



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

**“El sistema de control de inventarios y la toma de decisiones en la Compañía
Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda.”**

Autora: López Morales, Ivonne del Pilar

Tutor: Dr. Caiza Lizano, José Esteban

**Ambato – Ecuador
2017**

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo Dr. José Esteban Caiza Lizano, con cédula de identidad N° 1801356260, en mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación sobre el tema: **“EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA COMPAÑÍA EMPRESA MERCANTIL AGROVETERINARIA EMAGROVET CÍA. LTDA.”**, desarrollado por Ivonne del Pilar López Morales, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponden a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado de la Universidad Técnica de Ambato y en el Normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Abril del 2017

EL TUTOR



Dr. José Esteban Caiza Lizano

C .I.: 1801356260

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Ivonne del Pilar López Morales, con cédula de identidad N° 1804269619, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo, bajo el tema: **“EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA COMPAÑÍA EMPRESA MERCANTIL AGROVETERINARIA EMAGROVET CÍA. LTDA.”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Abril 2017

AUTORA



.....
Ivonne del Pilar López Morales

C.I.: 1804269619

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos de línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Abril 2017

AUTORA



.....
Ivonne del Pilar López Morales

C.I.: 1804269619

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: “**EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA COMPAÑÍA EMPRESA MERCANTIL AGROVETERINARIA EMAGROVET CÍA. LTDA.**”, elaborado por Ivonne del Pilar López Morales, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Abril 2017



Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Dra. Cecilia Toscano

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Ernesto Jara

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Dedico este trabajo investigativo primero a Dios quien es mi guía y me ha permitido llegar hasta aquí, a mi esposo Oscar, a mis hijos Andrés y Daniela mis grandes amores que siempre han sido mi apoyo y mi fuerza para culminar con éxito esta etapa de mi formación profesional.

A mis padres por su apoyo moral y económico; la culminación de este trabajo es mi forma de decirles Dios le pague a ellos por su ayuda infinita.

A mis hermanos que siempre están acompañándome y que constantemente me han brindado su ayuda.

Ivonne del Pilar López Morales

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica de Ambato, a la Facultad de Contabilidad y Auditoría y sus docentes quienes supieron compartir sus conocimientos y enriquecer mi formación profesional.

A mi tutor de tesis Dr. Esteban Caiza quien me dirigió en mi trabajo investigativo.

De manera muy especial al Dr. Lennyn Vazcones quien me apoyo y brindo sus conocimientos y aportes para realizar con éxito mi tesis.

A mi esposo, mis hijos, mis padres, hermanos, a toda mi familia que de alguna u otra manera me ayudaron y apoyaron durante toda mi carrera y en especial en la culminación de mi trabajo de graduación.

Gracias.

Ivonne del Pilar López Morales

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA COMPAÑÍA EMPRESA MERCANTIL AGROVETERINARIA EMAGROVET CÍA. LTDA.”

AUTORA: Ivonne del Pilar López Morales

TUTOR: Dr. José Esteban Caiza Lizano

FECHA: Abril 2017

RESUMEN EJECUTIVO

A nivel mundial en las empresas comerciales son importantes las compras y ventas de productos, y por ende siempre existen problemas relacionados con los inventarios como pérdidas, caducidad, sobre almacenamiento, que causan grandes mermas económicas a las empresas.

En el Ecuador se considera a la agricultura como el motor productivo más importante en la economía, es un sector muy variable debido a que las ventas dependen de factores climáticos; económicos; precios en el mercado; inversión en tecnología, es por esto que se debe establecer qué comprar y cuándo comprar.

De ahí que se establece la importancia de contar con un sistema de control de inventarios que nos brinde información para una posterior toma de decisiones con el fin de evitar sobre almacenamiento y falta de productos, para llegar a los clientes de forma eficaz. Por tal razón se propone establecer un sistema de control de inventarios bajo NIIF para PYMES sección 13 y NIC 2, que nos permita obtener información oportuna para una adecuada toma de decisiones.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTROL DE INVENTARIOS,
CLIENTES, NIC 2, NIIF PARA PYMES SECCIÓN 13, TOMA DE DECISIONES.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
CARRER OF ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: “THE INVENTORY CONTROL SYSTEM AND THE DECISION MAKING IN THE AGROVETERINARY EMAGROVET TRADE COMPANY CÍA. LTDA.”

AUTHOR: Ivonne del Pilar López Morales

TUTOR: Dr. José Esteban Caiza Lizano

DATE: April 2017

ABSTRACT

At the global level, commercial enterprises take into account many important aspects of commerce such as the purchases and sales of products; which are thus, related to inventory issues such as losses, expirations, and over-storing of products that lead to large economic losses for these companies.

In Ecuador, agriculture is considered to be the most important productive driving force in the economy. It is a very variable sector as sales depend on climatic factors, economics, prices in the market, and investment in technology. This is why one must determine what products to buy and when to buy them.

Hence, the importance of having an inventory control system that provides us with information on products which, will allow us to make purchasing decisions in advance or later, in order to avoid the over-storing or the lack of products and for products to reach customers effectively. For this reason, it is proposed to establish an inventory control system under IFRS for SMEs section 13 and IAS 2, which allows us to obtain timely information for proper decision-making on purchasing products.

KEY WORDS: CUSTOMERS, DECISION MAKING, IFRS FOR SMEs
SECCION 13, INVENTORY CONTROL, IAS 2.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
ÍNDICE DE TABLAS.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
a. Descripción y formulación del problema.....	2
a.1. Descripción y Contextualización.....	2
a.1.1. Tema de investigación.....	2
a.1.2. Planteamiento del problema.....	2
a.1.2.1. Contextualización.....	2
a.2. Formulación y Análisis crítico.....	6
a.2.1. Árbol de problemas.....	7
a.2.2. Relación causa-efecto.....	7
a.2.3. Formulación del problema.....	8
a.2.4. Delimitación.....	8
b. Justificación.....	9
c. Objetivos.....	10

c.1. Objetivo general.....	10
c.2. Objetivos específicos.....	10
CAPÍTULO II.....	11
MARCO TEÓRICO.....	11
a. Antecedentes de la investigación.....	11
b. Fundamentación científico – técnica.....	16
b.1. Fundamentación legal.....	16
b.2. Fundamentación técnica.....	25
b.2.1. Categorías fundamentales.....	25
b.2.1.1. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema.....	26
b.2.1.2. Gráficos de inclusión interrelacionados.....	59
c. Preguntas directrices y/o hipótesis.....	62
c.1. Preguntas directrices.....	62
c.2. Hipótesis.....	62
c.2.1. Señalamiento de variables de la hipótesis.....	62
CAPÍTULO III.....	63
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	63
a. Modalidad, enfoque y nivel de investigación.....	63
a.1. Modalidad.....	63
a.1.1. Investigación de campo.....	63
a.1.2. Investigación bibliográfica-documental.....	63
a.2. Enfoque.....	64
a.3. Nivel de investigación.....	65
a.3.1. Investigación exploratoria.....	65
a.3.2. Investigación descriptiva.....	66
a.3.3. Investigación asociación de variables (Correlacional).....	66
b. Población, muestra y unidad de investigación.....	67
b.1. Población.....	67
b.2. Muestra.....	68
c. Operacionalización de las variables.....	68
c.1. Operacionalización de la variable independiente.....	70

c.2. Operacionalización de la variable dependiente.....	71
d. Descripción detallada del proceso de investigación.....	72
d.1. Plan de la recolección de información.....	72
d.2. Plan de procesamiento de la información.....	74
d.3. Plan de análisis e interpretación de resultados.....	76
CAPÍTULO IV	78
RESULTADOS	78
a. Principales resultados.....	78
a.1. Interpretación de Resultados.....	80
a.2. Verificación de la hipótesis.....	98
b. Limitaciones del estudio.....	100
c. Conclusiones.....	101
d. Recomendaciones.....	102
CAPÍTULO V	103
PROPUESTA	103
a. Datos informativos.....	103
b. Antecedentes de la propuesta.....	104
c. Justificación.....	105
d. Objetivos.....	105
d.1. Objetivo General.....	105
d.2. Objetivos Específicos.....	105
e. Análisis de factibilidad.....	106
f. Propuesta.....	107
BIBLIOGRAFÍA	109
ANEXOS	115

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
GRÁFICO 1. Árbol de problemas.....	7
GRÁFICO 2. Superordinación conceptual.....	59
GRÁFICO 3. Subordinación de la variable independiente.....	60
GRÁFICO 4. Subordinación de la variable dependiente.....	61
GRÁFICO 5. Representaciones gráficas.....	76
GRÁFICO 6. Medio de verificación del registro de la cuenta mercaderías.....	79
GRÁFICO 7. Existen Políticas definidas.....	81
GRÁFICO 8. Utilizan un método de valoración de inventarios.....	82
GRÁFICO 9. Un adecuado sistema de control de inventarios asegura el registro y confiabilidad de información.....	83
GRÁFICO 10. Existe codificación adecuada.....	84
GRÁFICO 11. Adecuada rotación de inventarios.....	85
GRÁFICO 12. Aplican el método de la cantidad económica de pedido.....	86
GRÁFICO 13. Registro de entrada y salida de inventarios.....	87
GRÁFICO 14. Comprobación de auxiliares de inventarios contra cuentas de mayor.....	88
GRÁFICO 15. Es importante mejorar el sistema de control de inventarios.....	89
GRÁFICO 16. Se comprueba la recepción de mercadería.....	90
GRÁFICO 17. Adecuado sistema de control de inventarios adecuada toma de decisiones.....	91
GRÁFICO 18. Si se aplica NIC 2 se mejorará el control de inventarios.....	92
GRAFICO 19. Determinación de t-student.....	99

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
TABLA 1. Nómina oficial de las(los) servidores(as) de la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda.....	68
TABLA 2. Operacionalización de la variable independiente.....	70
TABLA 3. Operacionalización de la variable dependiente.....	71
TABLA 4. Procedimiento de recolección de información.....	74
TABLA 5. Cuantificación de resultados.....	75
TABLA 6. Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones..	77
TABLA 7. Existen Políticas definidas.....	81
TABLA 8. Utilizan un método de valoración de inventarios.....	82
TABLA 9. Un adecuado sistema de control de inventarios asegura el registro y confiabilidad de información.....	83
TABLA 10. Existe codificación adecuada.....	84
TABLA 11. Adecuada rotación de inventarios.....	85
TABLA 12. Aplican el método de la cantidad económica de pedido.....	86
TABLA 13. Registro de entrada y salida de inventarios.....	87
TABLA 14. Comprobación de auxiliares de inventarios contra cuentas de mayor	88
TABLA 15. Es importante mejorar el sistema de control de inventarios.....	89
TABLA 16. Se comprueba la recepción de mercadería.....	90
TABLA 17. Adecuado sistema de control de inventarios adecuada toma de decisiones.....	91
TABLA 18. Si se aplica NIC 2 se mejorará el control de inventarios.....	92
TABLA 19. Cuestionario de Control Interno de inventarios.....	93
TABLA 20. Determinación del nivel de confianza.....	95
TABLA 21. Ficha de observación N° 1.....	96
TABLA 22. Ficha de observación N° 2.....	97
TABLA 23. Datos para el cálculo de t-student.....	99
TABLA 24. Matriz de la Propuesta.....	107

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo tiene como objetivo determinar como el sistema de control de inventarios influye en la toma de decisiones de la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda., considerando que los inventarios son la base para las empresas comerciales y el tener información oportuna ayuda a una adecuada toma de decisiones.

La investigación se encuentra estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I: Se plantea el problema de investigación y se describe su contextualización a nivel mundial, nacional y local, se establece la justificación y se detallan los objetivos para realizar el proyecto investigación.

Capítulo II: Se realiza la recopilación de antecedentes investigativos, se revisa la teoría que ayudará al desarrollo del proyecto y se plantea la hipótesis a ser comprobada.

Capítulo III: Comprende la metodología para realizar la investigación; modalidad, enfoque y nivel de la investigación, además, se define la población y muestra respectivamente a ser investigada y como se va a procesar la información.

Capítulo IV: Se detallan los principales resultados obtenidos de acuerdo al acercamiento que se realiza a la empresa y a las encuestas realizadas a los directivos y trabajadores de la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda., se realiza la comprobación de la hipótesis, y se establecen las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo V: Se establece la matriz de la propuesta con sus respectivos antecedentes, justificación, objetivos y el análisis de factibilidad.

CAPÍTULO I

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

a. DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

a.1. Descripción y Contextualización

a.1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

“El sistema de control de inventarios y la toma de decisiones en la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda.”

a.1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

a.1.2.1. Contextualización

a.1.2.1.1. Contexto macro

A nivel mundial en las empresas comerciales son importantes las compras y ventas de productos o servicios, y por ende siempre existen problemas relacionados con los inventarios como pérdidas, caducidad, sobre almacenamiento, que causan grandes mermas económicas a las empresas.

El mercado de la agricultura es variable debido a que las ventas dependen de factores climáticos; económicos; precios en el mercado; inversión en tecnología, es por esto que se debe establecer qué comprar y cuándo comprar.

Según Fernando Bertello (2015) dice:

En la última reunión de la comisión directiva de la cámara que agrupa a las agronomías bonaerenses, realizada la semana pasado, había caras largas. Una de las conclusiones a las que se llegó en el encuentro fue lapidaria: varias de las empresas socias, proveedoras de insumos para el agro, tuvieron en el primer semestre de 2015 la facturación más baja de la última década.

"Tenemos los galpones con mucho stock; antes no lo teníamos", dijo Claudino De Dominicis, presidente de la entidad que agrupa a 104 agronomías bonaerenses. "La caída de ventas en el primer semestre estuvo en el rango de 30%, con oscilaciones que fueron de 20 a 40 por ciento", agregó.

Otro punto es que las empresas no se preocupan por llevar la contabilidad aplicando las normas establecidas si no simplemente lo hacen con el fin de cumplir con los organismos de control.

Además que la mayoría de directivos se interesan solo en las utilidades que les genera la actividad comercial y no toman en consideración la información financiera para la oportuna toma de decisiones.

a.1.2.1.2. Contexto meso

En el Ecuador se considera a la agricultura como el sector más importante; es uno de los motores productivos de la economía que contribuye a mejorar el ingreso de la población.

Según Iván Larrea (2016) dice:

La agricultura ha significado a lo largo de nuestra historia, y más aún en el actual contexto globalizado, la actividad primaria de mayor importancia en la economía nacional por cuanto representa para el país:

a) El asentamiento del mayor conglomerado poblacional y, por consiguiente, su mayor fuente de trabajo.

b) El sustento real para la alimentación de la población.

c) La materia prima indispensable para la agroindustria, otra importante fuente de trabajo.

d) Un gran impulso para el sector comercial interno, por la oferta de productos primarios e industriales terminados.

e) Una inagotable fuente de divisas para el erario nacional, a través de la exportación de su producción.

f) La agricultura constituye, cuando es debidamente atendida e incentivada, un infranqueable dique que puede impedir las constantes migraciones masivas de los habitantes del agro hacia los grandes centros urbanos, donde se incrementa en proporción geométrica los extensos cinturones de miseria, lo que, debido al galopante e incesante aumento de las poblaciones insatisfechas, ocasiona un incontrolable incremento de la delincuencia, común y organizada.

g) Sin una adecuada atención al sector agrario, no puede surtir efecto positivo ninguna acción en los sectores de la educación, salud, laboral y, por supuesto, en lo económico y social.

En el Ecuador muchas empresas que se dedican a la comercialización de productos para el agro tienen una mala organización en sus inventarios; se han encontrado productos sin registros, caducados, sin etiquetas ni fechas de vencimiento.

Ante esto la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro (Agrocalidad) ha venido realizando controles exhaustivos para el buen manejo y uso de los productos agrícolas.

a.1.2.1.3. Contexto micro

La Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda., se encuentra ubicada en la ciudad de Ambato en donde empezó la comercialización de productos agroquímicos desde el año 2004, con el firme propósito de proveer soluciones concretas al mundo del agro, ofreciendo insecticidas, fungicidas, herbicidas y fertilizantes. Actualmente se encuentra distribuyendo los productos en las regiones de Costa, Sierra y Oriente.

La misión de la empresa es establecer una organización sólida comprometida con la agricultura de manera responsable, respetando siempre al medio ambiente y a la comunidad, mediante el suministro de insumos agrícolas y veterinarios al agricultor para que le ayuden a mejorar su productividad.

Por otro lado, la visión se estructura en el trabajo de equipo enfocado en el servicio al agricultor Ecuatoriano para solucionar sus problemas mediante el aporte de experiencia y conocimiento mejorando su producción a través de la distribución de insumos de gran calidad.

Como antecedente La Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda. ha sido objeto de clausura y multa por no contar con registros, por el mal manejo, manipulación y la ubicación inadecuada de los productos agrícolas.

Después de realizado el acercamiento y conversado con los integrantes de la empresa se pudo determinar que no aplican normativa en relación a los inventarios, manejan una cuenta globalizada que no permite saber de manera oportuna con que productos cuenta la empresa.

Cabe indicar que no se realizan tarjetas de control de entradas ni salidas de mercadería, no toman en cuenta ningún método para la compra de productos, además que el período de almacenamiento de ciertos productos es muy largo.

Al no contar con un sistema de control de inventarios adecuado afectamos nuestra relación con los clientes ya que no se puede entregar el producto a tiempo, además de tener disminución en la rentabilidad por tener sobre almacenado nuestro producto.

Al momento que nuestro producto vence, el dinero invertido en este se considera como pérdida y además incurrimos en un costo adicional porque debemos eliminar este tipo de productos considerados como peligrosos que deben ser tratados adecuadamente para evitar contaminación al medio ambiente.

