



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA**

**GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE
FERTILIZANTES DE LA CIUDAD DE MACHALA**

JOSELYN CAROLINA AGUIRRE AGUILERA

**MACHALA
2022**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE
FERTILIZANTES DE LA CIUDAD DE MACHALA**

JOSELYN CAROLINA AGUIRRE AGUILERA

**(Proyecto de desarrollo en opción al título de Magíster en Contabilidad y
Auditoría. Mención Gestión Tributaria)**

VÍCTOR ALBERTO BETANCOURT GONZAGA

**MACHALA
2022**

PENSAMIENTO

“Creo que a todos nos gusta que nos reconozcan no por una pieza de fuegos artificiales,
sino por el libro de contabilidad de nuestro trabajo diario”

Neil Armstrong, (2005)

DEDICATORIA

A Dios.

A mis padres.

A mis familiares.

A mi tutor.

AGRADECIMIENTO

- ❖ A mis padres quienes me motivan en cada paso de mi vida profesional.
- ❖ A los tutores que con sus conocimientos impartidos me permitieron realizar mi proyecto de investigación.
- ❖ A los docentes por sus aprendizajes recibidos en el programa de maestría, así como su paciencia en este proceso, en especial a los docentes de las materias de metodología y diseño de investigación.
- ❖ A la Universidad Técnica de Machala, a la Facultad de Ciencias Empresariales, al centro de postgrado por darme la oportunidad de estudiar una maestría.

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

D.L. NO. 69-04 DE 14 DE ABRIL DE 1969

Calidad, Pertinencia y Calidez

DIRECCIÓN DE POSGRADO

PROGRAMA DE MAESTRÍA: **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,
MENCION GESTIÓN TRIBUTARIA**

Machala, 30 de marzo de 2023

RESPONSABILIDAD DE AUTORIA

Yo, **AGUIRRE AGUILERA JOSELYN CAROLINA**, con C.C. 070669449-4, declaro que el trabajo de titulación **“GESTION DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE FERTILIZANTES DE LA CIUDAD DE MACHALA”**, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, es original y auténtico, cuyo contenido: conceptos, definiciones, datos empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad

Atentamente:



Firmado digitalmente por:
**JOSELYN CAROLINA
AGUIRRE AGUILERA**

AGUIRRE AGUILERA JOSELYN CAROLINA
CC. 070669449-4

REPORTE TURNITIN

GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORME DE ORIGINALIDAD

3%	2%	0%	1%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	<1%
2	www.e-agrizon.com Fuente de Internet	<1%
3	Submitted to Universidad del Istmo de Panamá Trabajo del estudiante	<1%
4	repositorio.ufscar.br Fuente de Internet	<1%
5	www.aemarkcongresos.com Fuente de Internet	<1%
6	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Ecuador - PUCE Trabajo del estudiante	<1%
7	bibliotecavirtualoducal.uc.cl Fuente de Internet	<1%
8	retos-directivos.eae.es Fuente de Internet	<1%

CERTIFICADO DE APROBACIÓN DEL TUTOR



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

D.L. NO. 69-04 DE 14 DE ABRIL DE 1969

Calidad. Pertinencia y Calidad

DIRECCIÓN DE POSGRADO

PROGRAMA DE MAESTRÍA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,
MENCION GESTIÓN TRIBUTARIA

Machala, 29 de marzo del 2023

CERTIFICACION DEL TUTOR

Yo, BETANCOURT GONZAGA VÍCTOR ALBERTO, con C.C. 070110975-3, tutor del trabajo de titulación “GESTION DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE FERTILIZANTES DE LA CIUDAD DE MACHALA”, del autor Ing. AGUIRRE AGUILERA JOSELYN CAROLINA, en opción al título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, ha sido revisado, enmarcado en los procedimientos científicos, técnicos, metodológicos y administrativos establecidos por el Centro de Posgrado de la UTMACH, razón por la cual doy fe de los méritos suficientes para que sea presentado a evaluación.

Atentamente;



ING. BETANCOURT GONZAGA VÍCTOR ALBERTO, MGS
CC. 070110975-3
DOCENTE/TUTOR

RESUMEN

Los controles internos juegan un papel importante, ya que permiten a las empresas optimizar sus recursos económicos, cumplir con políticas, normas y reglamentos para alcanzar el nivel de confianza en la información financiera. Sin embargo, a nivel nacional las empresas mantienen falencias en el inventario incidiendo a los estados financieros puesto que, es un elemento que influye en la disminución de costos en las entidades comerciales. Por tal motivo, un plan o manual de procedimientos coordinados de manera conexas a las necesidades de la empresa permite salvaguardar sus activos, comprobar su exactitud y confiabilidad de la información contable. Bajo este contexto, el presente trabajo de investigación determina la incidencia de los estados financieros en las empresas comercializadoras de fertilizantes de banano de la ciudad de Machala periodo 2021, mediante la aplicación de la gestión del control de inventarios. Por ello, el estudio tuvo un enfoque cuantitativo que presento un paradigma positivista cuyos métodos empíricos utilizados fueron la encuesta y el estudio de documento. En la misma línea, se efectuó el uso de los métodos teóricos que fueron el método analítico sintético, mediante la revisión bibliográfica de artículos científicos. Además, la población finita en esta investigación se considera a las personas jurídicas y naturales cuya actividad económica sean las comercializadoras de fertilizantes; según la base de datos emitidos en la plataforma del SRI, la ciudad de Machala está conformado por 440 contribuyentes con dicha actividad, la misma que se aplicó un muestreo probabilístico aleatorio simple, que a través de una fórmula de muestra se obtuvo una cantidad de 35 empresas. En conclusión, en las empresas comercializadoras de fertilizantes se evidenció que existen ineficientes procesos en el control interno de inventarios, por ende, los valores presentados en los estados financieros no reflejan razonabilidad, siendo vulnerables para usuarios internos y externo en la toma de decisiones.

PALABRAS CLAVES: Control interno, Estados financieros, Inventarios.

ABSTRACT

Internal controls play an important role, since they allow companies to optimize their economic resources, comply with policies, rules and regulations to achieve the level of confidence in financial information. However, at the national level, companies maintain shortcomings in the inventory affecting the financial statements since it is an element that influences the reduction of costs in commercial entities. For this reason, a plan or manual of procedures coordinated in a manner related to the needs of the company allows to safeguard its assets, verify its accuracy and reliability of the accounting information. In this context, the present research work determines the incidence of the financial statements in the companies that sell banana fertilizers in the city of Machala for the 2021 period, through the application of inventory control management. Therefore, the study had a quantitative approach that presented a positivist paradigm whose empirical methods used were the survey and the document study. In the same line, the use of theoretical methods that were the synthetic analytical method was made, through the bibliographic review of scientific articles. In addition, the finite population in this investigation is considered to be legal and natural persons whose economic activity is the fertilizer marketer; According to the database issued on the SRI platform, the city of Machala is made up of 440 taxpayers with said activity, the same that a simple random probabilistic sampling was applied, which through a sample formula obtained an amount of 35 companies. In conclusion, in the fertilizer trading companies it was evidenced that there are inefficient processes in the internal control of inventories, therefore, the values presented in the financial statements do not reflect reasonableness, being vulnerable for internal and external users in decision making.

KEY WORDS: Internal control, Financial statements, Inventories.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	4
PENSAMIENTO.....	4
DEDICATORIA.....	5
AGRADECIMIENTO	6
RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA	7
REPORTE TURNITIN.....	8
CERTIFICADO DE APROBACIÓN DEL TUTOR.....	9
RESUMEN	10
ABSTRACT.....	11
ÍNDICE GENERAL.....	12
LISTA FIGURAS Y TABLAS	15
LISTA ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS	17
GLOSARIO.....	18
INTRODUCCIÓN	20
CAPITULO 1. ANTECEDENTES	25
1.1. Antecedentes históricos	25
1.2. Antecedentes conceptuales y referenciales.....	27
1.2.1. Control interno de inventarios.....	27
1.2.1.1. Sistema de control de inventarios	28
1.2.1.2. Elementos del control interno	30
1.2.1.3. Documentos de control de inventarios	33
1.2.2 Estados financieros	35
1.2.2.1 Informes contables	35
1.2.2.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	37
1.3 Antecedentes contextuales	38
CAPÍTULO 2. METODOLOGÍA	41
2.1. Tipo de estudio o investigación realizada	41
2.2. Paradigma o enfoque desde el cual se realizo	41
2.3. Población y muestra	42
2.4. Métodos teóricos con los materiales utilizados	44
2.5. Métodos empíricos con los materiales utilizados.....	44
2.6. Técnicas estadísticas para el procesamiento de los datos obtenidos	45

CAPÍTULO 3 RESULTADOS	47
3.1 Análisis e interpretación de los resultados	47
3.2. Propuesta de manual de procedimientos	65
3.3 Propuesta de diseño de flujogramas	69
3.4. Propuesta de la contabilización del control de insumos agrícolas en las empresas comercializadoras de fertilizantes	76
3.4.1. Registro contable en la compra de insumos agrícolas	78
3.4.2. Registro contable de los costos de compra	79
3.4.3. Registro contable de devolución en compra	80
3.4.4. Registro contable de venta y costo de venta	81
3.4.5. Registro contable devolución de venta	82
3.4.6. Registro contable del rol de pago del personal de ventas	83
3.4.7. Deterioro de inventario	83
3.4.8. Baja de inventario	84
3.4.9. Stock de inventarios y costo unitario	86
3.5. Análisis de los estados financieros	88
3.5.1. Distribución del gasto de venta de la empresa A	88
3.5.2. Distribución del gasto de venta de la empresa B	91
3.5.3. Distribución del gasto de venta de la empresa C	94
3.5.4. Distribución del gasto de venta de la empresa D	97
3.5.5. Distribución del gasto de venta de la empresa E	100
3.6. Cuadro Comparativo entre el balance general con la propuesta	103
CAPÍTULO 4. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	106
CONCLUSIONES	109
RECOMENDACIONES	110
SECCIÓN DE REFERENCIAS	111
SECCIÓN DE ANEXOS	119
ANEXO A. CUESTIONARIO DE ENCUESTA	119
ANEXO B. ESTUDIOS DE DOCUMENTOS	124
ANEXO C. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA A	126
ANEXO D. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EMPRESA A	130
ANEXO E. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA B	132
ANEXO F. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EMPRESA B	134
ANEXO G. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA C	136
ANEXO H. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EMPRESA C	138

ANEXO I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA D.....	141
ANEXO J. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EMPRESA D	148
ANEXO K. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA E.....	155
ANEXO L. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EMPRESA E.....	157
ANEXO M MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	160

LISTA FIGURAS Y TABLAS

Tabla 1. Existe un control interno de inventario	47
Tabla 2. Control interno de inventario mejoraría las cifras de los estados financieros	48
Tabla 3. Políticas de control interno en el inventario de insumos	49
Tabla 4. capacitación manejo de inventario de insumos	50
Tabla 5. Procedimientos documentados para inventarios.....	51
Tabla 6. Fecha de caducidad de los insumos agrícolas	52
Tabla 7. Los inventarios se registran contablemente.....	53
Tabla 8. Inventarios almacenados de forma ordenada	54
Tabla 9. Documento que autorice la entrada y salida de mercadería.....	55
Tabla 10. Registro de control para la mercadería que ingresa y sale de bodega.....	56
Tabla 11. Tiempo promedio realizan la toma física de inventario.....	57
Tabla 12. Recepción de la mercadería recibida.....	58
Tabla 13. Procedimiento para la baja de inventario	59
Tabla 14. Pedidos de mercadería en exceso y este ha sufrido algún deterioro	60
Tabla 15. Restricciones de ingreso a las bodegas	61
Tabla 16 Plan de cuentas Empresas Comercializadoras de fertilizantes.....	76
Tabla 17 Resumen del estudio de documento.....	77
Tabla 18 Registro contable por compra de inventario.....	78
Tabla 19 Registro contable de los costos relacionados con la adquisición	80
Tabla 20 Registro contable por devolución de mercadería	80
Tabla 21 Registro contable por la venta y costo de venta	81
Tabla 22 Registro contable por la devolución de venta.....	82
Tabla 23 Registro contable por el rol de pago del personal de ventas	83
Tabla 24 Registro contable por deterioro de inventario	84
Tabla 25 Registro contable por baja de inventario.....	84
Tabla 26 Stock de inventarios y costo unitario	85
Tabla 27 Stock de inventarios y costo unitario	86
Tabla 28 Baja de inventarios	87
Tabla 29 Distribución del gasto de venta de la empresa A.....	88
Tabla 30 Determinación del ajuste del valor neto realizable de la empresa A.....	89
Tabla 31 Registro contable por deterioro VNR	90
Tabla 32 Distribución del gasto de venta de la empresa B	91
Tabla 33 Determinación del ajuste del valor neto realizable de la empresa B.....	92
Tabla 34 Registro contable por deterioro VNR	93
Tabla 35 Distribución del gasto de venta de la empresa C	94
Tabla 36 Determinación del ajuste del valor neto realizable de la empresa C.....	95
Tabla 37 Registro contable por deterioro VNR	96
Tabla 38 Distribución del gasto de venta de la empresa D.....	97
Tabla 39 Determinación del valor del ajuste del valor neto realizable	98
Tabla 40 Registro contable por deterioro VNR	99
Tabla 41 Distribución del gasto de venta de la empresa E	100
Tabla 42 Determinación del valor del valor neto realizable de la empresa E	101
Tabla 43 Registro contable por deterioro VNR	102
Tabla 44 Resumen Comparativo entre el balance general con la propuesta.....	103

Gráfico 1. Existe un control interno de inventario.....	47
Gráfico 2. Control interno de inventario mejoraría las cifras de los estados financieros.....	48
Gráfico 3. Políticas de control interno en el inventario de insumos.....	49
Gráfico 4. Capacitación manejo de inventario de insumos.....	50
Gráfico 5. Procedimientos documentados para inventarios.....	51
Gráfico 6. Fecha de caducidad de los insumos agrícolas.....	52
Gráfico 7. Los inventarios se registran contablemente.....	53
Gráfico 8. Inventarios almacenados de forma ordenada.....	54
Gráfico 9. Documento que autorice la entrada y salida de mercadería.....	55
Gráfico 10. Registro de control para la mercadería que ingresa y sale de bodega.....	56
Gráfico 11. Tiempo promedio realizan la toma física de inventario.....	57
Gráfico 12. Recepción de la mercadería recibida.....	58
Gráfico 13. Procedimiento para la baja de inventario.....	59
Gráfico 14. Pedidos de mercadería en exceso y este ha sufrido algún deterioro.....	60
Gráfico 15. Restricciones de ingreso a las bodegas.....	61

LISTA ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS

SRI. Servicio de Rentas Internas.

COSO. Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas.

Inv. Inventarios.

NIC. Normas de Contabilidad.

NIIF. Normas Internacionales de Contabilidad.

PCGA. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

IVA. Impuesto al Valor Agregado.

LORTI. Ley de Régimen Tributario Interno.

GLOSARIO

AUDITORÍA: Una auditoría es una inspección de los procesos que surgen en una empresa, especialmente a nivel contable para asegurar que se cumple una serie de requisitos estipulados, esta puede ser interna o externa, según sea realizada por la propia empresa o por una entidad externa.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES: Son todos los procesos, secuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad.

SISTEMA DE CONTROL: Comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

PLANIFICACIÓN: Es un proceso organizacional diseñado para lograr un objetivo específico que toma decisiones para lograr un futuro deseado.

MANUALES: Le ayuda a comprender mejor cómo funciona algo o entender de un tema de manera ordenada y concisa.

MANUALES DE FUNCIONES: Es una herramienta que contiene un conjunto de reglas que cada servidor público desarrolla en su labor diaria, construida técnicamente sobre procesos, sistemas y principios para desarrollar sus rutinas o tareas diarias.

MANUAL CONTABLE: Facilita los procedimientos de contabilidad y permite a los departamentos contables a preparar los estados financieros.

MANUAL DE PROCESOS: Es una guía de procedimientos, que contiene normas, políticas, reglamentos, todo lo que incide en su gestión para el correcto funcionamiento de la empresa.

INVENTARIO: Es una relación ordenada y detallada de todos los bienes que integran la propiedad de una persona o entidad en un momento determinado.

INTRODUCCIÓN

En el Ecuador es indudable que las empresas en el nuevo auge económico enfrenten desafíos en el contexto de la globalización y liberalización de los mercados, los cuales son retos al administrar de manera efectiva el control de los inventarios tanto para las compañías grandes como para las pequeñas, por lo que los principales expertos en el campo creen que mantener el inventario, requiere un gasto representativo siendo su trascendental objetivo minimizarlo. Considerando que el propósito de toda organización es tener una buena gestión del control de inventarios sin importar el tamaño de la organización, que permita conocer su valor real, ahorrar tiempo y recursos a través de controles internos (Ugando et al., 2022).

Cabe destacar que los controles internos juegan un papel importante, ya que permiten a las empresas optimizar sus recursos económicos, cumplir con políticas, normas y reglamentos para alcanzar el nivel de confianza en la información financiera, evaluar el estado, en que se encuentran las entidades, establecer las medidas necesarias y que aquellas correcciones se reflejen en los estados financieros, para así determinar la verdadera situación económica de las organizaciones.

Dentro del marco legal contable en el Ecuador, la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) se origina desde tiempo arcaicos, con el fin principal de poder tener un control de todo lo que abarca la información financiera y económica que muestra una empresa. Es fundamental indicar que la NIC 2, se encarga de regular la contabilización y el control de los inventarios, para emplear los costos que incurren de forma oportuna, tomando en consideración aspectos que sean parte de la organización.

Bajo este contexto, es primordial aplicar la NIC en especial a la cuenta inventarios, que suministra una guía práctica para el registro contable, el valor del costo, el reconocimiento de los costos relacionados a su adquisición, y la identificación de los gastos de ventas que afectan al precio de venta estimado, para así calcular el valor inferior entre el valor en libros o el valor neto realizable, determinando su deterioro correspondiente.

En concordancia a lo expuesto de la NIC 2 Inventarios, es menester llevar un adecuado control interno que incida a la transparencia de los estados financieros y a la utilidad de las empresas, debido a esto, las organizaciones deben contar con una correcta gestión del control interno que proteja sus intereses institucionales. Además, su contabilización debe estar regulada a las indicaciones establecidas por la NIC 2 en la valorización del inventario al término de cada período económico.

En efecto, el desafío principal es que la información financiera sea reflejada de acuerdo con lo indicado en la normativa, a su vez este es generalmente uno de los problemas que afrontan las empresas, debido al deficiente tratamiento contable que se omite en el cálculo del deterioro de inventarios. Además, se detectan gran cantidad de faltantes, lo que implica la inversión de capital paralizado y aumento en costos por deterioro, que afecta a la disminución significativa de los ingresos.

En contraste con la NIC 2 Inventarios que suministra una guía práctica para llevar a cabo una correcta contabilización, como en la determinación del costo, la inclusión de costos relacionados, incluyendo el deterioro en la disminución del importe en libros al valor neto realizable, manteniendo un seguimiento del inventario, para salvaguardar, proteger, dar movimiento y a su vez incrementar la utilidad, lo que genera que los estados financieros sean presentados adecuadamente (Normas Internacionales de Contabilidad [NIC], 2003).

Además, en la sociedad empresarial radica el proceso en la que interviene el inventario, como núcleo primordial en toda entidad comercializadora, por lo que, al no mantener un control interno a este grupo contable, se ven expuestas al uso ineficiente de sus recursos económicos, por ende, no permiten que la información que se presentan en los estados financieros sea veraz y transparente, como resultado, tanto usuarios internos como externos no tendrán datos reales que servirán para la toma de decisiones económicas y financieras.

De acuerdo con la opinión de los autores Ortega et al. (2017) el control interno comprende un plan o manual de procedimientos coordinados de manera conexa a las necesidades de la empresa, para resguardar o salvaguardar sus activos, comprobar su exactitud y

confiabilidad de la información contable, así como también llevar la eficiencia, eficacia y custodia en las actividades, para incitar la aprobación exigida por la gerencia, en relación al control de los inventarios rigiéndose en base a un manual de procedimientos en conjunto con los registros en su contabilidad, no solo permitirá que aquellos recursos sean utilizados productivamente, sino que, fortalecerá la transparencia en los estados financieros.

En referencia a lo anterior, es adecuado establecer un lineamiento de control interno que sea adaptable sin importar el tamaño de la empresa ya sea grande, mediana o pequeña, con el fin de demostrar la incidencia en los estados financieros, en base a un ámbito completo, tomando puntos relevantes del control interno y en la contabilización acorde a la NIC 2 Inventarios, esto permitirá que los usuarios o lectores se beneficien de manera cabal, tanto en el área de la auditoría como en la contabilidad.

Por consiguiente, el enfoque del presente proyecto de investigación es la gestión del control interno de inventarios en las entidades comercializadoras de fertilizantes de la ciudad de Machala del periodo 2021, con la finalidad de determinar las debilidades o falencias del inventario que mantienen las entidades y de qué manera inciden en los estados financieros, puesto que, es un elemento que influye en la disminución de costos en las empresas comerciales.

Ante las falencias detectadas se ha formulado el problema ¿Cómo gestionar el control interno de inventario y su incidencia en los estados financieros en las empresas comercializadoras de fertilizantes de banano de la ciudad de Machala en el periodo 2021? Cuyo objeto de estudio se enfoca en la incidencia de los estados financieros mediante la gestión del control de inventarios, que permite delimitar la búsqueda de la información para la construcción del marco teórico.

En consecuencia, para direccionar al aporte práctico de la investigación, se determinaron las siguientes causas: la falta de una adecuada gestión de control y seguimiento del inventario, la insuficiencia de conocimiento al emplear los documentos de control del inventario, la inexistencia de la continuidad para realizar la toma física del inventario, la carencia de supervisión y constatación con el inventario recibido, la ausencia de

transparencia en la información presentada en los estados financieros en relación con el inventario.

Para dar solución al problema, la investigación tiene como objetivo determinar la incidencia de los estados financieros en las empresas comercializadoras de fertilizantes de banano de la ciudad de Machala periodo 2021, mediante la aplicación de la gestión del control de inventarios. En este sentido, se concreta el campo de acción en la implementación del control interno inventario en la incidencia de los estados financieros.

Para dar cumplimiento al objetivo de la investigación se estableció algunos objetivos específicos que brindarán una guía para el desarrollo del marco teórico, los cuales se detallan a continuación:

- Establecer un control interno de inventarios para corregir las deficiencias en el área de bodega en las empresas comercializadoras de fertilizantes.
- Analizar los estados financieros para la determinación de los resultados del control de inventarios en las empresas comercializadoras de fertilizantes.

Cabe mencionar que, para fundamentar el aporte práctico y cumplir con los objetivos de la investigación se formula la siguiente hipótesis: “si las empresas comercializadoras de fertilizantes de banano, aplican adecuadamente la gestión del control interno de inventarios, entonces obtendrán un correcto manejo de los procesos que intervienen en la comercialización de los insumos agrícolas, garantizando la confiabilidad, seguridad, eficiencia y eficacia en las operaciones, como también precisión en la información presentada de los estados financieros”. Cabe mencionar que el alcance de la investigación abarca desde el control interno de bodega hasta el registro y presentación de los estados financieros.

En este contexto, la investigación se dimensiona en dos variables, dependiente son los estados financieros y la variable independiente es el control interno de inventarios, los cuales sirvieron de referencia para la elaboración de los métodos empíricos. Por ello, para comprobar lo anteriormente mencionado se utilizará métodos teóricos tales como

analítico - sintético, además de los métodos empíricos como la encuesta y el estudio de documentos, para recopilar criterios acerca de la realidad del problema de estudio, así como técnicas estadísticas, para el procesamiento de los datos obtenidos, con el fin de verificar la hipótesis anteriormente planteada. La desagregación de este trabajo de investigación se encuentra organizado de la siguiente manera:

En el capítulo I, se refiere a los antecedentes históricos; los antecedentes conceptuales y referenciales, que fundamenta la investigación y los antecedentes contextuales; meso, meso y micro del tema de estudio; el planteamiento del problema, objeto de la investigación, causas, objetivo general, campo del estudio, hipótesis, objetivos específicos.

El capítulo II, se describe la metodología, el tipo de investigación, el paradigma bajo el cual se llevará el proceso de la investigación, métodos teóricos con los materiales utilizados, métodos empíricos, y estadísticas para el procesamiento de los datos obtenidos, que se aplicaran para cumplir con el propósito de la investigación.

El capítulo III, se plantea la propuesta de un plan de gestión de control interno de inventario para las empresas comerciales de fertilizantes para evaluar su incidencia en los estados financieros. El capítulo IV, se expondrán las conclusiones, discusión de los resultados y recomendaciones sobre el análisis del objeto de investigación.

CAPITULO 1. ANTECEDENTES

1.1. Antecedentes históricos

Las falencias empresariales, la globalización, los avances industriales permitieron que se origine una serie de carencias en base a los sistemas de control, es por ello, que en el año 1985 nació la metodología del COSO cuyas siglas en inglés significan Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas), que fue creado por un grupo de voluntarios propietarios de algunas organizaciones del sector privado, ubicado en los Estados Unidos, con el fin de efectuar un solo conocimiento en relación con la gestión del riesgo empresarial, el control interno y el fraude (Quinaluisa et al., 2018).

Según el autor antes citado indica que en el año 1992 se publicó el primer informe denominado COSO I, que tiene como fin el de brindar a las empresas a gestionar y mejorar el sistema de control interno las cuales, se apoyan en operaciones prácticas de procedimientos relacionados con los controles contables y administrativos por lo que, los procesos son llevados por las empresas las mismas que están diseñadas para suministrar seguridad razonable en las operaciones en la información financiera así como en el cumplimiento de objetivos, misión, visión, leyes y reglamentos correspondientes.

Ante lo mencionado, aquel documento marcó un nuevo punto de partida en la implementación del control interno lo cual, fue presentado como una perspectiva diferente que refleja una estructura modelo para las organizaciones, comprendiendo el alcance de los objetivos y la información fidedigna adaptable al cumplimiento de las normas, con el fin de tener una calidad razonable y efectiva en las actividades de las organizaciones (Elizalde, 2018).

Unos doce años después (2004) se creó el COSO II, este profundizaba aún más el control en la gestión de riesgos empresariales. Su enfoque fue más en la evaluación del control interno como medio para precisar las pruebas de auditoría puesto que, comprendía un plan organizacional de procedimientos que permitan garantizar la seguridad en los

registros contables y en las actividades de las empresas para así, dar efectivamente el cumplimiento de los objetivos a su vez minimizar los impactos negativos de la gestión empresarial (Govea , 2017).

En el año 2013 se publicó el COSO III, lo cual, su punto de partida fue el de actualizar aspectos de los sistemas de gestión de riesgos, derivada a los altos niveles estratégicos como la comunicación e información, la eliminación de los riesgos y la consecución de los objetivos planteados en la entidad certificando la eficiencia y efectividad del control interno (Calle et al., 2020).

La última actualización se da en el año 2017 denominado COSO IV, que comprende cinco componentes y 20 principios. Esta fue creada netamente para las insituciones públicas, por motivo de una mayor comprensión de la gestión de riesgos y estrategias que están alineadas al correcto desempeño de las funciones del control interno (Rodríguez etal., 2022).

Por consiguiente, el sistema de control interno es un pilar fundamental en el entorno empresarial, que permite abarcar aspectos de competitividad e incluso de permanencia en el mercado, este contribuye a que las organizaciones puedan visualizar los síntomas antes de que estos lleguen a convertirse en problemas debido a que, el control faculta visualizar aspectos relacionados con los sistemas de control de las diferentes áreas de una entidad, las mismas que, favorece al cumplimiento de las metas, valores institucionales, políticas y normas para garantizar la confiabilidad, seguridad, transparencia, eficiencia y eficacia en las operaciones empresariales (Vega y Marrero , 2021).

Por otro lado, los estados financieros al igual que el control interno surgió por necesidad de las empresas de organizar sus registros contables, lo cual, inició a raíz de la técnica de la partida doble en el siglo XIII en Italia, su aplicación en el ámbito empresarial se dio en el último año. Además, la historia relata que en el siglo XV los mercaderes tenían su equivalente de los bancos en el libro de deudores y acreedores, este empezó a incluir cuentas interpersonales en las que también acogieron un libro mayor que era utilizado solo por la actividad comercial (Sangster, 2018).

A través del tiempo, los libros contables se fueron incorporando en el mundo empresarial y sus actualizaciones permitieron llevar adecuadamente los registros contables, de ahí nació en el año 1973 el comité de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en los Estados Unidos, su creación se dio por crear un conjunto de reglas contables que permitan preparar los estados financieros de las empresas en un solo lenguaje contable, de esta manera, reducir las diferentes prácticas contables aplicadas en los distintos países del mundo.

En base a lo antes citado, en el Ecuador las normas contables fueron adoptadas por el directorio de la Federación de Colegios de Contadores Públicos en el año 2006, publicada en el mes de septiembre, la cual decretó la adopción de las normas mencionadas por la razón, de que la información contable presentada en nuestro país sea homogénea y transparente, cumpliendo con los requisitos internacionales

En efecto, en la actualidad los estados financieros continúan ligados con las normativas contables como las NIC/NIIF, para facilitar la armonización internacional de los informes contables y la transparencia en su presentación a los organismos de control, con el fin de evitar tergiversaciones, fraudes o robos, de esta manera tomar decisiones oportunas sobre la información financiera de la empresa.

1.2. Antecedentes conceptuales y referenciales

1.2.1. Control interno de inventarios

El control interno se entiende como un sistema compuesto por planes, normas, métodos y procedimientos realizadas por una entidad creadas con el fin de cumplir con las metas u objetivos; algunas de las prácticas más comunes en los controles internos incluyen diseñar e implementar políticas contables y de gestión para mejorar las técnicas de verificación. Además, las necesidades siempre son diferentes y el control interno debe crearse de acuerdo con las circunstancias de cada empresa, en tales casos se necesita el asesoramiento de expertos (Arellana et al., 2020).

1.2.1.1. Sistema de control de inventarios.

Son el conjunto de procedimientos que se aplican para lograr optimizar las operaciones y el control de las eventualidades. Por ello, el sistema de control interno es la base para depositar la seguridad de un sistema contable sólido para determinar si existe una confiabilidad en las actividades manifestadas en los estados financieros, por ende, las decisiones que se tomen pueden estar en el mejor interés de la gerencia, y a su vez obtener resultados favorables en los procesos operativos en las empresas (Mendoza et al., 2018).

COSO I. Es un mecanismo que establece lineamientos en la constitución del control interno de las empresas, permitiéndoles evaluar sus sistemas, nivelar sus procesos, y mejorar la estructura organizacional. En vista de los varios conceptos e interpretaciones del control interno en las empresas el comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión treadway desarrollaron y publicaron tal informe para despejar las inquietudes para el correcto funcionamiento interno en las organizaciones (Hernandez, 2018).

Evaluación de sistemas. El control interno de inventarios está vinculado con el sistema de contabilidad, que permite mantener un orden en sus cuentas y registros precisos en los documentos utilizados; por ello para que este proceso sea efectivo es fundamental contar con procedimientos de evaluación con el fin de mejorar la productividad y la rentabilidad en la entidad (Burgos y Vallejo , 2022).

Nivelación de procesos. Integrar y nivelar procesos es primordial en cualquier organización, porque cada acción debe apuntar a la consecución de cada propuesta; permitiendo resolver los problemas del mundo real empresarial que surgen de sistemas integrados y facilitar las operaciones en torno a la gestión del inventario (Domínguez et al., 2018).

Estructura organizacional. Una adecuada estructura organizacional permite llevar a cabo los objetivos, identifica y clasifica las actividades de las entidades precisando los niveles de autoridad para la toma de decisiones en la gestión empresarial (Mendoza et al., 2018).

COSO II. Es un control interno mejorado y más completo proporcionando un enfoque sobre la evaluación, identificación y gestión del riesgo dada la naturaleza global de sus operaciones, cuyo objetivo del sistema es diagnosticar problemas, crear cambios para así abordarlos y evaluar su eficacia y eficiencia en las actividades de las diferentes áreas de la entidad (Govea , 2017).

Identificación de riesgo. En este proceso se establecen las causas, se determinan los elementos internos y externos, de forma que el personal de la empresa conozca e identifiquen los riesgos empresariales con el objetivo de poder resolver a tiempo las eventualidades y consecuencias que pueden originarse en la organización (López et al., 2021).

Evaluación de riesgo. Son procesos que evalúan el impacto de los riesgos en el logro de los objetivos empresariales; este proceso debe contener los riesgos adjuntos con contingencias internas y externas que perjudican la facultad de procesar información relevante dentro de una entidad (Gómez, 2022)

Gestión del riesgo. Una vez evaluado los riesgos relevantes, la gerencia identifica medidas para evadir, minimizar, informar y aceptar los riesgos. Al considerar las respuestas, estos evalúan el impacto de los riesgos y consideran las relaciones costo-beneficio aceptables y los niveles de tolerancia para cada proceso relacionado con el inventario (Gomez et al., 2021).

COSO III. Este modelo está orientado a la gestión y desarrollo interno de la gestión empresarial para asegurar la eficiencia y eficacia en la toma de decisiones operativas, la confiabilidad financiera de la información, cumpliendo con las leyes y reglamentos aplicables para establecer un nivel aceptable de seguridad, arrojando beneficios que contribuyen a la creación de valor de los propietarios de cualquier organización y su sostenibilidad a largo plazo, inclusive aumentar la asignación del capital necesario, prevenir el fraude y fortalecer la sostenibilidad de la reputación de la organización (Calle et al., 2020).

Eficiencia y eficacia. En la organización la eficiencia implica el uso de insumos para lograr el resultado esperado, es decir el logro de los objetivos con la menor cantidad de recursos; en cambio la eficacia se refiere al logro de los objetivos, en otras palabras, la capacidad de obtener el efecto que desea en el cumplimiento de las metas. Por ello, las empresas deben hallar el equilibrio de las operaciones y satisfacción del personal de la entidad (Álvarez et al., 2017).

Confiabilidad financiera. La información financiera debe ser confiable y útil para que las decisiones de los usuarios externos e internos sean objetivas. Además, garantice la seguridad razonable en las transacciones y en los registros contables en el flujo de las operaciones empresariales (Serrano et al., 2018).

Cumplimiento de normas. En las organizaciones es importante que la gestión del riesgo supervise el desempeño y cumplimiento de los requisitos como lo estipula la ley, minimizando el impacto negativo que a menudo se asocia con los delitos financieros; para evitar estos delitos se necesita la cultura corporativa que promueva disciplinas éticas en los negocios y el cumplimiento de la ley (Leo y Sánchez, 2021).

Por consiguiente, el control interno trae consigo muchas ventajas empresariales porque esta promueve la eficiencia, eficacia, y transparencia de la información confiable en el momento en que se requiera realizar una correcta rendición de cuentas, permite el cumplimiento de las políticas y normas puesto que suscitan el respeto a estas, con el fin de identificar y prevenir riesgos a pérdidas económicas o reducir errores a través de procedimientos de controles internos, por ello si las empresas establecen o crean estos controles mejorará el rendimiento de los procesos, manteniendo organizada la información financiera, ayudará a reducir el fraude interno, garantizará el resguardo de la información, como resultado un gran porvenir a la empresa.

