



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

MAYO – SEPTIEMBRE 2019

EXAMEN COMPLEXIVO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

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

TEMA:

**CONTROL DE INVENTARIOS DE LA COMPAÑÍA EXPORTADORA DE
BANANO “LUDERSON S.A.” DE LA CIUDAD DE VINCES**

EGRESADA:

OCHOA GUTIÉRREZ GRACE STEFANÍA

TUTOR:

C.P.A. JOSÉ LAJE MONTOYA, MCA.

AÑO 2019

INTRODUCCIÓN

El banano es una de las frutas de primera necesidad, rica en nutrientes y proteínas, por ende es muy demanda en mercados nacionales e internacionales, pero al ser este solicitado en mercados extranjeros, se requiere de una producción suficiente para cubrir con las demandas del consumidor y que el producto final (banano) cumple con los estándares de calidad exigidos por entidades de control de calidad, así llenando las expectativas de los consumidores.

Ecuador se ha catalogado como el mayor exportador de banano en el mundo, aumentando su presencia en el mercado extranjero de manera contundente, así como también la provincia de los Ríos cuenta con una de las mayores producciones de banano a nivel nacional.

En la actualidad existen muchas empresas cuya actividad es la producción y comercialización de este fruto volviéndose competitivos en el mercado y lograr cubrir con la demanda de dicho producto, contando con personal idóneo para un correcto control de calidad y los respectivos cuidados preventivos para así satisfacer al consumidor.

Por tal motivo se debe llevar un adecuado manejo de todos los aspectos que conllevan a la obtención de este producto uno de ellos es el apropiado manejo de inventario tanto de suministros e insumos agrícolas como de los productos terminados.

En el presente estudio de caso se analizó como afecta el manejo en el inventario en la Compañía Luderson S. A, y su efectividad en los controles provisorios, teniendo así conocimiento sobre los movimientos que realiza la empresa con respecto a la entrada y salida del inventario y de esta manera tomar las mejores decisiones para la compañía.

El presente estudio de caso se basa en una investigación descriptiva dado que se describe los hechos ocurridos en la organización mediante los datos obtenidos, la metodología utilizada es la observación y la entrevista, las cuales fueron aplicadas al talento humano de la compañía, además de realizar las debidas consultas bibliográficas que ayuden a comparar si el manejo que se lleva en la compañía es el propicio, obteniendo resultados que demuestran la situación actual de la misma.

El presente estudio de caso se encuentra enmarcado en la sublinea de investigación denominada “Gestión de la información Contable” de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática de la Universidad Técnica de Babahoyo, ya que la investigación se trata del control de los inventarios siendo el control parte clave de la información contable para la toma de decisiones.

DESARROLLO

La compañía Luderson S.A es una empresa ecuatoriana cuyo establecimiento principal se encuentra ubicada en las calles Kennedy Norte, avenida José Castillo y Víctor Hugo, de la ciudad de Guayaquil perteneciente a la provincia del Guayas. Su actividad económica se encuentra encaminada en la producción y exportación de banano, procedentes de haciendas de los cantones productores de la fruta antes mencionada de la provincia de los Ríos los cuales son: Vinces, Ventanas, Baba y Babahoyo; resaltando a la hacienda Jujanillo cuyo producción es la más relevante para la compañía. Se formó como sociedad en mayo del 2010, iniciando con sus actividades comerciales en el mes de noviembre del año en cuestión.

Esta compañía se dedica a la producción y comercialización de banano, por ende se debe regir bajo diferentes normas y leyes que regulan esta actividad comercial misma que son determinadas por el estado ecuatoriano entre las que se encuentran las siguientes.

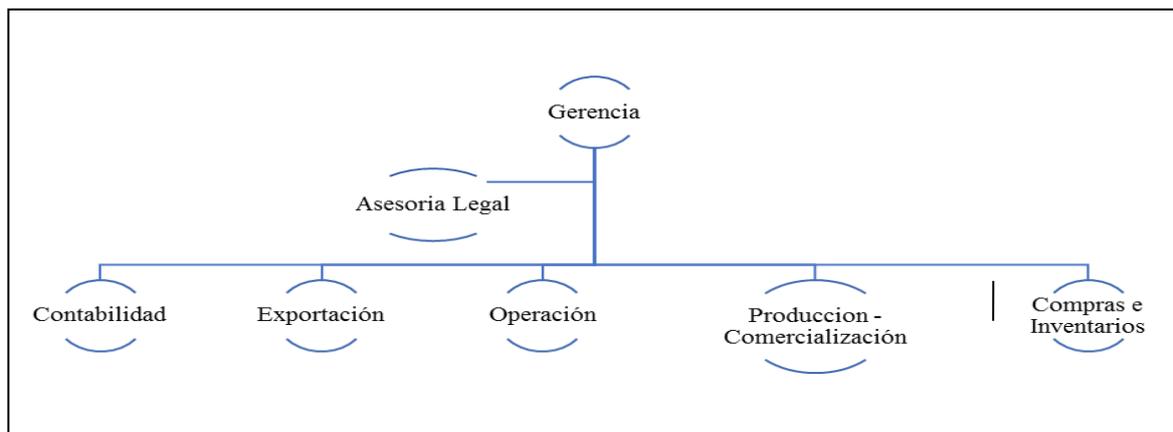
- Manual De Seguridad Y Salud En La Industria Bananera.
- Global GAD
- HACCP Análisis de Peligros y Puntos Críticos de Control
- Rainforest Alliance
- Fairtrade
- MAGAP
- Ministerio de Trabajo
- Ley Del Banano
- IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social)
- SRI
- Registro de Insumos Agrícolas (Agro calidad)
- MAE (Ministerio del Ambiente)
- MSP (Ministerio de Salud Pública)

