



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES
SEDE GUAYAQUIL

PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA - CPA

TÍTULO DEL PROYECTO:

Aplicación de procedimientos contables en el control de Inventario.

AUTORA:

Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

DIRECTOR DEL PROYECTO:

Msc. Freddy Javier Tejada Escobar

Guayaquil, Octubre 2012

Ecuador

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Yo, MSc. Freddy Javier Tejada Escobar en mi calidad de tutor de Investigación, nombrado por el consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro.

CERTIFICO.

Que he analizado el proyecto de Investigación cuyo tema es: **“Aplicación de procedimientos contables en el control de inventario”**, presentado por la egresada Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina, como requisito previo para optar por el Título de “Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría-CPA”

El problema de la investigación se refiere a: ¿Cómo incide la aplicación de procedimientos contables en el control de inventario, de la Compañía Mundilec S.A., provincia del Guayas, para el ejercicio económico 2011?, el mismo que fue aceptado por reunir los resultados legales y por la importancia del Tema.

Tutor:

MSc. Freddy Javier Tejada Escobar

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Este proyecto, “**Aplicación de procedimientos contables en el control de Inventario.**”, manifiesto que no hay investigación del tema en la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, ni en ninguna otra biblioteca de la Universidad Estatal de Milagro sede Guayaquil.

Este proyecto, se lo ha elaborado con la finalidad de aplicarlo en la empresa MUNDILEC S.A. de acuerdo a sus requerimientos y necesidades para la toma de medidas correctivas en los futuros ejercicios económicos. Dada su factibilidad podrá ser aplicado en las diferentes empresas del campo comercial, industrial, que carecen de un procedimiento contable a seguir para el buen manejo de sus inventarios, recursos económicos y humanos, también mi proyecto es específico, porque se basa en la problemática presentada en su conjunto como organización empresarial, es de vital importancia para un material de consulta, un ejemplo a seguir para muchas otras compañías.

Milagro, a los 29 días de mes de octubre de 2012

Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

EL TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA – CPA otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTIFICA	()
DEFENSA ORAL	()
TOTAL	()
EQUIVALENTE	()

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

PROFESOR DELEGADO

PROFESOR SECRETARIO

DEDICATORIA

A mis amores, mis hijos que me dan la fortaleza necesaria día a día para cristalizar nuevos objetivos, a mi esposo mi compañero quien siempre me ha brindado su apoyo incondicional, y a mis padres que supieron inculcarme principios, valores y guiarme por el camino de Dios.

Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

AGRADECIMIENTO

A mi Dios, por permitirme realizar y culminar esta etapa de mi vida. A mi amado esposo, a mis hijos queridos, que me brindaron su comprensión y apoyo, a mis padres por sus constantes bendiciones.

A mis amigos y compañeros, que me han ayudado de una u otra forma a culminar una de mis metas.

Mi agradecimiento a la Universidad Estatal de Milagro, Institución que me dió la oportunidad de realizar mis estudios.

Y un agradecimiento muy especial a mis Tutores y Maestros por sus valiosos conocimientos compartidos e ideas para la culminación del proyecto.

Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Master

MSc. Jaime Orozco Hernández
Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho de la Autora del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención de nuestro Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue Aplicación de Procedimientos Contables en el control de Inventario y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 29 de Octubre del 2012

Jacoba del Carmen Torres Medina

C. C. 0910047182

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDOS:	Pág.
Carátula.....	i
Certificación de aceptación de Tutor.....	ii
Declaración de autoría.....	iii
Certificación de la defensa.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Cesión de derecho del autor.....	vii
Índice General.....	viii
Índice de cuadros.....	xii
Índice de figuras.....	xiv
Resumen.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA.....	3
1.1 Planteamiento del problema.....	3
1.1.1 Problematización.....	3
1.1.2 Delimitación del problema.....	5
1.1.3 Formulación del problema.....	6
1.1.4 Sistematización del problema.....	7
1.1.5 Determinación del tema.....	7

1.2	Objetivos	7
1.2.1	Objetivo General.....	8
1.2.2	Objetivos Específicos.....	8
1.3	Justificación.....	8
1.3.1	Justificación de la investigación.....	8

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL.....11

2.1.	Marco Teórico.....	11
2.1.1	Antecedentes históricos.....	11
2.1.2	Antecedentes referenciales.....	13
2.1.3	Fundamentación.....	15
2.2	Marco conceptual.....	42
2.3	Hipótesis y variables.....	49
2.3.1	Hipótesis General.....	49
2.3.2	Hipótesis Particulares.....	49
2.3.3	Declaración de Variables.....	49
2.3.4	Operacionalización de las Variables.....	51

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO.....52

3.1	Tipo y diseño de la investigación y su perspectiva general.....	52
3.2	La Población y la Muestra.....	56

3.2.1	Características de la población.....	58
3.2.2	Delimitación de la población.....	58
3.2.3	Tipo de muestra	59
3.2.4	Tamaño de la muestra.....	59
3.2.5	Proceso de selección.....	60
3.3	Los métodos y las técnicas.....	60
3.3.1	Métodos teóricos.....	60
3.3.2	Métodos empíricos.....	62
3.3.3	Técnicas e instrumentos.....	63
3.4	Procesamiento estadístico de la información.....	65

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....66

4.1	Análisis de la situación actual.....	66
4.2	Análisis comparativo, evolución, tendencia y perspectivas.....	76
4.3	Resultados.....	77
4.4	Verificación de la hipótesis.....	78

CAPÍTULO V

PROPUESTA.....79

5.1	Tema.....	79
5.2	Justificación.....	79
5.3	Fundamentación.....	80
5.4	Objetivos.....	83

5.4.1	Objetivo General de la propuesta.....	83
5.4.2	Objetivos Específicos de la propuesta.....	83
5.5	Ubicación.....	83
5.6	Estudio de Factibilidad.....	85
5.7	Descripción de la propuesta.....	86
5.7.1	Actividades.....	86
5.7.2	Recursos, análisis financiero.....	87
5.7.3	Impacto.....	88
5.7.4	Cronograma.....	89
5.7.5	Lineamiento para evaluar la propuesta-.....	89
	CONCLUSIONES.....	91
	RECOMENDACIONES.....	92
	BILBLOGRAFÍA.....	94
	ANEXOS.....	96

ÍNDICE DE CUADROS

CUADROS	PÁGINAS
Cuadro # 1 Operacionalización de las variables	51
Cuadro # 2 Tipos de Investigación	53
Cuadro # 3 Universo	58
Cuadro # 4 Técnicas e instrumentos	63
Cuadro # 5 Nivel de estudios	66
Cuadro # 6 Control de Inventario	67
Cuadro # 7 Procedimiento contable	68
Cuadro # 8 Diferencias en inventario	69
Cuadro # 9 Toma física de inventario	70
Cuadro # 10 Registro de inventario	71
Cuadro # 11 Métodos de control de inventario	72
Cuadro # 12 Eficiencia del control de inventario	73
Cuadro # 13 Importancia del control de inventario	74
Cuadro # 14 Disponibilidad de recursos	75
Cuadro # 15 Verificación de Hipótesis	78

Cuadro # 16 Factibilidad	85
Cuadro # 17 Plan de Ejecución	87
Cuadro # 18 Cronograma	89
Cuadro # 19 Evaluación	90

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURAS	PÁGINAS
Figura 1 Nivel de estudios	66
Figura 2 Control de inventario	67
Figura 3 Procedimiento contable	68
Figura 4 Diferencias en inventario	69
Figura 5 Toma física de inventario	70
Figura 6 Registro de inventario	71
Figura 7 Métodos de control de inventario	72
Figura 8 Eficiencia del control de inventario	73
Figura 9 Importancia del control de inventario	74
Figura 10 Disponibilidad de recursos	75
Figura 11 Croquis	84
Figura 12 Evaluación	90



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

Proyecto previo a la obtención del Título de:
Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría – CPA.

TEMA:
Aplicación de procedimientos contables en el control de Inventario.

Autor: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina
Director del Proyecto: MSc. Fredy Javier Tejada Escobar

RESÚMEN

La Compañía se dedica a la compra y venta de helados artesanales, está ubicada en la ciudad de Guayaquil, la falta de personal capacitado y el desconocimiento de los métodos de valoración ha generado que la empresa desconozca el costo real de su inventario, se presenten diferencias entre el stock físico con el contable, lo que ha afectado a los resultados financieros y a la toma de decisiones para un buen desarrollo de la empresa. Esta tesis está diseñada para aplicar un procedimiento contable para el control de inventario, el mismo ayudará a determinar el costo real del mismo, a disponer del producto necesario para la venta y obtener estados financieros razonables. La metodología de investigación a aplicar es la de campo, porque la misma se realizará en el lugar donde se generan las transacciones motivo de esta investigación, como instrumento de recolección se utilizó la encuesta.. Con esta propuesta se beneficiarán aquellas personas, naturales o jurídicas que deseen sincerar sus inventarios, servirá de referente para las compañías que deseen aplicar todo su contenido en beneficio de su organización, evitando así que la falta de control de inventario que es vital, afecte a los resultados de la compañía. Así se administrará eficientemente todos los recursos que posee la compañía.

Palabras claves: Inventario, Procedimiento contable, Control



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

Proyecto previo a la obtención del Título de:
Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría – CPA.

TEMA:
Aplicación de procedimientos contables en el control de Inventario.

Autor: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina
Director del Proyecto: MSc. Fredy Javier Tejada Escobar

ABSTRACT

The Company is engaged in the purchase and sale of ice creams, is located in the city of Guayaquil, the lack of trained personnel and lack of measurement methods has meant that the company does not know the true cost of your inventory, differ between the physical stock with the accounting, which has affected the financial performance and decision making for a good development of the company. This thesis is designed to apply an accounting procedure for inventory control, it will help determine the actual cost thereof to provide the necessary product for sale and get reasonable financial statements. The research methodology to be applied is the field, because it will be held in the place where transactions are generated because of this research, as a means of collecting the survey was used .. This proposal will benefit those people or companies who wish sincerar their inventories, will serve as reference for companies wishing to apply all its contents to the benefit of your organization, thus avoiding the lack of inventory control is vital, affecting company results. This effectively manage all resources held by the company.

Keywords: Inventory, Accounting Procedure, Control

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo es un requisito previo para la obtención del título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría – CPA extendido por la Universidad Estatal de Milagro, sede Milagro.

La compañía MUNDILEC S.A. tiene como actividad principal la compra y venta de helados artesanales, dirigido a la clase media alta por su calidad y precio del producto. Desde el inicio de sus actividades debido a la falta de registros y control de inventario de una manera planificada y organizada se generaron diferencias entre el stock físico y contable, lo que originó por repetidas ocasiones no disponer del producto necesario para la venta, desconocer su valor real, lo cual incidió en los resultados financieros de la compañía.

Razón por la cual el objeto y desarrollo de este proyecto, consiste en un estudio detallado con la finalidad de aplicar procedimientos contables en el control de inventario, el cual permita mejorar dicho proceso y poder determinar la existencia real de inventario de la Compañía Mundilec S.A.

Este procedimiento contable ayudará a la compañía a mantener un control eficaz y eficiente en todas las actividades relacionadas al control de inventario, lo que coadyuvará a evitar pérdidas y ha obtener estados financieros confiables de manera oportuna, lo que servirá de base para que los administradores tomen decisiones acertadas.

Este trabajo de investigación tiene por objetivo identificar y analizar las diferentes causas del inadecuado control de inventario. Los métodos de control de inventario representan una herramienta indispensable para toda compañía u organización, esta les permite de manera clara y sencilla cumplir con los procesos y funciones.

La metodología que se ha empleado, según su modalidad es aplicada porque es la medida de corrección del problema que se presenta; bibliográfica ya que se han consultado muchos textos, normas inherentes a procedimientos contables;

descriptiva detalla la situación de la compañía por falta de control en el inventario y de campo, es decir que el levantamiento de la información se la realizó en el lugar que se suscitan los hechos.

Para un mejor desarrollo este proyecto se encuentra estructurado en cinco capítulos fundamentales:

Capítulo I.- Se detalla el planteamiento del problema, así como sus orígenes, causas, delimitaciones, formulación y sistematización del problema, el objetivo general, objetivos específicos, y la justificación de la investigación.

Capítulo II.- Se desarrolla, el Marco Teórico, en el cual se detallan antecedentes históricos-referenciales, Fundamentación Legal de la Investigación, hipótesis y las variables de la investigación que han sido desarrolladas de forma sencilla y que serán materia de análisis, y la Operacionalización de las variables.

Capítulo III.- Se trata sobre el Marco Metodológico; se narra el diseño, tipos y modalidad de la investigación, identificando a la población y la muestra de la misma; las técnicas e instrumentos de investigación utilizada en la elaboración del diseño, y el procesamiento estadístico de la información.

Capítulo IV.- Se realiza el análisis e interpretación de los resultados obtenidos de la encuesta aplicada, realizando análisis comparativo, evolución tendencia y perspectivas, resultados que presenta la encuesta aplicada, para verificar la hipótesis de la investigación.

Capítulo V.- Se hace referencia a la Propuesta; justificación, fundamentación teórica, fundamentación práctica, objetivos generales y específicos, ubicación de la compañía objeto del proyecto, la factibilidad, plan de ejecución en el cual se citan los recursos que han sido utilizados, cronograma detallando cada una de las actividades establecidas para la consecución de este proyecto, el impacto y evaluación del mismo.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1. Problematización.

El problema referente a la falta de control de inventario se originó en el Área de contabilidad de la Compañía “MUNDILEC S.A.” de la provincia del Guayas cantón Guayaquil, desde su inicio, el mismo afecta a la parte económica de la compañía y por ende a sus estados financieros, su actividad principal es la compra y venta de helados artesanales.

La compañía cuenta con cuatro establecimientos situados en la ciudad de Guayaquil, y uno en Salinas, tiene a su servicio 22 empleos y 13 colaboradores en el área administrativa, además del Gerente. Fue constituida para ofrecer una nueva diversidad de helados a todos nuestros posibles clientes y compradores. El producto se lo adquiere bajo pedido, por su costo que es algo elevado.

Sólo tiene un proveedor del helado, el precio es variable ya que depende del sabor, sus ingredientes y presentación.

Varios de los productos que comercializa la empresa, son los siguientes:

- Helados de crema litro.
- Helados de crema medio litro.
- Helados de crema de tacho.
- Helados de crema de copas.
- Helados de crema en vasos.

- Helados de cono.
- Helados de paleta

El principal problema de la compañía “MUNDILEC S.A.”, es en el inventario, debido a que desde el inicio de sus actividades no se llevó ningún control en las compras y ventas del producto, ni se aplicó ningún método de valuación de inventario. Actualmente no cuenta con procedimientos ni controles internos que se apliquen en la compañía para determinar la existencia de inventario.

Uno de los principales pilares de la compañía son los inventarios, la falta de control produce pérdidas para la compañía por que no se lleva un control adecuado de las compras y ventas del producto, teniendo como resultado desconocer el valor del inventario.

La autora de la investigación visitó la empresa en mención, y pudo evidenciar que desde el inicio de sus actividades no se llevó ningún control en las compras y ventas del producto y que sólo se cuenta con los registros contables ingresados en un sistema contable no automatizado, lo que conlleva a que se presenten diferencias entre el stock físico y la contabilidad.

El desarrollo de este proyecto nace de la necesidad de determinar el valor real del inventario, el mismo que dará como resultado contar con información financiera confiable.

MUNDILEC S.A., es una pequeña empresa donde existen fallas en el registro y control del producto, este se lleva de forma incorrecta, por ende el control es muy impreciso, por ello la compañía requiere de un procedimiento contable donde se controle realmente el producto que ingresa en los puntos de venta como el que sale, con este sistema se evitarían los problemas que se presentan a menudo, como lo es, que no se cuente con la existencia necesaria para satisfacer a los consumidores, así también se evitaría que esta fuera hurtada.

El departamento de contabilidad de MUNDILEC S. A., necesita la información proveniente de las compras y también los movimientos de ventas, para que se realice un cruce entre los datos que se encuentran en el sistema, que provienen de las ventas de los helados a los consumidores, con los datos registrados en los libros contables, cuando los productos se receiptan y almacenan en los recipientes y frigoríficos, previo a su venta. Debido a que estos datos tienen fallas, al unir los registros contables de las bodegas con la información del sistema, se presentan diferencias entre el stock físico y la contabilidad, lo cual influye en los ingresos de la compañía.

El control de inventarios es un proceso que utiliza métodos adecuados para determinar las diferencias en cantidades físicas y monetarias, existentes entre las ventas y las compras de determinado producto.

El problema planteado está referido directamente a las diferencias entre el stock físico y la contabilidad, por los errores en la recepción del producto y también en la digitación de códigos durante las ventas del mismo, además por no entregar los respectivos comprobantes de ventas a los clientes, por lo cual existen salidas de mercadería que no se encuentran registradas en el sistema.

Para el efecto, es necesario que el sistema de control de inventarios se extienda a los 5 establecimientos comerciales, para que el proceso de recepción del producto, se automatice, y se eviten los errores en la toma de datos y registro de existencias, manteniendo igualdad entre el stock físico y la contabilidad.

El objetivo de la presente investigación es plantear una alternativa de solución, la cual consiste en la aplicación de un procedimiento contable en el control de inventarios para disminuir y/o eliminar las diferencias entre el stock físico y la contabilidad, y determinar su costo real, lo que conlleva a transparentar los estados financieros y a determinar los ingresos reales de la compañía.

1.1.2. Delimitación del Problema

- **Campo:** Contable
- **Área:** Control de inventarios
- **Aspectos:** Métodos de control de inventarios.
- **Tema:** Aplicación de procedimientos contables en el control de inventarios
- **Espacio:** Compañía Mundilec S.A., Cantón Guayaquil Provincia del Guayas.
- **Tiempo:** 2011

1.1.3. Formulación del Problema

¿Qué incidencia tiene la ausencia de control de inventario sobre los estados financieros de la Compañía MUNDILEC S. A., en el año 2011?

Las variables que intervienen son:

- **Variable Independiente:** Procedimientos contables.
- **Variable dependiente:** Control de inventario.

Para la evaluación de la formulación del problema se considerarán los siguientes aspectos:

Claro. – El proyecto es muy claro, sencillo de fácil comprensión para quienes lo van a utilizar, se plantea la necesidad de la aplicación de un procedimiento contable adecuado para el control de inventarios, que optimice el control de existencias, eliminando las diferencias entre el stock físico y la contabilidad.

Evidente. – Es necesario capacitar al personal para que apliquen eficientemente el método de control de inventarios en los puntos de venta, en las actividades de compras, ventas y en la contabilidad, como medio para eliminar las diferencias entre el stock físico y la contabilidad.

Relevante. – Es relevante porque de no aplicar los correctivos necesarios y de forma oportuna, pueden generar a futuro pérdidas económicas significativas a la compañía.

Contextual. – Se lo llevará a la práctica en las áreas de Contabilidad, Compras y Ventas, lo que indica que el enfoque es transparente y preciso, favorecerá a MUNDILEC S. A.

Original.- Por que este proyecto corresponde netamente a mi autoría, por lo tanto es original.

Variables. – Puede influir en la toma de decisiones.

1.1.4. Sistematización del Problema

- 1- ¿Cómo afecta los errores en el registro contable de las compras y ventas para la comercialización del producto?
- 2- ¿Cómo influye la falta de toma física del inventario para mejorar el rendimiento financiero?
- 3- ¿Cómo incide la inoportuna entrega de los estados financieros para tomar decisiones acertadas?
- 4- ¿Qué repercusiones tiene la falta del uso de un método de costeo de inventario sobre los resultados financieros?

1.1.5. Determinación del Tema

Aplicación de procedimientos contables en el control de inventario.

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. Objetivo General

Analizar las diferentes causas del inadecuado control de inventario, revisando las deficiencias de los procesos existentes y obteniendo el valor real de las existencias.

1.2.2. Objetivos Específicos

- 1- Revisar y analizar los errores en los registros de las cuentas contables relacionadas al control de inventario para su comercialización.
- 2- Analizar la toma física del inventario para establecer un abastecimiento adecuado.
- 3- Analizar las causas del atraso de la emisión de los Estados Financieros.
- 4- Investigar e identificar cuales son los riesgos financieros por la ausencia de un método de costeo de inventario.

1.3. JUSTIFICACIÓN

1.3.1. Justificación de la Investigación

Los estados financieros han presentado diferencias entre las existencias en físico y la contabilidad, debido a las fallas en el proceso, como la repetición de códigos de compras y ventas del producto, ya que al receiptar la mercadería que ingresan y al registrar las salidas de los mismos al consumidor, se generan inconsistencias.

El no disponer de un procedimiento contable adecuado para controlar el inventario y la falta de un sistema automatizado, trae como consecuencia la generación de errores, códigos errados, que inciden de manera negativa en los resultados de la compañía.

La importancia de un adecuado procedimiento contable para la realización del control de inventarios se sustenta en que será una alternativa viable para establecer la existencia real del producto, con el cual se espera lograr una eficiente

coordinación de dicha actividad, a la vez que se eliminan diferencias entre el stock físico y la contabilidad.

Un adecuado procedimiento contable para el control de inventarios se justifica por las siguientes razones:

1. Permitirá mantener el orden de las transacciones que se realizan automatizando el control de existencias,
2. Reducirá el esfuerzo y el tiempo del recurso humano que realiza la función de control de inventarios.
3. Reducirá las pérdidas de tiempo por las frecuentes revisiones de los documentos necesarios para ejecutar el proceso de control de inventarios.
4. Permitirá la eliminación de las diferencias entre el stock físico y la contabilidad.
5. Evitará pérdidas económicas a la empresa.

El procedimiento contable adecuado permitirá que el control de inventarios que se implemente, sea eficiente, de manera que incidirá positivamente para que se eliminen las causas que originan el problema, por ejemplo, mejorar el proceso de la toma física de inventario, registro las compras y ventas, que no debe ser manual, porque el registro automatizado de los productos, permitirá controlar eficientemente las existencias de mercaderías, estandarizando la operatividad del sistema.

Por ello, un adecuado procedimiento contable para el control de inventarios contribuirá a mejorar la eficacia y eficiencia en el área de Contabilidad de la empresa MUNDILEC S. A., con la finalidad de que la cuenta de inventarios se refleje razonablemente en los estados financieros, para salvaguardar la operatividad de la empresa.

Además, al eliminarse las diferencias entre el stock físico y la contabilidad, la empresa podrá evitar pérdidas que se están presentando en los estados financieros, lo cual beneficiará a la organización.

La contabilidad es una ciencia práctica, por lo tanto, la presente investigación será aplicada de esta forma, es decir los conocimientos teóricos de los sistemas de control de inventarios serán aplicados mediante la ejecución del método más idóneo. Para tal efecto debe llenar los requisitos indispensables de organización y sistematización exigidos en las normas contables ecuatorianas, con la finalidad de llevar con exactitud y eficacia el control de las existencias.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. Antecedentes históricos

El control de inventario está relacionado con el control de la producción, a pesar de que su desarrollo se dió de forma separada. En un inicio, el control de la producción era una de las funciones de la persona encargada de la línea. Él ordenaba los materiales, definía el tamaño de la fuerza y el nivel de producción y monitoreaba el servicio al cliente mediante los niveles de inventarios.

