



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MODALIDAD: SEMIPRESENCIAL

PLAN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

TEMA:

**“Análisis del control interno de la cuenta inventarios en la empresa
Provetagros Cía. Ltda., cantón Quito, del año 2022”**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y
Auditoría CPA**

**Línea de investigación: Gestión, producción, productividad, innovación y desarrollo
socio económico.**

Autor: Andrea Anahí Guerra Trujillo

Director: MSc. Henry Marcelo Vallejos Orbe

Ibarra – octubre - 2023

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			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	1004229744		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Guerra Trujillo Andrea Anahí		
DIRECCION:	Otavalo, calle Luis Alberto de la Torre y Línea Férrea		
EMAIL:	aaguerrat@utn.edu.ec		
TELÉFONO FIJO:	06-2921169	TELF. MOVIL	0999756261

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO	Análisis del control interno de la cuenta inventarios en la empresa Provetagros Cía. Ltda., cantón Quito, del año 2022.
AUTOR(ES):	Guerra Trujillo Andrea Anahí
FECHA:	25 de octubre de 2023
SOLO PARA TRABAJOS DE TITULACIÓN	
CARRERA/PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> PREGRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
TITULO POR EL QUE OPTA:	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA.
DIRECTOR:	MSc. Henry Marcelo Vallejos Orbe
ASESOR:	MSc. Alba Grisela Cevallos Pineda

CONSTANCIAS

El autor manifiesta 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 es el titular de los derechos patrimoniales, por lo que asume (n) la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 25 días, del mes de octubre de 2023

EL AUTOR:



Andrea Anahí Guerra Trujillo

C.C. 1004229744

CERTIFICACIÓN DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Ibarra, 25 de octubre de 2023

MSc. Henry Marcelo Vallejos Orbe

DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CERTIFICA:

Haber revisado el presente informe final del trabajo de Integración Curricular, el mismo que se ajusta a las normas vigentes de la Universidad Técnica del Norte; en consecuencia, autorizo su presentación para los fines legales pertinentes.

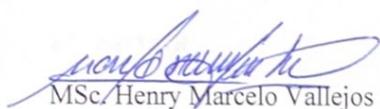


MSc. Henry Marcelo Vallejos Orbe

C.C. 1001813821

APROBACIÓN DEL COMITÉ CALIFICADOR

El Comité Calificador del trabajo de Integración Curricular “Análisis del control interno de la cuenta inventarios en la empresa Provetagros Cía. Ltda., cantón Quito, del año 2022” elaborado por Andrea Anahí Guerra Trujillo, previo a la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA aprueba el presente informe de investigación en nombre de la Universidad Técnica del Norte:



MSc. Henry Marcelo Vallejos Orbe

C.C. 1001813821



MSc. Alba Grisela Cevallos Pineda

C.C. 1002418703

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de investigación a Dios porque me ha dado la fortaleza para continuar y permanecer de pie, a mis padres que son parte de este gran proceso quienes han estado incondicionalmente a mi lado, aconsejándome, velando por mi bienestar y apoyándome en mi formación académica, a mi hijo que es mi motivo y razón para salir adelante y ser lo mejor para él, a mi compañera y amiga que sin esperar nada a cambio ha estado a mi lado en momentos de alegría y tristeza, así como también a todos quienes directa e indirectamente me han acompañado durante mi formación académica.

Andrea Guerra

AGRADECIMIENTO

Expreso mi gratitud y agradecimiento en especial a Dios por guiarme en cada paso, a la honorable Universidad Técnica del Norte, a la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, a mis docentes que con sus conocimientos brindados me ayudaron en mi formación académica. Además, a la empresa Proveedores Veterinarios Agrícolas Salazar por la información proporcionada para desarrollar el trabajo de investigación. Agradezco también a toda mi familia por confiar en mí y apoyarme siempre.

Andrea Guerra

RESUMEN EJECUTIVO

El control interno de inventarios en las empresas comerciales es fundamental para el crecimiento del negocio siendo su actividad económica la compra y venta de bienes o servicios, es importante tener políticas claras que dicten las acciones a realizar a nivel operacional y en la estrategia comercial de la empresa para lograr una óptima gestión del almacén y del inventario. Es por ello que el presente estudio de caso tiene como objetivo principal analizar el control interno de la cuenta inventarios en la empresa Provetagros Cía. Ltda., cantón Quito, del año 2022., el mismo que se realizó mediante una investigación descriptiva, con la finalidad de identificar falencias en el manejo y control, y proponer recomendaciones para mejorar el proceso. La metodología utilizada parte de un enfoque cualitativo y se desarrolla en base a los métodos inductivo y deductivo empleando técnicas como revisión documental y entrevista, además de instrumentos para ser analizados como es el cuestionario de control interno dirigido a la contadora de la entidad. En cuanto al análisis realizado, hubo deficiencias como que la entidad no tiene plateados los procesos, políticas, normas a controlar el activo, se observa una deficiente supervisión en la logística de entrada y salida del inventario, obteniendo inconsistencias, por ende, se han establecido conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión.

Palabras clave: inventarios, control interno, empresa comercial, sector privado, productos veterinarios.

ABSTRACT

The internal control of inventories in commercial companies is essential for the growth of the business, being its economic activity the purchase and sale of goods or services, it is important to have clear policies that dictate the actions to be carried out at the operational level and in the business strategy of the company to achieve optimal warehouse and inventory management. That is why the main objective of this case study is to analyze the internal control of the inventory account in the company Provetagros Cía. Ltda., Quito canton, from the year 2022., the same one that was carried out through a descriptive investigation, with the purpose of identifying flaws in the management and control and proposing recommendations to improve the process. The methodology used is based on a qualitative approach and is developed based on inductive and deductive methods using techniques such as documentary review and interview, as well as instruments to be analyzed such as the internal control questionnaire addressed to the entity's accountant. Regarding the analysis carried out, deficiencies were found, such as that the entity does not have the processes, policies, regulations that must be carried out in the control of the asset, it is also observed a deficient supervision in the logistics of entry and exit of the inventory obtaining thus, inconsistencies, therefore, conclusions and recommendations have been established that allow the continuous improvement of management.

Keywords: inventories, internal control, commercial company, private sector, veterinary products.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

INTRODUCCIÓN	14
Planteamiento del Problema	15
Justificación	17
Objetivo de la Investigación	18
<i>Objetivo General</i>	18
<i>Objetivos Específicos</i>	18
CAPÍTULO I	19
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	19
Marco Referencial	19
Marco Teórico	20
Empresas	20
Sector agropecuario	21
Sector veterinario	21
Inventarios	21
Tipos de Inventario	22
Métodos de Valuación de Inventarios	23
Medición de los Inventarios	24
Control Interno	25
Modelo COSO III	27
Marco Legal	28
CAPÍTULO II	30
MATERIALES Y MÉTODOS	30
Marco metodológico	30
Tipo de investigación	30
Métodos	31
Técnicas	31
Instrumentos	32
Matriz de operacionalización de variables	33
Población	36
CAPÍTULO III	37
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	37
Cuestionario de control interno	37
Entrevista	46

	11
Matriz de Recomendaciones	48
CONCLUSIONES	53
RECOMENDACIONES	54
REFERENCIAS	55
ANEXOS	60
Anexo A: RUC de la empresa Provetagros	60
Anexo B: Lista de productos y precios	62

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Resumen de la Normativa de la Investigación.....	28
Tabla 2 Matriz de relación u operacionalización de variables	33
Tabla 3 Distribución de la población	36
Tabla 4 Cuestionario de Control Interno.....	37
Tabla 5 Equivalencia de niveles de confianza y de riesgo.....	43
Tabla 6 Análisis por componente.....	43
Tabla 7 Matriz de recomendaciones	49

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Árbol de Problemas	16
Figura 2 Tipos de empresas comerciales	20
Figura 3 Presentación de inventarios en Estados Financieros	22
Figura 4 Proceso metodológico	30
Figura 5 Proceso de la investigación	35
Figura 6 Control Interno - Nivel de confianza y Nivel de riesgo	43
Figura 7 Entorno de control	44
Figura 8 Evaluación de riesgos	44
Figura 9 Actividades de control	45
Figura 10 Información y comunicación	45
Figura 11 Supervisión y monitoreo	46

INTRODUCCIÓN

Esta investigación trata sobre el análisis del control interno de la cuenta inventarios de la empresa Proveedores Veterinarios y Agrícolas Salazar en el período 2022. Esta compañía desde el 25 de septiembre de 1997 tiene como actividad principal y fuente económica la comercialización de productos relacionados con salud y cuidado de animales.

El activo principal e importante de la actividad económica que desarrolla la entidad son los inventarios de ahí la importancia de aplicar medidas de control interno, para evitar robos o fraudes, lograr los objetivos empresariales, optimizar los recursos y mejorar la estabilidad financiera, así como mitigar los riesgos.

El control interno en los últimos tiempos forma parte fundamental para la supervisión de las operaciones (Vega & Marrero, 2021) para que estas se desarrollen de manera eficaz y eficiente, con la finalidad de dar credibilidad a los registros y sobre todo al cumplimiento de las normas y políticas.

Estudios realizados a nivel mundial han demostrado que las deficiencias en el control interno en las empresas públicas y privadas provocan errores en la información gerencial y contable, e impiden que las organizaciones alcancen las metas y objetivos (Luna et al., 2019), como lo señala Mengmeng, (2017) señala que en varios países el 70% de las entidades privadas estadounidenses quebraron debido a la falta de una gestión eficaz. Muchas compañías no pueden competir de manera efectiva en el mercado, debido a la falta de controles eficientes, limitan la seguridad y confiabilidad de la información además se dificulta operar en un entorno competitivo (Pavón et al., 2019).

A nivel nacional, las empresas grandes, medianas y pequeñas del sector privado están en proceso de implementar controles internos considerando que los riesgos afectan drásticamente la economía financiera, lo que puede llegar a ocasionar el quiebre o cierre de las entidades (Díaz et al., 2021). Además, según Sanabria, (2021) varias empresas privadas no determinan un presupuesto para el cumplimiento de las actividades, por tal motivo existe deficiencia en el logro de los objetivos deseados.

Zurita et al., (2023) mencionan que varias de las empresas locales son conformadas por familiares, a menudo con miembros del núcleo asumen la administración de manera empírica, esto genera deficiencias en el control interno, por el desconocimiento técnico y profesional, esto puede afectar las operaciones en todas las áreas por no tomar acciones oportunas. Además,

las personas que trabajan en la compañía realizan actividades que no les corresponden según las funciones, por falta de manuales organizacionales y funcionales, provocando la duplicidad de tareas, costos mayores, infracciones e irregularidades.

Ante lo expuesto, se requiere este estudio de caso que está constituido por cuatro capítulos los cuales se detallan a continuación:

- En la Introducción se indica el planteamiento del problema relacionado con las deficiencias identificadas en el control interno de la cuenta inventarios de la compañía PROVETAGROS, como también se establece el objetivo general y los objetivos específicos para el desarrollo de la investigación.
- El Capítulo I detalla los términos, conceptos y fundamentos teóricos que sostienen el conocimiento técnico requerido para analizar el control interno, para lo que se revisa la información de varias fuentes bibliográficas como artículos científicos, libros, normativas contables y tesis, referentes para una mejor comprensión del tema de estudio y para construir el marco referencial y legal.
- El Capítulo II presenta la metodología que se desarrollará en el estudio de casos, tipos y métodos de investigación, que permiten establecer las técnicas e instrumentos necesarios para aplicarse en el proceso de información, para cumplir con los objetivos específicos propuestos.
- El Capítulo III describe los resultados del análisis de la información recolectada con instrumentos aplicados en la investigación de la empresa PROVETAGROS, para proponer conclusiones y recomendaciones a posibles problemas o falencias.