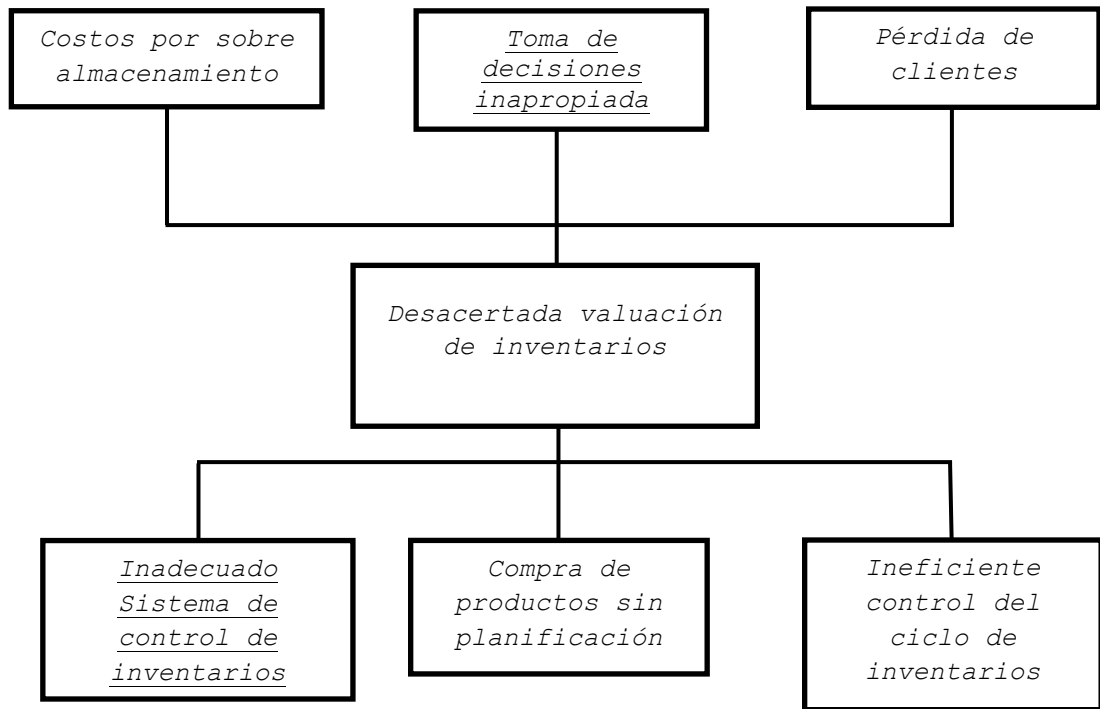
La empresa maneja un plan de impacto ambiental que es controlado por el Ministerio del Ambiente (MAE); se realizó una garantía bancaria por el fiel cumplimiento del plan y al no cumplir con lo establecido se hará efectiva esa garantía.

Entonces si no contamos con un sistema de control de inventarios adecuado que ayude a una toma de decisiones oportuna tendríamos disminución significativa de los beneficios de la empresa, ya que los inventarios son el eje fundamental para mantener el negocio.

a.2. Formulación y Análisis crítico

a.2.1. Árbol de problemas

GRÁFICO 1. Árbol de problemas



Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

a.2.2. Relación causa-efecto

Una vez determinado el problema de investigación que es la desacertada valuación de inventarios; se identificó que el inadecuado sistema de control de inventarios es la causa principal, la misma que conlleva a una inadecuada toma de decisiones inapropiada.

Existe sobre almacenamiento de productos a causa del inadecuado sistema de control de inventarios esto hace que tengamos dinero inmovilizado que afecta a la rentabilidad de la empresa.

Además que el mantener acumulado un producto que tenga poca salida podría ocasionar el vencimiento del mismo lo que provocaría pérdida, además de un costo

por la eliminación ya que son productos catalogados como peligrosos y deben ser tratados adecuadamente para evitar contaminación.

La toma de decisiones es inapropiada debido a que no se toman en consideración la cantidad de existencias y los movimientos que han tenido los productos en un período determinado.

La compra de productos sin planificación ha hecho que incurramos en costos por sobre almacenamiento y esto ha ocasionado que no puedan invertir en otras actividades productivas.

a.2.3. Formulación del problema

¿Es el sistema de control de inventarios es lo que conlleva a una toma de decisiones de la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda.?

a.2.4. Delimitación

- **Campo:** Contabilidad y Auditoría
- **Área:** Fundamentación Contable, Contabilidad General, Aplicación de Principios Administrativos
- **Aspecto:** Inventarios, toma de decisiones
- **Temporal:** Período a analizarse segundo semestre 2015, período de desarrollo de la investigación de febrero del 2016 a febrero del 2017.
- **Espacial:** La empresa está ubicada en la Asociación de empleados oficina 510 en las calles Cevallos y Mera, la bodega está ubicada en la Parroquia

Atahualpa en la calle 22 de Enero y Destacamento Cueva de los Tayos.
(Anexo 1)

b. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se justifica porque su aplicación se la realizará en la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda., obligada a llevar contabilidad y nos manejaremos dentro de las líneas de investigación afines a la carrera, además que contaremos con el material bibliográfico y recursos financieros que ayudaran a solventar los gastos de la investigación; también contaremos con la colaboración de los directivos y trabajadores de la empresa.

Las actividades de la empresa consisten en adquirir productos empacados listos para la comercialización, además que cuenta con un permiso de envasado; que es adquirir el insumo a granel por medio de una importación, que en el área de bodega será debidamente fraccionado y envasado, para ser seguidamente sellado, etiquetado y embalado con lo cual entra a la sección del producto terminado para posteriormente ser entregado a los distribuidores autorizados.

Siempre ha sido importante contar con información financiera verídica que nos ayude en la toma de decisiones, es por eso que la investigación se desarrolla debido a que en la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda., por el momento no se maneja un adecuado control de inventarios que nos permita obtener información real y oportuna.

Con referencia a lo anterior es necesario contar con un sistema que nos permita: tener una gestión confiable de los inventarios para poder satisfacer a los clientes sin retrasos y evitar quedarnos desabastecidos, vigilar la calidad, reconocer robos y mermas, etc.

Por lo tanto el establecer un adecuado control de inventarios de acuerdo Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) sección 13 y a la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) es de vital importancia para la empresa porque el objetivo principal es proveer de materiales necesarios para que pueda continuar con su funcionamiento en el mercado.

c. OBJETIVOS

c.1. Objetivo general

- Evaluar como el sistema de control de inventarios influye en la toma de decisiones para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

c.2. Objetivos específicos

- Analizar el sistema de control de inventarios para el control efectivo de los insumos agrícolas.
- Evaluar la toma de decisiones en el abastecimiento de los insumos agrícolas y de esta manera dar cumplimiento a las necesidades de los clientes.
- Proponer un sistema de control de inventarios aplicando NIIF para PYMES sección 13 y NIC 2 con la finalidad de contar con información veraz para una adecuada toma de decisiones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÒRICO

a. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Como antecedentes investigativos se ha tomado en consideración los siguientes autores:

En la mayoría de empresas se presentan en algún momento problemas con el control de las mercaderías es por eso que se debe establecer métodos que ayuden a tener una adecuada administración de nuestros inventarios.

Según David Muñoz (2004) dice:

Cuando se evalúa el desempeño de una política de administración de inventarios a través de un modelo, la incorporación de algunas características del sistema real puede dificultar la obtención de soluciones analíticas para las medidas de desempeño. Por ejemplo, cuando se investiga la relación entre inventarios de seguridad, demora de los pedidos y niveles de servicio en diferentes puntos de la cadena de suministro, a menudo los patrones de demanda cambian en el tiempo, los pedidos no son siempre del mismo tamaño (dependen del pronóstico de ventas), o existe incertidumbre sobre la demora en la atención de los pedidos debido al tamaño de los mismos, o a restricciones propias de las unidades de producción.

Es importante también que nuestros productos lleguen a tiempo a nuestros clientes, por eso debemos contar con información oportuna del stock con el que disponemos para no tener inconvenientes por faltantes al momento de la entrega.

Según Paul Taboada, Quetzalli Aguilar, Jose Ibarra y María Ramírez (2016) dicen:

La entrega de los bienes con la mayor eficacia es fundamental para la supervivencia de una empresa. Es primordial coordinar eficientemente el control del trabajo en proceso, el flujo de materiales y productos - así como los servicios de embarque desde el punto de origen hasta el punto de venta - para entregar al cliente el producto en tiempo y forma, con la calidad requerida. Wu et al., (2015) indican que muchas empresas consideran el tiempo de entrega como una estrategia importante y se esfuerzan por acortarlo lo más posible para mejorar la eficiencia del inventario.

Es inevitable que los perfiles de demanda cambien con el tiempo debido a la competencia, la introducción de nuevos productos, la madurez el producto, y la estacionalidad, entre otros (Carlo y Giraldo, 2012). Esta situación puede afectar la disponibilidad de productos si no existe una adecuada política de inventarios. Andrade et al., (2014) indican que la mejor forma de cumplir con los tiempos de entrega del producto y evitar futuros costos, es monitorear los pedidos de los clientes y tener productos en exceso como una protección. Sin embargo, un exceso de inventario puede ser riesgoso debido a que existen costos asociados (producción, traslado, almacenaje, protección del inventario, mermas, obsolescencia, impuestos entre otros). Pan et al., (2015) indican que en el sector de productos de gran consumo, los costos de inventario generalmente representan hasta el 40% el total de los costos logísticos, por no mencionar el costo de la escasez en las tiendas al por menor, de aproximadamente el 7% de los productos en el supermercado. Por tanto, determinar eficazmente las políticas de existencias de artículos contribuye directamente en la competitividad de una empresa.

También se debe tomar en cuenta el sobre almacenamiento, esto hace que incurramos en costos por tener inmovilizado el inventario y se afecte nuestra rentabilidad, además que no se puede invertir en otras actividades productivas.

Según Carlos Bustos y Galia Chacón (2012) dicen:

Desde el punto de vista contable, los inventarios están considerados como activos circulantes de suma importancia que afectan directamente a la rentabilidad de las empresas. La Norma Internacional de Contabilidad número 2 (NIC-2, en adelante) los define como activos que pueden presentarse en las empresas en cualquiera de estos tres estados: a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones, b) en proceso de producción con miras a esas ventas, o c) en forma de materiales y suministros para ser consumidos en el proceso de producción o de prestación de servicios (International Accounting Standards Committee, 2009). Por tanto, son elementos patrimoniales generadores de ingresos y costos durante el ejercicio económico.

Las empresas ponen a disposición de los clientes o consumidores los productos inventariados con un doble propósito: por un lado, satisfacer las necesidades de los clientes o consumidores de modo congruente con sus exigencias de calidad, tiempos de entrega y precios apropiados; por otro, percibir los beneficios económicos que supone la diferencia entre los ingresos por venta de los productos y/o servicio ofrecidos y el costo de las actividades que añaden valor, lo que su vez garantizaría la supervivencia de las empresas a largo plazo.

Otro aspecto importante que se debe tomar en consideración es que la mayoría de empresas solo se enfocan en dar cumplimiento a lo que tiene que ver con las obligaciones tributarias y se olvidan de otros aspectos que también son importantes para la empresa.

Según Fernanda Pico (2012, p. 36) dice:

El actual sistema de control de inventarios no proporciona información suficiente por lo tanto las decisiones no han sido tomadas en base a la información financiera.

Luego de indagar al personal involucrado se puede concluir que no existe procedimientos de control interno definidos, ya que el trabajo realizado por los colaboradores se ha venido desarrollando sin observancia a políticas y asignación de funciones.

La contabilidad se encuentra ligada de manera estricta tan solo al cumplimiento de las obligaciones tributarias, descuidando el objetivo principal que es la información oportuna a la administración para tomar las medidas correctivas y mejorar continuamente la situación económica – financiera de la empresa.

La información oportuna es de vital importancia para que los directivos puedan tomar decisiones acertadas.

Según Ana López (2011, p. 104) dice:

Una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que no existe un adecuado control, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de resultados económicos.

La rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada por diferentes causas entre ellas la falta de políticas hacia la satisfacción de los requerimientos de los clientes y la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios.

Una debilidad que se presenta en la empresa es que el periodo para almacenamiento de inventarios es muy largo ocasionando un alto costo de oportunidad. Por otro lado existen clientes insatisfechos porque no encuentran en stock los artículos que ellos adquieren regularmente.

Lo primordial en una empresa es la compra y venta de bienes y servicios, es por esto que es de vital importancia tener un control de inventarios.

Según Max Muller (2004, p. 12) dice:

Todas las organizaciones mantienen inventarios. Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados.

Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y subensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura.

Se debe tener en cuenta siempre cuando pedir y cuanto pedir para no caer en sobre almacenamiento y posteriormente en la caducidad de los productos; que en nuestro caso incrementaría el costo por destrucción de desechos ya que son considerados como peligrosos y debemos darle un tratamiento especial.

Según Mikel Groover (1997, p. 988) dice:

El control de inventarios se refiere a obtener un equilibrio entre dos objetivos opuestos: 1) minimizar el costo de mantener un inventario y 2) maximizar el servicio a los clientes. Los costos de inventario incluyen los costos de inversión, de almacenamiento y de las obsolescencias o daños posibles. Con frecuencia el costo de inversión es el factor dominante; un caso común es cuando la compañía invierte dinero prestado a cierta tasa de interés en materiales que todavía no se han entregado al cliente. Todos estos costos se denominan *costos para mantener un inventario*. La empresa puede minimizar esos costos si mantiene los inventarios en cero, sin embargo es probable que esto afecte el servicio a los clientes y decidan hacer negocios en otra parte. Lo

anterior representa un costo, denominado costo de *materiales agotados (stock – out cost)*.

b. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO - TÉCNICA

b.1. Fundamentación legal

La Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda. es una sociedad por lo tanto se debe regir por las siguientes leyes:

Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades. Sección 13 - Inventarios.

Alcance de esta sección

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- (b) Los instrumentos financieros.
- (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la

medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o

(b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

Medición de los inventarios

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios

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

Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la

mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la manode obra indirecta.

Distribución de los costos indirectos de producción

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxime a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

Producción conjunta y subproductos

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los

costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

Otros costos incluidos en los inventarios

Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. El párrafo 12.19(b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.

Costos excluidos de los inventarios

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

- (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- (d) Costos de venta.

Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente

Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

Fórmulas de cálculo del costo

Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

Deterioro del valor de los inventarios

Requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una

pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

Reconocimiento como un gasto

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo.

Información a revelar

Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.
- (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

Norma Internacional de Contabilidad 2. *Inventarios*

Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Fórmulas de cálculo del costo

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Art. 19. Obligación de llevar contabilidad. Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento.

Art. 20. Principios generales. La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21. Estados financieros. Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.....

Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno

Art. 37. Contribuyentes obligados a llevar contabilidad. Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las

sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada.....

Art. 39. Principios generales. La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América....

Art. 40. Registro de compras y adquisiciones. Los registros relacionados con la compra o adquisición de bienes y servicios, estarán respaldados por los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, así como por los documentos de importación.

Este principio se aplicará también para el caso de las compras efectuadas a personas no obligadas a llevar contabilidad.

Art. 41. Emisión de Comprobantes de Venta. Los sujetos pasivos deberán emitir y entregar comprobantes de venta en todas las transferencias de bienes y en la prestación de servicios que efectúen, independientemente de su valor y de los contratos celebrados.....

Código Tributario

Art. 96. Deberes formales. Son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

1. Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:

a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;

b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso;

c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;

d) Presentar las declaraciones que correspondan; y,

e) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.

2. Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.

3. Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.

4. Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente.....

b.2. Fundamentación técnica

b.2.1. Categorías fundamentales

b.2.1.1. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema

b.2.1.1.1. Marco conceptual variable independiente:*Inventarios*

b.2.1.1.1.1. Auditoría

Según Alberto de la Peña (2011) dice:

El vocablo auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre información, registros, procesos, circuitos, etc. Hoy en día, la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata.

Según Israel Osorio (1977) dice:

Es el examen crítico que realiza un Licenciado en Contaduría o un Contador Público independiente, de los libros y registros de una entidad, basado en técnicas específicas con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera.

Tomando en consideración lo citado anteriormente puedo decir que auditoría es investigar, examinar los libros y registros de la empresa con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera.

Clasificación de la auditoría

Según Alberto de la Peña (2011) dice que auditoría se clasifica de la siguiente manera:

a) Según la naturaleza del profesional:

- Auditoría gubernativa: es la actividad de fiscalización realizada por diversos órganos del Estado, tales como Intervención General de la Administración Civil del Estado y el Tribunal de Cuentas, sobre aquellos organismos de derecho público y/o sobre distintos procesos que afectan de una u otra manera al patrimonio nacional o al bien común.
- Auditoría interna: es aquella actividad que llevan a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa, normalmente en un departamento <<staff>>, bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir ésta como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno, con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de la información suministrada por los distintos sistemas existentes en la misma y la eficacia de sus sistemas de gestión.
- Auditoría externa o independiente: es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la misma según los términos contenidos en un contrato de prestación de servicios.

b) Según los objetivos perseguidos:

- Auditoría financiera: es aquella actividad consistente en la comprobación y examen de las cuentas anuales y otros estados financieros y contables con objeto de poder emitir un juicio sobre su fiabilidad y razonabilidad.

- Auditoría operativa: es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin de incrementar su eficiencia.
- c) Según el alcance de los procedimientos aplicados o de la amplitud del trabajo:
- Auditoría completa o convencional: tiene por finalidad el manifestar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales tomadas en conjunto.
 - Auditoría parcial o limitada: su objeto es la revisión parcial de otros documentos contables con objeto de emitir informes sobre los mismos.
- d) En función de su obligatoriedad:
- Auditoría obligatoria: auditoría de las cuentas anuales o de las consolidadas, siempre que sean exigidas por el Derecho comunitario o legislación nacional.
 - Auditoría voluntaria: es el procedimiento de revisión realizado por la empresa de manera discrecional.
- e) Según la técnica utilizada: si bien la auditoría moderna emplea conjuntamente ambos tipos de técnicas, en función de este punto de vista podemos distinguir entre:
- Auditoría por comprobantes: se denomina de esta manera a aquella técnica de auditoría basada en la revisión de los documentos que sustentan los hechos objeto de la auditoría.

- Auditoría por controles: es una técnica de auditoría basada en la evaluación del sistema de control interno y en la confianza que el mismo merece el auditor.

