

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**



**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Trabajo de investigación previo a la obtención del título de Licenciada en  
Contabilidad, C.P.A.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN:**

**“EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA  
EMPRESA TEXTILES PASTEUR DE LA CIUDAD DE AMBATO PERÍODO  
2016”**

**Autora:**

**MARÍA FERNANDA MASABANDA PANIMBOZA**

**Tutor:**

**Ms. OTTO ARELLANO**

**Riobamba**

**2018**

## **INFORME DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor, y luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborado por María Fernanda Masabanda Panimboza, tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluado por el Tribunal designado.

Riobamba, 2 agosto de 2018



**Ms. Otto Arellano**  
**TUTOR**

## CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO



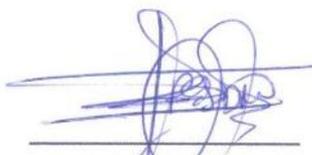
Los miembros del Tribunal de Graduación de la tesis de título “EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA TEXTILES PASTEUR DE LA CIUDAD DE AMBATO PERIODO 2016”, presentado por María Fernanda Masabanda Panimboza y dirigida por el Ms. Otto Arellano

Una vez presentada la defensa oral y revisado el informe final de la tesis con fines de graduación escrito en la cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas remite la presente para uso y custodio en la biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas.

Para constancia de lo expuesto firman

**Ms. Otto Arellano**

**Tutor**

  
**Firma**

10

**Nota**

**PhD. Gabith Quispe**

**Miembro del Tribunal**

  
**Firma**

10

**Nota**

**Ms. Marco Moreno**

**Miembro del Tribunal**

  
**Firma**

10

**Nota**

**Calificación** 10 (Sobre 10)

## **DERECHOS DE AUTOR**

“La responsabilidad del contenido de este Proyecto de Graduación, nos corresponde exclusivamente a: María Fernanda Masabanda Panimboza y dirigida por el Ms. Otto Arellano, y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo”.



María Fernanda Masabanda Panimboza  
C.I. 1804192795

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de investigación, basado en el esfuerzo que al culminar una etapa más en mi vida con amor, en primer lugar quiero dedicar a mi DIOS, quien me ha llenado de fe y fortaleza para continuar cuando he estado a punto de caer y poder culminar mis estudios.

A mis padres María Elvira y Segundo Damián por darme la vida, su amor, paciencia, confianza y apoyo, porque supieron transmitirme de la forma más sublime su sencillez, humildad, principios y hoy son mi razón de seguir con vida.

A mi ángel de la guarda en quien pienso cada día y extraño en esta importante etapa de mi vida, mi hermano Ángel Rodolfo, gracias por forjar mi carácter y mis valores y es quien me enseñó que hay que luchar para alcanzar la meta trazada, aunque sea lo último que hagamos al menos nos llevamos el sabor de la victoria y sé que de donde está aún no ha olvidado su promesa.

**María Fernanda Masabanda Panimboza**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios y su infinito amor por darme las fuerzas necesarias para salir adelante en los momentos difíciles.

A mis padres, que son mi razón para seguir con vida, por su ejemplo y apoyo permanente.

Un profundo agradecimiento a la Universidad Nacional de Chimborazo, Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, Unidad de Formación Académica y Profesionalización, por abrir sus puertas para mi preparación profesional y por supuesto a todos mis Docentes que han impartido sus consejos, apoyo y conocimientos en especial a aquellos que me dieron ánimos para continuar cuando pensé que mi vida se acabó al perder a mi único hermano.

A mi tutor de tesis y miembros de mi tribunal quienes me han orientado en la realización de este trabajo.

Un agradecimiento especial a la propietaria de Empresa Textiles Pasteur, quien dio las facilidades necesarias para el desarrollo de esta investigación.

A toda mi familia y amigos por estar siempre a mi lado y su apoyo moral permanente.

**María Fernanda Masabanda Panimboza**

# ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
INFORME DEL TUTOR .....	ii
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO .....	iii
DERECHOS DE AUTOR .....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
ÍNDICE GENERAL .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xiii
RESUMEN .....	xiv
ABSTRACT.....	xv
1 INTRODUCCIÓN .....	1
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
2 OBJETIVOS .....	3
2.1 OBJETIVO GENERAL .....	3
2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	3
2.3 HIPÓTESIS .....	3
3 ESTADO DEL ARTE (MARCO TEÓRICO).....	4

Unidad I .....	5
3.1 TEXTILES PASTEUR .....	5
3.1.1 Reseña Histórica .....	5
3.1.2 Misión .....	6
3.1.3 Visión.....	6
3.1.4 Organigrama Estructural.....	6
3.1.5 Principales Proveedores .....	7
3.1.6 Políticas de Compra .....	7
3.1.7 Principales Clientes.....	7
3.1.8 Participación en el Mercado .....	8
3.1.9 Productos .....	8
Unidad II.....	8
3.2 SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS .....	8
3.2.1 Inventarios .....	11
3.2.2 El Inventario Físico.....	11
3.2.3 Métodos de valoración de inventarios .....	12
3.2.4 Métodos de control de inventarios.....	12
3.2.4.1 Método de control ABC .....	12
3.2.4.2 Método Just in Time .....	13
3.2.5 Pérdidas por Deterioro .....	14
Unidad III.....	14

3.3	HOJAS DE SALIDA .....	14
3.3.1	Definición .....	14
3.3.2	Importancia .....	14
3.3.3	Características .....	14
4	METODOLOGÍA .....	16
4.1	MÉTODO.....	16
4.2	TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	16
4.3	NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN .....	16
4.4	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	16
4.5	POBLACIÓN Y MUESTRA .....	17
4.5.1	Población .....	17
4.5.2	Muestra .....	17
4.6	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	17
4.6.1	Técnicas de recolección de datos.....	17
4.6.2	Instrumentos de recogida de información.....	18
5	RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	19
5.1	RESULTADOS DE LA COMPARACIÓN DE SALDOS CONTABLES Y FÍSICOS DEL INVENTARIO .....	19
5.2	PROCESO DE DESPACHO DE MERCADERÍA.....	20
5.3	PROCEDIMIENTOS PROPUESTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS.....	23
5.3.1	Introducción .....	23

5.3.2	Aspectos generales a considerar en el control de inventarios.....	23
5.3.3	Procedimientos.....	25
5.3.4	Responsabilidades del Departamento de Contabilidad.....	27
5.3.5	Formatos a utilizar .....	27
5.4	COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS .....	30
6	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	31
6.1	CONCLUSIONES .....	31
6.2	RECOMENDACIONES .....	31
	BIBLIOGRAFÍA .....	32
	ANEXOS .....	34

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Diferencias entre Inventario Físico e Inventario Contable.....	2
Tabla N° 2. Modelo de tarjeta de control de mercaderías (Kárdex).....	10
Tabla N° 3. Modelo hoja de salida de mercaderías .....	15
Tabla N° 4. Muestra de estudio .....	17
Tabla N° 5. Comparación de saldo contable y físico del producto licra para niña.....	19
Tabla N° 6. Error entre pedido de despacho y despacho de bodega.....	23
Tabla N° 7. Incidencia del Sistema de Control de Inventarios en los registros de hojas de salida. ....	30

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1: Organigrama Estructural.....	7
---	---

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1. Proceso de producción .....	20
Gráfico N° 2. Proceso de venta de mercadería .....	21
Gráfico N° 3. Proceso de despacho de mercadería.....	22
Gráfico N° 4. Aspectos generales a considerar en el control de inventarios .....	24
Gráfico N° 5. Recepción, registro y control de bienes en bodega.....	25
Gráfico N° 6. Salidas de bodega.....	25
Gráfico N° 7. Formato para la toma de Inventario físico .....	28
Gráfico N° 8. Modelo del sistema de control de inventario .....	29

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1. Inventario programa informático .....	35
Anexo N° 2. Kárdex Textiles Pasteur .....	36
Anexo N° 3. Códigos para ingreso a la información de inventarios en el sistema.....	37
Anexo N° 4. Registro en Excel .....	38
Anexo N° 5. Inventario del producto licra para niña al 31 de diciembre de 2016 .....	39
Anexo N° 6. Saldos Tarjetas de Control e Inventario Físico Licra para niñas .....	40
Anexo N° 7. Fotografías del producto licra para niña .....	42
Anexo N° 8. Asientos Contables .....	43

## **RESUMEN**

Textiles Pasteur es una empresa dedicada a la elaboración de prendas de vestir; a pesar de los años de experiencia en el mercado aún se presentan problemas en el manejo de los inventarios, tanto por el registro inadecuado en las hojas de salida o por su omisión. La investigación tuvo como objetivo determinar el factor que incide en una adecuada clasificación de los registros de las hojas de salida y entrega de la empresa Textiles Pasteur de la ciudad de Ambato, periodo 2016. (Caso licra de niña). Se utilizó el método inductivo, la investigación fue de tipo cuantitativo, su nivel descriptivo y el diseño no experimental. La población de estudio fue la revisión de 13 documentos, a la cual se aplicó un censo. Los resultados indican que el control de los productos a nivel contable y físicos tienen diferencias debido a que el personal de bodega no comunica oportunamente a contabilidad, ya que la empresa no cuenta con procedimientos para el registro de entradas y salidas de productos lo que dificulta el registro de novedades especialmente cuando no hay existencia de un producto, reemplazándolo con otro de características similares, que por su codificación dan lugar a confusiones.

Palabras clave: inventario, control, registro contable, hojas de salida.

## Abstract

Textiles Pasteur is a company dedicated to the manufacture of clothing, which despite years of experience in the market there are still problems in the handling of inventories, by both the inappropriate registration in the sheets of output or by its omission both due to inadequate registration in the output sheets or by their omission. The objective of this research was to determine the factor that affects an adequate classification of the records of the output and delivery sheets of the Textiles Pasteur company from the city of Ambato, period 2016 period. (case licra of girl). The inductive method was applied, the types of research correspond to a quantitative and descriptive process, and the methodology was based on a non-experimental design. The study population was the revision of 13 documents, to which a census was applied. The results indicate that the control of the products at the accounting and physical level have differences due to the fact that warehouse personnel do not communicate in a timely manner, since the company does not have procedures for the registration of inputs and outputs of products which makes it difficult to register new features especially when there is no existence of a product, replacing it with another of similar characteristics, which, due to its coding, gives rise to confusion.

Keywords: inventory, control, accounting record, exit sheets.



Reviewed by: Granizo, Sonia

Language Center Teacher

# 1 INTRODUCCIÓN

Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados en una empresa industrial y en una comercial en mercancías para la venta. La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la entidad mantener un control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado con saldos razonable de la cuenta inventarios de la situación económica de la empresa (González, 2017, pág. 1).

El control de inventario se refiere a obtener un equilibrio entre dos objetivos opuestos: minimizar el costo de mantener un inventario y maximizar el servicio a los clientes. Los costos de inventario incluyen los costos de inversión de almacenamiento y de las obsolescencias o daños posibles (Groover, 2013, pág. 988).

El presente trabajo se realizó en el cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, en la empresa Textiles Pasteur, la cual se dedica a la confección de ropa deportiva y posee un extenso inventario de mercadería el que se registra en hojas de cálculo que no permite una actualización directa de las existencias dando lugar a diferencias entre el inventario físico y el contable.

El objetivo es determinar el factor que incide en una adecuada clasificación de los registros de las hojas de salida y entrega de la empresa Textiles Pasteur de la ciudad de Ambato, período 2016, se realizó con la finalidad de disminuir los errores en la gestión de los inventarios identificando el nivel de concordancia entre los registros contables y físicos, considerando que cualquier diferencia es una pérdida para la empresa.

Partiendo de los datos teóricos contenidos en trabajos similares, conceptos y definiciones relacionadas con el control de inventarios, se procedió a recolectar la información a través de la observación directa, ya que el método utilizado fue el inductivo, se recolectó información cuantitativa de la población conformada por el producto licra, esta información se describió sin intervenir en su comportamiento.

Los resultados indican que en la empresa no se aplica un control adecuado del manejo de los productos en bodega, ocasionando diferencias entre el inventario contable y el físico; concluyendo que en la empresa se presentan errores en el registro de los inventarios al no

realizarse oportunamente la baja de productos; además, los procedimientos requeridos para registrar el movimiento de las mercaderías no es claro y no hay uniformidad en los documentos que se utilizan lo que no permite anotar novedades sea al recibir como al entregar las mercaderías.

Se proponen procedimientos para el control de los inventarios basados en el registro oportuno y correcto de los productos y el uso de formatos confiables que proporcionen información fidedigna de las operaciones realizadas con respecto a los productos terminados.

### 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa de textiles Pasteur de la ciudad de Ambato lleva las tarjetas de control de inventario en una hoja de Cálculo lo cual no permite actualizar automáticamente la cantidad de existencia, razón por la cual se desconoce el inventario físico real de productos terminados que dispone la empresa para la venta.

La empresa presenta una diferencia significativa entre el saldo en libros de la cuenta de inventario y el stock físico en sus bodegas, como también cuenta con inventario obsoleto sin tratamiento contable, lo que afecta directamente los saldos registrados en sus balances, sobrevalorando la cuenta de inventarios.

Las diferencias encontradas entre el inventario físico y el sistema se muestran en la tabla N° 1, y son los siguientes.

**Tabla N° 1. Diferencias entre Inventario Físico e Inventario Contable**

<b>PRODUCTO</b>	<b>INVENTARIO FÍSICO</b>	<b>INVENTARIO REGISTRADO EN EL SISTEMA</b>	<b>DIFERENCIAS</b>
PT007090-02-P03 LICRA LARGA NIÑA	3122	3000	122
PT007090-02-P05 LICRA LARGA NIÑA	1039	1000	39
PT007090-02-P19 LICRA LARGA DE NIÑA	23	0	23
PT007090-04-P01 LICRA LARGA NIÑA	1014	1000	14

Fuente: Elaboración propia con base en Empresa Textiles Pasteur, 2016

Estos valores se identificaron en el mes de octubre, estas diferencias afectan a la rentabilidad de la empresa debido a que se desperdicia la mercadería al no tener un control adecuado de stock. Por tanto, el problema de inventarios se plantea de la siguiente manera:

## PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

¿Qué factores inciden en una adecuada clasificación de los registros de las hojas de salida del producto terminado en la Empresa Textiles Pasteur, de la ciudad de Ambato, periodo 2016?