Como las actividades del encargado de la línea aumentaron, se necesitó de la ayuda de un empleado en oficina que asuma los controles y sea quién tuviera el contacto con el departamento de ventas y sea el responsable de coordinar los trabajos y los tiempos de entrega. Este fue el principio del control de los inventarios ya que el administrativo comenzó a ordenar el material, planificar la producción y realizar otros preparativos.

Hasta la Segunda Guerra Mundial, en la década de 1890 a partir de los primeros años el movimiento de la administración científica ha ayudado a reconocer que el control y la planeación debe ser una actividad de grupo. En el momento que los científicos volvieron a los tiempos de paz, enfocaron su atención en el control de la producción y de los inventarios.

Antecedentes de la Compañía “Mundilec S.A.”. –En el año 1981 el administrador, cuando tenía 22 años y trabajaba en un grupo de empresas reconocidas a nivel nacional. En esa empresa fue enviado a Perugia (Italia), para especializarse en la producción de chocolates. “El grupo era licenciataria de la multinacional Perugina. Lo

enviaron para que aprendiera del negocio y luego trabajara en producir chocolates en Ecuador.

En esa ciudad, Perugia tenía un edificio dedicado exclusivamente a la investigación y desarrollo. El administrador se vió rodeado de maestros chocolateros, carameleros y galleteros, la mayoría, por sobre los 50 años, desde ese momento se propuso abrir una heladería la misma que tuvo que cerrar por la crisis bancaria del año 1998. Es así que su hija se va a estudiar a Italia donde además trabaja en una heladería, es allí donde tuvo la idea de que a su regreso a la ciudad de Guayaquil, establecería este tipo de negocio.

Empezó a organizar las ideas, a estudiar el mercado hacia donde ella quería llegar ya que la preparación del helado es en forma artesanal, usando zumo de frutas y materias de gran calidad y el costo no era popular.

Es así como en el año 2004 instala la primera de las heladerías.

Al comienzo tenían los sabores tradicionales de mora, guanábana, chocolate y naranjilla. En el área de ventas tenían una cajera y 4 despachadores quienes se turnaban para la atención al público.

Al principio las ventas no fueron tan buenas, pero con el pasar de los días la heladería era mas visitada y fueron mejorando sus ingresos.

Ya en el año 2006 y con tres locales aperturados, fueron diversificando el producto, realizando combinaciones de sabores creadas y sugeridas por el cliente, ya que estos negocios se mueven en relación al gusto del consumidor.

En el año 2007 se apertura un nuevo local, actualmente la compañía cuenta con 35 sabores de helados.

Por todo lo expuesto es una necesidad la aplicación de un procedimiento contable para el control de inventario, de esta manera se obtendría el costo real del mismo,

en los puntos de venta se contaría con el producto necesario a disposición de los clientes.

2.1.2. Antecedentes referenciales

La presente investigación ha sido realizada en la Compañía MUNDILEC S.A., y es necesario mencionar, que es la primera vez que se realiza una investigación en el interior de la empresa, y considerando el problema referente al control de inventarios en las diversas gamas de helados que comercializa la compañía, es nuestro tema de estudio debido a que es una de las necesidades en esta organización.

En lo relacionado al sector de heladería, no se han elaborado tesis referentes a la aplicación de métodos de control de inventarios. Se ha tomado como referencia temas similares que contienen como título principal la función de control de inventarios, se citan:

Título: Mejoramiento de la Gestión Financiera en la Empresa COLBAPI S.A. de la ciudad de Babahoyo mediante la aplicación de métodos alternativos en el registro de sus inventarios de insumos y materiales de ferretería que comercializa al por mayor y menor en, provincia de los Ríos.

Autores: Rendón Morán Jéssica Jazmín y Baños Garófalo Ángel Manuel.

Resumen: Los inventarios son bienes materiales que el empresario o comerciante destina para la venta con el afán de satisfacer las diversas necesidades de la sociedad y obtener una ganancia y para ello debemos recalcar que el inventario de mercadería es la relación detallada y valorada de una empresa.

URI: <http://dspace.utb.edu.ec/xmlui/handle/123456789/662>

Título: Elaboración de herramientas financieras contables que permitan la correcta valoración y el control de los inventarios y las cuentas por cobrar del ente económico Comisariato Escolar a fin de optimizar su rendimiento financiero.

Autoras: Gil Troya Lila del Carmen y Onofre Gil Verónica del Carmen

Resumen: La evaluación previa al comisariato nos permite detectar que el principal

problema es el manejo que se le esta proporcionando a las cuentas e inventarios.

URI: <http://dspace.utb.edu.ec/xmlui/handle/123456789/663>

Título: Implementación de un sistema de control de inventarios en la farmacia del centro de atención ambulatoria IESS.

Autores: Chauca Arguello Rosario Elvira y Mejía San Lucas Apolonia Lorenza.

Resumen: Viendo las necesidades del Centro de Atención Ambulatoria del IESS en la Libertad de la Provincia de Santa Elena, en el área de Farmacia, se tuvo la idea de desarrollar este proyecto investigativo, que tiene como propósito ser una herramienta útil, de fácil aplicación y comprensión para las personas responsables del área de almacenamiento y despacho de los fármacos, y para quienes trabajan en las áreas relacionadas, además como fuente de información para empresas que deseen también implementar un Sistema de Control de Inventarios. Este proyecto les ayudará a tener una concepto real de lo que es un auténtico Control de las existencias físicas. El Sistema de Control de Inventarios consiste en el ejercicio de control de las existencias y la comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecerlas, teniendo en cuenta el ritmo del consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones para atender las demandas. Además el Control de Inventarios consiste en un trabajo técnico y de procedimientos utilizados para establecer, poner en efecto y mantener las cantidades optimas de fármacos requeridos, para brindar una atención medica de calidad a los Afiliados. A efecto referencial teórico se elaboro en base a literatura especializada de Control de Inventarios. Como instrumento de recolección de datos se elaboró una encuesta y una entrevista estructurada. Efectuado este trabajo se concluyó que la Farmacia, objeto del estudio, adolecía de controles administrativos eficaces en relación a los inventarios de fármacos, lo cual determina la validez del estudio. Una vez implementado el Sistema de Control de Inventarios se podrá proyectar una atención de calidad a los afiliados, principales beneficiarios de este servicio y permitirá a los administradores del Centro de Atención Ambulatoria IESS de la libertad tener las herramientas para determinar el óptimo uso de los fármacos aquí distribuidos gratuitamente a los asegurados.

URI: <http://hdl.handle.net/123456789/508>

En estos proyectos se implementó procedimiento contable, sistema de valoración, guía de usuario, sistemas automáticos de inventarios.

2.1.3. Fundamentación

El marco teórico describe la revisión y análisis de teorías, investigaciones y antecedentes en general, que se considerarán válidos para la correcta delimitación del proyecto y de los beneficiarios del mismo.

Procedimientos Contables

El manejo de registros constituye una fase o procedimiento de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso en extremo importante, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contable depende en alto grado, de la exactitud e integridad de los registros de la contabilidad.

Control Contable, según James A. Cashin, Paul D. Neuwirth y John F. Levy, (1998)

“Consiste en el plan de organización y procedimientos referentes a la salvaguarda de los activos y a la fiabilidad de los registros financieros. (p.279)”

James A. Cashini (1998) dice:

El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección. (p 278)

Se refiere que está diseñado para proporcionar fiabilidad en los registros de las transacciones que se generan, lo que permite que los estados financieros se preparen de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Plan de cuentas.

Como dice, Zapata Sánchez Pedro, (2003):

“Cuenta es un término (nombre o denominación objetiva) usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, Pasivo, Patrimonio, Rentas, Costos y Gastos”. (p 26).

Según, Vela Pastor M. (1996):

“La cuenta contable es el nombre que se le da a una transacción comercial para distinguir la de las demás e identificarla con su nombre específico”. (p. 38).

La cuenta corresponde a la identificación de la transacción comercial clasificada de acuerdo al rubro correspondiente en los libros electrónicos del sistema contable y/o en sus estados financieros.

Como manifiesta, Zapata Sánchez Pedro, (2003):

“El Plan General de Cuentas es la lista de cuentas ordenada metódicamente, ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines”. (p. 28).

Según, Vela Pastor M., (1996):

“Plan de cuentas: Denominado también catálogo de cuentas, es la numeración de cuentas ordenadas sistemáticamente aplicables a un negocio específico que proporciona los nombres y los códigos de cada una de las cuentas”. (p. 39).

El plan de cuentas constituye un estado lógico y ordenado de las cuentas de mayor general y de las sub – cuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente.

Activo.

Como dice, Bravo Valdivieso Mercedes, (2002):

“Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa”. (p. 4).

Como manifiesta, Zapata Sánchez Pedro,(2003):

“La propiedad de una empresa es el conjunto de bienes materiales, valores y productos inmateriales que se mantienen para el normal desarrollo de las actividades que requiere una empresa. En contabilidad, esta propiedad se denomina Activo”. (p. 17).

El activo es sinónimo de propiedad, es decir, que es lo que le pertenece a la empresa.

Los activos se clasifican en las siguientes cuentas: Activo Corriente, Activo Fijo y Activo Diferido. Las cuentas del activo corriente, son: Caja – Bancos, Cuentas por Cobrar, Documentos por Cobrar, Inventarios, Mercaderías o Inventarios. Las cuentas del activo fijo son: Maquinarias y Equipos, Edificios, Vehículo, Mobiliario y Equipos de Oficina, Terrenos.

Activo corriente. –

Según, Vela Pastor M., (1996):

“Todo lo que la empresa tiene en disponible, lo que puede convertirse en disponible hasta un año plazo”. (p. 40).

Como dice, Rodríguez Estuardo, (1998):

“El activo corriente representa el circulante que pertenece a la empresa, es decir, lo que una organización dispone, en el corto plazo”. (p. 81).

Respecto a las citas que se refieren al activo corriente, debo señalar, que el activo corriente está representado por el efectivo, las cuentas y documentos por cobrar y el inventario, la empresa dispone de todas estas cuentas para poder realizar gasto o adquisiciones de activos fijos.

Las cuentas del activo corriente, son:

Caja – Bancos.-

Como manifiesta, Vela Pastor M., (1996):

“Hacen referencia al dinero en efectivo y al depositado en un banco”. (p. 40).

Zapata Sánchez Pedro en su obra “Contabilidad General”, (2003) dice:

“La cuenta caja pertenece al activo corriente y está representada por las monedas, los billetes, los cheques a la vista que posee la empresa e un momento determinado”. (p. 85).

La cuenta caja, es el efectivo con que cuenta la empresa y que es de su propiedad, la cual no solo está representado por dinero, sino por cheques y tarjetas.

Zapata Sánchez Pedro en su obra “Contabilidad General”, (2003) manifiesta:

“La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activos corriente destinada a satisfacer gastos relativamente pequeños que no justifiquen la emisión de cheques”. (p. 88).

Cuentas por cobrar.-

Según, Bravo Valdivieso Mercedes, (2002):

“En esa cuenta se controla el movimiento de los créditos personales o simples concedidos por la empresa por la venta de mercaderías o servicios. Estos créditos no tienen respaldo de documentos (Letras de cambio, Pagarés)”. (p. 34).

Así también, Zapata Sánchez Pedro, (2003) manifiesta:

“En estas cuentas se anotarán los movimientos de los créditos y los abonos realizados por los clientes en la venta mercaderías o la prestación de servicios, sin que exista un documento como letra de cambio o pagaré, por ejemplo”. (p. 143).

Las cuentas por cobrar representan efectivo que pertenece a la empresa y que será parte de la organización en el corto plazo.

Documentos por cobrar:

Bravo Valdivieso Mercedes, (2002) dice:

“En esta cuenta se controla el movimiento de los créditos documentados que la empresa concede por la venta de mercadería o servicios. Estos créditos tienen respaldo de un documento (Letra de Cambio o Pagaré)”. (p. 35).

Según Zapata Sánchez Pedro, (2003):

“En estas cuentas se anotarán los movimientos de los créditos y los abonos realizados por los clientes en la venta mercaderías o la prestación de servicios, existiendo un documento de obligación, como letra de cambio o pagaré”. (p. 143).

Los documentos por cobrar también son efectivo que pertenece a la empresa, que formará parte de los ingresos de la empresa, conforme se cumplan los plazos estipulados en los documentos referidos.

Inventarios.-

Vela Pastor M., (1996) dice:

“Materias primas utilizadas para su transformación y venta. Por ejemplo, las existencias de una fábrica de electrodomésticos serían los aparatos pendientes de vender, las piezas pendientes de terminar y los aparatos no acabados”. (p. 43).

Mercaderías o Inventarios.-

Bravo Valdivieso Mercedes, (2002) manifiesta:

“En esta cuenta se controla el movimiento de mercaderías o artículos destinados para la venta”. (p. 36).

De acuerdo a los autores, los inventarios son las existencias de mercadería o materiales que permanecen en la empresa, porque no han sido utilizados en su totalidad o han sido utilizados parcialmente.

Activo fijo. –

Según, Vela Pastor M., (1996):

“Se refieren a propiedades de la empresa, que no son de alquiler, cuya vida útil es superior a un año y por tanto, se deprecian, a excepción de los terrenos, que son activos fijos que se revalorizan”. (p. 48).

Como dice Zapata Sánchez Pedro, (2003):

“Los activos fijos constituyen aquellos bienes depreciables que la empresa utiliza sin restricciones en el desarrollo de sus actividades productivas”. (p. 153).

Según mi criterio, los activos fijos son bienes que se deprecian y que tienen una vida útil superior a un año, su principal característica es que sirven a la empresa para el desarrollo de sus actividades productivas, estos activos no están disponibles para la venta sino para uso de la empresa.

Las cuentas del activo fijo, son:

Maquinarias y equipos: Inmuebles que posee la empresa utilizados para la transformación de bienes o para la prestación de un servicio.

Como manifiesta, Zapata Sánchez Pedro, (2003):

“Las maquinarias y equipos son bienes no dispuestos para la venta, que presenta una vida útil superior a un año, se encuentran en actividad y contribuyen a la consecución de la renta empresarial”. (p. 153).

Las maquinarias y equipos son bienes que conservan las mismas características de los activos fijos, por pertenecer a este grupo, sin embargo, su función principal es su empleo en la transformación de los bienes o en la prestación del servicio, es decir, es el activo fijo sin el cual la empresa no podría producir ni prestar el servicio a sus clientes, de allí su importancia en la contabilidad y en los negocios.

Edificios: Inmuebles que posee la empresa por aportaciones de capital y por adquisiciones posteriores.

Según, Rodríguez Estuardo, (1998):

“El edificio es aquel bien inmueble donde la empresa desarrolla todas sus actividades productivas y administrativas”.(p. 71).

Los edificios son bienes pertenecientes a la empresa, pero no es indispensable para el desarrollo de las actividades productivas, porque hay muchas empresas que operan sin este rubro como parte de su contabilidad, porque alquilan un local o un edificio, pasando este rubro a la cuenta de gastos por alquiler.

Vehículo: Automóviles, camiones, camionetas, etc., para uso de la empresa.

Rodríguez Estuardo, (1998) dice:

“La cuenta vehículos, se refiere a aquellos bienes inmuebles utilizados para el transporte de personas y cosas, en beneficio de la actividad productiva”. (p. 71).

Los vehículos cumplen una función indirecta para ayudar en la producción de bienes o en la prestación de servicios, ya que pueden trasladar las materias primas para la producción del artículo o la prestación del servicio y puede trasladar los bienes hacia las instalaciones de un cliente.

Mobiliario y equipos de oficina: Muebles de oficina y accesorios para la adecuación de la oficina.

Rodríguez Estuardo, (1998) manifiesta:

“El mobiliario y los equipos de oficina son bienes no dispuestos para la venta, con una vida útil superior a un año, que se utilizan en las actividades administrativas de la empresa”. (p. 72).

Si bien es cierto, los equipos y mobiliarios de oficina, no constituyen un activo importante para la producción de bienes, si lo constituyen para la prestación del servicio, porque la administración es la encargada de la planeación, dirección y control de las actividades productivas, sin ella las actividades productivas fueran un caos.

Terrenos: Propiedad o tierra que posee la organización, por aportación del dueño o de los socios o por adquisiciones posteriores.

Según, Rodríguez Estuardo, (1998):

“Activo fijo no depreciable que pertenece a la empresa y que constituye el espacio físico donde se asienta el edificio y los alrededores propios de la empresa”. (p. 71).

Los terrenos se presentan siempre y cuando exista la cuenta “edificios” en el activo fijo, porque representa el espacio físico de territorio que pertenece a la empresa. No obstante, puede darse el caso, de que la empresa cuente con un terreno pero que no haya construido ningún edificio, en este caso sería un activo fijo improductivo, porque no contribuye en nada al desarrollo de las actividades productivas.

Activo diferido. –

Como dice, Vela Pastor M., (1996):

“Son todos los gastos que la empresa realizó antes de que empiece a funcionar o generar ingresos. (p. 52).

Según, Zapata Sánchez Pedro, (2003):

“Los activos diferidos constituyen aquellos permanentes y/o derechos exclusivos que la empresa utiliza sin restricciones en el desarrollo de sus actividades productivas”. (p. 153).

De acuerdo a la apreciación de los autores, los activos diferidos son aquellos bienes o derechos que pertenecen a la empresa, por ejemplo, la constitución de la sociedad, el derecho de patentes, son activos diferidos.

Pasivo.

Según, Bravo Valdivieso Mercedes, (2002):

“Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa”. (p. 4).

Zapata Sánchez Pedro, (2003) manifiesta:

“El derecho que tienen los acreedores sobre los bienes o activos del negocio, mientras la empresa no cumpla con la promesa de pago convenida. Este derecho de los acreedores sobre el activo se denomina Pasivo”. (p. 18).

El pasivo es un derecho de los acreedores que se deriva de las deudas contraídas por la empresa.

Pasivo corriente. –

Vela Pastor M., (1996) dice:

“Las deudas contraídas por la empresa que se deben cancelar en disponible”. (p. 60).

Según, Zapata Sánchez Pedro, (2003):

“Los pasivos corrientes constituyen deudas que se deben cancelar dentro del año corriente; las partidas se presentarán en estricto orden de preeminencia o prioridad con el que se deben atender. Se debe incluir además, la parte corriente de los pasivos a largo plazo”. (p. 178).

Respecto a las citas que se refieren al pasivo corriente, debo señalar, que el pasivo corriente está representado por las obligaciones contraídas por la empresa, ya sea con o sin documentos, que sirvieron en su momento para cubrir gastos o para adquirir bienes necesarios para la producción del servicio.

Las cuentas del pasivo corriente, son:

Cuentas por pagar:

Como dice, Bravo Valdivieso Mercedes,(2002):

“En esa cuenta se controla el movimiento de los créditos que por la compra de mercadería o servicios, terceras personas otorgan a la empresa sin respaldo de un documento (Letra de cambio, Pagaré) y que deben ser cancelados en un plazo previamente determinado”. (p. 36).

Zapata Sánchez Pedro, (2003) manifiesta:

“Este grupo está constituido por las obligaciones generadas por la adquisición de mercaderías u otros objetos de comercio, sin que exista de por medio documento como letra de cambio o pagaré por ejemplo”. (p. 193).

Las cuentas por pagar representan obligaciones que debe cancelar la empresa, en el corto plazo.

Documentos por pagar:

Como dice, Zapata Sánchez Pedro,(2003):

“Este grupo está constituido por las obligaciones generadas por la adquisición de mercaderías u otros objetos de comercio, existiendo de por medio documento como letra de cambio o pagaré por ejemplo”. (p. 193).

Los documentos por pagar representan obligaciones que debe cancelar la empresa, ya sea en el corto plazo, mediano o largo plazo, de acuerdo a lo estipulado en el documento firmado como prueba de la deuda contraída.

Patrimonio. –

Bravo Valdivieso Mercedes, (2002) manifiesta:

“Es el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la empresa”. (. p. 4).

Zapata Sánchez Pedro, (2003) dice:

“El derecho, interés o dominio que tienen los accionistas sobre los bienes empresariales constituye el Patrimonio”. (. p. 17).

El patrimonio es un derecho que tienen los propietarios de una empresa sobre los bienes que posee y sobre las deudas contraídas.

Ecuación contable.

Como manifiesta Bravo Valdivieso Mercedes, (2002):

“Es una igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basa toda actividad económica (Activo A, Pasivo P y Patrimonio Pt). Luego, la ecuación contable es: $A = P + Pt$ ”. (p. 4).

Como se puede observar la ecuación contable relaciona al Activo y al Pasivo de una empresa, para determinar el Patrimonio.

Procedimiento contable.

Libro diario. –

Según Bravo Valdivieso Mercedes, (2002):

“Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. El registro se lo realiza mediante Asientos, a lo que se denomina también Jornalización”. (p. 57).

Jornalización.-

Zapata Sánchez Pedro, (2003) dice:

“Acto de registrar transacciones por vez primera en libros adecuados, mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo. El libro diario es el registro inicial, criterioso y ordenado de las cuentas contables, que se presentan en forma de asientos”. (p. 46).

En el libro diario se registran las transacciones contables a manera de asientos ordenados, de allí su importancia.

DEL DIARIO GENERAL

DIARIO GENERAL

Fecha			Descripción	Parcial	FOLIO	
DIA	MES	AÑO			No.	xxxxxx

Como dice Zapata Sánchez Pedro, (2003). p. 47.

“Asiento contable. Es la fórmula técnica de anotación de las transacciones bajo el principio de la Partida Doble”. (p. 47).

Clases de asiento contables. – Los asientos contables pueden ser de tres clases:

1.- Asientos Simples.- Contienen una cuenta deudora y una cuenta acreedora.

ASIENTOS SIMPLES

DIARIO GENERAL

FOLIO No. xxxxxx

Fecha			Descripción	Parcial	Debe	Haber
DIA	MES	AÑO				
XX	XX	XX	.- X -			
			Caja		xxx	
			Clientes			xxx
			P/r pago del cliente			

El asiento contable, es el método más eficaz que se utiliza en contabilidad para ordenar sistemáticamente las transacciones contables.

2.- Asientos Compuestos.- Contienen dos o mas cuentas deudoras y dos o mas cuentas acreedoras.

ASIENTOS COMPUESTOS

DIARIO GENERAL

FOLIO No. xxxxxx

Fecha			Descripción	Parcial	Debe	Haber
DIA	MES	AÑO				
XX	XX	XX	.- X -			
			Equipo de Computo		Xxx	
			Equipo de Oficina		Xxx	
			Bancos			xxx
			DocumentosporPagar			xxx
			P/r compra			

3.- Asientos Mixtos.- Contiene una cuenta deudora y dos o mas cuentas acreedoras y a su vez, dos o mas cuentas deudoras y una cuenta creadora

ASIENTOS MIXTOS

DIARIO GENERAL

FOLIO No. xxxxxx

Fecha			Descripción	Parcial	Debe	Haber
DIA	MES	AÑO				
XX	XX	XX	.- X -			
			Clientes		xxx	
			Caja		xxx	
			Ventas			xxx
			P/r venta			

“Libro Mayor. Es el segundo registro principal que se mantiene en cada cuenta, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. Para fines didácticos se utiliza la denomina “T” contable. La mayorización es la acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran journalizados respetando la ubicación de las cifras; de tal manera que si un valor está en el debe pasará al debe de la cuenta correspondiente”. (Zapata Sánchez Pedro, 2003. p. 49).

