



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**PLAN DE TRABAJO DE GRADO**

**TEMA:**

“ESTUDIO DE ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA  
FLORÍCOLA PRODUCNORTE S.A DE LA CIUDAD DE CAYAMBE, PROVINCIA  
DE PICHINCHA EN EL PERIODO 2020 – 2021”

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

**AUTORO (A):** AARÓN ALEXANDER LÓPEZ VALENCIA

**DIRECTOR:** MSC. EDWING ROLANDO SORIA FLORES

**IBARRA - 2023**

## RESUMEN

La empresa PRODUCNORTE S.A es una empresa formada con capital privado, tiene una historia de 27 años en la ciudad de Cayambe, con una amplia comprensión del mercado y una infraestructura extensa, concentra sus esfuerzos en la producción de flores de calidad para ventas nacionales e internacionales, facilitando la provisión de un producto de renombre mundial. El objetivo del estudio de caso es realizar un análisis a la gestión de inventarios y evidenciar hallazgos que permitan sugerir o proponer alternativas a la aplicabilidad de sus procesos a través de una metodología cualitativa y cuantitativa que durante el desarrollo progresivo del caso va a dar pie para el desenvolvimiento adecuado de la información y como esta va influyendo cada vez más en los descubrimientos que forman al estudio de caso en cuestión. A través de la fundamentación teórica acerca del tratamiento de inventarios por medio de la recopilación de información verificada de documentos bibliográficos y en base a herramientas se ha logrado sustentar las bases necesarias para la comprensión adecuada del estudio de caso centrándose en la gestión de inventarios, gracias al uso y desarrollo de los medios necesarios se evidencia que la entidad no realiza rotación del personal en bodega, lo que significa un riesgo al no contar con personal capacitado para dirigir la bodega si el encargado principal está incapacitado, además no existen en su normativa interna flujogramas estandarizados que guíen el proceso de gestión de inventarios desde la recepción hasta la entrega.

**PALABRAS CLAVE:** Innovación, Competitividad, Estrategia, Administración, Organización.

## ABSTRACT

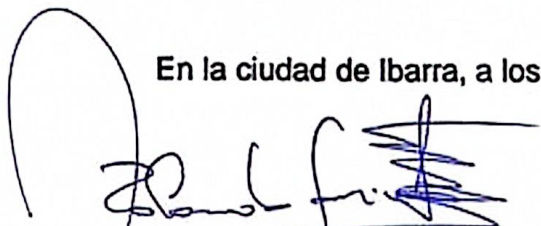
The company PRODUCNORTE S.A is a company formed with private capital, it has a history of 27 years in the city of Cayambe, with extensive knowledge of the market and an extensive infrastructure, it concentrates its efforts on the production of quality flowers for national and international consumption. . International sales. , facilitating the provision of a world renowned product. The case study aims to carry out an analysis of inventory management and demonstrate findings that allow suggesting or proposing alternatives to the applicability of its processes through a qualitative and quantitative methodology that during the progressive development of the case will lead to the appropriate development of information and how it is increasingly influencing the discoveries that make up the case study in question. Through the theoretical foundation on the treatment of inventories through the collection of verified information from bibliographic documents and based on tools, it has been possible to support the necessary bases for the adequate understanding of the case study focusing on inventory management. , thanks to the use and development of the necessary means, it is evident that the entity does not rotate the personnel in the warehouse, which means a risk by not having trained personnel to manage the warehouse if the main manager is incapacitated, in addition, there is no There are standardized flowcharts in its internal regulations that guide the inventory management process from receipt to delivery.

KEY WORDS: Innovation, Competitiveness, Strategy, Administration, Organization.

## INFORME DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE GRADO

En mi calidad de director del Trabajo de Grado, presentado por el egresado Aarón Alexander López Valencia, para optar por el Título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA, cuyo tema es: Estudio de análisis de la gestión de inventarios en la empresa florícola PRODUCNORTE S.A de la ciudad de Cayambe, provincia de Pichincha en el periodo 2020 – 2021. 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 04 días del mes de abril del 2022.



Msc. Edwing Rolando Soria Flores.

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			
<b>CÉDULA DE IDENTIDAD:</b>	1750632232		
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	López Valencia Aarón Alexander		
<b>DIRECCIÓN:</b>	Sucre y Quiroga		
<b>EMAIL:</b>	<a href="mailto:aalopezv@utn.edu.ec">aalopezv@utn.edu.ec</a>		
<b>TELÉFONO FIJO:</b>	2111731	<b>TELÉFONO MÓVIL:</b>	0981827598

DATOS DE LA OBRA	
<b>TÍTULO:</b>	Estudio de Análisis de la gestión de inventarios en la empresa florícola PRODUCNORTE S.A de la ciudad de Cayambe, provincia de Pichincha en el periodo 2020 – 2021
<b>AUTOR (ES):</b>	López Valencia Aarón Alexander
<b>FECHA: DD/MM/AAAA</b>	04/08/2022
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
<b>PROGRAMA:</b>	<input type="checkbox"/> PREGRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
<b>TITULO POR EL QUE OPTA:</b>	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA
<b>ASESOR / DIRECTOR:</b>	Msc. Edwing Rolando Soria Flores

## 2. CONSTANCIAS

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

Ibarra, a los 12 días del mes de diciembre de 2023

### EL AUTOR:



Aarón Alexander López Valencia

## DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado a toda mi familia y a mi novia, gracias a su apoyo incondicional, en especial el de mi madre y mi padre quienes lo han dado todo por hacer posible llegar a este punto en la vida, también le agradezco a mi abuelo que se encuentra en el cielo y que fue la persona que me enseñó la verdadera humildad y respeto, valores que significan mucho en la vida de un hombre, un artesano y que definen a una persona, un especial Dios le pague.

Gracias a todas las personas, amigos, compañeros que formaron parte de la vida universitaria, quienes fuimos un apoyo mutuo para seguir adelante y para emprender un camino nuevo que marcará un “antes y después”.

## **AGRADECIMIENTO**

A la prestigiosa universidad técnica del norte por haber impartido todo el conocimiento y la experiencia en la carrera de contabilidad y auditoría CPA.

A todos los docentes quienes realmente han puesto su amplio saber y paciencia al dar clases como debe ser, recordando que la educación es lo principal para poder llegar lejos, más no la mediocridad.



## CONTENIDO

INFORME DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE GRADO .....	4
Unidad I. Descripción del caso .....	13
1.    Introducción.....	13
2.    Antecedentes .....	13
3.    Presentación del caso .....	15
4.    Planteamiento del problema.....	17
5.    Justificación.....	17
6.    Objetivos.....	18
6.1    Objetivo General.....	18
6.2    Objetivos Específicos.....	19
Unidad II. Fundamentación teórica .....	20
1.    Introducción.....	20
2.    Objetivo.....	20
3.    Marco teórico .....	20
3.1    El sector florícola en el desarrollo económico.....	20
3.2    Empresas florícolas en el Ecuador.....	21
3.3    Empresas florícolas en Pichincha .....	21

3.4	Gestión empresarial empresas productoras.....	22
3.4.1	Exportación.....	23
3.5	Inventarios.....	23
3.6	Gestión de inventarios.....	23
4.	Marco legal.....	25
4.1	Marco legal y normativo.....	25
4.2	Objetivo.....	25
4.3	Constitución de la República del Ecuador.....	25
4.4	Ley de Comercio Exterior e Inversiones.....	26
4.5	Ley Orgánica de Régimen de Tributario Interno.....	26
	Unidad III. Fundamentación metodológica.....	29
1.	Introducción.....	29
2.	Objetivo.....	29
3.	Tipo de investigación.....	29
3.1	Cualitativa.....	29
3.2	Cuantitativa.....	30
3.3	Métodos de investigación.....	30
3.3.1	Método Inductivo.....	30
3.3.2	Método deductivo.....	31

3.4	Método descriptivo.....	31
3.5	Técnicas de investigación.....	31
3.5.1	Observación .....	31
3.5.2	Entrevista.....	32
3.5.3	Encuesta .....	32
3.6	Instrumentos .....	33
3.6.1	Cuestionario .....	33
3.8	Cálculo de la muestra.....	33
Unidad IV. Diseño del estudio de caso .....		35
1.	Introducción.....	35
2.	Objetivo.....	35
3.	Análisis de la información cualitativa .....	35
2.1	Análisis de las entrevistas aplicadas .....	35
2.2	Análisis de cuestionario de control interno .....	39
2.3	Análisis de la encuesta de satisfacción aplicada a proveedores .....	44
3.	Procedimiento de gestión de inventarios .....	49
3.1	Adquisición .....	49
3.2	Recepción.....	50
	.....	52

3.3 Entrega .....	52
4. Redacción del informe.....	55
5. CONCLUSIONES .....	60
6. RECOMENDACIONES .....	61
BIBLIOGRAFÍA .....	63
ANEXOS .....	65

## **Unidad I. Descripción del caso**

### **1. Introducción**

Para las empresas florícolas la gestión de inventarios es uno de los temas más importante debido a la magnitud con la que tratan, ya que si se mantiene poco stock de un producto posiblemente no se pueda satisfacer la demanda que se requiere de manera interna como los productos químicos entre otros que necesitan las flores durante la cosecha y de manera externa el producto terminado dedicado para la venta nacional e internacional, También influye directamente en la toma de decisiones de la empresa con respecto a la productividad haciendo que la importancia del seguimiento, control y manejo de las existencias en bodega sea fundamental.

### **2. Antecedentes**

Cayambe está ubicada al norte de la provincia de Pichincha, se encuentra a una altura de 2830 metros sobre el nivel del mar lo que otorga un ambiente adecuado para el cultivo, crecimiento y desarrollo de flores de calidad, cuenta con una población de 39028 habitantes entre los que se encuentran incluidas las comunidades alrededor de la ciudad; cuna de Nasacota Puento, Mama Sucta, Dolores Cacuango, Jesús Gualavisí, Humberto Fierro Jarrín, Sergio Mejía Aguirre, David Manangón, Gabriel Meza Velásquez entre otros ciudadanos ilustres y conmemorativos, además de ser un pueblo intercultural y pluricultural que tiene una de las principales culturas del norte del país como son los Cayambis que eran uno de los principales pueblos de la cultura Caranqui que estaban conformados por tres cacicazgos: Caranquis y Otavalos; una de las festividades principales que se celebran, son las fiestas de San Pedro, nombrada como patrimonio inmaterial nacional denominada también como las Fiestas del Sol en la Mitad del Mundo, es reconocida por sus tradiciones, bailes, rituales ancestrales, expresiones orales y vestimenta autóctona que remarca sus orígenes; razón por la cual fue declarada

ciudad patrimonial el 02 de octubre de 1995 por el Instituto Nacional de Patrimonio Cultural y el Ministerio de Educación.

