UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE INTEGRACIÓN CRRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO (A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS CONFORME A LA NIC 2 EN LA EMPRESA DR. AGRO S. A, PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2025.

Presentado por:

AROCA CEVALLOS DAGMAR NICOLE

SERRANO JÁCOME CARLOS JOHAN

DIRECTOR (A):

ING. MARÍA DEL CARMEN IBARRA

GUARANDA- ECUADOR

2025

AGRADECIMIENTO

Expresamos nuestro más sincero agradecimiento a Dios, fuente de fortaleza, sabiduría y guía, por permitirnos culminar con éxito esta etapa académica.

A nuestros padres y familias, por su amor incondicional, apoyo moral y confianza depositada en nosotros durante todo este proceso; su motivación constante ha sido la base sobre la cual hemos edificado nuestros logros.

A la Universidad Estatal de Bolívar, por brindarnos la oportunidad de formarnos profesionalmente, y a la Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática, por proporcionarnos los conocimientos y herramientas necesarias para nuestro crecimiento académico y personal.

A nuestra directora de tesis, Ing. María del Carmen Ibarra, por su orientación, paciencia y compromiso, cuya experiencia y dedicación fueron esenciales para el desarrollo de esta investigación.

A los directivos y personal de la empresa Dr. Agro S.A., por su apertura, colaboración y por facilitarnos la información y recursos necesarios para la ejecución de este trabajo.

Finalmente, agradecemos a todos nuestros docentes, compañeros y amigos, quienes con sus aportes, consejos y palabras de aliento contribuyeron de manera significativa a la culminación de este proyecto.

Este logro no habría sido posible sin el apoyo y colaboración de cada una de las personas aquí mencionadas.

DEDICATORIA

Dagmar Aroca

A Dios, fuente eterna de luz y verdad, por haberme regalado la vida y guiar cada uno de mis pasos. Por fortalecerme en la adversidad, inspirarme en los momentos de duda y recordarme que todo esfuerzo, cuando es puesto en tus manos se convierte en victoria.

A mis queridos padres, cuyo amor inquebrantable, sacrificio silencioso y ejemplo de integridad han sido el cimiento sobre el cual he construido mis sueños. Gracias por enseñarme que la perseverancia vence cualquier obstáculo, que la humildad engrandece y que los valores que me inculcaron son el mayor tesoro que puedo llevar conmigo. A ustedes les debo no solo este triunfo académico, sino todo lo que soy.

Carlos Serrano

Mi más sincero agradecimiento a Dios, fuente de vida y sabiduría, por haber guiado mis pasos con paciencia y propósito, iluminando mi camino incluso en las etapas más complejas de esta investigación.

A mi familia, por su apoyo incondicional, sus consejos llenos de cariño y por enseñarme, con su ejemplo, el valor de la constancia y el esfuerzo.

A la bendición de la salud, que me ha permitido mantenerme firme y perseverante en cada jornada de estudio, logrando así concluir este trabajo con dedicación y compromiso. Este logro no es únicamente personal; es el reflejo de la fe, el amor y la fortaleza que me han acompañado durante todo el recorrido.

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN

Ing. María del Carmen Ibarra en su orden directora del Trabajo de Integración Curricular "Sistema de control de inventarios conforme a la NIC 2 en la empresa Dr. Agro S.A, Provincia de los Ríos, año 2025" desarrollado por la señorita Dagmar Aroca Cevallos y el señor Carlos Serrano Jácome.

CERTIFICAN

Que, luego de revisado el Trabajo de Integración Curricular en su totalidad, cumple con las exigencias académicas de la carrera CONTABILIDAD Y AUDITORIA, por lo tanto, autorizamos su presentación y defensa.

Guaranda, 12/08/2025



Ing. María del Carmen
Ibarra
Director

DERECHOS DE AUTOR

Nosotros **Aroca Cevallos Dagmar Nicole** y **Serrano Jácome Carlos Johan** portadores de la Cédula de Identidad N **1728231216** y **1207788694** en calidad de autores y titulares de lo s derechos morales y patrimoniales del Trabajo de Titulación:
SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS CONFORME A LA NIC 2 EN LA EMPRESA DR. AGRO S.A, PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2025. modalidad **Proyecto de Investigación**, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN, concedemos a favor de la Universidad Estatal de Bolívar, una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservamos a mi/nuestro favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo/autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar, para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Digital, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El (los) autor (es) declara (n) que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Dagmar Nicole Aroca Cevallos

Nombres y Apellidos

Dagmar Aroca

Nombre del Autor 1
(firma electrónica)

Carlos Johan Serrano Jácome

Nombres y Apellidos

Nombre del Autor 2
(firma electrónica)

ÍND DE CONTENIDO

AGRADECIMIENTO 2

DEDICATORIA 3

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN..... **¡Error! Marcador no definido.**

DERECHOS DE AUTOR (acorde al modelo emitido por biblioteca general)**¡Error! Marcador no definido.**

INTRODUCCIÓN 16

RESUMEN 18

ABSTRACT..... 19

CAPÍTULO I. FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO 20

1. TEMA..... 20

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA..... 20

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA..... 22

1.3. PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN..... 22

1.4. JUSTIFICACIÓN..... 23

1.5. OBJETIVOS 24

1.5.1. Objetivo General..... 24

1.5.2. Objetivos específicos..... 24

1.6. IDEA A DEFENDER..... 25

1.7. VARIABLES 25

1.7.1. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES 26

Tabla 1. 26

Tabla 2. 28

CAÌTULO II. MARCO TÉORICO 30

2.1. Antecedentes 30

2.2. Marco Científico 32

2.2.1. Importancia de la gestión de inventarios en la rentabilidad empresarial 32

2.2.3. Herramientas tecnológicas para el control de inventarios 33

2.2.4. Modelos de control de inventarios y su aplicación en el sector agrícola. 35

2.2.5. Impacto del control de inventarios en la rentabilidad empresarial 36

2.3. Marco conceptual 37

2.3.1. Inventarios 37

2.3.2. Control de inventario 38

2.3.3. Como llevar un sistema de inventarios 38

2.3.4. Rentabilidad empresarial 40

2.3.5. Impacto financiero de una mala gestión de inventarios 40

2.3.6. Obsolescencia de inventarios 41

2.3.7. Control interno 42

2.3.8. Contabilidad financiera 43

2.4. Marco Legal 45

2.4.1. Constitución del Ecuador 45

2.4.2. Código de comercio del Ecuador 45

2.4.3. Ley de régimen tributario interno (LRTI) y su reglamento 46

2.4.4. Ley de compañías del ecuador 47

2.4.5. Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) 47

2.4.6. Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado Ecuatoriano 47

2.4.7. Normas internacionales (NIFF y NIC) 49

2.5. Georreferencial 51

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA 52

3.1. Tipo de Investigación 52

3.2. Enfoque de la investigación 52

3.2.1 Enfoque cuantitativo 52

3.2.2 Enfoque cualitativo 53

3.3. Métodos de investigación 53

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos 54

3.5. Universo, Población y Muestra 55

3.6. Procesamiento de la Información 56

CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN 57

4.1 Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados 57

Discusión de resultados 77

CAPÍTULO V. PROPUESTA 78

Marcas de auditoría 80

Abreviaturas 80

CCI 80

Cuestionario del control interno 80

R/C 80

Riesgo / Confianza 80

HH 80

Hoja de Hallazgo 80

FOSC 80

Flujograma obtención del sistema de control 80

FAG 80

Flujograma área de gerencia 80

FAC 80

Flujograma área de contabilidad 80

FAV 80

Flujograma área de ventas 80

FAB 80

Flujograma del área de bodega 80

FAI 80

Flujograma del área de importación 80

IF 80

Informe final 80

Programa de evaluación a inventarios 81

Cuestionario de control interno 82

Determinación del riesgo y confianza 86

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO (W) 87

Informe de debilidades basado en el control interno 89

Flujograma obtención del sistema de control (W) 92

Flujograma área de gerencia (W) 95

Flujograma área de contabilidad (W) 97

Flujograma área de ventas (W) 99

Flujograma área de bodega (W) 101

Flujograma área de importación (W) 103

Hojas de hallazgos 105

Beneficios de implementar la propuesta 121

Evaluación operativa del inventario 121

Informe Final 123

Estrategia 131

Actividad 131

responsable 131

R. Necesarios 131

Plazo 131

I. de éxito 131

Optimización de registros 131

Implementar software especializado 131

Gerencia y Contabilidad 131

Licencia ERP, capacitación 131

6 meses 131

Reducción de 90% en errores de registro 131

Rotación y control 131

Uniformar frecuencia de rotación 131

Logística 131

Manual de procedimientos etiquetado 131

3 meses 131

100% de áreas con rotación quincenal estandarizada 131

Obsolescencia y caducidad 131

Crear manual de gestión de productos caducados 131

Contabilidad y bodega 131

Normativa interna, formatos de baja 131

4 meses 131

Disminución de 50% en pérdidas por caducidad 131

Fortalecimiento del control interno 131

Auditorías internas trimestrales 131

Auditoría interna 131

Check list de verificación, personal de apoyo 131

Permanente 131

Disminución de discrepancias entre registros y stock físico <5% 131

Capacitación 132

Talleres y cursos sobre NIC 2 y control de inventarios 132

RRHH Y contabilidad 132

Contratación de capacitadores, material didáctico 132

Al año 132

100% del personal capacitado y evaluado 132

Debilidad detectada 133

Estrategia 133

Técnica 133

Errores y retrasos en registros de inventario (38%) 133

Implementar un sistema digital de control de inventarios (ERP o software especializado) ... 133

Uso de sistema integrado con registro en tiempo real 133

Diferencias entre stock físico y contable (25%) 133

Realizar conciliaciones semanales de inventarios 133

Toma física vs registros contables 133

Falta de uniformidad en rotación de productos (12,5% trimestral o semestral) 133

Estandarizar frecuencia de rotación en quincenal o mensual según la demanda 133

Supervisión de rotación y reportes de bodega 133

Obsolescencia y caducidad no controladas (50%) 134

Diseñar manual de gestión de productos caducados/obsoletos y etiquetado con código de barras 134

Registro de bajas documentadas y control 134

Falta de control sobre activos fijos 134

Realizar un levantamiento físico vs libros de activos fijos 134

Inventario físico con códigos de identificación 134

Debilidad en control interno (38%) 134

Establecer auditorías trimestrales de inventarios 134

Check list de verificación interna 134

CONCLUSIONES 136

RECOMENDACIÓN 136

BIBLIOGRAFIA 137

ANEXOS 138

Cronograma Gantt 139

Presupuesto ejecutado 141

Carta de aceptación de la organización donde se aplicó el trabajo de integración curricular. 142

Certificado anti plagió 150

Link del repositorio digital de la biblioteca donde fue subido el proyecto 152

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. 26

Tabla 2. 28

Tabla 3 56

Tabla 4 57

Tabla 5 58

Tabla 6 59

Tabla 7 60

Tabla 8 61

Tabla 9 62

Tabla 10 63

Tabla 11 64

Tabla 12 65

Tabla 13 66

Tabla 14 67

Tabla 15 68

Tabla 16 69

Tabla 17 70

Tabla 18 71

Tabla 19 72

Tabla 20 73

Tabla 21 74

Tabla 22 75

Tabla 23 76

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 51

Ilustración 2 57

Ilustración 3 58

Ilustración 4 59

Ilustración 5 60

Ilustración 6 61

Ilustración 7 62

Ilustración 8 63

Ilustración 9 64

Ilustración 10 65

Ilustración 11 66

Ilustración 12 67

Ilustración 13 68

Ilustración 14 69

Ilustración 15 70

Ilustración 16 71

Ilustración 17 72

Ilustración 18 73

Ilustración 19 74

Ilustración 20 75

Ilustración 21 76

INTRODUCCIÓN

En el contexto corporativo contemporáneo, marcado por una capacidad de sobresalir, resulta fundamental administrar eficazmente los recursos internos para asegurar tanto la permanencia como el desarrollo sostenido de las organizaciones. Dentro de estos recursos, la gestión de inventarios adquiere una importancia estratégica, particularmente en sectores que requieren un suministro continuo, como sucede con las empresas dedicadas a la comercialización de insumos agrícolas. Dr. Agro S.A., localizada en la provincia de los Ríos, se dedica a distribuir productos agroquímicos y, al igual que muchas empresas del ramo, enfrenta diversos retos relacionados con la obligación de controlar de manera eficiente y transparente sus inventarios.

En este contexto, la implementación de la NIC 2 construye un recurso clave sobre el manejo contable de los inventarios, ya que establece los lineamientos necesarios para su adecuada identificación, valoración y exposición dentro de los estados financieros. Sin embargo, la mera existencia de un sistema de inventario no garantiza su efectividad, es necesaria su evaluación técnica en relación con el cumplimiento normativo, la operatividad del sistema y su impacto real en el desempeño financiero de la empresa.

Este informe de estudio tiene como objetivo examinar el grado de cumplimiento con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 es fundamental fortalecer el manejo contable y optimizar el desempeño financiero. La aplicación de una metodología combinada permitió obtener una visión integral del funcionamiento del sistema, revelando tanto sus debilidades como sus fortalezas. La información obtenida respalda la necesidad de implementar avances estructurales que garanticen el cumplimiento normativo, así como la adopción de buenas prácticas contables que favorezcan la eficiencia operativa. En consecuencia, el fortalecimiento del sistema de control

de inventarios no solo contribuirá a una elección más adecuada, además de eso incidirá positivamente en la eficiencia económica y la estabilidad empresarial.

RESUMEN

La finalidad de esta investigación es diagnosticar el buen desempeño del manejo de existencias de la entidad Dr. Agro S.A., ubicada en la provincia de los Ríos, desde la perspectiva de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, y su incidencia en la rentabilidad empresarial durante el año 2025. El estudio utiliza un diseño metodológico híbrido, para obtener un análisis abarcador del problema. A través del análisis de instrumentos normativos, encuestas aplicadas al personal clave de la empresa y revisión documental se identificaron deficiencias en la aplicación de la NIC 2, especialmente en el fortalecimiento de habilidades del personal y la integración de tecnologías especializadas. Esto evidencia que una gestión adecuada de inventarios, alineada a la NIC, no solo fortalece el control interno y emisión de los informes contables, sino que también ayuda significativamente en la rentabilidad de la organización. Finalmente, se proponen estrategias que incluyen la ejecución de métodos computarizados y programas de formación contina como mecanismos dirigidos a fortalecer el sistema de inventarios y potenciar el rendimiento general de la entidad.

ABSTRACT

The purpose of this research is to diagnose the efficiency of the inventory management system of Dr. Agro S.A., located in the province of Los Ríos, from the perspective of International Accounting Standard IAS 2, and its impact on business profitability through 2025. The study uses a hybrid methodological design to obtain a comprehensive analysis of the problem. Through the analysis of regulatory instruments, surveys administered to key company personnel, and a document review, deficiencies in the application of IAS 2 were identified, particularly in the strengthening of staff skills and the integration of specialized technologies. This shows that proper inventory management, aligned with IAS, not only strengthens internal control and the issuance of accounting reports, but also significantly contributes to the organization's profitability. Finally, strategies are proposed that include the implementation of computerized methods and ongoing training programs as mechanisms aimed at strengthening the inventory system and enhancing the company's overall performance.

CAPÍTULO I. FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO

1. TEMA

SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS CONFORME A LA NIC 2 EN LA EMPRESA DR. AGRO S. A, PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2025.

1.1.DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

El sector agroquímico se relaciona directamente con diferentes desafíos, especialmente en el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2). A nivel nacional, muchas empresas presentan obstáculos en la administración eficiente de sus inventarios por la falta de alineación con las normas contables internacionales, como la NIC 2, en sus sistemas administrativos. Esta situación genera inconsistencias en los estados financieros, lo que afecta la capacidad para decidir y la confianza por parte de los inversionistas, proveedores y entes reguladores. En Ecuador, la implementación parcial o incorrecta de estas normas contables ha derivado en sobrecostos, pérdidas de productos y disminución de márgenes de ganancia, lo que repercute negativamente en el desempeño competitivo y los resultados económicos de la empresa.

Dentro de la provincia de Los Ríos, donde el sector agrícola y agroindustrial tiene una alta relevancia económica, se evidencian desafíos significativos relacionados con el control y la valorización de los inventarios. Muchas empresas de este sector carecen de sistemas eficientes para registrar, controlar y valorar sus inventarios conforme a lo establecido por la NIC 2. Esto impide una gestión contable precisa de los recursos, generando distorsiones en los resultados financieros y dificultando la evaluación real de la rentabilidad empresarial. La falta de estandarización contable también afecta el acceso a financiamiento, la planificación operativa y la transparencia de la información financiera.

Dentro de la institución Dr. Agro S.A., ubicada en la provincia de Los Ríos, se ha implementado un sistema de control de inventarios; sin embargo, este no ha sido evaluado ni ajustado rigurosamente conforme a la NIC 2. Esta situación ha generado interrogantes sobre la precisión en la valoración de los activos almacenados y su efecto medible en la rentabilidad organizacional. La posible existencia de diferencias entre el importe registrado y el valor neto que puede obtenerse, errores en la clasificación o reconocimiento de los inventarios, y la falta de integración con los estados financieros podrían estar afectando el proceso de estrategias decisionales. Por ello, surge la necesidad de evaluar dicho sistema bajo el marco de la NIC 2 para determinar su alcance en la rentabilidad de la entidad.

La empresa de Agroquímicos DR AGRO SA. Enfrenta importantes desafíos debido a la falta de capacitación y actualización de los trabajadores encargados en llevar estos procesos, lo que impacta directamente en la incorrecta aplicación de la NIC 2, los honorarios no están completamente adaptados con los requerimientos específicos de la norma, lo que provoca que no se evalúen adecuadamente los procedimientos necesarios para asegurar una valoración precisa de los inventarios. Como resultado, la entidad no mantiene un orden adecuado de control de existencias, lo que genera operaciones ineficientes y falencias en los procesos de ingreso y egreso de productos. Estas desventajas afectan directamente la rentabilidad de la compañía, considerando que no se cumplen los principios contables, esto enfatiza la urgencia de ajustar estas deficiencias mediante la realización de funciones claras, políticas y estándares para garantizar la gestión y la optimización del rendimiento apropiado.

1.2.FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo influye el sistema de control de inventarios, conforme a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), en la rentabilidad de la empresa Dr. Agro S.A., en la provincia de Los Ríos, durante el año 2025?

1.3.PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

¿El sistema de control de inventarios de la empresa Dr. Agro S.A. cumple con las disposiciones fijadas por la NIC 2?

¿Cuáles son las principales puntos débiles y fuertes del sistema actual de control de inventarios en Dr. Agro S.A.?

¿Qué relación existe entre el manejo de inventarios y los resultados financieros de la entidad?

¿En qué medida una correcta ejecución de la NIC 2 podría mejorar la eficiencia operativa de la empresa?

¿Qué ajustes o mejoras se podrían proponer al sistema de inventarios para optimizar la rentabilidad empresarial?

1.4. JUSTIFICACIÓN

Esta investigación se justifica en su potencial para beneficiar a la empresa en conjunto, al mejorar su eficiencia operativa y optimizar la gestión de recursos. Un control adecuado de inventarios permitirá identificar posibles irregularidades que pueden afectar la operación, prevenir pérdidas económicas, optimizar la planificación de compras y reducir costos innecesarios. Asimismo, proporciona una base sólida para el proceso decisorio, al brindar datos precisos de las existencias y las demandas, esto permite tener una mejor planificación estratégica.

Considerando que la inversión de inventarios representa una parte importante de los recursos financieros de la entidad y que su gestión adecuada impacta directamente en la utilidad económica, se recomienda evaluar los lineamientos establecidos por la NIC 2. Esto asegura la aplicación de las normativas internacionales y promoverá la transparencia del análisis financiero, facilitando una gestión más eficiente y contable

Un control adecuado de los niveles de inventarios es crucial para cualquier organización, ya que permite asegurar la existencia continua de productos clave evitando desembolsos innecesarios. Además, asegura el cumplimiento de las expectativas del cliente mediante de los productos en el momento requerido, y de esta forma se mejora la competitividad de la empresa.

En este sentido, el análisis se efectuará en la unidad correspondiente a contabilidad y en el área de almacén, revisando cada uno de los procesos de DR. AGRO S.A y así cubriendo las necesidades, para la evaluación de normas, políticas y procedimientos eficientes en la gestión de inventarios agrícolas. Por lo tanto, la entidad podrá fortalecer su competitividad en el mercado, mejorar su rentabilidad garantizando un crecimiento estable a largo plazo.

Este sistema tendrá un gran impacto que garantiza una evaluación precisa de los inventarios, asegurando que los estados financieros reflejen correctamente el valor de los

productos y eliminando inconsistencias. Con un control más eficiente sobre el flujo de productos, la empresa podrá gestionar mejor los costos, reducir desperdicios y mejorar la rotación de inventarios, lo que impactará directamente en la rentabilidad. En definitiva, un sistema de inventarios alineado con la NIC 2 mejorará la gestión financiera y al crecimiento continuo de DR AGRO S.A.

1.5.OBJETIVOS

1.5.1. Objetivo General

Evaluar el sistema de control de inventarios existente en la empresa Dr. Agro S.A., con base en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), con el fin de identificar su impacto en la rentabilidad empresarial en la provincia de Los Ríos, durante el año 2025

1.5.2. Objetivos específicos

Diagnosticar el estado actual del sistema de control de inventarios en la empresa Dr. Agro S. A., para reconocer posibles irregularidades respecto a lo establecido en la NIC 2.

Analizar la aplicación de la NIC 2 en los procesos de valuación y registro de inventarios en la empresa, para evaluar el cumplimiento de la normativa contable internacional.

Proponer mejoras en los procedimientos internos de control de inventarios, para optimizar la toma de decisiones administrativas y financieras en la empresa Dr. Agro S. A.

1.6. IDEA A DEFENDER

"El sistema de control de inventarios conforme a la NIC 2 incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Dr. Agro S.A."

1.7.VARIABLES

- **Variable dependiente:** Rentabilidad
- **Variable independiente:** Sistema de Control Interno de inventarios

1.7.1. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1.