1.2.1.2. Elementos del control interno.

Las empresas se ajustan al modelo COSO II porque trata de un proceso para el personal de las empresas en todos los niveles y esta creado para identificar situaciones relevantes y examinarlos, la misma que está conformado por ocho elementos que ayudarán a mantener un correcto manejo de las operaciones en las organizaciones.

En cambio, el modelo COSO III es el más completo puesto que integra al COSO I y II, entre sus beneficios está en que se adapta a cambios, cumple a cabalidad con los objetivos, reduce riesgos, apoya la toma de decisiones, entre otros. Su origen surgió para una mejor transparencia de la información por los cambios suscitados en las empresas sean estos por aumento de información e incremento de inversiones, etc. Además, posee cinco componentes más concisas que las presentadas en el coso II; sin embargo, llega a un mismo fin que es el de gestionar correctamente las operaciones empresariales.

Los elementos del control interno permiten impulsar las metas y objetivo a las empresas, debido a que trae consigo beneficios para reducir riesgos, mejorar aspectos que requieren en la empresa, aumentar la confianza en los inversionistas, y por supuesto prevenir pérdidas económicas (Mendoza et al., 2018). A continuación, se presentan los elementos principales del control interno:

Ambiente de control. Son los procedimientos que las organizaciones establecen a través de políticas para hacer frente a los peligros que puedan perjudicar el desempeño de las metas y objetivos. Además, constituye las raíces o cimientos de la empresa entorno a las actividades empresariales, la gestión de procesos organizacional, los valores éticos, etc. (Sulca y Becerra, 2017).

Gestión de procesos organizacional. Es el proceso de administración de todo lo que posee la empresa y se puede clasificar en desarrollo humano, ambiente laboral y productividad; esta medida simplifica el proceso en la toma de decisiones, mejora la posición en el mercado y estabiliza la competencia con otras organizaciones (Caisaguano et al., 2022).

Integridad y Valores éticos. Las personas que asumen roles de liderazgo en las empresas, sus actitudes influyen en las operaciones empresariales; el liderazgo basado en valores éticos y de integridad promueve un ambiente de trabajo agradable y ameno que opera de manera justa para lograr los resultados esperados, a su vez fortaleciendo los lazos con todo el personal de la organización (Leal y Arias , 2021).

Entorno de ejecución en las operaciones. Se centra en coordinar el desempeño y responsabilidades de los departamentos de la empresa e identificar las necesidades del

personal y clientes para satisfacer sus necesidades en un entorno eficaz. Por ello, las funciones de las actividades en la empresa son evidente para optimizar los recursos y las estrategias comerciales destinadas a mejorar la economía y el crecimiento de la entidad (Montejano et al., 2021).

Evaluación de riesgos. Son procesos de riesgos corporativos que incorporan en la administración, que representa riesgos relevantes relacionados con eventos y condiciones tanto externas como internas que pueden ocasionar la capacidad de la empresa para procesar datos de manera confiable, por lo que la evaluación de riesgos implica una serie de procesos dinámicos para definirlo de manera que no afecte el logro de los objetivos de la organización (Gomez et al., 2021).

Riesgos relevantes. Son pérdidas por probabilidad aleatoria relacionadas con deficiencias identificadas en el proceso de la gestión del inventario; las mismas que son indispensables y pueden surgir de cualquier situación no planificada en el periodo determinado (Soler et al., 2018).

Actividades de control. Son políticas y procedimientos que la empresa establece a través de normas para hacer frente a los problemas que pueden perjudicar el cumplimiento de los objetivos (López et al., 2017).

Políticas y procedimientos de inventario. Las políticas en las empresas simplifican la gestión del proceso del inventario, y facilita a los usuarios externos e internos la toma de decisión, por lo que es fundamental buscar políticas que optimicen el tiempo en la compra y recepción de los productos, teniendo en cuenta que cuanto más sea la inversión en el inventario, mayormente será el intento de mejorar el tiempo desde la adquisición hasta la entrega del producto (Céspedes et al., 2017).

Sistemas de información. La identificación, recopilación y comunicación de la información relevante debe realizarse de manera oportuna para que las personas puedan desempeñar sus funciones, ya que un sistema de información utiliza datos dados internamente y fuentes externas, además existe una comunicación efectiva en todas las áreas de la empresa (Castro et al., 2021).

Intercambio de información. Para garantizar un intercambio de información efectiva, es necesario proporcionar sistemas informáticos que permitan a los empleados controlar las existencias, generar informes de este y considerar acciones; el procesamiento de esta información facilitará la toma de decisiones oportunas que beneficiarán a las áreas administrativas, productivas y financieras (Cedeño et al., 2017).

Supervisión. Este evalúa la eficacia del cargo de control interno para establecer que controles están operando según lo previsto y cuales se están ajustando en respuesta a las circunstancias; se integra con herramientas que permiten identificar los errores y ajustar de forma oportuna el correcto proceso interno (Villa et al., 2017).

Evaluación de la calidad de inventario. En la evaluación del sistema de gestión de inventario, informa a la gerencia de la empresa sobre los errores detectados para que se puedan corregir aquellas deficiencias del plan original y tomar las medidas necesarias para volver a encarrilar los procesos terminados (Mendoza et al., 2018).

Por consiguiente, los elementos de control interno fueron creadas para que las empresas tengan una guía de modelo de como deben llevar sus operaciones empresariales, las mismas que cumplen con una función que estan entrelazadas entre sí, que busca ajustarse a las necesidades de cada organización, todas ellas son fundamentales para que el control interno mantenga un correcto manejo en sus actividades, por lo tanto, una empresa que no se deje orientar por los elementos del coso, es una entidad que se conduce directamente a un abismo de riesgos que lleva a la derrota empresarial.

1.2.1.3. Documentos de control de inventarios.

Las empresas mantienen su sustentabilidad en base al vínculo entre principios fundamentales entre costo y la economía. Cada negocio debe verificar y revisar regularmente los niveles de inventario; para este propósito, es necesario elaborar documentos de control para las transacciones relevantes en las actividades empresariales (Pérez, 2019).

Documentos tributarios. El Servicio de Rentas Interna utiliza herramientas como los comprobantes de ventas que obliga a los contribuyentes a la cancelación de los impuestos;

estos documentos están ejecutados en base a las normas o reglamentos que exige la ley con el fin de evitar la evasión fiscal (Sánchez et al., 2020).

Proceso de aplicación. Los comprobantes de ventas son utilizados para registrar los movimientos de las operaciones económicas, los mismos que describen la forma en la que se detalla cada uno de los parámetros que tiene cada documento que permite respaldar el cumplimiento tributario e identificar si el negocio es industrial, comercial o de servicios (Friend y Arteta , 2018).

Documentos de control interno de inventarios. Es necesario que las empresas sean estas grandes o pequeñas, privadas o públicas, revisen periódicamente estrategias que controlen los niveles de inventario; por ello, cada negocio debe tener una estrategia para administrar y verificar regularmente el inventario para esto, la empresa debe preparar la documentación necesaria de todas las actividades relevantes (Remache et al., 2020).

Proceso de aplicación. Aquellos documentos utilizados para el control de inventario registran la entrada, salida y el saldo de los bienes que son estimados como inventario en una organización. El bodeguero verifica la cantidad y el estado de los productos recibidos, también será responsable de registrar el código de cada artículo, fecha de entrega, cantidad, valor unitario, entre otros (Manosalvas et al., 2020).

Por lo tanto, el control del inventario a través del tiempo ha llegado a posicionarse en una escala primordial en el giro del negocio de una empresa, que otorga sostener una administración eficiente y eficaz en cada uno de los movimientos que interviene el proceso del inventario, desde que se adquiere la mercadería hasta que se la vende, por ello, va de la mano con los documentos válidos que garantiza un respaldo de la información, previniendo fraudes permitiendo realizar la presentación transparente de los estados financieros, a su vez brindando a los usuarios, clientes, prestamistas, proveedores y futuros accionistas, el motivo del porque la empresa es competencia en el mercado empresarial.

1.2.2 Estados financieros.

Los estados financieros son la base principal para la toma de decisiones de todas las organizaciones, los resultados obtenidos, la gestión de los accionistas, los recursos corporativos y cada decisión surge de los estados financieros para generar el efectivo necesario para las decisiones futuras. Por ello, es importante que los responsables de proporcionar la información financiera tenga tanto conocimientos contables como capacidad analítica. (Castrellón et al., 2021).

1.2.2.1 Informes contables.

Son aquellos que evidencian de forma ordenada y concisa las actividades económicas de una organización, sus modificaciones y la situación financiera de un periodo determinado; cuya información es utilizado por los usuarios externos e internos para la toma de decisiones (Cando et al., 2020). A continuación se indicará los estados financieros que toda empresa debe presentar:

Estado de Situación Financiera. Es un documento contable que comunica la situación financiera de una organización correspondiente, es decir es un informe que muestra muy claramente el estado de patrimonial de la entidad: Activo, Pasivo y patrimonio, por ello, es muy importante que el balance sea exacto, esto significa que los activos totales deben ser iguales a los pasivos totales más el patrimonio, si no es así, se debería buscar el error correspondiente (Espinoza, 2020).

Por lo tanto, los cálculos deben tener en cuenta los diferentes bloques de estas tres variables; **Activo** se refiere a los bienes y derechos que son parte del patrimonio de la empresa durante corto o largo plazo; **Pasivo** se refiere a lo que debe, que pueden ser deudas a corto plazo o a largo plazo ; el **Patrimonio** neto se refiere a lo concebido a fondos especiales y subvenciones (Elizalde, 2019).

Estados de resultados Integral. Es aquel que refleja los ingresos y gastos de la entidad en un momento determinado, la cual es analizado por terceras personas para generar flujos de caja y comprobar los cambios a futuros, así evaluar la productividad de los procesos de las organizaciones y facilitar la toma de decisiones oportunas (Sáenz, 2020).

Los **Ingresos** son beneficios económicos procedente del normal funcionamiento de la empresa durante el ejercicio contable, medidos como un incremento del activo o una disminución del pasivo; el resultado neto será el incremento del patrimonio independientemente de sus aportaciones (Normas Internacionales de Contabilidad [NIC], 2004).

Los **Costos** son erogaciones económicas para la compra de un producto o la transformación de la materia prima, con el objetivo de que aquel valor sea recuperable cuando se venda el producto, en cambio los **Gastos** es un valor no recuperable encaminados a los departamentos administrativos de las empresas que perjudica al resultado del ejercicio (Miranda, 2017)

Notas aclaratorias. Las notas al final de los estados financieros son explicaciones de hechos medibles o inciertos de las transacciones de la cuenta que deben leerse para interpretar adecuadamente los estados financieros, además es información importante para los inversionistas que desean adquirir acciones de una empresa por medio del mercado de valores (Hurtado et al., 2019).

Políticas del inventario. Se deben aplicar políticas óptimas a los inventarios para garantizar su control, debido a que la confiabilidad contable radica en la aplicación de las prácticas empresariales que especifiquen el método de valoración, regulen el proceso en la contabilidad y determinen el momento oportuno para realizar los procesos de inventario (Asencio et al., 2017).

Por consiguiente, los estados financieros brindan información útil para examinar el estado actual de la organización, cuya información es de gran importancia para el dueño de la empresa así como para usuarios o posibles inversionistas, estos estados financieros se basan en documentos fundamentales que detallan el movimiento que surge en las empresas, las mismas que se encuentran establecidas en cuentas que identifican de donde proviene las entradas y salidas de dinero, la misma que facilita la toma de decisiones en el giro del negocio. Si no existiera estos documentos difícilmente las empresas podrían reflejar saldos reales, simplemente se basarían en supuestos que no permitirían tener un control de sus finanzas ni transparencia en la información financiera de la empresa.

En la actualidad, los documentos que exige la norma internacional de contabilidad para tener de forma ordenada los registros contables y a través de estos obtener la información financiera que permitirá que los usuarios internos puedan tomar acciones pertinentes de acuerdo a los datos que se presenten en los estados financieros y tomar decisiones oportunas, así como para que los usuarios externos puedan visualizar el estado en que se encuentra una empresa y decidir futuros acuerdos.

1.2.2.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Son normas que se crearon con el fin de que las empresas hablen un mismo lenguaje contable, garantizando beneficios económicos y competencia en el mercado empresarial, los cuales permiten tener validez de la información financiera proporcionada por los informes analizados por usuarios internos y externos (Alfaro , 2022)

NIC 2 Inventarios. Tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de inventarios, su aplicación a todos los inventarios de la organización, con excepción de los contratos de construcción, los instrumentos financieros y los trabajos en curso de los activos biológicos relacionados con las operaciones agrícolas, esta adopción del inventario es importante para las empresas, su uso ayuda a organizar y mejorar la contabilización debido a que deben ser administradas, valoradas, controladas y debidamente registradas para evitar la pérdida de negocio (Maza et al., 2020).

Costo de inventarios. Son todos los valores incurridos a la compra y otros costos añadidos que se deriven del producto en cambio el **Costo de adquisición** comprende el precio de la compra, aranceles, impuestos irrecuperables, transporte y otros costos relacionados con los materiales (León et al., 2020).

Costo de ventas. Se conforma por inventario disponible para la venta más las compras realizadas durante el ente económico, la misma que se resta el inventario en bodega a final del periodo; esta es una ecuación que permite conocer el valor que le cuesta la empresa producir o comprar un producto que vende (Franco et al., 2019).

Valor neto realizable. Se refiere al precio de venta estimado de un activo en el curso ordinario del negocio menos los costos estimados necesarios para completar la producción del activo y los costos necesarios para venderlo (Escandón et al., 2021).

En referencia a lo ya mencionado, la normativa dentro de una organización es fundamental, en el campo de auditoría existe una norma que se relaciona con el control interno la cual brinda información para conocer cómo se debe realizar ciertos procesos lícitamente, evitando fraudes que pueden llegar a poner en riesgos la credibilidad de las empresas, por ello, todo profesional contador y auditor deben poner en práctica lo que indica la normativa, así como en el área contable existen regularizaciones para adoptar un buen tratamiento contable a las cuentas del inventario que no perjudique a la economía de la empresa.

1.3 Antecedentes contextuales

En el Ecuador, el banano es considerado como uno de los principales productos de exportación, llegando a tener gran relevancia en la economía del sector agrícola por los ingresos que produce, por lo que, los fertilizantes en la agricultura tienen un papel fundamental, porque proporciona a las plantas los nutrientes que necesitan y reduce la fertilidad de los suelos demasiados sobreexplotados (Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura [FAO], 2017).

En el país existió una fuerte demanda de fertilizantes, por lo que, esto representó significativamente a los costos producción, ya que el 30% y 50% de los gastos se destinó a la compra de fertilizantes, además, se destacó que fueron el grupo de insumos con mayor participación dentro de las importaciones del año 2020 (51%), sus mayores proveedores de este grupo fueron Rusia y China (Sistema de información pública agropecuaria [SIPA], 2020).

Por consiguiente, en el periodo del 2021 hubo un crecimiento del 4,2% por el aumento de consumo en los hogares, superando la proyección del Banco central del Ecuador del 3,55%, aunque el 0,1% de las exportaciones de banano decreció a nivel general, sin embargo, la comercialización de fertilizantes aportó al producto interno bruto en un 2%, en cambio, el PIB comercial fue del 10,2%. Además, el cultivo y producción del banano en el Ecuador el PIB fue del 2,06% que representa a 68.660.79 mil millones de dólares (Banco Central del Ecuador [BCE], 2022).

El Oro es una de las tres provincias a nivel nacional con mayor producción de banano, tal como lo indica el censo realizado en la provincia por medio de la Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), por lo que, entre más se produzca el banano en la provincia, más se necesitará de los fertilizantes para dar un nivel de nutrición a la tierra, y de esta forma, incrementa la cosecha de los frutos.

Por lo tanto, al ser la provincia de El Oro netamente productora de banano, esta necesita de fertilizantes, incrementando las ventas de los insumos agrícolas, estableciéndose un lugar en el mercado, generando su propia utilidad, a su vez, incrementando más plaza de empleo. De hecho, en el año 2020 existieron 563 empresas que se dedicaron a la actividad de cultivo de bananos y plátanos, mediante el cual, el 49% se originó en la provincia de Guayas y en El Oro el 31%, como resultado el sector generó alrededor de cuarenta mil empleos, de esta el 64% corresponde a las empresas grandes (Corporación Financiera Nacional [CFN], 2020).

Además, así las empresas comercializadoras de insumos agrícolas van actualizándose en base a las necesidades de las productoras de banano, ya que estas deben cumplir con ciertos requisitos de algunas certificadoras, que exigen la aplicación de ciertos fertilizantes o abonos foliares específicos, que disminuyen la contaminación al medio ambiente, por ello, las comercializadoras van ofreciendo al mercado productos que requieren según las certificadoras, y que facilitan a los productores su adquisición a precios accesibles.

En la ciudad de Machala, el uso de los fertilizantes es una de las prácticas agrícolas más importantes, porque necesariamente devuelve al suelo los nutrientes necesarios para el crecimiento adecuado de los cultivos, siendo el nitrógeno, la urea y el potasio los elementos principales que se aplican de acuerdo con los análisis del suelo. Debido a los sucesos procedentes del Covid-19 el valor de los fertilizantes se ha incrementado en un 69% entre los dos primeros cuatrimestres del 2021; sin embargo en los últimos meses se evidenció un crecimiento del 155% por el encarecimiento de los costos por fletes marítimos (Observatorio del Cambio Rural [OCARU], 2021).

En vista de la necesidad del abono en la producción agrícola y a pesar del aumento en los precios de fertilizantes, este sector tuvo un repunte en sus ventas durante el periodo del 2021, favoreciendo solamente a las grandes empresas por la importación de mayores cantidades con beneficio de descuento, mientras que las microempresas fueron afectadas por el sobreprecio en el comercio interno.

Las fincas aplican la mayor cantidad de fertilizantes al año para determinar con mayor precisión el estado de fertilidad actual del suelo. Por lo tanto, existe una población de 440 empresas activas en el periodo 2021 en la ciudad de Machala, que se dedican a la comercialización de fertilizantes para banano; constituidas en un 16% por sociedades con fines de lucro cuyo capital es privado mientras que, el 84% restante se encuentra conformado por personas naturales obligadas y no obligadas a llevar contabilidad.

CAPÍTULO 2. METODOLOGÍA

El presente capítulo se define, y se determina la metodología de investigación científica, con el fin de resultar y presentar un hallazgo de investigación acorde a las variables dependiente e independiente en estudio. A continuación, se desagrega los puntos referenciales en la metodología.

2.1. Tipo de estudio o investigación realizada

Tipo de estudio descriptivo. Consiste en describir características principales de conjuntos homogéneos de sucesos, utilizando criterios consecuentes que facilitan establecer el comportamiento de estos en la investigación, suministrando datos ordenados y comparable con la de otros resultados (Guevara et al., 2020).

Tipo de estudio no experimental. Esta se basa en conceptos, categorías, sucesos o contextos sin intervención directa del investigador, por lo que no se construye ninguna situación y el estudio se realiza sin cambiar las variables, por ende, los sucesos se observan tal como ocurren en su entorno natural para posteriormente analizarlo (Fernández, 2017).

En base a lo manifestado por los autores el tipo de investigación es descriptiva porque explica las características de la variable dependiente los estados financieros y la variable independiente el control interno de inventario; además es una investigación no experimental porque se muestran los valores en su estado natural como también no se manipula la variable independiente el control interno de inventario.

2.2. Paradigma o enfoque desde el cual se realizo

Enfoque cuantitativo. Es aquel tipo de investigación que se centraliza en mediciones objetivas y análisis estadístico, matemático o numérico de los datos obtenidos mediante las técnicas de investigaciones que pueden ser cuestionarios y encuestas o el uso de

medios informáticos para manipular datos existentes, con el fin de cuantificar el problema de investigación (Cadena et al., 2017).

En relación con lo antes mencionado por los autores el enfoque de la investigación es cuantitativo porque recolecta datos numéricos mediante la utilización de cuadros estadísticos cuyos resultados por obtener serán más precisos. Por tal motivo, no se involucra con los sujetos investigados puesto que se trabaja desde afuera.

Paradigma positivista. Este paradigma busca revelar, pronosticar, controlar los hechos, comprobando teorías para regularlos, mediante la identificación de causas reales que pueden ser temporalmente antedichas o simultáneas (Herrera, 2018). Por consiguiente, la investigación se desarrolla desde un paradigma positivista porque comprueba las variables mediante la expresión numérica al analizar los estados financieros en base al tratamiento contable establecido en la NIC 2 Inventarios, determinando las diferencias entre la contabilización tradición con la normativa contable, comprobando así la hipótesis planteada.

2.3. Población y muestra

Población y muestra. La población es el conjunto de todos los elementos que se pretende estudiar mientras que la muestra es un subconjunto de la población que se consigue realizando el muestreo (Ventura , 2018). Por lo tanto, la población en esta investigación se considera a las personas jurídicas y naturales cuya actividad económica sean las comercializadoras de fertilizantes; según la base de datos emitidos en la plataforma del SRI, la ciudad de Machala está conformado por 440 contribuyentes con dicha actividad (SRI, 2021). Por ende el análisis del inventario se efectúa en las empresas comercializadores de fertilizantes porque es el rubro de mayor impacto en su economía.

Muestreo probabilístico aleatorio simple. Es una técnica que se debe conocer todos los elementos que forman parte de la población debido a que cada uno de los individuos se le establece un número correlativo que mediante un método del azar se selecciona a cada uno de estos, hasta llegar a la muestra requerida por el investigador (Hernández, 2019).

En concordancia a lo expuesto por el autor se aplica la técnica de muestreo probabilístico aleatorio simple por su sencillez y fácil comprensión, otorgando la misma probabilidad a los miembros de la población a ser elegidos al azar mediante cálculos estadísticos, sin intervención propia del investigador.

Ahora bien, para que una muestra sea verídica, debe ser lo más realista posible en los cálculos utilizados para establecer el universo bajo investigación, pero por más perfecta que puede llegar hacer una muestra es probable que exista una considerable variación entre el resultado obtenido y el de la población. Por lo tanto, si el universo encuestado en este estudio son los contribuyentes, por ser una población respectivamente alto, por lo que se aplicó la muestra para encontrar formas de reducir el tiempo y los recursos financieros.

Según Gutiérrez (2016) para el cálculo de la muestra de una población finita se utiliza la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 \times p \times q \times N}{e^2 \times (N-1) + Z^2 \times p \times q}$$

En donde:

n= Tamaño de muestra buscado

N= Tamaño de la población o Universo

Z= Parámetro estadístico que depende el nivel de confianza (NC)

e= Error de estimación máximo aceptado

p= Probabilidad de que ocurra el evento estudiado

q= Probabilidad de que no ocurra el evento estudiado

Aplicación:

$$n = \frac{1,645 \times 0,5 \times 0,5 \times 440}{0,10^2 \times (440-1) + 1,645^2 \times 0,5 \times 0,5}$$

$$n = \frac{180,95}{0,01 \times (439) + 2,71 \times 0,5 \times 0,5}$$

$$n = \frac{180,95}{5,0675}$$

n= 35 contribuyentes

Según el cálculo de la muestra se ha determinado a 35 contribuyentes al azar de las cuales se procederá a obtener la información necesaria, la misma que se encuestará a los contadores de dichas empresas o negocios de comercialización de fertilizantes.

2.4. Métodos teóricos con los materiales utilizados

Los métodos teóricos que se utilizan en la investigación son las siguientes:

Método analítico y sintético. Es aquel método que consiste en la separación de un todo descomponiéndolo en sus partes para observar las causas y efectos, en la que posteriormente se relacionan mediante una síntesis general del hecho investigado. Cabe recalcar que este método es útil en campos de estudios de tipo descriptivo, debido a que revelan características del objeto de estudio (Rodríguez y Pérez, 2017).

En base a lo expresado por los autores se efectúa el método Analítico – Sintético en la investigación para caracterizar el control interno de inventario y determinar sistemáticamente los estados financieros desagregándolos en indicadores definiendo las características de las subdimensiones establecida en la matriz de consistencia (ver Anexo M); y así evaluar el control de inventarios y su incidencia en los estados financieros de las empresas comercializadoras de fertilizantes en la ciudad de Machala en el 2021, con la finalidad de emitir un criterio general sobre las variables correspondientes.

2.5. Métodos empíricos con los materiales utilizados

Encuesta. Es una técnica de la investigación que utiliza un conjunto de procedimientos estandarizados para recolectar y analizar varios datos de una población que permite descubrir, predecir varios elementos cuyo fin es de recoger información en forma escrita sin la intervención del investigador (Feria et al., 2020).

Estudios de documentos. Son documentos físicos que sirven de respaldo de información para estudiar y analizar elementos que sirven para verificar y corroborar datos con respecto al estudio (Cadena et al., 2017). Por consiguiente, los métodos empíricos a utilizar son la encuesta que permite recopilar opiniones de los procesos de inventarios

para analizar las dos variables de investigación y obtener información útil con el fin de cumplir con los objetivos del estudio. Como también, el estudio de documentos para examinar los estados financieros y determinar los resultados del control de inventarios en las empresas comercializadoras de fertilizantes.

2.6. Técnicas estadísticas para el procesamiento de los datos obtenidos

El **procesamiento de datos** es una actividad por excelencia de los investigadores debido a que permite comunicar de manera visual las ilustraciones y gráficos que facilitan la comprensión, análisis e interpretación de la información aumentando la legibilidad de un artículo, que difícilmente se lograría con las observaciones e ideas de textos procedentes de lo teórico o experimental (Ferreira et al., 2019).

Según el autor antes citado indica que la herramienta **Microsoft Excel** proporciona gráficos a partir de plantillas basadas en hojas de cálculo; este software utiliza una red de celdas que introducen, manipulan y analizan datos, que, a través de gráficos estadísticos de barras, de líneas, de dispersión, y circulares existen gamas de opciones en la que el investigador utilizará en base a los requisitos deseados.

Los **gráficos estadísticos** son objetos simbólicos diseñados por el investigador, que representan por medio de escalas, títulos, correlaciones o frecuencias la población y muestra de un objeto de estudio. Por ende, los investigadores deben codificar con precisión los datos recopilados y analizar cada uno de los componentes, con el objetivo de seleccionar la figura estadística acorde a los resultados de la investigación (Arteaga et al., 2021).

En relación con lo antes mencionado por los autores, se elaboró en Microsoft Excel un cuadro en el que se detalla de manera organizada las respuestas de las encuestas; luego se efectuó el procesamiento de los datos obtenidos por medio de la tabulación; esta consiste en el conteo de las contestaciones, que los encuestados seleccionaron en los ítems de cada una de las interrogantes, reflejadas en una tabla estadística; la misma que consta de tres columnas que son: las opciones, la cantidad de respuestas y el porcentaje correspondiente.

Posteriormente, se diseñó la ilustración circular, instrumento de mayor comprensión para el lector, con la información ya obtenida en la tabla estadística, de modo que para

efectuarlo se utilizó en Microsoft Excel la barra de herramienta insertar, que contiene en su cinta de opciones el comando gráfico, que presenta varios modelos en relación con la investigación y a elección del investigador. Además, su uso radica en representar visualmente las diferencias reflejadas en las opciones escogidas por los encuestados, facilitando al investigador efectuar un análisis de forma escrita de los comentarios obtenidos en la encuesta y la interpretación general de lo proyectado en los gráficos respectivos.

CAPÍTULO 3 RESULTADOS

3.1 Análisis e interpretación de los resultados

Pregunta N° 1 ¿Conoce ud si existe un control interno de inventario o manual de procedimientos en la empresa?

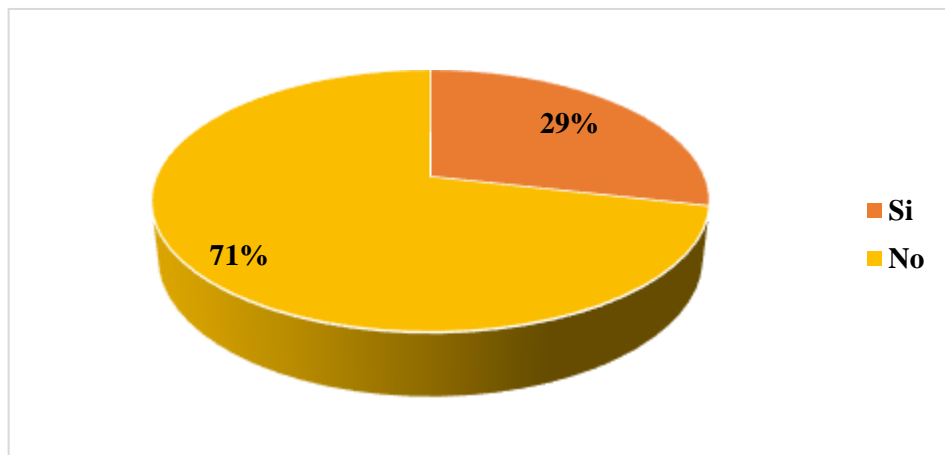
Tabla 1. Existe un control interno de inventario

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	10	29%
No	25	71%
Total	35	100%

Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Gráfico 1. Existe un control interno de inventario



Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

ANÁLISIS:

Según las respuestas dadas por el personal de cada una de las empresas, se evidencia que el 29% si conoce que en la empresa existe un control interno en sus inventarios, mientras que el 71% manifestó que no conoce si en la empresa existe un control interno a los inventarios.

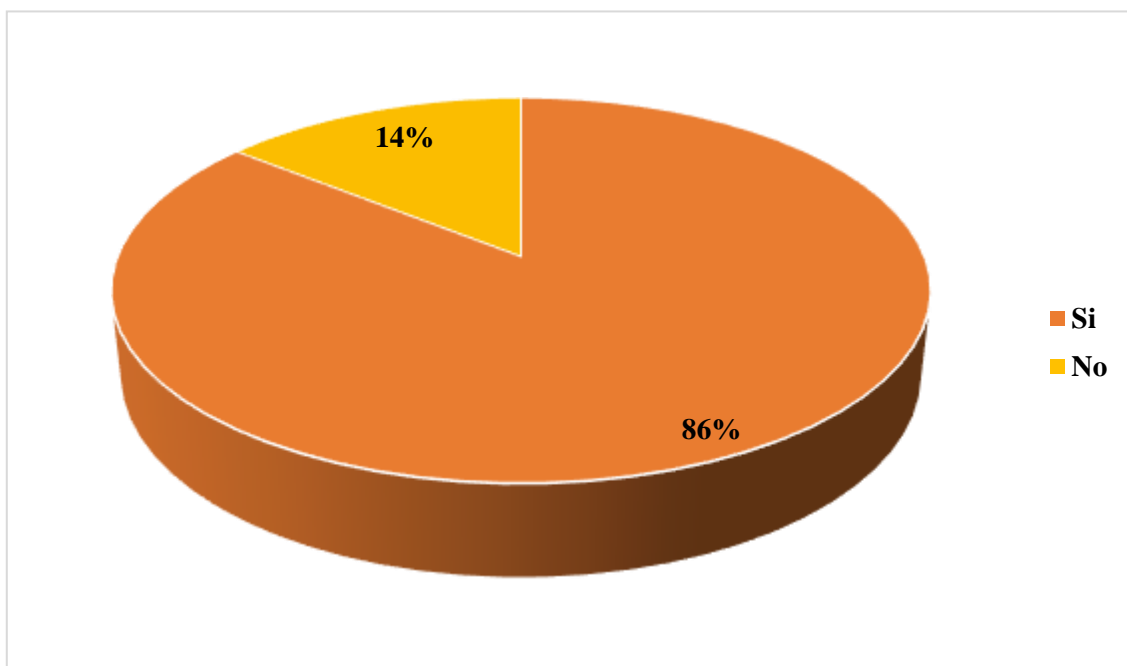
Pregunta N° 2 ¿Cree ud que si se aplicara un sistema de control interno de inventario mejoraría las cifras de los estados financieros?

Tabla 2. Control interno de inventario mejoraría las cifras de los estados financieros

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	30	86%
No	5	14%
Total	35	100%

Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala
Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Gráfico 2. Control interno de inventario mejoraría las cifras de los estados financieros



Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala
Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

ANÁLISIS:

De las respuestas obtenidas se evidencia que el 14% del personal de cada una de las empresas cree que si se aplicara un sistema de control interno de inventario no mejoraría las cifras de los estados financieros, en cambio el 86% indico que si mejorará.

Pregunta N° 3 ¿Considera ud necesario que se apliquen políticas de control interno en el inventario de insumos para una adecuada exposición de los estados financieros?

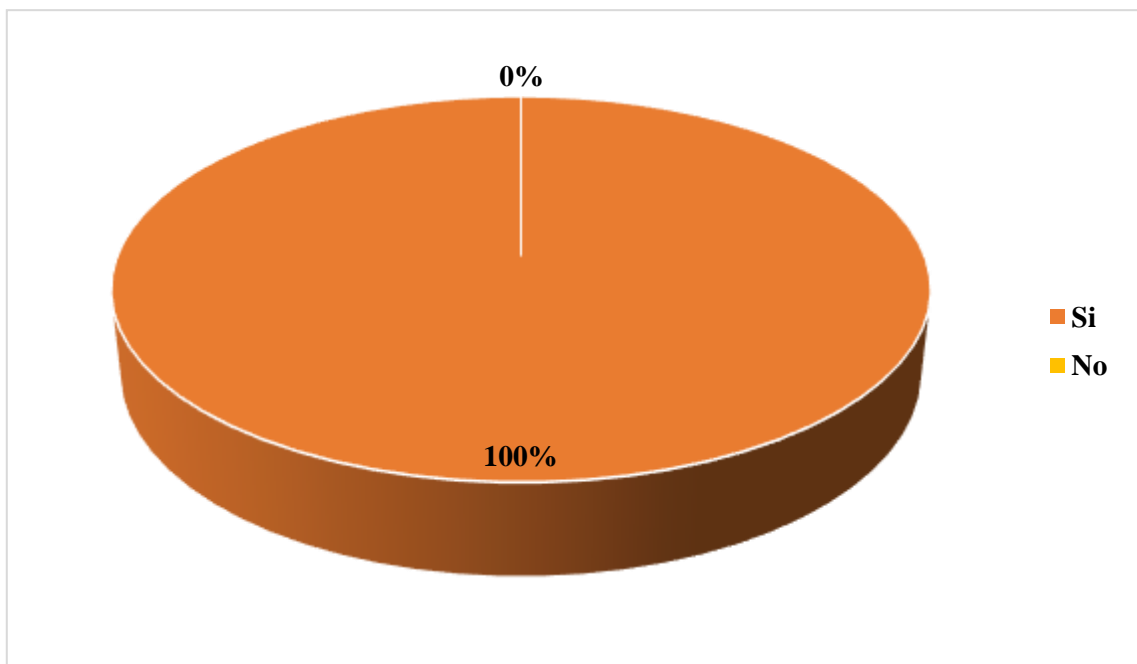
Tabla 3. Políticas de control interno en el inventario de insumos

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	35	100%
No	0	0%
Total	35	100%

Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Gráfico 3. Políticas de control interno en el inventario de insumos



Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

ANÁLISIS:

Conforme a las respuestas dadas por el personal de cada una de las empresas se obtuvo que el 100% manifiesta que es necesario que se apliquen políticas de control interno en el inventario de insumos para una adecuada exposición de los estados financieros.

