



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS CON  
BASE EN LA NIC2 PARA LA EMPRESA COMERCIAL  
“ZAMBRANO”, DE LA CIUDAD DE PORTOVELO, PROVINCIA  
DE EL ORO”.**

**Trabajo de Integración Curricular**

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**LIDIA DEL CARMEN ZAMBRANO ZAMBRANO**

Riobamba – Ecuador

2023



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS CON  
BASE EN LA NIC2 PARA LA EMPRESA COMERCIAL  
“ZAMBRANO”, DE LA CIUDAD DE PORTOVELO, PROVINCIA  
DE EL ORO”.**

**Trabajo de Integración Curricular**

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTOR: LIDIA DEL CARMEN ZAMBRANO ZAMBRANO**

**DIRECTOR: ING. LUIS GONZALO MERINO CHÁVEX**

Riobamba – Ecuador

2023

© 2022, Lidia del Carmen Zambrano Zambrano.

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, Lidia del Carmen Zambrano Zambrano, declaro que el presente Trabajo de Integración Curricular es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autor asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Integración Curricular; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 19 de julio del 2023

**Lidia del Carmen Zambrano Zambrano**

**C.I: 070615259-2**

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: El Trabajo de Integración Curricular; Tipo: Proyecto de Investigación, **DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS CON BASE EN LA NIC2 PARA LA EMPRESA COMERCIAL “ZAMBRANO”, DE LA CIUDAD DE PORTOVELO, PROVINCIA DE EL ORO**”, realizado por la señorita: **LIDIA DEL CARMEN ZAMBRANO ZAMBRANO**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Dr. Andrés Gustavo Loza Torres <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b>	_____	2023-07-19
Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez <b>DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR</b>	_____	2023-07-19
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz <b>ASESORA DEL TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR</b>	_____	2023-07-19

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo de investigación a mis padres por su arduo trabajo, dedicación y perseverancia que a pesar de los obstáculos jamás decayeron y velaron por mi bienestar ya que sin ellos no hubiera logrado esta meta y a mis hermanos que siempre han estado en cada etapa de mi vida apoyándome y aconsejándome para no desistir en los estudios, y poder llegar a ser un gran profesional.

Lidia

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a mis padres por ser el pilar fundamental de mi vida y por inculcarme los principios y valores para formarme como una persona de bien para la sociedad, a mi tutor ingeniero Luis Gonzalo Merino Chávez y a la miembro del tribunal ingeniera. Raquel Virginia Colcha Ortiz por ser guías en cada proceso de este trabajo investigativo, a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por permitirme formar parte de ella y por brindarme los conocimientos necesarios para lograr alcanzar mi título de tercer nivel.

Lidia

## ÍNDICE DE CONTENIDO

INDICE DE TABLAS: .....	xi
INDICE DE ILUSTRACIONES: .....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT .....	xiv
INTRODUCCIÓN .....	1

### CAPÍTULO I

<b>1. PROBLEMAS DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Planteamiento del Problema .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2. Limitaciones y Delimitaciones.....</b>	<b>4</b>
<b>1.3. Formulación del Problema .....</b>	<b>4</b>
<b>1.4. Problemas Específicos De Investigación.....</b>	<b>4</b>
<b>1.5. Objetivos .....</b>	<b>4</b>
<i>1.5.1. Objetivos General .....</i>	<i>4</i>
<i>1.5.2. Objetivos Específicos .....</i>	<i>4</i>
<b>1.6. Justificación .....</b>	<b>5</b>
<i>1.6.1. Justificación Teórica .....</i>	<i>5</i>
<i>1.6.2. Justificación Metodológica .....</i>	<i>5</i>
<i>1.6.3. Justificación Practica .....</i>	<i>5</i>

### CAPITULO II

<b>2. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1. Antecedentes de Investigación.....</b>	<b>6</b>
<b>2.2. Referencias Teóricas .....</b>	<b>7</b>
<i>2.2.1. La empresa.....</i>	<i>7</i>
<b>2.3. Tipos de Empresas .....</b>	<b>10</b>
<i>2.3.1. Empresas Industriales .....</i>	<i>10</i>
<i>2.3.2. Empresas Comerciales .....</i>	<i>11</i>
<b>2.4. Inventarios .....</b>	<b>11</b>
<i>2.4.1. Clasificación de Inventarios .....</i>	<i>12</i>
<i>2.4.2. Inventario cíclico. ....</i>	<i>13</i>
<i>2.4.3. Inventario de seguridad.....</i>	<i>13</i>
<i>2.4.4. Inventario de anticipación o estacional.....</i>	<i>13</i>
<b>2.5. Importancia de los inventarios.....</b>	<b>13</b>

2.6.	Propósito de los inventarios.....	14
2.7.	Funciones de los inventarios.....	14
2.8.	Sistema Contable.....	15
2.9.	Importancia de los Sistemas Contables.....	15
2.10.	Control Contable.....	15
2.11.	Sistema de Control de Inventarios.....	16
2.12.	Control de inventarios .....	16
2.13.	Manejo del Stock .....	17
2.14.	NIC – Norma Internacional de Contabilidad .....	17
2.15.	Normas internacionales de contabilidad NIC 2 inventarios.....	17
2.16.	Objetivo de la norma.....	18
2.16.1.	<i>Alcance</i> .....	18
2.16.2.	<i>Medición de los inventarios</i> .....	19
2.16.3.	<i>Costos de los inventarios</i> .....	19
2.16.4.	<i>Costo de adquisición</i> .....	19
2.16.5.	<i>Costos de transformación</i> .....	19
2.16.6.	<i>Costo de los inventarios para un prestador de servicios</i> .....	20
2.17.	Marco Conceptual.....	20
2.17.1.	<i>Administración de bienes</i> .....	20
2.17.2.	<i>Contabilidad</i> .....	20
2.17.3.	<i>Control de Inventarios</i> .....	20
2.17.4.	<i>Costo de Adquisición</i> .....	21
2.17.5.	<i>Stock</i> .....	21
2.17.6.	<i>Toma de inventario física</i> .....	21
2.17.7.	<i>Valor neto realizable</i> .....	21
2.17.8.	<i>Valor razonable</i> .....	21

### CAPITULO III

3.	MARCO METODOLÓGICO.....	22
3.1.	Enfoque de investigación .....	22
3.2.	Nivel de investigación.....	22
3.2.1.	<i>Nivel Exploratorio</i> .....	23
3.2.2.	<i>Nivel Descriptivo</i> .....	23
3.3.	Diseño de investigación .....	23
3.4.	Tipo de estudio (documental/de campo).....	24
3.5.	Población y Planificación, selección y cálculo del tamaño de la muestra.....	24

3.5.1. <i>Muestra</i> .....	25
3.6. <b>Métodos, técnicas e instrumentos de investigación</b> .....	25
3.6.1. <i>Métodos</i> .....	25
3.6.1.1. <b>Método deductivo - Inductivo</b> .....	25
3.6.2. <i>Técnicas</i> .....	25
3.6.2.1. <i>Entrevista</i> .....	25

#### CAPITULO IV

4. <b>MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</b> .....	27
4.1. <b>Procesamiento, análisis e interpretación de resultados</b> .....	27

#### CAPÍTULO V

5. <b>MARCO PROPOSITIVO</b> .....	37
5.1. <b>Titulo.</b> .....	37
5.2. <b>Diseño de la Propuesta</b> .....	37
5.2.1. <i>Políticas generales para el Control de Inventarios</i> .....	37
5.2.2. <i>Políticas Generales para la salida de mercadería.</i> .....	37
5.3. <b>Diseño del Sistema (Guía)</b> .....	38
5.3.1. <i>Diseño</i> .....	38
5.4. <b>Tratamiento contable actual</b> .....	51
5.5. <b>Tratamiento de la NIC 2</b> .....	52
5.5.1. <i>Efectos implementación NIC 2</i> .....	52
5.5.2. <i>Tratamiento contable actual</i> .....	52
5.5.3. <i>Tratamiento bajo NIC 2</i> .....	52
5.5.4. <i>Efectos implementación NIC 2</i> .....	52
5.5.5. <i>Tratamiento contable actual</i> .....	52
5.5.6. <i>Tratamiento bajo NIC 2</i> .....	53
5.5.7. <i>Efectos implementación NIC2</i> .....	53
5.5.8. <i>Preparación de documentos</i> .....	53
5.6. <b>Inventarios</b> .....	55
5.6.1. <i>Porcentaje de aplicación</i> .....	55
5.6.2. <i>Proporción de gasto</i> .....	55
5.6.3. <i>Valor neto realizable</i> .....	55
5.7. <b>Inventarió de STOCK</b> .....	62
5.8. <b>Inventario Entradas</b> .....	66
5.9. <b>Inventario de Salidas</b> .....	69

## **CAPÍTULO VI**

<b>6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>82</b>
<b>6.1. Conclusiones .....</b>	<b>82</b>
<b>6.2. Recomendaciones .....</b>	<b>83</b>

## **BIBLIOGRAFÍA**

## INDICE DE TABLAS:

<b>Tabla 1-2:</b> Categorías de las MYPIMES .....	9
<b>Tabla 1-3:</b> Población de Estudio .....	24
<b>Tabla 1-4:</b> Conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad .....	27
<b>Tabla 2-4:</b> Cuenta la empresa con un Sistema de Control de Inventarios .....	28
<b>Tabla 3-4:</b> Sistema de Control de Inventarios basado en la NIC.....	29
<b>Tabla 4-4:</b> Sistema de Control de Inventarios basado en la NIC 2 genera beneficios..	30
<b>Tabla 5-4:</b> Políticas contables sobre el manejo de los inventarios .....	31
<b>Tabla 6-4:</b> Persona responsable o custodio del control de los inventarios .....	32
<b>Tabla 7-4:</b> Cantidad de productos con los que cuenta la empresa .....	33
<b>Tabla 8-4:</b> Controles periódicos para verificar el manejo del inventario .....	34
<b>Tabla 9-4:</b> Control físico de los inventarios .....	35
<b>Tabla 10-4:</b> Códigos que identifique a cada producto .....	36
<b>Tabla 1-5:</b> Plan de cuentas .....	38
<b>Tabla 2-5:</b> Instructivo de Plan de Cuentas .....	50
<b>Tabla 3-5:</b> Presentacion de estados financieros .....	53
<b>Tabla 4-5:</b> Valor Neto Real.....	57
<b>Tabla 5-5:</b> Inventarió de STOCK .....	62
<b>Tabla 6-5:</b> Inventario Entradas .....	66
<b>Tabla 7-5:</b> Inventario de Salidas .....	69
<b>Tabla 8-5:</b> Factura.....	73
<b>Tabla 9-5:</b> Plan de cuentas .....	74
<b>Tabla 10-5:</b> Modelo de Facturas de Venta.....	78
<b>Tabla 11-5:</b> Modelo de Facturas de Venta.....	79
<b>Tabla 12-5:</b> Modelo de Facturas de Venta.....	80
<b>Tabla 13-5:</b> Modelo de Facturas de Venta.....	81

## **INDICE DE ILUSTRACIONES:**

<b>Ilustración 1-2:</b> Tipos de actividades de las empresas .....	8
<b>Ilustración 2-2:</b> Tipos de empresas .....	10
<b>Ilustración 1-4:</b> Conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad.....	27
<b>Ilustración 2-4:</b> Cuenta la empresa con un Sistema de Control de Inventarios .....	28
<b>Ilustración 3-4:</b> Sistema de Control de Inventarios basado en la NIC .....	29
<b>Ilustración 4-4:</b> Sistema de Control de Inventarios basado en la NIC 2, beneficios....	30
<b>Ilustración 5-4:</b> Políticas contables sobre el manejo de los inventarios.....	31
<b>Ilustración 6-4:</b> Persona responsable o custodio del control de los inventarios.....	32
<b>Ilustración 7-4:</b> Cantidad de productos con los que cuenta la empresa .....	33
<b>Ilustración 8-4:</b> Controles periódicos para verificar el manejo del inventario.....	34
<b>Ilustración 9-4:</b> Control físico de los inventarios.....	35
<b>Ilustración 10-4:</b> Códigos que identifique a cada producto .....	36

## RESUMEN

El Diseño de un Sistema de Control de Inventarios basado en la NIC 2 para la empresa comercial “Zambrano”, de la ciudad de Portovelo, provincia de el oro, ha aportado desde la el marco investigativo al mejoramiento del sistema de control y gestión de las mercaderías con el propósito de lograr una administración de inventarios eficiente y eficaz, con la finalidad de aportar en el mejoramiento de procesos y aportar con soluciones que aporte para la obtención de mayor rentabilidad tomando las mejores decisiones desde el sentido de la satisfacción de las necesidades de los clientes y consumidores de manera práctica y precisa se ejecutó un correcto control y registro de los inventarios en la empresa tanto en los movimientos que afectan al control como al conocer las existencias de los productos con el fin de evitar pérdidas que afecten al stock, basado en la determinación de los niveles mínimos y máximos, así como la determinación de los costos de adquisición, valor neto realizable y el método de cálculo de los inventarios. La propuesta de la siguiente investigación presenta políticas y flujogramas para el procedimiento y control de los inventarios facilitando una mejor administración del mismo lo que es recomendable implementar el sistema para mantener una adecuada gestión de los inventarios para cambiar los paradigmas de la administración y modernizarse en el control respondiendo a las exigencias del entorno, en base a las disposiciones establecidas en el NIC 2.

**Palabras clave:** <GESTION DE INVENTARIOS>, <CONTROL DE INVENTARIO>, <ADMINSITRACION ECONOMICA>, <STOCK DE INVETARIOS>, <COSTO DE ADQUISICION>, <VALOR NETO REALIZABLE>.

01-08-2023  
1608-DBRA-UPT-2023

## **ABSTRACT**

The Design of an Inventory Control System based on IAS 2 for the commercial company "Zambrano" in Portovelo City, province of El Oro, has contributed from the investigative framework to the improvement of the control and management system of the merchandise to achieve efficient and effective inventory management, to improve the processes and provide solutions and increase profitability, helping to make decisions, satisfying the needs of customers and consumers practically and accurately; the company executed a correct control and registration of inventories, both affect the controlling and in knowing of products movements to avoid losses and consequently the stock based on the determination of minimum and maximum levels, acquisition costs, net realizable value and the method of calculating inventories. The following research proposal presents policies and flow charts for the procedure and inventory control to facilitate better management. It recommended implementing the system to maintain adequate inventory management, change the administration paradigms and modernize the control responding to the demands of the environment, based on the provisions established in the IAS 2.

Key words: <INVENTORY MANAGEMENT>, <INVENTORY CONTROL>, <ECONOMIC ADMINISTRATION>, <INVENTORY STOCK>, <PURCHASE COST>, <NUMBER VALUE>.

Lic. María Guadalupe Escobar Murillo  
0602758450

## **INTRODUCCIÓN**

Los controles de inventarios son fundamentales en todas las organizaciones puesto que el rubro contable del mismo es una de las principales cuentas dentro del capital de trabajo de las empresas dedicadas a la comercialización de bienes o productos de primera necesidad. La gestión de control de inventarios es un proceso clave para tener una entidad eficaz, eficiente y operativa en la productividad, además para la satisfacción de los clientes, la implementación de un sistema de control de inventarios es fundamental debido a que permite mantener un control de los niveles de inventarios adecuados, previniendo las pérdidas económicas, la insatisfacción del cliente y demás problemas relacionados al mal manejo de inventarios.

En lo expuesto anteriormente sobre la importancia de los inventarios, surge la necesidad de diseñar un Sistema de Control de Inventarios basado en la NIC 2 para la Empresa Comercial “ZAMBRANO”, cantón Portovelo, provincia de El Oro, como medio para garantizar un manejo eficiente y eficaz de operaciones como compra, almacenamiento, rotación y reordenación de mercadería, lo que contribuirá a mejorar la rentabilidad de la entidad. El presente trabajo de investigación consta de cinco capítulos, estructurados de la siguiente manera:

**CAPÍTULO I:** Denominado planteamiento del problema de investigación, contiene la problemática de la investigación con su formulación y sistematización; el establecimiento de objetivos general y específicos; seguidos por la justificación de la investigación desde el punto de vista teórico, metodológico, práctico-social.

**CAPÍTULO II:** Denominado marco teórico, donde se plasmó los antecedentes investigativos, provenientes de investigaciones afines en artículos científicos originales o de revisión, estos antecedentes permiten la ejecución de la propuesta.

**CAPÍTULO III:** Denominado marco metodológico, contiene la metodología utilizada durante el desarrollo de la investigación, enfoque, nivel y diseño investigativo, así como el tipo de estudio, la población y muestra, los métodos, técnicas e instrumentos de investigación aplicados para la recopilación de información primaria. Marco de análisis e interpretación de resultados, para el análisis de la situación real de la entidad.

**CAPÍTULO IV:** Denominado marco de análisis e interpretación de resultados, se aplicará un cuestionario esquematizado a los procesos financieros de la entidad con el propósito de obtener información suficiente para el análisis e interpretación de datos relacionados a la gestión financiera.

CAPÍTULO V: Denominado marco propositivo, contiene la propuesta desarrollada para la investigación, constituido básicamente por el análisis situacional de la entidad y seguido por la aplicación del diseño de un sistema de inventario aplicado a una toma pequeña del total del inventario para ejemplificación del funcionamiento del sistema basado en la NIC 2, valor neto realizable.

Finalmente se procedió a construir las conclusiones y recomendaciones de la investigación

# CAPÍTULO I

## 1. PROBLEMAS DE INVESTIGACIÓN

### 1.1. Planteamiento del Problema

En la actualidad los sistemas de control de inventarios son reconocidos por sus funcionalidades y se conoce el funcionamiento interno en lo que respecta al ejercicio contable, también estos sistemas ayudan a establecer y modificar la información ya existente de los inventarios que se posee. Para unificar y controlar el cumplimiento del trabajo, evitando la alteración u omisión del trabajo de los bodegueros. Permite al auditor la realización de su trabajo con mayor facilidad, la evaluación del control interno, desarrollar las actividades, hacen que la contabilidad revise la valoración de mercadería y se actualicen los procedimientos.

Las empresas comerciales que se dedican a la venta de víveres de primera necesidad por lo que aplican los sistemas de control de inventario para determinar de forma correcta las existencias de los insumos en stock, el principal objetivo es satisfacer las necesidades de los clientes, ofreciendo productos de calidad. Todos los negocios en desarrollo deben disponer de un inventario que sea capaz de informar de manera oportuna los faltantes y cambios registrados, que puedan afectar el alcance de los objetivos en la empresa. La existencia de un sistema de control de inventarios es oportuna para anticipar problemas, riesgos e identificarlos para poder reaccionar ante los cambios que influyen en el cumplimiento del alcance de los objetivos previstos por las empresas. En el Ecuador las medianas y pequeñas empresas constituyen un gran aporte a la economía nacional, por ende, es fundamental implementar acciones encaminadas a mejorar su competitividad a través del adecuado análisis de los inventarios.

La Empresa Comercial “ZAMBRANO” es una empresa familiar ubicada en el cantón Portovelo provincia de El Oro con domicilio en la calle 10 de agosto y Gonzalo Diaz, se dedica a la venta y comercialización de productos de primera necesidad.

El Gerente de la empresa no tiene un registro del inventario en mercadería que tiene en bodega. La empresa no tiene un sistema de control de inventario de las existencias en stock de los insumos que podrían llevarse con exactitud.

Hay retrasos en la entrega de mercadería a los clientes que compran al mayoreo causando molestias y descontentos en los clientes.

La implementación de un sistema de control de inventarios va a permitir la correcta toma de decisiones mediante los reportes eficaces y orientados a una validez comercial, con excelentes estados financieros, que puedan colaborar con el progreso empresarial.

## **1.2. Limitaciones y Delimitaciones**

- **Campo:** Contabilidad.
- **Área:** Sistema de Control de Inventarios Aplicando la NIC 2
- **Espacio:** Comercial “ZAMBRANO”, Provincia El Oro, Cantón Portovelo.
- **Dirección:** Calle 10 de agosto y Gonzalo Diaz.

## **1.3. Formulación del Problema**

¿De qué manera el sistema de control de inventario aplicando la Normas Internacional de Contabilidad (NIC 2) para la Empresa Comercial “ZAMBRANO” de la ciudad de Portovelo, Provincia El Oro; proporciona un adecuado Control de Inventarios y su correcta administración?

## **1.4. Problemas Específicos De Investigación**

## **1.5. Objetivos**

### ***1.5.1. Objetivos General***

Diseñar un sistema de control de inventarios aplicando las normas internacionales de contabilidad de inventarios (NIC 2) para la empresa comercial “ZAMBRANO”, de la ciudad de Portovelo, provincia de El Oro”.

### ***1.5.2. Objetivos Específicos***

- Estructurar el marco teórico, mediante la revisión de diferentes fuentes bibliográficas que aporten al trabajo de investigación.
- Implementar el marco metodológico, en base a los métodos, técnicas e instrumentos de la investigación, que permitan recaudar información verídica para el desarrollo del proyecto de investigación.
- Diseñar un sistema de control de inventarios basado en las Normas Internacionales de Contabilidad de Inventarios (NIC 2), aplicado en el comercial “ZAMBRANO”, haciendo

uso de las herramientas para alcanzar una correcta gestión y como una herramienta de control de las operaciones de la empresa.

## **1.6. Justificación**

### ***1.6.1. Justificación Teórica***

El proyecto de investigación se justifica bueno desde un carácter teórico debido a que se desarrollará el diseño de un sistema de control de inventarios aplicando la Norma Internacional de Contabilidad que trata de los inventarios (NIC 2) en el cual se extrae la información para la construcción de lo que es el marco teórico de la investigación.

### ***1.6.2. Justificación Metodológica***

La justificación se realizará de carácter metodológico puesto que utilizará métodos, técnicas e instrumentos de investigación los cuales permitirán recopilación de información necesaria para la realización del proyecto de investigación y que favorezca a la gestión de la empresa y exista una realización del tema eficiente y eficaz.

### ***1.6.3. Justificación Practica***

El proyecto de investigación se basa en un sistema de control de inventarios que se basa en la NIC 2, con el fin de solucionar el problema del desconocimiento de inventarios, para beneficio del Gerente Propietario, así como también el mejoramiento de las gestiones realizadas por parte de la empresa, a fin de que los productos no se dañen y causen molestias a la distinguida clientela causando así una disminución en las ganancias.

## **La Empresa**

La empresa Comercial “ZAMBRANO” es una empresa que se dedica a la venta de mayor y menor de productos de primera necesidad. Dedicada a brindar productos y servicios de calidad a un precio justo, asegurando la satisfacción de los clientes y su fidelidad. El comercial se ha ido posicionando en el mercado ya que posee experiencia y conocimiento del negocio y ha permitido seguir creciendo día a día.

## CAPITULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes de Investigación.

Al realizar el trabajo de investigación, nos referimos a algunos trabajos similares desarrollados por otros investigadores de diferentes instituciones de educación superior locales, nacionales o internacionales, que formaron la base de este trabajo, entre los que podemos mencionar:

Según Chàvez (2018), en su tesis para la obtención de su Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A. “diseño de un sistema de control de inventarios basado en las NIC 2 inventarios para la ferretería y materiales de construcción FERMACOL C. LTDA., en el Cantón Ambato, Provincia Tungurahua.”, realizada en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo concluye que:

El diseño de un sistema de control de inventarios bajo la NIC 2 permite determinar y optimizar la gestión de los inventarios, para prevenir errores en las existencias de mercadería para que la información proporcionada sea de confiable y eficaz.

Según Terreros Calle & Zhañay Mejía (2018), en su tesis para la obtención de su Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A. “Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo con la NIC 2 en la industria cerámica, caso de estudio CERÁMICA PELLA CÍA. LTDA.”, realizada en la Universidad de Cuenca concluye que:

Las empresas requieren un sistema de control de inventarios para no depender de los empleados al momento de conocer las existencias de mercadería y la ubicación de esta, además se debe modificar las políticas de inventarios que establece los procesos de la toma física de la mercadería.

Según Togra Montalván & Segarra Verdugo (2020), en su tesis para la obtención de su Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A. “Diseño de un sistema de control de inventarios de mercaderías para la farmacia del “Hospital San Martín de Porres””, realizada en la Universidad de Cuenca concluye que:

Las empresas necesitan un sistema de control de inventarios por que requieren un nivel mínimo de stock de mercaderías, para evitar los inconvenientes al momento de cubrir las necesidades de los clientes.

Según Cadena (2015), en su tesis para la obtención de su Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A. “Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la empresa “Distribuidora ECUAMEDIK”, ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito”, realizada por la Universidad Central del Ecuador concluye que:

La aplicación de este sistema para el control, manejo y administración de los inventarios debe ser constante y periódica para que tenga el efecto esperado por la compañía. Causando el bienestar de los empleados y directivos, llevando así a la armonía de la compañía dando como resultado un ambiente apto para el desarrollo continuo.

Según Riera (2018), en su tesis para la obtención de su Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A. “Diseño de un sistema de control de inventarios basado en la NIC 2, a la Empresa SOLUCIONES INTEGRALES INFORMÁTICAS S.A., del Cantón Naranjito, Provincia del Guayas”, realizada en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo concluye que:

La empresa Soluciones Integrales Informáticas S.A. del cantón Naranjito, provincia del Guayas actualmente cuenta con un sistema de control de inventarios que no es adecuado en la ejecución de procesos y procedimientos por lo que sus resultados no son óptimos; por ello, se realizaron las modificaciones necesarias en los procesos de compra, almacenamiento y venta bajo la normativa NIC 2 con la finalidad de brindar eficiencia en área contable de inventarios.

## **2.2. Referencias Teóricas**

### **2.2.1. La empresa**

En primera instancia Galán (2015), explica que lo antes mencionado:

Es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación.

