



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**EN LA MODALIDAD DE ESTUDIOS PRESENCIAL**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

**TEMA:**

---

**“LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA  
RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA  
EMPRESA WILSON SPORT DE LA CIUDAD DE AMBATO.”**

---

**AUTOR: DIANA KAROLINA ALTAMIRANO MARTÍNEZ**

**TUTOR: DR. SANTIAGO FLORES**

**AMBATO – ECUADOR**

**2015**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo Dr. Santiago Xavier Flores Brito con cédula de ciudadanía N°060289856-1, en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema “LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA WILSON SPORT DE LA CIUDAD DE AMBATO” desarrollado por Diana Karolina Altamirano Martínez, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponden a las normas establecidas en el reglamento de graduación de Pregrado de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativa para la presentación de trabajos de la facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la comisión de Calificadores designados por el Consejo Directivo.

Ambato, 20 Mayo de 2015



TUTOR

DR.SANTIAGO FLORES

## AUTORÍA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Yo, Diana Karolina Altamirano Martínez con cedula de ciudadanía N° 180461773-4 tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el informe investigativo, bajo el tema “LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA WILSON SPORT DE LA CIUDAD DE AMBATO”, es original y autentico, en tal virtud la responsabilidad del contenido presentado son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor del presente de trabajo de investigación.

Ambato, 20 de Mayo del 2015.

AUTORA



Diana Karolina Altamirano Martínez

C.I. 180461773-4

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El tribunal de grado aprueba el trabajo de graduación , sobre el tema:” LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA WILSON SPORT DE LA CIUDAD DE AMBATO”, elaborado por Diana Karolina Altamirano Martínez, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 20 de Mayo de 2015



Eco. Diego Proaño, Mg.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Dra. Patricia Jiménez

MIEMBRO DEL TRIBUNAL



Lic. Claudio Hidalgo

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo dedico a Dios, que con su infinita misericordia ha guiado mi vida.

A mis padres ejemplo a seguir que con su amor, comprensión y sabios consejos guían mi vida y me enseñan a ser mejor persona día a día.

A la empresa que me abrió las puertas para realizar el presente trabajo e investigación.

A la Universidad Técnica de Ambato como material de investigación.

**Diana Altamirano**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por la vida y todas las bendiciones que día a día me ha brindado.

A mis padres quienes con su esfuerzo y apoyo me guiaron por este camino y me enseñaron que la mejor herencia que ellos nos pueden dar es el estudio.

A mis hermanos que durante mi carrera universitaria me brindaron su apoyo.

A mis maestros que durante mi vida estudiantil han sabido transmitir sus conocimientos.

A mi tutor Dr. Santiago Flores que me supo guiar con paciencia y sabiduría en el desarrollo del presente trabajo de investigación

**Diana Altamirano**

## ÍNDICE GENERAL

<b>APROBACIÓN DEL TUTOR</b>	<b>II</b>
<b>AUTORÍA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>III</b>
<b>APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO</b>	<b>IV</b>
<b>DEDICATORIA</b>	<b>V</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>VI</b>
<b>ÍNDICE GENERAL</b>	<b>7</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	<b>13</b>
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b>	<b>14</b>
<b>RESUMEN EJECUTIVO</b>	<b>15</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>16</b>
<b>CAPÍTULO I</b>	<b>17</b>
<b>EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>17</b>
<b>TEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>17</b>
<b>1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	<b>17</b>
1.2.1. CONTEXTUALIZACIÓN	17
1.2.1.1. Macro	17
<b>1.2.1.2. Meso</b>	<b>19</b>
1.2.1.3. Micro	20
1.2.2. ÁRBOL DE PROBLEMAS	22
1.2.3. ANÁLISIS CRÍTICO	22
1.2.4. PROGNOSIS	23
1.2.5. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	24
1.2.6. PREGUNTAS DIRECTRICES	24

1.2.7. Delimitación del problema	24
1.2.7.1. DELIMITACIÓN TEMPORAL	24
1.2.7.2. DELIMITACIÓN ESPACIAL	25
<b>1.3. JUSTIFICACIÓN</b>	<b>25</b>
<b>1.4. OBJETIVOS</b>	<b>27</b>
1.4.1. OBJETIVO GENERAL	27
1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	27
<b>CAPÍTULO II</b>	<b>28</b>
<hr/>	
<b>MARCO TEÓRICO</b>	<b>28</b>
<b>2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS</b>	<b>28</b>
<b>2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA</b>	<b>29</b>
<b>2.3. FUNDAMENTACIÓN SOCIOLÓGICA</b>	<b>30</b>
<b>2.4. FUNDAMENTACIÓN LEGAL</b>	<b>30</b>
2.4.1. CÓDIGO TRIBUTARIO	31
2.4.2. LEY DE REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES	31
2.4.3. REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES, RUC	31
2.4.4. NORMA DE INFORMACIÓN CONTABLE	32
NIC 2: INVENTARIOS	32
<b>2.5. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES</b>	<b>46</b>
2.5.1. GRÁFICOS DE INCLUSIÓN INTERRELACIONADOS	46
2.5.1.1. Superordinación	46
2.5.1.2. SUBORDINACIÓN CONCEPTUAL VARIABLE INDEPENDIENTE	47
2.5.1.3. SUBORDINACIÓN CONCEPTUAL VARIABLE DEPENDIENTE	48
2.5.1.4. CONCEPTOS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE GESTIÓN DE INVENTARIOS.	49
2.5.1.4.1. Gestión de Inventarios	49
2.5.1.4.2. Administración de inventarios	49
2.5.1.4.3. Nivel del servicio	50
2.5.1.4.4. Costo de mantener el inventario	50
2.5.1.4.4.1. Costo de Adquisición o Compra.	50
2.5.1.4.4.2. Costo de Renovación o de Pedido.	51
2.5.1.4.4.3. Costo de Posesión del Inventario.	51
2.5.1.4.5. Contabilidad Financiera	53
2.5.1.4.6. Control interno	53
2.5.1.4.7. Sistema de Control de Inventarios	54
2.5.1.5. CONCEPTOS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.	54
2.5.1.5.1. Principios Contables	54



2.5.1.5.2. Principios de contabilidad generalmente aceptados	55
2.5.1.5.2.1. Definición	55
2.5.1.5.2.2. Principios Básicos	56
2.5.1.5.2.3. Principios esenciales.	60
2.5.1.5.2.4 Principios generales de operación.	60
2.5.1.5.3. Estados Financieros	63
2.5.1.5.4. Auditoría Financiera	63
2.5.1.5.5. Razonabilidad de la Información Financiera	64
<b>2.5.1.5.6. IMPORTANCIA DE LA RAZONABILIDAD</b>	<b>65</b>
<b>2.5.1.5.7. PRESENTACIÓN DEL ESTADO FINANCIERO</b>	<b>65</b>
<b>2.5.1.5.8. PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS</b>	<b>66</b>
<b>2.6. HIPÓTESIS</b>	<b>67</b>
<b>2.7. SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES</b>	<b>67</b>
<b><u>CAPÍTULO III</u></b>	<b><u>68</u></b>
<b><u>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</u></b>	<b><u>68</u></b>
<b>3.1. ENFOQUE</b>	<b>68</b>
<b>3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACION</b>	<b>68</b>
3.2.1. INVESTIGACIÓN DE CAMPO	68
3.2.2. BIBLIOGRÁFICA O DOCUMENTAL	69
<b>3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACION</b>	<b>69</b>
3.3.1. INVESTIGACIÓN EXPLORATORIA	69
3.3.2. INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA	70
3.3.3. INVESTIGACIÓN EXPLICATIVA	70
<b>3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA</b>	<b>71</b>
3.4.1. POBLACIÓN	71
3.4.2. MUESTRA	71
<b>3.5. OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES</b>	<b>73</b>
3.5.1. OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: GESTIÓN DE INVENTARIOS	73
3.5.2. OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE DEPENDIENTE: RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA	74
<b>3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN</b>	<b>75</b>
<b>3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS</b>	<b>76</b>
3.7.1. PLAN DE PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	76
<b>3.7.2. PLAN DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>77</b>
<b><u>CAPÍTULO IV</u></b>	<b><u>79</u></b>

<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>79</b>
<b>4.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS</b>	<b>79</b>
<b>4.2. PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LAS FICHAS DE CAMPO DIRIGIDA AL INVENTARIO DE LA EMPRESA WILSON SPORT.</b>	<b>80</b>
<b>4.3. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS</b>	<b>88</b>
4.3.1. PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS	88
4.3.1.1 Modelo Lógico	88
4.3.1.2. Regla de Decisión	89
<b>CAPÍTULO V</b>	<b>92</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>92</b>
<b>5.1. CONCLUSIONES</b>	<b>92</b>
<b>5.2. RECOMENDACIONES</b>	<b>93</b>
<b>CAPÍTULO VI</b>	<b>95</b>
<b>PROPUESTA</b>	<b>95</b>
<b>6.1. DATOS INFORMATIVOS</b>	<b>95</b>
<b>6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA</b>	<b>96</b>
<b>6.3. JUSTIFICACIÓN</b>	<b>97</b>
<b>6.4. OBJETIVOS</b>	<b>98</b>
6.4.1. OBJETIVO GENERAL	98
6.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	98
<b>6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD</b>	<b>99</b>
<b>6.6. FUNDAMENTACIÓN</b>	<b>100</b>
<b>6.7. METODOLOGÍA</b>	<b>105</b>
<b>ANÁLISIS DE GESTIÓN DE INVENTARIOS</b>	<b>106</b>
<b>FASE I</b>	<b>106</b>
<b>6.7.1. IMPACTO DE LOS INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>106</b>
6.7.1.1. EXACTITUD DE INVENTARIOS	107
6.7.1.1. ROTACIÓN DE INVENTARIOS	108

<b>FASE II</b>	<b>109</b>
<b>6.7.2. FLUJOS DE PROCESOS DE INVENTARIOS</b>	<b>109</b>
<b>6.7.2.1. SISTEMA LOGÍSTICO INTERNO DE INVENTARIO</b>	<b>115</b>
6.7.2.1. CONTROLES CLAVES DE LOS PROCESOS	117
<b>FASE III</b>	<b>118</b>
<b>6.7.3. DIFERENCIAS DE TOMA FÍSICAS</b>	<b>118</b>
<b>FASE IV</b>	<b>123</b>
6.7.4. INTEGRACIÓN DE LA TOMA FÍSICA CON LA INFORMACIÓN CONTABLE	123
<b>6.9. PREVENCIÓN DE LA EVALUACIÓN</b>	<b>134</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>135</b>
<b>ANEXO 1.</b>	<b>138</b>
RUC DE LA EMPRESA	138
<b>ANEXO 2.</b>	<b>140</b>
BALANCE GENERAL	140
BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	146
<b>ANEXO 3.</b>	<b>149</b>
<b>FICHA DE CAMPO N°1</b>	<b>149</b>
<b>ANEXO 4.</b>	<b>150</b>
<b>FICHA DE CAMPO N° 2</b>	<b>150</b>
<b>ANEXO 5.</b>	<b>151</b>
<b>FICHA DE CAMPO N° 3</b>	<b>151</b>

<b>ANEXO 6.</b>	<b>152</b>
<b>FICHA DE CAMPO N°4</b>	<b>152</b>
<b>ANEXO 7.</b>	<b>153</b>
<b>FICHA DE CAMPO N°5</b>	<b>153</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: MATRIZ DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	73
TABLA 2: MATRIZ RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA .....	74
TABLA 3: RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN .....	75
TABLA 4: CUANTIFICACIÓN DE RESULTADOS.....	77
TABLA 5: MÉTODO DE VALORACIÓN .....	81
TABLA 6: DIFERENCIAS EN VALORES REGISTRADOS .....	82
TABLA 8: SISTEMA DE INVENTARIOS .....	83
TABLA 9: CONCILIACIÓN DE INVENTARIOS .....	84
TABLA 10: CODIFICACIÓN DE INVENTARIOS.....	85
TABLA 11: NORMAS Y POLÍTICAS CONTABLES .....	86
TABLA 12: PROCEDIMIENTOS DE CONTROL.....	87
TABLA 13: FRECUENCIAS OBSERVADAS .....	89
TABLA 14: FRECUENCIAS ESPERADAS .....	90
TABLA 15: CALCULO DEL CHI-CUADRADO .....	90
TABLA 16: MATRIZ DE FASES DE LA PROPUESTA .....	105
TABLA 17: SIMBOLOGÍA.....	110
TABLA 18: RESUMEN DE CONTROLES CLAVES DE LOS PROCESOS.....	117
TABLA 19: PLAN DE MONITOREO Y EVALUACIÓN .....	134

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1: RAMAS DE ACTIVIDAD.....	18
GRÁFICO N° 2: EMPRESA.....	20
GRÁFICO N°3: ÁRBOL DE PROBLEMAS .....	22
GRÁFICO N°4: UBICACIÓN DE LA EMPRESA .....	25
GRÁFICO N°5: SUPRAORDINACION DE VARIABLES.....	46
GRÁFICO N°6: INFRAORDINACIÓN DE SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS .....	47
GRÁFICO N°7: INFRAORDINACIÓN DE RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA .....	48
GRÁFICO N°8: REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE RESULTADOS .....	77
GRÁFICO N°9: MÉTODO DE VALORACIÓN.....	81
GRÁFICO N° 10: DIFERENCIAS EN VALORES REGISTRADOS.....	82
GRÁFICO N°11: SISTEMA DE INVENTARIOS .....	83
GRÁFICO N°12: CONCILIACIÓN DE INVENTARIOS.....	84
GRÁFICO N°13: CODIFICACIÓN DE INVENTARIOS .....	85
GRÁFICO N°14: NORMAS Y POLÍTICAS CONTABLES.....	86
GRÁFICO N°15: PROCEDIMIENTOS DE CONTROL .....	87
GRÁFICO N°16: EXTRACTO DEL BALANCE GENERAL .....	106
GRÁFICO N°17: FLUJO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS .....	109
GRÁFICO N°18: FLUJO DE GESTIÓN DE ADQUISICIÓN DE MERCADERÍAS.....	111
GRÁFICO N°19: FLUJO DE RECEPCIÓN DE MERCADERÍA EN BODEGAS.....	112
GRÁFICO N°20: FLUJO DE REQUERIMIENTO DE MERCADERÍA DE BODEGAS 1 Y 2 .....	113
GRÁFICO N°21: FLUJO DE VENTAS.....	114
GRÁFICO N°22: SISTEMA LOGÍSTICO INTERNO DE INVENTARIO.....	115
GRÁFICO N°23: FLUJO DE ADECUADA GESTIÓN DE INVENTARIOS.....	123
GRÁFICO N°24: ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA .....	133

## RESUMEN EJECUTIVO

El desarrollo del presente trabajo de investigación tiene como propuesta realizar un análisis al sistema de control de inventarios que actualmente tiene la empresa Wilson Sport, con la oportunidad de convertir sus desventajas en ventajas competitivas que le permitan posicionamiento en el mercado local y posteriormente incursione en el mercado nacional. Las interrogantes obtenidas de la investigación dan paso a la implementación de procesos adecuados para gestión de inventarios, lo cual es el análisis y seguimiento a la cadena actividades que se desarrollan en el ciclo. Este proyecto se desarrollara en base al método de investigación cuantitativo con el paradigma positivista, utilizando la investigación de campo.

Para obtener la muestra de trabajo aplicare el modelo estadístico chi- cuadrado, los resultados de cada pregunta planteada serán plasmados en una tabla y representados en el diagrama de pastel con sus respectivos porcentajes. Con los resultados obtenidos de las encuestas planteadas podemos determinar conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento de la empresa Wilson sport.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad nos encontramos en un mundo globalizado en el cual es necesario contar con las herramientas adecuadas para enfrentar los posibles cambios, por ello el presente trabajo de investigación está orientado a profundizar la problemática que enfrenta la empresa con el objetivo de buscar soluciones que ayuden al crecimiento de la misma.

El presente trabajo de investigación cuenta con seis capítulos, los mismos que se detallan a continuación.

**CAPÍTULO I.** Hace referencia al problema de investigación, las causas del mismo así como un breve análisis de la situación actual de la empresa, justificación y los objetivos.

**CAPÍTULO II.** Se señalan los Antecedentes investigativos, las variables involucradas así como las diferentes fundamentaciones que contemplan este problema.

**CAPÍTULO III.** Metodología, en este capítulo se hace referencia al enfoque utilizado en la investigación también se realiza a la Operacionalización de las variables y los instrumentos de investigación que se emplearan.

**CAPÍTULO IV.** Se realiza el análisis e interpretación de la información recolectada en las encuestas, además de comprobación de la hipótesis planteada a través de la prueba estadística Chi-cuadrado.

**CAPÍTULO V.** Conclusiones y recomendaciones.

**CAPÍTULO VI.** Se plantea la propuesta la misma que está conformada por los datos informativos, antecedentes de la propuesta, justificación, objetivos, análisis de factibilidad, es decir la solución al problema investigado.



# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **TEMA DE INVESTIGACIÓN**

LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA WILSON SPORT DE LA CIUDAD DE AMBATO.

### **1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.2.1. Contextualización**

##### **1.2.1.1. Macro**

En un mundo globalizado, altamente competitivo se exige de quienes dirigen las organizaciones conocimiento y el uso de tecnologías, contar con una información veraz y oportuna que le permita a la administración una correcta toma de decisiones para asegurar la permanencia de las empresas a la largo plazo.

La necesidad de sobresalir y aportar para el desarrollo de nuestro país, ha dado como resultado la creación de grandes, medianas y pequeñas empresas en todo el Ecuador, en las cuales los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todo el tratamiento de estos activos.

Cada actividad demanda de inventarios diferentes dependiendo de la naturaleza y las características de la empresa, aún más si esta es comercial, razón por la cual la necesidad de tener información oportuna y control sobre los inventarios es esencial debido a que de esta depende la optimización de los recursos.

En el Ecuador, es prioritario que la información suministrada en los estados financieros sea confiable y fácilmente comprensible para los usuarios; además, tiene que ejercer influencia sobre las decisiones económicas y financieras de los que la utilizan para evitar futuros inconvenientes que ocasionen el cierre de las empresas por tanto, los estados financieros deben suministrar información libre de error material y de sesgos o perjuicios

Si la información utilizada para la toma de decisión es errónea esta afectará a la economía de la empresa, en primer lugar, hay que hacer mención al mercado, el cual pasa de ser competitivo a ser un mercado de incertidumbre ocasionando disminución en la demanda de mercaderías. Los clientes carecen de financiación y las empresas se ven obligadas a bajar los precios si quiere obtener el mínimo beneficio.

Los retrasos de pago a proveedores también se incrementan de manera notable, los mismos se van acumulando durante la cadena productiva debido a los impagos y esto afecta a la empresa que no puede hacer frente a las exigencias de sus clientes.

En el Ecuador la mayoría de las empresas son comerciales con el 21.60% seguidas por las industriales con el 20.6% (ver gráfico 1: ramas de actividad) , en las dos ramas de actividad antes mencionadas el principal rubro que utilizan son los inventarios, en los cuales la inversión es relativamente alta lo que producirá un efecto importante sobre el tratamiento de estos activos, razón por la cual es indispensable contar con información actualizada .

**Gráfico N° 1: Ramas de Actividad**



**Fuente:** INEC –Ramas de Actividad del Ecuador

### **1.2.1.2. Meso**

Tungurahua y en particular el cantón Ambato, por su estratégica ubicación en el centro del país, se caracteriza por ser eminentemente una provincia comercial e industrial, en consecuencia por su naturaleza los inventarios son de vital importancia en todas las empresas fabricantes y comercializadoras de productos, sin embargo, el no contar con información veraz y oportuna sobre los ítems han generado pérdidas en las empresas que mantienen esta dificultad, en el caso de empresas comerciales que han mantenido exceso de inventarios se ha generado costos de mantenimiento innecesarios como son; costos de obsolescencia, costos por seguros, etc.

El cantón Ambato, siendo un eje económico que contribuye mayoritariamente al crecimiento empresarial de la región, los empresarios al enfrentarse a la problemática de no contar un sistema adecuado para el manejo de la mercadería ; además que la información que les proporciona carece de razonabilidad deben tomar alternativas para mitigar el impacto negativo que produce la inadecuada gestión de inventarios.

En la ciudad existen gran cantidad de locales comerciales e industriales dedicados a la confección y comercialización de calzado las cuales realizan un control empírico de su actividad económica siendo estas el control de compras y ventas para cumplir con las obligaciones tributarias, dejando de lado el control de la mercadería como es, el estado en la que se encuentra el artículo, si cuenta con la cantidad y calidad óptima para satisfacer las necesidades de los clientes, para obtener control de los puntos antes mencionados el importante contar con información razonable que permita una adecuada toma de decisiones por parte de los gerentes o propietarios con la finalidad de aumentar los beneficios para el negocio y como resultado final tener rentabilidad en la empresa , además de un posicionamiento en el mercado.

### 1.2.1.3. Micro

La empresa “WILSON SPORT.”, se creó en la ciudad de Ambato, el 20 de noviembre de 1993, con el número de RUC 1802126761001, representante legal Sr. Wilson Rodrigo Ango Paucar, implantando su matriz en la calle Bolívar 13-54 y Mariano Egüez esquina además de una sucursal ubicada en la calle Mariano Egüez 02-43 y Darquea esquina con la finalidad de comercializar calzado deportivo de marca. Además cuenta con tres bodegas, la principal ubicada en la calle Mariano Egüez y Darquea, la de la matriz y la de la sucursal.



Gráfico N° 2: EMPRESA

Wilson Sport ofrece a sus clientes calzado y accesorios deportivos en marcas nacionales e internacionales tales como:

Nike

Adidas

Aron

Reebok

Puma

Skechers

New Balance

Gambineto

Tommy

Lotto

Vans

Etnies

Umbro

Polo

Caterpillar

Sin embargo, actualmente enfrenta una problemática con los inventarios, debido a que no se han determinado procedimientos necesarios para un control adecuado de los mismos. Cabe recalcar que la gestión de inventarios nace desde la necesidad de compra, la adquisición, el espacio que se va utilizar para el almacenamiento, el tratamiento que se le dé a la mercadería hasta que se realice la venta, en los procesos antes mencionados intervienen todo el personal de la empresa por lo que es necesario que cada empleado tenga claramente definida las funciones que desempeña en la empresa.

La problemática de la empresa radica en que no cuenta con información actualizada de las existencias, ocasionando costos innecesarios y la pérdida de venta de mercadería así como de fidelidad de clientes

Otra de las causas es que el personal encargado de la manipulación de la mercadería no los almacena correctamente, lo que ocasiona mayor tiempo en la búsqueda del artículo requerido por el cliente, además la información del software contable que es utilizado actualmente por la empresa no cuenta con información actualizada del movimiento de inventarios tornándose una herramienta obsoleta en la empresa.

No podemos negar el hecho de que para conseguir un crecimiento económico, las actividades que desarrollan en la empresa deben realizarse con una base sólida que le permita a la misma aplicar un método eficiente que le ayude a sostener un cierto nivel de competitividad comercial; por lo que controlar la gestión de inventarios resulta ser esencial para el giro normal del negocio.

### 1.2.2. Árbol de Problemas

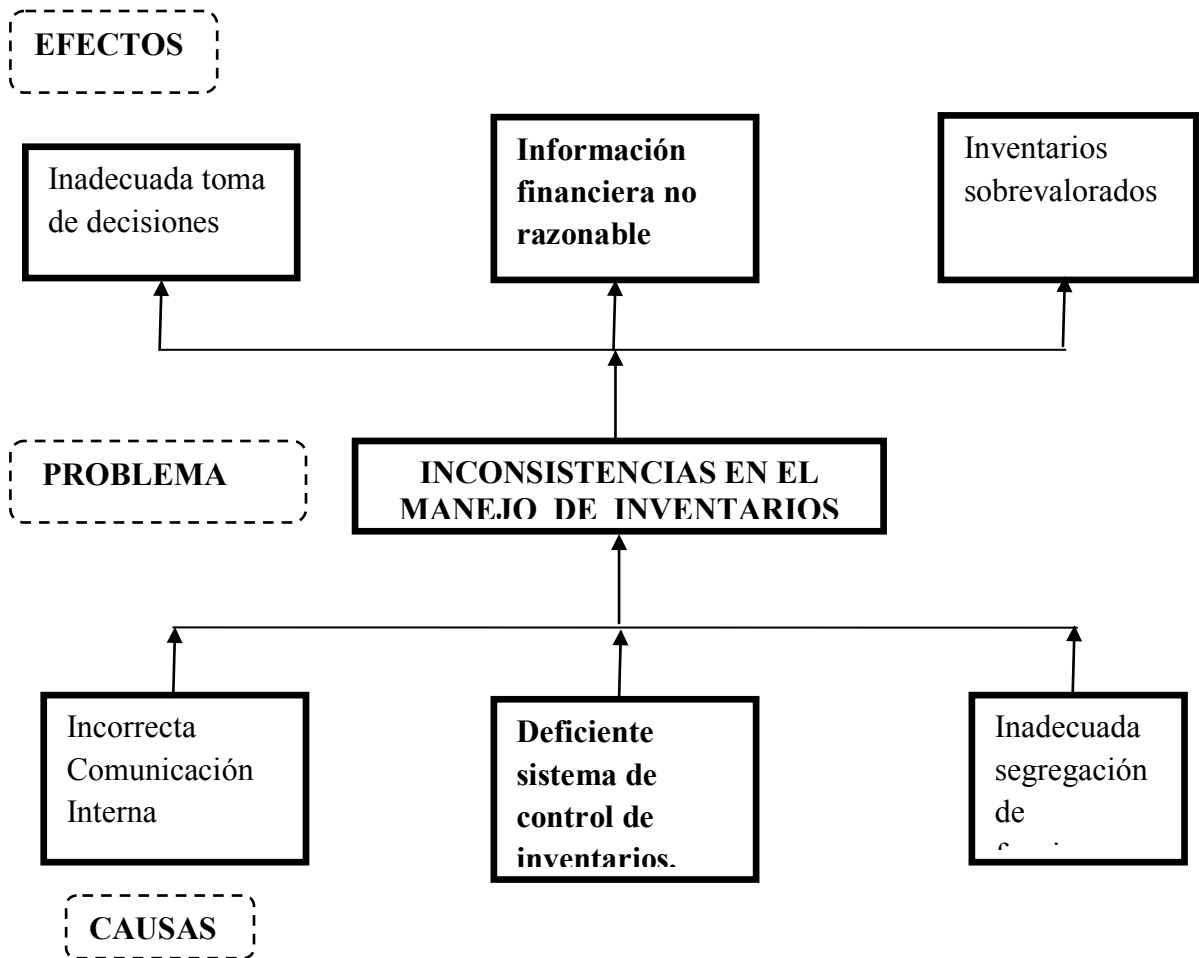


Gráfico N°3: Árbol de Problemas  
Elaborado por: Diana Altamirano

### 1.2.3. Análisis crítico

Para que se dé inconsistencias en el manejo de inventarios en la empresa Wilson Sport, está dada por la inadecuada gestión de inventarios que obedece a varios factores como: adquisición de mercadería sin un análisis de existencias, un sistema informático con limitaciones, falta de empoderamiento de las actividades del personal entre otras.

Todos estos inconvenientes tienen gran incidencia en la razonabilidad de la información financiera de la empresa, tornándola menos competitiva, además privada de conocimientos y técnicas para una adecuada gestión de inventarios.

Finalmente, otra de las causas que originan el problema objeto de estudio, se debe a que las personas responsables toman las decisiones que ellos consideran son las correctas, en base a la experiencia, pero está claro que estas decisiones no siempre serán las apropiadas, lo cual tendrá como efecto la desorganización e improvisación en todo momento, por lo que se hace necesario que todos y cada uno de los miembros de la empresa conozcan sobre herramientas financieras existentes y su correcta aplicación.

#### **1.2.4. Prognosis**

La empresa Wilson Sport dedicada a la comercialización de calzado de marca al no contar con la gestión de inventarios adecuado podría desequilibrar su economía, lo que le llevaría al cierre de sus actividades operativas, puesto que no se podrá verificar el movimiento de la mercadería, calcular los respectivos costos de almacenamiento y por ende establecer costos reales, los pedidos se podrían duplicar por no tener un sistema organizado y confiable ocasionando información errónea que afecta directamente los estados financieros.

Por la relevancia que tiene el inventario en una empresa de esta naturaleza, desencadenara información desactualizada de inventarios, sus oportunidades de obtener una información razonable, depurada y confiable son bajas estimando que sus recursos posibles no reflejan la realidad de la empresa dando lugar a la toma de decisiones erróneas.