Pregunta N° 4 ¿El personal de la empresa ha recibido capacitación relacionada con adecuado manejo de inventario de insumos y su incidencia en la exposición de las cifras de los estados financieros?

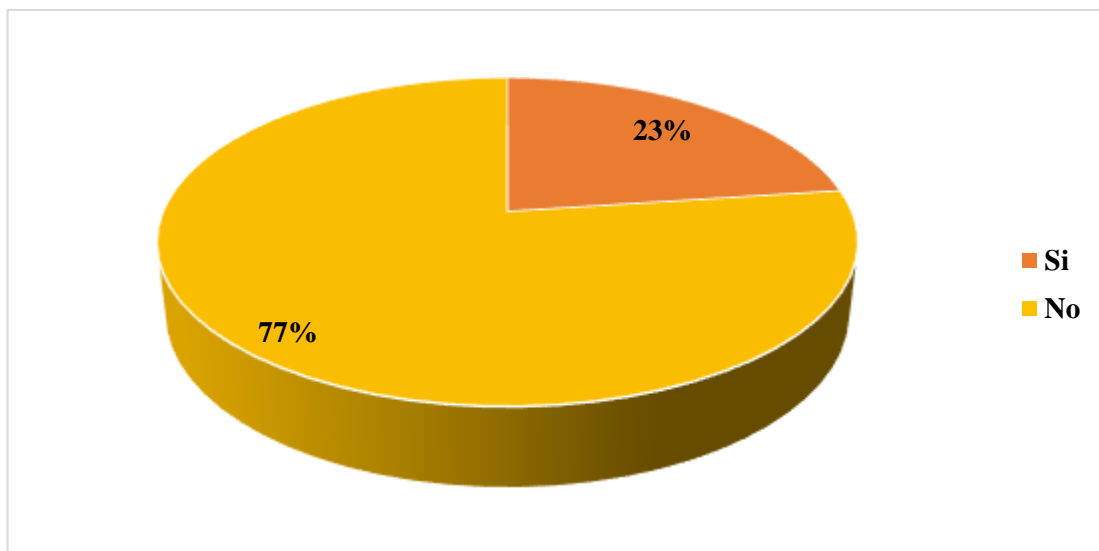
Tabla 4. capacitación manejo de inventario de insumos

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	8	23%
No	27	77%
Total	35	100%

Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Gráfico 4. Capacitación manejo de inventario de insumos



Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

ANÁLISIS:

Conforme con la encuesta aplicada se obtuvo que el 23% del personal de cada una de las empresas manifestaron que, si han recibido la capacitación sobre un adecuado manejo del inventario de insumos y su incidencia en la exposición de las cifras de los estados financieros, mientras que el 77% indicó que no.

Pregunta N° 5 ¿Se han definido procedimientos documentados para el control interno de inventario de insumos?

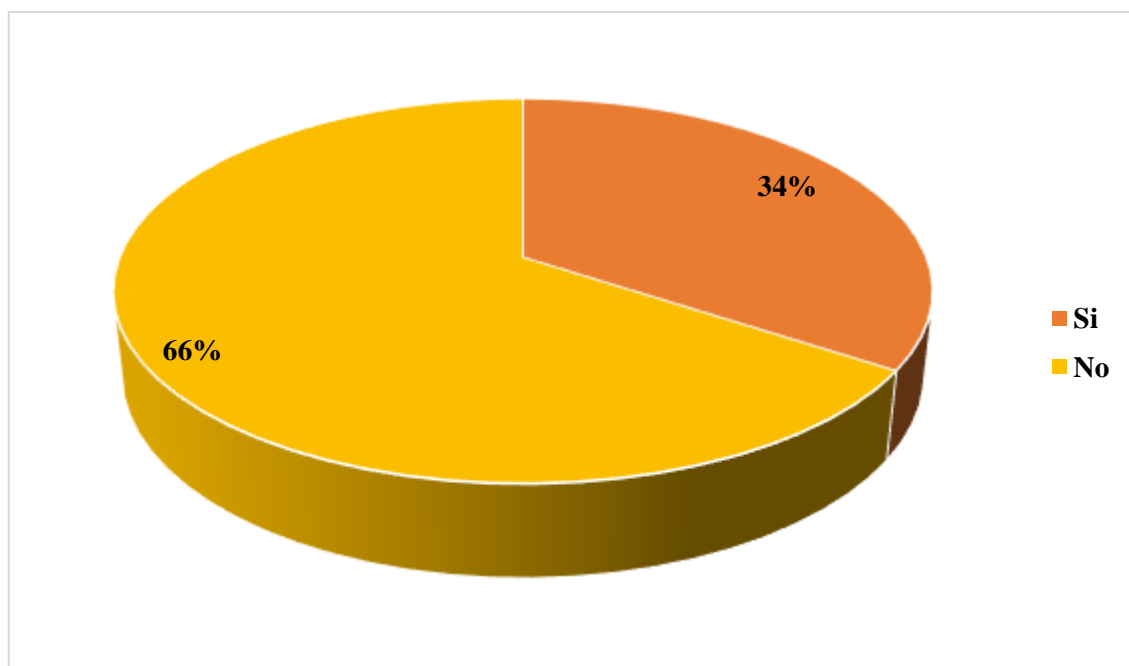
Tabla 5. Procedimientos documentados para inventarios

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	12	34%
No	23	66%
Total	35	100%

Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Gráfico 5. Procedimientos documentados para inventarios



Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

ANÁLISIS:

De acuerdo con las respuestas obtenidas, se evidencia que el 34% del personal de cada una de las empresas si conoce que se han definido procedimientos documentados para el control interno de inventario de insumos, mientras que el 66% indica que no.

Pregunta N° 6 ¿Se revisa la fecha de caducidad de los insumos agrícolas que se encuentran almacenados en bodega?

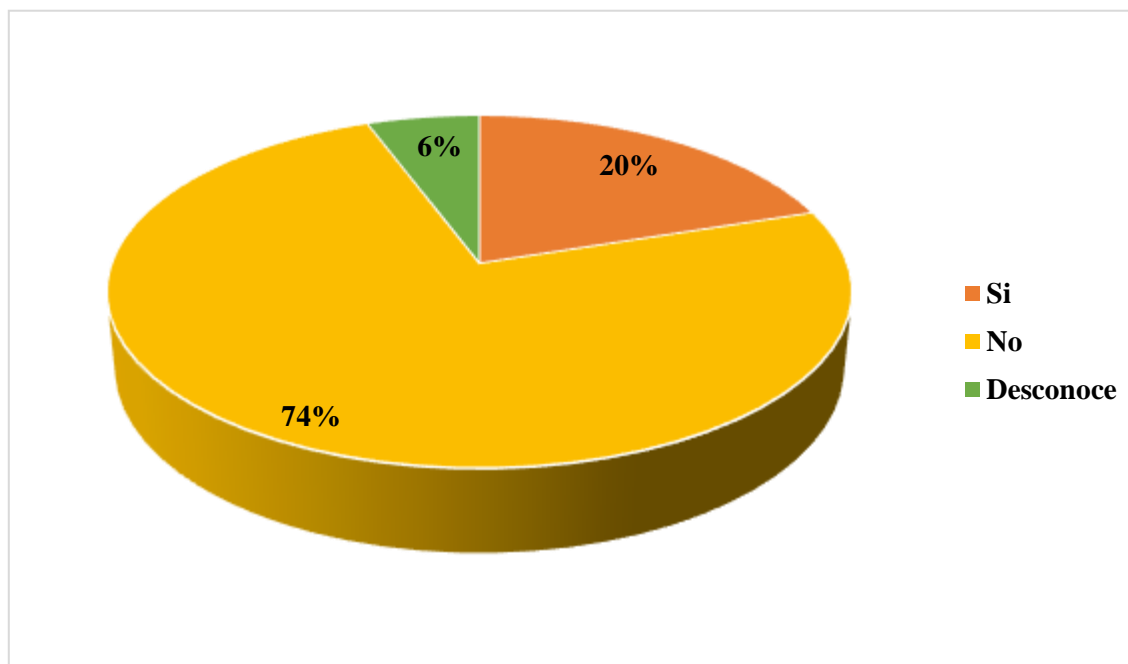
Tabla 6. Fecha de caducidad de los insumos agrícolas

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	7	20%
No	26	74%
Desconoce	2	6%
Total	35	100%

Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Gráfico 6. Fecha de caducidad de los insumos agrícolas



Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

ANÁLISIS:

Según los datos de la encuesta aplicada se obtuvieron que el 6% desconoce si se revisa la fecha de caducidad de los insumos que se encuentran almacenados en bodega, el 20% considera que, si se revisa la fecha de caducidad, y el 74% manifestó todo lo contrario.

Pregunta N° 7 ¿Conoce ud si los resultados de los inventarios se registran contablemente?

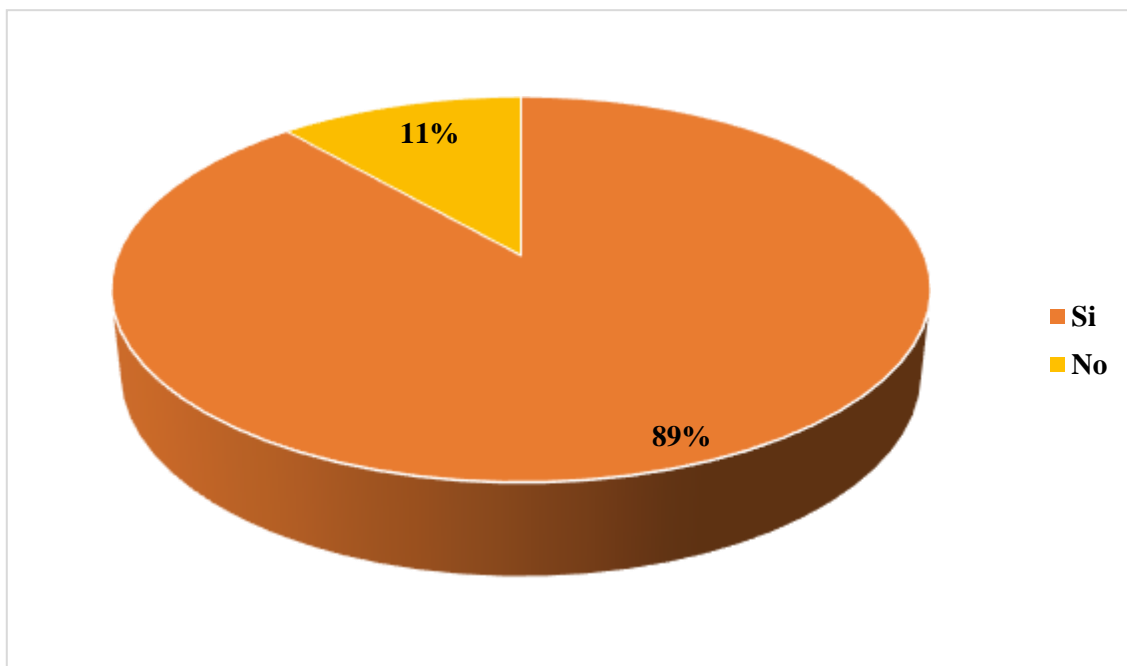
Tabla 7. Los inventarios se registran contablemente

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	31	89%
No	4	11%
Total	35	100%

Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Gráfico 7. Los inventarios se registran contablemente



Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

ANÁLISIS:

Según los datos de la encuesta aplicada se obtuvieron que el 11% del personal de cada una de las empresas no conocen si los resultados de los inventarios se registran contablemente, mientras que el 89% manifestó que si se registran.

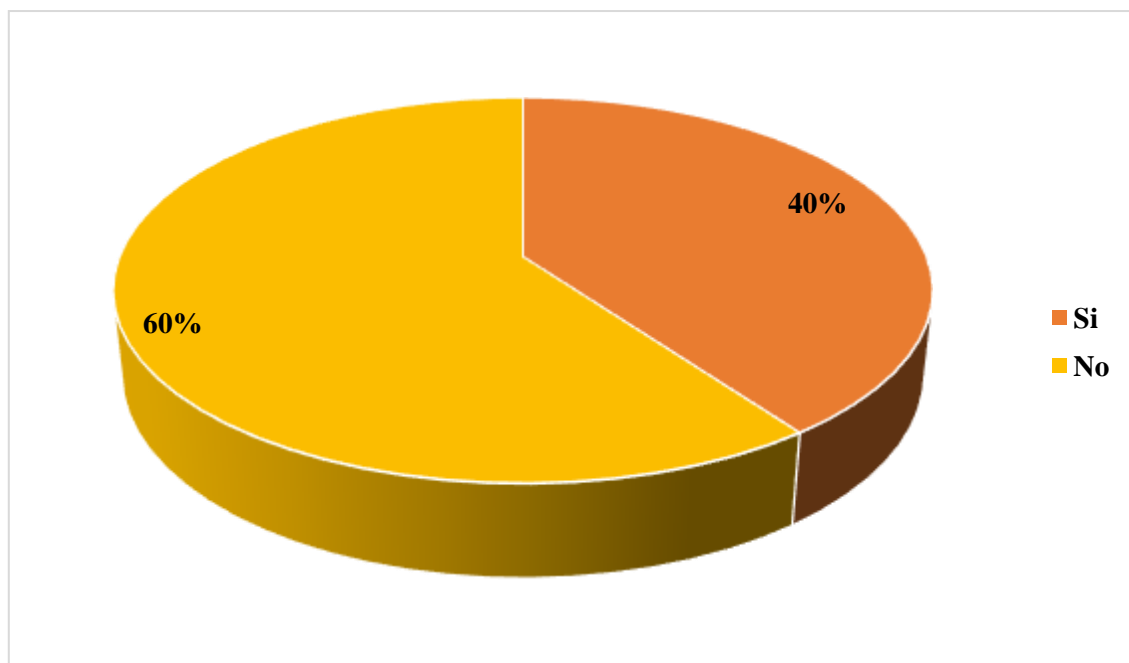
Pregunta N° 8 ¿Los inventarios se encuentran almacenados de forma ordenada, que facilite la manipulación y conteo de este?

Tabla 8. Inventarios almacenados de forma ordenada

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	14	40%
No	21	60%
Total	35	100%

Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala
Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Gráfico 8. Inventarios almacenados de forma ordenada



Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala
Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

ANÁLISIS:

Según la encuesta aplicada el 40% de los encuestados señalan que los inventarios se encuentran almacenados de forma ordenada, que faciliten su manipulación y conteo, en cambio el 60% afirman todo lo contrario.

Pregunta N° 9 ¿Existe alguna documentación que autorice la entrada y salida de mercadería del comercial?

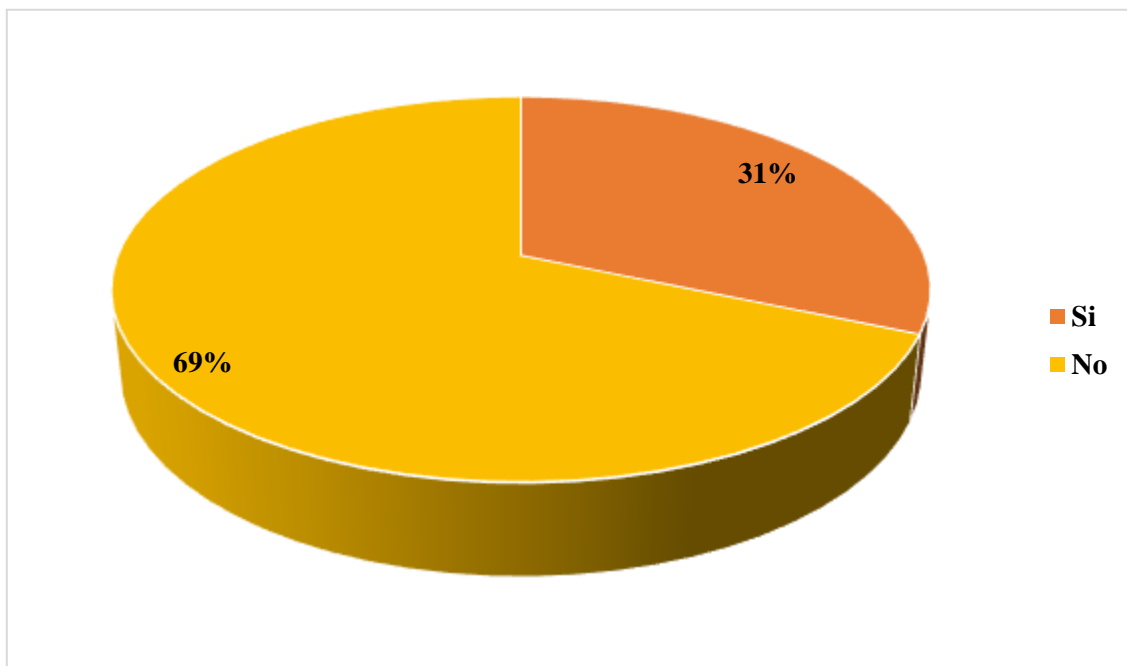
Tabla 9. Documento que autorice la entrada y salida de mercadería

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	11	31%
No	24	69%
Total	35	100%

Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Gráfico 9. Documento que autorice la entrada y salida de mercadería



Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

ANÁLISIS:

De los encuestados el 31% del personal de cada una de las empresas señalaron que si existe documentación que autorice la entrada y salida de la mercadería, y el 69% indican todo lo contrario.

Pregunta N° 10 ¿Existe un registro de control para la mercadería que ingresa y sale de bodega?

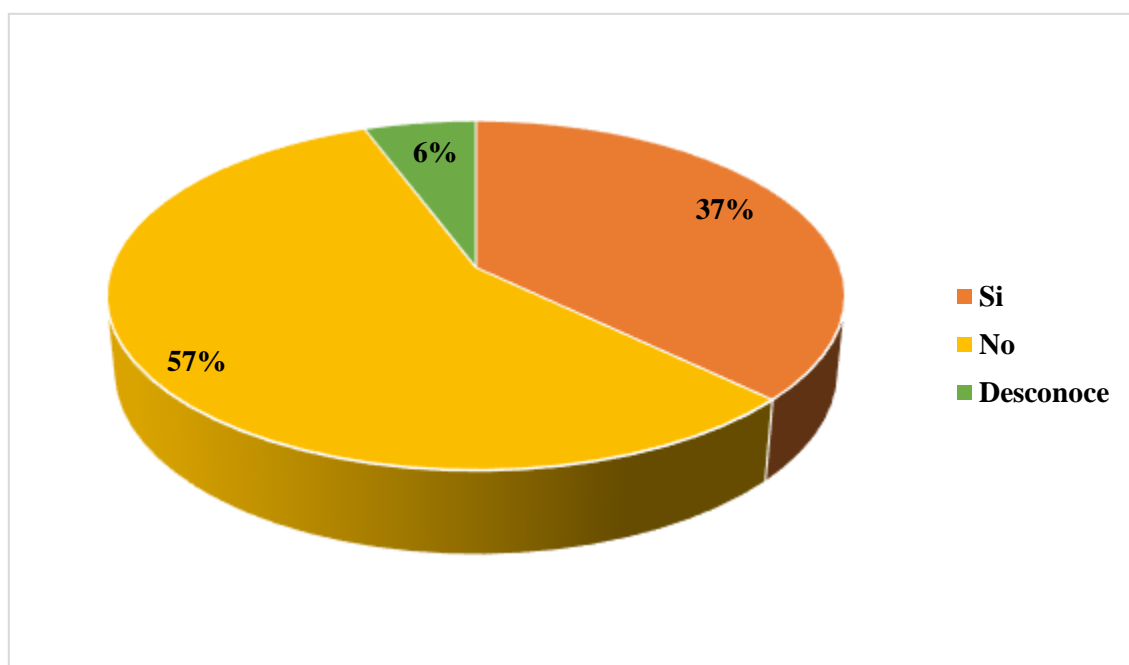
Tabla 10. Registro de control para la mercadería que ingresa y sale de bodega

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	13	37%
No	20	57%
Desconoce	2	6%
Total	35	100%

Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Gráfico 10. Registro de control para la mercadería que ingresa y sale de bodega



Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

ANÁLISIS:

De acuerdo con el personal de cada una de las empresas, el 6% considera que desconoce si existe ficha de registro de ingreso y salida de mercadería, el 37% indica que, si existe un registro de control de ingreso y salida de mercadería, mientras que un 57% manifiesta que no existe registro de ingreso y salida de mercadería.

Pregunta N°11 ¿Cuánto tiempo promedio realizan la toma física de inventario?

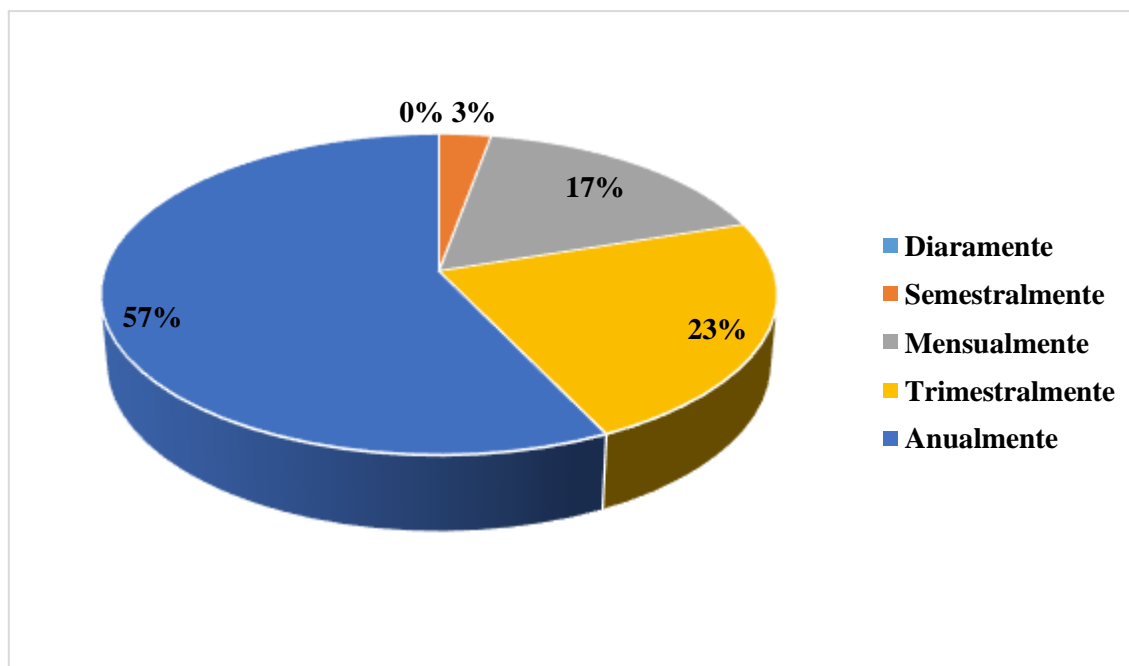
Tabla 11. Tiempo promedio realizan la toma física de inventario

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Diariamente	0	0%
Semestralmente	1	3%
Mensualmente	6	17%
Trimestralmente	8	23%
Anualmente	20	57%
Total	35	100%

Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Gráfico 11. Tiempo promedio realizan la toma física de inventario



Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

ANÁLISIS:

De la encuesta realizada al personal de cada una de las empresas, se identificó que el 0% diariamente realizan la toma física de inventarios, el 3% semestralmente, el 17% mensualmente, el 23% trimestralmente y el 57% anualmente.

Pregunta N° 12 ¿Se comprueba en la recepción de la mercadería que la misma sea recibida en su totalidad?

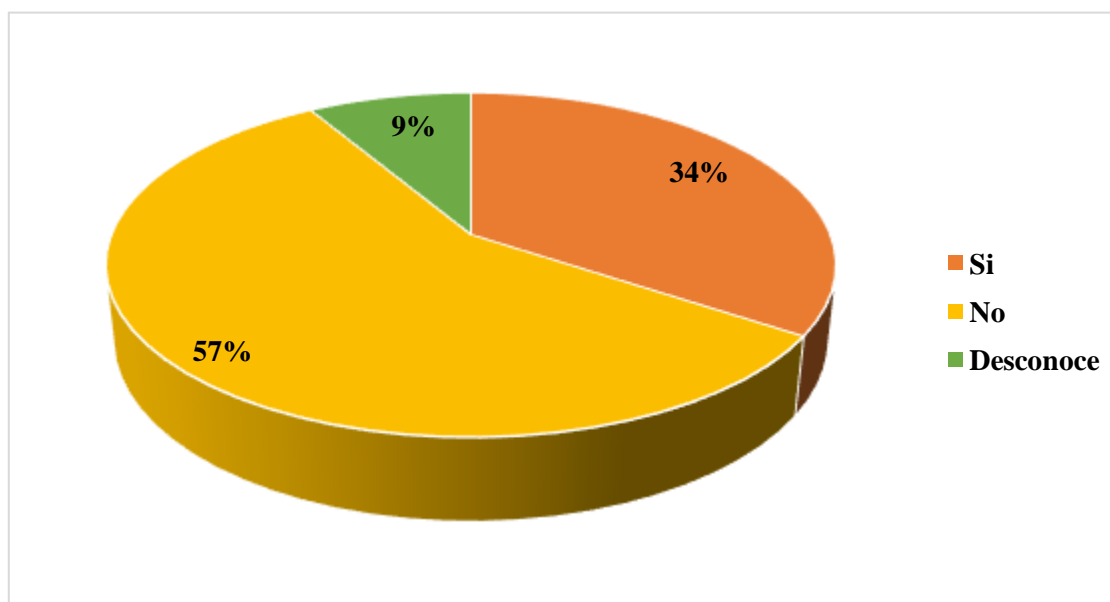
Tabla 12. Recepción de la mercadería recibida

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	12	34%
No	20	57%
Desconoce	3	9%
Total	35	100%

Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Gráfico 12. Recepción de la mercadería recibida



Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

ANÁLISIS:

Conforme a los encuestados del personal de cada una de las empresas el 9% manifiestan que desconoce si se revisa la mercadería cuando ingresa a bodega, el 34% indica que la mercadería si se revisa cuando es ingresada a bodega, mientras que el 57% considera que no se comprueba en la recepción de la mercadería que la misma sea recibida en su totalidad.

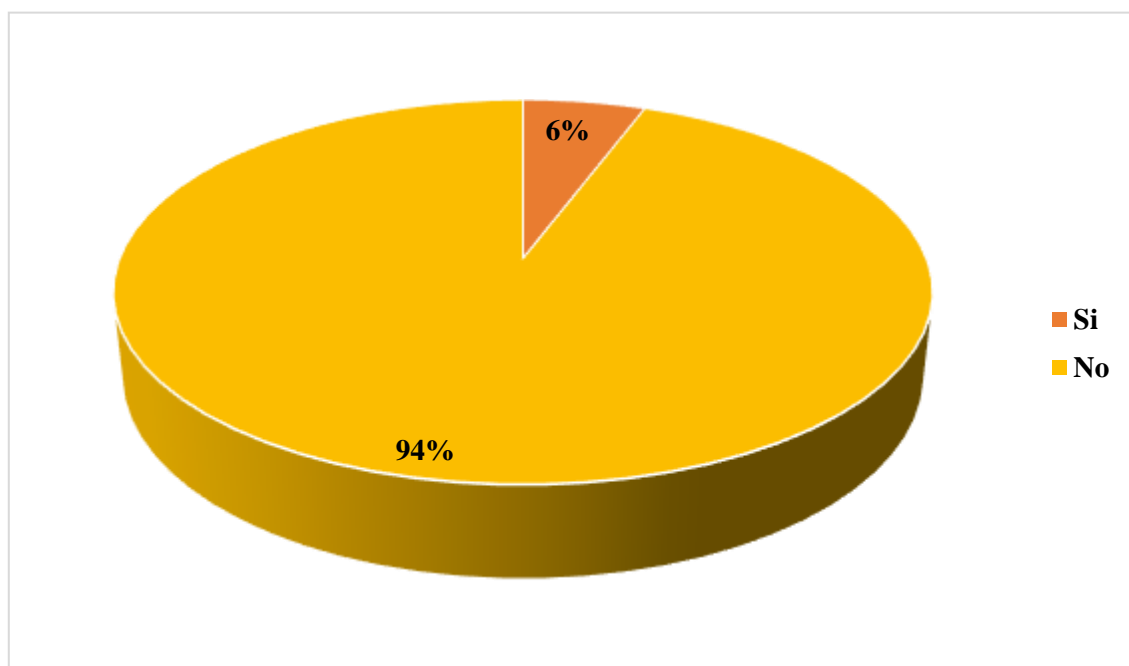
Pregunta N° 13 ¿La empresa dispone del procedimiento para la baja de inventario?

Tabla 13. Procedimiento para la baja de inventario

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	2	6%
No	33	94%
Total	35	100%

Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala
Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Gráfico 13. Procedimiento para la baja de inventario



Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala
Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

ANÁLISIS:

Según el resultado de las encuestas realizadas al personal de cada una de las empresas considera que el 6% si existe un proceso para dar de baja al inventario, mientras que el 94% indica que no existe un proceso para dar de baja a los inventarios.

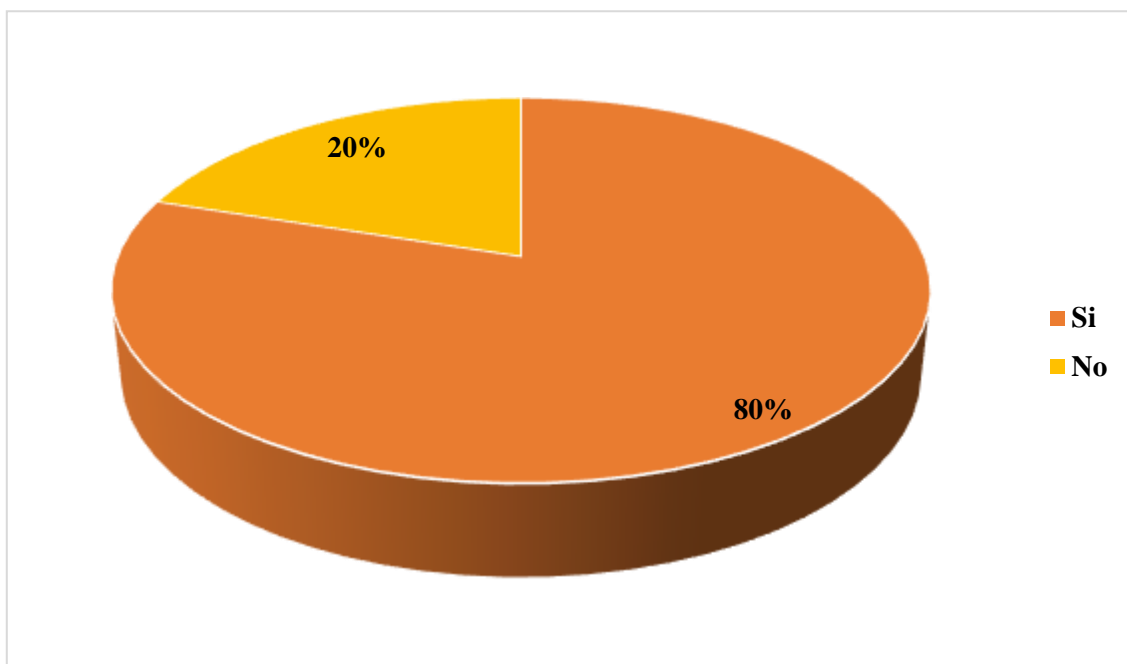
Pregunta N° 14 ¿Alguna vez la empresa ha realizado pedidos de mercadería en exceso y este ha sufrido algún deterioro?

Tabla 14. Pedidos de mercadería en exceso y este ha sufrido algún deterioro

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	28	80%
No	7	20%
Total	35	100%

Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala
Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Gráfico 14. Pedidos de mercadería en exceso y este ha sufrido algún deterioro



Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala
Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

ANÁLISIS:

Conforme al resultado de las encuestas de cada uno del personal de las empresas consideran que el 20% la empresa no ha adquirido mercaderías en excesos y que después de un tiempo estas se han deteriorado mientras que el 80% manifiestan todo lo contrario.

Pregunta N° 15 ¿Existe restricciones de ingreso a las bodegas?

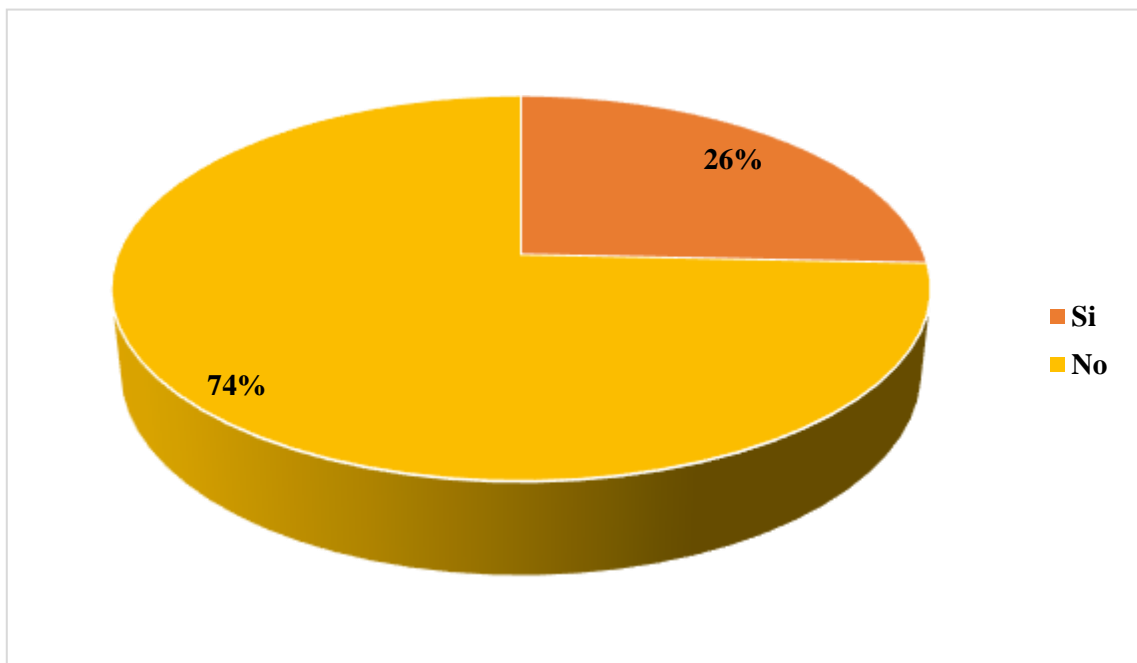
Tabla 15. Restricciones de ingreso a las bodegas

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	9	26%
No	26	74%
Total	35	100%

Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Gráfico 15. Restricciones de ingreso a las bodegas



Fuente: Empresas comercializadores de fertilizantes de Machala

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

ANÁLISIS:

De acuerdo con las respuestas de las encuestas realizadas al personal de cada una de las empresas consideran que el 26% si hay restricción mientras que el 74% indican que no existe restricción de ingreso a las bodegas.