Por su parte, dentro de lo que anteriormente hemos denominado auditorías especiales se integran hoy día un gran número de procesos de revisión de diversos sistemas y actuaciones empresariales de entre los que podemos citar, a modo de ejemplo, los siguientes:

- Auditoría económico-social: tiene por finalidad evaluar la aportación que hace la empresa auditada a la colectividad, y más concretamente, al entorno específico en el que actúa, midiendo así el cumplimiento de su responsabilidad social.
- Auditoría socio-laboral: tiene por objetivo el análisis de las relaciones laborales de una empresa, así como la determinación del clima socio-laboral existente en un momento determinado.
- Auditoría medioambiental: su objetivo es determinar el impacto que sobre el medio ambiente tienen los procesos productivos de las empresas.
- Auditoría ética: su finalidad es la de determinar el comportamiento del personal y de los distintos órganos de la empresa respecto del código de conducta ética que la misma ha establecido.
- Auditoría informática: tienen por objetivo determinar el grado de eficacia del sistema informático de proceso de datos de la entidad auditada.
- Auditoría de procesos de calidad: es el que se realiza por personas e instituciones ajenas a una organización con el fin de verificar el grado

de cumplimiento, desarrollo y mejora de los distintos procesos y procedimientos que se someten a dicha verificación, normalmente con el fin de obtener una certificación o acreditación que sea reconocida por terceros.

Según Walter Kell, William Boynotn, Richard Ziegler (1997) dice que auditoría se clasifica de la siguiente manera:

a) Auditoría de estados financieros

Una auditoría de estados financieros abarca un examen de los estados de la entidad con el fin de expresar una opinión con respecto a si están o no presentados en forma razonable, de conformidad con los criterios establecidos, por lo común, conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados.

b) Auditoría de Cumplimiento

Este tipo de auditoría comprende una revisión de ciertas actividades financieras y operativas de una entidad, con el fin de determinar si se encuentran de conformidad con condiciones, reglas o reglamentos especificados.

c) Auditoría Operativa

Una auditoría operativa involucra el estudio sistemático de las actividades operativas de una organización en relación con objetivos específicos. También se le conoce como auditoría administrativa o auditoría de resultados. En este tipo de trabajo se espera que el auditor haga una observación objetiva y un análisis completo de operaciones específicas.

En base a los autores citados anteriormente puedo decir que la clasificación de la auditoría se la realiza de acuerdo al área que va a ser sujeta a examen; en base a lo que queremos investigar.

- Auditoría de estados financieros

Es el examen que se realiza a los estados financieros con el objetivo de dar una opinión respecto a si la información está de acuerdo con las normas de información financiera.

- Auditoría de Cumplimiento
Se realiza con el objeto de verificar si se cumplen las normas.
- Auditoría Operativa
Estudia las actividades operativas de una organización.

b.2.1.1.1.2. Control Interno

Según Coopers&Lybrand (1994) dice:

Control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según Rodrigo Estupiñan (2006) dice:

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.

- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según lo citado anteriormente puedo decir que control interno es un proceso ejecutado por los directivos de la empresa, diseñado para proporcionar seguridad razonable en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Componentes del Control Interno

Según Coopers&Lybrand (1994) dice:

Está compuesto por cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración. Tales componentes son:

- Ambiente de control. La esencia de cualquier negocio es su gente – sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia – y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.
- Valoración de riesgos. La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Deben señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.
- Actividad de control. Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando

efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

- Información y comunicación. Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.
- Monitoreo. Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

Según Rodrigo Estupiñan (2006) dice:

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como a) b) c) d) y e)

a) Ambiente de control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

b) Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios,

tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

c) Actividades de control

Son aquellos que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

d) Información y comunicación

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos aquellos atienden a uno o más objetivos de control.

e) Supervisión y monitoreo

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes de control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

En base a los criterios de los autores antes citados puedo decir que los componentes del control interno son cinco:

- Ambiente de control

Es la base de todos los demás componentes del control interno, consiste en que la organización establezca un entorno que estimule al recurso humano con respecto al control de sus actividades.

- Evaluación de riesgos

Se trata de identificar y analizar los riesgos para el logro de los objetivos con la finalidad de mejorarlos.

- Actividades de control
Son las políticas y procedimientos que ayudan a llevar a cabo la dirección de la empresa.
- Información y comunicación
Se trata de comunicar la información a cada empleado con el objetivo de que cada uno cumpla con sus responsabilidades.
- Supervisión y monitoreo
Al momento de implementar un sistema de control interno se debe vigilar constantemente para ver el resultado de los mismos.

b.2.1.1.1.3. Control de Inventarios

Según Hernando Díaz (2011, p. 137) dice:

Los inventarios representan uno de los activos más importantes y significativos de la empresa. Por ello, se debe realizar un mayor control. El control interno se debe empezar en cuanto se reciben los artículos. Se debe confrontar la orden de compra con la factura, verificando precios, cantidades, artículos solicitados. Una vez recibida a satisfacción la mercancía, debe elaborarse el informe de recepción o entrada de almacén, el que posteriormente será enviado al departamento de contabilidad para su registro de cantidades en el kardex y valores en el auxiliar de inventarios. Así mismo, no sólo debe importar su registro, sino también otros controles relacionados con medidas de seguridad:

- Ubicar adecuadamente la mercancía para evitar daños y robos y facilitar el acceso a las personas responsables de su manejo.
- Permitir el acceso al área de bodega sólo a personas autorizadas.

- Controlar la rotación de los artículos para evitar su deterioro u obsolescencia.
- Realizar inventarios selectivos de los productos de mayor valor, mayor rotación o, en otros casos, de los de muy baja rotación para verificar su estado.
- Utilizar salidas de almacén debidamente autorizadas para el retiro de mercancía.

Según Humberto Guerrero (2009, p. 13) dice:

Mantener un inventario (existencia de bienes o recursos en ocio) para su venta o uso futuro, es una práctica común en el mundo de los negocios empresariales. Las empresas de venta al menudeo, los mayoristas, los minoristas, los productores y aun los bancos de sangre (actualmente, también hay banco de órganos) por lo general almacenan bienes o artículos. ¿Cómo decide una empresa de este tipo sobre su “política de inventarios”, es decir, cuándo, cuánto y cómo se reabastece? En una empresa pequeña, el administrador puede llevar un recuento de su inventario y tomar estas decisiones. Sin embargo, como esto puede no ser factible incluso en empresas chicas, muchas compañías han ahorrado grandes sumas de dinero al aplicar la “administración científica del inventario”. En particular, los dirigentes de las empresas se deben enfocar en:

- Formular un modelo matemático que describe el comportamiento del sistema de inventarios.
- Derivar una política óptima de inventarios con respecto a la información específica para ajustar un modelo.
- Mantener un registro de los niveles de inventario y señalar cuándo conviene reabastecerse.

En base a los criterios de los autores citados anteriormente puedo decir que el control de inventarios es establecer procedimientos que nos garanticen que nuestros inventarios estén libres de robos, daños, mal manejo y utilización.

b.2.1.1.1.4. Inventarios

Según Hernando Díaz (2011, p. 136) dice:

Los inventarios están representados por aquellos bienes físicos destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se encuentran en proceso de producción o que se utilizarán en la producción de otros que se van a vender, sean o no fabricados por la empresa.

“El inventario se define como aquellas mercancías que una compañía mantiene para su venta a los clientes” (Horngren, 2010, p. 271).

Según José Muñoz (2008, p. 311) dice:

Las existencias son activos poseídos por la empresa e integrados en el ciclo de explotación, pudiendo:

- ✓ Ser mantenidos para su venta en el curso normal de la explotación.
- ✓ Estar en proceso de producción para su venta posterior.
- ✓ Encontrarse en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Tomando en consideración lo antes citado puedo decir que inventario son los productos con los que cuenta la empresa y están almacenados en bodega para luego ser vendidos de acuerdo a la demanda de nuestros clientes.

b.2.1.1.1.5. Clasificación de los inventarios

Los inventarios se clasifican de la siguiente manera:

Según Carlos Vidal (2005, p. 21) dice:

Inventario cíclico. Los inventarios cíclicos resultan del hecho de producir u ordenar en lotes en vez de unidadpor unidad. La cantidad de inventario disponible en cualquier momento como resultado dedichos lotes se denomina inventario cíclico.

Inventario de congestión. Cuando existen productos que compiten por capacidad limitada, se generan los denominados inventarios de congestión. Estos se forman cuando varios ítems comparten el mismo equipo de producción o cuando existen tiempos de alistamiento grandes, ya que los ítems deben esperar a que el equipo esté disponible.

Inventario de seguridad. El inventario de seguridad es el inventario que se conserva disponible para responder atodas las fluctuaciones aleatorias que puedan existir en el sistema. Las más importantes son lavariabilidad de la demanda y de los tiempos de reposición (“Lead Times”). El inventario deseguridad afecta directamente el nivel del servicio al cliente, el cual puede definirse como lafrecuencia con que la demanda del cliente es satisfecha del inventario disponible. Elinventario de seguridad es un tema fundamental y se tratará con detalle posteriormente.

Inventario de anticipación. Este es el inventario acumulado con anterioridad para responder a picos de demanda. Semaneja en empresas para las cuales es más costoso satisfacer picos de demanda a partir de lacontratación adicional de personal, a la programación de horas extras y/ó a la compra aproveedores externos durante los períodos de alta demanda.

Inventario en tránsito (o en proceso). Este tipo de inventario incluye productos que se encuentran en tránsito entre diversasestaciones de producción (inventario en proceso), o en los sistemas de transporte entre

una instalación y otra de la cadena de abastecimiento (inventario en tránsito o “pipeline inventory”).

Inventario de separación. Se utiliza este término en sistemas de varios puntos de almacenamiento (sistemas de producción/distribución en etapas o cascadas – “multiechelonsystems”). Su función es la de separar los procesos decisivos relacionados con inventarios en las diferentes etapas del sistema. Mediante estos inventarios, por ejemplo, una bodega secundaria menor puede tomar sus propias decisiones sin detrimento de lo que ocurra en la bodega central.

Según Roberto Carro y Daniel Gonzáles (s/f) dice:

Inventario del ciclo. La porción del inventario total que varía en forma directamente proporcional al tamaño del lote se conoce como inventario del ciclo. La frecuencia con que deben hacerse pedidos y la cantidad de los mismos recibe el nombre de cantidad de pedidos y tamaño del lote.

Inventario de seguridad. Para evitar problemas en el servicio al cliente y ahorrarse los costos ocultos de no contar con los componentes necesarios, las empresas mantienen un acopio de seguridad. Ese inventario de seguridad es una protección contra la incertidumbre de la demanda, del tiempo de entrega y del suministro. Los inventarios de seguridad son convenientes cuando los proveedores no entregan la cantidad deseada, en la fecha convenida y con una calidad aceptable.

Inventario de previsión. El inventario que utilizan las empresas para absorber las irregularidades que se presentan a menudo en la tasa de demanda o en el suministro se conoce como inventario de previsión.

Inventarios en tránsito. En el sistema de flujo de materiales, el inventario que se mueve de un punto a otro recibe el nombre de inventario en tránsito.

El inventario en tránsito está constituido por los pedidos que los clientes han hecho pero que todavía no han sido repartidos.

En base a los criterios mencionados anteriormente y revisando la concordancia de los autores puedo decir que la clasificación de los inventarios es el siguiente:

Inventario cíclico. Es la cantidad de inventario disponible para satisfacer las ventas regulares.

Inventario de seguridad. Para no tener inconvenientes con los clientes se mantiene un stock de seguridad, es una protección contra la incertidumbre de la demanda.

Inventario en tránsito. Son los inventarios pedidos por los clientes pero que todavía no se encuentran repartidos.

b.2.1.1.1.6. Sistemas de Inventarios

Existen dos sistemas de inventarios: periódicos o analíticos y permanentes o perpetuos.

Según Hernando Díaz (2011, p. 138) dice:

Sistema Periódico

Conocido también como juego de inventarios, se recomienda para empresas como supermercados, ferreterías, farmacias, tiendas de abarrotes y otros negocios en los cuales el volumen de ventas de productos cuyos precios unitarios relativamente bajos es muy grande cada día, lo que dificulta la consulta del valor de costo de estos bienes.

En estas empresas cuyos productos son de alta circulación, en el momento de la venta solo se registra el valor de la venta y se espera hasta el final del ejercicio para la determinación del costo de las ventas, mediante la toma física de un inventario final.

Para la determinación del costo de ventas de este sistema, se requiere conocer los siguientes elementos:

- El valor de las existencias de mercancías al inicio del ejercicio o inventario inicial.
- El valor de las mercancías adquiridas durante el ejercicio (compras netas).
- El valor de las existencias de mercancías no vendidas que aún se tienen en existencia al finalizar el ejercicio, es decir, el inventario final.

Las compras de mercancías se registran debitando la cuenta Compras – Mercancías al costo de adquisición; esa cuenta forma parte de las cuentas temporales y se cierran al final del período contra Resultados o Ganancias y pérdidas.

Según Charles Horngren (2010, p. 273) dice:

El **sistema periódico** se usa por lo general para bienes relativamente poco costosos. Una tienda de artículos de consumo básico, que en general no dispone de cajas registradoras con escáner óptico, no lleva un registro corriente de cada pieza de pan ni de cada llavero que vende. En cambio, el negocio cuenta su inventario en forma periódica para determinar las cantidades disponibles.

Según los autores citados anteriormente puedo decir que los sistemas de inventarios periódicos se utilizan para empresas que no manejan muchos productos y que el costo de los mismos no es elevado por lo tanto es fácil administrar.

Cuentas adicionales en el sistema periódico

Según Hernando Díaz (2011, p. 138) dice:

Fletes, devoluciones y descuentos

En el manejo del inventario periódico, las operaciones involucran en una serie de actividades que inciden en el valor de los inventarios o incrementan el costo de ventas. Entre estas están los gastos de transporte, las devoluciones en compras y en ventas y los diferentes tipos de descuentos convenidos entre los comerciantes.

Flete en compras y ventas

En las operaciones de compra y venta de mercancías existe un costo adicional originado por el transporte desde la bodega del proveedor hasta la bodega del cliente. Por lo general, el proveedor acostumbra pagar el costo del transporte, incluyendo en el valor de venta el costo de los fletes.

Devoluciones en ventas

Es posible que la mercancía sea devuelta al vendedor (devolución en ventas), por defectos u otras razones.

Si la devolución corresponde a una venta a crédito, el vendedor generalmente le da una nota de crédito al comprador. Esta nota indica el importe y la razón del abono del vendedor a una cuenta por cobrar.

Las devoluciones sobre ventas reducen los ingresos por ventas. Además, generan gastos adicionales de envío y otros. Como los administradores con frecuencia quieren saber el monto de las devoluciones durante un período, el vendedor los registra en una cuenta independiente, Devoluciones en ventas que es una cuenta temporal.

Descuentos

Los descuentos generalmente se clasifican en descuentos comerciales y financieros.

Descuentos comerciales. Representan una deducción sobre el precio de lista de una mercancía que el proveedor ofrece con el objetivo de atraer clientes.

En otras ocasiones, el descuento comercial forma parte de un esfuerzo para promocionar los productos o inducir a los clientes a comprar mayores cantidades de mercancías.

Descuentos financieros. También conocidos como descuentos por pronto pago, son ofrecidos por los vendedores a sus clientes con el objetivo de inducirlos a pagar la factura antes de su fecha de vencimiento.

Según Charles Horngren (2010, p. 371) dice:

El sistema periódico usa cuatro cuentas adicionales:

- **Compras:** esta cuenta incluye el costo del inventario a medida de que éste se compra. Las compras muestran un saldo deudor y son una cuenta de gastos.
- **Descuentos sobre compras:** esta contra-cuenta muestra un saldo acreedor. Los descuentos por pronto pago de las compras se registran aquí.

- Devoluciones y bonificaciones sobre compras: esta contra-cuenta muestra un saldo acreedor. Los artículos comprados pero devueltos al proveedor se registran en esta cuenta. Las bonificaciones concedidas por un proveedor también se registran en esta cuenta.
- Fletes en el interior: esta cuenta muestra el costo de transporte pagado sobre las compras de inventarios. Tiene un saldo deudor y es una cuenta de gastos

Como se menciona en las citas anteriores dentro del sistema de inventarios periódicos se manejan varias cuentas como son:

- Compras
- Devoluciones en compras
- Descuentos en compras
- Fletes

Según Hernando Díaz (2011, p. 146) dice:

Sistema Permanente

Este método es utilizado por las empresas que venden mercancías con precios relativamente altos, como almacenes de electrodomesticos, almacenes de prendas de vestir, materiales de construcción, etcétera.

En este sistema, no es necesario esperar la terminación del período para determinar el saldo de la cuenta Mercancías, pues permite llevar el control contable individual de los artículos que se compran y venden mediante el uso de tarjetas auxiliares. Estas tarjetas permiten conocer tanto el número de artículos en existencia como su costo, pues se dispone de una cuenta que controla las mercancías, así como las tarjetas que facilitan cotejar los datos obtenidos en la contabilidad.

Este sistema de inventarios suministra todas las cifras para conocer en el momento de preparar los estados financieros, los resultados sobre el valor de las ventas, el costo de ventas y el valor del inventario final.

Las entradas y salidas de mercancías al almacén valuadas al costo se registran en una cuenta denominada Inventarios de mercancías.

Como se necesita conocer también el costo de las mercancías vendidas, se utiliza una cuenta de resultados, donde se registra el precio de costo de cada artículo, en una cuenta denominada Costo de ventas.

Para conocer el valor de las ventas de mercancías a precio de venta, se utiliza la cuenta Ingresos operacionales o Ventas.

Según Charles Horngren (2010, p. 273) dice:

El sistema de **inventarios perpetuos** mantiene un registro corriente del inventario y del costo de los bienes vendidos, es decir, el inventario se actualiza perpetuamente (de forma constante). Este sistema logra un mejor control sobre el inventario. Aun en un sistema perpetuo, la empresa debe contabilizar el inventario por lo menos una vez al año. El conteo físico capta las transacciones de inventarios que no son detectadas por el sistema electrónico (como aquellas mercancías mal colocadas, robadas o dañadas). El conteo establece la cantidad correcta de inventario final para los estados financieros y, también, sirve como una verificación de los registros perpetuos.

