



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE: INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA.**

**“LOS PROCESOS CONTABLES Y SU RAZONABILIDAD EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS”**

TUTORA:

EC. CINDY MELISSA LOOR MERO, MG.

AUTORAS:

MARIUXI LILIANA MATAMOROS GUERRA

JULISSA ANGÉLICA SACÓN RIVAS

Septiembre, 2017

Guayaquil – Ecuador



REPOSITORIO NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO: Los procesos contables y su razonabilidad en los estados financieros.		
AUTOR/ES: Mariuxi Liliana Matamoros Guerra Julissa Angélica Sacón Rivas	REVISORES: Ec. Cindy Melissa Loor Mero, Mg.	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	FACULTAD: Administración	
CARRERA: Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN: Septiembre 2017	N. DE PÁGS. 109	
ÁREAS TEMÁTICAS: Contabilidad		
PALABRAS CLAVE: Inventarios, procesos contables , estados financieros		
RESUMEN: La implementación de las normas de contabilidad es de gran importancia porque permite cumplir con las exigencias y obligaciones impuestas por los organismos de control además permite obtener informes con eficiencia y eficacia, mejorar la transparencia de la información financiera, ser más competitivos en el mercado nacional y mejorar la economía.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTORES/ES:	Teléfono: 0968301349 0981920164	E-mail: jsaconrivas@gmail.com mariuxim_25@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Nombre: PhD.. Darwin Ordoñez Iturralde, Msc.	
	Teléfono: 042596500 ext. 201	
	E-mail: dordonezi@ulvr.edu.ec	
	Nombre: Ab. Byron López Carriel, MGs.	
	Teléfono: 042596500 ext. 271	
	E-mail: blopezc@ulvr.edu.ec	

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Las estudiantes egresadas **JULISSA ANGÉLICA SACÓN RIVAS** y **MARIUXI LILIANA MATAMOROS GUERRA**, declaran bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación corresponde totalmente a las suscritas y se responsabilizan con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar **“LOS PROCESOS CONTABLES Y SU RAZONABILIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.”**

Autoras:

Srta. Julissa Angélica Sacón Rivas

C.C: 0918924390

Srta. Mariuxi Liliana Matamoros Guerra

C.C: 0950380584

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación “**LOS PROCESOS CONTABLES Y SU RAZONABILIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.**” nombrado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

Certifico:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado “**LOS PROCESOS CONTABLES Y SU RAZONABILIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**”, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar al Título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA

El mismo que considero deber ser aceptado por reunir los requisitos legales, viabilidad e importancia del tema:

Presentador por las Egresadas

SRTA. JULISSA ANGÉLICA SACÓN RIVAS

C.C: 0918924390

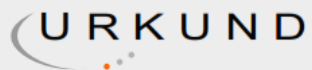
SRTA. MARIUXI LILIANA MATAMOROS GUERRA

C.C: 0950380584

EC. CINDY MELISSA LOOR MERO, MG.

C.C. 092451657-8

CERTIFICADO DE URKUND



Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS JULISSA - MARIUXI.docx (D30235207)
Submitted: 2017-08-24 20:37:00
Submitted By: cloorm@ulvr.edu.ec
Significance: 3 %

Sources included in the report:

TESIS GENERAL AL 13 ENERO 2015-ING. XT.docx (D12981390)
TESIS UNIFICADA PARA ENCUADERNAR SEPTEMBRE 23.doc (D15445191)
TESIS gloria sepa.doc (D21062590)
Introducción a la Contabilidad.docx (D25442483)
TESIS NIIFS 15 FEB 2015.docx (D13259209)
TESIS NIIF urkung.docx (D13774404)
<http://www.monografias.com/trabajos14/inform-contable/inform-contable.shtml>
<http://danielaquirozcomercio.blogspot.com/2010/03/>

Instances where selected sources appear:

16

AGRADECIMIENTO

A Dios por sus bendiciones, por guiarme e iluminarme por el camino correcto para así cumplir una de mis metas.

A mis padres: Liliana Guerra y Alcides Matamoros por su cariño, confianza y gracias a sus sacrificios y dedicación puedo obtener un logro en mi vida como es la culminación de mi carrera profesional.

A mis tías Gloria, Luisa y Mayra Guerra, tíos y primos a quienes agradezco infinitamente por su apoyo lo que me permitió crecer como personas y alcanzar una de mis metas propuestas.

A mis abuelos Gloria y Andrés por sus consejos e inculcarme valores como el amor, el respeto, la responsabilidad para que sea persona de bien.

A mis maestros: mi tutora Ec. Cindy Loor, con sus conocimientos impulsó al desarrollo del trabajo de titulación; al C.PA. Christian Rugel por dedicarnos unos minutos de su tiempo para guiarnos en el desarrollo de la tesis.

A mis catedráticos que impartieron sus conocimientos durante mi preparación universitaria por haberme guiado y aportar con su conocimiento para que sea una excelente profesional.

A mi compañera Julissa Sacón, con su apoyo y dedicación logramos culminar la tesis.

Mariuxi Liliana Matamoros Guerra

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por brindarme una bendición más en la vida y guiar mis pasos en el arduo trayecto de culminar mis estudios.

A mi madre Nubia por ser mi ejemplo a seguir, porque es el sacrificio apoyo y paciencia que ha tenido a lo largo de estos años y a ella dedico todos mis triunfos.

A mis hermanos John, Diego y Jimmy que de alguna u otra manera han estado presente brindándome todo el apoyo necesario y el ánimo para seguir adelante.

A mi esposo Luis por apoyarme incondicionalmente para superar cada día con alegría siempre dando ese empuje emocional para conseguir mi meta.

A mi tutora Ec. Cindy Loor, quien apporto con sus conocimientos y guía para el desarrollo del presente trabajo de investigación; C.PA. Christian Rugel que fue mucha ayuda para la culminación del proyecto.

A mi compañera de tesis Mariuxi Matamoros, que con sus conocimientos brindó aportes útiles para el desarrollo de la investigación.

Julissa Angélica Sacón Rivas

DEDICATORIA

*A Dios por darme fortaleza y sabiduría ya que gracias a él he logrado culminar mi
carrera.*

A mis padres, por su paciencia, dedicación y apoyo en el desarrollo de mi carrera.

*A mis hermanos Derian y Andrés que me han apoyado en cada paso en mi vida y me
han motivado a seguir adelante.*

*A mis familiares: abuelos, tías, tíos, primos por su apoyo incondicional en cada
momento.*

*A todas las personas que han estado en cada paso y logros obtenidos a lo largo de mi
vida, familiares y amigos.*

Mariuxi Liliana Matamoros Guerra

DEDICATORIA

*Dedico este trabajo a Dios por ser mi guía y permitirme llegar hasta este momento
muy importante en mi vida profesional.*

*A mi madre, quien ha sido la base sólida en mi vida formándome con valores y
principios para ser una persona de bien.*

A mis hermanos por su apoyo y dedicación para la consecución de metas y objetivos.

*A mi esposo por ser mi compañero que contribuyó infinitamente en su respaldo
dando fuerzas para continuar y no decaer.*

*A todos aquellos que me apoyaron y han estado conmigo desde el principio y
culminación de mi carrera*

Julissa Angélica Sacón Rivas

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1. Tema de la Investigación	3
1.2. Planteamiento del Problema	3
1.3. Formulación del Problema	4
1.4. Sistematización del Problema	4
1.5. Justificación de la Investigación	4
1.6. Objetivos de la Investigación	5
1.6.1. Objetivos General	5
1.6.2. Objetivos Específicos	6
1.7. Delimitación del Problema	6
1.8. Idea a defender	7
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	8
2.1. Antecedentes de la Investigación	8
2.2. Bases Teóricas	9
2.2.1. Contabilidad	9
2.2.1.1. Objetivo	9
2.2.1.2. Importancia de la contabilidad	10
2.2.2. Procesos contables	10
2.2.2.1. Objetivos	11
2.2.2.2. Cualidades	11
2.2.2.3. Características	12
2.2.2.4. Estructura	13
2.2.3. Estados Financieros	13
2.2.3.1. Elementos	14
2.2.3.2. Conjunto de Estados Financieros	14
2.2.3.2.1. Estado de Situación Financiera	15
2.2.3.2.1.1. Características	15
2.2.3.2.2. Estado de Resultados Integrales	17
2.2.3.2.2.1. Componentes	18

2.2.3.2.3.	Estado de Cambios de Patrimonio Neto	19
2.2.3.2.4.	Estado de Flujo de Efectivo	20
2.2.3.2.4.1.	Objetivo e Importancia	21
2.2.3.2.4.2.	Información	22
2.2.3.2.5.	Notas explicativas a los estados financieros	23
2.2.4.	Información financiera	24
2.2.4.1.	Características	24
2.2.5.	Inventario	26
2.2.5.1.	Medición de los inventarios	27
2.2.5.2.	Costo de los inventarios	27
2.2.5.3.	Valor neto realizable	27
2.3.	Marco Legal	28
2.3.1.	Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF	28
2.3.2.	Las Normas Internacionales De Contabilidad – NIC	28
2.3.3.	NIC 2: Inventarios	29
2.3.4.	Valor Neto Realizable	30
2.3.5.	NIC 8: Políticas Contables.- Cambios en las estimaciones contables y errores	30
2.3.6.	Errores	31
2.4.	Marco Conceptual	32
CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		34
3.1.	Metodología	34
3.2.	Tipos de Investigación	34
3.2.1.	Investigación Descriptiva	34
3.2.2.	Investigación Histórica	35
3.2.3.	Investigación Documental	35
3.2.4.	Investigación de Campo	35
3.3.	Enfoque de la Investigación	35
3.4.	Técnicas e Instrumentos de Investigación	36
3.4.1.	Entrevista	36
3.4.2.	Ficha de Observación	36

3.4.3. Análisis documental	36
3.5. Población y Muestra	38
3.5.1. Población	38
3.3.2. Muestra	38
3.6. Análisis de los Resultados	39
3.6.1. Técnica de Entrevista	39
3.6.2. Técnica Ficha de observación	48
3.6.3. Esquema General del Estudio Documental	49
3.6.3.1. Procesos y asientos contables previos a la elaboración de los estados financieros.	50
3.6.3.2. Estado de situación financiera 2016	54
3.6.3.2.1. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera 2015- 2016	59
3.6.3.3. Estado de Resultados 2016	60
3.6.3.3.1. Análisis comparativo del Estado de Resultado Integral comparativo 2015 y 2016	64
3.6.3.4. Indicadores Financieros de América Autopartes S.A.	65
3.6.3.5. Análisis de obsolescencia de inventario	66
CAPÍTULO IV INFORME TÉCNICO	68
4.1. Esquema General del informe técnico	68
4.2. Ejercicio de Aplicación: Valor Neto Realizable	69
4.2.1. Cálculo del Ingreso Total por Producto	69
4.2.2. Cálculo del Costo por Producto	70
4.2.3. Cálculo del Porcentaje de Gastos por Producto	71
4.2.4. Cálculo de Gastos de Ventas Unitario por Producto	72
4.2.5 Cálculo del valor total de gastos de ventas	74
4.2.6. Cálculo del valor neto realizable	75
4.3 Aplicación de la normativa NIC 2: Inventario	76
4.4. Manual de Políticas y procedimientos para el control de inventarios.	79
4.4.1. Políticas de control y seguimiento para el correcto manejo de los inventarios	81
4.5. Conclusiones y Recomendaciones	83
4.5.1. Conclusiones	83

4.5.2. Recomendaciones	84
GLOSARIO DE TÉRMINOS	86
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	88
ANEXOS	90
Anexo 1: Árbol del Problema	90
Anexo 2: Evaluación del problema	91
Anexo 3: Notas Explicativas a los Estados Financieros al 31 Diciembre del 2016	92

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población.....	38
Tabla 2: Muestra	38
Tabla 3: Entrevista Realizada al Gerente General	39
Tabla 4: Entrevista Realizada al Contador General	42
Tabla 5 Entrevista Realizada al Supervisor de Bodega	45
Tabla 6: Ficha de Observación.....	48
Tabla 7: Depreciación propiedad planta y Equipo.....	50
Tabla 8 Asiento de provisión prestaciones de aportes al IESS	51
Tabla 9 Asiento de provisión rol de pagos.....	52
Tabla 10 Asiento por regularización de las cuentas de IVA para determinar el valor a pagar.....	53
Tabla 11 Impuesto por pagar IVA.	54
Tabla 12: Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016.....	55
Tabla 13: Depreciación de activos fijos	58
Tabla 14: Análisis horizontal de los activos 2015-2016	59
Tabla 15: Análisis horizontal pasivo 2015-2016	59
Tabla 16: Estado de resultado integral al 31 de diciembre del 2016	60
Tabla 17 Análisis comparativo del estado de resultado integral comparativo 2015 y 2016.....	64
Tabla 18 Listado de precios de ventas de repuestos Chevrolet Empresa América Autopartes S.A	69

Tabla 19 Cálculo del costo total de repuestos Chevrolet América Autopartes S.A...	70
Tabla 20 Porcentaje de asignación de gastos de repuestos Chevrolet América Autopartes S.A	71
Tabla 21 Cálculo de gastos de ventas unitario por producto	73
Tabla 22 Valor Total de gastos de ventas	74
Tabla 23 Valor Neto Realizable.....	75
Tabla 24 : Asiento Contable de ajuste del valor neto realizable	77
Tabla 25: Estado de resultados integral, ajustado a valor neto realizable.....	78

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Esquema General de Estudio Documental	49
Figura 2: Esquema del Informe Técnico.....	68

INTRODUCCIÓN

La presente investigación está centrada en los errores que presenta durante los procesos contables la empresa América Autopartes S.A, esto se puede ver a la falta de controles por parte de la gerencia en cuentas tan sensibles como es el caso de los inventarios el mismo que presenta un valor no real dado que no se ha aplicado los procesos detallados en la normativa NIC 2 existencias misma que nos indica de forma literal que se debe realizar la valoración de los inventarios a valor neto realizable. La implementación de las normas de contabilidad es de gran importancia porque permite cumplir con las exigencias y obligaciones impuestas por los organismos de control además permite obtener informes con eficiencia y eficacia, mejorar la transparencia de la información financiera, ser más competitivos en el mercado nacional y mejorar la economía.

Este proyecto se diseñó con el propósito de analizar las operaciones económicas, preparar información contable de calidad, mejorar la rentabilidad de la compañía, a través de la adecuada aplicación de las normas para obtener mejores resultados en sus estados financieros y para una mejor toma de decisiones gerencial tanto para la comunidad universitaria y para la empresa objeto de estudio, puesto que expone de forma clara y precisa los procesos contables que se deben realizar para el tratamiento del inventario mediante la aplicación de las normativas de forma que las Pymes tenga un proceso contable pertinente e idóneo tal como lo demanda los entes

reguladores mismos que obligan a que se ajusten a las normativas vigentes como son:
Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacional de Información
Financiera y así obtener razonabilidad en los estados financieros.

Capítulo I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema de la Investigación

“Los procesos contables y su razonabilidad en los estados financieros.”

1.2. Planteamiento del Problema

En el Ecuador a partir del año 2010 de acuerdo al calendario emitido por la Superintendencia de compañías, las empresas comenzaron a adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se adoptó con el objetivo de regular las compañías y evitar irregularidades en la presentación de los estados financieros.

La adopción de las NIIF ha permitido a las Pymes y a las Mipymes contar con información de la situación financiera, acorde a lo establecido en estas normas cumpliendo así con la razonabilidad en sus estados financieros los mismos que permiten tomar decisiones acertadas por parte de la gerencia. Las Pymes han establecido las políticas contables basadas en la normativa decretada en la NIC 8 con el objetivo de estandarizar dichos procesos, en la búsqueda permanente demostrar resultados reales en sus estados financieros.

La presente investigación está centrada en los errores que presenta durante los procesos contables la empresa América Autopartes S.A, esto se da por la falta de controles por parte de la gerencia en cuentas tan sensibles como es el caso de los inventarios el mismo que presenta un valor no real dado que no se ha aplicado los procesos detallados en la normativa NIC 2 existencias misma que nos indica de forma literal que se debe realizar la valoración de los inventarios a valor neto realizable.

El proyecto de investigación es pertinente para la comunidad universitaria y para la empresa objeto de estudio, puesto que expone de forma clara y precisa los procesos contables que se deben realizar para el tratamiento del inventario mediante la aplicación de las normativas de forma que las Pymes tenga un proceso contable pertinente e idóneo tal como lo demanda los entes reguladores mismos que obligan a que se ajusten a las normativas vigentes como son: Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacional de Información Financiera y así obtener razonabilidad en los estados financieros.

1.3. Formulación del Problema

¿Cómo inciden los procesos contables en la razonabilidad de los estados financieros?

1.4. Sistematización del Problema

- ¿De qué manera incide los procesos contables en la toma de decisiones gerenciales?
- ¿Cuál es la importancia de analizar los procesos contables en los estados financieros?
- ¿De qué forma los procesos contables permitirán que los resultados sean presentados de forma razonable?