Variable dependiente: Rentabilidad

Conceptualización	Dimensión	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e instrumentos
La rentabilidad refleja el rendimiento obtenido de un capital invertido, indicando la eficacia en su gestión. En última instancia, es la rentabilidad la que nos permite determinar si el negocio en el que se ha invertido es una inversión exitosa o no.	Económica Financiera	• Margen de beneficio neto $Marg.de\ bene.neto: \frac{Beneficio\ neto}{Ventas}$ • Rentabilidad sobre capital $ROE: \frac{Beneficio\ neto}{Capital\ propio} X100$	¿Se realiza un seguimiento del margen neto comparado con años anteriores o con otras organizaciones similares? ¿La rentabilidad sobre capital ha sido positiva en los últimos dos años?	**Técnica:** Encuesta

	Gestión de costos	• Rentabilidad sobre inversión $ROI: \frac{Beneficio\ neto}{Inversión\ inicial} X100$ • Reducción de pérdidas por caducidad o mal manejo	¿Se tiene identificado el monto total invertido en cada actividad o proyecto? ¿El sistema de control de inventarios ha permitido reducir pérdidas por vencimiento o deterioro del producto?	

Tabla 2.

Variable Independiente: Sistema de Control Interno de inventarios

Conceptualización	Dimensión	Indicador	Ítems Básicos	Técnicas e instrumentos
El Sistema de Control Interno es fundamental en la NIC 2 (Inventarios) porque asegura que la empresa registre, valore y gestione correctamente sus inventarios, cumpliendo con los principios contables y normativos. El control interno en la NIC 2 es clave para la transparencia económica, la seguridad del patrimonio y la	Políticas Registro de información Procedimientos de entrada y salida de inventario Control documental	• Políticas de adquisición • Políticas de registró • Registro de ingreso y salidas de productos	¿La empresa cuenta con un manual o reglamento de adquisiciones formalmente aprobado? ¿La organización cuenta con políticas o procedimientos formales para el registro de operaciones contables y administrativas? ¿se realiza un seguimiento detallado de todas las entradas y salidas de la empresa?	**Técnica:** Encuesta

eficiencia en el control de existencias.	Eficiencia operativa Gestión de inventarios	• Uso de software contable o sistema de inventario • Tasa de obsolescencia $\frac{Inventario\ obsoleto}{Inventario\ total}$ • Reducción de pérdidas por deterioro o vencimiento	¿Se emplea un sistema automatizado para el control de inventarios? ¿Se lleva un registro detallado de los productos que se han vuelto obsoletos o no se han vendido dentro de un período determinado? ¿Ha disminuido el desperdicio de productos gracias al control interno?	

CAÌTULO II. MARCO TÉORICO

2.1. Antecedentes

Según (Silva, 2023), en su artículo científico cuyo propósito se orientó en analizar el control aplicado sobre los inventarios de rubro textil que se relaciona con la rentabilidad. El estudio se estructuro bajo un enfoque cuantitativo de nivel correlacional y una muestra de 40 trabajadores. Entre sus resultados se obtuvo la correlación de r = 0.849 que significa que existe relación entre ambas variables.

Llego a concluir que entre mayor sea la relación de estas variables se obtendrá una mayor rentabilidad.

Según, (Solorzano, 2020), en su tesis cuyo estudio se centró en identificar la relación de los inventarios con la rentabilidad, la metodología que utilizo fue una investigación aplicada-diseño no experimental transversal y la muestra de 26 personas. Entre sus resultados se obtuvo una correlación de 0.825.

Llego a concluir que ambas variables guardan relación, entre más se aplique el control de inventario mejor utilidad tendrá la empresa.

Según, (Zuniga Nico, 2023), en su tesis cuyo enfoque principal fue analizar cómo influye el control de inventarios con la rentabilidad. El diseño es no experimental transversal- técnica de encuesta. Entre sus resultados se comprobó que existe una relación directa, con un valor bilateral menor al 0.05 demostrando que hay una influencia del 37%.

Llego a concluir que si hay un buen control de inventarios esta se reflejara en una excelente rentabilidad de la empresa.

Según, (Barba Sylvia, 2023), en su tesis de maestría cuyo objetivo principal fue determinar como la evaluación de un control de inventarios mejora la rentabilidad y operatividad. El estudio

se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo utilizando un diseño no experimental y corte transversal y la muestra de 30 empleados en donde se evidencio una falta de control de inventarios.

Llego a concluir que la adopción de un sistema de control de inventario mejora de forma significativa la rentabilidad de las empresas comerciales.

Según (Garcia Suguey, 2024), en su tesis cuyo objetivo general es analizar la incidencia de los controles internos en la gestión de inventarios. El estudio es de tipo cuantitativo y cualitativo con un diseño no experimental-transversal y una muestra que está conformada por registros contables. Los resultados reflejan que la empresa carece de políticas estructurales en el manejo de sus inventarios.

Llego a concluir que, al evaluar el control de inventario, optimiza la estructura financiera.

2.2. Marco Científico

2.2.1. Importancia de la gestión de inventarios en la rentabilidad empresarial

(Flores Troya et al., 2023), La gestión eficiente de inventarios y la optimización de costos son factores determinantes para mejorar la productividad y competitividad de las empresas, especialmente en el ámbito comercial. Una adecuada administración de las existencias, basada en registros precisos de entradas y salidas, permite mantener un equilibrio entre la oferta y la demanda, evitando tanto el desabastecimiento como el exceso de productos. Esto no solo contribuye a reducir costos operativos, sino que también fortalece la capacidad de respuesta frente a las exigencias del mercado, lo que se traduce en una mayor rentabilidad y sostenibilidad empresarial.

La gestión de inventarios representa un elemento fundamental para la estabilidad financiera y el desarrollo sostenible de las empresas, ya que incide directamente en la rentabilidad y en la eficiencia de los procesos operativos. Un control adecuado de los inventarios permite reducir costos, optimizar recursos y asegurar una operación fluida, contribuyendo así al fortalecimiento de la salud financiera y al crecimiento organizacional.

Un control adecuado de las existencias permite optimizar el flujo de mercadería, garantizar el abastecimiento oportuno y mejorar la capacidad de respuesta ante la demanda del mercado. Además, el uso de indicadores clave facilita la evaluación del desempeño logístico, permitiendo identificar posibles limitaciones y áreas de mejora en la cadena de suministro.

(Ibarra María, 2023), menciona que, Fortalecer la supervisión y control de inventarios es fundamental para mejorar la administración y rentabilidad de la cooperativa estudiada. Un manejo eficiente de existencias permite mejorar la eficiencia financiera, prevenir pérdidas y fortalecer los procesos operativos. La aplicación de tecnologías de seguimiento y un sistema estructurado de

registro, como el Kardex, garantizará un control preciso de la materia prima y los productos en cada etapa del proceso. Los resultados recopilados destacan la importancia de adoptar estrategias que permitan una administración más optimizada de los recursos, asegurando la sostenibilidad y competitividad de la cooperativa en el largo plazo.

La evaluación y revisiones periódicas en la gestión de inventarios permite mejorar el planeamiento financiero y operativo, optimizando el uso de los recursos y evitando desperdicios o sobrecostos innecesarios. Sin embargo, si estas revisiones no se realizan adecuadamente o no se aplican procesos efectivos para verificar y contrastar las existencias, la empresa puede enfrentar dificultades para mantener una rentabilidad estable

2.2.2. Normativa contable internacional sobre inventarios NIC 2

(NIC 2, s/f), Esta norma tiene como finalidad regular el tratamiento contable aplicado a los inventarios. Ofrece orientaciones prácticas para calcular su costo, registrar dicho valor como gasto en el periodo correspondiente, e identificar posibles deterioros que impliquen ajustar el valor contable al valor neto realizable. Además, establece los criterios para aplicar las distintas fórmulas de asignación de costos a los inventarios.

Su propósito es determinar el manejo adecuado de estos activos, garantizando que su valoración sea precisa y que su presentación de la información financiera se refleje de manera fiel la realidad económica del negocio.

2.2.3. Herramientas tecnológicas para el control de inventarios

Tecnologías para la gestión eficiente, hay muchos recursos tecnológicos especializados para el control de existencias entre ellas.

- **Sofware de gestión de inventarios**

SAP Business One. Ayuda a empresas que se integren en la contabilidad y las finanzas

Odoo. Contiene módulos personalizados para la gestión de inventarios.

Zoho inventory. Plataforma en la nube para pequeñas y medianas empresa

- **Sistema de escaneo por barras y RFID**

Escáneres por barras. Registran productos rápidamente y reduce errores de stock

Tecnología RFID (identificación por radiofrecuencia). Rastrea en tiempo real los productos dentro del almacén.

- **Almacenamiento en la nube**

Google sheet o Excel online. Sirven en negocios pequeños que necesita un control básico y compartido.

Microsoft Dynamics 365. Centraliza la información en la nube y permite su acceso desde cualquier ubicación.

- **Inteligencia artificial.**

IBM Watson Analytics: Analiza patrones de consumo.

Tableau: Herramienta de datos que genera reportes sobre tendencias de inventarios.

- **Sistema de Gestión de Almacenes**

Manhattan Associates WMA: optimiza el almacenamiento y la distribución de productos

Fishbow lInventory: Software que administra los inventarios y órdenes de compra.

2.2.4. Modelos de control de inventarios y su aplicación en el sector agrícola.

Modelo de cantidad Económico de Pedido (EOQ)

Su enfoque central es equilibrar costos logísticos de conservación y la reposición de existencias, evitando excesos que generan gastos innecesarios o escasez que afecte la operatividad de la entidad.

El modelo de inventario justo a tiempo (JUST IN TIME)

Se trata de una metodología administrativa que pretende priorizar la reducción de stock al recibir y utilizar los materiales o bienes únicamente cuando se requieran en el proceso productivo o de venta. Su principal objetivo busca limitar los costos de bodegaje, evitar desperdicios y perfeccionar la eficiencia operativa.

Modelo de revisión periódica

A diferencia de otros modelos que activan la reposición cuando el inventario alcanza un nivel mínimo, este sistema revisa productos en fechas establecidas, ajustando las órdenes de compra en función del consumo y las necesidades operativas.

Modelo de punto de reorden

Este modelo permite asegurar la continuidad operativa de la empresa al garantizar que los artículos o insumos se halen listos para su uso antes de que se agoten.

Modelo ABC de clasificación de inventarios

La herramienta ABC de clasificación de inventarios es una metodología que categoriza los productos de inventario en tres grupos según su importancia y valor económico para la empresa. Su objetivo está orientado a mejorar la eficiencia y control de los recursos, enfocándose en artículos que tienen un mayor impacto en la operación y rentabilidad del negocio

2.2.5. Impacto del control de inventarios en la rentabilidad empresarial

(Barcia Villamar1 et al., 2024), La gestión eficiente del inventario, apoyada en tecnologías digitales, permite a las empresas mantener un equilibrio entre la oferta y la demanda. Esto no solo optimiza los recursos, sino que también previene desabastecimientos o acumulaciones innecesarias. Como resultado, se mejora la productividad y se fortalecen los procesos logísticos internos.

Este sistema al ser efectivo mejorará las decisiones estratégicas, optimiza los procesos logísticos y promueve una mejor gestión del capital de trabajo. Esto significa una mayor estabilidad financiera y competitividad en el mercado. Por lo tanto, para aumentar la rentabilidad y garantizar el crecimiento sostenible de la empresa, es importante introducir herramientas y metodologías mejoradas en la gestión de las acciones.

(Moreno Chávez et al., 2023), el desempeño financiero de las pequeñas empresas es un factor clave para su estabilidad y crecimiento, ya que refleja el manejo adecuado de sus recursos y su capacidad para mantenerse competitivas en el mercado. Una administración financiera adecuada no solo favorece la sostenibilidad de estos negocios, sino que también impacta positivamente en la economía a nivel general. Por ello, es fundamental implementar estrategias que mejoren su rentabilidad y garanticen su permanencia en el tiempo.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Inventarios

(Sanmiguel Maria, 2019), ´´La adecuada gestión de inventarios en las empresas es de vital importancia, ya que un control riguroso, ordenado y constante permite garantizar una distribución eficiente y un abastecimiento oportuno de los materiales requeridos para el desarrollo de las distintas operaciones organizacionales´´

Una buena evaluación del inventario no solo ayuda a reducir perdidas por deterioro, caducidad o desabastecimiento, sino que también permite fortalecer la coordinación de procesos operativos y mejorar la toma de decisiones estratégicas.

(Lopez, 2024). Un inventario es una lista detallada de las mercancías o bienes que posee una empresa. Una gestión eficiente del inventario ayuda a las organizaciones de forma óptima a incrementar el rendimiento de sus recursos, prevenir perdidas y asegurando una distribución adecuada de productos. Mantener un control efectivo permite incrementar la rentabilidad, reducir riesgos y mejorar la planificación estratégica. Por esta razón, es fundamental introducir procesos estructurados que mantengan balance optimo entre la disponibilidad de productos y las necesidades del mercado.

(Flores et al., 2022), El control de inventarios y de cuentas constituye uno de los recursos más relevantes dentro de una entidad, especialmente en el caso de las MIPYMES. Los problemas más frecuentes están relacionados con la gestión administrativa y la planificación; destacándose situaciones como inventarios obsoletos, remesas mal manejadas, mercancías rezagadas, cuentas incobrables y deficiencias en la elaboración de informes.

La falta de una administración eficiente puede generar problemas como acumulación de inventario obsoleto, retardo en el recambio de mercancías y cuentas por cobrar difíciles de recuperar. Esto

dificulta su crecimiento y sostenibilidad en el mercado. Por ello, la evaluación de estrategias de control, el uso de herramientas tecnológicas y una planificación adecuada son esenciales para mejorar la eficiencia y evitar pérdidas económicas

2.3.2. Control de inventario

Este manejo de inventarios es un proceso administrativo que permite coordinar de forma eficiente los almacenamientos de una entidad, asegurando un equilibrio entre lo que se produce y el requerimiento. Su objetivo principal se define en optimizar el almacenamiento, minimizar perdidas por obsolescencia o deterioro y velar por la existencia de productos de forma oportuna mediante de técnicas y herramientas especializadas. El control de inventarios ayuda a reducir costos operativos, mejorar la planificación logística y fortalecer la rentabilidad del negocio.

(Corella Parra & Olea Miranda, 2023), La correcta administración del stock es fundamental en la productividad y competitividad de las compañías. Mientras que los sistemas manuales presentan limitaciones como demoras, errores en la comunicación y dificultades en el flujo de información, los sistemas computarizados han demostrado ser una alternativa más precisa, confiable y eficiente. Su evaluación constante no solo optimizará los procesos de almacenamiento, sino que también minimiza errores, evita pérdidas por desabastecimiento o caducidad y mejora el diseño de decisiones clave permitiendo tener un entorno cada vez más competitivo.

2.3.3. Como llevar un sistema de inventarios

Para lograr el control efectivo de las existencias es fundamental establecer serie de prácticas y herramientas que permiten optimizar el flujo de mercancías, reducir desperdicios y asegurar la disponibilidad adecuada de productos. Entre los elementos más relevantes se destacan:

1. **Registro preciso de movimientos**: Resulta esencial implementar una herramienta que permita documentar de manera detallada las entradas y salidas de productos, facilitando la trazabilidad y el control del stock disponible.
2. **Organización y categorización de productos:** La implementación de métodos de clasificación como el sistema ABC, permite ordenar los inventarios según su importancia económica o rotación, lo que contribuye a priorizar recursos y esfuerzos en los artículos más relevantes.
3. **Métodos de valoración del inventario:** Para cumplir con las normativas contables NIC 2, se deben utilizar criterios coherentes de valoración, siendo los más comunes el enfoque del costo ponderado FIFO (primera entrada, primera salida) y el LIFO (última entrada, primera salida)
4. **Uso de tecnologías especializadas:** El empleo de programas informáticos como sistemas ERP, códigos de barras o plataformas en la nube facilita la automatización de procesos en la gestión de inventarios
5. **Supervisión y control continuo:** Realizar evaluaciones periódicas sobre el estado de los inventarios ayuda a detectar inconsistencias, ajustar los niveles de stock según la demanda real y prevenir tanto el desabastecimiento como la acumulación innecesaria de productos.

2.3.4. Rentabilidad empresarial

Desde una perspectiva financiera, la rentabilidad permite evaluar el desempeño general del negocio, siendo clave para atraer inversores, acceder a financiamiento y garantizar la sostenibilidad a largo plazo. Una empresa rentable es aquella que no solo cubre sus costos y obligaciones, sino que también logra excedentes que pueden ser reinvertidos o distribuidos entre los socios.

Este concepto va más allá de simplemente obtener ganancias; implica medir qué tan eficiente es una organización en el uso de su capital, sus activos y su estructura operativa para alcanzar resultados económicos positivos.

Existen diversas formas de evaluar la capacidad económica de la organización entre los indicadores más representativos se destacan los siguientes:

1. **Margen neto de ganancia**: Expresa el porcentaje del ingreso total que representa la utilidad final, tras deducir todas las deducciones de los costos y gastos operativos.
2. **Retorno sobre los activos (ROA):** Permite conocer cuánta utilidad genera la entidad por cada aporte económico aplicado en sus activos.
3. **Retorno sobre el capital (ROE):** Refleja el beneficio neto alcanzado con respecto al capital aportado por socios o asociados.

2.3.5. Impacto financiero de una mala gestión de inventarios

Cuando no se lleva un control adecuado sobre las existencias, es común enfrentar problemas como el exceso de productos, obsolescencia, pérdidas por deterioro, y desabastecimiento en momentos clave. Estas situaciones, además de provocar desperdicio de recursos, disminuyen la adaptación a los cambios y afectan la imagen institucional.

Bajo el enfoque contable y financiero, una mala gestión de inventarios distorsiona la información evidenciada en los documentos contables, lo que puede llevar a la incorrecta toma de decisiones. Por ejemplo, una sobrevaloración de los inventarios puede inflar artificialmente las utilidades, mientras que una subvaloración podría esconder pérdidas importantes.

La deficiencia de una gestión estructurada de inventarios no solo afecta la precisión de la información contable, sino que también incrementa significativamente el nivel de exposición ante revisiones fiscales o auditorías externas, generando posibles contingencias legales y financieras.

Asimismo, cuando una empresa mantiene un volumen excesivo de inventarios que no se renuevan con frecuencia, se produce una congelación innecesaria de recursos económicos. Esta situación reduce la capacidad de la organización para disponer de liquidez inmediata y restringe la posibilidad de destinar fondos hacia inversiones productivas o estratégicas. En sectores donde se comercializan productos con fechas de vencimiento, como el agroquímico, este problema se intensifica, ya que los artículos caducados deben ser descartados, lo cual representa una pérdida directa para el negocio.

2.3.6. Obsolescencia de inventarios

La obsolescencia de inventarios corresponde a la merma del valor de los bienes almacenados debido a que ya no son útiles, demandados o funcionales, aunque físicamente aun estén en buenas condiciones. En otras palabras, son existencias que han quedado desactualizadas por la influencia del tiempo y las actualizaciones de tecnología, en las modas o en las preferencias del consumidor.

Causas comunes de obsolencia de inventarios.

1. Avances tecnológicos (productos antiguos reemplazados por versiones nuevas)
2. Modificaciones en el comportamiento de los consumidores
3. Vencimiento de bienes perecibles
4. Errores de planificación o exceso de stock
5. Modificaciones en reglamentos o normativas

Consecuencias

1. Pérdidas económicas para la empresa
2. Aumento de costos de almacenamiento
3. Distorsión en los estados financieros si no se ajusta su valor contable.

Medidas para prevenirla

1. Implementar un buen sistema de rotación de inventarios.
2. Realizar análisis de demanda periódicos
3. Ajustar la administración y la gestión de stock
4. Aplicar un control interno eficiente

2.3.7. Control interno

El conjunto de medidas está conformado por un sistema estructurado de normas, procesos y acciones definidos por la administración de una entidad con el propósito de asegurar que sus operaciones se desarrollen con eficiencia, efectividad y en cumplimiento de las disposiciones legales. Su finalidad esencial es salvaguardar los recursos, asegurar la fidelidad de la información contable y minimizar la ocurrencia de fraudes, errores o perdidas.

Objetivos del control interno

1. Salvaguardar los recursos de la organización ante posibles sustracciones indebidas, fraudes o mal uso.
2. Preservar la veracidad y precisión de los estados contables.

3. Mantener la exactitud y la consistencia de los documentos contables y financieros.
4. Garantizar el cumplimiento de leyes, normas y políticas internas.
5. Facilitar la elección de decisiones estratégicas sustentadas a datos certeros y actuales.

Componentes del control interno.

1. Ambiente de control: cultura ética y estructural organizacional-
2. Evaluación de riesgos: identificación y análisis de los riesgos internos y externos.
3. Actividades de control: políticas y procedimientos concretos (por ejemplo, autorizaciones, conciliaciones.)
4. Información y comunicación: canales para transmitir información clave.
5. Inspección regular: control periódico

Consecuencias de no tener control interno

1. Perdida de activos (por robo, daño, fraude).
2. Multas legales por incumplimiento normativo.
3. Multas legales por incumplimiento normativo.
4. Estados financieros incorrectos.
5. Mala toma de decisiones.

2.3.8. Contabilidad financiera

Dentro de la contabilidad, la financiera se ocupa del registro, ordenamiento, síntesis y exposición de las actividades comerciales de cualquier entidad, su propósito es generar estados financieros exactos, compresibles y relevantes para los usuarios externos, tales como inversionistas, acreedores, entidades gubernamentales, entre otros.

El objetivo es proporcionar información económica y financiera veras referente al panorama patrimonial, la utilidad neta y los flujos de liquidez generada por una entidad, de acuerdo con las Normas internacionales de información financiera (NIIF) o los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

Características de la contabilidad financiera

1. Es histórica, se basa en hechos ya ocurridos.
2. Está regulada por normas contables.
3. Es externa, orientada a terceros interesados.
4. Debe ser objetiva, comparable y verificable.

Principales estados financieros que genera la contabilidad financiera

1. Informe de situación financiera (Balance general), muestra activos, pasivos y patrimonios.
2. Estado de rendimiento financiero
3. Estado de flujos de efectivo, se refiere a la forma en que entra y sale dinero.
4. Estado de cambios patrimoniales, refleja las variaciones del capital contable

2.4. Marco Legal

El régimen jurídico que norma al control de inventarios en las organizaciones ecuatorianas se respalda principalmente en el cumplimiento de los criterios normativos contables internacionales y en la normativa nacional relacionada con el control interno. Este conjunto normativo garantiza la transparencia en la gestión de los recursos, la correcta presentación de los estados financieros y la protección de los activos empresariales.

2.4.1. Constitución del Ecuador

El Art. 284 de la Constitución del Ecuador determina los objetivos fundamentales de la política económica del Estado, entre ellos "procurar la distribución equilibrada de los ingresos y de la riqueza nacional; fomentar la producción y la productividad; garantizar la soberanía alimentaria y energética; y lograr un crecimiento armónico justo y balanceado dentro del respeto al ambiente y a los derechos de la naturaleza". Este artículo se vincula con el estudio actual porque el sistema de control de inventarios conforme a la NIC 2 busca precisamente fomentar la eficiencia, la capacidad organizacional y sostenibilidad económica institucional, contribuyendo al objetivo constitucional de promover la producción y la productividad a nivel nacional.