En base a los criterios de los autores antes citados puedo decir que el sistema de inventario permanente nos permite realizar un control exhaustivo de nuestros inventarios para poder obtener información financiera oportuna que nos ayude a la toma de decisiones.

b.2.1.1.1.7. Métodos de valuación de inventarios

Según Hernando Díaz (2011, p. 150) dice:

Método primeras en entrar, primeras en salir, PEPS

Este método se basa en la suposición de que las primeras unidades en entrar al almacén serán las primeras en salir; razón por la cual, al finalizar el período contable las existencias quedan valuadas a los últimos costos de adquisición, y el inventario final queda a costos actuales. El costo de ventas quedará valuado a precios del inventario inicial y a los costos de las primeras compras, por lo que su valor no será actualizado.

Según Charles Horngren (2010, p. 335) dice:

Con el **método PEPS** (primeras entradas, primeras salidas), el costo de los bienes vendidos se basa en las compras más antiguas, es decir, las primeras entradas son las primeras salidas del almacén (unidades vendidas).

Puedo decir que al usar el método PEPS se supone que las primeras mercaderías compradas son las primeras en salir (venta).

Según Hernando Díaz (2011, p. 157) dice:

Método del promedio ponderado

Este método consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencias.

Esta operación se realiza cada vez que se produzca una compra, o cada vez que haya una modificación del saldo o de las existencias. Con el costo promedio se valorará el costo de ventas y el inventario final.

Según Gerardo Guajardo y Nora Andrade (2008, p. 377) dice:

El **método ponderado** para valuación de inventarios reconoce que los precios varían, según se adquieren las mercancías durante el periodo. Por lo tanto, de acuerdo con este método, las unidades del inventario final deben ser valoradas al costo promedio por unidad de las existencias disponibles durante todo el año. Antes de calcular el valor del inventario final mediante el método del promedio ponderado, es necesario determinar el costo promedio por unidad, que después se aplicará al número de unidades del inventario final.

Según los autores citados anteriormente se puede resumir que el método promedio ponderado consiste en dividir el saldo entre el número de unidades en existencias, para establecer el costo.

Según Hernando Díaz (2011, p. 157) dice:

Método retail

Este método se conoce como el método al detal o al por menor y es utilizado por empresas como almacenes por departamentos, almacenes de cadena, tiendas de ropa, etcétera, que venden al menudeo gran cantidad de artículos

El método retail se emplea por su flexibilidad para determinar costos de ventas y saldos en su existencia, sin tener que realizar inventarios físicos, y por la necesidad de controlar permanentemente los inventarios cuyos registros se llevan al precio de venta.

Este método es ventajoso puesto que proporciona cifras de inventario para la elaboración de informes intermedios; además ayuda a detectar faltantes en el inventario. No obstante, la aplicación práctica de este método puede revestir complicación porque los precios de venta inicialmente establecidos se modifican con las frecuentes alzas y bajas de los precios.

Tomando en consideración lo que menciona Díaz puedo decir que el método retail es flexible y permite determinar el costo de ventas y los saldos en existencias sin tener que realizar conteos físicos.

Según Hernando Díaz (2011, p. 161) dice:

Método de identificación específica

También se conoce como el método de costo identificado, y se utiliza en aquellas empresas donde es posible identificar el artículo que integra el inventario con una compra específica y su factura correspondiente; por tanto, los precios específicos de las facturas se pueden utilizar para la asignación del costo a los artículos vendidos y al inventario final.

Este método se utiliza en un grupo muy reducido de empresas como distribuidoras de automóviles, joyerías, etcétera, donde los costos unitarios son muy elevados.

Según Max Muller (2004, p. 21) dice:

Método de costo específico (también método de costo real). Este método de avalúo de inventarios presume que la organización puede rastrear el costo real de un artículo que entra, se encuentra o sale de sus instalaciones. Dicha capacidad permite asignar el costo real de un artículo dado a producción o a ventas. El costeo específico generalmente sólo lo emplean compañías con sofisticados sistemas de cómputo y se reserva para artículos de alto valor, como obras de arte u objetos fabricados por encargo.

En base a los criterios de los autores citados anteriormente puedo decir que el método de costo específico rastrea el costo real de un artículo que ingresa o sale de sus instalaciones, generalmente la emplean compañías con sistemas sofisticados de cómputo.

b.2.1.1.2. Marco conceptual variable dependiente: *Toma de decisiones*

b.2.1.1.2.1. Administración

Según Stephen Robbins y Mary Coulter (2010, p. 6-7) dicen:

La administración es a lo que se dedican los gerentes. Pero esta sencilla afirmación no nos dice mucho, ¿o sí? Una mejor explicación es que la administración involucra coordinación y supervisión de las actividades de otros, de tal forma que estas se lleven a cabo de forma eficiente y eficaz. Ya sabemos que coordinar y supervisar el trabajo de otros es lo que distingue una posición gerencial de una que no lo es. Sin embargo, esto no significa que los gerentes puedan hacer lo que quieran en cualquier momento, en cualquier lugar o de cualquier forma. Por el contrario, la administración implica garantizar que la gente responsable de realizar actividades laborales las realice de forma eficiente y eficaz, o al menos es a lo que aspiran los gerentes.

Según Lourdes Munch (2010, p. 3) dice:

La administración es un proceso a través del cual se coordinan y optimizan los recursos de un grupo social con el fin de lograr la máxima eficacia, calidad, productividad y competitividad en la consecución de sus objetivos.

Tomando los criterios de los autores puedo decir que administración es coordinar y optimizar los recursos de un grupo de personas, además de garantizar que lo realicen con eficiencia y eficacia.

b.2.1.1.2.2. Planeación

Según Lourdes Munch (2010, p. 41) dice:

La planeación es la determinación del rumbo hacia el que se dirige la organización y los resultados que se pretende obtener mediante el análisis del entorno y la definición de estrategias para minimizar riesgos tendientes a lograr la misión y visión organizacional con una mayor probabilidad de éxito.

Según Agustín Reyes (2004, p. 244) dice:

Planeación consiste en fijar el curso concreto de acción que ha de seguirse, estableciendo los principios que habrán de orientarlo, la secuencia de operaciones para realizarlo y las determinaciones de tiempos y de números necesarias para su realización.

En base a los criterios de los autores puedo decir que planeación consiste en establecer el rumbo hacia donde se dirige la organización, involucrando el tiempo y los recursos necesarios para su realización.

b.2.1.1.2.3. Toma de decisiones

Según Lourdes Munch (2010, p. 105-106) dice:

La toma de decisiones es de gran importancia porque tiene repercusiones internas en la empresa en cuanto a las utilidades, el producto y el personal, y externas ya que influye en proveedores, clientes, entorno, economía, etc.

La toma de decisiones es el proceso sistemático y racional a través del cual se selecciona entre varias alternativas el curso de acción óptimo.

Según Amaya Jairo (2010, p. 3) dice:

Un gerente debe tomar muchas decisiones todos los días. Algunas de ellas son decisiones de rutina mientras que otras tienen una repercusión drástica en

las operaciones de la empresa donde trabaja. Algunas de estas decisiones podrían involucrar la ganancia o la pérdida de grandes sumas de dinero o el cumplimiento o incumplimiento de la misión y las metas de la empresa.

“La toma de decisiones es la esencia de la administración. Es lo que los gerentes hacen (o intentan evitar), y a todos les gustaría tomar buenas decisiones, ya que son juzgados a partir de los resultados de esas decisiones” (Robbins y Coulter, 2010: 120).

De lo mencionado anteriormente puedo decir que la toma de decisiones se realiza en función de las necesidades y los recursos disponibles con los que se cuenta para darle solución a un problema en cuestión.

Proceso para la toma de decisiones

Según Stephen Robbins y Mary Coulter (2010) dice:

Etapa 1: Identificación de un problema

Toda decisión inicia con un problema, una discrepancia entre una condición existente y una deseada.

Etapa 2: Identificación de los criterios de decisión

Una vez que un gerente ha ubicado un problema, debe identificar los criterios de decisión que son importantes o relevantes para resolverlo. Cualquiera que tome decisiones tiene criterios que lo guían para decidir, incluso si no están explícitamente enunciados.

Etapa 3: Ponderación de criterios

Si los criterios relevantes no tienen la misma importancia, el tomador de decisiones debe ponderar los elementos para priorizar correctamente y decidir. ¿Cómo? Una forma sencilla es darle al criterio más importante un valor entre 10 y luego asignar ponderaciones al resto utilizando ese estándar.

Etapa 4: Desarrollo de alternativas

La cuarta etapa del proceso de toma de decisiones requiere que el tomador de decisiones liste alternativas viables que pudieran resolver el problema. Ésta es la etapa en la que un tomador de decisiones debe ser creativo. En este punto, las alternativas solo se listan, no se evalúan.

Etapa 5: Análisis de alternativas

Una vez identificadas las alternativas, quien toma las decisiones debe evaluar cada una. ¿Cómo? Por medio de los criterios establecidos en la etapa 2.

Etapa 6: Selección de una alternativa

La sexta etapa del proceso de toma de decisiones es la elección de la mejor alternativa o de aquella con el total más elevado en la etapa 5.

Etapa 7: Implementación de una alternativa

En la etapa 7 del proceso de toma de decisiones, lleva la decisión a la acción al comunicarla a todos los afectados y al lograr que todos se comprometan con ella. Sabemos que si las personas que deben implementar una decisión participan en el proceso, es más probable que la apoyen que si solamente se les dice qué hacer. Otra cosa que es probable que los gerentes tengan que hacer durante la implementación es reevaluar el ambiente por si existe algún cambio, en especial con respecto a decisiones a largo plazo.

Etapa 8: Evaluación de la efectividad de la decisión

La última etapa del proceso de toma de decisiones involucra la evaluación del resultado de la decisión para ver si se resolvió el problema. Si la evaluación muestra que el problema aún existe, entonces el gerente necesita evaluar lo que salió mal. ¿Se definió incorrectamente el problema? ¿Se cometieron errores cuando se evaluaron las alternativas? ¿Se seleccionó la alternativa correcta pero se implementó deficientemente? Las respuestas podrían llevarlo a repetir una etapa anterior, o incluso podría ser necesario iniciar nuevamente todo el proceso.

Según Antonio Amaru (2009, p. 558) dice:

El proceso de tomar decisiones para resolver problemas y aprovechar oportunidades tiene cinco fases principales:

- Identificación del problema u oportunidad. El proceso de tomar decisiones comienza con una situación de frustración, interés, desafío, curiosidad o irritación. Hay un objetivo que debe alcanzarse y surge un obstáculo, se presenta alguna condición que debe corregirse, se produce un hecho que exige algún tipo de acción o se presenta una oportunidad que puede aprovecharse.
- Diagnóstico. Consiste en intentar entender el problema u oportunidad e identificar sus causas y consecuencias. El diagnóstico puede resumirse en una pregunta.
- Generación de opciones. Una vez que se ha definido y diagnosticado el problema, la etapa siguiente consiste en generar opciones para la solución.
- Elección de una opción. En la toma de decisiones las opciones se evalúan, juzgan y comparan para poder hacer una elección, la cual depende de la evaluación y la ponderación de opciones, lo que permite seleccionar la idea que presenta mayores ventajas.
- Evaluación de la decisión. El proceso de resolver problemas se completa cuando se implanta la decisión y se evalúan sus efectos. La evaluación de una decisión reinicia el ciclo del proceso de resolver problemas. Una decisión puede generar otras decisiones o procesos de resolver problemas.

Tomando en cuenta los criterios de los autores mencionados anteriormente puedo decir que el proceso de toma de decisiones tiene etapas que van de acuerdo al criterio del administrador, desde mi punto de vista serían las siguientes:

- Identificar el problema
- Identificar los criterios de decisión
- Asignar valores a los criterios
- Desarrollar alternativas
- Analizar las alternativas
- Elegir una alternativa
- Implementar la alternativa
- Evaluar la eficacia de la decisión

Tipos de decisiones

Según Omar Aktouf y Tirso Suárez (2012) dicen:

La decisión estratégica

Se trata de una decisión tomada desde la cima estratégica de la organización: tiene una proyección y alcance global, se enmarca y es impulsada por las políticas y las orientaciones generales de la empresa, poniendo en juego varias estructuras y funciones a la vez, y tiene el propósito de lograr conjuntos de metas (por ejemplo, productos a lanzar, elección de mercados, determinación de márgenes de utilidad).

La decisión administrativa

Esta decisión es de mediano alcance, proviene de una estructura o función. Su propósito principal es asegurar la disponibilidad de medios y su combinación para la realización de cada meta parcial que conduce a la realización de las metas globales de la empresa (por ejemplo, reclutamiento, promociones,

subcontratación de producción). Es el tipo de decisión tomada por la jerarquía intermedia.

La decisión operativa

Esta decisión conlleva un alcance local, es cotidiana, o su proyección temporal es muy limitada. Su horizonte es el corto plazo y está dirigida a la realización de metas operativas; se arraiga en funciones o puestos individuales y no en estructuras (son ejemplos de ellas: modificar la composición de un equipo de obreros, cambiar el orden de la visita a los clientes, reparar o reemplazar una pieza de maquinaria). Este tipo de decisión se deja a iniciativa de la jerarquía que controla las operaciones y que está muy próxima a la ejecución del trabajo.

La decisión programada

Según la terminología de Simón (1980 y 1983) este tipo de decisión puede ser tomada en todos los niveles de la organización y consiste en aplicar los procedimientos conocidos, repetitivos y rutinarios. Por ejemplo, cada mañana se requiere tomar cierto número de decisiones para encauzar la producción o retomar la demanda de un cliente. Son decisiones “programadas” en la medida que impliquen actos o procedimientos habituales, conocidos o previstos: los elementos, las etapas, los implicados son establecidos y codificados previamente y sin riesgos de cambios importantes. Puede asignarse con facilidad ese tipo de decisión a un ordenador, ya que se trata de respuestas esperadas a situaciones previstas o previsibles.

La decisión no programada

Al contrario de la decisión programada, la no programada implica lo imprevisto, lo no codificado, lo inesperado, lo nuevo, lo ad-hoc. Un cliente que demanda un cambio jamás realizado en el producto que adquiere, un

empleado que solicita un tipo de vacaciones no previsto en el reglamento, o la tasa de rechazos de productos que sobrepasa de súbito los límites normales, son algunas situaciones que demandan más que el simple juego habitual y automático de los procedimientos establecidos. Según la administración tradicional, cuanto más se ascienda en la escala jerárquica, crece la posibilidad de encontrar mayor cantidad de decisiones no programadas a su exclusiva responsabilidad.

Según Ricky Griffin (2011, p. 274) dice:

Los gerentes deben tomar muchos tipos de decisiones distintos. Sin embargo, en general, la mayoría de las decisiones cae en una de dos categorías: programadas y no programadas.

Decisión programada es aquella que está estructurada en gran medida o que recurre con cierta frecuencia (o ambas).

Decisiones no programadas son relativamente no estructuradas y ocurren con mucha menor frecuencia.

Según los criterios de los autores mencionados anteriormente puedo decir que por lo general existen dos tipos de decisiones las programadas y las no programadas

Las decisiones programadas son las que ocurren con mayor frecuencia, consiste en aplicar procedimientos conocidos y repetitivos.

Las decisiones no programadas ocurren con menor frecuencia, implica lo imprevisto.

Condiciones para la toma de decisiones

Según Cesar Bernal y Hernán Sierra (2013) dicen:

Condiciones de certeza

Las condiciones de certeza son aquellas condiciones en las que las personas toman sus decisiones a partir de un conocimiento riguroso del entorno que afecta a la situación objeto de la decisión y de las alternativas posibles para la solución del problema.

Según Barry Render, Ralph Stair, Hanna Michael (2006, p. 70) dice:

En el ambiente del proceso de la toma de decisiones bajo **certidumbre**, quienes las toman conocen con certeza la consecuencia de cada una de las alternativas que implica la selección de la decisión.

En base a los criterios de los autores antes mencionados puedo decir que en la condición de certeza o certidumbre el resultado de cada alternativa es conocido.

Según Cesar Bernal y Hernán Sierra (2013) dicen:

Condiciones de riesgo

Las condiciones de riesgo son aquellas en las cuales la persona que toma la decisión tiene solo algún conocimiento sobre el entorno y las alternativas de solución.

Según Barry Render, Ralph Stair, Hanna Michael (2006, p. 71) dice:

En el proceso de toma de decisiones bajo **riesgo**, hay varios resultados posibles para cada alternativa, y quien toma las decisiones conoce la probabilidad de que cada uno de estos resultados ocurra.

En base a los criterios de los autores que se mencionaron puedo decir que en la condición de riesgo se conoce la probabilidad de resultados en algunas alternativas.

Según Cesar Bernal y Hernán Sierra (2013) dicen:

Condiciones de incertidumbre

En las condiciones de incertidumbre, las decisiones se toman con un desconocimiento casi total del entorno y con muy pocas alternativas de solución.

