

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA
UNIDAD ACADÉMICA DE
ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA

TÍTULO DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

**Manejo de Inventarios en Microempresas con Sucursales, Caso
Tienda y Papelería Tres Angelitos, en la Ciudad de Biblián**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

NOMBRE DEL ESTUDIANTE:

Mery Magdalena Urgilés Urgilés

Director:

CPA. Manuel Quevedo Barros, MCA.

**Año
2018**



UNIVERSIDAD
CATÓLICA DE CUENCA
COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

**UNIDAD ACADÉMICA DE
ADMINISTRACIÓN**

**CARRERA DE
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TÍTULO DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

**Manejo de Inventarios en Microempresas con Sucursales, Caso
Tienda y Papelería Tres Angelitos, en la Ciudad de Biblián**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

NOMBRE DEL ESTUDIANTE:

Mery Magdalena Urgilés Urgilés

Director:

CPA. Manuel Quevedo Barros, MCA.

**Año
2018**

DECLARACIÓN

Yo, Mery Magdalena Urgilés Urgilés declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

Mery Magdalena Urgilés Urgilés



CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue desarrollado por Mery Magdalena Urgilés Urgilés, bajo mi supervisión.

CPA. Manuel Quevedo Barros, MCA

DIRECTOR

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

DEDICATORIA

El presente proyecto va dedicado a mi familia, quienes depositaron su confianza en mí, y me apoyaron incondicionalmente durante toda mi vida estudiantil, gracias a ellos he podido culminar exitosamente mi carrera, logrando así alcanzar una gran meta.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por darme la vida y por haber puesto en ella a mis padres quienes se esforzaron día a día por verme alcanzar mis sueños.

Agradezco a todos los catedráticos de la Universidad Católica de Cuenca por sus conocimientos impartidos y de manera especial al CPA. Manuel Quevedo Barros, MCA, por estar dispuesto a brindarme su ayuda como el director de la presente tesis.

Y finalmente agradezco a la propietaria de Tienda y Papelería Tres Angelitos por permitirme realizar el presente estudio de caso en su prestigioso local.

INDICE DE CONTENIDO

DECLARACIÓN	III
CERTIFICACIÓN.....	IV
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTOS	VI
INDICE DE CONTENIDO.....	VII
LISTA DE GRÁFICOS	X
LISTA DE FIGURAS.....	XI
LISTA DE IMAGENES	XII
LISTA DE TABLAS.....	XIII
RESUMEN.....	XV
ABSTRACT.....	XVI
INTRODUCCIÓN	XVII
CAPITULO I.....	1
ANTECEDENTES Y MARCO TEÓRICO	1
1. MIPYMES.....	2
1.1. Importancia	3
1.2. Inventarios.....	5
1.2.1. Antecedentes históricos.....	5
1.2.2. Definiciones	6
1.2.3. Tipos de inventarios	7
1.2.4. Precisión de los registros de inventario.....	8
1.2.5. Objetivos de los inventarios	9
1.2.6. Sistemas de control de inventarios.....	9
1.2.7. Sistema Periódico.....	10
1.2.8. Sistema Perpetuo o Continuo.....	13

1.2.9. Métodos de valoración de inventarios.....	14
1.2.10. Planificación de las políticas de inventario	16
1.2.11. Funciones del control de inventarios.....	17
1.2.12. Kárdex	17
CAPITULO II.	20
DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO	20
2. Diagnóstico del negocio.....	21
2.1. Antecedentes y descripción del negocio	22
2.2. Ubicación	23
2.3. Base legal que rige las actividades.....	25
2.4. Situación actual del negocio.....	25
2.4.1. Productos que comercializa.....	25
2.4.2. Control actual del inventario	26
2.4.3. Puntos de venta y clientes	27
2.4.4. Compras y Proveedores.....	27
2.5. Proceso de compras.....	27
2.6. Proceso de ventas	27
CAPITULO III.	32
PROPUESTA	32
3. Aplicación de un Modelo de Control de Inventarios en Tienda y Papelería Tres Angelitos.33	
3.1. Determinar el sistema de control de inventarios que mejor se adapte al negocio.....	33
3.1.1. Análisis del sistema perpetuo o continuo para el negocio.....	34
3.2. Propuesta para la administración y control de inventarios.....	38
CAPITULO IV.....	64
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	64
4.1. CONCLUSIONES.	65
4.2. RECOMENDACIONES.	67



BIBLIOGRAFÍA.....	68
ANEXOS.....	69
Principales productos ofrecidos en el negocio	69
Atribuciones y deberes del consejo sectorial de la producción para determinar las políticas transversales de MIPYMES.....	76
RUC del negocio.....	78
Diseño del Trabajo de Titulación	79



LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Personal ocupado por estratos.....	4
---	---



LISTA DE FIGURAS

Figura 1: Principales métodos de valoración de inventarios..... 15

Figura 2: Sistemas de control de inventarios 33

LISTA DE IMAGENES

Imagen 1: Fachada del negocio (Matriz)	21
Imagen 2: Fachada del negocio (Sucursal Biblián).....	21
Imagen 3: Fachada del negocio (Sucursal Cañar).....	22
Imagen 4: Ubicación del local Matriz.....	23
Imagen 5: Ubicación de la Sucursal de Biblián	24
Imagen 6: Ubicación de la Sucursal de Cañar	24
Imagen 7: Productos que ofrece el negocio	26
Imagen 8: Área de Bodega (Matriz).....	28
Imagen 9: Área de Ventas (Matriz)	28
Imagen 10: Área de alquiler de computadoras (Sucursal Biblián).....	29
Imagen 11: Área de Ventas (Sucursal Biblián)	29
Imagen 12: Área de Ventas (Sucursal Cañar).....	30
Imagen 13: Alquiler de computadoras (Sucursal Cañar)	30
Imagen 14: Variedad de productos.....	31
Imagen 15: Variedad de productos.....	31
Imagen 16: RUC del Negocio	78

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Compra de mercaderías al contado sistema de inventario periódico	12
Tabla 2 Compra de mercaderías al contado sistema de inventario permanente	14
Tabla 3 Formato de una tarjeta kárdex	18
Tabla 4 Venta de mercadería sistema de inventario perpetuo	34
Tabla 5 Envío de mercaderías a la sucursal – MATRIZ.....	41
Tabla 6 Recepción de mercaderías enviadas por la matriz – SUCURSAL.....	42
Tabla 7 Efectivo recibido de la sucursal – MATRIZ.....	42
Tabla 8 Envío de efectivo a la matriz – SUCURSAL	42
Tabla 9 Cierre de la Sucursal - MATRIZ	43
Tabla 10 Cierre de cuentas de ingresos y reflejar la utilidad - SUCURSAL	43
Tabla 11 Utilidad de la sucursal - SUCURSAL	43
Tabla 12 Tarjeta kárdex artículo 1: Calculadora CASIO fx-350MS – Matriz	48
Tabla 13 Tarjeta kárdex artículo 2: Cuaderno Académico 100 Hojas Cuadros Andaluz - Matriz	49
.....	
Tabla 14 Tarjeta kárdex artículo 3: Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz - Matriz	50
.....	
Tabla 15 Tarjeta kárdex artículo 4: Archivadores Lancer - Matriz	51
Tabla 16 Tarjeta kárdex artículo 1: Calculadora CASIO fx-350MS – Sucursal	52
Tabla 17 Tarjeta kárdex artículo 2: Cuaderno Académico 100 Hojas Cuadros Andaluz - Sucursal.....	53
.....	
Tabla 18 Tarjeta kárdex artículo 3: Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz -	



Sucursal.....	54
Tabla 19 Tarjeta kárdex artículo 4: Archivadores Lancer - Sucursal	55
Tabla 20 Libro Diario Matriz	56
Tabla 21 Libro Diario Sucursal	60
Tabla 22 Libro Mayor Cuenta Inventario de Mercadería - Matriz.....	62
Tabla 23 Libro Mayor Cuenta Inventario de Mercadería – Sucursal Cañar	63
Tabla 24 Principales productos ofrecidos en el negocio	69

RESUMEN

La presente Investigación “Manejo de Inventarios en Microempresas con Sucursales, Caso Tienda y Papelería Tres Angelitos, en la Ciudad de Biblián”, está encaminada a brindar solución a Microempresas que cuentan con sucursales, en lo referente al control de sus inventarios, mediante la utilización de los sistemas de control de inventarios reconocidos por las NIFF y que actualmente son más utilizados en este tipo de empresas por su relativa facilidad, al igual que los métodos de valoración de inventarios.

La matriz de la microempresa en estudio se encuentra ubicada en la ciudad de Biblián al igual que una de sus sucursales, mientras que la otra sucursal se encuentra en la Ciudad de Cañar; siendo la actividad principal del negocio la compra y venta de artículos de papelería.

Entre los objetivos planteados para el desarrollo de la presente investigación está el establecer un sistema de control de inventarios para el local, con la finalidad de que su adecuado registro le proporcione datos reales y más confiables a la administración, para una oportuna toma de decisiones en cuanto al abastecimiento de mercaderías, ya que un adecuado control de inventarios es fundamental para el éxito empresarial de cualquier negocio.

Palabras clave: control, inventarios, métodos, microempresas, sistemas.

ABSTRACT

The present Investigation "Inventory Management in Microenterprises with Branches, Case Store and Tres Angelitos Stationery, in the City of Biblián", is aimed at providing solutions to Microenterprises that have branches, in relation to the control of their inventories, through the use of the inventory control systems recognized by the NIFF and which are currently more widely used in this type of company due to their relative ease, as well as the methods of valuation of inventories.

The matrix of the microenterprise under study is located in the city of Biblián as well as one of its branches, while the other branch is located in the City of Cañar; being the main activity of the business the purchase and sale of stationery items.

Among the objectives set for the development of the present investigation is the establishment of an inventory control system for the premises, with the purpose that its adequate registration will provide real and more reliable data to the administration, for an opportune decision making in regarding the supply of merchandise, since an adequate control of inventories is fundamental for the business success of any business.

Keywords: control, inventories, methods, microenterprises, systems.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo tiene por objeto diagnosticar el sistema de control de inventarios permanente para Tienda y Papelería Tres Angelitos, ya que en el negocio el control de inventarios es realizado de forma anti-técnica por la falta de conocimientos adecuados; se pretende brindar ayuda a las microempresas que tienen sucursales a llevar un mejor control de sus inventarios mediante la aplicación de este sistema, con la finalidad de que un adecuado registro les proporcione datos reales para una oportuna toma de decisiones.

Para obtener la información necesaria para el desarrollo del presente trabajo investigativo se ha recurrido a diversas fuentes bibliográficas.

El primer capítulo se refiere al marco teórico de las MIPYMES, inventarios, los sistemas de control; así como los métodos utilizados para la valuación de los mismos y demás conceptos y teorías relacionadas con el tema a investigar.

El segundo capítulo trata sobre el diagnóstico general del negocio, sus antecedentes y actividades actuales.

El tercer capítulo se refiere a la aplicación de un modelo de control de inventarios, que mejor se adapte al negocio.

Finalmente en el cuarto capítulo se expone las conclusiones y recomendaciones del trabajo investigativo realizado.



UNIVERSIDAD
CATÓLICA DE CUENCA
COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO

CAPITULO I.

ANTECEDENTES Y MARCO TEÓRICO

1. MIPYMES

Una microempresa es una empresa de tamaño pequeño. Su definición varía de acuerdo a cada país, aunque, en general, puede decirse que una microempresa cuenta con un máximo de diez empleados y una facturación acotada. Por otra parte, el dueño de la microempresa suele trabajar en la misma. (Ruiz Gusman, 2012)

La creación de microempresas es realizada por personas emprendedoras quienes organizan un proyecto y lo sacan adelante, pues un emprendedor se entrega totalmente a esta actividad para alcanzar sus metas y objetivos, una vez formalizada la actividad económica que desarrollará, cuentan con la posibilidad de acceder a créditos lo cual les permite posicionar su emprendimiento en el mercado y contribuir a la sociedad.

Las microempresas para el desarrollo de sus actividades no requieren invertir grandes cantidades de dinero en capital; sin embargo, tienen gran importancia en la vida económica de un país, debido a la gran cantidad de empleo que ofrecen, es por ello que los países tratan de impulsar la creación de este tipo de empresas.

En el país existe la Subsecretaría MIPYMES y Artesanías cuya misión es: “Promover el desarrollo sostenible y sustentable de las Micro, Pequeñas, Medianas Empresas (MIPYMES) y Unidades Productivas Artesanales, a través de la generación de políticas públicas y estrategias que incentiven sus emprendimientos, su formalización, sus capacidades productivas, la creación de redes y cadenas productivas, que logren su inserción en los mercados nacionales e internacionales.” (SUBSECRETARIA MIPYMES Y ARTESANÍAS)

1.1. Importancia

La MIPYMES constituyen un factor importante para el crecimiento socio-económico de un país, esto da origen a la necesidad de incrementar su desempeño, para lograr mayor competitividad en el sector comercial en el que se desempeñen, mediante la implementación de estrategias que les permitan obtener beneficios en sus operaciones comerciales, reduciendo sus costos de operación, mejorando la eficiencia de sus procesos, controlando sus niveles de inventario, así como la calidad de los productos que ofrecen, para lograr incrementar su productividad.

Carlos Augusto Díaz Guevara, en su artículo sobre la Importancia de las MIPYMES en la Economía, dice que: La importancia de las empresas medianas y grandes en los procesos de fortalecimiento de las cadenas productivas, así como su rol de agentes promotores de desarrollo industrial en zonas con limitado desarrollo, debe observarse al tenor de las alternativas que generan en el contexto productivo general.

Las micro, pequeñas y medianas empresas contribuyen al progreso económico del país, debido a que son las principales generadoras de empleo y desarrollo local, así como también contribuyen a dinamizar la economía nacional.

Según el Censo Económico realizado en el año 2010 por el INEC (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos) las MIPYMES son las empresas que generan mayor concentración de empleo en el país.