2.4.2. Código de comercio del Ecuador

Art. 33- Libros obligatorios para comerciantes.

Se establece que los comerciantes están obligados a mantener, entre otros registros, un libro que contenga el inventario y los balances. Este documento resulta clave para documentar de manera ordenada las operaciones relacionadas con el ingreso y egreso de mercaderías, permitiendo así una visualización clara y precisa del activo disponible de la empresa.

Art. 37-Contenido del libro de inventarios y balances.

Establece el desglose exacto del activo y pasivo del comerciante, incluyendo específicamente:

1. Dinero, valores, créditos, bienes muebles e inmuebles y mercaderías(inventarios), todo valorados a su valor real.
2. Detalles de deudas y obligaciones.
3. Diferencia entre activo y pasivo- el capital inicial- basada en los asientos registrados.

2.4.3. Ley de régimen tributario interno (LRTI) y su reglamento

Art. 10- Deducciones para el impuesto a la renta.

Define que son deducciones aquellos costos y gastos necesarios para generar ingresos gravados, siempre que estén debidamente respaldados con comprobantes válidos. Entre estos costos se incluyen directamente los costos de adquisición o producción de inventarios, lo cual permite una correlación con la valuación contable del inventario (como NIC 2) y su impacto sobre la base gravable del IVA.

Reglamento de aplicación para la LRTI

Art. 28- deducción de perdidas por baja de inventarios.

Establece que las pérdidas derivadas de baja de inventarios por daños, robo, obsolencia o eventos fortuitos son deducibles para efectos tributarios, siempre que no estén cubiertas por seguro y se cuente con respaldo documental apropiado.

2.4.4. Ley de compañías del ecuador

Art 6

Toda corporación, domiciliada en el país o en el extranjero que ejerza actividades en Ecuador debe contar con un apoderado o representante legal en territorio ecuatoriano.

Art 28 (o normas complementarias)

Dentro de las reformas recientes, para compañías reguladas por la Superintendencia, se exige la presentación anual del balance contable, especialmente para actividades agrícolas.

Obligación en procesos de liquidación.

Durante la disolución o liquidación, los administradores de sociedades anónimas es necesario proporcionar un informe de traspaso y sus respectivos respaldos a quien asuma funciones (sucesor o liquidador)

2.4.5. Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2)

(IASB, 2023) La NIC 2, emitida por el International Accounting Standards Board (IASB), establece los lineamientos para el tratamiento contable de los inventarios. Esta norma indica que los inventarios deben valorarse al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. Además, define los métodos permitidos para la asignación del costo, como el método de identificación específica, el costo promedio ponderado y el método FIFO (primero en entrar, primero en salir) (IASB, 2023). La aplicación de esta normativa busca asegurar que los inventarios sean reflejados de manera razonable en los estados financieros, lo cual es clave para la toma de decisiones gerenciales y para mantener la integridad del sistema contable.

2.4.6. Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado Ecuatoriano

(Estado., 2014) Según el contexto ecuatoriano, el control de inventarios también está regulado por las disposiciones establecidas en el marco de las Normas de Control Interno emitidas

por la Contraloría General del Estado (CGE). Dichas regulaciones exigen que toda entidad cuente con mecanismos que velen la integridad y la utilización correcta de los recursos públicos o privados administrados por instituciones sujetas a control.

La norma 100-01 de la CGE establece que el control interno debe establecerse como un proceso técnico integral y continuo, desarrollado por todos los niveles jerárquicos de la organización. Este control contempla aspectos como la identificación de peligros potenciales, las actividades de supervisión, el sistema de información, incluyendo el seguimiento permanente de los procedimientos (Contraloría General del Estado, 2014).

Además, se exige que las organizaciones implementen sistemas para el ingreso, verificación y codificación de los bienes, especialmente aquellos almacenados. Este proceso debe garantizar que los productos ingresen adecuadamente al inventario, sean registrados con precisión y se realice un seguimiento riguroso de su rotación, vencimiento y uso (Contraloría General del Estado, 2014).

Relevancia legal del control de inventarios

La correcta aplicación del marco legal no solo fortalece la gestión financiera de la empresa, sino que también previene riesgos legales, sanciones o ineficiencias. En el caso de empresas del sector agroquímico, como DR. AGRO S.A., estas disposiciones cobran especial relevancia debido a la necesidad de controlar productos con fechas de caducidad, regulaciones ambientales y políticas de seguridad industrial. El cumplimiento riguroso de estas normas permite garantizar una gestión transparente, eficiente y alineada con los principios contables internacionales y nacionales.

2.4.7. Normas internacionales (NIFF y NIC)

Además de la NIC 2- Inventarios, existen otras Normas internacionales de información Financiera (NIFF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) que resultan relevantes para complementar el análisis del sistema de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas, como es el caso del Dr. Agro S.A.

Medición del valor razonable (NIFF13)

- Complementa la NIC 2 en casos donde se requiere valorar los inventarios al valor razonable, especialmente si el valor neto realizable cae por debajo del costo.
- Relación: brinda pautas para establecer precios justos de mercado.

Sección 13: inventarios (NIFF para PYMES)

- Para empresas pequeñas como Dr. AGRO S.A., esta norma simplificada aplica los principios de la NIC 2 pero con menor carga documental.
- Es aplicable en ecuador bajo ciertas condiciones regulatorias.

Emisión de informes financieros (NIC 1)

- Relevante para la adecuada exposición del valor de inventarios en el balance general.
- Estable los principios generales para la estructuración y divulgación, incluyendo la clasificación de archivos corrientes como los inventarios.
- Relación: permite evaluar el impacto de la administración de existencias en la posición financiera de la entidad.

Acontecimientos ocurridos con posterioridad del cierre contable del ejercicio (NIC10)

- Aplica cuando hay eventos posteriores que afectan el valor de los inventarios (por ejemplo, perdida de mercadería)
- Requiere revelación si impactan significativamente en los estados financieros.

Impuesto a las ganancias (NIC12)

- Los ajustes en la evaluación de inventarios afectan a la utilidad contable, y por tanto el cálculo del impuesto.
- Relación: un control efectivo de inventarios puede optimizar la carga tributaria.

Propiedades, planta y equipo

- Aplica si parte del inventario, está clasificado como activos no corrientes en proceso (por ejemplo, maquinaria en fabricación.)
- Relación con la línea de productos de bienes.

Costos por préstamos (NIC23)

- Si se incurre en costos directamente atribuibles a la adquisición de inventarios calificables (como cultivos o productos de largo proceso), pueden capitalizarse.

2.5. Georreferencial

La ubicación de la empresa objeto de estudio (DR. AGRO S.A) se encuentra en la Provincia de los Ríos, cantón Montalvo. La actividad económica que realizan es la venta de productos agroquímicos.

***Imagen 1**: Mapa geográfico de la empresa*

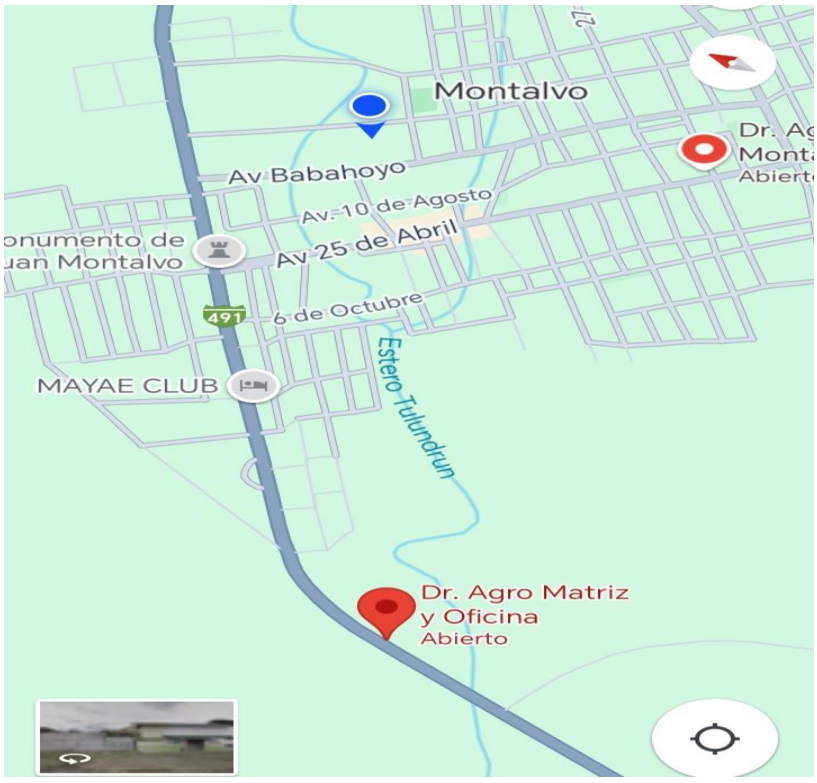


Ilustración 1

Fuente: Google maps

La presente imagen corresponde a una vista satelital del Cantón Montalvo, obtenida a través de la plataforma Google maps.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de Investigación

En este trabajó se aplicó la investigación descriptiva y documental. Se considera investigación descriptiva porque se orienta a detallar y analizar las características del sistema de control de inventarios aplicado en la empresa Dr. Agro S.A., así como su correlación con los lineamientos establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2; a través de este enfoque se busca comprender cómo se desarrolla la gestión de inventarios y qué incidencia tiene en la utilidad económica empresarial sin cambiar las variables involucradas.

Asimismo, se considera documental porque se basa en el análisis y consulta de fuentes documentales como normativas contables, registros internos de la empresa, reportes financieros y bibliografía especializada. Esta metodología permitió sustentar teóricamente el estudio y verificar los datos recolectados por medio de encuestas en cumplimiento de las disposiciones normativas y técnicas correspondientes

3.2. Enfoque de la investigación

Es fundamental identificar con claridad el propósito que guía esta dirección, ya que en este caso se plantea una orientación mixta que facilite la recolección de información necesaria para definir el objetivo principal del proyecto, integrando datos reveladores tanto de carácter cuantitativo como cualitativo.

3.2.1 Enfoque cuantitativo

Se trabajó con un enfoque cuantitativo porque nos permitió manejar de forma clara y ordenada los datos numéricos obtenidos la encuesta fue la herramienta principal para recoger la información necesaria y luego de haber reunido toda la información se dio paso a organizar y

tabular los resultados. Esto facilitó el análisis y ayudó a tomar decisiones basadas en lo que mostraban los datos permitiendo llegar a conclusiones más acertadas.

3.2.2 Enfoque cualitativo

Este enfoque permitió recoger información relevante de tipo no numérico relacionada con aspectos institucionales como la misión, visión, objetivos, normativas internas y el manejo de los inventarios. También se consideraron otros elementos vinculados a la administración organizacional lo que ayudó a comprender mejor el contexto y funcionamiento interno de la institución.

En conclusión, la presente investigación tiene un enfoque cuantitativo con elementos cualitativos, ya que se busca medir la correlación entre el sistema de inventarios y la rentabilidad; y al mismo tiempo describir la forma en que dicho sistema se ajusta o no a la NIC 2. El enfoque cuantitativo permitirá analizar datos financieros, mientras que el cualitativo se centrará en la evaluación normativa y procedimental.

3.3. Métodos de investigación

El estudio se basó en los siguientes procedimientos:

Método Inductivo: Permitió analizar datos específicos y casos concretos dentro de la empresa Dr. Agro S.A., para identificar tendencias, desafíos y patrones relacionados con la gestión de inventarios.

Método Deductivo: Se partió de principios teóricos y normativos generales, como los establecidos en la NIC 2, para contrastarlos con la realidad operativa de la entidad e identificar el nivel de cumplimiento.

Método Descriptivo: Se utilizó para detallar y caracterizar el modelo actual de control de inventarios, los procesos de registro, las políticas internas y las prácticas contables de la empresa.

Método Analítico: Permitió descomponer la problemática en dimensiones e indicadores específicos, para evaluar de manera precisa la influencia de la administración de stock sobre la sostenibilidad económica de la entidad.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos

Para la obtención de información relevante en este estudio se emplearon dos métodos principales: encuesta y entrevista. Estas permitieron recoger información de tipo cuantitativa y cualitativa desde distintas áreas funcionales de la empresa Dr. Agro S.A., con el fin de evaluar la aplicación del sistema de control de inventarios conforme a la NIC 2 y su incidencia en la rentabilidad empresarial.

Encuesta

La encuesta fue dirigida a los colaboradores de los departamentos contable, logístico y administrativo. Se empleó un cuestionario estructurado con preguntas cerradas de opción múltiple diseñado para identificar las prácticas actuales, los procedimientos implementados y las percepciones del personal sobre el manejo de inventarios, el uso de herramientas tecnológicas y la aplicación de políticas internas. Este instrumento permitió obtener datos cuantificables sobre los procesos existentes.

La encuesta fue elaborada en base a los indicadores definidos en la operacionalización de las variables y validado a través del criterio de expertos en contabilidad y auditoría. Para garantizar su claridad y funcionalidad, se aplicó una prueba a un grupo reducido de empleados lo cual permitió realizar ajustes en la redacción y mejorar la comprensión de los ítems. Posteriormente,

las respuestas fueron recolectadas mediante la herramienta digital Google Forms lo que facilitó su tabulación, representación gráfica y posterior análisis estadístico.

Entrevistas

Complementariamente, se utilizó la entrevista dirigida a los cargos clave de la empresa, como la máxima autoridad y el encargado del área contable. Este instrumento cualitativo permitió profundizar en aspectos normativos, técnicos y administrativos del sistema de inventarios identificando limitaciones, aciertos y oportunidades de mejora desde la perspectiva directiva.

Validación de los instrumentos

A fin de validar los resultados y confiabilidad de los instrumentos aplicados se llevó a cabo una revisión que fue efectuada por profesionales en la materia de contabilidad financiera y normativa NIC 2. Asimismo, se consideró la retroalimentación de los participantes durante la prueba piloto para asegurar su pertinencia coherencia, este proceso permitió consolidar herramientas de recolección de datos sólidas, alineadas con los objetivos de investigación y adecuadas al contexto organizacional de Dr. Agro S.A.

3.5. Universo, Población y Muestra

Universo

En este caso nuestro universo es la empresa donde se realizará la evaluación, es decir en Dr. Agro.

Población

El grupo de estudio pertenecen al área administrativa, contable y logístico de la empresa Dr. Agro S.A., ubicada en el cantón Montalvo, provincia de Los Ríos. Este grupo incluye a los colaboradores que participan directa o indirectamente en las tareas de control, registro y gestión de inventarios, así como en elaborar los estados financieros de la organización, entre ellos el

gerente general, personal de ventas, contabilidad y bodega. En total, la población está compuesta por 8 personas, quienes serán encuestadas.

Tabla 3

Gerencia	**1**
Contabilidad	**2**
Ventas	**2**
Bodega	**2**
Importación	**1**

Muestra

Por el tamaño limitado de la población, se incluyó a todos sus integrantes, por lo que no fue necesario recurrir al muestreo.

3.6. Procesamiento de la Información

Con el fin de analizar los datos recopilados, utilizamos la herramienta Google Forms, lo que permitió confeccionar gráficos estadísticos que facilitaron la generación de resultados basados en las respuestas proporcionadas por los encuestados.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados

¿La empresa cuenta con un sistema de control de inventarios implementado para gestionar adecuadamente sus productos?

Tabla 4

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	7	87%
No	1	13%
Total	**8**	**100%**

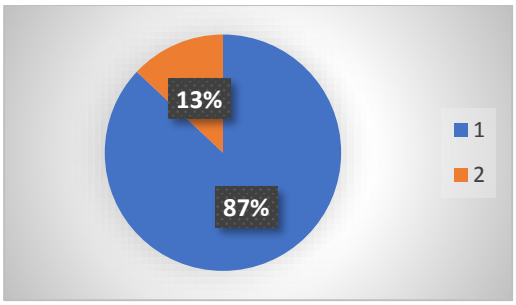


Ilustración 2

Análisis: De los encuestados el 87 % manifiesta que la empresa cuenta con un sistema de control de inventarios para la gestión de sus productos, mientras que el 13 % afirma que no existe dicho sistema.

Interpretación: La mayoría reconoce la presencia de un sistema de control de inventarios, lo que evidencia un esfuerzo de la empresa por organizar y administrar sus productos de manera adecuada. No obstante, el porcentaje minoritario que señala lo contrario revela la necesidad de fortalecer la difusión y aplicación uniforme del sistema, garantizando así un control más eficiente y alineado a las disposiciones de la NIC 2.

¿La empresa utiliza el sistema contable y adicional el sistema Excel como herramienta para el registro y control de inventarios?

Tabla 5

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	5	62%
No	3	38%
Total	**8**	**100**

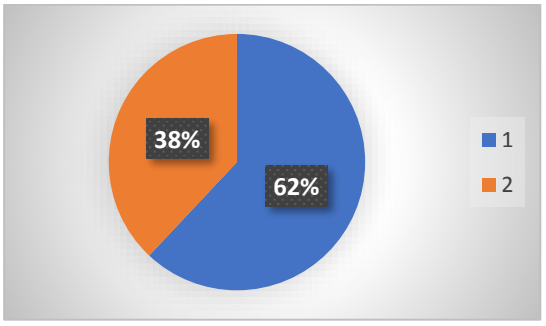


Ilustración 3

Análisis: El 62 % de los participantes señala que la empresa utiliza Excel como herramienta principal para el registro y control de inventarios, mientras que el 38 % indica que no se emplea esta herramienta.

Interpretación: La mayoría de los encuestados (62%) afirma que la empresa combina el uso del sistema contable con Excel para registrar y controlar sus inventarios, lo que demuestra una práctica orientada a reforzar la exactitud de la información y a contar con un respaldo adicional para el análisis interno. No obstante, un 38% indica que no se aplica esta combinación, lo que evidencia cierta falta de uniformidad en los procedimientos. Esta situación puede ocasionar duplicidad de registros, errores o diferencias en los reportes, limitando la confiabilidad de los datos. Por ello, resulta necesario que la empresa estandarice el uso de estas herramientas para garantizar un control más eficiente y alineado con las disposiciones de la NIC 2.

¿El uso de Excel como herramienta principal para registrar el inventario contribuye a mejorar el control interno?

Tabla 6

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	7	88%
No	1	12%
Total	**8**	**100**

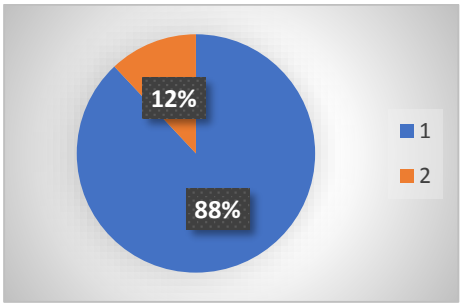


Ilustración 4

Análisis: Los entrevistados que corresponde al 88 % afirman que el uso de software contribuye significativamente a mejorar el control interno y la gestión de inventarios, mientras que el 12 % no percibe estos beneficios.

Interpretación: La mayoría reconoce que el software fortalece la organización de los procesos y el control de inventarios, lo que evidencia avances en la gestión. Sin embargo, el grupo minoritario que no percibe mejoras sugiere la existencia de limitaciones en capacitación o dificultades de uso, por lo que resulta necesario reforzar el entrenamiento y acompañamiento al personal para aprovechar al máximo la herramienta tecnológica.

¿Cree usted que el manejo de los pedidos de inventario ha ayudado a aumentar las ganancias de la empresa?

Tabla 7

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	6	75%
No	2	25%
Total	**8**	**100%**

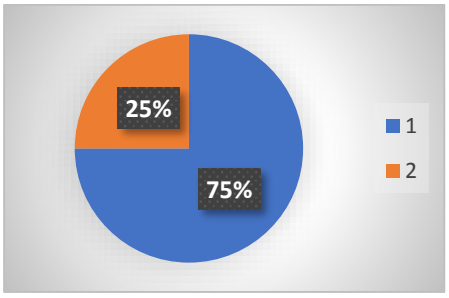


Ilustración 5

Análisis: El 75 % de los encuestados considera que la gestión de nuevos pedidos de inventario ha mejorado el margen de beneficio neto, mientras que el 25 % opina lo contrario.

Interpretación: La mayoría percibe que una adecuada gestión de pedidos contribuye a incrementar el margen de beneficio, evidenciando un impacto positivo en los resultados financieros de la empresa. No obstante, el grupo minoritario que no percibe mejoras indica la necesidad de optimizar la planificación y seguimiento de los pedidos, para asegurar que la gestión de inventarios apoye de manera consistente la rentabilidad, conforme a las normas de la NIC2.

¿Con qué frecuencia la empresa realiza la rotación de inventarios?

Tabla 8

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Quincenalmente	4	50%
Mensualmente	2	25%
Trimestralmente	1	12,5%
Semestralmente	1	12,5%
Total	**8**	**100%**

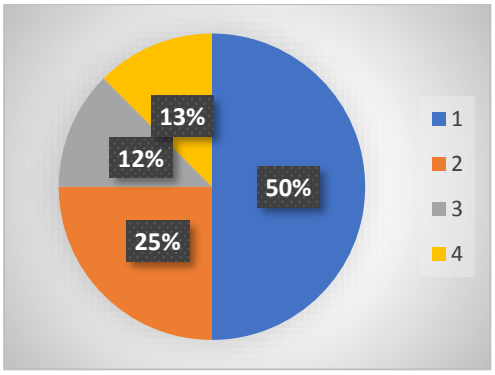


Ilustración 6

Análisis: El 50% de los encuestados indicó que la empresa realiza la rotación de inventarios quincenalmente, el 25% mensual, y un 12,5% trimestral y semestralmente, respectivamente. Esto muestra que la mayoría de la empresa realiza rotaciones frecuentes, aunque existe diversidad en los periodos aplicados.

Interpretación: La rotación quincenal, adoptada por la mitad de los encuestados, sugiere un esfuerzo por mantener actualizados los inventarios y evitar obsolescencia o pérdidas por vencimiento. Sin embargo, la existencia de prácticas mensuales, trimestrales y semestrales indica falta de estandarización en la empresa, lo que podría generar diferencias en la disponibilidad de productos y afectar la eficiencia operativa. Para mejorar el control y la rentabilidad, se recomienda uniformar la frecuencia de rotación según las necesidades del negocio y las recomendaciones de la NIC 2.

¿La rotación de inventarios permite optimizar el capital invertido?