La producción florícola en Ecuador tuvo su origen a finales de los años 70, mientras que la exportación de rosas se inició a partir de los años 80 en la ciudad de Cayambe y Tabacundo, lugares que son referencia y puntos principales en donde se encuentran las fincas más importantes del sector de la floricultura. El mercado que se abordó en un inicio fue el nacional con una aceptación del producto sumamente alta; posteriormente las exportaciones empezaron con destino a Estados Unidos para luego expandirse a la Unión Europea, Países Bajos, Canadá y Australia, quienes cuentan con la participación más alta del mercado en importación de rosas ecuatorianas.

Las empresas florícolas a través de los años han aportado significativamente el desarrollo y crecimiento económico del país por medio de la creación de fuentes de empleo, gracias a que la magnitud del monocultivo requiere de una cantidad notoria de personal en cada una de sus actividades haciendo énfasis en los procesos de cosecha y post cosecha; mismas que al ser mercaderes de un producto en esencia delicado, se necesitan de los medios adecuados para trasladar de manera óptima los bonches de rosas hasta los hangares de exportación por vía marítima o aérea. Las flores una vez cultivadas deben ser almacenadas en cuartos con temperaturas bajas y ser transportados en camiones que disponen de contenedores fríos hasta el aeropuerto, debido a que la calidad de los productos al llegar hacia su destino dependerá también de las condiciones del transporte, por lo que varias entidades de este sector optan por contratar los servicios de vehículos refrigerados.

El mercado florícola, durante todos los años desde su comienzo a pequeña escala hasta la producción con el monocultivo ha tenido fechas específicas en los que presentan un auge en sus ventas, la más importante para el sector es la

temporada de San Valentín seguida por el día de la Madre en donde la demanda nacional crece significativamente gracias a la amplia utilidad que se le puede dar al producto en distintas áreas desde el punto más pequeño como arreglos florales hasta las instancias más grandes como festividades provinciales y a nivel del país. Además, las exportaciones a nivel mundial crecen en gran medida haciendo hincapié en las que tienen como destino a Estados Unidos quien ha sido el comprador principal durante varios periodos debido al desfile que se celebra el 01 de enero cada año en Pasadena, estado de California, conocido como Rose Parade. Para las empresas florícolas, la gestión de inventarios es uno de los asuntos más importantes debido a que, si se mantiene un nivel de existencias bajo, no se podrá satisfacer la demanda de dicho producto. Además, si se cuenta con un stock de productos muy alto o en rotación muy baja se incurrirán en costos altos por mantener un capital inmovilizado dentro de la empresa. Esta es la razón por la que las empresas se han encaminado a desarrollar e implementar modelos de control de gestión de inventarios con la finalidad de obtener niveles de servicios a costos adecuados. Para esto es necesario contar con herramientas que proporcionen un soporte desde la recepción, tratamiento y gestión de las existencias hasta el proceso de toma de decisiones que requiere de información confiable, precisa y clara para mantener un nivel adecuado de stock de acuerdo con las necesidades del mercado.

La importancia de la su gestión también es un elemento crítico dentro de la cadena de suministro ya que es el seguimiento del inventario desde el momento de su cosecha hasta los cuartos fríos y desde estas instalaciones hasta el punto de venta en el caso de la distribución nacional y hasta puerto aéreo o marítimo en el ámbito internacional

### **3. Presentación del caso**

PRODUCTNORTE S.A es una empresa privada en Ecuador con sede principal en la provincia de Pichincha, ciudad de Cayambe y sucursales en

Tabacundo y Quito que opera en el sector florícola a nivel de monocultivo a gran escala, constituida legalmente como Sociedad Anónima el 18 de julio de 1995, la cual está dirigida a clientes y proveedores del mercado nacional e internacional. Sus funciones están subordinadas ante la Ley Orgánica de la Super Intendencia de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, Código del Trabajo, Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, Normas Internacionales de Auditoría - NIA, Normas Internacionales de Contabilidad – NICS y bajo reglamentos internos establecidos por la directiva, cuya razón de ser es el cultivo de flores, incluida la producción de flores cortadas y capullos, esto comprende procesos de investigación, cosecha, postcosecha y comercialización. La empresa florícola actualmente tiene un total de 422 trabajadores, según los registros actualizados en su base de datos.

La entidad cuenta con proveedores que tienen años de trayectoria en el mercado; la búsqueda minuciosa de estos se realizó con el fin de asegurar la calidad de sus materiales, debido a esto se tiene un registro de los más importantes dentro de los cuales se encuentran: AMC que abastece de insumos como amonio cuaternario, tijeras para los tallos de las rosas, cascos de protección, alambre para enmallados y cercas; MEGASTOCK es la empresa encargada de producir láminas de cartón corrugado con el logo de PRODUCTNORTE S.A, que es usado para la elaboración de bonches de rosas, un producto que es indispensable, de uso diario y en gran medida; 3M es la compañía de la que se obtienen productos de protección personal necesario para la fumigación de los cultivos de flores y espacios diversos que requieren de este procedimiento, finalmente se cuenta con ADAMA y AGRIPAC, cuyos insecticidas, bases, solventes, ácidos y amoniaco son de gran consumo en este ámbito.

La producción de rosas en la empresa tiene una amplia gama y se catalogan por tipos los cuales son: Bicolor, Blushing Pink, Brown, Cream, Green, Hot Pink,



Lavender, Orange, Red, White, Yellow, Gardenlike y exclusivas, mismas que se subdividen en variedades o tonalidades según corresponda.

#### **4. Planteamiento del problema**

El problema de PRODUCNORTE S.A se encuentra focalizado en el área de bodega específicamente en la gestión y control de inventarios. Este se centra en el desabastecimiento de insumos en la bodega y los elevados niveles de existencias de suministros a causa del deficiente manejo en el control de inventarios con el que cuenta en la actualidad, el manejo inadecuado del área de bodega, pérdida importante de funcionalidad dentro del área que afecta directamente a otros departamentos en la empresa, fallos, contradicciones y retrasos significativos para plantear soluciones frente a los problemas causados. Todos estos aspectos llevan a plantear la siguiente interrogante de investigación:

¿Cuáles son los factores que inciden en la gestión de inventarios de la empresa florícola PRODUCNORTE SA, sobre los cuales la dirección pueda ejercer cambios que vayan en mejora de su tratamiento y permita establecer un sistema ágil de control en los procesos administrativos en el área de bodega que realiza?

#### **5. Justificación**

La gestión de inventarios en PRODUCNORTE S.A hace referencia a la administración respecto a los ingresos y salidas de productos químicos, plántulas desde el laboratorio, material de aseo, material agrícola entre otros. Cada una de las existencias dentro de los inventarios constituye un papel importante para todos los procesos de cosecha, postcosecha y en los departamentos de investigación y administrativos, por lo que su correcto funcionamiento es de vital importancia para no perder funcionalidad en la empresa.

Un correcto tratamiento y gestión de inventarios va a permitir a la empresa florícola PRODUCNORTE S.A aumentar los niveles de venta, niveles de satisfacción de clientes y proveedores, ayudando a satisfacer la demanda del mercado, se logrará mejorar la rotación de sus existencias evitando bajas por obsolescencia, el registro inmediato de egresos facilitará la conciliación de saldos al final de cada periodo entre lo contable y lo presentado físicamente en bodega, también se va a lograr un aporte a la toma de decisiones puesto que cuenta con una base de información confiable.

Las medidas sugeridas ayudarán a solucionar deficiencias encontradas debido a que se establecerán procedimientos normados que darán un seguimiento continuo y van a ayudar al crecimiento empresarial, social y económico.

En base a lo expuesto anteriormente, es necesaria la realización del estudio de caso sobre análisis de la gestión de inventarios en la empresa florícola PRODUCNORTE S.A de la ciudad de Cayambe, provincia de Pichincha en el periodo 2020 – 2021, mediante el uso de documentos base con la finalidad de sugerir medidas que apoyen a la gestión adecuada de sus inventarios teniendo un impacto positivo dentro de la florícola en sus existencias físicas, registros en el sistema y documentos contables sin tener pérdidas por inconsistencias al final de cada ciclo y a estructurar posibles medidas de mejora que apoyen a la gestión del stock, optimizando procesos y recursos, esto será una contribución importante para los beneficiarios directos e indirectos: Directivos, jefa del departamento de bodega, jefa del área de contabilidad, bodegueros clientes y proveedores del mercado nacional e internacional.

## **6. Objetivos**

### **6.1 Objetivo General**

Realizar un Análisis de Gestión de Inventarios en la Empresa Florícola PRODUCNORTE S.A, de la ciudad de Cayambe, provincia de pichincha en el periodo 2021 – 2022, mediante el uso de documentos base con la finalidad de sugerir medidas que apoyen a la gestión adecuada de sus activos.

## **6.2Objetivos Específicos**

Realizar la presentación del caso por medio del análisis de documentos que apoyen la obtención de información necesaria que permita contar con un panorama completo sobre la empresa respecto al área de investigación.

Elaborar una fundamentación teórica para el tratamiento de inventarios mediante la recolección de información de fuentes bibliográficas y normativas que apoyen al conocimiento de los términos a utilizar dentro del desarrollo de la investigación.

Determinar la metodología a utilizar en el desarrollo del trabajo con el fin de llegar a un resultado efectivo en el tratamiento de existencias.

Elaborar un estudio de caso sobre la gestión de inventarios a través de la recopilación de información interna de su gestión en bodega, y la utilización de herramientas administrativas que den paso a contar con un amplio conocimiento de la situación actual de la empresa con la finalidad de establecer posibles medidas correctivas y soluciones a las falencias encontradas.

## **Unidad II. Fundamentación teórica**

### **1. Introducción**

La unidad está estructurada por dos apartados, el desarrollo del marco teórico, que se compone de fuentes bibliográficas, artículos científicos y documentos validados referentes al estudio de caso que darán un soporte adecuado para el progreso del análisis del tema en cuestión y por el marco legal e institucional, que comprenderá las bases normativas a las que la empresa florícola PRODUCNORTE S.A se rige, de igual manera ésta información será sustento lícito de los conceptos que se utilizaron para el planteamiento del problema en la investigación.

### **2. Objetivo**

Elaborar una fundamentación teórica para el tratamiento de inventarios mediante la recolección de información de fuentes bibliográficas y normativas que apoyen al conocimiento de los términos a utilizar dentro del desarrollo de la investigación

### **3. Marco teórico**

Se dará a conocer la terminología que sirve como guía para el desarrollo del estudio de caso, misma que es base para la comprensión del estudio de caso.

#### **3.1 El sector florícola en el desarrollo económico**

El sector florícola representa la producción de un bien de relevancia en el país ya que la mayor parte de lo que se genera en el Ecuador se comercializa hacia

el exterior. En el desarrollo económico es de significancia la venta en el mercado nacional, aunque no resulta rentable en su plenitud, pero si es la fuente de ingresos de pequeños productores y asociados; mientras que para el mercado internacional las exportaciones constituyen un ingreso notable para las entidades de esta índole y para el país dotando de importancia esta actividad, (Poveda, 2021, pág. 4610).