Planteamiento del Problema

Para la determinación del problema se utilizó una herramienta de análisis causa y efecto (árbol de problemas), mediante el cual se obtiene el resultado que se describe a continuación:

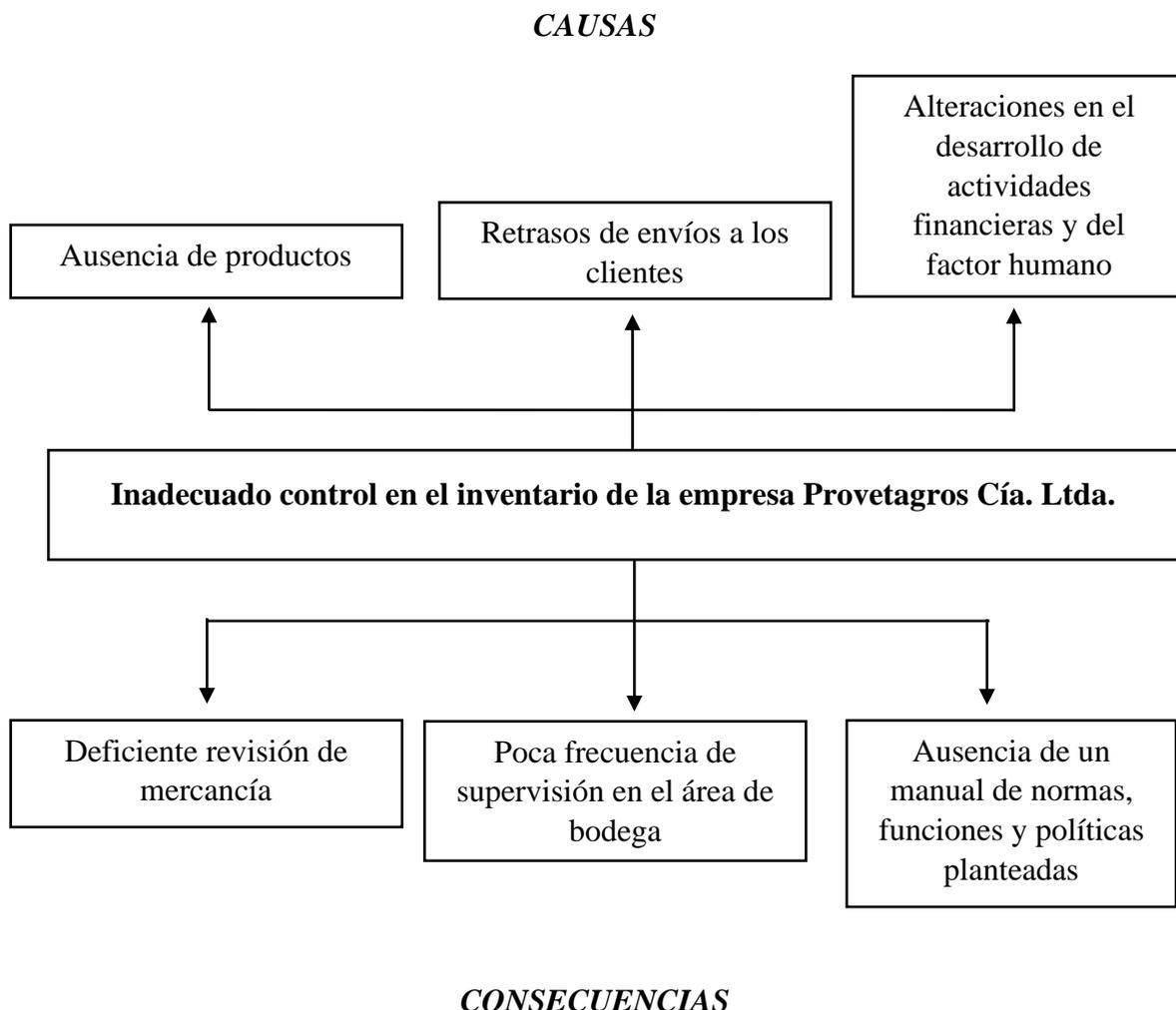
El problema principal en la empresa Proveedores Veterinarios Agrícolas Salazar “PROVETAGROS CÍA. LTDA.” es que existe un inadecuado control en el inventario, el cual ha generado un deficiente manejo de la mercadería, poca frecuencia de supervisión en el área de bodega ocasiona faltante de productos, retrasos de envíos a los clientes, a esto sumando la ausencia de un manual de normas, funciones y políticas se producen alteraciones en el desarrollo de actividades financieras y del factor humano. Es por esto que se realiza el “Análisis

del control interno de la cuenta inventarios en la empresa Provetagros Cía. Ltda. cantón Quito del año 2022”

Un déficit en la gestión de inventarios conduce a falencias financieras, que traen consecuencias negativas a las finanzas, mismas que se ven afectadas por el deterioro de los productos, pérdidas de ventas, sobre stock de productos, entre otros (Urbina & López, 2021). En el caso de la empresa objeto de estudio se ha presentado la siguiente problemática que la representamos a través del árbol de problemas.

Figura 1

Árbol de Problemas



De lo mencionado anteriormente se puede decir que un buen manejo de control interno es importante y esencial para el desarrollo de la empresa, esto ayuda a salvaguardar los activos, asegurar el cumplimiento de la normativa y disponer de estados financieros con información razonable para la toma de decisiones acertadas (Sanabria, 2021).

Pregunta de investigación: Un buen control interno beneficia a la empresa PROVETAGROS CÍA. LTDA para mejorar la gestión y registro de los inventarios?

Justificación

Este trabajo de investigación se realiza ante la importancia del control interno de los inventarios en la compañía PROVETAGROS, ya que este activo representa el principal rubro y contribuye en la generación de la rentabilidad, y considerando que una inadecuada supervisión afecta a la operatividad.

Según Vidal, (2010) debido a un mal manejo de los inventarios dentro de la organización se suscitan problemas como la existencia de excesos y de faltantes de productos, así como también, fluctuaciones aleatorias de la demanda y de los tiempos de reposición. Se considera que esto puede ocurrir en cualquier empresa sea del sector industrial, comercial o de servicios, las cuales disponen materia prima, componentes, repuestos, insumos, entre otros; manteniendo unidades de mercadería en mayor o menor grado.

Considerando lo anteriormente expuesto se realizó este estudio para determinar las falencias que ocasionan el inadecuado control de los inventarios, y así generar recomendaciones que permitan mejorar la gestión del departamento de contabilidad y del personal encargado de comprar, recibir y revisar los pedidos, con el fin de optimizar los recursos económicos y disponer de estados financieros reales y oportunos.

Además, un adecuado control permite a la empresa disponer de información real, asegurar que los inventarios físicos coincidan con lo reportado por el área contable, tener actualizado el sistema y así aprovechar las capacidades y conocimientos del recurso humano, ahorrar tiempos, optimizar el uso de los materiales y disponer de un sistema financiero confiable, así es posible reducir pérdidas de productos y evitar inventarios en exceso.

Objetivo de la Investigación

Objetivo General

Analizar el control interno de la cuenta inventarios de la empresa PROVETAGROS CÍA. LTDA.

Objetivos Específicos

- Determinar la situación de la empresa en relación a la cuenta de inventarios mediante la aplicación de control interno así como otras técnicas de recolección de evidencias.
- Analizar el cumplimiento de la normativa aplicable a la cuenta de inventarios a través de información primaria y secundaria.
- Proponer recomendaciones para una adecuada gestión, registro y control de la cuenta inventarios.

CAPÍTULO I

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Marco Referencial

Desde el punto de vista de otros investigadores los inventarios representan el principal activo para el giro del negocio de las empresas comerciales, contribuyen en el desempeño de esta y por ende deben tener un buen control interno. Por lo que se revisaron fuentes de información relacionadas con el trabajo estudiado.

Iniciando con un estudio internacional titulado “Evaluación del control interno como instrumento de gestión del inventario en las MIPYMES; farmacias veterinarias, distribuidoras y misceláneas en el municipio de Juigalpa, Chontales durante el año 2019” realizado por (Urbina & Guevara, 2021) en el que menciona que el objetivo de la investigación se basó en relacionar el control interno como instrumento de gestión del inventario, obteniendo como resultado que las farmacias y distribuidoras se encuentran en un nivel de confianza medio con un 72%, demostrando que si se ve necesario realizar cambios significativos en varios procesos, normas que permitan mitigar las debilidades encontradas.

La investigación nacional titulada “Análisis del control interno de la cuenta inventarios en la empresa avícola Alfredo del Cantón Machala” realizada por Espinoza menciona que el objetivo fue analizar el control interno en la cuenta inventario establecido en la entidad. Para obtener los resultados aplicó el cuestionario de control interno, este método muestra en relación a las preguntas realizadas que existe un 60% de nivel de confianza y un 40% de riesgo (Espinoza, 2016).

Es así que, a nivel local, (Rivera & Vera, 2014) en la investigación titulada “Diagnóstico de la gestión de inventarios para la mejora del funcionamiento en la distribuidora veterinaria Ganchozo – Disvegan” da a conocer que el objetivo del trabajo fue diagnosticar la gestión de inventarios de productos veterinarios que permita el mejoramiento del desempeño de la Distribuidora. Mediante el diagnóstico realizado se han detectado falencias asociadas a la inexistencia de una imagen corporativa, la necesidad de un control de inventarios informático, y espacio de bodega. Finalmente, en base a lo encontrado se ve necesario implementar acciones de mejora.

Marco Teórico

Para comprender a ciencia cierta los temas a tratar en esta investigación, se realiza una indagación de varios términos importantes, con el fin de facilitar al lector comprender las conceptualizaciones técnicas, contables, financieras, y de control para la cuenta de inventarios.

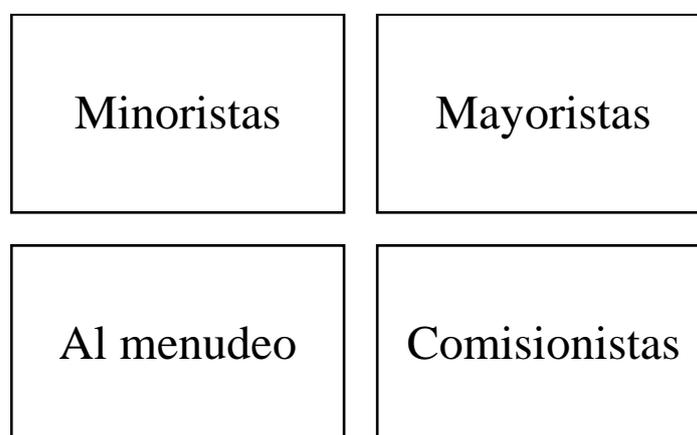
Las bases teóricas forman parte importante para el desarrollo de la investigación, brindan al investigador un amplio criterio de conocimientos con conceptos y proposiciones basados en teorías vigentes que aportan varios autores relacionadas con la temática que se desarrolla.

Empresas

Las empresas comerciales son un sector importante en la economía de los países (Maquera, 2017), como también son aquellas dedicadas a la compra y venta de bienes o servicios que actúan como intermediarios entre los productores y el consumidor final (Collado, 2004). Es importante destacar que pueden ser estructuradas de diferente manera y ser de propiedad individual o colectiva (Gómez, 2014).

Figura 2

Tipos de empresas comerciales



El principal activo financiero de las empresas comerciales son los inventarios (Vera, 2022), los cuales requieren de una adecuada gestión para generar rendimientos y asegurar la continuidad del ente (Céspedes et al., 2017).

Para atender las necesidades del sector agropecuario y veterinario se crean empresas comerciales dedicadas a la comercialización y distribución de productos agrícolas y veterinarios.

Sector agropecuario

El sector agropecuario hace referencia al sector agrícola y ganadero (Castillo et al., 2022), además con actividades relacionadas al cultivo, la cría de ganado, la producción de alimentos y otros productos agrícolas. Es así que (García, 2019) añade que, en varios países, el sector agropecuario es una parte importante de la economía y juega un papel importante en el suministro de alimentos y otros recursos esenciales para el sostenimiento de la vida.

Productos agrícolas. Representan los bienes que se comercializan en las empresas comerciales para cubrir las necesidades del sector agrícola, con la finalidad de garantizar la existencia de productos alimentarios producto de la agricultura, entre estos productos están los abonos químicos, fungicidas, fumigadoras, vitaminas.

