



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

**PROCESO DE TITULACIÓN**

NOVIEMBRE 2020 – MAYO 2021

EXÁMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

INGENIERO (A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TEMA:**

EVALUACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIO DE LA EMPRESA MIDISPRO S.A.

**EGRESADA:**

LILIANA ELIZABETH GUAMÁN CRIOLLO

**TUTOR:**

Lcdo. C.P.A. ESPINOZA TOALOMBO WILMER OLMEDO M.T.

**AÑO 2021**

## **Introducción**

El presente análisis está basado en el siguiente estudio de caso con el tema de Evaluación del Control de Inventario de la Empresa MIDISPRO S.A.

El presente trabajo de investigación se lleva a cabo en las áreas de bodega y contabilidad de la empresa MIDISPRO S.A. Ya que, en el área de bodega es donde se realizan los diferentes movimientos de productos: recepción de productos, despachos a camiones, baja de productos. Y en el área de contabilidad que es la encargada de realizar los inventarios al área de bodega y contabilizar la información generada: ingresos, egresos, compras, ajustes.

La empresa MIDISPRO S.A. es una empresa constituida en el año 2008 en la ciudad de Babahoyo provincia de Los Ríos, dedicada a la comercialización y distribución de carnes en estado natural, comercialización de productos de consumo masivo.

Dentro de las áreas que hace cobertura la empresa MIDISPRO S.A. tenemos la parte sur de la Provincia de Los Ríos, parte de la Provincia de Bolívar, Guayas y Cotopaxi, teniendo ubicada como oficina Matriz la ciudad de Babahoyo.

Debido a la variedad de marcas que maneja tales como: Alpina, La Europea, Imperial, Kimberly, Agripac, Facundo entre otras; y por ende esto constituye un amplio portafolio de productos (500 productos aproximadamente). Al momento de realizar la toma física de los inventarios, existen muchas novedades (faltantes y sobrantes).

El alcance de este trabajo se delimita a conocer la incidencia que tiene llevar el control de inventarios dentro de una organización, a través de la observación de la información de la toma física de inventarios.

Este caso de estudio se encuentra enmarcado en la sub línea de investigación Auditoría y Control, ya que, se hará un control de inventario. Dicha sub línea se encuentra localizada en la línea de investigación de la escuela de Contaduría, Auditoría y Finanzas.

La metodología a utilizar en este caso de estudio es el inductivo; en el cual nos permitirá ir de lo individual a lo general analizaremos los problemas que estaría enfrentando la empresa Midispro; para lo cual utilizaremos como herramientas para esta investigación: el cuestionario, entrevista, observación.

## Desarrollo

La evaluación del control de inventarios constituye una parte fundamental en toda empresa, ya que forma parte del activo de la empresa el cual le permite a las empresas obtener dinero en efectivo al momento de realizar ventas. Por tal motivo es necesario que las empresas cuenten con sistema de control interno de inventarios para evitar tener inconvenientes tales como: faltantes de producto, sobrantes, mercadería en mal estado, producto caducado entre otros factores más.

. MIDISPRO S.A. es una empresa privada cuya actividad principal es la comercialización y distribución de carnes en estado natural, comercialización de productos de consumo masivo. Está regulada con la Superintendencia de Compañías.

Cuenta con más de diez años de experiencia en el mercado, teniendo como misión cumplir con los altos estándares que exige el mercado ecuatoriano, ofreciendo a su clientela productos de buena calidad y brindando un buen servicio al cliente al realizar las entregas con eficacia y eficiencia

Además de tener como visión formar parte de las cinco primeras empresas líderes en el mercado de la provincia de Los Ríos.

El presente trabajo de investigación se lleva a cabo en las áreas de bodega y contabilidad de la empresa MIDISPRO S.A., en el área de bodega es donde se realizan los diferentes movimientos de productos: recepción de productos, despachos a camiones, baja de productos. En el área de contabilidad que es la encargada de realizar los inventarios al área de bodega y contabilizar la información generada: ingresos, egresos, compras, ajustes.

