



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ADMINISTRACION
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA-CPA**

TEMA

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SOCIEDAD FRUTERA MAJO S.A.
MAJOFRUT**

TUTOR(A)

MAE.LCDA. ESTELA PRISCILA HURTADO PALMIRO

AUTORES

**FLORES FARRO WIDMAR JOEL
ROMERO VILLÓN LILIBETH ALEJANDRINA**

2022

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Control interno en el área de inventario y su incidencia en los estados financieros de la empresa “SOCIEDAD FRUTERA MAJO S.A. MAJOFRUT”	
AUTOR/ES: FLORES FARRO WIDMAR JOEL ROMERO VILLÓN LILIBETH ALEJANDRINA	REVISORES O TUTORES: MAE.LCDA.ESTELA PRISCILA HURTADO PALMIRO
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría - CPA
FACULTAD: ADMINISTRACION	CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2022	N. DE PAGS: 120
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración.	
PALABRAS CLAVE: Análisis, inventario, auditoria, organización, planificación estratégica, administración financiera, estado financiero,	
RESUMEN: . El inventario representa un costo si no se logra una buena administración, si las empresas se dedican a vender productos terminados el extravío o la pérdida de un inventario, afectaría directamente a los costos de ventas, por tal motivo se sugiere tener mayor cantidad de inventarios, para poder generar el mismo volumen de ventas, sin embargo si las empresas industrializan un proceso, habría que incurrir en materias primas,	

mano de obra y costos indirectos de fabricación, y estos elementos requieren un control para no afectar ni impactar al estado de resultados del periodo. La importancia radica también en que las entradas y salidas de productos de la empresa se puedan digitalizar, de tal forma si se manejan volúmenes grandes productos, la empresa pueda registrar y validar las compras y salidas al momento de comercializar los productos para que al final del período esas transacciones se vean reflejadas en los estados financieros finales.

N. DE	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Flores Farro Widmar Joel Romero Villón Lilibeth Alejandrina	Teléfono: 0985059149 0939310242	E-mail: wfloresf@ulvr.edu.ec lromerov@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	MG. Óscar Machado Álvarez Teléfono: 042596500 Ext. 201 E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec MSc. José Roberto Bastidas Romero Teléfono: 042596500 Ext. 271 E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS MAJOFRUT

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

9%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

www.icbf.gov.co

Fuente de Internet

3%

2

repositorio.ug.edu.ec

Fuente de Internet

2%

3

repositorio.unan.edu.ni

Fuente de Internet

1%

4

www.anecacao.com

Fuente de Internet

1%

5

Submitted to Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil

Trabajo del estudiante

1%

6

logistica.produccion.gob.ec

Fuente de Internet

1%

7

www.dspace.espol.edu.ec

Fuente de Internet

1%

Patricia Cecilia Huerta

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados **WIDMAR JOEL FLORES FARRO / LILIBETH ALEJANDRINA ROMERO VILLÓN** declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, **CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA “SOCIEDAD FRUTERA MAJO S.A. MAJOFRUT”**, corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autor(es)



WIDMAR JOEL FLORES FARRO

C.I. 0953881877



LILIBETH ALEJANDRINA ROMERO VILLÓN

C.I. 0955047410

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA “SOCIEDAD FRUTERA MAJO S.A. MAJOFRUT”, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de ADMINISTRACIÓN de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA “SOCIEDAD FRUTERA MAJO S.A. MAJOFRUT”, presentado por los estudiantes WIDMAR JOEL FLORES FARRO y LILIBETH ALEJANDRINA ROMERO VILLÓN como requisito previo, para optar al Título de INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA encontrándose apto para su sustentación.



MAE. LCDA. HURTADO PALMIRO ESTELA PRISCILA

C.I. 091599915-5

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, darle gracias a Dios por la paciencia y la sabiduría brindada durante todo este tiempo de la carrera, él ha sido mi guía durante en cada segundo y en cada paso dado.

En segundo lugar, agradecer a mi familia por el apoyo incondicional, ellos me han brindado los valores y el apoyo para no caer, enseñándome que los obstáculos presentados en el camino son pequeñas pruebas que debemos superar con paciencia y sabiduría.

Widmar Flores Farro

En primera instancia le agradezco a Dios por haberme guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad.

A mis docentes y en especial a mi tutora por su ayuda, paciencia y dedicación.

Agradecerle también a toda mi familia por darme ánimos y apoyo durante este proceso.

A mis amigos de toda la vida que me acompañan desde siempre.

Lilibeth Romero Villón

DEDICATORIA

A Dios que a pesar de los momentos difíciles que hubo en el transcurso de la carrera (terremoto en Ecuador en el 2016 y pandemia mundial en los años 2020 y 2021) nos ha brindado salud para seguir y culminar nuestros estudios.

A mi familia por el apoyo incondicional en lo moral y económico brindado durante la carrera, por los valores inculcados desde niños, por enseñarnos que a pesar de los obstáculos se debe de ser fuerte para cumplir nuestros objetivos.

Widmar Flores Farro

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres Edison y María que con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

A mi Abuelo Rafael ya que sin su ayuda nada de esto sería posible, gracia por decirme que nunca me rinda, gracias por tus consejos en los momentos precisos.

A mi esposo David, que nunca dejo de apoyarme y motivarme en cada decisión que tomara, gracias por tu paciencia y entrega conmigo.

A mi pequeña y amada hija Melanie ya que es mi tesoro más valioso y la fuente más pura de mi inspiración.

A mi hermana y sobrinas que en los momentos más duros han logrado sacar una sonrisa en mí, las amo.

Cuando obtenemos un logro en nuestra vida quisiéramos que esa persona que fue parte importante de ella estuviera aún con nosotros y viera los logros que hemos alcanzado, pero con toda seguridad Papito y Tía espero que desde el cielo estén feliz de ver mis triunfos.

Lilibeth Romero Villón

ÍNDICE GENERAL

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	ii
CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO	iv
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES	v
.....	
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	vi
AGRADECIMIENTO	vii
DEDICATORIA.....	viii
CAPÍTULO I.....	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 TEMA.....	2
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.5 OBJETIVO GENERAL	3
1.6 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	4
1.7 JUSTIFICACIÓN.....	4
1.8 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	5
1.9 IDEA A DEFENDER.....	5
1.10 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONAL/FACULTAD.....	5
CAPÍTULO II	6
MARCO TEÓRICO	6
2.1 Antecedentes de la investigación	6
2.2 MARCO CONCEPTUAL	7
Control interno	7
2.2.1 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.....	8
2.2.2 Control interno de inventario	9
2.2.3 Ventajas del control interno de inventario.....	10
2.2.4 Subdivisiones del control de inventario.....	11
2.2.5 Inventario-Stock-Existencias	11
2.2.5.1 Tipo de inventario.....	12
2.2.5.2 Inventario y los estados financieros.....	13
2.2.6 Proceso administrativo	13
2.2.7 Agente de aduana.....	14

2.2.8	Estados financieros	14
2.2.9	Riesgo de control.....	15
Marco Legal.....		15
2.2.10	Superintendencia de Compañías	15
2.2.11	NIIF para PYMES – de los inventarios	15
2.2.11.1	Costo de los productos agrícolas recolectados	16
2.2.13	Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano	16
2.2.13.1	Documentación para la exportación de banano.....	16
2.2.13.2	Certificado fitosanitario	17
2.2.13.3	Requisitos fitosanitarios establecidos por Ecuador para exportar	17
2.2.13.4	Sello de inspección de cajas exportadas	18
2.2.13.5	Registro único de contribuyente y firma electrónica.....	19
2.2.13.6	Pasos para obtener el certificado de firma electrónica	19
2.2.13.7	Pasos para el registro de marcas para exportación	20
2.2.13.8	Registro en el Ministerio de Agricultura MAG-UNIBANANO	21
2.2.13.9	Factura comercial de exportación	21
2.2.13.10	Proforma de embarque.....	22
2.2.13.11	Carta de temperatura.....	22
2.2.13.12	Riesgos del cultivo de banano	23
2.2.13.13	Riesgo laboral.....	29
2.2.13.14	Señalización de seguridad	30
2.2.13.15	Deterioro del valor de los inventarios.....	31
2.2.14	Nic 2 “Inventarios”	31
2.2.14.1	Valor neto realizable	32
2.2.14.2	Valor razonable	32
2.2.14.3	Costo de los inventarios.....	32
2.2.14.4	Costos de adquisición	32
2.2.15	Reglamento para la aplicación de la ley orgánica de régimen tributario interno	33
2.2.16	Gastos generales deducibles.....	33
2.2.17	Pérdidas de inventario.....	33
2.2.18	Mermas.....	34
2.2.19	Normas Internacionales de Auditoría	35
2.2.19.1	Objetivo de la NIA 501 – elementos para tener en cuenta para la auditoría de inventarios	35
2.2.19.2	Alcance de la NIA 315 – Identificación y valoración de los riesgos de incorrección de material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.....	35
2.2.19.3	Alcance de la NIA 400 – Evaluaciones de riesgo y control interno	36
2.2.19.4	Alcance de la NIA 500 – Evidencia de auditoría	36
2.2.19.5	Alcance de la NIA 210 – Acuerdo de los términos del encargo de auditoría	36
2.2.19.6	Alcance de la NIA 300 – Planificación de la Auditoría de Estados Financieros	37
CAPÍTULO III.....		38

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	38
3.1 Metodología.....	38
3.2 Tipo de investigación	38
3.2.1. Investigación de campo:	38
3.2.2. Investigación descriptiva	39
3.3 Enfoque de la investigación.....	39
3.3.1 Enfoque cualitativo.....	39
3.3.2 Enfoque cuantitativo.....	40
3.4 Técnicas de la investigación	40
3.5 Población y muestra.....	40
3.5.1 Entrevistas dirigidas al corporativo de “SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT MAJO S.A”	41
3.5.2 Análisis de las entrevistas realizadas a “SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT MAJO S.A”	45
3.6.4 Cuestionario de control interno aplicado al personal de “SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT MAJO S.A”- Área de inventarios	46
3.4.7 Análisis horizontal de los Estados financieros de la sociedad frutera MAJOFRUT S.A período 2019-2020	54
3.4.9 Análisis vertical a los Estados financieros de la empresa Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A período 2019-2020.....	54
3.4.10 Indicadores financieros de la empresa Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A período 2019-2020	56
3.4.10 Resumen y análisis de los resultados del análisis de ratios financieros de la empresa Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A período 2019-2020.....	56
3.4.11 Análisis de rotación de los inventarios de la empresa SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT S.A.....	57
3.4.5 Variaciones del Estado de Situación Financiera de la Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A período 2019-2020 expresadas en dólares	58
3.4.6 Variaciones del Estado de Resultados Integral de la Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A período 2019-2020 expresadas en dólares	59
3.6 Evaluación de Control Interno	60
3.6.1 Objetivos y alcance de la evaluación de control interno del componente inventario	61
3.6.2 Objetivos específicos del control interno del inventario	61
3.6.3 Formato de ficha de observación	61
3.6.5 Ficha de observación	62
3.6.6 Resultado de la ficha de observación.....	63
3.6.4 Flujogramas de “SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT MAJO S.A”- Área de inventarios	64
3.6.4 Obsolescencia de inventarios de la empresa MAJOFRUT S.A	68
3.6.5 Formato de acta de toma física de inventarios de la empresa Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A.....	70
3.6.6 Acta de toma física de inventarios de los productos de la empresa Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A.....	71

3.6.4 Acta de toma física de inventarios de materiales de la empresa Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A.....	72
CAPÍTULO IV	74
INFORME TÉCNICO.....	74
4.1 Tema de investigación.....	74
4.2 Resumen de la investigación.....	74
4.3 Estructura de gestión laboral descriptiva para el personal del componente de inventarios 75	
4.3.1 Funciones de jefe de bodega.....	75
4.3.2 Funciones de bodeguero	75
4.3.3 Funciones del auxiliar de bodega.....	76
4.3.4 Funciones del estibador de almacén	76
4.3.5 Hallazgos dentro del proceso de evaluación al control interno de la empresa MAJOFRUT S.A.....	77
4.3.6 Recomendaciones para la toma física de inventario.....	81
4.2 Formato de orden de compra de inventario.....	82
4.3 Forma de conservación del inventario.....	82
4.4 Matriz de riesgo y control de la empresa Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A	83
4.5 Implementación de un sistema integrado preventivo de fraudes y daños físicos de los inventarios para la empresa Majofrut S.A.....	85
4.5.1 Flujograma para la custodia de inventario para la empresa Sociedad Frutera Majofrut. 85	
.....	85
4.5.2 Aplicación de indicadores para la custodia de inventario para la empresa Sociedad Frutera Majofrut.	86
4.5.3 Implementación de técnicas para minimizar el fraude en el componente de inventarios para la empresa Sociedad Frutera Majofrut.	86
4.5.4 Cronograma de suministro de inventario para controlar desabastos o excesos de productos en la empresa Sociedad Frutera Majofrut.	87
Informe final.....	89
CONCLUSIONES.....	90
RECOMENDACIONES.....	92
Bibliografía	94

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Documentación para la exportación de banano	16
Tabla 2: Riesgos en la preparación de los terrenos.....	24
Tabla 3: Riesgos en la siembra y re-siembra	25
Tabla 4: Riesgos en el mantenimiento del cultivo	26
Tabla 5: Riesgos en la cosecha	27
Tabla 6: Riesgos en la post-cosecha	28
Tabla 7: Riesgos en el empaque y estiba	29
Tabla 8: Riesgos laborales	30
Tabla 9: Población	40
Tabla 10: Muestra	41
<i>Tabla 11: Cuestionario de control : Asistente de Contabilidad</i>	46
<i>Tabla 12: Cuestionario de control : Asistente de Tesorería Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)</i>	47
<i>Tabla 13: Cuestionario de control : Asistente de Bodega</i>	48
3.4.4 Estados financieros de la sociedad frutera MAJOFRUT S.A período 2019-2020	
Tabla 14: Estado de Situación Financiera empresa “Sociedad FruteraMAJOFRUT S.A”	48
<i>Tabla 15: Estado de Situación Financiera empresa “Sociedad FruteraMAJOFRUT S.A”</i>	52
Tabla 16: Indicadores financieros 2019-2020	56
Tabla 17: Resumen de la aplicación de ratios financieros.....	56
Tabla 18: Rotación del inventario (velocidad)	57
Tabla 19: Rotación del inventario (tiempo)	58
Tabla 20: Partidas del Estado Financiero de la Sociedad Frutera Majofrut S.A	58
Tabla 21: Variaciones de las cuentas de Estado de Resultado integral de la empresa Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A período 2019-2020	59
<i>Tabla 22: Formato de ficha de observación</i>	61
<i>Tabla 23: Formato de ficha de observación “Procedo de control de inventario”</i>	62
<i>Tabla 24: Obsolescencia de Inventarios</i>	68
<i>Tabla 25: Análisis de Obsolescencia de Inventarios</i>	69
<i>Tabla 26: Formato de acta de toma física de Inventarios</i>	70
<i>Tabla 27: Formato de acta de toma física de Inventarios</i>	71
<i>Tabla 28: Acta oficial de toma física de Inventarios</i>	72
Tabla 29: Hallazgo 1	77
Tabla 30: Hallazgo 2	77
Tabla 31: Hallazgo 3	78
Tabla 32: Hallazgo 4	79
Tabla 33: Hallazgo 5	79
Tabla 34: Formato de prácticas para la toma física de inventario	81

Tabla 35: Formato de orden de compra	82
Tabla 36: Formato de orden de compra	83

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1: Sociedad frutera MAJOFRUT S.A</i>	5
<i>Figura 2 Principios del Control Interno</i>	8
<i>Figura 3 Componentes del Control Interno</i>	9
<i>Figura 4 Ventajas de control de inventarios</i>	10
<i>Figura 5 Gestión de inventarios</i>	11
<i>Figura 6: Etiqueta de inspección aprobada</i>	18
<i>Figura 7 Etiqueta de cargamento rechazada</i>	19
<i>Figura 8: Variaciones al estado financiero de la empresa MAJOFRUT S.A períodos 2019-2020</i>	59
<i>Figura 9: Variación horizontal del Estado de Resultado Integral de la empresa Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A 2019-2020</i>	60
<i>Figura 12 Flujograma del área de bodega</i>	64
<i>Figura 13 Flujograma del área de bodega</i>	65
<i>Figura 14 Flujograma del área de bodega</i>	66
<i>Figura 15 Flujograma del área de bodega</i>	67
<i>Figura 21 Flujograma de custodia de inventarios</i>	85
<i>Figura 22 Porcentaje de inventario en stock</i>	86

RESUMEN

La presente investigación se centra en la evaluación del control interno del componente de inventarios de la empresa Sociedad Frutera Majofrut S.A, para poder comprender lo que contiene un control interno tenemos que partir de su significado, pues incluye procesos de planeación, organización, procedimientos y políticas que se coordinan entre sí y adoptan una dependencia que la entidad promueve con el objetivo de lograr las metas establecidas a corto, mediano y largo plazo. El control interno tiene por herramientas el ambiente de control, la evaluación de los riesgos, las actividades de control, información y comunicación; y monitoreo. El inventario representa un costo si no se logra una buena administración, si las empresas se dedican a vender productos terminados el extravío o la pérdida de un inventario, afectaría directamente a los costos de ventas, por tal motivo se sugiere tener mayor cantidad de inventarios, para poder generar el mismo volumen de ventas, sin embargo si las empresas industrializan un proceso, habría que incurrir en materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación, y estos elementos requieren un control para no afectar ni impactar al estado de resultados del periodo. La importancia radica también en que las entradas y salidas de productos de la empresa se puedan digitalizar, de tal forma si se manejan volúmenes grandes productos, la empresa pueda registrar y validar las compras y salidas al momento de comercializar los productos para que al final del período esas transacciones se vean reflejadas en los estados financieros finales.

Palabras claves: inventario, rotación, control, evaluación, administración, riesgos.

ABSTRACT

The present investigation focuses on the evaluation of the internal control of the inventory component of the company Sociedad Frutera Majofrut SA, in order to understand what an internal control contains, we have to start from its meaning, since it includes planning processes, organization, procedures and policies. That coordinate with each other and adopt a dependency that the entity promotes with the aim of achieving the goals established in the short, medium and long term. Internal control has as its tools the control environment, risk assessment, control activities, information and communication; and monitoring. The inventory represents a cost if good administration is not achieved, if the companies are dedicated to selling finished products, the loss or loss of an inventory, would directly affect the costs of sales, for this reason it is suggested to have a greater amount of inventories, In order to generate the same sales volume, however, if the companies industrialize a process, raw materials, labor and indirect manufacturing costs would have to be incurred, and these elements require control so as not to affect or impact the income statement of the business period. The importance also lies in the fact that the inputs and outputs of the company's products can be digitized, so that if large volumes of products are handled, the company can record and validate the purchases and outputs at the time of marketing the products so that in the end of the period these transactions are reflected in the final financial statements.

Keywords: inventory, rotation, control, evaluation, administration, risks.

INTRODUCCIÓN

El control interno en una empresa permite mejorar los procesos que tiene de forma integral a través de acciones, planes, actividades, políticas, normas, procedimientos, registros, y métodos incluido el entorno con el objetivo de minimizar los riesgos que probablemente se presenten y afecten a la presentación fiable, razonable y comparable de los estados financieros.

El beneficio de contar con un sistema de control interno permite: reducir riesgos de corrupción, lograr objetivos y metas establecidos, promover el desarrollo organizacional, asegurar el cumplimiento del marco normativo, lograr mayor eficiencia, mantener eficacia y transparencia en las operaciones, contar con información confiable y oportuna, fomentar una mejora en la práctica de los valores, entre otras ventajas para cumplir las metas organizacionales de la compañía.

Una de las principales fases para implementar un sistema de control interno es la “planificación”, con esta primera fase se inicia con el compromiso formal de la alta gerencia responsable de conducir el proceso, comprende las acciones dirigidas a la realización de un diagnóstico de la situación en la que se encuentra el sistema de control interno de la empresa referente a las normas de control establecidas por la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, que servirá de base a la elaboración de una planificación de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

Seguido de la planificación, existe la segunda fase llamada “ejecución”, ésta comprende el desarrollo de las acciones previstas en la fase uno, se ejecuta por dos vías, la primera a nivel de entidad y la segunda a nivel de procesos, para la primera vías se establecen las políticas y normas de control necesarias para salvaguardar los activos bajo el marco de la NIA, la segunda vía se encarga de la evaluación de los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la empresa ha adoptado.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 TEMA

Control interno en el área de inventario y su incidencia en los estados financieros de la “SOCIEDAD FRUTERA MAJO S.A. MAJOFRUT”

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El control interno es un elemento básico para la administración de una empresa; proporciona procedimientos y métodos para salvaguardar los activos, promover la eficiencia operativa y evitar riesgos dentro de ésta. (ROCHA, 2017)

Uno de los principales problemas que existe en la comercialización del producto, es la queja por el precio entre los productores y exportadores de banano, la falta de convenio entre ambos sectores ha sido la causa para que haya inconvenientes a la hora de comercializar el producto.

La sobreproducción mundial es otra de las causas de los problemas que hay en el sector, en la que se depende de otras comercializadoras transnacionales para la colocación del producto en mercado internacional, por lo que el precio mínimo del producto no ha sido determinado entre los productores y exportadores, el cual lo determina el Ministerio de Agricultura y Ganadería.

A nivel mundial las grandes empresas suelen fiarse de la información contable para poder adquirir la información necesaria, los dueños y colaboradores utilizan dicha información para la toma de decisiones a favor de la empresa, para una información más fiable se debe implementar herramientas que nos faciliten el manejo contable del inventario como los reportes de movimientos en el inventario, reportes de stock de cada uno de los insumos.

MAJOFRUT S.A. presenta inconsistencia en los inventarios donde presenta sobrantes / faltantes debido a que no se informa que los ingresos y egresos de los materiales que son utilizados en el proceso productivo no son realizados diariamente, lo cual ha influido en la elaboración de

los Estados Financieros y ha generado pagos de multas por el retraso de aceptación del Anexo Compensatorio.

La falta de organización en el área de inventarios está ocasionando situaciones no previstas como compras excesivas de productos que luego se deterioran y no cumplen con los procesos del control de calidad de la empresa y con esto restar la rentabilidad de la misma debido a que no se lleva de manera continua los registros de los productos utilizados, esto implica una gran responsabilidad en el manejo de los inventarios ya que impide poder determinar la cantidad exacta existente y en un momento determinado.

