



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (REDISEÑO)

**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA COMPAÑÍA
“AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA.”, EN LA CIUDAD DE
IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA-ECUADOR, PERÍODO 2020.**

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

AUTORES:

Mestanza Gómez Leslie Paulina
Ulcuango Ulcuango Nataly Johanna

DIRECTOR(A)

Msc. Ana Isabel Arciniegas Calderón

IBARRA-ECUADOR

2022

INFORME DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE GRADO

En mi calidad de director del Trabajo de Grado, presentado por las egresadas Mestanza Gómez Leslie Paulina y Ulcuango Ulcuango Nataly Johanna, para optar por el Título de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es: *ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA COMPAÑÍA "AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA", EN LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA-ECUADOR, PERÍODO 2020*. 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 18 días del mes de noviembre del 2022.



Firmado digitalmente por:
ANA ISABEL
ARCINIEGAS
CALDERON

Msc. Ana Isabel Arciniegas Calderón

C.I.1001458064



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			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	1004633945		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Mestanza Gómez Leslie Paulina		
DIRECCIÓN:	Ibarra		
EMAIL:	lmestanzag@utn.edu.ec		
TELÉFONO FIJO:	062652033	TELÉFONO MÓVIL:	0988011448

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	1752381226		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Ulcuango Ulcuango Nataly Johanna		
DIRECCIÓN:	Cayambe		
EMAIL:	njulcuangou@utn.edu.ec		
TELÉFONO FIJO:	022129017	TELÉFONO MÓVIL:	0992582504

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	Análisis de la gestión de inventarios de la compañía "Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.", en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura-Ecuador, período 2020.
AUTOR (ES):	-Mestanza Gómez Leslie Paulina -Ulcuango Ulcuango Nataly Johanna
FECHA: DD/MM/AAAA	12 de Octubre del 2022
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> PREGRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
TÍTULO POR EL QUE OPTA:	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría
ASESOR /DIRECTOR:	Msc. Ana Isabel Arciniegas Calderón

2. CONSTANCIAS

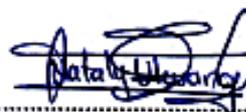
El autor (es) manifiesta (n) que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que es (son) el (los) titular (es) de los derechos patrimoniales, por lo que asume (n) la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá (n) en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 18 días del mes de noviembre de 2022.

EL AUTOR (ES):



Nombre: Mestanza Leslie Paulina
C.I: 1004633945



Nombre: Ulcuango Nataly Johanna
C.I: 1752381226

Dedicatoria

La fuerza y el crecimiento viene sólo a través del esfuerzo y la lucha continua que realizamos todos los días, este trabajo de integración es el último paso del primer logro de una trayectoria de éxitos académicos, el camino de la vida universitaria es como una montaña rusa con subidas exitosas y bajadas desmotivadoras y en esos lapsos estuvo siempre guiándome y aconsejándome mi madre, es por ello, que este trabajo de integración se lo dedico a mi mamá Mirian Gómez.

Leslie Mestanza

Dedicatoria

Este trabajo quiero dedicarle con todo mi corazón a las personas más importantes de mi vida: a mi papito Ramiro QEPD por sus palabras alentadoras, su inmenso amor y apoyo incondicional; a mi mamita Anita por su enorme amor, paciencia y por sus consejos que día a día me han llenado de motivación; a mi hermano Widman por su cariño y protección; y a mi hermana Jenifer por su nobleza y por ser mi cómplice de travesuras.

Todo por ustedes.

Nataly Johanna U.

Agradecimiento

Ya han pasado 19 años cuando apenas era una niña que quería aprender a escribir y leer, Agradezco a mi familia y amigos que me ha acompañado en el transcurso de toda mi infancia niñez y adolescencia y sobre a todo a Dios porque gracias a su divina presencia me ha fortalecido para ser una mejor persona.

Gracias a mis padres por animarme cuando ocurren flaquezas y recordar que lo importante no es ver que las cosas son difíciles, sino que son posibles; y como no olvidarme de mi hermana que me ha dado tantos consejos convirtiéndose en mi primera amiga.

En cada paso que he dado siempre han estado mis abuelitos tanto materna como paterno ayudándome incondicionalmente a lo cual les agradezco mucho.

Agradezco a mi amiga Joha por convertirse en una hermana de corazón que me ha brindado su apoyo incondicional frente a todas las adversidades que se han presentado en la Universidad que nos forja en carácter y en conocimiento.

Leslie Mestanza

Agradecimiento

En primer lugar, quiero agradecer a Dios por darme la vida y la sabiduría para cumplir mis sueños, por mantenerme con la fe intacta en momentos muy dolorosos y siempre guiarme en este proceso de estudio.

A mis papitos Ramiro (+) y Anita por siempre brindarme su amor y apoyo incondicional, por confiar en mí y ayudarme a lograr mis sueños. También, por su gran labor de padres e inculcarme valores importantes para la vida.

A mis hermanos Widman y Jenifer por sus palabras de apoyo, cariño y por ser mis cómplices de tantas locuras. También, por ser el soporte de esta gran familia que formamos.

A toda mi familia paterna y materna (Abuelitos/as, tíos/as, primos/as) por las palabras de ánimo que alguna vez me supieron dar y a mis amigo/as (Pao, Tati, Andrew, Jhonatan, Carlitos, Marlon), que en el transcurso de mi vida universitaria se han vuelto especiales por brindarme su cariño.

A mi mejor amiga y compañera de vida universitaria Less, por la bonita amistad que formamos desde el primer año, por el apoyo mutuo en situaciones complicadas y por mantenernos juntas hasta el final de esta etapa.

Nataly Johanna U.

Índice de Contenidos

Informe del Director de Trabajo de Grado.....	¡Error! Marcador no definido.
Autorización de Uso y Publicación a favor de la Universidad Tecnica del Norte	¡Error! Marcador no definido.
Autorización de Uso y Publicación a favor de la Universidad Técnica del Norteiv	
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Agradecimiento	vii
Resumen.....	xvi
Abstract	xvii
UNIDAD I: DESCRIPCIÓN DEL CASO	18
1.1 Introducción.....	18
1.2 Antecedentes	19
1.3 Planteamiento del Problema	21
1.4 Interrogantes de la Investigación	22
1.4 Justificación.....	23
1.5 Objetivos	24
1.6.1 Objetivo General.....	24
1.6.2 Objetivos Específicos	24
UNIDAD II: FUNDAMENTACIÓN TEORICA	26
2.1 Objetivo.....	26
2.2 Estado del Arte.....	26
2.3 Marco Teórico	29
2.3.1 Términos Generales.....	30
2.3.1.1 Empresa.....	30
2.3.1.1.1 Clasificación de las Empresas.....	31

2.3.1.2 Gestión Empresarial..	32
2.3.1.2.1 Administración.....	32
2.3.1.3 Filosofía Empresaria	33
2.3.1.3.1 Misión	34
2.3.1.3.2 Visión.....	34
2.3.1.3.3 Valores Corporativos.....	35
2.3.2 Términos Específicos	35
2.3.2.1 Inventarios.....	36
2.3.2.1.1 Sistema Perpetuo o Permanente.....	37
2.3.2.1.2 Sistema Periódico o Físico	37
2.3.2.2 Gestión de Inventarios.....	38
2.3.2.2.1 Objetivo de la Gestión de Inventarios.....	38
2.3.2.2.2 Problemas de Gestión de Inventarios.....	39
2.3.2.3 Métodos de Valoración de Inventarios.....	41
2.3.2.3.2 Método Últimas en Entrar, Primeras en Salir	42
2.3.2.3.3 Método Promedio Ponderado.....	43
2.3.2.4 Normativa Vigente.....	44
2.3.2.4.1 Normas Internacionales de Contabilidad.....	45
2.3.2.4.2 Normas Internacionales de Información Financiera.	50
2.3.3 Términos Técnicos	52
2.3.3.1 Proceso Administrativo.....	53
2.3.3.2 Proceso Contable..	55
2.3.3.2.1 Registro Contable.....	56
2.3.3.2.2 Estados Financieros.....	56
2.3.3.3 Análisis Financieros.....	57
2.3.3.3.2 Análisis Horizontal.....	58

2.3.3.3.3 Indicadores de Liquidez.....	59
2.3.3.3.4 Indicadores de Rentabilidad.....	60
2.3.3.3.5 Indicadores de Endeudamiento.....	61
2.3.3.4 Control Interno.....	61
2.3.3.4.1 Ambiente de control.....	62
2.3.3.4.2 Evaluación de Control.....	63
2.3.3.4.3 Actividades de Control.....	63
2.3.3.4.4 Información y Comunicación.....	64
2.3.3.4.5 Monitoreo y Supervisión.....	64
2.4 Marco Legal.....	65
2.4.1 Ley Orgánica de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.....	65
2.4.2 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.....	66
2.4.3 Código del Comercio, ley 3284 de la Contabilidad y la Correspondencia.....	66
2.4.4 Código del Trabajo.....	67
UNIDAD III: FUNDAMENTACIÓN METODOLÓGICA.....	68
3.1 Objetivo.....	68
3.2 Tipo de Investigación.....	68
3.2.1 Investigación Cualitativa.....	68
3.2.2 Investigación Cuantitativa.....	69
3.2.3 Investigación Documental.....	70
3.2.4 Investigación Descriptiva.....	70
3.2.5 Investigación de Campo.....	71
3.3 Métodos.....	71
3.3.1 Método Du Pont.....	71

3.3.2 Método Deductivo.....	72
3.3.3 Método Inductivo	72
3.3.4 Balance Scorecard	73
3.3.5 FODA	74
3.3.6 Cruce Estratégico del FODA	74
3.4 Técnicas.....	74
3.4.1 Recopilación Documental.....	74
3.4.2 Observación	75
3.4.3 Entrevista.....	76
3.4.3.1 Fases de la Entrevista.....	76
3.4 Instrumentos	77
UNIDAD IV: DISEÑO DEL ESTUDIO DE CASO	78
4.1 Objetivo.....	78
4.1.1 Objetivos de las Variables	78
4.2 Recolección de Información.....	79
4.2.1 Matriz de Variables.....	79
4.3 Análisis de la Información	82
4.3.1 Filosofía Empresarial.....	82
4.3.1.1 Misión.....	82
4.3.1.2 Visión.	82
4.3.1.3 Valores Corporativos.....	83
4.3.1.4 Políticas	83
4.3.2 Organigrama Estructural y Funcional	84
4.3.3 FODA	86
4.3.4 Matriz de Impacto Cruzado.....	87
4.3.5 Diagrama de Flujo del Proceso de Gestión de Inventario	89

4.3.6	Análisis Vertical del E.S.F 2019 – 2020.....	95
4.3.6.1	Interpretación Vertical del E.S.F 2019 – 2020.....	96
4.3.7	Análisis Horizontal del E.S.F 2019 – 2020	97
4.3.7.1	Interpretación Horizontal del E.S.F 2019 – 2020.	98
4.3.8	Análisis Vertical del E.R.I 2019 – 2020.....	99
4.3.8.1	Interpretación Vertical del E.R.I 2019 – 2020.....	100
4.3.9	Análisis Horizontal del E.R.I 2019 – 2020	101
4.3.9.1	Interpretación Horizontal del E.R.I 2019 – 2020	102
4.3.10	Análisis de los Indicadores Financieros.....	103
4.3.11	Interpretación de los Indicadores Financieros	104
4.3.12	Análisis Dupont.....	106
4.3.12.1	Fórmula del Análisis Du Pont.....	107
4.3.12.2	Interpretación Análisis Du Pont.....	107
4.3.13	Análisis de la Entrevista Aplicada al Gerente.	108
4.3.14	Análisis de la Entrevista Aplicada a la Contadora	109
4.3.15	Análisis de la Entrevista Aplicada al Jefe de Bodega	110
4.3.16	Evaluación del control Interno a la compañía Agroser.	111
4.3.17	Análisis del cuestionario de Control Interno al Gerente	112
4.3.18	Análisis de la ficha de observación al Jefe de Bodega.....	123
4.3.18	Balance Scorecard	134
4.3.19	Semejanzas y Diferencias (Foda, BSC, Dupont).....	134
4.4	Redacción del Informe	135
4.5	Resultado de los Análisis	139
4.5.1	Incidencias del Balance Scorecard.....	139
4.6	Respuestas a las interrogantes de investigación	142
	Conclusiones	144

Recomendaciones	145
Referencias	146
ANEXOS.....	155

Índice de Tablas

Tabla 1 Tipos de Empresas.....	31
Tabla 2 Inconvenientes en la gestión de inventarios	40
Tabla 3 Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventarios.....	45
Tabla 4 NIC'S que intervienen en Inventarios	47
Tabla 5 Normas Internacionales de Información Financiera.....	50
Tabla 6 Proceso Administrativo	54
Tabla 7 Indicadores de Liquidez.....	59
Tabla 8 Indicadores de Rentabilidad	60
Tabla 9 Indicadores de Endeudamiento	61
Tabla 10 Derechos del empleado y obligaciones del empleador.....	67
Tabla 11 Instrumentos de Investigación	77
Tabla 12 Variable Independiente: Gestión del Control de Inventarios... 79	
Tabla 13 Recolección de Información.....	81
Tabla 14 Cruce Estratégico del FODA.....	87
Tabla 15 Procedimiento de la Adquisición de Mercadería.....	90
Tabla 16 Procedimiento de Almacenamiento de la Mercadería	92
Tabla 17 Procedimiento de Venta de la Mercadería.....	94
Tabla 18 Estado de Situación Financiera 2019-2020 Análisis Vertical .. 95	
Tabla 19 Estado de situación financiera 2019-2020 Análisis Horizontal 97	
Tabla 20 Estado de resultados integral 2019-2020 Análisis Vertical 99	
Tabla 21 Estado de resultados integral 2019-2020 Análisis Horizontal101	
Tabla 22 Razón de Liquidez	103
Tabla 23 Razón de Rentabilidad	103
Tabla 24 Razón de Endeudamiento	103
Tabla 25 Indicadores Financieros.....	104
Tabla 26 Elementos del análisis Du Pont	106
Tabla 27 Cálculo Du Pont.....	107

Tabla 28	Procesamiento y análisis de los datos	111
Tabla 29	Evaluación del Control Interno Ambiente de Control	112
Tabla 30	Evaluación del Control Interno Actividades de Control	114
Tabla 31	Evaluación del Control Interno Ambiente de Control	116
Tabla 32	Evaluación del Control Interno Información y Comunicación	118
Tabla 33	Evaluación del Control Interno Supervisión y Seguimiento ..	120
Tabla 34	Ponderación del Control Interno COSO I.....	122
Tabla 35	Ponderación respecto al nivel de confianza Control Interno .	122
Tabla 36	Ponderación respecto al nivel de riesgo Control Interno	122
Tabla 37	Evaluación de la ficha de control Ambiente de Control.....	123
Tabla 38	Evaluación de la ficha de control Actividades de Control	125
Tabla 39	Evaluación de la ficha de control Evaluación de Riesgo.....	127
Tabla 40	Evaluación de la ficha de control Información y Comun	128
Tabla 41	Evaluación de la ficha de control Supervisión y Monitoreo...	130
Tabla 42	Ponderación para Ficha de Observación Control Interno	132
Tabla 43	Ponderación respecto al nivel de confianza Ficha de Ob	132
Tabla 44	Ponderación respecto al riesgo Ficha de Ob	132
Tabla 45	Semejanzas y Diferencias (Foda, BSC, Dupont).....	134
Tabla 46	Resumen Estado de Situación Financiera 2019–2020	138
Tabla 47	Resumen Estado de Resultados Integral 2019–2020.....	138
Tabla 48	Hoja de trabajo (fase preliminar).....	155

Índice de Figuras

Figura 1	Árbol de Problemas	22
Figura 2	Detalle de los Inventarios al 2020.....	29
Figura 3	Términos Generales	30
Figura 4	Términos Especificos	36
Figura 5	Objetivos de la Gestión de Inventarios	39
Figura 6	Métodos de Valoración de Inventarios	42
Figura 7	Términos Técnicos	53
Figura 8	Fórmula del Análisis Horizontal	58

Figura 9 Perspectivas del Balance Scorecard	73
Figura 10 Fases de la Entrevista	76
Figura 11 Valores Corporativos	83
Figura 12 Organigrama Estructural Agrícola	84
Figura 13 Organigrama Funcional Agrícola	85
Figura 14 FODA	86
Figura 15 Diagrama Adquisición de Mercadería.....	89
Figura 16 Diagrama de Flujo Almacenamiento de la Mercadería	91
Figura 17 Diagrama de Flujo de la Venta de Mercadería	93

Resumen

La gestión de los inventarios a lo largo del desarrollo del análisis a estudiar consiste en la revisión de las políticas y procedimientos de la mercadería, con el propósito de comprobar el grado de eficiencia en el departamento administrativo, operativo y de ventas. Se trató variables cualitativas, cuantitativas, documentales, descriptivas y de campo, las que se resumieron en frecuencias absolutas y relativas. Se utilizó el método Dupont para la realización de los indicadores financieros, los métodos deductivo e inductivo y el Balanced Scorecard para detectar los riesgos que tiene la compañía, además las técnicas utilizadas para la ejecución del mismo fueron la recopilación documental, observación y entrevista. El objetivo de este trabajo es realizar un análisis de la gestión de inventarios de la Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura-Ecuador, período 2020, mediante la elaboración de estrategias acorde a las necesidades y el establecimiento de políticas de la empresa con la finalidad de establecer posibles medidas alternativas de mejora en la administración y gestión de la cuenta inventarios.

Palabras claves: gestión de inventarios, eficiencia empresarial, control interno

Abstract

Inventory management throughout the development of the analysis to be studied consists of the review of merchandise policies and procedures, with the purpose of checking the degree of efficiency in the administrative, operational and sales departments. Qualitative, quantitative, documentary, descriptive and field variables were treated and summarized in absolute and relative frequencies. The Dupont method was used for the realization of the financial indicators, the deductive and inductive methods and the balance scorecard to detect the risks that the company has, in addition the techniques used for the execution of the same were the documentary collection, observation, interview and survey. The objective of this work is to carry out an analysis of the inventory management of Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., in the city of Ibarra, province of Imbabura-Ecuador, period 2020, through the development of strategies according to the needs and the establishment of company policies in order to establish possible alternative measures for improvement in the administration and management of the Inventory account.

Keywords: inventory management, business efficiency, internal control, internal control.

UNIDAD I: DESCRIPCIÓN DEL CASO

1.1 Introducción

La investigación se refiere al análisis de la gestión de inventarios que se puede definir como los mecanismos y técnicas adecuadas que ayudan al control de la mercadería y que el personal vinculado tenga conocimiento del buen manejo de este.

La característica principal de la gestión de inventarios es obtener el cálculo real de lo que se tiene en inventario, así como el valor total que se ha vendido en el periodo contable, es necesario realizar un conteo físico que determine cuál es el inventario final y la cantidad con la que se cuenta para el siguiente año.

Los inventarios se consideran un área susceptible dentro de la empresa, por lo que se identificó el problema y las causas que originaron la baja gestión de inventarios; por esto es recomendable que se aplique un sistema de control interno para evitar todo tipo de riesgos y desarrollar las actividades de manera eficiente y eficaz para obtener más productividad.

Por ello en base a este contexto el objetivo de la investigación es realizar un análisis de la gestión de inventarios de la Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura-Ecuador, período 2020, mediante la elaboración de estrategias acorde a las necesidades y el establecimiento de políticas de la empresa, con la finalidad de establecer posibles medidas alternativas de mejora en la administración y gestión de la cuenta inventarios.

La Unidad I “Descripción del caso”, se realiza un diagnóstico preliminar de la situación actual de la Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., en el cual se identifica el problema y las causas que influyen la baja gestión de inventarios.

La Unidad II “Fundamentación Teórica” se basa en el análisis e investigación de fuentes bibliográficas de términos generales, específicos y técnicos utilizados en la realización del trabajo con el propósito de obtener conocimiento de los aspectos normativos, administrativos y de tratamientos contables de la cuenta inventarios.

La Unidad III “Metodología” se desarrolla la aplicación de técnicas, instrumentos y herramientas tales como entrevistas, cuestionario de control interno y ficha de observación que ayudaron en la recopilación y análisis de la información de la compañía.

La Unidad IV “Diseño del estudio del caso” hace referencia al análisis de la información obtenida con la finalidad de elaborar estrategias y posibles medidas de mejora que ayuden a la problemática detectada en la administración de la cuenta mencionada.

Las conclusiones y recomendaciones se establecieron pautas para ser consideradas por la Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., para un buen control interno de la gestión de inventarios.

1.2 Antecedentes

La provincia de Imbabura cuenta con una superficie de 4.559 kilómetros, y cuenta con una población de 344.44 habitantes, es una de las 10 provincias que forma parte de la sierra, además su capital es Ibarra, tiene una población de

221.149 habitantes según las proyecciones realizadas para el 2020 (INEC, 2020).

La Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., fue fundada en Ibarra, Ecuador el 25 de febrero del 2010 para atender básicamente las necesidades de los agricultores de la provincia de Imbabura. En este sentido y con una perspectiva de un negocio de apoyo a la sociedad productiva del sector, surgió la idea de crear una compañía familiar, con el 100% de capital privado de propiedad de los inversionistas. Inició sus actividades comerciales en enero del 2011, bajo la dirección de sus propietarios, los accionistas son padre e hijo (Ponce Flores, 2014).

Por otra parte, la empresa San Blas Agroser Cía. Ltda., tiene como misión ser una compañía dedicada a proveer productos e insumos agrícolas de calidad, buscando satisfacer las necesidades de sus clientes con una asesoría técnica; del mismo modo su visión es ser una compañía de reconocido prestigio y liderazgo en la Provincia de Imbabura, con excelencia en los productos e insumos agrícolas, para lo cual cuenta con 6 sucursales a nivel Nacional.

La compañía se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros, no obstante, cumple con las obligaciones o disposiciones que se rigen por leyes y reglamentos comerciales, laborales, tributarias y fiscales del Ecuador.

Es relevante mencionar, que la gestión de inventarios en especial en negocios de tipo comercial cobra gran importancia, ya que constituye el rubro más significativo de las cuentas del activo presentadas en el estado de situación financiera. En relación con las normas vigentes, la NIC 2 tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de los inventarios dentro del sistema de medición del costo histórico; este tema es fundamental en la contabilidad de inventarios ya que es la cantidad del costo que debe acumularse en un activo para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos, por medio de fórmulas y métodos existentes entre los que se encuentran: el ABC,

PEPS y EOQ. La NIIF 13 tiene como objetivo definir el valor razonable de las cuentas, definiéndolo al mismo como una medición basada en el mercado.

Según (Padilla Córdoba, 2012) la gestión de inventarios le permite a la empresa definir la cantidad suficiente y tipos de materiales, productos en proceso y terminados o acabados necesarios para la producción o venta, que satisfacen la demanda habitual o eventual del cliente.

En otras palabras, el conjunto de aspectos que conlleva a una correcta toma de decisiones que desarrolla la gerencia, se relaciona con: planificación, organización, dirección y el control respecto a sus inventarios, con la intención de mantener el estándar y cumplir los objetivos que ayuden a satisfacer las necesidades de sus clientes y consumidores.

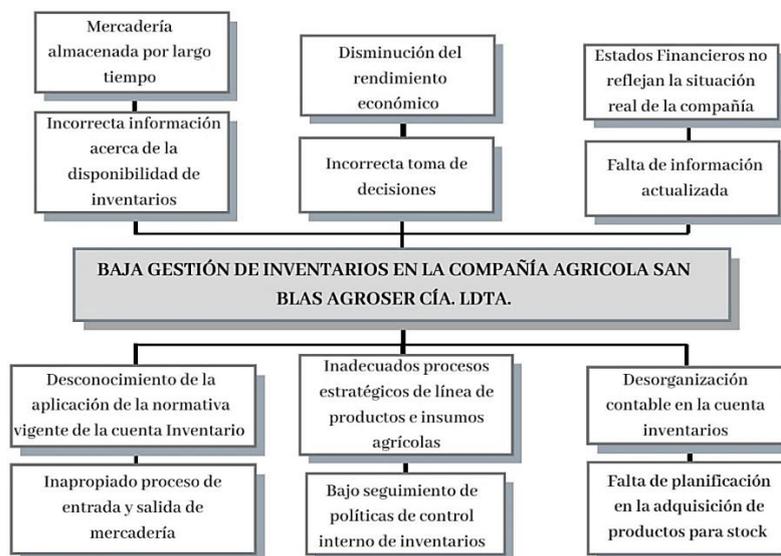
Además, cabe mencionar que el antecedente más relevante de la gestión de inventarios ha ocurrido en la compañía Corporación Favorita C.A, pues muestra una referencia de cumplimiento de logros, a través de estas herramientas, que les han permitido generar estrategias con mayor impacto en el entorno corporativo a nivel nacional e internacional.

1.3 Planteamiento del Problema

En casi todas las compañías ha existido una problemática en el ámbito del manejo de inventarios, puesto que existen muchos factores que se relacionan entre sí para conseguir el adecuado control de este rubro; por ello se desarrolló un árbol de problemas, a fin de identificar las causas y efectos del problema central.

Figura 1

Árbol de Problemas



Elaborado por: Autores.

Luego de realizar un análisis preliminar, se pudo detectar que el problema principal dentro del área de administración es el bajo índice de gestión de inventarios, dado que la compañía no aplica procedimientos adecuados para la rotación de los productos, en consecuencia, los registros no reflejan la existencia real de los insumos de la empresa y a la vez, afecta al rendimiento económico.

Por esta razón, esta investigación se enmarca en una incógnita: *¿Cómo mejorar la gestión de inventarios en la compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura-Ecuador?*

1.4 Interrogantes de la Investigación

¿Es posible mejorar la gestión de inventarios de la Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda. de la ciudad de Ibarra, a través de la elaboración de estrategias acorde con las necesidades y políticas de la empresa que se encuentren enmarcadas en la normativa vigente?

¿Qué ventajas tiene para la compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., llevar un sistema de inventarios donde se apliquen métodos adecuados para la gestión de registros de este?

1.4 Justificación

El desarrollo del trabajo de análisis del caso se justifica por la implementación de teorías, políticas y herramientas sobre la gestión del inventario para determinar el manejo más apropiado que posibilite la optimización de los recursos financieros de la empresa Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.

Además, es importante debido a que se convertirá en un referente para entidades comerciales que se encuentren en la misma problemática sobre el manejo de bodega; necesario para el cumplimiento de los objetivos empresariales. En el caso de la compañía que se dedica a proveer productos e insumos agrícolas se detectan falencias en la gestión de inventarios por la falta de conocimiento de la normativa vigente de esta cuenta y por ese motivo, muchos de los productos no son vendidos y permanecen en stock, representando costos innecesarios para la compañía.

Cabe mencionar que este análisis dará un aporte como herramienta que oriente a la empresa, al personal administrativo y operativo para la utilización de recursos humanos, económicos y financieros, mismos que permitirán mejorar la situación económica de la compañía de forma que se encuentre comprometida en satisfacer las necesidades de sus clientes potenciales.

1.5 Objetivos

1.6.1 Objetivo General

Realizar un análisis de la gestión de inventarios de la Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura-Ecuador, período 2020, mediante la elaboración de estrategias acorde a las necesidades y el establecimiento de políticas de la empresa con la finalidad de establecer posibles medidas alternativas de mejora en la administración y gestión de la cuenta Inventarios.

1.6.2 Objetivos Específicos

- Elaborar una descripción del caso, mediante una investigación preliminar de la cuenta inventarios con la finalidad de contar con un amplio conocimiento de los aspectos que influyen en el desarrollo del trabajo.
- Realizar la fundamentación teórica de la investigación, a través de la búsqueda de información de fuentes bibliográficas confiables, con el propósito de obtener conocimiento relevante de los términos y aspectos normativos de la cuenta de inventarios, que se utilizarán en el desarrollo del trabajo.
- Describir la metodología a utilizar en el desarrollo del trabajo por medio de la aplicación de instrumentos, técnicas y herramientas que ayuden en la recopilación y análisis de datos de la compañía con el fin de presentar una información ordenada y confiable que sirve de base para la adecuada toma de decisiones por parte de los directivos de la compañía.

- Realizar un análisis del caso, mediante el estudio de información obtenida, con la intención de elaborar estrategias de gestión de inventarios acorde a la normativa vigente, enfocándose en las necesidades y políticas de la empresa, que ayude a establecer posibles medidas de mejora a las incidencias detectadas en la administración de la cuenta mencionada.

UNIDAD II: FUNDAMENTACIÓN TEORICA

El trabajo de análisis en la sección de fundamentación teórica, tiene un conjunto de aspectos que son: el estado de arte que es la revisión de descripciones ya existentes en relación a este estudio; el marco teórico propiciará información bibliográfica que apoye, justifique, demuestre e interprete los resultado de la investigación y por último la base legal que corresponde a documentos oficiales utilizados para regular, dirigir y controlar el cumplimiento de la normativa, de modo que facilite el desarrollo del capítulo.

2.1 Objetivo

Realizar la fundamentación teórica de la investigación, a través de la búsqueda de información de fuentes bibliográficas confiables, con el propósito de obtener conocimiento relevante de los términos y aspectos normativos de la cuenta de inventarios, que se utilizarán en el desarrollo del trabajo.

2.2 Estado del Arte

Desde el inicio de la comercialización ha adquirido gran importancia la gestión de la mercadería por ello, se han encontrado investigaciones internacionales, nacionales y locales con bases teóricas y metodológicas referentes a los inventarios, algunos antecedentes relacionados al tema del trabajo detallan lo siguiente:

A nivel Internacional, una de las investigaciones más relevantes es el de Nail Gallardo titulado: "Propuesta de mejora para la gestión de inventarios de Sociedad Repuestos España Ltda." de la Universidad Austral de Chile (2016). El objetivo fue desarrollar una propuesta de mejora a través del estudio de la

demanda y aplicación de la teoría de inventarios, para aumentar la eficiencia en el uso de los recursos y disminuir costos asociados a los productos.

La muestra estuvo representada por métodos de pronóstico cualitativos conformados por método Delphi, descripción de escenario y análisis de datos cruzados, por otra parte, los cuantitativos utilizados fueron los causales y series de tiempo, además mencionan que algunas compañías japonesas han sido pioneras en la introducción de los sistemas de inventarios, un método que hace hincapié en la planeación y programación para que los materiales necesarios lleguen “justo a tiempo” para su uso, y así se han logrado grandes ahorros mediante la reducción de los niveles de inventarios a un mínimo. Entre los resultados obtenidos, de un total de 2994 tipos de productos analizados se determina que 319 son los que generan la mayor parte de las ventas, por lo que, son considerados los productos más importantes (tipo A), y son los que se aplica en la teoría de inventarios; los autores indican que sincronizar las ventas con el inventario en tiempo real permite que disminuya la intervención humana en el proceso de compra y esto a su vez, reduce el costo de adquisición a la mitad.

A nivel Nacional, uno de los artículos más destacados es el de Garrido y Cejas, titulado: “La gestión de inventario como factor estratégico en la Administración de Empresas” de la Revista *Negotium* (2017). El objetivo de investigación fue analizar la efectividad de la gestión de inventarios a través de la aplicación de modelos matemáticos y estadísticos con el fin de destacar los costos inherentes al producto que se comercializa en las PYMES. La muestra estuvo representada por tres empresas ubicadas en el Cantón de Riobamba con una exploración sistemática a partir del marco teórico, que permita expresar procedimientos para la búsqueda de respuestas implicadas en el problema de estudio.