La empresa “LUDERSON S.A” cuenta con diferentes certificaciones Internacionales vigentes como GLOBAL GAP - RAINFOREST ALLIANCE, conjuntamente cumple con todas las exigencias gubernamentales establecidas en Ecuador como: Licencia Ambiental, Permiso de uso de Pozos profundos para la extracción del agua, certificación de estar libre de plagas emitidos por AGRO CALIDAD a través del Ministerio de Agricultura, Acuicultura, Ganadería y Pesca del Ecuador. Estas certificaciones son de vital importancia para poder garantizar el acceso del banano a los mercados internacionales.

La compañía cuenta con más de 200 colaboradores mismos que se encuentran distribuidos en hacienda, bodega, centro de acopio y en oficinas administrativas.

El organigrama estructural de la compañía Luderson S. A, se encuentra organizado de la siguiente manera:

Ilustración 1: Organigrama estructural de Luderson S. A



Fuente: Luderson S.A

Elaborado por: Stefanía Ochoa Gutierrez

La presente investigación fue realizada en la hacienda Luderson S. A, específicamente en el área de bodega, que dentro de la estructura del organigrama está controlada por el departamento de compras e inventario, con el propósito de analizar el control de los inventarios de materiales utilizados por la hacienda en la producción y exportación de la fruta. Al realizar la entrevista con el encargado de bodega nos informó que se compra todas las semanas 80 mil cartones (cajas de banano), lo que corresponde

a la misma cantidad de cartones que vende semanalmente, sin embargo en el momento de realizar el empaque del producto nos supo manifestar que hacen falta materiales para terminar en su totalidad con esta actividad, por lo que se puede apreciar que las cantidades registradas no coinciden con las cantidades físicas de materiales en bodega, debido a que las compras que se efectúan no se registran en un sistema contable u otro por ende no se lleva el control del despacho de las mismas.

“Los inventarios representan una base fundamental en la toma de decisiones dentro de cualquier organización, estos permiten el buen desenvolvimiento de la misma, es necesario que toda empresa realice sus procedimientos en función de garantizar que sus inventarios están libres de posibles desfalcos, maniobras fraudulentas o mal manejo en su utilización” (Caspin, 2019).

Siendo el inventario, un eje fundamental de la empresa, los responsables de su manejo adoptan sistemas pertinentes para evaluar sus carencias y no caer en una mala administración en el control de los mismos, entre los tipos de inventarios podemos mencionar; Inventario de Materia Prima; Inventario de Productos en Procesos; Inventario de Suministros y Materiales e Inventario de productos terminados.

- **Inventarios de Materia Prima**

Este tipo de inventario es fundamental para todas las organizaciones en específico a las industriales, a las de producción o construcción, la transige todos los materia prima que permitan la transformación de un producto determinado, su giro de inventario en materia prima es muy variable y depende del volumen de ventas que realiza la empresa (Caurin, 2017).

- **Inventario de Productos en Procesos**

Cabe recalcar que los inventarios de productos en procesos comienzan desde la entrada de materia prima, extiende su valor a medida que se transforman, este tipo de

inventario lo integran los materiales, mano de obra y otros gastos generales, mientras mínimo sea el tiempo en fijar un producto al proceso mayor será la garantía de minimizar los costos por inventarios (Arangure, Bustamante , Mendez, & Ramos, 2015).

- **Inventario de suministro de mantenimiento, reparación y operación (MRO)**

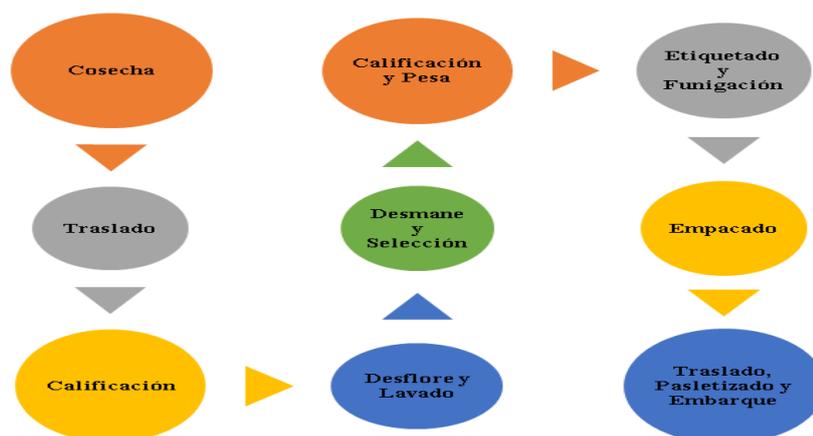
Son los que intervienen en el proceso de producción y aquellos que dan soportes en caso de emergencia en la planta, de modo que garantiza el buen funcionamiento de las maquinarias sin retrasar los procesos productivos de la empresa ni generar costos adicionales por la espera (Arangure, Bustamante , Mendez, & Ramos, 2015).