### **1.2.5. Formulación del Problema**

¿La inadecuada gestión de inventarios produce información financiera no razonable en la empresa Wilson Sport?

### **1.2.6. Preguntas Directrices**

¿Qué origina la necesidad de implementar un sistema de control de inventarios en la empresa Wilson Sport?

¿Qué procedimientos se deben implantar para mejorar la razonabilidad de la información financiera en la empresa Wilson Sport?

¿Cuál es el procedimiento para el actual control de inventarios dentro de la empresa Wilson Sport?

¿Cuál sería la mejor alternativa de solución al problema planteado?

### **1.2.7. Delimitación del problema**

**Campo:** Contabilidad y Auditoria

**Área:** Auditoria Financiera

**Aspecto:** Gestión de inventarios

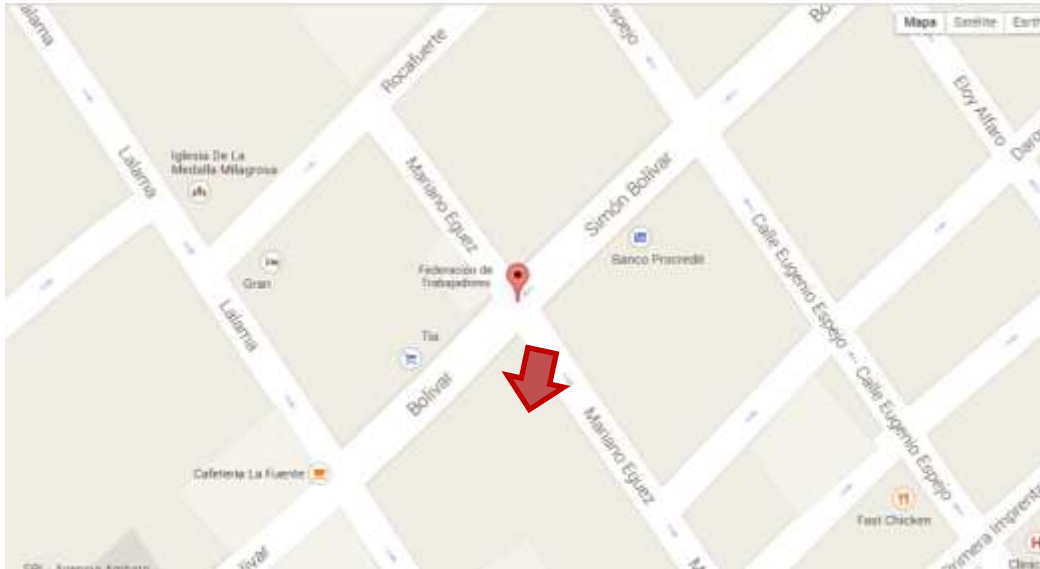
#### **1.2.7.1. Delimitación Temporal**

El presente trabajo de investigación se realizara en el periodo Enero- Diciembre del 2014.



### 1.2.7.2. Delimitación Espacial

Esta investigación se llevara a cabo en la empresa Wilson Sport, ubicada en el cantón Ambato parroquia San Francisco en la Calle Bolívar 13-54 y Mariano Egüez esquina.



**Gráfico N°4: Ubicación de la Empresa**  
**Elaborado por:** Diana Altamirano

### 1.3. JUSTIFICACIÓN

El desarrollo del presente trabajo de investigación será de significativa utilidad en primera instancia para el Departamento de contabilidad debido a que las alternativas que se propongan mejoraran los procesos contables a seguir para la consecución de información financiera razonable, de esta forma se beneficiara la empresa puesto que obtendrá estabilidad económica y funcional en la empresa, se podrá conocer la situación real de la misma en el momento requerido mejorando la toma de decisiones acertadas, permitiendo un crecimiento empresarial.

El trabajo investigativo es novedoso, ya que se presentarán alternativas de mejoramiento y desarrollo del sistema de control de inventarios, que permitan optimizar los recursos de la empresa. Además; con el sistema adecuado y la razonabilidad de la información financiera, las partes beneficiarias serán los clientes internos de la empresa; sea de manera directa o indirecta, porque las relaciones que se manejan en una institución se establecen gracias a la comunicación y a la estabilidad laboral; y los clientes externos, que en este caso viene hacer el público objetivo de la empresa, porque podrán tener seguridad al gestionar sus compras personales o masiva.

Por ser el inventario la parte esencial de la empresa requiere la implementación de un sistema de información apropiado lo cual permitirá una ventaja competitiva y lo más importante el servicio al cliente por tratarse de una empresa comercial.

En toda empresa se debe tener una herramienta práctica y efectiva para la toma de decisiones; es por eso que la investigación justifica su utilidad en la solución y aplicación de los mejores mecanismos para poder contar con un adecuado sistema de información y control de inventarios.

Por tanto la investigación está dirigida a detectar de forma eficaz, los riesgos y dificultades que puedan comprometer el funcionamiento correcto de la empresa; porque, el valor de la razonabilidad de la información financiera es incalculable, ya que aquellas empresas que cuentan con mayor cantidad y calidad de datos, podrán tomar las mejores decisiones.

Será de gran utilidad para los propietarios, porque está en plena capacidad de ejecutar un análisis de su sistema de control de Inventarios y su afectación en el crecimiento empresarial, aprovechando la existencia de profesionales que se pueden desenvolver efectivamente en este campo. Los resultados de la presente investigación serán de gran ayuda para la empresa objeto de estudio, porque permitirá su respectivo crecimiento empresarial.

## **1.4. OBJETIVOS**

### **1.4.1. Objetivo General**

Analizar la gestión de inventarios y su relación con la razonabilidad de la información financiera en la empresa Wilson sport de la ciudad de Ambato para mejorar la eficiencia y eficacia en el manejo de inventarios.

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

Realizar un diagnóstico de la situación actual del sistema de control de inventarios de la empresa, para tener una visión general de las necesidades internas.

Identificar las principales causas que dificultan la gestión de inventarios, sus registros, control y mantenimiento, con el propósito de obtener resultados óptimos en el control de inventarios.

Determinar la razonabilidad de la información financiera e identificar las áreas críticas de información utilizada para toma de decisiones.

Proponer la creación de los flujos y procedimientos adecuados para la gestión de inventarios mediante un análisis a la cuenta inventarios de la empresa Wilson Sport con el objetivo obtener razonabilidad en la información financiera.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

El desarrollo de las empresas en los últimos tiempos ha dado un impulso notable a la competitividad en la prestación de bienes y servicios motivo por el cual los empresarios se han visto en la necesidad de emplear un mejor sistema de control de sus inventarios con el objetivo de contar con información confiable del principal activo de su negocio, por ello es necesario mencionar que no se han realizado investigaciones preliminares al objeto de estudio de la presente investigación, pero sin embargo se han encontrado estudios relacionados con las variables, por lo cual se tomarán en cuenta las investigaciones realizadas por algunos autores, que permitirán comprender el tema.

Según lo expresado por (Rodríguez, León, & Geanella, 2013), “El inventario, como en la mayoría de empresas, representa una inversión que se recupera en el tiempo a medida de la gestión de ventas o producción que posee la compañía; por tal motivo debe ser administrado y controlado eficientemente.”

De acuerdo a los autores (Ambuludi Gavilanez, 2011). Concluyen que “Los inventarios son una parte fundamental en la estructura de cualquier empresa comercial, es por ello que al regular y evaluar el control sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor y depurada información necesaria para la toma de decisiones.”

Es necesario dar a conocer que, si bien es importante el implantar un control en el área de inventarios que cumpla con un correcto funcionamiento, va de la mano el mantener un control a un mayor en el proceso de asignación, entrega y cobro sobre los clientes, es por ello que plantea un control documentario y computarizado de las actividades.

De acuerdo a la autora (Molina Saravia, 2012). Las conclusiones son: “En el Área de Inventarios se debe implementar un adecuado sistema de control interno que exige que los inventarios sean debidamente pedidos, recibidos, controlados, segregados, usados, valuados, contados físicamente, embarcados y facturados.”

La compañía no realiza tomas físicas de mercaderías de forma recurrente, siendo que este procedimiento se convierte en el instrumento más importante de control en una empresa comercializadora, cuyo principal activo son los inventarios; este control preventivo y concurrente se lo debe realizar con el objeto de tener certeza de la existencia física del mismo, además de verificar su estado actual.

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA**

Es el paradigma crítico propositivo que orientará la investigación. Es crítico porque cuestiona la situación que atraviesa la Empresa Wilson Sport. Al mismo tiempo es propositivo porque busca una solución social al problema de investigación.

La presente investigación ayudará a la Empresa Wilson Sport a implementar procedimientos de Auditoría Financiera para mejorar la gestión del control de inventarios en las diferentes áreas de la Empresa de manera especial en el área financiero.

El análisis neopositivista en cuanto al diseño de la investigación, puesto que la Auditoría Financiera es una guía y control para las organizaciones para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de acuerdo a las de Normas Internacionales de Información Financiera, Las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas de Auditoría generalmente Aceptadas y las Normas Ecuatorianas de Auditoría lo que quiere decir que las mismas están predeterminadas por expertos para ser aplicadas en cada organización.

Está enfocada en el análisis de la materialidad de la información financiera y la presentación razonable de la misma con el fin de revelar en forma cuantitativa la naturaleza.

### **2.3. FUNDAMENTACIÓN SOCIOLÓGICA**

La presente investigación ayudara a la sociedad puesto que la empresa Wilson Sport es parte de la sociedad y a través de su actividad económica ha creado fuentes de trabajo empleando a personas igualmente que son parte de una misma sociedad, los bienes o servicios que la empresa presta beneficia a sus clientes.

### **2.4. FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

La empresa Wilson Sport por estar legalmente constituida y frente a los organismos de control tributario bajo la figura de persona natural obligada a llevar contabilidad se encuentra sujeta a:

#### **2.4.1. Código tributario**

Art. 15.- Concepto.- Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley. Código Tributario, de la obligación tributarias, (1975).

#### **2.4.2. Ley de registro único de contribuyentes**

Art. 3.- De la Inscripción Obligatoria.- Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes.

#### **2.4.3. Reglamento para la aplicación de la ley de registro único de contribuyentes, ruc**

Art. 2.- De los sujetos de inscripción.- Se encuentran obligados a inscribirse por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes, todas las personas naturales y las sociedades que realicen actividades económicas en el Ecuador o que dispongan de bienes por los cuales deban pagar impuestos, conforme lo dispuesto en el Art. 3 y en los casos detallados en el Art. 10 de la Ley del Registro Único de Contribuyentes codificada.

De conformidad con lo previsto en los artículos 26, 28 y 32 de la Ley de Descentralización del Estado y Participación Social, en concordancia con lo previsto en el Art. 34 de la Ley de Modernización del Estado y las normas técnicas dictadas para el efecto por la Contraloría General del Estado, los entes administrativos públicos desconcentrados, que constituyan entes contables independientes, podrán inscribirse por separado. Una vez inscritos deberán cumplir con todas las obligaciones tributarias respectivas.

#### **2.4.4. Norma de Información Contable**

##### **NIC 2: INVENTARIOS**

###### **Objetivo**

1. 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**

2. 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 (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición); 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)

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

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

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

**4.** 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.

5. 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**

6. Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

#### Inventarios

(a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos:

(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

**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 un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

7. 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.

**8. 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 de Actividades Ordinarias).

### **Medición de los inventarios**

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

### **Costo de los inventarios**

10. 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.

### **Costos de adquisición**

11. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el

almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

### **Costos de transformación**

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

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

producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

14. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo.

Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

### **Otros costos**

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

16. Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

(a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;

- (b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- (d) los costos de venta.

17 En la NIC 23 Costos por Préstamos, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.

18. Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

### **Costo de los inventarios para un prestador de servicios**

19. En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

### **Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos**

20. De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

### **Técnicas de medición de costos**

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

22. El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

## **Fórmulas de cálculo del costo**

23. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

24. La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.

25. 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. Una 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.

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



27. 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**

28 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 registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

29. 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 un segmento de operación 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.

30. 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.

31. Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. 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. 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 firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

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

de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

33. Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior.

Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

#### **Reconocimiento como un gasto**

34. Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

35. El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

## **Información a revelar**

36 En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

37 La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso.

38 El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

39 Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo.

## 2.5. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

### 2.5.1. Gráficos de inclusión interrelacionados

#### 2.5.1.1. Superordinación

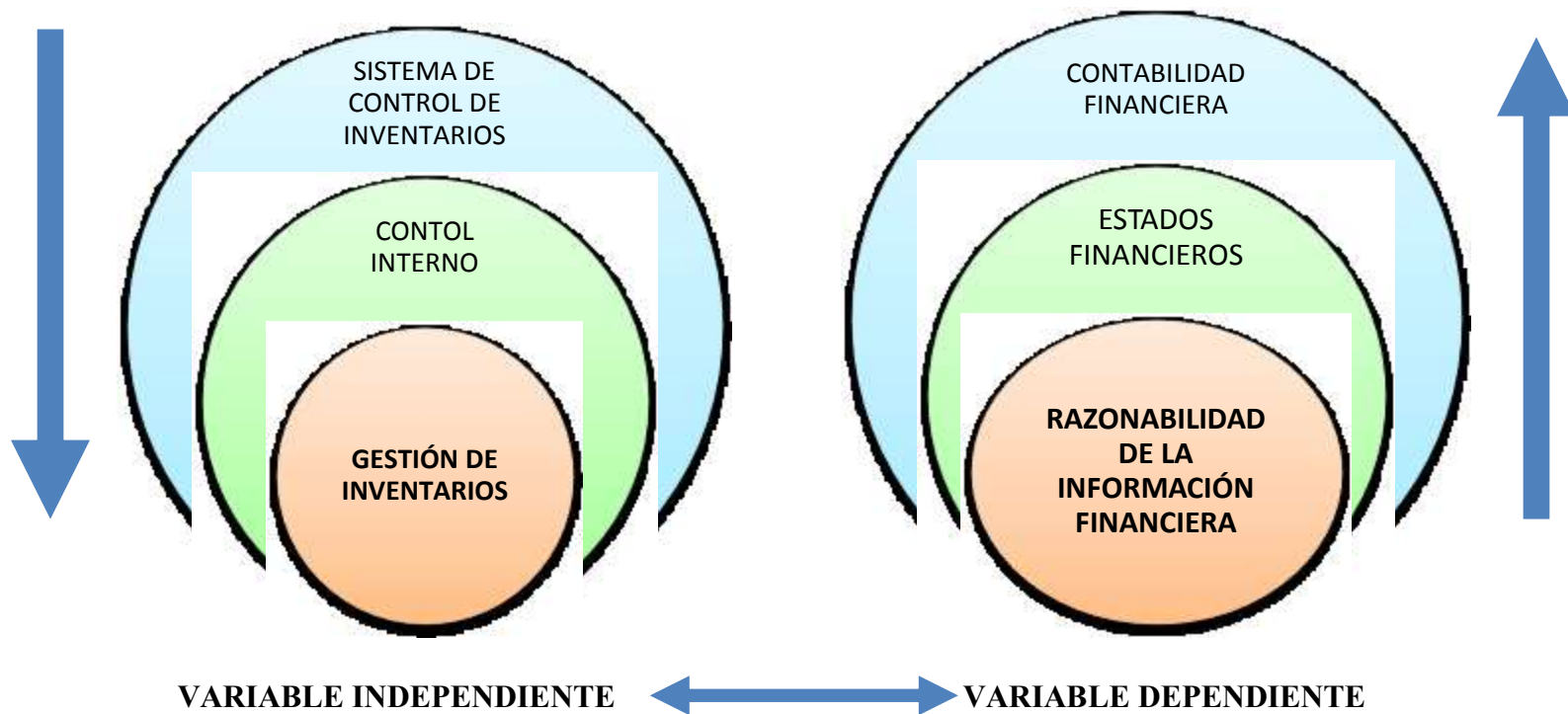


Gráfico N°5: Supraordinacion de Variables  
Elaborado por: Diana Altamirano

### 2.5.1.2. Subordinación conceptual Variable Independiente

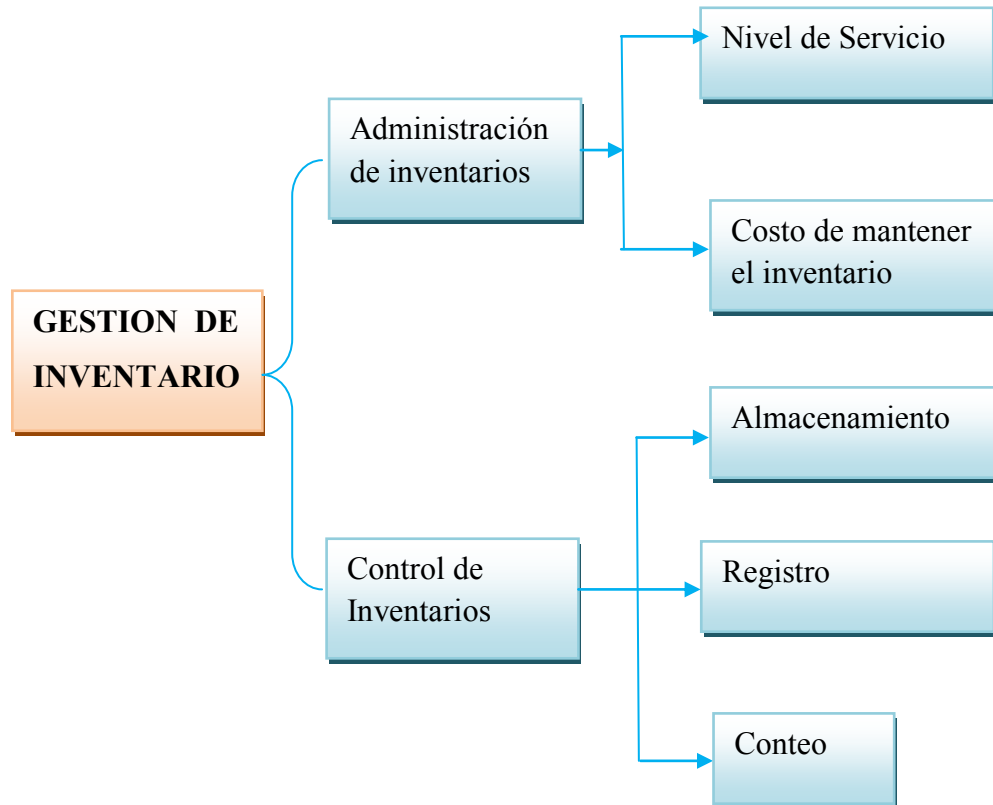
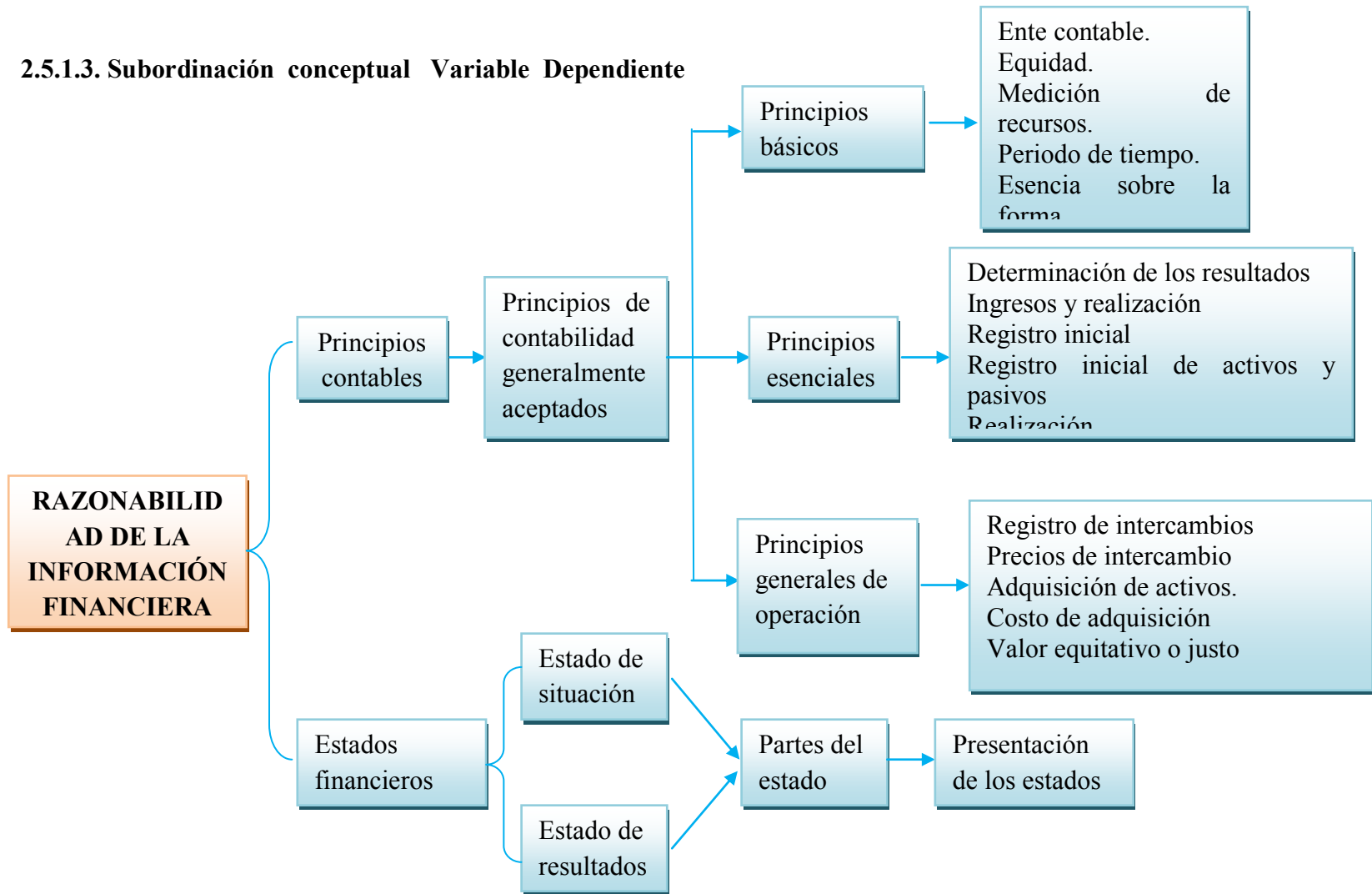


Gráfico N°6: Infraordinación de Sistema de control de inventarios

Elaborado por: Diana Altamirano

**2.5.1.3. Subordinación conceptual Variable Dependiente**



**Gráfico N°7: Infraordinación de Razonabilidad de la Información Financiera**  
 Elaborado por: Diana Altamirano



#### **2.5.1.4. Conceptos de la Variable Independiente Gestión de Inventarios.**

##### **2.5.1.4.1. Gestión de Inventarios**

La administración de un inventario es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización, tanto de prestación de servicios como de producción de bienes.

Las tareas correspondientes a la administración de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, la determinación de los puntos de rotación, las formas de clasificación y el modelo de re inventario determinado por los métodos de control (el cual determina las cantidades a ordenar o producir, según sea el caso).

**Los objetivos fundamentales de la gestión de inventarios son:**

Reducir al mínimo "posible" los niveles de existencias.

Asegurar la disponibilidad de existencias (producto terminado, producto en curso, materia prima, insumo, etc.) en el momento justo. (Bastidas Bonilla, 2012)

Según el autor (Cruz Rodríguez, 2011) manifiesta lo siguiente.

La gestión de inventarios puede definirse como el conjunto de acciones destinadas a minimizar los gastos originados por el almacenamiento de existencias.

Para realizar una adecuada gestión necesitaremos disponer de información precisa acerca de ciertos aspectos fundamentales que influyen en los costes de almacenamiento:

Nivel del inventario. N° de artículos en el almacén

Tiempo que transcurre desde que se hace un pedido hasta que se recibe

Costes relevantes que influyen en la toma de decisiones

##### **2.5.1.4.2. Administración de inventarios**

La administración de inventarios se da para posibilitar la disponibilidad de bienes al momento de requerir su uso o venta, basada en métodos y técnicas que permiten conocer las necesidades de reabastecimiento óptimas. El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tienen las empresas para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación antes de su venta, en un periodo económico determinado. Los

inventarios forman parte del grupo de activos circulantes de toda organización. (Jiménez Y. , 2008)

#### **2.5.1.4.3. Nivel del servicio**

“El principal objetivo perseguido al mantener stock es garantizar que cuando un cliente requiere un determinado producto en nuestras instalaciones, lo encuentre. Es esta visión de servicio al cliente la que nos interesa.” (Jiménez Y. , 2008)

“Este servicio al cliente tiene una relación asintótica con el nivel de inventario presente. Es decir, cuanto mejor es el nivel de servicio al cliente mayor es el inventario adicional necesario para mejorarlo.” (Jiménez Y. , 2008)

#### **2.5.1.4.4. Costo de mantener el inventario**

Los costos de mantenimiento de la inversión en inventarios se clasifican en tres grandes grupos:

- 1) Costo de adquisición o compra.
- 2) Costo de renovación o de pedido.
- 3) Costo de posesión del inventario.

##### **2.5.1.4.4.1. Costo de Adquisición o Compra.**

Este costo está dado por el resultado obtenido de multiplicar la cantidad de unidades compradas por su precio unitario. Cuando un artículo es fabricado total o parcialmente por la propia empresa, la determinación de su costo ya no

resulta tan simple, es preciso entonces hacer uso de métodos o criterios contables para la determinación del costo.

#### **2.5.1.4.4.2. Costo de Renovación o de Pedido.**

Cada lote o pedido que se ordena a un determinado proveedor origina gastos, ya sean de tramitación, preparación de la orden de compra, transporte, recepción descarga, etc. Buena parte de estos costos son fijos, por lo cual al aumentar el volumen del pedido se reduce el costo unitario por este concepto.

#### **2.5.1.4.4.3. Costo de Posesión del Inventario.**

La posesión del inventario origina una serie de gastos, algunos de ellos aparentemente poco significativos, quizá debido a ello, el costo de posesión del inventario haya sido siempre no muy conocido y a veces hasta olvidado por los analistas. Entre los conceptos de costo que son motivados por la posesión del inventario se citan los siguientes:

**Alquiler de las bodegas:** Todo inventario necesita un lugar adecuado para protegerlo y guardarlo. Si la bodega es alquilada, el costo por este concepto debe aplicársele al inventario correspondiente.

**Costo de Almacenamiento:** Cuando se reciben los artículos en las bodegas deben ordenarse y almacenarse adecuadamente. Algunas veces hasta se hace necesario utilizar equipo especial como montacargas o grúas para movilizarlos y colocarlos en un lugar apropiado.

**Costo de Conservación del Inventario:** Existen productos que necesitan cuidados especiales para que no se deterioren mientras se encuentren en las bodegas, como por ejemplo: refrigeración, calor, engrasado, lubricación, etc.

**Control de Bodegas:** Debido al movimiento de entradas y salidas constantes se hace necesario disponer de un buen sistema de control contable con el propósito de mantener los registros actualizados.

**Obsolescencia:** Este costo es difícil de estimar con precisión, reviste gran importancia cuando se trata de artículos que pasan de moda con mucha facilidad. La competencia y el desarrollo tecnológico hacen que frecuentemente aparezcan en el mercado productos nuevos con ventajas adicionales en relación a los existentes en el mercado. Esto origina una devaluación por obsolescencia en cierto tipo de inventario.

**Seguros:** Es necesario proteger los inventarios por daños que puedan sufrir a consecuencia de incendios, robos o cualquier otro accidente, debido a lo cual, hay que pagar primas de seguros de acuerdo al valor asegurado de las existencias.

**Inmovilización financiera:** Los fondos que se usan para financiar la inversión en inventarios tienen un costo para la empresa. Incluso, si se trata de fondos propios a la inmovilización financiera por este concepto hay que asignarle un costo - costo de oportunidad - ya que esos recursos se podrían haber desplazado en otras inversiones que produzcan cierta rentabilidad con un menor riesgo, tales como - bonos, acciones u otros valores.