Las investigadoras concretamos que el libro mayor y la mayorización, son importantes, porque mediante estos métodos se pueden clasificar las cuentas de manera organizada y obtener los resultados del ejercicio por cada cuenta siendo favorables para la empresa

DISEÑO DEL LIBRO MAYOR EN FOLIO

Cuenta: Bancos					
Fecha	Descripción	N°	Debe	Haber	Saldo
En-01	Apertura de cuenta	1	xxxx	Xxxxx	Xxxxx

Balance de Comprobación, GOXENS, ANTONIO (Enciclopedia Práctica de Contabilidad)

“Es un listado de todos los saldos deudoras y acreedores de la cuentas del mayor general para comprobar la igualdad, sumándoles en columnas separadas” El registro de toda operación en contabilidad tiene como base la partida doble, esto es que el registro se requiere el asiento de débitos y créditos de una operación que suma iguales, por lo tanto el total de débitos de todas las cuentas debe ser igual al total de los créditos”.(p. 102)

La finalidad de este balance es comprobar que las partidas del diario han sido pasadas al mayor y conocer la situación de las distintas cuentas en sus movimientos totales y en sus saldos.

DISEÑO DEL BALANCE DE COMPROBACION

DIARIO GENERAL

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Hoja de trabajo.

Bravo Valdivieso Mercedes, (2002) dice:

“Es una herramienta contable que permite al Contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable”. (p. 63).

La hoja de trabajo se puede resumir todas las transacciones y cuentas contables, así como los estados financieros.

DISEÑO DE LA HOJA DE TRABAJO

HOJA DE TRABAJO

Código	Nombre de la cuenta	Balance de comprobaciones		Ajustes		Saldo ajustados		Estado de resultados		Estado de situación	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Activo	Pas. Pat.

Estados financieros.

“El resultado final de todo el proceso contable, de los principios aplicables y de los procedimientos de registro desarrollados, son los estados financieros en donde se registran los juicios y criterios que una gerencia tiene de

una entidad. Los estados financieros deben reflejar razonablemente las cifras de la situación financiera y de resultados de una empresa y con base en ellos tomar una serie de decisiones que son absolutamente cruciales para usuarios tanto internos como externos. Tres estados financieros son básicos para cualquier entidad: Balance general, estado de resultados y estado de movimiento del efectivo". (Catacora Carpio Fernando, 1996. p. 90).

Balance general.

Como dice, Catacora Carpio Fernando, (1996):

“Uno de los principales estados financieros que es elaborado por los contadores es el balance general, el cual muestra la situación financiera de una entidad a una fecha determinada. El balance general tiene dos secciones que se contrapesan. Primero se listan los activos que representan los recursos con que cuenta la empresa para poder actuar, es decir los bienes y derechos que posee la empresa; por otro lado se listan los pasivos y el capital contable que

representan las obligaciones que tiene la empresa con terceros y con sus propietarios; es decir los que poseen la empresa”. (. p. 90).

Codera, J. M. (1996) manifiesta :

“El balance refleja la situación de la empresa, y, proporciona información sobre los activos, pasivos y neto patrimonial de la empresa en una fecha determinada (el último día del año natural o fiscal)”. (p. 69).

Es necesario en destacar que el balance general es el estado financiero que presenta la información financiera general de una organización, convirtiéndose en uno de los vitales para el desarrollo de actividades en cualquier sector empresarial.

DISEÑO DEL BALANCE GENERAL

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Activos		
Activo corriente		XXX
Caja – Bancos	XXX	
Documento por cobrar	XXX	
Activos fijo		XXX
Edificio	XXX	
Terreno	XXX	
Muebles y equipo de oficina	XXX	
Depreciación acumulada	XXX	
Activo diferido		XXX
Gastos de constitución	XXX	
Gastos de instalación	XXX	
Intangibles	XXX	
Amortización	XXX	
TOTAL ACTIVO		\$ <u>XXX</u>
Pasivo		
Documento por pagar	XXX	
Proveedores	XXX	
Obligaciones	XXX	

Intereses por pagar	XXX	
TOTAL PASIVO	<u>XXX</u>	\$ <u>XXX</u>

Patrimonio

Capital Social	XXX	
Utilidad del Ejercicio	XXX	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ <u>XXX</u>

Presidenta

Tesorera

Estado de Resultados.

Catacora Carpio Fernando, (1996) dice:

“Un estado de resultados refleja todos los ingresos, costos y gastos que corresponden a un período determinado: La utilidad neta o la pérdida neta del período se muestran en la última línea del estado de resultados. Un estado de resultados debe reflejar las operaciones realizadas durante un periodo conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados. De esta forma el estado de pérdidas y ganancias reflejará la utilidad que de acuerdo con el procedimiento contable adoptado está conforme con los principios contables generalmente aceptados y adoptados por una entidad; el estado de resultados mostrará la utilidad o pérdida estimada correspondiente al período determinado”. (. p. 90).

Codera, J. M. (1996) dice:

“La cuenta de pérdidas y ganancias refleja el resultado obtenido a partir del desarrollo de la actividad de la empresa en un plazo determinado ya sea el trimestre o el año, reflejando los ingresos, gastos, pérdidas y beneficios obtenidos durante ese periodo por la empresa”. (p. 70).

El estado de resultados o de pérdidas y ganancias es vital para el proceso contable, debido a que proporciona información acerca de las utilidades o pérdidas que percibe la empresa en el periodo contable.

Los elementos principales del estado de resultados, son: Ingresos, Gastos y Utilidad.

Ingresos.

Bravo Valdivieso Mercedes, (2002) dice:

“Es un elemento económico, sinónimo de renta y antónimo de gastos, es la razón principal de un negocio, es decir, perseguir la generación de efectivo, mediante las ventas de los bienes o servicios que produce o presta”. (p. 5).

Zapata Sánchez Pedro, (2003) dice:

“Se entiende por ingreso o renta es la suma de los bienes o valores recibida por una empresa como compensación de los servicios suministrados o los productos fabricados y entregados en venta”. (. p. 21).

Los rubro de ingresos, es sinónimo de rentas y su objetivo de la contabilidad es obtener buenos resultados.

Gastos.

Como dice Bravo Valdivieso Mercedes, (2002):

“Denominados también egresos, constituyen los desembolsos necesarios que se realizan para cumplir con los objetivos de la empresa tales como: sueldos, servicios básicos, suministros y materiales, etc.”. (p. 5).

Zapata Sánchez Pedro, (2003), dice:

“Se entiende por gasto la utilización necesaria y efectiva de bienes y/o servicios por parte de la empresa, para cumplir sus actividades administrativas y productivas; genera disminución de activos o incrementa las obligaciones. Su naturaleza es deudora. Ejemplos: remuneraciones, fletes y embalajes”. (. p. 22).

El rubro gastos, es necesarios para que una empresa opere y obtenga ingresos.

Utilidad.

Bravo Valdivieso Mercedes, (2002), dice:

“Denominada también ganancia, es lo que toda actividad económica persigue, procuran el enriquecimiento y desarrollo de la empresa, incrementan el patrimonio y permiten que se cumpla uno de los objetivos de la inversión privada que es el de obtener utilidades”. (p. 5).

Mora Zambrano Roberto, (1998) dice:

“Utilidad es el provecho, conveniencia, interés o fruto que se saca de algo”. (p. 78).

Acerca del rubro utilidad, es el fin último de una empresa, obtener utilidades, las cuales pueden ser apreciadas y comprobadas a través del proceso contable.

Control de Inventarios.

Son las políticas y procedimientos que una compañía establece para la adecuada administración de inventarios. Estas políticas y procedimientos son establecidos por la Gerencia, cumplidos por el personal responsable y monitoreados por los auditores.

La base fundamental de toda compañía comercial es la compra y venta de bienes y servicios, esta aplicación contable permitirá a la empresa mantener el control de inventarios oportunamente.

Las normas internacionales de contabilidad que están en vigencia en el Ecuador desde el 2009 de acuerdo a cronograma, cita la NIC 2 Existencias de Inventarios.

Valoración de las existencias, párrafo No. 9

“Las existencias se valorarán al menor de; el costo o el valor neto realizable” (p. L394/0)

Nos indica que los inventarios no se valorarán a mayor costo de la venta.

Coste de adquisición, párrafo No.1

El costo de adquisición de existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercadería, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (p.L394/30)

Nos indica que en el costo de la mercadería se incluirá todo lo concerniente a los gastos que generó traerla al país.

Tipos de Inventarios

Los inventarios son importantes para los fabricantes en general y varía ampliamente entre los distintos grupos de industrias.

La composición de esta parte del activo es una gran variedad de artículos, y es por eso que se han clasificado de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

- Inventario de Materia Prima.
- Inventarios de Productos en Proceso.
- Inventarios de Productos Terminados.
- Inventarios de Materiales y suministros.
- Inventarios de Activos Fijos.
- Inventario Inicial.

- Inventario Final.

En este proyecto se evaluarán los inventarios de mercancías, ya que la empresa comercial sólo compra y vende mercadería.

El Ing. Com. Walter Zambrano Cadena, 2001, al referirse a los métodos de valuación de Inventarios, dice:

“Los métodos de valuación son aquellos que se utilizan para determinar el costo de los productos vendidos. El movimiento de los productos se los registran en tarjetas de control abiertas para cada artículo valorado al costo”. (Pág. 125).

Existe varias bases aceptables para la valuación de los inventarios, algunas de ellas se consideran aceptables solo en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general.

Las principales bases de valuación para los inventarios son los siguientes:

- Costo.
- Costo o Mercado.
- Precio de Venta.

En este proyecto, el sistema maneja bases de valuación de inventarios a precios de costo y de venta, sin embargo, en la obtención de las diferencias contables se calculan bajo el primer método, es decir, con una base de valuación a precio de costo.

Métodos de valuación de Inventarios son los siguientes:

- Método Costo Identificado.
- Método Costo Unitario Específico.
- Metodocosto Promedio Ponderado.
- Primero en entrar, primero en salir “PEPS” o FIFO.

- Ultimo en entrar, primero en salir “UEPS” o LIFO.
- Método detallistas.

Los inventarios que han sido aceptados por la norma ecuatoriana contable, son el “PEPS”, el “UEPS” y el promedio ponderado, cualquiera de ellos puede ser considerado como método adecuado para ejecutar la función de control de inventarios.

Métodos de Inventarios

El inventario es una relación detallada y valorada de los elementos que componen la empresa. El inventario de las existencias de una empresa podemos reflejarlo de dos formas:

- Inventario físico: nos da a conocer el número de existencias en almacén. Es obligatorio al menos una vez al año.
- Inventario permanente: tendremos controladas las existencias cada vez que entren o salgan de almacén.

El Ing. Com. Walter Zambrano Cadena, 2001, al referirse a los métodos de valuación de Inventarios, dice:

Métodos de valuación de nuestras existencias:

Las existencias deben valorarse siempre a precio de coste (precio de adquisición o producción), en el que debe incluirse: el valor del producto y el coste del transporte (aduanas, seguros, etc.). Existen varios métodos de valuación de nuestro inventario: FIFO, LIFO,

ESTÁNDAR, SIMPLE Y PONDERADO.

Valoración por el método FIFO: First In First Out (Primera entrada, primera salida). Este método asigna a la unidad que sale el valor de la primera que entró. La existencia que sale se supone que es la más antigua. Vamos a ver un ejemplo: Para la primera salida, los 80 artículos salen al precio de la primera entrada: \$300,00. Para la segunda salida, aún nos quedan 20 artículos de la primera entrada para salir a \$300,00. Después, agotados los artículos de la primera entrada, los 20 siguientes saldrán al precio de la segunda entrada, es decir, a \$200,00. Es decir, los 40 artículos de la segunda salida salen 20 a \$300,00 y 20 a \$200,00. Quedarán todavía en almacén 180 artículos de la segunda entrada a \$200,00 para la siguiente salida de artículos (si hubiese).

Valoración por el método LIFO: Last In First Out (Última entrada, primera salida). Este método asigna a la unidad que sale el valor de la última que entró. La existencia que sale se supone que es la más nueva. Es decir, es lo contrario del método FIFO. Valoración por el método

ESTÁNDAR: Este método valora las unidades que entran o salen a un precio determinado. (p.136).

Sistema de Inventarios

Pooler Víctor H. (1991), dice:

La administración del sistema de control de inventarios consiste en establecer, poner en efecto y mantener las cantidades más ventajosas de materias primas, materiales y productos, empleando para tal fin las técnicas, procedimientos y programas más convenientes a las necesidades de una empresa. En sentido contable, inventario es el conjunto de suministros, materias primas, materiales de producción, productos en proceso y productos terminados. (p. 191).

Un sistema de inventario está formado por los recursos físicos, humanos y materiales, mediante los cuales se pueden controlar el ingreso y egreso de mercadería, en las condiciones más ventajosas.

Control Interno de Inventarios

Meigs&Meigs, 2004, dice:

Un sistema de control interno incluye todas las medidas que toma la organización con el fin de proteger sus recursos contra el robo, desperdicios, fraude o uso ineficiente, asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos de contabilidad y de las operaciones, asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa y evaluar las medidas de control de las mercaderías en existencia. (p. 183).

El control Interno de Inventarios es importante, ya que este es una pieza fundamental en una empresa de comercialización.

Las compañías tienen el gran cuidado de proteger sus inventarios. Un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Levantamiento físico de los inventarios por lo menos dos veces al año.
- Toma física de datos, recepción y control de inventarios.
- Almacenamiento del inventario.
- Deben tener consistencia la cuenta de inventarios y los estados financieros.

CONTROL

El control es un proceso puntual y continuo que tiene por objeto demostrar que el proceso de las operaciones se ha realizado de acuerdo a lo planificado y a los objetivos proyectados.

- Es puntual cuando se aplica eventualmente a ciertas áreas, funciones y actividades.
- Es continuo cuando se aplica permanente.
- Es eficaz, cuando no entorpece las funciones administrativas presupuestarias y operativas, se toman en cuenta las sugerencias y recomendaciones de los responsables y se aplican las medidas correctivas necesarias para optimizar la gestión empresarial.

Control contable. – Es el conjunto de métodos y procedimientos que se orientan en la autorización de las operaciones, la exactitud y legalidad de los registros contables., basados en transacciones reales relacionadas con la finalidad misma de la empresa. Un buen control contable refuerza la eficiencia laboral, consigue minimizar el error y disminuir el desperdicio.

El control interno contable según James A. Cashin, Paul D. Neuwirth y John F. Levy en libro Enciclopedia de la Auditoria, Agosto de 1998 dice:

“Consiste en el plan de organización y procedimientos referentes a la salvaguarda de los activos y a la fiabilidad de los registros financieros (p. 279)”.

El control interno administrativo según James A. Cashin, Paul D. Neuwirth y John F. Levy en el libro Enciclopedia de la Auditoria, Agosto de 1998 dice:

“El control administrativo incluye el plan de organización y los procedimientos y registro relacionados con los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones por parte de la dirección (p. 278)”

Está conformado por las normas, procedimientos y mecanismos que regulan los actos de administración, manejo y los requisitos y condiciones que deben cumplirse en la autorización de pagos de facturas, así como sus registro en las transacciones.

El control interno. – Según James A. Cashin, Paul D. Neuwirth y Jon F. Levy en libro enciclopedia de la auditoria de, Agosto de 1998, dice:

El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección.

El control de inventarios evitará que se presenten diferencias entre el stock físico y la contabilidad, que incidan en la generación de pérdidas en los estados financieros.

MARCO LEGAL

Todo el contenido de la fundamentación legal ha sido considerada como anexo del proyecto de investigación: la misma comprende los temas siguientes:

2.2. MARCO CONCEPTUAL

Activo. – Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa.

Activo corriente. – Todo lo que la empresa tiene en disponible, lo que puede convertirse en disponible hasta un año plazo.

Activo diferido. – Son todos los gastos que la empresa realizó antes de que empiece a funcionar o generar ingresos.

Activo fijo. – Se refieren a propiedades de la empresa, que no son de alquiler, cuya vida útil es superior a un año y por tanto, se deprecian, a excepción de los terrenos, que son activos fijos que se revalorizan.

Almacén. – Local donde se guarda las mercaderías.

Asiento contable. –Es la fórmula técnica de anotación de las transacciones bajo el principio de la Partida Doble.

Bodega. – Almacén, depósito.

Comercio. – Todas las operaciones de compra-venta a título oneroso de bienes, derechos y servicios.

Comprobantes. – Documento que comprueba un desembolso de dinero o que sirve de evidencia para autorizar un pago.

Comprobante de recepción. – Formulario utilizado para registrar el ingreso de bienes adquiridos o producidos, recibidos en el depósito.

Comprobar. – Verificar, confirmar la veracidad o exactitud de algo con otra cosa o repitiendo las demostraciones que lo prueba y acreditan como cierto.

Control. – Proceso por medio del cual las actividades de una organización quedan ajustadas a un plan preconcebido de acción y el plan se ajusta a las actividades de la organización.

Control contable. – Es el conjunto de métodos y procedimientos que se orientan en la autorización de las operaciones, la exactitud y legalidad de los registros contables., basados en transacciones reales relacionadas con la finalidad misma de la empresa. Un buen control contable refuerza la eficiencia laboral, consigue minimizar el error y disminuir el desperdicio.

Control de inventarios. – Control de mercaderías, materiales, productos en proceso y terminados, de acuerdo con los métodos contables y físicos.

Control interno. – Abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección.

Costos. – Suma de los esfuerzos expresados cuantitativamente, que son necesarios para lograr una cosa. Precio que se abona por la adquisición de un producto más los gastos de compras.

Conteo. – Cálculo, valoración, recuento.

Cuenta. – Es un término (nombre o denominación objetiva) usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, Pasivo, Patrimonio, Rentas, Costos y Gastos.

Ecuación contable. – Es una igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basa toda actividad económica. Luego, la ecuación contable es: $A = P + Pt$.

Encuesta. – Instrumento cuantitativo de investigación social mediante la consulta a un grupo de personas elegidas de forma estadística, realizada con ayuda de un cuestionario.

Existencia. – Mercancías destinadas a la venta, guardadas en un almacén, bodega o tienda.

Inventarios. – Relación estimativa de los bienes y derechos que posee una empresa en un momento dado, y la suma que debe. Documento en que se expresa dicha relación.

Inventario en Libros. – Existencia en libros. Saldo que figura en los registros y libros contables como consecuencia de las sucesivas adiciones por incorporaciones o aumento de valor y las deducciones por retiro o disminuciones de valor.

Investigación de campo. – consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar alguna variable.

Investigación descriptiva. – Consiste fundamentalmente, en describir un fenómeno o una situación, mediante su estudio en una circunstancia tiempo – espacial determinada.

Investigación documental. – Es aquella que utiliza fuentes históricas, estadísticas, informes, material cartográfico, archivos, documentos personales, la prensa y objetos materiales.

Jornalización.– Acto de registrar transacciones por vez primera en libros adecuados, mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo. El libro diario es el registro inicial, criterioso y ordenado de las cuentas contables, que se presentan en forma de asientos.

Libro diario. – Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. El registro se lo realiza mediante Asientos, a lo que se denomina también Jornalización.

Mercadería. – Contablemente, aquellas partidas del activo, rubro Bienes de cambio, que se caracterizan por ser bienes tangibles que son poseídas para su venta en el curso ordinario de los negocios.

Mercancías. – Denominación genérica de todos los bienes cuya negociación da lugar al tráfico comercial.

Mercaderías a recibir. – Mercaderías adquiridas y que aún no fueron entregadas por los proveedores.

Mercaderías Anticuadas. – Mercaderías que por el paso de la moda han perdido valor de mercado.

Método. – Es el modo y el material para hacer algo, lo constituye la naturaleza, pura o elaborada; ambos, en compañía del ambiente que llamamos investigación.

Método analítico sintético. – Consiste el primero en partir de una verdad o ley general dada, para descomponerla en cada una de sus partes o elementos, y el

segundo a la inversa, partiendo de los elementos, partes o hechos particulares, reunirlos para la formulación de un principio, una ley o una verdad general.

Método comparativo. – Consiste en cotejar un fenómeno con otro, con el objeto de descubrir diferencias y semejanzas. Esta comparación puede ser de hechos individuales y aislados o bien hechos complejos y sociales; también puede hacerse en forma transversal o en forma longitudinal.

Método deductivo. – Consiste en una forma de razonamiento lógico que partiendo de una ley o verdad general (conocimiento o supuestos) llega a los casos o hechos particulares (lo desconocido). La deducción es el método por el cual se procede de lo general a lo particular, de lo conocido a lo desconocido.

Método FIFO. –Fist In FirstOut (Primera entrada, primera salida). Este método asigna a la unidad que sale el valor de la primera que entró. La existencia que sale se supone que es la más antigua.

Método inductivo. – Consiste en los fenómenos recogidos por la experiencia para conducir el razonamiento hacia una ley general, es decir, hacia u hecho o verdad que incluya o implica todos los casos particulares encontrados por observación natural o por provocación artificial.

Método LIFO. –Last In FirstOut (Última entrada, primera salida). Este método asigna a la unidad que sale el valor de la última que entró. La existencia que sale se supone que es la más nueva. Es decir, es lo contrario del método FIFO.

Método ESTÁNDAR. – Este método valora las unidades que entran o salen a un precio determinado.

Metodología. – El proceso general de planificación previo al estudio de un fenómeno, ya sea para describir, explicar o transformar la realidad.

Muestra. – Selección de un conjunto de individuos representativos de la totalidad del universo objeto de estudio, reunidos como una representación válida y de interés para la investigación de su comportamiento.

NIC. – Normas Internacionales de Contabilidad.

Norma. – Regla que se debe seguir o a que se deben ajustar las conductas, tareas, actividades, etc.

Observación. – Que consiste en la intuición o percepción sensorial de los fenómenos, tal como ocurren comúnmente; es un método de investigación descriptivo ya que se dedica al registro y descripción de los hechos.

Observación directa. – La observación: Que consiste en la intuición o percepción sensorial de los fenómenos, tal como ocurren comúnmente; es un método de investigación descriptivo ya que se dedica al registro y descripción de los hechos.

Organización. – Sistema social integrado por individuos y grupos que, bajo una determinada estructura y dentro de un contexto que controlan parcialmente, desarrollan actividades aplicando recursos en pos de ciertos valores comunes.

Plan de cuentas. – Denominado también catálogo de cuentas, es la numeración de cuentas ordenadas sistemáticamente aplicables a un negocio específico que proporciona los nombres y los códigos de cada una de las cuentas.

Pasivo. – Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa. El derecho que tienen los acreedores sobre los bienes o activos del negocio, mientras la empresa no cumpla con la promesa de pago convenida. Este derecho de los acreedores sobre el activo se denomina Pasivo.

