



ESPE

**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

CARRERA EN INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA C.P.A.

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN FINANZAS, CONTADORA PÚBLICA
- AUDITORA**

**TEMA: “PROPUESTA DE MEJORAMIENTO DE LA NORMA
INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD INVENTARIO (NIC 2),
PARA LA EMPRESA ALIMENTOS BALANCEADOS AVIFORTE
CÍA.LTDA”**

AUTOR: CAJAS JARRÍN, ANDREA GENOVEVA

DIRECTOR: ING. MORALES JOSÉ VILLAGÓMEZ EFRAÍN

SANGOLQUÍ

2017



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y
DE COMERCIO**

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS, AUDITORÍA, C.P.A.

CERTIFICADO

Certifico que el trabajo de titulación, **“PROPUESTA DE MEJORAMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD INVENTARIO (NIC 2), PARA LA EMPRESA ALIMENTOS BALANCEADOS AVIFORTE CÍA.LTDA”**, realizado por la Srta. Andrea Genoveva Cajas Jarrín, ha sido revisado en su totalidad y analizado por el software anti-plagio, el mismo cumple con los requisitos teóricos, científicos, técnicos, metodológicos y legales establecidos por la Universidad de Fuerzas Armadas ESPE, por lo tanto me permito acreditarlo y autorizar a la Srta. Andrea Genoveva Cajas Jarrín para que lo sustente públicamente.

Sangolquí, Agosto de 2016



Ing. José Morales
DIRECTOR



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y
DE COMERCIO**

INGENIERÍA EN FINANZAS, AUDITORÍA, C.P.A.

AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD

Yo, **ANDREA GENOVEVA CAJAS JARRÍN**, con cédula de identidad N° 172194262-9 declaro que este trabajo de titulación **“PROPUESTA DE MEJORAMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD INVENTARIO (NIC 2), PARA LA EMPRESA ALIMENTOS BALANCEADOS AVIFORTE CÍA.LTDA”**, ha sido desarrollado considerando los métodos de investigación existentes, así como también se ha respetado los derechos intelectuales de terceros considerándose en las citas bibliográficas.

Consecuentemente declaro que este trabajo es de mi autoría, en virtud de ello me declaro responsable del contenido, veracidad y alcance de la investigación mencionada.

Sangolquí, Agosto de 2016


Andrea Genoveva Cajas Jarrín



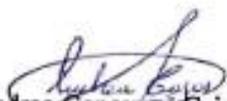
**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y
DE COMERCIO**

CARRERA INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, **ANDREA GENOVEVA CAJAS JARRÍN**, autorizo a la Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE, la publicación en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo **“PROPUESTA DE MEJORAMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD INVENTARIO (NIC 2), PARA LA EMPRESA ALIMENTOS BALANCEADOS AVIFORTE CÍA.LTDA”**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, Agosto de 2016


Andrea Genoveva Cajas Jarrin

DEDICATORIA

A Dios y a la Virgen por permitirme llegar hasta donde estoy en estos momentos y por darme las fuerzas necesarias para cumplir con mis objetivos y metas cada día.

A mis padres Rafi y Evita, quienes con su guía y confianza me ayudaron a culminar con éxito esta gran etapa en mi vida, quienes siempre con su dedicación y amor me han tendido la mano para seguir luchando por enseñarme que estando juntos cada obstáculo podremos superarlo y por el orgullo que siento por ser su hija y estar siempre pendientes de mí.

A mis hermanos Danny y Gaby por su apoyo, confianza e inmenso amor que me han brindado, estoy segura que también lograrán alcanzar sus todas sus metas.

A mis sobrinos Ali, Dereck y Elian y a mi prima Anita quienes son un pilar importante en mi vida, ya que han sido mi compañía en esta lucha por culminar mi tesis, confío que también lograran terminar sus estudios.

A mis amigos que siempre estuvieron ahí, por confiar, incentivar y apoyarme para realizar esta tesis.

Y finalmente a una persona muy especial quien llego a mi vida en el momento menos esperado para brindarme su amor y cariño Pablo Villarruel.

AGRADECIMIENTO

A Dios y a la Virgen por brindarme la oportunidad de despertar cada día, por llevarme de la mano por el camino del bien y bendecirme a mí y a mi familia.

A mi familia por todo su esfuerzo, amor y dedicación que ha realizado para que puedan culminar mis estudios, por su apoyo moral y sentimental.

A mi director de tesis y oponente por su capacidad de guiar mis ideas con su conocimiento y excelente experiencia, lo cual hizo posible realizar este proyecto; y a todos mis profesores por impartir sus conocimientos durante todos estos años de universidad.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CAPÍTULO I

1.	DIAGNÓSTICO ESTRATÉGICO	1
1.1	Introducción.....	1
1.2	Determinación del Problema	2
1.2.1	Identificación del Problema.....	2
1.2.2	Descripción del Problema	2
1.2.3	Aplicación del problema en el diagrama Ishikawa	3
1.3	Objetivos	5
1.3.1	Objetivos Específicos:.....	5
1.4	Justificación de los Objetivos	5
1.5	Antecedentes de la Empresa	6
1.5.1	Reseña Histórica	6
1.5.2	Ubicación de la Compañía	7
1.6	Base Legal de la Empresa	10
1.6.1	Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP).....	10
1.6.2	Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de Calidad del Agro (AGROCALIDAD).....	12
1.7	Filosofía Empresarial	13
1.7.1	Visión	13
1.7.2	Misión	13
1.7.3	Valores Institucionales	13
1.7.4	Objetivos Institucionales	14
1.7.5	Organización de la Empresa	14
1.8	Servicios que ofrece la Compañía	18
1.8.1	Productos Pollos de Engorde.....	18
1.8.2	Productos de Alimentación Ganado o Bovina.....	20
1.8.3	Productos de Alimentación Porcina.....	21

CAPÍTULO II

2.	ANÁLISIS SITUACIONAL	22
2.1	Análisis del Macroambiente	22
2.1.1	Análisis del Sector Económico	22
2.2	Sector Social	29
2.2.1	Población	29
2.2.2	Análisis del Sector Tecnológico	32
2.2.3	Análisis del Factor Legal	34
2.2.4	Análisis Factor Político	36
2.2.5	Análisis del Factor Ambiental	40
2.3	Análisis de la Industria	41
2.3.1	Análisis de Clientes	41
2.3.2	Análisis de Proveedores	42
2.3.3	Análisis de la Competencia	43
2.3.4	Productos Sustitutos	45
2.4	Análisis del Microambiente	46
2.4.1	Capacidad Administrativa	46
2.4.2	Capacidad Financiera	49
2.4.3	Capacidad de Talento Humano	53
2.4.4	Capacidad de Comercialización	54
2.4.5	Capacidad Tecnológica	55
2.5	Análisis Matricial	56
2.5.1	Matrices Resumen FODA	56

CAPÍTULO III

3.	METODOLOGÍA DE LA NIC 2	58
3.1	Normas Internacionales de Contabilidad	58

3.1.1	Introducción.....	58
3.1.2	Historia.....	60
3.1.3	Objetivo.....	62
3.2	NIC 2 “Existencias”.....	63
3.2.1	Antecedentes de la NIC 2.....	63
3.2.2	Objetivo de la Norma.....	63
3.2.3	Aplicación.....	63
3.2.4	Valoración de la Existencia o Inventario.....	64
3.2.5	Costo de las Existencias o Inventario.....	64
3.2.6	Método de Asignación.....	67
3.2.7	Determinación del Valor Neto Realizable.....	68
3.2.8	Reconocimiento de un Gasto.....	69
3.2.9	Presentación de los Estados Financieros.....	69
3.2.10	Información a Revelar.....	70
3.3	Definición de Términos a Usar en la NIC 2.....	71

CAPÍTULO IV

4.	PROPUESTA DE MEJORAMIENTO DE LA NIC (2).....	73
4.1	Introducción.....	73
4.1.1	Planificación de la propuesta.....	73
4.2	Costos de los Inventarios.....	74
4.2.1	Adquisición.....	74
4.2.2	Costos Varios.....	75
4.2.3	Costo Final de Inventario.....	76
4.3	Valor neto de realización.....	77
4.3.1	Estimación del precio de venta.....	77
4.3.2	Costos estimados para llevar a cabo la venta.....	78
4.3.3	Valor neto de realización de los inventarios.....	79

4.4	Valor en libros de los inventarios	80
4.4.1	Comparación de los costos y el valor neto realizable	80
4.4.2	Contabilización	81
4.5	Deterioro.....	81
4.5.1	Cálculo del deterioro	82
4.5.2	Contabilización:	83
4.6	Reconocimiento del gasto	84
4.7	Propuesta de aplicación de la Política de Inventario	85
4.7.1	Introducción.....	85
4.7.2	Objetivo y Alcance	86
4.7.3	Organigrama y Funciones de cada área	86
4.8	Controles Generales de manejo técnico de inventario	94
4.9	Estructura Organizacional	95
4.10	Propuesta del Control Físico de Inventario.	99
4.10.1	Objetivo del Proceso	99
4.10.2	Alcance.....	99
4.10.3	Proceso de Logística	99
4.11	Presentación de Estados Financieros	105

CAPÍTULO V

5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	111
6.	REFERENCIAS	113

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Características de acuerdo al balanceado de pollo de engorde.....	18
Tabla 2: Características de acuerdo al balanceado del Ganado.....	20
Tabla 3: Características de acuerdo al balanceado Porcino	21
Tabla 4: Principales clientes de “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”	42
Tabla 5: Principales proveedores de “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”	43
Tabla 6: Principales Competidores de “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”	44
Tabla 7: Capacidad Financiera “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”	50
Tabla 8: Fortalezas de “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”	56
Tabla 9: Debilidades de “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”	57
Tabla 10: Oportunidades de “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”	57
Tabla 11: Amenazadas “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”	58
Tabla 12: Determinación de Costos de Adquisición de Productos	74
Tabla 13: Costo Final de Inventarios	76
Tabla 14: Registro de la Reclasificación de Inventario	77
Tabla 15: Mayor Contable “1.1.03. Realizable”	77
Tabla 16: Cálculo del Valor Neto Realizable.....	79
Tabla 17: Valor a registrar en libros	80
Tabla 18: Propuesta de Asiento Contable “Costo y Valor Neto Realizable”	81
Tabla 19: Mayor Contable “1.1.03. Realizable”	81
Tabla 20: Propuesta de asiento contable de baja de Inventarios	83
Tabla 21: Propuesta de asiento contable en el período establecido	84
Tabla 22: Asiento de Reconocimiento del Gasto	85
Tabla 23: Símbolos utilizados para el flujograma	102

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Ishicahua “NIC 2”	4
Figura 2: Ubicación Almacén de la Compañía AVIFORTE.....	8
Figura 3: Ubicación Almacén de la Fábrica de la Compañía AVIFORTE.....	9
Figura 4: Organigrama Estructural de la Compañía “Alimentos Balanceados”	15
Figura 5: Organigrama Posicional de la Compañía “Alimentos Balanceados”	16
Figura 6: Organigrama Funcional de la Compañía “Alimentos Balanceados”	17
Figura 7: Contribuciones a la variación anual del crecimiento	24
Figura 8: Comportamiento de la Inflación anual del IPCU	25
Figura 9: Inflación acumulada diciembre de cada año	26
Figura 10: Inflación diciembre agroindustria	27
Figura 11: Evolución de la Balanza Comercial.....	28
Figura 12: Crecimiento poblacional de Ecuador	30
Figura 13: PET y PEA a nivel nacional, urbano y rural, diciembre 2014	31
Figura 14: PET y PEA por sexo a nivel nacional diciembre 2014	31
Figura 15: PET y PEA por ciudades auto-representadas, diciembre 2014	32
Figura 16: Tecnología aplicada por “Alimentos Balanceados”	33
Figura 17: Consejo de la Administración Legislativa	39
Figura 18: Estructural de la Compañía “Alimentos Balanceados”.....	48
Figura 19: Organigrama Propuesto N°1 “Gerencia Logística, Inventario y Bodega, y Gerencia Comercial Alimentos Balanceados”	87
Figura 20: Organigrama Propuesto N°2 “Estructural Para Alimentos Balanceados”	96
Figura 21: Organigrama Propuesto N°3 “De Posesión o de Personal para Alimentos Balanceados”	97
Figura 22: Organigrama Propuesto N°3 “Organigrama Funcional para Alimentos Balanceados”	98
Figura 23: Flujograma Propuesto N°1 “Flujograma Alimentos Balanceados Aviforte Cía. Ltda.”	104

RESUMEN EJECUTIVO

Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda fue constituida y comenzó a realizar sus actividades el 22 de abril de 2008 en la ciudad de Quito, una entidad que se dedica a la elaboración, comercialización de insumos balanceados para animales, distribución y venta de productos veterinarios, a su vez comercialización de insumos, equipos avícolas y de pollitos BB. Se ha realizado la propuesta de mejoramiento de la “NIC 2 Inventario”, con el objetivo de identificar si la aplicación de la NIIF con respecto a los Inventarios está siendo adecuadamente utilizada, es de vital importancia para la Compañía el desarrollo del tema propuesto debido a que la actividad principal se inclina a los inventarios por tal motivo se debe llevar un control adecuado y valoración de los inventarios de mercadería que se maneja. El desarrollo de la propuesta se enfoca en cinco capítulos. El primer capítulo da a conocer los objetivos a ser aplicados en la propuesta y una visión general de la compañía. El segundo capítulo se realiza un análisis situacional permitiendo realizar un estudio del macroambiente y microambiente de la Compañía y así poder identificar FODA. El tercer capítulo se da a conocer la normativa que debe ser aplicada por la empresa. Dentro del cuarto capítulo se realiza la propuesta de mejoramiento de la NIIF N°2 “Inventario”, basándose en la realidad de la empresa e identificando que parámetros son aplicables y obteniendo resultados del análisis aplicado. El ultimo y quinto capítulo se da a conocer las conclusiones y recomendaciones a la compañía. Dicha propuesta, permitirá a todos los usuarios, tener un conocimiento sobre la norma contable y la aplicación de la misma.

PALABRAS CLAVES:

- **INVENTARIO.**
- **PRECIO DE VENTA.**
- **VALOR NETO DE REALIZACIÓN.**
- **COSTO DE VENTA.**
- **NORMAS INTERNACIONES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.**

EXECUTIVE SUMMARY

Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda was founded and began performing operations on April 22, 2008 in the city of Quito, an entity that is engaged in processing, marketing of feed for animals, distribution and sale of veterinary products inputs, It turns marketing of inputs, equipment and poultry chicks BB, for different cities requiring the product offered. Has made the proposal to improve the "IAS 2 Inventory" in order to identify whether the application of the International Financial Reporting Standard regarding inventories is being properly used, it is of vital importance to the Company development proposed topic because the main activity is inclined to inventories for that reason must take proper control and valuation of inventories of merchandise handled. The development of the proposal focuses on five chapters. The first chapter introduces the objectives to be applied in the proposal and an overview of the company. The second chapter a situational analysis is performed allowing a study of the macro environment and microenvironment of the Company and thus identify strengths, weaknesses, opportunities and threats. The third chapter is made known the rules to be applied by the company. In the fourth chapter the proposed improvement of the International Financial Reporting Standard 2 "Inventory" is performed, based on the reality of the company and identifying which parameters are applicable and obtaining results of analysis applied. The last and fifth chapter is addressed to publicize the conclusions and recommendations to the company. This proposal will allow all users to have knowledge about the accounting standard and implementing it.

KEYWORDS:

- **INVENTORY.**
- **SALES PRICE.**
- **NET REALIZABLE VALUE.**
- **COST OF SALES.**
- **INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS.**

CAPÍTULO I

DIAGNÓSTICO ESTRATÉGICO

1.1 Introducción

Ecuador en los últimos seis años realizó el cambio de contabilidad de los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados), y la utilización de las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad), a la presentación de los Estados Financieros, de acuerdo a las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) y la apropiada aplicación de las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad).

La consecuencia de este cambio se ha visto reflejada en el cada sector, debido a que son varias de las empresas que han tenido que acostumbrarse al nuevo enfoque contable, considerando que una de las dificultades primordiales fue identificar la contabilidad tributaria de la contabilidad que se rige bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros elaborados bajo NIIF y la aplicación de NIC, han permitido presentar la realidad económica de empresas ecuatorianas, ajustándose a los lineamientos establecidos en la ley de régimen tributario interno y su respectivo reglamento, proporcionando a los interesados de los estados financieros un instrumento útil para realizar la toma de decisiones, por otro lado la NIC ha permitido establecer que en los Estados Financieros se manifiesten razonablemente dentro de la compañía.

Para obtener esta presentación razonable se han realizado varias modificaciones de las NIC'S, como es el caso de la NIC 2 la cual fue emitida en el año de 1993 la cual tuvo varias modificaciones y fue reemplazo de la NIC 2 Valoración Presentación de Inventarios en el Contexto del Sistema de Costo Histórico (emitida en octubre de 1975) y en diciembre

de 2003 el IASB International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) emitió una NIC 2 revisada, que también sustituyó a la NIC 2 Inventario (1993).

Como bien se puede observar han existido modificaciones de la NIC 2, principalmente los cambios han sido que la norma no permite el uso del método LIFO.

Los inventarios se expresan al más bajo entre el costo y el valor realizable neto (VRN). Cuando se realiza la venta de los inventarios, el valor en libros se debe de reconocer como un gasto originado en el período en el cual se reconocen los ingresos.

Por tal razón, “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”. al ser una empresa legalmente constituida y comenzar sus actividades el 22 de abril de 2008, está obligada a adoptar las NIC y las NIFF, para la preparación y presentación de las Políticas Contables, Registros Contables y Estados Financieros.

1.2 Determinación del Problema

1.2.1 Identificación del Problema

¿Cómo ha influido la Norma Internacional de Contabilidad-Inventario (NIC 2) en la empresa de “ALIMENTOS BALANCEADOS AVIFORTE CIA.LTDA”?

1.2.2 Descripción del Problema

La evolución que ha tenido la compañía ha sido de gran importancia debido a que ha obtenido reconocimiento y demanda de sus clientes en los últimos años, tomando en cuenta que una de las principales cuentas significativas que ha permitido el crecimiento de la misma, ha sido el movimiento la cuenta Inventarios que se maneja.

Dados los cambios que se han presentado en el entorno financiero y contable dentro del país, se ha identificado que dentro del giro del negocio, la compañía de Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda, tiene una cuenta representativa Inventarios.

A medida que existo el cambio de las PCGA a NIFF, la compañía pudo haber realizado una incorrecta aplicación e inapropiada diferenciación entre costo y gasto, de igual manera aplicar un inapropiado método de valoración de las existencias, provocando que sus estados financieros no sean razonables.

A su vez la empresa de Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda, al no realizar una adecuada aplicación de la Nic 2, la información revelada transparente y comparable en declaraciones e informes financieros, a su vez puede al aplicar la NIC 41 (Agricultura).

“Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección, ya que la NIC 2 (Inventario) no aplica a la medición de inventarios mantenidos:

Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.” (Existencia, 2016)

1.2.3 Aplicación del problema en el diagrama Ishikawa

En el diagrama (Esqueleto de Pescado), se presentan las causas más importantes y se ubican esquina transversal para el análisis causa – efecto en la cuenta Inventario.

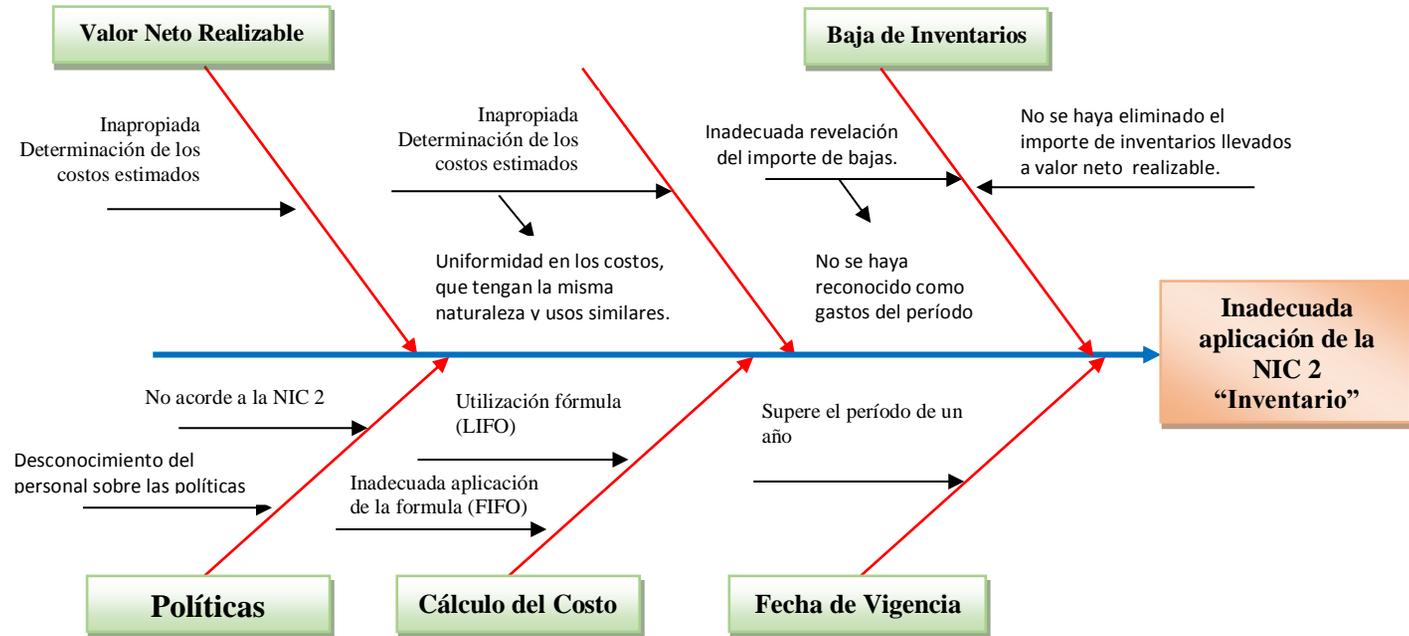


Figura 1: Ishicahua "NIC 2"

1.3 Objetivos

Proponer el mejoramiento de la Norma Internacional De Contabilidad Inventario (NIC 2), para la empresa Alimentos Balanceados Aviforte Cia.Ltda, ubicada en la Ciudad de Quito, Provincia de Pichincha.

1.3.1 Objetivos Específicos:

- Determinar de forma adecuada el valor razonable de los inventarios dentro de la compañía, de acuerdo a los criterios de la NIC 2 (Inventario), con la finalidad de identificar el valor económico de la empresa.
- Identificar las falencias en las cuentas contables relacionadas al inventario que existe en la compañía, para realizar la modificación de la NIC 2 (Inventarios), con el fin de obtener una adecuada valoración de los inventarios y sus correspondientes registros contables, así como de la correcta presentación en los Estados Financieros aplicando las NIIF, obteniendo de esta manera la real capacidad económica con resultados confiables.
- Expresar de la manera más adecuada los registros de costos, gastos y consignaciones, aplicando de forma adecuada lo dispuesto por la NIC 2 (Inventarios), demostrando de esta manera si han existido modificaciones significativas que se dieron al cambio de los PCGA a NIIF.

1.4 Justificación de los Objetivos

“La NIC 2 (Inventario) brinda pautas para identificación de los inventarios, la misma que indica que se reconocerá como Inventarios a aquellos activos de propiedad o posesión de la compañía, los cuales serán vendidos en el giro de la operación del negocio, los cuales se pueden encontrar en el proceso de producción de materiales o similares para

su venta, o para ser consumidos. Por tanto los inventarios están conformados por los bienes comprados y almacenados para su venta.”

La aplicación de la NIC 2 –Inventario, en la compañía es realmente importante ya que al ser una empresa de alimentos balanceados, deben tener un adecuado registro contable tanto en la cantidad de costo que debe reconocerse como activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean identificados, a su vez como el reconocimiento del gasto del período, incluyendo a su vez cualquier deterioro que rebaje el importe en libros que se usen para atribuir costos a los inventarios.

1.5 Antecedentes de la Empresa

La Compañía se dedica a las siguientes actividades: de elaboración, distribución y comercialización de insumos balanceados para animales, productos veterinarios, artículos y equipos avícolas y pollitos BB.

Está registrada en el Servicio de Rentas Internas (SRI) con el siguiente número de RUC N° 1792133203001 con el nombre comercial “Alimentos Balanceados AVIFORTE Cía. Ltda.” y representado por el Señor Freire Romo Ernesto Gaspar Gerente General de la misma. (Anexo N° 1)

1.5.1 Reseña Histórica

“Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda, nace en el año 1979 en el cantón Cevallos provincia de Tungurahua como una empresa familiar, con sólidos cimientos que pusieron sus fundadores el Sr. Gabriel Freire y la Sra. Carmen Romo; inicialmente la empresa se dedica a la comercialización de insumos para alimentos balanceados.