**Costos de Almacenamiento:** Todo material almacenado genera determinados costos, a los cuales se denomina costos de existencias; los costos de existencias dependen de dos variables; la cantidad en existencias y tiempo de permanencia en existencias. Cuanto mayor es la cantidad y el tiempo de permanencia, tanto mayores serán los costos de existencias. (Jiménez Y. , 2008)

#### **2.5.1.4.5. Contabilidad Financiera**

“Es un sistema de información destinada a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa, como accionistas o inversionistas, a fin de facilitar sus decisiones”. (Zapata Sánchez, 2008, pág. 7)

“Tiene por objetivo la preparación de los estados contables descriptivos de la situación-financiera de la entidad y su evolución con el tiempo, basándose fundamentalmente en los datos emanados de las transacciones realizadas con otras unidades económicas.”(Déniz Mayorga, Juan José; Bona Sánchez, Carolina; 2008, pág. 12)

#### **2.5.1.4.6. Control interno**

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

- ✓ Ambiente de control
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Actividades de control gerencial
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Supervisión (Carrillo, 2010, pág. 17)

Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (Catácora, 1996, pág. 238)

#### **2.5.1.4.7. Sistema de Control de Inventarios**

Un sistema de inventarios es un conjunto de normas, métodos y procedimientos aplicados de manera sistemática para planificar y controlar los materiales y productos que se emplean en una organización. Este sistema puede ser manual o automatizado. Para el control de los costos, elemento clave de la administración de cualquier empresa, existen sistemas que permiten estimar los costos de las mercancías que son adquiridas y luego procesadas o vendidas. (Evelato, 2011)

#### **2.5.1.5. Conceptos de la Variable Dependiente Razonabilidad de la información financiera.**

##### **2.5.1.5.1. Principios Contables**

Los Principios Contables constituyen bases o reglas establecidas con carácter obligatorio, que permiten que las operaciones registradas y los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros expresen una imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de las empresas.

Estos principios tienen su origen en la experiencia obtenida de la solución de problemas contables y en las leyes, debiendo ser aceptados por los contadores como bases para la práctica contable.

Los Principios Contables son desarrollados en los distintos países por instituciones que pueden ser gubernamentales o no, las cuales trabajan en forma coordinada. Con el desarrollo de las transacciones económicas, es indudable que la necesidad de ellos ha traspasado los ámbitos internos, puesto que debido a la falta de comparabilidad, los Estados Financieros se convierten en poco útiles para analizar las tendencias económicas mundiales.

Por la importancia de los Principios Contables, en 1982 fue creado en la ONU el Grupo Intergubernamental de Trabajo de Expertos en Normas Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes, el cual desde su fundación se ha dedicado a la tarea de determinar qué elementos deben figurar en los Estados Financieros y cómo deben registrarse las operaciones más comunes.

Cuando la aplicación de los Principios Contables establecidos no sea suficiente para interpretar correctamente los saldos de las cuentas, se incluirán en la Memoria (Anexos a los Estados Financieros) las explicaciones necesarias para su comprensión.

La información contable debe tener las siguientes características para ofrecer una imagen fiel del patrimonio:

**Comprensible:** Por un usuario con conocimientos contables.

**Relevante:** Proporciona la información necesaria para la toma de decisiones, evita redundancias y acumulación de información inútil.

**Fiable:** Carece de errores significativos.

**Comparable:** Igualdad de criterios a lo largo del tiempo y entre empresas.

**Oportuna:** Disponible a tiempo para tomar decisiones.

**Verificable:** Debe poder contrastarse su exactitud para constatar que no está manipulada. (Mora, 2012)

## **2.5.1.5.2. Principios de contabilidad generalmente aceptados**

### **2.5.1.5.2.1. Definición**

“Es la expresión con que se designan los conceptos generales y las prácticas detalladas de la contabilidad. Abarcan todas las normas convencionales, las reglas y los procedimientos que constituyen una práctica contable aceptada.”(Charles, Horngre, Gray, & Sundem, 2000, pág. 148)

“Constituyen definiciones fundamentales para la delimitación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa por medio de los estados de financieros.” (Perez, 2010, pág. 11)

Estos principios proporcionan el marco de referencia general para determinar la información que debe incluirse en los Estados Financieros y la forma como ésta debe presentarse. Los PCGA incluyen principios amplios para la medición y presentación, lo mismo que los contadores profesionales utilizan al preparar información e informes contables. (Quillupangui, 2011)

#### **2.5.1.5.2.2. Principios Básicos**

“Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable”. (Perez, 2010, pág. 11)

#### **Equidad**

La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, dado que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego en una hacienda o empresa dada. (Newton, 1991)

#### **Ente**

Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto del de "persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad. (Newton, 1991)

#### **Bienes Económicos**

“Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.” (Newton, 1991)



## **Moneda de Cuenta**

Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un "precio" a cada unidad. (Newton, 1991)

“Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el "ente" y en este caso el "precio" esta dado en unidades de dinero de curso legal.” (Newton, 1991)

En aquellos casos donde la moneda utilizada no constituya un patrón estable de valor, en razón de las fluctuaciones que experimente, no se altera la validez del principio que se sustenta, por cuanto es factible la corrección mediante la aplicación de mecanismos apropiados de ajuste. (Newton, 1991)

## **Empresa en Marcha**

Salvo indicación expresa en contrario se entiende que los estados financiero pertenecen a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura. (Newton, 1991)

## **Valuación al Costo**

El valor de costo –adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados "de situación", en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que, por el contrario, significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el de "costo" como concepto básico de valuación.

Por otra parte, las fluctuaciones del valor de la moneda de cuenta, con su secuela de correctivos que inciden o modifican las cifras monetarias de los costos de determinados bienes, no constituyen, asimismo, alteraciones al principio expresado, sino que, en sustancia, constituyen meros ajustes a la expresión numeraria de los respectivos costos. (Newton, 1991)

## **Ejercicio**

En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí. (Newton, 1991)

## **Devengado**

“Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.” (Newton, 1991)

## **Objetividad**

“Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.” (Newton, 1991)

## **Realización**

Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto devengado. (Newton, 1991)

## **Prudencia**

Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: "contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado.

La exageración en la aplicación de este principio no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera y el resultado de las operaciones. (Newton, 1991)

## **Uniformidad**

Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Debe señalar que por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

Sin embargo, el principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales, cuando fuere aplicable, o normas particulares que las circunstancias aconsejen sean modificadas. (Newton, 1991)

## **Materialidad (significación o importancia relativa)**

Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquéllos y, que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.

Desde luego, no existe una línea demarcadora que fije los límites de lo que es y no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos o pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones. (Newton, 1991)

## **Exposición**

“Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.”  
(Newton, 1991)

### **2.5.1.5.2.3. Principios esenciales.**

Tienen relación con la contabilidad financiera en general y proporcionan las bases para la formulación de otros principios.

1. Determinación de los resultados
2. Ingresos y realización
3. Registro inicial
4. Registro inicial de activos y pasivos
5. Realización
6. Reconocimiento de costos y gastos
7. Asociación de causa y efecto
8. Distribución sistemática y racional
9. Reconocimiento inmediato
10. Aplicación de los principios de reconocimiento de costos y gastos
11. Efectos de los principios de registro inicial realización y reconocimiento de costos y gastos.
12. Unidad de medida.
13. Conservatismo.
14. Énfasis en los resultados (Perez, 2010, pág. 12)

### **2.5.1.5.2.4 Principios generales de operación.**

Son los que determinan el registro, medición y presentación de la información financiera.

Principios de Selección y Medida

- Registro de intercambios
- Precios de intercambio
- Adquisición de activos.
- Costo de adquisición

- Valor equitativo o justo.
- Adquisición de grupo de activos en un intercambio
- Adquisición de un negocio en intercambio.
- Ventas de activos.
- Medición de activos vendidos
- Registro de pasivos
- Medición de pasivos
- Disminuciones de pasivos.
- Medición de las disminuciones de pasivos.
- Compromisos
- Ingresos de intercambio
- Medición de los ingresos
- Reconocimiento de ingresos y gastos cuando el producto es cobrable a través de un largo periodo sin una seguridad razonable de cobrabilidad
- Medición de ingresos y gastos en los métodos de ventas a largo plazo y recuperación de costos.
- Gastos directamente asociados con ingresos de intercambios.
- Medición de costos y gastos.
- Registro de inversiones y retiro de recursos.
- Medición de inversiones y retiros de recursos.
- Adquisición de un negocio por medio de emisión de acciones o participaciones.
- Medición de la adquisición de un negocio por medio de emisión de acciones o participaciones.
- Fusión de intereses.
- Medición de la fusión de intereses.
- Inversiones de activos no monetarios hechos por los fundadores o accionistas principales de una fusión.
- Registro de transferencias no recíprocas
- Medición de transferencias no recíprocas
- Retención de cantidades registradas.
- Registro de algunos acontecimientos favorables.
- Medición de acontecimientos favorables.
- Registro de acontecimientos externos desfavorables diferentes de transferencias.
- Medición de acontecimientos desfavorables.
- Regla de costo o mercado para inventario.
- Medición de pérdidas en inventario bajo la regla de costo o de mercado.
- Baja en el precio de mercado en ciertas inversiones transitorias.
- Medición de las pérdidas por baja en el precio de las inversiones transitorias.
- Obsolescencia
- Medición de la obsolescencia.

- Daños causados por terceros.
- La baja en el precio de mercado de los activos no corrientes generalmente no se registra.
- Retención de las cantidades registradas
- Registro de los aumentos en las cantidades requeridos para liquidar pasivos pagaderos en moneda extranjera.
- Medición de los aumentos de pasivos.
- Registro de la producción
- Medición de la producción.
- Costos de producción y de prestación de servicios.
- Medición del costo de producción y de prestación de servicios.
- Costo de los productos y servicios
- Medición de los costos de producción y servicios.
- Gastos provenientes de una distribución sistemática y racional
- Medición o determinación de gastos mediante la distribución sistemática y racional.
- Gastos que se reconocen de inmediato.
- Medición de los gastos que se reconocen de inmediato.
- Registro del ingreso a la terminación de la producción de ciertos artículos.
- Medición del ingreso por el valor neto de realización del producto.
- Registro del ingreso a medida que progresa la construcción.
- Medición del ingreso a medida que progresa la construcción
- Casos fortuitos
- Medición de los casos fortuitos.

**Principios que resumen los efectos de selección sobre los activos, pasivos, patrimonio y cuenta cuentas de resultados.**

1. Partida doble.
2. Aumentos en los activos.
3. Disminución en los activos.
4. Aumento en los pasivos
5. Disminución en los pasivos.
6. Aumentos en el patrimonio
7. Disminución en el patrimonio.
8. El ingreso se origina principalmente por los intercambios.
9. Origen de los gastos.
10. Efectos de la contabilización de activos y pasivos que no son recursos ni obligaciones.

### **Principios para la presentación de estados financieros**

1. Estados Financieros básicos.
2. Estado de situación
3. Estados de resultados
4. Estado de evolución del patrimonio.
5. Estado de cambios en la posición financiera.
6. Conversión de los estados financieros expresados en otros países.
7. Clasificación y segregación.
8. Capital de trabajo.
9. Compensación.
10. Otros ingresos y gastos.
11. Partidas extraordinarias.
12. Utilidad neta
13. Otras revelaciones
14. Costumbre o rutina de revelación.
15. Revelación de los cambios de los principios contables
16. Revelación de eventos posteriores
17. Forma de presentación de los estados financieros

#### **2.5.1.5.3. Estados Financieros**

Tienen como fin último estandarizar la información económico-financiera de la empresa de manera tal que cualquier persona con conocimientos de contabilidad pueda comprender la información que en ellos se ve reflejada.

Los estados financieros permiten obtener información para la toma de decisiones no solo relacionada con aspectos históricos (control) sino también con aspectos futuros (planificación). (Tanaka Nakasone, 2001, pág. 102)

#### **2.5.1.5.4. Auditoría Financiera**

“Auditoría financiera o contable que es sinónimo de auditoría tradicional pero con orientación o enfoque de la auditoría de negocios” (Meleni, 2001, pág. 16)

“Consideramos que es más amplia que cualquiera de las auditorías específicas, ya que todas las operaciones de una empresa tienen directa o indirectamente alguna implicación financiera”. (Alvarez J, 2005, pág. 18)

“Auditoría financiera o auditoría externa examina los registros contables de una empresa para revisar irregularidades y asegurarse que se ofrece una imagen fiel del patrimonio de la empresa”. (Aumatell, 2003, pág. 33)

#### **2.5.1.5.5. Razonabilidad de la Información Financiera**

Los estados financieros de las empresas deben prepararse y presentarse de acuerdo a las políticas contables establecidas, para que puedan tener razonabilidad en la presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la empresa.

Razonabilidad, es sinónimo de justicia, conforme a las políticas contables y criterios profesionales.

La razonabilidad se concreta con la aplicación de los principios contable

Es la presentación fidedigna de las transacciones, así como de los sucesos y condiciones de acuerdo a los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Es la presentación relevante de las transacciones, así como de los sucesos y condiciones de acuerdo a los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. (Hernandez Celis, 2011)

La información contable no puede alcanzar en todos los casos una exactitud completa sobre los sucesos de la actividad económica que trata de dar a conocer, por lo que debe perseguir una aproximación razonable de los mismos. La mayoría de los sucesos económicos se prestan a diversas conjeturas, no son medibles con entera precisión, dependen de sucesos aleatorios, etc. Por lo tanto, basta con que los estados contables alcancen una exposición razonable de los hechos que tratan de representar. La razonabilidad de dichos estados se consigue a través de la aplicación correcta de los principios contables que inspiran su elaboración. (Gómez López, 1991, pág. 15)

Según (Kohler, 2003, pág. 26) manifiesta que:

Propiedad de los estados financieros de transmitir, sin ambigüedad, información adecuada, particularmente cuando son acompañados de la declaración de un contador público(es su informe de auditoría en forma corta),



donde se dice que “presenta razonablemente”, con la precisión requerida de acuerdo con los convencionalismo aceptados para la presentación financiera y los resultados de las operaciones.

#### **2.5.1.5.6. Importancia de la razonabilidad**

La importancia de la razonabilidad de los estados financieros radica en que estos deben representarse finalmente la situación y desempeño financiero de la empresa, así como sus flujos de efectivo, la aplicación correcta de las normas internacionales de información financiera , acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso.

Factores que permiten la razonabilidad de los estados financieros

Seleccionar y aplicar las políticas contables, de forma que los estados financieros cumplan con todos los requisitos establecidos en cada una de las normas internacionales de contabilidad y cada una de las interpretaciones emanadas por el comité de interpretaciones.

Presentar la información, incluida la referente a las políticas contables, de manera que sea relevante, confiable, comparable y comprensible.

Suministrar información adicional siempre que los requisitos exigidos por las normas internacionales de contabilidad resulten insuficientes para permitir a los usuarios entender el impacto de transacciones o sucesos particulares sobre la situación y desempeño financieros de la empresa. (Kohler, 2003, pág. 26)

#### **2.5.1.5.7. Presentación del Estado Financiero**

##### **Concepto**

El estado de situación financiera, denominado también Balance General, se elabora al finalizar el período contable para determinar la situación financiera. Es también un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio de la empresa en una fecha determinada.

##### **Partes del Estado de Situación Financiera**

Encabezamiento

Nombre de la empresa

Nombre del Estado

Fecha de corte o cierre de balance

Determinación de la moneda que se presenta

**Texto de estado**

Es la parte esencial que presenta las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, distribuidos de tal manera que permitan efectuar un análisis financiero certero y objetivo.

Firmas de legalización

En la parte inferior del estado se deberá insertar la firma y rúbrica del contador y del gerente.

**2.5.1.5.8. Presentación del Estado de Resultados****Concepto**

Denominado también estado de situación económica, Estado de rentas y gastos, Estado de operaciones, etc., se elabora al finalizar el período contable con el objeto de determinar la situación económica de la empresa.

**Partes del Estado de Resultados**

El estado de resultados contiene:

1. Nombre o razón social
2. Nombre del estado financiero
3. Fecha (período al que corresponden los resultados)
4. Ingresos operacionales
5. Costos
6. Gastos operacionales
7. Resultado del ejercicio
8. Ingresos no operacionales u otros ingresos
9. Gastos no operacionales y otros gastos
10. Resultado final
11. Participaciones y cálculo de impuestos
12. Firmas de legalización

**Formas de Presentación**

- En forma de reporte o vertical
- En forma de "T" u horizontal

## **2.6. HIPÓTESIS**

La gestión de inventarios incide en la razonabilidad de la información financiera de la empresa Wilson Sport.

## **2.7. SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES**

**Variable Independiente:** Gestión de Inventarios

**Variable dependiente:** Razonabilidad de la Información Financiera

**Unidad de Observación:** Wilson Sport

**Términos de relación:** Incidencia

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. ENFOQUE**

La presente investigación tiene como enfoque predominante el cualitativo.

Según Víctor Hugo Abril (2008:53), la investigación cualitativa se conceptualiza como aquel tipo de investigación en el cual participan los individuos y comunidad para solucionar sus propias necesidades y problemas, bajo la guía de técnicos al respecto, pero con la participación directa de todos los interesados en su desarrollo.

El enfoque predominante tiene como utilidad dar solución al problema encontrado en Wilson Sport, con la finalidad de contribuir con mecanismos de solución para evitar la información contable desactualizada.

#### **3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACION**

En el presente estudio se aplicaron las siguientes modalidades de investigación:

##### **3.2.1. Investigación de Campo**

En la ejecución de los trabajos de este tipo, tanto el levantamiento de información como el análisis, comprobaciones, aplicaciones prácticas, conocimientos y métodos utilizados para obtener conclusiones, se realizan en el medio en el que se desenvuelve el fenómeno o hecho en estudio.

La presentación de resultado se complementa con un breve análisis documental, en estas investigaciones, el trabajo se efectúa directamente en el campo (80 a 90 por ciento) y se utiliza un estudio de carácter documental para avalar o completar los resultados (20 a 10 por ciento).” (Muñoz Razo & Benassini Félix, 1998, pág. 93.)

### **3.2.2. Bibliográfica o documental**

Según (Muñoz Razo & Benassini Félix, 1998, pág. 93.)En su libro “Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis “señala que “En la ejecución de los trabajos de este tipo, tanto el levantamiento de información como el análisis, comprobaciones, aplicaciones prácticas, conocimientos y métodos utilizados para obtener conclusiones, se realizara en el medio en el que se desenvuelve el fenómeno o hecho de estudio.

## **3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACION**

### **3.3.1. Investigación Exploratoria**

Según (Namakforoosh Mahammad, 2005, Pág. 89) en su libro “Metodología de la investigación” señala que “la investigación exploratoria capta una perspectiva general del problema. Este tipo de estudios ayuda a dividir un problema muy grande y llegar a unos subproblemas, más precisos hasta en la forma de expresar las hipótesis. Muchas veces se carece de información precisa para desarrollar buenas hipótesis. La investigación exploratoria se puede aplicar para generar e criterio y dar prioridad a algunos problemas.”

Este tipo de investigación se utilizó para examinar el problema de investigación, descartar los aspectos fundamentales de la problemática determinada y encontrar los procedimientos adecuados para profundizar la investigación. La utilidad de este tipo de investigación está en contar con resultados que simplifiquen las líneas de investigación y proceder a su posterior comprobación.

### **3.3.2. Investigación descriptiva**

Según (Bernal Torres, 2006, pag.113) en su libro “Metodología de la Investigación” señala que:

La investigación descriptiva se guía por las preguntas de investigación que se formula el investigador; cuando se plantean hipótesis en los estudios descriptivos, estas se formulan a nivel descriptivo y se prueban dichas hipótesis.

La investigación descriptiva de soporta principalmente en técnicas como la encuesta, la entrevista, la observación y la revisión documental.

Para resumir la investigación descriptiva en la base de otros tipos de investigación, ya que es un medio para conocer la situación existente, actitudes que sobresalen mediante la descripción de actividades, procesos y personal involucrado en las distintas acciones empresariales.

### **3.3.3. Investigación explicativa**

Según (Ibarra C, 2011) manifiesta que:

La investigación explicativa es la que constituye el conjunto organizado de principios, inferencias, creencias, descubrimientos y afirmaciones, por medio del cual se interpreta una realidad.

Una teoría o explicación, contiene un conjunto de definiciones y de suposiciones relacionados entre sí de manera organizada sistemática; estos supuestos deben ser coherentes a los hechos relacionados con el tema de estudio.

### **3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.4.1. Población**

Para (Herrera E, Medina F, & Naranjo L, 2004, pág. 98) “la población es la totalidad de elementos a investigar respecto de ciertas características.”

La población de estudio para esta investigación la constituyen los 240 artículos que conforman el inventario de Wilson sport.

Por ser una población infinita y para obtener mayor certeza de la información que se pretende levantar, se trabajara con la respectiva muestra.

#### **3.4.2. Muestra**

Según Luis Herrera E. (2002: 142-143, la muestra consiste en seleccionar una parte de la unidades de un conjunto o subconjunto de la población, de manera que sea lo más representativo del colectivo en las características sometidas a estudio.

En la presente investigación se aplicó la fórmula para poblaciones finitas debido a que se conoce el tamaño de la población la cual es de 240 ítems, conformados por artículos deportivos, zapatillas y gorras que la empresa mantiene como inventarios:

#### **Simbología:**

**n**= Tamaño de la muestra

**N**= Tamaño de la población

**p**= Probabilidad de éxito (si se desconoce  $p = 0.5$ )

**q**= Probabilidad no ocurrencia ( $q = 1 - p$ )

**z**= Nivel de confianza (95%)

**E**= Error admisible (5%)

### Fórmula

$$n = \frac{N * p * q}{(N - 1) \left( \frac{E^2}{K^2} \right) + p * q}$$

### Datos:

**N**=240 ítems

**E**= 5% => 0.05

**Z**= 95% => 1.64

**p**= 0.5

**q**= 0.5

### Desarrollo

$$n = \frac{240 * 0.5 * 0.5}{(500 - 1) \left( \frac{0.05^2}{2^2} \right) + 0.5 * 0.5}$$

$$n = \frac{60}{0.149375 + 0.25}$$

$$n = \frac{60}{0.39937}$$

$$n = 150 \text{ ítems}$$



### 3.5. OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

#### 3.5.1. Operacionalizacion de la variable independiente: Gestión de Inventarios

Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas Instrumentos
<p>La gestión de inventarios es un conjunto de normas, métodos, y procedimientos aplicados de manera sistemática para planificar y controlar el almacenamiento, registro y costos de los materiales y productos que se emplean en una organización.</p> <p>El inventario es uno de los factores principales que determinan cómo trabajan las empresas y obtienen beneficios; es saludable e importante para todas las empresas el operar y administrar bien sus inventarios porque la venta de los mismos es el corazón del negocio. El enfoque y el objetivo del control de inventarios es mantener un nivel óptimo del inventario y su inversión.</p>	<p>Procedimientos</p> <p>Administración</p>	<p>Control de existencias máximas y mínimas</p> <p>Codificación</p> <p>Espacio físico necesario</p> <p>Control de inventarios</p> <p>Rotación de inventarios</p>	<p>¿Con que frecuencia se realiza tomas físicas en la bodega central?</p> <p>¿Los artículos se encuentran claramente codificados?</p> <p>¿Dispone de un adecuado espacio físico para el almacenamiento y distribución de artículos?</p> <p>¿Cuenta la empresa con personal capacitado para el control de inventarios?</p> <p>¿Qué tipo de controles utiliza el registro de inventarios?</p> <p><math>(\text{inventario promedio} * 360 \text{ días}) / \text{costo de ventas}</math></p>	<p>Técnica:</p> <p>Observación y Verificación</p> <p>Instrumento:</p> <p>Fichas de Campo</p>

**Tabla 1: Matriz de Gestión de Inventarios**  
**Elaborado por:** Diana Altamirano

### 3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente: Razonabilidad de la Información Financiera

Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas Instrumentos
<p>Se define como el conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución.</p> <p>Es aquella información basada en los principios de contabilidad generalmente aceptados que produce la contabilidad, indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa.</p>	<p>Examen y comprobación de las operaciones.</p> <p>Revisión y análisis de transacciones</p> <p>Información financiera confiable</p>	<p>Balances auditados</p> <p>Archivo de la documentación</p> <p>Registros en el sistema contable.</p> <p>Aplicación de las normas</p> <p>Estados financieros oportunos.</p> <p>Cumplimiento de las obligaciones tributarias</p>	<p>¿Se realizaron los asientos de ajuste y reclasificación?</p> <p>¿Existe un manual de uso del sistema contable?</p> <p>¿Se establecieron las normas y políticas para registro de las operaciones?</p> <p>¿Se presenta oportunamente la información requerida por los entes de control?</p> <p>¿La información presentada es confiable para la toma de decisiones?</p>	<p>Técnica: Observación, Verificación y Comprobación</p> <p>Instrumento: Fichas de Campo</p>

**Tabla 2: Matriz Razonabilidad de la Información Financiera**  
**Elaborado por: Diana Altamirano**

### 3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para Luis Herrera E. (2004:114- 132) la construcción de la información que opera en dos fases para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

El plan para la recolección de información contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación para la captura de información primaria y secundaria de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.

Para la presente investigación se va obtener información de los ítems que mantiene la empresa Wilson Sport.

Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.

Teniendo en cuenta lo indicado en las matrices de Operacionalización de variables las técnicas a ser utilizadas son las Fichas de Campo.

**Tabla 3: Recolección de la Información**

<b>PREGUNTAS BASICAS</b>	<b>EXPLICACION</b>
¿Para qué?	Para alcanzar los objetivos de la investigación.
¿De qué persona u objeto?	El estudio se realizara a los inventarios de la empresa.
¿Sobre qué aspectos?	Variable Independiente: Gestión de Inventarios Variable dependiente: Razonabilidad de la Información Financiera.
¿Quién o Quiénes?	Investigadora: Altamirano Martínez Diana Karolina
¿Cuándo o en qué momento se aplicara?	Enero 2015
¿En qué lugar se aplicara?	En la empresa Wilson Sport ubicada en la bolívar y mariano Egüez, cantón Ambato

	provincia de Tungurahua.
¿Cuál es la frecuencia necesaria?	Una vez
¿Qué técnicas e instrumentos se utilizara?	Para esta investigación se consideras las siguientes técnicas: Observación
¿Cuál es el esquema de cada instrumento?	Ficha de campo

### **3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS**

#### **3.7.1. Plan de procesamiento de información**

Revisión crítica de la información recogida; es decir limpieza de información defectuosa; contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.

Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.

Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: cuadros de una sola variable, cuadro con cruce de variables etc. La función de la tabla es demostrar de forma sencilla la lectura de los resultados obtenidos.

Una vez efectuada la recolección de datos requeridos, los mismos siguen ciertos pasos:

Se revisara la información de las fichas de observación, para evitar que exista información que no corresponda, una vez depurada la información se la ordenara y se presentaran en tablas de frecuencia y porcentajes, así como en gráficos representativos.

Tabulación según las variables de la hipótesis: gestión de inventarios, estudio estadístico de los datos para la presentación de resultados las tablas que se

presentaran resumen la información obtenida mediante la técnica de la ficha de campo a los objetos seleccionados.

**Tabla 4: Cuantificación de Resultados**

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	TOTALES
1				
2				
N				

Representaciones graficas: el presente trabajo de investigación para las representaciones graficas utilizara el grafico circular, por que muestra la contribución de cada valor al total.



**Gráfico N°8: Representación Gráfica de Resultados**  
**Elaborado por: Diana Altamirano**

### 3.7.2. Plan de Análisis e Interpretación de Resultados

Análisis de los Resultados Estadísticos, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.

Interpretación de los resultados. Con el apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.

Comprobación de hipótesis. Se procede al análisis de los datos aplicando el método del CHI-CUADRADO y los resultados se presentaran de forma gráfica para alcanzar mayor comprensión y fácil interpretación en función de la hipótesis planteada.

Se realizará una síntesis de los resultados que servirán para dar solución al problema objeto de estudio.

Las conclusiones se harán en base a los resultados obtenidos en las fichas de campo realizadas a la muestra de la empresa.

Las recomendaciones se las darán al ver los resultados que arroje la tabulación de las técnicas utilizadas para obtener información.

Una vez recogido, analizado e interpretado los resultados se procederá a elaborar las conclusiones y recomendaciones. Las conclusiones se relacionan directamente con los objetivos específicos, mientras que las recomendaciones van relacionadas con las conclusiones.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS**



En el presente capítulo empezaremos con la parte práctica de la investigación, es decir, a partir de la teoría expuesta en el capítulo dos y los objetivos planteados en el capítulo uno, nuestra fundamentación de los datos serán las Fichas de Observación realizadas al inventario de la empresa Wilson Sport.

Se utilizara la hoja de Excel donde ingresaremos los datos obtenidos, la representación gráfica se realizara con el modelo grafico llamado pastel donde se podrá visualizar tanto los porcentajes como las alternativas de cada una de las preguntas asignadas.

Para el sustento se realizara la interpretación y análisis de los resultados, con el propósito de resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcione respuestas a las interrogantes de la investigación; siendo esta un aspecto especial del análisis su objetivo es buscar un significado más amplio a las respuestas.