La problemática planteada en el presente trabajo de investigación es que al momento de realizar los despachos a los camiones existen: faltantes, producto deteriorado o en mal estado

(lechoso, soplado). Se encuentran con órdenes de despacho de productos que no han sido dados de baja de una bodega a otra: Matriz a Bodega de Malo.

Además, cuando se presentan novedades, en el caso de sobrantes, suele suceder que después de un tiempo aparecen las razones por las cuales estaba sobrando dicho producto tales como: error en despachos, errores de conteo físico, producto por entregar a cliente, etc.

De acuerdo a la información que hemos obtenido en el presente trabajo, se ha podido determinar que no existe un correcto control de inventario.

Por lo antes descrito, se generan transacciones como elaboración de notas de crédito por errores en despacho. Es por esto que, es importante realizar una evaluación del control de inventario que se esta llevando a cabo, ya que el inventario constituye la principal fuente de ingreso para la empresa. Las empresas comerciales deben contar con un sistema de control interno de inventario el cual pueda detectar los errores existentes en el área de bodega y poder evitar que se generen pérdidas, las cuales van a disminuir las utilidades de la empresa al final del período.

Para poder realizar esta investigación es necesario tener bien claro varios conceptos que veremos a continuación.

### **Control Interno**

“El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos (...)” (GAITAN, 2015, pág. 35)

Según Gaitán, mediante el control interno que se lleva dentro de una organización se garantiza la protección de los activos de la empresa, es decir, mediante la implementación del control interno se define los procedimientos, métodos a seguir para que nuestros activos (inventarios) que

son la principal fuente de generar dinero se encuentren protegidos. Veamos la importancia del control interno dentro de las organizaciones:

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, ha crecido debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que se realizan, pues de ellos dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno recalcar, que la empresa que aplique controles internos en sus actividades, llevará a estar al tanto de la situación existente.

(MAURAD PINEDA, 2015, pág. 9)

Gracias al control interno que se lleva dentro de las organizaciones, les resulta más fácil lograr medir la eficiencia y productividad que tiene cada empresa, de tal manera que puedan mantenerse en el mercado y tomar decisiones en el momento oportuno ante cada situación que se les presente.

### **Inventario**

Es una relación de los bienes de que se disponen, clasificados según familias y categorías y por lugar de ocupación. Las empresas tienen la obligación de realizar inventario, y es necesario que éste se ajuste a la realidad, ya que una sobrevaloración del mismo hace que el valor de una empresa sea mayor, mientras que una infravaloración hará que los impuestos que tengamos que pagar sean menores.

(GUEVARA, 2020, pág. 9)

Con este concepto expuesto por Guevara, vemos la importancia de realizar los inventarios de una empresa, tener la mercadería de forma ordenada y clasificada. Ya que, si están ordenados y clasificados se podrá obtener mejores resultados al momento de despachar y momento de realizar los inventarios se podrá contar de manera eficiente.

La importancia del inventario físico radica en los siguientes puntos:

- Permite verificar que lo anotado en los registros contables

(presumiblemente digitalizados) efectivamente existan

- Confirma la rotación de productos, que es la rapidez con la que se venden o circulan los bienes. (GUEVARA, 2020, pág. 10)

De acuerdo a lo indicado por Guevara podemos ver que se debe hacer la verificación de los productos en relación a lo que registra el sistema, es decir, hacer una auditoría.

Al momento de realizar los conteos físicos de inventarios, se podrá descubrir, identificar productos que se encuentren en mal estado, deteriorados.

En las empresas que cuentan con un amplio portafolio de productos, resulta un poco difícil llevar un control de inventarios, es por esto que Guerrero Humberto en su libro nos propone un Sistema de clasificación ABC, el cual indica lo siguiente:

“Es un sistema de clasificación de los productos para fijarles un determinado nivel de control de existencia; para con esto reducir tiempos de control, esfuerzos y costos en el manejo de inventarios.” (HUMBERTO, 2017, pág. 15)

Siguiendo la propuesta de clasificar nuestro portafolio de productos en ABC de tal manera que existirán productos que requieran un mayor control que otros. Es decir, ciertos productos serán necesarios contarlos 1 o 2 veces por semana.