- **Inventario de productos terminados**

Se caracteriza por alcanzar el grado de determinación total del producto, pasando por todos los procesos de fabricación, de tal manera que este apto para la comercialización y distribución a los clientes, se estima que se debe mantener un grado de stock adecuado para afrontar las demandas del mercado sea esta nacional o extranjera (Quimiz Rodríguez & Herrera Montiel, 2016).

Proceso de selección y empaque de la fruta:

Gráfica 1: Proceso de selección y empaque de la fruta



Fuente: Luderson S.A

Elaborado por: Stefanía Ochoa Gutierrez

Para un mayor entendimiento del presente estudio de caso se detalla las funciones generales que debe realizar el Bodeguero:

Gráfica 2: Funciones del Bodeguero

- 1) Llevar un registro al momento de realizar la entrega y despacho de materiales.
- 2) Asegurar la continuidad operacional de la bodega, como también una oportuna gestión en el abastecimiento y respuesta a los requerimientos de las jefaturas.
- 3) Planificar las actividades de Bodega y tareas de su equipo, asegurando el pleno funcionamiento y aprovisionamiento de materiales a terreno como también la recepción de estos.
- 4) Mantener un adecuado orden de las instalaciones y una debida identificación de los materiales y equipos almacenados.
- 5) Cumplir estrictamente con las normas de seguridad, manejo de materiales y accesos de la bodega.
- 6) Solicitar las compras oportunamente para la mantención de Stock Mínimos, de esta forma evitar quiebres de existencia en bodega.
- 7) Realizar mensualmente los inventarios de existencias de bodega zonal en base a los procesos, entregando resultados al Jefe Administrativo.
- 8) Controlar e informar oportunamente el estado de los equipos siniestrados y otras irregularidades relacionadas con la función de Bodega.
- 9) Conocer, comprender, cumplir y hacer valer los requisitos establecidos en la Gestión de la Calidad.
- 10) Colaborar estrechamente con la gestión del Jefe Administrativo, asistiéndolo y reemplazándolo cuando se ausente por necesidades de trabajo.

Fuente: (Macias, 2015)

Elaborado por: Stefanía Ochoa Gutierrez

En la actualidad las compañías que se dedican a la comercialización de este producto muestran diversas exigencias para estar dentro del marco competitivo, desde un amplio control de calidad hasta controles provisorios entre otros. Teniendo como único objetivo brindar un producto de calidad, que satisfaga las expectativas y exigencias de los clientes.

Al indicar “Controles Provisorios” se hace referencia a la manera de almacenar el producto, para que este no sufra ningún tipo de agravio durante su empaque y movilización.

“El control interno es el conjunto de procedimientos, evaluación y mecanismos que son utilizados para precautelar todas las actividades, procesos, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y de los recursos utilizados” (Mejía, 2005). No obstante mediante la investigación realizada en la empresa se evidenció que carece de controles internos en la administración de los inventarios, razón por la cual no se cuenta con un control eficiente y eficaz de los mismos.

La compañía al no contar con un buen control de inventario que garantice tener información oportuna, pertinente y a tiempo no solo deja de ser eficiente y eficaz, sino pasa a ser incompetente debido a que no cuenta con información pertinente con respecto a lo que posee en sus inventarios.

El control de inventario es un factor significativo debido a que las empresas que se dedican a la comercialización de algún bien o producto, en el caso de la compañía Luderson es de suma importancia, dado que esta realiza actividades de comercio a nivel nacional e internacional, la cual depende en gran manera de contar con su producto (banano) en bodega y determinar con cuantas unidades cuenta en inventario para satisfacer la demanda que le solicitan, cosa que no determina de manera fiable por ende en ciertas ocasiones causa conflictos debido a que en los registros se presenta una

determinada cantidad, mientras que en la constatación física muestra faltantes como se presenta a continuación.

Grafico 3: Grafico de diferencias detectadas



Fuente: Luderson S.A

Elaborado por: Stefanía Ochoa Gutierrez

Como podemos observar en el gráfico de diferencias detectadas, existe un aumento de cartones durante el mes de enero del 2018, empero, para el mes subsiguiente disminuye la cantidad de cartones es decir se evidencia un faltante para el empaque del banano, cabe resaltar que según la investigación realizada las adquisiciones de inventario (cartones) asciende a \$20.880,00 según los registros contables. Dicha compra las realizan en referencia a las necesidades proyectadas de ochenta mil cartones semanales sin tomar en consideración los registros de inventario, ni el deterioro del mismo.

