



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**OCTUBRE 2017 – MARZO 2018**

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

**PRUEBA PRÁCTICA**

**Ingeniería en Contabilidad y Auditoría**

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

**TEMA:**

**Control de Ingresos y Egresos del Almacén AGROPLANT de la Ciudad de Babahoyo**

**EGRESADA:**

**Fabiola Mariuxi Moreira Morales**

**TUTOR:**

**Ing. Eduardo Enrique Galeas Guijarro MAE.**

**AÑO 2018**

## INTRODUCCION

El almacén AGROPLANT es una empresa de tipo familiar creada el 26 de abril del 2010, fue inicialmente fundada por la Sra. Lilia Beatriz Romero Barzola. Este comercial se dedica a la venta al por mayor y menor de insumos agrícolas, empezó sus labores con pocos insumos y gracias al esfuerzo de su propietaria ayudada por su hijo el ingeniero Adolfo Chang realizaron las ventas necesarias para que poco a poco vaya creciendo y llegue a ser el comercial productivo que actualmente es con matriz en la ciudad de Babahoyo y una sucursal en la Parroquia la Unión, en un futuro piensan expandir su negocio con una nueva sucursal en la Parroquia San Juan y Pimocha.

Esta empresa se encuentra ubicada en el Cantón Babahoyo, en las calles 10 de agosto y Pedro Carbo (esquina), ofrece una diversidad de insumos agrícolas, como: abonos foliares, bioestimulantes, bombas, fungicidas, insecticidas, herbicidas, productos biológicos de uso agrícola, su propósito es ofrecer soluciones integrales a través del suministro de insumos agrícolas de alta calidad.

Al realizarle una visita a este comercial para verificar si se realiza un control de ingresos y egresos, se pudo notar que esta empresa no utiliza un mecanismo técnico contable que permita identificar el movimiento del stock propio de la entidad, dicho control es necesario ya que le permite a los dueños de la misma conocer de una forma eficiente el flujo de cada uno de los productos que se comercializan.

Para llevar un control de inventarios se necesita la tecnificación del comercial referente a las ventas y compras que realiza la organización, lo que ayudara a conocer de una manera efectiva el flujo de inventarios.

El presente caso de estudio contiene la introducción que trata acerca de la entidad y el motivo de la investigación, el desarrollo dónde se relata la problemática del caso de estudio con el tema “Control de Ingreso y Egresos de almacén AGROPLANT en la ciudad de Babahoyo y la conclusión donde se determina la situación de la empresa.

Está enfocada a la línea de investigación de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría “Gestión Información Contable” mediante un dialogo y técnica de observación.

Tanto inventario como el área financiera ocupan un lugar clave dentro de la empresa permite medir el rendimiento económico de la empresa.

## DESARROLLO

La liberalización de los mercados agropecuarios en el mundo constituye una importante aportación para que la sociedad aumente su productividad e ingresos mediante la producción agrícola, sabiendo que el Ecuador es un país agrícola y la gran porción del cambio de la matriz productiva se realiza en este sector.

AGROPLANT es un negocio familiar que ofrece insumos agrícolas, el presente caso de estudio analiza el control de ingresos y egresos del almacén en la ciudad de Babahoyo, esta empresa no cuenta con un control de inventarios y de flujo de efectivo, el mismo que permita determinar las ganancias al cierre del ejercicio.

Conociendo la problemática de este caso de estudio mediante la conversación que se mantuvo con el administrador del almacén AGROPLANT el Sr. Adolfo Chang Barzola dio a conocer ser el encargado y responsable de toda la labor en el almacén, esto es realiza la gestión de manera personal, no existiendo un personal que colabore con él en la administración del local.

La problemática principal de la empresa es que como es un negocio familiar quienes manejan el almacén son los mismos propietarios.

Al ser un negocio familiar y no tener personal capacitado en el área referente a ventas porque cabe recalcar que el señor Chang es Ing. agrónomo que no tiene conocimiento del área administrativa y contable es por esto que no lleva un inventario de los productos que tienen en el almacén lo que dificulta al momento de valorar sus ingresos.

El local que se encuentra en la ciudad de Babahoyo está a cargo del señor Ing. Adolfo Chang Barzola y solo cuenta con una colaboradora la misma que queda encargada del negocio cuando él tiene reuniones de trabajo, al no contar con un inventario es imposible detectar las falencias del colaborador al momento de la rendición de cuentas de las ventas del día.

