



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO
DE TECNOLOGÌA**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**ESTUDIO Y ANALISIS DE LOS REGISTROS CONTABLES DEL
INVENTARIOS DE LA EMPRESA ECUATORIANA DE FRICCION
ECUAFRICCION S.A.**

Autor:

Taboada Eugenio Gerson Andres

Tutor:

MSc. Adolfo Carreño Acosta

**Guayaquil, Ecuador
2019**

DEDICATORIA

Con todo el esfuerzo realizado en estos años de estudio, este proyecto está dedicado a mi familia por mostrarme su apoyo en toda esta etapa de estudio y por la insistencia para que la culmine la carrera. Así mismo le dedico a mis hijas, para que, en un futuro si tiene la oportunidad de leer el presente proyecto, demostrarle que con paciencia, sabiduría y perseverancia todo es posible.

Taboada Eugenio Gerson Andres

AGRADECIMIENTO

A Dios, por bendecirme una vez más dándome esta oportunidad de poder cumplir con mis metas. A mi familia por darme el apoyo incondicional para que éste trabajo llegue a una feliz culminación. A mis compañeros de estudio que han formado parte de mi vida profesional, les agradezco por sus consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles. A los profesores del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, por su calidad académica demostrada en todos los años de mi carrera.

Taboada Eugenio Gerson Andres



Factura: 001-101-000021807



20190901071D00226

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901071D00226

Ante mí, NOTARIO(A) LORENA KATIUSKA LIZANO BAJAÑA de la NOTARÍA SEPTUAGESIMA PRIMERA , comparece(n) GERSON ANDRES TABOADA EUGENIO portador(a) de CÉDULA 0950133884 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019, (17:09).



GERSON ANDRES TABOADA EUGENIO
CÉDULA: 0950133884



NOTARIO(A) LORENA KATIUSKA LIZANO BAJAÑA
NOTARÍA SEPTUAGESIMA PRIMERA DEL CANTÓN GUAYAQUIL





CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, **Gerson Andres Taboada Eugenio**, en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación “**ESTUDIO Y ANALISIS DE LOS REGISTROS CONTABLES DEL INVENTARIOS DE LA EMPRESA ECUATORIANA DE FRICCION ECUAFRICCION S.A.**”, de la modalidad de Contabilidad y Auditoría realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Gerson Andres Taboada Eugenio

Firma



No. de cedula: 0950133884



REPÚBLICA DEL ECUADOR
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL,
IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CÉDULA DE CIUDADANÍA
No. 095013388-4

APellidos y Nombres: **TABOADA EUGENIO GERSON ANDRES**
Lugar de Nacimiento: **GUAYAS GUAYAQUIL**
Fecha de Nacimiento: **1993-06-25**
Nacionalidad: **ECUATORIANA**
Sexo: **M**
Estado Civil: **SOLTERO**

INSTRUCCIÓN: **BACHILLERATO** PROFESIÓN / OCUPACIÓN: **ESTUDIANTE** V3333V2222

Apellidos y Nombres del Padre: **TABOADA RAMIREZ JOFFRE AMABLE**
Apellidos y Nombres de la Madre: **EUGENIO MATEO MARGARITA GRISELDA**
Lugar y Fecha de Expedición: **GUAYAQUIL 2013-12-24**
Fecha de Expiración: **2023-12-24**

Director General: *[Signature]*
Firma del Cedulado: *Gerson Taboada*






CERTIFICADO DE VOTACIÓN
24 - MARZO - 2019

0277 M JUNTA No. 0277 - 069 CERTIFICADO No. 0950133884 CEDULA No.

APellidos y Nombres: **TABOADA EUGENIO GERSON ANDRES**

PROVINCIA: **GUAYAS**
CANTÓN: **GUAYAQUIL**
CIRCUNSCRIPCIÓN: **1**
PARROQUIA: **FEBRES CORDERO**
ZONA: **1**





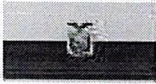
NOTARIA SEPTUAGÉSIMA PRIMERA DE GUAYAQUIL
De acuerdo con la facultad prevista en el numeral
5to Art. 18 de la Ley Notarial doy fé que este documento es
fiel copia de su original y consta de 02 foja(s)

30 SET. 2019

Guayaquil a:

[Signature]
Abg. Lorena Lizano Bajana
NOTARIA SEPTUAGÉSIMA PRIMERA



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD

Número único de identificación: 0950133884

Nombres del ciudadano: TABOADA EUGENIO GERSON ANDRES

Condición del cedulao: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/BOLIVAR
(SAGRARIO)

Fecha de nacimiento: 25 DE JUNIO DE 1993

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: HOMBRE

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: TABOADA RAMIREZ JOFFRE AMABLE

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: EUGENIO MATEO MARGARITA GRISELDA

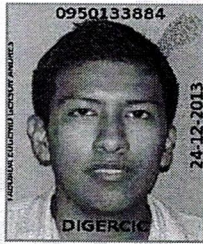
Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 24 DE DICIEMBRE DE 2013

Condición de donante: NO DONANTE

Información certificada a la fecha: 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Emisor: ALAN CRISTOPHER ALAVA MONTOYA - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 71 - GUAYAS - GUAYAQUIL



N° de certificado: 195-265-32065



195-265-32065

Lcdo. Vicente Taiano G.

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente





CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: “ESTUDIO Y ANALISIS DE LOS REGISTROS CONTABLES DEL INVENTARIOS DE LA EMPRESA ECUATORIANA DE FRICCION ECUAFRICCION S.A.”, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: **Qué incidencia tiene el registro contable y control de los inventarios que actualmente lleva la empresa Ecuafriccion S.A. en sus resultados financieros.** El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema.

Egresado:


Taboada Eugenio Gerson Andres

Tutor:


MSc. Adolfo Carreño Acosta

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES DEL ITB.**

Nombre y Apellidos del Colaborador

Firma

CEGESCYT

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.

Tema

“ESTUDIO Y ANALISIS DE LOS REGISTROS CONTABLES DEL INVENTARIOS DE LA EMPRESA ECUATORIANA DE FRICCIÓN ECUAFRICCIÓN S.A.”

Autor: Taboada Eugenio Gerson Andres

Tutor: MSc. Adolfo Carreño Acosta

RESUMEN

La investigación se realizó en la empresa Ecuatoriana de Fricción Ecuafricción SA, en la cual se evaluó el tema “estudio y análisis de los registros contable del inventario de la empresa Ecuatoriana de fricción Ecuafricción SA”, con el objetivo general diagnosticar la situación contable de los registros y controles del inventario de la Empresa antes mencionada, la tesis consta de cuatro capítulos; en el capítulo uno se presenta la situación de problema en un contexto con la intervención de las variables de investigación en una situación de conflicto la cual se resuelve con la formulación del problema; el cual queda resuelto con el cumplimiento del objetivo general. El capítulo dos se trata del marco teórico donde se expone conceptos de diferentes autores, origen y evolución de los inventarios, características de los inventarios. En el capítulo tres el tema principal es la metodología de la investigación, es decir que procedimiento se va a implementar. Para concluir en el capítulo cuatro se presentaron las conclusiones que arrojó la investigación, así mismo las recomendaciones necesarias para que la compañía pueda implementar de ser necesario para el mejoramiento de sus procesos.

INVENTARIO

ANALISIS

CONTROL

ACTIVO

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y
Auditoría.

Tema

“STUDY AND ANALYSIS OF THE ACCOUNTING RECORDS OF THE
INVENTORIES OF THE COMPANY ECUATORIANA DE FRICCIÓN
ECUAFRICCIÓN S.A.”

Autor: Taboada Eugenio Gerson Andres

Tutor: MSc. Adolfo Carreño Acosta

ABSTRACT

The investigation was carried out in the company Ecuatoriana de Fricción Ecuafricción SA, in which the subject "Study and analysis of the accounting records of the company Ecuatoriana de Fricción Ecuafricción SA" was evaluated, with the general objective of diagnosing the accounting situation of the Thesis consists of four chapters; in chapter one the situation of a problem in a context is presented with the intervention of the research variables in a situation of conflict the quality is solved with the formulation of the problem; Which is resolved with the fulfillment of the general objective. Chapter two deals with the theoretical framework where concepts of different authors are presented, origin and evolution of inventories, characteristics of inventories. In chapter three, the main topic is the methodology of the investigation, that is, the procedure will be implemented. To obtain in chapter four the conclusions that are included in the investigation are presented.

INVENTORY

ANALYSIS

CONTROL

ACTIVE

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula.....	i
Certificación de la aceptación del tutor.....	ii
Autoría notariada.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema.....	11
1.2. Ubicación del problema en un contexto.....	11-12
1.3. Situación conflicto.....	13
1.4. Formulación del problema.....	13
1.5. Variables de investigación.....	13
1.6. Objetivos.....	14
1.7. Justificación de la investigación	15-16

CAPITULO II

2. MARCO TEORICO

2.1. Fundamentación teórica	16
2.1.1. Antecedentes históricos	16-19
2.1.2. Antecedentes referenciales.....	20-25

2.1.3. Fundamentación Legal	25-33
2.2. Variables de la investigación	
2.2.1. Variable dependiente	34
2.2.2. Variable Independiente	34
2.3. Definiciones conceptuales	35-37

CAPITULO III

3. METODOLOGIA

3.1. Presentación de la empresa	38
3.1.1. Objeto social	39
3.1.2. Misión	39
3.1.3. Visión	40
3.2. Descripción del proceso de registro y control del inventario	41
3.3. Diseño de la investigación.....	42
3.3.1. Enfoque cuantitativo	43
3.3.2. Enfoque cualitativo	44-45
3.4. Tipos de investigación	46

CAPITULO IIIII

4. ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

4.1. Diagnóstico de la situación actual de la cuenta inventario	47-49
4.2. Plan de mejoras	50
4.3. Conclusiones	51

4.4. Recomendaciones	52
4.5. Bibliografía	53
4.6. Anexos	54-59

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.