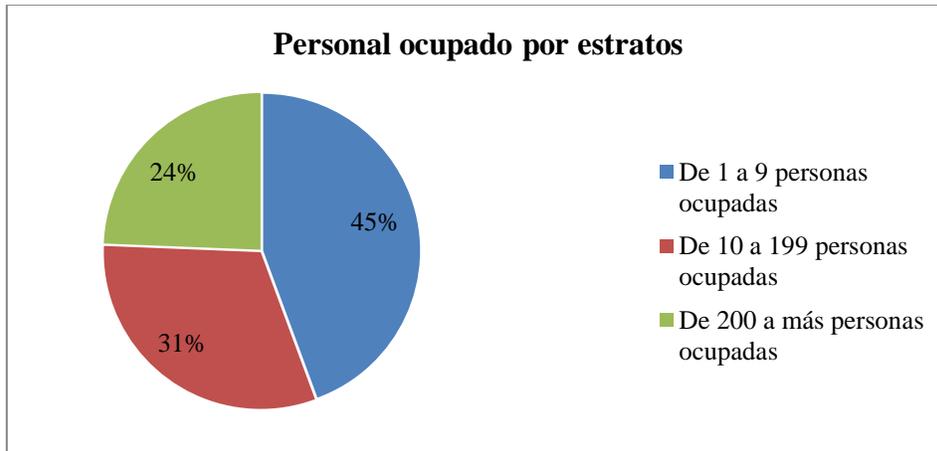


Gráfico 1: Personal ocupado por estratos
Fuente: INEC

Las ciudades del Ecuador, tienen un acelerado crecimiento y desarrollo en lo concerniente a las Pymes; sin embargo, estas deben enfrentar la competencia de grandes empresarios con poder económico que provienen de ciudades grandes, quienes se diferencian por su alto nivel de productividad el cual es alcanzado por la correcta aplicación de la administración de operaciones en sus procesos, aspecto que las pone en desventaja. (Díaz Guevara, 2012)

Entre las principales ventajas de las MIPYMES están su capacidad para generar empleo, la adaptación y asimilación de tecnología, ofrecen productos de consumo básico y los venden a precios competitivos, contribuyen al desarrollo regional, fácil conocimiento del personal, la planeación y organización no requiere de grandes sumas de capital, cuentan con una gran flexibilidad y capacidad de adaptación al tamaño del mercado, tienen una gran movilidad permitiéndoles ampliar o disminuir el tamaño de su planta, cuentan con una buena organización y administración que puede facilitar una adecuada vinculación entre estas funciones y por su dinamismo tiene la posibilidad de crecimiento y llegar a convertirse en una empresa grande.

1.2. Inventarios

El propósito fundamental de los inventarios en cualquier empresa comercial, es proveer a la misma de mercancías para su continuo desenvolvimiento y de esta forma afrontar la demanda de sus productos, de manera eficiente.

1.2.1. Antecedentes históricos

El concepto de inventario hoy en día es un término cotidianamente utilizado, dentro de las empresas sin importar su tamaño o giro, pero desde cuándo se puede hablar de la aparición de este concepto y es que desde tiempos inmemorables pueblos de la antigüedad como los Egipcios solían almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en épocas de sequía y escasez, de esta forma surge el dilema de llevar un registro, distribución y cuidado de los recursos, para hacer frente a la travesía de sobrevivir. (Márquez González, 2015)

En América tendría sus antecedentes hacia el 2.500 A.C con el pueblo Inca ya que crearon una herramienta llamada Quipu se consideran vestigios de inventarios por su uso en registros, censos, contabilidad de cosechas, reservas de producción agrícola, cantidad de productos de la minería etc. (Cabrera Ibarra H., 2007).

Con el paso del tiempo y hacia la Segunda Guerra Mundial, con el surgimiento de grandes y complejas computadoras nacen los primeros sistemas para la planificación de inventario y material.

Para el final de los años 50, los sistemas de inventarios como medio de la planificación del requerimiento de material bélico y como gran parte de los adelantos y modernidades de hoy en

día, se transformaron su uso en las guerras, para hallar cabida en los sectores productivos, en especial en los Estados Unidos de Norte América.

Con el adelanto tecnológico y diversificado surgieron sistemas para manejo de inventarios, incrementando el número de empresas que hacían uso de estas herramientas.

En nuestro país el surgimiento de empresa o ventas de artículos con fines lucrativos se remontan a la época prehispánica en donde se instalaban en espacios abiertos donde se comercializaban metales preciosos, especies, alimentos, ropa y mercancía para rituales religiosos.

En cuanto al sistema de almacenamiento del inventario, se colocaba la mercancía en montones o se guardaba en bodegas localizadas en la parte trasera de los comercios, de tal forma que los empleados y/o vendedores, tenían que desplazarse para entregar los pedidos solicitados por los clientes. (Márquez González, 2015)

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado. (Correa Zea, 2015)

1.2.2. Definiciones

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinado. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes. (Correa Zea,

2015)

Bravo Valdivieso Mercedes (2013) afirma: “Las mercaderías de una empresa son todos los bienes que están destinados para la venta y constituyen el objeto mismo del negocio” (p. 107)

Zapata Sánchez Pedro (2017) dice que: “Se conocen como mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta, y que no sufren ningún proceso de transformación o adición significativo” (p. 119)

Para una empresa mercantil el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta en el curso regular del comercio; es decir la mercancía vendida se convertirá en efectivo dentro de un determinado periodo de tiempo. (Escolme, s.f.)

1.2.3. Tipos de inventarios

La clasificación del inventario facilita su incorporación a los procesos organizacionales. Analizaremos los más importantes relacionados a una empresa comercial: (Soy Conta, 2013)

Inventario Inicial: Es realizado al dar inicio las operaciones comerciales.

Inventario Final: Es realizado al cierre del ejercicio económico, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial, será el inventario inicial del nuevo periodo económico.

Inventario Perpetuo: Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas.

Inventario Intermitente: Éste se puede efectuar varias veces al año y se recurre a él por

diversas razones.

Inventario Físico: Es el inventario real. Es contar, pesar, o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas.

Inventario en Tránsito: Se utiliza con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente.

Inventario Máximo: Debido al enfoque de control de masas empleado, existe el riesgo de que el inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos; por lo tanto, se establece un nivel de inventario máximo.

Inventario Mínimo: Es la cantidad mínima de inventario a ser mantenida en almacén.

Inventario Disponible: Es el que se encuentra disponible para la venta.

Inventario Agregado: Se aplica cuando al administrar la existencia de un único artículo representa un alto costo.

Inventario de Mercancías: Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados.

1.2.4. Precisión de los registros de inventario

La precisión en el registro de los inventarios de cualquier empresa, sin importar el sistema que utilice es fundamental para alcanzar el éxito esperado, así como también es importante realizar conteos cíclicos mismos que permiten mantener la fidelidad del registro de inventarios. Para

alcanzar esta precisión es fundamental que la empresa asigne a un empleado para el desarrollo de estas funciones.

1.2.5. Objetivos de los inventarios

El principal objetivo de los inventarios es proveer a la empresa los materiales para el desarrollo normal de sus operaciones, manteniendo la disposición para la venta en el momento oportuno, permitiendo de esta manera satisfacer las necesidades de la empresa y del cliente.

El inventario necesariamente debe estar altamente controlado, vigilado y ordenado ya que de este control depende el abastecimiento y la disposición para la venta de la mercadería en el momento oportuno, evitando la pérdida, caducidad o deterioro del producto.

1.2.6. Sistemas de control de inventarios

Para comprender mejor lo que es un sistema de control de inventarios, revisaremos primero algunos conceptos sobre sistemas.

Los sistemas pueden definirse como “Conjunto de principios o conceptos que reunidos entre sí, sirven de marco a la disposición ordenada de los datos de cualquier rama de la ciencia o área del conocimiento”. (Tamayo y Tamayo, 2004)

El uso de un sistema para realizar el control de inventarios es de vital importancia. Bertalanffy (1976) Un sistema entendido como: “conjunto de elementos en interacción” o un “sistema conceptual correspondiente a la realidad” (pág. 38)

Los sistemas de control de la cuenta mercaderías son:

- Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico.
- Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo. (Bravo Valdivieso, 2013)

1.2.7. Sistema Periódico

SISTEMA DE CUENTA MULTIPLE: Denominado también Sistema de Inventario Periódico, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

El inventario final extracontable se realiza contando, pesando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías o artículos destinados para la venta.

Cuentas que intervienen. En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del período contable se realiza la regulación o ajuste correspondiente.

- MERCADERÍAS
- COMPRAS
- DEVOLUCIÓN EN COMPRAS
- VENTAS
- DEVOLUCIÓN EN VENTAS
- DESCUENTO EN VENTAS
- COSTO DE VENTAS
- UTILIDAD BRUTA EN VENTAS O PÉRDIDA EN VENTAS

Mercaderías. En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías el que permanece invariable durante todo el período; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final (extracontable).

Compras. En esta cuenta se registran los valores de todas las adquisiciones de mercaderías que realiza la empresa (costo).

Devolución en Compras. En esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías compradas se presentan en la empresa.

Descuento en Compras. En esta cuenta se registran los valores por descuento o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida. Generalmente los descuentos se presentan en las compras al contado.

Ventas. En esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercaderías que realiza la empresa (precio de venta).

Devolución en Ventas. En esta cuenta se registran los valores que, por devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas hacen a la empresa.

Descuento en Ventas. En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida, generalmente cuando las ventas son al contado.

Costo de Ventas. En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de un período contable. Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y el precio de venta.

Utilidad Bruta en Ventas. En esta cuenta se registra el valor establecido mediante diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa obtiene utilidad.

Pérdida en Ventas. En esta cuenta se registra el valor establecido cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas, en este caso el resultado es una pérdida en ventas.

Asiento tipo:

Tabla 1
Compra de mercaderías al contado sistema de inventario periódico

Fecha	Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
	-X-			
	Compras		XXXX	
	IVA Compras		XXXX	
	Caja o Bancos			XXXX
	Retención en la Fuente por Pagar			XXXX
	V/ Compra según Factura N°...			

Elaboración propia

Regulación de la cuenta mercaderías.

Cuando se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante el Sistema de Cuenta Múltiple, al finalizar el período contable es necesario realizar la Regulación o Ajuste de mercaderías para determinar:

- Compras Netas
- Ventas Netas
- Mercadería Disponible para la Venta
- Registrar Contablemente el valor del Inventario Final o Extracontable

- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Ventas

1.2.8. Sistema Perpetuo o Continuo

SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE: Denominado también Sistema de Inventario Perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante la utilización de tarjetas kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

Se requiere de una tarjeta kárdex para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta.

Cuentas que intervienen: En este sistema se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías a través de las siguientes cuentas:

- INVENTARIO DE MERCADERÍAS
- VENTAS
- COSTO DE VENTAS
- UTILIDAD BRUTA EN VENTAS o PÉRDIDA EN VENTAS

Inventario de Mercaderías. En esta cuenta se registran los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras de mercaderías y el valor de las ventas al costo.

- El saldo de la cuenta (DEUDOR) demuestra el valor del inventario final de la mercadería.

Ventas. En esta cuenta se registra todos los expendios o ventas de mercaderías, sean éstas al contado o crédito y las devoluciones en ventas a precio de venta.

Costo de Ventas. En esta cuenta se registran las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas, al costo.

- En toda venta de mercaderías se realizan dos asientos el primero a precio de venta y el segundo al costo, el mismo procedimiento se sigue en las devoluciones en venta.

Utilidad Bruta en Ventas. En esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas (sin restar gastos o egresos) obtenida durante el ejercicio.

Pérdida en Ventas. En esta cuenta se registra el valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio, cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

Asiento tipo:

Tabla 2

Compra de mercaderías al contado sistema de inventario permanente

Fecha	Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
	-x-			
	Inventario de Mercaderías		xxxx	
	IVA Compras		xxxx	
	Caja o Bancos			xxxx
	Retención en la Fuente por Pagar			xxxx
	V/ Compra según Factura N°...			

Elaboración propia

1.2.9. Métodos de valoración de inventarios

“Métodos de valoración de inventarios o métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para valuar los inventarios en términos monetarios.” (Zapata Sánchez, 2011)

En la utilización del Sistema de Inventario Permanente, para el control de la mercadería se usan las tarjetas kárdex. El movimiento de entradas, salidas y saldos por cada tipo de producto a través de esta tarjeta kárdex conlleva un control exigente y minucioso de cantidades físicas, pero fundamentalmente de valores tanto a nivel unitario como total. La valoración inicial y recurrente será el de costo histórico, utilizando cualquiera de los métodos de valuación reconocidos por las NIFF para este propósito. (Zapata Sánchez, Contabilidad General, 2017)

Los métodos de valuación de inventarios más utilizados en las empresas comerciales son:

- Método Promedio Ponderado.
- Método PEPS.

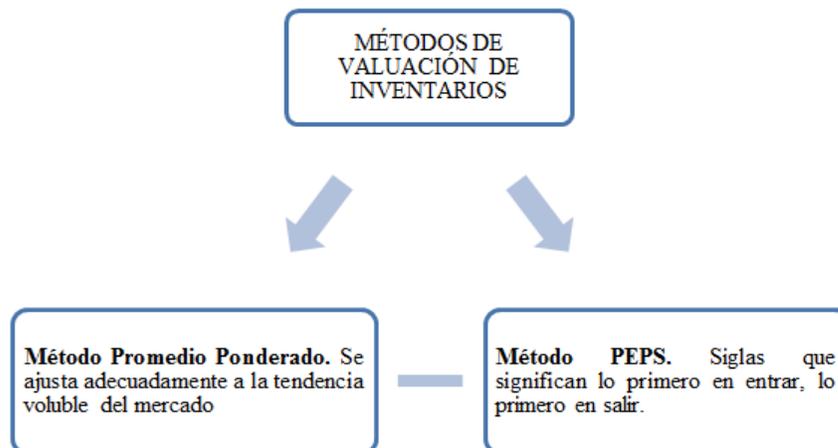


Figura 1: Principales métodos de valuación de inventarios
Elaboración propia

1.2.9.1. Método PEPS (Primero en entrar, primero en salir)

Según Zapata Sánchez (2017): “Este método es aplicable a las mercaderías cuyos precios están incrementándose sostenida y constantemente en función del índice de inflación generalmente”.

De acuerdo con la filosofía del método, la valoración de los despachos se realiza en este orden:

- Inventario inicial
- Primera compra
- Segunda compra
- Así sucesivamente

Normalmente el movimiento físico coincide con el de los valores, pero si no fuera así lo importante es que se respete el movimiento de los precios en el sentido indicado. (pág. 124)

1.2.9.2. Método Promedio Ponderado

Zapata Sánchez (2017) define este método como: Forma de valoración utilizada por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia voluble del mercado, es decir; unas veces suben los precios y otras bajan instantáneamente, es conveniente que las mercaderías que estén en este vaivén sean valoradas al P.P. (pág. 124)

1.2.10. Planificación de las políticas de inventario

En la mayoría de negocios, los inventarios representan el activo con mayor valor monetario, y requieren de una inversión considerable; esto genera efectos importantes sobre las diferentes funciones de las empresas, por lo mismo se vuelve indispensable conocer las políticas generales de las diferentes áreas de la empresa con las cuales el inventario mantiene contacto:

Ventas: Para el negocio es importante mantener los niveles adecuados de inventarios para hacer frente a la demanda y a los cambios del mercado.

