



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

DICIEMBRE 2021 - ABRIL 2022

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA PRUEBA
PRÁCTICA**

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA**

TEMA:

Control interno de inventarios del Agrícola Briones Barragán S.A. en el periodo 2020.

EGRESADA:

Habate Real Claudia Melania

TUTOR:

Ing. Onofre Zapata Ronny Fernando

AÑO 2022

CONTENIDO

RESUMEN	3
Abstract.....	4
Planteamiento del problema	5
Justificación.....	7
Objetivos del estudio	8
Objetivo general	8
Objetivos específicos.....	8
Línea de Investigación.....	9
Marco conceptual	10
Marco metodológico.....	22
Resultados.....	23
Discusión de resultados	26
Conclusiones.....	28
Recomendaciones	29
Referencias	30
Anexos	32

RESUMEN

El proyecto de investigación justifica su desarrollo ya que al realizar un análisis de los procesos de control internos con que se manejan específicamente los inventarios. Además, que estos factores inciden en la disminución de la rentabilidad empresarial, por otro lado, se ocasiona el incumplimiento de las distintas normativas por no contar con la cantidad permitida del inventario. La presente investigación tiene como objetivo Analizar el control interno de inventarios del Agrícola Briones Barragán S.A. en el periodo 2020. El presente caso de estudio tiene como finalidad analizar el “Control interno de inventarios del Agrícola Briones Barragán S.A. en el periodo 2020” ubicada en la provincia de los Ríos, Cantón Ventanas, con el objetivo de describir las problemáticas que surgen en el manejo de la mercadería utilizados para la comercialización de la empresa. Considerando que mantener un buen control del inventario depende de la administración, se comprobará si controlan de forma eficiente la mercadería para obtener el stock necesario y hacer frente a la demanda. Los controles internos se pueden considerar como controles y contrapesos para evitar errores y pérdidas en diversas áreas de una empresa.

Palabras clave

análisis, control, interno, inventarios, agrícola

ABSTRACT

The research project justifies its development since when carrying out an analysis of the internal control processes with which inventories are specifically managed. In addition, these factors affect the decrease in business profitability, on the other hand, non-compliance with the different regulations is caused by not having the allowed amount of inventory. The objective of this research is to analyze the internal inventory control of Agrícola Briones Barragán S.A. in the period 2020. The purpose of this case study is to analyze the "Internal inventory control of Agrícola Briones Barragán S.A. in the period 2020" located in the province of Los Ríos, Cantón Ventanas, with the objective of describing the problems that arise in the management of the merchandise used for the commercialization of the company. Considering that maintaining a good control of the inventory depends on the administration, it will be checked if they efficiently control the merchandise to obtain the necessary stock and meet the demand. Internal controls can be thought of as checks and balances to prevent errors and losses in various areas of a company.

Keywords

analysis, control, internal, inventories, agricultural

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El control interno que en la mayoría de los casos suele ser descuidado en las empresas, pero este es uno de los instrumentos más importantes que aseguran una mejor gestión. A diferencia del control de auditoría, que es un control de detección, el control interno es un control preventivo que ayuda en la gestión de inventario. Para una empresa comercial, el control y la gestión del inventario es crucial para garantizar una producción fluida y un rendimiento de ventas sostenible, así como para evitar el desabastecimiento.

Las altas tasas de insatisfacción de los clientes, las malas ventas, el desperdicio y el uso ineficiente de los recursos, las malas decisiones de gestión y las altas tasas de errores en los productos, la pérdida de registros, el descuido y los errores generalmente demuestran prácticas comerciales deficientes y una gestión ineficaz, por lo tanto, la necesidad de una gestión interna adecuada. políticas de control. El beneficio de un sistema de gestión de inventario utilizado y mantenido correctamente es que permite a la gerencia saber su valor en un momento dado.

Los sistemas de control interno son un requisito fundamental que toda organización debe incorporar a sus estructuras de gestión. Sin embargo, es lo bien que están diseñados e implementados lo que determinará su eficacia en el logro de los objetivos. El inventario es un componente importante del costo total de producción de cualquier empresa y, por lo tanto, requiere una gestión y un control efectivos para evitar pérdidas. Dado que el inventario es un elemento de costo importante, es un tema clave de la mayoría de los sistemas de control interno.

Al nivel mundial muchas empresas comerciales tienen la obligación de gestionar sus inventarios, pero en la mayoría de los casos la gestión se atribuye a un procedimiento de adquisición deficiente y al robo, lo que pone de relieve la necesidad de intervenciones inmediatas. El incumplimiento de los requisitos de los controles internos previstos en la implementación del sistema de gestión de la calidad, expone a las empresas mayores niveles de riesgo en todos los sistemas de adquisición y distribución de existencias.

Por lo general, muchas empresas en Latinoamérica, a pesar de la existencia de controles internos en cuanto al manejo de inventarios, se siguen presentando casos de fraude, hurto, caducidades, daños y pérdidas de stock en general. Esto ha llevado a las organizaciones a perder financiación en forma de dinero destinado a la destrucción de mercancías caducadas y a pérdidas de existencias como discrepancias irrecuperables. Por lo tanto, un llamado para que el investigador tome estudio sobre ese problema y este problema forma el problema de investigación que ha obligado al investigador a ir al terreno para investigar a fondo.

El control de inventario es absolutamente necesario para operar un negocio eficiente y ganar dinero en el proceso. Especialmente en el competitivo mercado actual, los dueños de negocios simplemente no pueden permitirse que el dinero pierda fácilmente. Es por ello que se debe identificar previamente a los problemas comunes de gestión de inventario, las causas y la mejor manera de evitar esto.

Una de las mejores defensas contra la mala gestión de existencias por parte de las empresas y también un importante impulsor del rendimiento empresarial es tener un control interno eficaz. En todo sector empresarial, el mercado está en constante cambio, y esto requiere cambiar la actitud hacia el control interno de tratarlo solo en el aspecto financiero a la gestión del proceso de control. El manejo exitoso del inventario por parte de una empresa ha sido cuando aprovecha las oportunidades y contrarresta las amenazas, en muchos casos a través de la aplicación efectiva de controles, y por ende mejora su desempeño.