La entidad al no contar con un control riguroso de su inventario no puede determinar de manera fiable que cantidad comprar de insumos para el empaque, ni tampoco determinar que producto se encuentra obsoleto y así esto causándole pérdida en el ejercicio económico.

Consecuencia de esto se ha informado que existen faltantes de materiales, deterioro de los mismos y malas condiciones de acopio. Así mismo cuando se solicitan materiales a bodega para la producción, se lo hace de forma verbal y no por medio de orden de requisición de materiales que indique la salida de los mismos de la bodega, para hacer la respectiva baja del inventario y tener como respaldo el documento.

“Los software contables permiten a las empresas registrar y procesar las transacciones económicas, ya sean estas de ventas, compras, créditos entre otras, alcanzando sistematizar y simplificar dichas operaciones” (Pico & Núñez, 2018).

La entidad Luderson S.A no cuenta con un software contable para el proceso de registros de los inventarios, afirmación que se realiza en virtud de los resultados de la entrevista realizada, en consecuencia presenta problemas muy relevantes, ya que, solo lleva un registro en Excel y a la persona encargada de esta actividad se le dificulta el manejo de esta hoja de cálculo, debido a que muchas veces, al ingresar la información de los inventarios comete errores, los cuales hacen que la entidad no lleva un registro real y exacto de lo que posee en bodega.

Estos errores que comete la persona encargada de bodega no solo repercuten en plasmar información errónea en Excel, sino que también afecta al momento de tomar decisiones con respecto a la compra de insumos para el empaquetado de su producto, ya que muchas veces la empresa cree que tiene en buen estado todos los artículos que se utilizan para realizar esta actividad y así haciendo que la productividad de la entidad se vea afectada.

Además dentro del presente estudio de caso se evidencia que cuando la entidad realiza una adquisición de materiales, estos no son registrados al instante que llegan a bodega, si no mas bien lo registran al día siguiente o después de varios días, originando

que en el lapso de este tiempo se sustraigan estos, lo que también ocasiona inconsistencias en los saldos de los registros de excel con la constatación física.

Al existir este tipo de deficiencias en el control interno de la compañía surgen diversas consecuencias desfavorables para la compañía como se puede visualizar a continuación:

Tabla 1:

| Causas | Efecto |
|--|---|
| 1.-Falta de control en el área de bodega. | 1.- Materiales en mal estado. |
| 2.- Información errónea sobre el inventario. | 2.- Pérdida económica para la compañía por falta de conocimiento sobre los materiales existentes en bodega. |
| 3.- Carencia de un sistema idóneo para el control de la producción. | 3.- Irregularidades en el proceso de producción, como la baja calidad de en el producto final. |
| 4.- Registros inexactos del inventario. | 4.- Diferencias entre los libros de registros y la constatación física. |
| 5.-Inexistencia de documentos administrativos de control (Tarjeta Kárdex) | 5.- No llevar un control oportuno de los movimientos de los inventarios, entradas y salidas de las existencias. |

Fuente: Luderson S.A

Elaborado por: Stefanía Ochoa Gutierrez

Por lo tanto la empresa debe tener el conocimiento suficiente y exacto sobre su inventario para realizar cambios en los momentos necesarios, dicha información la suministra la tarjeta Kárdex que según Drouet (2016) “La tarjeta Kárdex, es un documento utilizado para el control administrativo, el cual permite obtener de manera oportuna información sobre las transacciones económicas de la cuenta inventario, dado que lleva el control de las entradas y salidas de las existencias” (pág 15).

La tarjeta Kárdex consta de encabezamiento en el cual va el nombre del producto y su respectivo código, la fecha de entrada o salida del inventario, el concepto o detalle de registro, la columna de entrada de mercadería, columna de salida y la columna de saldos. Cabe mencionar que dentro de las (entradas, salidas y saldo) contiene la cantidad unitaria, el precio unitario y el total.

El manejo del inventario utilizando el método de valoración de inventarios, es un factor favorable para toda organización, puesto que estas puede tener un control eficiente sobre las entradas y salidas de las existencias por ende tener información clara y concisa de la cantidad de inventario que se tiene en bodega para su utilización. Este control se lo realiza mediante las denominadas tarjetas Kárdex que no es más que un documento administrativo (ficha de control de inventario) que le permite a la empresa anotar los hechos económicos de inventario de la misma.

El no llevar el control de los inventarios por medio de las tarjetas Kárdex, ha contribuido que la empresa objeto de estudio tenga inventario obsoleto, es decir, el tener en ciertas ocasiones un exceso de (inventario, materiales y suministros) y al no ser utilizados en el tiempo oportuno sufren de un deterioro inminente dado las condiciones en que se almacenan los inventarios (cartones).

Otro de los inconvenientes que presenta la empresa Luderson S.A, es que al no contar con un modelo de control preventivo, para tener acceso al manejo y uso de los materiales de empaque por parte de la empresa, los mismos en los que se encuentran diferencias al momento de realizar las conciliaciones entre el registro de los inventarios que llevan en la hoja de cálculo Excel y el saldo con el que cuentan en el departamento de bodega.

