



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA - CPA**

TEMA

**TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU
INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA
AGRECONS S.A.**

TUTOR

MSC. ECON. INÉS ARROBA SALTO

AUTORES

**DENISSE CATHERINE FRANCO ÁLAVA
DIANA CAROLINA SILVA SUÁREZ**

GUAYAQUIL

2019

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO Y SUBTÍTULO: “Tratamiento contable de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa AGRECONS S.A.”	
AUTORES: Denisse Catherine Franco Álava Diana Carolina Silva Suárez	REVISORES: MAE. MSc. Eco. Inés María Arroba Salto
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA
FACULTAD: ADMINISTRACIÓN	CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2019	N. DE PAGS: 132
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación comercial y Administración	
PALABRAS CLAVE: Inventario, valoración, existencias, demanda, control interno, procesos.	
RESUMEN: La presente investigación titulada “Tratamiento contable de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa AGRECONS S.A.” tiene como finalidad determinar la forma en que se deben gestionar los inventarios de esta compañía; además de establecer los controles necesarios para que los estados financieros reflejen la realidad económica y financiera de la empresa. El documento se encuentra dividido en cuatro capítulos: el capítulo uno, donde se muestra el diseño de la investigación, presentando cada uno de los factores que conforman el problema central de estudio, así como las causas y efectos que llevaron a su manifestación dentro de los estados financieros de la compañía; mientras que, en el segundo capítulo, denominado marco teórico, se establecen las bases teóricas de la investigación, así como todo lo relacionado con la empresa AGRECONS S.A.; asimismo, dentro de este capítulo se incluye el marco conceptual y legal, para conocer todo lo relacionado con los inventarios desde el punto de vista teórico, así como las normas contables que los rigen. El tercer capítulo denominado metodología de la investigación presenta todo lo relacionado con la investigación de campo efectuada en la empresa AGRECONS S.A., así como los resultados que se obtuvieron de las entrevistas al personal responsable de la empresa. Finalmente, en el cuarto capítulo se desarrolla la propuesta, donde por medio de un análisis financiero, se observa la forma en que los inventarios afectan	

tanto negativa como positivamente a la empresa, y para lo cual se proponen controles que ayuden a mejorar el tratamiento contable de esta cuenta, en favor de un mejor resultado para el negocio.

N. DE REGISTRO	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTORES: Franco Álava Denisse Catherine Silva Suarez Diana Carolina	Teléfono: 0989158800 0996588402	E-mail: dfrancoa@claro.com.ec diana-586@hotmail.es
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PhD MGS. Rafael Iturralde DECANO Teléfono: 2596500 ext. 201 DECANATO e-mail: riturraldes@ulvr.edu.ec Mgs. Abg. Byron López Carriel Director Carrera de Contabilidad y Auditoria Teléfono: 2596500 ext. 271 e-mail: blopezc@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO



Urkund Analysis Result

Analysed Document: REVISADODENISSE Y DIANA 24 DE ABRIL OK.docx (D51157837)
Submitted: 4/27/2019 5:12:00 AM
Submitted By: iarrobas@ulvr.edu.ec
Significance: 8 %

Sources included in the report:

INFORME FINAL 06-11-18 final.docx (D43609895)
TESIS GLENDA Y PAOLA URKUND.docx (D40513863)
TESIS FINAL GABRIEL LINDAO 2017 CORRECCION URKUND.docx (D29685734)
CAPITULO I TESIS , IVAN CEDEÑO 10M B.docx (D47413014)
TESIS IVONNE PINEDA.docx (D43630369)
tesis rotacion u.docx (D42952618)
URKUND KAREN Y ANDREINA 21-03-2019.docx (D49451477)
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/deficiencia-administracion-inventarios.html>
<http://www.redalyc.org/jatsRepo/5045/504551272009/html/index.html>
<http://www.scielo.org.co/pdf/rfiua/n45/n45a14.pdf>
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/inventario-relacion-servibirsa.html>
<http://www.logisticsandtransport.wordpress.com/>
<https://aprendeniif.com/contabilidad-para-efectos-tributarios-una-necesidad-financiera/>
<https://actualicese.com/actualidad/2018/04/11/diferencias-entre-el-coste-fiscal-y-contable-de-los-inventarios/>
<http://ain.mef.gub.uy/10161/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%BA-2-nic-2.html>
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
37dea684-7bbd-4e63-9965-6070231cc343
26f507fc-c60d-4acc-943c-c815805b69b5

Instances where selected sources appear:

44

Firma: _____

MAE. MSC. ECO. INÉS MARÍA ARROBA SALTO

C.I. # 1302534605

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Las estudiantes egresadas **FRANCO ALAVA DENISEE CATHERINE Y SILVA SUAREZ DIANA CAROLINA**, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación corresponde totalmente a las suscritas y nos responsabilizamos 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 normativa vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar **“Tratamiento contable de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa AGRECONS S.A.”**

Autoras

Firma: 

DENISSE CATHERINE FRANCO ÁLAVA

C.I. 0925357758

Firma: 

DIANA CAROLINA SILVA SUÁREZ

C.I. 0923582902

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación **“TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGRECONS S.A.”**, designada por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad LAICA VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: **“TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGRECONS S.A.”**, presentado por las estudiantes **DENISSE CATHERINE FRANCO ÁLAVA Y DIANA CAROLINA SILVA SUÁREZ** como requisito previo, para optar al Título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, encontrándose aptas para su sustentación.



Firma: -----

MAE. MSC. ECO. INÉS MARÍA ARROBA SALTO

C.I. 1302534605

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, quien me dio sabiduría, salud y darme la oportunidad de terminar mis estudios.

A mis padres, pues ellos fueron el cimiento para emprender este camino, por aconsejarme, ayudarme incondicionalmente y así lograr esta meta.

A mi esposo por su apoyo incondicional, en todo momento y por hacer posible este momento.

A mi compañera de tesis y amiga Denisse.

A la MSC. Inés Arroba por su paciencia y sobre todo sus sabios consejos.

Diana Silva

De todo corazón a Dios, a mis Padres, a mi Familia, a Diana mi amiga en este reto y a todos aquellos que me apoyaron siempre, dándome ánimos y no desmayar. A todos ustedes Gracias Totales!

Y un especial ¡Gracias! a mi Tutora Msc. Inés Arroba Salto, por compartirme sus conocimientos, por su increíble apoyo y paciencia.

Denisse Franco

DEDICATORIA

Dedico este proyecto a mi hija Emily Sierra, pues ella es el motor que me impulsa a seguir adelante.

A todas las personas que a lo largo de mi vida me apoyaron, en especial a mis padres y esposo.

Diana Silva.

Si contara todo aquello que he pasado por obtener este preciado título, sería una gran novela, pero, como lo que cuenta es el ahora y no el tiempo, puedo decir que ¡lo logre! a mi tiempo, que no fue fácil, pero este es el resultado. Soy Ingeniera!

Dedicada para mis amados Padres, hermana, familia y amigos de siempre.

Denisse Franco.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 Tema.....	2
1.2 Planteamiento del Problema	2
1.3 Formulación del Problema.....	3
Árbol de Problemas	3
1.4 Sistematización del Problema	3
1.5 Objetivo de la Investigación	4
1.5.1 Objetivo General	4
1.6 Objetivos Específicos	4
1.7 Justificación de la Investigación	4
1.8 Delimitación del Problema	5
1.9 Idea a Defender	5
1.10 Línea de investigación Institucional / Facultad.....	5
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....	6
2.1 Marco Teórico.....	6
2.1.1 Antecedentes.....	6
2.1.1.1 Inicios de la Empresa AGRECONS S.A	6
2.1.1.2 Ubicación de la Empresa AGRECONS S.A.	7
2.1.1.3 Productos que ofrecen.....	8
2.1.1.4 Estructura Organizacional de la Empresa AGRECONS S.A.	10
2.1.2 Bases Teóricas	11
2.1.2.1 Definición de Inventarios.....	11
2.1.2.2 Tipos de inventarios.....	12
2.1.2.3 Rotación de inventario	13
2.1.2.4 Gestión de inventario	14

2.1.2.5	Principios de la gestión de Inventario.....	16
2.1.2.6	Costos a considerar para la gestión de inventario.....	17
2.1.2.7	Herramientas para reducir el inventario.....	18
2.1.2.8	Análisis ABC.....	19
2.1.2.9	Indicadores Financieros	21
2.1.2.10	Rotación de Inventarios	24
2.1.2.11	Mínimos y máximos	25
2.2	Marco Conceptual	26
2.3	Marco legal	28
2.3.1	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2).....	28
2.3.1.1	Valoración de las existencias	31
2.3.2	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).....	31
2.3.2.1	Inventarios – Modulo 13	31
2.3.2.2	Medición de Inventarios.....	31
2.3.2.3	Costos de los Inventarios	32
2.3.2.4	Costos de Adquisición	32
2.3.2.5	Costos de Transformación.....	32
2.3.2.6	Distribución de los Costos Indirectos de Producción.....	32
2.3.2.7	Otros costos incluidos en los Inventarios.....	33
2.3.2.8	Costos excluidos en los Inventarios.....	33
2.3.2.9	Efectos Tributarios en razón a los Inventarios.....	34
2.3.2.10	Deterioro de Inventarios.....	36
2.3.3	Ley de Régimen Tributario Interno.....	37
CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		40
3.1	Metodología	40
3.2	Tipo de Investigación	40

3.3	Enfoque.....	41
3.4	Técnica e instrumentos	41
3.5	Población	42
3.6	Muestra.....	42
3.7	Análisis de resultados de entrevista	42
3.7.1	Entrevista dirigida al Jefe Bodega, Ing. Mary Carey	42
3.7.2	Entrevista dirigida al Asistente Bodega de la empresa AGRECONS S.A, Sr. Manuel Coque	46
3.7.3	Entrevista dirigida al jefe Producción de la empresa AGRECONS S.A., Ing. Edgar Pacheco	48
3.7.4	Entrevista dirigida al Gerente de la empresa AGRECONS S.A, Ing. Carlos Rodríguez	51
3.7.5	Entrevista dirigida al Contador externo, C.P.A. Freddy Nieto.....	53
3.8	Observación Directa.....	55
3.8	Análisis de la información financiera de AGRECONS S.A.	58
3.8.1	Análisis del Estado de Situación Financiera.....	58
3.8.1.1	Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera.....	59
3.8.1.2	Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.....	61
3.8.2	Análisis del Estado de Resultados Integrales	62
3.8.2.1	Análisis horizontal	63
3.8.2.2	Análisis vertical del Estado de Resultados Integrales	64
3.8.3	Análisis de las razones financieras.....	64
3.8.3.1	Liquidez corriente.....	64
3.8.3.2	Prueba ácida	65
3.8.3.3	Rotación de inventario	65
3.8.3.4	Capital de trabajo.....	66
3.8.3.5	Endeudamiento	67
3.8.3.6	Rentabilidad neta	67

3.8.4	Análisis del sistema de valoración de inventario de AGRECONS S.A....	68
3.8.5	Análisis ABC del inventario de AGRECONS S.A.....	72
CAPÍTULO IV LA PROPUESTA.....		74
4.1	La propuesta.....	74
4.2	Logo.....	74
4.3	Características de la propuesta.....	75
4.4	Fases de la propuesta.....	75
4.4.1	Fase 1. Diagnosticar la rotación del inventario.....	77
4.4.2	Fase 2. Caracterizar los procesos para el control del inventario.....	79
4.4.2.1	Proceso de planificación y abastecimiento de mercadería.....	79
4.4.2.2	Proceso de almacenamiento	80
4.4.2.3	Proceso de conteo de inventario	81
4.4.3	Fase 3. Formar al personal encargado del inventario.....	82
4.4.4	Fase 4. Evaluar la gestión del inventario través de políticas e indicadores de control	85
4.4.4.1	Políticas de control de inventario	85
4.4.4.2	Indicadores de control de inventario.....	85
4.5	Cronograma de ejecución de la propuesta.....	87
4.6	Presupuesto de inversión de la propuesta.....	88
4.6.1	Escenario de resultados esperados	89
CONCLUSIONES		94
RECOMENDACIONES.....		96
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		97
ANEXOS		100

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Línea de productos</i>	8
Tabla 2. <i>Indicadores de liquidez</i>	22
Tabla 3. <i>Indicadores de endeudamiento</i>	22
Tabla 4. <i>Indicadores de eficiencia</i>	24
Tabla 5. <i>Análisis de inventarios Minimos y Maximos</i>	27
Tabla 6. <i>Puntos positivos y negativos de la entrevista al Jefe de Bodega</i>	45
Tabla 7. <i>Puntos positivos y negativos de la entrevista al Asistente de Bodega</i>	48
Tabla 8. <i>Puntos positivos y negativos de la entrevista al Jefe de Producción</i>	50
Tabla 9. <i>Puntos positivos y negativos de la entrevista al Gerente</i>	52
Tabla 10. <i>Puntos positivos y negativos de la entrevista al Contador Externo</i>	54
Tabla 11. <i>Ficha de Observación del análisis del proceso contable del inventario</i>	55
Tabla 12. <i>Análisis del proceso de compra de inventario</i>	57
Tabla 13. <i>Estado de Situación Financiera de la empresa AGRECONS S.A. período 2017 – 2016</i>	58
Tabla 14. <i>Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de la empresa AGRECONS S.A. período 2017 – 2016</i>	59
Tabla 15. <i>Análisis vertical del Estado de Situación Financiera de la empresa AGRECONS S.A. período 2017 – 2016</i>	61
Tabla 16. <i>Análisis del Estado de Resultados Integrales de la empresa AGRECONS S.A. período 2017 – 2016</i>	62
Tabla 17. <i>Análisis horizontal del Estado de Resultados Integrales de la empresa AGRECONS S.A. período 2017 – 2016</i>	63
Tabla 18. <i>Análisis vertical del Estado de Resultados Integrales de la empresa AGRECONS S.A. período 2017 – 2016</i>	64
Tabla 19. <i>Índice de liquidez corriente</i>	64
Tabla 20. <i>Índice de prueba ácida</i>	65
Tabla 21. <i>Índice de rotación de inventario</i>	65
Tabla 22. <i>Índice de capital de trabajo</i>	66
Tabla 23. <i>Índice de endeudamiento</i>	67
Tabla 24. <i>Índice de rentabilidad neta</i>	68
Tabla 25. <i>Análisis de máximos y mínimos del inventario de AGRECONS S.A.</i>	69

Tabla 26. <i>Kárdex del producto Age – Stick Block (saco de 40 kg)</i>	70
Tabla 27. <i>Kárdex del producto Aditivo Syrum (Galón)</i>	71
Tabla 28. <i>Resumen del inventario de AGRECONS S.A.</i>	72
Tabla 29. <i>Análisis ABC del inventario de AGRECONS S.A.</i>	73
Tabla 30. <i>Fases de la propuesta</i>	75
Tabla 31. <i>Ejemplo de rotación de inventario Agre stick estándar</i>	77
Tabla 32. <i>Ejemplo de rotación de inventario Agre Stick Block</i>	79
Tabla 33. <i>Ejemplo de rotación de inventario Agreplastic - DM</i>	79
Tabla 34. <i>Detalle de las funciones del Gerente</i>	82
Tabla 35. <i>Detalle de las funciones del Jefe de Contabilidad</i>	83
Tabla 36. <i>Detalle de las funciones del Jefe de Operaciones</i>	83
Tabla 37. <i>Detalle de las funciones del Asistente de Compras</i>	84
Tabla 38. <i>Inversión inicial</i>	88
Tabla 39. <i>Análisis comparativo del Estado de Situación Financiera de la empresa AGRECONS S.A. período 2017 valores reales y valores mejorados</i>	89
Tabla 40. <i>Análisis del Estado de Resultados Integrales de la empresa AGRECONS S.A. período 2017 valores reales y valores mejorados</i>	91
Tabla 41. <i>Índice de liquidez corriente</i>	91
Tabla 42. <i>Índice de prueba ácida</i>	92
Tabla 43. <i>Índice de rotación de inventario</i>	92
Tabla 44. <i>Índice de endeudamiento</i>	92
Tabla 45. <i>Índice de rentabilidad neta</i>	93

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> Árbol de problemas	3
<i>Figura 2.</i> Ubicación de la empresa AGRECONS S.A.	7
<i>Figura 3.</i> Estructura Organizacional. Tomado de la Empresa AGRECONS S.A.....	10
<i>Figura 4.</i> Análisis ABC	21
<i>Figura 5.</i> Marco Legal	28
<i>Figura 6.</i> Diagrama de flujo del proceso de compra de inventario	56
<i>Figura 7.</i> Índice de liquidez corriente.....	64
<i>Figura 8.</i> Índice de prueba ácida	65
<i>Figura 9.</i> Índice de rotación del inventario.....	66
<i>Figura 11.</i> Índice de capital de trabajo	66
<i>Figura 12.</i> Índice de endeudamiento	67
<i>Figura 13.</i> Índice de rentabilidad neta.....	68
<i>Figura 14.</i> Diagrama de Pareto del inventario de AGRECONS S.A.....	73
<i>Figura 15.</i> Logotipo de la propuesta [PROCONTI].....	74
<i>Figura 16.</i> Fases de la propuesta	76
<i>Figura 17.</i> Organigrama.....	82
<i>Figura 18.</i> Cronograma de actividades.....	87

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Hojas de Vida de los Entrevistados	100
Anexo 2. Ficha de Observación.....	102
Anexo 3. Entrevista dirigida al Jefe Bodega, Ing. Mary Carey.....	103
Anexo 4. Entrevista dirigida al Asistente Bodega de la empresa AGRECONS S.A, Sr. Manuel Coque.....	104
Anexo 5. Entrevista dirigida al jefe Producción de la empresa AGRECONS S.A., Ing. Edgar Pacheco	105
Anexo 6. Entrevista dirigida al Gerente de la empresa AGRECONS S.A, Ing. Carlos Rodríguez	106
Anexo 7. Entrevista dirigida al Contador externo, C.P.A. Freddy Nieto.....	107
Anexo 8. Consulta de RUC de la empresa AGRECONS S.A.....	108
Anexo 9. Página 1 del RUC de la empresa AGRECONS S.A.....	109
Anexo 10. Página 2 del RUC de la empresa AGRECONS S.A.....	110
Anexo 11. Fotografías de la empresa AGRECONS S.A.	111

RESUMEN

La presente investigación titulada “Tratamiento contable de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa AGRECONS S.A.” tiene como finalidad determinar la forma en que se deben gestionar los inventarios de esta compañía; además de establecer los controles necesarios para que los estados financieros reflejen la realidad económica y financiera de la empresa. El documento se encuentra dividido en cuatro capítulos: el capítulo uno, donde se muestra el diseño de la investigación, presentando cada uno de los factores que conforman el problema central de estudio, así como las causas y efectos que llevaron a su manifestación dentro de los estados financieros de la compañía; mientras que, en el segundo capítulo, denominado marco teórico, se establecen las bases teóricas de la investigación, así como todo lo relacionado con la empresa AGRECONS S.A.; asimismo, dentro de este capítulo se incluye el marco conceptual y legal, para conocer todo lo relacionado con los inventarios desde el punto de vista teórico, así como las normas contables que los rigen. El tercer capítulo denominado metodología de la investigación presenta todo lo relacionado con la investigación de campo efectuada en la empresa AGRECONS S.A., así como los resultados que se obtuvieron de las entrevistas al personal responsable de la empresa. Finalmente, en el cuarto capítulo se desarrolla la propuesta, donde por medio de un análisis financiero, se observa la forma en que los inventarios afectan tanto negativa como positivamente a la empresa, y para lo cual se proponen controles que ayuden a mejorar el tratamiento contable de esta cuenta, en favor de un mejor resultado para el negocio.

Palabras claves: inventario, valoración, existencias, demanda, control interno, procesos.

INTRODUCCIÓN

El manejo de los inventarios es un tema estratégico para las empresas en la actualidad, ya que el costo total que un producto posee depende en gran medida de los rubros que se encuentran relacionados con su fabricación y comercialización, por lo que, si una organización no gestiona de manera eficiente sus inventarios, entonces verá los costos de producción y distribución incrementados, ocasionando que al mercado llegue un bien con un precio mayor, el cual podría verse disminuido.

La empresa AGRECONS S.A. atraviesa por varios problemas en el manejo de los inventarios, esto por errores se dan por una contabilización inadecuada, lo cual se ha mantenido por varios años en la entidad; tampoco se ha desarrollado un análisis y gestión de los inventarios, así como también por la pérdida y deterioro de productos que se encuentran almacenados por parte de la organización. Lo mencionado previamente ha desembocado en el tratamiento contable incorrecto de estos, así como una inadecuada rotación de su stock y además, en la disminución de la rentabilidad, afectando las finanzas de la empresa.

La relevancia del presente proyecto recae en que la empresa AGRECONS S.A. podrá llevar a cabo una correcta planificación en sus compras, producción y posteriormente en ventas, para de esta manera disminuir al mínimo las pérdidas económicas de la empresa, detectando los errores en esta área de la entidad.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

“Tratamiento contable de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa AGRECONS S.A.”

1.2 Planteamiento del Problema

En el Ecuador las empresas comerciales e industriales buscan optimizar las ventas de manera constante con el objetivo generar mayor rentabilidad, por ende, en algunas empresas se intensifica las constante adquisiciones y producción de inventario disponible para la venta, lo que pudiera provocar que exista alto stock de inventario ocasionado costos para la entidad.

La empresa AGRECONS S.A es una empresa familiar con 20 años en el mercado, dedicada a la fabricación y comercialización y aplicación de aditivos para la construcción, se ha caracterizado por un sostenido crecimiento, debido a un alto volumen de ventas y al contar con una cartera fija de clientes la cual se ha incrementado considerablemente en los últimos años, sin embargo la empresa no ha logrado mejorar una correcta estructura organizacional que le permitan tener un adecuada estructura de control de inventarios y un correcto tratamiento contable de los mismos, lo que podría provocar distorsiones en los estados financieros de la entidad.

Actualmente el 90% de sus operaciones consisten en la comercialización y aplicación de aditivos y el 10 % en construcción de obras. Dado que el nivel de ventas es inferior al stock de inventarios que se mantiene en bodega, se evaluará si se está dando un adecuado control y un correcto tratamiento contable de inventarios, dado que podría provocar que el stock disponible pudiera volverse obsoleto, además de incidir negativamente en la razonabilidad de los estados financieros. Los inventarios deben ser expuestos a análisis y revisiones para poder tener una adecuada gestión de estos, ya que son una parte importante del rubro de activos. Es imprescindible conocer y controlar todos los procesos operativos y sus registros contables para sustentar la razonabilidad de los estados financieros.

1.3 Formulación del Problema

¿Cómo incide el tratamiento contable de los inventarios en los estados financieros de la empresa AGRECONS S.A.?

Árbol de Problemas

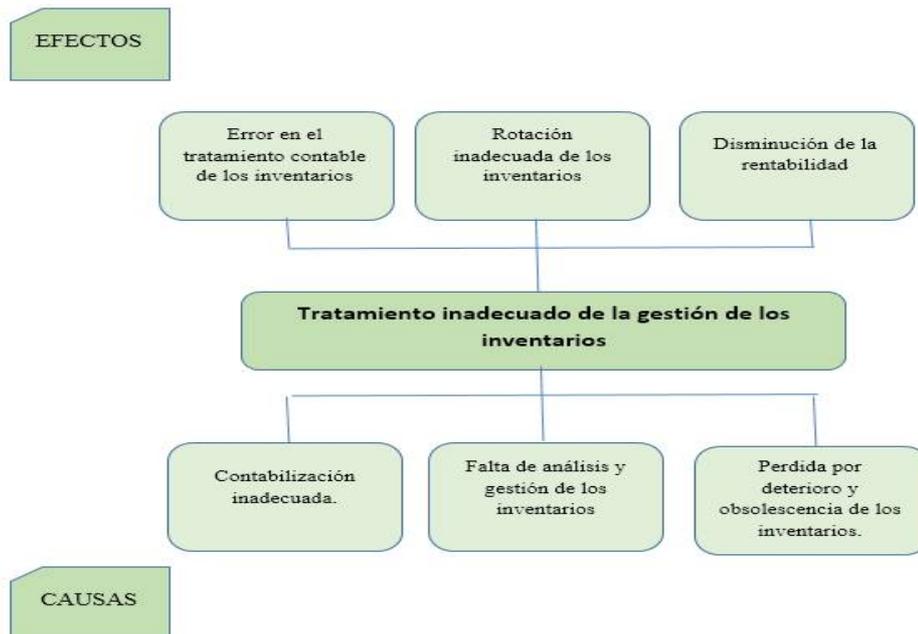


Figura 1. Árbol de problemas
Fuente: Empresa AGRECONS S.A.

La figura 1, Se detallan las causas y efectos sobre el tema a investigar sobre tratamiento inadecuado de los inventarios en la empresa AGRECONS S.A.

1.4 Sistematización del Problema

- 1) ¿De qué forma incide la contabilización inadecuada del inventario en los estados financieros?
- 2) ¿Cómo está afectando la falta de análisis y gestión de los inventarios?
- 3) ¿De qué forma un método adecuado de los correctos controles a los inventarios deteriorados y obsoletos de la empresa ayuda a mejorar la gestión de inventarios?

1.5 Objetivo de la Investigación

1.5.1 Objetivo General

Elaborar una metodología para los tratamientos contables de los inventarios, que permita establecer los controles que incidan positivamente en los estados financieros de la empresa AGRECONS S.A.

1.6 Objetivos Específicos

- 1) Analizar los procesos contables de los inventarios y la incidencia en los estados financieros.
- 2) Determinar cómo la falta de un adecuado análisis y gestión afecta en la rotación de los inventarios.
- 3) Diseñar una propuesta metodológica para establecer los controles que se deben realizar a los inventarios deteriorados y obsoletos de la empresa.

1.7 Justificación de la Investigación

El propósito del presente trabajo de investigación, a más de constituirse en un aporte para los estudiantes, profesionales, en especial a la empresa AGRECONS S.A. y demás negocios que tengan actividades afines. A partir de esta investigación se podrá identificar el control y el tratamiento contable que se le está dando a los inventarios.

De igual modo, la empresa AGRECONS S.A. podrá realizar una correcta planificación de compras, producción y ventas, con la finalidad de impedir que existan pérdidas económicas detectando de una forma oportuna, los riesgos o dificultades que puedan afectar a la empresa, eso permitirá un correcto manejo de los procesos que optimizarán la rentabilidad de la empresa.

Es destacable que en el Ecuador existe un plan contable estructurado creado por la Superintendencia de Compañías y en las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente la NIC 2, que deben cumplir las empresas para mantener la vigilancia y el control de los costos, sin embargo dentro de la misma no se han establecido principios, normas o modelos recomendados que marquen pautas a seguir para el manejo de inventarios, siendo necesario que cada empresa tenga la libertad de seleccionar el Sistema de Gestión de

Inventarios que considere óptimo para cumplir con los aspectos correspondientes al pago de proveedores, seguros, fletes e inventarios.

Entre los principales beneficios de esta investigación se encuentra como ventaja el tener un control adecuado sobre los inventarios, la correcta toma de decisiones en cuanto a las adquisiciones de los productos y todo lo referente al incremento en las ventas que beneficia directamente a los propietarios de la empresa, así como satisfacer las necesidades del cliente.

1.8 Delimitación del Problema

- **Área:** Contable
- **Espacio:** AGRECONS S.A.
- **Campo:** Industrial
- **Tema:** Tratamiento contable de los inventarios y su incidencia en los Estados Financieros.
- **Ubicación:** Km. 6.5 Autopista Duran - Boliche.
- **Tiempo:** 2018

1.9 Idea a Defender

El correcto tratamiento contable de los inventarios contribuirá en la mejora de los resultados de los estados financieros de la empresa AGRECONS S.A.

1.10 Línea de investigación Institucional / Facultad

La presente investigación pertenece a la línea de la facultad de Contabilidad, para el tratamiento contable de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa AGRECONS S.A.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Marco Teórico

2.1.1 Antecedentes

En el trabajo de investigación titulado Gestión del Inventario y su impacto en los Estados Financieros, en la cual se determina con que un correcto análisis, e interpretación de los mismos, puede permitir lograr tomar adecuadas toma de decisiones, para el logro de metas y objetivos planteados. (Cruz Rendón, 2018)

2.1.1.1 *Inicios de la Empresa AGRECONS S.A*

La empresa AGRECONS S.A. fue constituida en el año 1996, es una PYMES la actividad económica es la proyección y construcción de obras civiles de ingeniería y arquitectura, tales como viviendas, edificios etc. Además, tiene como actividad la fabricación y aplicación de aditivos químicos de alta calidad para la construcción.

