

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA**  
**UNAN-LEÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES**



**MONOGRAFÍA PARA OPTAR AL TÍTULO DE:**  
**LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS.**

**TEMA:**

**“Propuesta de Sistema de Registro y Control de Inventario auxiliado de la herramienta ofimática Microsoft Excel 2010 para la empresa Junior’s Sport Bar, ubicada en el municipio de Tonalá, departamento de Chinandega, durante el primer semestre del año 2016”**

**Elaborado por:**

- Br. Karen Yunieth Corrales Izaguirre.
- Br. Hazel Margarita Montoya Arriaza.
- Br. Karina del Carmen Silva Jáenz.

**Tutora:**

M.Sc. Ruth Granera Arbizú.

**León, Nicaragua, Septiembre del 2016**

**¡A LA LIBERTAD POR LA UNIVERSIDAD!**



---

## DEDICATORIA

A Dios Padre, Hijo y Espíritu Santo por darme la vida, la salud tanto espiritual como corporal y brindarme oportunidades de lograr una meta profesional, por darme la fortaleza, paciencia en tantas pruebas desesperantes.

A mi ángel, mi guerrera y valiente hija, Kanieth Valentina Corrales Izaguirre (Q.E.P.D), la cual nunca pude conocer, pero la sentí en mis tres primeros meses de embarazo. Me devolvió el coraje, la fortaleza y el ánimo de seguir adelante. Renací y me formé espiritualmente con su pérdida. Un dolor inmenso que no se puede describir con las mejores palabras.

A mis amigas (Elizabeth Benavidez y Eveling Baldelomar) que estuvieron asistiéndome en ese momento de dolor y angustia en la pérdida de mi nena. Gracias por esas muestras de amistad mis amigas.

A mis padres: Amparo Izaguirre y German Corrales, por sus oraciones que elevan cada día para que el señor nos bendiga y cuide donde nos encontremos.

*Br. Karen Yunieth Corrales Izaguirre.*



---

## DEDICATORIA

A Dios por habernos ofrecido el conocimiento y la sabiduría para llevar a cabo este trabajo monográfico. Quien nos hace más fuertes con sus pruebas y bendiciones.

A mis padres, Sofía Esperanza Arriaza y Crescencio Carranza Montoya y todas las personas que con amor me han apoyado en todas las etapas de mi vida en especial mi hermana Oneyda del Socorro Montoya Arriaza y Néstor Rolando Salinas Umaña.

A mis compañeras Karina del Carmen Silva Jáenz y Karen Yunieth Corrales Izaguirre por haberme dado la oportunidad de compartir esta experiencia con ellas y a pesar de las dificultades ser angeles en el camino de mi vida.

A todos nuestros Maestros que con enseñanzas, consejos, y momentos compartidos nos ayudaron para alcanzar más metas e inspirarnos a ser mejores cada día.

*Br. Hazel Margarita Montoya Arriaza.*



---

## DEDICATORIA

A nuestro Señor Jesucristo por ser el único guía de fortaleza en nuestro caminar por la vida, quien gracias a su misericordia pude alcanzar una de mis grandes metas.

A mi abuelo, Mario Tiburcio Herrera Moraga (Q.E.P.D) con la esperanza que pudiera verme preparada, siendo mi mayor inspiración.

A mi familia, que gracias a su apoyo, consejos y valores me ayudaron a ser una persona de bien y poder hacer esto, parte de mi vida.

A mis compañeras, por poder compartir con ellas durante la carrera y tesis, momentos de risas, proyectos y anhelos que de alguna manera sirvieron para visión de lo que un día lograremos innovar.

A todos nuestros Maestros que nos impartieron clases durante los cinco años de carrera y que aún siguen compartiendo con nosotros sus conocimientos.

*Br. Karina del Carmen Silva Jáenz.*



---

## AGRADECIMIENTO

Agradecemos principalmente a nuestro Señor Jesucristo por el aliento de vida, por guiarnos y protegernos, por la salud, por las pruebas y bendiciones, pero principalmente por su inmensa misericordia y permitir en nuestro caminar poder alcanzar nuestras metas y cumplir uno de nuestros sueños el cual es culminar la carrera de Contaduría Pública y Finanzas.

A nuestros padres que con su esfuerzo, amor y dedicación nos apoyaron en el transcurso de la educación para prepararnos profesionalmente.

A nuestra Tutora M.Sc. Ruth Granera Arbizú, por su tiempo en la elaboración de nuestro trabajo monográfico, por instruirnos en el transcurso de la carrera, por compartirnos sus conocimientos que han sido de gran valor tanto personal como educativo, por darnos aliento para continuar con nuestra preparación. Una de las mejores maestras en nuestra facultad de Ciencias Económicas y siendo un orgullo el ser nuestra tutora, de igual manera a todos los docentes que fueron una guía indispensable en nuestra enseñanza.

A la Asociación de estudiantes de Ciencias Económicas y Empresariales por el apoyo incondicional desde el primer año (2011) hasta el último (2015) de nuestra carrera y aún después de egresadas, especialmente al Presidente Walter Malta por su apoyo incondicional

A Juniors Sport Bar, por abrirnos las puertas de su negocio y brindarnos información para realizar nuestra monografía.

A todos Gracias.

*Br. Karen Junieth Corrales Izaguirre.*

*Br. Hazel Margarita Montoya Arriaza.*

*Br. Karina del Carmen Silva Jueng.*

**“PROPUESTA DE SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE INVENTARIO AUXILIADO DE LA HERRAMIENTA OFIMÁTICA MICROSOFT EXCEL 2010, PARA LA EMPRESA JUNIOR’S SPORT BAR, UBICADA EN EL MUNICIPIO DE TONALÁ, DEPARTAMENTO DE CHINANDEGA, DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2016”**

---





---

---

## ÍNDICE

<b>I.</b>	<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>II.</b>	<b>ANTECEDENTES.....</b>	<b>3</b>
<b>III.</b>	<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>	<b>5</b>
<b>IV.</b>	<b>JUSTIFICACIÓN.....</b>	<b>6</b>
<b>V.</b>	<b>OBJETIVOS .....</b>	<b>7</b>
	5.1 OBJETIVO GENERAL.....	7
	5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	7
<b>VI.</b>	<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>8</b>
	6.1 CONCEPTOS DE INVENTARIO, ALMACÉN, MERCANCÍAS.....	8
	6.2 CICLO DE OPERACIÓN DE UNA ORGANIZACIÓN ECONÓMICA .....	9
	6.3 COSTO DE LOS INVENTARIOS.....	10
	6.4 COSTOS HISTÓRICOS .....	12
	6.5 MÉTODOS DE COSTEO DE INVENTARIOS .....	12
	6.6 IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS .....	14
	6.7 ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS.....	15
	6.8 MÉTODOS DE CONTROL DE LOS INVENTARIOS.....	16
	6.9 BENEFICIOS DE UN ADECUADO CONTROL DE INVENTARIOS .....	21
	6.10 REGISTRO Y CONTROL DE LAS OPERACIONES DE MERCANCÍAS.....	22
	6.11 MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS .....	34
	6.12 CONTROL INTERNO.....	48
	6.13 OFIMÁTICA.....	52
<b>VII.</b>	<b>DISEÑO METODOLÓGICO .....</b>	<b>60</b>
<b>VIII.</b>	<b>RESULTADOS .....</b>	<b>62</b>
	8.1 DESCRIPCIÓN MANEJO DE INVENTARIO JUNIORS SPORT BAR. ....	62
	8.2 PROPUESTA DE SISTEMA POR MEDIO DE EXCEL 2010.....	64
	8.3 POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO PARA EL INVENTARIO JUNIORS SPORT BAR. ....	88
<b>IX.</b>	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>90</b>
<b>X.</b>	<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>91</b>
<b>XI.</b>	<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>93</b>
	<b>ANEXOS .....</b>	<b>95</b>



## **TEMA:**

**“Propuesta de Sistema de Registro y Control de Inventario auxiliado de la herramienta ofimática Microsoft Excel 2010 para la empresa Junior’s Sport Bar, ubicada en el municipio de Tonalá, departamento de Chinandega, durante el primer semestre del año 2016”**



---

## I. INTRODUCCIÓN

El mundo contemporáneo en el cual se desarrollan los negocios ha obligado a que todas las empresas busquen ser productivas y competitivas, en tal virtud requieren contar con herramientas eficaces que brinden una base segura para la toma de decisiones asertivas.

Es sumamente importante contar con el inventario necesario para la venta, pero mucho más el manejo adecuado del registro, control, rotación y evaluación del mismo, de acuerdo a cómo se clasifique y qué tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto se determinarán los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, logrando establecer su situación financiera y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

Por lo expuesto anteriormente, el presente trabajo investigativo tiene como objetivo principal diseñar una propuesta auxiliada en la herramienta ofimática en Microsoft Excel 2010, para controlar las entradas y salidas de almacén de la pyme Juniors Sport Bar, ubicada en el municipio de Tonalá, a fin de lograr un mejor control del inventario.

El trabajo orienta aspectos generales relacionados con el inventario como registro y control, así también las políticas o normas de control interno referente al manejo de los mismos. Se desarrolla un marco legal en la Ley de Concertación Tributaria la que destaca los métodos de valuación de inventarios legalmente autorizados por la Administración de Rentas.

Uno de los trabajos de inicio, fue conocer el flujo de información relacionada con las entradas y salidas de almacén, se continuó con desarrollar en Excel 2010 el conjunto de tablas que conformarían el sistema para registrar y controlar de forma



efectiva el movimiento de entradas y salidas, así mismo, se determinaron políticas de control interno referentes al manejo del inventario.

Todo fue demostrado y por ende aceptable tanto los registros de entradas y salidas de mercancías, como la contabilización de los ingresos, control del efectivo y manejo de créditos, coexistiendo una aclaración de limitantes en la manipulación del sistema de control de inventario apoyado en Microsoft Excel 2010.



---

## **II. ANTECEDENTES**

Desde tiempos inmemorables, los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. Que le aseguraran la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios<sup>1</sup>.

Juniors Sport Bar, surgió como una idea ambiciosa. Sus propietarios visualizando la necesidad de un bar en el domicilio, decidieron aprovechar al máximo su patrimonio financiero, y lo abrieron el día 11 de Diciembre 2015, con una inversión de U\$ 11,000.00 (Once mil dólares). Se encuentra ubicado contiguo al parque central en Tonalá. Cuenta con un área de 100 mts<sup>2</sup>. Suele ser un negocio familiar.

Consta de un personal formado por cuatro trabajadores, tiene un horario de atención al público comprendido entre las dos de la tarde a una de la madrugada, de miércoles a domingo.

Sus proveedores son: Compañía Cervecera de Nicaragua y PEPSI. Ofrece a sus clientes diecisiete diferentes tipos de cervezas entre ellas cuatro nacionales y trece extranjeras, trabaja con el convenio de mercancías en consignación. Mantiene un inventario valorado en C\$29,000.00 (Veintinueve mil córdobas). Se rigen bajo el régimen simplificado, siendo su número RUC 0872509920000B.

Sin embargo, su administración y todas las actividades que se realizan para controlar las operaciones son ejecutadas empíricamente, ya que carece de personal capacitado y de un sistema de control de inventario en específico.

---

<sup>1</sup> [www.historia.de.la.contabilidad.com/web](http://www.historia.de.la.contabilidad.com/web)



No existen estudios anteriores que se hayan realizado en Juniors Sport Bar, siendo este trabajo investigativo el primero en desarrollar una propuesta de sistema para registrar y controlar el inventario auxiliado de la herramienta ofimática en Microsoft Excel 2010.

En años anteriores estudiantes de la carrera de contabilidad de la Unan-León, generación 2010, realizaron una monografía para optar al título de licenciado en contaduría pública y finanzas, en donde llevaron a cabo investigaciones referentes al Análisis y evaluación del registro y control del inventario de productos farmacéuticos en Asistencia médica de occidente S, A (Amocsa León).

Así mismo, estudiantes de la facultad de Ciencias Económicas y Empresariales realizaron una Propuesta de Mejora al Sistema de registro y control de inventario de la ferretería Salas del municipio de Somotillo, departamento de Chinandega, en el periodo Junio-Septiembre 2009.

Anteriormente en el año 2005 estudiantes de la misma universidad realizaron el trabajo de investigación con mención a la Administración, Registro y control de Inventarios en la Empresa Comercializadora de Repuestos y Accesorios Automotrices RONSA de la ciudad de León, para el periodo comprendido Octubre-Diciembre 2005.



---

### **III. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La inexistencia de un proceso adecuado de registro y control del inventario en Juniors Sport Bar, proporciona incertidumbre en la información que se obtiene ya que no mantiene en forma ordenada el registro de entradas y salidas de artículos al almacén ni de cada operación económica realizada durante cierto periodo, como tampoco permite conocerla de manera inmediata, por lo tanto, no es posible mantener un monitoreo constante de dichas operaciones.

Por tal razón se requiere proponer un adecuado proceso de registro y control de los inventarios que pueda favorecer al mejoramiento de la actividad operativa de la Pyme y permita generar información más asertiva en base a las actividades diarias para reducir los riesgos a los que se exponen, debido a la carencia del mismo, conllevando a probabilidades altas de fraudes, mal uso del efectivo y como consecuencia la toma de decisiones erróneas.

Razones por las cuales se plantea la siguiente pregunta de investigación.

***¿En que beneficiará a Juniors Sport Bar la propuesta de un sistema apoyado de la herramienta ofimática en Excel 2010 para el registro y control eficiente del inventario?***



## **IV. JUSTIFICACIÓN**

Teniendo presente que los inventarios representan la mayor inversión de las empresas comerciales y de servicios considerando que su control es un factor importante porque constituye la forma de determinar de manera precisa y correcta la existencia de mercancía disponible dentro del almacén, para cumplir el principal objetivo del negocio que es satisfacer las necesidades de los clientes o consumidores con artículos, bienes o servicios de calidad en las mejores condiciones posibles.

El tema a desarrollar se determinó teniendo en cuenta la importancia del adecuado control y manejo del inventario como factor importante en Juniors Sport Bar, en la que se pudo comprobar que la misma no está en capacidad de conocer en cualquier momento el monto total de sus ventas y el inventario disponible, por tal razón, se tomó la decisión de proponer una herramienta de trabajo que agilice el registro y control del mismo, de tal forma, que pueda conocerse el monto total del inventario disponible para su comercialización e ingresos en un periodo determinado.

Considerando que al ejercer un registro y control contable de las operaciones del inventario se asegura una administración eficiente de los productos de tal forma que no se manejen niveles altos de inventario, pues no necesariamente resultan un mejor servicio al cliente, pero sí tendrán impacto en las utilidades, por otra parte, niveles bajos del mismo, implica carencia de productos con repercusiones en cubrir la demanda.



## **V. OBJETIVOS**

### **5.1 Objetivo General**

- Proponer un sistema de registro y control de inventario auxiliado de la herramienta ofimática Microsoft Excel 2010, para la empresa Junior’s Sport Bar, ubicada en el municipio de Tonalá, departamento de Chinandega, durante el primer semestre del año 2016.

### **5.2 Objetivos Específicos**

1. Describir el flujo de información relacionada con las entradas y salidas de almacén de Junior’s Sport Bar, para conocer los procesos de compra y venta de inventario.
2. Desarrollar en Microsoft Excel 2010, el conjunto de tablas que obedezcan al sistema que sirva para registrar y controlar los movimientos en el almacén de Junior’s Sport Bar.
3. Proporcionar políticas de control interno referentes al manejo del inventario de Junior’s Sport Bar, con la finalidad de proteger el principal activo de la entidad.



---

## **VI. MARCO TEÓRICO**

### **6.1 Conceptos de Inventario, Almacén, Mercancías**

Para una empresa comercial 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.

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.

Se debe presentar en el activo corriente por su fácil conversión o transformación en efectivo debido a que constantemente se están realizando<sup>2</sup>.

Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito<sup>3</sup>.

---

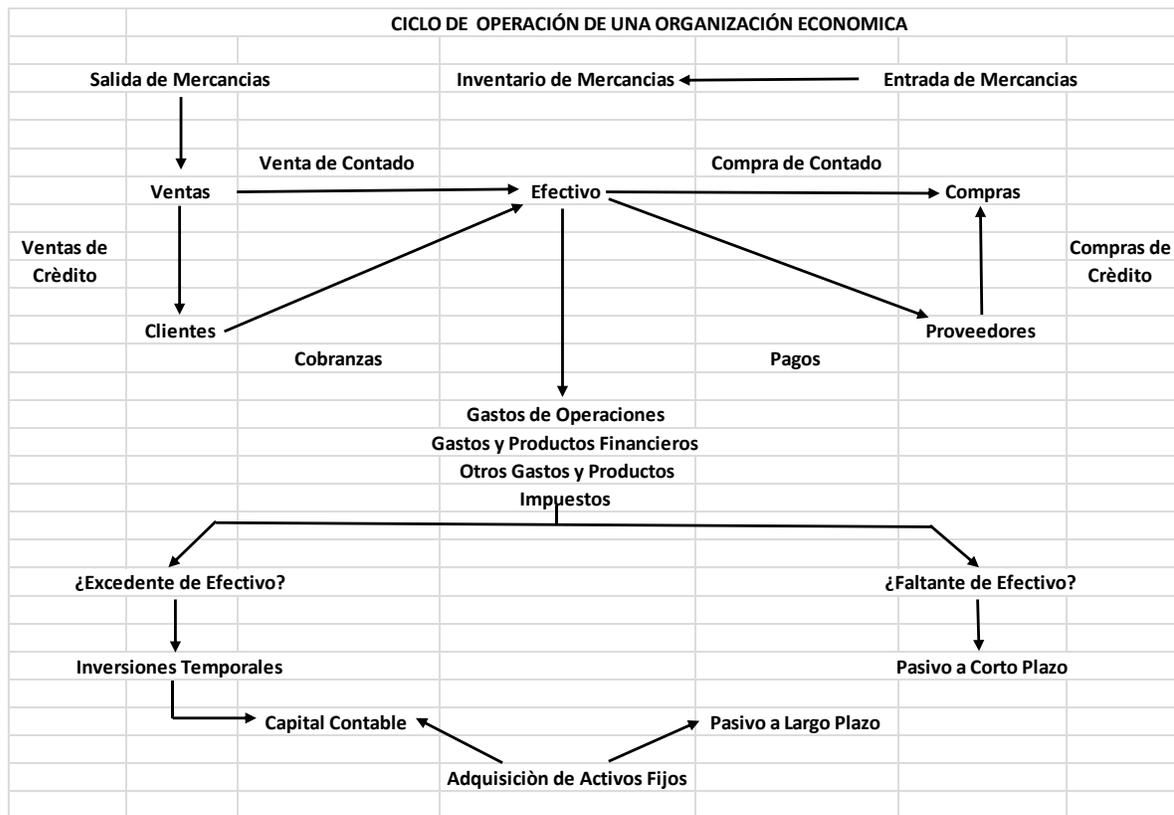
<sup>2</sup> Contabilidad- La Base para decisiones gerenciales- 11va edición Meigs, Bettner, Haka, Williams

<sup>3</sup> Primer curso de contabilidad- Elias Lara Flores- 22va edición, pagina 40.