En esta investigación se empleó, la herramienta de la entrevista que fue dirigida al departamento de Bodega, de tal manera que nos permitió conocer los aspectos de la situación actual de la empresa.

“ Definir a la investigación de campo en sí, es referirse o concentrarse de forma directa sobre los personajes a investigarse mediante el uso de observación y entrevista, la realidad donde se efectúan los hechos, sin tener el control o mover piezas claves; en otras palabras, se trata de que el investigador consiga la información sin tener que variar la autenticidad de las condiciones de dicha averiguación”(ARIAS, 2006)

En la entrevista realizada se refleja que existe falta de control en los inventarios de los productos de Midispro S.A., pues tienen variedad de productos y que dependiendo del producto se debe dar el respectivo tratamiento de control.

Existen diferentes métodos de gestión de almacén, entre ellos el sistema FIFO (First in, first out).

“Primero en entrar primero en salir. Es decir, primeramente se da salida a los productos que más tiempo llevan almacenados. Con este sistema se evita que queden “muertos” en el almacén evitando o minimizando la obsolescencia. Se utiliza de forma obligatoria para productos perecederos con fecha de caducidad: medicamentos, alimentación fresca. También para productos con alto riesgo obsolescencia: productos de moda, productos de tecnología, alimentación en general, etc.” (MAULEÓN TORRES & PRADO LARBURU, 2021, pág. 138)

Mediante el uso del sistema Fifo, es más fácil lograr identificar los productos que se están quedando en bodega y están propensos a estar obsoletos, caducarse. Este sistema de gestión implica tener en orden las bodegas, llevar un control de las fechas de recepción de la mercadería, control de fechas de vencimiento, lotes de producto.

Es decir, se debe llevar a cabo un registro de lotes recepcionados de una forma detallada y organizada. Es decir, detallar la marca de producto, ubicación del producto dentro de la empresa, fecha de llegada, cantidades recibidas, fechas de vencimiento, lotes. De tal manera que se pueda identificar la correcta rotación del producto dentro de las bodegas.

Sin embargo se encontró que en las bodegas se carece de dichos controles, teniendo así riesgos de que el producto tienda a estar obsoleto por la falta de rotación.

Evidenciando así la importancia de llevar un control interno de los inventarios que maneja la empresa Midispro S.A..

Adicional nos encontramos con ciertas novedades que afectan directamente a las existencias en inventario tales como:

<b>Tabla 1</b>	
<b>Causas</b>	<b>Efecto</b>
No realizar las solicitudes para generar la nota de crédito por retornos, devoluciones.	Sobrantes en inventario
No entregar producto facturado a clientes	Sobrantes en inventario
Error en conteo físico	Sobrantes en inventario
Duplicar solicitudes de notas de crédito	Faltantes de inventario
Producto en mal estado y no ha sido dado de baja	Nota de crédito por error en despachos
Nota: Novedades presentadas en bodega	

La empresa Midispro S.A. en ciertas marcas maneja dos bodegas: Matriz y Bod Malo; las cuales tienen sus debidos movimientos de acuerdo a la transacción. En el caso de la bodega Matriz es en la cual se hacen todos los movimientos de ingreso de compras, ventas. Mientras que en la Bod Malo se utiliza para registrar los movimientos de cambios realizados a los clientes de producto en mal estado o caducado.

También se manejan los movimientos de traspaso de bodega: Matriz a Bod Malo, por concepto de producto en mal estado.

Como podemos ver en la tabla 1, existe falencias al momento de hacer movimientos de traspaso de bodega, ya que, los productos que no están aptos para despachar no han sido traspasados a la otra bodega, y en ciertos casos el físico ya consta en dicha bodega.

Es debido a esto que es muy importante llevar el control de los inventarios, dar seguimiento a los movimientos realizados.

