

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**INADECUADO REGISTRO CONTABLE DE LOS
INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD EN EL CENTRO EDUCATIVO ABC
– 2017**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

**INTEGRANTES: MIRANDA GUILLEN DORKA CLOTILDE
VEGA PALACIOS KATIA ROSARIO
YAMAYACO APOLINARIO SUSAN MELISA**

ASESOR: MG. VENTO EGOÁVIL RODOLFO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS ÉTICAS CONTABLES EN EMPRESAS
PÚBLICAS Y PRIVADAS**

LIMA,

MARZO - 2018

**INADECUADO REGISTRO CONTABLE DE LOS
INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD EN EL CENTRO EDUCATIVO ABC –
2017.**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

MG.

.....

Presidente

LIC.

.....

Secretario

MG.

.....

Vocal

FECHA: //

Dedicatoria

A Nuestro Ser Supremo, por darme vida, salud, fortaleza y la sabiduría que me otorga para alcanzar cada uno de mis metas. A mis padres Luciano Miranda y Clotilde Guillen, por haberme brindado en todo momento su apoyo incondicional inculcando la disciplina para lograr ser la persona que soy en la actualidad. A mis hermanos que siempre confiaron en mi persona y me motivaron constantemente para alcanzar mis metas y anhelos.

Miranda Guillen, Dorka Clotilde

A Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para cumplir con uno de mis objetivos, por escuchar mis oraciones que por más tropiezos que haya tenido siempre me diste la mano para seguir adelante. A mis padres Luciano Vega y Leónidas Palacios, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la perseverancia y constancia motivación y disciplina que me ha infundado. A mi hermano Ronaldo por su constante motivación, por su cariño y amor incondicional

Vega Palacios, Katia Rosario

A Dios porque siempre me ha dado la fortaleza y el descanso que necesitaba para seguir adelante. A mis padres Segundo Yamayaco y Luisa Apolinario, que siempre me apoyaron en todo este proceso de aprendizaje, por qué siempre creyeron en mí y por haberme inculcado valores y disciplina para salir adelante. A mis hermanos por su constante amor y apoyo. A mis hermanos en Cristo que siempre los tengo en mi corazón y les agradezco por todas sus oraciones.

Yamayaco Apolinario Susan Melisa

Agradecimientos

A la universidad Peruana de las Américas por tan bonita experiencia dentro de sus instalaciones, en especial a la facultad de Ciencias empresariales y a los profesores correspondientes de la carrera de Contabilidad y Finanzas quienes nos otorgaron sus conocimientos y confianza plena hacia nuestra persona en la cual también nos incentivaron que debemos luchar y perseverar lo que más anhelamos en la vida y gracias a su apoyo este logro no hubiera sido posible, en la cual deja como producto terminado este grupo de alumnas graduadas. A nuestros compañeros de salón que ahora son nuestros colegas nos llevamos en nuestra memoria los buenos momentos y las lindas anécdotas cuando intercambiábamos conocimientos.

Miranda Guillen, Dorka Clotilde

Vega Palacios, Katia Rosario

Yamayaco Apolinario Susan Melisa

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad revisar el Inadecuado Registro Contable De Los Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad En El Centro Educativo ABC – 2017, Asimismo, la indagación tiene como objetivo aplicar adecuadamente la medición del registro contadero de los suministros, su control y establecer información confiable para la toma de decisiones por parte del directorio.

En la empresa Centro Educativo ABC – 2017, Esta acción da como resultado una deficiente medición de los inventarios e incide en la rentabilidad, afectando al costo del servicio educativo. Lamentablemente la empresa no ha podido revertir esta situación; situación que lejos de arreglarse se acentúa cada día más.

El trabajo de indagación contiene información pública, y material tomado sobre otras indagaciones concernidas con el tema central, además, se presenta textos e informes que forman parte del Marco Teórico.

Palabras Claves: Inadecuado, Registro Contable, inventarios Incidencia, Contabilidad.

Abstract

The purpose of this research work is to review the Inappropriate Accounting Record of Inventories and Their Impact on Profitability at the ABC Educational Center - 2017. Likewise, the research aims to properly apply the measurement of the accounting record of supplies, their control and establish reliable information for decision making by the board.

In the company Centro Educativo ABC - 2017, this action results in a deficient measurement of inventories and affects profitability, affecting the cost of the educational service. Unfortunately, the company has not been able to reverse this situation; situation that far from being fixed is accentuated every day more.

The research work includes public information, and material taken on other research related to the central theme, in addition, texts and reports that are part of the Theoretical Framework are presented.

Keywords: Inadequate, Accounting Record, Incidence inventories, Accounting.

Tabla de contenidos

Caratula	
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Tabladecontenidos	vii
Introducción	x
1. Problema de Investigación	1
1.1. Descripción de la realidad Problemática	1
1.2. Planteamiento del Problema	2
1.2.1. Problema General	2
1.2.2. Problemas Específicos	2
1.3. Casuística	3
2. Marco Teórico	18
2.1. Antecedentes de la Investigación	18
2.1.1. Internacionales	18
2.1.2. Nacionales	20
2.2. Bases Teóricas	25
3. Alternativas de Solución	37
Conclusiones	
Recomendaciones	
Referencias	

Apéndices

Apéndice N°1: Estado de situación financiera

Apéndice N°2 – Estado De Ganancias Y Perdidas Por Función De 2017

Apéndice N°3 – Comparación De Asientos Contables “Dice Y Debe Ser”

Apéndice N° 4 – Organigrama De La Institución Educativa Abc

Índice De Ilustraciones

Ilustracion1.....	5
Ilustración 2.....	6
Ilustración 3.	7
Ilustración 4.....	8
Ilustración 5.....	9
Ilustración 6.....	11

Introducción

La institución educativa ABC ofrece un proyecto educativo católico dividido en tres niveles: Inicial, Primaria y Secundaria.

En la institución educativa ABC se observa que no se aplica la Norma Internacional de Contabilidad número dos (NIC 2), debido a que en el proceso de reconocimiento de los inventarios de la entidad lo registradirectamente algasto. Este reconocimiento se realiza cargando directamente al código nueve 9, según el plan de cuentas empresarial. Esta acción da como resultado una deficiente medición de los inventarios e incide en la rentabilidad, afectando al costo del servicio educativo: “Entre los catálogos también [...]contendrán el coste de los servicios para los que la entidad aún no haya examinado el ingreso de operación correspondiente...”(NIC 2 Existencias)

El presente trabajo de investigación permitirá analizar y determinar cómo el inconvenientereconocimiento registrable de los inventarios incide en la rentabilidad de la institución educativa ABC, teniendo como objetivo aplicar adecuadamente la medición del registro contable de los suministros, su control y establecer información confiable para la toma de decisiones por parte del directorio.

Para tal efecto,desarrollaremos una casuística que nos permitirá conocer las contingencias que se dan en la actualidad en la institución y brindar la alternativa de solución con las recomendacionesque podrán ser utilizadas por empresas de rubros similares.

El actual trabajo de indagación está compuesto por tres (3) capítulos:

El Capítulo I incluye el esbozo y enunciación del problema con la casuística respectiva.

El capítulo IIse desarrolla los antecedentes de la investigación y las bases teóricas.

El capítulo III incluye el desarrollo de la alternativa de solución, dando énfasis en descripción del caso esbozado; así, como también las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y los anexos.

1. Problema De Investigación

1.1 Descripción de la realidad Problemática

La institución educativa ABC ofrece un proyecto educativo católico dividido en tres niveles: Inicial, Primaria y Secundaria, cuenta con una comunidad de 1750 alumnos. Está ubicada en la Av. la Molina 158, en el departamento de Lima en el distrito La Molina.

Al tener un manejo de aproximadamente 5M 000 ítems de suministros educativos, una de las medidas que ha optado la institución fue contratar el servicio externo de asesoría contable para que preste el apoyo contable financiero e identificar y analizar la información relevante para la planificación, control y toma de decisiones de la entidad.

La percepción que tiene el estudio contable, en relación a los inventarios, ha sido el establecer un registro estándar para la compra de suministros de enseñanza, suministros de escritorio y aplicarlos directamente al gasto. Este procedimiento repercute en un inadecuado examen de los almacенamientos y afecta la rentabilidad de la institución.

El presente trabajo de investigación pretende corregir esta errada percepción del estudio contable con la finalidad de establecer registros adecuados de los inventarios que tiene efectos en la rentabilidad de la institución educativa ABC en el periodo 2017.

En ese sentido, Sánchez (2018) indica:

En el caso de que un prestamista de servicios posea almacенamientos, los apreciara por los costes que conjeture su elaboración. Estos costos se arreglan de mano de obra y otros costos del particular directamente envuelto en la prestación del servicio, conteniendo el particular de inspección y otros costos indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costes concernidos con las ventas, y con el personal de dirección general, no se contendrán en el costo de los almacенamientos, pero se anotarán como gastos del ejercicio en el que se hayan incidido. Los costos de los almacенamientos de un prestador de servicios no contendrán márgenes de ganancia ni costes indirectos no

distribuibles que se tienen en cuenta en los importes facturados por el prestador de servicios.