Durante el transcurso del período el negocio vende algunas de las mercancías disponibles. El costo del inventario vendido a los clientes se conoce como el costo de las mercancías vendidas. A las mercancías aún disponibles al finalizar el período se le conoce como inventario final. Su costo es un activo porque estas mercancías siguen estando disponibles para su venta<sup>4</sup>

## 6.2 Ciclo de operación de una organización económica<sup>5</sup>



Según la apreciación del ciclo de operación económica, se puede mencionar que comienza a través de las compras ya sean al contado, por medio de desembolso de efectivo, o bien, al crédito, adquirida a los proveedores, cuya cancelación será en dependencia de lo acordado ya sea en pagos.

<sup>4</sup> Contabilidad Intermedia 11va edición, página 203

<sup>5</sup> Contabilidad intermedia 11va edición



---

Al adquirir mercancías abastecemos nuestro inventario para seguir comerciando con él y cumpliendo con el objetivo de todo negocio que es vender sus productos, ya que a través de una venta efectuamos salida de mercancías, la cual puede ser al contado lo que genera inmediatamente efectivo y así efectuar más compras de inventario al contado, o bien, destinando abonos a los proveedores; sin embargo, cuando la venta es efectuada al crédito, se llevarán a cabo cobranzas para la recuperación de lo invertido en inventario.

Al recuperar el efectivo invertido se pagan todos aquellos gastos operativos y obligaciones fiscales, con la cual cumple la Entidad. Luego el excedente de efectivo (si lo hubiere) puede destinarse a inversiones temporales adquiriendo activos fijos, aumentando capital contable; en caso contrario, se puede recurrir a pasivos a corto plazo.

### **6.3 Costo de los inventarios<sup>6</sup>**

El costo o valor histórico consiste en que las transacciones y los eventos económicos que cuantifica la contabilidad se registran según las cantidades de efectivo o sus equivalentes que resulten afectados.

El costo es el efectivo o un valor equivalente de efectivo sacrificado por productos y servicios que se espera que aporten un beneficio presente o futuro a una organización. Hablamos de un *equivalente de efectivo* porque los activos que no representan efectivo pueden ser intercambiados por los bienes o servicios deseados. Por ejemplo, es posible intercambiar un equipo por materiales empleados en producción.

Los costos se incurren para producir beneficios futuros. En una empresa con fines de lucro, los beneficios futuros por lo general se refieren a los ingresos. A medida que se utilizan los costos para obtener ingresos, se dice que expiran. Los costos expirados se denominan *gastos*.

---

<sup>6</sup> Costos de los inventarios- preparado por el Lic. Julio Daniel Escobar.



En cada periodo, los gastos se deducen de los ingresos en el estado de resultados para determinar la utilidad del periodo. Una *pérdida* es un costo que expira sin la obtención de ingresos. Por ejemplo, el costo de un inventario no asegurado y destruido por una inundación se clasificaría como una pérdida en el estado de resultados.

Muchos costos no expiran en un solo periodo. Estos costos no expirados se clasifican como *activos* y se presentan en el balance general. Las computadoras y los edificios son ejemplos de activos porque dura más de un periodo. Obsérvese que la principal diferencia entre un costo que está siendo clasificado como un gasto o un activo es el tiempo.



---

## **6.4 Costos históricos**

El registro de las cuentas de inventario por medio de los costos históricos consiste en acumular los elementos del costo en que se incurren para la adquisición o producción de artículos<sup>7</sup>.

## **6.5 Métodos de costeo de inventarios<sup>8</sup>**

Las compañías determinan el número de unidades, a partir de los registros de inventario perpetuo respaldados por un conteo físico. El costo de cada unidad del inventario es definir los métodos de costeo del inventario.

### **Costo directo**

Un costo directo puede rastrearse directamente de manera económica y conveniente a un grupo de costos o un objeto de costo. Por ejemplo, el costo de los materiales que se necesitan para fabricar un producto concreto es un costo directo porque su origen se puede rastrear directamente al producto.

El costo de los materiales se acumula en los grupos de costos (departamentos de fabricación) y después se rastrea hasta cada producto manufacturado, que es el objeto de costo. Del mismo modo, el costo para una aerolínea de preparar la comida de un pasajero es un costo directo que puede relacionarse con cada pasajero (el objeto de costo). En un costo directo, el generador es el número de unidades de ese objeto; por ejemplo, el número de cajas de Tide producidas por P&G, o el número de pasajeros del vuelo 617 de Delta Airlines.

El costo directo total aumenta directamente en proporción con el número de cajas o pasajeros.

---

<sup>7</sup> NIIF boletín 4 C-4 Inventarios

<sup>8</sup> Administración de costos un enfoque estratégico 4ta edición Edward J. Blocher, David E. Stout. Página 56



## **Costo Indirecto**

En contraste, no hay forma conveniente o económica de rastrear un costo indirecto del costo al grupo de costos o de éste al objeto de costo. El costo de supervisar a los obreros de la fábrica y el costo de manejo de los materiales son buenos ejemplos de los costos que, por lo general, no se pueden rastrear a un producto en lo individual y, por tanto, se consideran costos indirectos. Del mismo modo, el costo de abastecer de combustible a un avión es un costo indirecto cuando el objeto de costo es el cliente individual de la aerolínea, puesto que el uso de combustible en el avión no se puede rastrear directamente a dicho cliente.

## **Costos fijos<sup>9</sup>**

Los costos fijos son aquellos que en total son constantes dentro del rango relevante a medida que varía el nivel del generador de la actividad.

## **Costos variables**

Los costos variables se definen como aquellos que varían en forma total en proporción directa a los cambios en el generador de actividad.

## **Costos mixtos**

Los costos mixtos son aquellos que tienen un componente tanto fijo como variable. Por ejemplo, a los representantes de ventas se les paga con frecuencia un salario más una comisión.

## **Costos de Adquisición**

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

---

<sup>9</sup> NIIF Para PYMES seccion13 página 81



---

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

En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios.

### **6.6 Importancia de los inventarios<sup>10</sup>**

La importancia del inventario radica principalmente en que es la principal fuente de ingresos de cualquier compañía. Mantiene una estrecha relación con las compras y pagos, por lo tanto, al ser afectada cualquier cuenta, se refleja en la cuenta de inventarios. Además una gestión eficaz de compras no solo ayuda al acrecentamiento de la rentabilidad, sino que en la mayoría de los casos la eficaz elección de las compras permite incrementar los niveles de competitividad de las empresas.

---

<sup>10</sup> Guajardo Cantú, Gerardo. *Inventarios*. Edit. McGraw-Hill Interamericana. *Contabilidad Financiera 5ª Edición, 2008*.



---

Los inventarios son importantes porque: representan, de una manera organizada, la existencia de mercancía de propiedad de la empresa para la venta; indican la necesidad de producción o compra para mantener existencia, de acuerdo al ritmo y volumen de ventas; también son importantes porque indican mediante sus diversos sistemas, la mejor forma de aplicación, según la empresa y sus necesidades, el que se adapte; garantizando resultado inmediato e información oportuna.

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

### **6.7 Administración de Inventarios<sup>11</sup>**

La administración de inventarios comprende la determinación de los procedimientos óptimos de adquisición de existencias de artículos para satisfacer la demanda futura.

Es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y qué tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto se determinará los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, logrando establecer su situación financiera y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

---

<sup>11</sup> Lagunas Nayeli y Domínguez Henry. Tesis La Administración Financiera de los inventarios en una microindustria, título de contador público, México D.F mayo del 2000



---

## **Importancia de la Administración de inventarios**

La administración de inventarios, en general, se centra en cuatro aspectos básicos:

- ✓ Cuántas unidades deberían ordenarse o producirse en un momento dado.
- ✓ En qué momento deberían ordenarse o producirse el inventario.
- ✓ Qué artículos del inventario merecen una atención especial.
- ✓ Puede uno protegerse contra los cambios en los costos de los artículos del inventario.

## **Objetivo de la Administración de Inventarios:**

- ✓ Evitar al máximo posible, el dejar de hacer ventas por falta de inventarios.
- ✓ Inventarios suficientes para hacer frente a la demanda.
- ✓ Rotar adecuadamente las existencias para no tener inventarios obsoletos de lento movimiento.
- ✓ Minimizar la inversión de inventarios, puesto que los recursos que no se destinan a ese fin se puedan invertir en otros proyectos.

## **6.8 Métodos de Control de los Inventarios<sup>12</sup>**

El control de inventarios es uno de los aspectos de la administración que en la micro y pequeña empresa es muy pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea.

### **Objetivos del control del inventario**

- ✓ Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- ✓ Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.

---

<sup>12</sup> Guajardo Cantú, Gerardo. “Contabilidad Financiera”. V ed. McGraw-Hill. México. 2008.



- ✓ Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías.
- ✓ Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios.

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo.

El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.

La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

#### Inventario físico

Debido a que aún en los mejores sistemas existen discrepancias entre lo que existe físicamente y lo que el kárdex o el sistema computarizado indican que es necesario efectuar inventarios físicos a fin de comparar ambas cantidades.

Se da el nombre de inventario de mercancía a la verificación o confirmación de la existencia de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa. En realidad, el inventario es una estadística física o conteo de los materiales existentes, para



confrontarla con la existencia anotadas en los ficheros de existencias o en el banco de datos sobre materiales.



---

El inventario físico es importante por las siguientes razones:

- ✓ Permite verificar las diferencias entre los registros de existencias del sistema y la existencias físicas (cantidad real en existencia).
- ✓ Permite verificar las diferencias entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.
- ✓ Proporciona la aproximación del valor total de las existencias (contables), para efectos de balances, cuando el inventario se realiza próximo al cierre del ejercicio fiscal.

La necesidad del inventario físico se fundamenta en dos razones:

- ✓ El inventario físico cumple con las exigencias fiscales, pues deben ser transcrito en el libro de inventario, conforme a la legislación.
- ✓ El inventario significa la suma de aquellos artículos tangibles de propiedad personal los cuales están disponibles para la venta en una operación ordinaria comercial y están en un proceso de producción para tales ventas. Así como estarán disponibles para el consumo corriente en la producción de bienes y servicios disponibles para la venta.

### **Problemas frecuentes a falta de un adecuado control de inventarios<sup>13</sup>**

#### **1. Exceso de inventario e insuficiencia de inventario.**

Cuando el empresario tiene altos niveles de inventario para asegurar las ventas, incurre en excesos de materiales que tiene como consecuencias aumento de la merma y disminución de la calidad en los productos, esto representa un

---

<sup>13</sup> [http://www.aempresarial.com/web/revitem/2\\_10531\\_19552.pdf](http://www.aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf). Importancia del control de inventario de la empresa.



estancamiento monetario puesto que el dinero invertido no tiene movimiento para invertir en mercancías que sean de mayor demanda.

Cuando el inventario es insuficiente no sólo se corre el riesgo de perder la venta, sino que también se puede perder al cliente, no tener productos y el stock suficiente afecta la concepción que el cliente tiene de la empresa, provocando que el consumidor recurra a otros negocios.

## **2. El robo de mercancías.**

El descontrol de inventarios se presta al robo, siendo usual que sean los mismos empleados (o aun los clientes) quienes lo lleven a cabo, este tipo de robo se conoce generalmente como el robo hormiga, que origina un incremento de costos.

## **3. Las mermas.**

La pérdida o reducción de materiales aumenta considerablemente los costos de ventas, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades. Impacto que se considera como un menor retorno de lo invertido, lo que conlleva a un débil alcance de los objetivos establecidos por el negocio.

## **4. Desorden en los inventarios.**

Esto puede provocar graves pérdidas a la empresa, debido al desconocimiento de las existencias en almacén y comprar demás o simplemente no encontrar material necesario.

## **5. Sistemas de inventarios.**

La determinación de niveles de inventarios que debe mantener una empresa, se asocia a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos, el tipo de contrato con proveedores y distribuidores y los costos aceptados para cumplir niveles de servicio a la producción y a los clientes.



---

Es importante señalar que una ruptura del inventario, es decir que no esté disponible un producto, cualquiera que sea el sistema de inventario empleado tiene un costo que es deseable evitar. Por lo tanto, es necesario un adecuado balance entre la necesidad de inventarios y el costo de mantenerlos.

Un inventario inexacto genera costos de almacenamiento que afecta generalmente los márgenes de utilidad, los niveles de servicios y la satisfacción de los clientes, pero sobre todo afecta la productividad de las operaciones de los almacenes; son costos que se desean evitar porque estos representan la rentabilidad del negocio por lo que se debe de llevar un control adecuado del inventario para tener un stock que afronte la demanda, así mismo que determine de la manera más segura la percepción de las ganancias para tener cabida en el mercado competitivo

### **6.9 Beneficios de un adecuado control de inventarios<sup>14</sup>**

Tener un adecuado control de inventarios, habla de una empresa eficiente. Entre los principales beneficios podemos mencionar:

1. “Información exacta que será útil para aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes”. De esta manera se podrá tomar acciones en cuanto a las necesidades de compra de forma precisa además que la empresa podrá abastecer sin ningún inconveniente la demanda percibida.
2. “Ahorro y reducción de tiempo y costos, durante el proceso de aprovisionamiento”. Esta disminución indica que exactamente se conoce las necesidades de compra así como el movimiento del inventario.
3. “Detectar y gestionar los materiales obsoletos o con poco movimiento”. A tal manera que se identifique aquellos materiales que no están adecuados para la

---

<sup>14</sup> [http://www.aempresarial.com/web/revitem/2\\_10531\\_19552.pdf](http://www.aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf). Importancia del control de inventario de la empresa.



---

venta, como los que no se necesitan incluir en el próximo abastecimiento por falta de movimiento.

## **6.10 Registro y Control de las Operaciones de Mercancías<sup>15</sup>**

En todo negocio, el registro de las operaciones de mercancías es uno de los más importantes, ya que de tal registro depende la exactitud de la utilidad o pérdida en ventas.

Para el registro de las operaciones de mercancías, existen varios procedimientos, los cuales se deben establecer teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

1. Capacidad económica del negocio
2. Volumen de operaciones
3. Claridad en el registro
4. Información deseada.

Por tanto, el procedimiento que se implante para el registro de las mercancías debe estar de acuerdo con los puntos anteriores.

Los principales procedimientos que existen son los siguientes:

1. Procedimiento global o de mercancías generales
2. Procedimiento analítico o pormenorizado
3. Procedimiento de inventarios perpetuos o continuos.

A fin de facilitar el estudio de los, distintos procedimientos que existen para el registro de las mercancías, es necesario conocer cada una de las operaciones que se pueden efectuar con dichas mercancías.

---

<sup>15</sup> Primer curso de Contabilidad- Elías Lara Flores Capítulo 12 Registro y control de las operaciones de Mercancías pag 124



Las operaciones que normalmente se pueden efectuar con las mercancías son las siguientes:

1. Compras.
2. Gastos de compra.
3. Devoluciones sobre compras.
4. Rebajas sobre compras.
5. Ventas.
6. Devoluciones sobre ventas.
7. Rebajas sobre ventas.

Además de las operaciones anteriores, también, se deben considerar los inventarios inicial y final de mercancías, pues aunque no son operaciones propiamente, sino existencias de mercancías, son indispensables para poder determinar la utilidad o pérdida en ventas.

Se indica la forma de registrar las diferentes operaciones de mercancías, en cada uno de los tres procedimientos que existen.

Tengamos presente que cuando vendemos una unidad de mercancía dentro del precio de venta se incluye una parte que corresponde su precio de costo y otra que corresponde al margen de utilidad que la empresa agrega al producto como ganancia por su actividad comercial

### **Registro de la venta a precio de venta**

Se emplea una cuenta de resultados de naturaleza acreedora denominada ventas mismas que se abona toda vez que representa un aumento al capital con cargo a la cuenta de bancos



---

## Registro de la venta a precio de costos

Se emplea una cuenta de resultados de naturaleza deudora denominada precisamente costo de ventas misma que por representar una disminución al capital cargaremos. Considerando la salida física de la mercancía del almacén se abona dicha cuenta.

## Procedimiento global

El procedimiento global o de mercancías generales consiste en registrar las diferentes operaciones de mercancías en una sola cuenta, la cual se abre con el nombre de ***Mercancías generales***.

La cuenta de Mercancías generales tiene el siguiente movimiento:

### Se carga:

- ✓ **Al principio el ejercicio:** Del valor del inventario inicial de mercancías a precio de costo
- ✓ **Durante el ejercicio:** Del valor de las compras a precio de adquisición. Del valor de las devoluciones sobre ventas a precio de venta. Del valor de las rebajas sobre ventas.

### Se abona:

- ✓ **Durante el ejercicio:** Del valor de las ventas a precio de venta. Del valor de las devoluciones sobre compras a precio de adquisición. Del valor de las rebajas sobre compras.

Los conceptos que forman el movimiento de la cuenta de Mercancías generales, al pasar a este procedimiento, se convierten en cuentas.

Las cuentas que se abren para cada uno de los conceptos de mercancías se conocen con el nombre de cuentas auxiliares de ***mercancías***, o como cuentas de ***mercancías***, simplemente.



---

### **Procedimiento Analítico o Pormenorizado.**

El procedimiento analítico o pormenorizado consiste en abrir una cuenta especial en el libro Mayor para cada uno de los conceptos que forman el movimiento de la cuenta de Mercancías generales. Por tanto, en este procedimiento se establecen las siguientes cuentas:

- ✓ ***Inventarios.***
- ✓ ***Compras.***
- ✓ ***Gastos de compra.***
- ✓ ***Devoluciones sobre compras.***
- ✓ ***Rebajas sobre compras.***
- ✓ ***Ventas.***
- ✓ ***Devoluciones sobre ventas.***
- ✓ ***Rebajas sobre ventas.***

***Inventario inicial.*** Se carga del valor del inventario inicial de mercancías, porque representa un Activo y todo Activo debe iniciar por un cargo. Esta cuenta, al iniciar el ejercicio, se debe considerar como cuenta del Activo circulante, pues su saldo representa la existencia de mercancías, pero tan pronto como se empiezan a efectuar operaciones de compra y venta de mercancías, como su saldo ya no corresponde a la existencia, se debe considerar simplemente como cuenta de mercancías. Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe sumar al valor de las compras netas, para determinar la suma o total de mercancías.

***Compras.*** Las compras se cargan durante el ejercicio del valor de las compras de mercancías al crédito o al contado. Todo aumento del Activo se carga. El saldo de esta cuenta es deudor y expresa el valor total de las compras de mercancías efectuadas durante el ejercicio.



---

**Gastos de compra.** Los gastos de compra se cargan durante el ejercicio del valor de los gastos originados por la compra de mercancías. El saldo de esta cuenta es deudor y expresa el total de los gastos efectuados por las compras de mercancías. Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe sumar al valor de las compras, para determinar las compras totales.

**Devoluciones sobre compras.** Las devoluciones sobre compras se abonan durante el ejercicio del importe de las mercancías devueltas a los proveedores. El saldo de esta cuenta es acreedor y expresa el valor total de las mercancías devueltas a los proveedores.

Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe restar del valor de las compras totales para determinar las compras netas.