Compras: Al realizar compras al por mayor se reducen los costos por unidad.

1.2.11. Funciones del control de inventarios

Para el desarrollo de cualquier negocio, los inventarios representan una parte fundamental, puesto que su gestión confiable implica mejores decisiones, reducción de costos, mayor rentabilidad y clientes satisfechos.

Entre las funciones encontramos:

- Eliminación de irregularidades en la oferta
- Compra o producción en lotes o tandas
- Permitir a la organización manejar materiales perecederos
- Almacenamiento de la mano de obra. (GRUPO LOS MASSS, 2010)

1.2.12. Kárdex

Bravo Valdivieso Mercedes (2013): En el Sistema de Inventario Permanente se controla el movimiento de las mercaderías a través de las tarjetas kárdex, las mismas que contienen:

1. Razón Social.
2. Denominación del artículo o mercadería y código
3. Existencia máxima
4. Existencia mínima
5. Método de valoración
6. Unidad de medida
7. Fecha de la transacción

8. Ingresos o Entradas

8.1. Cantidad

8.2. Valor unitario

8.3. Valor total

9. Egresos o Salidas

9.1. Cantidad

9.2. Valor unitario

9.3. Valor total

10. Saldos o Existencias

10.1. Cantidad

10.2. Valor unitario

10.3. Valor total (pág. 135)

EMPRESA “AB”

ARTÍCULO:
MÉTODO:

MÁXIMO:
MÍNIMO:
UNIDAD DE MEDIDA:

Tabla 3
Formato de una tarjeta kárdex

Fecha	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		C	VU	VT	C	VU	VT	C	VU	VT

Contabilidad General, Bravo Valdivieso Mercedes (Elaboración propia)

❖ Se requiere de una tarjeta, para cada uno de los artículos que vende la empresa.

1.2.12.1. Importancia de su aplicación

El Kárdex no es más que un registro de manera organizada de la mercancía que se tiene en un almacén, de allí la importancia de su utilización. Las tarjetas kárdex nos muestran las transacciones por las que pasa cada uno de los productos que tiene un negocio a nivel de detalle.

“También podemos decir que es un sistema de control del inventario, ya que con la suma de los ingresos menos la suma de las salidas, nos da el stock actual”. (Chuquino, 2015)



UNIVERSIDAD
CATÓLICA DE CUENCA
COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO

CAPITULO II.

DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

2. Diagnóstico del negocio



Imagen 1: Fachada del negocio (Matriz)
Fuente: Tienda y Papelería Tres Angelitos



Imagen 2: Fachada del negocio (Sucursal Biblián)
Fuente: Elaboración propia



*Imagen 3: Fachada del negocio (Sucursal Cañar)
Fuente: Elaboración propia*

2.1. Antecedentes y descripción del negocio

Tienda y Papelería Tres Angelitos, es un emprendimiento de la Sra. Magaly del Rocío Lliguicota Chicaiza, el mismo empezó sus operaciones comerciales el 13 de Noviembre del año 2.008, con RUC 0302165428001, es considerada una microempresa, pues posee características que la identifican como tal, tiene a su cargo entre siete y ocho trabajadores, entre los cuales esta su propietaria quien trabaja en el local matriz.

Su giro comercial principalmente consiste en la compra y venta al por mayor y menor de artículos de papelería, todo tipo de material escolar, en sus diferentes niveles y material de oficina.

Tienda y Papelería Tres Angelitos es uno de los negocios más reconocidos en el Cantón Biblián. El negocio tiene demanda todo el año debido a la mercadería que ofrece ya que cuenta con productos que se utilizan en casa, la escuela y la oficina, brindando a sus consumidores todos los elementos necesarios para archivar, transcribir y emitir todo tipo de documentos. En el mes de Septiembre es cuando el negocio tiene mayor demanda ya que durante este mes, los establecimientos educativos de la región inician sus actividades.

Luego de estar varios años en el mercado, su propietaria decidió abrir una sucursal en el mismo Cantón Biblián; posteriormente abrió una nueva sucursal en el cantón Cañar.

Como ya se menciona tiene a su cargo varios trabajadores, los cuales reciben su sueldo y los beneficios de ley que les corresponden mensualmente, lo cual demuestra que Tienda y Papelería Tres Angelitos también representa una fuente de empleo.

2.2. Ubicación



*Imagen 4: Ubicación del local Matriz
Fuente: Google maps*

El local Matriz de Tienda y Papelería Tres Angelitos se encuentra ubicado en la Ciudad de Biblián en las calles 1 de Agosto y 3 de Noviembre, junto a la Escuela Héroes de Verdeloma.



Imagen 5: Ubicación de la Sucursal de Biblián
Fuente: Google maps

La primera Sucursal se encuentra ubicada en la Ciudad de Biblián en la Av. Verdeloma, a media cuadra de la escuela Daniel Muñoz.



Imagen 6: Ubicación de la Sucursal de Cañar
Fuente: Google maps

La Sucursal ubicada en la ciudad de Cañar se encuentra en la calle 3 de Noviembre y Bolívar.

Junto al Colegio José Peralta.

2.3. Base legal que rige las actividades

En el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones; en el Libro III del Desarrollo Empresarial de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas, y de la Democratización de la Producción, TÍTULO I Del Fomento a la Micro, Pequeña y Mediana Empresa, Capítulo II De los Órganos de Regulación de las MIPYMES; se expone que:

El Consejo Sectorial de la Producción coordinará las políticas de fomento y desarrollo de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa con los ministerios sectoriales en el ámbito de sus competencias. Para determinar las políticas transversales de MIPYMES, el Consejo Sectorial de la Producción tiene atribuciones y deberes. (Anexo 2)

2.4. Situación actual del negocio

Actualmente Tienda y Papelería Tres Angelitos, cuenta con su local matriz y dos sucursales, como ya se ha mencionado anteriormente.

2.4.1. Productos que comercializa

La actividad principal del negocio consiste en la comercialización al por mayor y menor de artículos de papelería, material escolar en sus diferentes niveles, material de oficina, y una extensa variedad de productos, de entre los cuales podemos mencionar: cuadernos, archivadores, cartulinas, lápices, esferos, cajas de pintura, gomas, juegos geométricos, borradores, compases, pinceles, marcadores, correctores, crayolas, plastilina, escarcha, calculadoras, tijeras, cintas

adhesivas, engrapadoras, perforadoras, cartucheras, accesorios para el computador (memorias USB, audífonos), etc. (Anexo 1). En la sucursal de Biblián y en la de la ciudad de Cañar el negocio también ofrece el servicio de internet.



*Imagen 7: Productos que ofrece el negocio
Fuente: Tienda y Papelería Tres Angelitos*

2.4.2. Control actual del inventario

2.4.2.1. Condición actual

El sistema de control de inventarios en Tienda y Papelería Tres Angelitos se realiza de forma anti técnica; es decir, no se controla el inventario bajo un sistema destinado para el efecto, por lo que se propone la implementación de un sistema con el fin de obtener un mejor control de sus inventarios para así tener siempre a la mano información precisa que será útil para el abastecimiento de mercaderías evitando excesos y faltantes, tanto en el local matriz como en sus sucursales.

2.4.3. Puntos de venta y clientes

Los puntos de venta del negocio, en este caso se consideran, los dos locales ubicados en la Ciudad de Biblián y su sucursal de la Ciudad de Cañar.

Sus principales clientes los constituyen los estudiantes, oficinistas y público en general.

2.4.4. Compras y Proveedores

Para el desarrollo normal de sus actividades el negocio necesita del abastecimiento de diversos productos de papelería y material escolar, el mismo que es realizado por la propietaria del negocio, la Sra. Magaly del Rocío Lliguicota Chicaiza junto con su esposo. Las compras son realizadas principalmente en la LIBRERÍA XAVIER'S de la Ciudad de Azogues, lo cual la constituye en su principal proveedor. Entre sus proveedores también están: COMERCIAL "SOLIS", PINO ARISTATA S.A, DISTRIBUIDORA SMD CIA.LTDA.

2.5. Proceso de compras

Tienda y Papelería Tres Angelitos no cuenta con un proceso de compras claramente definido.

2.6. Proceso de ventas

El negocio al igual que con el proceso de las compras, no tiene un proceso de ventas establecido.

Descripción gráfica del negocio



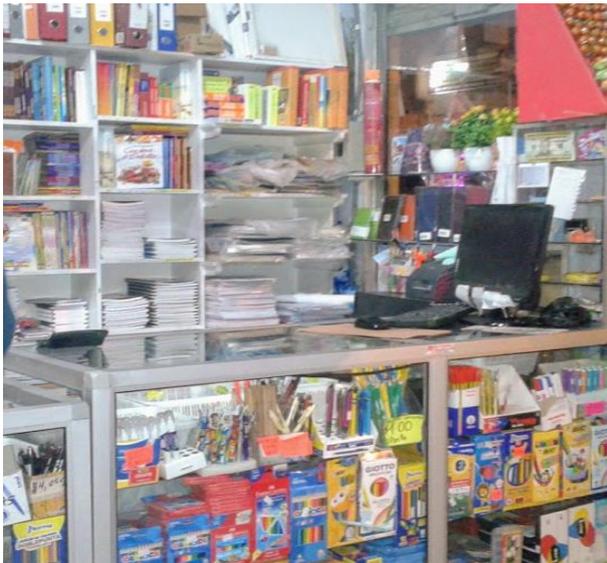
*Imagen 8: Área de Bodega (Matriz)
Fuente: Elaboración propia*



*Imagen 9: Área de Ventas (Matriz)
Fuente: Tienda y Papelería Tres Angelitos*



*Imagen 10: Área de alquiler de computadoras (Sucursal Biblián)
Fuente: Elaboración propia*



*Imagen 11: Área de Ventas (Sucursal Biblián)
Fuente: Elaboración propia*



*Imagen 12: Área de Ventas (Sucursal Cañar)
Fuente: Tienda y Papelería Tres Angelitos*



*Imagen 13: Alquiler de computadoras (Sucursal Cañar)
Fuente: Elaboración propia*



Imagen 14: Variedad de productos
Fuente: Tienda y Papelería Tres Angelitos



Imagen 15: Variedad de productos
Fuente: Tienda y Papelería Tres Angelitos



UNIVERSIDAD
CATÓLICA DE CUENCA
COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO

CAPITULO III.

PROPUESTA

3. Aplicación de un Modelo de Control de Inventarios en Tienda y Papelería Tres

Angelitos.

3.1. Determinar el sistema de control de inventarios que mejor se adapte al negocio.

Es de gran importancia para un negocio contar con un sistema de inventarios que le permita mantener un control adecuado de los mismos, con la finalidad de tomar decisiones oportunas de abastecimiento. El llevar un control de los inventarios permite a los administradores de un negocio mejorar el proceso de ingreso y salida de la mercadería; es decir de las compras y de las ventas.

Tienda y Papelería Tres Angelitos, no cuenta con un sistema de control de inventarios definido, lo cual dificulta el movimiento normal del negocio. Con la finalidad de determinar el sistema de control de inventarios que mejor se adapta al negocio se exponen los principales beneficios de cada uno de estos sistemas.

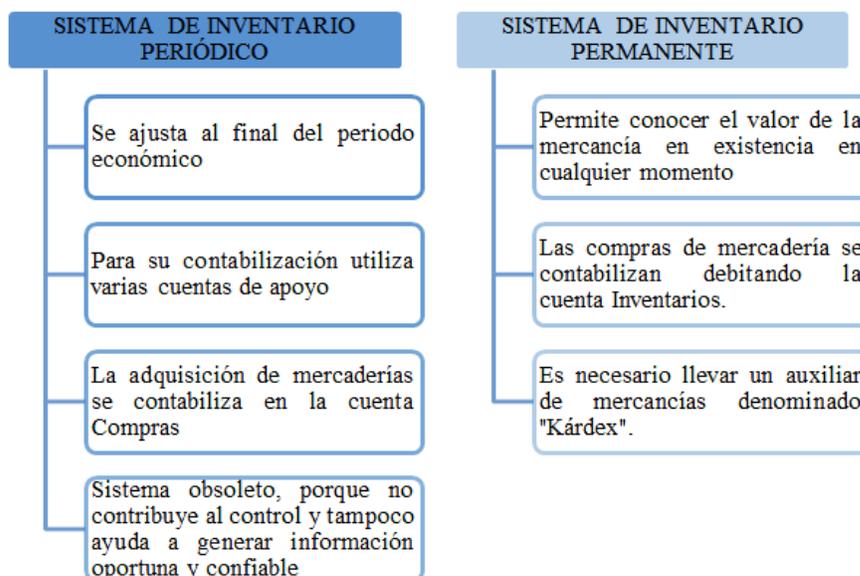


Figura 2: Sistemas de control de inventarios
Elaboración propia

3.1.1. Análisis del sistema perpetuo o continuo para el negocio.

El Sistema Perpetuo, permite a una empresa mantener un registro permanente de cada artículo del inventario con el que cuenta un negocio, de esta manera los registros muestran las mercancías disponibles en todo momento, lo que permite tomar decisiones oportunas sobre nuevos abastecimientos de mercadería.

Este sistema es el más utilizado en las empresas del país, debido a su relativa facilidad de aplicación, además proporciona un mayor grado de control, puesto que la información proporcionada por este sistema siempre está actualizada.

Además del control permanente de los inventarios, este sistema permite la determinación del costo al momento de hacer la venta, ya que, en cada salida de un producto, se registra su cantidad y costo.

Asiento tipo:

Tabla 4
Venta de mercadería sistema de inventario perpetuo

Fecha	Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
	-x-			
	Caja		xxxx	
	Retención en la Fuente		xxxx	
	Ventas			xxxx
	IVA en Ventas			xxxx
	V/ Factura N°... (precio de ventas)			
	-x-			
	Costo de Ventas		xxxx	
	Inventario de Mercaderías			xxxx
	V/ Venta N°... (costo)			

Elaboración propia

Principales ventajas

Información fiable y precisa. El sistema perpetuo brinda información fiable, precisa y oportuna, ya que genera datos reales y al instante de los valores de stock, permitiendo tomar decisiones acertadas sobre las cantidades necesarias para la reposición de la mercadería.