1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿De qué manera el control interno en el área de inventario incide en los Resultados de los Estados Financieros de la empresa SOCIEDAD FRUTERA MAJO S.A. MAJOFRUT?

1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuáles son los procedimientos de control establecidos por la empresa para el manejo de inventarios?

¿De qué manera se han visto afectados los movimientos del inventario y su gestión durante el periodo 2020?

¿En qué ayuda el seguimiento de las políticas para un adecuado control interno en el área de inventario?

1.5 OBJETIVO GENERAL

Evaluar el control interno en el área de inventario y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa SOCIEDAD FRUTERA MAJO S.A. MAJOFRUT S.A

1.6 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar los controles asociados para el manejo de los inventarios e identificar los procesos relacionados con la recepción y salida de inventario.
- Implementar un sistema integrado de gestión de riesgos de fraudes, daños físicos o robos de inventario
- Aplicar un cronograma de recepción para el adecuado abastecimiento de inventario para disminuir desabastos o excesos en la bodega.

1.7 JUSTIFICACIÓN

La presente investigación tiene como fin exponer las irregularidades existentes en el área de inventarios y así poder obtener mínimo margen de error al momento de realizar los cierres de los Estados Financieros, basado en la importancia y el análisis del control interno, el cual facilita a que la empresa logre los objetivos planteados y que pueda disminuir totalmente los peligros a los que las empresas se encuentran expuestas por falta de aquello.

El rubro de los inventarios representa el 35% de los activos en los estados Financieros del año 2020, y sobre los cuales recae con mayor fuerza las operaciones que realiza la empresa.

El alcance de los parámetros del control interno ayudará a obtener un adecuado informe de los ingresos y egresos de mercadería, de esta manera disminuir el riesgo de pérdida de recursos en la organización, mediante una serie de propuestas que se suman a mejorar y perfeccionar sus ejercicios operativos.

1.8 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

Campo: Auditoría.

Espacio: SOCIEDAD FRUTERA MAJO S.A. MAJOFRUT.

ÁREA: Auditoría Interna.

PROPUESTA: Planeación de un sistema de control interno en el área de inventario.



Figura 1: Sociedad frutera MAJOFRUT S.A

Fuente: Google Maps

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

1.9 IDEA A DEFENDER

Diseñar estrategias para el adecuado control interno del inventario que permita consolidar los procesos de manera eficiente y minimizar las contingencias que se generan en el área de la empresa SOCIEDAD FRUTERA MAJO S.A. MAJOFRUT

1.10 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONAL/FACULTAD.

La presente investigación está desarrollada de acuerdo a lo que indica el dominio 1 que corresponde a “Emprendimientos sustentables y sostenibles con atención a sectores tradicionalmente excluidos de la economía social y solidaria” de la línea institucional Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables, de la línea de facultad corresponde a Contabilidad, finanzas, auditoría y tributación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

SOCIEDAD FRUTERA MAJO S.A. MAJOFUT fue constituida en Guayas-Durán en junio 2014, importando manzanas desde Chile para distribuirlas dentro del territorio ecuatoriano, gracias a la gran visión de su fundador, no se centró en solamente importar y distribuir en territorio nacional, sino MAJOFRUT es caracterizada en el mercado por ser exportadora de Bananos a Chile brindándoles productos de calidad a sus clientes teniendo como finalidad satisfacer las necesidades requerida.

El banano se caracteriza por ser uno de los frutos más producidos, comercializados y consumidos a nivel mundial. Existen más de 1.000 variedades de bananos en el mundo, que proveen nutrientes vitales a las poblaciones de los países productores e importadores. El más comercializado a nivel mundial es el banano Cavendish, esta variedad responde a diferentes ambientes, tanto semiáridos como subtropicales y es uno de los más solicitados por la comunidad europea. Ecuador aporta un 29% de las exportaciones mundiales, uno de sus competidores más cercanos es Costa Rica con una participación del 12% aproximadamente.

Según el estudio realizado por (LOINE-SA, 2019)(p.3)Ecuador es el país con mayor producción de banano a nivel mundial, teniendo como promedio anual en exportaciones los seis millones de toneladas métricas que han sido comercializados en diferentes mercados del mundo.

El banano ecuatoriano se produce en la zona costera y en los valles cálidos de la Sierra. La zona bananera está conformada por las provincias de Los Ríos, Esmeraldas, El Oro, Loja y Cañar, que se han caracterizado por ser especializados en la producción y exportación del fruto, gracias a

las compases del clima y las formidables propiedades de sus suelos que facilitan alcanzar altos niveles de producción.

El origen del banano en el mundo aparentemente está en el subcontinente hindú de Asia y es trasladado a América conjuntamente con las corrientes migratorias de los comerciantes europeos en el siglo XVI.

2.2 MARCO CONCEPTUAL

Control interno

En el “programa básico de formación para auditores y abogados” afirma:

Rasgo característico de las diferentes administraciones, sean públicas o privadas es la de que comprometen intereses y patrimonios que no son personales, sino que pertenecen a la sociedad o a la organización para la cual prestan sus servicios. Conocer la organización y los elementos para el diseño e implantación de un adecuado sistema de control, son fundamentales para dar una seguridad “razonable” de buen uso de la inversión y el logro de los objetivos previstos. (p.17) (Estado)

El control interno es ejecutado por el consejo directivo, la administración, los auditores internos y el resto del personal de una entidad; cada uno con responsabilidad de gran importancia para que el control interno sea efectivo. Las personas de la empresa son quienes lo desarrollan a través de lo que dicen y lo que hacen, son quienes establecen el direccionamiento estratégico y ponen en marcha las acciones para lograrlo, convirtiéndose de esa manera, el factor más importante de un sistema de control interno.

El Control Interno cuenta con tres principios:

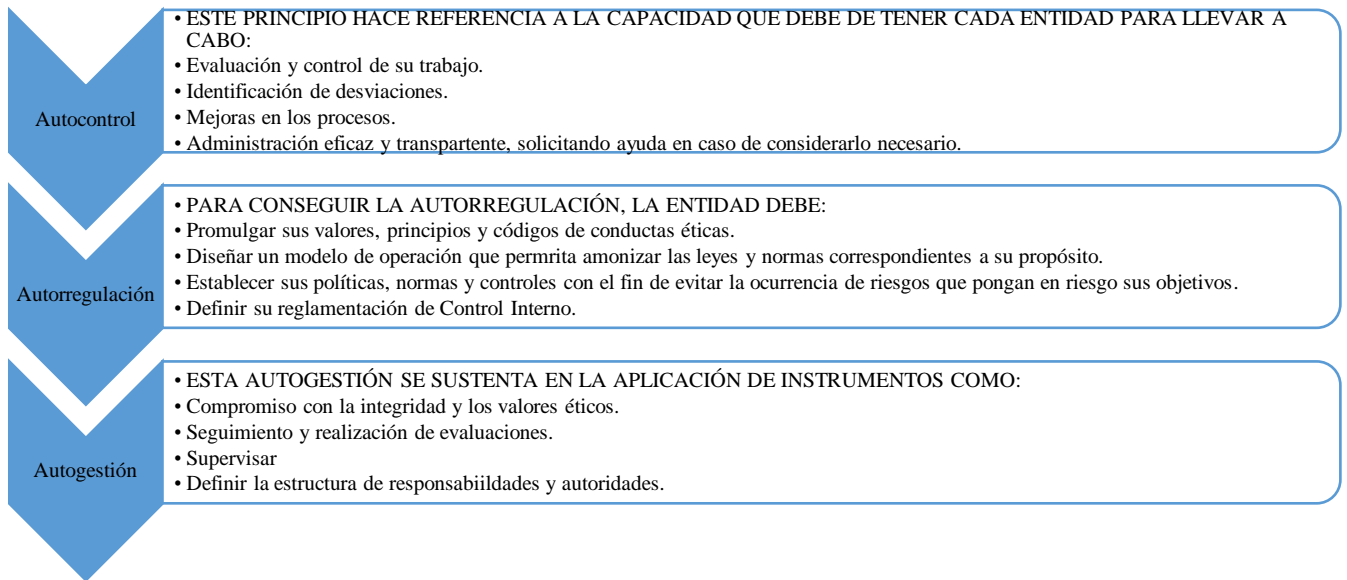


Figura 2 Principios del Control Interno
Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

2.2.1 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

El control interno consta con cinco componentes:

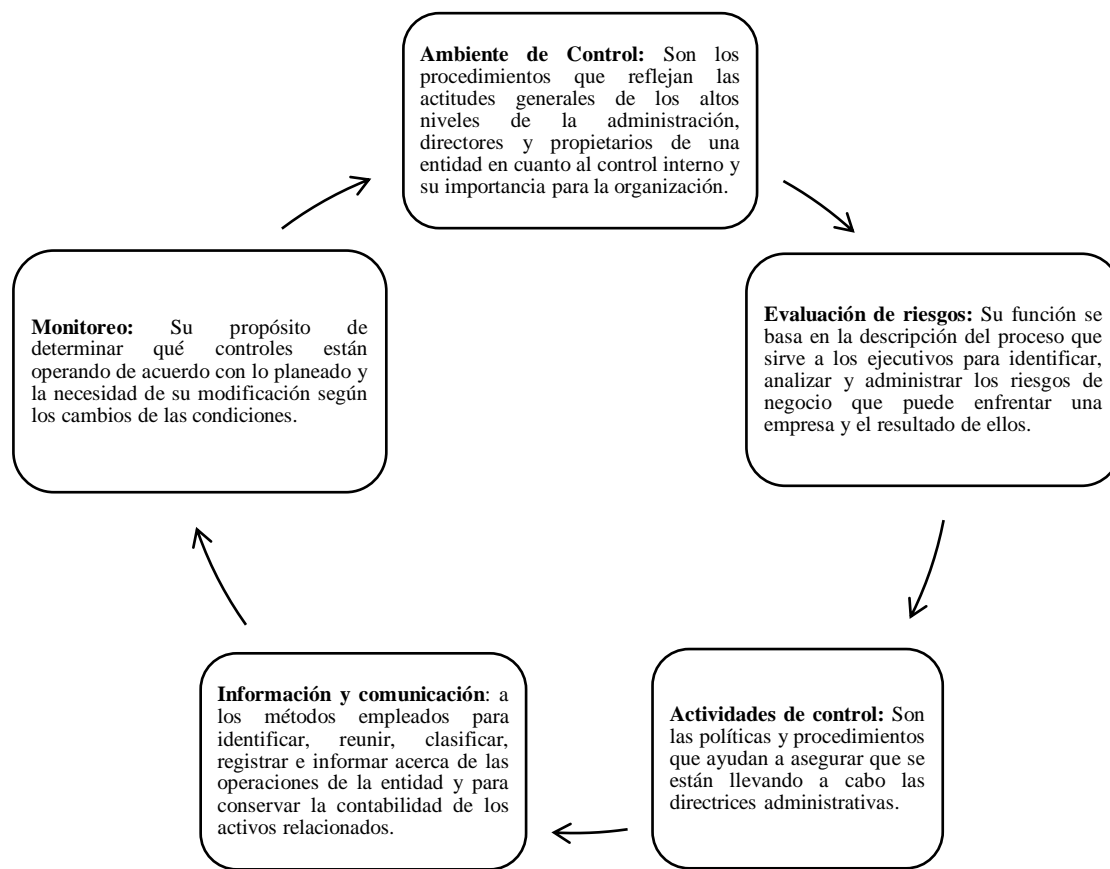


Figura 3 Componentes del Control Interno
Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

2.2.2 Control interno de inventario

En la investigación del tema: “Fundamentos de control y gestión de inventarios”, Vidal Holguín (2016) destaca lo siguiente:

Las causas fundamentales que originan la necesidad del mantenimiento de inventarios, en cualquier empresa, son las fluctuaciones aleatorias de la demanda y de los tiempos de reposición. (p.15).

Conforme a lo expuesto por el autor, existen desfases entre las demandas que realizan los consumidores y la producción de los productos, sin embargo, existen algunas estrategias para minimizar dichas causas, entre ellas las siguientes:

- La obtención de información precisa y en tiempo real sobre la demanda de consumo
- La consolidación de centros de distribución y bodegas para aumentar los volúmenes de demanda por instalación
- La estandarización de productos para evitar el mantenimiento de inventarios de grandes diversidades de ítems. (Holguin, 2019)

2.2.3 Ventajas del control interno de inventario

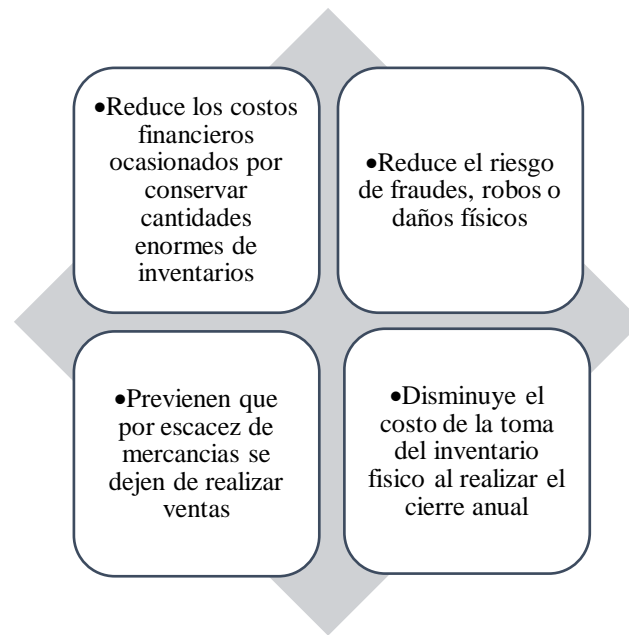


Figura 4 Ventajas de control de inventarios
Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

2.2.4 Subdivisiones del control de inventario

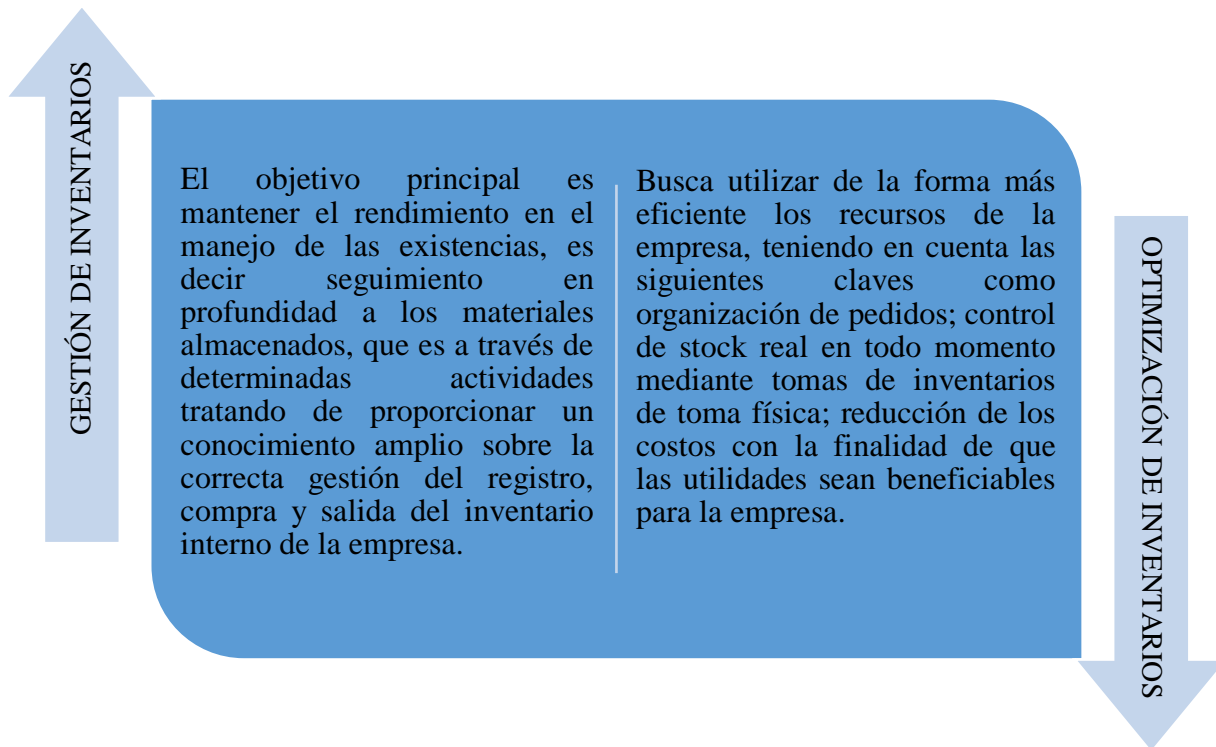


Figura 5 Gestión de inventarios

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

2.2.5 Inventario-Stock-Existencias

En el libro de tema: “Gestión de inventarios”, (Pablo, 2017) menciona lo siguiente:

El inventario, es la verificación y control de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa, que realizamos para regularizar la cuenta de existencias contables con las que contamos en nuestros registros, para calcular si hemos tenido pérdidas o beneficios. (Coalla, 2017) (p.4)

Esto quiere decir que en las empresas existe o debe existir una cuenta que determine en detalle de forma ordenada y valorada todos los bienes de la empresa.

El stock de inventario es una acumulación de material y/o producto final almacenado para su posterior venta al cliente. La gestión del stock debe ser óptima para que el aprovisionamiento sea efectivo, las inversiones en stocks inmovilizan unos recursos económicos durante un cierto tiempo, por lo que en todo momentos tenemos que tener en cuenta que la rotación de dichos productos debe ser efectiva. (Coalla, 2017) (p.4)

Esto quiere decir que los inventarios no solo se deben mantener para la venta inmediata, sino que se debe tener una porción de dichos inventarios almacenados para no dejar la bodega vacía y poder abastecer a todos los clientes que soliciten sus pedidos.

Las existencias son aquellos productos que la empresa tiene en sus instalaciones para ser vendidas al cliente final o aquellos productos que se van a necesitar en algún momento en su proceso productivo (por ejemplo: cajas de cartón, etiquetas, film para retractilar, etc.)

Las existencias corresponden a un conjunto de bienes, especialmente mercaderías en un almacén, tienda o bodega y que aún no se ha vendido. (Coalla, 2017) (p.4)

2.2.5.1 Tipo de inventario

A continuación, se presentan los tipos de inventarios de acuerdo al libro de tema: “Gestión de inventarios”, (Pablo, 2017) menciona lo siguiente:

- **Materias primas y componentes**

Comprende todas las materias primas y componentes que se utilizan para la fabricación y producción de productos terminados, pero que todavía no han sido procesados.

- **Piezas de repuesto de los equipos y de suministros industriales**

Este tipo de inventarios incluye:

Materias primas secundarias: aquellas que utilizamos en la elaboración de los productos.

Artículos de consumo: son aquellos productos que utilizamos en nuestras instalaciones como combustibles para maquinarias, productos de limpieza, etc.

- Productos terminados

Son todos los productos terminados que el departamento de producción nos envía para su almacenamiento y constituyen todos los artículos que están a la venta.

Este tipo de inventario estará condicionado por la demanda que nuestros productos tengan en el mercado.

2.2.5.2 Inventario y los estados financieros

De acuerdo al sitio web: “Los inventarios son activos que la entidad posee para la venta, que están en proceso de producción o en forma de materiales o suministros. En la presentación del estado de situación financiera la entidad debe considerar el valor por el cual podría realizarlos (venderlos) al cierre del período contable.” (Actualícese, 2019) (p.2)

El inventario se registra como un activo corriente en los Estados Financieros. El inventario es un activo valioso que precisa ser controlado. El exceso de inventario puede ocasionar problemas de flujo de efectivo y pérdida de mercadería ya que se vuelven obsoletos

El inventario no es una cuenta del Estado de Resultado, no obstante, el cambio en el inventario es un elemento en el cálculo del costo de Bienes vendidos ya que la formula como tal es: $\text{Coste de los bienes vendidos} = \text{Inventario inicial} + \text{compras} - \text{Inventario final}$. En esta situación el inventario inicial y final aparecen como una cuenta de resultados

2.2.6 Proceso administrativo

La capacidad de negociación proporciona al administrador las herramientas gerenciales tales como: el benchmarking, al tomar lo mejor de nuestros competidores y ponerlo en práctica, la reingeniería, que aporta un cambio radical en los procesos, el trabajo en equipo que permite tomar decisiones concertadas, consensuadas y coherentes, el empowerment que facilita la atención al cliente al ofrecer soluciones de poder y de autoridad en los mandos medios y bajos ahorrando tiempo, energía, costos y prestando un efectivo servicio al cliente, el outsourcing, como alternativa de fabricación con menos compromisos laborales, costos más bajos y menos inversiones en instalaciones. (Pinto, 2019) (p.14)

En tal sentido, el proceso administrativo es un flujo de actividades que se relacionan entre sí dentro de una organización y que son de gran importancia para la toma de decisiones que conllevan al logro de objetivos y metas en cortos, medianos y largos plazos.

2.2.7 Agente de aduana

De acuerdo con (Adolfo, 2018) , los agentes de aduana son : personas naturales o jurídicas que prestan servicios a terceros, por lo general importadores y exportadores en la gestión habitual de toda clase de trámites aduaneros. Los agentes de aduanas deben defender los intereses de los importadores y exportadores, así como velar por el interés fiscal del Estado al momento de realizar los despachos aduaneros.

2.2.8 Estados financieros

Según el Consejo Mexicano de Normas de Información financiera: son la manifestación fundamental de la información financiera, son la representación estructurada de la situación y desempeño financiero de una entidad a una fecha determinada o por un período contable definido. (Financiera, 2018) (p.37)

2.2.9 Riesgo de control

De acuerdo con el “Manual de Auditoría de Estados Financieros en NIIF: Aplicación práctica (Carlos, 2020) El riesgo de control es el riesgo de que una representación errónea, que pudiera ser de importancia relativa individualmente o en conjunto con otras, no sea prevenida o detectada y corregida oportunamente por los sistemas de contabilidad y de control interno. El riesgo de control es el riesgo causado por limitaciones inherentes a cualquier sistema de contabilidad y de control interno. Es esencial tener en cuenta que el riesgo de control será diferente para diferentes cuentas, dependiendo de la eficacia de los controles relacionados con cada una.