## **2 OBJETIVOS**

### **2.1 OBJETIVO GENERAL**

Determinar el factor que incide en una adecuada clasificación de los registros de las hojas de salida y entrega de la empresa Textiles Pasteur de la ciudad de Ambato, periodo 2016. (Caso licra de niña)

### **2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Comparar saldos de las tarjetas de control de inventarios con los físicos del producto seleccionado para la verificación.
- ✓ Identificar procedimientos para el correcto tratamiento del sistema de control de inventarios.

### **2.3 HIPÓTESIS**

El sistema de control de inventarios es el factor que incide en la clasificación correcta de los registros de las hojas de salida del producto terminado de la empresa Textiles Pasteur, período 2016.

### **3 ESTADO DEL ARTE (MARCO TEÓRICO)**

La revisión bibliográfica permitió identificar las siguientes investigaciones relacionadas con el tema de investigación:

Díaz y Morales (2017, pág. 35) como conclusión de su investigación, Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa papelería Santa Rita S.A.C., octubre-diciembre 2014, afirma que:

La evaluación del control interno es de mucha importancia debido a que nos ayuda a identificar algunos riesgos que pueden existir en una entidad y no se han detectado aún, y pueden llevar a manejar de manera deficiente la entidad y en específico en ciertas áreas que puede haber en la misma.

Así también, Colcha (2016, pág. 122) en la investigación, Evaluación al sistema de control de mercaderías de Almacenes “Buen Hogar 1” de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo en el período 2012, para la optimización de recursos”, en su conclusión indica que:

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de mercancías, de aquí se deriva la importancia del manejo de un sistema de control de mercadería por parte de dicha organización. Este manejo permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer el final del período contable y tener así un estado confiable de la situación económica, por lo tanto, el sistema de mercadería constituye la partida de Activo Corriente que está listo para la venta.

Valdiviezo (2016, pág. 98) en la investigación Administración y control de Inventario y su incidencia en los resultados de la Empresa de Productos Orgánicos Chimborazo SUMAK LIFE CÍA.LTDA., período 2014, concluye:

La administración y control de inventarios en la Empresa de Productos Orgánicos Chimborazo Sumak Life Cía. Ltda. es responsabilidad de dos empleados. El responsable de los productos denominados elaborados se encarga de la recepción, control, custodia y despacho de las materias primas e insumos para la producción de cereal, harina de quinua, galletas, infusiones, así como del manejo de estos productos terminados. El encargado de la quinua para exportación, al tratarse de

un solo tipo de materia prima y a la vez producto terminado, demuestra mayor destreza en los procedimientos inherentes a su administración y control. Los dos empleados coinciden en que la empresa debería implementar un sistema que facilite la administración y control de los inventarios, independientemente de su tipo.

En la investigación de Pumagualli (2017, pág. 30), titulada El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los "Almacenes León", cantón Riobamba período 2014-2015, se presenta como conclusión que:

Considerando que los inventarios son elementos claves para las empresas dedicadas a la comercialización, en Almacenes León la falta de un sistema de control de inventarios ocasiona información financiera que no corresponde a la realidad del movimiento de los inventarios, agravada aún más con una excesiva rotación del personal de ventas que no aporta a mantener reportes oportunos de las ventas y necesidades de compras. Esta manera de control de los inventarios demuestra ineficiencia en los procedimientos utilizados en la empresa.

Al realizar un análisis comparativo de estos trabajos, se puede concluir que no existen temas de investigación similares realizados en esta empresa, por lo que es necesario y pertinente realizar la presente investigación.

## **Unidad I**

### **3.1 TEXTILES PASTEUR**

#### **3.1.1 Reseña Histórica**

En el año 2005 la Sra. María Teresa Cabezas empezó un pequeño negocio, ubicado en el sector de la Victoria en la ciudad de Ambato. Inicialmente estuvo constituido como un taller artesanal al tener la respectiva calificación de la Junta del Artesano. El trabajo inicial fue en calidad de maquilador para luego convertirse en productor.

En el año 2013, con el apoyo de todos aquellos que colaboran en la empresa, se ha logrado crear la marca BOHO, comercializando prendas de vestir y accesorios para todos los géneros a nivel nacional y por medio de todos nuestros distribuidores, siendo nuestro lema la responsabilidad y seriedad en nuestras labores.

Las actividades de diseño y comercialización se ejecutan directamente en la empresa de igual forma la actividad de confección en un 50% y el resto con la subcontratación de plantas de producción de alta tecnología en la ciudad de Ambato.

BOHO para el 2018 se ha convertido en un modelo de progreso, siendo siempre una empresa que se ha preocupado por el talento humano, al que ha brindado continuamente las mejores condiciones laborales y físicas para su óptimo desempeño, teniendo en cuenta sus necesidades y expectativas.

### **3.1.2 Misión**

BOHO diseña, confecciona y comercializa prendas de vestir y accesorios para todos los géneros, con estándares de calidad, excelente servicio y precios justos, preocupándose en satisfacer las necesidades y expectativas de sus clientes, buscando permanentemente la innovación y la mejora de sus procesos, desarrollo integral de la empresa y el bienestar del talento humano, para obtener una razonable rentabilidad y contribuir con el desarrollo el país.

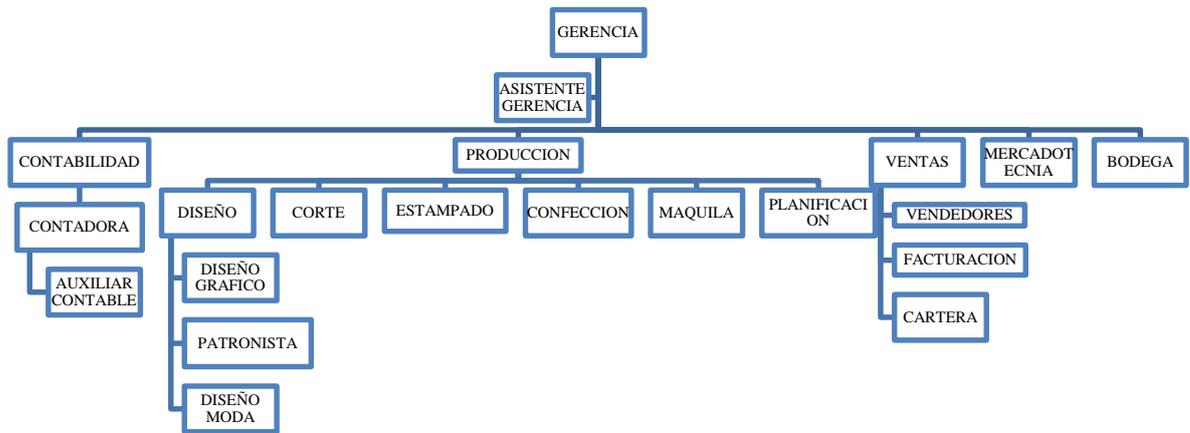
### **3.1.3 Visión**

Ser líderes nacionales en la confección y comercialización de prendas de vestir para todos los géneros cumpliendo estándares internacionales de calidad, de tal forma que se cuente con puntos de venta en las principales ciudades del país. BOHO contará con talento humano comprometido y capacitado profesionalmente para satisfacer las necesidades de nuestros clientes, contribuyendo con el desarrollo del país y su bienestar social.

### **3.1.4 Organigrama Estructural**

La empresa Textiles Pasteur cuenta con la siguiente estructura organizacional. (Ver figura N° 1)

**Figura N° 1: Organigrama Estructural**



**Fuente:** Empresa Textiles Pasteur, 2018

### 3.1.5 Principales Proveedores

- ✓ Pat Primo Ecuador Comercializadora
- ✓ S.J. Jersey Ecuatoriano C.A.
- ✓ Gráficas Hernández
- ✓ Zippersa
- ✓ Sajador

### 3.1.6 Políticas de Compra

La política de compra que establece la empresa es en la compra de tela a crédito desde 100 días en adelante y para el resto de insumos en 60 días.

### 3.1.7 Principales Clientes

- ✓ Súper Éxitos
- ✓ Gerardo Ortiz
- ✓ Ordóñez Martín
- ✓ Phrida
- ✓ Tixi Textiles
- ✓ Santex
- ✓ Alcívar José

### **3.1.8 Participación en el Mercado**

El posicionamiento de la marca BOHO se lo ha venido trabajando desde hace cinco años, inicialmente con la capacitación de un año con un asesor internacional, lo cual ha contribuido a normar procesos y estrategias en el mercado y a la vez permitirnos abarcar con nuestros productos a nivel nacional, los mismos que van actualizándose de acuerdo a las tendencias del mercado. De esta manera se ha logrado posicionar la marca con una imagen de calidad, versatilidad y estilo característicos propios de BOHO.

La marca BOHO ha llegado a los ojos del consumidor por medio de marketing digital que exitosamente lo hemos logrado con 19.000 seguidores en Facebook y en las demás redes sociales como PINTEREST, INSTAGRAM, TUMBR, BLOGGER. De igual forma atacamos a nuestro cliente por medio de la publicidad POP que básicamente son gigantografías personalizadas para los puntos de distribución, aprovechando así la imagen corporativa con modelos triple AAA de Colombia.

### **3.1.9 Productos**

Textiles Pasteur elabora una gran variedad de productos para damas, caballeros y niños, entre ellos:

- ✓ Bóxer microfibra
- ✓ Calzoncillo básico
- ✓ Panty clásico
- ✓ Cachetero estampado
- ✓ Brasier llano
- ✓ Licra larga malla
- ✓ Licra de compresión
- ✓ Pijama manga larga
- ✓ Conjunto deportivo con forro
- ✓ Licra larga de niña

## **Unidad II**

### **3.2 SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS**

El control contable de los inventarios de una empresa se puede realizar a través del Sistema de Cuenta Múltiple y el Sistema de Inventario Permanente.

### a) Sistema de cuenta múltiple

En este sistema el control del movimiento de la Cuenta Mercaderías se realiza utilizando varias cuentas. En este sistema se requiere la “elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado” (Bravo, 2010, pág. 105).

Las cuentas que intervienen en este sistema son:

- ▶ Mercaderías: registra el valor del inventario inicial de mercaderías, el cual permanece invariable durante todo el período; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final (extracontable).
- ▶ Compras: registra los valores de todas las adquisiciones de mercaderías que realiza la empresa.
- ▶ Devoluciones en Compras: registra todos los valores de devoluciones que la empresa realiza a los proveedores.
- ▶ Descuento en Compras: registra todos los descuentos que los proveedores conceden a la empresa por las mercaderías adquiridas.
- ▶ Ventas: comprende el valor de todas las mercaderías vendidas a los clientes.
- ▶ Devolución en Ventas: registra los valores de las mercaderías que los clientes devuelven a la empresa.
- ▶ Descuento en Ventas: registra los valores por descuentos concedidos a los clientes en la venta de mercaderías, especialmente cuando éstas se realizan al contado.
- ▶ Costo de Ventas: registra los valores que se determinan mediante la regulación al término de un período contable para establecer por diferencias el costo y el precio de venta.
- ▶ Utilidad (Pérdida) Bruta en Ventas: registra el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores al costo de ventas se obtiene utilidad, por el contrario si las ventas son menores al costo de ventas el resultado es pérdida (Bravo, 2010, págs. 106-109).

**b) Sistema de inventario permanente**

Consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante la utilización de tarjetas kárdex para cada uno de los artículos. Estas tarjetas permiten conocer el valor y la existencia de mercaderías en forma permanente. En este sistema intervienen las siguientes cuentas:

- ▶ Inventario de Mercaderías: registra los valores del inventario inicial de las mercaderías, las compras realizadas y el valor de las ventas al costo. El saldo de esta cuenta demuestra el valor del inventario final de las mercaderías.
- ▶ Ventas: registra las salidas de mercaderías por las ventas realizadas.
- ▶ Costo de Ventas: corresponde al valor de las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas, al costo.
- ▶ Utilidad (Pérdida) Bruta en Ventas: registra el valor de la utilidad o pérdida bruta en ventas obtenida durante el ejercicio. Es el resultado de las Ventas netas menos el Costo de Ventas. Si las ventas son superiores se obtiene utilidad, caso contrario el resultado es pérdida. (Bravo, 2010, págs. 113-115) (Ver tabla N° 2)

**Tabla N° 2. Modelo de tarjeta de control de mercaderías (Kárdex)**

**EMPRESA "XXXXXX"**

TARJETA DE CONTROL

Artículo: \_\_\_\_\_ Máximo \_\_\_\_\_  
 Método: \_\_\_\_\_ Mínimo: \_\_\_\_\_  
 Unidad de Medida: \_\_\_\_\_

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total

Fuente: Elaboración propia con base en Bravo (2010)

### 3.2.1 Inventarios

Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. “El inventario es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura. Los inventarios se crean con la finalidad de servir a los clientes y de permitir el flujo productivo” (Pérez & Bastos, 2000, pág. 25).

- ▶ **Inventarios de materias primas:** “los inventarios de este tipo transmiten información relativa a la producción prevista y a su estacionalidad, a la eficacia de la planificación y la seguridad de las fuentes de suministros” (Pérez & Bastos, 2000, pág. 27).
- ▶ **Inventarios de productos en proceso:** están formados por los bienes en proceso de manufactura, es decir, “por aquellos artículos que están siendo utilizados durante el proceso de producción” (Pérez & Bastos, 2000, pág. 29).
- ▶ **Inventarios de productos terminados:** se trata de inventarios que agrupan todos aquellos productos transformados y manipulados por la empresa mediante los procesos de producción. Estos productos se almacenan a la espera de ser vendidos (Pérez & Bastos, 2000, pág. 30).