Además consta la verificación de la hipótesis. A través de la aplicación de la prueba estadística del chi-cuadrado se podrá verificar si existe una relación entre la variable independiente (Gestión de Inventarios) y la variable dependiente (Razonabilidad de la Información Financiera), logrando así definir la influencia existente entre estas variables.

**4.2. Presentación de los resultados de las Fichas de Campo dirigida al inventario de la empresa Wilson Sport.**

	<p><b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO</b></p> <p><b>FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b></p> <p><b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b></p>		
<p><b>FICHA DE OBSERVACIÓN</b></p>			
<p>No.....</p>			
<p><b>Objeto de estudio:</b> ítems del inventarios</p>			
<p><b>Tesis:</b> La gestión de inventarios y su relación con la razonabilidad de información financiera.</p>			
<p><b>Lugar observación:</b> Empresa Wilson Sport.</p>			
<p><b>Año de observación:</b> 2014</p>			
<p><b>Objetivo:</b> Recolectar datos y obtener la mayor información de la gestión de inventarios.</p>			
N°	Elementos	SI	NO
1	Método de valoración de inventarios		
2	Se han detectado diferencias en el inventario entre el valor registrado en libros y lo contado físicamente.		
3	Se utiliza un sistema de inventarios para los registros.		
4	Se concilian los resultados de la toma física contra los registros contables.		
5	La codificación que tienen los artículos permite un adecuado control y registro de los mismos.		
6	Los registros contables de los inventarios se realizan de acuerdo a las normas		
7	Existen procedimientos de control que detectan registros incorrectos de información.		



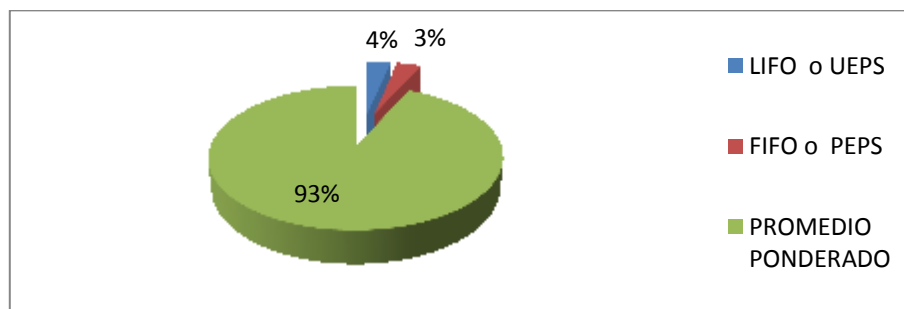
## 1. ¿Método de valoración de inventarios?

**Tabla 5: Método de Valoración**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
LIFO O UEPS	5	3.33%
FIFO o PEPS	5	3.33%
PROMEDIO PONDERADO	140	93.33%
Total	150	100%

**Fuente:** Fichas de Campo  
**Elaborado por:** Diana Altamirano

**Gráfico N°9: Método de Valoración**



**Fuente:** Fichas de Campo  
**Elaborado por:** Diana Altamirano

### **Análisis:**

De las verificación realizada se obtuvo que del 100% de inventarios, el 93.33% es valorado con el promedio ponderado mientras que el 3.33 % es valorado mediante el método LIFO y FIFO respectivamente

### **Interpretación:**

De la verificación se determinó que no existe un adecuado control por parte de la administración puesto que todos los inventarios no tienen el mismo método de valoración.

2. **¿Se han detectado diferencias en el inventario entre el valor registrado en libros y lo contado físicamente?**

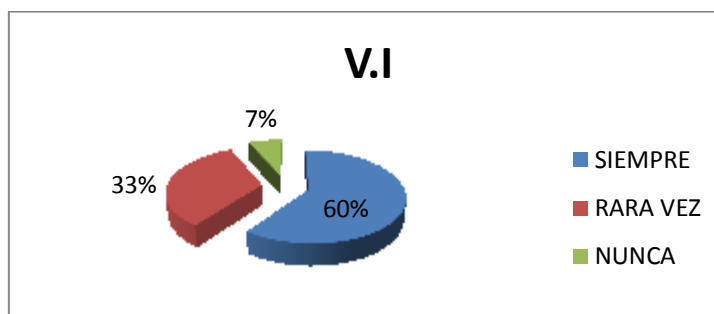
**Tabla 6: Diferencias en valores registrados**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	90	60%
Rara vez	50	33%
Nunca	10	7%
TOTAL	150	100%

Fuente: Fichas de Campo

Elaborado por: Diana Altamirano

**Gráfico N° 10: Diferencias en valores registrados**



Fuente: Fichas de Campo

Elaborado por: Diana Altamirano

**Análisis:**

De la verificación efectuada se obtuvo que del 100% de inventarios, el 60% siempre registra diferencias en los registros, el 33% rara vez se encuentran diferencias y el 7% nunca registra diferencias.

**Interpretación**

Los porcentajes obtenidos evidencia inconsistencias en la información que actualmente tiene la empresa esto se da por varios motivos, uno de ellos es que se realizan las respectivas devoluciones en compras y el proveedor no envía la nota de crédito también se da por ingresos erróneos realizados en años anteriores además que en ocasiones es por error en la facturación de ventas.

### 3. ¿Qué sistema de inventarios se utiliza para los registros?

**Tabla 7: Sistema de Inventarios**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sistema de inventario permanente	130	86.67%
Sistema de cuenta múltiple.	20	13.33%
TOTAL	150	100%

**Fuente:** Fichas de Campo  
**Elaborado por:** Diana Altamirano

**Gráfico N°11: Sistema de Inventarios**



**Fuente:** Encuesta  
**Elaborado por:** Diana Altamirano

#### **Análisis:**

De la verificación efectuada se obtuvo que del 100% de inventarios, el 87% utilizar el sistema de inventario permanente mientras que el 13 % utiliza el sistema de cuenta múltiple.

#### **Interpretación:**

Esta inconsistencia se debe que al realizar la contabilización el sistema contable utilizado por la empresa genera un asiento tipo, el mismo que es por cuenta múltiple y no se ha tomado la precaución de una revisión total para realizar el registro pertinente acorde a lo que la empresa necesita.

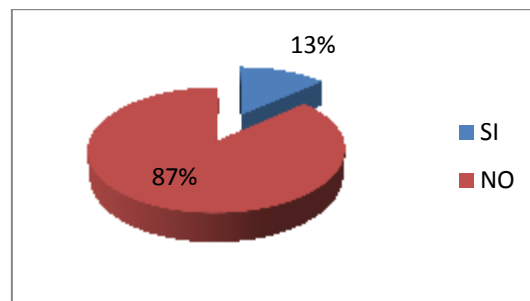
4. ¿Son conciliados los resultados de la toma físicos contra los registros Contables?

**Tabla 8: Conciliación de Inventarios**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	20	13%
NO	130	86%
<b>Total</b>	<b>150</b>	<b>100%</b>

Fuente: Fichas de Campo  
Elaborado por: Diana Altamirano

**Gráfico N°12: Conciliación de Inventarios**



Fuente: Fichas de Campo  
Elaborado por: Diana Altamirano

**Análisis:**

De la verificación efectuada se obtuvo que del 100% de inventarios, las diferencias encontradas que se registran equivalgan al 13%, mientras que las que no se concilian son el 87%.

**Interpretación:**

Esta inconsistencia se debe a que la administración no destina el tiempo necesario para la actividad, además que existe un registro de artículos que se llevan artículos de una bodega a otra y no se realiza el respectivo registro en el sistema contable lo que dificulta la conciliación de las tres bodegas para obtener el faltante o sobrante real.

5. ¿La codificación que mantienen los artículos permiten un adecuado control y registro de los mismos?

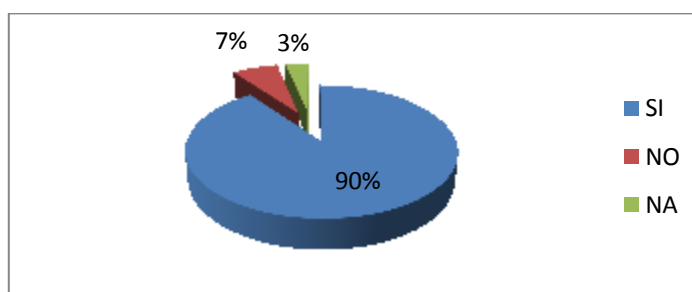
**Tabla 9: Codificación de Inventarios**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	135	90%
NO	10	7%
NA	5	3%
Total	150	100%

**Fuente:** Fichas de Campo

**Elaborado por:** Diana Altamirano

**Gráfico N°13: Codificación de Inventarios**



**Fuente:** Fichas de Campo

**Elaborado por:** Diana Altamirano

**Análisis:**

De la verificación efectuada se obtuvo que del 100% de inventarios, el 90% de los mismos tengan una adecuada codificación que facilita su almacenamiento, el 7% no cuenta con una adecuada codificación mientras que el 3% no aplica codificación.

**Interpretación:**

La codificación es la misma que maneja el proveedor y que en los artículos viene marcada, el conflicto aparece cuando en bodega sacan las etiquetas o se dañan por el inadecuado manejo de las personas que están a cargo.

6. ¿Los registros de las operaciones relacionadas con el inventario se realizan de acuerdo a las normas y políticas contables?

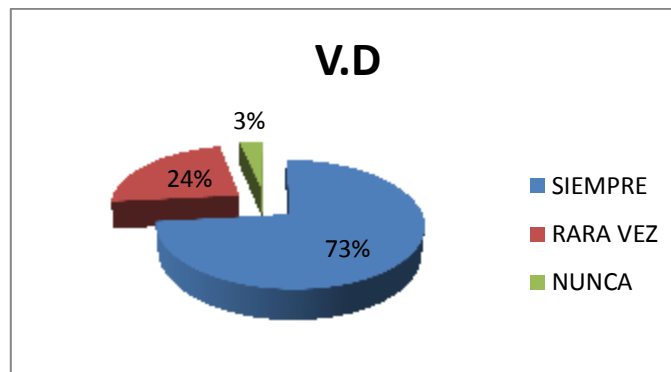
**Tabla 10: Normas y Políticas contables**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	110	73%
Rara vez	35	24%
Nunca	5	3%
Total	150	100%

**Fuente:** Fichas de Campo

**Elaborado por:** Diana Altamirano

**Gráfico N°14: Normas y Políticas contables**



**Fuente:** Fichas de Campo

**Elaborado por:** Diana Altamirano

**Análisis:**

De la verificación efectuada se obtuvo que del 100% de inventarios, el 73% de los mismos se registran de acuerdo a las normas y políticas, mientras que el 24% rara vez se registran con dichas normas y para finalizar se tienen que el 3% nunca se registraron según dichas normas y políticas contables.

**Interpretaciones:**

En su mayoría no se aplican dichas normas puesto que tenemos artículos con diferentes métodos de valoración e inconsistencias en la información contable.

**7. ¿Los procedimientos de control detectan registros incorrectos de información?**

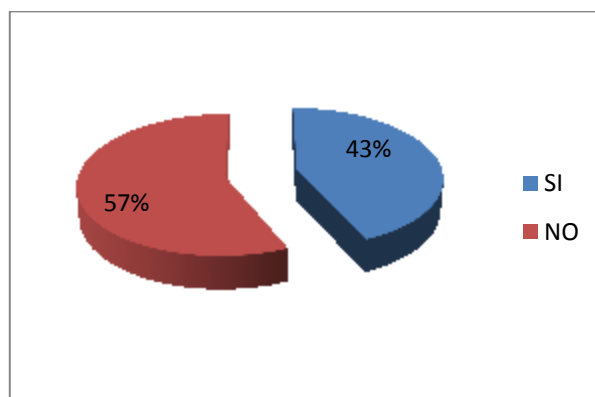
**Tabla 11: Procedimientos de Control**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	65	43%
NO	85	57%
Total	150	100%

**Fuente:** Fichas de Campo

**Elaborado por:** Diana Altamirano

**Gráfico N°15: Procedimientos de Control**



**Fuente:** Fichas de Campo

**Elaborado por:** Diana Altamirano

**Análisis:**

De la verificación efectuada se obtuvo que del 100% de inventarios, el 57% de los procesos no detecten los registros incorrectos mientras que el 43% si lo hace pero en minoría.

**Interpretación:**

Al no contar con procedimientos definidos para el control de información contable esta se la realiza empíricamente.

### 4.3. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

#### 4.3.1. Planteamiento de la Hipótesis

##### 4.3.1.1 Modelo Lógico

**Ho:** La gestión de inventarios no incide en la razonabilidad de la información financiera de la empresa Wilson Sport.

**Ha:** La gestión de inventarios incide en la razonabilidad de la información financiera de la empresa Wilson Sport.

##### Modelo Matemático

**Ho:**  $O = E$

**Ha:**  $O \neq E$

##### Modelo Estadístico

$$X^2 = \frac{\sum ij(O - E)^2}{E}$$

**En donde:**

$X^2$  = Chi-Cuadrado

$\sum$  = Sumatoria

**O** = Frecuencia Observada

**E** = Frecuencia Esperada



#### 4.3.1.2. Regla de Decisión

##### Nivel de Confianza

$$1 - 0.05 = 0.95$$

##### Grados de libertad

$$gl = (3-1) (3-1)$$

$$gl = (2) (2)$$

$$gl = 4$$

La hipótesis nula se aceptara si el valor de  $X^2$  (chi-cuadrado) es igual o menor a 9.4877, con 95% del nivel de confianza y 4 grados de libertad, de no ser así el resultado se rechazara y se aceptara la hipótesis alterna.

#### 4.3.1.3. Calculo del Chi-Cuadrado $X^2$

##### Frecuencias Observadas

**Tabla 12: Frecuencias Observadas**

	¿Los registros de las operaciones relacionadas con el inventario se realizan de acuerdo a las normas y políticas establecidas? (Variable Dependiente)				
¿Se han detectado diferencias en el inventario entre el valor registrado en libros y lo contado físicamente? (Variable Independiente).		Siempre	Rara vez	Nunca	Total
	Siempre	65	25		90
	Rara vez	35	10	5	50
	Nunca	10	0		10
	TOTAL	110	35	5	150

**Fuente:** Ficha de campo

**Elaborado por:** Diana Altamirano

## Frecuencias Esperadas

**Tabla 13: Frecuencias Esperadas**

O	E	O-E	(O-E) <sup>2</sup>	(O-E) <sup>2</sup> /E
65	66	-1	1	0.02
35	36.67	-1.67	2.78	0.08
10	7.33	2.67	7.11	0.97
25	21.00	4	16	0.76
10	11.67	-1.7	2.78	0.24
0	2.33	-2.3	5.44	2.33
0	3	-3	9	3.00
5	1.67	3.33	11.11	6.67
0	0.33	-0.33	0.11	0.33
150	150	0.00	55.33	14.39

Fuente: Tabla 6 y Tabla 11

Elaborado por: Diana Altamirano

## Cálculos

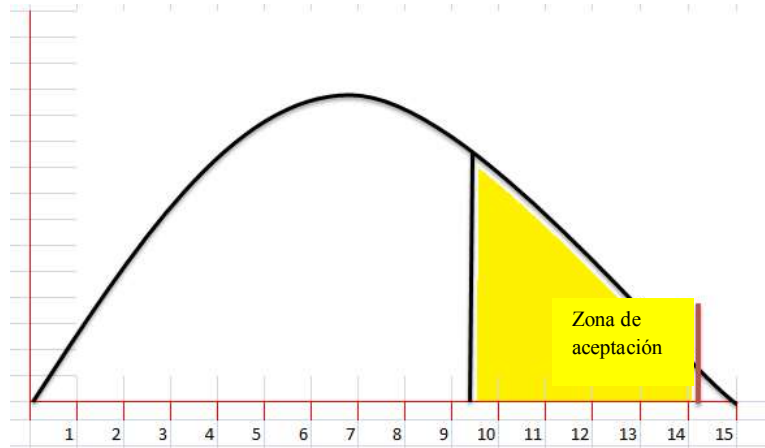
**Tabla 14: Calculo del Chi-Cuadrado**

O	E	O-E	(O-E) <sup>2</sup>	(O-E) <sup>2</sup> /E
65	66	-1	1	0.02
35	36.67	-1.67	2.78	0.08
10	7.33	2.67	7.11	0.97
25	21.00	4	16	0.76
10	11.67	-1.7	2.78	0.24
0	2.33	-2.3	5.44	2.33
0	3	-3	9	3.00
5	1.67	3.33	11.11	6.67
0	0.33	-0.33	0.11	0.33
150	150	0.00	55.33	14.39

Fuente: Tabla 6 y Tabla 11

Elaborado por: Diana Altamirano

## Zona de aceptación o rechazo



**Fuente:** Tabla 15

**Elaborado por:** Diana Altamirano

## Conclusión

Debido a que el resultado obtenido de chi-cuadrado es mayor (14.39) a  $X^2_t$  (9.4877) se procede a rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) que manifiesta: El sistema de control de inventarios incide en la razonabilidad de la información financiera de la empresa WILSON SPORT.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. CONCLUSIONES

Después de haber realizado el trabajo de campo se han obtenido las siguientes conclusiones:

- ✓ El actual sistema de control de inventarios viene acarreado graves deficiencias como son los registros iniciales erróneos a causa de la inadecuada toma física realizada para el respectivo registro contable para cuando adquirió el actual software contable que necesitan ser corregidas a la brevedad posible. Estas deficiencias han provocado que existan productos que no constan en el detalle de contabilidad, pero que sin embargo físicamente ocupan un espacio de almacenamiento, también se da el caso que existen productos que constan en el detalle de contabilidad pero que físicamente no se encontraron, dichas deficiencia generan costos y gastos que afecta la razonabilidad de la información financiera.
  
- ✓ El sistema contable que actualmente se utiliza dificulta el registro de transacciones puesto que la programación del sistema no se encuentra estandarizado al método de valoración y sistema perpetua o permanente que la empresa necesita para el registro de sus inventarios ocasionando retraso en contabilización de registros y demora en la generación de información y el cumplimiento con las respectivas obligaciones tributarias, el inadecuado almacenamiento de la mercadería dificulta la toma física de las mismas además los empleados bajan mercadería de la bodega general sin que este haya sido previamente registrado en el software contable .

- ✓ No existe confiabilidad en la razonabilidad de la información financiera y en el manejo que se le da a los inventarios por parte del personal encargado, debido a las inconsistencias encontradas en el principal rubro del giro de la empresa la cual interactúa de manera directa e indirectamente con los demás componentes del balance. Además los productos no se encuentran debidamente almacenados, organizados y clasificados de manera que facilite la identificación de los mismos.

## **5.2. RECOMENDACIONES**

Luego del análisis de las conclusiones la investigadora se permite formular las siguientes recomendaciones:

- ✓ Es importante realizar una adecuada toma física que sirva como herramienta para proporcionar información confiable sobre las existencias que la empresa mantiene. Realizar un minucioso análisis a la cuenta inventarios que permita identificar los puntos críticos que necesitan ser corregidos optimizando los recursos con los que dispone la empresa con el objetivo de generar información financiera confiable para lograr un crecimiento empresarial.
- ✓ Realizar una auditoría al software contable que la empresa maneja para identificar los módulos en las que existen las inconsistencias y realizar la programación adecuada a la necesidad de la empresa, implementar procesos que contribuyan al adecuado almacenamiento de los inventarios que faciliten la ubicación y reconocimiento de los mismos por parte del personal.

- ✓ Realizar los respectivos procedimientos de control para adquisición de inventarios, requisición de mercaderías , almacenamiento, ventas y su respectiva contabilización para obtener información financiera real , la misma que evidencie la situación económica en la que se desenvuelve la empresa para la toma de decisiones acertadas por ende mejorar el posicionamiento en el mercado

## CAPÍTULO VI

### PROPUESTA

#### 6.1. DATOS INFORMATIVOS

**Tema:** La gestión de inventarios y su relación con la razonabilidad de la información financiera en la empresa Wilson Sport de la ciudad de Ambato.

**Institución Ejecutora:** Empresa Wilson Sport

**Beneficiarios:** La Empresa

**Ubicación:** Provincia-Tungurahua

**Cantón:** Ambato

**Ciudad:** Ambato

**Dirección:** Matriz: Bolívar 13-54 y Mariano Egüez (Esq.)

Sucursal: Darquea y Mariano Egüez

**Tiempo estimado para la ejecución:** 2 meses

**Inicio:** Enero 2015

**Fin:** Febrero 2015

**Equipo técnico responsable:**

La ejecución de este proyecto estará a cargo del gerente –propietario, quien contara con la ayuda del investigador y demás colaboradores.

**Costo:**

El costo estimado de la propuesta será de \$75.00 que se utilizara en lo siguiente:

No	DETALLE	CANTIDAD
1	Impresiones	\$ 10.00
2	Material de oficina	\$ 10.00
3	Fotocopiado	\$ 5.00
4	Internet	\$ 15.00
5	Anillados	\$ 10.00
6	Empastado	\$ 15.00
7	Imprevistos	\$ 10.00
TOTAL		\$ 75.00

**6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA**

Según lo expresado por (Pico, 2013, pág. 63) concluye que: “El actual sistema de control de inventarios no proporciona información suficiente por lo tanto las decisiones no han sido tomadas en base a la información financiera. “En la actualidad, nos encontramos en un mundo altamente globalizado y competitivo en el cual los cambios tecnológicos han provocado que las técnicas e información contemplados en el las pequeñas y medianas empresas se tornen obsoletos, con ello nace la importancia de poseer mayor información organizada sobre las operaciones de la misma. El contar con información real y organizada de nuestro sistema de



control de inventarios aumenta las posibilidades de crecimiento y éxito de la empresa además de un dominio total en nuestra rama de comercialización.

En la ciudad de Ambato la mayoría de las empresas son familiares razón por la cual no han visto la necesidad de diseñar e implementar controles acordes a la empresa, siendo este un punto negativo para el crecimiento empresarial.

Una vez analizada la información obtenida mediante las encuestas se concluye que es de vital importancia que la empresa cuente con un sistema de control de inventarios que proporcione información eficiente y eficaz para obtener razonabilidad en la información financiera lo que permitirá un desarrollo consolidado, organizado y actualizado de la empresa lo que facilitara afrontar los retos y las situaciones cambiantes que se presente en a futuro.

Por esta razón el propósito fundamental de este capítulo es proponer un análisis a la cuenta inventarios en el cual se identifique los puntos críticos además determinar los requisitos específicos que el personal debe cumplir, esto ayudara en la gestión de control de inventarios, teniendo como fin obtener razonabilidad en la información financiera que proporciona la empresa.

### **6.3. JUSTIFICACIÓN**

La base principal de toda empresa comercial es la compra-venta de bienes y servicios; de ahí la importancia de tener un adecuado sistema de control de inventarios. El interés del mismo radica en conocer al final de un determinado periodo la rotación real que ha tenido el inventario de mercadería.

Por esta razón una vez efectuada la investigación de campo se ha llegado a considerar que la realización de un análisis a la cuenta contable de inventarios es de vital importancia por cuanto constituye un examen crítico, de procedimientos

sistemáticos, con el propósito de asegurar la eficacia de la gestión contable y financiera.

Además esta herramienta de control de inventarios permitirá conocer el movimiento del stock que posee la empresa Wilson Sport en un periodo determinado para mejorar el nivel de confiabilidad de la información revelada.

La presente propuesta es factible para su realización debido a que su aplicación será posible gracias a la colaboración del propietario. De esta manera la implementación del sistema de control de inventarios permitirá integrar la información financiera y contable, de tal manera que se puedan generar procesos internos eficientes que logren el cumplimiento de las metas y objetivos desarrollados por la empresa.

## **6.4. OBJETIVOS**

### **6.4.1. Objetivo General**

Demostrar que mediante el análisis a la gestión de inventarios se obtendrá razonabilidad en la información financiera y se lleve un control adecuado de la principal cuenta de la actividad de la empresa.

### **6.4.2. Objetivos Específicos**

- ✓ Especificar los puntos críticos de la actual gestión de inventarios.
- ✓ Establecer cada uno de los procesos que se deben llevar a cabo para el adecuado control de inventarios y su debida contabilización.

- ✓ Exponer los resultados obtenidos a la gerencia para mejorar la toma de decisiones.

## **6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD**

En este ámbito, la propuesta será posible, ya que la gerencia de la empresa y sus colaboradores aprovecharán las ventajas de contar con un sistema adecuado de información de inventarios que aporte a la razonabilidad de la información financiera. Permitiendo corregir a tiempo deficiencias detectadas en el proceso de sus actividades y resultados.

### **6.5.1. Legal**

En este aspecto, la presente propuesta no tiene limitaciones de carácter legal, por tanto la aplicación del análisis a la cuenta de inventarios no contradice en lo absoluto la ley.

### **6.5.2. Económico**

En el aspecto económico será adaptable ya que cuenta con los recursos necesarios para la implementación y la gerencia considera una adecuada inversión que va a permitir el mejoramiento del giro del mismo.

De modo que la presente propuesta servirá de gran ayuda para la empresa, teniendo en cuenta que el mejoramiento del sistema de control de inventarios y la razonabilidad en la información financiera mediante un control eficiente y eficaz.

## **6.6. FUNDAMENTACIÓN**

### **Gestión de inventarios**

Según (Díaz de Santos S.A., 1995, pág. 90) manifiesta que:

Los dueños y directivos de las pequeñas empresas presten el debido interés y especial atención a una serie de aspectos claves relacionados con la gestión de inventarios que se han formado como resultado de la actividad de compras.

Esto es así, porque, de acuerdo con los enfoques actuales de la dirección de empresas, la eficiente gestión de los inventarios implican no solo la implantación de las medidas que son necesarias para mantener su seguridad y control administrativo –contable, con el propósito de preservar su integridad física ante los riesgos propios de su operación (por ejemplo, robos, fraude, deterioro, etcétera)

Para ello, el sistema de inventarios de la empresa debe cumplir tres condiciones básicas:

Garantizar a los clientes la calidad del servicio deseado.

Mantener en los niveles más bajos el capital inmovilizado en inventarios.

Gestionar la función con los más bajos costes posibles para la empresa.

### **Inventarios**

En general el inventario es una partida importante en el balance general y a menudo es la partida más grande que constituye las cuentas incluidas en el capital de trabajo.

El inventario se encuentra en diferentes ubicaciones, lo que dificulta su control y conteo físico. Las compañías deben tener su inventario accesible para la fabricación eficiente y venta del producto, pero esta dispersión crea problemas considerables para una auditoría.

La valuación del inventario también es difícil debido a factores como la obsolescencia y la necesidad de distribuir los costos de fabricación y comercialización al inventario. (Arens, Alvin A; Elder, Randal J; Beasley, Mark S, 2007, pág. 638)

“Esta cuenta estará en constante actividad, ya que cada instante mostrara el valor del inventario final.” (Zapata Sánchez, 2008, pág. 106)

Se define un inventario como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura.

La función de la teoría de inventarios consiste en planear y controlar el volumen del flujo de los materiales en una empresa, desde los proveedores, hasta la entrega a los consumidores.

En toda compañía existen cuatro funciones principales que debe de trabajar en forma coordinada. Estas funciones son: Compras, Producción, Finanzas y ventas. (Moya Navarro, 1999, pág. 19)

“Desde el momento en que se guarde una mercancía, para posteriormente satisfacer una demanda futura, se está ante un problema de inventarios.” (Moya Navarro, 1999, pág. 21)

### **Costos de Mantenimiento de los inventarios**

“Estos costos se generan en función de las cantidades o volúmenes de los inventarios que se tienen almacenado, costos que provienen de varios rubros que se describen a continuación.” (Moya Navarro, 1999, pág. 23)

### **Costo de inmovilización del capital**

Una vez que el capital ha sido invertido en los inventarios, ya no pueden dedicarse para otros fines. Así por ejemplo: se podría pensar que en vez de invertir el dinero en el inventario, se podría destinar a un bono a plazo fijo o en el banco, que pagaría una tasa anual de interés. Al invertir este dinero en el inventario, por este concepto ya no se reciben intereses, por lo que este dinero se convierte en un costo real para el sistema de inventarios. (Moya Navarro, 1999, pág. 23)

Es el componente más grande entre los costes de almacenamiento de inventario. Incluye todo lo relacionado con la inversión, los intereses sobre el capital de trabajo y el costo de oportunidad del dinero invertido en el inventario (en lugar de en títulos del tesoro, fondos de inversión, etc.). Determinar los costes de capital puede ser más o menos complicado según la actividad comercial. Es posible, no obstante, dar algunas reglas básicas: es importante entender cuál es la parte financiada externamente y cuál la parte financiada mediante flujo de caja interno; y es igual de importante evaluar el riesgo de inventario en la propia actividad. (Vermorel, 2013)

### **Costo por seguros**

“Generalmente los inventarios están protegidos por seguros contra robos, incendios, deterioro de los materiales, etc. Las primas que se pagan por estos seguros forman parte de los costos del mantenimiento de esos inventarios.” (Moya Navarro, 1999, pág. 24)

### **Costos por almacenamientos**

Todos los que se almacenan estos sean productos terminados, productos en proceso, o bien materias primas, necesitan espacio de almacenamiento. Aun cuando los almacenes sean propios, para efectos de costo, deben de tratarse como si fueran alquilados, pues, si en lugar de tener almacenada las mercaderías propias, se alquila este espacio, entonces se obtendría algún beneficio económico. De ahí, que el costo por espacio físico ocupado se convierte en un costo de oportunidad por almacenamiento. (Moya Navarro, 1999, pág. 24)

Claramente, estos costes dependen en forma significativa del tipo de almacenamiento elegido; por ejemplo, si los depósitos son de propiedad de la compañía o alquilados. Para actividades más pequeñas, cuando el mismo edificio se utiliza para diferentes propósitos, es preciso determinar la parte del edificio que se asocia a la recepción y al almacenamiento de inventario.