Según Barry Render, Ralph Stair, Hanna Michael (2006, p. 71) dice:

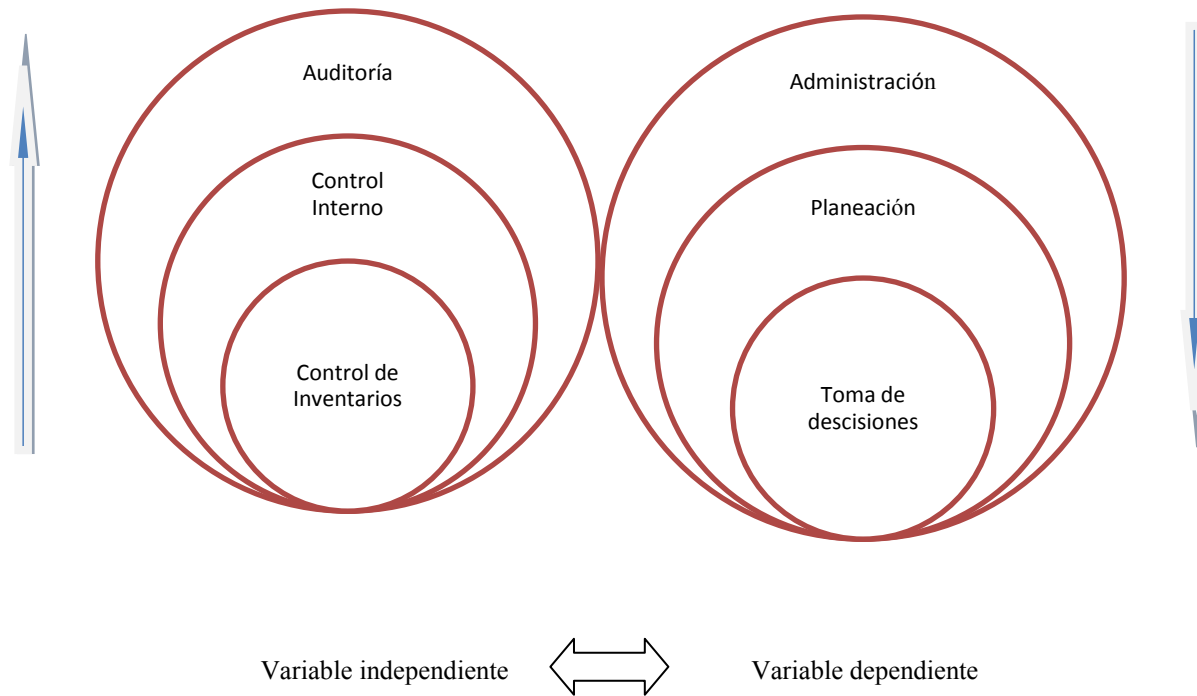
En el proceso de toma de decisiones bajo **incertidumbre** hay varios resultados posibles para cada alternativa y quien toma las decisiones no conoce las probabilidades de los diferentes resultados.

En base a los criterios de los autores mencionados anteriormente puedo decir que en la condición de incertidumbre las decisiones se toman con un desconocimiento total con pocas alternativas de solución.

b.2.1.2. Gráficos de inclusión interrelacionados

- **Superordinación conceptual**

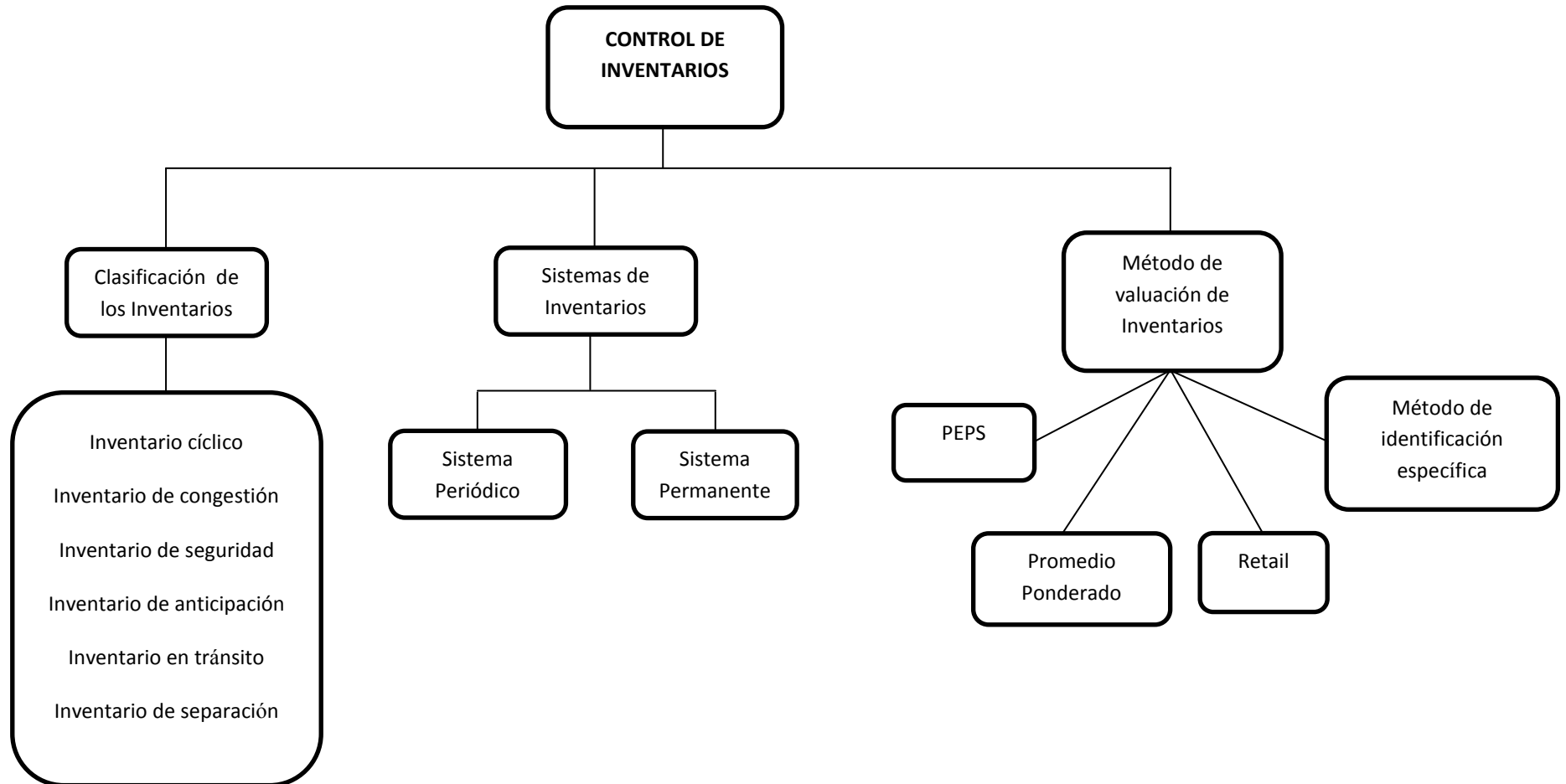
GRÁFICO 2. Superordinación conceptual



Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

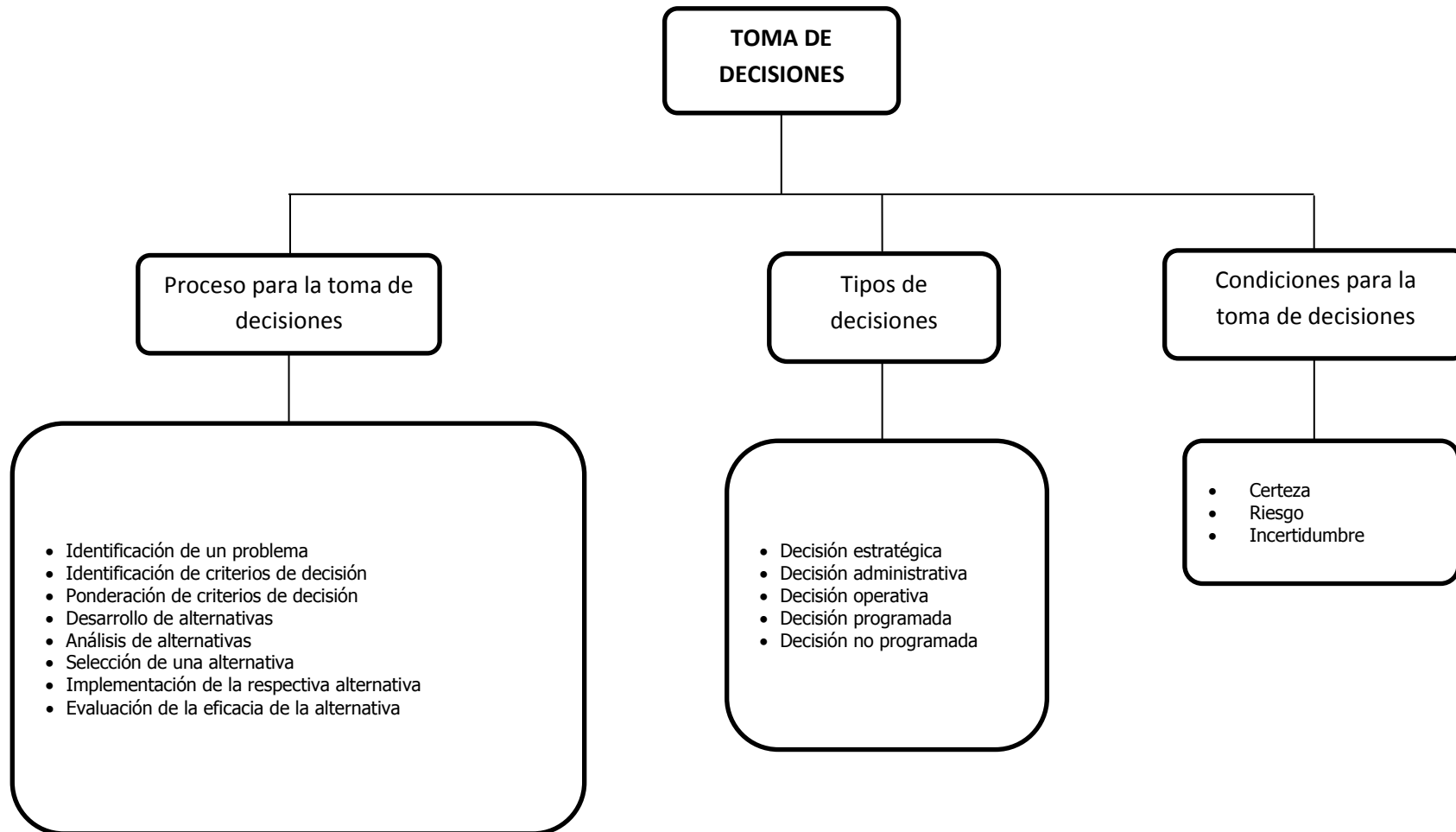
- **Subordinación conceptual**

GRÁFICO 3. Subordinación de la variable independiente



Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

GRÁFICO 4. Subordinación de la variable dependiente



Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

c. PREGUNTAS DIRECTRICES Y/O HIPÓTESIS

c.1. Preguntas directrices

- ¿En la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda., existe un adecuado sistema de control de inventarios?
- ¿La toma de decisiones en la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda. es apropiada?
- ¿La acertada valuación de los inventarios es lo que conlleva a tener un adecuado sistema de control de inventarios?

c.2. Hipótesis

¿El sistema de control de inventarios es lo que genera la toma de decisiones en la Compañía Empresa Mercantil EMAGROVET Cía. Ltda.?

c.2.1. Señalamiento de variables de la hipótesis

- **Variable independiente:** El sistema de control de inventarios
- **Variable dependiente:** Toma de decisiones
- **Unidad de observación:** Compañía Empresa Mercantil EMAGROVET Cía. Ltda.
- **Términos de relación:** lo que genera la

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

a. MODALIDAD, ENFOQUE Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

a.1. Modalidad

a.1.1. Investigación de campo

Es una investigación de campo porque el trabajo investigativo requiere obtener información veraz del problema y conocer el contexto dentro del cual se desarrolla.

“Esta clase de investigación se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones” (Behar, 2008, p. 21).

“Consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, si manipular o controlar variable alguna” (Arias, 1999, p. 21).

Es por eso que se aplicará la encuesta a los directivos y colaboradores de la empresa, además que se realizarán las fichas de observación con la finalidad de obtener datos que nos sirvan de apoyo para el desarrollo de la investigación.

a.1.2. Investigación bibliográfica-documental

Se realiza este tipo de investigación porque permite analizar el sistema de control de inventarios, con el propósito de conocer las contribuciones científicas del pasado y establecer relaciones, diferencias o el estado actual del conocimiento respecto al

problema de estudio a través de la lectura de libros, revistas científicas, informes técnicos y tesis de grado.

Según Daniel Behar (2008, p. 20) dice:

Es la que se realiza, como su nombre lo indica, apoyándose en fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier especie tales como, las obtenidas a través de fuentes bibliográficas, hemerográficas o archivísticas; la primera se basa en la consulta de libros, la segunda en artículos o ensayos de revistas y periódicos, y la tercera en documentos que se encuentran en archivos como cartas oficios, circulares, expedientes, etcétera.

“Es aquella que se basa en la obtención y análisis de datos provenientes de materiales impresos u otros tipos de documentos” (Arias, 1999, p. 21).

Se realiza la recolección de información de libros, tesis, artículos científicos, normas que se presentan en el marco teórico del trabajo investigativo y que nos ayuda a sustentar la importancia y relevancia del problema en estudio.

a.2. Enfoque

En el trabajo de investigación predomina el enfoque cuantitativo sobre variables previamente determinadas podrá medir y verificar la realidad existente en la empresa, pues los datos que se mostrarán estarán en total concordancia con las variables que se declararon desde el principio y los resultados obtenidos brindarán una realidad específica.

Según Rossana Barragan et al., (2003, p. 115) dice:

La investigación cuantitativa se asienta sobre un marco conceptual más cercano a la matemática y a la estadística; por ello, la teoría del muestreo, los mecanismos para la formulación de hipótesis, los grados de confianza, los errores standard, las correlaciones, etc., son el bagaje conceptual sobre el cual se asientan sus principales propuestas metodológicas.

“El enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.”(Hernández, Fernández, Baptista, 2006, p. 5).

Predomina el enfoque cuantitativo porque se realizará la aplicación de la encuesta y de ahí se obtendrán los datos para probar la hipótesis planteada en el capítulo dos y de ahí se determinara la aceptación o rechazo de la misma.

a.3. Nivel de investigación

a.3.1. Investigación exploratoria

Se realizó el acercamiento a la empresa y se detectó una necesidad, se contextualizo la realidad sobre la misma y mediante la investigación se proporcionará una solución.

Además se ejecutó un análisis de causas y efectos, se realizó la evaluación de las alternativas para determinar las variables de interés investigativo.

Después fue necesario generar una hipótesis de trabajo relacionando las variables de estudio con el elemento de observación y de esta manera se ha alcanzado el nivel exploratorio de la investigación.

Según Daniel Behar (2008, p. 16) dice:

El primer nivel de conocimiento científico sobre un problema de investigación se logra a través de estudios de tipo exploratorio; tienen por objetivo, la formulación de un problema para posibilitar una investigación más precisa o el desarrollo de una hipótesis.

a.3.2. Investigación descriptiva

Nos permitió describir el problema utilizando técnicas de recolección de información como la encuesta y la observación, se describió las situaciones y eventos que han ocasionado el fenómeno al interior de la empresa.

Se aborda el nivel de profundidad de un fenómeno u objeto de estudio, para obtener nuevos datos y elementos que pueden conducir a formular con mayor precisión las preguntas de la investigación.

Según Daniel Behar (2008, p. 17) dice:

Mediante este tipo de investigación, que utiliza el método de análisis, se logra caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus características y propiedades. Combinada con ciertos criterios de clasificación sirve para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo indagatorio.

a.3.3. Investigación asociación de variables (Correlacional)

Se utilizó este tipo de investigación porque tiene como propósito medir el grado de relación que existe entre dos o más variables y determinar estadísticamente si la variación en una o más variables es consecuencia de la variación en otra u otras variables, es decir, por que ocurre un fenómeno y en qué condiciones se presenta o porque dos o más variables están relacionadas.

Según Daniel Behar (2008, p. 19) dice:

El investigador pretende visualizar cómo se relacionan o vinculan diversos fenómenos entre sí, o si por el contrario no existe relación entre ellos. Lo principal de estos estudios es saber cómo se puede comportar una variable conociendo el comportamiento de otra variable relacionada (evalúan el grado de relación entre dos variables).

Se planteó la variable independiente sistema de control de inventarios y la variable dependiente toma de decisiones y se determina la relación que existe entre las dos, además de cómo influye la una variable sobre la otra.

b. POBLACIÓN, MUESTRA Y UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

b.1. Población

“Población o universo es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (Hernández et al., 2006, p. 239).

Según Benjamín Hernández et al., (2001, p. 127) dice:

Población o universo se puede definir como un conjunto de unidades o ítems que comparten algunas notas o peculiaridades que se desean estudiar. Esta información puede darse en medias o datos porcentuales. La población en una investigación estadística se define arbitrariamente en función de sus propiedades particulares.

La población que se utilizara en el tema de investigación es la siguiente:

TABLA 1. Nómina oficial de las(los) servidores(as) de la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda.

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	López Rafael	Presidente
2	Ing. López David	Gerente
3	Dr. CulquiJosé	Contador
4	Cunalata Gina	Secretaria
5	López Ivonne	Jefe de Bodega
6	Alomalisa Francisco	Bodeguero
7	YucchaWilliam	Bodeguero
8	GualacataHector	Vendedor

Fuente: Investigación de Campo. Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET CIA. LTDA.

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

b.2. Muestra

“Es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio” (Bernal, 2010, p. 161).

Tomando en consideración que el número de población es de 7 y el número es manejable no se procede al cálculo de la muestra por tales razones.

En el desarrollo de la investigación como método estadístico para la verificación de la hipótesis se aplicara la prueba t -student porque el tamaño de la muestra es menor a treinta.

c. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Según JullyCalderon y Urcia Alzamora (2010) dice:

Las variables que se investigan en un estudio quedan identificados desde el momento que se define el problema. Este proceso de identificación continua cuando se trabaja en el marco teórico, momento en que se identifican las variables secundarias y se conceptúan las mismas. Sin embargo, este nivel de definición es abstracto y complejo; no permite la observación o medición por lo que se hace necesaria la derivación de variables más concretas que permitan una medición real de los hechos.

c.1. Operacionalización de la variable independiente: CONTROL DE INVENTARIOS

TABLA 2.Operacionalización de la variable independiente

<i>CONCEPTUALIZACIÓN</i>	<i>CATEGORIAS</i>	<i>INDICADORES</i>	<i>ITEMS BÁSICOS</i>	<i>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN</i>
El control de inventarios se realiza utilizando un sistema de inventarios que nos permita tener información oportuna, además se deben aplicar métodos de valoración de inventarios para saber con qué stock contamos.	<i>Sistemas de Inventarios</i>	Sistema periódico Sistema permanente	¿Aplican algún sistema de inventarios? ¿Existen normas definidas en cuanto a recepción y almacenamiento de inventarios? ¿Cuál es el disponible con que se cuenta para distribución?	Encuesta y Cuestionario a los directivos y personal de la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET CÍA. LTDA. (Anexo 4)
	<i>Método de valoración</i>	Método PEPS Método promedio ponderado	¿Aplican algún método de valoración de inventarios? ¿Existen registros de entrada y salida de inventarios?	
	<i>Cantidad económica de pedido</i>	$CEP = \sqrt{2RS/C}$	¿Se determina la cantidad económica de pedido?	