Señalan que el inventario tiene como función flexibilizar las operaciones administrativas, y de esta manera los productos se conviertan en una necesidad que permitan tener oportunidades de desarrollo y cumplan con la eliminación de

irregularidades en la oferta, compra y/o producción; entre los principales resultados se detectó que los problemas apuntan a manejos empíricos de procesos de entradas y salidas de mercadería. A manera de conclusión, los autores señalan que los inventarios tienen un efecto importante en las etapas de la planeación, orientación, control y evaluación; componentes propios de un sistema administrativo adecuado y confiable para las Pymes.

A nivel local, uno de los artículos más importantes es el de Arciniegas, titulado “Modelo de gestión de inventarios para empresas comerciales de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura” de la Revista de Investigación y Cultura (2013). El objetivo de este trabajo fue establecer una matriz de control de inventarios con la finalidad de mitigar los riesgos y lograr una participación adecuada del personal en las actividades de la empresa. La muestra se realizó a través de un estudio de campo, mediante visitas a empresas con entrevistas que ayudó a definir los componentes del modelo de gestión, mediante la determinación de eventos positivos y negativos, también resalta la herramienta “balanced scorecard” que es utilizada para la identificación de objetivos estratégicos y la relación que éstos mantienen, a través del establecimiento de indicadores que permiten medir y controlar las operaciones empresariales hacia todos los niveles estructurales de la entidad. Entre los resultados alcanzados se encuentra que el control de inventario se basa en los pronósticos, aplicando el método de punto de renovación de pedidos, la cual, contiene una matriz en Excel que establece el costo unitario de productos y un orden en base a la demanda; de igual forma, se establecen políticas y formatos de control interno que garantice el manejo adecuado de las mercaderías. Los autores mencionan que el modelo integral básicamente son las herramientas técnicas que permiten la determinación de los stocks idóneos, la mitigación de riesgos en el manejo de las mercaderías y la planificación de objetivos a mediano y largo plazo; plasmando sus resultados en el incremento de su rentabilidad.

En la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, se encontró sobre la compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda. Los inventarios se

reconocen al costo por el valor pagado en su adquisición, más todos los costos relacionados hasta que estén en el lugar, listos para la venta, se miden al final de cada período al valor menor entre el costo y valor neto de realización (VNR).

Figura 2

Detalle de los inventarios al 2020

NOTA No. 5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre un detalle de los inventarios es el siguiente:

Descripción	Diciembre 31		Variación	% Variación
	2020	2019		
	Valor USD	Valor USD	Valor USD	
INVENTARIOS				
Saldo Inicial	2.312.933,83	2.108.895,24	204.038,59	9,68
(+) Compras	8.371.023,12	8.352.464,66	18.558,46	0,22
(-) Devoluciones en Compras			-	-
(+/-) Usuario física Inventario - Ajustes	-9.496,62	-6.294,47	-3.202,15	50,87
(-) Ventas por mostrador	-7.688.769,31	-8.164.296,74	475.527,43	-5,82
(+) Devolución ventas	29.911,95	22.165,14	7.746,81	34,95
Total	3.015.602,97	2.312.933,83	702.669,14	30,38

Fuente: (Agrícola San Blas Agroser Cía Ltda.).

Se destaca que todas las PYMES independientemente de su actividad comercial, se enfrentan a una falta de seguimiento de políticas de control interno de inventarios y un desconocimiento de la aplicación de la normativa vigente de la cuenta inventarios.

De ello resulta necesario decir que, al cabo de estas investigaciones las empresas antes indicadas pudieron solventar debilidades que les impedían tener estabilidad, rendimiento económico y a su vez, adecuados procesos estratégicos para el control interno y gestión de los inventarios, por ese motivo se ha tomado de referencia estas revisiones bibliográficas, ya que tiene similitud con la situación actual de la compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.

2.3 Marco Teórico

El marco teórico es el proceso de recopilación de información de fuentes secundarias de carácter significativo, para la sustentación de la investigación por

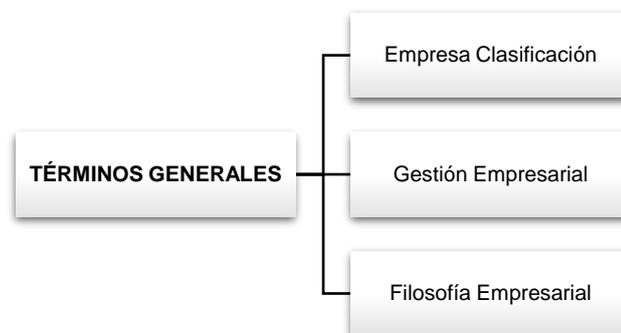
medio de la presentación de términos generales, específicos y técnicos, que permitirán entender de mejor manera el desarrollo del trabajo.

2.3.1 Términos Generales

Se los conoce como términos generales, debido a que estas conceptualizaciones son utilizadas en distintas investigaciones exploratorias y analíticas con regularidad.

Figura 3

Términos Generales



Nota: Se resume todas las expresiones de forma general que se presentará y sustentará en fuentes bibliográficas.

2.3.1.1 Empresa. De acuerdo con el autor **(Antón Pérez J. , 2011)** menciona que “se puede definir la empresa como una organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos” **(pág. 9)**.

La empresa es considerada una entidad económica organizada por personas, bienes materiales y proyecciones futuras para satisfacer las necesidades de los clientes; de acuerdo con lo expresado en el artículo científico publicado por la Revista Información Tecnológica en el año 2017, “Proyección de la innovación Tecnológica y Gestión Administrativa en las Empresas” en el que Hernández menciona, que las compañías deben enfocarse en implementar innovaciones, que se ajusten a su perfil y beneficien al desarrollo de la entidad.

Sus innovaciones deben centrarse en las áreas que presenten más deficiencia para disminuir riesgos y tener una mejora continua; Partiendo de esto la compañía agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., es una empresa económica que provee productos e insumos agrícolas para satisfacer las necesidades de los clientes a nivel nacional.

2.3.1.1.1 Clasificación de las Empresas. Según (Antón Pérez y Garijo de Miguel, 2011) considera que “todas las empresas tienen características comunes, la función en común es la realización de una actividad productiva o transformadora, que a partir de recursos se obtiene productos o servicios” (pág. 9).

Tabla 1

Tipos de Empresa

Criterio	Tipo de empresas
Tamaño	<ul style="list-style-type: none"> – Pequeñas – Medianas – Grandes
Actividad	<ul style="list-style-type: none"> – Sector Primario (Agrícolas, ganaderas, y pesqueras) – Sector Secundario (Minería, industriales y de construcción) – Sector Terciario (Servicios)
Ámbito	<ul style="list-style-type: none"> – Locales – Provinciales – Regionales – Nacionales – Multinacionales
Propiedad	<ul style="list-style-type: none"> – Privadas – Públicas – Mixtas
Forma Jurídica	<ul style="list-style-type: none"> – Individual – Social

Fuente: (Antón Pérez y Garijo de Miguel, 2011).

Los tipos de empresa se clasifican por su tamaño, actividad, ámbito, propiedad y forma jurídica; se toma mayor importancia a la empresa de actividad del sector primario, específicamente agrícola ya que es la que compete a este análisis; en el artículo científico de la Revista Mexicana de Agronegocios en el año 2017, “Las empresas agropecuarias y la administración financiera”, Pérez indica que estas empresas ocupan un papel importante en la economía del país, porque representan las entidades económicas que abastecen de recursos naturales y contribuyen a la alimentación de la población. En este sentido, el trabajo se enfoca en el análisis de los inventarios que son aquellos recursos que requiere la empresa para poder operar.

2.3.1.2 Gestión Empresarial. Según **(Rincón Torres, 2012)** define que “la gestión empresarial es una herramienta de dirección y planificación de gran utilidad que busca mejorar la productividad y la competitividad de las empresas, por lo que es importante identificar los factores que influyen al éxito en materia de gestión” **(pág. 105)**.

El diagnóstico empresarial permite conocer la situación actual a la que se enfrenta el proceso administrativo es decir, con qué cuenta la empresa y qué puede hacer para superar los inconvenientes y obtener los resultados esperados realizando un seguimiento y aplicando estrategias correctivas; se comprueba mediante el artículo científico publicado por la revista Memorias del II Congreso Binacional de Investigación, Ciencia y Tecnología de las Universidades en el año 2013, “La gestión empresarial de las pymes de Moshoqueque, Leonardo Ortiz, Chiclayo” en el que Lorenzo Zavaleta explica que, la experiencia en gestión es la que facilita el logro de los objetivos e incide en el crecimiento empresarial. Por esto conviene señalar que la gestión empresarial dentro de todas las actividades o procesos de una organización garantiza hacer frente a los cambios constantes del mercado y asegurar una posición competitiva en éste.

2.3.1.2.1 Administración. De acuerdo con **(Briones Cadena, 2014)** la administración “es un proceso a través del cual se coordina y optimiza recursos

de un grupo social con el fin de lograr la máxima eficacia, eficiencia, calidad, productividad y competitividad en el logro de sus objetivos” (**pág. 15**).

Según (Munoz Zambrano y Vera Varela, 2013) la administración agrícola “es una unidad social y productiva que, al interactuar en un medio agroecológico y socioeconómico determinado, integra recursos naturales, tecnológicos, humanos, culturales y de talento, y produce bienes satisfactorios para autoconsumo y de mercado” (pág. 10).

La administración es considerada la práctica más antigua de la sociedad ya que es necesario para el seguimiento de actividades de una compañía; esto se valida mediante el artículo científico publicado en la Revista Espacios en el año 2018, “Administración por valores: Estrategia de mejoramiento del clima organizacional en las empresas” en el que Gómez et al., explica que, es una actividad empresarial, que promueve la motivación fuera y dentro de una empresa, por ende el personal administrativo capacita a los empleados para que sostengan sus compromisos de negocios con la compañía; La administración enmarca la esencia en las empresas; en el caso de la compañía agrícola San Blas “Agroser” Cía. Ltda., se aborda un ámbito organizacional correspondiente a una serie de comportamientos normativos en especial en inventarios, ya que es la base de su constitución, se generan estrategias enmarcadas en la gestión de procesos eficientes, competitivos y de altos logros en la productividad y rentabilidad con bienestar social en las políticas agrícolas.

2.3.1.3 Filosofía Empresarial. Los autores (Viñarás Abad, et al., 2015) establecen que “la filosofía se trata de una estrategia para aumentar el conocimiento sobre la organización e influir en el componente afectivo sobre la misma, así se genera confianza, y se mejora la actitud general hacia la organización” (**pág. 14**).

Es un conjunto de elementos en base a los objetivos que la empresa desea alcanzar; de acuerdo con lo expresado en el artículo científico publicado

por la Revista del Departamento Académico de Ciencias Económicas y Empresariales en el año 2016, “Filosofía Estratégica de la Empresa” Juan Puell Palacios menciona que la filosofía empresarial ayuda a los gerentes a que la gestión sea inteligente, positiva y pragmática, es decir, a conocer sus propias fortalezas y debilidades. Partiendo de eso, la compañía agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., presenta una estructura y filosofía empresarial establecida acorde a su razón de ser, en donde evidencia la misión, visión, valores, entre otros.

2.3.1.3.1 Misión. Según (Porter, Hitt, y Blank, 2006) define que “la misión brinda mayores detalles respecto del propósito de la organización, debe sustentar su intensión estratégica, y ser coherentes con ésta” (**pág. 199**).

Dentro de una empresa la misión se describe como el motivo o la razón de ser de sí misma y se enfoca en los objetivos a cumplir; esto queda validado con lo que Laura Muñoz menciona en el artículo científico publicado por la Escuela Superior Politécnica del Litoral en el año 2007, “Auditoría de la planificación estratégica de una empresa mediana del sector industrial”, explica que la misión es una definición duradera del objeto de una empresa que la distingue de otras similares y señala el alcance de las operaciones en términos de productos y mercados. Es por ello por lo que la compañía agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., establece su misión enfocándose en proveer productos o insumos para el bienestar agropecuario.

2.3.1.3.2 Visión. De acuerdo con (Gaytan Hernández y Aceves López, 2017) la visión “es una ideal realista o sueño al que se requiere llevar a la organización o corporación y que se motiva a sus miembros a realizarse, es decir, debe presentar un horizonte a donde se dirige la empresa y cuál será su objetivo por perseguir” (**pág. 7**).

La importancia que tiene la visión en la empresa es determinar a donde se aspira llegar, es decir, plantearse un propósito que se logre a largo plazo; esto

se certifica con lo expresado en el artículo científico publicado por la Revista Escuela de Administración de Negocios en el año 2010, “La visión gerencial como factor de competitividad” en el que los autores mencionan, que la visión corresponde a la percepción de un futuro realista, creíble y atractivo, que puede ser tan vago como un sueño o tan preciso como una meta o las instrucciones para cumplirla. Por lo tanto, la compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., tiene un enfoque en ser una empresa reconocida por la calidad de sus productos e insumos agrícolas.

2.3.1.3.3 Valores Corporativos. Según (*Gutiérrez, 2011*) los valores corporativos “constituyen el comportamiento de las personas en la compañía, sirven de soporte en la cultura corporativa de la empresa; son creencias fundamentales acerca de la institución y de la gente que guía la estrategia organizacional” (*pág. 35*).

Los valores corporativos guían al directivo en la selección de un propósito, misión, visión, metas y objetivos para la compañía, es una forma de ser y actuar, es decir la coherencia entre el predicar y el practicar; de acuerdo con lo publicado en el artículo de la Revista de Ciencias Sociales en el año 2015 “Filosofía corporativa y valores de marca como ejes del nuevo paradigma comunicativo” en él cual Viñeras et, al., explica que, las compañías han empezado a manifestarse públicamente referente a su forma de pensar y hacer; ya que toman criterios que guían el que hacer de la empresa y que a su vez, la identifica y simboliza, se conforman por responsabilidades corporativas ocupando un espacio en la existencia legal y la expectativa que la humanidad se idealiza sobre las funciones de la entidad; Los valores corporativos son el conjunto de principios que buscan establecer, garantizar y promover una compañía en armonía para mantener la relación con los clientes.

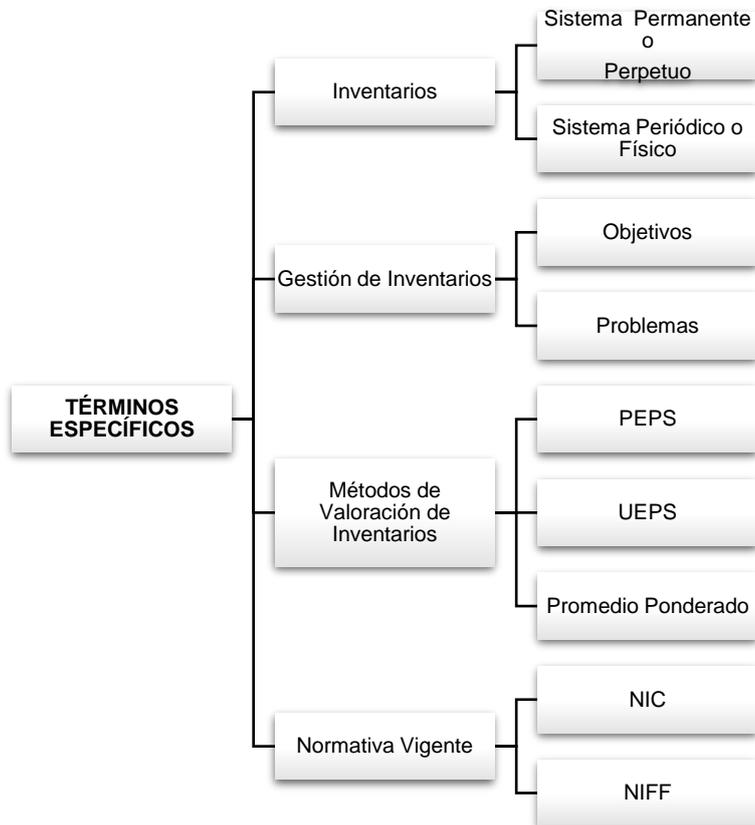
2.3.2 Términos Específicos

Son términos específicos dado que, hacen mención de definiciones que se utilizan en las diferentes investigaciones descriptivas, explicativas y

evaluativas que contribuirán a desarrollar de manera puntal conceptos relacionados al tema de análisis.

Figura 4

Términos Específicos



Nota: Se presenta los términos de manera esencial que se mostrará y sustentará investigaciones de bibliográficas y de campo.

2.3.2.1 Inventarios. Para **(Romero Albuja, 2012)** “los inventarios han existido desde tiempos inmemorables, Pueblos de la antigüedad almacenaban grandes cantidades de alimento para satisfacer las necesidades en época de sequía; los inventarios existen porque son una forma de evitar los problemas de escasez” **(pág. 13)**.

Los inventarios representan uno de los principales recursos de los que dispone una compañía, sean de naturaleza industrial, comercial o servicios, permiten una utilización adecuada del equipo y fuerza del trabajo que tienen las

empresas; conforme lo expresado en el artículo científico de la *Revista EIA* en el año (2018) “Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados”, Cardona Tunubala et,al., expresa que un buen sistema de pronósticos, es una ayuda para la toma de decisiones que forma un conjunto de herramientas cuantitativas, con juicio y conocimiento administrativo, el desarrollo de las organizaciones en inventarios se encuentra integrado al comportamiento eficiente de todos los sistemas a lo largo de la cadena de abastecimiento; esta investigación se centrará en la gestión de inventarios de insumos y mercadería de la compañía agrícola San Blas.

2.3.2.1.1 Sistema Perpetuo o Permanente De acuerdo con (**Romero Albuja, 2012**) el inventario perpetuo o permanente “es aquel que mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario, por lo tanto, los registros muestran el nivel disponible todo el tiempo; el negocio puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercaderías” (**pág. 42**).

Este sistema muestra un alto nivel de control, con este método los administradores toman decisiones en cuanto a las cantidades a comprar, los precios a pagar por el inventario y la fijación de precio al cliente de acuerdo, con lo publicado en el Artículo Científico de la Revista HOLOPRAXIS Ciencia, Tecnología e Innovación en el año (2018) “Análisis de la gestión de inventarios de las clínicas odontológicas de la ciudad de Ibarra (Ecuador)” Arciniegas et,al., explica que el control de inventarios perpetuo o permanente requiere de un constante y sistemático trabajo de inspección, comprobación, evaluación y verificación de la perfecta consumación de los procesos llevados a cabo por los agentes inmiscuidos en un ente económico; Se constato que la Compañía San Blas utiliza este método porque en sus estados financieros muestra las tres cuentas bases que son: inventario de mercadería, ventas, costo de ventas,

2.3.2.1.2 Sistema Periódico o Físico De acuerdo con (**Romero Albuja, 2012**) el sistema periódico tiene una característica que además implica una desventaja, es que, “para obtener resultados de venta, valor de inventario final,

entre otros, es necesario realizar un conteo físico de las mercancías, el cual es el único método para saber la cantidad de existencias disponibles en una fecha determinada”.

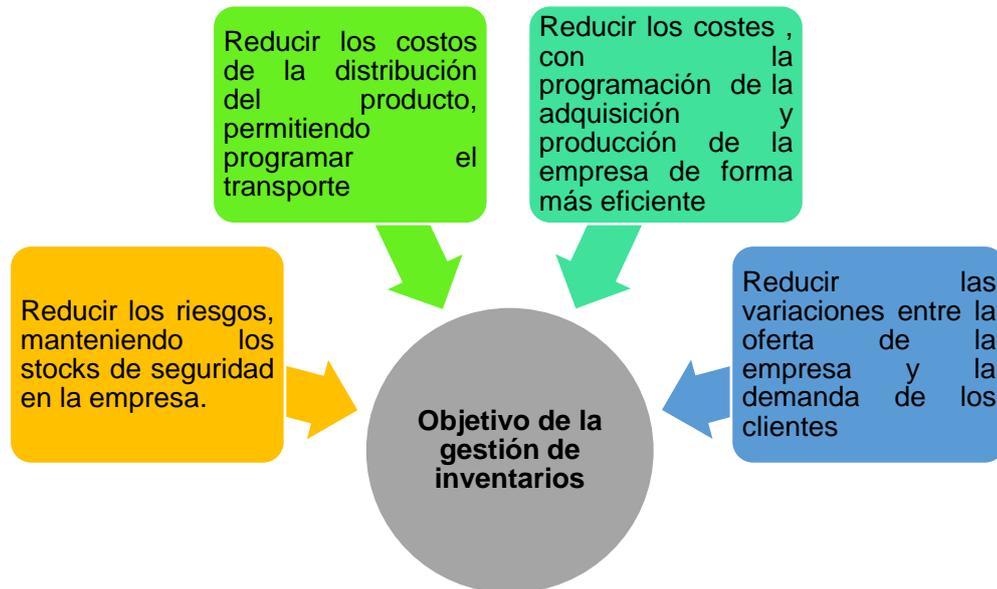
El sistema de inventario periódico es más útil para las pequeñas empresas que mantienen cantidades mínimas de inventario y que el valor unitario de cada producto es bajo; a estas empresas les resulta fácil poder estimar el costo de la mercancía vendida para el intermedio del período. En este sistema utiliza siete cuentas que son: ventas, compras, devolución en ventas, devolución en compras, transporte en ventas, transporte en compras, inventarios.

2.3.2.2 Gestión de Inventarios.

2.3.2.2.1 Objetivo de la Gestión de Inventarios. Para *(Loja Gurango, 2015)* el objetivo de la gestión de Inventarios es “proveer y distribuir los materiales necesarios, colocándolos a disposición en el momento indicado, para evitar aumentos de costos y pérdida de los mismos, satisfaciendo las necesidades reales de la compañía. Por lo tanto, la gestión debe estar controlada y vigilada” *(pág. 13)*.

Figura 5

Objetivos de la gestión de Inventarios



Fuente: (Fernandez, 2017).

Los objetivos de la gestión de inventarios son un conjunto de aspectos que buscan un enfoque en la minimización de los costes de operación, inversión y productos de calidad a los clientes, de acuerdo con el artículo Científico de la Revista HOLOPRAXIS Ciencia, Tecnología e Innovación "Análisis de la gestión de inventarios de las clínicas odontológicas de la ciudad de Ibarra (Ecuador)" en el año 2018, Arciniegas y Pantoja expresan que es importante y absoluta la necesidad de las organizaciones empresariales contar con un sistema de control de inventarios que garantice la consecución de los objetivos estratégicos planteados por las empresas, mediante un análisis de los diferentes riesgos existentes que pueden afectar directamente su consecución; por esta razón el análisis de esta investigación se centra en la mejora de la gestión de inventarios, que garantice la eficiencia y eficacia de los procesos en la compañía agrícola San Blas "Agroser" Cía. Ltda.

2.3.2.2 Problemas de Gestión de Inventarios. Las compañías que custodian mercadería se enfrentan a conflictos, por varios motivos, ya sea por no contar con una buena administración de inventarios acorde a las necesidades

de la empresa, por no cumplir con las políticas y procedimientos establecidos; dicha colisión representa pérdida económica.

Tabla 2

Inconvenientes en la gestión de inventarios

Problemas de gestión de Inventarios	
Exceso de Mercadería	Los empresarios se centran en tener altos niveles de inventarios y así asegurar su venta, lo que tiene como consecuencia el aumento de mermas y la disminución de la calidad en cuanto a productos perecibles.
Desabastecimiento de inventarios	Sin el nivel suficiente de inventarios la venta se perderá y el cliente puede acudir a la competencia.
Falta de registros	Los empresarios dedican su tiempo en decisiones operativas y dejan de lado las de orden estratégico.
Robo	Al no haber un adecuado control los propios empleados pueden incidir en el robo, ocasionando aumento de costos.
Mermas	Estas constituyen un considerable aumento de los costos de ventas algunos, autores consideran que una merma aceptable es del 2 % hasta 30 % del valor de inventario, sin embargo, la única merma que debemos de aceptar es la del 0 %.

Fuente: (Montalbán Montalbán y López Noblecilla , 2019).

Pinzón et, al., menciona en el artículo “Mejoramiento en la gestión de inventarios. Propuesta metodológica” publicado en la Revista Científica de América Latina, el Caribe, España y Portugal en el año (2010), que siempre habrá una mejor forma de realizar la gestión de inventarios, el reto será descubrirla. Por ello, las compañías deberían centrar sus esfuerzos en convertir el mejoramiento en un proceso permanente, ya que deben enfrentarse a un ambiente globalizado y competitivo; en el caso de la compañía agrícola San Blas se mantienen en un continuo proceso para el desarrollo y crecimiento.

2.3.2.3 Métodos de Valoración de Inventarios. Según (Pérez Vergara, et,al., 2013) “la aplicación de métodos de valoración de inventarios genera disminución de costos y mejora en la eficacia económica, puesto que aumenta el nivel de satisfacción al cliente, incrementa la liquidez y permite la adaptación de las oscilaciones por las demandas” **(pág. 228)**.

Estos sistemas se crearon para obtener un precio razonable en los diferentes artículos que puede comercializar una empresa; dicho con las palabras de Hurtado et al, en el artículo científico publicado por Trabajos de Grado Contaduría Pública de la Universidad de Antioquia en el año 2016, “Los métodos de valoración de inventarios utilizados en las empresas comerciales minoristas del área metropolitana y su impacto en el costo de la mercancía vendida y el valor de los inventarios”, menciona que los métodos de valoración de inventarios permiten determinar el valor de cada unidad de materia prima que sale para la producción o de cada unidad de producto terminado que sale para la venta, su utilización se hace necesaria debido a las fluctuaciones en los precios de las unidades que entran. Es decir, son herramientas que facilitan conocer el valor de los inventarios en unidades monetarias y el costo de la mercadería que se ha vendido durante un periodo.

Existen numerosas técnicas de valoración de inventarios, sin embargo, las comúnmente manejadas por las empresas en la actualidad dada su situación son:

Figura 6

Métodos de Valoración de Inventarios



Fuente: (Cobos León, 2017).

2.3.2.3.1 Método Primeras en Entrar Primeras en Salir (FIFO o PEPS).

De acuerdo con **(Crúz Fernández, 2017)** “el sistema de valoración de inventarios PEPS sigue el control en el que cada producto tiene su propio valor, de forma que los más antiguos o los que más tiempo llevan en el almacén son los que salen antes” **(pág. 69)**.

Este método se basa en que la mercadería que primero entra es la que primero sale y se adapta a la situación del mercado, ya que emplea una valoración basada en costos más recientes; como se señala en el artículo científico publicado por la Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas en el año 2015, “Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios: Un enfoque global”, en el que José Fuertes postula que los inventarios entran y salen de la entidad cronológicamente, es decir, que los primeros artículos que la entidad adquiere son los primeros en ser vendidos. El método PEPS es aplicado por algunas empresas para prevenir que se mantengan productos o artículos obsoletos, sin embargo la Compañía Agrícola San Blas no lo utiliza.

2.3.2.3.2 Método Últimas en Entrar, Primeras en Salir (LIFO o UEPS).

Según **(Crúz Fernández, 2017)** “el sistema de valoración de inventarios UEPS sigue el control en el que cada producto tiene su propio valor y son los productos

más nuevos o los que menos tiempo llevan en el almacén los que salen antes” (pág. 70).

Esto quiere decir, que toda mercadería que entra última es la que primero sale y se basa en que el inventario mantiene su valor estable cuando existe un alza en los precios; esto queda validado con lo que expresa el artículo científico publicado por la Revista de Investigación, Formación y Desarrollo: Generando Productividad Institucional en el año 2021 “Valoración de inventarios, su incidencia jurídica: Métodos para su estudio”, en el que Rodríguez David y Rodríguez María mencionan que el método FIFO consiste en que las existencias que han entrado de último en almacén, son las primeras en salir. Con este método, el coste de las mercancías vendidas es mayor y las existencias inventariadas están calculadas a precios más bajos, dando lugar a un menor beneficio. Cabe señalar que este método no es aceptado para la presentación de estados financieros que cumplan con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standard Board.

2.3.2.3.3 Método Promedio Ponderado. De acuerdo con (Crúz Fernández, 2017) “este sistema utiliza una fórmula para indicar el precio de las existencias del mismo tipo; cuando se produce una entrega, se vuelve a calcular el precio ponderado y en las salidas se realiza por el precio al que están valoradas” (pág. 71).

La fórmula es la siguiente:

$$PMP = \frac{(Ttotal\ existencias) + (Total\ de\ entradas)}{(N.\ de\ existencias + N.\ de\ compras)}$$

Este método se calcula ponderando los precios con las unidades compradas, para luego dividir los importes totales entre el total de las unidades; como sostienen Rodríguez David y Rodríguez María en el artículo científico publicado por la Revista de Investigación, Formación y Desarrollo: Generando

Productividad Institucional en el año 2021, “Valoración de inventarios, su incidencia jurídica: Métodos para su estudio”, explica que mediante este método se establece una media del coste de las unidades y su resultado se calcula dividiendo el precio entre el total de productos en el inventario, a fin de obtener el promedio de todas las unidades de similares características. Cabe mencionar que este sistema es el más utilizado por la compañía agrícola San Blas ya que facilita el registro y la valoración de los inventarios.

2.3.2.4 Normativa Vigente. Según (Soto, Quiros, y Mesa, 2013) “la aplicación de las normas de contabilidad, información financiera y de inventarios, en las empresas comerciales, manufactureras y de servicios, son significativos, ya que son activos disponibles para la venta o en proceso de producción de artículos o servicios” (*pág. 905*).

Este análisis es primordial y orienta a los profesionales contables a preparar y presentar la información financiera, bajo las normas internacionales de contabilidad; esto se certifica con lo expresado en el artículo científico publicado por la Revista de Investigación y Cultura en el año 2013, “Modelo de gestión de inventarios para empresas comerciales de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura”, en el que Germania Arciniegas menciona que la implementación de las normas internacionales brinda un mejoramiento de la gestión, permite el logro de los objetivos empresariales y una adecuada toma de decisiones a nivel gerencial. Por ello, varias empresas se han beneficiado con la aplicación de la normativa vigente para inventarios ya que de esta manera revelan información razonable por medio de los estados financieros.

2.3.2.4.1 Normas Internacionales de Contabilidad.

Tabla 3

Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventarios

NIC 2, párrafo 7	NIC 2, párrafo 23, 25	NIC 2, párrafo 26
<p>7. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costes de venta.</p>	<p>23. El coste de las existencias de productos intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales.</p> <p>25. El coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la</p>	<p>26. Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de su venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del ejercicio contable en que aparezcan.</p>

utilización de fórmulas de
coste también diferentes.

Fuente: (IASB, 2013).

Es importante mencionar que las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de directrices que regulan la información económica que se debe presentar en los estados financieros de las organizaciones y dentro de esta se encuentra la NIC 2, que tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de los inventarios; esto se comprueba con lo expresado en el artículo científico publicado por la Revista Innovar Journal en el año 2015, “Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia” en el cual Norma del Pilar Bohórquez distingue tres tipos de empresas que manejarán inventarios bajo la norma internacional: 1) comercializadoras (inventarios para ser vendidos), 2) fabricantes (proceso producción) y 3) de servicios. En el caso de las empresas comercializadoras, la NIC 2, en su párrafo 10, establece que se pueden llevar como un mayor valor del inventario todos aquellos costos para colocar el inventario en su lugar de uso o venta. Incluye valores tales como: costo de compra, aranceles, transporte, almacenamiento, y otros costos directamente relacionados con la adquisición del inventario. La compañía agrícola San Blas tiene que regirse con lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad para la presentación de la información financiera referida a su situación económica.

