



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

OCTUBRE 2018 - MARZO 2019

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y

AUDITORÍA

TEMA:

Control de Inventarios de la Bodega General de Cooproclem

EGRESADO:

Luis Fernando Alonzo

TUTOR:

Ing. Washington Camacho Villota

AÑO 2019

INTRODUCCIÓN

El presente estudio de caso que tiene por nombre; Control de inventarios de la bodega general de Cooproclem, se realizó bajo el método analítico de la metodología de la investigación; puesto que este método permite desglosar las secciones que conforman la totalidad del caso a estudiar, y así establecer las relaciones de causa y efecto de la problemática presentada. Además, como técnica de investigación se utilizó la entrevista y es necesario mencionar que el presente caso se encuentra bajo la sub-línea de investigación de la carrera, Gestión de Información Contable.

En la actualidad, para el correcto funcionamiento de cualquier empresa que comercializa productos debe de llevar un control de inventarios puesto que el objetivo primordial de toda empresa es obtener utilidades. En este caso el inventario al que se hace referencia es a los insumos y materiales que posee la bodega general de la Cooperativa de Producción y Comercialización La Clementina Trabajadores-Propietarios COOPROCLEM, los cuales son necesarios para que exista una producción tanto óptima como de calidad.

El control de inventarios es una herramienta fundamental para saber lo que ingresa y egresa en las bodegas de una empresa, su correcto registro ayuda tanto al jefe de bodega como a la empresa en general a controlar gastos innecesarios, que suelen presentar por la inoportuna información que se brindaría al gerente financiero de no existir un correcto control de inventarios, esto es de vital importancia en toda empresa, para que la utilidad de la misma no se vea afectada al final de cada periodo contable.

DESARROLLO

La Cooperativa de Producción y Comercialización La Clementina, Trabajadores-Propietarios COOPROCLEM con registro único de contribuyente # 1792470374001, se encuentra ubicada en la parroquia La Unión de la ciudad de Babahoyo. Cooproclem la cual en antes pertenecía a Exportadora Bananera Noboa, ahora a exempleados de la misma quienes a partir del año 2013 son los encargados del manejo productivo, administrativo y comercial de La Clementina, cuya estructura organizativa recibe el apoyo del Instituto Nacional de Economía Popular y Solidaria, con asistencia técnica y capacitación entre otras acciones.

Se encuentra debidamente regulada por instituciones del Estado como son: el Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, Ministerio del Trabajo, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y por el Instituto Nacional de Economía Popular y Solidaria, esto para que la hacienda opere siempre dentro de los marcos legales.

Cooproclem se encuentra conformada por más de 1800 socios y con una extensión de 12000 hectáreas de tierra fértil, la hacienda tiene como fin la producción, transformación y comercialización de bienes y productos agropecuarios y forestales, tales como el banano, café, limón, cultivo de árboles como la teca y además de la cría y venta de ganado; los cuales son ofertados en mercados nacionales e internacionales. Adicionalmente la nueva administración ha incursionado en los cultivos de arroz y maíz como estrategia de diversificación de la producción.

El presente estudio de caso se lo realiza con la finalidad de analizar el control del inventario que se lleva a cabo en la bodega general de la empresa antes mencionada, obteniendo

la información pertinente para el desarrollo del mismo a través de una entrevista realizada al jefe de bodega.

Respecto a la estructura organizacional de Cooproclem, el departamento de bodega esta supervisado por el Gerente Financiero el Ing. Andrade Sellan Carlos quien es el representante legal y el encargado de la gestión financiera de toda la hacienda. (Córdoba Padilla, 2016) La gestión financiera es aquella disciplina que se encarga de determinar el valor y tomar decisiones en la asignación de recursos, incluyendo adquirirlos, invertirlos y administrarlos. (pág. 17)

La gestión financiera es de suma importancia para toda empresa puesto que de esta manera puede operar con eficiencia y eficacia. Además, la gestión financiera debe ser exacta y precisa en cuanto a cifras de números se refiere, para esto debe de recibir información oportuna y veraz de sus departamentos subordinados en este caso de estudio nos enfocaremos en el departamento de la bodega general de Cooproclem. (Mora García, 2011) “Una bodega o almacén puede definirse como un espacio planificado para ubicar, mantener y manipular ya sea mercancías listas para la venta o materias primas a la espera para el proceso productivo” (pág. 9). Esta bodega presenta múltiples problemas entre ellos, que la información que transmite al departamento financiero es la menos oportuna debido a las falencias que hay en el control interno de la misma.