Pasivo corriente. – Las deudas contraídas por la empresa que se deben cancelar en disponible.

Población. – Es un conjunto de personas. Una cantidad particular de la gran superficie de la Tierra tiene una capacidad de producción, que limita el aumento de la población humana. Algunos observadores de sociedades humanas han propuesto que el concepto de la capacidad de producción también se aplique a la población

humana, y que el aumento de población no controlado puede causar una catástrofe maltusiana. Los otros se oponen vehementemente a esta idea.

Política. – Arte o traza con que se conduce un asunto o se emplean los medios para alcanzar un fin determinado.

Política Contable. – Criterios y procedimientos utilizados en todo el proceso contable hasta culminar en la confección de sus Estados.

Patrimonio. – Es el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la empresa.

Proceso contable. – Conjunto de fase sucesiva del ciclo contable que permite transformar datos contables en informes contables para la preparación de los Estados Financieros.

Sistema. – Conjunto de reglas o principios de una materia racionalmente enlazados entre sí. Unidad organizada que consiste en dos o más partes interdependientes o subsistemas y que pueden distinguirse del medio en el que existen mediante algún límite identificable.

Sistema Contable. – Parte del sistema de información de un ente que toma y procesa datos referidos a las contingencias, bienes de terceros y patrimonio del ente y su evolución.

Sistema de control. – Conjunto de métodos y normas coordinados, adoptados por una organización, para preservar sus activos, comprobar la exactitud y corrección de sus datos contables, facilitar la eficiencia operativa y ayudar a alcanzar los objetivos previstos en el planeamiento y en las políticas de la dirección superior.

Suministro. – Artículos de costo indirecto que se consumen en las operaciones de la fabrica, tales como aceites lubricantes, materiales para limpieza, caja de empaque, etc.

Stock. – Acumulación de mercaderías. Existencia de mercaderías. Variable medida como una cantidad en un momento determinado.

Stock básico. – Existencia mínima que la empresa, de acuerdo al producto, debe mantener en forma constante.

Valor neto realizable. – Es el precio estimado de venta en el curso ordinario de los negocios menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para hacer la venta.

2.3. HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.3.1. Hipótesis General

La aplicación de procedimientos contables ayuda a mejorar el control de inventario.

2.3.2. Hipótesis Particulares

1. Los errores en los registros contables relacionados al control de inventario influyen en la ausencia de productos para la venta.
2. La toma física de inventario incide en el rendimiento financiero.
3. La entrega de estados financieros de manera inoportuna impide tomar decisiones adecuadamente.
4. El método de valuación de inventario ayuda a obtener resultados financieros reales.

2.3.3. Declaración de variables

Hipótesis General

- **Variable Independiente:** Aplicación de un procedimiento contable.

Definición conceptual: Es la manera de elaborar la información contable y consiste en un conjunto de postulados e hipótesis que permiten someter a observación la realidad económica

Un procedimiento adecuado, permitirá contar con las herramientas y recursos para realizar un correcto control el inventario de manera automatizada y calcular sus costos de manera fácil y precisa.

- **Variable Dependiente:** Control de inventarios.

Definición conceptual: Es el control de mercaderías, materiales, productos en proceso y terminados, de acuerdo con los métodos contables y físicos.

El control de inventarios es necesario en una empresa de comercialización, más aun cuando actualmente no se lo realiza de manera eficiente, por tanto, se hace necesario contar con un procedimiento contable adecuado para mantener un control óptimo de los inventarios, y poder satisfacer las necesidades los consumidores.

Hipótesis Particulares

Hipótesis 1

- **Variable Independiente:** Errores en los registros contables.
- **Variable Dependiente:** Ausencia de productos para la venta.

Hipótesis 2

- **Variable Independiente:** Toma física de inventario.
- **Variable Dependiente:** Rendimiento financiero.

Hipótesis 3

- **Variable Independiente:** Entrega de Estados Financieros.
- **Variable Dependiente:** Decisiones adecuadamente.

Hipótesis 4

- **Variable Independiente:** Método de valuación de inventario.
- **Variable Dependiente:** Resultados financieros reales.

2.3.4. Operacionalización de las Variables

En el siguiente cuadro se presenta la operacionalización de las variables.

Cuadro 1. Operacionalización de las variables

VARIABLE	TIPO DE VARIABLE	INDICADOR	CONCEPTUALIZACIÓN
Hipótesis General <ul style="list-style-type: none"> Procedimientos contables Control de Inventario 	Independiente Dependiente	Manuales, Reglamentos Entradas Salidas	Manual que detalla como se deben registrar las transacciones. Son políticas que se definen para un adecuado control.
Hipótesis1 <ul style="list-style-type: none"> Errores en los registros contables Ausencia de productos para la venta 	Independiente Dependiente	Procesos Registro de fallas Disponibilidad del producto	Fallas en las transacciones contables. No disponer del producto necesario para la venta.
Hipótesis2 <ul style="list-style-type: none"> Toma física de inventario Rendimiento financiero 	Independiente Dependiente	Inventario del producto Políticas Métodos de valuación de inventario	Es el levantamiento físico del producto. Se refiere a las ganancias de la compañía.
Hipótesis3 <ul style="list-style-type: none"> Entrega de estados financieros Decisiones adecuadamente 	Independiente Dependiente	Detalle de funciones del personal Resultados financieros de la Compañía	Disponer de información financiera. Decisiones correctas.
Hipótesis4 <ul style="list-style-type: none"> Método de valuación de inventario Resultados financieros reales 	Independiente Dependiente	Método Promedio Método LIFO Método FIFO Estado de Pérdidas y Ganancias	Es un método mediante el cual se puede determinar el costo real del producto. Es sincerar los resultados financieros.

Elaborado por: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN Y SU PERSPECTIVA GENERAL

Según su finalidad:

La investigación que estoy realizando es aplicada porque según Oswaldo Pacheco Gil (2007):

Es aquella que se sirve de los adelantos de la investigación básica. Le interesa la aplicación inmediata en el desarrollo de la ciencia. En particular, llega a la ejecución de amplias generalizaciones y esta orientada a la solución de problemas. La investigación aplicada es investigación dirigida hacia la solución de problemas prácticos. (p 45)

Es de tipo Aplicada, porque está orientada a la aplicación de un método adecuado de procedimiento contable para el correcto control de inventarios.

Según su contexto:

Según Illescas, Simón (2007), dice:

De campo: es la que se realiza en el mismo lugar en que se desarrolla o producen los acontecimientos, en contacto con los gestores

del problema que se investiga. Aquí se obtiene la información de primera mano en forma directa, fuera de laboratorio, pero el investigador no tiene el control absoluto de las variables. (pág. 64).

El diseño de esta investigación tiene la modalidad de campo; porque se realiza en el lugar de los hechos, se necesitará la realización de encuestas al personal relacionado con la función de control de inventarios y registro contable de los mismos, la cual nos proporcionará datos mas reales sobre la problemática objeto de este estudio.

Según su objetivo:

Cuadro 2. Tipos de Investigación

EXPLORATORIA	DESCRIPTIVA	CORRELACIONAL	EXPLICATIVA
Es una especie de sondeo con el cual se alcanza a obtener una idea general muy orientadora de algo que interesa al investigador. Muy útil para formular adecuadamente problemas e hipótesis. Constituye una investigación preliminar en la que realizamos la observación inmediata del área y de los elementos constitutivos de lo que vamos a investigar, esto incluye toda clase de fuentes bibliográficas.	Consiste fundamentalmente, en describir un fenómeno o una situación, mediante su estudio, en una circunstancia tiempo-espacial determinada. Se caracteriza por enfatizar aspectos cuantitativos y aspectos de categorías bien definidas del fenómeno observado.	Las investigaciones descriptivas e históricas proporcionan una imagen de los sucesos que están ocurriendo o que han ocurrido en el pasado. En muchos casos los investigadores desean ir mas allá de la mera descripción para analizar la relación que podría existir entre ciertos sucesos.	Investiga el porque de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. Así es que, los estudios explicativos facilitan la determinación de las causas, como de los efectos, mediante la prueba de hipótesis.

Elaborado por: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

Para la realización de este proyecto se va aplicar la investigación descriptiva. La misma que mediante la encuesta nos proporcionará las pautas de la problemática objeto de este proyecto investigativo, determinar la eficacia y eficiencia de los procedimientos en el área contable.

Diseño de la investigación

La Investigación que estoy enfocando es científica porque tiene todos los aspectos que la rigen para este tipo de proyecto.

Investigación Científica:

Es un proceso disciplinado por medio del cual llegamos a entender las condiciones generales en las que ocurren los acontecimientos.

Illescas, Simón (2007) comenta que:

La Investigación Científica es un proceso técnico-científico que busca descubrir las leyes generales que rigen las relaciones de los fenómenos de la naturaleza y la sociedad para satisfacer la necesidad de la humanidad de describir, predecir, controlar o transformar la realidad objetiva. (p. 65)

Esta definición nos dice que investigación científica es la búsqueda de conocimientos o de soluciones a problemas de carácter científico.

Investigación Acción:

Oswaldo Pacheco Gil comenta sobre Investigación Acción (2007):

La investigación – acción, pretende resolver un problema real y concreto. Sin animo de realizar

ninguna generalización con pretensiones teóricas. El objetivo consiste en mejorar la practica educativa real en un lugar determinado; el objetivo de la investigación se reconoce situado en un contexto espacio – temporal, intencionalmente unido al campo doxológico; el de realidad vivida como problemática por un sujeto o grupo de sujetos.

(p, 50)

Es de acción porque el objetivo de este proyecto es dar solución a un problema real y concreto.

Pacheco manifiesta que para el diseño de investigación de este proyecto se debe de aplicar la investigación participativa (2007):

Es un proceso integral y continuo, mediante el cual un grupo interdisciplinario, en forma cooperativa y democrática, identifica necesidades, intereses y problemas, propone alternativas de solución y resuelve sus problemas; a fin de transformar y mejorar sus condiciones de vida. La investigación participativa constituye un plan de acción y su implementación debe dar lugar a un proceso de retroalimentación, es decir a una discusión y a

una evaluación permanente de su orientación,
de su contenido y de su ejecución. (p, 52)

3.2. LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA

Población

Para determinar el universo y muestra a evaluar, citamos algunas definiciones:

Pacheco (2007) nos indica:

“Población o Universo es el conjunto del número de elementos, con caracteres comunes, en un espacio y tiempo determinado sobre los cuales se puede realizar observaciones.” (p.90)

Es un grupo de personas que tienen una característica en común.

Poole Bernard (2000), al referirse a la población dice que es:

“El conjunto de todos los individuos cuyo conocimiento es objeto de interés desde un punto de vista estadístico”. (p.212).

Población según Esperanza González Salinas, año 2004:

Es un conjunto de personas. Una cantidad particular de la gran superficie de la Tierra tiene una capacidad de producción, que limita el aumento de la población humana. Algunos observadores de sociedades humanas han propuesto que el concepto de la capacidad de producción también se aplique a la población humana, y que el aumento de población no controlado puede causar una catástrofe

maltusiana. Los otros se oponen vehementemente a esta idea. (p.12).

Según el tamaño se divide:

Población Finita.- Es aquella que está formada por un limitado número de elementos.

Población Infinita.- Cuando el número de elementos que integra la población es muy grande. La población se refiere a las personas vinculadas a los procesos de control de inventarios, en el caso de MUNDILEC S. A.

- Tiempo: 1 semestre.
- Fiscal: 2011.
- Espacio: Compañía “Mundilec S.A.”.

Muestra: Poole Bernard (2000), al referirse a la muestra dice que es:

Selección de un conjunto de individuos representativos de la totalidad del universo objeto de estudio, reunidos como una representación válida y de interés para la investigación de su comportamiento. Los criterios que se utilizan para la selección de muestras pretenden garantizar que el conjunto seleccionado represente con la máxima fidelidad a la totalidad de la que se ha extraído, y hacer posible la medición de su grado de probabilidad. (p. 215).

Las principales características de la muestra son: Tamaño y Representatividad.

La muestra de la presente investigación es igual a la población o universo total, que son 14 Colaboradores de la empresa.

Representatividad de la Muestra según Oswaldo Pacheco Gil (2007):

“Los diferentes elementos que componen una población tienen que encontrarse comprendidos proporcionalmente en la muestra.” (p, 93)

3.2.1. Características de la Población

La población en la que se realizó el presente trabajo de investigación, son los empleados administrativos y personal que atiende los puntos de venta de la Compañía MUNDILEC S.A. que funciona en la ciudad de Guayaquil en el año 2011.

3.2.2. Delimitación de la Población

La población se refiere a las personas vinculadas a los procesos de control de inventarios, en el caso de MUNDILEC S. A.

- Tiempo: 1 semestre.
- Fiscal: 2011.
- Espacio: Compañía “Mundilec S.A.”.

Cuadro 3. Universo

Elementos	cantidad
Gerentepropietario	1
Contabilidad	2
Ventas	8
Administrador	1
Total	12

Elaborado por: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

Como la población de mi proyecto es de 12 elementos la considero como una investigación finita, por lo tanto no aplica la muestra.

3.2.3. Tipo de Muestra

Muestra probabilística

Según Naresh K. Malhotra, (2008):

“Procedimiento de muestreo donde cada elemento de la población tiene una oportunidad probabilística fija para ser elegido en la muestra.” (p. 341)

Muestra no probabilística

Naresh K. Malhotra, (2008) indica:

“Técnica de muestreo que no usan procedimientos de selección al azar, sino que se basan en el juicio personal del investigador.” (p. 340)

En el presente proyecto se utilizará la muestra probabilística ya que la misma ha sido escogida por la investigadora.

3.2.4. Tamaño de la Muestra

Es el número absoluto de unidades muestrales seleccionadas del universo.

Fórmula de la Muestra:

$$n = \frac{PQN}{(N - 1) \left(\frac{E^2}{K^2} + PQ \right)}$$

Simbología

n tamaño de la muestra

PQ constante de la varianza poblacional (0,25)

N tamaño de la población

E error máximo admisible (al 2% 0.02; 3% 0.03; 4% 0.04; 5% 0.05, etc.) a mayor error probable, menos tamaño de la muestra.

K coeficiente de corrección del error (2)

La muestra de la investigación es igual a 12 entre administradores y empleados.

3.2.5. Proceso de Selección

La muestra de este proyecto es probabilística por lo que el proceso de selección de los elementos de la investigación, se lo realizará mediante el procedimiento denominado tómbola.

3.3. LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS

3.3.1. Métodos teóricos

El Msc. Oswaldo Pacheco (2007) afirma que método:

Es el procedimiento planeado que sigue el investigador para descubrir las formas de existencia de los procesos objetivos del universo, para generalizar y profundizar los conocimientos adquiridos, para demostrarlo en su condición sistemática y comprobarlos en el experimento y en la aplicación técnica. (p.14)

Como se puede evidenciar en la cita, método es el conjunto de procedimientos que se sigue para alcanzar un fin propuesto. Los métodos que se utilizan en una investigación, se detallan a continuación:

- Histórico - lógico
- Analítico – sintético
- Inductivo – deductivo

- Hipotético – deductive
- Abstracto – concreto
- Enfoque de sistema, etc.

Los métodos que se utilizarán en el presente trabajo investigativo son: analítico-sintético y deductivo-inductivo. Estos métodos serán analizados a continuación.

Método de Analítico – Sintético. –

La Editorial Cultural S.A, (2002) en su obra Manual Básico del Docente; dice:

- a) El método analítico y el sintético: Consiste el primero en partir de una verdad o ley general dada, para descomponerla en cada una de sus partes o elementos, y el segundo a la inversa, partiendo de los elementos, partes o hechos particulares, reunirlos para la formulación de un principio, una ley o una verdad general.(p. 43)

La presente investigación divide en capítulos el tópico de la aplicación de un procedimiento contable, analizando los métodos de valuación de control de inventario y a los empleados de la Compañía, por medio de una encuesta, para luego resumir los resultados obtenidos y alinearlos a la aplicación de dichos registros.

Método Inductivo – Deductivo. –Hanke John (2000), al referirse a los métodos de investigación, dice:

- Método deductivo. – Consiste en una forma de razonamiento lógico que partiendo de una ley o verdad general (conocimiento o supuestos) llega a los

casos o hechos particulares (lo desconocido). La deducción es el método por el cual se procede de lo general a lo particular, de lo conocido a lo desconocido. Método inductivo. – Consiste en los fenómenos recogidos por la experiencia para conducir el razonamiento hacia una ley general, es decir, hacia un hecho o verdad que incluya o implica todos los casos particulares encontrados por observación natural o por provocación artificial. (p.108).

La presente investigación utiliza los métodos científico, analítico – sintético, porque analiza un problema y mediante una síntesis, emite un diagnóstico para proponer un adecuado procedimiento contable que permita mejorar el control de inventarios en la empresa MUNDILEC.

3.3.2. Métodos empíricos

La observación directa:

Según Carlos Eduardo Méndez Álvarez (2007) señala que:

“La observación directa es aquella a través de la cual se puedan conocer los hechos y situaciones de la realidad social”. (p. 134).

Para este trabajo de investigación se aplicó la técnica de la observación directa ya que el investigador pudo evidenciar y visualizar de cerca la problemática que presenta el departamento de contabilidad, debido al hecho de la carencia de un adecuado procedimiento control y su incidencia en la función de control de inventarios.

Los métodos empíricos indican el uso de la observación, la comparación, la percepción y el análisis.

Todas estas metodologías formarán parte del presente proyecto, debido a que se debe observar la situación de la empresa con base en registros y en el proceso del servicio.

3.3.3. Técnicas e Instrumentos

Cuadro 4. Técnicas e Instrumentos

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
OBSERVACIÓN	GUÍA
ENTREVISTA	FORMULARIO - CUESTIONARIO
ENCUESTA	CUESTIONARIO

Elaborado por: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

Para la ejecución del presente proyecto se aplicará la encuesta con base en un cuestionario.

La observación directa:

Según Carlos Eduardo Méndez Álvarez (2007) señala que:

“La observación directa es aquella a través de la cual se puedan conocer los hechos y situaciones de la realidad social”. (p. 134).

Para este trabajo de investigación se aplicó la técnica de la observación directa ya que el investigador pudo evidenciar y visualizar de cerca la problemática que acarrea

al departamento de contabilidad, debido al hecho de la carencia de un adecuado procedimiento control y su incidencia en la función de control de inventarios.

La encuesta:

Poole Bernard (2000), al referirse a la entrevista, dice:

“Encuesta, instrumento cuantitativo de investigación social mediante la consulta a un grupo de personas elegidas de forma estadística, realizada con ayuda de un cuestionario”. (p.176).

Se encuestará a los empleados de la Compañía “Mundilec S.A.”, que son los funcionarios que se ven afectados en sus funciones por la carencia de un procedimiento contable para el control de inventario.

Entrevista:

Es la técnica más significativa y productiva de que dispone el analista para recabar datos. En otras palabras, la entrevistas es un intercambio de información que se efectúa cara a cara. Es un canal de comunicación entre el analista y la organización; sirve para obtener información acerca de las necesidades y la manera de satisfacerlas, así como consejo y comprensión por parte del usuario para toda idea o método nuevos. Por otra parte, la entrevista ofrece al analista una excelente oportunidad para establecer una corriente de simpatía con el personal usuario, lo cual es fundamental en transcurso del estudio.

La entrevista no estructurada:

Poole Bernard (2000), al referirse a la entrevista, dice:

“La entrevista es una conversación que tiene como finalidad la obtención de información, que se realiza con preguntas abiertas”. (p. 168).

La entrevista ayuda a obtener la información que se requiere mediante preguntas específicas.

El diálogo entre el autor de la presente investigación y los directivos de la empresa MUNDILEC, se refiere a los métodos actuales utilizados para el proceso de control de inventarios y su registro en la contabilidad.

3.4. PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN

Para el desarrollo de esta investigación se utilizó la técnica de la encuesta, en la cual se determinó que la pregunta sería de tipo estructurada mediante el instrumento del cuestionario,

Según Ricardo Arturo Osorio Rojas, dice:

“El Cuestionario es un instrumento de investigación. Este instrumento se utiliza, de un modo preferente, en el desarrollo de una investigación en el campo de las ciencias sociales: es una técnica ampliamente aplicada en la investigación de carácter cualitativa”. (Pág. 30).

Esto nos indica que el cuestionario es un instrumento para desarrollar el presente proyecto concerniente a la aplicación de métodos de control de inventarios en la empresa MUNDILEC S. A

Los resultados han sido tabulados por medio de cuadros, gráficos e interpretación de cada una de las preguntas.

A la información obtenida en la investigación se le aplicó el proceso siguiente:

- Proceso computarizado en excel.
- Tabla estadística, cuadro, gráficos
- Análisis de los resultados están ponderados porcentualmente.

Se analizaron los resultados obtenidos considerando minuciosamente cada respuesta proporcionada por los entrevistados; las mismas que han sido de gran utilidad para obtener las conclusiones y sugerir las recomendaciones.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.

4.1. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

Encuesta dirigida al personal que trabaja en la Compañía Mundilec S.A.”.

1.- ¿Cuál es su nivel de estudios?

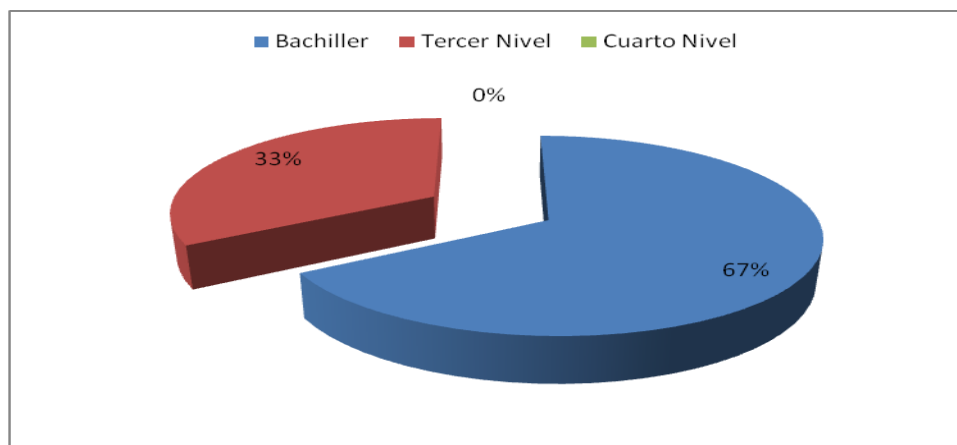
Cuadro 5. Nivel de estudios

NIVEL DE ESTUDIOS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Bachiller	8	67%
Tercer Nivel	4	33%
Cuarto Nivel	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

Figura 1. Nivel de estudios



Análisis e Interpretación de la pregunta N° 1

De acuerdo a los resultados de la pregunta No. 1, se observa que el 67% de los empleados tienen un nivel académico secundario, mientras que el 33% tienen nivel académico Superior. El personal cumple con el nivel académico necesario para un buen desarrollo de sus funciones.

2.- ¿Tiene conocimiento sobre los métodos de control de inventario?