**Rebajas sobre compras.** Las rebajas sobre compras se abonan durante el ejercicio del valor de las bonificaciones obtenidas sobre el precio de las mercancías compradas. El saldo de esta cuenta es acreedor y expresa el valor total de las rebajas obtenidas sobre el precio de las mercancías compradas. Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe restar del valor de las compras totales, para determinar las compras netas.

**Ventas.** Las ventas se abonan durante el ejercicio del valor de las mercancías vendidas al contado y de crédito. El saldo de esta cuenta es acreedor y expresa el valor total de las ventas de mercancías efectuadas durante el ejercicio.

**Devoluciones sobre ventas.** Las devoluciones sobre ventas se cargan durante el ejercicio del valor de las mercancías devueltas por los clientes. El saldo de esta cuenta es deudor y expreso el valor total de las mercancías devueltas por los clientes.



---

Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe restar del valor de las ventas totales, para determinar las ventas netas.

**Rebajas sobre ventas:** Las rebajas sobre ventas se cargan durante el ejercicio del valor de las bonificaciones concedidas sobre el precio de la mercancía vendida. El saldo de esta cuenta es deudor y expresa el valor total de las rebajas concedidas sobre el precio de las mercancías vendidas. Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe restar del valor de las ventas totales, para determinar las ventas netas.

**Ventajas del procedimiento analítico.** Las principales ventajas del procedimiento analítico o pormenorizado son las siguientes:

- ✓ En cualquier momento, se puede conocer el valor del inventario inicial, de las ventas, de las compras, de los gastos de compra, de las devoluciones y rebajas sobre compras y sobre ventas, debido a que para cada uno de estos conceptos se ha establecido una cuenta especial.
- ✓ Se facilita la formación del Estado de pérdidas y ganancias, debido a que se conoce por separado el valor de cada uno de los conceptos con que se forma.
- ✓ El registro de las operaciones de mercancías es más claro.

**Desventajas del procedimiento analítico.** Las principales desventajas del procedimiento analítico son las siguientes:

- ✓ No se puede conocer, en un momento dado, el valor del inventario final de mercancías, puesto que no existe ninguna cuenta que controle las existencias.
- ✓ No es factible descubrir si ha habido extravíos, robos o errores en el manejo de las mercancías, ya que no es posible determinar con exactitud el valor de las mercancías que debiera haber, porque no hay ninguna cuenta que controle las existencias.



- ✓ Para conocer el valor del inventario final, es preciso hacer un recuento físico de las existencias, labor que algunas veces obliga a cerrar el negocio, principalmente cuando hay que medir, pesar o contar una gran variedad de artículos.
- ✓ No se puede conocer rápidamente el costo de lo vendido en la utilidad o la pérdida bruta, mientras no se conozca el valor del inventario final.

Debido a las desventajas anteriores; este procedimiento únicamente se emplea en negocios de escasa capacidad económica

### **Procedimientos de inventarios perpetuo o constante.**

Cuando se lleva el procedimiento global o el analítico, no es posible obtener inmediatamente el costo de lo vendido ni la utilidad o la pérdida bruta, ya que para ello es necesario conocer el valor del inventario final de mercancías, el cual no aparece registrado en ninguna cuenta, sino que es preciso, para determinarlo, hacer un recuento físico de las mercancías existentes, labor que obliga a cerrar el negocio para poder llevarla a cabo, sobre todo cuando hay que medir, pesar o contar una gran variedad de artículos.

Como una solución a los inconvenientes, se ideó el procedimiento de inventarios perpetuos, el cual consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, del costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta.

### ***Cuentas que se emplean en el procedimiento de inventarios perpetuos.***

Las cuentas que se emplean en este procedimiento, para registrar las operaciones de mercancías son las siguientes:

- ✓ ***Almacén***
- ✓ ***Costo de Ventas***
- ✓ ***Ventas.***



---

**Almacén.** Esta cuenta es del Activo circulante; se maneja exclusivamente a precio de costo; su saldo es deudor y expresa, en cualquier momento, la existencia de mercancías, o sea, el inventario final.

**Costo de ventas.** Es cuenta de mercancías; se maneja precio de costo; su saldo es deudor y expresa el costo de lo vendido.

**Ventas.** Es cuenta de mercancías; se maneja a precio de venta; su saldo es acreedor y expresa las ventas netas sin embargo, al terminar el ejercicio, cuando recibe el traspaso del costo de lo vendido, se convierte en cuenta de resultados, pues su saldo expresa la *utilidad* bruta si es acreedor o la *pérdida* bruta si es deudor.

A continuación se detalla el movimiento de las cuentas anteriores:

✓ **Almacén:**

**Se carga:**

**Al principiar el ejercicio:** Del valor del inventario inicial a precio de costo

**Durante el ejercicio:** Del valor de las compras a precio de adquisición. Del valor de los gastos de compras. Del valor de las devoluciones sobre ventas a precio de costo.

**Se abona**

**Durante el ejercicio:** Del valor de las ventas a precio de costo. Del valor de las devoluciones sobre compras. Del valor de las rebajas sobre compras.

✓ **Costo de Ventas**

**Se carga**

**Durante el ejercicio:** Del valor de las ventas a precio de costo.



---

### **Se abona**

**Durante el ejercicio:** Del valor de las devoluciones sobre ventas a precio de costo.

✓ **Ventas**

### **Se carga**

**Durante el ejercicio:** Del valor de las devoluciones sobre ventas a precio de venta. Del importe de las rebajas sobre ventas

### **Se abona**

**Durante el ejercicio:** Del valor de las ventas a precio de venta.

### **Ventajas de el procedimiento perpetuo o constante.**

El procedimiento de inventarios perpetuos o constantes tiene las siguientes ventajas:

- ✓ Se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final, sin necesidad de practicar inventarios físicos.
- ✓ No es necesario cerrar el negocio para determinar el inventario final de mercancías, puesto que existe una cuenta que controla las existencias.
- ✓ Se pueden descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos durante el manejo de las mercancías, puesto que se sabe con exactitud el valor de la mercancía que debiera haber.
- ✓ Se puede conocer, en cualquier momento, el valor del costo de lo vendido.
- ✓ Se puede conocer, en cualquier momento, el valor de la utilidad o de la pérdida bruta.



---

## **Mercancías en consignación<sup>16</sup>**

Es común que algunas empresas entreguen sus mercancías en consignación a un tercero, mediante la firma de un contrato, a fin de que sean comercializados a cambio del mayor valor de la venta o el pago de una “comisión”.

Mercancías en consignación son las mercancías que la empresa remite a una persona llamada comisionista o consignatario, para ser vendidas por cuenta del primero y de acuerdo con las instrucciones estipuladas por él.

**Consignante o comitente:** Persona que entrega en calidad de consignación, un bien o una mercancía a un tercero, para su venta.

**Consignatario:** Persona que recibe del consignador o comitente, un producto o mercancía en calidad de consignación para su venta.

### **Naturaleza del contrato de consignación:**

El contrato de consignación es un contrato comercial, el cual consiste en que una persona se obliga a vender las mercancías de otra, previa fijación de un precio que el consignatario debe entregar al consignante.

El consignatario tiene derecho a vender la mercancía por un mayor valor al acordado, y ese mayor valor será suyo. El consignante puede limitar al consignatario que solo pueda vender la mercancía a un valor determinado, pero en todo caso, el consignatario tiene derecho al pago de una comisión previamente establecida en el respectivo contrato de consignación.

El consignatario no es responsable por la pérdida o deterioro causa de la propia naturaleza de la mercancía, pero deberá responder si el deterioro o daño es producto de su negligencia o imprevisión.

---

<sup>16</sup>Tratamiento de las mercaderías en consignación C.P.C. Pascual Ayala Zavala



---

Las mercancías en consignación, no forman parte del patrimonio del consignatario, por lo que estas no podrán ser objeto de embargo, en el caso que el consignatario entre en cesación de pagos y sea vea en la obligación de responder con su patrimonio.

### **Contabilización de las mercancías entregadas en consignación**

Las mercancías entregadas en consignación no dejan de ser un activo de la empresa, puesto que aún no se ha realizado venta alguna, no se ha transferido el dominio.

Las mercancías solo se descargan del activo una vez el dominio jurídico haya sido transferido, y esto solo sucede al momento de realizar la venta.

Siendo así, las mercancías entregadas en consignación deben ser contabilizadas en una cuenta de orden, que según el Plan Contable General Empresarial se encuentra en el elemento 0. A fin de mostrar cómo se contabilizan las operaciones relacionadas con la venta de mercaderías bajo la modalidad de consignación pagando una “comisión”.

### **Valuación de inventarios y costo de ventas**

Según el arto 44 de la ley de concertación tributaria cuando el inventario sea elemento determinante para establecer la renta neta o base imponible, el contribuyente deberá valorar cada bien o servicio producido a su costo de adquisición o precio de mercado, cualquiera que sea menor.

Para la determinación del costo de los bienes y servicios producidos, el contribuyente podrá escoger cualquiera de estos métodos siguientes:

- 1. Costo promedio;**
- 2. Primera entrada, primera salida; y**
- 3. Última entrada, primera salida.**



---

La Administración Tributaria podrá autorizar otros métodos de valuación de inventarios o sistema de costeo acorde con los principios de contabilidad generalmente aceptados o por las normas internacionales de contabilidad.

El método así escogido no podrá ser variado por el contribuyente, a menos que obtenga autorización por escrito de la Administración Tributaria<sup>17</sup>.

Los contribuyentes que determinen sus costos de ventas por medio del sistema contable de inventarios pormenorizados deberán levantar un inventario físico de mercancías de las cuales normalmente mantengan existencia al fin del año.

De este inventario se conservarán las listas originales firmadas y fechadas en cada hoja por las personas que hicieron el recuento físico.

En los casos en que el contribuyente, por razones de control interno o de su volumen de operaciones, adopte otro sistema de inventarios diferente del recuento físico total anual, tendrá la obligación de poner a la orden de la Administración Tributaria, tanto los registros equivalentes como las listas de las tomas periódicas de los inventarios físicos que sustenten la veracidad de los registros equivalentes<sup>18</sup>.

Según NIIF para Pymes una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.

---

<sup>17</sup> Ley de Concertación Tributaria, Artículo 44, Pagina 28.

<sup>18</sup> Reglamento de Ley de Concertación Tributaria, Artículo 33, página 568.



---

Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF<sup>19</sup>.

### **6.11 Métodos de valuación de inventarios<sup>20</sup>**

Los métodos de valuación de inventarios se definen como un conjunto de Procedimientos que se utilizan para valorar los inventarios.

Los métodos de valuación de inventarios son técnicas que se utilizan para asignar costos tanto unitarios como global a los artículos que venden las empresas o materiales que se utilizan en la producción, para el caso de las empresas industriales.

#### **COSTO PROMEDIO: (ver anexo1, ilustración)**

En este método la forma de calcular el costo consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia. Esta operación se efectuará en cada operación de compra y en términos generales, cada vez que haya una modificación del saldo o de las existencias. Con el costo promedio determinado, se valorará el costo de venta y el inventario final.

Una de las grandes ventajas de este método es la que deriva de su sencillez en el manejo de los registros auxiliares de almacén, asimismo, es muy recomendable en épocas de estabilidad económica, ya que al no existir movimientos continuos ni bruscos en los precios (inflación), el costo de ventas puede llegar a ser representativo del mercado.

---

<sup>19</sup> Normas Internacionales de Información Financiera, Sección 13, página 81.

<sup>20</sup> Romero López, Álvaro Javier. “Contabilidad Intermedia”. McGraw-Hill. México. 1997.



Una de sus principales desventajas se presenta en épocas de inflación, pues al valorar los artículos a precios promedios, los aleja de los precios del mercado, que son necesarios para una correcta valuación del costo de ventas y de inventario final.

Existen varias formas para calcular el costo promedio, como el promedio simple, el promedio móvil, el promedio ponderado, pero en términos generales, mantienen en común el hecho de dividir el saldo entre las existencias.

**En fórmula:**

$$\text{COSTO PROMEDIO} = \frac{\text{SALDO}}{\text{EXISTENCIA}}$$

En la determinación del costo unitario no se tomó en consideración el número de las unidades vendidas, sino sólo su costo; por ello una crítica que suele hacerse a este método es que resulta un tanto ilógico, porque al efectuar el cálculo se le otorga la misma importancia a las compras de grandes volúmenes que a las de pequeñas cantidades.

### **MÉTODO DE VALUACIÓN PEPS (PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS, MÉTODO FIFO) (ver anexo2, ilustración)**

Este método se basa en la suposición de que las primeras unidades en entrar al almacén o a la producción serán las primeras en salir, razón por la cual, al finalizar el período contable las existencias quedan prácticamente valuadas a los últimos costos de adquisición o producción, resultado de esto es que el inventario final que aparece en el balance general quedará valuado prácticamente a costos del inventario inicial que serán los del inventario final del ejercicio anterior y a los costos de las primeras compras del ejercicio por lo que el importe que aparecerá en el estado de resultado será obsoleto o no actualizado.



El efecto financiero de este método, es que el costo de ventas se valúa a precios antiguos y al enfrentarlo a los ingresos del período sobre todo en época de inflación distorsiona la utilidad, pues ésta queda sobrevaluada, ya que el enfrentamiento se da de precios actuales con precios antiguos y no precisamente por un incremento en las ventas.

La fórmula PEPS se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir, por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio quedan reconocidas a los últimos precios de adquisición o de producción, mientras que en resultados los costos de venta son los que corresponden al inventario inicial y a las primeras compras o costos de producción del ejercicio.

El manejo físico de los artículos no necesariamente tiene que coincidir con la forma en que se asigna su costo, y para lograr una correcta asignación bajo la fórmula PEPS, deben establecerse y controlarse capas del inventario según las fechas de adquisición o producción de éste.

La fórmula FIFO asume que los productos en inventarios, comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar, y consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

Es importante mencionar que, en época de alza de precios, esta fórmula puede originar que las utilidades representadas por incrementos del renglón de inventarios se deban al aumento en los costos de adquisición o producción, y no a aumentos en el número de unidades.



### **Ventajas del método PEPS**

Una ventaja es que al valuar los inventarios según la corriente normal de existencias, se establece una política óptima de administración de los inventarios, pues primero se venderán o enviarán a producción las mercancías o los materiales que entraron al almacén en primer lugar, lo cual propicia que, al finalizar el ejercicio, las existencias del inventario final queden valuadas prácticamente a los últimos costos de adquisición o producción del periodo, por lo que con este método de inventario final mostrado en el estado de posición financiera se valúa a costos actuales.

Si la empresa mantiene una adecuada rotación de existencias, se logra que los costos del inventario final sean cifras muy cercanas a los costos de reposición o reemplazo, por lo que esta información con cifras actuales le es de mucha utilidad a la gerencia, en el renglón de inventarios y de su capital de trabajo. Se toma como base la corriente física de las operaciones de compraventa de los artículos, aunque el manejo físico de las mercancías no debe considerarse necesariamente en la valuación de los inventarios.

### **Desventajas del método PEPS**

No cumple plenamente con los postulados del devengo contable y asociación de costos y gastos con ingresos, en cuanto al enfrentamiento del costo de los inventarios con los precios de ventas actuales; es decir, no permite un adecuado enfrentamiento de los ingresos con sus costos correspondientes.

Al valuar el costo de ventas, dando salida primero a los costos del inventario inicial (Inventario final del ejercicio anterior) y a los costos de las primeras compras del ejercicio, origina una valuación a costos antiguos, que habrá de enfrentarse a los ingresos actuales, obteniendo como resultado una utilidad mayor, pero ficticia que no deriva de un incremento en las ventas ni de las políticas de comercialización,



---

sino de un inadecuado enfrentamiento entre costos antiguos y precios de ventas actuales.

Una consecuencia importante de obtener mayores utilidades es que se pagan más impuestos. Todo en conjunto originará una descapitalización de la empresa, pues todo se está pagando sobre utilidades irreales.

La fórmula PEPS resuelve uno de los objetivos de la valuación de inventarios, es decir, presenta información financiera útil y confiable a valores actuales en lo concerniente al inventario final mostrado en el estado de posición financiera; sin embargo, no ocurre así con el costo de ventas presentado en el estado de resultados.

### **MÉTODO DE VALUACIÓN UEPS (ÚLTIMAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS), MÉTODO LIFO. (Ver anexo3, ilustración)**

Este método se basa en la suposición de que las últimas unidades en entrar al almacén o a la producción, serán las primeras en salir, razón por la cual, al finalizar el período contable las existencias quedan prácticamente valuadas a los costos del inventario inicial y a los costos de las primeras compras del ejercicio, por lo tanto el inventario final queda valuado a costos antiguos o no actualizados, siendo este importe el que aparecerá en el balance general.

Los efectos financieros de este método es que el costo de venta se valúa a precios actuales lo que al enfrentarlo a los ingresos del período, la utilidad resulta más adecuada y cercana a la realidad, ya que proviene de un enfrentamiento de precios actuales.



---

Esta fórmula asume que los costos de los últimos artículos en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir. Mediante la aplicación de esta fórmula, las existencias al finalizar el ejercicio quedan reconocidas a los precios de adquisición o de producción más antiguos, mientras que en el estado de resultados los costos son más actuales.

Esto no es una representación veraz de los flujos reales de los inventarios, por lo que no se considera adecuada la utilización de esta fórmula. La aplicación de la fórmula (antes método) UEPS requiere para su control que se establezcan “capas” en las que se registran los costos de los inventarios conforme se van adquiriendo.

Cuando los inventarios se reducen, esas capas se van consumiendo, cargando los costos registrados en ellas al costo de ventas. Esto da lugar a que el costo de ventas que se obtiene cuando se consumen capas antiguas del UEPS sea inferior al que se determina si ese mismo costo se cuantifica utilizando los costos actuales. Esta situación puede provocar distorsiones importantes en los resultados.

El uso de la fórmula (antes método) UEPS puede dar lugar a que por las fluctuaciones, generalmente incrementos, en los precios de adquisición, el costo asignado al inventario que se presenta en el estado de posición financiera difiera en forma importante de su valor actual.

### **Ventajas del método UEPS**

Al valuar las existencias finales a los precios de las últimas compras del ejercicio, se obtiene un costo de ventas actualizado, lo cual permite un adecuado enfrentamiento de los ingresos con sus costos.



---

Este método se recomienda en una época de alza de precios o inflacionaria, pero es importante tomar en cuenta lo siguiente: la entidad deberá cuidarse de no considerar, al valorar el costo de ventas, las primeras capas de su inventario (inventario inicial y primeras compras del ejercicio), pues los costos antiguos de estos conceptos ocasionarían una desviación del costo de ventas hacia las corrientes de precios bajos, lo que traería aparejado un inadecuado enfrentamiento con los ingresos y una distorsión de la utilidad bruta.

### **Desventajas del método UEPS**

Su principal desventaja es que el inventario final queda valuado a los precios del inventario inicial, es decir, queda valuado a costos antiguos o no actualizados. Además de reducir el importe de los recursos totales del activo, distorsiona o deforma la relación del capital de trabajo.