1.5. Justificación de la Investigación

La presente investigación se enfocó directamente en profundizar el cumplimiento de las normativas de control para las Pymes y Mipymes desarrollando correctamente los procesos contables para que toda la información

financiera se considere razonable, mediante la aplicación de las NIIF y NIC, para que se elaboren los estados financieros de forma correcta con la información obtenida de las transacciones efectuadas durante el año, para que se mantenga un mejor control en la cuenta de inventarios en cuanto a los ingresos y egresos de la mercadería, además de aplicar políticas contables y corregir errores en el caso de ser necesario con el objetivo de mostrar la situación y rendimiento financiero de la compañía América Autopartes S.A.

La implementación de las normas de contabilidad es de gran importancia porque permite cumplir con las exigencias y obligaciones impuestas por los organismos de control además permite obtener informes con eficiencia y eficacia, mejorar la transparencia de la información financiera, ser más competitivos en el mercado nacional y mejorar la economía.

Este proyecto se diseñó con el propósito de analizar las operaciones económicas, preparar información contable de calidad, mejorar la rentabilidad de la compañía, a través de la adecuada aplicación de las normas para obtener mejores resultados en sus estados financieros y para una mejor toma de decisiones gerencial.

1.6. Objetivos de la Investigación

1.6.1. Objetivos General

- Evaluar los procesos contables en la razonabilidad de los estados financieros.

1.6.2. Objetivos Específicos

- Determinar la incidencia de los procesos contables en la toma de decisiones.
- Verificar la importancia de los procesos contables en la presentación de los estados financieros.
- Evaluar los procesos contables para que los resultados sean presentados de forma razonable.

1.7. Delimitación del Problema

Campo: Contable

Área: Contable – Tributaria

Cuenta: Inventarios

Tema: Los Procesos Contables y su Razonabilidad en los Estados Financieros.

Periodo: 2016

Empresa: América Autopartes S.A.

Dirección: Avenida de las Américas Ciudadela La Garzota Manzana 112 Solar 8

1.8. Idea a defender

La correcta aplicación de las normativas relacionadas a los procesos contables permitirá a la empresa presentar de forma razonable sus estados financieros en base a la cuenta objeto de estudio inventarios, la adecuada valoración y control de los inventarios en la empresa América Autopartes S.A. nos permitirá lograr un manejo más eficiente de los inventarios y a su vez lograr una mejor rentabilidad.

Capítulo II MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

Los procesos contables son el registro de las transacciones en los libros diarios hasta la preparación y presentación de los estados financieros, deben ser elaborados en base al cumplimiento de la normativa que nos indica los principios contables: comprensivos, consistencia, relevancia, confiabilidad y comparabilidad con el objeto de que sean de base para la toma de decisiones de la alta gerencia.

Los requerimientos globales de la International Accounting Standards Committee (IASB) es un organismo de carácter privado y de aplicación mundial, hace necesario que las organizaciones comuniquen su información financiera en un mismo lenguaje contable, a fin de que los estados financieros se preparen y se presenten sobre los principios o postulados de contabilidad que sean consistentes.

La presentación de estados financieros en ambiente NIIF está orientada a suministrar información financiera con propósito general, es decir, información vinculada a la situación financiera (activos, pasivos y patrimonio), rendimiento financiero (ingresos y gastos), flujos de efectivo e información adicional; que sea útil a los actuales y potenciales inversores, prestamistas y acreedores, en sus procesos de toma de decisión. (*Perea S., Castellanos H. y Valderrama Y., 2015, p. 115*)

La presentación de estados financieros beneficia a los inversionistas, analistas, gerencia y demás interesados a comparar el desempeño de su compañía con el de sus competidores, y permitir un acceso a la información financiera para conocer sus resultados y tomar decisiones gerenciales.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Contabilidad

La contabilidad es el registro metódico y sistemático de las diarias operaciones que realiza una persona física o moral, de donde saldrá información: económica, financiera y fiscal; veraz, oportuna y confiable para la adecuada toma de decisiones, el pago oportuno de sus contribuciones. (*Claudio F., 2014, p. 22*)

La contabilidad permite el registro de procesos contables para la presentación y elaboración de los estados financieros a través de las transacciones económicas, financieras y fiscal realizadas por la entidad y se utilizan para la toma de decisiones.

De acuerdo (*Rincón Soto, Lasso Marmolejo y Parrado Bolaños, 2012, p. 40*) “la contabilidad es la herramienta que nos permite suministrar información de vital importancia a todos los colaboradores de una empresa tales como, inversionistas, accionistas, socios, gerentes, inclusive a los organismos de control tales como el estado”.

2.2.1.1. Objetivo

“La contabilidad tiene como fin producir información (datos) precisa, confiable y oportuna, de tal manera que él usuario la pueda interpretar en forma clara y comprensible, y la que una vez analizada, pueda utilizarse para la toma de decisiones” (*Claudio F., 2014, p. 25*).

Su objetivo principal es proporcionar información de los hechos económicos, financieros originados por las transacciones comerciales en una empresa de forma ordenada y sistemática para participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.

2.2.1.2. Importancia de la contabilidad

La contabilidad es importante ya que aporta la base sobre la cual se fundamenta las decisiones gerenciales y permite estructurar los procedimientos contables con el objetivo de obtener información financiera fiable, razonable de los registros de acuerdo a los entes reguladores como la elaboración de la información financiera de acuerdo a las NIC Y NIIF lo que permite presentar estados financieros de forma razonable.

2.2.2. Procesos contables

“El procedimiento contable, es el proceso que se lleva a cabo con el objeto de registrar todas las transacciones económicas en un periodo determinado de tiempo, en los denominados libros contables, que pueden ser físicos o electrónicos” (*González G., 2013, p. 58*).

Cuando se trata de definir el proceso contable se debe estudiar la naturaleza de las transacciones involucradas, estas se clasifican en externas o internas, según la participación de terceros o no en las operaciones de la empresa. La contabilidad financiera está interesada solamente en aquellas transacciones medidas en términos monetarios siempre y cuando afecten la posición financiera de la empresa.

De acuerdo (*Saavedra M. y Saavedra M., 2015, pp. 117-118*) los estados financieros deberían brindar la información necesaria a fin de que los usuarios externos puedan evaluar aspectos tales como:

- El riesgo inherente a su inversión,
- La probabilidad de que la empresa pague dividendos,
- La alternativa de comprar, retener o vender sus
- Participaciones,
- La capacidad de la empresa de afrontar las obligaciones

- Contraídas a su vencimiento.

El proceso contable es más que un sencillo registro de cuentas y valores, es de gran importancia para saber si la empresa cumple con sus objetivos de acuerdo a los principios, bases y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de los estados financieros.

2.2.2.1.Objetivos

El objetivo principal de los procesos contables es de mostrar los registros de las operaciones en los estados financieros de la empresa que se efectuaron durante el periodo contable mismo que permite evaluar los resultados obtenidos y tomar decisiones por parte de la administración.

2.2.2.2.Cualidades

“A través del proceso contable se puede llevar de manera organizada y sistemática todas las transacciones económicas que realiza en la empresa en el periodo de tiempo prefijado, de modo que al resumir se obtengan los estados financieros”
(Andrade D. y Madrid D., 2013, p. 90).

Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, el proceso contable debe ser comprensible, sistemático y útil, en ciertos casos requiere que además la información obtenida sea comparable y confiable.

La información es útil cuando es pertinente y sus fuentes sean fidedignas; Es comprensible cuando sea fácil de interpretar y analizar; la información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en que represente fielmente los hechos económicos.

2.2.2.3. Características

Son de aplicación específica para cada caso, desarrollando varios procedimientos para una sola labor, de acuerdo con los requerimientos de la organización.

- Son flexibles, ya que permiten cambios necesarios, es decir, son adaptables a los problemas que se vayan generando.
- Tiene la particularidad de ser estables, en el sentido que lleva una misma secuencia de acuerdo con lo plantado previo a su ejecución.
- Los procesos contables bien diseñados ofrecen control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/beneficio.

Además le dan a la administración control sobre las operaciones de la empresa. Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.

Comprende el desarrollo de proyectos en el área de sistemas de información contable, contabilidad y planeación tributaria, costos, contabilidad y planeación estratégica, gestión social y ambiental, análisis de las declaraciones contables presupuesto empresarial y auditoría operacional, conduciendo las investigaciones hacia las necesidades de la gestión económica, financiera y social de las organizaciones, en la búsqueda de controles y aportes para la racionalidad y eficacia de los negocios. (*Manzanaque M., Merino E. y Banegas O., 2013, p. 16*)

2.2.2.4. Estructura

La ciencia contable va más allá de la medición, ella tiene características cualitativas que no solamente registra y convalida los valores con la intención financiera de los activos, pasivos, patrimonios, ingresos y egresos de una empresa, sino que compara, revela, materializa, además de tener su importancia relativa, fiabilidad y representación, en ello se manifiesta, la neutralidad, prudencia, integridad y la presentación razonable, todo esto se incurre solo por el hecho de ejecutar operaciones comerciales y económicas, en pro de usarlo para la toma de decisiones. *(Quintero J., 2013, p. 12)*

Un proceso contable sigue un modelo básico fácilmente adaptable a situaciones especiales de cada empresa, pero de aplicaciones estrictas para ofrecer un resultado objetivo de acuerdo a la realidad del ente económico. Se deben ejecutar tres pasos básicos relacionados con las actividades financieras; los datos se deben de registrar, clasificar y resumir, además involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para poder efectuar la planeación. El registro de la actividad financiera se debe llevar en forma sistemática de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se lleva a cabo todo tipo de transacciones.

2.2.3. Estados Financieros

Los estados financieros son informes contables que permiten detallar la información financiera obtenida de sus operaciones transaccionales y dar a conocer la situación real de la empresa demostrando razonabilidad en sus resultados al término de un ejercicio económico.

El objetivo de los estados financieros es proveer información que sea útil y comprensible para aquellas empresas que no se negocian en bolsa o manejen recursos del público, sobre la situación financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de las Pequeñas y Medianas Empresas denominadas Pymes. *(Estupiñán R., 2012, p. 165)*

Los estados financieros revisten gran importancia para las empresas porque permiten tomar decisiones acertadas para el logro de una rentabilidad aceptable y la satisfacción de los inversionistas, clientes, empleados y para quienes los estados financieros deben de ser transparentes conforme al mandato de las NIIF.

2.2.3.1. Elementos

De acuerdo con (*Palomares J. y Peset M., 2015, p. 34*) los estados financieros están compuestos de cinco elementos básicos como son:

- **Activo.-** Son todos los bienes que posee la empresa sean estos para uso de la misma o para generar ingresos.
- **Pasivos.-** Son deudas que adquiere la compañía, mismas que deben ser cubiertas de acuerdo a los plazos que les otorguen los proveedores.
- **Patrimonio neto.-** Son los bienes que le quedan a la compañía una vez cubierta las deudas del pasivo con el efectivo de sus activos.
- **Ingresos.-** Son los efectivos que reciben una compañía de por sus ventas de acuerdo a la actividad que desempeñe ya sean bienes o servicios.
- **Gastos.-** Es un egreso de dinero por una compra de algún bien o servicio destinado únicamente para uso de la compañía.

2.2.3.2. Conjunto de Estados Financieros

De acuerdo con (*Estupiñán R., 2012, p. 167*) los estados financieros bajo NIIF comprenden:

- Estado de situación financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de evolución de patrimonio neto
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas explicativas a los estados financieros

2.2.3.2.1. Estado de Situación Financiera

“El estado de situación financiera muestra, en unidades monetarias, la situación financiera de una empresa o entidad económica en una fecha determinada” (*Moreno J., 2014, p. 172*).

Es el estado financiero principal que refleja la situación real de la empresa, podemos conocer información de los activos, pasivos y patrimonio que posee la compañía haciendo un análisis de la información que revela para tomar decisiones acertadas.

2.2.3.2.1.1. Características

De acuerdo con (*Carvalho J., 2009, p. 7*) el estado de situación financiera cumple las siguientes características:

- **Comprensivos:** Deben estar registradas todas las operaciones y transacciones que se realizaron en el periodo detallando paso a paso los procesos ejecutados para una fácil comprensión.
- **Consistencia:** La información que se presenta debe ser coherente y lógica para fácil análisis de la información.

- **Relevancia:** Debe mostrar los aspectos principales y de mayor importancia de la empresa, ayudara a tomar decisiones claras y se evaluara los hechos suscitados en el año fiscal.
- **Confabilidad:** Deben mostrar información de la realidad financiera de la empresa.
- **Comparabilidad:** Es necesario comparar el periodo actual con periodos anteriores de la misma empresa con el fin de identificar las variaciones que existieron y evaluar mediante porcentajes los resultados obtenidos de la información proporcionada.

Según (*Fierro Á., 2015, p. 435*) el estado de situación es un informe que refleja la situación financiera de una compañía el cual que incluirá las siguientes partidas:

- **Efectivo y equivalentes al efectivo.-** comprenden los valores disponibles que posee la compañía como parte de sus activos, estos pueden ser en efectivo que deben estar en la caja o en entidades bancarias, sirven para cubrir cualquier deuda que posea la empresa.
- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:** Es una cuenta de exigibilidad que debe ser recuperado dentro del plazo estipulado por la empresa por la venta de un producto a crédito.
- **Activos financieros:** Es un instrumento financiero que otorga a su comprador el derecho a recibir ingresos futuros por parte del vendedor.
- **Inventarios:** Es la mercadería o existencias que posee la empresa destinados para la venta.

- **Propiedades, planta y equipo:** Son activos tangibles que posee la empresa, pueden ser utilizados como parte de la producción como maquinarias, suministros, muebles y enseres, equipos de computación mismos que generan un gasto a través de la depreciación.
- **Propiedades de inversión:** Son propiedades como terrenos o edificios destinadas a obtener un beneficio como un ingreso por renta o plusvalía.
- **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar:** Son obligaciones o deudas que adquiere la compañía en el momento que realiza una compra de un bien o servicio, valor que debe ser liquidado de acuerdo a lo que estipule el proveedor.
- **Pasivos financieros:** Las obligaciones contractuales que supongan de forma directa o indirecta los siguientes casos: Entregar efectivo u otro activo financiero.
- **Pasivos y activos por impuestos corrientes:** Son pagos por impuestos que se convierten en pasivos, valores por pagar que deben ser cubiertos dentro de un tiempo determinado.
- **Provisiones:** Se considera como un contingente es decir un valor o un recurso que se guarda por alguna obligación que surja eventualmente misma que podrá ser cubierta con dichos recursos.

2.2.3.2.2. Estado de Resultados Integrales

El Estado de Resultado Integral de acuerdo con las NIC/NIIF, incluye todas las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidas en el periodo consideradas como operativas del ejercicio, que determinan la ganancia o la pérdida neta del mismo, excluyéndose aquellos ingresos o egresos que afectaban

ejercicios anteriores, de carácter extraordinario o algunas partidas generadas por estimaciones de cambios contables. (*Estupiñán R., 2012, p. 51*)

Es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtiene el resultado del ejercicio durante un periodo determinado. El estado financiero abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto debe aplicarse perfectamente al principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones.

2.2.3.2.2.1. Componentes

“El total de ingresos del periodo contable debe corresponder a la suma del ingreso mensual expresado, cada uno de ellos, en unidades monetarias de poder adquisitivo a la fecha de cierre del balance general” (*Álvarez M. y Castro J., 2014, p. 83*).

En los ingresos se registran todos los valores monetarios adquiridos por concepto de la venta de un producto lo que genera el incremento de los recursos económicos por ende aumentara el patrimonio de la empresa.

“El total de costos y gastos del periodo contable debe corresponder a la suma de los costos y gastos mensuales expresados, cada uno de ellos, en unidades monetarias de poder adquisitivo a la fecha de cierre del balance general” (*Álvarez M. y Castro J., 2014, p. 83*).

Los costos incurren directamente en la mercadería, incurren en la materia prima, mano de obra y costos de producción lo que permite mantener un mejor control para la toma de decisiones en la asignación de precios del producto.

Los gastos son los que están destinados directamente para cubrir una necesidad de la empresa estos pueden ser administrativos, de ventas o financieros lo que genera una salida de dinero al momento de hacer su pago respectivo.

2.2.3.2.3. Estado de Cambios de Patrimonio Neto

De acuerdo con (*Garrido P. y Íñiguez R., 2015, p. 155*) El Plan General de Contabilidad incluye el estado de cambios en el patrimonio neto (ECPN) como un estado contable obligatorio para todas las empresas. Estos son los principales objetivos que se persiguen con la elaboración del ECPN:

- Mostrar todos los ingresos y gastos que se han producido durante el ejercicio, el principal motivo de su inclusión se debe a que con la nueva normativa contable el resultado global obtenido por una empresa no tiene por qué aparecer en su totalidad en la cuenta de pérdidas y ganancias.
- Proporcionar una imagen de la situación inicial y final del patrimonio empresarial, mostrando las operaciones que han dado lugar a variaciones patrimoniales con objeto de ayudar a comprender las plusvalías y minusvalías imputadas a las cuentas de patrimonio neto.