Para el caso de estudio se ha delimitado que se aplica la NIC 2, sin embargo, para la complementación y control interno se asocia con las Normas Internacionales de Contabilidad mencionadas en la siguiente tabla:

Tabla 4

NIC'S que intervienen en Inventarios

Normas Internacionales de Contabilidad que intervienen en la cuenta Inventarios	Relación con la NIC 2
<p>NIC 1: <i>Presentación de los Estados Financieros</i></p> <p>Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad, también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados para cumplir este objetivo. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.</p>	<p>La presentación de los Estados Financieros se vincula con la NIC 2, considerando la naturaleza de la compañía se encuentra dentro de los activos realizables en el ámbito de Comercialización. Este enlace permite conocer información de la cuenta y ayuda a la reglamentación correcta de las Normas Internacionales de Contabilidad.</p>
<p>NIC 8 <i>Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores</i></p> <p>El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.</p>	<p>La compañía está incumpliendo con la NIC 8 al no tener políticas establecidas, lo que afecta a la NIC 2, pues la empresa es de naturaleza comercial lo que significa que depende de su inventario.</p>

NIC 10 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa Esta Norma se relaciona con la NIC 2 ya que al presentar su información financiera dentro de su estado se encuentra la cuenta inventarios. Además, como menciona la norma se utiliza para revelar los hechos ocurridos al final o después del periodo sobre el que se informa, ya sean favorables o desfavorable y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

El objetivo de esta Norma es prescribir: (a) cuándo una entidad debería ajustar sus estados financieros por hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa; y (b) la información a revelar que una entidad debería efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros fueron autorizados para su publicación, así como respecto a los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa.

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo La entidad aplicará la NIC 16 conjuntamente con la NIC 2, para contabilizar los costos derivados de las obligaciones por desmantelamiento, retiro y rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el elemento en los que se haya incurrido durante un determinado periodo como consecuencia de haber utilizado dicho elemento para producir inventarios.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias Esta norma se relaciona con la NIC 2 ya que la misión de la Compañía Agroser es la comercialización de productos, es decir, la venta de insumos agrícolas misma que luego de un periodo transcurrido presenta ingresos o ganancias por dichas actividades.

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

NIC 19 Beneficio a los Empleados Para la compra, mantenimiento y comercialización de los inventarios se requiere de un personal lo que involucra un contrato con todos los beneficios que da la ley, por lo tanto, la NIC 19 se vincula directamente con la NIC 2 por la importancia de la afectación de las provisiones de los trabajadores a el control de los inventarios.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca:

- a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro;
- b) un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados

<p>NIC 23 Costos por Préstamos</p> <p>Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto forman parte del costo de dichos activos. Los demás costos por préstamos se reconocen como gastos. Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que la entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados.</p>	<p>Esta Norma se vincula con la NIC 2 ya que dependiendo de las circunstancias el inventario podría ser un activo apto para formar parte del costo de dichos activos.</p>
<p>NIC 37: Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.</p> <p>El objetivo de esta Norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, así como que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas</p>	<p>Las obligaciones por los costos contabilizados de acuerdo con la NIC 2 o la NIC 16 se reconocerán y medirán de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes por otra parte, pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes.</p>

Elaborado por Autoras.

2.3.2.4.2 Normas Internacionales de Información Financiera.

Tabla 5

Normas Internacionales de Información Financiera

NIIIF para Pymes, sección 13	Decreto 2706, capítulo 8
<p>13.1 Los inventarios son activos:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones. 	<p>8.1 Los inventarios son activos:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.

-
- En proceso de producción con vista a esa venta.
 - O en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

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

13.17 y 13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los siguientes métodos:

- Identificación específica.
- Primera entrada, primera salida (FIFO).
- Costo promedio ponderado.
- Se pueden utilizar fórmulas de costos distintas.

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

8.2 y 4 Los inventarios deben medirse al costo y este debe incluir su costo de adquisición y los demás costos en que se haya incurrido para que los inventarios se encuentren listos para su uso como factor de la producción o venta.

8.3 Las microempresas que desarrollen actividades de transformación de bienes, si lo estiman conveniente, podrán llevar contabilidad de costos, definida como un sistema de información para predeterminedar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción de una entidad.

8.8. Una microempresa medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primeras en entrar primeras en salir (PEPS) o costo promedio ponderado, o cualquier otro método de reconocido valor técnico.

Utilizará el mismo método para todos sus inventarios. El método últimas en entrar primeras en salir (UEPS) no está permitido en esta norma.

8.11. y 12 Una microempresa clasificará sus inventarios como activos corrientes. Una microempresa revelará las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en

cuentas de resultado, así como la recuperación de las pérdidas por deterioro ocurrida durante el periodo.

Fuente: (IASCF, 2009).

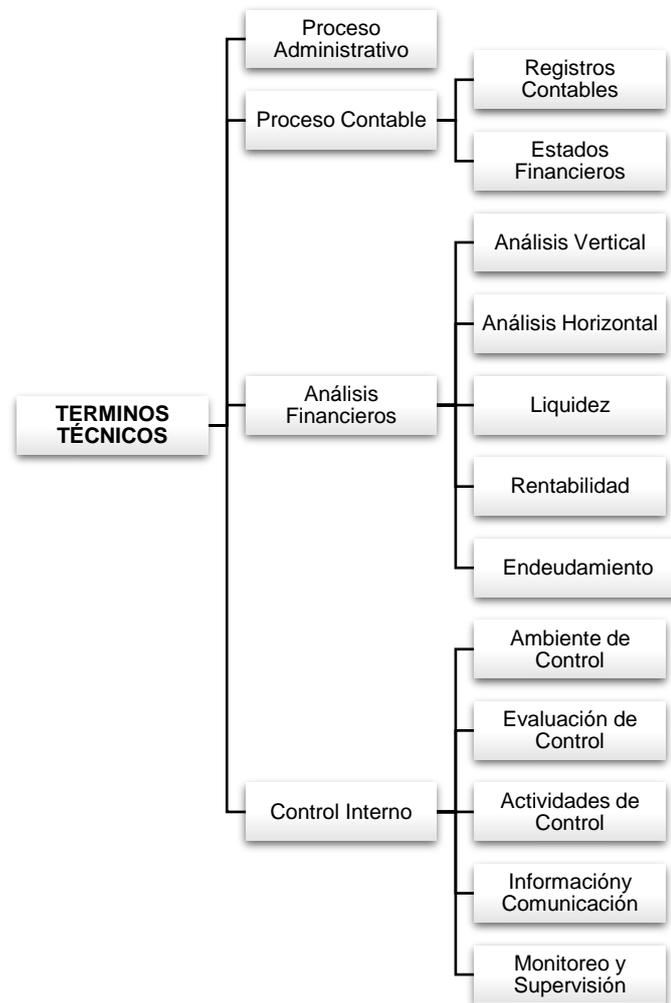
La sección 13 de la NIIF para Pymes y en el decreto 2706 capítulo 8 consideran a los inventarios como activos para ser vendidos, los que se encuentren en proceso de producción o los suministros y materiales para ser consumidos; además, la empresa incluirá en sus costos los de adquisición, los de transformación y otros costos para darles su condición; este concepto se valida con lo que Soto, et. al., mencionan en el artículo científico publicado por la Revista Cuadernos de Contabilidad en el año 2013, “Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8”, explican que la norma servirá de guía de aplicación en la academia y de orientación a los profesionales contables que tendrán como responsabilidad la preparación y presentación de información financiera, bajo normas internacionales de contabilidad. La compañía agrícola San Blas por disposición de la Superintendencia de Compañías debe cumplir con lo dispuesto en las Normas Internacionales de Información Financiera para la revelación de la información referente a su situación económica.

2.3.3 Términos Técnicos

Se los determina como términos técnicos, ya que generan información precisa y detallada sobre los procesos administrativos y contables en el desarrollo del análisis.

Figura 7

Términos Técnicos



Nota: Se resume todos los términos de aspectos técnicos que se presentará y sustentará en fuentes bibliográficas.

2.3.3.1 Proceso Administrativo. De acuerdo con (Velastequi, 2011) “el proceso administrativo es una metodología que permite al administrador, gerente, ejecutivo, empresario o cualquier otra persona, manejar eficazmente una empresa y consiste en estudiar la administración como un proceso integrado por varias etapas” (pág. 54).

La administración es la encargada de planificar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos, administrativos, económicos de las empresas, generando rendimiento laboral y económico por medio de la eficacia y la

eficiencia ya que, investiga los procesos cualitativos y cuantitativos; de acuerdo con el artículo de la Revista Científica Yachana titulado “La utilización de la administración financiera como herramienta de dirección en las empresas cubanas” publicada en el año (2018), Cruz expresa que, los sistemas de administración han incentivado con preferencia metas productivas y comerciales, sin tener en cuenta las implicaciones sobre los resultados financieros; por esa razón es relevante centrarse en una adecuada administración.

Tabla 6

Proceso Administrativo

Proceso administrativo	
Planeación	Determina los escenarios futuros y el rumbo hacia donde se dirige la empresa, etapas de planeación estratégica, Visión, Filosofía, Misión, Objetivos, Políticas, estrategias, programa, presupuesto.
Organización	Consiste en el diseño y determinación de las estructuras, procesos, funciones y responsabilidades, sus etapas son: División de trabajo y coordinación, Integración, es la función a través de la cual se eligen y obtienen los recursos necesarios para ejecutar los planes, sus etapas: selección, determinación, definición, elección.
Dirección	Es la ejecución de todas las etapas del proceso administrativo mediante la conducción y la orientación del factor humano y el ejercicio del liderazgo, sus etapas son: Toma de decisiones, motivación, supervisión, comunicación, liderazgo.
Control	Es la fase del proceso administrativo, a través del cual se establece estándares para evaluar los resultados obtenidos y etapas; establecimiento de estándares, medición, corrección, retroalimentación”.

Fuente (Flores Orozco, 2013).

La administración comprende un conjunto de elementos para su ejecución, establece procedimientos mediante los cuales se generan soluciones

claras a problemas determinados, dentro de todo proceso los patrones establecidos siguen una serie de normativas y controles que permiten regular sus acciones; de acuerdo a lo mencionado por Portilla y Cárdenas en el artículo científico de la Revista Científica y Ética del Investigador en el año (2008) "Proceso Académico-Administrativo de la Revista Científica y Ética del Investigador: estudio de un caso" explica que "los procedimientos administrativos, como la planificación, organización, dirección y control son etapas que tienen como finalidad el alcance de objetivos programados"; esta investigación se centra en el análisis del proceso administrativo realizado por la empresa Agrícola San Blas y la aplicación de estrategias administrativas que le permitan alcanzar sus objetivos.

2.3.3.2 Proceso Contable. De acuerdo con (Moreira,et, al., 2019) "las empresas deben tener un sistema de información contable integral, compuesto por una contabilidad financiera y una contabilidad de costos, que alimente a la gestión de inventarios y facilite a sus beneficiarios internos con datos oportunos, adecuados y comparables" (pág. 1).

El proceso contable es una serie de pasos que se siguen para captar, medir, registrar y analizar las transacciones de una empresa; esto se certifica mediante el artículo científico publicado por la Revista Espacios en el año 2019, "Proceso contable y gestión de inventarios implementados en la compañía DETEICELI-Departamento Tecnológico Eléctrico Industrial y Comercial Cía. Ltda. (Ecuador)", en el que Rodríguez et, al., mencionan que la implementación de un proceso contable mejora la gestión de inventarios de la compañía ya que ayudaría a reducir los costos de almacenamiento para la toma las mejores decisiones en aspectos financieros y de esta forma lograr que la empresa sobresalga en el mercado competitivo; por ello el contar con un sistema contable ayuda eficientemente a la información de la situación económica con el objetivo de convertir sus estrategias en resultados empresariales.

2.3.3.2.1 Registro Contable. Para (Sarez Perez, 2015) “los registros contables son una serie de pasos que sigue la información contable hasta su presentación en los estados financieros de la empresa. La misma que sirve para conocer si al final del periodo la situación económica y financiera” (pág. 36).

Es por esto que el registro contable tiene un papel fundamental dentro de la contabilidad de las empresas y por ende en el registro de inventarios partiendo de fichas de inventario inicial, compras, devoluciones o rebajas sobre compras, ventas y de inventario final, dando como resultado ganancias o pérdidas por las ventas realizadas; esto se expresa por medio del artículo científico publicado por la Universidad de San Buenaventura, en el año 2019, “Tratamiento contable de los inventarios por la adopción de NIIF para PYMES en Colombia”, en el que Aleyda Villa menciona que el registro contable tiene una gran utilidad para revelar el estado real de la empresa, pero también sirven como instrumento de planificación, de toma de decisiones, de control de operaciones y mejora para lo que constituye el objeto central de la organización. Es importante reconocer que los registros contables en el proceso de inventarios se realizan con el fin de obtener un seguimiento del despacho, transferencia y devolución de partes de la mercadería en las compañías comerciales.

2.3.3.2.2 Estados Financieros. Según (Guajardo y Andrade de Guajardo, 2008) “el producto final del proceso contable es la información financiera, elemento imprescindible para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones y se centra primordialmente en la evaluación de la situación financiera, rentabilidad y liquidez”.

Dentro de los estados financieros básicos en la contabilidad son: el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Flujo del Efectivo, el Estado de Cambios en la Situación Patrimonial y las Notas Explicativas a los Estados Financieros; esto certifica con lo expresado en el artículo científico publicado por la Revista de Ciencias Sociales en el año 2008, “Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo” en el que De La Hoz, et.

al., señalan que la información contenida en los estados financieros permite medir la rentabilidad empresarial, la cual representa uno de los objetivos que se traza toda empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado período de tiempo. Partiendo de ello, los inventarios de la compañía agrícola San Blas deben estar representados en los estados financieros con información razonable, a fin de tomar acciones estratégicas en beneficio de la empresa.

2.3.3.3 Análisis Financieros. Como afirma (Pacheco , et. al., 2002) los indicadores financieros “constituyen el resultado de las prioridades financieras, relacionando los elementos del balance general y del estado de resultados; es así como permiten conocer la situación de la empresa en lo que respecta a liquidez, solvencia, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad” (pág. 184).

Cabe recalcar que el análisis financiero es importante para valorar la situación y el desempeño económico y financiero existente de una empresa; se comprueba mediante el artículo científico publicado por la Revista Venezolana de Gerencia en el año 2009, “Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente”, en el que Marbelis Nava menciona, el método de cálculo de los indicadores financieros es el procedimiento de evaluación financiera más conocido y amplio; puesto que consiste en combinar o relacionar entre sí dos elementos que representan datos registrados en los estados financieros, con el fin de obtener un resultado que permite inferir acerca de aspectos que caracterizan dicha relación. Por ello, es fundamental para la compañía agrícola San Blas Agroser, realizar los análisis financieros con el objetivo de obtener información que ayude a tomar decisiones, detectar dificultades y aplicar correctivos apropiados para solventarlos.

2.3.3.3.1 Análisis Vertical. Consiste en determinar el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado. Esto permite determinar la composición y estructura de los estados financieros, cabe mencionar, que este análisis es de gran importancia a la hora de establecer

si una empresa tiene una distribución de sus activos equitativa y de acuerdo con las necesidades financieras y operativas.

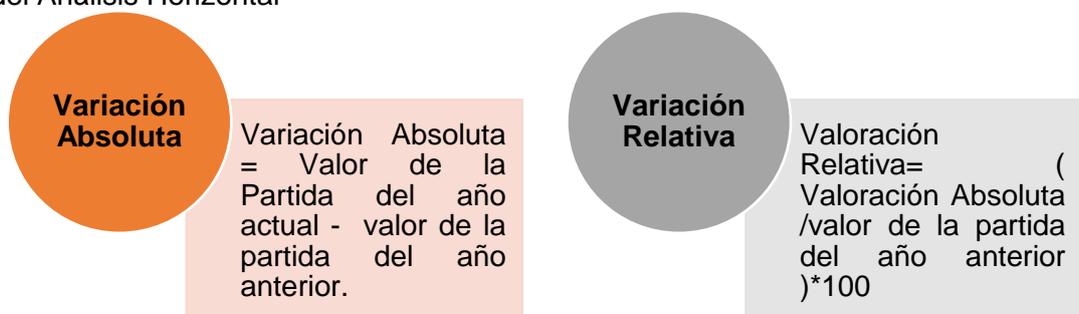
Como el objetivo del análisis vertical es identificar que tanto representa cada cuenta del activo dentro del total del activo, se debe dividir la cuenta que se quiere determinar, por el total del activo y luego se procede a multiplicar por 100. También, se puede analizar el estado de resultados, para lo cual se sigue exactamente el mismo procedimiento, y el valor de referencia serán las ventas, puesto que se debe determinar cuánto representa un concepto (Costo de venta, Gastos operacionales, Gastos no operacionales, Impuestos, Utilidad Neta, etc..) respecto a la totalidad de las ventas.

2.3.3.3.2 Análisis Horizontal. Se compara estados financieros homogéneos en periodos consecutivos, y así se observa si el resultado financiero fue positivos o negativos, además se identifica si los cambios que se han presentado merecen o no importancia para realizar cambios pertinentes. Este tipo de análisis se debe aplicar en períodos de tiempos similares de diferentes años, ya sea en enfoque financiero, anual, trimestral o mensual, con el fin de tener apoyo en la toma de decisiones.

Para la realización de este análisis se debe hallar la variación absoluta y variación relativa de cada partida del estado financiero con respecto al periodo anterior.

Figura 8

Fórmula del Análisis Horizontal



Elaborado por Autoras.

2.3.3.3 Indicadores de Liquidez.

Tabla 7

Indicadores de Liquidez

Indicadores de Liquidez		
Liquidez Corriente	$= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Este índice relaciona los activos corrientes frente a los pasivos de la misma naturaleza. Cuanto más alto sea el coeficiente, la empresa tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos de corto plazo.
Prueba Ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Este indicador pretende verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de sus existencias; es decir, básicamente con sus saldos de efectivo, el de sus cuentas por cobrar, inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación, diferente de los inventarios.
Capital de Trabajo	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$	Este indicador financiero se utiliza para determinar los recursos financieros con que dispone una empresa para operar sin sobresaltos y de forma eficiente. En este sentido el capital de trabajo es lo que comúnmente conocemos como activo corriente como efectivo, inversiones a corto plazo, cartera e inventarios.

Elaborado por: Autoras.

2.3.3.3.4 Indicadores de Rentabilidad.

Tabla 8

Indicadores de Rentabilidad

Indicadores de Rentabilidad	
<p>Rentabilidad sobre ventas = $\frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Ventas Totales}}$</p>	<p>El rendimiento sobre las ventas es un indicador financiero que expresa la utilidad que obtiene la organización en relación con sus ventas e indica el costo de las operaciones y las fluctuaciones que pueda sufrir tanto el precio como el volumen de los productos.</p>
<p>Rentabilidad sobre activos = $\frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Activos Totales}}$</p>	<p>El rendimiento sobre los activos está enfocado en medir la efectividad con que se utilizan los activos necesarios para el proceso de producción; esto se traduce en la proporción de las ganancias obtenidas por la empresa dada su inversión en activos totales (activos circulantes + activos fijos).</p>
<p>Rentabilidad sobre capital = $\frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Capital Contable}}$</p>	<p>El rendimiento sobre la capital muestra, en términos porcentuales, las ganancias generadas dado el capital aportado por los accionistas o propietarios del negocio.</p>

Fuente: (Nava Rosillón, 2009).

2.3.3.3.5 Indicadores de Endeudamiento

Tabla 9

Indicadores de Endeudamiento

Razones de Endeudamiento		
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$	El nivel de endeudamiento mide la proporción de los activos totales que financian los acreedores de la empresa. Cuanto mayor es el índice, mayor es el monto del dinero de otras personas que se usa para generar utilidades.
Endeudamiento a corto Plazo	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Total Activo}}$	Mide el grado de compromiso de los accionistas para con los acreedores de la empresa, es decir por cada dólar de patrimonio cuánto se tiene de deuda.
Endeudamiento a Largo Plazo	$\frac{\text{Pasivo no Corriente}}{\text{Total Activo}}$	Indica el número de veces que el ingreso antes de intereses e impuestos cubre las obligaciones por intereses. Cuanto más alta sea esta razón, tanto más fuerte será la capacidad de pago de intereses de la empresa.

Fuente: (Stanley & Geoffrey, 2008).

2.3.3.4 Control Interno. Según **(Landsittel, 2013)** el control interno - marco integrado del COSO “permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones de la organización” **(pág. 13)**.

Un sistema de control interno efectivo requiere algo más que un riguroso cumplimiento de los procedimientos y políticas, en base al juicio y criterio profesional de quienes conforman la compañía; de acuerdo con el artículo de la Revista Publicando, titulado “Evaluación de control interno y gestión del riesgo aplicando el informe coso i, ii, iii; en los procesos administrativos y financieros de

las entidades públicas” en el año 2017, Alarcón & Torres defiende al control interno como un modelo integrado a la gestión de las instituciones, que promueve la honestidad, responsabilidad y suministra seguridad razonable en el uso de los recursos para conseguir los objetivos a fin de prevenir errores e irregularidades; esta investigación analizará el control interno que constituye un proceso por parte del directivo y demás personal, para el cumplimiento de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia en las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones correspondientes para la compañía Agrícola San Blas.

2.3.3.4.1 Ambiente de control. De acuerdo (Sánchez et,al., 2016) es el fundamento de los demás componentes del E.R.M, mediante el cual “se crea disciplina y se organiza en forma adecuada la estructura empresarial, determinando a la vez estrategias y objetivos, así como también estructurando las actividades del negocio que se complementan con la identificación, valoración y actuación sobre los riesgos” (*pág. 26*).

El ambiente de control contiene un conjunto de factores que incluyen aspectos formales e informales, todos esos factores deben servir como fundamento para la operación exitosa de los demás componentes y el sistema como un todo; de acuerdo con el artículo científico de la Revista científica Cofín Habana “El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO” Publicado en el año 2018 Quinaluisa expresa que, el ambiente de control distingue siete aspectos a considerar los cuales son: Integridad y valores éticos, Compromiso por la competencia, Consejo de directores o comité de auditoría, Filosofía y estilo operativo de la gerencia, estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidades, políticas y procedimientos de recursos humanos.; por ello, en el compañía agrícola San Blas este componente lo han considerado como la esencia de empresa, ya que enmarca el compromiso con los valores y objetivos corporativos establecidos al inicio de la creación de la empresa.

2.3.3.4.2 Evaluación de Control. Para (Serrano, et, al.,2017) “la evaluación de los riesgos contribuye en la descripción con el que los directivos podrán identificar, analizar y administrar, los riesgos a los que se pueden enfrentar las organizaciones y el resultado proveniente de esta acción” **(pág. 3).**

La evaluación de control es la descripción con lo que los directivos podrán identificar, analizar y controlar los riesgos que pueden enfrentar las organizaciones; de acuerdo con lo expresado por, Quinaluisa en el artículo científico de la Revista científica Cofín Habana titulado “El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO” publicado en el año 2018 todas las entidades, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza, enfrentan riesgos en todos los niveles. Estos afectan su destreza para sobrevivir, por lo que la identificación es una condición previa para su valoración; en cuanto a la compañía agrícola el directivo debe considerar una serie de parámetros que les permitan reducir riesgos que pueden provocarse por cambios en el ambiente de operaciones, nuevos sistemas de información y líneas de productos.

2.3.3.4.3 Actividades de Control. Para (Serrano, et,al., 2017) “las actividades de control se clasifican en: preventivos y correctivos, además, pueden incluirse controles a los manuales de usuario, tecnología, información y administración; relacionadas con el tipo de empresa, personal y funciones que realizan dentro de ella” **(pág. 4).**

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas; de acuerdo con lo expresado por, Quinaluisa en el artículo científico de la Revista científica Cofín Habana titulado “El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO” publicado en el año 2018. Las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO son las siguientes: revisiones de alto nivel, procesamiento de la información, funciones directas o actividades administrativas, controles físicos, indicadores de

desempeño y la segregación de responsabilidades para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas.

2.3.3.4.4 Información y Comunicación. Según (Serrano, et, al., 2017) “la información debe ser captada, procesada y transmitida a todos los sectores para asumir responsabilidades individuales; debe ser considerada parte de los sistemas de información donde el elemento humano es partícipe de las cuestiones relativas a la gestión y control” **(pág. 14)**.

De acuerdo con lo expresado por, Quinaluisa en el artículo científico de la Revista científica Cofín Habana titulado “El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO” publicado en el año (2018) hace referencia a que, este componente se refiere, a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados; de acuerdo con lo expresado la aplicación de este componente permite facilitar la información en corto tiempo para que el personal pueda cumplir con sus responsabilidades y a su vez mostrar veracidad y fiabilidad en dicha información en cumplimiento de la normativa para el logro de un adecuado manejo y control de la empresa Agrícola San Blass.

2.3.3.4.5 Monitoreo y Supervisión. De acuerdo con (Serrano, et,al., 2017) “el monitoreo y supervisión son actividades de evaluación realizadas directamente por diferentes estructuras de dirección dentro de la empresa, previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas” **(pág. 15)**.

Una estructura de control interno en las compañías no puede garantizar por sí solo una gestión oportuna, eficiente y eficaz, con registros e información financiera precisa, confiable e íntegra, y a su vez encontrarse libre de errores, irregularidades o fraudes bajo esta introducción Quinaluisa en el artículo científico de la Revista científica Cofín Habana titulado “El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO” publicado en el año (2018)

hace mención a que las actividades de control hacen referencia a la evaluación continua o periódica de la aptitud de desempeño en el control interno. Por ello, para este tipo de evaluación se debe tener presente el alcance y frecuencia de la evaluación, el proceso de evaluación, la metodología de evaluación y el nivel de documentación.

2.4 Marco Legal

La compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., tiene un conjunto de aspectos legales que conllevan a una correcta orientación, con obligaciones que se rigen por leyes comerciales, laborales, tributarias y fiscales del Ecuador entre las que se menciona:

2.4.1 Ley Orgánica de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Sección I

Disposiciones generales

Art. 28.- *Las compañías sujetas por ley al control de la Superintendencia de Compañías y que ejecuten actividades agrícolas, presentarán a ésta su balance anual y su estado de pérdidas y ganancias condensados, así como la información resumida que la Superintendencia determine en el respectivo reglamento.*

Sección V de la compañía de responsabilidad limitada

Disposiciones generales

Art. 92.- *La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre dos o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora",*

etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar. Si no se hubiere cumplido con las disposiciones de esta Ley para la constitución de la compañía, las personas naturales o jurídicas, no podrán usar en anuncios, membretes de cartas, circulares, prospectos u otros documentos, un nombre, expresión o sigla que indiquen o sugieran que se trata de una compañía de responsabilidad limitada.

La ley de compañías conforma un ordenamiento jurídico que regula a las sociedades mercantiles con el fin de presentar su información financiera. La compañía Agrícola San Blas tiene que cumplir con lo dispuesto en los artículos que le corresponde según su actividad comercial, además esta norma establece parámetros para revelar los estados financieros de acuerdo a la situación económica de la empresa.

2.4.2 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

La LORTI se orienta a una eficiente recaudación tributaria, es decir fue constituida para regular los impuestos a pagar sobre los ingresos, resultado de actividades económicas; La compañía agrícola San Blas comercializa insumos agrícolas por lo que se encuentra regulada bajo esta norma, para el cumplimiento de las obligaciones tributarias como: Impuesto a la Renta, al Valor agregado, impuestos ambientales y disposiciones generales.

2.4.3 Código del Comercio, ley 3284 de la Contabilidad y la Correspondencia.

El código del comercio es el cuerpo legal que tiene como objetivo regular a los comerciantes en sus operaciones conforme a la ley; la compañía agrícola San Blas realiza sus estados financieros con los parámetros establecidos por el párrafo 3 correspondiente a la contabilidad mercantil, y la sección II de las obligaciones de los comerciantes.

2.4.4 Código del Trabajo

El código del trabajo es una herramienta que vela por los derechos de los empleados y establece obligaciones que tiene el empleador según la actividad profesional en el territorio ecuatoriano. La compañía agrícola San Blas Agroser tiene la responsabilidad de cumplir con la normativa expresada en este código con el fin de proteger la relación laboral entre patronos y trabajadores.

Tabla 10

Derechos del empleado y obligaciones del empleador

Derechos del empleado	Obligaciones del empleador
<ul style="list-style-type: none">• Afiliación a la Seguridad Social desde el primer día de trabajo.• Recibir como mínimo el sueldo básico (\$ 400,00) en función a la tabla sectorial.• Percibir horas extras y suplementarias.• Gozar de beneficios sociales (décimo tercero, cuarto).• Percibir fondos de reserva a partir de su segundo año de trabajo.• Tener vacaciones laborales remuneradas.• Compensación por salario digno.• A un periodo de licencia por paternidad y maternidad (subsidio para la nueva madre).• Solicitar certificados relativos a su trabajo.• Recibir pago de utilidades.	<ul style="list-style-type: none">• Relaciones Laborales.• Afiliar al trabajador a la Seguridad Social, a partir del primer día de trabajo.• Asumir el porcentaje (11.45%) que corresponde al empleador por la seguridad social.• Pagar un sueldo no menos al básico general unificado (\$ 400,00)• Pagar beneficios sociales y compensaciones por salario digno.• Pagar utilidades en caso de que la empresa tenga beneficios.• Pagar fondos de reserva a partir del segundo año de trabajo.

Fuente: Código del Trabajo (2012).

UNIDAD III: FUNDAMENTACIÓN METODOLÓGICA

El trabajo en la sección de metodología estará conformado por técnicas, métodos y procedimientos que servirán para el desarrollo de la investigación; la información a recopilar será de fuentes secundarias en relación con la gestión que se realiza en el área de inventarios de la compañía Agrícola San Blas Cía. Ltda., lo que ayudará a interpretar y analizar la situación actual con el fin de dar soluciones en beneficio de la empresa.

3.1 Objetivo

Describir la metodología a utilizar en el desarrollo del trabajo por medio de la aplicación de instrumentos, técnicas y herramientas que ayuden en la recopilación y análisis de datos de la compañía con el fin de presentar una información ordenada y confiable que sirve de base para la adecuada toma de decisiones por parte de los directivos de la compañía.

3.2 Tipo de Investigación

Existen diversos tipos de investigación, sin embargo, este trabajo se centrará en los que dan un enfoque importante en la gestión de inventario de la Compañía Agrícola San Blas.

3.2.1 Investigación Cualitativa

Según (Ackerman y Com, 2013) los trabajos de perfil cualitativo “no tienen la pretensión de generalizar sus conclusiones; más bien, investigan un fragmento social, no buscan muestras representativas y tampoco pretenden que sus

estudios puedan repetirse tal cual se realizaron ya que conciben a lo social como un terreno cambiante” (pág. 43).

De acuerdo con lo expresado en el libro Fundamentos y metodología “Como hacer investigación cualitativa” publicado en el año (2003) Álvarez expresa que la investigación cualitativa se caracteriza por evitar la cuantificación y enfocarse en descripciones narrativas. Los investigadores que eligen esta vía, realizan su exploración mediante registros narrativos de los fenómenos o problemas estudiados, utilizando observación de los participantes y entrevistas no estructuradas: Se utilizará el enfoque cualitativo para profundizar ideas de la recolección de datos vivenciales recopilados de la compañía agrícola San Blas y para la interpretación de resultados de la gestión de inventarios, ya que la subjetividad en sus aspectos es un objeto preferente de este estudio.

3.2.2 Investigación Cuantitativa

De acuerdo con (Ackerman, Metodología de la investigación, 2013) “esta investigación se caracteriza fundamentalmente por la búsqueda y la acumulación de datos para producir un análisis a partir esta información recolectada, de acuerdo con ciertos criterios lógicos” (pág. 40).