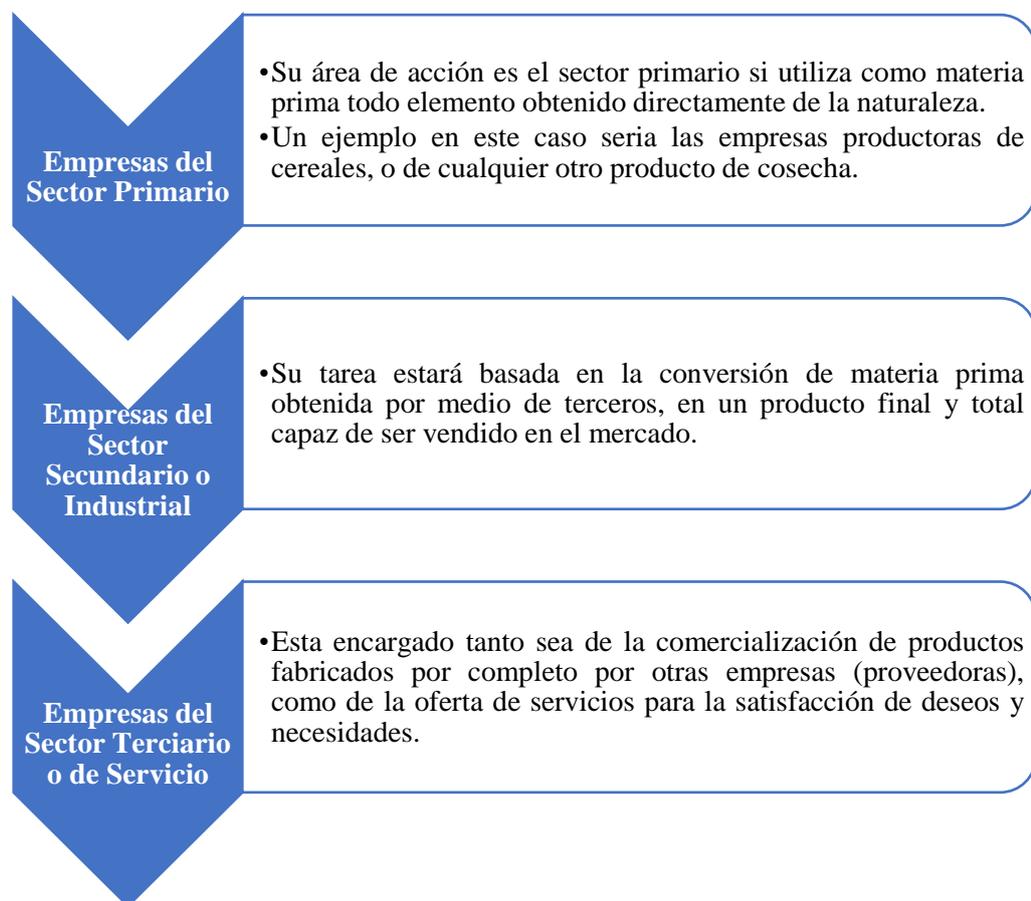
Por otra parte, Pérez Porto (2020), en relación con el mismo tema manifiesta que

Es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).

Por lo expresado anteriormente, se puede concluir que la empresa es una entidad la cual desarrolla actividades específicas con el fin de ser rentable y obtener ganancias, esta puede formarse por una, dos o varias personas y aumentar su capital para iniciar la vida laboral del negocio.

### 2.2.1.1. Tipos de Actividades de las Empresas

Según el Equipo editorial (2021) En relación con el tema manifiesta que: existen varios criterios para establecer la tipología de las empresas las cuales pueden ser según la actividad económica las cuales pueden ser:



**Ilustración 1-2:** Tipos de actividades de las empresas

Fuente: Editorial concepto 2021

Realizado por: Zambrano, L. (2023)

De acuerdo con las definiciones citadas anteriormente, se puede concluir que existen tres sectores de actividad a desarrollar en el país, el sector más utilizado por las personas es el sector terciario

el cual está relacionado con las mypes y pymes que se dedican a la comercialización de bienes y servicios para satisfacer las necesidades humanas.

### 2.2.1.2. Clasificación de las MYPIMES

De acuerdo al Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción (2023), art. 106, de la clasificación de las MYPIMES. - Para la definición de los programas de fomento y desarrollo empresarial a favor de las micro, pequeñas y medianas empresas, estas se considerarán de acuerdo con las categorías siguientes:

**Tabla 1-2:** Categorías de las MYPIMES

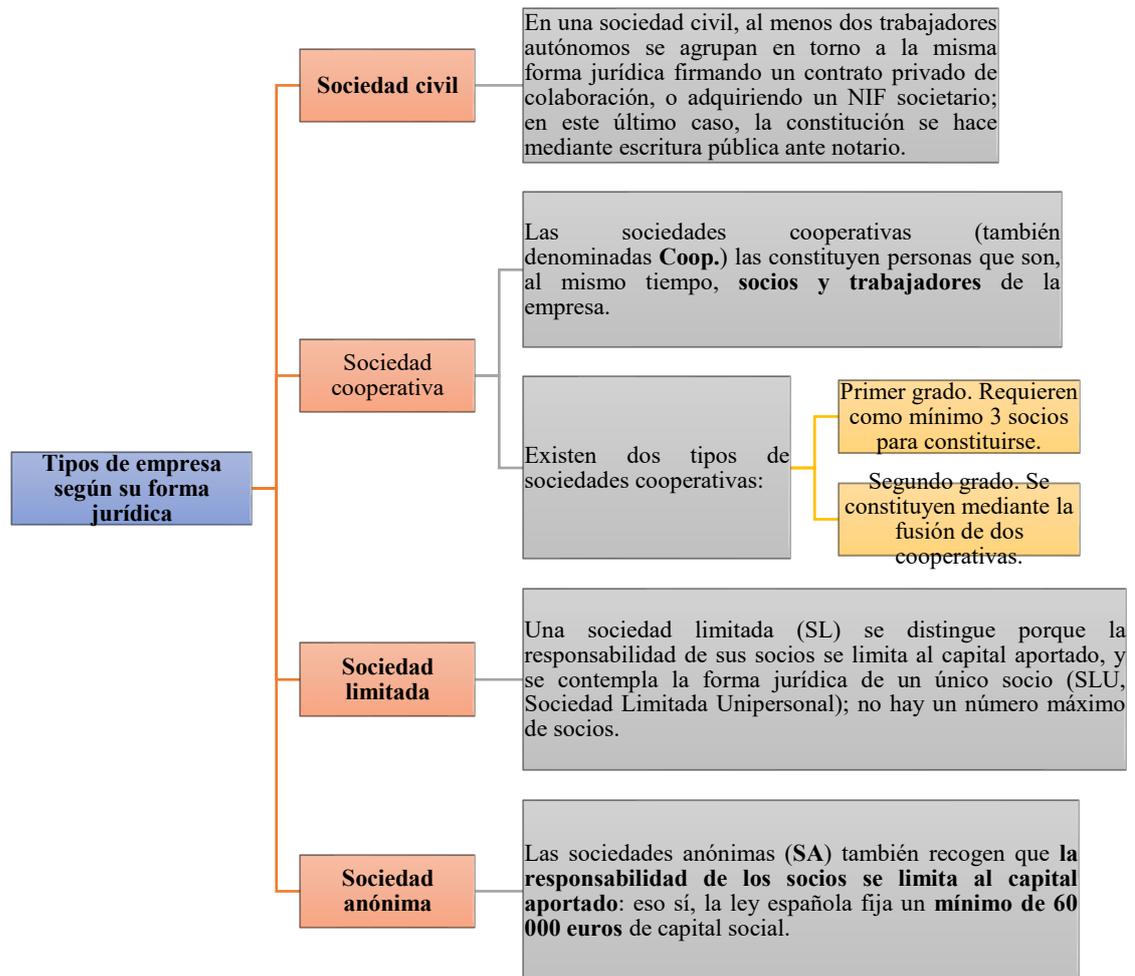
CATEGORÍA	N° DE TRABAJADORES		VENTAS O INGRESOS ANUALES	
	DESDE	HASTA	DESDE	HASTA
MICROEMPRESAS	1	9	-	300.000,00
PEQUEÑA EMPRESA	10	49	300.001,00	1.000.000,00
MEDIANA EMPRESA	50	199	1.000.001,00	5.000.000,00

**Fuente:** Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción

**Realizado por:** Zambrano L. (2023)

Por lo expresado anteriormente, se puede concluir que la clasificación de las MYPINES se realiza de acuerdo a las categorías micro, pequeña y mediana según el número de trabajadores y las ventas o ingresos anuales que tengan.

### 2.2.1.3. Tipos de empresa según su forma jurídica



*Ilustración 2-2: Tipos de empresas*

**Fuente:** Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción

**Realizado por:** Zambrano L. (2023)

## 2.3. Tipos de Empresas

### 2.3.1. Empresas Industriales

“La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas” (Solisurdian, 2011, p.5).

### 2.3.2. *Empresas Comerciales*

De acuerdo Solisurdian (2011), son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Pueden clasificarse en:

- **Mayoristas:** Venden a gran escala o a grandes rasgos.
- **Minoristas (detallistas):** Venden al por menor.
- **Comisionistas:** Venden de lo que no es suyo, dan a consignación (p.5).

Por lo expresado anteriormente, se puede concluir que existen diferentes tipos de empresas las cuales se rigen según al sector que se dediquen las cuales son un aporte primordial para la economía del país, lo cual se debe a la gran mayoría de empresas comerciales que se dedican a la compra y venta de bienes de primera necesidad.

### 2.4. **Inventarios**

Según Fernández (2017) un inventario, es un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de la empresa, según las características del bien. Estos son agrupados por similitud y valorados debido a que representan una parte del patrimonio de la empresa:

Un inventario es una relación de los bienes de que se dispone, clasificados según familias, categorías y lugar de ocupación. Las empresas tienen la obligación de realizar inventario, y es necesario que este se ajuste a la realidad, ya que una sobrevaloración del mismo (decir que tenemos más de lo que existe en la realidad) hace que el valor de una empresa sea indebidamente mayor, mientras que una infravaloración hará que los impuestos que tengamos que pagar sean menores a los que deben ser pagados (Álvarez & Fonseca, 2020, p.9)

Por otra parte:

En la gestión de inventarios, la organización, planificación y el control de stocks de las organizaciones. Por lo tanto, es la organización la que establece los estándares y políticas para poder regular y determinar la cantidad adecuada de acuerdo a cada producto que maneja la organización. Así mismo, en la planificación se deben establecer los métodos de previsión de productos y se establece los momentos y cantidades de reposición, por lo que se deben controlar los movimientos, es decir entradas y salidas, valor de inventario y las actividades pertinentes.

Según Coalla (2017), existen muchas clasificaciones que se establecen de acuerdo al tipo de organización, entre ellos están:

- Materias primas: se registran como materiales que se transforman en el proceso productivo para generar bienes finales o de consumo y, que son suministrados por los proveedores.
- Productos intermedios: se registran las distintas fases por las que pasa el producto, dentro del proceso de fabricación o producción.
- Insumos: son materiales que han sido procesados (productos finales o intermedios) distintos de las materias primas y utilizados en el proceso de producción del producto final.
- Productos terminados: son todos aquellos que culminaron el proceso de fabricación y tienen como destino final la venta.
- Bienes tangibles: son todos los productos terminados, destinados para la comercialización o para brindar un servicio.

#### ***2.4.1. Clasificación de Inventarios***

Según González (2018), en relación a la clasificación de inventarios de productos, existen diferentes trabajos donde se utilizan aproximaciones de modelamiento matemático para establecer las diferentes agrupaciones de productos utilizando una metodología ABC. Algunos modelos emplean metodología basada en conjuntos difusos para la clasificación y control de inventario llamado ABC-fuzzy clasificación (ABC-FC). Otra variación de clasificación donde se usan metodologías basadas en múltiples criterios. En este sentido, es posible identificar diversas formas de aplicar las clasificaciones de productos, teniendo como objetivo una forma específica de aplicarlo que responda a las necesidades del negocio (p. 2).

Hay distintas clasificaciones de inventarios que pueden clasificarse según diferentes variables como, por ejemplo, la periodicidad con la que se realizan o las referencias contempladas en cada conteo. Inventario según el período fiscal, estos inventarios hacen referencia al momento en el tiempo en el que se realizan en relación al año fiscal de la empresa:

- Inventario inicial. Se efectúa al comienzo del período contable y antes de que se adquiera inventario adicional o se lleve a cabo una venta.
- Inventario final. Se realiza al cierre del ejercicio económico o al final de cada año a fin de conocer los recursos y/o bienes obtenidos tras realizar todas las operaciones mercantiles.

- Inventario según la periodicidad, tenemos en cuenta la frecuencia con la que se llevan a cabo, podemos identificar 4 tipos de inventario.
- Inventario anual. Se efectúa una vez al año y sirve para confirmar los resultados obtenidos con el registro contable.
- Inventario periódico. Se realiza varias veces al año con una frecuencia previamente determinada y contempla el conteo de todas las referencias almacenadas.
- Inventario cíclico (también conocido como inventario rotativo). Se basa en la realización de recuentos regulares, distribuidos durante el año, de grupos de referencias. A diferencia del inventario periódico, se prioriza el conteo de unas referencias sobre otras (en función de su valor, rotación, fecha de caducidad, etc.).
- Inventario permanente (también conocido como inventario perpetuo). Se actualiza de forma constante, registrando cada entrada y salida de artículos, y refleja en tiempo real el stock disponible. Es el tipo de inventario que fomenta la logística 4.0 con una gestión digital de la información gracias a un SGA y a la implementación de sistemas de almacenaje automáticos.

#### **2.4.2. *Inventario cíclico.***

Es la cantidad de inventario disponible en cualquier momento, y está relacionada con la demanda promedio de la unidad.

#### **2.4.3. *Inventario de seguridad.***

Aquel disponible para responder a todas las fluctuaciones que existan al interior de la organización.

#### **2.4.4. *Inventario de anticipación o estacional.***

El inventario acumulado con anterioridad para responder picos de demanda. Se maneja en empresas para las cuales es más costoso satisfacer dichos picos a partir de la contratación adicional de personal a la programación de horas extras o a la compra de proveedores externos durando los periodos de alta demanda. (Holgúin, 2017)

### **2.5. Importancia de los inventarios**

La importancia de los inventarios es muy clara, puesto que ayudará a la gestión de almacén y permitiendo en el mayor de los casos, detectar incidencias a tiempo, de modo que, estos llegarían

muy lejos y afectaría a toda la empresa, especialmente, cuando el volumen de las operaciones y de los ítems es elevado, es por ello por lo que, es importante establecer y realizar inspecciones exhaustivas y con cierta periodicidad (González, 2018).

Las empresas tengan su inventario controlado, vigilado y ordenado, ya que la finalidad es distribuir y abastecer de forma adecuada el material del que se dispone.

Sin duda alguna, para cualquier tipo de empresa se hacen necesarios los inventarios, puesto que son estos los que van a permitir:

- Tener control de la mercancía
- Generar reportes de la situación económica del negocio.

## **2.6. Propósito de los inventarios**

Según Coalla (2017) “El principal propósito de los inventarios en logística es proveer a la empresa de los materiales básicos para su continuo funcionamiento. Asimismo, permite agregar flexibilidad a las operaciones de la empresa con el fin de impulsar la eficiencia y ganancias”.

De acuerdo a González (2018), menciona que:

Los inventarios ayudan a las empresas a realizar un seguimiento de la cantidad de cada producto que tienen disponible. Para determinar cuándo volver a realizar un pedido, al rastrear los niveles de productos, los inventarios también ayudan a las empresas a determinar cuándo necesitan reordenar. Para planificar la producción los inventarios pueden ayudar a las empresas a planificar la producción al darles una idea de cuánto necesitan producir de cada producto. Poner precio a los productos los inventarios también pueden ayudar a las empresas a fijar el precio de sus productos

Esta información es importante para planificar la producción y garantizar que los productos estén disponibles cuando los clientes los deseen, además es para garantizar que las empresas tengan los productos que necesitan cuando los necesitan, y no produzcan demasiado o muy poco de un producto. Permite saber lo que cuestan los productos que compran puede ayudarles a fijar el precio de sus productos en consecuencia.

## **2.7. Funciones de los inventarios**

Según Coalla (2017), menciona que; “la función de los inventarios en una empresa es proporcionar un control confiable sobre la compra, venta y almacenamiento de bienes. Por otro

lado, de acuerdo con la naturaleza y necesidades de cada empresa, puede haber distintos tipos de inventarios, cada uno teniendo propósitos distintos”.

## **2.8. Sistema Contable**

Según Euroinnova (2022), en relación con el tema el sistema en contabilidad; “es una estructura mediante la que se registra toda la información financiera referente a una empresa o sector, y la interrelación de estos datos contables; con la finalidad de optimizar la toma de decisiones en la gerencia”.

Según García Casella (2017), “los sistemas contables son creaciones humanas reales para responder a demandas circunstanciales con base en la teoría general contable”.

## **2.9. Importancia de los Sistemas Contables**

La importancia de un sistema contable está compuesta por diversos elementos de información contable y financiera mutuamente relacionados de acuerdo a Evolve-it, (2022):

El objetivo principal de estos sistemas es apoyar en la toma de decisiones gerenciales de una empresa u organización; la información que proporciona un sistema contable debe ser oportuna y eficiente, de tal manera que permita al área gerencial analizar y clasificar la información para que pueda llegar a un determinado número de usuarios finales (accionistas, clientes, dueños, gobierno hasta clientes) que estén vinculados con el negocio.

En el contexto anterior se puede concluir que la importancia del sistema contable es fundamental para llevar un registro de manera eficaz y facilite tomar decisiones de los productos que se tiene en bodega.

## **2.10. Control Contable**

El control de las actividades realizadas por la empresa ayuda a analizar sus puntos más altos y bajos. Luego de conseguir los resultados, se realizan modificaciones a fin de corregir las posibles deficiencias y dificultades durante la ejecución del plan. Algunos de los pasos más importantes son:

- Evaluar y analizar los resultados obtenidos
- Contrastar los resultados con los de planes realizados previamente

- Identificar problemas y llevar a cabo las medidas correctivas correspondientes.

### **2.11. Sistema de Control de Inventarios**

Según (Guzmán, 2022) “el control de inventarios es un sistema que permite realizar una gestión de las existencias de un almacén, tanto en la entrada como en la permanencia o la salida. El objetivo final es la optimización de los costes y conseguir que el uso de las existencias sea el mejor”.

Según (Torres, 2016), establece que: “Es la adopción de un método adecuado para mantener un adecuado control de la mercancía, de tal manera que se asegure que los datos sean confiables y relacionados con la cantidad física, mostrando un peso, una cantidad real.” (p.27)

En lo antes mencionado se puede concluir que un sistema de control interno es necesario para todo tiempo de empresa debido a que permite gestionar mejor los recursos y tener un control eficaz del mismo.

### **2.12. Control de inventarios**

La finalidad de llevar a cabo un control de inventarios de acuerdo a Lozada (2019) se fundamenta en:

Saber qué ocurre en los almacenes y centros de distribución en un período determinado, a fin de estar en condiciones de elevar el nivel de confiabilidad de la información. Con un efectivo control de inventario puede determinarse cuánta mercancía se tiene, qué decisiones tomar respecto de la producción o las políticas de liquidación y cómo rotar adecuadamente los productos y detectar o eliminar el robo de mercancías, así como cuantificar las pérdidas por mercancías dañadas (p.7).

En el contexto anterior se puede concluir que el control de inventarios es fundamental para el manejo de mercadería ya que permite conocer las entradas y salidas de los productos lo cual lo hace ser de mucha necesidad ya que la información reflejada debe tener confiabilidad para tomar las decisiones de adquisición de bienes.

### **2.13. Manejo del Stock**

Los factores más importantes en el manejo de stocks de mercancías en la actualidad es el control y la eficiencia en el uso de los recursos, a fin de no generar sobre costos. Lo más usado actualmente para el control de inventarios son los sistemas Justo a Tiempo.

Así también Lozada (2019), menciona que el hecho de:

El justo a tiempo significa no tener en ninguna parte de la planta o punto de venta, más materia prima, subensambles o producto terminado que el mínimo requerido para una operación fluida. La rotación de inventarios indica la eficiencia de la empresa para manejar el nivel de inventarios. Una rotación baja puede indicar que los inventarios de la empresa son demasiado grandes, representando un uso ineficiente de los activos. Una rotación alta demuestra que los productos se venden rápidamente y el costo de almacenamiento es bajo. Por estas razones es necesario realizar un control adecuado de entradas y salidas, así como productos en existencia (p.9).

### **2.14. NIC – Norma Internacional de Contabilidad**

De acuerdo a lo que menciona IFS-group (2019), las normas internacionales:

Son un conjunto de pautas de carácter técnico que regulan la información económica que se debe presentar en los estados financieros de las empresas con el fin de reflejar la situación empresarial de una compañía que opera en distintos países. Las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) establecen en definitiva qué información debe presentarse y cómo han de presentarse los estados financieros y contables.

### **2.15. Normas internacionales de contabilidad NIC 2 inventarios**

Lozada (2019), expone que:

La presente norma describe el tratamiento de las existencias, además provee una guía práctica para determinar el costo, el mismo que será reconocido como un activo para luego ser diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Los inventarios serán medidos al costo de los inventarios que comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación así que hayan incurrido para darles su ubicación actual, o al valor neto realizable, que constituye el precio estimado de venta de un activo en el transcurso normal de la operación, menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta (p.5).

El principal objetivo de la norma según García Montaña y Ortiz Carvajal (2019), es que:

Permite prescribir el tratamiento contable de los inventarios” (p. 53). Sin duda, la NIC 2 se han convertido en una herramienta fundamental para las empresas a la hora de realizar el respectivo reconocimiento y medición de sus inventarios, ya que brinda pautas necesarias para llevar sus registros contables y a su vez da la oportunidad para mejorar la eficacia y eficiencia económica de la empresa.

## **2.16. Objetivo de la norma**

Según (IASB, 2018), el objetivo de la norma es:

Prescribir las existencias, pasando a ser un aspecto importante y fundamental en contabilidad para de esta manera reconocer como un activo ordinario. Esta norma suministra como una guía para determina los costos con la finalidad de disminuir cualquier deterioro. Es una manera de suministrar directrices sobre las fórmulas para atribuir los cotes de existencias.

### **2.16.1. Alcance**

Es la comisión de las normas internaciones considera sobre la NIC 2 que deber ser aplicada a todas las existencias y sus excepciones que son para la aplicación de las existencias.

- a) Se enfoca a contratos de construcción incluyendo contratos y servicios con directrices relacionados a contratación de las NIC 11.
- b) Se enfoca a establecer instrumentos financieros.
- c) Los activos biológicos se relacionan a las actividades agriculturas para los productos relacionados a la cosecha y recolección agricultura NIC 41.

Las normas buscan valorar y mantener las existencias:

- a) Los productores agrícolas y forestales a través de la cosecha de productos minerales a través de un valor neto para reducir cambios.
- b) Se enfoca a intermediarios de materiales, con valores cotizados para menos costos de ventas.

Las existencias se contabilizan para valorar los costos de ventas. Las cosechas agrícolas, para tener un mercado activo y evitar riesgos de ventas. Se establecen requerimientos establecidos en la norma. Los intermediarios se caracterizan por comprar y vender materias primas por cuenta personal.

“Las existencias que se detallan en el párrafo 3 se mencionan con la finalidad de venderlos generando ganancias con fluctuaciones y margen de utilidad. Y que queden excluidas de los valores establecidos en la norma” (IASB, 2018).

#### ***2.16.2. Medición de los inventarios***

Según el corporativo IASB (2018), menciona que “los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor”.

#### ***2.16.3. Costos de los inventarios***

Según el corporativo IASB (2018), “el costo de los inventarios estará compuesto por todos los costos procedentes de la adquisición y transformación para darle la forma de un bien”.

#### ***2.16.4. Costo de adquisición***

Según el corporativo IASB (2018), “el costo de la adquisición de los inventarios es el precio relacionado a la compra, aranceles e impuestos, el transporte y almacenamiento. Todo lo relacionado a la adquisición”.

#### ***2.16.5. Costos de transformación***

Según el corporativo IASB (2018), “los costos de transformación de los inventarios se relacionan a las unidades de producción, la mano de obra y el registro sistemático de costos directos e indirectos. Parte desde equipos, edificios y gestión administrativa. Y la mano indirecta de producción”.

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

Según el corporativo IASB (2018), “la prestación del servicio de los inventarios es generalmente la mano de obra, es decir, directamente relacionado con la prestación del servicio y costo para la venta. Asimismo, es necesario mencionar que estos no incluyen ganancias”.

## **2.17. Marco Conceptual**

### ***2.17.1. Administración de bienes***

Implica las actividades de planificación, gestión y control de los bienes inventariados propiedad de la Unidad de Negocio.

### ***2.17.2. Contabilidad***

Según Infoautonomos (2021), la contabilidad es:

El Sistema de control y registro de los gastos e ingresos y demás operaciones económicas que se realizan en un negocio, empresa o entidad. La contabilidad tiene su último origen en la incapacidad de memoria del humano para almacenar infinitos datos y nace de la necesidad de registrar toda referencia relacionada con la actividad empresarial. Y es que, más vale un lápiz corto que una memoria larga.

### ***2.17.3. Control de Inventarios***

La gerencia de una empresa debe tener claro que el control adecuado de los inventarios generará beneficios para la organización, incluyendo el logro de metas y objetivos de rentabilidad que se plantee. Si se descuida el correcto manejo y registro de las entradas y salidas de los inventarios, las consecuencias suelen ser muy negativas para la gestión.

La correcta administración de los inventarios es la clave para que las empresas puedan obtener una buena rentabilidad, ya que el registro y manejo adecuado de los inventarios permite obtener con precisión el costo de los productos y poder reducir los costos que se generan por el mantenimiento de este y a su vez permite conocer el stock con el que se cuenta para satisfacer la demanda de los clientes.