Siendo una empresa familiar que cuenta con más de 20 años en el mercado, AGRECONS S.A. durante los primeros años solo distribuía, vendían y aplicaban aditivos para la construcción, no se dedicaban a fabricarlos. Es a partir del año 2007, que la compañía empezó a diseñar, producir y comercializar sus aditivos químicos para satisfacer los requerimientos del sector de la construcción y las necesidades de sus clientes para poder seguir incursionando en el mercado. Y desde entonces está en constante búsqueda de innovaciones que consigan optimizar la calidad y servicio que brindan a sus clientes.

El principal importador de materia prima es la empresa de Arabia Saudita “BITUMAT CO. LTD.”, la cual fue fundada en 1984 y cuenta con la Certificación ISO 9001 en 1995, siendo la primera empresa de su tipo en toda la región donde opera en tener esta acreditación. Butimat Company Limited, cuenta con una red de distribuidores bien establecida en Medio Oriente, Asia, Asia Pacífico, Extremo Oriente, África, África del Norte y América Latina.

Los proveedores más importantes de materia prima son: Solvesa Ecuador, Poliacrilarlart Cía., Adheplast, Aprodin Cía. Ltda., Improdecu S.A. y entre sus clientes más significativos

están: Construdipro, Etinar, Coprociv, Equitatis, Kuralt, Riconciv. AGRECONS S.A. cumple con todas las normativas tributarias, societarias entre otras.

En la actualidad AGRECONS S.A. incrementa su desarrollo en el mercado de la construcción no solo produciendo y comercializando si no también diseñando, todo para innovar y cubrir las necesidades del portafolio de clientes en todo el Ecuador y especialmente en la provincia del Guayas. De las obras podemos destacar la impermeabilización, pinturas de exteriores, pavimentos y toda clase de pisos en varias empresas como, por ejemplo, Club La Unión, Durán Outlet, Espol, Cervecería Nacional, IMAX-Malecón 2000, Mall del Sol, Mall del Sur y expandiéndose a más lugares como, Paseo Milagro Shopping, Vista al Mar – Salinas, SINCAE – El Triunfo.

La misión y visión de la compañía AGRECONS S.A. se describe de la siguiente manera:

- Misión: Estamos comprometidos en proporcionar a nuestros clientes los mejores aditivos químicos para la construcción en el mercado, y un excelente servicio de entregas (AGRECONS S.A., 2019).
- Visión: Consolidarse como una empresa líder en el mercado nacional e internacional de aditivos y derivados, ofreciendo productos de alta calidad, a precios competitivos y con un servicio excepcional (AGRECONS S.A., 2019).

2.1.1.2 Ubicación de la Empresa AGRECONS S.A.

La empresa AGRECONS S.A., tiene sus instalaciones en el sector Industrial del Cantón Duran, específicamente en el Km. 6.5 autopista Durán – Boliche.

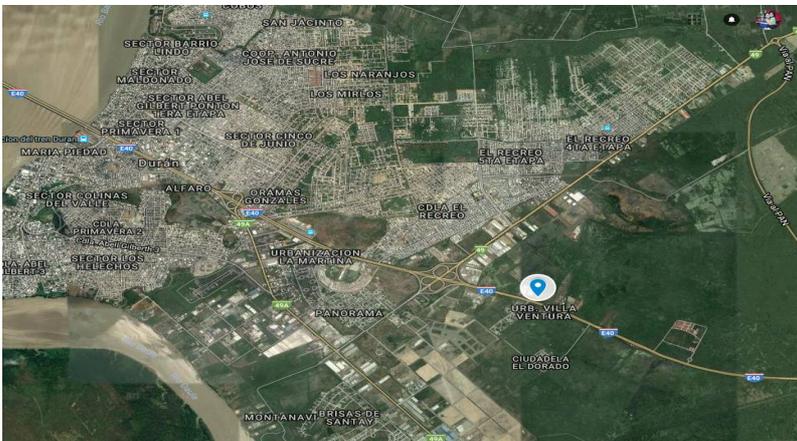


Figura 2. Ubicación de la empresa AGRECONS S.A.

Fuente: AGRECONS S.A., 2018

La figura 2, muestra la ubicación de la empresa AGRECONS S.A. la misma que se encuentra en el sitio web.

2.1.1.3 *Productos que ofrecen*

La empresa AGRECONS S.A. forma parte del sector comercial-manteniendo líneas de productos para el sector de la construcción:

Tabla 1.

Línea de productos

Línea	Detalle
Aditivos para el hormigón	AGREFAST HE-100 AGREFAST HE-200 AGREPLASTIC SF-155 AGREPLASTIC SF-314 AGREPLASTIC - R AGREPLASTIC - DM AGREPLASTIC SF-502 INHIBIDOR CORROSION AGRE-AI AGRENOL-C
Impermeabilizantes para losas, muros y cisternas	SYNROOF HI-BUILD AQUASHIELD EMULSION ASFALTICA
Morteros	AGREGROUT MORTERO DE REPARACION AGRE-EMPASTE RESINA PARA EMPASTE ENDURECEDOR METALICO AGRE STICK BLOCK AGRE STICK PREMIUM AGRE STICK STANDARD AGRE STICK STANDARD PLUS ARENA DE CUARZO MICROCEMENTO AGRE-CUARZO AGRE-PLUG
Pegantes para hormigón y morteros	AGRECRIL AGREBOND 1 AGREBOND 5 AGREBOND 52 ANCLAJE AGREBOND 62 INYECCION
Pinturas	SYNWALL HI-BUILD SYNWALL PRYMER MASIWALL HI-BUILD

	PINTURA PARA CANCHA AGRELATEX-SUPREMO
Protectores de superficies	AGRESOL PARAFINICO AGRESOL ACRILICO SURESEAL TRANSPARENTE SURESEAL BRILLANTE DESMOLCRET LAVADOR DE FACHAS Y PISOS
Recubrimientos para pisos	AGREPOX 400 AGREPOX 450 AGREPOX 500
Refuerzos secundarios del concreto	FIBRAS DE NYLON FIBRAS DE CARBONO
Sellantes para juntas	CINTA PVC JOINTSEAL H BAKER ROD DYMONYC - FC AGRE-HONGOS SURESEAL FACHADA SURESEAL PISO

Fuente: Empresa AGRECONS S.A.

2.1.1.4 Estructura Organizacional de la Empresa AGRECONS S.A.

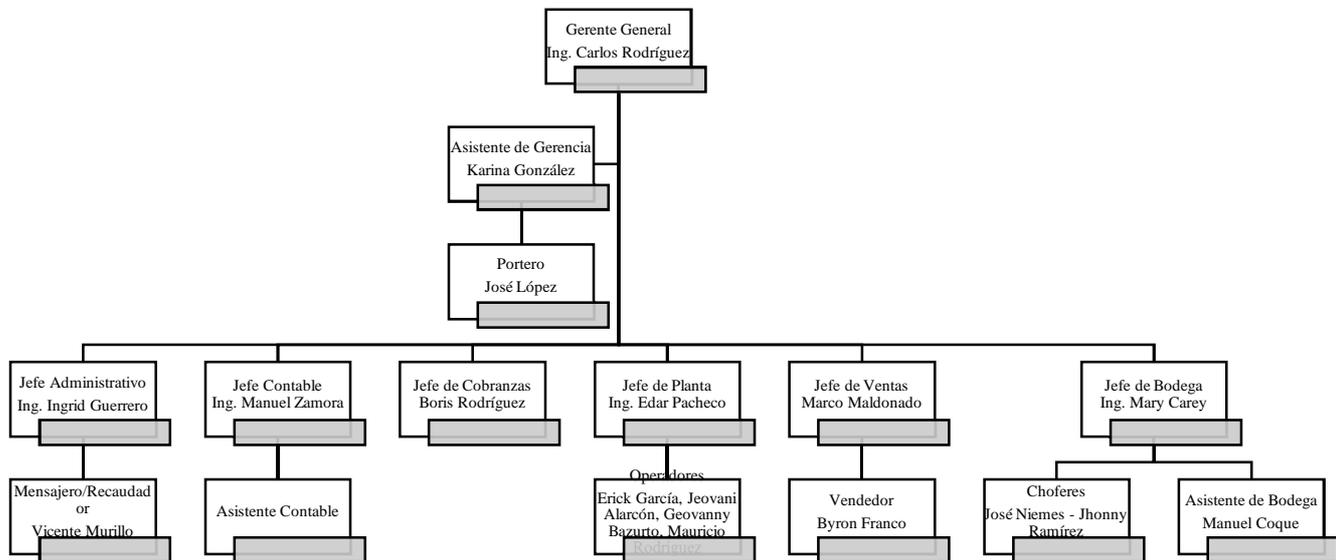


Figura 3. Estructura Organizacional. Tomado de la Empresa AGRECONS S.A.
Fuente: Empresa AGRECONS S.A.

2.1.2 Bases Teóricas

2.1.2.1 Definición de Inventarios

Según Durán (2012) el inventario se determina como “un conjunto de bienes, insumos, materiales y mercancías que una empresa dispone para el desarrollo de las actividades comerciales” (p. 56). De acuerdo a la perspectiva de este autor, el inventario son todas las mercancías y materiales dirigidos a la venta para satisfacer las necesidades operativas de una empresa y lo conforman los activos circulantes que inciden en la rentabilidad y liquidez dentro de un periodo económico.

Por otra parte, Gutiérrez y Rodríguez (2015), indican que el inventario en aspectos contables “representan a todos los activos que están destinados a ser vendidos dentro de un ciclo económico o utilizados dentro de los procesos de producción y que están relacionados posterior a las cuentas por cobrar” (p. 159).

En relación a lo expuesto, los inventarios son elementos importantes para toda empresa ya sea comercial o comercial industrial ya que están relacionados con los ingresos y su uso se destina a la producción y venta. Por lo tanto, es necesario mantener un modelo de control que permita administrar de manera adecuada las existencias en las bodegas, depósitos, almacenes, etc., para que así se evite el incremento de mercancía obsoleta y las pérdidas económicas.

Para concluir, tomando como referencia lo indicado en la NIC 2 (2005) sobre las existencias que:

Son activos que una empresa posee para ser vendidos en el curso normal de la explotación; en proceso de producción de cara a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios (p. 3).

Las existencias conforman todos los activos que una empresa adquiere para ser utilizados dentro de la producción de unidades de venta una vez obtenido su producto final ser comercializado. La logística aplicada para la administración de las existencias representa un proceso complejo por lo que es necesario establecer estrategias y controles que permitan

manejar estos recursos ya que son uno de los elementos principales considerados dentro del capital de trabajo.

2.1.2.2 Tipos de inventarios

Los inventarios los podemos catalogar según su grado de determinación en:

Inventario de materias primas: son los bienes o materiales adquiridos por las empresas industriales para la fabricación de sus productos. Generalmente esta materia prima es adquirida en grandes cantidades y almacenada para su posterior manipulación. La cantidad óptima a ser almacenada dependerá del proceso productivo, la rapidez con la que los proveedores atienden los pedidos, la rotación del inventario, entre otros factores. (Bastos, 2010, p. 14).

El inventario de materias primas normalmente se relaciona con empresas cuya actividad económica en la manufactura de bienes, ya sea alimentos y bebidas, calzado, vestimenta, artículos para la construcción, entre otros aspectos. Por tanto, se convierte en el primer eslabón dentro de la cadena de abastecimiento de estos negocios al momento de fabricar y comercializar un producto terminado.

Inventario de productos en proceso: son los bienes en proceso productivo; es decir aquellos que se están manipulando para obtener un producto terminado (son productos parcialmente acabados). El valor en la contabilidad de estos inventarios irá incrementando en la medida que se va transformando, debido a que para su valoración se toma en cuenta los materiales (materia prima), manos de obra y otros gastos de fabricación aplicables a la fecha de cierre. (Bastos, 2010, p. 15).

Este tipo de inventario se manifiesta cuando las materias primas pasaron a la fase siguiente y están siendo tratados para su crear un producto terminado que esté disponible para la venta. Otra clasificación conocida es el Inventario de productos terminados: “Son aquellos productos transformados y manipulados por la empresa mediante los procesos de producción, que se almacenan en espera de ser vendidos.” (Bastos, 2010, p. 15).

En este sentido, los productos ya han cumplido la última fase del proceso de producción y están listos para ser comercializados. Normalmente se lo denomina así cuando la misma

empresa que los vende, es el fabricante o producto, ya que caso contrario se denomina mercadería.

Inventario de mercaderías: son los bienes que adquieren las empresas comerciales para su venta posterior. La contabilidad requiere que estos bienes se presenten por separado, debido a que existen otros tipos de mercaderías como los inventarios en tránsito (aquellos que han sido compradas, pero no se han recibido y no están disponibles para la venta) o los inventarios en consignación (aquellos que son cedidos a terceros o agentes para que las venda por su cuenta a cambio de una comisión, y en ocasiones con la garantía de que podrá devolver aquellos productos que no pudieran ser vendidos). (Bastos, 2010, p. 14).

Por su parte, el inventario de mercaderías se relaciona con las empresas comerciales cuya actividad económica en la compra y venta de productos terminados. En esta etapa, la empresa se dedica a almacenar los productos y darles de baja en la medida que son vendidos, generando lo que se conoce como costo de venta, ya que esta empresa no produce los bienes que comercializa, sino que los adquiere a través de un proveedor que puede ser un fabricante o distribuidor mayorista. Asimismo, dentro de las empresas existe otro tipo de inventarios que no tiene fines comerciales necesariamente, uno de ellos es el inventario de materiales y suministros:

Inventario de materiales y suministros: son los bienes necesarios para la prestación de los servicios y los servicios postventa (reparación o mantenimiento). También puede referirse a los materiales y suministros almacenados para fines administrativos, sin embargo, contablemente los materiales destinados para la administración se consideran como gastos y no como inventarios. (Bastos, 2010, p. 15).

2.1.2.3 Rotación de inventario

El propósito del inventario es suplir la necesidad de una demanda en específico, por lo que es importante que una compañía compre y venda de una forma ágil sus productos. Este comportamiento es lo que se conoce como rotación del inventario, el cual se relaciona con el tiempo de duración que cumple un bien desde que se adquirió hasta que se comercializa y repite el ciclo dentro del ejercicio contable. Según Bastos (2010) la rotación de inventarios es:

Un proceso que depende de la duración del proceso productivo, por lo tanto, si se reduce el periodo de producción se incrementa la rotación; situación por la cual las empresas emplean técnicas para perfeccionar las técnicas de ingeniería del proceso productivo o adquieren para reducir el tiempo de producción (p. 15).

Por tanto, la correcta administración de inventarios en una empresa va a permitir tener un control adecuado en todas las fases, tanto en el proceso de producción hasta la comercialización del producto terminado. Sierra (2015) considera que el inventario rota de manera diferente y se repone luego de su venta, de esta manera explica que:

La rotación de inventarios se determina dividiendo el costo de ventas entre los inventarios. Es el índice más importante para medir la efectividad en el uso del dinero, debido a que la rapidez con la que se mueve el inventario tiene un efecto directo sobre la liquidez de la compañía. (Sierra Acosta, 2015, p. 15).

Pese a que la recomendación general es que la rotación de inventarios sea alta, pueden existir casos en las que las empresas requieran conservar grandes cantidades de inventarios y su rotación sea baja, como puede ser el caso de las agrícolas que deben conservar su producto hasta la próxima cosecha. De igual manera, existen otros factores que pueden causar una baja rotación de inventario, como problemas de venta o marketing; que deberán ser evaluados para poder incrementar la rotación y como parte de un programa para la gestión o administración del inventario.

2.1.2.4 *Gestión de inventario*

Según FIAEP (2014) la gestión de inventarios se define de la siguiente manera:

Es una serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Un sistema de inventario provee las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van a almacenar. (pp. 10, 12).

Es decir que la administración o gestión de inventario comprende el control y manejo del stock de ciertos bienes destinados para la venta o para la prestación del servicio; aplicando diversos métodos o estrategias para hacer rentable el almacén de estos bienes y asegurándose

el control de entradas y salidas, y la vigilancia de dichos productos. Mientras que Posada (2014) en referencia a este tema explica:

La labor de administrar los inventarios significa asignar tareas específicas en torno a la optimización de los recursos por lo que se recurre al uso de técnicas tales como: fijación de máximos y mínimos de existencias; identificación y establecimiento de puntos y tiempos de pedidos; inventarios de protección o seguridad; definición del tamaño óptimo del lote pedido; establecimiento de la mejores prácticas para el manejo de los artículos; tarjetas de control y trazabilidad; codificación de artículos; entre otras. (p. 118).

Esta gestión del inventario va más allá del control de las cantidades en almacén y la rotación de estos bienes, también incluye la supervisión de los productos recibidos, los controles para su ingreso a bodega y su despacho a los clientes desde las mismas; así mismo este control se extiende a la contabilidad y la conciliación entre los saldos en libro y las cantidades en los módulos de compras o con el resultado de conteos que se suelen hacer anualmente, pese a que la recomendación es que este conteo sea más recurrente.

Otro de los aspectos que se abarca en la administración de estos bienes son las proyecciones, es decir una comparación entre la situación proyectada respecto a la estimación de la demanda, saldos de inventario y la situación real del inventario. Asimismo, Ballou (2004) explica que la gestión y almacén del inventario es:

Es un proceso que permite a la organización administrar en forma adecuada sus productos y tomar decisiones y medidas que garanticen la existencia de suficientes productos disponibles para respaldar las actividades de los programas de manera oportuna y eficiente. (p. 10)

Esto quiere decir que la gestión de inventario es de vital importancia en la gestión empresarial y por lo tanto es un punto de preocupación para los gerentes, principalmente de las empresas que manejan grandes cantidades de inventarios. La gestión eficaz de los inventarios permite explotar el potencial de la cadena de valor, esto es porque un producto o un servicio tienen poco valor si no está disponible para los clientes en el momento y el lugar en que ellos desean consumirlo. Cuando una empresa incurre en el costo de mover el producto hacia el consumidor o de tener un inventario disponible de manera oportuna, ha creado un valor para el cliente que antes no tenía.

Por otra parte, Pérez (2006) considera una mala administración puede perjudicar los resultados en aquellas compañías que manejan márgenes de utilidad relativamente bajos y comenta lo siguiente:

Debe existir un equilibrio en las cantidades mantenidas en el inventario; es decir no se debe buscar reducir los inventarios al mínimo para evitar costos de manejo y almacenamiento y tampoco contar con inventario en exceso para satisfacer todas las demandas de los clientes; sino que se debe mantener la cantidad adecuada para que la empresa alcance sus prioridades competitivas de la forma más eficiente posible. Las funciones de los inventarios se recogen en los siguientes enunciados, permitir que las operaciones continúen sin que se produzcan paros por falta de productos o materias primas, obtener ventajas por volumen de compra, ya que si la adquisición de artículos se produce en grandes cantidades, el coste de cada unidad suele disminuir, proporcionar unas reservas de artículos para satisfacer la demanda de los clientes y que no se queden sin el deseado, separar los procesos de producción y distribución. (p. 5).

Esto quiere decir que el inventario cumple diversos propósitos como el de llevar un control de la mercancía existente, evitar falta de mercancía en el almacén, disminuir los posibles hurtos, acumular productos para satisfacer las demandas de los clientes, cubrirse de la inflación por un período de tiempo estimado y mantener márgenes de calidad.

Desde el punto de vista de la gestión, una empresa debe invertir la menor cantidad de inventario y que supla la necesidad de sus clientes. En control de inventario consiste en el mínimo esfuerzo realizado para satisfacer las necesidades tanto de producción como de la demanda del cliente. El éxito del control de inventario mantiene los residuos y excedentes al mínimo y gestiona de manera eficaz el almacenamiento, la producción y distribución de inventario.

2.1.2.5 Principios de la gestión de Inventario

Para Boubet (2006) los principios de la gestión de inventario se definen como “la fórmula de la eficiencia en las compañías en donde su cuenta de activos se sustenta principalmente en la comercialización del inventario” (p.10).

Mientras que Pérez (2006) plantea como principios los siguientes aspectos:

El inventario se convierte en un soporte entre la oferta y la demanda, debido a que permiten la satisfacción de las necesidades del mercado a precios competitivos.

Hace flexible la planificación de la producción y la independencia de las operaciones.

Otorga un buen nivel de servicio al cliente, debido a que intenta tener siempre mercadería disponible para la venta, y esto mejora la satisfacción del cliente (p. 116).

2.1.2.6 Costos a considerar para la gestión de inventario

La gestión de inventario tiene algunos costos que están implícitos tanto en la adquisición, almacenamiento o generación del mismo; en este sentido, Krajewski, Ritzman, y Malhotra (2013) manifiestan que pueden ser:

Costo por mantenimiento: consiste en la suma del capital y todos los costos variables implícitos en el almacenamiento y gestión de la mercadería. En términos simples, consiste en el valor que paga la empresa por mantener un inventario disponible para el cliente en todo momento.

Costo de capital: se convierte en el costo de oportunidad que tiene un activo en función al rendimiento esperado por adquirir un activo de riesgo similar. En este caso, el inventario refleja la incertidumbre de una compañía al momento de adquirir más o menos cantidades, debido a que esto incide en su liquidez; por ello, las empresas utilizan un método conocido como “costo promedio ponderado de capital”. Y se considera como un componente costoso pues, en algunos casos tiende a ser mayor de 15% según la diversificación del portafolio de capitalización de la empresa que aplique este método.

Costo de ruptura: se denomina así porque en este escenario la empresa no puede abastecer a los requerimientos de la demanda externa. Pero existe otro escenario en donde, la demanda es interna; es decir no se puede aprovechar la capacidad productiva total para producir bienes debido a una interrupción en alguna etapa del proceso que limita la fabricación de los productos.

Impuestos: los impuestos representan un costo indirecto y se generan cuando debido a mantener altos niveles de inventarios a final del año se incurren en costos para su

almacenamiento y para asegurarlos; servicios que suelen gravar impuestos como el IVA.

Mermas: se presentan en tres formas: 1) por robo o hurto del inventario por parte del personal que lo custodia; 2) por obsolescencia o caducidad; y 3) por cambios en el valor del inventario.

2.1.2.7 Herramientas para reducir el inventario

De conformidad con Jiménez (2008) “en la administración de inventarios se toman en cuenta diversas técnicas para conocer el nivel de inventario óptimo y cómo mantenerlo” (p. 3), entre las cuales se pueden determinar diversas técnicas para minimizar su compra, a través de sistemas de control como el método ABC. Y esto es importante debido a que un alto nivel de stock podría traer consigo inconvenientes en aspectos de liquidez financiera o convertirse en un gran costo de oportunidad pues, si se mantiene una gran cantidad de inventario y a eso se añade una lenta rotación, se genera un fenómeno que inmoviliza recursos que podrían ser utilizados en activos que sean más productivos o rentables para el negocio.

Asimismo, hay otros riesgos implícitos en la acumulación innecesaria de inventarios y es que, según su naturaleza, podrían caducar, deteriorarse, dañarse o simplemente pasar de moda (obsolescencia), de manera que para evitar este escenario es pertinente tomar acciones que ayuden a reducir la cantidad de inventario a través de técnicas que Krajewski (2013) las categoriza como palancas primarias o palancas secundarias.

Una palanca primaria es aquella que debe activarse cuando se desea reducir un inventario, y una palanca secundaria es aquella que reduce el costo de penalización que implica aplicar la palanca primaria y, por lo tanto, la necesidad de tener el inventario. En los inventarios que se almacenan en bodega, la palanca primaria para reducirlos; es decir, requerir el reabastecimiento en fechas cercanas a las que se venderían dichos bienes. Sin embargo, realizar esto puede ocasionar un servicio de mala calidad al ocasionar retrasos con el cliente, salvo que se pueda manejar la incertidumbre de la oferta, la demanda y la entrega.

Las palancas secundarias se aplican en casos como: mejoramiento de los pronósticos de la demanda, abreviar tiempos de entrega, reducir la incertidumbre de la oferta; por otra parte, la mejora y automatización en el proceso de fabricación y el mantenimiento preventivo

pueden disminuir los desperdicios o los retrasos por fallas inesperadas en el proceso productivo y evitar las rectificaciones en la producción.

Finalmente Krajewski (2013) considera que en el caso de los inventarios en tránsito, el gerente de operaciones tiene control sobre el tiempo de espera, debido a que él se encarga de contratar el transportador, de coordinar con el proveedor el envío y conoce las fechas y trámites para nacionalizar la mercadería; sin embargo, no tiene control sobre la demanda de estos productos y puede resultar innecesario realizar un pedido y esperar su llegada si no hay demanda durante el tiempo de espera, por lo que la palanca primaria consiste en reducir el tiempo de espera y las palancas secundarias que ayudarían a este objetivo podrían ser las siguientes:

- Buscar proveedores que tengan mejor capacidad de respuesta y seleccionar nuevos transportistas para que se hagan cargo de los embarques entre las localidades en las que se almacenan los inventarios, o mejorar el manejo de materiales dentro de la planta. Un adecuado sistema informático puede evitar retrasos en el flujo de la información entre el proveedor y los departamentos de la compañía (compras, cuentas por pagar, bodega).
- Disminuir la cantidad de inventarios pedida, en el caso que el tiempo de espera dependa del tamaño del lote, es decir si los pedidos grandes tardan más tiempo de llevarse a cabo que los pedidos menores.

2.1.2.8 *Análisis ABC*

Castro y otros (2011) explican que “la clasificación tradicional de los artículos de una compañía es una implementación de la famosa observación de Pareto” (p. 164). Según estos autores, el principio de Pareto es un factor clave al momento de explicar la desigualdad de la riqueza, en donde la mayor parte es controlada por unos pocos; asimismo suele ocurrir en el tema de inventario, en donde unos pocos bienes son los que mayor rentabilidad le generan a una compañía. Este método de categorización de inventario es uno de los más conocidos y empleados y hace posible que una empresa distinga su mercadería en tres clasificaciones:

- **Clase A:** Corresponde a aquellos productos que, pese a que son la minoría en cantidad, representan la mayor parte de las ventas de una empresa y, por ende, le

otorgan valor a su fuerza de trabajo. Suelen representar entre el 15% - 20% de los artículos, mientras que su costo asciende a casi el 80% de toda la cuenta de inventarios.

- **Clase B:** A diferencia de los productos clase A, tienen una relevancia secundaria, y se conforman por un mayor volumen de productos, aunque tienen una participación inferior en las ventas. Por ejemplo, pueden significar un 30% de los artículos y apenas un 15% del costo de inventario.
- **Clase C:** Finalmente, estos son los productos que tienen menor relevancia dentro del giro del negocio, suelen representar el 65% del inventario en temas de cantidad, pero en cambio sólo aportan con 5% de las ventas. Son necesarios para satisfacer necesidades complementarias, pero no son los más rentables del negocio.

Tomar en consideración estos métodos permiten que los gerentes tomen mejores decisiones respecto a la importancia de los artículos que son más rentables para el giro del negocio, de tal forma que pueda asegurar que los artículos de categoría A están siendo revisados de manera recurrente para minimizar el tamaño promedio del lote y mantener actualizados los registros contables; esta situación hace que el negocio no gaste tanto dinero controlando artículos de clase B o C, que tal vez no tienen tanta incidencia en los resultados del negocio.

Sin embargo, no se trata tampoco de no controlar este tipo de mercadería, sino que a diferencia de los artículos de clase A, estos tendrían un control más flexible, o no tan estricto. En la figura 4 se puede apreciar el comportamiento que tienen los artículos A, B o C, dentro de los resultados del negocio, ya sea en porcentaje de ventas, como en cantidad de ítems. Esta figura presenta un ejemplo sobre la distribución de las ventas para los productos que se vendieron al menos una vez. Los productos se clasifican empezando con los volúmenes de ventas más elevados (de un total de 17.000 ítems) y un total de ventas desde el 0% hasta el 100%.