Más tarde sus creadores decidieron implementar el proceso de elaboración de alimentos balanceados para aves, el cual es destinado para consumo de sus granjas y otros

avicultores del sector. Paralelamente se abre una sucursal en Ambato y a partir de febrero de 1988 se crea una sucursal en Quito con la misma denominación.” (Aviforte, 2016)

La empresa fue creciendo en forma constante por lo que se construyó una pequeña fábrica ubicada en la panamericana norte Km. 14,5 en el barrio San Camilo en la parroquia Calderón del Distrito Metropolitano de Quito.

Debido a la excelente aceptación de los diferentes productos se hace imperativa la construcción de una nueva fábrica y la implementación de nueva tecnología, en la actualidad Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda, posee con una de las plantas más grandes del país y tiene la capacidad de elaborar alimentos balanceados.

1.5.2 Ubicación de la Compañía

El Almacén de la Compañía Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda, está ubicado en la AV. Rio Coca 2436 y Av. 10 de Agosto.

La fábrica de la compañía se encuentra ubicada en Panamericana Norte Km 14,5 y San Camilo en Calderón.

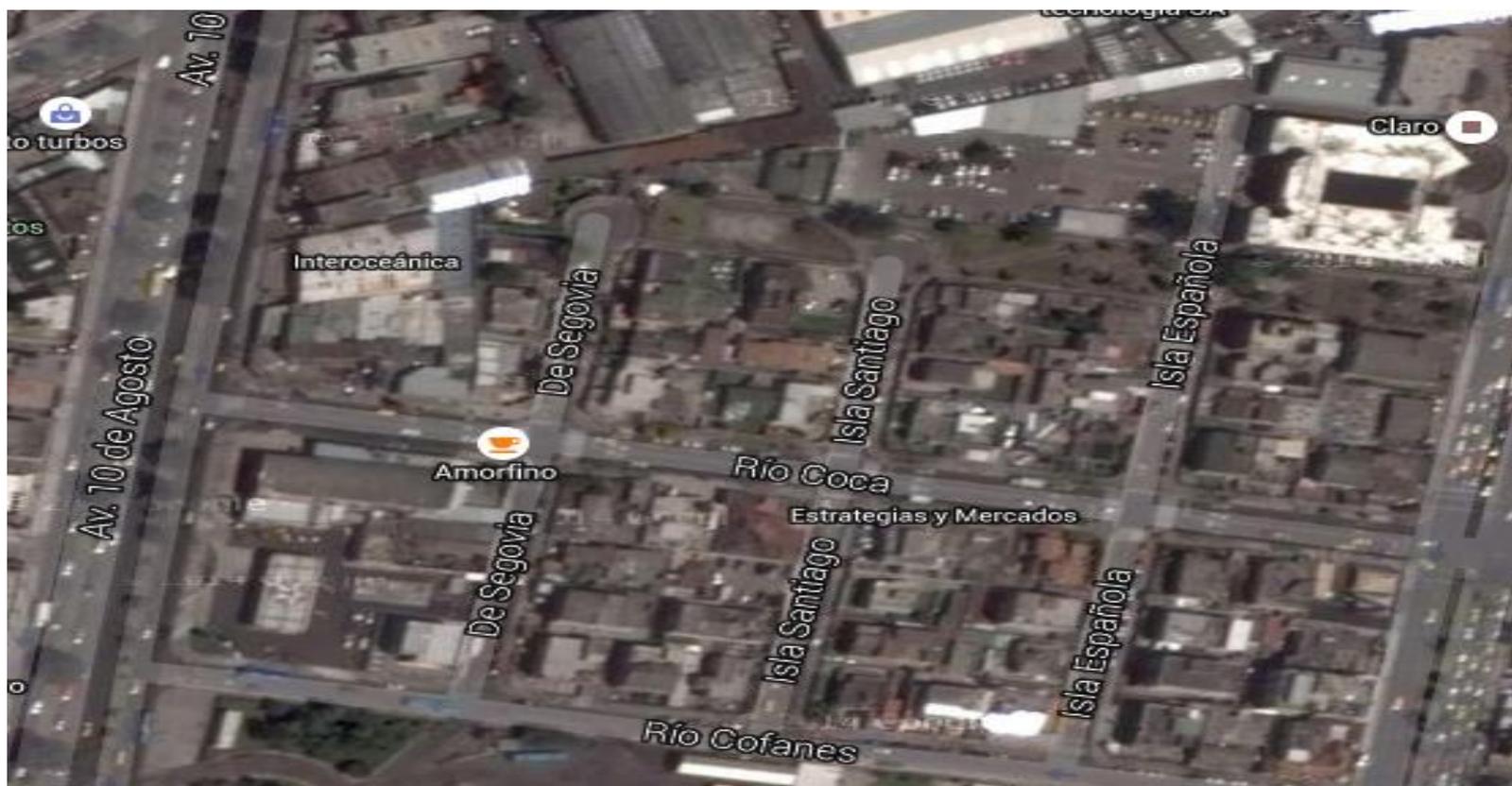


Figura 2: Ubicación Almacén de la Compañía AVIFORTE

Fuente: (Ubicación Almacén de Alimentos Balanceados Aviforte Cia.Ltda)

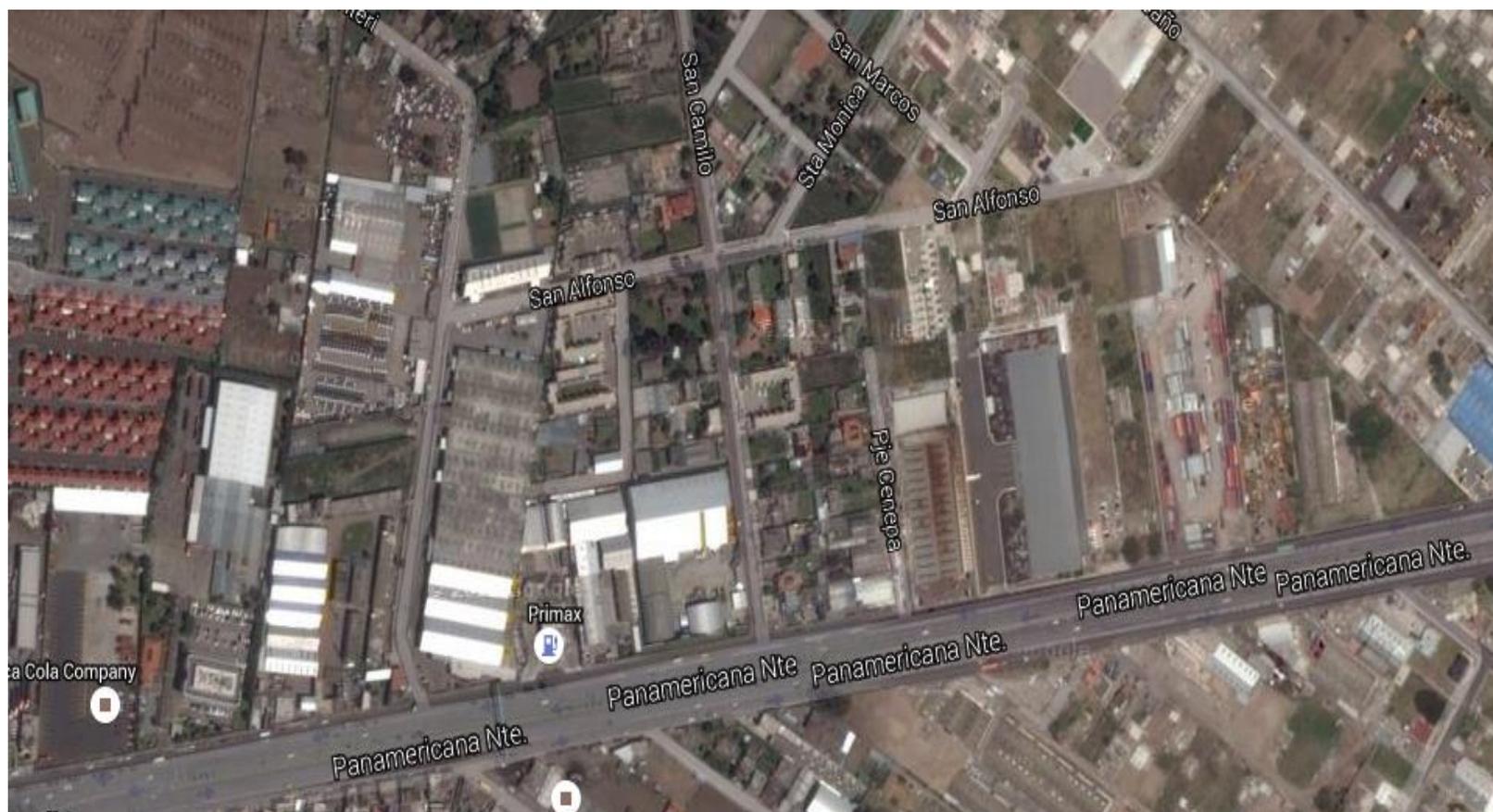


Figura 3: Ubicación Almacén de la Fábrica de la Compañía AVIFORTE

Fuente: (Ubicación Almacén de la Fábrica de Alimentos Balanceados Aviforte Cia.Ltda)

1.6 Base Legal de la Empresa

Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda, es controlada y regulada por la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de Calidad del Agro (AGROCALIDAD) y por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP) con el fin de mejorar la eficiencia en la producción para la reducción de costos de producción para que la zona de agroindustria genere un excelente mercado nacional con productos de buena calidad.

1.6.1 Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP)

“El Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca es la institución rectora del multisector, para regular, normar, facilitar, controlar, y evaluar la gestión de la producción agrícola, ganadera, acuícola y pesquera del país; promoviendo acciones que permitan el desarrollo rural y propicien el crecimiento sostenible de la producción y productividad del sector impulsando al desarrollo de productores, en particular representados por la agricultura familiar campesina, manteniendo el incentivo a las actividades productivas en general”. (Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca., 2014)

Los objetivos que presentan el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca del Ecuador (2014).

- “Fortalecer la institucionalidad del sector público del agro, para que sea un factor coadyuvante al desarrollo de la competitividad, sostenibilidad y equidad de los recursos productivos.
- Mejorar las condiciones de vida de los agricultores y comunidades rurales mediante estrategias de: inclusión social de los pequeños y medianos productores; vinculación al mercado nacional e internacional; y, de acceso a los beneficios del desarrollo de los servicios e infraestructura.

- Elevar la competitividad del agro, a través del desarrollo productivo con un Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca – MAGAP, fortalecido administrativa y técnicamente, para alcanzar con altos estándares de productividad, bajos costos unitarios y calidad, que garanticen la presencia estable y creciente de la producción del agro en los mercados internos y externos.
- Establecer un sistema de seguimiento y evaluación a la gestión del agro, que garantice la soberanía alimentaria y su desarrollo.
- Impulsar la modernización del agro, orientado a la reactivación productiva, en función de la demanda y con énfasis en la calidad, diferenciación y generación de valor agregado orientado a su desarrollo sustentable.
- Desarrollar factores productivos, que proporcionen condiciones humanas, naturales y materiales en las cuales se sustente la producción competitiva, a través de mesas de concertación, con el enfoque de cadenas agroalimentarias que consoliden y modernicen al agro.
- Actualizar permanentemente el marco jurídico institucional y sectorial de acuerdo al entorno cambiante, para que constituyan instrumentos jurídicos y que aporten soluciones oportunas, dentro de la perspectiva del desarrollo sustentable.
- Establecer mecanismos de coordinación interinstitucional con Entidades Adscritas y otras relacionadas con el agro, para planificación, ejecución y evaluación de políticas, planes.
- Programas y proyectos que permitan mejorar la prestación de servicios, fortaleciendo los espacios de diálogo entre el sector público y privado a nivel nacional, zonal y local.”

1.6.2 Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de Calidad del Agro (AGROCALIDAD).

“Es la Autoridad Nacional Sanitaria, Fitosanitaria y de Inocuidad de los Alimentos, encargada de la definición y ejecución de políticas, y de la regulación y control de las actividades productivas del agro nacional, respaldada por normas nacionales e internacionales, dirigiendo sus acciones a la protección y mejoramiento de la producción agropecuaria, la implantación de prácticas de inocuidad alimentaria, el control de la calidad de los insumos, el apoyo a la preservación de la salud pública y el ambiente, incorporando al sector privado y otros actores en la ejecución de planes, programas y proyectos” (Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de Calidad del Agro, s.f)

Los objetivos implantados por Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de Calidad del Agro son:

- “Incrementar la calidad sanitaria de la producción primaria que el Ecuador exporta.
- Intensificar la capacidad de detección de plagas y enfermedades vegetales y animales de declaración obligatoria.
- Potenciar la inocuidad de los alimentos primarios en el Ecuador.
- Reforzar la eficiencia operacional.
- Amplificar el uso eficiente del presupuesto.
- Acrecentar el desarrollo del talento humano”.

1.7 Filosofía Empresarial

1.7.1 Visión

En el año 2020, Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda “anhela ser una organización altamente reconocida por la calidad y excelencia de sus productos en la industria de alimentación pecuaria y con expansión a nuevas líneas de productos. Queremos ser los mejores en lo que hacemos y deseamos crear una excelente atención al cliente con un adecuado servicio postventa, apoyados en la investigación, desarrollo y experiencia propios muy importantes para la empresa y la industria.” (Aviforte, 2016)

1.7.2 Misión

“Fabricar y comercializar alimentos balanceados para aves, cerdos y ganado. Fomentar y desarrollar el valor de nuestras marcas siendo innovadores, comprometidos con la calidad y medio ambiente, formando personas éticas, morales y resaltando los valores de la empresa, orientados a la satisfacción de nuestros clientes, empleados y proveedores.” (Aviforte, 2016)

1.7.3 Valores Institucionales

Los valores institucionales dentro de la compañía son los pilares importantes, los cuales se imparten entre los empleados, y se indican a continuación:

Compromiso: Otorgar a sus clientes productos de calidad, utilizando tecnología de vanguardia, para cubrir sus necesidades y su desempeño sea eficiente y eficaz.

Lealtad (al cliente): Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda, mantiene el mejor valor, calidad, producto y servicio, tienen identificado el compromiso de conservar el cliente.

Calidad: Satisfacer las necesidades de los clientes y los miembros de la empresa, haciendo las cosas bien y a tiempo trabajando con personas altamente calificadas.

Responsabilidad: La compañía brinda estabilidad y buenas condiciones laborales a los trabajadores, a su vez entrega productos de alta calidad comprometiéndose con el medio ambiente.

Respeto: Valorar los intereses y necesidades de las personas que colaboran y brindan sus servicios en la empresa.

1.7.4 Objetivos Institucionales

- Consolidarse en el mercado actual, mediante la actualización tecnológica y la diferenciación de sus productos, con estrictos estándares de calidad.
- Gestionar y verificar el cumplimiento de los programas de mejoramiento continuo de la entidad.
- Mejora continua de los productos que brinde la empresa, garantizando calidad en la elaboración y una atención adecuada al cliente.

1.7.5 Organización de la Empresa

La Compañía cuenta con organigramas con el fin de que cada trabajador asuma las responsabilidades en sus funciones específicas y concretas para así obtener mayor eficiencia en las actividades como también un buen desenvolvimiento de sus destrezas, para lo cual se debe asignar responsabilidades directas en funciones claramente definidas. Los principales propósitos de establecer organigramas es tener una relación jerárquica entre sus empleados especificando sus responsabilidades y tareas con el fin de obtener un mejor desempeño de todas las actividades realizadas en la compañía.

1.7.5.1 Organigrama Estructural

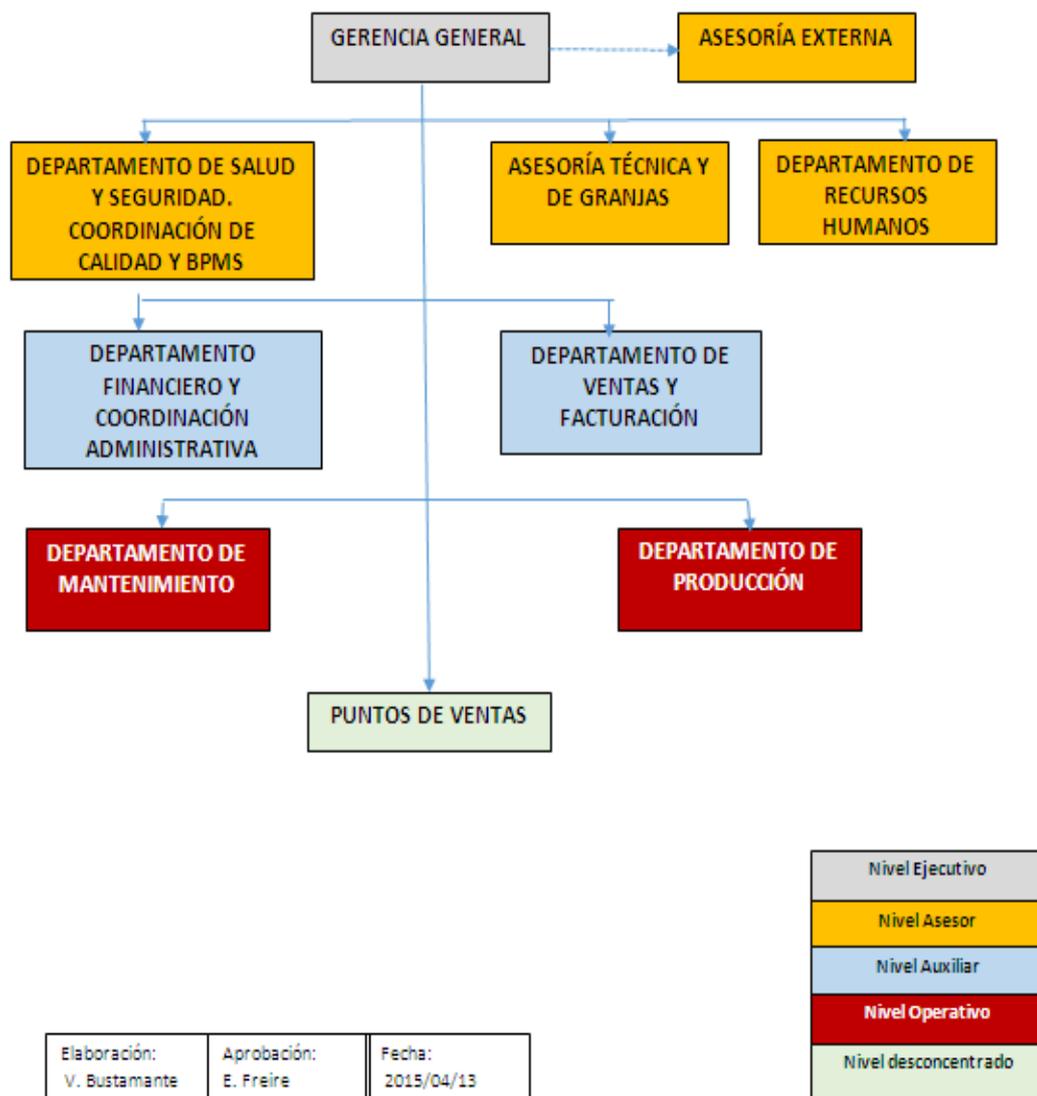


Figura 4: Organigrama Estructural de la Compañía “Alimentos Balanceados”

Fuente: Alimentos Balanceados AVIFORTE Cía. Ltda

1.7.5.2 Organigrama Posicional

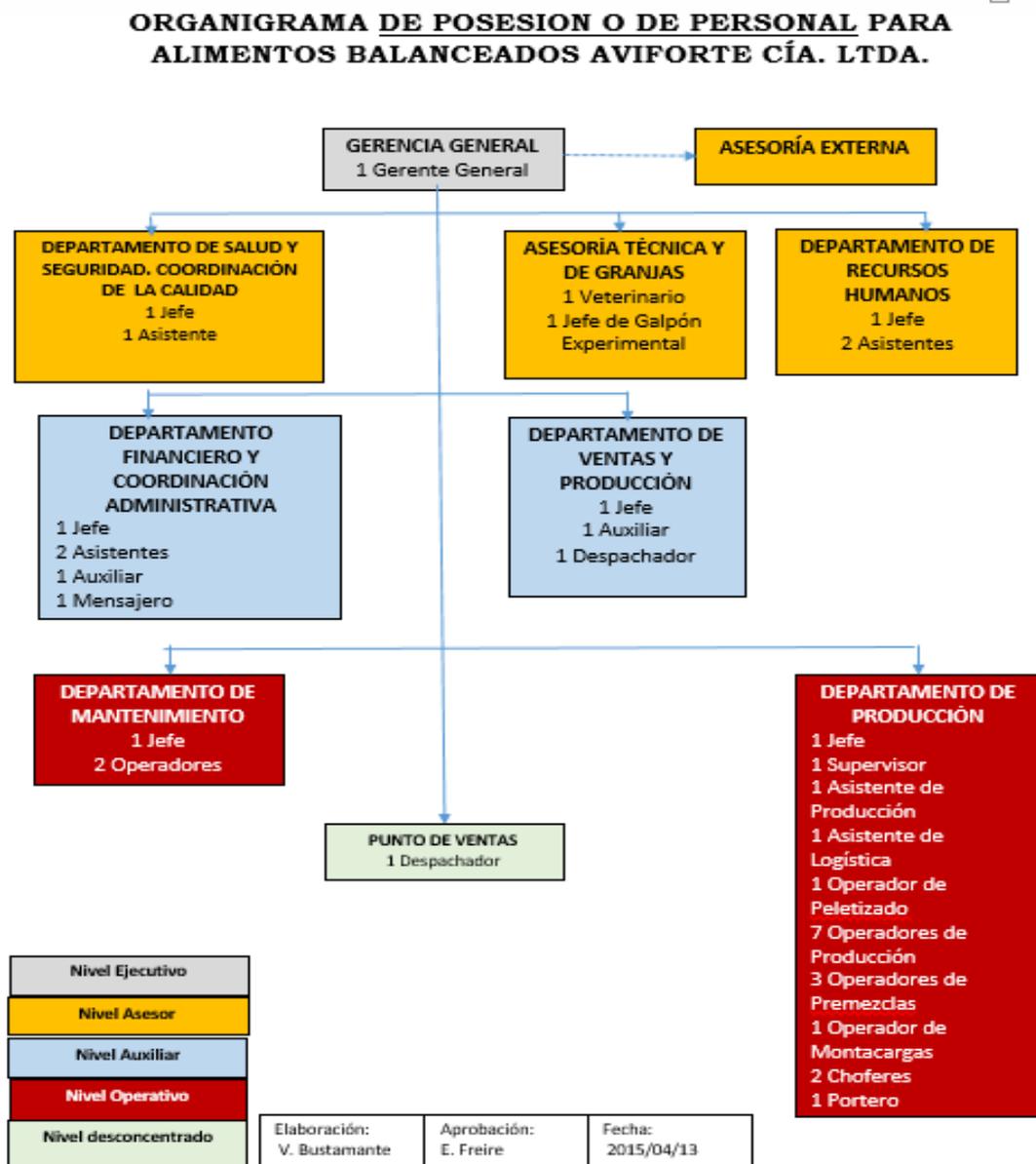


Figura 5: Organigrama Posicional de la Compañía “Alimentos Balanceados”

Fuente: Alimentos Balanceados AVIFORTE Cía. Ltda

1.7.5.3 Organigrama Funcional

ORGANIGRAMA FUNCIONAL PARA ALIMENTOS BALANCEADOS AVIFORTE CÍA. LTDA.