El riesgo de control entonces comprende que los sistemas implementados para el correcto manejo de cada componente de los estados financieros de forma económica y real pueden resultar incapaces e ineficientes para el buen desempeño de la empresa, si se presenta un déficit del control puede resultar difícil o casi imposible la prevención de los errores que se podrían detectar y corregir a tiempo y no se vean vulneradas las aseveraciones financieras.

MARCO LEGAL

Dentro del avance de la presente investigación sobre el manejo y control de los inventarios, es fundamental establecer las relaciones legales vigentes en el Ecuador.

2.2.10 Superintendencia de Compañías

La Superintendencia de Compañías es el organismo técnico, con autonomía administrativa y económica, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley. (SEGUROS, 2017)(p.1)

2.2.11 NIIF para PYMES – de los inventarios

2.2.11.1 Costo de los productos agrícolas recolectados

La Sección 34 requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección. (Contabilidad L. J., 2017)(p.34)

2.2.12 Riesgos en los procesos de cultivo de banano

Las actividades agropecuarias se ven afectadas por eventos adversos relacionados directamente con el clima, tales como sequías, inundaciones, heladas o variables como riesgos de contaminación de plagas, para estos casos el uso de la tecnología permite emplear técnicas de manejo de las praderas, mejorar la fertilización de tierras, controlar las plagas, mejorar el riego, etc., todas estas condiciones le permitirán al productor agropecuario mejorar la productividad de su actividad incluso ante los factores adversos antes descritos. (Ministerio de producción, Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano, 2019)(p.14)

2.2.13 Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano

2.2.13.1 Documentación para la exportación de banano

A continuación, en la tabla N.1 se detallan los documentos requeridos para la exportación de banano por primera vez:

Tabla 1: Documentación para la exportación de banano

ENTIDAD	DOCUMENTO
SENAE	Declaración aduanera de exportación (DAE)
Entidades Autorizadas	Declaración juramentada

Entidades Autorizadas	Certificado de origen
Agencia de regulación y control Fito y Zoosanitario	Certificado fitosanitario
Exportador	Factura comercial
Operador de transporte	Bill of lading
Exportador	Guía de remisión
Exportador	Carta de temperatura
Exportador	Lista de empaque
Registro Civil	Certificado de firma digital (única vez)

Fuente: Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano.

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

2.2.13.2 Certificado fitosanitario

Este documento es solicitado en los países importadores para la comprobación de que todos aquellos productos que vayan a ingresar al país de destino y representen un posible riesgo, dicho riesgo sea aceptable, con base a lo establecido en la regulación nacional y cumplimiento de los requisitos fitosanitarios, la palabra fitosanitario significa “prevención y curación de las enfermedades de las plantas o relacionado con ello” (Ministerio de producción, Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano, 2019)(p.15)

2.2.13.3 Requisitos fitosanitarios establecidos por Ecuador para exportar

Todos los envíos de plátano y sus derivados deberán cumplir con requisitos exigidos por Ecuador, además de los que establezcan los países importadores:

- Libre de fumagina
- Libre de cochinillas
- Libre de plagas en general

2.2.13.4 Sello de inspección de cajas exportadas

Para garantizar la aplicación de los procedimientos que incluyen los requerimientos fitosanitarios, la Agencia de Regulación y Control Fito y Zoosanitario colocará un sello o sticker como mecanismo de control que indique el estado del cargamento inspeccionado, este sello deber hecho de un material resistente a la intemperie, pero al mismo tiempo flexible para ser destruido si se quiere remover, las cajas antes de ser etiquetadas deben estar libres de humedad y polvo. Si la inspección es favorable la etiqueta tendrá la palabra “inspeccionado” que se tomará como aprobado, sin embargo si no es el caso, tendrá “cargamento rechazado”. (Ministerio de producción, Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano, 2019) (p.16)



Figura 6: Etiqueta de inspección aprobada

Fuente: Ministerio de producción (2019)

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)



Figura 7 Etiqueta de cargamento rechazada

Fuente: Ministerio de producción (2019)

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

2.2.13.5 Registro único de contribuyente y firma electrónica

El registro único de contribuyente sirve para registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y lograr proporcionar información a la Administración tributaria para la recaudación de impuestos. (Ministerio de producción, Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano, 2019)(p.16)

La firma electrónica es un archivo digital el cual contiene campos de información que permiten vincular la identidad del contribuyente y es equivalente a la firma manuscrita de una persona con la misma validez legal, amparada en la Ley de Comercio Electrónico. (Nacional, 2002).

2.2.13.6 Pasos para obtener el certificado de firma electrónica

Debe solicitar un certificado de firma electrónica al Banco Central del Ecuador, revisando primero las normativas correspondientes a cada certificado, luego de solicitar dicho certificado, las personas jurídicas deben realizar los siguientes pasos:

- Registro previo en el sistema
- Conocer el RUC de la empresa
- Cédula o pasaporte digitalizado a color
- Papeleta de votación actualizada digitalizada a color
- Nombramiento de la empresa firmada por el representante legal digitalizado
- Autorización firmada por el representante legal

Al final la fase uno, el usuario creado de la empresa debe realizar el registro en la plataforma del sistema del Banco Central y llenar un formulario en donde también se incluirán los documentos antes mencionados, al finalizar este paso debe guardar la información. (Ministerio de producción, Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano, 2019)(p.17)

2.2.13.7 Pasos para el registro de marcas para exportación

- Ingresar a plataforma del SENADI
- Seleccionar SERVICIOS
- Escoger la opción CASILLERO VIRTUAL
- Llenar los datos solicitados en los casilleros virtuales
- Revisar el correo electrónico para cambiar la contraseña actualizada
- Reingresar al SENADI, con el usuario y contraseña
- Ingresar a pagar el valor para trámites en línea
- Generar el comprobante

- Imprimir dicho comprobante e ir a cancelar a una entidad financiera una tasa de \$16,00
- Escanear los comprobantes de pago y enviar al correo electrónico foneticoquito@iepi.gob.ec, incluyendo el nombre de la marca para exportar

2.2.13.8 Registro en el Ministerio de Agricultura MAG-UNIBANANO

Aquellas personas que se proponen comercializar internacionalmente banano, deben registrarse en la Unidad de Banano del Ministerio de Agricultura y Ganadería, y realizar el siguiente proceso:

- Llenar formulario Anexo 6.3 o 6.4 dependiendo del caso.
- Presentar RUC actualizado con la actividad económica de “venta al por mayor de banano”
- Presentar una copia de la marca registrada
- Presentar una carta de autorización para el uso de la marca
- Presentar una copia de la constitución de la compañía
- Presentar una copia del nombramiento del Representante legal
- Adjuntar contrato para comprar fruta con exterior legalizado
- Estar al día con el SRI, IESS y la Superintendencia de Compañías.
- Caución de conformidad con las proyecciones semanales a exportar, multiplicado por el precio mínimo de sustentación con una duración mínima de 30 días y hasta un año.

2.2.13.9 Factura comercial de exportación

La factura para comercializar banano al extranjero, debe contener algunas características:

- Logo y nombre completo de la empresa

- Ruc de la empresa
- Dirección, teléfonos, correo y página web
- Formato aprobado por el SRI
- Información del comprador incluidos sus datos personales
- INCOTERM: FOB, CFR y otros
- Acuerdos de pago: carta de crédito, giro bancario, crédito a plazo, etc.
- Cuadros informativos para precio, cantidad, total, IVA, valor de flete, valor de seguro

2.2.13.10 Proforma de embarque

La proforma de embarque contiene la información que se le entrega a la naviera para la elaboración de los documentos de embarque, dicha información debe entregarse con anticipación para que la naviera pueda manifestar al servicio de aduana y a las autoridades y el puerto de destino de exportación del banano. (Ministerio de producción, Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano, 2019) (p.19)

2.2.13.11 Carta de temperatura

La carta de temperatura, es un documento que se le entrega a la naviera con las indicaciones específicas respecto a la temperatura, humedad, ventilación y varios parámetros para las condiciones de almacenaje del producto dentro del contenedor. Ésta información debe dirigirse al capitán del buque mencionando el booking, sin embargo, este documento mantiene una

responsabilidad por parte del exportador y no de la naviera, ya que ellos siguen las instrucciones mencionadas. (Ministerio de producción, Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano, 2019)(p.20)

2.2.13.12 Riesgos del cultivo de banano

La utilización de pesticidas para el control de plagas y enfermedades es extensa en plantaciones bananeras, especialmente en las que se exportan, las plantaciones de banano son focos directos de infestaciones ya que la mayoría se cultivan en zonas tropicales favoreciendo la acumulación de plagas.

Tabla 2: Riesgos en la preparación de los terrenos

1. PROCESO: PREPARACIÓN DE TERRENO		
#	FACTOR DE RIESGO	PELIGRO IDENTIFICADO
1	MECÁNICOS	Caída de personas a distinto nivel
2		Caída de personas al mismo nivel
3		Pisada sobre objetos
4		Choque contra objetos móviles
5		Golpes/cortes por objetos herramientas
6		Proyección de fragmentos o partículas
7		Atrapamiento por vuelco de máquinas o vehículos
8		Atropello o golpes por vehículos
9		Contactos Térmicos
1	FÍSICOS	Exposición a temperaturas altas
2		Exposición a radiaciones no ionizantes
3		Ruido
4		Vibraciones
1	BIOLÓGICOS	Exposición a insectos
2		Exposición a animales selváticos: tarántulas, serpientes
1	ERGONÓMICOS	Sobre-esfuerzo físico/sobre tensión
2		Posturas forzadas
3		Movimientos repetitivos
1	PSICOSOCIALES	Trabajo monótono

Fuente: Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano.

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Tabla 3: Riesgos en la siembra y re-siembra

2. PROCESO: SIEMBRA Y RESIEMBRA		
#	FACTOR DE RIESGO	PELIGRO IDENTIFICADO
1	MECÁNICOS	Caída de personas al mismo nivel
2		Pisada sobre objetos
3		Golpes/cortes por objetos herramientas
1	FÍSICOS	Exposición a temperaturas altas
2		Exposición a radiaciones no ionizantes
1	BIOLÓGICOS	Exposición a bacterias
2		Exposición a hongos
3		Exposición a derivados orgánicos
4		Exposición a insectos
5		Exposición a animales selváticos: tarántulas, serpientes
1	ERGONÓMICOS	Sobre-esfuerzo físico/sobre tensión
2		Posturas forzadas
3		Movimientos repetitivos
4		Manipulación manual de cargas
1	PSICOSOCIALES	Trabajo monótono

Fuente: Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano.

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Tabla 4: Riesgos en el mantenimiento del cultivo

3. PROCESO: MANTENIMIENTO DE CULTIVO		
#	FACTOR DE RIESGO	PELIGRO IDENTIFICADO
1	MECÁNICOS	Caída de personas a distinto nivel
2		Caída de personas al mismo nivel
3		Caída de objetos por desplome o derrumbamiento
4		Caída de objetos en manipulación
5		Pisada sobre objetos
6		Choque contra objetos inmóviles
7		Golpes/cortes por objetos herramientas
8		Proyección de fragmentos o partículas
9		Trabajos a más de 1,80 m
1	FÍSICOS	Exposición a temperaturas altas
2		Exposición a radiaciones no ionizantes
1	QUÍMICOS	Exposición a aerosoles líquidos
2		Exposición a sustancias nocivas o tóxicas

Fuente: Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano.
Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Tabla 5: Riesgos en la cosecha

4. PROCESO: COSECHA		
#	FACTOR DE RIESGO	PELIGRO IDENTIFICADO
1	MECÁNICOS	Caída de personas a distinto nivel
2		Caída de personas al mismo nivel
3		Caída de objetos por desplome o derrumbamiento
4		Caída de objetos en manipulación
5		Caída de objetos desprendidos
6		Pisada sobre objetos
7		Choque contra objetos inmóviles
8		Golpes/cortes por objetos herramientas
9		Proyección de fragmentos o partículas
10		Trabajos a más de 1,80 m
1	FÍSICOS	Exposición a temperaturas altas
2		Exposición a radiaciones no ionizantes
1	BIOLÓGICOS	Exposición a insectos
2		Exposición a animales selváticos: tarántulas, serpientes
1	ERGONÓMICOS	Sobre-esfuerzo físico/sobre tensión
2		Posturas forzadas
3		Manipulación manual de cargas
1	PSICOSOCIALES	Trabajo monótono

Fuente: Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano.
Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Tabla 6: Riesgos en la post-cosecha

5- PROCESO: POST-COSECHA		
#	FACTOR DE RIESGO	PELIGRO IDENTIFICADO
1	MECÁNICOS	Caída de personas al mismo nivel
2		Caída de objetos en manipulación
3		Choque contra objetos inmóviles
4		Golpes/cortes por objetos herramientas
5		Proyección de fragmentos o partículas
1	FÍSICOS	Exposición a temperaturas altas
1	QUÍMICOS	Exposición a sustancias nocivas o tóxicas
1	BIOLÓGICOS	Exposición a insectos
2		Exposición a animales selváticos: tarántulas, serpientes
1	ERGONÓMICOS	Sobre-esfuerzo físico/sobre tensión
2		Posturas forzadas
3		Movimientos repetitivos
4		Manipulación manual de cargas
1	PSICOSOCIALES	Trabajo monótono
2		Distribución del Trabajo
3		Minuciosidad de la tarea

Fuente: Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano.
Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Tabla 7: Riesgos en el empaque y estiba

6. PROCESO: EMPAQUE Y ESTIBA		
#	FACTOR DE RIESGO	PELIGRO IDENTIFICADO
1	MECÁNICOS	Caída de personas al mismo nivel
2		Caída de objetos en manipulación
3		Pisada sobre objetos
4		Choque contra objetos inmóviles
5		Golpes/cortes por objetos herramientas
1	FÍSICOS	Exposición a temperaturas altas
1	BIOLÓGICOS	Exposición a insectos
2		Exposición a animales selváticos: tarántulas, serpientes
1	ERGONÓMICOS	Sobre-esfuerzo físico/sobre tensión
2		Posturas forzadas
3		Movimientos repetitivos
4		Manipulación manual de cargas
1	PSICOSOCIALES	Minuciosidad de la tarea
2		Trabajo monótono

Fuente: Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano.
Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

2.2.13.13 Riesgo laboral

- **Gravedad del daño:** partes del cuerpo que se vean afectadas, la naturaleza del daño en grados desde ligeramente dañino hasta extremadamente dañino, daños superficiales como cortes y magulladuras, irritación de los ojos por el polvo, laceraciones, quemaduras, conmociones, torceduras, fracturas menores, sordera, dermatitis, asma, amputaciones, intoxicaciones, lesiones fatales, cáncer y otras enfermedades crónicas que acorten severamente la vida.
- **Probabilidad del daño:** considerar si las medidas de control son adecuadas.

Para revisar los riesgos más comunes e información a considerar sobre las actividades laborales, revisar la tabla N.8.

Tabla 8: Riesgos laborales

Información a considerar sobre las actividades laborales
Trabajadores especialmente sensibles a riesgos específicos (características personales)
Frecuencia de la exposición al peligro
Fallos en el servicio de energía eléctrica y agua potable
Avería en las instalaciones y maquinarias
Daños en los dispositivos de protección
Errores no intencionados y violaciones intencionados de procedimientos
Manual de trabajo inexistente

Fuente: Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano.
Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

2.2.13.14 Señalización de seguridad

De acuerdo la norma NTE INEN-ISO 3864, en los lugares donde se prevea el peligro, ya sea por la presencia de químicos inflamables, circulación de personal, y otros riesgos que alteren la seguridad personal o colectiva, la señalización es obligatoria y deben ser aceptadas por los trabajadores como medidas de prevención ante los riesgos. (Normalización, 2018)(p.3)

- Se utilizarán pictogramas, evitando en lo medible el uso de palabras

- Los gráficos utilizados en la señalización de seguridad serán resistentes al desgaste y deben ser lavables, tratar de mantenerlas en buen estado, impecables y reemplazar cuando se deterioren.

2.2.13.15 Deterioro del valor de los inventarios

De acuerdo con la NIIF para PYMES: Una entidad debe evaluar 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. (Contabilidad C. d., NIIF para PYMES, 2017)(p.5)

2.2.14 NIC 2 “Inventarios”

De acuerdo con la NIC 2: es la Norma de aplicación a todos los inventarios con excepción a aquellas obras en curso que son el resultado de los contratos de construcción, los instrumentos financieros, activos biológicos que se relacionan con la actividad agrícola todas estas quedan excluidas únicamente de los requerimientos de medición de esta Norma a causa de que su valor total sea realizable ya que se mide en ciertas fases de la elaboración. (Contabilidad C. d., Nic 2, 2019)(p.1)

Según la NIC 2 los inventarios son activos:

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

- en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios

2.2.14.1 Valor neto realizable

Es un precio estipulado a la venta de un activo en el transcurso normativo de sus operaciones menos los costos consignados para determinar su realización y los necesarios para llevar a cabo la venta. (Contabilidad C. d., 2011)(p.6)

2.2.14.2 Valor razonable

Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. (Contabilidad J. d., Nic 2, 2019)(p.6)

2.2.14.3 Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (Contabilidad J. d., Nic 2, 2019)(p.6)

2.2.14.4 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. (Contabilidad J. d., Nic 2, 2011)(p.7)

2.2.15 Reglamento para la aplicación de la ley orgánica de régimen tributario interno

De acuerdo con la LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO: Las pérdidas inventarios ocasionadas por deterioro, robo y mermas serán reconocidas como un gasto deducible para la deducción de Impuesto a la Renta según las Leyes y Reglamentos vigentes del Servicio de Rentas Internas

2.2.16 Gastos generales deducibles

Art. 28.- Gastos generales deducibles. - Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como: (LORTI, 2019)(p.37)

2.2.17 Pérdidas de inventario

Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban acaso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años; (INTERNO, DEDUCCIONES, 2020)(p.12)

Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de

carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga. En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable. La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario. El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios; (INTERNO, DEDUCCIONES, 2020)(p.12)

c) Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores. Su amortización se efectuará dentro de los cinco períodos impositivos siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que tal amortización no sobrepase del 25% de la utilidad gravable realizada en el respectivo ejercicio. El saldo no amortizado dentro del indicado lapso, no podrá ser deducido en los ejercicios económicos posteriores. En el caso de terminación de actividades, antes de que concluya el período de cinco años, el saldo no amortizado de las pérdidas, será deducible en su totalidad en el ejercicio en el que se produzca la terminación de actividades. (INTERNO, DEDUCCIONES, 2020)(p.16)

2.2.18 Mermas

Las mermas que ordinariamente se susciten en los procesos de producción, almacenamiento o transporte de productos susceptibles a reducirse en su cantidad o volumen, en los porcentajes

que señale el director general del Servicio de Rentas Internas, mediante resolución. (SENPLADES, 2019)(p.3)

2.2.19 Normas Internacionales de Auditoría

El objetivo de las Normas internacionales de Auditoría es establecer normas y proporcionar criterios sobre el desarrollo de una auditoría de los Estados Financieros. El auditor debe planificar el desarrollo de una auditoría de una manera eficaz y eficiente.

2.2.19.1 Objetivo de la NIA 501 – elementos para tener en cuenta para la auditoría de inventarios

“El auditor debe obtener la suficiente y apropiada evidencia de auditoría respecto a existencia y condición del inventario, integridad de los litigios y reclamaciones que afecten la entidad, y presentación y revelación de la información por segmentos.”. (y, NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 501 EVIDENCIA DE AUDITORÍA – CONSIDERACIONES ESPECÍFICAS PARA DETERMINADAS ÁREAS, 2019)(p.3)

2.2.19.2 Alcance de la NIA 315 – Identificación y valoración de los riesgos de incorrección de material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

“Esta NIA trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad”. (Auditoría, NIA 315 – Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos, 2019)(p.3)

2.2.19.3 Alcance de la NIA 400 – Evaluaciones de riesgo y control interno

“El propósito de esta NIA es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección”. (y, NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno, 2019)(p.3)

2.2.19.4 Alcance de la NIA 500 – Evidencia de auditoría

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión. (y, NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 500 EVIDENCIA DE AUDITORÍA, 2019)(p.3)

2.2.19.5 Alcance de la NIA 210 – Acuerdo de los términos del encargo de auditoría

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades que tiene el auditor al acordar los términos del encargo de auditoría con la dirección y, cuando proceda, con los responsables del gobierno de la entidad. Ello incluye determinar si concurren ciertas condiciones previas a la auditoría cuya responsabilidad corresponde a la dirección y, cuando proceda, a los responsables del gobierno de la entidad. (Auditoría, NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 210 ACUERDO DE LOS TÉRMINOS DEL ENCARGO DE AUDITORÍA, 2019)(p.3)

2.2.19.6 Alcance de la NIA 300 – Planificación de la Auditoría de Estados Financieros

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de estados financieros. Esta NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes. Las consideraciones adicionales en un encargo de auditoría inicial figuran separadamente. (Auditoría, NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 300 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS, 2019)(p.3)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología

El método de investigación determinado para el presente trabajo corresponde al método inductivo que inicia al realizar el análisis sobre las debilidades del control interno que presenta la empresa “SOCIEDAD FRUTERA MAJO S.A. MAJOFRUT” con la finalidad de llegar a una oportuna, adecuada y suficiente implementación de manuales de control interno y reestructuración del sistema de control interno en el área específica de la cuenta de “inventarios”.

Luego se aplicará el método deductivo que parte de lo general a lo particular y se lo implementará en el análisis de las cuentas, con la materialidad de las cuentas que puedan señalar las posibles incorrecciones o errores materiales en los estados financieros en conjunto y en determinados tipos de saldos contables y transacciones.

3.2 Tipo de investigación

Los tipos de investigación que se han implementado son:

3.2.1. Investigación de campo:

La investigación de campo es la recopilación de datos nuevos de fuentes primarias para un propósito específico. (questionpro, 2021) Para esta investigación se implementaron encuestas a los empleados y a los jefes de las áreas involucradas con el objetivo de conocer más sobre la eficiencia en estos tipos de procesos.

3.2.2. Investigación descriptiva

“El principal objetivo de este tipo de investigación es describir las características o funciones del mercado. La investigación descriptiva presupone que el investigador tiene conocimiento previo sobre el problema o la situación en cuestión” (Rosendo, 2018)

En esta investigación se podrá conocer las características con mayor profundidad sobre los problemas que se presentan en el área administrativa con las personas involucradas. Este tipo de investigación nos proporciona enlaces para investigar posibles variables y así obtener la información relacionada y poder realizar recomendaciones y poder realizar las respectivas conclusiones.