### **Comparación de los métodos de valuación**

Con el método PEPS (primeras entradas, primeras salidas), el costo de los bienes vendidos se basa en las compras más antiguas, es decir, las primeras entradas son las primeras salidas del almacén (unidades vendidas). El costeo PEPS es consistente con el movimiento físico del inventario (para la mayoría de las compañías). Es decir, venden primero el inventario más antiguo.

- El UEPS es lo opuesto del PEPS. Con el método UEPS (últimas entradas, primeras salidas), el inventario final proviene de los costos más antiguos (las primeras compras) del periodo. El costo de los bienes vendidos se basa en las compras más recientes (costos nuevos) es decir, las últimas entradas son las primeras salidas del almacén (unidades vendidas).
- Con el método del costo promedio, la empresa calcula un nuevo costo promedio por unidad después de cada compra. El inventario final y el costo de los bienes vendidos se basan entonces en el mismo costo promedio por unidad.



---

## **Objetivo de la valuación de inventario<sup>21</sup>**

- ✓ La correcta valuación del costo de venta, el cual se ha de enfrentar a los ingresos del periodo y aparecerá dentro del estado de resultado, disminuyendo el importe de las ventas netas, para determinar la utilidad bruta.
- ✓ La correcta valuación del inventario final, que se presentara dentro del activo circulante en el balance general.

El poseer o establecer una cantidad en inventario mayor o menor al necesario traería resultados desfavorables para el negocio, por tal razón, se debe estar claro en:

- ✓ Las consecuencias de mantener un inventario menor al necesario.
- ✓ Las consecuencias de mantener un inventario mayor al necesario.

## **Consecuencias de mantener un inventario menor al necesario<sup>22</sup>**

Si la empresa mantiene un inventario menor al necesario, puede que los ingresos netos de la misma se reduzcan por las siguientes razones:

- ✓ Si no se tienen artículos que los clientes desean, se perderá la oportunidad de venderlos.
- ✓ Si no hay suficiente variedad de mercadería para enfrentarse a la competencia de otros negocios que puedan satisfacer los deseos de los clientes, estos comprarán a los competidores.

---

<sup>21</sup> Romero López, Álvaro Javier, Contabilidad Intermedia, pagina. 203.

<sup>22</sup> Machado, Martha Elisandra y otros. “Administración, Registro y Control de los Inventarios en la Empresa Comercializadora de Repuestos y Accesorios RONSA”. Monografía para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas. UNAN-León. 2005



---

## **Consecuencias de mantener un inventario mayor al necesario**

Si la empresa tiene un inventario mayor que el necesario, puede que los ingresos netos de esta se reduzcan por las siguientes razones:

- ✓ Parte de la inversión del inventario de mercadería podría invertirse en forma más ventajosa en valores que produzcan mayores ingresos.
- ✓ Los impuestos que se pagan en mercadería mayor a la necesaria son más altos de los que serían sobre un inventario menor pero adecuado.
- ✓ El espacio que ocupa el exceso de inventario es a menudo más costoso.

Quizás algunos artículos se deterioren o se vuelvan obsoletos si no se venden con suficiente rapidez.

## **Concepto de Stock**

La palabra stock está escrito en inglés que en español significa: Valores, existencia, surtir, abastecer, capital, ganado, patron, etc. (todo lo referente a los bienes que una persona u organización posee y que sirven para la realización de sus objetivos).

## **Control de Stock en contabilidad**

Tomando en cuenta el significado stock en contabilidad significa existencia de valores tangibles. Es registrar la entrada y salida de un producto, para controlar debidamente la existencia mínima de cualquier producto y así poder abastecer en tiempo y forma los productos agotados.

En el lenguaje comercial y financiero el empleo del anglicismo stock es frecuente, y por ello la RAE recomienda evitarlo y utilizar las voces en español correspondientes a cada contexto:

- ✓ Inventario, registro documental de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona, empresa o comunidad, hecho con orden y precisión.



- 
- ✓ Existencias, bienes poseídos por una empresa para su venta en el curso ordinario de la explotación, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo.

En si se pueden fijar políticas de inventario dirigidas principalmente a provocar un stock adecuado para la producción y la venta de manera tal que no se llegue al desabastecimiento o sobre inversión, fijar o determinar aquellos bienes de lento movimiento y obsoletos que inflan el valor del inventario, conocer y ejercer en todo momento control sobre los costos unitarios de los inventarios y coordinarlos con la política de venta de la empresa.

**Almacén:** Es el espacio físico que en toda empresa está destinado para guardar, ordenar y facilitar el manejo de mercancías que comercializa una empresa comercial o industrial.

**Importancia del Almacén:** Es muy importante ya que guardan y mantienen existencia de mercaderías que las empresas utilizan para la realización de su actividad económica que requiere de eficiencia en su ubicación y montaje. Para que todo el proceso posterior de manejo y control de los inventarios puedan contar con una fuerte base para su eficiencia.

#### **Funciones del Almacén:**

- ✓ Recepción: consiste en guardar y proteger todo tipo de artículos los cuales son recibidos de acuerdo a los documentos necesarios que avalen dichos materiales.
- ✓ Almacenamiento: es la custodia y resguardo de todos los materiales y productos recibidos tanto su cantidad como su buen estado.
- ✓ Registro: es anotar en instrumentos de control todas las entradas y salidas de materiales para contar los datos al día de las existencias.



- 
- ✓ Mantenimiento: es la conservación del almacén limpio y en orden de tal manera que los materiales o productos de cierto tipo o clase estén en un solo lugar para facilitar su localización y recuento.
  
  - ✓ Despacho: es abastecer de materia prima y otros materiales a los departamentos de producción o en su caso de los productos terminados al departamento de embarque requerido para su venta.

### **Funciones del Almacenista:**

- ✓ Recepcionar y revisar los materiales.
- ✓ Almacenarlos siguiendo las normas establecidas.
- ✓ Controlar el uso adecuado y distribución del material.
- ✓ Informar a las autoridades correspondientes las necesidades de material.

### **Administración del Almacén**

Es el resultado del creciente interés en el área de recursos materiales por parte de la empresa, ya sea por la necesidad de lograr mayor eficiencia y ganancia o por poseer un conocimiento más amplio de las oportunidades que brinda el desarrollo de la organización, que agrupa bajo un solo componente la responsabilidad de:

- ✓ Determinar los requerimientos de producción
- ✓ Programar el proceso de producción
- ✓ Obtener o comprar materiales
- ✓ Almacenar y controlar los materiales
- ✓ Distribuir los materiales

La administración del almacén es importante ya que permite tener un control sobre el inventario existente lo cual se logra a través de normas y métodos que las empresas implantan para llevar un control.



---

## **El papel del almacenamiento en los negocios.**

Muchas personas en los procesos administrativos le dan poca importancia a los inventarios, prefieren mantener un cuidado diario sobre el dinero efectivo y los gastos y muy pocos se preocupan por manejar eficientemente estos bienes. Si no se le da la debida atención a la administración de materiales el negocio podría fracasar.

## **Medidas de Seguridad en el almacén.**

- ✓ Las bodegas y áreas de almacenamiento deben ser desahogadas a fin de que permitan un manejo fácil de los bienes.
- ✓ Todas las bodegas deben tener puertas de acceso para casos de emergencia.
- ✓ Las instalaciones eléctricas dentro de las bodegas deben ser construidas adecuadamente para evitar que originen incendios.
- ✓ Las bodegas deben dotarse de adecuada ventilación y en ciertos casos de adecuados medios de enfriamiento o calefacción
- ✓ Las bodegas deben tener medios de seguridad adecuados para evitar que personas ajenas se introduzcan y extraigan productos sin autorización.

## **Clasificación de existencias.**

Es establecer patrones para determinar qué tipo de mercadería puedo ordenar en un grupo y cual tipo en otro grupo. Se entiende por clasificación de existencias en una bodega a la agrupación de las mismas de acuerdo con ciertas características comunes.

## **Criterios para la clasificación**

La ordenación o clasificación se realiza según la regla básica que dice que son clasificables todos los artículos de uso general entendiendo por uso general los materiales o equipos que pueden ser usados en la empresa o por cualquier departamento. Para hacer esta clasificación existen diversas formas de proceder entre otras podemos mencionar las siguientes:



- ✓ Matriculación: consiste en hacer una anotación ordenada de los artículos que pueden agruparse convenientemente.
- ✓ Topografía: es una clasificación de materiales a fines que se realiza considerando la forma en que están distribuidos en los estantes de una bodega
- ✓ Técnica: esto se hace reuniendo los artículos de acuerdo a su uso, constitución, funcionamiento, etc.

### **Codificación de existencias**

Se entiende por codificación la asignación de números o letras a cada tipo de artículos que existen en un almacén permitiendo uniformar la nomenclatura de los materiales que se encuentran en él.

La codificación permite sustituir el nombre comercial de los bienes y con ello evitar errores, omisiones, pérdida de tiempo y sobre todo falsas interpretaciones ya que cada clave o código a de representar única y exclusivamente a un solo artículo

### **Características de un código**

- ✓ Facilitar la clasificación de los datos
- ✓ El código debe ser flexible, fácilmente identificable
- ✓ Debe ser simple y breve, de manera que se haga posible la memorización
- ✓ Debe ser entendido y aceptado por todos en la empresa

### **Objetivo de codificar**

El objetivo de codificar los artículos es ubicar con facilidad estos en la bodega o almacén y evitar nombres extensos

### **Concepto de Almacenamiento**

Es un factor económico de gran importancia dentro de la estructura de una empresa ya que las mercancías en bodega representan un equivalente en dinero, una especie de moneda que puede sufrir rápidas depreciaciones o valoraciones.



---

## **Factores considerados para un sistema de almacenamiento**

- ✓ Materiales a almacenar: se debe tener presente el volumen y peso de las unidades a almacenar, condiciones especiales de conservación, consumo normal, existencia máxima a almacenar
- ✓ Espacio a utilizar: consiste en determinar si las zonas de consumo están relativamente alejadas entre sí.

## **Métodos de Almacenamiento**

Es un conjunto de actividades relacionadas entre sí, las cuales se ocupan de la colocación de una mercancía. Para cada categoría de productos y mercadería existe una técnica de conservación que se especializa en productos determinados:

- ✓ Método del espacio doble
- ✓ Método de ficha (Tarjeta Kardex)
- ✓ Método de estiba doble
- ✓ Método de alimentación por gravedad

En este estudio realizado se utilizara el método de ficha (tarjeta Kardex)

## **Concepto de Kardex**

Es una actividad esencialmente de registro y control de las existencias de inventario (materia prima, materiales y suministros de producto terminado, etc.). Consiste en la debida anotación del movimiento observado por las compras o entradas y salidas o ventas, registrando en consecuencia el saldo teórico de las existencias físicas de los bienes.

## **Como se relaciona el Kardex con la contabilidad**

Existe una estrecha relación entre Kardex y contabilidad. El Kardex es parte integrante de un sistema de contabilidad y bajo el punto de vista de registro y control constituye un importante auxiliar contable.

El Kardex es una actividad de registro y control; la contabilidad entre sus fines tienen la función de:



- ✓ Establecer un control de los recursos: las mercaderías son recursos o bienes que se tienen disponibles para la venta. El Kardex ejerce control de esos recursos o bienes
- ✓ Registra todas las operaciones o transacciones: la compra y venta de mercancías son transacciones u operaciones muy comunes que precisamente registra el Kardex
- ✓ Proporciona información del resultado de las transacciones económicas: el Kardex proporciona información de compras (entradas) y ventas (salidas) al precio de costo y la existencia de mercadería

### **6.12 Control Interno<sup>23</sup>**

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

Es un conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

**1. Salvaguardar los activos.** Una compañía debe proteger sus activos; de lo contrario, estaría derrochando sus recursos. Si se deja de cuidar el efectivo, el más líquido de los activos, éste se agotará rápidamente.

**2. Motivar a los empleados para que sigan las políticas de la compañía.** En una organización, todo mundo necesita trabajar hacia las mismas metas.

---

<sup>23</sup> Contabilidad 8va edición Horngren con control interno pág. 381



---

**3. Promover la eficiencia operativa.** Las empresas no pueden darse el gusto de desperdiciar recursos.

**4. Asegurar registros contables exactos y confiables.** La existencia de buenos registros resulta esencial. Sin registros confiables, los administradores no sabrían qué parte de la empresa es rentable y cuál necesita mejoría.

### **Procedimientos de control interno**

#### **Personal competente, confiable y con ética**

Los empleados deberían ser competentes, confiables y tener ética. El hecho de pagar buenos salarios atraerá a empleados de alta calidad. Los empleados también tienen que capacitarse para hacer bien su trabajo y sus labores deben ser supervisadas adecuadamente.

#### **Asignación de responsabilidades**

En una empresa con buenos controles internos, ninguna tarea de importancia se pasa por alto. Cada empleado tiene ciertas responsabilidades.

#### **Separación de responsabilidades**

Una administración inteligente divide las funciones entre dos o más personas. La separación de responsabilidades limita el fraude y promueve la exactitud de los registros contables. La separación de responsabilidades se divide en dos partes:

**Separación entre las operaciones y la contabilidad.** La contabilidad debe estar completamente separada de los departamentos operativos, como producción y ventas. ¿Qué sucedería si el personal de ventas registrara los ingresos de la compañía? Las cifras de ventas podrían inflarse y, posteriormente, la alta gerencia no sabría la cantidad que realmente vendió la compañía. Ésta es la causa por la cual se debería separar la contabilidad de las tareas del área de ventas.



---

## **Documentos**

Los documentos brindan los detalles de las transacciones de negocios. Los documentos incluyen las facturas y los pedidos por fax. Los documentos tienen que estar pre numerados para prevenir el hurto y la ineficiencia. Un vacío en la secuencia numerada llamaría la atención.

## **Dispositivos electrónicos**

Los sistemas contables se basan cada vez menos en documentos impresos (en papel), y cada vez más en documentos electrónicos y dispositivos de almacenamiento digital. Por ejemplo, los minoristas como Target y Macy's controlan el inventario mediante la colocación de un sensor electrónico en la mercancía. Al pagarse ésta, el cajero debe quitar el sensor. Si un cliente intenta salir de la tienda con el sensor puesto, suena una alarma. De acuerdo con Checkpoint Systems, estos dispositivos reducen el robo hasta en un 50%.

## **Control interno sobre el manejo de los inventarios.**

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los mismos son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- ✓ Conteo físico de los inventarios, por lo menos, una vez al año, no importando cual sistema utilice.
- ✓ Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- ✓ Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- ✓ Permitir el acceso al inventario, solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- ✓ Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.



- 
- ✓ Comprar el inventario en cantidades económicas.
  - ✓ Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
  - ✓ No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- ✓ Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- ✓ Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- ✓ Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- ✓ Evita o reduce perdidas resultantes de baja de precios
- ✓ Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.
- ✓ Conteo físico de Inventarios
- ✓ Control por medio de sistemas computarizados
- ✓ Control claro y preciso de las entradas de mercancías
- ✓ Solicitud de compras
- ✓ Entrada de mercancías
- ✓ Cantidad mínima y máxima

El sistema de control interno de inventarios en las organizaciones se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y productividad al momento de implantarlos.



### 6.13 Ofimática<sup>24</sup>

Ofimática, (acrónimo de ofi de oficina y mática de informática) a veces también llamado *burótica* o *automatización de escritorios* o *automatización de oficinas*,

La ofimática es aquel conjunto de herramientas, técnicas y aplicaciones que se utilizan para facilitar, optimizar, mejorar y automatizar las tareas referentes a la oficina. Es decir, alude a los métodos que se emplean para todo lo relacionado a las actividades de la oficina que logran el procesamiento computarizado de datos escritos, sonoros y visuales. La ofimática tuvo un mayor desarrollo en la década de los 70, junto con la manifestación de los equipos de oficina cuando se incluyen los microprocesadores, disminuyendo el uso de métodos y herramientas, para el uso de otras más avanzadas, un ejemplo de ellos es el reemplazo de las máquinas de escribir por las computadoras incorporadas con sus procesadores de texto. Entre las herramientas y procedimientos informáticos más comunes están: procesamiento de textos, hoja de cálculo, herramientas de presentación multimedia, Programas de e-mail, correo de voz, mensajeros, base de datos, agendas, calculadoras, etc

En la actualidad las compañías y diferentes organizaciones requieren un alto grado de comunicación, y gracias a la evolución de la ofimática que ya no solo se delimita a capturar documentos manuscritos, esto es posible. La ofimática hoy en día también puede abarcar gestiones de documentos administrativos, planificación de reuniones y administración de cronogramas de trabajo, además de tratamientos de datos numéricos e intercambio de información. Las herramientas ofimáticas le permiten a muchas empresas crear, manipular, idear, almacenar y hasta transmitir información imprescindible en una oficina; y todo esto es posible ya que actualmente es de suma importancia que dichas organizaciones estén conectadas a una red local o internet.

---

<sup>24</sup> <http://definicion.de/ofimatica/#ixzz4Jn736MFy>



## **Objetivo de la ofimática.**

El objetivo principal de esta práctica es brindar ciertos elementos que posibiliten y auxilien en la mejora y simplificación en cuanto a la organización de las actividades que realizan un grupo de personas o una compañía en particular.

**Sistema:** Un sistema es un conjunto de partes interrelacionadas que ejecuta uno o más procesos para lograr objetivos específicos

## **Sistema de información contable**

Un sistema de información contable consiste en etapas manuales y computarizadas interrelacionadas y que utiliza procesos como la recopilación, el registro, la sumarización, el análisis y la administración de datos para proporcionar información a los usuarios. Al igual que cualquier sistema, un sistema de información contable tiene objetivos, partes interrelacionadas, procesos y productos finales; su objetivo general es proporcionar información a los usuarios.

Las partes interrelacionadas incluyen el ingreso de las órdenes, las ventas, la facturación de cuentas por cobrar, las entradas de efectivo, los inventarios, el mayor general y la contabilidad de costos. Cada una de estas partes interrelacionadas es en sí misma un sistema y por lo tanto recibe el nombre de subsistema del sistema de información contable. Los procesos incluyen etapas como la recopilación, el registro, la sumarización y la administración de datos.

Algunos procesos también pueden ser modelos de decisión formales, modelos que usan los insumos para proporcionar recomendaciones de decisión como el producto final de la información.

Los resultados finales son datos y reportes que proporcionan la información necesaria a los usuarios.



---

## **Evolución de las hojas electrónicas<sup>25</sup>.**

Las hojas electrónicas se empezaron a utilizar en la década de los 80's, esto debido a la difusión y comercialización de las computadoras personales. Uno de los primeros programas fue visicalc, después se cambió el nombre a Lotus. En los tiempos actuales en el mercado se encuentra programas como Quattro Pro y Corel pro de la compañía Borland, Lotus 1-2-3 de la compañía Lotus Inc. y Excel de Microsoft, el cual forma parte de la familia de office.

### **Cronología de las Hojas Electrónicas de Cálculo.**

#### **Partida doble de la contabilidad. (Luca Pacioli) 1494**

Es el primer sistema de registro contable integral, en la actualidad se sigue utilizando este sistema. En este sistema la información se organiza por cuentas y todas ellas deben estar equilibradas.