Para la NIC 2, un argumento esencial en la teneduría de los almacenes es la cantidad de coste que debe mostrarse de acuerdo como un activo, y ser retrasado hasta que los convenientes ingresos ordinarios sean inspeccionados. Esta Regla suministra una guía experiencia para la determinación de ese coste, así como para el posterior credo como un gasto del ejercicio, conteniendo también cualquier avería que rebaje el importe en libros al importe neto viable. También provee directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para imputar costes a los almacenes.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema General

¿Qué efectos produce el inadecuado registro contable de los inventarios en la rentabilidad de la institución educativa ABC en el periodo 2017?

1.2.2 Problemas específicos

- 1-¿Cómo afecta el inadecuado reconocimiento de las existencias en la rentabilidad de la institución educativa ABC en el periodo del 2017?
- 2-¿Cómo afecta la inadecuada medición de existencias en la institución educativa ABC 2017?
- 3-¿Cómo afecta la información no confiable en la presentación de los estados financieros de la institución educativa ABC 2017?

1.3 Casuística

Los suministros educativos son utilizados en el proceso de la enseñanza y repercute en el costo del servicio que se cobra a los educandos. En tal sentido, en esta casuística trataremos de describir el procedimiento de la compra y sus implicaciones en todo el proceso contable tal como ocurre en la institución educativa ABC.

Por ejemplo, el 12/05/2017 se adquirió suministros educativos tales como: billetes sin valor, monedas sin valor, palitos de chup gruesos, ligas allenz, para ser utilizados en la clase de matemática, 2° grado de primaria, (según factura 004-388899- Comercial Giova SA) el proceso se describe de la siguiente manera:

1- Solicitud del pedido: La solicitud del pedido a logística lo puede realizar cualquier área del centro educativo: Docentes, Administrativos, obreros y las Sub-Direcciones. En este caso el pedido lo realizó la coordinadora de 2° de primaria para las clases de matemáticas según podemos observar en la imagen.

2- Autorización del pedido: La autorización de las solicitudes de esta naturaleza lo realizan la Dirección, Sub- Dirección Administración y financiera, Sub-Dirección de Inicial y Primaria, Sub- Dirección de Secundaria y Bachillerato y la Sub-Dirección Pastoral y Formación.

3- Departamento de Logística: Una vez logística cuenta con la solicitud de pedido autorizado, verifica su Stock en el almacén. De no contener con dicho stock de los materiales propone como mínimo tres proveedores distintos. La propuesta es consultada y la cantidad que autoriza para preparar la orden de compra respectiva en el sistema SIEWEB, el cual se conforma de módulos independientes. Logística entrega dicha orden de compra solo una copia.

4- Departamento de Almacén: Una vez que los materiales se reciben con la guía de remisión o factura, el asistente de almacén realiza el registro en el sistema de SIEWEB. Sellado y firmado el cargo de la guía de remisión, las copias de las facturas, conjuntamente con la Orden de Compra, son remitidas al departamento de contabilidad externa.

5- Contabilidad externa: El asesor contable es el encargado de revisar los documentos que remite el departamento de almacén:

- **La solicitud del pedido:** que área lo solicita para destinarlo al centro de costo correspondiente
- **Autorización:** que la firma y sello de los entes competentes sea de la Dirección o de las Sub-direcciones
- **Orden de compra:** si se realizó el concurso si se trata de productos nuevos y debe estar firmada y sellada por Logística.
- **Salida de almacén:** Verifica que realmente se haya entregado al área que solicitó el pedido y/o si quedó algún saldo en caso se haya comprado de más.
- **Comprobante de pago:** verifica si la emisión es correcta comparando con la orden de compra y la guía de envío.

Una vez que esté acorde con la documentación recepcionada, la compra se registra en el sistema CONCAR, y se remite al área de Tesorería para su pago.

6- Tesorería: El tesorero es el encargado de recepcionar la documentación entregada por el asesor contable externo y procede para el pago a los proveedores respectivos.

Imagen N°1.1: Solicitud de pedido de materiales educativos por la coordinación de 2° primaria

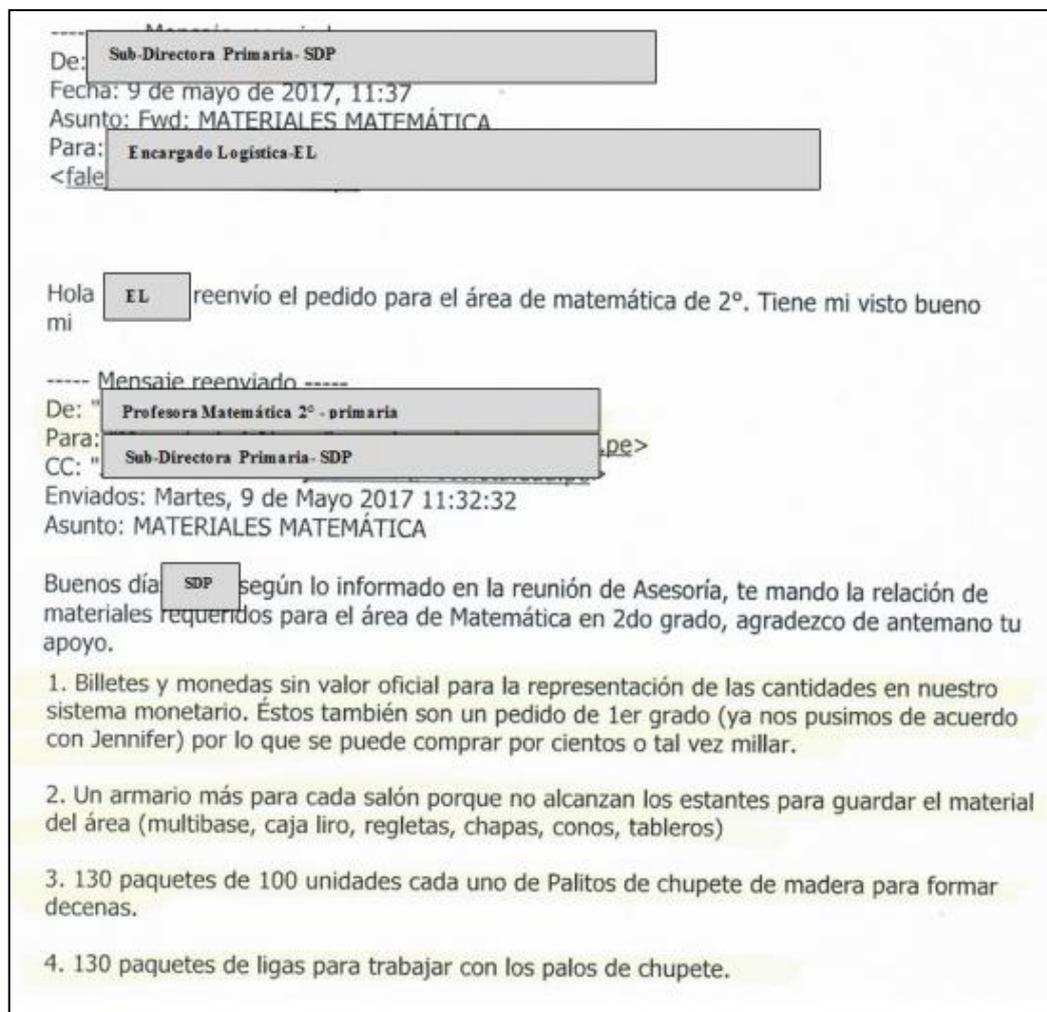


Imagen N° 1.2 : Correo de Autorizacion del pedido por la Sub- Directora de Inicial y Primaria.