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

c.2. Operacionalización de la variable dependiente:TOMA DE DECISIONES

TABLA 3.Operacionalización de la variable dependiente

<i>CONCEPTUALIZACIÓN</i>	<i>CATEGORIAS</i>	<i>INDICADORES</i>	<i>ITEMS BÁSICOS</i>	<i>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN</i>
Para poder tener una adecuada toma de decisiones nos apoyamos en el cálculo de <u>indicadores</u> y así sabremos la realidad económica y financiera de la empresa, de ahí sabremos qué <u>tipo de decisión</u> tomar.	<i>Indicadores</i>	Liquidez Solvencia Gestión Rentabilidad	¿Se calculan los indicadores para una posterior toma de decisiones?	Encuesta Gerente, Presidente, Contador, Secretaria (Ver Anexo 4
	<i>Tipos de decisión</i>	Programadas No programadas	¿Qué tipos de decisiones se toman en la empresa? ¿Al mejorar el sistema de control de inventarios obtendremos una adecuada toma de decisiones?	

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

d. DESCRIPCIÓN DETALLADA DEL PROCESO DE INVESTIGACIÓN

RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

“Recolectar los datos implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico” (Hernández et al., 2006, p. 274).

d.1. Plan de la recolección de información

Según Cesar Bernal (2010, p. 191) dice:

Un aspecto muy importante en el proceso de una investigación tiene relación con la obtención de información, pues de ello dependen la confiabilidad y la validez del estudio. Obtener información confiable y válida requiere cuidado y dedicación.

Esta etapa de recolección de información en investigación se conoce también como trabajo de campo.

Estos datos o información que va a recolectarse son el medio a través del cual se prueban las hipótesis, se responden las preguntas de investigación y se logran los objetivos del estudio originados del problema de investigación.

Los datos, entonces, deben ser confiables, es decir, deben ser pertinentes y suficientes para lo cual es necesario definir las fuentes y técnicas adecuadas para su recolección.

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido que para el presente estudio es predominantemente el enfoque cuantitativo, considerando los siguientes elementos:

- **Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.**

En el caso de mi investigación se revisará documentos y se realizara el acercamiento con las personas para poder buscar la solución al problema planteado, mediante las preguntas que se plantean en las matrices de operacionalización de variables, haciendo referencia a la población de estudio.

- **Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.**

Como técnicas de recolección de información en la presente investigación se realizara encuesta como se determina en la matriz de operacionalización por variables.

- **Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.**

“Encuesta es una de las técnicas de recolección de información más usadas, a pesar de que cada vez pierde mayor credibilidad por el sesgo de las personas encuestadas” (Bernal, 2010, p. 194)

“Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir.El contenido de las preguntas de un cuestionario puede ser tan variado como los aspectos que mida.” (Behar, 2008, p. 64)

Se aplicara los instrumentos en función del contenido de las columnas de técnicas e instrumentos de recolección de información de las diferentes matrices de operacionlización por variables.

- **Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.**

Las encuestas y el cuestionario se realizaron en Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET CIA. LTDA. en el mes de agosto del año 2016.

TABLA 4. Procedimiento de recolección de información

TÉCNICAS	PROCEDIMIENTO
Encuesta y Cuestionario	El método de investigación a ser utilizado es el método analítico-sintético.
	En la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda.
	En el mes de agosto del año 2016

Fuente: Investigación de campo. Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET CIA. LTDA.

Elaborador por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

El método analítico sintético es el que “Estudia los hechos, partiendo de la descomposición del objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual (análisis), y luego se integran esas partes para estudiarlas de manera holística e integral (síntesis)” (Bernal, 2006, p. 60)

d.2. Plan de procesamiento de la información

Según Cesar Bernal (2010, p. 198) dice:

Esta parte del proceso de investigación consiste en procesar los datos (dispersos, desordenados, individuales) obtenidos de la población objeto de estudio durante el trabajo de campo, y tiene como finalidad generar resultados (datos agrupados y ordenados), a partir de los cuales se realizará el

análisis según los objetivos y las hipótesis o preguntas de la investigación realizada, o de ambos.

El procesamiento de datos debe realizarse mediante el uso de herramientas estadísticas con el apoyo del computador, utilizando alguno de los programas estadísticos que hoy fácilmente se encuentran en el mercado.

- **Revisión crítica de la información recogida.** Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- **Repetición de la recolección.** En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.** Ejemplo de tabla a ser utilizada para la cuantificación de los resultados obtenidos con los instrumentos de recolección de información primaria (de campo).

TABLA 5. Cuantificación de resultados

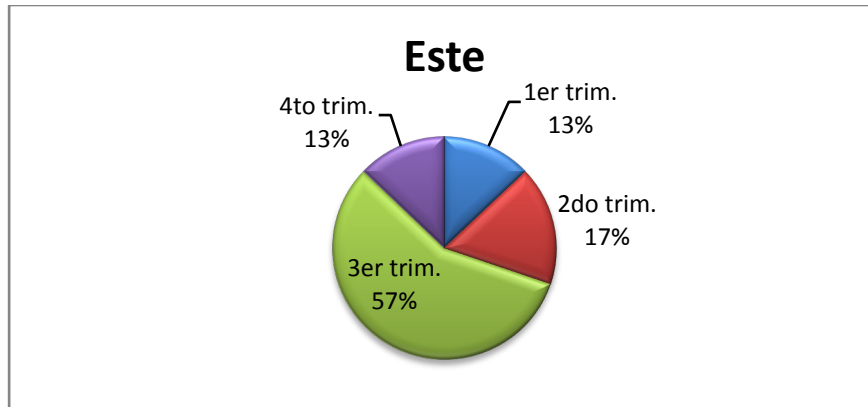
OPCIONES	CANTIDAD	FRECUENCIA %
Si		
No		
Total		

Fuente: Investigación de campo. Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET CIA. LTDA.

Elaborador por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

- **Representaciones gráficas.** Ejemplo de figura a ser utilizada para la presentación visual porcentual de los resultados cuantificados en la tabla anterior.

GRÁFICO 5. Representaciones gráficas



Fuente: Investigación de campo. Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET CIA. LTDA.

Elaborador por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

d.3. Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- **Interpretación de los resultados.** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de hipótesis.** Explicar el posible método estadístico de comprobación de hipótesis a ser utilizado en el desarrollo de la investigación, con sus respectivos pasos, incluyendo la cita de texto y su utilidad, teniendo en cuenta el enfoque cuantitativo de la hipótesis de trabajo; así como, del tamaño de la población finita.
- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.** Explicación del procedimiento de obtención de las conclusiones y recomendaciones. Las conclusiones se derivan de la ejecución y cumplimiento de los objetivos específicos de la investigación. Las recomendaciones se derivan de las conclusiones establecidas. A más de las conclusiones y recomendaciones

derivadas de los objetivos específicos, si pueden establecerse más conclusiones y recomendaciones propias de la investigación.

TABLA 6. Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
Analizar el sistema de control de inventarios para el control efectivo de los insumos agrícolas.		
Evaluar la toma de decisiones en el abastecimiento de los insumos agrícolas y de esta manera dar cumplimiento a las necesidades de los clientes.		
Proponer un sistema de control de inventarios aplicando NIIF para PYMES sección 13 y NIC 2 con la finalidad de contar con información veraz para una adecuada toma de decisiones.		

Fuente: Investigación de campo. Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET CIA. LTDA.

Elaborador por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

a. PRINCIPALES RESULTADOS

Mediante el análisis se ha determinado que:

El Contador no registra en kardex los productos, la constatación física no concuerda con lo registrado en los balances por lo que nos encontramos con una inconsistencia en los saldos. Además podemos decir que no aplican ningún método de valoración de inventarios; tienen sobrevalorados los inventarios.

Por no aplicar un método de control de inventarios algunos productos tienen un período de almacenamiento muy largo, por lo tanto se debe verificar la fecha del vencimiento de los productos en depósito para no generar desechos peligrosos que nos produciría costos excesivos por la eliminación de los mismos.

Luego de indagar al personal involucrado se puede concluir que no existen procedimientos de control de inventarios, ya que el trabajo que han venido realizando los colaboradores se ha desarrollado sin observancia a políticas y asignación de funciones.

La empresa tiene una cuenta global de inventarios, no se encuentra detallados los productos con los que cuenta para la comercialización.

GRÁFICO 6. Medio de verificación del registro de la cuenta inventarios

851	1.1.2.4.07		JOSE CABRERA
852	1.1.2.4.08		MONSALVE
853	1.1.2.4.09		GIOVANNY CAIZA
854	1.1.2.4.10		FABIAN VILLACIS
855	1.1.2.4.11		PAULINA TAMAYO
856	1.1.2.4.12		fabian quimbita
857	1.1.2.4.13		ABREU ASOCIADOS
858	1.1.2.4.14		SERVICIO RENTAS INTERNAS
859	1.1.2.4.15		ANTICIPO PROVEEDORES
860	1.1.2.4.16		ING.GEOVANNY CAIZA
861	1.1.4.		INVENTARIO MERCADERIAS
862	1.1.4.1		INVENTARIO MERCADERIAS
863	1.2.		ACTIVO FIJO
864	1.2.1.		ACTIVO FIJO NO DEPRECIABL
865	1.2.1.1		TERRENOS
866	1.2.2.		ACTIVO FIJO DEPRECIABLE
867	1.2.2.1		EDIFICIOS
868	1.2.2.19		(DEP.ACUM.EDIFICIOS)
869	1.2.2.2		VEHICULOS
870	1.2.2.29		(DEP.ACUM.VEHICULOS)
871	1.2.2.3		EQUIPO DE COMPUTACION
872	1.2.2.39		(DEP.ACUM.EQ.COMPUTACION)
873	1.2.2.4		EQUIPO DE OFICINA
874	1.2.2.49		(DEP.ACUM.EQ.OFICINA)
875	1.2.2.5		MUEBLES Y ENSERES
876	1.2.2.59		(DEP.ACUM.MUEBL.ENSERES)
877	1.2.2.6		MAQUINARIA Y EQUIPO
878	1.2.2.69		(DEP.ACUM.MAQ. Y EQUIPO)

Fuente: Plan de cuentas de la Compañía Empresa MercantilAgroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda.

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

No toman en consideración ningún tipo de método de control de los stocks lo que produce un retraso en las importaciones y se demora el envío a los clientes, además que para cubrir la demanda se opta por comprar a la competencia para poder satisfacer las necesidades de los mismos; esto ocasiona un incremento en el costo y una reducción en el margen de utilidad.

El actual sistema de control de inventarios no proporciona información suficiente por lo tanto las decisiones no han sido tomadas en base a la información financiera.

La información revelada a la gerencia no es veraz y oportuna para lograr una adecuada toma de decisiones, lo que nos impide aplicar medidas correctivas para mejorar la situación financiera de la empresa.

Por el tipo de productos que la empresa comercializa que son agroquímicos se debe aplicar el método de inventarios permanentes porque debemos realizar un control constante de los inventarios. Además el método de valoración de inventarios debe ser el promedio ponderado.

a.1. Interpretación de Resultados

Según Cesar Bernal (2010, p. 220) el análisis de resultados consiste en interpretar los hallazgos relacionados con el problema de investigación, los objetivos propuestos, la hipótesis y/o preguntas formuladas, y las teorías o presupuestos planteados en el marco teórico, con la finalidad de evaluar si confirman las teorías o no, y se generan debates con la teoría ya existente.

Después de haber realizado las encuestas al personal de la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET CIA. LTDA., obtuve los siguientes resultados:

Pregunta 1:

¿Existen políticas definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y despacho de inventarios?

TABLA 7. Existen Políticas definidas

OPCIONES	CANTIDAD	FRECUENCIA %
SI	5	62%
NO	3	38%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

GRÁFICO 7.



Fuente: Tabla 7.

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

Análisis

Del 100% de la población el 62% nos dice que si existen políticas establecidas en cuanto a recepción, almacenamiento y despacho, mientras que el 38% nos dice que no.

Pregunta 2:

¿Utilizan un método de valoración de inventarios?

TABLA 8. Utilizan un método de valoración de inventarios

OPCIONES	CANTIDAD	FRECUENCIA %
SI	2	25%
NO	6	75%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

GRÁFICO 8.



Fuente: Tabla 8.

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

Análisis

Del 100% de la población el 75% nos dice que no utilizan métodos de valoración de inventarios, mientras que el 25% nos dice que sí.

Pregunta 3:

¿Un adecuado sistema de control de inventarios asegura el registro y la confiabilidad de información?

TABLA 9. Un adecuado sistema de control de inventarios asegura el registro y confiabilidad de información

OPCIONES	CANTIDAD	FRECUENCIA %
SI	7	87%
NO	1	13%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

GRÁFICO 9.



Fuente: Tabla 9.

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

Análisis

Del 100% de la población el 87% nos dice que si existe un adecuado sistema de control de inventarios se asegurara el registro y la confiabilidad de información, mientras que el 13% nos dice que no.

Pregunta 4:

¿Existe una codificación adecuada para la identificación de la mercadería?

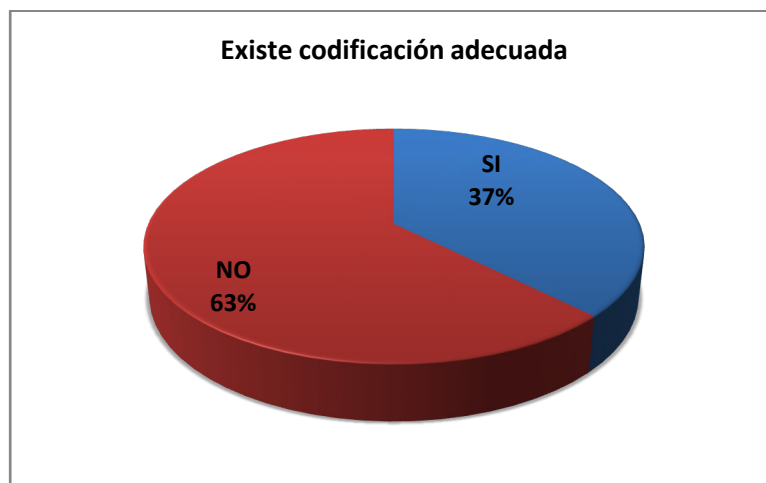
TABLA 10. Existe codificación adecuada

OPCIONES	CANTIDAD	FRECUENCIA %
SI	3	37%
NO	5	63%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

GRÁFICO 10.



Fuente: Tabla 10.

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

Análisis

Del 100% de la población el 63% nos dice que no existen una codificación adecuada para la identificación de la mercadería, mientras que el 37% nos dice que sí.

Pregunta 5:

¿Existe una adecuada rotación de inventarios?

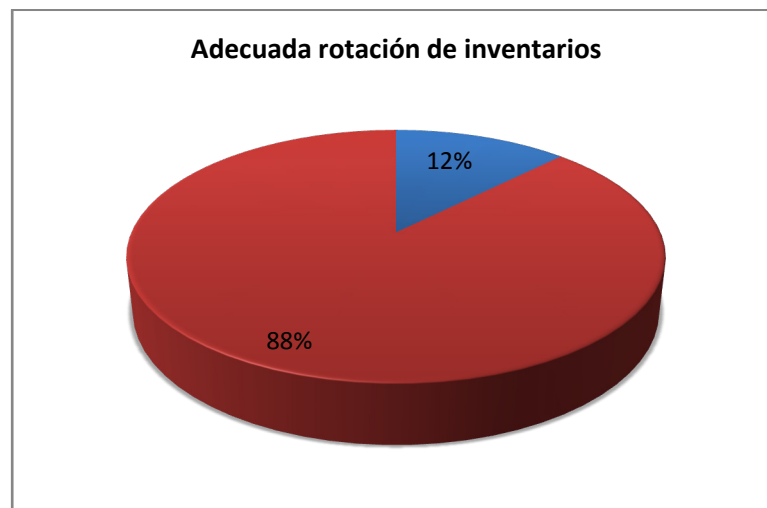
TABLA 11. Adecuada rotación de inventarios

OPCIONES	CANTIDAD	FRECUENCIA %
SI	1	12.50
NO	7	87.50
TOTAL	8	100.00

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

GRÁFICO 11.



Fuente: Tabla 11.

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

Análisis

Del 100% de la población el 87% nos dice que no existen una adecuada rotación de inventarios, mientras que el 12% nos dice que sí.

Pregunta 6:

¿Aplican el método de cantidad económica de pedido?

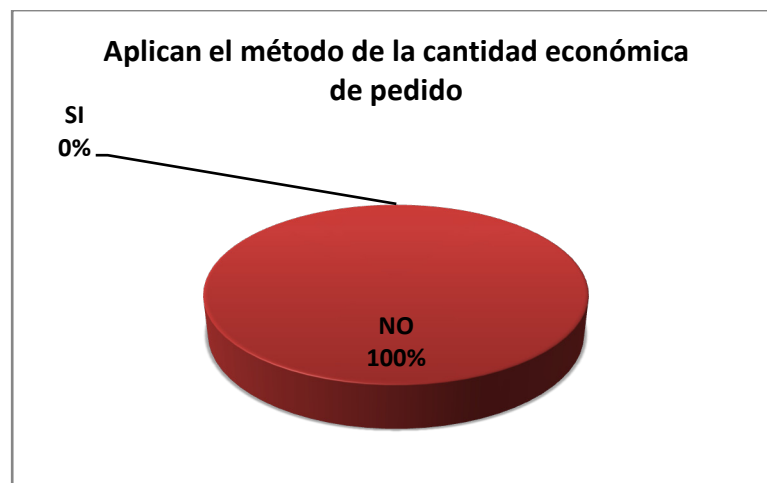
TABLA 12. Aplican el método de la cantidad económica de pedido

OPCIONES	CANTIDAD	FRECUENCIA %
SI	0	0%
NO	8	100%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

GRÁFICO 12.



Fuente: Tabla 12.