En esta categoría, deberíamos señalar también un fenómeno problemático: la saturación del espacio de almacenamiento. Esta saturación puede causar el aumento de costes en un modo absolutamente no lineal creando toda clase de costes adicionales. Por ejemplo, cuando un depósito alcanza el punto de saturación, el movimiento dentro de este se vuelve casi imposible; los flujos se detienen, a veces por completo, y resulta difícil remediar esta situación rápidamente encontrando capacidad de almacenamiento adicional de emergencia. Para las compañías que padecen este tipo de problemas, el tiempo y el dinero necesarios para ordenar el desorden y reiniciar los flujos es considerable. Hemos observado que en algunos casos, la repetición de este tipo de situaciones 3 o 4 veces por año bastó para ocupar, a lo largo de un año, más de la mitad del tiempo de los equipos de cadena de suministro. (Vermorel, 2013)

### **Costos de obsolescencia**

Siempre existe un riesgo de que los materiales almacenados se vuelvan obsoletos, quizás debido a factores tales como; la moda, los avances tecnológicos, la antigüedad, o pérdida de las especificaciones de calidad de los materiales. Por estas razones, debe de contemplarse un porcentaje del costo de

mantenimiento de los inventarios por este concepto. (Moya Navarro, 1999, pág. 24)

### **Costos por faltantes o pedidos pendientes por demandas no satisfechas**

En muchas empresas existe la política de trabajar con pedidos pendientes, es decir, el usuario de una determinada mercadería hace un pedido, pero en ese momento “NO HAY” en inventario. Sin embargo, el usuario se espera hasta que esté disponible ese inventario.

Algunos usuarios deciden no esperar por el inventario, y se van a buscarlo a la competencia. Cuando esta situación ocurre, se incurre en un costo por ventas perdidas.

Si el usuario se pierde por no tener inventario disponible para surtir el pedido, se dejó de percibir una utilidad por unidad demandada, esta utilidad perdida se convierte en un costo por faltante.

Si el usuario se espera, también se incurre en un costo por faltante, pero solo por el tiempo por el cual se esperó esa mercadería. (Moya Navarro, 1999, pág. 25)

Por último, para tener un panorama completo de los costes de inventario, deberíamos agregar también los costes de faltas de existencias (o costes de escasez), es decir, los costes en los que se incurre cuando tienen lugar situaciones de faltas de existencias. Para los minoristas, estos pueden incluir los costes de envíos de emergencia, el cambio de proveedores con entregas más rápidas, la sustitución por artículos menos rentables, etc. Mientras que este tipo de costes puede determinarse con bastante precisión, otros no son tan fáciles de identificar, como el coste en términos de pérdida de fidelidad del cliente o la reputación general de la compañía.

La modelización del coste de faltas de existencias en sí misma es un tema amplio que excede los objetivos de este artículo. Simplemente mencionemos que, básicamente, el coste de inventario se equilibra con el coste de oportunidad de las faltas de existencias. El equilibrio del coste de inventario con el coste de las faltas de existencias se obtiene generalmente mediante la calibración de los niveles de servicio. (Vermorel, 2013)

### **Costos por sobrante**

“Cuando una mercancía se mantiene en inventario, en cantidades excesivas, este material obviamente no tiene salida. Entonces, todo lo que ha costado mantener este inventario se penaliza como costo por sobrante.” (Moya Navarro, 1999, pág. 25)

## **Costes de riesgo de inventario**

“Cubren esencialmente el riesgo de que los artículos puedan sufrir desvalorizaciones a lo largo del período de almacenamiento. Esto es especialmente relevante en la industria minorista y con los productos perecederos.” (Vermorel, 2013)

Los riesgos incluyen, en primer lugar, la merma del inventario, que es básicamente la pérdida de productos entre la compra a los proveedores (es decir, el inventario registrado) y el punto de venta (es decir, el inventario real), causada por errores administrativos (errores en el envío, productos extraviados, etc.), robo, hurto o fraude por parte del comerciante (incluido el robo por parte de empleados), daños en tránsito o durante el período de almacenamiento (debido a almacenamiento incorrecto, daños debidos al agua o la calefacción, etc.).

Los costes de riesgo de inventario también tienen en cuenta la obsolescencia, es decir, los costes generados por productos que se vencen, o por artículos que se vuelven obsoletos (especialmente en el caso de los productos electrónicos de consumo, pero también en los artículos que se destacan por un nuevo envoltorio o presentación, etc.).

Determinar el valor de los costes del riesgo de inventario no siempre es tan directo como podría parecer. Por ejemplo, debemos considerar el valor de las pérdidas a lo largo de un determinado período de tiempo (dividido por el inventario medio durante ese mismo período). Sin embargo, las pérdidas no siempre se tienen en cuenta del modo adecuado, los recuentos de ciclos no siempre son regulares, etc. En algunas compañías, los artículos que deberían liquidarse continúan siendo almacenados por años. (Vermorel, 2013)

## **Importancia**

“El inventario asume muchas formas diferentes, de acuerdo con la naturaleza del negocio. En los negocios de ventas al por mayor y menor o al detalle, el inventario más importante es la mercadería disponible para su venta.” (Arenas, Alvin A; Elder, Randal J; Beasley, Mark S, 2007, pág. 638)

## **Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo**

Según (Zapata Sánchez, 2008, pág. 105) manifiesta que:

Este sistema es el apropiado a las necesidades de control e información y por sus características y ventajas se ha posicionado a las necesidades de control e



información y por sus características y ventajas se ha posicionado en empresas comerciales, industriales y de servicios.

### **Características del sistema de cuenta permanente**

Utiliza tres cuentas:

Inventario de Mercaderías

Ventas

Costo de Ventas

Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (Kárdex). Por tanto, el inventario se puede determinar en cualquier momento. Sólo por control, se deberá efectuar constataciones físicas periódicas sobre bases de rotación (muestreo).

Por cada asiento de venta o devolución en ventas, es necesario realizar otro registre dicho movimiento al precio de costo. Debido a la dificultad inicial, su aplicación obliga a contar con personal contable idóneo, capacitado y entrenado adecuadamente.

## **6.7. METODOLOGÍA**

El proceso de análisis de la gestión de inventarios de la propuesta contara de cuatro fases que se detallan a continuación:

**Tabla 15: Matriz de Fases de la Propuesta**

<b>FASE</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>OBJETIVOS</b>
<b>Fase I</b>	Impacto de los inventarios en los Estados Financieros.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Pedir balances a la empresa.</li> <li>✓ Realizar un análisis vertical.</li> <li>✓ Calcular indicadores de rotación y de exactitud del inventario.</li> </ul>	Determinar el impacto de los inventarios en el balance.
<b>Fase II</b>	Flujos de procesos de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Identificar las áreas que intervienen en el manejo de los ítems.</li> <li>✓ Realizar los flujos para las respectivas áreas y departamentos.</li> </ul>	Dar a conocer a los empleados los procesos que deben seguir.
<b>Fase III</b>	Diferencias de toma físicas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Realizar la toma física</li> <li>✓ Establecer las diferencias.</li> <li>✓ Indagar las causas de las inconsistencias.</li> </ul>	Actualizar la información del stock existente en la empresa.
<b>Fase IV</b>	Integración de la toma física con la información contable.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Revisar las Kárdex de los artículos que presentaron inconsistencias.</li> <li>✓ Realizar los respectivos asientos contable, ajustes y como resultado final el balance financiero.</li> </ul>	Reflejar la realidad de la empresa mediante el estado financiero.

**Elaborado por:** Diana Altamirano

## ANÁLISIS DE GESTIÓN DE INVENTARIOS

### FASE I

#### 6.7.1. IMPACTO DE LOS INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Para medir el impacto que tienen el inventario será mediante el análisis vertical.

Este análisis consiste en determinar el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado. Esto permite determinar la composición y estructura de los estados financiero, la información se obtendrá del balance general (ver anexo 2).

**Gráfico N°16: Extracto del Balance General**

1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIO PARA LA VENTA		
1.1.3.01.01	Inventario Gravado 12%	546,045.14	
=TOTAL=1.1.3.01.	INVENTARIO PARA LA VENTA		<u>546,045.14</u>

Fuente: Balance General

Elaborado por: Diana Altamirano

#### Datos de activos

Activo Disponible	614,860.97
Activo Exigible	31,783.08
Activo Realizable	546,045.14
Total activo corriente	1'214,991.18

## ANÁLISIS VERTICAL DE ACTIVOS

### Activo Disponible

$$\begin{aligned} &= \frac{614,860.97}{1'214,991.18} \\ &= 50.61\% \end{aligned}$$

### Activo Exigible

$$\begin{aligned} &= \frac{31,783.08}{1'214,991.18} \\ &= 2.62\% \end{aligned}$$

### Activo Realizable

$$\begin{aligned} &= \frac{546,045.14}{1'214,991.18} \\ &= 44.94\% \end{aligned}$$

El impacto que tiene el inventario en el estado financiero es significativo puesto que, representa el 44.94% del total de activo corriente; además se determina que tiene un alto capital inmovilizado como reflejo de la inadecuada gestión de inventarios esta afirmación sustento con el siguiente análisis.

#### 6.7.1.1. Exactitud de inventarios

Determina el grado de coherencia entre el inventario físico y el inventario teórico.

$$\begin{aligned} &= \frac{1 - Z \text{ diferencias encontradas en unidades durante el ultimo inventario}}{\text{total unidades inventariadas}} \\ &= \frac{1 - 145}{459} \\ &= 31.37\% \end{aligned}$$

Tenemos un 31% de exactitud en el inventario que es menos del 50%, es evidente que la gestión del mismo es deficiente teniendo presente, que el inventario es significativo en el estado financiero afirmaríamos que la información presentada en el estado carece de razonabilidad por tanto es necesario un análisis minucioso.

#### **6.7.1.1. Rotación de inventarios**

$$= \frac{\text{costo de mercaderias}}{\text{inventario promedio}}$$

$$= \frac{985,942.05}{546,045.14}$$

$$= 1,81 \text{ veces}$$

El inventario se convirtió en efectivo 1.81 veces en el año, esto quiere decir que el nivel de rotación es mínimo, es decir tenemos mucho capital de trabajo en reposo.

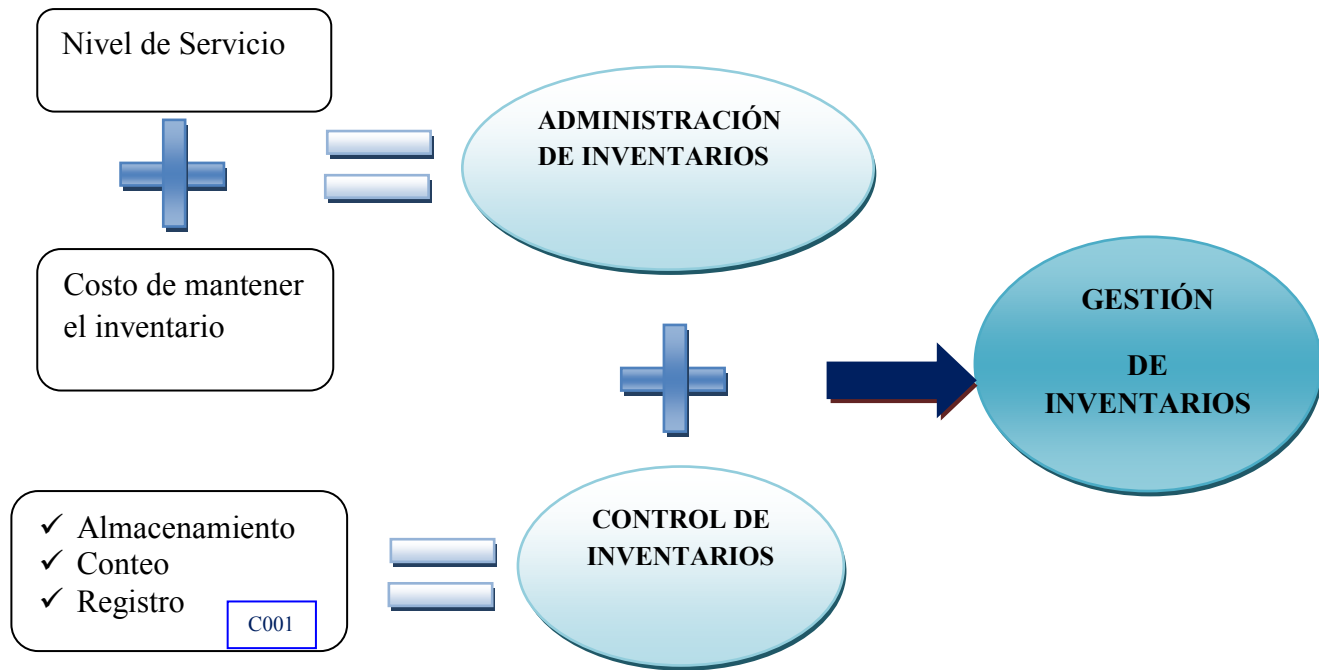
Después de haber realizado el análisis vertical concluimos, que efectivamente el impacto que tiene el inventario en el estado financiero es de suma importancia, además mediante la aplicación de la fórmula de exactitud de inventarios afirmamos que existe una inadecuada gestión de los mismos, también se concluye que el nivel de rotación de la mercadería es baja.

## FASE II

### 6.7.2. FLUJOS DE PROCESOS DE INVENTARIOS





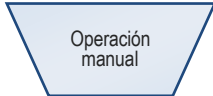
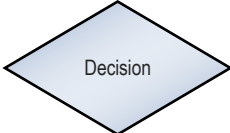
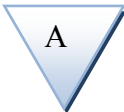
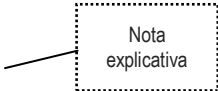

La empresa actualmente no cuenta con flujos de procesos de la gestión de inventarios por lo cual daremos a conocer como se deberían realizar la adquisición, almacenamiento y comercialización de los mismos.

**Gráfico N°17: FLUJO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS**

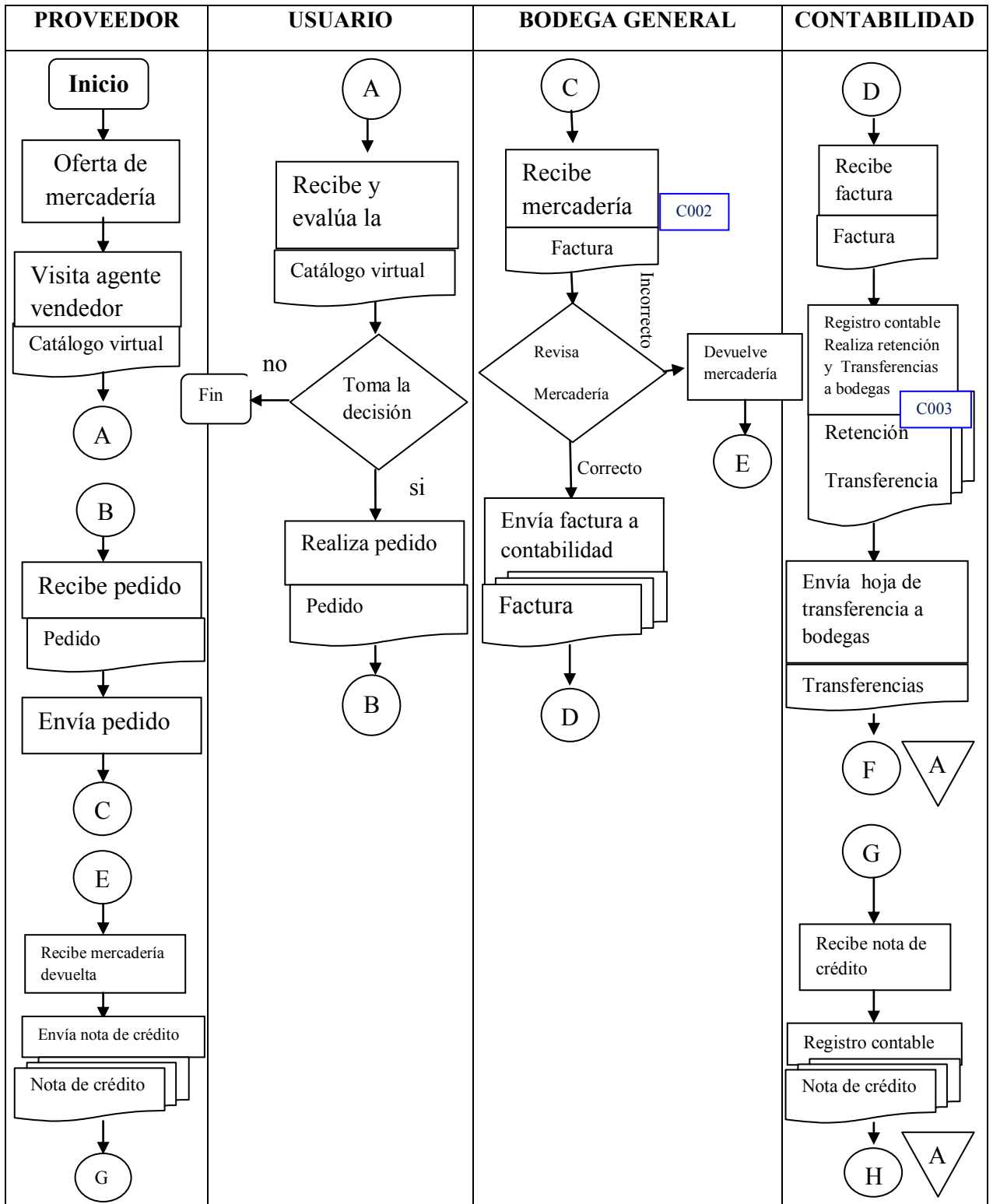


**ELABORADO POR:** Diana Altamirano (2015)

**Tabla 16: Simbología**

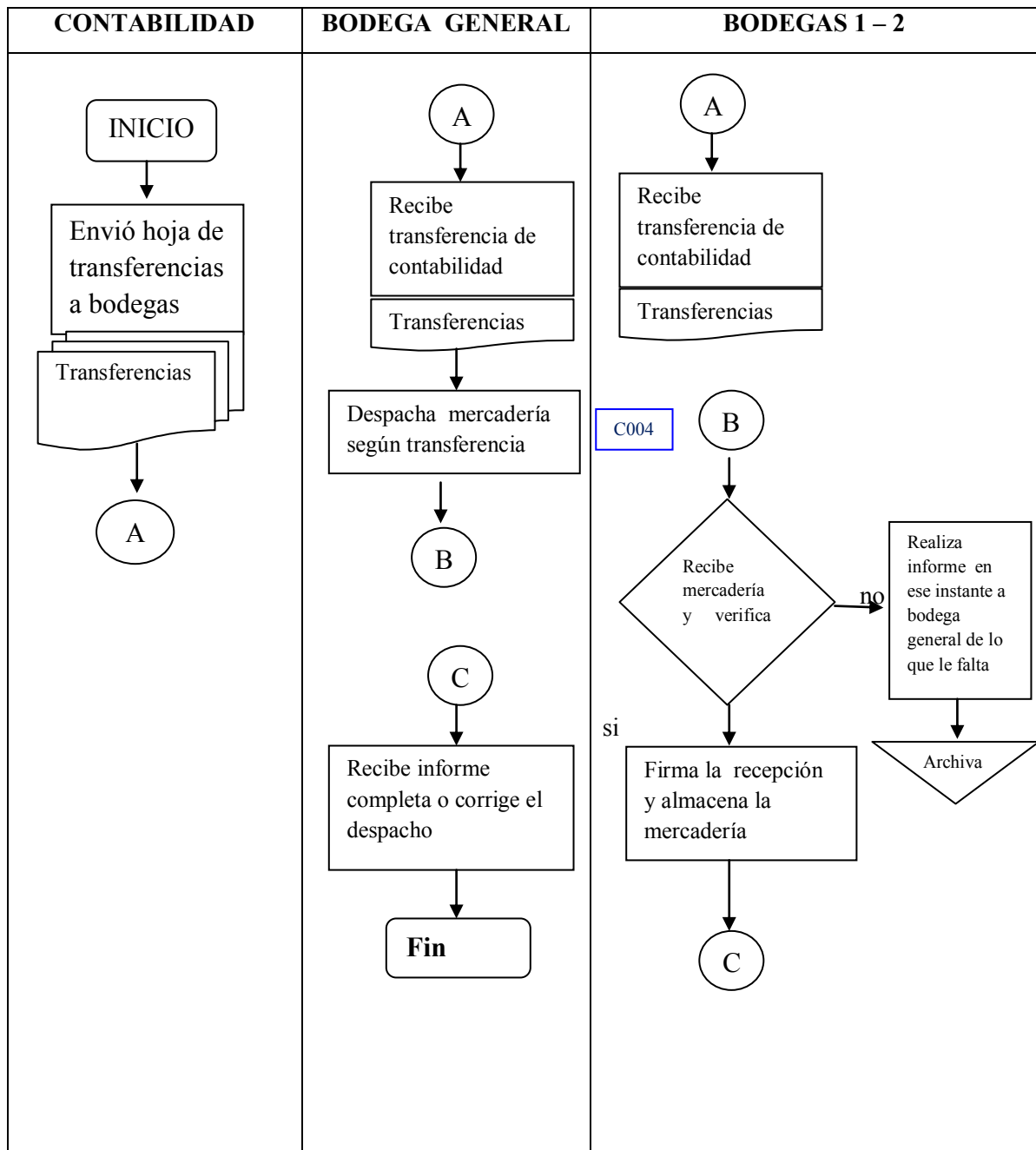
<b>Símbolo</b>	<b>Descripción</b>
	<p>Terminador: Señala el inicio y el final del proceso.</p>
	<p>Línea continua: Indica la secuencia normal de las distintas tareas en el proceso.</p> <p>Línea discontinua: Puede usarse para señalar el flujo de determinados documentos o información.</p>
	<p>Documento escrito: Identifica un documento escrito, informe o formulario generado por una tarea.</p>
	<p>Operación automática: Identifica una tarea que se realiza para llevar a cabo el proceso descrito.</p>
	<p>Operación manual: Señala una tarea que es realizada manualmente.</p>
	<p>Decisión: Identifica un punto de decisión que realiza la aplicación informática o un usuario.</p>
	<p>Base de datos: Archivos de la Documentación.</p>
	<p>Nota explicativa: Se utiliza para explicar o dar información adicional.</p>
	<p>Conector: Conecta con otra parte del flujo grama/proceso.</p>

**Gráfico N°18: Flujo de Gestión de Adquisición de Mercaderías**



**Elaborado por:** Diana Altamirano

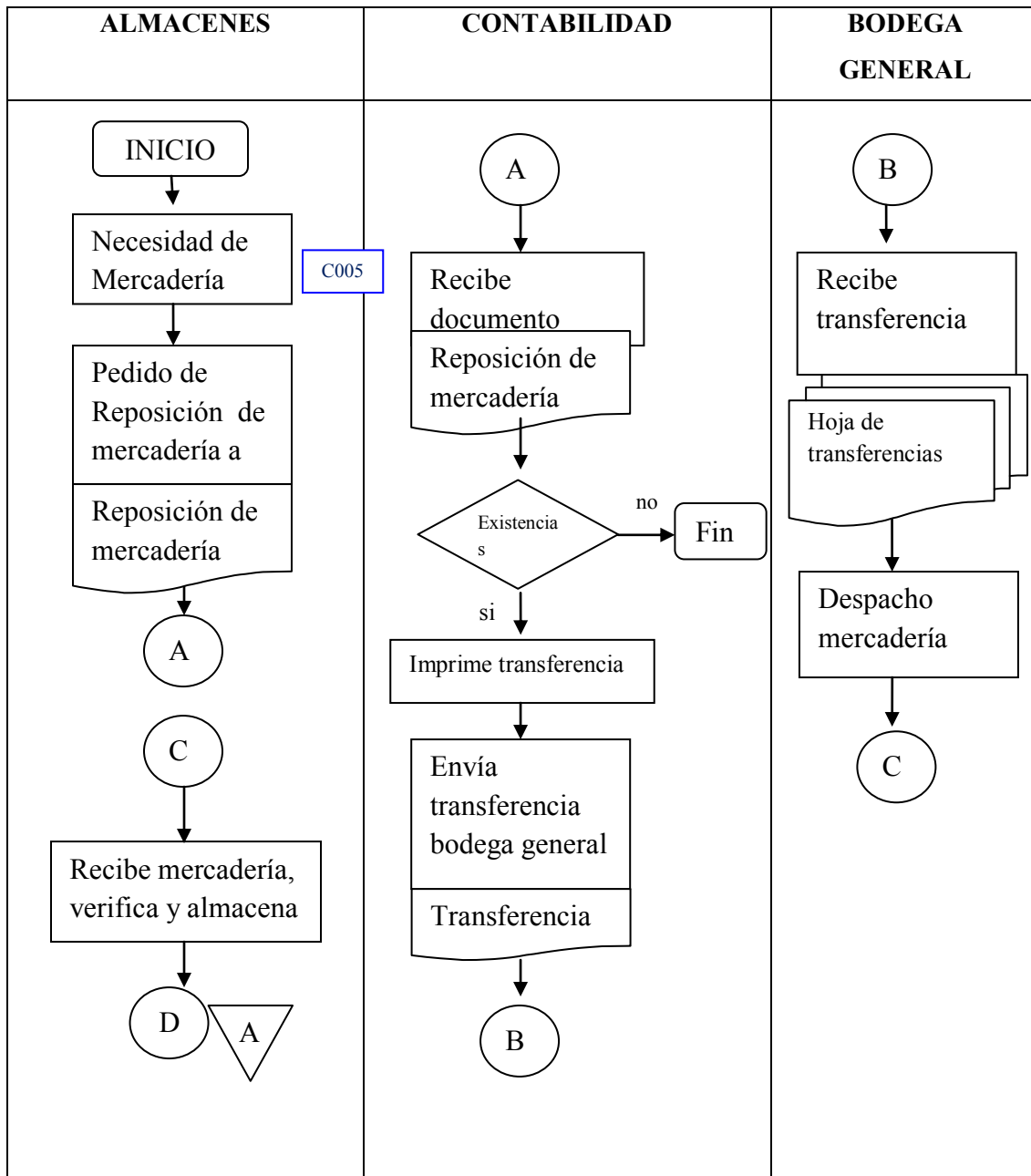
**Gráfico N°19: FLUJO DE RECEPCIÓN DE MERCADERÍA EN BODEGAS**