El proyecto de investigación se realizó con la aplicación de cuestionario de encuesta mostrado en el anexo 1, la misma que consta de quince preguntas, las cuales son presentadas en cuadros estadísticos por medio de tablas y gráficos, donde se demostró los porcentajes de cada opción fruto de los resultados obtenidos con su respectivo análisis. Esta encuesta estuvo dirigida a un personal (contador) de las empresas comercializadoras de fertilizantes, perteneciente a la ciudad de Machala.

Por ello, para determinar la población se recolectó información a través de la página web del Servicios de Rentas Internas (SRI) en los apartados abiertos / base de datos / catastro / Registro Único de contribuyentes (RUC) / base de datos catastro RUC por provincia – personas naturales y sociedades. Por consiguiente, se extrajo de dicha fuente 400 empresas como población, obteniendo a través de una fórmula una muestra de 35 empresas para la realización de las encuestas.

En base a los resultados obtenidos mediante la aplicación de las encuestas, se evidenció de que no existe un adecuado sistema de control interno de inventario, que les permitan llevar a cabo los procesos y procedimientos en relación con el inventario en sus empresas para desarrollar de manera correcta sus actividades. Además, no se ha establecido políticas para que sean cumplidas a cabalidad por los trabajadores y mantener un excelente control de inventarios, por ello es necesario que se apliquen para una adecuada presentación de los estados financieros.

Con los datos logrados, se evidenció que el personal no ha recibido una capacitación relacionada con un correcto manejo de inventarios de insumos y su incidencia en la exposición de las cifras de los estados financieros, así como no conoce de procedimientos documentados para el control interno de inventarios. También no revisan la fecha de caducidad de los insumos agrícolas que se encuentran almacenados en bodega lo que significa que no existen un correcto movimiento del inventario induciendo a pérdidas económicas.

Conforme a lo recolectado, se evidenció que se registra contablemente el inventario anual, más no diario, y como no comprueban la mercadería que ingresa sea recibida en su totalidad, no permite determinar si existe abastecimiento o faltantes de insumos, además

aquellos inventarios no son almacenados de forma ordenada por lo que no permite optimizar el tiempo al momento de necesitar algún tipo de insumo. También, aunque algunos poseen documentación que autorice la entrada y salida de mercadería, algunos no cuentan con documentos que controlen los movimientos internos.

Así mismo, un 60% de los encuestados afirmaron que no se realizan periódicamente la toma de inventarios, lo cual afecta que el stock que mantienen la empresa sea irreal, esto se da debido a que no se realizan controles frecuentes de inventarios por la falta de políticas y procedimientos en las empresas.

También, el 94% de las empresas no disponen de un procedimiento para la baja de inventario, esto se debe a que en bodega existe mercadería que ha cumplido su ciclo de vida, es retirada del almacén pero aun constan en los registros de documentos como existencia en la bodega, porque los insumos no son controlados de forma eficiente, situación que da lugar a ciertas dudas con respecto a la cantidad real de los inventarios que permanecen en el almacén, así como la desconfianza en la transparencia de los estados financieros.

Además, según los datos recolectados mediante la aplicación de la encuesta se evidenció que las empresas han adquirido mercadería en exceso y que después de un tiempo estas se han deteriorado, ocasionando que esta se almacena en bodega ocupando espacio. También no existe restricción en el ingreso a bodega, por lo que personas ajenas al departamento ingresan, corriendo el riesgo de que se pierdan algún bien, que representaría una pérdida para el almacén y afecta directamente a la presentación de los estados financieros.

Según el anexo B estudios de documentos se solicitó los estados financieros e información contable relacionada al grupo inventarios, se pudo observar que la cuenta de mayor rentabilidad es la cuenta ventas la cual genera la utilidad para cada empresa. En ciertas empresas se contrastó que los valores expuestos en los reportes de inventarios no coinciden con los estados de situación financiera.

En los análisis a los estados de resultados integral se corroboró que en las empresas con un ineficiente control interno no registra adecuadamente en su contabilidad las pérdidas por bajas de inventarios, porque en su cálculo presenta diferencias con los reportes de inventario; además se denota la carencia del cálculo por deterioro de inventario haciendo caso omiso a los lineamientos establecidos por la NIC 2 Inventarios.

Mediante los datos obtenidos en la Encuesta en el anexo A y con la información recopilada en el anexo B estudio de documentos se corrobora que las empresas comercializadora de fertilizantes presentan algunos problemas para controlar los insumos (fertilizantes) por la falta de una adecuada gestión de control y seguimiento del inventario, la insuficiencia de conocimiento al emplear los documentos de control del inventario, la carencia de supervisión y constatación con el inventario recibido, la inexistencia de la continuidad para realizar la toma física del inventario, la ausencia de transparencia en la información presentada en los estados financieros en relación con el inventario, aspectos negativos que afecta considerablemente a la transparencia de los estados financieros.

Por consiguiente, el presente proyecto de investigación se efectuara una propuesta en el desarrollo de los manuales de procedimientos en base a los procesos que interviene el inventario, sus registros contables conforme a lo que indica la NIC 2 y sus respectivos análisis, con la finalidad de controlar eficientemente el inventario de fertilizantes que servirá para corregir y disminuir las falencias detectadas, como también para mejorar la presentación de los estados financieros de las empresas, demostrando la contribución del proyecto a las necesidades de la sociedad.

3.2. Propuesta de manual de procedimientos

El procedimiento contable establece instrucciones detalladas, responsabilidades e información sobre el proceso realizado en la entidad para proporcionar información contable razonable. Por lo tanto, en el control de inventario incluye procedimientos adoptadas en cada área para asegurar los insumos agrícolas, así como para exponer información confiable y pertinente del mismo.

Políticas generales

1. Este manual de políticas será destinado solo al inventario de insumos agrícolas descritos en esta investigación.
2. La persona responsable del inventario será el bodeguero y el coordinador de bodega, los cuales tendrán acceso a la bodega al igual que el despachador.
3. El control de inventario de insumo agrícola se realizará de forma periódica con cortes semanales por parte del bodeguero bajo la supervisión del coordinador de bodega.
4. Se mantendrá un registro de todos los insumos agrícolas en el Kardex para proporcionar información clara de los saldos de las existencias físicas del mismo.
5. El bodeguero emitirá un reporte o informe semanal del ingreso y salida de los insumos agrícolas para su contabilización, por lo cual los movimientos de inventario de fertilizantes constarán de una firma de autorización y sus respectivos documentos de respaldo.
6. Se efectuará revisiones físicas semanal del inventario para comprobar que las existencias en el Kardex concuerden con lo reportado en bodega.
7. Se realizará revisiones periódicas por parte del bodeguero para verificar la condición de los insumos agrícolas a fin de alertar al coordinador de bodega sobre los inventarios que se encuentren en estado de obsolescencia o deterioro.
8. El personal encargado y responsable de bodega deberán abstenerse de otorgar, donar, regalar, transferir o poner a disposición de otras entidades el inventario de insumos agrícolas, a excepción a la autorización previa del gerente.
9. El personal responsable de bodega y el coordinador del almacén tendrán la obligación de remitir toda la documentación al área contable para su posterior registro.
10. La puesta en funcionamiento será responsabilidad del bodeguero, el orden y la organización de las operaciones será supervisado por el coordinador del almacén.

Procedimientos de compras

- ❖ Se comprobará el stock máximo y mínimo de la existencia de los insumos agrícolas para proceder a pedir el insumo que falte o que este por agotarse, manteniendo el stock ideal para abastecer al mercado.
- ❖ El personal de bodega solicita la compra de los insumos mediante una nota de pedido.
- ❖ El departamento de contabilidad recibe la nota de pedido y revisa que la cantidad solicitada sea la adecuada, posteriormente realiza las cotizaciones a los respectivos proveedores.
- ❖ El proveedor recibe la proforma y la efectúa detallando los precios de los insumos pedidos, luego estos son enviados al área contable.
- ❖ El departamento contable recibe la información, examina la mejor opción y ejecuta la orden de compra, la misma que debe constar con la firma y autorización del coordinador de bodega y el gerente.
- ❖ El proveedor recibe la orden de compra y envía los insumos adjuntos con la correspondiente factura.
- ❖ El personal de bodega en conjunto con la coordinación del almacén recibe los insumos agrícolas, los revisa que cumplan con lo solicitado, y comprueban con la información de lo físico con los documentos, lo cual se procede a llenar los ingresos de bodega.
- ❖ El área de bodega entrega la factura al departamento de contabilidad para su registro contable y pago respectivo.
- ❖ El área contable procede archivar los documentos de la operación efectuada.

Procedimiento de devolución de compra

- ❖ El área contable informa al proveedor sobre las anomalías que muestra el insumo comprado y solicita su devolución, a través de la factura correspondiente.
- ❖ El área contable acuerda con el proveedor la manera en que se efectuara la respectiva devolución del insumo agrícola.
- ❖ Una vez que el proveedor confirma, el departamento de contabilidad realiza la nota de devolución de los insumos, los registra e informa al departamento de bodega para que realice el envío.

- ❖ El bodeguero efectúa la salida por devolución de los productos en el respectivo Kardex.
- ❖ El departamento contable guarda los documentos correspondientes en el archivo.

Procedimiento de recepción de insumos agrícolas

- ❖ El proveedor realiza la entrega de los insumos agrícolas en la bodega, la misma que es recibida por el bodeguero y el coordinador quienes son los responsables de garantizar que los insumos se encuentren en buenas condiciones y completa, lo cual deberán emitir un informe de cada ingreso de los insumos agrícolas.
- ❖ El bodeguero es el encargado de garantizar que los insumos se recibió de acuerdo con lo solicitado en la guía de remisión, en la orden de compra y factura, y si es conforme a lo indicado se procederá a realizar el ingreso a bodega, lo cual se detallará las características de los insumos obtenidos y se añadirá la copia del orden de compra, la factura y la guía de remisión.
- ❖ Luego de recibir los insumos y de registrar el ingreso a bodega, se enviará el documento original al área contable, una copia al área de compras y una copia se quedará el departamento de bodega para sus registros correspondientes.
- ❖ Posteriormente el bodeguero procederá a clasificar, ordenar, colocar y almacenar apropiadamente los insumos agrícolas.
- ❖ Si existe alguna diferencia con los documentos y lo solicitado, no se recibe los insumos agrícolas, y el coordinador de bodega comunicara seguidamente al responsable de compra sobre lo acontecido.
- ❖ El personal responsable deberá actualizar el correspondiente documento Kardex.

Procedimientos de venta del insumo agrícola

- ❖ El cliente solicita al vendedor los insumos agrícolas, éste confirma con el bodeguero si hay lo que solicita el cliente en stock.
- ❖ El departamento de contabilidad confirma con el bodeguero la cantidad de existencias, elabora la nota de despacho y lo envía al departamento de bodega.
- ❖ El departamento de bodega recibe la nota de despacho y procede a efectuar la salida de los insumos solicitados.

- ❖ El bodeguero realiza el egreso a bodega, registra todas las cantidades que están adjuntas, la revisa con el egreso a bodega, esta se queda con una copia de la orden de despacho juntamente con el egreso a bodega, la original se destina al transportista para hacerlo llegar al cliente.
- ❖ La salida de los insumos agrícolas se registra en el documento Kardex.
- ❖ El bodeguero envía al departamento contable la orden de despacho y el egreso a bodega, posteriormente el departamento contable procede a facturar en base a lo despachado y realiza el archivo de los documentos efectuados de la venta realizada.

Procedimientos de devolución de ventas

- ❖ El responsable de ventas atiende el reclamo del cliente, procede a solicitar la factura original, y se verifica con el cliente las circunstancias en que se devuelve el insumo agrícola.
- ❖ El vendedor se comunica con el departamento contable analiza y aprueba la devolución del insumo agrícola.
- ❖ Los insumos agrícolas son entregados a la bodega mediante una nota de crédito,
- ❖ El bodeguero hace el respectivo ingreso de los insumos agrícolas devueltos en el Kardex.
- ❖ El área contable realiza el registro contable de la devolución en venta y realiza el archivo de documentos.




Procedimientos para el manejo de inventario

- ❖ Se establecerá restricciones para los trabajadores que no tengan responsabilidades con el manejo, supervisión o control de inventario, solo tendrán exclusivamente acceso los encargados del área de bodega.
- ❖ El área contable registrará los movimientos de inventario de los insumos agrícolas para conciliarlos mensual o trimestralmente el inventario físico con los saldos obtenidos por el bodeguero y presentarlos en los estados financieros.
- ❖ El responsable de coordinar el día en que se efectuará la toma física de los insumos agrícolas será el gerente.

- ❖ Se notificará por escrito o por correo electrónico la fecha de la toma física de inventario, se le dará un periodo de tiempo para actualizar los registros de ingresos y salidas del insumo.
- ❖ El día anterior a la toma física de inventario se realizará una solicitud del insumo faltante, se diseñará un formato para detectar el saldo inicial, final, del conteo y sus diferencias.
- ❖ Los insumos agrícolas que estén deteriorados, vencidos o próximos a caducar se notificara a la gerencia y con su aprobación se realizara las actas por la baja de inventario debidamente legalizado por un notario.
- ❖ Al final del proceso del inventario físico, el área contable ajustara los saldos registrados en el sistema hasta que coincidan con los saldos correspondientes durante el conteo.

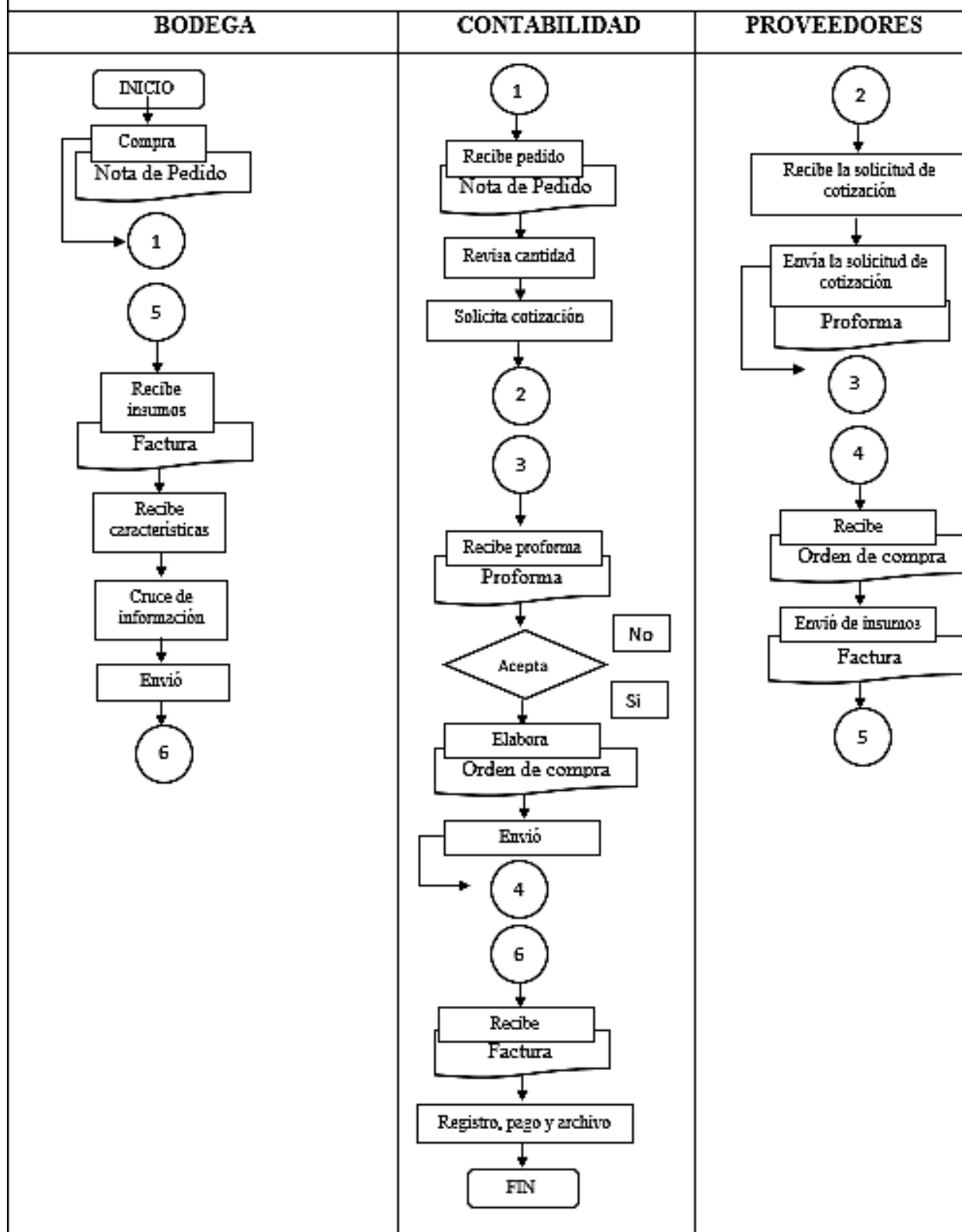
3.3 Propuesta de diseño de flujogramas

Los flujogramas se basan en el uso de diferentes símbolos para representar determinadas operaciones, los cuales están conectados por flechas para representar una serie de actividades. Es la forma más sencilla de expresar un algoritmo de manera ordenada donde empieza en un inicio y termina con un final, el objetivo principal es facilitar al personal el proceso de una actividad.

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
	Inicio/final: Momento en que un proceso inicia o finaliza
	Proceso u operación: Ejecución de una acción (realizar, elaborar, comparar)
	Documento
	Conector: Continuación del flujograma en la siguiente pagina
	Proceso predefinido: Operación necesario, pero sin necesidad de analizarla a detalle
	Decisión: 2 o más opciones toman un mismo curso de acción
	Operación manual
	Documento original con varias copias
	Datos
	Entrada manual
	Información archivada

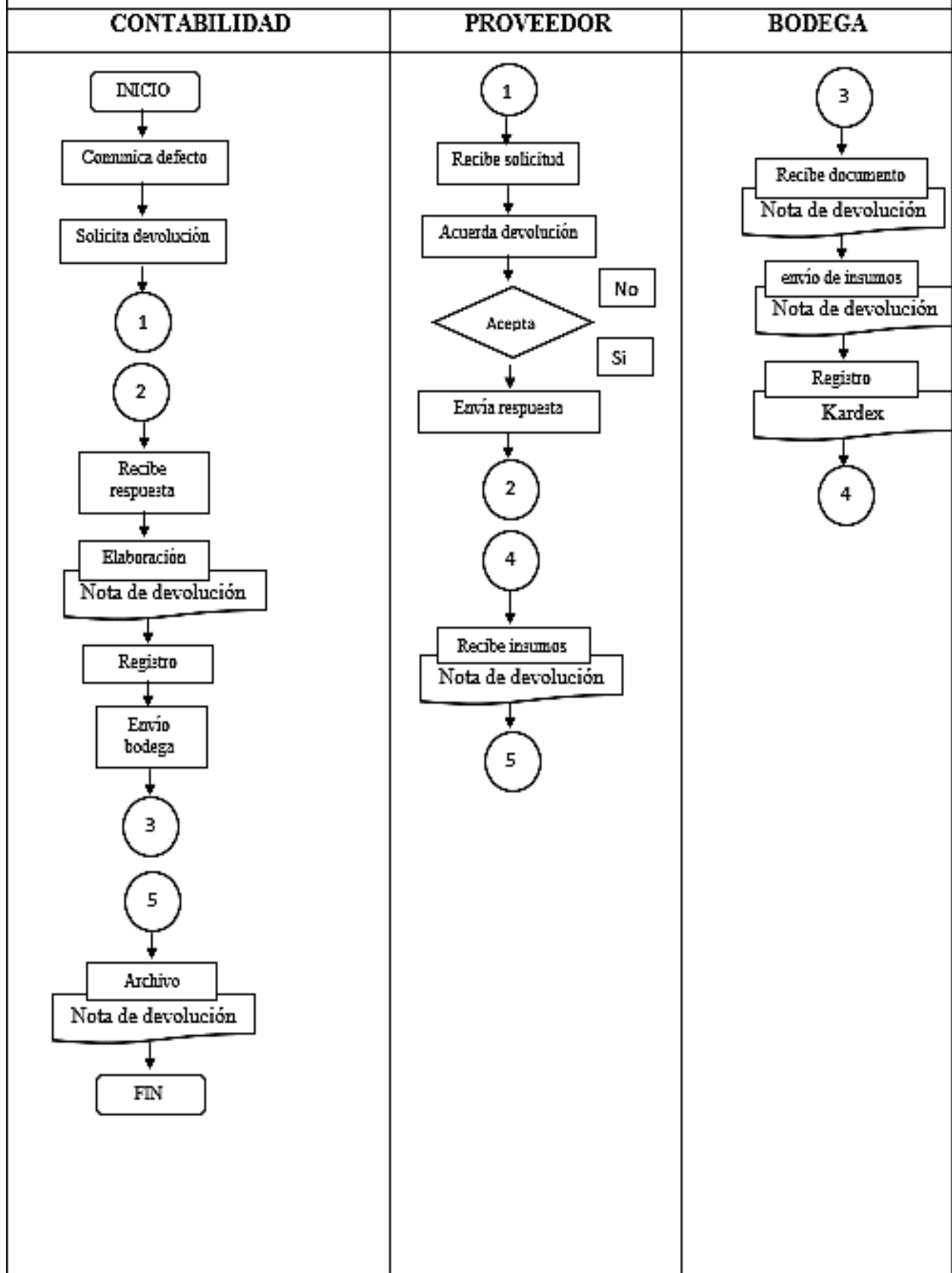
EMPRESAS COMERCIAL DE INSUMOS AGRICOLAS

FLUJOGRAMA DE ADQUISICIÓN



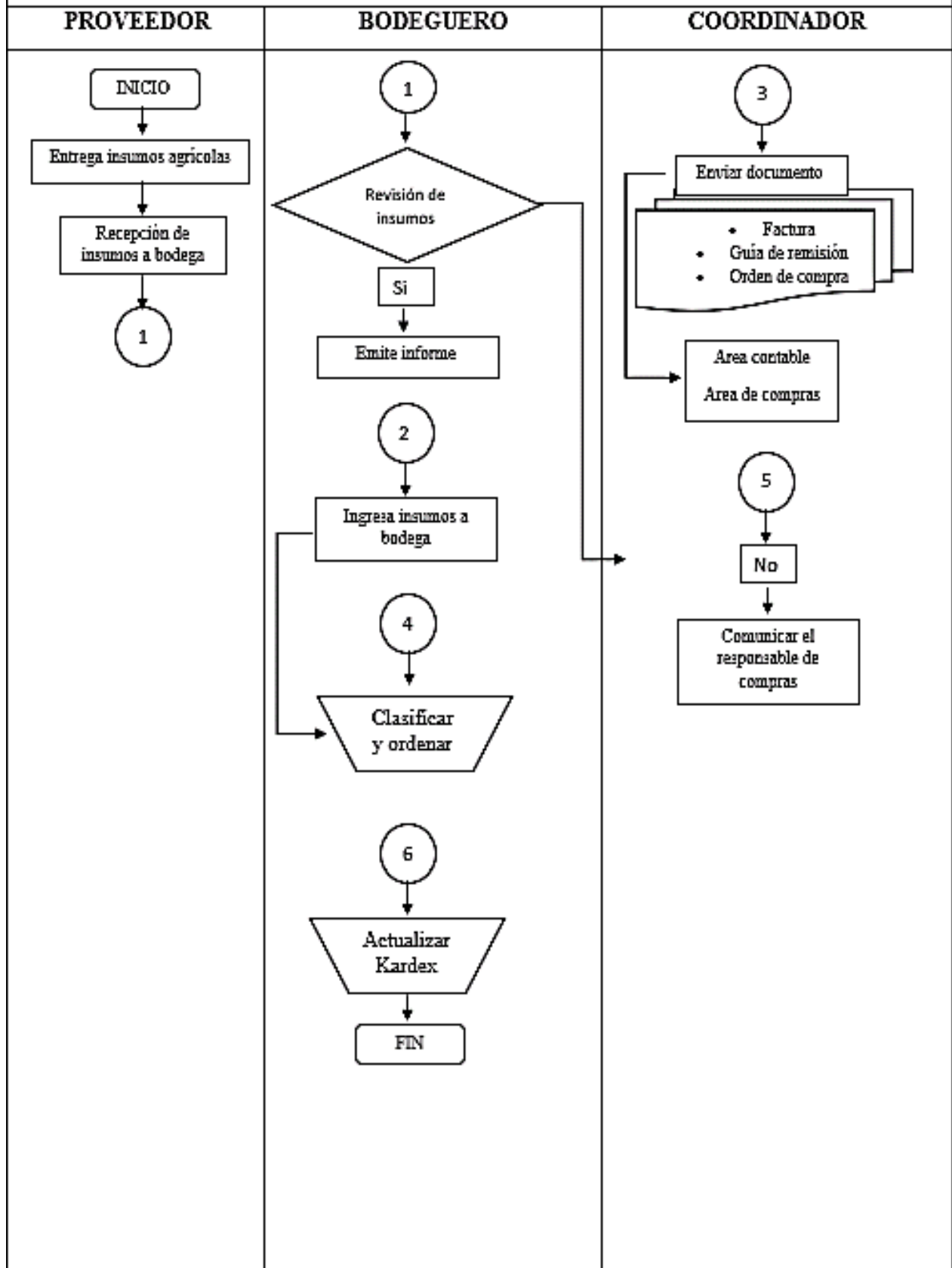
EMPRESAS COMERCIAL DE INSUMOS AGRICOLAS

FLUJOGRAMA DE DEVOLUCIÓN DE COMPRA



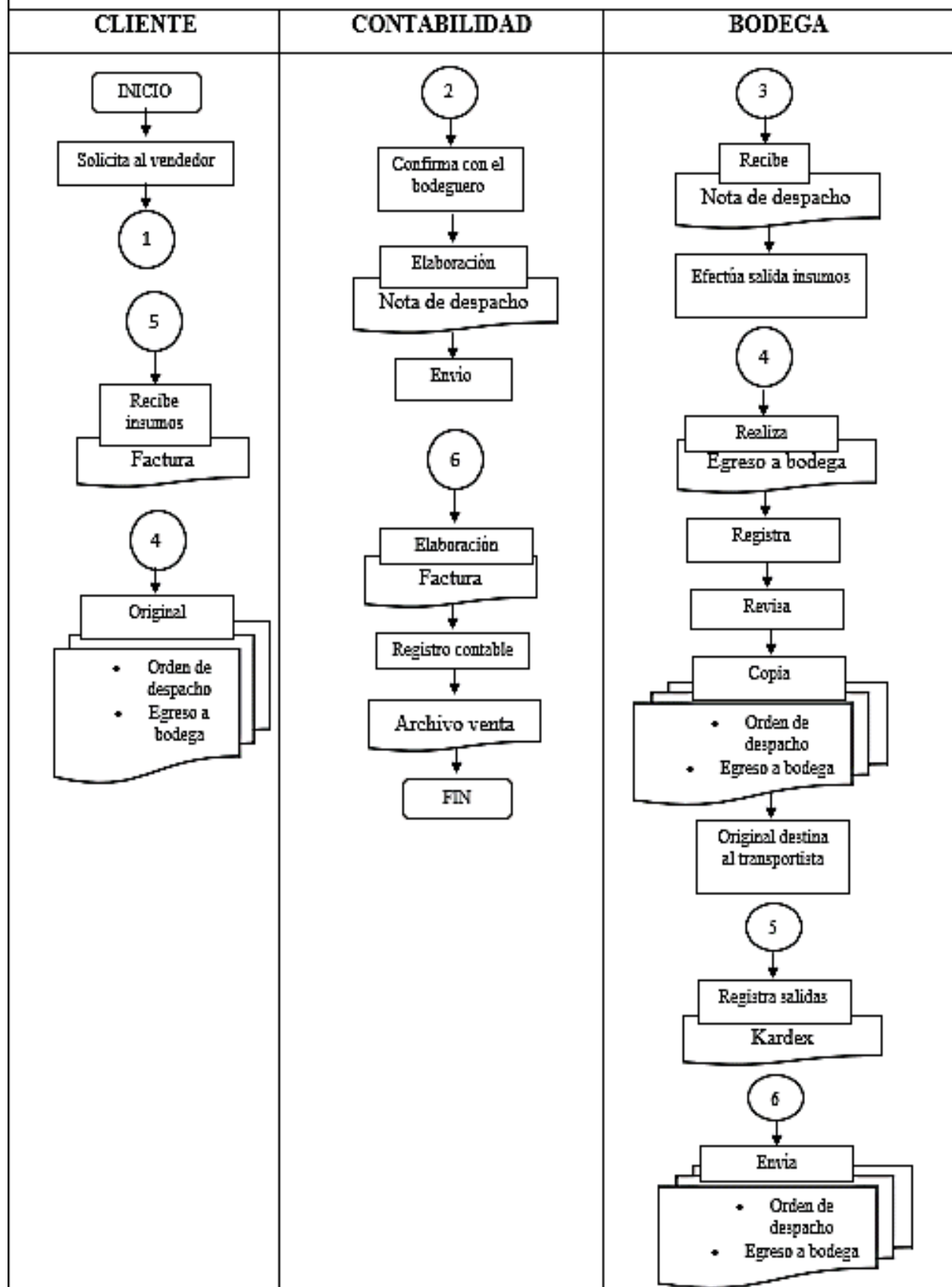
EMPRESAS COMERCIAL DE INSUMOS AGRICOLAS

FLUJOGRAMA DE RECEPCION DE INSUMOS AGRICOLAS



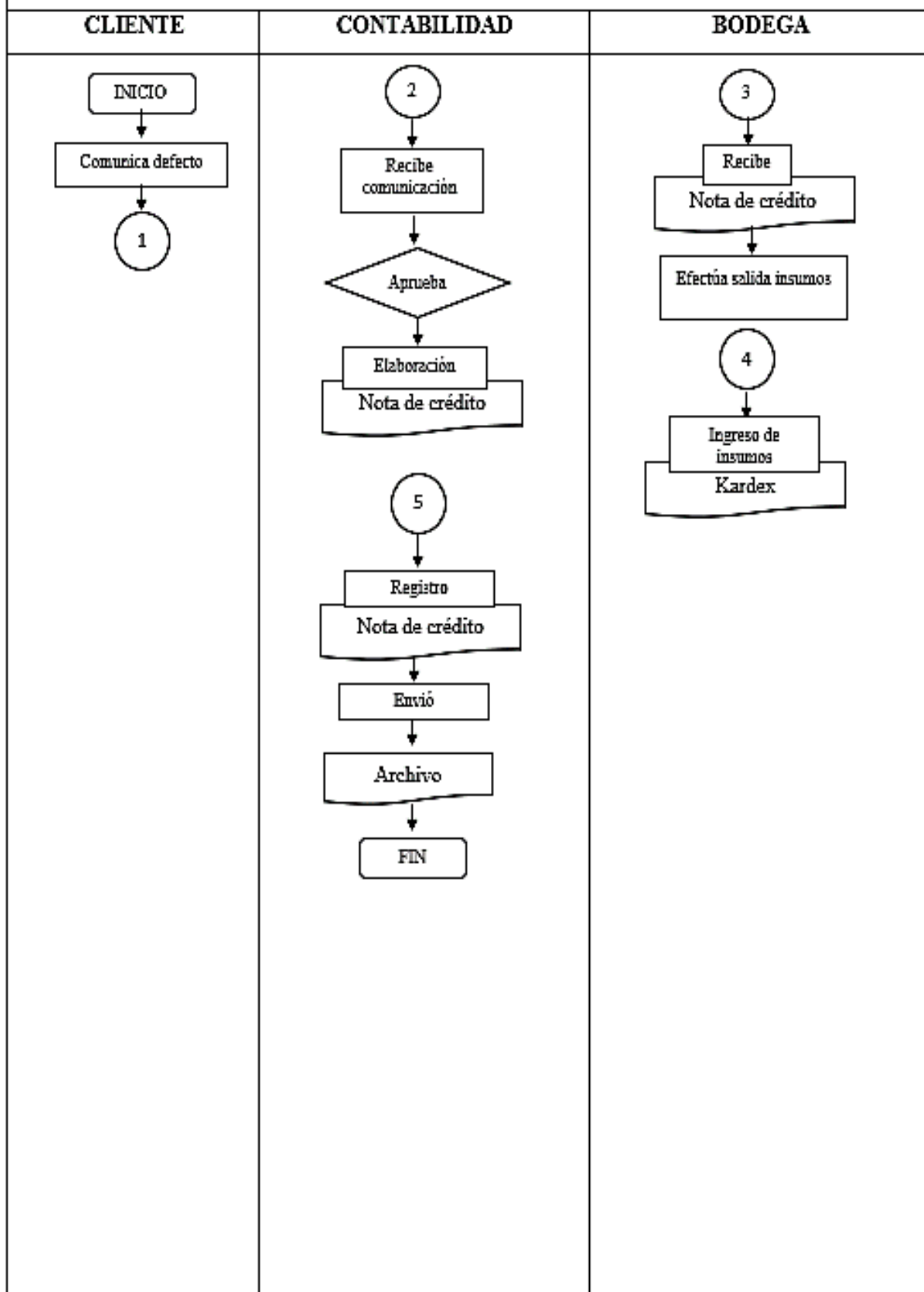
EMPRESAS COMERCIAL DE INSUMOS AGRICOLAS

FLUJOGRAMA DE VENTA



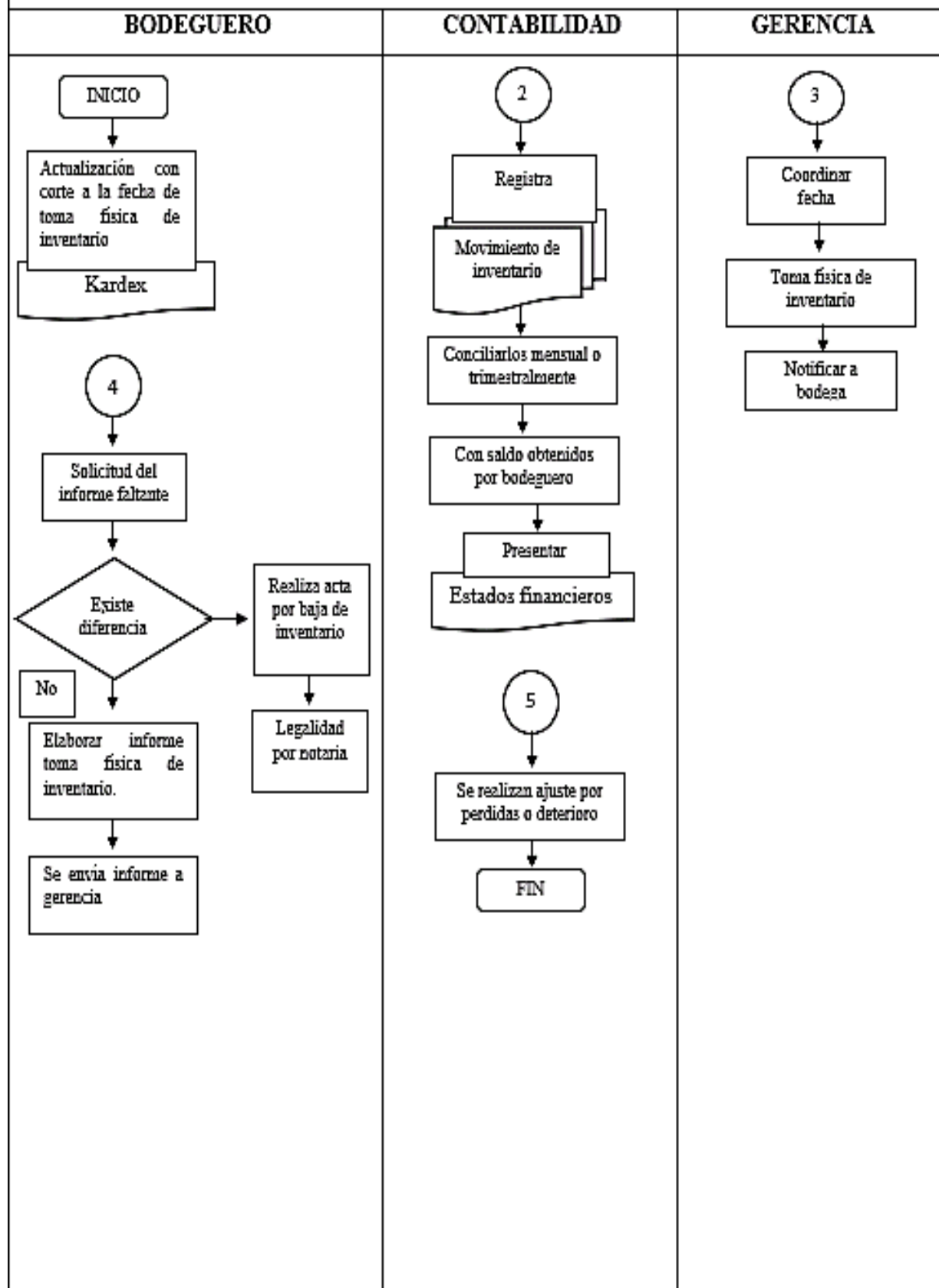
EMPRESAS COMERCIAL DE INSUMOS AGRICOLAS

FLUJOGRAMA DE DEVOLUCIÓN DE VENTA



EMPRESAS COMERCIAL DE INSUMOS AGRICOLAS

FLUJOGRAMA TOMA FISICA Y BAJA DE INVENTARIO



3.4. Propuesta de la contabilización del control de insumos agrícolas en las empresas comercializadoras de fertilizantes

En el estudio de investigación se determina una muestra de 35 contribuyentes, pero para demostrar la pertinencia del proyecto, se llevó a cabo con aquellos contribuyentes que facilitaron la información de los documentos contables para el desarrollo de la propuesta, con la confidencialidad de no exponer el nombre de la empresa, fotos de los documentos, ni detalles que pongan en peligro la integridad de los contribuyentes.