Las empresas comerciales deben conocer la claridad con respecto a cómo los sistemas de control interno aseguran el inventario, con la finalidad de minimizar los niveles de incertidumbre, pérdidas; además evaluar las deficiencias y falta de mejores sistemas de gestión de inventario que se desarrollen e implementen. Por lo tanto, este estudio busca analizar la efectividad de los sistemas de control interno sobre el control de inventario en la empresa Agrícola Briones Barragán S.A.

JUSTIFICACIÓN

La evaluación del Control Interno en las empresas comercializadoras de insumos agrícolas es de gran ayuda permite evaluar el grado de efectividad y eficiencia de las operaciones en el control de inventarios, de esta manera se da a conocer el nivel de cumplimiento y manejo de inventarios disponibles para la venta.

El resultado de la presente investigación, permitirá a la empresa tomar decisiones a fin de lograr la mejora continua en la aplicación del control interno en el área de inventarios a través de las recomendaciones que surgen en el presente estudio. El motivo del control interno ayudará a la reducción de costos, aumenta las utilidades y aprovecha mejor los recursos; humanos, materiales y financieros; que hacen que el trabajo esté relacionado y que gire en torno en la consecución del objetivo empresarial.

Las causas principales son las irregularidades en el desempeño de actividades que como efecto tenemos un deficiente cumplimiento de objetivos y metas que conlleva a una disminución en la rentabilidad empresarial, inducen a la toma de decisiones erróneas. La importancia de la investigación es de orden práctico en la necesidad de ampliar los conocimientos técnicos, para facilitarles información a los profesionales, estudiantes, y demás personas interesadas en el área de inventarios.

El proyecto de investigación justifica su desarrollo ya que al realizar un análisis de los procesos de control internos con que se manejan específicamente los inventarios Control interno de inventarios del Agrícola Briones Barragán S.A. en el periodo 2020, con la finalidad de determinar la débil aplicación de procedimientos para para mitigar los riesgos como fraudes, pérdidas o deterioros. Además, que estos factores inciden en la disminución de la rentabilidad empresarial, por otro lado, se ocasiona el incumplimiento de las distintas normativas por no contar con la cantidad permitida del inventario.

OBJETIVOS DEL ESTUDIO

Objetivo general

Analizar el control interno de inventarios del Agrícola Briones Barragán S.A. en el periodo 2020

Objetivos específicos

- Identificar los elementos del control interno del inventario presentes en el Agrícola Briones Barragán S.A. en el periodo 2020
- Describir el control de registros del inventario de mercancías en el Agrícola Briones Barragán S.A. en el periodo 2020.
- Evaluar el cumplimiento del control interno de inventarios para la toma de decisiones en el Agrícola Briones Barragán S.A. en el periodo 2020.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

El presente caso estudio titulado “Control interno de inventarios del Agrícola Briones Barragán S.A. en el periodo 2020”, se encuentra relacionado con línea de investigación gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría, control; el cual también se relaciona con la sublínea de investigación denominada auditoría y control.

La relación de la presente investigación está relacionada con la antes descrita línea de investigación, gracias al enfoque de la efectividad de la auditoría interna, especialmente con respecto a los factores que están asociados con ella, son relativamente nuevas en la literatura científica dentro del campo. Los controles internos se pueden considerar como controles y contrapesos para evitar errores y pérdidas en diversas áreas de una empresa.

Los buenos controles de inventario evitan pérdidas y errores mientras ayudan a administrar los niveles de inventario, es por es que, es importante realizar investigaciones sobre los determinantes de la eficacia de la auditoría y el control interno en términos del marco empresarial de la región, para identificar variaciones en diferentes entornos culturales y económicos.

MARCO CONCEPTUAL

El presente caso de estudio tiene como finalidad analizar el “Control interno de inventarios del Agrícola Briones Barragán S.A. en el periodo 2020” ubicada en la provincia de los Ríos, Cantón Ventanas, con el objetivo de describir las problemáticas que surgen en el manejo de la mercadería utilizados para la comercialización de la empresa.

La empresa tiene como actividad económica principal la compra y venta de productos agrícolas, como fertilizantes, semillas, agroquímicos, todo esto basado en los altos estándares de calidad y servicio. Considerando que mantener un buen control del inventario depende de la administración, se comprobará si controlan de forma eficiente la mercadería para obtener el stock necesario y hacer frente a la demanda. También si la empresa cuenta con un seguro de inventario, y si el personal tiene los conocimientos suficientes para su debida organización, control y manejo de la mercadería.

Los controles internos se pueden considerar como controles y contrapesos para evitar errores y pérdidas en diversas áreas de una empresa. Los buenos controles de inventario evitan pérdidas y errores mientras ayudan a administrar los niveles de inventario. Dado que el inventario es bastante caro, se debe considerar cualquier medida para proteger esta inversión. Cuando existen controles, es probable que una empresa ahorre dinero y funcione de manera más eficiente. La gerencia puede tomar mejores decisiones sobre el inventario y las ventas porque los datos que recibe son reales y relevantes. Un gerente puede decidir cancelar un pedido o devolver un envío debido a la documentación disponible, generalmente debido a requisitos de control interno. (López Jara, 2018)

Otros ahorros están relacionados con el aprovechamiento de los descuentos, ya que los procesos de pago relacionados con el inventario se mejoran con controles internos adecuados. Al pagar las facturas antes a tiempo, la empresa está en una mejor posición para negociar términos y otras condiciones en la cadena de suministro, ahorrando dinero a largo plazo.

Otro beneficio importante de los controles internos es que mejora la confiabilidad de la información contable, incluidos los informes de gestión. La confianza importa en el área financiera. Los inversores y los banqueros aprecian los controles internos, que pueden aumentar la reputación y la fiabilidad de una empresa.