Sector veterinario

El sector veterinario se refiere a la industria y los profesionales involucrados en el cuidado y tratamiento especialmente de mascotas y ganado, garantizando la salud y el bienestar de los animales. Dentro de esta parte está la producción y distribución de productos de origen animal como alimentos, medicinas y otros insumos que ayudan a prevenir y controlar la propagación de enfermedades y asegura que los animales sean tratados de manera humana y responsable (Riques et al., 2022).

Productos veterinarios. Son inventarios que se utilizan en la medicina veterinaria para tratar o prevenir enfermedades o problemas de salud en animales (OMSA, 2010). Para la Organización Mundial de Sanidad Animal estos insumos pueden incluir medicamentos, vacunas, suplementos nutricionales, productos de higiene y cuidado, entre otros (OMSA, 2010), que permiten reducir al mínimo los riesgos y tener un control sanitario seguro y perdurable.

Inventarios

El inventario es un término contable que se lo define como el conjunto de artículos con los que cuenta la empresa para comercializar en el mercado, a cambio de un valor justo que permita generar ganancias (Durán, 2012). Para (Guzmán et al., 2021), este activo representa:

“Una de las inversiones que sobresalen en las empresas con relación al resto de los activos, ya que son fundamentales para las ventas e indispensables para la optimización de las utilidades. Los inventarios son bienes materiales el costo que se tienen para ser consumidos en la producción o servicios; o bien para destinarlos en la posterior comercialización y venta” (p. 123).

Los inventarios se registran en el estado de situación financiera dentro del grupo de activos corrientes, este representa un valor representativo por ser parte importante del giro del negocio de las empresas comerciales, por esta razón debe ser administrado eficientemente para que la operatividad fluya positivamente.

Figura 3

Presentación de inventarios en Estados Financieros

EMPRESA	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
1.	Activos
1.1	Activos corrientes
1.1.01	Inventarios netos
1.1.01.001	Inventario de mercaderías
1.1.01.002	(-) Deterioro inventarios

Un adecuado control en los inventarios permite que la empresa realice una mejor gestión y sea más competitiva en el mercado (Castro, 2014), además se puede ofrecer un mejor servicio a los consumidores asegurando la disponibilidad de productos (Daza, 2017). También, pueden ser administradas de manera más técnica y ordenada, en donde el stock de los productos sea controlado adecuadamente, y de esta manera verificar que la mercadería esté adecuadamente embodegada y se conserve en buen estado.

Tipos de Inventario

Inventario de Seguridad

Se refiere a un stock de productos que mantiene la empresa como un apoyo adicional (Díaz, 2023), es una medida de protección a contratiempos que pueden ocasionar dificultad en las operaciones (Sánchez & Martínez, 2021), es decir, consiste en

brindar seguridad sobre las existencias de la mercancía que dispone la entidad para la comercialización (Moreno & Bonilla, 2019), con el fin de asegurar la entrega de los productos al cliente de manera oportuna y en los tiempos establecidos.

Inventario en Tránsito

El inventario en tránsito se refiere a los productos que están circulando ya sea en el punto principal de distribución o en el proceso de repartición (Moreno et al., 2011), es decir aún no llegan al destino final. Sin embargo, es importante estén debidamente registrados para el adecuado control de la disponibilidad de la mercancía en stock dentro de la bodega (Tovar, 2014).

Inventario de Máximos y Mínimos

Es un método de control que consiste en establecer un nivel de existencias máximas que la empresa desea mantener, mientras que los inventarios mínimos es la cantidad mínima que se debe conservar en stock para asegurar que los productos estén disponibles para la comercialización (Chamorro et al., 2018)

Métodos de Valuación de Inventarios

Según la NIC 2 define un inventario como un activo que se mantiene para ser vendido en el curso normal de los negocios IFRS, (2003), que se pueden valorar según los siguientes métodos:

Primeras en entrar primeras en salir (PEPS)

También conocido como first in first out (FIFO), es un método de gestión para el control de las existencias de mercancía, consiste en despachar para las ventas o usos de los primeros productos que ingresa al almacén (Rodríguez, 2022). La Norma Internacional de Contabilidad 2 en el párrafo 27 establece “la fórmula FIFO asume que los artículos en inventarios producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en el stock final serán los comprados más recientemente” IFRS, (2003)

En el caso de la entidad objeto de estudio, se aplica el método de valuación PEPS, siendo la empresa comercializadora de productos veterinarios los mismos que mantienen una fecha de caducidad, por lo cual este método facilita la gestión de la mercadería en stock reduciendo el riesgo de que el inventario esté en mal estado para la distribución.

Costo Promedio Ponderado

Según la NIIF para Pymes Sección 13, párrafo 18, establece que el costo promedio ponderado es:

“El costo de cada unidad de producto se calculará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, obtenidos para al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad” IASCF (2009)

Medición de los Inventarios

Está constituido de los derivados de la adquisición, transformación y otros costos en los que se haya incurrido para darles la condición y uso actual. La medición adecuada de los inventarios es importante, ya que afecta directamente los estados financieros y la toma de decisiones en la entidad.

Medición Inicial

a. Costo de adquisición de los Inventarios

Los costos de adquisición de inventarios son todos aquellos necesarios para obtenerlos. Según la NIIF para Pymes, sección 13, párrafo 6 los costos de adquisición comprenderán:

“Comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición” IASCF (2009)

b. Otros costos

Son aquellos costos adicionales que una empresa puede incurrir en relación con el activo, por ejemplo, transporte, mantenimiento, pérdidas, entre otros. El incluir estos valores adicionales en el cálculo total puede dar un costo real del inventario, lo cual permite a la empresa tomar decisiones en base a precios y gestión.

Medición Posterior

Se refiere a la valoración de los inventarios después del reconocimiento inicial en los estados financieros de la empresa (Villa, 2019). Es así que se registra contablemente a valor neto realizable (Olaya, 2020), considerando que la NIC 2 lo define como “el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la comercialización” IFRS (2003)

Control Interno

El control interno se define como un conjunto de normas, métodos y procedimientos que ayudan a salvaguardar los activos, como también a garantizar la confiabilidad en la información contable, para evitar errores o fraudes que interfieran en el cumplimiento de objetivos planteados por la entidad (Mendoza et al., 2018). Según Reategui (2020), es importante porque “permite producir información oportuna ya sea administrativa o financiera que también sea correcta y confiable, ayuda a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de cada responsable de las operaciones” (p. 7).

García et al., (2019) mencionan que el control interno:

“Permite llevar a cabo un correcto funcionamiento de las actividades dentro de una empresa, implementando normas y regulaciones con la finalidad de minimizar los riesgos que incurren en las operaciones, y a la vez alcanzar los objetivos, buscando la confiabilidad en los registros contables” (p. 3).

Componentes del Control Interno

El control interno es un proceso que permite salvaguardar los activos, verifica el cumplimiento de la normativa y asegura la razonabilidad de la información financiera, mediante el análisis de los siguientes componentes:

- **Ambiente de Control**

Este componente es fundamental para el control interno, ya que este brinda orden, organización, conciencia y acciones administrativas. Es importante que este elemento se desarrolle adecuadamente, ya que, de lo contrario, puede afectar la confiabilidad de los procesos en su totalidad. Si existen problemas o debilidades en este elemento, puede impactar en los resultados esperados.

El ambiente de control “consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y la importancia para la organización. Tiene gran influencia en la manera en que se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos” (Quinaluisa et al., 2018, p. 74)

- **Evaluación de Riesgos**

Las organizaciones están expuestas a cualquier tipo de peligro, ya sea interno o externo, por lo cual se requiere de procedimientos que permitan identificar y evaluar los riesgos a los cuales está expuesta la entidad (Brito, 2018), estos pueden ser clasificados como alto, medio o bajo.

La valoración de los riesgos es un componente dinámico, que identifica y gestiona los peligros, sirve para garantizar el cumplimiento de los objetivos empresariales, plantear soluciones y crear estrategias para evitarlos (Cardoso, 2016).

Arroyo et al., (2019) mencionan que la evaluación de riesgos se basa en realizar un estudio preliminar de cómo se lleva a cabo los sistemas implementados de control interno, y como se ejecuta los procesos operativos, con el fin de detectar las áreas que se consideran de mayor riesgo.

- **Actividades de Control**

Son procedimientos y políticas que plantean los directivos de la empresa para garantizar el cumplimiento de las directrices y evitar los riesgos que impidan el cumplimiento de los objetivos planteados (López et al., 2018). Estas acciones deben ejecutarse por todas las áreas de la entidad para cumplir las metas empresariales.

Quinaluisa et al., (2018) mencionan “son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen” (p. 275).

- **Información y Comunicación**

Es un proceso para recolectar, procesar y compartir información relevante y confiable dentro de la organización, para que el personal tenga claro las responsabilidades

y contribuya en el logro de los objetivos (López et al., 2018). Según Quinaluisa et al., (2018) este componente hace referencia a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar sobre las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados.

- **Supervisión y Monitoreo**

Este componente se lleva a cabo para verificar la efectividad del cumplimiento de las actividades propuestas para mitigar los riesgos (López et al., 2018). Además, la supervisión y el monitoreo debe ser continuo, para así identificar y abordar los problemas y riesgos potenciales, antes de que se conviertan en problemas significativos.

Modelo COSO III

La implementación de un sistema de control interno ayuda a proteger los activos, reducir los errores y riesgos, asegurar que se cumpla con la normativa, mejorar la confianza de los estados financieros y evaluar el desempeño, además, facilita el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Uno de los sistemas de control interno es el COSO III, la firma auditora AUDITOOL menciona que está compuesto por cinco componentes y 17 principios (AUDITOOL, 2016), que se detallan a continuación:

- **Entorno de control**

Principio 1: Manifiesta la responsabilidad con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

- **Evaluación de riesgos**

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

- **Actividades de control**

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

- **Sistemas de información**

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

- **Supervisión del sistema de control - Monitoreo**

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias (p.1)

Marco Legal

PROVETAGROS CÍA. LTDA., con RUC 1791357639001, es una sociedad que pertenece al régimen general, se dedica a la venta de productos veterinarios al por mayor y menor destinados al sector ganadero y avícola. El marco legal, normativa y reglamentos que la regulan se detalla a continuación:

Tabla 1

Resumen de la Normativa de la Investigación

Inventarios	NIC 2	Asegurar que los inventarios sean presentados con exactitud en la información económica y que las políticas contables relacionadas con el activo se cumplan completamente (Gamboa & Jiménez, 2023)
	NIIF para PYMES Sección 13	Orientación para medir y reconocer inventarios, incluyendo el valor neto realizable de los productos y las fórmulas de costo que se pueden usar para

		determinar los costes incurridos en la adquisición de los bienes vendidos (Gamboa & Jiménez, 2023)
Ley de Régimen Tributario Interno	Servicio de Rentas Internas	Obligaciones tributarias de obligatorio cumplimiento: <ul style="list-style-type: none"> • RUC • Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades • Declaración de IVA • Declaración de Retenciones en la Fuente • Anexo accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administradores. • Anexo de dividendos, utilidades o beneficios • Anexo relación dependencia. • Anexo transaccional simplificado
Código del Trabajo	Ministerio de Relaciones Laborales	Se establece el conjunto de normas para regular las relaciones laborales entre empleados y empleador, se debe garantizar la seguridad laboral mediante el cumplimiento de: <p>Contratos de trabajo</p> <p>Afiliación al IESS</p> <p>Pago de remuneraciones y beneficios sociales</p>
Código de Comercio	Cámara de comercio	Regula las actividades comerciales en el país, en el que rige las obligaciones de los comerciantes en las operaciones mercantiles, así como los actos y contratos de comercio

CAPÍTULO II

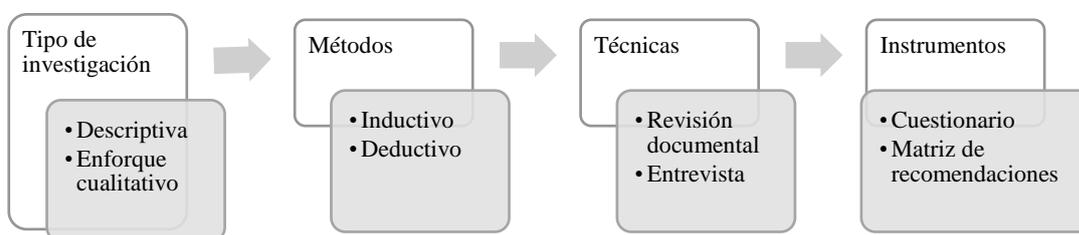
MATERIALES Y MÉTODOS

Marco metodológico

En este capítulo se desarrolla el proceso metodológico, con la finalidad de avalar la información obtenida, por medio de la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos que permiten identificar el problema para encontrar posibles soluciones.