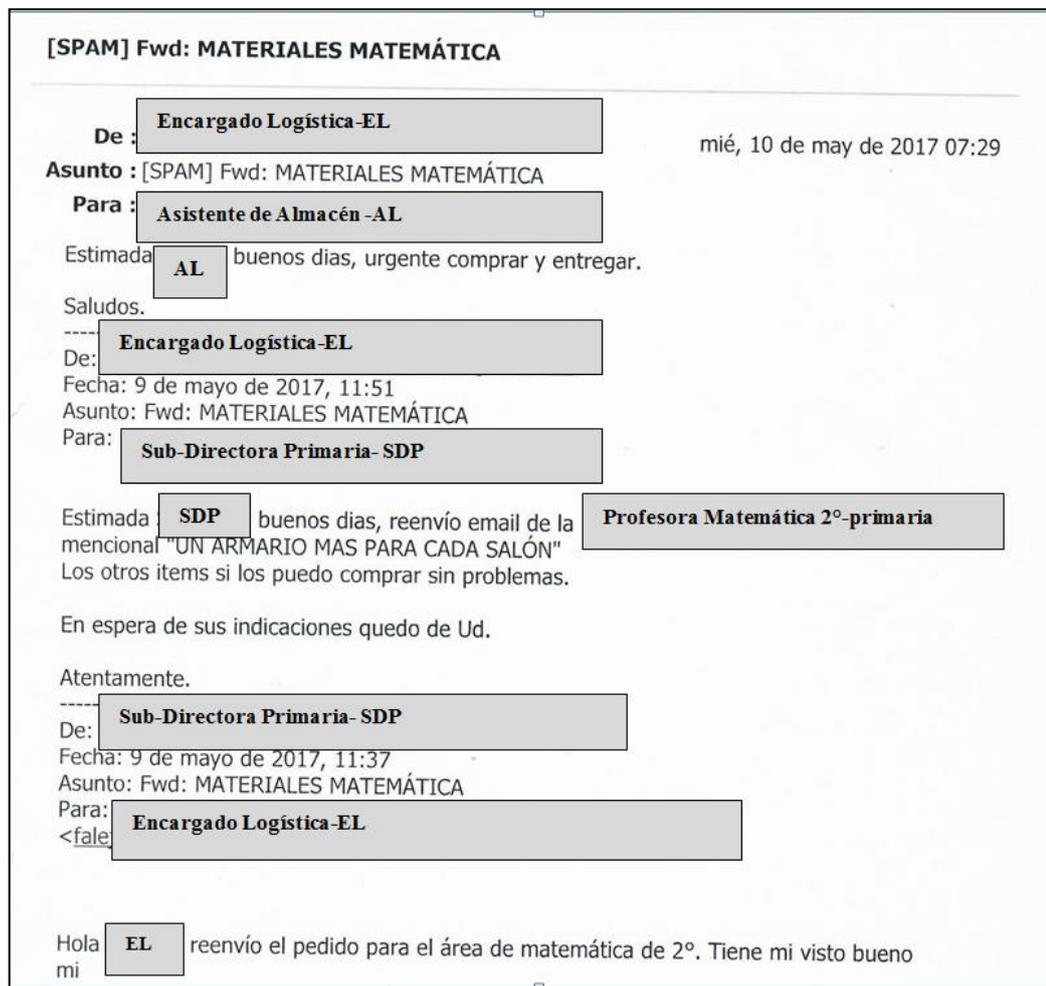


Imagen N°1.3: Orden de compra

INSTITUCIÓN EDUCATIVA ABC																
					ORDEN DE COMPRA	1452638										
PROVEEDOR	20125412875 COMERCIAL GIOVA S.A															
DIRECCIÓN	CAL. LOS CORALES N° 442 URB BALCONCILLO - LA VICTORIA															
REPRESENTANTE	COMERCIAL GIOVA S.A															
TELF.	01-4729972	FAX														

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANT.	PRECIO	PREC TOTAL											
0002237	BILLETES SIN VALOR	PAQUETE DE 100	5.0000	3.100000	15.500000											
0002238	MONEDAS SIN VALOR	PAQUETE DE 50	10.0000	2.500000	25.000000											
0000752	PALITOS DE CHUP GRUESOS X80und.	PAQUETES	165.0000	1.000000	165.000000											
000 1	LIGAS ALLENZA X1/4 LIBRA	CAJA	10.0000	2.300000	23.000000											

SON DOSCIENTOS VEINTIOCHO Y 50/100																
S/ 228.5000 SOLES																
SOLICITADO POR : MATERIALES DE ENSEÑANZA																
OBSERVACIONES :																
MATERIALES DE ENSEÑANZA																
FECHA EMISIÓN	11/05/2017															
FECHA ENTREGA	11/05/2017															
FECHA VENCIMIENTO	11/05/2017															
FORMA DE PAGO	CREDITO 30 DIAS.															
					<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">SUB TOTAL</td> <td style="text-align: right;">193.64</td> </tr> <tr> <td>I.G.V</td> <td style="text-align: right;">34.86</td> </tr> <tr> <td>INAFECTO</td> <td style="text-align: right;">.00</td> </tr> <tr> <td>DESCUENTO</td> <td style="text-align: right;">.00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td style="text-align: right;">228.50</td> </tr> </table>		SUB TOTAL	193.64	I.G.V	34.86	INAFECTO	.00	DESCUENTO	.00	TOTAL	228.50
SUB TOTAL	193.64															
I.G.V	34.86															
INAFECTO	.00															
DESCUENTO	.00															
TOTAL	228.50															

Imagen N°1.4: Salida de Almacén

INSTITUCIÓN EDUCATIVA ABC			
SALIDA INTERNA DE MATERIALES			
Solicitado por : COORDINACIÓN DE 2ºGRADO-			Fecha: 15/05/2017
Atendido por : SANCHEZ RIVAS LORENA			N° 0001061
Fecha de salida : 15/05/2017			
ITEM	CANT	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION
1	5.0000	PAQUETE DE 100	0002237 BILLETES SIN VALOR
2	10.0000	PAQUETE DE 50	0002238 MONEDAS SIN VALOR
3	165.0000	PAQUETES	0000752 PALITOS DE CHUP GRUESOS X80und.
4	10.0000	CAJA	0000154 LIGAS ALLENZA X1/4 LIBRA
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			
26			
27			
28			
29			
30			

Recibido por : 

Firma : **Coordinación de 2º-primaria**

Nombre :

Imagen 1.5: Comprobantes de pago Factura y Guía de remisión

11050218



**COMERCIAL
GIOVA** s.a.

Central Telefónica: 472-9972
E-mail: ventas@comercialgiova.com
Pag. Web: www.comercialgiova.com

OFICINAS Y ALMACEN
Calle Los Corales N° 442
Urb. Balconcillo - La Victoria
Lima - Lima

DIA	MES	AÑO
12	05	17

R.U.C. 20125412875

FACTURA

V5 CAT:

004- N° 038899

Señor (es): Institución Educativa ABC

Dirección:

R.U.C.: Guía de Remisión: O/C N° 1452638

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	TOTAL
3	PQT DE 100 BILLETES SIN VALOR	3.100000	15.50
10	PQT DE 50 MONEDAS SIN VALOR	2.500000	25.00
165	PAQUETES PALITOS DE CHUP GRUESOS X 60 UND.	1.000000	165.00
10	CAJA LIGAS ALLEANZA X 1/4 LIBRA	2.300000	23.00




IMPORTE BRUTO	SUB-TOTAL	I.G.V. 18%	PRECIO DE VENTA
	S/. 193.64	S/. 34.86	S/. 228.50

SON: DOSCIENTOS VEINTIOCHO Y 50/100 SOLES

MIGUEL ANGEL OCHOA BALBACEA
RUC: 10404164584 (2467-0431)
SERIE 004 DEL 38.001 al 39.000

CANCELADO

ADQUIRENTE O USUARIO



Central Telefónica: 472-9972
E-mail: ventas@comercialgiova.com
Pag. Web: www.comercialgiova.com

OFICINAS Y ALMACEN
Calle Los Corales Nº 442
Urb. Balconcillo - La Victoria
Lima - Lima

DIA	MES	AÑO
12	05	17

R.U.C. 20125412875
COMERCI
GUIA DE REMISION - REMITENTE

001- Nº 060298

Señor (es):

Institución Educativa ABC

R.U.C.: 20160696631

O/C Nº 1452638

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	TOTAL
5	PQT DE 100 BILLETES SIN VALOR		
10	PQT DE 50 MONEDAS SIN VALOR		
195	PAQUETES PALITOS DE CHUP. GRUESOS X 80 UND.		
10	CAJA LIGAS ALLEANZA X 1/4 LIBRA		

TRANSPORTISTA

UNIDAD DE TRANSPORTE / CONDUCTOR

DOMICILIO DE LLEGADA

VEHICULO MARCA Y PLACA Nº:

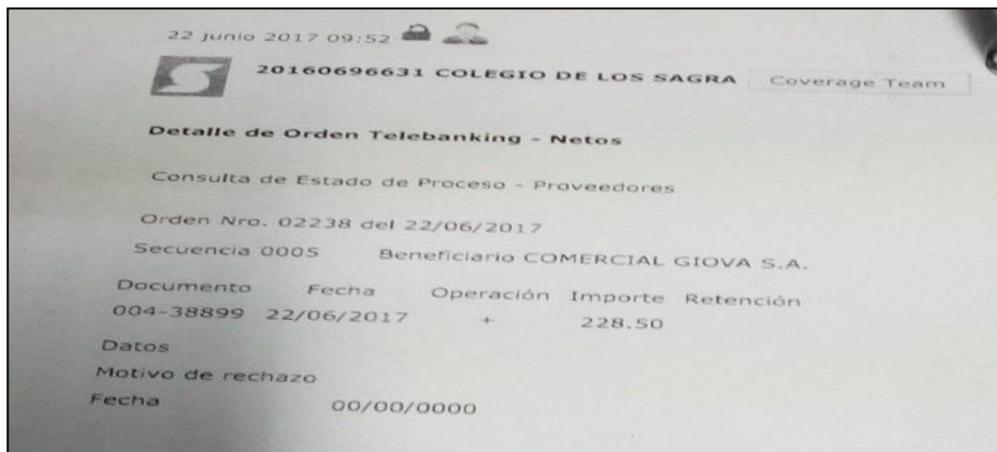
CERTIFICADO DE INSCRIPCION Nº:

LICENCIA DE CONDUCIR Nº:

MOTIVO DEL TRASLADO

- | | | | |
|---|--|--|---|
| <input type="checkbox"/> 1. VENTA | <input type="checkbox"/> 5. DEVOLUCIÓN | <input type="checkbox"/> 8. TRASLADO POR EMISOR (ITINERANTE DE COMPROBANTES DE PAGO) | <input type="checkbox"/> 14. OTROS |
| <input type="checkbox"/> 2. VENTA SUJETA A CONFIRMACIÓN DEL COMPRADOR | <input type="checkbox"/> 6. TRASLADO ENTRE ESTABLECIMIENTOS DE UNA MISMA EMPRESA | <input type="checkbox"/> 10. TRASLADO ZONA PRIMARIA | <input type="checkbox"/> (A) EXHIBICIÓN |
| <input type="checkbox"/> 3. COMPRA | <input type="checkbox"/> 7. TRASLADO DE BIENES PARA TRANSFORMACIÓN | <input type="checkbox"/> 11. IMPORTACIÓN | <input type="checkbox"/> (B) DEMOSTRACIÓN |
| <input type="checkbox"/> 4. CONSOLIDACIÓN | <input type="checkbox"/> 9. DEVOLUCIÓN DE BIENES TRANSFORMADOS | <input type="checkbox"/> 12. EXPORTACIÓN | <input type="checkbox"/> (C) ENTREGA EN USO |

Imagen 1.6: Comprobante de transferencia bancaria.