Un negocio con controles sólidos que se evalúan y prueban con regularidad no es solo un equipo que pasa de la noche, sino que se percibe como un negocio en crecimiento y bien administrado que se espera que tenga éxito. Por ejemplo, si ve \$400 como saldo de inventario en un informe de una empresa con fuertes controles, es más probable que confíe en el número y tome buenas decisiones con base en esa cantidad.(Vega de la Cruz, 2017)

Un "efecto secundario" de buenos controles internos implica la estandarización de procesos y procedimientos. Los flujos de trabajo que cumplen con los controles internos suelen ser deseables y la mayoría de las empresas los mantienen a diario. Los controles impregnan las empresas y se convierten en el estado "normal", lo que ayuda a llevar una empresa a un nivel superior de operación con más organización y menos confusión.

Las políticas y los procedimientos oficiales se pueden configurar en función de los controles, como un procedimiento para exigir el etiquetado de todos los artículos del inventario a medida que llegan al almacén. Tal nivel de estandarización ayuda a capacitar a los nuevos empleados, disminuyendo los errores y las posibilidades de fraude o robo. Cuando una transacción no sigue el proceso esperado, se destaca y se puede identificar fácilmente.

El control de inventario, también llamado control de existencias, es el proceso de garantizar que la cantidad correcta de suministro esté disponible en una organización. Con los controles internos y de producción adecuados, la práctica garantiza que la empresa pueda satisfacer la demanda de los clientes y ofrece elasticidad financiera.(Quinaluisa Morán, 2018)

El control de inventario exitoso requiere datos de compras, pedidos repetidos, envío, almacenamiento, recepción, satisfacción del cliente, prevención de pérdidas y facturación, casi la mitad de las pequeñas empresas no realizan un seguimiento de su inventario, ni siquiera manualmente. El control de inventario permite obtener la máxima cantidad de ganancias con la menor cantidad de inversión en stock sin afectar la satisfacción del cliente. Bien hecho, permite a las empresas evaluar su estado actual en cuanto a activos, saldos de cuentas e informes financieros. El control de inventario puede ayudar a evitar problemas, como eventos de falta de existencias. (Ortiz Mosquera, 2021)

Una parte integral del control de inventario es la gestión de la cadena de suministro, que gestiona el flujo de materias primas, bienes y servicios hasta el punto en que la empresa o los clientes consumen los bienes. La gestión de almacenes también entra directamente en el ámbito del control de existencias. Este proceso incluye la integración de la codificación de productos, puntos e informes de reorden, todos los detalles de productos, listas de inventario y conteos y métodos para vender o almacenar. Luego, la gestión de almacenes sincroniza las ventas y las compras con el stock disponible.

La gestión de inventario es un término de nivel superior que abarca el proceso completo de adquisición, almacenamiento y obtención de beneficios de su mercancía o servicios. Si bien el control de inventario y la gestión de inventario pueden parecer intercambiables, no lo son. El control de inventario regula lo que ya está en el almacén. La gestión de inventario es más amplia y regula todo, desde lo que hay en el almacén hasta cómo una empresa lleva el producto allí y el destino final del artículo. Las prácticas y políticas de control de inventario deben aplicarse a algo más que productos disponibles para la venta.

El inventario es uno de los mayores costos de capital de cualquier negocio basado en productos. Si observa el balance de este tipo de empresa, es probable que descubra que el inventario constituye una gran parte de los activos corrientes y consume una gran cantidad de

capital de trabajo. El control de inventario ayuda a evitar los muchos costos relacionados con la compra de demasiado inventario y las tensiones de no contar con el inventario necesario. Si bien algunas empresas que utilizan pedidos justo a tiempo pueden tener inventarios extremadamente pequeños, casi cualquier negocio requiere algún tipo de inventario, que se administra mejor a través de sistemas de control de inventario.(Pavón Sierra, 2019)

Si una empresa puede reducir el inventario, puede encontrar nuevos fondos disponibles para la expansión o las ganancias. Si una empresa necesita llevar más inventario y los estrictos procesos de control de inventario elevan los niveles de inventario, la empresa podría encontrar mayores ventas y nuevamente mayores ganancias. Usar el control de inventario para optimizar su almacén, sala de existencias, sala de suministros o escaparate es una forma segura de reducir costos y administrar mejor cualquier tipo de producto.

La gerencia tiene la responsabilidad de diseñar, instalar y supervisar un sistema adecuado de control interno. Cualquier sistema, independientemente de su solidez fundamental, puede deteriorarse si no se revisa periódicamente. El sistema de control interno debe ser una supervisión continua para determinar si las políticas prescritas se están interpretando correctamente, si los cambios en las condiciones operativas han hecho que los procedimientos sean engorrosos, absolutos o inadecuados o si se toman medidas correctivas efectivas de inmediato cuando se presentan fallas en el sistema.(Grajales & Castellanos, 2018)

Para tomar una acción correctiva, la acción correctiva es un seguimiento para cambiar las actividades de trabajo con el fin de recuperar los estándares de desempeño aceptables. Debido a que el control que estamos considerando se logra internamente dentro del sistema, se lo denomina control interno. El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinados adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas gerenciales prescritas.

Los gerentes son responsables de establecer un ambiente de control efectivo en sus organizaciones. Esto es parte de su responsabilidad sobre el uso de los recursos organizacionales. De hecho, las directivas de la alta dirección a través de sus acciones, políticas y comunicaciones pueden resultar en un control positivo de la cultura. Es esencial entender que un sistema de control interno fuerte es fundamental para controlar una organización, su propósito, operaciones y recursos. Para operar de manera efectiva y alcanzar sus metas y objetivos, las organizaciones deben establecer e implementar una estructura de control interno bien diseñada a través de políticas y directivas. (Apunte-García & Rodríguez-Piña, 2016)

Los controles preliminares tienen lugar antes de que comiencen las operaciones e incluyen políticas, procedimientos y reglas diseñadas para garantizar que las actividades planificadas se lleven a cabo correctamente. Las cuentas de los estados financieros contienen afirmaciones financieras incorporadas. Para que estas afirmaciones sean válidas, deben existir políticas y procedimientos para garantizar que el registro, el procesamiento, el resumen y el informe de datos en estas cuentas de estados financieros sean consistentes con las afirmaciones. (Morales Morales, 2017)

Por ejemplo, si una empresa no tiene políticas y procedimientos sólidos para registrar las compras a crédito de manera oportuna, no tiene una seguridad razonable de que la existencia, ocurrencia, integridad, derechos y declaraciones de presentación para compras y cuentas por pagar sean válidas. Del mismo modo, las políticas y procedimientos débiles conducirán a un control interno bajo y la probabilidad de seguridad y desperdicio de inventario.

