

Universidad Técnica Nacional

Sede del Pacífico

Licenciatura en Contaduría Pública

Tesis de grado:

Control interno aplicado a los inventarios de producto terminado, durante el segundo semestre del año 2017, en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, ubicada en Uvita de Orotina.

Discentes

604140454, Kimberly Chaverri Campos

604150884, Mónica Núñez Campos

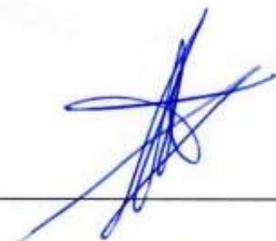
Año 2018

Puntarenas, 06 de noviembre 2018

La suscrita Grettel Morales Hernández en calidad de Profesora tutora, hace constatar que he revisado el contenido del informe tesis de Graduación, para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública, titulado:

"Control interno aplicado a los inventarios de producto terminado, durante el segundo semestre del año 2017, en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, ubicada en Uvita de Orotina"

Por lo anterior autorizo a las estudiantes postulantes Kimberly Chaverri Campos, cédula 604140454 y Mónica Núñez Campos, cédula 604150884, a presentarlo como requisito de graduación de la Universidad Técnica Nacional, sede del Pacífico.



Msc. Grettel Morales Hernández
Profesor Tutor

Puntarenas, 06 de noviembre 2018

El suscrito Rafael Abarca Gómez en calidad de Profesor lector, hace constatar que he revisado el contenido del informe tesis de Graduación, para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública, titulado:

"Control interno aplicado a los inventarios de producto terminado, durante el segundo semestre del año 2017, en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, ubicada en Uvita de Orotina"

Por lo anterior autorizo a las estudiantes postulantes Kimberly Chaverri Campos, cédula 604140454 y Mónica Núñez Campos, cédula 604150884, a presentarlo como requisito de graduación de la Universidad Técnica Nacional, sede del Pacífico.

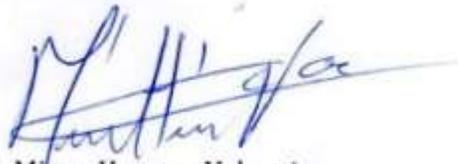


Lic. Rafael Abarca Gómez
Profesor Lector

Carta de Revisión Filológica

Estimados señores

Yo, Minor Herrera Valenciano, cédula de identidad 603570197, en calidad de filólogo colegiado y con carné número 39250, llevé a cabo la revisión de la tesis titulada ***Control interno aplicado a los inventarios de producto terminado, durante el segundo semestre del año 2017, en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, ubicada en Uvita de Orotina***, elaborada por Kimberly Chaverri Campos y Mónica Núñez Campos, para optar por el grado y título de **Licenciatura en Contaduría Pública**, en la Universidad Técnica Nacional. **Se han realizado las modificaciones pertinentes en los distintos niveles textuales, a saber, macro y microestructura, intención comunicativa, coherencia y cohesión, puntuación y ortografía.**



M.L. Minor Herrera Valenciano

Carné 39250

Orotina, 23 de julio de 2018

Señores
Universidad Técnica Nacional
UTN

Estimados la presente es para darle respuesta en relación con la solicitud realizada el 15 de mayo de 2018, autorizando la gestión de la investigación pertinente para que las estudiantes Mónica Núñez Campos, numero de identidad 604150884 y Kimberly Chaverri Campos, numero de identidad 604140454, procedan con su proyecto de graduación aplicado a nuestra empresa Distribuidora Agro Comercial S.A.

Sin más que agregar me despido muy cordialmente:

Se extiende la presente en Orotina, la misma solicitud del interesado a los 23 días de julio del año 2018.

Atentamente,



Greivin Venegas Porras
Cedula: 603560530
Jefe de producción
Tel: (506) 2494-9800 Ext: 9775
greivin.venegas@agrodac.com

R/Michelle
23-07-2018
5:38pm

Dedicatoria

Primero darle gracias a Dios por permitirme llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mis padres, por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo. Todo este trabajo ha sido posible gracias a ellos.

Mónica Núñez Campos

Agradecimiento

Agradezco finitamente a Dios por darme las fuerzas, paciencia y sabiduría para concluir con éxito este trabajo final de graduación, a mis padres por ser los principales promotores de mis sueños, por siempre desear y anhelar lo mejor para mí, gracias a ellos por cada día confiar y creer en mí.

A todos los docentes de la Universidad Técnica Nacional, por ser parte importante en mi formación como profesional en la carrera de Contaduría Pública. A nuestra profesora tutora Grettel Morales Hernández, por guiarnos en este proceso, y a todas aquellas personas que nos han ayudado para la conclusión de este trabajo final de graduación.

Gracias a la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, por permitimos realizar la tesis en su empresa, además de brindarnos la información requerida para la conclusión de la misma.

Mónica Núñez Campos

Dedicatoria

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

A mis padres, por ser los pilares más importantes y por demostrarme su apoyo incondicional, depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi capacidad.

Kimberly Chaverri Campos

Agradecimiento

A Dios por haberme guiado en todo momento dándome la sabiduría necesaria para concluir con éxito este trabajo final de graduación.

A mis padres quienes a lo largo de toda mi vida me han apoyado y motivado mi formación académica, creyeron en mí en todo momento y no dudaron de mis habilidades.

A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias por su paciencia y enseñanza, finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa universidad la cual nos prepara para un futuro competitivo.

A la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, por permitirnos realizar la tesis en su empresa.

Kimberly Chaverri Campos

Tabla de Contenido

Capítulo I.....	18
Marco Conceptual	18
1.1 Justificación e Importancia del Tema de Investigación.....	19
1.2 Formulación y Planteamiento del Problema	20
1.3 Objetivos de la Investigación	21
1.3.1 Objetivo General.....	21
1.3.2 Objetivos Específicos.....	22
1.4 Selección y Delimitación del Tema.....	22
1.5 Alcances y Limitaciones	23
1.5.1 Alcances	23
1.5.2 Limitaciones	24
Capítulo II.....	25
Marco Contextual	25
2.1 Empresa DAC, Agroalfa	26
2.1.1 Historia.....	26
2.1.2 Situación Actual	28
2.1.3 Referencias Institucionales	29
2.1.3.1 Misión.....	29
2.1.3.2 Visión.....	29
2.1.3.3 Valores	29
2.1.3.4 Servicios.....	30
2.1.3.5 Asesoría Técnica al Productor	30
2.1.3.6 Días de Campo	30
2.1.3.7 Parcelas Demostrativas.....	31
2.1.3.8 Ensayos.....	31
Capítulo III.....	32

Marco Teórico	32
3.1.1 Empresa	33
3.1.2 Empresa Pública.....	33
3.1.3 Empresa Privada	34
3.1.4 Empresa de Economía Mixta.....	35
3.1.5 Empresa de Producción.....	35
3.1.6 Empresa de Ventas	36
3.2 Inventario.....	36
3.2.3 Tipos de Inventarios.....	38
3.2.3.1 Inventario de Materia Prima	38
3.2.3.2 Inventario en Proceso.....	38
3.2.3.3 Inventario de Producto Terminado	38
3.2.4 Importancia de los Inventarios	39
3.2.5 Gestión de Inventarios	40
3.2.6 Características de los Inventarios	42
3.2.7 Control Interno	42
3.2.8 Control Interno de Inventario.....	43
3.2.9 Clasificación del Control Interno	44
3.2.9.1 Control Contable	44
3.2.9.2 Control Administrativo.....	45
3.2.10 Importancia del Control de Inventarios	46
3.2.11 Objetivo del Control Interno	47

3.2.12	Fases del Control.....	47
3.2.13	Beneficios del Control Interno.....	49
3.2.14	Método de Control de los Inventarios	50
3.2.15	Técnicas de Administración de Inventarios.....	55
3.2.16	Valuación del Inventario.....	57
3.2.12	Almacenamiento del Inventario.....	59
3.2.13	Despacho de Mercancías	59
3.2.14	Preparación y despacho del pedido.....	61
3.2.15	Transporte de la Mercancía	62
3.2.16	Recibo de la Mercancía	64
Capítulo IV.....		65
Marco Metodológico		65
4.1	Investigación.....	66
4.1.1	Tipo de investigación	66
4.2	Enfoque de la investigación.....	66
4.3	Fuentes de Información	67
4.3.1	Fuentes Primarias.....	68
4.3.2	Sujetos de Información	68
4.3.3	Fuentes Secundarias	69
4.3.4	Muestra	70
4.3.4.1	Tipo de Muestreo	70
4.3.5	Variables.....	71

4.3.5.1	Control Interno.....	71
4.3.5.2	Verificación de los Procedimientos de Control Interno	72
4.3.5.3	Eficiencia de las Normas de Control Interno	72
4.3.6	Instrumentos de Investigación	73
4.3.6.1	Entrevistas.....	74
4.3.6.2	Cuestionario	74
Capítulo V.....		76
Análisis e Interpretación de Resultados		76
5.1	Análisis y Resultados	77
5.1.1	Cuestionario	77
5.1.2	Entrevista	89
Capítulo VI.....		104
Conclusiones y Recomendaciones		104
6.1	Conclusiones.....	105
6.2	Recomendaciones.....	107
Anexos		109
Anexo N° 1	Organigrama Estructural de la Empresa.....	110
Anexo N°3	Matriz de Congruencia	112
Anexo N°4	Entrevista	113
Anexo N°5	Cuestionario	117
Bibliografía		121

Tabla de Gráficos

Gráfico N°1 Departamento	77
Gráfico N.º 2 Evaluación de Actividades Diarias.....	78
Gráfico N.º 3 Control Interno.	79
Gráfico N.º 4 Aplicación de Control Interno.....	80
Gráfico N.º 5 Método de Valuación	81
Gráfico N.º 6 De Acuerdo con el Método de Valuación.....	82
Gráfico N.º 7 Identificación de Productos.....	83
Gráfico N.º Codificación de Productos	84
Gráfico N.º 9 Toma Física de Inventario.....	85
Gráfico N.º 10 Respaldo de Entradas y Salidas	86
Gráfico N.º 11 Registro de Firmas.....	87
Gráfico N° 12 Guía de Almacenamiento.....	88
Gráfico N°13 Manuales de Procedimientos.....	89
Gráfico N°14 Eficiencia y Método de Valuación.....	91
Gráfico N°15 Actualización de Sistemas.....	92
Gráfico N° 16 Planificación de Inventario.....	93
Gráfico N°17 Cantidad de Personal.....	95
Gráfico N°18 Sistemas o Formas de Control.....	96
Gráfico N°19 Autorización de Salidas del Producto.....	98
Gráfico N°20 Control Cruzado.....	100

Tabla de Cuadros

Cuadro N°1 Control Interno.....	101
Cuadro N°.2 Verificación de los procedimientos de control interno.....	102

Introducción

La evaluación de los procesos productivos son importantes para determinar los controles que deben aplicarse en las diferentes etapas, durante la ejecución del proceso de manufactura de un producto.

La investigación centra su interés en la ejecución de un estudio sobre el control interno, aplicado al inventario de productos terminados de la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, ubicada en Uvita de Orotina.

Se efectuará la recolección de datos, que brinden información del proceso productivo y puedan utilizarse como una herramienta para la búsqueda de la mejora continua del control interno de inventario de productos terminados.

La finalidad de este trabajo es determinar la adecuada implementación de control interno a los productos terminados de la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa.

El análisis de los datos por obtener facilitará la toma de decisiones e implementación de las herramientas de control que se puedan desarrollar.

La estructura de esta investigación consta de seis capítulos:

El capítulo I presenta el marco conceptual, se establece la finalidad de este trabajo y los aspectos relacionados con el objeto de estudio, como introducción, justificación, planteamiento del problema, objetivo general y específicos.

En el capítulo II, marco contextual, donde se detallan los antecedentes históricos que ha presentado, situación actual y referencias institucionales de la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa.

El capítulo III, denominado marco teórico, describe lo relacionado con conceptos de empresas, definiciones de inventarios y del control interno, como fuente de guía para comprender las operaciones y procesos que se realizan en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa.

En el capítulo IV, marco metodológico, se contempla la metodología de investigación en la que se hace referencia al tipo, enfoque y técnicas de la investigación. Además, se determina la muestra y población para la recolección de datos y descripción de las fuentes de información.

El capítulo V, análisis e interpretación de datos, se detallan los resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de datos como es la entrevista y cuestionario aplicados a los funcionarios del departamento de inventario de producto terminado de la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa.

El capítulo VI, conclusiones y recomendaciones, se dan a conocer los resultados del análisis e interpretación de los datos obtenidos y se darán las pautas para ser consideradas por la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, para un eficiente manejo del control interno de los inventarios de producto terminado.

Capítulo I

Marco Conceptual

1.1 Justificación e Importancia del Tema de Investigación

La presente investigación surge por la necesidad de valorar el comportamiento del Departamento de Inventario de Producto Terminado en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, dedicada a la comercialización de fertilizantes, con la finalidad de definir el nivel de eficiencia del control interno, en relación con el registro y control de sus inventarios, mediante un análisis, no sólo en el que se detecten deficiencias, sino como un medio para sensibilizar a la gerencia de la necesidad de implementar un manual estructurado de control interno, que contribuya con el desarrollo de la empresa y evite futuras pérdidas.

La importancia del tema de investigación radica en la aplicación de las normas del control interno a los inventarios, en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, como una herramienta que facilitará la toma de decisiones en el desarrollo de las funciones diarias, evaluando el control de los procesos operativos, el tratamiento y custodia de los inventarios de producto terminado.

Es necesario conocer el concepto idóneo de control interno en el departamento de producción, con el objetivo de que los productos terminados sean los apropiados, conforme a los procedimientos establecidos, para alcanzar un incremento en la productividad. Así las cosas, como afirma Aguirre Choix (2012):

El control Interno debe ser empleado por todas las empresas del país independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, deberá estar diseñado de manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la productividad, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables a cada departamento. (p. 14)

En general el control interno es una herramienta que consiste en un plan de organización de las funciones y procedimientos regidos por la empresa, para la obtención de mejores resultados en la recopilación de información contable y eficiencia en las operaciones de la empresa, por lo que es importante que cada empresa tenga debidamente establecidas las normas de control interno.

1.2 Formulación y Planteamiento del Problema

El óptimo funcionamiento de una empresa de producción consiste en la aplicación idónea de las normas de control interno de inventario, dirigido a controlar el movimiento de la mercancía, para asegurar un máximo aprovechamiento y disminuir las pérdidas económicas en sus productos. Asimismo, es la base para la confiabilidad de las operaciones y políticas establecidas por la organización.

Unido a lo anterior, los mecanismos de control deben estar presentes en todo tipo de organización, tanto pública como privada. En ese sentido, la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, ubicada en Uvita de Orotina, no

escapa a la necesidad de implementar normas de control interno, puesto que se trata de una organización que produce y distribuye productos agrícolas.