El estado de evolución de patrimonio neto, también denominado Estado de cambio en el patrimonio neto, es el estado que suministra información acerca de la cuantía del patrimonio neto de la compañía y de cómo este varía a lo largo del ejercicio contable como consecuencia de:

- Transacciones con los propietarios (Aportes, retiros y dividendos con los accionistas y/o propietarios).
- El resultado del período.

El resultado del período se denomina ganancia o superávit cuando aumenta el patrimonio y pérdida o déficit en el caso contrario.

El Estado de Cambios de Patrimonio Neto consta de dos partes

- **Estado de ingresos y gastos reconocidos:** Se presenta todos los ingresos y gastos, tanto los incluidos en el resultado del ejercicio de la cuenta de pérdidas y ganancias como los que se reconocen en el patrimonio neto de la empresa y la contabilidad.
- **Estado total de cambios en el patrimonio neto:** Da a conocer todos los cambios que se realizan en el patrimonio neto. Al total de ingresos y gastos reconocidos obtenido en la primera parte del ECPN se añaden las variaciones originadas en el patrimonio neto por operaciones con los socios o propietarios de la empresa cuando actúen como tales y los ajustes al patrimonio neto debidos a cambios en criterios contables y correcciones de errores.

2.2.3.2.4. Estado de Flujo de Efectivo

El Plan General de Contabilidad incluye el estado de flujos de efectivo como uno de los documentos de las cuentas anuales, siendo su principal objetivo explicar las variaciones que se producen en el efectivo de la empresa. Esta elección de los flujos de efectivo como variable clave se debe a que el concepto «dinero» es una variable intuitiva y fácil de comprender por parte de los usuarios de los estados contables. (*Garrido P. y Íñiguez R., 2015, p. 207*)

Es el estado financiero que informa sobre las variaciones y movimientos de efectivo y sus equivalentes en un período determinado. Según la NIF-B2, el estado de flujo de efectivo es un estado que muestra las fuentes y aplicaciones del

efectivo de la entidad durante un periodo, las cuales se clasifican en actividades de operación, inversión y de financiamiento.

De acuerdo con (*Garrido P. y Íñiguez R., 2015, p. 207*) el estado de flujos de efectivo es útil para evaluar cuestiones tan importantes como las siguientes:

- El origen y empleo del efectivo de la empresa.
- La determinación del valor de la empresa o de un proyecto de inversión a partir del valor actual de los flujos de efectivo esperados.
- La política de distribución futura de dividendos.
- La capacidad para hacer frente a los compromisos financieros de la empresa.
- La capacidad de la empresa para generar efectivo para responder a necesidades no previstas.

2.2.3.2.4.1. Objetivo e Importancia

Suministrar las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y el equivalente al efectivo, así como sus necesidades de liquidez, toma de decisiones económicas, a través del flujo de efectivo se puede cubrir las obligaciones por pagar que tenga la compañía.

Este estado financiero permite conocer cómo la entidad genera y utiliza el efectivo y los equivalentes de efectivo, aparte de la naturaleza de sus actividades, dado que las entidades necesitan efectivo para realizar sus operaciones, pagar sus obligaciones y, en caso de entidades lucrativas, pagar rendimientos a sus

accionistas, su importancia también radica en mostrar el origen de los flujos de efectivo generados y el destino de los flujos de efectivo aplicados. (*Álvarez M. y Castro J., 2014, p. 22*)

2.2.3.2.4.2. Información

La estructura básica del estado de flujo de acuerdo con la NIF B-2 requiere que las entidades clasifiquen y presenten las entradas y salidas de efectivo según su naturaleza en tres grupos:

- **Actividades de operación:** Son las que constituyen la principal fuente de ingresos para la entidad; incluyen también otras actividades que no pueden ser clasificadas como de inversión o de financiamiento.
- **Actividades de inversión:** Son las que se refieren a la adquisición y disposición de: inmuebles, maquinaria y equipo, activos intangibles y otros activos destinados al uso, a la producción de bienes o a la prestación de servicios; instrumentos financieros disponibles para la venta; inversiones permanentes en instrumentos financieros de capital, y actividades relacionadas con el otorgamiento y recuperación de préstamos que no están relacionados con las actividades de operación.
- **Actividades de financiamiento:** Se concentran en la obtención, así como con la retribución de fondos provenientes de los propietarios de la entidad; acreedores otorgantes de financiamientos que no están relacionados con las operaciones de suministro de bienes y servicios, y la emisión de instrumentos de deuda e instrumentos de capital diferentes a las acciones.

Con la información que se obtiene de los estados financieros (*Álvarez M. y Castro J., 2014, p. 27*) “se puede evaluar la relación de cada una de estas

actividades, su impacto en la situación financiera de la entidad y el resultado final del incremento o disminución del efectivo y equivalentes de efectivo”.

2.2.3.2.5. Notas explicativas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros como componentes del conjunto completo de los Estados Financieros representan la información referente a las bases de preparación, políticas contables aplicadas, sobre desglose de partidas del balance, cambios en el patrimonio, cuentas de resultados y los flujos de efectivo, así como de información relevante adicional que se requiera de los estados financieros. De acuerdo con (*Estupiñán R., 2012, p. 95*) las notas deben:

- Presentar información acerca de las bases de preparación de los estados financieros y de las políticas contables aplicadas.
- Desglosar la información requerida por las NIIF que no se presente en el balance, la cuenta de resultados, el estado de cambios en el patrimonio o el estado de flujos de efectivo.
- Dar información adicional que sea relevante para comprensión y que no se presente en el balance, la cuenta de resultados, el estado de cambios en el patrimonio o el estado de flujos de efectivo.

Las notas a los Estados Financieros representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación y análisis de la información que se presenta en cada uno de ellos.

2.2.4. Información financiera

La información financiera es información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa. La necesidad de esta información hace que se produzcan los estados financieros. (*Perramón J., 2005, p. 25*)

Permite conocer los resultados obtenidos del análisis de los estados financieros de la actividad económica que se realizó en el periodo mismo que permite tomar decisiones acertadas y así definir las fortalezas y debilidades de la compañía.

2.2.4.1. Características

Una información relevante es aquella que influye en las decisiones que toman los usuarios. Y esto es posible si a través de esta información el usuario puede confirmar las conclusiones obtenidas con datos históricos y le permite realizar predicciones para el futuro que sean necesarias en su toma de decisiones. (*Palomares J., Pese M., 2015, p. 25*)

La información financiera debe reunir determinadas características con el fin de proporcionar el cumplimiento de sus objetivos y garantizar la eficacia de la información presentada a continuación mencionamos las características que debe presentar la información a revelarse en los estados financieros:

- **Relevancia:** La información a presentar será la de mayor importancia seleccionando lo más relevante, tomando en cuenta que debe ser clara y precisa para la fácil comprensión ya que dicha información influirá en las toma de decisiones.

- **Confiable:** La información puede ser relevante pero poco confiable, por ende la información debe estar libre de error material, sesgo o perjuicio, representar fielmente las transacciones y demás sucesos, ser neutral.
- **Materialidad o importancia relativa:** La información es material y por ello es relevante, su omisión o su presentación errónea de procesos que no hayan sido registrados en su momento pueden influir en las decisiones económicas que tomen los accionistas o administradores al momento de interpretar los estados financieros.
- **Pertinencia:** Tener la debida precaución al momento de ejecutar procesos contables que puedan alterar resultados en la presentación de los estados financieros.
- **Libre de errores:** La información a presentar no debe contener errores, los resultados deben ser reales.
- **Comparabilidad:** Esta información se debe presentar siguiendo las normas y políticas contables, de manera que permita la fácil comparación con periodos anteriores para conocer sus variaciones, y también permitirá la comparación con otras empresas.
- **Verificabilidad:** La información debe estar libre de errores materiales, debe ser neutral y prudente, para que pueda ser útil y transmita la confianza necesaria a los usuarios.
- **Comprensibilidad:** La información debe ser de fácil comprensión para todos los usuarios, se deben agregar notas que permitan el entendimiento de todos los temas, para la toma de decisiones.

2.2.5. Inventario

“Dentro del ámbito empresarial la correcta administración de los inventarios es un asunto de gran importancia, ya que éstos representan una parte muy importante del activo de la mayoría de las organizaciones” (*Izar J., Ynzunza C. y Sarmiento R., 2013, p. 30*).

Los inventarios son bienes tangibles para la venta en el curso ordinario del negocio, y se vuelven imprescindibles ya que tiene un valor muy representativo en el activo permitiendo tener liquidez a corto plazo en la empresa.

“El objetivo fundamental del inventario es absorber las diferencias que se presenten entre la oferta y demanda de un artículo, de modo que las variaciones que haya sean absorbidas por el inventario, a fin de evitar faltantes” (*Izar J. et al., 2013, p. 30*).

El inventario tiene como objetivo prever a la empresa de materiales necesarios para su continuo y regular desenvolvimiento, es por eso que es vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso productivo y de esta forma afrontar la demanda de la empresa.

“La administración del inventario requiere tomar dos decisiones básicas: ¿cuánto debe pedirse de un artículo al momento de hacer un nuevo pedido? y ¿en qué momento debe hacerse el nuevo pedido?” (*Izar J. et al., 2013, p. 30*).

La administración de inventarios es la aplicación empleo de técnicas y procesos que tiene como objetivo establecer, y mantener la cantidades ventajosas de los artículos, minimizando los costos que generan, y así contribuir para lograr los fines de la empresa.

2.2.5.1. Medición de los inventarios

La NIIF para las Pymes en su sección trece, inventario, indica que la medición de los inventarios se los reconocerá al costo histórico-real o al valor neto realizable, esta opción de reconocimiento y medición estará sujeta al criterio del contador de la empresa.

2.2.5.2. Costo de los inventarios

El costo de las existencias comprenderá todos los costos derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. El costo debe comprender todos los costos de compra, conversión y demás costos incurridos para traer los inventarios a su condición y ubicación presente.

2.2.5.3. Valor neto realizable

El valor neto realizable se obtiene de un activo por la venta del mismo, deduciendo los costos necesarios para determinar el precio de venta al público y relacionar el valor con el mercado y la forma como se determinan los precios de la competencia.

La recuperación de los costos de la mercadería puede ser que no se logren debido a varios factores como daños, obsolescencia, baja de precios en el mercado lo que afectará directamente al precio de la venta porque no se recuperará el costo del inventario ya que se dará de baja por las circunstancias antes mencionadas.

“Algunas razones para que el inventario tenga un menor valor neto realizable son: daños, obsolescencia o declinación de los precios de venta” (*Bohórquez N., 2015, p. 87*).

2.3. Marco Legal

2.3.1. Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Constituyen los estándares técnicos en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable como lo exigen las normas. Estas normas fueron adoptadas y aplicadas en muchos países a nivel mundial, permitiendo de esta manera que las empresas puedan contar con información acorde a las exigencias de la globalización.

La adopción de las NIIF requiere que directivos, contadores, auditores, consultores, profesionales involucrados en las áreas financieras, de presupuesto, tributarias, se familiaricen con nuevos conceptos, términos y formatos para la presentación de la información financiera según lo dispuesto en esta normativa, y se comprenda los efectos desde el punto de vista tributario. IASCF (2009) NIIF PARA PYMES

Análisis: La implementación de las NIIF en el Ecuador permite llevar un proceso estructurado de los procedimientos contables aplicando las normativas de control exigidas por los entes reguladores lo que genera información financiera real al cierre de un periodo fiscal con la presentación de estados financieros razonables y de fácil interpretación para la gerencia, quienes al interpretar y analizar los resultados tomaran decisiones que permitan mejorar el giro del negocio.

2.3.2. Las Normas Internacionales De Contabilidad – NIC

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de estándares con el fin de establecer la presentación de los estados financieros, desde lo que debe presentarse hasta la forma en que debe presentarse, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar información real de la situación financiera de una empresa.

Análisis: Las NIC son un conjunto de normas que establecen como se debe presentar la información en los estados financieros debido a que la contabilidad es una técnica y requiere de mayor control debe regirse a dichas normas aplicando los procesos que indica cada una para la obtener información financiera razonable y comparable en los estados financieros.

2.3.3. NIC 2: Inventarios

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos, permite la determinación del costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. IASB. (2005). NIC 2

Análisis: Esta norma explica el tratamiento que se le debe dar existencias, la cantidad de coste que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La norma da las pautas para determinar ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

- (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos:
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

2.3.4. Valor Neto Realizable

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación, el valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no.

El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta. Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

2.3.5. NIC 8: Políticas Contables.- Cambios en las estimaciones contables y errores

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La utilidad o pérdida neta del periodo incluye todas las partidas de ingresos y gastos del periodo, pero muchas veces, por error, algunas partidas extraordinarias o estimaciones no son incluidas dentro de los resultados. Estas situaciones se deben fundamentalmente a los errores fundamentales y al efecto de los cambios en políticas contables. IASB. (2005). NIC 8

Los errores fundamentales pueden ser producidos por equivocaciones matemáticas. Malinterpretación de hechos, mala aplicación de políticas contables y fraudes u omisiones, los cuales son descubiertos en el periodo actual y que pueden provocar que los estados financieros pierdan su confiabilidad a la fecha de su emisión. Estos errores se producen en raras ocasiones, pero en caso de existir, y dado que fueron considerados para la determinación de los resultados de esos periodos, es necesario ajustar el saldo inicial de las utilidades retenidas del periodo actual y revelar a los estados financieros la naturaleza del error, el monto de la corrección y su efecto en información comparativa con respecto a los periodos anteriores. IASB. (2005). NIC 8

Análisis: Esta norma establece los criterios de selección y cambio de políticas contables, junto con el tratamiento contable y el requisito de información sobre los cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores, los errores ocurren muchas veces porque algunos procesos contables no son incluidos en los resultados o se omite algún valor relevante lo que conlleva a obtener resultados no reales por lo tanto lo tanto la información revelada en los estados de financieros carecerá de fiabilidad.

2.3.6. Errores

Los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros. Los estados financieros no cumplen con las NIIF si contienen errores, materiales o bien errores inmateriales, cometidos intencionadamente para conseguir una determinada presentación de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad. IASB. (2005). NIC 8

Los errores potenciales del ejercicio corriente, descubiertos en este mismo ejercicio, se corregirán antes en ocasiones no se descubren hasta un ejercicio posterior, de forma que tales errores de ejercicios anteriores se corregirán en la

información comparativa presentada en los estados financieros de los ejercicios siguientes. IASB. (2005). NIC 8

Análisis: Los errores contables establecidos en las NIIF corresponden a omisiones o inexactitudes en los estados financieros de una entidad con relación a uno o varios periodos anteriores, sobre los cuales la información estaba disponible para esos periodos y por alguna razón voluntaria o involuntaria se determinó un error numérico de interpretación de hecho económico que no fue detectada en un tiempo determinado y al realizar un análisis completo del periodo se detecta se debe corregir para presentar un estado financiero con información que permite tomar decisiones acertadas de acuerdo a sus resultados económicos.

2.4. Marco Conceptual

Los siguientes términos se usan, en la presente investigación, con el significado que a continuación se especifica:

- **Contabilidad.-** Es el acto de registrar y sintetizar las transacciones diarias realizadas por una entidad con el propósito de que la información generada sirva para la toma de decisiones de carácter económico.
- **Políticas contables.-** Es el conjunto de principios, reglas, procedimientos específicos utilizadas para preparar y presentar los estados financieros de manera uniforme.
- **Inventarios.-** Es la existencia de bienes que posee una empresa para desarrollar su actividad, genera ingresos a la compañía en el momento de la venta de dicha mercadería.
- **Confiabilidad.-** Refiere al grado de seguridad que un sistema opere exitosamente proporcionando información real.

- **Compresibilidad.-** una cualidad esencial de la información proporcionada en los estados financieros que sea fácilmente comprensible para los usuarios.
- **Activos.-** Son bienes y derechos adquiridos económicamente por la empresa y que probablemente genere beneficios económicos en el futuro.
- **Pasivos.-** Son las deudas y obligaciones actuales adquiridas por la empresa ante terceros y que es probable que exista una disminución de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro.
- **Ingresos.-** es una fuente principal positiva de los resultados de un periodo y generan incrementos en activos y disminuciones en pasivos.
- **Errores.-** Son omisiones e inexactitudes encontrados en los estados financieros de una empresa para uno o más periodos anteriores.
- **Patrimonio.-** Es la parte residual de los bienes y derechos de la empresa, una vez deducidos las deudas y obligaciones, es decir, es la diferencia entre activo y pasivo de la empresa.

Capítulo III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Metodología

El diseño de la investigación se realizó con enfoque cualitativo mediante la metodología descriptiva, que toma como objeto de estudio la problemática existente en América Autopartes S.A., empresa en la cual se aplicó los métodos y técnicas de investigación durante toda las etapas del proceso investigativo. La problemática se centra en los errores que presenta durante los procesos contables lo que conlleva a la presentación de estados financieros erróneos.