Este tipo de investigación implica la aplicación de herramientas informáticas, estadísticas, matemáticas para describir, explicar y expresar mediante datos numéricos. Con el enfoque cuantitativo se obtendrán resultados del análisis de los procedimientos en el área financiera y procesos de control interno sobre la gestión de inventarios. Es decir, los datos que proporcione las herramientas seleccionadas serán medidos, tabulados e interpretados sobre las incidencias que afectan el manejo de la mercadería en el almacén de la compañía San Blas.

3.2.3 Investigación Documental

Como expresa (Baena Paz, 2014) “la investigación documental es la búsqueda de una respuesta específica a partir de la indagación en documentos” (pág. 11).

A través de la investigación documental se pretende obtener, analizar y comparar información sobre el estudio del caso a partir de fuentes documentales. Se utilizará este enfoque de manera que proporcione datos sobre los informes de estados financieros, documentos soporte de inventarios, archivos de almacén, fichas de observación, realizadas y demás documentos que muestren la importancia de un buen control de inventarios en la compañía agrícola con la finalidad de sustentar el estudio del caso.

3.2.4 Investigación Descriptiva

En el libro métodos de la investigación de Ackerman y Com, los autores mencionan que este tipo de Investigación se realiza “cuando ya se avanzó, aunque sea un poco, en el tratamiento de un problema, y pueden establecerse relaciones o vínculos entre los elementos que se ponen en juego. Los trabajos descriptivos realizan diagnósticos respecto de algún tema en particular”.

Guevara Alban, et.al., expresan en el Artículo de la Revista científica mundo de la investigación y el conocimiento titulado “Metodologías de investigación educativa descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción” publicado en el año 2020 que la investigación descriptiva, también conocida como la investigación estadística se efectúa cuando se desea describir en todos sus componentes principales, una realidad y está conformada por estudio de tipo encuesta, interrelación, de casos, correlación, desarrollo y de evaluación; este trabajo de análisis tiene el objetivo de llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes de la administración, frente a la gestión de inventarios de la compañía San Blas, a través de la descripción exacta de las actividades, procesos y métodos.

3.2.5 Investigación de Campo

De acuerdo con (Baena Paz, 2014) “la investigación de campo, tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio” (pág. 12).

El estudio de campo es el proceso que permite analizar los datos de la realidad tal y como se presentan, se utiliza técnicas e instrumentos que apoyen la recolección de información directa en relación con el problema del caso. Se alcanzan los resultados utilizando la investigación de campo sobre la situación real de la empresa y a la vez conocer si se está cumpliendo la normativa establecida para el control de inventarios; del mismo modo, en la compañía San Blas mediante la observación directa se recolectarán datos provenientes de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular información dentro del sistema de mercadería.

3.3 Métodos

Los métodos de investigación son un procedimiento idóneo para obtener conocimientos seguros sobre un tema determinado.

3.3.1 Método Du Pont

De acuerdo con (García Jiménez, 2014) "el modelo consiste en una fórmula-diagrama que permite ver fácilmente la descomposición del rendimiento de los activos y del rendimiento sobre el capital en sus diferentes etapas o elementos; además, muestra la relación entre variables económicas que las afectan" (pág. 91).

El método DuPont sirve para analizar los Estados Financieros con el fin de conocer el desempeño económico y laboral de una empresa. Con este sistema se obtiene información de la situación financiera, el cual permite medir la eficiencia de la empresa en el área de ventas, logrando desarrollar y maximizar la meta de todo accionista. La compañía agrícola San Blas puede tomar

decisiones en base a los resultados de la fórmula Dupont para posicionarse en el mercado y aumentar las ganancias de la empresa y sus socios.

3.3.2 Método Deductivo

Para” (Martínez, 2012) el método deductivo “parte de proposiciones o premisas generales de las cuales se hacen inferencias particulares por medio del razonamiento, supone que en el texto de descubrimiento no se atiende a reglas y procedimientos controlados” (pág. 80).

Deducir significa ir de lo abstracto a lo concreto; en el Artículo científico de la revista *gestión y sociedad* titulado “Ventajas y desventajas del uso de un método inductivo/deductivo en la investigación en administración de negocios” publicado en el año 2010, Cabrera Moya sostiene que el método deductivo es utilizado para analizar los inconvenientes de las empresas al partir de hipótesis o análisis de problemas que intentan describir y explicar la situación actual de las compañías; en el desarrollo de la investigación se identificarán las falencias que tiene la empresa respecto a la aplicación de su sistema de control interno.

3.3.3 Método Inductivo

De acuerdo con (Ackerman, Metodología de la investigación, 2013) “las técnicas cuantitativas emplean el método inductivo para producir conocimiento, ya que, a partir de una cantidad de casos observados, con sus regularidades o puntos en común, se establecen generalidades confiables” (pág. 41).

El método inductivo como tal, parte de la observación, de manera que determine hechos y estos sean registrados como deducciones específicas para luego analizar y explicar de forma general. Este método se utilizará para establecer datos que han sido registrados en las fichas de observación sobre el control de inventarios de la compañía agrícola, de modo que se puedan desarrollar conclusiones generales sustentadas acerca del tema de estudio.

3.3.4 Balance Scorecard

Para (Fernández , et.al., 2018) el balanced scorecard o cuadro de mando integral “es un instrumento de medición aplicado en las empresas, cuyo objetivo es que se implante correctamente la estrategia definida gracias al establecimiento claro de los objetivos” (pág. 36).

De acuerdo con el artículo de la Revista Científica Espacios titulado “Desarrollo de un Balanced Scorecard aplicado a una Universidad en el área de Gestión Social del Conocimiento” publicado en el año (2019) Mestanza et.al., expresan que es un potente modelo a implementar y seguir en las empresas, acoplado a las necesidades de cada una, debido a que se obtiene toda la información de las entidades y logra integrar a sus estrategias; En este trabajo de investigación se utilizará este método con el fin de llevar un monitoreo de evaluación, permitiendo tomar decisiones en la perspectiva financiera, del cliente, proceso interno, aprendizaje y crecimiento de los inventarios en la compañía Agrícola San Blas.

Figura 9
Formato del Balance Scorecard

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE																		Formato No. 4								
DIRECCION FINANCIERA																		Plan de Mitigación o Tratamiento de los Riesgos								
Compon ente	Subcom ponente	Riesgo	#	Descripción del Riesgo	Factores externos				Factores internos				Riesgo inherente	Controles	Importancia	Previsibilidad	Impacto	Riesgo Residual	Prioriza ción	Actividades	Responsabl es (Cargo)	Recursos	Cronograma			Indicadores
					Exclusión	Medios Ambientales	Políticas y Legales	Relaciones	Proveedores	Personal	Procesos	Infraestructura											Equipamiento	Procedimientos	Previsibilidad	
					x	x			x	x							BAJO	1								
					x	x	x	x	x	x							BAJO	1								
					x	x		x	x	x							BAJO	1								
										x	x						BAJO	1								
					x	x		x	x	x							BAJO	1								

Elaborado por: Docente UTN.

3.3.5 FODA

El FODA consiste en realizar una evaluación de los factores débiles y fuertes que en su conjunto diagnostican la situación interna de la empresa, así como también su evaluación externa permite detectar las oportunidades y amenazas, además con este método se puede considerar obtener una perspectiva global de la compañía agrícola San Blas, para lograr un equilibrio o ajuste con relación de la capacidad interna y la situación de carácter externo.

3.3.6 Cruce Estratégico del FODA

La matriz de fortalezas-oportunidades-debilidades-amenazas es un instrumento que apoya a los gerentes a desarrollar cuatro tipos de estrategias. También, mediante este análisis se pretende concretar una tabla resumen en la que se diseñe la agrupación de las estrategias o acciones mismas que son: DO que consiste en realizar planes a cada debilidad considerando las oportunidades de la empresa; DA consiste en reunir acciones para cada debilidad que se consideraron como amenazas para la compañía; FO en este grupo se realiza acciones que fortalezcan a la empresa considerando las oportunidades y aprovechándoles al máximo; y FA consiste en reunir las fortalezas y realizar estrategias para minimizar las amenazas de la compañía.

3.4 Técnicas

Las técnicas son procedimientos organizados que orientan a profundizar el conocimiento y el planteamiento de nuevas líneas de investigación, por ello servirán para la búsqueda de la lógica y la comprensión de los hechos y acontecimientos de los inventarios en la compañía San Blas.

3.4.1 Recopilación Documental

Según (Rizo, 2015) la recopilación documental “es un procedimiento científico sistemático de indagación, recolección, organización, análisis e

interpretación de información o datos en torno a un determinado tema. Al igual que otros tipos de investigación, éste es conducente a la construcción de conocimientos” (pág. 22).

La Recopilación documental es utilizada en la fase preliminar en los procesos de elaboración del marco teórico de las investigaciones, en el artículo científico de la Revista Espacios titulado “Búsqueda y recopilación de información: Aportes para el desarrollo de estados del arte FPE (Formación Para el Emprendimiento)” publicado en el año 2017 (Florez, et,al., 2017) expresan que el uso de esta técnica aumenta la autenticidad de la investigación textual, o puede muy bien señalar las desviaciones en los hallazgos. La desviación sugiere a los investigadores que indaguen más para sacar conclusiones precisas, está recopilación documental se la encuentra en fuentes históricas, informes y estudios memorias y anuncios; en el caso de la Agrícola se usará los estados financieros, los reportes semanales y mensuales de los operarios, las fichas de observación y obtener información para conocer la incidencia que tienen los inventarios en relación a la economía de la empresa.

3.4.2 Observación

De acuerdo con (Monroy Mejía y Nava Sanchezllanes, 2018) menciona que la observación “permite obtener información directa del entorno en que se hace la investigación; es la habilidad para reconocer y recoger datos del objeto de estudio, mirando detalladamente lo que interesa al investigador en un espacio, tiempo delimitado y en situaciones particulares” (pág. 107).

Esta técnica es fundamental y es usada juntamente con las demás, ya que permite conocer las reacciones y percibir las situaciones que infieren directamente en el caso de estudio. Se utilizará la observación directa en la visita de la empresa de manera semiestructurada, es decir, se iniciará con una pauta para determinar factores que resalten la investigación y posteriormente se realizará la observación abierta para obtener información sobre el procedimiento que tiene la empresa frente al control de inventarios.

3.4.3 Entrevista

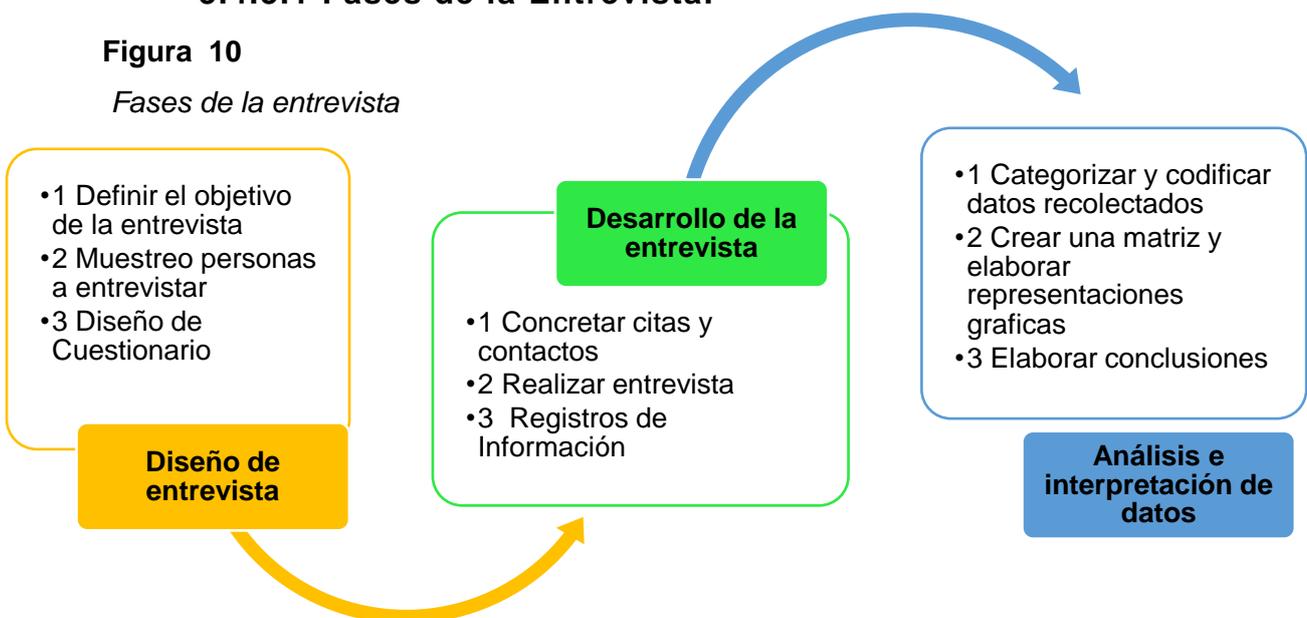
Para (Ackerman y Com, 2013) explica que las entrevistas “pueden ser de dos tipos: las cerradas, son superficiales y apuntan a respuestas esquemáticas y las abiertas, son amplias en información que profundizan en el punto de vista del entrevistado” (pág. 52).

Este instrumento es de gran utilidad para la investigación de este trabajo en el artículo científico de la Revista Científica de metodología de Investigación en educación médica titulado “La entrevista, recurso flexible y dinámico” publicado en el año 2013 Díaz Bravo, et,al., mencionan que existen tres tipos de entrevista: las estructuradas o enfocadas determinan orden y contienen un conjunto de categorías para que el entrevistado elija; la semiestructuradas parten de preguntas planeadas que se ajustan a los entrevistados aclarando términos, identificando ambigüedades y reduciendo formalismos ;Las no estructuradas son informales por ende, los entrevistados pueden ir más allá de las preguntas desviándose del tema central; Se considera que la óptima es la entrevista semiestructurada ya que ofrece un grado de flexibilidad aceptable.

3.4.3.1 Fases de la Entrevista.

Figura 10

Fases de la entrevista



Fuente: (Ackerman, Metodología de la investigación, 2013).

3.4 Instrumentos

Los instrumentos de investigación son recursos que se utilizan para recolectar y registrar la información sobre un tema de estudio.

Tabla 11

Instrumentos de Investigación

Instrumento	Definición	Aplicación
Guías de entrevista	Según (Cruz del Castillo, 2014), menciona que la guía de conversación o de entrevista “le sirve al entrevistador y a partir de los antecedentes recogidos en el marco teórico, se establecen las ideas o tópicos más sobresalientes que deberían ser consultados, investigados o recopilados en el lugar de estudio, haciendo una lista con ellos” (pág. 180).	<ul style="list-style-type: none"> • Documento que contiene preguntas de aspectos importantes. • Pauta para el entrevistador
Fichas de observación	Según (Monroy Mejía, 2018), señala que las fichas de observación “se utiliza como herramienta de control y se estructura con indicadores de interés delimitando lo que ha de observar sin ser rígido; para el registro se debe incluir: fecha, lugar, hora de inicio y término de la observación realizada, participantes, entre otros ...” (pág. 108).	<ul style="list-style-type: none"> • Descripción detallada del lugar, actividades del personal. • Procurar ser objetivos en la observación
Árbol de problemas	Según (López, 2021) El árbol de problemas es una herramienta que permite, “Obtener información con una visión simplificada, concreta y ordenada de cada causa (cada raíz del árbol), su impacto “cada rama del árbol” y ponderación en el problema (visualizar qué raíz o rama es la más importante, la que tiene más ramificaciones y cuyos efectos sean determinantes)”	<ul style="list-style-type: none"> • Conocer causas y consecuencias de la situación actual de la entidad. • Elaboración de una propuesta que ayude a la gestión de inventarios

Elaborado por Autores.

UNIDAD IV: DISEÑO DEL ESTUDIO DE CASO

El trabajo de investigación en la unidad de diseño del estudio de caso tiene un conjunto de aspectos que ayudarán a la presentación de un informe para lo cual se utilizará la recolección de información por medio de métodos, técnicas e instrumentos de investigación, además, tendrá la filosofía empresarial, la estructura organizacional y se determinará conclusiones, recomendaciones y las incidencias destacadas de la compañía Agrícola San Blas.

4.1 Objetivo

Realizar un análisis del caso, mediante el estudio de información obtenida, con la intención de elaborar estrategias de gestión de inventarios acorde a la normativa vigente, enfocándose en las necesidades y políticas de la empresa, que ayude a establecer posibles medidas de mejora a las incidencias detectadas en la administración de la cuenta mencionada.

4.1.1 Objetivos de las Variables

- Identificar los responsables en la gestión de Inventarios que se aplicará en la estructura organizacional.
- Analizar las diferentes perspectivas del balance Scorecard.
- Analizar la recepción y almacenamiento referente al manejo de los insumos agrícolas.
- Observar el tratamiento y la valoración de la mercadería en el almacén.
- Analizar el sistema de control de inventarios para la distribución de productos agrícolas.
- Estudiar el registro de la cuenta inventarios según la normativa vigente.
- Analizar la rentabilidad de la compañía.
- Determinar el grado de satisfacción de los clientes.

4.2 Recolección de Información

4.2.1 Matriz de Variables

Tabla 12

Variable Independiente: Gestión del Control de Inventarios.

Objetivo	Variable	Indicadores	Referencia	Técnicas	Fuentes de Información /Público Informante
Desarrollar un análisis de la estructura organizacional y funcional de la Compañía	Estructura Organizacional y Funcional	1.Conocimiento de los empleados respecto a la filosofía empresarial “Misión, Visión, Valores y Políticas”	Pregunta # 1 Entrevista gerente	Entrevista Recopilación Documental	Gerente
		2. Posee la compañía una estructura organizacional y funcional.	Pregunta # 3 Entrevista gerente	Entrevista Recopilación documental	Gerente Manual de Procesos
		3.Conocimiento interno y externo de la compañía.	Pregunta #6 Entrevista Gerente	FODA, Cruce Estratégico	Gerente
Analizar las diferentes perspectivas del Balance Scorecard	Administrativo, Financiero, Cliente, Formación y Crecimiento	1. Conocimiento de los 4 aspectos que integran el Balance Scorecard.	Matriz	Balance Scorecard	Gerente, personal administrativo y operativo
Analizar la recepción y almacenamiento referente al manejo de los insumos agrícolas	Recepción y Almacenamiento	1.Tiempo en el que se constata físicamente el inventario con sus respectivos custodios.	Pregunta # 1, 2,3 Entrevista jefa de bodega	Entrevista	Jefe de Bodega,
		2. Observar la bodega y el almacén de los insumos agrícolas	Pregunta # 5 Entrevista jefa de bodega	Entrevista Ficha de Observación	Bodega

Observar el tratamiento y la valoración de la mercadería en el almacén	Valoración	1.Método de valoración de inventarios que utiliza la empresa 2.Reglamento Institucional que rijan las políticas en relación a los insumos agrícolas.	Pregunta # 5 Entrevista Contadora Pregunta # 3 Entrevista jefa de bodega	Entrevista, Ficha de Observación, Recopilación Documental	Departamento Contable Jefe de Bodega
Analizar el sistema de control de inventarios para la distribución de productos agrícolas	Sistema de Control	1.Se cumple con los plazos de distribución y entrega de los productos 2. Aplicar la normativa técnica para la salida de materiales de la bodega hacia el bloque de ventas y la distribución a las diferentes sucursales que tiene la compañía 3. Conocimiento del control Interno de la compañía mediante los 5 componentes del COSO I	Pregunta #4 Entrevista jefa de bodega Pregunta #6 Entrevista jefa de bodega Cuestionario de control Interno	Entrevista, Ficha de Observación, Recopilación Documental	Jefe de Bodega Gerente Contadora, jefe de bodega, Hoja de requisición de materiales.
Estudiar el registro de la cuenta inventarios según la normativa vigente	Normativa Vigente	1.Registro de la Cuenta Inventarios y en base a que normativa lo realiza 2. Conocimiento sobre la aplicación de la Norma Vigente a los inventarios.	Pregunta # 9 Entrevista Contadora Pregunta # 8 Entrevista a la Contadora	Entrevista Entrevista Recopilación Documental	Departamento Contable Normas Vigentes
Analizar la rentabilidad de la compañía	Información Financiera "Rentabilidad"	1. Análisis Financiero de la Rentabilidad que ha tenido la empresa en este período, midiendo el rendimiento sobre la inversión total de los accionistas.	Fórmula Du Pont	Recopilación Documental Método Du Pont	Departamento Contable Estados Financieros

Elaborado por: Autoras

Tabla 13*Recolección de Información.*

Preguntas Básicas	Explicación
¿A qué personas?	Al personal de la compañía Agrícola San Blas
¿Qué aspectos serán considerados?	Gestión de Inventarios
¿Quién?	Investigadoras: Mestanza Leslie y Ulcuango Johanna
¿Cuándo?	Periodo económico 2020
¿Lugar?	Compañía Agrícola San Blas Cía. Ltda. sucursal Ibarra
¿Qué técnicas de recolección?	Entrevistas, Observación, Recopilación documental.
¿Con que Instrumentos?	Guías de entrevista, Fichas de Observación.

Fuente: Elaborado por las Autoras

El plan de procesamiento de la investigación tiene el propósito de alcanzar los objetivos planteados en la propuesta de análisis con respecto a la gestión de inventarios, el ordenamiento del estudio será por categorías (recopilación documental, entrevista, observación). Además, la recolección de la información será de forma minuciosa e individual para evitar fallas de contestación y se realizará tabulación manual, informática, conteo o determinación de frecuencias.

El análisis de la información se desarrollará con la ayuda de tabulaciones, cuadros, gráficos, discusión del caso y el estudio estadístico de los datos e interpretaciones, además, se formulará conclusiones y recomendaciones según los resultados más destacados de las investigaciones.

Las etapas del procesamiento de datos:

En el procesamiento de los datos se considerará las siguientes etapas:

- *Anotaciones:* En esta etapa se utilizará el paquete de Microsoft office de Windows (Excel y Word).
- *Respaldo:* Esta etapa garantiza la seguridad de los datos de la información, por consiguiente, serán respaldados de manera digital.

4.3 Análisis de la Información

4.3.1 Filosofía Empresarial

4.3.1.1 Misión. Agroser compañía Ltda. es una empresa dedicada a proveer productos e insumos agrícolas de calidad, buscando satisfacer las necesidades de sus clientes con una asesoría técnica y los servicios vinculados al manejo responsable de los mismos, que se sustenta en el desarrollo integral de sus colaboradores y la mejora continua de los procesos. Manteniendo siempre un ambiente de trabajo de equipo, limpio, ordenado, seguro y con un profundo sentido de respeto y responsabilidad social.

4.3.1.2 Visión. Agroser Compañía Ltda. será una empresa de reconocido prestigio y liderazgo en la Provincia de Imbabura, con excelencia en los productos e insumos agrícolas, comprometida con el servicio al cliente y el medio ambiente con características administrativas y financieras de una compañía totalmente moderna que proyecta confianza de trabajo y aceptación del mercado.

4.3.1.3 Valores Corporativos.

Figura 11

Valores Corporativos

TRABAJO EN EQUIPO	<ul style="list-style-type: none">• Son un sólo equipo, alineado y motivado que integra sus talentos para conseguir la visión de la empresa.
HONESTIDAD	<ul style="list-style-type: none">• Trabajan con una conducta honrada y el compromiso de actuar con la verdad para ganarse la confianza y credibilidad frente al entorno.
SATISFACCIÓN AL CLIENTE	<ul style="list-style-type: none">• Garantizan la entrega de productos y servicios técnicos con atención de calidad en un ambiente de confianza, generando experiencias satisfactorias para sus clientes.
PUNTUALIDAD	<ul style="list-style-type: none">• La compañía realiza sus actividades con disciplina para cumplir los compromisos con sus clientes y proveedores.
RESPONSABILIDAD	<ul style="list-style-type: none">• Comercializan productos de calidad a través de prácticas responsables con el entorno, los clientes y la comunidad.

Elaborado por: Autoras

4.3.1.4 Políticas. La empresa agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., ha establecido políticas con el fin de garantizar el cumplimiento de sus actividades, para ello han determinado las siguientes:

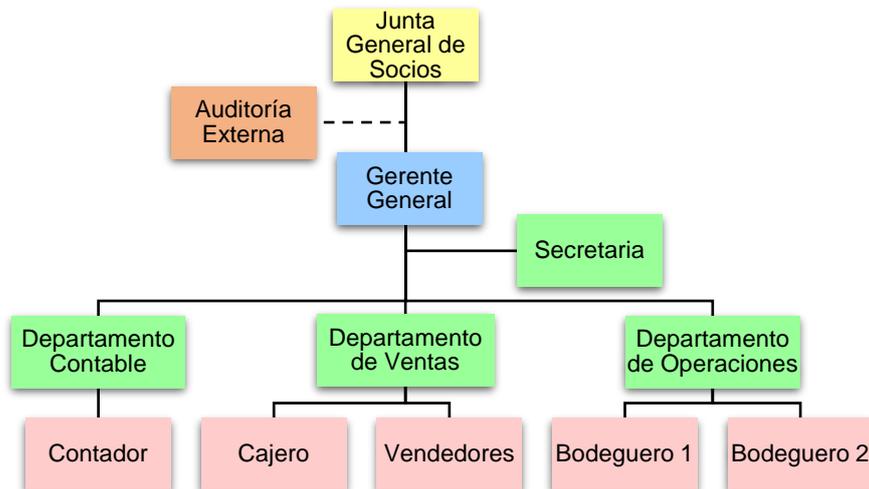
- Conservar la imagen corporativa con excelencia, capacitando a todo el personal en la ejecución de sus labores para el alcance de los objetivos y metas.
- Actualizar constantemente los productos a fin de satisfacer al cliente con un servicio de calidad y calidez.
- Definir por escrito, la responsabilidad de cada área de trabajo de la compañía, manteniendo un comportamiento ético y con valores humanos.

- Registrar oportunamente los procesos contables de la compañía y archivar la documentación de acuerdo con la ley para la toma de decisiones.
- Cumplir con todas las obligaciones legales y laborales de la compañía.
- Establecer una comunicación clara con todos los empleados para promover el entendimiento y la aplicación de la política de calidad.

4.3.2 Organigrama Estructural y Funcional

Figura 12

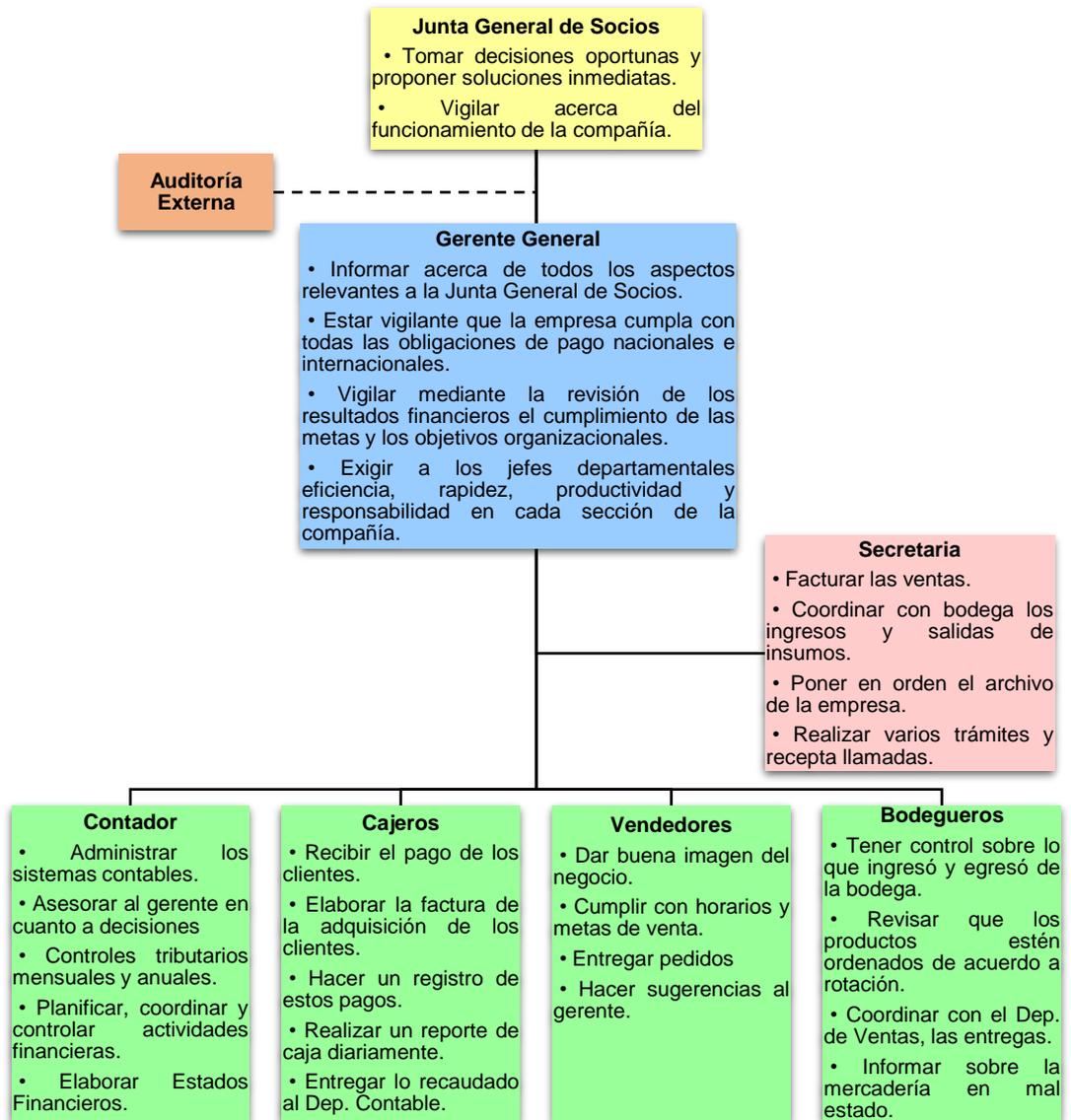
Organigrama Estructural Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.



Elaborado por: Autoras.

Figura 13

Organigrama Funcional Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.



Elaborado por: Autoras

4.3.3 FODA

Figura 14

FODA Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.



Elaborado por: Autoras

4.3.4 Matriz de Impacto Cruzado

Tabla 14

Cruce Estratégico del FODA

<p style="text-align: center;">Factores Internos</p> <p style="text-align: center;">Factores Externos</p>		Fortalezas	<ul style="list-style-type: none"> • La compañía tiene sucursales en ciudades estratégicas. • Tiene alianzas con empresas sólidas que ayudan al desempeño de la empresa. • La empresa brinda servicios de calidad en asesoramiento técnico. • La compañía dispone de insumos y productos de buena calidad. 	Debilidades	<ul style="list-style-type: none"> • La compañía no tiene una planificación operativa y estratégica de los inventarios. • No cuenta con personal capacitado para el manejo de NIIF. • La empresa no dispone de un documento que detalle las políticas organizacionales por dificultades operativas internas. • No disponen de un contrato de seguro contra pérdidas y daños de los bienes que integran la cuenta inventarios.
		Oportunidades	<ul style="list-style-type: none"> • Aumento de la demanda por agricultores y ganaderos de la zona. • Alta posibilidad de obtener apoyo "convenio" gubernamental y de gremios. • Preferencia de productos orgánicos por parte de los ciudadanos. 	FO Estrategias	<ul style="list-style-type: none"> • La compañía debe realizar convenios con los GAD'S para fortalecer e incrementar la economía agrícola. • Con el conocimiento técnico agropecuario, Agroser debe realizar asesoramientos mediante campañas de incentivación de cultivos orgánicos a las familias de la zona, para mejorar el estilo de vida.