El estado financiero de una empresa es el principal elemento para cualquier análisis financiero-económico y sirve como punto de partida para la toma de decisiones en materia de gestión y administración crediticia; siendo de gran importancia para la planificación a corto y mediano plazo.

El constante cambio y desarrollo de las finanzas, hacen que en el mundo sea un reto permanente para quien debe aplicar su utilidad. Las personas de negocios por necesidad deben enjuiciar las causas y los efectos de la gestión de la empresa, siendo este el punto de partida para tomar las decisiones en el proceso de administración de la entidad. Como resultado de estos cambios el empresario tiene que saber administrar eficientemente los recursos y mercancías con que cuenta, además de manejar los inventarios de una manera adecuada, manteniendo el stock de acuerdo a lo que necesite y evitando la inmovilización de recursos, ya que estas es una de las causas que atenta contra el desbalance financiero.

Para la economía, es vital la utilización y adecuación a nuestras condiciones de los métodos más modernos de administración y operación, dentro de estos encontramos la gestión de los inventarios, aparejado a la crisis económica a nivel

mundial y por supuesto nuestro país no es ajeno a esta.

En la actualidad la empresa Ecuafriccion S.A. se desarrolla en un entorno socio económico donde la incertidumbre de su futuro acecha permanentemente al buen funcionamiento. Por esta razón se hace necesario disponer de métodos y herramientas eficaces para evaluar su gestión y obtener la base necesaria para realizar cambios en bien de la administración, así como proyectar el desarrollo presente y futuro de la empresa teniendo en cuenta el nivel de riesgo que presenta.

La medición de la eficiencia económica operativa con que se explota una entidad se realiza mediante el análisis operativo, financiero económico de sus actividades reflejadas en los índices e indicadores financieros en forma general y en los estadísticos operativos.

Este análisis se lo realiza mediante su comparación con valores normativos, ya sea con otros índices, es decir, con valores de otros periodos; por lo que en el análisis es necesario tomar en cuenta tanto su valor absoluto como su valor relativo.

La importancia del análisis va más allá de lo deseado por la administración de la entidad, ya que con los resultados se facilita su información para los diversos usuarios, así como nos va a permitir la situación que presenta la entidad analizada y así poder tomar decisiones correctas según los intereses del analista.

Un aspecto que influye mucho en el entorno actual es la competencia, esta contribuye a que las organizaciones desarrollen capacidades para introducirse, mantenerse y ampliarse en el mercado.

Una reserva importante en esta dirección lo constituye el perfeccionamiento de la gestión de inventarios, direccionada a la satisfacción del cliente y al logro de la eficiencia de la organización.

El análisis y evaluación del marco teórico de la Gestión de Inventario; y las experiencias de investigaciones precedentes validas en este campo han permitido en el contexto de la presente investigación desarrollar procedimientos para la administración del Capital de Trabajo para la Gestión de Inventario de la empresa ECUATORIANA DE FRICCIÓN ECUAFRICCIÓN S.A; todo esto con la finalidad de desarrollar y proponer estrategias y tomar decisiones que les permita llevar un control selectivo de los inventarios y minimizar el exceso de stock.

Situación conflicto

La problemática del tema a tratar surge por la deficiente información en los registros contables, ya que estos no coinciden con los datos tomados físicamente del inventario, por lo tanto, la información reflejada en los resultados financieros es poco confiable. Las razones por la que el problema persiste, es porque no hay un programa de control y registro de los movimientos de entrada y salida de mercadería; adicional a esto se llegó a la conclusión que el personal a cargo no es suficiente para llevar este control.

Formulación del Problema.

¿Qué incidencia tiene los registros contables y control de los inventarios que actualmente lleva la empresa ECUATORIANA DE FRICCIÓN ECUAFRICCIÓN S.A. en sus resultados financieros?

Variables de la Investigación

Variable Independiente:

- Registro contable

Variable Dependiente:

- Resultados financieros

OBJETIVOS

Objetivo general:

Diagnosticar la situación contable de los registros y controles del inventario de la Empresa Ecuafricción S.A.

Objetivos específicos:

- ❖ Fundamentar desde los referentes teóricos el registro y control de los inventarios de la Empresa Ecuafricción S.A.
- ❖ Proponer mejoras para solucionar los problemas actuales relacionados con los inventarios.

JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

Conveniencia: Este proyecto es conveniente para la empresa ya que van a tener la opción de aplicar los métodos y procedimientos para llevar un mejor manejo de los registros contables, así mismo un mejor control de los inventarios

Relevancia social: El cliente también tendrá sus beneficios, si se llegara a aplicar las recomendaciones de la presente investigación, ya que tendrá información de stock actualizado y en tiempo real.

Implicaciones practicas: La presente investigación esta destinada a resolver problemas reales, tal como la presente empresa a la que se le realizara el estudio. Así este proyecto se lo podrá implementar en otras empresas con problema similar.

Utilidad Metodológica: Si los procedimientos y recomendaciones se aplicaran se resuelve la problemática del tema que se está investigando, el cual

el más beneficiado será la compañía ya que podrá llevar un mejor manejo, no solo del inventario si no también del departamento que está a cargo del mismo.

En base al resultado de la presente investigación, de ser conveniente, se podrá realizar un manual de procedimientos para el correcto control, orden y manejo del inventario. Así la empresa podrá aplicarlo dentro de las políticas o el manual general de funciones de las diferentes áreas de trabajo.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

FUNDAMENTACION TEORICA

Antecedentes Históricos

Desde inmemorables tiempos, los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, tenían como costumbre almacenar gran cantidad de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o calamidades. Es así como surge el problema de los inventarios, como una forma de enfrentar las etapas de escasez, para así asegurar subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales. Problema como este fue lo que motivo la existencia de los inventarios, ya que les iba a permitir el almacenamiento de todos los alimentos y bienes necesarios para sobrevivir. (clase.net)

El estudio de la contabilidad sobre una base científica tuvo su primera manifestación escrita en los trabajos de Benedetto Cotrugli, un comerciante, economista, científico, diplomático y humanista croata radicado en Nápoles. En 1458 Cotrugli escribió el "Libro de l'Arte de la Mercatura" (Libro del arte del comercio) que contiene un apéndice con un inventario y varias anotaciones de un libro diario.

Posteriormente, en 1494, Luca Pacioli publicó en Venecia su obra Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni e Proportionalita. En ella Pacioli dedicó

treinta y seis capítulos a la descripción de los métodos contables empleados por los principales comerciantes venecianos. El autor dedicó, además, parte de sus trabajos a la descripción de otros usos mercantiles, tales como contratos de sociedad, el cobro de intereses y el empleo de las letras de cambio. Se dice que en la antigüedad usaban o sabían leer la famosa lengua parda o "lengua del diablo" que era usada para investigar la contabilidad en la época clásica, donde la contabilidad y los contadores de esa época eran los que manejaban todos los intercambios en el mercado. (sysmaya.net, s.f.)

Como ya se conoce, el pilar de toda compañía comercial es la compra-venta de servicios o bienes, basado en este criterio se determina lo importante que es el manejo de los inventarios. Este manejo contable le va a permitir a la compañía mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado financiero confiable de la situación actual de la empresa.

Los inventarios tienen como propósito primordial, proveer a la empresa de insumos necesarios para su correcto y continuo desempeño, es decir que el inventario tiene un papel vital dentro del proceso de producción ya que de esta forma se podrá afrontar la demanda.

Contabilidad

Hacia el año 6000 a.C., ya existía los elementos necesarios para la actividad contable: la escritura y los números, el concepto de propiedad, un gran volumen de operaciones, las monedas y quizás, el crédito en los mercados, al respecto existe una tablilla de barro, que data de la época, en la que algunos investigadores han creído encontrar registros de ingresos y egresos.

(Menendez, 2010) Existen testimonios sobre contabilidad, tanto en Egipto como en Mesopotamia. Pagani, en su obra "I libri Commerciali": "quien al referirse a la Atenas del siglo V a.C., dice que había reyes que imponían a los comerciantes la obligación de llevar determinados libros, con el fin de anotar las operaciones

celebradas...”

Getz (1996), afirma que: El primer gran Imperio Económico que se conoce fue el de Alejandro Magno (356,323 a.C.),...los banqueros griegos, fueron famosos en Atenas, ejerciendo su influencia en todo el Imperio. De ellos se dice: "Llevaban una contabilidad a sus clientes, la cual debían mostrar cuando se les demandara; su habilidad, y sus conocimientos técnicos hicieron que con frecuencia se les empleara para examinar las cuentas de la ciudad "(History of Modern Bank of Issue, Conant).

Sin embargo es en Roma donde se encuentran testimonios especificados e incontrovertibles sobre la practica contable, desde los primeros siglos de fundada, todo jefe de familia asentaba diariamente sus ingresos y gastos en un libro llamado "Adversaria", el cual solamente era un borrador, ya que mensualmente lo transcribían con sumo cuidado en otro libro que le llamarían "Codex o Tubulae"; en el cual a un lado se encontraba los ingresos (acceptum), y al otro lado los gastos (expensum), expone (Gertz 1996).

Se sabe con certeza que, tanto en tiempo de la República, como del Imperio, la contabilidad fue llevada por plebeyos, no así la actividad que se pueden considerar como el antecedente de la de auditor, los inspectores que se comisionaban con objeto de inventariar y revisar los diversos bienes que constituían los patrimonios romanos. Se sabe asimismo que dichos contables y auditores constituyeron colegios profesionales (S. Dill. The Roman Society).