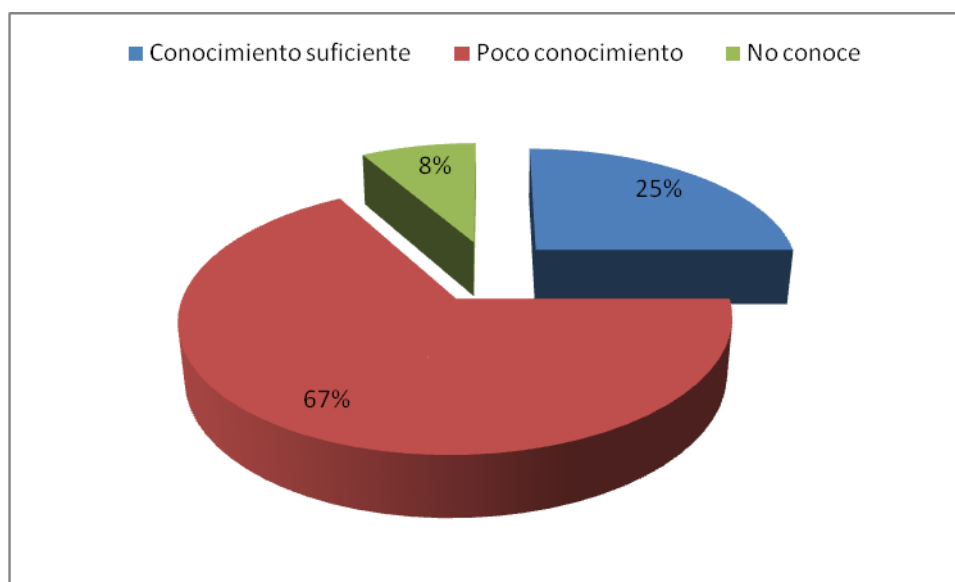
Cuadro No. 6 Control de Inventario

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Conocimiento suficiente	3	25%
Poco conocimiento	8	67%
No conoce	1	8%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

Figura 2. Control de Inventario



Análisis e Interpretación de la pregunta N° 2

Como observamos en los resultados de la pregunta No. 2, del total de la muestra, el 25% tiene conocimiento suficiente sobre los métodos de control de inventario, el 67% poco conocimiento y un 1% no conoce, por la falta de conocimiento no han aplicado un método de valoración de inventario, lo que indica que el personal necesita recibir capacitación.

3.- Según su criterio ¿existe un adecuado procedimiento contable en el proceso del control de inventario?

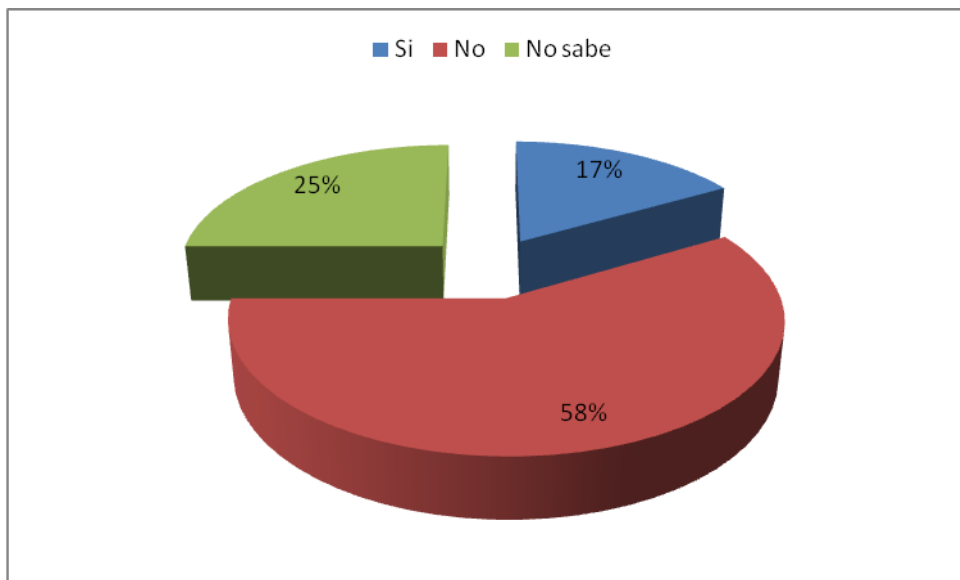
Cuadro No. 7 Procedimiento contable en control de inventario

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	2	17%
No	7	58%
No sabe	3	25%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

Figura 3. Procedimiento contable en control de inventario



Análisis e Interpretación de la pregunta N° 3

De acuerdo a los resultados de la pregunta No. 3, el 17% de los empleados manifiesta que existe un adecuado procedimiento contable en el proceso de control de inventario, el 58% indica que No, y el 25% que no sabe. Se puede concluir que un gran porcentaje no esta de acuerdo con el procedimiento que aplican.

4.- ¿Conoce usted si han existido diferencias entre el inventario físico y el contable?

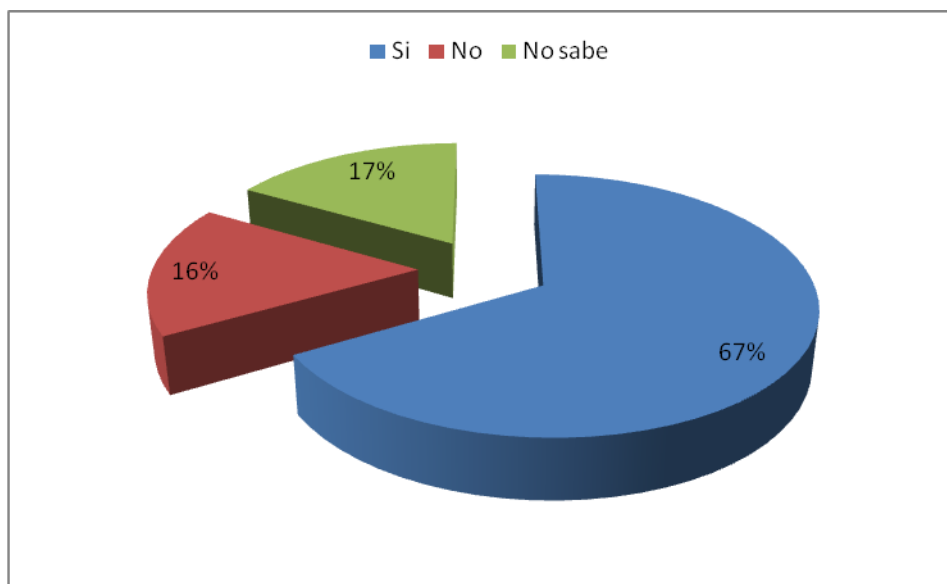
Cuadro No. 8 Diferencias inventario físico vs contable

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	8	67%
No	2	16%
No sabe	2	17%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

Figura 4. Diferencias inventario físico vs contable



Análisis e Interpretación de la pregunta N° 4

De acuerdo a los resultados de la pregunta No. 4, observamos que, el 67% de los empleados tiene conocimiento de que existen diferencias entre el inventario físico y el contable, el 16% manifiesta que no y el 17% no sabe. Lo cual indica que existen errores en los registros contables que ocasionan estas diferencias.

5.- ¿Existen errores en la toma física de inventarios?

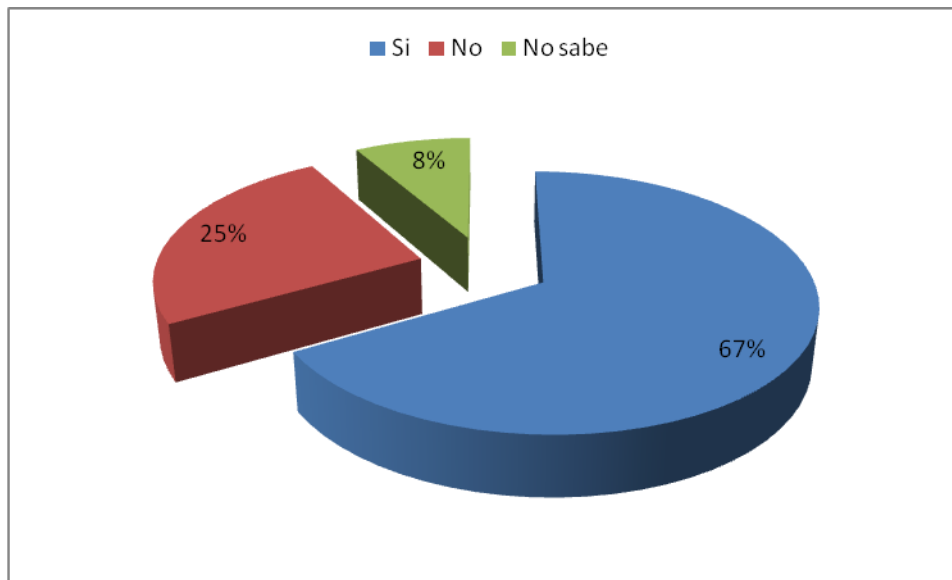
Cuadro No. 9 Toma física de inventario

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	8	67%
No	3	25%
No sabe	1	8%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

Figura 5. Toma física de inventario



Análisis e Interpretación de la pregunta N° 5

De acuerdo a los resultados de la pregunta No. 5, observamos que, el 67% de los empleados manifiesta que existen errores en la toma física de inventario, el 25% indica que no y el 8% no sabe. Se puede concluir que el error en la toma física de inventarios es una de las causas de las diferencias entre el stock físico y el contable.

6.- ¿Existen errores en el ingreso de datos al sistema?

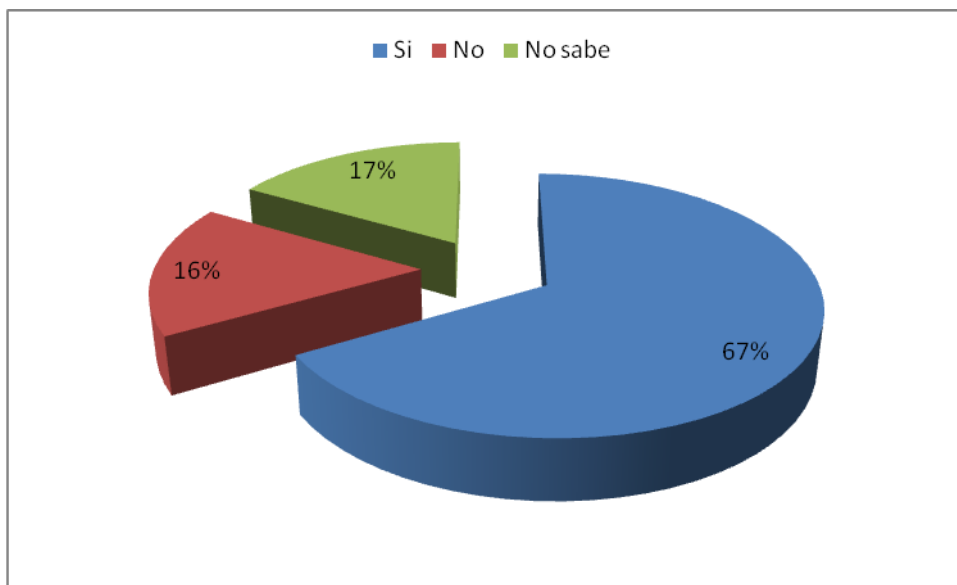
Cuadro No. 10 Registro de Inventario

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	8	67%
No	2	16%
No sabe	2	17%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

Figura 6. Registro de inventario



Análisis e Interpretación de la pregunta N° 6

De acuerdo a los resultados de la pregunta No. 6, observamos que, el 67% de los empleados tiene conocimiento de que existen errores en el ingreso de datos al sistema, el 16% indica que no y el 17% no sabe. Existe un porcentaje alto de error en el ingreso de datos lo que contribuye a las diferencias que existe entre el inventario físico y el contable, y conlleva a no disponer oportunamente de los estados financieros para una acertada toma de decisiones.

7.- ¿Que método utiliza en el proceso de control de inventario?

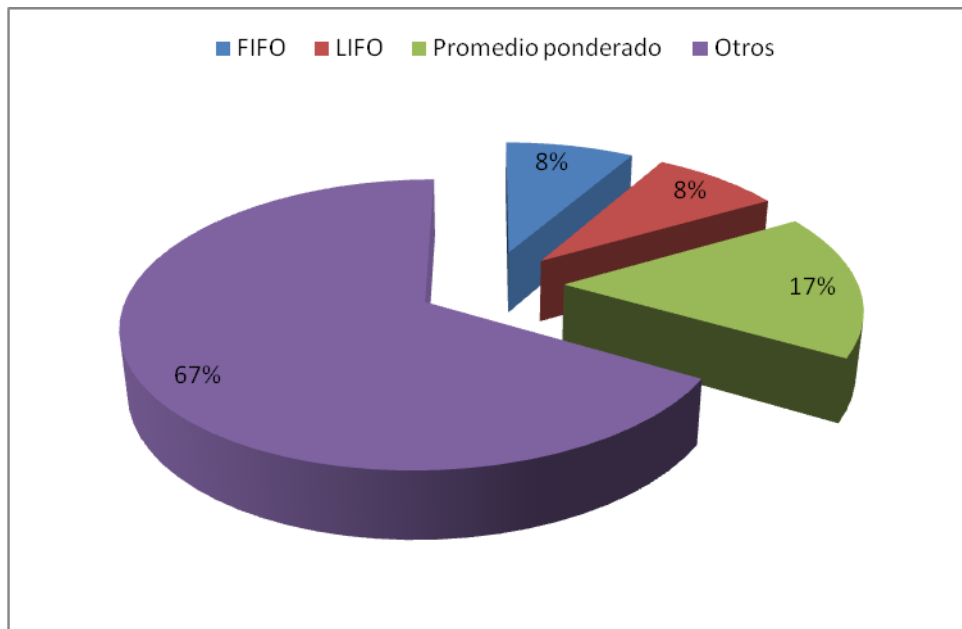
Cuadro No. 11 Métodos de control de Inventario

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
FIFO	1	8%
LIFO	1	8%
Promedio ponderado	2	17%
Otros	8	67%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

Figura 7. Métodos de control de inventario



Análisis e Interpretación de la pregunta N° 7

De acuerdo a los resultados de la pregunta No. 7, observamos que, el 67% de los empleados indica que la empresa no aplica los métodos regulados. En la compañía no se ha aplicado un método adecuado lo que revela la falta de conocimiento y capacitación para determinar de manera eficaz y eficiente el costo real del inventario, lo que incide en los resultados financieros de la compañía.

8.-¿Por qué no es eficiente el procedimiento utilizado para realizar el control de inventario?

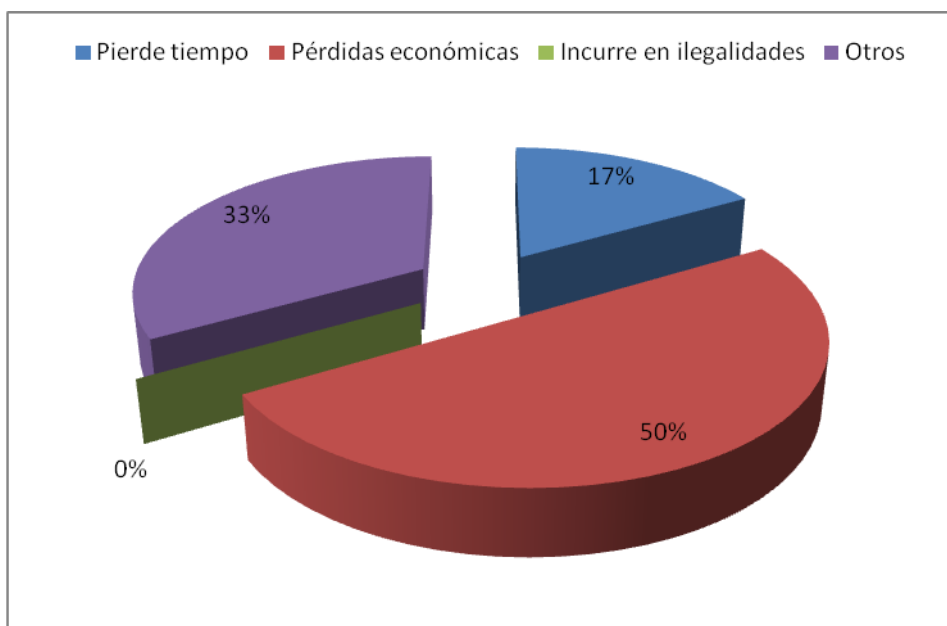
Cuadro No. 12 Eficiencia del control de inventario

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Pierde tiempo	2	17%
Pérdidas económicas	6	50%
Incurrir en ilegalidades	0	0%
Otros	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

Figura 8. Eficiencia de control de inventario



Análisis e Interpretación de la pregunta N° 8

De acuerdo a los resultados de la pregunta No. 8, observamos que, el 50% de los empleados manifiesta que por no utilizar un procedimiento eficiente en el control de inventario ocasiona pérdidas económicas, el 17% indica que se pierde tiempo y el 33% otros. De lo indicado por el personal se debe concluir que es necesario aplicar un procedimiento regulado ya que ayudará a mejorar el control de inventario.

9.- ¿Cree usted que es importante contar con un procedimiento contable adecuado para realizar el control de inventario?

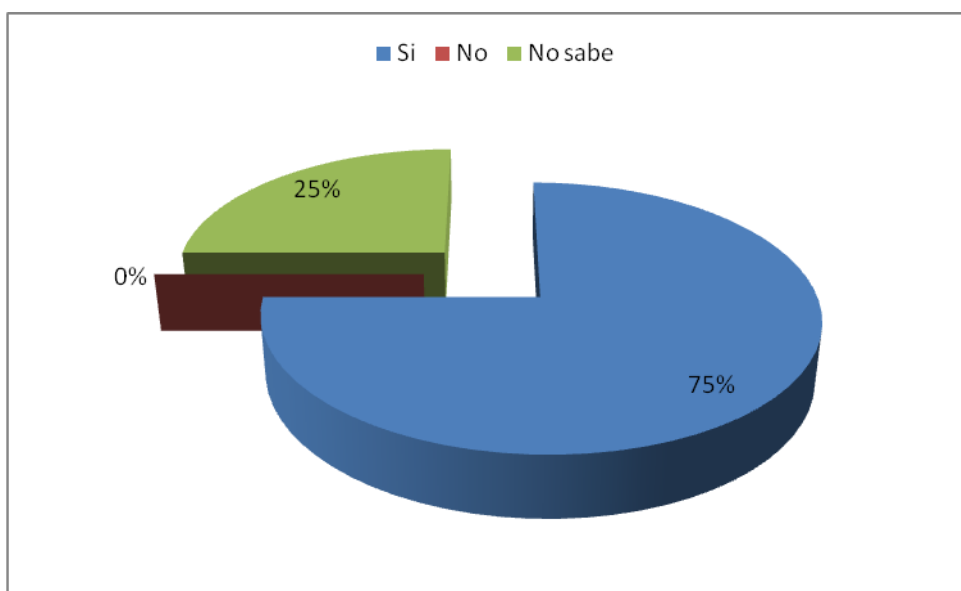
Cuadro No. 13 Importancia del procedimiento contable

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	9	75%
No	0	0%
No sabe	3	25%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

Figura 9. Importancia del procedimiento contable



Análisis e Interpretación de la pregunta N° 9

De acuerdo a los resultados de la pregunta No. 9, observamos que, el 75% de los empleados indica que si es importante contar con un procedimiento contable para el control de inventario, y el 25% no sabe. El personal considera necesario disponer de un procedimiento contable que guie al personal para realizar correctamente el control de inventario.

10.- ¿Cuenta la empresa con los recursos necesarios para la implementación de un procedimiento contable adecuado en el control de inventarios?

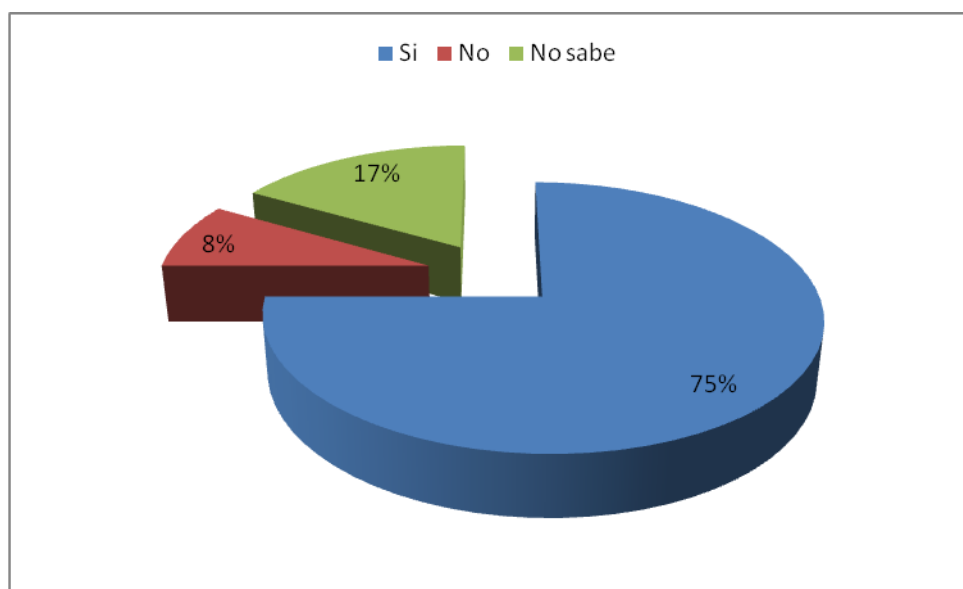
Cuadro No. 14 Disponibilidad de recursos

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	9	75%
No	1	8%
No sabe	2	17%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

Figura 10. Disponibilidad de recursos



Análisis e Interpretación de la pregunta N° 10

De acuerdo a los resultados de la pregunta No. 10, observamos que, el 75% de los encuestados manifiesta que la compañía si cuenta con los recursos necesarios para la implementación de un procedimiento contable para el control de inventario 8% indica que no y el 17% no sabe. Se puede deducir que la compañía cuenta con los recursos necesarios para la aplicación del presente trabajo de investigación.

4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS

- De acuerdo a los resultados de la encuesta podemos concluir que la mayoría de las personas que trabajan en esta compañía no son profesionales y desconocen los procedimientos en el control de inventario.
- Que las personas que laboran en la compañía no tienen mucho conocimiento de como afecta a los resultados de los estados financieros no aplicar un control de inventario adecuado.
- Que las causas de las pérdidas que genera el problema del control de inventarios, se deben a los errores en la toma física del inventario, fallas en el ingreso de datos al sistema, falta de recursos tecnológicos y falta de un método de control de inventarios, además que el recurso humano no está correctamente capacitado para realizar eficientemente dicha tarea, por tanto es necesario implementar un método adecuado de control de la función de inventarios.
- La empresa no cuenta con un adecuado método de valuación de inventarios, lo que incide en sus resultados financieros.
- La empresa será la principal beneficiada, porque evitará las pérdidas que se generan por concepto de las diferencias contables entre el inventario físico y la contabilidad, además, se beneficiará el recurso humano, porque adquirirá el conocimiento suficiente para realizar eficientemente un buen control de inventarios, utilizando recursos y métodos apropiados.