Anaya Tejero, (2016) las clasifica en dos grandes grupos; “Bodegas fabriles, que tienen por finalidad albergar las materias primas, suministros, componentes o semi-terminados de los productos necesarios para llevar a cabo algún determinado proceso de producción y, bodegas comerciales de productos terminados listos para salir a la venta” (pág. 13). La bodega general

de Cooproclem es del tipo fabril o industrial puesto que su única finalidad es la de almacenar y distribuir a las demás bodegas los insumos y materiales necesarios para la producción.

Luego de múltiples visitas a las instalaciones de la bodega general en las cuales también se realizó la respectiva entrevista al encargado de la misma se evidenció; que existe una deficiencia en el registro y control de inventario, se observó; que el espacio físico de la bodega no es el suficiente ya que está quedando reducido para todo lo que se tiene almacenado y además no hay un correcto orden en la distribución de los insumos y materiales almacenados. Es por tal razón, que se puede mencionar que en la bodega general de Cooproclem no hay una debida gestión de almacenamiento, no se tienen establecidos parámetros para la ubicación de materiales e insumos según su categoría operando así el desorden dentro de bodega. (Esan, 2016) afirma lo siguiente:

La gestión del almacenamiento se basa en dos principios generales. Primero; consiste en preservar la calidad de los productos desde el momento en que ingresan a bodega hasta que son retirados ya sea para ser usados como materias primas en producción o para ser vendidos como productos terminados. Segundo; mantener siempre actualizado el registro de materiales físicos con los debidos registros en tarjetas o programas informáticos, llevar un mal control del registro acarrearía pérdida de dinero para la empresa.

El inventario existente en la bodega general de Cooproclem corresponde a los insumos, suministros y materiales necesarios para los procesos productivos de las diferentes actividades a las que se dedica la hacienda.

El control del inventario existente en la bodega general de la hacienda está a cargo del jefe de bodega quién a su vez tiene dos ayudantes para el control de las existencias y hacer las

constataciones físicas del inventario cada semana, debido a lo grande de la bodega, misma que abarca una totalidad de 3000m² el personal existente para el control de dicha bodega es muy deficiente para lograr un control total de la misma.

El control de las existencias en la bodega general se llevan a través de un archivo en Excel, en el mismo que se registran las entradas y salidas de inventario de las instalaciones, este registro que se hace no es del todo fiable debido a que muchas veces de bodega sale más de lo solicitado puesto que tal vez existe la ineficiencia por parte del personal para el control de las salidas, estos materiales e insumos que salen de más, terminan afectando a la gestión financiera de la hacienda ya que cuando se hace una constatación física de todo lo existente salen a relucir los faltantes, lo que genera una pérdida y un costo extra innecesario para la hacienda.

Un correcto control del inventario se constituye en un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización, tanto de prestación de servicios como de producción de bienes, ya que las tareas correspondientes a la administración de un inventario están relacionadas con la determinación de su registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los métodos de control, que determinan las cantidades a producir u ordenar, según sea el caso. (Córdoba Padilla, 2016, pág. 78)

La falencia del control de inventario de Cooproclem acarrea múltiples problemas como son las faltas en físico de materiales, puesto que no hay concordancia con lo que refleja la comparación del archivo de Excel con el sistema que es llevado en el departamento contable esto se debe a que cuando la bodega general despacha materiales a las demás bodegas, ya que esta se encarga de suministrar los insumos necesarios a 12 bodegas más, las mismas que son de menor tamaño, estas bodegas se encuentran ubicadas en las empacadoras, San Felipe, Beldacos,

Cauje, Encanto, Nancy, Palizada 1 y 2, Patricia, Palma Redonda, Robles, San Clemente, San Rafael.

Al no contar la bodega general con personal suficiente para el despacho, de la bodega solicitante ingresan personas para ayudar a despachar lo solicitado y casualmente cuando ingresan personas ajenas a la bodega general es cuando ocasionalmente se suelen perder parte de los inventarios. (Meneses, 2013) “La definición de “robo hormiga” se entiende como la sustracción de un bien, generalmente de poco valor, por parte de un empleado, de manera sutil y discreta”. En Cooproclem se presenta una situación similar debido a la extensión de la misma y a falta de un sistema de control en el inventario, estas pequeñas sustracciones que pasan desapercibidas para la empresa se terminan reflejando en el final de cada periodo cuando no se cumple los objetivos en la producción esperada, lo que al final repercute en la utilidad.