3.3 Enfoque de la investigación

Este estudio se realizó con un enfoque cuantitativo y cualitativo, con la condición de que las preguntas y encuestas se utilizaran como estrategias de recopilación de datos para la selección regional y el componente de investigación. Bajo un enfoque, la máxima cantidad de datos relevantes para el sistema de importación y así poder mejorar el sistema de control interno en el área administrativa en base al manual de funciones.

3.3.1 Enfoque cualitativo

El desarrollo de la presente investigación tiene un enfoque cualitativo porque se realizó un profundo análisis a los estados financieros y con base a dicho análisis, se puede brindar sugerencias a los problemas detectados en el control interno, en donde se buscan las razones y naturaleza de las incongruencias dentro de la empresa, todo a través de técnicas de recolección, observación y entrevistas.

3.3.2 Enfoque cuantitativo

El enfoque cuantitativo se aplicó en función a las razones financieras aplicadas en el análisis a los estados financieros.

3.4 Técnicas de la investigación

Para ejecutar el proceso de investigación de este proyecto se emplearon las siguientes técnicas de investigación:

- Entrevista al personal de la empresa “SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT MAJO S.A”
- Cuestionarios de control interno al personal
- Fichas de observación
- Análisis horizontal y vertical a los estados financieros
- Flujograma del proceso de la cuenta de Inventarios

3.5 Población y muestra

El universo que se considerará como población para el presente trabajo de investigación serán todos los colaboradores de la empresa SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT S.A. Puesto que el número de trabajadores no es muy extenso, se pone en conocimiento que la muestra serán los departamentos en donde mayor incidencia del componente de inventarios se refleja.

Tabla 9: Población

Población	N.
Colaboradores	50
Administración	4
	54

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Para determinar la muestra se estableció que los departamentos en donde se refleja la incidencia de los inventarios son: la gerencia financiera, el departamento contable y el área administrativa.

Tabla 10: Muestra

Muestra	N.
Gerente general	1
Contador	1
Experto(giro de negocio)	1
Gerente financiero	1
Asistente de bodega	1
Asistente de contabilidad	1
Asistente de tesorería	1
Total	7

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Teniendo en cuenta que la población es conocida, se considerará como muestra total para las entrevistas al gerente financiero, contador, gerente general y experto en el giro del negocio que pertenecen al área administrativa y a los asistentes de bodega, contabilidad y tesorería que forman parte del equipo de personal operativo.

3.5.1 Entrevistas dirigidas al corporativo de “SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT MAJO S.A”

ENTREVISTA 1

Nombre: Sr. Alberto Hernández

Área: Gerencia general

Cargo: Gerente general

- 1. ¿Cuál es el procedimiento que se realiza para satisfacer toda la demanda del producto que comercializan?**

El procedimiento a realizar es: definir las épocas de mayor y menor cosecha de nuestro producto para tomar medidas contingentes que nos permitan abastecer nuestras bodegas sin que existan excesos ni faltantes, un verdadero reto.

- 2. ¿Cada cuánto tiempo se realizan compras para abastecer sus bodegas?**

Realizamos compras mensuales a nuestros proveedores y de acuerdo a las temporadas ya que nuestro producto es de rápida obsolescencia tenemos que prever su conservación de acuerdo a las políticas de almacenamiento.

3. ¿Cuáles son las normativas que aplican en la empresa para el buen manejo del componente de inventarios?

Primero consideramos la Norma de Contabilidad 2 en donde podemos determinar el tratamiento contable para los inventarios, y adicionalmente nuestras políticas como reglas de oro en donde se pone en conocimiento cómo realizar una auditoría de inventario, la identificación de riesgos y la sistematización de los flujos de entradas y salidas.

4. ¿Considera necesario actualizar cada 3 años los manuales de políticas y procedimientos?

Sí, de hecho, cada año evaluamos a cada departamento para mejorar las herramientas o implementar más de las existentes que sean idóneas para plasmar el proceso de actividades específicas con el fin de que éstas sean ejecutadas de manera eficiente y eficaz

5. ¿Considera usted que los saldos contables presentados en los estados financieros respecto a los “inventarios” son reales?

No, por lo general siempre ocurren transacciones fuera de los periodos en los que deben estar, estas situaciones siempre se presentan por razones ajenas a la empresa, recordando que también dependemos de proveedores y clientes.

6. ¿Se ha definido un modelo de administración sobre el control de inventarios?

Sí, se ha establecido la aplicación de procedimientos y técnicas que tienen por objetivo mantener las cantidades más ventajosas de lo que corresponde a materia prima para este caso el banano, minimizando los costos.

7. ¿Considera que el stock de inventario siempre está acorde al volumen de las ventas?

Sí, siempre hemos tratado de que los niveles de inventarios no excedan para no tener que costear mermas, pérdidas, y obsolescencias.

ENTREVISTA 2

Nombre: Sr. Ignacio Ibarra

Área: Departamento contable

Cargo: Contador

1. ¿Existen políticas establecidas para el almacenamiento y conservación del inventario?

Si existen políticas y un proceso establecido, sin embargo, hay situaciones en que no las aplican, ya que al personal se le pasa por alto y hemos tratado de revisar que todos los procesos sean hechos correctamente.

2. ¿Se emplean técnicas y herramientas adecuadas para la administración del inventario?

Podría decir que la técnica sí, pero las herramientas no, ya que en muchas ocasiones el sistema suele fallar y tienen que hacerlo de manera manual, y eso nos lleva más tiempo.

3. ¿Se mantiene un registro del stock existente en bodega?

Sí, ya que el sistema se actualiza para conocer el inventario existente, sin embargo, puede darse la omisión de cifras o el rebote de información como todo sistema.

4. ¿Cuentan con un sistema informático debidamente calificado para el proceso del inventario?

En realidad, no, falla constantemente. Se requiere actualizar el software para evitar complicaciones.

5. ¿Usted conoce si llevan un estricto control con la lista de los principales proveedores?

Sí, se lleva un control y hasta el momento no hemos tenido problema con nuestros proveedores.

6. ¿Cuáles son los inconvenientes que surgen en el sistema de inventario de bodega?

El inconveniente principal que tiene el sistema es que es muy lento y por ende la información no se suele registrar de manera automática, esto nos ocasiona pérdida de tiempo y en muchas ocasiones hasta se pierde la información y tenemos que volver a recaudarla

7. ¿Por qué el stock de inventario dentro de una misma bodega puede arrojar valores distintos reflejados en la contabilidad?

Esto se debe a la forma de valuación de inventario, algunos utilizan el método promedio y otros colaboradores método primeros en entrar y primeros en salir.

ENTREVISTA 3

Nombre: Sr. Johnny Cabrera

Área: Departamento financiero

Cargo: Gerente financiero

1. ¿Se conoce el nivel de liquidez, rentabilidad y apalancamiento de la empresa?

Sí, cada año al concluir el período fiscal, realizamos una planificación para analizar a través de la aplicación de ratios financieros, el desempeño de nuestra empresa.

2. ¿Se conocen las cuentas más representativas de los estados financieros?

Regularmente, sí, pero a raíz de la pandemia las cuentas de mayor representación variaron en relación a años anteriores, se entiende que la principal cuenta por el giro de negocio son los inventarios, sin embargo, para aquellos meses de pérdida, nuestras obligaciones aumentaron.

3. ¿Se otorgan créditos a clientes?

Por supuesto, otorgamos créditos a los clientes de acuerdo al nivel de pedidos, por lo general aumentamos la línea de crédito si el cliente es potencial.

4. ¿Se les otorga a ustedes crédito por parte de los proveedores?

Si, los proveedores nos ofrecen varias formas de crédito, pero el más utilizado es a plazo máximo de 90 días para cancelar nuestros pedidos sin recargo por intereses.

5. ¿Cuentan con un sistema de recuperación de cartera vencida?

Contamos con un personal considerado como equipo de cobranza, este equipo utiliza e-mails, sms, llamadas telefónicas para crear acuerdos de pagos con las personas que mantienen deudas con la empresa.

6. ¿Usted conoce si llevan un estricto control con la lista de los principales proveedores?

Si, se lleva un control y hasta el momento no hemos tenido problema con nuestros proveedores.

7. ¿Se ha compartido con el personal el manual de políticas y procedimientos para el área financiera de la empresa?

Si, se ha compartido de forma inmediata al ingreso de cada colaborador el manual de políticas y procedimientos, un tratamiento especial para los gastos con el fin de evitar sobregiros que no se hayan considerado en el presupuesto anual.

8. ¿Cuál es el objetivo principal de un departamento financiero?

El principal objetivo es cancelar todas las obligaciones que mantiene la empresa, así como también gestionar las partidas de ingresos y gastos que surjan durante cada período.

ENTREVISTA 4

Nombre: Sr. Henry Basurto

Área: Inventario

Cargo: Experto en giro de negocio

1. ¿Qué sistema de identificación utilizan para los productos que comercializa la empresa?

Se utiliza el código de barra por cartón, cada cartón contiene las características de protección, resistencia a la humedad, peso y fragilidad.

2. ¿Cuántos kilos de banano puede sostener una caja de cartón?

Tenemos cajas que soportan de 13kilos hasta 19 kilos de banano

3. ¿De qué material son las cajas que contienen los bananos?

Las cajas para empacar tienen una tapa de color blanco o kraft, un fondo kraft y una cartulina que protege el banano por las aberturas inferiores.

4. ¿Cómo se almacenan las cajas de banano?

Se realiza un procedimiento llamado “paletizado” situación en la que se aglomeran las cajas de cartón en los pallets y cada uno de ellos puede sostener hasta 54 cajas de banano de 13 kilos, para éste proceso se utilizan las grapas, zunchos, estibas y esquineros de refuerzo.

5. ¿Cuál es el proceso de recepción y control de inventarios?

Primero se realiza la toma física de inventarios almacenados en bodega, se hace una conciliación de los que se ha contado físicamente y se compara con el registro de sistema automatizado, luego de recepta los pedidos nuevos y se entregan los insumos pedidos para corte.

6. ¿Se tiene un indicador de medición a los inventarios?

Si, se lleva un control y hasta el momento no hemos tenido problema con nuestros proveedores.

7. ¿Se ha compartido con el personal el manual de políticas y procedimientos para el área financiera de la empresa?

Si, se realiza el indicador de rotación de inventarios para medir la eficiencia del registro y despacho del inventario, la disponibilidad y posteriormente el costo de inventario obsoleto.

8. ¿Se socializan los procedimientos referentes al componente de inventario con el personal?

Sí, todos los procedimientos se socializan con cada departamento para no entorpecer el ciclo y las funciones que se deben emplear para el buen manejo de inventarios.

3.5.2 Análisis de las entrevistas realizadas a “SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT MAJO S.A”

Al concluir con las entrevistas, se puede evidenciar que existen algunas debilidades de control interno que se tienen que corregir para evitar que la empresa asigne mayor costeo a su operatividad y que esto repercuta negativamente en sus saldos al término de cada periodo fiscal. La problemática mayor incide en el sistema de información automatizado, cuyo problema es el fallo del software y esto puede retrasar el uso que la empresa le da a la información para suministrarla al finalizar cada mes. El contador expresó la preocupación por esta situación ya que no se está cumpliendo fielmente los objetivos del manejo contable, éste refiere que mientras mayor razonabilidad muestren los saldos, más comparables y fiables son.

3.6.4 Cuestionario de control interno aplicado al personal de “SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT MAJO S.A”- Área de inventarios

**Empresa MajoFrut S.A
Cuestionario de control
Área: Inventarios-Bodega**

Objetivo: Verificar la existencia e integridad de la información revelada en las transacciones suministradas en los estados financieros.

Tabla 11: Cuestionario de control : Asistente de Contabilidad

Responsable		Asistente de contabilidad		
N	Preguntas	SI	NO	Observaciones
1	¿Se tiene un manual de políticas y procedimientos?	X		
2	¿Tienen un sistema de registro de asistencia específicamente para el área de bodega?	X		
3	¿Se registran al sistema los conteos físicos en la bodega?	X		
4	¿Se genera un informe al balance actualizado en bodega?	X		
5	¿Se generan los comprobantes de pago sobre los impuestos?	X		
6	¿Se archivan las facturas de compra/venta?	X		
7	¿Se realizan conciliaciones entre libro diario y toma física?		X	No, se coloca la información que registra el sistema
8	¿Se realizan ajustes de inventario de acuerdo al conteo físico?	X		
FIRMA AUDITOR		FIRMA RESPONSABLE		

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Empresa MajoFrut S.A
Cuestionario de control
Área: Inventarios- Bodega

Objetivo: Verificar la existencia e integridad de la información revelada en las transacciones suministradas en los estados financieros.

Tabla 12: Cuestionario de control : Asistente de Tesorería

Responsable		Asistente de tesorería		
N	<i>Preguntas</i>	<i>SI</i>	<i>NO</i>	<i>Observaciones</i>
1	¿Se realiza el registro de operaciones del inventario basado en el manual de políticas y procedimientos?	X		
2	¿Se mantiene un fondo de caja chica para pagos en efectivo?	X		
3	¿Se actualizan los movimientos bancarios diariamente?	X		
4	¿Se firman y registran al sistema los cheques pagados?	X		
5	¿Se realizan y archivan los comprobantes de egreso?	X		
6	¿Se registran las transacciones en el libro diario?		X	No, se realiza supervisión en tiempo real
7	¿Se mantiene un registro de ingresos, recibos y gastos?	X		
8	¿Se realiza un informe mensual para la junta directiva?	X		
FIRMA AUDITOR			FIRMA RESPONSABLE	

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Empresa MajoFrut S.A
Cuestionario de control
Área: Inventarios-Bodega

Objetivo: Verificar la existencia e integridad de la información revelada en las transacciones suministradas en los estados financieros.

Tabla 13: Cuestionario de control : Asistente de Bodega

Responsable		Asistente de Bodega		
N	<i>Preguntas</i>	<i>SI</i>	<i>NO</i>	<i>Observaciones</i>
1	¿Se tiene un manual de políticas y procedimientos?	X		
2	¿Se lleva con un control de la llegada de inventarios?	X		
3	¿Se realiza el conteo de forma física en bodega?	X		
4	¿Se optimiza el almacenamiento de bodega?		X	Hay ocasiones en que no se retiran los productos obsoletos
5	¿Se revisa el registro, etiquetado e integridad del producto?	X		
6	¿Recibe el inventario de acuerdo al formato de registro por lote?	X		
7	¿Se aplica los métodos de despacho de inventario?	X		
8	¿Se guardan los inventarios de acuerdo al sistema de almacenaje?	X		
FIRMA AUDITOR		FIRMA RESPONSABLE		

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

3.4.4 Estados financieros de la sociedad frutera MAJOFRUT S.A período 2019-2020

Tabla 14: Estado de Situación Financiera empresa “Sociedad FruteraMAJOFRUT S.A”

SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT S.A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019-2020
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2019	2020	
Activo			
Activos Corrientes			
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	\$606,100.40	\$487,640.00	-\$118,460.40
Ctas. y Doc. por cobrar clientes no relacionados			
Locales	\$4,900.00	\$4,450.00	-\$450.00
Exterior	\$1,661,703.63	\$2,218,491.07	\$556,787.44
(-)Deterioro acumulado de las cuentas y doc. x cobrar	\$-38,800.00	\$-38,800.00	\$-
Otras no relacionadas	\$2,452,000.00	\$1,620,000.00	-\$832,000.00
Activo por impuestos corrientes			
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	\$310,171.00	\$599,810.00	\$289,639.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IR)	\$-	\$5,450.00	\$5,450.00
Otros	\$-	\$799,090.00	\$799,090.00
Inventarios			
Inventario de Materia prima	\$461,622.00	\$-	-\$461,622.00
Inventario de productos en proceso	\$313,099.00	\$92,940.00	-\$220,159.00
Inventario de suministros, herramientas y rptos.	\$226,400.00	\$-	-\$226,400.00
Gastos pagados por anticipado			
Primas de seguro y pagadas anticipada	\$8,100.00	\$7,100.00	-\$1,000.00
Total activos corrientes	\$6,005,296.03	\$5,796,171.07	-\$209,124.96
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo			
Terrenos	\$954,800.00	\$1,453,250.00	\$498,450.00
Muebles y enseres	\$83,138.00	\$83,350.00	\$212.00
Equipos de computación	\$12,810.00	\$9,180.00	-\$3,630.00
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	\$415,970.00	\$407,050.00	-\$8,920.00
Edificios y otros inmuebles (excepto terreno)	\$356,747.00	\$200,000.00	-\$156,747.00
Maquinaria y equipo	\$547,723.00	\$663,500.00	\$115,777.00
Construcciones en obra		\$204,890.00	\$204,890.00
(-)Depreciación acumulada de PPE	\$-196,855.00	\$-294,700.00	-\$97,845.00
Activos intangibles			

Marcas, patentes, licencias y otros	\$7,500.00	\$6,640.00	-\$860.00
(-)Amortización acumulada de activos intangibles	\$-7,000.00		\$7,000.00
Activos Biológicos			
Plantas vivas y frutos en crecimiento	\$390,000.00	\$664,999.00	\$274,999.00
Otros activos no corrientes	\$775,704.60	\$843,463.00	\$67,758.40
Total de activos no corrientes	\$3,340,537.60	\$4,241,622.00	\$901,084.40
Total de Activos	\$9,345,833.63	\$10,037,793.07	\$691,959.44
Pasivo			
Pasivos corrientes			
Cuentas y Docs. por pagar	\$2,733,806.00	\$2,513,047.00	-\$220,759.00
Otras cuentas y por pagar	\$133,047.00	\$1,133,793.00	\$1,000,746.00
Obligaciones con instituciones financieras corrientes	\$19,500.00	\$1,894,000.00	\$1,874,500.00
Pasivos corrientes por beneficios a empleados			
Participación trabajadores por pagar	\$135,490.00	\$12,993.00	-\$122,497.00
Obligaciones con el IESS	\$14,060.00	\$17,784.00	\$3,724.00
Jubilación patronal		\$29,723.00	\$29,723.00
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$41,764.00	\$81,987.00	\$40,223.00
Pasivos por ingresos diferidos			
Anticipos de clientes	\$1,202,400.00	\$360,453.00	-\$841,947.00
Otros pasivos corrientes		\$364,453.00	\$364,453.00
Total de pasivos corrientes	\$4,280,067.00	\$6,408,233.00	\$2,128,166.00
Pasivos no corrientes			
Cuentas y docs. por pagar no corrientes			
Accionistas, socios, beneficiarios	\$131,186.00	\$95,324.00	-\$35,862.00
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes	\$2,515,000.00	\$989,700.00	\$1,525,300.00
Pasivos no corrientes por beneficios a empleados			\$-
jubilación patronal	\$18,580.00		-\$18,580.00
Desahucio	\$12,900.00		-\$12,900.00
Otros pasivos no corrientes	\$823,074.00	\$760,000.00	-\$63,074.00
			-
Total de pasivos no corrientes	\$3,500,740.00	\$1,845,024.00	\$1,655,716.00
Total de pasivos	\$7,780,807.00	\$8,253,257.00	\$472,450.00

Patrimonio

Capital suscrito y o asignado	\$1,002,000.00	\$1,002,000.00	\$-
Reservas			
Reserva legal	\$16,040.00	\$24,390.00	\$8,350.00
Resultados acumulados			
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$138,670.00	\$279,400.00	\$140,730.00
Utilidad del ejercicio	\$132,436.63	\$61,594.07	-\$70,842.56
Otros resultados integrales acumulados			
Superávit de revaluación acumulado	\$275,880.00	\$417,152.00	\$141,272.00
Total patrimonio	\$1,565,026.63	\$1,784,536.07	\$219,509.44
total de pasivo y patrimonio	\$9,345,833.63	\$10,037,793.07	\$691,959.44

Fuente: Empresa “Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A”

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Tabla 15: Estado de Resultado Integral “Sociedad FruteraMAJOFRUT S.A”

SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT S.A
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019-2020
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2019	2020	VARIACION ABSOLUTA
Ingresos			
Ventas gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de iva	\$1,345,423.74	\$980,433.15	-\$364,990.59
Total De Ingresos	\$1,345,423.74	\$980,433.15	-\$364,990.59
Costos			
Inventario inicial de bienes no producidos por sujeto pasivo	\$17,900.00	\$6,300.00	-\$11,600.00
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$7,400.00	\$7,900.00	\$500.00
(-) inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	-\$850.00	-\$865.00	-\$15.00
Inventario inicial de materia prima	\$6,530.00	\$3,200.00	-\$3,330.00
Compras netas locales de MP	\$2,040.00	\$5,700.00	\$3,660.00
(-) inventario final de materia prima	\$560.00	\$430.00	-\$130.00
(-) inventario final de productos en proceso	\$3,200.00	\$3,000.00	-\$200.00
inventario inicial de productos terminados	\$6,500.00	\$5,500.00	-\$1,000.00
Costos de Venta	\$43,280.00	\$31,165.00	-\$12,115.00
(=) utilidad bruta en ventas	\$1,302,143.74	\$949,268.15	-\$352,875.59
Gastos			
Gastos operativos			
Sueldo, salarios, y demás remuneraciones	\$90,000.00	\$89,500.00	-\$500.00
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	\$60,700.00	\$59,830.00	-\$870.00
Aporte IESS	\$3,300.00	\$2,700.00	-\$600.00
Honorarios profesionales	\$70,000.00	\$24,000.00	-\$46,000.00
jubilación patronal	\$8,190.00	\$-	-\$8,190.00
Desahucio	\$8,300.00	\$435.00	-\$7,865.00
otros gastos	\$146,400.00	\$149,200.00	\$2,800.00
Depreciación acelerada al costo histórico	\$73,800.00	\$78,700.00	\$4,900.00