#### **2.17.4. Costo de Adquisición**

Comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios.

#### **2.17.5. Stock**

Según Díaz Orbegozo, Mamani Collana, SanchoDávila Rojas, & Veliz Francia (2018), el modelo de mínimos y máximos se define como:

Una modalidad de control operativo de stocks, basado en la reposición real del inventario en base a las necesidades de abastecimiento, es decir; evita que existan acumulaciones excesivas de productos, el autor plantea que para un correcto control preventivo de inventarios es necesario la existencia de: un control contable que puede ser un Kardex o un software, un control físico en el almacén y un control de nivel de inversión.

#### **2.17.6. Toma de inventario física**

Proceso mediante el cual se coteja en situación la existencia, estado, ubicación y cantidad de un determinado bien. Puede ser realizado por personal interno o externo de la empresa.

#### **2.17.7. 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 precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal.

#### **2.17.8. Valor razonable**

Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

## CAPITULO III

### 3. MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1. Enfoque de investigación

Según Núñez (2017) en la presente investigación:

El enfoque a utilizar será el mixto tanto cualitativo como cuantitativo, en un afán que última sea lo más completo y objetivo posible, ya que un estudio de análisis de datos basado en una investigación mixta ofrece una reflexión a la realidad estática (enfoque cuantitativa) y una visión objetiva (enfoque cuantitativo), al mismo tiempo una realidad dinámica con característica general la subjetividad (enfoque cualitativo)(Ortega, 2018), siendo este tipo de metodología para la investigación en educación "una excelente y completa batería metodológica (p. 640).

El enfoque de la presente investigación será de carácter mixto debido a que abarca el enfoque cualitativo y cuantitativo, es decir se va a combinar el uso de entrevistas y encuestas respectivamente que estarán dirigidas a los miembros de la empresa, los mismos que permitirán el direccionamiento al diseño del sistema de control de inventarios a la empresa comercial "ZAMBRANO"

#### 3.2. Nivel de investigación

De acuerdo González (2018), los niveles de investigación serán:

El exploratorio y descriptivo, el primer nivel ayuda a que se desarrolle el objetivo de indagar de una manera precedente de la temática para establecer el marco teórico a partir de la cual pueda desarrollarse una investigación más profunda que permita generar resultados concluyentes. El nivel descriptivo El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas.

Se utilizará este tipo de investigación por que se busca identificar los problemas y situaciones actuales que atraviesa la empresa comercial "ZAMBRANO" debido a la falta de un sistema de control de inventarios basado en la NIC2, buscando establecer las causas y consecuencias.

### **3.2.1. Nivel Exploratorio**

La investigación exploratoria se define como una investigación utilizada para investigar un problema que no está claramente definido. Se realiza para tener una mejor comprensión del problema existente, pero no proporcionará resultados concluyentes. Para tal investigación, un investigador comienza con una idea general y utiliza esta investigación como un medio para identificar problemas, que pueden ser el foco de investigaciones futuras. Un aspecto importante aquí es que el investigador debe estar dispuesto a cambiar su dirección sujeto a la revelación de nuevos datos o conocimientos. Esta investigación se lleva a cabo generalmente cuando el problema se encuentra en una etapa preliminar. A menudo se lo conoce como enfoque de teoría fundamentada o investigación interpretativa, ya que se usa para responder preguntas como qué, por qué y cómo.

De la misma manera se realiza bajo un nivel de investigación exploratorio debido a que la información será recolectada de libros, revistas, artículos, relacionadas al tema de investigación, con el afán de familiarizarnos con el tema a investigar. Este método servirá como base para la posterior realización de una investigación descriptiva.

### **3.2.2. Nivel Descriptivo**

Comprende el análisis que se presenta en una investigación descriptiva o en un estudio de carácter social. Implica realizar caracterizaciones globales y descripciones del contexto, de las propiedades, de las partes o del desarrollo de un fenómeno o acontecimiento. Puede llevar a un diagnóstico descriptivo. El análisis puede ser cuantitativo y/o cualitativo (Sánchez, Reyes, & Mejía, 2018).

En la presente investigación será de tipo descriptivo debido a que nos facilita la interpretación de datos y características que refleje la empresa para su mayor provecho.

## **3.3. Diseño de investigación**

Según la manipulación o no de la variable independiente (no experimental, casi experimental, experimental)

Según Hernández, Fernández y Baptista (2020), expone que; “la investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, es investigación donde

no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. ... Por decirlo de alguna manera, en un experimento se 'construye' una realidad”.

El diseño del trabajo de investigación será de carácter no experimental debido a que no se empleará el uso de laboratorios ni se realizará simulaciones u alteraciones en las variables, por lo contrario, se basará en acontecimientos ocurridos con anterioridad.

### **3.4. Tipo de estudio (documental/de campo)**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2020), expone que; “la investigación documental es detectar, obtener y consultar la biografía y otros materiales que parten de otros conocimientos y/o informaciones recogidas moderadamente de cualquier realidad, de manera selectiva, de modo que puedan ser útiles para los propósitos del estudio”.

Aplicada es el tipo investigación que se muestran como conocimientos adquiridos durante toda la carrera universitaria para así dar paso a la solución de distintos problemas encontrados en la empresa comercial “ZAMBRANO” sobre el manejo de los inventarios.

### **3.5. Población y Planificación, selección y cálculo del tamaño de la muestra**

#### **Población**

La población puede ser definida como un conjunto conformado por la totalidad de individuos que cuentan con ciertas características o a su vez propiedades que se requieren estudiar. Las poblaciones pueden ser finitas o infinitas. La investigación está dirigida al personal de la empresa comercial “ZAMBRANO” que son partícipes del control y manejo de los inventarios.

**Tabla 1-3:** Población de Estudio

<b>POBLACIÓN</b>	<b>UNIDADES</b>	<b>PORCENTAJES</b>
Gerente	<b>1</b>	<b>9,09%</b>
Jefe Administrativo	<b>1</b>	<b>9,09%</b>
Vendedores	<b>2</b>	<b>27,27%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Comercial "ZAMBRANO"

Realizado por: Zambrano. L

### **3.5.1. Muestra**

El trabajo de investigación está relacionado exclusivamente con el personal operativo o administrativo y este es un número reducido de trabajadores, se realizará por la totalidad de la población que es de 4 personas.

### **3.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación**

En relación con el término metodológico instrumento Feria, Blanco y Valledor (2019), lo consideran como:

La herramienta que utiliza el investigador para recolectar y registrar la información, considerándose entre ellos: las guías de observación, de entrevista, de encuesta y de revisión de documentos y las pruebas; así como las tablas de recolección y procesamiento de los datos primarios en datos resúmenes. También son instrumentos los aparatos auxiliares que se emplean en la medición, por ejemplo, el cronómetro (p.16).

#### **3.6.1. Métodos**

##### **3.6.1.1. Método deductivo - Inductivo**

Este método se utiliza como prueba experimental de la idea a defender formulada durante la recolección de datos, en esta investigación se analizará los anexos de compras y venta de los artículos.

El método inductivo utiliza el razonamiento para la obtención de conclusiones que parten de hechos aceptados como validados de un estudio individual de hechos fundamentados de una teoría.

#### **3.6.2. Técnicas**

##### **3.6.2.1. Entrevista**

“Las entrevistas en profundidad pueden realizarse de tres formas: las historias de vida, que” para los antropólogos son el conjunto de múltiples entrevistas, busca saber por qué el sujeto está actuando como actúa en función de lo que ha sido” (Cadena, et al., 2017).

Para diseñar un sistema de control de inventarios es indispensable la utilización de técnicas e instrumentos adecuados que permitan obtener datos totalmente confiables, permitentes y competentes que contribuyan a un mejor resultado.

## CAPITULO IV

### 4. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1. Procesamiento, análisis e interpretación de resultados

##### Encuesta dirigida a la Empresa Comercial “ZAMBRANO”

Con el objetivo de recolectar información necesaria para conocer las necesidades de un Sistema de Control de Inventarios basado en la NIC 2 para la empresa la empresa comercial “zambrano”, de la ciudad de Portovelo, provincia de el oro”.

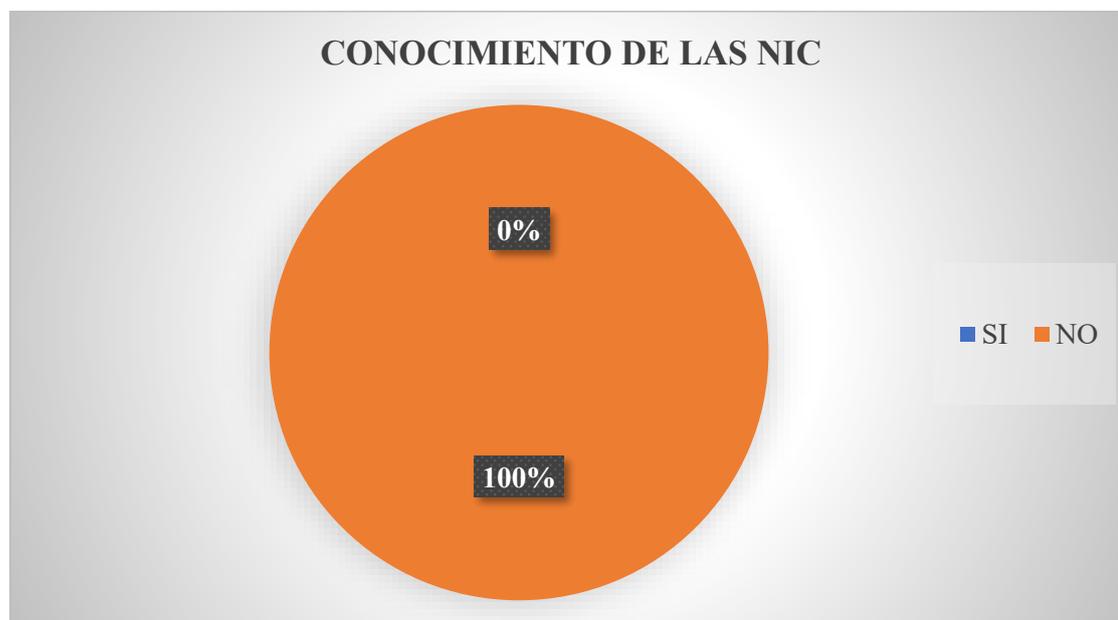
##### Pregunta 1.- ¿Conocen las Normas Internacionales de Contabilidad?

**Tabla 1-4:** Conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Empresa Comercial “ZAMBRANO”

Realizado por: Zambrano., L. (2022).



**Ilustración 1-4:** Conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad

Fuente: Empresa Comercial “ZAMBRANO”

Realizado por: Zambrano., L. (2022).

### Análisis

Mediante el estudio realizado se ha podido evidenciar que el 100% del personal encuestado no tiene conocimientos sobre las Normas Internacionales de Contabilidad y requieren una explicación

### Pregunta 2.- ¿Cuenta la empresa con un Sistema de Control de Inventarios?

**Tabla 2-4:** Cuenta la empresa con un Sistema de Control de Inventarios

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Empresa Comercial "ZAMBRANO"

Realizado por: Zambrano., L. (2022).



**Ilustración 2-4:** Cuenta la empresa con un Sistema de Control de Inventarios

Fuente: Empresa Comercial "ZAMBRANO"

Realizado por: Zambrano., L. (2022).

### Análisis

Mediante el estudio se ha podido evidenciar que el 100% del personal encuestado menciona que la empresa no cuenta con un sistema de control de inventarios y debido a esto desconocen si hay o no mercadería lo que dificulta la comercialización de los productos haciendo que los clientes esperen y se encuentren insatisfechos.

**Pregunta 3.- ¿Han considerado que un Sistema de Control de Inventarios basado en la NIC 2 da paso a una información veraz, oportuna y razonable?**

**Tabla 3-4:** Sistema de Control de Inventarios basado en la NIC

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empresa Comercial “ZAMBRANO”

Realizado por: Zambrano., L. (2022).



**Ilustración 3-4:** Sistema de Control de Inventarios basado en la NIC

Fuente: Empresa Comercial “ZAMBRANO”

Realizado por: Zambrano., L. (2022).

**Análisis**

Mediante el estudio se ha podido evidenciar que el 100% del personal encuestado menciona que, si lo han mencionado, pero desconocen si existe un sistema para ayudar a controlar de manera veraz y oportuna la cantidad de mercadería

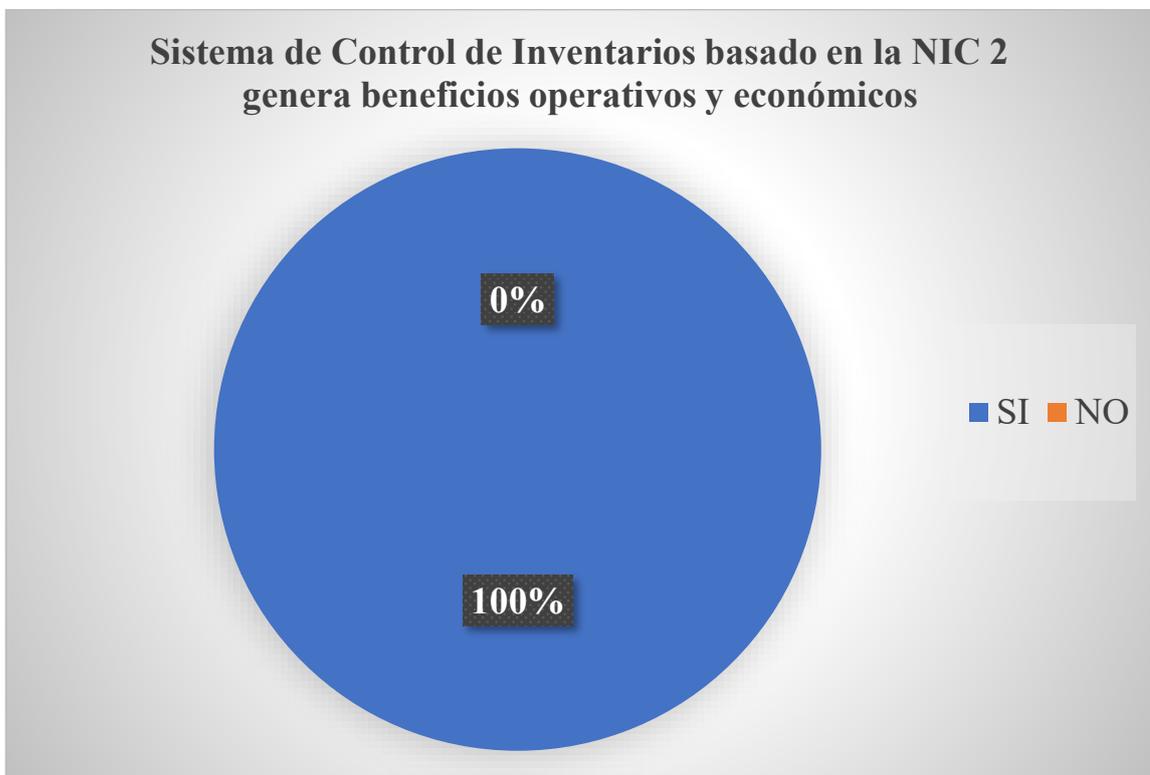
**Pregunta 4.- ¿Han considerado que un Sistema de Control de Inventarios basado en la NIC 2 genera beneficios operativos y económicos?**

**Tabla 4-4:** Sistema de Control de Inventarios basado en la NIC 2 genera beneficios.

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Empresa Comercial "ZAMBRANO"

Realizado por: Zambrano., L. (2022).



**Ilustración 4-4:** Sistema de Control de Inventarios basado en la NIC 2 genera beneficios.

Fuente: Empresa Comercial "ZAMBRANO"

Realizado por: Zambrano., L. (2022).

### Análisis

Se ha logrado establecer que un 100% de las personas encuestado de la empresa comercial "ZAMBRANO" ha manifestado que no existe un sistema de control de inventarios basado en la NIC 2 de uso diario en la empresa.

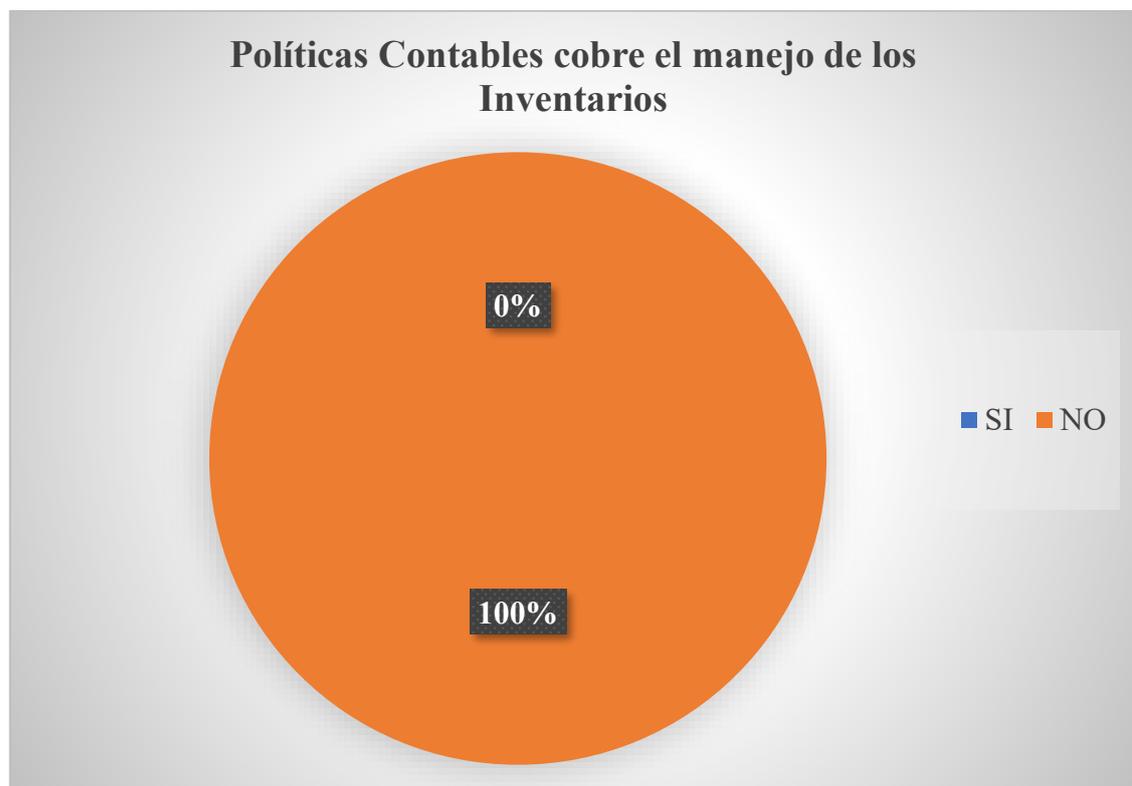
**Pregunta 5.- ¿Existen políticas contables sobre el manejo de los inventarios?**

**Tabla 5-4:** Políticas contables sobre el manejo de los inventarios

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Empresa Comercial “ZAMBRANO”

Realizado por: Zambrano., L. (2022).



**Ilustración 5-4:** Políticas contables sobre el manejo de los inventarios

Fuente: Empresa Comercial “ZAMBRANO”

Realizado por: Zambrano., L. (2022).

**Análisis**

Mediante la encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial “ZAMBRANO” se ha manifestado que el 100% de su personal manifiesta que no existen políticas contables sobre el manejo y control de los inventarios.

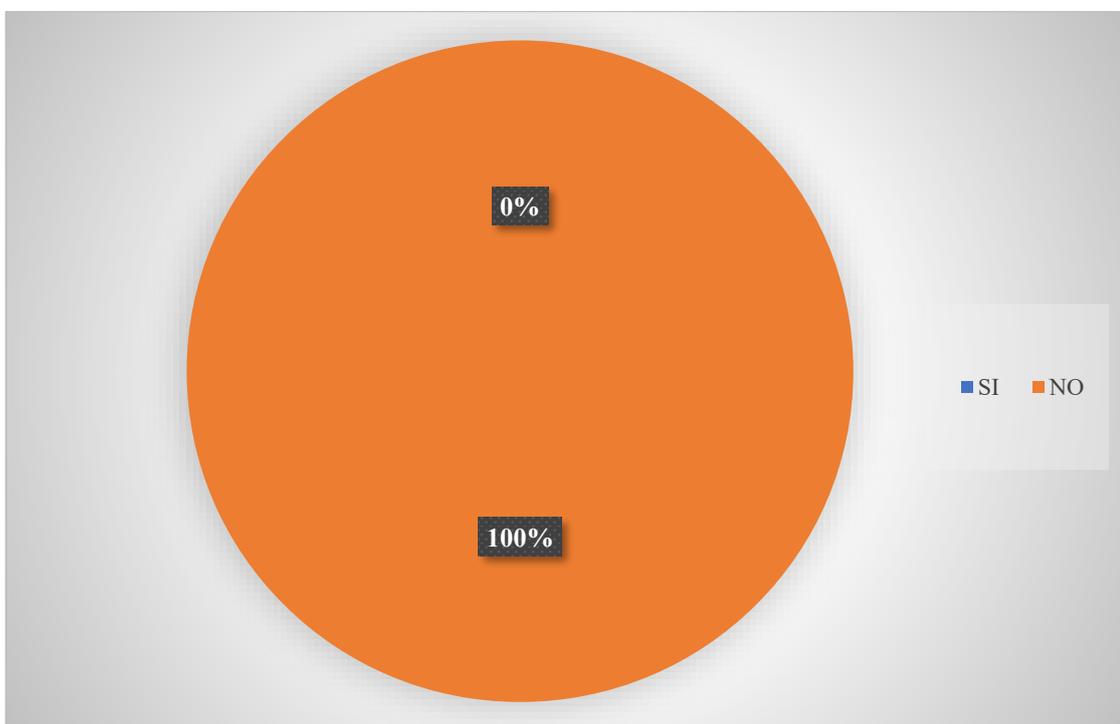
**Pregunta 6.- ¿Cuentan con una persona responsable o custodio del control de los inventarios?**

**Tabla 6-4:** Persona responsable o custodio del control de los inventarios

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Empresa Comercial "ZAMBRANO"

Realizado por: Zambrano., L. (2022).



**Ilustración 6-4:** Persona responsable o custodio del control de los inventarios

Fuente: Empresa Comercial "ZAMBRANO"

Realizado por: Zambrano., L. (2022).

**Análisis**

Se pudo evidenciar que un 100% del personal de la Empresa comercial "ZAMBRANO" considera que no existe responsable alguno. Esta variación se podría relacionar a que no se designa a una persona exclusivamente para el control de inventarios, este cargo se le otorga al administrador del local, el mismo que presenta otras funciones.

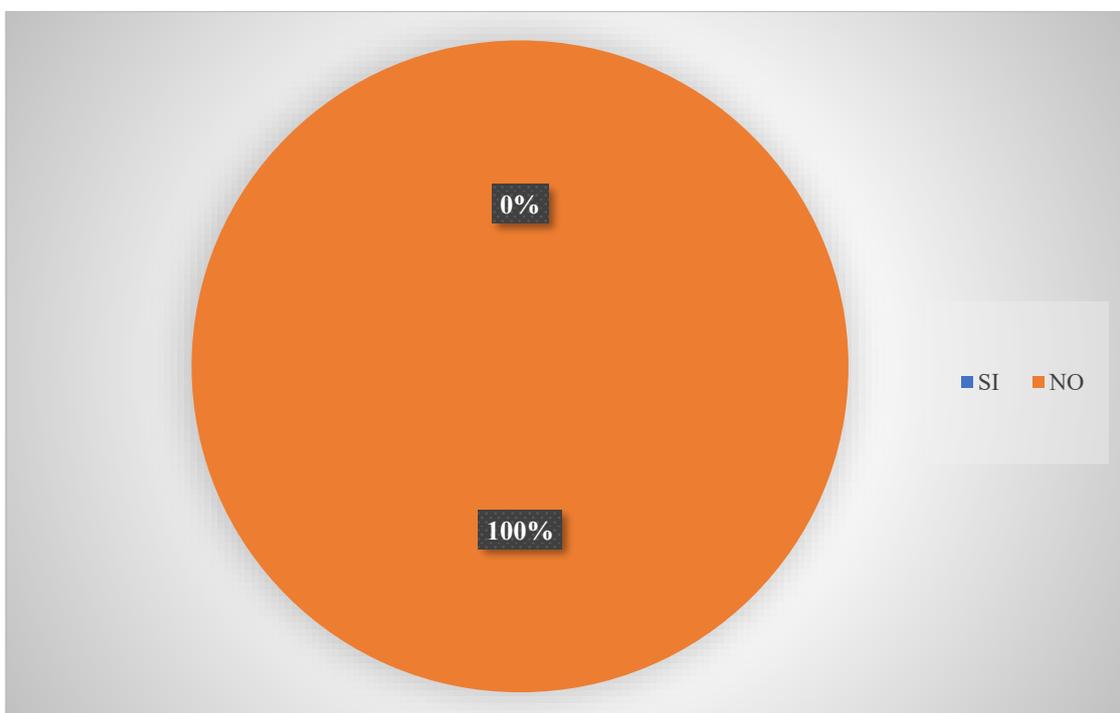
**Pregunta 7.- ¿Se conoce con exactitud la cantidad de productos con los que cuenta la empresa?**

**Tabla 7-4:** Cantidad de productos con los que cuenta la empresa

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Empresa Comercial "ZAMBRANO"

Realizado por: Zambrano., L. (2022).



**Ilustración 7-4:** Cantidad de productos con los que cuenta la empresa

Fuente: Empresa Comercial "ZAMBRANO"

Realizado por: Zambrano., L. (2022).