Por lo general, las pérdidas de estos inventarios se dan al momento del despacho entre estos los insumos y materiales almacenados se tienen los siguientes:

Tabla 1 Inventarios existentes en Bodega general

Protección fruta	Fertilización	Nematicidas
Manga pin hole (funda)	Urea	Counter
Cinta	Muriato de potasio	Roundop
Corbatín	Fertilizantes compuestos	Mitigan
Disco protector	Mezclas físicas	Vitafolium
Zuncho agrícola		
Fungicidas	Herramientas de campo	Herramientas de empaque
Bravo	Machete	Bandeja
Tunic	Lima	Curvo de desmane
Siganex	Podón	Calibrador
Terco	Curvo	Ensunchadora

Agral	Palin	Selladora
Fixer plus	Garruchas	
Dithane	Separadores	
Silvacur	Cuna	
Impulse		
Instinct		

Elaboración: El Autor

Los materiales e insumos que más salida tienen de la bodega general son múltiples entre los que tenemos a los materiales para la protección de la fruta, los insumos de fertilización, y fungicidas; mientras que las herramientas de trabajo su salida es menos puesto que su uso es de hasta dos meses antes de ser cambiados.

Cooproclem a través de su departamento de compras abastece la bodega general de manera fija cada mes, utilizando como planificación de inventarios lo que es el modelo de periodo de tiempo fijo. (Córdoba Padilla, 2016) “El modelo del periodo de tiempo fijo establece que el pedido de nuevos materiales o insumos se harán en un determinado tiempo designado, sin importar si se ha alcanzado el punto de reaprovisionamiento (...) el momento es accionado por el tiempo y no involucra ningún conteo físico de los artículos existentes” (pág. 62)

Al utilizar este modelo para el reabastecimiento del inventario en Cooproclem se tiene como desventaja que se acumula en exceso ciertos materiales que no son de uso frecuente y además se tiende a la acumulación de los demás insumos, los mismos que no son distribuidos uniformemente no se encuentran ubicados en secciones específicas por cada material como debería de ser. “Esta acumulación de inventario no deseada se le denomina exceso de stock o

sobre stock y se corresponde con productos cuya rotación es baja, hasta llegar a ser nula”. (Fonseca Luna, 2016, pág. 116)

Un inventario excesivo ocasionaría gastos innecesarios derivados del manejo, conservación y almacenamiento de inversiones ociosas, así como de seguros, intereses, obsolescencia, entre otros de esa cantidad excedente. Por otra parte, un inventario insuficiente daría lugar a demoras en las entregas de pedidos o en la elaboración de productos terminados, y, por consiguiente, afectaría a las ventas. (Bahillo Marcos, Pérez Bravo, & Escribano Ruíz, 2013, pág. 412)

En Cooproclem debido al método de reabastecimiento que usan y sumado a esto que no existe el suficiente personal para el control de inventarios en bodega no se puede realizar el respectivo control preventivo de inventario que sirve como técnica para evitar el exceso de inventarios y así solo contar con lo netamente necesario. (Salazar López, 2016) afirma “El control preventivo de inventarios es una modalidad de control operativo de los mismos que se basa en reposiciones reales ajustadas a las necesidades, evitando así acumulaciones excesivas de stock”. Si en Cooproclem se pudiera aplicar esta técnica de prevención, las pérdidas de insumos y materiales serían menos y asimismo el espacio físico de la bodega sería el ideal puesto que no habría el exceso de inventario.

El mal manejo del inventario y sumado a esto el método que se tiene en Cooproclem termina afectando significativamente al espacio físico de la bodega general puesto que se ve reducida muchas veces para todo lo que se tiene almacenado, también el exceso y el poco uso de ciertos insumos hace que se terminen caducando antes de ser usados o en el caso de los materiales como garruchas, machetes, palas, palines, curvos entre otros materiales de igual

especificaciones con el paso del tiempo y sin ser usados terminan por oxidarse, todas estas pérdidas terminan siendo gastos innecesarios para la hacienda, la misma que de llevar un buen control en su bodega podría evitar todo esto.

La deficiente gestión de la bodega, el poco personal que dispone la misma, la pérdida de inventario o caducidad de la misma, se debe a que no hay un correcto control interno al que no se le brinda la importancia necesaria como la que tiene cada departamento para el bien común de la empresa. El control interno de Cooproclem deja mucho que decir puesto que presenta múltiples falencias en el control de la bodega. (De Prado, 2018) El control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

En Cooproclem como no se tiene un buen control interno de las operaciones, como lo recomienda el Marco de COSO 2013. (Deloitte, 2015) “El Marco de COSO 2013 mantiene la definición de Control Interno y expone el sistema de control interno sobre tres componentes claves: eficiencia operacional; reportes internos y externos y; cumplimiento de leyes y regulaciones”

A falta de un buen control interno los departamentos de Cooproclem están a la deriva como lo está la bodega de la misma en la cual se llevan operaciones de manera ineficiente y poco eficaz y por lo tanto la información contable de la misma se vuelve dudosa, por lo que

existe una cuenta de ajuste de inventarios y esta representan un 0,019% del total de los gastos, afectando así un promediado del 0,0025% de la utilidad en estos los últimos 3 años, 2016, 2017, 2018.