Una de las problemáticas que se pudo detectar es que la colaboradora que tiene el almacén no tiene conocimiento de ventas ni del área contable, motivo por el cual la vendedora fue contratada después de terminar sus pasantías dado a que la misma estudia la carrera de agronomía.

Mediante el dialogo que se mantuvo con el administrador de AGROPLANT se le pregunto si conocía acerca del control de ingresos y gastos que debe llevar una empresa, respondió que tiene idea del concepto de ingresos y gastos mas no del proceso de control, por los años que tiene el negocio en el mercado, pero el mismo no lo aplica en su gestión como persona responsable de este negocio, ni siquiera se lleva un registro como partida simple, esto es:

“Es la llamada contabilidad de caja o contabilidad de ingresos y egresos, que satisface las necesidades de registro y control en una economía elemental, como puede ser la de un empleado que recibe sueldo u honorarios y con ello cubre sus gastos de vida. En este caso el concepto de más dinero es sinónimo de utilidad, por otra parte cuando los ingresos no alcanzan a cubrir los egresos se dice que hubo pérdida.

La contabilidad aplicable en estos casos es, técnicamente, muy sencilla, pues registra sólo entradas o salidas de dinero

Se controla con un solo libro llamado de ingresos y egresos.

Una sola anotación para cada entrada; una sola anotación para cada salida”

([www.ingenieria.unam.mx](http://www.ingenieria.unam.mx), 2012).

Dentro de toda organización una de las principales problemáticas es mantener un control adecuado de todos los procesos que se llevan en la misma. Esto conlleva a que todas las actividades que se realizan en la empresa estén adecuadamente esquematizadas para que se conozca de manera eficiente lo que ingresa y lo que sale de la misma.

Una de las principales problemáticas que se pudo observar en la visita al local comercial, es que dicha organización no cuenta con un adecuado control de los productos que tiene en su inventario, por lo menos no en una forma ordenada y correctamente formulada de acuerdo a las normas contables, ya que las adquisiciones de mercadería que se realizan en este comercial lo hacen tomando en cuenta que producto tiene más salida en sus transacciones diarias.

Para esto es imprescindible identificar correctamente lo que es un Producto, se dice que “es un objeto que se ofrece en un mercado con la intención de satisfacer aquello que necesita o que desea un consumidor. En este sentido, el producto trasciende su propia condición física e incluye lo que el consumidor percibe en el momento de la compra”. (Perez, 2012)

Mediante el conversatorio se le pidió al administrador que facilite la cartera de clientes y se pudo notar que por lo general son cíclicos, es decir compran mercaderías de acuerdo al proceso de producción, cuando hay la cosecha las ventas disminuyen, hay un aumento durante el proceso de preparación del suelo, siembra, control de plagas.

Por ser productos que no pueden estar almacenados mucho tiempo, es necesario llevar un registro detallado, esto se lo logra por medio de un control eficiente de inventarios, es decir ingresos y egresos de mercaderías.

Hay problemas para que la organización funcione adecuadamente, esto se debe porque no se realiza un estricto control que implique no solo lo existente en bodega, sino también a los procesos de compra y de venta que se realizan diariamente, ya que son estos los que determinan el correcto flujo de la mercadería, y va a permitir identificar los niveles de pérdidas o ganancias que tiene la empresa.

Esto nos lleva a analizar la importancia de realizar un correcto inventario físico de los productos que tiene la empresa lo cual es el punto de partida para el control que debe llevarse. Es así que debemos analizar lo que es un inventario físico:

“Se da el nombre de inventario de mercancía a la verificación o confirmación de la existencia de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa. En realidad, el inventario es una estadística física o conteo de los materiales existentes, para confrontarla con la existencia anotadas en los ficheros de existencias o en el banco de datos sobre materiales”. (Gonzales, 2011)

Al no existir en esta empresa un control efectivo de los ingresos, esto está originando una serie de problemas, entre ellos:

1. No permite verificar las diferencias entre los registros de existencias y las existencias físicas (cantidad real en existencia).

2. Tampoco se puede verificar las diferencias entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.
3. No se tiene una aproximación del valor total de las existencias (contables), para efectos de balances, cuando el inventario se realiza próximo al cierre del ejercicio fiscal.

La necesidad del inventario físico se fundamenta en dos razones:

1. El inventario físico cumple con las exigencias fiscales, pues deben ser transcrito en el libro de inventario, conforme la legislación.
2. El inventario físico satisface la necesidad contable, para verificar, en realidad, la existencia del material y la aproximación del consumo real.