4.3 RESULTADOS

Del análisis de la información de la encuesta se alcanzaron los siguientes resultados:

- Capacitar al personal en temas relacionados al manejo correcto del control de inventarios, para que pueda registrar adecuadamente en el sistema los datos provenientes de la documentación que soportan las compras y ventas, así como la toma física de inventarios.
- Que se implemente el procedimiento y la aplicación del método más adecuado para poder controlar eficientemente los inventarios, para que los Estados Financieros reflejen la real situación de la empresa.
- Que se realicen inventarios periódicamente, para evitar que las diferencias entre el stock físico y la contabilidad aumenten y nos permita realizar una evaluación para aplicar los correctivos pertinentes.
- Que se dialogue con el personal, a través de una reunión, donde se comunique la implementación del método de inventarios a seguir, el mismo que será establecido como política de la empresa, para mejorar el control de inventarios y reducir las diferencias entre el stock físico y la contabilidad.
- Que el beneficio generado sea invertido en mejoras de los recursos tecnológicos y del personal, para que el personal se motive y aplique de manera eficiente sus conocimientos referentes al manejo del método adecuado de control de inventarios, que se pretende implementar como parte de la solución del problema.

4.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Cuadro 15. Verificación de Hipótesis

HIPÓTESIS	VERIFICACIÓN
<p>Hipótesis General</p> <p>La aplicación de procedimientos contables ayuda a mejorar el control de inventario.</p>	<p>Esta hipótesis se verifica con las preguntas: 2, 3, 7, 8, y 9. Porque en estas se consulta sobre los procedimientos contables en el control de inventario necesarios para la aplicación en el presente proyecto investigativo.</p>
<p>Hipótesis 1</p> <p>Los errores en los registros contables relacionados al control de inventario influye en la ausencia de productos para la venta.</p>	<p>Esta hipótesis se verifica con las preguntas: 3, 4, y 6. Ya que en estas se consulta sobre los errores en los registros contables que deben identificarse, para definir de forma eficiente el proceso a implementar.</p>
<p>Hipótesis 2</p> <p>La toma física de inventario incide en el rendimiento financiero.</p>	<p>Esta hipótesis se verifica con las preguntas: 4, y 5. Porque en estas se consulta lo relacionado a las diferencias y levantamiento físico del producto, a fin de determinar los lineamientos a seguir para la correcta toma física.</p>
<p>Hipótesis 3</p> <p>La entrega de estados financieros de manera inoportuna impide tomar decisiones adecuadamente.</p>	<p>Esta hipótesis se verifica con las preguntas: 6, 7, y 8 Porque en estas se consulta sobre algunas debilidades de control de inventario lo que conlleva a no disponer de manera oportuna de los estados financieros.</p>
<p>Hipótesis 4</p> <p>El método de valuación de inventario ayuda a obtener resultados financieros reales.</p>	<p>Esta hipótesis se verifica con las preguntas: 2, 4, y 7. Ya que en estas se consulta sobre los métodos de valoración de inventario, necesarios para determinar el costo real del mismo.</p>

Elaborado por : Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 TEMA

“Implementación del Método Promedio Ponderado para el Control de Inventario”

5.2 JUSTIFICACIÓN

De los resultados obtenidos en la investigación que se ha realizado mediante encuestas y entrevista se determina que la compañía no tiene a su disposición un procedimiento contable para el control de sus inventarios, por lo que se han generado diferencias entre el inventario físico y el stock contable, lo que afecta a la disponibilidad del producto para la venta, trayendo como consecuencia la disminución de los ingresos de la compañía.

En la misma se evidencia que las causas de las pérdidas que genera el problema del control de inventarios, se deben a los errores en la toma física del inventario, fallas en el ingreso de datos al sistema, falta de recursos tecnológicos y falta de un método de control de inventarios, motivo por el cual es necesario implementar un método adecuado de control de inventarios.

La aplicación de un adecuado método de valuación de inventarios ayudará a evitar pérdidas y conllevará a que los estados financieros sean transparentes y contengan resultados confiables.

El control de inventarios es muy importante dentro de la empresa, está directamente conectado con la contabilidad, por tanto todo el personal involucrado está dispuesto a cooperar eficazmente con el mejoramiento del control de inventarios.

La compañía será la principal beneficiada, porque evitará las pérdidas que se generan por concepto de las diferencias entre el inventario físico y el contable. También se beneficiará el personal, porque adquirirá los conocimientos necesarios para realizar de manera eficientemente un buen control de inventarios.

5.3 FUNDAMENTACIÓN

Procedimientos Contables

El manejo de registros constituye una fase o procedimiento de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso en extremo importante, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contable depende en alto grado, de la exactitud e integridad de los registros de la contabilidad.

Tipos de Inventarios

Los inventarios son importantes para los fabricantes en general y varía ampliamente entre los distintos grupos de empresas e industrias.

La composición de esta parte del activo es una gran variedad de artículos, y es por eso que se han clasificado de acuerdo a su utilización.

Para este proyecto se evaluarán los inventarios de mercancías, ya que en una empresa comercial solo se distribuye y vende mercadería, es decir, no se fabrica.

Los métodos de valuación

Son aquellos que se utilizan para determinar el costo de los productos vendidos.

Las principales bases de valuación para los inventarios son los siguientes:

- Costo.

- Costo o Mercado.
- Precio de Venta.

Métodos de valuación de Inventarios son los siguientes:

- Método Costo Identificado.
- Método Costo Unitario Específico.
- Método costo Promedio Ponderado.
- Primero en entrar, primero en salir “PEPS” o FIFO.
- Ultimo en entrar, primero en salir “UEPS” o LIFO.
- Método detallistas.

Los inventarios que han sido aceptados por la norma ecuatoriana contable, son el “PEPS”, el “UEPS” y el promedio ponderado, cualquiera de ellos puede ser considerado como método adecuado para ejecutar la función de control de inventarios.

Métodos de Inventarios

El inventario es una relación detallada y valorada de los elementos que componen la empresa. El inventario de las existencias de una empresa podemos reflejarlo de dos formas:

- Inventario físico: nos da a conocer el número de existencias en almacén. Es obligatorio al menos una vez al año.
- Inventario permanente: tendremos controladas las existencias cada vez que entren o salgan de almacén.

Control Interno de Inventarios

El control Interno de Inventarios es importante, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen el

gran cuidado de proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Mantenimiento eficiente de toma física de datos, recepción y control de inventarios.
- Almacenamiento del inventario.
- Mantener la equidad en la cuenta de inventarios y en los estados financieros.

Control contable. – Es el conjunto de métodos y procedimientos que se orientan en la autorización de las operaciones, la exactitud y legalidad de los registros contables., basados en transacciones reales relacionadas con la finalidad misma de la empresa. Un buen control contable refuerza la eficiencia laboral, consigue minimizar el error y disminuir el desperdicio.

Fundamentación Práctica

- Para eliminar las diferencias entre el stock físico de inventario y el saldo contable. Se realizará una conciliación entre los movimientos contables de las compras y ventas paralelamente con la documentación soporte, y los saldos que arroje esta conciliación serán comparados y/o cruzados con el stock físico. Para mayor información véase anexos.
- Registro del movimiento de inventario de manera correcta, se debe revisar si se cuenta con las respectivas facturas de compra y ventas, si están emitidas correctamente (si lo detallado en la factura coincide con el producto físico que recibió cada punto de venta) y proceder a clasificarlo y registrarlo de acuerdo al plan de cuentas. Además se efectuarán continuamente arqueos de caja para evitar que se generen diferencias entre el stock físico y el inventario del sistema. Los comprobantes de ventas, comprobantes de retención y los documentos

complementarios deben reunir los requisitos estipulados por el Servicio de Rentas Internas Para mayor información véase anexos.

- De acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad, a las compras y ventas se aplicará el método promedio ponderado para determinar el costo real de los inventarios.
- Procedimiento de inventario. Para una mejor ilustración véase anexos

5.4 OBJETIVOS

5.4.1 Objetivo General

- Aplicar el método de valuación promedio ponderado, para el control de inventarios de la compañía y determinar de forma eficiente y eficaz el costo real de su inventario.

5.4.2 Objetivos Específicos

- Eliminar las diferencias que existen entre el stock físico de inventario y el saldo contable.
- Determinar los documentos contables relacionados con la cuenta de inventarios.
- Registrar el movimiento de inventario de manera correcta.
- Implementar el método promedio ponderado para la compra y venta del producto.
- Capacitar al personal sobre el manejo del sistema contable y control de inventario.

5.5 UBICACIÓN

La compañía MUNDILEC S.A. tiene como actividad principal la compra y venta de helados artesanales, su ubicación:

País: Ecuador

Provincia: Guayas

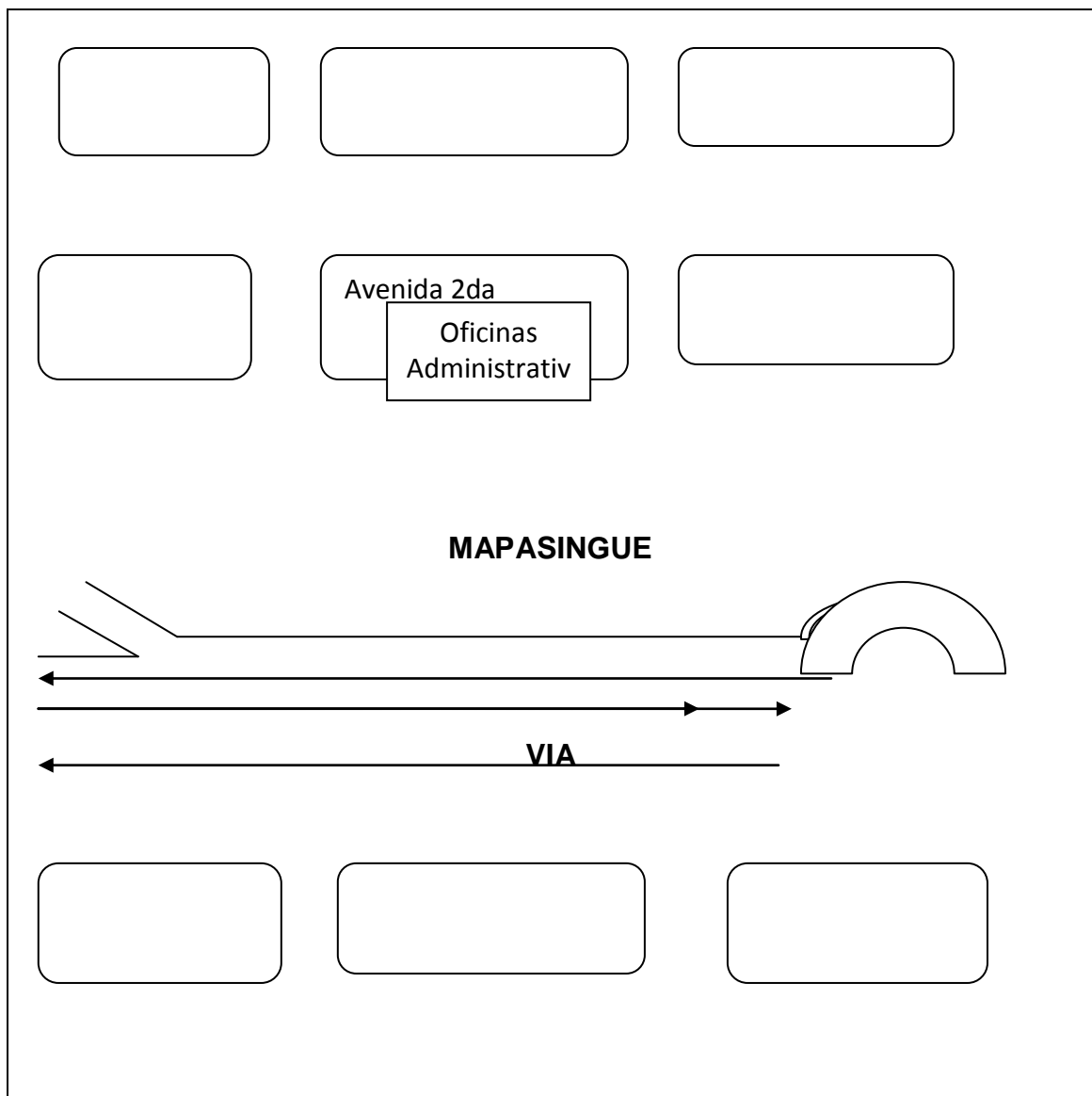
Cantón: Guayaquil

Ciudad: Guayaquil

Dirección

Mapasingue Oeste, Av. 2da y Calle 1era

Figura 11. Croquis



Elaborado por: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

5.6 ESTUDIO DE FACTIBILIDAD

Este proyecto es viable, ya que cuenta con todo el estudio necesario.

Cuadro 16. Factibilidad

Estudio de viabilidad económica		
Obtención de información		Evaluación
Encuestas		Evitando descuadres de cajas
Observación		Evitando descuadres de inventario
Estudio de la Organización	Estudio Técnico	Estudio Financiero
- Capacitación al personal sobre los métodos de valuación de inventario	- Capacitación al personal sobre el procedimiento contable a utilizar	- Manejo y Control de Inventario - Resultados económicos

Elaborado por: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

Factibilidad técnica: El proyecto es factible en el ámbito técnico, porque contamos con el recurso humano, tecnológico y el conocimiento necesario para llevar a cabo este proyecto.

Factibilidad Administrativa: Contamos con el apoyo de los accionistas y del personal administrativo de la compañía para la consecución de este proyecto.

Factibilidad Legal: Es factible legalmente, ya que cumple con todos los requisitos estipulados en los PCGA, NEC, sustentadas en las NIIF que son normas internacionales de contabilidad adoptadas por nuestro país y en vigencia desde el año 2010 según cronograma emitido por la Superintendencia de Compañías.

Factibilidad Financiera: El proyecto que estoy realizando es factible financieramente, porque la compañía cuenta con los recursos necesarios, los mismos que ya estaban considerados en su presupuesto del ejercicio económico 2011.

5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

5.7.1 Actividades

Las actividades a desarrollarse para la ejecución de nuestra propuesta:

Para eliminar las diferencias que existen entre el stock físico de inventario y el saldo contable se procederá a:

- Verificación de comprobantes de ventas vs información del sistema.
- Revisar que el código del producto sea el correcto.
- Realizar arqueos de caja.

Determinar los documentos contables relacionados con la cuenta de inventarios:

- Facturas de compra y venta
- Registro de devoluciones.
- Registro de notas de crédito.
- Asientos de ajuste

Registrar el movimiento de inventario de manera correcta mediante:

- Análisis y revisión de los documentos habilitantes.
- Revisión, análisis y actualización del plan de cuentas.
- Registrar en la cuenta de inventarios. de acuerdo al plan de cuentas.

Para la implementación del método promedio ponderado:

- Reunión de la gerencia con el personal.
- Aplicación del método promedio ponderado.

Capacitar al personal sobre el manejo del sistema contable:

- Reuniones con el personal involucrado.
- Cursos de capacitación.

- Evaluación y seguimiento en el control de inventario

5.7.2 Recursos, Análisis Financiero

Para la consecución de nuestra propuesta vamos a desarrollar el siguiente plan de ejecución.

Cuadro 17. Plan de Ejecución

PLAN DE EJECUCION				
N.	Objetivos específicos	Actividades	Recursos	Presupuesto
1	Eliminar las diferencias que existen entre el stock físico de inventario y el saldo contable.	-Verificación de comprobantes de ventas vs información del sistema. -Revisar que el código del producto sea el correcto. -Arqueos de caja.	Sistema contable, reporte de compras y ventas, formulario de arquero de caja, lápiz, plumas, hojas, borrador y movilización.	1.060
2	Determinar los documentos contables relacionados con la cuenta de inventarios.	-Facturas de compra y venta -Registro de devoluciones. -Registro de notas de crédito. -Asientos de ajuste.	Reuniones con el personal y utilización de materiales de oficina.	70
3	Registrar el movimiento de inventario de manera correcta.	-Análisis y revisión de los documentos habilitantes. -Revisión, análisis y actualización del plan de cuentas. -Registrar en la cuenta de inventarios de acuerdo al plan de cuentas.	Materiales de oficina.	50
4	Implementar el método promedio ponderado.	-Reunión de la gerencia con el personal. -Aplicación del método promedio ponderado. -	Reuniones con el personal y utilización de materiales de oficina.	50
5	Capacitar al personal sobre el manejo del sistema contable.	-Reuniones con el personal involucrado. -Cursos de capacitación. -Evaluación y seguimiento en el control de inventario.	Contratar a un instructor, materiales.	600
			Totales	1.830

Suman: Un mil ochocientos treinta 00/100 dólares

Elaborado por: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

5.7.3 Impacto

Con la implementación de esta propuesta se van a obtener muchos beneficios para la empresa y el personal tanto en lo económico y administrativo, ya que con la capacitación adecuada de manera eficaz y eficiente, la aplicación del presente trabajo de investigación y la adquisición de los recursos tecnológicos se reducirán y/o eliminarán las diferencias de inventario que existen entre lo contable y el físico. Lo cual mejorará los resultados de la empresa y los directivos obtendrán estados financieros confiables para la toma de decisiones.

Se llevará un mejor control de los inventarios, el mismo se lo realizará en menor tiempo, ya que se cuenta con todas las herramientas necesarias, incluido el recurso humano.

Se minimizaran los errores en la toma física de inventarios y en el registro de inventarios en el sistema, además de las diferencias positivas y negativas en la Contabilidad y en la constatación física del stock del producto.

Con la ejecución de este procedimiento, el personal obtendrá todos los lineamientos y la base legal necesaria para su aplicación de acuerdo a las funciones asignadas al personal que esta relacionado con este proyecto. Con el conocimiento necesario en lo posible se evitará que se cometan errores, lo que redundará en los resultados económicos de la compañía y por ende de los empleados.

5.7.4 Cronograma

Cuadro 18. Cronograma

N°	ACTIVIDADES	TIEMPO											
		1				2				3			
		1S	2S	3S	4S	1S	2S	3S	4S	1S	2S	3S	4S
1	Verificación de comprobantes de ventas vs información del sistema.	X											
2	Revisar que el código del producto sea el correcto.	X											
3	Efectuar arqueos de caja.		X										
4	Revisar facturas de compra y venta.			X									
5	Analizar registro de devoluciones.			X									
6	Analizar registro de notas de crédito.				X								
7	Asientos de ajuste.				X								
8	Análisis y revisión de los documentos habilitantes.					X							
9	Revisión, análisis y actualización del plan de cuentas.						X						
10	Registrar en la cuenta de inventarios de acuerdo al plan de cuentas.							X					
11	Reunión de la gerencia con el personal.								X				
12	Aplicación del método promedio ponderado.									X			
13	Reuniones con el personal involucrado.										X		
14	Cursos de capacitación.											X	X
15	Evaluación y seguimiento en el control de inventario												X

Elaborado por: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

5.7.5 Líneamiento para evaluar la propuesta

La evaluación de esta investigación es el proceso por el cual se comparan los resultados que se obtendrán mediante el desarrollo del proyecto.

La evaluación será medible a través de los siguientes indicadores:

- a) Recepción y registro en el sistema contable de todas las facturas de compras y ventas.

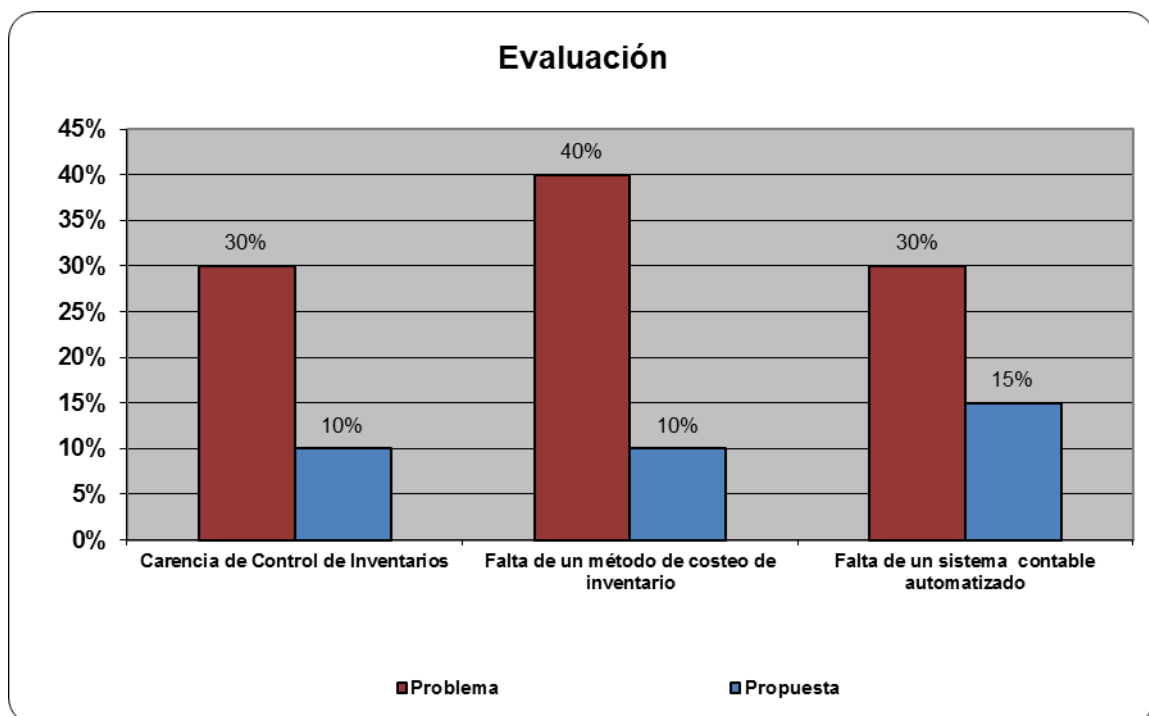
- b) Disminución de las pérdidas actuales ocasionada por las diferencias entre el inventario físico y el sistema contable.
- c) Aplicación del método promedio ponderado para el control de inventarios en los estados financieros.
- d) Incremento del personal capacitado en el control de inventarios y en el manejo del sistema contable.

Cuadro 19. Evaluación

Causas	Problema	%	Propuesta	%
Carencia de Control de Inventarios	Actualmente no existe control	30	Controlar los registros de movimientos de inventarios	10
Falta de un método de costeo de inventario	Los Estados financieros no reflejan saldos razonables en la cuenta de inventarios	40	Aplicar el procedimiento contable adecuado, como es el Método Promedio Ponderado	10
Falta de un sistema contable automatizado	Contabilidad atrasada	30	Estados Financieros al día	15

Elaborado por: Ing. Jacoba del Carmen Torres Medina

Figura 11. Evaluación



La carencia de un control de inventarios ha ocasionado que existan diferencias entre el stock físico de inventario y el saldo contable, por lo que se ha procedido a realizar una revisión de los procesos previo al registro de las transacciones contables de las entradas y salidas del producto con la finalidad de mejorar y/o perfeccionar el control de inventarios, obteniendo el valor real del mismo.