Del costo histórico de activos intangibles	\$820.00	\$420.00	-\$400.00
Promoción y publicidad	\$26,000.00	\$25,000.00	-\$1,000.00
Transporte	\$470.00	\$215.00	-\$255.00
Consumo de combustibles y lubricantes	\$20,000.00	\$18,000.00	-\$2,000.00
Gastos de viaje	\$18,300.00	\$16,000.00	-\$2,300.00
Gastos de gestión	\$33,400.00	\$16,350.00	-\$17,050.00
Suministros, herramientas y materiales	\$57,000.00	\$45,000.00	-\$12,000.00
Mantenimiento y reparaciones	\$44,300.00	\$43,000.00	-\$1,300.00
Seguros y reaseguros	\$27,150.00	\$25,600.00	-\$1,550.00
Impuestos y contribuciones	\$60,400.00	\$59,600.00	-\$800.00
Comisiones	\$26,200.00	\$20,000.00	-\$6,200.00
Servicios públicos	\$31,800.00	\$58,900.00	\$27,100.00
otros gastos	\$55,500.00	\$52,700.00	-\$2,800.00
(-) Total de gastos Operativos	\$862,030.00	\$785,150.00	-\$76,880.00
Utilidad Operacional	\$440,113.74	\$164,118.15	-\$275,995.59
Gastos financieros			
Locales	\$52,900.00	\$10,000.00	-\$42,900.00
Del exterior	\$42,800.00	\$5,000.00	-\$37,800.00
intereses con instituciones financieras	\$136,000.00	\$50,000.00	-\$86,000.00
intereses pagados a terceros	\$670.00	\$2,500.00	\$1,830.00
(-)Total de gastos financieros	\$232,370.00	\$67,500.00	-\$164,870.00
(=)Utilidad antes de impuestos	\$207,743.74	\$96,618.15	-\$111,125.59
(-) Participación de trabajadores	\$31,161.56	\$14,492.72	-\$16,668.84
(=) Utilidad antes de impuestos	\$176,582.18	\$82,125.43	-\$94,456.75
(-)Impuesto a la renta	\$44,145.54	\$20,531.36	-\$23,614.19
(=)Utilidad neta del ejercicio	\$132,436.63	\$61,594.07	-\$70,842.56

Fuente: Empresa “Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A”

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

3.4.7 Análisis horizontal de los Estados financieros de la sociedad frutera MAJOFRUT S.A período 2019-2020

- Las ventas de la empresa durante el período 2020 disminuyeron en un 27% en comparación al año anterior 2019, evidentemente para el año 2020 aunque la empresa haya empleado nuevas estrategias de venta, no existan competencias de alto nivel, o el ciclo de vida del producto sea ideal, todo este decrecimiento se genera por la condición del producto que se exporta como lo es el banano, debido a que esta fruta y entre otras exportadas son más vulnerables por los procesos de calidad que exige la bioseguridad luego de una de las más graves hipótesis sobre el virus del covid-19, desafortunadamente los países de destino con mayor exportación desde Ecuador son países que se encuentran fuera de la región con una cantidad que duplica la exportación a países cercanos.
- De los costos operacionales cayeron en un 65% los bienes no producidos, y el costo de venta a nivel general se disminuyó a un 28% en comparación al 2019.
- Los gastos operativos se redujeron en un 8% y los gastos financieros en un 71%
- Debido a la disminución de las ventas para el resultado del período tuvo una disminución desfavorable del 53%.
- Los activos aumentaron en un 27% debido al aumento de activos fijos en el rubro de terrenos, sin embargo, los activos corrientes están disminuidos en un 3%.
- De los pasivos la cuenta con mayor variación son las obligaciones con instituciones financieras corrientes, es decir mantiene una deuda representativa a pagar en un período máximo de un año, razón por la cual debe disponer de recursos convertibles al corto plazo y una capacidad suficiente para generar un flujo de efectivo para hacer frente a esta obligación.
- El grupo del patrimonio refleja la constante del capital suscrito, el aumento de reserva legal en un 52%, las utilidades acumuladas en un 101% y un superávit del 51%.

3.4.9 Análisis vertical a los Estados financieros de la empresa Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A período 2019-2020

- Partiendo del análisis anterior las ventas que se mantienen en 0% o exentas de IVA se han disminuido en un 27%, sin embargo, estos rubros para los dos períodos mantienen el 100%

de todos los ingresos porque la empresa solo mantiene sus ingresos a través de las ventas de productos con 0% de IVA, y no otras fuentes de renta.

- Del rubro de los costos para el período 2019 el que mayor incidencia tuvo fue el inventario inicial de bienes no producidos, y el período 2020 con un 25% las compras netas locales de bienes no producidos.
- De los gastos operativos el 17% corresponde a otros gastos, y para el 2020 asciende a 19%, luego de esta cuenta, la que continúa teniendo una mayor representación es la de sueldo, salarios y demás remuneraciones.
- De los gastos financieros para el 2019, la cuenta con mayor variación porcentual es la cuenta de intereses con instituciones financieras con un 59%.
- De los activos corrientes la cuenta con mayor variación para el 2019 es la cuenta de Cuentas y Documentos por cobrar a otras empresas relacionadas y para el 2020 se mantiene en el top variable, pero con un 22%.
- De los activos fijos la cuenta con mayor representación es la cuenta de terrenos, porque la empresa se dedica al cultivo de plantaciones de banano por tanto para el período este rubro tuvo un aumento del 10% al 14% respectivamente
- De los pasivos corrientes las cuentas y documentos por pagar al 2019 mantenían un 35% respecto del total, sin embargo, ha disminuido al 30% durante el período 2020.
- Las obligaciones con instituciones financieras a largo plazo disminuyeron del 32% al 12% respectivamente.
- Del patrimonio se mantiene el capital suscrito y las demás variaciones se mantienen medianamente regulares.

3.4.10 Indicadores financieros de la empresa Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A período 2019-2020

Tabla 16: Indicadores financieros 2019-2020

INDICADORES	FÓRMULAS
Razón de margen de utilidad bruta	Utilidad bruta/ventas*100
2019	96.8%
2020	96.8%
Razón de utilidad operacional	Utilidad operacional/ventas*100
2019	32.7%
2020	16.7%
Razón de utilidad neta	Utilidad del ejercicio/ventas*100
2019	9.84%
2020	6.28%
Rendimientos sobre los activos	Utilidad del ejercicio/activo*100
2019	1.42%
2020	0.61%
Rendimiento sobre el Patrimonio	Utilidad del ejercicio/Patrimonio*100
2019	8.46%
2020	3.45%

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

3.4.10 Resumen y análisis de los resultados del análisis de ratios financieros de la empresa Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A período 2019-2020

Tabla 17: Resumen de la aplicación de ratios financieros

Indicadores financieros	2019	2020
Razón de margen de utilidad bruta	96.8%	96.8%
Razón de utilidad operacional	32.7%	16.7%
Razón de utilidad neta	9.84%	6.28%
Rendimientos sobre los activos	1.42%	0.61%
Rendimiento sobre el Patrimonio	8.46%	3.45%

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Al concluir la revisión de los estados financieros y aplicar los indicadores financieros para medir el desempeño de la empresa entre el período 2019-2020 se puede medir que la razón de margen de utilidad bruta que revela el porcentaje de ingresos obtenidos en relación a los costos de venta se mantiene constante con un porcentaje de 96.8%, por su parte la utilidad operacional que permite medir la gestión empresarial al restar los costos y gastos del total de ingresos ha tenido un déficit de casi la mitad de lo que correspondía al año 2019, para el año 2020 con un 16.7%, la razón de utilidad neta también tuvo una disminución de 9.84% a 6.28% éste rubro corresponde al resultado del ejercicio obtenido sin considerar los costos, gastos e impuestos que corresponden al período fiscal, para finalizar se realizó el cálculo de los rendimientos tanto como para el activo como para el patrimonio dando como resultado un déficit para ambas razones y lo que a su vez significa que la empresa no ha sido eficiente en el manejo de los recursos para obtener beneficios económicos por lo tanto la empresa no se ha permitido crecer durante este período 2020.

3.4.11 Análisis de rotación de los inventarios de la empresa SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT S.A

Tabla 18: Rotación del inventario (velocidad)

Rotación de inventario (velocidad)	
Indicador financiero	AÑO 2020
Costo de venta	\$ 31,165.00
Inventario promedio	\$ 7,745.00
Rotación de inventarios	4.02

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Tabla 19: Rotación del inventario (tiempo)

Rotación de inventario (tiempo)	
Indicador financiero	AÑO 2020
Rotación de inventarios (velocidad)	360
Inventario promedio	4.02 veces
Rotación de inventarios(tiempo)	89.46574683 días

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Al realizar el análisis del inventario, se puede evidenciar que dicha rotación tiene un giro de 4.02 veces al año, es decir que se toma alrededor de 3 meses en venderse o renovarse todo el inventario que se mantiene almacenado en bodega, lo que implica un alza de los costos financieros ya que invertir en el almacenaje y que no se genere un flujo del efectivo ni rendimientos, retrasa los objetivos de la empresa, aumentan los costos de logística, costos de almacenamiento del inventario y costos de mano de obra.

3.4.5 Variaciones del Estado de Situación Financiera de la Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A período 2019-2020 expresadas en dólares.

Tabla 20: Partidas del Estado Financiero de la Sociedad Frutera Majofrut S.A

Cuentas	2019	2020
Activos Corrientes	\$6,005,296.03	\$5,796,171.07
Activo no corrientes	\$3,340,537.60	\$4,241,622.00
Pasivos corrientes	\$4,280,067.00	\$6,408,233.00
Pasivos no corrientes	\$3,500,740.00	\$1,845,024.00
Patrimonio	\$1,565,026.63	\$1,784,536.07

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

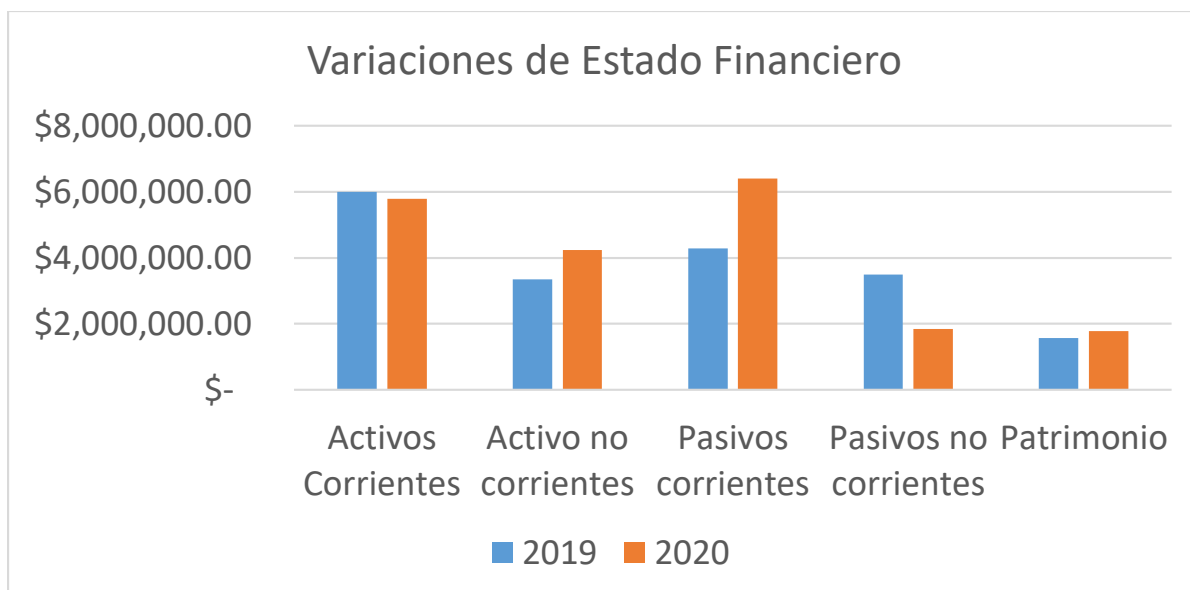


Figura 8: Variaciones al estado financiero de la empresa MAJOFRUT S.A períodos 2019-2020
 Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Teniendo como referencia la Figura 4, podemos ver de manera gráfica la comparación entre los años 2019-2020 y poder analizar las variaciones que existen de manera más desmesurada en la cuenta de pasivos corrientes, esto quiere decir que existen deudas a corto plazo que están por vencer, como por ejemplo provisiones a corto plazo, pagos a empresas y asociadas, y acreedores de cuentas que la empresa tiene por pagar.

3.4.6 Variaciones del Estado de Resultados Integral de la Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A período 2019-2020 expresadas en dólares.

Tabla 21: Variaciones de las cuentas de Estado de Resultado integral de la empresa Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A período 2019-2020

Cuentas	2019	2020
Ingresos	\$1,345,423.74	\$980,433.15
Costos de Venta	\$43,280.00	\$31,165.00
Gastos Operativos	\$862,030.00	\$785,150.00
Gastos financieros	\$232,370.00	\$67,500.00
Participación de trabajadores	\$31,161.56	\$14,492.72
Impuesto a la renta	\$44,145.54	\$20,531.36
Utilidad neta del ejercicio	\$132,436.63	\$61,594.07

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

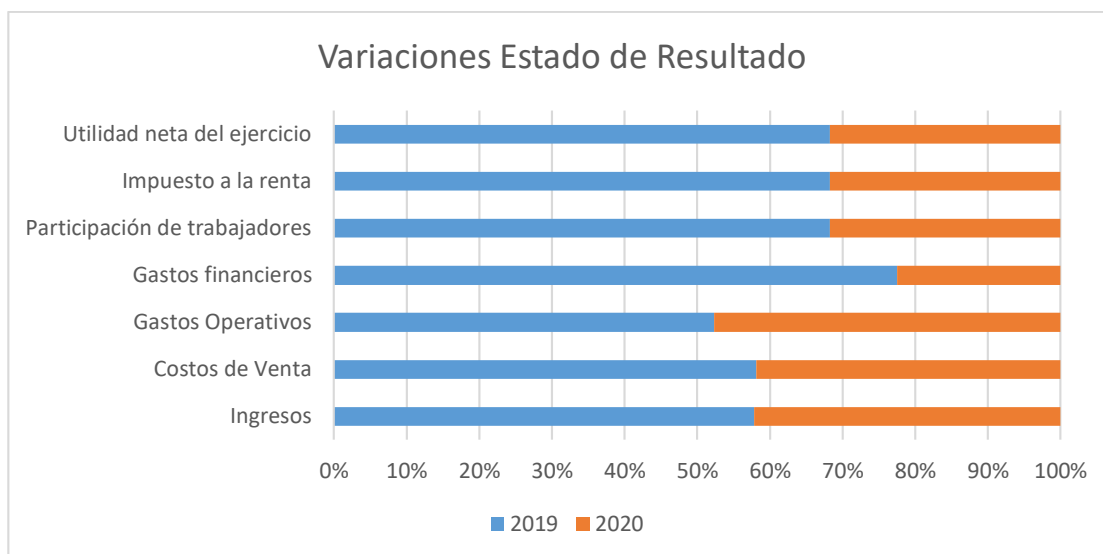


Figura 9: Variación horizontal del Estado de Resultado Integral de la empresa Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A 2019-2020

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Para la empresa Sociedad Frutera Majofrut S.A las ventas han disminuido en un 27% , una situación inusual ya que el banano es un producto que se comercializa a gran escala e incluso uno de los productos más exportados a nivel nacional, sin embargo hay que recordar que éste escenario se debe al golpe a la economía que sufrieron todos los negocios como consecuencia de la pandemia por covid-19 y que una de las medidas de bioseguridad que adoptaron todos los países fue cerrar las fronteras y evitar las importaciones y exportaciones para disminuir el número de contagios, por otro lado entre los gastos operativos y financieros no hubo mucho desfase porque la empresa tenía que seguir cubriendo gastos de nómina, seguridad social, gastos básicos, intereses por préstamos y entre otros costos y gastos.

3.6 Evaluación de Control Interno

3.6.1 Objetivos y alcance de la evaluación de control interno del componente inventario

Determinar las debilidades de control interno que posea la empresa SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT S.A, mediante la implementación de una evaluación de controles en dónde se analizarán los rubros de mayor impacto a los estados financieros, se verificarán los procesos del manejo de las políticas internas establecidas por la empresa, y finalmente se emitirá una opinión como sugerencia que ayudará a la mejora de la toma de decisiones.

3.6.2 Objetivos específicos del control interno del inventario

- Revisar el rubro de “inventarios” partiendo del estado financiero para comparar las variaciones de las cifras entre el último y penúltimo año.
- Detectar las falencias dentro del control interno aplicado al área de “inventarios” y todos los departamentos que ésta comprende (gerencia, contabilidad, bodega)
- Evaluar el proceso de compra de materia prima, almacenamiento, y todo su ciclo hasta la venta del producto.
- Emitir un informe de auditoría sobre la evaluación realizada a los procesos de la gestión del inventario.
- Sugerir políticas para mejorar el control interno en el área de inventarios.

3.6.3 Formato de ficha de observación

Tabla 22: Formato de ficha de observación

FICHA DE OBSERVACIÓN			
Fecha:		
Observador:		
ASPECTOS A OBSERVAR:	Proceso de control de inventario		
		MUY BUENO	BUENO
		REGULAR	
Estructura del proceso de control			
Designación adecuada de actividades			
Relación de las políticas con las labores			

Utilización de herramientas sistemáticas			
Ingreso de claves únicas al usuario			
Detalles de la observación:			
ACTIVIDADES			
		SI	NO
1	Se recibe el pedido e inspecciona de inmediato		
2	Se almacena el pedido receptado		
3	Se solicita factura que soporta la adquisición		
4	Se actualiza el ingreso de inventario al sistema		
5	Se utilizan equipos de conteo físico		
6	Se consideran los tres elementos del costo(MP+MOD+CIF)		
7	Se utilizan documentos para el conteo físico		
8	Se mantienen buenas condiciones de almacenaje		

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

3.6.5 Ficha de observación

Tabla 23: Formato de ficha de observación “Procedo de control de inventario”

FICHA DE OBSERVACIÓN			
Fecha:		
Observador:		
ASPECTOS A OBSERVAR:	Proceso de control de inventario		
		MUY BUENO	BUENO
			REGULAR
Estructura del proceso de control			X
Designación adecuada de actividades	X		
Relación de las políticas con las labores			X
Utilización de herramientas sistemáticas	X		
Ingreso de claves únicas al usuario	X		
Detalles de la observación:			
ACTIVIDADES			
		SI	NO
1	Se recibe el pedido e inspecciona de inmediato		X
2	Se almacena el pedido receptado	X	
3	Se solicita factura que soporta la adquisición	X	
4	Se actualiza el ingreso de inventario al sistema	X	
5	Se utilizan equipos de conteo físico		X
6	Se consideran los tres elementos del costo(MP+MOD+CIF)	X	
7	Se utilizan documentos para el conteo físico		X

8	Se mantienen buenas condiciones de almacenaje	X	
---	---	---	--

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

3.6.6 Resultado de la ficha de observación

La empresa mantiene una aplicación buena de los procedimientos básicos dentro del componente de inventarios, sin embargo se ha detectado que algunas actividades que deben ser realizadas, no se están cumpliendo de acuerdo al manual de políticas, como es el caso de la inspección inmediata de la recepción de inventario que llega a bodega, si este proceso no se cumple, la empresa arriesga su costo de inventario porque tendrá que asumir el costo de un producto que tal vez llegue en mal estado, destruido, obsoleto o dañado. Para la realización del conteo físico se recomienda asignar grupos de conteo por cualquier característica del producto sea este por las primeras llegadas de inventario, por tamaño, por costo, etc. De esta forma se puede realizar un conteo eficiente y eficaz. Así mismo, los conteos de inventario realizados se tienen que plasmar en un documento físico para ser llevado al sistema de inventario en software, al tener un respaldo físico podemos asegurar un sustento de información que muchas veces los sistemas no automatizan rápidamente, siempre es recomendable utilizar doble respaldo de la información suministrada, en este caso el conteo físico de los inventarios.