3.2. Tipos de Investigación

Para el desarrollo del presente trabajo de titulación se aplicó varios tipos de investigación que permitió la obtención de información de la compañía América Autopartes S.A, a continuación se detallan:

3.2.1. Investigación Descriptiva

La presente investigación ayudó a describir los procesos contables realizados en la empresa América Autopartes S.A. donde se detallaron datos cualitativos en base a la recopilación de la información contable entorno a las entrevistas.

La descripción de los procesos contables se fundamentó en la información que se pudo reunir, para su debida clasificación y estudio, llegando a concretar la idea a defender según los resultados adquiridos que detallan la situación de la empresa América Autopartes S.A. donde el punto exacto influye la razonabilidad de los estados financieros.

3.2.2. Investigación Histórica

Se realizó el análisis a los estados financieros de la empresa América Autopartes S.A, de los años 2015 y 2016 respectivamente, donde se ha evidenciado a través de la revisión y evaluación de los procesos contables que presentan irregularidades por tanto se determinó las causas y efectos más primordiales, las cuales han ocasionado la problemática objeto de estudio.

3.2.3. Investigación Documental

En el presente proyecto se llevó a cabo una investigación documental, se basó en fuentes primarias tales como bases bibliográficas, artículos científicos, ensayos, libros, revistas y fuentes secundarias como documentos, información administrativa y contable por concepto de la cuenta de inventarios: registros, reportes, estados financieros en el que se detalló cada uno de los procesos realizados en el periodo de análisis de la compañía América Autopartes S.A.

3.2.4. Investigación de Campo

La investigación de campo permitió la observación directa con el objeto de estudio con la intención de recopilar información considerable disponible sobre los procesos contables que conllevan a la elaboración de los estados financieros, se realizaron preguntas como información general de la empresa y control de inventario.

3.3. Enfoque de la Investigación

En la investigación se aplicó el enfoque cualitativo se basa en características propias del objeto de estudio en base a los puntos detectados dentro del problema actual de la empresa América Autopartes S.A., también se solicitó documentos con información contable donde se pudo analizar y confirmar los desfases en el

uso de los procesos contables para la presentación de los estados financieros que no permite conocer la situación económica de la empresa.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Investigación

En el trabajo de investigación se aplicó una técnica para la recolección de información que la mencionamos a continuación:

3.4.1. Entrevista

Se aplicó mediante un instrumento de preguntas estructuradas con el fin de recopilar la mayor información relacionada a las actividades que se desarrollan en la empresa, obteniendo detalles de cómo están realizados los procesos contables mismos que influyen en la presentación de los Estados Financieros, adicionalmente se presentó el análisis documental, en el cual se realizó el análisis de toda la información contable que existen en la compañía y principalmente los estados financieros.

3.4.2. Ficha de Observación

La ficha de observación es un instrumento de las técnicas de investigación que se aplicó en el presente trabajo de investigación, se usó como recurso para la recolección de datos, a través de la observación se determinó varios factores y hechos que acontecen en el día a día en lugar donde se desarrolló la problemática.

3.4.3. Análisis documental

El análisis documental en la presente investigación permitió examinar los procesos contables que se desarrollaron para elaborar un estado financiero con la verificación de la información plasmada en los documentos contables del período de análisis para ello se efectuó los asientos de depreciación de propiedad, planta y

equipo, se aplicó por la antigüedad de los activos fijos considerando el valor de adquisición por muebles y enseres y equipos de computación; asiento de provisión prestaciones de aportes al IESS, se obtuvo del sueldo de los empleados por gastos de ventas y de gastos administrativos ; asiento de provisión rol de pagos, permitió contabilizar una provisión para cada trabajador de los beneficios sociales como décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y fondo de reserva que van a percibir en este caso mensualmente, horas extras y el aporte individual al IESS; asiento por regularización de las cuentas de IVA para determinar el valor a pagar diciembre del 2016 se obtuvo ventas netas y se determinó el valor a pagar; impuesto por pagar IVA, la contabilización del pago generado en el mes de diciembre del impuesto IVA, valor que se canceló en el mes siguiente de la declaración es decir en Enero del 2017.

Se realizó el análisis del estado de situación financiera con corte al 31 de diciembre del 2016 en el cual se realizó el análisis vertical y horizontal de las cuentas de activos, pasivos y patrimonio en donde permitió observar la participación o peso de cada cuenta de los estados financieros, se realizó el análisis del estado de resultado integral con corte al 31 de diciembre del 2016, el cual presentó una utilidad bruta en ventas, los gastos efectuados durante el periodo tanto de ventas, administrativos y financieros y el análisis comparativo del años 2015 y 2016 determinando las variaciones que se dieron en dichos periodos.

De acuerdo a los estados financieros del año 2016 proporcionados por la empresa, se realizó un cálculo a los principales indicadores financieros como: Razón Corriente, Prueba Ácida, Capital de Trabajo, Rotación de Activos, Margen de Utilidad Neta, y Rendimiento sobre los Activos.

3.5. Población y Muestra

3.5.1. Población

La población del trabajo de investigación está conformada por la empresa América Autopartes S.A, tiene a cargo 4 colaboradores, los cuales están relacionado de forma directa con la parte operativa- administrativa de la organización, quienes están descriptas en la tabla a continuación:

Tabla 1: Población

Gerente General	1
Jefe Financiero	1
Contador General	1
Supervisor de Bodega	1

Nota: Información tomada América Autopartes S.A

3.3.2. Muestra

Se tomó como muestra a 3 funcionarios de la compañía América Autopartes S.A. relacionados con los procesos contables de la empresa de repuestos, lo que permitió determinar el problema para presentar una propuesta acorde a las necesidades de la empresa en las áreas que requieren mayor control.

Tabla 2: Muestra

Gerente General	1
Contador General	1
Supervisor de Bodega	1

Nota: Información tomada América Autopartes S.A

3.6. Análisis de los Resultados

El análisis de los resultados se realizó mediante la entrevista, ficha de observación y análisis documental.

3.6.1. Técnica de Entrevista

La entrevista se realizó a 3 colaboradores de la empresa, sus respuestas son muy importantes ya que se obtiene resultados de la operatividad de la empresa, fue realizada al Gerente General, Contador y el Supervisor de bodega de la empresa América Autopartes S.A. A continuación se muestran los resultados de las entrevistas realizadas:

Tabla 3: Entrevista realizada al Gerente General

Objetivo Específico:	Analizar la información financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.
Perfil del Entrevistado:	Gerente General
Entrevistado :	Ing. Glenda León Franco
Entrevistadora (s):	Mariuxi Matamoros Guerra Julissa Sacón Rivas
Fecha de ejecución:	19-Mayo-2017

Nota: Información tomada América Autopartes S.A

1. ¿La empresa cuenta con políticas de inventario?

La empresa no cuenta con un manual de políticas de inventario.

2. ¿Está de acuerdo con el registro de controles de inventario de la empresa América Autopartes S.A.?

No me encuentro muy satisfecho porque he tenido algunos inconvenientes con el personal de la empresa, ya que pido reportes de inventarios y debo de esperar a que en ese momento lo realicen.

3. ¿Considera que el personal de la empresa está usando la tecnología apropiada para el manejo de inventarios?

No, porque dentro de la empresa se llevan solo por medio de un cuaderno de apuntes sin acceso directo del sistema para ir actualizando la información diariamente.

4. ¿Es indispensable que el personal de la empresa se encuentre en constante capacitación?

Si es necesario ya que en cada capacitación los empleados van teniendo un poco más de conciencia para poder trabajar de mejor manera dentro de cada uno de sus puestos y por lo tanto tener un mayor control de inventarios.

5. ¿Qué nivel de preparación recomienda que deberá tener el bodeguero?

El nivel de estudio para este puesto debería ser indispensable mientras exista la experiencia, pero se recomienda que fuera de nivel superior.

6. ¿Cuáles metodologías utiliza para conocer motivar al personal a su cargo?

El reconocimiento del trabajo es importante reconocer y felicitar al trabajador por el trabajo realizado de buena manera y si han mejorado su rendimiento, una felicitación por correo electrónico, regalos de canastas o una propuesta de ascenso.

7. ¿Qué conocimientos y valores le puede aportar a la empresa?

Los valores morales, los valores éticos, y los valores familiares y espirituales, como aquellos considero deseables la honestidad, el respeto, la tolerancia, la lealtad, el aprendizaje el compañerismo y la solidaridad.

8. ¿Qué estrategia aplicaría para adquirir nuevos clientes?

Yo aplicaría la estrategia del referido que consiste en que los clientes existentes nos traigan, familiares, amigos y conocidos en donde ambos se beneficiarían en descuento en los productos.

9. ¿Considera que hay competencia en el mercado en la línea de Repuestos Ford?

Si, desde luego en un mundo globalizado la competencia siempre va a ser buena porque eso nos va ayudar a mejorar los estándares de calidad.

10. ¿Cree usted que existe un equipo de trabajo unido dentro de la compañía?

La compañía maneja un buen ambiente laboral y el equipo de trabaja es organizado.

Análisis de la entrevista realizada al Gerente General

El Gerente General indicó que la empresa no cuenta con política de inventario establecida, ya que no existió un control de inventarios adecuado por lo que es necesario proponer al administrador que se implante un sistema acorde a las necesidades que tiene la empresa, de tal forma el no control y registro de inventario, impide la existencia de saldos reales en los productos disponibles para

la venta en la empresa América autopartes S.A. La empresa no cuenta con la tecnología necesaria y no se cuenta con la documentación de soporte por el área de bodega se ocasionan reducción de utilidades, así como un incumplimiento en las ventas y con los clientes, ya que las prioridades siguen siendo captar y retener clientes con un buen análisis se podrá empujar a captar también los clientes de la competencia con una adecuada estrategia de marketing de retención de clientes.

Tabla 4: Entrevista realizada al Contador General

Objetivo Específico:	Analizar la información financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.
Perfil del Entrevistado:	Contador General
Entrevistado :	Ing. Humberto Zea Pizarro
Entrevistadora (s):	Mariuxi Matamoros Guerra Julissa Sacón Rivas
Fecha de ejecución:	19-Mayo-2017

Nota: Información tomada América Autopartes S.A

1. ¿Cuenta la compañía con un manual de políticas y procedimientos?

La compañía no cuenta con un manual de políticas y procedimientos.

2. ¿Qué estrategias se puede aplicar para mejorar las ventas en la compañía?

Se debe analizar el costo de la mercadería importada y de acuerdo a los resultados mejorar precios.

3. ¿Considera que los gastos fijos que se generan mensualmente son necesarios para el giro del negocio?

Si son necesarios porque están relacionados directamente con el giro del negocio como la renta del local, servicios básicos.

4. ¿Considera usted que se realizó correctamente el registro de las operaciones en el sistema contable?

Si se realizó el registro correcto de las operaciones para ello se efectuó diferentes procesos que permitieron obtener resultados favorables.

5. ¿Qué opina sobre la aplicación de la NIC 8 en los estados financieros?

Considero que la NIC 8 permite modificar la información en el caso que se haya realizado un proceso de forma incorrecta, aplicar políticas contables y la corrección de errores

6. ¿Cree que se está cumpliendo con el análisis de las cuentas contables y corrigiendo errores en el caso que existiere?

Si se está analizando las cuentas contables y corrigiendo errores que detectaron en el cierre de cada mes.

7. ¿Cómo se debe aplicar la NIC 2 para un mejor funcionamiento del negocio?

La NIC 2 permite reconocer y revelar el estado del inventario, con la aplicación de esta NIC podemos determinar de una forma correcta el costo de la mercadería analizando sus costos de precio de compra, costos de importación, transporte y todos los costos incurridos para obtener un valor neto realizable.

8. ¿Considera que la situación financiera de la empresa le permita seguir creciendo?

La situación financiera de la empresa es buena, cuenta con solvencia para cubrir con gastos que se presentan posteriormente, además cuenta con un buen stock de inventario que permite satisfacer las necesidades del cliente por ende crecerán las ventas.

9. ¿Qué cuenta considera que debe tener un mejor control?

La cuenta de Inventarios.

10. ¿Considera que con el análisis de los Estados Financieros se puede tomar decisiones acertadas?

Sí, porque obtenemos resultados de la situación real de la empresa, a su vez analizamos activos, pasivos y patrimonio.

Análisis de la entrevista realizada al Contador General

De acuerdo a la respuesta del asesor contable la compañía no cuenta con un manual de políticas y procedimientos lo que impide un mejor control en sus áreas administrativas y contables. El Ing. Humberto Zea Pizarro indica que los procesos contables están realizados correctamente, se efectuaron asientos de diario como provisiones de beneficios sociales, asientos de regularización de la cuentas de IVA, depreciaciones entre otros para efecto de una buena contabilidad, respecto a la NIC 8 nos indica que permite la corrección de los errores de ejercicios anteriores, así como de los ajustes retroactivos efectuados al realizar cambios en las políticas contables, también nos indica que se está manejando un control de las cuentas contables al cierre de cada mes determinando y corrigiendo errores en el caso que sean detectados, se analizaron las transacciones, asientos de

ajustes, procesos para la elaboración de las declaraciones de impuestos. Con la aplicación de la NIC 2 se evalúa los costos de la mercadería desde su adquisición hasta su lugar de origen como precio de compra, costos de importación, flete, almacenaje, la cuenta de inventarios necesita un mayor control tanto en el análisis de su costo como su inventario físico. Al final del año fiscal de la empresa América Autopartes se hace un análisis de los Estados Financieros para determinar si la empresa obtuvo utilidad o pérdida y de acuerdo a sus resultados tomar decisiones para mejorar el giro del negocio, la situación financiera de la empresa permite crecer, cuenta con liquidez y stock de inventario de alta rotación.

Tabla 5 Entrevista realizada al Supervisor de Bodega

Objetivo Específico:	Analizar la información financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.
Perfil del Entrevistado:	Supervisor de Bodega
Entrevistado :	Sr. Carlos Pareja Peña
Entrevistadora (s):	Mariuxi Matamoros Guerra Julissa Sacón Rivas
Fecha de ejecución:	19-mayo-2017

Nota: Información tomada América Autopartes S.A

1. ¿La empresa cuenta con políticas establecidas para el manejo de inventarios?

La compañía no cuenta con políticas establecidas para el manejo de inventarios.

2. ¿Usted se encuentra conforme con los controles de inventarios que se realizan dentro de la empresa?

No, porque siempre existen inconsistencias cuando se hace una revisión del inventario es decir que los controles no fueron realizados correctamente.

3. ¿Se realiza inventario físico para constatar el informe en sistema periódicamente?

El inventario físico se realiza cada 6 meses.

4. ¿Todas las existencias se encuentra estabilizada en una sola bodega?

Sí, todo está en una sola bodega.

5. ¿Realiza usted el cierre y revisión de inventario con el administrador?

Si, cada vez que se hace el inventario físico, la administradora compara el stock físico con el stock del sistema.

6. ¿Ordena los inventarios con algún código o algún tipo de registro?

El inventario esta numerado por códigos alfanuméricos.

7. ¿Después de cuánto tiempo es recomendable realizar inventarios físicos?

Cada tres meses para un mejor control.

8. ¿Las políticas de control de inventario garantiza la seguridad de la mercadería?

Las políticas de control permiten cumplir con procedimientos para un mejor manejo de las partidas del inventario.

9. ¿Cuándo se compra mercadería usted revisa las órdenes de pedido con lo que recibe?

La mercadería que se recibe por cada importación es revisada con la orden de pedido para el control del inventario.

10. ¿Los inventarios que manejan la compañía son importados o compra locales?

La empresa mantiene un 90% de repuestos americanos Ford importados y el 10% a través de compra local.

Análisis de la entrevista realizada al Supervisor de Bodega

Según la respuesta del bodeguero indica que hay mercadería que están en mal estado y no se les da de baja en el momento que se detecta las inconsistencias, no se ha creado un manual de políticas para el manejo del inventario por falta de control dentro de esta área. El inventario físico de la mercadería se realiza cada 6 meses para tener control del stock, determinar faltantes, sobrantes y mercadería en mal estado y así realizar los ajustes respectivos, la mercadería se encuentra numerada y en una sola bodega, facilita el control del inventario y fácil acceso a cada uno de los ítems al momento despachar la mercadería al cliente. La administradora al determinar inconsistencias en las comparaciones del inventario analiza las razones por la cual se dieron las diferencias y ajusta al estado actual de las existencias, por lo tanto es recomendable hacer un inventario trimestralmente para verificar las existencias físicas del stock en una fecha determinada con el fin de asegurar las existencias de mayor rotación y controlar deficiencias, con la aplicación de las políticas de control de inventario se puede identificar la mercadería en mal estado y dar de baja o vender a un bajo precio el inventario de poca rotación.

3.6.2. Técnica Ficha de observación

En la tabla 6 se muestra la ficha de observación que fue diseñada y aplicada para el levantamiento de información.