Al momento de realizar la toma física de inventarios, nos encontramos con este tipo de novedades: faltantes y sobrantes; los cuales son originados a causa de los que detallamos en la tabla 1, y en ciertas ocasiones encuentran los errores después de realizar los respectivos ajuste de inventario. Causando de esta manera sobrantes en un mes y al siguiente mes existen los faltantes. Debido a esto se originan asientos innecesarios afectando a la contabilidad de la organización.

“Es importante resaltar que después de determinar las diferencias positivas y negativas y antes de contabilizar los ajustes se deberá realizar una revisión de los movimientos correspondientes a las compras (entradas) y ventas (salidas), así como también a los traslados y ajustes contabilizados, con el fin de verificar su correcto registro.” (OSORIO, 2020, pág. 1)

Luego de identificar las diferencias en el inventario, es necesario hacer las respectivas revisiones en los kardex para evitar hacer mal los ajustes y evitar inconvenientes en los próximos inventarios.

Ya que, los ajustes realizados llevan sus respectivos asientos contables, afectando a los estados financieros.

## **Conclusiones**

Todas las organizaciones deben contar con un manual de control interno que les ayude a conocer la situación en la que se encuentre.

De tal manera que se pueda proteger los activos de la empresa. En este caso el activo: inventario, el cual constituye la parte más importante para la empresa por medio de la cual la empresa puede obtener dinero de forma inmediata.

Midispro S.A. es una empresa que debido a su variedad de productos que comercializa le es necesario clasificar los productos en ABC para lograr detectar alguna anomalía en el momento oportuno y evitar que la empresa tenga pérdidas, las cuales afectan al estado de resultados del período, ya que al momento no se realizan inventarios esporádicos de los productos que tienen mayor rotación y que se concentra en ellos la mayor parte de dinero de la organización.

Los procesos de recepción de mercadería presentan falencias al no llevar el registro de lotes y fechas de caducidad, los cuales pueden incidir en la caducidad del producto dentro de la bodega y obsolescencia.

## Bibliografía

- ARIAS, F. (2006). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica*. CARACAS: EPISTEME.
- GAITAN, R. E. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. BOGOTÁ: ECOE EDICIONES.
- GUEVARA, M. Á. (2020). *Gestión de inventarios UF0476*. San Millán: TUTOR FORMACIÓN.
- HUMBERTO, G. S. (2017). *INVENTARIOS MANEJO Y CONTROL*. BOGOTÁ: ECOE EDICIONES.
- MAULEÓN TORRES, M., & PRADO LARBURU, M. (2021). *Logística Inbound: Tomo I de Logística para Siglo XXI*. MADRID: Ediciones Díaz de Santos.
- MAURAD PINEDA, R. M. (2015). *Diseño de un modelo de control interno de inventario para la empresa Agroproduzca S.A. situada en la ciudad de Guayaquil*. MILAGRO: UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO.
- OSORIO, W. (15 de DICIEMBRE de 2020). *GERENCIE.COM*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/diferencias-positivas-y-negativas-del-inventario-fisico-pueden-incidir-en-el-costo-de-ventas.html>
- TAPIA, MENDOZA, CASTILLO, GUEVARA. (2019). *FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA*. . MEXICO: INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, A.C.

## Anexos

### Anexo 1.- Ruc de la empresa Midispro S.A.

[Home](#) > [RUC](#) > [Consulta](#)

## Consulta de RUC

RUC: 0992581700001  
Razón social: MIDISPRO S.A.

Estado contribuyente en el RUC: **ACTIVO**  
Nombre comercial: MIDISPRO S.A.

#### Representante legal

Nombre: GUERRERO TORRES MIGUEL ANGEL  
Cédula/RUC: 1101939674

#### Actividad económica principal

VENTA AL POR MAYOR DE CARNE Y PRODUCTOS CÁRNICOS.