Tabla 9

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	7	88%
No	1	12%
Total	**8**	**100%**

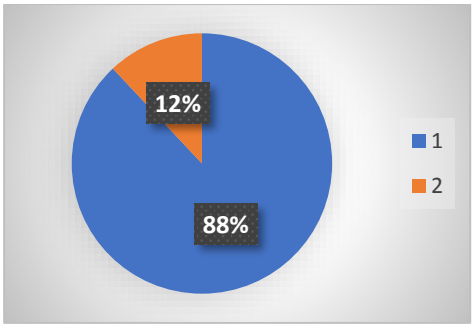


Ilustración 7

Análisis: El 88 % de los encuestados considera que la rotación de inventarios permite optimizar el capital invertido, mientras que el 12 % opina lo contrario.

Interpretación: La mayoría percibe que una adecuada rotación de inventarios contribuye a mejorar la eficiencia del capital invertido, favoreciendo la liquidez y el uso óptimo de los recursos. Sin embargo, el grupo minoritario que no lo considera así evidencia la necesidad de reforzar los procedimientos de rotación y seguimiento, asegurando que todos los productos contribuyan efectivamente al rendimiento financiero, en línea con la NIC

¿Cree usted que la empresa aplica medidas adecuadas para reducir las pérdidas por obsolescencia en los productos agrícolas?

Tabla 10

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	4	50%
No	4	50%
Total	**8**	**100**

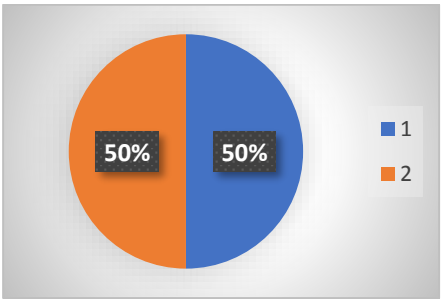


Ilustración 8

Análisis: El 50% de los encuestados considera que sí existe un control de la tasa de obsolescencia, mientras que el otro 50% opina lo contrario, lo que muestra una división exacta en las percepciones.

Interpretación: La falta de consenso refleja una debilidad crítica en la gestión de inventarios, pues no existe una percepción uniforme sobre el control de productos en desuso. Esto evidencia la necesidad de mejorar la comunicación y fortalecer las políticas de control, de manera que se minimicen las pérdidas por obsolescencia y se optimice el uso de recursos, en concordancia con la NIC 2

¿La supervisión de tiempos de almacenamiento y rotación reduce pérdidas por caducidad?

Tabla 11

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	4	50%
No	4	50%
Total	**8**	**100%**

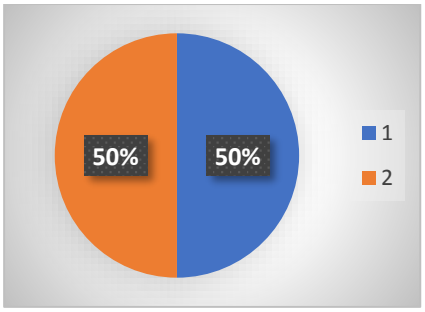


Ilustración 9

Análisis: El 50 % de los encuestados considera que la supervisión de tiempos de almacenamiento y rotación reduce pérdidas por caducidad, mientras que el otro 50 % opina lo contrario.

Interpretación: Los resultados reflejan una percepción dividida sobre la efectividad de la supervisión en la reducción de pérdidas por caducidad. Esto evidencia la necesidad de fortalecer los controles y la aplicación uniforme de los procedimientos de rotación y almacenamiento, garantizando que todos los productos se gestionen adecuadamente y se minimicen las pérdidas, en línea con la NIC 2.

¿La planificación en pedidos y entregas reduce costos innecesarios?

Tabla 12

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	6	75%
No	2	25%
Total	**8**	**100%**

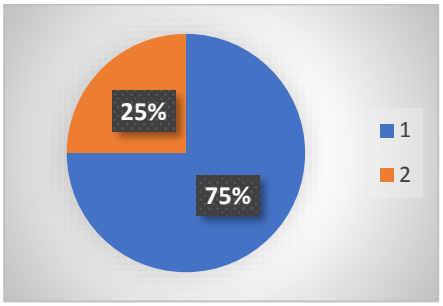


Ilustración 10

Análisis: El 75 % de los encuestados considera que la planificación en pedidos y entregas reduce costos innecesarios, mientras que el 25 % opina lo contrario.

Interpretación: La mayoría percibe que una adecuada planificación contribuye a optimizar recursos y minimizar gastos, evidenciando un impacto positivo en la eficiencia de la gestión de inventarios. Sin embargo, el grupo minoritario que no lo considera señala la necesidad de mejorar la coordinación y supervisión de los pedidos, asegurando que todos los procesos de planificación se apliquen de manera efectiva, conforme a la NIC 2.

¿Lo que está detallado en libros concuerda con lo que esta físicamente en stock?

Tabla 13

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	6	75%
No	2	25%
Total	**8**	**100%**

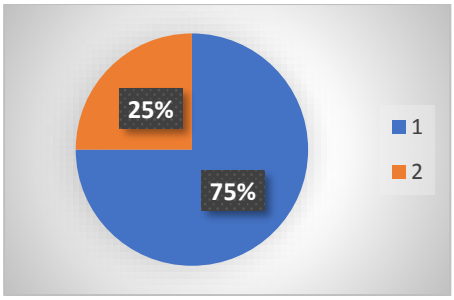


Ilustración 11

Análisis: El 75 % de los encuestados afirma que los registros contables concuerdan con el inventario físico en stock, mientras que el 25 % detecta discrepancias entre ambos.

Interpretación: La mayoría percibe un adecuado control administrativo, lo que refleja un manejo correcto en la conciliación de inventarios. Sin embargo, el porcentaje que señala diferencias evidencia la necesidad de reforzar las verificaciones físicas y mejorar los procedimientos de control, con el fin de asegurar información confiable y ajustada a la realidad, conforme a la NIC 2.

¿El registro de egresos de productos en el inventario se realiza de manera oportuna y precisa conforme a lo establecido en la NIC 2?

Tabla 14

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	6	75%
No	2	25%
Total	**8**	**100%**

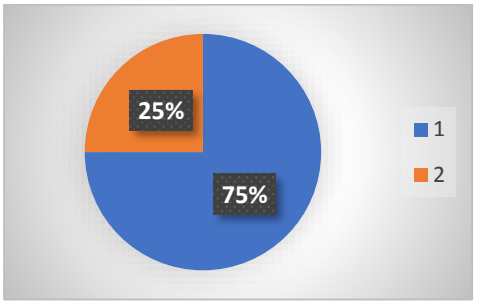


Ilustración 12

Análisis: El 75 % de los encuestados afirma que el registro de ingresos y salidas refleja correctamente la disponibilidad de productos, mientras que el 25 % percibe inconsistencias entre los registros y el inventario físico.

Interpretación: La mayoría reconoce un control adecuado y confiable en los procesos de inventario, lo que evidencia avances en la gestión. Sin embargo, el porcentaje que señala discrepancias indica la necesidad de mejorar la precisión en los registros, garantizando que la información contable coincida plenamente con la existencia real de los productos, en cumplimiento con la NIC2.

¿El sistema de control interno ha permitido reducir pérdidas por deterioro o vencimiento de productos?

Tabla 15

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	5	62%
No	3	38%
Total	**8**	**100%**

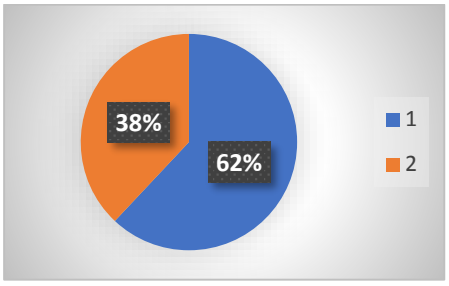


Ilustración 13

Análisis: El 62 % de los encuestados señala que el sistema de control interno ha permitido reducir pérdidas por deterioro o vencimiento de productos, mientras que el 38 % considera que aún persisten problemas en la conservación y rotación de inventarios.

Interpretación: Los resultados muestran avances en la gestión de inventarios gracias al control interno, pero también reflejan que no todos los procesos están optimizados. Se requiere reforzar prácticas de conservación y rotación para garantizar un control más efectivo y minimizar pérdidas en línea con las buenas prácticas de la NIC 2.

¿La empresa cuenta con políticas de registro para el control de inventarios?

Tabla 16

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	8	100%
No	0	0%
Total	**8**	**100%**

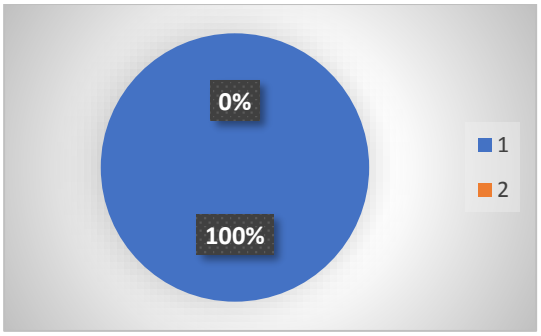


Ilustración 14

Análisis: El 100 % de los encuestados indica que la empresa cuenta con políticas de registro para el control de inventarios, mostrando unanimidad en la percepción sobre la existencia de dichas políticas.

Interpretación: La total aceptación refleja que la empresa ha establecido formalmente políticas de registro, lo que constituye una base sólida para el control ordenado y confiable de los inventarios. Esto permite garantizar la uniformidad en los procedimientos y la confiabilidad de la información contable, cumpliendo con los lineamientos de la NIC 2.

¿La empresa cuenta con políticas establecidas para la gestión de productos obsoletos o dañados dentro del inventario?

Tabla 17

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	6	75%
No	2	25%
Total	**8**	**100%**

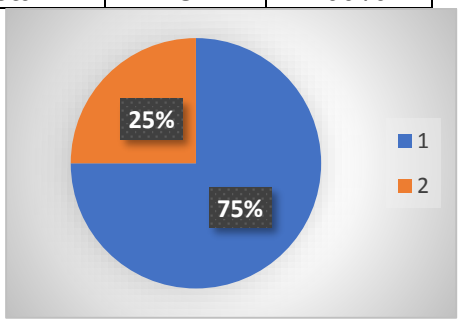


Ilustración 15

Análisis: El 75 % de los encuestados indica que la empresa cuenta con políticas establecidas para la gestión de productos obsoletos o dañados, mientras que el 25 % señala que no existen dichas políticas.

Interpretación: La mayoría reconoce la existencia de políticas que permiten manejar adecuadamente los productos obsoletos o dañados, lo que contribuye a minimizar pérdidas y mantener un control eficiente del inventario. Sin embargo, el grupo minoritario que afirma la ausencia de políticas evidencia la necesidad de fortalecer y asegurar la aplicación uniforme de estas normas, garantizando una gestión más efectiva y alineada con la NIC 2.

¿Las políticas de adquisición se aplican de manera adecuada para garantizar un abastecimiento oportuno?

Tabla 18

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	6	75%
No	2	25%
Total	**8**	**100%**

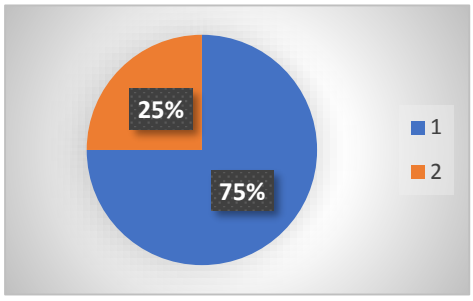


Ilustración 16

Análisis: El 75 % de los encuestados considera que las políticas de adquisición se aplican de manera adecuada para garantizar un abastecimiento oportuno, mientras que el 25 % percibe deficiencias en su aplicación.

Interpretación: La mayoría reconoce que las políticas de adquisición contribuyen a mantener un abastecimiento oportuno, lo que evidencia un manejo eficiente de los procesos de compras. Sin embargo, el grupo minoritario que señala problemas indica la necesidad de mejorar la aplicación y supervisión de estas políticas, asegurando un flujo constante de productos y optimizando la gestión de inventarios conforme a la NIC2.

¿El sistema de control interno ha permitido reducir pérdidas por deterioro o vencimiento de productos?

Tabla 19

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	5	62%
No	3	38%
Total	**8**	**100%**

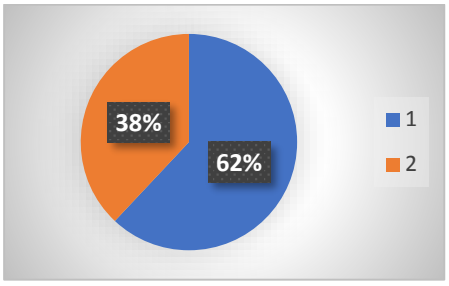


Ilustración 17

Análisis: El 62 % de los encuestados señala que el sistema de control interno ha permitido reducir pérdidas por deterioro o vencimiento de productos, mientras que el 38 % considera que aún persisten problemas en la conservación y rotación de inventarios.

Interpretación: Los resultados muestran avances en la gestión de inventarios gracias al control interno, pero también reflejan que no todos los procesos están optimizados. Se requiere reforzar prácticas de conservación y rotación para garantizar un control más efectivo y minimizar pérdidas en línea con las buenas prácticas de la NIC 2

¿Cree usted que la empresa lleva bien el control de costos para valorar sus inventarios?

Tabla 20

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	6	75%
No	2	25%
Total	**8**	**100**

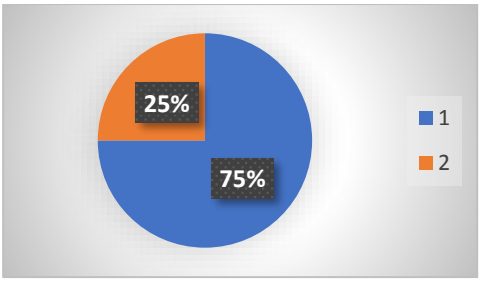


Ilustración 18

Análisis: Las personas encuestadas correspondientes al 75 % considera que la empresa aplica y maneja correctamente un sistema de costeo para la valoración de sus inventarios, mientras que el 25 % opina que no.

Interpretación: La mayoría percibe que el sistema de costeo es adecuado y confiable, lo que permite valorar correctamente los inventarios y respaldar la toma de decisiones financieras. Sin embargo, el 25 % que considera que no se maneja correctamente evidencia la necesidad de reforzar los procedimientos de cálculo y registro de costos, así como capacitar al personal, con el fin de garantizar mayor precisión en la información contable y eficiencia en la gestión de inventarios.

¿Considera usted que una adecuada gestión de entradas y salidas de productos impacta positivamente en la rentabilidad de la inversión?

Tabla 21

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	5	62%
No	3	38%
Total	**8**	**100%**

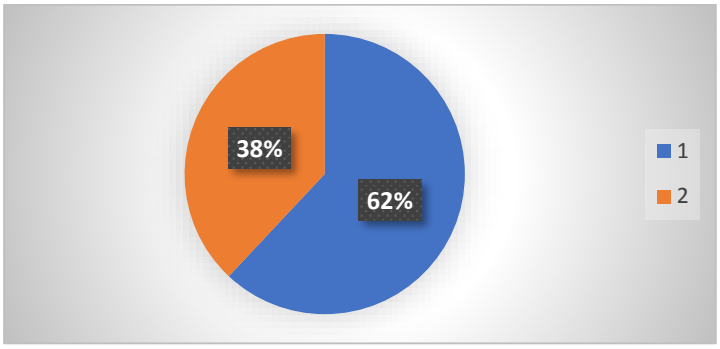


Ilustración 19

Análisis: El 62 % de los encuestados considera que el control de entrada y salida de productos favorece la rentabilidad sobre la inversión, mientras que el 38 % opina lo contrario.

Interpretación: La mayoría percibe que un adecuado control de entradas y salidas contribuye a incrementar la rentabilidad de la inversión en inventarios, reflejando un impacto positivo en la gestión financiera. No obstante, el grupo minoritario que no lo considera evidencia la necesidad de mejorar el seguimiento y registro de movimientos, asegurando que todos los productos se gestionen eficientemente y se maximice la rentabilidad conforme a la NIC 2.

¿El control de entradas y salidas influye positivamente en la competitividad de la empresa?

Tabla 22

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	7	88%
No	1	12%
Total	**8**	**100%**

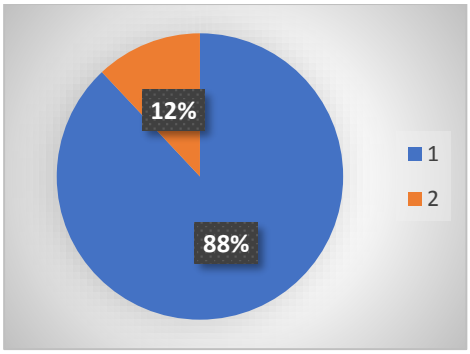


Ilustración 20

Análisis: El 88 % de los encuestados considera que el control de entradas y salidas influye positivamente en la competitividad de la empresa, mientras que el 12 % opina lo contrario.

Interpretación: La mayoría percibe que un adecuado control de entradas y salidas mejora la eficiencia operativa y fortalece la posición competitiva de la empresa. Sin embargo, el pequeño porcentaje que no lo considera evidencia la necesidad de reforzar la supervisión y estandarización de los procesos, asegurando que todas las operaciones contribuyan consistentemente a la competitividad, en línea con los lineamientos de la NIC2.

¿Un control eficiente de pedidos, rotación y salidas asegura sostenibilidad económica futura?

Tabla 23

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	7	88%
No	1	12%
Total	**8**	**100%**

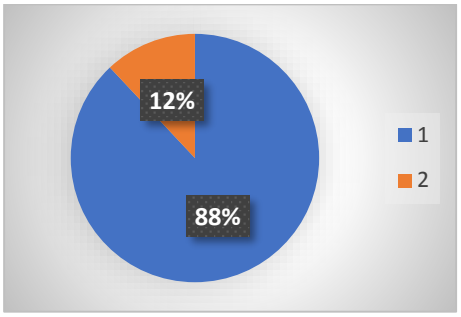


Ilustración 21

Análisis: El 88 % de los encuestados considera que un control eficiente de pedidos, rotación y salidas asegura la sostenibilidad económica futura, mientras que el 12 % opina lo contrario.

Interpretación: La mayoría percibe que un manejo adecuado de pedidos, rotación y salidas contribuye a mantener la estabilidad y sostenibilidad económica de la empresa. No obstante, el grupo minoritario que no lo considera evidencia la necesidad de fortalecer los controles y la planificación de inventarios, garantizando que todas las prácticas apoyen de manera consistente la sostenibilidad financiera, conforme a la NIC 2.

Discusión de resultados

El análisis de la información obtenida en las encuestas aplicadas al personal de la empresa Dr. Agro S.A. permitió identificar fortalezas y debilidades en el sistema de control de inventarios vigente. Entre los principales hallazgos se evidenció que, si bien la mayoría de los encuestados reconoce la existencia de un sistema de control de inventarios, este se gestiona de manera parcial mediante hojas de cálculo en Excel, lo que refleja limitaciones frente a las exigencias de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2.

Asimismo, se constató que, aunque existen políticas de registro, aún se presentan discrepancias entre el inventario físico y los registros contables, lo que puede afectar la fiabilidad de la información financiera. Otro aspecto relevante fue la percepción dividida sobre el manejo de la obsolescencia y la caducidad de los productos, lo que demuestra la ausencia de procedimientos estandarizados para la gestión de pérdidas.

Los resultados confirman lo señalado por la teoría contable y administrativa: un control ineficiente de inventarios genera costos innecesarios, disminuye la rentabilidad y afecta la toma de decisiones estratégicas. En concordancia, la NIC 2 establece que los inventarios deben medirse al costo o al valor neto realizable, el que sea menor, y que la información sobre su valoración debe ser confiable y transparente. La falta de estandarización en Dr. Agro S.A. representa un riesgo para la correcta presentación de los estados financieros y, por tanto, para la rentabilidad empresarial.

En conclusión, los resultados obtenidos corroboran la hipótesis planteada: la implementación de un sistema de control interno de inventarios, alineado a la NIC 2, tiene una incidencia positiva y significativa en la rentabilidad de la empresa, al reducir pérdidas, mejorar la rotación de productos y optimizar el capital invertido.

CAPÍTULO V. PROPUESTA

"Fortalecimiento del sistema de control de inventarios conforme a la NIC 2 en la empresa Dr. Agro S.A., provincia de Los Ríos, año 2025"

Introducción

El presente apartado tiene como finalidad plantear una propuesta técnica que permita superar las deficiencias identificadas en el sistema de control de inventarios de la empresa Dr. Agro S.A. Mediante el diagnóstico realizado, se evidenciaron debilidades como el registro tardío de ingresos y salidas, falta de verificaciones físicas periódicas, y escasa integración entre bodega, contabilidad y ventas.

Estos problemas generan inconsistencias contables, dificultan la toma de decisiones y limitan el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 (NIC 2). Por tanto, la propuesta que se presenta busca implementar un conjunto de acciones organizativas, tecnológicas y formativas orientadas a fortalecer el sistema de control de inventarios, con un enfoque práctico, normativo y alineado a los objetivos estratégicos de la empresa.

Objetivo

Desarrollar una propuesta de mejora para optimizar el sistema de control de inventarios en la empresa Dr. Agro S.A., que permita garantizar el cumplimiento de la NIC 2, mejorar la eficiencia operativa y fortalecer la gestión contable.

Justificación

La presente propuesta responde a la necesidad de mejorar la eficiencia del sistema de control de inventarios, considerando su impacto directo en la rentabilidad, la gestión financiera y el cumplimiento de las normativas contables. En la empresa Dr. Agro S.A., la falta de controles

adecuados ha generado errores en la información financiera y dificultades en la planificación operativa.

Al aplicar un modelo de control ajustado a la NIC 2, se espera reducir riesgos, minimizar pérdidas, garantizar la presentación razonable de los estados financieros y fortalecer el proceso de toma de decisiones empresariales. Esta propuesta no solo es viable, sino también necesaria para promover un manejo técnico, responsable y eficiente del inventario.

Conclusión

La propuesta presentada constituye una solución viable y eficaz a los problemas detectados en el sistema de control de inventarios de Dr. Agro S.A. Su implementación permitirá mejorar el cumplimiento de la NIC 2, optimizar los procesos internos, reducir errores y elevar la confiabilidad de los registros contables. Además, contribuirá al fortalecimiento del control interno, la eficiencia operativa y la toma de decisiones estratégicas basadas en datos precisos y actualizados.