Tabla 6: Ficha de Observación

Fecha:	26 de Julio del 2017	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
No.		SI	NO	
1	Tiene variedad de repuestos de vehículos.	x		
2	Cuenta con el espacio físico de acuerdo a sus necesidades.	x		
3	El vendedor realiza una proforma previo a la venta del producto.	x		
4	Los repuestos están codificados de acuerdo a la línea del producto.	x		
5	El área administrativa lleva el control de ventas diarias.	x		
6	La persona encargada revisa el producto con el cliente antes de realizar una venta.	x		
7	Los clientes realizan pagos en efectivo, tarjetas y cheques.	x		
8	La atención al cliente es personalizada.	x		
9	EL jefe de bodega verifica la mercadería con las órdenes de pedido.	x		
10	Los vendedores se asesoran mediante catálogos antes de vender los repuestos solicitados por los clientes.	x		

Análisis de la ficha de observación realizada

La ficha de observación es una técnica e instrumento de la investigación que permitió observar diferentes variables en la compañía América Autopartes S.A tales como la venta de variedad de repuestos de vehículos, la empresa cuenta con

el espacio físico e infraestructura adecuada, los repuestos están debidamente perchados y codificados de acuerdo a la línea del producto como: lubricantes, bandas, frenos, suspensión, partes eléctricas, bases, módulos, cables, electro ventiladores, etc., el vendedor realiza una proforma previo a la venta del producto ya que el cliente puede comprar en el momento o regresar en otra ocasión, la atención es personalizada porque el vendedor atiende directamente a los clientes, al momento de realizar la venta del producto pueden cancelar en efectivo, con tarjetas de crédito, débito o cheques de acuerdo a la forma de pago le aplican un porcentaje de descuento, al momento de la entrega del producto el repuesto es revisado por el encargado de bodega y por el cliente que recibe. Los vendedores se asesoran mediante catálogos y páginas de internet para verificar que los repuestos sean los correctos para el vehículo que solicitan los clientes, al finalizar el día el área administrativa se encarga del control de las ventas diarias.

3.6.3. Esquema General del Estudio Documental

En el siguiente análisis, observaremos el esquema de la metodología objeto de estudio, en la cual estipularemos el detalle de los ítems a desarrollar en este capítulo.

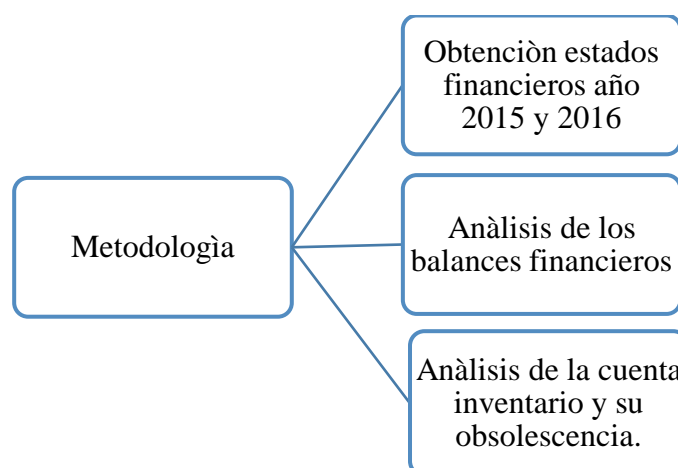


Figura 1: Esquema General de Estudio Documental

3.6.3.1. Procesos y asientos contables previos a la elaboración de los estados financieros.

Tabla 7: Depreciación propiedad planta y equipo

AMÉRICA AUTOPARTES S.A.				
			No: Mes: DICIEMBRE Año: 2016	
ASIENTO DE DIARIO				
NOMBRE: DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
CODIGO	DETALLE	PARCIAL	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
6220001	Depreciaciones		265.63	
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	(-) Depreciación Acumulada			98.15
10809001	Muebles y Enseres			
	(-) Depreciación Acumulada			167.48
10809002	Equipo De Computo			
	P/R Contabilización de la depreciación de Muebles y Enseres y Equipos de Computación.			
	SUMAN		265.63	265.63

Nota: Información tomada de América Autopartes S.A.

La tabla 7 muestra el asiento por la depreciación de propiedad, planta y equipo de la compañía América Autopartes se aplicó por la antigüedad de dichos activos considerando un valor de adquisición por muebles y enseres de \$ 11.777,87 depreciando con un porcentaje del 10% por 10 años de vida útil y un valor de adquisición por equipos de computación de \$ 6.030,00 depreciando con un porcentaje de 33% por 3 años de vida útil.

Tabla 8 Asiento de provisión prestaciones de aportes al IESS

AMÉRICA AUTOPARTES S.A.				
		No: Mes: DICIEMBRE Año: 2016		
ASIENTO DE DIARIO				
NOMBRE: PROVISIÓN PRESTACIONES DE APORTES AL IESS				
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
	GASTOS DE VENTAS		247.86	
6102	11,15% Aporte Patronal al IESS	227.46		
6130	1 % SECAP p e IECE	20.40		
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		556.01	
6202	11,15% Aporte Patronal al IESS	363.94		
6229	1 % SECAP e IECE	32.64		
	OBLIGACIONES AL IESS POR PAGAR			803.87
20111002	11.15% Aporte Patronal	591.40		
20111003	1 % SECAP e IECE	53.04		
20111004	Fondo de Reserva	159.44		
	Contabilización Provisión Prestaciones Sociales al IESS por Sueldos de Empleados mes de DICIEMBRE 2016			
	SUMAN		803.87	803.87

Nota: Información tomada de América Autopartes S.A.

La tabla 8 muestra la provisión de prestaciones de aportes al IESS, se obtuvo del sueldo de los empleados por gastos de ventas \$ 2.040,00 por el 11.15% obteniendo un valor de \$ 227,46 y el 1% por concepto de SECAP e IECE dando como resultado un valor de \$ 20,40 por pagar y del gastos administrativos \$ 3.264,00 por el 11.15% obteniendo un valor de \$ 363.94 y el 1% por concepto de SECAP e IECE obteniendo un valor de \$ 53,04 y el fondo de reserva correspondiente a dos empleadas del área administrativa que perciben un sueldo de \$ 1.914,00 dando como resultado de 159,44 valor que es acumulado por los dos de los empleados de la compañía.

Tabla 9 Asiento de Provisión rol de pagos

AMÉRICA AUTOPARTES S.A.				
ASIENTO DE DIARIO NOMBRE: PROVISIÓN ROL DE PAGO MES DE DICIEMBRE			No: Mes: DICIEMBRE Año: 2016	
			CONTABILIZACIÓN	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	GASTOS DE VENTAS		2,390.93	
6101	Sueldos	2,000.00		
6103	Beneficios Sociales	181.00		
6110	Horas Extras	40.00		
6113	Fondo de Reserva	169.93		
6106	Bono			
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		3,627.48	
6201	Sueldos	3,230.00		
6203	Beneficios Sociales	292.67		
6204	Horas Extras	34.00		
6206	Fondo de Reserva	70.81		
	OBLIGACIONES AL IESS POR PAGAR			501.23
20111001	9.45% Aporte Individual			
	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR			5,517.18
20109001	Rol de Pago			
	Contabilización Provisión Rol de Pago Y Planilla IESS por al mes de DICIEMBRE 2016			
	SUMAN		6,018.41	6,018.41

Nota: Información tomada de América Autopartes S.A.

La tabla 9 muestra la provisión del rol de pagos, permitió contabilizar una provisión para cada trabajador de los beneficios sociales como décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y fondo de reserva que van a percibir en este caso mensualmente, horas extras y el aporte individual al IESS.

Tabla 10 Asiento por regularización de las cuentas de IVA para determinar el valor a pagar.

AMÉRICA AUTOPARTES S.A.		No: Mes: DICIEMBRE Año: 2016		
ASIENTO DE DIARIO				
NOMBRE REGULARIZACIÓN CUENTAS DE IVA PARA DETERMINAR : VALOR A PAGAR				
CÓDIGO	DETALLE	PARCIA L	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
	IMPUESTOS FISCALES POR PAGAR		21,731.28	
20107006	IVA a liquidar próximo mes	2,763.34		
20107003	IVA Cobrado en Ventas de Otros	18,967.94		
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)			
10307006	Crédito Tributario para el próximo mes			4,637.88
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)			
10307001	IVA Pagado Compras Local	2,140.57		
10307004	IVA Pagado en Importaciones	1,329.19		
10307006	Crédito Tributario para el próximo mes	0.00		
10307007	Retención de IVA por terceros	1,168.12		
	IMPUESTOS FISCALES POR PAGAR			17,093.29
20107005	Impuesto IVA por pagar F-104	17,093.29		
20107006	IVA a liquidar próximo mes	0.00		
6313	AJUSTES POR DEPÓSITOS Y REDONDEOS		0.00	0.11
	P/R Contabilización Regularización de la cuenta IVA para determinar el Impuesto a pagar al 31 de Diciembre del 2016			
	SUMAN		21,731.28	21,731.28

Nota: Información tomada de América Autopartes S.A.

La tabla 10 muestra la contabilización de la regularización de la cuenta IVA, en diciembre del 2016 se obtuvo ventas netas por un valor de \$ 135.484,48 dicho valor generó un IVA de 18.967,94 más el IVA por ventas a crédito del mes

anterior 2.763,34 lo que totaliza un valor de \$ 21.731,28 a esto le restamos el IVA por compras locales, IVA por importaciones y las retenciones efectuadas por terceros dando un total de 4.637,88 generando un impuesto a pagar de \$17.093,29.

Tabla 11 Impuesto por pagar IVA.

AMÉRICA AUTOPARTES S.A.				
			No: Mes: ENERO Año: 2017	
ASIENTO DE DIARIO				
NOMBRE: IMPUESTO POR PAGAR IVA				
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
20107005	IMPUESTOS FISCALES POR PAGAR Impuesto IVA por pagar F-104		17.093,29	
10102002	BANCOS Banco Internacional P/R Contabilización del pago del impuesto IVA.			98.15 167.48
	SUMAN		265.63	265.63

Nota: Información tomada de América Autopartes S.A.

La tabla 11 muestra la contabilización del pago generado en el mes de diciembre del impuesto IVA, valor que se canceló en el mes siguiente de la declaración es decir en Enero del 2017, se dio de baja a la cuenta Impuesto IVA por pagar contra la cuenta de bancos medio por el cual se efectuó el pago.

3.6.3.2. Estado de situación financiera 2016

A continuación se presenta los estados de situación financiera de la empresa América Autopartes S.A. del año 2016.

Tabla 12: Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2016

América Autopartes S.A.
Al 31 de Diciembre del 2016
(Expresado en millones de dólares americanos)

	Debe	Haber	Participación
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo			
Caja general	15.937,29		2,22%
Total caja	15.937,29		2,22%
Bancos			
Banco bolivariano	73.308,09		10,20%
Banco internacional	12.840,51		1,79%
Total bancos	86.148,60		11,98%
Total efectivo y equivalentes al efectivo		102.085,89	14,20%
Activos financieros			
Cuentas por cobrar clientes			
Tarjeta Pacificard	58,14		0,01%
MasterCard /banco pichincha	56,09		0,01%
Diners club/ Discover	2.938,72		0,41%
Tarjeta de crédito visa y/o MasterCard	50,34		0,01%
Interdin visa / Banco Pichincha	912,94		0,13%
Total cuentas por cobrar clientes	4.016,23		0,56%
Crédito tributario a favor de la empresa IVA			
Total crédito tributario a favor de la empresa IVA	0,00		0,00%
Crédito tributario a favor de la empresa			
Crédito tributario impuesto a la renta	2.282,15		0,32%
Total crédito tributario a favor de la empresa	2.282,15		0,32%
Anticipos terceros			
Anticipos entregados a terceros	1.000,00		0,14%
Total anticipos terceros	1.000,00		0,14%
Total activos financieros		7.298,38	1,02%
Inventarios			
Inventario mercadería en almacén			
Inventario otras líneas	599.174,21		83,33%
Total inv. mercadería en almacén	599.174,21		83,33%
Mercadería en transito			
Total mercadería en transito	0,00		0,00%
Total inventarios		599.174,21	83,33%
Total de activos corrientes		708.558,48	98,54%
Activos no corrientes			

América Autopartes S.A.
Al 31 de Diciembre del 2016
(Expresado en millones de dólares americanos)

	Debe	Haber	Participación
Activos			
Propiedades planta y equipos			
Maquinarias, muebles, enseres y equipos			
Aire acondicionado	10.646,83		1,48%
Equipos oficina	1.131,04		0,16%
<i>Total maquinarias, muebles, enseres y equipos</i>	<i>11.777,87</i>		<i>1,64%</i>
Equipos de computación			
Equipos de computación	6.030,00		0,84%
<i>Total equipos de computación</i>	<i>6.030,00</i>		<i>0,84%</i>
(-) Depreciación acumulada propiedades planta y equipo			
(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	-3.713,45		-0,52%
(-) Depreciación acumulada equipos de computación	-3.606,05		-0,50%
<i>Total(-)depreciación acumulada propiedades planta y equipo</i>	<i>-7.319,50</i>		<i>-1,02%</i>
Total propiedades planta y equipos	10.488,37		1,46%
Total activos no corrientes		10.488,37	1,46%
Total activos		719.046,85	100,00%
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar - proveedores			
Total cuentas por pagar - proveedores	0,00		0,00%
Cuentas por pagar - prov. exterior			
Total cuentas por pagar - prov. exterior	0,00		0,00%
Impuestos fiscales por pagar			
Impuesto a la renta compañía	23.008,01		3,20%
IVA por pagar	17.093,29		2,38%
Retención en la fuente activo corriente bienes	785,33		0,11%
Total impuestos fiscales por pagar	40.886,63		5,69%
Retenciones fiscales por pagar			
IVA retenido compras de bienes	1.565,86		0,22%
Total retenciones fiscales por pagar	1.565,86		0,22%
Nomina por pagar	0,00		0,00%
Total nomina por pagar	0,00		0,00%
Beneficios sociales por pagar			
Vacaciones	4.578,98		0,64%
Total beneficios sociales por pagar	4.578,98		0,64%
Obligaciones con el IESS por pagar			

América Autopartes S.A.
Al 31 de Diciembre del 2016
(Expresado en millones de dólares americanos)

	Debe	Haber	Participación
Activos			
9,45% aporte individual	501,23		0,07%
11,15% aporte patronal IESS	591,40		0,08%
1,% aporte SECAP, IECE, SETEC	53,04		0,01%
Fondo de reserva	159,44		0,02%
Total obligaciones con el IESS por pagar	1.305,11		0,18%
Participación trabajadores por pagar del ejercicio			
10% participación utilidad trabajadores	20.028,38		2,79%
5% participación utilidad por cargas familia	10.014,19		1,39%
Utilidades pendientes por repartir a trabajadores	132,31		0,02%
Total participación trabajadores por pagar del ejercicio	30.174,88		4,20%
Total pasivos corrientes		78.511,46	<u>10,92%</u>
Pasivo diferido			
Ingresos diferidos			0,00%
Anticipos de clientes	261,16		0,04%
Total ingresos diferidos	261,16		0,04%
Total pasivo diferido		261,16	0,04%
Total pasivo		78.772,62	10,96%
Patrimonio			
Capital			
Sr. Manuel Ortega Terán	6.020,00		0,84%
Sra. Glenda León Franco	3.980,00		0,55%
Total capital suscrito o asignado	10.000,00		1,39%
Reservas			
Reservas legal	5.000,00		0,70%
Reservas facultativa y estatutarias	18.168,10		2,53%
Total reservas	23.168,10		3,23%
Resultados acumulados			
Ganancias acumuladas	474.317,95		65,96%
Total resultados acumulados	474.317,95		65,96%
Resultados del ejercicio			
Utilidad del presente ejercicio	132.788,18		18,47%
Total resultados del ejercicio	132.788,18		18,47%
Total capital		640.274,23	
Total Patrimonio		640.274,23	
Total pasivo y patrimonio		719.046,85	100,00%

Nota: Información tomada de América Autopartes S.A.

En la tabla 12 se muestra el estado de situación financiera con corte al 31 de diciembre del 2016 en el cual se realizó el análisis vertical, en donde permitió observar la participación o peso de cada cuenta de los estados financieros dentro del total, el activo está constituido por activo corriente 98.54%, activos no corrientes 1.46% por tratarse de una empresa comercial los activos se distribuyen de manera razonable ya que sumados son el 100% están designados a fortalecer a la empresa sirviéndole de respaldo.

El activo corriente se encuentra conformado por el efectivo y equivalentes al efectivo 14.20% lo que representa un valor monetario de \$102.085,89 distribuidos en \$ 15.937,29 que corresponden a cheques pendientes por depositar, \$73.308,09 valor se encuentra depositado en la cuenta del banco bolivariano y \$12.840,51 depositados en el banco internacional.

Las cuentas por cobrar corresponden a un 0.56 % derivadas de los cobros con tarjetas de crédito es un valor que será recuperado en el año siguiente inmediato, los inventarios 83.33%, se puede analizar que la empresa mantiene la mayor parte de su activo corriente en inventarios, rubro durante se administre de manera correcta se obtiene ganancias y le permiten tener efectivo en corto plazo en caso de requerirlo, los activos no corrientes corresponden a un 1.46% donde se incluye los muebles y enseres y los equipos de computación depreciados respectivamente de acuerdo a su vida útil como se muestra en la tabla 13.