Este sector compone una de las actividades económicas más importantes del Ecuador debido a la magnitud de sus exportaciones a diversos países, lo que causa un impacto positivo a la balanza comercial agropecuaria lo que permite observar su verdadera significancia para el desarrollo progresivo logrando captar inversión externa y promoviendo el consumo nacional.

### **3.2 Empresas florícolas en el Ecuador**

La importancia de las entidades que se dedican a la actividad florícola se basa en que se ha marcado un camino constante hasta llegar a la internacionalización de las flores ecuatorianas teniendo como principales mercados a Estados Unidos, Unión Europea, Rusia, Canadá entre otros países, dotando de significancia de los roles que cumplen las florícolas de todo el país en el crecimiento económico del Ecuador, (María Sonia Bastidas Gutiérrez, 2020).

El cultivo a gran escala de los diferentes tipos de flor ha hecho que su expansión en terreno sea necesaria, así como el uso constante de fungicidas y otros químicos que dañan e incapacitan el suelo a largo plazo, debido a esto las entidades de este sector deberán tener planes de reciclaje y planes de sostenibilidad a largo plazo, información que dota de significancia al incremento paulatino de cultivos de flor en todo el país.

### **3.3 Empresas florícolas en Pichincha**

La producción de flores ha ido en constante aumento con los pequeños productores en temporadas con flujos de ventas altos lo que hace que se funden pequeñas empresas pero en el caso de PRODUCNORTE S.A, provoca un incremento en la producción y venta nacional e internacional ya que solo en el año 2020 existieron 237 empresas que se dedicaron al cultivo de flores de las cuales la mayoría se encontró situada en la provincia de Pichincha con un 73%, datos que muestran la importancia de las entidades dedicadas a esta actividad en el desarrollo económico del país, (Subgerencia de Análisis de Productos y Servicios, 2021, pág. 5).

Una de las ciudades más trascendentales en la producción florícola es el eje de Tabacundo y sus inmediaciones en donde yace la empresa PRODUCNORTE S.A, entre otras.

### **3.4 Gestión empresarial empresas productoras**

“Las empresas florícolas constituyen unas entidades con capital del sector privado, por lo tanto, realiza sus funciones apegadas a las disposiciones emitidas por la Superintendencia de compañías con la finalidad de obtener rentabilidad y confiabilidad” (Marjorie Marcela Acosta Véliz, 2020, pág. 117).

La vitalidad de este proceso para las empresas productoras radica al establecer estrategias que permitan el desarrollo, crecimiento y posicionamiento en base a los objetivos de PRODUCNORTE S.A, esto es trascendental para la entidad debido a que organiza, integra y dirige los esfuerzos hacia el funcionamiento más adecuado para que la entidad pueda operar en condiciones óptimas.

### **3.4.1 Exportación**

El hecho de lograr internacionalizar un producto hace que se requieran más esfuerzos en mantener una producción constante y un control más riguroso de existencias debido a la magnitud de bonches que diariamente son elaborados, es decir que, la significancia de una gestión adecuada de inventarios es cada vez más importante para mantener la confiabilidad de la empresa con los inversionistas y compradores, (Expoflores, 2019, pág. 8).

El comercio internacional para la empresa PRODUCNORTE S.A, es de gran relevancia debido al crecimiento económico que supone para el Ecuador, ya que, si el consumo de la flor en el extranjero tiene un aumento paulatino, este logrará estimular la productividad, abrir nuevas fincas, generar empleo, y estimular la inversión y desarrollo dentro del país.

### **3.5 Inventarios**

Su significancia se basa en un manejo eficiente y eficaz de los recursos, es decir que dependiendo del nivel de existencias y su rotación, se garantizará que cada vez que de manera interna se requiera un egreso de insumos, la empresa pueda ponerlo a disposición inmediata, así mismo con el producto listo para la venta. Al ser la representación de las existencias con las que cuenta la empresa florícola para cubrir las operaciones que requieren del stock en bodega como químicos, fungicidas, abonos, bonches entre otros, su importancia también radica en la rotación de todo el material necesario para la cosecha y post cosecha para un funcionamiento continuo, además que los resultados que se generen periódicamente servirán de apoyo en la toma de decisiones, (Fernández, 2017, pág. 10).

### **3.6 Gestión de inventarios**

Es trascendental una gestión adecuada en PRODUCNORTE S.A, debido a su necesidad de atender la demanda de insumos ya sea interna para su uso en las operaciones de la empresa o externa en el abastecimiento de inventario del producto terminado listo para la venta, es decir que aporta relevancia al funcionamiento constante de la logística cuyo objetivo es organizar, planificar y controlar sus existencias (Luis Fernando Álvarez Pareja, 2020, pág. 34).

Además, la importancia que se aporta a través de estos procesos va a permitir establecer las medidas necesarias que se deban optar para tener mejoras o mantener la situación en caso de que esta sea óptima o favorable.

### **3.6.1 Importancia de una política de inventarios**

La importancia radica en que asegura la confiabilidad de información financiera en bodega frente a los problemas de stock, toma de decisiones y ayuda a mantener eficiencia y eficacia operativa. Todas las entidades necesariamente deben contar con una adecuada normativa interna sobre el tratamiento de existencias debido a que gracias a esto se evitan riesgos, se protegen los activos y los intereses de las organizaciones, (Fernández, 2017, pág. 11).

### **3.6.2 Método PEPS**

Realizar procedimientos metodológicos contables a fin de registrar los costos de cada uno de los elementos de inventario representa algo significativo y trascendental para la toma de decisiones ya que mantener un control, conteo y costeo de las existencias permitirá una gestión mucho más adecuada durante el proceso de entrada y salida de insumos dentro de la empresa y en las ventas, (Sánchez H. E., 2019, pág. 4).



## **4. Marco legal**

### **4.1 Marco legal y normativo**

Suministra las bases sobre las cuales las empresas construyen y determinan el alcance y naturaleza de la participación política. A continuación, se describen y analizan las leyes, reglamentos y normativas vigentes que competen al estudio de caso y su elaboración.

### **4.2 Objetivo**

Elaborar una fundamentación teórica para el tratamiento de inventarios mediante la recolección de información de fuentes bibliográficas y normativas que apoyen al conocimiento de los términos a utilizar dentro del desarrollo de la investigación.

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

Según el título II se habla sobre los derechos que son indispensables para la consecución de un panorama acorde a las capacidades productivas de las empresas en relación con su impacto en el medio ambiente y la economía del país.

Esto es de gran importancia ya que la floricultura y el cuidado del medio ambiente deben ir de la mano, es por esto que todos los residuos verdes de las plantas son picados y van a una zona de compostaje para ser incorporados posteriormente al suelo, además cuentan con un programa de reciclaje de residuos plásticos y químicos.

En base a lo mencionado en el Art. 33 del mismo cuerpo legal, se menciona que el trabajo es un derecho y un deber social y económico, fuente de realización

personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

Lo establecido por la Constitución de la República del Ecuador es de significancia y se relaciona directamente con la funcionalidad de las empresas florícolas en donde el número de trabajadores aumenta por temporadas en las que la producción de flores debe lograr satisfacer la demanda nacional e internacional, es decir que se otorga un puesto de trabajo a la ciudadanía y se cumple con las retribuciones justas por su labor.

#### **4.4 Ley de Comercio Exterior e Inversiones**

En base al título II de la ley de comercio exterior e inversiones tiene como propósito normar y promover el comercio exterior y la inversión directa, incrementar la competitividad de la economía nacional, propiciar el uso eficiente de los recursos productivos del país y propender a su desarrollo sostenible e integrar la economía ecuatoriana con la internacional y contribuir a la elevación del bienestar de la población, es por esto que según lo escrito en el Art. 3, se establece que, se considera de prioridad nacional al comercio exterior y en especial al fomento de las exportaciones e inversiones.

El impacto y beneficios que produce la exportación en este caso de flores del Ecuador hacia Estados Unidos, Canadá, Europa, entre otros, es de magnitud importante ya que representa un valor del producto interno bruto del país y es una de las actividades que va creciendo paulatinamente en el territorio ecuatoriano. Es por esto que se relaciona con la operatividad comercial de la empresa florícola.

#### **4.5 Ley Orgánica de Régimen de Tributario Interno**

El título primero – impuesto a la renta, del régimen tributario interno tiene la intención de evitar la doble imposición internacional a través de la aplicación de tratados para evitar la doble tributación mediante la aplicación de reglas locales de crédito tributario o con exenciones a los ingresos que paguen impuestos en el extranjero, es por esto que según lo escrito en el capítulo VIII – Tarifas, en el Art. 37 se menciona que las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo.

Gracias a que la empresa PRODUCNORTE S.A, reinvierte sus utilidades para la investigación en el desarrollo de plántulas y la adquisición de nueva maquinaria y equipo nuevo e insumo vegetal para la producción florícola, se hace le otorga una reducción del 10% sobre la tarifa del impuesto a la renta, viéndose beneficiada tanto por el avance progresivo en la operatividad y por el cumplimiento de lo estipulado en las leyes ecuatorianas.

Según el capítulo IX - Normas sobre declaración y pago, habla acerca del pago de los impuestos generados por las actividades de las empresas en general, además de sus excepciones a los mismos, es por esto que en base a lo establecido en el Art. 41 - Pago del impuesto, se menciona que los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta de acuerdo con las siguiente norma: El saldo adeudado por impuesto a la renta que resulte de la declaración correspondiente al ejercicio económico anterior deberá cancelarse en los plazos que establezca el reglamento, en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos.

La empresa florícola con respecto al pago de impuestos se mantiene acorde a lo establecido por la ley, enfatizando que se cubren los montos en las fechas establecidas por parte del departamento contable con previa revisión de un superior. PRODUCNORTE S.A, cumple con lo estipulado en la ley orgánica de régimen tributario interno sin generar multas o incumplimientos, manteniendo un panorama empresarial adecuado con respecto a las normativas del país.

## Unidad III. Fundamentación metodológica

### 1. Introducción

La unidad contiene una serie de métodos y técnicas científicas que se aplican sistemáticamente durante el proceso de análisis del estudio de caso de la empresa florícola PRODUCNORTE S.A, para alcanzar un resultado teóricamente acertado misma que funcionará como base conceptual que rige la manera en que se aplican los procedimientos en una investigación.

### 2. Objetivo

Detallar la fundamentación metodológica por medio de la presentación de las diferentes técnicas, instrumentos y mecanismos a utilizar en el desarrollo del trabajo con el fin de llegar a un resultado efectivo en el tratamiento de existencias.

### 3. Tipo de investigación

#### 3.1 Cualitativa

*“La investigación cualitativa estudia diferentes objetos para comprender la vida social del sujeto a través de los significados desarrollados por éste, y su enfoque se entiende al procedimiento metodológico que utiliza palabras, textos, discursos dibujos, gráficos e imágenes”* (Flores, 2019, pág. 104).