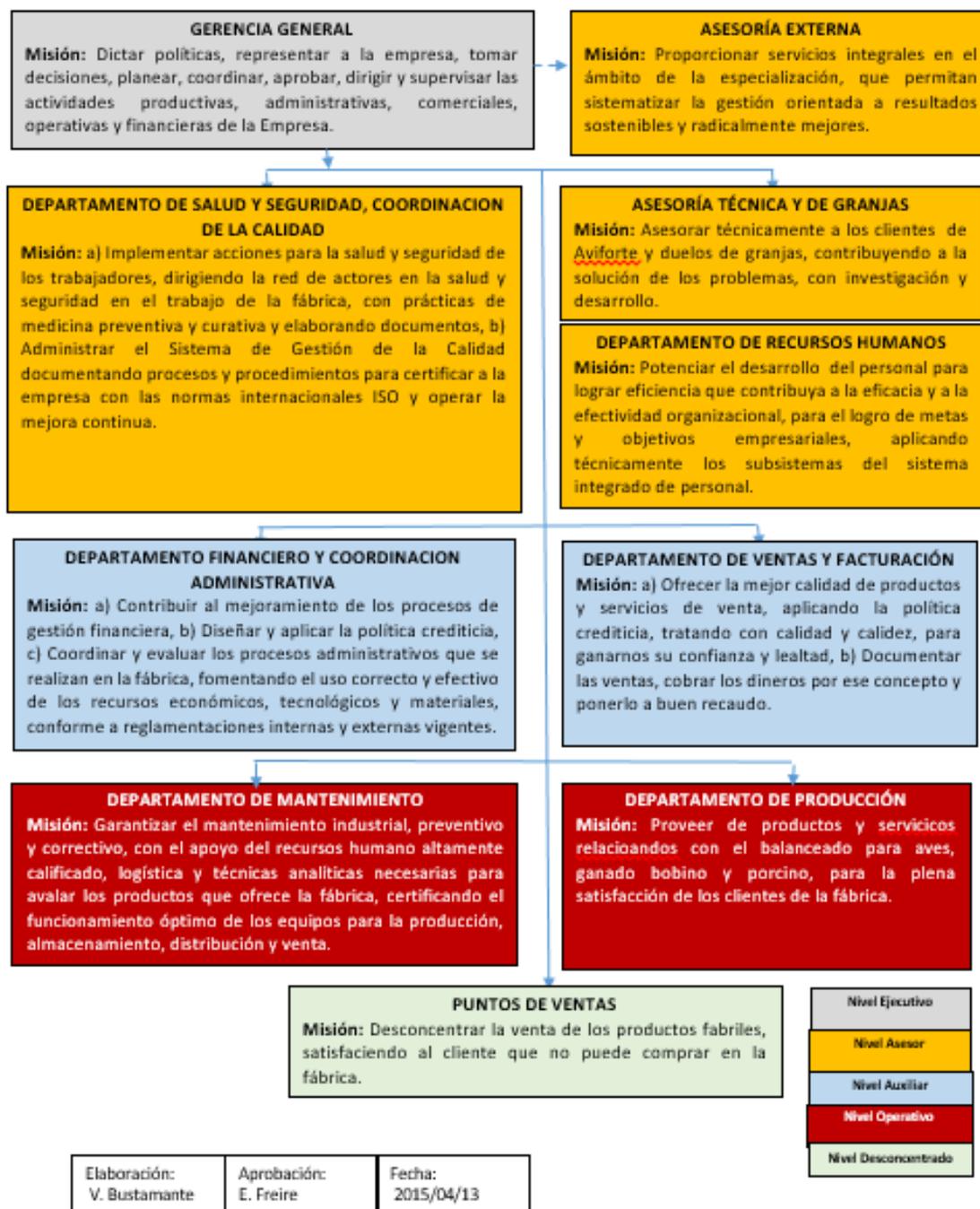


Figura 6: Organigrama Funcional de la Compañía “Alimentos Balanceados”

Fuente: Alimentos Balanceados AVIFORTE Cía. Ltda.

1.8 Servicios que ofrece la Compañía

La Compañía de Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda se dedica a la elaboración, comercialización de insumos balanceados para animales, distribución y venta de productos veterinarios, a su vez comercialización de insumos y equipos avícolas y a la comercialización de pollitos BB, para las diferentes ciudades que requieran el producto.

Productos que comercializan “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”

Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda, cuenta con productos enfocados tanto al sector minorista como al mayorista. La variedad de precios y productos ha logrado ser una gran estrategia que ha utilizado la Compañía para la competencia.

1.8.1 Productos Pollos de Engorde

Una buena nutrición de las aves es uno de los principios que lleva la compañía, se ha enfocado en realizar estudios donde se pueda identificar claramente los nutrientes que necesitan las aves para engorde.

Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda, ha realizado el análisis de los productos que ofrece para el sector avícola de acuerdo a las diferentes etapas, como es la iniciación y crecimiento de los pollos, dentro de los cuales tenemos:

Cada balanceado de pollos tiene su singularidad que se debe conocer para aprovechar sus beneficios.

Tabla 1:

Características de acuerdo al balanceado de pollo de engorde

NOMBRE	DESCRIPCIÓN	CARACTERÍSTICAS
AHE1 PREINICIAL BROILER	Alimento de Iniciación para pollos de engorde Registro AGROCALIDAD No: 16A3-12499-AGROCALIDAD	Proteína mín (%) 20
		Ceniza máx (%) 8
		Fibra Cruda máx (%) 5
		Fósforo Total 0.68

AHE2 INICIAL BROILER	Alimento de crecimiento para pollos de engorde. (Desde el día 15 hasta el día 28) Registro AGROCALIDAD No: 16A3-12501-AGROCALIDAD	Proteína mín (%) 19 Grasa mín (%) 3 Humedad máx (%) 13 Ceniza máx (%) 8 Fibra Cruda máx (%) 5 Fósforo Total 0.68
AHE3 CRECIMIENT O BROILER	Alimento de desarrollo para pollos de engorde (Desde el día 29 hasta el día 35) Registro AGROCALIDAD No: 16A3-12543-AGROCALIDAD	Proteína mín (%) 18 Grasa mín (%) 4 Humedad máx (%) 13 Ceniza máx (%) 8 Fibra Cruda máx (%) 5 Calcio mín (%) 0,9 Fósforo Total 0.68
AHE4 FINALIZADOR BROILER	Alimento finalizador para pollos de engorde. (Desde el día 36 hasta el saque) Registro AGROCALIDAD No: 16A3-12613-AGROCALIDAD	Proteína mín (%) 18 Grasa mín (%) 4 Humedad máx (%) 13 Ceniza máx (%) 8 Fibra Cruda máx (%) 5 Calcio mín (%) 0,9 Fósforo Total 0.68
APE1 PREINICIAL PELLET BROILER	Alimento de iniciación para pollos de engorde (Desde el día 1 hasta el día 14) Registro AGROCALIDAD No: 16A3-12544-AGROCALIDAD	Proteína mín (%) 20 Grasa mín (%) 3 Humedad máx (%) 13 Ceniza máx (%) 8 Fibra Cruda máx (%) 5 Calcio mín (%) 0,9 Fósforo Total 0.68
APE2 INICIAL PELLET BROILER	Alimento de crecimiento para pollos de engorde Registro AGROCALIDAD No: 16A3-12548-AGROCALIDAD	Proteína mín (%) 19 Grasa mín (%) 3 Fibra Cruda máx (%) 5 Fósforo Total 0.68
APE3 CRECIMIENT PELLET BROILER	Alimento de desarrollo para pollos de engorde. Registro AGROCALIDAD No: 16A3-12547-AGROCALIDAD	Proteína mín (%) 18 Grasa mín (%) 4 Humedad máx (%) 13 Calcio mín (%) 0,9 Fósforo Total 0.68
APE4 FINALIZADOR PELLET BROILER	Alimento finalizador para pollos de engorde. (Desde el día 36 hasta el saque) Registro AGROCALIDAD No: 16A3-12540-AGROCALIDAD	Proteína mín (%) 18 Grasa mín (%) 4 Humedad máx (%) 13 Ceniza máx (%) 8 Fibra Cruda máx (%) 5 Calcio mín (%) 0,9 Fósforo Total 0.68

Fuente: Alimentos Balanceados AVIFORTE Cía. Ltda

1.8.2 Productos de Alimentación Ganado o Bovina

La Compañía considera que para garantizar ganado bovino saludable, el cual ofrezca un adecuado rendimiento y productos de buena calidad, se requiere de una correcta alimentación. Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda, se ha encargado de realizar un adecuado estudio de cuales nutrientes logran cumplir con las demandas del consumidor.

Tabla 2:

Características de acuerdo al balanceado del Ganado

NOMBRE	DESCRIPCIÓN	CARACTERÍSTICAS
G1 GANAFORTE INICIAL	Suplemento de iniciación para terneros Registro AGROCALIDAD No: 16A4-12541-AGROCALIDAD	Proteína mín (%) 18 Grasa mín (%) 5 Humedad máx (%) 13 Ceniza máx (%) 10 Fibra Cruda máx (%) 15
G2 GANAFORTE CRECIMIENT	Suplemento de crecimiento para terneras Registro AGROCALIDAD No: 16A4-12395-AGROCALIDAD	Proteína mín (%) 16 Grasa mín (%) 5 Humedad máx (%) 13 Ceniza máx (%) 10 Fibra Cruda máx (%) 15
G3 GANAFORTE LECHE 14%	Suplemento para vacas lecheras. (Para vacas en lactancia con producción hasta 15 l.) Registro AGROCALIDAD No: 16A4-12542-AGROCALIDAD	Proteína mín (%) 14 Grasa mín (%) 6 Humedad máx (%) 13 Ceniza máx (%) 10 Fibra Cruda máx (%) 15
G4 GANAFORTE LECHE 16%	Suplemento para vacas lecheras. (Para vacas en lactancia con producción entre 18 y 20 l.) Registro AGROCALIDAD No: 16A4-12502-AGROCALIDAD	Proteína mín (%) 16 Grasa mín (%) 6 Humedad máx (%) 13 Ceniza máx (%) 10 Fibra Cruda máx (%) 15
G5 GANAFORTE LECHE 18%	Suplemento para vacas lecheras. (Para vacas en lactancia.) Registro AGROCALIDAD No: 16A4-12392-AGROCALIDAD	Proteína mín (%) 18 Grasa mín (%) 6 Humedad máx (%) 13 Ceniza máx (%) 10

Fuente: Alimentos Balanceados AVIFORTE Cía. Ltda

1.8.3 Productos de Alimentación Porcina

La Compañía busca balancear la dieta y aportar a la nutrición indispensable para cada una de las fases de producción de los cerdos de: “engorde, gestión y lactancia”, realizando fórmulas adecuadas para cada fase, de esta manera Aviforte logra obtener beneficios económicos y brindar al cliente y a los animales un producto de calidad, cumpliendo así con los requerimientos y necesidades del consumidor.

Tabla 3:

Características de acuerdo al balanceado Porcino

NOMBRE	DESCRIPCIÓN	CARACTERÍSTICAS
P1 PORCIFORTE INICIAL	Alimento inicial para cerdos de engorde. Registro AGROCALIDAD No: 16A4-12393-AGROCALIDAD	Proteína mín (%) 18 Grasa mín (%) 5 Ceniza máx (%) 7 Fibra Cruda máx (%) 5
P2 PORCIFORT CRECIMIENT	Alimento de crecimiento para cerdos de engorde. (Desde los 45 hasta los 80 kg. de peso vivo) Registro AGROCALIDAD No: 16A4-12545-AGROCALIDAD	Proteína mín (%) 16 Grasa mín (%) 5 Humedad máx (%) 13 Ceniza máx (%) 8 Fibra Cruda máx (%) 7
P3 PORCIFORT ENGORDE	Alimento para cerdos de engorde. (Desde los 80 kg. hasta el sacrificio). Registro AGROCALIDAD No: 16A4-12500-AGROCALIDAD	Proteína mín (%) 16 Grasa mín (%) 5 Humedad máx (%) 13 Ceniza máx (%) 8 Fibra Cruda máx (%) 7
P4 PORCIFORT GESTACIÓN	Alimento de gestación para cerdas. Registro AGROCALIDAD No: 16A4-12546-AGROCALIDAD	Proteína mín (%) 14 Humedad máx (%) 13 Ceniza máx (%) 7 Fibra Cruda máx (%) 5
P5 PORCIFORTE LACTANCIA	Alimento para lactancia de cerdas. (Para cerdas en etapa de lactancia). Registro AGROCALIDAD No: 16A4-12394-AGROCALIDAD	Proteína mín (%) 17 Grasa mín (%) 5 Humedad máx (%) 13 Ceniza máx (%) 7 Fibra Cruda máx (%) 5

Fuente: Alimentos Balanceados AVIFORTE Cía. Ltda

CAPÍTULO II

ANÁLISIS SITUACIONAL

2. Análisis Situacional de la empresa de alimentos

“Es el proceso que estudia el entorno del mercado y las posibilidades comerciales de la empresa. Se suele referenciar, separadamente, en dos capítulos, uno corresponde al entorno externo de la empresa, en tanto que, ésta, se enfoca en el otro capítulo, el cual considera sus fortalezas y debilidades internas”. (OROZCO J. Arturo)

Es decir es un investigación del medio en el que se desenvuelve la compañía, para lo cual se debe identificar los factores tanto internos como externos que influyen afectan a las actividades que realiza la compañía actualmente y a futuro.

2.1 Análisis del Macroambiente

Alimentos Balanceados AVIFORTE Cía. Ltda., es una compañía legalmente constituida, donde sus administradores, desarrollan y comercializan su producto en el mercado nacional.

Continuando con el proceso de Planificación Estratégica se realiza un diagnóstico de la compañía con el fin de determinar su situación actual utilizando varios escenarios: económico, social, cultural, político, tecnológico, ambiental, geográfico los cuales pueden llegar a tener impacto sobre la gestión que realiza la empresa.

2.1.1 Análisis del Sector Económico

“Es el estudio de los fenómenos que afectan al conjunto de la economía, incluidos la inflación, el desempleo y el crecimiento de la economía” (Mankiw, N. Gregory).

La economía ecuatoriana ha tenido un crecimiento contundente, obteniendo un impacto importante en los productos balanceados de animales desde la década de los 70, han llegado a ser una parte fundamental para el desarrollo economía nacional ya que han logrado cambios significativos en relación con otros sectores económicos.

Este ritmo de crecimiento no, solo en el sector agroindustrial ha permitido reducir a niveles históricos la tasa de desempleo y la pobreza en el Ecuador, a su vez ha impulsado a otros negocios y sectores para que alcancen el crecimiento.

La globalización, ha jugado un papel fundamental en la economía Ecuatoriana, caracterizada por la apertura comercial, la ampliación de las inversiones e innovaciones tecnológicas lo que ha promovido la competitividad de todos los sectores económicos, ofreciendo así al consumidor mejores precios en los productos y mayor calidad en los mismos.

2.1.1.1 Producto Interno Bruto – PIB

El PIB es el valor pecuniario de los servicios y bienes finales causados por una economía durante un período determinado. El PIB es un indicador representativo que ayuda a medir el crecimiento o decrecimiento de la producción de bienes y servicios de las empresas de cada país, únicamente dentro de su territorio. Este indicador es un reflejo de la competitividad de las empresas.

El notable desarrollo que ha existido en el sector de la producción y distribución de los alimentos balanceados para animales ecuatorianos, ha jugado un papel relevante en la generación de empleo y riqueza ya que ha permitido producir un rubro importante en el PIB, pese a los factores ocasionados por problemas económicos y naturales.

Se realizó el análisis de los años 2013 y 2014, permitiendo identificar el crecimiento en el sector agrícola.

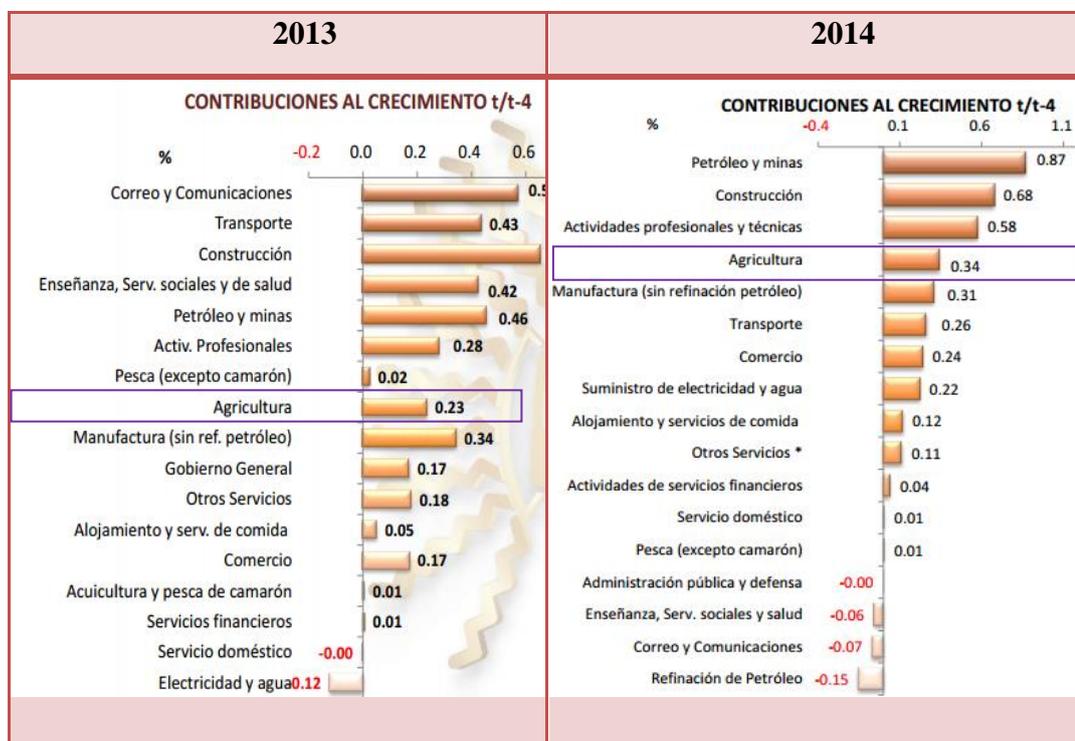


Figura 7: Contribuciones a la variación anual del crecimiento

Fuente: (Banco Central del Ecuador)

Es importante mencionar que la elaboración y distribución de balanceados de animales, dentro del PIB se encuentra el sector de agricultura, cabe indicar que en el año 2014 existió un crecimiento del 11% en relación con el año anterior.

Una de las principales causas que a ocasionado el crecimiento, es que los productores de alimentos balanceados son los principales demandantes dentro del sector agrícola, para el abastecimiento de sus fábricas necesitan de: maíz amarillo duro, torta de soya o frijol de soya, sorgo, etc. los productores transforman, estos granos en alimentos balanceados para pollos, cerdos, ganado, etc.

Connotación Gerencial

Oportunidad N°1: El crecimiento en la economía del país, indica que ha existido un incremento en sector Agrícola, lo que ha generado la creación de fuentes de trabajo, así como el incremento de las ventas e ingresos tanto en las empresas públicas como privadas, a consecuencia de una alta demanda de productos agrícolas, favoreciendo a Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda, ya que su principal actividad es la venta de productos balanceados para animales.

2.1.1.2 Tasa de Inflación

“La tasa de inflación se considera que es el aumento e incremento persistente y sostenido de los precios a en el tiempo”. (Banco Central del Ecuador)

La inflación anual de diciembre de 2014 se ubicó en 3.67%, porcentaje superior al del mismo mes del 2013 (2.70%). Por divisiones de consumo, 6 agrupaciones se ubicaron por sobre el promedio general, siendo los mayores porcentajes los de Bienes y Servicios Diversos; por el contrario, en las Comunicaciones se registró deflación.

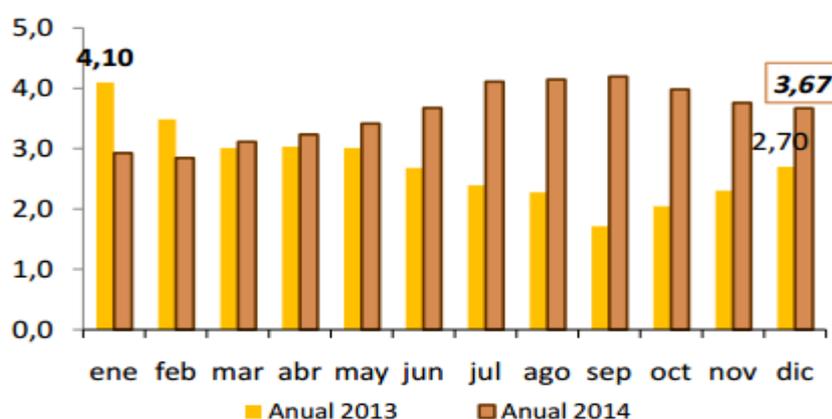


Figura 8: Comportamiento de la Inflación anual del IPCU

Fuente: (Banco Central del Ecuador)

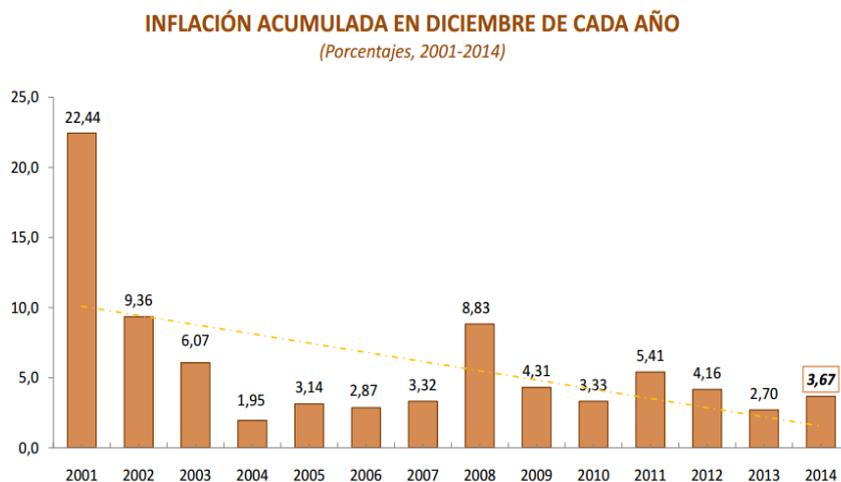


Figura 9: Inflación acumulada diciembre de cada año

Fuente: (Banco Central del Ecuador)

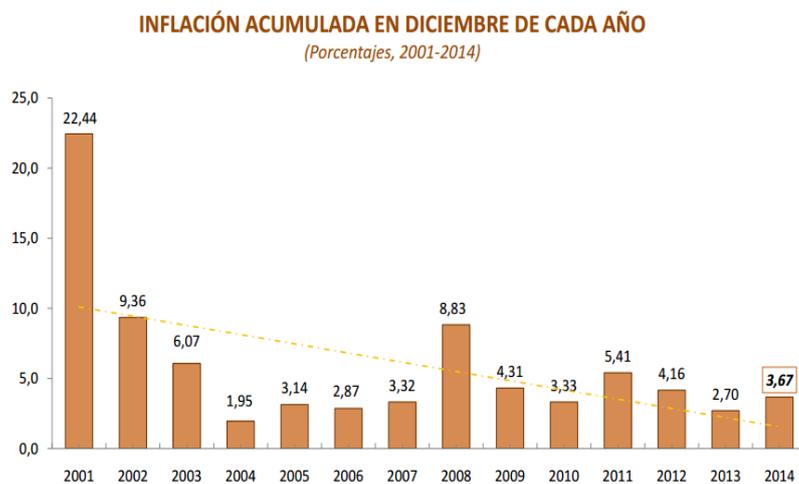


Figura 9: Inflación acumulada diciembre de cada año

Fuente: (Banco Central del Ecuador)

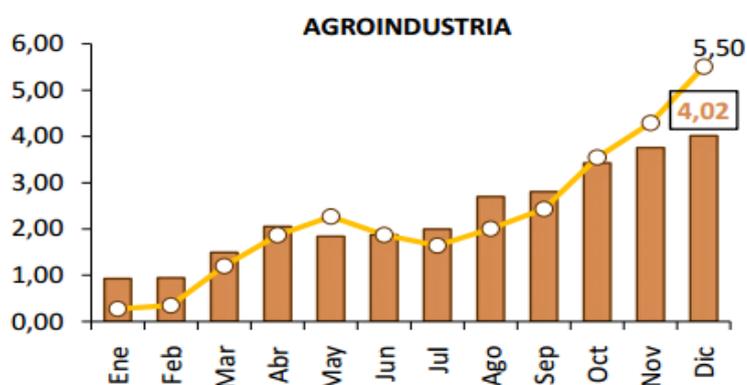


Figura 10: Inflación diciembre agroindustria

Fuente: (Banco Central del Ecuador)

Pese al crecimiento de inflación del año 2014, aún así a existido la disminución durante los cuatro últimos años en un porcentaje menor al 10%, en el caso de la compañía “Alimentos Balanceados Aviforte S.A.”, adquirir los productos y que los costos se mantengan dentro de los rangos aceptables permite tener facilidad de adquirir el producto y así lograr satisfacer las necesidades del consumidor.

Connotación Gerencial:

Oportunidad N°2: Mantener una inflación estable, produce una estabilidad en los costos de los bienes tanto de producción nacional como aquellos bienes que son importados.

2.1.1.3 Balanza Comercial

“La balanza comercial es una cuenta que registra sistemáticamente las transacciones comerciales de un país; saldo del valor de las exportaciones menos las importaciones de bienes en un periodo determinado, generalmente un año. Si las exportaciones son mayores que las importaciones se habla de un superávit; de lo contrario, de un déficit comercial.” (Acosta, Alberto)

Cuando un país gasta más de lo que ingresa se dice que tiene un déficit fiscal, si gasta lo mismo que ingresa es un presupuesto equilibrado y si gasta menos que lo entra se denomina superávit.

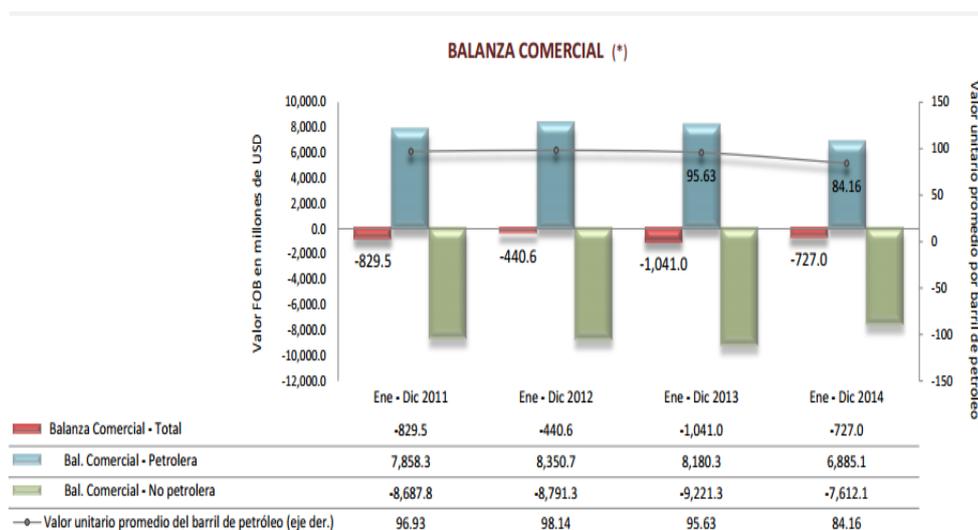


Figura 11: Evolución de la Balanza Comercial

Fuente: Banco Central del Ecuador

La Balanza Comercial Total a Diciembre del 2014 fue de -727,0 millones, muestra un déficit con relación al año anterior ya que en el año 2013 fue de -1041,0 millones, como se puede visualizar desde el año 2011 se cuenta con déficit, esto quiere decir que las importaciones son mayores que las exportaciones.