**Elaborado por:** Diana Altamirano

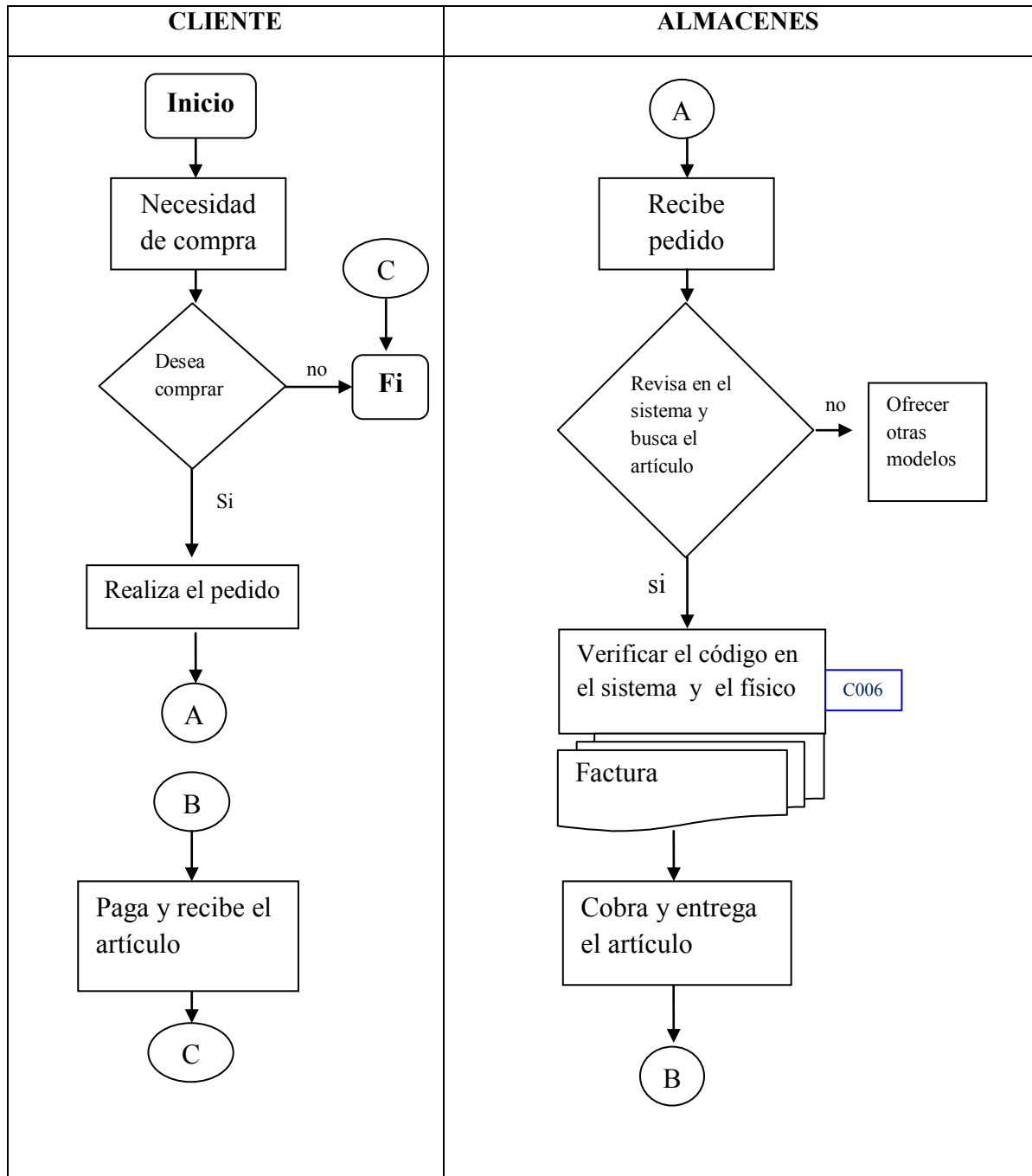


**Gráfico N°20: FLUJO DE REQUERIMIENTO DE MERCADERÍA DE BODEGAS 1 Y 2**



**Elaborado por:** Diana Altamirano

**Gráfico N°21: FLUJO DE VENTAS**

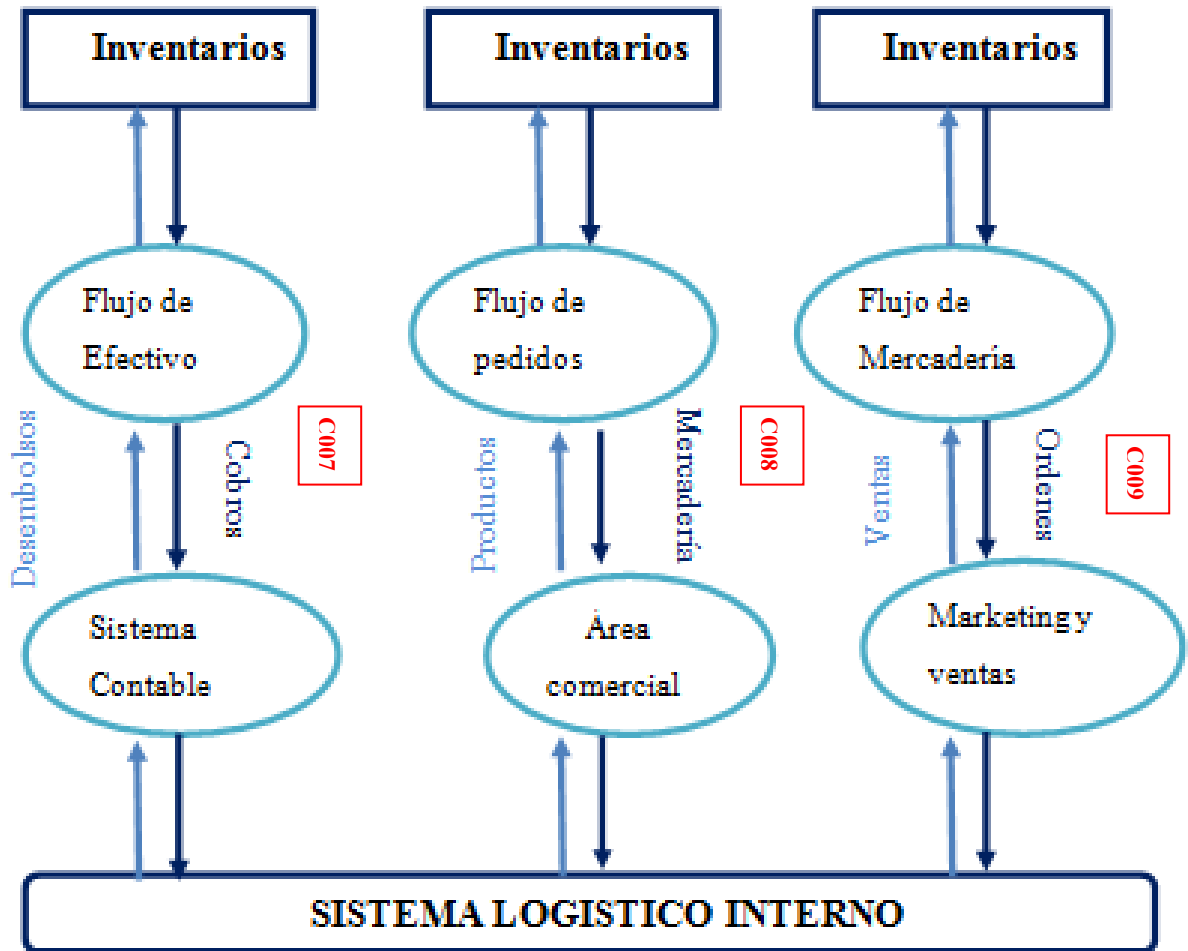


**Elaborado por:** Diana Altamirano

### 6.7.2.1. SISTEMA LOGÍSTICO INTERNO DE INVENTARIO

El sistema logístico interno de inventarios juega un papel protagonista en el plano de integración de las actividades del mismo, cuyo máximo exponente tiene que ver con el aseguramiento de un flujo que se dirige a suministrar al cliente los productos y servicios demandados teniendo en cuenta su solicitud desde el mismo momento que surge la necesidad, eso sí, cumpliendo con los estándares de calidad y los costes. De esta forma, se centra su actividad en la coordinación de las actividades para asegurar un flujo que garantice un alto nivel de servicio al cliente y de optimización de recursos

**Gráfico N°22: SISTEMA LOGÍSTICO INTERNO DE INVENTARIO**



Como se puede observar en el gráfico N° 20, el movimiento de inventarios interactúa directa e indirectamente con otras cuentas contables que de igual manera son importantes en el balance financiero, por tanto, para mejor comprensión el movimiento se reflejara en el mayor contable. A continuación se detalla el incremento y disminución de la cuenta contable de inventarios.

### **INVENTARIO DE MERCADERÍAS**

<b>INCREMENTO</b>	<b>DISMINUCIÓN</b>
<p>Inventario inicial</p> <p>Compra o adquisición</p> <p>Devoluciones de cliente al costo</p> <p style="padding-left: 20px;">Transporte, seguros y todo cuanto es necesario para llevar los bienes a su Condición de venta. (siempre que este se considere como parte del costo )</p>	<p>Venta de mercadería</p> <p>Devolución parcial o total en compras</p> <p>Ajustes (Errores en las facturas, bajas por perdidas)</p>

Con el planteamiento del adecuado flujo de proceso para la adquisición de inventarios, distribución, contabilización, almacenamiento y reposición facilitara el control de los ítems y la consecución del objetivo principal de los flujos que radica en la identificación de los riesgos, para poder establecer oportunamente un control clave para mitigar en lo posible cada riesgo de modo que el resultado de los mismo proporcione información confiable, que contribuya en la adecuada gestión de inventarios.

A continuación se presenta una matriz en la que se encuentra detallados los riesgos posibles su respectivo control clave.

### 6.7.2.1. Controles claves de los procesos

**Tabla 17: Resumen de Controles claves de los Procesos**

OBJETIVO	RIESGO	CONTROL CLAVE		TIPO DE CONTROL	FLUJO
Organizar los procesos que debe llevar a cabo la empresa.	Desperdicio de tiempo, esfuerzo materiales, clientes y recursos económicos.	<b>C001</b>	Se debe verificar la cantidad de la mercadería recibida con el respectivo documento de sustento , realizar los registros contables y posteriormente almacenar adecuadamente	Cumplimiento Preventivo Manual	Gráfico 14
Informar el correcto proceso de la adquisición de la mercadería.	Diferencias entre lo recibido y lo facturado.	<b>C002</b>	Confirmar el pedido realizado y constatación de lo recibido con lo facturado.	Detección	Gráfico N° 15
	Retraso en registros inconsistencias en la contabilización.	<b>C003</b>	Revisión del ingreso correctos de códigos de la mercadería y sus asientos contables con el sistema adecuado, respectivo método de valoración y transferencias a bodega	Prevenición Control	
Contar la mercadería, necesaria en mi bodega para mejor la atención al cliente.	Bajar mercadería con la que si cuento en mi bodega, confusión en los códigos de despacho.	<b>C004</b>	Despacho correcto de mercadería en cantidad y modelos de bodega general a sucursales.	Control	Gráfico N° 16
Salir de la mercadería que con el tiempo se puede ser obsoleto por modas.	Perder la venta por desconocimiento de existencia en bodega general.	<b>C005</b>	Realizar la reposición de un producto que se vendió bien y se me termino, y evitar así la perdida de vender por no encontrarse en exhibición.	Control Detección	Gráfico N° 17
Satisfacer la necesidad del cliente. Mantener un stock real.	Ocasionar diferencias en la toma física con lo detallado en contabilidad,	<b>C006</b>	Verificar que el producto que se lleva el cliente es el mismo que facturo.	Detección Control	Gráfico N° 18
Obtener razonabilidad en la información financiera proporcionada a la gerencia y cumplir con las respectivas obligaciones tributarias.	Información errónea que cause multas, sanciones e inadecuada toma de decisiones.	<b>C007</b>	Verificar que cuadren los saldos finales de las cuentas que interactúan con el movimiento de la de los inventarios.	Detección	Gráfico N° 19
	Incumplimiento con las obligaciones tributarias.	<b>C008</b>		Control	
		<b>C009</b>		Prevenición Manual	

### FASE III

#### 6.7.3. DIFERENCIAS DE TOMA FÍSICAS

Como resultado del análisis realizado a la cuenta inventarios se han detectado diferencias considerables por lo que enfatizar en determinar las causas de dichas diferencias será nuestro objetivo para ello tenemos el reporte de la toma física realizada al 31 de diciembre del 2014 en la que los primeros 17 ítems no cuentas con su respectivo costo, motivo por el cual revisaremos las Kárdex de cada uno para poder establecer un costo histórico, además que; en reporte del sistema se encuentra sin existencia pero físicamente se encontraron existencias de los mismos que deben ser ingresados al sistema. Otra deficiencia encontrada es el caso contrario a lo anteriormente expuesto, en el reporte del software contable existen ítems con existencias pero al realizar la toma física no se encontraron los artículos.

WILSON SPORT							
Artículos que se encontraron físicamente que se deben ingresar a sistema							
Artículos que no se encontraron físicamente pero en el sistema constan con existencias que se deben dar de baja							
Existencia de Inventario al 31 de Diciembre del 2014					Toma Física inventario corte 31-12 2014		
N°	Codcla	Codart	Nombre	Bodega	T. Física	Diferencia	COSTO U
1	A002	AK-6039	ZAPATO AURIK TERRIBLE 34-38	0.00	1.00	1	
2	A004	A5016WWSQ	ZAP. AVIA	0.00	1.00	1	
3	L001	Q2653	ZAPATO LOTTO SPIDER	9.00	0.00	-9	
4	L001	Q0947	ZAPATO LOTTO STADIO POTENZA	0.00	1.00	1	
5	L007	3873-A-K-2	ZAP. GOSA INFANTE BROWN 22-28	0.00	1.00	1	
6	O001	8864885	OP RUMBA-H2 BWN/TPE	0.00	1.00	1	
7	O001	EFESIO-J3A	OP JUV CF.NR	0.00	1.00	1	
8	O001	OP M3 HA	OP HAKKI H3 STONE DENIN	0.00	1.00	1	
9	O001	OP008	OP ALASTOR GIB DK NAVY BROWN	0.00	1.00	1	
10	O001	RALLY H1	OP RALLY H1	0.00	1.00	1	
11	O001	TOPACIO-J3A	ZAPATO OP JUVENIL	0.00	1.00	1	
12	R001	6-JO5957	ZAPATO REEBOK SUPERCOURT BL/AZ	0.00	1.00	1	
13	S003	95117L BKLM	ZAPATO SKECHERS	0.00	1.00	1	
14	S003	95117L CCRD	ZAPATO SKECHERS	0.00	1.00	1	

15	U001	80385U BCZ	ZAPATO UMBRO GEOMETRA	0.00	1.00	1	
16	V001	0OYZ8HS	ZAPATO VANS	0.00	1.00	1	
17	V001	OL3IBA2	ZAPATO VANS	0.00	1.00	1	
18	A004	A5016WMLS	ZAP. AVIA	6.00	0.00	-6	41.87
19	D002	416 CAFE	ZAP. D'ARON CLARK CAFÉ	6.00	0.00	-6	31.00
20	N003	631263400	ZAPATO NIKE AIR MAX	6.00	0.00	-6	81.41
21	U001	8.88E+60A	ZAPA UMBRO STEALTH 887562E55	6.00	0.00	-6	38.30
22	T003	18088611	ZAPATO TOMMY WINDSOR	5.00	0.00	-5	39.96
23	R001	ene-67	REEBOK CLASSIC LEATHER	4.00	0.00	-4	57.35
24	R001	J84708	ZAPATO REEBOK ZIGNANO RHYTHM	4.00	0.00	-4	72.10
25	K003	GANSTER 370	ZAPATO KELME GANSTERAZUL	3.00	0.00	-3	32.59
26	N003	454240002	ZAPATO NIKE DUAL FUSION	3.00	0.00	-3	66.62
27	R001	21475	PRINCESS 21475 BLANCO	3.00	0.00	-3	46.43
28	R001	257106	REEBOK EXERTION NO FCATURAR	3.00	0.00	-3	57.37
29	A001	D67769	ZAPATO ADIDAS TERREX	2.00	0.00	-2	87.27
30	A001	G61926	ZAPATO ADIDAS STA FLUID CF I	2.00	0.00	-2	31.26
31	A001	U44250	ZAPATO ADIDAS F30 TRX	2.00	0.00	-2	106.05
32	A001	V21495	ZAPATO ADIDAS BARRACKS PREMIER	2.00	0.00	-2	69.20
33	L001	R0940	ZAPATO LOTTO TOUR	2.00	0.00	-2	28.95
34	N002	FS310NVI	ZAPATO NEW BALANCE	2.00	0.00	-2	31.16
35	N003	345006107	ZAP. NIKE AIR TOUKOL II LEATHER	2.00	0.00	-2	73.53
36	O005	HL7C2 0153	ZAPATO OTNISUKA MEXICO	2.00	0.00	-2	66.88
37	R001	330 N	REEBOOK NEGRO	2.00	0.00	-2	37.38
38	R001	74-J22872	ZAPATO REEBOK LANIACK	2.00	0.00	-2	37.50
39	A001	C90403	GORRA ADIDAS ACM 3S BLACK/ACM	1.00	0.00	-1	9.60
40	A001	D67593	ZAPATO ADIDAS TRAINER	1.00	0.00	-1	30.05
41	A001	F32560	ZAPATO ADIDAS PREDITO	1.00	0.00	-1	54.14
42	A001	F39367	ZAPATO ADIDAS DERBY	1.00	0.00	-1	31.86
43	A001	G13103	ZAP. ADIDA DRAGON LACE	1.00	0.00	-1	35.80
44	A001	G15987	ZAP. ADIDAS BECKENBAUER WHT/REABLU	1.00	0.00	-1	71.21
45	A001	G44687	ZAPATO ADIDAS CC MODULATE	1.00	0.00	-1	71.18
46	A001	G50108	ZAPATO ADIDAS FALCON ELITE	1.00	0.00	-1	48.73
47	A001	G51652	ZAPATO ADIDAS RACER	1.00	0.00	-1	38.26
48	A001	G97259	ZAPATO ADIDAS TERREX	1.00	0.00	-1	87.27
49	A001	M19749	ZAPATO ADIDAS BARRICADE	1.00	0.00	-1	69.20
50	A001	Q22240	ZAPATO ADIDAS BREEZE	1.00	0.00	-1	57.15
51	A001	Q38901	ZAPATO ADIDAS DERBY	1.00	0.00	-1	45.11
52	A001	U41670	ZAPATILLA ADIDAS STREET LUX	1.00	0.00	-1	56.34

53	A001	U44507	ZAPATO ADIDAS CLEMENTE	1.00	0.00	-1	35.31
54	A001	V21545	ZAPATO ADIDAS AXI	1.00	0.00	-1	61.43
55	A001	V32824	GORRA ADIDAS COLOR CAP	1.00	0.00	-1	13.28
56	A001	X13648	GORRA ADIDAS P	1.00	0.00	-1	13.19
57	A004	A5643WBPV	ZAPATO AVIA	1.00	0.00	-1	40.98
58	A004	A5662BBSD	ZAP. AVIA	1.00	0.00	-1	34.73
59	A005	HN201 1316	ZAPATO ACS ULTIMATE 81	1.00	0.00	-1	53.48
60	A005	HN201 5801	ZAPATO ACS ULTIMATE	1.00	0.00	-1	53.48
61	B002	M67857	BILLETERA ADIDAS 3S	1.00	0.00	-1	10.17
62	B003	43499 B	ZAPATO BEBE CRECE BLACK	1.00	0.00	-1	20.99
63	C001	121647	ZAPATO CONVERSE ONE STAR BAS	1.00	0.00	-1	55.36
64	C001	130138C	ZAPATO CONVERSE CHUCK TAYLO	1.00	0.00	-1	68.75
65	C001	M9160	ZAPATO CONVERSE ALL STAR BLACK	1.00	0.00	-1	49.19
66	C007	3044202	CANILLERA PUMA POWERCAT	1.00	0.00	-1	6.16
67	E002	241438	ZAPATO ETNIES JAMESON	1.00	0.00	-1	47.99
68	G004	480387453	GORRRA NIKE 453	1.00	0.00	-1	14.51
69	G004	60560U AZB	GORRA UMBRO BASIC CAP	1.00	0.00	-1	7.05
70	G004	84313904	GORRA PUMA EDDISON	1.00	0.00	-1	10.71
71	G004	91220001	GORRA OAKLEY METAL GAS	1.00	0.00	-1	21.81
72	G004	Z10084	GORRA ADIAS TIRO	1.00	0.00	-1	13.19
73	G004	Z29401	GORRA ADIDAS C 3S CA`P	1.00	0.00	-1	12.59
74	G004	Z51691	GORRA DIDAS TIRO	1.00	0.00	-1	11.99
75	N002	WR520SSP	ZAP. NEW BALANCE	2.00	0.00	-2	51.70
76	N002	WT320GB1	ZAPATO NEW BALANCE GB1	1.00	0.00	-1	51.70
77	N003	311082021	ZAPATO NIKE ELITE SI	1.00	0.00	-1	57.94
78	P002	30233410	ZAP. PUMA FUTURE CAT MI	1.00	0.00	-1	80.27
79	P002	30324803	ZAP. PUMA FUTURE CAT REMIX MD	1.00	0.00	-1	80.27
80	N003	385402306	ZAP. NIKE TOTAL 90 SHIOT III FG	1.00	0.00	-1	77.85
81	N003	395845005	ZAPATO NIKE DART MSL 8	1.00	0.00	-1	56.21
82	N003	407850004	ZAPATO NIKE WMNS AIR VIS	1.00	0.00	-1	71.33
83	V001	0W3CDQ1	ZAPATO VANS	1.00	0.00	-1	36.61
84	V001	0XE8DKY	ZAPATO VANS	1.00	0.00	-1	49.20
85	N003	447842040	ZAPATO NIKE AIR PEGASUS	1.00	0.00	-1	87.83
86	N003	472684105	ZAPATO NIKE	1.00	0.00	-1	64.29
87	N003	488169006	ZAPATO NIKE AIR DICTATE 2 M	1.00	0.00	-1	66.62
88	N003	525311041	ZAPATO NIKE SUKETO	1.00	0.00	-1	78.15
89	N003	525737002	ZAPATO NIKE IN SEASON	1.00	0.00	-1	63.59
90	N003	555615778	ZAPATO NIKE MERCUARIAL VICTORY	1.00	0.00	-1	70.75
				<b>131.00</b>		<b>-115</b>	<b>3592.38</b>



En esta fase se logró identificar cuáles son las principales causas que ocasionan las diferencias en inventarios siendo estas las siguientes:

- ✓ **Retraso en entrega de notas de crédito:** Los proveedores se tardan entre 30 días a 360 días en enviar las respectivas notas de crédito por la devolución de mercadería, cuando la devolución del artículo en efecto ya se la realizó, por tanto esto provoca inconsistencias en el resultado final de la cuenta inventarios, en las cuentas por pagar y en las obligaciones tributarias como consecuencia la empresa carece de razonabilidad en la información contable-financiera.
  
- ✓ **Toma física errónea:** Cuando la empresa adquirió el sistema contable con el que actualmente trabaja se vio en la necesidad ingresar las existencias que a la fecha mantenía en sus bodegas, pero la toma física no se realizó adecuadamente por tanto la información es inexacta y causa sobrevaloración de inventarios o a su vez inventarios obsoletos.
  
- ✓ **Errores en Facturación:** Se detectó que existen errores en la facturación debido a que los encargados de facturar solo buscan el artículo los tres últimos dígitos del código y no verifican en su totalidad, además que cuando en el sistema se encuentra en cero un artículo que físicamente tiene la factura la realizan por otro código parecido que tenga existencia y este particular no es informado al departamento de contabilidad. También se da el caso que cuando existen devoluciones por parte del cliente por diversos motivos este elige otro modelo de artículo de igual valor y lo que se acostumbra es cámbiele el código a la zapatilla.
  
- ✓ **Autoconsumo:** Cuando el propietario dispone de una mercadería para el auto consumo no realiza la respectiva factura para disminuir la existencia del artículo.

## **Recomendaciones**

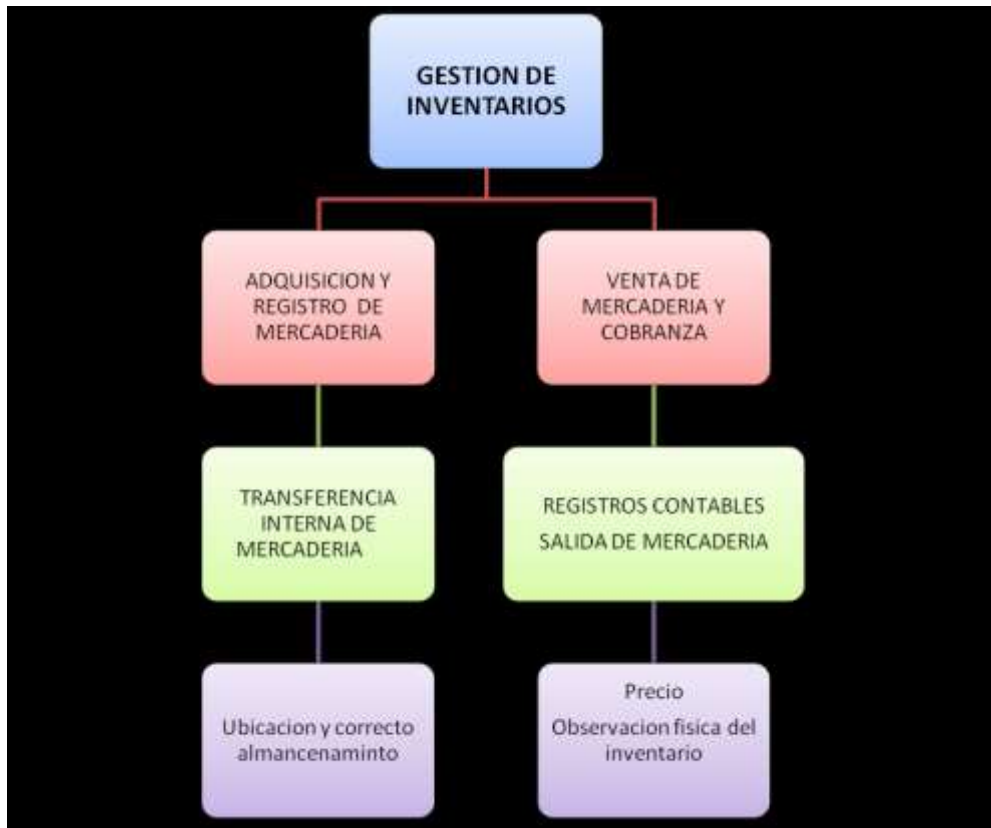
- ✓ Llegar a un acuerdo con el proveedor para la entrega de notas de crédito a un plazo no menor de 30 días a partir de la fecha de envía la mercadería de devolución.
- ✓ Realizar un programa detallado el tiempo, recursos materiales y humanos que son necesarios para una adecuada toma física de inventarios.
- ✓ Adquirir un lector de código o barras para ventas que faciliten el ingreso del código al sistema.
- ✓ Realizar de manera inmediata la factura de los artículos de autoconsumo para que con el pasar del tiempo en el tiempo no se olvide el particular.

## FASE IV

### 6.7.4. INTEGRACIÓN DE LA TOMA FÍSICA CON LA INFORMACIÓN CONTABLE

Nos ilustraremos en el siguiente flujo sobre la gestión de inventarios para realizar la integración del conteo físico con la información contable.

**Gráfico N°23: FLUJO DE ADECUADA GESTIÓN DE INVENTARIOS**



**Elaborado por:** Diana Altamirano

#### **Baja de inventarios**

La baja de inventarios se produce por robo, casos fortuitos como son incendios y por obsolescencia que es nuestro, esto se realiza para disminuir contablemente nuestros inventarios puesto que ya no contamos con dicho inventario y para que la cantidad atribuible al mismo sea deducible para efectos tributarios como menciona la siguiente circular emitida por el SRI.

Circular No. NAC-DGECCGC14-00004: El SRI recuerda que para efectos de justificación de las pérdidas por las bajas de inventario que vayan a ser consideradas como gastos deducibles de impuesto a la renta, conforme el literal b) del numeral 8 del Artículo 28 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, se deberá efectuar declaraciones juramentadas ante Notario o Juez correspondiente, hasta el 31 de diciembre del respectivo ejercicio fiscal en el cual se efectuó la baja de inventario que originó tales pérdidas.