Según Villa Muzio en su libro Contabilidad Tributos y Finanzas nos indica que “Para que una empresa pueda cumplir con la demanda y mantenerse en la competencia dentro del mercado, es importante que lleve un control continuo y actualizado del inventario” (Villa Muzio, 2018).

El propósito fundamental del control de los inventarios de materiales y suministros en cualquier empresa ya sea pública o privada, es saber con exactitud cuál es la cantidad disponible de materiales para realizar la producción y venta de sus productos.

El examen de inventarios representa el conjunto de procesos que contribuyen a la provisión, asequibilidad y acaparamiento de productos en una entidad, con el objetivo de optimizar el tiempo y por ende los costos que se encuentran relacionados con el manejo del mismo; cabe recalcar que el control de inventario también es considerado como un elemento que mediante el cual la entidad gestiona de manera oportuna el traslado y acumulación de mercancías, además, como flujo de información y recursos que resulta de ellos. (Hipodec Universidad, 2018)

Una de las maneras de llevar un control físico de los materiales en un establecimiento es cotejar el registro físico con el registro informático, esto permitirá conocer las diferencias y/o excesos de dichos materiales y tomar medidas provisorias para reducir los riesgos como: sustracción de materiales, hallar materiales obsoletos, entre otros, cosa que no se realiza en el encargado de bodega y afectando tanto a la producción como al momento de cosechar y distribuir el producto de la empresa (el Banano).

Mediante el análisis que se realizó al control de inventario de la empresa Luderson S.A, se puede apreciar que el problema de esta empresa no solo radica en que no cuenta con un sistema contable adecuado para el control de este, sino que también depende del personal encargado de esta labor, debido a que la persona que realiza esta actividad en

múltiples ocasiones deja abandonado su lugar de trabajo dejándolo a espaldas de otro trabajador el cual no está capacitado para ejercer dicha función, por lo tanto puede generar que haya sustracciones del inventario y este causando pérdida para la empresa.

“En toda empresa independiente de su dimensión, es muy importante llevar el control interno que garantice que el control de las existencias, y así disminuir el riesgo de perder físicamente el inventario” (Drouet , 2016).

Otra de las dificultades que se presentan por la falta de un control de inventarios es que no se le da prioridad a los insumos o materiales que se utilizan para el empaque haciendo que la empresa se quede desabastecida y no puede seguir con el proceso de empaque y envío de su producto ocasionando que la empresa pierda tiempo y dinero.

Esto se da debido a que el bodeguero no aplica ninguno de los métodos de valoración de inventarios que le permita tener un registro de los materiales y las cantidades exactas.

Por lo tanto al querer obtener información para entregar a la alta gerencia, esta actividad le toma más tiempo de lo esperado, ya que debe realizar el conteo físico y la revisión de su registro respectivo sobre los productos con los que cuenta en bodega, estos procesos muchas veces se vuelven tedioso ya que su registro solo lo llevan en Excel.

CONCLUSIÓN

- La investigación que se ha realizado a Luderson S. A compañía dedicada a la exportación de frutas, podemos concluir que la falta de control interno y de políticas claras que ayuden al manejo adecuado de inventario, ocasionan que se desperdicien recurso en compra de materiales en exceso o muchas veces en cantidades no suficientes para cubrir la demanda.
- La empresa no cuenta con un sistema de inventario acorde a las necesidades de la compañía y que le brinde las seguridades necesarias, dando como consecuencia un inadecuado registro en Excel que se puede modificar sin control alguno, en una empresa de estas características es muy importante contar con un registro contable en un sistema que no sea susceptible de modificaciones.
- El personal encargado de la bodega no se encuentra capacitado para el manejo del inventario en medio digital lo que ocasiona problemas en el registro al realizarlos de una manera inadecuada, al realizar estos registros de manera inadecuada los valores de inventario dejan de ser confiables para la toma de decisiones.
- Las adquisiciones se las realizan en virtud a los requerimientos semanales que efectúa el personal encargado de bodega, sin embargo, no se toma en consideración los registros existentes de inventario lo que conlleva que se adquiera materiales en exceso y a su vez se compre cantidades de estos que no cubre con las necesidades de empaque del producto (banano).