Evaluar el control interno del inventario de producto terminado, de la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, permite dotarla de información de primera mano, para la toma de sus decisiones.

¿Existe un eficiente control interno aplicado a los inventarios de producto terminado, durante el segundo semestre del año 2017, en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, ubicada en Uvita de Orotina?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Evaluar el control interno, aplicado a los inventarios de producto terminado en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, con la finalidad de garantizar la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas.

1.3.2 Objetivos Específicos

- ❖ Describir los procesos de control interno aplicados en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, en la operación y control de los inventarios.

- ❖ Verificar si se aplican los procedimientos de control interno en la gestión de los inventarios de producto terminado, en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa.

- ❖ Determinar la eficiencia de las normas de control interno aplicadas a los inventarios de producto terminado, en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa.

1.4 Selección y Delimitación del Tema

Se ha definido como tema de investigación el control interno aplicado a los inventarios de producto terminado, durante el segundo semestre del año 2017, en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, ubicada en Uvita de Orotina. Esta provee de agroquímicos y fertilizantes a distintas empresas a nivel nacional. Las más relevantes, por su mayor consumo, son: Novagro, Piñera Parismina, Ticofrut y Ananas.

1.5 Alcances y Limitaciones

1.5.1 Alcances

Esta investigación permitirá evaluar la eficiencia del control interno aplicado al Departamento de Inventario de Productos Terminados en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, con el fin de:

- a) Identificar el estado real en el que se encuentra la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa en relación con el control interno de inventario de producto terminado.
- b) Dotar a la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa de un estudio donde se refleje la situación real de los inventarios en el departamento de inventario de producto terminado.
- c) Brindar información de primera mano a la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, para la toma de sus decisiones.
- d) Aportar material bibliográfico a la biblioteca de la Universidad Técnica Nacional para facilitar, a los docentes de esta entidad pública, una fuente de información

secundaria sobre el tema de aplicación de control interno de inventarios para futuras necesidades académicas.

1.5.2 Limitaciones

Dentro de las limitaciones que se presentan para el desarrollo de la investigación están:

- a)** Poca información secundaria en relación con el tema de estudio, que sirva de guía para el desarrollo de la presente investigación.

- b)** Muestra de desinterés, por parte de los jefes inmediatos de la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, para la colaboración en la recolección de datos.

- c)** Poco personal en el Departamento de Inventario de Producto Terminado de la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa.

Capítulo II

Marco Contextual

2.1 Empresa DAC, Agroalfa

2.1.1 Historia

Distribuidora Agro Comercial (DAC), S.A., fue fundada en agosto de 1967 por dos ciudadanos alemanes que se instalaron en Costa Rica como una cadena distribuidora de productos agrícolas, siendo BASF la marca más importante. (Nosotros DAC, 2016). Se ubica en Grecia, con el propósito de atender las necesidades de fertilizantes en las zonas medias cafetaleras. (Parr.1)

Para el año de 1970, comienza a importar sus propios productos, aumentando así sus servicios, ya que contaba para ese momento con dos ingenieros de campo, lo cuales brindaban asistencia técnica, además de la línea austriaca de riego por aspersion Bauer. En 1973, la compañía compra un terreno y construye un local propio.

En el inicio de la compañía, las ventas se centraban en Grecia, Poas, Sarchí y lugares aledaños, pero con las nuevas líneas de herbicidas para potreros, se comienza a trabajar en las áreas ganaderas de Guanacaste y San Carlos.

Producto de la crisis del año 1975, se presentan algunos problemas en las diferentes sucursales de DAC, S.A. y logran sobrevivir sólo las sucursales ubicadas en Grecia y Puriscal. Como consecuencia, los socios alemanes deciden vender su participación en las distribuidoras y es el señor Guillermo Suárez, quien adquiere el

50% de las acciones de la sucursal de Grecia, convirtiéndose así, en socio mayoritario, al mismo tiempo que hizo socios a algunos de los empleados.

En 1977, los fertilizantes significaban un 80% de las ventas totales y se habían incluido algunos ingenieros más en la venta de herbicidas hormonales para el cultivo del arroz. Al año siguiente, se inicia la distribución de los productos de Químicas Ortho de California y la importación de semilla de sorgo de la compañía Asgrow de Estados Unidos.

A raíz de la devaluación de los años 80's, la empresa sufre un fuerte embate económico, por lo que debe soportar el incremento en sus deudas por importaciones y la disminución de sus ventas en más de un 70%. Ante esta situación la empresa va en búsqueda de nuevas líneas, siempre en el campo agrícola. (Nosotros DAC, 2016, parr. 6)

DAC inicia, en 1981, la distribución de los productos Cyanamid y logra en el término de un año sustituir los fertilizantes por agroquímicos en general para los cultivos de arroz, sorgo, café y hortalizas, con lo que se da la total recuperación económica de la compañía. En su proceso de expansión y para brindar un mejor servicio, DAC, S.A., abre bodegas en diferentes lugares del territorio nacional (Guanacaste, Parrita y San Isidro del General).

En 1990, se construyen nuevas instalaciones administrativas y bodegas, iniciando así una nueva etapa para la compañía en la que, además, se adquiere un moderno equipo de cómputo y se da una reestructuración administrativa. Los 90's son los años en los cuales DAC se dedica a buscar alianzas con multinacionales,

así como nuevos productos para su distribución. Además, se da inicio a la empresa de maquinaria AGROCOM y otras empresas del grupo. (Nosotros DAC, 2016, parr. 8)

Para el 2000, DAC cambia en búsqueda de un crecimiento sostenible realizando una reunificación física y administrativa con AGROCOM, asimismo, de un replanteamiento de la misión y la visión corporativa. A inicios del 2004, el grupo adquiere TODO MOTOR, incursionando de esta manera en el área de vehículos.

Finalmente, en el 2014, DAC se une a la multinacional Agroalfa, pasando a ser parte de la red de venta y distribución de agroquímicos y fertilizantes líder en Centroamérica. (Nosotros DAC, 2016, parr. 10)

2.1.2 Situación Actual

En el 2015, DAC se mueve a las nuevas instalaciones en el Coyol de Alajuela, formando a su vez un nuevo centro de distribución. Toma fuerza la planta de fertilizantes de Orotina, la cual comienza a producir fertilizantes edáficos de marca propia, jugando un papel importante en la demanda actual y posicionando su propia imagen en el mundo del fertilizante. (Nosotros DAC, 2016, parr. 11)

Actualmente, la empresa cuenta con seis (6) sucursales a nivel nacional, ubicados en las siguientes zonas: Península de Nicoya, Cañas, Muelle, Parrita,

Cartago y Ciudad Nelly. Además, una planta de fertilizantes ubicada en Uvita de Cascajal de Orotina, conformada por una totalidad de 42 funcionarios.

2.1.3 Referencias Institucionales

2.1.3.1 Misión

Somos un equipo capacitado y motivado, enfocado a distribuir soluciones innovadoras y rentables, con productos de alta calidad, respaldo y servicio. (Nosotros DAC, 2016, parr. 12)

2.1.3.2 Visión

Seremos reconocidos como una empresa modelo, conformada por personas en continuo desarrollo, líderes en calidad de servicio y distribución de soluciones. (Nosotros DAC, 2016, parr. 12)

2.1.3.3 Valores

- a) Compañerismo.
- b) Motivación.

- c) Comunicación.
- d) Integridad.
- e) Compromiso. (Nosotros DAC, 2016, parr. 13)

2.1.3.4 Servicios

Envío de productos a todo Costa Rica, en el menor tiempo, gracias a nuestra flotilla y a nuestra red comercial, servicio de entrega en todo el país.

2.1.3.5 Asesoría Técnica al Productor

Explicaciones y conocimientos sobre el manejo de productos y cultivos. Capacitación a productores, ingenieros, personal de agroservicios, talleres, entre otros. Cursos, clases y explicaciones por parte de nuestros profesionales. (Nosotros DAC, 2016, parr. 14)

2.1.3.6 Días de Campo

Reconocimiento en grupos de parcelas o plantaciones para determinar las mejores prácticas agrícolas. (Nosotros DAC, 2016, parr. 14)

2.1.3.7 Parcelas Demostrativas

Parcelas con tratamiento de nuestros profesionales para demostrar los mejores productos y prácticas. (Nosotros DAC, 2016, parr.14)

2.1.3.8 Ensayos

Mediciones de las concentraciones y composiciones químicas de los químicos agropecuarios. (Nosotros DAC, 2016, parr.14)

Capítulo III

Marco Teórico

3.1.1 Empresa

Es una organización o institución creada por una o un conjunto de personas, que intervienen el capital y el trabajo como factor para la producción o prestación de bienes o servicios demandada por los consumidores, con el objetivo de obtener ganancias monetarias.

Julio García y Cristóbal Casanueva (2000), autores del libro *Prácticas de la Gestión Empresarial*, definen la empresa como una "entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados" (p.3)

En general, una empresa también se puede definir como una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios.

3.1.2 Empresa Pública

Son empresas fundadas por el gobierno para brindar a la población servicios públicos. Tienen personalidad jurídica, patrimonio y régimen jurídico propio.

Además, son aquellas entidades que pertenecen total o parcialmente al gobierno de un Estado determinado y donde este puede tener participación en la toma de decisiones de la empresa. El objetivo de ella, como cualquier otra empresa, es

obtener ganancias monetarias; pero sobre todo eso, el objetivo primordial es satisfacer las necesidades de la población a través de los servicios que ofrece (luz, agua, telefonía, entre otros). (Concepto definicion. de, 2018, parr.1)

Este tipo de empresas se encuentran regidas por las leyes de la función pública, por lo tanto los empleados de este tipo de empresas se deben regir bajo este fundamento. Estas son sometidas a controles fiscales realizados por los organismos competentes (contralorías) creados para este fin, estos verifican que el dinero proveniente de los fondos públicos sean destinados a los requerimientos más urgentes de la población, es decir, que las contralorías velan por el buen desempeño de las empresas públicas.

3.1.3 Empresa Privada

Es una empresa comercial, que pertenece a inversionistas privados, creadas para generar beneficios monetarios a través de la actividad productiva o prestación de un servicio. Se rigen mediante leyes, normas o manuales de procedimientos diseñados por la propia empresa.

Son aquellas organizaciones que pertenecen a inversionistas privados. Por lo general, estas organizaciones son conformadas por un conjunto de socios, aunque existen casos donde la propiedad total de la empresa es de un solo inversionista. Estas empresas suelen ser el pilar fundamental de la economía de un país y trabajan en paralelo a las empresas estatales. (Concepto definicion.de, 2018. parr. 2)

Estas empresas son de gran importancia para el desarrollo de un país, dado que estas organizaciones generan ingresos al Estado, por medio de los impuestos, que son calculados con base a los ingresos que obtienen en el momento de vender sus productos en el mercado. A lo largo de la historia, estas empresas han llegado a expandirse a los distintos mercados de la economía como el área de los servicios (gas, transporte, electricidad), esto, en algunos casos, suele ser contraproducente, ya que los costos de los distintos servicios suelen elevarse, ya que, a diferencia de la empresa pública, este solo busca el beneficio monetario.

3.1.4 Empresa de Economía Mixta

Es la unión de las empresas de servicios y las comerciales, donde ambos son propietarios del capital y toman las decisiones en conjunto. “Las de economía mixta cuando su administración en sus bienes participa tanto el estado como personas privadas” (Cardona, 2009, p.18)

3.1.5 Empresa de Producción

Son las que se dedican a la elaboración, fabricación u obtención de bienes y servicios para atender las necesidades de la sociedad. “Este criterio califica a la empresa de acuerdo con el grado de maquinización que existe en el proceso de producción” (Treviño Jiménez. 2009. parr.18)

3.1.6 Empresa de Ventas

Establece el tamaño de la empresa en relación con el mercado que la empresa abastece y con el monto de sus ventas. Según este criterio, una empresa es pequeña cuando sus ventas son locales, mediana cuando sus ventas son nacionales, y grande cuando cubre mercados internacionales. (Treviño Jiménez.2009. parr. 19)

3.2 Inventario

Representan los bienes físicos con que cuenta la empresa, cualquiera que sea su naturaleza; no obstante, los inventarios son importantes dado que permiten a la empresa cumplir con la demanda y competir dentro del mercado.

Villamil Torres, (2015) afirma que, los inventarios, incluyendo los trabajos en proceso, están valuados al menor entre el costo o al valor neto de realización es el precio de venta en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución. El costo se determina sobre la base de un promedio ponderado. Para los inventarios en proceso, el costo incluye la distribución aplicable de los costos fijos variables utilizados en su producción. Los inventarios que se consideran irrealizables han sido castigados en su totalidad. (p. 3)

3.2.1 Sistemas de Control de Inventarios

Son sistemas de contabilidad utilizados por las empresas para un mayor control al registrar las cantidades de mercancías existentes y establecer el costo de la mercancía vendida. Fierro, M. (2009) afirma que “existen dos sistemas de inventarios, los cuales permiten determinar los costos de las mercancías, materias primas, materiales o suministros, para la confección del estado de resultados de un ejercicio contable:

- Inventario periódico.
- Inventario permanente”. (p.163)

La empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa utiliza el sistema de inventario periódico debido a que el control del inventario lo realiza trimestralmente.

3.2.2 El sistema de Inventario Periódico

Es un método utilizado por las empresas, para mantener el control de la mercancía, realizado mediante un conteo físico al final de un periodo contable. Según Meza Vargas (1998) “por este sistema, las mercaderías que se adquiere se registran a una cuenta de compras durante todo el periodo...al final del periodo fiscal se debe hacer un inventario físico total, o sea contar una a una las unidades...” (p. 133)

3.2.3 Tipos de Inventarios

3.2.3.1 Inventario de Materia Prima: Se utiliza para saber cuáles son las materias primas que aún no han sido tratadas, con que cuenta la empresa para producir sus productos finales. Fierro, M. (2009) afirma que “las materias primas comprenden los distintos elementos materiales que se incorporan al bien en el proceso de transformación, con el objeto de producir un artículo para satisfacer las necesidades y exigencias del cliente...” (p. 150)

3.2.3.2 Inventario en Proceso: En este inventario se cuentan todos aquellos productos que no están acabados y se encuentran aún en el proceso de producción. Fierro, M. (2009) afirma que “son productos semielaborados que están en fabricación, y les falta una o varias etapas para su terminación...” (p. 150)

El inventario en proceso de la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, corresponde a las combinaciones de fórmulas tradicionales y mono productos.

3.2.3.3 Inventario de Producto Terminado: Este inventario cuenta con todos aquellos productos que la empresa ha producido y se encuentra listo para atender la demanda final. Fierro, M. (2009) afirma que “comprende los artículos producidos en la fábrica, mediante el proceso de transformación

de las materias primas, aplicación de la mano de obra y costos indirectos de fabricación” (p. 150).