Se establecerá un modelo de cuentas que intervienen en el control de inventarios de insumos agrícolas, tomando en consideración desde la compra, su almacenamiento y venta al cliente. Además, se detallará una guía de insumos agrícolas, de los productos mantenidos en el stock por las empresas indicando un promedio del costo y el precio de venta, que serán utilizados para mostrar la incidencia en los estados financieros.

Por consiguiente, se realiza un cuadro resumen del estudio de documento con respecto a la afectación de los estados financieros de las empresas de acuerdo con el control de los inventarios en la que se establece por niveles alto, medio y bajo. El nivel alto significa que la empresa está manejando y controlando los inventarios correctamente, el nivel medio se refiere a que controlan el inventario en base a sus conveniencias y el nivel bajo indica que la empresa no posee un adecuado control de inventario por ende su afectación es más relevante porque influye negativamente a los estados financieros.

Tabla 16 Plan de cuentas Empresas Comercializadoras de fertilizantes

CODIGO	CUENTA
1.01.03	INVENTARIOS
1.01.03.06	INVENTARIOS DE PROD. TERMINADO Y MERCAD. EN ALMACÉN
1.01.03.06.01	INSUMOS AGRICOLAS
1.01.03.06.01.01	FERTILIZANTES
1.01.03.06.01.02	ABONO FOLIAR
5.03.02	COSTO DE VENTA
5.03.02.01	COSTO DE VENTA
5.03.02.01.01	INSUMOS AGRICOLAS
5.03.02.01.01.01	FERTILIZANTES

Tabla 17 Resumen del estudio de documento

CUADRO RESUMEN ESTUDIO DE DOCUMENTO							
EMPRESA	POSEE CONTROL INTERNO		REGISTRO DETERIORO INVENTARIO		AFECCION ESTADOS FINANCIEROS		
	SI	NO	SI	NO	NIVELES		
					ALTO	MEDIO	BAJO
1	X		X				X
2		X		X	X		
3		X		X	X		
4		X		X	X		
5	X			X		X	
6		X		X	X		
7		X		X	X		
8		X		X	X		
9	X		X				X
10		X		X	X		
11		X		X	X		
12		X		X	X		
13		X		X	X		
14		X		X	X		
15		X		X	X		
16		X		X	X		
17	X		X				X
18		X		X	X		
19		X		X	X		
20		X		X	X		
21		X		X	X		
22	X			X		X	
23		X		X	X		
24	X		X				X
25	X			X		X	
26		X		X	X		
27		X		X	X		
28		X		X	X		
29	X		X				X
30		X		X	X		
31		X		X	X		
32		X		X	X		
33	X		X				X
34		X		X	X		
35	X		X				X

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresas comercializadoras de fertilizante

3.4.1. Registro contable en la compra de insumos agrícolas

Las empresas dedicadas al cultivo de banano compran fertilizantes para nutrir sus cultivos e incrementar la producción. Por ello, las empresas que comercializan insumos agrícolas como los fertilizantes, realizan el cálculo entre el precio de venta con su respectiva deducción en descuentos y rebajas, los cuales se encuentran descritos en los documentos sustentables como las facturas declaradas por los proveedores, cuyo ejemplo del caso a plantearse en este estudio de investigación se adicionará el costo por transporte, para ilustrar con mayor precisión como deberían las empresas comerciales de insumos agrícolas realizar el registro contable en los diferentes aspectos en el que interviene los inventarios.

Registro contable del ingreso de la factura

La empresa ABCDE compra al proveedor los siguientes insumos agrícolas 340 sacos de fertilizantes por el valor de \$8.258,60 y 100 litros de abono foliar por el valor de \$9546.

Tabla 18 Registro contable por compra de inventario

FECHA	CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2021		x			
	1.01.04.03.01	Anticipo a proveedores		17.493,02	
	1.01.01.03.01.01	Banco			17.493,02
		R// Pago a cotizacion N°00000214			
06/01/2021		x			
	1.01.03.06.01.01	Inventario de fertilizantes		8.258,60	
	1.01.03.06.01.02	Inventario de abono foliar		9.546,00	
	1.01.03.07.01	Inventario en transito			17.804,60
		R// Ingreso de insumo agricola a bodega			
06/01/2021		x			
	1.01.03.07.01	Inventario en transito		17.804,60	
	2.01.07.01.031	Ret. Fte. Imp. Renta por pagar 1,75%			311,58
	1.01.04.03.01	Anticipo a proveedores			17.493,02
		R// Registro de la factura y cierre anticipo a proveedores			
TOTAL				53.102,22	53.102,22

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa Comercial de Fertilizantes

Análisis:

Una vez que el gerente apruebe la orden de pedido, se procede a la selección del proveedor, luego de finalizado el contrato se realiza la cancelación por anticipado menos el valor de la retención, el cual se efectuara a través de transferencia o cheque. Por otra parte, el bodeguero responsable de recibir el insumo agrícola contabiliza la recepción mediante la apertura de una cuenta transitoria hasta registrar la factura, posteriormente remitirá al área de contabilidad el documento de ingreso juntamente con la guía de remisión del proveedor. Luego de que recibe la factura realiza el registro, dando cierre a la cuenta del anticipo de proveedores, así como la cuenta inventario en tránsito.

Por lo tanto, según la contabilización realizada se propone tres asientos contables, la primera se registra el pago al proveedor sea esta cancelada mediante cheque o transferencia bancaria, segundo se registra la recepción del insumo agrícola, esta se efectúa cuando el bodeguero haya comprobado el buen estado de los insumos, y tercero se contabiliza la factura cerrando las cuentas del anticipo a proveedores y la cuenta de inventario en tránsito.

3.4.2. Registro contable de los costos de compra

En este ejemplo se plantea que la empresa al no tener camiones, la adquisición se sujetará del servicio de transporte que le brinde el proveedor o podrá negociar una camioneta particular. Además, se agregará los costos de transporte, arriendo de bodega, gastos de viaje, entre otros. Se deducirá rebajas y devoluciones. Se efectúa el registro contable de la adquisición de los insumos agrícolas, la misma que se añade en otra transacción los costos incurridos que se produce desde que sale del proveedor hasta el ingreso a bodega.

Se registra la adquisición de los insumos agrícolas, más los costos incurridos desde que la mercadería sale del proveedor hasta el ingreso a bodega. Por lo tanto, la propuesta es que se registre el valor del servicio de transporte añadiendo al inventario en el grupo de fertilizantes, acrecentado los costos incurridos que llegan hacer recuperables para las empresas cuando posteriormente se venda.

Tabla 19 Registro contable de los costos relacionados con la adquisición

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera
Fuente: Empresa Comercial de Fertilizantes

3.4.3. Registro contable de devolución en compra

El bodeguero realiza continua revisión de los inventarios con un mayor control de los insumos que recibe para llevar un registro de aquellos que están en mal estado, de esta forma proceder realizar la respectiva devolución de compra.

En este ejemplo, la empresa ABCDE se encuentra con insumos agrícolas en mal estado, por lo cual se procede a devolver 40 sacos de fertilizantes al proveedor.

Tabla 20 Registro contable por devolución de mercadería

FECHA	CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2021		x			
	1.01.01.03.01.01	Banco		971,60	
	1.01.03.06.01.01	Inventario de fertilizantes Fertilizante R// Devolucion de compra fertilizante	971,60		971,60
TOTAL			971,60	971,60	971,60

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera
Fuente: Empresa Comercial de Fertilizantes

Análisis:

Se debita en bancos por el valor total de la devolución del insumo agrícola y se acredita inventario de fertilizantes por cada devolución en la compra.

3.4.4. Registro contable de venta y costo de venta

Se contabiliza un primer asiento de las ventas de insumos agrícolas según la orden de despacho y el segundo asiento al costo de ventas según el registro en Kardex, el cual al finalizar el ejercicio contable se la utilizara para establecer la utilidad bruta de la empresa.

En este ejemplo la empresa ABCDE vende 200 sacos de fertilizantes a \$5.056,00, a la empresa XYZ, nos cancela por transferencia bancaria.

Tabla 21 Registro contable por la venta y costo de venta

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa Comercial de Fertilizantes

Análisis:

Se reconoce los inventarios que son vendidos y que afecta al periodo respectivo, posteriormente se reconoce el costo al momento en que se genera la venta, cuyo valor acumulado permitirá la medición de la utilidad bruta de la empresa.

3.4.5. Registro contable devolución de venta

La devolución de ventas se da principalmente por el estado inadecuado del producto, pero esto no se da con asiduidad. Se registran valores por devolución del inventario de fertilizantes que terceras personas realizan a las empresas.

En este ejemplo la empresa comercial XYZ nos devuelven 80 sacos de fertilizantes a \$2022.40 por no corresponder al pedido solicitado.

Tabla 22 Registro contable por la devolución de venta

FECHA	CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
07/01/2021		x			
	4.1.01	Venta tarifa 0%		2.022,40	
		Fertilizante	2.022,40		
	1.01.01.03.01.01	Bancos			2.022,40
		R// Devolucion de venta de fertilizante			
07/01/2021		x			
	1.01.03.06.01.01	Inventario de fertilizante		1.943,20	
	5.1.01.01	Costo de venta			1.943,20
		R//devolucion costo de venta			
TOTAL			2.022,40	3.965,60	3.965,60

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa Comercial de Fertilizantes

Análisis:

Las devoluciones son contrasientos de los correspondientes registros contables de origen, es decir, se debita por la cuenta de ventas y se acredita por la cuenta bancos, en un segundo asiento se debita por el inventario de fertilizante a precio de costo y se acredita por el costo de la devolución.

3.4.6. Registro contable del rol de pago del personal de ventas

Tabla 23 Registro contable por el rol de pago del personal de ventas

FECHA	CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
31/01/2021		x			
	5.2.01.01.03.01	Sueldos y salarios		3.000,	
	5.2.02.0.03.10	Aporte patronal 11.15%			
	5.2.02.02.03.11	IECE y SECAP 1%			
	5.2.02.01.04.01	Decimo tercer sueldo			
	5.2.02.01.04.02	Decimo cuarto sueldo			
	5.2.02.01.04.03	Vacaciones			
	5.2.02.01.04.04	Fondos de reserva			
	2.01.07.03.05	Aporte perso			
	2.01.07.03.01	Aporte			
	2.01.07.03.02				
	2.01.07.03.06				
	2.01.07.04.				
	2.01				

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa Comercial de Fertilizantes

Análisis:

Al fin de cada mes, se efectúa el cálculo del rol de pagos de los trabajadores de venta, la forma de pago dependerá de las políticas que posea cada empresa, esta puede ser quincenal o mensual y el pago puede realizarse por cheques o transferencias bancarias. Sera obligatorio que los roles de pago consten la firma del personal.

3.4.7. Deterioro de inventario

Esto ocurre cuando hay una pérdida, especialmente si la acción puede recuperar su valor en el futuro. Considerando dos puntos principales: El precio de compra y su valor neto realizable.

Tabla 24 Registro contable por deterioro de inventario

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera
Fuente: Empresa Comercial de Fertilizantes

3.4.8. Baja de inventario

Si existe insumos agrícolas en la que su recuperación sea nula se efectuará el ajuste pertinente por el inventario en la que afectaría al estado de resultado.

Tabla 25 Registro contable por baja de inventario

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera
Fuente: Empresa Comercial de Fertilizantes

Análisis:

Las pérdidas por las bajas de inventarios se las realizará mediante una declaración juramentada ante un notario, por el representante legal de la empresa, el bodeguero y contador, en la que se efectuará la destrucción o donación de los inventarios a una entidad sea esta pública o privada.

Según la información recopiladas de las empresas por analizar se determinó que existe cantidades de inventarios que debieron darse de bajas en el registro a bodega y en su contabilidad, utilizando el registro contable que se indica con anterioridad. En caso de que las empresas no hayan efectuado este registro contable automáticamente sus estados financieros no reflejarían saldos real, transparente ni veraz, por ende, se vería afectado los resultados económicos del periodo estudiado.

Tabla 26 Stock de inventarios y costo unitario

FERTILIZANTES			AFECTACION ESTADO FINANCIERO				
			NIVEL ALTO		NIVEL MEDIO	NIVEL BAJO	
INSUMOS	PROMEDIO		EMPRESA A	EMPRESA B	EMPRESA C	EMPRESA D	EMPRESA E
	COSTO UNITARIO	PRECIO VENTA	STOCK	STOCK	STOCK	STOCK	STOCK
Muriato de potasio gr blanco 50Kg	24,71	30,05	1300	1200	709	423	301
Muriato de potasio gr rojo 50 Kg	24,29	25,28	1300	1200	599	357	317
Nitrato de amonio 50 Kg	21,24	25,82	1300	1100	657	201	313
Nitromag 50Kg	37,70	43,57	1000	1100	713	418	203
Sulfato de potasio GR 50 Kg	26,40	28,07	1000	1100	800	405	411
Urea 50 Kg	19,00	20,70	1000	1100	751	202	409
Qrop complex 50 Kg	16,45	38,95	1100	1000	608	319	214
Allganic potasium 25 Kg	21,02	22,28	1100	1200	600	357	226
Nitrato de calcio 25 Kg	9,24	12,02	1200	1200	600	104	301
Yaramila hydran 50 Kg	29,66	35,96	1200	1200	602	101	108
Mezcla fisica nueva esperanza	26,86	33,55	1200	1300	800	107	119
Yararega azutek 50 Kg	36,20	47,08	1000	1300	823	113	107
TOTAL	292,77	363,33	13700	14000	8262	3107	3029

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Catalogo de precios de fertilizantes

3.4.9. Stock de inventarios y costo unitario

Tabla 27 Stock de inventarios y costo unitario

ABONO FOLIAR			AFECTACION ESTADO FINANCIERO				
			NIVEL ALTO		NIVEL MEDIO	NIVEL BAJO	
	PROMEDIO		EMPRESA A	EMPRESA B	EMPRESA C	EMPRESA D	EMPRESA E
INSUMOS	COSTO UNITARIO	PRECIO VENTA	STOCK	STOCK	STOCK	STOCK	STOCK
Terrasorb tanque	27,37	30,46	1200	1200	701	399	199
Equilibrium 20 Lt	147,14	182,60	1200	1200	770	201	103
Inicium 5 Lt	27,75	35,77	1000	1200	705	109	101
Aminoquelant zn caneca	101,96	113,16	1000	1000	750	115	209
Yaravita banatrel 10 Lt	95,46	125,00	1300	1000	780	107	213
Stressal caneca 20 Lt	73,35	148,68	1300	1200	600	299	303
Magzibor	79,58	116,89	1300	1100	650	303	223
Biozyme 1 Lt	22,81	32,20	1300	1200	607	101	201
TOTAL	575,42	784,76	9600	9100	5563	1634	1552

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Catalogo de precios de fertilizantes

Tabla 28 Baja de inventarios

EMPRESA A			
INVENTARIO	CANTIDAD	COST UNIT	TOTAL
Muriato de potasio gr blanco 50Kg	5	24,71	123,55
Muriato de potasio gr rojo 50 Kg	3	24,29	72,87
Nitrato de amonio 50 Kg	1	21,24	21,24
TOTAL	9	70,24	217,66
EMPRESA C			
INVENTARIO	CANTIDAD	COST UNIT	TOTAL
Sulfato de potasio GR 50 Kg	8	26,40	211,20
Urea 50 Kg	7	19,00	133,00
Qrop complex 50 Kg	10	16,45	164,50
Allganic potasium 25 Kg	17	21,02	357,34
Nitrato de calcio 25 Kg	20	9,24	184,80
Yaramila hydran 50 Kg	15	29,66	444,90
Mezcla fisica nueva esperanza	18	26,86	483,48
TOTAL	95	148,63	1.979,22
EMPRESA D			
INVENTARIO	CANTIDAD	COST UNIT	TOTAL
Terrasorb tanque	25	27,37	684,25
Equilibrium 20 Lt	20	147,14	2.942,80
Inicium 5 Lt	23	27,75	638,25
Aminoquelant zn caneca	31	101,96	3.160,76
Yaravita banatrel 10 Lt	38	95,46	3.627,48
Stressal caneca 20 Lt	19	73,35	1.393,65
Muriato de potasio gr rojo 50 Kg	33	24,29	801,57
Nitrato de amonio 50 Kg	27	21,24	573,48
Nitromag 50Kg	32	37,70	1.206,40
Sulfato de potasio GR 50 Kg	28	26,40	739,20
Urea 50 Kg	35	19,00	665,00
Qrop complex 50 Kg	38	16,45	625,10
Allganic potasium 25 Kg	21	21,02	441,42
Nitrato de calcio 25 Kg	29	9,24	267,96
Yaramila hydran 50 Kg	31	29,66	919,46
TOTAL	430	678,03	18.686,78
EMPRESA E			
INVENTARIO	CANTIDAD	COST UNIT	TOTAL
Qrop complex 50 Kg	30	16,45	493,50
Allganic potasium 25 Kg	30	21,02	630,60
Nitrato de calcio 25 Kg	29	9,24	267,96
Yaramila hydran 50 Kg	27	29,66	800,82
Mezcla fisica nueva esperanza	23	26,86	617,78
Yararega azutek 50 Kg	38	36,20	1.375,60
Aminoquelant zn caneca	38	101,96	3.874,48
Yaravita banatrel 10 Lt	26	95,46	2.481,96
Stressal caneca 20 Lt	24	73,35	1.760,40
Magzibor	37	79,58	2.944,46
Biozyme 1 Lt	24	22,81	547,44
Muriato de potasio gr rojo 50 Kg	37	24,29	898,73
Nitrato de amonio 50 Kg	26	21,24	552,24
Nitromag 50Kg	31	37,70	1.168,70
Sulfato de potasio GR 50 Kg	30	26,40	792,00
TOTAL	450	622,22	19.206,67

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa Comercial de Fertilizantes

3.5. Análisis de los estados financieros

Para llevar a cabo este análisis se recopiló la información contable de las empresas seleccionadas en la muestra, quienes brindaron de manera oportuna todos los datos solicitados. En los estados financieros se analizará específicamente de las cuentas de inventario, ventas, gasto de ventas con la finalidad de concluir si los contribuyentes están aplicando correctamente la valorización del inventario según la NIC 2.

Por consiguiente, se detallará un listado de los productos que cada empresa mantiene en stock al 31 de diciembre del 2021 según la información recibida, en proporción a la venta de cada mercadería se distribuirá el gasto de venta hasta obtener un porcentaje de proporción el gasto de venta correspondiente a cada producto vendido, y así poder calcular el valor neto realizable, el mismo que debe reflejarse en los estados financieros.

3.5.1. Distribución del gasto de venta de la empresa A

Tabla 29 Distribución del gasto de venta de la empresa A

PRODUCTO	VENTAS	% DISTRIBUCION	GASTO DE VENTA
FERTILIZANTES			
Muriato de potasio gr blanco 50Kg	20.961.651,26	5,00%	2.281.119,84
Muriato de potasio gr rojo 50 Kg	12.576.990,75	3,00%	1.368.671,90
Nitrato de amonio 50 Kg	8.384.660,50	2,00%	912.447,93
Nitromag 50Kg	4.192.330,25	1,00%	456.223,97
Sulfato de potasio GR 50 Kg	8.384.660,50	2,00%	912.447,93
Urea 50 Kg	33.538.642,01	8,00%	3.649.791,74
Qrop complex 50 Kg	41.923.302,51	10,00%	4.562.239,67
Allganic potasium 25 Kg	4.192.330,25	1,00%	456.223,97
Nitrato de calcio 25 Kg	6.288.495,38	1,50%	684.335,95
Yaramila hydran 50 Kg	6.288.495,38	1,50%	684.335,95
Mezcla fisica	46.115.632,76	11,00%	5.018.463,64
Yararega azutek 50 Kg	31.442.476,88	7,50%	3.421.679,76
ABONO FOLIAR			
Terrasorb tanque	10.480.825,63	2,50%	1.140.559,92
Equilibrium 20 Lt	14.673.155,88	3,50%	1.596.783,89
Inicium 5 Lt	4.192.330,25	1,00%	456.223,97
Aminoquelant zn caneca	104.808.256,28	25,00%	11.405.599,19
Yaravita banatrel 10 Lt	18.865.486,13	4,50%	2.053.007,85
Stressal caneca 20 Lt	27.250.146,63	6,50%	2.965.455,79
Magzibor	5.030.796,30	1,20%	547.468,76
Biozyme 1 Lt	9.642.359,58	2,30%	1.049.315,13
TOTAL	419.233.025,11	100,00%	45.622.396,74

PROPORCION GASTO DE VENTA	10,88%
----------------------------------	--------

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa A

3.5.1.1 Determinación del ajuste del valor neto realizable de la empresa A

Tabla 30 Determinación del ajuste del valor neto realizable de la empresa A

EMPRESA A								
INSUMOS	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	PRECIO VENTA	PROPORCION GASTO DE VENTA	VNR UNITARIO	VNR TOTAL	AJUSTE VNR
Muriato de potasio gr blanco 50Kg	2300	24,71	56.833,00	30,05	3,27	26,78	61.593,67	- 4.760,67
Muriato de potasio gr rojo 50 Kg	2300	24,29	55.867,00	25,28	2,75	22,53	51.816,57	4.050,43
Nitrato de amonio 50 Kg	2300	21,24	48.852,00	25,82	2,81	23,01	52.923,41	- 4.071,41
Nitromag 50Kg	2000	37,70	75.400,00	43,57	4,74	38,83	77.657,12	- 2.257,12
Sulfato de potasio GR 50 Kg	2000	26,40	52.800,00	28,07	3,05	25,02	50.030,65	2.769,35
Urea 50 Kg	2000	19,00	38.000,00	20,70	2,25	18,45	36.894,71	1.105,29
Qrop complex 50 Kg	2100	16,45	34.545,00	38,95	4,24	34,71	72.893,78	- 38.348,78
Allganic potasium 25 Kg	2100	21,02	44.142,00	22,28	2,42	19,86	41.696,37	2.445,63
Nitrato de calcio 25 Kg	2200	9,24	20.328,00	12,02	1,31	10,71	23.566,27	- 3.238,27
Yaramila hydran 50 Kg	2200	29,66	65.252,00	35,96	3,91	32,05	70.502,76	- 5.250,76
Mezcla fisica nueva esperanza	2200	26,86	59.092,00	33,55	3,65	29,90	65.777,74	- 6.685,74
Yararega azutek 50 Kg	2000	36,20	72.400,00	47,08	5,12	41,96	83.913,18	- 11.513,18
INSUMOS	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	PRECIO VENTA	PROPORCION GASTO DE VENTA	VNR UNITARIO	VNR TOTAL	AJUSTE VNR
Terrasorb tanque	2200	27,37	60.214,00	30,46	3,31	27,15	59.719,52	494,48
Equilibrium 20 Lt	2200	147,14	323.708,00	182,60	19,87	162,73	358.003,43	- 34.295,43
Inicium 5 Lt	2000	27,75	55.500,00	35,77	3,89	31,88	63.754,77	- 8.254,77
Aminoquelant zn caneca	2000	101,96	203.920,00	113,16	12,31	100,85	201.691,07	2.228,93
Yaravita banatrel 10 Lt	2300	95,46	219.558,00	125,00	13,60	111,40	256.213,25	- 36.655,25
Stressal caneca 20 Lt	2300	73,35	168.705,00	148,68	16,18	132,50	304.750,29	- 136.045,29
Magzibor	2300	79,58	183.034,00	116,89	12,72	104,17	239.590,13	- 56.556,13
Biozyme 1 Lt	2300	22,81	52.463,00	32,20	3,50	28,70	66.000,53	- 13.537,53

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa A

Análisis:

Considerando los grupos de ventas y gastos de ventas analizados en el estado de resultado integral de la empresa A, se determinó que la proporción del gasto de venta por el total de las ventas en el periodo 2021 equivale al 10.88%, cuyo producto rentable es el Aminoquelant zn caneca. Al momento de calcular esta proporción del gasto de venta (10.88%) sobre el precio de venta, se pudo determinar los gastos de venta por cada producto, obteniendo como resultado un deterioro en el inventario de cuatro productos correspondientes al grupo de fertilizantes y dos artículos pertenecientes al grupo de abono foliar. Los gastos de venta para la empresa A son altos, pero se benefician porque al importar la mercadería y ser la primera en distribuirla a las empresas intermediarias, se evitan de pagar la utilidad bruta que se origina en las cadenas de comercialización en caso de que fueran una empresa de menor escala. A continuación, se mostrará el registro contable adecuado para esta situación.

Tabla 31 Registro contable por deterioro VNR

FECHA	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2021	PERDIDA POR DETERIORO VNR INV.		13.094,12	
	Muriato de potasio gr rojo 50 Kg	4.050,43		
	Sulfato de potasio GR 50 Kg	2.769,35		
	Urea 50 Kg	1.105,29		
	Allganic potasium 25 Kg	2.445,63		
	Terrasorb tanque	494,48		
	Aminoquelant zn caneca	2.228,93		
	PROVISION POR DETERIORO VNR INV			13.094,12
	R// Ajuste valor neto realizable			

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa A

Análisis:

Según el registro contable indicado por la NIC 2, cada vez que el valor de ventas de un producto menos los gastos asociados a su venta sean inferiores al valor de adquisición, se debe registrar este deterioro, el cual afectará al resultado de ejercicio contra una cuenta provisional hasta poder concluir una futura venta y poder recuperar el valor estimado de venta. En este caso al calcular el deterioro la empresa obtuvo una pérdida posiblemente recuperable en años anteriores de \$13.094,12, la misma que deberá ser provisionada con una cuenta del activo.

3.5.2. Distribución del gasto de venta de la empresa B

Tabla 32 Distribución del gasto de venta de la empresa B

PRODUCTO	VENTAS	% DISTRIBUCION	GASTO DE VENTA
FERTILIZANTES			
Muriato de potasio gr blanco 50Kg	1.713.492,09	8,00%	170.063,52
Muriato de potasio gr rojo 50 Kg	428.373,02	2,00%	42.515,88
Nitrato de amonio 50 Kg	214.186,51	1,00%	21.257,94
Nitromag 50Kg	428.373,02	2,00%	42.515,88
Sulfato de potasio GR 50 Kg	642.559,53	3,00%	63.773,82
Urea 50 Kg	2.141.865,11	10,00%	212.579,41
Qrop complex 50 Kg	2.206.121,07	10,30%	218.956,79
Allganic potasium 25 Kg	428.373,02	2,00%	42.515,88
Nitrato de calcio 25 Kg	214.186,51	1,00%	21.257,94
Yaramila hydran 50 Kg	428.373,02	2,00%	42.515,88
Mezcla fisica	2.141.865,11	10,00%	212.579,41
Yararega azutek 50 Kg	1.392.212,32	6,50%	138.176,61
ABONO FOLIAR			
Terrasorb tanque	749.652,79	3,50%	74.402,79
Equilibrium 20 Lt	642.559,53	3,00%	63.773,82
Inicium 5 Lt	214.186,51	1,00%	21.257,94
Aminoquelant zn caneca	4.283.730,22	20,00%	425.158,81
Yaravita banatrel 10 Lt	1.070.932,56	5,00%	106.289,70
Stressal caneca 20 Lt	1.285.119,07	6,00%	127.547,64
Magzibor	364.117,07	1,70%	36.138,50
Biozyme 1 Lt	428.373,02	2,00%	42.515,88
TOTAL	21.418.651,12	100,00%	2.125.794,05

PROPORCION GASTO DE VENTA	9,92%
----------------------------------	-------

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa B

3.5.2.1 Determinación del ajuste del valor neto realizable de la empresa B

Tabla 33 Determinación del ajuste del valor neto realizable de la empresa B

EMPRESA B								
INSUMOS	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	PRECIO VENTA	PROPORCION GASTO DE VENTA	VNR UNITARIO	VNR TOTAL	AJUSTE VNR
Muriato de potasio gr blanco 50Kg	2200	24,71	54.362,00	30,05	2,98	27,07	59.548,60 -	5.186,60
Muriato de potasio gr rojo 50 Kg	2200	24,29	53.438,00	25,28	2,51	22,77	50.096,13	3.341,87
Nitrato de amonio 50 Kg	2100	21,24	44.604,00	25,82	2,56	23,26	48.840,48 -	4.236,48
Nitromag 50Kg	2100	37,70	79.170,00	43,57	4,32	39,25	82.415,95 -	3.245,95
Sulfato de potasio GR 50 Kg	2100	26,40	55.440,00	28,07	2,79	25,28	53.096,53	2.343,47
Urea 50 Kg	2100	19,00	39.900,00	20,70	2,05	18,65	39.155,62	744,38
Qrop complex 50 Kg	2000	16,45	32.900,00	38,95	3,87	35,08	70.168,45 -	37.268,45
Allganic potassium 25 Kg	2200	21,02	46.244,00	22,28	2,21	20,07	44.151,18	2.092,82
Nitrato de calcio 25 Kg	2200	9,24	20.328,00	12,02	1,19	10,83	23.819,44 -	3.491,44
Yaramila hydran 50 Kg	2200	29,66	65.252,00	35,96	3,57	32,39	71.260,16 -	6.008,16
Mezcla fisica nueva esperanza	2300	26,86	61.778,00	33,55	3,33	30,22	69.506,40 -	7.728,40
Yararega azutek 50 Kg	2300	36,20	83.260,00	47,08	4,67	42,41	97.536,85 -	14.276,85
INSUMOS	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	PRECIO VENTA	PROPORCION GASTO DE VENTA	VNR UNITARIO	VNR TOTAL	AJUSTE VNR
Terrasorb tanque	2200	27,37	60.214,00	30,46	3,02	27,44	60.361,08 -	147,08
Equilibrium 20 Lt	2200	147,14	323.708,00	182,60	18,12	164,48	361.849,42 -	38.141,42
Inicium 5 Lt	2200	27,75	55.500,00	35,77	3,55	32,22	64.439,68 -	8.939,68
Aminoquelant zn caneca	2000	101,96	203.920,00	113,16	11,23	101,93	203.857,81	62,19
Yaravita banatrel 10 Lt	2000	95,46	210.012,00	125,00	12,41	112,59	247.706,34 -	37.694,34
Stressal caneca 20 Lt	2200	73,35	154.035,00	148,68	14,76	133,92	281.239,47 -	127.204,47
Magzibor	2100	79,58	175.076,00	116,89	11,60	105,29	231.635,15 -	56.559,15
Biozyme 1 Lt	2200	22,81	50.182,00	32,20	3,20	29,00	63.809,15 -	13.627,15

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa B

Análisis:

Según el estudio efectuado a la información contable de la empresa B se evidenció que el total de ventas en el periodo 2021 fueron de \$21.418.651,12 y su gasto de ventas en el mismo periodo está conformado por \$2.125.794,05, resultando un porcentaje de incidencia del 9.42%; al ser considera una empresa a mayor escala de comercialización, al momento de importar los productos los compra al primer precio de mercado, al poseer la infraestructura y maquinaria necesaria se ahorran en recurrir en gastos como viáticos o fletes. Al aplicar este porcentaje al precio de venta estimado de cada producto se comprobó que el 24.59% del total de la mercadería en stock ha sufrido deterioro por devaluación en el mercado. El mismo que debe estar registrado en la contabilidad de la empresa y reflejado en los estados financieros, el registro contable en mención será presentado a continuación:

Tabla 34 Registro contable por deterioro VNR

FECHA	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2021	PERDIDA POR DETERIORO VNR INV.		8.584,73	
	Muriato de potasio gr rojo 50 Kg	3.341,87		
	Sulfato de potasio GR 50 Kg	2.343,47		
	Urea 50 Kg	744,38		
	Allganic potasium 25 Kg	2.092,82		
	Aminoquelant zn caneca	62,19		
	PROVISION POR DETERIORO VNR INV			8.584,73
	R// Ajuste valor neto realizable			

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera**Fuente:** Empresa B**Análisis:**

Según la respectiva contabilización la empresa B sufrió un deterioro por el valor neto realizable al inventario de \$8.584,73 equivalente a un 0.46% de la mercadería en stock, siendo un valor insignificante para la empresa, debido a que su gastos de ventas han sido optimizados de manera eficiente permitiéndoles salvaguardar sus recursos económicos; la misma que deberá ser provisionada ya que al depender de las posibles fluctuaciones en el mercado, este valor podría ser recuperable en próximas ventas.