El control interno contable tiene como objetivo que todas las operaciones contables se registren oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el periodo contable que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos. (Estupiñán Gaitán, 2015, pág. 24)

La consecuencia de que la información presentada en los estados financieros se poco fiable que al final del periodo contable se origine una cuenta de perdida por ajustes de inventario. A continuación, se presentan tres extractos de los años 2016, 2017 y 2018 de los Estados de Resultado Integral de Cooproclem donde se evidencia las pérdidas de la hacienda por la ineficiencia del control del inventario que se da en bodega general.

Ilustración 1 Extracto del ERI al 31 de diciembre de 2016

	Diciembre	Total anual
622 OTROS GASTOS		
62201 OTROS GASTOS		
62201001 Gastos legales	3.119,55	8.715,94
62201002 Gastos no deducibles	11.507,84	15.419,91
62201003 Multas e intereses no deducibles	19.886,55	219.621,48
62201006 Perdida por ajustes de inventario	353,77	4.245,22
62201007 Donaciones	102,75	224,33
62201008 Gastos liquidaciones Cooperados	445,00	8.569,95

Fuente: Cooproclem

Ilustración 2 Extracto del ERI al 31 de diciembre de 2017

	Diciembre	Total anual
622 OTROS GASTOS		
62201 OTROS GASTOS		
62201001 Gastos legales	59,00	123.454,79
62201002 Gastos no deducibles	7.144,02	21.083,98
62201003 Multas e intereses no deducibles	0,00	102.546,21
62201006 Perdida por ajustes de inventario	445,48	5.345,78
62201007 Donaciones	0,00	53,28
62201011 Implementos Actividades Recreativas	0,00	569,00
62201012 Intereses por mora	0,00	0,58

Fuente: Cooproclem

Ilustración 3 extracto del ERI al 31 de diciembre de 2018

	Diciembre	Total anual
622 OTROS GASTOS	0,00	0,00
62201 OTROS GASTOS	0,00	0,00
62201001 Gastos legales	66,67	140.738,46
62201002 Gastos no deducibles	8.072,74	24.035,74
62201003 Multas e intereses no deducibles	0,00	116.902,68
62201006 Perdida por ajustes de inventario	503,39	6.094,19
62201007 Donaciones	0,00	60,74
62201011 Implementos Actividades Recreativas	0,00	648,66
62201012 Intereses por mora	0,00	0,66
62201013 Gasto por Cuentas Incobrables	0,00	12,11

Fuente: Cooproclem

Como se puede observar en las dos ilustraciones se tienen tres extractos de los Estados de Resultado Integral de Cooproclem de los años 2016, 2017 y 2018 respectivamente donde se puede evidenciar claramente la perdida que existe por ajustes de inventario ya sea por caducidad de lo almacenado o por lo que se expuso anteriormente en el desarrollo del caso las perdidas ocasionales originando un ajustes de cuentas de inventarios al final del período y esta terminan afectando a la utilidad de la empresa.

Tabla 2 Comparativa de la cuenta perdida por ajustes de inventarios de los años 2016, 2017 y 2018

Años	2016	2017	2018
Perdida por ajuste de inventario	4.245,22	5.345,78	6.094,19
Incremento porcentual		25,92%	14%

Elaboración: El autor

Desde el año 2016 al 2017 hubo un incremento del 25,92% como perdida por ajuste de inventario y, del 2017 al 2018 existió un incremento del 14%. Por lo tanto, se puede decir que en este último año que paso hubo una disminución considerable del 11% en la cuenta de perdida por ajuste de inventario lo cual no se puede llamar una mejoría porque igual existe perdida de dinero por el mal control del inventario que se lleva en la bodega general.

Esta pérdida de dinero afecta considerablemente es a la utilidad neta de la hacienda puesto que, de existir un buen manejo del inventario el dinero que se refleja en la cuenta de gasto por ajuste de inventario terminaría es sumándose a la utilidad de la hacienda como tal. Por lo general todo gasto que es innecesario resulta en perdida para una empresa y para sus accionistas como tal y este tipo de gastos solo se origina cuando no se lleva un buen control interno de las operaciones que se realizan.