Durante el periodo comprendido entre 453-1453 d.C., continúan los avances en la contabilidad, entre ellos los auxiliares. Sin embargo, para Gertz, son los libros de Francisco Datini (1366-1400) los que muestran la imagen de una contabilidad a partida doble que involucra, por primera vez, cuentas patrimoniales propiamente dichas; en efecto, al haberse inventado la cuenta de perdida y ganancia, se había solucionado el problema que tenían los comerciantes de esta época. (Cevallos, 2012)

Presenta así mismo esta contabilidad la innovación de que abría y cerraba las operaciones manualmente con un estado financiero en donde claramente se estipulaba el patrimonio de la unidad económica, informando en el mismo el resultado de las operaciones como la participación individual de los socios, lo que determinaba del saldo de las cuentas personales que se llevaba a cada socio de la propia empresa.

La edad antigua: El antecedente más remoto de esta actividad, es una tablilla de barro, considerado como el testimonio contable más antiguo, originario de Mesopotamia donde años antes había desarrollado una civilización llegando la actividad económica a tener gran importancia.

Edad Media: En esta edad se resalta la creación de la moneda la cual se estableció para realizar todas las transacciones económicas en esta época, permitiendo así la realización de los registros contables, también se resaltan la creación de libros en donde se clasifican los términos del debe y haber.

Edad moderna: Se considera como pionero en el estudio de la partida doble a Benedetto Cotrugli en forma explícita establece la identidad de la partida doble, además señala el uso de tres libros; mayor, diario y borrador.

En esta época también se puede nombrar a Fray Lucas de Paciolo considerado que la contabilidad en su aplicación requiere conocimiento matemático donde no solo afirma que “no hay deudor sin acreedor” también a las prácticas comerciales concernientes a sociedades, ventas intereses, letra de cambio, etc. Con gran detalle, ingresa en el aspecto contable explicando el inventario, como una lista de activos y pasivos preparado por el propietario de la empresa antes que comience a operar.

Según lo leído anteriormente de la historia de la contabilidad podemos deducir que el avance y desarrollo contable a lo largo de su historia ha sido de mucha importancia para la economía de un país y el mejoramiento del sector empresarial, por lo que ha influido en la toma de decisiones económicas.

La contabilidad ha buscado a lo largo de su historia satisfacer las necesidades de sus usuarios, por lo que se la considera como un componente importante para el progreso y desarrollo social de una nación o ente económico.

(Weston & J.Copeland, 2006)La tecnología de los programas contables con el que el país cuenta facilita el manejo y la administración de la información, cabe mencionar que aun en nuestro país existen empresas que no cuentan con esta herramienta tecnológica, ya sea por falta de recursos monetarios o por decisiones internas, teniendo como resultado una información y balances pocos confiables que en ocasiones afectan al estado actual de la empresa.

Antecedentes referenciales

El inventario dentro de los activos

“El Inventario es dinero, u n activo o efectivo, pero en forma material. Los inventarios tienen un valor, especialmente en compañías dedicadas a la compra y venta y el valor se considerará como activo dentro del balance general”.
(Fernandez & Quezada, 2016)

Activos

Término contable con el cual se designan los valores que poseen una persona, asociación o empresa.

Son todos los bienes materiales, crédito y derecho de una persona, empresa, corporación, asociación. También llamamos activos a los recursos que son la base directa o indirecta de las actividades desarrolladas dentro de una empresa.

El activo siempre es igual al pasivo más el patrimonio, para efectos de su presentación en el balance contable, anualmente se exige que los activos se clasifiquen según su grado de liquidez, como lo mencionamos a continuación:

- Activo circulante o corriente
- Activo nominal o intangible
- Activo fijo

Activos corrientes

Son aquellos activos que son susceptibles de convertirse en dinero o efectivo en un periodo en un periodo inferior a un año. Entre los activos corrientes más sobresalientes tenemos caja o banco, Inversiones a corto plazo, la cartera y los Inventarios.

Los activos corrientes son de mucha importancia en toda empresa puesto que es con ellos que la empresa puede operar, adquirir mercadería, pagar nomina, adquirir activos fijos, pagar sus pasivos entre muchos aspectos más.

En el presente proyecto nos vamos a enfocar específicamente en estudiar y analizar la cuenta de Inventario, que como mencionamos anteriormente pertenece a los activos corrientes.

Inventario

Definición: Es el conjunto de mercadería o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta, o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinado. Deben presentarse en el grupo de los activos circulantes y es uno de los activos más grandes de una empresa.

El Inventario aparece tanto en el estado de resultado, así como en el balance general; en el estado de resultado, el Inventario final vamos a restar con el costo de mercancía disponible para la venta y así podremos determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado, mientras que en el balance general es el activo corriente más grande.

El objetivo del inventario es “distribuir o proveer adecuadamente los materiales necesarios a la compañía, colocándolos a disposición en el momento indicado. Permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa a las cuales debe permanecer permanentemente adaptada; por lo que la gestión de los inventarios deber ser atentamente controlada y vigilada”. (ABEL, 2011)

Tipos de inventario

Clasificación de inventario según su forma:

- Inventario de materias primas: Son todos aquellos materiales y suministros que se necesitan para el proceso de producción en la elaboración del producto final.
- Inventario de productos en proceso de fabricación: También se los llama productos en proceso, ya que son los elementos que se encuentran todavía en proceso de elaboración, pero que aún no están terminados. El conteo se lo hace tomando en cuenta la cantidad de materiales, gastos de fabricación y mano de obra hasta la fecha de su terminación.
- Inventario de producto terminado: Son los bienes o productos que se obtienen del proceso de producción, los cuales están destinados para la venta al cliente o consumidor.

Existe un tipo de inventario complementario, según su forma, que por lo general es poco citado.

- Inventario de suministros de fábrica: Son aquellos materiales necesarios para la elaboración del producto final, pero que su cuantificación no es exacta como por ejemplo lijas, clavos, pinturas, etc.

Además, en las compañías comerciales tenemos:

- Inventario de Mercancía: Son los bienes materiales que la compañía compra para luego destinarlos a la venta, sin sufrir ninguna modificación física. Estos materiales se los va a registrar en la cuenta mercadería disponible para la venta.

Clasificación del inventario según su función:

- **Inventario de reserva o seguridad:** Es el stock que se tiene reservado para afrontar las posibles demandas y paros no planeados en la producción ya sea por incidentes o algún contratiempo.
- **Inventario de desacoplamiento:**
es aquel que se requiere entre 2 procesos u operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse, esto permite que cada proceso funcione como se planea.
- **Inventario en tránsito:** Son los materiales que avanzan en la cadena de valor. Es decir que son artículos que se han pedido, pero que aun la compañía no lo ha recibido.
- **Inventario de ciclo:** Es aquel inventario que se fabrica o se compra en exceso, pero con el fin de reducir el costo de producción por unidad de un lote
este tipo de inventario se da cuando la cantidad de unidades compradas (o fabricadas) con el fin de reducir los costos por unidad de compra (o incrementar la eficiencia de la producción) es mayor que las necesidades inmediatas de la empresa.
- **Inventario de previsión o estacional:** se acumula cuando una compañía produce más de los requerimientos inmediatos durante los periodos de demanda baja para satisfacer las de demanda alta. Con frecuencia, este se acumula cuando la demanda es estacional.

Cuentas principales y auxiliares del Inventario

Según (Rebeca, 2010) las empresas cuya actividad es la compra y venta de mercancía, por se está principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entre estas cuentas

podemos nombrar las siguientes:

- Inventario inicial
- Compras
- Devolución en compra
- Gastos de compras
- Ventas
- Devolución en ventas
- Mercadería en tránsito
- Mercadería en consignación
- Inventario final

Inventario inicial: representa el valor de las existencias de mercancía en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el mayor general, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrara con cargo a costo de ventas o bien por ganancias o pérdidas directamente.

Compras: se incluyen las mercancías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de terrenos, maquinarias, edificios, equipos, instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, entra en el balance general de la empresa, y se cierra por ganancias y pérdidas o costo de ventas.

Devolución en compras: se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia; aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancía no se abonará a la cuenta compras. Los gastos ocasionados por la compra de mercancía deben dirigirse a la cuenta titulada "Gastos de compras". Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General.

Ventas: esta cuenta controla todas las ventas de mercancía realizada por la empresa y que fueron compradas con este fin.

Devoluciones en ventas: esta cuenta esta creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes de la compañía.

Mercancías en tránsito: en esta cuenta va ir reflejadas los desembolsos que la compañía realiza por compra de mercancía en el exterior, pero por razones de tiempo y distancia, aún no han sido recibidos en el almacén.

Mercancía en consignación: Cuenta que mostrará los bienes en consignación que ha sido adquirido por la empresa, sobre los cuales no se posee ningún derecho de propiedad, dicho esto, la compañía no está en la obligación de pagarlos hasta que el producto se haya vendido.

Inventario Final: Es el inventario actual, que se realiza al terminar un periodo contable, corresponde al inventario físico de los bienes de la empresa y su respectiva valoración. Si se relaciona el inventario final con el inicial, las ventas netas y compras del presente periodo contable, dará como resultado las ganancias o pérdidas brutas del periodo analizado.

Técnica de administración de los inventarios

Según Albizitha, (2015), el objetivo de la administración de inventarios, al igual que en la administración de efectivo, tiene 2 aspectos que se contraponen. Por una parte, se requiere minimizar la inversión del inventario, puesto que los recursos que no se destinan a ese fin se puede invertir en otros proyectos aceptables de otro modo no se podría financiar. Por la otra, hay que asegurarse de que la empresa cuente con inventario suficiente para hacer frente a las demandas cuando se presenten y para que las operaciones de producción y venta funcionen sin problema, como se nota los dos aspectos del objeto son conflictivos.