Control exhaustivo de los costos. Mediante la aplicación del sistema de inventario permanente se puede conocer el costo de la venta al momento de la transacción.

Menor y mejor reparto de esfuerzos. El control de inventarios se realiza durante todo el ciclo económico, esto permite repartir mejor las cargas de trabajo y facilita los cierres.

Inconvenientes de su utilización

Sistema costoso y complejo. Para la implementación del sistema de inventario perpetuo es necesario disponer de una herramienta electrónica que permita soportar los niveles de movimiento de cada transacción, lo cual representa una mayor inversión para el negocio. También se requiere invertir en capacitación para los empleados.

Sistemas tecnológicos de control de stock. Para la implementación de un Sistema de Control de Inventario Permanente se requiere la utilización de sistemas de códigos de barras que permiten automatizar los movimientos del stock en tiempo real, lo cual permite llevar una contabilización de existencias con mayor facilidad.

La valoración de los inventarios para la determinación del costo de venta por el sistema perpetuo, tiene el inconveniente con los valores de las mercancías, puesto que éstas se adquieren en fechas diferentes con precios diferentes, por lo que es imposible tener una homogeneidad en

los valores de las mercancías compradas.

Para sortear este problema, la valoración de los inventarios se realiza mediante diferentes métodos que buscan determinar el costo de la forma más real, dependiendo del tipo de empresa.

3.1.1.1. Beneficios.

Entre los principales beneficios de la aplicación del sistema perpetuo están:

Evitar el desabastecimiento de mercadería.

Es importante que los clientes tengan siempre el acceso a los productos que el negocio ofrece, para ello es necesario llevar un control de los inventarios para cuando sea preciso abastecer al negocio de mercadería. El sistema que permita este control debe incluir una forma de reposición de mercadería bien definida, donde los niveles de inventario permitan satisfacer la demanda de sus productos, y el envío de mercadería oportuno desde la matriz a sus sucursales.

Evitar el exceso de inventario en el negocio

El control de inventario debe estar optimizado, de manera que exista un equilibrio entre lo demasiado y lo poco. Las empresas utilizan los sistemas de control de inventario y soluciones avanzadas de software con la finalidad de evitar excesos de mercadería.

El exceso de inventario en los centros de distribución, representa un costo de oportunidad para las empresas, pues ese espacio en el que se almacena la mercadería, bien podría ser utilizado en algo que le represente mayores ingresos al negocio, esto también ocupa tiempo del empleado, además genera costos en servicios públicos y limita el espacio físico del negocio para la venta de

mercadería. Además, es importante mantener un registro de los productos perecederos, o con fecha de caducidad, para su oportuna venta o deben ser eliminados si no se pueden vender.

Transportar la mercancía de manera eficiente

La eficiencia en el transporte de la mercadería en un negocio se refiere a la capacidad de recepción y almacenaje de manera rápida de los productos que se compran y la recuperación de los productos que se vende y el envío de los productos hacia las sucursales. Estos procesos deben realizarse de manera eficiente, ya que el tiempo extra que se ocupe en su desarrollo representa costos adicionales en el manejo del inventario, además su distribución eficiente permite mantener a los clientes satisfechos.

Maximizar los márgenes de beneficio

Un control de inventario bien gestionado es la clave para alcanzar los objetivos del margen de beneficio. Para la obtención de las ganancias esperadas y el crecimiento de un negocio, invertir lo menos posible en el control de inventario mientras de cumplen los demás objetivos empresariales es fundamental.

La actividad principal de un negocio es vender sus productos y el objetivo principal generar beneficios, lo cual representa lo más importante, ya que sin beneficios las empresas terminan desapareciendo, el éxito de una empresa está representado por su rentabilidad y su capacidad para generar beneficios.

Elevar el nivel de calidad del servicio al cliente

Para un negocio es una necesidad elevar el nivel de servicio al cliente, con ello logra una posición ventajosa frente a la competencia, por lo mismo, es importante reducir la pérdida de ventas por falta de mercadería para de esta manera generar una mayor lealtad por parte de sus clientes.

Mejorar el flujo de efectivo del negocio

Es de vital importancia para el crecimiento de un negocio tener un óptimo control del flujo de efectivo, que le permita contar con la cantidad de efectivo adecuada para mantener siempre un stock de mercadería necesario para afrontar las necesidades del mercado. Al comprar de manera eficiente y mantener una rotación de inventarios con lleva a que el dinero este trabajando y generando utilidades para el negocio.

3.2. Propuesta para la administración y control de inventarios.

Luego de analizar las principales ventajas y beneficios que le proporciona a un negocio la utilización del sistema permanente para el control de los inventarios, se propone a la Propietaria de Tienda y Papelería Tres Angelitos, la utilización de dicho sistema para un mayor control de su mercadería, con la finalidad de que obtenga mejores beneficios en el desarrollo normal de sus actividades económicas. Además, se pretende dar solución a otras microempresas que tienen sucursales en el control de sus inventarios.

El negocio no realiza un control efectivo del inventario, por tanto, se vuelve indispensable la implementación de un sistema de control de inventarios que proporcione datos reales sobre la

cantidad de mercadería que se requiere para cubrir la demanda tanto de su matriz como de sus sucursales.

Un sistema de control de inventarios es un proceso por medio del cual una empresa, sin importar su tamaño, lleva una administración eficiente del movimiento de la mercadería que ofrece al mercado, el flujo de información relacionado con la mercadería y los recursos asignados para su adquisición. Tiene un impacto positivo dentro de cualquier negocio y a la vez representa un aspecto primordial para la administración ya que su adecuado control implica una reducción en los costos y por lo tanto se requiere de una inversión menor en mercadería y esto a su vez le genera mayores beneficios económicos.

El sistema de inventario permanente para el control de la cuenta mercaderías requiere la utilización de las tarjetas kárdex, pues esta herramienta permite conocer a detalle el valor y la existencia física de cada uno de los productos que se ofrecen de manera permanente, mediante su utilización se puede conocer el valor tanto a nivel unitario como total. Para realizar la valoración de los inventarios mediante el uso de las tarjetas kárdex se utilizan diferentes métodos reconocidos por las NIFF para este propósito; como son el método de promedio ponderado, el método PEPS (Primero en entrar, primero en salir). Los métodos de valuación o valoración de inventarios tienen por objeto mantener un control de los costos de los inventarios, establecer el costo de los inventarios disponibles, así como también de los inventarios vendidos.

En el caso de Tienda y Papelería Tres Angelitos, para la valoración del inventario por el sistema de inventario permanente se sugiere la utilización del método de promedio ponderado, debido a que este método permite determinar el valor promedio de las mercaderías que ingresan al negocio, además es de fácil aplicación y permite mantener una valoración adecuada del

inventario.

Los métodos de valoración de inventarios implican la fijación del precio o costo de la mercadería para efectos de control financiero. La importancia de escoger entre uno de los métodos de valuación de inventarios radica en que el negocio debe elegir el que mejor se ajuste a sus objetivos.

El método promedio ponderado consiste en encontrar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario, cuando estos artículos tienen las mismas características, pero se han adquirido en diferentes precios y en distintas épocas.

En el método promedio ponderado se determina el costo del inventario inicial multiplicando la cantidad de unidades adquiridas de un artículo por su costo de adquisición. El costo de las compras se determina multiplicando la cantidad de unidades adquiridas por su precio. Para obtener el costo total de los artículos disponibles para la venta se suman los resultados anteriores de cantidades y costo total y se realiza la división entre estos valores para obtener el valor promedio unitario. Para obtener el costo de las ventas se registra la cantidad de unidades vendidas por el valor promedio unitario obtenido anteriormente. Después de una venta se obtiene el costo total de la mercancía disponible para la venta sumando los resultados en cantidades y costo total y se realiza la división correspondiente entre estos valores para obtener el nuevo valor promedio.

Como ya se mencionó anteriormente, el sistema de inventario perpetuo para su implementación requiere la utilización de un sistema de código de barras, para automatizar la contabilización de las existencias, es por ello que se sugiere a Tienda y Papelería Tres Angelitos

la adquisición de una máquina de lectura de códigos de barras para controlar efectivamente lo que se vende, ya que estos datos actualizaran automáticamente en el sistema.

La mercadería es adquirida en el local matriz del negocio, de allí se distribuye a las sucursales; por lo tanto, la matriz es quien debe llevar el control de las compras, o entradas de mercadería al negocio y también de las ventas que se realicen al público o las salidas de la mercadería que sean enviadas a las sucursales. Sin embargo, para obtener un mayor control del inventario las sucursales también deberían mantener un registro de los productos que ingresan y que se venden.

El local matriz precisa conocer la información financiera generada en cuanto al movimiento de los inventarios en cada una de las sucursales que integran su negocio, ya que los propietarios necesitan evaluar la administración de cada uno de estos locales. Para ello es fundamental llevar registros contables tanto en la matriz como en la sucursal.

Asientos tipo:

Para el registro del envío de la mercadería desde la matriz a la sucursal.

Tabla 5
Envío de mercaderías a la sucursal – MATRIZ

Fecha	Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
	-X-			
	Sucursal Cuenta Corriente		XXXX	
	Embarques a la Sucursal - Costo			XXXX
	V/ Mercaderías enviadas a la sucursal			

Elaboración propia

Tabla 6

Recepción de mercaderías enviadas por la matriz – SUCURSAL

Fecha	Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
	-x-			
	Embarques de la Matriz		xxxx	
	Matriz Cuenta Corriente			Xxxx
	V/ Mercaderías recibidas de la matriz			

Elaboración propia

Para el efectivo remitido por la sucursal a su matriz.

Tabla 7

Efectivo recibido de la sucursal – MATRIZ

Fecha	Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
	-x-			
	Caja		xxxx	
	Sucursal Cuenta Corriente			xxxx
	V/ Efectivo recibido de la sucursal			

Elaboración propia

Tabla 8

Envío de efectivo a la matriz – SUCURSAL

Fecha	Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
	-x-			
	Matriz Cuenta Corriente		xxxx	
	Caja			xxxx
	V/ Envío de efectivo a la matriz			

Elaboración propia

Para el registro de los resultados obtenidos en la sucursal, la matriz realiza el asiento correspondiente por el cierre del ejercicio en la sucursal, para obtener estos resultados se deben realizar los asientos de ajuste en los libros de la sucursal.

Tabla 9
Cierre de la Sucursal - MATRIZ

Fecha	Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
	-x-			
	Sucursal Cuenta Corriente		xxxx	
	Pérdidas y Ganancias Sucursal			xxxx
	V/ Pérdidas y ganancias con motivo de cierre de la sucursal			
Elaboración propia				

Tabla 10
Cierre de cuentas de ingresos y reflejar la utilidad - SUCURSAL

Fecha	Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
	-x-			
	Ventas		xxxx	
	Costo de Ventas		xxxx	
	Pérdidas y Ganancias Sucursal			xxxx
	V/ Cierre de cuentas de ingresos y reflejar la utilidad			
Elaboración propia				

Tabla 11
Utilidad de la sucursal - SUCURSAL

Fecha	Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
	-x-			
	Pérdidas y Ganancias Sucursal		xxxx	
	Matriz cuenta corriente			xxxx
	V/ Utilidad de la sucursal			
Elaboración propia				

Durante el mes de septiembre, (cuando el negocio tiene mayor demanda, debido al inicio del año escolar en la región), se realizó el siguiente movimiento económico del inventario, al llevar un control de cada uno de los artículos del mismo, mediante el sistema de inventarios permanente utilizando las tarjetas kárdex para el registro de la mercadería con la aplicación del método promedio ponderado, luego de analizar ciertos productos con mayor demanda y que han

sido adquiridos por la matriz y vendidos, tanto por la matriz del negocio como por su sucursal de la ciudad de Cañar, los resultados son los siguientes:

Movimiento económico del inventario de la matriz:

01 de Septiembre de 2017. Tienda y Papelería Tres Angelitos posee como inventario inicial:

- 150 Calculadoras CASIO fx-350MS cuyo precio de adquisición fue de USD 8,50 por unidad.
- 400 Cuadernos Académicos 100 Hojas Cuadros Andaluz cuyo precio de adquisición fue de USD 0,95 por unidad.
- 350 Cuadernos Académicos 60 Hojas Cuadros Andaluz cuyo precio de adquisición fue de USD 0,71 por unidad.
- 170 Archivadores Lancer cuyo precio de adquisición fue de USD 1,74 por unidad.
- Además, posee USD 2.000,00 en Bancos.

5 de Septiembre de 2017. Compra según Factura N°00234:

- 60 Calculadoras CASIO fx-350MS a USD 8,75 por unidad.
- 220 Cuadernos Académicos 100 Hojas Cuadros Andaluz a USD 0,98 por unidad.
- 150 Cuadernos Académicos 60 Hojas Cuadros Andaluz 50 Archivadores Lancer a USD 1,80 por unidad.

6 de Septiembre de 2017. Envío de mercadería a la sucursal de la ciudad de Cañar:

- 50 Calculadoras CASIO fx-350MS al costo

- 200 Cuadernos Académicos 100 Hojas Cuadros Andaluz al costo
- 100 Cuadernos Académicos 60 Hojas Cuadros Andaluz al costo
- 80 Archivadores Lancer al costo

8 de Septiembre de 2017. Vende:

- 15 Calculadoras CASIO fx-350MS a USD 9,15 por unidad.
- 250 Cuadernos Académicos 100 Hojas Cuadros Andaluz a USD 1,05 por unidad.
- 180 Cuadernos Académicos 60 Hojas Cuadros Andaluz a USD 0,85 por unidad.

10 de Septiembre de 2017. Vende:

- 5 Calculadoras CASIO fx-350MS a USD 9,15 por unidad.
- 100 Cuadernos Académicos 100 Hojas Cuadros Andaluz a USD 1,05 por unidad.
- 30 Cuadernos Académicos 60 Hojas Cuadros Andaluz a USD 0,85 por unidad.
- 10 Archivadores Lancer a USD 1,90 por unidad.

11 de Septiembre de 2017. De la venta anterior devuelven:

- 2 Calculadoras CASIO fx-350MS.

15 de Septiembre de 2017. Compra según Factura N° 01092:

- 22 Calculadoras CASIO fx-350MS, a USD 10,20 por unidad.
- 200 Cuadernos Académicos 100 Hojas Cuadros Andaluz a USD 0,99 por unidad.
- 100 Cuadernos Académicos 60 Hojas Cuadros Andaluz a USD 0,78 por unidad.
- 30 Archivadores Lancer a USD 1,83 por unidad.