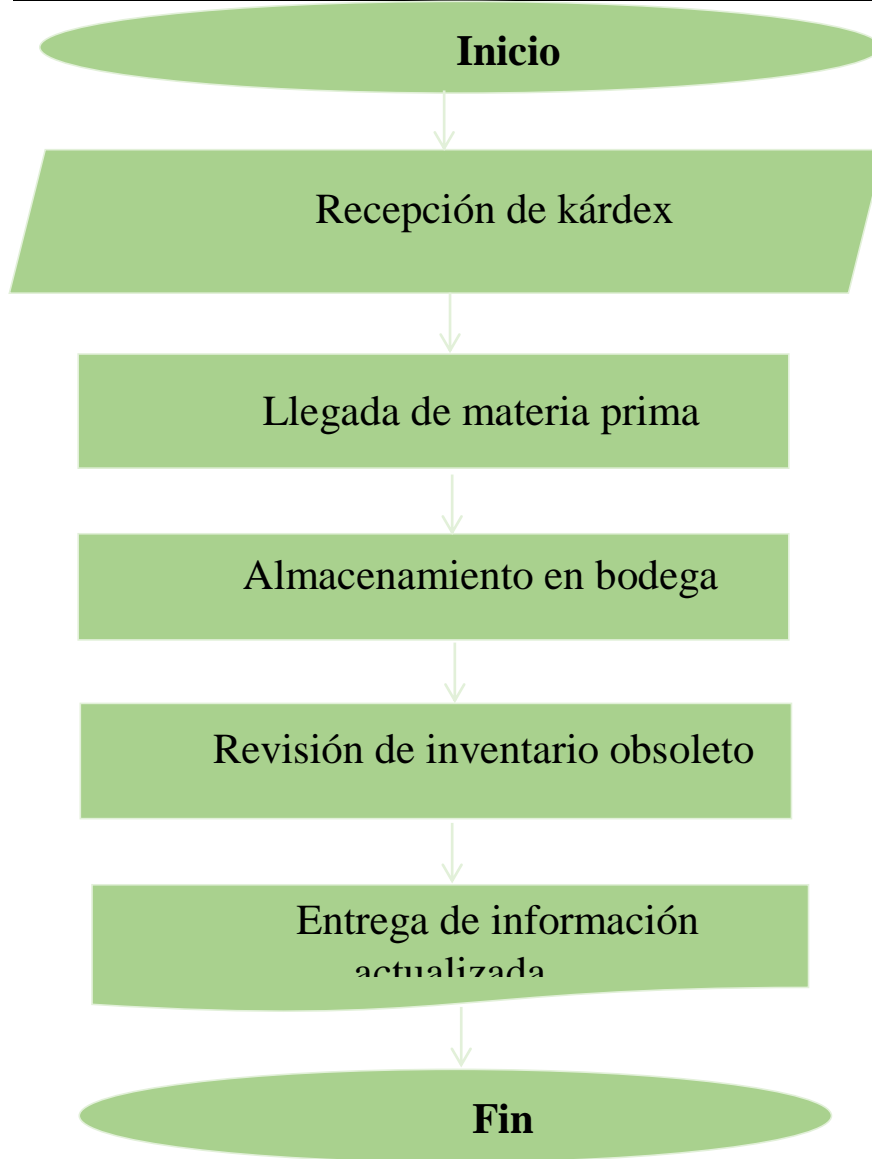
3.6.4 Flujogramas de “SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT MAJO S.A”- Área de inventarios

FLUJOGRAMA	
EMPRESA:	MajoFrut S.A
ÁREA:	BODEGA
ACTIVIDAD:	Suministro de datos
RESPONSABLE:	JEFE DE BODEGA



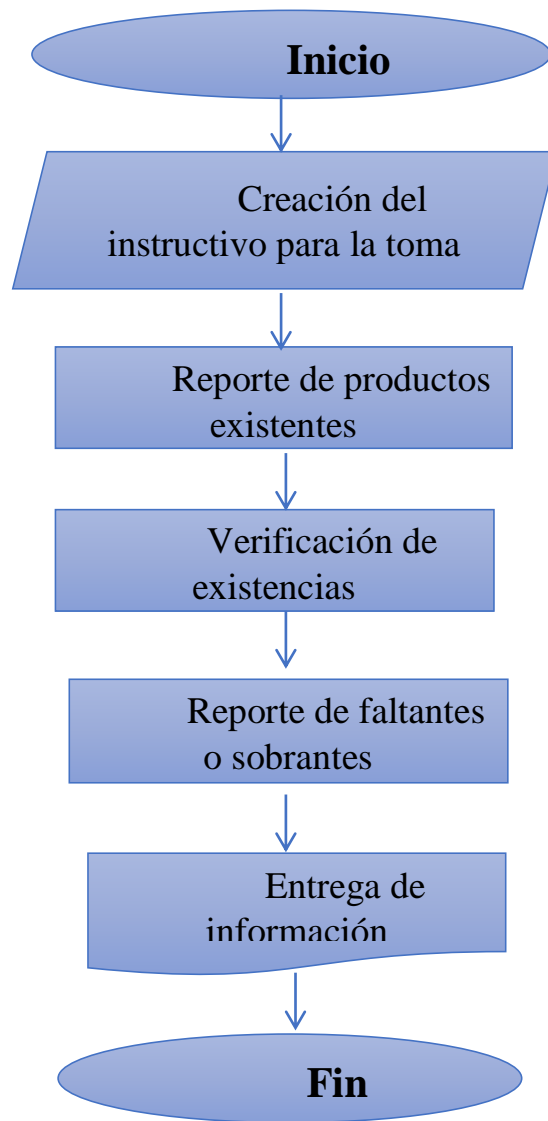
*Figura 10 Flujograma del área de bodega
Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)*

FLUJOGRAMA	
EMPRESA:	MajoFrut S.A
ÁREA:	BODEGA
ACTIVIDAD:	Actividades diarias
RESPONSABLE:	BODEGUERO



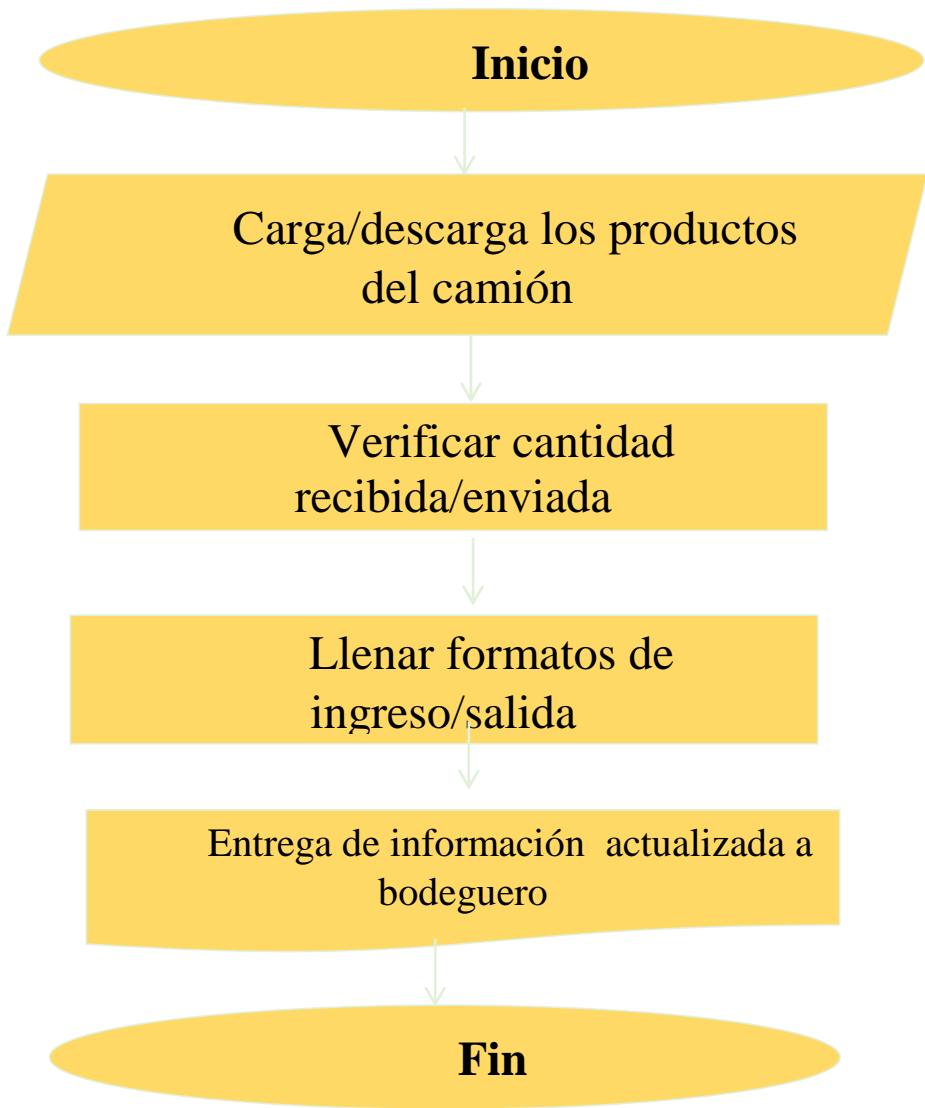
*Figura 11 Flujograma del área de bodega
Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)*

FLUJOGRAMA	
EMPRESA:	MajoFrut S.A
ÁREA:	BODEGA
ACTIVIDAD:	Toma física
RESPONSABLE:	ASISTENTE DE BODEGA



*Figura 12 Flujograma del área de bodega
Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)*

FLUJOGRAMA	
EMPRESA:	MajoFrut S.A
ÁREA:	BODEGA
ACTIVIDAD:	Carga y descarga de inventario
RESPONSABLE:	ESTIBADOR



*Figura 13 Flujoograma del área de bodega
Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)*

3.6.4 Obsolescencia de inventarios de la empresa MAJOFRUT S.A

Tabla 24: Obsolescencia de Inventarios

Material	Libros 01/01/2021 Bodega 1	Libros 01/01/2021 Bodega 2	Físico 31/12/21 Bodegal	Físico 31/12/21 Bodega2	Diferencias	Costo Unitario	Sin movimiento del 01-01-2020 al 30-12-2021	Estado del material	Comentario
Base de caja de cartón	10.000	12.000	0	0	22.000	\$0.58	\$12.753,84	OBSOLESCENCIA	Sacar de Obsolescencia por venta de material dado de baja
Tapa de caja de cartón	10.000	15.000	0	0	25.000	\$0.50	\$12.426,75	OBSOLESCENCIA	Sacar de Obsolescencia por venta de material dado de baja
Lámina de cartón	8.000	9.000	4.000	7.000	6.000	\$0.65	\$3.871,20	LENTA ROTACIÓN	Sacar de Obsolescencia por venta de material dado de baja
Bolsa de empaque	25.000	27.000	0	0	52.000	\$0.26	\$13.452,40	OBSOLESCENCIA	Sacar de Obsolescencia por venta de material dado de baja
Bolsas plásticas de gajos	60.000	75.000	0	0	135.000	\$0.16	\$20.968,20	OBSOLESCENCIA	Sacar de Obsolescencia por venta de material dado de baja
Sellos	45.000	43.000	0	0	88.000	\$0.47	\$41.072,24	OBSOLESCENCIA	Sacar de Obsolescencia por venta de material dado de baja
Estibas	30.000	28.000	15.000	19.000	24.000	\$1.96	\$47.021,52	LENTA ROTACIÓN	Sacar de Obsolescencia por venta de material dado de baja
Zunchos	26.000	26.000	0	0	52.000	\$0.59	\$30.524,00	OBSOLESCENCIA	Sacar de Obsolescencia por venta de material dado de baja
Grapas	28.000	25.000	0	0	53.000	\$0.46	\$24.539,00	OBSOLESCENCIA	Sacar de Obsolescencia por venta de material dado de baja
Esquimeros y refuerzos	12.000	16.000	12.000	5.000	11.000	\$0.46	\$5.082,00	LENTA ROTACIÓN	Sacar de Obsolescencia por venta de material dado de baja
Etiquetas de trazabilidad	43.000	38.000	0	15.000	66.000	\$0.47	\$31.284,00	OBSOLESCENCIA	Sacar de Obsolescencia por venta de material dado de baja
	297.000	314.000	31.000	46.000	534.000		\$242.995,15		

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Tabla 25: Análisis de Obsolescencia de Inventarios

<i>Lenta rotación Ítems nuevo año 2021</i>	\$55.974,72	<i>Se contabilizaron como lenta rotación al cierre del año 2021 Permanecen en la cuenta de obsolescencia</i>
<i>Obsolescencia Ítems que no tienen movimiento desde 2020 al 2021</i>	\$187.020,43	
<u>RESUMEN</u>		
LENTA ROTACION	55.974,72	
OBSOLESCENCIA	\$187.020,43	
GRAN TOTAL	242.995,15	

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Luego de revisar la obsolescencia de inventarios del período 2021, se contabilizaron como “inventarios de lenta rotación” un total de \$55.974,72, y de “inventarios que no tienen movimiento desde el 2020 hasta el año 2021” un total de \$187.020,43 y que permanecerán en la cuenta de obsolescencia, estos ítems deben anotarse o darse de baja en los estados financieros de acuerdo a las normativas de contabilidad y finanzas, todo esto debido a que si este inventario pasa a reconocerse como una pérdida formalmente, se reducirá algunos rubros del Estado de Resultado Integral. Se pueden emplear varios tipos de cuentas al gasto o una cuenta de bienes vendidos, luego de dar apertura la cuenta de gastos, la cuenta se acreditará al activo con saldo acreedor y de ésta manera poder disminuir el valor neto de los activos contabilizados.

3.6.5 Formato de acta de toma física de inventarios de la empresa Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A



**SOCIEDAD FRUTERA
MAJOFRUT S.A**
FORMATO ACTA DE TOMA FISICA DE
INVENTARIOS

GUAYAQUIL

13/4/2021

FORMATO

En la ciudad de _____ a los ____ días del mes de ____ del año ____, se hicieron presentes en _____ el Sr. _____ identificado con cedula de ciudadanía Número _____ de _____ cargo _____ de la entidad _____ y el Sr. (a) _____ identificado con cedula de ciudadanía Número _____ de _____ almacenista y/o encargado de las bodegas 1 y 2, con el fin de verificar las existencia físicas de los bienes, contra las existencias arrojadas por el Sistema de Información, encontrándose el siguiente resultado:

PRODUCTOS A CARGO

Tabla 26: Formato de acta de toma física de Inventarios

Código de Bodega	Nombre de Bodega	Productos	Cant	Valor total	No. Sobrantes	No. faltantes	Valor sobrante o faltante.

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

En el caso de bienes faltantes se procederá a constituir la responsabilidad en proceso. (Para casos donde existen faltantes)

Para registrar los bienes sobrantes, los valores de éstos serán tomados por elementos de igual o de similares características. (Para casos donde existen sobrantes)

Para constancia de lo realizado el responsable de los bienes firma el listado del inventario físico. Los originales del acta y del inventario físico serán archivados en la carpeta de inventarios destinada para el control de los mismos por el Almacén e Inventarios y copia de los mismos serán entregados al servidor público y/o contratista responsable de los bienes.

En constancia se firma la presente, por quienes en ella intervinieron,

Nombre:
Cargo:
Entidad:

Nombre:
Cargo:
Entidad:

3.6.6 Acta de toma física de inventarios de los productos de la empresa Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A



**SOCIEDAD FRUTERA
MAJOFRUT S.A**
FORMATO ACTA DE TOMA FISICA DE
INVENTARIOS

GUAYAQUIL

13/4/2021

FORMATO

En la ciudad de Guayaquil a los 13 días del mes de abril del año 2022 se hicieron presentes en las bodegas 1 y 2 el Sr. Xavier Arias identificado con cedula de ciudadanía Número 0956487214 de cargo Jefe de bodega de la entidad Sociedad Frutera Majofrut S.A y el Sr. (a) Alberto Páez identificado con cedula de ciudadanía Número 0987145632 con cargo de almacenista y/o encargado de las bodegas 1 y 2, con el fin de verificar las existencias físicas de los bienes, contra las existencias arrojadas por el Sistema de Información, encontrándose el siguiente resultado:

PRODUCTOS A CARGO

Tabla 27: Formato de acta de toma física de Inventarios

Código de Bodega	Nombre de Bodega	Productos	PVP	Según conteo	Según sistema	No. Sobrantes	No. faltantes	Valor sobrante o faltante.
b-001	Bodega 1	Cartón banano	6.25	960	980	-	20	\$125.00
b-002	Bodega 2	Cartón banano	6.25	780	810	-	30	\$187.50

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

En el caso de bienes faltantes se procederá a constituir la responsabilidad en proceso. (Para casos donde existen faltantes)

Para registrar los bienes sobrantes, los valores de éstos serán tomados por elementos de igual o de similares características. (Para casos donde existen sobrantes)

Para constancia de lo realizado el responsable de los bienes firma el listado del inventario físico. Los originales del acta y del inventario físico serán archivados en la carpeta de inventarios destinada para el control de los mismos por el Almacén e Inventarios y copia de los mismos serán entregados al servidor público y/o contratista responsable de los bienes.

En constancia se firma la presente, por quienes en ella intervinieron,

Nombre: Xavier Arias

Cargo: Jefe de bodega

Entidad: Sociedad Frutera Majofrut S.A

Nombre: Alberto Páez

Cargo: Encargado de bodega

Entidad: Sociedad Frutera Majofrut S.A

3.6.4 Acta de toma física de inventarios de materiales de la empresa Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A



**SOCIEDAD FRUTERA
MAJOFRUT S.A**
FORMATO ACTA DE TOMA FISICA DE
INVENTARIOS

GUAYAQUIL

13/4/2021

FORMATO

En la ciudad de Guayaquil a los 13 días del mes de abril del año 2022 se hicieron presentes en las bodegas 1 y 2 el Sr. Xavier Arias identificado con cedula de ciudadanía Número 0956487214 de cargo Jefe de bodega de la entidad Sociedad Frutera Majofrut S.A y el Sr. (a) Alberto Páez identificado con cedula de ciudadanía Número 0987145632 con cargo de almacenista y/o encargado de las bodegas 1 y 2, con el fin de verificar las existencias físicas de los bienes, contra las existencias arrojadas por el Sistema de Información, encontrándose el siguiente resultado:

Tabla 28: Acta oficial de toma física de Inventarios

Código de Bodega	Nombre de Bodega	Productos	PVP	Según conteo	Según sistema	No. Sobrantes	No. faltantes	Valor sobrante o faltante.
b-002	Bodega 2	Base de caja de cartón	\$ 0,58	11500	12000	0	500	\$ 290,00
b-002	Bodega 2	Tapa de caja de cartón	\$ 0,50	13500	15000	0	1.500	\$ 750,00
b-002	Bodega 2	Lámina de cartón	\$ 0,65	8700	9000	0	300	\$ 195,00
b-002	Bodega 2	Bolsa de empaque	\$ 0,26	27000	27000	0	0	\$ -
b-002	Bodega 2	Bolsas plásticas de gajos	\$ 0,16	74500	75000	0	500	\$ 80,00
b-002	Bodega 2	Sellos	\$ 0,47	42900	43000	0	100	\$ 47,00
b-002	Bodega 2	Estibas	\$ 1,96	27900	28000	0	100	\$ 196,00
b-002	Bodega 2	Zunchos	\$ 0,59	26000	26000	0	0	\$ -
b-002	Bodega 2	Grapas	\$ 0,46	25000	25000	0	0	\$ -
b-002	Bodega 2	Esquineros y refuerzos	\$ 0,46	16000	16000	0	0	\$ -
b-002	Bodega 2	Etiquetas de trazabilidad	\$ 0,47	37000	38000	0	1.000	\$ 470,00

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

En el caso de bienes faltantes se procederá a constituir la responsabilidad en proceso. (Para casos donde existen faltantes)

Para registrar los bienes sobrantes, los valores de éstos serán tomados por elementos de igual o de similares características. (Para casos donde existen sobrantes)

Para constancia de lo realizado el responsable de los bienes firma el listado del inventario físico. Los originales del acta y del inventario físico serán archivados en la carpeta de inventarios destinada para el control de los mismos por el Almacén e Inventarios y copia de los mismos serán entregados al servidor público y/o contratista responsable de los bienes.

En constancia se firma la presente, por quienes en ella intervinieron,

Nombre: Xavier Arias
Cargo: Jefe de bodega
Entidad: Sociedad Frutera Majofrut S.A

Nombre: Alberto Páez
Cargo: Encargado de bodega
Entidad: Sociedad Frutera Majofrut S.A

CAPÍTULO IV

INFORME TÉCNICO

4.1 Tema de investigación

Control interno en el área de inventario y su incidencia en los estados financieros de la “SOCIEDAD FRUTERA MAJO S.A. MAJOFRUT”.

4.2 Resumen de la investigación

La presente investigación se centra en la evaluación del control interno del componente de inventarios de la empresa Sociedad Frutera Majofrut S.A, para poder comprender lo que contiene un control interno tenemos que partir de su significado, pues incluye procesos de planeación, organización, procedimientos y políticas que se coordinan entre sí y adoptan una dependencia que la entidad promueve con el objetivo de lograr las metas establecidas a corto, mediano y largo plazo. El control interno tiene por herramientas el ambiente de control, la evaluación de los riesgos, las actividades de control, información y comunicación; y monitoreo. El inventario representa un costo si no se logra una buena administración, si las empresas se dedican a vender productos terminados el extravío o la pérdida de un inventario, afectaría directamente a los costos de ventas, por tal motivo se sugiere tener mayor cantidad de inventarios, para poder generar el mismo volumen de ventas, sin embargo si las empresas industrializan un proceso, habría que incurrir en materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación, y estos elementos requieren un control para no afectar ni impactar al estado de resultados del periodo. La importancia radica también en que las entradas y salidas de productos de la empresa se puedan digitalizar, de tal forma que si se manejan volúmenes grandes productos, la empresa pueda registrar y validar las compras y salidas al momento de comercializar los productos para que al final del período esas transacciones se vean reflejadas en los estados financieros finales.

4.3 Estructura de gestión laboral descriptiva para el personal del componente de inventarios

4.3.1 Funciones de jefe de bodega

El jefe de bodega se encarga de supervisar, revisar, organizar, evaluar las funciones que se encarga de realizar todo el personal, además dirige y controla que la recepción, registro, despacho y control de los pedidos sean recibidos y realizados.

- Mantiene el orden del equipo de trabajo y área de bodega
- Elabora informes semanales de la supervisión diaria
- Distribuye a cada persona del equipo las actividades que le corresponda
- Verifica que se lleve a cabo el empleo del manual de políticas y funciones por cargo
- Comprueba el detalle de los inventarios, entradas, salidas y existencias.
- Garantiza el abastecimiento de bodega en relación a la rotación de los inventarios
- Autoriza entradas y salidas de inventario
- Verifica que las entradas de inventario se encuentren en buen estado

4.3.2 Funciones de bodeguero

El bodeguero tiene como funciones: registrar, gestionar, manipular, trasladar y ordenar los inventarios.

- Recibe el inventario en orden de llegada
- Lleva un control de los pedidos entregados
- Entrega la mercadería al área de despacho
- Mantiene el orden de la bodega de inventarios
- Organiza el movimiento interior de los inventarios

4.3.3 Funciones del auxiliar de bodega

El auxiliar de bodega debe estar pendiente de cubrir las necesidades que se presenten a cargo del bodeguero para suplir algunas de ellas.

- Atiende el despacho del inventario a los clientes
- Clasifica los inventarios
- Ordena las cajas del producto
- Almacena de forma ordenada por antigüedad los inventarios
- Empaqueta, sella y embala los cartones de banano
- Alimenta de información el kárdex

4.3.4 Funciones del estibador de almacén

El estibador debe entregar el inventario de forma ordenada desde el almacén hasta los camiones que reparten el producto a los clientes.

- Distribuye y clasifica los inventarios de acuerdo a la obsolescencia
- Empaqueta, sella y embala los cartones de banano
- Distribuye los cartones desde el almacén hasta el camión repartidor
- Entrega un documento de responsabilidad al chofer del camión

4.3.5 Hallazgos dentro del proceso de evaluación al control interno de la empresa MAJOFRUT S.A

Tabla 29: Hallazgo 1

PROBLEMA	INEXISTENCIA DE INSTRUCTIVO PARA TOMA FISICA DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA SOCIEDAD FRUTERA MAJORFUT S.A
CONDICIÓN	El jefe de bodega no ha designado los equipos de conteo físico del inventario en el último trimestre.
CRITERIO	De acuerdo a las políticas de la empresa SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT S.A, la persona que ejecuta el conteo físico debe ser el jefe de bodega con la colaboración de un equipo de conteo, posterior a ello deberá entregar un informe mensual al departamento contable para análisis en las variaciones de los inventarios.
CAUSA	Desorganización interna, incorrecta delegación de responsabilidades.
EFECTO	Desconocimiento de las variaciones de inventarios como son faltantes y/o sobrantes, e inventarios obsoletos que no permiten reflejar un rubro razonable dentro de los Estados Financieros.
CONCLUSIÓN	Se ha detectado que la empresa SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT S.A no ha delegado correctamente las funciones a los colaboradores, y tampoco ha socializado el manual de políticas y procedimientos para el área de bodega.
RECOMENDACIÓN	Se sugiere implementar el instructivo para la toma física de inventario. Adicionalmente, se debería retroalimentar los manuales de políticas y procedimientos de la compañía.