Reduciendo el inventario se minimiza la inversión, pero se corre el riesgo de no poder satisfacer la demanda de obstaculizar las operaciones de la empresa. Si se tiene grandes cantidades en stock se disminuyen las probabilidades de no poder hacer frente a la demanda y de interrumpir las operaciones de producción y venta, pero también se aumentaría la inversión.

Los inventarios forman un vínculo entre la producción y la venta de un producto. Como sabemos existen tres tipos de estos, inventario materia prima, inventario producto terminado e inventario de producto en proceso.

Los grandes inventarios permiten, además, un servicio más eficiente a las demandas de los clientes. Si un producto se agota, se pueden perder ventas en el presente y también en el futuro.

El hecho de controlar el inventario de manera eficaz representa como todo, ventajas y desventajas, a continuación, le menciono unos ejemplos de ventajas y desventajas:

Ventaja: La empresa puede satisfacer las demandas de sus clientes con mayor rapidez.

Desventaja: Implica un costo generalmente alto (almacenamiento, manejo y rendimiento)

Peligro de obsolescencia.

Importancia de la administración de inventario

La administración de los recursos de la empresa es fundamental para su crecimiento, porque va hacer este el que mida una gran parte del nivel de solvencia y asegura un margen de seguridad razonable para las expectativas de los administradores y directivos.

Unos de los principales activos circulantes a los que se le debe poner mucho cuidado son la caja, los valores negociables e inversiones, cuentas por cobrar y

el inventario, ya que estos son los que pueden mantener un nivel recomendable y eficiente de liquidez sin conservar un alto número de existencia de cada uno.

Capital de trabajo

Por criterios generalizados por la mayoría de especialistas en el ámbito definen al capital de trabajo como, la diferencia entre activo circulante y pasivo circulante. Tomando este concepto base se difunden otras definiciones y consideraciones entre las que mencionamos las siguientes:

“El capital de trabajo es el recurso económico destinado al funcionamiento inicial y permanente del negocio, que cubre el desfase natural entre el flujo de ingresos y gastos, entre los activos circulantes y pasivos circulantes.”

“El capital de trabajo solo se usa para financiar la operación de un negocio y dar margen a recuperar la cartera de ventas. Es la inversión en activos a corto plazo y sus componentes son el efectivo, valores negociables, cuentas por cobrar y los inventarios.”

“El capital de trabajo también es conocido como fondo de maniobra, que implica manejar de la mejor manera sus componentes de manera que se puedan convertir en liquidez lo más pronto posible.”

“El capital de trabajo es la porción del activo corriente que es financiado por fondos de largo plazo.”

Capacidad de los activos

Las empresas siempre buscan por naturaleza depender de sus activos fijos de mayor proporción que de los corrientes para generar sus utilidades, ya que los primeros son los que en realidad van a generar ganancias operativas.

Administración del capital de trabajo

La administración del capital de trabajo es importante por diferentes razones ya que en los activos corrientes de una empresa típica industrial representan más de la mitad de sus activos totales.

Para que una empresa opere con eficiencia es necesario controlar y supervisar con mucha cautela las cuentas por cobrar y los inventarios. Para una empresa de crecimiento rápido, esto es importante debido a que la inversión de estos activos puede fácilmente quedar fuera de control.

Niveles excesivos de activos circulantes pueden proporcionar que la empresa obtenga un rendimiento por debajo del estándar sobre la inversión. Sin embargo, las empresas con niveles bajos en los activos corrientes pueden tener dificultades y déficit para mantener el control de las operaciones estables.

El control eficaz del capital de trabajo es una de las funciones más importantes de la gerencia financiera. Esto está dado por varias razones como en la relación apegada que existe entre el crecimiento de las ventas y el activo circulante.

Registro y control de los inventarios

El control de los Inventarios puede apreciarse desde los siguientes puntos de vista:

- Control operativo: Este control aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mínimas, debido a que, si compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios.
- Control preventivo: También conocido como control pre-operativo y se refiere, a que se compra realmente lo que es necesario, evitando acumulación excesiva.
- Control contable: Este control con la Auditoria y el análisis de inventario, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala los puntos

débiles que merecen una acción correctiva.

Algunas técnicas para el control contable de los inventarios:

- Fijación de existencias máximas y mínimas.
- Índices de rotación
- Aplicación de criterio especialmente las especulaciones
- Control presupuestal

(Yeliana, 2012) Para una empresa comercial, el inventario comprende todas las mercancías de su propiedad, que se tiene para la venta en el ciclo regular comercial.

El inventario final de un año también es el inventario inicial para el siguiente año. Por lo tanto, un error de Inventario al final del año en curso también va afectar el estado de resultado de los dos años consecutivos.

El inventario significa la suma de aquellos artículos tangibles de propiedad personal los cuales están disponibles para la venta en una operación comercial y están en un proceso de producción para dichas ventas. Así como estarán disponibles para el consumo corriente en la producción de bienes y servicios disponibles para la venta.

Valoración de los inventarios

Los inventarios se valorarán al costo o al valor neto realizable según cual sea el menor.

“El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.”

- a) Costo de adquisición: Este costo comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables

posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos, las rebajas y otros rubros similares se deducen para el cálculo del costo de adquisición.

- b) Costo de transformación: Comprenderá aquellos costos directamente relacionados con las unidades productivas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma proporcional, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción.

La capacidad normal, es la producción que se espera obtener en situaciones normales, teniendo en cuenta el promedio de varios ejercicios y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. La cantidad de costos indirectos fijos distribuidos cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por las existencias de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocen como gastos del ejercicio en que han sido incurridos.

Valor razonable: "Es el valor por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

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

menos los Costes de Venta”. (CEDEÑO, 2017)

Costos excluidos de los inventarios

En el cálculo del costo de los inventarios, se incluirán otros costos, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como costos de inventario, algunos costos indirectos no derivados de la producción o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Son ejemplo de costos excluidos del costo de los inventarios, y por lo tanto reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes:

1. Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
2. Los costos de almacenamiento, a menos que esos costos sean necesarios en el proceso productivo, previo a un proceso de elaboración futuro;
3. Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a proveerle al inventario su condición y ubicación actual; y los costos de venta.

Sistema de valoración de costos

1. El método de los minoristas
2. El método de primera entrada primera salida (FIFO)
3. El método de costo promedio ponderado

“Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán

de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado”. (NIC2)

Los sistemas de valoración del costo de los inventarios, como el método del costo estándar o el método de los minoristas, pueden ser utilizados por conveniencia siempre y cuando el resultado se aproxime al costo. El método del costo estándar se implanta desde niveles normales por consumo de suministros, materia prima, manos de obra, utilización de la capacidad y eficiencia.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Norma Internacional de Contabilidad

En el caso concreto de la NIC 2, el principal objetivo del Consejo fue una revisión limitada con el fin de reducir alternativas de medición de los inventarios. El Consejo no reconsideró el enfoque fundamental para la contabilización de los inventarios que contenía la NIC 2.

NIIF para pequeña y medianas empresas

En julio del 2009, se publicó la versión de las “Normas Internacionales de Información Financiera” para Pequeñas y Medianas empresas. Las NIIF para Pymes son una versión simplificada de las NIIF.

Costo de los inventarios en la contabilidad con NIIF

Al realizar la medición de los Inventarios conforme a lo señalado en la Norma Internacional de Contabilidad 2 (*NIIF Completas*), el valor de los inventarios a reconocerse en los Estados Financieros deberá ser “el menor, entre el costo y el Valor Neto Realizable (VNR)”. (CEDEÑO, 2017)

De acuerdo a la Sección 13 de la *NIIF para PYMES*, el valor de los inventarios será, el menor entre el costo y el precio de venta estimado (PVE) menos los costos estimados para terminar su producción (CEP) y llevar a cabo su venta (CEV).

En esencia, la base de medición de los Inventarios de acuerdo a las NIIF Completas y a las NIIF para Pymes es la misma, es decir, reconocer los inventarios a un valor que no exceda su importe recuperable, pues el valor ya sabemos que conforma el VNR, ahora veamos los componentes del costo neto realizable, según la Norma Internacional de Contabilidad 2, tenemos:

“Costo de inventario = costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.

Costos de adquisición = precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos directos.

Costos de transformación = costos directos + costos indirectos (costos indirectos de producción distribuidos).

Costos indirectos de producción distribuidos = costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción”. (PYMES, 2009)

Otros costos: En el caso de adquirir inventarios en condiciones de pago aplazado, la diferencia entre el precio de adquisición, de acuerdo con las condiciones normales de crédito, y la cantidad pagada, se reconoce como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

“Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición”. (CEDEÑO, 2017)

Reconocimiento como gasto

La Norma ha eliminado la referencia al principio de correlación de costos e ingresos.

La Norma describe las circunstancias que podrían ocasionar una reversión de la rebaja en el valor de los inventarios reconocida en un periodo anterior.

Los costos excluidos en los inventarios

En la NIC 23: Costes por Intereses, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluirán en el costo de los Inventarios. Una entidad puede adquirir Inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el monto pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Sobre el deterioro de los Inventarios

Según las NIIF para PYMES Sección 27 Deterioro del valor de los activos: “Se requiere “que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior”.

En la Normativas legales código tributario

Art 126

Expresa la obligación de los sujetos pasivos de presentar a la administración tributaria los inventarios físicos valuados y los registrados contablemente con los ajustes correspondientes si los hubiera.

Art 142

Código tributario hace referencia sobre la obligación de los contribuyentes de llevar los registros de control de inventarios que reflejen clara y verazmente sus movimientos, valuación resultados de las operaciones valor efectivo y actual

Art 143

Código tributario expresa los diferentes métodos de valuación autorizados para los contribuyentes donde se puede elegir el que mejor se adapte a las necesidades del negocio.