Dado que un inventario es una entrada importante en el balance comercial de una organización, especialmente en el negocio de mercancías, las políticas y directivas deben adaptarse de manera adecuada y específica para salvaguardar su gestión adecuada. La gestión exitosa del inventario definitivamente mejorará la rentabilidad de la empresa a través de una mayor eficiencia en las operaciones y la reducción del desperdicio por hurto y uso indebido.

Los productos químicos destinados para la producción agrícola son especialmente susceptibles al desperdicio por derrames, fugas y evaporación debido a sus características de líquido. En este sentido, la administración de Agrícola Briones Barragán S.A. debería tener una política muy estricta y clara para salvaguardar su inventario.

Cualquier control interno solo será sólido si se segregan los deberes y las responsabilidades. Los beneficios de la segregación son reducir los riesgos de fraude, errores y manipulaciones en el negocio para aumentar la eficiencia en las operaciones de la empresa debido a la especialización y facilitar la supervisión. Las funciones a segregarse son las de autoridad, registro, ejecución de funciones, custodia de los bienes de la empresa y desarrollo de sistemas para operaciones informáticas. (Portal Martínez, 2016)

Deben dividirse los deberes para reducir la posibilidad de que cualquier persona perciba y oculte errores o irregularidades en el ejercicio normal de sus funciones. La segregación de funciones se logra asignando a diferentes personas las responsabilidades de autorizar transacciones y mantener la custodia de los activos. Por ejemplo, un empleado que recibe no debe autorizar ni registrar transacciones en efectivo. En lo que se refiere al inventario, todo el personal que maneje productos petrolíferos deberá tener asignadas funciones de manera que no haya conflicto en el curso de la ejecución de sus funciones.

El personal que manipula los productos en el inventario no debe hacerlo igual en las perchas. Del mismo modo, el cajero que maneja efectivo no debe involucrarse en la conciliación del producto real (inventario). El control del fraude y la manipulación mejora cuando a cada miembro del personal se le asigna una tarea específica para realizar durante el manejo de los productos que comercializa la empresa. El empleado asignado para manejar el inventario no debe involucrarse con los vendedores. Él o ella serán responsables de cualquier pérdida por mala gestión del inventario. (Durán, 2018)

Uno de los pasos importantes que se deben considerar para que tenga lugar cualquier buen proceso de control es autorizar acciones para implementar los planes que se han acordado. Toda transacción debe ser autorizada y aprobada por el derecho o funcionario responsable. Esto tiene como objetivo transmitir el ahora de la autoridad para evitar la burocracia y las actividades autorizadas conflictivas. El control sobre el personal de la empresa en forma de carro de organización definirá las funciones y responsabilidades de cada uno de los miembros del personal.

Este atributo ayuda a evitar la duplicación de esfuerzos y los deberes conflictivos, facilita la delegación de deberes y armoniza las operaciones en el negocio. Sin embargo, demasiada responsabilidad dada a unas pocas personas puede dar lugar a errores debido a la carga de trabajo excesiva. Además, una autoridad concentrada podría crear un clima en el que es más probable que ocurran irregularidades y disminuir las posibilidades de que se detecten.

Las transacciones deben ser autorizadas por personal que actúe dentro del alcance de su autoridad y deben ajustarse a los términos de la autorización. Como se mencionó anteriormente, los productos para la producción agrícola son productos de alto valor y forman la mayor parte del inventario de Agrícola Briones Barragán S.A. Por lo tanto, es muy importante que cualquier compra o venta del producto sea autorizada por un personal responsable. La falta de tales controles en lo que respecta a la autorización de las personas responsables dará lugar a pérdidas de inventario que son difíciles de rastrear.(Peña & Silva, 2016)

Para proteger los activos y garantizar que los empleados sigan los procedimientos prescritos, se requiere un buen mantenimiento de registros. Los registros confiables también son una fuente de información que la gerencia usa para monitorear las operaciones de la organización. Se deben diseñar y utilizar adecuadamente numerosos formularios y documentos de organización interna para mantener un buen control interno.

El sistema contable consiste en los registros contables (libros mayores y diarios) y los documentos de respaldo (facturas, órdenes de venta y cheques). Para cierto tipo de entidades, la parte más significativa del sistema contable es la parte que procesa las compras de mercancías, para otros, la parte más significativa es la parte que procesa la transacción de nómina. Los datos de todas las transacciones anteriores a la compra y posteriores a la nómina también deben documentarse, forman parte de los documentos de respaldo. (González, 2020)

Luego, estos datos se resumen y garantizan que los informes se utilicen con fines de control. Un sistema de contabilidad debe tener métodos suficientes y apropiados para identificar y registrar todas las transacciones variadas. Este objetivo se refiere a las aseveraciones de existencia, ocurrencia e integridad de los estados financieros.

Por lo tanto, es necesario realizar un seguimiento de las transacciones diarias en caso de conciliación. El registro de lo que se ha comprado (inventario adicional) y lo que se ha vendido (reducción de inventario) debe mantenerse precisamente para ayudar en la reconciliación de existencias. Sin tales registros, será muy difícil controlar el inventario. Los precios de los productos siguen cambiando de vez en cuando. Los registros de los cambios de precios y la cantidad de existencias en el momento contribuirán en gran medida al control del fraude.