#### **Estructura de matriz para contabilidad. (Augustus de Morgan) 1846**

En esta estructura las columnas representaban entradas de dinero (débito) y las filas son salidas de dinero (crédito) de tal manera que la primera fila y la primera columna correspondían entre sí, y así sucesivamente, tal y como conocemos las hojas electrónicas actuales.

#### **Fortran. (IBM) 1950**

Este es un lenguaje de programación que se creó con el único fin de ayudar a la comunidad científica, apoyando en cálculos matemáticos, así como en la predicción numérica del tiempo, analizar los elementos finitos, calcular ecuaciones, hacer modelos computacionales, problemas de física, y de química.

---

<sup>25</sup> <http://office.microsoft.com/es-es/excel-help/informacion-general-del-producto-office-excel-2007-HA010165632.aspx>



---

### **Budgeting Models and System Simulation. (Richard Mattessich) 1961**

Este es un libro en el cual se habla de la posibilidad de crear hojas de cálculo electrónicas. En este se exponen las ideas básicas para crear un sistema contable para presupuestar en un reporte electrónico. Esto revolucionó la idea para elaborar un programa de hoja de cálculo.

### **Software Arts Visicalc. (Dan Bricklin y Bob Frankston) 1979**

Fue la primera hoja de cálculo electrónica que se diseñó con este fin en específico. Este programa se lanzó en una primera versión para Apple II, se necesitaba una gran velocidad para actualizar los datos contables y estos datos se organizaban en una matriz conformada por filas y columnas.

### **Sorcim SuperCalc. (Richard Frank) 1980**

Este programa se creó para la computadora Osborne-1, este programa contó con la característica principal, que consistía en la interacción entre los datos que estaban contenidos en varias celdas.

### **Microsoft Multiplan. (Bill Gates y Paul Allen) 1982**

Fue una de las primeras hojas de cálculo desarrolladas por Microsoft, después de varias adaptaciones a las hojas existentes, se integró la primera interfaz gráfica.

### **Software Lotus 1-2-3 (Lotus Inc.) 1983**

Esta hoja electrónica, fue la primera en introducir el cálculo de las operaciones utilizando rangos de celdas, también se incluyó macros para las plantillas y celdas con nombres. Esta era más fácil de utilizar y con la gran novedad de hacer gráficos y bases de datos.



## **Microsoft Excel (Microsoft) 1985**

El primer programa de Excel fue creado para Apple, este programa fue el primero en utilizar una interfaz gráfica con menús desplegables y la capacidad de dar un clic utilizando un mouse, otra de las características que hizo que sea una de las hojas electrónicas más utilizadas es que incluyó un libro de hojas, también revolucionó con la introducción de números y letras, así como la elaboración de datos automáticos.

## **Calc. (Open Office) 1988**

Esta hoja electrónica de cálculo es gratuita, esto quiere decir que la podemos instalar sin costo alguno, es compatible con Excel de Microsoft, se puede escribir en hojas de archivos pdf, cuenta con filtros y puede hacer agrupaciones en tablas dinámicas.

## **Numbers (Apple Inc) 2007**

Esta hoja electrónica de cálculo está incluida en la suite iWork para las computadoras Mac, entre sus características más importantes sobresalen las tablas inteligentes, lienzo flexible, importación y exportación de archivos de Excel, mejores gráficos e imágenes.

En el año 1985 se lanzó el primer Excel que fue diseñado para ordenadores Macintosh, siendo en el año 1987 cuando apareció la primera aplicación Excel para Windows que fue la versión Excel 2.0.

Previamente Microsoft había creado en 1982 Multiplan primer programa de hoja de cálculo de la compañía que funcionó muy bien con computadores con el sistema operativo CP/M siendo superior a Lotus 1-2-3 en ese momento, pero si bien fue adaptada a otros sistemas operativos como MS DOS en ese entorno no fue tan exitosa como su rival.



---

En esos momentos el liderazgo en hojas de cálculo lo tenía Lotus 1-2-3, este programa no funcionaba bajo Windows y tardo tiempo en adapta el producto a este entorno, circunstancia que fue aprovechada por Microsoft que junto a la gran aceptación que tuvo su producto bajo Windows logró desbancar a Lotus 1-2-3 y obtener la primacía en cuota de mercado hasta nuestros días.

La característica principal de Excel cuando salió al mercado bajo el entorno Windows fue la facilidad de su uso, ya que era muy intuitivo gracias a los menús desplegables y al acceso a los comandos rápidamente haciendo clic con el ratón.

## **EXCEL<sup>26</sup>**

Excel es un programa informático desarrollado y distribuido por Microsoft Corp. Se trata de un software que permite realizar tareas contables y financieras gracias a sus funciones, desarrolladas específicamente para ayudar a crear y trabajar con hojas de cálculo.

Excel es un programa del tipo Hoja de Cálculo que permite realizar operaciones con números organizados en una cuadrícula. Es útil para realizar desde simples sumas hasta cálculos de préstamos hipotecarios.

Una hoja de cálculo sirve para trabajar con números de forma sencilla e intuitiva. Para ello se utiliza una cuadrícula donde en cada celda de la cuadrícula se pueden introducir números, letras y gráficos.

Los archivos de Microsoft Excel se definen como libros, dentro de los cuales hay hojas de cálculo, estas hojas se componen de celdas. Las filas y columnas de cada hoja tienen una nomenclatura para que cada celda se pueda identificar con coordenadas, las filas se identifican con números del 1 hasta la 65536 y las columnas se identifican con letras desde la A hasta la IV. Entonces la

---

<sup>26</sup> <http://definicion.de/excel/#ixzz4Jn736MFy>



identificación de una celda sería (columna, fila) Cada celda tiene sus propiedades, que se pueden cambiar individualmente de acuerdo a nuestras necesidades.

Excel nos permite no solo realizar cuentas sino que también nos permite darle una buena presentación a nuestra hoja de cálculo resaltando la información más interesante, de esta forma con un solo vistazo podremos percibir la información más importante y así sacar conclusiones de forma rápida y eficiente. Por ejemplo podemos llevar la cuenta de todos nuestros gastos y nuestras ganancias del año y resaltar en color rojo las pérdidas y en color verde las ganancias, de esta forma sabremos rápidamente si el año ha ido bien o mal.

La primera incursión de Microsoft en el mundo de las hojas de cálculo (que permiten manipular datos numéricos en tablas formadas por la unión de filas y columnas) tuvo lugar en 1982, con la presentación de Multiplan. Tres años más tarde llegaría la primera versión de Excel.

Ante la demanda de una compañía que ya comercializaba un programa con el nombre de Excel, Microsoft fue obligada a presentar su producto como Microsoft Excel en todos sus comunicados oficiales y documentos jurídicos.

Microsoft presentó en 1989 su primera versión de Office, una suite ofimática (conjunto de programas que son útiles en las tareas de oficina) que incluía Excel, Word (un procesador de textos) y PowerPoint (una aplicación para la creación de presentaciones multimediales).



## **Plantillas Excel<sup>27</sup>.**

Una plantilla Excel es un documento pre formateado para su uso; desarrollado en una hoja de cálculos Microsoft Excel. Las plantillas organizan el contenido y cálculos del documento, permitiendo que se puedan personalizar y guardar.

Una plantilla Excel agiliza el trabajo de reproducción de documentos similares o idénticos, son utilizadas para llevar un control detallado de presupuestos, gastos, comisiones sobre ventas, Flujos de caja, inventarios, provisiones, etc. permitiendo obtener resúmenes de información desde diferentes puntos de interés. Una plantilla Excel puede contener fórmulas, macros, gráficos, cabeceras, etc.

## **Plantillas stock Excel**

Es una plantilla Excel donde se registra la entrada y salida de un producto para controlar debidamente la existencia mínima de cualquier producto de forma automática y así también de forma automática, es capaz de crear ordenes de pedido, tomando en cuenta la existencia mínima.

---

<sup>27</sup> <http://dssresources.plantillasexcel.com.html>



---

## VII. DISEÑO METODOLÓGICO

**Objeto de Investigación:** Proponer un Sistema de Registro y Control de Inventario auxiliado de la herramienta ofimática Microsoft Excel 2010, para la empresa Juniors Sport Bar, ubicada en el municipio de Tonalá, departamento de Chinandega, durante el primer semestre del año 2016.

**Tipo de Estudio:** El presente estudio es de tipo Descriptivo, ya que por medio de observación directa y de la presente propuesta se desarrolla un sistema de control y de registro de inventario a través de la elaboración de diferentes plantillas de Excel 2010 que permitirán la valuación del inventario y la actualización del mismo.

**Amplitud del Estudio:** Es de corte transversal ya que se está diseñando una propuesta de Sistema de Control de inventario en el primer semestre 2016.

**Enfoque del Estudio:** Es de tipo cualitativo y cuantitativo, ya que se proponen los diferentes formatos de control necesarios para la acumulación y valuación del inventario de Juniors Sport Bar, así como las diferentes políticas de control interno.

**Área de Estudio:** El estudio es realizado en la pyme Juniors Sport Bar, ubicada en el municipio de Tonalá, Departamento de Chinandega.

**Fuentes de Recolección de Información:**

***Primarias:*** Observación In Situ de los procesos de operación de compras y ventas de inventarios, entrevista a los dueños de Juniors Sport Bar.

***Secundarias:*** Libros de Contabilidad Basica, Intermedia, Financiera, de Costos, Inventarios y su valuación, Control Interno, Ley de Concertacion Tributaria (Ley No.822), Paginas Web.



---

### **Análisis y Tabulación de Datos:**

Se utilizaron herramientas ofimáticas como Microsoft Word para la redacción de la tesis, Microsoft Excel para la elaboración de las diferentes plantillas de control y Microsoft Power Point para la presentación del trabajo monográfico.

### **Operacionalización de Variables:**

<b>Variables</b>	<b>Definición</b>	<b>Indicador</b>
Descripción Flujo de información entradas y salidas de almacén.	Procesos de compra y venta de mercancías registradas en el almacén listos para vender.	Cualitativa.
Desarrollo de Tablas en Excel 2010.	Conjunto de tablas que registran y controlan las entradas y salidas de almacén.	Cuantitativa.
Políticas de Control interno.	Determinación de las diferentes políticas de protección del inventario.	Cualitativa.



---

## VIII. RESULTADOS

### 8.1 DESCRIPCIÓN MANEJO DE INVENTARIO JUNIORS SPORT BAR.

**Juniors Sport Bar** es un negocio destinado al entretenimiento. Ofrece a sus clientes exclusivamente bebidas alcohólicas, cuenta con una variedad de diecisiete cervezas entre ellas cuatro nacionales( Toña Regular, Toña Lite, Victoria Frost, Victoria Clásica) y trece extranjeras( Premiun, Smirnoff Ice, Smirnoff Black Ice, Smirnoff Green Apple, Corona, Bliss Anaranjada, Bliss Verde, Bliss Rosada, Heinekem, Tecate, Budwaisr, Sol, Miller).

Cabe destacar que estas bebidas extranjeras son escasamente consumidas por los clientes debido a su alto precio en relación a las bebidas nacionales y es por ello que éstas son mantenidas en inventario en cantidades mínimas como requisito únicamente.

Estos productos son adquiridos a través del convenio Mercancías en Consignación, siendo sus proveedores la Compañía Cervecera de Nicaragua y PEPSI.

Los pedidos son hecho los días martes, el producto se recepciona los miércoles por la mañana y por la tarde se atiende a los clientes hasta el domingo y el lunes las mercancías que no fueron vendidas proceden al levantamiento. Para así iniciar el nuevo ciclo semanal.

Las actividades de Juniors Sport Bar estan desempeñadas por cuatro trabajadores, aunque no existe ninguna estructura organizativa donde se aprecie las actividades desarrolladas por ellos.

En cuanto a promociones, los proveedores destinan mercancías en regalía para promocionar cervezas siendo únicamente nacionales, para evaluar a través de ellas la aceptación que tiene el producto en el Mercado.



Cabe destacar que las promociones efectuadas en Juniors Sport Bar son: “cubetazo” que consiste en comprar cinco cervezas y la sexta es adicional y el “trio” es al adquirir tres cervezas a precio promocional ya que al adquirir sólo una el precio correspondería al grabado sin promoción. Ofrece crédito a sus clientes, aunque son mínimos. Con recuperación de los mismos en plazos de quince días máximo.

En Juniors Sport Bar solamente se llevan registros de venta únicamente cuando son efectuadas al crédito con el fin de controlar las cuentas por cobrar a sus clientes, pero no con el afán de controlar cada existencia. Las ventas al contado ni siquiera son tomadas en cuenta en el registro. Lo que inquieta es pensar como están controlando este activo, si es posible que se den cuenta de las posibles pérdidas, fraudes, robos y cómo saber que el efectivo en caja corresponde equilibradamente a las mercancías vendidas.

De igual manera se aprecia que no existe control con la manipulación del efectivo y mercancías, puesto que a pesar de ser cuatro trabajadores y no existir estructura organizativa ni normas de control, todos ellos intervienen con el dinero y el producto.

Por último cabe mencionar que el negocio obtiene el treinta por ciento de los ingresos producidos en la roconola.



## 8.2 PROPUESTA DE SISTEMA POR MEDIO DE EXCEL 2010.

Se ha elaborado un ejercicio sencillo y práctico para que la explicación de las plantillas elaboradas en Microsoft Excel 2010 sean mejor comprendidas.

1) El día miércoles 01/08/2016 Juniors Sport Bar adquiere mercancías a través de consignación los siguientes productos:

Cantidad de Cajas	Variedad de Cerveza	Precio Adquisicion por caja C\$	TOTAL
12	Toña Regular	430.00	5160.00
10	Toña Lite	430.00	4300.00
3	Victoria Frost	388.00	1164.00
2	Victoria Clasica	388.00	776.00
1	Premium	596.00	596.00
1	Smirnoff Ice	1,100.00	1100.00
1	Smirnoff Black Ice	1,100.00	1100.00
1	Smirnoff Green Apple	1,100.00	1100.00
1	Corona	960.00	960.00
1	Bliss Anaranjada	980.00	980.00
1	Bliss Verde	980.00	980.00
1	Bliss Rosada	980.00	980.00
1	Heinekem	880.00	880.00
1	Tecate	770.00	770.00
1	Budwaisr	960.00	960.00
1	Miller	880.00	880.00
1	Sol	810.00	810.00
<b>TOTAL</b>			<b>23,496.00</b>



---

2) De igual manera recibe dos cajas gratuitas de Toña Lite para promocionar “cubetazo” por lanzamiento de esta nueva variedad de Toña al mercado.

3) Mantiene en caja por cuestión de dar cambio, la cantidad de C\$ 2,000.00 (Dos mil córdobas netos).

4) El día 01/08/2016 efectúa las siguientes ventas:

1 Toña Lite

2 Toñas Regular

1 Cubetazo de Toña Lite

1 Victoria Clasica

3 Toñas Regular al credito concedido a Juan Prieto, pagarse en quince dias

2 Toñas Lite

1 Victoria Frost

1 Cubetazo de Toña Lite

4 Toñas Regular al credito concedido a Armando Paredes, pagarse en quince dias

5 Toñas Regular al credito concedido a Braulio Perez Soza, pagarse en quince dias.

2 Victorias Frost

3 Victorias Clásica al crédito concedido a Maria Solorzano, pagarse en quince dias

1 Cubetazo de Toña Lite

1 Cubetazo de Toña Lite

7 Toñas Regular



## FASE 1: COMPRAS DE MERCANCIAS

JUNIOR SPORT BAR						
No. RUC 0872509920000B						
ADQUISICIÓN DE MERCANCIAS EN CONSIGNACION						
SEMANA DEL 01 AL 05/08/2016						
CERVEZAS NACIONALES						
Codigo: 67348						
Tipo de cerveza 1:	TOÑA REGULAR		Unidad de Medida:	cajas	Precio de compra por cajas	C\$430,00
					Precio unitario por botellas	C\$17,92
					Precio de Venta por botellas	C\$25,00
Fecha	Descripción	Control Físico		Control de Valores		
		Entradas cajas	unidades	Saldo		
01/08/2016	Compras	12	288	5.160,00		
<b>TOTALES</b>		<b>12</b>	<b>288</b>	<b>5.160,00</b>		

En estas plantillas se controlan las compras de mercancías en consignación. Está formada por 17 tablas cada una representa una variedad de cerveza exclusiva. Como forma representativa y a manera de explicación sobre el manejo de la misma, tomamos como ejemplo la tabla que controla la cerveza toña regular, cuyo código es 67348.

**Encabezado:** Lleva escrito el nombre del bar, su número RUC, el objeto que se controla en las plantillas, en este caso, adquisición de la mercadería, el periodo de evaluación y por último a qué variedad de las dos que se ofrecen se refiere, nacionales o extranjeras.

**Código:** Se escribe el código de la cerveza, las 17 que se ofrecen cada una de ellas se encuentra codificada. Dicho código consta de cinco dígitos.

La codificación se llevó a cabo de la siguiente manera: se ofertan cervezas nacionales y extranjeras, cada tipo tiene un dígito de entrada de código, las nacionales tienen el dígito de entrada 6 tomando la primera letra N ya que si nos vamos al teclado de un celular, esa letra se encuentra en la tecla número 6. Las extranjeras tienen como dígito de entrada 3 pues tomando la primera letra E se encuentra en la tecla 3.



---

Para el resto de los dígitos se tomaron los nombres propios exclusivos de las cervezas, siguiendo el mismo método a través del celular con la diferencia de que se tomaron las primeras cuatro letras, ejemplo “Regular” una variedad de cerveza nacional, por tanto su entrada debe empezar con 6 y basándonos en sus primeras cuatro letras son “regu” y sustituyéndolas con el teclado sus dígitos son 7348. De ahí se origina el código 67348. Así sucesivamente fueron creados los demás códigos de las otras variedades.

**Tipo de cerveza:** se digita el nombre de la cerveza al cual pertenece dicho código.

**Unidad de medida:** se especifica que son cajas de productos los que se reciben.

**Precio de compra por caja:** se controla el precio de adquisición de la caja que se adquiere por cada una de las variedades.

**Precio unitario por botellas:** se aprecia el valor de cada botella de cerveza a precio de costo. Resulta al dividir el precio de compra por caja entre la cantidad de botellas de cervezas que trae cada caja que corresponden a veinticuatro unidades.

**Precio de venta por botellas:** se controla el precio de venta por cada botella, es decir su precio de costo más su margen de ganancia.

**Fecha:** se digita la fecha que se efectúa la compra de mercancías.

**Descripción:** se digita la transacción que se realiza, en este caso “compras”.

**Control físico:** en el control físico se maneja la cantidad de cajas que se adquieren, solo se digitan y cuántas unidades representan esas cajas adquiridas, que se multiplican las cantidades de cajas por el número de unidades 24.

**Control de valores:** se aprecia el saldo, quien está constituido por el valor total de la variedad de cerveza que se controla en la tabla. Resulta al multiplicar la cantidad de unidades por su precio unitario por botellas.



Así sucesivamente se lleva el control de cada una de las variedades de cervezas ofertadas. Recordando que cada variedad es controlada por una tabla individual. Además la información que alimenta cada tabla es en base al ejercicio propuesto.