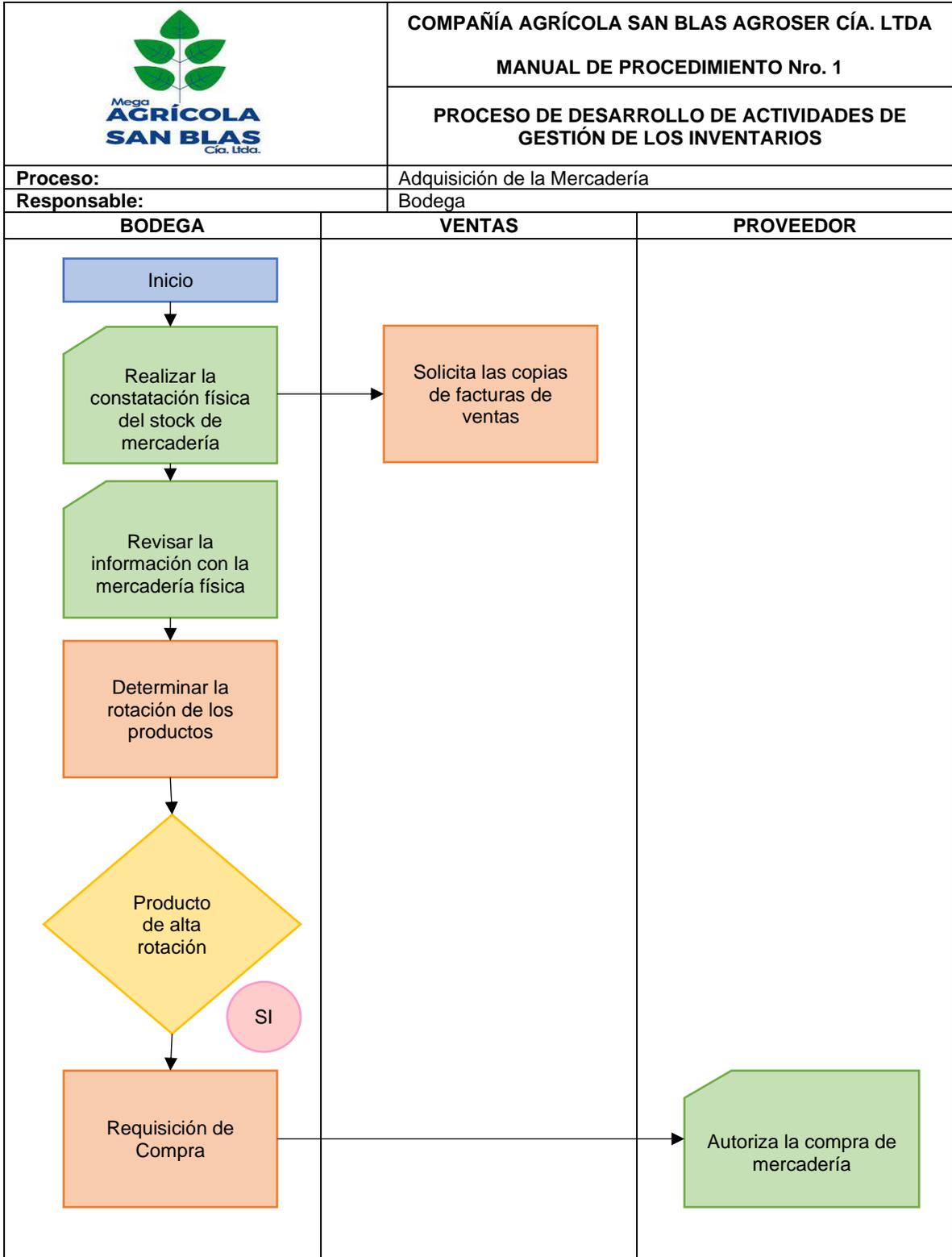
Amenazas	<ul style="list-style-type: none"> • Alto nivel de competencia en la zona • Crisis económica debido a la emergencia sanitaria. • Existencia a nivel local de empresas industrializadas que ofrecen productos a bajos precios • Existe variación en los precios de los insumos por parte de los proveedores 	FA Estrategias	<ul style="list-style-type: none"> • Distribuir la mercadería en cada sucursal, realizando propaganda de innovación de productos y precios asequibles para liderar en el mercado. • Realizar un análisis del precio de los insumos y productos, de manera que estén acorde a la situación económica de los clientes. 	DA Estrategias	<ul style="list-style-type: none"> • Disponer de un contrato de seguro contra pérdidas y daños de los bienes que integran la cuenta inventarios. • La empresa debe realizar planificaciones que ayuden a estabilizar, controlar y aumentar la circulación de los productos con respecto a la logística, facturación y venta del producto.
-----------------	--	-----------------------	--	-----------------------	---

Elaborado por: Autoras

4.3.5 Diagrama de Flujo del Proceso de Gestión de Inventario

Figura 15

Diagrama de flujo de la Adquisición de Mercadería



Elaborado por: Autoras

Tabla 15

Procedimiento de la Adquisición de Mercadería

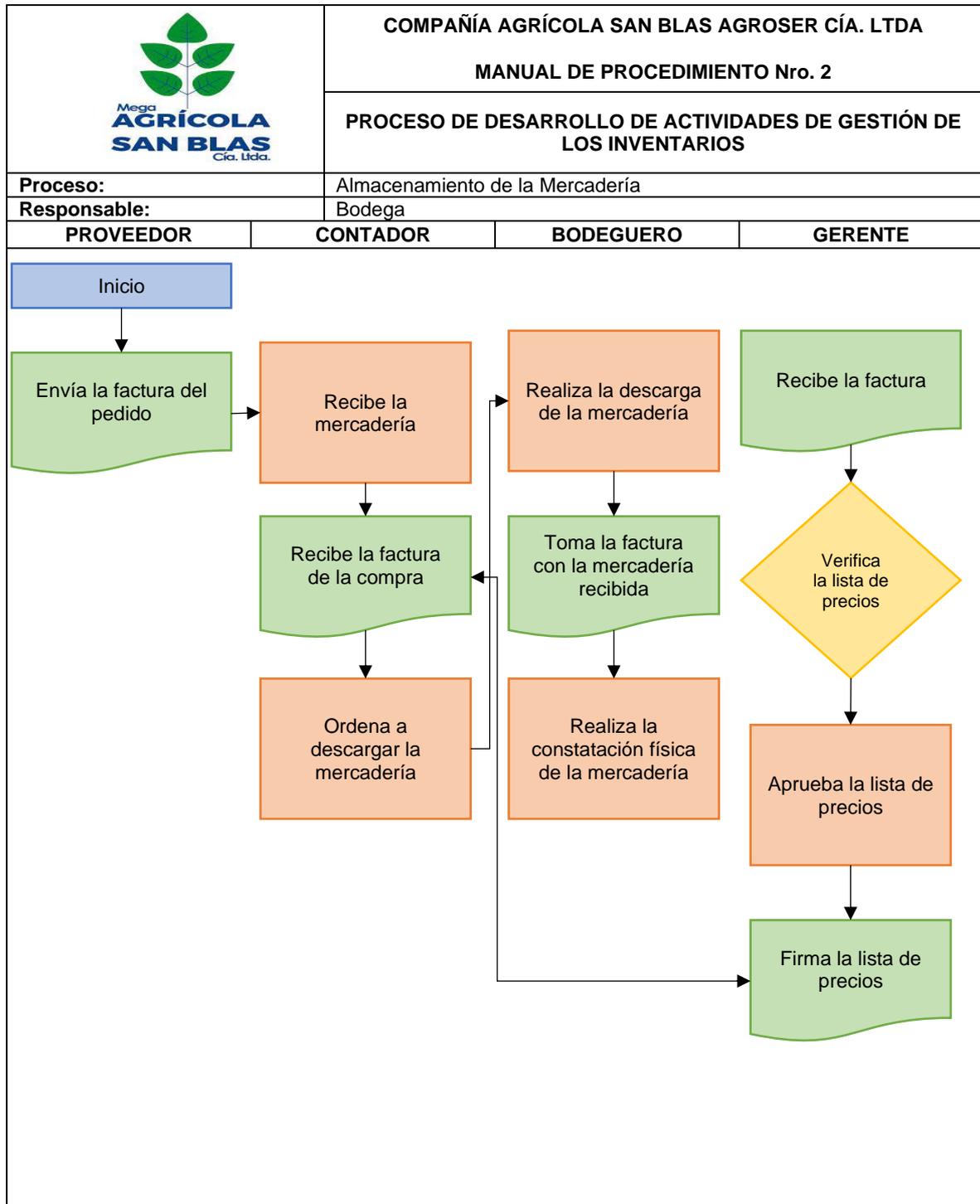
	COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA
	MANUAL DE PROCEDIMIENTO Nro. 1.1 PROCESO DE DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS
Proceso:	Adquisición de la Mercadería
Responsable:	Bodega
Objetivo:	Establecer procesos para la gestión de Inventarios
PROCEDIMIENTOS	
<hr/>	
<ol style="list-style-type: none">1. El jefe de bodega determina si existe o no la necesidad de adquirir mercadería y mediante un registro de verificación realiza un informe al gerente y contadora2. El gerente establece una reunión con la contadora y el proveedor, para determinar los productos que van a adquirir, estableciéndose condiciones contractuales.3. El jefe de bodega solicita las proformas respectivas al proveedor o y envía al departamento contable y al gerente4. El gerente y la contadora elaboran el respectivo contrato con el proveedor y realizan el pago acordado.5. El jefe de bodeguero hace el ingreso respectivo de la mercadería a bodega.6. El jefe de bodeguero almacena los productos de acuerdo a una categorización.7. El jefe de bodeguero entrega los respectivos insumos agrícolas a ventas.	
Elaborado por:	Autoras Aprobado por:

Propuesta de Políticas de Control

1. Solo el gerente y la contadora realizarán el requerimiento de compra, considerando la situación financiera de la compañía, clasificando en productos de alta demanda necesarios para la rotación y productos que pueden ser adquiridos en lapsos de mayor tiempo.
2. Realizar proformas de diferentes proveedores eligiendo los mejores en precio, flexibilidad de pago y tiempo de entrega de la mercadería.
3. Recibir la mercadería con guía de remisión del proveedor, firmada y sellada. Recibir la mercadería verificando que esté de acuerdo a la guía de remisión, factura del proveedor y cumplan con las características realizadas en el pedido

Figura 16

Diagrama de flujo de Almacenamiento de la Mercadería



Elaborado por: Autoras.

Tabla 16

Procedimiento de Almacenamiento de la Mercadería



**COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA.
LTDA**

**MANUAL DE PROCEDIMIENTO Nro. 1.1
PROCESO DE DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE
GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS**

Proceso: Almacenamiento de la mercadería
Responsable: Bodega
Objetivo: Establecer procesos para la gestión de Inventarios

PROCEDIMIENTOS

1. El gerente y la contadora aprueba la proforma de precios y envían la lista al jefe de bodega
2. El jefe de bodega constata la documentación y en caso de no existir factura de compra, se niega la recepción de la mercadería.
3. El proveedor envía la remisión de compra al jefe de bodega y este se encarga de recibir la mercadería junto con la factura, a su vez ordena a los bodegueros descargar la mercadería.
4. El jefe de bodega verifica la mercadería mediante un reporte de compra, luego coloca los insumos o maquinaria en su respectivo lugar, añadiendo los precios y códigos y se procede a elaborar un informe de compras.
5. El ingreso de la mercadería a bodega, será autorizado solamente para el jefe de bodega
6. En caso de no coincidir con las cantidades solicitadas en la factura o presentar daños en la mercadería se debe comunicar inmediatamente esta irregularidad al proveedor.

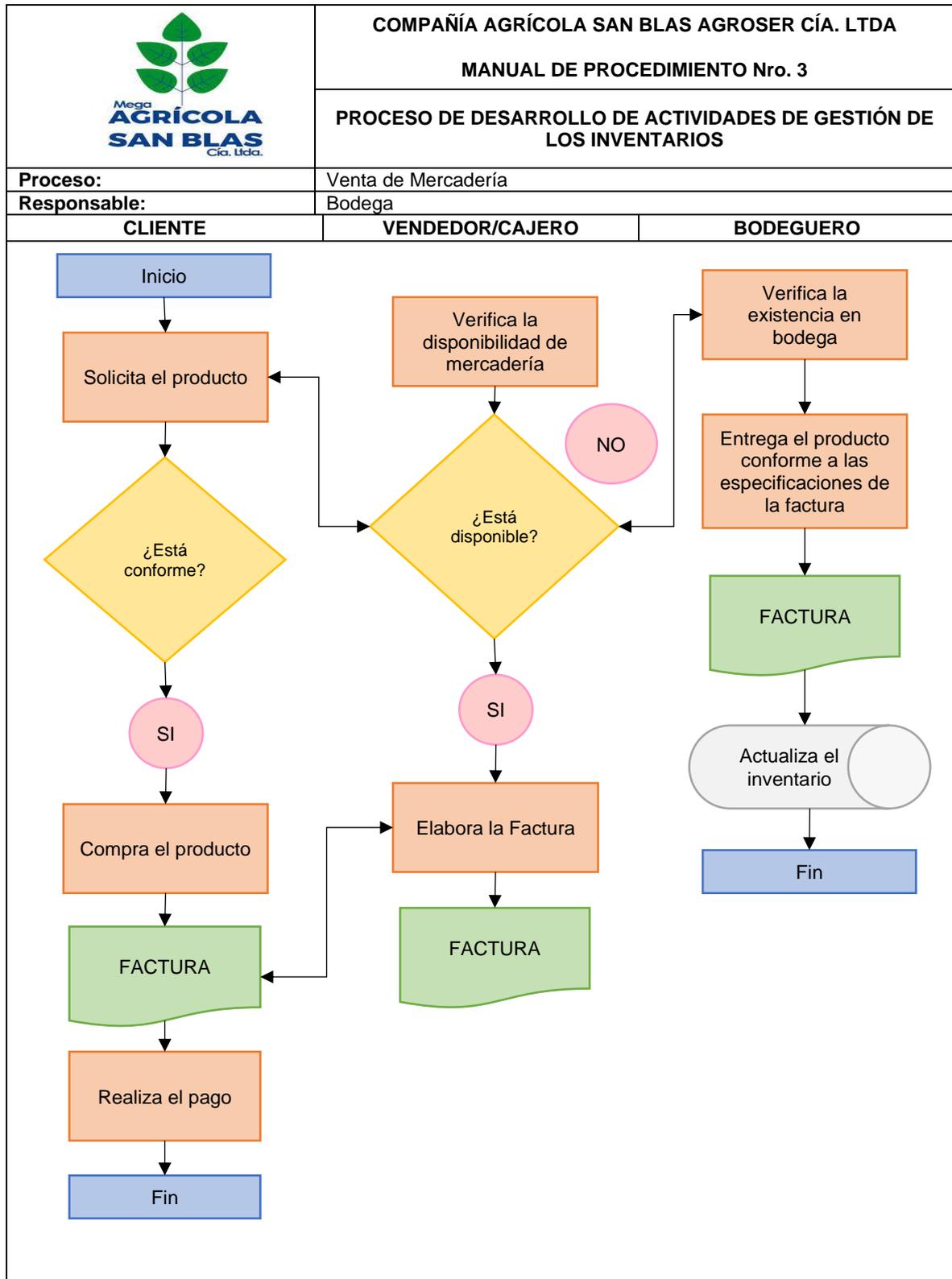
Elaborado por: Autoras **Aprobado por:**

Propuesta de Políticas de Control

1. Se revisará y controlará la mercadería en bodega.
2. Cada producto tendrá una percha asignada según su función.
3. Únicamente se efectuará la entrega de los productos al jefe de bodega con la presentación de la factura incluyendo firma y sello de autorización.

Figura 17

Diagrama de flujo de la Venta de Mercadería



Elaborado por: Autoras

Tabla 17

Procedimiento de Venta de la Mercadería

	COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA
	MANUAL DE PROCEDIMIENTO Nro. 3.1 PROCESO DE DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS
Proceso:	Venta de mercadería
Responsable:	Bodega
Objetivo:	Establecer procesos para la gestión de Inventarios
PROCEDIMIENTOS	
<hr/>	
<ol style="list-style-type: none">1. El cliente elige el producto y realiza el pedido al personal de venta2. El vendedor verifica que la mercadería este en stock3. El jefe de bodega recibe el orden de pedido y realiza la verificación del registro de existencia, en el caso de no existir el producto solicitado procede a comunicarle al personal de ventas quien será el encargado de comunicarle al cliente la inexistencia del producto.4. Si existe en bodega la mercadería, el vendedor elabora y emite la factura, para su cobro y posterior realiza la entrega5. El bodeguero entrega los insumos especificados en la factura6. Todas las ventas realizadas en efectivo o a crédito deberán ser aprobadas por el gerente.	
Elaborado por:	Autoras Aprobado por:

Propuesta de Políticas de Control

1. No se aceptarán devoluciones de la mercadería, a menos que se compruebe que la compañía entregó un producto con fecha cercana a su caducidad, o no esté de acuerdo a lo solicitado.
2. El cliente realiza los pagos solo en la caja ya sea en efectivo o cheque.
3. Todos los ingresos deberán ser depositados al finalizar la jornada laboral por la secretaria o persona asignada por gerencia.
4. Al recibir cheques, éstos deberán estar a nombre de la Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., se revisarán para asegurarse que contenga la misma cantidad en números y en letras, fechas y sin enmendaduras ni tachones, se endosará con sello de la Compañía y número de cuenta a la que va a ser depositado.

4.3.6 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera 2019 – 2020.

Tabla 18

Estado de Situación Financiera 2019-2020 Análisis Vertical

 AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA. RUC: 10917332293001 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ANÁLISIS VERTICAL				
CUENTA	AÑO 2019	A. VERTICA L 2019	AÑO 2020	A. VERTICA L 2020
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes al efectivo	54.131,90	1,84%	55.171,48	1,39%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	230.820,37	7,83%	221.180,98	5,56%
Inventarios	2.278.157,08	77,28%	2.968.357,23	74,67%
Servicios y otros pagos anticipados	37.219,20	1,26%	32.850,00	0,83%
Activos por impuestos Corrientes	63.171,76	2,14%	51.707,27	1,30%
Activos por derecho de uso corriente	133.087,88	4,51%	64.401,58	1,62%
TOTAL ACTIVO CORRIENTES	2.796.588,19	94,87%	3.393.668,54	85,37%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Propiedad, planta y equipo neto	143.716,12	4,88%	291.884,05	7,34%
Activos por derecho de uso no corriente	243.853,00	8,27%	272.042,94	6,84%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES	143.716,12	4,88%	563.926,99	14,19%
ACTIVOS DIFERIDOS				
Activos por Impuesto Diferido	7.576,33	0,26%	17.643,35	0,44%
TOTAL ACTIVO DIFERIDOS	7.576,33	0,26%	17.643,35	0,44%
TOTAL ACTIVO	2.947.880,64	100%	3.975.238,88	100,00%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Provisiones por pagar empleados	51.513,35	1,85%	44.197,37	1,11%
Pasivos por impuestos corrientes	82.379,56	2,95%	93.484,95	2,35%
Pasivos por arrendamiento financiero	72.696,48	2,60%	100.140,93	2,52%
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	973.515,49	34,88%	1.214.550,31	30,55%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1.107.408,40	39,68%	1.452.373,56	36,54%
PASIVOS NO CORRIENTES				
Obligaciones por Beneficios	20.994,10	0,75%	28.152,96	0,71%
Otras cuentas por pagar accionistas	167.841,00	6,01%	600.814,46	15,11%
Ingresos por Impuestos Diferidos	953,21	0,03%	-	0,00%
Pasivo por Arrendamiento Financiero no corriente	327.859,94	11,75%	276.822,90	6,96%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	189.788,31	6,80%	905.790,32	22,79%
TOTAL PASIVO	1.297.196,71	46,47%	2.358.163,88	59,32%
PATRIMONIO				
Capital social	1.138.705,00	40,80%	1.138.705,00	28,64%
Reserva Legal	18.656,01	0,67%	24.908,89	0,63%
Ganancias Acumuladas	228.807,42	8,20%	334.656,34	8,42%
Ganancia Neta del Período	107.812,08	3,86%	118.804,77	2,99%
TOTAL DEL PATRIMONIO	1.493.980,51	53,53%	1.617.075,00	40,68%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.791.177,22	100%	3.975.238,88	100%

4.3.6.1 Interpretación del A. Vertical del Estado de Situación Financiera 2019 – 2020. Se realizó el Análisis Vertical del Estado Financiero del año 2019 y 2020, de la compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., por lo que se alude que:

El Estado de Situación Financiera presentado al 31 de diciembre del 2019 muestra que la mayor parte del Activo se concentra en sus inventarios con un 77,28% esto quiere decir que la compañía se ha dedicado a adquirir insumos y productos de calidad para satisfacer las necesidades de los clientes. Del mismo modo, en el año 2020 se puede observar que el mayor porcentaje del Activo se encuentra en la cuenta Inventarios con un 74,67%. En el Pasivo del año 2019 la cuenta que representa mayor proporción es Cuentas y Documentos por pagar Corrientes con un 34,88% es decir, que la compañía tiene obligaciones por pagar a sus proveedores en el corto plazo. No existe mayor diferencia en relación al año 2020 ya que, en el Pasivo la misma cuenta ocupa un 30,55%. Por último, en el Patrimonio la cuenta con mayor porcentaje es Capital Social con 40.80% en el año 2019 sin embargo, para año 2020 cuenta con un 28,64% esto es debido a la disminución de la utilidad durante este año.

4.3.7 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera 2019 – 2020

Tabla 19

Estado de Situación Financiera 2019-2020 Análisis Horizontal

 AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA. RUC: 10917332293001 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ANÁLISIS HORIZONTAL				
CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2020	V. ABSOLUTA	V. RELATIVA
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes al efectivo	54,131.90	55,171.48	1,039.58	1.92%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	230,820.37	221,180.98	(9,639.39)	-4.18%
Inventarios	2,278,157.08	2,968,357.23	690,200.15	30.30%
Servicios y otros pagos anticipados	37,219.20	32,850.00	(4,369.20)	-11.74%
Activos por impuestos Corrientes	63,171.76	51,707.27	(11,464.49)	-18.15%
Activos por derecho de uso corriente	133,087.88	64,401.58	(68,686.30)	-51.61%
TOTAL ACTIVO CORRIENTES	2,796,588.19	3,393,668.54	597,080.35	21.35%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Propiedad, planta y equipo neto	143,716.12	291,884.05	148,167.93	103.10%
Activos por derecho de uso no corriente	243,853.00	272,042.94	28,189.94	11.56%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES	143,716.12	563,926.99	176,357.87	292.39%
ACTIVOS DIFERIDOS				
Activos por Impuesto Diferido	7,576.33	17,643.35	10,067.02	132.87%
TOTAL ACTIVO DIFERIDOS	7,576.33	17,643.35	10,067.02	132.87%
TOTAL ACTIVO	2,947,880.64	3,975,238.88	783,505.24	34.85%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Obligaciones por Beneficios	51.513,35	44.197,37	(7,315.98)	-14.20%
Otras cuentas por pagar accionistas	82.379,56	93.484,95	11,105.39	13.48%
Ingresos por Impuestos Diferidos	72.696,48	100.140,93	27,444.45	37.75%
Pasivo por Arrendamiento Financiero no corriente	973.515,49	1.214.550,31	241,034.82	24.76%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1,107,408.40	1,452,373.56	344,965.16	31.15%
PASIVOS NO CORRIENTES				
Obligaciones por Beneficios	20,994.10	28,152.96	7,158.86	34.10%
Otras cuentas por pagar accionistas	167,841.00	600,814.46	432,973.46	257.97%
Ingresos por Impuestos Diferidos	953.21	-	(953.21)	-100.00%
Pasivo por Arrendamiento Financiero no corriente	327,859.94	276,822.90	(51,037.04)	-15.57%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	189,788.31	905,790.32	716,002.01	377.26%
TOTAL PASIVO	1,297,196.71	2,358,163.88	1,060,967.17	81.79%
PATRIMONIO				
Capital social	1,138,705.0	1,138,705.0	-	0.00%
Reserva Legal	18,656.01	24,908.89	6,252.88	33.52%
Ganancias Acumuladas	28,807.42	334,656.34	105,848.92	46.26%
Ganancia Neta del Período	107,812.08	118,804.77	10,992.69	10.20%
TOTAL DEL PATRIMONIO	1,493,980.51	1,617,075.00	123,094.49	8.24%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,791,177.22	3,975,238.88	1,184,061.66	42.42%

4.3.7.1 Interpretación del A. Horizontal del Estado de Situación Financiera 2019 – 2020. Se realizó el análisis horizontal del Estado Financiero del año 2019 y 2020, de la compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., por lo que se menciona que:

En el activo la subcuenta efectivo y equivalente del efectivo es la que más movimiento tuvo, lo que presenta es una mínima variación con respecto al año anterior con un valor de 1,92%; en la cuenta inventarios se observa que ha tenido un incremento del 30,30% este aumento es conveniente para la empresa ya que le permitirá cubrir la demanda con sus productos e insumos, considerando la saturación de los mismos. En los pasivos existe un incremento del 81.79% esto es posible a las compras de productos realizadas a los diferentes proveedores. El total de Patrimonio tiene una diferencia positiva 8,24% debido a que las utilidades del año 2020 aumentaron moderadamente, lo que beneficia a los socios de la compañía Agrícola San Blas Agroser.

4.3.8 Análisis Vertical del Estado de Resultado Integral 2019 – 2020

Tabla 20

Estado de resultados integral 2019-2020 Análisis Vertical

AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA RUC: UC 1091732293001 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
CUENTAS	AÑO 2019	A. VERT 2019	AÑO 2020	A. VERT 2020
INGRESOS				
Ingresos por venta de bienes	8,143,201.36	99.81%	7,658,857.36	99.83%
Otros ingresos	15,562.24	0.19%	13,258.50	0.17%
TOTAL INGRESOS	8,158,763.60	100%	7,672,115.86	100%
COSTOS				
Costos de venta	7,313,239.48	89.64%	6,846,775.21	89.24%
TOTAL COSTOS	7,313,239.48	89.64%	6,846,775.21	89.24%
GASTOS OPERACIONALES				
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Sueldos y Salarios	32,748.00	0.40%	49,281.33	0.64%
Beneficios Sociales	11,291.32	0.14%	8,280.24	0.11%
Aporte a la Seguridad Social	5,332.62	0.07%	3,518.67	0.05%
Honorarios Profesionales Jubilación Patronal	3,016.62	0.04%	4,248.23	0.06%
Desahucio	1,369.66	0.02%	1,362.09	0.02%
GASTOS DE VENTAS				
Sueldos y Salarios	119,187.23	1.46%	111,664.39	1.46%
Beneficios Sociales	27,281.67	0.33%	27,863.23	0.36%
Aporte a la Seguridad Social	12,440.04	0.15%	12,560.22	0.16%
Honorarios Profesionales Jubilación Patronal	14,699.66	0.18%	12,311.13	0.16%
Desahucio	439.06	0.01%	-	0.00%
Depreciaciones	110,272.61	1.35%	87,670.97	1.14%
Provisiones	14,792.24	0.18%	19,606.99	0.26%
Otros gastos de ventas	234,770.37	2.88%	231,645.70	3.02%
GASTOS FINANCIEROS				
Comisiones Bancarias	5,771.51	0.07%	6,533.77	0.09%
Interés por arrendamiento	53,604.00	0.66%	46,112.02	0.60%
TOTAL GASTOS	647,016.61	7.93%	622,658.98	8.12%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	198,507.51	2.43%	202,681.67	2.64%

4.3.8.1 Interpretación del Análisis Vertical del Estado de Resultados Integrales 2019 – 2020. Se realizó el análisis vertical del año 2019 y 2020, de la compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., por lo que se alude que:

En el Estado de Resultado Integral presentado al 31 de diciembre del año 2019, teniendo el valor de referencia de las ventas se observa que tiene mayor peso porcentual en el costo de ventas con el 89,64%, del mismo modo para el año 2020 con el 89,24%. Cabe mencionar que para el año 2019 y 2020 en la cuenta de gastos tienen menor peso porcentual, sin embargo, existe una variación que al final del estado se considera que si hay utilidades debido a las ventas generadas en los presentes años.

4.3.9 Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integral 2019– 2020

Tabla 21

Estado de resultados integral 2019-2020 Análisis Horizontal

AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA RUC: UC 1091732293001 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
INGRESOS				
Ingresos por venta de bienes	8,143,201.36	7,658,857.36	(484,344.00)	-5.95%
Otros ingresos	15,562.24	13,258.50	(2,303.74)	-14.80%
TOTAL INGRESOS	8,158,763.60	7,672,115.86	(486,647.74)	-5.96%
COSTOS				
Costos de venta	7,313,239.48	6,846,775.21	(466,464.27)	-6.38%
TOTAL COSTOS	7,313,239.48	6,846,775.21	(466,464.27)	-6.38%
GASTOS OPERACIONALES				
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Sueldos y Salarios	32,748.00	49,281.33	16,533.33	50.49%
Beneficios Sociales	11,291.32	8,280.24	(3,011.08)	-26.67%
Aporte a la Seguridad Social	5,332.62	3,518.67	(1,813.95)	-34.02%
Honorarios Profesionales Jubilación Patronal	3,016.62	4,248.23	1,231.61	40.83%
Desahucio	1,369.66	1,362.09	(7.57)	-0.55%
GASTOS DE VENTAS				
Sueldos y Salarios	119,187.23	111,664.39	(7,522.84)	-6.31%
Beneficios Sociales	27,281.67	27,863.23	581.56	2.13%
Aporte a la Seguridad Social	12,440.04	12,560.22	120.18	0.97%
Honorarios Profesionales Jubilación Patronal	14,699.66	12,311.13	(2,388.53)	-16.25%
Desahucio	439.06	-	(439.06)	-100.00%
Depreciaciones	110,272.61	87,670.97	(22,601.64)	-20.50%
Provisiones	14,792.24	19,606.99	4,814.75	32.55%
Otros gastos de ventas	234,770.37	231,645.70	(3,124.67)	-1.33%
GASTOS FINANCIEROS				
Comisiones Bancarias	5,771.51	6,533.77	762.26	13.21%
Interés por arrendamiento	53,604.00	46,112.02	(7,491.98)	-13.98%
TOTAL GASTOS	647,016.61	622,658.98	24,357.63	-3.76%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	198,507.51	202,681.67	4,174.16	2.10%

4.3.9.1 Interpretación del Análisis Horizontal del Estado de Resultados Integrales 2019 – 2020. Se realizó el análisis horizontal del año 2019 y 2020, de la compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., por lo que se indica que:

En el Estado de Resultado Integral presentado al 31 del año 2019 y 2020 se presenta información sobre la circulación de la utilidad que tuvo la compañía Agroser. En la comparación que se realizó del año 1 y del año 2 la empresa tuvo un incremento neto del 2,10%, cabe señalar que el segundo año tuvo menos ingresos con un valor de \$486.647,74 que corresponde a 5.96% , sin embargo lo que aludió a una recuperación fue que la compañía realizó menos gastos el mismo año por ejemplo en la cuenta de Gastos de venta en la subcuenta de Desahucio tuvo una disminución del 100%, Honorarios profesionales alcanzo a tener una disminución de 16.25% , Sueldos y salarios fue de 6.31%, en la cuenta Gastos Financieros específicamente en la subcuenta Interés por arrendamiento tuvo una baja del 13.98% que monetariamente representa 7.491,98 por esta razón el conjunto de la disminución de pagos que realizo la empresa pudo tener un equilibrio y generar utilidad en beneficio de los socios y los trabajadores.