29 de Septiembre de 2017. La matriz recibe de su sucursal de Cañar USD 1.000,00.

30 de Septiembre de 2017. Se realiza el cierre de la sucursal de la ciudad de Cañar.

Movimiento económico de la sucursal Cañar

01 de Septiembre de 2017. Tienda y Papelería Tres Angelitos posee como inventario inicial, en su sucursal de la ciudad de Cañar:

- 70 Calculadoras CASIO fx-350MS cuyo precio de adquisición fue de USD 8,50 por unidad.
- 300 Cuadernos Académicos 100 Hojas Cuadros Andaluz cuyo precio de adquisición fue de USD 0,95 por unidad.
- 230 Cuadernos Académicos 60 Hojas Cuadros Andaluz cuyo precio de adquisición fue de USD 0,71 por unidad.
- 50 Archivadores Lancer cuyo precio de adquisición fue de USD 1,74 por unidad.

06 de Septiembre de 2017. Recibe mercadería de su matriz:

- 50 Calculadoras CASIO fx-350MS al costo
- 200 Cuadernos Académicos 100 Hojas Cuadros Andaluz al costo
- 100 Cuadernos Académicos 60 Hojas Cuadros Andaluz al costo
- 80 Archivadores Lancer al costo

09 de Septiembre de 2017. Vende:

- 8 Calculadoras CASIO fx-350MS a USD 9,15 por unidad.

- 90 Cuadernos Académicos 100 Hojas Cuadros Andaluz a USD 1,05 por unidad.
- 50 Cuadernos Académicos 60 Hojas Cuadros Andaluz a USD 0,85 por unidad.
- 10 Archivadores Lancer a USD 1,90 por unidad.

29 de Septiembre de 2017. Envío de USD 1.000,00 a su matriz.

30 de Septiembre de 2017. Realización de los asientos de ajuste y cierre.

TIENDA Y PAPELERÍA TRES ANGELITOS
MATRIZ

ARTÍCULO: Calculadora CASIO fx-350MS
MÉTODO: Promedio Ponderado

MÁXIMO: 600
MÍNIMO: 50
UNIDAD DE MEDIDA: Unidad

Tabla 12

Tarjeta kárdex artículo 1: Calculadora CASIO fx-350MS – Matriz

Fecha	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		C	V U	V T	C	V U	V T	C	V U	V T
01-sep-17	Inventario Inicial							150	8,50	1.275,00
05-sep-17	Compra Factura N°00234	60	8,75	525,00				210	8,57	1.800,00
06-sep-17	Envío de mercadería a la sucursal-cañar				50	8,57	428,57	160	8,57	1.371,43
08-sep-17	Venta N 1				15	8,57	128,57	145	8,57	1.242,86
10-sep-17	Venta N 2				5	8,57	42,86	140	8,57	1.200,00
11-sep-17	Devolución Venta N 2	2	8,57	17,14				142	8,57	1.217,14
15-sep-17	Compra Factura N°01092	22	10,2	224,40				164	8,79	1.441,54

Elaboración propia

TIENDA Y PAPELERÍA TRES ANGELITOS
MATRIZ

ARTÍCULO: Cuaderno Académico 100 Hojas Cuadros Andaluz
MÉTODO: Promedio Ponderado

MÁXIMO: 600
MÍNIMO: 50
UNIDAD DE MEDIDA: Unidad

Tabla 13

Tarjeta kárdex artículo 2: Cuaderno Académico 100 Hojas Cuadros Andaluz - Matriz

Fecha	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		C	V U	V T	C	V U	V T	C	V U	V T
01-sep-17	Inventario Inicial							400	0,95	380,00
05-sep-17	Compra Factura N°00234	220	0,97	213,40				620	0,96	593,40
06-sep-17	Envío de mercadería a la sucursal-cañar				200	0,96	191,42	420	0,96	401,98
08-sep-17	Venta N 1				250	0,96	239,27	170	0,96	162,71
10-sep-17	Venta N 2				100	0,96	95,71	70	0,96	67,00
15-sep-17	Compra Factura N°01092	200	0,99	198,00				270	0,98	265,00

Elaboración propia

TIENDA Y PAPELERÍA TRES ANGELITOS
MATRIZ

ARTÍCULO: Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz
MÉTODO: Promedio Ponderado

MÁXIMO: 600
MÍNIMO: 50
UNIDAD DE MEDIDA: Unidad

Tabla 14

Tarjeta kárdex artículo 3: Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz - Matriz

Fecha	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		C	V U	V T	C	V U	V T	C	V U	V T
01-sep-17	Inventario Inicial							350	0,71	248,50
05-sep-17	Compra Factura N°00234	150	0,75	112,50				500	0,72	361,00
06-sep-17	Envío de mercadería a la sucursal-cañar				100	0,72	72,20	400	0,72	288,80
08-sep-17	Venta N 1				180	0,72	129,96	220	0,72	158,84
10-sep-17	Venta N 2				30	0,72	21,66	190	0,72	137,18
15-sep-17	Compra Factura N°01092	100	0,78	78,00				290	0,74	215,18

Elaboración propia

TIENDA Y PAPELERÍA TRES ANGELITOS
MATRIZ

ARTÍCULO: Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz
MÉTODO: Promedio Ponderado

MÁXIMO: 600
MÍNIMO: 50
UNIDAD DE MEDIDA: Unidad

Tabla 15
Tarjeta kárdex artículo 4: Archivadores Lancer - Matriz

Fecha	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		C	V U	V T	C	V U	V T	C	V U	V T
01-sep-17	Inventario Inicial							170	1,74	295,80
05-sep-17	Compra Factura N°00234	50	1,80	90,00				220	1,75	385,80
06-sep-17	Envío de mercadería a la sucursal-cañar				80	1,75	140,29	140	1,75	245,51
10-sep-17	Venta N 2				10	1,75	17,54	130	1,75	227,97
15-sep-17	Compra Factura N°01092	30	1,83	54,90				160	1,77	282,87

Elaboración propia

SUMA TOTAL DE LOS KÁRDEX REALIZADOS EN LA MATRIZ

USD 2.204,59

TIENDA Y PAPELERÍA TRES ANGELITOS
SUCURSAL

ARTÍCULO: Calculadora CASIO fx-350MS
MÉTODO: Promedio Ponderado

MÁXIMO: 600
MÍNIMO: 50
UNIDAD DE MEDIDA: Unidad

Tabla 16

Tarjeta kárdex artículo 1: Calculadora CASIO fx-350MS – Sucursal

Fecha	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		C	V U	VT	C	V U	VT	C	V U	VT
01-sep-17	Inventario Inicial							70	8,50	595,00
06-sep-17	Recepción de mercadería enviada por la matriz	50	8,57	428,57				120	8,53	1.023,57
09-sep-17	Venta N 1				8	8,53	68,24	112	8,53	955,33

Elaboración propia

TIENDA Y PAPELERÍA TRES ANGELITOS
SUCURSAL

ARTÍCULO: Cuaderno Académico 100 Hojas Cuadros Andaluz
MÉTODO: Promedio Ponderado

MÁXIMO: 600
MÍNIMO: 50
UNIDAD DE MEDIDA: Unidad

Tabla 17

Tarjeta kárdex artículo 2: Cuaderno Académico 100 Hojas Cuadros Andaluz - Sucursal

Fecha	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		C	V U	V T	C	V U	V T	C	V U	V T
01-sep-17	Inventario Inicial							300	0,95	285,00
06-sep-17	Recepción de mercadería enviada por la matriz	200	0,96	191,42				500	0,95	476,42
09-sep-17	Venta N 1				90	0,95	85,76	410	0,95	390,66

Elaboración propia

TIENDA Y PAPELERÍA TRES ANGELITOS
SUCURSAL

ARTÍCULO: Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz
MÉTODO: Promedio Ponderado

MÁXIMO: 600
MÍNIMO: 50
UNIDAD DE MEDIDA: Unidad

Tabla 18

Tarjeta kárdex artículo 3: Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz - Sucursal

Fecha	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		C	V U	V T	C	V U	V T	C	V U	V T
01-sep-17	Inventario Inicial							230	0,71	163,30
06-sep-17	Recepción de mercadería enviada por la matriz	100	0,72	72,20				330	0,71	235,50
09-sep-17	Venta N 1				50	0,71	35,68	280	0,71	199,82

Elaboración propia

TIENDA Y PAPELERÍA TRES ANGELITOS
SUCURSAL

ARTÍCULO: Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz
MÉTODO: Promedio Ponderado

MÁXIMO: 600
MÍNIMO: 50
UNIDAD DE MEDIDA: Unidad

Tabla 19
Tarjeta kárdex artículo 4: Archivadores Lancer - Sucursal

Fecha	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		C	V U	VT	C	V U	VT	C	V U	VT
01-sep-17	Inventario Inicial							170	1,74	295,80
06-sep-17	Recepción de mercadería enviada por la matriz	80	1,75	140,29				250	1,74	436,09
09-sep-17	Venta N 1				10	1,74	17,44	240	1,74	418,65

Elaboración propia

SUMA TOTAL DE LOS KÁRDEX REALIZADOS EN LA MATRIZ

USD 1.964,46

TIENDA Y PAPELERÍA TRES ANGELITOS
MATRIZ
LIBRO DIARIO

Tabla 20
Libro Diario Matriz

Fecha	Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
01-sep-17	-1-			
	Bancos		2.000,00	
	Inventario de Mercaderías		2.199,30	
	Calculadora CASIO fx-350MS	1.275,00		
	Cuaderno Académico 100 Hojas Cuadros Andaluz	380,00		
	Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz	248,50		
	Archivadores Lancer	295,80		
	Capital			4.199,30
	V/. Estado de Situación Inicial			
05-sep-17	-2-			
	Inventario de Mercaderías		940,90	
	Calculadora CASIO fx-350MS	525,00		
	Cuaderno Académico 100 Hojas Cuadros Andaluz	213,40		
	Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz	112,50		
	Archivadores Lancer	90,00		
	IVA compras		112,91	
	Bancos			1.044,40
	Retención en la fuente por pagar			9,41
	V/. Compra según factura N°00234			
06-sep-17	-3-			
	Sucursal Cuenta Corriente (Cañar)		832,48	
	Embarques a la Sucursal - Costo (Cañar)			832,48
	Calculadora CASIO fx-350MS	428,57		
	Cuaderno Académico 100 Hojas Cuadros Andaluz	191,42		
	Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz	72,20		
	Archivadores Lancer	140,29		
	V/. Mercaderías enviadas a la sucursal			
	PASAN		6.085,59	6.085,59



					57
Fecha	Descripción	Auxiliar	Debe	Haber	
	VIENEN		6.085,59	6.085,59	
08-sep-17	-4-				
	Caja		613,55		
	Anticipo retención en la fuente		5,53		
	Ventas			552,75	
	Calculadora CASIO fx-350MS	137,25			
	Cuaderno Académico 100 Hojas Cuadros Andaluz	262,50			
	Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz	153,00			
	IVA ventas			66,33	
	V/. Venta N1 (Precio de Venta)				
08-sep-17	-5-				
	Costo de Ventas		497,81		
	Inventario de Mercaderías			497,81	
	Calculadora CASIO fx-350MS	128,57			
	Cuaderno Académico 100 Hojas Cuadros Andaluz	239,27			
	Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz	129,96			
	V/. Venta N1 (Costo)				
10-sep-17	-6-				
	Caja		216,73		
	Anticipo retención en la fuente		1,95		
	Ventas			195,25	
	Calculadora CASIO fx-350MS	45,75			
	Cuaderno Académico 100 Hojas Cuadros Andaluz	105,00			
	Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz	25,50			
	Archivadores Lancer	19,00			
	IVA ventas			23,43	
	V/. Venta N2 (Precio de Venta)				
10-sep-17	-7-				
	Costo de Ventas		177,76		
	Inventario de Mercaderías			177,76	
	Calculadora CASIO fx-350MS	42,86			
	Cuaderno Académico 100 Hojas Cuadros Andaluz	95,71			
	Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz	21,66			
	Archivadores Lancer	17,54			
	V/. Venta N2 (Costo)				
	PASAN		7.598,92	7.598,92	



Fecha	Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
	VIENEN		7.598,92	7.598,92
11-sep-17	-8-			
	Ventas		18,30	
	Calculadora CASIO fx-350MS	18,30		
	IVA ventas		2,20	
	Caja			20,50
	V/. Devolución Venta N2 (Precio de Venta)			
11-sep-17	-9-			
	Inventario de Mercaderías		17,14	
	Calculadora CASIO fx-350MS	17,14		
	Costo de Ventas			17,14
	V/. Devolución Venta N2 (Costo)			
15-sep-17	-10-			
	Inventario de Mercaderías		555,30	
	Calculadora CASIO fx-350MS	224,40		
	Cuaderno Académico 100 Hojas Cuadros Andaluz	198,00		
	Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz	78,00		
	Archivadores Lancer	54,90		
	IVA compras		66,64	
	Bancos			616,38
	Retención en la fuente por pagar			5,55
	V/. Compra según factura N°01092			
29-sep-17	-11-			
	Caja		1.000,00	
	Sucursal Cuenta Corriente (Cañar)			1.000,00
	V/. Efectivo recibido de la sucursal - Cañar			
30-sep-17	-12-			
	Sucursal Cuenta Corriente (Cañar)		60,22	
	Pérdidas y Ganancias Sucursal			60,22
	V/. Pérdidas y ganancias con motivo de cierre de la sucursal			
	PASAN		9.318,72	9.318,72



Fecha	Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
	VIENEN		9.318,72	9.318,72
30-sep-17	-13-			
	Ventas		729,70	
	Costo de Ventas			658,43
	Pérdidas y Ganancias Matriz			71,27
	V/. Para determinar la utilidad bruta en ventas matriz			
30-sep-17	-14-			
	Pérdidas y Ganancias Sucursal		60,22	
	Pérdidas y Ganancias Matriz		71,27	
	Utilidad Bruta del Ejercicio			131,50
	V/. Determinación de la utilidad bruta del ejercicio			
	Total		1.0179,92	1.0179,92