La gerencia tiene la responsabilidad de diseñar, instalar y supervisar un sistema adecuado de control interno. Cualquier sistema de reparación de su solidez fundamental puede deteriorarse si no se revisa periódicamente. El sistema de control interno debe estar bajo supervisión continua para determinar si las políticas prescritas se están interpretando correctamente y si están fuera de lugar, los cambios en las condiciones de operación deben hacer que los procedimientos sean engorrosos, absolutos o inadecuados, y se tomen medidas correctivas efectivas con prontitud cuando falla un sistema. aparecer el sistema.

Un personal de auditoría interna es un factor fuerte en un sistema de control interno, ya que proporciona un medio para evaluar la efectividad y el cumplimiento de lo prescrito. La auditoría interna como una evaluación independiente de las actividades dentro de una organización destinada a garantizar que la administración opere de manera eficiente para administrar los negocios de una mejor manera. También es una herramienta gerencial, que actúa como guardián de todo el sistema de control de la empresa. (Asencio, 2017)

El control interno se ejerce en forma de control interno y auditoría interna. La auditoría interna es una evaluación crítica del funcionamiento de varias operaciones de la empresa, incluido el funcionamiento del sistema de control interno. Las excepciones al funcionamiento normal del sistema de control interno se exponen en la auditoría interna.

La precisión, integridad, confiabilidad y puntualidad de la información contable se prueban y se notifican para tomar medidas correctivas. Las áreas no contables, como el lado operativo de la empresa, se estudian y analizan críticamente y la debilidad del sistema o la práctica, a saber, la ineficiencia, el desperdicio, los fraudes y otros, se notifican a la gerencia. Se ofrecen sugerencias para aumentar la eficacia del sistema, para mejorar la productividad de los negocios. (Salas, 2017)

Un sistema de control interno bien diseñado fomenta el cumplimiento de las políticas de gestión prescritas. También promueve la eficiencia operativa, protege los activos comerciales del desperdicio, el fraude y el robo, y garantiza datos contables precisos y confiables. Para las grandes empresas, el departamento de auditoría interna evalúa de forma independiente las actividades financieras y operativas de la empresa.

Además de revisar los errores y las reglamentaciones, el personal de auditoría interna intenta descubrir situaciones de despilfarro e ineficacia. Para ser eficaz, el personal interno intenta descubrir situaciones de despilfarro e ineficacia. Para ser efectivo, el personal interno

debe ser independiente de las funciones operativas y debe reportar a los ejecutivos de alto rango a la junta directiva de la empresa.(Garrido Bayas & Cejas Martínez, 2017)

Como cualquier otra organización, Control interno de inventarios del Agrícola Briones Barragán S.A. requerirá descubrir situaciones de despilfarro e ineficacia. Esto se hará monitoreando la situación diariamente a través de conciliaciones de existencias y efectivo al final de cada turno. Se deberá investigar cualquier discrepancia y se deberán tomar medidas de mitigación de inmediato; se deberán realizar auditorías internas con regularidad para intentar resaltar cualquier falla deliberada e involuntaria en los controles internos.

Varios tipos de inventario en stock de recursos actuales serán muy prominentes en el balance de cualquier negocio. Estos incluyen existencias de materias primas, trabajos en proceso, productos terminados y suministros como papelería. Aunque los inventarios son recursos inactivos, desempeñan un papel importante en la suavización de la actividad de los recursos comerciales, lo que permite que la empresa sea flexible en las compras, las operaciones y la fabricación. El inventario de un minorista podría representar más del 25% de los activos. Esto implica comprometer grandes cantidades de recursos comerciales en stock inactivo, por lo que la gestión exitosa del inventario será obligatoria para la supervivencia del negocio.(Willmer, 2017)

Los inventarios son una inversión esencial con claros beneficios que la empresa no puede permitirse ignorar; sin embargo, la inversión en inventarios implica costos. Los costos totales de inventario se clasifican como costos de pedido (establecimiento) y costos de mantenimiento. Los costos de pedidos incluyen los costos administrativos en la preparación y envío de pedidos, la comunicación con los proveedores y la colocación de pedidos en los almacenes. Estos son los costos incurridos desde el momento en que se realizan los pedidos de inventario hasta que los pedidos se reciben y colocan en los locales comerciales.

Normalmente, los costes de pedido por pedido disminuyen con el aumento del tamaño del pedido debido a las economías de escala y viceversa. Los costos de mantenimiento son los gastos incurridos para mantener los inventarios en el negocio, desde el momento de su recepción hasta el momento en que entran en funciones de producción o comercialización incluyen lo siguiente:

1. Costos de almacenamiento
2. Costo de oportunidad de los fondos inmovilizados en inventarios,
3. Pérdidas por demora, hurto u otras causas de daño
4. Riesgo de que el inventario se vuelva absoluto
5. Seguridad de iluminación, seguros, calefacción y otras tareas necesarias para mantener el valor del inventario

Los costos aumentan a medida que se mantienen más inventarios. La gestión de inventario implica adquirir el inventario, venderlo y cobrar los ingresos de las ventas sin problemas. Las características de la gestión de inventario.

- i. El nivel de inventario óptimo implica el equilibrio entre el costo de mantenimiento y los costos de pedido.
- ii. Los costos de transporte implican costos de almacenamiento y costos de capital fijo.
- iii. El nivel de inventario disminuye cuando aumentan los costos de almacenamiento en interés y el nivel de inventario aumenta cuando aumentan los costos de almacenamiento.
- iv. El nivel de inventario no es directamente proporcional a las ventas

En general, el nivel de inventario siempre debe depender del pronóstico de ventas que, como cualquier otro pronóstico, está sujeto a incertidumbre. El objetivo básico de la

gestión de inventarios es minimizar la suma de los costos de mantenimiento y los costos de almacenamiento (escasez o costos de pedido).

Los desperdicios en el inventario, especialmente los productos derivados del petróleo, se referirán a pérdidas debidas a hurtos, fugas, derrames y evaporación. Una buena gestión del inventario a través de sistemas de control interno garantizará que estas pérdidas se minimicen. El desperdicio se clasifica bajo el costo de mantenimiento en la gestión de inventario.