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Tabla 30: Hallazgo 2

PROBLEMA	DESAJUSTES DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS EN LA DELEGACIÓN DE FUNCIONES AL PERSONAL
CONDICIÓN	La empresa tiene políticas y procedimientos no ajustados a la realidad porque los procesos los cambian frecuentemente
CRITERIO	De acuerdo a la ISO 9001: norma internacional que se centra en todos los elementos de la gestión de la calidad con los que una empresa debe contar, se deben actualizar los manuales cada año para mejorar las funciones de los colaboradores.
CAUSA	Las políticas no están bien direccionadas por la empresa y por lo tanto no muestra con claridad las funciones que cada colaborador debe cumplir en sus labores.

EFECTO	Trabajos mal realizados, tiempo desperdiciado, malos entendidos laborales.
CONCLUSIÓN	Se ha detectado que la empresa SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT S.A no ha actualizado los manuales de procedimientos.
RECOMENDACIÓN	Se sugiere a la empresa que cada año se actualicen los manuales con políticas más eficaces y eficientes

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Tabla 31: Hallazgo 3

PROBLEMA	SELECCIÓN INEFICIENTE DEL PERSONAL
CONDICIÓN	La selección del personal para el área de bodega tiene problemas en no definir perfil similar en cada contratación.
CRITERIO	De acuerdo a las políticas de la empresa SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT S.A, el perfil de contratación para área de bodega debe ser: planificar las actividades de bodega y tareas de su equipo, asegurando el pleno funcionamiento y aprovisionamiento de materiales como también la recepción de estos, entre otras actividades que se encuentran descritas en el manual de procedimientos.
CAUSA	Frecuentemente el personal no calificado para realizar el reclutamiento, se basa en características que poco tienen que ver con el desempeño como lo son la edad, el género o la preparación académica
EFECTO	Retraso en el cumplimiento de los objetivos, baja productividad, duplicidad de trabajo, complejo clima laboral.
CONCLUSIÓN	Se ha determinado que en la empresa SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT S.A existen problemas para definir perfiles de contratación similares adecuado al cargo de bodeguero.
RECOMENDACIÓN	Se sugiere realizar evaluaciones más profundas, que nos ayuden a identificar de forma más certera al talento adecuado.

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Tabla 32: Hallazgo 4

PROBLEMA	ALTA ROTACIÓN DEL PERSONAL
CONDICIÓN	En la empresa SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT S.A se ha determinado que existe una alta rotación de personal debido a la ineficiente supervisión que presta la empresa a los colaboradores, un clima laboral desfavorable, procesos de selección inadecuado, y trabajos no satisfactorios para el empleado.
CRITERIO	De acuerdo a las políticas de la empresa SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT S.A, se debe planificar adecuadamente el proceso de selección, definir un perfil para cada puesto de trabajo, definir una escala salarial, crear planes de incentivos y compensación salarial, entrenar adecuadamente y desarrollar las competencias para aquellos que supervisan otros recursos y conocer las expectativas de los empleados para alinearlas con los planes que la empresa está llevando a cabo.
CAUSA	La ineficiente supervisión no permite que los trabajos sean competentes y de calidad, los procesos inadecuados que existen toman tiempo sobre las metas ya establecidas y eso alarga el proceso para alcanzarlas.
EFECTO	Respuestas a las metas establecidas de manera tardía, ineficiencia en las labores, trabajos incongruentes.
CONCLUSIÓN	Se ha detectado que en la empresa existe alta rotación de personal por realizar procesos inadecuados de selección al personal
RECOMENDACIÓN	Se sugiere establecer una correcta planificación y perfil de las características a considerar al contratar un candidato. Adicionalmente luego de establecer un contrato entregar el manual de políticas y procedimientos para que tenga conocimiento de los lineamientos de la empresa y posterior a ello supervisar su labor.

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

Tabla 33: Hallazgo 5

PROBLEMA	OBSOLESCENCIA DE INVENTARIO
CONDICIÓN	En la empresa SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT S.A se ha determinado que existe un exceso de inventario

CRITERIO	De acuerdo a las políticas de la empresa SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT S.A, se debe planificar adecuadamente el proceso de compras y ventas del inventario para definir una forma efectiva de entradas y salidas del mismo para que no caiga en obsolescencia.
CAUSA	La inexistencia de una planeación ante los desafíos del manejo ideal del mantenimiento de los inventarios de la empresa, no se ha planteado un sistema de valoración del inventario para medir el exceso que permita conocer de forma periódica en cantidad y valor del exceso del inventario.
EFFECTO	Afectación y distorsión de información contable al reflejar razonablemente los saldos de la cuenta de inventario en los estados financieros.
CONCLUSIÓN	Se debe trabajar con datos que permitan visualizar con claridad en dónde se encuentren las diferentes orígenes que causan esta problemática.
RECOMENDACIÓN	Se sugiere implementar un sistema de manejo en la valoración de los inventarios de la empresa que permita medir de forma fiable los excesos de inventario.

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

4.3.6 Recomendaciones para la toma física de inventario

Tabla 34: Formato de prácticas para la toma física de inventario

ACTIVIDADES	Si	No	Observaciones
Fase previo al inventario			
Realizar un comunicado departamental dentro de la empresa con la fecha estimada a realizarse el inventario para evitar injerencias en la operativa del negocio.			
Solicitar la cooperación de los colaboradores por escrito que formarán parte de la toma física de inventario			
Emitir comunicados a los clientes para difundir que el despacho de inventarios debe programarse con anticipación			
Separar con los documentos soporte, los pedidos que ya han sido facturados con antelación			
Fijar un horario de revisión de la bodega para la realización del aseo, debidamente perchado y sellado			
Capacitar al personal en equipos de conteo para la realización de la toma física			
Asignar el número principal de grupo de conteo tanto como el segundo grupo de conteo			
Utilizar marbetes de identificación para separar el inventario de lenta rotación y el obsoleto			
Entregar los materiales necesarios para la toma de inventario (tableros, papeles, bolígrafos, etc.).			
Fase de ejecución del conteo			
Confirmar que todos los participantes registrados al conteo se encuentren presentes			
Revisar que los líderes de equipos de conteo no se separen de su equipo durante todo el proceso			
Identificar el inventario que se encuentra en circulación y comunicarlo al líder de conteo de toma física			
Efectuar la conciliación entre el conteo físico de inventario y el rubro de inventario registrado en el sistema en la administración			
Fase final del conteo			
Elaborar un informe con todas la observaciones halladas en el proceso de toma física			

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

4.2 Formato de orden de compra de inventario

De la misma forma se realizó una revisión a través de un muestreo a las órdenes de compra en donde se pudo detectar que hacían falta las firmas de responsabilidad y autorización que avalan los procesos realizados en las fechas establecidas, se sugiere tomar en cuenta el realizar el procedimiento completo y correctamente para tener constancia de que los documentos de archivo en la empresa han sido aprobadas, y de la misma forma ordenadas secuencialmente para una mejor apreciación del orden de archivo.

Tabla 35: Formato de orden de compra

ÓRDEN DE COMPRA				
Nº:		1		
RUC:		'0993827525001		
PROVEEDOR:				
FECHA DE PEDIDO:			FECHA DE PAGO:	
CÓDIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	PVP UNIT	PRECIO TOTAL
			TOTAL \$	
RECIBIDO POR:			AUTORIZADO POR:	
REVISADO POR:				

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)

4.3 Forma de conservación del inventario

De acuerdo a la página web: “Proceso para la climatización de banano” para conservar el producto durante el proceso de climatización se busca transformar a través de métodos artificiales ya que el banano es un producto astringente al paladar con pulpa almidonosa, agradable y suave debe tener un tratamiento forzado de madurez y climatización, para conseguir este procesamiento se requiere de la utilización de cámaras de temperatura y humedad cuyo objetivo es elevar las temperaturas

de la fruta a 18°C y 98% HR (humedad relativa) para que obtenga la acción de maduración, este proceso se lleva a cabo por medio de hermeticidad con instrumentos mecánicos para la ventilación y humificación además de extractores, calefactores y refrigeradores. (agricultores, s.f.)

4.4 Matriz de riesgo y control de la empresa Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A

Tabla 36: Formato de orden de compra

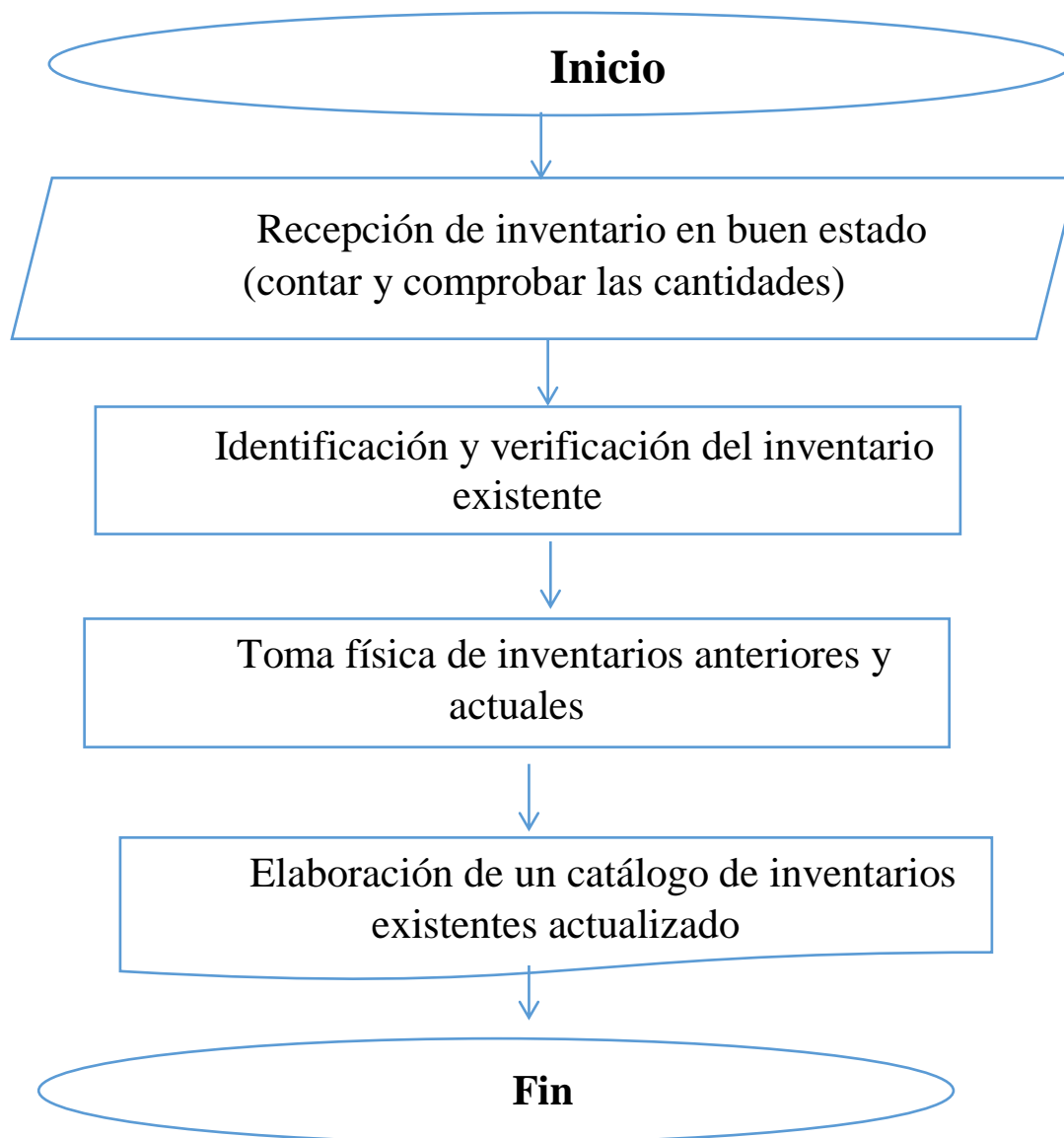
MATRIZ DE RIESGO Y CONTROL									
EMPRESA: SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT S.A									
Preparado por: Los autores		REFERENCIA							
PROCESO: Inventario		Fecha: Septiembre/2021							
		Aprobado por :							
N°	RIESGOS	N°	CONTROLES	IMPACTO	PROBABILIDAD	EVIDENCIA	FRECUENCIA	EJECUTA	SUPERVISACION CONTROL
1	Inexistencia y/o desactualización de manual de procedimientos, funciones, reglamentos, códigos, leyes.	1	Evaluar que el manual de procedimientos, funciones, reglamentos, códigos y leyes, se encuentren en vigencia y actualizados.	ALTO	MEDIA	MANUALES ACTUALIZADOS	ANUAL	PERSONAL	GERENTE GENERAL
2	Inexistencia de los costos de adquisición del producto que se mantiene para la venta	1	Mantener un reporte actualizado de los costos de cada producto por unidad	MEDIO	MEDIA	AUXILIARES CONTABLES	MENSUAL	CONTADOR	GERENTE GENERAL
3	Inexistencia de análisis de las partidas de inventario en relación al costo	1	Implementar la técnica de medición de costos más adecuada	MEDIO	BAJA	INFORME MENSUAL DE REPORTE SOBRE COSTOS	SEMANAL	CONTADOR	GERENTE GENERAL
4	Ausencia de instructivo para la toma física de inventarios	1	Implementar instructivo para la toma física de inventarios	BAJO	BAJO	INSTRUCTIVO PARA TOMA FISICA	SEMANAL	JEFE BODEGA	GERENTE GENERAL
5	Falta de corte documentario	1	Aplicar todos los cortes documentario	ALTO	ALTO	CORTE DOCUMENTARIO	DIARIO	JEFE BODEGA	GERENTE GENERAL

	para la toma física		s necesarios antes de la toma física						
6	Inapropiada evaluación de las condiciones de almacenaje de inventario en bodega	1	Mantener la bodega de almacenaje en óptimas condiciones	MEDIO	BAJO	REPORTE DE LAS CONDICIONES DE ALMACENAJE	DIAIRO	JEFE BODEGA	GERENTE GENERAL
7	Deficiente nivel seguridad en relación a la custodia de los inventarios	1	Implementar cámaras de seguridad y vigilancia	MEDIO	BAJO	REPORTE DE CAMARAS DE VIDEO	DIAIRO	SUPERVISOR	GERENTE GENERAL
8	Ausencia de stickers que referencien el conteo físico realizado	1	Colocar stickers o marbetear los inventarios de acuerdo a su categoría	MEDIO	BAJO	STICKERS O MARBETES EN EL INVENTARIO	DIAIRO	BODEGUERO	GERENTE GENERAL
9	Falta de equipo dividido en el personal para conteo físico	1	Organizar los equipos de conteo de inventarios previamente a la toma física	MEDIO	BAJO	LISTA DE EQUIPOS PARA CONTEO FISICO	DIAIRO	JEFE BODEGA	GERENTE GENERAL
10	Inadecuado equipamiento para la seguridad industrial	1	Orientar uso y entregar al personal el equipamiento adecuado para el área de bodega con toda la seguridad pertinente	MEDIO	BAJO	INDUMENTARIA APROPIADA	DIAIRO	JEFE BODEGA	GERENTE GENERAL

Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)



4.5 Implementación de un sistema integrado preventivo de fraudes y daños físicos de los inventarios para la empresa Majofrut S.A

4.5.1 Flujograma para la custodia de inventario para la empresa Sociedad Frutera Majofrut.



*Figura 14 Flujograma de custodia de inventarios
Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)*

4.5.2 Aplicación de indicadores para la custodia de inventario para la empresa Sociedad Frutera Majofrut.

	<p>PORCENTAJE REDUCIDO POR PÉRDIDA DE INVENTARIO/MAL ESTADO/ROBO EN BODEGA</p>
	<p>(% Materiales desaparecidos año actual) / (% Materiales desaparecidos años anteriores) * 100</p>
	<p>PORCENTAJE REDUCIDO DE STOCK AL RECIBIR INVENTARIO EN BODEGA</p>
	<p>(% bienes adquiridos en el año actual) / (% bienes adquiridos en años anteriores) * 100</p>

*Figura 15 Porcentaje de inventario en stock
Elaborado por: Flores, W. y Romero, L. (2022)*

4.5.3 Implementación de técnicas para minimizar el fraude en el componente de inventarios para la empresa Sociedad Frutera Majofrut.

- ✓ Incorporar una persona de la función de auditoría interna que cada trimestre dentro de un año valide la recepción y el transporte de inventario con el fin de confirmar y resaltar la cantidad de productos que se han entregado o se han conservado en la bodega.
- ✓ Realizar un conteo físico de los stocks de inventario en bodega de forma inadvertida al personal cada semestre para corroborar el manejo, registro, flujo y validación de los inventarios que constan en el sistema de registro automatizado.
- ✓ Distribuir, organizar, clasificar y administrar los inventarios por características específicas: tiempo, tamaño, kilos, deterioro, etc. Para lograr una revisión del stock de forma eficiente y ordenada que manifieste un resultado óptimo.

- ✓ Determinar el número mínimo y máximo de los inventarios que se encuentran en bodega al finalizar cada mes para prever el siguiente mes el exceso o la disminución del inventario y evitar pérdidas.
- ✓ Actualizar el sistema automatizado de registro del inventario que permita mantener las cantidades, costos y precios del inventario al día.
- ✓ Regularizar el ingreso y salida del personal de bodega con un lector de huella digital para controlar el horario de trabajo.
- ✓ Monitorear las bodegas a través de la implementación de cámaras de video vigilancia para evidenciar las actividades realizadas por el personal diariamente.

4.5.4 Cronograma de suministro de inventario para controlar desabastos o excesos de productos en la empresa Sociedad Frutera Majofrut.

Actividad N 1: Definir los niveles de inventario en bodega

Éste procedimiento se llevará a cabo para medir la cantidad necesaria del producto para prevenir el ingreso de excesos o minorías de inventario a bodega, se recomienda realizarlo entre 12 y 15 días por el tiempo de conservación del producto, con ésta actividad se puede determinar el estado de calidad para tomar la decisión de mantener para la venta dicho producto o donarlo a fundaciones que reciben ayuda, disminuir el precio de venta del producto para que tenga mayor salida y no obtener una pérdida.

Actividad N 2: Contabilizar y registrar el inventario en bodega

Se incluirá el control de etiquetado que contenga la fecha de ingreso del producto, el código, peso por kilogramo, y se realizará cada 21 días que es la fecha límite de rotación del producto por su etapa de conservación, y se contabilizará por cajas de cartón y por pallets que contiene las cajas,

el responsable de este proceso será el jefe de bodega considerando un día a la semana donde las ventas sean menores para poder realizar un conteo y registro más acertado.

Actividad N 3: Sustitución de los productos obsoletos por productos de óptima calidad

Para sustituir los productos primero se deben realizar las actividades N1 y N2, de tal modo que se tenga conocimiento de los niveles de inventarios, registrados y contabilizados, posteriormente se deben cubrir las bodegas con nuevas adquisiciones, se debe incluir a la medición de inventario el registro de sistema automatizado adicional al conteo físico para determinar la demanda del producto.

Actividad N 3: Rotación del inventario

La rotación del inventario que implica el proceso de reabastecimiento de bodega, tiene que ser controlado de acuerdo a los productos que están ubicados por orden de arribo, código de producto, peso de caja por kilogramo. Identificados los productos en bodega se revisará los pallets que sostienen los cartones del producto de acuerdo a las condiciones de almacenaje en bodega, para tener un control del vencimiento del producto lo primero que se debe lograr es:

- ✓ Validar la fecha de vencimiento que se encuentra registrada en la caja de cartón que contiene los productos
- ✓ Ordenar las cajas de cartón desde el inventario que llegó primero hasta el último abastecimiento
- ✓ Actualizar el sistema de registro de acuerdo a la posición de las cajas de cartón que contienen a los productos.

INFORME FINAL

A través de la evaluación de control interno realizado y toda la información recopilada reflejada en los papeles de trabajo, se puede obtener la perspectiva de la gerencia y los colaboradores de la empresa, cuya respuesta arroja como resultado que no se tiene el adecuado conocimiento del manejo que comprende el plan organizacional y el conjunto de métodos y medidas que se deben adoptar para salvaguardar los recursos.

Pese a que existe un manual en el que se formalizan los procedimientos de cada cargo laboral, no se han solidificado y llevado a cabo de la forma correcta, el personal ha requerido capacitaciones constantes ya que las labores repetitivas durante los períodos probablemente pueden conducir al personal a sentirse confortados en una zona de holgura y esto resulta contraproducente para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Se tiene que aportar al personal para poder evadir la rutina que se convierte en tediosa para que mantengan y mejoren su desempeño laboral al cumplimiento de las tareas día a día, se requieren de iniciativas que permitan el aumento de la productividad y calidad laboral, resolviendo problemas determinados o específicos.

Adicionalmente, se detectó que existe obsolescencia de inventarios por el período o ciclo de madurez del producto en etapa temprana y compra excesiva de inventario sin control de compra adecuado, se presentaron daños físicos de algunos productos por las condiciones de almacenaje, los síntomas incluían tono exterior de amarillo grisáceo y pardo oscuro, éstos daños se pueden presentar por el exceso de frío con temperaturas inferiores a 14 °C por pocas horas, abrasiones en la cáscara del producto, esto sucede cuando está expuesto a humedad o cuando se estropea con otras frutas, o contra equipos de manejos y envases de transportación.

CONCLUSIONES

La empresa Sociedad Frutera MAJOFRUT S.A dedicada a la exportación de banano, adquiere sus productos con los proveedores quienes son agricultores directos, se ha podido identificar que la empresa no ha implementado una medición correcta de los inventarios debido a que se presenta un exceso en la compra del mismo.