Codigo: 65483					
Tipo de cerveza 2: TOÑA LITE		Unidad de Medida: cajas		Precio de compra por cajas	C\$430,00
				Precio unitario por botellas	C\$17,92
				Precio de Venta por botellas	C\$25,00
Fecha	Descripción	Control Físico		Control de Valores	
		Entradas cajas	unidades	Saldo	
01/08/2016	Compras	10	240	4.300,00	
TOTALES		10	240	4.300,00	

Codigo: 63767					
Tipo de cerveza 3: VICTORIA FROST		Unidad de Medida: cajas		Precio de compra por cajas	C\$388,00
				Precio unitario por botellas	C\$16,17
				Precio de Venta por botellas	C\$23,00
Fecha	Descripción	Control Físico		Control de Valores	
		Entradas cajas	unidades	Saldo	
01/08/2016	Compras	3	72	1.164,00	
TOTALES		3	72	1.164,00	

Codigo: 62527					
Tipo de cerveza 4: VICTORIA CLASICA		Unidad de Medida: cajas		Precio de compra por cajas	C\$388,00
				Precio unitario por botellas	C\$16,17
				Precio de Venta por botellas	C\$23,00
Fecha	Descripción	Control Físico		Control de Valores	
		Entradas cajas	unidades	Saldo	
01/08/2016	Compras	2	48	776,00	
TOTALES		2	48	776,00	

JUNIOR SPORT BAR No. RUC 0872509920000B ADQUISICIÓN DE MERCANCIAS EN CONSIGNACION SEMANA DEL 01 AL 05/08/2016 CERVEZAS EXTRANJERAS					
Codigo: 37736					
Tipo de cerveza 5: PREMIUM		Unidad de Medida: cajas		Precio de compra por cajas	C\$596,00
				Precio unitario por botellas	C\$24,83
				Precio de Venta por botellas	C\$35,00
Fecha	Descripción	Control Físico		Control de Valores	
		Entradas cajas	unidades	Saldo	
01/08/2016	Compras	1	24	596,00	
TOTALES		1	24	596,00	

**“PROPUESTA DE SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE INVENTARIO AUXILIADO DE LA HERRAMIENTA OFIMÁTICA MICROSOFT EXCEL 2010, PARA LA EMPRESA JUNIOR’S SPORT BAR, UBICADA EN EL MUNICIPIO DE TONALÁ, DEPARTAMENTO DE CHINANDEGA, DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2016”**



<b>Codigo: 34230</b>							
<b>Tipo de cerveza 6:</b>		SMIRNOFF ICE	<b>Unidad de Medida:</b>		cajas	Precio de compra por cajas	C\$1.100,00
						Precio unitario por botellas	C\$45,83
						Precio de Venta por botellas	C\$60,00
Fecha	Descripción	Control Físico		Control de Valores			
		Entradas cajas	unidades	Saldo			
01/08/2016	Compras	1	24	1.100,00			
<b>TOTALES</b>		<b>1</b>	<b>24</b>	<b>1.100,00</b>			

<b>Codigo: 32522</b>							
<b>Tipo de cerveza 7:</b>		SMIRNOFF BLACK ICE	<b>Unidad de Medida:</b>		cajas	Precio de compra por cajas	C\$1.100,00
						Precio unitario por botellas	C\$45,83
						Precio de Venta por botellas	C\$60,00
Fecha	Descripción	Control Físico		Control de Valores			
		Entradas cajas	unidades	Saldo			
01/08/2016	Compras	1	24	1.100,00			
<b>TOTALES</b>		<b>1</b>	<b>24</b>	<b>1.100,00</b>			

<b>Codigo: 34733</b>							
<b>Tipo de cerveza 8:</b>		SMIRNOFF GREEN APPLE	<b>Unidad de Medida:</b>		cajas	Precio de compra por cajas	C\$1.100,00
						Precio unitario por botellas	C\$45,83
						Precio de Venta por botellas	C\$60,00
Fecha	Descripción	Control Físico		Control de Valores			
		Entradas cajas	unidades	Saldo			
01/08/2016	Compras	1	24	1.100,00			
<b>TOTALES</b>		<b>1</b>	<b>24</b>	<b>1.100,00</b>			

<b>Codigo: 32676</b>							
<b>Tipo de cerveza 9:</b>		CORONA	<b>Unidad de Medida:</b>		cajas	Precio de compra por cajas	C\$960,00
						Precio unitario por botellas	C\$40,00
						Precio de Venta por botellas	C\$60,00
Fecha	Descripción	Control Físico		Control de Valores			
		Entradas cajas	unidades	Saldo			
01/08/2016	Compras	1	24	960,00			
<b>TOTALES</b>		<b>1</b>	<b>24</b>	<b>960,00</b>			

<b>Codigo: 32627</b>							
<b>Tipo de cerveza 10:</b>		BLISS ANARANJADA	<b>Unidad de Medida:</b>		cajas	Precio de compra por cajas	C\$980,00
						Precio unitario por botellas	C\$40,83
						Precio de Venta por botellas	C\$55,00
Fecha	Descripción	Control Físico		Control de Valores			
		Entradas cajas	unidades	Saldo			
01/08/2016	Compras	1	24	980,00			
<b>TOTALES</b>		<b>1</b>	<b>24</b>	<b>980,00</b>			

**“PROPUESTA DE SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE INVENTARIO AUXILIADO DE LA HERRAMIENTA OFIMÁTICA MICROSOFT EXCEL 2010, PARA LA EMPRESA JUNIOR’S SPORT BAR, UBICADA EN EL MUNICIPIO DE TONALÁ, DEPARTAMENTO DE CHINANDEGA, DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2016”**



<b>Codigo: 38373</b>						
<b>Tipo de cerveza 11:</b>	BLISS VERDE		<b>Unidad de Medida:</b>	cajas	<b>Precio de compra por cajas</b>	C\$980,00
					<b>Precio unitario por botellas</b>	C\$40,83
					<b>Precio de Venta por botellas</b>	C\$55,00
Fecha	Descripción	Control Físico		Control de Valores		
		Entradas cajas	unidades	Saldo		
01/08/2016	Compras	1	24	980,00		
<b>TOTALES</b>		<b>1</b>	<b>24</b>	<b>980,00</b>		

<b>Codigo: 37672</b>						
<b>Tipo de cerveza 12:</b>	BLISS ROSADA		<b>Unidad de Medida:</b>	cajas	<b>Precio de compra por cajas</b>	C\$980,00
					<b>Precio unitario por botellas</b>	C\$40,83
					<b>Precio de Venta por botellas</b>	C\$55,00
Fecha	Descripción	Control Físico		Control de Valores		
		Entradas cajas	unidades	Saldo		
01/08/2016	Compras	1	24	980,00		
<b>TOTALES</b>		<b>1</b>	<b>24</b>	<b>980,00</b>		

<b>Codigo: 34346</b>						
<b>Tipo de cerveza 13:</b>	HEINEKEN		<b>Unidad de Medida:</b>	cajas	<b>Precio de compra por cajas</b>	C\$880,00
					<b>Precio unitario por botellas</b>	C\$36,67
					<b>Precio de Venta por botellas</b>	C\$50,00
Fecha	Descripción	Control Físico		Control de Valores		
		Entradas cajas	unidades	Saldo		
01/08/2016	Compras	1	24	880,00		
<b>TOTALES</b>		<b>1</b>	<b>24</b>	<b>880,00</b>		

<b>Codigo: 38322</b>						
<b>Tipo de cerveza 14:</b>	TECATE		<b>Unidad de Medida:</b>	cajas	<b>Precio de compra por cajas</b>	C\$770,00
					<b>Precio unitario por botellas</b>	C\$32,08
					<b>Precio de Venta por botellas</b>	C\$50,00
Fecha	Descripción	Control Físico		Control de Valores		
		Entradas cajas	unidades	Saldo		
01/08/2016	Compras	1	24	770,00		
<b>TOTALES</b>		<b>1</b>	<b>24</b>	<b>770,00</b>		



<b>Codigo: 32839</b>							
<b>Tipo de cerveza 15:</b>		<b>BUDWAISR</b>	<b>Unidad de Medida:</b>		cajas	<b>Precio de compra por cajas</b>	<b>C\$960,00</b>
						<b>Precio unitario por botellas</b>	<b>C\$40,00</b>
						<b>Precio de Venta por botellas</b>	<b>C\$55,00</b>
Fecha	Descripción	Control Físico		Control de Valores			
		Entradas cajas	unidades	Saldo			
01/08/2016	Compras	1	24	960,00			
<b>TOTALES</b>		<b>1</b>	<b>24</b>	<b>960,00</b>			
<b>Codigo: 36455</b>							
<b>Tipo de cerveza 16:</b>		<b>MILLER</b>	<b>Unidad de Medida:</b>		cajas	<b>Precio de compra por cajas</b>	<b>C\$880,00</b>
						<b>Precio unitario por botellas</b>	<b>C\$36,67</b>
						<b>Precio de Venta por botellas</b>	<b>C\$55,00</b>
Fecha	Descripción	Control Físico		Control de Valores			
		Entradas cajas	unidades	Saldo			
01/08/2016	Compras	1	24	880,00			
<b>TOTALES</b>		<b>1</b>	<b>24</b>	<b>880,00</b>			
<b>Codigo: 37650</b>							
<b>Tipo de cerveza 17:</b>		<b>SOL</b>	<b>Unidad de Medida:</b>		cajas	<b>Precio de compra por cajas</b>	<b>C\$810,00</b>
						<b>Precio unitario por botellas</b>	<b>C\$33,75</b>
						<b>Precio de Venta por botellas</b>	<b>C\$50,00</b>
Fecha	Descripción	Control Físico		Control de Valores			
		Entradas cajas	unidades	Saldo			
01/08/2016	Compras	1	24	810,00			
<b>TOTALES</b>		<b>1</b>	<b>24</b>	<b>810,00</b>			

<b>INVENTARIO INICIAL</b>	
<b>INVENTARIO DE CERVEZAS NACIONALES</b>	<b>C\$11.400,00</b>
<b>INVENTARIO DE CERVEZAS EXTRANJERAS</b>	<b>C\$12.096,00</b>
<b>INVENTARIO GENERAL DE MERCANCIAS</b>	<b>C\$23.496,00</b>

**El inventario inicial:** se aprecia el valor del inventario inicial en bebidas nacionales, obtenido por la sumatoria de los totales de las cuatro tablas que representan las cervezas de nacionalidad, de igual manera se aprecia el saldo del inventario inicial de cervezas extranjeras, con la diferencia que para este saldo se encuentran sumando trece tablas representadas por las bebidas extranjeras. El inventario general de mercancías totaliza el valor del inventario disponible para la venta sumando tanto el nacional como el extranjero.

Así se estructuran las plantillas que controlan las compras de mercancías.



## FASE 2: CONSOLIDADO GENERAL DE VENTAS.

JUNIOR SPORT BAR									
No. RUC 0872509920000B									
CONSOLIDADO GENERAL DE VENTAS									
SEMANA DEL: 01 AL: 05/08/2016									
No.	Fecha o Día	CODIGO	TIPO DE CERVEZA	Tipo de Venta	Control Físico	Control de Costos		Control de Valores	
					Cantidad de Salidas	Monto C\$	Saldo	Ingresos	
				<b>SALDO INICIAL</b>			<b>23.496,00</b>		
1	02/08/2016	65483	TOÑA LITE	CONTADO	1	17,92	23.478,08	25,00	
2		67348	TOÑA REGULAR	CONTADO	2	35,83	23.442,25	50,00	
3		65483	TOÑA LITE	CONTADO	5	89,58	23.352,67	125,00	
4		62527	VICTORIA CLASICA	CONTADO	1	16,17	23.336,50	23,00	
5		67348	TOÑA REGULAR	CREDITO	3	53,75	23.282,75	75,00	
6		65483	TOÑA LITE	CONTADO	2	35,83	23.246,92	50,00	
7		63767	VICTORIA FROST	CONTADO	1	16,17	23.230,75	23,00	
8		65483	TOÑA LITE	CONTADO	5	89,58	23.141,17	125,00	
9		67348	TOÑA REGULAR	CREDITO	4	71,67	23.069,50	100,00	
10		67348	TOÑA REGULAR	CREDITO	5	89,58	22.979,92	125,00	
11		63767	VICTORIA FROST	CONTADO	2	32,33	22.947,58	46,00	
12		62527	VICTORIA CLASICA	CREDITO	3	48,50	22.899,08	69,00	
13		65483	TOÑA LITE	CONTADO	5	89,58	22.809,50	125,00	
14		65483	TOÑA LITE	CONTADO	5	89,58	22.719,92	125,00	
15		67348	TOÑA REGULAR	CONTADO	7	125,42	<b>22.594,50</b>	175,00	

En el consolidado general de ventas se controlan las ventas efectuadas tanto al crédito como al contado, de igual manera se percibe la disminución del valor del inventario durante cada venta, de igual manera se manejan los costos e ingresos originados.

El precio de venta de cada variedad de cerveza ofertada, es establecido a partir del costo, pues Junior Sport Bar destina que el margen de ganancia estipulado para cada variedad sea aproximadamente entre treinta y cuarenta por ciento (30%-40%) sobre su costo.

**Encabezado:** Lleva escrito el nombre del bar, su numero RUC, el objeto que se controla en las plantillas, en este caso, consolidado general de ventas, el periodo de evaluacion.

**Número:** enumera cada venta realizada, cabe mencionar que hay cien operaciones para cada dia en que el bar funciona.



---

**Fecha o Día:** se digita la fecha o el día en que corresponde la venta. Solo se digita la primera celda porque se sobreentiende que las demás corresponden a esa misma fecha .

**Código:** se digita el código de la cerveza que está vendiendo o dándole salida.

**Tipo de cerveza:** en esta celda automáticamente se coloca el nombre de la cerveza a la cual corresponde el código digitado.

**Tipo de venta:** se digita si la venta que se está efectuando es al crédito o contado. El saldo inicial está retroalimentado por el valor del inventario inicial, pero para los demás días que funciona el bar, el saldo final del día anterior será digitado como inventario inicial del día posterior.

**Cantidad de salidas:** se digita la cantidad de cervezas que se están vendiendo, utilizando el ejercicio propuesto se registra la venta de una toña lite al contado (primera venta).

**Monto:** en este caso la cantidad de cervezas serán multiplicadas por su precio de costo correspondiente, situado en las compras de mercancías. Guiándonos con el ejemplo en la primer venta, la cerveza toña lite que se vendió se multiplicó por su precio de costo (compras de mercancías, celda H17). Así sucesivamente se registran las siguientes operaciones del ejercicio.

**Saldo:** muestra el valor del inventario, luego de cada venta. Se obtiene restando del saldo anterior el costo originado por dicha venta.

**Ingresos:** se presenta el ingreso obtenido por la venta en el momento. Se obtiene a partir de la multiplicación de las unidades vendidas por su precio de venta registrado en compras de mercancías. En base al ejemplo se aprecia que la toña lite vendida se multiplica por su precio de venta en la celda H18.



CORTE 1					
No.	CODIGO	TIPO DE CERVEZA	CANTIDAD TOTAL VENDIDA	PRECIO DE VENTA	MONTO C\$
1	67348	TOÑA REGULAR	21	C\$25,00	C\$525,00
2	65483	TOÑA LITE	23	C\$25,00	C\$575,00
3	63767	VICTORIA FROST	3	C\$23,00	C\$69,00
4	62527	VICTORIA CLASICA	4	C\$23,00	C\$92,00
5	37736	PREMIUM	0	C\$35,00	C\$0,00
6	34230	SMIRNOFF ICE	0	C\$60,00	C\$0,00
7	32522	SMIRNOFF BLACK ICE	0	C\$60,00	C\$0,00
8	34733	SMIRNOFF GREEN APPLE	0	C\$60,00	C\$0,00
9	32676	CORONA	0	C\$60,00	C\$0,00
10	32627	BLISS ANARANJADA	0	C\$55,00	C\$0,00
11	38373	BLISS VERDE	0	C\$55,00	C\$0,00
12	37672	BLISS ROSADA	0	C\$55,00	C\$0,00
13	34346	HEINEKEM	0	C\$50,00	C\$0,00
14	38322	TECATE	0	C\$50,00	C\$0,00
15	32839	BUDWAISR	0	C\$55,00	C\$0,00
16	36455	MILLER	0	C\$55,00	C\$0,00
17	37650	SOL	0	C\$50,00	C\$0,00
<b>TOTAL INGRESOS POR VENTAS</b>			<b>51</b>		<b>C\$1.261,00</b>
<b>TIPO DE VENTA</b>					
<b>CREDITO</b>		369,00			
<b>CONTADO</b>		892,00			
<b>INGRESO POR VENTAS</b>		1.261,00			
<b>INGRESOS POR VENTAS</b>	1.261,00				
<b>VENTAS AL CREDITO</b>	369,00				
<b>TOTAL EFECTIVO</b>	892,00				
<b>FONDO FIJO</b>					
<b>TOTAL GENERAL</b>	892,00				
<b>GASTOS</b>					
<b>EFECTIVO NETO</b>	892,00				

En esta plantilla que se denomina “corte” se resume toda la información en forma ordenada de las operaciones de ventas en el consolidado. Está estructurada por una tabla donde se aprecia cada variedad de cerveza con su respectivo código.

**Cantidad total vendida:** totaliza por variedad la cantidad de cervezas vendidas de cada tipo, basándose en el consolidado general.



**Precio de venta:** muestra el precio de venta de cada tipo de cerveza. Esos precios automáticamente se actualizan al manipular las compras de mercancías.

**Monto:** no es más que la multiplicación de las unidades vendidas por su precio de venta.

**Total ingresos por ventas:** totaliza todos los ingresos obtenidos por ventas.

**Tipo de venta:** resume los montos de las mercancías vendidas que se efectuaron tanto al crédito o contado.

En la última tabla se maneja el dinero en efectivo para efectos de arqueo, que a partir de los ingresos por ventas se deduzcan las efectuadas al crédito, que sumando el fondo fijo para dar cambios y restando los gastos menores si hubiesen, conocer el efectivo que realmente debería haber en caja.

Hay un corte para cada día que funciona el bar, finalizando con un corte global que suma los cinco cortes correspondientes.

Se encarga en controlar los ingresos semanales, se alimenta de la información diaria de cada corte, de igual manera son controlados créditos y expresa las tasas relativas a los ingresos obtenidos con el afán de tomar decisiones en cuanto a la regulación de políticas de crédito.

La relación “OK” indica que la información generada en el corte global, en cuanto al total efectivo es la misma sumando los cinco cortes diarios.