Marcas de auditoría

Tabla 24

A@	Hallazgo
✓	Cotejado comprobado
O	Observación
W	Verificado con el tutor

Abreviaturas

Tabla 25

CCI	Cuestionario del control interno
R/C	Riesgo / Confianza
HH	Hoja de Hallazgo
FOSC	Flujograma obtención del sistema de control
FAG	Flujograma área de gerencia
FAC	Flujograma área de contabilidad
FAV	Flujograma área de ventas
FAB	Flujograma del área de bodega
FAI	Flujograma del área de importación
IF	Informe final

Programa de evaluación a inventarios

Tabla 26

N°	ACTIVIDADES	FECHAS	ELABORADO POR	PAPEL DE TRABAJO
1	Cuestionario de control interno	04/04/2025	Dagmar Aroca	CCI
2	Nivel de riesgo y confianza	04/04/2025	Dagmar Aroca	R/C
3	Flujograma obtención del sistema de control	15/05/2025	Carlos Serrano	FOSC
4	Flujograma área de gerencia	15/05/2025	Carlos Serrano	FAG
5	Flujograma área de contabilidad	15/05/2025	Carlos Serrano	FAC
6	Flujograma área de ventas	13/06/2025	Carlos Serrano	FAV
7	Flujograma área de bodega	13/06/2025	Dagmar Aroca	FAB
8	Flujograma área de importaciones	13/06/2025	Dagmar Aroca	FAI
9	Hojas de Hallazgos	27/07/2025	Carlos Serrano	HH
10	Beneficios de la Propuesta	28/07/2025	Carlos Serrano	BP
11	Evaluación de procesos operativos del inventario	30/07/2025	Carlos Serrano	EPOI
12	Informe final	30/07/2025	Dagmar Aroca	IF

Cuestionario de control interno

Tabla 27

AMBIENTE DE CONTROL (W)				
N	Pregunta	SI (1)	NO (0)	Observación
1	¿La empresa cuenta con políticas y valores éticos que guían la gestión de inventarios?	1		
2	¿Están claramente definidas las funciones y responsabilidades del personal encargado de los inventarios?	1		
3	¿Existen división de funciones entre quienes realizan registros contables y quienes custodian físicamente los inventarios?		0	Se detecta que algunos empleados registran y custodian inventarios al mismo tiempo
4	¿La alta dirección supervisa y respalda activamente el cumplimiento de políticas en el área de inventarios?	1		
5	¿El personal responsable de inventarios recibe capacitación adecuada para cumplir con las políticas establecidas?	1		
6	¿Se dispone de canales adecuados para que los empleados informen sobre irregularidades en la gestión de inventarios?		0	No existen canales formales de denuncia de irregularidades
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
N	Pregunta	SI (1)	NO (0)	Observación
1	¿Se realiza un diagnóstico periódico del sistema de inventarios para identificar riesgos	1		

	potenciales?			
2	¿Se evalúa regularmente el cumplimiento de los lineamientos de la NIC 2 como parte de la gestión de riesgos?	1		
3	¿Se identifican formalmente las debilidades que pueden afectar el manejo de inventarios?		0	No se documentan adecuadamente las debilidades lo que limita el control de inventarios
4	¿El personal es capacitado para reconocer y mitigar riesgos asociados a la gestión de inventarios?	1		
5	¿Existen controles para supervisar la correcta implementación de las acciones correctivas identificadas en evaluaciones de riesgo?	1		
6	¿Se realiza monitoreo continuo sobre el impacto de los riesgos detectados en la rentabilidad?	1		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
N	Pregunta	SI (1)	NO (0)	Observación
1	¿Existen procedimientos escritos para autorizar las entradas y salidas de inventarios?		0	La empresa no cuenta con procedimientos formalizados para autorizar movimientos de inventario.
	¿Las operaciones de inventario se registran oportunamente en el sistema contable?	1		
	¿Se efectúan controles físicos periódicos de los inventarios?		0	No se realizan conteos físicos periódicos para verificar existencias.
	¿Se utilizan documentos pre numerados para controlar los movimientos de inventarios?		0	La empresa no utiliza los documentos pre numerados para mejorar los movimientos de inventarios
	¿Se revisan y documentan las		0	Las diferencias detectadas no

	diferencias entre inventario físico y contable?			se revisan formalmente ni quedan documentadas
	¿Existe división de funciones entre registro, custodia y autorización de inventarios?		0	La empresa no separa funciones, lo que incrementa el riesgo de errores o fraudes.

COMUNICACIÓN DE RESSULTADOS				
N	Pregunta	SI (1)	NO (0)	Observación
1	¿Se comunican oportunamente los resultados de las revisiones de inventarios a la gerencia?	1		
2	¿Existen canales definidos para retroalimentar al personal sobre hallazgos detectados?		0	No hay mecanismos formales para retroalimentar al personal operativo sobre hallazgos.
3	¿Se documentan formalmente los resultados de las auditorías de inventarios?		0	No existe documentación formal de los informes de auditoría sobre inventarios.
4	¿Se establece un canal formal para retroalimentar a las áreas responsables sobre los hallazgos detectados?	1		
5	¿Se remiten los hallazgos críticos de inventarios a la alta dirección?		0	Hallazgos relevantes no se comunican oportunamente a la alta dirección
6	¿Se asegura el seguimiento de las recomendaciones derivadas de los informes de resultados?	1		

SEGUIMIENTO Y MONITOREO				
N	Pregunta	SI (1)	NO (0)	Observación
1	¿Se realizan revisiones periódicas para verificar el cumplimiento de políticas sobre inventarios?	1		
2	¿Se aplican indicadores de gestión para evaluar la rotación y exactitud de inventarios?		0	No se han definido indicadores para medir rotación y exactitud de inventarios.
3	¿La gerencia recibe informes periódicos sobre el estado de los inventarios?	1		
4	¿No se realiza seguimiento sobre las recomendaciones		0	No hay seguimiento sistemático de las

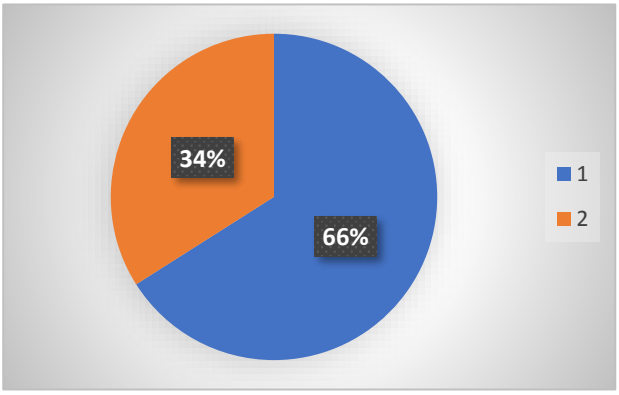
	emitidas en auditorías anteriores?			recomendaciones pendientes de implementación
5	¿El área de inventarios actualiza los procedimientos de control en función de los resultados monitoreados?	1		
6	¿No se identifican y corrigen oportunamente las desviaciones detectadas en los inventarios?		0	Las desviaciones detectadas no son corregidas a tiempo ni adecuadamente.

Determinación del riesgo y confianza

NIVEL DE RRIESGO Y CONFIANZA ACTIVIDADES DE CONTROL

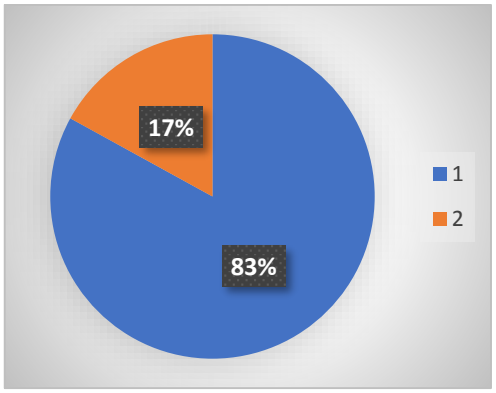
Confianza: 4/6*100= 66%

Riesgo 2/6*100= 34%



Análisis: podemos notar que el nivel de confianza es mayor con un 66% mientras que el nivel de riesgo es de 34% lo que se dar a notar que se está realizando un buen trabajo en el ambiente de control.

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA EVALUACIÓN DE RIESGOS

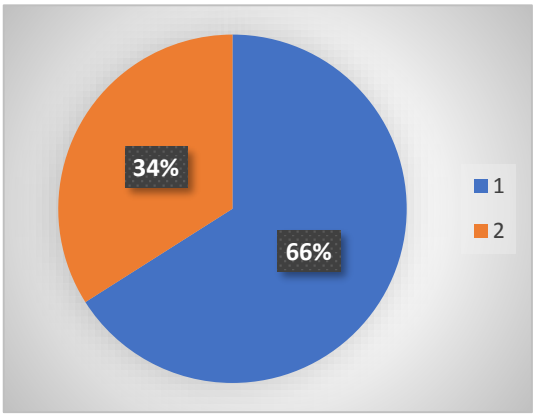


Confianza: 5/6* 100= 83%

Riesgo: 1/6*100= 17%

Análisis: podemos notar que el nivel de confianza es mayor con un 83% mientras que el nivel de riesgo es de 17% lo que quiere decir que la empresa realiza un buen trabajo dentro de la evaluación de riesgos.

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA ACTIVIDADES DE CONTROL



Confianza: 2/6* 100= 44%

Riesgo: 4/6*100= 66%

Análisis: podemos notar que el nivel de confianza es menor con un 44% mientras que el nivel de riesgo es

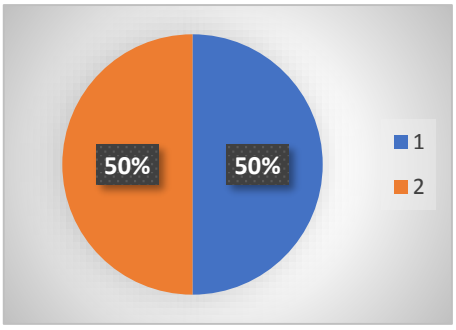
de 66% lo que quiere decir que la empresa no realiza un buen trabajo en cuanto a las actividades de control.

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Confianza: 3/6* 100= 50%

Riesgo: 3/6*100= 50%

Análisis: podemos notar que el nivel de confianza es del 50% mientras que el nivel de riesgo es de 50% lo que quiere decir que el trabajo dentro de la comunicación de resultados está siendo equitativo.

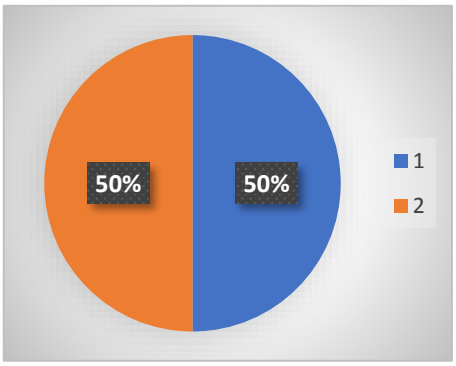


NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA SEGUIMIENTO Y MONITOREO

Confianza: 3/6* 100= 50%

Riesgo: 3/6*100= 50%

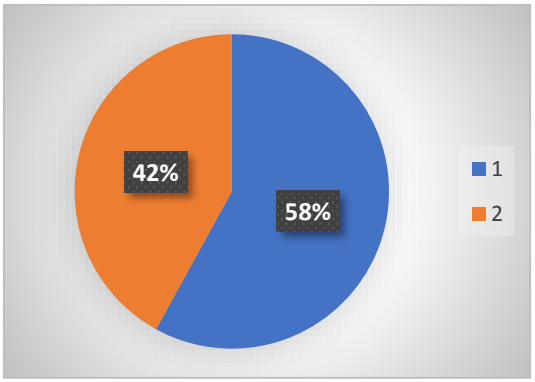
Análisis: podemos notar que el nivel de confianza es del 50% mientras que el nivel de riesgo es de 50% lo que quiere decir que el trabajo en el seguimiento y monitoreo.



NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO (W)

El nivel de confianza muestra cuánto se están cumpliendo los controles internos dentro de la empresa. En este caso, se obtuvo un 58%, lo que significa que más de la mitad de los procesos están bien controlados, aunque todavía hay aspectos que se deben mejorar.

El nivel de riesgo, que es del 42%, indica los puntos débiles que tiene el sistema. Es decir, hay una probabilidad media de que ocurran errores, pérdidas o fallas en el manejo de los inventarios si no se toman acciones correctivas.



Esta relación entre confianza y riesgo ayuda a entender cómo está funcionando el control interno. Aunque hay una base sólida, la empresa necesita reforzar ciertos procesos, capacitar al personal y aplicar nuevas herramientas para lograr un control más completo y seguro

Informe de debilidades basado en el control interno

Empresa Dr. Agro S.A. Año 2025

Introducción

Este informe tiene como objetivo identificar las principales debilidades encontradas en el sistema de control interno de la empresa Dr. Agro S.A., a partir de la aplicación de cuestionarios y la revisión de procesos en las áreas de gerencia, contabilidad, bodega, ventas e importaciones. Estas debilidades pueden comprometer el cumplimiento de la NIC 2, afectar la toma de decisiones y poner en riesgo la rentabilidad de la empresa.

Principales debilidades detectadas

- Ausencia de un manual de control interno actualizado

Varios empleados desconocen los procedimientos establecidos formalmente para el manejo de inventarios y control administrativo.

- Falta de controles físicos periódicos sobre los inventarios

No se realizan conteos físicos frecuentes ni se comparan con los registros contables, lo cual genera posibles diferencias no detectadas.

- Deficiencias en la separación de funciones

En algunos procesos, la misma persona se encarga de registrar, autorizar y custodiar los inventarios, lo que aumenta el riesgo de errores o fraudes.

- Uso limitado de herramientas tecnológicas

El control de inventarios se realiza en su mayoría de forma manual o con herramientas básicas, sin un sistema integrado que permita trazabilidad y alertas de vencimiento o stock mínimo.

- Debilidades en el control de productos vencidos o deteriorados

No existe una política clara para la identificación, registro y eliminación oportuna de productos en mal estado, lo cual afecta la presentación razonable de los estados financieros.

- Inexistencia de auditorías internas periódicas

No se cuenta con un sistema de evaluación y seguimiento continuo para verificar que los controles se están aplicando correctamente.

- Capacitación insuficiente del personal

El personal involucrado en los procesos de inventario no ha recibido formación específica en control interno ni en la aplicación de la NIC 2.

- Desconocimiento del vínculo entre inventarios y rentabilidad

Las áreas operativas no cuentan con indicadores que les permitan relacionar el manejo del inventario con el desempeño financiero de la empresa

Recomendaciones generales

- Elaborar y socializar un manual de procedimientos de control interno, específico para el área de inventarios.
- Realizar inventarios físicos trimestrales y documentar las diferencias encontradas.
- Implementar la separación adecuada de funciones críticas en el proceso de inventario.

- Adquirir un sistema informático que permita registrar, controlar y monitorear los movimientos de inventario en tiempo real.
- Establecer políticas de manejo de productos vencidos o deteriorados.
- Diseñar un plan de auditorías internas semestrales.
- Capacitar al personal sobre la NIC 2 y la importancia del control de inventarios en la rentabilidad.
- Establecer indicadores de gestión para evaluar el impacto del inventario en los resultados financieros.

Flujograma obtención del sistema de control (W)

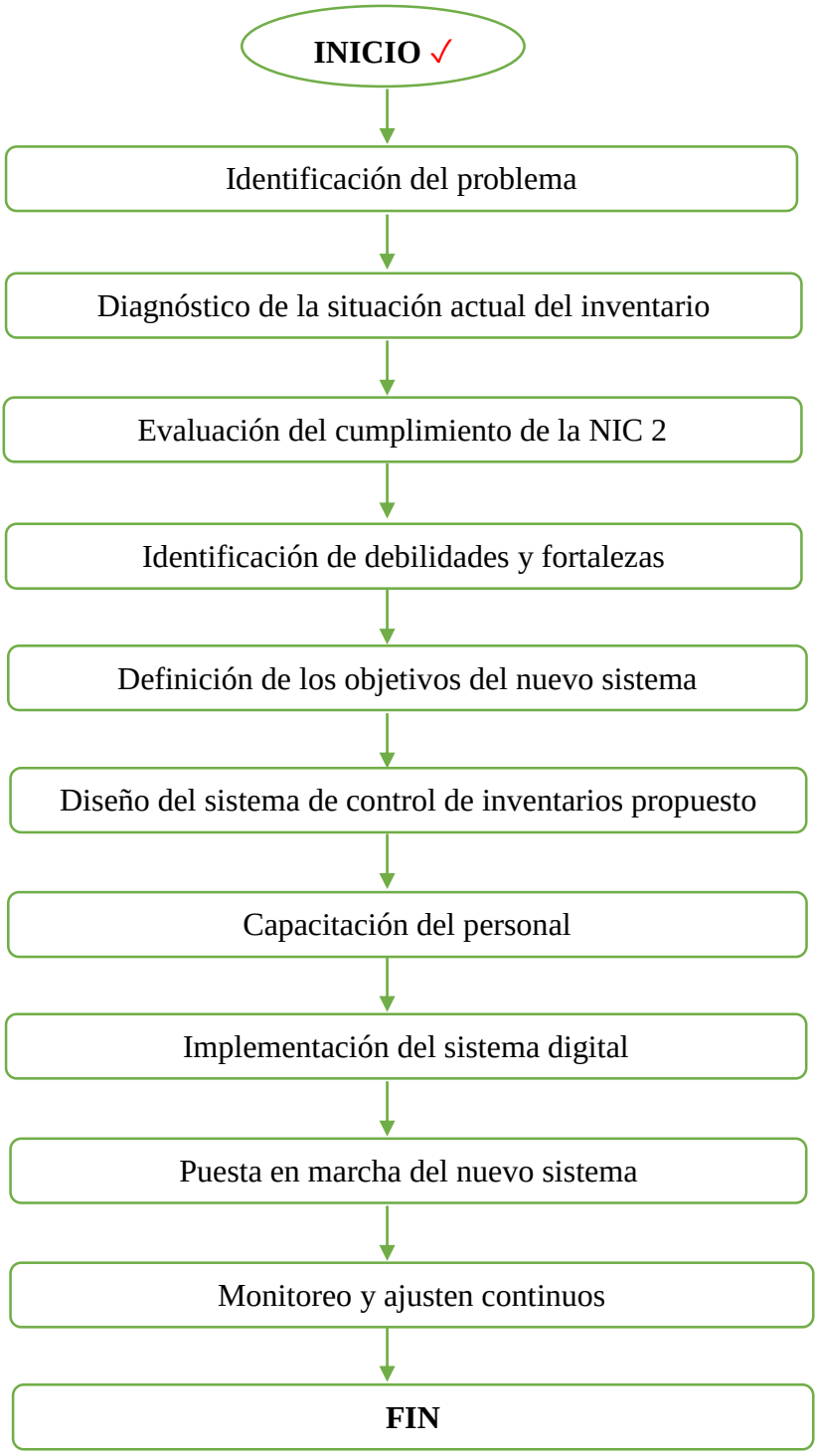


Tabla 28

- Se reconoce la necesidad de implementar un sistema automatizado de control, lo cual refleja visión estratégica por parte de la gerencia.
- Las decisiones se basan en análisis funcional y técnico, lo que garantiza una elección adecuada del software.
- Existe coordinación entre áreas claves (gerencia, contabilidad y técnica) durante el proceso de selección.

A@1: No se ejecuta adecuadamente la etapa de implementación, lo cual genera fallos funcionales en el sistema.

A@2: No se realiza capacitación formal al personal, provocando errores operativos y resistencia al cambio.

A@3: No se desarrollan pruebas piloto, lo que impide detectar fallos previos al uso completo del sistema.

A@4: No hay un plan de monitoreo ni ajustes, afectando la efectividad del control posterior.

Observación (O): Se detecta diferentes etapas de deficiencias en el proceso de implementación del sistema donde se tendrá en cuenta la falta de una ejecución estructurada hasta la ausencia de pruebas previas, capacitaciones y seguimiento donde esta situación compromete no solo el funcionamiento técnico del sistema sino también la adaptación del personal y la eficacia del control posterior

Análisis: Incluir un cronograma obligatorio de implementación, que contemple fases como instalación, capacitación, pruebas piloto y seguimiento. Además, designar un comité técnico con representantes de cada área para validar el funcionamiento del sistema antes de su uso operativo.

Recomendación: La empresa debe establecer una política interna de implementación de sistemas que contemple no solo la compra e instalación, sino también procesos de capacitación, pruebas funcionales y evaluación posterior, asegurando una verdadera integración tecnológica al control de inventarios.

Flujograma área de gerencia (W)

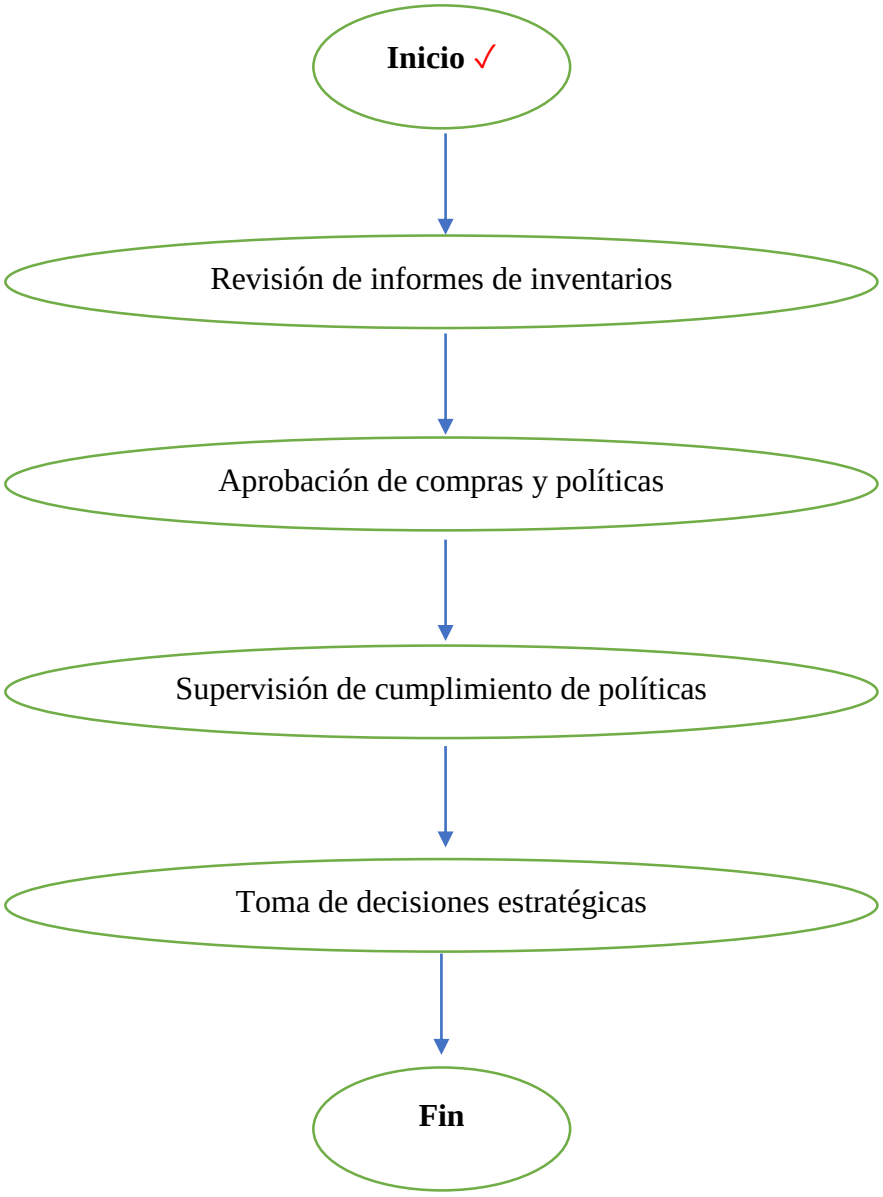


Tabla 29

Primer paso: Si cumple porque se revisan los informes de inventario periódicamente.
Segundo paso: Si participa activamente en la aprobación de políticas.
Tercer paso: Se toman decisiones estratégicas basadas en reportes financieros.