Los inventarios de producto terminado son todos aquellos fertilizantes y agroquímicos que la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC)

3.2.4 Importancia de los Inventarios

“Las causas fundamentales para la necesidad del mantenimiento de inventarios en cualquier empresa son, inicialmente, el desfase de los consumidores y la producción o suministro de dichos productos y, principalmente, las fluctuaciones aleatorias de la demanda y de los tiempos de reposición en la cadena de suministro. Las estrategias más comunes para manejar estas fluctuaciones son el mejoramiento de la calidad de la información, el mantenimiento de inventarios de seguridad y la colaboración en la cadena de abastecimiento.” (Vidal, Londoño y Contreras, 2006, p.p. 13-14).

Por lo anterior, Montero Rodrigo (2012, p.25) afirma que contar con inventarios trae consigo la disminución de las devoluciones, mayor satisfacción con el cliente y una disminución general del *stock* del inventario. Además, si se cuenta con un nivel adecuado de *stock*, es decir, conociendo el equilibrio óptimo entre el nivel de demanda y la inversión del inventario, se podría hacer más con menos.

Es importante que las empresas tengan su inventario atentamente controlado, vigilado y ordenado, esto es de vital importancia para una mejor distribución de los productos almacenados y su correspondiente mejora en cuanto a la disposición en el momento indicado. Sin duda alguna, para cualquier tipo de empresa se hacen necesarios los inventarios dado a que la base de todas las organizaciones consiste en la compra y venta de bienes y servicios, haciéndose necesaria la existencia de los inventarios, permitiendo mantener el control de la mercancía y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa.

3.2.5 Gestión de Inventarios

Se entiende por Administración o Gestión de Inventarios todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, donde se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes; a la vez, sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos. (Reyes Aguilar, 2009, p.6)

En la Gestión de Inventarios están involucradas tres (3) actividades básicas, a saber:

- 1.Determinación de las existencias:** La cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos por controlar, incluyendo los procesos de:

- a) Toma física de inventarios
- b) Auditoría de Existencias
- c) Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas)
- d) Conteos cíclicos. (Reyes Aguilar, 2009, p. 48)

2.Análisis de inventarios: se refiere a todos los análisis estadísticos para establecer, si las existencias previamente determinadas son las que se deberían tener en planta, es decir, aplicar aquello de que "nada sobra y nada falta", pensando siempre en la rentabilidad que pueden producir estas existencias. Algunas metodologías aplicables para lograr este fin son:

- a) Fórmula de Wilson (máximos y mínimos)
- b) Just in Time (Justo a Tiempo) (Reyes Aguilar, 2009. p. 50)

3.Control de producción: Se refiere a la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento por controlar, es decir, donde hay transformación de materia prima en productos terminados, para su comercialización. Los métodos más utilizados para lograr este fin son:

- a) MPS (plan maestro de producción)
- b) MRP II (planeación de recursos de manufactura) (Reyes Aguilar, 2009, p. 52)

3.2.6 Características de los Inventarios

- a) Representa una parte importante de los activos de las empresas comerciales e industriales.
- b) Significa parte de los activos circulantes de las empresas y, por consiguiente, el capital de trabajo.
- c) Es necesario para establecer los resultados de operación y la situación financiera de las empresas.
- d) Una excesiva inversión puede ocasionar pérdidas por lento movimiento, obsolescencia o poco valor de esta.
- e) En las empresas industriales un inventario adecuado de materia prima permite que dicho producto se realice sin interrupciones. (Drovetta & Guadagnini, 2005).

3.2.7 Control Interno

Es un mecanismo del proceso administrativo creado para verificar que los protocolos y objetivos de una empresa, departamento o producto, cumplen con las

normas y las reglas fijadas. “El control tiene como objetivo evitar irregularidades y corregir aquello que frena la productividad y eficiencia del sistema como, por ejemplo, los mecanismos de control de calidad”. (El proceso administrativo y sus etapas, 2017. p.32).

Según Mantilla, S. (2013):

COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por administración principal y otro personal de la entidad, diseñado razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. (p. 15)

3.2.8 Control Interno de Inventario

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. (Tavor Canelo, Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control Interno, 2014).

El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un

adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- a) Reduce altos costos financieros ocasionados por cantidades excesivas de inventarios.
- b) Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- c) Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías.
- d) Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios.
- e) Reduce el costo de la toma del inventario físico anual. (Tavor Canelo, Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno, 2014).

Controlar los inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. La correcta administración del nivel de los inventarios, puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. Con tal fin, se debe establecer políticas y procedimientos en los procesos que tienen que ver con la administración de los inventarios.

3.2.9 Clasificación del Control Interno

3.2.9.1 Control Contable

Según Mantilla, S. (2013, p.19), el control contable comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para

proveer seguridad razonable de que: las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración; las transacciones se registran en cuanto es necesario para permitir la preparación de los estados financieros en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o cualesquiera otro criterio aplicable a tales estados financieros.

3.2.9.2 Control Administrativo

Es la medición y corrección del desempeño, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la empresa y los planes diseñados para alcanzarlos. Según Mantilla, S. (2013, p. 19), el control administrativo incluye, pero no se limita al plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración. Tales autorizaciones han sido definidas como una función administrativa asociada directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización, y como un punto de partida para el establecimiento del control contable de las transacciones.

Es importante tener presente que el propósito del control administrativo, es hacer que sucedan las cosas por medio de las actividades planeadas.

3.2.10 Importancia del Control de Inventarios

“La importancia del control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades, que reside en gran parte de ventas, ya que éste es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve”. (Reyes A. 2009, p. 5).

Toda empresa tiene un objetivo comercial definido, esto es obtener utilidades. Para esto se requiere la aceptación y el consumo por parte del cliente, lo que dependerá del cumplimiento de los diferentes elementos implicados, a saber, el tiempo, la calidad, el servicio, entre otros. Cuando no se lleva el control correcto de las existencias, pueden perjudicarse los departamentos, principalmente al de ventas, cuando se habla de inventario de productos terminados y, por consiguiente, se atrasa el curso de metas establecidas.

El control ayuda al esfuerzo para regular el desempeño, planeado y verificar la comprensión de las políticas, y la consistencia de estas. Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones, para que no vuelvan a presentarse en el futuro. (Ponce, 2005. p.112)

Su aplicación incide directamente en la administración y, consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la empresa.

A partir de lo anterior, Reyes A. (2009) “El manejo de inventarios es un componente fundamental de la productividad. La empresa de hoy tiene que ser

productiva para sobrevivir y prosperar. En mercados altamente competitivos, las empresas trabajan con inventarios cada vez más bajos y con niveles de servicios cada vez más altos". (p.15.)

3.2.11 Objetivo del Control Interno

Según Mantilla, S. (2013):

Principales objetivos del control interno: Eficiencia y efectividad de las actividades (objetivos de desempeño); Confiabilidad, completitud y oportunidad de la información financiera y directiva (objetivos de información); y Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables (objetivos de cumplimiento) (p. 24).

3.2.12 Fases del Control

Las técnicas y sistemas de control son esencialmente los mismos, tratándose de dinero en efectivo, procedimiento de oficina, moral de los empleados, calidad del producto o cualquier otra cosa.

Dondequiera que se encuentre y cualquiera que sea el objeto del control, las fases que debe cumplir son las siguientes:

- a) **Establecimiento de Normas:** Debido a que los planes son el punto de referencia para la creación de controles por parte de los administradores, el

primer paso del proceso de control es lógicamente establecer planes. Sin embargo, puesto que los planes varían en lo que se refiere a su grado de detalle y complejidad, y dado que por lo general los administradores no pueden vigilarlo todo, es preciso establecer normas especiales. Por definición, las normas son sencillamente criterios de desempeño, a su vez son los puntos seleccionados en un programa de planeación en su totalidad en los cuales habrá de tomarse medidas de desempeño para que los administradores puedan recibir señales de cómo marchan las cosas a fin de que no tengan que vigilar cada paso de la ejecución de los planes. (Chiavenato, 2001, p. 351).

- b) **Medición del Desempeño:** La medición de desempeño con base en normas debe realizarse idealmente con fundamento en la previsión, a fin de que las desviaciones puedan detectarse antes de que ocurran y evitarse mediante las acciones apropiadas. Si las normas son adecuadamente trazadas y se dispone de medios para determinar con toda precisión que hacen los subordinados, la evaluación del desempeño real o esperado se facilita enormemente, existen muchas herramientas que se pueden utilizar para evaluar el desempeño. Mientras que las herramientas cualitativas se utilizan para determinar las cualidades innatas como por qué las cosas se hacen de la forma en que se tienen que hacer; las herramientas cuantitativas que se utilizan para determinar valores numéricos de desempeño regularmente más específicos. (Chiavenato, 2001.p. 351).

- c) **Corrección de desviaciones:** Las normas deben reflejar los diversos puestos de una estructura organizacional, si el desempeño se mide en correspondencia con ellas, es más fácil corregir desviaciones en la asignación de las labores individuales o grupales. (Chiavenato, 2001 p. 351).

3.2.13 Beneficios del Control Interno.

El control interno vigila las acciones, actividades, planes, Políticas y procedimientos en el entorno que se desarrollan las autoridades y personal a cargo con el objetivo de prevenir riesgos que afecten a la empresa.

Los beneficios de contar con un sistema de control interno son:

- a) Reducir los riesgos de corrupción
- b) Lograr los objetivos y metas establecidos
- c) Promover el desarrollo organizacional
- d) Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- e) Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- f) Contar con información confiable y oportuna
- g) Fomentar la práctica de valores
- h) Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

3.2.14 Método de Control de los Inventarios

El método de control de inventario es utilizado por las empresas con el objetivo de tener la prevención adecuada para comprar realmente lo que se necesita, evitando así la acumulación excesiva de materiales.

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que, si compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. Este control pre-operativo se conoce como Control Preventivo. (Tavor Canelo, Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno, 2014).

Así las cosas, la auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- a) Cuento físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.

- b) Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
- c) Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.
- d) Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
- e) Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
- f) Trate de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
- g) Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.

- h) Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición.
- i) Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- j) Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- k) Comprar el inventario en cantidades económicas.
- l) Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- m) No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
- n) Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.
- o) Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
- p) Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas de manera que se eviten los robos.
- q) Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
- r) Proteger los inventarios con una póliza de seguro.
- s) Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.
- t) Cuando el sistema de registro y control de los inventarios no esté integrado computacionalmente con el contable, debe efectuarse diariamente el

cuadre en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad.

- u) Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia.
- v) El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.
- w) Todo documento elaborado por movimientos de existencias debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
- x) Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.
- y) Cantidad Mínima: Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de su artículo para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes.
- z) Cantidad Máxima: La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa. No obstante, pueden concurrir ciertas circunstancias para que, en una época determinada, se aumente la cantidad máxima.
- aa) Solicitud de Compras: La persona encargada de llevar los registros que controlan los inventarios, al observar que algún artículo está llegando al

límite mínimo de existencias, cubrirá una solicitud de compras y se le enviará al Jefe de Almacén. Este le devolverá una copia debidamente firmada para su correspondiente archivo y comprobará la cantidad física de existencia real, la cual anotará en la solicitud de compras. De esta forma chequearemos si los registros contables cuadran con la existencia real.

bb) Entrada de mercancías: El Jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento. Al llegar las mercancías las pasará, contará o medirá, según los casos, y pasara al departamento de compras el informe de recepción de mercancías. Este departamento comprobara si los datos suministrados en el informe están de acuerdo con la factura enviada por el proveedor; si hay conformidad entre ambos dará su aprobación a la factura y la pasara al departamento de contabilidad el cual añadirá al importe de la factura, todos los gastos de compras cargables a la misma y hallara el costo unitario por artículo.

cc) Cantidades reservadas: En algunas oportunidades, se realizan ciertas clases de ventas que, por razones de contratos, temporadas, etc., no son servidas de inmediato o bien quedan a disposición del cliente el cual indicara la fecha en que debemos enviárselas. En estos casos, aunque la mercancía no haya salido del almacén, se dará de baja en nuestras disponibilidades. Es decir, estarán en existencias, pero no disponibles. El Departamento de ventas pasará información al encargado del registro de control de inventarios para que la operación sea anotada en la columna de

cantidades reservadas y se modifique el saldo disponible. Al enviar las mercancías al cliente se registrarán en la columna de salidas, pero, aunque salen mercancías, no se modificará el saldo disponible, pues este ya fue regularizado al registrarse las cantidades reservadas.

dd) Salida de mercancías del almacén: El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto. Las mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. (Tavor Canelo, Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno, 2014 p. 111).

3.2.15 Técnicas de Administración de Inventarios

Los métodos comúnmente empleados en el manejo de inventarios son:

1. El Sistema ABC

Una empresa que emplea este sistema debe dividir su inventario en tres grupos: A, B, C. en los productos "A" se ha concentrado la máxima inversión. El grupo "B" está formado por los artículos que siguen a los "A", en cuanto a la magnitud de la inversión. Al grupo "C" lo componen, en su mayoría, una gran cantidad de productos que solo requieren de una pequeña inversión. La división de su inventario en productos A, B y C permite a una empresa determinar el nivel y

tipos de procedimientos de control de inventario necesarios. El control de los productos "A" debe ser el más cuidadoso dada la magnitud de la inversión comprendida, en tanto los productos "B" y "C" estarían sujetos a procedimientos de control menos estrictos. (Mendoza, Novoa, & Salgar, 2013 p. 214)

2. El modelo básico de cantidad económico de pedido CEP

Uno de los instrumentos más elaborados para determinar la cantidad de pedido óptimo de un artículo de inventario, es el modelo básico de cantidad económica de pedido CEP. Este modelo puede utilizarse para controlar los artículos "A" de las empresas, pues toma en consideración diversos costos operacionales y financieros, determina la cantidad de pedido que minimiza los costos de inventario total. (Mendoza, Novoa, & Salgar, 2013. p. 215)

El estudio de este modelo abarca:

- a) **Costos Básicos:** Excluyendo el costo real de la mercancía, los costos que origina el inventario pueden dividirse en tres grandes grupos: costos de pedido, costos de mantenimiento de inventario y costo total. Cada uno de ellos cuenta con algunos elementos y características claves.

- b) **Método Gráfico:** El objetivo enunciado del sistema CEP consiste en determinar el monto de pedido que reduzca al mínimo el costo total del inventario de la empresa.

- c) **Método Analítico:** Se puede establecer una fórmula para determinar la CEP de un artículo determinado del inventario. Es posible formular la ecuación del costo total de la empresa. (Mendoza, Novoa, & Salgar, 2013, p. 217)

3.2.16 Valuación del Inventario

La valuación de inventarios es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para valuar los inventarios en términos monetarios. A continuación, se presentarán cuatro (4) métodos de valuación de inventarios que son los que comúnmente se utilizan en las empresas:

- a) **Identificación específica:** cada artículo vendido y cada unidad que queda en el inventario están individualmente identificadas.