Es importante tomar en consideración que la balanza comercial petrolera cuenta con un superávit, pero con relación al año anterior tuvo una disminución del 15,80%, mientras tanto en el sector no petrolero a pesar de continuar con un déficit en relación del año anterior, disminuyó un 17,50%.

Se ha generado la perspectiva de sustituir importaciones, generar mayor valor agregado en la producción nacional y diversificar la oferta exportable para impulsar la transformación de la Matriz Productiva Ecuatoriana.

Connotación Gerencial:

Oportunidad N°3: En el caso de “Alimentos Balanceados Aviforte S.A.” podrán adquirir maíz no solo importado, sino a su vez producto nacional que cuentan con estándares de bajo precio y buena calidad.

2.2 Sector Social

“Corresponde a los diferentes factores que determinan el comportamiento de la población dentro de la sociedad” (Elbar Ramírez, 2004)

2.2.1 Población

Ecuador en el 2014 contaba con una población de 15.982.551 habitantes, con relación al año 2013 la población fue de 15.775.000 personas, existiendo un incremento de 207.551 habitantes.

La población femenina fue mayoritaria, con 7.869.510 mujeres, lo que supone el 50,00% del total, frente a los 7.868.368 hombres que son el 50,00%.

Ecuador presenta una densidad de población moderada, con 62 habitantes por Km², está en el puesto 77 en cuanto a densidad se refiere.



Figura 12: Crecimiento poblacional de Ecuador

Fuente: Banco Central del Ecuador

2.2.1.1 Población Económicamente Activa – PEA

“Personas de 15 años y más que trabajaron al menos una hora en la semana de referencia o aunque no trabajaron, tuvieron trabajo (ocupados); o bien aquellas personas que no tenían empleo pero estaban disponibles para trabajar y buscan empleo (desocupados)” (Banco Central del Ecuador)

En diciembre de 2014 la PEA representó el 49,28%, se puede identificar un incremento de 1,42 puntos porcentuales con respecto al 47,87% de diciembre del año 2013.

En el mes de diciembre 2014, la población en edad de trabajar (PET) a nivel nacional es de 11,2 millones de personas, en el área urbana es de 7,7 millones de personas (69% de la PET total), y de 3,4 millones de personas en el área rural (el restante 31%). La población económicamente activa (PEA) a nivel nacional es de 7,2 millones de personas; en el área urbana es de 4,9 millones de personas (68% de la PEA total), y en el área rural es de 2,3 millones de personas (el 32% restante).

PET y PEA a nivel nacional, urbano y rural, diciembre 2014
(En miles de personas)

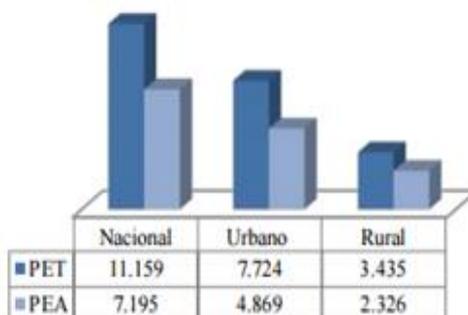


Figura 13: PET y PEA a nivel nacional, urbano y rural, diciembre 2014

Fuente: INEC “Encuesta Nacional de Empleo, Desempleo y Subempleo

La población en edad de trabajar según el sexo, en el cuarto trimestre 2014, se compone de 5,4 millones de hombres y 5,8 millones de mujeres. La población económicamente activa está distribuida de la siguiente manera: 4,3 millones de hombres y 2,9 millones de mujeres.

PET y PEA por sexo a nivel nacional, diciembre 2014
(En miles de personas)

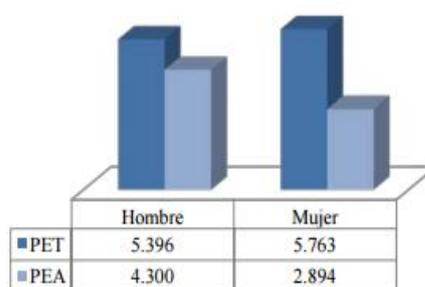


Figura 14: PET y PEA por sexo a nivel nacional diciembre 2014

Fuente: INEC “Encuesta Nacional de Empleo, Desempleo y Subempleo

Se puede identificar la PET y la PEA de las ciudades auto-representadas: Quito, Guayaquil, Cuenca, Machala y Ambato. En Guayaquil y Quito, la PET es más alta, con 1,7 y 1,3 millones de personas, respectivamente; mientras que la PEA en

Guayaquil es de 1,09 millones de personas y en Quito es de algo más de 842 mil personas.

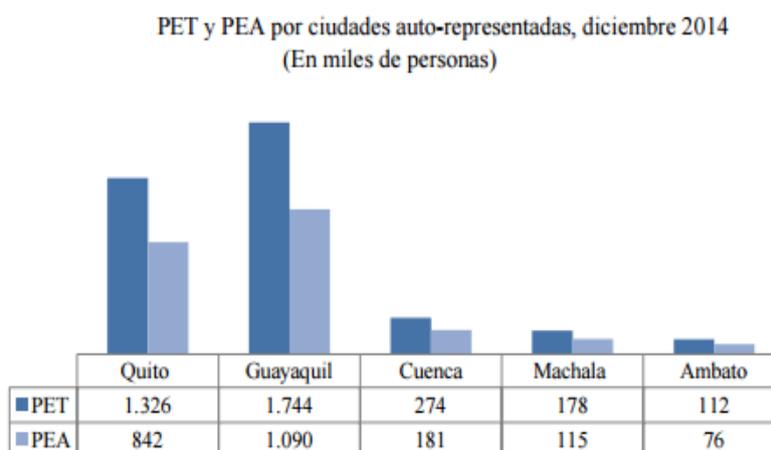


Figura 15: PET y PEA por ciudades auto-representadas, diciembre 2014

Fuente: INEC “Encuesta Nacional de Empleo, Desempleo y Subempleo

Connotación Gerencial:

Oportunidad N°4: Al existir un porcentaje significativo de personas que poseen ocupación, en el caso de Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda puede ofrecer sus productos a aquellas empresas, microempresas o personas que se ajusten a las necesidades demandadas.

2.2.2 Análisis del Sector Tecnológico

La tecnología se ha convertido en una herramienta clave para elaborar el alimento balanceado con todas las características nutricionales que en la actualidad requieren las especies animales.

En Ecuador, donde la demanda de alimentos balanceados, está en aumento, muchas industrias utilizan equipos de alta tecnología, con todas las normas de buenas prácticas de seguridad, que inciden en la elaboración de alimento inocuo para las especies que lo consumen.

La tecnología aplicada por cada empresa y el volumen de producción marca la diferencia entre los costos y los rendimientos de cada entidad, es decir aquellas compañías que aplican estrategias para el mejoramiento tecnológico, económico y social, obtienen mejores costos de aquellas que no lo hacen.



Figura 16: Tecnología aplicada por “Alimentos Balanceados”

Fuente: <http://www.aviforte.com.ec/quienessomos.html>

La tecnología debe estar siempre encaminada al beneficio del ser humanos, “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, cuenta con un equipo de investigadores altamente calificados, quienes se concentran en el estudio de los diferentes productos que se ofrecen.

Mediante dicho análisis se busca definir las mejores alternativas para el cuidado y protección de los animales a través de los productos balanceados durante sus diferentes etapas: de gestación, lactancia, desarrollo y sacrificio; a su vez existe un constante desarrollo de nuevas mezclas y fórmulas que beneficie la nutrición de los animales para garantizar al cliente que el producto que se está ofreciendo es de alta calidad.

Connotación Gerencial:

Oportunidad N°5: Constante investigación y desarrollo tecnológico, ayuda que la empresa “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda” se encuentra competitiva y brinde un buen producto al cliente.

2.2.3 Análisis del Factor Legal

En el Ecuador existen varias leyes, normas, códigos y resoluciones que rigen al sector privado y público.

La compañía de Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda, se rigen bajo las leyes y entes reguladores que se detalla a continuación:

- Superintendencia de Compañías

Entidad autónoma de control, supervisión y apoyo al sector empresarial y de mercado de valores, se creó con el objetivo de fortalecer la actividad societaria y propiciar el desarrollo empresarial.

- Ley de Desarrollo Agrario

“La presente Ley tiene por objeto el fomento, desarrollo y protección integrales del sector agrario que garantice la alimentación de todos los ecuatorianos e incremente la exportación de excedentes, en el marco de un manejo sustentable de los recursos naturales y del ecosistema. El Ministerio de Agricultura y Ganadería deberá arbitrar las medidas para que en la infraestructura física existente en las áreas rurales del país, y en las del Ministerio de Educación y Culturas, se desarrollen cursos prácticos para indígenas, montubios, afroecuatorianos y campesinos en general, relativos a la preparación del suelo, selección de semillas, cultivo, fumigación, cosecha, preservación o almacenamiento y comercialización de productos e insumos agrícolas, en orden a mejorar sus niveles de rendimiento en cantidad y calidad” (Leyes Agrarias, 2016)

- Ley de Gestión Ambiental

La gestión ambiental se enmarca en las políticas generales de desarrollo sustentable para la conservación del patrimonio natural y el aprovechamiento de los recursos naturales que establezca el Presidente de la República al aprobar el Plan Ambiental Ecuatoriano. Las políticas y el Plan mencionados formarán parte de los

objetivos nacionales permanentes y las metas de desarrollo. El Plan Ambiental Ecuatoriano contendrá las estrategias, planes, programas y proyectos para la gestión ambiental nacional y será preparado por el Ministerio del ramo.

- Servicio de Rentas Internas (SRI)

Es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente, cuya finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sosteniblemente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte del contribuyente.

- Ministerio de Relaciones Laborales

Entidad rectora de políticas públicas de trabajo, empleo y del talento humano del servicio público, que regula y controla el cumplimiento a las obligaciones laborales mediante la ejecución de procesos eficaces, eficientes, transparentes y democráticos enmarcados en modelos de gestión integral, para conseguir un sistema de trabajo digno, de calidad y solidario para tender hacia la justicia social en igualdad de oportunidades.

- Ministerio de Ambiente

“El Ministerio del Ambiente, velará por un ambiente sano, el respeto de los derechos de la naturaleza o pacha mama. Garantizará un modelo sustentable de desarrollo ambientalmente equilibrado y respetuoso de la diversidad cultural, que conserve la biodiversidad y la capacidad de regeneración natural de los ecosistemas, y asegure la satisfacción de las necesidades de las generaciones presentes y futuras” (Objetivo del Ministerio del Ambiente, 2016)

- Ministerio de Agricultura y Ganadería

“El Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca es la institución rectora del multisector, para regular, normar, facilitar, controlar, y evaluar la gestión

de la producción agrícola, ganadera, acuícola y pesquera del país; promoviendo acciones que permitan el desarrollo rural y propicien el crecimiento sostenible de la producción y productividad del sector impulsando al desarrollo de productores, en particular representados por la agricultura familiar campesina, manteniendo el incentivo a las actividades productivas en general” (Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca, 2016)

Connotación Gerencial:

Oportunidad N°6: Contar con una base legal permite regular las actividades de la organización y manejar con transparencia sus actividades.

Oportunidad N°7: Cumplir con la legislación tributaria y seguridad social vigente, permite que “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda” cuente con una imagen integra para sus empleados y entes reguladores.

Amenaza N°1: Las continuas creaciones o modificaciones de leyes o normas provocan inseguridad jurídica con riesgos altos en el amparo legal que afectan directamente a las compañías.

2.2.4 Análisis Factor Político

Los organismos y dependencias de las funciones se basan en 5 poderes: Ejecutiva, Legislativa, Judicial, Electoral y de Transparencia y Control Social.

2.2.4.1 Factor Ejecutivo

“El poder ejecutivo es una de las tres funciones primordiales del Estado, y se le es asignado regularmente al jefe de Estado o de gobierno, según la estructura de cada país. El poder ejecutivo concibe y ejecuta políticas generales de acuerdo con las cuales las leyes tienen que ser aplicadas, representa a la Nación en sus relaciones diplomáticas, sostiene a las Fuerzas Armadas y en ocasiones aconseja con respecto a la legislación. En los estados democráticos, el poder ejecutivo está considerado como administrador y ejecutor de la voluntad popular a la cual

representa y de la que debe ser su más firme garante. La misión ejecutiva de un estado totalitario, en cambio, es ejercida al margen de limitaciones legales o jurídicas.” (Derecho Sageo, 2012).

La función ejecutiva en el país está organizada de acuerdo a lo establecido en la Constitución de la República, ubicada en el capítulo tercero del Título IV “Participación y Organización del Poder”, entre los artículos 141 y 166.

La función ejecutiva está integrada por: El Presidente de la República, Vicepresidente de la República, Ministerios de Estado y otros Organismos e Instituciones.

El mandato del Economista Rafael Correa comenzó al haber ganado por primera vez las elecciones presidenciales en el año 2006. Durante la segunda vuelta electoral realizada el 26 de noviembre de 2006 el Señor Álvaro Novoa candidato gano con un porcentaje de 56,67% de los votos hechos por los ciudadanos.

Se posesionó el 15 de enero de 2007, el cual debía concluir el 15 de enero de 2011, realizada la nueva Constitución se decidió adelantar las elecciones para todas las dignidades del país.

El Economista Rafael Correa fue reelecto por segunda vez a la presidencia del Ecuador en 2009. Durante la primera vuelta electoral ganó con el 51,99 % de votos de los ciudadanos, motivo por cual no fue necesaria realizar una segunda vuelta.

El en año 2013 el presidente Rafael Correa fue reelecto, por tercera vez. Durante la primera vuelta electoral ganó con el 57,17 % de votos ciudadanos por tal motivo no fue necesaria una segunda vuelta.

Desde el año 2007 junto con el gobierno del Presidente Eco. Rafael Correa, las leyes del Ecuador se han modificado, con el objetivo de encaminar a un desarrollo sostenido, estabilidad financiera, política y social, estos cambios han producido modificaciones en los alimentos balanceados de animales.

Durante el período gobernado por el presidente hasta la fecha actual han ofrecido atractivos negocios de alimentos para animales. La producción de maíz se encuentra a las puertas de superar la demanda interna del país gracias a un proceso de inversión en tecnología y mejoras en la productividad de los cultivos. Esta situación favorecerá a una oferta abundante de materias primas para la producción de alimentos para animales, aunque se tuvo propuestas atractivas el país no ha podido ser competitivo en relación con otros países y así poder bajar su costo de producción.

Las condiciones climáticamente favorables permiten que se pueda producir insumos para los alimentos de animales durante todo al año si se cuenta solamente con riego y la tecnología básica necesaria. El maíz, por ejemplo, que es el principal insumo para la fabricación de alimentos balanceados a nivel mundial, produce una cosecha cada 120 a 150 días (en el trópico cálido). Por esta razón, las industrias que procesan alimentos y generan subproductos que se utilizan como complementos en varios alimentos balanceados, ofrecen sus productos todo el año.

La producción de carne bovina, ovina y caprina y sus subproductos. Han brindado una oportunidad excepcional para la producción de carne con la utilización de alimentos balanceados en algunas fases de su producción y agregación de valor.

Connotación gerencial

Oportunidad N°8: Para la empresa de “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, contar con una estabilidad política genera seguridad y confianza.

Amenaza N°2: El gobierno de turno tome decisiones sin considerar la opinión de los sectores productivos del país, que podrían ser afectados por los mandatos que tomen.

2.2.4.2 Legislativo

La Función Legislativa en el Ecuador es ejercida por la Asamblea Nacional, que se integrará por asambleístas elegidos para un periodo de cuatro años.

El máximo órgano de la administración legislativa se integrará por quienes ocupen la Presidencia y las dos Vicepresidencias, y por cuatro vocales elegidos por la Asamblea Nacional de entre asambleístas pertenecientes a diferentes bancadas legislativas.

Para el año 2013 al 2015 las autoridades del consejo de administración legislativa están conformados:



Figura 17: Consejo de la Administración Legislativa

Fuente: (Asamblea Nacional Consejo de Administración Legislativa)

La Asamblea Nacional aprobará como leyes las normas generales de interés común. Las atribuciones de la Asamblea Nacional que no requieran de la expedición de una ley se ejercerán a través de acuerdos o resoluciones.

Connotación gerencial

Amenaza N°3: Contar con nuevas leyes, reglamentos y reformas provoca que la compañía “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, posiblemente no esté pendiente de los cambios y aplique normativas no vigentes en el Registro Oficial.

2.2.4.3 Judicial

La potestad de administrar justicia emana del pueblo y se ejerce por los órganos de la Función Judicial y por los demás órganos y funciones establecidos en la Constitución.

La función Judicial se encarga de delegar a la Corte Nacional de Justicia (CNJ), Cortes Provinciales, Tribunales y Juzgados. La CNJ estará compuesta por 21 Jueces para un periodo de nueve años (no podrán ser reelectos) y se renovará un tercio de la misma cada tres años.

Oportunidad N°9: Poseer un sistema judicial mejorado con grandes cambios en los últimos años con jueces preparados para ejercer el poder, es un gran beneficio para la compañía “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, ya que si la empresa sufriera algún delito, este podría ser procesado con mayor agilidad.

2.2.5 Análisis del Factor Ambiental

El Factor Ambiental es muy importante en las empresas ya que se debe considerar el tratamiento de los desechos para los productos que la compañía oferta y de la misma manera sugerir a sus proveedores y clientes el tratamiento de los mismos.

“Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, es una compañía con responsabilidad ambiental que cree en la inversión a largo plazo. Realiza inversiones periódicas para mitigar el impacto de sus instalaciones en el entorno natural, los recursos y las poblaciones, lo cual ha sido asumido por la empresa como un deber social.

La empresa ha desarrollado sus actividades con un programa de bioseguridad que maneja estrictas normas y leyes de acuerdo a la ordenanzas ambientales, establecidas por el Ministerio de Ambiente, los que acompañan otras acciones de salud ocupacional y seguridad industrial, con las que protege su capital humano.

La contaminación del agua ha ido incrementando con el paso de los años y seguirá aumentando si no se toma conciencia, la compañía ha construido plantas de tratamiento de agua para las industrias.

Connotación gerencial

Amenaza N°4: Es importante considerar que por la ubicación geográfica en la que el Ecuador se encuentra, existe la presencia de eventos naturales impredecibles y que pueden representar una amenaza para todos los seres vivos, por tal razón la entidad ha tomado medidas de prevención en sus distintos productos, los mismos que se encuentran en lugares adecuados para su preservación.

2.3 Análisis de la Industria

2.3.1 Análisis de Clientes

Las empresas, independientemente del tipo de actividad que realizan los clientes, no solo para adquirir flujos de dinero sino para crecer y alcanzar las metas que se han planteado, es por ello que son la parte fundamente para cualquier entidad.

“Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda” brinda excelentes productos y ofrece una buena calidad de servicio a sus clientes, su principal estrategia es cuidarlos

ofreciendo beneficios y descuentos atractivos; obteniendo de esto fidelidad de sus clientes.

Entre los principales clientes con los que se maneja compañía son:

Tabla 4:

Principales clientes de “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”

Cientes	Cientes desde
Asogran	10 años
Vladimiro Platonof Vega	10 años
Vladimiro Platonof Tarnopol	10 años
Miguel Sénz	12 años

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

Con aquellos clientes continuos se han establecido convenios para facilidades de pago de otorgar hasta 45 días de crédito para el pago de sus obligaciones.

Connotación gerencial

Oportunidad N°10: La compañía “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda” posee una atractiva cartera de clientes los cuales son leales por los beneficios y productos de alta calidad que ofrece la entidad.

2.3.2 Análisis de Proveedores

Los proveedores son de gran importancia en el giro del negocio, ya que representan una parte esencial dentro de la compañía. Elegir bien los proveedores al momento de abastecimiento, ya que se debe estar seguro que se está comprando calidad, variedad, a buenos precios.

Dentro de sus principales proveedores son:

Tabla 5:**Principales proveedores de “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”**

Proveedores	Proveedores
AFABA	Contado
Leonardo Andrade	Contado
Jaczon Coronel	Contado
Ecuadpremex	60 días
Multicopec	60 días
Pronaca	60 días

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

“Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, cuenta con proveedores que agregan valor a la empresa, ya que mejora el negocio a través de mejores oportunidades en el sector, por tal razón genera confianza al comprador.

Connotación gerencial

Oportunidad N°11: Cuenta la compañía “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, con proveedores de alta calidad que brindan beneficios y productos de alta calidad.

2.3.3 Análisis de la Competencia

El Gerente General de “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, informó que a través del censo nacional se demostró la presencia de 1.567 granjas avícolas, la mayoría de estas están en Pichincha que cuenta con 246, mientras que en Manabí (que ocupa el tercer lugar, después de Pichincha y El Oro) existen 127, además uno de los aspectos críticos que inciden en la competencia de la avicultura, es sin duda el comportamiento de los precios de las materias primas básicas, como son el maíz amarillo duro y la pasta de soya, que se utilizan en la formulación de balanceados.

Con relación a la competencia de acuerdo al análisis realizado con la administración, demuestra que en este tipo de negocio existen varios competidores los cuales son:

Tabla 6:

Principales Competidores de “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”

Principales Competidores	
Razón Social	% de Mercado
Pronaca	35,00%
Bioalimentar	10,00%
Liris	10,00%
Grupo Oro	10,00%
Nutril	10,00%
Expalsa	15,00%
Otros	10,00%

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

Las ventajas que estos competidores expresan tener en este negocio son:

- Mercado estable.
- Ingreso económico moderado,
- Ubicación idónea,
- Precios cómodos,
- Calidad y,
- Gran demanda del producto.

Así mismo indican que las desventajas y los riesgos que se posee en el mismo son las siguientes:

- Escasez de los pollos en ciertas temporadas,
- Falta de capital para invertir en el negocio,
- Competencia fuerte,

- Clientes morosos,
- Insuficiente demanda del producto,
- Subida de precios,
- Ineficiente logística, etc.

En la actualidad existen varias empresas que se dedican al mismo giro del negocio de la compañía, sin embargo los precios y el portafolio de productos genera una ventaja competitiva.

Connotación gerencial

Oportunidad N°12: La rivalidad entre compañías genera beneficios para “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”ya que motiva a que constantemente realice estudios para brindar mejor calidad en sus productos.

2.3.4 Productos Sustitutos

Un producto sustituto es aquel que satisface las mismas necesidades que un producto principal, constituye una amenaza en el mercado porque puede alterar la oferta y la demanda más cuando estos productos se presentan a bajos precios, buen rendimiento y buena calidad.

Los productos sustitutos obligan a las empresas a estar en alerta y bien informados sobre las novedades en el mercado ya que puede alterar las preferencias de los clientes. Por lo que la empresa debe diseñar estrategias destinadas a impedir la penetración de la organización que vendan estos productos, o estrategias que permitan competir con ella.

“Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, cuenta con productos sustitutos debido a que existe demanda no solo en el sector avícola sino también en el sector del ganado y porcino, la compañía crea estos productos con la finalidad de que la empresa obtenga beneficios económicos y satisfaga las necesidades de los clientes.

Connotación gerencial

Oportunidad N°6: Los productos sustitutos generan para la compañía de “Alimentos Balanceados Aviforte S.A.” grandes beneficios ya que abarcan diferentes ramas del mercado de balanceados de animales.

2.4 Análisis del Microambiente

El análisis interno busca identificar las fortalezas y debilidades dentro de la organización a través de un estudio que permite analizar los recursos tanto en cantidad como calidad que se utilizan en los procesos internos de las empresas.

Dentro de este contexto se examinará los siguientes factores o capacidades que son:

- Capacidad Administrativa
- Capacidad Financiera
- Capacidad de Recursos Humanos
- Capacidad Productiva
- Capacidad de Comercialización
- Capacidad Tecnológica

2.4.1 Capacidad Administrativa

Consiste en tener la capacidad de planificar, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos y las actividades de trabajo con el propósito de lograr los objetivos y las metas de organización de manera eficaz y eficiente

“Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, es un negocio familiar que se ha mantenido hasta la actualidad, los dueños del negocio son quienes han estado al frente del manejo y desarrollo de las operaciones y actividades que demanda este trabajo.

Mediante la capacidad administrativa se pretende medir que tan eficiente es la organización en la definición, alcance y evaluación de sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles.