Se hará uso de la investigación cualitativa debido a que se recabará información a través de un proceso de observación y una entrevista al personal vinculado a la gestión y control del inventario dentro de la empresa en donde se obtendrá información sobre el tratamiento físico de las existencias, su resguardo a

través de una base de datos y la periodicidad con la que se realizan análisis en base a dichas referencias.

### **3.2 Cuantitativa**

*“La investigación cuantitativa tiene como meta proporcionar descripciones estadísticas de relaciones y explicaciones con el fin de resumir un número elevado de observaciones y de indicar numéricamente la cantidad de errores en la recogida y presentación de los datos”* (José Javier Zárate, 2019, pág. 50).

Se hará uso de la investigación cuantitativa debido a que se recabará información de documentos como, reportes de inventarios, niveles de existencias, registro de egresos, entre otros, que serán la base para la interpretación y análisis en cuanto a la gestión de inventarios en la florícola PRODUCNORTE S.A.

### **3.3 Métodos de investigación**

#### **3.3.1 Método Inductivo**

El método inductivo se basa en la aplicación de aspectos particulares a algo más general, además de ser un procedimiento de sistematización que, a partir de resultados particulares, intenta buscar posibles relaciones generales basándose en la observación y la experimentación, (Sánchez Y. R., 2020, pág. 45).

Consiste en recopilar datos y observar suficientes hechos referidos a un problema particular, analizarlos para descubrir sus analogías y diferencias, compararlos y tomar nota de sus características comunes para formular lo que explica el comportamiento de esa clase de información, motivo por el cual se la

utilizará en la información general de su bodega y normativa interna para realizar conclusiones generales.

### **3.3.2 Método deductivo**

Se basa en la descomposición del todo en sus partes. va de lo general a lo particular y se caracteriza porque contiene un análisis. parte de generalizaciones ya establecidas, de reglas, leyes o principios para resolver problemas particulares o efectuar demostraciones con algunos ejemplos, (Cabrerizo, 2018, pág. 13).

Se utiliza la deducción para llegar a una conclusión, misma que servirá para realizar la interpretación y el análisis de la información numérica presente en el estudio de caso de la empresa florícola.

### **3.4 Método descriptivo**

*“La investigación descriptiva se caracteriza por especificar los rasgos de la situación del objeto de estudio y la descripción detallada de las partes, categorías o clases del objeto para realizar un procedimiento posterior en beneficio de identificar datos”* (Jorge Romeo Muñoz, 2021, pág. 10).

Este tipo de desarrollo es aplicable al estudio de caso de la empresa florícola debido a que permitirá realizar comparaciones entre la información obtenida a través de la observación directa y entrevistas realizadas.

### **3.5 Técnicas de investigación**

#### **3.5.1 Observación**

*“Esta técnica supone la toma de contacto del observador con el colectivo, comunidad o hecho que observa, pero permaneciendo ajeno al mismo. Es decir que la observación se realiza de una manera consciente, intencionada, dirigida y ordenada hacia la finalidad propuesta”* (Juan Zarco Colón, 2019, pág. 73).

Es un proceso cuya función principal es recoger información sobre el caso que se toma en cuenta, utilizando los sentidos para observar la realidad presente, en este caso en el área de inventarios y el personal que desarrolla a diario el procedimiento de tratamiento y gestión. Se utilizará al momento de recepción, registro y al realizar los egresos del stock dentro de la institución.

### **3.5.2 Entrevista**

*“Es una técnica que pretende obtener información mediante una conversación profesional dirigida a un estudio de investigación o bien que sirve como herramienta de ayuda de diagnosis o tratamiento sociales”* (Jordi Busquet Duran, 2020, pág. 140).

Se utilizará una entrevista estructurada para obtener la información necesaria en cuanto se refiere a la gestión de las existencias dentro de PRODUCNORTE S.A, con la finalidad de mantener un diálogo directo con los trabajadores encargados y jefes de las áreas competentes a cargo de la supervisión del inventario y el tratamiento específico de estos.

### **3.5.3 Encuesta**

*“Es una variante de la entrevista que sirve para obtener información sobre un fenómeno social detectado. comporta un interrogatorio mediante un cuestionario y*



*una muestra estadística en caso de que se quiera que la población sea representativa” (Jordi Busquet Duran, 2020, pág. 140).*

Se trata de la aplicación de un cuestionario previamente elaborado que se empleará tanto para el personal administrativo como al operativo que son quienes se encargan del manejo del stock en la empresa florícola.

### **3.6 Instrumentos**

#### **3.6.1 Cuestionario**

*“Es un sistema de preguntas racionales, ordenador en forma coherente, tanto desde el punto de vista lógico como el psicológico, expresadas en un lenguaje sencillo y comprensible, que generalmente responde por escrito la persona interrogada, sin que sea necesaria la intervención por un encuestador” (Córdova, 2018, pág. 29).*

Se utilizará en el apartado de evaluación del nivel de satisfacción de los proveedores con la empresa florícola.

### **3.7 Población**

La población que será encuestada es directamente a un grupo seleccionado aleatoriamente de los proveedores de la empresa florícola PRODUCNORTE S.A, debido a la extensión de estos.

### **3.8 Cálculo de la muestra**

Se realizará el cálculo tomando en cuenta los 2393 proveedores de florícola, que forman parte del objeto de estudio. Se tomará en cuenta un error muestral de 5% y un nivel de confianza del 95% aplicando la siguiente fórmula:

Fórmula: 
$$\frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q}{E^2 \cdot (N-1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

N	2393
Z	1.96
p	0.5
q	0.5
e	0.05

$$n = \frac{2298,2372}{0.05^2}$$

$$= 6,9404$$

$$n = 331$$

## **Unidad IV. Diseño del estudio de caso**

### **1. Introducción**

La unidad contiene una serie de métodos y técnicas científicas que se aplican de manera sistemática durante el progreso del análisis de estudio de caso en la empresa florícola PRODUCNORTE S.A, ubicada en la ciudad de Cayambe, para recolectar, interpretar, analizar y presentar las conclusiones y recomendaciones que permitan alcanzar un resultado acertado que funcionará como la base de conocimiento en la investigación.

### **2. Objetivo**

Elaborar un estudio de caso sobre la gestión de inventarios a través de la recopilación de información interna de su gestión en bodega, y la utilización de herramientas administrativas que den paso a contar con un amplio conocimiento de la situación actual de la empresa con la finalidad de establecer posibles medidas correctivas y soluciones a las falencias encontradas.

### **3. Análisis de la información cualitativa**

#### **2.1 Análisis de las entrevistas aplicadas**

**Análisis de la entrevista aplicada al subgerente de la empresa florícola PRODUCNORTE S.A en base a la gestión y tratamiento de inventarios (Segregación de funciones para la gestión y tratamiento de inventarios)**

El día miércoles 20 de julio a las 9:00 horas, se realizó la entrevista al subgerente de la empresa florícola PRODUCNORTE S.A, con el propósito de recabar información acerca de segregación de funciones para la gestión y

tratamiento de inventarios de la entidad, tomando en cuenta los años de experiencia en la subgerencia de la empresa, entre otros aspectos, expresa que, el personal operativo a cargo del manejo de inventarios es permanente ya que así lo establece la empresa como una medida de control interno gracias a la experiencia, facilidad y agilidad en el control de las existencias dentro de bodega, por lo que la cantidad de trabajadores que realizan la gestión total de stock son 7, personal necesario para el funcionamiento adecuado de esta área de la entidad. Al no realizar rotación del personal se minimizan riesgos, la organización ha establecido como práctica sana que al finalizar cada jornada laboral todo el personal debe firmar una hoja de responsabilidad de su área y sus funciones, enfatizando que este proceso hace que se otorgue un nivel de responsabilidad de cada trabajador y como medida de prevención ante posibles fraudes. Cabe recalcar que existe segregación de funciones entre los trabajadores del área de bodega, y que la distribución de funciones se ha realizado tomando en cuenta sus competencias y experiencia.

En cuanto al sistema de control interno, expresa que existen políticas que regulan periódicamente los procesos que se llevan a cabo en el manejo de la cuenta de inventarios, dado que constituyen la parte fundamental para mantener abastecidas todas las áreas de la florícola, esta debe tener políticas que guíen y apoyen el buen desarrollo de sus procedimientos. La empresa mantiene un compromiso firme con el medio ambiente, es por esto que se ha implementado medidas de control interno para los residuos que deja la producción de flores en masa, específicamente todos los residuos verdes que dejan las plantas son picados y van a una zona de compostaje para ser incorporados posteriormente al suelo, añadiendo que cuenta con un programa de reciclaje de residuos plásticos y químicos.

Se menciona que el acceso al área de almacenaje es permitido únicamente para el personal que maneja el inventario y que además existen estrategias de respaldo para la protección de toda la información procesada. Las actividades que se realizan en bodega tienen un seguimiento diario como medida de control interno,

esto es aplicado por medio de la firma de documentación al final de la jornada laboral en donde se responsabiliza a cada trabajador de los resultados de las actividades realizadas.

**Análisis de la entrevista aplicada al director financiero y jefe de contabilidad de la empresa florícola PRODUCNORTE S.A en base a la gestión y tratamiento de inventarios (Nivel de conocimiento y aplicación de la NIC 2 Inventarios)**

El día miércoles 20 de julio a las 14:30 horas, se realizó la entrevista al director financiero y jefe de contabilidad de la florícola PRODUCNORTE S.A, con el propósito de recabar información sobre el nivel de conocimiento y aplicación de la NIC 2 Inventarios de la entidad, tomando en cuenta los años de experiencia en el manejo de la contabilidad y en la supervisión financiera de la empresa, entre otros aspectos manifiestan que es sumamente importante contar con un sistema de registro y control de inventario acorde a las necesidades de la empresa; el registro de las existencias se encuentra actualizado, lo que agiliza la supervisión de los procesos realizados dentro de bodega, se constata y actualizan los registros de ingresos y egresos del día en la base de datos.

La frecuencia con la que se realizan adquisiciones de insumos o productos para el inventario es mensual debido a que es el periodo estimado en el que las existencias se consumen. El stock de productos de la cosecha satisface la demanda de mercado y la demanda interna de consumo de los productos florícolas.

Se expresa que, se lleva un control actualizado de la adquisición de materia prima, materiales e insumos, ya que es un aspecto básico y muy importante para el funcionamiento adecuado de la empresa, todo esto se realiza con una periodicidad mensual que facilita la continuidad de las existencias. El método de valuación del

inventario que se emplea es el promedio ponderado, debido a la operatividad de la empresa y a la rotación continua de las existencias.

Para proceder con una orden de compra se realiza previamente una verificación de la cantidad de producto registrado en el sistema y lo existente físicamente, brindando continuidad y abastecimiento oportuno a la empresa.

En lo referente a los productos de mayor rotación, menciona que son los químicos para la fumigación y el cartón que es un producto de uso diario. Cuando un bien no ha sido vendido en el periodo inmediato a la cosecha, este es almacenado en cuartos fríos o en estanterías dependiendo del tipo de producto, con las condiciones adecuadas para su conservación, estos serán los primeros en entrar en recirculación.