El nivel de estos inventarios se ve directamente afectado por la coordinación existente entre la producción y la demanda. Desde los departamentos financieros deben animarse las ventas mediante estímulos en los créditos, a fin de facilitar la obtención de efectivo (Pérez & Bastos, 2000, págs. 30-31).

### 3.2.2 El Inventario Físico

“El inventario físico consiste en llevar a cabo un recuento de las existencias, pudiendo coincidir con la fecha de cierre del ejercicio o con cualquier otra” (Pérez & Bastos, 2000, pág. 52). Es una forma de verificación física que consiste en constatar la existencia o presencia real de los suministros, insumos, repuestos y otros bienes o materiales almacenados, apreciar su estado de conservación y condiciones de seguridad. Se tienen los siguientes tipos de inventario:

- ▶ **Inventario general:** incluye a todos los bienes almacenados en bodega y sirve de sustento a los Estados Financieros de la empresa
- ▶ **Inventario selectivo:** comprende a un grupo de bienes previamente seleccionados. Se realiza periódicamente o cada vez que sea necesario comprobar que los registros de stock se mantienen al día así como para verificar que las existencias físicas concuerden con las tarjetas de control visible de almacén y los registros físico, valorados correspondientes
- ▶ **Inventario al barrer:** consiste en que el equipo de verificadores procede a efectuar el inventario empezando por un punto determinado del almacén efectuando el conteo de todos los bienes encontrados sin excepción (EGASA, 2017, págs. 2-3).

### 3.2.3 Métodos de valoración de inventarios

En la actualidad se utilizan dos métodos de valoración de inventarios, estos son: promedio ponderado y FIFO.

- ▶ **Precio medio ponderado:** El coste medio se modifica cada vez que se produce una nueva entrada. El procedimiento consiste en calcular un precio medio para las existencias que hay en el almacén, mientras que las salidas salen a dicho precio; por lo tanto, la diferencia de ese precio medio con el de venta será el margen de ventas de productos vendidos (Pérez & Bastos, 2000, págs. 52-53).
- ▶ **FIFO (First In, First Out; primero en entrar, primero en salir):** Las existencias entran en el almacén por el coste de compra, y saldrán por el mismo coste que han entrado, siendo las primeras en entrar en el almacén también las primeras en salir (Pérez & Bastos, 2000, pág. 53).

### 3.2.4 Métodos de control de inventarios

#### 3.2.4.1 Método de control ABC

El análisis ABC (Activity based costing sistem) es un sistema de costo basado en actividades. “Conocido también como la regla 80/20 o principio de Pareto, constituye una de las técnicas universalmente más aplicadas, para seleccionar aquellos ítems más

importante dentro de un colectivo determinado” (Sáez, 2010, pág. 135). Creado por el economista italiano Pareto, se basó en un estudio socio económico en el cual encontró que un gran porcentaje de la riqueza de su país (80%) estaba concentrado relativamente en una pequeña minoría (20%). Este método se aplica en las empresas iniciando con la clasificación de los productos según grupos: A, B, C.

- ▶ Clase A: incluye los artículos que representan el 80% del valor total de stock y 20% del total de los artículos.
- ▶ Clase B: los artículos que representan el 15% del valor total de stock y 40% del total de los artículos.
- ▶ Clase C " los artículos que representan el 5% del valor total de stock y 40% del total de los artículos (FIAEP, 2014, pág. 9).

La clasificación se realiza considerando los siguientes aspectos:

- Costo unitario del artículo.
- Tiempo necesario de obtención.
- Valor anual en dinero de las transacciones para un artículo.
- Costo de escasez del artículo.
- Escasez del material utilizado para la fabricación de ese artículo.
- Disponibilidad de recursos, fuerza de trabajo e instalaciones para producir el artículo.
- Requerimientos de almacenamiento para un artículo.
- Volatilidad del diseño de ingeniería.

Además de los costos también se debe tener en cuenta la disponibilidad del artículo, obsolescencia, grado de sustitución, urgencia del artículo. La urgencia del artículo es considerado uno de los más importantes, porque puede incurrir en el incremento de costos pues el apuro de la entrega de un pedido puede llevar a comprar donde se encuentre primero sin tomar en cuenta otros factores.

### **3.2.4.2 Método Just in Time**

El inventario Justo a Tiempo (JIT) es el inventario mínimo necesario para mantener funcionando un sistema perfecto. “Con el inventario justo a tiempo, llega la cantidad exacta de buenos artículos en el momento en que estos se necesitan, ni un minuto antes,

ni un minuto después de necesitarse” (Heizer & Render, 2005, pág. 53). La finalidad de este método es optimizar la capacidad de una empresa para responder económicamente al cambio. El JIT se relaciona con la calidad de tres maneras: (1) reduce el coste de la calidad; (2) mejora la calidad; (3) una mejor calidad significa menos inventario y un sistema JIT mejor y más fácil de utilizar (Heizer & Render, 2007, págs. 255-256).

### **3.2.5 Pérdidas por Deterioro**

En todas las empresas que manejan inventarios se dan pérdidas por el deterioro que sufren las materias primas, productos en proceso o productos terminados.

La pérdida por deterioro es el monto en que los beneficios económicos futuros esperados de un inventario son menores que su valor neto en libros. La pérdida por deterioro puede deberse a obsolescencia, daños a los artículos y bajas en el valor de mercado de éstos (Norma de Información Financiera C-4, 2011).

## **Unidad III**

### **3.3 HOJAS DE SALIDA**

#### **3.3.1 Definición**

La hoja de salida, “conocida también como nota de salida de almacén, es una orden que emite el vendedor, cuando una persona compra un producto y ha cancelado el valor convenido, entonces se emite una nota de despacho o salida de mercancías, ordenando al almacén entregar al cliente el producto solicitado” (Álvarez, 2011, pág. 38)

#### **3.3.2 Importancia**

El uso de las hojas de salida permite mantener un control de los productos entregados al cliente final a fin de descargar responsabilidad en caso de diferencias entre el inventario físico y el contable.

#### **3.3.3 Características**

Como cualquier otro tipo de nota de entrega, las hojas de salida de mercancía son documentos útiles para acreditar o justificar la entrega de productos. En la hoja de salida se especifican los siguientes datos:



## 4 METODOLOGÍA

### 4.1 MÉTODO

#### **Método Inductivo**

El método de investigación aplicada en la presente propuesta es el inductivo, porque permitió partir de la información particular que posee la empresa Textiles Pasteur sobre sus inventarios para llegar a conclusiones que puedan ser aplicadas y puestas en consideración en empresas similares.

### 4.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

**Cuantitativo.-** La investigación fue de tipo cuantitativo porque se procesó y analizó la información para identificar sus variaciones y cuantificar el problema, así se llegó a generalizaciones de lo que sucede dentro de la empresa en el manejo de los inventarios.

### 4.3 NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN

**Descriptivo.-** En la investigación descriptiva “se muestran, narran, reseñan o identifican hechos, situaciones, rasgos, características de un objeto de estudio, o se diseñan productos, modelos, prototipos, guías, etc. pero no se dan explicaciones o razones de las situaciones, los hechos, los fenómenos, etc.” (Bernal, 2010, pág. 53)

El nivel de investigación permitió que, a partir del análisis de los inventarios, se describa si existe una adecuada clasificación de las hojas de salida.

### 4.4 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

**No experimental.-** El presente trabajo es de diseño no experimental debido a que no se utilizó grupo experimentales que modifiquen las variables de la investigación.

Toda la información se tomó tal cual se presentó en los archivos de la empresa, es decir no fue objeto de manipulación.

## 4.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

### 4.5.1 Población

La población objeto de estudio estuvo formado por las tarjetas de control de inventario de productos terminados de licra para niña la cual englobó 13 productos clasificados por colores y características, con una producción total de 29.000 unidades, como se presenta en la tabla N° 4.

**Tabla N° 4. Muestra de estudio**

<b>TIPO DE PRODUCTO</b>	<b>POBLACIÓN KÁRDEX</b>	<b>CANTIDAD PRODUCIDA</b>
PT007090-01-AMA	1	2.000
PT007090-01-BER	1	2.500
PT007090-01-BLA	1	2.000
PT007090-01-CAF	1	2.500
PT007090-01-COR	1	1.500
PT007090-01-CRU	1	5.000
PT007090-01-ELE	1	1.500
PT007090-01-FUC	1	1.500
PT007090-01-GRI	1	2.000
PT007090-01-JAS	1	2.500
PT007090-01-MAR	1	1.000
PT007090-01-MIL	1	3.500
PT007090-01-MOR	1	1.500
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>29.000</b>

Fuente: Elaboración propia con base en datos de kárdex de la Empresa Textiles Pasteur

### 4.5.2 Muestra

Siendo la población de 13 kárdex en trece productos y menor a 100 unidades, no se determinó el tamaño de muestra, sino que se realizó un censo.

## 4.6 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### 4.6.1 Técnicas de recolección de datos

Se utilizó la observación, técnica que permitió recabar información sobre el manejo de inventarios del producto terminado y el método de registro de salidas de inventarios.

#### **4.6.2 Instrumentos de recogida de información**

El instrumento utilizado para la recolección de datos fue la guía de observación. En ella se registró datos relevantes del inventario del producto licra para niñas, que fue objeto del estudio de caso.

## 5 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 5.1 RESULTADOS DE LA COMPARACIÓN DE SALDOS CONTABLES Y FÍSICOS DEL INVENTARIO

La empresa Textiles Pasteur utiliza el Sistema de Cuenta Permanente. Al momento de realizar la comparación de los saldos de las tarjetas de control del producto licra para niña con la toma física del inventario se observó un total de 54 tipos, de este producto al 31 de diciembre de 2016 (Ver anexo N° 6), las novedades en los 13 ítem analizados se presentan en la tabla N° 5.

**Tabla N° 5. Comparación de saldo contable y físico del producto licra para niña**

PRODUCTO	CANTIDAD PRODUCIDA	CANTIDAD VENDIDA	EXISTENCIAS		DIFERENCIAS
			TARJETA CONTROL	INVENTARIO FÍSICO	
PT007090-01-AMA	2.000	1.991	9	9	0
PT007090-01-BER	2.500	2.496	4	4	0
PT007090-01-BLA	2.000	1.915	85	75	10
PT007090-01-CAF	2.500	2.483	17	17	0
PT007090-01-COR	1.500	1.492	8	8	0
PT007090-01-CRU	5.000	4.995	5	5	0
PT007090-01-ELE	1.500	1.499	1	0	1
PT007090-01-FUC	1.500	1.494	6	6	0
PT007090-01-GRI	2.000	1.991	9	8	1
PT007090-01-JAS	2.500	2.497	3	4	-1
PT007090-01-MAR	1.000	982	18	18	0
PT007090-01-MIL	3.500	3.494	6	6	0
PT007090-01-MOR	1.500	1.499	1	0	1
<b>TOTALES</b>	<b>29.000</b>	<b>28.828</b>	<b>172</b>	<b>160</b>	<b>12</b>

Fuente: Elaboración propia con base en la revisión de las tarjetas de control y el inventario físico, (2016).

Como se muestra en la tabla anterior, existe una diferencia de 12 licras entre lo registrado en las tarjetas de control y el inventario físico realizado.

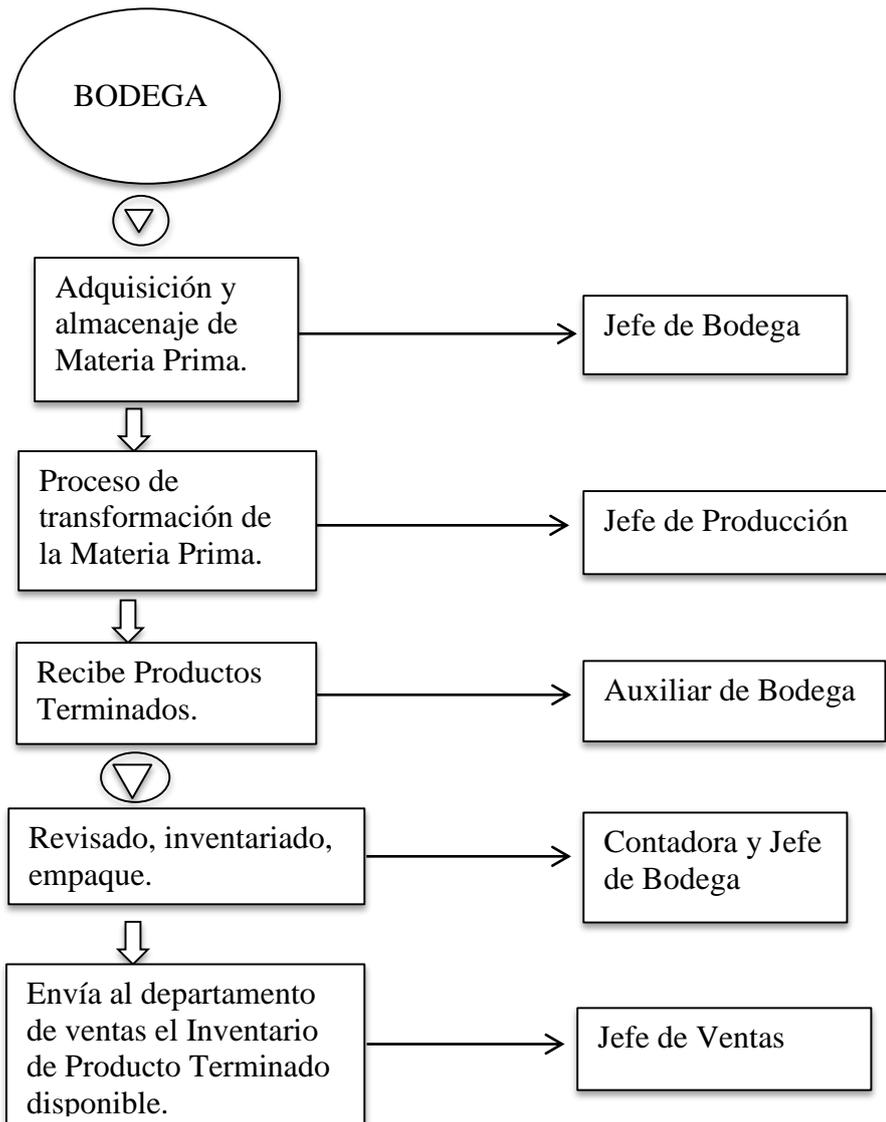
- ▶ En dos tipos de licras la diferencia se encuentra en el inventario físico, al comunicar este particular a la contadora ella indica que estos productos se dañaron durante el almacenamiento y no se procedió a dar la baja correspondiente.
- ▶ En el caso del producto PT007090-02-P03, se debe a un error en el registro contable porque no se notificó desde la bodega de fábrica el pedido realizado para cubrir un pedido en el almacén de ventas.