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

Análisis

El 100% de la población está de acuerdo con que no se aplica el método de la cantidad económica de pedido.

Pregunta 7:

¿Se llevan registros de entrada y salida de inventarios?

TABLA 13. Registro de entrada y salida de inventarios

OPCIONES	CANTIDAD	FRECUENCIA %
SI	0	0%
NO	8	100%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

GRÁFICO 13.



Fuente: Tabla 13.

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

Análisis

El 100% de la población está de acuerdo con que no se llevan los registros de entrada y salida de inventarios.

Pregunta 8:

¿Se efectúa de forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventario contra las respectivas cuentas de mayor?

TABLA 14. Comprobación de auxiliares de inventarios contra cuentas de mayor

OPCIONES	CANTIDAD	FRECUENCIA %
SI	2	25%
NO	6	75%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

GRÁFICO 14.



Fuente: Tabla 14.

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

Análisis

Del 100% de la población el 75% dice que no se efectúan de forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventario contra las respectivas cuentas de mayor, el 25% nos dice que si.

Pregunta 9:

¿Es importante mejorar el sistema de control de inventarios?

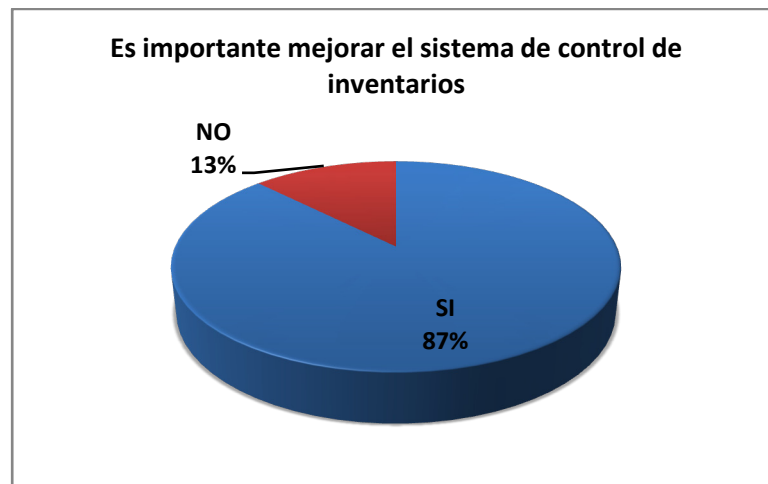
TABLA 15. Es importante mejorar el sistema de control de inventarios

OPCIONES	CANTIDAD	FRECUENCIA %
SI	7	87%
NO	1	12%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

GRÁFICO 15.



Fuente: Tabla 15.

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

Análisis

Del 100% de la población el 87% nos dice que si es importante mejorar el sistema de control de inventarios, mientras que el 13% nos dice que no.

Pregunta 10:

¿Se comprueba en la recepción de mercadería que la misma sea entregada en su totalidad?

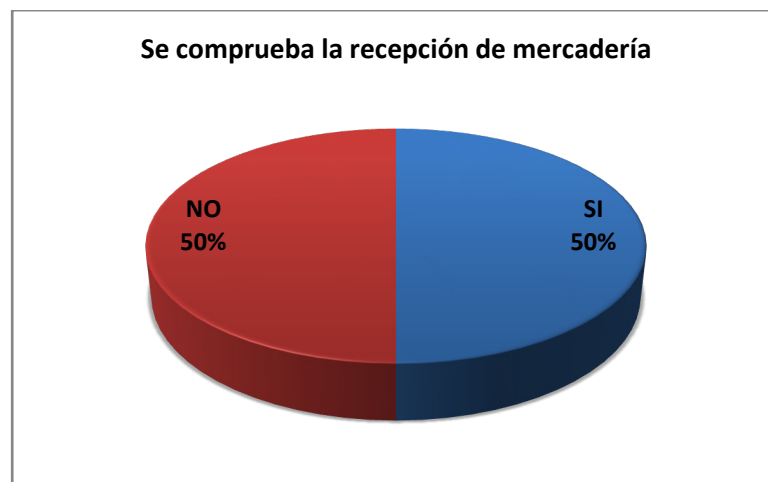
TABLA 16. Se comprueba la recepción de mercadería

OPCIONES	CANTIDAD	FRECUENCIA %
SI	4	50%
NO	4	50%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

GRÁFICO 16.



Fuente: Tabla 16.

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

Análisis

Del 100% de la población el 50% nos dice que si comprueban en la recepción de mercaderías que la misma sea entregada en su totalidad, mientras que el otro 50% dice que no.

Pregunta 11:

¿Al mejorar el sistema de control de inventarios obtendremos una adecuada toma de decisiones?

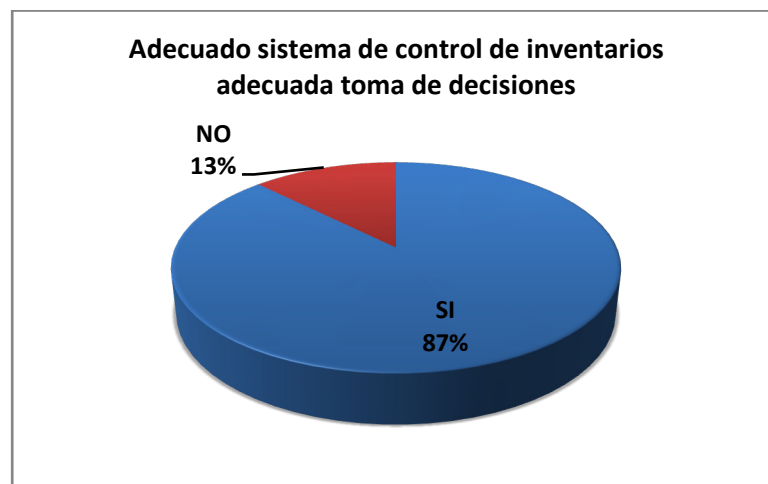
TABLA 17. Adecuado sistema de control de inventarios adecuada toma de decisiones

OPCIONES	CANTIDAD	FRECUENCIA %
SI	7	87.50
NO	1	12.50
TOTAL	8	100.00

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

GRÁFICO 17.



Fuente: Tabla 17.

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

Análisis

Del 100% de la población el 87% nos dice que está de acuerdo que al mejorar el sistema de control de inventarios obtendremos una adecuada toma de decisiones, mientras que el 13 dice que no.

Pregunta 12:

¿Aplicando la norma internacional de contabilidad 2 tendremos un mejor control de inventarios?

TABLA 18. Si se aplica NIC 2 se mejorará el control de inventarios

OPCIONES	CANTIDAD	FRECUENCIA %
SI	8	100.00
NO	0	0.00
TOTAL	8	100.00

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

GRÁFICO 18.



Fuente: Tabla 18.

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

Análisis

El 100% de la población dice que al aplicar la norma internacional de contabilidad 2 tendremos un adecuado control de inventarios.

TABLA 19. Cuestionario de Control Interno de inventarios

OBJETIVO: Verificar el correcto manejo de la cuenta inventarios.					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existe manual de procedimientos que describa lo relacionado con custodia de los inventarios?		X		
2	¿Existe manual de procedimientos que describa lo relacionado con registro de inventarios?		X		
3	¿Existe manual de procedimientos que describa lo relacionado con control y responsabilidad en los inventarios?		X		
4	¿Existe control sobre la cantidad económica de pedido?		X		
5	¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción?		X		
6	¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a almacenamiento?		X		
7	¿Las compras de inventarios están debidamente autorizadas?	X			
8	¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionario competente?	X			
9	¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?		X		
10	¿Se efectúan en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios contra las respectivas cuentas de mayor?		X		
11	¿Son las existencias recibidas y registradas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?		X		
12	¿Existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de bienes y suministros?		X		

13	¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?		X		
14	¿Para efecto de asegurar registros exactos de las cantidades reales en depósito, se realizan inventarios físicos e informes?		X		
15	¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?		X		
16	¿Son los inventarios físicos, tomados por personas ajenas a la custodia de inventarios?		X		
17	¿Existen instalaciones adecuadas, medidas de seguridad que permitan La conservación de inventarios?	X			
18	¿Existen instalaciones adecuadas, medidas de seguridad que permitan el Ingreso de personal no autorizado?	X			
19	¿Verifica los encargados de almacén las cantidades recibidas contra los informes de recepción?	X			
20	¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia?		X		
21	¿Controlan la rotación de los artículos para evitar deterioro u obsolescencia?		X		
22	¿Utilizan salidas de almacén debidamente autorizadas para el retiro de mercancía?		X		
TOTAL		5	17	0	

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

TABLA 20.Determinación del nivel de confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO DE CONTROL		

Elaborado por:Ivonne López (2016)

Total de preguntas: 22

Total respuestas positivas: 5

Total respuestas negativas: 17

Nivel de Confianza = Respuestas positivas/Total de preguntas

Nivel de Confianza = 5/22

Nivel de Confianza = 0.227 = **23%**

Nivel de Confianza – **BAJO**

Riesgo de Control – **ALTO**

El nivel de confianza es del 23% el cual es bajo en relación a los parámetros establecidos en el cuadro y el riesgo de control es alto lo cual indica que no existe un adecuado control de inventarios.

TABLA 21. FICHA DE OBSERVACIÓN N° 1

FECHA: 17 de marzo del 2017 **HORA:** 10:00
LUGAR: Compañía Empresa Mercantil **OBSERVADOR:** Ivonne López
 Agroveterinaria
 EMAGROVET Cía. Ltda.

DESCRIPCIÓN		COMENTARIOS
IMPORTACIÓN DE THIONAGRO		<p>Los datos que se muestran indican que no se basaron en la información de mercadería disponible para tomar decisiones adecuadas.</p> <p>Siendo así que en el año 2013 se adquirió 6000 kg. deThionagro que en base a los datos se demoró en vender los 2 años siguientes, ¿en base a que información se tomó la decisión de adquirir 12000 kg. en el año 2015?</p> <p>¿Cómo se determinó la cantidad de Frej a pedir?¿Cuál fue la información en la que se fundamentaron para tomar la decisión de pedir esa cantidad de producto?</p>
AÑO 2013	6000 KG.	
AÑO 2015	6000 KG. Julio	
	6000 KG. Noviembre	
VENTAS DE THIONAGRO		
AÑO 2015	2599.6 KG.	
IMPORTACIÓN DE FREJ (Producto nuevo)		
AÑO 2015	5184 Lts. En Julio	
VENTAS DE FREJ		
AÑO 2015	462 Lts.	

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Ivonne López (2017)

TABLA 22. FICHA DE OBSERVACIÓN N° 2

FECHA: 17 de marzo del 2017 **HORA:** 14:00
LUGAR: Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda.
OBSERVADOR: Ivonne López

DESCRIPCIÓN	COMENTARIOS
<p>Se realizó una constatación física a los productos Thionagro, Frej y se obtuvo los siguientes datos:</p> <p align="center">DISPONIBLE</p> <p align="center">THIONAGRO</p> <p>6370 KG. con fecha de vencimiento Agosto 2017</p>	<p>Se estima unas ventas de alrededor de 900 kg. de THIONAGRO en los próximos meses entonces tendríamos lo siguiente:</p> <p>6370 kg.– 900 kg. = 5470kg. a vencer</p> <p>Si el costo es de \$6,00 c/kg. tendríamos una pérdida de \$32.820,00 y un gasto adicional de \$1,04 c/kg. que sería \$5.688,80 por eliminación con el gestor calificado ya que es un producto contaminante.</p> <p>Los asientos serían los siguientes:</p> <p>----- x -----</p> <p>Gasto deterioro \$32.820,00 Inventario de mercadería \$32.820,00 P/R mercadería caducada</p> <p>----- x -----</p> <p>Otros gastos \$5.688,80 Caja-Bancos \$5.688,80 P/R gasto destrucción de mercadería caducada</p>
<p align="center">DISPONIBLE</p> <p align="center">FREJ</p> <p>3725 Lts. con fecha de caducidad Junio 2017</p>	<p>Se estima vender alrededor de unos 300 litros de FREJ en los próximos meses entonces tendríamos lo siguiente:</p> <p>3725Lts. – 300Lts. = 3425Lts. a vencer</p> <p>Si el costo es de 6,20 c/lit. tendríamos una pérdida de \$21.235,00 y un gasto adicional de \$ 1,04 c/kg; el peso del envase de litro es 1,254 kg. Entonces tendríamos un valor a pagar de \$4.466,75 por eliminación con el gestor calificado ya que es un producto contaminante.</p> <p>Los asientos serían los siguientes:</p> <p>----- x -----</p> <p>Gasto deterioro \$21.235,00 Inventario de mercadería \$21.235,00 P/R mercadería caducada</p> <p>----- x -----</p> <p>Otros gastos \$4.466,75 Caja-Bancos \$4.466,75 P/R gasto destrucción de mercadería caducada</p>

a.2. Verificación de la hipótesis

Prueba de t-studen

Según José Moncada (2005, p. 14) la prueba *t-student* se deriva de las distribuciones *t* (Hinkle, Wiersma, y Jurs, 1994). Las distribuciones *t* son una familia de distribuciones simetrías con forma de campana (distribución normal). La forma de estas distribuciones cambia conforme cambia el tamaño de la muestra.

MÉTODO LÓGICO

H_0 : El inadecuado sistema de control de inventarios es lo que no genera una toma de decisiones inapropiada en la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda.

H_1 : El inadecuado sistema de control de inventarios es lo que genera una toma de decisiones inapropiada en la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda.

MODELO ESTADÍSTICO

Formula:

$$Z = \frac{X - \mu}{\frac{\sigma}{\sqrt{n}}}$$

Estadístico de prueba:

Para la presente investigación de un universo de 8 personas se realizará la distribución t de Student.

Desarrollo de la prueba

TABLA 23. Datos para el cálculo de t-student

	si	no
pregunta 2	2	6
pregunta 11	7	1

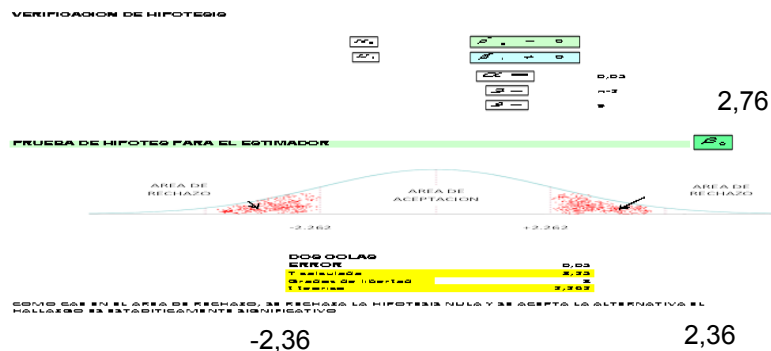
Fuente: Tabla 8 y 17

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

media	3.5
desviación estándar	3.535533906
n=	8
raíz de n	2.828427125
z=	$\frac{(3.5-0.05)}{\frac{3.535533906}{\sqrt{8}}}$
z=	2.76
gl=	n-1
gl=	7
t teórico	2.364624252

Verificación de hipótesis

GRAFICO 19. Determinación de t-student



Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

Dos colas	
Error	0,05
T calculada	2,76
Grados de libertad	7
T teórico	2,36

Interpretación:

Como cae en el área de rechazo; se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa; el hallazgo es estadísticamente significativo.

H_0 : El inadecuado sistema de control de inventarios es lo que no genera una toma de decisiones inapropiada en la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda.

H_1 : El inadecuado sistema de control de inventarios es lo que genera una toma de decisiones inapropiada en la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda.

b. LIMITACIONES DEL ESTUDIO

En cuanto a las limitaciones en la investigación puedo mencionar que al principio no se nos facilitaba la información necesaria, pero con el material que nos supieron proveer y lo que se pudo constatar en el momento del acercamiento, las encuestas y el cuestionario realizado en la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda. se pudo desarrollar la investigación.

c. CONCLUSIONES

Después de realizada la investigación se concluye lo siguiente:

- Luego de indagar al personal involucrado se puede concluir que no existen manuales de procedimientos de control de inventarios, ya que el trabajo que han venido realizando los colaboradores se ha desarrollado sin observancia a políticas y asignación de funciones.
- No tienen establecido un sistema de inventarios, tampoco un método de valoración de inventarios que les permite tener un adecuado control de los mismos.
- En lo que se refiere a abastecimiento no aplican ningún método para establecer las cantidades de inventario a pedir.
- Además para cubrir la demanda se opta por comprar a la competencia para poder satisfacer las necesidades de los clientes; esto ocasiona un incremento en el costo y una reducción en nuestro margen de utilidad.
- El actual sistema de control de inventarios no proporciona información suficiente por lo tanto las decisiones no han sido tomadas en base a la información financiera.

d. RECOMENDACIONES

- Establecer políticas y manuales de procedimientos en cuanto a recepción, almacenamiento, custodia, responsabilidad de los inventarios para tener una mejor organización.
- En base a la NIIF para PYMES sección 13 y NIC 2 aplicar el método de inventarios permanentes porque debemos realizar un control constante de los inventarios. Por el tipo de productos que la empresa comercializa que son agroquímicos se debe aplicar el método de valoración de inventarios promedio ponderado.
- Aplicar la fórmula del modelo cantidad económica de pedido para que los costos de mantener y ordenar sean óptimos.
- Es importante que se proporcione información financiera veraz y oportuna para que permita a los administradores tomar decisiones acertadas, para el mejor funcionamiento de la empresa.

CAPITULO V

PROPUESTA

a. DATOS INFORMATIVOS

Tema: Establecer un Sistema de control de Inventarios para la toma de decisiones en la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda.

Institución ejecutora: Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda.

Beneficiarios: Socios/Accionistas – trabajadores - clientes

Ubicación:

Provincia: Tungurahua

Cantón: Ambato

Parroquia: Atahualpa

Dirección: Av. 22 de Enero y Destacamento Cueva de los Tayos

Teléfono: 032829272

Tiempo estimado para la ejecución: 3 meses

Inicio: Mayo 2017 **Fin:** Julio 2017

Equipo técnico responsable:

Gerente Ing. David López

Contador Dr. José Culqui

Investigadora Ivonne López

Costo: \$1.000,00

b. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

En las empresas se considera a los inventarios como la parte primordial y uno de los problemas que a menudo se escuchan es el sistema de control de inventario, se tienen productos almacenados que no se venden con frecuencia; esto nos da un sobre almacenamiento, dinero inmovilizado y hasta podemos tener pérdida por el producto vencido además de incurrir en costos adicionales por la eliminación de los mismos, y hay productos escasos porque se venden con frecuencia; esto hace que no lleguemos a tiempo a nuestros clientes y opten por comprar a la competencia.