CUADRO N° 1.1

FLUJOGRAMA GESTIONES COMPRAS MATERIALES DE MANTENIMIENTO LOCAL

Coordinación de 2° primaria

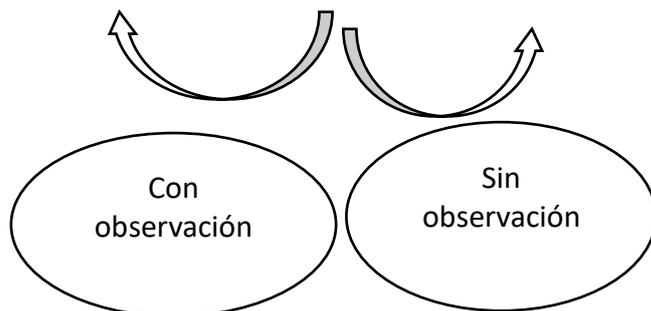
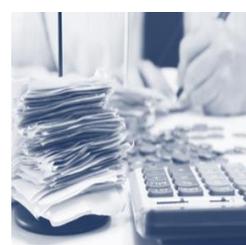
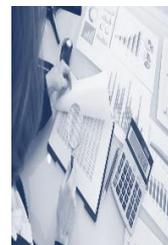
Subdirección de Inicial y primaria

Logística

Almacén

Contabilidad

Tesorería – Pago a proveedores



Fuente: Integrantes del trabajo de

Procedimiento: Según podemos observar en el cuadro N°1.1

- Contabilidad realiza el registro contable directamente al código 9.
- No se realiza la elaboración del Kardex.
- No existe información confidencial para toma de providencias.

1.1.1 Medición

Para el Marco conceptual (IFRS Foundation) en su capítulo 4.54 define que la medición es el proceso de valor de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados bancarios, para su inclusión en el balance y el estado de consecuencias. Para realizarla es necesaria la elección de una base o método particular de medición.

El servicio de asesoría externa, con los pasos descritos en el 1.3.1 realiza el siguiente asiento contable:

CUADRO N° 1.2			
DICE			
CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
-----X1-----			
921602	Sum.Educativo	S/. 228.50	
401111	IGV-Cta.Propia	S/. 34.86	
401113	IGV- liquidar		S/. 34.86
421211	Fact.Por Pagar		S/. 228.50
10/05- Por la compra de sum.Educativos con FT F001-132265			
-----X2-----			
421211	Fact.Por Pagar	S/. 228.50	
104111	Scotiaban Cta.Cte. 000-2596482		S/. 228.50
10/05- Por el pago de la FT F001-132265 via transferencia			
-----X3-----			
603202	Sum.Educativo	S/. 228.50	
791111	Cargas Imputab.Costo y Gasto		S/. 228.50
10/05- Por destino del gasto de suministro educativo			
-----X4-----			
401113	IGV- liquidar	S/. 34.86	
401111	IGV-Cta.Propia		S/. 34.86
10/05- Por la regularizacion del IGV exonerado			
Fuente: SISTEMACONCAR 2017			

Este asiento se efectúa en el sistema CONCAR:

Se puede notar que los suministros educativos se cargan al código 9, subdivisionaria 921602 código 40, subdivisionaria 40111, y ser abonadas a al código 40, subdivisionaria 401113; al código 42, subdivisionaria 421211; luego realizar, el registro del pago al proveedor; cargando al código 42, subdivisionaria 421211 cuentas por pagar proveedores comerciales y abonando al código 10, subdivisionaria 104111 cuenta corriente Scotiabank.

Para el destino de la compra, carga al código 60, subdivisionaria 603202 suministros educativos y abonando al código 79, subdivisionaria 791111. Cargas imputables de Costo y Gasto.

Para finalizar con este proceso de compra de suministros educativos, el tributo Impuesto General a la Ventas se carga al código 40, subdivisionaria 401113 IGV por liquidar y abonar al código 40, subdivisionaria 401111 IGV cuenta propia, ajustando el saldo de la cuenta Tributos por pagar IGV cuenta propia.

1.3.3 Presentación de Estados Financieros

CUADRO N° 1.3		INSTITUCIÓN EDUCATIVA ABC			
		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
		POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
<u>ACTIVOS</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Activos Corrientes</u>			<u>Pasivos Corrientes</u>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3,242,272	3,387,629	Cuentas por Pagar Comerciales	196,174	65,506
Cuentas por Cobrar Comerc., Neto	3,402,110	2,573,122	Otras Cuentas Por Pagar	2,080,513	1,451,848
Otras Cuentas Por Cobrar, Neto	275,319	220,913			
Gastos Contratados Por Anticipado	88,503	77,979			
Total Activos Corrientes	<u>7,008,204</u>	<u>6,259,643</u>	Total Pasivos Corrientes	<u>2,276,687</u>	<u>1,517,353</u>
<u>Activos No Corrientes</u>			<u>Patrimonio Neto</u>		
Inmuebles Maq.y Equipo, Neto	3,738,302	2,696,871	Resultados Acumulados	7,383,251	5,437,146
Activos Intangibles	26	26	Resultado del Ejercicio	1,086,594	2,002,041
Total Activos No Corrientes	<u>3,738,328</u>	<u>2,696,897</u>	Total Patrimonio Neto	<u>8,469,845</u>	<u>7,439,186</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>10,746,532</u>	<u>8,956,540</u>	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>10,746,532</u>	<u>8,956,540</u>

Fuente: SISTEMA CONCAR 2017

Como podemos observar en el cuadro 1.3. En el estado de contextoprestamistano figura el rótulo de “Existencias” pese que según la información levantada de almacén al 31/12/2017 si existe saldos que deberían representarse en el rubro de existencias al 31 de diciembre, como se puede observar en el “Reporte de Movimiento de Artículo”

REPORTE DE MOVIMIENTOS DE ARTICULO										
FECHA	Nro. Mov.	TIPO	MOVIMIENTO	DOCUMENTO	AREA SOLICITANTE	ALMACEN	UNL	INGRES	SALIDA	
ARTICULO: 0000218		TONER HP 85A								
01/01/2017	0000000	Ingreso	Ingreso por Ajuste de	32--		Colegio	UNIDAD	7.00		7.00
25/01/2017	0000575	Salida	Salida por Consumo		Recursos humanos	Colegio	UNIDAD		100	6.00
07/02/2017	0000577	Salida	Salida por Consumo		Sistemas	Colegio	UNIDAD		100	5.00
22/02/2017	0000532	Salida	Salida por Consumo		Subdirección de Formación y Pastoral DIAZ	Colegio	UNIDAD		100	4.00
27/02/2017	0000549	Salida	Salida por Consumo		Coordinación de II grado	Colegio	UNIDAD		100	3.00
19/12/2017	0002400	Salida	Salida por Consumo		Recursos humanos	Colegio	UNIDAD		2.00	-2.00
26/12/2017	0001365	Ingreso	Registro de Facturas	01-001-34308	Logística ALEJANDRO CARHUAMACA, FELIX	Colegio	UNIDAD	6.00		4.00
26/12/2017	0002356	Salida	Salida por Consumo		Recursos humanos	Colegio	UNIDAD		100	3.00
26/12/2017	0002357	Salida	Salida por Consumo		Recursos humanos	Colegio	UNIDAD		100	2.00
Saldo de artículo TONER HP 85A							2.00	117.00	115.00	

(Figura N° 1)

Fuente: Sistema SIEWEB

**Z
O
R
O
C
U
A
D
O**

COLEGIO SS CC RECOLETA
R.U.C. 20160696631
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION DE 2017
* SOLES *