#### Tipo contribuyente

SOCIEDAD

#### Subtipo contribuyente

BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

#### Clase contribuyente

OTROS

#### Obligado a llevar contabilidad

SI

#### Fecha inicio actividades

09/09/2008

#### Fecha actualización

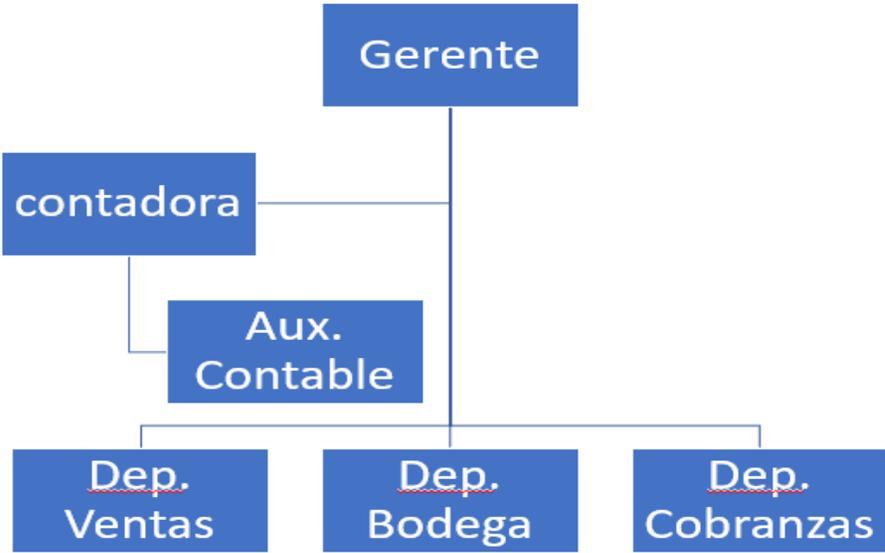
13/11/2020

#### Fecha cese actividades

#### Agente de retención

SI

**Anexo 2.- Estructura Organizacional de Midispro S.A.**



### **Anexo 3.- Formato de la entrevista**

**UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

Preguntas empleadas en la entrevista efectuada al Departamento de Contabilidad y Bodega de la empresa Midispro S.A.

1 ¿Qué actividad económica efectúa la empresa?

.....

2 ¿Ejecuta algún tipo de control sobre los procesos del inventario?

.....

3 ¿De qué manera se organiza la mercadería al momento de ingresar?

.....

4 ¿La empresa lleva kardex para control de los inventarios?

.....

5 ¿Regularmente se realiza un control físico en bodega?

.....

6 ¿Se procede a dar la baja de inventario en caso de caducidad o obsolescencia?

.....

7 ¿Se lleva un control de lotes recibidos de la mercadería?

.....

8 ¿Cuál el proceso de la documentación relacionada a la mercadería?

.....

9 ¿Con qué frecuencia se realizan los inventarios?

.....

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación toma lugar en la ciudad de Babahoyo, siendo el lugar donde se encuentra ubicada la oficina Matriz de la empresa Midispro S.A., la cual cuenta con más de diez años de experiencia en el mercado de la provincia de Los Ríos.

Como toda empresa comercial le es importante llevar un control de inventarios para poder saber la situación en la que se encuentra y tomar las respectivas medidas necesarias en el momento oportuno.

De tal manera que se realizaron encuestas para determinar el control que se está llevando y como afecta los diferentes hallazgos dentro de los inventarios.

Identificando que los productos deben ser clasificados en ABC para llevar un mayor control y evitar tener pérdidas económicas a causa de productos caducados, obsoletos.

## **PALABRAS CLAVE**

AUDITORÍA, INVENTARIO, BODEGA, CONTROL, KARDEX.

## **Abstract**

This research work takes place in the city of Babahoyo, being the place where the headquarters of the company Midispro S.A. is located, which has more than ten years of experience in the market of the province of Los Ríos.

Like any commercial company, it is important for you to keep an inventory control to be able to know the situation you are in and take the respective necessary measures at the right time.

In such a way that surveys were carried out to determine the control that is being carried out and how it affects the different findings within the inventories.

Identifying that the products should be classified in ABC to keep a better control and avoid having economic losses due to expired, obsolete products.

## **Keywords**

AUDIT, INVENTORY, WAREHOUSE, CONTROL, KARDEX.