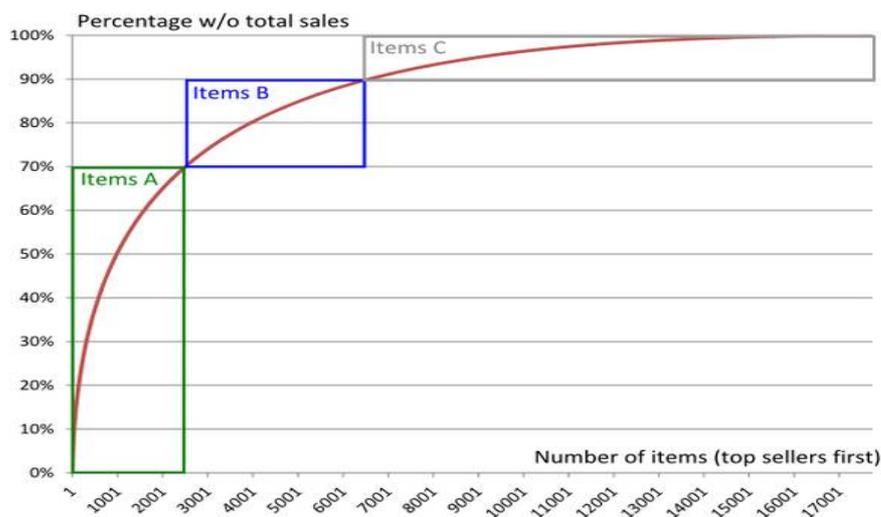


Figura 4. Análisis ABC

Fuente: www.logisticsandtransport.wordpress.com

2.1.2.9 Indicadores Financieros

Según Gómez y Tello (2015) los indicadores financieros “constituyen una herramienta importante para realizar una medición de la estabilidad, capacidad de endeudamiento, nivel de liquidez, gestión y rentabilidad de una empresa” (p. 9). Entre los más destacados se pueden mencionar los siguientes:

De Liquidez: este indicador mide la forma en que la empresa es capaz de responder con sus deudas de corto plazo, a través de sus activos corrientes. Se interpreta en número de veces y lo ideal es que sea mayor a uno (1), pues si está por debajo de ese valor, se puede deducir que la empresa está pasando por una situación de iliquidez y difícilmente es capaz de cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Por tanto, mientras más alto sea el indicador, mayor solidez financiera posee. Por ello, pueden ser de tres tipos: Razón corriente, Prueba ácida y Capital de trabajo neto.

Tabla 2.
Indicadores de liquidez

INDICADOR	FORMULA	INTERPRETACION
RAZON CORRIENTE:	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir sus obligaciones financiera, deudas o pasivos a corto plazo.
PRUEBA ACIDA:	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Revela la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias.
CAPITAL NETO DE TRABAJO:	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Muestra el valor que le quedaria a la empresa, despues de haber pagado sus pasivos de corto plazo, permitiendo a la gerencia tomar decisiones de inversion temporal.

Fuente: (Gómez & Tello, 2015)

De Endeudamiento: también conocida como de índice de estructura de capital, permite medir la capacidad que tiene una compañía para contraer obligaciones o deudas, en función al porcentaje de participación que estas representarían sobre sus activos. En este caso, lo ideal es que esté por debajo de uno (1), ya que, si está por encima, la empresa está muy endeudada, por ello, lo recomendable es que se mantenga al menos entre un 30% - 50% sobre el total de activos. Los más utilizados son: razón de endeudamiento, autonomía e índice de desarrollo de nuevos productos.

Tabla 3.
Indicadores de endeudamiento

INDICADOR	FORMULA	INTERPRETACION
ENDEUDAMIENTO :	$\frac{\text{Pasivo total con terceros}}{\text{Activo Total}}$	Por cada dólar invertido en activo, cuando esta financiado por terceros y que garantia esta presentando la empresa a los acreedores.
AUTONOMIA:	$\frac{\text{Pasivo total con terceros}}{\text{Patrimonio}}$	Mide el grado de compromiso del patrimonio de los asociados con respecto al de los acreedores, como tambien el grado de iredgo de cada una de las partes que financian las operaciones.
INDICE DE DESARROLLO DE NUEVOS PRODUCTOS	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo total con terceros}}$	En la medida que se concreta la deuda en el pasivo corriente con un resultado mayor de uno se atenta contra la liquidez, y si la concentracion es menor que uno se presenta mayor solvencia y el manejo de endeudamiento es a mas largo plazo.

Fuente: (Gómez & Tello, 2015)

De Rentabilidad: los índices de rentabilidad determinan la participación que posee la ganancia de una compañía sobre el total de ventas, y así evaluar la sostenibilidad de un negocio en el tiempo. Evidentemente, esto se relaciona también con el porcentaje que la

empresa destine en temas de costos y gastos sobre su total de ventas. Si bien no existe un número ideal, los expertos contables recomiendan que como mínimo sea 10%; sin embargo, esto dependerá también de la política y estrategia empresarial. Las razones más conocidas son: margen bruto, margen neto, poder adquisitivo, retorno sobre activos (ROA) y retorno sobre patrimonio (ROE).

$$\text{Margen Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Locales}}$$

Indica la eficiencia en el manejo de costos y política de precios de la empresa.

$$\text{Margen Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Totales}}$$

Indica la rentabilidad de la empresa después de cubrir todos los costos y gastos, así como los impuestos; además, mide la utilidad neta por cada dólar de ventas. Se calcula dividiendo la utilidad neta entre las ventas.

$$\text{Poder adquisitivo básico} = \frac{\text{EBIT}}{\text{Activos Totales}}$$

Indica la rentabilidad operativa de la empresa independiente de su apalancamiento e impuestos.

$$\text{Retorno sobre Activos ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$$

Indica la eficiencia con la cual se están usando los activos para generar utilidades netas.

$$\text{Retorno sobre Patrimonio ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Accionistas}}$$

Autores como Peña (2013) manifiestan que “la rentabilidad es la capacidad de producir o generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado” (p. 117). En este sentido, la definición de rentabilidad económica se determina como el porcentaje adicional que gana un negocio luego de haber recuperado su inversión, por consecuencia, mientras más rápido recupere su inversión, es más probable que incremente su índice de rentabilidad.

De Eficiencia: Conocidos también como índices de gestión se encargan de evaluar la forma en que un negocio administra sus costos y gastos para producir un mejor nivel de ventas. En este sentido, la suma de costos y gastos por lo general asciende a un 70% - 80% del total de las ventas, pero lo esperado es que trate de ser lo más bajo posible o al menos evitar que exista un incremento agresivo entre un período y otro.

Tabla 4.
Indicadores de eficiencia

INDICADOR	FORMULA	INTERPRETACION
MARGEN BRUTO DE UTILIDAD:	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$	Por cada dólar vendido, Cuanto se genera para cubrir los gastos operacionales y no operacionales.
RENTABILIDAD SOBRE VENTAS :	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$	Es la relacion que existe de las utilidades despues de ingreso y egresos no operacionales e impuestos, que pueden contribuir o restar la capacidad para producir rentabilidad sobre las ventas.
RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS:	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Activo Total}}$	Mide la rentabilidad de los activo de una empresa, estableciendo para ellos una relacion entre los beneficios netos y los activos totatles de la sociedad.
RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO:	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	Refleja el rendimiento tanto de los aportes como del superavit acumulado, el cual debe compararse con la tasa de oportunidad que cada accionista
UTILIDAD POR ACCION:	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Numero de acciones en circulacion}}$	Es otra medida para conocer la eficacia de la administracion y entregar a los asociador, herramientas para sus decisones de aumentar la participacion o realizarla.

Fuente: (Peña, 2013)

2.1.2.10 Rotación de Inventarios

De acuerdo con Sierra, Guzmán & García (2015), cada tipo de inventario tiene una rotación que se da de forma distinta, es decir la rotación es el término empleado para referirse a las veces que se repone luego de su venta o su comercialización el inventario con el que cuenta una determinada organización. La rotación de inventario es un índice que permite medir la efectividad en lo referente a la utilización de dinero, es decir, el número de veces que el inventario es realizado en un periodo determinado, esto posee un efecto directo sobre la liquidez de la entidad.

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Inventario}} = \frac{3000.000}{8000.000} = 3.7 \text{ VECES}$$

Determinar la rotación del inventario permite conocer a la gerencia si un producto se logra vender con considerable rapidez o se demora en venderse, ayudando entonces en la respectiva toma de decisiones.

2.1.2.11 *Mínimos y máximos*

Efectuar este tipo de análisis permite observar el comportamiento con el que cuenta el stock de una empresa, por lo que son mayormente preferidos por empresas comerciales como comisariatos. Según Guevara (2004, pág. 13) en lo que respecta a los mínimos y máximos determina que esto consiste en establecer niveles máximos y mínimos de inventario y un periodo fijo de revisión de sus niveles.

El inventario es revisado solo las ocasiones mencionadas previamente, es decir, en los mínimos y máximos, para entonces ordenar o pedir la diferencia entre el máximo y la existencia total, la cual es la cantidad existente más la cantidad que se encuentra en tránsito. Solo en situaciones especiales se colocará un pedido fuera de las fechas destinadas a la revisión cuando por una demanda anormalmente alta se presente en antes de la revisión en el punto mínimo. En sistemas automatizados, las fechas mencionadas no se preestablecen, sino que son calculados los puntos de revisión y el sistema realiza un aviso, el cual indica cual es el mejor momento de efectuar la compra y la cantidad a ser solicitada.

Las fórmulas matemáticas que se emplean para la obtención de la existencia mínima, máxima y el punto de pedido se presentan a continuación, siendo que previamente se muestran las abreviaturas empleadas:

Pp = Punto de pedido

Tr = Tiempo de reposición del inventario en días

Cp = Consumo promedio (diario)

CM = Consumo máximo (diario)

Cm = Consumo mínimo (diario)

EM = Existencia máxima

Em = Existencia mínima (o de seguridad)

CP = Cantidad de pedido

E = Existencia actual

Pp = $Em + (Cp * Tr)$

EM = $Em + (CM * Tr)$

$$Em = Cm * Tr \quad CP = EM - E$$

A continuación, se presenta un ejemplo práctico para la obtención de mínimos y máximos:

Se requiere calcular los niveles óptimos de inventario del refresco Súper-Cola, así como el tiempo de reposición (Tr), lo que significa el número de veces que viene el camión a la empresa, lo cual sucede cada (05) cinco días, y de acuerdo a la estadística de venta anual, el día de mayor consumo arroja una cifra de 100 cajas, considerando que al momento de hacer estas consideraciones, la existencia es de 350 cajas. Los datos a emplearse son los siguientes:

$Cm = 45$ cajas (mínimo consumo que el ítem de inventario tiene)

$CM = 100$ cajas (máximo consumo que el ítem de inventario tiene)

$Tr = 5$ (tiempo de reposición de inventarios en días)

$E = 350$ cajas (existencia actual de inventario)

La cantidad óptima de pedido es igual a 375 cajas, lo que se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 5.
Análisis de Inventarios Mínimos y Máximos

Existencia Mínimas	Existencias Maximas	Punto de pedido	Cantidad de pedido.
$Em = Cm * Tr$	$EM = Em + (CM * Tr)$	$Pp = Em + (Cp * Tr)$	$CP = EM - E$
$Em = 45 * 5 = 225$ cajas	$EM = 100 * 5 = 725$ cajas	$Pp = 225 + (70 * 5) = 575$ CAJAS	$CP = 725 - 350 = 375$ CAJAS

Fuente: (FIAEP, 2014, pág. 14)

2.2 Marco Conceptual

- **Aprovisionamiento:** Este término es empleado para referirse al momento en que una empresa efectúa la compra de distintas mercancías que son necesarias para su proceso productivo o para comercializarlas sin modificarlas. Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

- **Demanda:** Es la capacidad con la que cuenta un determinado mercado para requerir o solicitar un producto o servicio específico. Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)
- **Oferta:** Este término se utiliza para referirse a la capacidad de las empresas que conforman un determinado sector para satisfacer las necesidades que posee el mercado objetivo al que se dirigen. Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)
- **Existencias:** Es la cantidad de unidades que de un determinado producto se encuentran en las instalaciones que le pertenecen a una empresa. Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)
- **Inventario:** Se establece como la cantidad de mercancías que una organización en particular posee en todas las instalaciones que le pertenecen, las cuales tienen la finalidad de cumplir con los pedidos de intermediarios o clientes que posee. Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)
- **Manufactura:** Es el proceso que debe llevarse a cabo con el propósito de transformar las materias primas que posee una organización para que puedan convertirse en productos finales. Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)
- **Mercancía:** Es el producto que una organización en particular posee para comercializarlo, ya sea por medio de distribuidores, intermediarios o directamente hacia el consumidor final. Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)
- **Planeamiento de compras:** Es un método que se utiliza para establecer las compras a realizarse, lo cual se puede dar mayormente mediante una recolección previa de datos en stock. Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

2.3 Marco legal

La empresa AGRECONS S.A. debe cumplir con obligaciones y normas que el Estado establece para las empresas Industriales, las cuales se proceden a detallarse a continuación:

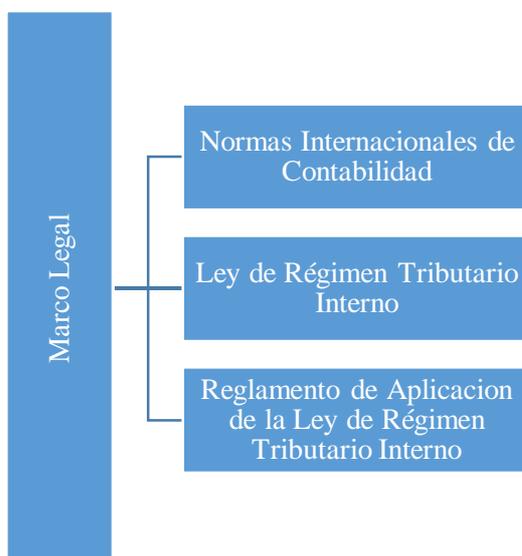


Figura 5. Marco Legal
Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

2.3.1 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2)

Las NIC 2 tiene como objetivo primario el percibir el tratamiento contable de las existencias o como se conocen también, los inventarios, estableciéndose como guías prácticas y fórmulas permiten la adecuada determinación del costeo, al reconocimiento como un gasto en el ejercicio y, además, los deterioros, para obtener una óptima presentación del valor neto en los libros (Norma Internacional de Contabilidad N° 2, 2018). Las existencias son activos, los cuales pueden presentarse contando con las siguientes características:

- a. Bienes poseídos para ser expendidos en el curso normal de la explotación.
- b. Bienes que se encuentren en proceso de producción de cara a esa venta.
- c. En forma de materiales o suministros, los cuales pueden ser consumidos en el proceso de producción o para suministrar servicios.

Es entonces que, la existencia se refiere a los activos poseídos por una empresa para que estos sean vendidos en el curso normal de las actividades de esta, estableciéndose como un proceso de producción para la comercialización en forma de materiales y suministros. El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, esto debido a que un tema de vital importancia dentro de la contabilidad son los inventarios, puesto que representan la cantidad de costo que debe ser reconocida como un activo, para que entonces se difiera hasta que los ingresos correspondientes se reconozcan (Norma Internacional de Contabilidad N° 2, 2018).

La presente normativa suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el correspondiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo, además, cualquier deterioro que genere una reducción en el importe dentro de los libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se emplean para atribuir costos a los inventarios, el alcance de esta norma es para la aplicación a todos los inventarios, esto a excepción de los siguientes:

- a. Las obras en curso, así como los resultantes de contratos de construcción, incluyendo aquellos contratos de servicios que se encuentren relacionados de manera directa.
- b. Los instrumentos financieros.
- c. Los activos biológicos que se encuentran relacionados con la actividad y los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección (Norma Internacional de Contabilidad N° 2, 2018).

Esta norma no se aplica en lo que respecta a la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) Para los productores de productos agrícolas y forestales, así como de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, tampoco para los productores de

minerales y de productos minerales, siempre que estos sean medidos por su valor neto realizable y conforme a prácticas bien consolidadas en los sectores a los que corresponden. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, se deberán reconocer cambios en este valor dentro del resultado del periodo en el cual se dieron los cambios.

(b) Los intermediarios son aquellos que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. Cuando estos inventarios se lleven al valor razonable menos los costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta serán reconocidos dentro del resultado del periodo en el cual se produzcan los cambios (Norma Internacional de Contabilidad N° 2, 2018).

Los inventarios a los cuales se ha hecho referencia dentro del literal (a) son medidos por su valor neto realizable en fases específicas de la producción, esto se da en los momentos en los que se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su comercialización se encuentre asegurada por un contrato a plazo, sin importar si es de índole privada o pública. Estos inventarios son excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos dentro de la presente norma.

Los intermediarios son aquellos individuos que comercian, es decir, que compran o venden materias primas cotizadas por ellos mismos, o bien por parte de terceros; los inventarios mencionados en el apartado (b) son comprados, principalmente, con el fin de expenderlos y entonces generar ganancias por motivo de las fluctuaciones en su precio o por el margen de comercialización. Cuando esos inventarios son contabilizados por su valor y restándole los

costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos dentro de esta normativa (Norma Internacional de Contabilidad N° 2, 2018).

2.3.1.1 Valoración de las existencias

Las existencias son valoradas de acuerdo al menor del costo o en base al valor neto realizable.

Coste de las existencias. El coste de las existencias o inventarios comprende la totalidad de los costos que se encuentran derivados de la compra y transformación de estos para así darles su ubicación y condición actual (Norma Internacional de Contabilidad N° 2, 2018).

2.3.2 Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)

2.3.2.1 Inventarios – Modulo 13

Dentro de esta sección se establecen los principios para el reconocimiento, así como para la medición de los inventarios, indicándose que los inventarios son activos que poseen las siguientes características:

- (a) Son bienes poseídos para ser comercializados en el curso normal de las operaciones.
- (b) Los bienes que se encuentran en proceso de producción con vistas a su comercialización.
- (c) Bienes que se encuentran en forma de materiales o suministros que serán consumidos durante el proceso de producción o en la prestación de servicios (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010).

2.3.2.2 Medición de Inventarios

“Una entidad realizará la medición de los inventarios al importe menor que se obtenga entre el costo y el precio de venta estimado, restándole los costos de terminación y comercialización” (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010).

2.3.2.3 Costos de los Inventarios

“Una entidad debe incluir en el costo de los inventarios la totalidad de los costos de adquisición, los costos de transformación y demás costos en los que se incurre para dar a los inventarios su condición y ubicación en un momento determinado” (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010).

2.3.2.4 Costos de Adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y demás impuestos, los mismos que no se pueden recuperar luego de las autoridades fiscales, el transporte, la manipulación y otros costos que se encuentran relacionados directamente con la compra de mercancías, servicios o materiales (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010).

2.3.2.5 Costos de Transformación

De acuerdo al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2010):

Los costos de transformación de los inventarios deben incluir los costos que se encuentren directamente relacionados con las unidades de producción, como puede ser la mano de obra directa; además, se incluirá una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, ya sean estos fijos o variables en los que se haya incurrido para poder transformar las materias primas en bienes finales.

Esto quiere que son costos indirectos de producción fijos, todos aquellos que permanecen relativamente constantes, sin importar el volumen de producción, tales como el mantenimiento y la depreciación de equipos de fábrica y edificios, así como el costo de gestión y de administración de la fábrica. Es importante indicar que los costos indirectos son variables que cambian directamente o casi directamente con el volumen de producción, como pueden ser la mano de obra indirecta y los materiales.

2.3.2.6 Distribución de los Costos Indirectos de Producción

En este sentido Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2010) manifiesta:

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal que poseen los medios de producción. La capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, para esto se toma en consideración la cantidad de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que surge de las operaciones de mantenimiento que se han previsto; además, se puede usar el nivel real de producción si este se aproxima a la capacidad normal.

Bajo este contexto, el importe de costo indirecto fijo distribuido para cada unidad de producción no se verá incrementado debido a un nivel bajo en la producción, ni tampoco por la capacidad ociosa; los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en el que se presentaron. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción se verá disminuido, de forma que los inventarios no se midan por encima del costo. Finalmente, los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

2.3.2.7 *Otros costos incluidos en los Inventarios*

“Una entidad deberá incluir otros costos dentro del costo de los inventarios, únicamente en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su ubicación y condición actuales” (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010).

2.3.2.8 *Costos excluidos en los Inventarios*

Para el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2010) los costos excluidos del costo de los inventarios y que son reconocidos como gastos dentro del periodo en el que se incurren son presentados a continuación:

- a) Los importes anormales de desperdicio de materiales, así como la mano de obra u otros costos referentes a la producción.
- b) Los costos de almacenamiento, a menos que se requieran durante el proceso productivo.

- c) Los costos indirectos de administración que no contribuyan con las condiciones actuales de los inventarios.
- d) Los costos de venta.

2.3.2.9 Efectos Tributarios en razón a los Inventarios

Cuando se explora la NIC 12 (NIIF Plenas) y la Sección 29 (NIIF para Pymes) se menciona el término diferencias entre la base fiscal y la información financiera bajo NIIF las cuales pueden ser de dos tipos: permanentes y temporarias. Las NIIF (IFRS) reconocen que existen criterios distintos y que la metodología es diferente en el momento de determinar las cifras que componen los Estados Financieros y aquellas que se incluyen en la Declaración Tributaria. Un Estándar como las NIIF (IFRS) tiene como objetivo homogeneizar criterios de reconocimiento y medición los cuales pueden ir a favor o en contra de lo requerido por la administración tributaria, es decir, en algunos casos podría convenirle y en otros casos perjudicar la finalidad de recaudar un tributo.

La administración tributaria expresa la necesidad de una base gravable para determinar el tributo y por ello impone bases mínimas o bases presuntas, ingresos no constitutivos de renta, rentas exentas, gastos no deducibles; por su parte, las NIIF (IFRS) propenden por determinar bajo qué circunstancias se debe reconocer hechos económicos que impliquen si hubo o no un beneficio para una entidad e incluso cuando debe disminuir su rendimiento por efectos de un deterioro, una provisión, el impacto de un contrato oneroso o cualquier circunstancia que requiera un cambio en los resultados.

Los términos y lenguaje utilizado cambian, por ejemplo, los activos son patrimonio bruto, los gastos son deducciones, el rendimiento es renta o pérdida líquida, además, fiscalmente existen ingresos y ganancias ocasionales manejadas con criterios que permitan una tributación independiente. Para determinar el valor del inventario, la propiedad, planta y equipo, intangibles, activos y pasivos financieros, inversiones en asociadas, entre otros, las NIIF (IFRS) han previsto una serie de criterios que incluso difieren en algunos casos, si hablamos de NIIF Plenas o de NIIF para Pymes. Luego, los ajustes a valor neto realizable o a valor razonable e incluso la determinación del deterioro de los activos, hacen que las bases fiscales no sean coincidentes con las determinadas bajo NIIF (IFRS).

Adicionalmente, se debe tener presente las expresiones mayor valor de o menor valor de las cuales encontramos, por ejemplo, en los instrumentos financieros donde una comisión,

los honorarios y cualquier valor puede incidir en el valor de una inversión o un préstamo por cobrar o por pagar. En nuestra legislación fiscal, por ejemplo, un inversionista reconocería como gasto una comisión por la adquisición de la inversión y la entidad financiera o intermediario a su vez un ingreso por el mismo concepto. El caso de los descuentos en la adquisición de inventarios que actualmente son considerados ingresos y que bajo NIIF serían menor valor del inventario. Otras situaciones similares a las anteriores y que debemos considerar podrían ser:

- La diferencia en cambio y los intereses llevados al gasto en la NIIF para Pymes que incide en el valor de inventario y por ende en el costo de ventas o de la propiedad, planta y equipo que incide en el valor depreciable y por ende en la depreciación.
- El ajuste al valor razonable de cultivos y semovientes con efectos en resultados.
- La vida útil de una propiedad, planta y equipo que no coincide con las establecidas y predefinidas en el artículo 2 del decreto reglamentario 3019/89 y que puede afectar las deducciones o incluso el coste de producción según sea el objetivo de utilización del bien.
- El concepto desmantelamiento, reubicación y similares que hace parte del costo de un bien propiedad, planta y equipo que se considera una estimación y pasivo futuro según las NIIF (IFRS).
- Los Cargos Diferidos llevados al gasto por no satisfacer la definición de activo y que la legislación tributaria manejaría bajo el artículo 107 del Estatuto Tributario enmarcándolo en los conceptos de proporcionalidad y asociación con el ingreso.
- Reconocimiento de ingresos, pasivos y activos a valor presente que hace que las bases para costeo, depreciación, y los mismos valores de ventas que tendrían incidencia no solo en renta sino en IVA y retención en la fuente de impuesto a la renta e IVA.

Como puede observarse, éstas y otras situaciones generan diferencias que en muchos casos aumentan la labor de la determinación del impuesto diferido que muchos casos hay que manejarlo a nivel de ítem de inventario, donde la laboriosidad del control del costeo de dicho inventario especialmente si se manejan innumerables ítems en los cuales habría que controlar costos de ventas distintos; así mismo, el

inventario de propiedad, planta y equipo que implica un control detallado de diferencias por reavalúos o deterioros, plazos para depreciación y otras situaciones. (Contabilidad para efectos Tributarios una Necesidad Financiera, s.f.).

Todo lo anterior, determina la gran necesidad de tener un control detallado paralelo y simultáneo a fin de emitir información tanto financiera como tributaria, para el buen manejo y funcionamiento de la empresa.

2.3.2.10 Deterioro de Inventarios

La determinación de diferencias temporarias es cuestión de la cual debiera ocuparse la contabilidad financiera y no la contabilidad tributaria. Cuando la ley desconoce la pérdida de valor del inventario, está aumentando la base gravable y cobrando impuestos sin considerar la realidad económica. La pérdida de valor puede provenir de causas diferentes a la obsolescencia. Hay cosas que pierden valor, pero no dejan de usarse, ni cuando se consideran anticuadas.

No siempre es posible vender el inventario deteriorado. Puede que se le baje el precio y que se le lleve a almacenes especiales, pero, aun así, es posible que nadie quiera adquirirlo. También puede ocurrir que el vendedor retire el inventario del mercado y no intente enajenarlo, para mantener su posición y prestigio en el mismo. Como se sabe, hay una gran diferencia entre percederos y maquinarias. En algunos casos es posible donar el inventario en mal estado a instituciones de beneficencia pública, en las que les sacan provecho debido a las circunstancias. Tal sería el caso de los bancos de alimentos. El artículo 38 de la Reforma Tributaria (2005) estructural manifiesta:

1. Los siguientes costos, aunque devengados contablemente, generarán diferencias temporarias y su reconocimiento fiscal se hará en el momento en que lo determine este Estatuto: a. Las pérdidas por deterioro de valor parcial del inventario por ajustes a valor neto de realización sólo serán deducibles al momento de la enajenación del inventario. (...)"

Según la exposición de motivos: "(...) Costo y deterioros de los inventarios ¿La normativa tributaria ha considerado el término 'activos movibles' para referirse a lo que sería

considerado ‘inventario’ de acuerdo con la normativa financiera?

En la propuesta de reforma, el concepto de costo del inventario se alinea con el que está contemplado en la NIC 2 – Inventarios (o Sección 13 en la NIIF para las PYMES). Cuando un inventario sufre un deterioro parcial en su valor; es decir, una obsolescencia parcial, se propone que la pérdida contable registrada por dicho concepto no sea deducible de Impuesto a la Renta y Complementarios sino hasta el momento de su enajenación. Adicionalmente, se propone que los inventarios que hayan sufrido un deterioro completo en su valor (es decir, una obsolescencia completa), sean deducibles de Impuesto a la Renta y Complementarios, siempre y cuando hayan sido destruidos y se mantengan los respectivos documentos probatorios.

2.3.3 Ley de Régimen Tributario Interno

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno:

Art. 10.- Deducciones.- Reformado por el Art. 65 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII2007; por el Art. 6 de la Ley s/n, R.O. 94-S, 23-XII-2009; y, por el numeral primero de 5 (Agregado por el num. 1.6 de la Disposición Reformatoria Primera del Código s/n, R.O. 899-S, 09-XII-2016) 6 (Agregado por el num. 1 de la Disposición Reformatoria Tercera de la Ley s/n, R.O. 986-S, 18-IV-2017) la Disposición Reformatoria Quinta del Código Orgánico Integral Penal, R.O. 180-S, 10-II-2014).- En general, para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

5.- Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015)

En el Reglamento de aplicación de la Ley de Régimen tributario Interno, en el capítulo 1 sobre Objeto del Impuesto y hecho impositivos:

Art. 140.- Alcance del impuesto.- Sin perjuicio del alcance general establecido en la ley, en cuanto al hecho generador del Impuesto al Valor Agregado se deberá considerar:

Los 4.- (Reformado por el Art. 68 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Las primas de seguros devengados en el ejercicio impositivo que cubran riesgos personales de los trabajadores y sobre los bienes que integran la actividad generadora del ingreso gravable, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente; 5.- Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios;

8. Pérdidas.

b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al

acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable.