A@5: No cumple, debido a que no se supervisa de manera efectiva el cumplimiento de las políticas ni la aplicación de la NIC 2.

Observación(O): Se detecta principalmente una falta de supervisión efectiva en la implementación y funcionamiento del sistema donde se refleja precisamente dentro de la aplicación deficientes de las políticas internas y el cumplimiento de normativas contables como la NIC 2

Análisis: Incluir un sistema de control interno que realice auditorias de cumplimiento normativo trimestral.

Recomendación: Capacitar a los directivos en NIC 2 y establecer indicadores de cumplimiento de políticas.

Flujograma área de contabilidad (W)

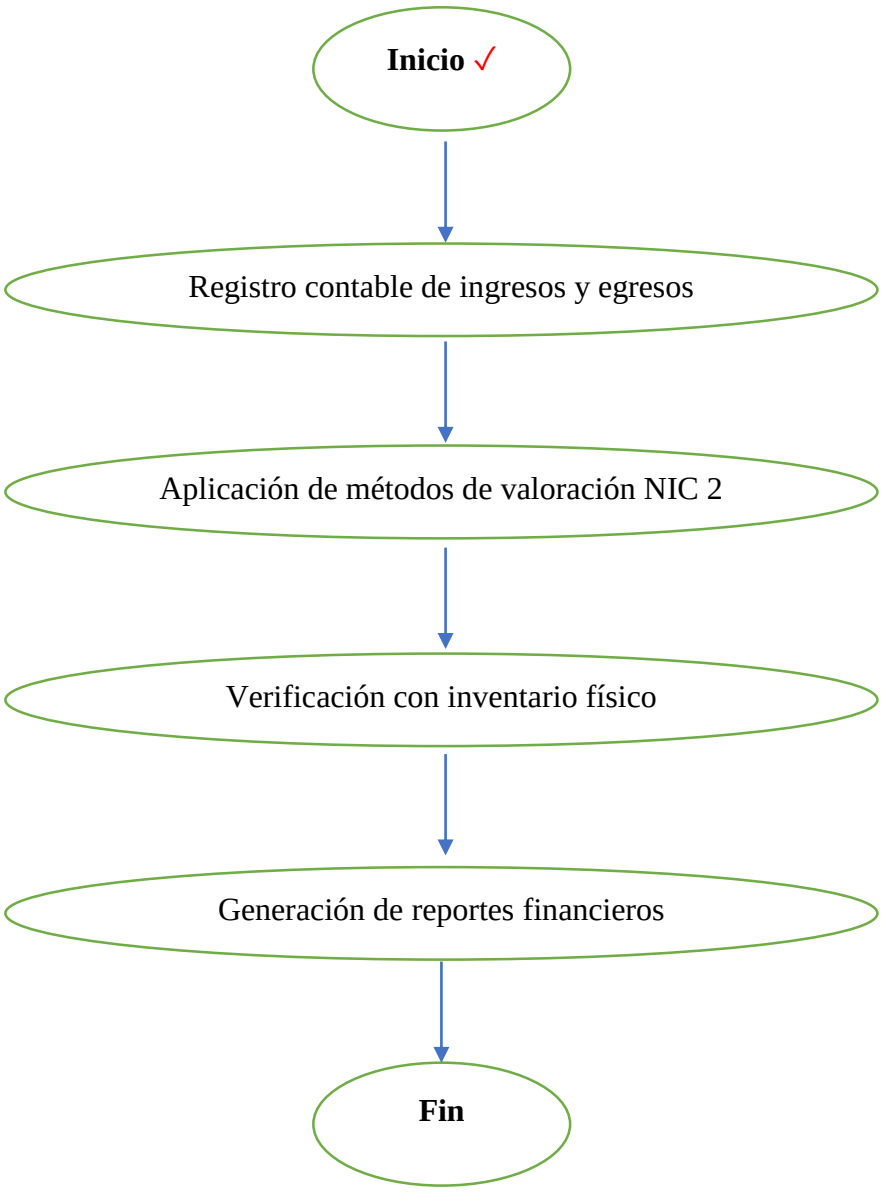


Tabla 30

Primer paso: Si cumple, en este caso los registros están actualizados y completos.
Segundo paso: Si se aplica correctamente la valoración de inventarios según NIC 2.
A@6: No se realiza la verificación física de inventarios con la frecuencia necesaria.

A@7: Por lo tanto, no se pueden generar reportes financieros útiles para la toma de decisiones.

Observación(O): Debido a las deficiencias en la implementación del sistema, la falta de capacitación al personal, la ausencia de pruebas pilotos, la información contable registrada carece de precisión y confiabilidad donde esta situación impide la elaboración de reportes financieros claros, oportunos y veraces, limitando su utilidad como herramienta para la toma de decisiones informadas por parte de la administración

Análisis: Establecer una política mensual de conteo físico y conciliación con el sistema contable.

Recomendación: Asignar responsables por área para la ejecución y validación de los controles físicos.

Flujograma área de ventas (W)

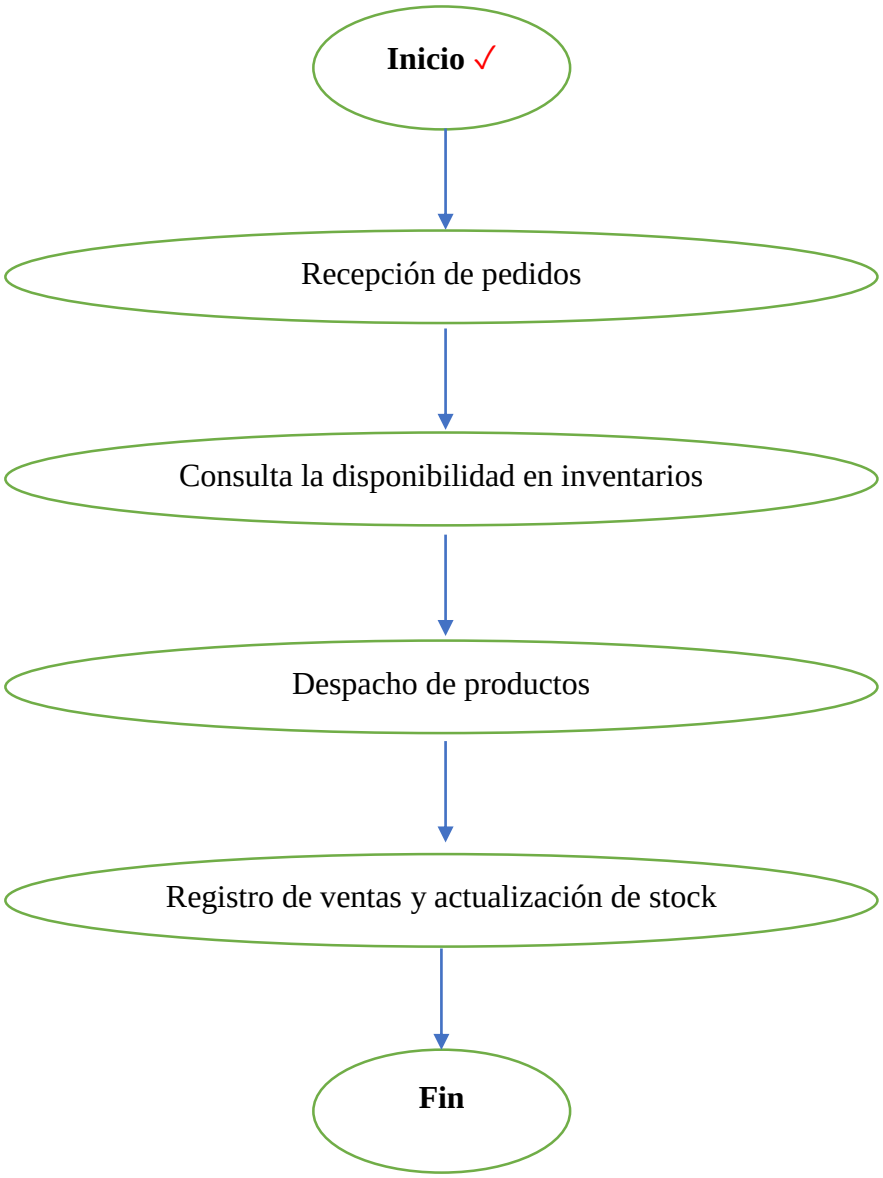


Tabla 31

Primer paso: Si cumple porque se verifica la disponibilidad antes de aprobar un pedido. **Segundo paso:** El despecho sigue un flujo claro y eficiente. **Tercer paso:** La atención al cliente s coordina desde el inicio del proceso.

A@8: No cumple porque el registro de ventas y la actualización del stock no siempre se realiza en tiempo real.

Observación(O): Se detecta una deficiencia en la sincronización del sistema ya que el registro de ventas y la actualización del stock no se realizan en tiempo real. Esta falta de inmediatez genera discrepancias en la información disponible, afecta el control de inventarios y puede derivar en decisiones erróneas respecto a la reposición de productos.

Análisis: Automatizar el sistema de ventas para que al registrar una venta se actualice inmediatamente el stock.

Recomendación: Implementar un sistema POS integrado al inventario para evitar desfases.

Flujograma área de bodega (W)

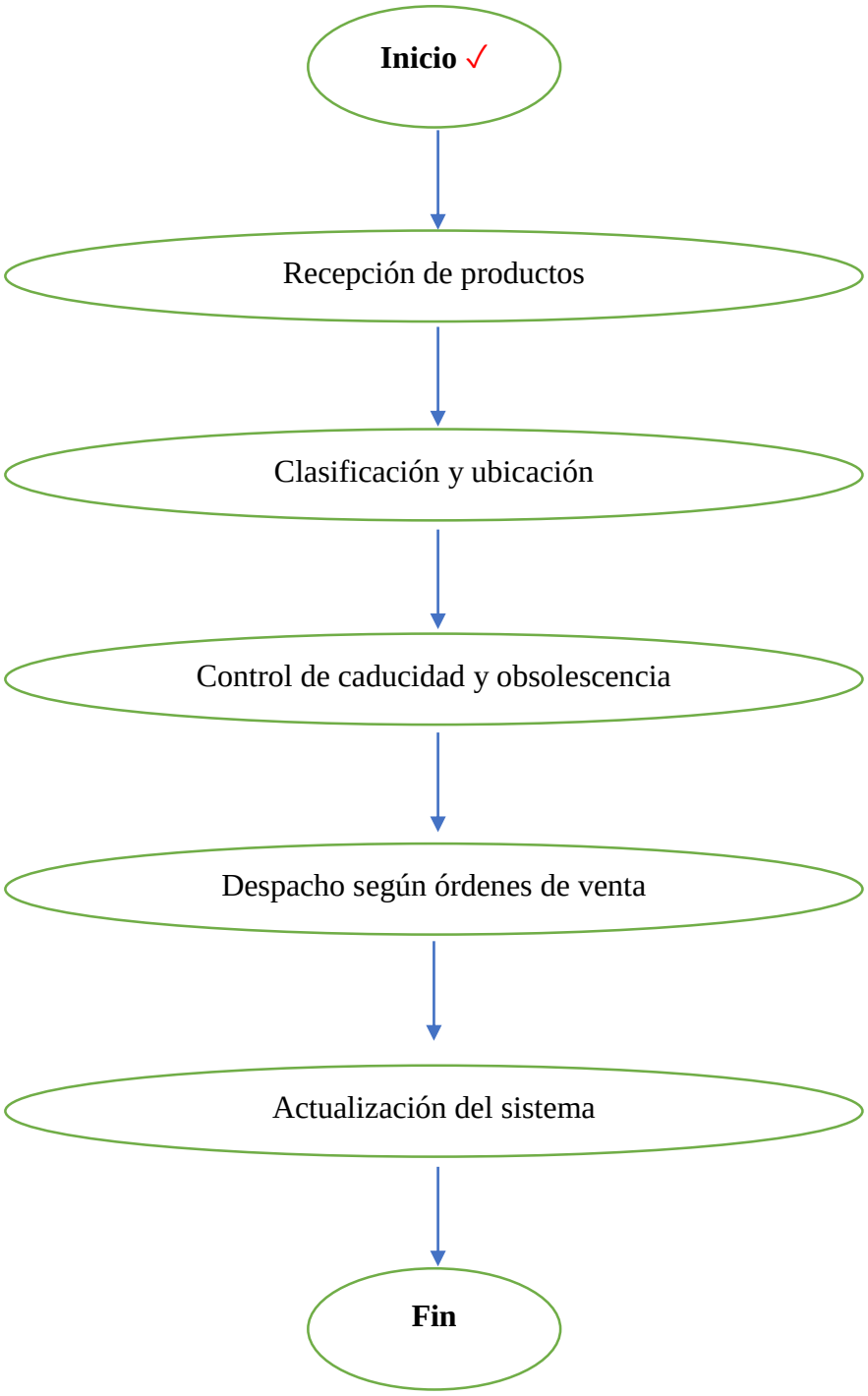


Tabla 32

Primer paso: La bodega mantiene un orden físico mediante clasificación y ubicación.

Segundo paso: Se controla la caducidad y la obsolescencia reduciendo pérdidas.

Tercer paso: El despacho responde a órdenes verificadas.

A@9: No cumple porque en la actualización del sistema no es inmediata tras el despacho o recepción.

Observación(O): El sistema presenta fallos en la actualización inmediata de datos tras el despacho o la recepción de mercancía. Esta demora en el registro impacta negativamente en la precisión del inventario y en la trazabilidad de las operaciones, lo que puede generar inconsistencias en los informes

Análisis: Sincronizar el sistema digital con las actividades operativas diarias para asegurar registros en tiempo real.

Recomendación: Capacitar al personal en el uso adecuado del sistema informático de inventarios.

Flujograma área de importación (W)

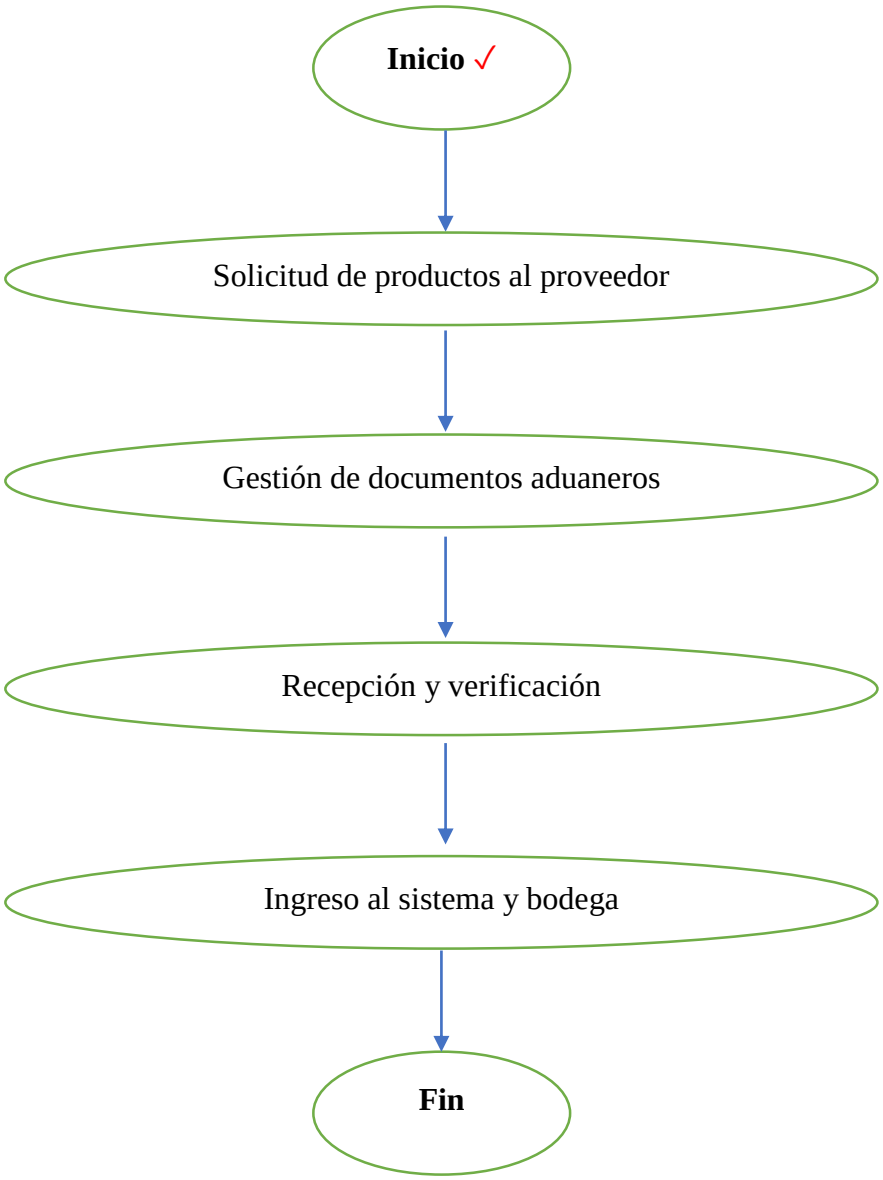


Tabla 33

Primer paso: Se gestionan los pedidos con antelación. **Segundo paso:** La documentación aduanera se tramita correctamente. **Tercer paso:** Se verifica físicamente el producto recibido.

A@10: No cumple porque el ingreso al sistema y bodega no siempre es inmediato o correcto generando inconsistencias.

Observación(O): Se ha identificado que el ingreso de productos al sistema y a la bodega no siempre se realiza de forma inmediata ni con exactitud, lo que ocasiona inconsistencias entre los registros digitales y el inventario físico

Análisis: Integrar una plataforma que permita registrar los productos importados al sistema desde el momento de su ingreso físico.

Recomendación: Establecer un protocolo para el registro obligatorio en el sistema antes del traslado a bodega.

Hojas de hallazgos

Tabla 34

Empresa “DR AGRO S.A” Del 01 de enero al 31 de diciembre 2024 Hoja de hallazgo Componente: Inventario
Título: Deficiencia en la etapa de implementación del sistema de control
Condición: Se evidenció que la etapa de implementación del sistema no se ejecuta de manera adecuada, lo que ha generado fallos funcionales, registros inexactos y problemas en la operatividad del sistema en distintas áreas de la entidad
Criterio: Según la Norma Internacional de Control de Calidad **(**NICC 1**)** y la NIC 2 - Inventarios, toda entidad debe implementar sistemas adecuados que aseguren la correcta contabilización, valoración y control de los inventarios. Además, el COSO establece que los procesos deben ser implementados, monitoreados y ajustados para garantizar su efectividad.
Causa: • Ausencia de una planificación estructurada para la implementación del sistema. • Falta de capacitación adecuada y oportuna al personal encargado del manejo del sistema. • Inexistencia de pruebas piloto que permitan detectar fallos antes del uso completo.
Efecto: • Fallos funcionales en el sistema que afectan la operatividad diaria • Registro inexacto de información contable y operativa.
Conclusión: La falta de una implementación efectiva del sistema ha comprometido la eficiencia operativa y la confiabilidad de los datos. La entidad no cuenta con un proceso sólido que

permita asegurar que el sistema funcione correctamente desde su puesta en marcha, generando impactos negativos en varias áreas clave
Recomendación: Se recomienda elaborar e implementar un plan de implementación integral que incluya cronograma, pruebas piloto, responsables por área y monitoreo continuo. Además, es indispensable realizar una capacitación formal al personal involucrado y establecer un sistema de retroalimentación y ajustes posteriores para garantizar el funcionamiento adecuado del sistema y la fiabilidad de la información generada

Tabla 35

Empresa “DR AGRO S.A” Del 01 de enero al 31 de diciembre 2024 Hoja de hallazgo Componente: Inventario
Título: Ausencia de capacitación formal al personal operativo
Condición: Se ha identificado que la entidad no brinda una capacitación formal, estructurada y continua al personal encargado de operar el sistema. Esto ha derivado en errores frecuentes en el uso de la herramienta, desconocimiento de procesos clave y resistencia al cambio tecnológico
Criterio: De acuerdo con la NICC 1**,** las organizaciones deben asegurar que el personal cuente con la competencia, capacitación y experiencia necesaria para desempeñar sus funciones. Asimismo, el COSO establece que los recursos humanos deben estar capacitados para cumplir con sus responsabilidades de manera eficiente, asegurando el logro de los objetivos organizacionales.
Causa: • Inexistencia de un plan de formación estructurado para nuevos procesos o sistemas. • Desconocimiento de la importancia de la capacitación como parte de la gestión del cambio. • Falta de asignación de recursos (tiempo, presupuesto o responsables) para la formación del personal
Efecto: • Errores operativos frecuentes por uso incorrecto del sistema. • Resistencia del personal al cambio y desmotivación ante nuevas herramientas.