ACTA BAJA DE INVENTARIOS					
N°	Código	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1	887562E55	ZAPA UMBRO STEALTH	6.00	38.30	229.80
2	J84708	ZAPATO REEBOK ZIGNANO RHYTHM	4.00	72.10	288.40
3	GANSTER 370	ZAPATO KELME GANSTERAZUL	3.00	32.59	97.77
4	21475	PRINCESS 21475 BLANCO	3.00	46.43	139.29
5	257106	REEBOK EXERTION NO FCATURAR	3.00	57.37	172.11
6	D67769	ZAPATO ADIDAS TERREX	2.00	87.27	174.53
7	G61926	ZAPATO ADIDAS STA FLUID CF I	2.00	31.26	62.51
8	U44250	ZAPATO ADIDAS F30 TRX	2.00	106.05	212.11
9	V21495	ZAPATO ADIDAS BARRACKS PREMIER	2.00	69.20	138.40
10	R0940	ZAPATO LOTTO TOUR	2.00	28.95	57.89
11	FS310NVI	ZAPATO NEW BALANCE	2.00	31.16	62.32
12	345006107	ZAP. NIKE AIR TOUKOL II LEATHER	2.00	73.53	147.05
13	HL7C2 0153	ZAPATO OTNISUKA MEXICO	2.00	66.88	133.76
14	330 N	REEBOOK NEGRO	2.00	37.38	74.75
15	74-J22872	ZAPATO REEBOK LANIACK	2.00	37.50	75.00
16	D67593	ZAPATO ADIDAS TRAINER	1.00	30.05	30.05
17	F32560	ZAPATO ADIDAS PREDITO	1.00	54.14	54.14
18	F39367	ZAPATO ADIDAS DERBY	1.00	31.86	31.86
19	G13103	ZAP. ADIDA DRAGON LACE	1.00	35.80	35.80
20	G15987	ZAP. ADIDAS BECKENBAUER WHT/REABLU	1.00	71.21	71.21
21	G44687	ZAPATO ADIDAS CC MODULATE	1.00	71.18	71.18
22	G50108	ZAPATO ADIDAS FALCON ELITE	1.00	48.73	48.73
23	G51652	ZAPATO ADIDAS RACER	1.00	38.26	38.26
24	G97259	ZAPATO ADIDAS TERREX	1.00	87.27	87.27
25	M19749	ZAPATO ADIDAS BARRICADE	1.00	69.20	69.20
26	Q22240	ZAPATO ADIDAS BREEZE	1.00	57.15	57.15
27	Q38901	ZAPATO ADIDAS DERBY	1.00	45.11	45.11
28	U41670	ZAPATILLA ADIDAS STREET LUX	1.00	56.34	56.34
29	U44507	ZAPATO ADIDAS CLEMENTE	1.00	35.31	35.31

30	V21545	ZAPATO ADIDAS AXI	1.00	61.43	61.43
31	V32824	GORRA ADIDAS COLOR CAP	1.00	13.28	13.28
32	X13648	GORRA ADIDAS P	1.00	13.19	13.19
33	A5643WBPV	ZAPATO AVIA	1.00	40.98	40.98
34	HN201 1316	ZAPATO ACS ULTIMATE 81	1.00	53.48	53.48
35	HN201 5801	ZAPATO ACS ULTIMATE	1.00	53.48	53.48
36	M67857	BILLETERA ADIDAS 3S	1.00	10.17	10.17
37	43499 B	ZAPATO BEBE CRECE BLACK	1.00	20.99	20.99
38	121647	ZAPATO CONVERSE ONE STAR BAS	1.00	55.36	55.36
39	130138C	ZAPATO CONVERSE CHUCK TAYLO	1.00	68.75	68.75
40	M9160	ZAPATO CONVERSE ALL STAR BLACK	1.00	49.19	49.19
41	3044202	CANILLERA PUMA POWERCAT	1.00	6.16	6.16
42	241438	ZAPATO ETNIES JAMESON	1.00	47.99	47.99
43	480387453	GORRRA NIKE 453	1.00	14.51	14.51
44	60560U AZB	GORRA UMBRO BASIC CAP	1.00	7.05	7.05
45	84313904	GORRA PUMA EDDISON	1.00	10.71	10.71
46	91220001	GORRA OAKLEY METAL GAS	1.00	21.81	21.81
47	Z10084	GORRA ADIAS TIRO	1.00	13.19	13.19
48	Z29401	GORRA ADIDAS C 3S CA'P	1.00	12.59	12.59
49	Z51691	GORRA DIDAS TIRO	1.00	11.99	11.99
50	WR520SSP	ZAP. NEW BALANCE	1.00	51.70	51.70
51	WT320GB1	ZAPATO NEW BALANCE GB1	1.00	51.70	51.70
52	311082021	ZAPATO NIKE ELITE SI	1.00	57.94	57.94
53	30233410	ZAP. PUMA FUTURE CAT MI	1.00	80.27	80.27
54	30324803	ZAP. PUMA FUTURE CAT REMIX MD	1.00	80.27	80.27
55	385402306	ZAP. NIKE TOTAL 90 SHIOT III FG	1.00	77.85	77.85
56	395845005	ZAPATO NIKE DART MSL 8	1.00	56.21	56.21
57	407850004	ZAPATO NIKE WMNS AIR VIS	1.00	71.33	71.33
58	0XE8DKY	ZAPATO VANS	1.00	49.20	49.20
59	447842040	ZAPATO NIKE AIR PEGASUS	1.00	87.83	87.83
60	472684105	ZAPATO NIKE	1.00	64.29	64.29
61	488169006	ZAPATO NIKE AIR DICTATE 2 M	1.00	66.62	66.62
62	525311041	ZAPATO NIKE SUKETO	1.00	78.15	78.15
63	525737002	ZAPATO NIKE IN SEASON	1.00	63.59	63.59
		TOTAL BAJA	86.00	3040.73	4290.48

CONTADOR

Marcela Ango

GERENTE

Wilson Ango

Los valores reflejados en el acta por baja de inventarios a continuación se registrarán en el libro diario.

## INGRESO DE INVENTARIOS

### ✓ Informe de Inventarios por ingresar

En la fase tres se determinó que 16 artículos se encuentran físicamente, pero no constan en el software contable motivo por el cual se recurrió a las Kárdex de cada ítem y se encontró que las diferencias se dan por la toma físicas realizadas el 21-11-2011 en la que se realizan ingresos de ítems que físicamente no se encontraron.

### ✓ Registro Contable

Para el registro contable se realizara al costo histórico de cada artículo que se obtendrá de la Kárdex y en el caso de no existir costo histórico atribuirán los costos al precio de mercado.

## ÍTEMS POR INGRESAR AL SISTEMA

Nº	Codcla	Codart	Nombre	Bodega	T. Física	Costo U
1	A002	AK-6039	ZAPATO AURIK TERRIBLE 34-38	0	1	29.51
2	A004	A5016WWSQ	ZAP. AVIA	0	1	42.77
3	L001	Q0947	ZAPATO LOTTO STADIO POTENZA	0	1	32.64
4	L007	3873-A-K-2	ZAP. GOSA INFANTE BROWN 22-28	0	1	20.15
5	O001	8864885	OP RUMBA-H2 BWN/TPE	0	1	25
6	O001	EFESIO-J3A	OP JUV CF.NR	0	1	32.84
7	O001	OP M3 HA	OP HAKKI H3 STONE DENIN	0	1	27.92
8	O001	OP008	OP ALASTOR GIB DK NAVY BROWN	0	1	20.45
9	O001	RALLY H1	OP RALLY H1	0	1	15.87
10	O001	TOPACIO-J3A	ZAPATO OP JUVENIL	0	1	31.16
11	R001	6-JO5957	ZAPATO REEBOK SUPERCOURT BL/AZ	0	1	60.85
12	S003	95117L BKLM	ZAPATO SKECHERS	0	1	51.79
13	S003	95117L CCRD	ZAPATO SKECHERS	0	1	51.79
14	U001	80385U BCZ	ZAPATO UMBRO GEOMETRA	0	1	49.02
15	V001	0OYZ8HS	ZAPATO VANS	0	1	44.51
16	V001	OL3IBA2	ZAPATO VANS	0	1	44.26
<b>TOTAL</b>					<b>16</b>	<b>580.53</b>

## INVENTARIOS AUTOCONSUMO Y NOTAS DE CREDITO PENDIENTES

✓ Informe de Notas de Crédito Pendientes y Autoconsumo

En la fase tres se determinó que algunos artículos se devolvieron al proveedor ya sea este por fallas o porque no se realizó el pedido de dicha mercadería pero hasta la fecha no se recibe la nota de crédito para realizar el respectivo registro contable y bajar el inventario con un documento válido para el servicio de rentas internas dado el caso que si no se cuenta con este documento el costo o gasto como tal no será deducible para términos tributarios.

✓ Registro Contable

Para el registro contable se realizara una nota de débito interna en el caso de las notas de crédito del proveedor y en el caso del autoconsumo se realizara la facturación correspondiente todo esto con fecha 31 de diciembre del 2014.

<b>INVENTARIO NOTAS DE CREDITO PENDIENTES</b>						
N°	Codart	Nombre	Bodega	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	OBSERVACION
1	D67593	ZAPATO ADIDAS TRAINER	1	30.05	30.05	Articulo autoconsumo
2	A5016WMLS	ZAP. AVIA	6	41.87	251.22	Articulo devuelto
3	631263400	ZAPATO NIKE AIR MAX	6	81.41	488.46	Articulo devuelto
4	18088611	ZAPATO TOMMY WINDSOR	5	39.96	199.8	Articulo devuelto
5	6077	REEBOK CLASSIC LEATHER	4	57.35	229.4	Articulo devuelto
6	454240002	ZAPATO NIKE DUAL FUSION	3	66.62	199.86	Articulo devuelto
7	C90403	GORRA ADIDAS ACM 3S BLACK/ACM	1	9.6	9.6	Articulo devuelto
8	A5662BBSD	ZAP. AVIA	1	34.73	34.73	Articulo devuelto
9	0W3CDQ1	ZAPATO VANS	1	36.61	36.61	Articulo devuelto
10	555615778	ZAPATO NIKE MERCUARIAL VICTORY	1	70.75	70.75	Articulo devuelto
11	Q2653	ZAPATO LOTTO SPIDER	18	30.79	554.31	Articulo devuelto
<b>TOTAL</b>			<b>47</b>	<b>499.74</b>	<b>2104.81</b>	

## CONTABILIZACIÓN

<b>LIBRO DIARIO</b>				
<b>WILSON SPORT</b>				
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		1		
31-12-2014	5.2.1.02.99	Baja de inventarios	4290.48	
	1.1.3.01.01	Inventarios gravado 12%		4290.48
		Para registrar baja de inventarios		
31-12-2014		2		
	4.1.1.01.02	Ventas	43.08	
	2.1.4.03.03	IVA ventas	5.17	
	1.1.1.01.01	Caja General		48.25
		Para registrar autoconsumo		
31-12-2014		3		
	4.1.2.01.01	Costo de Ventas Gravado 12%	30.05	
	1.1.3.01.01	Inventarios gravado 12%		30.05
		Para registrar venta S/F 0030010045678		
31-12-2014		4		
	2.1.1.02.01	Proveedores	2323.73	
	1.1.3.01.01	Inventarios gravado 12%		2074.76
	1.1.2.02.01	IVA en compras		248.97
		Para registrar notas de crédito pendientes		
31-12-2014		5		
	1.1.3.01.01	Inventarios gravado 12%	580.53	
	4.2.1.02.99	Otros ingresos		580.53
		Para registrar ítems que no se encuentran en el sistema		



**MAYORES**

**INVENTARIOS GRAVADO**

**12%**

	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1		4290.48
3		30.05
4		2074.76
5	580.53	
	<b>580.53</b>	<b>6395.29</b>

**SALDO 5814.76**

**CAJA GENERAL**

	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
2		48.25
	<b>0</b>	<b>48.25</b>

**BAJA INVENTARIOS**

	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1	4290.48	
	<b>4290.48</b>	<b>0</b>

**PROVEEDORES**

	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
4	2323.73	
	<b>2323.73</b>	<b>0</b>

**COSTO DE VENTAS 12**

	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
3	30.5	
	<b>30.5</b>	<b>0</b>

**IVA EN COMPRAS**

	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
4		248.97
	<b>0</b>	<b>248.97</b>

**VENTAS 12%**

	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
2	43.08	
	<b>43.08</b>	<b>0</b>

**OTROS INGRESOS**

	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
5		580.53
	<b>0</b>	<b>580.53</b>

**IVA EN VENTAS**

	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
2	5.15	
	<b>5.15</b>	<b>0</b>

**WILSON SPORT**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	ANTES	DESPUES DE AJUSTES
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS		
4.1.1.01.	VENTAS		
4.1.1.01.01	Ventas Gravadas 0%	-156.25	-156.25
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12%	-	-
		<u>1,343,628.19</u>	<u>1,343,671.27</u>
=TOTAL=4.1.1.01.	VENTAS	-	-
		1,343,784.44	1,343,827.52
4.1.1.02.	OTROS CARGOS EN VENTAS		
4.1.1.02.01	Flete en Ventas	0.00	0.00
=TOTAL=4.1.1.02.	OTROS CARGOS EN VENTAS	0.00	0.00
4.1.1.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS		
4.1.1.03.01	Descuento en Ventas	0.00	0.00
4.1.1.03.02	Devolución en Ventas	0.00	0.00
=TOTAL=4.1.1.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	0.00	0.00
<b>=TOTAL=4.1.1.</b>	<b>VENTAS</b>	<b>-1,343,784.44</b>	<b>-1,343,827.52</b>
4.1.2.	COSTO DE VENTAS		
4.1.2.01.	COSTO DE VENTAS		
4.1.2.01.01	Costo de Ventas Gravadas 12%	985,942.05	985,972.55
4.1.2.01.99	IVA que se Carga al Costo	0.00	0.00
=TOTAL=4.1.2.01.	COSTO DE VENTAS	985,942.05	985,972.55
4.1.2.02.	RECARGOS EN COMPRAS		
4.1.2.02.01	Flete en Compras	0.00	0.00
4.1.2.02.02	Otros Cargos en Compras	0.00	0.00
=TOTAL=4.1.2.02.	RECARGOS EN COMPRAS	0.00	0.00
4.1.2.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRAS		
4.1.2.03.01	Descuento en Compras	-88.39	-88.39
=TOTAL=4.1.2.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRAS	-88.39	-88.39
<b>=TOTAL=4.1.2.</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>985,853.66</b>	<b>985,884.16</b>
<b>=TOTAL=4.1.</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>-357,930.78</b>	<b>-357,943.36</b>
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS		
4.2.1.01.02	Intereses Ganados	-2,201.82	-2,201.82
=TOTAL=4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS	-2,201.82	-2,201.82
4.2.1.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1.02.99	Otros Ingresos No Operacionales	0.00	-580.53
=TOTAL=4.2.1.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	0.00	-580.53
=TOTAL=4.2.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
=TOTAL=4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES	-2,201.82	-2,782.35
<b>=TOTAL=4.</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>-360,132.60</b>	<b>-360,725.71</b>

5.	EGRESOS		
5.1.	COSTOS Y GASTOS		
5.1.1.	GASTOS		
=TOTAL=5.1.1.	GASTOS	0.00	0.00
5.1.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS		
5.1.2.01.	GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTAS		
5.1.2.01.01	Gasto Sueldos	101,352.32	101,352.32
5.1.2.01.04	Gasto Festejos Navideños	175.50	175.50
5.1.2.01.07	Gasto Décimo Tercer Sueldo	5,880.67	5,880.67
5.1.2.01.08	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	2,980.92	2,980.92
5.1.2.01.09	Gasto Vacaciones	4,210.12	4,210.12
5.1.2.01.10	Gasto Alimentación	2,753.01	2,753.01
5.1.2.01.11	Gasto Fondo de Reserva	7,528.67	7,528.67
5.1.2.01.12	Gasto Aporte Patronal	12,268.53	12,268.53
5.1.2.01.14	Gasto Provisión Desahucio	1,094.22	1,094.22
5.1.2.01.17	Gasto Empleada tiempo parcial	7.66	7.66
=TOTAL=5.1.2.01.	GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTAS	138,251.62	138,251.62
5.1.2.02.	GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS Y		
5.1.2.02.06	Gasto Mantenimiento y Reparación	3,178.60	3,178.60
=TOTAL=5.1.2.02.	GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS Y	3,178.60	3,178.60
5.1.2.03.	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS		
5.1.2.03.01	Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	45.00	45.00
5.1.2.03.03	Gasto Arrendamiento de Inmuebles	20,857.92	20,857.92
5.1.2.03.06	Gasto Promoción y Publicidad	684.62	684.62
5.1.2.03.07	Gasto Suministros y Materiales	3,620.33	3,620.33
5.1.2.03.08	Gasto Transporte	517.78	517.78
5.1.2.03.17	Gasto Seguros y Reaseguros	2,063.30	2,063.30
5.1.2.03.21	Gasto Luz Eléctrica	1,157.13	1,157.13
5.1.2.03.22	Gasto Agua Potable	289.79	289.79
5.1.2.03.23	Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	620.02	620.02
5.1.2.03.24	Gasto Comisión Tarjetas Crédito	20,976.57	20,976.57
5.1.2.03.25	IVA AL GASTO	465.90	465.90
5.1.2.03.26	GASTO PATENTES	939.31	939.31
=TOTAL=5.1.2.03.	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	52,237.67	52,237.67
<b>=TOTAL=5.1.2.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS</b>		<b>193,667.89</b>
5.1.3.	OTROS GASTOS OPERATIVOS		
5.1.3.01.	OTROS GASTOS DEDUCIBLES		
=TOTAL=5.1.3.01.	OTROS GASTOS DEDUCIBLES	0.00	0.00
5.1.3.02.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.1.3.02.01	Gastos No Deducibles Sueldos	2,405.18	2,405.18
5.1.3.02.03	Gastos No Deducibles Pan American Life	1,140.00	1,140.00
5.1.3.02.04	Gastos No Deducibles Retenciones Asumidas	5.63	5.63
5.1.3.02.05	Gastos No Deducibles Agua	216.91	216.91
5.1.3.02.06	Gastos No Deducibles Luz	432.95	432.95
5.1.3.02.07	Gastos No Deducibles Teléfono	285.12	285.12
5.1.3.02.08	Gastos No Deducibles Alimentación	945.74	945.74
5.1.3.02.10	Gastos No Deducibles Varios	758.23	758.23
=TOTAL=5.1.3.02.	GASTOS NO DEDUCIBLES	6,189.76	6,189.76

<b>=TOTAL=5.1.3.</b>	<b>OTROS GASTOS OPERATIVOS</b>		<b>6,189.76</b>	<b>6,189.76</b>
<b>=TOTAL=5.1.</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		<b>199,857.65</b>	<b>199,857.65</b>
5.2.	EGRESOS NO OPERACIONALES			
5.2.1.	EGRESOS NO OPERACIONALES			
5.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS			
5.2.1.01.03	Gasto por Servicios Bancarios	438.39		438.39
<b>=TOTAL=5.2.1.01.</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>438.39</b>		<b>438.39</b>
5.2.1.02.	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES			
5.2.1.02.03	Faltante de caja	20.00		20.00
5.2.1.02.99	Baja por Inventario	0.00		4,290.48
5.2.1.02.99	Otras Perdidas	0.00		0.00
<b>=TOTAL=5.2.1.02.</b>	<b>OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>20.00</b>		<b>4,310.48</b>
<b>=TOTAL=5.2.1.</b>	<b>EGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
<b>=TOTAL=5.2.</b>	<b>EGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>458.39</b>		<b>4,748.87</b>
<b>=TOTAL=5.</b>	<b>EGRESOS</b>		<b>200,316.04</b>	<b>204,606.52</b>
TOTAL	UTILIDAD DEL EJERCICIO		<b>-159,816.56</b>	<b>-156,119.19</b>
RESULTADO:	15% PARTICIPACION TRABAJADORES		<b>-23,972.48</b>	-23,417.88
	UTILIDAD IMPONIBLE		<b>-135,844.08</b>	<b>-132,701.31</b>

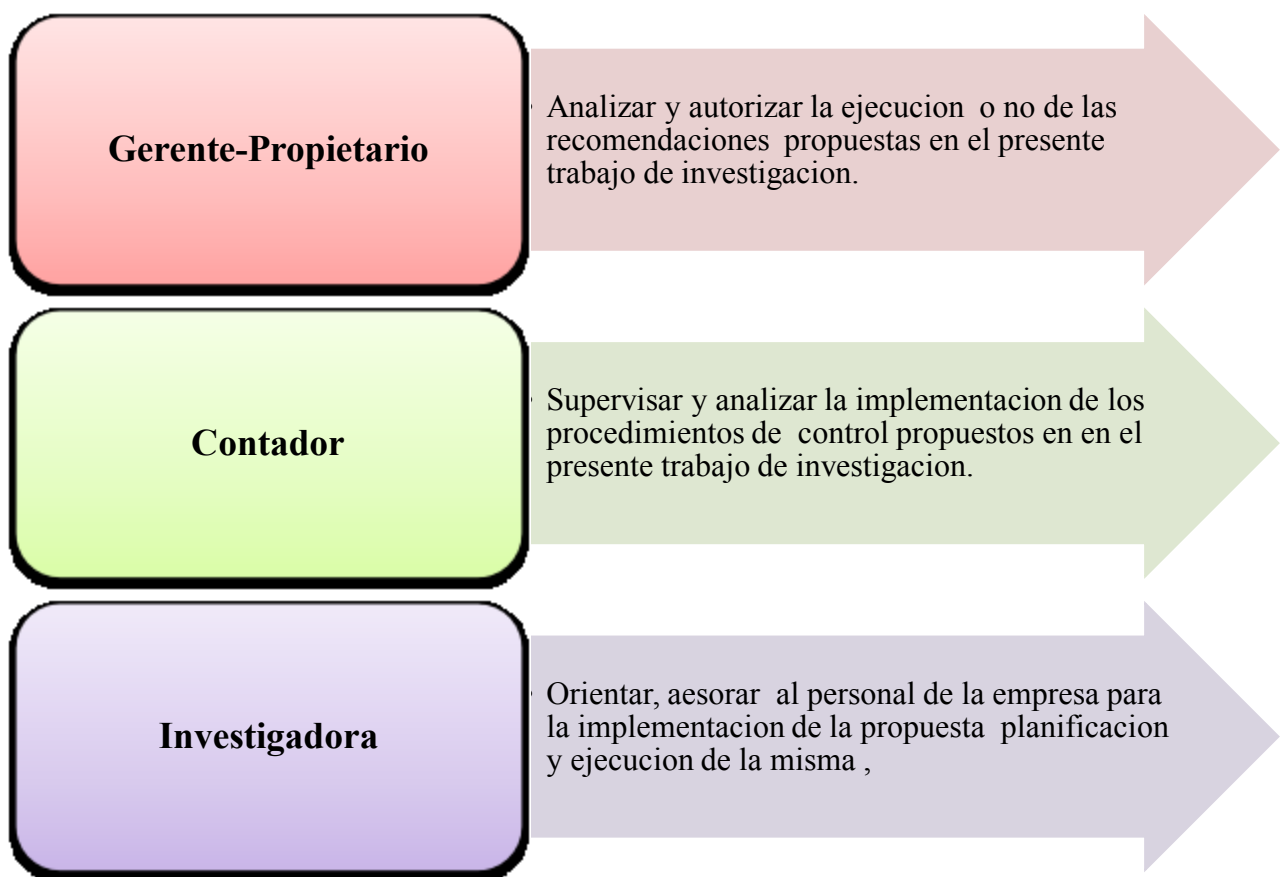
\_\_\_\_\_  
**GERENTE**  
**WILSON ANGO**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**  
**MARCELA ANGO**

## 6.8. ADMINISTRACIÓN

Toda actividad dirigida a implementar el análisis de inventarios y los adecuados procesos de los mismos mediante los respectivos flujos deberá ser supervisada por el contador mediante los métodos que considere idóneos y autorizada por el Gerente-Propietario de la empresa. Para el cumplimiento de los mismos las funciones serán delegadas a cada uno de los encargados de la administración de la propuesta.

**Gráfico N°24: Administración de la Propuesta**



**Elaborado por:** Diana Altamirano

## 6.9. Prevención de la Evaluación

Verificara si la implementación de un análisis de inventarios acorde a la empresa Wilson Sport proporcionara razonabilidad en la información financiera. Por tal motivo es imprescindible dejar establecido el correspondiente plan de monitoreo y evaluación de la propuesta realizada.

**Tabla 18: Plan de Monitoreo y Evaluación**

<b>Preguntas básicas</b>	<b>Explicación</b>
<b>¿Quiénes necesitan evaluar?</b>	El gerente-propietario, contador e Investigador.
<b>¿Para qué evaluar?</b>	Para determinar el grado de cumplimiento de los procedimientos propuestos.
<b>¿Qué evaluar?</b>	Aplicación de análisis al sistema de control de inventarios.
<b>¿Quién evalúa?</b>	Gerente -Contador
<b>¿Cuándo evaluar?</b>	Se realizara la evaluación trimestralmente
<b>¿Cómo evaluar?</b>	Se evaluara mediante indicadores financieros y de gestión y el debido seguimiento de las actividades encomendadas en cada proceso.
<b>¿Con que evaluar?</b>	Observación a los procesos que permitan de mostrar la eficiencia y eficacia de los procedimientos además de los resultados finales .(Balances )

**Elaborado por:** Diana Altamirano

## BIBLIOGRAFÍA

- Alvarez, J. (2005). *Apuntes Auditoria Administrativa*. Mexico.
- Ambuludi Gavilanez, D. A. (2011). *Diseño de un sistema de control interno para la sección de cartera e inventarios, aplicado a la asociación de comerciantes de abastos del mercado mayorista dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad. Caso: Provedora J.A.* Quito: Universidad Politecnica Salesiana.
- Aumatell, C. (2003). *Auditoría de la información: análisis de la información generada en la empresa*. catalunya.
- Bastidas Bonilla, E. (Marzo de 2012). *Logística y abastecimiento* . Obtenido de <http://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>
- Carrillo, C. (2010). *ORIENTACIONES BÁSICAS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN GOBIERNOS LOCALES*.
- Catácora, F. (1996). *SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS*. McGraw/Hill Venezuela.
- Charles, T., Horngre, Gray, L., & Sundem, J. (2000). *Introducción a la Contabilidad Financiera*.
- Cruz Rodríguez, H. (04 de 2011). *Gestión de Inventarios*. Obtenido de [webs.um.es/mpulido/miwiki/lib/exe/fetch.php?id=amio&cache](http://webs.um.es/mpulido/miwiki/lib/exe/fetch.php?id=amio&cache)
- Déniz Mayorga, Juan Jose; Bona Sánchez, Carolina;. (2008). *Fundamentos de Contabilidad Financiera* .
- Evelato. (17 de Mayo de 2011). *Buenas Tareas*. Obtenido de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Sistema-De-Inventarios/2182220.html#>
- Fowler Newton, E. (1997). *Contabilidad Financiera*. Limusa.
- Gómez López, R. (1991). *La ciencia contable: Fundamentos científicos y metodológicos*.
- Hernandez Celis, D. (26 de Abril de 2011). *Gestiopolis*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/incidencia-de-inadecuadas-politicas-contables-en-las-pymes-del-peru/>
- Herrera E, L., Medina F, A., & Naranjo L, G. (2004). *Tutoria de la Investigación Científica*. Ambato.


- Jiménez, Y. (10 de 06 de 2008). Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/administracion-inventarios/>
- Jiménez, Y. (10 de 06 de 2008). *Gestiopolis*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/administracion-inventarios/>
- Kohler, E. (2003). *Normas Internacionales de Informacion Financiera"Presentacion de Estados Financieros"*. Mexico.
- Meleni, R. (2001). *Enfoquez en la Aduditoria de Estados Contabl.*
- Molina Saravia, F. V. (2012). *(Tesis de Grado)Propuesta del diseño e implementación de un sistema de control interno financiero, aplicado en la empresa Aghemorcía. Ltda., dedicada a la comercialización de productos alimenticios*. Quito: UniversidadCentral del Ecuador.
- Mora, G. (09 de Julio de 2012). *Rp3® Retail Software*. Obtenido de [http://www.rp3.com.ec/ayuda/RP3\\_NegociosRetail/RP3\\_CasosEstudio/FINANZAS/CASOS/1.Basico/03.LosPrincipiosContables.pdf](http://www.rp3.com.ec/ayuda/RP3_NegociosRetail/RP3_CasosEstudio/FINANZAS/CASOS/1.Basico/03.LosPrincipiosContables.pdf)
- Moya Navarro, M. J. (1999). *Control de Inventarios Investigacion de Operaciones*.
- Newton, F. (1991). *Contabilidad Basica* .
- Perez, L. (MARZO de 2010). FUNDAMENTACION CONTABLE. AMBATO, TUNGURAHUA, ECUADOR.
- Quillupangui, J. (03 de Octubre de 2011). *Slideshare*. Obtenido de <http://es.slideshare.net/j220509/clase-practica-de-los-principios-generales-de-contabilidad>
- Rodriguez, León, G., & Geanella, L. (2013). *Diseño de un sistema de costos basado en el Metodo ABC de Gestion de Inventarios,a traves de indicadores de medicion, aplicando a un estudio fotografico en la ciudad de machala milagro, ecuador*.
- Tanaka Nakasone, G. (2001). *Analisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Guayaquil.
- Vermorel, E. (10 de Septiembre de 2013). *Lokad*. Obtenido de <http://www.lokad.com/es/definicion-costes-de-inventario>




# ANEXOS

## ANEXO 1.

### Ruc de la Empresa



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NÚMERO RUC:** 1802126761001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** ANGO PAUCAR WILSON RODRIGO

---

**NOMBRE COMERCIAL:** ANGO PAUCAR PATRICIA MARCELA

**CONTADOR:** OTROS

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** SIN

**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**NÚMERO:** SIN

**FEC. NACIMIENTO:** 27/01/1966

**FEC. INSCRIPCIÓN:** 03/05/1996

**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 01/01/1996

**FEC. ACTUALIZACIÓN:** 25/10/2008

**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

---

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**

VENTA AL POR MENOR DE CALZADO.