Para la finalización del caso cabe recalcar que la situación de la bodega general de Cooproclem es muy compleja presentando muchas falencias, por lo cual se refleja la perdida por ajustes de inventarios y esto año a año va a seguir siendo un gasto como se evidenció en los tres extractos de los ERI de los años 2016, 2017 y 2018 lo que afecta en la utilidad de la Cooperativa de Producción y Comercialización La Clementina Trabajadores-Propietarios.

CONCLUSIONES

Una vez terminado el desarrollo del presente caso de estudio se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- En la bodega general de Cooproclem, existe como problemática la falta de personal para llevar un buen control del inventario que se encuentra almacenado en la misma, existe la pérdida de insumos o materiales puesto que por la ausencia de control al cierre del periodo contable seguirá existiendo el gasto registrado en la cuenta de ajuste de inventario.
- El exceso de inventario también origina que haya pérdidas económicas para la hacienda, debido a que de los insumos y materiales no se hace una frecuente rotación los insumos almacenados y estos llegan incluso a caducarse y a deteriorarse en el caso de materiales de trabajo, todo esto y sumado las pérdidas ocasionales de inventario al momento de despachar; al final del periodo contable se refleja una pérdida para la hacienda.
- Al continuar con esta problemática que es de poco interés para los encargados de la maximización de utilidades, seguirá ocasionando gastos innecesarios para la empresa, la cual por su gran magnitud hace que estas pérdidas se vean pequeñas en comparación a sus ganancias ya que su producción es constante y hasta la fecha no ha dejado su continuismo.

Cuida los pequeños gastos; un pequeño agujero podría hundir un gran barco.

Benjamín Franklin

REFERENCIAS

- Anaya Tejero, J. J. (2016). *Almacenes. Análisis diseño y organización*. Madrid: Esic Editorial Ltda.
- Bahillo Marcos, M. E., Pérez Bravo, M. C., & Escribano Ruíz, G. (2013). *Gestión financiera*. Madrid - España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Córdoba Padilla, M. (2016). *Gestión Financiera. Segunda edición*. Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- De Prado, E. (13 de febrero de 2018). *Control interno y auditoría*.
- Deloitte. (2015). *Coso y Control Interno*. Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Esan. (24 de junio de 2016). *Gestión de inventarios y almacenes*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/06/gestion-de-inventarios-y-almacenes/>
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes. 3era edición*. Bogotá-Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- Fonseca Luna, O. (2016). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Lima-Perú: IICO.
- Guerrero Salas, H. (2017). *Inventarios*. Bogotá - Colombia : Ecoe Ediciones.
- Meneses, M. (24 de febrero de 2013). *Robo hormiga*. Obtenido de Seguridad personal y profesional: <https://seguridadpersonalyprofesional.com/2013/02/24/robo-hormiga/>
- Mora García, L. A. (2011). *Gestión logística en centros de distribución, bodegas y almacenes*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Salazar López, B. (2016). *Control preventivo de inventarios*. Obtenido de Ingeniería Industrial Online: <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/administraci%C3%B3n-de-inventarios/control-preventivo-de-inventarios/>
- Solorio Sánchez, E. R. (2012). *Contabilidad Financiera*. Estados Unidos: Palibrio.



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN**



ANEXO #1: Entrevista al responsable de la bodega general de Cooproclem

Objetivo: Obtener información pertinente que sirva de sustento para la elaboración del caso; **Control de inventarios de la bodega general de Cooproclem**

1. **¿Cuál es su nivel de formación académica y cuánto tiempo lleva usted laborando en la bodega general de cooproclem?**
2. **¿Cuántas personas laboran en la bodega general de cooproclem?**
3. **¿Cómo es el registro de entradas y salidas del inventario que usted lleva en la bodega general de cooproclem?**
4. **¿Qué tipo de control se lleva dentro de la bodega general de cooproclem?**
5. **¿Cada cuanto se abastece de inventario la bodega general de cooproclem?**
6. **¿Cada cuánto hace constataciones físicas de lo que hay en la bodega general de cooproclem?**
7. **¿Cómo se hace la entrega de materiales o insumos cuando se los solicita por parte de las bodegas sucursales de cooproclem?**
8. **¿Se verifica al momento de la salida, que coincida la cantidad solicitada con la despachada?**
9. **¿El espacio físico del que dispone la bodega general de cooproclem es suficiente?**
10. **¿Qué problemas son los más comunes que se dan dentro de bodega general de cooproclem?**
11. **¿Qué cambios propondría Ud. para un mejor funcionamiento de la bodega?**