### **Análisis**

Mediante los resultados se refleja que el 100% de los encuestados consideran que rara vez se conoce de la existencia de productos con exactitud. Esta variación se podría relacionar con la gran cantidad de inventario que maneja la empresa además de la falta de comunicación por parte del personal.

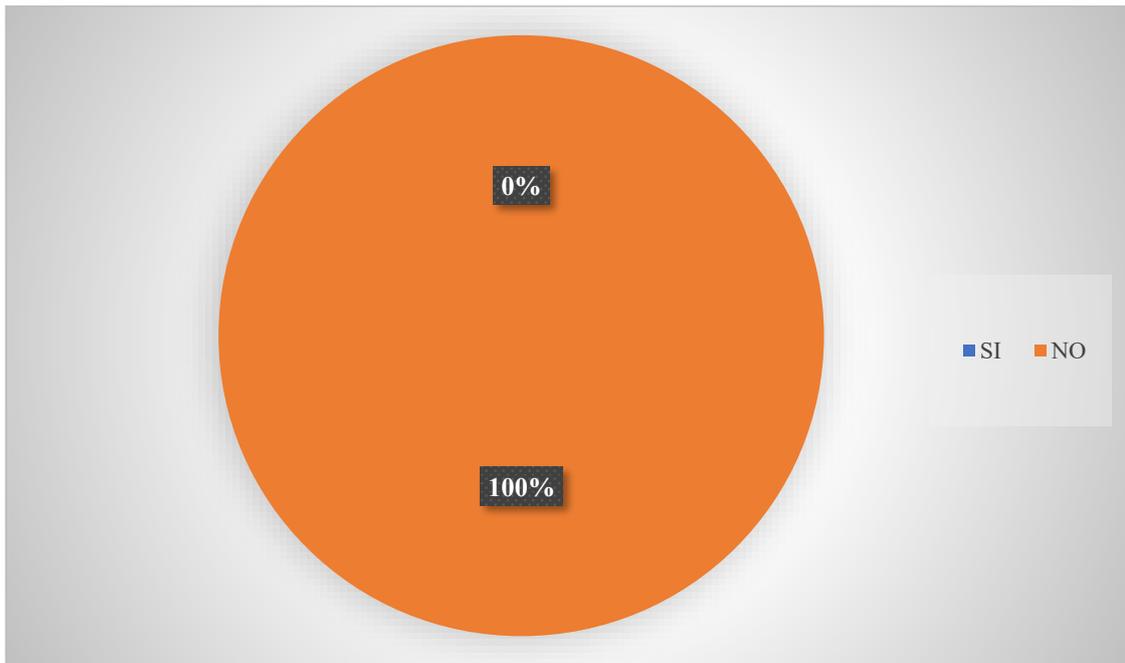
**Pregunta 8.- ¿Se realizan controles periódicos para verificar el manejo del inventario?**

**Tabla 8-4:** Controles periódicos para verificar el manejo del inventario

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Empresa Comercial “ZAMBRANO”

Realizado por: Zambrano., L. (2022).



**Ilustración 8-4:** Controles periódicos para verificar el manejo del inventario

Fuente: Empresa Comercial “ZAMBRANO”

Realizado por: Zambrano., L. (2022).

### Análisis

Se ha logrado establecer que el 100% del personal encuestado de la Empresa comercial “ZAMBRANO” considera que no siempre se realizan controles periódicos para verificar el manejo del inventario.

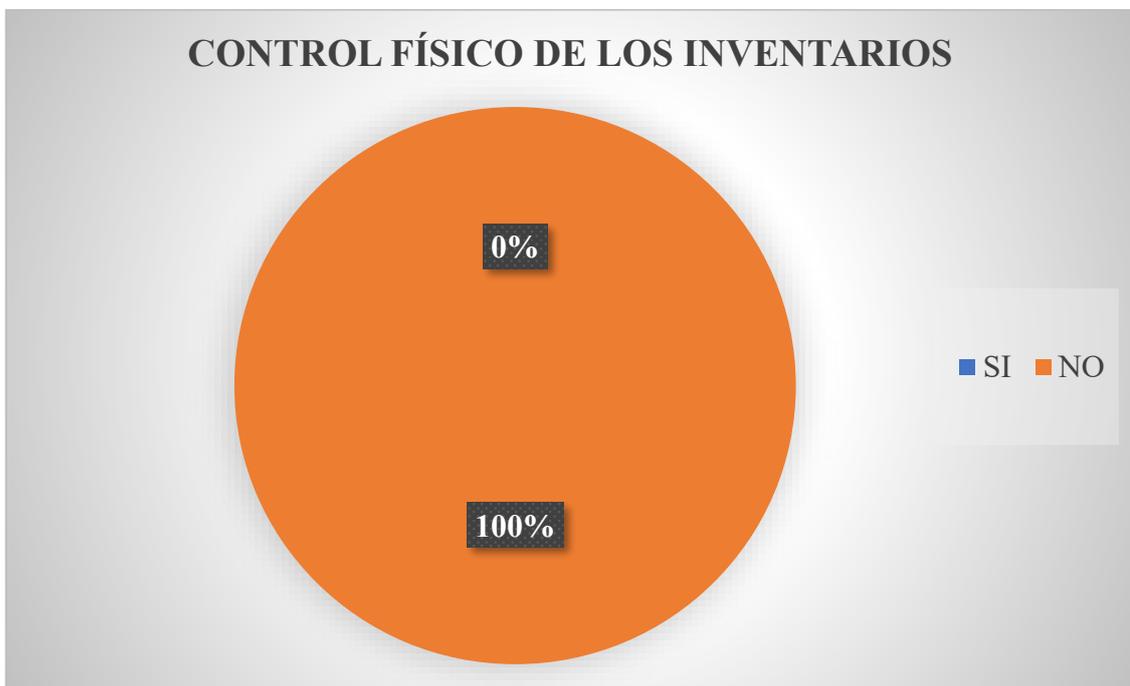
### Pregunta 9.- ¿Realizan un control físico de los inventarios?

**Tabla 9-4:** Control físico de los inventarios

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empresa Comercial "ZAMBRANO"

Realizado por: Zambrano., L. (2022).



**Ilustración 9-4:** Control físico de los inventarios

Fuente: Empresa Comercial "ZAMBRANO"

Realizado por: Zambrano., L. (2022).

### Análisis

El 100% del personal encuestado de la Empresa comercial "ZAMBRANO" menciona que no utilizan como instrumento para llevar el control de los inventarios un sistema informático; por otro lado, mencionan que tiene un registro que llevan un apunte manual.

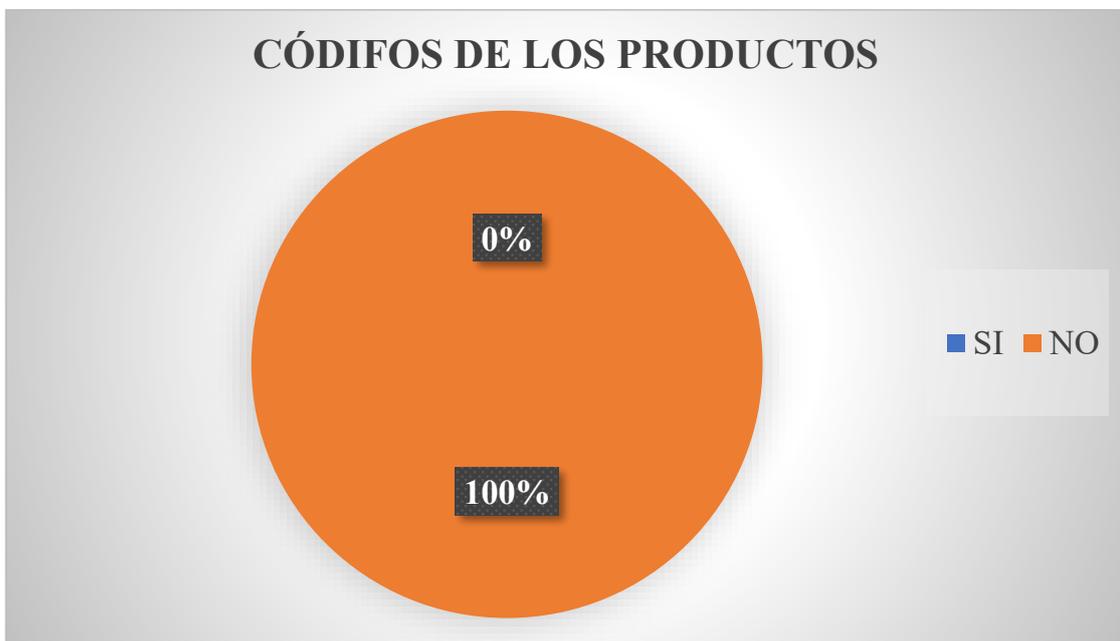
**Pregunta 10.- ¿La mercadería cuenta con códigos que identifique a cada producto?**

**Tabla 10-4:** Códigos que identifique a cada producto

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Empresa Comercial “ZAMBRANO”

Realizado por: Zambrano., L. (2022).



**Ilustración 10-4:** Códigos que identifique a cada producto

Fuente: Empresa Comercial “ZAMBRANO”

Realizado por: Zambrano., L. (2022).

**Análisis**

El 100% del personal encuestado de la Empresa comercial “ZAMBRANO” mencionan que la mercadería NO cuenta con códigos de identificación en cada producto, ya que no cuentan con un plan de cuentas, y no tienen inventariados los productos.

## CAPÍTULO V

### 5. MARCO PROPOSITIVO

#### 5.1. Título

Diseño de un sistema de control de inventarios con base en la NIC 2 para la empresa comercial “zambrano”, de la ciudad de Portovelo, Provincia de el Oro”.

#### 5.2. Diseño de la Propuesta

##### 5.2.1. *Políticas generales para el Control de Inventarios*

Se establece políticas para un control de inventarios con los que cuenta en stock el comercial especificando tareas y responsabilidades, manteniendo un registro actualizado y oportuno de las entradas y salidas de mercaderías.

1. El control de Inventarios se realizará de forma permanente con cortes mensuales, es decir, el último día del mes. EL encargado de esto será la persona que ingrese a bodega y a sacar o recibir la mercadería.
2. Se deberá llevar un registro sistemático de los movimientos de inventario en el sistema creado para el comercial. El encargado de esta actividad es la persona a cargo del sistema.
3. Para la emisión del informe se deberá tomar en cuenta los registros de entradas y salidas desde el primer día hasta el último día del mes.
4. El informe presentado al final de cada mes deberá reflejar a los responsables de cada labor acompañados de facturas de compra y venta respaldando la información presentada por los mismos.
5. Se realizará revisiones físicas periódicas mínimo dos veces al año para comprobar que la información del sistema concuerde con el inventario físico de la empresa. Encargado de esto será el empleado que este laborando ese día.

##### 5.2.2. *Políticas Generales para la salida de mercadería.*

Implantar políticas que ayuden a registrar las salidas de la mercadería de la manera más óptima evitando así futuros reclamos manteniendo el kárdex con información veraz y oportuna.

1. Se debe registrar todas las salidas en el orden que las mismas se van suscitando.

2. La entrega del producto se deberá realizar únicamente con la factura.
3. El empleado que se deberá revisar que el producto despachado concuerde con el entregado.
4. El encargado de ventas deberá firmar y sellar la factura cuando el cliente se encuentre de acuerdo con el mismo para evitar posteriores reclamos y devoluciones.

### 5.3. Diseño del Sistema (Guía)

Diseñar un sistema de control de inventarios bajo la NIC 2 para la Empresa Comercial “ZAMBRANO”, fundamentalmente para el conteo físico de la mercadería existente en bodega, con la finalidad de obtener una base de datos real sobre los artículos que se comercializan, a la misma vez que el inventario sea clasificado, valorizado, cuantificado, codificado y actualizado, por tal circunstancia se pretende diseñar para efectuar el inventario físico que centra la atención especialmente a la realidad existente en el comercial “ZAMBRANO” de esta manera aprovechar eficientemente su talento humano disponible, mediante esta modalidad efectuar la constatación física principiando de un lugar determinado hasta contabilizar totalmente la mercadería estableciendo en segmentos, secciones para su conteo adecuado y control en la organización.

#### 5.3.1. Diseño

Un sistema de control de inventarios surge por la necesidad de disponer con la herramienta de coordinación de métodos, procedimientos con el fin de obtener una buena administración de los inventarios, en donde nos facilite un conteo para conocer el estado de la mercadería ya que es indispensable su tratamiento contable y administrativo.

Se propone el Diseño de un Sistema de Control de Inventarios mediante el Sistema Promedio Ponderado, que permita llevar de una manera adecuada el control de la mercadería.

El presente diseño se realiza en base a la realidad financiera de la empresa con el respectivo código, cuenta, registro y saldo.

Creación del plan de cuentas con muchos productos por eso es importante conocer que cantidad de mercancía existe y donde se encuentra. La codificación ayuda a identificar los productos y se puede realizar mediante números.

**Tabla 1-5:** Plan de cuentas

<b>EMPRESA COMERCIAL "ZAMBRANO"</b>
<b>PORTOVELO</b>
<b>0702115494001</b>

PLAN DE CUENTAS			
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	GRUPO	SUBGRUPO
1.	ACTIVO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.1.	CAJA GENERAL	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.1.01	CAJA EFFECTIVO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.2.	BANCO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.2.01	AUSTRO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.1.	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.1.01	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS POR VENTA DE PRODUCTOS DE PRIMERA NECESIDAD	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.1.1.	CLIENTES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.1.1.01	SEÑORA "JOSEFA DAVILA"	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.1.1.02	Sr. Liliana Macas	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.1.1.03	Sr. Juan Carrion	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.1.1.04	Sr. Lucas Macas	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.1.1.05	Sr. Jose Cabrera	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.2.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS Y FUNCIONARIOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.2.1.1.	EMPLEADOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.2.1.01	MARCIA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.2.1.02	KERLY	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.2.1.03	SANTIAGO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.2.1.2.	FUNCIONARIOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.2.1.2.01	GERENTE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.3.	DOCUMENTOS POR COBRAR	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.	IMPUESTOS Y RETENCIONES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.1.	IMPUESTOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.1.01	IVA COMPRAS BIENES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.1.03	CRÉDITO TRIBUTARIO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.1.04	CRÉDITO FISCAL	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.2.	RETENCIONES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.2.01	IRFIR 1,75% VENTAS BIENES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.2.02	IRFIR 2% VENTAS SERVICIOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.2.03	IRFIR 8% VENTAS SERVICIOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.2.04	IRFIR 10% VENTAS (SERVICIOS HP)	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.2.05	IRF 30% IVA VENTAS BIENES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.2.06	IRF 70% IVA VENTAS SERVICIOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE

1.1.2.2.07	IRF 100% IVA VENTAS SERVICIOS (TITULO HP)	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.3.	INVERSIONES TEMPORALES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.	COMPRA DE MERCADERIA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.1.01	TARIFA 12%	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.1.02	TARIFA 0%	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0010	QQ ARROZ GENIO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0011	QQ ARROZ SAN LUIS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0012	QQ ARROZ CAPIRONA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0013	QQ ARROZ OSITO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0014	ARROZ SAN LUIS 25L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0015	ARROZ CAPIRONA 25L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0016	ARROZ OSITO 25L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0017	JABÓN DE ROPA CAJAS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0018	JABÓN LAVA TODO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0019	JABÓN PERLA BEBÉ	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0020	JABÓN ALEX AZUL	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0021	JABÓN ALEX VERDE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0022	JABÓN LIDER	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0023	ACE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0024	COLORO AJAX	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0025	ACE CICLÓN DE 500KG	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0026	ACE LAVA TODO DE 500KG	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0027	ACE GOL DE 500KG	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0028	COLORO AJAX	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0029	ACE CICLÓN DE 1000KG	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0030	ACE LAVA TODO DE 1000KG	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0031	ACE GOL DE 1000KG	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0032	COLORO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0033	COLORO AJAX	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0034	SUAVIZANTES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0035	SUAVITEL	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0036	AROMATEL	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0037	PERLABEBE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0038	LIMPIADOR	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0039	LIMPIATODO DE 1000G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0040	FRESKLIN	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0041	OLIMPIA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0042	PASTA DENTAL	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0043	PASTA TRIPLE ACCIÓN	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0044	PASTA DE MENTA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0045	PASTA POLAR	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0046	JABONCILLO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE

A0047	PROTEX	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0048	REXONA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0049	LUX	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0050	PROACTIVE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0051	DOVE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0052	FAMILIA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0053	JOLLY	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0054	TUALLAS FEMENINAS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0055	T NOSOTRAS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0056	T INTIMA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0057	T. KOTEX	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0058	SERVILLETAS DE MESA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0059	S. FAMILIA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0060	S. ELITE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0061	S. DOLLY	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0062	LECHE 1L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0063	REY LECHE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0064	GLORIA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0065	TONI	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0066	TONI CHOCOLATE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0067	TONI FRESA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0068	YOGURTH	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0069	YOGURTH TONI	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0070	YOGURTH RANCHITO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0071	YOGURTH KIOSCO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0072	ATUN 160 G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0073	A. REAL	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0074	A. MARBRAVA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0075	A. MONTECRISTI	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0076	A. ISABEL	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0077	A. VANCANT	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0078	SARDINA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0079	S. REAL DE TOMATE 170 G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0080	S. REAL DE TOMATE 250 G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0081	ACEITE 1 L.	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0082	A. CRIOLLO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0083	A. COCINERO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0084	A. GIRASOL	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0085	A. VIVI	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0086	A. FAVORITA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0087	GALLETA UNIVERSAL	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0088	G. UNIVERSAL SAL	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE

A0089	G. UNIVERSAL DULCE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0090	G. FESTIVAL	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0091	G. AMOR FRESA 100G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0092	G. AMOR CHOCOLATE 100G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0093	G. AMOR VAINILLA 100G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0094	G. AMOR NARANJA 100G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0095	G. SALTICAS 52G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0096	G. OREO PAQUETE DE 6	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0097	G. RELLENITAS DE 6	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0098	G. CRAQUEÑAS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0099	G. DUCALES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0100	G. CLUBSOCIAL PAQUETE 8	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0101	FIDEO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0102	F. BOLONIA TORNILLO 1L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0103	F. BOLONIA CABELLO 1L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0104	F. BOLONIA ENTREFINO 1L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0105	F. BOLONIA CORBATIN 1L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0106	F. BOLONIA CORBATA 1L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0107	F. BOLONIA CODITO 1L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0108	F. AMANCAY CABELLO 1L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0109	F. AMANCAY ENTREFINO 1L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0110	F. AMANCAY LAZO 1L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0111	F. AMANCAY TALLARIN 1/2 L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0112	F. VICTORIO TALLARIN 1/2 L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0113	F. DOÑA PETRONA TALLARIN 1/2 L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0114	F. AMANCAY TALLARIN 1 L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0115	F. VICTORIO TALLARIN 1 L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0116	F. DOÑA PETRONA TALLARIN 1 L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0117	MAGGI	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0118	MAYONESSA 00G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0119	SALSA DE TOMATE 200G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0120	SAZON 200G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0121	HARINA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0122	HARINA QQ	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0123	HARINA 25L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0124	PAPEL HIGIENICO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0125	P. ELITE DE 4	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0126	P. ECO DE 4	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0127	P. FAMILIA 4	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0128	P. SCOTT 4	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0129	P. FAMILIA DE 6	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0130	P. ECO DE 12	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE

A0131	P. FAMILIA 12	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0132	CEREALES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0133	CONFLEX FRESA DE 250G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0134	CONFLEX VAINILLA DE 250G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0135	CONFLEX CHOCOLATE DE 250G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0136	CONFLEX NATURAL DE 250G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0137	SHAMPOO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0138	S. HEAD&SHOULDERS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0139	S. SEDAL	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0140	S. JOLLY	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0141	S.FAMILY	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0142	S. DOVE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0143	S. PLUSBELLE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0144	S. PANTENE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0145	AVENA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0146	QUAKER 1L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0147	AZUCAR	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0148	A. BLANCA QQ	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0149	A. BLANCA 25L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0150	A.BLANCA 5K	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0151	A. BLANCA 2 KG	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0152	A. MORENA 2KG	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0153	A. BLANCA 1KG	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0154	A.MORENA 1KG	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0155	EMBUTIDOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0156	MORTADELA EUROPEA 8L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0157	MORTADELA PIGGIS 8L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0158	JAMON CAFRILOSA 5L	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0159	SALCHICHA PIGUIS DE PAQUETE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0160	MORTADELA DE TACO EUROPEA 450G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0161	JAMON SANDUCHERO PIGGIS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0162	CHORIZO PARRILLERO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0163	CRORIZO PAISA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0164	LAVA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0165	LAVA GRANDE 1000G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0166	LAVA MEDIANA 450 G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
A0167	LAVA PEQUEÑA 250G	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.27.		ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.27.01		ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.28.		ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.28.01		ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.29.			

1.1.3.29.01			
1.1.3.30.			
1.1.3.30.01			
1.1.3.31.			
1.1.3.31.01			
1.1.3.32.			
1.1.3.32.01			
1.1.5.	ANTICIPOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.5.001	ANTICIPOS PROVEEDORES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.1.	TERRENOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.1.01	TERRENOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.2.	EDIFICIOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.2.01	TIENDA 1	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.2.02	TIENDA 2	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.2.02	(-)DEPRECIACION ACUMULADA TIENDA 1	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.2.03	(-)DEPRECIACION ACUMULADA TIENDA 2	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.3.	MAQUINARIA, EQUIPO Y HERRAMIENTAS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.3.1.	MAQUINARIA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.3.1.01	CAMIÓN	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.3.1.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA CAMIÓN	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.4.	MUEBLES DE OFICINA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.4.01	MUEBLES DE OFICINA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.4.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.5.	MUEBLES Y ENSERES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.5.01	MUEBLES Y ENSERES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.5.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.6.	VEHICULO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.6.01	VEHÍCULO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.6.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.7.	EQUIPO DE COMPUTO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.7.01	EQUIPO DE COMPUTO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.7.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.3.	OTROS ACTIVOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.3.1.	INVERSIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.3.1.01	PLAZO FIJO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE

1.3.1.02	POLIZA DE ACUMULACIÓN	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.3.2.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
2.	PASIVOS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.	CORRIENTE	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.	PROVEEDORES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.001	P. EMPRESA FABRIL S.A	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.002	P. EMPRESA PYDACO	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.003	P. EMPRESA RAMIREZ	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.004	P. EMPRESA NESTLE	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.005	P. EMPRESA MANUEL REINOSO	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.006	P. EMPRESA CEVALLOS JIMENEZ	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.007	P. EMPRESA MAFERTAN	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.008	P. EMPRESA PIGGIS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.009	P. EMPRESA CAFRILOSA	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.010	P. EMPRESA ITALIMENTOS CIA LTDA	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.011	P. EMPRESA TITAN	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.012	P. EMPRESA PILADORA SAN LUIS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.013	P. EMPRESA PILADORA PORTILLA	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.02.01.	CUENTAS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.02.02	DOCUMENTOS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.03.	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.03.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.03.02	HORAS EXTRAS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.04.	IESS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.04.01	APORTE PERSONAL	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.04.02	APORTE PATRONAL	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.05.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.05.01	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.05.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.05.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.05.04	VACACIONES POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.06.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.06.01	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.	IMPUESTOS, MULTAS Y RETENCIONES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.1.	IMPUESTOS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.1.01	IVA VENTAS BIENES 12%	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.1.02	IVA VENTAS BIENES 0%	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.1.03	IVA POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.1.04	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.2.	RETENCIONES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.2.01	IRFIR 1,75% COMPRAS BIENES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE

2.1.07.2.02	IRFIR 2% COMPRAS SERVICIOS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.2.04	IRFIR 10% COMPRAS (SERVICIOS HP)	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.2.05	IRF 30% IVA COMPRAS BIENES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.2.06	IRF 70% IVA COMPRAS SERVICIOS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.2.07	IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS (TITULO HP)	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.08.	PRESTAMOS BANCARIOS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.08.01	PRESTAMOS BANCARIOS PARTE CORRIENTE	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.08.02	PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.09.	INTERESES POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.10.	ANTICIPOS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.10.01.	ANTICIPOS CLIENTES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.2	NO CORRIENTE	PASIVO	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1.	CRÉDITOS HIPOTECARIOS	PASIVO	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.2.	PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO	PASIVO	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.3.	OTROS PASIVOS	PASIVO	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.3.01	ARRIENDOS COBRADOS POR ADELANTADOS	PASIVO	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.3.02	INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADOS	PASIVO	PASIVO NO CORRIENTE
3.	PATRIMONIO	PATRIMONIO	CAPITAL
3.1.	CAPITAL	PATRIMONIO	CAPITAL
3.1.01	CAPITAL	PATRIMONIO	CAPITAL
3.2.	RESULTADOS	PATRIMONIO	CAPITAL
3.2.01	GANANCIA O PERDIDA NETA DEL PERIODO	PATRIMONIO	CAPITAL
3.2.02	UTILIDAD EN VENTAS	PATRIMONIO	CAPITAL
3.2.03	PERDIDA EN VENTAS	PATRIMONIO	CAPITAL
4.	INGRESOS	INGRESO	VENTAS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	INGRESO	VENTAS
4.1.1.	VENTA	INGRESO	VENTAS
4.1.1.01	VENTA DE BIENES	INGRESO	VENTAS
4.1.1.01.001	VENTA DE BIENES TARIFA 0%	INGRESO	VENTAS
4.1.1.01.002	VENTA DE BIENES TARIFA 12%	INGRESO	VENTAS
4.1.1.02	VENTA DE SERVICIOS	INGRESO	VENTAS
4.1.1.02.001	VENTA DE SERVICIOS TARIFA 0%	INGRESO	VENTAS
4.1.1.02.002	VENTA DE SERVICIOS TARIFA 12%	INGRESO	VENTAS
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESO	VENTAS
4.2.1.	VENTAS ADICIONALES	INGRESO	VENTAS
4.2.1.01	VENTA DE BIENES	INGRESO	VENTAS
4.2.2.	INGRESOS POR MULTAS	INGRESO	VENTAS
4.2.2.1.	INGRESOS POR MULTAS TRIBUTARIAS	INGRESO	VENTAS
4.2.2.1.01	CONTADOR	INGRESO	VENTAS
4.2.3.	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	INGRESO	VENTAS