- ▶ En el caso de la licra PT007090-01-P16, esta se entregó por error a cambio de la licra PT007090-01-P16.1, como no se comunicó a contabilidad, se mantuvieron los saldos erróneos. (Diferencia entre color normal y jaspeado)

## 5.2 PROCESO DE DESPACHO DE MERCADERÍA

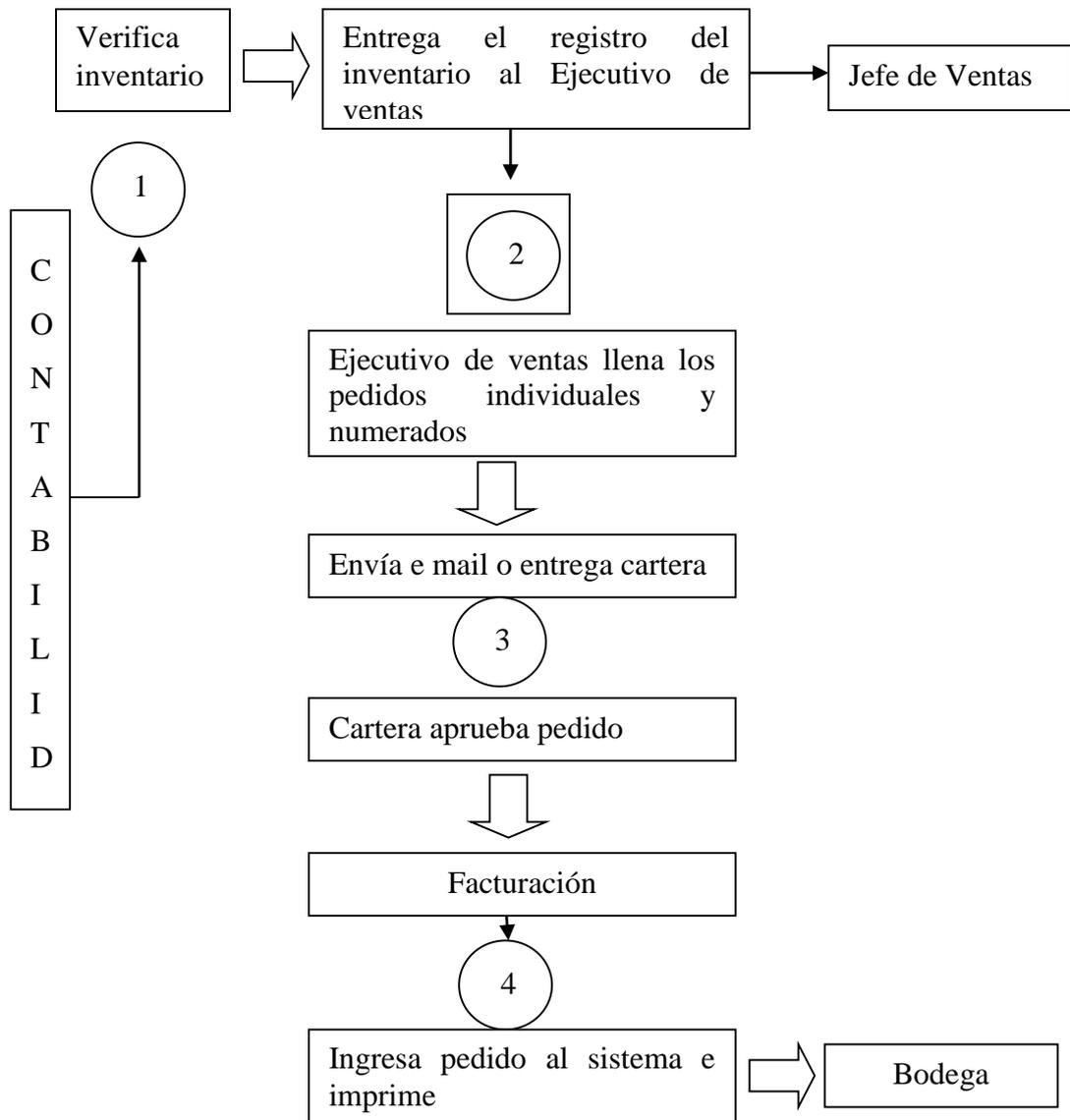
El proceso utilizado en Textiles Pasteur para el despacho de los productos es el siguiente:

**Gráfico N° 1. Proceso de producción**



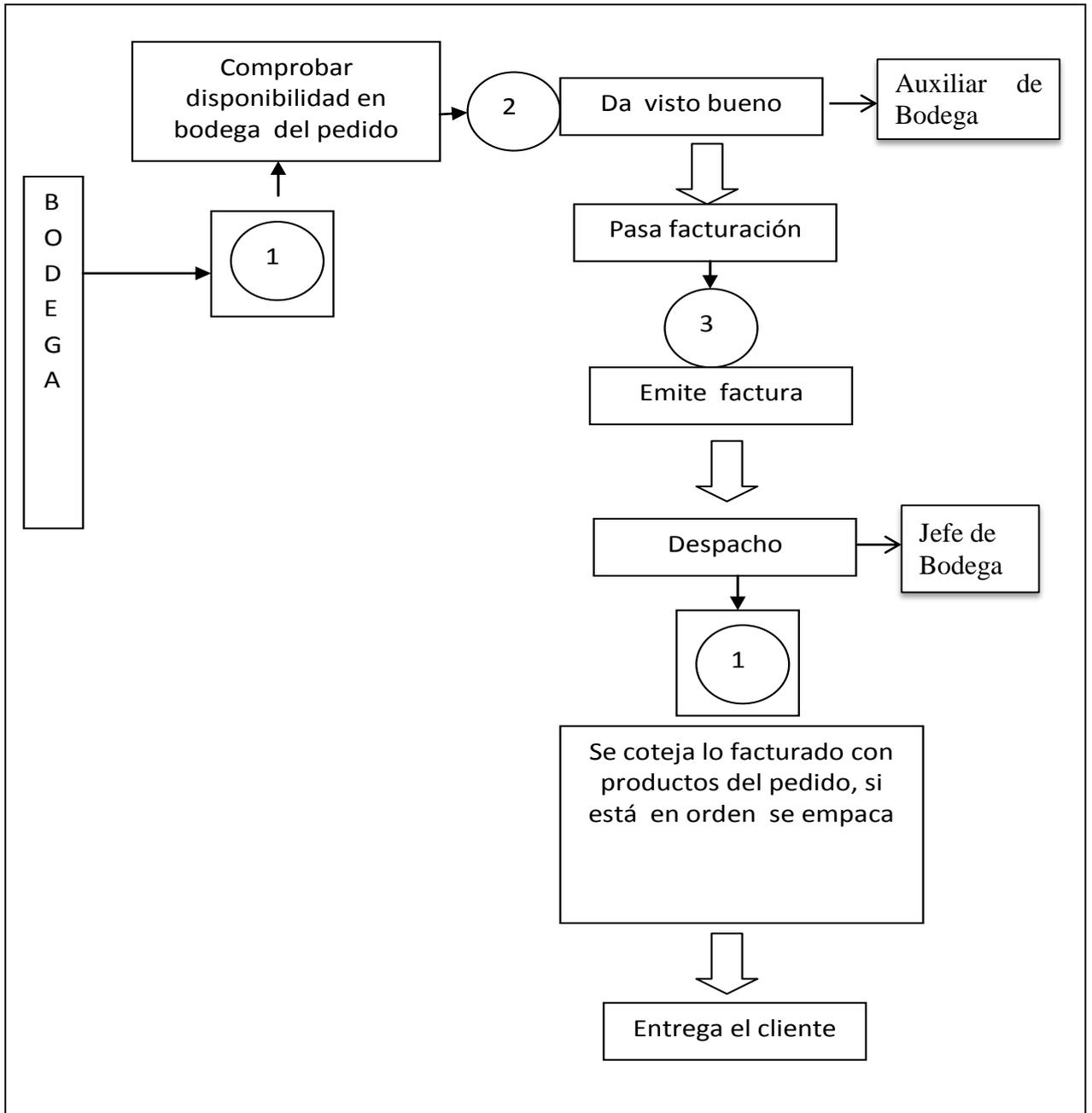
Fuente: Elaboración propia con base en investigación de campo (2016)

**Gráfico N° 2. Proceso de venta de mercadería**



Fuente: Elaboración propia con base en investigación de campo (2016)

**Gráfico N° 3. Proceso de despacho de mercadería**



Fuente: Elaboración propia con base en investigación de campo (2016)

Dentro de este proceso uno de los problemas básicos es la existencia de diferencias entre el inventario del sistema y el físico. Especialmente por las siguientes circunstancias:

- a) Mal empaque por error en el código generado: referencias similares que dan lugar a equivocaciones al momento de empacar. Ej. La licra de color negro cambió a Pinta 3, gris.

- b) Diversidad de pintas para referencias en especial en ropa de uso exterior.
- c) Codificación de pintas erradas pues a los mismos productos se les asigna códigos diferentes, para unos es **16** y para otros **16.1**, como se muestra en la tabla N° 3.

**Tabla N° 6. Error entre pedido de despacho y despacho de bodega.**

Pedido de despacho de productos	7090-01	PINTA	TALLA			
			S	M	L	XL
		5	2	3	3	1
		<b>10</b>	3	<b>3</b>	3	3
Despacho realizado en bodega	7090-01	PINTA	TALLA			
			S	M	L	XL
		5	2	3	3	1
		<b>16</b>	3	<b>0</b>	3	3
		<b>16.1</b>		<b>3</b>		

Fuente: Elaboración propia con base en observación de registros de Textiles Pasteur.

- d) No existe la curva completa en pintas por tanto en bodega toman la decisión de enviarla pero no comunica a facturación para arreglar el registro en Kárdex
- e) No se mantiene un mismo proceso de manejo de inventarios entre la bodega del almacén ubicado en la calle Bolívar y del almacén de la planta de producción.

### **5.3 PROCEDIMIENTOS PROPUESTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS**

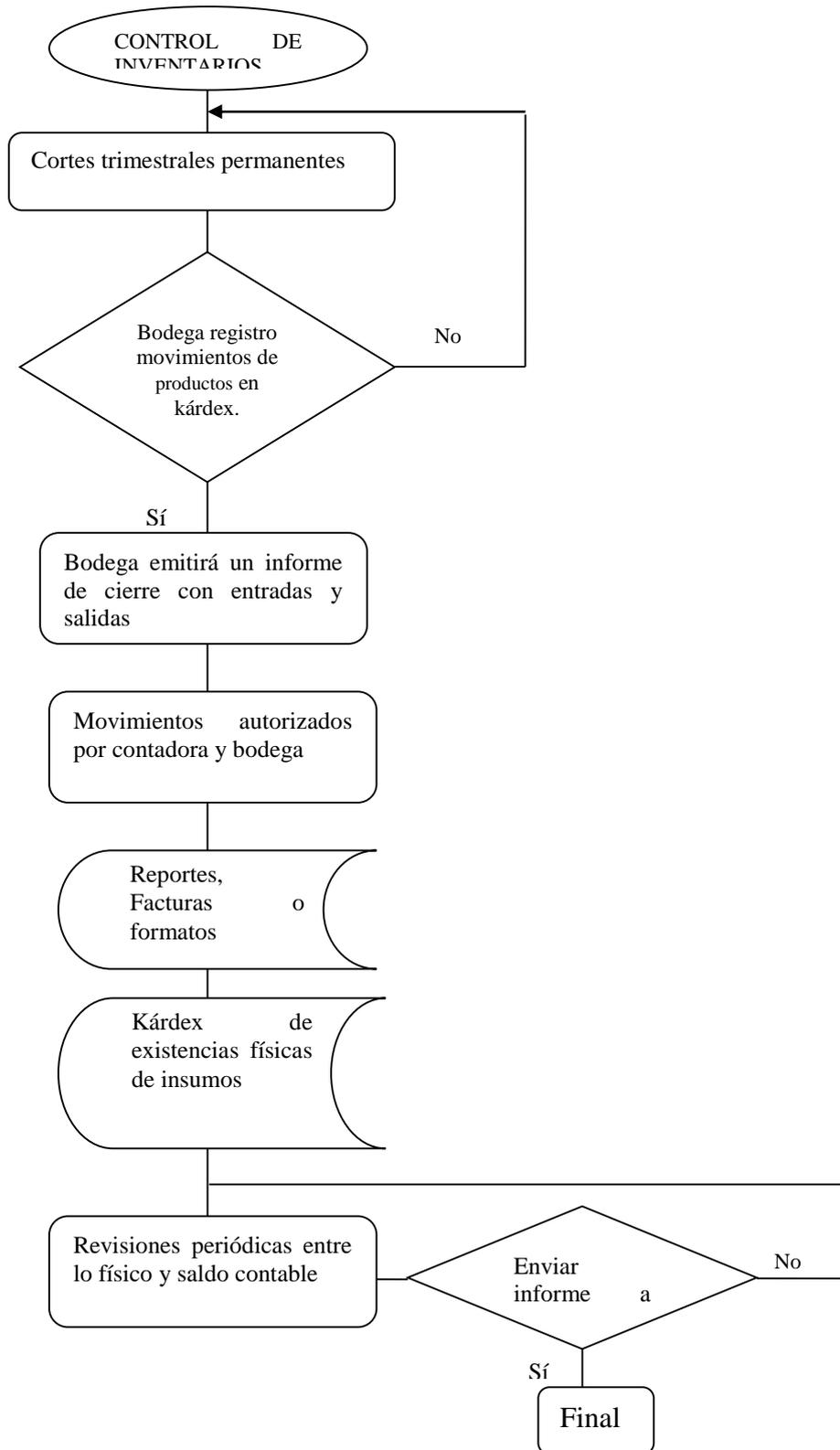
#### **5.3.1 Introducción**

La administración eficiente de los inventarios es una necesidad de las empresas que producen y/o comercializan artículos porque les permite conocer la cantidad exacta de productos disponibles y establecer cuando adquirir o producir más. El objetivo de un sistema de control de inventarios eficiente es mejorar los procesos de registro y control de los inventarios en el almacén, a través de la distribución adecuada de las tareas y responsabilidades del personal, así como del registro y documentación oportuna y suficiente de los movimientos que se realicen.