MEDICION DE INGRESOS					
CORTE GLOBAL					
No.	CODIGO	TIPO DE CERVEZA	CANTIDAD TOTAL VENDIDA	PRECIO DE VENTA	MONTO C\$
1	67348	TOÑA REGULAR	21	C\$25,00	C\$525,00
2	65483	TOÑA LITE	23	C\$25,00	C\$575,00
3	63767	VICTORIA FROST	3	C\$23,00	C\$69,00
4	62527	VICTORIA CLASICA	4	C\$23,00	C\$92,00
5	37736	PREMIUM	0	C\$35,00	C\$0,00
6	34230	SMIRNOFF ICE	0	C\$60,00	C\$0,00
7	32522	SMIRNOFF BLACK ICE	0	C\$60,00	C\$0,00
8	34733	SMIRNOFF GREEN APPLE	0	C\$60,00	C\$0,00
9	32676	CORONA	0	C\$60,00	C\$0,00
10	32627	BLISS ANARANJADA	0	C\$55,00	C\$0,00
11	38373	BLISS VERDE	0	C\$55,00	C\$0,00
12	37672	BLISS ROSADA	0	C\$55,00	C\$0,00
13	34346	HEINEKEM	0	C\$50,00	C\$0,00
14	38322	TECATE	0	C\$50,00	C\$0,00
15	32839	BUDWAISR	0	C\$55,00	C\$0,00
16	36455	MILLER	0	C\$55,00	C\$0,00
17	37650	SOL	0	C\$50,00	C\$0,00
<b>INGRESOS POR VENTAS SEGÚN CONSOLIDADO GENERAL</b>			<b>51</b>		<b>C\$1.261,00</b>
INGRESOS EFECTUADOS POR PROMOCION			0	0	C\$0,00
<b>TOTAL INGRESOS POR VENTAS</b>					<b>1.261,00</b>
<b>TIPO DE VENTA</b>			<b>TASAS</b>		
CREDITO			394,00	31,25%	
CONTADO			867,00	68,75%	
PROMOCION			0,00		
			<b>1.261,00</b>	<b>100,00%</b>	
INGRESOS POR VENTAS SEGÚN CONSOLIDADO	1.261,00				
VENTAS AL CREDITO	394,00				
EFFECTIVO	867,00				
FONDO FIJO	0,00				
TOTAL GENERAL	867,00				
GASTOS	0				
TOTAL EFFECTIVO	867,00	<b>RELACION</b>			
INGRESOS PROMOCIONALES	C\$0,00	<b>OK</b>			
EFFECTIVO NETO	867,00				

Si bien se menciona que el bar otorga créditos, pero son mínimos así que el porcentaje presentado en este corte global, hay que recordar que es tomado en base al ejercicio propuesto.





**Descripción:** controla si la transacción corresponde al saldo inicial obtenido durante la compra de mercancías o ventas efectuadas.

**Unidades:** registra las unidades vendidas. Información obtenida del consolidado general de ventas y controla las unidades salientes en periodos promocionales.

**Existencias:** se aprecian las unidades iniciales de cada variedad, de igual manera las existentes después de vender.

**Monto:** representa el costo originado por las unidades vendidas. Según el ejercicio propuesto se vendieron 21 toñas regular, entonces se utilizó la ecuación para obtener el monto  $= (D13 * \text{compras de mercancías} * \$8)$ .

**Saldo:** expresa el saldo inicial de cada variedad de cerveza el cual irá disminuyendo por cada venta realizada, es decir, mostrará el inventario final después de cada venta, incluyendo unidades vendidas a precios promocionales.

Se aprecian las tablas que controlan las demás variedades de cervezas:

Codigo: 65483					
Tipo de cerveza 2:		TOÑA LITE			
Fecha	Descripción	Control Fisico		Control de Valores	
		Unidades	Existencia	Monto	Saldo
01/08/2016	Saldo Inicial		240		4.300,00
	Venta	23	217	412,08	3.887,92
PROMOCION		FALSO	217	0,00	3.887,92

Codigo: 63767					
Tipo de cerveza 3:		VICTORIA FROST			
Fecha	Descripción	Control Fisico		Control de Valores	
		Unidades	Existencia	Monto	Saldo
01/08/2016	Saldo Inicial		72		1.164,00
	Venta	3	69	48,50	1.115,50
PROMOCION		FALSO	69	0,00	1.115,50



<b>Codigo: 62527</b>					
<b>Tipo de cerveza 4: VICTORIA CLASICA</b>					
Fecha	Descripción	Control Fisico		Control de Valores	
		Unidades	Existencia	Monto	Saldo
01/08/2016	Saldo Inicial		48		776,00
	Venta	4	44	64,67	711,33
<b>PROMOCION</b>		FALSO	44	0,00	711,33

<b>JUNIOR SPORT BAR</b>					
No. RUC 0872509920000B					
<b>INVENTARIO FINAL DE MERCANCIAS EN CONSIGNACION</b>					
SEMANA DEL 01 AL 05/08/2016					
CERVEZAS EXTRANJERAS					
<b>Codigo: 37736</b>					
<b>Tipo de cerveza 5: PREMIUM</b>					
Fecha	Descripción	Control Fisico		Control de Valores	
		Unidades	Existencia	Monto	Saldo
01/08/2016	Saldo Inicial		24		596,00
	Venta	0	24	0,00	596,00
<b>PROMOCION</b>		FALSO	24	0,00	596,00

<b>Codigo: 34230</b>					
<b>Tipo de cerveza 6: SMIRNOFF ICE</b>					
Fecha	Descripción	Control Fisico		Control de Valores	
		Unidades	Existencia	Monto	Saldo
01/08/2016	Saldo Inicial		24		1.100,00
	Venta	0	24	0,00	1.100,00
<b>PROMOCION</b>		FALSO	24	0,00	1.100,00

<b>Codigo: 32522</b>					
<b>Tipo de cerveza 7: SMIRNOFF BLACK ICE</b>					
Fecha	Descripción	Control Fisico		Control de Valores	
		Unidades	Existencia	Monto	Saldo
01/08/2016	Saldo Inicial		24		1.100,00
	Venta	0	24	0,00	1.100,00
<b>PROMOCION</b>		FALSO	24	0,00	1.100,00



<b>Codigo: 34733</b>					
<b>Tipo de cerveza 8:</b>		<b>SMIRNOFF GREEN APPLE</b>			
Fecha	Descripción	Control Fisico		Control de Valores	
		Unidades	Existencia	Monto	Saldo
01/08/2016	Saldo Inicial		24		1.100,00
	Venta	0	24	0,00	1.100,00
<b>PROMOCION</b>		FALSO	24	0,00	1.100,00
<b>Codigo: 32676</b>					
<b>Tipo de cerveza 9:</b>		<b>CORONA</b>			
Fecha	Descripción	Control Fisico		Control de Valores	
		Unidades	Existencia	Monto	Saldo
01/08/2016	Saldo Inicial		24		960,00
	Venta	0	24	0,00	960,00
<b>PROMOCION</b>		FALSO	24	0,00	960,00
<b>Codigo: 32627</b>					
<b>Tipo de cerveza 10:</b>		<b>BLISS ANARANJADA</b>			
Fecha	Descripción	Control Fisico		Control de Valores	
		Unidades	Existencia	Monto	Saldo
01/08/2016	Saldo Inicial		24		980,00
	Venta	0	24	0,00	980,00
<b>PROMOCION</b>		FALSO	24	0,00	980,00
<b>Codigo: 38373</b>					
<b>Tipo de cerveza 11:</b>		<b>BLISS VERDE</b>			
Fecha	Descripción	Control Fisico		Control de Valores	
		Unidades	Existencia	Monto	Saldo
01/08/2016	Saldo Inicial		24		980,00
	Venta	0	24	0,00	980,00
<b>PROMOCION</b>		FALSO	24	0,00	980,00



<b>Codigo: 37672</b>					
<b>Tipo de cerveza 12: BLISS ROSADA</b>					
Fecha	Descripción	Control Fisico		Control de Valores	
		Unidades	Existencia	Monto	Saldo
01/08/2016	Saldo Inicial		24		980,00
	Venta	0	24	0,00	980,00
<b>PROMOCION</b>		FALSO	24	0,00	980,00
<b>Codigo: 34346</b>					
<b>Tipo de cerveza 13: HEINEKEM</b>					
Fecha	Descripción	Control Fisico		Control de Valores	
		Unidades	Existencia	Monto	Saldo
01/08/2016	Saldo Inicial		24		880,00
	Venta	0	24	0,00	880,00
<b>PROMOCION</b>		FALSO	24	0,00	880,00
<b>Codigo: 38322</b>					
<b>Tipo de cerveza 14: TECATE</b>					
Fecha	Descripción	Control Fisico		Control de Valores	
		Unidades	Existencia	Monto	Saldo
01/08/2016	Saldo Inicial		24		770,00
	Venta	0	24	0,00	770,00
<b>PROMOCION</b>		FALSO	24	0,00	770,00
<b>Codigo: 32839</b>					
<b>Tipo de cerveza 15: BUDWAISR</b>					
Fecha	Descripción	Control Fisico		Control de Valores	
		Unidades	Existencia	Monto	Saldo
01/08/2016	Saldo Inicial		24		960,00
	Venta	0	24	0,00	960,00
<b>PROMOCION</b>		FALSO	24	0,00	960,00



Codigo: 36455					
Tipo de cerveza 16: MILLER					
Fecha	Descripción	Control Físico		Control de Valores	
		Unidades	Existencia	Monto	Saldo
01/08/2016	Saldo Inicial		24		880,00
	Venta	0	24	0,00	880,00
<b>PROMOCION</b>		FALSO	24	0,00	880,00
Codigo: 37650					
Tipo de cerveza 17: SOL					
Fecha	Descripción	Control Físico		Control de Valores	
		Unidades	Existencia	Monto	Saldo
01/08/2016	Saldo Inicial		24		810,00
	Venta	0	24	0,00	810,00
<b>PROMOCION</b>		FALSO	24	0,00	810,00

VENTAS AL COSTO			
INVENTARIO DE CERVEZAS NACIONALES	901,50		
INVENTARIO DE CERVEZAS EXTRANJERAS	0,00		
<b>COSTO DE VENTA</b>	<b>901,50</b>	←	COSTO DE LO VENDIDO SIN PROMOCION POR TRIC
COSTO PROMOCIONAL	0,00		
COSTO DE VENTA AL EFECTUAR PROMOCION EN VARIEDAD	901,50		
INVENTARIO FINAL			
INVENTARIO DE CERVEZAS NACIONALES	10.498,50		
INVENTARIO DE CERVEZAS EXTRANJERAS	12.096,00		
<b>INVENTARIO FINAL</b>	<b>22.594,50</b>	←	<b>VALOR REAL DEL INVENTARIO FINAL</b>
UNIDADES VENDIDAS A PRECIO PROMOCIONAL	0,00	←	ESTE DATO NO SE MANEJA EN EL CONSOLIDADO DEL INVENTARIO GENERAL DE VENTAS.
	<b>22.594,50</b>	←	ESTE DATO DEBE COINCIDIR CON EL CONSOLIDADO DEL INVENTARIO FINAL.

**Ventas al costo:** expresa el costo de lo vendido tanto en cervezas nacionales como extranjeras, que sumados representa el costo de venta total. En el caso de haber promoción también se aprecia el costo generado por la misma, se maneja de manera separada porque es ocasional el periodo de promociones.



**Inventario final:** suma todos los subtotales de los inventarios finales de las variedades tanto nacionales como extranjeras y aún efectuadas o no promociones.

El dato de las unidades vendidas a precios promocionales no se maneja en el consolidado general de ventas debido a que las promociones se controlan de manera separada y sobre todo que el consolidado está configurado con precios de ventas reales. Ese dato es sumado al valor real del inventario final para que el resultado sea comparado con el último registrado en el consolidado general de ventas.

#### FASE 4: PROMOCIONES

JUNIOR SPORT BAR				
No. RUC 0872509920000B				
MERCANCIAS EN PROMOCION POR CUBETAZO				
SEMANA DEL 01 AL 05/08/2016				
CERVEZAS NACIONALES				
<b>Codigo:</b>	65483	<b>cantidad de cajas recibidas</b>		<b>2</b>
<b>Tipo de cerveza:</b>	TOÑA LITE		<b>Numero de Unidades</b>	<b>48</b>
No.	Fecha	Descripción	Unidades Salientes	Control Físico Existencia
		Cant. Inicial		48
1	01/08/2016	1 cubetazo	1	47
2		1 cubetazo	1	46
3		1 cubetazo	1	45
4		1 cubetazo	1	44

En esta plantilla se controla la promoción “cubetazo”. Consiste en vender cinco cervezas en promoción a precios de ventas reales y una sexta adicional gratuita.

Las mercancías controladas en esta plantilla son obtenidas gratuitamente de los proveedores con el fin de promocionar una variedad de cerveza nueva en el mercado y solo basándose en cervezas nacionales.



**Encabezado:** Lleva escrito el nombre del bar, su número RUC, el objeto que se controla en las plantillas, en este caso, mercancías en promoción por cubetazo, el periodo de evaluación, descripción del tipo de cerveza en cuanto a origen.

**Código:** registra el código de la variedad de la cerveza a la cual se refiere la promoción, es decir, cerveza a promocionar.

**Tipo de cerveza:** automáticamente se ubica el nombre de la cerveza al cual pertenece el código digitado.

**Cantidad de cajas recibidas:** como su nombre indica, se digita el número de cajas recibidas gratuitamente para promocionar.

**Número de unidades equivalentes:** se aprecia automáticamente el número de unidades equivalentes al recibirse dicha cantidad de cajas.

**Fecha:** presenta la fecha en que se lleva a cabo dicha promoción.

**Descripción:** refiere a la cantidad inicial y la promoción a la cual se refiere.

**Unidades salientes:** muestra las unidades salientes.

**Existencia:** presenta las unidades totales a promocionar en el caso de las cantidades iniciales, de igual manera se aprecia las unidades disponibles para ofertar en promoción.



JUNIOR SPORT BAR					
No. RUC 0872509920000B					
MERCANCIAS EN PROMOCION POR TRIO					
SEMANA DEL _____ AL _____					
CERVEZAS NACIONALES					
<b>Codigo:</b>	65483		<b>Precio de Costo</b>	24,73	
<b>Tipo de cerveza:</b>	TOÑA LITE		<b>Precio de Venta Promocional</b>	C\$30,00	
No.	Fecha	Descripción	Unidades Salientes	Control de COSTOS	Control de Valores INGRESOS
				0,00	0
1				0,00	0
2				0,00	0
3				0,00	0
4				0,00	0

En esta plantilla se controlan las mercancías vendidas en promoción, en este caso por trio, son mercancías vendidas a precios de venta promocionales, pero grabadas con el mismo precio de costo, se controlan por separado y no en el consolidado general de ventas por el simple hecho de sus precios de ventas distintos.

Funciona de la misma manera con la diferencia que estas mercancías no son gratuitas y el costo originado de la venta afectará el valor del inventario.

El valor de las mercancías vendidas a precio de costo como el ingreso originado por ventas promocionales registrado en esta plantilla será sumado al generado en el consolidado de ventas para totalizar en sí el costo total de venta, así como los ingresos totales.



## FASE 4: CAPACIDAD CREDITICIA

JUNIOR SPORT BAR					
No. RUC 0872509920000B					
RELACION DE CLIENTES					
SEMANA DEL 01 AL 05/08/2016					
No.	Código del Cliente	Nombre del Cliente	Fecha de otorgamiento del Crédito	Monto del Saldo	Plazo Pactado en Días
1		Juan Prieto	01/08/2016	C\$ 75,00	15
2		Armando Paredes	01/08/2016	100,00	15
3		Braulio Perez Soza	01/08/2016	125,00	15
4		Maria Solorzano	01/08/2016	69,00	15
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
<b>TOTAL GENERAL DE LA CUENTA CLIENTES</b>				<b>369,00</b>	

En esta plantilla se registran todas las cuentas por cobrar a clientes, consiste en una relación de clientes, donde se detalla el código del cliente si lo hubiese, el nombre del cliente, fecha de otorgamiento del crédito, monto del saldo por cobrar y el plazo pactado en días.

La información digitada en esta plantilla será trasladada automáticamente al análisis de antigüedad de saldo donde serán controlados los créditos. Se utilizó



información del ejercicio propuesto para ejemplificar el manejo de la tabla. Todas las ventas efectuadas al credito.

JUNIOR SPORT BAR												
No. RUC 08725099200008												
ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS												
SEMANA DEL 01 AL 05/08/2016												
Fecha de Reporte: 30/08/2016												
No.	Código del Cliente	Nombre y Apellidos	Fecha de Otorgamiento del Crédito	Monto	Plazo Pactado en Días	Fecha de vencimiento	Días vencidos	Crédito Corriente	Vencido de 1 a 30 días	Vencido de 31 a 60 días	Vencido de 61 a 90 días	Vencido de 90 a más días
1	0	Juan Prieto	01/08/2016	C\$ 75,00	15	16/08/2016	14		75,00			
2	0	Armando Paredes	01/08/2016	C\$ 100,00	15	16/08/2016	14		100,00			
3	0	Braulio Perez Soza	01/08/2016	C\$ 125,00	15	16/08/2016	14		125,00			
4	0	María Solorzano	01/08/2016	C\$ 69,00	15	16/08/2016	14		69,00			
5	0	0	00/01/1900	C\$ -	0	00/01/1900	42612					0,00
6	0	0	00/01/1900	C\$ -	0	00/01/1900	42612					0,00
7	0	0	00/01/1900	C\$ -	0	00/01/1900	42612					0,00
8	0	0	00/01/1900	C\$ -	0	00/01/1900	42612					0,00
9	0	0	00/01/1900	C\$ -	0	00/01/1900	42612					0,00
10	0	0	00/01/1900	C\$ -	0	00/01/1900	42612					0,00
11	0	0	00/01/1900	C\$ -	0	00/01/1900	42612					0,00
12	0	0	00/01/1900	C\$ -	0	00/01/1900	42612					0,00
13	0	0	00/01/1900	C\$ -	0	00/01/1900	42612					0,00
14	0	0	00/01/1900	C\$ -	0	00/01/1900	42612					0,00
15	0	0	00/01/1900	C\$ -	0	00/01/1900	42612					0,00
16	0	0	00/01/1900	C\$ -	0	00/01/1900	42612					0,00
17	0	0	00/01/1900	C\$ -	0	00/01/1900	42612					0,00
18	0	0	00/01/1900	C\$ -	0	00/01/1900	42612					0,00
19	0	0	00/01/1900	C\$ -	0	00/01/1900	42612					0,00
20	0	0	00/01/1900	C\$ -	0	00/01/1900	42612					0,00
<b>Saldo de Cuentas por Cobrar</b>				<b>C\$ 369,00</b>	<b>=</b>				0,00	369,00	0,00	0,00
									0,00%	100,00%	0,00%	0,00%
<b>OK</b>												

La información que se digitó en la relación de clientes es controlada a través de este análisis de antigüedad de saldos. Esta se manipula a través de la fecha de reporte que es el día específico que se destina para ver la trayectoria de la cartera de crédito, donde se aprecia la fecha de vencimiento del plazo a partir de cuando se otorgó el crédito, cuántos días vencidos presenta a la fecha de reporte y los estratos en que se ubica el saldo por cobrar de cada cliente a partir de los días vencidos.

Esta es una plantilla que además de registrar, controla que ninguna cuenta por cobrar quede sin ser soportada y se aprecia a través de las relaciones Ok, de lo contrario se pondrá un llamado “error en manejo de crédito”, donde informa que la



---

cantidad soportada en la relación de clientes no coincide con el generado en el consolidado general de ventas que es donde se detallan las ventas efectuadas al crédito o al contado.