Figura 4

Proceso metodológico



Tipo de investigación

Para el análisis de la empresa PROVETAGROS CÍA. LTDA., se aplicó la investigación de tipo descriptiva con un enfoque cualitativo, la cual se basa en observar y registrar la información de la entidad de forma eficaz, ordenada, sistemática, precisa y detallada.

La investigación descriptiva es un tipo de método que implica recolectar información sobre el tema de estudio para analizar y describir lo encontrado, es así que en esta investigación se utilizó en el momento en que se aplicó el cuestionario de control interno y su respectivo análisis, la entrevista y la matriz de recomendaciones en la que se describió las falencias encontradas y una sugerencia de mejora.

Enfoque cualitativo

El enfoque cualitativo se utilizó para conocer la situación actual de la empresa mediante la aplicación de la entrevista y el análisis de documentos para recopilar datos. Además, se obtiene información del personal para conocer las actividades que desarrollan cotidianamente en relación con el manejo y control de inventarios, al aplicar un cuestionario de control interno.

Métodos

Los métodos aplicados son el deductivo e inductivo, los cuales facilitan el desarrollo y análisis del tema propuesto, obtención de resultados y sustento de los acontecimientos. Según se detalla a continuación:

- **Inductivo**

Mediante el método inductivo se realiza el desarrollo de la fundamentación teórica y metodológica, en vista de que se busca conceptos de diferentes autores acerca de un tema, para seleccionar el más apropiado para la investigación, considerando que parte observaciones o datos particulares para generalizar un análisis propio sobre cada dato y proponer una hipótesis o pregunta de investigación.

- **Deductivo**

El método deductivo facilita el análisis de la información obtenida referente a la cuenta de inventarios que maneja Proveedores Veterinarios Agrícolas Salazar Cía. Ltda., este se utilizó para comprender el desempeño, gestión y control del rubro analizado, partiendo de premisas generales y llegando a conclusiones específicas.

Técnicas

- **Revisión documental**

Con esta técnica se obtiene datos mediante documentos (informes, videos, archivos, fotografías, entre otros) relacionado con los inventarios. Así el investigador conoce los procesos desarrollados en las áreas de contabilidad y bodega. Con la documentación e información se procede a analizar con el objetivo de obtener datos importantes de los problemas, errores y situaciones negativas con la finalidad de generar recomendaciones.

- **Entrevista**

Es una herramienta que se efectúa entre el entrevistador y el entrevistado, para obtener información directa, en este caso de estudio se aplicó una entrevista al gerente para conocer la situación real de la entidad y el manejo del inventario, con la finalidad de solucionar la problemática.

Instrumentos

Los instrumentos son herramientas para recopilar datos en un estudio de investigación, elaborados para obtener datos válidos y fiables que permitan obtener resultados coherentes. “Los instrumentos hacen posible la aplicación de la técnica y son elaborados con pertinencia, considerando las variables e indicadores” (Arispe et al., 2020, p. 78).

- **Cuestionario**

Es un instrumento de los investigadores para recopilar información con interrogantes que abarquen preguntas para todas las áreas de la empresa relacionadas con la cuenta analizada.

En el estudio de caso se realizó un cuestionario de preguntas abiertas para la entrevista que se aplicó al gerente de la empresa, para conocer aspectos generales de la entidad. Además, se desarrolló un cuestionario de control interno para evaluar los riesgos financieros y proponer mejoras y controles más efectivos.

- **Matriz recomendaciones**

Se elaboró una matriz de recomendaciones, con el fin de plantear sugerencias a las diferentes áreas que muestran dificultad en el desarrollo de las actividades de la empresa Provetagros siendo un instrumento utilizado para mejorar la gestión en el manejo y control de los inventarios.

Matriz de operacionalización de variables

Tabla 2

Matriz de relación u operacionalización de variables

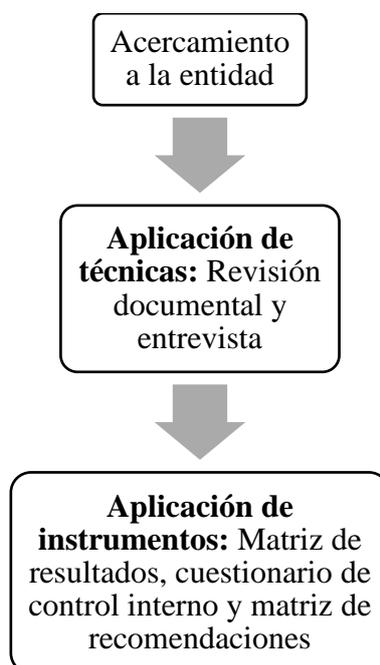
PROBLEMA	TEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA	INSTRUMENTO	FUENTE
Inadecuado control en el inventario de la empresa Provetagros Cía. Ltda.	Análisis del control interno de la cuenta inventarios en la empresa Provetagros Cía. Ltda., cantón Quito, del año 2022.	Analizar el control interno de la cuenta inventarios de la empresa PROVETAGROS CÍA. LTDA.	· Determinar la situación de la empresa en relación a la cuenta de inventarios mediante la aplicación de control interno así como otras técnicas de recolección de evidencias.	Control Interno	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y Comunicación Supervisión y Monitoreo	Entrevista	Cuestionario	Contadora
			· Analizar el cumplimiento de la normativa aplicable a la cuenta de	Normativa legal	Normativa contable y tributaria	Revisión documental Entrevista	Matriz de resultados Cuestionario	Contadora Contadora

			inventarios a través de información primaria y secundaria.					
			· Proponer recomendaciones a las falencias encontradas en la investigación para mejorar el control de inventarios.	Control Interno	Inventarios	Matriz	Matriz de recomendaciones	Responsables

Como se muestra en la matriz, también se hace énfasis en el procedimiento que se va a seguir para el estudio de caso, en donde se utilizan las herramientas para proceder a la recopilación de información, ante todo, se llevó a cabo el acercamiento a la entidad, después se realizó la entrevista a la contadora con la finalidad de obtener datos sobre el control que se lleva a cabo sobre los inventarios, seguidamente se aplicó el cuestionario de control interno a la contadora de la empresa PROVETAGROS, a continuación se detalla el proceso para la investigación:

Figura 5

Proceso de la investigación



Población

En una investigación es el conjunto de individuos u objetos que posee características relevantes para el estudio de caso. En este análisis, la población sujeta de estudio fue los empleados de la empresa Proveedores Veterinarios Agrícolas Salazar Cía. Ltda., está conformada por 3 accionistas 6 trabajadores distribuidos en diferentes áreas de acuerdo con datos proporcionados.

Tabla 3

Distribución de la población

Cargos	Cantidad
Accionistas	3
Presidente	1
Gerente General	1
Gerente de Operaciones	1
Asistente de Gerencia de Operaciones	1
Contadora	1
Secretaria Administrativa	1
Médico Ocupacional	1
Representante Técnico	1
Total	11

CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En este capítulo se presentan los resultados del análisis de los datos e información importante y necesaria obtenida de la empresa Proveedores Veterinarios Agrícolas Salazar Cía. Ltda. Para la recopilación se utilizó el cuestionario de control interno el cual incluyó 43 preguntas, distribuidas en cinco componentes que han sido evaluados directamente con la contadora de la entidad, quien es la persona relacionada con la información del área de inventarios, con la finalidad de verificar si existe un buen manejo y gestión de la cuenta analizada.

Cuestionario de control interno

Análisis del cuestionario de control interno realizado a la contadora de la empresa Provetagros Cía. Ltda.

Tabla 4

Cuestionario de Control Interno

GESTIÓN DE INVENTARIOS				
Cuestionario de Control Interno				
Proceso/Área evaluada: Inventarios				
Fecha:				
Responsable: Contador				
PREGUNTA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO	Respuesta			Observaciones
Entorno de Control	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Están definidos los principios y valores en un código de ética y conducta sobre la Gestión de Inventarios?		x		No cuentan con un código de ética establecido, en la empresa se manejan con principios y valores de forma empírica.
2. ¿La estructura organizacional del área de Inventarios es suficiente para atender las necesidades del negocio?	x			

3. ¿Se cuenta con manuales, normas, políticas y/o procedimientos para el proceso de Gestión de Inventarios?		x		
4. ¿El personal responsable del área de inventarios cuenta con la experiencia y habilidades necesarias para realizar su trabajo?	x			
Evaluación de Riesgos				
5. ¿Se tienen identificados los objetivos del proceso de Gestión de Inventarios?	x			
6. ¿Se identifican los riesgos que pueden impedir los objetivos del proceso de Gestión de Inventarios?	x			
7. ¿Una vez identificados y evaluados los riesgos, se define un plan de tratamiento que permita mitigarlos?		x		
8. ¿Los controles y responsabilidades son asignadas partiendo del principio de segregación de funciones?	x			
Actividades de Control				
Entradas de Inventario				
9. ¿Se asegura el ingreso de productos mediante la verificación física y documentación soporte de la entrada?	x			
10. ¿Se aseguran las condiciones de calidad y especificaciones de los productos recibidos y se exige certificación de calidad de los mismos?	x			
11. ¿Existe validación periódica de los ingresos a bodega o almacén de los materiales recibidos vs los registrados en el sistema de administración de inventarios?	x			

12. ¿Las entradas de inventario se hacen con documentos debidamente autorizados?		x		
Almacenamiento de Inventarios				
13. ¿Se dispone de locaciones y ubicaciones de productos debidamente ordenados para asegurar la gestión del mismo?	x			
14. ¿Se asegura que los máximos y mínimos de inventario disponibles se cumplen según políticas de administración de inventarios?	x			
15. ¿Las bodegas, almacenes y depósitos son suficientes para asegurar la disposición de inventarios para atender la demanda según políticas de máximos y mínimos de inventario?	x			
16. ¿Se realiza análisis de rotación de inventarios de manera periódica para asegurar la atención de la demanda y necesidades internas de producción y mantenimiento?	x			
17. ¿Los depósitos, almacenes y/o bodegas cuentan con adecuados sistemas de seguridad para salvaguardar los inventarios como: cámaras, extintores, plan de fumigación, ¿plan de contingencia en caso de siniestro?	x			
18. ¿Se hacen tomas físicas de inventario por lo menos una vez al año?	x			
19. ¿Se deja evidencia de los resultados de las tomas físicas?	x			

20. ¿Se analizan e investigan las diferencias entre los registros y los resultados de las tomas físicas?		x		
21. ¿Se realizan ajustes de inventario como resultado de las tomas físicas?	x			
22. ¿Existen niveles de aprobación para los ajustes de inventario como resultado de las tomas físicas, y dichas atribuciones se cumplen?	x			
23. ¿Se investigan y analizan frecuentemente roturas, desperdicios y bajas de producto?	x			
24. ¿Los ajustes de inventario por los conceptos antes mencionados son debidamente autorizados?	x			
25. ¿La persona encargada de la bodega es responsable por las existencias?	x			
26. ¿Los saldos de inventarios en cantidad y valor son ajustados como resultado de tomas físicas?	x			
27. ¿Los sistemas de información de inventarios permiten identificar entre otros los siguientes datos: cantidades producidas, vendidas, localización de existencias, costo unitario, valor, ¿entre otros?	x			
Salidas de Inventario				
28. ¿Se verifican las cantidades facturadas de producto terminado con las salidas de bodega?	x			
29. ¿Se deja evidencia de la validación del punto anterior?		x		