Respecto al tratamiento de los productos que no han sido utilizados y han superado las fechas de caducidad estipulados en sus etiquetas, son cambiados con los proveedores. Existen políticas internas que establecen los niveles máximos y mínimos de stock en bodega, lo que permite hacer una reposición en base a las necesidades, ayudando a evitar acumulaciones excesivas de materiales o a su vez la escasez de estos. Los niveles de existencias pueden llegar a superar la capacidad de la empresa únicamente en periodos de gran demanda como es San Valentín, de igual manera se van consumiendo en proporciones similares.

En caso de que las existencias se mantengan por mucho tiempo en bodega, se realizará una renegociación con los proveedores para pactar una devolución. Existe una política interna que establece controles mínimos que favorecen y facilitan la gestión y control de los inventarios en bodega, contribuyendo a la toma de decisiones sobre una base confiable; como una medida adicional, se registran las novedades encontradas en la jornada laboral en documentos, lo que permite realizar un seguimiento a los procesos del área de bodega.

## 2.2 Análisis de cuestionario de control interno

EMPRESA FLORÍCOLA PRODUCNORTE S.A. CUESTIONARIO DE AMBIENTE DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIO COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL						
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTAS		Ponderación	Calificación	OBSERVACIONES
		SI	NO			
<b>Estructura organizacional y funcional</b>						
1	¿La filosofía de la empresa está correctamente establecida, documentada y expuesta en el portal web de la florícola?	X		1	1	Se encuentran establecidos en la normativa más no en el portal web
2	¿Los departamentos al mando de los niveles operativos en el organigrama están debidamente establecidos?	X		1	1	Se encuentran establecidos en la normativa más no en el portal web
3	¿Las políticas y normativas de la florícola que el trabajador debe seguir, fueron socializadas a todo el personal?	X		1	1	
<b>Gestión y tratamiento de inventarios</b>						
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTAS		Ponderación	Calificación	OBSERVACIONES
		SI	NO			
4	¿Se sigue un manejo de los inventarios según lo expresado en la NIC 2?	X		1	1	
5	¿Existe una segregación de funciones adecuada para el tratamiento, control y registro de los inventarios?	X		1	1	
6	¿El método de valoración de inventario se adapta correctamente a sus necesidades?	X		1	1	
<b>Productos de mayor rotación</b>						
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTAS		Ponderación	Calificación	OBSERVACIONES
		SI	NO			
7	¿El nivel de rotación del inventario es el adecuado conforme los egresos y ventas de la florícola?	X		1	1	
8	¿La normativa interna establece parámetros para mantener el inventario en niveles máximos y mínimos según su capacidad?	X		1	1	Esto puede verse infringido por temporadas de consumo masivo como San Valentín
<b>Control Interno</b>						
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTAS		Ponderación	Calificación	OBSERVACIONES
		SI	NO			
9	¿Existe un sistema de control interno que guie los procesos de tratamiento, control y registro dentro del departamento de bodega	X		1	1	
10	¿La normativa interna establece controles mínimos para cada proceso dentro del tratamiento de inventarios?	X		1	1	
11	¿Se han establecido rutas alternas para lograr vender el inventario inmovilizado para no generar pérdidas?	X		1	1	
<b>Panorama financiero</b>						
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTAS		Ponderación	Calificación	OBSERVACIONES
		SI	NO			

12	¿Se llevan a cabo los registros contables según el principio de devengado?	X		1	1	
13	¿Se realiza el cálculo de indicadores financieros de eficiencia, liquidez, apalancamiento y solvencia para analizar la situación actual de la empresa?	X		1	1	
<b>Nivel de satisfacción</b>						
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTAS		Ponderación	Calificación	OBSERVACIONES
		SI	NO			
14	¿Existe una política que establezca el tiempo máximo de pago a los proveedores?	X		1	1	Ah pesar de la normativa, hay ocasiones especiales en la que se opta por renegociar la deuda
15	¿Dentro de la normativa interna se fija un proceso de seguimiento con los clientes sobre la satisfacción con el producto?	X		1	1	
TOTAL				15	15	

### Análisis Control interno – Componente de Ambiente de control

La empresa florícola cumple con todos los parámetros planteados en el ambiente de control, existen observaciones puntuales a tomar en consideración como el planteamiento fijo de la estructura organizacional y funcional dentro de su portal web para conocimiento público y como un diferencial de otras empresas que no muestran esta información. Se han establecido niveles máximos y mínimos de existencias.

<b>EMPRESA FLORÍCOLA PRODUCNORTE S.A.</b>						
<b>CUESTIONARIO DE AMBIENTE DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIO</b>						
<b>COMPONENTE: Evaluación de Riesgos</b>						
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTAS		Ponderación	Calificación	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Cuándo se recibe mercadería se realizan controles de verificación en sistema?	x		1	1	
2	¿Se realiza la inspección de la mercadería para constatar el estado, integridad y fechas de caducidad?	x		1	1	
3	¿Se requiere de documentación autorizada para realizar egresos de mercadería dentro de la florícola?	x		1	1	
4	¿La normativa establece parámetros para evitar que se realicen salidas de inventario sin aprobación?	x		1	1	
5	¿Existen procedimientos para resolver conflictos dentro de la gestión y tratamiento del inventario?	x		1	1	
6	¿Se realizan análisis de la rotación de los productos al final de cada periodo?	x		1	1	
TOTAL				6	6	



### Análisis Control interno – Componente de Evaluación de riesgos

La empresa florícola cumple con los parámetros establecidos dentro del componente de evaluación de riesgos en lo referente al área de inventarios, manteniendo un control interno eficiente y eficaz para mitigar posibles inconsistencias que comprometan la integridad del funcionamiento de bodega en la empresa. Se corrobora la información en la visita realizada a la florícola.

EMPRESA FLORÍCOLA PRODUCNORTE S.A.						
CUESTIONARIO DE AMBIENTE DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIO						
COMPONENTE: Actividades de control						
N o.	AREA/Preguntas	RESPUE STAS		Ponder ación	Calific ación	OBSERVA CIONES
		SI	NO			
1	¿Los controles expuestos en la normativa interna son aplicados en la realidad y de forma correcta?	x		1	1	
2	¿Se realizan revisiones periódicas durante la permanencia del inventario en bodega? (Constataciones, revisión de estado físico)	x		1	1	
3	¿El inventario se encuentra sistemáticamente ordenado facilitando el despacho de stock?	x		1	1	
4	¿Hay personal rotativo que realice la constatación física de los inventarios?		x	1	0	
TOTAL				4	3	

### Análisis Control interno – Componente de Actividades de control

La empresa florícola cumple con los parámetros que se plantearon en el componente de actividades de control. Las revisiones periódicas se llevan a cabo según la normativa, se verifica que el personal del área de bodega de la empresa no es rotativo, el sistema de inventario se encuentra actualizado lo que facilita el despacho del stock.

EMPRESA FLORÍCOLA PRODUCNORTE S.A.						
CUESTIONARIO DE AMBIENTE DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIO						
COMPONENTE: Información y comunicación						
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTAS		Ponderación	Calificación	OBSERVACIONES
		SI	NO			
<b>Información</b>						
1	¿La normativa interna fue socializada oportunamente a todo el personal?	x		1	1	
2	¿Se presenta con regularidad los documentos de egresos para verificar la información en el sistema?	x		1	1	
3	¿La información y novedades en los inventarios es supervisada por el jefe de bodega y jefe de contabilidad oportunamente?	x		1	1	
<b>Comunicación</b>						
4	¿Existen mecanismos establecidos para que los trabajadores puedan aportar con recomendaciones de mejora?	x		1	1	
5	¿Los trabajadores a cargo bodega, tienen conocimiento sobre su control y tratamiento?	x		1	1	
6	¿Se notifica a los superiores sobre los cambios realizados en el inventario?	x		1	1	
<b>TOTAL</b>				<b>6</b>	<b>6</b>	

### Análisis Control interno – Componente Información y comunicación

La empresa florícola cumple con los controles mínimos que se plantearon en el componente de información y comunicación, la información competente a los trabajadores y los procesos que deben desempeñar en sus actividades es comunicada de con anticipación y se asegura el conocimiento requerido para realizar la gestión en cada área.

EMPRESA FLORÍCOLA PRODUCNORTE S.A.						
CUESTIONARIO DE AMBIENTE DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIO						
COMPONENTE: Monitoreo y supervisión						
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTAS		Ponderación	Calificación	OBSERVACIONES
		SI	NO			
<b>Supervisión continuada</b>						
1	¿Se informa de manera oportuna a los superiores pertinentes sobre las novedades presentes en las existencias?	x		1	1	
2	¿Se exige al personal a cargo de inventarios que confirmen el correcto control de los inventarios con una firma, haciéndolos responsables de inconsistencias?	x		1	1	

3	¿Se da un seguimiento con el cliente sobre alguna queja recibida con producto?	x		1	1	
4	¿Los superiores a cargo de los niveles operativos dan un seguimiento a su desempeño después de cada periodo?	x		1	1	
5	¿Al final de cada periodo se analizan las novedades en bodega para corregirlas en el nuevo ciclo?	x		1	1	
6	¿Se registran de manera documental los hallazgos de cada periodo sobre la gestión de inventarios?	x		1	1	
TOTAL				6	6	

### **Análisis Control interno – Componente Monitoreo y supervisión**

Según lo expuesto, la empresa florícola cumple con los parámetros que se plantearon en el componente de monitoreo y supervisión, existe la normativa para dar un seguimiento constante a las actividades realizadas dentro del área de bodega.

### 2.3 Análisis de la encuesta de satisfacción aplicada a proveedores

**¿La actitud del personal de la empresa con las que trata es atenta y respetuosa?**

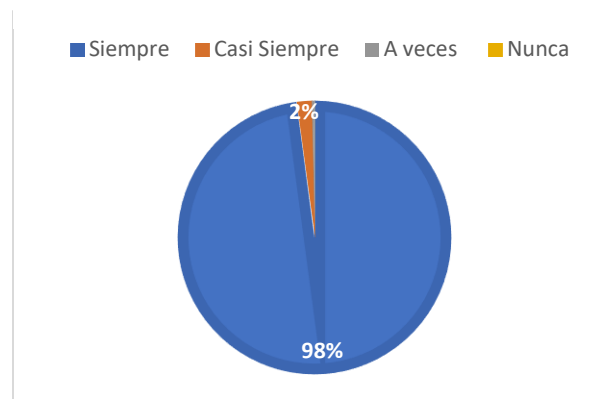
**Tabla1**  
*Tabulación de datos*

Respuesta	Total
Siempre	324
Casi Siempre	7
A veces	0
Nunca	0

Nota. Fuente: El autor.

La encuesta de satisfacción de proveedores realizada a la 331 de sus integrantes en base al cálculo de la muestra, permite obtener los siguientes resultados presentados en una gráfica:

**Figura1**  
*Tabulación gráfica*



Nota. Fuente: El Autor.