La falta de un método de costeo de inventario no permite disponer de estados financieros razonables, razón por la cual se propone aplicar el Método Promedio Ponderado ya que es el más adecuado para las compañías que se dedican a la compra/venta de un producto para obtener el costo real de su inventario, lo que conlleva a sincerar los estados financieros.

En el transcurso de esta investigación se evidenció que la compañía no cuenta con un sistema contable automatizado por lo que la citamos como una causa importante en el atraso de la contabilidad, la misma sería superada con la adquisición de un sistema contable, de esta manera se eliminarían los registros y controles manuales, y se optimizaría de manera eficaz y eficiente el tiempo en las funciones de los empleados, y se obtendrían los Estados financieros oportunamente para la correcta toma de decisiones.

CONCLUSIONES

Realizado el presente análisis del Método Promedio Ponderado para la valuación de inventario, las conclusiones obtenidas se detallan a continuación:

La compañía no dispone de estados financieros razonables.

- ✓ La administración debe adoptar el método de valoración promedio ponderado, con el cual se obtendrá estados financieros confiables, para una acertada toma de decisiones.

El personal que se desempeña en el departamento de contabilidad y en los puntos de venta, no esta capacitado para aplicar eficientemente el método de valuación de inventario promedio ponderado.

- ✓ Capacitar permanentemente al personal que se desempeña en el departamento de contabilidad y en los puntos de venta.

Existen diferencias entre el inventario físico y el contable.

- ✓ Se debe implementar un procedimiento idóneo que mejore el control de inventario y ayude a disminuir y/o eliminar las diferencias que se generan en el inventario.

El método de valoración de inventario promedio ponderado enfocará la forma correcta que deben registrarse contablemente los inventarios, establecerá su costo real y determinará la disponibilidad del producto, lo cual incidirá en los resultados financieros de la compañía.

RECOMENDACIONES

Concluido el proyecto, se recomienda que la compañía determine el costo real de su inventario aplicando uno de los métodos de valuación, como es el Método Promedio Ponderado.

El Método promedio ponderado, es de fácil interpretación y sencillo de aplicar, refleja en forma mas razonable el costo del inventario y determina con exactitud y oportunamente la existencia real disponible para la venta, lo cual influye en la comercialización del producto y en los resultados financieros de la compañía.

El personal debe recibir continuamente capacitación relacionada con las funciones que desempeña, y puntualmente para la aplicación de este proyecto en temas

inherentes al manejo correcto de la función de control de inventarios, a fin de que registren correctamente en el sistema los datos provenientes de la documentación de compras y ventas.

Realizar permanentemente la toma física de inventarios, para disminuir y/o eliminar las diferencias que se presentan en entre el stock físico y el saldo contable.

Se recomienda adquirir un sistema de contabilidad que facilite el ingreso de las transacciones diarias que se realizan en la compañía, mejorando el control de inventario, contribuirá a mejorar la eficacia y eficiencia en el área de Contabilidad, con la finalidad de que la cuenta de inventarios se refleje razonablemente en los estados financieros, para salvaguardar la operatividad de la empresa.

Una vez difundido el presente proyecto investigativo, proceder a verificar su correcta aplicación y su eficiente funcionalidad.

BIBLIOGRAFÍA

BERNAL TORRES, Cesar Augusto, “Metodología de la Investigación para administración, economía, humanidades, ciencias sociales”, Pearson Educación, 2da edición, México, 2006.

CASHIN, James A., NEUWIRTH, Paul D. y LEVY, John F.: Enciclopedia de la Auditoría, Editorial Prentice Hall, Sexta Edición, Ohio, 2008.

CATACORA CARPIO FERNANDO, Sistemas y procedimientos contables, Mc. Graw Hill. Interamericana de Venezuela: Primera Edición, 1996.

CULTURAL S.A. Manual Básico del Docente. Ediciones Cultural S.A. Barcelona – España: Primera Edición, 2002.

HANKE John E., Reitsch Arthur G. Estadística para Negocios. Editorial: Mc Graw Hill. México D.C.: Segunda Edición , 2002.

LEIVA, Francisco: Metodología de la Investigación, Editorial Norma, Quinta Edición, Barcelona – España, 2002.

MALHOTRA Naresh K. Investigación de Mercados, Editorial Pearson Educación: México D.C. Quinta Edición, 2008.

MEIGS & MEIGS. Administración de los sistemas organizacionales. Editorial Mc Graw Hill: México D.C. Tercera Edición, 2004.

MÉNDEZ ÁLVAREZ Carlos Eduardo. Metodología de la investigación. Editorial Buena Fe. Buenos Aires: Segunda Edición, 2007.

PACHECO GIL, Oswaldo, “Investigación II”, Mundiciencia, Guayaquil-Ecuador 2007.

POOLE Bernard. Metodología de la Investigación. Editorial Prentice Hall: México D. F., Segunda Edición, 2000.

POOLER Víctor H. Administración de Empresas. Editorial Mc Graw Hill: Bogotá – Colombia, Primera Edición, 1991.

VILLALBA AVILÉS, Carlos, “Guía para la elaboración de anteproyectos y proyectos”, Sur Editores, Ecuador, 5ta edición, 2009.

ZAMBRANO CADENA Walter. Control de Inventarios. Editorial Enma Ariza H: Bogotá – Colombia, Segunda Edición, 2001.

ZAPATA SANCHEZ, Pedro “Contabilidad general”, Editorial Mc Graw Hill, Colombia, 2003.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, NIC 2.

ILLESCAS, Simón: Manual de consulta Métodos y Técnicas de Investigación, Guayaquil - Ecuador, 2007.

ANEXOS

ANEXO No. 1
FUNDAMENTACIÓN LEGAL

MARCO LEGAL

NORMA ECUATORIANA DE CONTABILIDAD NEC No. 11.

Para un concepto claro de los métodos de inventarios es preciso citar la NEC. No. 11 establecida por la Federación Nacional de Contadores sobre su obligatoriedad y cumplimiento por parte de todos los Contadores del País.

El Registro Oficial No. 291 (05 de octubre de 1999), dice:

La Federación Nacional de Contadores, mediante Resolución FNCE 07.08.99, publicado en el Registro Oficial NO. 291 del 5 Oct-99 emite las NEC "Normas Ecuatorianas de Contabilidad", relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros de entidades sujetas al control de la Superintendencia de Bancos, Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas".

Las Normas contables están constituidas por reglas y guías generalmente aceptados o impuestos de forma legal por la federación Nacional de Contadores, que son el soporte de la contabilidad de todas las empresas y que están legalmente constituidas, dentro de las cuales se establece que todas las empresas deben utilizar los métodos de control de inventarios eficiente para controlar de forma eficaz sus existencias en bodega.

Inventarios. – Esta Norma, ha sido desarrollada con referencia a la norma Internacional de Contabilidad NIC 2, revisada en 1993. La Norma se muestra en tipo cursivo, y debe ser leída en el contexto de la guía de implantación de esta Norma. No se intenta que las normas ecuatorianas de Contabilidad se apliquen a partidas inmateriales.

NIC. – Son las siglas de la Normas Internacionales de Contabilidad, que se clasifican en codificaciones, referidas a cada ámbito de la contabilidad. Las NIC 2 están referidas a las actividades inherentes a los inventarios.

Objetivo. – El objetivo de esta Norma es señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Un tema primordial en la contabilidad de inventarios es la cantidad de costo que ha de ser reconocida como un activo y mantenida en los registros hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. Esta Norma proporciona guías prácticas sobre la determinación del costo y su subsiguiente reconocimiento como un gasto, incluyendo cualquier disminución a su valor neto de realización.

También brinda lineamientos sobre las fórmulas de costeo que se usan para asignar costos a inventarios.

Alcance. – Esta norma debe ser aplicada por todas las empresas en los estados financieros preparados en el contexto del sistema de costo histórico en la contabilidad de inventarios.

Definiciones. – Los términos siguientes se usan en esta Norma:

Los inventarios son activos retenidos para su venta en el curso ordinario de los negocios; en el proceso de producción para dicha venta; o en la forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario de los negocios menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para hacer la venta.

Los inventarios abarcan las mercancías comprobadas o retenidas para vender incluyendo por ejemplo mercancía comprada por un detallista y retenida para vender, o terrenos y otras propiedades retenidas para vender.

Los inventarios también abarcan bienes producidos o trabajos en proceso de producción por la empresa, e incluyen materiales y suministros en espera de uso en el proceso de producción.

La Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC), es una normativa nacional que rige las actividades que realizan los profesionales en Contaduría, por esta razón la actividad de control de inventarios, que está ligada directamente al área de la contabilidad, debe orientar sus acciones bajo los lineamientos de la NEC.

Las normativas señalan claramente, los métodos de valuación para los inventarios y los procedimientos a seguir, para que esta actividad sea eficaz y no perjudique a la institución.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC No. 2: EXISTENCIAS.

Costo de los inventarios

a) Costo de adquisición

La NIC 2 no permite la inclusión, entre los costos de adquisición de los inventarios, de las diferencias de cambio surgidas directamente por la adquisición reciente de inventarios facturados en moneda extranjera. Este cambio, respecto de la versión anterior de la NIC 2, es consecuencia de la eliminación del tratamiento alternativo permitido de la NIC 21 Efectos de las Variaciones en los Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera, consistente en la capitalización de determinadas diferencias de cambio. Esta alternativa había quedado ampliamente restringida, en cuanto a sus

posibilidades de aplicación, por la SIC-11, Variaciones de Cambio en Moneda Extranjera – Capitalización de Pérdidas Derivadas de Devaluaciones Muy Importantes. La SIC-11 ha quedado derogada como resultado de la revisión de la NIC 21 en 2003.

b) Otros costos

IN11 Se ha insertado el párrafo 18 con el fin de clarificar que, en el caso de adquirir inventarios en condiciones de pago aplazado, la diferencia entre el precio de adquisición, de acuerdo con las condiciones normales de crédito, y la cantidad pagada, se reconoce como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Fórmulas del costo

Uniformidad

IN12 Esta Norma incorpora los requerimientos de la SIC-1 Uniformidad – Diferentes Fórmulas de Cálculo del Costo de los inventarios, sobre la obligación de aplicar la misma fórmula del costo a todas los inventarios que tengan naturaleza y uso similares para la entidad. La SIC-1 ha quedado derogada.

Prohibición del LIFO cómo fórmula de cálculo del costo IN13 Esta Norma no permite el uso de la fórmula última entrada primera salida (LIFO), en la medición del costo de los inventarios.

Reconocimiento como gasto

La Norma ha eliminado la referencia al principio de correlación de costos e ingresos. La Norma describe las circunstancias que podrían ocasionar una reversión de la rebaja en el valor de los inventarios reconocida en un periodo anterior.

Información a revelar

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

Baja de inventarios

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

Norma Internacional de Contabilidad N° 2

INVENTARIOS

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. 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. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcance

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).

Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Definiciones

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

Inventarios son activos:

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

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

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

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos 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, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos Ordinarios).

Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios

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

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento del negocio pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento del negocio.

Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios 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 costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo.

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

Valor neto realizable

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado.

La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

El costo de los inventarios, de acuerdo a las leyes contables, se asignará utilizando los métodos de “primero en entrar, primero en salir”, conocido comúnmente como método FIFO, aunque la propia normativa contable señala que puede ser utilizado también el costo promedio ponderado.

En cambio el método de inventario de materiales, denominado “LIFO”, que se refiere al “primero en salir, último en entrar”, no es considerado en la normativa contable.

Dentro de una organización, los inventarios utilizados en un área correspondiente de la empresa se diferencian entre sí, de acuerdo a sus ítems, acordes al método de inventario utilizado.

Además, la diferencia en la ubicación de los inventarios o en los reglamentos fiscales que correspondan, no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes, en lo referente a los métodos de inventarios utilizados.

El método FIFO, señala que los productos en inventarios comprados o manufacturados con anterioridad, serán vendidos en primer lugar y, por tanto, los productos que queden en la existencia final, serán los manufacturados o adquiridos recientemente, así reza el método.

Cuando el costo de los inventarios no sea recuperable, porque los artículos o bienes se encuentren en mal estado, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. De la misma manera, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos que se hayan estimados para su terminación o su venta, se hayan incrementado.

Cuando se reduce el saldo, hasta lograr que el costo sea igual al valor neto realizable, se debe tratar desde cualquier punto de vista, que los activos no deban valorarse en libros por encima de los importes, que se esperan obtener a través de su expendio o cuando se utilice el mismo.

Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas.

Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea.

No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en una actividad o segmento geográfico determinado. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

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 los inventarios.

Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo fiscal correspondiente.

Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios, sean de materias primas o de productos para la venta.

Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato en cuestión.

Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta

Como ya se manifestó anteriormente, en los párrafos correspondientes al valor neto realizable, el costo de los inventarios, distintos de los tratados en las normativas vigentes en nuestro país y a nivel internacional, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.

La fórmula FIFO, es la que se toma como patrón para la aplicación de los métodos de inventario en una actividad comercial o manufacturera, debiendo asumir que los productos en inventarios 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, como ya se lo afirmó en los ítem correspondientes al valor neto realizable y no realizable, que se obtiene de la doctrina contable.

El promedio, en cambio, puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la organización manufacturera o comercial.

Dentro de los principios generalmente aceptados y las normas de contabilidad, también hacen referencia a los inventarios, al costo de los inventarios, los cuales también suelen aparecer en los Códigos de Comercio y en los Manuales de Contabilidad, además de las Normas Contables Ecuatorianas (NEC) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), ambas hacen referencia a los inventarios, y a la determinación de sus costos en los estados financieros.

La reducción del valor neto realizable de los inventarios, se debe determinar para cada partida en particular, dependiendo como se dijo anteriormente, del método utilizado, y de la legislación que se considere en cada tipo de organización para la obtención de dichos costos, que se encuentren acordes a la presentación de los estados financieros al organismo fiscal correspondiente.

De las dos figuras contables tradicionales, el balance refleja la situación de la empresa, mientras que la cuenta de pérdidas y ganancias muestra el resultado de la actividad.

El balance proporciona información sobre los activos, pasivos y neto patrimonial de la empresa en una fecha determinada (el último día del año natural o fiscal). A la izquierda, en la hoja del balance, aparecerán los activos de la empresa, ordenados de menor a mayor liquidez.

Los activos se pueden dividir en activo circulante e inmovilizado. El activo circulante viene determinado por aquellos activos que pueden hacerse líquidos (convertirse en dinero) con relativa rapidez (menos de un año); estos activos incluyen el dinero en caja, las cuentas corrientes, los pagos pendientes, los productos almacenados y las inversiones a corto plazo en acciones y bonos.

Una de las cuentas de los activos del balance general, hace referencia a los inventarios o valor neto realizable, que también están identificados como mercadería o productos almacenados.

La cuenta de pérdidas y ganancias refleja el resultado obtenido a partir del desarrollo de la actividad de la empresa en un plazo determinado, ya sea el trimestre o el año, reflejando los ingresos, gastos y pérdidas y beneficios obtenidos durante ese periodo por la empresa.

Los ingresos reflejan las cantidades obtenidas por la venta de los bienes o servicios producidos por la empresa, mientras que los gastos reflejan todas aquellas

transacciones que hacen posible que la empresa desarrolle su actividad, por lo que en ellos se incluyen los salarios, los alquileres, el pago de intereses y los impuestos.

Los ingresos menos los egresos dan como consecuencia las pérdidas o ganancias, pero, hay que indicar previamente, el monto de los inventarios, en costos, lo que derivará del método utilizado y de las estimaciones del valor neto realizable acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios.

ANEXO No. 2
FORMULARIO DE ENCUESTA

CUESTIONARIO DE PREGUNTAS ENCUESTA



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO Sede Guayaquil

Guayaquil, Octubre del 2010

Como profesional egresado de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría – CPA de la Universidad Estatal de Milagro, sede Guayaquil; uno de los requisitos para la elaboración del Proyecto previo a la obtención del título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría – C.P.A, requiero realizar una encuesta sobre la aplicación de procedimientos contables en el control de inventario, para la cual he diseñado la siguiente encuesta con un cuestionario de preguntas relacionadas con el tema antes indicado, por lo que solicito a usted se sirva contestar las preguntas que a continuación detallo.

Jacoba del Carmen Torres Medina

C.C. 091004718-2



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO Sede Guayaquil

Instrucciones

- a. Señor encuestado, por favor lea detenidamente las preguntas y en el caso de no entender alguna, por favor sin dudar, pida a su encuestador una explicación.
- b. Usted va a encontrar 10 preguntas, las cuales tienen varias alternativas de respuestas
- c. Favor marque con una x la respuesta q considere correcta
- d. Si marca 2 veces la misma pregunta automáticamente queda anulada
- e. Utilice esfero azul o negro
- f. Tómese el tiempo necesario
- g. Al terminar entregue la hoja a su encuestador
- h. No olvide, es un cuestionario anónimo no requiere que firme.

**CUESTIONARIO
PREGUNTAS**

1.- ¿Cuál es su nivel de estudios?

Bachiller

3er Nivel

4to Nivel

2.- ¿Tiene conocimiento sobre los métodos de control de inventario?

Conocimiento suficiente

Poco conocimiento

No conoce

3.- Según su criterio ¿Existe un adecuado procedimiento contable en el proceso de control de inventario?

Si

No

No sabe

4.- ¿Conoce usted si han existido diferencias entre el inventario físico y el contable?

Si

No

No sabe

5.- ¿Existen errores en la toma física de inventarios?

Si

No

No sabe

6.- ¿Existen errores en el ingreso de datos al sistema?

Si

No

No sabe

7.- ¿Qué método utiliza en el proceso de control de inventario?

LIFO

FIFO

Promedio ponderado

Otros

8.- ¿Por qué no es eficiente el procedimiento utilizado para realizar el control de inventario?

Pierde tiempo

Pérdidas económicas

Incorre en ilegalidades

Otros

9.- ¿Cree usted que es importante contar con un procedimiento contable adecuado para realizar el control de inventario?

Si

No

No sabe

10.- ¿Cuenta la empresa con los recursos necesarios para la implementación de un procedimiento contable adecuado en el control de inventarios?

Si

No

No sabe

Agradezco por su colaboración y tiempo.

ANEXO No. 3

FOTO DE HELADERÍA



1 PALLINO	€ 3,00
2 PALLINI	€ 3,70
3 PALLINI	€ 4,20
4 PALLINI	€ 4,70
5 PALLINI	€ 5,20
6 PALLINI	€ 5,90
7 PALLINI	€ 6,50
8 PALLINI	€ 7,10
9 PALLINI	€ 7,70
10 PALLINI	€ 8,30
MAXI	
2 PALLINI	
3 PALLINI	

ART

ANEXO No. 4

**FUNCIONES DE CONTROL DE
INVENTARIO**

COMPRAS

<u>Actividad</u>	<u>Áreas Responsable</u>
1.- Revisa que lo detallado en la orden de compra coincida con la factura del proveedor.	Bodega
2.- Receipta el producto y confirma que el físico sea igual a la orden de compra y factura del proveedor.	Bodega
3.- De estar todo correcto lo ingresa en el sistema de inventario.	Bodega
4.- Procesa y emite el ingreso de bodega en original y copia, el original para contabilidad y la copia para su archivo numérico(bodega)	Bodega
5.- Recibe comprobante de ingreso a bodega, revisa, contabiliza y archiva en orden numérico.	Contabilidad

Contabilización y control:

<u>Actividad</u>	<u>Áreas Responsable</u>
1.- Receipta factura, orden de compra y copia de control de ingreso del producto a bodega y registra la compra en el sistema contable.	Contabilidad
2.- Procesa y emite el ingreso a bodega en original y copia, el original para el archivo contable y la copia para la bodega general.	Bodega

IV. Responsable

Los responsable del cumplimientos de esta política son:

Contador
Jefe de bodega

VENTAS

<u>Actividad</u>	<u>Áreas Responsables</u>
1.- Recibe factura u orden de entrega emitida por facturación.	Bodega
2.- Prepara el pedido	Bodega
3.- Verifica que todos los productos estén en buen estado y coincidan con los de la factura u orden de entrega.	Bodega
4.- De proceder llenar la guía de remisión .	Bodega
5.- Entrega pedido a quien corresponda haciéndole firmar la recepción.	Bodega
6.- Procede a realizar la rebaja del producto despachado en el sistema de inventario.	Bodega

IV. Responsable

Los responsable del cumplimiento de esta política son:

Jefe de bodega

ANEXO No. 5

REQUISITOS QUE DEBE

CONTENER UNA FACTURA

FACTURA

Nombre Comercial (si consta el en RUC)

HELADOS SABROSOS
MUNDILEC S.A.

Razón Social emisor

R.U.C. 1790112233001

RUC emisor

FACTURA

Denominación

NO. 002-001-123456789

Numeración

AUT. SRI: 1234567890

Número de autorización (Otorgado por el SRI)

Dirección de la matriz y establecimiento emisor (cuando corresponda)

Dirección matriz: 1502 N.º 33 y vicarinas cercanas
Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-08-2010

Fecha de autorización

Identificación adquirente

Sr (es): Carlos Enrique Avilés Carrasco R.U.C./C.I. 170123456-7

DIRECCIÓN: salinas y santiagos TELÉFONO: 02-2108578

Fecha de emisión

FECHA EMISIÓN: 01 / Agosto / 2010 GUÍA DE REMISIÓN: 001-001-123456789

Número de Guía de Remisión (cuando corresponda)

Descripción del bien o servicio

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL
1	Flash Memory	20,00	20,00

Precio Unitario

Fecha de caducidad

VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01-08-2011

Valor gravado 12%

Firma adquirente

Firma Autorizada

Firma Conforme

Valor gravado 0%

Descuentos

Valor subtotal (sin incluir impuestos)

Datos de la imprenta

Calle: Ángel Bolívar N.º 1 Imprenta Bolívar
TEL: 1790112233 / No. Autorización 1234

Valor del IVA

Valor Total

Destinatarios

Original: Adquirente / Copia: Emitor

DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO (SIN VALOR COMERCIAL) SRI

Incluir en caso de encontrarse designado como tal

NOTAS: En caso de ser designado como Especial incluir: CONTINGENTE ESPECIAL No. Resolución: 1234
En caso de estar obligado a llevar contabilidad incluir: OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

REQUISITOS DE LLENADO
REQUISITOS PREIMPRESOS

FACTURA

Nombre Comercial (si consta el en RUC)

HELADOS SABROSOS
MUNDILEC S.A.