Otros costos de mantenimiento incluyen el espacio, el seguro y el costo de oportunidad de mantener el inventario. Sin embargo, para una cantidad ideal de inventario, los últimos tres serán más o menos como costos fijos. Esto deja las pérdidas por deterioro y robo como la variable controlable de los costos de transporte. El control interno garantizará que estas pérdidas se minimicen o eliminen en conjunto.

El equipo utilizado en el manejo del inventario de productos derivados del petróleo tendrá un impacto en su gestión exitosa. Esto se debe a que los productos que están en forma líquida y las cantidades vendidas dependerán de la demanda de los clientes. Por lo tanto, se requerirá un equipo muy confiable y preciso. Sin embargo, es importante tener en cuenta que el equipo solo puede ser preciso con una cierta tolerancia dadas las condiciones ambientales variables. Esto puede frustrar los otros esfuerzos realizados en la gestión de inventario.

MARCO METODOLÓGICO

El presente trabajo de investigación utiliza la metodología considerada con el propósito de alcanzar los objetivos planteados anteriormente, para poder analizar control interno de inventarios del Agrícola Briones Barragán S.A. en el periodo 2020. En este orden de ideas, se describen los elementos metodológicos que se utilizaron durante el desarrollo de este estudio.

El enfoque metodológico utilizado para el desarrollo de la presente investigación es de tipo cuantitativo y cualitativo. Dentro del enfoque cuantitativo se basó en un positivismo lógico que se centra en buscar las causas, la explicación de los hechos que originan al problema, y como estos afectan al desenvolvimiento de la empresa. Dentro del enfoque cualitativo este método se encargó de describir las falencias de un control interno, además es la constante proposición de teorías que los investigadores intentan desarrollar o probar.

El tipo de investigación utilizadas en el presente caso de estudio fueron documental y descriptiva. Es documental porque se realizó la selección y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos, de bibliotecas, bases de datos indexadas para el desarrollo del presente tema investigativo. Es descriptiva porque se abarcó la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual de la empresa y la comprensión de procesos de control interno de inventarios y el análisis de la realidad estudiada, con el fin de presentar una interpretación correcta.

Como herramienta de investigación se utilizó la entrevista, con la finalidad de identificar los elementos del control interno del inventario presentes en el Agrícola Briones Barragán S.A. en el periodo 2020, de esta manera recopilar toda la información y adquirir las respuestas verbales pertinentes. Como instrumento de investigación se aplicó un cuestionario que permita demostrar aplicación de las normas e identificar el riesgo del área de inventario en la empresa.

RESULTADOS

La empresa fue registrada en el SRI con el nombre Agrícola Briones Barragán S.A., a la fecha 07 de septiembre de 2016 y con RUC 0992988525001, inició con un capital social de 800 dólares y 10 empleados. El representante legal es el señor Martín Alejandro Briones Cruz con identificación número 1200764700. A continuación, se detalla el organigrama de la empresa:

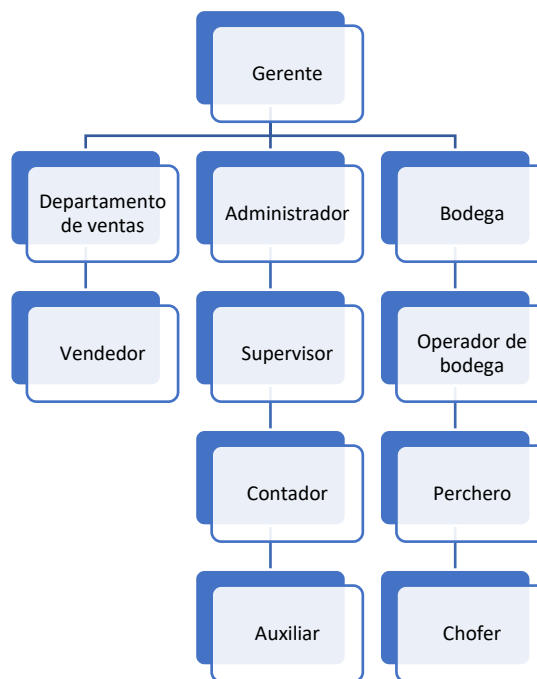


Figura 1. Organigrama de la empresa

Los datos obtenidos para la evaluación del control interno de los inventarios de los productos disponibles para la venta, se obtuvo del departamento de contabilidad de la empresa. Al entrevistar al contador de la Agrícola supo manifestar que se tiene muchos inconvenientes con la gestión y control de inventarios.

Uno de los inconvenientes que se presentan en la empresa, que afecta a la gestión de los inventarios, se presenta en el desorden en las bodegas, porque el personal de esa área no clasifica debidamente los productos de acuerdo a su categoría, por lo que se genera

incertidumbre al consultar los datos de cada producto. El proceso que gestiona el almacén inicia desde la recepción de los productos hasta la distribución. Esta problemática genera el desaprovechamiento del espacio óptimo de la bodega, debido a la desorganización, provocando que se generen retrasos al momento de vender un determinado producto, y a su vez el desconocimiento del stock

La empresa cuenta con una infraestructura adecuada, en la cual cuenta con diferentes departamentos. Dispone de una bodega para la mercadería disponible para la venta y demás materiales que utiliza la empresa. Pero se genera la problemática en la distribución, esto es debido a la poca capacitación que tiene los encargados de bodega al momento de realizar el almacenaje de la mercadería.

Otro inconveniente encontrado es la baja capacidad de personal que existe en la empresa, y al no contar con un manual de procedimiento, de hace difícil de distribución de las tareas para cada uno de los trabajadores, en consecuencia, muchas veces varias tareas son realizadas por las mismas personas, lo que conlleva a retrasos, pérdidas de mercadería y baja atención al cliente. Es por eso que la empresa debe optar por adoptar el control interno de sus inventarios.