Al momento de realizar una orden de compra, el 98% de los proveedores manifiestan que han recibido una atención respetuosa, esto hace alusión a la

florícola al momento de contratar trabajadores para cada área, la empresa toma en cuenta las competencias necesarias para el puesto, resaltando la importancia del capital humano y la seriedad al reclutar nuevo personal.

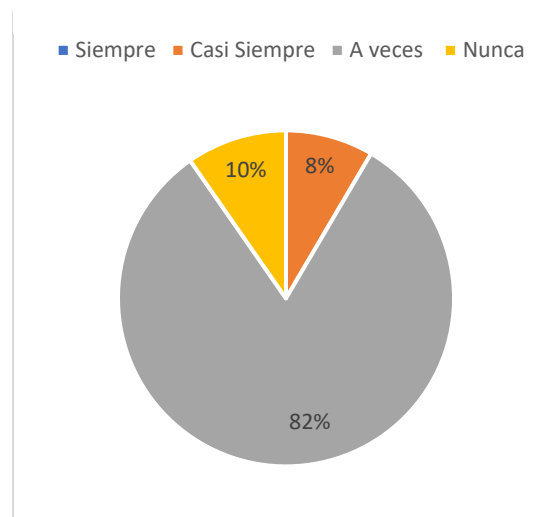
### ¿Habitualmente realiza pedidos urgentes?

**Tabla2**  
*Tabulación de datos*

Respuesta	Total
Siempre	0
Casi Siempre	28
A veces	271
Nunca	32

Nota. Fuente: El autor.

**Figura2**  
*Tabulación gráfica*



Nota. Fuente: El Autor.

Las órdenes de compra de carácter urgente en el mercado de la floricultura en gran escala son relativamente normales, debido a la magnitud y frecuencia de su actividad en el mercado, tomando esto en cuenta se expone que, 82% de los

proveedores a veces recibe solicitudes de compra urgentes, mientras que el 8% casi siempre recibe pedidos de este tipo, generalmente en las fechas con más demanda de flores en el mercado.

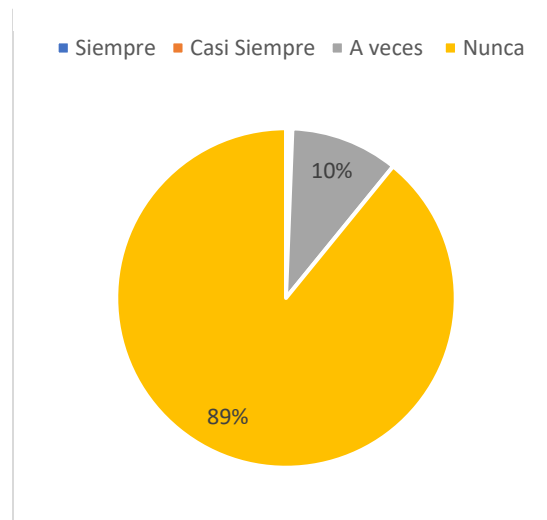
### ¿Existen devoluciones o anulaciones de pedidos con frecuencia?

**Tabla3**  
*Tabulación de datos*

Respuesta	Total
Siempre	0
Casi Siempre	0
A veces	36
Nunca	295

Nota. Fuente: El autor.

**Figura3**  
*Tabulación gráfica*



Nota. Fuente: El Autor.

Dentro de la gestión de inventarios, al momento de recibir mercadería se toma en cuenta la calidad de los mismos, tomando en cuenta esta premisa, el 89%

de los proveedores manifiesta no haber recibido devoluciones o anulación de compras, sino únicamente por cambio de un producto por otro.

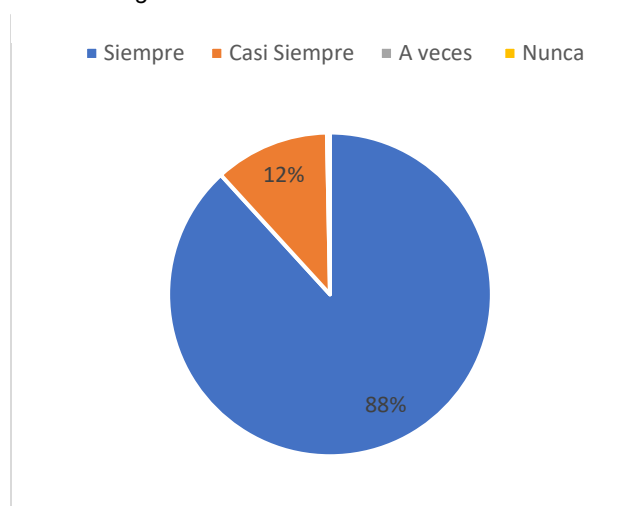
### ¿Los pagos se realizan según las condiciones acordadas?

**Tabla4**  
*Tabulación de datos*

Respuesta	Total
Siempre	292
Casi Siempre	39
A veces	0
Nunca	0

Nota. Fuente: El autor.

**Figura4**  
*Tabulación gráfica*



Nota. Fuente: El Autor.

Las grandes dimensiones en las compras hacen que las florícolas pacten acuerdos de pagos con los proveedores y en caso de requerirlo posibilita la renegociación de la deuda, el 88% de los proveedores ha recibido los pagos en las condiciones acordadas por parte de la florícola.

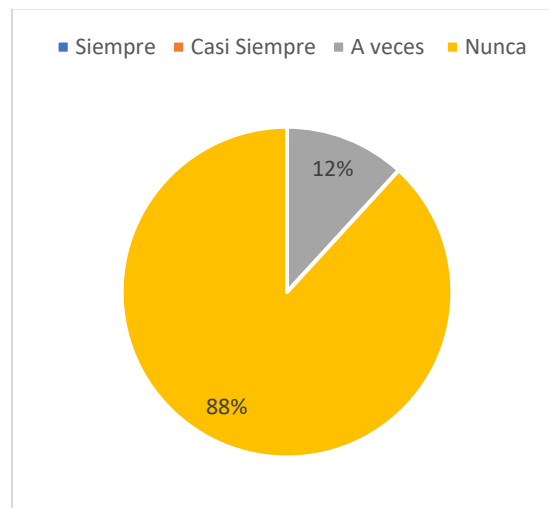
## ¿Existen retrasos con los pagos por parte de la empresa?

**Tabla5**  
*Tabulación de datos*

Respuesta	Total
Siempre	0
Casi Siempre	0
A veces	39
Nunca	291

Nota. Fuente: El autor.

**Figura5**  
*Tabulación gráfica*



Nota. Fuente: El Autor.

Un 88% de los proveedores manifiestan que no han tenido retrasos en los pagos por parte de la florícola PROCUCNORTE S.A, lo que indica que las condiciones de pago son seguidas con responsabilidad por la empresa.



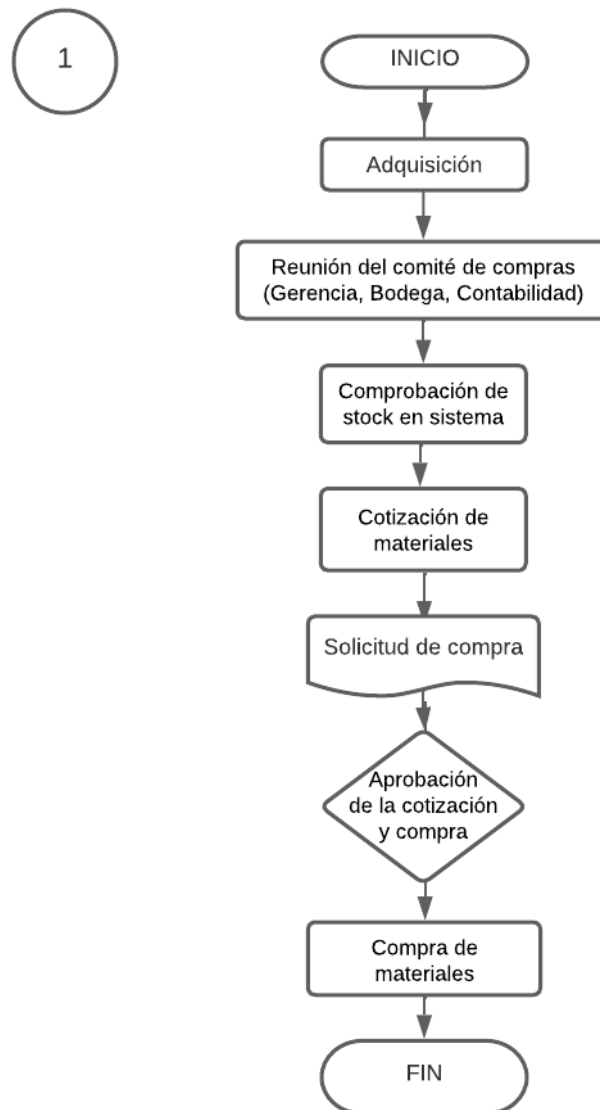
### **3. Procedimiento de gestión de inventarios**

#### **3.1 Adquisición**

La empresa desarrolla el procedimiento de adquisición por medio de un comité en donde se encuentran los departamentos de Contabilidad, Bodega y Gerencia que son quienes dan parte al análisis del presupuesto y necesidades de la entidad. El sistema de registro de inventarios es revisado para comprobar el stock que se ve a necesitar para cubrir la demanda de la empresa hasta el siguiente periodo, posteriormente se realiza una cotización de todos los materiales para después emitir una solicitud de compra al departamento de contabilidad, una vez aprobadas las cantidades, su valor y el presupuesto disponible, se procede a la compra.

Este proceso se lleva a cabo mensualmente lo que permite una periodicidad no muy larga ni muy corta haciendo que el tiempo de reposición de inventario sea el adecuado, exceptuando los meses de temporada en donde se recomienda mantener un monitoreo constante del sistema de existencias para evitar desabastecimiento.

**Figura6**  
Flujograma de adquisición



Nota. Fuente: El Autor.

### 3.2 Recepción

El proceso de recepción se divide en dos partes:

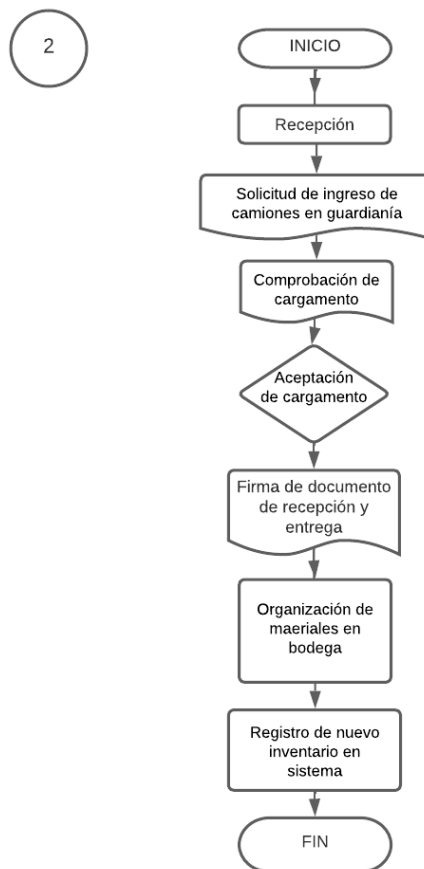
Recepción de inventario de general: Inicia con la solicitud de ingreso de los camiones que llevan el stock a la empresa, en guardianía se comprueba fuera de las instalaciones el cargamento, una vez aprobada la entrada en bodega se firma

un documento de recepción y entrega de los materiales, posteriormente se organiza el inventario y se registran las nuevas existencias en el sistema.