Art 147

Establecido por el código en la cual se detalla, que los contribuyentes deben almacenar y resguardar la información en perfecto estado por un periodo de 10 años contados a partir de su emisión o recibo.

Información a revelar

Inventarios contabilizados al valor razonable menos los costos de venta

La Norma requiere la revelación del importe en libros de los inventarios que se contabilicen al valor razonable menos los costos de venta.

Baja de inventarios

La Norma requiere la revelación del importe de las bajas en cuentas de inventarios que se hayan reconocido como gasto del periodo, y elimina el requisito de revelar el importe de los inventarios llevados al valor neto realizable.

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN.

Variable dependiente:

- **Resultados financieros:** Podemos decir que el resultado financiero es el que proviene de la realización de operaciones financieras. Estas operaciones son la consecuencia de las decisiones que se toman en función de optimizar la gestión financiera de las compañías. Esta básicamente, consiste en llevar a cabo las actividades de obtener y conceder financiación, específicamente, obtener recursos financieros al menor costo y concederlos con el mayor beneficio sin afectar su cobrabilidad. Naturalmente esta decisión se toma sobre la base de lo que habitualmente denominamos la posición financiera de la empresa, que surge de un presupuesto financiero o flujo de fondos que se desarrolla como información de gestión.

Variable independiente:

- Registro contable: Decimos que es el elemento físico en el cual se conserva los datos relacionados con las operaciones de la empresa. Los registros contables son denominados "libros de comercio".

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Efectivo: Es el elemento más líquido que posee la empresa, es decir, es el dinero. La empresa utiliza este efectivo para hacer frente a sus obligaciones inmediatas.

Estado Financiero: Son los documentos de mayor importancia que recopilan información sobre la salud económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma.

Crédito: Es una operación financiera en la que una persona o entidad (acreedor) presta una cantidad determinada de dinero a otra persona (deudor). Esta última persona deberá devolver el dinero tras el tiempo pactado además de una serie de intereses, que son las ganancias del acreedor.

Pasivo: El pasivo consiste en las deudas que la empresa posee, recogidas en el balance de situación, comprende las obligaciones actuales de la compañía que tienen origen en transacciones financieras pasadas.

Patrimonio: Esta expresión es empleada en contabilidad para referirse a la suma de las aportaciones de los propietarios modificada por los resultados de operación de la empresa; es el capital social más las utilidades o menos las pérdidas.

Compra: Acto mediante el cual un sujeto económico entra en posesión de un bien o servicio mediante el pago del precio.

Venta: La venta es la entrega de productos o servicios a cambio de dinero. Las ventas pueden ser por vía personal, por correo, por teléfono, entre otros medios.

Administración: La administración puede ser entendida como la disciplina que se encarga de realizar una gestión de los recursos (ya sean materiales o

humanos) en base a criterios científicos y orientada a satisfacer un objetivo concreto.

Solvencia: Es la acción y efecto de resolver (hallar solución a un problema, desatar una dificultad, tomar una determinación, recapitular). El concepto se utiliza para nombrar a la capacidad de satisfacer deudas y a la carencia de éstas.

Inversiones: Una inversión, en el sentido económico, es una colocación de capital para obtener una ganancia futura. Esta colocación supone una elección que resigna un beneficio inmediato por uno futuro y, por lo general, improbable.

Liquidez: La liquidez es la capacidad que tiene una entidad para obtener dinero en efectivo y así hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. En otras palabras, es la facilidad con la que un activo puede convertirse en dinero en efectivo.

Presupuesto: Un presupuesto es una previsión, proyección o estimación de gastos. Como tal, es un plan de acción cuyo objetivo es cumplir una meta prefijada. Los presupuestos son parte de la administración de las finanzas de familias, profesionales, empresas, organizaciones o países.

Costo: El costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio).

Gasto: Gasto es la acción de gastar. En un sentido económico, se conoce como gasto a la cantidad que se gasta o se ha gastado.

Impuestos: Un impuesto es un tributo que se paga a las Administraciones Públicas y al Estado para soportar los gastos públicos. Estos pagos obligatorios son exigidos tanto a personas físicas, como a personas jurídicas.

Aranceles: Se trata de una tasa, un impuesto, un gravamen o una valoración que se aplica en diversos ramos.

CAPITULO III

METODOLOGIA

Presentación de la Empresa

La empresa “Ecuatoriana de Fricción Ecuafriccion S.A.”, legalmente activa, fue constituida un 20 de junio de del 2014, localizada en la provincia del Guayas, ciudad de Guayaquil, parroquia Pascuales, Lotización Inmaconsa; cuya actividad económica principal es manufactura y producción industrial y comercialización y distribución al por mayor y menor de toda clase de partes y accesorios para autos, en especial frenos.

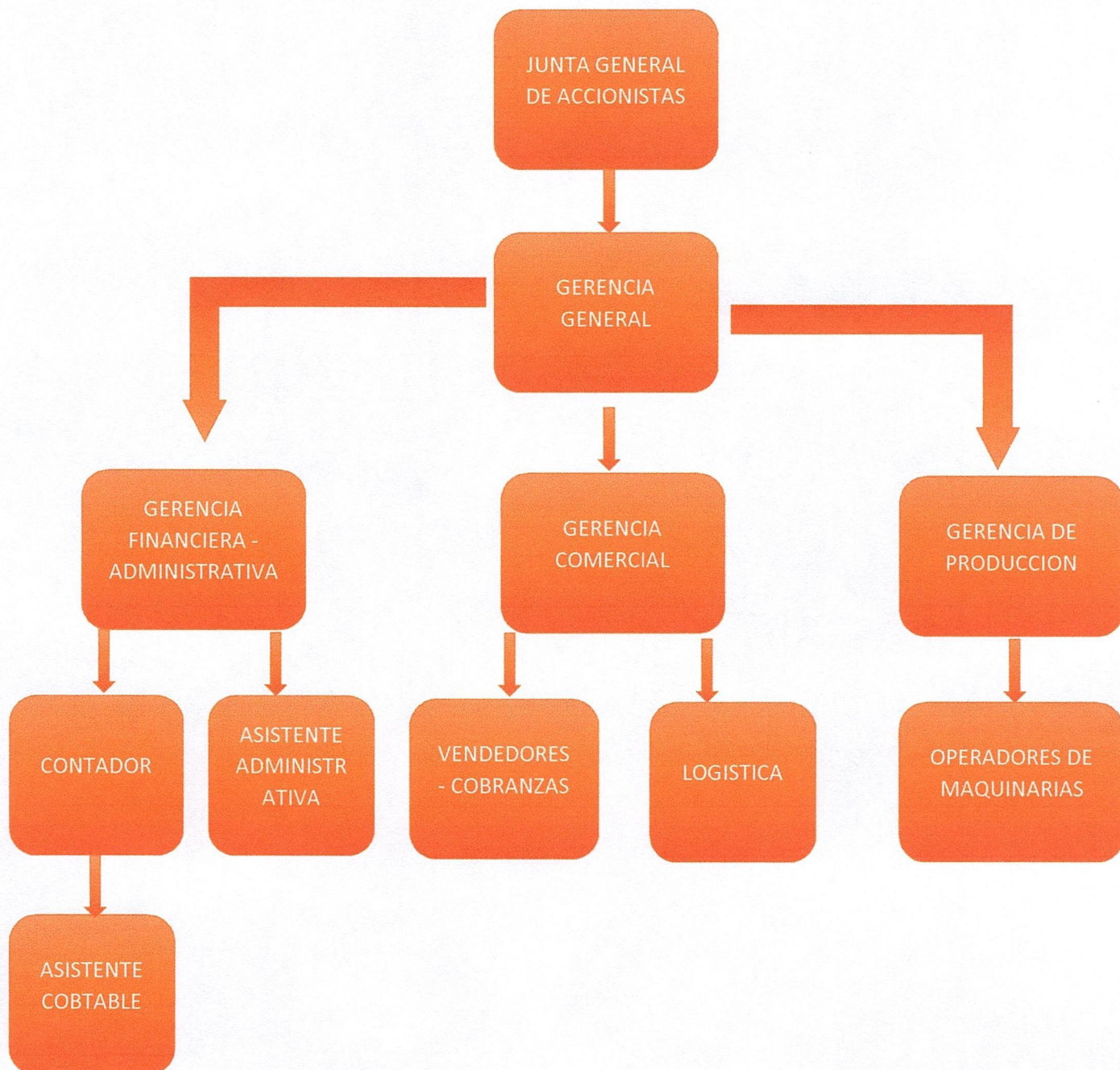
Objeto Social: La compañía se dedicará a la manufactura y producción industrial, a la fabricación, comercialización, distribución, exportación, agencia y representación al por mayor y menor de toda clase de partes y accesorios para uso automotriz y de maquinarias industriales.

Misión: Nuestra misión es generar seguridad y confianza, ofreciendo las mejores marcas de repuestos, calidad equipo original, además de atención y asesoramiento personalizado.

Visión: Nuestra visión nos compromete a disponer de productos, servicios y procesos que satisfagan las necesidades de nuestros clientes a lo largo de todo el territorio ecuatoriano.

La empresa está estructurada funcionalmente según muestra la figura 3.1.