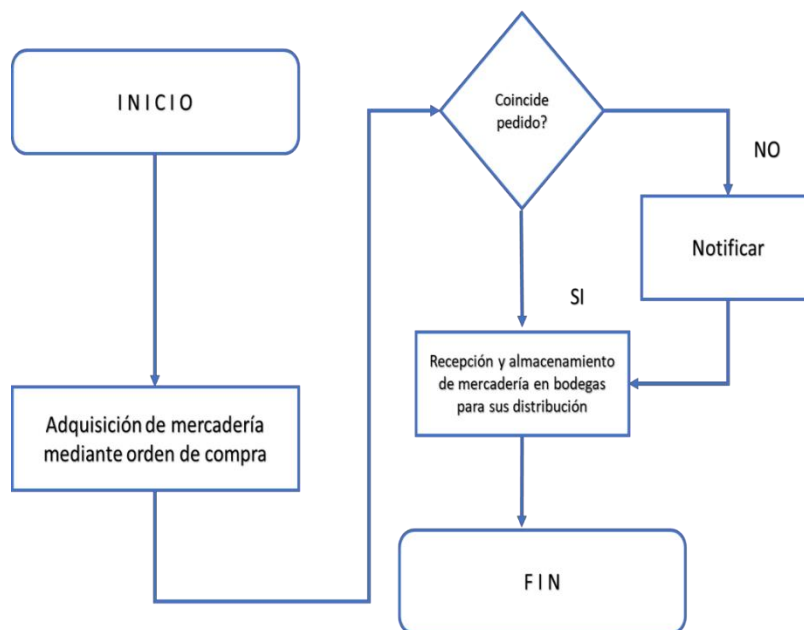


Figura 2. Flujograma del proceso de compras

El total de inventario para el año 2020, en la empresa fue \$1246864.45 y el costo de venta fue de 20072882,00, valores otorgados por la contadora de la empresa, en consecuencia, se procede a calcular la oración de inventarios. Calcular la rotación de inventario ayuda a las empresas a tomar mejores decisiones sobre fijación de precios, fabricación, comercialización y compra de nuevo inventario.

La rotación de inventario es un indicador financiero que muestra cuántas veces una empresa ha vendido y reemplazado inventario durante un período determinado. Luego, una empresa puede dividir los días del período por la fórmula de rotación de inventario para calcular los días que se necesitan para vender el inventario disponible.

$$RI = \frac{\text{Coste de ventas}}{\text{Inventarios}} = \frac{2572882,00}{1246864.45} = 2,06$$

$$\text{Días rotacion de inventarios} = \frac{365 \text{ días del año}}{RI} = \frac{365}{2,06} = 177$$

La rotación de inventario de la empresa S.A. en el año 2020 es de 2,06 veces al año, es decir que cada 177 días la empresa vende y se repone el inventario durante el periodo, sin embargo, este indicador se considera un inventario de muy lenta rotación.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En el presente estudio de caso se pudo descubrir que no existe el adecuado control interno en la empresa Agrícola Briones Barragán S.A. Esto se debe a que los elementos están interrelacionados y deben aplicarse juntos para que el sistema funcione correctamente. Por ejemplo, el estudio descubrió que el sistema de informes es débil y no existe en todas las estaciones. Esto ha afectado al sistema a pesar de que se confirma que los otros elementos están presentes.

El estudio ha demostrado que existe deficiencias en el ordenamiento de en el área de bodega. Este es un indicador de que el sistema de control interno no está funcionando como se requiere. Por lo tanto, el sistema tiene un impacto en el nivel de desorganización y desperdicio de recursos. La aplicación del control interno, la capacitación del personal y la mejora de la gestión del sistema de inventarios contribuirá en gran medida a optimizar los niveles de desorganización y desperdicio de recursos.

Dado que la desorganización de la mercadería y desperdicio de recursos están presentes en la empresa, significa que los controles internos existentes que se aplica en el área de bodega, no son lo suficientemente efectivos. El sistema de control interno reduce, pero no elimina la posibilidad de malos juicios en la toma de decisiones.

La violación de los controles humanos por parte de los empleados y otras partes interesadas y la ocurrencia de circunstancias imprevisibles. Por lo tanto, un sistema de control interno sólido proporciona una seguridad razonable, pero no absoluta, de que una organización no se verá obstaculizada en el logro de los objetivos de la organización en la conducción ordenada y legítima de sus negocios.

Gracias a que se realizó la verificación física de la mercadería en la empresa y la desorganización de los productos en el almacén, se pudo identificar que no se realiza un control

adecuado al momento de realizar la verificación física de los inventarios, por lo tanto, la información que obtienen no es poco confiable; y esto no permite tomar decisiones las acertadas.

Debido a la falta de control de su inventario, la empresa se encuentra expuesta a riesgos que pueden afectar a la empresa en todo momento, ya que no cuenta con seguros para sus inventarios, por incendio, robo, pérdida accidental o desastres naturales. Debido a la falta de trabajadores y el aumento de funciones en ellos provoca la entrega de doble mercadería y pérdida de facturas, consecuentemente los datos del sistema no coinciden con la cantidad de productos en el almacén, resultando en falta de inventarios y pérdidas en las ventas.

En esencia, la empresa debe calcular la rotación de su inventario., debido a que este indicador financiero muestra cuántas veces su empresa ha vendido y reemplazado el inventario durante un período de tiempo determinado. Esta cifra es importante porque permite a las empresas enmarcar sus pasos financieros.

Si la empresa tiende a dividir su saldo de inventario promedio mensual, trimestral o anual por la cantidad de días en ese período de tiempo, podrá calcular cuánto tiempo llevará ver su inventario. Eso significa que podrá tomar mejores decisiones comerciales cuando se trata de comprar cantidades, opciones de fabricación, precios e incluso sus métodos de comercialización.

CONCLUSIONES

En la realización del presente caso de estudio se pudo concluir que se han realizado de forma satisfactoria los objetivos planteados.