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
INGRESOS OPERACIONALES													
Ventas Netas	147,880	2,609,699	2,569,804	2,568,324	2,557,304	2,556,329	2,565,744	2,540,509	2,548,064	2,546,284	2,547,760	2,546,090	28,303,791
Otros Ingresos Operacionales													
Total Ingresos Brutos	147,880	2,609,699	2,569,804	2,568,324	2,557,304	2,556,329	2,565,744	2,540,509	2,548,064	2,546,284	2,547,760	2,546,090	28,303,791
COSTO DE VENTAS:													
Costo de Ventas	(978,583)	(2,142,160)	(1,943,767)	(2,130,440)	(1,985,519)	(1,927,955)	(2,014,462)	(1,959,859)	(1,980,770)	(2,357,555)	(1,972,271)	(3,073,566)	(24,466,905)
Otros Costos Operacionales													
Total Costos Operacionales	(978,583)	(2,142,160)	(1,943,767)	(2,130,440)	(1,985,519)	(1,927,955)	(2,014,462)	(1,959,859)	(1,980,770)	(2,357,555)	(1,972,271)	(3,073,566)	(24,466,905)
UTILIDAD BRUTA	(830,703)	467,539	626,037	437,884	571,785	628,374	551,282	580,650	567,294	188,729	575,489	(527,476)	3,836,886
GASTOS OPERATIVOS :													
Gastos Administrativos	(292,520)	(409,740)	(374,752)	(393,059)	(419,785)	(395,798)	(398,967)	(340,255)	(351,583)	(399,939)	(381,165)	(729,907)	(4,887,469)
Gastos de Ventas	(7,670)	(551)	(11,484)	(7,279)	(8,637)	(12,224)	(4,610)	(939)	(2,728)	(6,172)	(19,750)	(40,437)	(122,479)
Ganancia(Pérdida)por Vta de Activ.													
Otros Ingresos	7,506	62,069	1,468	345,081	336,592	334,930	(6,790)	54,498	264,038	434,751	239,191	45,404	2,118,737
Otros Gastos			(30)				30					(23,895)	(23,895)
UTILIDAD (PERDIDA) OPERATIVA	(1,123,387)	119,317	241,240	382,628	479,955	555,282	140,945	293,954	477,022	217,369	413,766	(1,276,311)	921,780
OTROS INGRESOS Y EGRESOS													
Ingresos Financieros	18,791	33,419	20,307	12,599	11,847	10,891	13,503	12,317	13,541	14,083	13,482	23,569	198,349
Gastos Financieros	(10,484)	(5,453)	(2,025)	(3,267)	(1,111)	(3,126)	(1,475)	(663)	(120)	(5,088)	(399)	(323)	(33,535)
Partic.Resul.Part Relac.Met.Partic													
Gananc(Pérdida)Instrum Financ Der.													
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	(1,115,079)	147,283	259,521	391,959	490,691	563,047	152,973	305,608	490,443	226,364	426,849	(1,253,065)	1,086,594
Participac.de los Trabajadores													
Impuesto a la Renta													
UTILIDAD(PERDIDA)NETA ACT CONTIN.	(1,115,079)	147,283	259,521	391,959	490,691	563,047	152,973	305,608	490,443	226,364	426,849	(1,253,065)	1,086,594
Ingreso(Gasto)Neto Operac Discont.													
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	(1,115,079)	147,283	259,521	391,959	490,691	563,047	152,973	305,608	490,443	226,364	426,849	(1,253,065)	1,086,594

Según podemos observar en el cuadro N°1.4 al registrar la cuenta de gastos la compra de mercaderías, código 9, esta operación afecta inadecuadamente al rubro de Gastos de Ventas.

Al no contar con el registro de la cuenta contable “mercaderías” adecuada, todo se direcciona al elemento 9 cuenta de gastos, esto no es sustento de que se hayan consumido en totalidad los productos, ya que contabilidad no posee un Kardex donde se compruebe las entradas y las salidas de depósito.

2. Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes Internacionales

García. Y Mendieta. (2013) En su tesis *“Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén Pinturas Mendieta, periodo 2013”* Proyecto de grado previo a la obtención del título de Ingeniero en Contaduría Pública Y Auditoría – CPA en la Universidad Estatal de Milagro, Guayaquil - Ecuador, en sus conclusiones manifiesta lo siguiente:

Falla de una inspección de catálogos, no se reconocen las introducciones y salidas de mercancía que posee el depósito. No cuenta con un particular competente, para llevar un almacenamiento bien constituido y dar un buen servicio a sus consumidores.

Está derrochando mucha mercadería debido a su desconcierto, tales como pintura declinada, dañada, sustracciones, mal catalogados, esto origina que su renta baje.

No concurren políticas y ordenamientos que ayuden a mejorar la pérdida de productos, por cuanto no concurren en el depósito. Los productos no están establecidos por colores, marcas en los percheros y almacenamiento.

El registro despacho de comercializaciones se realiza manualmente lo que produce pérdida de tiempo e incomodidad a los consumidores, además no se cuenta con registro registrables reales.

Ortiz. (2014) En su tesis titulada *“El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro-Sistemas RC del Cantón Riobamba, año 2014”*.

Trabajo de investigación previo a la obtención del Título Profesional de Ingeniera Auditora CPA. Universidad Técnica de Ambato – Ecuador, en sus conclusiones manifiesta lo siguiente:

De lo desarrollado se consuma que no existe un inspecciónconveniente de los catálogos siendo este un factor fundamental en la compañía Agro- Sistemas RC pues no cuenta con un publicación de la mercancía, no existen ordenamientos para las verificaciones físicas y no se ejecuta con periodicidadcomprobaciones debilitando el control de catálogos.

Podemos ultimar que la renta no está acorde a lo apreciado de la compañía Agro-Sistemas RC pues se observadesconciertoprestamista.

Al enfocarnos en el módulo registrable informático en el método se puede concluir que su eficacia no ha sido valida, el cual es forzoso para llevar la inspección oportuna de catálogos y así mejorar su rentaindustrial.

Barzallo. & Solórzano. (2013), en su tesis titulada “*Análisis en el manejo del inventario y su impacto en la rentabilidad mediante la implementación de la NIC 2 en la empresa Zecanorber S.A Año 2013*”, Proyecto de grado previo para la obtención del Título Profesional de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría, Universidad Estatal de Milagro, Cantón Milagro – Ecuador, en sus conclusiones manifiesta lo siguiente:

Al emplear la NIC 2 Inventarios, en lo que pertenece en la prueba de importe neto de ejecución se estableció que los catálogos destinados para la comercialización no se hallan sobrevalorados, porque el coste a que están registrados no es mayor al precio de comercializaciones menos los gastos incididos para su mercantilización, en cuanto a la rotación de los catálogos, mediante análisis se puedo examinar que coexisten productos que no han tenido mucho corriente dentro de la existencia, generando éstos costes superfluos

Se demostró que los colaboradores de la entidad no desempeñan con las diligencias y procesos instituidos el manual de ordenamientos y se elaboraron habilidades contables para los catálogos según los lineamientos del procedimiento contable N°2.

En la economía presente, las reglas internacionales son parte fundamental de las compañías, y por lo tanto los colaboradores precisan conocer y ocuparse bajo esos lineamientos, siendo este contexto la que vive la existencia presentemente.

Por medio del método ABC se estableció que siete de sus productos poseen los costes de comercializaciones más altos y personifican el 87% de sus introducciones anuales.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Becerra.Y Tochon. (2016) En su tesis titulada, *“Inadecuado registro contable de los inventarios y su influencia en los estados financieros de la empresa de Vicente Constructora S.A.C. de la ciudad de Lima – año 2016”*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Peruana de las Américas, Lima – Perú, llega a las siguientes conclusiones:

El impropio registro registrable de los catálogos interviene en los estados mercantiles de la compañía de Vicente Constructora S.A.C del cual estamos indagando, ya que no desempeña en su conjunto con un conveniente registro registrable de los catálogos conveniente a cada obra, tal como establece la Resolución N° 043-2010-EF.

El no poseer un reconocimiento en los almacenes no nos consiente hallar su precio de las existencias existentes y el impacto en coste del servicio de la compañía, lo cual no consiente la confabulación en la exposición de los estados mercantiles.

El mal reconocimiento registrable de las materias primas de cada proyecto de la compañía, genera un coste de servicio eminente el cual no es serio, porque no se

manipula un conveniente inspección de las materias primas monopolizadas, es por ello que la renta por proyecto es mínimo sin la inspección de los almacenamientos, además se observa que no cuenta con una ajustada habilidad registrable.

Albujar. Y Huamán. (2014) En su tesis titulada “*Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon S.A.C. año 2014*”. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Autónoma del Perú, Lima-Perú, en sus conclusiones manifiesta lo siguiente:

El actual trabajo de indagación consiente ratificar la hipótesis trazada, ya que se ha expresado que en consecuencia la compañía Agro Macathon SAC. No cuenta con una inspección conveniente para sus catálogos, aunque su inspección no es tan minuciosa.

La compañía no verifica la inspección de sus catálogos a través de un Kardex o tarjeta de inspección visible Bincard que le consienta conocer en tiempo real el dígito exacto de las materias que conserva para la nutrición de las vacas.

Debido a que la compañía cuenta con un gran dígito de vacas, es complejo definir el coste de la nutrición del ganado, ya que no consiguen saber cuánto es la cuantía exacta que solicita el ganado según las desemejantes condiciones que existen en la caballeriza y de convenio a ello disponer su nutrición mingitoria.

Entre los puntos fustigadores que coexisten en la compañía tenemos que no cuentan con fichas exactos en la elaboración de las provisiones, ya que no existe una inspección de los gastos monopolizados ni cuentan con cuantificaciones instituidos sobre las cantidades solicitadas siendo su empleo inicuo.

Ya que no se cuenta con averiguación precisa de sus pertrechos no se tienen averiguación real de la renta que le compone esta actividad, tampoco se tiene definitiva la elaboración real que componen las vacas ya que no hay un examen determinado para ello.