Se considera que la capacidad administrativa es también la estructura organizacional de la empresa, podemos decir que “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, posee una estructura organizacional definida, donde la compañía tiene claramente identificadas las áreas de trabajo para cumplir las actividades establecidas por la alta gerencia.

BALANCEADOS AVIFORTE CÍA. LTDA.

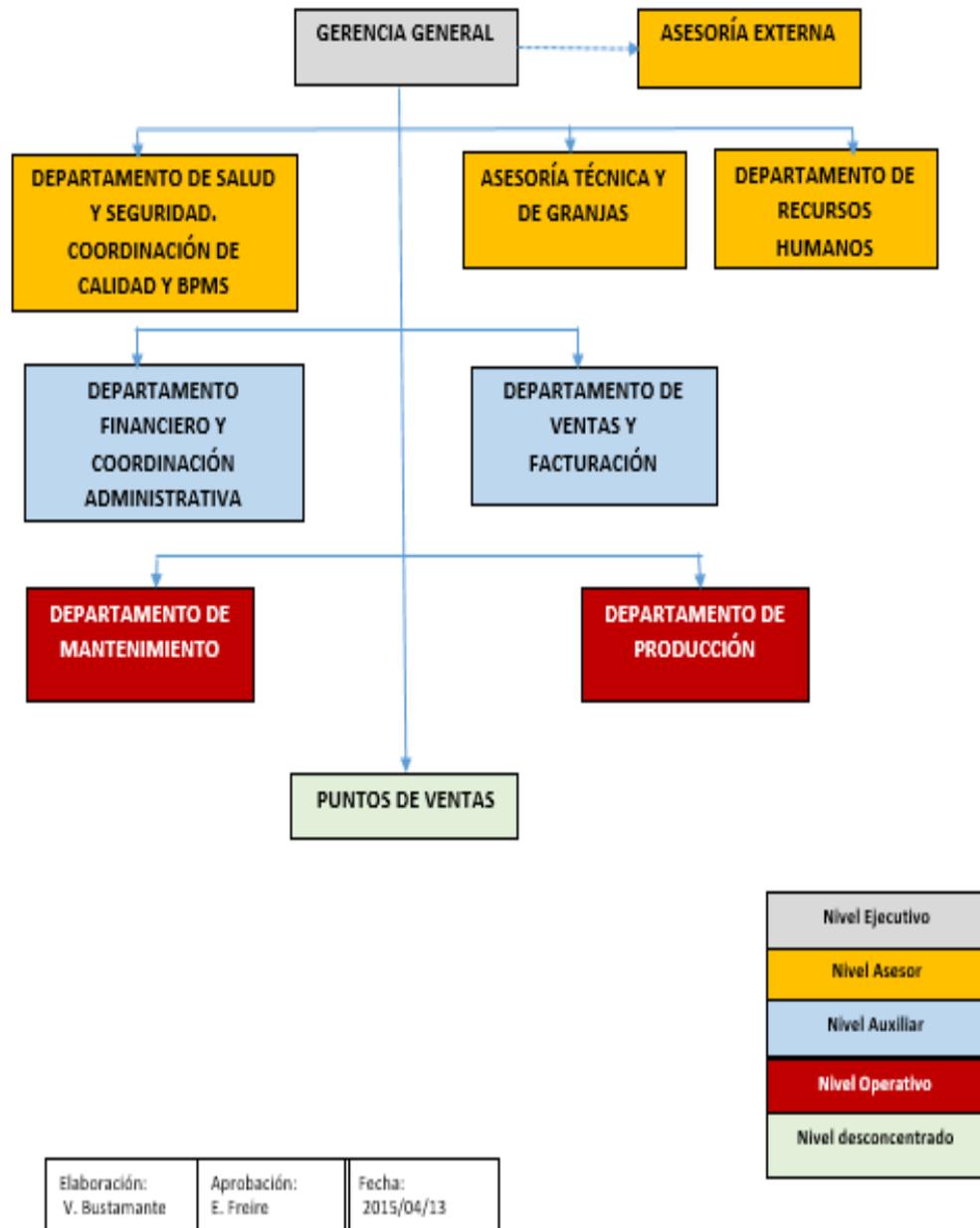


Figura 18: Estructural de la Compañía “Alimentos Balanceados”

Fuente: Alimentos Balanceados AVIFORTE Cía. Ltda

Mediante la fase de la administración se pretende distribuir los recursos organizacionales para alcanzar los objetivos estratégicos.

La compañía posee una cultura organizacional en la cual se ha establecido la Misión y Visión, sin embargo la Filosofía Corporativa no ha sido definida y difundida completamente para que sea conocida por todos los que pertenecen a la empresa, lo que ha provocado un débil trabajo en equipo, identificación con la organización y compromiso con los objetivos de “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, induciendo a que la empresa no crezca y se afiance en el mercado como se anhela.

Connotación gerencial

Debilidad N°1: La compañía de “Alimentos Balanceados Aviforte S.A.”, pese a que está bien estructurada cuenta con una deficiencia en sus organigramas, ya que no se encuentran bien definidos.

2.4.2 Capacidad Financiera

Hace referencia a la posibilidad que tienen las compañías para realizar pagos e inversiones a corto plazo, mediano y largo plazo, es decir afrontar sus obligaciones buscando un desarrollo y crecimiento, además de tener liquidez y margen de utilidad en las operaciones.

Tabla 7:**Capacidad Financiera “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”**

Razón	Fórmula	Desarrollo	Resultado
Indicadores de Liquidez:			
Liquidez	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$= \frac{6.680.904}{5.286.027}$	1,26
Prueba Ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$= \frac{6.680.904 - 2.025.652}{5.286.027}$	0,88
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	6.680.904 - 5.286.027	1.394.876,64
Indicadores de Gestión:			
Rotación de Inventario	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de Inventarios}}$	$= \frac{13565037}{2025652}$	6,70
Días de Rotación	$\frac{360}{\text{Rotación de Inventario}}$	$= \frac{360}{6,70}$	54
Rotación de Cartera	$\frac{\text{Ingresos por Ventas}}{\text{Promedio de Ctas. Por Cobrar}}$	$= \frac{16070690}{2726040}$	5,90
Días de Rotación	$\frac{360}{\text{Rotación de Cartera}}$	$= \frac{360}{6}$	61
Indicadores de Solvencia:			
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Patrimonio}}$	$= \frac{5286027}{2530205}$	2,09
Indicadores de Rendimiento			
Margen Neto	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	$= \frac{890152}{16232831}$	0,05
Margen Bruto	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$	$= \frac{2667794}{16232831}$	0,16

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

(a) Liquidez: “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, por cada \$1,00 que adeuda cuenta con \$1,26, para pagar dicha deuda a corto plazo.

Connotación gerencial

Debilidad N°2: La compañía de “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, posee una debilidad de mediano impacto ya que este índice financiero debe estar por encima del \$1,50.

(b) Prueba Ácida: “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, por cada \$1,00 que adeuda cuenta con \$0,88 para cancelar dichas deudas, en este indicador se considera los activos más líquidos con los que cuenta la compañía, al ser una empresa productora y comercializadora la mayor parte de su dinero se encuentra en sus inventarios, es por eso que se debe tener en consideración que índice aplicar para indicar la capacidad de pago real.

Connotación gerencial

Debilidad N°3: La compañía “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, posee una debilidad de mediano impacto ya que si no se realiza la venta del inventario no estaría en condiciones de pagar sus obligaciones en corto plazo.

(c) Capital de Trabajo: “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda, cuenta con \$1.394.876,64; esto quiere decir que el pasivo corriente es menor al activo corriente y la salud financiera de la compañía es mayor para hacer frente a las obligaciones en corto plazo.

Connotación gerencial

Debilidad N°4: La compañía “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, no puede hacer frente a las obligaciones de corto plazo.

(d) Rotación de Inventario: “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda, cuenta con una rotación de los inventarios de 7 veces es decir que los inventarios se vendieron o rotaron en los siguientes:

Días de Rotación: 54 días, lo que significa que la mercadería permaneció en bodegas alrededor de un mes y medio aproximadamente.

Connotación gerencial

Fortaleza N°1: La compañía “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, posee una rotación de inventario de 54 días, lo que es apropiada de acuerdo a su giro de negocio.

(e) **Rotación de Cartera:** La rotación de cartera en “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, es de 6 veces, esto indica cuánto la compañía tarda en la cobranza, para lo cual se analiza:

Días de Rotación de la Cartera: estos son 61 días que la entidad demora en recuperar la cartera.

Connotación gerencial

Debilidad N°5: La compañía “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, no posee una rotación de cartera apropiada ya que se demora en cobrar a sus clientes alrededor de 61 días.

(f) **Apalancamiento:** “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, tiene comprometido 2 veces su patrimonio para el año 2014, ya que depende de varios factores, tales como la capacidad de pago a corto y largo plazo que tenga la compañía, así como la calidad de los activos tanto corrientes como fijos.

Connotación gerencial

Debilidad N°6: La compañía “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, no posee un apropiado financiamiento lo que provoca no tener una estructuración adecuada del capital de la empresa.

(g) Margen Neto: “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, presenta un margen neto del 5% lo cual significa que existe una utilidad del 5% por cada unidad de venta, que queda después de todos los gastos, incluyendo los impuestos que ya han sido deducidos, se puede observar que no ha existido un porcentaje alto con relación al año anterior.

Connotación gerencial

Debilidad N°7: La compañía “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, su utilidad no ha crecido en un porcentaje alto de acuerdo al año anterior.

(h) Margen Bruto: La compañía “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, presenta un margen bruto de 16% por cada unidad de medida de ventas, después que han cubierto costos de estos bienes, es beneficioso ya significa que el costo de mercadería que la entidad vende es bajo.

Connotación gerencial

Fortaleza N°2: La compañía “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, al contar con costos bajos provoca que el cliente adquiera y producto tanto por su precio como por su calidad.

2.4.3 Capacidad de Talento Humano

La compañía cuenta con un área de talento humano la cual tiene varias funciones una de las principales funciones es dar a conocer al personal lo siguiente:

- Manual de funciones.
- Política de Acoso de existir.
- Política de Alcohol y Drogas.
- Política de Daños del Equipo.
- Política de Ausentismo
- Política de Imagen y Uso de Uniformes.
- Préstamos y Anticipos.

- Reglamento interno de Trabajo.

La coordinadora de recursos humanos se encarga de identificar apropiadamente el perfil del cargo por competencia, la misma que servirá de base para los procesos de selección, evaluación del desempeño y remuneración.

La compañía “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, ha realizado una segregación del personal de acuerdo a las necesidades de la entidad, por tal razón se dividen en:

- Personal administrativo,
- Personal de comercialización y producción.

Los trabajadores con los que cuenta la compañía realizan su trabajo eficientemente, cuya finalidad es mantener un mercado seguro y estable a través de la satisfacción de las necesidades de los clientes.

Con el propósito de “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda” por mejorar su labor empresarial, ofrecer capacitaciones al personal para que se sientan preparados y motivados a realizar adecuadamente sus actividades, en buscar mejorar la calidad del producto, en brindar atención del cliente, la relación entre compañeros, etc. y todos busquen alcanzar beneficios mutuos.

Connotación gerencial

Fortaleza N°3: La compañía “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, cuenta con un departamento de recursos humanos establecido y estructurado de acuerdo a las necesidades de la compañía.

2.4.4 Capacidad de Comercialización

“Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, realiza la planificación de las compras y ventas en función al presupuesto establecido anualmente que lo realiza la

compañía, permitiéndole conocer en gran medida que necesita la organización, cuanto y para cuando lo necesita, dentro de los períodos establecidos.

Adicionalmente la compañía cuenta con políticas de comercialización y ventas, ofrece créditos y descuentos a aquellos clientes recurrentes.

Connotación gerencial

Fortaleza N°4: La compañía “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, al contar con una planificación de compras y ventas anuales, y dar mensualmente seguimiento logran tener un control adecuado de las posibles acontecimientos inusuales.

2.4.5 Capacidad Tecnológica

“Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, cuenta con equipo tecnológico de alta calidad permitiendo a su personal desarrollar de mejor manera sus actividades.

Para realizar el control adecuado de inventario posee personal que realiza el registro y actualización de la base de datos del stock vigente, cuya finalidad es dar conocer la mercadería con la que cuenta la compañía y tener conocimiento de cuanto deberá reabastecer en bodega.

También posee un sistema operativo muy amigable para el empleador ya que brinda una serie de beneficios como sacar la antigüedad de cartera, conocimiento de inventarios próximos a caducar, etc., este sistema se apoya tanto del área administrativa, comercial, contable, facturación y recursos humanos.

Connotación gerencial

Fortaleza N°5: La compañía “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, cuenta tecnología de punta lo que permite reducir gastos y aumentar las ventas e incrementar las utilidades dentro de la empresa.

2.5 Análisis Matricial

Realizado el análisis de los distintos aspectos que influyen en la compañía “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”, se considera importante realizar una clasificación de los resultados obtenidos con la finalidad de efectuar un estudio actual de la compañía, considerando los factores externos “oportunidades y amenazas” y los factores internos “fortalezas y debilidades”.

2.5.1 Matrices Resumen FODA

En las siguientes matrices se podrá identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas dentro de la compañía.

Fortalezas

Corresponde a todos los aspectos internos que pueden influir positivamente dentro de la compañía.

Tabla 8:

Fortalezas de “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”

Nº	Fortalezas
1.	La compañía cuenta con rotación de inventarios de 54 días.
2.	Presenta un margen bruto de 16% por cada unidad, el costo de mercadería que la entidad vende es bajo.
3.	La Compañía cuenta con un departamento de recursos humanos establecido y estructurado.
4.	Cuenta la Compañía con una planificación de compras y ventas anuales para tener un control adecuado.

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

Debilidad

Corresponde a todos los aspectos internos que pueden afectar dentro de la compañía.

Tabla 9:**Debilidades de “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”**

N°	Debilidades
1.	Deficiencia en sus organigramas ya que no se encuentran bien definidos.
2.	La capacidad financiera de liquidez debería estar por encima del \$1,50.
3.	Si no se realiza la venta del inventario no estaría en condiciones de pagar sus obligaciones en corto plazo.
4.	La compañía cuenta con una demora de cartera de 61 días.
5.	Presenta un margen neto del 5% lo cual significa que no es un porcentaje alto para la compañía.

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

Oportunidades

Corresponde a todos los aspectos externos de la compañía que pueden influir positivamente en el giro del negocio.

Tabla 10: Oportunidades de “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”

N°	Oportunidades
1.	Estabilidad y crecimiento económico del país.
2.	Mantener inflación estable (menor al 10%).
3.	Adquirir productos importados de bajos precios y calidad buena.
4.	Incremento de la Población Económica Activa al 2014.
5.	Investigación y desarrollo tecnológico
6.	Base legal regulada.
7.	Estabilidad política generando seguridad y confianza.
8.	Poseer un sistema judicial mejorado con grandes cambios en los últimos años con jueces preparados
9.	Contar con una atractiva cartera de clientes que sean leales por beneficios y productos de alta calidad.
10.	Excelente beneficios y capacidad de negociación con los proveedores.
11.	Obtener excelente competencia que motive la investigación para el crecimiento de la compañía.
12.	Contar con productos sustitutos abarcando diferentes ramos del mercado.

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

Amenazas

Corresponde a todos los aspectos externos de la compañía que pueden influir negativamente en el giro del negocio.

Tabla 11:

Amenazadas “Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda”

Nº	Amenazas
1.	Creaciones o modificaciones de leyes y normas provocan inseguridad jurídica.
2.	El gobierno de turno tome decisiones sin considerar la opinión de los sectores productivos del país.
3.	Contar con nuevos reglamentos y reformas pueden provocar que la compañía no esté pendiente de los cambios.
4.	Eventos naturales impredecibles que pueden representar impacto grande en la compañía.

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA NIC 2

3.1 Normas Internacionales de Contabilidad

3.1.1 Introducción

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de estándares creados en Londres, por el IASB las cuales establecen la información y los parámetros para realizar la presentación en los estados financieros de una compañía.

Las NIC's, son normas contables de alta calidad, orientadas a los inversores y al equipo de una entidad, cuyo principal objetivo es dar a conocer las transacciones económicas de una compañía con la finalidad de presentar una imagen real de la situación financiera. Las NIC's son fueron emitidas por el International Accounting Standards Board.

Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las 28 están en vigor. Son las siguientes: (IASCF, 2016)

“Normas Internacionales de Contabilidad vigentes:

NIC 1. Presentación de estados financieros.

NIC 2. Existencias

NIC 7. Estado de flujos de efectivo.

NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance.

NIC 11. Contratos de construcción.

NIC 12. Impuesto sobre las ganancias.

NIC 16. Inmovilizado material.

NIC 17. Arrendamientos.

NIC 18. Ingresos ordinarios

NIC 19. Retribuciones a los empleados

NIC 20. Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas

NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera

NIC 23. Costes por intereses

NIC 24. Información a revelar sobre partes vinculadas.

NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro.

NIC 27. Estados financieros consolidados y separados

NIC 28. Inversiones en entidades asociadas

NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias

NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos

NIC 33. Ganancias por acción

NIC 34. Información financiera intermedia

NIC 36. Deterioro del valor de los activos

NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes

NIC 38. Activos intangibles

NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración

NIC 40. Inversiones inmobiliarias

NIC 41. Agricultura” (IASCF, 2016)

3.1.2 Historia

La creación de las Normas Internacionales de Contabilidad nace en “los Estados Unidos de América, cuando el APB-Accounting Principles Board (consejo de principios de contabilidad), emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera. Pero fue desplazado porque estaba formado por profesionales que trabajaban en bancos, industrias, compañías públicas y privadas, por lo que su participación en la elaboración de las normas era una forma de beneficiar LAS entidades donde laboraban.

Luego surge el fasb-financial accounting Standard board (consejo de normas de contabilidad financiera), este comité logró (aún está en vigencia en EE.UU., donde se fundó) gran incidencia en la profesión contable. Emitió un sinnúmero de normas que transformaron la forma de ver y presentar la información. A sus integrantes se

les prohibía trabajar en organizaciones con fines de lucro y si así lo decidían tenía que abandonar el comité fasb. Solo podían laborar en instituciones educativas como maestros. Conjuntamente con los cambios que introdujo el fasb, se crearon varios organismos, comité y publicaciones de difusión de la profesión contable: aaa-american accounting association (asociación americana de contabilidad), arb-accounting research bulletin (boletín de estudios contable, asb-auditing Standard board (consejo de normas de auditoría, aicpa-american institute of certified public accountants (instituto americano de contadores públicos), entre otros.

Al paso de los años las actividades comerciales se fueron internacionalizando y así mismo la información contable. Es decir un empresario con su negocio en América, estaba haciendo negocios con un colega japonés. Esta situación empezó a repercutir en la forma en que las personas de diferentes países veían los estados financieros, es con esta problemática que surgen las normas internacionales de contabilidad, siendo su principal objetivo "la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros", sin importar la nacionalidad de quien los estuviera leyendo interpretando.

Es en 1973 cuando nace el IASC-International Accounting Standard Committee (comité de normas internacionales de contabilidad) por convenio de organismos profesionales de diferentes países: Australia, Canadá, Estados Unidos, México, Holanda, Japón y otros, cuyos organismos emiten las NIC's.

El comité de normas internacionales de contabilidad es consciente que debe seguir trabajando para que se incorporen los demás países a las NIC. Porque aparte de su aceptación en país más poderoso del mundo, no ha acogido las NIC como sus normas de presentación de la información financiera, sino que sigue utilizando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado o PCGA. Esta situación provoca que en muchos países, se utilicen tanto las NIC, como los PCGA. Por la siguiente razón, por ejemplo un país se acogió a las NIC, pero cuenta con un gran número de empresas estadounidenses, por lo tanto deben preparar esos estados financieros de acuerdo a los PCGA y no como NIC.

Situación que se espera que termine en los próximos años, ya que son muchos los países que están bajo las NIC (la Unión Europea se incorporó recientemente) y cada día serán menos los que sigan utilizando los PCGA” (Historia de la NIC's)

3.1.3 Objetivo

El principal objetivo de la NIC es dar uniformidad al momento de realizar la presentación de la información en los estados financieros, sin afectar la nacionalidad de quien leyera dicha información.

La I.A.S.C. International Accounting Standard Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) fue fundada en el mes de junio de 1973 como un acuerdo de Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, los Países Bajos, el Reino Unido y la Irlanda y los Estados Unidos, quienes constituyeron el Comité de IASC. Las actividades profesionales fueron a cargo de la Federación Internacional de los Contables (IFAC) en 1977.

En el año de 1981, IASC e IFAC consideraron que IASC tendría independencia y podrá establecer estándares internacionales de la contabilidad. En el año, los órganos de la IFAC decidieron ser miembros de IASC.

Los miembros concuerdan apoyando al IASC en el trabajo de la emisión y publicación de las normas, en los distintos países para su difusión y poniendo sus mejores esfuerzos para asegurar que los estados financieros publicados cumplan en todos sus aspectos sustanciales y que contengan la revelación de dicho cumplimiento, además de propiciar la aceptación y observancia de las normas internacionales de contabilidad a nivel mundial.

3.2 NIC 2 “Existencias”

3.2.1 Antecedentes de la NIC 2

“El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ha desarrollado esta NIC 2 revisada como parte de su Proyecto de Mejoras a las Normas Internacionales de Contabilidad, Los objetivos del Proyecto consistieron en reducir o eliminar alternativas, redundancias y conflictos entre las Normas, así como resolver ciertos problemas de convergencia y realizar otras mejoras adicionales.

La Norma Internacional de Contabilidad n° 2 Inventarios (NIC 2) sustituye a la NIC2 Inventarios (revisada en 1993), y debe ser aplicada en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. La Norma también reemplaza a la SIC-1 Uniformidad – Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios.

3.2.2 Objetivo de la Norma

El objetivo de esta norma consiste En prescribir el tratamiento contable de los inventarios.

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. Además suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

3.2.3 Aplicación

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de Construcción);

- (b) los instrumentos financieros; y

- (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

- (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

3.2.4 Valoración de la Existencia o Inventario

Las existencias o inventario se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable.

3.2.5 Costo de las Existencias o Inventario

El coste de las existencias o inventario comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de los mismos, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

3.2.5.1 Costo de Adquisición

El coste de adquisición de los inventarios 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 costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

3.2.5.2 Costo de Transformación

Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de distribución de los costes indirectos fijos a los costes de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios ejercicios o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de coste indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costes indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del ejercicio en que han sido

incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de coste indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren las existencias por encima del coste. Los costes indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso. Cuando los costes de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el coste total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este sea el caso, se medirán frecuentemente por su valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del coste del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su coste.

3.2.5.3 Otros Costes

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

3.2.5.4 Coste de las existencias para un prestador de servicios

En el caso de que un prestador de servicios tenga existencias, las valorará por los costes que suponga su producción. Estos costes se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costes del personal directamente involucrado en la prestación

del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costes indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costes relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el coste de las existencias, pero se contabilizarán como gastos del ejercicio en el que se hayan incurrido. Los costes de las existencias de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costes indirectos no distribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

3.2.5.5 Coste de las existencias para un prestador de servicios

De acuerdo con la NIC 41 *Agricultura*, las existencias que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se valorarán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha o recolección. Este será el coste de las existencias en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

3.2.6 Método de Asignación

Se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes.

La fórmula FIFO, asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del coste medio ponderado, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el

promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

3.2.7 Determinación del Valor Neto Realizable

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar las existencias. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costes relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del ejercicio.

Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen las existencias. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de existencias que se tienen para cumplir con los contratos de venta o de prestación de servicios, se basará en el precio que figura en el contrato en cuestión. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en existencias, el valor neto realizable del exceso se determinará sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 *Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes*.

No se rebajará el valor de las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de existencias, para situar su importe en libros por debajo del coste, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al coste o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el coste de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el coste de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

Se realizará una evaluación del valor neto realizable en cada ejercicio posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja del valor, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el coste y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencias, que se contabilicen por su valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, esté todavía en existencias de un ejercicio posterior y su precio de venta se haya incrementado.

3.2.8 Reconocimiento de un Gasto

Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de las existencias, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar.

El coste de ciertas existencias puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo las existencias que se empleen como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos del inmovilizado material. El valor de las existencias distribuido a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

3.2.9 Presentación de los Estados Financieros

Las cuentas de resultados del período deben recibir el cargo del monto de los inventarios vendidos o usados (a menos que hayan sido asignados a otras cuentas del activo) y el cargo del monto de cualquier castigo en el período a valor neto realizable.

Los inventarios deben ser subclasificados en los balances o en las notas sobre los estados financieros de la manera que sea apropiada en el negocio y para indicar los importes que se lleven en cada una de las principales categorías.

Las políticas de contabilidad adoptadas para el fin de valorar los inventarios, incluyendo los métodos de asignación usada, deben revelarse. Un cambio en una política de contabilidad relacionada con los inventarios que tenga un efecto importante en el período en curso o pueda tener un efecto importante en periodos posteriores debe divulgarse junto con las razones para ello. Si el efecto del cambio es importante, debe revelarse y cuantificarse.