Figura 3.1. Estructura Organizativa



Fuente: Informe de planeación estratégica, 2015

Para su funcionamiento y desempeño cuenta con un total de 16 trabajadores, de los cuales están distribuidos de siguiente forma:

CARGO EN LA EMPRESA	CANT/TRABAJADOR
GERENCIA GENERAL	1
GERENCIA FINANCIERA ADMINISTRATIVA	1
CONTADOR	1
ASISTENTE CONTABLE	1
ASISTENTE ADMINISTRATIVO	1
GERENCIA COMERCIAL	1
VENEDORES/COBRANZAS	2
LOGISTICA	1
GERENCIA DE PRODUCCION	1
OPERADORES MAQUINARIAS	6
TOTAL TRABAJADORES	16

Clientes:

- Total Car's (Quito Norte)
- Christopher Gallo, Remachadora de zapatas (Quito norte)
- Maxi Freno (Quito Norte)
- Segundo Leon, Lubri Repuestos (Quito norte)
- Trans. Planeta (Quito sur)
- Rodrigo Caza, Tecnicentro Craf (Latacunga)
- Carlos Quevedo, Fenos Quevedo (Latacunga)
- Edgar Lopez, Rectificadora de disco y frenos (Ambato)
- Elida Sanchez, Freno Ambato (Ambato)
- Segundo Tonato, Tacnillantas Steven (Ambato)

Proveedores:

- Wuhan Xianglong Friction Material Co. Ltda. (China)
- Jiangsu Anjie Auto Parts Co. Ltda. (China)
- Napoleón Ayala (Ecuador)
- Layosa S.A. (Ecuador)

Competidores:

- Servifreno
- Freno Seguro

Marcar comercializadas:

- Bloque de freno EQ
- Pastillas de freno EQ
- Guardapolvos EQ
- Pastillas de freno Tayuwa
- Disco para embrague Tayuwa

Descripción del proceso de registro y control del inventario

Recepción de la materia prima: El contenedor llega a la bodega de insumos y materia prima, se descarga la mercadería, se los pone en las estanterías y se los va clasificando en pallet por tipo de producto o insumo.

Despacho del producto: Está a cargo y dirigido por el jefe de bodega, el cual cuenta con 1 asistente para realizar este proceso. Como primer paso esta la facturación, luego se comienza a despachar el pedido ya facturado y luego se los empieza a poner en gavetas y cajas clasificadas por cliente.

Entrega del pedido: Este paso está a cargo del jefe de bodega, el asistente de bodega. Este paso comienza con armar la hoja de ruta diaria, que consiste en ver los lugares de destino de los pedidos, luego se procede a subir las cajas al

transporte para que el transportista junto al jefe de bodega salga a entregar los pedidos.

Recepción del pedido por el cliente: Este trabajo es realizado por el jefe de bodega. Si el cliente es dentro de la ciudad de la empresa se le entrega a domicilio directamente y se procede a realizar un recuento de la mercadería entregada para que el cliente reciba conforme. Si el cliente es de otra localidad se lo envía por transporte y luego de 24 a 48 horas se lo llama para verificar que haya recibido conforme su pedido.

Recepción de producto terminado (B.P.T): Este procedimiento lo dirige el jefe de bodega y lo elabora junto con el asistente de bodega. Este proceso empieza donde un encargado de la planta de producción hace la entrega del producto mediante un acta de entrega en el cual se tiene que contabilizar el producto para recibir conforme.

Entrega de insumos y materia prima para producción: Este proceso lo realiza el jefe de bodega conjunto el auxiliar. El departamento de producción envía un mail solicitando la cantidad de materia prima que se requiere para la producción, por cada lote de producción se requieren entre 8 y 10 items y cantidades variadas dependiendo el modelo de freno a realizar. Con la orden de entrega ya contada la mercadería se procede a entregar a producción.

Ingreso de stock P.T. al sistema: Este procedimiento lo realiza el jefe de bodega. Una vez contada la mercadería y haber recibido conforme el producto ya sea producto terminado o materia prima, se procede a ingresar los ítems con las cantidades exactas recibidas.

Proceso de facturación: Este proceso es realizado por el jefe de bodega. Empieza desde el momento en que el vendedor envía el pedido ya sea vía mail o físicamente, se verifica si en el sistema contable hay todo en stock y se procede a facturar ya sea en su totalidad o parcial, dependiendo del stock.

Registros de egresos de Inventario: Este proceso es realizado por el jefe de bodega. Al momento de la facturación se genera un contable automáticamente para darle de baja al producto. Si el producto sale para muestra o para cualquier otro destino que no sea la venta se lo respalda con un contable de diario en donde se explica el motivo del egreso.

Proceso de conteo y verificación de Inventario: El encargado de este proceso es el jefe de bodega, el auxiliar y además personal adicional que se le asigna para agilizar el trabajo. El jefe de bodega queda al mando del proceso y registro de la información en un libro de apuntes, mientras que los auxiliares se encargan del conteo. Una vez finalizado el conteo se realiza la comparación de los saldos.

Diseño de la investigación

Enfoque cuantitativo (Por medio de símbolos matemáticos): Los símbolos numéricos que se utilizan para la exposición de los datos provienen de un cálculo o medición. Se pueden medir las diferentes unidades, elementos o categorías identificable.

Refleja la necesidad de medir y estimar magnitudes de los fenómenos o problemas de investigación. Por ejemplo, "¿con que frecuencia ocurren?".

El investigador plantea un problema de estudio delimitado y concreto. Una vez planteado el estudio, el investigador revisa lo que ya se ha investigado en relación con su planteamiento de partida. En la búsqueda y síntesis puede encontrar evidencias a favor o en contra de sus hipótesis de partida.

Enfoque cualitativo (mediante símbolos verbales): Se usa en estudios cuyo objetivo es examinar la naturaleza general de los fenómenos. Los estudios cualitativos proporcionan una gran cantidad de información valiosa, pero poseen un limitado grado de precisión, porque emplean términos cuyo significado varío para las diferentes personas, época y contexto.

Los estudios cualitativos contribuyen a identificar los factores importantes que deben ser medidos. El investigador plantea un problema, pero no sigue un proceso definido claramente.

La investigación cualitativa se fundamenta en una perspectiva interpretativa centrada en el entendimiento del significado de las acciones de los seres vivos, sobre todo de los seres humanos y sus instituciones.

Tipos de investigación

Descriptiva: El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

Los investigadores no son meros tabuladores, sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento.

Explicativa: Es aquella que tiene relación casual, no solo persigue describir o acercarse a un problema, sino que intenta encontrar las causas del mismo. Existen diseños experimentales y no experimentales.

La investigación explicativa se basa principalmente en establecer el por qué y el para que, de un fenómeno, a fin de ampliar el ¿Qué? De la investigación descriptiva y el ¿Cómo? De la investigación explorativa. De esta forma, lejos de definir o solamente describir, la Investigación Explicativa, explica el porqué de un fenómeno o hecho determinado.

Procedimiento para el estudio y análisis del Inventario.

1. Recopilación de la información y organización de la misma.
2. Estudios de los asientos contables relacionados a los inventarios
3. Estudio del proceso de los registros contable de la cuenta inventario
4. Estudio del Kardex de los inventarios de la empresa
5. Tomar muestra para comparación de inventario versus inventario físico.
6. Aplicación de técnicas de administración de inventario
7. Análisis de la eficiencia en la utilización de los inventarios
8. Análisis de la cuenta inventario y su influencia en los resultados del ejercicio.

Técnicas e instrumento de trabajo

Recolección de datos: Consiste en elaborar una estrategia de procedimientos que conducen a reunir datos con un propósito específico los cuales determinan

- Las fuentes de donde se toman los datos.
- La localización de las fuentes de donde se toman los datos.
- Medios o métodos por los que se recolectan los datos.
- Las variables.
- Las definiciones operacionales.
- Los recursos disponibles.

Este procedimiento se lo aplico en:

- Presentación de la empresa
- Estructura organizativa
- Principales productos y servicios
- Descripción del proceso de trabajo

Instrumento: Análisis documental: El análisis de documentos es la base de la investigación histórica y el fundamento de toda investigación que pretenda estar inmersa en la realidad del momento en que se desarrolla. Además, el análisis de documentos es el primer paso a dar después de plantearse el problema de investigación.

Las herramientas más comunes que se usan en el análisis de documento son las fichas de trabajo, que se realizan de acuerdo con un listado de indicadores o puntos principales de la investigación.

Este procedimiento y análisis se aplicó en:

Análisis económico-financieros de la empresa. (*Anexo 1; pag. 54-55*)

Descripción del proceso de trabajo

Indicadores financieros. (*Anexo 2; pag 56-59*)

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

Diagnóstico de la situación actual de la cuenta inventario de la empresa

Se realizo un estudio y análisis de la cuenta inventario, en el que el objetivo es determinar su influencia en los resultados del ejercicio. En la revisión de la información se verifico que la cuenta inventario tiene muchas falencias, tanto en el ingreso y egreso de mercadería como en los registros.

En el proceso de recepción de materia prima se encontró que el personal no era suficiente y las herramientas de trabajo no ayudaban a agilizar el proceso, así mismo el proceso de conteo no era el adecuado.

En el despacho de pedidos se pudo notar que al momento que se factura el producto en el sistema no hay stock, pero al momento de verificar en el inventario físico si tenemos stock del producto solicitado; así mismo las condiciones de la presentación de las cajas en las que se despacha no se encuentran en buen estado.

En el proceso de entrega de pedido se pudo notar que está bien organizado la única falencia que se recomienda modificar es que la persona encargada de entregar los pedidos no sea el jefe de bodega ya que esta persona debe permanecer todo el tiempo a cargo de esta.

SITUACION ACTUAL DE LA CUENTA DE INVENTARIO	PROPUESTA DE MEJORA
<ul style="list-style-type: none"> • Ingreso de información al sistema contable no es oportuna por motivo de tiempo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Hacer un estudio que me detecte el por qué, la información no es ingresada a tiempo y tomar la medida necesaria y oportuna para que la información sea ingresada a tiempo.
<ul style="list-style-type: none"> • Al momento de despacho no se encuentra el producto facturado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Implementar un sistema de control de inventario, en el que permita tener el stock actualizado al momento del despacho.
<ul style="list-style-type: none"> • Despacho es muy demorado 	<ul style="list-style-type: none"> • Implementar un protocolo para acelerar el proceso de despacho, con la finalidad que el cliente tengo su producto en el menor tiempo posible, ya que esto es un aspecto muy importante para la satisfacción del cliente.