Quispe. (2015) en esta tesis titulada “*Gestión de los inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa Grifo Latino S.A.C año 2015*”, tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Andina del Cuzco, Distrito Wanchaq - Perú, en sus conclusiones general manifiesta los siguiente:

La gestión de los catálogos transgrede en la fluidez de la Compañía Grifo Latino S.A.C, distrito de Wanchaq, periodo 2015; el cual centraliza sus operaciones en tres cosechas (Cultura, Izcuchaca y Limatambo); en conocimiento de que conserva un catálogo promedio mensual de 85,200.77 galones del ganancia diésel B5-S50 que equivalen a S/. 929,710.78 (nuevos soles) en forma periódica, catálogo que no solicita conservar en las cantidades marcadas y esto es ganancia de una mala misión de catálogos que sobrelleva a una falla de inspección físico y registrable capaz de normal el flujo entre las entradas y salidas de almacenamientos, que le consienta tomar providencias arregladas respecto a la rotación de catálogos; consiguientemente se ha categórico que se tiene un catálogo excesivo que conmueve el capital de trabajo y componen mermas de combustible por robo habitual, hecho que igualmente afecta la liquidez y renta de la Compañía en estudio, los cuales están irradiados en la tabla nº 37. Cabe señalar que la fluidez también se ve conmovida por la diferenciación negativa de precios de inflamable en el periodo de artículo, ver tabla nº 15 y 38.

Rosario. (2016) En su tesis titulada “*Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa Gas Antonio SAC año 2015*”.

Tesis para obtener el título de Bachiller en Contabilidad y Finanzas en la Universidad Privada Leonard Da Vinci, Distrito de la Esperanza Trujillo – Perú, manifiesta en sus conclusiones lo siguiente:

Posteriormente de haber hecho la valoración financiera a la compañía Gas Antonio SAC. A través de los índices de renta aplicados al Balance General y al Estado de Ganancias y Pérdidas de los ciclos 2014 y 2015; las consecuencias de estos hitos con respecto a la renta de la compañía se observan que logró un resultado efectivo para el año 2015.

Esto quiere decir que un examen intrínseco de las existencias si influye elocuentemente en la renta de esta, como podemos observar en el renta económica en el 2014 fue de 81% y el 2015 de 119% con una diferenciación porcentuales de 30%, en la ganancia bruta con 37% en el 2014 y en el 2015 con 49%, asimismo en el margen neto se notó un acrecentamiento en el 2015 de 9% y en el 2014 de 3% y por último en la ganancia ejecutiva para el 2015 con 16% y 6% para el 2014, como podemos observar la compañía se encuentra en una humana contextobancaria, fundamentalmente en la renta; debido al examen intrínseco de las almacenamientos de manera ajustada que se lleva en la compañía, como sabemos este es un elemento muy significativo que debería tener toda compañía en cuanto a sus almacenamientos ya que de ellos depende los consecuencias en la renta.

Ferrer. Y Quispe. (2015) en esta tesis titulada “*Proceso de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JPS Distribuciones E.I.R.L. Trujillo - 2015*”, Tesis, para optar el título de Contador Público en la universidad Privada del Norte, Trujillo Perú, luego de haber terminado las encuestas, entrevistas y observación podemos dar las siguientes conclusiones:

Falta de una inspección de catálogos, no se rastrean las entradas y salidas de mercadería que posee el depósito, además no cuenta con colaboradores capacitados, para transportar un almacenamiento bien fundado y dar una buena asistencia a sus consumidores.

Está desaprovechando mucha mercancía debido a su desorden, tales como pintura declinada, dañada, desfalcos, mal catalogados, esto origina que su renta baje.

No existen habilidades y ordenamientos que ayuden a optimizar la pérdida de productos, por cuanto no existen en el depósito.

Los productos no están constituidos por colores, marcas en las perchas y almacenamiento. El registro de despacho de comercializaciones se realiza manualmente lo que introduce pérdida de tiempo e incomodidad a los consumidores. Y así mismo no se cuenta con registros registrables reales.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Las existencias en el contexto contable

2.2.1.1 Reconocimiento

Marco conceptual de existencias

Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), párrafo 6, literal (c); define que las existencias son consideradas como un activo que se encuentran en forma de materiales y suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios. Además, el IASB (IFRS), en el párrafo 4.44, precisa que un ingreso se reconoce en el arqueado cuando es posible que se consigan del propio beneficio económicos futuros para la existencia, y conjuntamente, el ingreso posee un costo o importe que puede ser moderado con desconfianza.

Exoneración del Impuesto General a las Ventas IGV

La institución educativa se encuentra exonerada del impuesto general a las ventas desde el 28 de noviembre del año 2002, según el reglamento de la ley del impuesto a la renta en el inciso (g) del Artículo 2° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo aprobado por el Decreto Supremo N° 055-99-EF, donde establece que la transferencia o importación de bienes y la prestación de servicios que efectúen las Instituciones Educativas Particulares o Públicas para sus fines propios no están gravadas con el Impuesto General a las Ventas.

Definición de inventario

Según Arianny V Gil (pág. 177) denomina a los catálogos bienes palpables que se tienen para la comercialización en el curso ordinario del negocio o para ser gastados en la producción de bienes o servicios para su ulterior comercialización. Los catálogos comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos acabados o mercancías para la comercialización, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la elaboración de bienes fabricados para la comercialización o en la prestación de servicios; empaques y envases y los catálogos en circulación.

Además, expone que los catálogos forman parte significativo para los métodos de teneduría de mercancías, porque la comercialización del catálogo es el corazón de la acción. El catálogo es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por catálogos que transgrede en el coste de mercancías traspasadas, son prácticamente el consumo mayor en el estado de consecuencias.

Control de inventarios

Bromley Martha (2017) define, que la inspección de los catálogos supone tener que elaborar expediente donde se deje reflejado el corriente de los catálogos, así como para evidenciar su valor, para lo cual, por corriente, se han determinado dos tipos de

inspecciones, según la anchura de la compañía: (i) el catálogo perpetuo, y (ii) el catálogo periódico.

2.2.1.2 Medición

Marco conceptual del IASB (IFRS)

Según el marco conceptual del IASB (IFRS), párrafo 4.55. En los estados financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas, en el literal (c) indica que el valor realizable son los activos que se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que podrían obtenerse, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos.

Según la NIC 2, mide el valor de las existencias en dos tipos:

Valor neto realizable, indica que es el importe apreciado de comercialización de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes apreciados para establecer su producción y los necesarios para llevar a cabo la comercialización.

Valor razonable, muestra que es el valor por el cual puede ser mercantilizado un activo o cancelado un pasivo entre partes concernidas y justamente informadas, que ejecutan una transacción con condiciones de libertad mutua.

Mermas y Desmedros

Según el estatuto de la Ley de Impuesto a la Renta en el artículo 21° inciso (c) Para la deducción de las disminuyes y deterioros de existencias dispuesta en el literal (f) del Artículo 37° de la Ley, se entiende por:

Merma: Pérdida física, en el volumen, peso o cuantía de las almacenamientos, ocasionada por causas inseparables a su naturaleza o al proceso productivo.

Desmedro: Quebranto de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que vivían consignados.

Cuando la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) lo solicite, el participante deberá confirmar las disminuyes mediante un informe técnico expresado por un competitivo independiente, proporcionado y colegiado o por el organismo técnico justo. Dicho informe deberá sujetar por lo menos la sistemática utilizada y las pruebas ejecutadas. En caso reverso, no se admitirá la deducción. Tratándose de los desmedros de almacenamientos, la SUNAT admitirá como prueba la destrucción de las almacenamientos efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se notifique anticipadamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. Dicha entidad podrá elegir a un funcionario para encontrarse dicho acto; también podrá instituir ordenamientos alternos o complementarios a los mostrados, tomando en consideración la naturaleza de los almacenamientos o la actividad de la compañía.

Sistema de Inventarios

Según la autora Olga L. Urueña B.(2010) para llevar una inspección de los catálogos, de acuerdo con la dimensión del negocio por el volumen de comercializaciones y almacenamientos de mercancías, el negociante puede elegir el método que más se acomode a sus insuficiencias. Existen dos métodos de catálogos: El método de catálogo periódico y el método de catálogo permanente.

Método de Catálogo Periódico: Consiste en que, para establecer la cantidad y el valor de las mercancías, es forzoso verificar un conteo físico y confeccionar un juego de catálogos, mediante el siguiente procedimiento:

1. Establecer el Inventario Inicial.
2. Fundar el valor de las compras.
3. Consumar el conteo físico al finalizar el periodo contable.

Método de Catálogo Permanente: En este método, no es necesario esperar hasta la terminación del periodo registrable, para determinar el saldo de la enumeración de mercancías no elaboradas por la compañía, porque los corrientes de comercialización o devoluciones de mercancías, se registran derechamente en esta cuenta. También se registra seguidamente la cuenta Coste de Comercializaciones, que se necesita para establecer el coste de la mercancía en comercialización.

Métodos de Valuación de Inventarios

En conocimiento a que los importes de los productos fluctúan asiduamente, es forzoso escoger un método para computar su valor, de acuerdo con las insuficiencias de la compañía. Para ello coexisten tres métodos conocidos:

Método P.E.P.S. (Iniciales en entrar, Iniciales en salir)

Reside en que los iniciales precios de compra que ingresaron, serán los iniciales en salir al efectuarse una comercialización. Generalmente el catálogo queda valuado a un alto coste.