Si bajo el encabezado “Inventarios” se muestran partidas distintas a las comprendidas, su naturaleza, importes y bases de valuación deben revelarse.

3.2.10 Información a Revelar

- Las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado;
- El importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- El importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta;
- El importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio.
- El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por existencias en el ejercicio.

- Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, y
- El importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas.

Una clasificación común de las existencias es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Las existencias de un prestador de servicios pueden ser descritas, simplemente, como productos en curso.

El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio, denominado generalmente coste de las ventas, comprenderá los costes previamente incluidos en la valoración de los productos que se hayan vendido, así como los costes indirectos no distribuidos y los costes de producción de las existencias por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costes, tales como los costes de distribución.

Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del ejercicio en el que se presentan los importes diferentes a la cifra de coste de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio. Según este formato, la entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costes reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costes de mano de obra y otros costes, junto con el importe del cambio neto en las existencias para el ejercicio.

3.3 Definición de Términos a Usar en la NIC 2

Existencias o Inventarios serán considerados activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;

- En proceso de producción de cara a esa venta; o

Valor neto realizable

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

Valor razonable

Es el importe 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 importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costes de venta.

Entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros. También son existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, las existencias incluirán el coste de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos ordinarios)” (NIC 2 Existencia, 2016)

CAPÍTULO IV

PROPUESTA DE MEJORAMIENTO DE LA NIC (2)

“Propuesta de mejoramiento de la norma internacional de contabilidad inventario (NIC 2), para la empresa Alimentos Balanceados AVIFORTE CÍA.LTDA, ubicada en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha. de 1 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014”

4.1 Introducción

4.1.1 Planificación de la propuesta

En los capítulos anteriores se da a conocer las normativas aplicadas por la Compañía, sin embargo, debido a que el enfoque se dirige únicamente a la Nic 2 inventario. Se pondrá énfasis en este aspecto.

Se considera importante identificar el impacto de la Nic 2 inventarios, dentro de la compañía.

Por tal razón partimos con la información reportada en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2014, pudiendo identificar las cuentas que deben experimentar cambios en su registro así como su valuación, en la presentación de los estados financieros.

Actualmente la compañía posee para su registro contable un grupo denominado “Realizable”, en el cual se elaborará la propuesta de mejoramiento aplicando la Nic 2, principalmente verificando si la valoración de los inventarios encuentra al menor entre el costo y el valor neto de realización, así como también de los procesos y estructura organizativa, acorde a las actividades de la compañía.

Teniendo en consideración lo antes expuesto y analizando el tamaño de la compañía no va a existir cambios muy significativos, los análisis y las propuestas de mejoramiento estarán enfocados en:

- ✓ Verificar la adecuada valoración de los cambios en los estados financieros.
- ✓ Propuesta de aplicación de la política de Inventario.
- ✓ Propuesta del Control Físico de Inventario.

4.2 Costos de los Inventarios

4.2.1 Adquisición

El costo de adquisición de los inventarios es el valor monetario invertido en la compra de mercadería, adicionalmente el precio de los aranceles de importación, el transporte, el almacenamiento, el combustible del transporte y otros impuestos

Los costos de adquisición de los inventarios de la Compañía “Alimentos Balanceados – Aviforte S.A.” ya consideran los costos incurridos, esto quiere decir en aquellos costos incurridos en los aranceles y la desaduanización.

En el caso de la Compañía las importaciones llegan a Guayaquil las cuales deben ser transportadas a la casa Matriz, donde se incurre en costos de transportación. Dichos costos de transporte si los considera como costos de adquisición de los inventarios.

La compañía de acuerdo a criterio que mantiene considera el transporte más no el combustible ya que carecen de importancia, sin embargo debido a la norma aplicada Nic 2, es parte de nuestro objetivo la determinación del costo real para lo cual lo tendremos en consideración.

Tabla 12:

Determinación de Costos de Adquisición de Productos

DESCRIPCIÓN	COSTO EN LIBROS	PRORRATEO DE COMBUSTIBLE DE TRANSPORTE	COSTO CALCULADO
BALANCEADOS	10.826.883,68	10.481,76	10.837.365,44
MATERIA PRIMA	748.835,16	724,96	749.560,12
MEDICINAS	373.362,17	361,46	373.723,63
POLLITOS	1.333.193,70	1.290,70	1.334.484,40
EQUIPOS CON IVA	21.313,66	20,63	21.334,29
ENVASES	108,00	0,10	108,10
MEDICINAS CON IVA	2.678,14	2,59	2.680,73
EQUIPOS SIN IVA	11.917,92	11,54	11.929,46
	13.318.292,43	12.893,75	13.331.186,18

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

4.2.2 Costos Varios

La Compañía Alimentos Balanceados Aviforte, dentro de este punto considera como costos varios aquellos rubros de financiamiento o prestamos por la adquisición, construcción o producción de inventarios.

De acuerdo a la NIC 23 no mantiene activos cualificados, esto quiere decir aquellos inventarios que son manufacturados, o producidos en periodos cortos para estar listos para su uso venta.

4.2.2.1 Otros costos incurridos

Realizado un análisis totalmente detallado se puede deducir que la Compañía no mantiene rubros que puedan ser estimados como otros costos; si bien existe un monto considerable en lo que se refiere a mermas del inventario producido, estos de acuerdo a la normativa actual en califican para ser considerados como costo de inventario sino como gasto.

La Compañía de Alimentos Balanceados Aviforte, dentro de sus Estados Financieros, se han presentado de manera correcta el registro de dicho rubro en la cuenta de gastos, por lo que no se realizará ningún cambio sobre ellos.

Se pudo indagar con la Administración, los cuales nos pudieron informar que en un futuro quieren reutilizar las mermas de inventario, elaborando algún tipo de balanceado, en ese caso se consideraría la merma como un costo y no un gasto.

4.2.3 Costo Final de Inventario

Realizado el análisis y de acuerdo a los cambios propuestos, en los cuales básicamente se ha considerado el rubro de combustible para el transporte de mercadería, para lo cual se obtuvo el costo real de los inventarios mantenidos para la venta, a continuación se presenta un resumen en el Tabla N°2 “Costo Final de Inventarios”.

Tabla 13:

Costo Final de Inventarios

DESCRIPCIÓN	COSTO DE INVENTARIOS
BALANCEADOS	10.837.365,44
MATERIA PRIMA	749.560,12
MEDICINAS	373.723,63
POLLITOS	1.334.484,40
EQUIPOS CON IVA	21.334,29
ENVASES	108,10
MEDICINAS CON IVA	2.680,73
EQUIPOS SIN IVA	11.929,46
	13.331.186,18

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

El cuadro presentado se arroja los valores totalizados de los costos de los inventarios adquiridos.

Contablemente se realizará el registro del valor correspondiente a los inventarios, con la finalidad de reflejar en libros su costo real, se realizará una reclasificación del gasto al costo, basándonos en lo estipulado por la NIC 2.

Tabla 14:**Registro de la Reclasificación de Inventario**

Código	Descripción	Debe	Haber
1.1.03.	Realizable	12.893,75	
5.02.02.15	Diesel y Gasolina Ventas Inv.		6.880,02
5.02.03.15	Diesel y Gasolina Producción Inv.		6.013,73
	V/r, incorporación del combustible del transporte al costo de inventario		

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

El mayor contable de la cuenta de inventarios con su saldo final es:

Tabla 15:**Mayor Contable “1.1.03. Realizable”**

Descripción	Debe	Haber	Saldo
Saldo al 31 de Diciembre de 2014	2.025.651,96	-	2.025.651,96
Incorporación del combustible del transporte al costo de inventario	12.893,75	-	2.038.545,71
	2.038.545,71		2.038.545,71

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

4.3 Valor neto de realización

Para el análisis de valor neto razonable será calculado tomando en cuenta el precio de venta del producto al cual se le restará aquellos costos estimados para llevar a cabo la venta del inventario.

Con el objeto de realiza una investigación más a detalle se realizará los cálculos de manera separada.

4.3.1 Estimación del precio de venta

La estimación del precio de venta se lo realizará considerando el precio vigente de los productos en el mercado, lo cual debe estar establecido en la normativa.

Como se están tomando datos del año 2014, el precio de venta estimado será tomado del precio de venta a 31 de diciembre de 2014 ya que son los precios con los que se realizó la venta.

Es importante recalcar que la Compañía maneja dos tipos de precios, el de Venta minorista y el de Venta mayorista, para lo cual el precio de los mayoristas es de menor significancia, calcularemos el Valor Neto Realizable con precio de venta de minorista ya que estos son los que tienen mayor revelación.

Dentro del sistema contable que usa la Compañía, obtuvimos un reporte desde el módulo de inventarios denominados “Detalle de ítems valorados – precio al Público” de los que tomamos los precios de venta vigentes a la fecha.

4.3.2 Costos estimados para llevar a cabo la venta

La Compañía de Alimentos Balanceados Aviforte, dentro de sus costes estimados para la venta de los inventarios únicamente realiza el registro de las comisiones o bonos que se pagan a los vendedores.

Mantiene la Compañía políticas internas con relación a las comisiones o bonos, las cuales son aplicadas de acuerdo al porcentaje de margen de venta, las cuales varían entre un 2% al 5% dependiendo del tipo de producto y las condiciones pactadas en la negociación. Cuenta la compañía con ventas que se realizan dentro de las instalaciones, esto quiere decir, que no requiere vendedores por tal motivo no existe pago de comisiones o bonos, ocasionando que existan fluctuaciones en los porcentajes de comisión o bonos cuando hablemos de términos globales.

Como se está tratando con información financiera relacionada al año 2014, los valores correspondientes a comisiones o bonos se encuentran ya determinados por lo que se considera tomar dicho rubro, de acuerdo a los Estados Financieros el monto es de US\$ 24.994,10 mismo que se lo puede visualizar en el código de la cuenta 5.02.02.05 “Bono o Comisión de responsabilidad Ventas”, el cual se encuentra en el

Estado de Pérdidas y Ganancias, dicho monto solo será entregado a los agentes vendedores.

De acuerdo al monto de ventas netas realizadas en el año 2014 y el monto por concepto de pago de comisiones o bonos obtenemos un porcentaje del 0,16% sobre las ventas.

El porcentaje indicado se aplicará al precio de venta al público de los productos mantenidos en stock para determinar la adecuada comisión estimada para la venta de dichos productos.

4.3.3 Valor neto de realización de los inventarios

Para el cálculo de valor neto de realización se considerará el precio de venta antes indicado, donde se procederá a restar las comisiones o bonos calculados, para de esta manera obtener dicho valor.

De la misma manera que el caso anterior, se presentará la tabla en el que únicamente se detallan los valores por la descripción de inventarios.

Tabla 16:

Cálculo del Valor Neto Realizable

DESCRIPCIÓN	PRECIO DE VENTA	BONO O COMISIÓN	VALOR NETO REALIZABLE POR PRODUCTO
BALANCEADOS	14.435.845	74.964	14.360.881
MATERIA PRIMA	751.088	3.900	747.188
MEDICINAS	497.816	2.585	495.231
POLLITOS	1.777.592	9.231	1.768.361
EQUIPOS CON IVA	21.320	111	21.209
ENVASES	108	1	107
MEDICINAS CON IVA	3.571	19	3.552
EQUIPOS SIN IVA	11.921	62	11.860
	17.499.262	90.872	17.408.389

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

La compañía debe ser realizada el cálculo del valor neto realizable en cada ejercicio posterior presentado los estados financieros.

4.4 Valor en libros de los inventarios

Realizado los cálculos para determinar el Costo Real de los productos y su Valor Neto Realizable, el siguiente paso es compararlos con el fin de determinar cuál de ellos es el menor y de esta manera registrar los asientos adecuadamente.

4.4.1 Comparación de los costos y el valor neto realizable

Con la finalidad de obtener una mejor visualización, se presentará en el siguiente Tabla 6 en el que se indica la sumatoria del Costo y la del Valor Net Realizable. En la mayor parte de los productos el costo es mayor, sin embargo hay ciertos productos que su valor neto realizable es menor por lo que el monto registrado en libros va a variar.

Tabla 17:

Valor a registrar en libros

DESCRIPCIÓN	COSTO EN LIBROS	VALOR NETO REALIZABLE POR PRODUCTO	VALOR A REGISTRAR EN LIBROS CONTABLES
BALANCEADOS	10.826.883,68	14.360.880,86	10.826.883,68
MATERIA PRIMA	748.835,16	747.188,09	747.188,09
MEDICINAS	373.362,17	495.231,11	373.362,17
POLLITOS	1.333.193,70	1.768.360,73	1.333.193,70
EQUIPOS CON IVA	21.313,66	21.209,34	21.209,34
ENVASES	108,00	107,47	107,47
MEDICINAS CON IVA	2.678,14	3.552,31	2.678,14
EQUIPOS SIN IVA	11.917,92	11.859,59	11.859,59
	13.318.292,43	17.408.389,50	13.316.482,18

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

En el análisis realizado se pudo visualizar que actualmente el monto registrado en libros con relación al costo es de US\$ 13.318.292,43, sin embargo ejecutando las comparaciones antes mencionadas, el valor que debería estar registrado en libros es de US\$13.316.482,18.

Como se indicó anteriormente el valor a ser registrado debe ser el costo o valor neto realizable de cada producto, considerando el monto menor entre los dos.

4.4.2 Contabilización

Realizado el análisis se puede determinar el valor a registrar en libros, se puede identificar que el monto registrado sin los análisis propuestos es mayor, por tal motivo se propone registrar el siguiente asiento:

Tabla 18:

Propuesta de Asiento Contable “Costo y Valor Neto Realizable”

Código	Descripción	Debe	Haber
1.1.03.	Gasto deterioro por valoración de mercadería Realizable V/r, por deterioro por valoración de Mercadería	1.810,25	1.810,25
		<u>1.810,25</u>	<u>1.810,25</u>

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

Para el caso de las compañías que o apliquen NIIF todavía se les recomienda que el monto de deterioro por valoración de mercadería lo carguen a Resultados Acumulados NIIF. Una vez realizado el registro contable el valor en libros de los inventarios será:

Tabla 19:

Mayor Contable “1.1.03. Realizable”

Descripción	Debe	Haber	Saldo
Inventario de mercadería	2.038.545,71	-	2.038.545,71
Deterioro por valoración de mercadería	-	1.810,25	2.036.735,46
	<u>2.038.545,71</u>	<u>1.810,25</u>	<u>2.036.735,46</u>

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

4.5 Deterioro

El deterioro corresponde, a si el inventario ha perdido su valor que puede ser por daños, disminuciones, obsolescencia, precios de ventas decrecientes, etc., los cuales se producen mientras se esperan a ser vendidos.

Al hablar de deterioro de precios de venta decrecientes fueron analizados en el punto anterior en forma separada estimando el costo de los inventarios.

Los inventarios son la parte esencial dentro de algunas compañías, son productos que requieren controles eficientes, hay ocasiones que a pesar de tener controles efectivos pueden sufrir de deterioro u obsolescencia de los productos ocasionados por distintas razones.

Con el fin de dar una mejor comprensión se analizara en este punto el deterioro de inventarios que es provocado principalmente por el daño u obsolescencia de los productos.

Alimentos Balanceados Aviforte S.A., posee controles de inventarios pero pese a contar con ellos se genera deterioro u daño en algunos productos, principalmente por el trato de humano que se le da los inventarios provocando daño, trizadura o ruptura de los productos como los balanceados o pollitos bbs y caducidad en medicamentos.

Conociendo las principales razones se realizará el estudio aquellos productos que por daños u obsolescencias no puedan ser vendidos y produzcan pérdidas económicas para la compañía.

4.5.1 Cálculo del deterioro

Realizada la toma física de inventario al 31 de diciembre de 2014, se pudo identificar que existe una gran cantidad de ítems que han sufrido daño u obsolescencia es decir ya están caducados por lo cual ya no servirían para la venta.

Identificados los productos se propuso a la compañía reclasificarlos y separarlos en un espacio físico para colocarlos y a su vez en el sistema contable crear una bodega denominada “Caducados o Dañados”.

Se realizó egresos únicamente a nivel de módulo de inventario, es decir asientos manuales en el sistema, con finalidad de traspasar todos los productos a la bodega de

caducados o dañados. Para los a Propuesta de mejoramiento de la norma internacional de contabilidad inventario (NIC 2), para la empresa Alimentos Balanceados AVIFORTE CÍA.LTDA, ubicada en la ciudad de quito, provincia de pichincha. del 1 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014

Propuesta de mejoramiento de la norma internacional de contabilidad inventario (NIC 2), para la empresa Alimentos Balanceados AVIFORTE CÍA.LTDA, ubicada en la ciudad de quito, provincia de pichincha. del 1 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014

Propuesta de mejoramiento de la norma internacional de contabilidad inventario (NIC 2), para la empresa Alimentos Balanceados AVIFORTE CÍA.LTDA, ubicada en la ciudad de quito, provincia de pichincha. del 1 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014

Los siguientes se recomiendan dar de baja a los inventarios caducados o dañados en los períodos correspondientes, con el objeto de que dichos montos puedan ser deducibles para los impuestos correspondientes.

Dentro del análisis se puedo observar que los ítems que fueron dados de baja y asciende a un un total de US\$30.783,40.

4.5.2 Contabilización:

Determinado el valor a registrar en libros, el asiento contable de la baja de inventarios propuesto es el siguiente:

Tabla 20:

Propuesta de asiento contable de baja de Inventarios

Código	Descripción	Debe	Haber
1.1.03.	Resultados acumulados Realizable V/r, por baja de inventarios dañados y obsoletos de mercadería.	30.783,40	30.783,40
		30.783,40	30.783,40

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

En el caso de aquellas compañías que hayan determinado adecuadamente la baja de inventarios en el período contable establecido deberá ser registrada el siguiente asiento contable:

Tabla 21:

Propuesta de asiento contable en el período establecido

Código	Descripción	Debe	Haber
1.1.03.	Baja de Inventarios Realizable V/r, por baja de inventarios dañados y obsoletos de mercadería.	30.783,40	30.783,40
		30.783,40	30.783,40

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

Es importante recalcar que los daños u obsolescencias de los productos, que generen pérdidas económicas deben ser cargados a una cuenta de gasto por tal motivo disminuiría la utilidad de la compañía si la tuviera.

En el caso del primer asiento propuesto de baja de inventarios de los activos se lo registrará, cuando terminado el año contable y cerrado balances se haya identificado dichos activos dañados u obsoletos.

Como resumen se debe considerar que los registros de deterioro que se realicen a partir del año se deben registrar en la cuenta de resultados acumulados y en caso de ser aplicado en el período correspondiente se debe registrar en la cuenta de gastos.

Aquellos asientos contables indicados, se presentan como ejemplos a registrarse.

4.6 Reconocimiento del gasto

El reconocimiento del gasto de inventarios, esto es el costo de ventas, se contabilizará al momento en que la venta se ocasiona.

La compañía de Alimentos Balanceaos Aviforte S.A., la cual estamos analizando, el reconocimiento de los gastos están reconociendo de acuerdo a la Normativa establecida.

Se considera importante dar a conocer el proceso que se genera en una venta el cual se detalla a continuación:

Tabla 22:

Asiento de Reconocimiento del Gasto

Descripción	Debe	Haber
Cuentas por Cobrar Clientes	30,35	
Costo de Ventas	10,13	
Venta		26,71
Iva Ventas		3,64
Inventario de mercadería		10,13
V/r, Factura N°16789 Moderna Alimentos		
	40,48	40,48

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

4.7 Propuesta de aplicación de la Política de Inventario

4.7.1 Introducción

La propuesta de la política de inventario a aplicarse, proporcionará los lineamientos necesarios para el manejo adecuado del inventario es decir desde su adquisición la cual surge de la necesidad de abastecimiento hasta el despacho y entrega al cliente.

Se considera apropiado contar con las políticas necesarias con la finalidad de cubrir las necesidades que tiene la compañía, para tener un control interno adecuado y evitar la inapropiada utilización de los recursos, los errores en registros contables, no contar con suficiente abastecimiento de materia prima, no poseer con el producto necesario para la entrega oportuna del pedido al cliente.

La política propuesta se diseñó considerando las necesidades actuales de la compañía, en caso de que se presenten cambios futuros se considera apropiado realizar que se realicen los ajustes o modificaciones pertinentes con la finalidad de que sea una guía útil y necesaria para el funcionamiento de adecuado e a compañía.

4.7.2 Objetivo y Alcance

4.7.2.1 Objetivo General

Otorgar las directrices necesarias que permitan optimizar el manejo del Inventario, la cual servirá como guía para el desarrollo de los procesos y las funciones del personal del área de Compras, producción, bodega y ventas.

4.7.2.2 Alcance

La presente política servirá de uso para el desarrollo de las funciones y actividades del personal de las áreas ya mencionadas.

4.7.3 Organigrama y Funciones de cada área

4.7.3.1 Gerencia Logística, Inventario y Bodega, y Gerencia Comercial

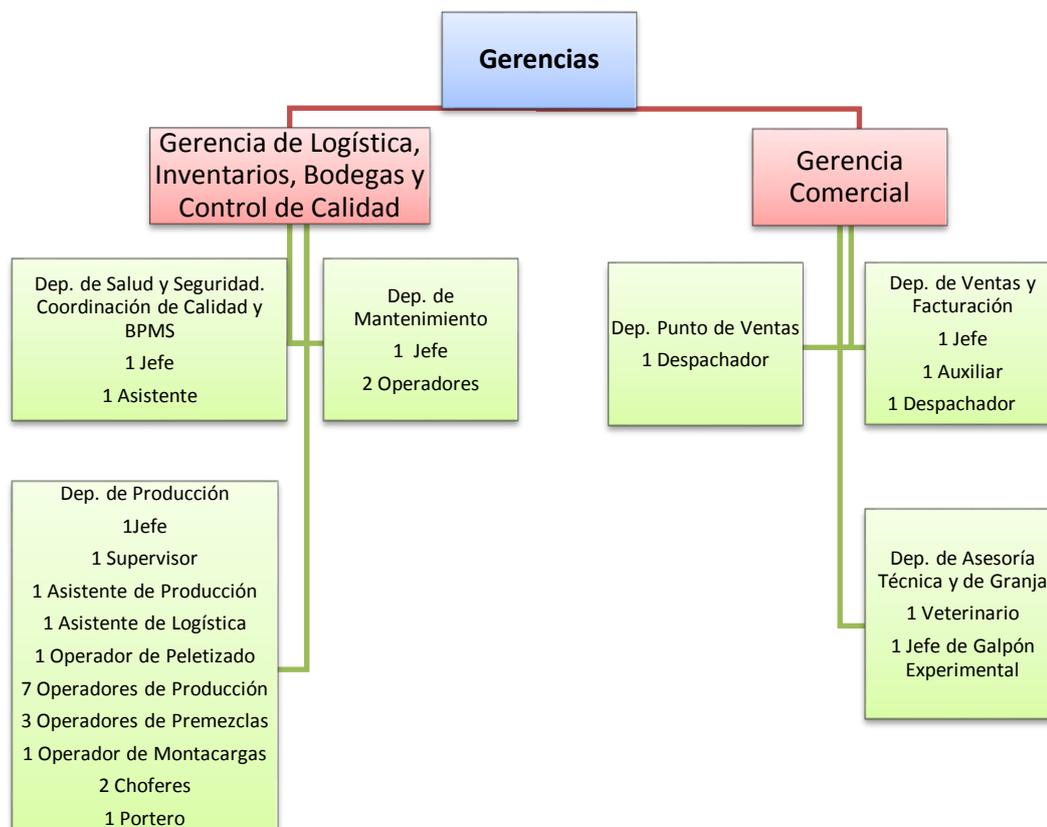


Figura 19: Organigrama Propuesto N°1 “Gerencia Logística, Inventario y Bodega, y Gerencia Comercial Alimentos Balanceados”

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

4.7.3.2 Descripción de los departamentos y funciones de los puestos.

4.7.3.2.1 Departamento de Salud y Seguridad. Coordinación de Calidad y BPMS

- Descripción

- Implementar acciones para la salud y seguridad de los trabajadores, dirigiendo la red de actores en la salud y seguridad en el trabajo de la fábrica, con prácticas de medicina preventiva y curativa y elaborando documentos.

- b. Administrar el Sistema de Gestión de la Calidad documentando procesos y procedimientos para certificar a la empresa con las normas internacionales ISO y operar la mejora continua.
- **Funciones:**
 - a. Prestando los servicios y realizar acciones propias del cuidado de la salud y seguridad de los trabajadores de acuerdo a cada actividad desempeñada por los miembros de la compañía.
 - b. Contribuir a la solución de los problemas de salud y seguridad de los trabajadores en el medio ocupacional, a través de asesorías técnicas, e investigación aplicada en cada área.
 - c. Establecer métodos de análisis, procedimientos de muestreo y técnicas de medición necesarios para evaluar los lugares de trabajo.
 - d. Verificar el cumplimiento de normas de calidad con la finalidad de cumplir con las normas internacionales ISO.
 - e. Ejercer las demás funciones que le delegue la Gerencia de la compañía en las materias de su competencia.
 - f. Mantenimiento de los sistemas de aseguramiento y gestión de calidad.
 - g. Cumplimiento de cada uno de los requerimientos de la normatividad en todas las áreas de la empresa.
 - h. Planificar las reuniones del comité de calidad y comité.