De esta manera se constituye el sistema de control de inventarios auxiliado en la herramienta ofimática microsoft excel 2010 a Juniors Sport Bar.

Como información complementaria al manejo de las mercancías a través del sistema de control de inventario creado, adjuntamos las operaciones de registro en asientos de diario y esquemas de mayor, así como el cálculo del margen de utilidad bruta (ver anexo 4, ilustración).

### **8.3 Políticas de Control Interno para el Inventario Juniors Sport Bar.**

Las políticas o normas de control interno creadas para contribuir al manejo del inventario de Juniors Sport Bar en base al conocimiento del flujo de información son las siguientes:

- ✓ Las operaciones realizadas en el manejo y control del inventario serán ejecutadas por personas distintas, es decir, la adquisición de la mercancía, ventas, arqueos y conteos físicos, no serán llevadas a cabo por una misma persona.
- ✓ Realizar conteo físico del inventario al menos dos veces en cinco días que apertura el bar incluido el día de corte, con el fin de verificar la exactitud en el manejo del producto o pérdidas incurridas.
- ✓ Procurar que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados o herramientas sencillas de control en base a plantillas, para proveer registro permanente del mismo, de manera actualizada, tanto en cantidad como en precios.
- ✓ Establecer un control claro de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas.



- ✓ Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso al mismo, el encargado de almacén.
- ✓ Mantener registros de inventarios perpetuos, es decir, con la información al día.
- ✓ No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
- ✓ Confrontar los inventarios físicos con los registrados en el sistema.
- ✓ Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.
- ✓ Determinar la cantidad mínima de existencia de un artículo para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes.



---

## **IX. CONCLUSIONES**

Al finalizar el presente estudio, las conclusiones que de él se extraen son las siguientes:

Es importante acentuar que el manejo de la herramienta creada en Excel 2010 tiene una amplia ventaja para llevar a cabo y de manera eficiente el registro y control del inventario en base a plantillas sencillas, encaminadas a la optimización de tareas, cumpliendo con el objetivo de registrar, controlar, y tomar decisiones importantes con información veraz proporcionada en el momento.

Siendo de aclaración a lo anterior, en el trabajo realizado para el registro y control del inventario de Juniors Sport Bar, se conoció el flujo de información y la metodología bajo la cual opera, información básica para crear la herramienta ofimática en base a la necesidad que genera la existencia del mismo con el fin de proporcionar información en el momento y saber con exactitud el efecto de las transacciones.

A la vez se diseñaron las plantillas sencillas como: adquisición de mercancías, consolidado general de ventas, cortes diarios y global, inventario final, promociones, capacidad crediticia y registro de operaciones, que constituyen la herramienta ofimática para registrar y controlar el inventario a través de tablas correspondientes a cada una de las 17 variedades de cervezas ofertadas. Pero que su función tendría limitantes puesto que cada vez que la información registrada ascienda, en esta medida se tiene que reconfigurar la herramienta.

Cabe señalar, que por último se crearon las políticas o normas de control interno que regirán el manejo del inventario con el objeto de llevar un control riguroso y evitar fraudes o pérdidas.



## **X. RECOMENDACIONES**

Una vez planteadas las diferentes conclusiones de la investigación Propuesta de sistema de registro y control de Inventario auxiliado de la herramienta ofimática Excel 2010 para la empresa Juniors Sport Bar, se recomienda lo siguiente:

1. Se recomienda que las operaciones en Juniors Sport Bar no sean ejecutadas por la misma persona, es necesario crear separación de responsabilidades, para descartar cualquier anomalía.
2. Contratar personal calificado que cumpla con las necesidades de Juniors Sport Bar y utilice de forma eficiente las diferentes plantillas de Excel 2010.
3. El manejo del efectivo debe ser manipulado por una sola persona que no esté a cargo del manejo del inventario.
4. Se deben registrar al mismo tiempo las mercancías vendidas tanto al crédito como al contado independientemente de su volumen.
5. Llegar a un acuerdo con sus proveedores en cuanto a la adquisición de cervezas extranjeras, no deben ser adquiridas si no tienen demanda, puesto que es un producto congelado e inmoviliza recursos que podrían ser utilizados en funciones más productivas.
6. Evitar mantener un nivel insuficiente de inventarios, podría no atender a los clientes de forma satisfactoria, al no afirmar la confiabilidad de los clientes en la capacidad de reacción del bar, ante fluctuaciones del mercado.



7. Ofertar un menú mas amplio en cuanto a presentacion de licores, no solamente 350ml y 355ml.
  
8. Disponer de un menu que incluya ya sea bocadillos, platillos, cocteles, entre otros, dando opciones a los clientes de lo que pueden consumir.
  
9. Negociar con los proveedores que las mercancías extranjeras disminuyan su precio, o bien, promocionarlas como se hace con las nacionales, pues de esta manera el cliente puede consumirlas y así mismo mover esa inversión y adquirir más, no solamente mantenerlas como requisito porque ese no es el objetivo, considerando que esa mercancía representa un buen porcentaje del inventario, que a su vez se mantiene congelado.



---

## **XI. BIBLIOGRAFÍA**

### **LIBROS:**

- ❖ Contabilidad la base para las decisiones gerenciales 11va Edición Meigs, Bether, Haka, Williams
- ❖ Primer curso de contabilidad- Elías Lara Flores 22va Edición, página 40
- ❖ Contabilidad intermedia 11va Edición, página 203
- ❖ Costos de los inventarios- preparado por el Lic. Julio Daniel Escobar
- ❖ NIIF Boletín 4 C-4 Inventarios
- ❖ Administración de costos un enfoque estratégico 4ta edición Edward J. Blocher, David E. Stout. Página 56
- ❖ NIIF para Pymes sección 13 página 81
- ❖ Guajardo Cantu, Gerardo, Inventarios. Edit Mc Graw Hill Interamericana. Contabilidad Financiera 5ta Edición, 2008
- ❖ Lagunas Nayeli y Domínguez Henry. Tesis la Administración Financiera de los inventarios en una microindustria, título de contador público, México DF, Mayo del 2000.
- ❖ Primer curso de contabilidad Elías Lara Flores capítulo 12. Registro y control de operaciones de mercancías página 124
- ❖ Tratamiento de las mercancías en consignación C.P.C Pascual Ayala Zavala
- ❖ Ley de concertación tributaria arto.44, página 28
- ❖ Reglamento de ley de concertación tributaria, arto 33, página 568.
- ❖ Romero López, Álvaro Javier. “Contabilidad Intermedia” Mc Graw Hill. México 1997.
- ❖ Machado Martha Elisandra y otros. Administración, registro y control de los inventarios de la empresa comercializadora repuestos y accesorios RONSA monografía para optar al título de licenciado en C.P.F UNAN-León 2005.
- ❖ Contabilidad 8va Edición Horngren con control interno página 381.



---

### **PÁGINAS WEB:**

- ❖ [www.historia de la contabilidad.com/web](http://www.historia.de.la.contabilidad.com/web)
- ❖ [http://www.aempresarial.com/web/revitem/2\\_10531\\_19552pdf](http://www.aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552pdf).Importancia del control de inventario de la empresa
- ❖ <http://definicion.de/ofimatica/#ix224Jn736MFY>
- ❖ [http://office.microsoft.com/es.es/excel\\_help/informacion\\_general\\_del producto\\_office\\_excel\\_2007\\_HA010165632.aspx](http://office.microsoft.com/es.es/excel_help/informacion_general_del_producto_office_excel_2007_HA010165632.aspx)
- ❖ <http://definicion.de/excel/#ix224Jn736MFY>
- ❖ <http://dssresources.plantillasexcel.com.html>



# ANEXOS



## Anexo 1

Para hacer mejor referencia a la explicación sobre el método de valuación costo promedio se presenta el siguiente ejemplo:

La Empresa Mercurio S,A lleva a cabo las siguientes operaciones en el mes de Enero 2016

1. Enero 6 inventario inicial 100 und. Juguete B con un costo de C\$800.00
2. Enero 12 compra 60 und. Del juguete B con un costo unitario de C\$820.00
3. Enero 19 vende 120 und. Del juguete B a precio de venta de C\$1,100.00
4. Enero 26 compra 90 und. Del juguete B con un costo unitario de C\$820.00
5. Enero 29 vende 95 und. A precio de venta de C\$1,200.00

Metodo Costo Promedio									
		UNIDADES			VALORES				
Fecha	Referenc	Entradas	Salidas	Existencia	costo unit	costo prom.	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2016	Inv.Inic			100	C\$ 800,00		C\$80.000,00		C\$ 80.000,00
12/01/2016	Compra	60		160	C\$ 820,00	C\$ 807,50	C\$49.200,00		C\$ 129.200,00
19/01/2016	Venta		120	100		C\$ 807,50		C\$ 96.900,00	C\$ 32.300,00
26/01/2016	Compra	90		130	C\$ 820,00	C\$ 816,15	C\$73.800,00		C\$ 106.100,00
29/01/2016	Venta		95	35		C\$ 816,15		C\$ 77.534,62	C\$ 28.565,75
<b>Ventas</b>			<b>Caja</b>			<b>Banco</b>			
	132.000,00 (2		2) 132.000,00			49.200,00 (1			
	114.000,00 (4		4) 114.000,00			73.800,00 (3			
	C\$246.000,00		C\$246.000,00			C\$123.000,00			
<b>Almacen</b>			<b>Costo de Ventas</b>			<b>Utilidad Bruta: ventas-costo de ventas</b>			
l.l) 80.000,00	96.000,00 (2.a		2.a) 96.000,00			C\$71.565,75			
1) 49.200,00	77.534,61(4.a		4.a) 77.534,25						
3) 73.800,00									
C\$203.000,00	C\$174.434,62		C\$174.434,25			<b>Costo Venta= I. Inicial + Compras - I. Final</b>			
C\$28.565,75						80,000 + 123,000 - 28,565,75			
						C\$174.434,25			



## Anexo 2

Continuando con la explicación sobre los métodos de valuación de inventarios se presenta el siguiente ejemplo con el ejercicio anterior

La Empresa Mercurio S,A lleva a cabo las siguientes operaciones en el mes de Enero 2016

1. Enero 6 inventario inicial 100 und. Juguete B con un costo de C\$800.00
2. Enero 12 compra 60 und. Del juguete B con un costo unitario de C\$820.00
3. Enero 19 vende 120 und. Del juguete B a precio de venta de C\$1,100.00
4. Enero 26 compra 90 und. Del juguete B con un costo unitario de C\$820.00
5. Enero 29 vende 95 und. A precio de venta de C\$1,200.00

		Metodo PEPS							
		UNIDADES					VALORES		
Fecha	Referenc	Entradas	Salidas	Existencia	costo unit	costo PEPS	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2016	Inv.Inicial			100,00	C\$800,00		C\$80.000,00		C\$80.000,00
12/01/2016	Compra	60,00		160,00	C\$820,00		C\$49.200,00		C\$129.200,00
19/01/2016	Venta		100,00	60,00		C\$800,00		C\$80.000,00	C\$49.200,00
19/01/2016	Venta		20,00	40,00		C\$820,00		C\$16.400,00	C\$32.800,00
26/01/2016	Compra	90,00		130,00	C\$820,00		C\$73.800,00		C\$106.600,00
29/01/2016	Venta		40,00	90,00		C\$820,00		C\$32.800,00	C\$73.800,00
29/01/2016	Venta		55,00	35,00		C\$820,00		C\$45.100,00	C\$28.700,00
<b>Ventas</b>			<b>Caja</b>			<b>Banco</b>			
	132.000,00 (2)		2) 132.000,00			49.200,00 (1)			
	114.000,00 (4)		4) 114.000,00			73.800,00 (3)			
	C\$246.000,00		C\$246.000,00			C\$123.000,00			
<b>Almacen</b>			<b>Costo de Ventas</b>			<b>Utilidad Bruta: ventas-costo de ventas</b>			
I.1) 80.000,00	96400 (2.a)		2.a) 96400			C\$71.700,00			
1) 49.200,00	77900 (4.a)		4.a) 77900						
3) 73800			C\$174.300,00			<b>Costo Venta= I. Inicial + Compras - I. Final</b>			
C\$203.000,00	C\$174.300,00					80,000 + 123,000 - 28,700			
C\$28.700,00						C\$174.300,00			



### Anexo 3

Para explicar este método de valuación de inventarios se presenta el siguiente ejemplo con el mismo ejercicio

La Empresa Mercurio S,A lleva a cabo las siguientes operaciones en el mes de Enero 2016

1. Enero 6 inventario inicial 100 und. Juguete B con un costo de C\$800.00
2. Enero 12 compra 60 und. Del juguete B con un costo unitario de C\$820.00
3. Enero 19 vende 120 und. Del juguete B a precio de venta de C\$1,100.00
4. Enero 26 compra 90 und. Del juguete B con un costo unitario de C\$820.00
5. Enero 29 vende 95 und. A precio de venta de C\$1,200.00

		Metodo UEPS							
Fecha	Referenc	UNIDADES			costo unit	costo UEPS	VALORES		
		Entradas	Salidas	Existencia			DEBE	HABER	SALDO
06/01/2016	Inv.Inic			100	C\$ 800,00		C\$ 80.000,00		C\$ 80.000,00
12/01/2016	Compra	60		160	C\$ 820,00		C\$ 49.200,00		C\$ 129.200,00
19/01/2016	Venta		60	100	C\$ 820,00		C\$ 49.200,00		C\$ 80.000,00
19/01/2016	Venta		60	40	C\$ 800,00		C\$ 48.000,00		C\$ 32.000,00
26/01/2016	Compra	90		130	C\$ 820,00		C\$ 73.800,00		C\$ 105.800,00
29/01/2016	Venta		90	40	C\$ 820,00		C\$ 73.800,00		C\$ 32.000,00
29/01/19/16	Venta		5	35	C\$ 800,00		C\$ 4.000,00		C\$ 28.000,00
<b>Ventas</b>		<b>Caja</b>			<b>Banco</b>				
	132.000,00 (3)		2) 132.000,00				49.200,00 (1)		
	114.000,00 (4)		2) 114.000,00				73.800,00 (3)		
	C\$246.000,00		C\$246.000,00				C\$123.000,00		
<b>Almacén</b>		<b>Costo de Ventas</b>							
I.) 80000	97.200,00 (2.a)		2.a) 97.200,00				<b>Utilidad Bruta: ventas-costo de ventas</b>		
1) 49.200,00	77.800,00 (4.a)		4.a) 77.800,00				C\$71.000,00		
3) 73.800,00									
							<b>Costo Venta= I. Inicial + Compras - I. Final</b>		
C\$203.000,00	C\$175.000,00		C\$175.000,00				80,000 + 123,000 - 28,000		
C\$28.000,00							C\$175.000,00		



## Anexo 4.

JUNIOR SPORT BAR				
No. RUC 0872509920000B				
REGISTRO OPERACIONES DE MERCANCIAS EN CONSIGNACION				
SEMANA DEL 01 AL 05/08/2016				
ASIENTOS DE DIARIO				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>SALDOS INICIALES</b>			
	<b>Inventario</b>		23.496,00	
	Inventario Cervezas Nacionales	11.400,00		
	Inventario Cervezas Extranjeras	12.096,00		
	<b>Proveedores</b>			23.496,00
	Compañía cervecera de Nicaragua	20.006,00		
	PEPSI	3.490,00		
	<b>Se registra saldo inicial del inventario para empezar operaciones</b>			
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>23.496,00</b>	<b>23.496,00</b>
	<b>ASIENTO No. 1</b>			
	<b>VENTAS A PRECIO DE VENTA</b>			
	Caja General		892,00	
	Cuentas por cobrar a Clientes		369,00	
	Ventas			1.261,00
	<b>Se contabilizan ventas a precio de venta.</b>			
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>1.261,00</b>	<b>1.261,00</b>
	<b>ASIENTO No. 1a</b>			
	<b>VENTAS A PRECIO DE COSTO</b>			
	Costo de Venta		901,50	
	Inventario			901,50
	<b>Se contabilizan ventas a precio de costo</b>			
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>901,50</b>	<b>901,50</b>
	<b>ASIENTO No. 2</b>			
	Gastos menores		0	
	Caja General			0
	<b>Se contabilizan gastos menores originados en el periodo</b>			
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**“PROPUESTA DE SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE INVENTARIO AUXILIADO DE LA HERRAMIENTA OFIMÁTICA MICROSOFT EXCEL 2010, PARA LA EMPRESA JUNIOR’S SPORT BAR, UBICADA EN EL MUNICIPIO DE TONALÁ, DEPARTAMENTO DE CHINANDEGA, DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2016”**



<b>JUNIOR SPORT BAR</b> No. RUC 0872509920000B REGISTRO OPERACIONES DE MERCANCIAS EN CONSIGNACION SEMANA DEL 01 AL 05/08/2016 ESQUEMA DE MAYOR											
<b>INVENTARIO</b>				<b>CAJA GENERAL</b>				<b>CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES</b>			
S.1)	23.496,00	901,50	(1a	1)	892,00	0	(2	1)	369,00		
					0,00						
	22.594,50				892,00						
<b>COSTO DE VENTA</b>				<b>PROVEEDORES</b>				<b>VENTAS</b>			
1a)	901,50					23.496,00	(S.1			1.261,00	(1
<b>GASTOS MENORES</b>											
2)	0										

<b>JUNIOR SPORT BAR</b> No. RUC 0872509920000B REGISTRO OPERACIONES DE MERCANCIAS EN CONSIGNACION SEMANA DEL 01 AL 05/08/2016 DETERMINACION DEL MARGEN O UTILIDAD EXPRESADO EN CORDOBAS											
<b>VENTAS</b>										1.261,00	
<b>COSTO DE VENTA</b>										-901,50	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>										<u>359,50</u>	



## **Anexo 5. ENTREVISTA**

### **CUESTIONARIO DE PREGUNTAS**

- 1. ¿Cómo surge la idea de aperturar el proyecto Junior’s Sport Bar?**
- 2. ¿Cuándo se realizó la apertura de Junior’s Sport Bar?**
- 3. ¿Cuánto capital se invirtió para llevar a cabo la apertura de Junior’s Sport Bar?**
- 4. ¿Cuál es el horario de atención que brinda a sus clientes Junior’s Sport Bar?**
- 5. ¿Consta Junior’s Sport Bar de un personal externo que lleve a cabo el servicio a sus clientes?**
- 6. ¿Posee Junior’s Sport Bar una cedula RUC que los identifique?**
- 7. ¿Cuál es el régimen bajo el que se rige Junior’s Sport Bar?**
- 8. ¿Realiza Junior’s Sport Bar un registro de sus operaciones diarias?**



- 9. ¿Qué procedimiento de registro lleva a cabo Junior’s Sport Bar respecto a sus mercancías?**
  
- 10. ¿Qué tipo de bebidas oferta a los clientes Junior’s Sport Bar?**
  
- 11. ¿Además de bebidas alcohólicas que otro servicio brinda Junior’s Sport Bar a sus clientes?**
  
- 12. ¿Qué tipo de registro y control realiza Junior’s Sport Bar para controlar su cartera de crédito?**



## Anexo 6. Fotografías de Juniors Sport Bar