3.5.3. Distribución del gasto de venta de la empresa C

Tabla 35 Distribución del gasto de venta de la empresa C

PROPORCION GASTO DE VENTA	5,46%
----------------------------------	-------

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa C

3.5.3.1. Determinación del ajuste del valor neto realizable de la empresa C

Tabla 36 Determinación del ajuste del valor neto realizable de la empresa C

EMPRESA C								
INSUMOS	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	PRECIO VENTA	PROPORCION GASTO DE VENTA	VNR UNITARIO	VNR TOTAL	AJUSTE VNR
Muriato de potasio gr blanco 50Kg	709	24,71	17.519,39	30,05	1,64	28,41	20.141,69	- 2.622,30
Muriato de potasio gr rojo 50 Kg	599	24,29	14.549,71	25,28	1,38	23,90	14.315,59	234,12
Nitrato de amonio 50 Kg	657	21,24	13.954,68	25,82	1,41	24,41	16.037,14	- 2.082,46
Nitromag 50Kg	713	37,70	26.880,10	43,57	2,38	41,19	29.368,54	- 2.488,44
Sulfato de potasio GR 50 Kg	800	26,40	21.120,00	28,07	1,53	26,54	21.229,40	- 109,40
Urea 50 Kg	751	19,00	14.269,00	20,70	1,13	19,57	14.696,56	- 427,56
Qrop complex 50 Kg	608	16,45	10.001,60	38,95	2,13	36,82	22.388,05	- 12.386,45
Allganic potasium 25 Kg	600	21,02	12.612,00	22,28	1,22	21,06	12.637,81	- 25,81
Nitrato de calcio 25 Kg	600	9,24	5.544,00	12,02	0,66	11,36	6.818,06	- 1.274,06
Yaramila hydran 50 Kg	602	29,66	17.855,32	35,96	1,96	34,00	20.465,46	- 2.610,14
Mezcla fisica nueva esperanza	800	26,86	21.488,00	33,55	1,83	31,72	25.373,93	- 3.885,93
Yararega azutek 50 Kg	823	36,20	29.792,60	47,08	2,57	44,51	36.630,39	- 6.837,79
INSUMOS	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	PRECIO VENTA	PROPORCION GASTO DE VENTA	VNR UNITARIO	VNR TOTAL	AJUSTE VNR
Terrasorb tanque	701	27,37	19.186,37	30,46	1,66	28,80	20.186,14	- 999,77
Equilibrium 20 Lt	770	147,14	113.297,80	182,60	9,97	172,63	132.921,98	- 19.624,18
Inicium 5 Lt	705	27,75	19.563,75	35,77	1,95	33,82	23.840,39	- 4.276,64
Aminoquelant zn caneca	750	101,96	76.470,00	113,16	6,18	106,98	80.234,19	- 3.764,19
Yaravita banatrel 10 Lt	780	95,46	74.458,80	125,00	6,83	118,17	92.174,31	- 17.715,51
Stressal caneca 20 Lt	600	73,35	44.010,00	148,68	8,12	140,56	84.335,24	- 40.325,24
Magzibor	650	79,58	51.727,00	116,89	6,38	110,51	71.828,37	- 20.101,37
Biozyme 1 Lt	607	22,81	13.845,67	32,20	1,76	30,44	18.477,78	- 4.632,11

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa C

Análisis:

De acuerdo con la investigación realizada a la información contable de la empresa C, se estableció que en el periodo 20201 el total de ventas fue de \$8.099.446,77 y su gasto de ventas obtuvo un valor de \$442.433,42 representando un 5,46% valor no tan significativo para los ingresos de la empresa. La estrategia de esta empresa intermediaria es adquirir los productos a las empresas importadoras para así evitar el sobreprecio de otras empresas y así ellos establecer un precio de venta accesible en el mercado que cubra con todos sus gastos operacionales. Al efectuar este porcentaje al precio de ventas estimado de cada artículo se corroboró que el 4,33% del total de los fertilizantes y abonos foliares ha sufrido deterioro, cuyo movimiento debe estar registrado en la contabilidad la misma que será presentada en los estados financieros. A continuación, se muestra el asiento contable por el ajuste del valor neto realizable.

Tabla 37 Registro contable por deterioro VNR

FECHA	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2021	PERDIDA POR DETERIORO VNR INV.		234,12	
	Muriato de potasio gr rojo 50 Kg	234,12		
	PROVISION POR DETERIORO VNR INV			234,12
	R// Ajuste valor neto realizable			

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa C

Análisis:

Según el registro contable de la empresa C sufrió una pérdida de deterioro por el valor neto realizable al inventario de \$234,12 representando un 0.04% de los productos en stock, cuyo valor no es relevante para la empresa, puesto que sus gastos de venta fueron mínimos en comparación al margen de utilidad bruta por cada venta de mercadería, cabe recalcar que esta empresa no sufre un valor mayor de deterioro porque sus costos de compra fueron optimizados adecuadamente los mismos que no influyen durante el cálculo del valor neto realizable, los valores deben ser provisionados hasta poder vender la mercadería restante y determinar si la empresa recupera una porción del valor deteriorado.

3.5.4. Distribución del gasto de venta de la empresa D

Tabla 38 Distribución del gasto de venta de la empresa D

PROPORCION GASTO DE VENTA	17,53%
----------------------------------	--------

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa D

3.5.4.1. Determinación del valor del ajuste del valor neto realizable

Tabla 39 Determinación del valor del ajuste del valor neto realizable

EMPRESA D								
INSUMOS	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	PRECIO VENTA	PROPORCION GASTO DE VENTA	VNR UNITARIO	VNR TOTAL	AJUSTE VNR
Muriato de potasio gr blanco 50Kg	423	24,71	10.452,33	30,05	5,27	24,78	10.482,33	- 30,00
Muriato de potasio gr rojo 50 Kg	357	24,29	8.671,53	25,28	4,43	20,85	7.442,49	1.229,04
Nitrato de amonio 50 Kg	201	21,24	4.269,24	25,82	4,53	21,29	4.279,82	- 10,58
Nitromag 50Kg	418	37,70	15.758,60	43,57	7,64	35,93	15.018,86	739,74
Sulfato de potasio GR 50 Kg	405	26,40	10.692,00	28,07	4,92	23,15	9.374,98	1.317,02
Urea 50 Kg	202	19,00	3.838,00	20,70	3,63	17,07	3.448,22	389,78
Qrop complex 50 Kg	319	16,45	5.247,55	38,95	6,83	32,12	10.246,40	- 4.998,85
Allganic potassium 25 Kg	357	21,02	7.504,14	22,28	3,91	18,37	6.559,28	944,86
Nitrato de calcio 25 Kg	104	9,24	960,96	12,02	2,11	9,91	1.030,89	- 69,93
Yaramila hydran 50 Kg	101	29,66	2.995,66	35,96	6,31	29,65	2.995,12	0,54
Mezcla fisica nueva esperanza	107	26,86	2.874,02	33,55	5,88	27,67	2.960,39	- 86,37
Yararega azutek 50 Kg	113	36,20	4.090,60	47,08	8,26	38,82	4.387,20	- 296,60
INSUMOS	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	PRECIO VENTA	PROPORCION GASTO DE VENTA	VNR UNITARIO	VNR TOTAL	AJUSTE VNR
Terrasorb tanque	399	27,37	10.920,63	30,46	5,34	25,12	10.022,49	898,14
Equilibrium 20 Lt	201	147,14	29.575,14	182,60	32,02	150,58	30.267,03	- 691,89
Inicium 5 Lt	109	27,75	3.024,75	35,77	6,27	29,50	3.215,28	- 190,53
Aminoquelant zn caneca	115	101,96	11.725,40	113,16	19,84	93,32	10.731,58	993,82
Yaravita banatrel 10 Lt	107	95,46	10.214,22	125,00	21,92	103,08	11.029,78	- 815,56
Stressal caneca 20 Lt	299	73,35	21.931,65	148,68	26,07	122,61	36.660,36	- 14.728,71
Magzibor	303	79,58	24.112,74	116,89	20,50	96,39	29.207,41	- 5.094,67
Biozyme 1 Lt	101	22,81	2.303,81	32,20	5,65	26,55	2.681,95	- 378,14

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa D

Análisis:

En base al análisis de los estados financieros, la Empresa D durante el ejercicio económico del 2021, obtuvo un total de ventas por \$1.270.012, 65 equivalente en un 17.53% al total de gastos de ventas. Este incremento en la proporción del gasto de venta se origina porque la empresa compra la mercadería de intermediarias nacionales acogiéndose al aumento del precio de venta por empresa importadoras como intermediarias a nivel local. Durante el cálculo del valor neto realizable se determinó que casi un 50% del stock de la mercadería de fertilizantes y abonos foliares han sufrido deterioro por la inflación en el mercado, encareciendo su costo de adquisición y limitando al contribuyente a establecer un precio de venta mínimo para captar la atención de los clientes. Al finalizar el periodo 2021 debió haber realizado el siguiente registro contable:

Tabla 40 Registro contable por deterioro VNR

FECHA	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2021	PERDIDA POR DETERIORO VNR INV.		6.512,93	
	Muriato de potasio gr rojo 50 Kg	1.229,04		
	Nitromag 50Kg	739,74		
	Sulfato de potasio GR 50 Kg	1.317,02		
	Urea 50 Kg	389,78		
	Allganic potassium 25 Kg	944,86		
	Yaramila hydran 50 Kg	0,54		
	Terrasorb tanque	898,14		
	Aminoquelant zn caneca	993,82		
	PROVISION POR DETERIORO VNR INV			6.512,93
	R// Ajuste valor neto realizable			

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa D

Análisis:

Del total de los productos que la empresa D comercializa, ocho productos se vieron afectados por el deterioro del mercado cuyo valor asciende a \$ 6.512,93 representado una afectación del 3,41% del costo total del inventario en stock. A pesar de no ser un valor significativo para la empresa, esta debería tomar medidas para evitar que, en futuras ocasiones, más productos de su lista de comercialización sufran devaluó en el mercado, tratando de optimizar los gastos de ventas y establecer un margen de utilidad equitativo tanto para la empresa como para los clientes. Al no saber sobre los cambios del valor económico de los fertilizantes que surjan en el mercado, esta cantidad debe ser provisionada hasta poder concluir con la venta del stock y establecer si la empresa recuperó el valor económico del deterioro.

3.5.5. Distribución del gasto de venta de la empresa E

Tabla 41 Distribución del gasto de venta de la empresa E

PROPORCION GASTO DE VENTA	22,21%
--------------------------------------	--------

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa

3.5.5.1. Determinación del valor del valor neto realizable de la empresa E

Tabla 42 Determinación del valor del valor neto realizable de la empresa E

EMPRESA E								
INSUMOS	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	PRECIO VENTA	PROPORCION GASTO DE VENTA	VNR UNITARIO	VNR TOTAL	AJUSTE VNR
Muriato de potasio gr blanco 50Kg	301	24,71	7.437,71	30,05	6,67	23,38	7.036,52	401,19
Muriato de potasio gr rojo 50 Kg	317	24,29	7.699,93	25,28	5,61	19,67	6.234,24	1.465,69
Nitrato de amonio 50 Kg	313	21,24	6.648,12	25,82	5,73	20,09	6.287,06	361,06
Nitromag 50Kg	203	37,70	7.653,10	43,57	9,68	33,89	6.880,67	772,43
Sulfato de potasio GR 50 Kg	411	26,40	10.850,40	28,07	6,23	21,84	8.974,94	1.875,46
Urea 50 Kg	409	19,00	7.771,00	20,70	4,60	16,10	6.586,29	1.184,71
Qrop complex 50 Kg	214	16,45	3.520,30	38,95	8,65	30,30	6.484,38	- 2.964,08
Allganic potassium 25 Kg	226	21,02	4.750,52	22,28	4,95	17,33	3.917,16	833,36
Nitrato de calcio 25 Kg	301	9,24	2.781,24	12,02	2,67	9,35	2.814,61	- 33,37
Yaramila hydran 50 Kg	108	29,66	3.203,28	35,96	7,99	27,97	3.021,28	182,00
Mezcla fisica	119	26,86	3.196,34	33,55	7,45	26,10	3.105,89	90,45
Yararega azutek 50 Kg	107	36,20	3.873,40	47,08	10,45	36,63	3.918,93	- 45,53
INSUMOS	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	PRECIO VENTA	PROPORCION GASTO DE VENTA	VNR UNITARIO	VNR TOTAL	AJUSTE VNR
Terrasorb tanque	199	27,37	5.446,63	30,46	6,76	23,70	4.715,53	731,10
Equilibrium 20 Lt	103	147,14	15.155,42	182,60	40,55	142,05	14.631,38	524,04
Inicium 5 Lt	101	27,75	2.802,75	35,77	7,94	27,83	2.810,53	- 7,78
Aminoquelant zn caneca	209	101,96	21.309,64	113,16	25,13	88,03	18.398,67	2.910,97
Yaravita banatrel 10 Lt	213	95,46	20.332,98	125,00	27,76	97,24	20.712,70	- 379,72
Stressal caneca 20 Lt	303	73,35	22.225,05	148,68	33,02	115,66	35.046,31	- 12.821,26
Magzibor	223	79,58	17.746,34	116,89	25,96	90,93	20.278,20	- 2.531,86
Biozyme 1 Lt	201	22,81	4.584,81	32,20	7,15	25,05	5.035,00	- 450,19

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa E

Análisis:

Al haber analizado el grupo contable de ventas (\$ 1.049.098,77) y el grupo de gastos de ventas (\$232.960,86) correspondientes a la empresa E durante el periodo 2021, se determinó que esta empresa sufre un incremento en la proporción del gasto de venta por producto siendo del 22,21% debido a que este contribuyente no posee la infraestructura y equipo necesario para la comercialización, obligándose a recurrir a mayor gasto para mantener a flote su nivel operativo por ejemplo: el gasto de arriendo, movilización de la mercadería, gasto por viáticos y el costo por adquisición atribuyéndose el margen de utilidad de las empresas grandes y medianas. Del stock en unidades que la empresa mantiene al 31 de diciembre un 63,70% ha sufrido deterioro siendo un caso especial porque supera a la media de mercadería, porque sus gastos de venta no han sido optimizados adecuadamente, por ende, la empresa ha perdido valor económico en su inventario, perdiendo competencia con los competidores. La contabilización debe ser la siguiente:

Tabla 43 Registro contable por deterioro VNR

FECHA	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2021	PERDIDA POR DETERIORO VNR INV.		11.683,82	
	Muriato de potasio gr rojo 50 Kg	401,19		
	Muriato de potasio gr blanco 50Kg	1.465,69		
	Nitrato de amonio 50 Kg	361,06		
	Nitromag 50Kg	772,43		
	Sulfato de potasio GR 50 Kg	1.875,46		
	Urea 50 Kg	1.184,71		
	Allganic potassium 25 Kg	1.184,71		
	Yaramila hydran 50 Kg	182,00		
	Mezcla fisica	90,45		
	Terrasorb tanque	731,10		
	Equilibrium 20 Lt	524,04		
	Aminoquelant zn caneca	2.910,97		
	PROVISION POR DETERIORO VNR INV			11.683,82
	R// Ajuste valor neto realizable			

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa E

Análisis:

De acuerdo con el registro contable presentado se deduce que el valor del deterioro obtenido mediante el cálculo por VNR es de \$ 11.683, 82, suponiendo que la empresa venda toda su mercadería durante ese momento estaría perdiendo un 6,53% del costo total del stock. Al ser un contribuyente con desventaja en el posicionamiento del mercado no debe adjudicarse una

pérdida económica por este valor, en la cual deberá considerar medidas correctivas para afianzar su precio de ventas y a la vez disminuir los gastos relacionados a la comercialización de fertilizantes. Cabe recalcar que en el registro contable este deterioro afecta directamente al resultado del ejercicio y reservarlo como un activo hasta determinar la recuperación o pérdida del valor económico.

3.6. Cuadro Comparativo entre el balance general con la propuesta

Tabla 44 Resumen Comparativo entre el balance general con la propuesta

CUADRO COMPARATIVO ENTRE BALANCE Y PROPUESTA				
EMPRESA A				
CUENTAS	BALANCE	PROPUESTA	DIFERENCIA	% VARIACIÓN
INVENTARIO	1.890.613,00	1.890.613,00	-	0%
MERCADERIA EN TRANSITO	33.159.883,17	33.159.883,17	-	0%
DETERIORO DE INVENTARIO	13.094,12	13.094,12	-	0%
BAJA DE INVENTARIO	217,66	217,66	-	0%
EMPRESA B				
CUENTAS	BALANCE	PROPUESTA	DIFERENCIA	% VARIACIÓN
INVENTARIO	1.869.323,00	1.869.323,00	-	0%
MERCADERIA EN TRANSITO	1.109.351,60	1.109.351,60	-	0%
DETERIORO DE INVENTARIO	8.584,73	8.584,73	-	0%
BAJA DE INVENTARIO	-	-	-	0%
EMPRESA C				
CUENTAS	BALANCE	PROPUESTA	DIFERENCIA	% VARIACIÓN
INVENTARIO	618.145,79	618.145,79	-	0%
MERCADERIA EN TRANSITO	421.630,56	421.630,56	-	0%
DETERIORO DE INVENTARIO	-	234,12	- 234,12	100%
BAJA DE INVENTARIO	2.229,86	1.979,22	250,64	89%
EMPRESA D				
CUENTAS	BALANCE	PROPUESTA	DIFERENCIA	% VARIACIÓN
INVENTARIO	213.056,20	191.162,97	21.893,23	90%
MERCADERIA EN TRANSITO	-	21.893,23	- 21.893,23	100%
DETERIORO DE INVENTARIO	-	6.512,93	- 6.512,93	100%
BAJA DE INVENTARIO	-	18.686,78	- 18.686,78	100%
EMPRESA E				
CUENTAS	BALANCE	PROPUESTA	DIFERENCIA	%VARIACION
INVENTARIO	200.000,00	178.988,96	21.011,04	89%
MERCADERIA EN TRANSITO	-	21.011,04	- 21.011,04	100%
DETERIORO DE INVENTARIO	-	11.683,82	- 11.683,82	100%
BAJA DE INVENTARIO	-	19.206,67	- 19.206,67	100%

Elaborado por: Joselyn Aguirre Aguilera

Fuente: Empresa A; Empresa B; Empresa C; Empresa D; Empresa E;

Análisis:

- A.** Según el resultado del análisis de la información proporcionada y los estados financieros, aplicándose la propuesta se determinó que la empresa A cumple con todas las condiciones en su contabilización porque no existe diferencia alguna en la valorización del inventario en stock como también los cálculos realizados en la baja y en el deterioro por valor neto realizable son acorde a lo establecido en la NIC 2 Inventarios. El grupo inventario y cuentas relacionadas reflejadas en los estados financieros son correctos.
- B.** En efecto en relación con el estudio realizado en base a la propuesta se determinó que la empresa B cumple correctamente con los registros contables de la cuenta inventario, porque al no presentar diferencia entre las cuentas del balance con los valores calculados en este análisis. Esta empresa no tuvo la necesidad de dar de baja su inventario, entendiéndose que existe una buena rotación de los productos evitando su pérdida por caducidad o daño físico.
- C.** En la empresa C la contabilización en la trazabilidad del inventario es correcta porque al efectuar el análisis y aplicando los registros contables de la propuesta los saldos del inventario en stock y la mercadería dada de baja son correctos; pero existe una deficiencia, esta empresa no efectúa el cálculo por deterioro de inventario, omitiendo los lineamientos emitidos por la NIC 2 Inventarios. Al haber encontrado este hallazgo se puede determinar que sus estados financieros carecen de razonabilidad siendo el único hallazgo encontrado en este estudio.
- D.** Conforme a la información contable y estados financieros estudiados de la empresa D, se puede concluir que esta empresa no posee lineamientos en la contabilización en la rotación de los inventarios como al aplicar los parámetros establecidos en la NIC 2, porque al calcular el inventario en stock existe una diferencia de \$21.893,23, cantidad que debería ser registrado en la cuenta inventario en tránsito al haber contabilizado facturas prepagadas cuya mercadería recibiría en el transcurso del 2022. A la vez esta empresa no ha registrado la baja de inventarios cuyo valor asciende a \$18.686, 78 rubro que no afecta directamente al resultado del ejercicio. Por último, en efectuar el cálculo según la NIC 2

la empresa sufrió un deterioro por \$6.512,93 valor que no fue provisionado en el periodo 2021. En base a los cálculos demostrados se concluye que los estados financieros carecen de veracidad.

E. De acuerdo con los estados financieros y a la información contable presentada por la empresa E, se determinó al finalizar el análisis que esta empresa carece de directrices en el registro contable porque el valor de su stock de mercadería debe ser valorado por \$178.988, 96, cuya diferencia de \$21.011, 04 debe ser registrada en una cuenta transitoria, esta diferencia ocurre porque la empresa registra la factura directamente al inventario sin considerar la recepción del producto en bodega. Esta empresa sufre bajas económicas en su inventario debido a su mal control, estos valores no han sido registrado por ende su utilidad no es la correcta. Por finalizar tampoco se evidencia el registro contable del deterioro del inventario según los lineamientos de la NIC 2, este valor debería ser \$11.683,82. En base a los cálculos se deduce que la empresa E no presenta información real en sus estados financieros.

CAPÍTULO 4. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Según Angulo (2019) manifiesta que un eficiente control interno de inventario se basa en la correcta implementación de sus componentes que permiten optimizar los mecanismos de evaluación del área de ventas, además de corroborar los resultados de la gerencia puesto que la calidad no se mide solamente en los procesos, sino también de las personas que lo ejecutan para minimizar riesgos relevantes en las empresas. A su vez, indica que si un control interno presenta efectividad y eficiencia esta contribuye a que la confiabilidad y mejora de la información financiera este acorde al cumplimiento de la normativa contable.

En efecto, las empresas A y B del estudio de la investigación se corroboró que efectivamente si existe una correcta gestión del control interno inventario, ya que sus procedimientos se actualizan constantemente conforme a sus necesidades, garantizando así su permanencia en el mercado. Por tal motivo, los valores reflejados en los estados financieros coinciden con los reportes emitidos en sus procesos internos. Por consiguiente, al analizar los estados financieros y la información contable se detectó que estas empresas mantienen un buen control interno del inventario presentando razonabilidad en sus estados financieros.

Por el contrario, con las empresas C, D y E que se corroboró que no han aplicado correctamente una eficiente gestión de control interno del inventario, descuidando cada componente que lo estructura. Por ende, existe la insuficiencia de conocimiento al emplear los documentos de control del inventario, la inexistencia de la continuidad para realizar la toma física del inventario, la carencia de supervisión y constatación con el inventario recibido, la ausencia de transparencia en la información presentada en los estados financieros en relación con el inventario.

Por lo tanto, como estas empresas poseen un control interno regular o bajo al área de inventarios, la información presentada en los estados financieros no es veraz, impidiendo la toma de decisiones oportunas, significando el desembolso económico de estas empresas cuando su objetivo es optimizar los gastos en lo mínimo, además esta información no es apta

para ser analizado por usuarios externos, generando dudas en el deseo invertir en empresas a nivel nacional.

Adicional, acotando de manera general el examen a los estados financieros se comprueba que aquellas empresas (A y B) que poseen una adecuada infraestructura, maquinaria y equipode alta calidad han optimizado sus gastos de ventas, por el cual estos no influyen significativamente en las ventas económicas durante el ejercicio en curso, pero aquellas empresas (C, D y E) que no constan con una infraestructura o equipo adecuado recurren obligatoriamente a gastos externos para mantener su operatividad, situación equivalente al aumento de sus gastos de venta, cuyos valores son más representativos a sus ventas del periodo.

Por esta razón, Escandón et al. (2021) indica que el inventario es un activo primordial que está estrechamente relacionado con los rendimientos económicos que presenta durante el ejercicio fiscal, por lo que es necesario que las empresas que se dedican a la compra y venta de una actividad deben aplicar la NIC 2 Inventarios con el fin de emitir parámetros para el tratamiento contables de los inventaros de tal forma de que estos estén reflejados en los estados financieros con el costo correcto de la mercadería obtenida como un activo que luego formara parte de los ingresos por las ventas realizadas por las empresas.

En la misma línea, el autor manifiesta que para el reconocimiento y medición de los inventarios al valor neto realizable debe existir una comparación de lo presentado en el valor libros que la empresa posee en inventarios y el cálculo de costo de adquisición, así como de las ventas por cada uno de los productos, para determinar si se debe realizar el ajuste correspondiente, por lo cual, si el valor neto realizable es mayor que el valor en libros no se realiza el ajuste, caso contrario significaría que la empresa está sufriendo una pérdida por deterioro en el inventario y se debe realizar el ajuste respectivo. De esta manera, se cumpliría lo que expone la NIC 2 Inventarios y a su vez permitirá a la empresa alcanzar datos más reales de los ingresos que podría percibir en un futuro.

Conforme con la información contable presentada por las empresas D y E se justifica que, al no establecer medidas correctivas, estas empresas están expuestas a sufrir pérdidas económicas por baja de inventario, cuyos montos ascienden a \$18.686,78 y \$19.206,67, valores significativos que disminuyen la utilidad operacional, por consiguiente, afectan a su estabilidad económica disminuyendo su nivel operativo.

De acuerdo con el análisis de las empresas A y B, mantienen su correcta aplicación de la NIC 2 Inventarios, lo que permite reflejar que sus balances económicos sean datos reales; pero en las empresas C, D y E presentan cifras por \$ 234,12; \$6.512,93; \$11.683,82, valores que deben ser provisionados en los estados financieros, al no aplicar el cálculo del deterioro por valor neto realizable, estas empresas corren el riesgo de ser notificados por algún organismo público de control, acogiéndose a posibles multas económicas.

CONCLUSIONES

- ❖ De una muestra seleccionada de 35 comercializadoras de fertilizantes, no todos poseen un sistema de control interno para el manejo del inventario, lo que ocasiona el deficiente uso de recursos económicos, como la pérdida por daño físico de la mercadería mantenida en stock.
- ❖ En la mayoría de las empresas comercializadoras de fertilizantes se evidenció que existen ineficientes procesos en el control interno de inventarios, generando desorganización y confusión al ejercer las actividades relacionadas a este grupo, porque carecen de un manual que protocolice los procedimientos de ejecución y supervisión.
- ❖ Se evidenció en los estados financieros y en los reportes contables solicitados, que existen inconsistencias en los saldos de los grupos de inventarios, deterioro y pérdida, debido a la inadecuada contabilización, lo que ha impedido la correcta presentación de estos valores en los informes financieros, siendo vulnerables para usuarios internos y externo en la toma de decisiones.
- ❖ Se comprobó que el 80% de la muestra seleccionada de las empresas comercializadoras de fertilizantes, no aplican correctamente las indicaciones establecidas en la NIC 2 Inventarios, omitiendo el cálculo por deterioro por valor neto realizable al término del periodo económico, por ende, los saldos reflejados en los estados financieros no son los correctos.

RECOMENDACIONES

- ❖ Rediseñar el plan de control interno de inventario, corrigiendo aquellos procesos deficientes y vulnerables en el control de este, que les faciliten mayor efectividad en la rotación de la mercadería, evitando el daño físico y optimizando sus recursos económicos para futuras inversiones.
- ❖ Implementar un manual de procedimientos para el control de inventarios, estableciendo los pasos a seguir de forma ordenada para cada departamento en relación con la mercadería y así mejorar el desempeño de los empleados al momento de ejecutar sus actividades.
- ❖ Estandarizar un manual de registros contables, que facilite la contabilización en la rotación del inventario, con la finalidad de presentar saldos razonables en los estados financieros, que garantice a los usuarios internos y externos, la correcta evaluación de la situación económica-financiera de las empresas comercializadoras de fertilizantes.
- ❖ Regular el tratamiento contable en base a la NIC 2 Inventarios, aplicando correctamente el cálculo para determinar el deterioro por valor neto realizable al finalizar cada periodo económico, el mismo que debe ser reflejados durante la presentación de los estados financieros.

SECCIÓN DE REFERENCIAS

- Alfaro , J. (2022). Análisis de la adopción de las normas internacionales de información financiera para pymes en el Perú. *Multidisciplinar*, 6(3), 666-679. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2246
- Álvarez, A., Carballal, E., y Toscano , D. (2017). Concepciones teóricas sobre la efectividad organizacional y su evaluación en las universidades. *Cofin Habana*, 11(2), 136-152. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200010
- Angulo , R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R Ltda. *Gaceta científica*, 5(2), 129-137. <https://doi.org/https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
- Arellana, L., Chinchilla , M., y Escobar, M. E. (2020). Obstaculo en la implementacion de control interno en MSMEs in Colombia. *Palermo Business Review*(22), 185-207. https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf
- Asencio, L., González, E., y Lozano , M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Ciencias de la administración y economía*, VII(13), 123-142. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Burgos, K., y Vallejo , E. (2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev S.A Ltda. de la ciudad de Guayaquil. *Polo del conocimiento*, 7(11), 710-725. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4884>
- Bustamante , S., y Valles, M. (2021). Políticas basadas en la ISO 27001:2013 y su influencia en la gestión de seguridad de la información en municipalidades de Perú. *Enfoque UTE*, 12(2), 69-79. <https://doi.org/https://doi.org/10.29019/enfoqueute.743>
- Cadena, P., Rendón , R., Aguilar , J., Salinas, E., Morales , F., y Sangerman, D. (2017). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales. *Revista mexicana de ciencias agrícolas*, 8(7), 1603-1617. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-09342017000701603#:~:text=La%20investigaci%C3%B3n%20cuantitativa%20es%20aquella,y%20las%20entrevistas%20no%20estructuradas.
- Caisaguano, D., Sandoval, J., y Vizúete, J. (2022). La gestión organizacional y la competitividad empresarial en microempresas de Tungurahua en post pandemia.