- b) **Primeras entradas, primeras salidas (PEPS) (en inglés FIFO):** los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costo de ventas) o consumidos (costo de producción). El inventario final

está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los inventarios.

- c) **Costo Promedio:** Este es el método más utilizado por las empresas y consiste en calcular el costo promedio unitario de los artículos. (García, C. J., 2008)

El primer paso para poder crear una valuación de inventarios utilizando costo promedio es sacar el costo unitario del inventario final. Este se calcula a través del total de costos acumulados -costos totales menos el inventario final- entre el total de unidades equivalentes. Dentro de los costos están: los de productos en proceso, inventario inicial, de materiales, mano de obra, gastos de producción, e indirectos. (García, C. J., 2008)

Ese costo unitario se desglosa en una cédula de aplicación del costo. Acá, el costo final del inventario debe de ser igual al número total de unidades equivalentes por el costo promedio de cada unidad. Cada vez que se efectúe una compra nueva se debe re calcular el costo unitario promedio. Este nuevo costo surge de dividir el saldo monetario entre las unidades existentes, por lo cual las salidas del almacén que se realicen después de esta nueva compra se valuarán al nuevo costo y así sucesivamente. (García, C. J., 2008)

Los inventarios de mercancías se pueden llevar tanto por el sistema perpetuo o por el sistema periódico. En el primero, el inventario se afecta cada vez que compramos o vendemos mercancías; mientras que, en el segundo, no se registran los movimientos del inventario sino que, al final del periodo contable, se procede a un conteo físico para calcular la existencia en el negocio. (García, C. J., 2008).

3.2.12 Almacenamiento del Inventario

Consiste en garantizar el suministro continuo y oportuno de los materiales.

Las razones para tener una bodega son las siguientes:

- a) Para mantener material o inventario.
- b) Para manejar y distribuir material.
- c) Para controlar la liberación de material.
- d) Para tomar grandes cantidades.
- e) Para embarcar inventario de “pequeñas” cantidades

Es fundamental diferenciar lo que es responsabilidad de la gestión de *stock*, de lo que es la gestión de almacén. Mientras la gestión de *stock* decide sobre ciertos principios estratégicos (determinar los artículos que conviene tener en el almacén y qué cantidades, elegir los modos de suministro y plazos para nuevos suministros, seleccionar un modo de evaluación del *stock* y ponerlo en práctica, etc), la gestión del almacén debe poner en práctica los principios que se hayan decidido en la gestión de *stock*, optimizando los flujos físicos correspondientes. (Ramos, 2017)

3.2.13 Despacho de Mercancías

Es el proceso que debe realizar toda empresa con el fin de distribuir, planear, implementar y controlar el flujo eficiente de materias primas, inventarios en proceso,

productos terminados, desde su punto de origen hasta su punto de consumo final, con el fin de satisfacer los requerimientos de los clientes.

- a) **El control de inventarios:** Este proceso es llevado por el jefe de bodega que es el encargado de llevar las existentes de la mercancía que entra y sale del almacén. (Mendoza, 2013).
- b) **El recibo de la mercancía:** Es el jefe de recibos se pone de acuerdo con el proveedor para asignar el día la hora y la fecha de entrega de los productos el jefe de recibos es el encargado de organizar la logística organizando a los recibos es el encargado de organizar la logística organizando a los recibidores para cada tipo de productos. (Mendoza, 2013).
- c) **Las revisiones de la mercancía:** El recibidor tiene como función revisar y verificar la mercancía con el orden de compra donde estiba se embala en él se clasifica se almacena Programación de despacho. Las solicitudes de los productos es el jefe de ventas elabora una solicitud de los productos salientes. (Mendoza, 2013)
- d) **El orden de venta:** Esta orden se monta en el sistema de la compañía por el jefe de despacho que tiene en cuenta los siguientes factores grupos de despacho, fecha, dirección. (Mendoza, 2013)

3.2.14 Preparación y despacho del pedido

- a) Recibo del pedido.
- b) Verificación del cupo de crédito y demás condiciones comerciales. El proveedor debe garantizar que el cliente tiene la certificación para expender los medicamentos de uso controlado.
- c) Reserva de la mercancía.
- d) En el caso de los medicamentos de uso controlado es importante que la orden de compra se genere por separado de los medicamentos no controlados con el fin de facilitar el control de los entes reguladores.
- e) Generación de la lista de *Picking*, con el visto bueno de la persona encargada de asegurar la calidad del despacho al cliente. En el caso de operadores logísticos, el proveedor debe enviar las instrucciones de despacho.
- f) Preparación del pedido por parte del proveedor u operador logístico utilizando los mecanismos de seguridad acordados previamente, con el fin de garantizar el despacho de lo solicitado en la calidad acordada y la facturación de cantidades iguales a las físicamente entregadas.
- g) En el caso de despacho de cajas mixtas, estibas mixtas, arrume de mercancía, la lista de empaque estará contenida en el aviso de despacho.
- h) Generación y envío del aviso de despacho hacia al cliente. Si no tiene la capacidad de generar un aviso de despacho vía, el proveedor al pedir la cita

debe especificar la cantidad y tipo de camiones que serán despachados para entregar la mercancía solicitada por el cliente.

- i) En los despacho de paquetero, el proveedor debe incluir en la etiqueta de despacho (rótulo) el número de localización del punto de entrega simbolizado en código de barras. También aplica para las entregas en *Cross Docking* Predistribuido.
 - j) Facturación registrando el número del sello de seguridad que lleve el vehículo al igual que el número de estibas, cajas o recipientes. Se debe tener en cuenta la posibilidad de un carrusel de sellos para entregas parciales en varios almacenes.
 - k) Estos datos deben incluirse en el aviso de despacho cuando se aplica.
 - l) Asegurar la calidad en la entrega, tanto de procesos como de productos en los cuales los industriales deben hacer uso de normas pertinentes.
 - m) Cargue del vehículo y colocación de sellos de seguridad o su equivalente.
- (Mendoza, 2013).

3.2.15 Transporte de la Mercancía

- a) Debe recibir las instrucciones de transporte del generador de la carga.
- b) Envía la confirmación de la reserva e indica los datos del vehículo, del funcionario, y la cantidad y tipos de vehículos a utilizar en el despacho.
- c) El vehículo llega al lugar y hora pactada para recoger la mercancía.

- d) Se hace el conteo del número de empaques y se verifica la calidad de los embalajes.
- e) En el caso del transporte masivo y semimasivo se colocan los sellos de seguridad teniendo en cuenta lo acordado con el cliente.
- f) Se recibe copia del aviso de despacho generado por el proveedor.
- g) Tramitar los documentos de transporte: remesas, entre otros.
- h) En los casos en los que la mercancía no es despachada directamente hacia los puntos de entrega, se valida el descargue o cargue del camión con los avisos del despacho, haciendo lectura de los códigos de barras en la mercancía transportada. En los casos de despacho por paquetero, el código de barras de la etiqueta de despacho (rótulo) incluye el número de localización del punto de entrega.
- i) Entrega las mercancías en los puntos de despacho, de acuerdo con las fechas y horas pactadas.
- j) Recibe los documentos firmados de la entrega y, cuando aplique, el material de intercambio (activos retornables: estibas, canastillas, entre otros) y las devoluciones.
- k) Recibe copia del aviso de recibo del cliente, y la solicitud de acciones correctivas, si es el caso.
- l) Envía la factura de los servicios prestados al generador de carga.
(Mendoza, 2013).

3.2.16 Recibo de la Mercancía

- a) Atención al proveedor de la fecha y hora asignada.
- b) Recibo del Aviso de Despacho, documento remisorio que ampara la mercancía.
- c) Asignación del espacio en la zona de descargue, para que el proveedor coloque los embalajes o las estibas con la mercancía.
- d) Verificación del sello de seguridad, debe corresponder al relacionado en el documento de entrega. Si existe diferencia o no tiene sello de seguridad se procederá a verificación al 100%.
- e) El receptor cuenta los embalajes, estibas o recipientes enviados y entrega el resultado al responsable del manejo de los documentos, quien verifica que coincida con el número especificado en la factura o Aviso de Despacho.
- f) El responsable de operación consulta el tamaño de la muestra a chequear físicamente, aplicando el plan de muestreo a la fase en que se encuentre el proceso de certificación.
- g) En el modelo de la verificación, se hará lectura de los códigos de barras en las referencias, empaques, subempaques y estibas, correspondientes a la muestra. (Mendoza, 2013).

Capítulo IV

Marco Metodológico

4.1 Investigación

4.1.1 Tipo de investigación

“La investigación descriptiva busca especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (Hernández, et al. 2003. p.117)

La presente investigación es de tipo descriptiva, porque se identifican características del universo de la investigación y se detallan los procedimientos y actividades comunes realizadas por los miembros del departamento de producción de inventario de producto terminado de la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, acudiendo a las técnicas de recolección de información, como las entrevistas y cuestionarios.

4.2 Enfoque de la investigación

La presente investigación se realizará bajo el enfoque mixto, al recaudar información tanto cualitativa como cuantitativa, en un mismo estudio. Es importante combinarlos para obtener información cruzada, lo cual requiere de un conocimiento amplio de los dos enfoques y una mentalidad abierta.

El enfoque cuantitativo se aplica al determinar resultados numéricos, utilizando la técnica de cuestionario elaborado con preguntas abiertas y cerradas. Este será aplicado al personal a cargo del inventario de producto terminado, en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa.

El enfoque cualitativo es el estudio tradicional al explicar, describir y explorar información del control interno aplicado a los inventarios de producto terminado, durante el segundo semestre del año 2017, en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, ubicada en Uvita de Orotina.

4.3 Fuentes de Información

Las fuentes de información son útiles y vienen a responder a la necesidad de información de los interesados. Algunas de las necesidades pueden ser buscar un documento en relación con el tema de investigación o localizar un libro que se conozca el título y el autor. Las fuentes pueden llegarse a describir y explicar acontecimientos que determinan un problema de investigación. Según Méndez (1999): “Las fuentes son hechos o documentos a los que acude el investigador y que le permiten obtener información. Las técnicas son los medios empleados para recolectar la información” (p. 143).

Para la presente investigación, se utilizan diversas fuentes de información tanto primarias (empresa, políticas y procedimientos internos, colaboradores) como secundarias (sitio web de la empresa, boletines informativos internos) que se proceden a detallar en los siguientes apartados.

4.3.1 Fuentes Primarias

Las fuentes primarias contienen información original, son obtenidas de personas, libros, documentos, revistas, que contengan información con relación al tema: control interno de inventario de producto terminado.

La información primaria utilizada para el desarrollo de esta investigación es suministrada por los funcionarios a cargo de los departamentos de inventario de producto terminado, producción y control de calidad de la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa.

4.3.2 Sujetos de Información

Es la definición de quiénes son las personas objetos de estudio; también se le conoce como población o universo. Según Barrantes (2005) “la población: conjunto de elementos que tienen características en común... Pueden ser finitas o infinitas”. (p. 135)

En este trabajo, los sujetos de información van a estar conformados por las personas que laboran en el área de inventarios, la cual está constituida por jefes del Departamento de Producción, Producto Terminado y Control de Calidad.

La empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, ubicada en Uvita de Orotina, cuenta con una totalidad de cuarenta y dos (42) empleados, de estos se entrevistaron y encuestaron a siete (7) funcionarios, que operan directamente en el departamento que es objeto de estudio.

4.3.3 Fuentes Secundarias

Las fuentes secundarias permiten obtener información a partir de documentos o datos recopilados por otros; se obtienen de la revisión bibliográfica, tales como información de páginas web, tesis realizadas, libros, revistas, redes sociales entre otros.

Las fuentes secundarias consultadas para efectos de este trabajo fueron principalmente, referencias bibliográficas, páginas web, normas Internacionales de contabilidad, normas internacionales de auditoria por mencionar algunas, fueron obtenidas de internet.

4.3.4 Muestra

Se aplicó el muestreo no probabilístico, es decir, se escogieron a todos los individuos de la población. Debido a esto, la muestra fue de siete personas, incluyendo al personal administrativo compuesto por los departamentos de producción, producto terminado y control de calidad, y operarios del departamento de producto terminado. Según Hernández S. (2014): “la muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (p. 175).

4.3.4.1 Tipo de Muestreo

4.3.4.1.1 Muestreo No Probabilístico

Hernández S. (2014), define muestra no probabilística como un “subgrupo de la población en el que todos los elementos de esta tienen la misma posibilidad de ser elegidos” (p. 176).

En la presente investigación, el método de muestreo utilizado es probabilístico, pues se escogió a la empresa y la totalidad de los informantes por entrevistar.

4.3.5 Variables

4.3.5.1 Control Interno

Definición Conceptual

Conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

Definición Instrumental

La información se recopilará con la aplicación de entrevistas y cuestionarios a los colaboradores, que intervienen en los procesos de control interno de productos terminados.

Definición Operacional

Los resultados de la investigación serán representados por medio de gráficos y cuadros comparativos.

4.3.5.2 Verificación de los Procedimientos de Control Interno

Definición Conceptual

Permite determinar el logro de la aplicación de las normas de los procedimientos de control interno.

Definición Instrumental

La información se recopilará con la aplicación de un cuestionario a los colaboradores que intervienen en los procesos de control interno de productos terminados.

Definición Operacional

Con la información recopilada, se realizará un cuadro comparativo para determinar el cumplimiento de la aplicación de los procedimientos de control interno al producto terminado.

4.3.5.3 Eficiencia de las Normas de Control Interno

Definición Conceptual

Es la comprobación de la aplicación de las normas de control interno en las operaciones de los productos terminados.

Definición Instrumental

La información se recopilará con la aplicación de una entrevista y un cuestionario al personal a cargo de la ejecución de las normas de control interno, de los productos terminados.

Definición Operacional

Los resultados de la investigación serán representados por medio de gráficos.

4.3.6 Instrumentos de Investigación

Con el fin de obtener la información necesaria para conocer las necesidades, se hará uso de los siguientes métodos de investigación.

4.3.6.1 Entrevistas

La entrevista es una técnica que consiste en un dialogo entre dos personas: el entrevistador y el entrevistado, para obtener información requerida en la materia de investigación. Según, Colás y Hernández (2001) la entrevista es una técnica que consiste en recoger información mediante un proceso directo de comunicación entre entrevistador y entrevistado en el cual el entrevistado responde a cuestiones, previamente diseñadas en función de las dimensiones que se pretenden estudiar, planteada por el entrevistador.” (p. 256).

En el desarrollo de la investigación se aplicó la entrevista estructurada, debido a que se basa en una serie de preguntas predeterminadas e invariables que deben responder los encargados del departamento de producto terminado, producción y control de calidad de la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa. Ver anexo N°1

4.3.6.2 Cuestionario

Consiste en un proceso estructurado de recolección de información, a través de la respuesta a una serie predeterminada de preguntas, su finalidad es obtener información de manera sistemática y ordenada, respecto de lo que las personas opinen, piensen, esperan, entre otros con base en el tema objeto de investigación.