- i. Asegurar que se establezcan, implanten y mantengan los procesos necesarios.
- j. Informar al comité de calidad del desempeño del sistema y sus niveles de mejora.
- k. Participar en las relaciones con clientes externos con temas relacionados con el cumplimiento de las ISO.

4.7.3.2.2 Departamento de Mantenimiento

- **Descripción**

- a. Garantizar el mantenimiento industrial, preventivo y correctivo, con el apoyo de los recursos humano altamente calificado, logística y técnicas analíticas necesarias para avalar los productos que ofrece la fábrica, certificando el funcionamiento óptimo de los equipos para la producción, almacenamiento, distribución y venta.

- **Funciones:**

- a. Elaborar el programa anual de mantenimiento preventivo y correctivo de las instalaciones, así como a los equipos del proceso productivo.
- b. Garantizar el funcionamiento regular de las instalaciones y servicios.
- c. Evitar el envejecimiento prematuro de los equipos que forman parte de las instalaciones.
- d. Realizar la reparación y cuidado de las instalaciones que conforman la infraestructura de la Institución.

- e. Ejecutar procedimientos administrativos para el control del material utilizable en los trabajos realizados por el Departamento.
- f. Realizar obras de mantenimiento de carácter general en coordinación con las necesidades requeridas por la gerencia.
- g. Gestionar ante las instancias correspondientes la reposición de herramientas y materiales de consumo, para otorgar un buen servicio de mantenimiento preventivo y correctivo a la infraestructura de la compañía.
- h. Participar en los programas de cuidado al medio ambiente.

4.7.3.2.3 Departamento de Producción

- **Descripción**

- a. Proveer de productos y servicios relacionados con el balanceado para aves, ganado bobino y porcino, para la plena satisfacción de los clientes de la fábrica.

- **Funciones:**

- a. El departamento de producción en la compañía se puede considerar como la base de la entidad, y si la actividad de esta sección se interrumpiese toda la empresa dejaría de ser productiva.

Dentro de las principales actividades dentro del departamento son:

- ✓ Análisis y control de fabricación o manufactura
- ✓ Planeación y distribución de productos.

- ✓ Administración de salarios
- ✓ Higiene y seguridad industrial.
- ✓ Control de la producción y de los inventarios.
- ✓ Control de calidad.

4.7.3.2.4 Departamento de Ventas y Facturación

- **Descripción**

- a. Ofrecer la mejor calidad de productos y servicios de venta, aplicando la política crediticia, tratando con calidad y calidez, para ganarnos su confianza y lealtad.
- b. Documentar las ventas, cobrar los dineros por ese concepto y ponerlo a buen recaudo.

- **Funciones:**

- a. Mantener una relación directa con el almacén a fin de contar con suficiente inventario para cubrir la demanda.
- b. Los vendedores deben contar con una relación estrecha con el departamento cartera, con la finalidad de identificar a consumidores morosos, conocer las líneas de crédito, así como el saldo de cada cliente.
- c. El vendedor al realizar una venta no deben existir preferencias entre clientes en cuanto a plazos, descuentos, a menos que se tenga autorización por parte de la gerencia general.

- d. Se encargará de velar el constante equilibrio entre la calidad y el precio que se vende el producto.
- e. El departamento de ventas sirve de intermediario entre el cliente y la producción con la finalidad de proporcionar mejores productos.
- f. Los problemas de calidad o de cliente insatisfecho pueden causar problemas a largo plazo y corto plazo para la compañía. El departamento debe ofrecer descuentos o devolución del producto con la finalidad de no tener un cliente insatisfecho y minimizar el impacto de los problemas de producción en la empresa.

4.7.3.2.5 Departamento de Punto de Ventas

- **Descripción:**

Desconcentrar la venta de los productos fabriles, satisfaciendo al cliente que no puede comprar en la fábrica

- **Funciones:**

- a. Verificar los acuerdos comerciales pactados con la matriz.
- b. Generar pedidos.
- c. Reporte de las referencias de la competencia. Información de PVP, promociones, folletos, etc.
- d. Gestionar los productos obsoletos o a punto de caducar que estén dentro del stock.
- e. Informar de toda la gama disponible con la que cuente el punto de venta.

- f. Cumplir la ruta de visitas programada, optimizando las visitas realizadas.
- g. Comunicación oportuna en caso de tener algún problema o incidencia.

4.7.3.2.6 Departamento de Asesoría Técnica y de Granja

- **Descripción:**

- a. Asesorar técnicamente a los clientes de Aviforte S.A. y dueños de granjas, contribuyendo a la solución de los problemas, con investigación y desarrollo.

- **Funciones:**

Dentro de las principales funciones tenemos:

- a. Informarle a los clientes y trabajadores las normativas emitidas por la autoridad competente, así como el Reglamento de Control de Instalación y Funcionamiento de Granjas Avícolas del Ministerio de Agricultura.
- b. Elaborar el cliente el POE Sanitario, de los planes de vacunación y control del uso de antibióticos y biológicos dentro de la granja.
- c. Vigilar el cumplimiento de los tiempos de retiro de determinados medicamentos.
- d. Reportar a AGROCALIDAD brotes de enfermedades con altas mortalidades y colaborar para la identificación de las causas.
- e. Capacitar al personal del plantel en temas específicos.

- f. Los productos de uso veterinario: biológicos, farmacológicos, aditivos y alimentos medicados para uso en la granja avícola y ganadera deben tener el registro de AGROCALIDAD.
- g. Dar a conocer que está prohibido el ingreso y aplicación de vacunas no registradas y peor aún para enfermedades que no hayan sido reconocidas por Agrocalidad. El incumplimiento de esta disposición está sancionado en la Ley de Sanidad Animal.
- h. Informar al cliente que el responsable técnico de la granja deberá llevar registro de los tratamientos, medicación y vacunación aplicada a las aves, los mismos que deberán ser archivados por lo menos durante tres años, para fines de investigación o seguimiento, los que podrán ser requeridos por Agrocalidad.
- i. Dar a conocer al cliente que debe Llevar inventario de los productos veterinarios disponibles en la granja registrando la fecha de caducidad y condiciones de conservación.

4.8 Controles Generales de manejo técnico de inventario

Se considera necesario establecer y plasmar los controles generales para realizar un buen manejo del inventario, se considera indispensable ya que es la base del giro del negocio.

Dentro de los principales controles tenemos:

- Todos los documentos con los que cuenta la compañía del manejo de inventario deben contar con las firmas de responsabilidad y la autorización del jefe inmediato.
- Se considera necesario establecer en el Sistema con el que se maneja la compañía niveles de acceso a la información.

- Es necesario contar con limitaciones de acceso a la Bodega General, solo el ingreso a personal autorizado o con credencial de visitante.
- Las tomas físicas no deben realizarse una vez al año, es necesario que se efectúen una vez al mes, así como contar con un control adecuado del registro contable.
- La responsabilidad de la custodia del inventario será el Jefe de Bodega, Supervisor.
- La bodega debe contar con los niveles de seguridad que permitan proteger del deterioro de inventario, plagas, así como también el hurto del mismo.
- El inventario debe poseer pólizas de seguro contra robo, daño o situaciones por incendios o desastres naturales.
- Establecer un stock de inventario adecuado donde se permita tener un buen control y no caer en déficit especialmente en aquellas fechas donde no se posea suficiente Materia Prima.

4.9 Estructura Organizacional

Se considera establecer una adecuada estructura organizacional que cuente con una Gerencia General, 8 departamentos para el desarrollo de sus actividades. Se estableció la distribución jerárquica a nivel de toda la compañía considerando las necesidades de la misma.

Básicamente la estructura organizacional de la compañía Aviforte S.A. se propuso de la siguiente manera:

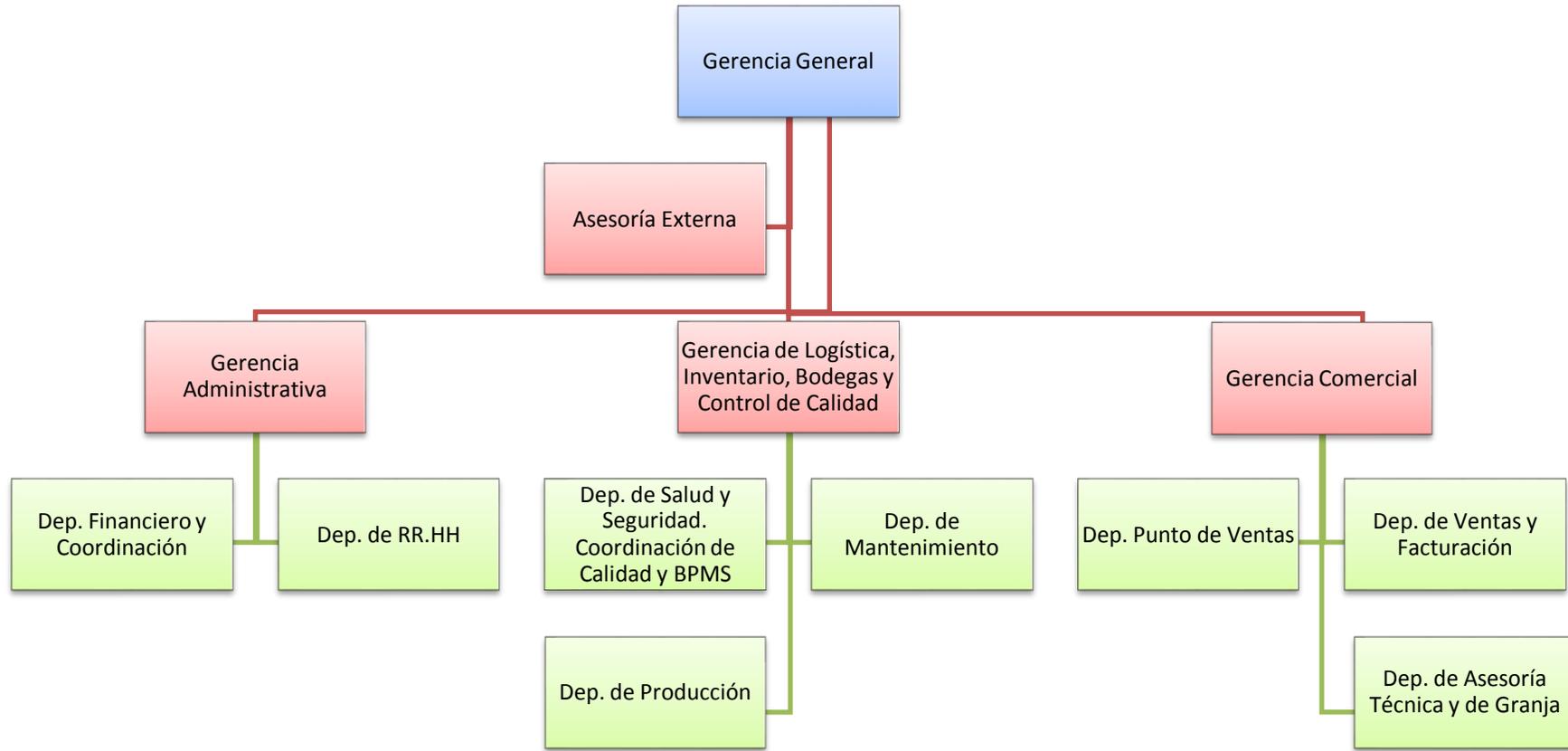


Figura 20: Organigrama Propuesto N°2 “Estructural Para Alimentos Balanceados”

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

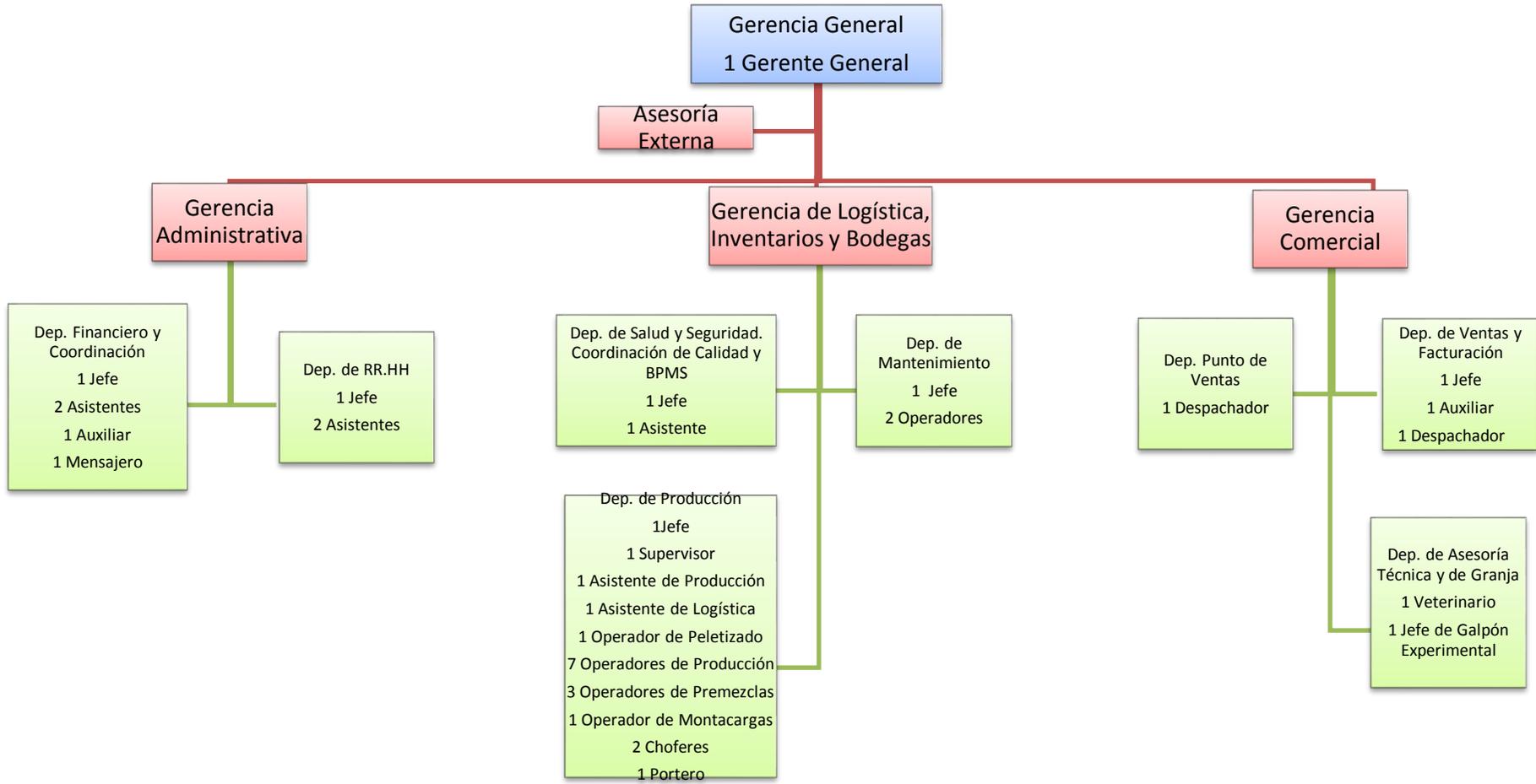


Figura 21: Organigrama Propuesto N°3 “De Posesión o de Personal para Alimentos Balanceados”

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

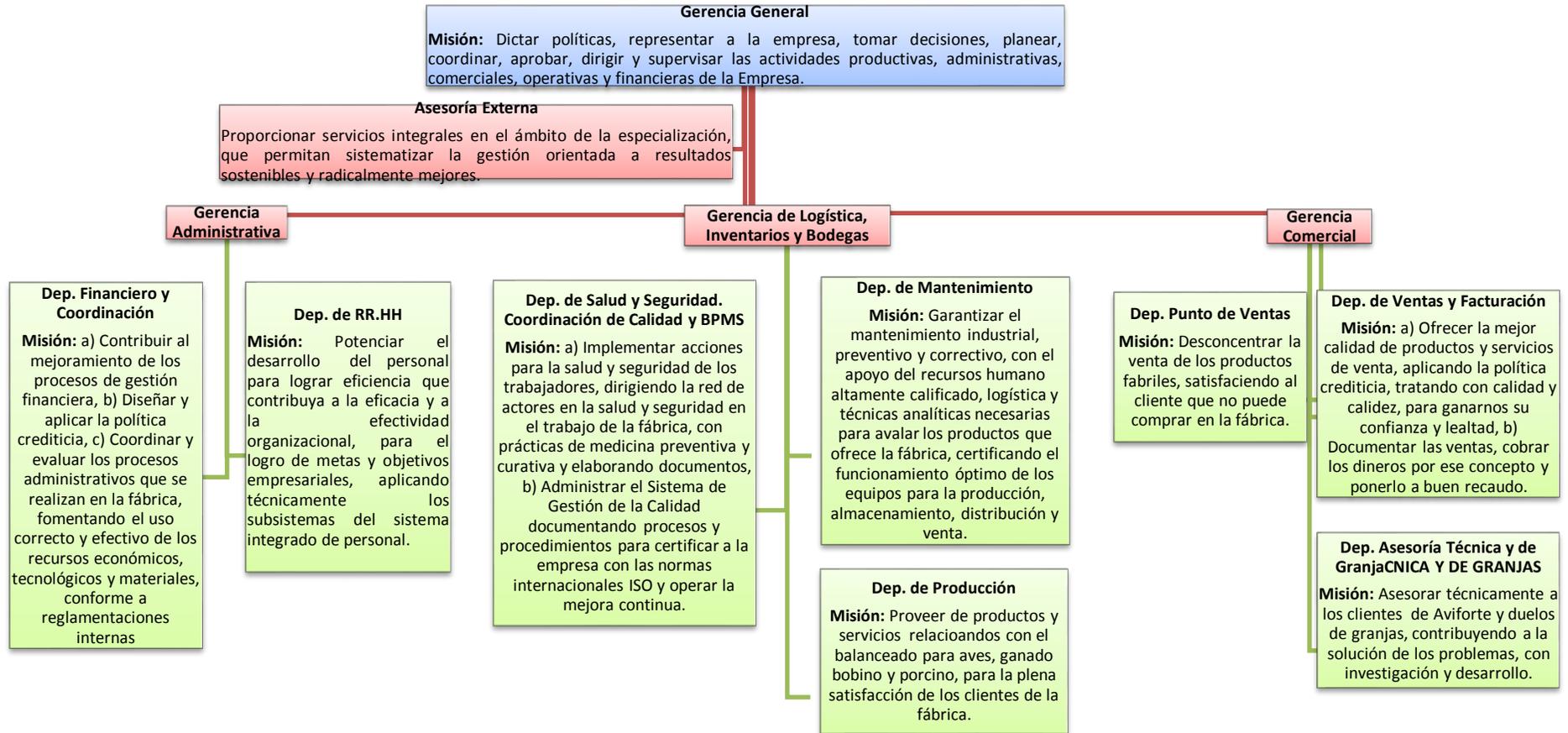


Figura 22: Organigrama Propuesto N°3 “Organigrama Funcional para Alimentos Balanceados”

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

4.10 Propuesta del Control Físico de Inventario.

4.10.1 Objetivo del Proceso

El objetivo del subproceso, consiste en determinar las actividades necesarias que deben ejecutarse para realizar el Control de Control Físico de Inventario

4.10.2 Alcance

El “Sub-Proceso de Control Físico de Inventario” debe iniciar con la creación e impresión del documento de inventario físico en sistema que maneja la compañía para registrar los conteos y concluye con el reajuste del inventario de parte de Contabilidad previa aprobación de la Gerencia.

4.10.3 Proceso de Logística

4.10.3.1 Subproceso de Control Físico de Inventario

A continuación se documenta la narrativa del Sub-Proceso Control Físico de Inventario a nivel de actividades y responsables de realizar cada una de las mismas.

1.1 Crear e imprimir documento para inventario físico

Para llevar el control físico del inventario, se creará e imprimirá en el sistema que maneja a compañía un documento que debe ser completado con los resultados del conteo, se considera que dentro de los métodos para crear el documento en el sistema se deben considerar los siguientes:

Bloqueo de Materia Prima en bodega: Crear documento por ítems o stock completo bloqueando las bodegas para no permitir ningún movimiento hasta concluir con el Sub-Proceso.

Stock teórico: Esta alternativa permite obtener el status del inventario al momento que de igual manera puede ser generado por ítems o por el stock completo, con el uso de este documento las bodegas no quedan bloqueadas por lo que no se interrumpen las actividades cotidianas.

Se considera buenos métodos que queda a disposición de la compañía como sea más práctica o conveniente la elección del documento que generará para el control físico del inventario.

Esta actividad será realizada de manera mensual mediante la generación del documento seleccionando los ítems aleatoriamente que elija según el control que se desee llevar a cabo. Adicionalmente se realizará también un control semestral que involucra un conteo completo de todo el stock en bodegas.

1.2 Documento de inventario físico

El documento en cuestión contendrá toda la información de los lotes para que el stock sea distinguido por cada uno de los ítems que se encuentren en bodegas, el documento físico no presentará el stock cuantificado, presentará un espacio para que se realice el conteo y se apunte los resultados. Para el control semestral se pueden obtener tantos documentos como sean necesarios para practicidad en el conteo del stock.

1.3 Contar inventario físico

Generados los documentos, se realizará el conteo físico manualmente en bodegas. La gerencia asignará responsables para el conteo del stock.

1.4 Ingresar resultados de conteo físico en sistema de la compañía

Se asignará a un responsable de realizar el registro de cada uno de los resultados obtenidos en el conteo, es importante mencionar que hasta el momento en ninguna actividad se ha observado la cantidad actual existente en los registros de sistema de la compañía por lo que se puede obtener la información sin sesgo de parte de los usuarios.

1.5 Generar reporte de diferencias entre conteo físico vs inventario en el sistema de la compañía

Ingresados todos los resultados obtenidos del conteo manual, en sistema de la compañía se generará un reporte que permita conocer los resultados del conteo físico del inventario tanto en cantidades como valoraciones monetarias, el reporte contendrá la información de stock de inventario obtenida por el movimiento registrado en cada entrada y salida de inventario vs la información del conteo manual. En caso de no existir diferencias se concluye con el Sub-Proceso, en caso de existir diferencias se continua con la siguiente actividad.

1.6 Realizar recuento cambiando al responsable de conteo

Se procede a realizar el recuento sobre el stock que marco diferencias para confirmar los valores, se asignará a otra persona responsable del conteo para que no existan conflictos de intereses y se continuará con el mismo.

Con los resultados obtenidos, se puede continuar de dos maneras diferentes depende del análisis que sea realizado generalmente considerando la cantidad de diferencia encontrada, se puede aceptar en conteo realizado continuando con la siguiente actividad o realizar un recuento para confirmar los resultados volviendo a la actividad 1.3.

1.7 Consultar el motivo por el cual existen diferencias

Una vez aceptados los resultados obtenidos en el recuento, se procede a consultar al responsable de la bodega el motivo por el cual existen diferencias en el inventario para poder continuar con la siguiente actividad.

1.8 Realizar informe de Inventario físico

Se realizará un reporte donde se detalle los hallazgos obtenidos del control físico de inventario, en el mismo se debe incluir las cantidades de variación que ha sufrido el inventario y los motivos explicados que argumentan las diferencias obtenidas, estas diferencias ya serán definitivas y el inventario deberá ser ajustado.

1.9 Enviar informe a Dirección Financiera para aprobación

Una vez completo el reporte de los hallazgos obtenidos, se procede a enviar el mismo a la Dirección Financiera para solicitar su aprobación.

1.10 Aprobar informe de Inventario físico vía correo electrónico

Se recibirá los resultados del control físico de inventarios y se evaluará y aprobará el informe para poder realizar el ajuste de inventario. Es importante considerar que Alimentos Balanceados Aviforte S.A. solo permite realizar ajustes de inventario bajo la aprobación de la Gerencia. La aprobación del informe se recibirá vía correo electrónico inicialmente para poder proceder oportunamente con el ajuste de inventario, el correo electrónico será enviado tanto al departamento de contabilidad para que proceda con el ajuste de inventarios en el sistema de la compañía.

1.11 Ajustar inventario físico en el sistema de la compañía

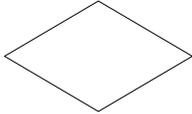
Con la aprobación de la Gerencia, se procede a realizar el ajuste al inventario, dejando registro de las cantidades exactas que se tienen en ese momento, como se mencionó en la actividad 1.1, si el reporte generado fue bloqueando el inventario, el mismo solo será desbloqueado cuando se ajuste el inventario. Si el reporte fue obtenido mediante stock teórico se ajusta el inventario. De esta manera concluye el Sub-Proceso de Control Físico de Inventario.