#### **5.3.2 Aspectos generales a considerar en el control de inventarios**

En el gráfico se muestra los aspectos a considerar en el proceso de control de inventarios

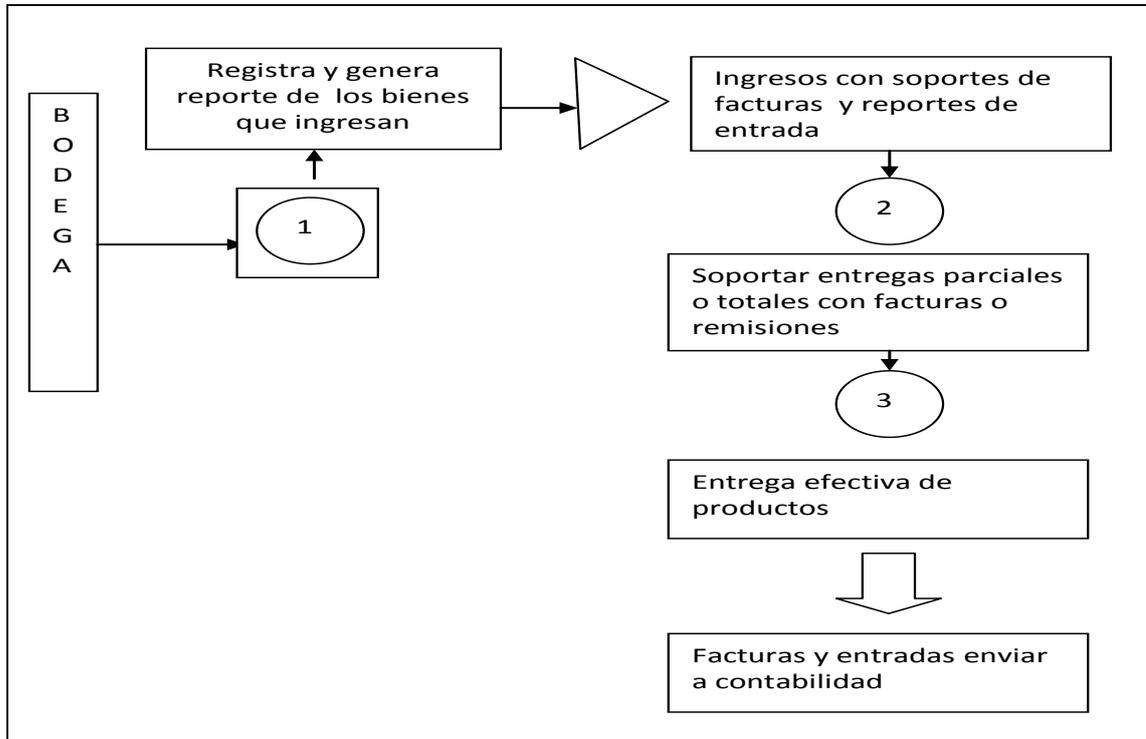
**Gráfico N° 4. Aspectos generales a considerar en el control de inventarios**



Fuente: Elaboración propia.

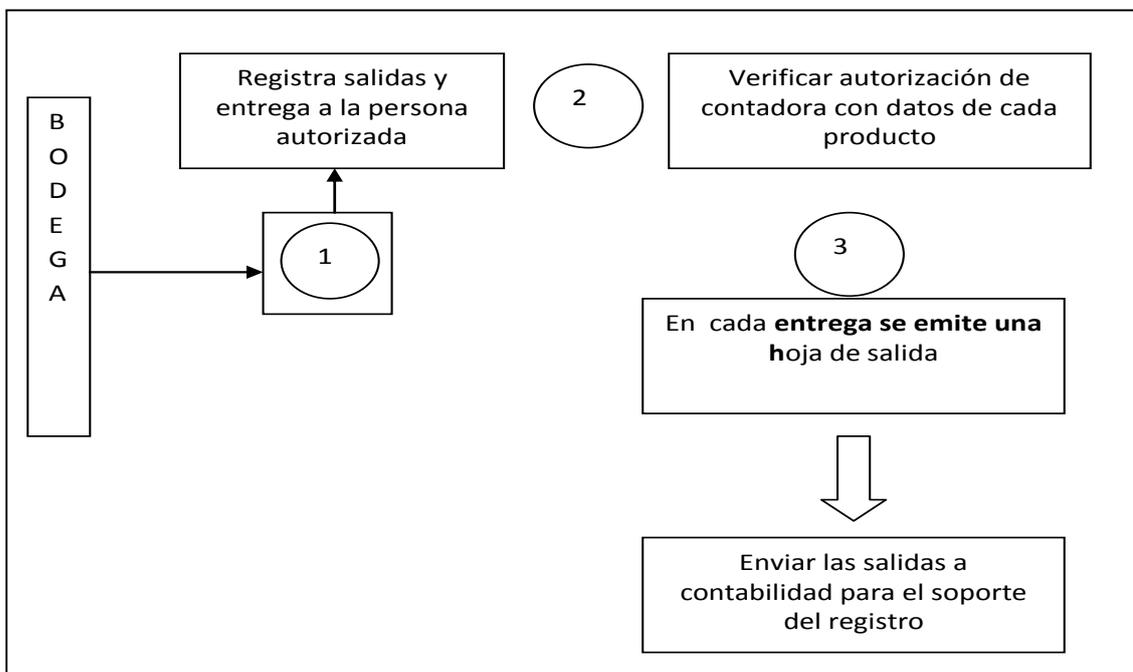
### 5.3.3 Procedimientos

Gráfico N° 5. Recepción, registro y control de bienes en bodega



Fuente: Elaboración propia.

Gráfico N° 6. Salidas de bodega



Fuente: Elaboración propia.

### **Conciliación contable a través de bodega**

- a) La conciliación del inventario contable y físico se hará mensualmente o según se necesite.
- b) La conciliación se debe soportar por registros, facturas de proveedores, entradas y salidas de bodega.

### **Conciliación de movimientos de bienes devolutivos**

Los reportes de cierre deberán estar soportados por:

- ▶ Entradas: facturas de proveedores y reportes de entradas de productos.
- ▶ Salidas: requisiciones internas y reportes de salidas.

### **Bajas de productos**

Se realizarán las bajas de productos en caso de deterioro o pérdida de los mismos. La baja es responsabilidad del Contador previa confirmación física del estado de los productos.

### **Toma física de productos**

- ▶ Una vez por trimestre se emite listado de kárdex, selecciona los productos sobre los que se practicará la verificación física.
- ▶ Se lleva a cabo el conteo de los productos, se anota el resultado en el formato establecido.
- ▶ Utilizando el formato establecido se realiza el comparativo de las cifras contenidas en el kárdex contra las obtenidas en el conteo físico y determina las diferencias.
- ▶ Si existen diferencias: investiga y determina el origen de las posibles diferencias y procede en consecuencia, hasta su total aclaración. Si no existen diferencias se valida el formato establecido, lo archiva en expediente y comunica a la Contabilidad.
- ▶ Recibe comunicado de Contabilidad y lo archiva en el expediente del inventario físico.

### 5.3.4 Responsabilidades del Departamento de Contabilidad

Son responsabilidades del Departamento de Contabilidad:

- ▶ Realizar el registro contable de los movimientos de inventarios y su incorporación en los estados financieros
- ▶ Definir y establecer las técnicas para evaluar los inventarios
- ▶ Conciliar mensualmente con el almacén los saldos reportados durante el mes.

### 5.3.5 Formatos a utilizar

a) **Factura:** la factura debe contener:

- ▶ Datos del emisor de la factura: nombres y apellidos, domicilio, RUC. También se puede añadir un teléfono de contacto y/o un email.
- ▶ Número de la serie de la factura. Deben ir ordenados desde el 1 (primera factura del ejercicio fiscal) en adelante durante ese ejercicio fiscal.
- ▶ Fecha: día de emisión de la factura.
- ▶ Datos del remitente de la factura: nombre y apellidos, dirección, cédula de identidad o RUC de la persona que recibe la factura, número telefónico, correo electrónico.
- ▶ Descripción de los productos o servicios que origina la emisión de la factura.
- ▶ Base imponible: cuantía de la factura antes de impuestos.
- ▶ IVA: cantidad de Impuesto de Valor Añadido (12%) que debes de cobrar en la factura.
- ▶ Importe total: suma de la base imponible + IVA.
- ▶ Método de pago: medio por el que vas a recibir el cobro de la factura en cuestión (lo más común es a través de la cuenta bancaria).

Cada factura se emitirá por triplicado: Original para el cliente, 1ª Copia para Contabilidad, 2ª Copia para bodega.

**Gráfico N° 7. Formato para la toma de Inventario físico**

<b>TEXTILES PASTEUR</b>			
<b>TOMA DE INVENTARIO FÍSICO</b>			
Encargado del Inventario: _____			N°
Fecha: _____			
_____			
_____			
ARTÍCULO	INVENTARIO EN EL SISTEMA	INVENTARIO FÍSICO	DIFERENCIA
A...			
B...			
C...			
<b>TOTAL</b>			

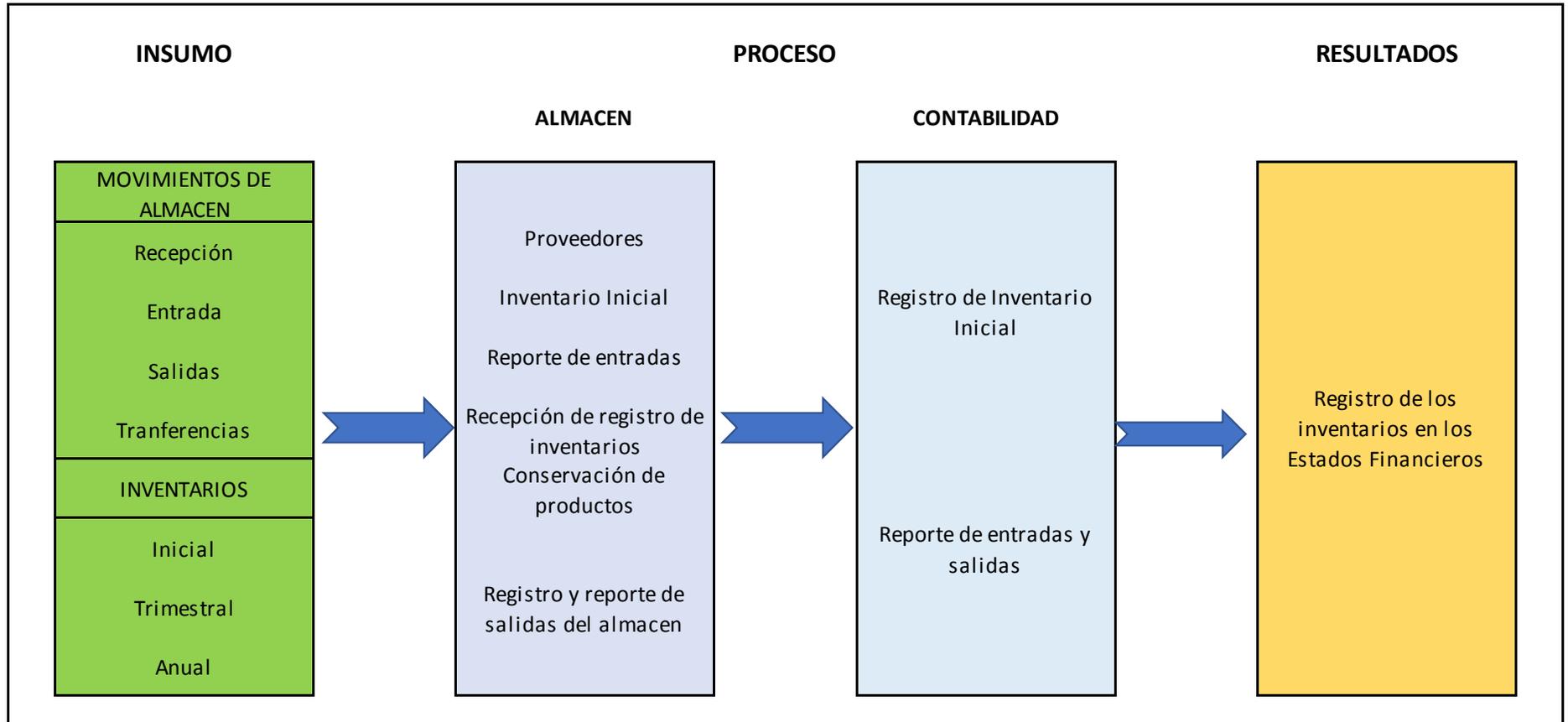
\_\_\_\_\_  
Responsable Bodega

\_\_\_\_\_  
Contador

\_\_\_\_\_  
Encargado del Inventario

Elaborado por: María Fernanda Masabanda

**Gráfico N° 8. Modelo del sistema de control de inventario**



Fuente: Elaboración propia con base en UARIV (2014, pág. 15)

## 5.4 COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Al no tener un control correcto de los productos terminados existe dificultades al momento de entregar los productos a los clientes, especialmente porque no se ha normado que la entrega se debe realizar mediante registro en una hoja de salida, pues en ocasiones se lo realiza con la copia de la factura que envía Contabilidad y en otra en hojas impresas lo que dificulta el registro de cambios en el tipo de producto y en la cantidad, especialmente cuando los productos tienen colores similares y no existe la cantidad suficiente en inventario.