4.2.4.	INTERESES GANADOS	INGRESO	VENTAS
4.2.5.	INVERSIONES FINANCIERAS	INGRESO	VENTAS
4.2.5.01	CUENTAS CORRIENTES	INGRESO	VENTAS
4.2.5.02	CUENTAS DE AHORRO	INGRESO	VENTAS
4.2.6.	OTROS INGRESOS	INGRESO	VENTAS
5.	EGRESOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.	EGRESOS OPERACIONALES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN AGRICOLA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.1.	COSTOS DE VENTA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.2.	COMPRAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.2.01	COMPRAS 12%	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.2.02	COMPRAS 0%	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.3.	FLETES DE COMPRA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.4.	DESCUENTO EN VENTA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.4.01	DESCUENTO EN VENTA DEL 3%	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.4.02	DESCUENTO EN VENTA DEL 2%	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.5.	DEVOLUCION EN VENTA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.6.	(-)DEPRECIACIÓN CAMIÓN	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.	EGRESOS DE ADMINISTRACIÓN	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.1.	SUELDOS Y SALARIOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.1.01	REMUNERACIONES BASICAS UNIFICADAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.1.02	HORAS EXTRAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.1.03	DECIMO TERCER SUELDO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.1.04	DECIMO CUARTO SUELDO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.1.05	FONDO DE RESERVA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.1.06	APORTE PATRONAL	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.1.07	CCC	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.2.	BENEFICIOS SOCIALES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.2.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.2.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.2.03	VACACIONES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.2.04	FONDO DE RESERVA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.3.	SERVICIOS PÚBLICOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.4.	MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.5.	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.6.	SUMINISTROS DE OFICINA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.7.	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.8.	MANTENIMIENTO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.9.	COMBISTIBLES Y LUBRICANTES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.10.	REPUESTOS Y ACCESORIOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.11.	ROPA DE TRABAJO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.12.	ALIMENTOS Y BEBIDAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS

5.1.2.13.	SEGUROS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.14.	SEGURIDAD	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.14.01	GUARDIAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.14.02	SISTEMA DE SEGURIDAD	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.	DEPRECIACIONES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.01	DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.02	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.03	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.04	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.05	DEPRECIACIÓN VEHICULO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.06	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.	EGRESOS DE VENTAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.	DEPRECIACIONES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.01	DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.02	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.03	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.04	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.05	DEPRECIACIÓN VEHICULO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.06	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.	EGRESOS DE VENTAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.1.	SUELDOS Y SALARIOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.1.01	REMUNERACIONES BASICAS UNIFICADAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.1.02	HORAS EXTRAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.1.03	DECIMO TERCER SUELDO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.1.04	DECIMO CUARTO SUELDO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.1.05	FONDO DE RESERVA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.1.06	APORTE PATRONAL	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.2.	BENEFICIOS SOCIALES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.2.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.2.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.2.03	VACACIONES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.2.04	FONDO DE RESERVA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.3.	SERVICIOS PÚBLICOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.3.01	ENERGIA ELECTRICA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.3.02	AGUA POTABLE	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.3.03	TELEFONIA FIJA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.3.04	TELEFONIA MÓVIL	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.3.05	INTERNET	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.4.	MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.5.	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.6.	SUMINISTROS DE OFICINA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS

5.1.3.7.	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.8.	MANTENIMIENTO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.8.01	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.8.02	MANTENIMIENTO INSTALACIONES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.9.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.10.	REPUESTOS Y ACCESORIOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.11.	ROPA DE TRABAJO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.12.	ALIMENTOS Y BEBIDAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.13.	SEGUROS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.14.	SEGURIDAD	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.15.	DEPRECIACIONES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.16.	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.17.	TRANSPORTE	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.	EGRESOS NO OPERACIONALES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.1.	GASTOS FINANCIEROS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.1.01	INTERESES FINANCIEROS POR PRÉSTAMOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.1.02	COMISIONES BANCARIAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.1.03	SERVICIOS BANCARIOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.1.04	IMPUESTOS BANCARIOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
<b>5.3.</b>	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.3.01	Comprobantes de compras no válidos	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.3.02	Multas tributarias	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.3.03	Intrereses tributarios	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.3.04	Otros no deducibles	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
<b>5.4.</b>	<b>GASTOS PERSONALES</b>	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.4.01	Alimentación	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.4.02	Salud	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.4.03	Educación	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.4.04	Vestimenta	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.4.05	Vivienda	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
<b>5.5.</b>	<b>GANANCIAS Y PERDIDAS</b>	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.5.01	Ganancias y Pérdidas	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.5.02	Costo de Ventas	GASTO	GASTOS OPERATIVOS

**Fuente:** Empresa Comercial “ZAMBRANO”

**Realizado por:** Zambrano., L. (2022).

Mediante el catálogo de cuentas realizado para el registro de las actividades que incurra en la empresa “ZAMBRANO” el cual se mostrará el correcto tratamiento a continuación.

**Tabla 2-5:** Instructivo de Plan de Cuentas

<b>INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS</b>			
<b>EMPRESA COMERCIAL "ZAMBRANO"</b>			
<b>DESCRIPCIÓN:</b> La cuenta caja pertenece al Activo corriente y está compuesta por monedas, billetes y cheques que posee la empresa.			
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
1.1.1.1.	CAJA GENERAL	Valor de apertura, incrementos y reposiciones de fondos.	Pagos realizados con el fondo, cierre y depósito de fondos.
<b>DESCRIPCIÓN:</b> Esta cuenta pertenece al activo corriente, tiene como propósito controlar los valores monetarios que son depositados y retirados de la cuenta bancaria.			
1.1.1.2.	BANCO	Depósitos realizados, transferencias, cobro de cheques y notas de crédito.	Pagos efectuados con cheques, transferencias y notas de débito emitidas por el banco.
<b>DESCRIPCIÓN:</b> Se registran los movimientos realizados por los clientes en relación a la venta de mercadería.			
1.1.2.1.1.	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	Se debita por los valores que adeudan los clientes.	Se acredita por los valores cobrados sean estos totales o parciales.
<b>DESCRIPCIÓN:</b> La presente cuenta registra las reservas para cubrir los posibles riesgos de incobrables de las cuentas pendientes de recaudar, que se originan por la venta de mercadería.			
1.1.2.1.3.	DOCUMENTOS POR COBRAR	Por el crédito concedido al cliente.	Se acredita por el cobro de la deuda.
<b>DESCRIPCIÓN:</b> Registra los movimientos relacionados con la compra y venta de artículos destinados para la venta.			
1.1.3.	INVENTARIOS	Por adquisición de mercaderías y por la devolución de la mercadería vendida a los clientes.	Al momento de determinar el costo de venta, dar de baja la mercadería robada o dañada, realización del inventario y devolución a proveedores.
<b>DESCRIPCIÓN:</b> Registra los pagos efectuados con anticipación antes de que sean utilizados, al momento de devengarse se constituirá como un gasto.			
1.1.2.2.	IMPUESTOS Y RETENCIONES	Por las retenciones que se efectúen.	Utilización de las retenciones al momento de pagar impuestos.
<b>DESCRIPCIÓN:</b> Registra los activos de naturaleza duradera destinados a ser empelados en las operaciones normales de la entidad.			
1.2.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Se debita por la adquisición del bien incluido los gastos que se deriven de ello.	Se acredita por la venta, transferencia de dominio, baja, pérdida, o destrucción de los bienes.

<b>DESCRIPCIÓN:</b> esta cuenta registra las provisiones destinadas a cubrir la pérdida de valor de los activos fijos por efecto del desgaste de uso, deficiencias por utilización, funcionamiento y obsolescencia técnica.			
1.2.2.02	(-)DEPRECIACION ACUMULADA	Se debita por la depreciación del bien enajenado.	Se acredita por depreciación acumulada del bien que se da de baja, por el valor de la depreciación mensual.
<b>DESCRIPCIÓN:</b> Se ocupa de registrar las obligaciones contraídas con proveedores ya sea de bienes o servicios para el desenvolvimiento de sus actividades.			
2.1.02.01.	CUENTAS POR PAGAR	Por abonos y cancelaciones de valores adeudados al proveedor.	Cuando se realizan compras por valores establecidos en la factura.
<b>DESCRIPCIÓN:</b> Esta cuenta registra los valores adeudados con los proveedores respaldados con documentos.			
2.1.02.02	DOCUMENTOS POR PAGAR	Por abonos y cancelaciones de valores adeudados al proveedor.	Cuando se realizan compras por valores establecidos en la factura.
<b>DESCRIPCIÓN:</b> Esta cuenta registra los valores que se ha percibido por concepto de anticipo de cliente en la adquisición de mercadería.			
2.1.10.01.	ANTICIPOS CLIENTES	Por liquidación del anticipo al recibir el valor total.	Al recibir anticipo de cliente en la compra de mercadería.
<b>DESCRIPCIÓN:</b> registra valores a pagar por retenciones efectuadas tanto de IVA como de IR por adquisición de bienes o servicios, así como los valores de Iva percibidos en calidad de agente de recepción.			
2.1.11.	OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR	Se debita por la cancelación al fisco de impuesto retenido e Iva percibido en venta.	Por retenciones efectuadas en calidad de agente de retención pendientes de pago y ventas efectuadas con tarifa 12%

**Fuente:** Empresa Comercial “ZAMBRANO”

**Realizado por:** Zambrano., L. (2023).

#### 5.4. Tratamiento contable actual

La empresa comercial “ZAMBRANO” no realiza la prueba del costo de mercado a sus mercaderías y no cuenta con un manual contable para la realización del proceso contable.

## **5.5. Tratamiento de la NIC 2**

La NIC 2, establece que la valorización de las existencias debe hacerse al menor valor entre el Coste o el Valor neto realizable (NIC 2, numeral 9).

### ***5.5.1. Efectos implementación NIC 2***

La empresa deberá diseñar procedimientos automáticos donde se verifique que el costo unitario según registros contables no exceda el valor neto realizable.

### ***5.5.2. Tratamiento contable actual***

En la actualidad utiliza el sistema promedio ponderado para valorar sus inventarios

### ***5.5.3. Tratamiento bajo NIC 2***

La NIC 2, especifica que el inventario se podrá valorizar, utilizando el método FIFO o CPP (Costo Promedio Ponderado).

### ***5.5.4. Efectos implementación NIC 2***

La metodología de valoración que posee actualmente la empresa., asegura dar cumplimiento a los requerimientos exigidos en las NIIF. Por lo cual no se presentan efectos de consideración que deban ser mencionados.

### ***5.5.5. Tratamiento contable actual***

La Compañía no realiza una depuración de sus inventarios que están caducados.

### 5.5.6. *Tratamiento bajo NIC 2*

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios los cuales no son recuperables, ya sea por estar dañados u obsoletos, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable. Según indica el párrafo 30 de la NIC 2, las estimaciones del valor 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. Esta rebaja del valor del activo debe reconocerse como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

### 5.5.7. *Efectos implementación NIC2*

La Compañía deberá establecer de manera formal y por escrito políticas y criterios de identificación y medición de pérdidas de valor de sus inventarios

### 5.5.8. *Preparación de documentos*

Para el desarrollo del ejercicio práctico se tomarán los Estados Financieros de la Empresa Comercial “ZAMBRANO” al 31 de diciembre del 2021, esto con el fin de obtener el saldo de las cuentas bajo la NIC, de inventarios las mismas que se someterá a la aplicación de la Normas Internacionales de Contabilidad.

**Tabla 3-5:** Presentacion de estados financieros

<b>EMPRESA COMERCIAL ZAMBRANO</b>	
<b>BALANCE GENERAL</b>	
Al 31 de enero de 2022	
(Expresado en USD)	
<b><u>ACTIVO</u></b>	
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>	165.180,2
CAJA EFECTIVO	5.118,66
CRÉDITO FÍSCAL	2.341,88
IRFIR 1,75% VENTAS BIENES	102,55
IRF 30% IVA VENTAS BIENES	172,68
CRÉDITO TRIBUTARIO	324,56
INVENTARIO DE MERCADERIAS	157.119,91

<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>		4.821,7
MUEBLES Y ENSERES	400,00	396,67
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-3,33	
VEHÍCULO	4.500,00	4.425,00
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO	-75,00	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>170.001,9</b>
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>		
<b><u>PASIVO</u></b>		
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>		5.219,2
P. EMPRESA FABRIL S.A		4.207,49
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		0,00
APORTE PERSONAL		168,58
CCC 1%		17,84
DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		149,80
DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		141,68
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		149,80
VACACIONES POR PAGAR		74,92
IVA VENTAS BIENES 12%		0,00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		215,00
IRFIR 1,75% COMPRAS BIENES		36,61
IRF 30% IVA COMPRAS BIENES		75,31
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>		0,0
		0,00
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>5.219,2</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>		164.782,7
CAPITAL SOCIAL		164.747,04
UTILIDAD DE EJERCICIO		35,68
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>164.782,7</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>170.001,9</b>

Fuente: Empresa Comercial "ZAMBRANO"

Realizado por: Zambrano., L. (2023).

## 5.6. Inventarios

A continuación, se presenta el análisis de los inventarios, los mismos que serán sujetos a la prueba de Valor Neto de Realización y de rotación, como lo indica la normativa internacional, para verificar si los inventarios están registrados al menor valor, entre el costo o el valor neto de realización.

Se recopiló la información de los saldos finales de los inventarios de artículos al 31 de diciembre del 2021, en lo que concierne a cantidad y costo de la empresa, registrado en los Kárdex de la empresa.

La empresa, en el segundo semestre del año 2021 mantuvo diferentes precios de venta de sus artículos de acuerdo a los incrementos de los proveedores. Para la prueba del VNR, se registró el último precio de venta establecido a diciembre del 2021.

### 5.6.1. Porcentaje de aplicación

$$\begin{aligned}\% \text{ de Aplicación} &= \frac{\text{Gasto de Ventas}}{\text{Total Ventas}} \\ 8.30\% &= \frac{5000}{60231.74}\end{aligned}$$

Para determinar el porcentaje de aplicación para cada artículo, se suma los rubros de gasto de ventas, dividido para el total de las Ventas de los artículos del período 2021.

### 5.6.2. Proporción de gasto

$$\text{Proporción de Gasto} = \text{Precio unitario} * \% \text{ de Aplicación}$$

$$\text{Proporción de Gasto} = 44.71 * 8.30\%$$

$$\text{Proporción de Gasto} = 3.71\$$$

La proporción de gastos de ventas se obtuvo mediante, el precio de venta unitario de cada artículo por el porcentaje de aplicación.

### 5.6.3. Valor neto realizable

$$\text{VNR}(\text{unitario}) = \text{Precio de Venta unitario} - \text{Pronostico de aplicación}$$

$$\text{VNR}(\text{unitario}) = 44.71 - 3.71$$

$$\text{VNR}(\text{unitario}) = 40.99\$$$

$$VNR(Total) = VNR(unitario) * Cantidad\ del\ Producto$$

$$VNR(Total) = 40.99 * 120$$

$$VNR(Total) = 4919.37$$

El Valor Neto de Realización Unitario se obtuvo de la diferencia del Precio de Venta Unitario y la Proporción del Gasto de Ventas. El proceso detallado anteriormente se resume en la siguiente tabla:

**Tabla 4-5:** Valor Neto Real

EMPRESA COMERCIAL "ZAMBRANO"							GASTO DE VENTA	5.000,00	
PORTOVELO							VENTAS	60.231,74	8,30%
0702115494001							%	0,08301	
CÓDIGO	ARTÍCULO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	A	B	C= B * porcentaje de aplicación	VNR = B - C	Columna1	D=VNR - A
				COSTO TOTAL	PRECIO DE VENTA UNITARIO	PROPORCIÓN DE GASTO	VNR UNITARIO	VNR TOTAL	AJUSTES
A0010	QQ ARROZ GENIO	100	\$ 38,00	\$ 3.800,00	\$ 50,67	\$ 4,21	\$ 46,46	\$ 4.646,07	\$ 846,07
A0011	QQ ARROZ SAN LUIS	70	\$ 39,00	\$ 2.730,00	\$ 52,00	\$ 4,32	\$ 47,68	\$ 3.337,83	\$ 607,83
A0012	QQ ARROZ CAPIRONA	87	\$ 35,00	\$ 3.045,00	\$ 46,67	\$ 3,87	\$ 42,79	\$ 3.722,97	\$ 677,97
A0013	QQ ARROZ OSITO	55	\$ 32,00	\$ 1.760,00	\$ 42,67	\$ 3,54	\$ 39,12	\$ 2.151,86	\$ 391,86
A0014	ARROZ SAN LUIS 25L	95	\$ 8,50	\$ 807,50	\$ 11,33	\$ 0,94	\$ 10,39	\$ 987,29	\$ 179,79
A0015	ARROZ CAPIRONA 25L	50	\$ 9,00	\$ 450,00	\$ 12,00	\$ 1,00	\$ 11,00	\$ 550,19	\$ 100,19
A0016	ARROZ OSITO 25L	32	\$ 0,45	\$ 14,40	\$ 0,60	\$ 0,05	\$ 0,55	\$ 17,61	\$ 3,21
A0018	JABÓN LAVA TODO	1920	\$ 0,41	\$ 787,20	\$ 0,55	\$ 0,05	\$ 0,50	\$ 962,47	\$ 175,27
A0019	JABÓN PERLA BEBÉ	460	\$ 0,43	\$ 197,80	\$ 0,57	\$ 0,05	\$ 0,53	\$ 241,84	\$ 44,04
A0020	JABÓN ALEX AZUL	840	\$ 0,91	\$ 764,40	\$ 1,21	\$ 0,10	\$ 1,11	\$ 934,59	\$ 170,19
A0021	JABÓN ALEX VERDE	440	\$ 0,88	\$ 387,20	\$ 1,17	\$ 0,10	\$ 1,08	\$ 473,41	\$ 86,21
A0022	JABÓN LIDER	350	\$ 0,87	\$ 304,50	\$ 1,16	\$ 0,10	\$ 1,06	\$ 372,30	\$ 67,80
A0024	COLOR AJAX	140	\$ 1,25	\$ 175,00	\$ 1,67	\$ 0,14	\$ 1,53	\$ 213,96	\$ 38,96
A0025	ACE CICLÓN DE 500KG	236	\$ 2,80	\$ 660,80	\$ 3,73	\$ 0,31	\$ 3,42	\$ 807,93	\$ 147,13
A0026	ACE LAVA TODO DE 500KG	2012	\$ 2,92	\$ 5.875,04	\$ 3,89	\$ 0,32	\$ 3,57	\$ 7.183,12	\$ 1.308,08
A0027	ACE GOL DE 500KG	120	\$ 2,90	\$ 348,00	\$ 3,87	\$ 0,32	\$ 3,55	\$ 425,48	\$ 77,48
A0028	COLOR AJAX COLOR	715	\$ 1,80	\$ 1.287,00	\$ 2,40	\$ 0,20	\$ 2,20	\$ 1.573,55	\$ 286,55
A0029	ACE CICLÓN DE 1000KG	45	\$ 1,35	\$ 60,75	\$ 1,80	\$ 0,15	\$ 1,65	\$ 74,28	\$ 13,53
A0030	ACE LAVA TODO DE 1000KG	20	\$ 0,88	\$ 17,60	\$ 1,17	\$ 0,10	\$ 1,08	\$ 21,52	\$ 3,92

A0031	ACE GOL DE 1000KG	70	\$ 0,87	\$ 60,90	\$ 1,16	\$ 0,10	\$ 1,06	\$ 74,46	\$ 13,56
A0033	COLORO AJAX GEL	140	\$ 0,89	\$ 124,60	\$ 1,19	\$ 0,10	\$ 1,09	\$ 152,34	\$ 27,74
A0035	SUAVITEL	192	\$ 1,90	\$ 364,80	\$ 2,53	\$ 0,21	\$ 2,32	\$ 446,02	\$ 81,22
A0036	AROMATEL	140	\$ 0,89	\$ 124,60	\$ 1,19	\$ 0,10	\$ 1,09	\$ 152,34	\$ 27,74
A0037	PERLABEBE	90	\$ 0,88	\$ 79,20	\$ 1,17	\$ 0,10	\$ 1,08	\$ 96,83	\$ 17,63
A0039	LIMPIATODO DE 1000G	350	\$ 2,50	\$ 875,00	\$ 3,33	\$ 0,28	\$ 3,06	\$ 1.069,82	\$ 194,82
A0040	FRESKLIN	300	\$ 1,90	\$ 570,00	\$ 2,53	\$ 0,21	\$ 2,32	\$ 696,91	\$ 126,91
A0041	OLIMPIA	295	\$ 1,95	\$ 575,25	\$ 2,60	\$ 0,22	\$ 2,38	\$ 703,33	\$ 128,08
A0043	PASTA TRIPLE ACCIÓN	350	\$ 1,45	\$ 507,50	\$ 1,93	\$ 0,16	\$ 1,77	\$ 620,49	\$ 112,99
A0044	PASTA DE MENTA	456	\$ 0,89	\$ 405,84	\$ 1,19	\$ 0,10	\$ 1,09	\$ 496,20	\$ 90,36
A0045	PASTA POLAR	412	\$ 1,00	\$ 412,00	\$ 1,33	\$ 0,11	\$ 1,22	\$ 503,73	\$ 91,73
A0047	PROTEX	850	\$ 1,30	\$ 1.105,00	\$ 1,73	\$ 0,14	\$ 1,59	\$ 1.351,03	\$ 246,03
A0048	REXONA	490	\$ 0,90	\$ 441,00	\$ 1,20	\$ 0,10	\$ 1,10	\$ 539,19	\$ 98,19
A0049	LUX	490	\$ 1,00	\$ 490,00	\$ 1,33	\$ 0,11	\$ 1,22	\$ 599,10	\$ 109,10
A0050	PROACTIVE	296	\$ 0,40	\$ 118,40	\$ 0,53	\$ 0,04	\$ 0,49	\$ 144,76	\$ 26,36
A0051	DOVE	220	\$ 0,25	\$ 55,00	\$ 0,33	\$ 0,03	\$ 0,31	\$ 67,25	\$ 12,25
A0052	FAMILIA	180	\$ 0,97	\$ 174,60	\$ 1,29	\$ 0,11	\$ 1,19	\$ 213,47	\$ 38,87
A0053	JOLLY	180	\$ 0,98	\$ 176,40	\$ 1,31	\$ 0,11	\$ 1,20	\$ 215,68	\$ 39,28
A0055	T NOSOTRAS	820	\$ 1,10	\$ 902,00	\$ 1,47	\$ 0,12	\$ 1,34	\$ 1.102,83	\$ 200,83
A0056	T INTIMA	364	\$ 1,10	\$ 400,40	\$ 1,47	\$ 0,12	\$ 1,34	\$ 489,55	\$ 89,15
A0057	T. KOTEX	5232	\$ 2,97	\$ 15.539,04	\$ 3,96	\$ 0,33	\$ 3,63	\$ 18.998,80	\$ 3.459,76
A0059	S. FAMILIA	240	\$ 0,98	\$ 235,20	\$ 1,31	\$ 0,11	\$ 1,20	\$ 287,57	\$ 52,37
A0060	S. ELITE	528	\$ 1,02	\$ 538,56	\$ 1,36	\$ 0,11	\$ 1,25	\$ 658,47	\$ 119,91
A0061	S. DOLLY	84	\$ 0,90	\$ 75,60	\$ 1,20	\$ 0,10	\$ 1,10	\$ 92,43	\$ 16,83
A0063	REY LECHE	360	\$ 1,03	\$ 370,80	\$ 1,37	\$ 0,11	\$ 1,26	\$ 453,36	\$ 82,56
A0064	GLORIA	324	\$ 1,10	\$ 356,40	\$ 1,47	\$ 0,12	\$ 1,34	\$ 435,75	\$ 79,35
A0066	TONI CHOCOLATE	96	\$ 2,08	\$ 199,68	\$ 2,77	\$ 0,23	\$ 2,54	\$ 244,14	\$ 44,46
A0067	TONI FRESA	132	\$ 2,30	\$ 303,60	\$ 3,07	\$ 0,25	\$ 2,81	\$ 371,20	\$ 67,60
A0069	YOGURTH TONI	13	\$ 3,25	\$ 42,25	\$ 4,33	\$ 0,36	\$ 3,97	\$ 51,66	\$ 9,41