La empresa se dedica a la comercialización de agroquímicos y puede parecer poco significativo el almacenamiento de los inventarios pero existen normas establecidas, es por esto que se debe ordenar de forma adecuada tomando en cuenta que tipo de producto es: fertilizantes, insecticida, fungicida, herbicida además que debe ser ordenadas de acuerdo a su categoría toxicológica y su fecha de vencimiento. Las semillas deben estar almacenadas por separado para que no tengan ningún tipo de contacto con los plaguicidas.

Existen normas que nos rigen y nos ayudan a llevar una administración adecuada de nuestras empresas, es por esto que se propone establecer un sistema de control de inventarios aplicando NIIF para PYMES sección 13 y NIC 2, que nos permita obtener información oportuna para una adecuada toma de decisiones.

c. JUSTIFICACIÓN

El eje fundamental para una empresa comercial es la compra y venta de productos; esta actividad hace que se genere una utilidad, es por eso que se debe establecer un sistema de control adecuado para sus inventarios, con el fin de evitar robos, mermas, desperdicios, caducidad.

La propuesta se justifica porque las medidas correctivas que se van a tomar son en beneficio de la empresa con el fin de obtener mejores resultados.

En la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda. se va a establecer un sistema de control de inventarios aplicando NIIF para PYMES sección 13 y NIC 2 que les permita proporcionar información oportuna para una posterior toma de decisiones.

Es importante tener una adecuada administración de nuestro inventario por lo que se reorganizara el área de almacenamiento con el objetivo de colocar los productos de acuerdo a su clasificación, categoría toxicológica y fecha de vencimiento.

d. OBJETIVOS

d.1. Objetivo General

- Establecer un sistema de control de inventarios aplicando NIIF para PYMES sección 13 y NIC2 con la finalidad de contar con información oportuna para una adecuada toma de decisiones.

d.2. Objetivos Específicos

- Determinar las políticas, procedimientos y responsabilidades para contar un adecuado sistema de control de inventarios que nos permita lograr una mejor organización.
- Realizar constataciones físicas e informes con el fin de asegurar la exactitud y la confiabilidad de los datos de la contabilidad y de las operaciones financieras.
- Aplicar el método de cantidad económica de pedido con la finalidad de obtener costos óptimos.

e. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

En lo administrativo, la propuesta será viable porque la gerencia y sus colaboradores podrán aprovechar las ventajas de contar con un sistema de control de inventarios que les permita obtener información oportuna para una posterior toma de decisiones; que ayudara a corregir deficiencias detectadas, en la información financiera y sus resultados.

En lo ambiental, como la empresa maneja productos agroquímicos la propuesta será de gran importancia porque nos permitirá administrar el inventario de forma que se evite productos caducados ya que la eliminación de los mismos deben ser tratados por empresas especializadas.

f. PROPUESTA

TABLA 21. Matriz de la Propuesta

MEDIDAS PROPUESTAS	OBJETIVO	RESPONSABLE	PLAZO		
			INICIO	PERIODICIDAD	FIN
Establecer el sistema de inventarios permanente y el método de valuación de inventarios promedio ponderado.	Tener un adecuado control de inventarios que nos permita obtener información oportuna.	Contador	01-05-2017	Una sola vez	10-05-2017
Elaborar un manual de procedimientos y definir responsabilidades en cuanto a la custodia, registro, control y responsabilidad de los inventarios	Determinar los procedimientos a seguir en cuanto custodia, registro, control y responsabilidad de los inventarios para lograr una mejor organización.	Gerente	11-05-2017	Una sola vez	17-05-2017
Establecer políticas en cuanto a recepción, almacenamiento de inventarios.	Precisar lineamientos para llevar a cabo acciones que deben realizarse en cuanto a recepción, almacenamiento de inventarios.	Gerente	17-05-2017	Una sola vez	22-05-2017
Establecer procedimientos para identificar faltantes en la recepción de bienes y suministros.	Implantar procedimientos y delegar responsabilidades para el control de recepción de bienes y suministros.	Gerente	22-05-2017	Una sola vez	26-05-2017
Clasificar y codificar los inventarios	Registro adecuado	Contador	26-05-2017	Una sola vez	02-05-2017
Realizar comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios contra las respectivas cuentas de mayor.	Asegurar la exactitud y la confiabilidad de los datos de la contabilidad y de las operaciones financieras.	Contador	Mayo 2017	Permanente	Julio 2017

Recibir y registrar las existencias con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria.	Llevar un control de las existencias.	Jefe de bodega	Mayo 2017	Permanente	Julio 2017
Realizar constataciones físicas e informes.	Confirmar la existencia real de los inventarios, su cantidad, ubicación y estado.	Jefe de bodega	19-06-2017	Anual	23-06-2017
El jefe de bodega debe estar a cargo de realizar la toma física de inventarios	Establecer la responsabilidad de acuerdo a los manuales de procedimientos y las políticas de inventarios.	Jefe de bodega	19-06-2017	Anual	23-06-2017
Conciliar los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad.	Tomar acciones correctivas tan pronto se determine diferencias en más o en menos, pérdidas, caducidad.	Contador – Jefe de bodega	26-06-2017	Anual	30-06-2017
Realizar informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos.	Proveer información para una posterior toma de decisiones.	Jefe de bodega	03-07-2017	Anual	07-07-2017
Establecer la cantidad económica de pedido.	Obtener costos óptimos.	Gerente - Contador	Mayo 2017	Permanente	Julio 2017
Controlar la rotación de los artículos para evitar deterioro u obsolescencia.	Determinar cuántas veces se ha movido el producto en un determinado período.	Jefe de bodega	Mayo 2017	Permanente	Julio 2017
Utilizar salidas de bodega debidamente autorizadas para el retiro de mercancía.	Controlar el movimiento de los inventarios.	Jefe de bodega	Mayo 2017	Permanente	Julio 2017

Elaborado por: Ivonne del Pilar López Morales (2016)

BIBLIOGRAFÍA

Aktouf, O. & Suarez, T. (2012). “Administración. Tradición, revisión y renovación”. (en línea). Disponible en: <https://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookRead.aspx> (22.08.2016)

Amaru, A. (2009). “Fundamentos de Administración”. (En línea). Disponible en: <https://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookDetail.aspx?b=247> (22.08.2016)

Amaya, J. (2010). “Toma de decisiones gerenciales. Métodos cuantitativos para la administración”. (En línea). Disponible en: https://books.google.com.ec/books?id=1ZvFAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=toma+de+decisiones%2Badministracion&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false (22.01.2016)

Arias, O.(1999). “El proyecto de investigación”, Tercera Edición, Editorial Episteme, Caracas, 96pp. (en línea). Disponible en: <http://es.slideshare.net/brendalozada/el-proyecto-de-investigacion-fidias-arias-3ra-edicion> (03.09.2016)

Baragán, R. & otros (2003). “Guía para la formulación y ejecución de proyectos de investigación”. (En línea). Disponible en: <https://books.google.com.ec/books?id=dRE6idSYljAC&pg=PA115&dq=investigacion+cuantitativa&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj11aPOi8DKAhWGuoMKHTkeBg4Q6AEIJTAC#v=onepage&q=investigacion%20cuantitativa&f=false> (21.01.2016)

Behar Rivero, D. (2008). “Metodología de la investigación”, Editorial Shalom, 94 pp.

Bernal, C. (2010). “Metodología de la investigación”, Tercera Edición, Editorial Pearson Education, Colombia, 320pp.

Bernal, C. & Sierra, H. (2013). “Proceso administrativo para las organizaciones del siglo XXI”. (en línea). Disponible en: <https://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookRead.aspx> (22.08.2016)

Bertello, F. (2015). “Las empresas de insumos para el agro tuvieron la peor facturación en 10 años”. (En línea). Disponible en: <http://www.lanacion.com.ar/1809500-las-empresas-de-insumos-para-el-agro-tuvieron-la-peor-facturacion-en-10-anos> (10.01.2016)

Bustos Flores, C.&Chacon Parra, G.Modelos determinísticos de inventarios para demanda independiente: Un estudio en Venezuela.*Contad. Adm* [online]. 2012, vol.57, n.3, pp.239-258. ISSN 0186-1042. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422012000300011&lng=es&nrm=iso&tlng=es (17.08.2016)

Calderón Saldaña, J. & Alzamora de los Godos, L. (2010). “Metodología de la investigación en Postgrado”. (En línea). Disponible en: https://books.google.com.ec/books?id=LedvAgAAQBAJ&pg=PA32&dq=operacionalizacion+de+variables&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=operacionalizacion%20de%20variables&f=false (20.01.2016)

Carro, R. & Gonzáles, D. (s/f). “Gestión de Stocks”. (En línea). Disponible en: http://nulan.mdp.edu.ar/1830/1/gestion_stock.pdf (18.01.2017)

Control Interno. Informe COSO (Mantilla Samuel, trad.). Colombia: Facultad de Contaduría Pública, Universidad Autónoma de Bucaramanga. (Obra original publicada en 1994).

De la Peña, A. (2011). “Auditoría. Un enfoque práctico”. (En línea). Disponible en:

https://books.google.com.ec/books?id=337WBN_QaBEC&printsec=frontcover&dq=auditoria&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=auditoria&f=false (09.08.2016)

Díaz Moreno, H. (2011). "Contabilidad General. Enfoque práctico con aplicaciones informáticas". (En línea). Disponible en: <https://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookDetail.aspx?b=959>

Estupiñan, R. (2006). "Control Interno y Fraudes". Segunda edición. Colombia. 464p.

Griffin, R. (2011). "Administración". (En línea). Disponible en: https://books.google.com.ec/books?id=BquP2eK1J_0C&pg=PA274&dq=condiciones+para+la+toma+de+decisiones&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=condiciones%20para%20la%20toma%20de%20decisiones&f=false (29.11.2016)

Groover, M. (1997). "Fundamentos de manufactura moderna: Materiales, procesos y sistemas", Primera Edición, Editorial Prentice - Hall, México, 1063pp. (En línea). Disponible en: https://books.google.com.ec/books?id=tcV0l37tUr0C&pg=PA988&dq=control+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20de%20inventarios&f=false (02.05.2016)

Guajardo, G.& Andrade, N. (2008). "Contabilidad Financiera". Quinta edición. México.

Guerrero, H. (2009). "Control de Inventarios". Primera edición, Colombia, 180 p.

Hernández Blázquez, B. et al., (2001). "Técnicas Estadísticas de Investigación Social", Ediciones Díaz de Santos.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. & Baptista, L. (2006). "Metodología de la investigación". (En línea). Disponible en: https://competenciashg.files.wordpress.com/2012/10/sampieri-et-al-metodologia-de-la-investigacion-4ta-edicion-sampieri-2006_ocr.pdf (28.01.2016)

Horngrén, Ch. (2010) "Contabilidad". (En línea). Disponible en: <https://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookDetail.aspx?b=151> (01.02.2016)

Kell, W., Boynton, W. & Ziegler, R. (1995). "Auditoría Moderna". Segunda edición. México.

Larrea, I. (2016). "La agricultura en el Ecuador". (En línea). Disponible en : <http://www.eluniverso.com/opinion/2016/02/29/nota/5435295/agricultura-ecuador> (14.07.2016)

López López, A. (2011). "Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López". (En línea). Disponible en: <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/1818> (13.07.2015)

Muller, M. (2004). "Fundamentos de Administración de Inventarios". (En línea). Disponible en: https://books.google.com.ec/books?id=ik8WQxjM-Z8C&printsec=frontcover&dq=control+de+inventarios&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20de%20inventarios&f=false (18.01.2016)

Münch, L. (2010). "Administración. Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo". (En línea). Disponible en: <https://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookDetail.aspx?b=224> (01.02.2016)

Muñoz N, David. Un Enfoque Bayesiano para incorporar pronósticos de la demanda en experimentos por simulación para la administración de inventarios. *Rev. Fac. Ing. - Univ. Tarapacá* [online]. 2004, vol.12, n.1, pp.25-31. ISSN 0718-1337. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-13372004000100004> (16.08.2016)

Muñoz, J. (2008). “Contabilidad Financiera”. (En línea). Disponible en: <https://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookDetail.aspx?b=501> (01.02.2016)

Osorio, I. (1977). “Auditoria”. Primera edición, México, 265 p.

Pico Bayas, F. (2012). “El sistema de información de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la cadena de boutiques Josephine”. (En línea). Disponible en: <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/3754> (12.07.2015)

Render, B., Stair, R. & Hanna, M. (2006). “Métodos cuantitativos para los negocios”. (En línea). Disponible en: https://books.google.com.ec/books?id=oNuXccZkWfIC&pg=PA71&dq=condiciones+para+la+toma+de+decisiones&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=condiciones%20para%20la%20toma%20de%20decisiones&f=false (29.11.2016)

Reyes, A. (2004). “Administración Moderna”. México.

Robbins, S. & Coulter, M. (2010). “Administracion”. (En línea). Disponible en: <https://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookDetail.aspx?b=238> (01.02.2016)

Taboada Gonzalez, P., Aguilar Virgen, Q., Ibarra Trujimo, J. & Ramírez Barreto, M. Optimización de un Sistema de Abastecimiento de Pintura a Concesionarios de Baja y Media Demanda. *Inf.tecnol.* [online]. 2016, vol.27,




n.3, pp.53-60. ISSN 0718-0764. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642016000300006> (16.08.2016)

Vidal, C. (2005). “Fundamentos de Gestión de Inventarios”. (En línea). Disponible en:
http://datateca.unad.edu.co/contenidos/207112/FUNDAMENTOS_DE_GESTION_DE_INVENTARIOS_CJVidal_AGO2005.pdf(23.08.2016)

Zayas Agüero, P. (s.f.). “El rombo de las investigaciones de las ciencias sociales”. (En línea). Disponible en: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010e/822/Paradigma%20positivista.htm> (28.01.2016)

ANEXOS

ANEXO 1: RUC de la Empresa

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES		 ...le hace bien al país!
SOCIEDADES		
NUMERO RUC:	1891715346001	
RAZON SOCIAL:	COMPAÑIA EMPRESA MERCANTIL AGROVETERINARIA EMAGROVET CIA. LTDA.	
ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:		
No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO ABIERTO MATRIZ
NOMBRE COMERCIAL:		
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS SERVICIO DE ENVASADO Y ETIQUETADO DE PRODUCTOS QUIMICOS VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE SEMILLAS.	
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:		
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SAN FRANCISCO Calle: AV. CEVALLOS Número: 15-67 Intersección: MERA Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA IGLESIA SANTO DOMINGO Edificio: ASOCIACION DE EMPLEADOS Piso: 5 Oficina: 510 Telefono Trabajo: 032828272 Celular: 9999805349 Apartado Postal: 1801319 Fax: 032828272 Email: emagro@andlnanet.net		
No. ESTABLECIMIENTO:	002	ESTADO ABIERTO BODEGA
NOMBRE COMERCIAL:	EMAGROVET CIA. LTDA.	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:	SERVICIO DE ENVASADO Y ETIQUETADO DE PRODUCTOS QUIMICOS VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS. VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE SEMILLAS.	
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:		
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: ATAHUALPA (CHISALATA) Ciudadela: SECTOR LA JUANA DE ORO Calle: TENIENTE HUGO VALENCIA Número: S/N Intersección: 22 DE ENERO Referencia: A CINCO CUADRAS DEL LICEO ALEMAN		
 _____ FIRMA DEL CONTRIBUYENTE	 _____ SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	
Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 37 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).		
Usuario: PKSEVILLA	Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1580	Fecha y hora: 14/03/2014 09:25:09
Página 2 de 2		
SRI.gob.ec		

ANEXO 2: Encuesta

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA CUESTIONARIO DE ENTREVISTA	
DIRIGIDO A: Personal de la del Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cia. Ltda.	CÓDIGO <input type="text"/>
OBJETIVO: Medir la adecuada toma de decisiones de la Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cia. Ltda.	
MOTIVACIÓN: Saludos cordiales, le invitamos a contestar el siguiente cuestionario a fin de obtener información valiosa y confiable, que será de uso oficial y de máxima confidencialidad.	
INSTRUCCIONES: ✓ Subraye la respuesta que a su parecer sea la más conveniente	

1. ¿Existen políticas definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y despacho de inventarios?
a). Si..... c). No.....

2. ¿Utilizan un método de valoración de inventarios?
a). Si..... c). No.....

3. ¿Un adecuado sistema de control de inventarios asegura el registro y la confiabilidad de información?
a). Si..... c). No.....

4. ¿Existe una codificación adecuada para la identificación de la mercadería?
a). Si..... c). No.....

5. ¿Existe una adecuada rotación de inventarios?
a). Si..... c). No.....

6. ¿Existe un control sobre la cantidad económica de pedido?
a). Si..... c). No.....

7. ¿Se llevan registros de entrada y salida de inventarios?
a). Si..... c). No.....
8. ¿Se efectúa de forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventario contra las respectivas cuentas de mayor?
a). Si..... c). No.....
9. ¿Es importante mejorar el sistema de control de inventarios?
a). Si..... c). No.....
10. ¿Se comprueba en la recepción de mercadería que la misma sea entregada en su totalidad?
a). Si..... c). No.....
11. ¿Al mejorar el sistema de control de inventarios obtendremos una adecuada toma de decisiones?
a). Si..... c). No.....
12. ¿Aplicando la norma internacional de contabilidad 2 tendremos un mejor control de inventarios?
a). Si..... c). No.....

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

ESPACIO RESERVADO PARA LA INVESTIGADORA

	CUESTIONARIO
Fecha (día/mes/año)	
Hora de inicio (hr/min.)	
Hora de termino (hr/min.)	
Nombre y Apellido del encuestador	Observaciones
Firma del encuestado	