4.3.10 Análisis de los Indicadores Financieros

Tabla 22

Razón de Liquidez

Razones de Liquidez					
Razones	Fórmula	Datos 2019	Valores Año 2019	Datos 2020	Valores Año 2020
Razón Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{2.796.588,19}{1.107.408,40}$	2,53	$\frac{3.393.668,54}{1.452.373,56}$	2,34
Prueba ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{2.796.588,19 - 2.278.157,08}{1.107.408,40}$	0,47	$\frac{3.393.668,54 - 2.968.357,23}{1.452.373,56}$	0,29
Capital de Trabajo	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{2.796.588,19 - 1.107.408,40}{1.107.408,40}$	1.689.179,79	$\frac{3.393.668,54 - 1.452.373,56}{1.452.373,56}$	1.941.294,98

Elaborado por: Autoras

Tabla 23

Razón de Rentabilidad

Razones de Rentabilidad					
Razones	Fórmula	Datos 2019	Valores Año 2019	Datos 2020	Valores Año 2020
Margen de Utilidad Bruta	$\frac{\text{Ingresos} - \text{Costos}}{\text{Ingresos}}$	$\frac{8.158.763,60 - 7.313.239,48}{8.158.763,60}$	10,36%	$\frac{7.672.115,86 - 6.846.775,21}{7.672.115,86}$	10,76%
Margen de Utilidad neta	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ingresos}}$	$\frac{198.507,51}{8.158.763,60}$	2,43%	$\frac{202.681,67}{7.672.115,86}$	2,64%
Rendimiento sobre activos	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total de Activos}}$	$\frac{198.507,51}{2.947.880,64}$	6,73%	$\frac{202.681,67}{3.975.238,88}$	5,10%
Rendimiento sobre el capital común ROCE	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital}}$	$\frac{198.507,51}{1.138.705,00}$	17,43%	$\frac{202.681,67}{1.138.705,00}$	17,80%

Elaborado por: Autoras

Tabla 24

Razón de Endeudamiento

Razones de Endeudamiento					
Razones	Fórmula	Datos 2019	Valores Año 2019	Datos 2020	Valores Año 2020
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$	$\frac{1.297.196,71}{2.947.880,64}$	44%	$\frac{2.358.163,88}{3.975.238,88}$	59,32%
Endeudamiento a Corto Plazo	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Total Activo}}$	$\frac{1.107.408,40}{2.947.880,64}$	37,57%	$\frac{1.452.373,56}{3.975.238,88}$	36,54%
Endeudamiento a Largo Plazo	$\frac{\text{Pasivo no Corriente}}{\text{Total Activo}}$	$\frac{189.788,31}{2.947.880,64}$	6,44%	$\frac{905.790,32}{3.975.238,88}$	22,79%

Elaborado por: Autoras

4.3.11 Interpretación de los Indicadores Financieros

Tabla 25

Indicadores Financieros

Indicadores Financieros	
Razones de Liquidez	
<i>Razón Corriente</i>	<p>En el año 2019 este indicador muestra que la empresa cuenta con un activo corriente equivalente a 2,53 veces su pasivo corriente. Para el año 2020 el resultado de este cálculo desciende a 2,34 a sus obligaciones de corto plazo, lo que significa que la empresa cuenta con el activo para cubrir sus obligaciones de pago a proveedores y a terceros en el corto plazo.</p>
<i>Prueba Ácida</i>	<p>El cálculo de la prueba ácida hace referencia a los activos corrientes menos el valor de los inventarios a la fecha de cálculo del indicador, este resultado será dividido para el total de pasivos corrientes u obligaciones del corto plazo de la entidad. En el año 2019 el indicador muestra que la empresa cuenta con un nivel de liquidez del 0,47 para solventar sus deudas de corto plazo. Para el año 2020 el resultado desciende a 0,29 sin embargo la entidad si está en capacidad de cubrir sus pagos a terceros por la rotación de sus inventarios que es la base de su comercialización.</p>
<i>Capital de Trabajo</i>	<p>La operación del capital de trabajo es la resta del activo corriente con el pasivo corriente, mediante este indicador se puede medir las ganancias que le quedan a la empresa al pagar sus deudas. En el año 2019 la compañía tuvo 1.689.79,79. Para el año 2020 tuvo un Incremento de 1.941.294,98, es por ese motivo la importancia de una administración eficiente y una correcta viabilidad de los recursos destinados a inventarios.</p>
Razones de Rentabilidad	
<i>Margen de Utilidad Bruta</i>	<p>Este ratio ayuda a identificar la utilidad que se obtiene por cada unidad monetaria de ventas después que la compañía ha cubierto el costo de los insumos, productos que vende; Para el año 2019 la empresa tuvo una utilidad de 10,36% y para el año 2020 tuvo 10.76%.</p>

<i>Margen de Utilidad Neta</i>	El cálculo de esta ratio se obtiene dividiendo la utilidad Neta sobre los ingresos, este indicador refleja la capacidad de la organización para convertir los ingresos en beneficios. En el año 2019 tuvo 2,43 %, reflejando que por cada dólar invertido en los activos se generó una ganancia del 2.43% para el margen de utilidad neta. Para el año 2020 alcanzó un 2.64% lo que significa que la compañía si está realizando un eficiente control de costos.
<i>Rendimiento sobre Activos</i>	Este indicador para el año 2019 los activos reflejan una rentabilidad del 6,73% que significa que por cada dólar invertido en los activos generó \$ 6,73 de utilidad neta en cambio en el año 2020 hubo una disminución al 5,10% que quiere decir que por cada dólar invertido en los activos generó \$ 5,10 de utilidad neta, esto es debido a que tuvo una menor rotación en los activos que el anterior año.
<i>Rendimiento sobre Capital</i>	El rendimiento sobre el capital para el año 2019 refleja la utilidad obtenida por el capital del 17,43% es decir que por cada dólar en acciones comunes generó \$ 17,43 de utilidad neta a diferencia del año 2020 que tuvo un incremento al 17,80% es decir que por cada dólar en acciones comunes generó \$ 17,80 de utilidad neta por lo que recuperan sus socios a través de los beneficios obtenidos por la empresa.

Razones de Endeudamiento

<i>Nivel de Endeudamiento</i>	Este indicador mide la proporción de los activos totales que se financiaron con los acreedores de la empresa o recursos ajenos. En el año 2020 su razón de endeudamiento es igual a 59,32% es decir que por cada \$ 100 de la inversión, la empresa financia con \$ 59,32 con recursos ajenos y el resto con recursos propios. A diferencia del año 2019 la empresa tiene una razón de endeudamiento igual a 44% es decir que por cada \$100 de la inversión, la compañía financia con \$44,00 con recursos ajenos y el resto con recursos propios. Si comparamos entre los resultados de los dos años se puede notar que la empresa ha incrementado su financiamiento con recursos ajenos de corto y largo plazo es decir que ha aumentado su financiamiento total con pasivos.
-------------------------------	--

Endeudamiento a Corto Plazo

Para el año 2020 el 37,57% está financiado con recursos ajenos de corto plazo, cabe destacar que en este periodo la empresa ha optado por mayor financiamiento con Pasivos Corrientes, de igual manera en el año 2019 el 36,54% está financiado con recursos ajenos de corto plazo. Si comparamos entre los resultados de los dos años se puede notar que la empresa ha mantenido un promedio del 37% de financiamiento a corto plazo, es decir, deudas con los bancos, deudas con los proveedores, deudas con los trabajadores.

Endeudamiento a Largo Plazo

El resultado de esta ratio para el año 2019 el 6,44% está financiado con recursos ajenos de largo plazo en cambio, en el año 2020 el 22,79% está financiado con recursos ajenos de largo plazo, es decir que en este período la empresa ha optado por mayor financiamiento con Pasivos no Corrientes o recursos ajenos de largo plazo con respecto al año anterior. Esto puede ser debido a que en el año 2019 no lograron obtener suficiente dinero para cubrir sus deudas por lo que, para el año 2020 decidieron ocupar de préstamos o créditos bancarios con vencimiento superior a 1 año respecto a sus recursos propios.

Elaborado por: Autoras.

4.3.12 Análisis Dupont

Tabla 26

Elementos del análisis Du Pont

Elementos	Fórmula	Datos 2019	Valores 2019	Datos 2020	Valores 2020
Margen Neto	$MN = \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas}$	198.507,51	2,43%	202.681,67	2,64%
		8.158.763,60		7.672.115,86	
Rotación de Activos	$RA = \frac{Ventas}{Activos}$	8.158.763,60	2,77 veces	7.672.115,86	1,93 veces
		2.947.880,64		3.975.238,88	
Multiplicador del Capital	$MC = \frac{Activos}{Patrimonio}$	2.947.880,64	1,97	3.975.238,88	2,45
		1.493.980,51		1.617.075,00	

Elaborado por: Autoras

4.3.12.1 Fórmula del Análisis Du Pont.

$$ROE = \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas} \times \frac{Ventas}{Activos} \times \frac{Activos}{Patrimonio}$$

Tabla 27

Cálculo Du Pont

Año	Fórmula	Resultado
Valores 2019	$ROE\ 2019 = 2,43 \times 2,77 \times 1,97$	13,26 %
Valores 2020	$ROE\ 2020 = 2,64 \times 1,93 \times 2,45$	12,53 %

Elaborado por: Autoras

4.3.12.2 Interpretación Análisis Du Pont. El sistema Dupont integra los principales indicadores financieros con el fin de determinar la eficiencia con que la empresa está utilizando sus activos, su capital de trabajo y el multiplicador del capital esto significa que el resultado de este análisis identifica la forma en como la empresa está obteniendo su rentabilidad.

En el año 2019 tiene un margen neto de 2,43%, en la rotación de activos tiene un valor de 2,77 veces y en el multiplicador del capital con 1,97 dando como resultado del ROE de 13,26% esto quiere decir que la rentabilidad de la compañía depende de la rotación de activos. Para el año 2020 el margen de utilidad cuenta con 2,64%, en la rotación de activos tiene un valor de 1,93 veces y en el multiplicador del capital de 2,46; dando como resultado del ROE de 12,53% esto significa que la rentabilidad en estos años se encuentra en un promedio del 12% con una variación mínima, sin embargo, no afecta a la empresa ya que está dentro de los parámetros estables.

Para finalizar con el análisis Du Pont es importante mencionar que a la empresa le conviene tener rentabilidad proveniente de la eficiencia en la rotación de sus activos que, de una deuda financiera, es decir la compañía necesita ser rentable por realizar numerosas ventas.

4.3.13 Análisis e Interpretación de la Entrevista Aplicada al Gerente.

El 16 de enero del 2022 se realizó una entrevista al Gerente de la Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda. Con el propósito de conocer información importante para el desarrollo del estudio del caso, entre otros datos el gerente dio a conocer que el propósito de la creación de la empresa es la compra , venta al por mayor y menor, fabricación de todo tipo de insumos agropecuarios, fertilizantes, abonos, balanceados, medicinas, vacunas, y también cuentan con un espacio de asesoría técnica en la utilización de estos productos para el sector agrícola, cuenta con 6 sucursales las cuales se encuentran en Ibarra , Mira, Otavalo, Urcuquí, Pimampiro y San Antonio; El gerente tiene experiencia en la comercialización de este tipo de productos ya que inició con un almacén pequeño conjuntamente con su padre y hermanas, de ahí nace la idea de crear la compañía y así hacer un negocio familiar, además un gran grupo de empleados tienen lazos familiares con los propietarios de la empresa.

La compañía cuenta con 28 trabajadores para realizar las diferentes actividades de la empresa, por otro lado, no tiene un documento en el que se encuentra expresada su misión, visión, objetivos, políticas, manual de funciones y de procedimientos lo que dificulta sus actividades empresariales, estos documentos deberán ser registrados en la página de la compañía para tener transparencia en el desarrollo de sus actividades.

En el año 2020 surgió una emergencia sanitaria, lo que obligó al gobierno a ordenar el confinamiento de las personas provocando grandes pérdidas al sector comercial. Posteriormente las empresas comenzaron a buscar técnicas para reactivar la comercialización, en el caso de Agroser el gerente mencionó que tuvo el respaldo de sus clientes ya que han llegado a un gran número de agricultores de la provincia de Imbabura, indicó que realizaba sus ventas mediante pedidos a domicilio con el cumplimiento de todas las medidas de bioseguridad; se realizó un plan de mercadotecnia que incluía descuentos por cierto número de compras,

promociones en insumos, donde el factor éxito definitivamente fue la innovación y el uso de la página web de la Institución para realizar sus ventas.

4.3.14 Análisis e Interpretación de la Entrevista Aplicada a la Contadora

De la entrevista realizada a la contadora se pudo establecer que la compañía no cuenta con un sistema actualizado para el control de inventarios que le permita definir niveles mínimos y máximos de existencias de manera más rápida de los diferentes productos que tiene San Blas; los primeros días de enero la compañía realiza un cronograma para hacer su inventario en todas las sucursales, el jefe de bodega recibe los reportes de las tomas físicas realizadas y envía al departamento de contabilidad para realizar los ajustes en cuanto pérdidas o daños.

El método que utilizan para la valoración de los inventarios es promedio ponderado, este sistema permite estimar el costo de los productos vendidos mediante la aplicación de un promedio, dividiendo los costos totales del inventario entre todos los insumos disponibles para la venta.

Los trabajadores realizan supervisiones diarias en el área de bodega para el control de los productos obsoletos, en el caso de existir mercadería en mal estado o caducada realizan un informe al departamento de contabilidad y la contadora registra en la cuenta de provisiones que fue creada para estas situaciones.

Para la realización de la gestión, control, registro y costeo de inventarios la contadora se basa en la NIC 2: Inventarios y la NIIF 13: medición al valor razonable.

4.3.15 Análisis e Interpretación de la Entrevista Aplicada al Jefe de Bodega

De la entrevista realizada al jefe de bodega se pudo establecer que su trabajo es supervisar, asignar responsabilidades, tener control, registrar el ingreso y salida de los productos agrícolas; la empresa no cuenta con un sistema actualizado que les permita establecer los niveles máximos y mínimos de existencias de manera más rápida en sus diferentes productos agrícolas, no cuentan con políticas para la gestión de inventarios, sin embargo el jefe de bodega destacó la importancia que le dan a la conservación de las semillas, pues necesitan estar en un proceso de enfriamiento vigilado.

La empresa tiene productos que se manejan con la Norma INEN que establece los requisitos mínimos que debe cumplir los rótulos o etiquetas colocados en los envases, indicando la fecha de elaboración y vencimiento con tres meses de anticipación, el jefe de bodega envía a los destinatarios un correo electrónico con la advertencia de caducidad de los productos agrícolas, para que realicen la gestión adecuada y no generen pérdidas o desperdicio.

En cuanto al acceso del personal al área de bodega no hay restricción alguna, siempre y cuando este pertenezca a la compañía. La empresa realiza su inventario los primeros días del año, para lo cual se hace necesario la contratación eventual de personal adicional al que pertenece a la empresa.

No cuentan con un formulario específico diseñado para registrar la entrada y salida de la mercadería, únicamente utilizan la factura del cliente como guía para el proceso de entrega del producto y para el registro en el sistema; la empresa no dispone de un contrato de seguro contra pérdidas y daños de las existencias que se encuentran en el inventario.

4.3.16 Evaluación del control Interno a la compañía Agroser.

Bajo el criterio de evaluación en el área de Inventarios, se analizará y determinará el nivel de cumplimiento del control Interno en base a los componentes del COSO I; mediante un cuestionario de preguntas cerradas, se procederá a realizar la tabulación de los datos obtenidos y posteriormente se valorará el resultado, mostrando el nivel de observancia de los controles mínimos establecidos para cada uno de los componentes; para esto se ha establecido una escala de valoración que comprende entre 1 y 3, en donde 1 indica un nivel bajo, 2 un nivel moderado y 3 representa un nivel alto.

Tabla 28

Procesamiento y análisis de los datos

Aspecto	Nivel de Cumplimiento	Criterio de evaluación
Nivel Bajo	1	-No cumple con lo establecido para cubrir el requerimiento -Existen actividades diseñadas, pero no están en la documentación de las políticas de la compañía. -Las funciones se encuentran diseñadas, documentadas, aprobadas y difundidos, pero se encuentran en proceso de implementación
Nivel Moderado	2	-Cumplen con lo mencionado en el criterio anterior. Además, el control Interno se ha implementado en la compañía, según lo documentación vigente. -Cumple con lo mencionado en el aspecto nivel moderado adicionalmente cuenta con un responsable asignado para controlar y evaluar el seguimiento de las actividades, los controles van en continuo mejoramiento conjuntamente con la documentación actualizada.
Nivel Alto	3	

Elaborado por: Autoras.

4.3.17 Análisis e interpretación del cuestionario de Control Interno aplicado al Gerente

Tabla 29

Evaluación del Control Interno Ambiente de Control

		AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA. CONTROL INTERNO				
		Proceso:				
		Cuestionario del Control Interno				
Área: Aplicada a: Fecha:		Objetivo:				
		Conocer e Identificar las Fortalezas y Debilidades del control interno de la Empresa Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda. Compañía agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda. Gerente de la Compañía 16 de enero del 2022				
Preguntas	Si No		Nivel de Cumplimiento			
			Bajo	Moderado	Alto	Calificación
Aspectos de Ambiente de Control						
¿La empresa dispone de un código de ética?		X	X			1
¿Se han definido procedimientos para autorizar y ejecutar tareas fuera de la jornada laboral normal?		X	X			1
¿Existe una estructura organizacional dentro de la empresa?	X			X		2
¿La Gerencia muestra interés por la integridad y los valores éticos de los trabajadores?	X				X	3
¿Existe una cultura de rendición de cuentas con carácter de integridad confiabilidad y oportunidad ante los organismos de control?	X			X		2
¿Cuentan con estrategias consistentes referentes al cumplimiento de la misión de la compañía?	X			X		2
¿Existen indicadores y medidores respecto al cumplimiento de objetivos de la gestión de inventarios?	X			X		2
¿Se evalúa el entorno laboral del área de trabajo del personal?	X			X		2
¿El entorno físico del área de trabajo del personal es apto para la realización de las actividades normales de cada puesto?	X			x		2

¿La compañía planifica capacitaciones para los empleados?	X	X	2
¿Cuentan con un plan de motivación para premiar al buen desempeño del personal?	X	x	2
Calificación de Aspecto			PT:33 CT: 21

Elaborado por: Autoras.

CP: Confianza Ponderada

CT: Calificación Total

PT: Ponderación Total

$$CP = \frac{(CT * 100)}{PT}$$

$$CP = \frac{(21 * 100)}{33}$$

63,64%

Confianza: Moderada

Riesgo: Moderado

Interpretación del componente Ambiente de Control

El Ambiente de Control se basa en los elementos internos que aportan a la ética, disciplina, filosofía empresarial y asignación de responsabilidades en función de la integridad y competencias del personal de la compañía. En esta sección se realizó 11 pregunta en donde se refleja como promedio 63,64% que equivale a 60%, asignando al componente de control interno un nivel de confianza moderada y un riesgo moderado.

Una de las observaciones es que existen procesos establecidos que aún se deben evaluar referente al desempeño de los trabajadores en base a los estándares de conducta; sin embargo, estos no se pueden controlar debido a que fueron expuestos al personal de forma verbal como indicación del gerente ya que carecen de un código de ética.

Tabla 30

Evaluación del Control Interno Actividades de Control

		AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA. CONTROL INTERNO				
		Si	No	Nivel de Cumplimiento		Calificac ión
Área:	Proceso: Cuestionario del Control Interno					
Aplicada a:	Objetivo: Conocer e Identificar las Fortalezas y Debilidades del control interno de la Empresa Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.					
Fecha:	Compañía agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda. Gerente de la Compañía 16 de enero del 2022					
Preguntas	Si	No	Bajo	Moder ado	Alto	Calificac ión
Aspectos Actividad de Control						
¿Existe comparación periódica de importes registrados por el sistema contable con las existencias físicas?	X			X		2
¿Existe un registro detallado y diario de los rubros de la cuenta inventarios?	X			X		2
¿Existe un control de operaciones diarias referente a la gestión de Inventarios?	X				X	3
¿Las compras se realizan siguiendo una planificación en base a información de saldos de la cuenta inventarios?	X			X		2
¿Al encontrar una anomalía en los inventarios se da a conocer al jefe de inmediato?	X				X	3
¿Garantiza el sistema la no alteración de datos una vez que ya sean registrados?	X			X		2
¿Se dispone de un sistema tecnológico de Contabilidad?	X				X	3
¿Se comprueba antes del cierre del balance que se hayan registrado todas las transacciones del mes en curso con respaldo físico?	X				X	3
¿El inventario esta resguardado bajo medidas de seguridad?		X	X			1
¿La empresa cuenta con el espacio físico adecuado para almacenar la mercadería?	X		X			1
¿La empresa cuenta con un seguro para resguardar la mercadería?		X	X			1

¿El sistema de registro y control de inventarios reporta niveles de existencias máximos y mínimos a fin de evitar costos innecesarios en esta cuenta?	X	X	1
---	---	---	---

Calificación de aspecto	PT: 36	CT: 24
--------------------------------	---------------	---------------

Elaborado por: Autores

CP: Confianza Ponderada

CT: Calificación Total

PT: Ponderación Total

$$CP = \frac{(CT * 100)}{PT}$$

$$CP = \frac{(24 * 100)}{36}$$

66,67%

Confianza: Moderada

Riesgo: Moderado

Interpretación de Actividades de Control

Las actividades de control se caracterizan por ser acciones establecidas en base a políticas que garanticen la eficiencia y eficacia de mitigar riesgos que alteren los objetivos de la compañía, es decir prevenir riesgos innecesarios; dentro del contexto de este componente se realizaron 12 preguntas, en donde el resultado fue de 66,67% equivalente a 70%, lo cual representa un nivel de confianza moderada con riesgo moderado, con relación a los elementos de la gestión de inventarios. La compañía no realiza apropiadamente el registro de entrada y salida de los productos, no tienen un formato que ayude al control de existencias mínimas y máximas con el fin de evitar costos innecesarios

Tabla 31

Evaluación del Control Interno Ambiente de Control

		AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA. CONTROL INTERNO					
		Proceso: Cuestionario del Control Interno Objetivo: Conocer e Identificar las Fortalezas y Debilidades del control interno de la Empresa Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.					
Área:	Compañía agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.						
Aplicada a:	Gerente de la Compañía						
Fecha:	16 de enero del 2022						
Preguntas	Si	No	Nivel de Cumplimiento			Calificación	
			Bajo	Moderado	Alto		
Aspectos Evaluación de Riesgo							
¿Se promueve una cultura de evaluación de riesgos a través de acciones de capacitaciones del personal responsable del área de inventarios?	X		X			1	
¿Se realiza, controla y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	X			X		2	
¿Existe supervisión y evaluación de los riesgos periódicamente?	X			X		2	
¿Se realizan acciones y controles necesarios para la mitigación de riesgos en cuanto a los inventarios?	X			X		2	
¿Existe supervisión y evaluación de los riesgos periódicamente?	X			X		2	
¿Se realizan procesos de capacitación para el personal que ingresa a la institución?	X			X		2	
¿Se dispone de información veraz y confiable para la evaluación de riesgos?	X			X		2	
¿Existe un plan de contingencia en el caso de que la entidad se vea expuesta a riesgos contemplados en el plan?	x			X		1	
¿La Compañía cuenta con una asignación de recursos destinados a financiar el plan de mitigación de riesgos?	X				X	3	
Calificación del Aspecto					PT: 27	CT: 17	

Elaborado por: Autoras.

CP: Confianza Ponderada

CT: Calificación Total

PT: Ponderación Total

$$CP = \frac{(CT * 100)}{PT}$$

$$CP = \frac{(17 * 100)}{27}$$

62,96%

Confianza: Moderada

Riesgo: Moderado

Interpretación de Evaluación de Riesgo

La evaluación del riesgo influye en la consecución de los objetivos, ayuda a la determinación de los conflictos potenciales (Probabilidad e Impacto), y a la tomar mejores decisiones; dentro del contexto del componente se realizaron 9 preguntas, en donde el resultado fue de 62,96% equivalente al 60%, lo que correspondiente a un nivel de confianza moderada y un riesgo moderado.

A partir de las condiciones externas que pueden afectar a la compañía, se deben incrementar mecanismos para detectar y enfrentar riesgos existentes. Los trabajadores deben recibir capacitaciones constantes en temas de prevención de riesgos laborales, condiciones inseguras y sujetarse a políticas referentes a inventarios a pesar de no estar en un documento físico.

Tabla 32

Evaluación del Control Interno Información Y Comunicación

		AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA. CONTROL INTERNO				
		Si	No	Nivel de Cumplimiento		
Área:						
Aplicada a:						
Fecha:						
Preguntas	Bajo	Moderado	Alto			
Aspectos de Información y Comunicación						
¿Existen canales de comunicación para conocimiento de responsabilidades y participación en el sistema de control?	X		X		2	
Existe un sistema de coordinación y flujo de información entre las funciones /departamentos de contabilidad y gestión de inventarios	X		X		2	
¿Existe supervisión y evaluación de los riesgos periódicamente?	X		X		2	
¿Las líneas de comunicación e información determinadas permiten la supervisión de Inventarios?	X		X		2	
¿Se han determinado estrategias para proteger y respaldar la información procesada?	X			X	3	
¿La información administrativa, contable y financiera sirve para la toma de decisiones respecto a las condiciones internas y externas de la gestión de inventarios?	X			X	3	
¿Existen estándares para la configuración de parámetros de seguridad en los sistemas de información (Validaciones, usuarios)?		X	x		1	
Calificación del Aspecto					PT: 21	CT: 15

Elaborado por: Autoras

CP: Confianza Ponderada

CT: Calificación Total

PT: Ponderación Total

$$CP = \frac{(CT * 100)}{PT}$$

$$CP = \frac{(15 * 100)}{21}$$

71,43%

Confianza: Moderada

Riesgo: Moderado

Interpretación de Información y Comunicación

El componente de control interno referente a información y comunicación establece que los trabajadores deben no solo captar la información, sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar las operaciones asignadas, los canales de información deben presentar un grado de eficacia acorde a las necesidades; dentro del contexto del componente se realizaron 7 preguntas, en donde el resultado fue de 71,43% equivalente a 70% correspondiente a un nivel de confianza moderada y un riesgo moderado.

Los sistemas de comunicación e información deben ser evaluados y modificados según un análisis que englobe todas las áreas de la compañía Agrícola San Blas, ya que existen falencias en la coordinación y flujo de información entre departamentos y trabajadores

Tabla 33

Evaluación del Control Interno Supervisión y Seguimiento



**AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA.
CONTROL INTERNO**

Proceso:

Cuestionario del Control Interno

Objetivo:

Conocer e Identificar las Fortalezas y Debilidades del control interno de la Empresa Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.

Compañía agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.

Gerente de la Compañía

16 de enero del 2022

Área:

Aplicada a:

Fecha:

Preguntas

Si	No	Nivel de Cumplimiento			Calificación
		Bajo	Moderado	Alto	

Aspectos de Supervisión y Seguimiento					
¿Se realiza un seguimiento diario en el control interno de las actividades de la gestión de inventarios?	X			X	3
¿Los saldos contables son corroborados por lo menos una vez al mes, con los presentados en el sistema de control de inventarios?	X			X	3
¿Los datos registrados en el sistema de información se comparan con los inventarios?	X			X	3
¿Las evaluaciones se registran periódicamente para proveer una retroalimentación objetiva?	X			X	3
¿El responsable de la custodia realiza tomas físicas de los inventarios periódicamente para comprobar la exactitud de sus registros y el estado de su conservación?	X		X		2
Calificación del Aspecto				PT: 15	CT: 14
TOTAL				129	91

Elaborado por: Autoras.

CP: Confianza Ponderada

CT: Calificación Total

PT: Ponderación Total

$$CP = \frac{(CT * 100)}{PT}$$

$$CP = \frac{(14 * 100)}{15}$$

93,33%

Confianza: Moderada **Riesgo:** Moderado

Interpretación del componente de Supervisión y Seguimiento

El componente de Supervisión y Seguimiento propone el desarrollo de un proceso de mejora continua dentro del contexto del componente se realizaron 5 preguntas, en donde el resultado fue de 93,33% equivalente a 90% correspondiente a un nivel de confianza alto y un riesgo bajo.

En este componente la empresa cumple con los requisitos de una operación eficaz, de manera que los trabajadores se enriquezcan de conocimientos y fomenten la cultura preventiva en la empresa.

Ponderación de componentes del control Interno enfocados al Coso I

CP: Confianza Ponderada

CT: Calificación Total

PT: Ponderación Total

$$CP = \frac{(CT * 100)}{PT}$$

$$CP = \frac{(91 * 100)}{129}$$

71%

Confianza: Moderada **Riesgo:** Moderado

Tabla 34*Ponderación del Control Interno COSO I*

COMPONENTES	PONDERACIÓN N TOTAL	CALIFICACIÓN N TOTAL	% NIVEL DE CONFIANZA
AMBIENTE DE CONTROL	11	21	63.64%
ACTIVIDADES DE CONTROL	12	24	66.67%
EVALUACIÓN DE RIESGO	9	17	62.96%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	7	15	71.43%
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	5	14	93.33%
SUMAS	129	91	71%

Tabla 35*Ponderación respecto al nivel de confianza Control Interno*

COMPONENTES	CONFIANZA		
	(15% - 50%) BAJA	(51% - 75%) MODERADA	(76% - 95%) ALTA
AMBIENTE DE CONTROL			
ACTIVIDADES DE CONTROL			
EVALUACIÓN DE RIESGO			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO			

Elaborado por: Autoras.

Tabla 36*Ponderación respecto al nivel de riesgo Control Interno*

COMPONENTES	RIESGO		
	(15% - 50%) ALTO	(51% - 75%) MODERADO	(76% - 95%) BAJO
AMBIENTE DE CONTROL			
ACTIVIDADES DE CONTROL			
EVALUACIÓN DE RIESGO			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO			

Elaborado por: Autoras.

Análisis e Interpretación: Control Interno (Coso I)

Del cuestionario de control interno que se realizó a la empresa se formularon 43 preguntas en base al Coso I, en donde el promedio global fue de equivalente a 7% sobre 10% lo cual representa un nivel de cumplimiento controlado con relación a los elementos analizados, esto quiere decir que el nivel de confianza que muestra la empresa es moderado y con un riesgo moderado.

Cada componente es la base fundamental para la estructura del control interno e influye no solo en los parámetros diseñados al sistema, sino en el desempeño diario de las funciones asignadas a los empleados de las diferentes posiciones que integran en la Compañía Agrícola San Blas Agroser.