Recepción de inventario para la venta: Inicia con la firma de un documento en donde se especifica la cantidad y la variedad de bonches que ingresan al cuarto frío, una vez comprobado se acepta el cargamento y se registra en el sistema de inventario el nuevo stock.

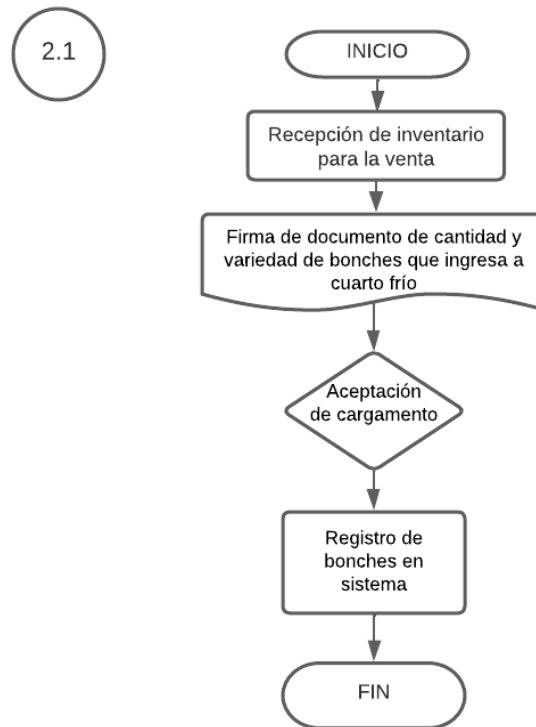
Este procedimiento es llevado de esta manera debido a que son bodegas con especificaciones y requerimientos muy distintos

**Figura7**  
*Flujograma de recepción de inventario general*



Nota. Fuente: El Autor.

**Figura8**  
*Flujograma de recepción de inventario para la venta*



Nota. Fuente: El Autor.

### 3.3 Entrega

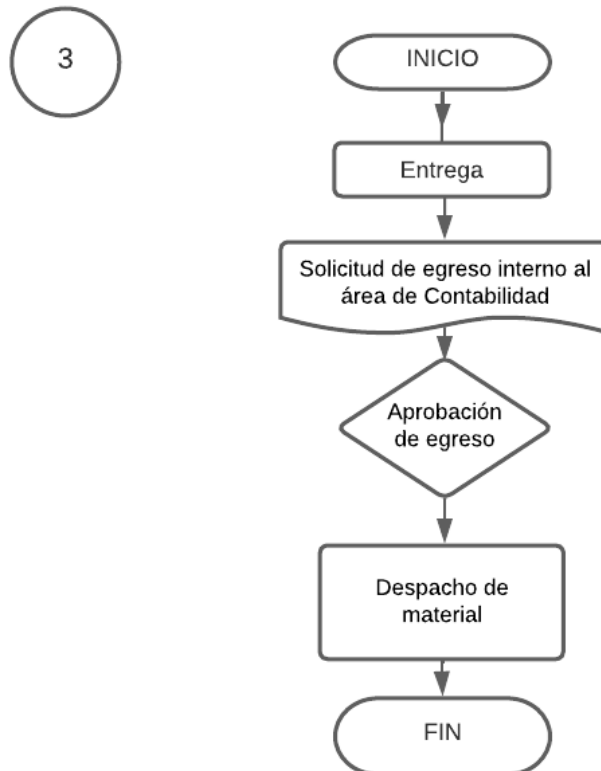
El proceso de entrega divide en dos partes:

Entrega de inventario interno: el cuál únicamente requiere de una solicitud de egreso al departamento de contabilidad que verifica su existencia en bodega a través del encargado del área, la solicitud es aprobada y el trabajador puede ir con la autorización a recibir el material necesario para sus funciones.

Entrega de inventario para la venta: Inicia con la revisión del pedido de compra, se realiza una confirmación con el cliente para asegurar las cantidades y

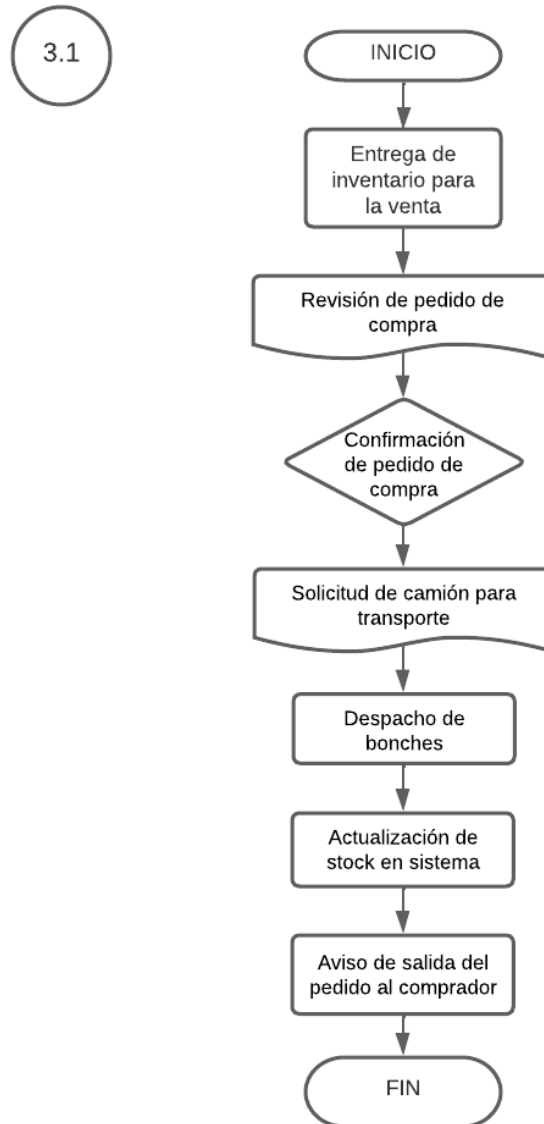
variedad de los bonches, una vez hecho esto se solicita un camión para el transporte y el pedido es despachado en su totalidad, se actualiza el inventario en sistema y se da aviso al cliente sobre su pedido. Se requieren especificaciones más rigurosas con el fin de garantizar la entrega en cantidad, tipo y variedad correcta al comprador, es por esto que existen procesos distintos en la entrega de stock.

**Figura9**  
*Flujograma de entrega de inventario interno*



Nota. Fuente: El Autor.

**Figura10**  
*Flujograma de entrega de inventario para la venta*



Nota. Fuente: El Autor.

## **4. Redacción del informe**

### **Motivo del examen**

El examen especial realizado en PRODUCNORTE se realiza en conformidad a la orden de trabajo, con la finalidad de desarrollar un estudio de análisis de la gestión de inventarios en la empresa florícola PRODUCNORTE S.A de la ciudad de Cayambe, provincia de Pichincha en el periodo 2020 – 2021.

### **Objetivo del examen**

- Determinar las disposiciones legales y reglamentarias que son aplicables a la gestión de inventarios de la empresa florícola PRODUCNORTE S.A.
- Verificar la propiedad, legalidad y veracidad de las operaciones administrativas y de gestión ejecutadas con relación a la gestión inventarios.

### **Alcance del examen**

Se realizará un análisis a la gestión de inventarios de los periodos 2020 – 2021, para la posterior interpretación de la administración y control de existencias y procesos.

### **Base legal**

La constitución de PRODUCNORTE S.A., se llevó a efecto mediante escritura pública otorgada el 12 de junio de 1995, ante el Notario Décimo Primero

del cantón Quito, Dr. Rubén Darío Espinosa, legalmente inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cayambe, el 18 de julio de 1995.

Con fecha 1º. De junio del 2016, ante el Notaria Décima Segunda del Cantón Quito, Dra. María del Pilar Flores Flores, legamente inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón Cayambe el 31 de octubre del 2016 y en el Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón Pedro Moncayo el 11 de noviembre del 2016, se procedió a la Fusión por Absorción, compañía Absorbente PRODUCNORTE S.A., compañía absorbida AGRICOLA AGRONATURA S.A. Aumento de Capital, Reforma y Codificación de Estatutos.

Posteriormente con fecha 8 de diciembre del 2016, ante la Notaria Décimo Segunda del cantón Quito, Doctora María del Pilar Flores Flores, legalmente inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón Cayambe el 17 de enero del 2017, PRODUCNORTE S.A., procedió a reformar los estatutos de la empresa.

### **Estructura orgánica y organigrama**

#### **Nivel Ejecutivo**

- Presidencia Ejecutiva

#### **Nivel administrativo**

- Subgerencia
- Cultivo
- Postcosecha
- Comercialización
- Financiero
- Compras
- Talento Humano



**Nivel operativo**

- Técnico de cultivo 1
- Técnico de cultivo 2
- F1 (Finca1)
- F2 (Finca2)
- Logística
- Contabilidad
- Servicio médico
- Trabajo social
- Asistente de talento humano 1
- Asistente de talento humano 2

**Asesoría externa**

- Representante de alta dirección
- Seguridad, salud y ambiente

**Objetivos de la Entidad**

Al no contar con objetivos planteados dentro de su portal web se sugieren los siguientes:

- Fomentar la producción de flores sostenible y responsable con el medio ambiente, para la comercialización a nivel nacional e internacional.

**Resultados del examen****Comunicación de resultados**

### **1. No se realiza rotación del personal del área de bodega, responsable del manejo de la cuenta Existencias**

En base al cuestionario de control interno se obtiene que no hay rotación del personal encargado de la gestión, control y tratamiento de inventario. Existe ausencia de políticas internas que justifiquen la rotación de personal en el área de bodega y falta de control interno que guíe el proceso.

Al no permitir que todo el personal se adapte a las condiciones y se actualice en conocimiento sobre el manejo de las existencias, en caso de eventualidad por falta de personal los retrasos e inconvenientes en bodega se harán presentes y la productividad disminuiría.

### **2. No están establecidos los flujogramas de procesos de inventarios**

Al verificar la normativa interna de la empresa se muestra que los procesos que se realizan entorno a la gestión de inventarios como adquisición, recepción y entrega no cuentan con estandarizaciones en sus flujos.