Bibliografía

- Arangure, M., Bustamante, E., Mendez, J., & Ramos, M. (15 de Junio de 2015).
Inventarios: Academia.edu. Obtenido de
https://www.academia.edu/13965537/INVENTARIOS_Concepto
- Asamblea nacional. (9 de Diciembre de 2016). *Código organico de organización territorial, autonomía y descentralización*. Obtenido de
<http://www.cpcs.gob.ec/wp-content/uploads/2016/12/COOTAD1.pdf>
- Asamblea nacional constituyente. (21 de Diciembre de 2015). *Constitución de la república del ecuador*. Obtenido de <https://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2016/02/CONSTITUCI%C3%93N-DE-LA-REP%C3%9ABLICA-DEL-ECUADOR.pdf>
- Asamblea Nacional Constituyente. (8 de Noviembre de 2016). *Reglamento a la Ley Orgànica Sistema Nacional Contratación Pública*.
- Caspin, J. G. (11 de Julio de 2019). *EDUCAONTA*. Obtenido de
<http://www.educaonta.com/2011/01/control-de-inventarios.html>
- Caurin, J. (28 de Marzo de 2017). *Tipos de Inventario: Emprende Pyme.net*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html>
- Constituyente, A. N. (20 de Marzo de 2017). *Ley del Plan Anual de Contratación*.
- Contraloría General del Estado. (18 de Diciembre de 2015). *Ley Orgànica de Contraloría General del Estado*.
- Drouet, K. (2016). *Análisis de Control del Inventario de la Microempresa Tubec*.
 Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.

- Hipodec Universidad. (10 de Octubre de 2018). *¿Qué es un control de inventario?*
- INCISPP, I. . (4 de Abril de 2016). *Instituto de ciencias sociales y políticas públicas*.
Obtenido de <http://incispp.edu.pe/blog/el-plan-anual-de-contrataciones-pac-en-la-nueva-ley-de-contrataciones-del-estado/>
- León Palma, A. (10 de Febrero de 2018). *Chrome*. Obtenido de Repositorio UTB:
<http://dspace.utb.edu.ec/>
- Luderson.com.ec. (15 de Junio de 2017). *Luderson S. A. Exportadora de Frutas*.
- Macias, J. C. (4 de Febrero de 2015). *Descripción del Cargo, Encargado de Bodega*.
- Mejía, R. (2005). Autoevaluación del Sistema de Control Interno. *Redalyc*, 82-95.
- Periodismo Ecuador. (16 de Abril de 2017). *Chrome*. Obtenido de Ley de Eficiencia en la Contratación Pública: <https://periodismoecuador.com/2017/04/16/camara-de-guayaquil-tiene-reparos-a-la-ley-de-eficiencia-en-la-contratacion-publica/>
- Pico , E., & Núñez, N. (2018). El software contable como herramienta técnica en las microempresas de la Provincia de Santa Elena, Ecuador. *Killkana Sociales*, 21-27.
- Procuraduría general del estado. (7 de Octubre de 2017). *Contratación pública - fases del proceso de contratación*. Obtenido de <http://pge.gob.ec/joomlatools-files/docman-files/Direcciones%20y%20Servicios/Contratacion%20Especial/Fases%20del%20Proceso%20de%20Contratacion%20Ab.%20Alejandra%20Castro.pdf>
- Quimiz Rodríguez, J. I., & Herrera Montiel, S. F. (16 de Junio de 2016). *Repositorio Digital UCSG*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/5513>

Silva, K. (18 de Enero de 2012). *Mozilla*. Obtenido de Plan Anual de Contratación:

<http://karlasilvatapia.blogspot.com/2012/01/prueba.html>

Villa Muzio. (22 de Junio de 2018). *estudiocontablevmc.pe*.

ANEXOS

Anexo 1.- Información de la empresa Luderson S.A


**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**


NUMERO RUC: 0992661852001
RAZON SOCIAL: LUDERSON S.A.
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REPRESENTANTE LEGAL: MEDINA MUÑOZ BAYRON ARNALDO
CONTADOR: GANCHOZO ANDRADE WASHINGTON NARCISO

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 16/04/2010 **FEC. CONSTITUCION:** 16/04/2010
FEC. INSCRIPCION: 07/05/2010 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 07/02/2019

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MAYOR DE FRUTAS, LEGUMBRES Y HORTALIZAS.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: CARBO (CONCEPCION) Calle: VICTOR MANUEL RENDON Número: 401 Intersección: G.CORDOVA Edificio: AMAZONAS Piso: 11 Referencia ubicación: DIAGONAL A LA FISCALIA DEL GUAYAS Telefono Trabajo: 046015827 Celular: 0985749503 Email: bmedina@luderson.com Telefono Trabajo: 042684798
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% del IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 004

JURISDICCION: \ ZONA 8\ GUAYAS

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SRI ABIERTOS
 CENTRO DE VOTACION ORIGINAL
 CERRADOS: 0

7 FEB 2019

Firma del representante responsable

BDAC270917

WTC
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: BDAC270917

Lugar de emisión: GUAYAQUIL/AV. 9 DE

Fecha y hora: 07/02/2019 15:50:46

Anexo 2.- Inventario deteriorado de la empresa Luderson S.A.



Anexo 3.- Cuestionario de entrevistas aplicadas al personal de la empresa Luderson S.A.

CUESTIONARIO DE ENTREVISTA

- 1) ¿Con que responsabilidades cuenta el encargado del área de la bodega?
- 2) Mantiene un sistema contable para el manejo de inventario de la empresa.
¿Cómo se denomina?
- 3) ¿Existe la utilización de cuentas apropiadas con respecto al control de inventarios de esta área?
- 4) ¿Cada que tiempo realiza el control físico con el área de bodega?
- 5) ¿Existe alguna metodología para evaluar los inventarios?
- 6) ¿Cuenta con la segregación de funciones en el área de bodega?
- 7) ¿Cada requerimiento de materiales se lo realiza con su respectiva orden de requisición?
- 8) ¿La empresa cuenta con una política de inventarios?
- 9) ¿Ha recibido capacitaciones para ejercer su cargo como jefe de bodega?