- Digital Publisher*, 7(5), 106-118. <https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2022.5-1.1306>
- Calle, G., Narvaez, C., y Erazo, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cia Ltda. *Dominio de las ciencias*, 6(1), 429-465. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Cando, J., Cunuhay, L., Tualombo, M., y Toaquiza, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *Revista Científica: Ciencias económicas y empresariales*, 5(16), 328-340. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.175>
- Castrellón, X., Cuevas, G., y Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financieras-contables. *Revista Faeco Sapiens*, 4(2), 82-96. https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179/2018
- Castro, A., Ramirez, D., Pacheco, A., y Ollague, J. (2021). Técnicas de administración de inventario en las fábricas de calzado de la Centinela sin relevo. *Digital Publisher*, 6(3), 274-286. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2020.3.579>
- Cedeño, L., Lujo, Z., Batista, C., y Partido, A. (2017). Sistema de gestión para el control de inventario en la empresa municipal de comercio Majibacoa, las tunas. *RITI Journal*, 5(10), 78-84. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7107433>
- Céspedes, N., Paz, J., Jimenez, F., Pérez, L., y Pérez, Y. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Boletín Redipe*, 6(5), 196-214. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6145627>
- Comunidad andina. (01 de Febrero de 2020). *Corporación financiera nacional*. Subgerencia de análisis de productos y servicios: <https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/downloads/biblioteca/2022/fichas-sectoriales-1-trimestre/Ficha-Sectorial-Banano.pdf>
- Domínguez, F., Lopes, I., Valdes, F., Vallin, A., y Cruz, A. (2018). Propuesta de clasificación de insumos para la gestión de inventarios en la industria biofarmacéutica. Caso de Estudio en el Centro de Inmunología Molecular. *Vaccimonitor*, 27(2), 51-60. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1025-028X2018000200003

- Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporaneo (Modelo COSO y COCO). *Contribuciones a la economía*, 1-14. //eumed.net/2/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las politicas contables. *Digital publisher*, 4(1), 218-226. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Escandón , R., Guerrero , J., Campos , H., Espinoza, R., y Espinoza, W. (2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A. (Ecuador). *Espacios*, 42(06), 1-13. <https://doi.org/10.48082/espacios-a21v42n06p01>
- Espinoza, A. (2020). NIIF y su viabilidad en los estados financieros. *Revista Científica: Ciencias económicas y empresariales*, 5(16), 893-915. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i3.268>
- Feria , H., Matilla, M., y Mantecón , S. (2020). LA ENTREVISTA Y LA ENCUESTA: ¿MÉTODOS O TÉCNICAS DE INDAGACIÓN EMPÍRICA? *Revista Didasc*, XI(3), 63-79. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7692391.pdf>
- Fernández, L. (2017). Diseño, construcción y validación de una escala para medir el cyberbulling en un ambiente laboral. *Forum Empresarial*, 22(2), 59-84. <https://www.redalyc.org/journal/631/63154910004/html/>
- Franco , L., Terán, D., y Hurtado, E. (2019). Análisis del costo en el nivel de resultados-empresa comercial ferreteria. *Observatorio de la economía latinoamericana*, 1-7. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/empresa-comercial-ferreteria.html>
- Friend, R., y Arteta , E. (2018). La factura comercial y su proceso de cobro en el ordenamiento juridico ecuatoriano. *Facultad de la jurisprudencia*(4), 1-18. <https://doi.org/https://doi.org/10.26807/rfj.v0i4.115>
- Gomez , H., Formoso , A., Niama, J., y Puchaicela, D. (2021). Proceso de control interno basado en el COSO II en una empresa operadora de viajes. *REVISTA METROPOLITANA DE CIENCIAS APLICADAS*, 4(3), 37-46. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181571550007>
- Gómez, R. (2022). Gestión y prevención de riesgos con tecnologías de información y comunicaciones. *Ciencias holguín*, 28(2), 76-84. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181571550007>

- Govea , E. (2017). El control interno en las actividades académicas de las universidades ecuatorianas, procedimiento indispensable para lograr la calidad de la educación superior. *Revista Científica Retos de la Ciencia*, 1(1), 57-71. <https://retosdelacienciaec.com/Revistas/index.php/retos/article/view/143/78>
- Guevara, G., Verdesoto, A., y Castro , N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*, 4(3), 163-173. [https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Gutierrez, L. (16 de 10 de 2016). *issu*. Estadística muestra población finita: https://issuu.com/luisgutierrez07/docs/estadistica_muestra_poblacion_fini
- Hernández, C. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. *Alerta*, 2(1), 76-79. <https://doi.org/https://doi.org/10.5377/alerta.v2i1.7535>
- Hernandez, D. (2018). Gestión del riesgo y control, una mirada tridimensional. *Revista Científica Hermes*, 22, 449-465. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=477658116002>
- Herrera, J. (2018). Las prácticas investigativas contemporáneas. Los retos de sus nuevos planteamientos epistemológicos. *Revista Científica*, 3(7), 6-15. <https://doi.org/https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2018.3.7.0.6-15>
- Hurtado, K., Garcia , M., Hidalgo , M., Hidalgo , M., Guerrero, N., y Scrich , A. (2019). Metodología para el uso de las normas internacionales de información financiera en Ecuador. *Espacios*, 40(11), 1-12. <https://www.revistaespacios.com/a19v40n11/a19v40n11p02.pdf>
- IASCF. (2022). *Norma Internacional de Contabilidad 18*. Ingresos de Actividades Ordinarias: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf
- International Accounting Standards Board (IASB). (2004). *Norma Internacional de Contabilidad N°18*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf
- International Accounting Standards Board (IASB). (Diciembre de 2003). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. IFRS Foundation:

- <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019/NIC%20%20-%20Inventarios.pdf>
- Leal , M., y Arias , B. (2021). Liderazgo ético para el fortalecimiento de una cultura. *PODIUM*(40), 21-40. <https://doi.org/https://doi.org/10.31095/podium.2021.40.2>
- Leo, J., y Sánchez, J. (2021). Las políticas de integridad corporativa como política económica en la OCDE. *Revista Finanzas y política económica*, 13(1), 143-170. <https://doi.org/https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.v13.n1.2021.7>
- León , K., Moreno , V., y Díaz, J. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Interdisciplinaria koinonia*, 5(4), 4-33. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.937>
- López , A., Abril , M., y Llamuca , S. (2017). Propuesta de una metodología basado en el COSO II. Aplicacion a un caso práctica. *Publicando*, 4(12), 836-847. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/763#:~:text=La%20metodolog%C3%ADa%20COSO%20II%20identific%C3%B3,las%20oportunidades%20y%20disminuyendo%20las>
- López , E., Cabrera , Y., Pérez, M., Escoriza, T., López , E., y Puerto , A. (2021). Necesidad del enfoque de riesgo metrológico en unidades de salud. *Medisur*, 19(4), 633-341. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=180069886012>
- Manosalvas, L., Baque , L., y Peñafiel , G. (2020). Estrategia de control interno para el area de inventarios en la empresa ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el canton Santo Domingo. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 12(4), 288-293. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1646>
- Maza, M., Cordero , D., y Ormaza , J. (2020). Control y valoracion de inventarios con aplicacion de NIC 2 en comercializadoras de insumos. *Arbitrada interdisciplinaria*, 5(4), 473-502. <https://doi.org/DOI: http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>
- Mendoza, W., Garcia , T., Delgado , M., y Barreiro , I. (2018). El control interno y su influencia en la gestion administrativa del sector publico. *Dominio de las ciencias*, 4(4), 206-240. <https://doi.org/URL:http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>

- Miranda, J. (2017). Costos-Gastos y su impacto en la rentabilidad de empresas exportadoras de peses, crustáceos y moluscos. *Observatorio de la economía latinoamericana*, 1-20. <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/rentabilidad.html>
- Montejano, S., López , G., Pérez , M., y Campos , R. (2021). Administración de operaciones y su impacto en el desempeño de las empresas. *Revista Ciencias sociales*, XXVII(1), 1-13. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28065533010>
- Observatorio del Cambio Rural (OCARU). (10 de Noviembre de 2021). *Crisis mundial de fertilizantes impactará producción de alimentos en Ecuador*. El comercio: <https://ocaru.org.ec/2021/11/10/crisis-mundial-de-fertilizantes-impactara-produccion-de-alimentos-en-ecuador/>
- Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura. (1 de Abril de 2017). *Foro mundial bananero coleccion de buenas practicas*. Buenas prácticas agrícolas para bananos: <https://www.fao.org/3/i6917s/i6917s.pdf>
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., y Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco concpetual de una empresa. *Liderazgo estratégico*, 7(1), 1-12. <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>
- Pérez, S. (2019). Perspectiva tecnológica de la práctica contable. Ontología y episteme de la contabilidad de gestión. *Entramado*, 15(2), 120-128. <https://doi.org/doi.org/10.18041/1900-3803/entramado.2.5649>.
- Puente, M., Sanmartin, M., & Viñán , J. (2017). Gestion de inventarios modelo cantidad economica del pedido caso de estudio agrotecnica. *Observatorio de la economia latinoamericana*, 1-15. <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/gestion-inventarios.html>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz , S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *cofín habana*, 12(1), 268-283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&nrm=iso
- Remache , J., Sandoya , E., Ocampo , W., y Encalada, G. (2020). Control de inventarios en las empresas agricolas. *Polo de conocimiento*, 5(12), 774-788. <https://doi.org/10.23857/pc.v5i12.2499>

- Reyes , J., Rodríguez, E., Castillo , D., y Cárdenas, J. (2019). *Contabilidad de costos: Casos prácticos de estudio*. Cidepro. <https://doi.org/10.29018/978-9942-792-98-3>
- Rodríguez, E., Santos, A., Castillo, M., y Villanueva, M. (2022). Incidencia del control interno (COSO-ERM) en la gestión logística de una empresa comercial. *Ñeque*, 5(12), 435-448. <https://doi.org/https://doi.org/10.33996/revistaneque.v5i12.90>
- Romero , S., Sáenz, S., y Pacheco , A. (2021). La gestion de inventarios en las PYMES del sector de la construcción. *Polo del conocimiento*, 6(9), 1945-1518. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i9.3124>
- Rodríguez, A., y Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista EAN*(82), 179-200. <https://doi.org/https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>
- Sáenz, L. (2020). Estados financieros: competencia contable basica en la formacion de contadores publicos autorizados. *Revista Saberes Apudep*, 3(2), 69-81. <https://doi.org/https://doi.org/10.48204/j.saberes.v3n2a6>
- Sánchez, J., Esparza, F., Gaibor, I., y Barba, M. (2020). La evasión tributaria originada en el uso de comprobantes de venta. *KnE Engineering*, 149-163. <https://doi.org/DOI 10.18502/keg.v5i2.6231>
- Sangster, A. (2018). La génesis de la teneduría de libros por partida doble. *Facultad de ciencias económicas*, XXVI(2), 145-168. <https://doi.org/https://doi.org/10.18359/rfce.3860>
- Serrano , P., Señalín , L., Vega , F., y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las emrpesas bananeras del cantón Machala. *Revista Espacios*, 39(3), 1-13. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Servicios de Rentas Internas (SRI). (01 de Enero- Diciembre de 2021). *Datasets*. Base de datos catastro RUC por provincia : <https://www.sri.gob.ec/datasets>
- Sistema de información pública agropecuaria. (25 de Agosto de 2020). *Sistema de información pública agropecuaria*. <http://sipa.agricultura.gob.ec/index.php/comportamiento-insumos/comportamiento-2020>

- Soler, R., Valera, P., Oñate , A., y Naranjo, E. (2018). La gestión de riesgo: el ausente recurrente de la administración de empresa. *Revista Ciencia UNEMI*, 11(26), 51-62. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6892841>
- Sulca, G., y Becerra, E. (2017). Control interno.Matriz de riesgo: Aplicación metodología COSO II. *Revista Publicando*, 4(12), 106-125. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/686>
- Torres, J., y González, W. (2017). Costos- gastos y su impacto en la rentabilidad de empresas exportadoras de peces, crustacéos y moluscos. *Observatorio de la economía latinoamericana*, 1-20. <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/rentabilidad.html>
- Ugando , M., PARRALES, B., y Bustos , D. (2022). Modelo de gestión de inventarios a través de mínimos y máximos en la empresa comercial "Muebles Chabelita". *ECA Sinergia*, 13(2), 83-94. https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v13i2.3759
- Vega, L., y Marrero , F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la gestión*(10), 211-230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Velez , S., y Pazmiño , S. (2022). Importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a traves de una revision bibliografica. *Alfa publicaciones*, 4(1.1), 342-357. <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.163>
- Ventura , J. (2018). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Rev Cubana Salud Pública*, 43(4), 1-2. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-34662017000400014
- Villa , C., Samaniego , F., y Vargas, D. (2017). Sistema de control interno para determinar el riesgo empresarial en la provincia de chimborazo: caso GAD cantón Guano. *Investigación talentos*, 4(1), 31-38. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8551170>

SECCIÓN DE ANEXOS

ANEXO A. CUESTIONARIO DE ENCUESTA

 UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA CENTRO DE POSGRADO MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA. MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA	
ENCUESTA	
Institución	Contribuyente Comercializadoras de fertilizantes
Lugar	Machala
Fecha	28 de Noviembre del 2022
Hora	08:00 am
Encuestador	Joselyn Aguirre Aguilera
Objetivo de la encuesta: Conocer la opinión relevante de los contadores de los negocios o empresas comerciales de fertilizantes respecto al control de los insumos agrícolas.	
Tipo de encuesta Según su estructura: Real y oportuna Según la vía de obtención de información: Directa	
Condiciones para la realización de la encuesta Las condiciones deben ser propicias, en un día despejado.	
Muestra de la encuesta La muestra es de 35 contribuyentes comerciales de fertilizantes.	
Consigna Distinguido/a reciba de mi parte un cordial saludo. El estudio de investigación se está realizando con el objetivo de determinar información relevante de las empresas y	

negocios de comerciales de fertilizantes para conocer las opiniones y criterios sobre aspectos direccionada al problema de la investigación. Por ello, siéntase libre de compartir su idea en este espacio, aquí no hay respuestas correctas e incorrectas, lo que importa es justamente su opinión sincera. Cabe aclarar que la información es solo para nuestra investigación. Las respuestas obtenidas ayudarán a mejorar los procesos de control de inventarios en la empresa, asegurándole su absoluta confidencialidad.

PREGUNTAS

1. ¿Conoce ud si existe un control interno de inventario o manual de procedimientos en la empresa?

Si

No

2. ¿Cree ud que si se aplicara un sistema de control interno de inventario mejoraría las cifras de los estados financieros?

Si

No

3. ¿Considera ud necesario que se apliquen políticas de control interno en el inventario de insumos para una adecuada exposición de los estados financieros?

Si

No

4. ¿El personal de la empresa ha recibido capacitación relacionada con adecuado manejo de inventario de insumos y su incidencia en la exposición de las cifras de los estados financieros?

Si

No

5. ¿Se han definido procedimientos documentados para el control interno de inventario de insumos?

Si

No

6. ¿Se revisa la fecha de caducidad de los insumos agrícolas que se encuentran almacenados en bodega?

Si

No

Desconozco

7. ¿Conoce ud si los resultados de los inventarios se registran contablemente?

Si

No

8. ¿Los inventarios se encuentran almacenados de forma ordenada, que facilite la manipulación y conteo de este?

Si

No

9. ¿Existe alguna documentación que autorice la entrada y salida de mercadería del comercial?

Si

No

10. ¿Existe un registro de control para la mercadería que ingresa y sale de bodega?

Si

No

Desconozco

11. ¿Cuánto tiempo promedio realizan la toma física de inventario?

Diariamente

Semestralmente

Mensualmente

Trimestralmente

Anualmente

12. ¿Se comprueba en la recepción de la mercadería que la misma sea recibida en su totalidad?

Si

No

Desconozco

13. ¿La empresa dispone del procedimiento para la baja de inventario?

Si

No

14. ¿Alguna vez la empresa ha realizado pedidos de mercadería en exceso y este ha sufrido algún deterioro?

Si

No

15. ¿Existe restricciones de ingreso a las bodegas?

Si

No

¡ GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

ANEXO B. ESTUDIOS DE DOCUMENTOS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
CENTRO DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA. MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

ESTUDIO DE DOCUMENTOS

Institución	Contribuyentes comercializadoras de fertilizantes
Lugar	Machala
Fecha	29 de noviembre del 2022
Hora	10:00 am
Objetivo del estudio de documentos: Obtener los datos reales sobre los registros contables y los documentos complementarios al inventario.	
Tipos de estudio de documentos Según la estructura de estudio de documentos es clásico	
Condiciones para la realización del estudio de documentos Las condiciones deben ser favorable en un día despejado.	
Población del estudio de documentos Estados financieros anual y tres documentos complementarios del año 2021	
Instrumento del estudio de documentos Guía de estudio de documentos	
Items	
<ol style="list-style-type: none">1. Revisión del grupo inventario en el estado de situación financiera anual del periodo 2021.2. Revisión de los ingresos y gastos en el estado de resultado de resultados del periodo 2021.3. Reporte de inventario físico al 31 de diciembre del 2021.4. Revisión del kardex de los productos reportados en el inventario físico.5. Revisión del manual de control inventario en el departamento de bodega.	

- 6.** Revisión de la estructura y la correcta utilización de tres ordenes de pedido de insumos agrícolas del periodo 2021.
- 7.** Revisión de la estructura y la correcta utilización de tres ingresos a bodega de insumos agrícolas del periodo 2021.
- 8.** Revisión de la estructura y la correcta utilización de tres egresos a bodega de insumos agrícolas del periodo 2021.

ANEXO C. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA A

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CODIGO	VALOR (En USD\$)
ACTIVO		478,316,651.77
ACTIVO CORRIENTE	101	310,793,188.02
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	10101	35,623,907.61
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	1010103	35,623,907.61
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	232,128,983.79
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	31,057,791.67
RENTA FIJA	101020102	31,057,791.67
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102010208	31,057,791.67
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	1010205	191,508,016.80
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	191,508,016.80
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	10102050201	188,088,881.69
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	10102050202	3,419,135.06
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	1010206	17,663,608.07
POR COBRAR A COMPANIAS RELACIONADAS	101020602	14,735,767.92
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	101020604	2,927,840.15
PROVISION POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010207	-8,100,432.75
INVENTARIOS	10103	35,037,402.05
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	1,890,613.00
MERCADERIAS EN TRANSITO	1010307	33,159,883.17
PROVISION POR DETERIORO DE INVENTARIO	1010308	-13,094.12
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	1,197,021.14
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	168,896.46
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	150,586.56
OTROS ANTIPOPOS ENTREGADOS	1010404	877,538.12
ACTIVOS CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106	5,121,044.75
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	1,684,828.68

ACTIVOS NO CORRIENTES	102	167,523,463.75
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10201	139,707,094.47
TERRENOS	1020101	42,959,916.35
EDIFICIOS	1020102	53,922,398.49
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	8,870,302.01
INSTALACIONES	1020104	30,508,999.38
MUEBLES Y ENSERES	1020105	8,086,650.85
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	29,549,041.53
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	2,486,075.98
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	1020109	8,863,671.04
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	233,961.74
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-45,772,793.41
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	-1,129.49
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	1,318,720.03
TERRENOS	1020201	1,318,720.03
TERRENOS	102020101	1,318,720.03
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	328,689.91
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	328,689.91
ACTIVO INTANGIBLE	10204	6,948,246.93
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020405	-4,264,567.75

OTROS INTANGIBLES	1020407	11,212,814.68
DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	10207	6,118,404.04
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO	1020702	-4,441,083.87
DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	1020703	10,559,487.91
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10208	13,102,308.37
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020806	12,393,592.55
INVERSIONES ASOCIADAS	1020807	340,429.32
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020811	368,286.50
PASIVO	2	302,614,196.86
PASIVO CORRIENTE	201	229,337,722.84

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	20102	2,115,063.43
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	174,946,052.63
LOCALES	2010301	40,324,193.51
OTRAS	201030103	40,324,193.51
DEL EXTERIOR	2010302	134,621,859.12
PROVEEDORES	201030202	134,621,859.12
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	35,742,405.94
LOCALES	2010401	28,854,286.23
DEL EXTERIOR	2010402	6,888,119.71
PORCIÓN CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	20106	6,750,000.00
OBLIGACIONES	2010601	6,750,000.00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	7,481,962.95
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	1,192,006.08
CON EL IEISS	2010703	421,264.40
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	1,677,672.71
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	4,191,019.76
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	2,302,237.89
OTROS	2011312	2,302,237.89
PASIVO NO CORRIENTE	202	73,276,474.02
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	20201	4,740,795.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	47,795,467.46
LOCALES	2020301	20,878,800.63
DEL EXTERIOR	2020302	26,916,666.83
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	19,187,826.60
JUBILACION PATRONAL	2020701	14,510,077.38
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	4,677,749.22
PASIVO DIFERIDO	20209	1,552,384.96
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	1,552,384.96
PATRIMONIO NETO	3	175,702,454.91
CAPITAL	301	31,660,646.00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	31,660,646.00

RESERVAS	304	13,877,803.51
RESERVA LEGAL	30401	13,877,803.51
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	18,677,638.69
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504	18,677,638.69
RESULTADOS ACUMULADOS	306	93,504,743.18
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	76,337,087.36
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	30602	-443,318.18

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	1,882,000.00
RESERVA DE CAPITAL	30604	4,556,974.00
RESERVA POR VALUACION	30606	11,172,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	17,981,623.53
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	17,981,623.53

ANEXO D. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EMPRESA A

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CODIGO	VALOR (En USDS)
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	401	419,460,153.14
VENTA DE BIENES	40101	419,233,025.11
PRESTACION DE SERVICIOS	40102	27,128.03
OTROS	4010204	27,128.03
INGRESOS FINANCIEROS	40110	200,000.00
DIVIDENDOS	4011001	200,000.00
GANANCIA BRUTA	402	106,934,885.29
OTROS INGRESOS	403	1,583,945.38
GANANCIA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	40301	113,443.54
OTROS	40303	1,470,501.84
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	501	312,525,267.85
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	50101	289,494,909.84
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPANIA	5010102	289,494,909.84
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	50102	5,832,604.84
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	5010201	5,381,684.82
GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5010202	450,920.02
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	50104	17,197,753.17
DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5010401	3,717,801.62
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5010406	978,290.60
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	5010407	1,370,256.23
OTROS COSTOS DE PRODUCCION	5010408	11,131,404.72
GASTOS	502	80,578,698.97
GASTOS DE VENTA	50201	45,622,396.74
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	5020101	13,524,968.12
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	5020102	2,743,608.16
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5020103	3,479,719.50
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5020104	529,806.71
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5020108	1,488,944.67
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	5020111	2,049,231.63
COMBUSTIBLES	5020112	479,804.58
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	5020114	652,711.13
TRANSPORTE	5020115	8,703,679.99
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	5020116	549,375.54
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5020118	1,112,645.75
DEPRECIACIONES:	5020120	2,246,357.23
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502012001	2,246,357.23
SUMINISTROS Y MATERIALES	5020127	643,411.51
OTROS GASTOS	5020128	7,418,132.22
GASTOS ADMINISTRATIVOS	50202	24,353,320.72
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	5020201	4,997,159.24
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	5020202	1,037,313.59
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5020203	1,129,995.57
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5020204	598,805.90
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5020208	1,716,710.67

COMBUSTIBLES	5020212	229,909.67
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	5020214	169,932.97
TRANSPORTE	5020218	58,143.71
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	5020216	522,966.20
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5020218	536,168.08
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5020220	2,046,605.24
DEPRECIACIONES	5020221	2,039,281.02
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502022101	2,039,281.02
AMORTIZACIONES	5020222	314,626.51
INTANGIBLES	502022201	314,626.51
GASTO DETERIORO:	5020223	4,372,306.52
PERDIDA POR BAJA DE INVENTARIO	502022301	217.66
PERDIDA POR VALOR NETO REALIZABLE	502022302	13,094.12
CUENTAS POR COBRAR	502022305	2,510,000.00
DERECHOS DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	502022307	1,848,994.74
SUMINISTROS Y MATERIALES	5020228	501,633.02
OTROS GASTOS	5020229	4,081,762.81
GASTOS FINANCIEROS	50203	8,755,753.97
INTERESES	5020301	8,402,648.06
INTERESES POR PRESTAMOS	502030101	5,341,901.44
INTERESES POR ARRENDAMIENTOS	502030102	800,131.09
OTROS INTERESES	502030104	2,260,615.53
PERDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5020310	353,105.91
OTROS GASTOS	50204	1,847,227.54
OTROS	5020402	1,847,227.54
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	600	27,940,131.70
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	601	4,191,019.76
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	602	23,749,111.94
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	603	6,164,078.37
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	604	17,585,033.57
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	606	396,589.96
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	607	17,981,623.53
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	707	17,981,623.53
OTRO RESULTADO INTEGRAL	800	-1,958,998.01
GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	80005	-1,958,998.01
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	801	16,022,625.52

ANEXO E. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA B

EMPRESA B

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

1.	ACTIVO	26,445,126.07
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	11,550,073.93
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	88,878.20
1.1.1.1.	Efectivo y equivalentes al efectivo	88,878.20
1.1.2.	CUENTAS POR COBRAR	3,553,652.20
1.1.2.1.	No relacionados	3,854,874.40
1.1.2.2.	(-) Provision creditos incobrables	-301,222.20
1.1.3.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	438,033.60
1.1.3.1.	Relacionadas	87,172.40
1.1.3.2.	No relacionados	350,861.20
1.1.4.	ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	4,482,250.60
1.1.4.1.	Credito tributario (ISD)	85,905.00
1.1.4.2.	Credito tributario (IVA)	3,862,408.40
1.1.4.3.	Credito tributario (Imp. Renta)	453,032.40
1.1.4.4.	Otros	80,904.80
1.1.5.	INVENTARIO Y REALIZABLE	2,987,259.33
1.1.5.1.	Inventario productos terminados - disponible para comerci	1,869,323.00
1.1.5.2.	Mercaderia en transito	1,109,351.60
1.1.5.9.	(-) Det. Acum. Valor inventario al ajuste VNR	-8,584.73
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	14,895,052.14
1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	11,654,632.14
1.2.1.1.	Terreno	2,940,800.00
1.2.1.2.	Edificios	2,574,321.00
1.2.1.3.	Maquinaria y equipo	3,918,307.00
1.2.1.4.	Construcciones en curso	3,743,860.60
1.2.1.5.	Muebles y enseres	406,941.40
1.2.1.6.	Equipo de computacion	217,974.20
1.2.1.7.	Vehiculo, vehiculo transporte, camiones	1,691,623.40
1.2.1.8.	(-) Dep. acumulada P. P y E	-3,839,195.46
1.2.5.	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	3,240,420.00
1.2.5.1	Otros activos no corrientes	3,240,420.00
	TOTAL ACTIVO	26,445,126.07
2.	PASIVO	24,171,721.40
2.01.	PASIVO CORRIENTES	11,998,312.80
2.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS PAGAR	5,712,438.00
2.01.01.01.	No relacionadas	5,712,438.00
2.01.02.	OTRAS NO RELACIONADAS	116,740.20
2.01.02.01.	No relacionadas	116,740.20
2.01.03.	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	4,998,077.20
2.01.03.01.	No relacionadas	3,111,222.00
2.01.03.05.	Porcion corriente oblig. Emitidas	1,886,855.20
2.01.04.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	200,998.60

2.01.04.01.	Impuesto a la renta por pagar	200,998.60
2.01.05.	PASIVO CORRIENTE BENEFICIO EMPLEADO	731,328.20
2.01.05.01.	Participacion trabajadores por pagar	141,881.40
2.01.05.02.	Obligaciones con el IESS	105,414.80
2.01.05.03.	Otros pasivos	484,032.00
2.01.06.	PROVISIONES CORRIENTES	169,347.00
2.01.06.01.	Otras provisiones	169,347.00
2.01.07.	OTROS PASIVOS CORRIENTES	69,383.60
2.01.07.01.	Otros pasivos corrientes	69,383.60
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	12,173,408.60
2.02.01.	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS PAGAR	653,164.00
2.02.01.01.	Accionistas, socios y participes	653,164.00
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	11,520,244.60
2.02.03.01.	No relacionadas	11,520,244.60
3.	PATRIMONIO	2,273,404.67
3.01.	CAPITAL SOCIAL	685,000.00
3.01.01.	Capital Social	685,000.00
3.01.01.01	Capital Social pagado	385,000.00
3.01.01.02.	Aportes a futuras capitalizaciones	300,000.00
3.02.	RESERVAS	3,600.00
3.02.01	Reserva Legal	3,600.00
3.03.	RESULTADOS ACUMULADOS	1,584,804.67
3.03.01.	Utilidades acumuladas ejer. Anteriores	121,289.53
3.03.02.	Utilidad del ejercicio	1,463,515.14
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	26,445,126.07

ANEXO F. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EMPRESA B

EMPRESA "B" ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

4.	INGRESOS	24,640,673.01000
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	21,418,651.12000
4.1.1.	VENTAS	21,418,651.12000
4.1.1.02	Ventas tarifa 0%	21,418,651.12000
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES	3,222,021.89000
4.2.5	Otros Ingresos no operacionales	3,222,021.89000
	TOTAL INGRESOS	24,640,673.01000
5.	COSTOS Y GASTOS	
5.1.	COSTOS	17,248,679.24000
5.1.1.	COSTOS OPERACIONALES	17,248,679.24000
5.1.1.1.	Inventario de productos terminados - comprados a terceros	17,248,679.24000
6.1	GASTOS	5,928,478.63000
6.1.1.	GASTOS OPERATIVOS	5,079,920.83000
6.1.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,954,126.78000
6.1.1.1.01	Sueldo Básico Unificado	877,721.80000
6.1.1.1.02	Beneficios sociales, indemnizaciones y otros	525,437.20000
6.1.1.1.03	Aporte a la seguridad social	339,166.20000
6.1.1.1.04	Honorarios profesionales y dietas	513,863.80000
6.1.1.1.05	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	546,524.20000
6.1.1.1.05.01	Costo historico P, P y E	546,524.20000
6.1.1.1.06	OTROS GASTOS	151,413.58000
6.1.1.1.06.01	Promocion y publicidad	13,833.18000
6.1.1.1.06.02	Transporte	8,350.44500
6.1.1.1.06.03	Combustible y lubricantes	9,189.71500
6.1.1.1.06.04	Gastos de viaje	13,721.38000
6.1.1.1.06.05	Gastos de gestion	18,163.72500
6.1.1.1.06.06	Arrendamiento operativos	16,036.30000
6.1.1.1.06.07	Mantenimiento y reparaciones	13,077.32500
6.1.1.1.06.08	Seguros y reaseguros	11,232.18000
6.1.1.1.06.09	Impuestos, contribuciones y otros	9,144.02000
6.1.1.1.06.10	Iva al gasto	16,214.47000
6.1.1.1.06.11	Servicios Basicos	5,178.41000
6.1.1.1.06.12	Otros gastos	8,687.70000
6.1.1.1.06.24	Perdida por deterioro de valoracion de inventario	8,584.73000
6.1.1.2.	GASTOS DE VENTAS	2,125,794.05000
6.1.1.2.01	Sueldos y salarios y demas remuneraciones	903,600.00000
6.1.1.2.02	Beneficios sociales, indemnizaciones y otros	173,178.00000
6.1.1.2.03	Aporte a la seguridad social	183,757.80000
6.1.1.2.04	Honorarios profesionales y dietas	258,315.40000
6.1.1.2.05	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	214,992.80000
6.1.1.2.05.01	Costo historico P, P y E	214,992.80000
6.1.1.2.06	OTROS GASTOS	391,950.05000
6.1.1.2.06.01	Combustible y lubricantes	13,804.20000

6.1.1.2.06.02	Suministros, herramientas y respuesto	227,429.05000
6.1.1.2.06.03	Mantenimiento y reparaciones	92,701.80000
6.1.1.2.06.04	Seguros y reaseguros	10,187.20000
6.1.1.2.07	Servicios Basicos	47,827.80000
6.2.	GASTOS FINANCIEROS	848,557.80000
6.2.1.	GASTOS FINANCIEROS	848,557.80000
6.2.1.02	Comisiones bancarias	197,782.80000
6.2.1.04	Intereses bancarios	650,775.00000
	TOTAL EGRESOS	23,177,157.87000
	UTILIDAD DEL EJERCICIO :	1,463,515.14000

ANEXO G. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA C

EMPRESA C

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

1.	ACTIVO	3,182,003.95
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	2,978,695.32
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	510,321.73
1.1.1.1.	CAJA	427,365.81
1.1.1.1.01	Caja Cheques	427,365.81
1.1.1.1.2.	Caja Chica	2,800.00
1.1.1.1.2.01	Caja chica oficina	2,800.00
1.1.1.3.	BANCOS	80,155.92
1.1.1.3.02	Bancos	80,155.92
1.1.2.	ACTIVO FINANCIEROS	1,428,597.24
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR	1,137,298.25
1.1.2.1.01	Cuentas por Cobrar no relacionados	1,137,298.25
1.1.2.2.	IMPUESTO Y RETENCIONES FISCALES	203,260.43
1.1.2.2.01	Retenc. en la fuente de I.R. 1%	172,794.42
1.1.2.2.09	Retenc. en la fuente de I.R. 2%	111.14
1.1.2.2.13	SRI N/C desmaterializadas	30,354.87
1.1.2.3.	PAGOS ANTICIPADOS	110,274.79
1.1.2.3.02.	Anticipo a Proveedores	110,274.79
1.1.2.6.	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-22,236.23
1.1.2.6.01	Provisión cuentas incobrables	-22,236.23
1.1.3.	INVENTARIO Y REALIZABLE	1,039,776.35
1.1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA	1,039,776.35
1.1.3.1.01	Inventario productos terminados - disponible para comerci	618,145.79
1.1.3.1.01	Inventario en transito	421,630.56
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	96,646.61
1.2.1	ACTIVOS FIJOS	96,646.61
1.2.1.1	ACTIVOS NO DEPRECIABLES	62,913.89
1.2.1.1.01	Terreno	62,913.89
1.2.1.2	ACTIVOS DEPRECIABLES	33,732.72
1.2.1.2.01	Activo fijo	62,483.42
1.2.1.3.01	(-) Dep. Acum. Dep. Activo fijo	-28,750.70
1.4	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	106,662.02
1.4.6	DERECHOS USO	106,662.02
1.4.6.01	Activos por derecho de uso	53,331.01
1.4.6.02	(-) Amortización Acumulada Activos por derecho de uso	-30,844.44
	TOTAL ACTIVOS	3,182,003.95
2.	PASIVO	2,564,969.59
2.1.	PASIVOS A CORTO PLAZO	2,407,559.25
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR	2,260,508.39
2.1.1.01	Cuentas por Pagar (Proveedores)	2,260,508.39
2.1.3.	SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR	55,593.02
2.1.3.03	Decimo tercer sueldo	1,241.75

2.1.3.04	Decimo cuarto sueldo	4,005.35
2.1.3.07	Participacion 15% utilidades	50,345.92
2.1.4.	IESS POR PAGAR	16,658.57
2.1.4.5	Prestamos Quirografarios	938.72
2.1.4.7	Cuentas por pagar IESS	15,719.85
2.1.5.	IMPUESTOS Y RETENCIONES FISCALES	22,658.56
2.1.5.1.	Retenciones	22,658.56
2.1.8.	PRESTAMOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	52,140.71
2.1.8.1.	PRESTAMOS BANCARIOS	52,140.71
2.1.8.1.02	Prestamo Banco Produbanco	52,140.71
2.3.	PASIVOS A LARGO PLAZO	157,410.34
2.3.1.	PRESTAMOS BANCARIOS (L/P)	27,859.29
2.3.1.02	Prestamo Banco Produbanco (L/P)	27,859.29
2.3.2.	PROVISIONES PARA BENEFICIOS A EMPLEADO	109,356.30
2.3.2.01	Provisión de Jubilación Patronal NIC 19	84,541.84
2.3.2.02	Provisión de Bonificación Desahucio NIC 19	24,814.46
2.3.4.	ARRIENDO POR PAGAR	20,194.75
2.3.4.01	Arriendo de Oficina y bodega por pagar	20,194.75
3.	PATRIMONIO	617,034.36
3.1.	CAPITAL SOCIAL	50,000.00
3.1.1.	Capital Social	50,000.00
3.1.1.1	Capital Social pagado	50,000.00
3.2.	RESULTADOS	542,034.36
3.2.1.07	Utilidad acumulada	286,015.17
3.2.1.09	Resultado del Ejercicio	256,019.19
3.3.	RESERVAS	25,000.00
3.3.01	Reserva Legal	25,000.00
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	3,182,003.95

ANEXO H. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EMPRESA C

EMPRESA "C" ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

4.	INGRESOS	8,104,530.98
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	8,099,846.77
4.1.1.	VENTAS	8,099,846.77
4.1.1.02	Ventas tarifa 0%	8,099,846.77
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES	6,941.81
4.2.1	Intereses Ganados	2,257.60
4.2.5	Otros Ingresos no operacionales	4,684.21
	TOTAL INGRESOS	8,104,530.98
5.	COSTOS	6,709,718.55
5.1.	COSTOS OPERACIONALES	6,709,718.55
5.1.1.	Inventario de productos terminados - comprados a terceros	6,709,718.55
6.	GASTOS	1,138,793.24
6.1.	GASTOS OPERATIVOS	1,113,994.52
6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,113,994.52
6.1.1.1.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	423,112.02
6.1.1.1.01	Sueldo Básico Unificado	232,436.17
6.1.1.1.02	Horas Extras	7,530.00
6.1.1.1.04	Aporte Patronal 11.15%	37,069.48
6.1.1.1.05	Iece-Secap 1%	2,337.30
6.1.1.1.06	Vacaciones	974.82
6.1.1.1.07	Decimo tercer sueldo	13,960.07
6.1.1.1.08	Decimo cuarto sueldo	3,729.20
6.1.1.1.09	Fondo de Reserva	15,476.89
6.1.1.1.10	Indemnizaciones	3,539.60
6.1.1.1.18	Bonificación	71,625.70
6.1.1.1.21	Alimentación 20%	26,060.27
6.1.1.1.22	Movilización	8,372.52
6.1.1.2.	GASTOS DE VENTAS	442,433.42
6.1.1.2.01	Materiales para movilización de Productos	1,048.00
6.1.1.2.02	Movilizacion y Viaticos	20.00
6.1.1.2.05	Mantenimiento de Vehiculos	3,348.39
6.1.1.2.06	Combustible	14,883.15
6.1.1.2.07	Peaje	269.75
6.1.1.2.08	Hospedaje	527.94
6.1.1.2.09	Gastos por Charlas y Conferencias	1,285.70
6.1.1.2.11	Obsequio a Clientes	2,712.14
6.1.1.2.12	Gastos de Matriculación de vehículo	471.03
6.1.1.2.15	Gastos Varios para Bodega	2,876.84
6.1.1.2.17	Vigilancia y Monitoreo de alarmas	426.00
6.1.1.2.18	Gastos por alquiler datafast	240.00
6.1.1.2.19	Transporte de Mercadería	270,977.42
6.1.1.2.20	Suministros de oficina de ventas	61.07
6.1.1.2.21	Gastos varios para bodega	942.07