Se aplicó al personal encargado del departamento de inventario de producto terminado de la empresa Distribuidora Agro Comercial, Agroalfa. Ver anexo N°2

Capítulo V

Análisis e Interpretación de Resultados

5.1 Análisis y Resultados

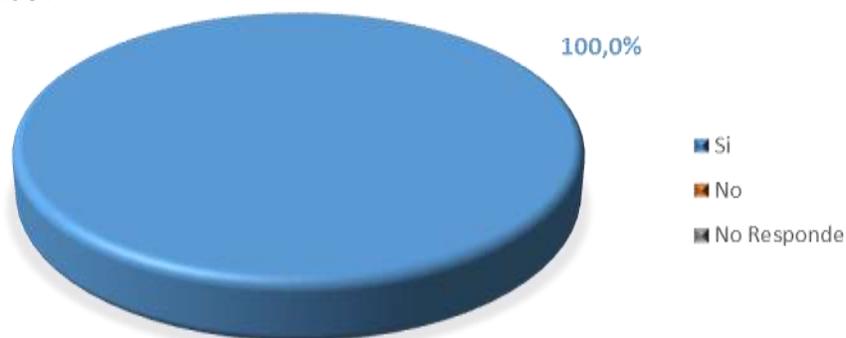
Este análisis de datos permite conocer de manera más acertada la situación actual de la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, donde se aplicarán los instrumentos de recolección de datos para realizar el proceso correspondiente al análisis de los mismos. Efectivamente, la información que resulte de la aplicación de las entrevistas y cuestionarios, se presentarán mediante gráficos y cuadros para facilitar su comprensión.

Cuestionario de control interno aplicado en el departamento de inventario de producto terminado de la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa.

5.1.1 Cuestionario

Gráfico N°1, Departamento

Ítem 1 ¿Es usted funcionario del departamento de inventario de productos terminados?



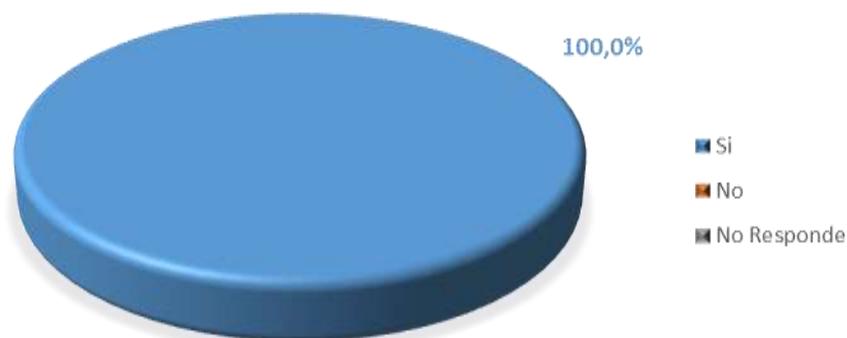
Fuente.Chaverri, Núñez.2018

De la información recopilada se puede observar que el 100% de los funcionarios forman parte del departamento de inventario de productos terminados.

Dato relevante en esta investigación, pues evita errores o alteraciones en el proceso de recopilación de la información. Con esto, cada uno de los funcionarios es consciente de sus obligaciones diarias, en el Departamento de Inventarios de Producto Terminado.

Gráfico N°2, Evaluación de Actividades Diarias

Ítem 2 ¿Se evalúa el cumplimiento de sus actividades diarias?



Fuente.Chaverri, Núñez.2018

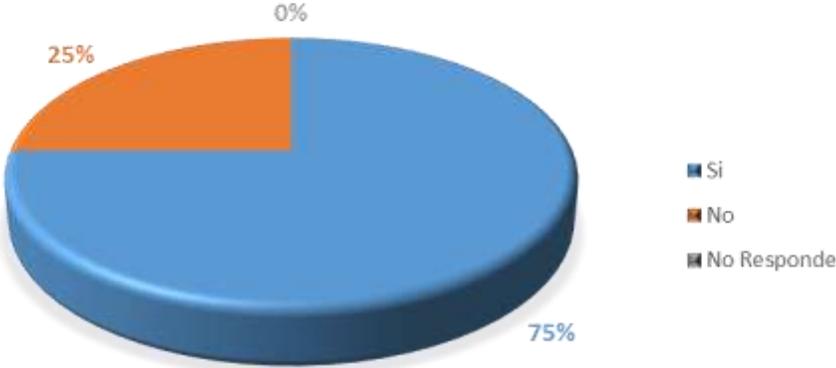
Los datos obtenidos nos demuestran que un 100% respondió que sí son evaluadas sus actividades diarias.

Evaluar el desempeño de un trabajador es una herramienta fundamental para las empresas, porque le permite implementar estrategias y medir la eficiencia con la que los colaboradores ejecutan los planes de trabajo establecidos, siempre buscando alcanzar los objetivos y metas planteadas por la organización.

Que los colaboradores conozcan en qué consisten las proyecciones a largo y corto plazo les permite tener un panorama de los avances o posibles retrocesos de las estrategias programadas por la empresa y el cumplimiento de cada una de las funciones realizadas por el Departamento de Inventarios de Productos Terminados.

Gráfico N°3, Control Interno

Ítem 3: ¿Sabe qué es el control interno?



Fuente.Chaverri, Núñez.2018

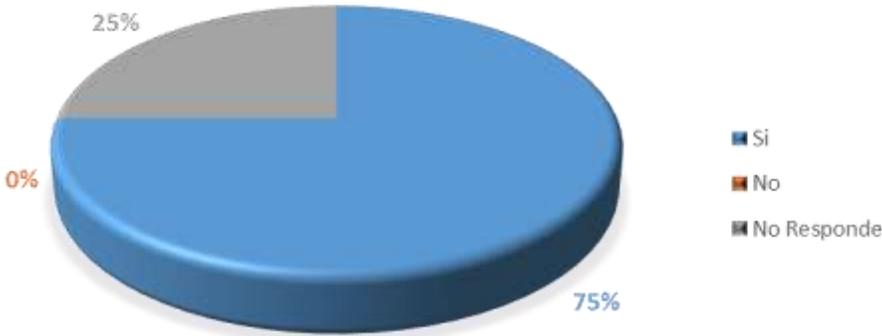
De los resultados obtenidos se puede observar que una 75% respondió que sí conoce qué es el control interno y un 25% desconoce del tema.

Es fundamental que todos los funcionarios de la organización tengan conocimiento de los mecanismos de control interno, ya que consiste en un plan de organización de las funciones de los encargados y los procedimientos regidos por

la empresa para obtener un mejor resultado en la recopilación de información contable, para un mayor control del inventario y generar eficiencia en las operaciones de la empresa. No obstante, el desconocimiento de esto, por falta de capacitación en el personal, puede ocasionar problemas en los inventarios, por la falta de claridad en conceptos básicos que debería conocer cada uno de los miembros del departamento.

Gráfico N°4, Aplicación de Control Interno

Ítem 4: ¿Se aplica control interno a los inventarios de productos terminados?



Fuente.Chaverri, Núñez.2018

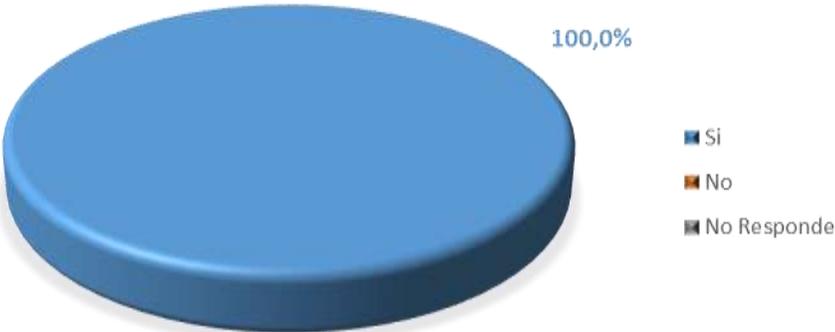
Un 75% de los entrevistados respondió que sí se aplica el control interno a los inventarios de productos terminados; mientras que un 25%, no respondió.

El control de inventarios actualmente es aplicado por el Departamento de Productos Terminados, pero el 25% del personal no tiene claro de qué trata la ejecución de esta herramienta. Al existir este desconocimiento, ese 25% podría no

estar tan claro con los programas de control planificados por la compañía. Lo que puede generar que el control interno de los inventarios de los productos terminados se vea afectado por una mala aplicación de los procedimientos, que establece la empresa para el manejo de sus productos.

Gráfico N°5, Método de Valuación

Ítem 5: ¿Conoce usted sobre el método de valuación aplicado al inventario de producto terminado?



Fuente.Chaverri, Núñez.2018

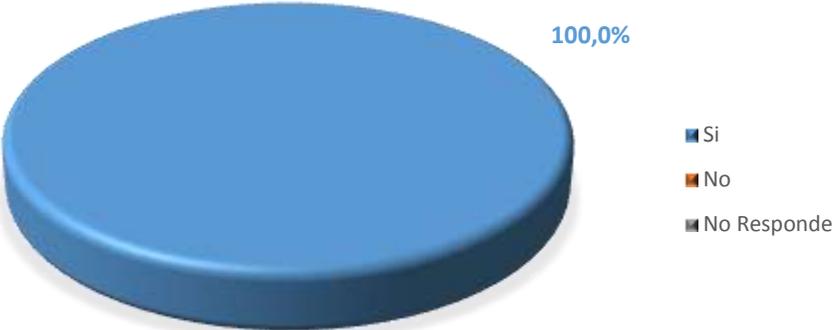
El 100% de los funcionarios entrevistados conoce el método de valuación de inventario regido por la empresa.

Los colaboradores del departamento concuerdan en que conocen y saben cómo ejecutar la herramienta de valuación de inventarios; siendo lo 'Primero en

Entrar, lo Primero en Salir' (PEPS), como una medida eficiente de la adecuada rotación y una mejor gestión en el manejo de la calidad de los productos terminados.

Gráfico N°6, De Acuerdo con Método de Valuación

Ítem 6: ¿Está de acuerdo con el método de valuación de inventario de producto terminado?

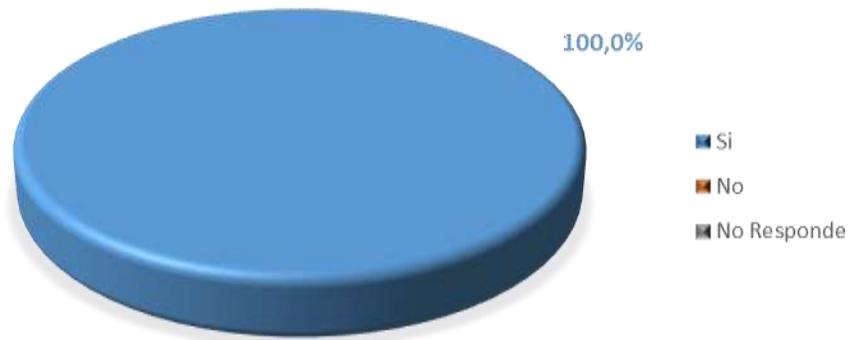


Fuente.Chaverri, Núñez.2018

El 100% del personal del departamento, concuerdan en que este método de valuación es una buena herramienta para el control y manejo del inventario de productos terminados, dado a las inestabilidades de algunas materias primas, principalmente en cuanto a mezclas físicas se refiere, la cuales suelen ir perdiendo propiedades físicas, que afectan la calidad de los productos en *stock*.

Gráfico N°7, Identificación de Productos

Ítem 7: ¿Se identifican los productos que ingresaron primero, para darle salida inmediata del almacén?



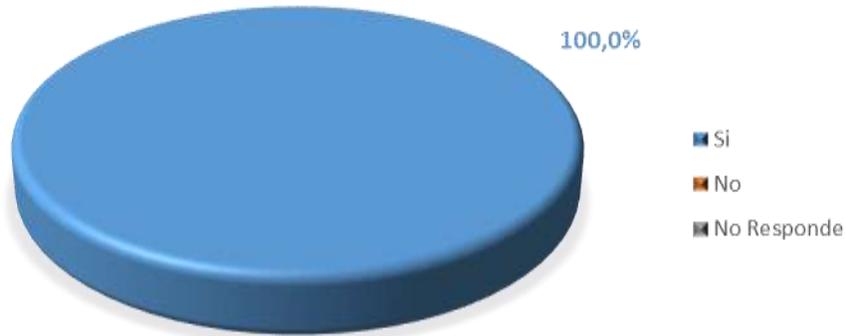
Fuente.Chaverri, Núñez.2018

El 100% del personal entrevistado afirma que, actualmente, se les coloca un número de lote para poder identificar cuáles son los productos con mayor o menor tiempo de almacenamiento y, de esta manera, poder aplicar de forma efectiva la herramienta de rotación de productos de primero en entrar primero en salir.

Adicionalmente, se trata de que el almacenamiento de productos terminados sea el menor posible, únicamente intentando manejar en bodega productos de alta demanda.

Gráfico N°8, Codificación de Productos

Ítem 8: ¿Existe una codificación en los productos terminados?



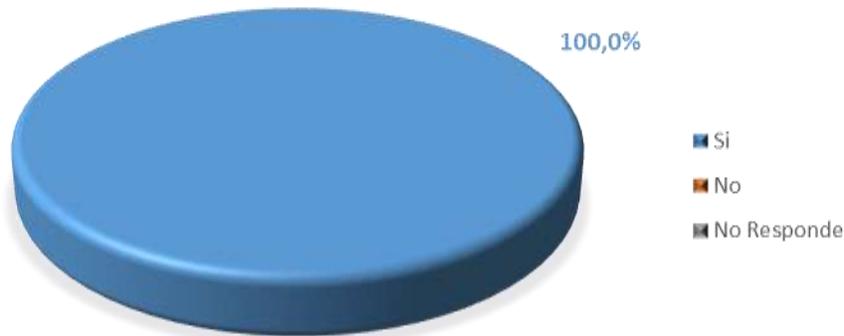
Fuente.Chaverri, Núñez.2018

Del total de los empleados entrevistados del Departamento de Inventario de Producto Terminado, el 100% indica que los productos sí se encuentran codificados.

Actualmente, la empresa utiliza como forma de codificación, una nomenclatura basada en números y letras que componen ciertas variables del proceso, como fecha en que fueron manufacturados los productos terminados y, además, facilita la trazabilidad de cada producto.

Gráfico N°9, Toma Física Inventario

Ítem 9: ¿Se realiza periódicamente toma física de las existencias de inventario de producto terminado?



Fuente.Chaverri, Núñez.2018

Los datos obtenidos demuestran que el 100% responde que sí se realiza toma física de las existencias de inventario de producto terminado.