A0070	YOGURTH RANCHITO	13	\$ 3,30	\$ 42,90	\$ 4,40	\$ 0,37	\$ 4,03	\$ 52,45	\$ 9,55
A0071	YOGURTH KIOSCO	14	\$ 2,40	\$ 33,60	\$ 3,20	\$ 0,27	\$ 2,93	\$ 41,08	\$ 7,48
A0073	A. REAL	3120	\$ 1,59	\$ 4.960,80	\$ 2,12	\$ 0,18	\$ 1,94	\$ 6.065,32	\$ 1.104,52
A0074	A. MARBRAVA	2304	\$ 2,23	\$ 5.137,92	\$ 2,97	\$ 0,25	\$ 2,73	\$ 6.281,88	\$ 1.143,96
A0075	A. MONTECRISTI	2352	\$ 0,94	\$ 2.210,88	\$ 1,25	\$ 0,10	\$ 1,15	\$ 2.703,13	\$ 492,25
A0076	A. ISABEL	1968	\$ 0,94	\$ 1.849,92	\$ 1,25	\$ 0,10	\$ 1,15	\$ 2.261,80	\$ 411,88
A0077	A. VANCANT	1344	\$ 0,94	\$ 1.263,36	\$ 1,25	\$ 0,10	\$ 1,15	\$ 1.544,65	\$ 281,29
A0079	S. REAL DE TOMATE 170 G	1024	\$ 0,34	\$ 348,16	\$ 0,45	\$ 0,04	\$ 0,42	\$ 425,68	\$ 77,52
A0080	S. REAL DE TOMATE 250 G	1128	\$ 1,22	\$ 1.376,16	\$ 1,63	\$ 0,14	\$ 1,49	\$ 1.682,56	\$ 306,40
A0082	A. CRIOLLO	870	\$ 1,10	\$ 957,00	\$ 1,47	\$ 0,12	\$ 1,34	\$ 1.170,08	\$ 213,08
A0083	A. COCINERO	180	\$ 1,12	\$ 201,60	\$ 1,49	\$ 0,12	\$ 1,37	\$ 246,49	\$ 44,89
A0084	A. GIRASOL	645	\$ 0,99	\$ 638,55	\$ 1,32	\$ 0,11	\$ 1,21	\$ 780,72	\$ 142,17
A0085	A. VIVI	495	\$ 0,68	\$ 336,60	\$ 0,91	\$ 0,08	\$ 0,83	\$ 411,54	\$ 74,94
A0086	A. FAVORITA	195	\$ 0,68	\$ 132,60	\$ 0,91	\$ 0,08	\$ 0,83	\$ 162,12	\$ 29,52
A0087	GALLETA UNIVERSAL	396	\$ 0,68	\$ 269,28	\$ 0,91	\$ 0,08	\$ 0,83	\$ 329,24	\$ 59,96
A0088	G. UNIVERSAL SAL	240	\$ 0,68	\$ 163,20	\$ 0,91	\$ 0,08	\$ 0,83	\$ 199,54	\$ 36,34
A0089	G. UNIVERSAL DULCE	260	\$ 0,68	\$ 176,80	\$ 0,91	\$ 0,08	\$ 0,83	\$ 216,16	\$ 39,36
A0090	G. FESTIVAL	-30	\$ 0,68	\$ -20,40	\$ 0,91	\$ 0,08	\$ 0,83	\$ -24,94	\$ -4,54
A0091	G. AMOR FRESA 100G	42	\$ 0,60	\$ 25,20	\$ 0,80	\$ 0,07	\$ 0,73	\$ 30,81	\$ 5,61
A0092	G. AMOR CHOCOLATE 100G	186	\$ 0,60	\$ 111,60	\$ 0,80	\$ 0,07	\$ 0,73	\$ 136,45	\$ 24,85
A0093	G. AMOR VAINILLA 100G	236	\$ 0,60	\$ 141,60	\$ 0,80	\$ 0,07	\$ 0,73	\$ 173,13	\$ 31,53
A0094	G. AMOR NARANJA 100G	80	\$ 0,68	\$ 54,40	\$ 0,91	\$ 0,08	\$ 0,83	\$ 66,51	\$ 12,11
A0095	G. SALTICAS 52G	412	\$ 0,89	\$ 366,68	\$ 1,19	\$ 0,10	\$ 1,09	\$ 448,32	\$ 81,64
A0096	G. OREO PAQUETE DE 6	143	\$ 0,98	\$ 140,14	\$ 1,31	\$ 0,11	\$ 1,20	\$ 171,34	\$ 31,20
A0097	G. RELLENITAS DE 6	135	\$ 1,00	\$ 135,00	\$ 1,33	\$ 0,11	\$ 1,22	\$ 165,06	\$ 30,06
A0098	G. CRAQUEÑAS	378	\$ 1,10	\$ 415,80	\$ 1,47	\$ 0,12	\$ 1,34	\$ 508,38	\$ 92,58
A0099	G. DUCALES	318	\$ 1,12	\$ 356,16	\$ 1,49	\$ 0,12	\$ 1,37	\$ 435,46	\$ 79,30
A0100	G. CLUBSOCIAL PAQUETE 8	87	\$ 1,00	\$ 87,00	\$ 1,33	\$ 0,11	\$ 1,22	\$ 106,37	\$ 19,37
A0102	F. BOLONIA TORNILLO 1L	314	\$ 0,89	\$ 279,46	\$ 1,19	\$ 0,10	\$ 1,09	\$ 341,68	\$ 62,22

A0103	F. BOLONIA CABELLO 1L	280	\$ 32,00	\$ 8.960,00	\$ 42,67	\$ 3,54	\$ 39,12	\$ 10.954,94	\$ 1.994,94
A0104	F. BOLONIA ENTREFINO 1L	215	\$ 8,00	\$ 1.720,00	\$ 10,67	\$ 0,89	\$ 9,78	\$ 2.102,96	\$ 382,96
A0105	F. BOLONIA CORBATIN 1L	197	\$ 1,00	\$ 197,00	\$ 1,33	\$ 0,11	\$ 1,22	\$ 240,86	\$ 43,86
A0106	F. BOLONIA CORBATA 1L	490	\$ 1,68	\$ 823,20	\$ 2,24	\$ 0,19	\$ 2,05	\$ 1.006,49	\$ 183,29
A0107	F. BOLONIA CODITO 1L	60	\$ 3,00	\$ 180,00	\$ 4,00	\$ 0,33	\$ 3,67	\$ 220,08	\$ 40,08
A0108	F. AMANCAY CABELLO 1L	426	\$ 2,50	\$ 1.065,00	\$ 3,33	\$ 0,28	\$ 3,06	\$ 1.302,12	\$ 237,12
A0109	F. AMANCAY ENTREFINO 1L	64	\$ 4,00	\$ 256,00	\$ 5,33	\$ 0,44	\$ 4,89	\$ 313,00	\$ 57,00
A0110	F. AMANCAY LAZO 1L	316	\$ 5,00	\$ 1.580,00	\$ 6,67	\$ 0,55	\$ 6,11	\$ 1.931,79	\$ 351,79
A0111	F. AMANCAY TALLARIN 1/2 L	340	\$ 7,98	\$ 2.713,20	\$ 10,64	\$ 0,88	\$ 9,76	\$ 3.317,29	\$ 604,09
A0112	F. VICTORIO TALLARIN 1/2 L	536	\$ 1,60	\$ 857,60	\$ 2,13	\$ 0,18	\$ 1,96	\$ 1.048,54	\$ 190,94
A0113	F. DOÑA PETRONA TALLARIN 1/2 L	30	\$ 1,60	\$ 48,00	\$ 2,13	\$ 0,18	\$ 1,96	\$ 58,69	\$ 10,69
A0114	F. AMANCAY TALLARIN 1 L	12	\$ 1,65	\$ 19,80	\$ 2,20	\$ 0,18	\$ 2,02	\$ 24,21	\$ 4,41
A0115	F. VICTORIO TALLARIN 1 L	60	\$ 1,60	\$ 96,00	\$ 2,13	\$ 0,18	\$ 1,96	\$ 117,37	\$ 21,37
A0116	F. DOÑA PETRONA TALLARIN 1 L	393	\$ 3,89	\$ 1.528,77	\$ 5,19	\$ 0,43	\$ 4,76	\$ 1.869,15	\$ 340,38
A0118	MAYONESSA 00G	21	\$ 3,50	\$ 73,50	\$ 4,67	\$ 0,39	\$ 4,28	\$ 89,86	\$ 16,36
A0119	SALSA DE TOMATE 200G	90	\$ 3,10	\$ 279,00	\$ 4,13	\$ 0,34	\$ 3,79	\$ 341,12	\$ 62,12
A0120	SAZON 200G	57	\$ 3,00	\$ 171,00	\$ 4,00	\$ 0,33	\$ 3,67	\$ 209,07	\$ 38,07
A0122	HARINA QQ	20	\$ 1,00	\$ 20,00	\$ 1,33	\$ 0,11	\$ 1,22	\$ 24,45	\$ 4,45
A0123	HARINA 25L	7	\$ 7,50	\$ 52,50	\$ 10,00	\$ 0,83	\$ 9,17	\$ 64,19	\$ 11,69
A0125	P. ELITE DE 4	600	\$ 1,70	\$ 1.020,00	\$ 2,27	\$ 0,19	\$ 2,08	\$ 1.247,10	\$ 227,10
A0126	P. ECO DE 4	976	\$ 1,70	\$ 1.659,20	\$ 2,27	\$ 0,19	\$ 2,08	\$ 2.028,62	\$ 369,42
A0127	P. FAMILIA 4	400	\$ 0,80	\$ 320,00	\$ 1,07	\$ 0,09	\$ 0,98	\$ 391,25	\$ 71,25
A0128	P. SCOTT 4	200	\$ 0,80	\$ 160,00	\$ 1,07	\$ 0,09	\$ 0,98	\$ 195,62	\$ 35,62
A0129	P. FAMILIA DE 6	200	\$ 13,80	\$ 2.760,00	\$ 18,40	\$ 1,53	\$ 16,87	\$ 3.374,51	\$ 614,51
A0130	P. ECO DE 12	90	\$ 12,50	\$ 1.125,00	\$ 16,67	\$ 1,38	\$ 15,28	\$ 1.375,48	\$ 250,48
A0131	P. FAMILIA 12	47	\$ 15,00	\$ 705,00	\$ 20,00	\$ 1,66	\$ 18,34	\$ 861,97	\$ 156,97
A0133	CONFLEX FRESA DE 250G	33	\$ 1,50	\$ 49,50	\$ 2,00	\$ 0,17	\$ 1,83	\$ 60,52	\$ 11,02
A0134	CONFLEX VAINILLA DE 250G	40	\$ 2,00	\$ 80,00	\$ 2,67	\$ 0,22	\$ 2,45	\$ 97,81	\$ 17,81
A0135	CONFLEX CHOCOLATE DE 250G	72	\$ 2,50	\$ 180,00	\$ 3,33	\$ 0,28	\$ 3,06	\$ 220,08	\$ 40,08

A0136	CONFLEX NATURAL DE 250G	176	\$ 2,54	\$ 447,04	\$ 3,39	\$ 0,28	\$ 3,11	\$ 546,57	\$ 99,53
A0138	S. HEAD&SHOULDERS	156	\$ 6,50	\$ 1.014,00	\$ 8,67	\$ 0,72	\$ 7,95	\$ 1.239,77	\$ 225,77
A0139	S. SEDAL	276	\$ 4,50	\$ 1.242,00	\$ 6,00	\$ 0,50	\$ 5,50	\$ 1.518,53	\$ 276,53
A0140	S. JOLLY	216	\$ 3,80	\$ 820,80	\$ 5,07	\$ 0,42	\$ 4,65	\$ 1.003,55	\$ 182,75
A0141	S.FAMILY	216	\$ 2,50	\$ 540,00	\$ 3,33	\$ 0,28	\$ 3,06	\$ 660,23	\$ 120,23
A0142	S. DOVE	72	\$ 5,00	\$ 360,00	\$ 6,67	\$ 0,55	\$ 6,11	\$ 440,15	\$ 80,15
A0143	S. PLUSBELLE	48	\$ 3,50	\$ 168,00	\$ 4,67	\$ 0,39	\$ 4,28	\$ 205,41	\$ 37,41
A0144	S. PANTENE	168	\$ 6,50	\$ 1.092,00	\$ 8,67	\$ 0,72	\$ 7,95	\$ 1.335,13	\$ 243,13
A0146	QUAKER 1L	96	\$ 1,25	\$ 120,00	\$ 1,67	\$ 0,14	\$ 1,53	\$ 146,72	\$ 26,72
A0148	A. BLANCA QQ	33	\$ 35,00	\$ 1.155,00	\$ 46,67	\$ 3,87	\$ 42,79	\$ 1.412,16	\$ 257,16
A0149	A. BLANCA 25L	9	\$ 8,00	\$ 72,00	\$ 10,67	\$ 0,89	\$ 9,78	\$ 88,03	\$ 16,03
A0150	A.BLANCA 5K	57	\$ 4,50	\$ 256,50	\$ 6,00	\$ 0,50	\$ 5,50	\$ 313,61	\$ 57,11
A0151	A. BLANCA 2 KG	432	\$ 1,80	\$ 777,60	\$ 2,40	\$ 0,20	\$ 2,20	\$ 950,73	\$ 173,13
A0152	A. MORENA 2KG	336	\$ 1,80	\$ 604,80	\$ 2,40	\$ 0,20	\$ 2,20	\$ 739,46	\$ 134,66
A0153	A. BLANCA 1KG	960	\$ 0,90	\$ 864,00	\$ 1,20	\$ 0,10	\$ 1,10	\$ 1.056,37	\$ 192,37
A0154	A.MORENA 1KG	1152	\$ 0,90	\$ 1.036,80	\$ 1,20	\$ 0,10	\$ 1,10	\$ 1.267,64	\$ 230,84
A0156	MORTADELA EUROPEA 8L	6	\$ 16,00	\$ 96,00	\$ 21,33	\$ 1,77	\$ 19,56	\$ 117,37	\$ 21,37
A0157	MORTADELA PIGGIS 8L	6	\$ 16,80	\$ 100,80	\$ 22,40	\$ 1,86	\$ 20,54	\$ 123,24	\$ 22,44
A0158	JAMON CAFRILOSA 5L	3	\$ 16,00	\$ 48,00	\$ 21,33	\$ 1,77	\$ 19,56	\$ 58,69	\$ 10,69
A0159	SALCHICHA PIGUIS DE PAQUETE	20	\$ 1,50	\$ 30,00	\$ 2,00	\$ 0,17	\$ 1,83	\$ 36,68	\$ 6,68
A0160	MORTADELA DE TACO EUROPEA 450G	15	\$ 1,50	\$ 22,50	\$ 2,00	\$ 0,17	\$ 1,83	\$ 27,51	\$ 5,01
A0161	JAMON SANDUCHERO PIGGIS	5	\$ 1,00	\$ 5,00	\$ 1,33	\$ 0,11	\$ 1,22	\$ 6,11	\$ 1,11
A0162	CHORIZO PARRILLERO	3	\$ 2,75	\$ 8,25	\$ 3,67	\$ 0,30	\$ 3,36	\$ 10,09	\$ 1,84

Fuente: Empresa Comercial "ZAMBRANO"

Realizado por: Zambrano., L. (2023).

De los resultados obtenidos al aplicar el VNR, considerando que los inventarios deben estar valorados al menor valor entre el costo o VNR, se determina que los artículos están vendiéndose a el valor neto realizable, por lo tanto se no requiere realizar un ajuste.

## 5.7. Inventarió de STOCK

**Tabla 5-5:** Inventarió de STOCK

ENTRADA DE PRODUCTOS							
CÓDIGO DE PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	LOTE	ENTRADAS	SALIDAS	STOCK ACTUAL	COSTO UNITARIO	IMPORTE DE INVENTARIO
A0010	QQ ARROZ GENIO	LOTE1	120	20	100	38,00	3.800,00
A0011	QQ ARROZ SAN LUIS	LOTE2	100	30	70	39,00	2.730,00
A0012	QQ ARROZ CAPIRONA	LOTE3	110	23	87	35,00	3.045,00
A0013	QQ ARROZ OSITO	LOTE4	60	5	55	32,00	1.760,00
A0014	ARROZ SAN LUIS 25L	LOTE5	120	25	95	8,50	807,50
A0015	ARROZ CAPIRONA 25L	LOTE6	80	30	50	9,00	450,00
A0016	ARROZ OSITO 25L	LOTE7	50	18	32	0,45	14,40
A0018	JABÓN LAVA TODO	LOTE10	2400	480	1920	0,41	787,20
A0019	JABÓN PERLA BEBÉ	LOTE11	960	500	460	0,43	197,80
A0020	JABÓN ALEX AZUL	LOTE12	1320	480	840	0,91	764,40
A0021	JABÓN ALEX VERDE	LOTE13	840	400	440	0,88	387,20
A0022	JABÓN LIDER	LOTE14	600	250	350	0,87	304,50
A0024	COLOR AJAX	LOTE16	180	40	140	1,25	175,00
A0025	ACE CICLÓN DE 500KG	LOTE17	336	100	236	2,80	660,80
A0026	ACE LAVA TODO DE 500KG	LOTE18	2512	500	2012	2,92	5.875,04
A0027	ACE GOL DE 500KG	LOTE19	240	120	120	2,90	348,00
A0028	COLOR AJAX COLOR	LOTE20	1015	300	715	1,80	1.287,00
A0029	ACE CICLÓN DE 1000KG	LOTE21	85	40	45	1,35	60,75
A0030	ACE LAVA TODO DE 1000KG	LOTE22	50	30	20	0,88	17,60
A0031	ACE GOL DE 1000KG	LOTE23	150	80	70	0,87	60,90
A0033	COLOR AJAX GEL	LOTE25	240	100	140	0,89	124,60
A0035	SUAVITEL	LOTE27	312	120	192	1,90	364,80
A0036	AROMATEL	LOTE28	240	100	140	0,89	124,60
A0037	PERLABEBE	LOTE29	180	90	90	0,88	79,20
A0039	LIMPIATODO DE 1000G	LOTE31	600	250	350	2,50	875,00
A0040	FRESKLIN	LOTE32	540	240	300	1,90	570,00
A0041	OLIMPIA	LOTE33	525	230	295	1,95	575,25
A0043	PASTA TRIPLE ACCIÓN	LOTE35	480	130	350	1,45	507,50
A0044	PASTA DE MENTA	LOTE36	576	120	456	0,89	405,84
A0045	PASTA POLAR	LOTE37	672	260	412	1,00	412,00

A0047	PROTEX	LOTE39	1200	350	850	1,30	1.105,00
A0048	REXONA	LOTE40	840	350	490	0,90	441,00
A0049	LUX	LOTE41	850	360	490	1,00	490,00
A0050	PROACTIVE	LOTE42	576	280	296	0,40	118,40
A0051	DOVE	LOTE43	480	260	220	0,25	55,00
A0052	FAMILIA	LOTE44	270	90	180	0,97	174,60
A0053	JOLLY	LOTE45	300	120	180	0,98	176,40
A0055	T NOSOTRAS	LOTE47	1200	380	820	1,10	902,00
A0056	T INTIMA	LOTE48	624	260	364	1,10	400,40
A0057	T. KOTEX	LOTE49	5376	144	5232	2,97	15.539,04
A0059	S. FAMILIA	LOTE51	480	240	240	0,98	235,20
A0060	S. ELITE	LOTE52	720	192	528	1,02	538,56
A0061	S. DOLLY	LOTE53	204	120	84	0,90	75,60
A0063	REY LECHE	LOTE55	480	120	360	1,03	370,80
A0064	GLORIA	LOTE56	360	36	324	1,10	356,40
A0066	TONI CHOCOLATE	LOTE58	144	48	96	2,08	199,68
A0067	TONI FRESA	LOTE59	180	48	132	2,30	303,60
A0069	YOGURTH TONI	LOTE61	18	5	13	3,25	42,25
A0070	YOGURTH RANCHITO	LOTE62	14	1	13	3,30	42,90
A0071	YOGURTH KIOSCO	LOTE63	16	2	14	2,40	33,60
A0073	A. REAL	LOTE65	3360	240	3120	1,59	4.960,80
A0074	A. MARBRAVA	LOTE66	2400	96	2304	2,23	5.137,92
A0075	A. MONTECRISTI	LOTE67	2640	288	2352	0,94	2.210,88
A0076	A. ISABEL	LOTE68	2160	192	1968	0,94	1.849,92
A0077	A. VANCANT	LOTE69	1440	96	1344	0,94	1.263,36
A0079	S. REAL DE TOMATE 170 G	LOTE71	1344	320	1024	0,34	348,16
A0080	S. REAL DE TOMATE 250 G	LOTE72	1248	120	1128	1,22	1.376,16
A0082	A. CRIOLLO	LOTE74	900	30	870	1,10	957,00
A0083	A. COCINERO	LOTE75	225	45	180	1,12	201,60
A0084	A. GIRASOL	LOTE76	720	75	645	0,99	638,55
A0085	A. VIVI	LOTE77	600	105	495	0,68	336,60
A0086	A. FAVORITA	LOTE78	285	90	195	0,68	132,60
A0087	GALLETA UNIVERSAL	LOTE79	408	12	396	0,68	269,28
A0088	G. UNIVERSAL SAL	LOTE80	360	120	240	0,68	163,20
A0089	G. UNIVERSAL DULCE	LOTE81	384	124	260	0,68	176,80
A0090	G. FESTIVAL	LOTE82	60	90	-30	0,68	-20,40
A0091	G. AMOR FRESA 100G	LOTE83	240	198	42	0,60	25,20
A0092	G. AMOR CHOCOLATE 100G	LOTE84	336	150	186	0,60	111,60
A0093	G. AMOR VAINILLA 100G	LOTE85	384	148	236	0,60	141,60
A0094	G. AMOR NARANJA 100G	LOTE86	336	256	80	0,68	54,40
A0095	G. SALTICAS 52G	LOTE87	600	188	412	0,89	366,68

A0096	G.OREO PAQUETE DE 6	LOTE88	288	145	143	0,98	140,14
A0097	G. RELLENITAS DE 6	LOTE89	300	165	135	1,00	135,00
A0098	G. CRAQUEÑAS	LOTE90	576	198	378	1,10	415,80
A0099	G. DUCALES	LOTE91	496	178	318	1,12	356,16
A0100	G. CLUBSOCIAL PAQUETE 8	LOTE92	312	225	87	1,00	87,00
A0102	F. BOLONIA TORNILLO 1L	LOTE94	552	238	314	0,89	279,46
A0103	F. BOLONIA CABELLO 1L	LOTE95	528	248	280	32,00	8.960,00
A0104	F. BOLONIA ENTREFINO 1L	LOTE96	480	265	215	8,00	1.720,00
A0105	F. BOLONIA CORBATIN 1L	LOTE97	432	235	197	1,00	197,00
A0106	F. BOLONIA CORBATA 1L	LOTE98	600	110	490	1,68	823,20
A0107	F. BOLONIA CODITO 1L	LOTE99	240	180	60	3,00	180,00
A0108	F. AMANCAY CABELLO 1L	LOTE100	624	198	426	2,50	1.065,00
A0109	F. AMANCAY ENTREFINO 1L	LOTE101	432	368	64	4,00	256,00
A0110	F. AMANCAY LAZO 1L	LOTE102	600	284	316	5,00	1.580,00
A0111	F. AMANCAY TALLARIN 1/2 L	LOTE103	576	236	340	7,98	2.713,20
A0112	F. VICTORIO TALLARIN 1/2 L	LOTE104	624	88	536	1,60	857,60
A0113	F. DOÑA PETRONA TALLARIN 1/2 L	LOTE105	120	90	30	1,60	48,00
A0114	F. AMANCAY TALLARIN 1 L	LOTE106	192	180	12	1,65	19,80
A0115	F. VICTORIO TALLARIN 1 L	LOTE107	240	180	60	1,60	96,00
A0116	F. DOÑA PETRONA TALLARIN 1 L	LOTE108	408	15	393	3,89	1.528,77
A0118	MAYONESSA 00G	LOTE110	45	24	21	3,50	73,50
A0119	SALSA DE TOMATE 200G	LOTE111	120	30	90	3,10	279,00
A0120	SAZON 200G	LOTE112	75	18	57	3,00	171,00
A0122	HARINA QQ	LOTE114	30	10	20	1,00	20,00
A0123	HARINA 25L	LOTE115	19	12	7	7,50	52,50
A0125	P. ELITE DE 4	LOTE117	720	120	600	1,70	1.020,00
A0126	P. ECO DE 4	LOTE118	1200	224	976	1,70	1.659,20
A0127	P. FAMILIA 4	LOTE119	720	320	400	0,80	320,00
A0128	P. SCOTT 4	LOTE120	480	280	200	0,80	160,00
A0129	P. FAMILIA DE 6	LOTE121	400	200	200	13,80	2.760,00
A0130	P. ECO DE 12	LOTE122	240	150	90	12,50	1.125,00
A0131	P. FAMILIA 12	LOTE123	92	45	47	15,00	705,00
A0133	CONFLEX FRESA DE 250G	LOTE125	72	39	33	1,50	49,50
A0134	CONFLEX VAINILLA DE 250G	LOTE126	120	80	40	2,00	80,00
A0135	CONFLEX CHOCOLATE DE 250G	LOTE127	96	24	72	2,50	180,00
A0136	CONFLEX NATURAL DE 250G	LOTE128	216	40	176	2,54	447,04
A0138	S. HEAD&SHOULDERS	LOTE130	180	24	156	6,50	1.014,00
A0139	S. SEDAL	LOTE131	300	24	276	4,50	1.242,00

A0140	S. JOLLY	LOTE132	252	36	216	3,80	820,80
A0141	S.FAMILY	LOTE133	240	24	216	2,50	540,00
A0142	S. DOVE	LOTE134	108	36	72	5,00	360,00
A0143	S. PLUSBELLE	LOTE135	84	36	48	3,50	168,00
A0144	S. PANTENE	LOTE136	192	24	168	6,50	1.092,00
A0146	QUAKER 1L	LOTE138	192	96	96	1,25	120,00
A0148	A. BLANCA QQ	LOTE140	35	2	33	35,00	1.155,00
A0149	A. BLANCA 25L	LOTE141	24	15	9	8,00	72,00
A0150	A.BLANCA 5K	LOTE142	69	12	57	4,50	256,50
A0151	A. BLANCA 2 KG	LOTE143	480	48	432	1,80	777,60
A0152	A. MORENA 2KG	LOTE144	432	96	336	1,80	604,80
A0153	A. BLANCA 1KG	LOTE145	1200	240	960	0,90	864,00
A0154	A.MORENA 1KG	LOTE146	1392	240	1152	0,90	1.036,80
A0156	MORTADELA EUROPEA 8L	LOTE148	8	2	6	16,00	96,00
A0157	MORTADELA PIGGIS 8L	LOTE149	10	4	6	16,80	100,80
A0158	JAMON CAFRILOSA 5L	LOTE150	5	2	3	16,00	48,00
A0159	SALCHICHA PIGUIS DE PAQUETE	LOTE151	30	10	20	1,50	30,00
A0160	MORTADELA DE TACO EUROPEA 450G	LOTE152	25	10	15	1,50	22,50
A0161	JAMON SANDUCHERO PIGGIS	LOTE153	10	5	5	1,00	5,00
A0162	CHORIZO PARRILLERO	LOTE154	5	2	3	2,75	8,25
A0163	CRORIZO PAISA	LOTE155	10	2	8	3,15	25,20
A0165	LAVA GRANDE 1000G	LOTE157	240	96	144	2,50	360,00
A0166	LAVA MEDIANA 450 G	LOTE158	576	240	336	1,40	470,40
A0167	LAVA PEQUEÑA 250G	LOTE159	960	310	650	0,90	585,00
							<b>112.308,74</b>

Fuente: Empresa Comercial "ZAMBRANO"

Realizado por: Zambrano., L. (2023).