El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios; Art. (...).- Impuestos diferidos.- (Agregado por el Art. 10 del D.E. 539, R.O. 407-3S, 31-XII2014).- Para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones: 1. Las pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se produzca la venta o autoconsumo del inventario (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Dentro de este capítulo se consideraron aspectos claves para la realización de la investigación de campo al interior de la empresa AGRECONS S.A., para lo cual se recolectó información a través de técnicas como la entrevista al personal vinculado con el manejo del inventario; también se revisaron reportes de control; y se analizó el movimiento de las principales cuentas relacionadas para establecer la incidencia en los estados financieros. De esta forma, el objetivo fue identificar alguna falencia que esté afectando a la rotación de los inventarios.

3.1 Metodología

La investigación se desarrolló bajo la aplicación del método deductivo, el mismo que se enfocó en determinar la conclusión de un conjunto de variables que fueron previamente analizadas. Para este caso, las variables de estudio se determinaron en aspectos como: herramientas que utiliza el personal de la empresa AGRECONS S.A. para evaluar la gestión de inventarios, el tipo de procesos, documentos y políticas de control que se incluyen para garantizar un adecuado registro y rotación del inventario de la compañía; así como también la evolución de las cuentas contables relacionadas con el inventario. De esta manera, luego de revisar toda esa información se expuso una opinión, a modo de conclusión, donde se identificaron las falencias que inciden en los resultados del negocio durante el ejercicio contable.

3.2 Tipo de Investigación

La investigación fue de tipo descriptivo porque permitió recopilar información financiera de la empresa, y los resultados fueron expresados mediante tablas y gráficos estadísticos para facilitar su interpretación, específicamente al relacionar las cuentas de inventario con el volumen de ventas, costos y utilidad que ha generado la compañía. Este análisis descriptivo se desarrolló especialmente al momento de calcular las razones financieras, las mismas que ayudan a evaluar aspectos del negocio como: solvencia, rotación de inventario, endeudamiento, rentabilidad y demás cuentas afines.

3.3 Enfoque

El enfoque de esta investigación fue mixto porque combina los aspectos cualitativos y cuantitativos durante el proceso de investigación. En primer lugar, se trató de un enfoque cualitativo cuando se hicieron las entrevistas al personal de la compañía, en donde la opinión de cada individuo fue expresada ampliamente según la realidad que se manifiesta dentro de la empresa AGRECONS S.A; es decir, cómo se llevan a cabo los procesos de inventarios, el tipo de reporte que se utiliza para el control de inventario, la forma en que se ubican los productos en la bodega, el análisis que realiza el personal para evaluar los índices de rotación, la frecuencia con que se realiza el conteo físico del inventario; y demás aspectos que ayuden a determinar la fiabilidad de los estados financieros.

Y también fue cuantitativa, una vez que la información contable fue analizada a través del cálculo de las razones financieras; en este aspecto también se hizo un análisis horizontal y vertical de las cuentas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados con la finalidad de establecer si habido una variación favorable o desfavorable para la compañía; de tal manera que con estos índices se pueden recomendar acciones para sobrellevar cualquier falencia que estuviera generando complicaciones en la rotación del inventario.

3.4 Técnica e instrumentos

En la presente investigación se utilizaron las siguientes técnicas e instrumentos:

- Entrevista: esta técnica se apoyó en un instrumento conocido como cuestionario de preguntas abiertas, en donde se recolectó cada una de las opiniones de las personas que fueron consideradas como idóneas para responder sobre la gestión de inventarios dentro de la empresa AGRECONS S.A., debido a su experiencia en cuanto a este campo de acción.
- Observación: esta técnica se utilizó al momento de revisar la consistencia de los diferentes procesos relacionados con la gestión de inventario, en este caso, la compañía disponía de procesos de despacho de materia prima a producción, proceso de recepción y almacenamiento de materia prima y materiales; y proceso de recepción, almacenamiento y despacho de productos terminados; así como los reportes que se utilizan para el manejo del inventario. Toda la información analizada se detalló a través de un instrumento conocido como ficha de observación.

- Análisis de datos: finalmente se analizaron los estados financieros de la empresa, a través de herramientas como: análisis vertical, análisis horizontal y razones financieras.

3.5 Población

La población objeto de estudio fue el total de personas que laboran dentro de la empresa AGRECONS S.A., la misma que cuenta con 19 empleados distribuidos en las diferentes áreas que conforman la organización como: Gerencia, Administración, Contabilidad, Cobranzas, Ventas, Producción y Bodega.

3.6 Muestra

La muestra no aleatoria es un subconjunto de la población o un extracto reducido que se emplea para obtener datos más accesibles. La muestra selecciona para esta investigación fueron 7 personas: 6 personas que están en puestos claves y se vinculan con el manejo del inventario y 1 auditor externo, por lo que la opinión fue muy relevante al momento de hacer las entrevistas. Para este efecto las personas entrevistadas fueron:

- Ing. Carlos Rodríguez, Gerente de AGRECONS S.A.
- Ing. Mary Carey, Jefe de Bodega
- Sr. Manuel Coque, Asistente de Bodega
- Ing. Edgar Pacheco, Jefe de Producción
- Sr. Marcos Maldonado, Jefe de Ventas
- Contador
- Auditor Externo

3.7 Análisis de resultados de entrevista

Las entrevistas al personal de la empresa AGRECONS S.A. se llevó a cabo durante la semana del 12 al 15 de noviembre del 2018, en donde se pudieron recabar las siguientes opiniones:

3.7.1 Entrevista dirigida al Jefe Bodega, Ing. Mary Carey

Objetivo: Verificar los resultados de la información financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros

- 1) ¿Tiene un sistema de inventarios y el mismo está integrado a la contabilidad?**

La entrevistada manifestó que la compañía sí dispone de un sistema informático, pero su adquisición ha sido recién hace dos años, por lo que hay mucha información que hace falta reorganizar para que todo esté debidamente documentado.

2) ¿Qué sistema de valuación de inventarios tiene?

El sistema de valuación de inventarios se hace normalmente bajo el inventario perpetuo, según lo que viene predeterminado en el sistema empresarial.

3) ¿Cuál es el método de valoración de inventarios tiene?

Para efectos del método de valoración, la entrevistada indicada que se basan en el inventario promedio; sin embargo, en la compañía no existe merma ni desperdicio debido a que la mayor parte de los productos se elaboración bajo pedidos, reduciendo así su costo de almacén.

4) ¿Con qué periodicidad realizan el inventario físico, y quienes participan, que tratamiento se les da a los sobrantes y faltantes?

El inventario físico se realiza 1 vez al año, pero la Jefe de Bodega sí realiza muestreos periódicos al menos cada 3 meses.

5) ¿Con que periodicidad supervisa la entrada y salida de mercadería de la bodega?

En este aspecto, la entrada y salida de mercadería es revisada a diario, para tener un mejor control en cuanto a la gestión del inventario y verificar el deterioro de alguna materia prima o material, a fin de que sea devuelto y restituido oportunamente.

6) ¿Cómo lleva el control de ingresos y egresos de productos terminados que ingresan a la bodega?

La entrevistada manifiesta que todo se encuentra documentado, el inventario ingresa previa orden de compra y factura.

7) ¿Verifica la codificación y registro de mercancías que ingresa a la bodega?

La codificación y registro de la mercadería se verifica en todo momento para evitar problemas de stock, especialmente un desajuste de la cuenta de inventario, que suele ser muy común, dado que el descargo del sistema se hace con la facturación y no con la salida del inventario.

8) ¿Tiene algún procedimiento para el control de los inventarios?

Dentro de la compañía sí existe un manual de procesos enfocados a la recepción de materias primas, almacén y despacho de productos terminados.

9) ¿De qué manera categoriza los productos en la bodega?

La categorización de productos se lo hace en función a la orden de compra, por lo general no hay mucho stock de seguridad, salvo el producto más vendido; y esto se da principalmente porque la producción se hace bajo pedido.

10) ¿Existe algún procedimiento para el tratamiento de productos obsoletos, caducados? Por favor explicarlo.

Debido a que se trata de polímeros, estas sustancias pueden ser recuperadas para nuevos productos terminados, por ende, no hay desperdicio, ni tampoco productos obsoletos. Aspecto que es favorable porque así se minimiza el gasto por merma.

11) ¿Se realiza un registro de productos por devolución?

La devolución de productos se hace con relación a las obras; a veces las empresas constructoras devuelven material porque tienen problemas con la producción, pero la empresa no pierde porque este material sí puede ser reutilizado sin afectar la calidad de los nuevos productos reprocesados.

12) ¿Conoce cuáles son los mínimos y máximos establecidos, cuál es el procedimiento para el cálculo de estos?

La empresa como máximo dispone de 600 canecas, y el mínimo se mantiene dentro de un rango de 3 a 4 canecas. Evidentemente esto se debe a que toda la producción se hace bajo pedido.

13) ¿Tiene establecido los productos de mayor y menor rotación?

El producto que más rota se llama Syrum, mientras que los aditivos son los que presentan una rotación más baja.

14) ¿ Los inventarios cuadran: con el kárdex, ¿contabilidad y físico?

La información de los inventarios se encuentra cuadrada en un 90%, a veces existen ciertos desfases, pero esto se debe a que el descargo de mercadería del sistema se hace luego de la facturación, por tanto, una vez que se encuentra la factura, el sistema cuadra con el inventario físico; sin embargo, se cree necesario disponer de un reporte temporal a fin de justificar la salida de mercadería hasta que se concrete su facturación.

15) Al no controlar bien los inventarios, considera usted que afectan en la rentabilidad de La empresa. ¿Por qué?

Finalmente, la entrevistada considera que la falta de control de inventarios sí tiene afectaciones en la rentabilidad pues, un mal cálculo significaría hacer más producción de la que se solicitó, repercutiendo en la liquidez del negocio y generando pérdidas por devolución a clientes; o en su defecto, si resulta menos producción que la calculada, se tiene que hacer un nuevo proceso productivo, afectando el flujo de efectivo de la empresa; por ello, hay que tener un equilibrio para que exista la menor posibilidad de pérdida, que vaya a inflar los costos de producción, ya que esto reduciría el margen de utilidad.

Tabla 6.

Puntos positivos y negativos de la entrevista al Jefe de Bodega

Puntos Positivos	Puntos Negativos
<ul style="list-style-type: none">• Existencia de un sistema informático.• Sistema de inventario perpetuo.• Valoración del inventario por método promedio.• Todo está documentado.• Existencia de un manual de procedimientos de inventario.• No hay merma porque todo se hace bajo pedido y si hay obsolescencia se vuelve a utilizar para un nuevo proceso de producción.	<ul style="list-style-type: none">• La muestra de inventario no se hace de forma recurrente.• Hay desajuste de inventario porque los descargos no se hacen hasta que se facture la mercadería.• Hace falta mejorar el manual de procedimientos de inventario.

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

3.7.2 Entrevista dirigida al Asistente Bodega de la empresa AGRECONS S.A, Sr. Manuel Coque

Objetivo: Estudiar los resultados de la información financiera para determinar la fiabilidad de los estados financieros

1) ¿El sistema de inventarios, es confiable, y es una herramienta de ayuda para el trabajo que realiza?

Sí, por lo general los registros de inventario se llevan en Excel, debió a que a veces el sistema suele no estar actualizado, especialmente cuando algún producto ha salido de las instalaciones, pero no ha sido facturado aún, entonces eso genera que aún no esté dado de baja del sistema y exista inconsistencia entre el reporte contable y el físico. Por ello, a través de Excel se hace una conciliación para evitar cualquier malentendido.

2) ¿Para el despacho de un pedido existe una orden de compra?

Todos los productos tienen una orden de compra siempre.

3) ¿Se archiva requisiciones de mercancías, requisiciones de compra, guías de despacho?

Toda la información relativa a la mercadería es archivada.

4) ¿Requiere de una autorización para efectuar el despacho de los pedidos?

En este caso, no se autoriza ninguna salida sino existe una Orden de Compra.

5) ¿Cuál es la principal razón por la que hacen devoluciones y por qué cree que sucede?

En nuestro caso las devoluciones son de las obras ya que, al momento de estimar las cantidades a utilizar, los ingenieros pierden cierta cantidad o a veces utilizan menor proporción de la calculada.

6) ¿Qué aspectos considera usted al momento de ordenar o ubicar la mercadería (cantidad, calidad, rotación, entre otros)? ¿Por qué?

Todos los productos son ubicados por tipo, por ejemplo, existe una bodega sólo para materias primas debidamente clasificadas; y otra bodega sólo para productos terminados y clasificados según los pedidos de los clientes. Es importante mencionar que la empresa sólo produce bajo pedido a fin de evitar merma y acumulación innecesaria de inventario.

7) ¿Los productos tienen ubicación fija o variable? ¿Cómo los buscan?

La compañía no cuenta con una amplia variedad de productos, razón por la cual es sencilla su búsqueda; además que cada tipo de producto tiene su ubicación física y es perchada según la orden de pedido, pero sólo de manera temporal hasta que el pedido salga, ya que como se mencionó se produce bajo pedido.

8) ¿Conoce que productos son los que más rotan?

Los productos importados son los que presentan mayor rotación.

9) ¿Conoce que productos tienen baja rotación?

En realidad, es muy raro que dentro de la empresa exista una baja rotación debido a que no se almacenan grandes cantidades de un producto terminado; sin embargo, existen productos que pocas veces se mandan a producir, pero todo depende de las necesidades de cada ingeniero según la obra que estén ejecutando.

10) ¿Qué productos son los que tienen mayor valor?

El aditivo Syrum procedente de Arabia Saudita es el artículo que presenta un mayor valor.

11) ¿Qué documentos deben presentarse para despachar un producto?

Para el despacho del producto debe haber una Orden de Compra, Orden de Pedido o Factura.

12) ¿La información del sistema es confiable o tienen que revisar físicamente?

Hay que hacer una revisión física en la bodega para hacer una conciliación entre lo que se ha facturado y no se ha dado de baja del sistema. Por esa razón, la información del sistema no es 100% confiable y se requiere de un anexo para tratar de cuadrarlo hasta que se facture.

13) ¿Recibe capacitación para el manejo eficiente de los inventarios?

No se ha realizado ningún proceso de capacitación sobre este tema.

14) ¿Considera que, si no existe un control adecuado de los inventarios, la empresa podría tener severos problemas económicos y hasta podría cerrar, explique su respuesta?

Por supuesto, si el inventario no es real se podría perder una venta, ya que, al no existir el producto, en este caso, la materia prima necesaria, no se podría fabricar, por tanto, sí repercutiría terriblemente dentro de la economía de la empresa.

Tabla 7.

Puntos positivos y negativos de la entrevista al Asistente de Bodega

Puntos Positivos	Puntos Negativos
<ul style="list-style-type: none"> • Toda la información del inventario es archivada. • No se autoriza la salida de la mercadería de la mercadería sin orden de pedido. 	<ul style="list-style-type: none"> • El inventario es llevado en Excel. • Las devoluciones de mercadería se hacen debido a un mal cálculo de la producción. • La compañía no cuenta con una amplia variedad de productos. • La mayoría de los productos costosos son importados. • La información del sistema no es 100% confiable. • No se ha realizado un proceso de capacitación en la gestión de inventario.

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

3.7.3 Entrevista dirigida al jefe Producción de la empresa AGRECONS S.A., Ing. Edgar Pacheco

Objetivo: Realizar un análisis del control de inventario y su correcta aplicación para determinar su incidencia en los estados financieros.

1) ¿El sistema de inventarios, es una herramienta de gestión que le permite optimizar y ser más eficiente en su trabajo?, favor explique la respuesta.

Al tener un correcto sistema de inventario es posible lograr una reducción de costos, ya que se puede producir a escala, y mientras mayor producción se logre, el costo unitario se reduce, haciendo posible la percepción de un margen más atractivo para los directivos.

2) ¿Elabora una programación anual o mensual de la mercadería a necesitar para la producción?

La programación se hace mensualmente; anualmente no porque no existe un departamento de ventas como tal, ya que apenas hay dos vendedores.

3) ¿Tramita las órdenes de compra?

Sí, el jefe de producción es el encargado de seleccionar a los proveedores, mientras que el dpto. contable con el dpto. administrativo se encargan de analizar los precios.

4) ¿Quién hace la reposición de inventario y en base a qué?

Se solicitan los materiales a la bodega, esta solicitud se hace en base a una Orden de Compra.

5) ¿Con qué frecuencia supervisa la caducidad de la materia prima?

Dentro de este negocio no hay productos perecibles como tal, la duración máxima de cada material es 1 año, pero todo se reutiliza, y vuelve a ser útil para los procesos productivos; sin embargo, se reduce la merma al haber una producción bajo pedido.

6) ¿Se elaboran órdenes de compra para la adquisición de materiales e informa a la unidad de compras y suministros?

Sí, las órdenes de compra son elaboradas por el departamento contable; mientras que el jefe de producción pasa los requerimientos a la bodega y esta a su vez al área contable, en caso de no existir stock disponible.

7) ¿Supervisa los niveles de existencia de inventario establecidos para la bodega?

Sí, esta tarea es realizada en compañía del Jefe de Bodega.

8) ¿Qué tipo de mantenimiento se le da a la bodega y a sus equipos?

En cuanto al mantenimiento, semestralmente se hace una limpieza a las máquinas, y a la bodega se le hace cada semana para mantener las instalaciones en óptimo nivel; ahora mismo se está haciendo una expansión de la bodega para tener una mejor infraestructura y disposición de los productos.

9) ¿Hay materia prima de gran valor, cuáles? ¿Qué cuidado tienen con estos?

Sí, la resina acrílica es la que mayor valor posee y es la que mayor cuidado tiene el personal, debido a que se trata de una materia prima importada.

10) ¿Cómo controla la expiración de la materia prima?

La caducidad de los productos es larga, pero como se mencionó, en caso de que esto ocurra se puede reutilizar, sin afectar la calidad del producto terminado.

11) ¿Qué se hace con los productos expirados y obsoletos?

Estos productos se vuelven a procesar, por tanto, se recuperan y es posible fabricar nuevos productos terminados.

12) ¿Lleva un control del producto terminado y supervisión de todos los lotes?

Sí se lleva un control, en este caso, los productos son etiquetados según el lote respectivo.

13) ¿Lleva un control de la producción en cuanto a cantidad, calidad y tiempo?

Sí, ya se tiene un promedio de producción por cada máquina y tiempo estándar.

14) ¿Realiza una revisión y análisis de los costos de producción?

Sí, se realizan constantes revisiones de los costos de producción debido a que se revisa también la forma de operar de la competencia, entonces la idea es sacar ventaja al momento de ofrecer precios competitivos para los clientes.

15) ¿Existe un control de inventarios de stock de materias primas, suministros y productos terminados?

Sí, la Jefa de Bodega es la persona encargada de llevar un control de stock de toda la materia prima, de los suministros y de los productos terminados.

16) ¿Considera que el control de los inventarios es necesario para mejorar la rentabilidad de la empresa?

Por supuesto, si hay demasiado producto es dinero muerto, por esa razón la empresa trata de tener un stock mínimo al disponer de un método de producción bajo pedido.

Tabla 8.

Puntos positivos y negativos de la entrevista al Jefe de Producción

Puntos Positivos	Puntos Negativos
<ul style="list-style-type: none">• El sistema de gestión inventario permite hacer una reducción de costos.• Existe una selección de proveedores.• La programación de producción se hace mensualmente.• No hay productos perecibles.• Hay supervisión de los niveles de existencia del inventario.	<ul style="list-style-type: none">• Las órdenes de compra las realiza el dpto. contable, lo que podría generar problemas de abastecimiento por la falta de comunicación o errores que se pudieran presentar a futuro.

- Los productos obsoletos se recuperan debido a que se reprocesan.
- Revisión constante de los costos de producción.
- Hay control de inventario a través de etiqueta por lotes.
- Se está haciendo una expansión de la bodega.
- La producción se hace bajo pedido.

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

3.7.4 Entrevista dirigida al Gerente de la empresa AGRECONS S.A, Ing. Carlos Rodríguez

Objetivo: Conocer la perspectiva de una Gerencia, focalizada en los inventarios y determinar si sus procedimientos son los óptimos para poder tomar decisiones en el desarrollo de la empresa.

1) ¿Considera importante invertir en un sistema de información gerencial de inventarios que esté integrado a la contabilidad y ventas?

Sí, de momento la empresa dispone de un sistema, pero se han percibido ciertas limitaciones en el mismo, por lo que es importante invertir en una plataforma que ayude a controlar mejor el inventario de materia prima, para obtener costos más competitivos, mediante un incremento de la producción.

2) ¿En la planificación estratégica de la empresa, se considera el mejoramiento continuo de los procesos de inventarios?

Sí, este aspecto es muy necesario, pero lastimosamente no se ha considerado; sería bueno disponer de un servicio técnico personalizado, por ejemplo.

3) ¿Cuáles son las ventajas competitivas de la empresa que usted lidera?

El factor más importante de la empresa sería la tecnología de las maquinarias.

4) ¿Qué importancia tiene el control de inventarios en la rentabilidad y crecimiento de la empresa?

Al ser la razón de ser de las ventas del negocio, tiene mucha importancia, por ello se trata de buscar mecanismos que permitan una rápida rotación y un menor desperdicio o merma. Para evitar costos operativos innecesarios.

5) ¿Qué opina del control interno en los inventarios?

Hay que mejorar ciertos procesos para evitar que existan inconsistencias entre los reportes de inventario y los conteos físicos.

6) ¿Considera importante para su gestión, conocer la rotación de inventarios, mínimos, máximos, sistema de valuación y método de valoración?

Este factor es de vital importancia ya que ayuda al momento de iniciar la producción.

7) ¿Cree que una empresa que no tiene control de los inventarios puede disminuir la rentabilidad y hasta cerrar?

Correcto, más aún cuando se trata de una empresa que depende de esta cuenta.

8) ¿Existen procedimientos para el manejo, control y supervisión de los inventarios?

Sí, debido a que la empresa actualmente se encuentra calificando para las Normas ISO 9001:2015 y esto ayudaría tener una mejor certificación de los procesos productivos porque la norma garantiza la calidad de los productos.

9) ¿Cree necesario realizar inventarios físicos, con que periodicidad, y que se debe hacer con los faltantes y sobrantes?

En la actualidad esto se hace una vez al año.

10) ¿Qué procedimientos tiene la empresa que lidera, respecto a los productos caducados y obsoletos?

La materia prima se reutiliza y sirve para nuevos procesos de producción.

Tabla 9.

Puntos positivos y negativos de la entrevista al Gerente

Puntos Positivos	Puntos Negativos
<ul style="list-style-type: none">• Existe un sistema de inventario.• La maquinaria tiene buena tecnología.• La empresa está calificando para normas ISO 9001.• La materia prima obsoleta se utiliza y reprocesa para nuevos procesos de producción	<ul style="list-style-type: none">• Hay limitaciones en el sistema de inventario.• Falta mejorar la planeación estratégica de la empresa.• Hay que mejorar los procesos para evitar inconsistencias entre reportes y conteos físicos.• El inventario físico se hace sólo 1 vez al año.

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

3.7.5 Entrevista dirigida al Contador externo, C.P.A. Freddy Nieto

Objetivo: Conocer la perspectiva de un Contador externo sobre la forma en que debe ser llevado el manejo del inventario por parte del personal de la empresa AGRECONS S.A.

1) ¿Considera importante invertir en un sistema de información gerencial de inventarios que esté integrado a la contabilidad y ventas?

Por supuesto es una herramienta de suma importancia en una empresa.

2) ¿En la planificación estratégica de una empresa, se considera el mejoramiento continuo de los procesos de inventarios?

Sí, este aspecto es muy necesario ya que ayuda a mejorar mucho en el tema de procedimientos.

3) ¿Qué importancia tiene el control de inventarios en la rentabilidad y crecimiento de la empresa?

Al ser la razón de ser de las ventas del negocio, tiene mucha importancia en las empresas grandes como en las pequeñas y medianas, para así lograr un crecimiento y optimizar gastos innecesarios.

4) ¿Qué opina del control interno en los inventarios?

El control interno es importante porque influye para minimizar costos de producción, aumentar la liquidez y mantener un nivel de inventario óptimo evitando tener demasiado stock de mercadería o no tenerlo.

5) ¿Considera importante conocer la rotación de inventarios, mínimos, máximos, sistema de valuación y método de valoración?

Este factor es de vital importancia ya que así se podrá evaluar la cantidad correcta y necesaria que se debe tener en una bodega.

6) ¿Cree que una empresa que no tiene control de los inventarios puede disminuir la rentabilidad y hasta cerrar?

Por supuesto, porque puede generar costos elevados al no tener suficiente stock o por el contrario con contar con el mismo.

7) ¿Cree necesario realizar inventarios físicos, con que periodicidad, y que se debe hacer con los faltantes y sobrantes?

Es importante ya que al realizar inventarios periódicos puedo determinar mi stock real de mercadería, como mínimo se debe realizar un inventario anual.

8) ¿Para el despacho de un pedido es indispensable tener documentos?

Todo pedido debe tener una orden de compra, un egreso de mercadería de acuerdo a las políticas y procedimientos de cada empresa.

9) ¿Considera usted que una correcta planificación de abastecimiento del inventario reduciría el nivel de stock de mercadería en las bodegas?

Sí, es de suma importancia realizar una planificación tanto de ventas como de compra de insumos para la producción ya que nos podrá orientar a tomar decisiones correctas en el abastecimiento de mercaderías.

Tabla 10.

Puntos positivos y negativos de la entrevista al Contador Externo

Puntos Positivos	Puntos Negativos
<ul style="list-style-type: none">• Los sistemas de inventario son muy importantes porque ayuda en la gestión de procesos.• El control de inventarios ayuda a lograr un crecimiento de las ventas y reducir gastos innecesarios.• La rotación de inventarios ayuda a evaluar la cantidad correcta y necesaria de una bodega.• La planificación ayuda a tomar mejores decisiones.	<ul style="list-style-type: none">• Tener alto stock infla los costos.• Debería hacerse un inventario anual.

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

3.8 Observación Directa

Tabla 11.

Ficha de Observación del análisis del proceso contable del inventario

FICHA DE OBSERVACIÓN				
Proceso:	Análisis Tratamiento contable de los inventarios			
Lugar:	Empresa AGRECONS S.A.			
Tipo de observación:	De Campo			
Fecha:	31 de Enero 2019			
Observadoras:	Denisse Franco – Diana Silva			
ACTIVIDAD	QUIEN EJECUTA	CUMPLIMIENTO		OBSERVACIÓN
		SÍ	NO	
a) Están debidamente descritos los procesos de gestión de inventarios	Jefe de Bodega		X	Los procesos no se encuentran detallados por escrito
b) Hay coherencia entre el registro contable y los documentos de respaldo	Jefe de Bodega – Asistente de Bodega	X		Mayormente sí hay coherencia debido a que todo aditivo que sobre dentro del proceso de producción se reprocesa.
c) Los procesos tienen una designación correcta de responsabilidades	Gerente		X	Las funciones del personal no están debidamente asignadas, por lo que puede haber duplicidad de funciones.
d) Se identifican con claridad los documentos que respaldan el proceso de inventario	Jefe de Bodega, Jefe de Producción y Asistente de Bodega	X		Se manejan con los Kárdex, reportes del sistema y facturas, pero es necesario que existan otros documentos de respaldo para mejorar el control de la gestión del inventario.
a) Cumplen los procesos y políticas de control de inventario.	Jefe de Bodega, Jefe de Producción y Asistente de Bodega		X	Por falta de tiempo, suelen omitirse las políticas y procesos de inventario.
b) Se maneja adecuadamente la entrada y salida de inventario.	Jefe de Bodega – Asistente de Bodega		X	Hace falta mejorar el control de inventario, especialmente en el proceso de compra o abastecimiento, para reducir su impacto en la liquidez del negocio.
c) Se planifica a través de un presupuesto la compra de inventario.	Jefe de Bodega – Asistente de Bodega		X	Deben mejorar el abastecimiento de inventario, ya que suele sobrar material, el mismo que es reprocesado en una nueva obra.
d) La mercadería se almacena e ingresa correctamente en el sistema de inventario.	Jefe de Bodega – Asistente de Bodega	X		No se ha presentado mayores inconvenientes en este aspecto.
e) Se hace un conteo físico del inventario de forma periódica	Jefe de Bodega – Asistente de Bodega		X	El conteo se hace sólo 1 vez al año.