Conclusión: La falta de capacitación formal ha debilitado el desempeño del personal y la eficacia del sistema implementado. Esta deficiencia no solo afecta el funcionamiento operativo diario, sino que también limita la capacidad de adaptación del equipo humano frente a los cambios tecnológicos, comprometiendo los objetivos institucionales
Recomendación: Desarrollar e implementar un programa de capacitación formal, continuo y adaptado a las necesidades de cada área. Este debe incluir contenidos técnicos, sesiones prácticas y evaluación del aprendizaje. Se recomienda además establecer un sistema de seguimiento y retroalimentación para asegurar que el personal aplique correctamente lo aprendido y se reduzcan los errores derivados del desconocimiento operativo

Tabla 36

Empresa “DR AGRO S.A” Del 01 de enero al 31 de diciembre 2024 Hoja de hallazgo Componente: Inventario
Título: No se desarrollan pruebas piloto, lo que impide detectar fallos previos al uso completo del sistema.
Condición: No se han realizado pruebas piloto antes del despliegue total del sistema, lo que impide detectar y corregir fallos funcionales o de operación antes de su uso completo
Criterio: Según las buenas prácticas en gestión de proyectos y sistemas de información, como las establecidas en el PMBOK) y la Norma ISO/IEC 27001**,** es fundamental realizar pruebas piloto para validar el correcto funcionamiento del sistema, garantizar su estabilidad y facilitar la aceptación por parte del usuario final
Causa: • Falta de planificación adecuada para la fase de pruebas. • Limitaciones de tiempo y recursos asignados para la implementación. • Desconocimiento de la importancia de realizar pruebas piloto para mitigar riesgos.
Efecto: • Fallos funcionales no detectados que afectan la operatividad del sistema. • Mayor resistencia del personal debido a errores inesperados durante el uso. • Incremento en los costos y tiempos por correcciones realizadas después del despliegue
Conclusión: La ausencia de una fase piloto adecuada ha comprometido la calidad y fiabilidad del sistema implementado, dificultando la identificación temprana de errores y generando impactos negativos en la operación y aceptación del sistema por parte de los usuarios

Recomendación: Se recomienda planificar y ejecutar pruebas piloto exhaustivas antes del despliegue total del sistema, involucrando a usuarios clave para detectar fallos y recopilar retroalimentación. Esto permitirá realizar ajustes necesarios, mejorar la funcionalidad y facilitar una transición más fluida y efectiva.

Tabla 37

Empresa “DR AGRO S.A” Del 01 de enero al 31 de diciembre 2024 Hoja de hallazgo Componente: Inventario
Título: No hay un plan de monitoreo ni ajustes, afectando la efectividad del control posterior.
Condición: No se cuenta con un plan formal de monitoreo continuo ni con procedimientos establecidos para realizar ajustes posteriores a la implementación del sistema, lo que limita la detección y corrección de fallos en tiempo oportuno.
Criterio: De acuerdo con la **Norma ISO 9001:2015** sobre Sistemas de Gestión de Calidad y el marco **de Control Interno**, las organizaciones deben implementar procesos de monitoreo y evaluación continua para garantizar la eficacia operativa y la mejora continua de sus sistemas y controles.
Causa: • Falta de asignación de responsabilidades claras para el monitoreo del sistema. • Ausencia de políticas o procedimientos formales que establezcan la revisión y ajuste periódico. • Limitaciones en recursos técnicos y humanos para llevar a cabo un seguimiento efectivo
Efecto: • Persistencia de fallos y errores funcionales que afectan el desempeño del sistema. • Disminución en la confiabilidad y calidad de la información generada. • Incremento en costos y tiempos por correcciones tardías y no planificadas.

Conclusión: La carencia de un plan de monitoreo y ajuste impide que el sistema mantenga su efectividad a lo largo del tiempo, afectando negativamente la operatividad y la calidad del control posterior, lo que puede repercutir en la toma de decisiones y en la eficiencia organizacional.
Recomendación: Diseñar e implementar un plan formal de monitoreo continuo que incluya indicadores clave, periodicidad de revisiones, responsabilidades definidas y procedimientos para realizar ajustes oportunos.

Tabla 38

Empresa “DR AGRO S.A” Del 01 de enero al 31 de diciembre 2024 Hoja de hallazgo Componente: Inventario
Título: No cumple debido a que no se supervisa de manera efectiva el cumplimiento de las políticas ni la aplicación de la NIC 2.
Condición: No se supervisa de manera adecuada el cumplimiento de las políticas internas relacionadas con el control de inventarios, ni se verifica la correcta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, lo que genera incumplimientos y errores en los registros
Criterio: La NIC 2 establece que las entidades deben aplicar procedimientos adecuados para la contabilización y control de inventarios, asegurando la correcta valoración y registro. Además, el marco de control interno según el **COSO** exige supervisión continua para garantizar la efectividad de las políticas y normas internas
Causa: • Deficiente asignación de responsabilidades y autoridad para supervisar el cumplimiento. • Falta de procedimientos claros para la verificación y seguimiento de la aplicación de la NIC 2. • Escasa formación y sensibilización del personal sobre la importancia del cumplimiento normativo
Efecto: • Registros contables y de inventarios inconsistentes e inexactos.

• Riesgo de incumplimiento normativo que puede derivar en sanciones o auditorías negativas. • Información financiera poco confiable que afecta la toma de decisiones.
Conclusión: La ausencia de una supervisión efectiva compromete la aplicación adecuada de las políticas internas y la NIC 2, lo que impacta negativamente la integridad y confiabilidad de la información financiera y operativa de la entidad
Recomendación: Implementar un sistema formal de supervisión y control que garantice el cumplimiento de las políticas internas y la correcta aplicación de la NIC 2. Esto incluye definir responsabilidades claras, establecer procedimientos de seguimiento y capacitar al personal en normativa contable y control interno.

Tabla 39

Empresa “DR AGRO S.A” Del 01 de enero al 31 de diciembre 2024 Hoja de hallazgo Componente: Inventario
Título: No se realiza la verificación física de inventarios con la frecuencia necesaria, lo que genera posibles diferencias entre los registros contables y la existencia real.
Criterio: La NIC 2 establece que los inventarios deben ser evaluados periódicamente para garantizar su correcta valoración y existencia.
Condición: No existe un cronograma de conteos físicos ni evidencia documentada de verificaciones regulares.
Causa: Falta de procedimientos formales para el control de inventarios. Escasa supervisión por parte del área administrativa.
Efecto: • Riesgo de inconsistencias contables y pérdidas no detectadas. • Toma de decisiones empresariales basadas en datos inexactos.
Conclusión: La ausencia de verificaciones físicas periódicas limita la fiabilidad de los registros de inventario y debilita el control interno, afectando la gestión financiera de la empresa.
Recomendación: Establecer un cronograma de conteos físicos trimestrales y capacitar al personal en procedimientos de control interno alineados a la NIC 2.

Tabla 40

Empresa “DR AGRO S.A” Del 01 de enero al 31 de diciembre 2024 Hoja de hallazgo Componente: Inventario
Título: No se pueden generar reportes financieros útiles para la toma de decisiones debido a la falta de información confiable y actualizada del inventario.
Criterio: La NIC 2 establece que la información contable debe reflejar razonablemente el valor y estado de los inventarios, permitiendo una presentación fiel en los estados financieros.
Condición: Los registros contables no están integrados con el sistema de inventarios, lo que impide emitir informes financieros precisos y oportunos.
Causa: Falta de integración entre el área contable y el sistema de control de inventarios. Registro manual y poco sistematizado de las operaciones de entrada y salida.
Efecto: • Dificultad para conocer el costo real de los productos. • Imposibilidad de tomar decisiones acertadas sobre compras, precios y rentabilidad.
Conclusión: La falta de información confiable sobre inventarios debilita la calidad de los reportes financieros y afecta directamente la capacidad de la empresa para tomar decisiones estratégicas.
Recomendación: Implementar un sistema contable integrado con el control de inventarios que permita generar reportes automáticos, confiables y alineados con la NIC 2.

Tabla 41

Empresa “DR AGRO S.A” Del 01 de enero al 31 de diciembre 2024 Hoja de hallazgo Componente: Inventario
Título: No se pueden generar reportes financieros útiles para la toma de decisiones porque el registro de ventas y la actualización del stock no se realiza en tiempo real.
Criterio: Según la NIC 2, los inventarios deben estar correctamente valorizados y actualizados para reflejar fielmente su impacto en los estados financieros y apoyar la toma de decisiones.
Condición Las operaciones de ventas y salidas de inventario se registran de forma manual o con retraso, lo que impide contar con información actualizada y precisa.
Causa: • Falta de un sistema integrado entre ventas, bodega y contabilidad. • Procesos manuales y ausencia de tecnología que permita la actualización en tiempo real.
Efecto: • Los reportes financieros no reflejan la situación real de la empresa. • Se afecta la toma de decisiones en cuanto a compras, precios y proyecciones financieras.
Conclusión: La falta de sincronización entre el registro de ventas y el control de inventarios genera distorsiones en la información contable, lo cual compromete la utilidad de los reportes financieros para la gestión empresarial.

Recomendación: Implementar un sistema informático integrado que permita actualizar automáticamente el stock con cada venta y generar reportes financieros confiables y en tiempo real.

Tabla 42

Empresa “DR AGRO S.A” Del 01 de enero al 31 de diciembre 2024 Hoja de hallazgo Componente: Inventario
Título: El sistema no se actualiza de forma inmediata tras el despacho o recepción de productos, lo que afecta la exactitud del inventario.
Criterio: La NIC 2 exige que los inventarios se mantengan actualizados para reflejar fielmente su cantidad y valor, lo que es esencial para una adecuada gestión contable y operativa.
Condición El registro de entradas y salidas se realiza con retraso, generalmente de forma manual o al final del día, sin reflejar los movimientos en tiempo real.
Causa: • Falta de automatización en los procesos de registro de inventarios. • Escasa coordinación entre las áreas de bodega y contabilidad.
Efecto: • Inexactitud en la información del stock disponible. • Posibilidad de errores en pedidos, compras o reportes contables.
Conclusión: La demora en la actualización del sistema tras los movimientos de inventario compromete la confiabilidad de los registros y afecta la eficiencia de la gestión operativa.
Recomendación: Automatizar el proceso de registro de inventario y establecer procedimientos que aseguren la actualización inmediata tras cada despacho o recepción.

Tabla 43

Empresa “DR AGRO S.A” Del 01 de enero al 31 de diciembre 2024 Hoja de hallazgo Componente: Inventario
Título: El ingreso de productos al sistema y a la bodega no siempre es inmediato ni correcto, lo que genera inconsistencias en el control de inventarios.
Criterio: La NIC 2 establece que los inventarios deben estar correctamente registrados y valorados desde el momento de su recepción, para garantizar la presentación razonable de los estados financieros.
Condición Existen diferencias entre los productos recibidos físicamente y los que constan en el sistema, debido a registros tardíos o inexactos.
Causa: • Falta de revisión y conciliación inmediata entre lo recibido y lo registrado. • Procesos manuales sin verificación cruzada entre sistema y bodega.
Efecto: • Inconsistencias entre el inventario físico y el contable. • Posibles errores en la planificación de compras y decisiones financieras.
Conclusión: El registro tardío o incorrecto de los productos afecta la fiabilidad de los datos de inventario y puede generar pérdidas operativas y contables.
Recomendación: Establecer un procedimiento de ingreso doble (físico y digital) con validación inmediata, y capacitar al personal en el uso correcto del sistema.

Beneficios de implementar la propuesta

Análisis de beneficios esperados: La implementación del sistema automatizado de control de inventarios conforme a la NIC 2 permitirá a la empresa Dr. Agro S.A. obtener múltiples beneficios operativos, contables y administrativos. A continuación, se detallan los principales:

Beneficios esperados	**Descripción**
Mejora en la toma de decisiones	La información será precisa facilitando decisiones basadas en datos reales.
Reducción de errores	Al automatizar los registros, disminuye las inconsistencias en el inventario físico y contable.
Cumplimiento normativo	Se garantiza el cumplimiento con la NIC 2 y otras normativas vigentes.
Ahorro de tiempo y recursos	Se optimizan procesos manuales, lo que reduce tiempos operativos y costos administrativos.

La empresa Dr. Agro S.A. actualmente utiliza el método Kardex para el control de sus inventarios, el cual permite registrar detalladamente cada movimiento de entrada y salida de productos. Este sistema facilita la trazabilidad de las existencias y proporciona información actualizada sobre los saldos disponibles, siendo una herramienta clave para la gestión operativa y contable. Sin embargo, se evidencian falencias en su aplicación práctica, debido a la falta de automatización y la escasa integración con otras áreas como contabilidad y ventas, lo que limita el aprovechamiento total de sus beneficios.

Evaluación operativa del inventario

Durante la aplicación del examen especial, se recopilaron datos cualitativos y cuantitativos sobre el proceso de importación, almacenamiento y manejo de inventarios en la empresa Dr. Agro S.A. Los hallazgos clave fueron los siguientes:

Frecuencia de importaciones: La empresa realiza importaciones cada tres meses, en función de la demanda estacional y la disponibilidad de productos en el mercado internacional.

Procedimiento de importación: Las importaciones se gestionan mediante órdenes de compra emitidas por la gerencia, que son remitidas directamente a proveedores internacionales. El área contable verifica los documentos aduaneros, mientras que el personal de bodega coordina la recepción física de la mercancía.

Manejo en bodega: Una vez recibida, la mercadería es almacenada en bodega sin un sistema automatizado de ingreso inmediato, lo que genera demoras en el registro contable. El personal utiliza controles manuales que no siempre están alineados con los informes financieros.

Cuidado del inventario: Se identificó una falta de procedimientos documentados sobre el cuidado, conservación y rotación del inventario, lo cual podría generar deterioros o pérdidas no reconocidas oportunamente.

Informe Final

Introducción

El Capítulo V tuvo como propósito proponer una solución concreta a las deficiencias detectadas en el control de inventarios de la empresa Dr. Agro S.A., alineando dicha propuesta a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2. Esta sección integró los resultados del diagnóstico previo, evaluó los riesgos existentes y planteó acciones estratégicas para optimizar la gestión de inventarios y su impacto en la rentabilidad empresarial.

Síntesis de resultados

El análisis realizado evidenció que la empresa presenta problemas recurrentes como:

- Verificaciones físicas de inventario no realizadas con la frecuencia adecuada.
- Ingresos y actualizaciones tardías en el sistema tras movimientos de inventario.
- Inconsistencias entre inventario físico y digital.
- Limitaciones para generar información financiera confiable en tiempo real.

Estos aspectos reflejan una falta de procedimientos claros, baja integración tecnológica y escasa supervisión en procesos clave.

Valoración del control interno

El nivel general de cumplimiento del control interno fue del 58%, lo que representa un nivel de riesgo medio (42%). Este resultado demuestra que, si bien existen ciertos mecanismos de control, aún no se aplican de forma sistemática ni con el rigor necesario para garantizar eficiencia y transparencia.

Aplicación de la propuesta

La propuesta de mejora presentada se enfoca en tres ejes fundamentales:

1. Normalización de procesos: mediante la documentación de procedimientos y asignación clara de funciones.
2. Automatización: incorporación de un sistema informático para el control de inventarios en tiempo real.
3. Capacitación y monitoreo: formación del personal y establecimiento de auditorías internas periódicas.

Estas acciones permitirán cumplir con lo estipulado por la NIC 2 y asegurar un adecuado registro, evaluación y control de los inventarios.

Impacto esperado

Con la implementación de esta propuesta, se proyectan beneficios como:

- Mayor precisión en los registros contables.
- Toma de decisiones basadas en información actualizada y confiable.
- Mejora en la planificación de compras y reducción de pérdidas por vencimiento.
- Cumplimiento con las normativas contables vigentes.

Conclusión

El desarrollo de este capítulo permitió transformar los hallazgos obtenidos en acciones concretas, articulando una propuesta sólida que responde directamente a las necesidades de la empresa. La correcta aplicación de esta propuesta no solo fortalecerá el control interno y la

presentación razonable de los estados financieros, sino que también contribuirá al crecimiento sostenible y a la rentabilidad de Dr. Agro S.A.

TEMA DE LA PROPUESTA EN BASE A LA ENCUSTA

Propuesta de mejora en los procedimientos internos de control de inventarios para optimizar la toma de decisiones administrativas y financieras en la empresa Dr. agro s.a.

Introducción

El adecuado control de inventarios es un componente esencial para la gestión eficiente de los recursos y para la transparencia de la información financiera de toda organización. En el caso de la empresa Dr. Agro S.A., dedicada a la comercialización de productos agroquímicos, la encuesta aplicada al personal de los departamentos administrativo, contable y logístico permitió identificar tanto fortalezas como debilidades en los procedimientos internos.

Si bien la mayoría de los colaboradores reconocen la existencia de políticas de control y valoran positivamente la rotación y planificación de pedidos, los resultados también revelaron aspectos críticos que afectan la eficiencia del sistema, entre ellos:

- Errores y retrasos en el registro de ingresos y egresos de inventario (25% de respuestas negativas).
- Falta de uniformidad en la frecuencia de rotación de productos (12,5% realiza controles trimestrales o semestrales).
- Deficiencias en el control de obsolescencia y caducidad (50% de opiniones negativas).
- Percepción de debilidad en el sistema de control interno, que aún no logra minimizar pérdidas por deterioro (38%).

- Diferencias entre registros contables y stock físico (25%).

Estas limitaciones inciden de forma directa en la confiabilidad de la información, en la toma de decisiones administrativas y financieras, y en la rentabilidad de la empresa. Por tanto, la presente propuesta busca fortalecer los procedimientos internos de control de inventarios, alineándolos con la NIC 2 y con buenas prácticas internacionales de gestión, a fin de garantizar mayor eficiencia, transparencia y sostenibilidad en la operación.

Objetivo de la propuesta

Objetivo general:

Proponer mejoras en los procedimientos internos de control de inventarios para optimizar la toma de decisiones administrativas y financieras en la empresa Dr. Agro S.A.

Objetivos específicos:

1. Corregir las falencias en los procesos de registro de ingresos y egresos de inventarios para reducir errores e inconsistencias.
2. Fortalecer el control interno mediante auditorías, verificaciones físicas y procedimientos estandarizados.
3. Incorporar herramientas tecnológicas que permitan un control más automatizado y confiable.
4. Capacitar continuamente al personal en normas NIC 2, control de inventarios y uso de software de gestión,

Justificación

El análisis de resultados de la encuesta refleja que, a pesar de contar con un sistema formal de control de inventarios y políticas establecidas, la empresa aún presenta brechas críticas en la aplicación práctica de dichos procedimientos. Estas deficiencias no solo afectan el orden administrativo, sino que repercuten directamente en:

- La confiabilidad de la información financiera: el 25% de los encuestados detectó diferencias entre lo registrado en libros y lo existente físicamente en bodega.
- La gestión de recursos: el 38% manifestó que el control interno aún no ha reducido pérdidas por deterioro, lo que genera desperdicio y costos adicionales.
- La eficiencia operativa: el 50% señaló que no existen controles sólidos frente a la obsolescencia, lo que evidencia riesgo de pérdidas económicas por caducidad de agroquímicos.

En este contexto, la propuesta de mejora es pertinente porque permitirá fortalecer los procesos internos, alinear las prácticas de inventario con la NIC 2, reducir riesgos y pérdidas, y dotar a la gerencia de información oportuna y precisa para la toma de decisiones estratégicas.

Levantamiento físico de activos fijos vs registros contables

Un aspecto crítico complementario a la gestión de inventarios es el control de los activos fijos de la empresa. Durante el proceso de diagnóstico, se identificó que la empresa Dr. Agro S.A. carece de una verificación integral de los bienes que se encuentran físicamente disponibles en comparación con lo registrado en los libros contables. Esta situación puede generar:

- ❖ Doble registro o ausencia de bienes en la contabilidad.
- ❖ Subvaloración o sobrevaloración de los activos en los estados financieros.
- ❖ Dificultades en auditorías externas y procesos de financiamiento.

- ❖ Riesgos de pérdidas o sustracción de bienes por falta de control interno.

Propuesta de levantamiento físico:

1. Inventario físico detallado de activos fijos:

- ❖ Clasificación de bienes (mobiliario, maquinaria agrícola, equipos de oficina, vehículos, equipos de cómputo).
- ❖ Asignación de códigos únicos de identificación (códigos de barras o placas).
- ❖ Registro fotográfico y georreferencial (ubicación en bodegas, oficinas o áreas productivas).

2. Conciliación con los libros contables:

- ❖ Comparar los saldos registrados en la cuenta de "Activos fijos" con el inventario físico realizado.
- ❖ Identificar bienes registrados que no existan físicamente (baja contable necesaria).
- ❖ Incorporar bienes existentes que no consten en libros (alta contable).

3. Valoración y ajuste contable:

- ❖ Actualizar el valor de los activos según criterios de la NIC 16 (Propiedades, Planta y Equipo).
- ❖ Ajustar depreciaciones acumuladas y vida útil de los bienes.
- ❖ Implementar un registro electrónico actualizado (Kárdex de activos fijos).

Control y custodia:

- Establecer responsables de cada área para custodiar los activos asignados.
- Revisiones anuales de los activos con informes a gerencia.
- Generación de informes para auditorías internas y externas.

Estrategias de mejora

Optimización de los registros de inventarios

- Implementación de un sistema digital integrado (ERP o software especializado) que reemplace el uso parcial de Excel, minimizando errores de duplicidad.
- Establecimiento de un protocolo de registro en tiempo real, con responsables asignados por área.
- Realización de conciliaciones semanales entre inventario físico y registros contables para detectar y corregir discrepancias.

Homogeneización de la rotación y control de productos

- Definir una frecuencia única de rotación (quincenal o mensual) que sea aplicada en todas las áreas.
- Introducir un sistema de etiquetado con códigos de barras o RFID, que facilite el seguimiento de fechas de caducidad.
- Implementar un método de clasificación ABC, priorizando los productos de mayor rotación y valor económico.

Control de obsolescencia y caducidad

- Crear un manual de gestión de productos obsoletos y caducados, aplicable de forma uniforme.

- Establecer un proceso de baja documentada de productos deteriorados, con autorización de gerencia.
- Diseñar un indicador de tasa de obsolescencia que permita medir el impacto de las pérdidas.

Fortalecimiento del control interno

- Ejecución de auditorías internas trimestrales de inventarios.
- Implementación de un sistema de doble verificación en ingresos y egresos.
- Aplicación de un cuadro de mando integral (CMI) con indicadores: nivel de exactitud en registros, porcentaje de reducción de pérdidas, tiempo promedio de rotación.

Capacitación y cultura organizacional

- Programas de formación continua en: NIC 2, técnicas de control interno y uso de software.
- Talleres prácticos sobre buenas prácticas de almacenamiento y conservación de agroquímicos.
- Inclusión de metas de desempeño relacionadas con el control de inventarios dentro de las evaluaciones laborales.