Elaboración propia

TIENDA Y PAPELERÍA TRES ANGELITOS
SUCURSAL CAÑAR
LIBRO DIARIO

Tabla 21
Libro Diario Sucursal

Fecha	Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
01-sep-17	-1-			
	Inventario de Mercaderías		1.339,10	
	Calculadora CASIO fx-350MS	595,00		
	Cuaderno Académico 100 Hojas Cuadros Andaluz	285,00		
	Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz	163,30		
	Archivadores Lancer	295,80		
	Capital			1.339,10
	V/. Estado de Situación Inicial			
06-sep-17	-2-			
	Embarques de la Matriz		832,48	
	Calculadora CASIO fx-350MS	428,57		
	Cuaderno Académico 100 Hojas Cuadros Andaluz	191,42		
	Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz	72,20		
	Archivadores Lancer	140,29		
	Matriz Cuenta Corriente			832,48
	V/. Recepción de mercaderías enviadas por la matriz			
09-sep-17	-4-			
	Caja		264,96	
	Anticipo retención en la fuente		2,39	
	Ventas			238,70
	Calculadora CASIO fx-350MS	73,20		
	Cuaderno Académico 100 Hojas Cuadros Andaluz	94,50		
	Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz	42,50		
	Archivadores Lancer	28,50		
	IVA ventas			28,64
	V/. Venta N1 (Precio de Venta)			
	PASAN		2.438,93	2.438,93

Fecha	Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
	VIENEN		2.438,93	2.438,93
09-sep-17	-5-			
	Costo de Ventas		207,12	
	Inventario de Mercaderías			207,12
	Calculadora CASIO fx-350MS	68,24		
	Cuaderno Académico 100 Hojas Cuadros Andaluz	85,76		
	Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Andaluz	35,68		
	Archivadores Lancer	17,44		
	V/. Venta N1 (Costo)			
29-sep-17	-6-			
	Matriz Cuenta Corriente		1.000,00	
	Caja			1.000,00
	V/. Envío de efectivo a la matriz			
30-sep-17	-1 AJ-			
	Ventas		267,34	
	Costo de Ventas			207,12
	Pérdidas y ganancias sucursal			60,22
	V/. Cierre de cuentas de ingresos y reflejar la utilidad			
30-sep-17	-2 AJ-			
	Pérdidas y ganancias sucursal		60,22	
	Matriz Cuenta Corriente			60,22
	V/. Utilidad de la sucursal			
	Total		3.973,61	3.973,61

Elaboración propia

Como se puede observar en los libros diarios, en el caso del envío de mercadería de la Matriz a la Sucursal, esta transacción debe ser registrada tanto en los libros de la matriz, como en los de la sucursal, igualmente se debe realizar los registros correspondientes en los kárdex de cada establecimiento del negocio.

TIENDA Y PAPELERÍA TRES ANGELITOS
MATRIZ
LIBRO MAYOR CUENTA INVENTARIO

Tabla 22
Libro Mayor Cuenta Inventario de Mercadería - Matriz

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01-sep-17	Estado de Situación Inicial	2.199,30		2.199,30
05-sep-17	Compra según factura N°00234	940,90		3.140,20
06-sep-17	Envío de mercaderías a la sucursal - cañar		832,48	2.307,72
08-sep-17	Venta N1 (Costo)		497,81	1.809,91
10-sep-17	Venta N2 (Costo)		177,76	1.632,15
11-sep-17	Devolución Venta N2 (Costo)	17,14		1.649,29
15-sep-17	Compra según factura N°01092	555,30		2.204,59
	Total	3.712,64	1.508,05	2.204,59

Elaboración propia

Como se puede observar el resultado de la suma total de los kárdex realizados por el método promedio ponderado en la matriz es de USD 2.204,59, al realizar el registro de las transacciones en el libro diario y posteriormente elaborar la Mayorización de la Cuenta Inventario de Mercaderías el resultado coincide con el valor obtenido en el kárdex.

TIENDA Y PAPELERÍA TRES ANGELITOS
SUCURSAL CAÑAR
LIBRO MAYOR CUENTA INVENTARIOS

Tabla 23

Libro Mayor Cuenta Inventario de Mercadería – Sucursal Cañar

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01-sep-17	Estado de Situación Inicial	1.339,10		1.339,10
06-sep-17	Recepción de mercaderías enviadas por la matriz	832,48		2.171,58
09-sep-17	Venta N1 (Costo)		207,12	1.964,46
	Total	2.171,58	207,12	1.964,46

Elaboración propia

En la sucursal el resultado de la suma total de los kárdex realizados por el método promedio ponderado es de USD 1.964,46 valor que coincide con el libro mayor de la cuenta inventarios de la sucursal.



UNIVERSIDAD
CATÓLICA DE CUENCA
COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO

CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES.

En la actualidad las micro, pequeñas y medianas empresas son parte fundamental para el crecimiento del país, dinamizan la economía y generan empleo, esta es la razón por la que los países tratan de impulsar su creación lo cual genera mayor competencia en el mercado; el mantener un adecuado sistema para el control de sus inventarios, les brindaría mayores posibilidades de éxito empresarial.

Tienda y Papelería Tres Angelitos, a pesar de ser un negocio con trayectoria en el mercado; no cuenta con un sistema básico para el control de sus inventarios, lo cual es fundamental para la toma de decisiones en cuanto al abastecimiento de la mercadería.

En el negocio no existe un control permanente del inventario, es decir no se conoce con certeza la cantidad de entradas y salidas de mercadería dentro de su local principal y tampoco se conoce con certeza la cantidad de productos que entran y salen de cada una de sus sucursales.

Mediante la aplicación del sistema de inventario permanente, propuesto en el presente trabajo, el negocio contaría con información confiable y oportuna sobre los niveles de inventario necesarios para mantenerse y crecer económicamente en el mercado, ya que dicho sistema permite un control constante de los inventarios, al llevar un registro de todo lo que ingresa y sale permanentemente.

Para mantener un control realmente efectivo del inventario es importante que el negocio aplique el sistema propuesto tanto es su local matriz como en sus sucursales, manteniendo un kárdex de cada uno de los productos en cada uno de sus locales.

Si bien la implementación del sistema de inventario permanente, requiere una mayor inversión debido a que para su utilización es necesaria la adquisición de un software para facilitar el manejo y control de inventarios, también permite a las empresas mantener actualizado el saldo de sus inventarios y así tener siempre información real y mayor claridad en sus balances.

Para el control efectivo del inventario se utilizan las tarjetas kárdex, bajo el método promedio ponderado, este método permite una mayor facilidad en su registro y brinda a los estados financieros información razonable de acuerdo a la realidad del negocio y del mercado, debido a la variación de los precios.

4.2. RECOMENDACIONES.

Tienda y Papelería Tres Angelitos, implemente el sistema de inventario permanente, para el debido control de sus inventarios. Adquirir un software que facilite el control de inventarios mediante la utilización de un sistema de código de barras, para ello se sugiere que se realice una inversión en la adquisición de máquinas lectoras de códigos de barras esto sería una por cada local que posea el negocio.

El negocio debe llevar las tarjetas kárdex para el registro de las entradas, salidas y devoluciones de mercadería, se sugiere que el inventario sea valorado mediante el método promedio ponderado.

También se recomienda que el personal se mantenga constantemente capacitado en cuanto al manejo y control de inventarios.

BIBLIOGRAFÍA

- SUBSECRETARIA MIPYMES Y ARTESANÍAS. (s.f.).
<http://www.industrias.gob.ec/subsecretaria-mipymes-y-artesantias/>.
- Bertalanffy, V. (1976). *Teoría general de los sistemas*. México: Fondo de Cultura Económica.
- Bravo Valdivieso, M. (2013). *Contabilidad General*. Quito-Ecuador: Editoria Escobar.
- Chuquino, J. (21 de 07 de 2015). *El Kardex, ¿Para qué me sirve?* Recuperado el 12 de 12 de 2017, de MeetLogistics: <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/el-kardex-para-que-me-sirve/>
- Correa Zea, A. (23 de Abril de 2015). *La Importancia de los Inventarios en una Empresa*. Recuperado el 30 de Octubre de 2017, de La Importancia de los Inventarios en una Empresa: <http://inventariosenunaempresauiminuto.blogspot.com/>
- Díaz Guevara, C. (20 de 03 de 2012). *La importancia de las MIPYMES en la economía*. Recuperado el 10 de 12 de 2017, de Pensamiento Crítico: <http://pensamientocdiaz.blogspot.com/2012/03/la-importancia-de-las-mipymes-en-la.html>
- Escolme. (s.f.). *Inventario*. Obtenido de Escolme:
http://www.escolme.edu.co/almacenamiento/tecnicos_oei/Contabilidad/Unidad%202/Inventario.pdf
- GRUPO LOS MASSS. (13 de 04 de 2010). *Función, Planificación y Control de Inventarios*. Recuperado el 11 de 12 de 2017, de GRUPO LOS MASSS:
<http://inventariodelosmasss.blogspot.com/>
- Horngren, C. (2010). *Contabilidad*. PEARSON.
- Márquez González, G. (28 de 09 de 2015). *Importancia del control de inventarios en las empresas*. Recuperado el 10 de 12 de 2017, de Gestiopolis:
<https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>
- Muñoz, G. (24 de Agosto de 2016).
https://issuu.com/gabrielamunoz76/docs/modulo_contabilidad_general__1__4a05cae1bef2da. Recuperado el 30 de Octubre de 2017, de
https://issuu.com/gabrielamunoz76/docs/modulo_contabilidad_general__1__4a05cae1bef2da
- Ruiz Gusman, P. (18 de 04 de 2012). <http://definiciondemipymes.blogspot.com/>. Recuperado el 1 de 11 de 2017
- Soy Conta, I. C. (30 de 10 de 2013). *Definición y Tipos de Inventarios*. Recuperado el 20 de 12 de 2017, de Soy Conta, Innovación Contable: <http://www.soyconta.mx/definicion-y-tipos-de-inventario/>
- Tamayo y Tamayo, M. (2004). *Diccionario de la investigación científica*. México: LISUMA NORIEGA EDICIONES.
- Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: Mc Graw Hill.
- Zapata Sánchez, P. (2017). *Contabilidad General*. Colombia: Sara Gallardo M.

ANEXOS

Anexo 1

Principales productos ofrecidos en el negocio

Tabla 24

Principales productos ofrecidos en el negocio

Productos
Abaco 50 bolas + Pizarra Acrílica
Abaco Lancer 100 fichas
Acuarela 12 colores
Acuarela 6 colores
Afilaminas Aguzador
Algebra de Baldor 2 edición
Algebra Mancill Tomo 1 Bond
Algebra Mancill Tomo 2 Bond
Archivador Lancer
Audífonos
Block Cheques Estudiantil
Block de Carta Grande Norma
Block de Vale de Caja
Bola Espuma Flex N° 1
Bola Espuma Flex N° 10
Bola Espuma Flex N° 12
Bola Espuma Flex N° 2
Bola Espuma Flex N° 3
Bola Espuma Flex N° 4
Bola Espuma Flex N° 5
Bola Espuma Flex N° 6
Bola Espuma Flex N° 7
Bola Espuma Flex N° 8
Bola Espuma Flex N° 9
Bolas Lazo Grande N° 20
Brujita la Durita
Caja Aluminio Alunasa Foil
Caja Borradores Pelikano Pz 20+20 Unidades

Caja Borradores Pz 60 * 24 Unidades
Caja Clips Mariposa Alex x 50
Caja Crayón Panda 12 Colores
Caja de Esferos Bic P/F Azul
Caja de Esferos Bic P/F Negro
Caja de Esferos Bic P/F Rojo
Caja Marcadores Borradores Pelikano azul 424
Caja Marcadores Borradores Pelikano negro 424
Caja Marcadores Borradores Pelikano rojo 424
Caja Marcadores Borradores Pelikano verde 424
Caja Marcadores Permanente Negro
Caja Marcadores Permanente Rojo
Caja Minas F. Castell 0.5
Caja Minas F. Castell 0.7 HB
Caja Papel Aluminio Diamond
Caja Tachuelas Lili (Haopai)
Caja Tiza Blanca Económica
Caja Tiza Color Económica
Caja Vincas Andino Metal x 50
Calculadora 12 Dígitos 1211
Calculadora Casio fx-350ms
Canicas *100
Carpeta Colgante Azul - Verde
Carpeta Manila + Vincha
Carpeta Manila Color + Vincha
Carpeta Sobre A4/Lancer
Cartón gris # 25 70*100
Cartón gris # 70 70*100
Cartulina 10 colores
Cartulina Duplex 450G.70*100
Cartulina Peo *8
Cinta Embalaje 45 cm Café
Cinta Embalaje Jeff 80 Yds Café
Cinta Embalaje Jeff 80 Yds Transparente
Cinta Embalaje Lancer x 45 cm Transparente
Cinta Embalaje Ploma Shurtafe
Cinta Lazo Ancha Surtida
Cinta Lisa Princes Verde Limón

Cinta Masking 20 Yds * 12mm
Cinta Masking 20 Yds * 18mm
Cinta Masking 20 Yds * 24mm
Cinta Masking 40*48
Cinta Métrica Alemana
Cinta Transparente Lancer 12 mm x 36 Yds
Cinta Transparente Lancer 12 mm x 5
Cinta Transparente Lancer 18 mm
Compas Artesco Plástico
Compas Cox D-615 Precisión
Compas Metal + Lápiz #100
Corrector Lancer
Corrector Posola
Crepe Lancer Surtido
Cuaderno 100 Hojas Jr. 2 Líneas
Cuaderno 200 Hojas Jr. Cuadros Andaluz
Cuaderno 60 Hojas Jr. 2 Líneas
Cuaderno 60 Hojas Jr. 4 Líneas Papelesa
Cuaderno 60 Hojas Jr. Anda Cuadros
Cuaderno Académico 100 Hojas 1 Línea Andaluz
Cuaderno Académico 100 Hojas Cuadros Andaluz
Cuaderno Académico 200 Hojas 1 Línea
Cuaderno Académico 200 Hojas Cuadros
Cuaderno Académico 60 Hojas Cuadros Papelesa
Cuaderno Cosido Papelesa 1 Línea
Cuaderno Croquis Pequeño
Cuaderno Croquis Grande
Cuaderno Grapado 100 Hojas Cuadros Papelesa
Cuaderno Grapado 100 Hojas Mixto 2 Líneas - Cuaderno
Cuaderno Grapado 100 Hojas Mixto 4 Líneas - Cuaderno
Cuaderno Grapado 20 Hojas 4 Líneas
Cuaderno Grapado 20 Hojas Cuadros
Cuaderno Grapado 20 Hojas Dibujo
Cuaderno Grapado 30 Hojas 4 Líneas
Cuaderno Grapado 30 Hojas Dibujo
Cuaderno Grapado 30 Hojas Música
Cuaderno Grapado 50 Hojas 4 Líneas
Cuaderno Grapado 50 Hojas Cuadros