4.3.18 Análisis e interpretación de la ficha de observación aplicada al Jefe de Bodega

Tabla 37

Evaluación de la ficha de control componente Ambiente de Control

		COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA				
		FICHA CONTROL INTERNO Nro. 1				
Proceso: Ficha de Observación						
Objetivo: Conocer e identificar las fortalezas y debilidades del Control Interno de la Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.						
Área: Compañía agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.						
Aplicada a: Jefe de Bodega						
Fecha: 22 de enero del 2022						
Preguntas	Si	No	Nivel de Cumplimiento			Calificación
			Bajo	Moderado	Alto	
Aspectos de Ambiente de Control						
¿El área destinada a inventarios cuenta con el espacio físico suficiente, con ventilación y luz acorde al tipo de productos que se mantienen en esta cuenta?	x		x			1
La infraestructura de la empresa permite contar con un espacio exclusivo para el almacenamiento	x		x			1

de todos los productos y/o artículos			
Se emplea un modelo (método) específico de Sistema de Control Interno de Inventarios	x	x	2
Los colaboradores de "San Blas Agroser" muestran destreza y capacitación en el manejo y control de inventarios	x	x	2
El sistema de control de inventarios actual agiliza la operatividad de la empresa	x	x	2
Calificación de Aspecto			PT: 15 CT: 8

Elaborado por: Autoras

CP: Confianza Ponderada

CT: Calificación Total

PT: Ponderación Total

$$CP = \frac{(CT * 100)}{PT}$$

$$CP = \frac{(8 * 100)}{15}$$

$$CP = 53,33\%$$

Confianza: Moderada

Riesgo: Moderado

Análisis del Componente Ambiente de Control

El componente ambiente de control incluye factores de la organización y del control de las actividades sobre la gestión de inventarios. En este aspecto se realizaron 5 preguntas, del cuestionario se obtuvo una calificación de 8/15, lo que significa un nivel de confianza del 53,33% que equivale a una confianza moderada y a un riesgo moderado. Las interrogantes que llamaron la atención en esta sección se refieren a que la empresa cuenta con suficiente espacio, sin embargo, se observó que los productos se encontraban sueltos.

Tabla 38

Evaluación de la ficha de control componente Actividades de Control



**COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER
CÍA. LTDA
FICHA CONTROL INTERNO Nro. 1**

Área:
Aplicada a:
Fecha:

Proceso:
Ficha de Observación
Objetivo:
Conocer e identificar las fortalezas y debilidades del Control Interno de la Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.
Compañía agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.
Jefe de Bodega
22 de enero del 2022

Preguntas	Si	No	Nivel de Cumplimiento			Calificación
			Bajo	Moderado	Alto	
Aspectos de Actividades de Control						
La entidad ha diseñado políticas claras referentes al control del inventario	x		x			1
¿Se manejan políticas de niveles mínimos y máximos de existencias en el almacén?	X		x			1
¿Los productos en percha se encuentran clasificados en base a casas de origen u otro criterio establecido por la entidad?	X				x	3
¿Los almacenes cuentan con el número suficiente de estantes y perchas para almacenar los productos?		x	x			1
Al momento de la recepción de los productos, se comparan las cantidades adquiridas con las facturas	X				x	3
¿Se han instalado medidas de seguridad (cámaras) en el área de bodega y almacenaje?	X				x	3
Se lleva un registro actualizado de entradas y salidas de los productos (rotación)	X				x	3
¿Se les otorga un trato especial a ciertos insumos o productos por parte del área de inventarios?	X				x	3
¿La entidad cuenta con un manual de procesos para la toma física de inventarios?	X		x			1
¿Existen normas para regular las compras de los productos que están por terminarse?	X			x		2

¿La compañía ha establecido un proceso para la recepción de mercadería?	X		x	3
La empresa tiene establecidas normas y procesos para el almacenamiento de los insumos y productos en bodega	X		x	2
¿Existen normas y procedimientos para el despacho de mercancías al cliente?	X		x	2
Se han establecido medidas para evitar el deterioro de ciertos insumos o productos	x		x	2
Calificación de Aspecto			PT: 42	CT: 30

Elaborado por: Autoras

CP: Confianza Ponderada

CT: Calificación Total

PT: Ponderación Total

$$CP = \frac{(CT * 100)}{PT}$$

$$CP = \frac{(30 * 100)}{42}$$

$$CP = 71,43\%$$

Confianza: Moderada

Riesgo: Moderado

Análisis del Componente Actividades de Control

El componente actividades de control incluye acciones establecidas tales como políticas, procesos y procedimientos para responder a los riesgos sobre la gestión de inventarios. En este aspecto se realizaron 14 preguntas, de las cuales se obtuvo una calificación de 30/42, lo que significa un nivel del 71,43% que equivale a una confianza moderada y a un riesgo moderado. Las interrogantes que llamaron la atención en esta sección se refieren a que la empresa no cuenta con políticas definidas para los niveles de máximos y mínimos de las existencias y además no tienen suficientes estantes o perchas para ubicar los insumos y productos.

Tabla 39

Evaluación de la ficha de control componente Evaluación de Riesgo

		COMPañÍA AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA				
		FICHA CONTROL INTERNO Nro. 1				
		Proceso:				
		Ficha de Observación				
		Objetivo:				
		Conocer e identificar las fortalezas y debilidades del Control Interno de la Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.				
		Compañía agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.				
		Jefe de Bodega				
		22 de enero del 2022				
Área:	Aplicada a:	Nivel de Cumplimiento				
		Si	No	Bajo	Moderado	Alto
Fecha:	Preguntas					
		Aspectos de Evaluación de Riesgos				
	Se han identificado aquellos objetivos de la empresa "San Blas Agroser" relacionados al control de inventarios	x		x		1
	Se han identificado y analizado los distintos riesgos que pueden derivarse de un inadecuado manejo y control de los inventarios	x			x	2
	Se han establecido medidas para afrontar los riesgos en el área de inventarios	x		x		1
Calificación de Aspecto					PT: 9	CT: 4

Elaborado por: Autoras

CP: Confianza Ponderada

CT: Calificación Total

PT: Ponderación Total

$$CP = \frac{(CT * 100)}{PT}$$

$$CP = \frac{(4 * 100)}{9}$$

$$CP = 44,44\%$$

Confianza: Baja

Riesgo: Alto

Análisis del Componente de Evaluación del Riesgo

El componente evaluación del riesgo incluye actividades para prevenir, detectar y corregir los riesgos sobre la gestión de inventarios. En este aspecto se realizaron 3 preguntas, de las mismas que se obtuvo una calificación de 4/9, lo que significa un nivel de confianza del 44,44% que equivale a una confianza baja y a un riesgo alto. Las interrogantes que llamaron la atención en esta sección se refieren a que la empresa no tiene planteados los objetivos con relación al control de inventarios y también, no cuentan con medidas para afrontar los riesgos identificados en el área de inventarios.

Tabla 40

Evaluación de la ficha de control componente Información y Comunicación

		COMPañÍA AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA				FICHA CONTROL INTERNO Nro. 1	
		Proceso: Ficha de Observación		Objetivo: Conocer e identificar las fortalezas y debilidades del Control Interno de la Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.		Compañía agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.	
Área: Aplicada a: Fecha:		Si		No		Nivel de Cumplimiento	
Preguntas				Bajo	Moderado	Alto	Calificación
Aspectos de Información y Comunicación							
Los clientes se han visto insatisfechos por falta de algún insumo o producto			x			x	3
Los proveedores son puntuales en los pedidos que se les hacen		x		x			1
Los clientes han decidido dejar de comprar en la empresa por la falta continua de ciertos productos			x		x		2
Existe un exceso de ciertos insumos o productos en el almacén			x		x		2
Es habitual que no se tenga en stock un producto solicitado por el cliente o por el área de ventas			x		x		2
Existe una adecuada comunicación entre las áreas de ventas y el área de inventarios		x				x	3

El sistema informático de la empresa advierte sobre la escasez de un producto y/o artículo antes de que éste se agote completamente	x	x	1
La tecnología con que cuenta la empresa permite llevar un adecuado sistema de control de inventario	x	x	1
Calificación de Aspecto			PT: 24 CT: 15

Elaborado por: Autoras

CP: Confianza Ponderada

CT: Calificación Total

PT: Ponderación Total

$$CP = \frac{(CT * 100)}{PT}$$

$$CP = \frac{(15 * 100)}{24}$$

$$CP = 62,50\%$$

Confianza: Moderada

Riesgo: Moderado

Análisis del Componente de Información y Comunicación

El componente información y comunicación incluye la eficiencia y confiabilidad de la información sobre la gestión de inventarios que permita corregir errores en el caso de que existan. En este aspecto se realizaron 8 preguntas que tuvieron una calificación de 15/24, lo que significa un nivel de confianza del 62,50% que equivale a una confianza moderada y a un riesgo moderado. Las interrogantes que llamaron la atención en esta sección se refieren a que la empresa no cuenta con un sistema informático actualizado que advierta la escasez de los productos, es decir que la tecnología no es la adecuada para controlar los inventarios.

Tabla 41

Evaluación de la ficha de control componente Supervisión y Monitoreo

		COMPañÍA AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA FICHA CONTROL INTERNO Nro. 1					
		Proceso: Ficha de Observación Objetivo: Conocer e identificar las fortalezas y debilidades del Control Interno de la Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda. Compañía agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda. Jefe de Bodega 22 de enero del 2022	Si	No	Nivel de Cumplimiento		
Área: Aplicada a: Fecha:	Preguntas			Bajo	Moderado	Alto	
Aspectos de Supervisión y Monitoreo							
	Se realiza el control de los inventarios mensual, trimestral, semestral o anualmente	x			x		2
	Se ha detectado la desaparición de mercadería al interior de la bodega		x		x		2
	El gerente y colaboradores conocen con certeza la cantidad y el tipo de insumos y productos que existen en el almacén	x			x		2
	El tiempo que tarda en la reposición de un producto faltante es el adecuado	x		x			1
	Existe en la empresa una persona responsable de llevar el control de inventarios	x			x		2
	La persona responsable de llevar el control de inventarios ha sido debidamente capacitada en el manejo y control de inventarios	x				x	3
	Existen descuadres, faltantes o sobrantes posteriores al control de inventarios realizado	x			x		2
	Existe una persona encargada de autorizar y aprobar los pedidos de productos y/o artículos	x				x	3
	Existe personal para las actividades de recepción, autorización, registro de transacciones, almacenaje, despacho y custodia del inventario	x				x	3
	Calificación de Aspecto						PT:27 CT: 20
	TOTAL						PT: 117 CT: 77

Elaborado por: Autoras.

CP: Confianza Ponderada

CT: Calificación Total

PT: Ponderación Total

$$CP = \frac{(CT * 100)}{PT}$$

$$CP = \frac{(20 * 100)}{27}$$

$$CP = 74,07\%$$

Confianza: Moderada

Riesgo: Moderado

Análisis del Componente de Supervisión y Monitoreo

El componente supervisión y monitoreo busca asegurar que las actividades de control sobre la gestión de inventarios operen como se requiere y que sean modificadas de acuerdo a los cambios pertinentes. En este aspecto se realizaron 9 preguntas que tuvieron una calificación de 20/27, lo que significa un nivel de confianza del 74,07% que equivale a una confianza moderada y a un riesgo moderado. Las interrogantes que llamaron la atención en esta sección se refieren a que el tiempo que tarda la empresa en la reposición de un producto faltante no es el adecuado ya que no tienen un sistema que informe sobre el insumo que está por terminarse y se basan en las cantidades que estima el personal de bodega.

Ponderación de Componentes

CP: Confianza Ponderada

CT: Calificación Total

PT: Ponderación Total

$$CP = \frac{(CT * 100)}{PT}$$

$$CP = \frac{(77 * 100)}{117}$$

$$CP = 66\%$$

Confianza: Moderada

Riesgo: Moderado

Tabla 42*Ponderación para Ficha de Observación Control Interno*

COMPONENTES	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	% NIVEL DE CONFIANZA
AMBIENTE DE CONTROL	15	8	53,33%
ACTIVIDADES DE CONTROL	42	30	71,43%
EVALUACIÓN DE RIESGO	9	4	44,44%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	24	15	62,50%
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	27	20	74,07%
SUMAS	117	77	66%

Elaborado por: Autoras.

Tabla 43*Ponderación respecto al nivel de confianza*

COMPONENTES	CONFIANZA		
	(15% - 50%) BAJA	(51% - 75%) MODERADA	(76% - 95%) ALTA
AMBIENTE DE CONTROL			
ACTIVIDADES DE CONTROL			
EVALUACIÓN DE RIESGO			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO			

Elaborado por: Autoras.

Tabla 44*Ponderación respecto al riesgo*

COMPONENTES	RIESGO		
	(15% - 50%) ALTO	(51% - 75%) MODERADO	(76% - 95%) BAJO
AMBIENTE DE CONTROL			
ACTIVIDADES DE CONTROL			
EVALUACIÓN DE RIESGO			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO			

Elaborado por: Autoras.

Análisis e interpretación de la Ficha de Observación

La ficha de observación se realizó con 39 preguntas de acuerdo a los cinco componentes del Control Interno. En el aspecto de Ambiente de Control según la pregunta que se encuentra con una calificación baja es porque la empresa cuenta con suficiente espacio, sin embargo, se observó que sus productos se encontraban sueltos. En el aspecto de Actividades de Control la empresa no maneja políticas para los niveles máximos y mínimos de existencias en el almacén y de igual manera no cuenta con suficientes estantes o perchas para almacenar los productos. Con respecto a Evaluación de Riesgos no se han planteado los objetivos de la empresa relacionados con el control de inventarios y no cuenta con medidas para afrontar los riesgos identificados en el área de inventarios. En cuanto al aspecto de Información y Comunicación la empresa no tiene un sistema informático actualizado que le advierta sobre la escasez de un producto y por ende la tecnología que utilizan no permite llevar un adecuado control de inventarios. Por último, en el aspecto de Supervisión y Monitoreo, el tiempo que tarda la empresa en la reposición de un producto faltante no es el adecuado ya que no cuentan con un sistema que le verifique que tal insumo está por terminarse y se basan en las cantidades que menciona el personal de bodega.

Realizada la ponderación de los cinco componentes del Control Interno de Inventarios de la empresa “San Blas Agroser” Cía. Ltda., se observa que, a nivel general, dicho sistema obtiene una calificación de 77/117, lo que significa un nivel de confianza del 66% que equivale a una confianza moderada y a un riesgo moderado. Con respecto a las dimensiones se observa que el Ambiente de Control obtiene un puntaje en el nivel de confianza del 53,33% lo que equivale a un riesgo moderado. Las Actividades de Control alcanzan un puntaje en el nivel de confianza del 71,43% que equivale a un riesgo moderado. En cuanto a la Evaluación de Riesgos obtiene una calificación del 44,44% en el nivel de confianza, equivaliendo a un riesgo bajo, mientras que en el aspecto de Información y Comunicación llega al 62,50% en el nivel de confianza, significando esto un riesgo moderado. Finalmente, el aspecto de Supervisión y Monitoreo obtiene un nivel de confianza del 74,07%, por lo que se puede hablar de un riesgo moderado.

4.3.18 Balance Scorecard

Ejecución del Balance Scorecard (**Anexo 8**). Pág .

4.3.19 Semejanzas y Diferencias (Foda, B.SC, Dupont)

Tabla 45

Semejanzas y Diferencias (Foda, Balance Scorecard, Dupont).

HERRAMIENTAS	SEMEJANZAS	DIFERENCIAS
FODA	- Con la ayuda del cruce de estrategias, permite al gerente la toma de decisiones acordes con los objetivos y políticas de la empresa.	- Es una Herramienta que ayuda a diagnosticar la situación actual de la empresa de manera global en los factores internos y externo, no se utiliza factores cuantitativos y no se desarrolla niveles de riesgos y controles para mitigar las debilidades y amenazas.
BALANCE SCORECARD	- Esta herramienta ayuda a lograr un balance integrado del avance, crecimiento, productividad y competitividad de la empresa para alcanzar los objetivos y metas planteados.	- En esta herramienta se utiliza la investigación cualitativa, cuantitativa, documental, de campo, documental lo que permite realizar una indagación más específica, y a su vez realizar un cronograma para cubrir todas las inconsistencias y dar solución de manera eficiente y eficaz.
DU PONT	- Sirve para conocer el desempeño económico que tiene la compañía, el cual permite desarrollar estrategias para aumentar la eficiencia en el área de venta	- Esta herramienta utiliza una fórmula-diagrama que ayuda a la descomposición del rendimiento de los activos y capital mediante el uso de los Estados Financieros.

Elaborado por Autoras.

4.4 Redacción del Informe

Ibarra, enero 2022

Señor

GERENTE GENERAL

AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA.

Presente:

De nuestra consideración

Para el desarrollo del trabajo de integración curricular, se efectuó un análisis de la gestión de inventarios de la Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., en el período comprendido entre el 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre del 2020.

Los objetivos del análisis son los siguientes:

- Comprobar el nivel de cumplimiento del control interno en base a los componentes del COSO I, aplicables a la gestión de inventarios.
- Verificar la veracidad de las operaciones administrativas y financieras ejecutadas en relación con los procesos de control a la cuenta inventarios.

La acción de control se ejecutó de acuerdo con los reglamentos establecidos en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y las normas vigentes respecto a la cuenta inventarios, para tener certeza razonable de que la información y la documentación analizada, estén en conformidad con las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza de la investigación, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en este informe.

Atentamente

Mestanza Leslie

Ulcuango Johanna

Motivo del Informe

El examen especial en la Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., se realiza de conformidad con la orden de trabajo 001-UNT-IC-8C1-2022, con la finalidad de analizar la gestión de inventarios, evaluando sus saldos en base al análisis vertical y horizontal de los estados de situación financiera y de resultados integrales presentados a finales del 2019 y 2020, verificando su nivel de cumplimiento en base a los cinco componentes del control interno y proponer posibles estrategias que permitan efectuar alternativas de mejora ante las incidencias detectadas.

Objetivo del Informe

- Comprobar el nivel de cumplimiento del control interno en base a los componentes del COSO I, aplicables a la gestión de inventarios.
- Verificar la veracidad de las operaciones administrativas y financieras ejecutadas en relación a los procesos de control a la cuenta inventarios.

Alcance del Informe

El examen especial se realizó a los procesos de la gestión de inventarios, por el período comprendido entre el 1 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2020.

Base Legal

Constitución y Operaciones

Según el estatuto AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA., es una sociedad limitada constituida el 25 de febrero del 2010 opera en el Ecuador, con domicilio en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, Cantón Ibarra, calle Darío Egas Grijalva y Gabriela Mistral, tiene como objeto social:

- a)** Compra, venta, distribución al por mayor y menor, fabricación, importación, exportación de todo tipo de insumos agrícolas, fertilizantes y abonos,

balanceados y suplementos para alimentación animal, medicinas, vacunas, vitaminas para uso veterinario y brinda asesoría técnica en la utilización de estos productos.

- b)** Compra, venta, distribución al por mayor y menor, importación, exportación de maquinaria agrícola, instrumental, equipos agrícolas y de todas sus partes y piezas necesarias para su funcionamiento y mantenimiento.
- c)** Podrá realizar producción, investigación y formación técnica de productos químicos para la agricultura, fitosanitarios, fertilizantes, agros nutrientes y todo lo que sea complementarios, preparatorio o accesorio de ello.

El capital formado por 1,138.705.00 participaciones de \$1,00 cada una.

Estructura Organizacional y Societaria

La Junta General de socios es el órgano supremo de gobierno de la compañía y tendrá todos los deberes, atribuciones y responsabilidades que se señale en la Ley, y sus resoluciones válidamente adoptadas, obligan aún a los ausentes y disidentes, salvo el derecho de oposición en los términos contemplados en la Ley de Compañías.

Nivel Directivo

Junta de Socios

Gerente General

Nivel Operativo

Contadora

Secretaria

Jefe de Bodega

Nivel de Apoyo

Cajeros

Vendedores

Bodegueros

Monto de Recursos Examinados

Tabla 46

Resumen del Estado de Situación Financiera 2019 – 2020



AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA.
RUC: 10917332293001
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUENTA	AÑO 2019	AÑO2020
ACTIVO	2.947.880,64	3.975.238,88
PASIVO	1.297.196,71	2.358.163,88
PATRIMONIO	1.493.980,51	1.617.075,00
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	2.947.880,64	3.975.238,88

Elaborado por: Autoras.

Tabla 47

Resumen del Estado de Resultados Integral 2019 – 2020



AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA.
RUC: 10917332293001
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

CUENTA	AÑO 2019	AÑO2020
INGRESOS	8.158.763,60	7.672.115,86
COSTO DE VENTAS	7.313.239,48	6.846.775,21
GASTOS OPERACIONALES	647.016,61	622.658,98
UTILIDAD NETA	198.507,51	202.681,67

Elaborado por: Autoras.

4.5 Resultado de los Análisis

4.5.1 Incidencias del Balance Scorecard

De conformidad con la orden de trabajo 001-UNT-IC-8C1-2022, el 22 de enero del 2022, bajo el criterio de evaluación en el área de inventarios se realizaron métodos, técnicas e instrumentos de recolección de información en base a los componentes del COSO I y las normas vigentes que permitieron mostrar el nivel de cumplimiento de cada aspecto, mismo que se detallan a continuación:

La administración de la Compañía Agrícola San Blas Cía. Ltda., tiene:

- a) Una mala organización en la estructura del organigrama funcional y sus cargos que determinan varios autores de libros de Administración o alguna información relativa a esta. El Gerente y Jefe de Recursos Humanos, no han diseñado correctamente las funciones, cargos, unidad de mando, niveles jerárquicos, reconocimiento y nombramiento de cada departamento existente, en efecto, las funciones de cada personal en los distintos departamentos no se entrelazan secuencialmente y algunas actividades son desarrolladas por personal no acorde a su función, lo que trae desviaciones en los procesos.
- b) No existe una planificación monitoreada y estudiada para la compra de productos. El personal no realiza inspección de los insumos, no existe un control para establecer niveles mínimos y máximos de existencia de los diferentes productos, de igual manera, está arriesgando mucho la economía de la empresa al no realizar una línea de proceso para la aprobación de la compra de los productos agrícolas.
- c) El Gerente propietario no cuenta con un diagrama del flujo de procesos para la gestión de inventarios, respaldado por políticas que ayuden al buen funcionamiento de la entidad. La Administración no ha elaborado los diagramas de procesos, con lo que respecta a la adquisición, almacenamiento y comercialización de los productos, por esa razón, no

se ha podido mejorar el rendimiento del proceso de la gestión de inventarios. En consecuencia, la empresa no desarrollará adecuadamente sus actividades y los trabajadores tendrán confusiones en los cargos que desempeñan.

- d) No dispone de un contrato de seguro contra pérdidas y daños de los bienes que integran la cuenta inventarios. No cumple con las Normas Internacionales de Información Financiera número 17 “Contrato de Seguros”. El desconocimiento por parte del gerente sobre los contratos de seguros ha impedido la contratación de este servicio, poniendo en peligro los activos de la empresa.
- e) Los detalles son ineficientes sobre el presupuesto pronosticado para el año 2021, es decir, no existe aplicación de las políticas de planificación presupuestaria. El gerente y la contadora como responsables de la planificación presupuestaria, no realizaron debidamente la clasificación de la planificación operativa y estratégica como proceso administrativo/financiero, no siguieron los pasos que se requieren para la priorización de necesidades e identificación del presupuesto. Por lo que causa una falta de abastecimiento de recursos cuando una necesidad urgente surge de cualquier departamento y vulnere el proceso normal que se haya estado realizando.
- f) La entidad no cuenta con personal capacitado para el manejo de las NIIF en la cuenta inventarios. Por lo que tiene inobservancia de las Normas Internacionales de Información Financiera, respecto a las NIC 2 Inventarios y NIIF 13 Medición Del Valor Razonable. La contadora no supo responder correctamente la normativa vigente sobre los inventarios en la entrevista realizada. Por lo que provoca una ineficiencia en las obligaciones administrativas y financieras.
- g) No cuenta con parámetros de seguridad para la configuración en los sistemas de información (usuarios y contraseñas) entre departamentos y

trabajadores. El gerente no tiene políticas sancionatorias para gestionar el robo de archivos o información privada de la empresa que se sostenga según el Código Orgánico Integral Penal (COIP). El Gerente no dispone directrices para el control de relaciones laborales donde exponga libremente información importante de la empresa con el personal que ha ingresado recientemente a laborar. Si la compañía sigue con este tipo de actuaciones donde vulnere la información confidencial, a corto o largo plazo, ocurrirá un desplazamiento de puestos.

- h) El sistema de la compañía no advierte que el insumo o producto está por terminarse, es decir, no cuenta con una tecnología adecuada para el control de inventario. El gerente no dispone de un sistema informático avanzado que determine los productos que están agotándose. Y al no tener esta información dificulta en la adquisición y comercialización de los insumos agrícolas.

Recomendación

Al Gerente

- 1) Crear una estructura organizacional y funcional apropiada, separando los procesos administrativos de los financieros, creando sus departamentos acordes a las necesidades de la entidad.
- 2) Realizar proformas para la previa adquisición de los productos agropecuarios. El gerente General debe tener una línea de proceso para la adquisición de los productos, además, considerar una planificación presupuestaria previa.
- 3) Diseñar diagramas de flujo de los procesos que se requiere para la gestión de inventarios, detectar fallas en la manera de cómo se está realizando la gestión de inventarios, analizar factores internos y externos que afecten a la comercialización de la empresa.

- 4) Contratar lo antes posible una empresa aseguradora para precautelar los bienes que integran la cuenta inventarios, tomar en cuenta en la planificación operativa y realizar cotizaciones sobre las instituciones que brindan este tipo de seguros.
- 5) Contratar un asesor externo con experiencia en el manejo de las NIIF y capacitar al personal sobre las actualizaciones en las normas vigentes.
- 6) Establecer parámetros de configuración y mantener un control de quien tiene la información de usuarios y contraseñas entre departamentos para precautelar datos de mayor importancia.
- 7) Planear y presupuestar un avanzado sistema de control de inventarios que informe los niveles máximos y mínimos de las existencias en bodega y perchas.

4.6 Respuestas a las interrogantes de investigación

¿Es posible mejorar la gestión de inventarios de la Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda. de la ciudad de Ibarra, a través de la elaboración de estrategias acorde con las necesidades y políticas de la empresa que se encuentren enmarcadas en la normativa vigente?

Para mejorar la gestión de inventarios de la Compañía Agrícola San Blas Cía. Ltda., es importante la elaboración de estrategias acorde a las necesidades tales como maximizar el espacio, promover medidas de seguridad, implantar sistemas informáticos y las políticas con relación al control de inventarios, ya que esto ayudará a tomar decisiones que beneficien a la compañía, además de las recomendaciones antes mencionadas.

¿Qué ventajas tiene para la compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., llevar un sistema de inventarios donde se apliquen métodos adecuados para la gestión de registros de este?

El disponer de un sistema informático ayudará a obtener datos sobre los niveles máximos y mínimos de las existencias de manera que garantice la disponibilidad de los insumos y productos para cubrir las necesidades de los clientes.

Conclusiones

Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda. Es una compañía posicionada en la Provincia de Imbabura que cuenta con 6 sucursales, se dedica a la compra venta de productos e insumos agrícolas-pecuarios; ha demostrado liderazgo, calidad en los productos y/o servicios, innovación, y creatividad; después de efectuar el análisis pertinente en el presente trabajo se llegó a las siguientes conclusiones:

Luego de realizar un diagnóstico de la situación actual de la *Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.* se identificó el problema y las causas que originaron la baja gestión de inventarios.

La fundamentación teórica está basada en el análisis e investigación de fuentes bibliográficas de términos generales, específicos, y técnicos utilizados en la realización del trabajo de integración curricular y respaldados con producción científica referente al tema de gestión, administración y tratamientos contables a los inventarios.

El análisis metodológico que se desarrolló en el trabajo se enfoca en analizar y determinar las técnicas e instrumentos necesarios para la investigación, como es la aplicación de entrevistas, recopilación documental, ficha de observación y Balanced Scorecard para obtener información que ayude a evidenciar la situación actual de la compañía.

Se realizó el análisis de la información con la finalidad de demostrar la problemática y las posibles soluciones en relación con la gestión de los inventarios de la compañía que permitió conocer el nivel de cumplimiento en el que se encuentra la empresa; se detectaron algunas incidencias entorno al manejo de esta cuenta que es la principal integrante de los activos de la institución.

Recomendaciones

Es importante conocer la situación actual de la compañía *Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.*, con la finalidad de detectar los posibles problemas y causas que ocasionan irregularidades con el cumplimiento de las metas y actividades planificadas.

Es elemental revisar periódicamente los términos analizados en el marco teórico de la investigación, ya que se los ha obtenido de bases bibliográficas confiables que ayudan a validar el trabajo, para ofrecer un mejor entendimiento al lector.

Es fundamental elegir adecuadamente los métodos, técnicas e instrumentos de investigación, ya que ayudan a obtener información relevante que contribuye en beneficio del desarrollo del trabajo de análisis.

Se recomienda a la compañía *Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.*, recepte las medidas y sugerencias proporcionadas en el análisis del caso, con el objetivo de establecer posibles soluciones a la problemática detectada y mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios, para satisfacer las necesidades de los clientes que es uno de los principales objetivos de la empresa. Es importante analizar las políticas, controles y variaciones en la cuenta de inventarios que ayuden al gerente a tomar decisiones que incrementen la rentabilidad de la organización.

Referencias

- Agrícola San Blas Agroser Cía Ltda. (s.f.). *Superintendencia de Compañías Valores y Seguros* . Obtenido de Notas a los Estados Financieros año 2020: <https://www.supercias.gob.ec/portalscvs/>
- Cardona Tunubala, J., Orejuela Cabrera, J., & Rojas Trejos, C. (2018). *Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados*. Revista científica EIA.
- Cruz Montero, J. J., & Rúa Batistapau, M. (2018). La utilización de la administración financiera como herramienta de dirección en las empresas cubanas. *Revista Científica Yachana*, 81-93.
- Díaz Bravo, L., Torruco-García, U., Martínez Hernández, M., & Varela Ruiz, M. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Revista Científica de Metodología de investigación en educación médica*, 7-14.
- Fernández , L. R., Mejía , S., Llerena, C., & Albuja, J. (2018). Diseño de un modelo de gestión empresarial para la microempresa medsakell, basado en la metodología balanced scorecard, radicada en la zona 8, cantón Guayaquil (Ecuador). *Revista Científica Espacios*, 36.
- Flores Orozco, S. E. (2013). *Proceso Administrativo y gestión empresarial en Jinotega*. [Tesis de Grado. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.
- Florez, N. A., Barbosa, J., & Rubio, A. (2017). titulado “Búsqueda y recopilación de información: Aportes para el desarrollo de estados del arte FPE (Formación Para el Emprendimiento)” . *Revista Científica Espacios*, 32.
- Jimenez Castro, W. (1990). *Introducción Al Estudio de La Teoría Administrativa*. Fondo de Cultura Económica.
- Ponce Flores, G. E. (20 de Octubre de 2014). *Modelo de Gestión Financiera para la Compañía Agrícola San Blas "Agroser Cía. Ltda." de la Ciudad de Ibarra Provincia de Imbabura*. [Tesis de Grado, Universidad Autónoma de los Andes]. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2509/1/TUICYA042-2014.pdf>.
- Ackerman, S. (2013). *Métodología de la investigación*. Ediciones del Aula Taller. [<https://elibro.net/es/ereader/utnorte/76246?page=54>].