Plan de acción propuesto

Estrategia	Actividad	responsable	R. Necesarios	Plazo	I. de éxito
Optimización de registros	Implementar software especializado	Gerencia y Contabilidad	Licencia ERP, capacitación	6 meses	Reducción de 90% en errores de registro
Rotación y control	Uniformar frecuencia de rotación	Logística	Manual de procedimientos etiquetado	3 meses	100% de áreas con rotación quincenal estandarizada
Obsolescencia y caducidad	Crear manual de gestión de productos caducados	Contabilidad y bodega	Normativa interna, formatos de baja	4 meses	Disminución de 50% en pérdidas por caducidad
Fortalecimiento del control interno	Auditorías internas trimestrales	Auditoría interna	Check list de verificación, personal de apoyo	Permanente	Disminución de discrepancias entre registros y stock físico <5%

Capacitación	Talleres y cursos sobre NIC 2 y control de inventarios	RRHH Y contabilidad	Contratación de capacitadores, material didáctico	Al año	100% del personal capacitado y evaluado

Resultados esperados

- Reducción de discrepancias entre inventario físico y contable en más del 90%.
- Disminución de pérdidas por obsolescencia y caducidad de productos en un 50% en el primer año.
- Estado de situación financiera más confiable al contar con un inventario real y actualizado de activos fijos.
- Fortalecimiento de la transparencia y credibilidad de la empresa frente a auditorías externas e inversionistas.
- Optimización de recursos y mayor rentabilidad por el aprovechamiento eficiente de bienes e inventarios.
- Mayor precisión en los registros contables y físicos de inventarios (concordancia superior al 95%).
- Reducción de pérdidas por obsolescencia y caducidad en al menos un 50% en el primer año.
- Toma de decisiones administrativas y financieras basadas en información confiable y actualizada.

- Incremento de la rentabilidad mediante la optimización de recursos y reducción de costos innecesarios.
- Consolidación de una cultura organizacional orientada a la eficiencia, la responsabilidad y la mejora continua

PLAN DE MEJORA INTEGRAL

Empresa: Dr. Agro S.A.

Objetivo central: Optimizar el control de inventarios, la administración de activos y las estrategias comerciales de la empresa, con el fin de fortalecer la toma de decisiones administrativas y financieras.

Estrategias de mejora (inventarios y activos fijos)

Debilidad detectada	Estrategia	Técnica
Errores y retrasos en registros de inventario (38%)	Implementar un sistema digital de control de inventarios (ERP o software especializado)	Uso de sistema integrado con registro en tiempo real
Diferencias entre stock físico y contable (25%)	Realizar conciliaciones semanales de inventarios	Toma física vs registros contables
Falta de uniformidad en rotación de productos (12,5% trimestral o semestral)	Estandarizar frecuencia de rotación en quincenal o mensual según la demanda	Supervisión de rotación y reportes de bodega

Obsolescencia y caducidad no controladas (50%)	Diseñar manual de gestión de productos caducados/obsoletos y etiquetado con código de barras	Registro de bajas documentadas y control
Falta de control sobre activos fijos	Realizar un levantamiento físico vs libros de activos fijos	Inventario físico con códigos de identificación
Debilidad en control interno (38%)	Establecer auditorías trimestrales de inventarios	Check list de verificación interna

Estrategias de ventas y competitividad

Problema vinculado	Estrategia de ventas	Técnica aplicada
Necesidad de optimizar capital invertido en inventarios (según encuesta 12% no lo percibe)	Campañas de promoción y rotación de inventarios lentos	Descuentos por volumen, paquetes promocionales, ventas cruzadas
Pérdidas por caducidad (50% señaló debilidad)	Estrategia “primero en caducar, primero en vender” (FEFO)	Promociones y descuentos en productos cercanos a caducidad

Necesidad de fidelizar clientes	Programas de fidelización y crédito a clientes frecuentes	Tarjetas de puntos, convenios con agricultores
Baja visibilidad en el mercado local	Estrategia digital de marketing agrícola	Campañas en redes sociales, ferias agroindustriales

CONCLUSIONES

- La investigación evidenció que, aunque Dr. Agro S.A. dispone de un sistema de control de inventarios, aún existen discrepancias entre los registros físicos y contables, lo que afecta la confiabilidad de la información financiera.
- Se comprobó que una gestión inadecuada de la obsolescencia y caducidad de productos genera pérdidas económicas que inciden negativamente en la rentabilidad empresarial.
- El análisis demostró que la optimización del sistema de inventarios bajo los lineamientos de la NIC 2 contribuye a fortalecer la transparencia contable y la competitividad de la empresa.

RECOMENDACIÓN

- Estandarizar la rotación de inventarios mediante el método PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir), a fin de reducir pérdidas por caducidad.
- Establecer controles periódicos de conciliación entre inventario físico y contable, garantizando registros precisos y confiables.
- Promover auditorías internas y revisiones semestrales para verificar el cumplimiento de las políticas de inventario y los requerimientos de la NIC 2.

BIBLIOGRAFIA

Barba Sylvia. (2023). *INFORME DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCION DE LA MAESTRIA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS INSTITUTO DE POSTGRADO PROGRAMA DE MAESTRIA CONTABILIDAD Y AUDITORIA*.

Barcia Villamar1, F. E., Nicolle, G., & Castro2, B. (2024). *Ciencia y Desarrollo. Universidad Alas Peruanas*. http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/index

Corella Parra, L. M., & Olea Miranda, J. (2023). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. *Ingeniería Investigación y Tecnología*, *24*(1), 1–10. https://doi.org/10.22201/fi.25940732e.2023.24.1.006

Flores Troya, I., Alexandra, M., De Titulación Previo, T., Obtención, A. La, & De, D. T. (2023). *SISTEMA DE POSGRADO MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA*.

Flores, Y., Pendones, J., Espino, G., & Acosta, L. (2022). Modelo de un sistema de control de inventarios y cuentas por cobrar para MIPYMES en Excel. Caso de MIPYME comercial. *Religación. Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, *7*(34). https://doi.org/10.46652/rgn.v7i34.964

Garcia Suguey. (2024). *UPS-GT004915*.

Ibarra Maria. (2023). *1.4.Trabajo*.

Moreno Chávez, M. A., Guanotásig Umajinga, M. A., & Moreno Gavilanes, K. A. (2023). Administración del inventario y rentabilidad empresarial: un acercamiento a las empresas

comercializadoras de consumo masivo. *Religación. Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, *8*(37), e2301063. https://doi.org/10.46652/rgn.v8i37.1063

NIC 2. (s/f).

Sanmiguel Maria. (2019). *La importancia de los inventarios en una empresa*. 29 de julio.

Silva. (2023). *Artículo FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN FINANZAS*. www.uch.edu.pe

Solorzano, S. (2020). *El control de inventarios y la rent*.

Zuniga Nico. (2023). *UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO*.

ANEXOS

Cronograma Gantt

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR													
FACULTAD DE CIENCIS ADMINISTRATIVAS GESTION EMPRESARIAL E INFORMATICA													
CONTABILIDAD Y AUDITORIA													
CRONOGRAMA DE TRABAJO													
TEMA DEL TRABAJO DE GRADO	Sistema de control de inventarios conforme a la NIC 2 en la empresa DR AGRO S.A												
POSTULANTES	Dagmar Nicole Aroca Cevallos Carlos Johan Serrano Jacome												
INICIA			TERMINA										
N°	ACTIVIDADES	MESES	ENERO	FEBRERO			MARZO			ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
A	DEFINICION DEL TEMA		X										
A1	ENVIO DE LA SOLICITUD		X										
A2	ACEPTACION DE LA PROPUESTA			X	X	X							
A3	EJECUCION DEL ANTEPROYECTO					X	X	X	X				
B1	CORRECCIONES				X	X	X		X				
B2	ANALISIS DE ALTERNATIVAS						X	X	X	X			

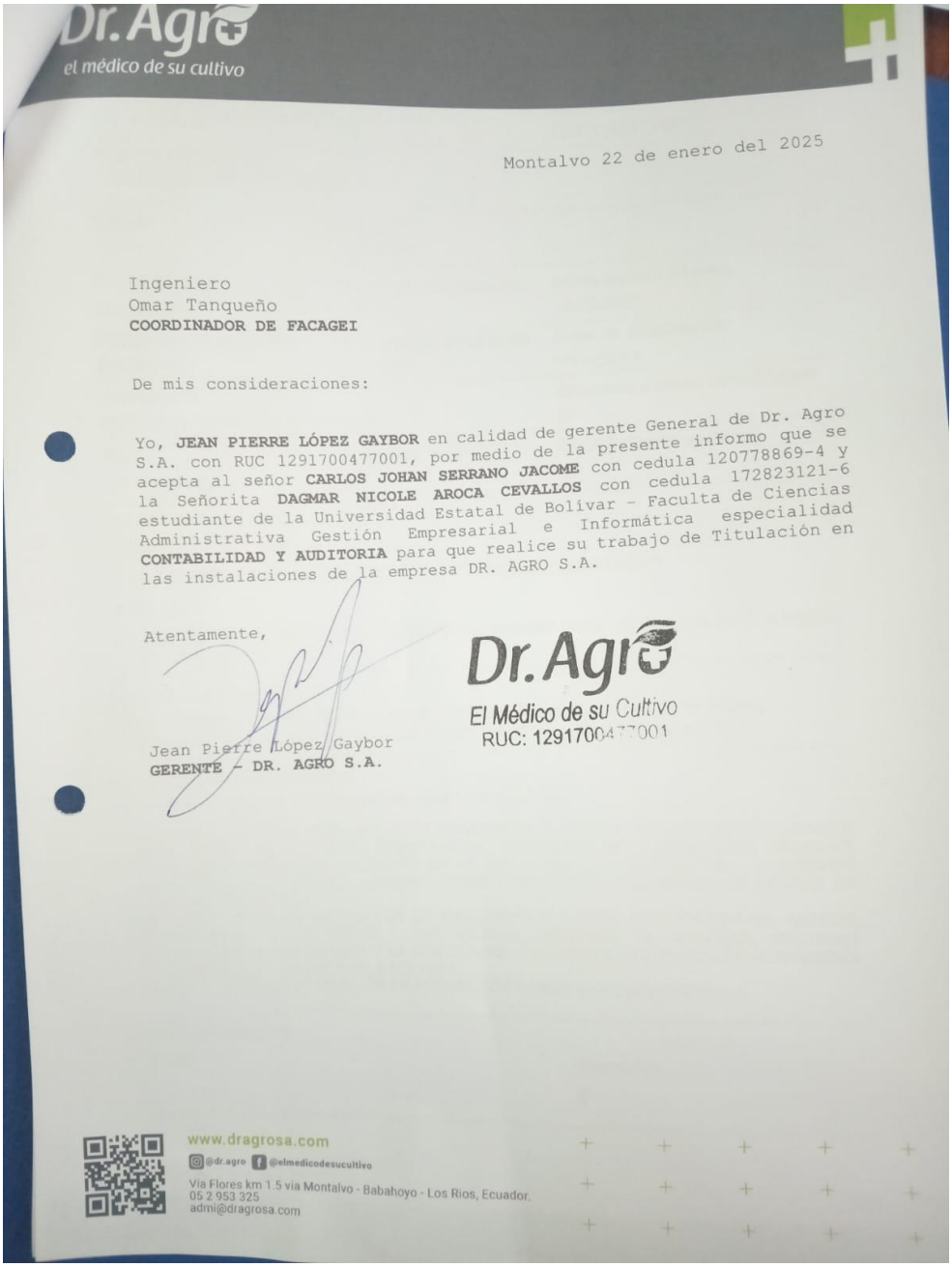
B3	APROBACION DEL ANTEPROYECTO						x						
ESTRUCTURA DEL DOCUMENTO FINAL								X					
C	PORTADA							x	x	X			
C1	TITULO				X	X	X						
C2	INDICE		x	x	x	x	x	x	X	x	X	X	X
C3	INTRODUCCION				X	x	x						
C4	DATOS INFORMATIVOS			x	X	x							
C5	CUERPO DEL DOCUMENTO				x	x	x	x	x	X	X	X	X
D	ANTECEDENTES					x	x	x	x	x			
D1	PROBLEMA					X	x	x	x	x			
D2	JUSTIFICACION		x	x	x	x	x	x	X				
D3	OBJETIVOS				X	x	x	x	x				
E	DESARROLLO DEL PROYECTO				x	x	x	x	x	X	x		
E1	DESARROLLO DEL PROYECTO					x	x		x	x	X	X	
E2	DESARROLLO DEL PROYECTO					x	x	x	x	x	X	X	X
E3	PROCESAMIENTO DE DATOS					x	x	x	x	x	x		
E4	APLICACIÓN DE ENCUESTAS					x	x	x					
E5	REVISION Y CORRECCION				x	x	x	x	x	x	x	X	

E6	CONCLUSIONES								x	x	X	X	
E7	RECOMENDACIONES								X	x	x	X	
E8	ANEXOS								x	x	X		
E9	ENTREGA DEL PROYECTO FINAL												X

Presupuesto ejecutado

CONCEPTO	**CANTIDAD**	**COSTO APROXIMADO (USD)**
Computadora	2	$1500
Impresiones y empastado de tesis	2	$12
Transporte a la empresa para levantamiento de información	1	$20
Servicio de internet	2	$40
Alimentación durante revisiones	2	$60
Material de oficina (papelería, esferos)	2	$2
TOTAL EJECUTADO	2	**$1634**

Carta de aceptación de la organización donde se aplicó el trabajo de integración curricular



Dr. Agro
el médico de su cultivo

Montalvo 22 de enero del 2025

Ingeniero
Omar Tanqueño
COORDINADOR DE FACAGEI

De mis consideraciones:

Yo, **JEAN PIERRE LÓPEZ GAYBOR** en calidad de gerente General de Dr. Agro S.A. con RUC 1291700477001, por medio de la presente informo que se acepta al señor **CARLOS JOHAN SERRANO JACOME** con cedula 120778869-4 y la Señorita **DAGMAR NICOLE AROCA CEVALLOS** con cedula 172823121-6 estudiante de la Universidad Estatal de Bolívar - Faculta de Ciencias Administrativa Gestión Empresarial e Informática especialidad **CONTABILIDAD Y AUDITORIA** para que realice su trabajo de Titulación en las instalaciones de la empresa DR. AGRO S.A.

Atentamente,

Jean Pierre López Gaybor
GERENTE – DR. AGRO S.A.

Dr. Agro
El Médico de su Cultivo
RUC: 1291700477001

www.dragrosa.com
@dr.agro @elmedicodesucultivo
Via Flores km 1.5 via Montalvo - Babahoyo - Los Rios, Ecuador.
05 2 953 325
admi@dragrosa.com

Instrumentos de recopilación de datos (cuestionarios, guion entrevista, ficha de observación entre otras)

GUION

Título del proyecto:

Sistema de control de inventarios conforme a la NIC 2 en la empresa Dr. Agro S.A., provincia de Los Ríos, año 2025

Objetivo del guion:

Recoger información cualitativa sobre la aplicación del sistema de control de inventarios, su alineación con la NIC 2, y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, desde la perspectiva de los directivos y personal clave.

Datos del entrevistado:

Nombre completo:

Cargo:

Área a la que pertenece:

Fecha de la entrevista:

Modalidad: (presencial / virtual)

Duración estimada: 25–40 minutos

Preguntas del guion:

Preguntas dirigidas al Gerente General:

- ¿Considera usted que el sistema de control de inventarios actual está alineado con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2?
- ¿Qué beneficios ha percibido la empresa tras aplicar estos lineamientos normativos?
- ¿Qué dificultades han enfrentado en la adaptación del modelo de gestión de inventarios?
- ¿Qué acciones considera necesarias para mejorar aún más la gestión de inventarios?

En términos financieros, ¿cree que este sistema ha mejorado la rentabilidad de la empresa?

Preguntas dirigidas al Encargado del Área Contable:

- ¿Cómo influye el sistema de inventarios en la elaboración de los estados financieros de la empresa?
- ¿El sistema de control de inventarios que manejan actualmente cumple con los principios establecidos en la NIC 2?
- ¿Qué aspectos considera que aún deben mejorarse en el control contable de los inventarios?
- ¿Cómo afecta el manejo del stock a la rentabilidad de la entidad desde su perspectiva contable?
- ¿Considera que el personal involucrado en la gestión del inventario está debidamente capacitado en materia contable y normativa?

Observaciones adicionales del entrevistador:

(Espacio libre para anotar respuestas destacadas, lenguaje corporal, conclusiones preliminares, o citas relevantes.)

ENTREVISTAS

Anexo 1: Entrevista al Gerente General de Dr. Agro S.A.

Datos del entrevistado

Nombre: Jean Pierre López Gaybor

Cargo: Gerente General

Empresa: Dr. Agro S.A.

Fecha de la entrevista: 21/05/2025

Modalidad: Presencial **Duración:** 35 minutos	
OBJETIVO DE LA ENTREVISTA	Examinar la opinión de la administración sobre la aplicación del control de inventarios conforme a la NIC 2 y su efecto en la rentabilidad de la organización.
PREGUNTAS Y RESPUESTAS	
1. ¿Considera usted que el sistema de control de inventarios actual está alineado con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2?	Sí, desde hace dos años implementamos ajustes para cumplir con la NIC 2 especialmente en lo que respecta a la valoración de inventarios y el registro de costos, aunque aún hay aspectos por perfeccionar, el sistema en general cumple con los lineamientos contables internacionales.
2. ¿Qué beneficios ha percibido la empresa tras aplicar estos lineamientos normativos?	Principalmente, mayor transparencia en la información financiera; también hemos logrado detectar mermas y pérdidas de forma más rápida lo que nos ha ayudado a tomar decisiones más oportunas y estratégicas, especialmente en temporadas altas de demanda.

3. ¿Qué dificultades han enfrentado en la adaptación del modelo de gestión de inventarios?	El principal reto ha sido capacitar al personal para que se familiarice con los procedimientos y el software de inventario. Al inicio hubo resistencia al cambio, pero con acompañamiento técnico hemos logrado que el personal se adapte.
4. ¿Qué acciones considera necesarias para mejorar aún más la gestión de inventarios?	Debemos reforzar las auditorías internas, hacer revisiones más frecuentes de los productos en bodega y seguir actualizando el software. Además, estamos evaluando integrar códigos QR para mejorar el monitoreo y la rotación de productos.
5. En términos financieros, ¿cree que este sistema ha mejorado la rentabilidad de la empresa?	Sí, porque al optimizar las compras y reducir las pérdidas por productos vencidos, hemos logrado mejorar nuestros márgenes. Incluso, hemos notado un incremento en nuestra rentabilidad neta en el último año lo cual está directamente relacionado con el mejor control del inventario.
OBSERVACIÓN FINAL DEL ENTREVISTADOR	
La entrevista permitió identificar que la gerencia valora positivamente la aplicación de la NIC 2 y reconoce su impacto directo en la rentabilidad. Aunque existen varias áreas que deben ser mejoradas, se evidencia un compromiso con la eficiencia operativa y la sostenibilidad financiera.	

Anexo 2: Entrevista al Encargado del Área Contable de Dr. Agro S.A.

Datos del entrevistado

Nombre: María Fernanda Latorre

Cargo: jefa del Departamento de Contabilidad

Empresa: Dr. Agro S.A.

Fecha de la entrevista: 22/05/2025

Modalidad: Presencial

Duración: 30 minutos

OBJETIVO DE LA ENTREVISTA	Conocer la perspectiva contable sobre la implementación del sistema de control de inventarios conforme a la NIC 2 y su impacto en la gestión financiera y la rentabilidad de la empresa.
PREGUNTAS Y RESPUESTAS	
1. ¿Cómo influye el sistema de inventarios en la elaboración de los estados financieros de la empresa?	El inventario es un elemento clave en los estados financieros especialmente en el balance general y el estado de resultados. Un control adecuado nos permite reflejar de manera precisa los activos disponibles, los costos de ventas y la rentabilidad del periodo; si el inventario no está bien gestionado, los resultados contables pueden verse distorsionados.

2. ¿El sistema de control de inventarios que manejan actualmente cumple con los principios establecidos en la NIC 2?	En términos generales, sí. Valuamos el inventario al valor de adquisición, según corresponda. Usamos el método PEPS para la salida de productos, como lo recomienda la NIC 2, y registramos los cambios en los precios de importes asignados a inventarios y las pérdidas por deterioro cuando ocurren.
3. ¿Qué aspectos considera que aún deben mejorarse en el control contable de los inventarios?	Hay procesos que todavía se realizan de forma manual o semi-manual lo que puede generar errores de digitación o retrasos; además, sería ideal integrar completamente el sistema de inventarios con el software contable, de modo que las entradas y salidas se reflejen automáticamente.
4. ¿Cómo afecta el manejo del stock a la rentabilidad de la entidad desde su perspectiva contable?	Una gestión ineficiente del inventario puede generar costos ocultos: productos vencidos, pérdidas por obsolescencia o exceso de stock, lo que finalmente reduce el margen de utilidad. Cuando el inventario se controla adecuadamente, se minimizan estos riesgos y se optimizan los recursos financieros.
5. ¿Considera que el personal involucrado en la gestión del inventario está debidamente capacitado en materia contable y normativa?	En su mayoría, sí. Sin embargo, siempre es necesario actualizar los conocimientos especialmente en lo relacionado con normativas internacionales como la NIC 2; hemos propuesto capacitaciones periódicas,

	pero aún falta establecerlas como parte del plan anual de desarrollo del personal.
OBSERVACIÓN FINAL DEL ENTREVISTADOR	
La entrevista permitió identificar una postura técnica bien fundamentada sobre el cumplimiento de la normativa contable NIC 2 en la gestión de inventarios. A pesar de que se han dado pasos importantes, aún existen oportunidades de mejora en la automatización de procesos y en la capacitación continua del personal para lograr una integración más eficiente entre el área contable y el sistema de inventario.	

Certificado anti plagió



turnitin Página 1 de 160 - Portada Identificador de la entrega trn:oid:::3117:487605460

Aroca Dagmar Serrano Carlos

SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS CONFORME A LA NIC 2 EN LA EMPRESA DR. AGRO S. A, PROVINCIA DE LOS

My Files

My Files

Universidad Estatal de Bolivar

Detalles del documento

Identificador de la entrega
trn:oid:::3117:487605460

Fecha de entrega
27 ago 2025, 2:38 p.m. GMT-5

Fecha de descarga
27 ago 2025, 4:43 p.m. GMT-5

Nombre del archivo
TESIS AROCA_SERRANO .docx

Tamaño del archivo
851.9 KB

151 páginas

21.504 palabras

122.719 caracteres

turnitin Página 1 de 160 - Portada Identificador de la entrega trn:oid:::3117:487605460

6% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Trabajos entregados
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

Exclusiones

- N.º de fuentes excluidas

Fuentes principales

6% Fuentes de Internet
0% Publicaciones
0% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alerta de integridad para revisión

Texto oculto
162 caracteres sospechosos en N.º de páginas
El texto es alterado para mezclarse con el fondo blanco del documento.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Link del repositorio digital de la biblioteca donde fue subido el proyecto