Cuaderno Grapado 50 Hojas Mixto
Cuaderno Grapado 60 Hojas 1 Línea
Cuaderno Grapado 80 Hojas 2 Líneas
Cuaderno Grapado 80 Hojas 4 Líneas
Cuaderno Jr. 100 Hojas Cuadros Andaluz
Cuento Colorear
Diccionario Chicago Inglés
Diccionario Chicago Sinónimos/Antónimos Boond
Diccionario Estudiantil LNS
Engrapadora Pequeña
Engrapadora Grande
Escarcha Carioca Salero Rojo
Escarcha Carioca Verde
Escarcha Carioca Dorada
Escarcha Carioca Azul
Escarcha Carioca Surtido 12
Espuma Flex 50x50x1cm
Espuma Flex 50x50x2cm Grosor
Estilete 18mm Grande
Estilete Eagle peo sx - 4
Flauta Lancer Dulce
Forro Mica Académico 200 Hojas
Forro Mica Cosido
Forro Mica Dibujo
Forro Mica Diccionario Chicago
Forro Mica Junior 200 Hojas
Forro Mica Libreta #2 (Suave)
Forro Plástico Académico
Forro Plástico Dibujo
Forro Plástico Jr. 9x13x3
Funda Gamuza +10 A4
Funda Papel Iris A4
Goma Escarcha 60 ml
Gomero Escarchado
Gomero Grande
Gomero Mediano
Gomero Pequeño
Grapadora Eagle N° 10

Hojas Milimetradas
Juego de Geometría Analítica
Juego Geométrico 30 cm
Lamina Adhesiva A4
Lápiz HB
Lápiz Artesco Grueso Triangle
Lápiz Evolution N° 12
Lego p/armar * 12 Pz
Libro ¿De quién es la culpa?
Libro Don Quijote de la Mancha
Libro Fabulas de Esopo
Libro Física Mecánica y Termodinámica
Libro Juventud en Éxtasis 1
Libro La Odisea
Libro Leyes Eternas 1
Libro Leyes Eternas 2
Libro Los ojos de mi Princesa
Libro Mis Cuentos Maravillosos
Libro Romeo y Julieta Ariel
Lupa Foska Grande 100 mm
Lupa Glass Mediana 75 mm
Marcadores Carioca Jr. 12 Colores
Marcadores Carioca Jr. 6 Colores
Memoria USB 4 GB
Memoria USB 8 GB
Mis Deditos Pre escritura
Naipes
Numeradora Shiny & Dígitos
Paleta Helado Colores
Paleta Helado Natural
Palo de Pinchos*Paquet
Papel Araña Blanco
Paquete de Sorbetes
Perforadora 709 Pequeña
Perforadora Punch Wd201
Pincel Chino Pago # 1
Pincel Chino Pago # 10
Pincel Chino Pago # 11

Pincel Chino Pago # 12
Pincel Chino Pago # 2
Pincel Chino Pago # 3
Pincel Chino Pago # 4
Pincel Chino Pago # 5
Pincel Chino Pago # 6
Pincel Chino Pago # 7
Pincel Chino Pago # 8
Pincel Chino Pago # 9
Pintura Kikos Corta 12 Colores
Pinturas China x 6 Colores
Pinturas Larga 12 Colores Kikos
Plastilina Chinita Grande
Plastilina Chinita Pequeña
Pliego Cartulina Bristol Colores
Pliego Cartulina Marfil 180 Gr
Pliego Cartulina Negra 70*100
Pliego Cartulina Roja 180 GR
Pliego de Papel Fosforescente
Pliego de seda surtido
Pliego Fomix Surtido
Pliego Gamuza Surtido
Pliego Papel Periódico Grande
Portaminas Foska
Regla Carioca 20 cm
Regla Carioca 30 cm #1 Individual
Regla Carioca 50 cm
Resma de Hojas de Papel Bond
Rollo de Membretes
Rollo de Serpentina
Rompecabezas 15 piezas
Rompecabezas 18 piezas
Rompecabezas 25 piezas
Rompecabezas 30 piezas
Rompecabezas 50 Piezas
Rompecabezas 9 piezas
Sacapuntas Plástico Carioca
Sacapuntas Redondo Grande

Silicón Delg Escarcha
Silicón Líquido 100 ml
Silicón Líquido 250 ml
Silicón Líquido 30 ml
Silicón Líquido Lancer
Sobre Bond 56 gr T/Carta
Sobre Bond 60 gr T/Oficiox50
Sobre Kimberly P/Blanco
Sobre Manila F1
Sobre Manila F2
Tablero Apoya Manos A3
Tablero Apoya Manos A4
Tablero Apoya Manos T/Oficio
Tempera Carioca 6 colores
Tijera China Doblar Pequeña
Tijera Escolar Lancer 5 cm
Tinta Rapidografo Rotrino Negro

Datos obtenidos en el campo (Elaboración propia)

Anexo 2

Atribuciones y deberes del consejo sectorial de la producción para determinar las políticas transversales de MIPYMES.

a. Aprobar las políticas, planes, programas y proyectos recomendados por el organismo ejecutor, así como monitorear y evaluar la gestión de los entes encargados de la ejecución, considerando las particularidades culturales, sociales y ambientales de cada zona y articulando las medidas necesarias para el apoyo técnico y financiero;

b. Formular, priorizar y coordinar acciones para el desarrollo sostenible de las MIPYMES, así como establecer el presupuesto anual para la implementación de todos los programas y planes que se prioricen en su seno;

c. Autorizar la creación y supervisar el desarrollo de infraestructura especializada en esta materia, tales como: centros de desarrollo MIPYMES, centros de investigación y desarrollo tecnológico, incubadoras de empresas, nodos de transferencia o laboratorios, que se requieran para fomentar, facilitar e impulsar el desarrollo productivo de estas empresas en concordancia con las leyes pertinentes de cada sector;

d. Coordinar con los organismos especializados, públicos y privados, programas de capacitación, información, asistencia técnica y promoción comercial, orientados a promover la participación de las MIPYMES en el comercio internacional;

e. Propiciar la participación de universidades y centros de enseñanza locales, nacionales e internacionales, en el desarrollo de programas de emprendimiento y producción, en forma articulada con los sectores productivos, a fin de fortalecer a las MIPYMES;

f. Promover la aplicación de los principios, criterios necesarios para la certificación de la calidad en el ámbito de las MIPYMES, determinados por la autoridad competente en la materia;

g. Impulsar la implementación de programas de producción limpia y responsabilidad social por parte de las MIPYMES;

h. Impulsar la implementación de herramientas de información y de desarrollo organizacional, que apoyen la vinculación entre las instituciones públicas y privadas que participan en el desarrollo empresarial de las MIPYMES;

i. Coordinar con las instituciones del sector público y privado, vinculadas con el financiamiento empresarial, las acciones para facilitar el acceso al crédito de las MIPYMES; y,

j. Las demás que establezca la Ley.

Anexo 3

RUC del negocio.



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 0302165428001

APELLIDOS Y NOMBRES: LLIGUICOTA CHICAIZA MAGALY DEL ROCIO

NOMBRE COMERCIAL: TIENDA Y PAPELERIA TRES

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO

CALIFICACIÓN ARTESANAL: _____ **NUMERO:** _____

FEC. NACIMIENTO:	07/09/1986	FEC. ACTUALIZACIÓN:	10/08/2017
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	13/11/2008	FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:	
FEC. INSCRIPCIÓN:	13/11/2008	FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE PAPELERIA

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CAÑAR Cantón: BIBLIAN Parroquia: BIBLIAN Calle: PRIMERO DE AGOSTO Numero: 3-25 Intendencia: 3 DE NOVIEMBRE Referencia: JUNTO A LA ESCUELA HEROES DE VERDELOMA Telefono: 072230263 Email: sbsri@cañar.net

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA:

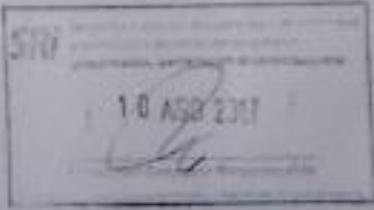
Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISSE).

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 003	ABIERTOS:	3
JURISDICCION:	ZONA SI CAÑAR	CERRADOS:	0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de este se deriva (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 3 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: 3775011070 Lugar de emisión: AZOGUES/SERRANO S/N Y Fecha y hora: 10/08/2017 14:38:53

Imagen 16: RUC del Negocio
Fuente: Tienda y Papelería Tres Angelitos

Anexo 4

Diseño del Trabajo de Titulación



UNIVERSIDAD
CATÓLICA DE CUENCA
COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO

UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Estudio de Caso

**Manejo de Inventarios en Microempresas con Sucursales,
Caso Tienda y Papelería Tres Angelitos, en la Ciudad de
Biblián**

DISEÑO DE TRABAJO FINAL DE TITULACIÓN

Mery Magdalena Urgilés Urgilés
INVESTIGADOR

CPA. Manuel Quevedo Barros, MCA
DIRECTOR

Cuenca – 07/ Noviembre/ 2017

2. Título de la investigación:

Manejo de Inventarios en Microempresas con Sucursales, Caso Tienda y Papelería Tres Angelitos, en la Ciudad de Biblián

3. Descripción del caso a investigar:

El estudio de caso se realizará en Tienda y Papelería Tres Angelitos.

El tema se centrará en el análisis del sistema de control de inventarios, ya que este es un elemento muy importante para su desarrollo y crecimiento empresarial.

El sistema de control de inventarios en Tienda y Papelería Tres Angelitos se realiza de forma anti técnica, por lo que se propone el mejoramiento de dicho sistema con el fin de evitar pérdidas innecesarias y obtener un mejor control de sus inventarios para así tener siempre a la mano información precisa que será útil para el abastecimiento de mercaderías evitando excesos y faltantes.

El inventario necesariamente debe estar altamente controlado, vigilado y ordenado ya que de este control depende el abastecimiento y la disposición para la venta de la mercadería en el momento oportuno, evitando la pérdida, caducidad o deterioro del producto y de esta manera satisfacer las necesidades del cliente.

4. Antecedentes del caso a investigar:

El caso a investigar se sitúa en el objeto de estudio: Área de control contable, administrativo y financiero. La información que justifica la pertinencia y relevancia del estudio del caso se detalla

en la siguiente matriz: Plan Nacional del Buen Vivir. Agenda Productiva de la zona 6, Plan de desarrollo parroquial, cantonal y provincial que abarcan las políticas públicas. Se fundamenta en el plan estratégico de desarrollo institucional, los dominios, las líneas de investigación de la carrera, los ámbitos el problema de investigación, el tema, el objetivo general y la malla curricular.

Pertinencia y Relevancia de la Investigación: Estudio de Caso	
PNBV	<p>Eje 2: Economía al Servicio de la Sociedad</p> <ul style="list-style-type: none"> • Objetivo 5. Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria.
Agenda Zonal 6	<p>Objetivo 5. Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria.</p> <p>Producir más y con mejor calidad para dar paso a una economía solidaria que integre a más actores en el proceso, donde los ciudadanos sean los principales beneficiarios.</p>
Plan de desarrollo de Organización Territorial	<p>Se ha identificado la economía local, actividades productivas (agrícolas, ganaderas, forestales, industriales, agroindustriales, turísticas) y encadenamientos productivos relaciones comerciales descripción del lugar turístico de los atractivos de la provincia, la población económicamente activa ocupada los sectores subsectores, ramas y polos de desarrollo.</p>

<p>PEDI UCACUE: 2016-2020</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Mejorar la calidad de vida de la población. • Fortalecer las capacidades y potencialidades de la ciudadanía. • Consolidar el sistema económico social y solidario de forma sostenible. • Garantizar el trabajo digno en todas sus formas. • Asegurar la soberanía y eficiencia de los sectores estratégicos para transformación industrial y tecnológica
<p>Problema de Investigación</p>	
<p>¿Cómo incide el control de inventarios en los resultados financieros en Tienda y Papelería Tres Angelitos?</p>	
<p>Dominio</p>	
<p>Gestión empresarial con responsabilidad social</p>	
<p>Objetivo General</p>	
<p>“Realizar el análisis del manejo de inventarios, en microempresas con sucursales caso Tienda y Papelería Tres Angelitos.”</p>	
<p>Tema de Investigación</p>	
<p>Manejo de Inventarios en Microempresas con Sucursales Caso Tienda y Papelería Tres Angelitos, en la Ciudad de Biblián.</p>	
<p>Líneas de investigación institucionales</p>	
<p>Ciencias Económicas Sociales y Empresariales</p>	
<p>Ámbito</p>	
<p>En construcción</p>	
<p>Perfil de Egreso</p>	
<p>El Ingeniero en Contabilidad y Auditoría (CPA) de la Universidad Católica de Cuenca, será un</p>	

profesional que:

- Utiliza correctamente las nociones, conocimientos y preceptos de la normativa legal vigente, para asesorar en el cumplimiento de las obligaciones de las personas naturales y jurídicas con los organismos de control.
- Asocia las normas y principios que rigen a la Contabilidad, con las actividades cotidianas de su ejercicio profesional de manera eficiente para producir información oportuna y confiable que sirva de base para el mejoramiento continuo en lo que respecta al manejo y administración de recursos.
- Adapta apropiadamente los métodos y herramientas cuantitativas a su trabajo cotidiano, generando información relevante que cumpla con las exigencias y expectativas del entorno en el cual se desenvuelve.
- Detecta las posibles falencias y debilidades que se den en las actividades de una entidad, ejecutando de manera correcta evaluaciones de la gestión y los resultados económicos, mediante la aplicación de conocimientos y técnicas de auditoría, que permitan establecer el grado de eficiencia de las operaciones.
- Efectúa evaluaciones financieras de los resultados de las empresas mediante la aplicación de los diferentes métodos, técnicas y procedimientos de análisis de manera eficiente, contribuyendo con información relevante para la toma de decisiones.
- Estima oportunamente los requerimientos económicos acorde a las necesidades operativas de la empresa, formulando apropiadamente presupuestos encaminados a la optimización de los recursos financieros.
- Actúa con sinergia en el ejercicio de la profesión, respetando criterios y aportando conocimientos que sirvan de soporte para un desarrollo eficiente de las actividades de la empresa.
- Organiza adecuadamente procesos de investigación incorporando el uso adecuado de las TIC a la generación de información tanto en lengua materna como en inglés para aportar a la sociedad con información relevante.