Según concuerdan los colaboradores del Departamento de Inventarios de Productos Terminados, se realiza una toma de inventarios diaria entre los productos almacenados en bodega y las de salidas del día anterior, para realizar un control cruzado entre los reportes de salida, sistema de control de inventarios e inventario físico en bodega.

Gráfico N°10, Respaldo de Entradas y Salidas.

Ítem 10: ¿Cuál es el respaldo que existe cuando hay un ingreso o salida del inventario de producto terminado?



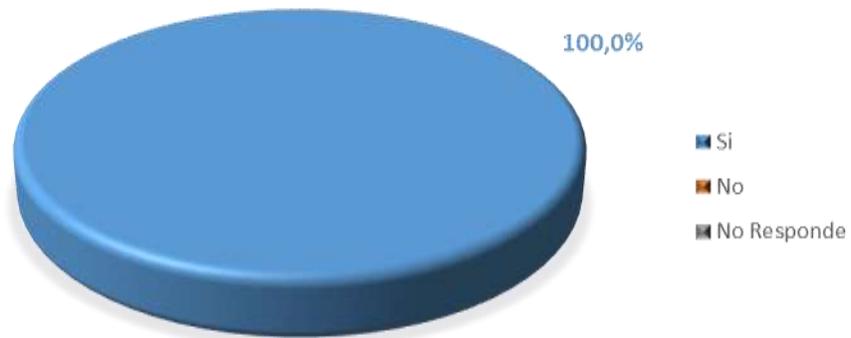
Fuente.Chaverri, Núñez.2018

Los datos obtenidos demuestran que el 100% responde que en el caso de las salidas se utiliza una boleta de carga generada por facturación, que indica los tipos de productos que deben ser despachados de la bodega de productos terminados, además, se verifica en la báscula camionera, con base en la cantidad y peso teórico, que la carga sea la correcta.

Para el caso de los ingresos a la bodega de productos terminados, el Departamento de Producción genera un reporte de la cantidad de sacos de cada uno de los productos que fueron almacenados en bodega donde se indica cantidad, peso, tipo de producto y número de lote.

Gráfico N°11, Registro de Firmas

Ítem 11: ¿El respaldo utilizado por la empresa registra las firmas de responsabilidad?

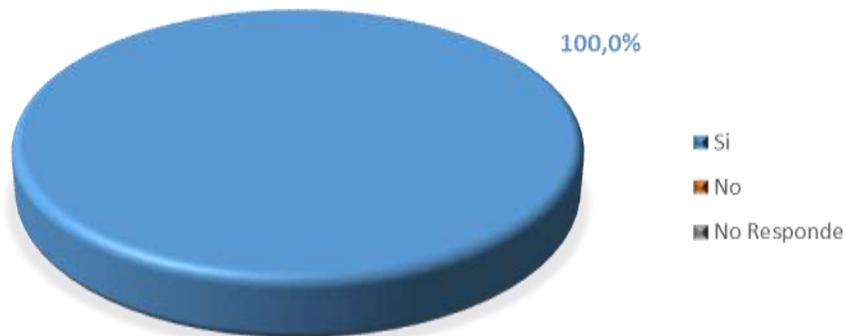


Fuente.Chaverri, Núñez.2018

El 100% de los colaboradores confirman que efectivamente, tanto las personas encargadas de realizar las salidas de inventarios como los colaboradores encargados de hacer ingresos a la bodega de productos terminados, deben firmar las boletas haciéndose responsables por el movimiento realizados a estos productos.

Gráfico N°12, Guía de Almacenamiento

Ítem 12: ¿Cuentan con alguna guía para el almacenamiento de inventario de productos terminados?



Fuente.Chaverri, Núñez.2018

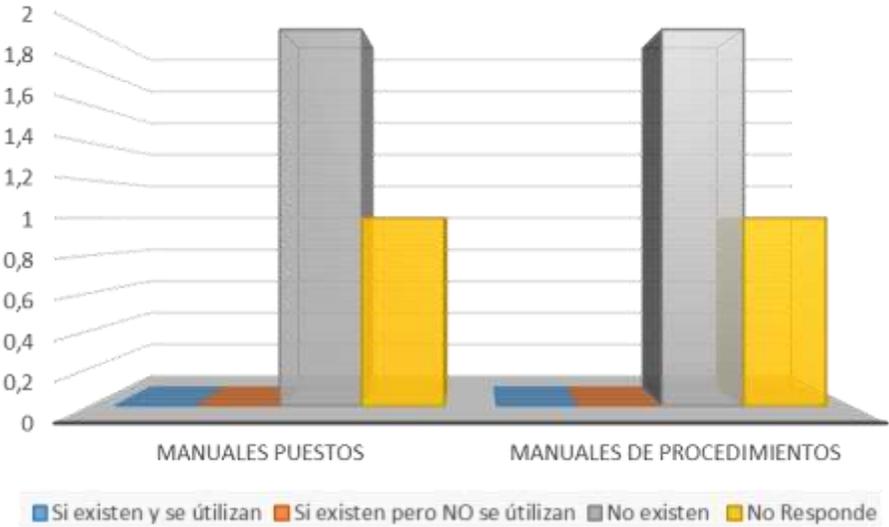
El 100% de los colaboradores entrevistados afirman que cuentan con un procedimiento interno de manejo de inventarios de productos terminados, donde se indica cuáles son los pasos a seguir para el manejo eficiente de los productos y el control de estos. Adicionalmente, si se diera algún cambio en la manera indicada del manejo de los productos en bodega, se realiza una inducción a los colaboradores involucrados para informar de la nueva variable por considerar dentro de las funciones aplicadas al control interno de inventarios de productos terminados.

A continuación, se analizará la entrevista de control interno aplicado en el Departamento de Inventario de Producto Terminado de la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa.

5.1.2 Entrevista

Gráfico N°13, Manuales de Procedimientos

Item 1: ¿El Departamento de Inventario de Producto Terminado, cuenta con manuales de puestos y procedimientos? ¿Se utilizan?



Fuente.Chaverri, Núñez.2018

Los datos obtenidos nos demuestran que la empresa no cuenta con manuales de puestos y procedimientos, función a cargo de los directores, gerentes y demás personas con autoridad para la toma de decisiones conducentes a

mantener bien informados a los colaboradores, sobre la forma de realizar las tareas y, evitar así, confusiones a la hora de llevarla a cabo.

Item 2: ¿Se realiza un control de inventario de los productos terminados?

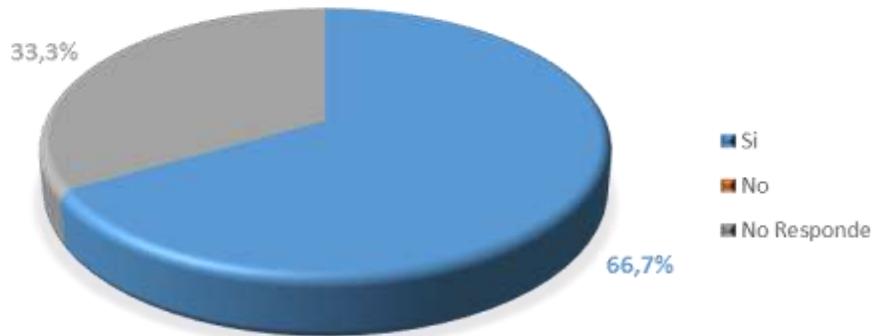
Según los entrevistados, encargados del Departamento de Inventario concuerdan que sí se realiza un control de inventario, el cual que se lleva a cabo de manera trimestral.

Item 3: ¿Cuál es el tipo de método de valuación de inventario que utilizan? ¿Por qué?

Los jefes inmediatos del Departamento de Inventario concuerdan que el método de valuación utilizado es el método 'Primeras en Entrar, Primeras en Salir' (PEPS), debido a la inestabilidad de algunas mezclas fisicoquímicas.

Gráfico N°14, Eficiencia del Método de Valuación

Item 4: ¿El tipo de método de valuación de inventario utilizado es eficiente o garantiza un buen control de inventario de los productos terminados?



Fuente.Chaverri, Núñez.2018

Del 100% de los entrevistados, un 66,7% respondió que el tipo de método utilizado sí es eficiente y un 33.3%, no respondió.

Situación que es preocupante porque un 33,3% es significativo, debido a que todos los jefes inmediatos deben de conocer el método de inventario de productos terminados, utilizado por la empresa.

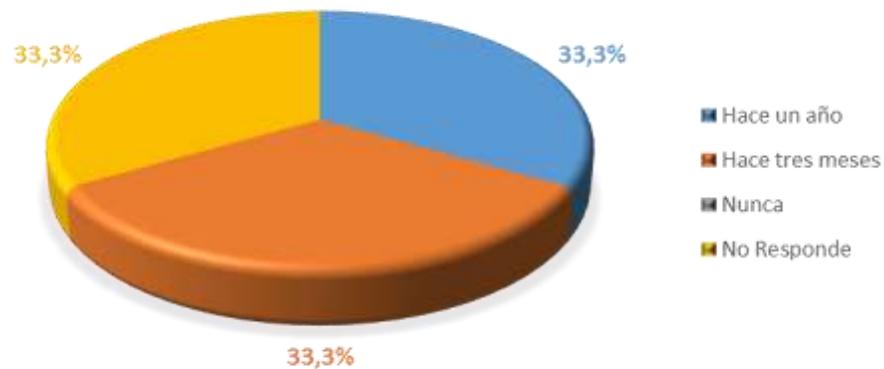
Item 5: ¿Considera usted si un sistema de control de inventario no actualizado puede generar pérdidas para la empresa? Comente.

Según los entrevistados, se considera que si un sistema de control de inventario no se actualiza puede generar pérdidas, ya que los inventarios cambian dependiendo del tipo de producto que se utilice, además, el método debe adaptarse

a las necesidades operativas de la empresa. Adicionalmente, al ser fertilizantes existe una alta probabilidad de que se genere alguna reacción negativa en las fórmulas químicas almacenadas. Asimismo, los entrevistados hacen énfasis en que el control en los despachos correctos de los productos y los reportes de dichas salidas es un factor fundamental para mantener el orden en la bodega de producto terminado.

Gráfico N°15, Actualización de Sistema

Item 6: ¿Cuándo fue la última vez que se actualizó el sistema de control de inventario?



Fuente.Chaverri, Núñez.2018

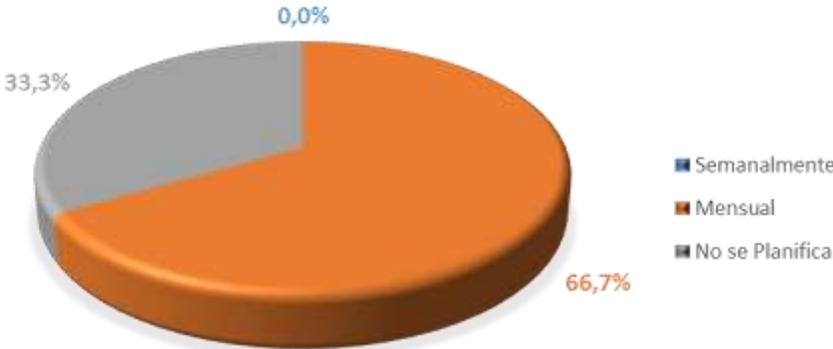
De la información recopilada, se puede observar que cada uno de los entrevistados posee un criterio distinto.

Información que es importante debido a que quienes la brindan son los jefes a cargo de los procesos de producción. Esto puede provocar confusiones en las labores diarias de la empresa.

Unido a lo anterior, esta diferencia de información genera un alto grado de incertidumbre con respecto al manejo del inventario, porque no existe un lapso definido para la actualización del control de este. Lo que no asegura que se esté manejando un seguimiento constante y verificación de los productos almacenados en bodegas, con respecto al inventario manejado o ingresado en el sistema de control.

Gráfico N°16, Planificación de Inventario

Item 7: ¿Se realiza planificación de inventario de productos terminados?



Fuente.Chaverri, Núñez.2018

De los datos obtenidos muestran que un 66,7% indica que se realiza planificación de inventario mensualmente y un 33,3 %, lo desconoce.

Esta información es relevante, ya que es un elemento importante para el desarrollo de las actividades diarias. Una mala administración puede ser la culpable de generar clientes descontentos por el no cumplimiento de la demanda, además de ocasionar problemas financieros que pueden llevar a la compañía a la quiebra.

Item 8: ¿La entidad dispone del personal necesario en número, conocimiento y experiencia, para realizar sus funciones?

Los funcionarios encargados afirman que la empresa sí cuenta con el personal necesario en número, conocimiento y experiencia, debido a que es controlado, según las necesidades de la compañía, además, los colaboradores se cubren los turnos de producción con inspectores.

Gráfico N°17, Cantidad de Personal

Item 9: ¿Con cuánto personal cuenta el Departamento de Productos Terminados?



Fuente.Chaverri, Núñez.2018

El 100% de los entrevistados respondieron que cuentan con una cantidad de uno (1) a cinco (5) empleados.

Aspecto relavante para la empresa, ya que, al ser una cantidad mínima de empleados, les resulta más fácil coordinar sus funciones diarias con la empresa.

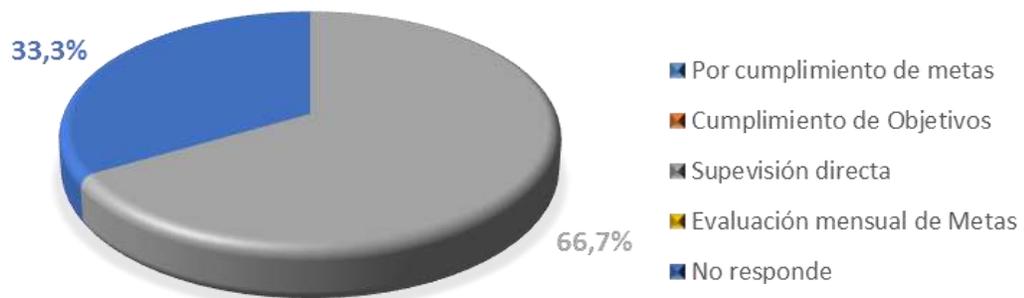
Item 10: ¿Se realizan capacitaciones al personal que participa en el proceso de inventario de productos terminados?

Los entrevistados no concuerdan con sus respuestas, debido a que uno de ellos indica que sí se realizan capacitaciones anualmente, mientras que los otros manifiestan que no, por falta de personal capacitador; sin embargo, se les brinda

inducciones a los colaboradores en caso de que lo requieran y que haya algún cambio en los procedimientos.

Gráfico N°18, Sistemas o Formas de Control

Item 11: De los siguientes sistemas o formas de control, ¿Cuál se aplica en el Departamento de Inventario de Productos Terminados?



Fuente.Chaverri, Núñez.2018

De la información recopilada muestra que un 66.7% de los entrevistados indican que el control que utiliza la empresa es el sistema de supervisión directa y un 33.3%, no responde.