En el siguiente cuadro se muestra la incidencia del Sistema de Control de Inventarios en los registros de las hojas de salida:

**Tabla N° 7. Incidencia del Sistema de Control de Inventarios en los registros de hojas de salida.**

<b>SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS</b>		<b>RESULTADOS</b>	<b>INCIDENCIA</b>
<b>Sistema de Inventario Múltiple</b>	Kárdex	Códigos no concuerdan con el tipo de producto.	Se entregan productos cambiados.
		Productos deteriorados y perdidos no se dan de baja.	Inventario erróneo.
	Inventario físico y contable	Diferencias en los saldos.	El inventario contable es mayor al físico.
		Inexistencia de procedimientos para el manejo de inventarios.	El personal desconoce los procedimientos para el control de las existencias.

Fuente: Elaboración propia con base en los resultados de la investigación.

Esto da lugar a que se compruebe la hipótesis planteada que indica: El sistema de control de inventarios es el factor que incide en la clasificación correcta de los registros de las hojas de salida del producto terminado de la empresa Textiles Pasteur, período 2016.

## **6 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **6.1 CONCLUSIONES**

- ▶ Existen errores en el registro de las existencias de bodega porque no se da de baja productos que han sufrido deterioro durante el almacenamiento o no se los puede localizar; además, al transferir productos de la bodega de la fábrica al almacén de venta no se comunica oportunamente a Contabilidad ocasionando diferencias entre los saldos contables y físicos.
- ▶ En la empresa no existen procedimientos claros para el registro de las entradas y salidas de productos, baja de productos, conciliaciones entre Contabilidad y Bodega, toma física de inventarios.
- ▶ Al no existir un manual de procedimientos contables, la salida de productos se registran tanto en las facturas y/o las hojas para el control de la entrega de productos a los clientes lo que dificulta el registro de novedades inherentes al proceso, especialmente cuando no hay existencias de un producto y se lo reemplaza con otro de características similares, que por su codificación dan lugar a confusión.

### **6.2 RECOMENDACIONES**

- ▶ Mantener una coordinación entre Contabilidad y Bodega a fin de conciliar oportunamente los saldos en el programa contable y en el inventario físico.
- ▶ Establecer procedimientos para el control de los inventarios en los cuales se provea información clara de cómo y cuándo proceder con el registro de los ingresos de productos a bodega, la forma de almacenarlos y preservarlos, el registro de las salidas sean internas o externas.
- ▶ Implementar el método de control de inventarios ABC considerando el volumen de ventas de los productos de manera que se evite la acumulación de inventarios de aquellos productos cuya venta es lenta, esto ayudaría a la eliminación de costos de almacenamiento.

## BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, Y. (2011). *Contabilidad II por competencias*. Riobamba: UNACH.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación* (3a ed.). Bogotá: Prentice-Hall.
- Groover, M. (2013). *Fundamentos de Manufactura moderna: Materiales, procesos y sistemas*. México: 3 ed. Pearson Educación.
- GUERRERO, H. (2009). *Inventarios; manejo y control*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Heizer, J., & Render, B. (2005). *Dirección de la Producción: Decisiones estratégicas*. Madrid: Prentice Hall.
- Heizer, J., & Render, B. (2007). *Dirección de la Producción y de Operaciones* (8a ed.). Madrid: Prentice Hall.
- Pérez, M., & Bastos, A. (2000). *El Proceso de Control, Valoración y Gestión de Stocks*. España: Ideaspropias Editorial S. L. .
- Pumagualli, K. (2017). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los "Almacenes León", cantón Riobamba período 2014-2015*. Riobamba: UNACH.
- Sáez, C. (2010). *Administración de Bodega y Control de Inventario*.
- Segura, M. (Enero-Abril de 2007). La Perspectiva Ética de la Evaluación de los Aprendizajes desde un Enfoque Constructivista. *Actualidades Investigativas en Educación*, 7(1), 1-22.
- Valdiviezo, B. (2016). *Administración y control de Inventario y su incidencia en los resultados de la Empresa de Productos Orgánicos Chimborazo SUMAK LIFE CÍA.LTDA., período 2014*. Riobamba: UNACH.
- Velásquez, G. (2015). *Propuesta de un Sistema de Administración de Inventarios en la Comercializadora y Reparadora de Calzado RECORDCALZA Cía. Ltda.* Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.

## LINKOGRAFÍA

EGASA. (2017). Obtenido de Procedimiento de toma de inventario físico de almacén:

<https://catedraalimentacioninstitucional.files.wordpress.com/2017/02/03-00-procedimiento-n-003-procedimiento-de-toma-de-inventario-fc3adsico-de-almacc3a9n.pdf>

González, J. (13 de abril de 2017). *Sistema de inventarios* . Obtenido de

<http://proyectedeinventarios.blogspot.com/2012/07/que-es-un-inventario-y-su-importancia.html>

Norma de Información Financiera C-4. (01 de enero de 2011). *Inventarios*. Obtenido de

[http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165\\_u6\\_a14.pdf](http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u6_a14.pdf)

Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas. (2014). Obtenido de

Manual de procedimientos para el control de inventarios:  
<https://www.unidadvictimas.gov.co/sites/default/files/documentosbiblioteca/13-manual-de-procedimiento-para-el-control-de-inventario-v1.pdf>

Universidad de Oviedo. (2015). *MADIEMP*. Obtenido de Gestión de Inventarios y Almacenes:

[http://gio.uniovi.es/documentos/asignaturas/descargas/MADE\\_Inventarios\\_y\\_Almacenes\\_Teoria.pdf](http://gio.uniovi.es/documentos/asignaturas/descargas/MADE_Inventarios_y_Almacenes_Teoria.pdf)

# ANEXOS

# Anexo N° 1. Inventario programa informático

boegas e inventarios EMPRESA: [07] TEXTILES PASTEUR 2013 / 2013 USUARIO: ASIS Microplus SQL marca registrada

Archivos Edición Ventanas Utilitarios

Artículos

### ARTICULOS / COMPONENTES

Código: **PT004005-L-P01** Mas Detalles

Nombre: **BLUSA MANGA CORTA**

Grupo: **B4005** BLUSA MANGA CORTA

Subgrupo: **001** General

Auxiliar: **00036** BLUSA

Mixto:

Referen: **06290505**

UND: UNIDAD Peso 0.00 Caja 12.00

Conto. Inv:

Conto. Vtas:

Conto. Costo:

Tipo Iva: **12** %Desc: 0.00 %Uti: 0.00 CXC: 0

Prec01: 4.4600 0.00 0.00 0 Tallas:

Prec02: 8.5798 0.00 0.00 0 Alternos:

Prec03: 3.8250 0.00 0.00 0 Marcas:

Prec04: 7.4073 0.00 0.00 0 Equivalenc:

Ex Min.: 26.00 Bloquear:  Produccion: **S** Cant: 1.0000

Ex Máx.: 52.00 Act. Altern.:  Promocion: **N** Promocion Venta:

Ub Física: -- Bien/Serv: **B = (Bie)** Balanza: **No** 0 0

Fac Elec: **NO** Activo: **Activo** Lote:

Ice: 0.0000 Caduca:

Obsr: **LOGOTEX CONSUMO EN MT 0.46 Y MTS20.73;**

Ultimo Costo: 1.5855 Rango de Precios:

Existencia Actual: 32.0000 Mult Cant. x Cajas:

Costo Promedio: 1.6292 Ubic Física por Bodega:

Costo Total: 52.1366 Ultimo Proveedor:

Precio Minimo: 3.83 Codigo ICE:

Ctrl + N = Nuevo Ctrl + B = Buscar Ctrl + E = Editar Ctrl + S = Suprimir  
Ctrl + X = Cancelar F4 = CERRAR Ctrl + G = Guardar Ins = Integra

#### Artículos de Comercialización

Nº	Código	Nombre	Existencia
4641	PT004005-L-CRU	BLUSA MANGA CORTA	0.00 A
4642	PT004005-L-ELE	BLUSA MANGA CORTA	0.00 A
4643	PT004005-L-FUC	BLUSA MANGA CORTA	0.00 A
4644	PT004005-L-MAR	BLUSA MANGA CORTA	0.00 A
4645	PT004005-L-MOR	BLUSA MANGA CORTA	0.00 A
4646	PT004005-L-NEG	BLUSA MANGA CORTA	0.00 A
4647	PT004005-L-P01	BLUSA MANGA CORTA	32.00 A
4648	PT004005-L-P03	BLUSA MANGA CORTA	30.00 A
4649	PT004005-L-P04	BLUSA MANGA CORTA	33.00 A

#### Artículos de Producción y Componentes

Nº	Código	C.Prod	E	No.	Artículo	cantidad	Und
1	01110701-L	1.00		1	MPCAJA0023	1.0000	001
2	01110701-M	1.00		2	MPELAST004	0.7800	003
3	01110701-S	1.00		3	MPETIQ0018	1.0000	001
4	01110701-XL	1.00		4	MPETIQ0020	1.0000	001
5	01110702-L	1.00		5	MPETIQUE0031	1.0000	001
6	01110702-M	1.00		6	MPFUNDA0014	0.1666	001
7	01110702-S	1.00		7	MPHANT0009	1.0000	001
8	01110702-XL	1.00		8	MPHANT0038	1.0000	001
9	01110703-L	1.00		9	MPHILO0001	22.0000	003
10	01110703-M	1.00					

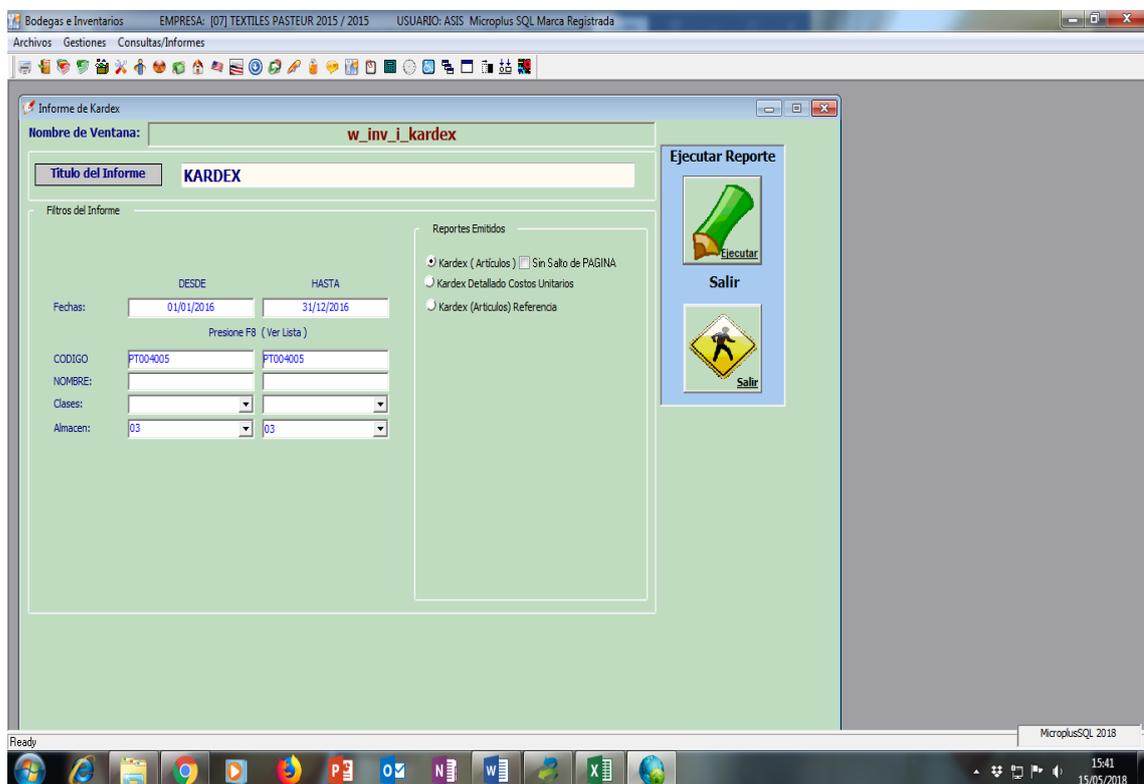
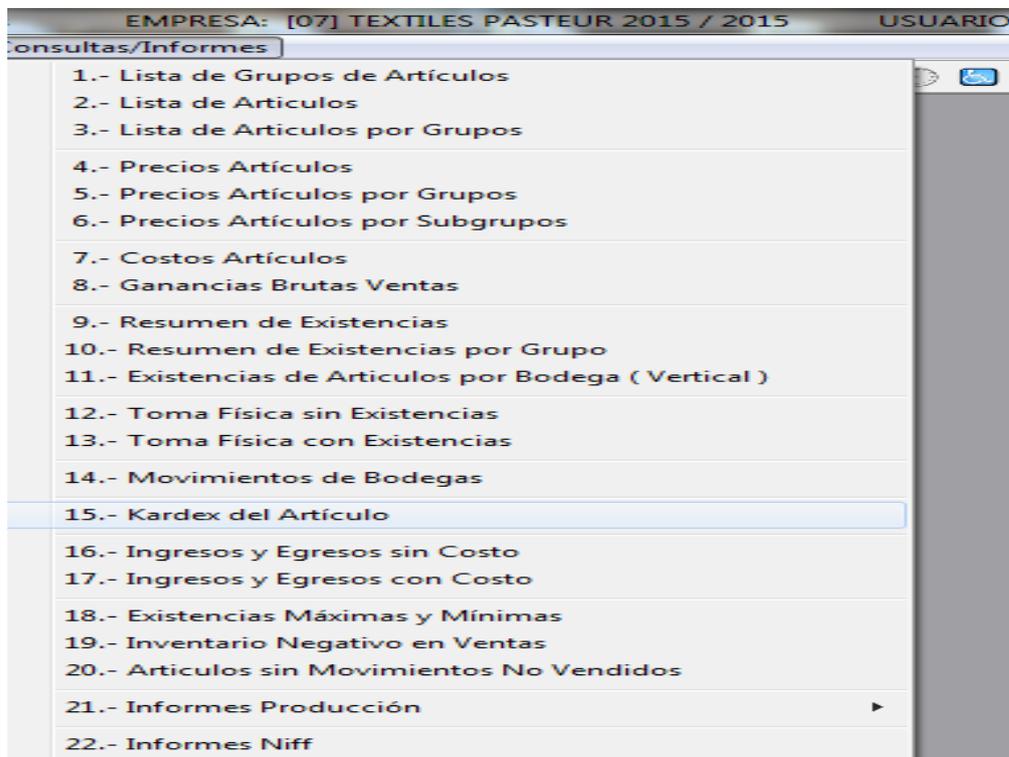
Kardex por Artículo Estadísticas Artículo Presupuesto Vendedores  
Ultimo Precio de Compra Existencia por Bodega Serie Artículos