## 5.8. Inventario Entradas

**Tabla 6-5:** Inventario Entradas

ENTRADA DE PRODUCTOS					
N° DOCUMENTO	FECHA	CÓDIGO DE PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	LOTE	CANTIDAD
FC-001-001-000001089	3/1/22	A0010	QQ ARROZ GENIO	LOTE1	120
FC-001-001-000002252	3/1/22	A0011	QQ ARROZ SAN LUIS	LOTE2	100
FC-001-001-0000011509	3/1/22	A0012	QQ ARROZ CAPIRONA	LOTE3	110
FC-001-001-000001086	3/1/22	A0013	QQ ARROZ OSITO	LOTE4	60
FC-001-001-000001087	3/1/22	A0014	ARROZ SAN LUIS 25L	LOTE5	120
FC-001-001-000001088	3/1/22	A0015	ARROZ CAPIRONA 25L	LOTE6	80
FC-001-001-000001089	3/1/22	A0016	ARROZ OSITO 25L	LOTE7	50
FC-001-001-000001090	3/1/22	A0018	JABÓN LAVA TODO	LOTE10	2400
FC-001-001-000001091	3/1/22	A0019	JABÓN PERLA BEBÉ	LOTE11	960
FC-001-001-000001092	3/1/22	A0020	JABÓN ALEX AZUL	LOTE12	1320
FC-001-001-000001093	3/1/22	A0021	JABÓN ALEX VERDE	LOTE13	840
FC-001-001-000001094	3/1/22	A0022	JABÓN LIDER	LOTE14	600
FC-001-001-000001095	3/1/22	A0024	COLOR AJAX	LOTE16	180
FC-001-001-000001096	3/1/22	A0025	ACE CICLÓN DE 500KG	LOTE17	336
FC-001-001-000001097	3/1/22	A0026	ACE LAVA TODO DE 500KG	LOTE18	2512
FC-001-001-000001098	3/1/22	A0027	ACE GOL DE 500KG	LOTE19	240
FC-001-001-000001099	3/1/22	A0028	COLOR AJAX COLOR	LOTE20	1015
FC-001-001-000001100	3/1/22	A0029	ACE CICLÓN DE 1000KG	LOTE21	85
FC-001-001-000001101	3/1/22	A0030	ACE LAVA TODO DE 1000KG	LOTE22	50
FC-001-001-000001102	3/1/22	A0031	ACE GOL DE 1000KG	LOTE23	150
FC-001-001-000001103	3/1/22	A0033	COLOR AJAX GEL	LOTE25	240
FC-001-001-000001104	3/1/22	A0035	SUAVITEL	LOTE27	312
FC-001-001-000001105	3/1/22	A0036	AROMATEL	LOTE28	240
FC-001-001-000001106	3/1/22	A0037	PERLABEBE	LOTE29	180
FC-001-001-000001107	3/1/22	A0039	LIMPIATODO DE 1000G	LOTE31	600
FC-001-001-000001108	3/1/22	A0040	FRESKLIN	LOTE32	540
FC-001-001-000001109	3/1/22	A0041	OLIMPIA	LOTE33	525
FC-001-001-000001110	3/1/22	A0043	PASTA TRIPLE ACCIÓN	LOTE35	480
FC-001-001-000001111	3/1/22	A0044	PASTA DE MENTA	LOTE36	576
FC-001-001-000001112	3/1/22	A0045	PASTA POLAR	LOTE37	672
FC-001-001-000001113	3/1/22	A0047	PROTEX	LOTE39	1200
FC-001-001-000001114	3/1/22	A0048	REXONA	LOTE40	840
FC-001-001-000001115	3/1/22	A0049	LUX	LOTE41	850
FC-001-001-000001116	3/1/22	A0050	PROACTIVE	LOTE42	576
FC-001-001-000001117	3/1/22	A0051	DOVE	LOTE43	480
FC-001-001-000001118	3/1/22	A0052	FAMILIA	LOTE44	270
FC-001-001-000001119	3/1/22	A0053	JOLLY	LOTE45	300
FC-001-001-000001120	3/1/22	A0055	T NOSOTRAS	LOTE47	1200

FC-001-001-000001121	3/1/22	A0056	T INTIMA	LOTE48	624
FC-001-001-000001122	3/1/22	A0057	T. KOTEX	LOTE49	5376
FC-001-001-000001123	3/1/22	A0059	S. FAMILIA	LOTE51	480
FC-001-001-000001124	3/1/22	A0060	S. ELITE	LOTE52	720
FC-001-001-000001125	3/1/22	A0061	S. DOLLY	LOTE53	204
FC-001-001-000001127	3/1/22	A0063	REY LECHE	LOTE55	480
FC-001-001-000001128	3/1/22	A0064	GLORIA	LOTE56	360
FC-001-001-000001129	3/1/22	A0066	TONI CHOCOLATE	LOTE58	144
FC-001-001-000001130	3/1/22	A0067	TONI FRESA	LOTE59	180
FC-001-001-000001132	3/1/22	A0069	YOGURTH TONI	LOTE61	18
FC-001-001-000001133	3/1/22	A0070	YOGURTH RANCHITO	LOTE62	14
FC-001-001-000001134	3/1/22	A0071	YOGURTH KIOSCO	LOTE63	16
FC-001-001-000001135	3/1/22	A0073	A. REAL	LOTE65	3360
FC-001-001-000001136	3/1/22	A0074	A. MARBRAVA	LOTE66	2400
FC-001-001-000001137	3/1/22	A0075	A. MONTECRISTI	LOTE67	2640
FC-001-001-000001138	3/1/22	A0076	A. ISABEL	LOTE68	2160
FC-001-001-000001139	3/1/22	A0077	A. VANCANT	LOTE69	1440
FC-001-001-000001140	3/1/22	A0079	S. REAL DE TOMATE 170 G	LOTE71	1344
FC-001-001-000001141	3/1/22	A0080	S. REAL DE TOMATE 250 G	LOTE72	1248
FC-001-001-000001143	3/1/22	A0082	A. CRIOLLO	LOTE74	900
FC-001-001-000001144	3/1/22	A0083	A. COCINERO	LOTE75	225
FC-001-001-000001145	3/1/22	A0084	A. GIRASOL	LOTE76	720
FC-001-001-000001146	3/1/22	A0085	A. VIVI	LOTE77	600
FC-001-001-000001147	3/1/22	A0086	A. FAVORITA	LOTE78	285
FC-001-001-000001148	3/1/22	A0087	GALLETA UNIVERSAL	LOTE79	408
FC-001-001-000001149	3/1/22	A0088	G. UNIVERSAL SAL	LOTE80	360
FC-001-001-000001150	3/1/22	A0089	G. UNIVERSAL DULCE	LOTE81	384
FC-001-001-000001151	3/1/22	A0090	G. FESTIVAL	LOTE82	60
FC-001-001-000001152	3/1/22	A0091	G. AMOR FRESA 100G	LOTE83	240
FC-001-001-000001153	3/1/22	A0092	G. AMOR CHOCOLATE 100G	LOTE84	336
FC-001-001-000001154	3/1/22	A0093	G. AMOR VAINILLA 100G	LOTE85	384
FC-001-001-000001155	3/1/22	A0094	G. AMOR NARANJA 100G	LOTE86	336
FC-001-001-000001156	3/1/22	A0095	G. SALTICAS 52G	LOTE87	600
FC-001-001-000001157	3/1/22	A0096	G.OREO PAQUETE DE 6	LOTE88	288
FC-001-001-000001158	3/1/22	A0097	G. RELLENITAS DE 6	LOTE89	300
FC-001-001-000001159	3/1/22	A0098	G. CRAQUEÑAS	LOTE90	576
FC-001-001-000001160	3/1/22	A0099	G. DUCALES	LOTE91	496
FC-001-001-000001161	3/1/22	A0100	G. CLUBSOCIAL PAQUETE 8	LOTE92	312
FC-001-001-000001163	3/1/22	A0102	F. BOLONIA TORNILLO 1L	LOTE94	552
FC-001-001-000001164	3/1/22	A0103	F. BOLONIA CABELLO 1L	LOTE95	528
FC-001-001-000001165	3/1/22	A0104	F. BOLONIA ENTREFINO 1L	LOTE96	480
FC-001-001-000001166	3/1/22	A0105	F. BOLONIA CORBATIN 1L	LOTE97	432
FC-001-001-000001167	3/1/22	A0106	F. BOLONIA CORBATA 1L	LOTE98	600
FC-001-001-000001168	3/1/22	A0107	F. BOLONIA CODITO 1L	LOTE99	240
FC-001-001-000001169	3/1/22	A0108	F. AMANCAY CABELLO 1L	LOTE100	624

FC-001-001-000001170	3/1/22	A0109	F. AMANCAY ENTREFINO 1L	LOTE101	432
FC-001-001-000001171	3/1/22	A0110	F. AMANCAY LAZO 1L	LOTE102	600
FC-001-001-000001172	3/1/22	A0111	F. AMANCAY TALLARIN 1/2 L	LOTE103	576
FC-001-001-000001173	3/1/22	A0112	F. VICTORIO TALLARIN 1/2 L	LOTE104	624
FC-001-001-000001174	3/1/22	A0113	F. DOÑA PETRONA TALLARIN 1/2 L	LOTE105	120
FC-001-001-000001175	3/1/22	A0114	F. AMANCAY TALLARIN 1 L	LOTE106	192
FC-001-001-000001176	3/1/22	A0115	F. VICTORIO TALLARIN 1 L	LOTE107	240
FC-001-001-000001177	3/1/22	A0116	F. DOÑA PETRONA TALLARIN 1 L	LOTE108	408
FC-001-001-000001179	3/1/22	A0118	MAYONESSA 00G	LOTE110	45
FC-001-001-000001180	3/1/22	A0119	SALSA DE TOMATE 200G	LOTE111	120
FC-001-001-000001181	3/1/22	A0120	SAZON 200G	LOTE112	75
FC-001-001-000001183	3/1/22	A0122	HARINA QQ	LOTE114	30
FC-001-001-000001184	3/1/22	A0123	HARINA 25L	LOTE115	19
FC-001-001-000001186	3/1/22	A0125	P. ELITE DE 4	LOTE117	720
FC-001-001-000001187	3/1/22	A0126	P. ECO DE 4	LOTE118	1200
FC-001-001-000001188	3/1/22	A0127	P. FAMILIA 4	LOTE119	720
FC-001-001-000001189	3/1/22	A0128	P. SCOTT 4	LOTE120	480
FC-001-001-000001190	3/1/22	A0129	P. FAMILIA DE 6	LOTE121	400
FC-001-001-000001191	3/1/22	A0130	P. ECO DE 12	LOTE122	240
FC-001-001-000001192	3/1/22	A0131	P. FAMILIA 12	LOTE123	92
FC-001-001-000001194	3/1/22	A0133	CONFLEX FRESA DE 250G	LOTE125	72
FC-001-001-000001195	3/1/22	A0134	CONFLEX VAINILLA DE 250G	LOTE126	120
FC-001-001-000001196	3/1/22	A0135	CONFLEX CHOCOLATE DE 250G	LOTE127	96
FC-001-001-000001197	3/1/22	A0136	CONFLEX NATURAL DE 250G	LOTE128	216
FC-001-001-000001199	3/1/22	A0138	S. HEAD&SHOULDERS	LOTE130	180
FC-001-001-000001200	3/1/22	A0139	S. SEDAL	LOTE131	300
FC-001-001-000001201	3/1/22	A0140	S. JOLLY	LOTE132	252
FC-001-001-000001202	3/1/22	A0141	S.FAMILY	LOTE133	240
FC-001-001-000001203	3/1/22	A0142	S. DOVE	LOTE134	108
FC-001-001-000001204	3/1/22	A0143	S. PLUSBELLE	LOTE135	84
FC-001-001-000001205	3/1/22	A0144	S. PANTENE	LOTE136	192
FC-001-001-000001207	3/1/22	A0146	QUAKER 1L	LOTE138	192
FC-001-001-000001209	3/1/22	A0148	A. BLANCA QQ	LOTE140	35
FC-001-001-000001210	3/1/22	A0149	A. BLANCA 25L	LOTE141	24
FC-001-001-000001211	3/1/22	A0150	A.BLANCA 5K	LOTE142	69
FC-001-001-000001212	3/1/22	A0151	A. BLANCA 2 KG	LOTE143	480
FC-001-001-000001213	3/1/22	A0152	A. MORENA 2KG	LOTE144	432
FC-001-001-000001214	3/1/22	A0153	A. BLANCA 1KG	LOTE145	1200
FC-001-001-000001215	3/1/22	A0154	A.MORENA 1KG	LOTE146	1392
FC-001-001-000001217	3/1/22	A0156	MORTADELA EUROPEA 8L	LOTE148	8
FC-001-001-000001218	3/1/22	A0157	MORTADELA PIGGIS 8L	LOTE149	10
FC-001-001-000001219	3/1/22	A0158	JAMON CAFRILOSA 5L	LOTE150	5
FC-001-001-000001220	3/1/22	A0159	SALCHICHA PIGUIS DE PAQUETE	LOTE151	30
FC-001-001-000001221	3/1/22	A0160	MORTADELA DE TACO EUROPEA 450G	LOTE152	25
FC-001-001-000001222	3/1/22	A0161	JAMON SANDUCHERO PIGGIS	LOTE153	10

FC-001-001-000001223	3/1/22	A0162	CHORIZO PARRILLERO	LOTE154	5
FC-001-001-000001224	3/1/22	A0163	CRORIZO PAISA	LOTE155	10
FC-001-001-000001226	3/1/22	A0165	LAVA GRANDE 1000G	LOTE157	240
FC-001-001-000001227	3/1/22	A0166	LAVA MEDIANA 450 G	LOTE158	576
FC-001-001-000001228	3/1/22	A0167	LAVA PEQUEÑA 250G	LOTE159	960
FC-001-001-000001229	3/1/22		NO EXISTE	NO EXISTE	

Fuente: Empresa Comercial "ZAMBRANO"

Realizado por: Zambrano., L. (2023).

## 5.9. Inventario de Salidas

Tabla 7-5: Inventario de Salidas

SALIDA DE PRODUCTOS					
Nº PRODUCTOS	FECHA	CÓDIGO DE PRODUCTOS	DESCRIPCIÓN	LOTE	CANTIDAD
FC-001-001-000000001	5/1/22	A0010	QQ ARROZ GENIO	LOTE1	20
FC-001-001-000000002	5/1/22	A0011	QQ ARROZ SAN LUIS	LOTE2	30
FC-001-001-000000003	5/1/22	A0012	QQ ARROZ CAPIRONA	LOTE3	23
FC-001-001-000000004	5/1/22	A0013	QQ ARROZ OSITO	LOTE4	5
FC-001-001-000000005	5/1/22	A0014	ARROZ SAN LUIS 25L	LOTE5	25
FC-001-001-000000006	5/1/22	A0015	ARROZ CAPIRONA 25L	LOTE6	30
FC-001-001-000000007	5/1/22	A0016	ARROZ OSITO 25L	LOTE7	18
FC-001-001-000000008	5/1/22	A0018	JABÓN LAVA TODO	LOTE10	480
FC-001-001-000000009	5/1/22	A0019	JABÓN PERLA BEBÉ	LOTE11	500
FC-001-001-000000010	5/1/22	A0020	JABÓN ALEX AZUL	LOTE12	480
FC-001-001-000000011	5/1/22	A0021	JABÓN ALEX VERDE	LOTE13	400
FC-001-001-000000012	5/1/22	A0022	JABÓN LIDER	LOTE14	250
FC-001-001-000000013	5/1/22	A0024	CLORO AJAX	LOTE16	40
FC-001-001-000000014	5/1/22	A0025	ACE CICLÓN DE 500KG	LOTE17	100
FC-001-001-000000015	5/1/22	A0026	ACE LAVA TODO DE 500KG	LOTE18	500
FC-001-001-000000016	5/1/22	A0027	ACE GOL DE 500KG	LOTE19	120
FC-001-001-000000017	5/1/22	A0028	CLORO AJAX COLOR	LOTE20	300
FC-001-001-000000018	5/1/22	A0029	ACE CICLÓN DE 1000KG	LOTE21	40
FC-001-001-000000019	5/1/22	A0030	ACE LAVA TODO DE 1000KG	LOTE22	30
FC-001-001-000000020	5/1/22	A0031	ACE GOL DE 1000KG	LOTE23	80
FC-001-001-000000021	5/1/22	A0033	CLORO AJAX GEL	LOTE25	100
FC-001-001-000000022	5/1/22	A0035	SUAVITEL	LOTE27	120
FC-001-001-000000023	5/1/22	A0036	AROMATEL	LOTE28	100

FC-001-001-000000024	5/1/22	A0037	PERLABEBE	LOTE29	90
FC-001-001-000000025	5/1/22	A0039	LIMPIATODO DE 1000G	LOTE31	250
FC-001-001-000000026	5/1/22	A0040	FRESKLIN	LOTE32	240
FC-001-001-000000027	5/1/22	A0041	OLIMPIA	LOTE33	230
FC-001-001-000000028	5/1/22	A0043	PASTA TRIPLE ACCIÓN	LOTE35	130
FC-001-001-000000029	5/1/22	A0044	PASTA DE MENTA	LOTE36	120
FC-001-001-000000030	5/1/22	A0045	PASTA POLAR	LOTE37	260
FC-001-001-000000031	5/1/22	A0047	PROTEX	LOTE39	350
FC-001-001-000000032	5/1/22	A0048	REXONA	LOTE40	350
FC-001-001-000000033	5/1/22	A0049	LUX	LOTE41	360
FC-001-001-000000034	5/1/22	A0050	PROACTIVE	LOTE42	280
FC-001-001-000000035	5/1/22	A0051	DOVE	LOTE43	260
FC-001-001-000000036	5/1/22	A0052	FAMILIA	LOTE44	90
FC-001-001-000000037	5/1/22	A0053	JOLLY	LOTE45	120
FC-001-001-000000038	5/1/22	A0055	T NOSOTRAS	LOTE47	380
FC-001-001-000000039	5/1/22	A0056	T INTIMA	LOTE48	260
FC-001-001-000000040	5/1/22	A0057	T. KOTEX	LOTE49	144
FC-001-001-000000041	5/1/22	A0059	S. FAMILIA	LOTE51	240
FC-001-001-000000042	5/1/22	A0060	S. ELITE	LOTE52	192
FC-001-001-000000043	5/1/22	A0061	S. DOLLY	LOTE53	120
FC-001-001-000000045	5/1/22	A0063	REY LECHE	LOTE55	120
FC-001-001-000000046	5/1/22	A0064	GLORIA	LOTE56	36
FC-001-001-000000047	5/1/22	A0066	TONI CHOCOLATE	LOTE58	48
FC-001-001-000000048	5/1/22	A0067	TONI FRESA	LOTE59	48
FC-001-001-000000049	5/1/22	A0069	YOGURTH TONI	LOTE61	5
FC-001-001-000000050	5/1/22	A0070	YOGURTH RANCHITO	LOTE62	1
FC-001-001-000000051	5/1/22	A0071	YOGURTH KIOSCO	LOTE63	2
FC-001-001-000000052	5/1/22	A0073	A. REAL	LOTE65	240
FC-001-001-000000053	5/1/22	A0074	A. MARBRAVA	LOTE66	96
FC-001-001-000000054	5/1/22	A0075	A. MONTECRISTI	LOTE67	288
FC-001-001-000000055	5/1/22	A0076	A. ISABEL	LOTE68	192
FC-001-001-000000056	5/1/22	A0077	A. VANCANT	LOTE69	96
FC-001-001-000000057	5/1/22	A0079	S. REAL DE TOMATE 170 G	LOTE71	320
FC-001-001-000000058	5/1/22	A0080	S. REAL DE TOMATE 250 G	LOTE72	120
FC-001-001-000000059	5/1/22	A0082	A. CRIOLLO	LOTE74	30
FC-001-001-000000060	5/1/22	A0083	A. COCINERO	LOTE75	45
FC-001-001-000000061	5/1/22	A0084	A. GIRASOL	LOTE76	75

FC-001-001-000000062	5/1/22	A0085	A. VIVI	LOTE77	105
FC-001-001-000000063	5/1/22	A0086	A. FAVORITA	LOTE78	90
FC-001-001-000000064	5/1/22	A0087	GALLETA UNIVERSAL	LOTE79	12
FC-001-001-000000065	5/1/22	A0088	G. UNIVERSAL SAL	LOTE80	120
FC-001-001-000000066	5/1/22	A0089	G. UNIVERSAL DULCE	LOTE81	124
FC-001-001-000000067	5/1/22	A0090	G. FESTIVAL	LOTE82	90
FC-001-001-000000068	5/1/22	A0091	G. AMOR FRESA 100G	LOTE83	198
FC-001-001-000000069	5/1/22	A0092	G. AMOR CHOCOLATE 100G	LOTE84	150
FC-001-001-000000070	5/1/22	A0093	G. AMOR VAINILLA 100G	LOTE85	148
FC-001-001-000000071	5/1/22	A0094	G. AMOR NARANJA 100G	LOTE86	256
FC-001-001-000000072	5/1/22	A0095	G. SALTICAS 52G	LOTE87	188
FC-001-001-000000073	5/1/22	A0096	G.OREO PAQUETE DE 6	LOTE88	145
FC-001-001-000000074	5/1/22	A0097	G. RELLENITAS DE 6	LOTE89	165
FC-001-001-000000075	5/1/22	A0098	G. CRAQUEÑAS	LOTE90	198
FC-001-001-000000076	5/1/22	A0099	G. DUCALES	LOTE91	178
FC-001-001-000000077	5/1/22	A0100	G. CLUBSOCIAL PAQUETE 8	LOTE92	225
FC-001-001-000000078	5/1/22	A0102	F. BOLONIA TORNILLO 1L	LOTE94	238
FC-001-001-000000079	5/1/22	A0103	F, BOLONIA CABELLO 1L	LOTE95	248
FC-001-001-000000080	5/1/22	A0104	F. BOLONIA ENTREFINO 1L	LOTE96	265
FC-001-001-000000081	5/1/22	A0105	F. BOLONIA CORBATIN 1L	LOTE97	235
FC-001-001-000000082	5/1/22	A0106	F. BOLONIA CORBATA 1L	LOTE98	110
FC-001-001-000000083	5/1/22	A0107	F. BOLONIA CODITO 1L	LOTE99	180
FC-001-001-000000084	5/1/22	A0108	F. AMANCAY CABELLO 1L	LOTE100	198
FC-001-001-000000085	5/1/22	A0109	F. AMANCAY ENTREFINO 1L	LOTE101	368
FC-001-001-000000086	5/1/22	A0110	F. AMANCAY LAZO 1L	LOTE102	284
FC-001-001-000000087	5/1/22	A0111	F. AMANCAY TALLARIN 1/2 L	LOTE103	236
FC-001-001-000000088	5/1/22	A0112	F. VICTORIO TALLARIN 1/2 L	LOTE104	88
FC-001-001-000000089	5/1/22	A0113	F. DOÑA PETRONA TALLARIN 1/2 L	LOTE105	90
FC-001-001-000000090	5/1/22	A0114	F. AMANCAY TALLARIN 1 L	LOTE106	180
FC-001-001-000000091	5/1/22	A0115	F. VICTORIO TALLARIN 1 L	LOTE107	180
FC-001-001-000000092	5/1/22	A0116	F. DOÑA PETRONA TALLARIN 1 L	LOTE108	15
FC-001-001-000000093	5/1/22	A0118	MAYONESSA 00G	LOTE110	24
FC-001-001-000000094	5/1/22	A0119	SALSA DE TOMATE 200G	LOTE111	30
FC-001-001-000000095	5/1/22	A0120	SAZON 200G	LOTE112	18
FC-001-001-000000096	5/1/22	A0122	HARINA QQ	LOTE114	10
FC-001-001-000000097	5/1/22	A0123	HARINA 25L	LOTE115	12
FC-001-001-000000098	5/1/22	A0125	P. ELITE DE 4	LOTE117	120

FC-001-001-000000099	5/1/22	A0126	P. ECO DE 4	LOTE118	224
FC-001-001-000000100	5/1/22	A0127	P. FAMILIA 4	LOTE119	320
FC-001-001-000000101	5/1/22	A0128	P. SCOTT 4	LOTE120	280
FC-001-001-000000102	5/1/22	A0129	P. FAMILIA DE 6	LOTE121	200
FC-001-001-000000103	5/1/22	A0130	P. ECO DE 12	LOTE122	150
FC-001-001-000000104	5/1/22	A0131	P. FAMILIA 12	LOTE123	45
FC-001-001-000000105	5/1/22	A0133	CONFLEX FRESA DE 250G	LOTE125	39
FC-001-001-000000106	5/1/22	A0134	CONFLEX VAINILLA DE 250G	LOTE126	80
FC-001-001-000000107	5/1/22	A0135	CONFLEX CHOCOLATE DE 250G	LOTE127	24
FC-001-001-000000108	5/1/22	A0136	CONFLEX NATURAL DE 250G	LOTE128	40
FC-001-001-000000109	5/1/22	A0138	S. HEAD&SHOULDERS	LOTE130	24
FC-001-001-000000110	5/1/22	A0139	S. SEDAL	LOTE131	24
FC-001-001-000000111	5/1/22	A0140	S. JOLLY	LOTE132	36
FC-001-001-000000112	5/1/22	A0141	S.FAMILY	LOTE133	24
FC-001-001-000000113	5/1/22	A0142	S. DOVE	LOTE134	36
FC-001-001-000000114	5/1/22	A0143	S. PLUSBELLE	LOTE135	36
FC-001-001-000000115	5/1/22	A0144	S. PANTENE	LOTE136	24
FC-001-001-000000116	5/1/22	A0146	QUAKER 1L	LOTE138	96
FC-001-001-000000117	5/1/22	A0148	A. BLANCA QQ	LOTE140	2
FC-001-001-000000118	5/1/22	A0149	A. BLANCA 25L	LOTE141	15
FC-001-001-000000119	5/1/22	A0150	A.BLANCA 5K	LOTE142	12
FC-001-001-000000120	5/1/22	A0151	A. BLANCA 2 KG	LOTE143	48
FC-001-001-000000121	5/1/22	A0152	A. MORENA 2KG	LOTE144	96
FC-001-001-000000122	5/1/22	A0153	A. BLANCA 1KG	LOTE145	240
FC-001-001-000000123	5/1/22	A0154	A.MORENA 1KG	LOTE146	240
FC-001-001-000000124	5/1/22	A0156	MORTADELA EUROPEA 8L	LOTE148	2
FC-001-001-000000125	5/1/22	A0157	MORTADELA PIGGIS 8L	LOTE149	4
FC-001-001-000000126	5/1/22	A0158	JAMON CAFRILOSA 5L	LOTE150	2
FC-001-001-000000127	5/1/22	A0159	SALCHICHA PIGUIS DE PAQUETE	LOTE151	10
FC-001-001-000000128	5/1/22	A0160	MORTADELA DE TACO EUROPEA 450G	LOTE152	10
FC-001-001-000000129	5/1/22	A0161	JAMON SANDUCHERO PIGGIS	LOTE153	5
FC-001-001-000000130	5/1/22	A0162	CHORIZO PARRILLERO	LOTE154	2
FC-001-001-000000131	5/1/22	A0163	CRORIZO PAISA	LOTE155	2
FC-001-001-000000132	5/1/22	A0165	LAVA GRANDE 1000G	LOTE157	96
FC-001-001-000000133	5/1/22	A0166	LAVA MEDIANA 450 G	LOTE158	240
FC-001-001-000000134	5/1/22	A0167	LAVA PEQUEÑA 250G	LOTE159	310
FC-001-001-000000135	5/1/22		NO EXISTE	NO EXISTE	

Fuente: Empresa Comercial "ZAMBRANO"

Realizado por: Zambrano., L. (2023).