Anexo 4.- Toma física de inventario en la hoja de cálculo de Excel de la empresa Luderson S.A.

8/8/2019

Toma Física de Inventario Bodega:302 desde 2019-06-01 hasta 2019-06-30

| LISTADO PARA TOMA FISICA DE INVENTARIO desde 2019-06-01 hasta 2019-06-30 | | | | | |
|--|--|--------|--------------|---------------|--------------|
| COD | ITEM | UNIDAD | SALDO PREVIO | CANT INGRESOS | CANT EGRESOS |
| BODEGA VINCES 2 | | | | | |
| | 341 TAPAS | | | | |
| 25001 | TAPA BANANEC COMACO | . | 470.00 | | |
| 25015 | TAPA CHIQUITA UF CHIQUITA | . | | 5,400.00 | 3,240.00 |
| 25027 | TAPA GUIM BANANAS 22XU USO EXCLUSIVO | . | 780.00 | | |
| 25390 | TAPA CHIQUITA BN CHIQUITA | . | 4,275.00 | | 4,275.00 |
| 26022 | TAPA CHIQUITA 208 CHIQUITA | . | 2,800.00 | 5,600.00 | 7,000.00 |
| 26326 | TAPA YELLOW 22XU | . | 539.00 | | |
| 26496 | TAPA DON RAFA BANANAS 22XU USO EXCLUSIVO | . | 415.00 | 1,204.00 | 1,196.00 |
| 26570 | TAPA BATTAGLIO BLANCA N/D BATTAGLIO | . | 117.00 | 17,280.00 | 14,103.00 |
| 26994 | TAPA PRIMA DONNA OMEGA KRAFT | . | 387.00 | | |
| 27095 | TAPA SF101 PREMIUM BANANAS - AMERICANO . | . | | 961.00 | 961.00 |
| 27136 | TAPA DERBY 22XU | . | 6,405.00 | | 4,430.00 |
| 27182 | TAPA PRIMA DONNA EMIS | . | 101.00 | | |
| 27387 | TAPA DON RAFA 208 AZUL . | . | 600.00 | | |
| 27481 | TAPA ORSERO 22XU . | . | | 8,640.00 | 8,640.00 |
| 27500 | TAPA GOODFARMER 208 . | . | 7.00 | | |
| 27509 | TAPA NOVAFRUIT . | . | 1,123.00 | | |
| 27531 | TAPA SHARBATLY 208 . | . | | 6,240.00 | 6,240.00 |
| 27588 | TAPA GUIM BANANA AZUL 22XU . | . | 22.00 | | |
| 27594 | TAPA BATTAGLIO BLANCA PERFORACION S/M . | . | 1,560.00 | | |
| 27596 | TAPA BATTAGLIO KRAFT PERFORACION . | . | 859.00 | 25,326.00 | 23,710.00 |
| 27632 | TAPA SQUISITA . | . | 5.00 | 3,240.00 | 2,160.00 |
| 27637 | TAPA SF101 SV PREMIUM CLASS EXTRA LW . | . | | 1,080.00 | 1,080.00 |
| 27644 | TAPA I LOVE BANANAS . | . | 81.00 | 1,540.00 | 1,540.00 |
| 27668 | TAPA PRIMADONNA GREENFRUIT . | . | 5.00 | | |
| 27715 | TAPA ADORIA . | . | 700.00 | | |