Es por esto que realizar un control de inventarios es muy importante, ya que nos indica cuales son los productos de mayor rotación y los que necesitan ser removidos de nuestro almacenamiento. Dentro de un comercial agrícola AGROPLANT, la realización de un inventario físico es muy compleja ya que las actividades que aquí se realizan son continuas por lo que resulta imperativo tener un sistema que controle los productos que se comercializan, lo que permitirá conocer las bajas cantidades de un determinado producto.

Las existencias o inventarios de AGROPLAN es una variedad de insumos agrícolas, los cuales se guardan en sus almacenes a la espera de ser vendidos, esta existencia debe ser la adecuada, debe determinarse las cantidades máximas, mínimas y críticas, para tener la existencia adecuada.



Los inventarios varían en razón de su consumo o la venta de cada insumo que los componen, lo que da lugar al movimiento de las existencias por ingresos de nuevas cantidades y salida de estas a solicitud de los usuarios, produciendo la rotación de los materiales y la generación de utilidades en función de dicha rotación.

“Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. (NIC 2, 2015)

El movimiento que se produce en los almacenes, de cada artículo en existencia, obliga a mantener en ellos una cantidad determinada de cada uno, la cual debe estar de acuerdo con el tiempo y la frecuencia de consumo, así como el lapso en que se renueva, es decir la demora que se produce desde que se revisa la existencia para emitir la requisición, hasta que los materiales estén disponibles en el almacén para satisfacer las necesidades de los usuarios o consumidores.

Todo esto ayudaría a determinar los ingresos y gastos que tiene esta organización los cuales son los elementos más importantes al momento de una transacción, para esto nos remitimos al concepto de ingresos que es el de “valores que se percibe por la venta de un bien o servicio” (Española, 2010), lo que nos muestra que los ingresos son, para esta organización, el resultado de la comercialización de todos los productos que tienen en su stock. Pero para mantener ese nivel de mercadería en un valor alto se deben realizar las compras que sean necesarias para poder satisfacer las necesidades de los clientes del Comercial. Así pues se debe realizar los

gastos que sean convenientes y que ayuden a lograr este objetivo. Pero los gastos que no son más que “valores que se pagan o entregan cuando se adquiere o intercambia algo” (Española, 2010).

Esto nos indica que los niveles de compra y venta que realiza una empresa, en este caso el almacén AGROPLANT, están básicamente relacionados ya que si las adquisiciones que realiza el comercial son superiores a las ventas que tiene, esto se convierte en un problema para la organización ya que genera niveles de pérdidas en la empresa por tener capital inmóvil. Debe existir una planificación para las compras de mercaderías.

La Planificación implica una serie de herramientas que van a permitir con base en los análisis y observaciones correspondientes, no solo prever el futuro probable de una empresa, sino también fijar los objetivos y metas primordiales. No existe un plan perfecto, pero se puede realizar uno probable y posibles escenarios alternativos, que se pueden ir ajustando en el tiempo para tratar de obtener el mejor posible.

Agroplant es una empresa que no realiza proyecciones de compras de mercaderías, ya que ellos no manejan un control de inventario, por lo cual es imposible deducir cuales serían las pérdidas o ganancias de la organización, tampoco se puede tomar decisiones administrativas eficaces.

“El pronóstico de ventas es un documento que nos sirve de base para conocer el nivel de actividad que tendrá nuestro negocio, dándonos la oportunidad de conocer anticipadamente un cálculo estimado de nuestros ingresos. A partir de este documento podemos generar otros pronósticos relacionados con el desarrollo del negocio, como

lo es el pronósticos de egresos, con estos dos documentos y la información en ellos vertida podemos hacer proyecciones para conocer qué tan viable es el desarrollar ese negocio en particular”.(SERCA, 2014)

Esta empresa tiene un capital que está estructurado en combinación entre recursos financieros propios y ajenos, así como el financiamiento de este capital a corto y largo plazo, además de créditos financieros de esta empresa funciona con crédito directo de los proveedores, los cuales son a corto plazo, máximo seis meses, o sea durante el proceso de venta de los productos.

Hay que recordar que el control es un elemento muy importante dentro de cualquier organización, pues es el que permite evaluar los resultados y saber si estos son adecuados a los planes que se desean lograr. Solo a través de esta función se pueden precisar los errores, identificar a los responsables y corregir las fallas, para que la organización se encuentre encaminada de manera correcta.