Malla Curricular

ICA.CU.PR.01.04, Contabilidad General I	ICA.CU.PR.02.04, Contabilidad General II
ICA.CU.PR.03.04, Contabilidad General	ICA.CU.PR.09.01, Contabilidad Superior
III	
ICA.CU.TI.09.01, Metodología de la Investigación	

El presente trabajo se realizará en Tienda y Papelería Tres Angelitos, emprendimiento de la Sra. Magaly del Rocío Lliguicota Chicaiza, el mismo que empezó inicialmente en la ciudad de Biblián, en las calles 1 de Agosto y 3 de Noviembre, con RUC 0302165428001, cuyo giro comercial principalmente consiste en la compra y venta de artículos de papelería, todo tipo de material escolar, en sus diferentes niveles y material de oficina, así como también brinda a sus clientes el servicio de internet. El negocio tiene una buena demanda todo el año debido a que la mercadería que ofrece se utiliza en casa, la escuela y la oficina; muchas de las veces las compras se hacen a última hora.

En la actualidad, debido a la buena demanda que tiene el negocio, cuenta con dos sucursales, ubicadas una en el mismo cantón Biblián, en la Avenida Verdeloma y Avenida Alberto Ochoa y otra sucursal más que se encuentra en la ciudad de Cañar.

Al ser un negocio con una amplia trayectoria tiene a su cargo varios trabajadores, mismos reciben su sueldo y los beneficios de ley que les corresponden mensualmente, lo cual demuestra que Tienda y Papelería Tres Angelitos también representa una fuente de empleo.

Sin embargo, debido a la variedad de productos que ofrece a sus consumidores y por el hecho de tener sucursales, resulta difícil llevar un efectivo control de inventarios, lo cual le resta éxito y por ende un mal manejo económico-financiero.

Objetivo General:

- Realizar el análisis del manejo de inventarios, en microempresas con sucursales caso Tienda y Papelería Tres Angelitos.

Objetivos Específicos:

- Fundamentar conceptos teóricos referentes a los sistemas de control de inventarios.
- Evaluar el sistema de control de inventarios implementado en el local a fin de que este le proporcione una seguridad razonable a la Administración.
- Establecer un sistema de control de inventarios para la prevención de las pérdidas en los ingresos.
- Reportar información confiable y efectiva a la Administración del local, para incrementar su éxito empresarial.

Justificación:

El presente estudio de caso está encaminado a dar solución a Microempresas que tienen sucursales en el manejo y control de sus inventarios, esto es, tanto para la matriz como de las sucursales, con la finalidad de que su adecuado registro le proporcione datos reales, para una adecuada toma de decisiones en cuanto al abastecimiento de inventarios. Un adecuado control de sus inventarios es fundamental para el éxito empresarial de cualquier negocio.

En las microempresas, el control de inventarios no es atendido de forma correcta, no se realizan los registros pertinentes, tampoco se cuenta con políticas que ayuden a un adecuado y necesario control de inventarios.

Las empresas deben tener un correcto control de su inventario. ¿Por qué? Es muy sencillo: una gestión confiable de los inventarios implica mejores decisiones, reducción de costos, mayor rentabilidad y clientes más contentos.

5. Preguntas del proyecto de investigación:

Las preguntas planteadas en el presente trabajo de investigación son:

¿Tienda y Papelería Tres Angelitos para el control de los inventarios, utiliza un sistema de control?

¿Cómo es realizado el control de inventarios desde la matriz?

6. Conceptos y teorías (Estado de Arte):

Es importante conocer ciertos conceptos que permitirán una mayor comprensión del tema a investigar, exponiendo aportes teóricos que se han hecho en torno al tema, los modelos pedagógicos y los conceptos didácticos en el tiempo, que supone argumentaciones y posturas en los abordajes investigativos. Así:

Una **microempresa** es una empresa de tamaño pequeño. Su definición varía de acuerdo a cada país, aunque, en general, puede decirse que una microempresa cuenta con un máximo de diez empleados y una facturación acotada. Por otra parte, el dueño de la microempresa suele trabajar en la misma. (Ruiz Gusman, <http://definiciondemipymes.blogspot.com/>, 2012)

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes. (Correa Zea, 2015).

Según Tamayo y Tamayo, (2004). **Los sistemas** pueden definirse como “Conjunto de

principios o conceptos que, reunidos entre sí, sirven de marco a la disposición ordenada de los datos de cualquier rama de la ciencia o área del conocimiento”. (pág. 135)

La necesidad de un sistema, entendido como “conjunto de elementos en interacción” (Bertalanffy, 1976, pág. 38), o un “sistema conceptual correspondiente a la realidad”.

Muñoz (2016), afirma que: “El sistema de información contable es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera”.

El sistema contiene la clasificación de las cuentas y de los libros de contabilidad, formas, procedimientos y controles, que sirven para contabilizar y controlar el activo, pasivo y patrimonio, ingresos, gastos y los resultados de las transacciones. (Bravo Valdivieso, 2013)

Sistema de inventarios periódico realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada.

Sistema de inventarios perpetuo o continuo. - En este sistema la empresa mantiene un registro continuo de cada artículo del inventario, de esta forma los registros muestran las mercancías disponibles en todo momento. Es útil para preparar estados financieros mensuales, trimestrales u otros estados intermedios. (Horngren, 2010)

Métodos de valoración de inventarios o métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para valuar los inventarios en términos monetarios. (Zapata Sánchez, Contabilidad General, 2011)

Método FIFO (en inglés) o PEPS. - Siglas que significan lo primero en entrar, lo primero en salir. De acuerdo con la filosofía del método, el precio de valoración de los despachos se determina en este orden:

Inventario inicial

Inventario de las compras que, en su orden, han sido registradas. (Zapata Sánchez, Contabilidad General, 2011)

Método Promedio Ponderado.- Forma de valoración utilizado por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia voluble del mercado, es decir, unas veces suben los precios y otras bajan, es conveniente que las mercancías que estén en este vaivén sean valoradas al P.P. (Zapata Sánchez, Contabilidad General, 2011)

“Los métodos de valoración se evidencian mediante tarjetas de control de existencias (kárdex), permitiendo mantener un control individualizado y actualizado de todos los ítems que conforman la cuenta Mercaderías”. (Zapata Sánchez, Contabilidad General, 2011)

(Roncancio, Cuevas, Rodríguez, Villalba, & Aguirre, 2011) La tarjeta Kárdex es un documento administrativo de control, el cual incluye datos generales del bien o producto. La tarjeta Kárdex de inventario, es una herramienta que permite tener reportes con información resumida acerca de las transacciones de inventario de un negocio. Puede realizar un seguimiento de los movimientos de los inventarios y de los costos de mercancías en los almacenes. Lo verdaderamente importante de la tarjeta Kárdex en los inventarios es que proporcionan información y ayudan al control de los mismos.

7. Principales tópicos de la investigación:

CAPITULO I. ANTECEDENTES Y MARCO TEÓRICO

1. MYPYMES

- 1.1. Importancia
- 1.2. Inventarios
 - 1.2.1. Antecedentes históricos
 - 1.2.2. Definiciones
 - 1.2.3. Tipos de inventarios
 - 1.2.4. Precisión de los registros de inventarios
 - 1.2.5. Objetivos de los inventarios
 - 1.2.6. Sistemas de control de inventarios
 - 1.2.7. Sistema periódico
 - 1.2.8. Sistema perpetuo o continuo
 - 1.2.9. Métodos de valoración de inventarios
 - 1.2.9.1. Método PEPS (Primero en entrar, primero en salir)
 - 1.2.9.2. Método Promedio Ponderado
 - 1.2.10. Planificación de las políticas de inventario
 - 1.2.11. Funciones del control de inventarios
 - 1.2.12. Kárdex
 - 1.2.12.1. Importancia de su aplicación

CAPITULO II. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

2. Diagnóstico del negocio

- 2.1. Antecedentes y descripción del negocio
- 2.2. Ubicación
- 2.3. Base legal que rige las actividades
- 2.4. Situación actual del negocio
 - 2.4.1. Productos que comercializa
 - 2.4.2. Control actual del inventario
 - 2.4.2.1. Condición Actual
 - 2.4.3. Puntos de venta y clientes
 - 2.4.4. Compras y proveedores
- 2.5. Proceso de compras
- 2.6. Proceso de ventas

CAPITULO III. PROPUESTA

3. Aplicación de un modelo de control de inventarios en Tienda y Papelería Tres Angelitos.
 - 3.1. Determinar el sistema de control de inventarios que mejor se adapte al negocio.
 - 3.1.1. Análisis del sistema perpetuo o continuo para el negocio.
 - 3.1.1.1. Beneficios.
 - 3.2. Propuesta para la administración y control de inventarios.

CAPITULO IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- 4.1. CONCLUSIONES.
- 4.2. RECOMENDACIONES.

8. Recursos a utilizarse para el análisis o interpretación de la información:

Expondremos los métodos, técnicas e instrumentos, que permitirán recolectar los datos del tema de análisis. Así:

Para obtener la información necesaria para la realización de la investigación, se empleará el método inductivo, mismo que parte de la observación de la realidad para mediante la generalización de dicha observación llegar a formular la ley, es decir parte de lo particular a lo general.

La observación es indispensable, para conocer cómo se realiza el abastecimiento de inventarios, con qué frecuencia, así como también evidenciar cómo se registra el ingreso de inventarios y la contabilización de la mercadería vendida. Al conocer estos aspectos se podrá estar en condiciones de proponer un mejoramiento en el sistema de control de inventarios con la finalidad de que el negocio obtenga beneficios empresariales.

9. Conclusiones de la propuesta de investigación:

El caso a investigar es factible ya que existe la posibilidad de analizar el actual sistema de control de inventarios que Tienda y Papelería Tres Angelitos lleva utilizando para el seguimiento de los mismos, por lo que se podría proponer un mejoramiento al sistema de control de inventarios, para evitar su pérdida innecesaria y alcanzar mayores beneficios empresariales.

Dicha propuesta consiste en la implementación del sistema de control de inventarios perpetuo o continuo ya que este sistema proporciona un grado de control más alto que el sistema periódico, debido a que la información del inventario siempre está actualizada, permite ejercer un eficaz control sobre las existencias y la utilización del método promedio ponderado por su relativa facilidad de aplicación. También se propone la adquisición de una máquina de lectura de códigos de barras para controlar lo que efectivamente se vende.

10. Bibliografía, Linkografía:

- Alejandra, C. Z. (23 de Abril de 2015). <http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.com/>. Recuperado el 30 de Octubre de 2017, de <http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.com/>: <http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.com/>
- Bertalanffy, V. (1976). *TEORÍA GENERAL DE LOS SISTEMAS*. México: Fondo de Cultura Económica.
- Bravo Valdivieso, M. (2013). *CONTABILIDAD GENERAL*. Quito-Ecuador: Editoria Escobar.
- Correa Zea, A. (23 de Abril de 2015). <http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.com/>. Recuperado el 30 de Octubre de 2017, de <http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.com/>
- Horngren, C. (2010). *CONTABILIDAD*. PEARSON.
- Muñoz, G. (24 de Agosto de 2016). https://issuu.com/gabrielamunoz76/docs/modulo_contabilidad_general__1__4a05cae1bef2da. Recuperado el 30 de Octubre de 2017, de https://issuu.com/gabrielamunoz76/docs/modulo_contabilidad_general__1__4a05cae1bef2da
- Roncancio, M., Cuevas, J. L., Rodríguez, J. L., Villalba, J. D., & Aguirre, C. V. (15 de Mayo de 2011). <http://mugetsu-tribus-urbanas.blogspot.com/2011/05/el-kardex-y-su-importancia-en-los.html>. Recuperado el 30 de Octubre de 2017, de <http://mugetsu-tribus-urbanas.blogspot.com/2011/05/el-kardex-y-su-importancia-en-los.html>
- Ruiz Gusman, P. (18 de 04 de 2012). <http://definiciondemipymes.blogspot.com/>. Recuperado el 1 de 11 de 2017, de <http://definiciondemipymes.blogspot.com/>
- Tamayo y Tamayo, M. (2004). *DICCIONARIO DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA*. México: LISUMA NORIEGA EDICIONES.
- Zapata Sánchez, P. (2013). *CONTABILIDAD GENERAL*. Bogotá: Mc Graw-Hill.
- Guerrero Salas, H. (2013). *INVENTARIOS MANEJO Y CONTROL*. Bogotá: Ecoediciones.
- García Cantú, A. (1979). *ENFOQUE PRÁCTICO PARA LA PLANEACIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS*. Trillas.
- K. Starr, M; W Miller, D. (1982), *CONTROL DE INVENTARIOS TEORÍA Y PRÁCTICA*. México: Diana

11. Marco Administrativo:

11.1. Cronograma.

Cuadro 1. Cronograma

Tiempo:	Se p.		Octubre				Noviembre				Diciembre				Enero			
Actividad	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Diseño del Trabajo de Titulación																		
Trámites de Aprobación																		
Capítulo 1																		
Capítulo 2																		
Capítulo 3																		
Capítulo 4																		
Revisión y correcciones																		
Informe final																		

11.2. Presupuesto.

Cuadro 2. Presupuesto

N o	Descripción	Cantidad	V/Unit. USD	V/TOTAL USD
Elaboración del diseño del trabajo de titulación				
1	Colegiatura y Matrícula	1	540,95	540,95
2	Mano de obra	1	75,00	75,00
3	Materiales:			
	Esfero	1	0,55	0,55
	Cuaderno	1	1,10	1,10
	Flash Memory	1	14,00	14,00
4	Transporte	30 días	1,00	30,00
5	Impresiones	30 hojas	0,05	1,50
6	Internet	100 horas	21,00	21,00
	TOTAL			684,10
Elaboración del trabajo de titulación				
1	Colegiatura	2	415,91	831,90
2	Materiales			
	Resma de hojas	1	4,50	4,50
	CD	1	2,00	2,00
3	Impresiones	200 hojas	0,05	10,00
4	Empastado	3	20,0	60,00
5	Mano de obra	1	200,00	200,00
6	Transporte	90 días	1,00	90,00
7	Internet	300 horas	21,00	63,00
	TOTAL			1261,4
Misceláneos				
1	Especies valoradas	3	5,00	15,00
2	Derechos de titulación	1	14,00	14,00
	TOTAL			29,00
	TOTAL GENERAL			1960,50

MERY MAGDALENA URGILÉS URGILÉS

Nombre del Investigador(a)

CPA. MANUEL QUEVEDO BARROS, MCA

Nombre del Tutor propuesto

CPA. MANUEL QUEVEDO BARROS, MCA

Nombre del Docente de Metodología de la Investigación