<ul style="list-style-type: none"> • Al realizar una muestra del inventario, se reflejan diferencias entre el inventario físico y virtual 	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar e implementar un sistema 100% de control de inventario, para tener un detalle exacto y actualizado que nos permita conciliar y hacer muestreo de productos de nuestro stock.
<ul style="list-style-type: none"> • Bodega de Materia Prima y producto terminado no tienen el orden correcto de organizar el inventario 	<ul style="list-style-type: none"> • Uno de los aspectos necesarios para el correcto control del inventario es la organización del producto o inventario. Se debería implementar un esquema digitalizado para organizar cada bodega en el que se tenga en cuenta, código de producto, numeración de perchas, cantidades de filas y columnas, entre otros.

PLAN DE MEJORAS

PROPUESTA DE MEJORA:

Proponer un proceso para el correcto ingreso, control y manejo del inventario de la compañía Ecuafreccion SA

META:

Realizar un estudio y analisis del proceso de los registros de los inventario de la compañía Ecuafreccion S.A.

¿Qué?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Quién?	¿Cuándo?	¿Cómo?
Mejorar el proceso para el registro y control de los inventarios de las diferentes bodegas.	Porque se verifican muchas falencias al momento de revisar el proceso que actualmente lleva la empresa Ecuafreccion S.A	En las instalaciones de la empresa, específicamente en el área encargada del control y manejo de inventario Empresa ubicada en Lotización Imnaconsa	Jefe de bodega en conjunto con los auxiliares	Todos los días laborables	Poniendo en práctica todos los pasos y procesos que el analista le proponga, con la finalidad de agilizar y mejorar el control de los inventarios
Realizar Inventarios de manera mas a menudo (mínimo 1 al mes)	Porque se viene arrastrando valores con diferencias desde meses anteriores	En las diferentes bodegas donde haya inventario. Bodega productiva terminado y bodega materia prima	Jefe de bodega	De preferencia una vez al mes	Haciendo un muestra de producto de manera aleatorio e ir verificando si los saldos son correctos
Hacer un revisión de los movimientos de egreso e ingreso de mercadería (al menos cada semana)	Es necesario este proceso ya que nos va a permitir verificar si todas las guías o facturas se encuentran ingresadas en el sistema	En el departamento contable		De preferencia cada semana	Sacando un reporte de los movimientos por guía e ir verificando con la documentación física
Guía de procedimientos de como realizar cada registro de movimiento de la cuenta inventario	Porque es necesario e importante que todos los registros respeten un protocolo	En las instalaciones de la empresa, específicamente en el área encargada del control y manejo de inventario	Ya sea jefe de bodega o auxiliares de bodega dependiendo el registro que se vaya a realizar	Todos los días laborables por cada registro que se vaya a ingresar al sistema	Aplicando todos los pasos por cada procedimiento realizado.
Hacer un análisis de cada puesto de trabajo de las personas encargadas del control de los inventarios	Es necesario para determinar los tiempos de cada trabajador, con la finalidad que cada empleado tenga el trabajo justo acorde a su tiempo laboral	En las instalaciones de la empresa, específicamente en el área encargada del control y manejo de inventario	Cada trabajador de la empresa	Cuando la administración lo crea conveniente	Cada trabajador debe transcribir todas las tareas que realiza a diario, para que posteriormente un analista revise si el empleado tiene el trabajo justo o no acorde a sus horas de labor
Siempre estar innovado en cada área de trabajo	Es importante que cada área de la empresa haga propuestas de mejora e innovacion con la finalidad de agilizar cada proceso de trabajo	En las instalaciones de la empresa, específicamente en el área encargada del control y manejo de inventario	Cada departamento de la empresa	Cuando la administración lo crea conveniente	Estando siempre actualizados en cada proceso, ya se por curso o herramientas que la tecnología nos ofrece

CONCLUSIONES

1. El procedimiento que se propone dispone de las herramientas necesarios para su aplicación, les permitirá ordenar e integrar el control, análisis y registro del inventario, que son elementos importantes para la compañía, por ende, nos dará como resultado la distribución eficiente de los recursos de la compañía.
2. Mediante el estudio realizado se determinó que la empresa objeto de estudio tiene falencias en los procesos y procedimiento en las diferentes áreas relacionadas al manejo y control del inventario. La información reflejada en los balances y estados financieros son poco confiables, ya que los datos encontrados no son los correctos, por ende, los resultados se ven afectados.
3. El diagnóstico realizado permitió determinar los aspectos negativos en cuanto a la administración del inventario de la compañía. Así mismo se determinó que los registros contables de la compañía presentan falencias por lo cual habrá que hacer un segundo análisis más profundo y realizar los ajustes necesarios.

RECOMENDACIONES

1. Implementar un plan de mejora con visión a mejorar el control de los inventarios. En la presente investigación se propone un plan de mejora el cual, de aprobarlo, se lo podría implementar en esta compañía.
2. Implementar un software que te permita controlar con eficiencia los movimientos de inventario y que te brinde todas las facilidades y herramientas para realizarlo.
3. Realizar un estudio y análisis de los estados financieros de la compañía, en especial a los activos y a la cuenta inventario que es la cuenta objeto de estudio de esta investigación.
4. Capacitar al personal e innovar en las herramientas que la tecnología nos presta para llevar a cabo un mejor y eficiente trabajo; el cual se va a ver reflejado en los próximo análisis y resultados financieros.

Bibliografía

- ABEL, R. (FEBRERO de 2011). *MONOGRAFIAS.COM*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos90/disenio-sistema-control-inventario/disenio-sistema-control-inventario.shtml>
- Albizitha. (10 de Agosto de 2015). *wordpress*. Obtenido de [wordpress: https://albizitha.wordpress.com/2015/08/10/caracteristicas-y-analisis-del-inventario/](https://albizitha.wordpress.com/2015/08/10/caracteristicas-y-analisis-del-inventario/)
- CEDEÑO, I. (2017). CAPITULO I TESIS. En I. CEDEÑO. REVISTA CAMBIO UNIVERSITARIO VOL. 2.
- Cevallos. (2012). Las tunas de observatorio de la economía latinoamerica. En Cevallos. Eumed.
- clase.net*. (s.f.). Obtenido de [clase.net: clasev.net/v2/mod/resource/view.php?id=9932](https://clasev.net/v2/mod/resource/view.php?id=9932)
- Fernandez, L., & Quezada, A. (2016). *Análisis de inventarios*. La Habana.
- GestioPolis.com, E. (17 de 08 de 2002). *Gestiopolis*. Obtenido de [Gestiopolis: https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/](https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/)
- Menendez. (2010). *Monografias.com*. Obtenido de [Monografías.com: https://www.monografias.com/trabajos10/conta/conta.shtml](https://www.monografias.com/trabajos10/conta/conta.shtml)
- NIC2. (s.f.). *MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS*. Obtenido de [NORMAR INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 2: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

PYMES. (09 de 07 de 2009). *MATERIAL DE FORMACION SOBRE LA NIIF PARA LAS PYMES*. Obtenido de https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2608-13_inventarios.html

Rebeca, M. (2010). *monografias.com*. Obtenido de monografias.com: <https://www.monografias.com/trabajos10/inve/inve.shtml>

Ruiz, A. (2010). *Sysmaya.Net*. Obtenido de Sysmaya.Net: <https://inventarios-kardex-tauro.sysmaya.net/.../historia-de-la-contabilidad.html/>

sysmaya.net. (s.f.). Obtenido de *sysmaya.net*: inventarios-kardex-tauro.sysmaya.net/.../historia-de-la-contabilidad.html

Weston, & J.Copeland. (2006). *Fundamentos de administración*. La Habana.

Yeliana, N. (21 de 08 de 2012). *Wordpress.com*. Obtenido de Wordpress.com: <https://nalliyeliana.wordpress.com/2012/08/21/historia-e-importancia-de-la-contabilidad-4/>

ANEXOS

Anexo 1:

BALANCE GENERAL ECUAFRICCION S.A. PERIODO 2013 - 2014

ANALISIS HORIZONTAL

	2013	2014	VARIACION	
ACTIVOS			ADSO LUTA	RELATIVA
ACTIVOS CORRIENTES	73.121,26	89.624,95	16.503,69	22,57%
CAJA Y BANCOS	51.428,61	56.700,04	5.271,43	10,25%
CUENTAS-DOCUMENTOS POR PAGAR	9.412,00	13.860,00	4.448,00	47,26%
PRESTAMOS A EMPLEADOS	530,00	826,80	296,80	56,00%
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.536,32	9.843,11	7.306,79	288,09%
INVENTARIO DE PRODUCTO	9.214,33	8.395,00	-819,33	-8,89%
ACTIVOS FIJOS	374.224,01	374.099,18	-124,83	-0,03%
INMUEBLE (TERRENO)	225.000,00	225.000,00	0,00	0,00%
EDIFICIO	74.917,09	74.917,09	0,00	0,00%
INSTALACIONES	49.490,61	50.790,61	1.300,00	2,63%
MAQUINARIA, EQUIPO, ETC	116.863,21	134.863,21	18.000,00	15,40%
MUEBLES Y ENSERES	6.430,13	16.559,07	10.128,94	157,52%
VEHICULO	17.678,57	17.678,57	0,00	0,00%
OTROS ACTIVOS FIJOS	2.267,63	2.732,63	465,00	20,51%
DEPRECIACION ACUMULADA (-)	-118.423,23	-148.442,00	-30.018,77	25,35%
TOTAL DE ACTIVOS	447.345,27	463.724,13	16.378,86	3,66%
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVOS CORRIENTES	58.306,58	72.851,90	14.545,32	24,95%
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	23.709,08	21.141,73	-2.567,35	-10,83%
CUENTAS POR PAGAR, ENTIDADES FINANCIERAS	34.597,50	45.822,00	11.224,50	32,44%
OTROS PASIVOS ACUMULADOS	0,00	5.888,17	5.888,17	0,00%
PASIVO NO CORRIENTE	98.511,71	88.431,77	-10.079,94	-10,23%
DEUDAS A LARGO PLAZO	98.511,71	88.431,77	-10.079,94	-10,23%
PASIVOS DIFERIDOS	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL DE PASIVOS	156.818,29	161.283,67	4.465,38	2,85%
PATRIMONIO NETO	290.526,98	302.440,46	11.913,48	4,10%
CAPITAL SOCIAL	126.510,12	127.723,30	1.213,18	0,96%
(-) CAPITAL POR PAGAR	0,00	0,00	0,00	
RESERVA LEGAL	55.002,76	56.870,07	1.867,31	3,39%
RESERVA DE CAPITAL	28.334,22	28.053,72	-280,50	-0,99%
UTILIDADES POR APLICAR	80.679,88	89.793,37	9.113,49	11,30%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	447.345,27	463.724,13	16.378,86	3,66%