En este campo se anexan los flujogramas desarrollados para cada subproceso, utilizando la siguiente simbología:

Tabla 23:

Símbolos utilizados para el flujograma

Figura	Significado
 Actividad	Identifica una actividad que se cubre por etapas en el escenario.
	Identifica una acción que lleva hacia o fuera del escenario, o bien un

 Actividad empresarial	proceso externo que tiene lugar durante el escenario.
 Decisión	Identifica una decisión que supone una elección que debe realizar el actor del subproceso.
 Referencia de proceso	Si el subproceso hace referencia a otro proceso o subproceso.
 Conexión de diagrama	Conector en la misma página
 Referencia a otra página	Conector entre páginas - Salida
 Referencia a otra página	Conector entre páginas - Entrada
 Fin	Indica el fin del subproceso
 Línea de flujo	Indica la secuencia normal entre actividades

Fuente: (Elaboración de Diagramas de Flujo)

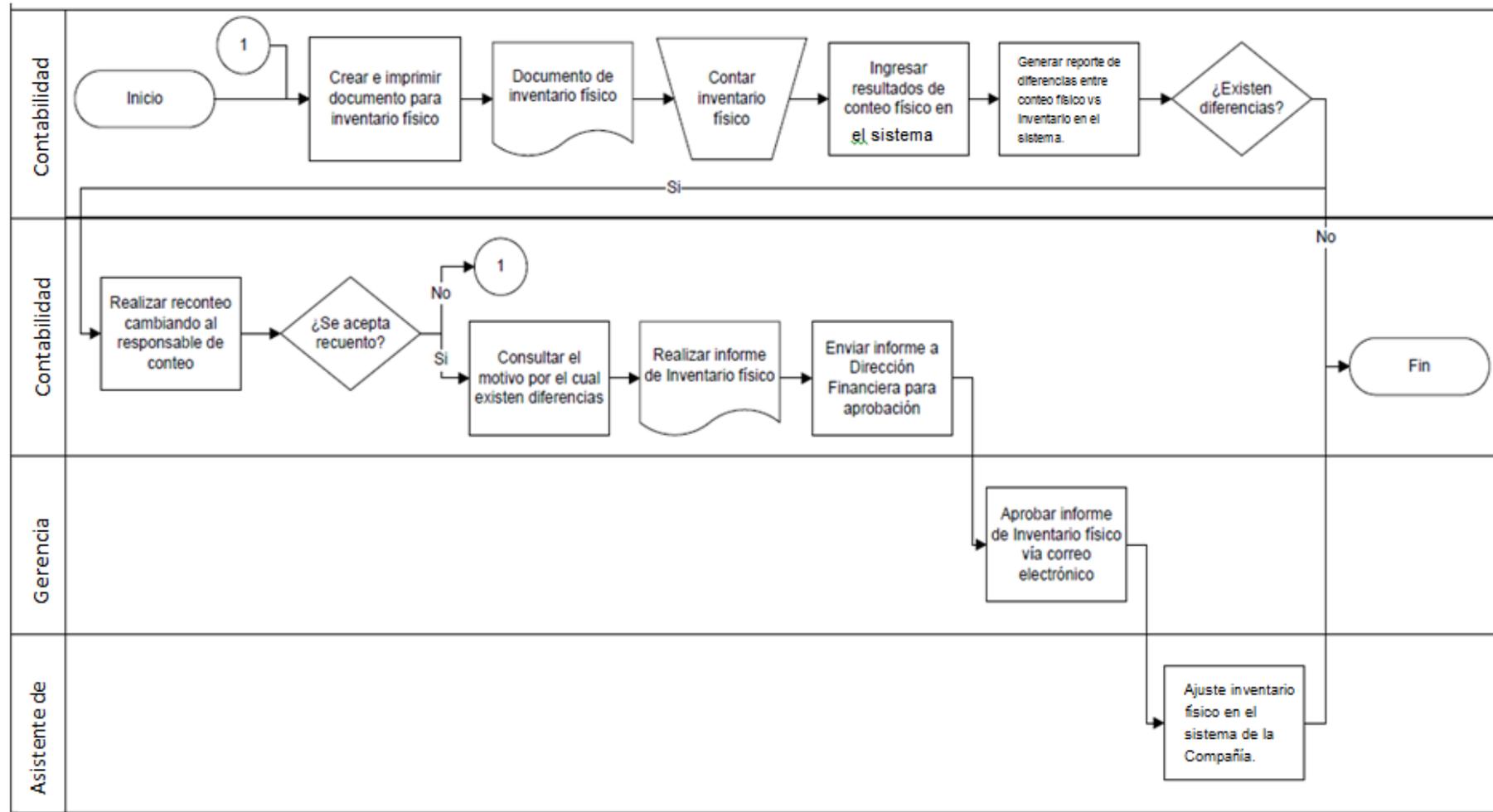


Figura 23: Flujograma Propuesto N°1 “Flujograma Alimentos Balanceados Aviforte Cía. Ltda.”

Fuente: Alimentos Balanceados Aviforte Cía.Ltda

Elaborado por: Andrea Genoveva Cajas Jarrín

4.11 Presentación de Estados Financieros

A continuación se presentan los Estados Financieros de los que partimos para la realización del análisis de Inventario.

ALIMENTOS BALANCEADOS AVIFORTE CIA LTDA.
BALANCE GENERAL
DEL 1. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Codigo	Descripcion	Saldo
1.	ACTIVO	7.816.231,59
1.1.	CORRIENTE	6.680.903,68
1.1.01.	DISPONIBLE	1.817.625,62
1.1.01.01.02	CAJA GENERAL	1.032.435,12
1.1.01.03.01	PICHINCHA CTA. CTE. 3411057904	0,00
1.1.01.03.02	PICHINCHA CTA. CTE. 2100041443	62.502,98
1.1.01.03.04	PICHINCHA GANADOLAR 5003065200	22,97
1.1.01.03.05	GUAYAQUIL CTA. CTE. 28980159	399.949,69
1.1.01.03.06	GUAYAQUIL AHORROS 28974218	797,27
1.1.01.03.99	INVERSIONES OVERNIGHT CORTO TIEMPO	321.917,59
1.1.02.	EXIGIBLE	2.726.040,49
1.1.02.01.01	NACIONALES POR COBRAR	2.668.279,55
1.1.02.01.02	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-278.377,63
1.1.02.01.03.05	JUAN C. BENAVIDES ANTICIPOS	2.000,00
1.1.02.01.04.02	ANDRADE LEONARDO ANTICIPOS	28.165,58
1.1.02.01.04.08	GIULIANI ANTICIPOS	1.578,06
1.1.02.01.04.09	AUTOMOTORES Y ANEXOS ANTICIPO VEHICULO	2.000,00
1.1.02.01.04.12	SOYA IMPORTADA AFABA ANTICIPOS	230.930,52
1.1.02.01.04.15	VICTOR BAYAS ANTICIPO FLETES	20,00
1.1.02.01.04.17	PEDRO ESPIN ANTICIPO FLETES	2.284,00
1.1.02.01.04.20	LUIS ANDRADE ANTICIPO FLETES	3.106,50
1.1.02.01.04.22	SOYA AVICULTORES PUELLARO ANTICIPOS	2.372,18
1.1.02.01.04.23	SOYA NACIONAL ALES ANTICIPOS	588,52
1.1.02.01.04.24	DR. GUIDO URQUIA - MAYRA SALAZAR ANTICIPOS	1.000,00
1.1.02.01.04.25	GABRIEL COBA ANTICIPOS	6.000,00
1.1.02.01.04.26	EMPRESA ELECTRICA ANTICIPOS	3.016,97
1.1.02.01.04.38	EDUARDO HUACA /SOLEDAD MONTATIXE ANTICIPO FLETES	400,00
1.1.02.01.04.39	DANNY DURAN ANTICIPOS	1.650,00
1.1.02.01.04.41	JORGE JIRON ANTICIPOS	4.307,72
1.1.02.01.04.65	CRISTIAN CHAMORRO ANTICIPOS	1.850,00
1.1.02.01.04.68	PATRICIO TRAVEZ ANTICIPOS	12.300,00
1.1.02.02.01	CARLOS LOPEZ HIPOTECA	32.568,52

ALIMENTOS BALANCEADOS AVIFORTE CIA LTDA.
BALANCE GENERAL
DEL 1. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Codigo	Descripcion	Saldo
1.1.03.	REALIZABLE	2.025.651,96
1.1.03.01.01	BALANCEADOS	16.039,45
1.1.03.02.01	EQUIPOS CON IVA	22.980,62
1.1.03.02.02	MATERIA PRIMA	1.833.101,10
1.1.03.02.03	MEDICINAS	148.251,17
1.1.03.02.04	MEDICINAS CON IVA	494,61
1.1.03.02.05	POLLITOS	0,00
1.1.03.02.06	EQUIPOS SIN IVA	4.785,01
1.1.04.	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	111.571,77
1.1.04.08	ANTICIPO IMPTO. RENTA ISD	111.571,77
1.1.06.	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	13,84
1.1.06.02	IVA COMPRAS	13,84
1.1.06.03	IVA CREDITO TRIBUTARIO COMPRAS	0,00
1.2.	FIJOS	1.135.327,91
1.2.	FIJOS	1.524.237,64
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	53.998,28
1.2.02	EQUIPO DE OFICINA	95,46
1.2.03	VEHICULOS	193.458,83
1.2.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE PRODUCCION	626.506,52
1.2.05	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE CONTABLE	20.137,08
1.2.07	GALPONES DE PRODUCCION	326.780,43
1.2.08	AMPLIACION BODEGAS	97.020,73
1.2.12	PISCINAS DE ALMACENAMIENTO	49.880,39
1.2.40	CONSTRUCCION COMEDOR	130.863,98
1.2.41	CONSTRUCCION OFICINAS CALDERON EN PROCESO	25.495,94
1.2.50.	DEPRECIACION ACUMULADA	-475.943,73
1.2.50.01	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-13.969,12
1.2.50.02	DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-63,11
1.2.50.03	DEP. ACUM. VEHICULOS	-78.269,94
1.2.50.04	DEP. ACUM. MAQ. Y EQ. DE PRODUCCION	-314.815,49
1.2.50.05	DEP. ACUM. EQ. COMP. Y SOFTWARE CONTABLE	-8.272,85
1.2.50.07	DEP. ACUM. GALPONES DE PRODUCCION	-59.583,32
1.2.50.12	DEP. ACUM. PISCINAS ALMACENAMIENTO	-969,90
1.2.90.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	87.034,00
1.2.90.01	IMPUESTOS POR ACTIVOS DIFERIDOS	87.034,00
2.	PASIVO	-5.286.027,04
2.1.	CORRIENTE	-5.286.027,04
2.1.01.	IMPUESTOS Y BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	-242.285,93
2.1.01.01	9.45% APORTE PERSONAL EMPLEADOS POR PAGAR	-3.570,25
2.1.01.03	APORTE PATRONAL POR PAGAR	-4.590,35
2.1.01.04	14TO. SUELDO POR PAGAR	-5.439,36
2.1.01.05	13ER. SUELDO POR PAGAR	-3.148,42
2.1.01.06	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	-394,10
2.1.01.07	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	-598,19
2.1.01.09	PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR	-1.056,46
2.1.01.12	PENSION ALIMENTOS POR PAGAR	-388,50
2.1.01.19	IVA POR PAGAR	-392,17
2.1.01.21	RET. FTE. EMPLEADOS	-390,77

ALIMENTOS BALANCEADOS AVIFORTE CIA LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Codigo	Descripcion	Saldo
4.	VENTAS	-162.141,22
4.01.	INGRESOS OPERACIONALES SIN IVA	-162.141,22
4.01.	INGRESOS OPERACIONALES SIN IVA	#####
4.01.01	VENTA DE BALANCEADOS	#####
4.01.02	VENTA DE MATERIA PRIMA	-883.619,44
4.01.03	VENTA DE MEDICINAS	-470.213,56
4.01.04	VENTA DE POLLITOS	-1.394.484,00
4.01.05	VENTA DE EQUIPOS SIN IVA	-14.689,66
4.01.06	VACUNACION	-2.946,60
4.02.	INGRESOS OPERACIONALES CON IVA	-33.820,76
4.02.	INGRESOS OPERACIONALES CON IVA	-33.820,76
4.02.02	VENTA DE MEDICINAS CON IVA	-3.248,07
4.02.05	VENTA DE EQUIPOS CON IVA	-30.572,69
4.03.	INGRESOS NO OPERACIONALES	-162.141,22
4.03.	INGRESOS NO OPERACIONALES	-162.141,22
4.03.01	FLETES COBRADOS	-136.778,40
4.03.02	INTERESES GANADOS	-17.150,40
4.03.04	DESCUENTOS COMPRAS AVIFORTE	0,00
4.03.07	OTROS INGRESOS	-1.322,42
4.03.08	MEZCLADA	-5.488,00
4.03.09	MOLIDA	-1.402,00
5.	GASTOS	15.342.679,64
5.01.	COSTO DE VENTAS	13.565.037,34
5.01.	COSTO DE VENTAS	13.565.037,34
5.01.01	COSTO BALANCEADOS	10.826.883,68
5.01.02	COSTO MATERIA PRIMA	748.835,16
5.01.03	COSTO MEDICINAS	373.362,17
5.01.04	COSTO POLLITOS	1.333.193,70
5.01.05	COSTO EQUIPOS CON IVA	21.313,66
5.01.07	COSTO TRANSPORTE	246.744,91
5.01.08	COSTO ENVASES	108,00
5.01.09	COSTO MEDICINAS CON IVA	2.678,14
5.01.10	COSTO EQUIPOS SIN IVA	11.917,92
5.01.30	DESCUENTOS VENTAS PRONTO PAGO CLIENTES	0,00
5.02.	GASTOS OPERACIONALES	1.776.508,96
5.02.01.	GASTOS DE ADMINISTRACION	673.252,49
5.02.01.01	SUELDOS Y BENEFICIOS ADMINISTRACION	89.200,00
5.02.01.02	HORAS EXTRAS ADMINISTRACION	2.613,48
5.02.01.03	ALIMENTACION Y MOVILIZACION ADMINISTRACION	6.678,90
5.02.01.04	ANTIGUEDAD ADMINISTRACION	2.368,00
5.02.01.05	BONO RESPONSABILIDAD ADMINISTRACION	21.940,00
5.02.01.06	DECIMO CUARTO SUELDO ADMINISTRACION	2.776,34
5.02.01.07	DECIMO TERCER SUELDO ADMINISTRACION	9.676,82
5.02.01.08	FNDO. RESVA. ADMINISTRACION	9.434,84
5.02.01.09	VACACIONES ADMINISTRACION	4.838,39
5.02.01.10	APTE. PATR. ADMINISTRACION	14.108,79
5.02.01.11	HONORARIOS PROFESIONALES ADMINISTRACION	199.209,96
5.02.01.14	MANT. Y REP. DE VEHICULOS ADMINISTRACION	10.969,48

ALIMENTOS BALANCEADOS AVIFORTE CIA LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Codigo	Descripcion	Saldo
5.02.01.15	GASOLINA Y DIESEL ADMINISTRACION	3.418,68
5.02.01.19	GASTO JUBILACION PATRONAL	39.218,00
5.02.01.27	INTERESES PAGADOS ADMINISTRACION	20.911,22
5.02.01.30	GASTOS BANCARIOS ADMINISTRACION	4.049,06
5.02.01.38	OTROS GASTOS	0,25
5.02.01.40	SEGUROS ADMINISTRACION	30.664,13
5.02.01.43	MATRICULAS/PATENTES/PREDIALES/SUPER CIAS	5.895,10
5.02.01.45	GASTO DESAHUCIO	4.851,00
5.02.01.46	IVA ASUMIDO POR EMPRESA ADMINISTRACION	53.249,55
5.02.01.47	GASTO DEPRECIACIONES ADMINISTRACION	5.057,05
5.02.01.56	TELEFONO ADMINISTRACION	16.319,83
5.02.01.57	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	48.996,59
5.02.01.58	UTILES DE OFICINA ADMINISTRACION	1.532,17
5.02.01.59	CAPACITACION ADMINISTRACION	3.695,71
5.02.01.63	IMPRESA ADMINISTRACION	276,04
5.02.01.66	HOSPEDAJES ADMINISTRACION	56,12
5.02.01.72	GASTOS DE GESTION ADMINISTRACION	28.396,44
5.02.01.73	GASTOS DE VIAJE ADMINISTRACION	32.850,55
5.02.02.	GASTOS DE VENTAS	417.440,87
5.02.02.01	SUELDOS Y BENEFICIOS VENTAS	28.295,00
5.02.02.02	HORAS EXTRAS VENTAS	2.670,70
5.02.02.04	ANTIGUEDAD VENTAS	1.438,00
5.02.02.05	BONO RESPONSABILIDAD VENTAS	24.994,10
5.02.02.06	DECIMO CUARTO SUELDO VENTAS	1.359,84
5.02.02.07	DECIMO TERCER SUELDO VENTAS	4.783,19
5.02.02.08	FNDO. RESVA. VENTAS	4.781,25
5.02.02.09	VACACIONES VENTAS	2.391,57
5.02.02.10	APTE. PATR. VENTAS	6.973,83
5.02.02.14	MANT. Y REP. DE VEHICULOS VENTAS	17.284,12
5.02.02.15	DIESEL Y GASOLINA VENTAS	6.880,02
5.02.02.16	PUBLICIDAD VENTAS	15.331,46
5.02.02.38	DESCUENTOS VENTAS CLIENTES	259.951,14
5.02.02.40	SEGUROS VENTAS	9.551,27
5.02.02.43	MATRICULAS PATENTES PREDIALES VENTAS SUPER CIAS	180,25
5.02.02.47	GASTO DEPRECIACIONES VENTAS	26.107,22
5.02.02.57	GASTOS GENERALES DE VENTAS	1.061,17
5.02.02.62	PEAJES VENTAS	2.579,74
5.02.02.63	IMPRESA VENTAS	827,00
5.02.03.	GASTOS DE PRODUCCION	685.815,60
5.02.03.01	SUELDOS Y BENEFICIOS PRODUCCION	138.796,40
5.02.03.02	HORAS EXTRAS PRODUCCION	31.995,14
5.02.03.04	ANTIGUEDAD PRODUCCION	4.214,00
5.02.03.05	BONO RESPONSABILIDAD PRODUCCION	65.878,00
5.02.03.06	DECIMO CUARTO SUELDO PRODUCCION	8.810,63
5.02.03.07	DECIMO TERCER SUELDO PRODUCCION	20.073,58
5.02.03.08	FNDO. RESVA. PRODUCCION	19.026,66
5.02.03.09	VACACIONES PRODUCCION	10.036,90
5.02.03.10	APTE. PATR. PRODUCCION	29.267,44

ALIMENTOS BALANCEADOS AVIFORTE CIA LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Codigo	Descripcion	Saldo
5.02.03.14	MANT. Y REP. DE EQUIPOS PRODUCCION	20.834,97
5.02.03.15	DIESEL Y GASOLINA PRODUCCION	6.013,73
5.02.03.47	GASTO DEPRECIACIONES PRODUCCION	105.310,72
5.02.03.54	LUZ PRODUCCION	28.589,04
5.02.03.57	GASTOS GENERALES DE PRODUCCION	50.850,22
5.02.03.63	IMPRESA PRODUCCION	15.963,41
5.02.03.65	MERMA INVENTARIOS PRODUCCION	126.806,55
5.02.03.67	DESCARGADAS Y ACARREOS PRODUCCION	3.348,21
5.03.	GASTOS NO OPERACIONALES	1.133,34
5.03.01.	GASTOS NO DEDUCIBLES	1.133,34
5.03.01.03	RETENCIONES ASUMIDAS NO DEDUCIBLES	813,34
5.03.01.05	OTROS NO DEDUCIBLES	320,00
	Total Ingreso	-16.232.831,17
	Total Egreso	15.342.679,64
	Utilidad o Perdida del Ejercicio	890.151,53

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones:

Realizado el análisis de la Norma Internacional de Contabilidad – NIC 2 “Inventario” a la empresa Alimentos Balanceados Aviforte Cia.Ltda, se pudo identificar que no se está aplicando adecuadamente la norma, debido no se están presentando los estados financieros apropiadamente, provocando que estos no sean comparables, por lo que no generar información veraz y confiable.

- El uso del valor razonable requiere la aplicación de un proceso disciplinario, donde la empresa Alimentos Balanceados Aviforte Cia.Ltda, no ha realizado un adecuado registro, ya que no se ha determinado y sustentado los datos basados en lo indicado en la NIC 2, se identificó que las comisiones o bonos otorgados por la venta de los inventarios no se estaba considerando al realizar el cálculo del valor razonable, generando así información financiera inadecuada.
- Se pudo identificar que existen falencias en las cuentas contables relacionadas al inventario, como es el caso del combustible del transporte de inventario ya que no se ha considerado como parte del costo, puesto que la compañía consideró que no son rubros de importancia, adicionalmente no contar con políticas de inventario y organigramas establecidos de acuerdo a la necesidad de la compañía ocasionan desequilibrio.
- La ausencia de conocimiento en la NIC 2 dentro la empresa Alimentos Balanceados Aviforte Cia.Ltda, ha proporcionado que los registros de costos y

gastos emitidos en los estados financieros contengan errores, durante el análisis se pudo identificar que pese a que los errores no eran materiales al seguir los siguientes años y no realizar los cambios adecuados pueden existir falencias considerables.

Recomendaciones

El departamento contable deberá preparar y elaborar una revisión más a detalle de todos los conceptos que se aplica en la Norma Internacional de Contabilidad – NIC 2 “Inventario”, con la finalidad de identificar los parámetros adecuados que vayan acorde al inventario de la empresa Alimentos Balanceados Aviforte Cia.Ltda y así realizar una presentación razonable y coherente de estados financieros.

- Elaborar los estudios necesarios que permitan conocer los precios del mercado de los productos y servicio que ofrece la compañía, con la finalidad de poder determinar el precio de venta para lo cual se puede estimar el Valor Neto Realizable apropiadamente.
- Llevar un registro adecuado del combustible del transporte para realizar su correcta asignación a cada ítem del inventario, así como también se recomienda utilizar el manual de políticas y procedimientos de inventario propuesto con la finalidad de que sirva como guía para los cambios que se debe realizar en el departamento.
- Determinar todos los rubros incurridos en la compra y venta de los inventarios, con la finalidad de determinar de manera apropiada el verdadero costo y gastos de adquisición y de esta manera determinar el precio de venta, adicionalmente realizar capacitaciones al personal con la finalidad de presentar los registro contable adecuadamente.

REFERENCIAS

Acosta, Alberto. (2002). *Breve Historia Económica del Ecuador*. (C. E. Nacional, Ed.) Quito.

Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de Calidad del Agro. (s.f). *Misión y Objetivos de la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de Calidad del Agro*. Obtenido de <http://www.agrocalidad.gob.ec/objetivos-estrategicos/>

Alimentos Balanceados Aviforte Cia.Ltda. (s.f). *Ubicación Almacén de Alimentos Balanceados Aviforte Cia.Ltda*. Obtenido de Google Maps: <https://www.google.com.ec/maps/search/Quito,+avenida+rio+coca+AVIFORTE>

Alimentos Balanceados Aviforte Cia.Ltda. (s.f). *Ubicación Almacén de la Fábrica de Alimentos Balanceados Aviforte Cia.Ltda*. Obtenido de Google Maps: <https://www.google.com.ec/maps/place/San+Camilo,+Quito>

Autoridades del Cal . (2013-2015). *Asamblea Nacional Consejo de Administración Legislativa*. Obtenido de http://www.asambleanacional.gob.ec/es/asamblea/consejo_de_administracion_legislativa_cal

Aviforte, A. B. (1 de 03 de 2016). *Aviforte*. Obtenido de Aviforte: <http://www.aviforte.com.ec/quienessomos.html>

Banco Central del Ecuador. (2014). *Preguntas frecuentes*. Obtenido de <http://www.bce.fin.ec/index.php/component/k2/item/156-preguntas-frecuentes-banco-central-del-ecuador>

Codificación, C. N. (14 de 05 de 2016). *Leyes Agrarias*. Obtenido de Leyes Agrarias:
<http://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/ec/ec056es.pdf>

IASCF. (2016). *Normas Internacionales de Contabilidad - Existencias*.

Mankiw, N. Gregory. (1998). *Principios de Microeconomía* (Primera Edición ed.). (M. G. Hill, Ed.) España.

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca. (17 de 06 de 2016). *Valores, Misión y Visión del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca*. Obtenido de Valores, Misión y Visión del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca:
<http://www.agricultura.gob.ec/valores-mision-vision/>

Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca. (2014). *Misión y objetivos del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca*. Obtenido de
<http://www.agricultura.gob.ec/valores-mision-vision/>

NIC 2 Existencia. (13 de 07 de 2016). *Existencia*. Obtenido de Mef:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Normas Internacionales de Contabilidad. (s.f). *Historia de la NIC's*. Obtenido de
<http://www.monografias.com/trabajos25/normas-contabilidad/normas-contabilidad.shtml>

Objetivo del Ministerio del Ambiente. (13 de 6 de 2016). Obtenido de Objetivo del Ministerio del Ambiente: <http://www.ambiente.gob.ec/valores-mision-vision/>

OROZCO J. Arturo. (1999). *Investigación de Mercados*. (G. E. Norma, Ed.) Colombia.

Símbolos de la Norma ASME. (s.f). *Elaboración de Diagramas de Flujo*. Obtenido de <http://es.slideshare.net/anieto61/flujogramas>