Tabla 13: Depreciación de Activos Fijos

Ítem	Vida útil (en años)	Porcentaje de ley	Valor Adquisición	Depreciación Acumulada (-)	Valor En Libros
Muebles y Enseres	10	10%	11.777,87	3.713,45	8.064,42
Equipos de Computación	3	33%	6.030,00	3.606,05	2.423,95
Total			17.087,87	73.119,50	10.488,37

Nota: Información tomada de América Autopartes S.A.

Las cuentas del pasivo corriente corresponde al 10.92% que son repartidos por obligaciones fiscales tributarias con el SRI, obligaciones patronales con el IESS y obligaciones con los empleados como los beneficios sociales y las utilidades del año 2016. La empresa cuenta con una capacidad absoluta para operar y responder eficientemente a sus deudas a corto plazo, por otro lado el patrimonio cuenta con el 61.19% que se distribuye entre el capital suscrito con el 1.39%, reservas 3.23% y las ganancias acumuladas 65.96% en valor monetario \$ 474.317,95 que corresponden a los dividendos no distribuidos en años anteriores.

3.6.3.2.1. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera 2015- 2016

Tabla 14: Análisis Horizontal de los activos 2015-2016

Descripción	2015	2016	Variación (%)
Activo			
Activo Corriente	\$ 409.923,76	\$ 708.558,48	17.28%
Activo Fijo	\$ 68.038,12	\$ 10.488,37	15.41%
Total Activo >>>>>>>	\$ 506.220,56	\$719076,85	

Nota: Información tomada de América Autopartes S.A.

En la tabla 14 se determinó que los inversionista de la organización tuvo la mayor parte se su inversión en los activos corriente con un valor que asciende \$ 708.558,48 al año 2016 con la variación al año anterior del 17.28% donde la mayor la cuenta de parte de la relatividad son en la cuenta de inventarios con un valor del año 2015 \$ 409.923,76.

Tabla 15: Análisis Horizontal Pasivo 2015-2016

Descripción	2015	2016	Variación (%)
Pasivos			
Pasivo Corriente	\$ 66.456,98	\$ 78.511,46	11.81%
Pasivo Diferido	\$ 598,34	\$ 261,16	43.65%
Total Pasivos >>>>>>>	\$ 67.055,32	\$78.772,62	

Nota: Información tomada de América Autopartes S.A.

En la tabla 15 se observa que los pasivos corrientes entre los años 2015-2016 ascendió a un 55.23%, este porcentaje se debe al aumento de la deudas bancarias en relación al año 2016. Como se evidencia los pasivos diferidos son aquellos que tiene gran representación en el análisis efectuado, con un incremento del 43.65%.

3.6.3.3. Estado de Resultados 2016

A continuación se enuncia el siguiente estado de resultados Integral para el cual la información fue proporcionada por el departamento de contabilidad con fecha de corte de diciembre del 2016.

Tabla 16: Estado de Resultado Integral al 31 de diciembre del 2016

América Autopartes S.A.
Al 31 de Diciembre del 2016
(Expresado en millones de dólares americanos)

Ingresos		
Ventas		
Ventas IVA14%	1.719.019,61	96,66%
Venta de propiedad planta y equipo	59.467,73	3,34%
Total de ventas	1.778.487,34	100,00%
Costos		
Costo de mercadería	1.261.759,91	70,95%
<i>Total de costos de mercadería y mater.</i>	<i>1.261.759,91</i>	<i>70,95%</i>
Otros costos		
Costo de vehículo Chevrolet Grand vitara 2014	7.975,52	0,45%
Costo de vehículo Grand vitara sz next 2015	22.617,18	1,27%
Costo de vehículo cruze ac 1.8 4x2 modelo 2016	26.592,88	1,50%
Total de otros costos	57.185,58	3,22%
Total de costos	1.318.945,49	74,16%
Utilidad bruta	459.541,85	25,84%
Gastos		
Gastos de venta		
Sueldos ventas	23.600,00	1,33%
Aporte patronal al IESS	2.724,38	0,15%
Beneficios sociales e indemnizaciones ventas	2.140,08	0,12%

América Autopartes S.A.
Al 31 de Diciembre del 2016
(Expresado en millones de dólares americanos)

Servicio por venta persona natural	8.795,96	0,49%
Bonificación por ventas	1.200,61	0,07%
Suministros y materiales	11.553,00	0,65%
Servicio por mantenimiento de almacén	7.959,24	0,45%
Arrendamiento operativo	54.000,00	3,04%
Horas extras por ventas	400,00	0,02%
Promoción y publicidad	3.468,51	0,20%
Fondo de reserva venta	1.872,58	0,11%
Seguros y reaseguros	111,83	0,01%
Transporte y fletes por mercadería	2.541,31	0,14%
Envíos de correspondencia	1.099,55	0,06%
Gastos de gestión agasajos a accionistas	1.000,00	0,06%
Agua, luz, telecomunicaciones	1.528,26	0,09%
Mantenimiento y reparaciones	5.447,59	0,31%
Datafast – Medianet	1.049,75	0,06%
Gastos no deducibles	825,71	0,05%
Otros gastos	3.280,94	0,18%
Aporte al SECAP e IECE venta	244,34	0,01%
<i>Total de gastos de venta</i>	<i>134.843,64</i>	<i>7,58%</i>
Gastos administrativos		
Sueldos administrativos	38.160,00	2,15%
Vacaciones	393,96	0,02%
Aporte patronal IESS	4.297,84	0,24%
Beneficios sociales e indemnizaciones	3.490,15	0,20%
Horas extras administrativo	385,34	0,02%
Honorarios, comisiones y dietas a personas	7.050,08	0,40%
Fondo de reserva	849,72	0,05%
Mantenimiento y reparaciones	7.863,76	0,44%
Combustibles	959,74	0,05%
Fondo de reserva	1.861,40	0,10%
Gastos de gestión	1.928,67	0,11%
Promoción y publicidad	600,00	0,03%
Gastos de viaje	1.471,00	0,08%
Agua, luz, telecomunicaciones	568,29	0,03%

América Autopartes S.A.
Al 31 de Diciembre del 2016
(Expresado en millones de dólares americanos)

Impuestos, contribuciones y otros		
Impuestos, contribuciones y otros	8.700,16	0,49%
<i>Total de impuestos, contribuciones y otros</i>	8.700,16	0,49%
Propiedades, planta y equipo		
Depreciaciones	8.237,68	0,46%
Varios	265,63	0,01%
Otros gastos	594,42	0,03%
Suministros y materiales	7.147,47	0,40%
Capacitación empleados	180,00	0,01%
Alimentación	1.632,69	0,09%
Aporte SECAP e IECE administrativo	385,46	0,02%
<i>Total de gastos administrativos</i>	97.023,46	5,46%
Gastos financieros		
Comisión emisión cheque exterior	295,65	0,02%
Emisión estado de cuenta	13,14	0,00%
Emisión de chequera	203,00	0,01%
Costo emisión devolución cheque	25,41	0,00%
Cobro certificación bancarias	5,08	0,00%
Comisión por trasferencia de tarjeta de crédito	245,74	0,01%
Comisión de envío de estado de cuenta	34,32	0,00%
Comisión tarjeta de crédito Diners club	9.521,95	0,54%
Comisión tarjeta de crédito del Banco Pichincha	923,79	0,05%
Comisión tarjeta de crédito American Express	2.457,12	0,14%
Comisión tarjeta de crédito Pacificard	2.192,31	0,12%
Comisión tarjeta de crédito Banco internacional	2.077,50	0,12%
Comisión tarjeta de crédito Visa Interdin	4.663,12	0,26%
Varios misceláneos	137,42	0,01%
Ajuste por depósito y redondeos	-1,49	0,00%
Gastos por tarjeta de crédito Diners club	4.596,87	0,26%
<i>Total de gastos financieros</i>	27.390,93	1,54%
<i>Total de gastos</i>	259.258,03	14,58%
<i>Utilidad del presente ejercicio</i>	200.283,82	11,26%

Nota: Información tomada de América Autopartes S.A.

La tabla 16 muestra el estado de resultado integral con corte al 31 de diciembre del 2016, el cual presentó una utilidad bruta en ventas de 25.84% se lo considera razonable debido a que el mercado automotriz se maneja una variedad de marcas de productos y debido al alto costo de mantener los inventarios en bodegas esto ocasiona también un alto costo de ventas 74.16%.

Los gastos totales son representados por un 14.58% y que incluyen los gastos administrativos, operacionales y financieras, este valor es representativo sobre todo si analizamos los gastos de ventas con un monto de 134.843,64 dólares que es el 7.58% lo cual puede ser ocasionado por el valor destinado para cumplir las labores es grande por lo cual el pago de arriendo es elevado, entre otras, se pueden tomar medidas correctivas y de esta manera contribuir para que la utilidad operacional aumente y por lo tanto la utilidad neta puede llegar a porcentajes superiores a los de la inflación como por ejemplo una utilidad del 13% en adelante. Por lo que se puede deducir la presentación de los estados financieros las cuentas no son verificadas de los libros contables, debido a que no se revisan los saldos, provocando que los cálculos y resultados no reflejen razonabilidad, por lo tanto esto puede influir en la toma de decisiones de la gerencia de América Autopartes S.A.

3.6.3.3.1. Análisis comparativo del Estado de Resultado Integral comparativo 2015 y 2016

Tabla 17 Análisis comparativo del Estado de Resultado Integral comparativo 2015 y 2016

DECLARADO AL SRI		2015		2016		VARIACIONES	
	%		%		%	2015 -2016	
						Decremento	
VENTAS	100	1,937,965.92	100	1,719,019.61	100	-218,946.97	
(-) COSTO DE VENTA	71.06	1,356,575.47	70	1,261,759.91	73.4	-94,815.56	
UTILIDAD EN VENTAS	28.94	\$ 581,390.45	30	\$ 457,259.04	26.6		
(-) GASTOS VENTA y ADMINISTRACIÓN	13.72	-260,929.47	13.46	-268,494.50	15.62	22,929.66	
UTILIDAD OPERACIONAL	15.22	\$ 320,460.98	16.54	\$ 188,764.54	10.98		
(-) 15% Utilidad a Empleados		-48,069.15		-28,314.68		-19,754.47	
UTILIDAD GRAVABLE		\$ 272,391.83		\$ 160,449.86		Decremento	
(-) 22% Impuesto a la Renta		59,926.20		35,298.97		-24,627.23	
(-) RETENCIONES EFECTUADAS POR CLIENTES		-16,693.73		-14,445.06			
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		-1,310.04		0.00			
VALOR PAGADO		41,922.43		20,853.91		-21,068.52	

En el análisis comparativo del año 2015 y 2016 de la tabla 17 podemos observar que el 2016 hubo un decremento en ventas de \$218.946,97 pero hubo un incremento en los gastos de ventas y administrativos de \$22.929,66 por tanto la

utilidad de trabajadores disminuyó por una variación de \$19.754,47 al igual que el valor a pagar por impuesto a la renta disminuyó por un valor de 24.627,23.

3.6.3.4. Indicadores Financieros de América Autopartes S.A.

De acuerdo a los estados financieros del año 2016 proporcionados por la empresa, se realizó un cálculo a los principales índices financieros:

Razón Corriente

$$\frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}} = \frac{708.558,48}{78.511,46} = 9,02$$

Análisis: La empresa por cada dólar adeudado dispone de \$9.02 para pagar \$1 de su deuda a corto plazo lo cual refleja una liquidez muy aceptable.

Prueba Ácida

$$\frac{\text{Activos corrientes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos Corrientes}} = \frac{708.558,48 - 599.174,21}{78.511,46} = 1,4$$

Análisis: La empresa tiene \$1.4 por cada \$1 que debe de pagar de sus obligaciones corrientes, pero sin contar la venta de sus existencias.

Capital de Trabajo

$$\text{Activos Corrientes} - \text{Pasivos Corrientes} = 708.558,48 - 78.511,46 = 630.047,02$$

Análisis: Como capital de trabajo la empresa dispone de \$630.047,02 después de haber pagado sus pasivos de corto plazo.

Rotación de Activos

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Total de Activos}} = \frac{1.778.487,34}{719.046,85} = 2,47$$

Análisis: En el año los activos han rotado 2.47 veces para generar la venta, lo que podemos traducir en días para la cual dividimos 360/2.47 y tendremos que los activos rotan cada 146 días.

Margen de Utilidad Neta

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{200.283,82}{1.778.487,34} = 11\%$$

Análisis: Este indicador muestra que la utilidad neta de la empresa en relación a cada dólar de sus Ventas netas se generó un margen del 11% de utilidad neta.

Rendimiento sobre los Activos

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}} = \frac{200.283,82}{1.778.487,34} \times \frac{1.778.487,34}{719.046,85} = 28\%$$

Análisis: En lo calculado en base al ratio Dupont, se demuestra que la empresa obtuvo una rentabilidad sobre los activos y sus ventas del 28% por lo tanto la empresa se encuentra en una situación prospera.

3.6.3.5. Análisis de obsolescencia de inventario

En años anteriores no existieron controles de los procedimientos responsable y eficiente de adquisiciones de los productos, los administradores de la compañía no contaban con la supervisión adecuada del inventario lo que ocasionó una

mayor compra de repuestos de vehículos descontinuados, existe un grupo identificado de repuestos que requiere darse de baja, ya que no tienen demanda por más de un año, ni se han realizado ningún tipo de rotación en dichos ítems de inventario, causando la acumulación y deterioro de los mismos.

.

Capítulo IV INFORME TÉCNICO

En la empresa AMÉRICA AUTOPARTES S.A., se pudo establecer que los saldos de la cuenta inventarios están valorados a costo histórico, previo a la medición de los inventarios a valor neto realizable el mismo que demostró que era necesario hacer un tipo de ajuste, existe un grupo identificado de ítems dentro del inventario correspondiente al año 2016 que se encuentran obsoletos debido a su baja rotación.

De acuerdo a la NIC 2 los inventarios deben de ser medidos al menor entre el costo y el valor neto realizable, lo cual indica que se deben incluir todos los gastos originados en la adquisición, conversión y todos los costos necesarios para terminar su proceso de embarque y llevar a cabo la venta.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la empresa espera obtener por la comercialización de inventarios, el valor realizable puede no ser igual al razonable menos los costos de ventas. El reconocimiento y medición de los inventarios permitirá saldos razonables en el Estado de situación financiera, ya que el costo de los inventarios debe advertir todos los costos de compra en que se haya infringido para darle su ubicación y situación efectiva.

4.1. Esquema General del informe técnico

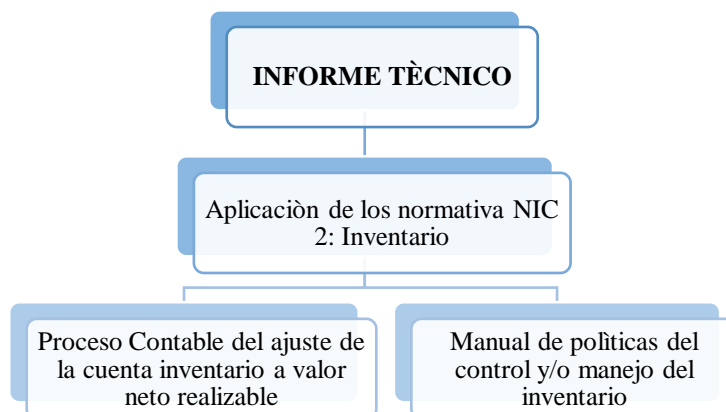


Figura 2: Esquema del Informe Técnico

4.2. Ejercicio de Aplicación: Valor Neto Realizable

En la presenta investigación se obtuvo información del inventario de la compañía América Autopartes S.A correspondiente al periodo 2016 en el cual se pudo determinar un gran grupo de mercadería obsoleta de 163 ítems de los cuales se tomó 20 ítems considerados los más significativos dentro del grupo de inventario para efectuar los cálculos de un método de valuación como es el valor neto realizable y hacer los ajuste respectivos, para ello mostramos el siguiente procedimiento:

4.2.1. Cálculo del Ingreso Total por Producto

En la tabla 18 se detalla los precios por producto de los 20 ítems tomados del inventario obsoleto de la empresa América Autopartes S.A, en esta tabla se observa las unidades existentes de cada ítem mismas que son multiplicadas por el precio de venta unitario obteniendo así el total de ingresos de cada uno de los productos expuestos en la tabla que se muestra a continuación.

Tabla 18 Listado de precios de ventas de repuestos Chevrolet empresa América Autopartes S.A

No.	Descripción	Unidades	Precio de Venta Unitario	Total Ingresos
1	Manzana de rueda	1	315,10	315,10
2	Guía	1	525,10	525,10
3	Moldura de mascarilla	1	180,04	180,04
4	Plato de suspensión lh silverado	3	195,00	585,00
5	Plato de suspensión rh silverado	14	195,00	2730,00
6	Capot gmc-sierra	1	720,00	720,00
7	Cremallera de dirección silverado	3	2080,00	6240,00
8	Soporte de manzana trailblazer	1	860,31	860,31
9	Guía de retro	1	276,00	276,00

No.	Descripción	Unidades	Precio de Venta Unitario	Total Ingresos
10	Capot gmc-yukon	1	720,00	720,00
11	Capot chev.tahoe-suburban	2	802,47	1604,95
12	Parachoque delantero silverado	4	505,00	2020,00
13	Radiador de motor	2	370,36	740,72
14	Cable selector de cambio mini blazer	1	182,50	182,50
15	Base de electroventilador escalade	1	330,00	330,00
16	Válvula de motor	12	39,25	471,00
17	Templador de banda	12	125,00	1500,00
18	Bomba de aceite de motor tahoe	1	143,05	143,05
19	Cuerpo de aceleración Chevrolet hibrida	1	399,00	399,00
20	Cable de capot silverado	2	136,00	272,00
TOTAL		65	9.099,18	20.814,77

Nota: Información tomada de América Autopartes S.A.

4.2.2. Cálculo del Costo por Producto

En la tabla 19 se detalla el costo en libros unitarios por producto de los 20 ítems tomados del inventario obsoleto de la empresa América Autopartes S.A, en esta tabla se observa las unidades existentes de cada ítem multiplicadas por el costo en libros unitarios obteniendo así el costo total.

Tabla 19 Cálculo del Costo Total de repuestos Chevrolet América Autopartes S.A

No.	Descripción	Unidades	Costo en Libros Unitarios	Costo Total
1	Manzana de rueda	1	221.16	221.16
2	Guía	1	435.45	435.45
3	Moldura de mascarilla	1	120.58	120.58
4	Plato de suspensión lh silverado	3	94.28	282.83
5	Plato de suspensión rh silverado	14	91.04	1274.54

No.	Descripción	Unidades	Costo en Libros Unitarios	Costo Total
6	Capot gmc-sierra	1	476.66	476.66
7	Cremallera de dirección silverado	3	1315.99	3947.98
8	Soporte de manzana trailblazer	1	202.28	202.28
9	Guía de retro	1	172.40	172.40
10	Capot gmc-yukon	1	547.01	547.01
11	Capot chev.tahoe-suburban	2	365.01	730.02
12	Parachoque delantero silverado	4	184.14	736.57
13	Radiador de motor	2	162.37	324.73
14	Cable selector de cambio mini blazer	1	82.40	82.40
15	Base de electroventilador escalade	1	165.30	165.30
16	Válvula de motor	12	19.47	233.60
17	Templador de banda	12	63.48	761.78
18	Bomba de aceite de motor tahoe	1	85.83	85.83
19	Cuerpo de aceleración chevrolet hibrida	1	253.79	253.79
20	Cable de capot silverado	2	80.34	160.68
TOTAL		65	5138.99	11215.61

Nota: Información tomada de América Autopartes S.A.

4.2.3. Cálculo del Porcentaje de Gastos por Producto

En la tabla 20 se calcula el porcentaje de asignación de gastos, se obtiene con la división de cada uno de los productos tomados del inventario obsoleto de la empresa América Autopartes S.A para el valor del costo total así como se muestra a continuación:

Tabla 20 Porcentaje de asignación de gastos de repuestos Chevrolet América Autopartes S.A

No.	Descripción	Costo Total	Porcentaje de Gastos
1	Manzana de rueda	221.16	1.97%
2	Guía	435.45	3.88%

No.	Descripción	Costo Total	Porcentaje de Gastos
3	Moldura de mascarilla	120.58	1.08%
4	Plato de suspensión lh silverado	282.83	2.52%
5	Plato de suspensión rh silverado	1274.54	11.36%
6	Capot gmc-sierra	476.66	4.25%
7	Cremallera de dirección silverado	3947.98	35.20%
8	Soporte de manzana trailblazer	202.28	1.80%
9	Guía de retro	172.40	1.54%
10	Capot gmc-yukon	547.01	4.88%
11	Capot chev.tahoe-suburban	730.02	6.51%
12	Parachoque delantero silverado	736.57	6.57%
13	Radiador de motor	324.73	2.90%
14	Cable selector de cambio mini blazer	82.40	0.73%
15	Base de electroventilador escalade	165.30	1.47%
16	Válvula de motor	233.60	2.08%
17	Templador de banda	761.78	6.79%
18	Bomba de aceite de motor tahoe	85.83	0.77%
19	Cuerpo de aceleración Chevrolet hibrida	253.79	2.26%
20	Cable de capot silverado	160.68	1.43%
TOTAL		11215.61	100%

Nota: Información tomada de América Autopartes S.A.

4.2.4. Cálculo de Gastos de Ventas Unitario por Producto

En la tabla 21 se detalla el cálculo de los gastos de ventas unitarios mismos que se obtienen multiplicando el precio de venta unitario por cada porcentaje de asignación de gastos de venta dichos valores se muestran en la tabla que presentamos a continuación:

Tabla 21 Cálculo de Gastos de Ventas Unitario por Producto

No.	Descripción	Unidades	Precio de Venta Unitario	Porcentaje de Gastos	Gasto de Ventas Unitario
1	Manzana de rueda	1	315.10	1.97%	6.21
2	Guía	1	525.10	3.88%	20.39
3	Moldura de mascarilla	1	180.04	1.08%	1.94
4	Plato de suspensión lh silverado	3	195.00	2.52%	4.92
5	Plato de suspensión rh silverado	14	195.00	11.36%	22.16
6	Capot gmc-sierra	1	720.00	4.25%	30.60
7	Cremallera de dirección silverado	3	2080.00	35.20%	732.18
8	Soporte de manzana trailblazer	1	860.31	1.80%	15.52
9	Guía de retro	1	276.00	1.54%	4.24
10	Capot gmc-yukon	1	720.00	4.88%	35.12
11	Capot chev.tahoe-suburban	2	802.47	6.51%	52.23
12	Parachoque delantero silverado	4	505.00	6.57%	33.17
13	Radiador de motor	2	370.36	2.90%	10.72
14	Cable selector de cambio mini blazer	1	182.50	0.73%	1.34
15	Base de electroventilador escalade	1	330.00	1.47%	4.86
16	Válvula de motor	12	39.25	2.08%	0.82
17	Templador de banda	12	125.00	6.79%	8.49
18	Bomba de aceite de motor tahoe	1	143.05	0.77%	1.09
19	Cuerpo de aceleración Chevrolet hibrida	1	399.00	2.26%	9.03
20	Cable de capot silverado	2	136.00	1.43%	1.95
		65	9,099.18	100%	

Nota: Información tomada de América Autopartes S.A.

4.2.5 Cálculo del valor total de gastos de ventas

En la tabla 22 se detalla el cálculo del gasto de ventas totales el mismo que se obtiene de la multiplicación de las unidades existentes por cada uno de los gastos de ventas unitario.

Tabla 22 Valor total de gastos de ventas

No.	Descripción	Unidades	Gasto de Ventas Unitario	Gasto de Ventas Totales
1	Manzana de rueda	1	6.21	6.21
2	Guía	1	20.39	20.39
3	Moldura de mascarilla	1	1.94	1.94
4	Plato de suspensión lh silverado	3	4.92	14.75
5	Plato de suspensión rh silverado	14	22.16	310.24
6	Capot gmc-sierra	1	30.60	30.60
7	Cremallera de dirección silverado	3	732.18	2196.53
8	Soporte de manzana trailblazer	1	15.52	15.52
9	Guía de retro	1	4.24	4.24
10	Capot gmc-yukon	1	35.12	35.12
11	Capot chev.tahoe-suburban	2	52.23	104.46
12	Parachoque delantero silverado	4	33.17	132.66
13	Radiador de motor	2	10.72	21.45
14	Cable selector de cambio mini blazer	1	1.34	1.34
15	Base de electroventilador escalade	1	4.86	4.86
16	Válvula de motor	12	0.82	9.81
17	Templador de banda	12	8.49	101.88
18	Bomba de aceite de motor tahoe	1	1.09	1.09
19	Cuerpo de aceleración chevrolet hibrida	1	9.03	9.03
20	Cable de capot silverado	2	1.95	3.90
		65		3026.02

Nota: Información tomada de América Autopartes S.A.

4.2.6. Cálculo del valor neto realizable

En la tabla 23 se determina el cálculo del valor neto realizable, el cual se obtiene restando los gastos unitarios de las ventas al precio de ventas a cada uno de los ítems detallados en la tabla que se presenta a continuación:

Tabla 23 Valor neto realizable

No.	Descripción	Und.	Costo en Libros Unitarios	Precio de Venta Unitario	Gasto de Ventas Unitario	Costos estimados para la terminación y venta
1	Manzana de rueda	1	221.16	315.10	6.21	308.88
2	Guía	1	435.45	525.10	20.39	504.71
3	Moldura de mascarilla	1	120.58	180.04	1.94	178.10
4	Plato de suspensión lh silverado	3	94.28	195.00	4.92	190.08
5	Plato de suspensión rh silverado	14	91.04	195.00	22.16	172.84
6	Capot gmc-sierra	1	476.66	720.00	30.60	689.40
7	Cremallera de dirección silverado	3	1315.99	2080.00	732.18	1347.82
8	Soporte de manzana trailblazer	1	202.28	860.31	15.52	844.80
9	Guía de retro	1	172.40	276.00	4.24	271.76
10	Capot gmc-yukon	1	547.01	720.00	35.12	684.88
11	Capot chev.tahoe-suburban	2	365.01	802.47	52.23	750.24
12	Parachoque delantero silverado	4	184.14	505.00	33.17	471.83
13	Radiador de motor	2	162.37	370.36	10.72	359.64
14	Cable selector de cambio mini blazer	1	82.40	182.50	1.34	181.16
15	Base de electroventilador escalade	1	165.30	330.00	4.86	325.14
16	Válvula de motor	12	19.47	39.25	0.82	38.43
17	Templador de banda	12	63.48	125.00	8.49	116.51
18	Bomba de aceite de motor tahoe	1	85.83	143.05	1.09	141.96
19	Cuerpo de aceleración chevrolet híbrida	1	253.79	399.00	9.03	389.97
20	Cable de capot silverado	2	80.34	136.00	1.95	134.05
		65	5138.99	9,099.18		8102.21

Nota: Información tomada de América Autopartes S.A

4.3 Aplicación de la normativa NIC 2: Inventario

La normativa indica que los inventarios deben ser medidos y reconocidos a valor neto realizable, la correcta valoración de los inventarios según la NIIF para las Pymes, permite que visualizar el costo registrado en los libros contables y se pueda realizar un comparativo del valor neto realizable, para que se encuentren reflejados en los estados financieros el menor de estos dos.

Cabe recalcar que el valor neto realizable es un saldo equivalente al precio considerado de venta de un activo, menos los costos estimados para terminar la productividad y llevar a su destino de venta dicho producto.

Deterioro del valor de los inventarios

De acuerdo a los párrafos 27.2 a 27.4 de las NIIF para Pymes indica que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.

La compañía América Autopartes S.A tiene las siguientes partidas de inventarios disponibles al 31 de diciembre del año 2016:

Costo histórico \$ 5.138,00

Precio de venta estimado \$ 9.099,18

Costos estimados para la terminación y la venta \$ 8.102,21

VNR= PVE-CET = \$9.099,18 - \$8.102,21 = \$ 996.97

En este caso, los inventarios serán medidos por el valor neto realizable, por un valor de \$996,67.

Se detalla los asientos contables a continuación para el ajuste a valor neto realizable:

Tabla 24 : Asiento contable de ajuste del valor neto realizable

AMÉRICA AUTOPARTES S.A.				
		No: Mes: DICIEMBRE Año: 2016		
NOMBRE: DETERIORO DE INVENTARIO				
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
	Perdida por deterioro al inventario del VNR Deterioro acumulado al valor neto realizable		996.67	996.67
	P/R Contabilización del pago del impuesto IVA.			
	SUMAN		996.67	996.67

Nota: Información tomada de América Autopartes S.A.

En la tabla 24 visualizamos que la pérdida por deterioro al inventario del valor neto realizable, representa un gasto generalizado del ejercicio, ya que su contrapartida es una cuenta de valuación la cual denominamos “deterioro acumulado al valor neto realizable”.

La variación repercute en los gastos y en la utilidad de la empresa, y se dará al final de ejercicio económico y dentro del estado de resultado integral que se detalla a continuación:

Tabla 25: Estado de Resultados Integral, ajustado a valor neto realizable

América Autopartes S.A.
Al 31 de Diciembre del 2016
(Expresado en millones de dólares americanos)

INGRESOS

Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% IVA 1.719.019,61

Total de ingresos \$1.719.019,61

Costos y gastos

Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo 1.318.945,49

(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo 599.164,21

sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS 38.160,00

Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS 3.490,15

Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva) 5.147,58

Gasto por ajuste valor neto de realización de inventario 996,67

Total Costos 719.781,28

Total Gastos 47.794,40

Total Costos y Gastos 767.575,68

Nota: Información tomada de América Autopartes S.A.

4.4. Manual de Políticas y procedimientos para el control de inventarios.

Actualmente el control de los inventarios observa o da seguimiento a una serie de procesos desde la recepción del producto en el establecimiento, tanto como en el registro, protección de los repuestos, e incluso hasta en el despacho destinado.

Cabe mencionar que el personal encargado de llevar la ejecución del proceso de control de los inventarios es el jefe administrativo, junto al administrador del establecimiento y su personal de apoyo.

Estas políticas de control y seguimiento de los inventarios, permiten al área administrativa conocer las responsabilidades y labores que tienen a cargo, como un buen manejo de Kardex, y lineamientos de procesos para tener una información verídica, eficaz y oportuna para la toma de decisiones acertadas.


Podemos definir que existen diferentes tipos de políticas para el control y seguimientos de los inventarios, pero cabe recalcar que ante la empresa América Autopartes S.A, decide incorporar ciertas políticas para que permita ser más eficientes en los procesos de registro de los inventarios en el establecimiento , para poder realizar las labores encomendadas con responsabilidad , para sí, obtener la documentación y la información fiable y oportuna para los movimientos que efectúen diariamente en el establecimiento .

La empresa debe incorporar a sus políticas los siguientes procedimientos o procesos para el buen manejo y control de los inventarios.

- Un buen control de inventarios llevara a tener de forma permanente cortes actualizados mensual o trimestralmente los lineamientos establecidos en las políticas o procedimientos de los inventarios.

- El establecimiento deberá llevar un registro adecuado sistemáticamente de los movimientos de los repuestos automotrices en la tarjeta Kardex, para tener una información clara y precisa de las existencias del producto.
- Se debe emitir un informe mensual o trimestralmente de las entradas y salidas de los repuestos automotrices, respaldado con sus respectivos reportes, documentación y firmas de autorización, requerido por el departamento administrativo.
- El jefe administrativo y administrador del establecimiento serán los encargados de que se ejecute estos procedimientos a seguir para el buen control y seguimientos de los inventarios.
- Se efectuarán revisiones físicas constantemente, para verificar si las existencias de las mercaderías que me arroja el sistema sean las mismas que tengo en bodega.
- Al año se deberá realizar un inventario general, la cual esto lo programa el área contable las fechas estimadas a su ejecución, y
- Por ultimo ejecutar un informe de los repuestos obsoletos, la cual su año de vida útil se ha deteriorado, para si las personas encargas le den de baja lo antes mencionado.

4.4.1. Políticas de control y seguimiento para el correcto manejo de los inventarios

		POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	
		N° Páginas: 3	
Título: CONTROL DE INVENTARIO		Fecha de Implantación: AGOSTO 2017	Revisión:
Responsable del cumplimiento de este Procedimiento: CONTADOR		Fecha de Actualización:	
OBJETIVO: Controlar que el inventario perteneciente a la compañía se den de baja correctamente como indica la ley.	ALCANCE El presente procedimiento abarca desde la adquisición, hasta la venta, baja, pérdida u obsolescencia de los inventarios.		
NORMAS, POLÍTICAS Y CONCEPTOS GENERALES			
POLÍTICAS PARA ADQUISICIÓN DEL INVENTARIO <ul style="list-style-type: none"> ○ Toda compra de inventario será canalizada por el contador General, en este caso el dará la aprobación del Plan de Compras. 			
POLÍTICAS DE VENTA DEL INVENTARIO <ul style="list-style-type: none"> ○ El departamento de ventas realiza su gestión ya sea haciendo visitas personalizadas al clientes, en donde establecen el pedido, las condiciones de crédito y pago finalmente el pedido queda aprobado con la firma del cliente. ○ Toda venta se hará con factura que se emitirá según lo dispuesto en la ley y reglamento de facturación. 			
NORMAS, POLÍTICAS Y CONCEPTOS GENERALES			
POLÍTICAS DE CONTROL Y BAJA DEL INVENTARIO <ul style="list-style-type: none"> ○ Un buen control de inventarios llevará tener de forma permanente cortes actualizados mensual o trimestralmente los lineamientos establecidos en las políticas o procedimientos de los inventarios. ○ El establecimiento deberá llevar un registro adecuado sistemáticamente de los movimientos de los repuestos automotrices en la tarjeta Kardex, para tener una información clara y precisa de las existencias del producto. ○ Se debe emitir un informe mensual o trimestralmente de las entradas y salidas de los repuestos automotrices, respaldado con sus respectivos reportes, documentación y firmas de autorización, requerido por el departamento administrativo. ○ El jefe administrativo y administrador del establecimiento serán los encargados de que se ejecute estos procedimientos a seguir para el buen control y seguimientos de los inventarios. 			