Esta empresa al no llevar un control no garantiza que en la misma se cumplan los planes, esto es minimizar costos y maximizar utilidades. Pero hay que aclarar que el control no solo debe hacerse al final del proceso administrativo, sino que por el contrario, debe ser realizado permanentemente, aunque es casi imposible dado que el almacén no cumple con los conocimientos adecuados por la falta de experiencia contable.

Algunos elementos fundamentales para llevar a cabo el control financiero en una entidad empresarial, tienen como base el balance general, el estado de resultados, el flujo de efectivo; estado de origen y aplicación de fondos.

Mediante las visitas realizadas al almacén AGROPLANT se pudo constatar que no llevan ningún tipo de control de ingresos y egresos que les permita tener un adecuado control de los flujos de efectivo que ingresan a la empresa, realizan simplemente sus ventas de manera común pero no van registrándolas para conocer la cantidad de dinero que ingresa a diario.

Este problema de registro viene años atrás el mismo que ha provocado inconvenientes al finalizar el año por motivo que no se sabe a ciencia cierta qué cantidad de mercadería se vendió y cuanto fue el valor neto de dicha venta, en el 2016 las ganancias fueron bajas al igual que el 2017 por motivo que en 2015 hubo una pérdida considerable de la cartera de crédito el cual ocasiono un endeudamiento a la empresa al realizar un préstamo bancario de tres años plazo.

A partir del año 2015 los ingresos y gastos varían por diversos factores que se detallan a continuación:

- Por falta de personal capacitado en el área financiera, no es solo por la liquidez sino por el poco interés del administrador de capacitar en el área financiera a su único colaborador. Al no poseer conocimientos del proceso control de ingresos disminuye la capacidad para obtener buena rentabilidad y cubrir sus documentos por pagar sin perjudicar los ingresos netos.
- Por la falta del profesional de planta, no cuenta con un contador de planta solo pagan para que le realicen las declaraciones mas no que les lleve la contabilidad, a pesar que la contadora tiene conocimientos de los errores de la empresa en sus registros de ingresos opta por quedarse callada y no dar su punto de vista profesional para que no sigan cometiendo el mismo error y así la empresa tenga las ganancias esperadas.

La entidad debe revelar en sus estados financieros, acompañado de un comentario por parte de la gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por ella misma o por el grupo al que pertenece. (NIC 7)

Por ser AGROPLANT una mediana empresa creada por una ecuatoriana dentro del territorio nacional todos los ingresos que perciba por la venta de insumos agrícolas se consideran ingresos de fuente ecuatoriana, lo que implica que debe acogerse a las leyes y reglamentos vigentes para las pequeñas y medianas empresas.

Los flujos de efectivo constituyen un movimiento constante de dinero dentro de la organización tanto de entrada como de salida, sin embargo debemos de citar que es un flujo de efectivo:

La contabilización de las ventas en este almacén se realiza de una manera anticuada ya que no cuentan con un sistema electrónico y lo que hace es realizar un conteo al final del día del efectivo que se encuentra en caja que no es precisamente los ingresos reales del día de trabajo.

Al momento de hablar de ingresos dentro de una empresa nos referimos netamente a cantidades monetarias, que tan factible nos ha resultado la actividad económica a final de cada año.

Se considera un ingreso cuando se realiza la venta de un producto o por la prestación de un servicio.

Un ingreso es un incremento de los recursos económicos. Éste debe entenderse que cuando un ingreso es mayor a sus egresos se trata de la recuperación de un activo tanto así que los ingresos admiten incrementos en el patrimonio neto de tu empresa cuando aumenta el valor de los activos o la disminución de un pasivo.

Por ello, los ingresos, ya sean estos monetarios o no monetarios, se enmarcan dentro del consumo y la ganancia, toda empresa desea obtener ganancias o resultados económicos del giro de su negocio y el almacén Agroplant no es la excepción tiene como objetivo principal obtener buenos resultados al finalizar el año.

“Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos” (NIC 18)

La contabilización de ingresos indicados en la NIC 18, se refiere a las actividades ordinarias, las mismas que deben ser reconocidas cuando los beneficios económicos que obtendrá la organización sean reales, o cuando puedan ser medidos con seguridad.

El uso de la información contable para fines de control y planificación es un procedimiento sumamente necesario para los ejecutivos. Esta información por lo general muestra los puntos débiles que deben ser reconocidos para adoptar acciones correctivas, y los puntos fuertes que deben ser atendidos para utilizarlos como fuerzas facilitadoras en la actividad de dirección.

Además al constatar personalmente en los días de visita se ha podido observar que en AGROPLANT se realizan gastos innecesarios y que no competen con el dinero de caja, cuando escuchamos la palabra egreso se nos viene a la mente salida de dinero, tanto las empresas como las personas tienen una serie de gastos en su diario vivir por diferentes motivos, ya sea para pagar una renta o servicios como la luz, el agua, teléfono o Internet. Estos gastos se denominan también egresos.

Ya que esta palabra se refiere a todas las salidas de dinero, en ellos se englobarían también las inversiones. Si bien las inversiones se realizan con el propósito de recuperarlas y obtener grandes beneficios de ellas en el futuro, igualmente suponen salidas monetarias.

Los ingresos y egresos sirven de base para la elaboración de los Estados Financieros, estos son documentos que proporcionan información para la toma de decisiones en salvaguarda de los intereses de la empresa, en tal sentido la precisión y la veracidad de la información que puedan contener estos estados es importante. Los estados proforma (proyectados), muestran los ingresos y costos esperados en el futuro, así como la posición financiera esperada, es decir, activo, pasivo y capital contable al finalizar el periodo pronosticado, mientras que el flujo de fondos trata de mostrar el movimiento del efectivo.

Mediante los estados financieros los dueños, accionistas o junta directiva pueden obtener información sobre la situación financiera de una empresa, así como hacer uso de ciertas herramientas de pronóstico financiero, a fin de estudiar, analizar lo que se ha realizado y lo que espera o proyecta realizar en un futuro.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. (NIC 1)

El análisis financiero evalúa la realidad de la situación y comportamiento de esta empresa, más allá de lo netamente contable y de las leyes financieras, y este tiene carácter relativo, pues no existen dos empresas iguales ni en actividades, ni en tamaño, cada una tiene las características que la distinguen y lo positivo en unas pueden no ser relativamente importante para otras, en Babahoyo existen algunas empresas de este tipo.

Aunque los estados financieros representan un registro del pasado, su estudio permite definir guías para acciones futuras. Es innegable que la toma de decisiones depende en alto grado de la posibilidad de que ocurran ciertos hechos futuros, los cuales pueden revelarse mediante una correcta interpretación de los estados financieros que ofrece la contabilidad.



La aplicación del procedimiento para el análisis, demuestra la importancia de la utilización de las herramientas mencionadas para el profundo conocimiento de la situación financiera y su posterior toma de decisiones, así como también, la determinación de costos es parte importante para lograr el éxito en cualquier negocio. Con ella se puede conocer a tiempo si el precio al que se vende lo que produce en la empresa (bien o servicio) permite lograr la obtención de beneficios, luego de cubrir todos los costos y gastos de funcionamiento de la empresa.

## CONCLUSIONES

Esta empresa no lleva un control de sus operaciones dado a que la misma es una entidad familiar y es muy difícil determinar las pérdidas o ganancias, por motivo que quienes administran son personas con conocimientos agrícolas más no contables.

La falta de talento humano capacitado en el área contable complica los procesos al momento de analizar ingresos y egresos, evitando que se realice una toma de decisiones adecuada para mejorar su nivel de ventas, esto elevara la rentabilidad.

El desconocimiento por parte de los familiares de la importancia que tienen los controles de los ingresos y egresos de mercaderías y efectivo, por medio de la contabilidad, han permitido que el mismo sea administrado por personas que no conocen técnicas de gestión.

La empresa está obligada a llevar contabilidad, pero solamente se contrata a un Contador externo para que haga las declaraciones tributarias, por este motivo no hay un control de los ingresos y egresos de bienes para la venta, tampoco del efectivo que produce la compra y venta de insumos.

## Bibliografía

Española, R. A. (2010). *Diccionario*. Oceano.

Gonzales, J. (2011).

NIC 1. (s.f.).

NIC 18. (s.f.).

NIC 2.

NIC 7. (s.f.).

Perez, J. G. (2012). *Definicion de Producto*. Obtenido de <http://definicion.de/producto/>

SERCA, C. (25 de julio de 2014). *Corporativo SERCA Asesores y Gestores en Negocios*.

Obtenido de <http://corporativoserca.com/blog/la-importancia-de-un-pronostico-de-ventas/>

[www.ingenieria.unam.mx](http://www.ingenieria.unam.mx). (2012).

[http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/concep\\_basicos.html](http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/concep_basicos.html).