Ready

## Anexo N° 2. Kárdex Textiles Pasteur

Código y Nombre del Artículo: PT004005-L-P04 BLUSA MANGA CORTA											
Nombre de Ventana:					w_inv_s_lista_kardex						
Kardex Atrículo											
Kardex x Fecha					<input type="radio"/> Kardex Costos Uni. <input type="radio"/> Movimientos Artículo <input type="radio"/> Kardex por CAJAS/UND         ZOOM <input type="text" value="80"/>						
<b>TEXTILES PASTEUR 2015</b>											
DIRECCION: MAXIMILIANO RODRIGUEZ Y ALBERTO ROSERO					Página: 1 de 2						
RUC: 1801642388001					Fecha: 15/05/2018						
					Desde: 01/01/2016		Hasta: 31/12/2016				
Fecha	TP	BO	NUMERO	ORG	COD	NOMBRE	ENTRADA	SALIDA	COSTO TOTAL	EXISTENCIA	SALDO
CLASE: B4005 NOMBRE: BLUSA MANGA CORTA											
CODIGO: PT004005-L-P04											
NOMBRE: BLUSA MANGA CORTA											
						SALDO AL 31/12/2015 ----->				27.000	53.259
06/01/2016	SA	03	FV011109	FAC	RK0001	RODRIGUEZ CASTRO KENNYA I		2.000	3.9451	25.000	49.3141
15/01/2016	SA	03	FV011148	FAC	AN0001	ARMIDOS MARIA NORMA		1.000	1.9726	24.000	47.3415
TOTAL Enero							0.000	3.000		24.000	47.3415
02/02/2016	SA	03	FV011286	FAC	TA0004	TAPIA SANCHEZ AIDA MARIBEL		1.000	1.9726	23.000	45.3689
08/02/2016	EN	03	OP3016KL	PRD	*		1.000		1.9842	24.000	47.3531
16/02/2016	SA	03	FV011344	FAC	MO0004	MARTIN EDUARDO ORDOÑEZ P		2.000	3.9461	22.000	43.4070
TOTAL Febrero							1.000	3.000		22.000	43.4070
02/03/2016	EN	03	00003197	DEV	WC0003	WILSON JAVIER CASTAÑEDA G	2.000		3.9461	24.000	47.3531
04/03/2016	SA	03	FV011452	FAC	MO0004	MARTIN EDUARDO ORDOÑEZ P		2.000	3.9461	22.000	43.4070
04/03/2016	SA	03	FV011456	FAC	SG0008	SALTOS SALTOS GILBERT ALFK		1.000	1.9730	21.000	41.4340
18/03/2016	SA	03	FV011543	FAC	SC0006	SUGEY KATHERINE CARDENAS I		1.000	1.9730	20.000	39.4610
TOTAL Marzo							2.000	4.000		20.000	39.4610
07/04/2016	SA	03	FV011669	FAC	LS0001	LEAL GONZALEZ SOL JADITH		1.000	1.9731	19.000	37.4879
15/04/2016	SA	03	FV011742	FAC	YK0001	YANEZ VILLARES KLEBER LEON		1.000	1.9730	18.000	35.5149
29/04/2016	SA	03	FV011826	FAC	AG0003	ANA MARIA GUSQUI CORO		1.000	1.9731	17.000	33.5418
TOTAL Abril							0.000	3.000		17.000	33.5418
09/05/2016	SA	03	FV011922	FAC	AE0002	ARIAS SANMARTIN EDISON FAI		1.000	1.9730	16.000	31.5688
09/05/2016	SA	03	FV011924	FAC	RK0001	RODRIGUEZ CASTRO KENNYA I		2.000	3.9461	14.000	27.6227
13/05/2016	EN	03	OP3280BL	PRD	*		12.000		24.1486	26.000	51.7713
31/05/2016	SA	03	FV012038	FAC	LT0006	LUIS RUBEN TOAPANTA DEFAZ		1.000	1.9912	25.000	49.7801
31/05/2016	SA	03	FV012088	FAC	VT0001	VERA ZAMBRANO TORIBIO EUI		1.000	1.9912	24.000	47.7889
TOTAL Mayo							12.000	5.000		24.000	47.7889
21/06/2016	SA	03	FV012226	FAC	EJ0005	ESTRADA ORNA JUAN EUCLIDE		1.000	1.9912	23.000	45.7977
TOTAL Junio							0.000	1.000		23.000	45.7977
20/07/2016	SA	03	FV012448	FAC	RK0001	RODRIGUEZ CASTRO KENNYA I		3.000	5.9736	20.000	39.8241
27/07/2016	SA	03	FV012489	FAC	RK0001	RODRIGUEZ CASTRO KENNYA I		1.000	1.9912	19.000	37.8329
TOTAL Julio							0.000	4.000		19.000	37.8329
01/08/2016	SA	03	FV012528	FAC	GO0005	Gerardo Ortiz e Hijos CIA. LTDI		1.000	1.9912	18.000	35.8417
15/08/2016	SA	03	FY002157	FAC	SM0003	SANTIAGO MAYORGA		1.000	1.9912	17.000	33.8505
24/08/2016	EN	03	00003599	DEV	RK0001	RODRIGUEZ CASTRO KENNYA I	1.000		1.9912	18.000	35.8417
30/08/2016	EN	03	OP3510CL	PRD	*		12.000		23.8708	30.000	59.7125
TOTAL Agosto							13.000	2.000		30.000	59.7125
05/09/2016	SA	03	FV012767	FAC	GO00074	Gerardo Ortiz e Hijos CIA. LTDI		1.000	1.9904	29.000	57.7221
09/09/2016	SA	03	FV012799	FAC	MO0001	MARTIN EDUARDO ORDOÑEZ P		1.000	1.9904	28.000	55.7317
15/09/2016	SA	03	FV012822	FAC	MO0004	MARTIN EDUARDO ORDOÑEZ P		2.000	3.9808	26.000	51.7509
20/09/2016	EN	03	00003664	DEV	MO0001	MARTIN EDUARDO ORDOÑEZ P	1.000		1.9904	27.000	53.7413
TOTAL Septiembre							1.000	4.000		27.000	53.7413
12/10/2016	SA	03	FV013012	FAC	AV0002	VILLARREAL MORILLO ANA LU		1.000	1.9904	26.000	51.7509
12/10/2016	SA	03	FV013014	FAC	PD0001	PATRICIO DEFAZ		2.000	3.9808	24.000	47.7701
18/10/2016	SA	03	FV013056	FAC	MC0002	ING.MARIA LUZ CUEVA		1.000	1.9904	23.000	45.7797
.....CONTINUACION											
25/10/2016	SA	03	FV013103	FAC	GO00074	Gerardo Ortiz e Hijos CIA. LTDI		1.000	1.9904	22.000	43.7893
TOTAL Octubre							0.000	5.000		22.000	43.7893
11/11/2016	SA	03	FV013220	FAC	SV0002	VILEMA GUSQUI SEGUNDO RIC		2.000	3.9808	20.000	39.8085
14/11/2016	SA	03	FV013235	FAC	SC0006	SUGEY KATHERINE CARDENAS I		3.000	5.9713	17.000	33.8372
22/11/2016	SA	03	FV013307	FAC	LB0004	LEONARDO STALYN BURGOS Z		1.000	1.9904	16.000	31.8468
22/11/2016	SA	03	FV013306	FAC	SV0002	VILEMA GUSQUI SEGUNDO RIC		3.000	5.9713	13.000	25.8755
28/11/2016	EN	03	OP3748CL	PRD	*		17.000		29.4865	30.000	55.3620
30/11/2016	SA	03	FV013378	FAC	PD0001	PATRICIO DEFAZ		8.000	14.7632	22.000	40.5988
30/11/2016	SA	03	FV013388	FAC	MO0004	MARTIN EDUARDO ORDOÑEZ P		4.000	7.3816	18.000	33.2172
30/11/2016	SA	03	FV013371	FAC	GO0005	Gerardo Ortiz e Hijos CIA. LTDI		2.000	3.6908	16.000	29.5264
TOTAL Noviembre							17.000	23.000		16.000	29.5264
12/12/2016	SA	03	FV013542	FAC	MO0001	MARTIN EDUARDO ORDOÑEZ P		2.000	3.6908	14.000	25.8356
16/12/2016	SA	03	FV013616	FAC	PA0001	AGUINAGA MINDA MERCEDES P		1.000	1.8454	13.000	23.9902
TOTAL Diciembre							0.000	3.000		13.000	23.9902
BLUSA MANGA CORTA						SALDO AL 31/12/2016	46.000	60.000		13.000	23.9902

### Anexo N° 3. Códigos para ingreso a la información de inventarios en el sistema



Anexo N° 4. Registro en Excel

TEXTILES PASTEUR 2016

Página:

Fecha:

KARDEX

Desde: 01/01/2016 Hasta: 31/12/2016

Fecha	TP	B	NUMERO	ORG	COD	NOMBRE	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	SALDO
CODIGO: PT004005-L-P04										
NOMBRE LICRA NEGRA										
						SALDO AL 31/12/2015 ----->			27,000	53,259
06/01/2016	SA	03	FV011109	FAC	RK0001	RODRIGUEZ CASTRO KENNYA MABEL		2.000	3,9451	25,000
15/01/2016	SA	03	FV011148	FAC	AN0001	ARMIJOS MARIA NORMA		1.000	1,9726	24,000
						TOTAL Enero	0,000	3,000	24,000	47,3415
02/02/2016	SA	03	FV011286	FAC	TA0004	TAPIA SANCHEZ AIDA MARIBEL		1.000	1,9726	23,000
08/02/2016	EN	03	OP3016KL	PRD	*		1.000		1,9842	24,000
16/02/2016	SA	03	FV011344	FAC	MO0004	MARTIN EDUARDO ORDOÑEZ PINOS		2.000	3,9461	22,000
						TOTAL Febrero	1,000	3,000	22,000	43,4070
02/03/2016	EN	03	00003197	DEV	WC0003	WILSON JAVIER CASTAÑEDA GUAMAN		2.000	3,9461	24,000
04/03/2016	SA	03	FV011452	FAC	MO0004	MARTIN EDUARDO ORDOÑEZ PINOS		2.000	3,9461	22,000
04/03/2016	SA	03	FV011456	FAC	SG0008	SALTOS SALTOS GILBERT ALFONSO		1.000	1,9730	21,000
18/03/2016	SA	03	FV011543	FAC	SC0006	SUGEY KATHERINE CARDENAS BAQUE		1.000	1,9730	20,000
						TOTAL Marzo	2,000	4,000	20,000	39,4610
07/04/2016	SA	03	FV011669	FAC	LS0001	LEAL GONZALEZ SOL JADITH		1.000	1,9731	19,000
15/04/2016	SA	03	FV011742	FAC	YK0001	YANEZ VILLARES KLEBER LEONARDO		1.000	1,9730	18,000
29/04/2016	SA	03	FV011826	FAC	AG0003	ANA MARIA GUSQUI CORO		1.000	1,9731	17,000
						TOTAL Abril	0,000	3,000	17,000	33,5418
09/05/2016	SA	03	FV011922	FAC	AE0002	ARIAS SANMARTIN EDISON FABIAN		1.000	1,9730	16,000
09/05/2016	SA	03	FV011924	FAC	RK0001	RODRIGUEZ CASTRO KENNYA MABEL		2.000	3,9461	14,000
13/05/2016	EN	03	OP3280BL	PRD	*		12.000		24,1486	26,000
31/05/2016	SA	03	FV012038	FAC	LT0006	LUIS RUBEN TOAPANTA DEFAZ		1.000	1,9912	25,000
31/05/2016	SA	03	FV012088	FAC	VT0001	VERA ZAMBRANO TORIBIO EUDORO		1.000	1,9912	24,000
						TOTAL Mayo	12,000	5,000	24,000	47,7889
21/06/2016	SA	03	FV012226	FAC	EJ0005	ESTRADA ORNA JUAN EUCLIDES		1.000	1,9912	23,000
						TOTAL Junio	0,000	1,000	23,000	45,7977
20/07/2016	SA	03	FV012448	FAC	RK0001	RODRIGUEZ CASTRO KENNYA MABEL		3.000	5,9736	20,000
27/07/2016	SA	03	FV012489	FAC	RK0001	RODRIGUEZ CASTRO KENNYA MABEL		1.000	1,9912	19,000
						TOTAL Julio	0,000	4,000	19,000	37,8329
01/08/2016	SA	03	FV012528	FAC	GO0005	Gerardo Ortiz e Hijos CIA. LTDA.		1.000	1,9912	18,000
15/08/2016	SA	03	FV002157	FAC	SM0003	SANTIAGO MAYORGA		1.000	1,9912	17,000
24/08/2016	EN	03	00003599	DEV	RK0001	RODRIGUEZ CASTRO KENNYA MABEL		1.000	1,9912	18,000
30/08/2016	EN	03	OP3510CL	PRD	*		12.000		23,8708	30,000
						TOTAL Agosto	13,000	2,000	30,000	59,7125
05/09/2016	SA	03	FV012767	FAC	GO00074	Gerardo Ortiz e Hijos CIA. LTDA		1.000	1,9904	29,000
09/09/2016	SA	03	FV012799	FAC	MO0001	MARTIN EDUARDO ORDOÑEZ PINOS		1.000	1,9904	28,000
15/09/2016	SA	03	FV012822	FAC	MO0004	MARTIN EDUARDO ORDOÑEZ PINOS		2.000	3,9808	26,000
20/09/2016	EN	03	00003664	DEV	MO0001	MARTIN EDUARDO ORDOÑEZ PINOS		1.000	1,9904	27,000
						TOTAL Septiembre	1,000	4,000	27,000	53,7413
12/10/2016	SA	03	FV013012	FAC	AV0002	VILLARREAL MORILLO ANA LUCIA		1.000	1,9904	26,000
12/10/2016	SA	03	FV013014	FAC	PD0001	PATRICIO DEFAZ		2.000	3,9808	24,000
18/10/2016	SA	03	FV013056	FAC	MC0002	ING. MARIA LUZ CUEVA		1.000	1,9904	23,000
25/10/2016	SA	03	FV013103	FAC	GO00074	Gerardo Ortiz e Hijos CIA. LTDA		1.000	1,9904	22,000
						TOTAL Octubre	0,000	5,000	22,000	43,7893
11/11/2016	SA	03	FV013220	FAC	SV0002	VILEMA GUSQUI SEGUNDO RICARDO		2.000	3,9808	20,000
14/11/2016	SA	03	FV013235	FAC	SC0006	SUGEY KATHERINE CARDENAS BAQUE		3.000	5,9713	17,000
22/11/2016	SA	03	FV013307	FAC	LB0004	LEONARDO STALYN BURGOS ZAMBRANO		1.000	1,9904	16,000
22/11/2016	SA	03	FV013306	FAC	SV0002	VILEMA GUSQUI SEGUNDO RICARDO		3.000	5,9713	13,000
28/11/2016	EN	03	OP3748CL	PRD	*		17.000		29,4865	30,000
30/11/2016	SA	03	FV013378	FAC	PD0001	PATRICIO DEFAZ		8.000	14,7632	22,000
30/11/2016	SA	03	FV013388	FAC	MO0004	MARTIN EDUARDO ORDOÑEZ PINOS		4.000	7,3816	18,000
30/11/2016	SA	03	FV013371	FAC	GO0005	Gerardo Ortiz e Hijos CIA. LTDA.		2.000	3,6908	16,000
						TOTAL Noviembre	17,000	23,000	16,000	29,5264
12/12/2016	SA	03	FV013542	FAC	MO0001	MARTIN EDUARDO ORDOÑEZ PINOS		2.000	3,6908	14,000
16/12/2016	SA	03	FV013616	FAC	PA0001	AGUINAGA MINDA MERCEDES PIEDAD		1.000	1,8454	13,000
						TOTAL Diciembre	0,000	3,000	13,000	23,9902

## Anexo N° 5. Inventario del producto licra para niña al 31 de diciembre de 2016

codart	nomart	codiv	codcla	codalt	subcodcla	codcolo	eximin	eximax	cantot	costot	dmax	dmin
PT007090-01-P01	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	9	0	-9	9
PT007090-01-P02	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	4	0	-4	4
PT007090-01-P03	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	75	0	-75	75
PT007090-01-P04	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	17	0	-17	17
PT007090-01-P05	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	8	0	-8	8
PT007090-01-P06	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	5	0	-5	5
PT007090-01-P08	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	4	0	-4	4
PT007090-01-P09	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	6	0	-6	6
PT007090-01-P10	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	21	0	-21	21
PT007090-01-P11	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	5	0	-5	5
PT007090-01-P12	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	18	0	-18	18
PT007090-01-P13	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	6	0	-6	6
PT007090-01-P14	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	2	0	-2	2
PT007090-01-P15	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	1	0	-1	1
PT007090-01-P16	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	9	0	-9	9
PT007090-01-P16.1	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	3	0	-3	3
PT007090-01-P17	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	12	0	-12	12
PT007090-01-P18	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	7	0	-7	7
PT007090-01-P19	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	3	0	-3	3
PT007090-02-MOR	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	0	-0,0002	0	0
PT007090-02-P03	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	85	92,3854	-85	85
PT007090-02-P05	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	1	1,051	-1	1
PT007090-02-P08	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	1	1,051	-1	1
PT007090-02-P09	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	19	16,2459	-19	19
PT007090-02-P10	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	19	14,5973	-19	19
PT007090-02-P17	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	20	17,101	-20	20
PT007090-02-P18	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	20	17,0292	-20	20
PT007090-02-P19	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	21	18,5074	-21	21
PT007090-02-P19.1	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	19	16,1777	-19	19
PT007090-04	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	1	1,03	-1	1
PT007090-04-P09	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	33	28,1945	-33	33
PT007090-04-P13	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	34	26,3885	-34	34
PT007090-04-P17	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	34	29,0753	-34	34
PT007090-04-P18	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	34	28,9496	-34	34
PT007090-04-P19	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	35	30,1387	-35	35
PT007090-04-P19.1	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	34	29,1747	-34	34
PT007090-06	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	1	1,0649	-1	1
PT007090-06-P04	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	6	6,3223	-6	6
PT007090-06-P08	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	1	1,0516	-1	1
PT007090-06-P09	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	17	14,3494	-17	17
PT007090-06-P13	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	18	16,2825	-18	18
PT007090-06-P16.1	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	104936	001	0006	0	0	8	0	-8	8
PT007090-06-P17	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	20	17,3995	-20	20
PT007090-06-P18	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	20	17,6281	-20	20
PT007090-06-P19	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	19	16,9604	-19	19
PT007090-06-P19.1	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	19	16,3496	-19	19
PT007090-08-CAF	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	0	-0,0001	0	0
PT007090-08-P05	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	1	1,0523	-1	1
PT007090-08-P08	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	1	1,0541	-1	1
PT007090-08-P09	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	18	15,3945	-18	18
PT007090-08-P13	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	18	15,4309	-18	18
PT007090-08-P17	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	18	15,9587	-18	18
PT007090-08-P18	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	20	17,4838	-20	20
PT007090-08-P19	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	18	15,6624	-18	18
PT007090-08-P19.1	LICRA LARGA NIÑA	1	L7090	10490536	001	0006	0	0	18	15,4891	-18	18
										572,031		

**Anexo N° 6. Saldos Tarjetas de Control e Inventario Físico Licra para niñas**

PRODUCTO	TARJETA DE CONTROL	INVENTARIO FÍSICO	OBSERVACIONES
PT007090-01-P01	9	9	
PT007090-01-P02	4	4	
PT007090-01-P03	75	75	
PT007090-01-P04	17	17	
PT007090-01-P05	8	8	
PT007090-01-P06	5	5	
PT007090-01-P08	4	4	
PT007090-01-P09	6	6	
PT007090-01-P10	21	21	
PT007090-01-P11	5	5	
PT007090-01-P12	18	18	
PT007090-01-P13	6	6	
PT007090-01-P14	2	2	
PT007090-01-P15	1	1	
PT007090-01-P16	9	8	Equivocación en la entrega del producto
PT007090-01-P16.1	3	4	
PT007090-01-P17	12	12	
PT007090-01-P18	7	7	
PT007090-01-P19	3	3	
PT007090-02-MOR	0	0	
PT007090-02-P03	85	75	10 licras se enviaron a la bodega del Almacén sin haberse registrado en la tarjeta de control.
PT007090-02-P05	1	1	
PT007090-02-P08	1	1	
PT007090-02-P09	19	19	
PT007090-02-P13	19	19	
PT007090-02-P17	20	20	
PT007090-02-P18	20	20	
PT007090-02-P19	21	21	
PT007090-02-P19.1	19	19	
PT007090-04	1	0	No se encontró esta licra
PT007090-04-P09	33	33	
PT007090-04-P13	34	34	
PT007090-04-P17	34	34	
PT007090-04-P18	34	34	
PT007090-04-P19	35	35	
PT007090-04-P19.1	34	34	
PT007090-06	1	0	
PT007090-06-P04	6	6	

PT007090-06-P08	1	0	No se encontró esta licra
PT007090-06-P09	17	17	
PT007090-06-P13	18	18	
PT007090-06-P16.1	8	8	
PT007090-06-P17	20	20	
PT007090-06-P18	20	20	
PT007090-06-P19	19	19	
PT007090-06-P19.1	19	19	
PT007090-08-CAF	0	0	
PT007090-08-P05	1	1	
PT007090-08-P08	1	1	
PT007090-08-P09	18	18	
PT007090-08-P13	18	18	
PT007090-08-P17	18	18	
PT007090-08-P18	20	20	
PT007090-08-P19	18	21	
PT007090-08-P19.1	18	15	
<b>TOTAL</b>	<b>866</b>	<b>854</b>	<b>Diferencia entre inventario físico y contable: 12 licras.</b>

Anexo N° 7. Fotografías del producto licra para niña



## Anexo N° 8. Asientos Contables

### a) *Compra de materia prima para el producto licra para niña.*

Se compra materia prima a .J. Jersey Ecuatoriano C. A. por un valor de 12.125 USD según factura N° 004887. Se realiza la retención Fuente del 1% en bienes. SE cancela el 20% con cheque y la diferencia a 60 días plazo.

FECHA	N/CUENTA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO
		- 15 -		
10/01/2016	2.5.1.01.06	Compras Materia prima	12.125,00	
	1.1.2.2.02	IVA Compras	1.455,00	
	1.1.1.02	Bancos		2.691,75
	2.2.05	Proveedores		10.767,00
	2.3.65	Retención Fuente Renta 1%		121,25
		v/ Fact. N° 004887, S.J. Jersey Ecuatoriano C. A.		

### b) *Registro productos en proceso licra para niña*

Se envía al proceso de producción de licra de niña según orden N° 1234 lo siguiente: Materia Prima por un valor de 8.809,39 USD, Mano de Obra Directa 2.074,59 USD y Costos Indirectos por un valor de 1.341,02 USD.

FECHA	N/CUENTA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO
		-21 -		
31/01/2016	2.5.1.010102	Inventario de Productos Terminados	15.540,61	
	2.5.1.01.06	Materia prima		12.125,00
	2.5.1.02	Mano de obra directa		2.074,59
	2.5.1.04	Costos Indirectos de Fabricación		1.341,02
		v/ cargo del costo de producción licra para niña		

### c) *Registro productos terminados licra para niña*

Al concluir el proceso de producción de la licra para niña se realiza su envío al Inventario de Productos Terminados por un valor de 15.540,61 USD.

FECHA	N/CUENTA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO
		-78-		
31/01/2016	2.5.1.01.02	Inventario de Productos Terminados	15.540,61	
	2.5.1.01.01	Productos en Proceso		15.540,61
		v/ cargo del costo de producción licra para niña		

**d) Venta del producto licra para niña.**

Con fecha 7 de abril de 2016 se realiza la venta de una licra para niña según factura N° 011669, Leal González Sol por el valor de 47 USD. La venta es al contado.

FECHA	N/CUENTA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO
		- 112 -		
07/04/2016	1.1.1.01	Caja	47,00	
	4.1.1.01	Ventas		41,96
	2.1.1.3.02	IVA en Ventas		5,04
		v/ Fact. N° 011669, Leal González Sol		

**e) Devolución en venta del producto licra para niña.**

Con fecha 8 de abril de 2018, la Sra. Sol Leal procede a devolver la licra adquirida según factura N° 011669. Se entra el valor correspondiente en efectivo.

FECHA	N/CUENTA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO
		- 126 -		
08/04/2016	2.4.111	Devolución en Ventas	41,96	
	2.1.1.3.02	IVA en Ventas	5,04	
	1.1.1.01	Caja		47,00
		v/ Fact. N° 011669, Leal González Sol		

**f) Registro faltante mercadería licra para niña**

Realizada la constatación física del producto licra para niña, se detectó que una licra estaba deteriorada y una no se la localizaba. Se realiza el asiento correspondiente para registrar la pérdida de la mercadería con fecha 31 de diciembre de 2016.

FECHA	N/CUENTA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO
		-201 -		
31/12/2016	6.5.9.3	Pérdida en Mercadería	74,98	
	1.1.3.01	Mercadería		74,98
		v/ faltante de mercadería por deterioro y pérdida en licra para niña		