30. ¿Se tiene un control consecutivo de salidas de almacén?	x			
31. ¿Se hace una validación periódica de las salidas de almacén y los registros en los sistemas de información de la entidad?	x			
32. ¿Existe personal delegado para la autorización de salidas de inventario a los distintos puntos de venta?	x			
Reconocimiento de los Inventarios				
33. ¿Los inventarios están registrados y valorados a valor de mercado?	x			
34. ¿Se realiza un análisis de los inventarios relacionado con la valuación empleada en la entidad?	x			
35. ¿Se realizan los ajustes pertinentes con el resultado del análisis anterior?	x			
Información y Comunicación				
36. ¿Las políticas y procedimientos de Gestión de Inventarios han sido comunicados a los miembros de las áreas responsables?	x			Las políticas y procedimientos únicamente las comunican verbalmente.
37. ¿El código de ética y conducta sobre el proceso de Gestión de Inventarios ha sido informado a los grupos de interés (Accionistas, empleados, proveedores, entre otros)?		x		No cuentan con un código de ética establecido, los valores y principios que debe tener el personal es empírico.
38. ¿Se dispone de canales de comunicación para que los grupos de interés denuncien situaciones de fraude asociados al proceso de Gestión de Inventarios?	x			
Supervisión y monitoreo				

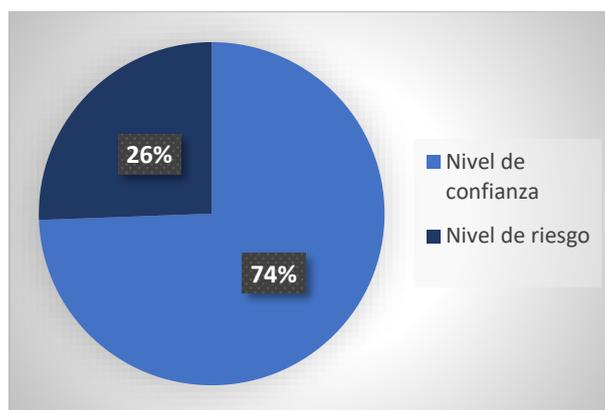
39. ¿Se cumple la normativa contable y tributaria a la que se encuentra sujeta la empresa?	x			
40. ¿Para la Gestión de Inventarios la empresa cumple con lo que dice la NIC 2?	x			
41. ¿Se hace seguimiento periódico al desempeño de la Gestión de Inventarios de la organización?	x			
42. ¿Se dispone de indicadores de desempeño para el proceso de Gestión de Inventarios?		x		
43. ¿Se hace seguimiento periódico al cumplimiento de las metas según indicadores establecidos?		x		
44. ¿Se hace seguimiento a los planes de acción establecidos como resultado del análisis de indicadores?		x		
45. ¿Se definen y cumplen los planes de acción establecidos para la Gestión Inventarios en respuesta a los hallazgos de las auditorías ya sean estas internas o externas?		x		
TOTAL	34	11	0	

Para la respuesta a cada una de las preguntas se consideró el SI y NO, parámetro que permitió calificar el funcionamiento de los controles. Para concluir la evaluación del control interno se totalizaron las columnas y se obtuvieron dos cantidades, que transformadas en términos numéricos permitieron conocer la confiabilidad del control interno y el nivel de riesgo. Para López et al., (2018) la confianza de la evaluación se interpreta como la solidez que deposita el investigador en los controles internos de la entidad, determinándose de esta manera el nivel de riesgo que presentan las áreas evaluadas.

Tabla 5*Equivalencia de niveles de confianza y de riesgo*

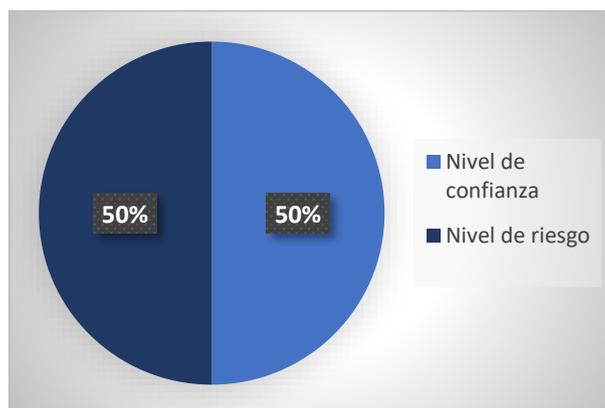
Calificación porcentual	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 75%	Medio	Medio
76% - 95%	Bajo	Alto

Una vez aplicado el Cuestionario de Control Interno en la empresa Proveedores Veterinarios Agrícolas Salazar Cía. Ltda. al analizar de manera general los cinco componentes se pudo evidenciar que el Nivel de Confianza es Moderado con el 74,42% y el Nivel de Riesgo es Bajo con el 25,58%. Sin embargo, es importante que la empresa cumpla con las normas, políticas y procedimientos para lograr las metas operativas y de cumplimiento.

Figura 6*Control Interno - Nivel de confianza y Nivel de riesgo***Tabla 6***Análisis por componente*

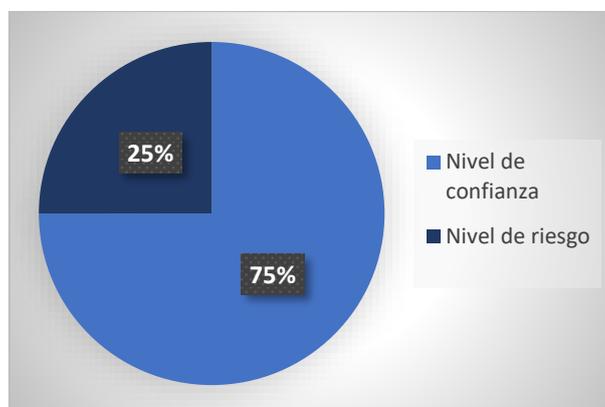
Componente	Nº de preguntas	SI	NO
Entorno de control	4	2	2
Evaluación de riesgos	4	3	1
Actividades de control	27	24	3
Información y comunicación	3	2	1
Supervisión y monitoreo	5	1	4

Figura 7
Entorno de control



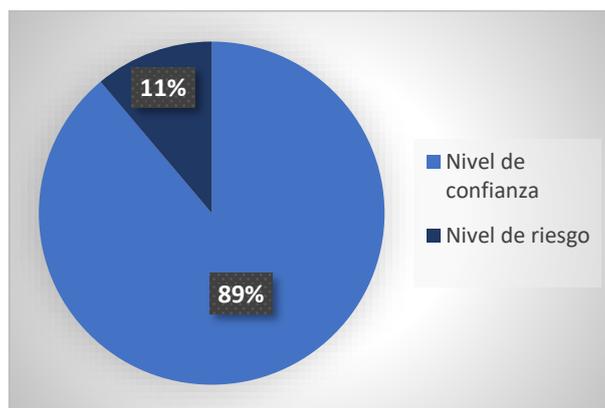
En el componente entorno de control, al realizar el cuestionario se determina que la empresa se encuentra en un nivel moderado de confianza y riesgo, a causa de no contar con un código de ética y conducta, así como también de manuales, normas, políticas y/o procedimientos, lo cual puede generar ambigüedad en las actividades que desarrolla cada empleado y por ende afecta en el cumplimiento de los objetivos.

Figura 8
Evaluación de riesgos



En el componente evaluación de riesgos se determina que la compañía está en un nivel alto de confianza y bajo de riesgo. La parte positiva es porque se segrega funciones a cada servidor para que las actividades designadas se cumplan eficientemente, y cuando hay inconvenientes identifican rápidamente los riesgos que impiden el cumplimiento de objetivos. Pero la entidad no establece medidas de control que garanticen el tratamiento para solucionar acontecimientos internos y externos que afectan a la gestión y manejo de inventarios.

Figura 9
Actividades de control

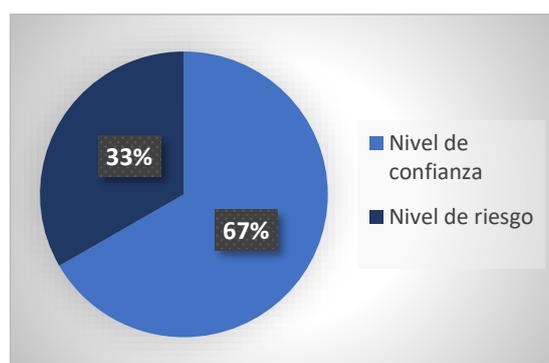


En el componente actividades de control se determina que la entidad está en un nivel alto de confianza y bajo de riesgo. La parte positiva es porque la empresa para la entrada de inventario tiene claro lo que se debe realizar para un buen manejo, siendo la administradora la encargada de revisar minuciosamente la mercadería, considerando condiciones de calidad y especificaciones técnicas de lo solicitado.

Además, para asegurar los ingresos físicos se realiza una validación con el sistema de inventarios lo que permite verificar si existen irregularidades. La compañía cuenta con espacios adecuados para salvaguardar los activos y realiza las revisiones físicas y los movimientos de entrada y salida.

Sin embargo, hay falencias que hacen que la entidad tenga un nivel de riesgo, no analizan el por qué existen diferencias entre los registros y los resultados de las tomas físicas, se considera que puede ser causa de que la adquisición de inventario no se hace con documentos autorizados por el gerente, y además no se evidencia la verificación de las cantidades facturadas de producto terminado con las que salen de bodega.

Figura 10
Información y comunicación

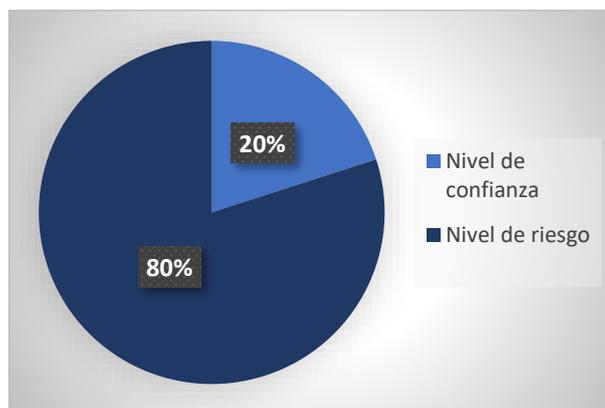


En el componente información y comunicación se determina que la empresa se encuentra en un nivel alto de confianza y un nivel bajo de riesgo, el resultado se debe a que no cuentan con políticas y procedimientos para la gestión de inventarios documentada y únicamente se informa verbalmente, de igual manera no existe un código de ética y conducta sobre el proceso de Gestión de Inventarios este se desarrolla empíricamente y por ende no ha sido informado a los grupos de interés.

Por lo tanto, se concluye que la comunicación dentro de la empresa Provetagros no es satisfactoria debido a que no existe coordinación y flujo de información de las funciones que se deben cumplir en cada departamento, y de los valores y principios que debe tener cada una de las personas que laboran en la entidad.

Figura 11

Supervisión y monitoreo



En el componente supervisión y monitoreo se determina que la empresa se encuentra en un nivel alto de confianza y un nivel bajo de riesgo, el resultado se debe a que la entidad no determina y no aplica métodos para el seguimiento del desempeño y cumplimiento de las metas planteadas. Es así que el Gerente General y los directivos de la compañía, deben establecer procedimientos de monitoreo para asegurar la eficacia del sistema de control interno y cumplir con los objetivos institucionales.

Entrevista

La entrevista constituye preguntas abiertas a la contadora de la empresa PROVETAGROS CÍA. LTDA., para obtener información oportuna que facilite la consecución de los objetivos fijados en este estudio de caso. A continuación, se muestran las interrogantes:

1. ¿Cuál es la importancia de un Sistema de Control Interno de Inventarios?

Considero que es bastante importante, gracias a un buen control en los inventarios, como empresa se puede ofrecer oportunamente los productos que el cliente desee y así evitar inconsistencias. Si los pedidos se envían oportunamente y sin retrasos no hay disgusto del cliente.

2. ¿Cree que una buena gestión de inventarios contribuye en la rentabilidad de la empresa?