- ✓ El personal no tiene conocimiento claro y preciso sobre la organización de los productos con base a características específicas como clasificación y distribución.
- ✓ Se ha detectado que la empresa no mantiene una organización adecuada al momento de registrar el inventario que incluya la información exacta desde la llegada del producto a la bodega, su reparto y distribución, sin conocer la trazabilidad de los mismos, ya que cualquier omisión de información provocará la acumulación de errores que afectarán directamente a la comercialización de los productos.
- ✓ No se ha realizado una clasificación adecuada de los productos por orden de llegada.
- ✓ Se ha identificado que la rotación del personal es excesiva, esto se debe a que no se ha instruido al personal de primera mano, es decir que la empresa no ha practicado ninguna metodología de proceso al reclutamiento de personal, esto impide que el personal se enfoque al cargo laboral de cada uno.
- ✓ La empresa no cuenta con un manual de toma física que permita identificar los productos en mal estado o que se encuentran obsoletos, por tanto, no se permite realizar una baja de inventarios, una donación o alguna rebaja de acuerdo a las condiciones del producto.
- ✓ Se ha detectado que la empresa no cuenta con procesos automatizados para el control de los inventarios, al implementar los sistemas de gestión de los productos, la empresa tiene

menor probabilidad de cometer errores humanos. Al incluir este sistema antes mencionado la empresa se permitirá actualizar la información en tiempo real, ahorrar tiempo y reducir equivocaciones de registro.

- ✓ La empresa ha mantenido productos antes de descomponerse y no ha realizado una estrategia de salida de inventarios como donarlos o disminuirles el precio para la venta de los mismos.
- ✓ No se ha segregado los inventarios de acuerdo a su obsolescencia por mantenimiento inadecuado o por devoluciones, se desconoce la razón de su mantenimiento en bodega.
- ✓ Inexistencia de etiquetado en productos contabilizados en toma física.
- ✓ No existe suficiente evidencia de cámaras de video para monitorear las distintas áreas de la empresa.

RECOMENDACIONES

Para el presente trabajo de investigación, luego de realizar el levantamiento de información en el área de inventarios tanto en el ámbito contable como en el operativo, se realizarán las siguientes sugerencias para la empresa SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT:

- ✓ Organizar al personal bajo una instrucción semestral sobre la organización de los productos, toma física, reparto, distribución y comercialización de los productos.
- ✓ Instruir al personal a registrar la información de cantidades de inventario al ingreso de bodega, las salidas, los productos dañados o próximos a dañarse para conocer en valores económicos la situación de los inventarios y poder comercializar los que se encuentren en óptimas condiciones.
- ✓ Clasificar los productos correctamente en la bodega desde el momento de su llegada permitirá que se conozcan los niveles del inventario ingresados a la empresa, además de conocer la obsolescencia de inventario, se maneja un control sobre los tiempos de entrega de pedidos a los clientes y así también sobre los pedidos a los proveedores.
- ✓ Realizar una nueva difusión y capacitación de toma física de inventarios con base a las políticas y manuales de procedimientos para que el personal tenga una actualización de los conocimientos de las actividades a cargo de cada responsable para reducir la rotación de personal.
- ✓ Implementar un manual de toma física que permita el manejo correcto de los inventarios y poder identificar los productos obsoletos, dañados o en mal estado de almacenaje.
- ✓ Incluir un sistema de gestión automatizado que permita registrar los procesos llevados a cabo en bodega, departamento de compras, departamento contable y departamento

administrativo para obtener datos fiables en los que la gerencia pueda basarse para la toma de decisiones adecuadas, el sistema debe mostrar y actualizar la información en tiempo real, se debe realizar revisiones mes a mes para mejorar las estrategias internas con base a la información registrada en dicho sistema.

- ✓ Reducir el precio o donar los productos que están próximos a dañarse para no incurrir en pérdidas.
- ✓ Comprobar si dentro de los inventarios que se encuentran obsoletos no se han incluido las devoluciones, ambos tienen que estar separados en distintos espacios para evitar repeticiones en el sistema de registro contable.
- ✓ Utilizar las etiquetas de conteo al realizar la toma física de inventario para no duplicar ni omitir unidades del producto que se está contabilizando.
- ✓ Colocar cámaras de video vigilancia para monitorear si los colaboradores cometen fraudes como los robos hormigas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BIBLIOGRAFÍA

- Actualícese. (4 de septiembre de 2019). *Valor por el que se reconocen los inventarios en los estados financieros*. Obtenido de Valor por el que se reconocen los inventarios en los estados financieros: <https://actualicese.com/valor-por-el-que-se-reconocen-los-inventarios-en-los-estados-financieros/>
- Adolfo, C. (2018). *Cadena de suministro y logística*.
- agricultores, A. a.-j. (s.f.). *Climatización de banana* . Obtenido de [https://www.interempresas.net/Horticola/Articulos/75579-Climatizacion-en-bananas-\(platanos\).html](https://www.interempresas.net/Horticola/Articulos/75579-Climatizacion-en-bananas-(platanos).html)
- Argudo, C. (25 de enero de 2018). *¿Qué es el proceso administrativo?* Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/que-es-el-proceso-administrativo.html>
- Auditoría, C. d. (2009). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 500 EVIDENCIA DE AUDITORÍA*.
- Auditoría, C. d. (2019). *NIA 315 – Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos*.
- Auditoría, C. d. (2019). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 210 ACUERDO DE LOS TÉRMINOS DEL ENCARGO DE AUDITORÍA*.
- Auditoría, C. d. (2019). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 300 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS*.
- AUDITORÍA, O. (29 de AGOSTO de 2018). *CONTROL INTERNO: CONCEPTOS FUNDAMENTALES*. Obtenido de UNIVERSIDAD DEL NORTE: <https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>
- CALVO, M. (30 de OCTUBRE de 2019). *LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS*. Obtenido de EMBURSE CAPTIO: <https://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos>
- Carlos, F. R. (2020). *Manual de Auditoría de Estados Financieros en NIIF: Aplicación práctica*.
- Coalla, M. (2017). *Gestión de inventarios*.
- Contabilidad, C. d. (2011). *Nic 2*.
- Contabilidad, C. d. (2017). *NIIF para PYMES*.

- Contabilidad, C. d. (2019). *Nic 2*.
- Contabilidad, J. d. (2011). *Nic 2*.
- Contabilidad, J. d. (2019). *Nic 2*.
- Contabilidad, J. d. (2019). *Nic 2*.
- Contabilidad, L. J. (2017). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Londres, Inglaterra.
- Estado, I. d. (s.f.). Programa básico de formación para auditores y abogados. 66.
- etecé, E. e. (20 de octubre de 2020). *Inventario*. (E. e. etecé, Editor) Obtenido de <https://concepto.de/inventario/>
- Experto, G. (19 de MAYO de 2020). *GESTIOPOLIS*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valoracion/>
- Financiera, C. M. (2018). *Normas de Información Financiera 2018*.
- Giovanny, G. (1 de diciembre de 2020). *Manual de procedimientos: qué es, objetivos, estructura y su justificación frente al control interno*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
- Holguin, V. (2019). *Fundamentos de control y gestión de inventarios*.
- INTERNO, L. O. (2020). *DEDUCCIONES*.
- INTERNO, L. O. (2020). *DEDUCCIONES*.
- INTERNO, L. O. (2020). *DEDUCCIONES*.
- LOINE-SA. (2019). *BANANO ECUATORIANO*. Obtenido de LOINESA: <https://loine-sa.com/starvrucht/banano-ecuadoriano/>
- LORTI, R. p. (2019). *Reglamento para la aplicación de la LORTI*.
- María Alicia Schmidt, M. E. (2018). LA FUNCIÓN DE CONTROL EN LAS ORGANIZACIONES. *REVISTA CEA, II(2)*, 75. Obtenido de <file:///C:/Users/davic/Downloads/admin,+Libro+CEA+VOL+II+N%C2%B02+ARTICULO+4.pdf>
- Martinez, P. (22 de MARZO de 2020). *¿Qué es el riesgo de control en una auditoría de información financiera?* Obtenido de AUDITOOL:

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5508-que-es-el-riesgo-de-control-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>

Ministerio de producción, c. e. (2019). *Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano.*

Ministerio de producción, c. e. (2019). *Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano.*

Ministerio de producción, c. e. (2019). *Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano.*

Ministerio de producción, c. e. (2019). *Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano.*

Ministerio de producción, c. e. (2019). *Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano.*

Ministerio de producción, c. e. (2019). *Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano.*

Ministerio de producción, c. e. (2019). *Protocolo técnico, logístico y de seguridad para la exportación de banano.*

Nacional, C. (2002). *LEY DE COMERCIO ELECTRONICO, FIRMAS Y MENSAJES DE DATOS. Art 13.*

Normalización, I. E. (2018). *Símbolos gráficos colores de seguridad y señales de seguridad.*

Pablo, M. C. (2017). *Gestión de inventarios.*

Pinto, M. (2019). *Habilidad gerenciales: visión globalizada del proceso administrativo.*

questionpro. (2021). *questionpro*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/es/investigacion-de-campo.html>

Rosendo, V. (2018). Investigación de mercados. En V. R. Ríos, *Aplicación al marketing estratégico empresarial* (pág. 49). Madrid: ESIC Editorial.

SEGUROS, S. D. (24 de JULIO de 2017). *SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS VALORES Y SEGUROS*. Recuperado el ENERO de 2021, de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS VALORES Y SEGUROS:
<https://portal.supercias.gob.ec/wps/portal/Inicio/Institucion#gsc.tab=0>

SENPLADES, I. N.-S. (2019). *Costo de mermas.*

WESTREICHER, G. (26 de MAYO de 2020). *CONTROL DE INVENTARIO*. Obtenido de ECONOMIPEDIA: <https://economipedia.com/definiciones/control-de-inventario.html>

WORLDWIDE, K. L. (8 de junio de 2020). *agentes de aduana*. Obtenido de <https://kanvel.com/agente-de-aduanas/>

y, C. d. (2009). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 500 EVIDENCIA DE AUDITORÍA*.

y, C. d. (2019). *NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno*.

y, C. d. (2019). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 500 EVIDENCIA DE AUDITORÍA*.

y, C. d. (2019). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 501 EVIDENCIA DE AUDITORÍA – CONSIDERACIONES ESPECÍFICAS PARA DETERMINADAS ÁREAS*.

ANEXOS

Anexo: 1Estado de Situación Financiera de MAJOFRUT S.A

SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT S.A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019-2020
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2019
Activo	
Activos Corrientes	
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	\$606,100.40
Ctas y Doc por cobrar clientes no relacionados	
Locales	\$4,900.00
Exterior	\$1,661,703.63
(-)Deterioro acumulado de las cuentas y doc x cobrar	\$-38,800.00
Otras no realcionadas	\$2,452,000.00
Activo por impuestos corrientes	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	\$310,171.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IR)	\$-
Otros	\$-
Inventarios	
Inventario de Materia prima	\$774,721.00
Inventario de suministros, herramientas y reptos	\$226,400.00
Gastos pagados por anticipado	
Primas de seguro y pagadas anticipada	\$8,100.00
Total activos corrientes	\$6,005,296.03
Activo no corriente	
Propiedad, planta y equipo	
Terrenos	\$954,800.00
Muebles y enseres	\$83,138.00
Equipos de computación	\$12,810.00
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	\$415,970.00
Edificios y otros inmuebles (excepto terreno)	\$356,747.00
Maquinaria y equipo	\$547,723.00
Construcciones en obra	
(-)Depreciación acumulada de PPE	\$-196,855.00
Activos intangibles	
Marcas, patentes, licencias y otros	\$7,500.00
(-)Amortización acumulada de activos intangibles	\$-7,000.00

Activos Biológicos	
Plantas vivas y frutos en crecimiento	\$390,000.00
Otros activos no corrientes	\$775,704.60
Total de activos no corrientes	\$3,340,537.60
Total de Activos	\$9,345,833.63
Pasivo	
Pasivos corrientes	
Cuentas y Docs por pagar	\$2,733,806.00
Otras cuentas y por pagar	\$133,047.00
Obligaciones con inst financieras corrientes	\$19,500.00
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	
Participación trabajadores por pagar	\$135,490.00
Obligaciones con el IESS	\$14,060.00
Jubilación patronal	
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$41,764.00
Pasivos por ingresos diferidos	
Anticipos de clientes	\$1,202,400.00
Otros pasivos corrientes	
Total de pasivos corrientes	\$4,280,067.00
Pasivos no corrientes	
Cuentas y docs por pagar no corrientes	
Accionistas, socios, beneficiarios	\$131,186.00
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes	\$2,515,000.00
Pasivos no corrientes por beneficios a empleados	
jubilación patronal	\$18,580.00
Desahucio	\$12,900.00
Otros pasivos no corrientes	\$823,074.00
Total de pasivos no corrientes	\$3,500,740.00
Total de pasivos	\$7,780,807.00
Patrimonio	
Capital suscrito y o asignado	\$1,002,000.00
Reservas	
Reserva legal	\$16,040.00
Resultados acumulados	
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$138,670.00
Utilidad del ejercicio	\$132,436.63
Otros resultados integrales acumulados	
Superávit de revaluación acumulado	\$275,880.00
Total patrimonio	\$1,565,026.63
total de pasivo y patrimonio	\$9,345,833.63

Anexo: 2Estado de Resultado Integral de MAJOFRUT S.A

SOCIEDAD FRUTERA MAJOFRUT S.A
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019-2020
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2019	2020	VARIACION ABSOLUTA
Ingresos			
Ventas gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de iva	\$1,345,423.74	\$980,433.15	-\$364,990.59
Total De Ingresos	\$1,345,423.74	\$980,433.15	-\$364,990.59
Costos			
Inventario inicial de bienes no producidos por sujeto pasivo	\$17,900.00	\$6,300.00	-\$11,600.00
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$7,400.00	\$7,900.00	\$500.00
(-) inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	-\$850.00	-\$865.00	-\$15.00
Inventario inicial de materia prima	\$6,530.00	\$3,200.00	-\$3,330.00
Compras netas locales de MP	\$2,040.00	\$5,700.00	\$3,660.00
(-) inventario final de materia prima	\$560.00	\$430.00	-\$130.00
(-) inventario final de productos en proceso	\$3,200.00	\$3,000.00	-\$200.00
inventario inicial de productos terminados	\$6,500.00	\$5,500.00	-\$1,000.00
Costos de Venta	\$43,280.00	\$31,165.00	-\$12,115.00
(=) utilidad bruta en ventas	\$1,302,143.74	\$949,268.15	-\$352,875.59
Gastos			
Gastos operativos			
Sueldo, salarios, y demás remuneraciones	\$90,000.00	\$89,500.00	-\$500.00
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	\$60,700.00	\$59,830.00	-\$870.00
Aporte IESS	\$3,300.00	\$2,700.00	-\$600.00
Honorarios profesionales	\$70,000.00	\$24,000.00	-\$46,000.00
jubilación patronal	\$8,190.00	\$-	-\$8,190.00
Desahucio	\$8,300.00	\$435.00	-\$7,865.00
otros gastos	\$146,400.00	\$149,200.00	\$2,800.00
Depreciación acelerada al costo histórico	\$73,800.00	\$78,700.00	\$4,900.00

Del costo histórico de activos intangibles	\$820.00	\$420.00	-\$400.00
Promoción y publicidad	\$26,000.00	\$25,000.00	-\$1,000.00
Transporte	\$470.00	\$215.00	-\$255.00
Consumo de combustibles y lubricantes	\$20,000.00	\$18,000.00	-\$2,000.00
Gastos de viaje	\$18,300.00	\$16,000.00	-\$2,300.00
Gastos de gestión	\$33,400.00	\$16,350.00	-\$17,050.00
Suministros, herramientas y materiales	\$57,000.00	\$45,000.00	-\$12,000.00
Mantenimiento y reparaciones	\$44,300.00	\$43,000.00	-\$1,300.00
Seguros y reaseguros	\$27,150.00	\$25,600.00	-\$1,550.00
Impuestos y contribuciones	\$60,400.00	\$59,600.00	-\$800.00
Comisiones	\$26,200.00	\$20,000.00	-\$6,200.00
Servicios públicos	\$31,800.00	\$58,900.00	\$27,100.00
otros gastos	\$55,500.00	\$52,700.00	-\$2,800.00
(-) Total de gastos Operativos	\$862,030.00	\$785,150.00	-\$76,880.00
Utilidad Operacional	\$440,113.74	\$164,118.15	-\$275,995.59
Gastos financieros			
Locales	\$52,900.00	\$10,000.00	-\$42,900.00
Del exterior	\$42,800.00	\$5,000.00	-\$37,800.00
intereses con instituciones financieras	\$136,000.00	\$50,000.00	-\$86,000.00
intereses pagados a terceros	\$670.00	\$2,500.00	\$1,830.00
(-)Total de gastos financieros	\$232,370.00	\$67,500.00	-\$164,870.00
(=)Utilidad antes de impuestos	\$207,743.74	\$96,618.15	-\$111,125.59
(-) Participación de trabajadores	\$31,161.56	\$14,492.72	-\$16,668.84
(=) Utilidad antes de impuestos	\$176,582.18	\$82,125.43	-\$94,456.75
(-)Impuesto a la renta	\$44,145.54	\$20,531.36	-\$23,614.19
(=)Utilidad neta del ejercicio	\$132,436.63	\$61,594.07	-\$70,842.56

2019

2020

Ingresos

Ventas gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de iva	\$1,345,423.74	\$980,433.15	\$364,990.59
---	----------------	--------------	--------------

Total De Ingresos

\$1,345,423.74	\$980,433.15	\$364,990.59
-----------------------	---------------------	---------------------

Costos

Inventario inicial de bienes no producidos por sujeto pasivo	\$17,900.00	\$6,300.00	-\$11,600.00
--	-------------	------------	--------------

Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$7,400.00	\$7,900.00	\$500.00
(-) inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	-\$850.00	-\$865.00	-\$15.00
Inventario inicial de materia prima	\$6,530.00	\$3,200.00	-\$3,330.00
Compras netas locales de MP	\$2,040.00	\$5,700.00	\$3,660.00
(-) inventario final de materia prima	\$560.00	\$430.00	-\$130.00
(-) inventario final de productos en proceso	\$3,200.00	\$3,000.00	-\$200.00
inventario inicial de productos terminados	\$6,500.00	\$5,500.00	-\$1,000.00
Costos de Venta	\$43,280.00	\$31,165.00	-\$12,115.00
(=) utilidad bruta en ventas	\$1,302,143.74	\$949,268.15	\$352,875.59
Gastos			
Gastos operativos			
Sueldo, salarios, y demás remuneraciones	\$90,000.00	\$89,500.00	-\$500.00
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	\$60,700.00	\$59,830.00	-\$870.00
Aporte IESS	\$3,300.00	\$2,700.00	-\$600.00
Honorarios profesionales	\$70,000.00	\$24,000.00	-\$46,000.00
jubilación patronal	\$8,190.00	\$-	-\$8,190.00
Desahucio	\$8,300.00	\$435.00	-\$7,865.00
otros gastos	\$146,400.00	\$149,200.00	\$2,800.00
Depreciación acelerada al costo histórico	\$73,800.00	\$78,700.00	\$4,900.00
Del costo histórico de activos intangibles	\$820.00	\$420.00	-\$400.00
Promoción y publicidad	\$26,000.00	\$25,000.00	-\$1,000.00
Transporte	\$470.00	\$215.00	-\$255.00
Consumo de combustibles y lubricantes	\$20,000.00	\$18,000.00	-\$2,000.00
Gastos de viaje	\$18,300.00	\$16,000.00	-\$2,300.00
Gastos de gestión	\$33,400.00	\$16,350.00	-\$17,050.00
Suministros, herramientas y materiales	\$57,000.00	\$45,000.00	-\$12,000.00
Mantenimiento y reparaciones	\$44,300.00	\$43,000.00	-\$1,300.00
Seguros y reaseguros	\$27,150.00	\$25,600.00	-\$1,550.00
Impuestos y contribuciones	\$60,400.00	\$59,600.00	-\$800.00
Comisiones	\$26,200.00	\$20,000.00	-\$6,200.00
Servicios públicos	\$31,800.00	\$58,900.00	\$27,100.00
otros gastos	\$55,500.00	\$52,700.00	-\$2,800.00
(-) Total de gastos Operativos	\$862,030.00	\$785,150.00	-\$76,880.00
Utilidad Operacional	\$440,113.74	\$164,118.15	\$275,995.59

Gastos financieros

Locales	\$52,900.00	\$10,000.00	-\$42,900.00
Del exterior	\$42,800.00	\$5,000.00	-\$37,800.00
intereses con instituciones financieras	\$136,000.00	\$50,000.00	-\$86,000.00
intereses pagados a terceros	\$670.00	\$2,500.00	\$1,830.00
(-)Total de gastos financieros	\$232,370.00	\$67,500.00	\$164,870.00
(=)Utilidad antes de impuestos	\$207,743.74	\$96,618.15	\$111,125.59
(-) Participación de trabajadores	\$31,161.56	\$14,492.72	-\$16,668.84
(=) Utilidad antes de impuestos	\$176,582.18	\$82,125.43	-\$94,456.75
(-)Impuesto a la renta	\$44,145.54	\$20,531.36	-\$23,614.19
(=)Utilidad neta del ejercicio	\$132,436.63	\$61,594.07	-\$70,842.56

Anexo: 3 Imágenes del banano en estado de descomposición por obsolescencia



Anexo: 4 Diferentes tipos de descomposición de banano

Pudrición de la corona del banano
Puede ser causada por uno de los siguientes patógenos: <i>thielaviopsis paradoxa</i> , <i>Lasiodiplodia theobromae</i> , <i>colletotrichum musae</i> , <i>fusarium roseum</i> y <i>deightoniella</i> , inicia en la corona de la banana y con el tiempo hacia el resto de la fruta.
Atracnosis
Esta enfermedad es causada por <i>colletotrichum musae</i> , se contamina la fruta a medida que va madurando y se encuentra expuesta a heridas o aberturas en la cáscara.
Pudrición de la cicatriz del pedúnculo
Enfermedad causada por patógenos como: <i>Lasiodiplodia theobromae</i> y <i>Thielaviopsis paradoxa</i> , éstos ingresan por la parte final de la fruta y la pulpa contaminada se vuelve blanda y acuosa.
Pudrición tipo ceniza de cigarro
Enfermedad causada por <i>Verticillium theobromae</i> y/o <i>Trachysphaera fructigena</i> , la porción contaminada se seca pero no se cae, tiende a mantenerse adherida a la fruta mostrando un aspecto similar a la ceniza del cigarro.