<ul style="list-style-type: none"> ○ Se efectuarán revisiones físicas constantemente, para verificar si las existencias de las mercaderías que me arroja el sistema sean las mismas que tengo en bodega. ○ Al año se deberá realizar un inventario general, la cual esto lo programa el área contable las fechas estimadas a su ejecución, y ○ Por ultimo ejecutar un informe de los repuestos obsoletos, la cual su año de vida útil se ha deteriorado, para si las personas encargas le den de baja lo antes mencionado. 		
	Responsable	Actividad
ADQUISICIÓN, VENTA Y BAJA DEL INVENTARIO		
	<i>Departamento de Compras</i>	<p style="text-align: center;">Para la adquisición de Inventario:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Velar por el correcto abastecimiento es decir en cantidades necesarias con la calidad adecuada y los precios convenientes. ○ Se emitirá una requisición que llevara la firma del solicitante y el visto bueno del jefe inmediato superior previa revisión con el presupuesto departamental.
	<i>Departamento Gerencial</i>	<p style="text-align: center;">Para la adquisición de inventario:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Receptara las solicitudes de compras de inventario y realizara 3 Cotizaciones para luego ser presentados al departamento de compras y su aprobación de acuerdo a la calificación de nuestros proveedores. ○ Una vez aceptada la compra, se emitirá solicitud de cheque que deberá llevar la firma en este caso del Gerente General, el visto bueno del contador. ○ Una vez comprado el inventario, la factura deberá entregarse a Contabilidad para el ingreso en el módulo de ingresos de inventarios registro contable.
3	<i>Contabilidad</i>	<p style="text-align: center;">Para la venta del inventario.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ El inventario deben salir con factura impresa gravado el IVA y contemplando todos los reglamentos de ley de facturación para el SRI. ○ Las facturas se cargaran mediante el módulo de facturas emitidas y cargadas automáticamente a contabilidad general mediante cierres y mayorización.

4	<i>Contabilidad</i>	<p style="text-align: center;">Para la Baja del inventario</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Las causas para dar de baja el inventario, están dadas por obsolescencia o deterioro. ○ Contabilidad verifica por la parte administrativa la obsolescencia o deterioro para proceder a dar de baja en el sistema de inventarios y el contable.
Revisado por: CONTADOR		Aprobado por: GERENTE GENERAL

4.5. Conclusiones y Recomendaciones

4.5.1. Conclusiones

Del proyecto de investigación durante su desarrollo y al término del mismo se concluyó lo siguiente:

1. Se demostró que para la empresa América Autopartes S.A., le resulta favorable realizar medición y control de los inventarios a valor neto realizable, como quedó evidenciado en el ejercicio de aplicación, puesto que se demuestra que en el valor neto realizable es menor al costo real, por ello se requirió aplicar el ajuste correspondiente a las cuentas de los estados financieros.
2. Tal como la normativa lo explica, se realizó el reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto realizable donde se plasmó el impacto contable, puesto que tuvo afectación en las cuentas de estado de resultados integral.
3. Por lo tanto, el efecto contable se aplicó en las cuentas: gasto por ajuste valor neto de realización de inventario y pérdidas por deterioro al valor neto

realizable, que se refleja en el estado de resultado integral de la empresa América Autopartes S.A.

4. Lo que corresponde al reconocimiento y medición de los inventarios la empresa América Autopartes S.A, aplica las normas internacionales de información financiera, lo que demuestra que los valores reflejados en los estados financieros son razonables.

5. Se pudo observar que la empresa América Autopartes S.A, aplica las políticas y procesos contables, como lo dictamina en la normativa NIC 8 y con relación a la presentación de los estados financieros son reflejados de forma razonable, así como lo indica la normativa NIC 1.

4.5.2. Recomendaciones

1. Durante el proceso contable del ejercicio económico se recomienda que la valoración de los inventarios sean reconocidos y medidos al valor neto realizable, con la finalidad que los saldos reflejados en los estados financieros sean real y razonable.

2. Determinar y registrar en libros contables el ajuste por valor neto realizable mediante la conciliación de costos por deterioro y establecer políticas de control interno oportuno que facilite mitigar los riesgos que pueden afectar directa o indirectamente a la cuenta inventarios.

3. Se debe emitir un informe mensual o trimestralmente de las entradas y salidas de los repuestos automotrices, respaldado con sus respectivos reportes, documentación y firmas de autorización, requerido por el departamento administrativo.

4. Implementar un sistema o herramienta administrativa que le ayude a la gestión de compra, venta, comercialización, control y revisión de la mercadería por parte del área contable, de bodega y de los vendedores de la empresa.

5. Por ultimo ejecutar un informe de los repuestos obsoletos, la cual su año de vida útil se ha deteriorado, para si las personas encargas le den de baja lo antes mencionado.

GLOSARIO DE TÉRMINOS

- **Acreedores:** es una persona, jurídica o física, que la empresa adeuda dinero ya sea por adquisición de un bien o por un servicio.
- **Costo de inventario:** costo del inventario incluye su precio de facturación menos todos los descuentos, más los aranceles, costos de transportación, seguro mientras esté en tránsito y todos los demás costos incurridos para dejar las mercadería lista para la venta.
- **Cuenta:** es el registro detallado de los aumentos y disminuciones en un activo, pasivo o patrimonio durante un período determinado.
- **Depreciación:** es un término contable que denota la disminución en el valor de un Activo Fijo debido a deterioro físico o vida útil.
- **Estado financiero:** Son informes o documentos que resumen la situación financiera y los resultados de la operación de una empresa.
- **Evaluar:** analizar e identificar los aspectos relevantes incluyendo los procedimientos cuando fuese necesario para alcanzar una conclusión sobre dichos aspectos y así valorar su significatividad.
- **Inventario obsoleto:** ítems regularmente no se han vendido en algún tiempo y se encuentran al final de su vida útil.
- **Observación:** consiste en mirar procesos aplicados por otras; ejemplo, el auditor observe el recuento de las existencias realizado por el personal de bodega o la ejecución de las actividades de control.

- **Registros contables:** son asientos contables o documentación soporte, tales como transferencias bancarias, cheques, facturas, asientos en el libro diario y otros ajustes que se realice a los estados financieros, hojas de cálculos, costes, conciliaciones, e información a revelar.
- **Ventas:** es la transferencia de un bien o servicio respaldado debidamente con una factura a cambio de un pago efectivo actual o futuro.

Referencias Bibliográficas

Palomares, J., y Peset, M. (2015). Estados financieros: interpretación y análisis, Madrid: Difusora Larousse - Ediciones Pirámide.

Fierro Martínez, Ángel María (2015). Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes (5a. ed.), Bogotá: Eco Ediciones.

Estupiñán Gaitán, Rodrigo (2012). Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF (2a. ed.), Bogotá: Eco Ediciones.

Moreno Fernández, Joaquín Andrés (2014). Contabilidad superior (4a. ed.), México: Grupo Editorial Patria.

Carvalho B., Javier A. (2009). Estados financieros: normas para su preparación y presentación (2a. ed.) Bogotá: Eco Ediciones.

Álvarez Rocha, M., y Morales Castro, J. (2014). Contabilidad avanzada, México: Grupo Editorial Patria.

Garrido Miralles, P., y Íñiguez Sánchez, R. (2015). Análisis de estados contables: elaboración e interpretación de la información financiera (3a. ed.), Madrid: Difusora Larousse - Ediciones Pirámide

Oriol Amat, J. (2005). Comprender las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, Barcelona: Ediciones Gestión 2000.

Bernal, A. (2010). Metodología de la Investigación. Colombia: Pearson educación.

IASB. (2005). NIC 2: Inventarios. International Accounting Standards Board.

Perea, S P, Castellanos, H., y Valderrama, Y. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable Faces*, 19() 113-141. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733006>

Izar, J., Ynzunza, C., y Sarmiento, R. (2012). Determinación del Costo del Inventario con el Método Híbrido. *Conciencia Tecnológica*, () 30-35. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=94425393006>

Bohórquez, N. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 25() 79-92. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81839197006>

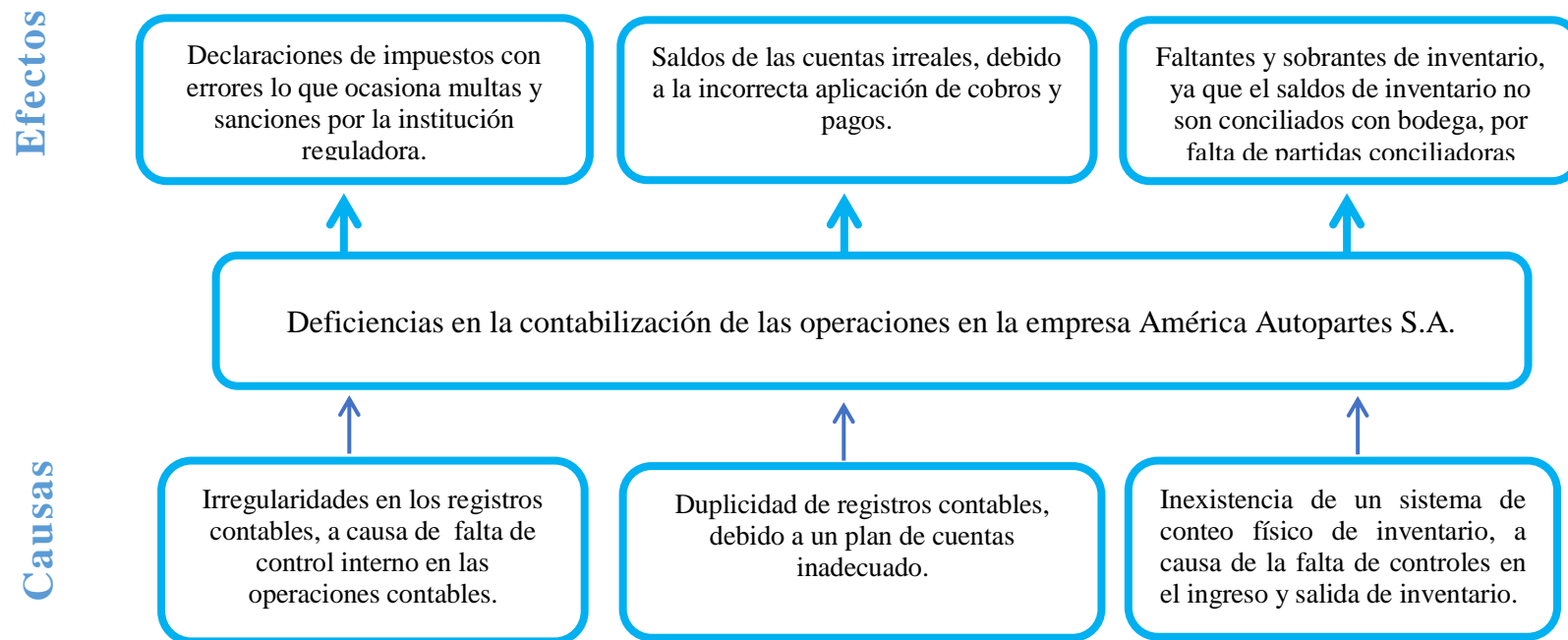
Marcotrigiano, L. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF PYME. *Actualidad Contable Faces*, 16() 45-81. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25728399004>

Normas Internacionales de Contabilidad. (s.f.). Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

ANEXOS

Anexo 1: Árbol del Problema

Para la mayoría de las empresas indican que los procesos contables son de mucha importancia debido a que nos lleva al valor real de liquidez o rentabilidad de la empresa. A continuación, observaremos las principales causas y efectos de la problemática de la empresa.



Anexo 2: Evaluación del problema

El problema de la investigación presentan los siguientes aspectos de evaluación:

- **Delimitado:** La presente investigación se desarrolló con la recopilación de información de las operaciones económicas efectuadas por la compañía América Autopartes S.A en la ciudad de Guayaquil en el periodo 2016 considerando como objeto de estudio la cuenta de inventarios.
- **Claro:** esta investigación se realizó con claridad y objetivos en base a los parámetros de la información contable, legal y financiera proporcionada por la compañía para el mejoramiento del proyecto expuesto.
- **Pertinente:** manejar la cuenta de inventario y darle la valoración que debe tener los inventarios a valor neto realizable, establecer políticas y procesos contables que permitan tener resultados fiables con el correcto registro de las transacciones que se generan a diario.
- **Relevante:** La inexistencia de manuales de procedimientos impide que los estados financieros sean analizados de una forma correcta aplicando procesos con falencias contables que generan errores involuntarios e impide la toma de decisiones acertadas para la empresa.
- **Original:** este proyecto se realizó con la finalidad de evaluar la situación de la compañía con respecto a los inventarios y llevar un análisis razonable en la presentación de los estados financieros.

Anexo 3: Notas Explicativas a los Estados Financieros al 31 Diciembre del 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía AMÉRICA AUTOPARTES S.A. AMAUSA, está constituida con domicilio en el cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, y su actividad principal es la venta al por mayor y al por menor de repuestos importados de automotores.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las nuevas Normas Internacionales de Contabilidad NIIF para la Pymes, adaptadas en el Ecuador por resolución de la Superintendencia de la Compañía y su aplicación obligatoria por parte de las compañías sujetas a su control y vigilancia.

Los estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de la compañía AMÉRICA AUTOPARTES S.A. AMAUSA al 31 Diciembre del 2016, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha y han sido preparados para utilizarlos por la administración de la compañía como parte del proceso operativo.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 Diciembre del 2016, aplicadas de manera uniforme en todo el periodo contable.

2.2 Disponible

Caja General	15.937,29	
<u>BANCOS</u>		
Banco Bolivariano	73.308,09	
Banco Internacional	<u>12.840,51</u>	
<u>102.085,89</u>		

2.3 Cuentas por cobrar

CUENTAS POR COBRAR T/C	4.016,23	
ANTICIPO A TERCEROS	1.000,00	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.282,15	7.298,38

2.4 Inventarios

Mercadería en bodegas disponibles para la Venta

Inventario Final a 31 Diciembre	599.174,21	
		599.174,21

2.5 Propiedades, Planta y Equipo

El costo de las propiedades, planta y equipo se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil.

Ítem	Vida útil (en años)	Porcentaje de ley	Valor Adquisición	Depreciación Acumulada (-)	VALOR EN LIBROS
Muebles y Enseres	10	10%	11.777,87	3.713,45	8.064,42
Equipos de Computación	3	33%	6.030,00	3.606,05	2.423,95
			17.087,87	73.119,50	10.488,37
TOTAL DEL ACTIVO \$					719.046,85

PASIVO A CORTO PLAZO

2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagas son registradas a su valor razonable y son valores a pagar a:

Proveedores - Locales

Proveedores del Exterior	0,00
--------------------------	------

2.7 Obligaciones Patronales con Empleados

El costo de los beneficios sociales (13,14 sueldos, vacaciones) es determinado utilizando el Método proporcional por el tiempo trabajado por los empleados.

Aportes al instituto ecuatoriano de social

Plantilla de Aportes de Diciembre		1.305,11
<u>Beneficios Sociales</u>		
Vacaciones de ley	4.578,98	
Otras Provisiones	132,31	4.711,29
15% Participación de Utilidades para trabajadores		
10% para todos los trabajadores	20.028,38	
5% para las cargas familiares	10014,19	30.042,57

2.8 Obligaciones por pagar a SRI

Constituye obligaciones de ley en que la compañía actúa como Agente de Retención del SRI, en nuestras compras a Proveedores y otros pagos realizados por servicios profesionales por mes diciembre 2014.

Impuesto a la renta presente ejercicio	23.008,02	
IVA por pagar	17.093,29	
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	785,33	
Retenciones en la fuente del IVA	1.565,86	42.442,50

261,16

2.9 Anticipo de clientes

TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE	\$	78.772,63
TOTAL PASIVO	\$	78.772,63

3. PATRIMONIO

3.1 Capital Social

El capital social de la compañía, está constituido por las aportaciones de los accionistas efectuadas en acciones ordinarias y normativas de \$1 = cada uno.

Diciembre 31.

Manuel Mesías Ortega Terán	6.020,00	
Glenda Eufemia León Franco	3.980,00	10.000,00
<hr/>		

3.3 Reservas

Reserva Legal	5.000,00	
Reserva Facultativa	18.168,10	23.168,10
<hr/>		

3.4 Resultados

Utilidades no distribuidas de años anteriores	474.317,95
<hr/>	

3.5 Resultados del ejercicio

Todos los ingresos obtenidos en operaciones de la empresa, luego de deducido los correspondientes costo y gastos y deducciones adicionales.

	132.788,17
TOTAL DEL PATRIMONIO	\$ 640.274,22
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 719.046,85