Si, porque evita pérdidas económicas ya sea por desaparición de productos o caducidad. Además, con la gestión el servicio al cliente se garantiza y los recursos de la empresa se manejan de manera correcta para generar mayor rentabilidad.

Como parte de la gestión de inventario se abastece de productos y estudia los movimientos mensuales de mercadería, basado en esto se toman decisiones de compra; esto hace que se adquiera lo que realmente se vende y así disminuye el valor de la bodega de tal forma que se beneficie económicamente a la empresa.

3. ¿La empresa suele enfocarse en el tema de control de inventarios a fondo o es un tema no tan relevante?

Es un tema prioritario en la compañía porque un correcto control permite identificar la cantidad necesaria de productos a mantener en stock. Asimismo, disponer de niveles adecuados de insumos permite satisfacer las necesidades del cliente y prevenir problemas a la hora de obtener el producto y evitar que surja una insatisfacción.

4. ¿Cómo se maneja actualmente el inventario?

Se reciben los productos con factura, luego se cuenta y se compara con las cantidades facturadas; para preparar pedidos se despacha según una proforma y después se factura al cliente; el control del inventario se realiza con las existencias físicas y el Kardex del Sistema de Contable.

5. Para el conteo y valoración de inventario independiente del físico ¿La empresa qué sistema utiliza en este proceso?

La empresa utiliza el sistema contable Apx Tek, que permite conocer el valor de la mercadería existente en cualquier momento sin necesidad de hacer un conteo físico.

6. ¿Con qué periodicidad se toman muestras físicas de inventarios?

En la empresa se realiza tomas físicas una vez al año y esto permite verificar las existencias reales, contra los saldos registrados en las bases de datos de inventarios y en las cuentas contables.

7. ¿En las tomas físicas se han encontrado diferencias entre los saldos contables versus las existencias?

Si se encuentran cantidades en más y en menos. Este inconveniente se da por la gran cantidad de pedidos que se recibe y en el despacho hay veces que se cuentan más o menos los productos del pedido para enviarlo.

8. ¿La empresa cumple con la documentación tributaria solicitada según su régimen?

Si, los documentos que se presentan como Régimen General son:

- Anexo accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administradores.
- Anexo de dividendos, utilidades o beneficios – ADI
- Anexo relación dependencia.
- Anexo transaccional simplificado
- Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades
- Declaración de IVA
- Declaración de Retenciones en la Fuente

Matriz de Recomendaciones

Dentro de la compañía se ha encontrado deficiencias las cuales se detallan a continuación junto con recomendaciones para mejorar la productividad y desempeño:

Tabla 7
Matriz de recomendaciones

N°	Responsable	Deficiencia	Conclusión	Recomendación
1	Gerente	No están definidos los principios y valores en un código de ética y conducta sobre la Gestión de Inventarios.	El no definir un código de ética puede afectar en la gestión de inventarios, porque no garantiza a la empresa que los empleados involucrados en los procesos realicen con integridad y transparencia las actividades designadas.	Se recomienda a la entidad documentar los principios y valores esenciales para los trabajadores en relación a la gestión de inventarios porque es un código ético que establece normas básicas y de comportamiento, además que puede ayudar a reducir riesgos laborales como financieros y a fomentar la confianza de los clientes y proveedores.
2	Gerente	La empresa no cuenta con manuales, normas, políticas y/o procedimientos para el proceso de Gestión de Inventarios.	La ausencia de manuales, normas, políticas y/o procedimientos para el proceso de Gestión de Inventarios es una situación preocupante en la empresa. Es importante establecer los	Se recomienda buscar asesoramiento y capacitación con personas que tenga amplios conocimientos sobre el área de inventarios para desarrollar e implementar los manuales, normas, políticas y/o

		procesos y procedimientos necesarios para evitar errores y reducir los riesgos, ya que la gestión de inventarios es una tarea crítica en cualquier empresa.	procedimientos necesarios para una gestión eficaz. Además, hacer un seguimiento regular y actualizar los manuales y procedimientos según sea necesario
<p>3 Gerente</p>	<p>La entidad no define un plan de tratamiento que permita mitigar los riesgos.</p>	<p>Esta situación es un riesgo que afecta al desempeño de la entidad y a la vez puede ocasionar pérdidas financieras y operacionales, además impide el cumplir con los objetivos y responsabilidades de cada miembro de la empresa.</p>	<p>Se recomienda que la entidad defina un plan de gestión de riesgos que contemple la identificación, evaluación, tratamiento y seguimiento de los problemas significativos, y que establezca mecanismos de monitoreo y reporte efectivos para garantizar su desarrollo y mejora continua.</p>
<p>4 Administrador</p>	<p>Las entradas de inventario no se hacen con documentos debidamente autorizados.</p>	<p>Al ingresar el inventario sin documentos autorizados la información sobre el activo pueda que no sea real y cause inconsistencias en el registro.</p>	<p>Establecer un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén por medio de documentos de recepción en los que conste los productos recibidos, fecha de</p>

5	Administrador y contador	Las diferencias entre los registros y los resultados de las tomas físicas no se analizan e investigan.	Al no hacer una verificación de la causa de las diferencias encontradas la empresa no puede proponer posibles soluciones para evitar estas inconsistencias.	recepción y la calidad de los bienes., facilitando así el resgistro y control del activo. Una recomendación es implementar un sistema de gestión de calidad en el que se documenten los procedimientos para realizar las tomas físicas de inventario y se establezcan controles para garantizar que los registros sean precisos y estén actualizados.
6	Administrador y contador	No existe evidencia de las cantidades facturadas de producto terminado con las salidas de bodega.	La empresa al no evidenciar este proceso de forma clara ya tiene una señal de que existe un problema en el sistema de control y logística de inventarios.	Se sugiere revisar minuciosamente los registros de entrada y salida de mercadería de la bodega, además de realizar una verificación física y contable para comparar y determinar posibles desviaciones.

7 Gerente y contador

La empresa no dispone de indicadores de desempeño para el proceso de Gestión de Inventarios.

Al no disponer de indicadores para medir el desempeño de los inventarios, la empresa no hace un seguimiento periódico para determinar el cumplimiento de las metas.

Establecer indicadores relevantes (nivel de rotación, disponibilidad de stock, precio del inventario, entre otros) y medir regularmente el desempeño para poder realizar mejoras y tomar decisiones acertadas.

CONCLUSIONES

- Se concluye que el control del inventario mantiene falencias relevantes en diferentes instancias, como es la falta de principios, valores, políticas, procedimientos, normas y manuales para el control, manejo y gestión del activo, siendo estos puntos manejados únicamente de forma verbal y en cuestión de ética se basa en conocimientos y acciones propias de cada empleado.
- La empresa Proveedores Veterinarios Agrícolas Salazar al identificar y abordar riesgos presentes en el entorno laboral no define un plan de tratamiento para reducirlos por lo que enfrenta pérdidas económicas e inconsistencias en el inventario, por tal motivo la importancia de implementar medidas preventivas adecuadas y estrategias claras.
- Se determina que la entidad por falta de un control de las salidas del inventario desde la bodega hasta el punto de despacho a ocasionado la pérdida de varios productos, dando como resultado que la cantidad solicitada por el cliente se despacha en más o en menos siendo esto la causa de pérdidas económicas e insatisfacción del comprador.

RECOMENDACIONES

- La empresa debe seguir regularmente el inventario para evitar posibles desviaciones, por ello, la importancia de que la entidad conozca el manejo y control para planificar estrategias de mejora que ayuden a mitigar riesgos, y analizar periódicamente para identificar oportunidades de mejora y optimización.
- Se recomienda a la empresa Proveedores Veterinarios Agrícolas Salazar destine un presupuesto necesario para la contratación de una persona que mantenga conocimientos claros y actualizados sobre los inventarios para que junto con la administradora de la entidad puedan desarrollar manuales, procesos y políticas esenciales para la efectividad de las distintas áreas.
- Es recomendable que la empresa organice al personal necesario para el control de entradas y salidas del inventario, considerando que de ser el caso se capacite sobre la importancia de cuidar los productos y el minucioso proceso que se debe realizar para el despacho, para obtener como resultado valores confiables en los estados financieros y la satisfacción del cliente al recibir la mercadería.

REFERENCIAS

- Arispe, C. M., Yangali, J. S., Guerrero, M. A., Lozada, O. R., Acuña, L. A., & Arellano, C. (2020). *LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Una aproximación para los estudios de posgrado* [Universidad Internacional del Ecuador]. <https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/4310>
- Arroyo, N. L., Guzmán, F. D., & Hurtado, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*, agosto. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- AUDITOOL. (2016, May 31). *17 principios de Control Interno según COSO 2013*. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/diecisiete-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Brito, D. (2018). EL RIESGO EMPRESARIAL. *Universidad y Sociedad*, 10(1). <http://rus.ucf>.
- Cardoso, J. (2016, April 5). *El Control Interno y la evaluación de riesgos*. Auditool. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/el-control-interno-y-la-evaluacion-de-riesgos>
- Castillo, N., Jines, Á., & Cedeño, P. (2022). Empresas micro, pequeñas y medianas (MIPYMES) del sector agropecuario en Ecuador. *Dialnet*, 8(3), 825–853. <https://doi.org/10.23857/dc.v8i3>
- Castro, J. (2014, October 21). *Beneficios de un sistema de control de inventarios*. Corponet. <https://blog.corponet.com/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>
- Céspedes, N., Paz, J., Jimenez, F., Pérez, L., & Pérez, Y. (2017). *LA ADMINISTRACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN EL MARCO DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA A CORTO PLAZO*. www.vaticgroup.com,
- Chamorro, J., Díaz, J., Fuentes, O., & Lovo, H. (2018). Política de inventarios máximos y mínimos en cadenas de suministro multinivel. Caso de estudio: una empresa de distribución farmacéutica (Artículo Profesional). *Nexo Revista Científica*, 31(2), 144–156. <https://doi.org/10.5377/nexo.v31i2.6837>
- Collado, J. (2004). *LA ESTRUCTURA DE LAS RELACIONES COMERCIALES ENTRE FABRICANTES Y DISTRIBUIDORES EN CANALES DE DISTRIBUCIÓN: UN ENFOQUE BASADO EN LA TEORÍA DE ECONOMÍA POLÍTICA* [Universidad de Cantabria]. <https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/10590/JCAtesis.pdf?sequence=1>
- Daza, D. (2017). *IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN PYME'S* [Universidad Cooperativa de Colombia]. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/d7972547-3ee0-40f3-bb03-334e9cd822aa/content>

- Díaz. (2023, March 30). *¿Cómo calcular el inventario de seguridad?* NetLogistiK. <https://www.netlogistik.com/es/blog/como-calcular-el-inventario-de-seguridad>
- Díaz, Moreno, L., Olvera, A., & Osorio, K. (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Visionario Digital*, 5(2), 89–105. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1641>
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Redalyc*, 1, 55–78. <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Espinoza, A. (2016). *ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA INVENTARIOS EN LA EMPRESA AVICOLA ALFREDO DEL CANTON MACHALA* [Universidad Técnica de Machala]. <https://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/9001>
- Gamboa, R., & Jiménez, L. (2023). *Contabilidad de Costos* (Primera, Vol. 1). e Libro. <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/228381>
- García. (2019). El sector agropecuario y el desarrollo económico: el caso cubano The Agricultural Sector and Economic Development: The Cuban Case. *Scielo*, 164, 1–23. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0252-85842020000200005#:~:text=El%20sector%20agropecuario%20cubano%20a%20porta,queda%20sujeta%20a%20dichas%20importaciones.
- García, X., Maldonado, H., Galarza, C., & Grijalva, G. (2019). Control interno a la gestión de créditos y cobranzas en empresas comerciales minoristas en el Ecuador. *Redalyc*, 3(26), 1–14. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=573263325002>
- Gómez, J. (2014). Organización comercial de las empresas. In *Gestión logística i comercial* (Primera, pp. 1–16). McGraw-Hill. <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448183061.pdf>
- Guzmán, M., Reyes, S., & Chan Yu, R. (2021). Control eficiente de inventarios. *RECIAMUC*, 5, 121–130. [https://doi.org/10.26820/reciamuc/5.\(2\).abril.2021.121-130](https://doi.org/10.26820/reciamuc/5.(2).abril.2021.121-130)
- IASCF. (2009). *Sección 13 Inventarios*. 81–85. [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-INVENTARIOS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-INVENTARIOS.pdf)
- IFRS. (2003). NIC 2. In *IFRS Foundation* (pp. 1–14). <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- López, A. A., Cañizares, M., & Mayorga, M. P. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 80–93. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc19-47.aihg>