Situación que resulta importante, porque refleja que los jefes no se ausentan durante los procesos productivos de la empresa, dando como resultado el logro de sus objetivos.

En relación con el 33.3%, que no respondió, es preocupante para la empresa, por la falta comunicación asertiva que supone, dado que los jefes inmediatos de cada departamento deben tener conocimiento del sistema de control utilizado por la organización.

Item 12: ¿Cuenta el departamento de productos terminados con los activos necesarios para realizar eficiente sus funciones?

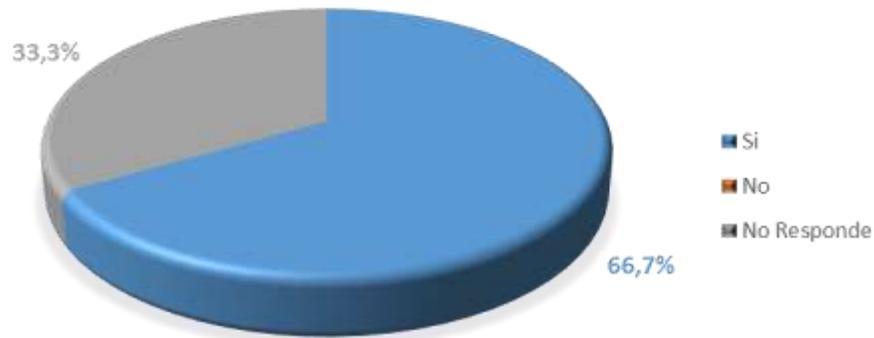
Según lo dicho por los jefes entrevistados, el Departamento de Producto Terminado sí cuenta con los activos necesarios para realizar sus funciones, porque para la compañía es primordial mantener su capital de trabajo controlado.

Item 13: ¿La cantidad a producirse se basa por lo general en los pedidos específicos de clientes, pronósticos de ventas, niveles predeterminados de productos terminados? Comente.

Los entrevistados indican que se utiliza un plan de producción, debido a que trabajan para mantener un porcentaje mejor en producto terminado, realizando el método de contra pedido con las mezclas específicas.

Gráfico N°19, Autorización Salidas del Producto

Item 14: ¿La salida de productos de inventario terminado es autorizado mediante un documento debidamente aprobado?



Fuente.Chaverri, Núñez.2018

De acuerdo con la información recopilada, un 66.7% de los entrevistados indican que las salidas de productos terminados son mediante un documento debidamente aprobado y un 33.3%, no responde.

Esto es relevante, debido a que se cumplen con las normas de control interno, lo que garantiza el cumplimiento de sus objetivos. En relación con el 33.3% de los entrevistados, prefirieron no dar una respuesta con respecto al tema del manejo de la documentación de salidas, teniendo claro el procedimiento a seguir. Lo que resulta perjudicial para la empresa, pues, indica que parte de los jefes inmediatos de los departamentos no conocen acerca del control interno establecido.

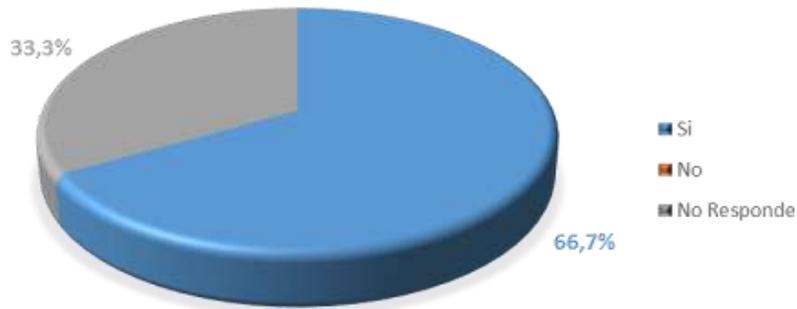
Desconocimiento de información que podría ocasionar salidas de productos no correctos de las bodegas y pérdidas por malos manejos en el inventario.

Item 15: En su opinión, ¿es recomendable controlar los niveles de inventario de producto terminado? ¿Por qué?

Los jefes entrevistados concuerdan que es recomendable controlar los niveles de inventario esto con el objetivo de minimizar pérdidas y planificar la producción y así controlar el capital de trabajo. Adicionalmente, enfatizan sobre lo recomendable de ser vigilantes en que se cumpla a cabalidad el proceso de documentación y reportes de las salidas diarias de los productos de bodegas, para mantener el control cruzado de las salidas versus entradas de productos. Además, de poder detectar a tiempo cualquier diferencia por pérdidas de productos o un mal manejo del inventario.

Gráfico N°20, Control Cruzado

Item 16: ¿Existe un control cruzado entre los registros contables y la producción teniendo en el Departamento de Producto Terminado?



Fuente.Chaverri, Núñez.2018

Según los funcionarios del Departamento de Inventario de Productos Terminados, un 66.7%, indica que si existe un control cruzado entre los registros contables y la producción teniendo; 33.3%, no responde.

Dato importante debido a que aún en los mejores sistemas existen discrepancias entre lo que existe físicamente y en lo que el sistema computarizado indica, por lo tanto, es necesario efectuar inventarios físicos a fin de comparar ambas cantidades. Con respecto al 33.3% que no responde, es preocupante para la empresa, debido a que los jefes inmediatos deben tener claro las normas establecidas por la empresa.

Cuadro N°.1 Control Interno

Cuadro Comparativo Control Interno	
Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa	Control Interno
La empresa realiza trimestralmente las gestiones de control interno del inventario.	Implementación de control interno de inventario con el objetivo de reducir los costos financieros, riesgo de fraudes, robos, evitar que dejen de realizarse ventas por falta de mercancía y evitar las pérdidas.
El método de valuación de inventario utilizado por la empresa es, primeras en entrar primeras en salir (PEPS), por la inestabilidad de algunas de las mezclas fisicoquímicas que utilizan.	Existen numerosas técnicas de valuación de inventarios utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para valuarlos en términos monetarios, las comúnmente utilizadas son: identificación específica, primeras en entrar primeras en salir (PEPS) y costo promedio ponderado.
Actualmente la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa no cuenta con un manual de puestos y procedimientos debidamente estructurado, sin embargo, la toma de decisiones se rige por los directores, gerentes y demás personas con autoridad, conducentes a mantener informados a los colaboradores en las funciones diarias.	Las empresas deben de contar con un manual de procedimientos, pues es uno de los elementos más eficaces para la toma de decisiones en la administración, facilitan el aprendizaje del personal y proporcionan la orientación precisa que requiere la acción humana, fundamentalmente en el ámbito operativo o de ejecución.
De acuerdo con el control de las entradas y salidas del inventario, la compañía las realiza bajo la normativa de un documento de carga generado por facturación, indicando los tipos de producto que deben ser despachados o ingresados, debidamente aprobado u autorizado por los jefes a cargo con su respectiva firma, lo que garantiza el cumplimiento de sus objetivos.	<p>Establecer un control claro de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa.</p> <p>Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.</p>

<p>La compañía efectúa la codificación del inventario de acuerdo con la fecha de manufactura, números y letras que componen ciertas variables y procesos, facilitando la trazabilidad de cada producto.</p>	<p>El uso de la codificación de inventario en las empresas es de suma importancia pues ayuda eficientemente en la búsqueda u organización de los datos en el momento que se requiera.</p>
---	---

Cuadro Nº.2 Verificación de los procedimientos de control interno

Verificación de los procedimientos de control interno de inventario de producto terminado			
Preguntas	SÍ	NO	N/A
Se aplica control interno de inventario	X		
Existe algún método de valuación de inventario	X		
Cuenta la empresa con un manual de puestos y procedimientos		X	
Existe control de entrada y salida de las mercancías	X		
Están debidamente codificados los productos	X		

Capítulo VI

Conclusiones y Recomendaciones

6.1 Conclusiones

6.1.1 Variable N°.1 Control Interno

Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroalfa, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de forma más efectiva los objetivos trazados por la empresa.

La empresa no cuenta con las normas de control interno debidamente estructuradas en un manual; sin embargo, posee un procedimiento interno de manejo de inventario de productos terminados en el que, los jefes a cargo les indican a los funcionarios cuáles son los pasos a seguir para el manejo eficiente de sus funciones basados en la experiencia y la práctica.

Unido a lo anterior, la empresa mantiene distribuidas las responsabilidades del personal a cargo del departamento de producto terminado. Asimismo, la empresa posee formularios y documentos que son válidos a la aplicación del control interno de producto terminado.

6.1.2 Variable N°.2 Verificación de los procedimientos de control interno

El proceso de las entradas y salidas de los productos terminados se realiza eficientemente y cada boleta cuenta con las respectivas firmas de responsabilidad.

El personal a cargo del Departamento de Producto Terminado realiza tomas físicas del inventario periódicamente, para corroborar que las existencias sean las correctas. Para un mayor control de los productos, estos se encuentran debidamente codificados según les corresponda en fecha, número de lote y series. Así las cosas, la rotación del inventario de la empresa es continuo.

6.1.3 Variable N°.3 Eficiencia de las normas de control interno

En el desarrollo de las actividades diarias de la empresa, el procedimiento de control interno es eficiente. La toma física de inventario se realiza de manera continua, con el objetivo de que no haya faltantes. Además, la rotación continua de los productos resulta eficiente para la manipulación de las mezclas más inestables y así evitar la pérdida de inventario de producto terminado.

El diseño de boletas utilizadas en la entrada y salida de los productos del departamento de producto terminado, garantiza confiabilidad a la empresa por motivo que las firmas de responsabilidad comprometen a los funcionarios a cargo a realizar eficientemente sus funciones.

6.2 Recomendaciones

6.2.1 Variable N°.1 Control Interno

La empresa debe de implementar un manual de procedimientos de control interno para la ejecución de las actividades diarias de los distintos departamentos.

Asimismo, debe realizar evaluaciones a los funcionarios para determinar si están realizando eficientemente las responsabilidades asignadas. También deberá realizar chequeos espontáneos a los formularios y documentos que fueron completados por los funcionarios para garantizar que se realicen de forma correcta.

6.2.2 Variable N°.2 Verificación de los procedimientos de control interno

Realizar verificaciones espontáneas a las boletas de entrada o salida de los productos terminados con el fin de corroborar que la información indicada sea correcta.

Capacitar al personal a cargo del Departamento de Inventario de Producto terminado, en temas relacionados al tratamiento y buen uso de las existencias para obtener mejores resultados.

Establecer verificaciones a los productos que ya fueron codificados, con el fin de que no haya errores y estos puedan generar atrasos en las funciones diarias de la empresa.

Hacer un estudio de la rotación de cada uno de los productos, para dar un adecuado tratamiento a las existencias y lograr maximizar recursos y minimizar riesgos.

6.2.3 Variable N°.3 Eficiencia de las normas de control interno

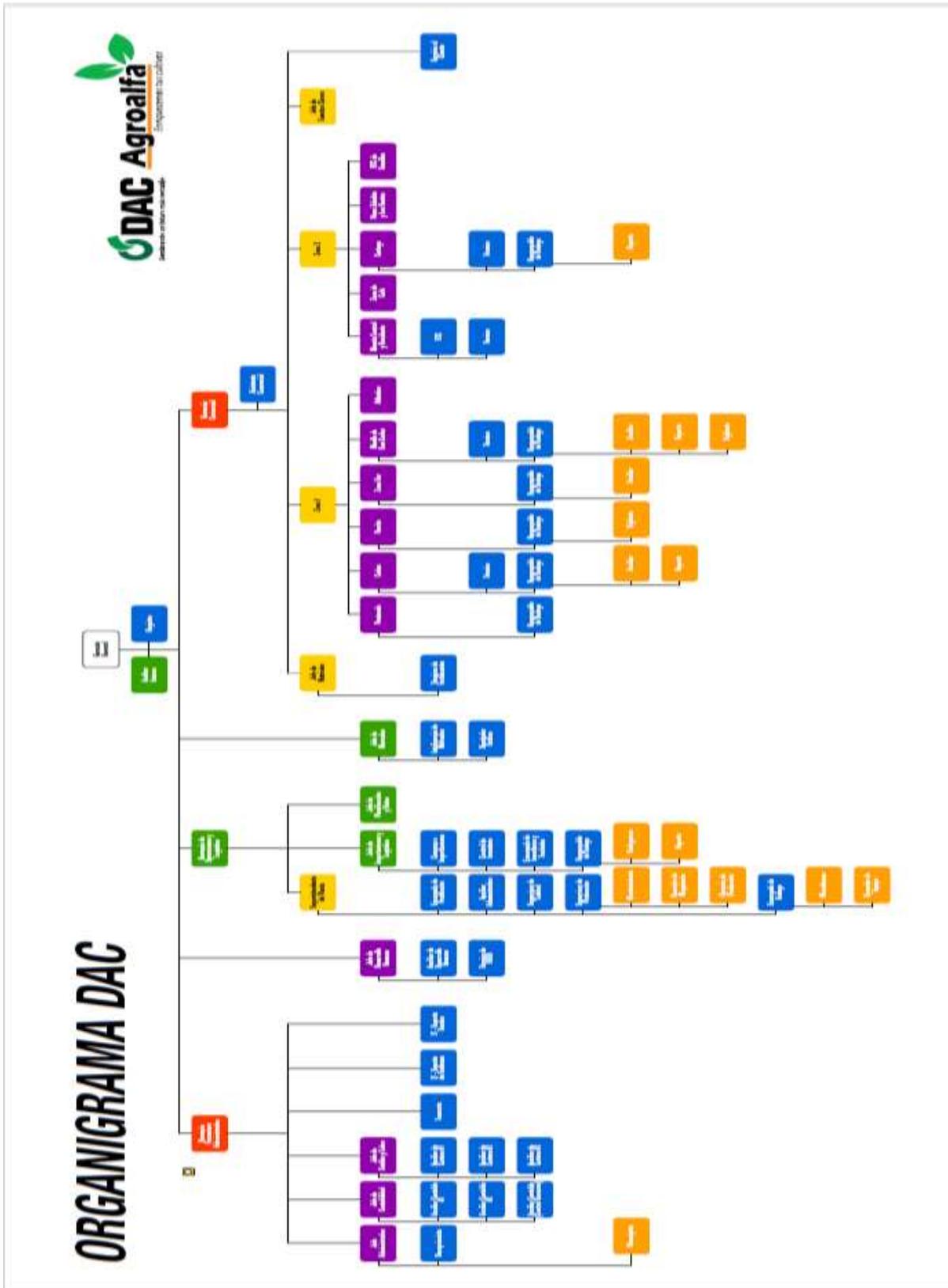
Evaluar, cuando menos, una vez al mes las normas de control interno, con el fin de controlar que se cumpla de manera eficiente el registro y manejo del inventario de producto terminado de la empresa.