R.U.C. 1790112233001

RUC emisor

Razón Social emisor

FACTURA

Denominación

Dirección de la matriz y establecimiento emisor (cuando corresponda)

Dirección matriz: P.O. BOX 151 y Camino Laseras
Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre

NO. 002-001-123456789

Numeración

AUT. SRI: 1234567890

Número de autorización (Otorgado por el SRI)

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-08-2010

Fecha de autorización

Identificación adquirente

Sr (es): Carlos Enrique AVILÉS Carrasco

R.U.C./C.I. 170123456-7

DIRECCIÓN: Salinas y Santiago

TELÉFONO: 02-2308578

Fecha de emisión

FECHA EMISIÓN: 01 / Agosto / 2010

GUÍA DE REMISIÓN: 001-001-123456789

Número de Guía de Remisión (cuando corresponda)

Descripción del bien o servicio

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL
1	Flask Memory	20,00	20,00

Precio Unitario

Fecha de caducidad

VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01-08-2011

SUB TOTAL 12% 20,00

Valor gravado 12%


SUB TOTAL 0%

Valor gravado 0%

DESCUENTO

Descuentos

Firma adquirente

 
Firma Autorizada Recibo Conforme

SUB TOTAL 20,00

Valor subtotal (sin incluir impuestos)

IVA 12% 2,40

Valor del IVA

VALOR TOTAL 22,40

Valor Total

Datos de la imprenta

Calle Ángel Bolívar N.º 1 / Imprenta Bolívar
RUC: 17000140001 / No. Autorización 1234

Destinatarios

Obligado: Régimen de Copia Exacta

DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO SIN VALOR COMERCIAL. SRI

NOTAS:

En caso de ser designado como Especial incluir: CONTRIBUYENTE ESPECIAL No. Resolución: 1234
En caso de estar obligado a llevar contabilidad incluir: OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Incluir en caso de encontrarse designado como tal

REQUISITOS DE LLENADO

REQUISITOS PRE IMPRESOS



ANEXO No. 6

**COMPROBANTE DE INGRESO Y
EGRESO**

**MUNDILEC S.A.
COMPROBANTE INGRESO**

No. 101

Guayaquil, 11 DE Marzo del 2011

\$ **65,00**

Recibo de: Sra Susana Crespo

La suma de Sesenta y cinco 00/100 dolares

Por concepto de: Ventas de helados con factura No. 001-001-00000750, se recibe cheque del Produbanco No. 249

Produbanco
Chq. 249

Efectivo

Código	Debe	Haber	Valor	Valor Retenido	Saldo a Pagar
			249,00	0,00	249,00

	0	0	Preparado	Revisado	Aprobado

Firma
Cédula No.

**MUNDILEC S.A.
COMPROBANTE EGRESO**

No. 242

Guayaquil, 16 de Marzo 2011

\$ **2.772,00**

Paguese a la orden de: PROVEEDOR S.A.

La suma de Dos mil setecientos setenta y dos 00/100 Dolares

Por concepto de: Cancelación Factura # 001-001-0006121 por compra de helados, retencion No. 001-001-0000748

Pichincha
3261115504

Efectivo

Chq. 4545

Código	Debe	Haber	Valor	Valor Retenido	Saldo a Pagar
			2.800,00	28,00	2.772,00

	0	0	Preparado	Revisado	Aprobado

Firma
Cédula No.

ANEXO No. 6

PLAN DE CUENTAS

MUNDILEC S.A.

PLAN DE CUENTAS

Cuenta	Nombre	Movimiento
1	ACTIVOS	N
1.1	ACTIVO CORRIENTE	N
1.1.01	ACTIVOS DISPONIBLES	N
1.1.01.01	CAJA GENERAL	N
1.1.01.01.01	CAJA CHICA	S
1.1.01.01.99	CAJA	S
1.1.01.02	BANCOS	N
1.1.01.02.01	CUENTAS CORRIENTES	N
1.1.01.02.01.001	BANCO PICHINCHA	S
1.1.02	ACTIVOS EXIGIBLES	N
1.1.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	N
1.1.02.02	CUENTAS POR COBRAR DISTRIBUIDORES	N
1.1.02.02.01	CUENTAS POR COBRAR DISTRIBUIDORES	S
1.1.02.03	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	N
1.1.02.03.01	ANTICIPOS DE SUELDO	S
1.1.02.03.20	PRESTAMO A EMPLEADOS	N
1.1.02.03.98	ANTICIPOS PERMISOS FUNCIONAMIENTO	N
1.1.02.03.99	ANTICIPOS VARIOS	S
1.1.02.04	CREDITO TRIBUTARIO	N
1.1.02.04.01	IMPUESTO A LA RENTA	N
1.1.02.04.01.001	ANTICIPO IMPUESTO RENTA AÑOS ANTERIORES	S
1.1.02.04.01.002	ANTICIPO IMPTO RTA EJERCICIO ACTUAL	S
1.1.02.04.01.003	IMPUESTO RENTA RETENCION 1%	S
1.1.02.04.01.004	RETENCION DEL 8%	S
1.1.02.04.02	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	N
1.1.02.04.02.001	IVA PAGADO	S
1.1.02.04.02.002	RETENCION DEL 30%	S
1.1.02.04.02.003	RETENCION DEL 70%	S
1.1.02.04.02.004	RETENCION IMPUESTO RENTA 2%	S
1.1.02.05	ANTICIPOS NUEVOS TRABAJOS	N
1.1.02.06	PRESTAMO EMPLEADOS	N
1.1.02.06.01	EMPLEADOS-OFICINA	N
1.1.02.07	CUENTAS POR COBRAR OTRAS	N
1.1.02.07.03	CTAS X COBRAR VENTAS HELADERIAS	S
1.1.02.08	C X C INTITUCIONES BANCARIAS	N
1.1.02.08.01	C X C PRODUBANCO - TARJETA	S
1.1.02.09	IMPORTACIONES EN TRAMITE	N
1.1.02.09,01	IMPORTACIONES EN TRAMITE	S
1.1.03	ACTIVOS REALIZABLES	N
1.1.03.01	INVENTARIOS	N
1.1.03.01.03	MATERIALES DE PRESENTACION Y DESPACHO	S
1.1.03.01.04	SUMINISTROS	S
1.1.03.01.05	PRODUCTO TERMINADO	S
1.1.03.01.15	REPUESTOS,HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	S
1.1.03.01.99	INVENTARIOS VARIOS	S
1.2	ACTIVO FIJO	N
1.2.01	ACTIVO FIJO TANGIBLE	N

1.2.02	ACTIVO FIJO INTANGIBLE	N
1.2.02.01	MARCAS, PATENTE, DERECHO DE LLAVE	S
1.2.02.99	(-) AMORTIZACION ACUMULADA	S
1.3	ACTIVO A LARGO PLAZO	N
1.4	ACTIVOS DIFERIDOS	N
1.4.01	GASTOS PAGADOS POR ADELANTADOS	N
1.4.01.01	GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	S
1.4.01.03	OTROS GASTOS DIFERIDOS	S
1.4.01.05	ARRIENDO	S
1.4.01.99	(-) AMORTIZACION ACUMULADA	S
2	PASIVOS	N
2.1	PASIVO CORRIENTE	N
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	N
2.1.01.01	CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES	N
2.1.01.01.01	DUMILESA	S
2.1.01.02	DOCUMENTOS POR PAGAR	N
2.1.01.09	OTROS PASIVOS CORRIENTES	N
2.1.01.09.01	OPERACIONES EN TRAMITE	S
2.1.01.09.03	DESCTO X ENTREGA DE HELADO	S
2.1.02	PRESTAMOS DE CAPITAL	N
2.1.02.01	INSTITUCIONES FINANCIERAS	N
2.1.02.02	PRESTAMOS DE TERCERSO	N
2.1.03	INTERESES POR PAGAR	N
2.1.03.01	INTERESES POR PAGAR	N
2.1.03.02	INTERESES POR PAGAR PRESTAMOS DE TERCEROS	N
2.1.04	IMPUESTOS POR PAGAR	N
2.1.04.01	IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR	N
2.1.04.01.01	25%IMPUESTO A LA RENTA	S
2.1.04.02	RETENCION IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	N
2.1.04.03	RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	N
2.1.05	OBLIGACIONES PATRONALES	N
2.1.05.01	OBLIGACIONES CON EMPLEADOR	N
2.2	PASIVO NO CORRIENTE	N
2.2.01	PASIVO A LARGO PLAZO	N
2.2.01.01	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	S
3	PATRIMONIO	N
3.1	CAPITAL Y RESERVAS	N
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	N
3.1.01.01	CAPITAL	N
3.1.01.01.01	APORTE DE CAPITAL	S
3.1.01.01.02	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	S
3.1.02	RESERVAS PATRIMONIALES	N
3.1.02.01	RESERVAS LEGALES	S
3.1.02.02	RESERVAS FACULTATIVAS	S
3.1.02.03	RESERVAS POR REVAL. DE PATRIMONIO	S
3.2	RESULTADOS	N
3.2.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO	N
3.2.01.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO	N
3.2.01.01.01	UTILIDADES DEL EJERCICIO	N
3.2.01.01.02	PÉRDIDAS DEL EJERCICIO	N
3.2.02	RESULTADOS ACUMULADOS	N
3.2.02.01	RESULTADOS ACUMULADOS	N

3.2.02.01.01	UTILIDADES ACUMULADAS	S
3.2.02.01.02	PÉRDIDAS ACUMULADAS	N
4	INGRESOS	N
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	N
4.1.01	VENTAS	N
4.1.01.01	VENTAS TARIFA 12%	N
4.1.01.01.01	VENTAS TARIFA 12%	S
4.1.01.02	VENTAS TARIFA 0%	N
4.1.01.02.01	VENTAS TARIFA 0%	S
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES	N
4.2.01	INGRESOS FINANCIEROS	N
4.2.01.01	INGRESOS GANADOS	N
4.2.01.02	DESCUENTOS RECIBIDOS	N
4.2.02	OTROS INGRESOS	N
4.2.02.01	ADMINISTRATIVOS	N
4.2.02.01.01	SOBRANTES DE CAJA	S
4.2.02.01.02	SOBRANTES DE INVENTARIO	S
5	COSTOS Y GASTOS	N
5.1	COSTOS DE VENTAS	N
5.1.01	COMPRAS NETAS	N
5.1.01.01	COMPRAS BRUTAS TARIFA 0%	N
5.1.01.01.01	COMPRAS	S
5.1.01.01.98	GASTO NO DEDUCIBLES	S
5.1.01.01.99	PRODUCTOS VARIOS	S
5.1.01.02	COMPRAS BRUTAS TARIFA12%	N
5.1.01.02.01	CONSERVAS	S
5.1.01.02.02	GALLETAS	S
5.1.01.02.03	NUTELLA	S
5.1.01.02.04	MANJAR	S
5.1.01.02.05	POMAS,TAPAS	S
5.1.01.02.06	ENVASES TERMICOS	S
5.1.01.02.07	AGUA DE 500CC	S
5.1.01.02.08	SERVILLETAS LIMPIONES PH JUMBO	S
5.1.01.02.09	CUCHARAS PLASTICAS	S
5.1.01.02.10	MATERIALES DE LIMPIEZA	S
5.1.01.02.11	FUNDAS	S
5.1.01.02.12	ETIQUETAS-LONAS	S
5.1.01.02.13	MERMELADA	S
5.1.01.02.14	CARTONES	S
5.1.01.02.15	PISTACHO-ALMENDRA	S
5.1.01.02.16	AVELLANA TOSTADA	S
5.1.01.02.18	GOMITAS	S
5.1.01.02.98.002	GASTO NO DEDUCIBLES OTRAS FACTURAS	S
5.1.01.02.99	PRODUCTOS VARIOS	S
5.1.02	DEVOLUCIONES DE COMPRAS	N
5.1.02.01	DEVOLUCIONES EN COMPRA TARIFA 0%	N
5.1.03	DESCUENTO EN COMPRA	N
5.1.03.01	DESCUENTO EN COMPRA	N
5.1.03.01.99	DESCUENTOS EN COMPRAS VARIOS	S
5.1.04	VARACION DE INVENTARIO	N
5.1.04.01	VARIACION DE INVENTARIO TARIFA 0%	N
5.1.04.02	VARIACION DE INVENTARIO TARIFA 12%	N

5.2	GASTOS OPERACIONALES	N
5.2.01	GASTOS DEL PERSONAL	N
5.2.01.01	GASTOS DE SUELDO Y SALARIO	N
5.2.01.01.01	SUELDOS	S
5.2.01.01.02	HORAS EXTRAS	S
5.2.01.02	BENEFICIOS SOCIALES	N
5.2.01.02.01	APORTE PATRONAL	S
5.2.01.02.02	DECIMO TERCER SUELDO	S
5.2.01.02.03	DECIMO CUARTO SUELDO	S
5.2.01.02.04	VACACIONES	S
5.2.01.02.05	FONDO DE RESERVA	S
5.2.01.02.06	INDEMNIZACIONES LEGALES	S
5.2.01.02.07	BONIFICACION POR DESAHUCIO	S
5.2.01.03	OTROS BENEFICIOS	N
5.2.01.03.01	ALIMENTACION	S
5.2.01.03.02	TRANSPORTE	S
5.2.01.03.03	CAPACITACION	S
5.2.01.03.04	UNIFORMES	S
5.2.01.03.06	VIATICOS	S
5.2.02	GASTOS DE LOCALIZACION	N
5.2.02.01	SERVICIO GENERALES	N
5.2.02.01.01	ARRIENDOS	S
5.2.02.01.02	EXPENSAS	S
5.2.02.01.03	CONCESION LOCAL COMERCIAL	S
5.2.02.02	SERVICIO BASICO	N
5.2.02.02.01	ENERGIA ELECTRICA	S
5.2.02.02.02	TELEFONO	S
5.2.02.02.03	AGUA	S
5.2.02.02.04	CELULAR	S
5.2.02.02.05	INTERNET	S
5.2.02.03	SEGUROS CONTRATADOS	N
5.2.02.04	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	N
5.2.02.05	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	N
5.2.02.05.01	DEPRECIACIONES EQUIPOS Y LOCALES	S
5.2.02.05.02	DEPRECIACIONES EQUIPO DE COMPUTACION	S
5.2.02.05.03	DEPRECIACIONES EQUIPO DE COMUNICACION	S
5.2.02.05.04	DEPRECIACION EQUIPOS VARIOS	S
5.2.02.05.05	DEPRECIACION PERCHAS Y VITRINAS	S
5.2.02.05.06	DEPRECIACION LETREROS Y FRISOS	S
5.2.02.05.07	DEPRECIACION MUEBLE Y ENSERES	S
5.2.02.06	OTROS GASTOS	N
5.2.03	GASTO DE VENTAS Y MERCADEO	N
5.2.03.01	COMISIONES	N
5.2.03.02	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	N
5.2.03.03	GASTOS DE VIAJE	N
5.2.03.99	OTROS GASTOS DE VENTA	N
5.2.03.99.01	MUESTRAS DE HELADOS	S
5.2.04	SUMINISTROS Y MATERIALES	N
5.2.04.01	MATERIAL DE DESPACHO	N
5.2.04.02	MATERIALES DE MANTENIMIENTO	N
5.2.05	GASTOS DE REPARTO	N
5.2.05.01	COMBUSTIBLE	S

5.2.05.02	LUBRICANTES	N
5.2.05.03	REPUESTOS	N
5.2.05.04	PARQUEADERO	N
5.2.05.05	PEAJE	N
5.2.05.06	ALIMENTACION	N
5.2.05.07	TRANSPORTE	N
5.2.05.99	VARIOS	S
5.2.06	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	N
5.2.06.01	PERMISOS PATENTES	N
5.2.06.02	CONTRIBUCIONES	N
5.2.06.03	OTROS IMPUESTOS	N
5.2.06.04	INTERESES Y MULTAS	N
5.2.07	SERVICIOS OCACIONALES	N
5.2.99	OTROS GASTOS	N
5.3	GASTOS ADMINISTRATIVOS	N
5.3.01	GASTOS DEL PERSONAL	N
5.3.01.01	SUELDOS	N
5.3.01.01.01	SUELDOS	N
5.3.01.01.02	HORAS EXTRAS	N
5.3.01.02	BENEFICIOS SOCIALES	N
5.3.01.02.01	APORTE PATRONAL	N
5.3.01.02.02	DECIMO TERCER SUELDO	N
5.3.01.02.03	DECIMO CUARTO SUELDO	N
5.3.01.02.04	VACACIONES	N
5.3.01.02.05	FONDO DE RESERVA	N
5.3.01.02.06	INDEMNIZACION LEGAL	N
5.3.01.02.07	BONIFICACION POR DESAHUCIO	N
5.3.01.02.10	GASTOS MEDICOS	S
5.3.02	HONORARIOS	N
5.3.02.01	HONORARIOS	N
5.3.02.01.05	DIRECTORES	N
5.3.02.01.10	HONORARIOS PROFESIONALES	N
5.3.02.01.10.001	HONORARIOS PERSONAS NATURALES	S
5.3.02.01.10.002	HONORARIOS PERSONAS JURIDICAS	S
5.3.02.01.10.003	AUDITORES	S
5.3.03	GASTOS DE REPRESENTACION	N
5.3.08	SUMINISTROS	N
5.3.08.01	SUMINISTROS DE OFICINA	N
5.3.09	GASTOS LEGALES	N
5.3.10	GASTOS BANCARIOS	N
5.3.14	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	N
5.4	GASTOS FINANCIEROS	N
5.4.01	GASTOS FINANCIEROS	N
5.4.01.01	INTERESES POR PRESTAMOS	N
6	EGRESOS POR GASTOS ADMINISTRATIVOS	N
6.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS	N
6.1.01	SUELDOS	S
6.1.02	COMPONENTES SALARIAL	S
6.1.03	SERVICIOS PRESTADOS	S
6.1.04	TRANSPORTE	S
6.1.05	DECIMO TERCER SUELDO	S
6.1.06	DECIMO CUARTO SUELDO	S

6.1.07	VACACIONES	S
6.1.08	FONDO DE RESERVA	S
6.1.09	HONORARIOS PROFESIONALES	S
6.1.10	ALIMENTACION	S
6.1.11	UTILES DE OFICINA	S
6.1.12	TELEFONO	S
6.1.13	ENERGIA ELECTRICA	S
6.1.14	AGUA POTABLE	S
6.1.15	GASTOS DE REPRESENTACION	S
6.1.16	SUSCRIPCIONES	S
6.1.17	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES	S
6.1.18	DEPRECIACION DE EQUIPO DE OFICINA	S
6.1.19	DEPRECIACION VEHICULOS	S
6.1.20	GUARDIANIA	S
6.1.21	FOTOCOPIAS	S
6.1.22	GASTOS LEGALES	S
6.1.23	VARIOS	S
6.1.24	ENVIO Y CORRESPONDENCIA	S
6.1.25	IMPRESOS	S
6.1.26	RETENCION ICC	S
6.1.27	ADECUACION OFICINA	S
6.1.28	AMORTIZACION GASTOS DE MUEBLES Y ENSERES	S
6.1.29	AMORTIZACION GASTOS DE EQUIPO DE COMPUTACION	S
6.1.30	AMORTIZACION VEHICULOS	S
6.1.31	INTERNET	S
6.2	GASTOS DE VENTAS	N
6.2.01	SUELDOS	S
6.2.02	COMISIONES VENDEDORES	S
6.2.03	VIATICOS	S
6.2.04	EMPAQUE	S
6.2.05	MANTENIMIENTO VEHICULOS	S
6.2.06	VARIOS	S
6.2.07	ATENCIONES	S
6.2.08	GASOLINA	S
6.2.09	PEAJE	S
6.2.10	FLETES MERCADERIAS	S
6.3	GASTOS FINANCIEROS	N
6.3.01	INTERESES	S
6.3.02	GASTOS DE RENOVACION	S
6.3.03	INTERES DE SOBREGIRO	S
6.3.04	COSTO PROTESTO	S
6.3.05	MULTA PROTESTO	S
6.3.06	GASTOS IMPTO UNICO/SOLCA	S

ANEXO No. 6

EJEMPLO DE APLICACIÓN DEL MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

Método de valuación de inventarios promedio ponderado

Es uno de los métodos mas utilizados en el control de inventario-

Objetivo:

Con este método se determina un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, luego se divide entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

Las devoluciones en ventas, se las realiza por el valor en que se vendieron, consideremos que este valor esta compuesto por el costo del producto mas el margen de utilidad (Precio de venta es igual a costo + utilidad). Es así que las devoluciones en ventas se las vuelve a ingresar por e valor del costo con que se registraron en el momento de la venta y entran nuevamente a ser parte de la ponderación.

Las devoluciones en compras, se las registra en las salidas del inventario por el costo en que se incurrió al momento de la compra y se procede a calcular nuevamente su costo promedio ponderado.

Datos:

Para una mejor ilustración se ha tomado los datos mensualmente:

- ✓ Al 30 de Septiembre se inicia con una existencia de 20 vasquetas a un costo unitario de \$15.
- ✓ En el mes de Octubre se compró 800 vasquetas de helado a un costo unitario de \$ 15,00.
- ✓ En el mes de Octubre se vende 700 vasquetas de helado a un precio unitario de \$ 21,00.
- ✓ En el mes de Noviembre se compró 900 vasquetas de helado a un costo unitario de \$ 15,00.
- ✓ En el mes de Noviembre se vende 980 vasquetas de helado a un precio unitario de \$ 21,00.

- ✓ En el mes de Diciembre se compró 900 vasquetas de helado a un costo unitario de \$ 17,50.
- ✓ En el mes de Diciembre se vende 930 vasquetas de helado a un precio unitario de \$ 24,50.

Procedimiento: La información anterior se procederá a registrarla en la tarjeta de control mas conocida como Kardex de la forma siguiente:

Helado
sabor: Chocolate

Método Promedio Ponderado		Entradas			Salidas			Existencias		
Fecha	Descripción	Cantidad	V.U	Total	Cantidad	V.U	Total	Cantidad	V.U	Total
Saldo inicial								20	15	300,00
01/10/2011	Compra	800	17,50	14.000,00				820	17,44	14.300,00
31/10/2011	Venta				700	17,44	12.207,32	120	17,44	2.092,68
01/11/2011	Compra	900	15,00	13.500,00				1.020	15,29	15.592,68
30/11/2011	Venta				980	15,29	14.981,21	40	15,29	611,48
01/12/2011	Compra	900	17,50	15.750,00				940	17,41	16.361,48
31/12/2011	Venta				930	17,41	16.187,42	10	17,41	174,06

Se parte el saldo inicial, que es de 20 unidades de vasquetas a un costo de a \$15,00 cada una.

En el mes de Octubre se realiza la compra de 800 unidades de vasquetas a un costo de compra de \$15.00 cada una. Estas compras se detallan en la columna de entradas sumando las unidades del inventario con las unidades de la compra, y los valores del saldo con los valores de la nueva compra y se divide el nuevo valor total para las nuevas existencias, para hallar el nuevo costo unitario promedio. En cada compra que se realice se aplicará el mismo procedimiento. En el mes de Octubre se vende 700 unidades de vasquetas, se detalla en las salidas el número de unidades vendidas, en la columna de valor unitario se registra el costo promedio calculado (no al precio de venta). El producto de las unidades vendidas con el valor unitario, es el costo total de las unidades vendidas.

Para determinar el valor las unidades disponibles que quedaron después de la venta, se realizan por medio de diferencias entre las unidades y valores totales del inventario con las unidades y valores totales de la venta. El costo es igual al que se vendieron las unidades. En las ventas que se realicen en el transcurso del período se aplicará el mismo procedimiento.

Registradas todas las transacciones, se evidencia que la compañía dispone de un inventario de 10 unidades de vasquetas valoradas a un costo de \$17,41 dando un total de \$ 174,10.

Al promediar los valores, el costo de venta se apega a la realidad, y el inventario final reflejado en los estados financieros se presenta en forma razonable.