- Luna, G., Alcívar, M., Salazar, J., & Andrade, C. (2019). *LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA EMPRESARIAL* (Primera). Edicumbre Editorial Corporativa.
<https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Maquera, R. (2017). El papel de la economía y el comercio de servicios en la transformación estructural y el desarrollo inclusivo. *UNCTDA*, 1–26.
https://unctad.org/system/files/official-document/c1mem4d14_es.pdf
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. 4, 206–240.
<https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Mengmeng, L. (2017). Enterprise Internal Control and Accounting Information Quality. *Journal of Financial Risk Management*, 6(1), 16–26.
<https://doi.org/10.4236/JFRM.2017.61002>
- Moreno, & Bonilla, D. (2019). Logística y control de stock. Caso de estudio en librerías y papelerías. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24, 1304–1313.
<https://www.redalyc.org/journal/290/29062051020/29062051020.pdf>
- Moreno, Meleán, R., & Bonomie, M. (2011). GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA INDUSTRIA AVÍCOLA ZULIANA. CASO DE AVÍCOLA LA ROSITA. *Universidad de Los Andes Venezuela*, 17, 99–112.
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=199218360008>
- Olaya, Y. (2020). *ENSAYO DIPLOMADO TRATAMIENTO CONTABLE DE INVENTARIOS EN EMPRESAS PYMES*. 1–10.
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/37759/OlayaGuzmanYerlyCostanza2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- OMSA. (2010, May). *Productos Veterinarios*. Organización Mundial de Sanidad Animal. <https://www.woah.org/es/quienes-somos/>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019, May 20). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 860–873.
<https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>
- Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F., & Pérez, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268–283.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&nrm=iso&tlng=es
- Reategui, M. A. (2020). *Importancia del Control Interno en la Actividad Empresarial*. 1–12.
- Riques, D., Galarza, M., & Falcón, N. (2022). Conocimiento de las funciones profesionales del médico veterinario entre pobladores de Lima, Perú: un

- estudio exploratorio. *Revista de Investigaciones Veterinarias Del Perú*, 33(4).
<https://doi.org/10.15381/RIVEP.V33I4.23346>
- Rivera, L., & Vera, L. (2014). *DIAGNÓSTICO DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA MEJORA DEL FUNCIONAMIENTO EN LA DISTRIBUIDORA VETERINARIA GANCHOZO – DISVEGAN*.
- Rodríguez, G. A. (2022). APROXIMACIONES DEL MÉTODO PEPS EN BENEFICIO DE LAS PYMES PARA UN MEJOR CONTROL DE INVENTARIO. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales*, 37, 11.
<https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.447>
- Sanabria, F. M. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú [Analysis of internal control in SMEs in Peru]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas/Multidisciplinary Journal Investigative Perspectives*, 1(1), 9–13.
<https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>
- Sánchez, N., & Martínez, J. (2021). Control y stock de inventarios. Un estudio en empresas ferreteras de Maracaibo – Venezuela. *Revista Ciencia y Tecnología*, 21, 102–114.
<https://cienciaytecnologia.uteg.edu.ec/revista/index.php/cienciaytecnologia/article/view/445/546>
- Tovar, E. (2014, December 3). *Control Interno de los Inventarios*. Auditool.
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/control-interno-de-los-inventarios>
- Urbina, A., & López, O. (2021). Mejoramiento de la gestión de inventario para Plastik y Más [Centro Universitario Tecnológico CEUTEC]. In *Centro Universitario Tecnológico CEUTEC*.
<https://repositorio.unitec.edu/xmlui/handle/123456789/10048>
- Urbina, & Guevara, Á. J. (2021). Evaluación del control interno como instrumento de gestión del inventario en las MIPYMES; farmacias veterinarias, distribuidoras y misceláneas en el municipio de Juigalpa, Chontales durante el año 2019. *Revista Torreón Universitario*, 10(28), 93–100.
<https://doi.org/10.5377/rtu.v10i28.11529>
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de La Gestión. Revista Internacional de Administración*, 211–230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Vera, L. (2022). *ROTACIÓN DEL INVENTARIO Y SU LIQUIDEZ EN LAS EMPRESAS COMERCIALES* [Universidad Estatal Península de Santa Elena].
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/7181/1/UPSE-TCA-2022-0020.pdf>

- Vidal, C. J. (2010). Fundamentos de control y gestión de inventarios. In *Fundamentos de control y gestión de inventarios* (Vol. 1). PROGRAMA EDITORIAL UNIVERSIDAD DEL VALLE.
<https://elibro.net/es/ereader/utnorte/128995>
- Villa, A. (2019). *TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS POR LA ADOPCIÓN DE NIIF PARA PYMES EN COLOMBIA*. 1–23.
<https://bibliotecadigital.usb.edu.co/server/api/core/bitstreams/c61b235e-fcf0-48b8-a101-df35008275d9/content>
- Zurita, E., Wiley, H., Carhuallanqui, S., Libia, M. ;, Calvanapón, A., & Alicia, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales-Perú. *Redalyc*, 27, 1–16.
<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>

ANEXOS

Anexo A: RUC de la empresa Provetagros

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		SRI ...le hace bien al país!	
NÚMERO RUC:	1791357639001		
RAZÓN SOCIAL:	PROVEEDORES VETERINARIOS AGRICOLAS SALAZAR PROVETAGROS CIA. LTDA.		
NOMBRE COMERCIAL:	PROVETAGROS CIA. LTDA.		
REPRESENTANTE LEGAL:	SALAZAR PEREZ JORGE ENRIQUE		
CONTADOR:	MUELA GONZALES SANDRA MARCELA		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	25/09/1997
FEC. INSCRIPCIÓN:	22/10/1997	FEC. ACTUALIZACIÓN:	08/07/2017
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS.			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: LA MAGDALENA Barrio: UNION POPULAR Calle: OE1L Numero: S26-31 Intersección: S26F/MORO MORO Oficina: PB Referencia ubicación: DIAGONAL A LA PARADA DE BUSES LATINO Telefono Trabajo: 022685862 Celular: 0998363536 Email: provetagros@yahoo.com			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE IVA * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE 			
<p>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.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 (RISF) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.</p> <p>Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera 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>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	2
JURISDICCIÓN	1, ZONA 91 PICHINCHA	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2020003029257			
Fecha: 19/10/2020 18:44:17 PM			

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS		
	<p align="center">REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES</p>	
NÚMERO RUC:	1791357639001	
RAZÓN SOCIAL:	PROVEEDORES VETERINARIOS AGRICOLAS SALAZAR PROVETAGROS CIA. LTDA.	
ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS		
No. ESTABLECIMIENTO: 001 NOMBRE COMERCIAL: PROVETAGROS CIA. LTDA. ACTIVIDAD ECONÓMICA: VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS. DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: LA MAGDALENA Barrio: UNION POPULAR Calle: OE1L Numero: S25-31 Interseccion: S26F/MORO MORO Referencia: DIAGONAL A LA PARADA DE BUSES LATINO Oficina: PB Telefono Trabajo: 022685882 Celular: 0996363536 Email: provetagros@yahoo.com Email principal: sandra@mgysistem.org	Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 25/09/1997 FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:	
No. ESTABLECIMIENTO: 002 NOMBRE COMERCIAL: ACTIVIDAD ECONÓMICA: PRODUCCION DE PRODUCTOS VETERINARIOS DE VENTA LIBRE. DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: TURUBAMBA Barrio: JARDINES DE TURUBAMBA Calle: A Numero: LOTE 12 Interseccion: B Referencia: JUNTO A FABRICA PUERTA ACERO Oficina: PB Celular: 0998363536 Email principal: sandra@mgysistem.org	Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 27/08/2014 FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:	
		
Código: RIMRUC2020003029257 Fecha: 19/10/2020 16:44:17 PM		

Anexo B: Lista de productos y precios

N°	DESCRIPCION	PRESENTACION	PRECIO ALMACEN	PRECIO PVP
1	AD3E COMPLEJO MULTIVITAMINICO ORAL	Cojin x 20 ml	\$ 0,64	\$ 0,80
2	AD3E	Frasco x 10 ml	\$ 2,80	\$ 3,50
3	AD3E	Frasco x 50 ml	\$ 10,40	\$ 13,00
4	AD3E	Frasco x 100 ml	\$ 17,44	\$ 21,80
5	AD3E	Frasco x 250 ml	\$ 40,40	\$ 50,50
6	AD3E	Frasco x 500 ml	\$ 73,20	\$ 91,50
7	AD3E SOLUBLE	Sobre x 20 gr	\$ 0,76	\$ 0,95
8	AD3E SOLUBLE	Sobre x 100 gr	\$ 2,56	\$ 3,20
9	AD3E SOLUBLE	FUNDA x 1 kg	\$ 14,40	\$ 18,00
10	ALBECO 25%	Jeringa x 7,5ml	\$ 1,76	\$ 2,20
11	ALBECO 25%	Jeringa x 20ml	\$ 2,56	\$ 3,20
12	ALBECO 25%	Cojin x 15 ml	\$ 0,80	\$ 1,00
13	ALBECO 25%	Frasco x 100ml	\$ 5,20	\$ 6,50
14	ALBECO 25%	Frasco x 500ml	\$ 19,60	\$ 24,50
15	ALBECO 25%	Frasco x 1lt	\$ 36,88	\$ 46,10
16	ALFACIPERMETRINA 10%	Frasco x 20 ml	\$ 2,24	\$ 2,80
17	ALFACIPERMETRINA 10%	Frasco x 100 ml	\$ 4,64	\$ 5,80
18	ALFACIPERMETRINA 10%	Frasco x 1 lt	\$ 32,40	\$ 40,50
19	AMITRAZ 20,8%	Frasco x 20ml	\$ 2,32	\$ 2,90
20	AMITRAZ 20,8%	Frasco x 100ml	\$ 5,52	\$ 6,90
21	AMITRAZ 20,8%	Frasco x 1lt	\$ 37,20	\$ 46,50
22	ANESTESICO INYECTABLE	Frasco x 100 ml	\$ 2,80	\$ 3,50
23	ANTIDIARREICO	Sobre x 10 gr	\$ 0,80	\$ 1,00
24	BROMHEXSALUD 1%	Gotero x 20 ml	\$ 1,44	\$ 1,80
25	BROMHEXSALUD 1%	Frasco x 100 ml	\$ 2,80	\$ 3,50
26	BROMHEXSALUD 1%	Galonera x 1lt	\$ 12,40	\$ 15,50
27	CALCIO B GLUCONATO	Frasco x 100 ml	\$ 5,78	\$ 7,23
28	CALCIO-FOSFORO- MAGNECIO- DEXTROSA	Frasco x 500 ml	\$ 12,00	\$ 15,00
29	CASCOPON - POMADA	Pomo x 200 gr	\$ 3,60	\$ 4,50
30	CIPROFLOXACINA 20% SOLUCION ORAL	Gotero x 10 ml	\$ 1,92	\$ 2,40
31	CIPROFLOXACINA 20% SOLUCION ORAL	Frasco x 100 ml	\$ 6,88	\$ 8,60
32	CIPROFLOXACINA 20% SOLUCION ORAL	Frasco x 1 lt	\$ 46,40	\$ 58,00
33	COMPLEJO B INYECTABLE	Frasco x 10 ml	\$ 1,48	\$ 1,85
34	COMPLEJO B INYECTABLE	Frasco x 100 ml	\$ 6,00	\$ 7,50
35	COMPLEJO B INYECTABLE	Frasco x 250 ml	\$ 11,20	\$ 14,00