Método Promedio Ponderado

Busca valuar los catálogos a un importe intermedio e inspeccionar las existencias de mercancías, es forzoso monopolizar un kardex, el cual está maduro por fichas en las que se rastrea el nombre del apartado, la informe, la situación, la cuantía mínima y máxima, el nombre del consignatario, la fecha de la avenencia, el detalle, los ingresos, egresos y el saldo en cuantía y importe.

Determinación del costo de ventas en una institución educativa ABC

Materiales utilizados

En un proceso que se computa añadiendo el saldo primero de los inventarios más las adquisiciones, menos el saldo final. Es necesario indicar que la política contable debe establecer la clasificación de los materiales seguidos y transversales que tienen incidencia en el costo de los materiales.

Saldo Inicial	XXXX
Compras	XXXX
(-) Situación Financiera	XXXX
Costo De Ventas	XXXX

Además, se adiciona el costo de la Mano de Obra Directa (MOD) y los Costos Transversales de Servicios.

Los gastos Indirectos de Servicios están compuestos por:

- a) Materiales Indirectos utilizados, cuyo valor se determina sumando al saldo inicial las compras menos el saldo final;
- b) Asistencia de Obra Indirecta;
- c) Gastos Generales de Servicios Educativos.

La suma de estos tres factores de producción constituye el costo de venta (o servicios) del periodo por educación.

2.2.1.3 Presentación

Estados Financieros

Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1) Presentación de Estados Financieros

En la NIC 1 nos brinda lineamientos de cómo elaborar la exposición de los Estados Mercantiles que realizan las compañías para los asociados y otros concernidos, como también para las fundaciones financieras.

Objetivo

Esta reglainstituye las bases para la presentación de los estados mercantiles de propósito general para asegura que los mismos sean confrontables, tanto con los estados mercantiles de la misma entidad convenientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Regla establece amonestaciones generales para la presentación de los estados mercantiles, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su comprendido. (Página 1)

El objeto de los estados económicos es proveeraveriguación acerca de la situación prestamista, del beneficio financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una extensa variedad de beneficiarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. (Página 1)

Alcance

Las existenciasemplearan esta Regla al preparar y mostrar estados mercantiles de propósito de averiguacióncorrienteacorde a las Pautas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (Página2)

Finalidad

Los estados mercantilesforman una representación constituida de la situación prestamista y del beneficio financiero de una existencia. Los estados mercantiles también descubren los resultados de la misiónefectuada por los directores con los capitales que les han sido confesados. Para desempeñar este imparcial, los estados mercantilesproveyeran acerca de los subsiguientes elementos de una existencia (página 3):

Activos

Pasivos

Propiedad

Entradas y salidas, en los que se contienen las dividendos y mermas.

Información a revelar sobre las políticas contables

La entidad revelará, en el compendio de habilidades contables reveladoras (página 21): La base de medición monopolizada para la producción de los estados mercantiles. Las otras habilidades contables monopolizadas que sean distinguidas para la penetración de los estados mercantiles.

Una entidad revelará, en el compendio de las habilidades registrables significativas o en otras notas, los corduras, desiguales de aquellos que impliquen apreciaciones (véase en el párrafo 125), que la administración haya realizado en el proceso de diligencia de las habilidades registrables de la entidad y que tengan un efecto revelador sobre los importes reconocidos en los estados mercantiles.

2.2.2 Rentabilidad

2.2.2.1 Reconocimiento de los inventarios y el coste de comercializaciones

Reconocimiento de los catálogos y el costo de comercializaciones (ver página 40)

Determinación del coste de comercializaciones en una institución educativa ABC

Materiales utilizados

En un proceso que se computa añadiendo el saldo originario de los inventarios más las conquistas, menos el saldo final. Es necesario indicar que la política contable debe establecer la clasificación de los materiales seguidos y transversales que tienen incidencia en el costo de los materiales.

Saldo Inicial	XXXX
Compras	XXXX
(-) Situación Financiera	XXXX
Costo De Ventas	XXXX

Además, se adiciona el costo de la Mano de Obra Directa (MOD) y los Gastos Indirectos de Servicios.

Los gastos Indirectos de Servicios están compuestos por:

- a) Materiales Indirectos utilizados, cuyo valor se determina sumando al saldo inicial las compras menos el saldo final;
- b) Mano de Obra Indirecta;
- c) Gastos Generales de Servicios Educativos.

La suma de estos tres factores de producción constituye el costo de venta (o servicios) del periodo por educación.

2.2.2.2 Marco Conceptual

El marco conceptual muestra un conjunto de nociones satañidas con la preparación y exposición de los estados mercantiles, a nivel de guía o de informe secundarios, que buscan ser una auxilio para el Junta de Reglas Internacionales de Contabilidad IASB en el progreso de expectantes NIIF, para los elaboradores de estados mercantiles, auditores y consumidores entre otros.

Alcance

El marco conceptual se invade de:

El imparcial de la información prestamista.

Las particulares cualitativas de la averiguación prestamista útil.

La esclarecimiento, creencia y medición de los compendios que componen los estados mercantiles.

Los conceptos de capital y de mantenimiento del capital.

Cálculo de los materiales utilizados:

Saldo Inicial	xxxx
Compras	xxxx
(-) Situació Financiera	xxxx
Costo De Ventas	xxxx

2.2.2.1 Medición

Rentabilidad neta sobre la inversión

Es el resultado de los beneficios económicos o provechosclaras generadas a los diligentes totales de la institución educativa en un periodo contable. Así mismo valora la renta neta (uso de los ingresos, egresos estratégicas, financiación e impuestos), que se ha causado sobre los ingresos.

Rentabilidad operacional sobre la alteración

Es el resultado de los provechos operacionales a los ingresos totales de la institución educativa. Mide la renta estratégica (uso de los ingresos y egresos operacionales) que se ha originado a los activos.

Llevar un adecuado catálogo permite conocer los ingresos con exactitud de la institución educativa. Después de todo, el catálogo es igual a dividendo, por lo que llevar una teneduría exacta de los suministros en coexistencia y un catálogo ordenando pueden darnos resultados fiables para la toma de providencias por parte del directorio de la fundación educativa. De hecho un adecuado registro contable nos permite evitar pérdidas de los suministros ya sea por caducidad de los productos o deterioro, así mismo se evitará realizar compras mayores a las necesarias.

2.2.2.2 Presentación de los Estados Financieros

Estados Financieros

Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1) Presentación de Estados Financieros

En la NIC 1 nos brinda lineamientos de cómo elaborar la exposición de los Estados Mercantiles que realizan las compañías para los asociados y otros concernidos, como también para las fundaciones financieras.

Alcance

Las formas emplearan esta Regla al preparar y mostrar estados mercantiles de propósito de averiguación general acorde a las Reglas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (Página 2)

Finalidad

Los estados mercantiles componen una escritura estructurada de la situación prestamista y del beneficiomercantil de una existencia. Los estados mercantiles también exponen las consecuencias de la misión ejecutada por los directores con los recursos que les han sido descansados. Para efectuar este objetivo, los estados mercantiles proveyeran acerca de los siguientes elementos de una existencia (página 3):

Ingresos

Egresos

Hacienda

Ingresos y gastos, en los que se contienen los lucros y mermas.

Información a revelar sobre las políticas contables

La entidad correr la cortina, en el compendio de habilidades registrables reveladoras (página 21): La base de medición monopolizada para la producción de los estados mercantiles. Las otras habilidades registrables utilizadas que sean notables para la perspicacia de los estados mercantiles.

Una entidad correr la cortina, en el compendio de las habilidades registrables reveladoras o en otras notas, los juicios, desiguales de aquellos que impliquen apreciaciones (véase en el párrafo 125), que la administración haya ejecutado en el proceso de diligencia de las habilidades registrables de la existencia y que tengan un efecto revelador sobre los intereses reconocidos en los estados mercantiles.

3. Alternativas De Solución

Reconocimiento

Reconocer los inventarios conforme lo indica Norma Internacional de Contabilidad N° 2, con la finalidad de registrar las existencias en el código 2 según el plan contable empresarial para empresas privadas PGEP y tener un control real, nos asegura que la presentación de los estados financieros será útil según lo prescribe el marco conceptual contable.

Llevar el control de las existencias, implica aplicar un método de valuación, como por ejemplo el de iniciales entradas iniciales salidas (PEPS), que se debe reflejar en el sistema de Kárdex, que nos permite conocer el stock inicial y final de los bienes y suministros de la institución educativa.