- Ackerman, S., & Com, S. L. (2013). *Métodología de la Investigación*. Ediciones del Aula.
- Alarcón Espinosa, F., & Torres Paredes, M. (2017). Evaluación de control interno y gestión del riesgo aplicando el informe coso i, ii, iii; en los procesos administrativos y financieros de las entidades públicas. *Revista publicando*, 4(11(2)), 32-48.
- Álvarez Gayou, J. (2003). *Cómo hacer investigación cualitativa: Fundamentos y Metodología*. Paidós.
- Antón Pérez, J. J., & Garijo de Miguel, S. (2011). *Empresa y Administración*. Macmillan Iberia, S.A.
- Antón Pérez, J. (2011). *Empresa y administración*. Madrid: Macmillan Iberia, S.A.
- Arciniegas, G. (2013). *Modelo de gestión de inventarios para empresas comerciales de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. [Revista de Investigación y Cultura UCV HACER].<https://www.redalyc.org/pdf/5217/521752181003.pdf>.
- Arciniegas Paspuel, O. G., & Pantoja Burbano, M. J. (2018). Análisis de la gestión de inventarios de la Clínica odontológicas de la Ciudad de Ibarra. *Revista HOLOPRAXIS Ciencia, Tecnología e Innovación*, 5-6.
- Baena Paz, G. M. (2014). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria. [<https://elibro.net/es/ereader/utnorte/40362?page=23>].
- Bohórques Forero, N. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Revista Innovar Journal*, 79-92.
- Briones Cadena, A. M. (2014). *Modelo de Gestión Administrativa para la empresa Recoplastic S.A del Canton Pueblo Viejos Parroquia San Juan*. [Tesis de Grado.Universidad Regional Autónoma de los Andes].https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/1937/1/TUBA_DM006-2014.pdf.
- Cabrera Moya, D. R. (2010). Ventajas y desventajas del uso de un método deductivo/inductivo en la investigación en administración de negocios. *Gestión y Sociedad*, 173-187.
- Cerón Miranda, M. G., & Ramón Lanchi, P. A. (2014). *Gestión de Inventarios y almacenes de la Unidad de Negocios Hidropaute de la Celec e.p para el 2013*. [Tesis de grado.Universidad de

- Cuenca].[http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/20659/1/TESI S.pdf](http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/20659/1/TESI%20S.pdf).
- Chile Araoz, J. R. (2016). *Sistema de Control Interno y Costos de servicio en la asociación de transportistas de venta de materiales de construcción y maquinaria valle Sur*. [Tesis de Grado.Universidad Peruana Austral de Cusco].<https://1library.co/document/z31vrrmy-sistema-servicios-asociacion-transportistas-materiales-construccion-maquinaria-sebastian.html>.
- Cobos León, G. D. (2017). *Métodos de valoración de los inventarios para la gestión financiera*. Trabajo de Titulación de la Universidad de Machala. [<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/11605/1/TTUACE-2017-CA-CD00143.pdf>].
- Cruz del Castillo, C., & Olivares Orozco, S. (2014). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria. [<https://elibro.net/es/ereader/utnorte/39410?page=201>].
- Crúz Fernández, A. (2017). *Gestión de Inventarios*. IC Editorial.
- De La Hoz Suárez, B., Ferrer, M., & De La Hoz Suárez, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, 88-109.
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Revista del Centro de Investigaciones y desempeño Empresarial "Visión Gerencial"*, 55-78.
- Fernandez, A. (2017). *Gestión de Inventarios*. IC Editorial.
- Fuertes, J. A. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas*, 48-65.
- García Jiménez, O. (2014). Fórmula Du Pont y su rentabilidad, vista desde la optica administrativa. *Inquietud Empresarial*, 89-113.
- Garrido Bayas, I. Y., & Cejas Martínez, M. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la Administración de Empresas. *Revista Científica Electronica de Ciencias Gerenciales "Negotium"*, 109-129.

- Gaytan Hernández, S. A., & Aceves López, J. (2017). La importancia de misión y visión para una microempresa a través del servicios de consultoría. *Revista El Buzón de Pacioli*, 5-17.
- Gonzáles, J. M., Salas, O. M., & Gonzáles Bonilla, O. (2010). La visión gerencial como factor de competitividad. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 42-59.
- González Rivera, M., Tovar de la Cruz, L., López, G. S., & Tolentino Zumaya, B. (2020). Todo que necesitas saber acerca de Inventarios. *Revista Elite ,Management*, 2-5.
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Guevara Alban, G. P., Verdesoto Arguello, A. E., & Castro Molina, N. E. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Revista Científica Mundo de la Investigación y Conocimiento "ReciMund"*, 163-173.
- Gutiérrez, C. (2011). *La Dirección Estrategica y su incidencia en el desempeño Laboral de la empresa "Avícola la Poderosa" de la Parroquia Santa Luisa del Cantón Salcedo*. [Tesis de Grado. Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1123/1/407%20Ing.pdf>.
- Hurtado Uribe, A., Rodríguez Giraldo, H. J., & Toro Cadavid, J. E. (2016). Los métodos de valoración de inventarios utilizados en las empresas comerciales minoristas del área metropolitana y su impacto en el costo de la mercancía vendida y el valor de los inventarios. *Trabajos de Grado UdeA*. [<https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323440>], 8 (1).
- IASB. (2013). *Normas Internacionales de Contabilidad 2: Inventarios*.
- IASCF. (2009). *Normas Internacionales de Información Financiera. Sección 13 Inventarios*.
- Ibañez Rodríguez, G. A. (2019). *Aplicación de un Modelo de Inventario de Revisión Periódica Probabilístico para reducir los Costos de Inventario de la empresa Moda Salud S.A.C, Lima 2018*. [Tesis de Grado. Universidad César Vallejo]. file:///C:/Users/pc/Downloads/Iba%C3%B1ez_RGA-SD.pdf.

- INEC. (Enero de 2020). *Instituto Nacional de estadística y censos*. Obtenido de INEC presenta sus proyecciones poblacionales cantonales.
- Krajewski, L., Ritzman, L., & Malhotra, M. (2008). *Administración de Operaciones 8va Edición*. Person Educación.
- Landsittel, D. (2013). *Control Interno-Marco Integrado*. Instituto de Auditores Internos de España.
- Loja Gurango, J. C. (2015). *Propuesta de un sistema de Inventarios para la Empresa Femarpe Cía Ltda.* [Tesis de Grado.Universidad Politécnica Salesiana].<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>.
- López, S. (2021). Procedimienros Administrativos "herramientas". *Universidad Nacional de Córdoba*.
- Marín Portillo , K., & Atencio Cárdenas, E. (2008). *Proceso Académico-Administrativo de la Revista Científica y Ética del Investigador: estudio de un caso*. Revista Científica y Ética.
- Martínez Ruiz, H. (2012). *Metodología de la investigación*. Cengage Learning. [<https://elibro.net/es/ereader/utnorte/39957?page=98>].
- Martínez, H. (20121). *Metodología de la Investigación*. CENGAGE Learning.
- Mestanza, L., Carpio, T., Duque, F., Pérez, H., Fierro, J., & Tobar , G. (2019). Desarrollo de un Balanced Scorecard aplicado a una Universidad en el área de Gestión Social del Conocimiento. *Revista Científica Espacios*, 9.
- Molina, L., Oña, J., Tipán , M., & Topa, S. (2018). Análisis financiero en las empresas comerciales de Ecuador. *Revista de Investigación Sigma*, 8-28. Obtenido de 5campus.com: <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>
- Monroy Mejía, M., & Nava Sanchezllanes, N. (2018). *Metodología de la Investigación*. Grupo Editorial Éxodo. [<https://elibro.net/es/ereader/utnorte/172512?page=108>].
- Montalbán Montalbán , D. S., & López Noblecilla , S. E. (2019). *Estado del Arte de la Gestión de Inventarios* . [Trabajo de grado descriptivo. Universidad Nacional de Piura].<https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/2114/CCF-MON-LOP-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

- Moreira Rosales, L., García Arias, N., Granda Sanmartín, M., Samaniego Salcan, H., & Lema Espinoza, M. (2019). Impacto de la aplicación de un proceso contable y gestión de inventarios para la compañía DETEICELE. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.* , 1-16.
- Munoz Zambrano, L. M., & Vera Varela, H. G. (2013). *Proyección estratégica para la instalación de una empresa de servicios Técnicos-Agropecuarios y administrativos para la zona central de Manabí.* [Tesis de grado. Escuela superior Politécnica Agropecuaria de Maní ""MANUEL FÉLIX LÓPEZ"].http://repositorio.espam.edu.ec/bitstream/42000/394/1/TAE34_1.pdf.
- Muñoz Posada, L. (2007). *Auditoría de la planificación estratégica de una empresa mediana del sector industrial.* [Trabajo de Titulación Escuela Superior Politécnica del Litoral]. <http://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/10535>.
- Nail Gallardo, A. A. (2016). *Propuesta de mejora para la gestión de inventarios de Sociedad Repuestos España Ltda.* [Trabajo de Titulación Universidad Austral de Chile].<http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2016/bpmfcin156p/doc/bpmfcin156p.pdf>.
- Nava Rosillón, M. A. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 606-628.
- Pacheco , J., Castañeda, W., & Caicedo , C. (2002). *Indicadores Integrales de Gestión.* McGraw Hill.
- Padilla Córdoba, M. (2012). *Gestión Financiera 1era edición.* Ecoe Ediciones.
- Peña Castro, C. A. (2015). *Elaboración de un Sistema de Gestión Administrativa para la cooperativa de Ahorro y Crédito "Unión" de la ciudad de Loja.* [Tesis de grado.Universidad Nacional de Loja].<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10794/1/CORRECCI%C3%93N%20DE%20LA%20TESIS%20-PRIVADA-.pdf>.
- Pérez García, S. L. (2017). La empresas Agropecuarias y la Administración Financiera. *Revista Científica Mexicana de Agronegocios*, 583-594.

- Pérez Vergara, I., Cifuentes Laguna, A. M., Vásquez García, C., & Ocampo, D. M. (2013). Un modelo de gestión de inventarios para una empresa de. *Revista Ingeniería Industrial*, 227-236.
- Pinzón Guevara, I., Pérez Ortega, G., & Anrango Serma, M. (2010). Mejoramiento en la gestión de inventarios. Propuesta metodológica. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 9-21.
- Porter, L., Hitt, M., & Blank, J. (2006). *Administración*. Perason Educación.
- Puell Palacios, J. (2016). Filosofía Estratégica de la Empresa. *Revista del Departamento Académico de Ciencias Económicas y Empresariales*, 83-90.
- Quinaluisa Morán, N., Ponce Álava, V., Muñoz Macías, S., Ortega Haro, X., & Pérez Salazar, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *RevistaCofín Habana.*, 268-283.
- Rincón Torres, F. A. (2012). El diagnóstico empresarial, como herramienta de gestión gerencial. *Revista Aglala*, 103-120.
- Rizo, J. (2015). *Técnicas de Investigación Documental*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua , Managua.
- Rodríguez, D. M., & Rodríguez, M. (2021). Valoración de inventarios, su incidencia jurídica: Métodos para su estudio. *Revista de Investigación, Formación y Desarrollo: Generando Productividad Institucional*, 85-88.
- Rodríguez, E. (2015). *Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos*. Revista Ingenierías Universidades de Medellín.
- Romero Albuja, M. C. (2012). *Implentación de un sistema de control de Inventarios fisicos en la empresa Ecuafar distribuidora Farmaceutica*. [Tesis de grado. Universidad Politecnica Salesiana].<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5343/1/UPS-QT03697.pdf>.
- Samaniego, H. (2019). Un modelo para el control de inventarios utilizando dinámica de sistemas. *Revista Internacional de administración "Estudios de la Gestión"*, 153-154.
- Sánchez Paredes Geomayra Catherine, G. C., Taboada Valle , D. E., Benavides Echeverría , I., & Acosta Padilla , C. (2016). Diseño y propuesta de un sistema de control interno administrativo-financiero basado en el modelo

- coso ERM, para mejorar la identificación y análisis de riesgos, aplicado al grupo corporativo Mary Carmen, cantón Ambato, provincia de Tungurahua. *Artículo Científico. Universidad de las Fuerzas Armadas*, 10.
- Sarez Perez, T. (2015). *"Control de inventarios y su incidencia en el proceso contable de la empresa agroindustrial Rooslet S.A de la ciudad de Machala, período comprendido desde julio a diciembre del 2012"*. Trabajo de Titulación de la Universidad de Machala. [<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4326/1/TMUACE-2015-MCA-CD00003.pdf>].
- Serrano, P., Morales , L., Jaramillo, F., & Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala Ecuador. *Revista Espacios*, 30.
- Soto Restrepo, B. A., Quiros Jaramillo, J., & Mesa Velásquez, G. S. (2013). Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes seccion 13 y Decreto 2706 capitulo 8. *Revista Cuadernos de Contabilidad*, 903-941.
- Stanley, B., & Geoffrey, H. (2008). *Principios de Administración Financiera*. México: Decimoprimera Edición; Editorial Pearson Educación.
- Velastequi, W. (2011). *Proceso Administrativo*. Mc Graw Hill.
- Viera Manzo, E., Cardona Mendoza, D. C., Torres Rodríguez , R. M., & Mera Gutiérrez, b. C. (2017). Diagnóstico de los modelos de gestión de inventarios de alimentos en empresas hoteleras". *Revista Científica Ecociencia*, 33-34.
- Villa Aguilar, A. (2019). Tratamiento contable de los inventarios por la adopción de NIIF para PYMES en Colombia. *Universidad de San Buenaventura*, 1-23.
- Viñarás Abad, M., Cabezuelo Lorenzo, F., & Herranz de la Casa, J. M. (2015). Filosofía corporativa y valores de marca como ejes del nuevo paradigma comunicativo. *Revista Prisma Social*, 379-410.
- Visconez, V., Mayorga, M., Moreno, M., Arellano, A., & Pazmiño, C. (2020). Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, PYMEs, ecuatorianas del sector ferretero: caso de estudio. *Revista Científica Espacios*, 7.

Zavaleta Orbegoso, L. (2013). La gestión empresarial de las pymes de Moshoqueque, Leonardo Ortiz, Chiclayo. *Memorias del II Congreso Binacional de Investigación, Ciencia y Tecnología de las Universidades*, 71-74.

ANEXOS



HOJA DE TRABAJO (FASE PRELIMINAR)



Tabla 48

Hoja de trabajo (Fase preliminar)

Compañía Agrícola San Blas Agroser Cía Ltda.	
Tipo de la Empresa	Compañía de Responsabilidad Limitada
Año de constatación	25 de febrero del 2010
Año límite de vigencia	25 de febrero del 2060
Número de socios y su aporte	Socio 1: 61% Sr. Gustavo Moreta Quilca 694.610,00
	Socio 2: 39% Sr. Juan Moreta Vargas 444.095,00
¿Cumplimiento de obligaciones laborales?	Si
¿Cuenta con estatutos?	Si
¿Cuenta con el Capital suscrito total para poder constituirse?	Si
¿Se encuentra registrado en el Registro Mercantil?	Si
¿Lugar y fecha en que se realizó el contrato?	Ibarra, 25 de febrero del 2010, número 62 tomo 1
¿Domicilio de la compañía?	Matriz: Ibarra Sucursales: Ibarra, Mira, Otavalo, Urcuquí, Pimampiro y San Antonio
¿Objetivo social de la empresa (Concreto)?	Si
¿Formas y épocas de realizar juntas generales?	Las juntas se realizan de forma presencial en la matriz en los meses de mayo y junio.
¿Normas de reparto de utilidades?	Utilidad preferencial
¿Suscripción de acciones ante un notario?	Si
¿Establece las responsabilidades de la Junta General?	Si
¿Cuenta con el correcto número de trabajadores según lo que dispone la ley?	Si
¿Cuenta con misión, visión, estructura organizacional y funcional?	No

Elaborado por: Autores



Universidad Técnica del Norte
Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas
Carrera de Contabilidad y Auditoría
Entrevista al Propietario Gustavo Moreta

Objetivo:

Conocer e Identificar las Fortalezas y Debilidades de la Empresa Agrícola San Blas Agroser CIA. LTDA.

La entrevista se realiza con el fin de conocer la situación actual de la empresa con respecto al proceso y control del manejo de inventarios.

1. ¿Cuáles son las principales actividades económicas a las que se dedica la empresa?
2. ¿Con cuentas sucursales cuenta la compañía?
3. ¿Con cuánto personal cuenta para realizar las diferentes actividades de la empresa?
4. ¿La empresa cuenta con un documento en el que esté claramente definida la misión, visión, objetivo y políticas para su desempeño?
5. ¿Se tiene definida la estructura organizativa de la entidad mediante un organigrama jerárquico y funcional actualizado?
6. Como propietario de la empresa puede mencionar. ¿Cuáles han sido las fortalezas y debilidades de la empresa en los últimos años?

¡Gracias por su colaboración !



Universidad Técnica del Norte
Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas
Carrera de Contabilidad y Auditoría
Entrevista al Contadora

Objetivo: Conocer e Identificar las Fortalezas y Debilidades de la Empresa Agrícola San Blas Agroser CIA. LTDA.

La entrevista se realiza con el fin de conocer la situación actual de la empresa con respecto al proceso y control del manejo de inventarios.

1. ¿La compañía cuenta con un sistema de control de inventarios que le permita definir niveles mínimos y máximos de existencias de mercadería?
2. ¿Con que frecuencia se realiza un inventario en el almacén?
3. ¿Existen reportes de las tomas físicas de inventario realizadas?
4. ¿El personal de la empresa cuenta con conocimientos referentes a la gestión de inventarios?
5. ¿Cuál es el método que se utiliza para la valoración de los inventarios?
6. ¿Existe un tratamiento contable para el inventario obsoleto?
7. ¿Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de insumos de almacén? ¿Y cuáles son?
8. ¿En base a que norma vigente se rige para realizar la gestión, control, registro y costeo del inventario?

¡Gracias por su colaboración !



Universidad Técnica del Norte

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Entrevista al Jefe de Bodega

Objetivo: Conocer e Identificar las Fortalezas y Debilidades de la Empresa Agrícola San Blas Agroser CIA. LTDA.

La entrevista se realiza con el fin de conocer la situación actual de la empresa con respecto al proceso y control del manejo de inventarios.

1. Existe un manual que describa los procesos relacionados con las recepción, custodia, registro, control, costeo y asignación de responsabilidades en la gestión de inventarios.
2. El sistema utilizado por la empresa para la gestión de inventarios establece y comunica los niveles mínimos y máximos de existencias.
3. Existen políticas claramente definidas por la empresa, referentes a la recepción, almacenamiento y conservación de los productos del inventario de existencias
4. ¿Qué procedimiento adoptan para el caso de los insumos que están próximos a su fecha de caducidad?
5. ¿Qué personas tienen acceso a la bodega de existencias?
6. ¿Se efectúan de forma periódica comprobaciones físicas de las existencias con las reportadas con el sistema?
7. ¿Existen un formulario para el registro de los ingresos y salidas del inventario?
8. ¿El formulario registra las firmas de responsabilidad?
9. ¿Las tomas físicas del inventario son realizadas por personas ajenas a los custodios de las mismas?
10. ¿La empresa cuenta con un contrato de seguro contra perdidas o daños del inventario de existencia?

¡Gracias por su colaboración !



Solicitud de autorización para realizar trabajo de investigación

Solicitud: Autorización para realizar Proyecto de Investigación.

Cayambe, 04 de noviembre del 2021

Ing. Gustavo Moreta

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER
CÍA. LTDA.**

Presente. -

De nuestras consideraciones

Nosotras **Ulcuango Ulcuango Nataly Johanna** con C.I **1752381226** y **Mestanza Gómez Leslie Paulina** con C.I **1004633945**, estudiantes del octavo semestre de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica Norte, nos place extenderle un cordial saludo a usted y su equipo de trabajo.

El motivo de la presente tiene como finalidad solicitar su autorización para realizar el Proyecto de Investigación que tiene como título **"ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA COMPAÑÍA "AGRÍCOLA SAN BLAS AGROSER CÍA. LTDA.", EN LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA- ECUADOR, PERÍODO 2020."**. Este estudio será de suma importancia ya que a través de la investigación ayudará en la toma de decisiones en beneficio de la empresa.

Seguros de contar con su autorización, reiteramos nuestros agradecimientos de alta consideración y estima.

Atentamente

Ulcuango Ulcuango Nataly Johanna
1752381226

Mestanza Gómez Leslie Paulina
1004633945



Consulta Ruc

Consulta de RUC

RUC
1091732293001

Razón social
AGRICOLA SAN BLAS AGROSER CIA. LTDA.

Estado contribuyente en el RUC
ACTIVO

Nombre comercial

Representante legal	
Nombre:	MORETA QUILCA GUSTAVO
Cédula/RUC:	1001897451

Actividad económica principal		VENTA AL POR MAYOR DE OTROS PRODUCTOS DIVERSOS PARA EL CONSUMIDOR.
Tipo contribuyente	Subtipo contribuyente	
SOCIEDAD	BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	
Clase contribuyente		Obligado a llevar contabilidad
ESPECIAL		SI
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades
25/02/2010	23/11/2021	
Agente de retención		
SI		



AGRICOLA SAN BLAS AGROSER CIA. LTDA.

RUC: 10917332293001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2020
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
<i>Efectivo y Equivalentes al efectivo</i>	54,131.90	55,171.48
Caja	34,977.82	42,142.08
Bancos	19,154.08	13,029.40
<i>Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar</i>	230,890.37	210,139.87
Clientes locales no relacionados	172,723.91	161,953.36
Clientes con cheques	97,796.41	64,401.02
Estimación de cuentas incobrables	(39,629.95)	(16,214.51)
<i>Inventarios</i>	2,278,157.08	2,968,357.23
<i>Servicios y otros pagos anticipados</i>	37,219.20	32,850.00
Anticipo proveedores	37,219.20	32,850.00
<i>Activos por impuestos Corrientes</i>	63,171.76	51,707.27
Crédito Tributario a favor por Retenciones	17,419.23	27,967.59
Crédito Tributario a favor de Impuesto Renta	45,752.53	23,739.68
<i>Activos por derecho de uso corriente</i>	133,087.88	64,401.58
TOTAL ACTIVO CORRIENTES	2,796,658.19	3,382,627.43
ACTIVOS NO CORRIENTES		
<i>Propiedad, planta y equipo neto</i>	143,716.12	291,884.05
Terreno		175,000.00
Muebles y enseres	34,004.13	38,624.13
Maquinaria y Equipo	23,934.43	23,934.43
Equipo de Computo	33,166.28	35,783.74
Vehiculos	99,486.61	99,486.61
Instalaciones y adecuaciones	61,093.45	61,093.45
(-) Depreciación acumulada	(107,968.78)	(142,038.31)
<i>Activos por derecho de uso no corriente</i>	243,853.00	272,042.94
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES	143,716.12	563,926.99
ACTIVOS DIFERIDOS		
<i>Activos por Impuesto Diferido</i>	7,576.33	17,643.35
TOTAL ACTIVO DIFERIDOS	7,576.33	17,643.35
TOTAL ACTIVO	2,947,950.64	3,964,197.77
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
<i>Provisiones por pagar empleados</i>	51,513.35	44,197.37
Provisión Sueldos y Salarios	32,748.00	28,097.09
Provisión Décimo Tercero	1,188.37	1,019.60
Provisión Décimo Cuarto	3,121.00	2,677.75
Provisión Vacaciones	4,561.68	3,913.83
Provisión Fondos de Reserva	4,561.68	3,913.83
Provisión Aporte Patronal	5,332.62	4,575.28
<i>Pasivos por Impuestos Corrientes</i>	82,379.56	93,484.95
<i>Pasivos por arrendamiento financiero</i>	72,696.48	100,140.93
<i>Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar</i>	973,515.49	1,214,550.31
Proveedores Locales	973,515.49	1,214,550.31
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1,107,408.40	1,214,550.31
PASIVOS NO CORRIENTES		
<i>Obligaciones por Beneficios</i>	20,994.10	28,152.96
Jubilación Patronal	14,849.75	20,021.31
Desahucio	6,144.35	8,131.65
<i>Otras cuentas por pagar accionistas</i>	167,841.00	600,814.46
Socio 1	102,383.01	366,496.82
Socio 2	65,457.99	234,317.64
<i>Ingresos por Impuestos Diferidos</i>	953.21	-
<i>Pasivo por Arrendamiento Financiero no corriente</i>	327,859.94	276,822.90
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	189,788.31	905,790.32
TOTAL PASIVO	1,297,196.71	2,120,340.63
PATRIMONIO		
<i>Capital social</i>	1,138,705.00	1,138,705.00
Socio1	694,610.00	694,610.00
Socio2	444,095.00	444,095.00
<i>Reserva Legal</i>	18,656.01	24,908.89
<i>Ganancias Acumuladas</i>	228,807.42	334,656.34
<i>Ganancia Neta del Período</i>	107,812.08	118,804.77
TOTAL DEL PATRIMONIO	1,493,980.51	1,617,075.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,791,177.22	3,737,415.63

UNIVERSIDAD TECNICA DEL NORTE
Matriz de Evaluación de Riesgos
Empresa Agrícola San Blas "Agroser"

													Plan de Mitigación o Tratamiento de los Riesgos																
Componente (2)	Subcomponente (3)	Riesgo (4)	# (5)	Descripción del Riesgo (6)	Factores externos			Factores internos				Importancia (9)	Probabilidad (10)	Impacto (11)	Riesgo inherente (12)	Controles (13)	Importancia (14)	Probabilidad (15)	Impacto (16)	Riesgo Residual (17)	Priorización (18)	Actividades (19)	Responsables (Cargo) (20)	Recursos (21)	Cronograma			Indicadores (25)	
					Económicos	Medioambiente	Políticas y Legales	Sociales	Tecnológicos	Infraestructura	Personal														Procesos	Tecnología	Duración (22)		Fecha Inicio (23)
AMBIENTE DE CONTROL (FACTOR INTERNO)	Estructura Organizacional	Mala organización de las áreas de mando de la empresa	PROCESO ADMINISTRATIVO	La empresa no cuenta con una estructura organizacional y funcional adecuada ya que esta mezclada la parte financiera con la administrativa. El desconocimiento de las funciones que tiene cada empleado, provoca errores en la comercialización de los productos agrícolas	X		X			X	X	X	10	3	3	ALTO	Se debe realizar una estructura organizacional y funcional apropiada, separando los procesos administrativos de los financieros, creando subdepartamentos acorde a las necesidades de la entidad.	5	2	2	MODERADO	1	Crear una estructura organizacional y funcional.	Gerente/Contadora/Talento Humano	Procesos /Tecnología	3 Semanas	3/1/2022	21/1/2022	Borrador de una nueva estructura organizacional y funcional
AMBIENTE DE CONTROL (FACTOR INTERNO)	Filosofía y estilo de la dirección	No existe una planificación monitoreada y estudiada para la compra de productos	PROCESO ADMINISTRATIVO/ FINANCIERO	El personal no realiza inspección de los insumos, no existe un control para establecer niveles mínimos y máximos de existencia de los diferentes productos, de igual manera está arriesgando mucho la economía de la empresa al no realizar una línea de proceso para la aprobación de la compra de los productos agrícolas.	X		X	X		X	X	X	10	3	3	ALTO	El gerente General debe tener una línea de proceso para la adquisición de los productos, considerar una planificación presupuestaria previa	5	2	2	MODERADO	1	Realizar proformas para la previa adquisición de los productos agropecuarios.	Contadora/ Gerente Propietario/Jefe de Bodega	Procesos /Tecnología/ Humanos/Financieros	12 Semanas	3/1/2022	25/3/2022	Proforma presupuestaria planificación/Análisis de los estados financieros
AMBIENTE DE CONTROL (FACTOR INTERNO)	Filosofía y estilo de la dirección	No existe diagrama de flujos y políticas	PROCESO ADMINISTRATIVO	El Gerente propietario no cuenta con un diagrama del flujo de procesos para la gestión de inventarios, respaldado por políticas que ayuden al buen funcionamiento de la entidad.			X	X	X		X	X	10	3	3	ALTO	Detectar fallas en la manera de como se está realizando la gestión de inventarios, analizar factores internos y externos que afecten a la comercialización de la empresa	5	2	2	MODERADO	1	Diseñar diagramas de flujo de los procesos que se requiere para la gestión de inventarios	Gerente Propietarios	Procesos /Tecnología/ Humanos	8 semanas	28/3/2022	20/5/2022	Borradores de diagramas de flujo de procesos y posibles políticas a implantar
EVALUACIÓN DEL RIESGO	Identifica y analiza los riesgos	No dispone de un contrato de seguro contra pérdidas y daños de los bienes que integran la cuenta inventarios.	PROCESO ADMINISTRATIVO	La compañía no cuenta con un contrato de seguro contra pérdidas y daños de los bienes que integran la cuenta inventarios, siendo la fuente esencial de la empresa.	X			X	X	X	X	X	10	3	3	ALTO	Tomar en cuenta en la planificación operativa y realizar cotizaciones sobre las instituciones que brindan este tipo de seguros.	5	2	2	MODERADO	1	Contratar lo antes posible una Empresa Aseguradora para precualtar los bienes que integran la cuenta inventarios.	Gerente	Económicos/ Materiales/ Humanos/Procesos /Tecnología	2 semanas	3/1/2021	14/1/2021	Cotizaciones de varias Empresas Aseguradoras
ACTIVIDADES DE CONTROL	Falta de planificación Operativa y Estratégica	Los detalles son ineficientes sobre el presupuesto pronosticado para el año 2021 es decir no existe aplicación de las políticas de planificación presupuestaria.	PROCESO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	La empresa debe tener una mayor consideración con las planificaciones operativas que tienen los empleados de la empresa que son las necesidades básicas para realizar su trabajo y la planificación estratégica que son las necesidades que pueden esperar desde los 2 años hasta las 5 años pero que se debe considerar en las proyecciones presupuestarias.	X		X	X		X	X	X	5	3	3	ALTO	Se debe realizar planificaciones, separando las operativas y las estratégicas con planes presupuestarios que se puedan cumplir con éxito.	10	3	3	ALTO	1	Crear una planificación operativa y estratégica guiándose en el presupuesto que posee la empresa	Contador/ Gerente Propietario	Económicos/ Procesos/Sociales/Tecnología	12 Semanas	3/1/2021	25/3/2021	Proforma de planificaciones estratégica y operativa según las necesidades de la empresa
ACTIVIDADES DE CONTROL	Falta de observación de procedimientos contractuales, previa a contratación.	La entidad no cuenta con un control previo que se lo realiza en el proceso Administrativo	PROCESO ADMINISTRATIVO	La entidad no cuenta con personal capacitado para el manejo de las NIIF, lo que provoca una ineficiencia en las obligaciones administrativas y financieras.	X		X			X	X	X	5	3	3	ALTO	Contratar asesor externo con experiencia en el manejo de las NIIF	5	3	1	MODERADO	1	Contar personal que tenga conocimiento amplio en NIIF	Gerente/Talento Humano	Humanos/ Materiales /Tecnología	12 semanas	4/4/2022	24/6/2022	Control Administrativo y Financiero
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Comunicación Interna	Falta de control y coordinación en los sistemas de información.	PROCESO ADMINISTRATIVO	La Compañía Agroser no cuenta con parámetros de seguridad para la configuración en los sistemas de información (usuarios y contraseñas) entre departamentos y trabajadores.				X		X	X	X	10	3	3	ALTO	Establecer parámetros de configuración y mantener un control de quien tiene la información de usuarios y contraseñas entre departamentos para precualtar datos de mayor importancia.	5	2	3	MODERADO	1	Establecer parámetros para la configuración y respaldo de los sistemas de información entre departamentos y trabajadores.	Gerente, Departamentos.	Económicos/ Humanos/ Procesos / Tecnología	2 semanas	3/1/2021	14/1/2021	Parámetros generales sobre sistemas de información.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Comunicación Interna	El sistema informático no advierte la escasez de un producto.	PROCESO ADMINISTRATIVO	El sistema de la compañía no advierte que el insumo o producto está por terminarse es decir, no cuenta con una tecnología adecuada para el control de inventario.	X		X		X	X	X	X	10	2	3	ALTO	Establecer normas que las personas encargadas de bodega informen sobre los productos que están por agotarse hasta contratar un nuevo sistema.	5	2	3	MODERADO	1	Planear y presupuestar un avanzado sistema de control de inventario que informe el producto que está por terminarse.	Gerente, Departamentos.	Económicos/ Humanos/ Procesos / Tecnología	2 semanas	3/1/2021	14/1/2021	Sistema Informático actualizado