| | | | | | |
|------------|---|--------------------------|----------|-----------|-----------|
| 27759 | TAPA SQUISITA AZUL . | | 386.00 | | |
| 27804 | TAPA VAMA 208 AMARILLA . | | 2.00 | | |
| 27807 | TAPA VAMA 208 VERDE . | | 384.00 | | |
| 27826 | TAPA OMEGA KFRAT(CAVENDISH) . | | 1,280.00 | | |
| 27830 | TAPA MIA . | | 50.00 | | 18.00 |
| 27838 | TAPA VAMA 22XU | | 118.00 | | |
| 27846 | TAPA SHARBATLY . | | 10.00 | | |
| | | TAPAS Subtotal: 12.16506 | | | |
| 342 FONDOS | | | | | |
| 25002 | FONDO BANANEC COMACO | . | 470.00 | | |
| 25016 | FONDO CHIQUITA UF OPTIMIZADO CHIQUITA | . | | 4,200.00 | 2,520.00 |
| 25391 | FONDO CHIQUITA BN OPTIMIZADO CHIQUITA | . | 3,980.00 | | 3,980.00 |
| 26023 | FONDO CHIQUITA 208 CHIQUITA | . | 2,800.00 | 5,600.00 | 7,000.00 |
| 26327 | FONDO YELLOW 22XU . | . | 487.00 | | |
| 26497 | FONDO DON RAFA BANANAS 22XU USO EXCLUSIVO | . | 675.00 | 1,204.00 | 1,196.00 |
| 27096 | FONDO SF101 PREMIUM BANANAS DOLE - AMERICANO . | | | 961.00 | 961.00 |
| 27137 | FONDO DERBY 22XU . | | 6,343.00 | | 4,430.00 |
| 27211 | FONDO CHIQUITA UF REFORZADO FONDO | | | 1,200.00 | 720.00 |
| 27255 | FONDO CHIQUITA BN REFORZADO FONDO CHIQUITA BN REFORZA | | 540.00 | | 540.00 |
| 27388 | FONDO DON RAFA 208 AZUL . | | 600.00 | | |
| 27482 | FONDO ORSERO 22XU . | | | 8,640.00 | 8,640.00 |
| 27501 | FONDO GOODFARMER 208 . | . | 7.00 | | |
| 27510 | FONDO NOVAFRUIT . | | 1,060.00 | | |
| 27532 | FONDO SHARBATLY 208 . | | | 6,240.00 | 6,240.00 |
| 27595 | FONDO BATTAGLIO PERFORACION . | | 997.00 | 42,583.00 | 37,831.00 |
| 27633 | FONDO SQUISITA . | | 6.00 | | |
| 27639 | FONDO SF101SV PREMIUM BANANAS -DOLE GRECIA . | | | 1,080.00 | 1,080.00 |
| 27645 | FONDO I LOVE BANANAS . | | 81.00 | 1,540.00 | 1,540.00 |
| 27669 | FONDO PRIMADONNA GREENFRUIT . | . | 5.00 | | |
| 27716 | FONDO ADORIA . | | 700.00 | | |
| 27760 | FONDO SQUISITA AZUL . | | 464.00 | 3,240.00 | 2,160.00 |
| 27805 | FONDO GENERICO VAMA 208 . | | 401.00 | | |

| | | | | | |
|---------------------------|---------------------------------|--|----------|--|-------|
| 27827 | FONDO OMEGA KFRAT(CAVENDISH) . | | 1,230.00 | | |
| 27831 | FONDO MIA . | | 54.00 | | 18.00 |
| 27839 | FONDO VAMA 22XU . | | 118.00 | | |
| 27847 | FONDO SHARBATLY . | | 10.00 | | |
| FONDOS Subtotal: 17.53611 | | | | | |
| | 343 PADS | | | | |
| 25003 | LAMINA BANANEC COMACO | | 470.00 | | |

luderson.ideassmart.com/AAA/AAA_SEGURIDAD/In_Files/InTrTr_saldobod.rpt.php?pApli=IN&com_Emisor=302&pCond=Bodega:302&pCosto=?&pF...

8/8/2019

Toma Fisica de Inventario Bodega:302 desde 2019-06-01 hasta 2019-06-30

LISTADO PARA TOMA FISICA DE INVENTARIO desde 2019-06-01 hasta 2019-06-30

| COD | ITEM | UNIDAD | SALDO PREVIO | CANT INGRESOS | CANT EGRESOS | SA FI |
|------------------------|--|--------|--------------|---------------|--------------|-------|
| 27533 | LAMINA SHARBATLY 208 . | | | 6,240.00 | 6,240.00 | |
| PADS Subtotal: 0.11153 | | | | | | |
| | 349 ETIQUETAS | | | | | |
| 25004 | ETIQUETAS BANANEC . | | 180,000.00 | 200,000.00 | | |
| 25030 | ETIQUETA GUIM BANANAS USO EXCLUSIVO | | 1,900,000.00 | | 160,000.00 | 1, |
| 25591 | ETIQUETA CODIGO DE BARRA UID 136351 CHIQUITA | | 3,000.00 | 10,400.00 | 2,720.00 | |
| 25594 | ETIQUETA #4011 CHIQUITA | | 110,000.00 | | | |
| 25595 | ETIQUETA R CHIQUITA . | | 65,000.00 | 2,700,000.00 | 1,080,000.00 | 1, |
| 25596 | ETIQUETA RAINFOREST CERTIFIED CHIQUITA | | 595,000.00 | 520,000.00 | 810,000.00 | |
| 25597 | ETIQUETA TRAZABILIDAD NEGRA CHIQUITA | | 2,440.00 | | 800.00 | |
| 25598 | ETIQUETA TRAZABILIDAD AZUL CHIQUITA | | 4,440.00 | | 320.00 | |
| 25599 | ETIQUETA TRAZABILIDAD CAFE CHIQUITA | | 7,880.00 | | 320.00 | |
| 25600 | ETIQUETA TRAZABILIDAD NARANJA CHIQUITA | | 1,800.00 | | 160.00 | |
| 25601 | ETIQUETA TRAZABILIDAD ROJO CHIQUITA | | 6,500.00 | | 160.00 | |
| 25602 | ETIQUETA TRAZABILIDAD AMARILLO CHIQUITA | | 14,460.00 | | 160.00 | |

Fuente: Luderson S.A