Mantener una rotación diaria de lo mezclas más inestables, permitiendo menos pérdidas de inventario de producto terminado.

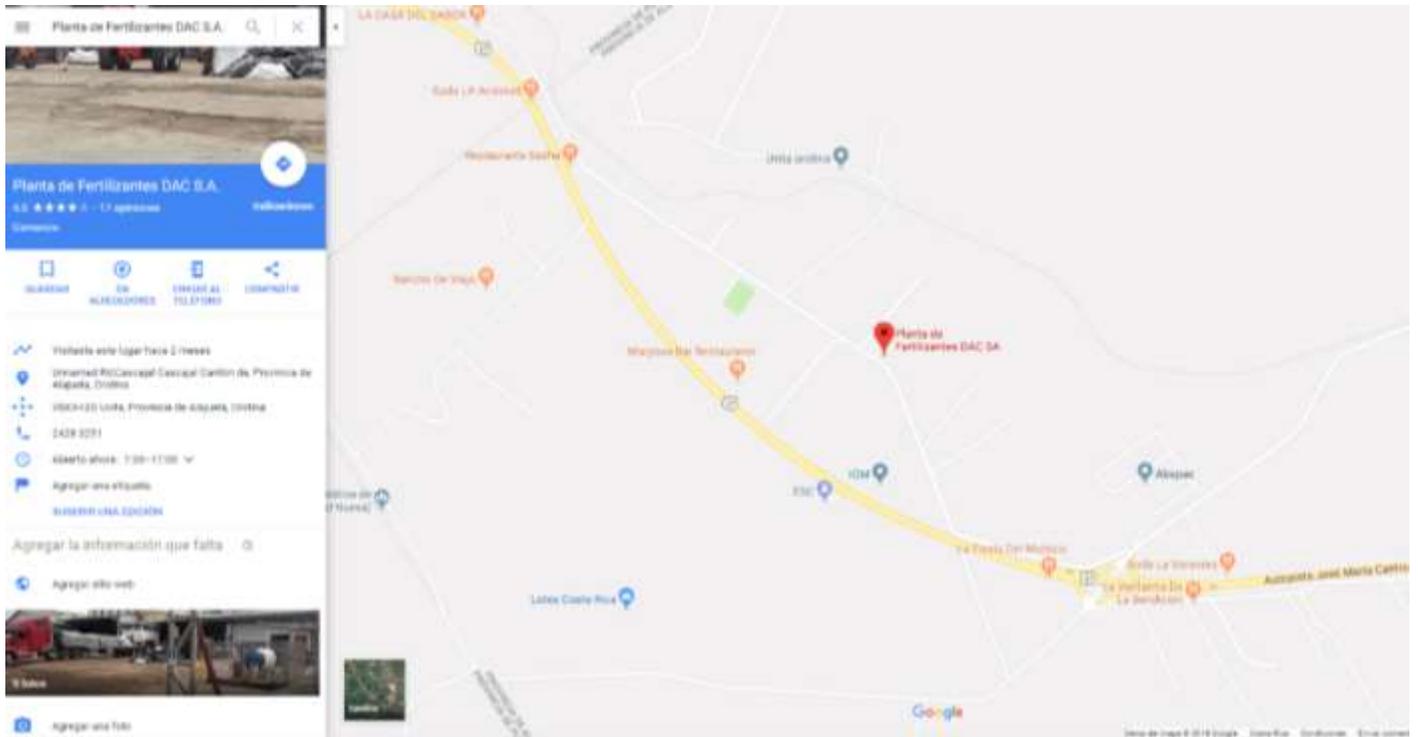
Realizar verificaciones diarias de las boletas de inventario, con el objetivo de controlar las entradas y salidas de producto terminado y firmas de los responsables asignados.

Anexos

Anexo N° 1 Organigrama Estructural de la Empresa



Anexo N°2 Ubicación de la Empresa



Anexo N°3 Matriz de Congruencia

Matriz de Congruencia					
Tema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Variables	Conclusión	Recomendación
Control interno aplicado a los inventarios de producto terminado, durante el segundo semestre del año 2017, en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) ubicada en Uvita de Ordina.	Evaluar el control interno, aplicado a los inventarios de producto terminado en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroafla, con la finalidad de garantizar la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas.	Describir los procesos de control interno aplicados en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroafla, en la operación y control de los inventarios.	Control Interno	La empresa no cuenta con las normas de control interno debidamente estructuradas en un manual, sin embargo, posee un procedimiento interno de manejo de inventario de productos terminados donde los jefes a cargo les indican a los funcionarios cuáles son los pasos que seguir para el manejo eficiente de sus funciones basados en la experiencia y la práctica. La empresa mantiene distribuidas las responsabilidades del personal a cargo del departamento de producto terminado. La empresa posee formularios y documentos que son válidos a la aplicación del control interno de producto terminado.	La empresa debe de implementar un manual de procedimientos de control interno para la ejecución de las actividades diarias de los distintos departamentos. Realizar evaluaciones a los funcionarios para determinar si están realizando eficientemente las responsabilidades asignadas. Realizar chequeos espontáneos a los formularios y documentos que fueron completados por los funcionarios para garantizar que se realicen de forma correcta.
		Verificar si se aplican los procedimientos de control interno en la gestión de los inventarios de producto terminado, en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroafla.	Verificación de los Procedimientos de Control Interno	El proceso de las entradas y salidas de los productos terminados se realiza eficientemente y cada boleta cuenta con las respectivas firmas de responsabilidad. El personal a cargo del departamento de producto terminado realiza tomas físicas del inventario periódicamente, para corroborar que las existencias sean las correctas. Para un mayor control de los productos, estos se encuentran debidamente codificados según les corresponda en fecha, número de lote y series. La rotación del inventario de la empresa es continuo.	Realizar verificaciones espontáneas a las boletas de entrada o salida de los productos terminados con el fin de corroborar que la información indicada sea correcta. Capacitar al personal a cargo del departamento de inventario de producto terminado, en temas relacionados al tratamiento y buen uso de las existencias para obtener mejores resultados. Establecer verificaciones a los productos que ya fueron codificados con el fin de que no haya errores y estos puedan generar atrasos en las funciones diarias de la empresa. Hacer un estudio de la rotación de cada uno de los productos para dar un adecuado tratamiento a las existencias y lograr maximizar recursos y minimizar riesgos.
		Determinar la eficiencia de las normas de control interno aplicadas a los inventarios de producto terminado, en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC) Agroafla.	Eficiencia de las Normas de Control Interno	En el desarrollo de las actividades diarias de la empresa el procedimiento de control interno es eficiente, se realizan de manera continua la toma física de inventario con el objetivo de que no haya faltantes. La rotación continua de los productos resulta eficiente para la manipulación de las mezclas más inestables y así evitar la pérdida de inventario de producto terminado. El diseño de boletas utilizadas en la entrada y salida de los productos del departamento de producto terminado garantiza confiabilidad a la empresa por motivo que las firmas de responsabilidad comprometen a los funcionarios a cargo a realizar eficientemente sus funciones.	Evaluar como mínimo una vez al mes las normas de control interno, con el fin de controlar que se cumpla de manera eficiente el registro y manejo del inventario de producto terminado de la empresa. Mantener una rotación diaria de lo mezclas más inestables, permitiendo menos pérdidas de inventario de producto terminado. Realizar verificaciones diarias de las boletas de inventario con el objetivo de controlar las entradas y salidas de producto terminado y firmas de los responsables asignados.

Anexo N°4 Entrevista

Entrevista de control interno aplicado en el Departamento de Inventario de Producto Terminado.

Le solicitamos muy respetuosamente, su aporte para este instrumento de recolección de datos con relación a la evaluación del control interno aplicado a los inventarios de productos terminados en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC), Agroalfa.

Lea cuidadosamente cada uno de los enunciados y marca con una X la respuesta que mejor describa su opinión.

Entrevista dirigida a: _____

1. ¿El departamento de inventario de producto terminado cuenta con manuales de puestos y procedimiento? ¿Se utilizan?

	Si existen y se utilizan	Si existen pero no se utilizan	No existen	No responde
a) Manuales de puestos	()	()	()	()

b) Manuales de procedimientos

2. ¿Se realiza un control de inventario de los productos terminados?
3. ¿Cuál es el tipo de método devaluación de inventario que utilizan? ¿Por qué?
4. El tipo de método de valuación utilizado ¿es eficiente o garantiza un buen control de inventario de los productos terminados?
- Si
- No
- No responde
5. ¿Considera usted si un sistema de control de inventario no actualizado puede generar pérdidas para la empresa? Comente.
6. ¿Cuándo fue la última vez que se actualizo el sistema de control de inventario?
- Hace año _____
- Hace tres meses _____
- Nunca _____
- No responde _____
7. ¿Se realiza planificación de inventario de producto terminado?
- Semanalmente _____

Mensual _____

No se planifica _____

8. ¿La entidad dispone del personal necesario en número, conocimiento y experiencia, para realizar sus funciones?

9. ¿Con cuánto personal cuenta el departamento de productos terminados?

1-5 _____

5-15 _____

20 o más _____

No responde _____

10. ¿Se realizan capacitaciones al personal que participa en el proceso de inventario de productos terminados?

11. De los siguientes sistemas o formas de control, ¿cuál se aplica en el departamento de inventario de productos terminados?

() Por cumplimiento de metas

() Cumplimiento de objetivos

() Supervisión directa

() Evaluación mensual de metas

() No responde

12. ¿Cuenta el departamento de productos terminados con los activos necesarios para realizar eficiente sus funciones?

13. ¿La cantidad a producirse se basa por lo general en los pedidos específicos de clientes, pronósticos de ventas, niveles predeterminados de productos terminados? Comente.

14. ¿Las salidas de productos de inventario terminado, es autorizado mediante un documento debidamente aprobado?

Si

No

No responde

15. En su opinión ¿es recomendable controlar los niveles de inventario de producto terminado? ¿Por qué?

16. ¿Existe un control cruzado entre los registros contables y la producción teniendo en el departamento de producto terminado?

Si

No

No responde

Anexo N°5 Cuestionario

Le solicitamos muy respetuosamente, su aporte para este instrumento de recolección de datos con relación a la evaluación del control interno aplicado a los inventarios de productos terminados en la empresa Distribuidora Agro Comercial (DAC), Agroalfa.

Lea cuidadosamente cada uno de los enunciados y marca con una X la respuesta que mejor describa su opinión.

1. ¿Es usted funcionario del departamento de inventario de productos terminados?
 Sí
 No
 No responde

2. ¿Se evalúa el cumplimiento de sus actividades diarias?
 Sí
 No
 No responde

3. ¿Sabe usted qué es control interno?

Sí

No

No responde

4. ¿Se aplica control interno a los inventarios de productos terminados?

Sí

No

No responde

5. Conoce usted sobre el metodo de valuacion aplicado al inventario de producto
terminado?

Sí

No

No responde

6. ¿Está de acuerdo con el método de valuación de inventario de producto
terminado?

Sí

No

No responde

¿Por qué?_____

7. ¿Se identifican los productos que ingresaron primero para darle salida inmediata del almacén?

Sí

No

No responde

8. ¿Existe una codificación en los productos terminados?

Sí

No

No responde

9. ¿Se realiza periódicamente toma física de las existencias de inventario de producto terminado?

Sí

No

No responde

¿Por qué? _____

10. ¿Cuál es el respaldo que existe cuando hay un ingreso o salida del inventario de producto terminado?

Sí

No

No responde

¿Cuál?_____

11. ¿El respaldo utilizado por la empresa registra las firmas de responsabilidad?

Sí

No

No responde

¿Por qué?_____

12. ¿Cuentan con alguna guía para el almacenamiento de inventario de productos

terminados?

Sí

No

No responde

¿Cuál?_____

Bibliografía

Arias, F. (2012). El proyecto de investigación. (Sexta ed.). Caracas, Venezuela: Episteme.

Behar Rivero, D. (22 de noviembre, 2018). Marco metodológico. Capítulo III. [Registro web]. Recuperado de: <http://tesisdeinvestig.blogspot.com>.

Cardona, C. (2018) Fundamentos de administración. Colombia: Academia. [Registro web]. Recuperado de: http://www.academia.edu/28051810/FUNDAMENTOS_DE_ADMINISTRACION_carlos_ramirez.

Concepto definición. (2018). Conceptos de Empresas. [Registro web]. Recuperado de: <https://conceptodefinicion.de/empresa-publica>.

DAC, Agroalfa. (2016) Nosotros DAC 2016. [Registro web]. Recuperado de: <https://www.agrodac.com>.

Fierro, M. (2009). Sistemas de Control de Inventarios. [Registro web]. Recuperado de: <https://www.casadellibro.com/ebook-contabilidad-de-activos-ebook/9789586485999/2615758>.

García, C. J. (2008). Contabilidad de costos (3a. ed.). [Registro web]. Recuperado de: http://www.academia.edu/10972801/Contabilidad_de_Costos_3ra_ed_Juan_Garcia_Colin.

García, J. & Casanueva, C. (2000). Prácticas de la Gestión Empresarial. [Registro web]. Recuperado de: <https://docplayer.es/38495021-lII-marco-teorico-julio-garcia-y-cristobal-casanueva-autores-del-libro-practicas-de-la-gestion-empresarial-definen-la-empresa-como.html>.

Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C. y Baptista-Lucio, P. (2014). Selección de la muestra. En Metodología de la Investigación (6ª ed., pp. 170-191). México: McGraw-Hill.

Mantilla, S. (2013). Auditoría del control interno (tercera ed.). México.: Ecoe Ediciones [Registro web]. Recuperado de: <http://ebookcentral.proquest.com/lib/biblioutnsp/detail.action?docID=4870514>.

Mendoza. (2018, Noviembre, 20). Despacho de Mercancías. [Registro web]. Recuperado de: <http://despdemer.blogspot.com>.

Montero, R. (2012). La importancia de un eficiente control de inventario visible en latínamérica [Registroweb] Recuperado de: <http://latinamerica.infor.com/rodrigonegociosfinal.pdf>.

Procuraduría General de la República. (2018). Control Interno. [Registro web]. Recuperado de: https://www.pgr.go.cr/transparencia/control-interno/compendio-de-normativa/ley_general_de_control_interno.

Ramos, J. (febrero, 2017). Un modelo computacional para gestión y planeación de inventario. *Revista Virtual Pro.* nº 61 Recuperado de: <https://www.revistavirtualpro.com/revista/logistica/15>.

Sampieri, R. H. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGRAW-HILL

Tovar, E. C. (2014). Control Interno de los Inventarios. Venezuela. [Registro web]. Recuperado de: [https:// www.auditool.org/blog/control -interno/939-control-intreno-de-los-inventarios](https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios).

Treviño Jiménez, D. (2009) La contabilidad en los diferentes tipos de empresas.[Registro web].Recuperado de: <http://www.ilustrados.com/tema/2175/contabilidad-diferentes-tipos-empresas.html>.