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: MATRIZ Calle: DARQUEA Numero: 02-43 Intersección: MARIANO EGUEZ Referencia: A LINA CUDRA Y MEDIA DE LA DIRECCIÓN DE ESTUDIOS Teléfono: 032626219

---

**DOMICILIO ESPECIAL**

SIN

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- \* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	JURISDICCIÓN	ABERTOS	CERRADOS
3	( ZONA 3) TUNGURAHUA	2	1



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NÚMERO RUC:** 1802126761001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** ANGO PAJCAR WILSON RODRIGO

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

**No. ESTABLECIMIENTO:** 001      **Estado:** ABIERTO - MATRIZ      **FEC. INICIO ACT.:** 01/01/1995  
**NOMBRE COMERCIAL:** WILSON SPORT      **FEC. CIERRE:**      **FEC. RENICIO:**  
**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**  
 VENTA AL POR MENOR DE CALZADO.  
**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**  
 Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SAN FRANCISCO Barrio: CENTRO Calle: BOLIVAR Numero: 13-54 Intersección: MARIANO EGUEZ  
 Referencia: A DOS CUADRAS DEL SRI Telefono Domicilio: 032821032

**No. ESTABLECIMIENTO:** 003      **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL      **FEC. INICIO ACT.:** 14/02/2006  
**NOMBRE COMERCIAL:** WILSON SPORT      **FEC. CIERRE:**      **FEC. RENICIO:**  
**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**  
 VENTA AL POR MENOR DE CALZADO.  
**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**  
 Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SAN FRANCISCO Calle: MARIANO EGUEZ Numero: 02-43 Intersección: DARQUEA Referencia: A UNA CUADRA DE LA DIRECCION DE EDUCACION Telefono Domicilio: 032628950

**No. ESTABLECIMIENTO:** 002      **Estado:** CERRADO - OFICINA      **FEC. INICIO ACT.:** 02/12/2003  
**NOMBRE COMERCIAL:** WILSON SPORT      **FEC. CIERRE:** 29/06/2008      **FEC. RENICIO:**  
**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**  
 VENTA AL POR MENOR DE CALZADO.  
**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**  
 Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: ROCAFUERTE Numero: 2115 Intersección: GUAYAQUIL Referencia: A UNA CUADRA DE LA ESTACION DEL FERROCARRIL Telefono Trabajo: 032950624

## ANEXO 2.

### Balance General

BALANCE GENERAL		WILSON SPORT		Página: 1 de 1
		Hasta: 31/12/2014		Fecha: 24/04/2015
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA			
1.	ACTIVO			
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1.	DISPONIBLE			
1.1.1.01.	CAJA			
1.1.1.01.01	Caja General	52,302.36		
=TOTAL=1.1.1.01.	CAJA		52,302.36	
1.1.1.02.	BANCOS			
1.1.1.02.01	Banco Internacional Cta Cte	78,253.09		
1.1.1.02.02	Banco del Pichincha Cta Ahorro	214,456.66		
1.1.1.02.03	Banco Solidario Cta Ahorro	63,674.92		
1.1.1.02.04	Banco Pacifico Cta Ahorros	184,500.93		
1.1.1.02.05	Banco Austro Cta Ahorros	9,506.21		
1.1.1.02.06	Banco Produbanco	12,166.80		
=TOTAL=1.1.1.02.	BANCOS		562,558.61	
1.1.1.03.	INVERSIONES CORRIENTES			
=TOTAL=1.1.1.03.	INVERSIONES CORRIENTES		0.00	
1.1.2.	EXIGIBLE			
1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR			
1.1.2.01.01	Clientes Relacionados Locales	1,374.53		
1.1.2.01.03	Clientes NO Relacionados Locales	-1,237.00		
1.1.2.01.09	Anticipo Empleados	-237.45		
=TOTAL=1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR		-99.92	
1.1.2.02.	CREDITO TRIBUTARIO IVA			
1.1.2.02.01	IVA en Compras	17.74		
1.1.2.02.02	Saldo a Favor IVA	17,304.22		
1.1.2.02.03	Anticipo Por Retencion IVA	132.11		
=TOTAL=1.1.2.02.	CREDITO TRIBUTARIO IVA		17,454.07	
1.1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA			
1.1.2.03.01	Anticipo Impuesto Renta	3,737.32		
1.1.2.03.03	Anticipo Por Retencion RENTA	10,691.61		
=TOTAL=1.1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA		14,428.93	
1.1.3.	REALIZABLE			
1.1.3.01.	INVENTARIO PARA LA VENTA			
1.1.3.01.01	Inventario Gravado 12%	546,045.14		
=TOTAL=1.1.3.01.	INVENTARIO PARA LA VENTA		546,045.14	
1.1.3.02.	INVENTARIO DE CONSUMO			

# WILSON SPORT

Página: 2 de 6

## BALANCE GENERAL

Hasta: 31/12/2014

Fecha: 24/04/2015

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	ATTENDI AL 31/12/2014
=TOTAL=1.1.3.02.	INVENTARIO DE CONSUMO	0.00
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS	
1.1.4.01.	PAGOS ANTICIPADOS	
=TOTAL=1.1.4.01.	PAGOS ANTICIPADOS	0.00
1.1.5.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	
1.1.5.01.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	
=TOTAL=1.1.5.01.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	0.00
1.2.	ACTIVO FIJO	
1.2.1.	NO DEPRECIABLES	
1.2.1.01.	TERRENOS	
=TOTAL=1.2.1.01.	TERRENOS	0.00
1.2.1.02.	CONSTRUCCIONES EN CURSO	
=TOTAL=1.2.1.02.	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0.00
1.2.2.	DEPRECIABLES	
1.2.2.01.	EDIFICIOS	
=TOTAL=1.2.2.01.	EDIFICIOS	0.00
1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES	
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres	3,612.86
1.2.2.02.02	(-) Depreciacion Acumulada de Muebles y Enser	535.72
=TOTAL=1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES	3,077.14
1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA	
=TOTAL=1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA	0.00
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE	
=TOTAL=1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE	0.00
1.2.2.05.	VEHICULOS	
1.2.2.05.01	Vehiculo	32,143.21
1.2.2.05.02	(-) Depreciacion Acumulada Vehiculo	-12,857.28
=TOTAL=1.2.2.05.	VEHICULOS	19,285.93
1.2.3.	INTANGIBLES	
1.2.3.01.	PATENTES	
=TOTAL=1.2.3.01.	PATENTES	0.00
1.2.3.02.	DERECHO DE LLAVE	

BALANCE GENERAL

Hasta: 31/12/2014

Fecha: 24/04/2015

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
=TOTAL=1.2.3.02.	DERECHO DE LLAVE		0.00
1.2.3.03.	MARCAS		
=TOTAL=1.2.3.03.	MARCAS		0.00
1.3.	ACTIVO DIFERIDO		
1.3.1.	CARGOS DIFERIDOS		
1.3.1.01.	GASTOS DE CONSTITUCION		
=TOTAL=1.3.1.01.	GASTOS DE CONSTITUCION		0.00
1.3.1.02.	GASTOS DE INSTALACION		
1.3.1.02.01	Gastos de Instalacion	-80.16	
=TOTAL=1.3.1.02.	GASTOS DE INSTALACION		-80.16
1.4.	ACTIVOS A LARGO PLAZO		
1.4.1.	INVERSIONES A LARGO PLAZO		
1.4.1.01.	INVERSIONES A LARGO PLAZO		
=TOTAL=1.4.1.01.	INVERSIONES A LARGO PLAZO		0.00
1.4.2.	CLIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO P		
1.4.2.01.	CLIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO P		
1.4.2.01.01	Clientes Relacionados a Largo Plazo Locales	19.08	
=TOTAL=1.4.2.01.	CLIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO P		19.08
1.4.3.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO		
1.4.3.01.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO		
=TOTAL=1.4.3.01.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO		0.00
=TOTAL=1.			1,214,991.18
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO		
2.1.1.	PROVEEDORES RELACIONADOS		
2.1.1.01.	PROVEEDORES RELACIONADOS		
=TOTAL=2.1.1.01.	PROVEEDORES RELACIONADOS		0.00
2.1.1.02.	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		
2.1.1.02.01	Proveedores NO Relacionados Locales	-535,396.10	
=TOTAL=2.1.1.02.	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		-535,396.10
2.1.3.	ACREEDORES		
2.1.3.01.	ACREEDORES FINANCIEROS		

# WILSON SPORT

## BALANCE GENERAL

Hasta: 31/12/2014

Fecha: 24/04/2015

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
=TOTAL=2.1.3.01.	ACREEDORES FINANCIEROS		<u>0.00</u>
2.1.3.02.	ACREEDORES PATRIMONIALES		
2.1.3.02.01	Préstamos de Accionistas Locales	-2,943.66	
=TOTAL=2.1.3.02.	ACREEDORES PATRIMONIALES		<u>-2,943.66</u>
2.1.4.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES		
2.1.4.01.	ACREEDORES IESS		
2.1.4.01.01	Aporte Personal IESS 9.45%	-887.42	
2.1.4.01.02	Aporte Patronal 12.15%	-1,455.09	
2.1.4.01.03	Fondo Reserva por Pagar	-1,165.33	
2.1.4.01.04	IESS por Pagar	-93.66	
2.1.4.01.05	Préstamo IESS	0.01	
=TOTAL=2.1.4.01.	ACREEDORES IESS		<u>-3,601.49</u>
2.1.4.02.	ACREEDORES LABORALES		
2.1.4.02.01	Sueldos por Pagar	-10,231.33	
2.1.4.02.02	Beneficios Sociales por Pagar	-0.18	
=TOTAL=2.1.4.02.	ACREEDORES LABORALES		<u>-10,231.51</u>
2.1.4.03.	ACREEDORES FISCALES		
2.1.4.03.01	Retencion IR por Pagar	-1,585.42	
2.1.4.03.03	IVA ventas	0.00	
2.1.4.03.04	IVA por Pagar	-12,023.78	
2.1.4.03.05	Impuesto a la Renta Empleados	-267.64	
2.1.4.03.06	Impuesto a la Renta Por Pagar Empresa	42,856.89	
=TOTAL=2.1.4.03.	ACREEDORES FISCALES		<u>28,980.05</u>
2.1.5.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS DEL EXTERIOR		
2.1.5.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS DEL EXTERIOR		
2.1.5.01.01	ANTICIPO CLIENTES	-8,764.21	
=TOTAL=2.1.5.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS DEL EXTERIOR		<u>-8,764.21</u>
2.1.6.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES		
2.1.6.01.	ACREEDORES VARIOS		
=TOTAL=2.1.6.01.	ACREEDORES VARIOS		<u>0.00</u>
2.1.9.	OTROS PASIVOS CORRIENTES		
2.1.9.01.	CREDITO MUTUO		
=TOTAL=2.1.9.01.	CREDITO MUTUO		<u>0.00</u>
2.1.9.02.	OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO		

WILSON SPORT

BALANCE GENERAL

Hasta: 31/12/2014

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
=TOTAL=2.1.9.02.	OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO		0.00
2.1.9.03.	PROVISIONES		
2.1.9.03.01	Provisiones Decimo Tercer Sueldo	508.72	
2.1.9.03.02	Provisiones Decimo Cuarto Sueldo	-265.58	
2.1.9.03.03	Provisión Vacaciones	-9,660.99	
=TOTAL=2.1.9.03.	PROVISIONES		-9,417.85
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE O A LARGO PLAZO		
2.2.1.	PROVEEDORES RELACIONADOS LARGO PLAZO		
2.2.1.01.	PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES LARGO PLAZO		
=TOTAL=2.2.1.01.	PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES LARGO PLAZO		0.00
2.2.1.02.	ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO		
=TOTAL=2.2.1.02.	ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO		0.00
2.2.1.03.	ACREEDORES PATRIMONIALES LARGO PLAZO		
=TOTAL=2.2.1.03.	ACREEDORES PATRIMONIALES LARGO PLAZO		0.00
2.2.2.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO		
2.2.2.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LARGO PLAZO		
2.2.2.01.01	Otras Cuentas Por Pagar Relacionados Locales Largo98.21		
=TOTAL=2.2.2.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LARGO PLAZO		-98.21
2.2.2.02.	TRANSFERENCIA CASA MATRIZ DEL EXTERIOR A LARGO PLA		
=TOTAL=2.2.2.02.	TRANSFERENCIA CASA MATRIZ DEL EXTERIOR A LARGO PLA		0.00
2.2.3.	OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO		
2.2.3.01.	CREDITO MUTUO A LARGO PLAZO		
=TOTAL=2.2.3.01.	CREDITO MUTUO A LARGO PLAZO		0.00
2.2.3.02.	OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO		
2.2.3.02.02	Utilidades por Pagar	5,799.45	
=TOTAL=2.2.3.02.	OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO		5,799.45
2.2.3.03.	PROVISIONES A LARGO PLAZO		
=TOTAL=2.2.3.03.	PROVISIONES A LARGO PLAZO		0.00
2.3.	PASIVOS DIFERIDOS		
2.3.1.	PASIVOS DIFERIDOS		
2.3.1.01.	PASIVOS DIFERIDOS		
=TOTAL=2.3.1.01.	PASIVOS DIFERIDOS		0.00



BALANCE GENERAL

Hasta: 31/12/2014

Fecha: 24/04/2015

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA			
=TOTAL=2.				-535,673.53
3.	PATRIMONIO			
3.1.	CAPITAL			
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL			
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO			
3.1.1.01.01	Capital		-381,778.63	
=TOTAL=3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO		-381,778.63	
3.1.1.02.	CAPITAL SOCIAL NO PAGADO			
=TOTAL=3.1.1.02.	CAPITAL SOCIAL NO PAGADO		0.00	
3.2.	RESERVA			
3.2.1.	RESERVAS			
3.2.1.01.	RESERVAS			
=TOTAL=3.2.1.01.	RESERVAS		0.00	
3.2.1.02.	RESERVAS DE CAPITAL			
3.2.1.02.03	RESERVAS ADOPCION NIIF		283,418.20	
=TOTAL=3.2.1.02.	RESERVAS DE CAPITAL		283,418.20	
3.3.	RESULTADOS			
3.3.1.	RESULTADOS			
3.3.1.01.	UTILIDADES			
3.3.1.01.02	Utilidades del Ejercicio		22,339.77	
3.3.1.01.03	Diferencia		-61,770.33	
3.3.1.01.04	Diferencia 2011		-26,242.52	
=TOTAL=3.3.1.01.	UTILIDADES		-65,673.08	
3.3.1.02.	PERDIDAS			
=TOTAL=3.3.1.02.	PERDIDAS		0.00	
=TOTAL=3.				-164,033.51
INGRESOS			-1,177,743.21	
EGRESOS			662,459.07	
TOTAL RESULTADO:			-515,284.14	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:			-1,214,991.18	

## Balance de Pérdidas y Ganancias

		<b>WILSON SPORT</b>		Página: 1 de 3
		<b>BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS</b>		Fecha: 24/04/2015
		Desde: 01/01/2014 Hasta: 31/12/2014		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA			
4.	INGRESOS			
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES			
4.1.1.	VENTAS			
4.1.1.01.	VENTAS			
4.1.1.01.01	Ventas Gravadas 0%	-156.2500		
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12%	-1,343,628.1901		
=TOTAL=4.1.1.01.	VENTAS	<u>-1,343,784.4401</u>		
4.1.1.02.	OTROS CARGOS EN VENTAS			
=TOTAL=4.1.1.02.	OTROS CARGOS EN VENTAS	<u>0.0000</u>		
4.1.1.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTA			
=TOTAL=4.1.1.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	<u>0.0000</u>		
=TOTAL=4.1.1.	VENTAS	<u>-1,343,784.4401</u>		
4.1.2.	COSTO DE VENTAS			
4.1.2.01.	COSTO DE VENTAS			
4.1.2.01.01	Costo de Ventas Gravadas 12%	985,942.0456		
=TOTAL=4.1.2.01.	COSTO DE VENTAS	<u>985,942.0456</u>		
4.1.2.02.	RECARGOS EN COMPRAS			
=TOTAL=4.1.2.02.	RECARGOS EN COMPRAS	<u>0.0000</u>		
4.1.2.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRA			
4.1.2.03.01	Descuento en Compras	-88.3900		
=TOTAL=4.1.2.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRAS	<u>-88.3900</u>		
=TOTAL=4.1.2.	COSTO DE VENTAS	<u>985,853.6556</u>		
=TOTAL=4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	<u>-357,930.7845</u>		
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES			
4.2.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES			
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS			
4.2.1.01.02	Intereses Ganados Ctas.Ahorros	-2,201.8200		
=TOTAL=4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS	<u>-2,201.8200</u>		
4.2.1.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES			
=TOTAL=4.2.1.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>0.0000</u>		

# WILSON SPORT

Página: 2 de 3

## BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Fecha: 24/04/2015

Desde: 01/01/2014 Hasta: 31/12/2014

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
=TOTAL=4.2.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES	-2,201.8200	
=TOTAL=4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES	-2,201.8200	
=TOTAL=4.	INGRESOS		-360,132.6045
5.	EGRESOS		
5.1.	COSTOS Y GASTOS		
5.1.1.	GASTOS		
=TOTAL=5.1.1.	GASTOS	0.0000	
5.1.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS		
5.1.2.01.	GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO Y I		
5.1.2.01.01	Gasto Sueldos	101,352.3200	
5.1.2.01.04	Gasto Festejos Navideños	175.5000	
5.1.2.01.07	Gasto Decimo Tercer Sueldo	5,880.6700	
5.1.2.01.08	Gasto Decimo Cuarto Sueldo	2,980.9200	
5.1.2.01.09	Gasto Vacaciones	4,210.1200	
5.1.2.01.10	Gasto Alimentacion	2,753.0100	
5.1.2.01.11	Gasto Fondo de Reserva	7,528.6700	
5.1.2.01.12	Gasto Aporte Patronal	12,268.5300	
5.1.2.01.14	Gasto Provision Desahucio	1,094.2200	
5.1.2.01.17	Gasto Empleada tiempo parcial	7.6600	
=TOTAL=5.1.2.01.	GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTAS	138,251.6200	
5.1.2.02.	GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINIS		
5.1.2.02.06	Gasto Mantenimiento y Reparacion	3,178.6000	
=TOTAL=5.1.2.02.	GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS Y	3,178.6000	
5.1.2.03.	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS Y DE V		
5.1.2.03.01	Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	45.0000	
5.1.2.03.03	Gasto Arrendamiento de Inmuebles	20,857.9200	
5.1.2.03.06	Gasto Promocion y Publicidad	684.6200	
5.1.2.03.07	Gasto Suministros y Materiales	3,620.3300	
5.1.2.03.08	Gasto Transporte	517.7800	
5.1.2.03.17	Gasto Seguros y Reaseguros	2,063.3000	
5.1.2.03.21	Gasto Luz Electrica	1,157.1300	
5.1.2.03.22	Gasto Agua Potable	289.7900	
5.1.2.03.23	Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	620.0200	
5.1.2.03.24	Gasto Comision Tarjetas Credito	20,976.5700	
5.1.2.03.25	IVA AL GASTO	465.9000	
5.1.2.03.26	GASTO PATENTES	939.3100	

**WILSON SPORT**

Página: 3 de 3

**BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS**



Fecha: 24/04/2015

Desde: 01/01/2014 Hasta: 31/12/2014

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	
=TOTAL=5.1.2.03.	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	52,237.6700
=TOTAL=5.1.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	193,667.8900
5.1.3.	OTROS GASTOS OPERATIVOS	
5.1.3.01.	OTROS GASTOS DEDUCIBLES	
=TOTAL=5.1.3.01.	OTROS GASTOS DEDUCIBLES	0.0000
5.1.3.02.	GASTOS NO DEDUCIBLES	
5.1.3.02.01	Gastos No Deducibles Sueldos	2,405.1800
5.1.3.02.03	Gastos No Deducibles Pan American Life	1,140.0000
5.1.3.02.04	Gastos No Deducibles Retenciones Asumic	5.6300
5.1.3.02.05	Gastos No Deducibles Agua	216.9100
5.1.3.02.06	Gastos No Deducibles Luz	432.9500
5.1.3.02.07	Gastos No Deducibles Telefono	285.1200
5.1.3.02.08	Gastos No Deducibles Alimentacion	945.7400
5.1.3.02.10	Gastos No Deducibles Varios	758.2300
=TOTAL=5.1.3.02.	GASTOS NO DEDUCIBLES	6,189.7600
=TOTAL=5.1.3.	OTROS GASTOS OPERATIVOS	6,189.7600
=TOTAL=5.1.	COSTOS Y GASTOS	199,857.6500
5.2.	EGRESOS NO OPERACIONALES	
5.2.1.	EGRESOS NO OPERACIONALES	
5.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS	
5.2.1.01.03	Gasto por Servicios Bancarios	438.3900
=TOTAL=5.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS	438.3900
5.2.1.02.	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	
5.2.1.02.03	Faltante de caja	20.0000
=TOTAL=5.2.1.02.	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	20.0000
=TOTAL=5.2.1.	EGRESOS NO OPERACIONALES	458.3900
=TOTAL=5.2.	EGRESOS NO OPERACIONALES	458.3900
=TOTAL=5.	EGRESOS	200,316.0400
TOTAL RESULTADO:		-159,816.5645



### ANEXO 3.

#### FICHA DE CAMPO N°1

	<p style="text-align: center;"><b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO</b> <b>FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b></p>	
<p><b>Lugar:</b> Empresa Wilson Sport <b>Fecha:</b> 1 al 31 de diciembre del 2014. <b>Investigador :</b> Diana Altamirano</p> <p><b>OBJETO DE ESTUDIO:</b> Almacenamiento de Mercaderías</p> <p>Para realizar el trabajo de investigación se realizó la visita preliminar a las instalaciones de la empresa en la cual el objetivo es determinar cómo se encuentra distribuida la mercadería, se pudo observar que la empresa cuenta con tres bodegas que se encuentran detalladas a continuación con su respectivo código que está en el software contable :</p> <p><b>Bodega General :</b> 03 <b>Bodega de la Matriz:</b> 01 <b>Bodega de la Sucursal:</b> 02</p>		
<b>INTERPRETACIÓN – VALORACIÓN</b>		
<p>En la bodega general es donde ingresa el inventario al realizar el registro de la compra y posteriormente se realiza la distribución a las otras bodegas, pero lo que se pudo observar es que las mercadería se recibe en la sucursal y es ahí donde se verifica y distribuye la mercadería y posteriormente se almacena en la bodega general esto ocasiona que no exista veracidad en la ubicación real en la que se encuentra la mercadería , además que no se aprovecha el espacio físico para una adecuado almacenamiento.</p>		



## ANEXO 4.

### FICHA DE CAMPO N° 2

	<p style="text-align: center;"><b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO</b> <b>FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Lugar:</b> Empresa Wilson Sport <b>Fecha:</b> 1 al 31 de diciembre del 2014. <b>Investigador :</b> Diana Altamirano</p>	
<p style="text-align: center;"><b>OBJETO DE ESTUDIO:</b> CODIFICACIÓN DE MERCADERÍAS</p> <p>Para el registro de los ítems se mantiene el código que maneja el proveedor porque facilita la identificación del artículo además que este código viene impreso en la lengüeta de la zapatilla de ser el caso o impresa en el artículo deportivo, pero esto también tiene su riesgo porque la codificación es similar y no se toma el tiempo de verificar que todos los códigos de una serie son los mismo y se producen los erros al momento de bajar la mercadería de bodegas o al momento del despacho al cliente debido a que al momento de facturar solo se digitan los cuatro últimos números del código .también se da el caso que el código se borra por la manipulación del artículo.</p>		
<p style="text-align: center;"><b>INTERPRETACIÓN - VALORACIÓN</b></p> <p>Al realizar la revisión de la codificación en la muestra ya establecida para la investigación se determinó que 135 ítems cuentan con la codificación mientras que 10 no tienen porque se desprendió la etiqueta o se realizó modificación en el código y que 5 no aplica codificación porque se sacaron a exhibir y no se tomó la precaución de copiar el código de la caja puesto que en esos casos los códigos no venían impresos en la zapatilla.</p>		



## ANEXO 5.

### FICHA DE CAMPO N° 3

	<p style="text-align: center;"><b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO</b> <b>FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Lugar:</b> Empresa Wilson Sport <b>Fecha:</b> 1 al 31 de diciembre del 2014. <b>Investigador :</b> Diana Altamirano</p>	
<b>OBJETO DE ESTUDIO: REGISTROS CONTABLES</b>		
<p>Al observar los registros contables de la empresa se encontró que no todos los artículos están valorados al mismo método en su gran mayoría se valora al método promedio ponderado que es el adecuado y el aceptado por las normas internacionales de contabilidad financiera y por la administración tributaria pero también se encontró que algunos artículos son medidos por el método peps .</p>		
<b>INTERPRETACIÓN - VALORACIÓN</b>		
<p>Al realizar la revisión como la muestra está conformada de 150 artículos 140 de estos es valorada por el método promedio ponderado y 10 por el método peps dicha inconsistencia se observó en las Kárdex y registros contables.</p>		

## ANEXO 6.



### FICHA DE CAMPO N°4

	<p style="text-align: center;"><b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO</b> <b>FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b> <b>Lugar:</b> Empresa Wilson Sport <b>Fecha:</b> 1 al 31 de diciembre del 2014. <b>Investigador :</b> Diana Altamirano</p>	
<p style="text-align: center;"><b>OBJETO DE ESTUDIO:</b> REGISTROS CONTABLES</p> <p>Al observar los registros contables de la empresa se encontró que no todos los artículos están valorados al mismo método en su gran mayoría se valora al método promedio ponderado que es el adecuado y el aceptado por las normas internacionales de contabilidad financiera y por la administración tributaria pero también se encontró que algunos artículos son medidos por el método peps en cuanto al método de valoración, en la observación también se detectó que se contabiliza según el sistema permanente o perpetuo pero también existen asientos contables con el sistema de cuenta múltiple este no se puede dar puesto que se debe llevar la valuación a un solo sistema o método.</p>		
<p style="text-align: center;"><b>INTERPRETACIÓN - VALORACIÓN</b></p>		
<p>Al realizar la revisión como la muestra está conformada de 150 artículos 140 de estos es valorada por el método promedio ponderado y 10 por el método peps dicha inconsistencia se observo en las Kárdex y registros contables.</p> <p>Al indagar el porqué de la diferencia en el sistema de contabilización se encontró que el software contable genera asientos tipo de contabilidad los cuales son según el sistema de cuenta múltiple y estos hay que cambiarlos manualmente al sistema de cuenta permanente entonces tenemos que 130 están correctamente contabilizados y 20 son incorrectos en cuanto al sistema utilizado.</p>		



## ANEXO 7.

### FICHA DE CAMPO N°5

	<p style="text-align: center;"><b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO</b> <b>FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Lugar:</b> Empresa Wilson Sport <b>Fecha:</b> 31 de diciembre del 2014. <b>Investigador :</b> Diana Altamirano</p>	
<p style="text-align: center;"><b>OBJETO DE ESTUDIO: TOMAS FÍSICAS</b></p> <p>Al realizar la toma física de la muestra que previamente se estableció se encontraron inconsistencias el informe del software contable con lo cantado físicamente no coincidían se encontró que existen artículos que físicamente estaban pero en el sistema su existencia estaba registrada cero y también artículos que su existencia en el sistema tenía valor mientras que físicamente no se encontró ningún ítem, se indago para determinar las causas de la inconsistencia y se verifico que unas eran producto de tomas físicas realizas en el 2011, otras se debían a devoluciones realizadas pero que aun no llegaba la nota de crédito otras se dan por autoconsumo que no se facturan y otras son errores en la facturación.</p>		
<p style="text-align: center;"><b>INTERPRETACIÓN - VALORACIÓN</b></p>		
<p>De los 150 artículos que conforman la muestra se determino que 90 siempre hay diferencias, que rara vez en 50 ítems se dan las inconsistencias y que 10 son correctos, además que después de realizar el conteo físico no se realizan los respectivos ajustes contables ni el modulo de inventarios como tampoco en el modulo de contabilidad por tanto no existen procedimientos de control que detecten registros incorrectos de la información que se suministra en el software contable.</p>		