## **Conclusión**

- La rotación del personal que trabaja con el inventario es importante debido a la efectividad en las actividades en bodega por el conocimiento compartido; evita inconvenientes y fallos en la supervisión y control de las existencias mejorando el desempeño.
- La actividad de la empresa en cuanto a inventarios al no estar establecida mediante flujos de procesos estandarizados incurre en problemas a corto y largo plazo debido a que pueden causar

incongruencias, equivocaciones u omisiones en el orden de estos procedimientos que posteriormente dichas falencias se verán reflejadas en pérdidas u obsolescencias.

- La funcionalidad en la bodega se ve afectada en el corto y largo plazo al no contar con personal capacitado que pueda reemplazar al bodeguero principal ya que es muy común que en las movilizaciones nacionales las comunidades obligan a las florícolas a aportar con trabajadores en especial de puestos específicos para también parar la producción como un gesto de apoyo.

### **Recomendación**

#### **Al gerente:**

- Establecerá y aplicará la normativa interna que regule y guíe el proceso de rotación de personal en el área de bodega, además, se debe tomar en cuenta los beneficios de capacitar a todo el personal de bodega para efectuar de manera efectiva la rotación del personal.
- Establecerá y aplicará de manera estandarizada los flujogramas de procesos recomendados a las actividades del área de bodega con la finalidad de mantener eficiencia de los procedimientos evitando problemas en el corto y largo plazo.

.....  
Aarón López

## 5. CONCLUSIONES

- Se ha podido realizar la presentación del estudio de caso sobre el estudio de análisis de la gestión de inventarios en la empresa florícola PRODUCNORTE S.A de la ciudad de Cayambe, provincia de Pichincha en el periodo 2020 – 2021, a través de datos que fundamentan de manera teórica el tratamiento de inventarios, por medio de una herramientas que sirven de base para su interpretación y a través de información de relevancia otorgada por la entidad, misma que sirve de sustento para la introducción de la razón de ser y las actividades que realiza organización.
- A través de la fundamentación teórica acerca del tratamiento de inventarios por medio de la recopilación de información verificada de documentos bibliográficos y en base a herramientas se ha logrado sustentar las bases necesarias para la comprensión adecuada del estudio de caso centrándose en la gestión de inventarios.
- Durante el proceso de descripción de la fundamentación metodológica se ha logrado plantear las diversas técnicas, instrumentos y mecanismos como entrevistas, encuestas, validación presencial de bodega, mismas que son relevantes a utilizar en el desarrollo del trabajo que permitieron el desenvolvimiento posterior con gran eficiencia.
- Se ha podido identificar en el ámbito de gestión y tratamiento de inventarios que la entidad no realiza rotación del personal en bodega, lo que significa un riesgo al no contar con personal capacitado para dirigir la bodega si el encargado principal está incapacitado, además

no existen en su normativa interna flujogramas estandarizados que guíen el proceso de gestión de inventarios desde la recepción hasta la entrega.

## **6. RECOMENDACIONES**

- Es importante tener la información necesaria para comprender la operatividad de la empresa florícola, sus antecedentes, como participa en el mercado y su alcance, con el apoyo de datos bibliográficos y normativas que ayudan a asimilar su razón de ser, además el uso de instrumentos como entrevistas, encuestas, validación presencial de bodega, aportan a poder sugerir posibles medidas correctivas y soluciones a las falencias encontradas.
- Se debe abarcar la información bibliográfica acerca del estudio de caso para obtener una comprensión adecuada y suficiente que sea base para el desarrollo progresivo del estudio de caso
- Es importante tener planteadas de una manera clara la metodología que se utilizará para comprender como se desarrolla el estudio de caso y en que instancias se procedió de acuerdo a la misma metodología
- Capacitar al personal necesario en cuanto al tratamiento de inventarios y su gestión adecuada para que en caso de eventualidades la empresa no se quede sin personal que administre sus bodegas.

- Tomar en cuenta la aplicación de los flujogramas sugeridos para la alineación de los procesos con la eficiencia en la empresa

## BIBLIOGRAFÍA

- Cabrerizo, D. M. (2018). *Cultura científica*. Editex. <https://doi.org/8491619143>
- Córdova, F. G. (2018). *El cuestionario: Recomendaciones metodológicas para el diseño de cuestionarios*. LIMUSA NORIEGA EDITORES. <https://doi.org/968-18-6236-8>
- Expoflores. (2019). *Informe Anual de Exportaciones*. Expoflores.
- Fernández, A. C. (2017). *Gestión de inventarios*. IC Editorial. <https://doi.org/978-84-9198-190-9>
- Flores, F. A. (2019). Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, 13(1), 104. <https://doi.org/https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Jordi Busquet Duran, M. C. (2020). *262 conceptos clave de sociología: Nueva edición revisada y ampliada*. Editorial UOC. <https://doi.org/8491806725>
- Jorge Romeo Muñoz, G. F. (2021). *Análisis y evaluación de la educación financiera en Boyacá*. UPTC. <https://doi.org/978-958-660-484-0>
- José Javier Zárate, S. M. (2019). *Investigación en el desarrollo de proyectos*. Grupo Editorial Éxodo. <https://doi.org/978-607-8543-62-5>
- Juan Zarco Colón, M. R. (2019). *Investigación cualitativa en salud*. Centro de Investigaciones Sociológicas (CIS). <https://doi.org/978-84-7476-806-0>
- Luis Fernando Álvarez Pareja, S. P. (2020). *Gestión de Inventarios*. Corporación Universitaria Minuto de Dios. <https://doi.org/978-958-763-434-1>

- María Sonia Bastidas Gutiérrez, M. D. (2020). Impacto económico de la devolución del impuesto a la renta y el IVA en el sector florícola. *ERUDITUS*, 1(2), 29. <https://doi.org/https://doi.org/10.35290/re.v1n2.2020.285>
- Marjorie Marcela Acosta Véliz, M. E. (2020). Modelo de gestión empresarial del Ecuador. FIPCAEC. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i5.218>
- Poveda, L. M. (30 de Junio de 2021). Sector florícola ecuatoriano y afectación en mercado internacional a causa del covid19. *South Florida Journal of Development*, . <https://doi.org/10.46932/sfjdv2n3-061>
- Sánchez, H. E. (2019). *Impacto financiero de la aplicación de los métodos de valuación según la NIC II*. Universidad Peruana Unión.
- Sánchez, Y. R. (2020). *Metodología de la investigación*. Klik Soluciones Educativas. <https://doi.org/978-607-8682-22-5>
- Subgerencia de Análisis de Productos y Servicios. (2021). *Ficha Sectorial, Cultivo de flores*. Cooperación Financiera Nacional.



# **ANEXOS**

## ANEXO 1

## Encuestas de satisfacción con proveedores



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**  
**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**ENCUESTA**

La encuesta dirigida a los proveedores de la florícola PRODUCNORTE S.A, tiene como objetivo recopilar información acerca del nivel de satisfacción con la empresa. La información proporcionada es de carácter confidencial y con fines académicos.

**Indicaciones:** Lea atentamente cada pregunta y responda pintando el círculo a la izquierda su respuesta.

1. ¿La actitud del personal de la empresa con las que trata es atenta y respetuosa?
  - Siempre
  - Casi siempre
  - A veces
  - Nunca
2. ¿Habitualmente realiza pedidos urgentes?
  - Siempre
  - Casi siempre
  - A veces
  - Nunca
3. ¿Existen devoluciones o anulaciones de pedidos con frecuencia?
  - Siempre

- Casi siempre
  - A veces
  - Nunca
4. ¿Los pagos se realizan según las condiciones acordadas?
- Siempre
  - Casi siempre
  - A veces
  - Nunca
5. ¿Existen retrasos con los pagos por parte de la empresa?
- Siempre
  - Casi siempre
  - A veces
  - Nunca

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

**ANEXO 2****ENTREVISTAS****SUBGERENTE****Preguntas de entrevista dirigida al subgerente de la empresa florícola PRODUCNORTE S.A. Gestión y tratamiento de inventarios (Segregación de funciones para la gestión y tratamiento de inventarios)**

- ¿El personal operativo a cargo del manejo de inventarios es permanente o rotativo?
- ¿Cuántos trabajadores realizan el control de existencias en bodega?
- ¿Al final de cada jornada el personal firma una hoja de responsabilidad por el inventario bajo su cargo?
- ¿La segregación de funciones en el área de bodega se encuentra bien distribuida con el personal?

**Control interno (Sistema de control interno)**

- ¿Existen políticas de control interno que regulen periódicamente los procesos que se llevan a cabo en inventarios?
- ¿Existe un control interno para los residuos que dejan la producción de flores en masa?
- ¿Solo el personal del departamento de bodega tiene acceso a los inventarios de la empresa?
- ¿Existen estrategias de respaldo para la protección de información procesada?
- ¿Se realiza un seguimiento diario en el control interno de las actividades en bodega?

## **DIRECTOR FINANCIERO Y JEFE DE CONTABILIDAD**

**Preguntas de entrevista dirigida al director financiero y jefe de contabilidad de la empresa florícola PRODUCNORTE S.A. Gestión y tratamiento de inventarios (Nivel de conocimiento y aplicación de la NIC 2 Inventarios)**

- ¿El sistema de registro y control de inventario, y el registro físico de las existencias se encuentran mutuamente actualizadas?
- ¿Con qué frecuencia se realizan adquisiciones de insumos o productos para el inventario de la empresa?
- ¿El stock generalmente satisface la demanda o muestra un déficit de inventario?

**Gestión y tratamiento de inventarios (Método de valoración de inventario)**

- ¿Se lleva un control actualizado sobre la adquisición de la materia prima, materiales e insumos
- ¿Cuál es el método de valuación del inventario que emplea la florícola PRODUNORTE S.A.?
- ¿Se ha presentado algún tipo de problema al utilizar este método de valoración de inventarios?
- ¿Al momento de valorar las nuevas adquisiciones se tiene en cuenta el costo histórico?
- ¿Cuándo se llevan a cabo órdenes de compra, previamente, se verifica el stock de inventario?

**Productos de mayor rotación (Nivel de rotación de los activos que componen las existencias en bodega)**

- ¿Cuál es el producto de mayor rotación en la empresa?
- ¿Cuál es el tratamiento del inventario que no ha sido vendido?
- ¿Cuál es el tratamiento de los productos que no han sido utilizados y han superado las fechas de caducidad?
- ¿Qué tiempo promedio tarda en llegar a la empresa un pedido de materiales e insumos?

**Productos de mayor rotación (Niveles máximos y mínimos de existencias)**

- ¿Existen políticas internas que establezcan los niveles máximos y mínimos de stock en bodega?
- ¿Cuál es la ruta para seguir si los niveles de existencias superan la capacidad de la empresa?
- ¿El sistema de registro y control de inventario establece de manera adecuada los niveles mínimos y máximos de existencias?

**Control interno (Controles mínimos para cada proceso)**

- ¿Existen controles mínimos para cada uno de los procesos en la empresa?
- ¿Existe un sistema digital para la gestión de bodega en la empresa?
- ¿Se registra con documentos cada novedad encontrada en la jornada laboral respecto a los inventarios?