36	COMPLEJO B INYECTABLE	Frasco x 500 ml	\$ 20,24	\$ 25,30
37	COMPLEJO B ORAL	Cojin x 20 ml	\$ 0,80	\$ 1,00
38	COMPLEJO B ORAL	Gotero x 20ml	\$ 1,68	\$ 2,10
39	COMPLEJO B ORAL	Frasco x 100ml	\$ 2,76	\$ 3,45
40	COMPLEJO B ORAL	Frasco x 1 lt	\$ 20,00	\$ 25,00
41	CONTRAGUSANERAS	Roseador x 60 ml	\$ 2,28	\$ 2,85
42	CONTRAGUSANERAS	Roseador x 200 ml	\$ 4,40	\$ 5,50
43	DESINFECTANTE TOPICO	Roseador x 60 ml	\$ 2,08	\$ 2,60
44	DESINFECTANTE TOPICO	Roseador x 200 ml	\$ 3,36	\$ 4,20
45	DICLOFENACO 100 PLUS	Frasco x 10 ml	\$ 3,44	\$ 4,30
46	DICLOFENACO 100 PLUS	Frasco x 50 ml	\$ 9,00	\$ 11,25
47	COMBO DOGGY	Frasco x 60 gr+Caja x 100gr+Frasco x 120ml	\$ 8,78	\$ 10,98
48	DOGGY JABON	Caja x 100 gr	\$ 2,80	\$ 3,50
49	DOGGY SHAMPOO	Frasco x 120 ml	\$ 4,80	\$ 6,00
50	DOGGY TALCO INSECTICIDA	Frasco x 60 gr	\$ 2,16	\$ 2,70
51	DOGGY TALCO INSECTICIDA	Frasco x 120 gr	\$ 2,80	\$ 3,50
52	ENROFLOXANCINA 10% + BROMHEXINA 0, 5%	Gotero x 10 ml	\$ 1,60	\$ 2,00
53	ENROFLOXANCINA 10% + BROMHEXINA 0, 5%	Frasco x 100 ml	\$ 4,56	\$ 5,70
54	ENROFLOXANCINA 10% + BROMHEXINA 0, 5%	Galonera x 1lt	\$ 32,76	\$ 40,95
55	ENROFLOXACINA ORAL 10%	Gotero x 10 ml	\$ 1,40	\$ 1,75
56	ENROFLOXACINA ORAL 10%	Gotero x 60 ml	\$ 3,36	\$ 4,20
57	ENROFLOXACINA ORAL 10%	Frasco x 100 ml	\$ 4,56	\$ 5,70
58	ENROFLOXACINA ORAL 10%	Galonera x 1 lt	\$ 24,56	\$ 30,70
59	ENROFLOXACINA 20%	Gotero x 10 ml	\$ 1,80	\$ 2,25
60	ENROFLOXACINA 20%	Frasco x 100 ml	\$ 6,20	\$ 7,75
61	ENROFLOXACINA 20%	Galonera x 1 lt	\$ 36,80	\$ 46,00
62	ENROFLOXACINA INYECTABLE	Frasco x 10 ml	\$ 1,60	\$ 2,00
63	ENROFLOXACINA INYECTABLE	Frasco x 100 ml	\$ 6,48	\$ 8,10
64	ENROFLOXANCINA TABLETAS	Pomo x 20 uni	\$ 2,40	\$ 3,00
65	FEBENSALUD 20%	Jeringa x 5ml	\$ 1,96	\$ 2,45
66	FEBENSALUD 20%	Jeringa x 10ml	\$ 3,16	\$ 3,95
67	FEBENSALUD 20%	Cojin x 30 ml	\$ 2,40	\$ 3,00
68	FEBENSALUD 20%	Frasco x 100 ml	\$ 9,68	\$ 12,10
69	FEBENSALUD 20%	Galonera x 1 lt	\$ 58,00	\$ 72,50
70	FERROGLOBIN 200	Frasco x 10 ml	\$ 2,32	\$ 2,90
71	FERROGLOBIN 200	Frasco x 100 ml	\$ 10,80	\$ 13,50
72	FOSFO CALCIO VITAMIN TABLETAS	Pomo x 100 tab	\$ 6,80	\$ 8,50
73	FOSFO CALCIO VITAMIN	Cojin x 30 ml	\$ 0,88	\$ 1,10
74	FOSFO CALCIO VITAMIN	Frasco x 100 ml	\$ 2,56	\$ 3,20
75	FOSFO CALCIO VITAMIN	Frasco x 500 ml	\$ 5,76	\$ 7,20
76	HONGOZOOL	Roseador x 120 ml	\$ 2,40	\$ 3,00
77	INDU-MIX AVICOLA	Sobre x 20 gr	\$ 1,00	\$ 1,25
78	INDU-MIX AVICOLA	Sobre x 100gr	\$ 3,20	\$ 4,00
79	INDU-MIX AVICOLA	Pomo x 1 Kg	\$ 22,40	\$ 28,00
80	INDU-MIX BOVINOS	Sobre x 500 gr	\$ 3,00	\$ 3,75

81	INDU-MIX BOVINOS	Funda x 25 kg	\$ 80,00	\$ 100,00
82	INDUMIX MEZCLA CUYES Y CONEJOS	Sobre x 500 gr	\$ 3,60	\$ 4,50
83	INDU-MIX PORCINOS	Funda x 500gr	\$ 2,60	\$ 3,25
84	INDUMIX PORCINOS	Funda x 25 kg	\$ 104,00	\$ 130,00
85	IVERSALUD 1% + AD3E	Frasco x 10 ml	\$ 3,36	\$ 4,20
86	IVERSALUD 1% + AD3E	Frasco x 50 ml	\$ 12,00	\$ 15,00
87	IVERSALUD 1% + AD3E	Frasco x 100 ml	\$ 17,20	\$ 21,50
88	IVERSALUD 1% + AD3E	Frasco x 250 ml	\$ 46,40	\$ 58,00
89	IVERSALUD 1% + AD3E	Frasco x 500 ml	\$ 96,00	\$ 120,00
90	IVERMECTINA 1%	Frasco x 10 ml	\$ 1,80	\$ 2,25
91	IVERMECTINA 1%	Frasco x 50 ml	\$ 4,72	\$ 5,90
92	IVERMECTINA 1%	Frasco x 100 ml	\$ 8,00	\$ 10,00
93	IVERMECTINA 1%	Frasco x 250 ml	\$ 16,46	\$ 20,57
94	IVERMECTINA 1%	Frasco x 500 ml	\$ 29,12	\$ 36,40
95	IVERMECTINA 4%	Frasco x 10 ml	\$ 3,16	\$ 3,95
96	IVERMECTINA 4%	Frasco x 50 ml	\$ 7,92	\$ 9,90
97	IVERMECTINA 4%	Frasco x 100 ml	\$ 15,12	\$ 18,90
98	IVERMECTINA 4%	Frasco x 500 ml	\$ 57,24	\$ 71,55
99	IVERMECTINA GEL 1,87% CON VITAMINA B12	Jeringa 6,5GR	\$ 4,80	\$ 6,00
100	INVERMECTINA POUR ON	Gotero x 10ml	\$ 1,28	\$ 1,60
101	INVERMECTINA POUR ON	Gotero x 60ml	\$ 4,00	\$ 5,00
102	LEVAREP 3.2%	Cojin x 20 ml	\$ 0,56	\$ 0,70
103	LEVAMISOL 12% + AD3E	Frasco x 10 ml	\$ 1,96	\$ 2,45
104	LEVAMISOL 12% + AD3E	Frasco x 100 ml	\$ 9,24	\$ 11,55
105	LEVAMISOL 12% + AD3E	Frasco x 250 ml	\$ 24,16	\$ 30,20
106	LEVAMISOL 15%	Frasco x 10 ml	\$ 1,60	\$ 2,00
107	LEVAMISOL 15%	Frasco x 100 ml	\$ 9,60	\$ 12,00
108	LEVAMISOL 15%	Frasco x 500 ml	\$ 26,40	\$ 33,00
109	OXITETRACICLINA 2%	Cojin x 30 ML	\$ 0,80	\$ 1,00
110	OXITETRACICLINA 100	Frasco x 10 ml	\$ 1,04	\$ 1,30
111	OXITETRACICLINA 100	Frasco x 50 ml	\$ 2,88	\$ 3,60
112	OXITETRACICLINA 100	Frasco x 100 ml	\$ 4,40	\$ 5,50
113	OXITETRACICLINA 100	Frasco x 500 ml	\$ 15,60	\$ 19,50
114	OXITETRASALUD PS 12,5%	SOBRE X 20 GR	\$ 0,88	\$ 1,10
115	OXITETRASALUD PS 12,5%	SOBRE X 100 GR	\$ 2,32	\$ 2,90
116	OXITETRASALUD PS 12,5%	POMO X 1 KG	\$ 15,76	\$ 19,70
117	OXITETRACICLINA 200 LA + DICLOFENACO INY	Frasco x 10 ml	\$ 3,12	\$ 3,90
118	OXITETRACICLINA 200 LA + DICLOFENACO INY	Frasco x 100 ml	\$ 13,24	\$ 16,55
119	OXITETRACICLINA 200 LA + DICLOFENACO INY	Frasco x 250 ml	\$ 24,32	\$ 30,40
120	OXITETRACICLINA 200 LA	Frasco x 10 ml	\$ 2,12	\$ 2,65
121	OXITETRACICLINA 200 LA	Frasco x 100 ml	\$ 9,48	\$ 11,85
122	OXITETRACICLINA 200 LA	Frasco x 250 ml	\$ 21,68	\$ 27,10
123	OXITETRAFAR PS 25%	Sobre x 20 gr	\$ 1,04	\$ 1,30
124	OXITETRAFAR PS 25%	Sobre x 100 gr	\$ 3,32	\$ 4,15
125	OXITETRAFAR PS 25%	Pomo x 1 kg	\$ 25,60	\$ 32,00
126	PIRANTEL + PRAZIQUANTEL	Jeringa x 2ml	\$ 1,36	\$ 1,70

127	PIRANTEL + PRAZIQUANTEL	Jeringa x 5ml	\$ 1,92	\$ 2,40
128	PIRANTEL + PRAZIQUANTEL	Jeringa x 10ml	\$ 2,72	\$ 3,40
129	PIRANTEL + PRAZIQUANTEL	Frasco x 100ml	\$ 13,80	\$ 17,25
130	PIRANTEL + PRAZIQUANTEL	Frasco x 1 lt	\$ 108,00	\$ 135,00
131	PURGANA	Funda x 400gr	\$1,60	\$2,00
132	RUMIZOOL	Frasco x 100ml	\$ 1,76	\$ 2,20
133	SULFADIAZINA + TRIMETOPRIM 48% INY	Frasco x 10 ml	\$ 1,56	\$ 1,95
134	SULFADIAZINA + TRIMETOPRIM 48% INY	Frasco x 100 ml	\$ 7,77	\$ 9,71
135	SULFADIAZINA + TRIMETOPRIM 48%	Frasco x 100ml	\$ 6,75	\$ 8,44
136	SULFADIAZINA + TRIMETOPRIM 48%	Gotero x 10ml	\$ 2,00	\$ 2,50
137	SULFADIAZINA + TRIMETOPRIM 48%	Gotero x 60ml	\$ 4,40	\$ 5,50
138	SULFADIAZINA + TRIMETOPRIM 48%	Galenera x 1 lt	\$ 56,00	\$ 70,00
139	TABLETAS DE PERROS	Pomo x 50 tab	\$ 4,80	\$ 6,00
140	UBRESANA	Pomo x 100 ml	\$ 1,80	\$ 2,25
141	UBRESANA	Pomo x 200 ml	\$ 3,28	\$ 4,10
142	UBRESANA	Pomo x 1kg	\$ 12,60	\$ 15,75
143	YODO INYECTABLE	Frasco x 10 ml	\$ 1,28	\$ 1,60
144	YODO INYECTABLE	Frasco x 100 ml	\$ 4,40	\$ 5,50