6.1.1.2.23	Suministros de limpieza oficina de ventas	11.56
6.1.1.2.25	Gastos Varios	4,162.66
6.1.1.2.26	Transporte de mercadería puerto-bodega machala	1,350.00
6.1.1.2.27	Gastos para Estudio en Campo	2,949.42
6.1.1.2.28.	SUELDOS Y SALARIOS	107,651.27
6.1.1.2.28.0	Sueldo Básico Unificado	78,106.21
6.1.1.2.28.0	Bonificaciones	1,541.69
6.1.1.2.28.0	Comisión por Ventas	28,003.37
6.1.1.2.29.	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES	9,073.15
6.1.1.2.29.0	Decimo tercer sueldo	4,536.57
6.1.1.2.29.0	Decimo cuarto sueldo	4,536.58
6.1.1.2.30.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	17,145.86
6.1.1.2.30.0	Aporte patronal 11.15%	9,790.98
6.1.1.2.30.0	Iece - Secap 1%	878.14
6.1.1.2.30.0	Fondo de reserva	6,476.74
6.1.1.3.	GASTOS GENERALES	225,569.10
6.1.1.3.03	Internet	375.00
6.1.1.3.04	Gastos varios	3,911.16
6.1.1.3.05	Telefono y fax	3,919.13
6.1.1.3.06	Energia Electrica	282.50
6.1.1.3.08	Suministros de Oficina	736.70
6.1.1.3.09	Uniformes	349.00
6.1.1.3.10	Suministros de computación	413.84
6.1.1.3.13	Poliza de Seguros contra incendio y robo	1,227.26
6.1.1.3.15	Alimentación	3,889.37
6.1.1.3.16	Impresos y papeleria	422.00
6.1.1.3.17	Courrier y envios	64.19
6.1.1.3.18	Suministros de aseo y limpieza	80.41
6.1.1.3.19	Honorarios	19,833.71
6.1.1.3.20	Atenciones sociales	2,198.11
6.1.1.3.21	Publicidad y Propaganda	823.91
6.1.1.3.29	Prendas de Protección	18.93
6.1.1.3.34	Agrocalidad (Permiso Funcionamiento e Importación)	35.06
6.1.1.3.36	Iva que se carga al gasto	15,705.15
6.1.1.3.38	Mantenimiento de oficina	145.00
6.1.1.3.40	Patente Municipal	2,608.09
6.1.1.3.41	Contribuciones Societarias	1,683.48
6.1.1.3.42	Mantenimiento de Software	194.64
6.1.1.3.43	Permiso Cuerpo de Bomberos	360.00
6.1.1.3.47	Gastos de viaje	13.50
6.1.1.3.48	Seguros para vehículo	1,929.76
6.1.1.3.49	Asesoría Profesional	425.00
6.1.1.3.53	Mantenimiento de Equipo de Computación	665.45
6.1.1.3.54	Servicios Varios	67,969.93
6.1.1.3.59	Certificaciones Varias	23.27
6.1.1.3.60	Contribuciones Cámara de Comercio de Machala	242.40
6.1.1.3.61	Custodio de Comprobantes Electrónicos	491.04

6.1.1.3.62. GASTOS IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS)	29,274.34
6.1.1.3.62.0 Gasto de Impuesto a la Renta	29,274.34
6.1.1.3.66 Servicios Varios Estibas	7,558.19
6.1.1.3.69 Gasto por Provision por desahucio	2,805.39
6.1.1.3.70. GASTOS 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	50,345.92
6.1.1.3.70.0 Gastos 15% Participacion a Trabajadores	50,345.92
6.1.1.3.72 Baja por pérdida de inventario	2,229.86
6.1.1.3.75 Póliza de seguro de mercadería	1,979.22
6.1.1.3.76 Contribución a Fundaciones	339.19
6.1.1.4. DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	15,261.74
6.1.1.4.01 Depreciación de equipos de computación	447.45
6.1.1.4.02 Depreciación de otros activos	44.04
6.1.1.4.03 Depreciación de equipos de oficina	454.08
6.1.1.4.04 Depreciación de muebles y enseres	63.49
6.1.1.4.05 Depreciación de Bodega	33.48
6.1.1.4.07 Depreciación de Vehículos	297.47
6.1.1.4.08 Depreciación de Maquinaria y Equipo	3,640.25
6.1.1.4.14 Amortización activos por derecho de uso	10,281.48
6.1.1.5. GASTOS PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	7,618.24
6.1.1.5.01 Gastos Provisión Cuentas incobrables	7,618.24
6.2. GASTOS FINANCIEROS	12,081.33
6.2.1. GASTOS FINANCIEROS	12,081.33
6.2.1.02 Comisiones bancarias	1,367.76
6.2.1.04 Intereses bancarios	5,009.72
6.2.1.05 Servicios bancarios	203.77
6.2.1.08 Comisiones Tarjetas de Crédito	411.14
6.2.1.09 Intereses pagados a terceros	2,440.00
6.2.2.01 Gastos de intereses por arrendamiento	2,648.94
6.3. GASTOS NO DEDUCIBLES	12,717.39
6.3.1. GASTOS NO DEDUCIBLES VARIOS	12,717.39
6.3.1.10 Provisión Jubilación Patronal	4,088.24
6.3.1.13 Contribución Única Temporal	8,629.15
TOTAL EGRESOS	7,848,511.79
UTILIDAD DEL EJERCICIO :	256,019.19

ANEXO I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA D

		BALANCE GENERAL EMPRESA D		
		A101 Enero al 31 de Diciembre del 2021		
1.	ACTIVO			2468916.21
1.01.	ACTIVO CORRIENTE			1399764.39
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		1341.45	
1.01.01.01.	CAJA		300.00	
1.01.01.01.02.	Caja Chica	300.00		
1.01.01.01.02.01	Caja chica oficina	300.00		
1.01.01.03.	INSTITUCIONES FINANCIERAS		1041.45	
1.01.01.03.01.	BANCOS NACIONALES		1041.45	
1.01.01.03.01.03	Banco	1041.45		
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		934998.62	
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		263201.42	
1.01.02.05.01.	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	263201.42		
1.01.02.05.01.01	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	263201.42		
1.01.02.06.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		479802.72	
1.01.02.06.01.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - RELACIONADAS- LOCALES		479802.72	
1.01.02.06.01.01	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	479802.72		
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		205019.65	
1.01.02.08.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR TERCEROS	205019.65		
1.01.02.08.02.03	Corporación Aduanera Ecuatoriana	205019.65		
1.01.02.09.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		13025.17	

1.01.02.09.01	(-)Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro	13025.17		
1.01.03.	INVENTARIOS			213056.20
1.01.03.01.	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN		213056.20	
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			5942.71
1.01.04.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		1631.48	
1.01.04.01.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO/ POLIZAS	1631.48		
1.01.04.01.01.02	Seguros pagados por anticipado/ polizas	1631.48		
1.01.04.03.	ANTICIPOS A PROVEEDORES/LOCALES		4311.23	
1.01.04.03.01	Anticipo a Proveedores	4311.23		
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			224232.80
1.01.05.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		183293.47	
1.01.05.01.07	Credito Tributario IVA Casillero 617	15591.02		
1.01.05.01.09	Credito Tributario IVA Casillero 615	167702.45		
1.01.05.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		40939.33	
1.01.05.02.04	Retenciones en la Fuente 1.75%	21264.07		
1.01.05.02.09	Credito Tributario Impuesto Renta Año 2021	19675.26		
1.01.08.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES			20192.61
1.01.08.01.	ACTIVOS DIFERIDOS		20192.61	
1.01.08.01.01	Intereses Diferidos Banco del Pacifico C/P	17214.90		
1.01.08.01.02	Otros impuestos diferidos	2977.71		
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE			1069151.82
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			831518.39
1.02.01.01.	TERRENOS		372351.60	

1.02.01.02.01	Edificios	266971.15	
1.02.01.04.	INSTALACIONES		25828.88
1.02.01.04.01	Instalaciones	25828.88	
1.02.01.05.	MUEBLES. ENSERES DE OFICINA		483.00
1.02.01.05.01	Muebles. Enseres de oficina	483.00	
1.02.01.06.	EQUIPOS DE OFICINA		13138.54
1.02.01.06.01	Equipos de oficina	13138.54	
1.02.01.07.	MAQUINARIA Y EQUIPO		408969.43
1.02.01.07.01	Maquinaria y Equipo	408969.43	
1.02.01.08.	EQUIPO DE COMPUTACION		743.97
1.02.01.08.03	Equipo de computacion	743.97	
1.02.01.09.	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE		36062.50
1.02.01.09.01	Vehiculos, equipos de transporte y equipo caminero movil	36062.50	

1.02.01.12.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA P,P y E		293030.68	
1.02.01.12.01	(-) Depreciación Acumulada propiedades, planta y equipo	293030.68		
1.02.04.	ACTIVO INTANGIBLE			664.99
1.02.04.02.	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE		700.00	
1.02.04.02.01	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares	700.00		
1.02.04.04.	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE		35.01	
1.02.04.04.01	(-) Amortización Software	35.01		
1.02.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			43843.28
1.02.05.01.	INTERESES DIFERIDOS (L/P)		43843.28	
1.02.05.01.01	Intereses Diferidos	43843.28		
1.02.06.	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			193125.16
1.02.06.03.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		193125.16	
1.02.06.03.01.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	193125.16		
1.02.06.03.01.02	Dctos. y Ctas por Cobrar L/P relacionados	193125.16		
2.	PASIVO			1252902.62
2.01.	PASIVO CORRIENTE			431193.87
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			373127.40
2.01.03.01.	PROVEEDORES-LOCALES		219273.78	
2.01.03.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores No Relacionados	219273.78		
2.01.03.03.	OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR		153853.62	
2.01.03.03.02.	OBLIGACIONES POR PAGAR- NO RELACIONADAS	153853.62		
2.01.03.03.02.02	Obligaciones por pagar - no relacionados	153853.62		

2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		11564.92	
2.01.04.01.	LOCALES		11564.92	
2.01.04.01.01	Locales	11564.92		
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			29286.65
2.01.07.02.	IMPUESTOS AL SRI POR PAGAR CORRIENTES		1156.57	
2.01.07.02.02	Impuestos al SRI por pagar corrientes	1156.57		
2.01.07.03.	OBLIGACIONES CON I.E.S.S. POR PAGAR CORRIENTES		14442.11	
2.01.07.03.03	Obligaciones con IESS por pagar corrientes	14442.11		
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS SOCIALES DE LEY A EMPLEADOS CORRIENTES		10231.06	
2.01.07.04.01	Decimo Tercer Sueldo por Pagar	1073.37		
2.01.07.04.02	Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	2008.01		
2.01.07.04.04	Fondos de Reserva Por Pagar	1052.98		
2.01.07.04.05	Sueldos Por Pagar	6096.70		
2.01.07.06.	DIVIDENDOS POR PAGAR		3456.91	
2.01.07.06.02	Dividendos por pagar	3456.91		
2.01.09.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS			17214.90
2.01.09.02.	INTERESES		17214.90	
2.01.09.02.01	Intereses por préstamos	17214.90		
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE			821708.75
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			701743.39
2.02.03.01.	LOCALES		530815.54	
2.02.03.01.01	Locales	530815.54		

2.02.03.03.	SOBREGIROS BANCARIOS		170927.85	
2.02.03.03.03	Sobregiros bancarios	170927.85		
2.02.04.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS			1424.20
2.02.04.01.	LOCALES/PRÉSTAMOS		1424.20	
2.02.04.01.04	Locales/prestamos	1424.20		
2.02.07.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			80182.71
2.02.07.01.	JUBILACION PATRONAL		57089.42	
2.02.07.01.01	Provision de Jubilacion Patronal	57089.42		
2.02.07.02.	PROVISION DE DESAHUCIO		23093.29	
2.02.07.02.01	Provision de Bonificacion Desahucio	23093.29		
2.02.09.	PASIVO DIFERIDO			36570.80
2.02.09.03.	INTERESES DIFERIDOS		36570.80	
2.02.09.03.01.	INTERESES CON INSTITUCIONES BANCARIAS L/P		36570.80	
2.02.09.03.01.01	Interes con instituciones bancarias L/P	36570.80		
2.02.10.	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES			1787.65
2.02.10.02.	CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS		1787.65	

2.02.10.02.01	Cuentas por pagar no relacionadas	1787.65		
3.	PATRIMONIO NETO			1216013.59
3.01.	CAPITAL			702800.00
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		702800.00	
3.01.01.01	Capital suscrito o asignado	702800.00		
3.04.	RESERVAS			340073.35
3.04.01	Reserva Legal		69622.70	
3.04.02	Reserva Facultativa y Estatutaria		270450.65	
3.05.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES			47591.34
3.05.04.	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION		47591.34	
3.05.04.02.	GANANCIAS-PERDIDAS ACTUARIALES		47591.34	
3.05.04.02.01	Ganancia Actuarial Reconocida en el ORI	75300.53		
3.05.04.02.02	Pérdida Actuarial Reconocida en el ORI	27709.19		
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS			306214.07
3.06.03.	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES		306214.07	
3.06.03.01	Resul.Acumul. Provenientes de la Adopcion por Primera vez de las NIIF	306214.07		
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO			180665.17
3.07.01	Utilidad del Ejercicio		180665.17	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			2468916.21

ANEXO J. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EMPRESA D

ESTADO DE RESULTADOS			
EMPRESA D			
al 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021			
4.	INGRESOS		1,270,381.93
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		1,270,381.93
4.1.01.	VENTAS DE BIENES		1,270,012.65
4.1.01.02.	VENTAS BIENES TARIFA 0%	1,270,012.65	
4.1.01.02.01.	VENTAS BIENES TARIFA 0%		
4.1.01.02.01.01.	VENTAS BIENES TARIFA 0%	1270012.65	
4.1.02.	INGRESOS PRESTACION SERVICIOS		191.34
4.1.02.03	Ingresos prestacion servicios	191.34	
4.1.06.	INTERESES		177.94
4.1.06.02	OTROS INTERESES GENERADOS	177.94	
5.	COSTOS Y GASTOS		1,089,716.76
5.1.	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION		696,236.48
5.1.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		696,236.48
5.1.01.02.06.	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	696,236.48	
5.1.01.02.06.01	Compras locales	696,236.48	
5.2.	GASTOS		393,480.28
5.2.01.	GASTOS DE VENTAS		222,688.66
5.2.02.01.	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	55,850.11	

5.2.02.01.01	Sueldos y Salarios Ventas		55,850.11	
5.2.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			11,218.77
5.2.01.08.01.	MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULOS		11,218.77	
5.2.01.08.01.01	Mantenimiento y Reparación Vehiculos	11218.77		
5.2.01.12.	COMBUSTIBLE			12,215.52
5.2.01.12.01	Gasolina		12,215.52	
5.2.01.13.	LUBRICANTES			15.36
5.2.01.13.01	Lubricantes		15.36	
5.2.01.14.	DEPRECIACIONES			11,675.92
5.2.01.14.01	Depreciación Costo Histórico Vehículos		11,675.92	
5.2.01.17.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMA Y CESIONES)			11,891.73
5.2.01.17.01	Seguros		11,891.73	
5.2.01.18.	TRANSPORTE			116,968.48
5.2.01.18.01.	FLETES Y TRANSPORTES		116,968.48	
5.2.01.18.01.01	Fletes y transportes	116968.48		
5.2.01.20.	GASTOS DE VIAJE			1,195.31
5.2.01.20.03	Alimentación, Refrigerio y Otros		1,195.31	
5.2.01.23.	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS			125.96
5.2.01.23.03	IVA que se carga al gasto		125.96	
5.2.01.25.	OTROS GASTOS			1,531.50
5.2.01.25.01	Peajes y Pontazgo		1,531.50	

5.2.02.	GASTOS DE ADMINISTRACION		98,948.89
5.2.02.01.	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		5,965.00
5.2.02.01.01	Sueldos y Salarios Administrativos	5,675.00	
5.2.02.01.05	Alimentación	290.00	
5.2.02.02.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUYE FONDO DE RESERVA		1,610.44
5.2.02.02.02	Fondo de Reserva	431.07	
5.2.02.02.03	Aporte Patronal 11.15 %	632.77	
5.2.02.02.04	IECE Y SECAP 1%	546.60	
5.2.02.06.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		31.50
5.2.02.06.01	Atención médica y medicina	31.50	
5.2.02.07.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		612.29
5.2.02.07.01	Honorarios Compañías Prestacion Servicios Profesionales	310.00	
5.2.02.07.02	Honorarios a Profesionales Personas Naturales	200.00	

5.2.02.07.03	Honorarios Notarios y Registradores Mercantiles y Propiedad	102.29	
5.2.02.08.	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS		1,940.21
5.2.02.08.01	Décimo Tercer Sueldo	497.06	
5.2.02.08.02	Décimo Cuarto Sueldo	318.78	
5.2.02.08.13	Impuestos y Otros	1,124.37	
5.2.02.10.	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES		485.74
5.2.02.10.01	Mantenimiento y adecuacion de oficinas	21.88	
5.2.02.10.03	Mantenimiento de Instalaciones	78.39	
5.2.02.10.05	Mantenimiento y Reparaciones de vehículos	385.47	
5.2.02.11.	SERVICIOS PRESTADOS		54,461.23
5.2.02.11.02	Servicios Prestados	54,341.23	
5.2.02.11.03	Cuotas, Afiliaciones	120.00	
5.2.02.13.	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		511.84
5.2.02.13.01	Gasolina	511.84	
5.2.02.15.	TRANSPORTE		392.25
5.2.02.15.02	Fletes y Transporte	392.25	
5.2.02.17.	GASTOS DE VIAJE		351.59
5.2.02.17.01	Hospedaje	351.59	
5.2.02.18.	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		17,206.51
5.2.02.18.01	Energia Eléctrica	4,156.77	
5.2.02.18.02	Agua Potable	9,828.91	

5.2.02.18.03	Servicio de Internet		1,680.00	
5.2.02.18.04	Telefonia Fija		180.50	
5.2.02.18.05	Telefonia Movil		1,360.33	
5.2.02.19.	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES			3.58
5.2.02.19.02	Certificación Documentos		3.58	
5.2.02.21.	DEPRECIACIONES			5,247.40
5.2.02.21.01.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		5,247.40	
5.2.02.21.01.06	Depreciacion de Equipos de Computacion	249.44		
5.2.02.21.01.07	Depreciacion de Equipo de Oficina	4227.53		
5.2.02.21.01.11	Depreciacion Costo Histórico Muebles y Enseres	12.09		
5.2.02.21.01.12	Depreciacion Costo Histórico Instalaciones	645.72		
5.2.02.21.01.13	Depreciacion Costo Histórico Edificios	112.62		
5.2.02.22.	AMORTIZACIONES			35.01
5.2.02.22.01.	INTANGIBLES		35.01	
5.2.02.22.01.01	Amortizacion de Sotware y Licencias	35.01		
5.2.02.23.	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			1,028.57
5.2.02.23.01	Suministros y Materiales de Oficina		753.15	
5.2.02.23.03	Suministros y Materiales de Cafeteria		129.40	
5.2.02.23.04	Suministros y Materiales de Limpieza		16.38	
5.2.02.23.05	Materiales de Aseo y Limpieza		129.64	
5.2.02.24.	SERVICIOS PRESTADOS			1,017.71
5.2.02.24.01	Servicios de Impresión documentos		22.00	

5.2.02.24.03	Servicio de Encomienda		116.84	
5.2.02.24.04	Servicio de Facturación electrónica		194.87	
5.2.02.24.05	Servicios Informaticos y Redes Sociales		684.00	
5.2.02.26.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS			8,048.02
5.2.02.26.01.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS LOCALES		6,208.02	
5.2.02.26.01.01	Gastos de Alimentación, Refrigerios y otros	2419.43		
5.2.02.26.01.05	Implementos de Seguridad	1.34		
5.2.02.26.01.06	Recarga de Extintores	147.25		
5.2.02.26.01.07	Análisis Ambientales	40.00		
5.2.02.26.01.08	Guardianias-Custodia-Seguridad	3500.00		
5.2.02.26.01.09	Servicio de Fumigacion	100.00		
5.2.02.26.02.	REEMBOLSO DE GASTOS	1,840.00		
5.2.02.26.02.03	Reembolso por gastos de capacitación y cursos	1840.00		
5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS			64,121.64
5.2.03.01.	INTERESES, COMISIONES, OTROS GASTOS		64,121.64	
5.2.03.01.01	Intereses Instituciones financieras	62,985.74		
5.2.03.01.02	Comisiones Bancarias	1,017.01		
5.2.03.01.04	Intereses por Creditos Otras Inst. y Empresas	118.89		

5.2.04.	GASTOS NO DEDUCIBLES		7,721.09
5.2.04.02.	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES		7,721.09
5.2.04.02.01	GN Intereses y Multas	1,465.27	
5.2.04.02.02	GN Retenciones Fte. Iva Asumidas	858.97	
5.2.04.02.06	GN Estudio Actuarial Desahucio	1,580.01	
5.2.04.02.07	Contribucion Unica Temporal	3,295.15	
5.2.04.02.15	Alimentacion	90.90	
5.2.04.02.16	Suministro de Oficina	8.10	
5.2.04.02.17	Movilizacion	420.05	
5.2.04.02.18	Comisiones bancarias	2.64	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		180,665.17

ANEXO K. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA E

EMPRESA E ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

1.	ACTIVO	475,464.77
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	387,915.42
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10,369.49
1.1.1.1.2.	Caja Chica	350.00
1.1.1.1.2.01	Caja chica oficina	350.00
1.1.1.3.	BANCOS	10,019.49
1.1.1.3.02	Bancos	10,019.49
1.1.2.	ACTIVO FINANCIEROS	177,545.93
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR	142,162.28
1.1.2.1.01	Cuentas por Cobrar no relacionados	142,162.28
1.1.2.2.	IMPUESTO Y RETENCIONES FISCALES	21,599.30
1.1.2.2.01	Retenc. en la fuente de I.R. 1%	21,599.30
1.1.2.3.	PAGOS ANTICIPADOS	13,784.35
1.1.2.3.02.	Anticipo a Proveedores	13,784.35
1.1.3.	INVENTARIO Y REALIZABLE	200,000.00
1.1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA	200,000.00
1.1.3.1.01	Inventario productos terminados - disponible para comerci	200,000.00
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	74,216.59
1.2.1	ACTIVOS FIJOS	74,216.59
1.2.1.1	ACTIVOS NO DEPRECIABLES	70,000.00
1.2.1.1.01	Terreno	70,000.00
1.2.1.2	ACTIVOS DEPRECIABLES	4,216.59
1.2.1.2.01	Activo fijo	7,810.43
1.2.1.3.01	(-) Dep. Acum. Dep. Activo fijo	-3,593.84
1.4	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	13,332.76
1.4.6	DERECHOS USO	13,332.76
1.4.6.01	Activos por derecho de uso	6,666.38
	TOTAL ACTIVOS	475,464.77
2.	PASIVO	383,659.44
2.1.	PASIVOS A CORTO PLAZO	270,944.91
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR	252,563.55
2.1.1.01	Cuentas por Pagar (Proveedores)	252,563.55
2.1.3.	SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR	6,949.13
2.1.3.03	Decimo tercer sueldo	155.22
2.1.3.04	Decimo cuarto sueldo	500.67
2.1.3.07	Participacion 15% utilidades	6,293.24
2.1.4.	IESS POR PAGAR	2,082.32
2.1.4.5	Prestamos Quirografarios	117.34
2.1.4.7	Cuentas por pagar IESS	1,964.98
2.1.5.	IMPUESTOS Y RETENCIONES FISCALES	2,832.32
2.1.5.1.	Retenciones	2,832.32
2.1.8.	PRESTAMOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	6,517.59

2.1.8.1.	PRESTAMOS BANCARIOS	6,517.59
2.1.8.1.02	Prestamo Banco	6,517.59
2.3.	PASIVOS A LARGO PLAZO	112,714.53
2.3.1.	PRESTAMOS BANCARIOS (L/P)	99,622.46
2.3.1.02	Prestamo Banco	99,622.46
2.3.2.	PROVISIONES PARA BENEFICIOS A EMPLEADO	10,567.73
2.3.2.01	Provisión de Jubilación	10,567.73
2.3.4.	ARRIENDO POR PAGAR	2,524.34
2.3.4.01	Arriendo de Oficina y bodega por pagar	2,524.34
3.	PATRIMONIO	91,805.33
3.1.	CAPITAL SOCIAL	6,250.00
3.1.1.	Capital Social	6,250.00
3.1.1.1	Capital Social pagado	6,250.00
3.2.	RESULTADOS	82,430.33
3.2.1.07	Utilidad acumulada	35,751.90
3.2.1.09	Resultado del Ejercicio	46,678.43
3.3.	RESERVAS	3,125.00
3.3.01	Reserva Legal	3,125.00
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	475,464.77

ANEXO L. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EMPRESA E
EMPRESA "E"

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

4.	INGRESOS	1,049,684.30
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	1,049,098.77
4.1.1.	VENTAS	1,049,098.77
4.1.1.02	Ventas tarifa 0%	1,049,098.77
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES	867.73
4.2.1	Intereses Ganados	282.20
4.2.5	Otros Ingresos no operacionales	585.53
	TOTAL INGRESOS	1,049,684.30
5.	COSTOS	683,278.75
5.1.	COSTOS OPERACIONALES	683,278.75
5.1.1.	Inventario de productos terminados - comprados a tercero s	683,278.75
6.	GASTOS	319,727.12
6.1.	GASTOS OPERATIVOS	316,627.28
6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	316,627.28
6.1.1.1.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	52,889.00
6.1.1.1.01	Sueldo Básico Unificado	29,054.52
6.1.1.1.02	Horas Extras	941.25
6.1.1.1.04	Aporte Patronal 11.15%	4,633.69
6.1.1.1.05	Iece-Secap 1%	292.16
6.1.1.1.06	Vacaciones	121.85
6.1.1.1.07	Decimo tercer sueldo	1,745.01
6.1.1.1.08	Decimo cuarto sueldo	466.15
6.1.1.1.09	Fondo de Reserva	1,934.61
6.1.1.1.10	Indemnizaciones	442.45
6.1.1.1.18	Bonificación	8,953.21
6.1.1.1.21	Alimentación 20%	3,257.53
6.1.1.1.22	Movilización	1,046.57
6.1.1.2.	GASTOS DE VENTAS	232,960.86
6.1.1.2.01	Materiales para movilización de Productos	2,131.00
6.1.1.2.02	Movilizacion y Viaticos	22.50
6.1.1.2.05	Mantenimiento de Vehículos	2,418.55
6.1.1.2.06	Combustible	11,860.39
6.1.1.2.07	Peaje	233.72
6.1.1.2.08	Hospedaje	265.99
6.1.1.2.09	Gastos por Charlas y Conferencias	2,160.71
6.1.1.2.12	Gastos de Matriculación de vehículo	258.88
6.1.1.2.15	Gastos Varios para Bodega	2,359.61
6.1.1.2.17	Vigilancia y Monitoreo de alarmas	253.25
6.1.1.2.18	Gastos por alquiler datafast	230.00
6.1.1.2.19	Transporte de Mercadería	126,131.96
6.1.1.2.20	Suministros de oficina de ventas	27.63
6.1.1.2.21	Gastos varios para bodega	2,117.76
6.1.1.2.23	Suministros de limpieza oficina de ventas	21.45

6.1.1.2.25	Gastos Varios	12,520.33
6.1.1.2.27	Gastos para Estudio en Campo	2,368.68
6.1.1.2.28.	SUELDOS Y SALARIOS	56,976.41
6.1.1.2.28.0	Sueldo Básico Unificado	29,763.28
6.1.1.2.28.0	Bonificaciones	2,192.71
6.1.1.2.28.0	Comisión por Ventas	25,020.42
6.1.1.2.29.	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES	6,134.14
6.1.1.2.29.0	Decimo tercer sueldo	3,567.07
6.1.1.2.29.0	Decimo cuarto sueldo	2,567.07
6.1.1.2.30.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	4,467.90
6.1.1.2.30.0	Aporte patronal 11.15%	2,152.98
6.1.1.2.30.0	Iece - Secap 1%	213.72
6.1.1.2.30.0	Fondo de reserva	2,101.20
6.1.1.3.	GASTOS GENERALES	27,917.41
6.1.1.3.03	Internet	46.88
6.1.1.3.04	Gastos varios	488.90
6.1.1.3.05	Telefono y fax	489.89
6.1.1.3.06	Energía Electrica	35.31
6.1.1.3.08	Suministros de Oficina	92.09
6.1.1.3.09	Uniformes	43.63
6.1.1.3.10	Suministros de computación	51.73
6.1.1.3.13	Poliza de Seguros contra incendio y robo	153.41
6.1.1.3.15	Alimentación	486.17
6.1.1.3.16	Impresos y papeleria	52.75
6.1.1.3.17	Courrier y envios	8.02
6.1.1.3.18	Suministros de aseo y limpieza	10.05
6.1.1.3.19	Honorarios	2,479.21
6.1.1.3.20	Atenciones sociales	274.76
6.1.1.3.21	Publicidad y Propaganda	102.99
6.1.1.3.29	Prendas de Protección	2.37
6.1.1.3.34	Agrocalidad (Permiso Funcionamiento e Importación)	4.38
6.1.1.3.36	Iva que se carga al gasto	1,963.14
6.1.1.3.38	Mantenimiento de oficina	18.13
6.1.1.3.40	Patente Municipal	326.01
6.1.1.3.41	Contribuciones Societarias	210.44
6.1.1.3.42	Mantenimiento de Software	24.33
6.1.1.3.43	Permiso Cuerpo de Bomberos	45.00
6.1.1.3.47	Gastos de viaje	1.69
6.1.1.3.48	Seguros para vehiculo	241.22
6.1.1.3.49	Asesoría Profesional	53.13
6.1.1.3.53	Mantenimiento de Equipo de Computación	83.18
6.1.1.3.54	Servicios Varios	8,496.24
6.1.1.3.59	Certificaciones Varias	2.91
6.1.1.3.60	Contribuciones Cámara de Comercio de Machala	30.30
6.1.1.3.61	Custodio de Comprobantes Electrónicos	61.38
6.1.1.3.62.	GASTOS IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS)	3,659.29
6.1.1.3.62.0	Gasto de Impuesto a la Renta	3,659.29

6.1.1.3.66	Servicios Varios Estibas	944.77
6.1.1.3.69	Gasto por Provision por desahucio	350.67
6.1.1.3.70.	GASTOS 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	6,293.24
6.1.1.3.70.0	Gastos 15% Participacion a Trabajadores	6,293.24
6.1.1.3.75	Póliza de seguro de mercadería	247.40
6.1.1.3.76	Contribución a Fundaciones	42.40
6.1.1.4.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1,907.73
6.1.1.4.01	Depreciación de equipos de computación	55.93
6.1.1.4.02	Depreciación de otros activos	5.51
6.1.1.4.03	Depreciación de equipos de oficina	56.76
6.1.1.4.04	Depreciación de muebles y enseres	7.94
6.1.1.4.05	Depreciación de Bodega	4.19
6.1.1.4.07	Depreciación de Vehículos	37.18
6.1.1.4.08	Depreciación de Maquinaria y Equipo	455.03
6.1.1.4.14	Amortización activos por derecho de uso	1,285.19
6.1.1.5.	GASTOS PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	952.28
6.1.1.5.01	Gastos Provisión Cuentas incobrables	952.28
6.2.	GASTOS FINANCIEROS	1,510.17
6.2.1.	GASTOS FINANCIEROS	1,510.17
6.2.1.02	Comisiones bancarias	170.97
6.2.1.04	Intereses bancarios	626.22
6.2.1.05	Servicios bancarios	25.47
6.2.1.08	Comisiones Tarjetas de Crédito	51.39
6.2.1.09	Intereses pagados a terceros	305.00
6.2.2.01	Gastos de intereses por arrendamiento	331.12
6.3.	GASTOS NO DEDUCIBLES	1,589.67
6.3.1.	GASTOS NO DEDUCIBLES VARIOS	1,589.67
6.3.1.10	Provisión Jubilación Patronal	511.03
6.3.1.13	Contribución Única Temporal	1,078.64
	TOTAL EGRESOS	1,003,005.87
	UTILIDAD DEL EJERCICIO :	46,678.43

ANEXO M MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA								
Tema: Gestión del control interno y su incidencia en los estados financieros en Empresas Comercializadoras de Fertilizantes de la ciudad de Machala								
Objetivo general: Determinar la incidencia de los estados financieros en las empresas comercializadoras de fertilizantes de banano de la ciudad de Machala periodo 2021, mediante la aplicación de la gestión del control de inventarios.								
Objetivos específicos	VARIABLES	Definición	Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores	Autores	técnica/ instrumento investigación	Unidad de investigación
Establecer un control interno de inventarios para corregir las deficiencias en el área de bodega en las empresas comercializadoras de fertilizantes.	Control interno de inventarios	El control interno de inventarios es un mecanismo importante en la organización gerencial, este procedimiento depende de la misión y visión de la empresa, proporcionando exactitud en la cantidad de bienes, para ello, es necesario establecer una gestión eficaz que optimice las operaciones, controle las eventualidades y asegure su posicionamiento en el mercado (Velez y Pazmiño , 2022).	Sistema de control interno de inventarios	Coso I	Evaluar sistema de control interno de inventarios Nivelar los procesos internos de inventarios. Estructura del control interno de inventario en las organizaciones	(Burgos y Vallejo , 2022) (Romero et al., 2021)	Encuesta	Contador
				Coso II	Identificación de riesgo del inventario Gestión integral de riesgo del inventario Evaluación de riesgo del inventario	(López et al., 2021) (Gómez, 2022)		
				Coso III	Eficiencia y eficacia en las operaciones Confiabilidad financiera Cumplimiento de normas	(Serrano et al., 2018) (Leo y Sánchez, 2021)		
			Elementos del control interno	Ambiente de control	Gestión de los procesos organizacional	(Bustamante y Valles, 2021)	Encuesta	Contador

					Integridad y valores éticos Entorno de ejecución en las operaciones	(Leal y Arias, 2021) (Montejano et al., 2021)		
				*Evaluación de riesgo	Riesgos relevantes	(Soler et al., 2018)	Encuesta	Contador
				*Actividades de control	Políticas y procedimiento de las operaciones del inventario	(Céspedes et al., 2017)	Encuesta	Contador
				*Sistemas de información	Intercambio de información para control de las actividades de inventario.	(Cedeño et al., 2017)	Encuesta	Contador
				Supervisión	Evaluar la calidad del control interno inventario.		Encuesta	Contador
			Documentos de control de inventarios	Documentos tributarios	Formatos Procesos de aplicación	(Friend y Arteta, 2018)	Encuesta	Contador
				Documentos de control		(Remache et al., 2020) (Manosalvas et al., 2020) (Reyes et al., 2019)	Encuesta	Contador
Analizar lo estados financieros para la determinación de los resultados del control de inventarios en las empresas comercializadoras de fertilizantes	Estados financieros	Los estados financieros es un resumen expresado sobre la actividad operacional de la empresa con el objetivo de crear bienestar para todos los involucrados, especialmente los accionistas, los cuales brindan información sobre la posición financiera, los recursos, la rentabilidad y	Informes contables	Estado de situación financiera	Activo Pasivo Patrimonio	(Elizalde, Los estados financieros y las políticas contables, 2019)	Encuesta Estudio de documentos	Contador
				Estados de resultado integral	Ingreso Costos y gastos	(Norma Internacional de Contabilidad [NIC], 2022)	Encuesta Estudio de documentos	Contador

		otros asuntos gerenciales. Al mantener un mismo lenguaje contable permitirá analizar la información y mejorar la toma de decisiones empresariales (Cando et al., 2020).				(Torres y González, 2017)		
				Notas aclaratorias	Políticas contables significativas del inventario	(Puente y otros, 2017)	Encuesta Estudio de documentos	Contador
			Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	NIC 2 Inventarios	* Costo de adquisición *Costo de ventas *Costo de inventarios *Valor neto realizable	(López et al., 2017) (Franco et al., 2019) (León et al., 2020) (Escandón et al., 2021)	Encuesta Estudio de documentos	Contador