Tabla 1. ANALISIS HORIZONTAL

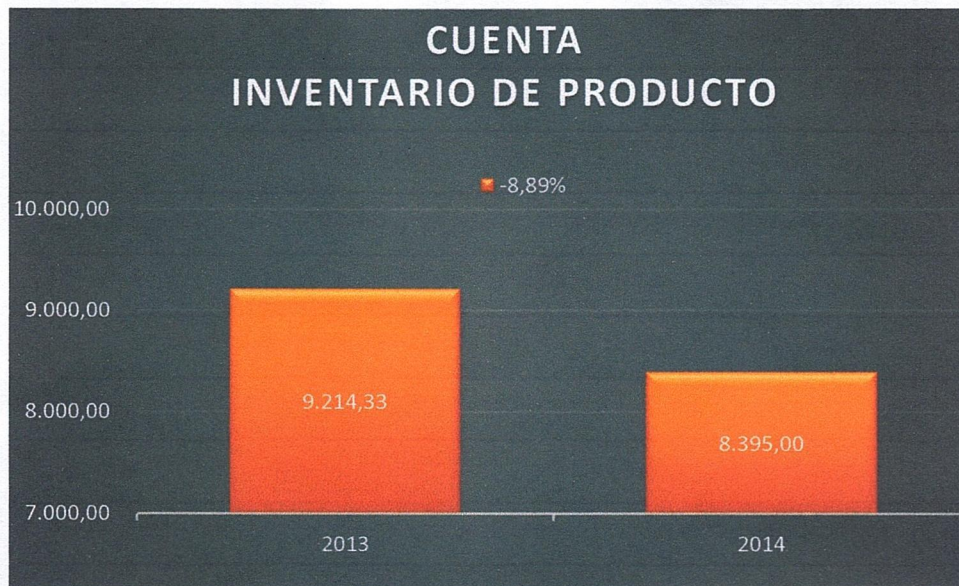


Ilustración 1. COMPARATIVO DE LA CUENTA INVENTARIO AÑO 2013 Y 2014

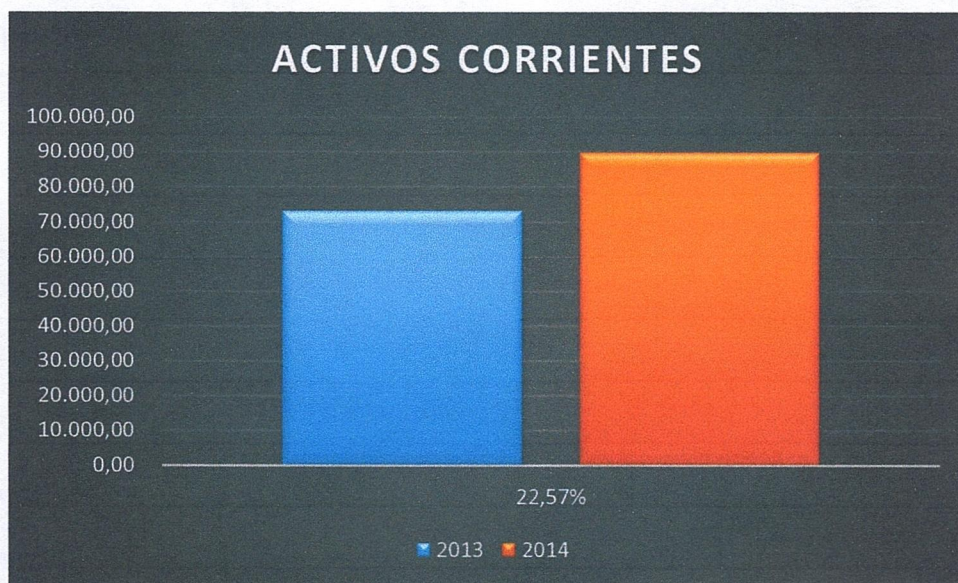


Ilustración 2. COMPARATIVO ACTIVOS CORRIENTES AÑO 2013 Y 2014

Anexo 2:

INDICADORES DE LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

A) RAZON CORRIENTE:	R.C. =	2013		2014	
		ACTIVOS CORRIENTE PASIVO CORRIENTE	R=	ACTIVOS CORRIENTE PASIVO CORRIENTE	R=
		1,25	73.121,26	1,23	89.624,95
		58.306,58		72.851,90	
		80		81,30	

Interpretación: Para el año 2013 la empresa Ecuafriccion por cada Dolar de obligación vigente contaba con \$1,25 dolares para respaldarla, es decir que del cien x ciento de sus ingresos, el 80% son para pago de sus obligaciones y tan solo el 20% le quedaban disponibles. Con respecto al año 2014 podemos decir que su liquidez disminuyo, ya antes destinaba el 80% del total sus ingresos para cubrir sus obligaciones, en cambio ahora destina 81,3% para el respaldo de las mismas.

B) CAPITAL DE TRABAJO:	C.T. =	2013		2014	
		ACT. CORRIENTE - PAS. CORRIENTE	R= \$ 14.814,68	ACT. CORRIENTE - PAS. CORRIENTE	R= \$ 16.773,05
		73.121,26 (-)	58.306,58	89.624,95 (-)	72.851,90

Interpretación: Una vez la empresa cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedaran \$14.814,68 millones de pesos para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica. Podemos observar que para el año 2014 dicho capital de trabajo aumento en \$16.773,05 lo cual puede ser consecuencia de la plan de inversiones ejecutado por la compañía.

	2013	2014
C) PRUEBA ACIDA:		
P.A. =		
ACTIVOS CORRIENTES - INVENTARIOS	1,10	1,12
PASIVO CORRIENTE	58.306,58	72.851,90
R=	9.214,33	8.395,00

Interpretación: Si la empresa tuviera la necesidad de atender todas sus obligaciones corrientes sin necesidad de liquidar y vender sus inventarios, en el año 2013 la empresa alcanzaría a atender sus obligaciones; en cambio en el año 2014 este indicador aumento así que tienelo suficiente para poder atender el total de sus obligaciones corrientes sin necesidad de vender sus inventarios.

	2013	2014
D) NIVEL DE DEPENDENCIA DE LOS INVENTARIOS:		
N.D.I. =		
PAS. CORRIENTE - (BANCOS+CARTERA+VALORES REALIZABLE)	(0,28)	0,27
INVENTARIOS	9.214,33	8.395,00
R=	58.306,58 (-)	72.851,90 (-)
	60.840,61	70.560,04

Interpretación: como podemos observar si la empresa quiere responder con el pago de sus obligaciones corrientes en el año 2013 no tendría la necesidad de vender el total de sus inventario; mientras que en año 2014 tendría que vender el 27% de sus inventario para poder responder a sus obligaciones corrientes.

INDICADORES DE ACTIVIDAD

	2013	2014
A) NUMERO DE INVENTARIO A MANO:		

NDIM=	$\frac{\text{VALOR DEL INVENTARIO X 360}}{\text{COSTO MERCADERIA VENDIDA}}$	R=			
	360		30,29	9,214,33 X	360
				109,511,58	
				25,76	8,395,00 X
				117,308,80	360

Interpretación: podemos observar que la empresa Ecuafripción S.A., que para poder atender la demanda de sus productos necesita almacenar sus inventarios durante 30 días para el 2013 y 25 para el 2014. Podemos concluir que hubo una disminución en el número de días de almacenaje lo cual puede ser un beneficio ya que reduce costo para la empresa.

	2013	2014
B) ROTACION DE INVENTARIO:		

R.I. =	$\frac{360}{\text{N. DIAS INVENTARIO A MANO}}$	R=			
	360		11,88	360	360
			30,29		13,97
					25,76

Interpretación: La empresa convirtió el total de sus inventarios en efectivo o en cuentas por cobrar 11,88 veces para el año 2013 y 13,97 veces para el 2014. Es pudo ser originando al aumento de las ventas

C) ROTACION CAPITAL DE TRABAJO:

	2013	2014
VENTAS NETAS	299.811,42	333.690,10
R.C.T. = $\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{ACT. CORRIENTE} - \text{PAS. CORRIENTE}}$	$\frac{299.811,42}{73.121,26 (-)}$ 20,24	$\frac{333.690,10}{89.624,95 (-)}$ 19,89

Interpretación: La empresa para el año 2013 respalda 20,24 veces y para el año 2014 19,89 veces el capital de los inversionistas en el año frente a las ventas

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES DEL ITB.**

José Alberto Akade P.

Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCYT