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

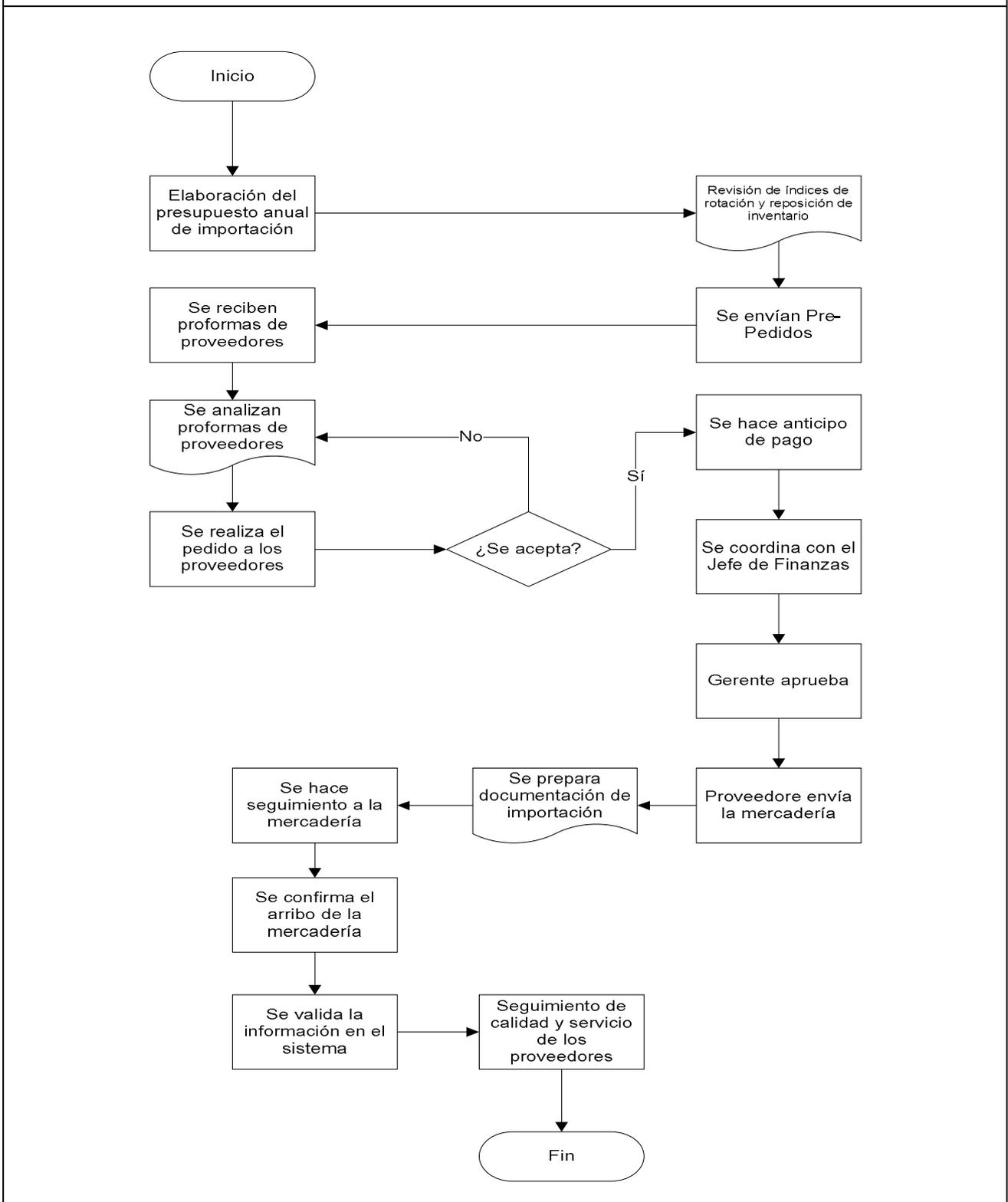


Figura 6. Diagrama de flujo del proceso de compra de inventario

Fuente: Empresa AGRECONS S.A, 2018

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

Tabla 12.

Análisis del proceso de compra de inventario

EMPRESA AGRECONS S.A.	PROCESO DE BODEGA Y LOGÍSTICA		Código: P001
			Versión: 1.0
			Página: 2 de 2
Narrativa		Responsable	Documento
1.	El jefe de compras e importaciones comunica llegada de contenedor de mercadería en la bodega principal.	Jefe de Compras e Importaciones	Lista de Embarque
2.	El jefe de bodega receipta y realiza inventario según Lista de Embarque	Jefe de Bodega	Lista de Embarque
3.	El Jefe de bodega valida número del candado del contenedor, antes de la apertura del contenedor.	Jefe de Bodega	Lista de Embarque
4.	El auxiliar de bodega ubica y almacena la mercadería por marcas y medidas	Auxiliar de Bodega	Factura, Guía de Remisión
5.	El auxiliar de bodega verifica que todo esté en orden	Auxiliar de Bodega	Factura, Guía de Remisión
6.	El jefe de compras e importaciones corrige error	Jefe de Compras e Importaciones	
7.	El auxiliar de bodega ingresa mercadería al sistema contable de la compañía AGRECONS S.A.	Auxiliar de Bodega	Factura
8.	El coordinador de facturación solicita retiro de mercadería al Dpto. de Bodega y Logística, se separa la mercadería, se realiza el embarque y despacho.	Coordinador de Facturación	Solicitud de Retiro de mercadería (Orden de Despacho)
9.	El coordinador de facturación contacta a los clientes y confirma recepción de la mercadería.	Coordinador de Facturación	
10.	El coordinador de facturación realiza llamadas de post venta. En caso de haber algún reclamo por parte del cliente, se debe brindar la información necesaria para realizar el informe de reclamo a proveedores.	Coordinador de Facturación	Formulario de reclamo

Fuente: Empresa AGRECONS S.A, 2018

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

3.8 Análisis de la información financiera de AGRECONS S.A.

3.8.1 Análisis del Estado de Situación Financiera

Tabla 13.

Estado de Situación Financiera de la empresa AGRECONS S.A. período 2017 – 2016

Empresa AGRECONS S.A.		
Estado de Situación Financiera del 1 de enero al 31 de diciembre		
Valores Expresados en Dólares		
Activos	2017	2016
Activos Corrientes		
Efectivo y equivalentes	\$ 3,006.88	\$ 33,128.40
Cuentas y doc. por cobrar	\$ 290,440.08	\$ 574,597.61
(-) Deterioro acum. de cuentas y doc. por cobrar	\$ -	\$ (361,346.22)
Crédito tributario (IVA + IR)	\$ 7,696.63	\$ 16,229.68
Inventario		
Mercadería en tránsito		\$ -
Productos Terminados	\$ 111,228.03	\$ 143,008.19
Total Activos Corrientes	\$ 412,371.62	\$ 405,617.66
Activos No Corrientes	\$ 64,233.50	\$ 94,034.64
Propiedades, planta y equipo	\$ 64,233.50	\$ 94,034.64
Total Activos	\$ 476,605.12	\$ 499,652.30
Pasivos y Patrimonio		
Pasivos Corrientes		
Ctas. y doc. por pagar corrientes	\$ 32,215.13	\$ 37,889.33
Otras ctas. y doc. por pagar	\$ 6,025.80	\$ 27,063.42
Obligaciones con instituciones financieras	\$ -	\$ -
Impuesto a la renta por pagar	\$ -	\$ -
Participación trabajadores	\$ 20,676.79	\$ -
Obligaciones con el IESS	\$ 25,628.59	\$ 16,523.84
Otros pasivos corrientes	\$ -	\$ 60,431.50
Total Pasivos Corrientes	\$ 84,546.31	\$ 141,908.09
Pasivos No Corrientes		
Ctas. y doc. por pagar no corriente	\$ 112,473.17	\$ -
Total Pasivos No Corrientes	\$ 112,473.17	\$ -
Total Pasivos	\$ 197,019.48	\$ 141,908.09
Patrimonio	\$ 279,585.64	\$ 357,744.21
Total Pasivos + Patrimonio	\$ 476,605.12	\$ 499,652.30

Fuente: Empresa AGRECONS S.A, 2018

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

Haciendo una revisión de las cuentas de activo durante el período 2017 – 2016 se la empresa AGRECONS S.A. se puede notar que en lo que concierne a la cuenta de activos corrientes hubo un incremento, ya que el total pasó de \$ 405,617.66 a ubicarse en \$ 412,371.62 durante el período 2017; básicamente, se puede notar que uno de los principales cambios se manifiesta en la desaparición del deterioro de cuentas y documentos por cobrar pues, si observa con detenimiento, la cuenta de efectivos, cuentas y documentos por cobrar, así como los inventarios se redujeron. Y lo mismo se aprecia en los activos no corrientes, en donde se redujeron de \$ 94,034.64 en 2017, hasta \$ 64,233.50 en 2016. Al final, el total de activos también se redujo de \$ 499 mil a \$ 476 mil.

Durante el período 2017 – 2016 también se observa una reducción de la cuenta de pasivos y patrimonio, guardando relación con la cuenta de activos totales. En este caso, los pasivos corrientes pasaron de \$ 141,908.09 en 2016 para ubicarse en \$ 84,546.31 en el año 2017; lo cual es favorable, pero en el tema de pasivos no corrientes, se observa que durante 2015 y 2016 no hubo préstamos a instituciones financieras, mientras que en 2017 se nota ya un préstamo por \$ 112,473.17. Por otra parte, en el tema de patrimonio, la empresa ha ido perdiendo valor pues de un monto de \$ 357 mil en 2016 esta cuenta se redujo a \$ 279 mil en 2017, lo que podría interpretarse como que la empresa se ha descapitalizado un poco debido a pérdidas que ha percibido en este periodo.

3.8.1.1 *Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera*

Tabla 14.

Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de la empresa AGRECONS S.A. período 2017 – 2016

Empresa AGRECONS S.A.				
Estado de Situación Financiera del 1 de enero al 31 de diciembre				
Valores Expresados en Dólares				
Activos	2017	2016	2017-2016	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
Activos Corrientes				
Efectivo y equivalentes	\$3,006.88	\$33,128.40	(\$30,121.52)	-90.90%
Cuentas y doc por cobrar	\$290,440.08	\$574,597.61	(\$284,157.53)	-49.50%
(-) Deterioro acum de cuentas y doc por cobrar	\$ -	(\$361,346.22)	\$361,346.22	-100.00%
Crédito tributario (IVA + IR)	\$7,696.63	\$16,229.68	(\$8,533.05)	-52.60%
Inventario				
Mercadería en tránsito		\$ -		0.00%

Productos Terminados	\$111,228.03	\$143,008.19	(\$31,780.16)	-22.20%
Total Activos Corrientes	\$412,371.62	\$405,617.66	\$6,753.96	1.70%
Activos No Corrientes	\$64,233.50	\$94,034.64	(\$29,801.14)	-31.70%
Propiedades, planta y equipo	\$64,233.50	\$94,034.64	(\$29,801.14)	-31.70%
Total Activos	\$476,605.12	\$499,652.30	(\$23,047.18)	-4.60%
Pasivos y Patrimonio				
Pasivos Corrientes				
Ctas y doc por pagar corrientes	\$32,215.13	\$37,889.33	(\$5,674.20)	-15.00%
Otras ctas y doc por pagar	\$6,025.80	\$27,063.42	(\$21,037.62)	-77.70%
Obligaciones con instituciones financieras	\$ -	\$ -	\$ -	0.00%
Impuesto a la renta por pagar	\$ -	\$ -	\$ -	0.00%
Participación trabajadores	\$20,676.79	\$ -	\$20,676.79	0.00%
Obligaciones con el IESS	\$25,628.59	\$16,523.84	\$9,104.75	55.10%
Otros pasivos corrientes	\$ -	\$60,431.50	(\$60,431.50)	-100.00%
Total Pasivos Corrientes	\$84,546.31	\$141,908.09	(\$57,361.78)	-40.40%
Pasivos No Corrientes				
Ctas y doc por pagar no corriente	\$112,473.17	\$ -	\$112,473.17	0.00%
Total Pasivos No Corrientes	\$112,473.17	\$ -	\$112,473.17	0.00%
Total Pasivos	\$197,019.48	\$141,908.09	\$55,111.39	38.80%
Patrimonio	\$279,585.64	\$357,744.21	(\$78,158.57)	-21.80%
Total Pasivos + Patrimonio	\$476,605.12	\$499,652.30	(\$23,047.18)	-4.60%

Fuente: Empresa AGRECONS S.A, 2018

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

El análisis horizontal de los activos durante los períodos 2017 – 2016 determina que prácticamente todas las cuentas de activos han presentado una caída bastante importante, entre las que se destaca la cuenta de efectivo y equivalentes que cayó en 90%, lo que significó una reducción de más de \$ 30 mil. Así también se puede notar una reducción de las cuentas por cobrar por un valor absoluto de \$ 284,157.53 que significó casi el 50% con relación al período anterior. Mientras que la cuenta de activos no corrientes también cayó en 31.69%, es decir \$ 29,801.14 menos entre 2017 – 2016. Esto significó que, el total de activos se redujo en 4.61%, lo que significó \$ 23,047.18 menos.

El análisis horizontal del período 2017 – 2016 deja ver la forma en que se han reducido casi todas las deudas corrientes de la empresa, pero en el largo plazo más bien hubo un incremento de \$ 112,473.17 que corresponde a un préstamo bancario que utilizó la empresa para financiar sus pérdidas en el período 2016. Esto hizo que la cuenta de total de activos se incrementó en 38% en 2017 con relación al 2016. Y las pérdidas hicieron que el patrimonio de la empresa se redujera en 21%, cayendo en \$ 78 mil dólares.

3.8.1.2 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

Tabla 15.

Análisis vertical del Estado de Situación Financiera de la empresa AGRECONS S.A. período 2017 – 2016

Empresa AGRECONS S.A.

Estado de Situación Financiera del 1 de enero al 31 de diciembre

Valores Expresados en Dólares

Activos	2017	2016	Vertical 2017	Vertical 2016
Activos Corrientes				
Efectivo y equivalentes	\$ 3,006.88	\$ 33,128.40	1%	7%
Cuentas y doc por cobrar	\$ 290,440.08	\$ 574,597.61	61%	115%
(-) Deterioro acum de cuentas y doc por cobrar	\$ -	\$ (361,346.22)	0%	-72%
Crédito tributario (IVA + IR)	\$ 7,696.63	\$ 16,229.68	2%	3%
Productos Terminados	\$ 111,228.03	\$ 143,008.19	23%	29%
Total Activos Corrientes	\$ 412,371.62	\$ 405,617.66	87%	81%
Activos No Corrientes	\$ 64,233.50	\$ 94,034.64	13%	19%
Propiedades, planta y equipo	\$ 64,233.50	\$ 94,034.64	13%	19%
Total Activos	\$ 476,605.12	\$ 499,652.30	100%	100%
Pasivos y Patrimonio				
Pasivos Corrientes				
Ctas y doc por pagar corrientes	\$ 32,215.13	\$ 37,889.33	7%	8%
Otras ctas y doc por pagar	\$ 6,025.80	\$ 27,063.42	1%	5%
Obligaciones con instituciones financieras	\$ -	\$ -	0%	0%
Impuesto a la renta por pagar	\$ -	\$ -	0%	0%
Participación trabajadores	\$ 20,676.79	\$ -	4%	0%
Obligaciones con el IESS	\$ 25,628.59	\$ 16,523.84	5%	3%
Otros pasivos corrientes	\$ -	\$ 60,431.50	0%	12%
Total Pasivos Corrientes	\$ 84,546.31	\$ 141,908.09	18%	28%
Pasivos No Corrientes				
Ctas y doc por pagar no corriente	\$ 112,473.17	\$ -	24%	0%
Total Pasivos No Corrientes	\$ 112,473.17	\$ -	24%	0%
Total Pasivos	\$ 197,019.48	\$ 141,908.09	41%	28%
Patrimonio	\$ 279,585.64	\$ 357,744.21	59%	72%
Total Pasivos + Patrimonio	\$ 476,605.12	\$ 499,652.30	100%	100%

Fuente: Empresa AGRECONS S.A, 2018

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

Mientras que, el análisis vertical de las cuentas del activo permite revelar que la participación del activo corriente mejoró entre 2017 – 2016 debido a que pasó de 81% a 87%, mientras que la cuenta de activos no corrientes redujo su participación de 19% en 2016 a 13% en 2017, seguramente por el valor de las depreciaciones de la propiedad, planta y equipo de la empresa AGRECONS S.A. Sin embargo, en los activos corrientes, se puede notar que las cuentas y documentos por cobrar son las que tienen una mayor participación representan prácticamente el 115% de los activos corrientes en 2016, pero al restarles el deterioro de estas el porcentaje de participación sería 61% como se aprecia en 2017. Mientras que los productos terminados corresponden apenas entre el 23% y 29% del total de activos corrientes, y la cuenta de efectivos y equivalentes apenas cayó de 7% de participación a ubicarse sólo en 1% en 2017, lo que se podría determinar que el negocio, a simple vista, está teniendo problemas de liquidez, pero principalmente por temas de cartera vencida, más allá de la rotación de inventario.

Asimismo, el análisis vertical deja ver que la composición de pasivos y patrimonio en 2016 era 28% pasivos y 72% patrimonio, lo cual era signo de salud financiera porque la cuenta de patrimonio tenía mayor peso; sin embargo, en 2017 la relación cambió y se pudo notar una participación de pasivos por 41%, mientras que el patrimonio significó 59%, lo que significa que el patrimonio se redujo durante el período de análisis.

3.8.2 Análisis del Estado de Resultados Integrales

Tabla 16.

Análisis del Estado de Resultados Integrales de la empresa AGRECONS S.A. período 2017 – 2016

Empresa AGRECONS S.A.

Estado de Resultados Integrales del 1 de enero al 31 de diciembre

Valores Expresados en Dólares

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	2017	2016
Ingresos	\$ 1,627,470.60	\$ 1,218,074.50
Costo	\$ 1,258,081.55	\$ 996,078.06
Gastos Operativos	\$ 231,543.75	\$ 494,719.66
Utilidad/Pérdida	\$ 137,845.30	\$ (272,723.22)

Fuente: Empresa AGRECONS S.A, 2018

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

Finalmente, haciendo un análisis de las principales cuentas de resultados, se puede notar que los ingresos de la compañía han presentado un declive en 2016, pero en 2017 el negocio ya percibió una mejora y recuperación de sus pérdidas, habiendo comprometido a sus cuentas de activos. Mientras que en el tema de costos y gastos sí han presentado variaciones disparejas e incrementos que en 2016 principalmente afectaron al negocio a tal punto de generar una pérdida operativa por \$ 272,723.22.

3.8.2.1 Análisis horizontal

Tabla 17.

Análisis horizontal del Estado de Resultados Integrales de la empresa AGRECONS S.A. período 2017 – 2016

Empresa AGRECONS S.A.
Estado de Resultados Integrales del 1 de enero al 31 de diciembre
Valores Expresados en Dólares

PYG	2017	2016	2017-2016	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos	\$ 1,627,470.60	\$ 1,218,074.50	\$ 409,396.10	34%
Costo	\$ 1,258,081.55	\$ 996,078.06	\$ 262,003.49	26%
Gastos Operativos	\$ 231,543.75	\$ 494,719.66	\$ (263,175.91)	-53%
Utilidad	\$ 137,845.30	\$ (272,723.22)	\$ 410,568.52	-151%

Fuente: Empresa AGRECONS S.A, 2018

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

Si se toma en consideración el análisis horizontal del período 2017 – 2016 se puede notar una recuperación del negocio pues, en 2016 presentó una pérdida, pero es muy importante que la empresa haya mejorado sus ingresos en 34% (\$ 409 mil adicionales) y eso a su vez le permitió obtener una utilidad neta por \$ 410,568.52, lo que le hizo compensar la pérdida que había tenido en 2016, reduciéndola en 151%.

Las ventas se incrementan en un 34% en el 2017 con relación al 2016 generando una utilidad de 137,845.30.

3.8.2.2 Análisis vertical del Estado de Resultados Integrales

Tabla 18.

Análisis vertical del Estado de Resultados Integrales de la empresa AGRECONS S.A. período 2017 – 2016

Empresa AGRECONS S.A.

Estado de Resultados Integrales del 1 de enero al 31 de diciembre

Valores Expresados en Dólares

PYG	2017	2016	Vertical 2017	Vertical 2016
Ingresos	\$ 1,627,470.60	\$ 1,218,074.50	100%	100%
Costos de ventas	\$ 1,258,081.55	\$ 996,078.06	77%	82%
Gastos de Operación	\$ 231,543.75	\$ 494,719.66	14%	41%
Utilidad	\$ 137,845.30	\$ (272,723.22)	8%	-22%

Fuente: Empresa AGRECONS S.A, 2018

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

Al analizar la composición de las cuentas de resultados durante el período 2016 se nota que la pérdida significó prácticamente un 22% de los ingresos totales, y esto se debe a que los gastos fueron 41% y los costos 82%, al sumar estos rubros superaron los ingresos en 122%, haciendo que exista un déficit en este período. Mientras que en 2017 la situación fue distinta, y al haber una reducción importante de los costos y gastos, se obtuvo una utilidad cuya participación fue 8% con relación a los ingresos totales del negocio.

3.8.3 Análisis de las razones financieras

3.8.3.1 Liquidez corriente

Tabla 19.

Índice de liquidez corriente

Fórmula	2017	2016
Activo Corriente / Pasivo Corriente	4.88	2.86

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

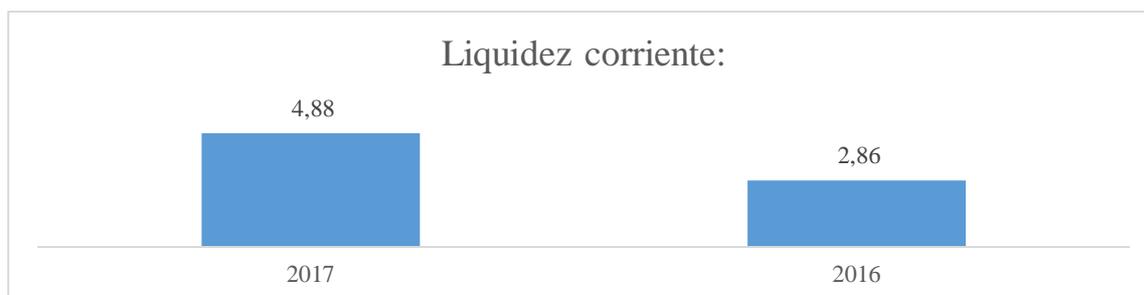


Figura 5. Índice de liquidez corriente

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

Analizando la liquidez del negocio, la ratio determina que entre 2017 – 2016 ha habido una mejora, pasando de 2.86 veces hasta ubicarse en 4.88 veces. Por tanto, esto indica que el negocio tendría la solvencia necesaria para cubrir sus obligaciones de corto plazo.

3.8.3.2 Prueba ácida

Tabla 20.

Índice de prueba ácida

Fórmula	2017	2016
Activo Corriente - Inventario / Pasivo Corriente	3.56	1.85

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

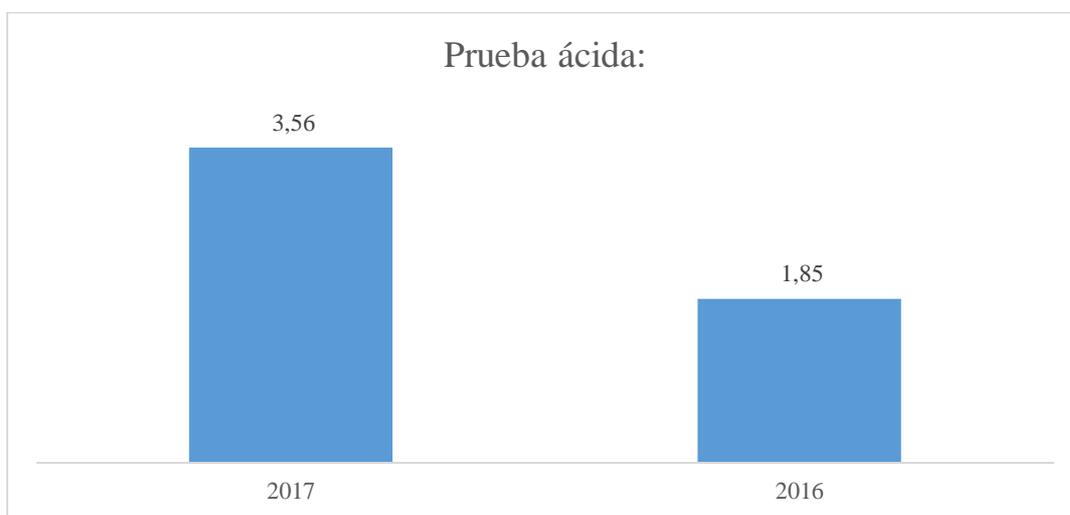


Figura 6. Índice de prueba ácida

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

Al hacer la prueba ácida, se puede observar que la liquidez es mucho mejor, por tanto, sin contar el inventario, el negocio tuvo una solvencia de 3.56 en 2017 y 1.85 en el período 2016, determinando que igualmente es capaz de cubrir sus deudas de corto plazo.

3.8.3.3 Rotación de inventario

Tabla 21.

Índice de rotación de inventario

Fórmula	2017	2016
Costo de Ventas / Inventario	11.31	6.97
365 días / rotación inventario	32.27	52.40

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

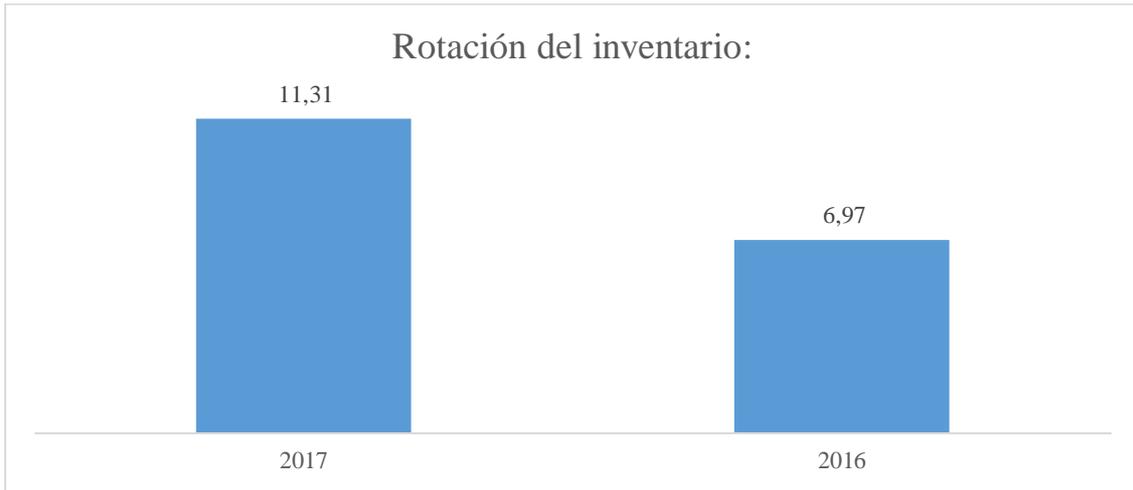


Figura 7. Índice de rotación del inventario
Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

En lo que respecta a la rotación del inventario también ha habido una mejora pues, en 2016 este indicador era casi 7 veces por año, lo que significó que el inventario rotaba durante un período de 52 días; mientras que en 2017 esta rotación mejoró a 11 veces, lo que significa que el tiempo de rotación mejoró a 32 días.

3.8.3.4 Capital de trabajo

Tabla 22.

Índice de capital de trabajo

Fórmula	2017	2016
Activo Corriente - Pasivo Corrientes	\$ 327,825.31	\$ 263,709.57

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

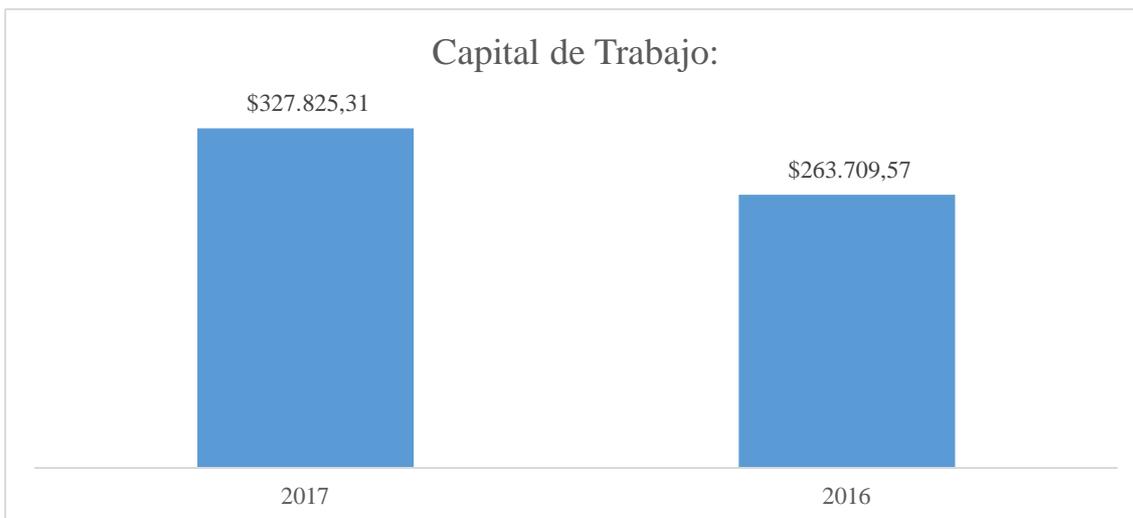


Figura 8. Índice de capital de trabajo
Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

De esta manera, el capital de trabajo en 2017 se incrementó con relación al período 2016, pues pasó de \$ 263 mil a \$ 327 mil, lo que significa que la empresa requiere de mayor volumen de capital para cubrir con sus procesos operativos.

3.8.3.5 Endeudamiento

Tabla 23.

Índice de endeudamiento

Fórmula	2017	2016
Pasivo Total / Activo Total	41%	28%

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

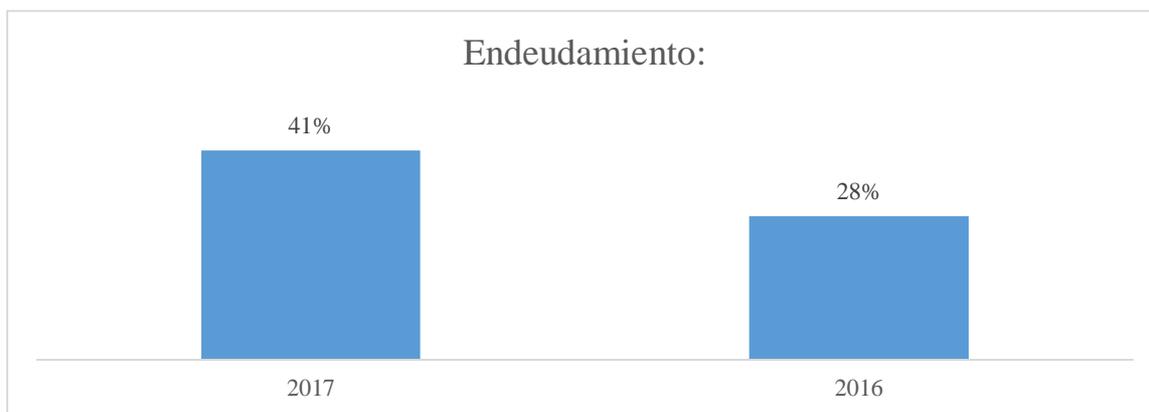


Figura 9. Índice de endeudamiento

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

Sin embargo, en lo que corresponde al tema del endeudamiento se observó un crecimiento durante el período 2017 – 2016, pasando este indicador de 28% a 41%. Esto quiere decir que, por cada dólar de activo, 0.41 dólares están comprometidos a deuda.

3.8.3.6 Rentabilidad neta

Tabla 24.

Índice de rentabilidad neta

Fórmula	2017	2016
Utilidad Neta / Ventas Netas	0.08	(0.22)

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

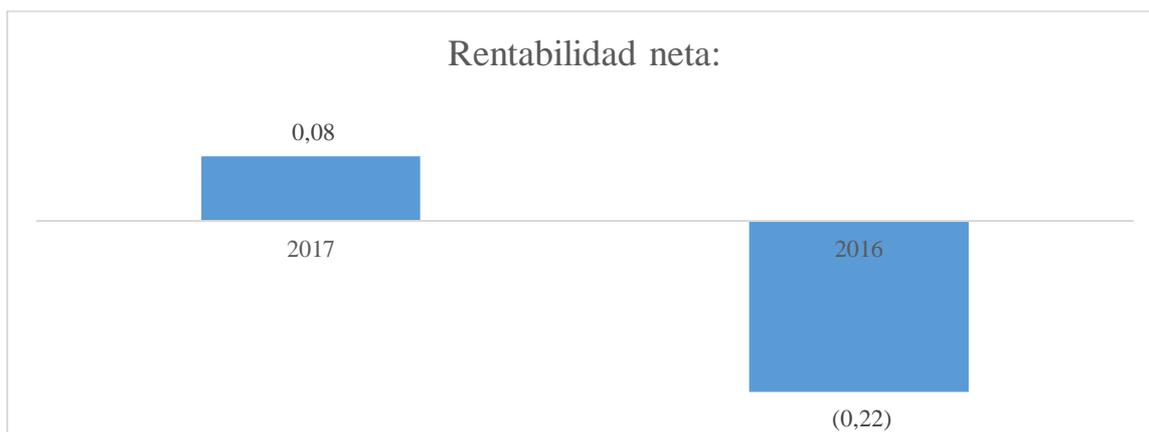


Figura 10. Índice de rentabilidad neta
Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

Finalmente, en lo que concierne al índice de rentabilidad, se podría decir que ha habido una mejora muy importante pues, en 2016 este índice tuvo déficit de 22%, pero en 2017 se recuperó, ubicándose en 8%. Por tanto, por cada dólar vendido, la empresa ganó \$ 0.08 netos, mientras que, en 2016, la empresa perdió \$ 0.22 por dólar vendido.

3.8.4 Análisis del sistema de valoración de inventario de AGRECONS S.A.

Dentro de este análisis se contempló de la rotación del inventario de dos de los principales productos que dispone la empresa AGRECONS S.A., los cuales son el “Age-Stick Block” y el “Aditivo Syrum” que utilizan para los procesos de producción de sus aditivos químicos utilizados para satisfacer los requerimientos del sector de la construcción y las necesidades de sus clientes. El análisis del kárdex con corte en los 2 últimos meses del año 2017, es decir noviembre y diciembre, permitió establecer las siguientes conclusiones:

En lo que respecta al producto “Age-Stick Block”, el inventario inició con un stock de 4.800 galones a un costo de \$ 0.06 representó \$ 289.44; posteriormente se realizaron compras durante el 1 de noviembre y 2 de diciembre 2017 por un total de 104.960 galones, lo que totalizó 108.320 galones a un costo promedio de \$ 0.064 que representó un total de inventario de \$ 7,688.68. Luego, se realizó una venta para un cliente cuya referencia es la obra “Empresa de Transformaciones – V1308” por un valor de 12.000 galones. Posteriormente, durante el 2 al 22 de diciembre 2017 la empresa compró 50.150 galones más, los que significó un total de 158.470 galones, que luego fueron vendidos en su totalidad para la obra “Punta Pacífico” referencia V-1396; situación que dejó en cero el inventario de este producto para el año 2017.

Por su parte, el producto “Aditivo Syrum” inició con un inventario de 5.200 galones a un costo de \$ 0.125 que representó un inventario inicial de \$ 650 al 1 de noviembre.

Posteriormente, la empresa realizó compras hasta el 2 de diciembre por un monto de 49.220 galones que significó un total de 54.420 galones disponibles para la venta, a un costo promedio de \$ 0.125 que significó \$ 6,808.77; posteriormente, se hizo una venta por 35.500 galones que dejó un inventario de 18.920 galones y luego, se realizaron compras por un total de 68.700 que dejó una existencia máxima de 87.620 que luego se vendió en su totalidad, dejando en cero el inventario de este producto para el año 2017. De esta forma, como se puede observar, el sistema de valoración que aplica la compañía es el “promedio”. En resumen, los resultados del análisis de rotación de estos productos dejan los siguientes indicadores:

Tabla 25.

Análisis de máximos y mínimos del inventario de AGRECONS S.A.

Producto (galones)	Compra promedio	Existencia máxima	Existencia Mínima
Age-Stick Block	6.626 galones	158.470	0
Aditivo Syrum	4.716 galones	87.620	0

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

Tabla 26.

Kárdex del producto Age – Stick Block (saco de 40 kg)

Kárdex - Age-Stick Block (saco 40 Kg)											
Fecha	Movimiento	Código	Ingreso			Egreso			Existencia		
			Cantidad	V. Unit	V. Total	Cantidad	V. Unit	V. Total	Cantidad	V. Unit	V. Total
	Inventario Inicial	-	-	\$ -	-	-	-	\$ -	4800	\$ 0.060	\$ 289.44
01-Nov-17	Compras	RI4095	7920	\$ 0.060	\$ 476.78	-	-	\$ -	12720	\$ 0.060	\$ 766.38
02-Nov-17	Compras	RI4101	1760	\$ 0.060	\$ 105.95	-	-	\$ -	14480	\$ 0.060	\$ 872.06
03-Nov-17	Compras	RI4261	4400	\$ 0.060	\$ 264.88	-	-	\$ -	18880	\$ 0.060	\$ 1,136.81
04-Nov-17	Compras	RI4371	6160	\$ 0.060	\$ 370.83	-	-	\$ -	25040	\$ 0.060	\$ 1,507.56
10-Nov-17	Compras	RI4421	7040	\$ 0.060	\$ 423.81	-	-	\$ -	32080	\$ 0.060	\$ 1,931.32
12-Nov-17	Compras	RI4371	6160	\$ 0.060	\$ 370.83	-	-	\$ -	38240	\$ 0.060	\$ 2,302.11
14-Nov-17	Compras	RI4891	15840	\$ 0.056	\$ 890.21	-	-	\$ -	54080	\$ 0.058	\$ 3,147.50
16-Nov-17	Compras	RI4691	12400	\$ 0.056	\$ 696.88	-	-	\$ -	66480	\$ 0.057	\$ 3,802.68
18-Nov-17	Compras	RI4741	13200	\$ 0.056	\$ 741.84	-	-	\$ -	79680	\$ 0.057	\$ 4,517.87
20-Nov-17	Compras	RI4241	4400	\$ 0.056	\$ 247.28	-	-	\$ -	84080	\$ 0.056	\$ 4,746.32
22-Nov-17	Compras	RI4491	8800	\$ 0.056	\$ 494.56	-	-	\$ -	92880	\$ 0.056	\$ 5,231.47
24-Nov-17	Compras	RI4441	8000	\$ 0.056	\$ 449.60	-	-	\$ -	100880	\$ 0.056	\$ 5,675.76
26-Nov-17	Compras	RI4981	1760	\$ 0.056	\$ 98.91	-	-	\$ -	102640	\$ 0.056	\$ 5,771.58
28-Nov-17	Compras	RI4981	1760	\$ 0.056	\$ 98.91	-	-	\$ -	104400	\$ 0.056	\$ 5,868.91
30-Nov-17	Compras	RI4221	3600	\$ 0.063	\$ 228.24	-	-	\$ -	108000	\$ 0.060	\$ 6,459.24
02-Dec-17	Compras	RI4111	1760	\$ 0.063	\$ 111.58	-	-	\$ -	109760	\$ 0.062	\$ 6,761.64
04-Dec-17	Compras	RI4691	10560	\$ 0.066	\$ 699.07	-	-	\$ -	120320	\$ 0.064	\$ 7,688.68
06-Dec-17	EMPRESA DE TRANSFORMACIONES	V1308	-	\$ -	\$ -	12000	\$ 0.064	\$ 766.82	108320	\$ 0.064	\$ 6,921.86
08-Dec-17	Compras	RI 4399	13200	\$ 0.066	873.84	-	-	\$ -	121520	\$ 0.065	\$ 7,904.99
10-Dec-17	Compras	RI 4401	4400	\$ 0.066	291.28	-	-	\$ -	125920	\$ 0.066	\$ 8,263.56
12-Dec-17	Compras	RI 4403	3500	\$ 0.066	231.7	-	-	\$ -	129420	\$ 0.066	\$ 8,530.43
14-Dec-17	Compras	RI 4410	2100	\$ 0.066	139.02	-	-	\$ -	131520	\$ 0.066	\$ 8,687.73
16-Dec-17	Compras	RI 4411	4450	\$ 0.066	294.59	-	-	\$ -	135970	\$ 0.066	\$ 8,991.45
18-Dec-17	Compras	RI 4412	3500	\$ 0.066	231.7	-	-	\$ -	139470	\$ 0.066	\$ 9,227.91
20-Dec-17	Compras	RI 4415	7000	\$ 0.066	463.4	-	-	\$ -	146470	\$ 0.066	\$ 9,693.68
22-Dec-17	Compras	RI 4419	12000	\$ 0.066	794.4	-	-	\$ -	158470	\$ 0.066	\$ 10,489.29
26-Dec-17	PUNTA PACÍFICO	V 1396	-	\$ -	-	158470	0.0662	\$ 10,489.29	-	\$ 0.066	\$ -

Fuente: Empresa AGRECONS S.A, 2018

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

Tabla 27.

Kárdex del producto Aditivo Syrum (Galón)

Kárdex - Aditivo Syrum (Galón)											
Fecha	Movimiento	Código	Ingreso			Egreso			Existencia		
			Cantidad	V. Unit	V. Total	Cantidad	V. Unit	V. Total	Cantidad	V. Unit	V. Total
	Inventario Inicial	-	-	\$ -	-	-	-	\$ -	5200	\$ 0.125	\$ 650.00
01-Nov-17	Compras	RI4095	3500	\$ 0.125	\$ 437.50	-	-	\$ -	8700	\$ 0.125	\$ 1,087.50
02-Nov-17	Compras	RI4101	2500	\$ 0.125	\$ 312.50	-	-	\$ -	11200	\$ 0.125	\$ 1,400.00
03-Nov-17	Compras	RI4261	4400	\$ 0.125	\$ 550.00	-	-	\$ -	15600	\$ 0.125	\$ 1,950.00
04-Nov-17	Compras	RI4371	4150	\$ 0.125	\$ 518.75	-	-	\$ -	19750	\$ 0.125	\$ 2,468.75
10-Nov-17	Compras	RI4421	2050	\$ 0.125	\$ 256.25	-	-	\$ -	21800	\$ 0.125	\$ 2,725.00
12-Nov-17	Compras	RI4371	3020	\$ 0.123	\$ 369.95	-	-	\$ -	24820	\$ 0.124	\$ 3,071.48
14-Nov-17	Compras	RI4891	1100	\$ 0.125	\$ 137.50	-	-	\$ -	25920	\$ 0.124	\$ 3,223.80
16-Nov-17	Compras	RI4691	2500	\$ 0.125	\$ 312.50	-	-	\$ -	28420	\$ 0.125	\$ 3,543.62
18-Nov-17	Compras	RI4741	3000	\$ 0.128	\$ 382.50	-	-	\$ -	31420	\$ 0.126	\$ 3,961.87
20-Nov-17	Compras	RI4241	4500	\$ 0.125	\$ 562.50	-	-	\$ -	35920	\$ 0.126	\$ 4,509.64
22-Nov-17	Compras	RI4491	7700	\$ 0.125	\$ 962.50	-	-	\$ -	43620	\$ 0.125	\$ 5,464.43
24-Nov-17	Compras	RI4441	1100	\$ 0.132	\$ 145.31	-	-	\$ -	44720	\$ 0.129	\$ 5,754.87
26-Nov-17	Compras	RI4981	2200	\$ 0.125	\$ 275.00	-	-	\$ -	46920	\$ 0.127	\$ 5,951.49
28-Nov-17	Compras	RI4981	1500	\$ 0.125	\$ 187.50	-	-	\$ -	48420	\$ 0.126	\$ 6,097.13
30-Nov-17	Compras	RI4221	2700	\$ 0.125	\$ 337.50	-	-	\$ -	51120	\$ 0.125	\$ 6,413.56
02-Dec-17	Compras	RI4111	2200	\$ 0.125	\$ 275.00	-	-	\$ -	53320	\$ 0.125	\$ 6,677.29
04-Dec-17	Compras	RI4691	1100	\$ 0.125	\$ 137.50	-	-	\$ -	54420	\$ 0.125	\$ 6,808.77
06-Dec-17	JARABA S.A.	V1308	-	\$ -	\$ -	35500	\$ 0.125	\$ 4,441.59	18920	\$ 0.125	\$ 2,367.18
08-Dec-17	Compras	RI 4399	15500	\$ 0.132	2047.55	-	-	\$ -	34420	\$ 0.129	\$ 4,426.67
10-Dec-17	Compras	RI 4401	3500	\$ 0.132	462.35	-	-	\$ -	37920	\$ 0.130	\$ 4,943.02
12-Dec-17	Compras	RI 4403	2500	\$ 0.132	330.25	-	-	\$ -	40420	\$ 0.131	\$ 5,304.19
14-Dec-17	Compras	RI 4410	6000	\$ 0.133	795	-	-	\$ -	46420	\$ 0.132	\$ 6,121.10
16-Dec-17	Compras	RI 4411	14700	\$ 0.133	1947.75	-	-	\$ -	61120	\$ 0.132	\$ 8,078.95
18-Dec-17	Compras	RI 4412	3500	\$ 0.132	460.6	-	-	\$ -	64620	\$ 0.132	\$ 8,522.79
20-Dec-17	Compras	RI 4415	11000	\$ 0.133	1457.5	-	-	\$ -	75620	\$ 0.132	\$ 9,996.62
22-Dec-17	Compras	RI 4419	12000	\$ 0.133	1590	-	-	\$ -	87620	\$ 0.132	\$ 11,596.31
26-Dec-17	PUNTA PACÍFICO	V 1396	-	\$ -	-	87620	0.1323	\$ 11,596.31	-	\$ 0.132	\$ -

Fuente: Empresa AGRECONS S.A, 2018

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

3.8.5 Análisis ABC del inventario de AGRECONS S.A.

Tabla 28.

Resumen del inventario de AGRECONS S.A.

Detalle	Cantidad	V. Unitario	C. Total	V. Acumulado	% Acumulado	Zona	%
AGRE STICK STANDARD	150000	\$ 0.15	\$ 22,500.00	\$ 22,500.00	27.65%	A	77.31%
AGRE STICK PREMIUM	150000	\$ 0.11	\$ 16,500.00	\$ 39,000.00	47.93%	A	
AGRE STICK BLOCK	120000	\$ 0.07	\$ 8,400.00	\$ 47,400.00	58.26%	A	
AGRENOL-C	80000	\$ 0.10	\$ 8,000.00	\$ 55,400.00	68.09%	A	
AGRE-AI	75000	\$ 0.10	\$ 7,500.00	\$ 62,900.00	77.31%	A	
AGREPLASTIC - DM	50000	\$ 0.10	\$ 5,000.00	\$ 67,900.00	83.46%	B	17.21%
MORTERO DE REPARACION	45000	\$ 0.10	\$ 4,500.00	\$ 72,400.00	88.99%	B	
LAVADOR DE FACHAS Y PISOS	30000	\$ 0.15	\$ 4,500.00	\$ 76,900.00	94.52%	B	
AGREPLASTIC - R	35000	\$ 0.05	\$ 1,750.00	\$ 78,650.00	96.67%	C	5.48%
AGREPLASTIC SF-502	12000	\$ 0.05	\$ 600.00	\$ 79,250.00	97.41%	C	
AGREFAST HE-100	10000	\$ 0.05	\$ 500.00	\$ 79,750.00	98.02%	C	
SURESEAL TRANSPARENTE	5000	\$ 0.10	\$ 500.00	\$ 80,250.00	98.63%	C	
INHIBIDOR CORROSION	10000	\$ 0.04	\$ 400.00	\$ 80,650.00	99.13%	C	
AGREFAST HE-200	1100	\$ 0.04	\$ 44.00	\$ 80,694.00	99.18%	C	
SYNROOF HI-BUILD	750	\$ 0.05	\$ 37.50	\$ 80,731.50	99.23%	C	
ENDURECEDOR METALICO	300	\$ 0.10	\$ 30.00	\$ 80,761.50	99.26%	C	
MICROCEMENTO	300	\$ 0.10	\$ 30.00	\$ 80,791.50	99.30%	C	
AGRE-CUARZO	300	\$ 0.10	\$ 30.00	\$ 80,821.50	99.34%	C	
AGREBOND 52 ANCLAJE	300	\$ 0.10	\$ 30.00	\$ 80,851.50	99.37%	C	
AGREBOND 62 INYECCION	300	\$ 0.10	\$ 30.00	\$ 80,881.50	99.41%	C	
AGRESOL PARAFINICO	300	\$ 0.10	\$ 30.00	\$ 80,911.50	99.45%	C	
CINTA PVC	300	\$ 0.10	\$ 30.00	\$ 80,941.50	99.48%	C	
AGREPLASTIC SF-314	250	\$ 0.10	\$ 25.00	\$ 80,966.50	99.52%	C	
AGRE-PLUG	500	\$ 0.05	\$ 25.00	\$ 80,991.50	99.55%	C	
SYNWALL HI-BUILD	500	\$ 0.05	\$ 25.00	\$ 81,016.50	99.58%	C	
DESMOLCRET	200	\$ 0.11	\$ 22.00	\$ 81,038.50	99.60%	C	
AGRECRIL	200	\$ 0.10	\$ 20.00	\$ 81,058.50	99.63%	C	
SYNWALL PRYMER	200	\$ 0.10	\$ 20.00	\$ 81,078.50	99.65%	C	
AGRELATEX-SUPREMO	200	\$ 0.10	\$ 20.00	\$ 81,098.50	99.68%	C	
AGREPOX 450	500	\$ 0.04	\$ 20.00	\$ 81,118.50	99.70%	C	
AGREPOX 500	200	\$ 0.10	\$ 20.00	\$ 81,138.50	99.73%	C	
BAKER ROD	500	\$ 0.04	\$ 20.00	\$ 81,158.50	99.75%	C	
DYMONYC - FC	200	\$ 0.10	\$ 20.00	\$ 81,178.50	99.78%	C	
SURESEAL PISO	200	\$ 0.10	\$ 20.00	\$ 81,198.50	99.80%	C	
AGRESOL ACRILICO	300	\$ 0.05	\$ 15.00	\$ 81,213.50	99.82%	C	
AGREPOX 400	300	\$ 0.05	\$ 15.00	\$ 81,228.50	99.84%	C	
JOINTSEAL H	300	\$ 0.05	\$ 15.00	\$ 81,243.50	99.86%	C	
SURESEAL BRILLANTE	200	\$ 0.07	\$ 14.00	\$ 81,257.50	99.87%	C	
AGREPLASTIC SF-155	100	\$ 0.10	\$ 10.00	\$ 81,267.50	99.89%	C	
AGRE-EMPASTE	100	\$ 0.10	\$ 10.00	\$ 81,277.50	99.90%	C	
FIBRAS DE NYLON	100	\$ 0.10	\$ 10.00	\$ 81,287.50	99.91%	C	
FIBRAS DE CARBONO	200	\$ 0.05	\$ 10.00	\$ 81,297.50	99.92%	C	
AGRE-HONGOS	100	\$ 0.10	\$ 10.00	\$ 81,307.50	99.93%	C	
SURESEAL FACHADA	200	\$ 0.05	\$ 10.00	\$ 81,317.50	99.95%	C	
ARENA DE CUARZO	200	\$ 0.04	\$ 8.00	\$ 81,325.50	99.96%	C	
AGREBOND 5	200	\$ 0.04	\$ 8.00	\$ 81,333.50	99.97%	C	
RESINA PARA EMPASTE	100	\$ 0.05	\$ 5.00	\$ 81,338.50	99.97%	C	
AGRE STICK STANDARD PLUS	100	\$ 0.05	\$ 5.00	\$ 81,343.50	99.98%	C	
AGREBOND 1	100	\$ 0.05	\$ 5.00	\$ 81,348.50	99.99%	C	
MASIWALL HI-BUILD	100	\$ 0.05	\$ 5.00	\$ 81,353.50	99.99%	C	
PINTURA PARA CANCHA	100	\$ 0.04	\$ 4.00	\$ 81,357.50	100.00%	C	
AGREGROUT	30	\$ 0.04	\$ 1.20	\$ 81,358.70	100.00%	C	
AQUASHIELD	10	\$ 0.10	\$ 1.00	\$ 81,359.70	100.00%	C	
EMULSION ASFALTICA	20	\$ 0.05	\$ 1.00	\$ 81,360.70	100.00%	C	
Total			\$ 81,360.70				100.00%

Fuente: Empresa AGRECONS S.A, 2018

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

Haciendo un análisis de la situación que presentó el inventario hasta el año 2017, se puede determinar que este fue en promedio \$ 81,360.70, hasta el mes de noviembre, en donde se puede notar que son 5 los ítems que representan prácticamente el 77.31% de la inversión en adquisición de inventario, representando la categoría A; mientras que sólo 3 productos se encuentran en la categoría “B”, es decir aquellos que en conjunto representan el 17.21% del inventario; y finalmente, son 46 los productos que se encuentran en la categoría “C”, significando apenas el 5.48% de la inversión total y completando así el 100% del total de ítems que conforman el inventario, que en este caso son 54. Por ende, es esos cinco productos que la empresa debe aplicar mayores controles para evitar algún problema en la valoración y tratamiento del inventario.

Tabla 29.

Análisis ABC del inventario de AGRECONS S.A.

	Zona	Elementos	% Artículos	% Acumulado	% Inversión	% Acum. Inversión
0-80%	A	5	9.26%	9.26%	77.31%	77.31%
80% -95%	B	3	5.56%	14.81%	17.21%	94.52%
95% -100%	C	46	85.19%	100.00%	5.48%	100.00%
	Total	54	100.00%		100.00%	

Fuente: Empresa AGRECONS S.A, 2018

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

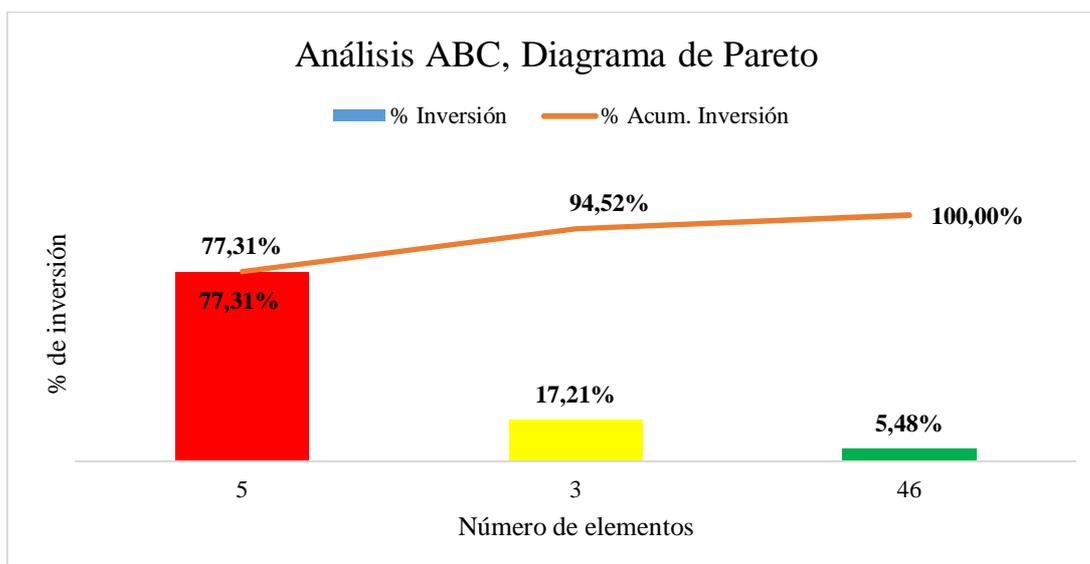


Figura 11. Diagrama de Pareto del inventario de AGRECONS S.A.

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

CAPÍTULO IV

LA PROPUESTA

4.1 La propuesta

El proceso investigativo de carácter documental y de campo, ayudaron a que el principal problema de la compañía, respecto al manejo de su inventario, está relacionado con la falta de un control del inventario que permita hacer frente a las variaciones de la demanda y así tomar medidas oportunas que logren abastecer a los clientes para cumplir con los requerimientos, sin que eso implique una compra excesiva de inventarios. Según las personas encargadas de la custodia y administración del inventario, hace falta mejorar los procesos y políticas internas, a fin de contar con una rotación eficiente que mantenga un nivel óptimo de la liquidez de la compañía; vale recordar que mientras mayor sea el tiempo que dure el ciclo operativo, es mayor el perjuicio para una compañía porque eso significa que la mercadería adquirida está demorando en venderse, y por consecuencia, no se hace efectivo en el corto plazo, y esto determina una reducción de la liquidez y solvencia, afectando el cumplimiento de las obligaciones en el corto plazo. Para evitar esta situación, se sugiere aplicar un plan de gestión denominado Procesos de Control para el Tratamiento de Inventarios es cual será identificado por sus siglas [PROCONTI] a fin de controlar el inventario a fin de contar con un stock de seguridad que haga frente a las épocas en que hay fluctuaciones en la demanda.

4.2 Logo



Figura 12. Logotipo de la propuesta [PROCONTI]
Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

4.3 Características de la propuesta

Este plan de gestión consiste en un documento escrito que debe ser analizado y aprobado por la compañía AGRECONS S.A. para aprovechar las oportunidades y fortalezas que posee la compañía, con el propósito de mitigar el impacto de sus debilidades y amenazas; motivo por el cual su aspecto clave radica en la identificación de las fases en las que se desarrollará el plan, para ser considerado como tal, es importante que abarque los siguientes aspectos:

- Analizar la rotación de los productos, identificando el valor máximo y mínimo y las mermas de inventario.
- Describir cada uno de los procesos que ayudarán a mejorar la situación de la empresa AGRECONS S.A.
- Identificar a las personas encargadas de la gestión del inventario y el stock de seguridad.
- Proponer reportes, indicadores, políticas y demás aspectos que ayuden a medir la evolución del plan de acción, según se vayan ejecutando los procesos.

4.4 Fases de la propuesta

La propuesta denominada Proceso de Control para el Tratamiento de Inventarios [PROCONTI] constará de las siguientes fases:

Tabla 30.

Fases de la propuesta

 <p>PROCONTI "Procesos de Control para el Tratamiento de Inventario"</p>		<p>DESCRIPCIÓN DE LAS FASES DE LA PROPUESTA</p> <p>Empresa AGRECONS S.A.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaborado por: Franco Álava, D - Silva Suárez D • Revisado por: Econ. Inés Arroba Salto 	
FASE 1 Diagnosticar	FASE 2 Caracterizar	FASE 3 Formar	FASE 4 Evaluar
Diagnóstico de la rotación de inventario	Descripción de los procesos para el control de inventario	Formación del personal encargado del inventario	Evaluación a través de políticas e indicadores de control

<p>Analizar la rotación de los productos, identificando el valor máximo y mínimo y las mermas de inventario.</p>	<p>Describir cada uno de los procesos que ayudarán a mejorar la situación de la empresa AGRECONS S.A.</p>	<p>Identificar a las personas encargadas de la gestión del inventario y el stock de seguridad.</p>	<p>Proponer reportes, indicadores, políticas y demás aspectos que ayuden a medir la evolución del plan de acción, según se vayan ejecutando los procesos.</p>
--	---	--	---

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

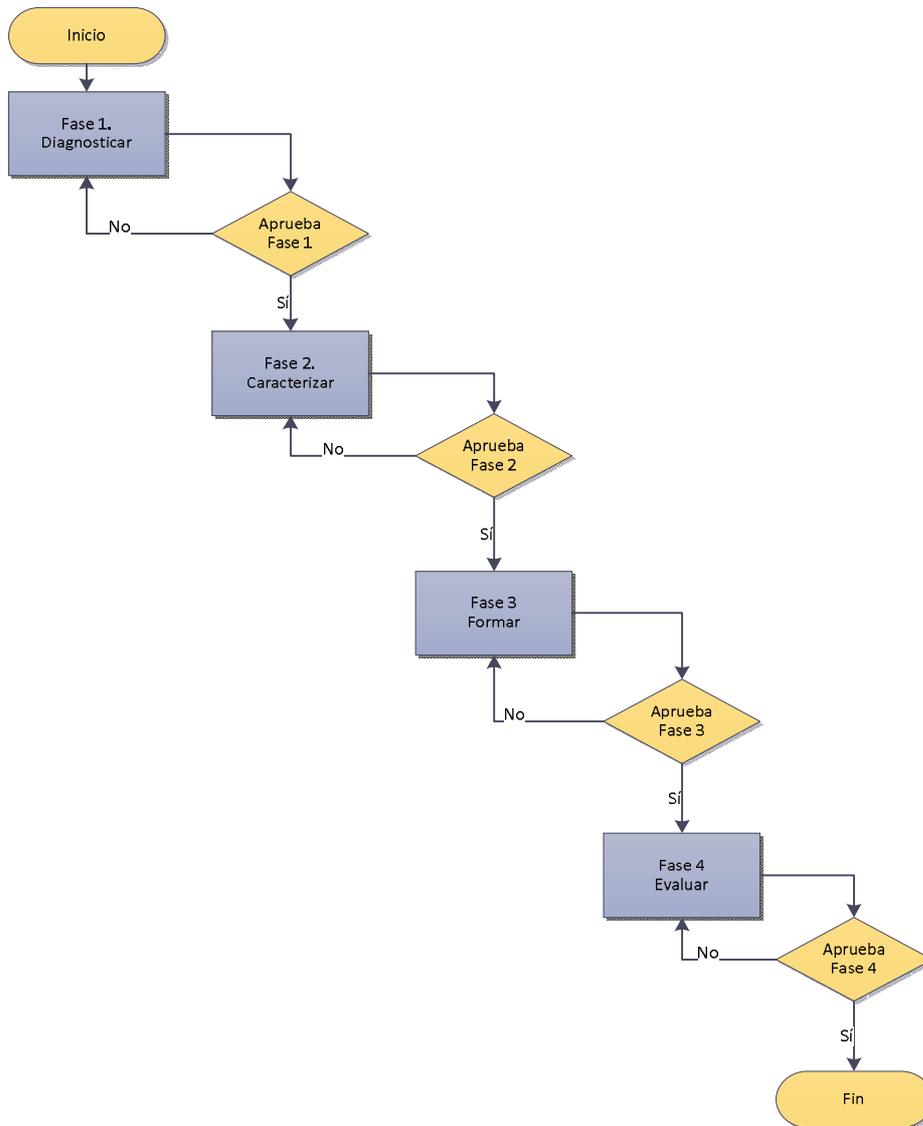


Figura 13. Fases de la propuesta

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

4.4.1 Fase 1. Diagnosticar la rotación del inventario

Una vez que se han analizado los procesos contables de inventario a través de la ficha de observación, así como en la entrevista y mediante el cálculo de indicadores financieros, se pudo determinar que la rotación ha mejorado durante el período 2017- 2016 pasando de 52 días a ubicarse en 32 días, lo que significó una rotación de 11 veces en el año 2017 aproximadamente, situación que significó una mejora en la liquidez del negocio, pues este índice en 2017 subió a 4.88 con relación al año 2016 que fue 2.86. Sin embargo, no todo ha sido favorable para el negocio pues en 2016 percibió una pérdida, que luego en 2017 se fue equilibrando, pero que significó un incremento del nivel de endeudamiento de 28% en 2016 a 41% en 2017, lo que también incidió en que el capital de trabajo de la compañía sea más alto, y represente cerca de \$ 327,825.31 en este año, cifra que podría mejorarse si se hubiera realizado una mejor planificación de la cuenta de inventarios.

Tabla 31.

Ejemplo de rotación de inventario Agre stick estándar

AGRE STICK STANDARD

10 noviembre 2017				
Pp	Punto de pedido	42000	Existencia mínima (Em)	6000
Tr	Tiempo de rep. Inv. (días)	6	Existencia máxima (EM)	726000
Cp	Consumo promedio	6000	Punto de pedido (Pp)	42000
CM	Consumo máximo	120000	Cantidad de pedido (CP)	576000
Cm	Consumo mínimo	1000		
E	Existencia actual	150000		

$$\begin{aligned}
 \mathbf{Em} &= (\mathbf{Tr} \times \mathbf{Cm}) = && (6 \times 1000) && 6000 \\
 \mathbf{EM} &= (\mathbf{Tr} \times \mathbf{CM}) + \mathbf{Em} = && (6 \times 120000) + 6000 && 726000 \\
 \mathbf{Pp} &= (\mathbf{Tr} \times \mathbf{Cp}) + \mathbf{Em} = && (6 \times 6000) + 6000 && 42000 \\
 \mathbf{CP} &= (\mathbf{EM} - \mathbf{E}) = && (726000 - 150000) && 576000
 \end{aligned}$$

Fuente: Empresa AGRECONS S.A, 2018

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

Tabla 32.

Ejemplo de rotación de inventario Agre Stick Block

AGRE STICK BLOCK

10 noviembre 2017				
Pp	Punto de pedido	840000	Existencia mínima (Em)	40000
Tr	Tiempo de rep. Inv. (días)	8	Existencia máxima (EM)	1240000
Cp	Consumo promedio	100000	Punto de pedido (Pp)	840000
CM	Consumo máximo	150000	Cantidad de pedido (CP)	1120000
Cm	Consumo mínimo	5000		
E	Existencia actual	120000		

$$\begin{aligned}
 \mathbf{Em} &= (\mathbf{Tr} \times \mathbf{Cm}) = && (8 \times 5000) && 40000 \\
 \mathbf{EM} &= (\mathbf{Tr} \times \mathbf{CM}) + \mathbf{Em} = && (8 \times 150000) + 40000 && 1240000 \\
 \mathbf{Pp} &= (\mathbf{Tr} \times \mathbf{Cp}) + \mathbf{Em} = && (8 \times 100000) + 40000 && 840000 \\
 \mathbf{CP} &= (\mathbf{EM} - \mathbf{E}) = && (1240000 - 120000) && 1120000
 \end{aligned}$$

Fuente: Empresa AGRECONS S.A, 2018

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

Tabla 33.

Ejemplo de rotación de inventario Agreplastic - DM

AGREPLASTIC - DM

10 noviembre 2017				
Pp	Punto de pedido	400000	Existencia mínima (Em)	50000
Tr	Tiempo de rep. Inv. (días)	5	Existencia máxima (EM)	550000
Cp	Consumo promedio	70000	Punto de pedido (Pp)	400000
CM	Consumo máximo	100000	Cantidad de pedido (CP)	500000
Cm	Consumo mínimo	10000		
E	Existencia actual	50000		

$$\begin{aligned}
 \mathbf{Em} &= (\mathbf{Tr} \times \mathbf{Cm}) = && (5 \times 10000) && 50000 \\
 \mathbf{EM} &= (\mathbf{Tr} \times \mathbf{CM}) + \mathbf{Em} = && (5 \times 100000) + 50000 && 550000 \\
 \mathbf{Pp} &= (\mathbf{Tr} \times \mathbf{Cp}) + \mathbf{Em} = && (5 \times 70000) + 50000 && 400000 \\
 \mathbf{CP} &= (\mathbf{EM} - \mathbf{E}) = && (550000 - 50000) && 500000
 \end{aligned}$$

Fuente: Empresa AGRECONS S.A, 2018

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

- **Em:** Es el mínimo de inventario aceptable o inventario de seguridad.
- **EM:** Es el máximo de inventario aceptable; si sobre pasa este número de inventario, existiría inventario en exceso de stock.

- **PP:** Punto de pedido o punto de re orden, cuando llega a este punto debe comunicar al encargado de compras para que realice el nuevo pedido. Porque mientras el pedido llega (tiempo de reposición), la empresa no puede quedarse sin inventario ni tampoco llegar a existencia mínima.
- **CP:** Cuando llega al punto de pedido, debe informar la cantidad de pedido a comprar para no exceder del inventario máximo y tener suficiente inventario en ese periodo de tiempo.

4.4.2 Fase 2. Caracterizar los procesos para el control del inventario

4.4.2.1 Proceso de planificación y abastecimiento de mercadería

Objetivo: Abastecer oportunamente el inventario con la cantidad de productos necesarios para satisfacer la demanda. Los procedimientos de aplicación son los siguientes:

- Revisar el inventario para establecer la necesidad de realizar una nueva adquisición de productos o continuar con el proceso.
- ¿El inventario disponible es suficiente? Si la respuesta es sí, se elabora orden de pedido a la bodega principal.
- Respuesta negativa, solicitud de compras al área administrativa.
- El área administrativa recibe el pedido de compra.
- El pedido se revisa para iniciar la búsqueda de los proveedores respectivos y pedir una cotización según el que presente la mejor propuesta.
- El análisis de escoja de proveedores puede hacerse bajo criterios como: calidad, precio, tiempo de entrega y todos los que se consideren pertinente.
- En base al análisis realizado y el cumplimiento de las expectativas, se escoge el proveedor o en su defecto, se reinicia la búsqueda de nuevos proveedores.
- Una vez que ya se haya escogido el proveedor se realiza el pedido.
- El proveedor recibe la orden de la empresa AGRECONS S.A.

- Es recomendable que el proveedor se contacte con la compañía para hacer una verificación y confirmación del pedido para hacer una entrega correcta y evitar mayores contratiempos.
- Si todo está correcto, se define los tiempos de entrega del pedido.
- El proveedor entrega la factura para solicitar su pago.
- La empresa recibe el pedido y realiza el trámite para pagar a los proveedores, dando por terminado el proceso.

4.4.2.2 *Proceso de almacenamiento*

Objetivo: Garantizar la existencia física del inventario a través del control de entrada y salida de los productos que están almacenados en la bodega

- El proceso inicia con la entrega de factura del proveedor a la empresa.
- El custodio del inventario se encarga de recibir y revisar la documentación de soporte del pedido como guía de remisión, orden de compra y factura.
- El encargado de bodega o custodio de inventario debe verificar que el pedido esté completo y se hace la interrogante: ¿Existe algún tipo de inconsistencia?
- Respuesta afirmativa, se solicita la enmendadura del error para recibir la mercadería.
- Respuesta Negativa, se hace la retención de impuestos según la normativa contable.
- Luego se realiza el traslado de mercadería al almacén para que sea inventariada.
- Se ingresa la factura en el sistema de la compañía y se llenan los reportes de existencias y movimientos en caso de ser necesario.
- El producto es pesado y colocado según corresponda su espacio en el almacén.
- El jefe de bodega debe firmar la recepción y almacén de la mercadería que estaría bajo su responsabilidad.

- El jefe de bodega durante su revisión puede verificar si aún sigue habiendo algún tipo de inconsistencia.
- En caso de haber inconsistencias se realiza la corrección respectiva.
- Si todo está bien y no hay errores se realiza la actualización del reporte de inventario en el sistema contable.
- Una vez que está almacenada la mercadería recibida, se procede a comunicar la gestión de los fondos para realizar el pago a proveedores.
- El proceso termina con el pago a los proveedores.

4.4.2.3 *Proceso de conteo de inventario*

Objetivo: Conciliar la información del reporte contable y las existencias físicas, a través de un conteo preventivo que permita justificar los ajustes que se realizaren durante el proceso. Los pasos para seguir son:

- Según la política de control el Contador de AGRECONS S.A. tiene la potestad de iniciar un conteo periódico sorpresivo cada mes, en la fecha y hora que él considere pertinente para verificar el cuadro contable de la cuenta de inventario.
- Se imprime el reporte del sistema para iniciar el proceso de conciliación entre el producto en bodega y el informe.
- Se recomienda que el contador aplique un muestreo aleatorio especialmente en aquellos productos que tienen una mayor incidencia en la cuenta de inventario.
- Al momento de concluir el muestreo, se debe elaborar un informe para reportar las novedades encontradas, es decir si hubo faltante, sobrante o si todo estuvo en orden.
- El Gerente recibe el reporte para tomar la decisión respecto a la autorización para aplicar el ajuste en la cuenta de inventario y la sanción administrativa en caso de aplicar.

- Si no se presentaron inconsistencias durante el muestro, simplemente se da por terminado el proceso.

4.4.3 Fase 3. Formar al personal encargado del inventario

Para que estos procesos sean llevados de forma eficiente es necesario definir la estructura organizacional y las funciones del personal que está involucrado con la gestión del inventario con la finalidad de distribuir eficientemente las actividades. A continuación, se presenta la Nomenclatura necesaria para comprender los tipos de funciones a la periodicidad de estas, las cuales son las siguientes: Análisis (A) Ejecución (E) Control (C) Dirección (D) Ocasional (O) Diaria (D) Mensual (M) Trimestral (T)

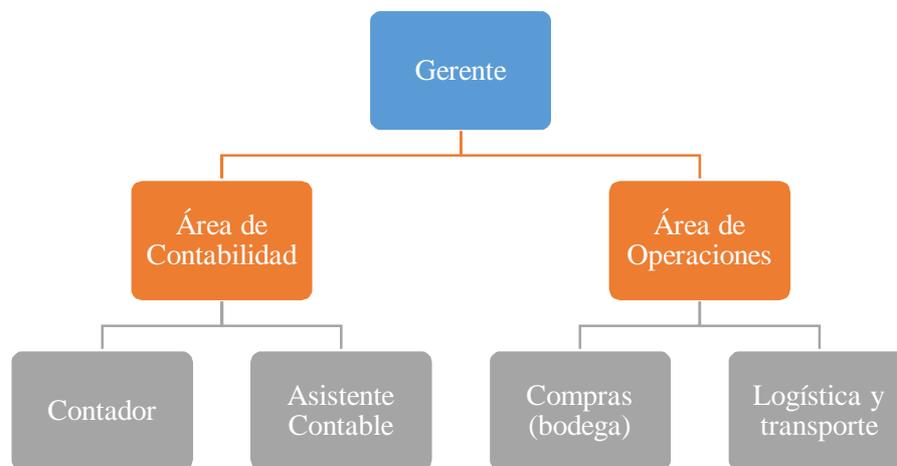


Figura 14. Organigrama
Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

Tabla 34.

Detalle de las funciones del Gerente

ESPECIFICACIONES DEL CARGO				
Puesto	Gerente			
Área	Gerencia			
Misión	Planificar y organizar los recursos de la empresa, así como supervisar, dirigir y tomar decisiones con relación al manejo del inventario.			
RESPONSABILIDADES				
TAREAS	FRECUENCIA	TIPO	RECURSOS	
<ul style="list-style-type: none"> • Analizar los procesos que involucra el control del inventario. 	Diaria	Análisis	Reportes	
<ul style="list-style-type: none"> • Constatar el cumplimiento de los procesos de inventario. 	Diaria	Control	Gestión	

<ul style="list-style-type: none"> • Determinar la necesidad de implementar cambios. 	Diaria	Control	Indicadores
<ul style="list-style-type: none"> • Tomar decisiones respecto a la compra de mercadería, búsqueda de proveedores, y demás necesidades del negocio. 	Diaria	Dirección	Presupuestos, Estados Financieros

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

Tabla 35.

Detalle de las funciones del Jefe de Contabilidad

ESPECIFICACIONES DEL CARGO				
Puesto	Contador			
Área	Contabilidad			
Misión	Elaborar los presupuestos de compra y los estados financieros de la empresa AGRECONS			
RESPONSABILIDADES				
TAREAS	FRECUENCIA	TIPO	RECURSOS	
<ul style="list-style-type: none"> • Registrar cada transacción comercial. Elaborar su asiento contable 	Diaria	Ejecución	Facturas	
<ul style="list-style-type: none"> • Diseñar, revisar y aprobar los presupuestos de compra de mercadería. 	Mensual	Control	Facturas, Cotizaciones	
<ul style="list-style-type: none"> • Analizar, verificar y aprobar la selección de proveedores para la empresa. 	Trimestral	Análisis	Facturas, Cotizaciones	
<ul style="list-style-type: none"> • Analizar la información financiera del negocio. 	Mensual	Análisis	Estados Financieros	

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

Tabla 36.

Detalle de las funciones del Jefe de Operaciones

ESPECIFICACIONES DEL CARGO	
Puesto	Jefe de operaciones
Área	Bodega
Misión	Controlar la entrada y salida de mercadería

RESPONSABILIDADES			
TAREAS	FRECUENCIA	TIPO	RECURSOS
<ul style="list-style-type: none"> • Detectar posibles inconsistencias en los productos. 	Diaria	Ejecución	Reportes
<ul style="list-style-type: none"> • Garantizar un almacenamiento óptimo de los productos. 	Diaria	Control	Kárdex
<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar reportes de bodega. 	Mensual	Dirección	Reportes de bodega
<ul style="list-style-type: none"> • Analizar la rotación de inventario. 	Mensual	Análisis	Reportes
<ul style="list-style-type: none"> • Solicitar la reposición de inventario. 	Ocasional	Análisis	Reportes

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

Tabla 37.

Detalle de las funciones del Asistente de Compras

ESPECIFICACIONES DEL CARGO			
Puesto	Asistente de Compras		
Área	Compras		
Misión	Gestionar procesos relacionados con la compra de materias primas		
RESPONSABILIDADES			
TAREAS	FRECUENCIA	TIPO	RECURSOS
<ul style="list-style-type: none"> • Gestionar la entrada y salida del inventario. 	Diaria	Control	Kárdex
<ul style="list-style-type: none"> • Coordinar el arribo del inventario. 	Diaria	Ejecución	Órdenes de compra
<ul style="list-style-type: none"> • Realizar cotizaciones para verificar el mejor proveedor. 	Diaria	Análisis	Cotizaciones
<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar y tramitar órdenes de compra que apruebe la gerencia. 	Diaria	Ejecución	Cotizaciones, Notas de Pedido.

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

4.4.4 Fase 4. Evaluar la gestión del inventario través de políticas e indicadores de control

El control de inventarios se encuentra relacionado con la definición de políticas internas, así como también con el diseño de los indicadores de control, por lo que a continuación se detallada cada uno de estos aspectos:

4.4.4.1 Políticas de control de inventario

La salida del inventario es uno de los factores de mayor importancia en el control del inventario, por lo que deben establecerse las políticas presentadas a continuación:

- La salida de los productos se debe comunicar por parte del departamento de entrega al área de bodega y contable.
- Al momento de retirar los productos de bodega, entonces se debe notificar el área a la que se dirigirá.
- Toda la mercadería debe registrarse en un Kárdex, esto debe ir siempre acompañado de la firma del responsable.

El control de inventario es el último punto dentro de un sistema de inventario, siendo que garantiza su correcto funcionamiento y utilidad, por lo que debe contar con las siguientes características:

- Se debe tener la documentación pertinente para desarrollar los procesos del inventario y su posterior control interno.
- Tomar notas del inventario físico será un proceso efectuado cada 6 meses, lo cual se desarrollará por medio del jefe de bodega y una persona responsable del área contable.
- Se prohíbe que salgan productos o ingresen a las instalaciones sin que cuenten con la documentación de respaldo, efectuándose las sanciones correspondientes según la gravedad del asunto.
- Si se detectase una falencia o faltante en el sistema, entonces se procederá a llevarse a cabo los correctivos necesarios.

4.4.4.2 Indicadores de control de inventario

Los indicadores son herramientas necesarias para los sistemas de control de inventarios, ya que permiten efectuar un mantenimiento cuantitativo sobre los resultados o del desempeño de cada uno de los procesos; los resultados generados se deben medir siempre contando con un referente, lo que brinda la posibilidad de definir si en realidad existe una

necesidad para corregir alguna fase, mientras que los resultados que arrojen los indicadores son de gran utilidad en el plano gerencial, pudiendo así evaluar el desempeño de la organización de acuerdo a los objetivos y metas trazados en primera instancia. Los indicadores generales que posee la presente propuesta con los siguientes:

- **Rotación del inventario** Se refiere a la proporción que se da entre las ventas y las existencias, indicando el número de veces que el capital invertido puede recuperarse mediante las ventas.

$$\text{Rotación del stock} = \frac{\text{Ventas} \times 100}{\text{Inventario promedio}}$$

- **Duración del Inventario:** Es la proporción existente entre las ventas promedio y el inventario final, indicando la cantidad de veces que puede durar el inventario de una organización.

$$\text{Duración del inventario} = \frac{\text{Inventario final} \times 30 \text{ días}}{\text{Ventas promedio}}$$

- **Antigüedad del Inventario:** Se muestra el nivel de productos que se encuentra disponible para despachos por deterioro, obsolescencia, se encuentran averiadas, han vencido o se encuentran obsoletas.

$$\text{Antigüedad del stock} = \frac{\text{Unidades dañadas} + \text{obsoletas} + \text{vencidas}}{\text{Unidades disponibles del inventario}}$$

4.5 Cronograma de ejecución de la propuesta

Tabla 38

Cronograma de actividades.

ACTIVIDADES	SEMANA 1	SEMANA 2	SEMANA 3	SEMANA 4	SEMANA 5	SEMANA 6
FASE 1: Diagnóstico de la rotación de inventario.						
Revisión de los kárdex por producto.						
Análisis de la rotación de inventario, máximo y mínimo de las existencias.						
FASE 2: Descripción de los procesos para el control de inventario.						
Elaboración de los procesos de mejora en la gestión de inventario: planificación y abastecimiento, almacenamientos y conteo físico.						
FASE 3: Formación del personal encargado del inventario.						
Designación de las actividades que debe cumplir cada persona involucrada en el manejo del inventario.						
FASE 4: Evaluación a través de políticas e indicadores de control.						
Diseño de políticas de control.						
Cálculo de indicadores de gestión.						

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

4.6 Presupuesto de inversión de la propuesta

Tabla 39.
Inversión inicial

Inversión Inicial de la Propuesta			
Descripción	C. Total	Duración	% Participación
<i>Fase de diagnóstico</i>			
Análisis de la rotación del inventario	\$ 0.00	3 días	0%
Toma física del inventario	\$ 0.00	5 días	0%
Socialización del plan dentro de la organización	\$ 250.00	2 días	11%
<i>Fase Descriptiva</i>			
Elaboración de los procesos de inventario	\$ 1,000.00	20 días	45%
<i>Fase Formativa</i>			
Material didáctico para las capacitaciones	\$ 150.00	1 día	7%
Honorario Consultor por capacitación	\$ 300.00	5 días	14%
Evaluaciones al personal	\$ 0.00	1 día	0%
<i>Fase Evaluativa</i>			
Diseño de indicadores de gestión	\$ -	1 día	0%
Revisión y análisis de los procesos de inventario.	\$ 500,00	3 días	23%
Elaboración del informe de revisión de los procesos	\$ -	1 día	0%
Total de Inversión	\$ 2,200.00	42 días	100%

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez D (2018)

Para efectos de llevar a esta propuesta, se diseñó un presupuesto de inversión, el cual comprende los rubros en los que se desagrega el programa [PROCONTI] en cada una de sus 4 etapas: diagnóstico, descriptiva, formativa y evaluativa. La inversión inicial sería \$ 2,200.00 desembolsado durante 6 semanas, o su equivalente a 42 días, en donde se desarrollarán las actividades mencionadas previamente en el cronograma y desagregadas en el plan de inversión:

- Diagnóstico del kárdex de los principales productos.
- Levantamiento de información para el diseño de nuevos procesos y funciones al personal.
- Revisión, asesoría y elaboración del manual de funciones al personal.
- Material didáctico para las capacitaciones.
- Capacitación al personal.
- Evaluaciones al personal para determinar el grado de conocimiento de los procesos.
- Y la etapa de control que consiste en la revisión de los indicadores de gestión, los procesos que conforman los procesos para el control del inventario de la empresa AGRECONS S.A., el informe de revisión y el análisis para establecer cuál sería el margen de ganancia de la compañía si se logra mejorar la gestión de su inventario.

4.6.1 Escenario de resultados esperados

Tabla 40.

Análisis comparativo del Estado de Situación Financiera de la empresa AGRECONS S.A. período 2017 valores reales y valores mejorados

Empresa AGRECONS S.A.

Estado de Situación Financiera del 1 de enero al 31 de diciembre

Valores Expresados en Dólares

Activos	2017 Real	%	2017 Mejorado	%
Activos Corrientes				
Efectivo y equivalentes	\$ 3,006.88	1%	\$ 3,006.88	1%
Cuentas y doc. por cobrar	\$ 290,440.08	61%	\$ 286,913.58	64%
(-) Deterioro acum de cuentas y doc. por cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%
Crédito tributario (IVA + IR)	\$ 7,696.63	2%	\$ 7,696.63	2%
Inventario			\$ -	0%
Mercadería en tránsito			\$ -	0%
Productos Terminados	\$ 111,228.03	23%	\$ 88,982.42	20%

Total Activos Corrientes	\$ 412,371.62	87%	\$ 386,599.51	86%
			\$ -	0%
Activos No Corrientes	\$ 64,233.50	13%	\$ 64,233.50	14%
Propiedades, planta y equipo	\$ 64,233.50	13%	\$ 64,233.50	14%
Total Activos	\$ 476,605.12	100%	\$ 450,833.01	100%
Pasivos y Patrimonio				
Pasivos Corrientes				
Ctas. y doc. por pagar corrientes	\$ 32,215.13	7%	\$ 6,443.03	1%
Otras ctas. y doc. por pagar	\$ 6,025.80	1%	\$ 6,025.80	1%
Obligaciones con instituciones financieras	\$ -	0%	\$ -	0%
Impuesto a la renta por pagar	\$ -	0%	\$ -	0%
Participación trabajadores	\$ 20,676.79	4%	\$ 20,676.79	5%
Obligaciones con el IESS	\$ 25,628.59	5%	\$ 25,628.59	6%
Otros pasivos corrientes	\$ -	0%	\$ -	0%
Total Pasivos Corrientes	\$ 84,546.31	18%	\$ 58,774.21	13%
Pasivos No Corrientes				
Ctas. y doc. por pagar no corriente	\$ 112,473.17	24%	\$ 112,473.17	25%
Total Pasivos No Corrientes	\$ 112,473.17	24%	\$ 112,473.17	25%
Total Pasivos	\$ 197,019.48	41%	\$ 171,247.38	38%
Patrimonio	\$ 279,585.64	59%	\$ 279,585.64	62%
Total Pasivos + Patrimonio	\$ 476,605.12	100%	\$ 450,833.02	100%

Fuente: Empresa AGRECONS S.A, 2018

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

Con el propósito de evaluar los posibles resultados de la aplicación de la propuesta, se estima que esto ayudaría que la empresa sea más eficiente en cuanto al manejo de su inventario, reduciendo casi en 20% las existencias de productos terminados, por lo que si observa el resultado real del año 2017 fue \$ 111,228.03, mientras que el mejorado llegaría a \$ 88,982.42, situación que tendría un impacto positivo también en las cuentas y documentos por pagar corrientes, las cuales se reducirían de \$ 32,215.13 a \$ 6,443.03, debido a que al no tener tanto inventario innecesario, se podría disminuir el endeudamiento a corto plazo con los proveedores y eso se ve reflejado en los pasivos corrientes al ser \$ 58,774.21 a diferencia del año 2017 real que fue \$ 84,546.31.

Tabla 41.

Análisis del Estado de Resultados Integrales de la empresa AGRECONS S.A. período 2017 valores reales y valores mejorados

Empresa AGRECONS S.A.

Estado de Resultados Integrales del 1 de enero al 31 de diciembre

Valores Expresados en Dólares

PYG	2017 Real	%	2017 Mejorado	%
Ingresos	\$ 1,627,470.60	100%	\$ 1,627,470.60	100%
Costos de ventas	\$ 1,258,081.55	77%	\$ 1,069,369.32	66%
Gastos de Operación	\$ 231,543.75	14%	\$ 231,543.75	14%
Utilidad	\$ 137,845.30	8%	\$ 326,557.53	20%

Fuente: Empresa AGRECONS S.A, 2018

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

Por otra parte, si se analizan de las cifras del Estado de Resultados se puede notar también que habría una reducción importante en el costo de ventas, debido a que en el resultado real del año 2017 se obtuvo \$ 1.2 millones de dólares, mientras que al haber una mejor gestión de los inventarios la cifra mejorada pudo haber llegado a \$ 1,069,369.32, situación que hubiera tenido un impacto positivo en la utilidad neta del negocio, la misma que hubiera alcanzado la cifra de \$ 326,557.53, es decir un 20% sobre las ventas.

Tabla 42.

Índice de liquidez corriente

Indicadores	Fórmula	2017 Real	2017 Mejorado
Liquidez corriente:	Activo Corriente / Pasivo Corriente	4.88	6.58

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

Al analizar los índices financieros se puede determinar que los resultados mejorados son superiores a los presentados en la situación real del año 2017, por ejemplo, la liquidez corriente paso de 4.88 a 6.58, lo que significa que la solvencia del negocio hubiera sido mayor al controlar los inventarios.

Tabla 43.

Índice de prueba ácida

Indicadores	Fórmula	2017 Real	2017 Mejorado
Prueba ácida:	Activo Corriente - Inventario / Pasivo Corriente	3.56	5.06

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

Lo mismo hubiera ocurrido con el resultado de la prueba ácida, en donde al restar los inventarios esta hubiera sido 5 veces mayor que los pasivos corrientes o de corto plazo, por lo que el negocio tendría una mejor situación financiera.

Tabla 44.

Índice de rotación de inventario

Indicadores	Fórmula	2017 Real	2017 Mejorado
Rotación del inventario:	Costo de Ventas / Inventario	11.31	12.02
Tiempo de rotación (días):	365 días / rotación inventario	32.27	30.37

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

En cuanto a los indicadores de rotación de inventario, el cambio hubiera sido mínimo, pero evidentemente esa diferencia tendría un impacto positivo en la situación financiera de AGRECONS S.A. pues, hubiera pasado de 11.31 veces al año a 12.02. Esto en días se traduce a una mejora de 32 días a 30 días, por lo que inventario ahora rotaría 5% y, esto sería favorable para la liquidez del negocio.

Tabla 45.

Índice de endeudamiento

Indicadores	Fórmula	2017 Real	2017 Mejorado
Endeudamiento:	Pasivo Total / Activo Total	0.41	0.38

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

Así mismo, al haber un mayor nivel de liquidez, es evidente que el endeudamiento se vea reducido, en este caso, el indicador hubiera pasado de 0.41 a 0.38.

Tabla 46.

Índice de rentabilidad neta

Indicadores	Fórmula	2017 Real	2017 Mejorado
Rentabilidad neta:	Utilidad Neta / Ventas Netas	0.08	0.20

Elaborado por: Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018)

Finalmente, en el contexto de la rentabilidad neta se puede observar que este hubiera mejorado de forma notoria en el año 2017, si se implementasen los cambios sugeridos, debido a que la rentabilidad neta pasaría de 8% a 20%. Aspecto que determinaría que la propuesta sería viable para la empresa AGRECONS S.A. para mejorar los resultados de estados financieros a futuro.

CONCLUSIONES

Luego de haber realizado la presente investigación dentro de la empresa AGRECONS S.A., se concluye lo siguiente:

En cuanto al objetivo general de la investigación se pudo concluir que la compañía no presenta problemas severos en el tratamiento contable de sus inventarios, debido a que se optimiza el uso de cada materia prima durante los procesos de producción, especialmente, a través del reprocesamiento o reciclaje de ciertos aditivos. Pero, a pesar de esto, se ha presentado problemas en el control del inventario físico debido a que, la falta de presupuestos de compra incidió negativamente en el aumento de la cuenta de inventarios en el año 2016, período en donde el negocio experimentó una pérdida superior a los \$ 270 mil dólares, que luego con la adquisición de endeudamiento a largo plazo y la reducción de ciertos gastos operativos. Tuvo oportunidad de mejorar las cifras en 2017 recuperándose con una utilidad neta superior a los \$ 137 mil. En este sentido se da apertura a que se analice con más detenimiento el manejo de los inventarios para evitar cualquier tipo de inconsistencia al final del ejercicio contable, asegurando así que la información contable sea equivalente al conteo físico.

La falta de análisis en la gestión del inventario ha traído consigo ciertos inconvenientes relacionados con desajustes porque los descargos de mercadería no se hacen hasta que sea facturada, por consecuencia, hace falta mejorar el manual de procesos de inventario; además, que no se realiza la toma de alguna muestra de inventario físico como mecanismo preventivo y esto hace la información del sistema no sea 100% confiable. Por eso, los asistentes de bodega llevan un control en un archivo de Excel, lo cual no es óptimo porque no está debidamente enlazado con el sistema de la empresa. En conclusión, la investigación determinó que hace falta mejorar la planeación estratégica de la empresa y diseñar procesos que eviten la aparición recurrente de inconsistencias, esto se podría solucionar con la aplicación de un manual de procesos actualizado que distribuya las funciones de cada miembro de la compañía encargado del inventario.

Bajo este contexto, se propuso el modelo [PROCONTI], el mismo que contempla cuatro fases para el mejoramiento y control del tratamiento de inventario. Sus fases de diagnóstico, descripción, formación y evaluación servirán como base para analizar la rotación de inventario y cumplir con los procesos de planificación y abastecimiento de mercadería, así como su almacenamiento y conteo preventivo. Finalmente, dentro de las fases de evaluación se establecen ciertos índices de control que ayudarán a evaluar la rotación del stock, la duración del inventario, su antigüedad y el valor económico para establecer el porcentaje del costo de inventario físico dentro del costo de productos que posee en la empresa. Esta propuesta podría llevarse dentro del plazo de 42 días o 6 semanas, y tendría un costo de \$ 2,200.00, trayendo consigo grandes beneficios para la empresa AGRECONS S.A. Sin embargo, esto se lograría a través de la realización de un monitoreo permanente hasta que se llegue a los niveles de inventario ideales por parte de los administradores de la empresa.

RECOMENDACIONES

Es así como se recomiendan los siguientes aspectos:

- Que se planifiquen estudios derivados a partir de esta tesis, para evaluar el impacto que la propuesta tendría en otros campos de acción como la liquidez, rentabilidad y los costos de venta; ya que lo que se espera que el garantizar una mejor rotación del inventario, la empresa pueda disponer de un margen de utilidad más atractivo que le ayude a diferenciarse de sus competidores, lo que podría ser un punto a favor al momento de comercializar los productos de la compañía.
- Que exista un monitoreo periódico dentro de la bodega, a través de conteos físicos preventivos al menos cada 3 meses, para constatar el cumplimiento de las políticas e indicadores de control, así como también reducir la presencia de inconsistencias en el manejo de inventario que pudiera traer una incidencia negativa en la elaboración de los Estados Financieros.
- Los directivos deberían aplicar el modelo [PROCONTI] con la finalidad de disponer de un manual de procesos actualizado y adaptarlo a las necesidades que se presenten en el día a día. De igual forma la capacitación es un elemento clave para asegurar el cumplimiento de cada etapa propuesta, así como el manejo eficiente de los recursos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AGRECONS S.A. (15 de MAYO de 2018). *PROCEDIMIENTOS*. Obtenido de DIAGRAMA:
<http://www.agrecons.com/>
- AGRECONS S.A. (6 de mayo de 2019). *Misión y Visión de la Compañía*. Obtenido de
<http://www.agrecons.com/>
- Aguilar, P. (2012). *Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa*. *Pensamiento & Gestión*.
- Ballou, R. H. (2001). *Administración de la cadena de suministros*. Pearson Educación de México.
- Bastos, A. (2010). *Implantación de Productos y servicios*. Madrid: Ideaspropias.
- Borunda, R., Cepeda, J., Salas, F., & Medrano, V. (2013). *Desarrollo y Competitividad de los Sectores Económicos en México*. México, D.F.: Centro de Investigaciones Sociales.
- Boubeta, M. M. (2006). *Introducción al la gestión de stock*.
- Castro Zuluaga, C., Vélez, M. C., & Castro Urrego, J. A. (2011). Clasificación ABC Multicriterio: tipos de criterio y efectos en la asignación de pesos. *ITECKNE Vol. 8, número 2*, 163-170.
- Comunidad Contable. (14 de noviembre de 2016). *Pérdidas por deterioro de inventarios*. Obtenido de <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/Contrapartidas/perdidas-por-deterioro-de-inventarios.asp>
- Contabilidad para efectos Tributarios una Necesidad Financiera*. (s.f.). Obtenido de <https://aprendeniif.com/contabilidad-para-efectos-tributarios-una-necesidad-financiera/>.
- Cruelles, J. (2012). *Productividad e Incentivos: Cómo hacer que los tiempos de fabricación se cumplan*. Barcelona: Marcombo.
- Cruz Rendón, K. L. (2018). **GESTIÓN DEL INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS. GUAYAQUIL, GUAYAS, ECUADOR.**
- Diferencias entre el costo fiscal y contable de los inventarios*. (s.f.). Obtenido de <https://actualicese.com/actualidad/2018/04/11/diferencias-entre-el-coste-fiscal-y-contable-de-los-inventarios/>.

- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, núm. 1, 55-78.
- Fernández, R. (2010). *La mejora de la productividad en la pequeña y mediana empresa*. Alicante: ECU.
- FIAEP. (12 de 07 de 2014). *www.fiaep.org*. Obtenido de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios>.
- FIAEP. (2018). *IASC*. Obtenido de <http://www.fiaep.org/site2/>
- Franco Álava, D; Silva Suárez, D (2018). (s.f.).
- Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2010). *Material de formación sobre la NIIF para las PYMES. Módulo 13: Inventarios*. Londres, Reino Unido: IASC Foundation Education.
- Fundación IASC: *Material de formación sobre la NIIF para las PYMES*. (s.f.). Obtenido de file:///C:/Users/PC/Downloads/13_Inventarios.pdf.
- Gómez, L., & Tello, M. (2015). *Importancia del análisis e interpretación de los Estados Financieros con Base a las Razones Financieras en la Toma de Decisiones*. Piedras Negras, Coahuila: Congreso Internacional de Investigación en Ciencias Administrativas.
- Griffin, R. (2011). *Administración*. Boston: Cengage Learning.
- Guevara, M. (12 de 08 de 2004). *Modelo de Administración de Manejo de Inventarios en Empresas Comercializadoras por medio de redes de distribución*. El Salvador. Obtenido de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Gutiérrez, V., & Rodríguez, F. (2015). Diagnóstico Regional de Gestión de Inventarios en la Industria de Producción y Distribución de Bienes. *Revista Facultad de Ingeniería Universidad de Antioquia*, núm. 45, 157-171.
- https://www.google.com/search?safe=active&rlz=1C1GCEU_enEC828EC828&ei=Dh0IXeHKN7Ku5wLY-7aAAw&q=ley+de+regimen+tributario+interno+inventarios&oq=Ley+de+R%C3%A9gimen. (s.f.).
- Instituto nacional de contadores públicos de Colombia. (s.f.). Obtenido de www.incp.org.co: <https://www.incp.org.co/>

- Jiménez, Y. (6 de octubre de 2008). *Administración de inventarios*. Obtenido de Gestiópolis:
<https://www.gestiopolis.com/administracion-inventarios/>
- KRAJEWSKI. (2014). *Administración de Operaciones. Procesos y Cadenas de Valor. Ley de Regimen Tributario Interno*. (s.f.). Obtenido de
<http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/a4b769a1-8459-46d3-818d-df76>.
- Longenecker, J., Petty, W., Palich, L., & Hoy, F. (2012). *Administracion de Pequeñas Empresas: Lanzamiento y Crecimiento de iniciativas de emprendimiento*. México, D.F.: Cengage Learning.
- Norma Internacional de Contabilidad N° 2. (28 de enero de 2018). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de <http://ain.mef.gub.uy/10161/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%BA-2-nic-2.html>
- Normas Internacionales de Contabilidad* . (2005).
- Normas Internacionales de Contabilidad No. 2. (1 de enero de 2005). *NIC 2: Inventarios*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- OIT. (2008). *Calificaciones para la mejora de la productividad el crecimiento del empleo y el desarrollo* . Ginebra: Oficina Internacional del Trabajo .
- Peña, J. (2 de marzo de 2013). *Estrategia - Finanzas. Una visión a la estrategia y las finanzas empresarias*. Obtenido de <https://jesuspenna.wordpress.com/2013/03/02/rentabilidad/>
- Perez, A. V. (2011). *Aprovisionamiento y almacenaje en la venta*.
- Reglamento Aplicacion de la Ley de Regimen Tributario Interno* . (s.f.). Obtenido de <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/regtribint.pdf>.
- Sierra Acosta, J. G. (2015). *Administración de Almacenes y Control de Inventarios*.
- Sierra, J., Guzmán, M., & García, F. (2015). *Administración de almacenes y control de inventarios*.
- USAID - Proyecto Deliver. (2015). *Manual de Logística: guía práctica para la gerencia de cadenas de suministros de productos de salud*. Arlington, EE.UU.: John Snow, Inc.
- www.sri.gob.ec. (2019). *Reglamento Aplicacion de la Ley de Regimen Tributario*. Guayaquil, Guayas.

ANEXOS

Anexo 1. Hojas de Vida de los Entrevistados

HOJA DE VIDA	
NOMBRES:	Carlos
APELLIDOS:	Rodríguez
CEDULA:	
PROFESION:	Ing.
CARGO:	Gerente General
EXPERIENCIA LABORAL:	

HOJA DE VIDA	
NOMBRES:	Ingrid
APELLIDOS:	Guerrero
CEDULA:	
PROFESION:	Ing.
CARGO:	Jefe Administrativo
EXPERIENCIA LABORAL:	

HOJA DE VIDA	
NOMBRES:	Edgar
APELLIDOS:	Pacheco
CEDULA:	
PROFESION:	Ing.
CARGO:	Jefe Planta
EXPERIENCIA LABORAL:	

HOJA DE VIDA	
NOMBRES:	Mary
APELLIDOS:	Carey
CEDULA:	
PROFESION:	Ing.
CARGO:	Jefe Bodega
EXPERIENCIA LABORAL:	

HOJA DE VIDA	
NOMBRES:	Manuel
APELLIDOS:	Coque
CEDULA:	
PROFESION:	
CARGO:	Asistente de bodega
EXPERIENCIA LABORAL:	

Anexo 2. Ficha de Observación

FICHA DE OBSERVACIÓN				
Proceso:		Tratamiento contable de los inventarios		
Lugar:		Empresa AGRECONS S.A.		
Tipo de observación:		De Campo		
Fecha:		31 de Enero 2019		
Observadoras:		Denisse Franco – Diana Silva		
ACTIVIDAD	QUIEN EJECUTA	CUMPLIMIENTO		OBSERVACIÓN
		SÍ	NO	
a) Están debidamente descritos los procesos de gestión de inventarios				
b) Hay coherencia entre el registro contable y los documentos de respaldo				
c) Los procesos tienen una designación correcta de responsabilidades				
d) Se identifican con claridad los documentos que respaldan el proceso de inventario				
a) Cumplen los procesos y políticas de control de inventario.				
b) Se maneja adecuadamente la entrada y salida de inventario.				
c) Se planifica a través de un presupuesto la compra de inventario.				
d) La mercadería se almacena e ingresa correctamente en el sistema de inventario.				
e) Se hace un conteo físico del inventario de forma periódica				

Anexo 3. Entrevista dirigida al Jefe Bodega, Ing. Mary Carey

Objetivo: Verificar los resultados de la información financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros

- 1) **¿Tiene un sistema de inventarios y el mismo está integrado a la contabilidad?**
- 2) **¿Qué sistema de valuación de inventarios tiene?**
- 3) **¿Cuál es el método de valoración de inventarios tiene?**
- 4) **¿Con qué periodicidad realizan el inventario físico, y quienes participan, que tratamiento se les da a los sobrantes y faltantes?**
- 5) **¿Con que periodicidad supervisa la entrada y salida de mercadería de la bodega?**
- 6) **¿Cómo lleva el control de ingresos y egresos de productos terminados que ingresan a la bodega?**
- 7) **¿Verifica la codificación y registro de mercancías que ingresa a la bodega?**
- 8) **¿Tiene algún procedimiento para el control de los inventarios?**
- 9) **¿De qué manera categoriza los productos en la bodega?**
- 10) **¿Existe algún procedimiento para el tratamiento de productos obsoletos, caducados? Por favor explicarlo.**
- 11) **¿Conoce cuáles son los mínimos y máximos establecidos, cuál es el procedimiento para el cálculo de estos?**
- 12) **¿Tiene establecido los productos de mayor y menor rotación?**
- 13) **¿Los inventarios cuadran: con el kárdex, ¿contabilidad y físico?**
- 14) **Al no controlar bien los inventarios, considera usted que afectan en la rentabilidad de La empresa. ¿Por qué?**

**Anexo 4. Entrevista dirigida al Asistente Bodega de la empresa AGRECONS S.A, Sr.
Manuel Coque**

Objetivo: Estudiar los resultados de la información financiera para determinar la fiabilidad de los estados financieros

- 1) **¿El sistema de inventarios, es confiable, y es una herramienta de ayuda para el trabajo que realiza?**
- 2) **¿Para el despacho de un pedido existe una orden de compra?**
- 3) **¿Se archiva requisiciones de mercancías, requisiciones de compra, guías de despacho?**
- 4) **¿Requiere de una autorización para efectuar el despacho de los pedidos?**
- 5) **¿Cuál es la principal razón por la que hacen devoluciones y por qué cree que sucede?**
- 6) **¿Qué aspectos considera usted al momento de ordenar o ubicar la mercadería (cantidad, calidad, rotación, entre otros)? ¿Por qué?**
- 7) **¿Los productos tienen ubicación fija o variable? ¿Cómo los buscan?**
- 8) **¿Conoce que productos son los que más rotan?**
- 9) **¿Conoce que productos tienen baja rotación?**
- 10) **¿Qué productos son los que tienen mayor valor?**
- 11) **¿Qué documentos deben presentarse para despachar un producto?**
- 12) **¿La información del sistema es confiable o tienen que revisar físicamente?**
- 13) **¿Recibe capacitación para el manejo eficiente de los inventarios?**
- 14) **¿Considera que, si no existe un control adecuado de los inventarios, la empresa podría tener severos problemas económicos y hasta podría cerrar, explique su respuesta?**

Anexo 5. Entrevista dirigida al jefe Producción de la empresa AGRECONS S.A., Ing.

Edgar Pacheco

Objetivo: Realizar un análisis del control de inventario y su correcta aplicación para determinar su incidencia en los estados financieros.

- 1) **¿El sistema de inventarios, es una herramienta de gestión que le permite optimizar y ser más eficiente en su trabajo?, favor explique la respuesta.**
- 2) **¿Elabora una programación anual o mensual de la mercadería a necesitar para la producción?**
- 3) **¿Tramita las órdenes de compra?**
- 4) **¿Quién hace la reposición de inventario y en base a qué?**
- 5) **¿Con qué frecuencia supervisa la caducidad de la materia prima?**
- 6) **¿Se elaboran órdenes de compra para la adquisición de materiales e informa a la unidad de compras y suministros?**
- 7) **¿Supervisa los niveles de existencia de inventario establecidos para la bodega?**
- 8) **¿Qué tipo de mantenimiento se le da a la bodega y a sus equipos?**
- 9) **¿Hay materia prima de gran valor, cuáles? ¿Qué cuidado tienen con estos?**
- 10) **¿Cómo controla la expiración de la materia prima?**
- 11) **¿Qué se hace con los productos expirados y obsoletos?**
- 12) **¿Lleva un control del producto terminado y supervisión de todos los lotes?**
- 13) **¿Lleva un control de la producción en cuanto a cantidad, calidad y tiempo?**
- 14) **¿Realiza una revisión y análisis de los costos de producción?**
- 15) **¿Existe un control de inventarios de stock de materias primas, suministros y productos terminados?**
- 16) **¿Considera que el control de los inventarios es necesario para mejorar la rentabilidad de la empresa?**

Anexo 6. Entrevista dirigida al Gerente de la empresa AGRECONS S.A, Ing. Carlos Rodríguez

Objetivo: Conocer la perspectiva de una Gerencia, focalizada en los inventarios y determinar si sus procedimientos son los óptimos para poder tomar decisiones en el desarrollo de la empresa.

- 1) **¿Considera importante invertir en un sistema de información gerencial de inventarios que esté integrado a la contabilidad y ventas?**
- 2) **¿En la planificación estratégica de la empresa, se considera el mejoramiento continuo de los procesos de inventarios?**
- 3) **¿Cuáles son las ventajas competitivas de la empresa que usted lidera?**
- 4) **¿Qué importancia tiene el control de inventarios en la rentabilidad y crecimiento de la empresa?**
- 5) **¿Qué opina del control interno en los inventarios?**
- 6) **¿Considera importante para su gestión, conocer la rotación de inventarios, mínimos, máximos, sistema de valuación y método de valoración?**
- 7) **¿Cree que una empresa que no tiene control de los inventarios puede disminuir la rentabilidad y hasta cerrar?**
- 8) **¿Existen procedimientos para el manejo, control y supervisión de los inventarios?**
- 9) **¿Cree necesario realizar inventarios físicos, con que periodicidad, y que se debe hacer con los faltantes y sobrantes?**
- 10) **¿Qué procedimientos tiene la empresa que lidera, respecto a los productos caducados y obsoletos?**

Anexo 7. Entrevista dirigida al Contador externo, C.P.A. Freddy Nieto

Objetivo: Conocer la perspectiva de un Contador externo sobre la forma en que debe ser llevado el manejo del inventario por parte del personal de la empresa AGRECONS S.A.

- 1) **¿Considera importante invertir en un sistema de información gerencial de inventarios que esté integrado a la contabilidad y ventas?**
- 2) **¿En la planificación estratégica de una empresa, se considera el mejoramiento continuo de los procesos de inventarios?**
- 3) **¿Qué importancia tiene el control de inventarios en la rentabilidad y crecimiento de la empresa?**
- 4) **¿Qué opina del control interno en los inventarios?**
- 5) **¿Considera importante conocer la rotación de inventarios, mínimos, máximos, sistema de valuación y método de valoración?**
- 6) **¿Cree que una empresa que no tiene control de los inventarios puede disminuir la rentabilidad y hasta cerrar?**
- 7) **¿Cree necesario realizar inventarios físicos, con que periodicidad, y que se debe hacer con los faltantes y sobrantes?**
- 8) **¿Para el despacho de un pedido es indispensable tener documentos?**
- 9) **¿Considera usted que una correcta planificación de abastecimiento del inventario reduciría el nivel de stock de mercadería en las bodegas?**

Anexo 8. Consulta de RUC de la empresa AGRECONS S.A.

SRI en línea 

RUC	Razón social
0991355669001	AGRECONS S.A.

Estado contribuyente en el RUC	Nombre comercial
ACTIVO	AGRECONS

Representante legal

Nombre:	RODRIGUEZ VILLASNAY CARLOS DEIFILIO
Cédula/RUC:	1201391834

Actividad económica principal	ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES
--------------------------------------	--

Tipo contribuyente	Subtipo contribuyente
SOCIEDAD	BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad
OTROS	SI

Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades
09/07/1996	12/04/2018	



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NUMERO RUC: 0991355669001
RAZON SOCIAL: AGRECONS S.A.
NOMBRE COMERCIAL: AGRECONS S.A.
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: RODRIGUEZ WILLASNAY CARLOS DE FILIO
CONTADOR: ZAMORA ALVAREZ MANUEL GUILLERMO

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 09/07/1996 **FEC. CONSTITUCION:** 09/07/1996
FEC. INSCRIPCION: 30/05/1996 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 13/05/2010

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Ciudadela: ALAMOS LINDO Número: SOLAR 3 Manzana: A
Referencia Ubicación: JUNTO AL RESTAURANTE GARY Telefono Trabajo: 042287578 Telefono Trabajo: 042285182 Email:
agrecons@guysabtrial.ec Fax: 042283594

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS



DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002

ABIERTOS:

JURISDICCION: REGIONAL LITORAL SUR GUAYAS

CERRADOS:



Juliana Alber...
DELEGA
 servicio de...
 LIT

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Ubicatio: JABER...

Lugar de emisión: GUAYAQUIL JAV. FRANCISCO Fecha y hora: 21/11/2011 15:31:48



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NUMERO RUC: 0991355669001
RAZON SOCIAL: AGRECONS S.A.
NOMBRE COMERCIAL: AGRECONS S.A.
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: RODRIGUEZ MILLASNAY CARLOS DIFILIO
CONTADOR: ZAMORA ALVAREZ MANUEL GUILLERMO

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 09/07/1996 **FEC. CONSTITUCION:** 09/07/1996
FEC. INSCRIPCION: 30/05/1996 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 13/05/2010

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL PARRQUIA: TARIQUI Ciudadela: ALAMOS UNO Número: SOLAR 3 Manzana: A
 Referencia ubicación: JUNTO AL RESTAURANTE GARY Telefono Trabajo: 042387578 Telefono Trabajo: 042385182 Email:
 agrecons@gye.salnet.ec Fax: 042283584

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2
JURISDICCION: REGIONAL LITORAL SUR GUAYAS **CERRADOS:** 0



DELEG. AIDEP
 DELEG.
 secretario
 Lit.

[Handwritten signature]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

[Handwritten signature]

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: JAB5019099 Lugar de emisión: GUAYAQUIL, AV. FRANCISCO Fecha y hora: 21/11/2011 15:31:49

Anexo 11. Fotografías de la empresa AGRECONS S.A.

Nota: Las siguientes fotografías fueron tomadas en la empresa AGRECONS S.A. para evidenciar el manejo del inventario, la infraestructura y las condiciones bajo las cuales son almacenados y tratados estos productos; y también las personas que formaron parte de las entrevistas.