Se logró identificar los elementos del control interno del inventario presentes en el Agrícola Briones Barragán S.A. en el periodo 2020. La empresa presenta deficiencias en su control interno de inventarios de inventarios, por la falta de un manual de procedimientos, lo que provoca inconvenientes. Un proceso de control interno establecido describe cómo la empresa maneja las transacciones financieras, así como la asignación de tareas administrativas y de gestión.

Se logró describir el control de registros del inventario de mercancías en el Agrícola Briones Barragán S.A. El procedimiento de control de inventario se realizad desde la compra hasta el almacenaje, pero existe desorganización el área de bodega, debido a la falta de capacitación de los trabajadores y a la desorganización de las mercancías en dicha área. Cuando el protocolo y el procedimiento son claros, los empleados entienden lo que se espera de ellos y cómo completar las tareas diarias.

Se pudo evaluar el cumplimiento del control interno de inventarios para la toma de decisiones en el Agrícola Briones Barragán S.A. y se concluye que la gerencia de la empresa debe establecer los protocolos y las limitaciones sobre cómo se debe seguir el procedimiento de control interno de inventarios y dar revisión regularmente a dichos controles para verificar su eficacia y precisión.

RECOMENDACIONES

El objetivo principal de una organización como Agrícola Briones Barragán S.A. es obtener ganancias. Para lograr este objetivo, debe minimizar sus costos operativos y maximizar el comercio. Las siguientes son las recomendaciones que serán útiles para tratar de lograr los objetivos de dicha organización.

Aunque existen políticas en las estaciones de Agrícola Briones Barragán S.A., deben reevaluarse y revisarse para garantizar que cumplen el propósito previsto. El sistema de control interno debe aplicarse en su totalidad para que sea eficaz según lo previsto. Un lapso, cualquiera de los elementos hará que el sistema sea ineficiente.

Después de aplicar el control interno de inventario, los resultados deben compartirse con el personal administrativo de la empresa para explorar formas de mejora y corrección cuando sea necesario. Lo mismo debería aplicarse a los informes transaccionales. Parece que se están tomando auditorías internas para reemplazar la función de informar.

REFERENCIAS

- Apunte-García, R. M., & Rodríguez-Piña, R. A. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 22(3), 1–14.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006>
- Asencio, L. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de La Administración y Economía*, 7, 231–250.
- Durán, A. M. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. *Sapienza Organizacional*, 5(9), 81–104.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553056570005>
- Garrido Bayas, I. Y., & Cejas Martínez, M. (2017). LA GESTIÓN DE INVENTARIO COMO FACTOR ESTRATÉGICO EN LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS. *Negotium*, 13(37), 109–129. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78252811007>
- González, A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Ingeniare. Revista Chilena de Ingeniería*, 28, 133–142.
- Grajales, D. A., & Castellanos, O. C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67–83.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=638167723005>
- López Jara, A. A. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 19, 80–93.
- Morales Morales, O. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. *Economía*, XLII(44), 99–127.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=195653981006>
- Ortiz Mosquera, G. (2021). CONTROL INTERNO COSO ERM APLICADO AL TALENTO HUMANO DEL SECTOR PÚBLICO EN ECUADOR. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración ENFOQUES*, 5(17), 32–39.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=621968429002>
- Pavón Sierra, D. E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860–873.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>

- Peña, O., & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Telos*, 18(2), 187–207.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99345727003>
- Portal Martínez, J. M. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*, 198, 7–13.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32546809002>
- Quinaluisa Morán, N. V. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12, 268–283.
- Salas, K. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Ingeniare. Revista Chilena de Ingeniería*, 25, 326–337.
- Vega de la Cruz, L. O. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría y Administración*, 62, 683–698.
- Willmer, J. (2017). Gestión de Inventarios para distribuidores de productos perecederos. *Ingeniería y Desarrollo*, 35(1), 219–239.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=85248898012>

ANEXOS

VISITA A LA EMPRESA



ENTREVISTA AL GERENTE

1. ¿A qué actividad se dedica la empresa?
2. ¿ Existe algún tipo de control de inventario?
3. ¿Con que frecuencia realiza el control físico en bodega?
4. ¿Cuenta con un sistema para el control de inventario?
5. ¿Cuenta con algún seguro para la mercadería?
6. ¿Los encargados de bodega han recibido capacitaciones?

Reporte de Urkund



Document Information

Analyzed document	Habate Real Claudia Melania.docx (D131235363)
Submitted	2022-03-23T01:59:00.0000000
Submitted by	
Submitter email	chabate831@fafi.utb.edu.ec
Similarity	1%
Analysis address	ronofre.utb@analysis.orkund.com

Sources included in the report

SA	jlc.docx Document jlc.docx (D11297322)		1
W	URL: https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y Fetched: 2021-11-04T02:29:23.3570000		1
SA	tesis DaNI completa.doc Document tesis DaNI completa.doc (D11342488)		1
SA	A Prrales-Aplicación de estrategias en el control de inventario en.docx Document A Prrales-Aplicación de estrategias en el control de inventario en.docx (D20937974)		1


OFICIO DE AUTORIZACIÓN

Ventanas 16 de febrero del 2022

OFICIO DE AUTORIZACIÓN

De mis consideraciones

Yo **SERGIO ANDRÉS CORDOVA BAÑO** con cedula de identidad **1207240902** representante técnico del comercial **AGRICOLA BRIONES BARRAGAN AGRIBBA S.A.**, le procedo otorgar el permiso respectivo a la señorita **HABATE REAL CLAUDIA MELANIA**, con cedula de identidad **120701683-1** estudiante de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Facultad Finanzas e Informática, de la Universidad Técnica de Babahoyo para que realice el caso de estudio denominado **CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DEL AGRICOLA BRIONES BARRAGAN AGRIBBA S.A. DEL PERIODO 2020-2021.**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'S. Cordova Baño', is written over a horizontal line. To the right of the signature, the identification number '1207240902' is handwritten vertically.

SERGIO ANDRÉS CORDOVA BAÑO

REPRESENTANTE TÉCNICO COMERCIAL DE AGRIBBA S.A.