Modelos de los documentos fuente realizados para la empresa comercial "ZAMBRANO" por el sistema realizado.

Tabla 8-5: Factura

LA FABRIL S.A.

<b>LA FABRIL</b> <b>RUC: 1390012949001</b> Madero Vargas, vía al puerto (frente al Liceo Naval).						
<b>CLIENTE: ROQUE ZAMBRANO</b> <b>RUC: 0702115494001</b> <b>DIRECCIÓN: PORTOVELO</b> <b>FECHA DE EMISIÓN: 15/1/2022</b>		<b>FACTURA 001-584-000148964</b> <b>FECHA AUT: 1935-04-04</b> <b>N° INTERNO: 006-006-000000123</b> <b>FORMA DE PAGO: CREDITO-20 DÍAS</b>				
Uni.	Código	Descripción	P. Unit.	Subtotal	IVA	TOTAL
25	11125874	CAJA DE ACEITE GIRASOL DE 350ML	45,00	1.125,00	135,00	1.260,00
10	22235746	CAJAS DE ACEITE LA FAVORITA ACHIOTE 1L	42,00	420,00	50,40	470,40
12	33347896	CAJAS DE LAVA BRILLEX 1000MG	105,60	1.267,20	152,06	1.419,26
				-	-	-
				-	-	-
				-	-	-
				-	-	-
				-	-	-
				-	-	-
				<b>SUBTOTAL</b>		2.812,20
				<b>SUBTOTAL 12%</b>		2.812,20
				<b>SUBTOTAL 0%</b>		
				<b>BASE DE RETENCIÓN</b>		2.812,20
				<b>IVA 12%</b>		337,46
				<b>TOTAL</b>		3.149,66
_____ AUTORIZADO POR		_____ RECIBIDO POR				

Fuente: Empresa Comercial "ZAMBRANO"

Realizado por: Zambrano., L. (2023).

Movimientos financieros que realiza la empresa en el mes correspondiente según facturas:

A continuación, se proponen una serie de asiento contables, tomando en consideración que los mismos son los que generalmente ocurren en la empresa comercial:

- Con fecha 05 de enero de 2022, compra mercadería por el valor de 1692,00
- Con fecha 06 de enero de 2022, realiza una venta de mercaderías por el valor de
- Con fecha 10 de enero de 2022, realiza una venta de mercaderías por el valor de 2448,43 más IVA, según F/C #001-001-000000036, mediante caja el 70% y la parte proporcional 30% a crédito simple padero a 1 mes plazo
- Con fecha 15 de enero de 2022, realiza una venta de mercaderías por el valor de 295,51 más IVA a la tienda MaxiMaite
- Con fecha 20 de enero de 2022, realiza una venta de mercaderías por el valor de 450 más IVA a la empresa Golden Oro., según F/C #001-001-000000, mediante caja.
- Con fecha 22 de enero de 2022, se realiza la compra de muebles y enseres por el valor de 500.00 más IVA, según F/C #002-002-000 0101, mediante caja

**Tabla 9-5:** Plan de cuentas

**LIBRO DIARIO**

Del 1 de enero de 2022 al 31 de enero de 2022

(Expresado en USD)

FECHA	COD. CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1/1/22		1		
	1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO	1.000,25	
	1.1.2.2.1.04	CRÉDITO FISCAL	2.341,88	
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS	157.119,91	
	1.2.6.01	VEHÍCULO	4.500,00	
	2.1.07.1.04	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		215,00
	3.1.01	CAPITAL		164.747,04
		P/r Asiento Inicial 01/01/2022		

5/1/22		2		
	5.1.1.2.	COMPRAS	1.692,00	
	1.1.2.2.1.01	IVA COMPRAS BIENES	203,04	
	2.1.01.001	P. EMPRESA FABRIL S.A		1.804,52
	2.1.07.2.01	IRFIR 1,75% COMPRAS BIENES		29,61
	2.1.07.2.05	IRF 30% IVA COMPRAS BIENES		60,91
		P/r la compra de mercadería para las operaciones comerciales de la empresas según F/C #001-584-000148964		
6/1/22		3		
	1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO	2.237,68	
	1.1.2.2.2.01	IRFIR 1,75% VENTAS BIENES	38,18	
	1.1.2.2.2.05	IRF 30% IVA VENTAS BIENES	40,27	
	2.1.07.1.01	IVA VENTAS BIENES 12%		134,22
	4.2.1.01	VENTA DE BIENES		2.181,91
		P/r la venta de mercadería para las operaciones comerciales de la empresas según F/C #001-001-000001261, mediante caja efectivo		
10/1/22		4		
	1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO	2.611,25	
	1.1.2.3.2.01	IRFIR 1,75% VENTAS BIENES	42,85	
	1.1.2.3.2.05	IRF 30% IVA VENTAS BIENES	88,14	
	4.2.1.01	VENTA DE BIENES		2.448,43
	2.1.07.1.01	IVA VENTAS BIENES 12%		293,81
		P/r Venta de mercaderías		
15/1/22		5		
	1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO	379,42	
	1.1.2.3.2.01	IRFIR 1,75% VENTAS BIENES	6,23	
	1.1.2.3.2.05	IRF 30% IVA VENTAS BIENES	12,81	
	4.2.1.01	VENTA DE BIENES		355,76
	2.1.07.1.01	IVA VENTAS BIENES 12%		42,69
		P/r Venta de mercaderías		
20/1/22		6		
	1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO	932,13	
	1.1.2.3.2.01	IRFIR 1,75% VENTAS BIENES	15,30	
	1.1.2.3.2.05	IRF 30% IVA VENTAS BIENES	31,46	
	4.1.1.03	VENTAS 12%		874,01
	2.1.07.1.01	IVA VENTAS BIENES		104,88
		P/r la venta de mercadería para las operaciones comerciales de la empresas según F/C #001-001-000001064, mediante caja.		

25/1/22		7		
	1.2.5.01	MUEBLES Y ENSERES	400,00	
	1.1.2.2.1.01	IVA COMPRAS BIENES	48,00	
	1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		426,60
	2.1.07.2.01	IRFIR 1.75% COMPRAS BIENES		7,00
	2.1.07.2.06	IRF IVA 30% IVA COMPRAS BIENES		14,40
		P/r la compra de muebles y enseres		
30/1/22		8		
	5.1.3.1.01	REMUNERACIONES BASICAS UNIFICADAS	1.784,05	
	5.1.3.1.06	APORTE PATRONAL	-	17,84
	5.1.3.1.07	CCC 1%	17,84	
	2.1.03.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		1.615,47
	2.1.04.01	APORTE PERSONAL		168,58
	2.1.04.02	APORTE PATRONAL		-
	2.1.04.03	CCC 1%		17,84
		P/r calculo de remuneraciones a empleados de la empresa del mes correspondiente (enero 2022)		
30/1/22		9		
	5.1.3.1.03	DECIMO TERCER SUELDO	149,80	
	5.1.3.1.04	DECIMO CUARTO SUELDO	141,68	
	5.1.3.1.05	FONDO DE RESERVA	149,80	
	5.1.3.2.03	VACACIONES	74,92	
	2.1.05.01	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		149,80
	2.1.05.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		141,68
	2.1.05.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		149,80
	2.1.05.04	VACACIONES POR PAGAR		74,92
		P/r calculo de proviciones a empleados de la empresa del mes correspondiente (enero 2022)		
30/1/22		10		
	2.1.03.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	1.615,47	
	1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		1.615,47
		P/r El pago de resumen remuneraciones a empleados de la empresa del mes correspondiente (enero 2022)		
30/1/22		11		
	5.1.2.15.04	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	3,33	
	5.1.2.15.05	DEPRECIACIÓN VEHICULO	75,00	
	1.2.5.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		3,33
	1.2.6.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO		75,00
		P/r Depreiciacion (enero 2022)		

30/1/22		12		
	2.1.07.1.01	IVA VENTAS BIENES	575,60	
	1.1.2.3.1.01	IVA COMPRAS BIENES		251,04
	1.1.2.3.1.03	CRÉDITO TRIBUTARIO		324,56
		P/r Liquidacion del IVA mes de Enero de 2022		
30/1/22		14		
	5.6.02	COSTO DE VENTAS	4.033,88	
	1.1.3.4.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS (iVENTARIO INICIAL)		2.341,88
	5.1.1.01	COMPRAS 12%		1.692,00
		P/r. Costo de Ventas		
30/1/22		15		
	1.1.3.4.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS (IVENTARIO FINAL)	3.341,88	
	5.6.02	COSTO DE VENTAS		3.341,88
		P/r. Costo de Ventas		
30/1/22		16		
	5.1.1.01	VENTAS 12%	168,58	
	5.6.02	COSTO DE VENTAS		692,00
		P/r. Utilidad bruta del ejercicio		
30/1/22		17		
	5.1.2.15.04	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		3,33
	5.1.2.15.05	DEPRECIACIÓN VEHICULO		75,00
	5.1.3.1.01	REMUNERACIONES BASICAS UNIFICADAS		1.784,05
	5.1.3.1.03	DECIMO TERCER SUELDO		149,80
	5.1.3.1.04	DECIMO CUARTO SUELDO		141,68
	5.1.3.1.05	FONDO DE RESERVA		149,80
	5.1.3.1.07	CCC 1%		17,84
	5.1.3.2.03	VACACIONES		74,92
		P/r. Utilidad Neta del ejercicio		
<b>SUMATORIA TOTAL</b>			185.331,37	185.331,37

**Fuente:** Empresa Comercial "ZAMBRANO"

**Realizado por:** Zambrano., L. (2023).



**Tabla 11-5: Modelo de Facturas de Venta**

<b>COMERCIAL ZAMBRANO</b>			
PORTOVELO TELF:0985435916 E-mail: roquezambrano@gmail.com		<b>R.U.C. 0702115494001</b> S.R.I. Aut. 1104516928	
<b>DE TODO PARA TODOS</b>		<b>FACTURA</b> <b>No. 001 - 001 - 0001262</b>	
R.U.C. 0703548914 Nombre Jose Carrion Dirección Portovelo Ciudad Portovelo		Fecha Emisión 10 enero de 2022 Fecha Vencimiento _____ Orden de Trabajo _____ Teléfono 0997484333	
<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
500	ACE LAVA TODO DE 500KG	1,08	537,97
120	ACE GOL DE 500KG	1,06	127,64
300	CLORO AJAX COLOR	1,09	326,45
40	ACE CICLÓN DE 1000KG	2,32	92,92
30	ACE LAVA TODO DE 1000KG	1,09	32,64
80	ACE GOL DE 1000KG	1,08	86,07
100	CLORO AJAX GEL	3,06	305,66
120	SUAVITEL	2,32	278,76
100	AROMATEL	2,38	238,42
90	PERLABEBE	1,77	159,56
			-
		<b>SUBTOTAL</b>	2.186,10
		<b>DESCUENTO</b>	
<b>SON:</b>	<b>TOTAL GRAVADO CON I.V.A. TARIFA 0%</b>		
	<b>TOTAL GRAVADO CON I.V.A. TARIFA 12%</b>		2.186,10
	<b>I.V.A. 12%</b>		262,33
	<b>VALOR TOTAL</b>		<b>2.448,43</b>
ELABORADO POR: _____ REVISADO POR: _____			
Firma y Sello		Recibí Conforme	
		C.I.:	
ESPIN MORALES MIRTA MAGDALENA- f.g. IMPRESIONES- AUT, 235 - Telef. 255 9061- R.U.C. 170752 ORIGINAL: Adquiriente MAYO/2007 - Del 001200 al 1300 CADUCA EN MAYO DE 2009 COPIA CELESTE: Emisor COPIA ROSADA : Sinderechoa crédito tributario/ Tesorería			

**Fuente:** Empresa Comercial "ZAMBRANO"

**Realizado por:** Zambrano., L. (2023).

**Tabla 12-5:** Modelo de Facturas de Venta

<b>COMERCIAL ZAMBRANO</b>			
PORTOVELO TELF:0985435916 E-mail: roquezambrano@gmail.com		<b>R.U.C. 0702115494001</b> S.R.I. Aut. 1104516928	
<b>DE TODO PARA TODOS</b>		<b>FACTURA</b> <b>No. 001 - 001 - 0001263</b>	
R.U.C. 0709856572 Nombre Marina Sanchez Dirección Portovelo Ciudad Portovelo		Fecha Emisión 15 enero de 2022 Fecha Vencimiento _____ Orden de Trabajo _____ Teléfono 0997484333	
<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
20	F. VICTORIO TALLARIN 1 L	1,96	39,12
22	F. DOÑA PETRONA TALLARIN 1 L	1,96	43,04
10	MAYONESSA 00G	2,02	20,17
10	SALSA DE TOMATE 200G	1,96	19,56
10	SAZON 200G	4,76	47,56
24	P. ELITE DE 4	2,08	49,88
36	P. ECO DE 4	2,08	74,83
24	P. FAMILIA 4	0,98	23,47
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>317,64</b>
		<b>DESCUENTO</b>	
<b>SON:</b>	<b>TOTAL GRAVADO CON I.V.A. TARIFA 0%</b>		
	<b>TOTAL GRAVADO CON I.V.A. TARIFA 12%</b>		<b>317,64</b>
	<b>I.V.A. 12%</b>		<b>38,12</b>
	<b>VALOR TOTAL</b>		<b>355,76</b>
ELABORADO POR: _____		REVISADO POR: _____	
Firma y Sello		Recibí Conforme	
		C.I.:	
ESPIN MORALES MIRTA MAGDALENA - f.g. IMPRESIONES - AUT. 235 - Telef. 255 9061 - R.U.C. 170752 MAYO/2007 - Del 001200 al 1300 <b>CADUCA EN MAYO DE 2009</b>		ORIGINAL: Adquiriente COPIA CELESTE: Emisor COPIA ROSADA: Sinderechoa crédito tributario/ Tesorería	

**Fuente:** Empresa Comercial "ZAMBRANO"

**Realizado por:** Zambrano., L. (2023).

**Tabla 13-5:** Modelo de Facturas de Venta

<b>COMERCIAL ZAMBRANO</b>			
PORTOVELO TELF:0985435916 E-mail: roquezambrano@gmail.com		<b>R.U.C. 0702115494001</b> S.R.I. Aut. 1104516928	
<b>DE TODO PARA TODOS</b>		<b>FACTURA</b>	
<b>No. 001 - 001 - 0001264</b>			
R.U.C. 0706155082 Nombre German Lopez Dirección Portovelo Ciudad Portovelo		Fecha Emisión 15 enero de 2022 Fecha Vencimiento _____ Orden de Trabajo _____ Teléfono 0997484333	
<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
84	REY LECHE	1,26	105,78
48	GLORIA	1,34	64,56
48	TONI CHOCOLATE	2,54	122,07
48	TONI FRESA	2,81	134,98
10	YOGURTH TONI	3,97	39,74
12	YOGURTH RANCHITO	4,03	48,42
24	YOGURTH KIOSCO	2,93	70,42
100	A. REAL	1,94	194,40
			-
<b>SUBTOTAL</b>			<b>780,37</b>
<b>DESCUENTO</b>			
<b>SON:</b>	<b>TOTAL GRAVADO CON I.V.A. TARIFA 0%</b>		
	<b>TOTAL GRAVADO CON I.V.A. TARIFA 12%</b>		<b>780,37</b>
	<b>I.V.A. 12%</b>		<b>93,64</b>
<b>VALOR TOTAL</b>			<b>874,01</b>
ELABORADO POR: _____		REVISADO POR: _____	
Firma y Sello		Recibí Conforme	
		C.I.:	
ESPIN MORALES MIRTA MAGDALENA- f.g. IMPRESIONES- AUT, 235 - Telef. 255 9061- R.U.C. 170752 MAYO/2007 - Del 001200 al 1300 <b>CADUCA EN MAYO DE 2009</b>		ORIGINAL: Adquiriente COPIA CELESTE: Emisor COPIA ROSADA: Sinderechoa crédito tributario/ Tesorería	

**Fuente:** Empresa Comercial "ZAMBRANO"

**Realizado por:** Zambrano., L. (2023).

## **CAPÍTULO VI**

### **6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **6.1. Conclusiones**

Se puede concluir que el marco teórico permitió obtener información de que sirvió de base y respaldo para el desarrollo de la investigación basada en el diseño de un sistema de control de inventarios basado en la NIC 2 a la empresa comercial “ZAMBRANO”.

La utilización del marco metodológico o que hace referencia a las distintas técnicas, métodos, instrumentos, enfoques, niveles, diseños y tipos de investigación; que da lugar a una información relevante, consistente, transparente y real para el diseño del sistema de control de inventarios para que se pueda tener una mejor gestión en los inventarios.

Implementar el sistema de control de inventarios basado en la NIC 2 en la Empresa Comercial “ZAMBRANO” adecuado para la ejecución y procedimientos para que sean óptimos, utilizando a la NIC 2 como guía para el mejoramiento del almacenaje y la correcta gestión y eficiencia de los inventarios.

## **6.2. Recomendaciones**

La implementación y manejo de fuentes bibliográficas referenciales de anteriores investigaciones relacionadas con el tema de investigación y de autores reconocidos con la finalidad de relacionar la información científica sobre el diseño de un sistema de control de inventarios para minimizar o prevenir errores en el desarrollo de la investigación.

El desarrollo de alguna investigación se tome de guía las distintas técnicas, métodos, instrumentos, enfoques, niveles, diseños y tipos de investigación que sirva de referencia para obtener la información relevante, consistente, transparente, real y sobre todo verídica.

La implementación y cumplimiento de las diferentes políticas además del uso constante del sistema de control de inventarios que permitirá mantener la información actualizada y un control del inventario basándose en la NIC 2 permitiendo tener fiabilidad de la información de los inventarios.

## BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, L. & Fonseca, S. (2020) *Gestión de Inventarios*. Bogota.
- Cadena, G. (2015). *Gestión de Inventarios*. Obtenido de Dspace: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8100/1/T-UCE-0003-CA028-2015.pdf>
- Certus (2021). *El proceso administrativo y cuales son sus fases*. Obtenido de Certus: <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-proceso-administrativo/#:~:text=El%20proceso%20administrativo%20est%C3%A1%20conformado,al%20completar%20su%20C3%BA%20fase.>
- Chávez, Y. (2018). *Diseño de un sistema de control de inventarios basado en las NIC 2 inventarios para la ferretería y materiales de construcción FERMACOL C. LTDA., En el cantón mbato, provincia Tungurahua..* Obtenido de DSPACE: <http://dspace.espace.edu.ec/bitstream/123456789/9894/1/82T00916.pdf>
- Coalla, P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. Obtenido de Gestión de inventarios: [https://books.google.com.ec/books?id=M15IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+de+inventarios&hl=es419&sa=X&redir\\_esc=y%23v=onepage&q=control%20de%20inventarios&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=M15IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+de+inventarios&hl=es419&sa=X&redir_esc=y%23v=onepage&q=control%20de%20inventarios&f=false)
- Díaz, J., Mamani, C., Sancho, C., & Veliz, C. (2018). *Propuesta de mejora para reducir los quiebres de stock y los productos inmovilizados en una empresa comercializadora de equipos de protección personal en el Perú*. Obtenido de Repositorio Académico UPC: [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624952/D%20c3%adaz\\_oj.pdf?sequence=8&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624952/D%20c3%adaz_oj.pdf?sequence=8&isAllowed=y)
- Docsiy. (2020). *Tipos de Empresas Según Autores*. Obtenido de Docsiy: <file:///C:/Users/DELL/Downloads/docsiy-tipos-de-empresas-segun-autores.pdf>
- Equipo Editorial, E. (2021). *Concepto de Empresa*. Obtenido de Concepto: <https://concepto.de/empresa/>
- Euroinnova (2022). *Descubre toda la información relevante sobre qué es un sistema en contabilidad*. Obtenido de Euroinnova: <https://www.euroinnova.ec/blog/que-es-un-sistema-en-contabilidad>
- Evolve-it., (2022). *Los sistemas contables y su importancia en los negocios*. Obtenido de Evolve-it: [https://www.evolve-it.com.mx/los-sistemas-contables-y-su-importancia-en-los-negocios/.](https://www.evolve-it.com.mx/los-sistemas-contables-y-su-importancia-en-los-negocios/)
- Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios*. España: IC.
- Galán, J. (2015). *Empresa*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html#:~:text=Una%20empresa%20es%20una%20organizaci%C3%B3n,objeti vos%20marcados%20en%20su%20formaci%C3%B3n.>

- González, A. (2018). *Revista Chilena de ingeniería*. Obtenido de: <https://www.scielo.cl/pdf/ingeniare/v28n1/0718-3305-ingeniare-28-01-133.pdf>
- Guzmán, I. (2022). *¿Qué es el control de inventario y qué sistemas de inventarios existen?*. Obtenido de: <https://www.seidor.com/es-es/blog-pyme/que-es-el-control-de-inventario-y-que-sistemas-de-inventarios-existen>
- Holguín, C. J. (2017). Fundamentos de control y gestión de inventarios. En C. J. Holguín,
- IASB. (2018). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2*. Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>
- Ifs-group (2019). *Nic: Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de Ifs-group: <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigentenic#:~:text=NIC%3A%20NORMAS%20INTERNACIONALES%20DE%20CONTABILIDAD,que%20opera%20en%20distintos%20pa%C3%ADses>.
- Infoautonomos (2021). *Introducción a la contabilidad*. Obtenido de Infoautonomos: <https://www.infoautonomos.com/contabilidad/introduccion-la-contabilidad/>
- Reglamento de Inversiones del Código Orgánico (2018). *Reglamento de Inversiones del Código Orgánico*. Obtenido de: <https://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2019/05/Literal-3.-Reglamento-del-Código-Organico-de-la-Producción-Comercio-eInversiones-COPCI.pdf>
- Lozada, E. (Junio de 2019). *Revista de Investigación Formativa: Innovación y Aplicaciones Técnico -Tecnológicas*. Obtenido de Revista de: <https://ojs.formacion.edu.ec/index.php/rei/article/view/143/184>
- Pérez, J. (2020). *Definición de Empresa*. Obtenido de Definicion.de.: <https://definicion.de/empresa/>
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Obtenido de: <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Tipos de Investigación Comentarios (2020). *Tipos de Investigación*. Obtenido de Tipos de Investigación: <https://tiposdeinvestigacion.review/investigacion-exploratoria/>
- Solisurdian. (2011). *Definición y Clasificación de Empresa en Generación de Proyectos*.
- Terreros Calle, O. J., & Zhañay Mejía, M. R. (2018). *Inventarios*. Obtenido de: <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/29993/1/TESIS%20NIC%202%20INVENTARIOS%20-CERAMICA%20PELLA.pdf>
- Togra, M. & Segarra, P. (2020). *Diseño de un sistema de control de inventarios de mercaderías para la farmacia del “Hospital San Martín de Porres”*. Obtenido de DSPACE: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1236/1/tcon544.pdf>.