En tal sentido, un reconocimiento adecuado de las compras realizadas necesita de asientos contables que pueda vincular adecuadamente los valores en las etapas financieras de situación prestamista y del resultado completo. Para ello proponemos el siguiente asiento contable:

CUADRO N° 3.1: Reconocimiento, medición y presentación de los inventarios

DICE				DEBE DECIR			
CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
-----X1-----				-----X1-----			
921602	Sum.Educativo	228.50		602511	Sum.Educativo	228.50	
401111	IGV-Cta.Propia	34.86		421211	Fact.Por Pagar		228.50
401113	IGV- liquidar		34.86	10/05- Por la compra de sum.Educativos con FT FT 004-3899			
421211	Fact.Por Pagar		228.50	-----X2-----			
10/05- Por la compra de sum.Educativos con FT 004-3899				252422	Sum.Educativo	228.50	
-----X2-----				612511	variación de existencias		228.50
421211	Fact.Por Pagar	228.50		-----X3-----			
104111	Scotiaban Cta.Cte. 000-2596482		228.50	10/05- Por el destino a almacen compra de sum.Educativos con FT FT 004-3899			
10/05- Por el pago de la FT F001-132265 via transferencia				421211	Sum.Educativo	228.50	
-----X3-----				104111	Scotiaban Cta.Cte. 000-2596482		228.50
603202	Sum.Educativo	228.50		-----X4-----			
791111	Cargas Imputab.Costo y Gasto		228.50	10/05- Por el pago de la FT F001-132265 via transferencia			
10/05- Por destino del gasto de suministro educativo				692	Sum.Educativo	228.50	
-----X4-----				252422	Sum.Educativo		228.50
401113	IGV- liquidar	34.86		-----X5-----			
401111	IGV-Cta.Propia		34.86	10/05- Por la salida del almacen para el uso en clase de matematicas			
10/05- Por la regularizacion del IGV exonerado				921602	Sum.Educativo	228.50	
				791111	Cargas Imputab.Costo y Gasto		228.50
				10/05- Por destino del gasto de suministro educativo			

Ver Capítulo I

Fuente: Elaboración propia

En esta propuesta (Debe decir) se carga a la divisionaria 602511 Suministros Educativos (cuenta sugerida), con abono a la subdivisionaria 421211 Facturas por pagar, valor que incluye el IGV. Asimismo el destino de los inventarios que se representan en la subdivisionaria 252422 Suministros Educativos con abono a la subdivisionaria 612511 Variación Existencias (cuenta sugerida). Este registro permite iniciar el proceso de control de las existencias, entradas y salida, que se van a mostrar en los estados financieros. Luego el siguiente registro reconoce la utilización de los materiales educativos que inciden directamente en el coste de la prestación pedagógica a través del método de producción establecido por la gerencia: cargo a la subdivisionaria 692511 costes de las almacenamientos de bienes educativos terminados (partida sugerida) con abono a la subdivisionaria 252422 Suministros educativos que estaría representando la salida de las existencias del almacén. Además es menester indicar que este asiento incide en la rentabilidad bruta del servicio educativo prestado por alumno. Luego se realiza el pago respectivo.

Cuadro 3.2: Incidencia de la medición de los inventarios en los estados financieros

Saldo Inicial	xxxx	→	Estado de situacion financiera(Registro del saldo inicial)
Compras	xxxx		
(-) Situació Financiera	<u>xxxx</u>	→	Estado de situacion financiera(Registro del saldo final)
Costo De Ventas	xxxx	→	Estado de resultado integral (Rentabilidad)

INSTITUCIÓN EDUCATIVA ABC					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
ACTIVOS	S/ 2017	S/ 2016	PASIVOS Y PATRIMONIO	S/ 2017	S/ 2016
Activos Corrientes			Pasivos Corrientes		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3,242,272	3,387,629	Cuentas por Pagar Comerciales	196,174	65,506
Cuentas por Cobrar Comerc., Neto	3,402,110	2,573,122	Otras Cuentas Por Pagar	2,080,513	1,451,848
Otras Cuentas Por Cobrar, Neto	275,319	220,913			
Gastos Contratados Por Anticipado	88,503	77,979			
Existencias	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX			
Total Activos Corrientes	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	Total Pasivos Corrientes	2,276,687	1,517,353
Activos No Corrientes			Patrimonio Neto		
Inmuebles Maq.y Equipo, Neto	3,738,302	2,696,871	Resultados Acumulados	7,383,251	5,437,146
Activos Intangibles	26	26	Resultado del Ejercicio	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Total Activos No Corrientes	3,738,328	2,696,897	Total Patrimonio Neto	8,469,845	7,439,186
TOTAL ACTIVOS	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX

Según podremos observar en los cuadros 3.2 y 3.3, la medicación adecuada de los inventarios incide en la rentabilidad y exposición de etapa de situación prestamista de la institución educativa ABC.

Aplicando el registro contable adecuado tendríamos un control de los saldos de los inventarios según observamos en la (figura N°1 del capítulo I) y reflejarlos en las etapas mercantiles obteniendo información confiable para la conquista de providencias.

REPORTE DE MOVIMIENTOS DE ARTICULO											
FECHA	Nro. Mov.	TIPO	MOVIMIENTO	DOCUMENTO	AREA SOLICITANTE	ALMACEN	UNI.	INGRES	SALIDA		
ARTICULO: 0000218 TONER HP 85A											
01/01/2017	0000000	Ingreso	Ingreso por Ajuste de	32-		Colegio	UNIDAD	7.00			7.00
25/01/2017	0000575	Salida	Salida por Consumo		Recursos humanos	Colegio	UNIDAD		100		6.00
07/02/2017	0000577	Salida	Salida por Consumo		Sistemas	Colegio	UNIDAD		100		5.00
22/02/2017	0000532	Salida	Salida por Consumo		Subdirección de Formación y Pastoral DIAZ	Colegio	UNIDAD		100		4.00
27/02/2017	0000549	Salida	Salida por Consumo		Coordinación de II grado	Colegio	UNIDAD		100		3.00
19/12/2017	0002400	Salida	Salida por Consumo		Recursos humanos	Colegio	UNIDAD		2.00		-2.00
26/12/2017	0001365	Ingreso	Registro de Facturas	01-001-34308	Logística ALEJANDRO CARHUAMACA, FELIX	Colegio	UNIDAD	6.00			4.00
26/12/2017	0002356	Salida	Salida por Consumo		Recursos humanos	Colegio	UNIDAD		100		3.00
26/12/2017	0002357	Salida	Salida por Consumo		Recursos humanos	Colegio	UNIDAD		100		2.00
Saldo de articulo TONER HP 85A							2.00	117.00	115.00		

Fuente: Sistema SIEWEB

Conclusiones

Se concluye que, al afectar al gasto, el costo de las existencias adquiridas, afectan los saldos y por ende, la rentabilidad de los servicios educativos se ve afectado. Ello debido

a:

- La institución educativa no controla adecuadamente los inventarios por un errado punto de vista del asesor contable, que registra el 100% de las compras a la cuenta del gasto (código 9), hecho que no permite conocer el movimiento de entradas y salidas de los inventarios.
- A consecuencia del reconocimiento incorrecto, la valorización de los inventarios afecta el cálculo de costo de ventas, cuenta que transgrede en el Estado del ConsecuenciaCompleto.
- A consecuencia de los errores observados en los numerales 1 y 2, los estados financieros no representan fielmente la información acerca de los saldos de los inventarios en el estado de situación financiera y el margen bruto en el estado del resultado integral.

Recomendaciones

- Contabilidad debe de recibir del área de almacén y de las oficinas respectivas todos los documentos inherentes a las compras y salidas de los suministros educativos debidamente autorizados y esto permitirá establecer un sistema de kardex para los 5000 ítems de los que se controla en la actualidad.
- Se debe remitir al asesor externo la recomendación para que analice y modifique el registro contable de las compras y de la determinación del costo de los servicios educativos.
- La gerencia debe establecer en el contrato el control de los servicios educativos a través del reporte del costo del servicio educativo por alumno.

Referencias

Albujar,& Huamán. (2014). *Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon S.A.C.* Lima, Perú.

Barzallo, & Solórzano. (2013). *Análisis en el manejo del inventario y su impacto en la rentabilidad mediante la implementación de la NIC 2 en la empresa Zecanorber S.A.* Cantón Milagro, Ecuador.

Becerra, & Tochon. (2016). *Inadecuado registro contable de los inventarios y su influencia en los estados financieros de la empresa de vicente constructora S.A.C.* (T. p. Público, Ed.) Lima, Perú.

Bromley. (2017). *Procedimientos Contables.* Lima: Gaceta Juridica S.A.

Ferrer,& Quispe. (2015). *Proceso de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa JPS Distribuciones E.I.R.L.* Trujillo, Perú.

Garcia, & Jordá. (2004). *Dirección Financiera.* Barcelona: Universitat Politècnica de Catalunya.

Garcia,& Mendieta. (2013). *Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén pinturas Mendieta.* Ecuador.

IASB. (s.f.). NIC 2 Existencias.

IFRS Foundation . (s.f.).

Johnson. (s.f.). *Administración Financiera de inventarios.* Hispanoamericana.

Kohler. (1995). *Diccionario para contadores.* Mexico: Limusa.

Perez De León. (1994). *Contabilidad de Costos.* Mexico: Editorial Limusa.

Ortiz. (2014). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro-Sistemas RC del Cantón Riobamba*. Ambato, Ecuador.

Quispe. (2015). *Gestión de los inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa Grifo Latino S.A.C.* Cuzco, Perú.

Rosario. (2016). *Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa Gas Antonio SAC*. Trujillo, Perú.

Sánchez. (08 de Julio de 2018). *lasumayresta212.wordpress.com/instituciones educativas privadas*. Obtenido de <https://lasumayresta212.wordpress.com/instituciones-educativas-privadas/>

Urueña. (2010). *Contabilidad Básica*. Bogota-Colombia: Fundación para la Educación Superior San Mateo.

Vallado. (s.f.). *Estado de Resultados*. Obtenido de http://www.contaduria.uady.mx/files/material-clase/raul-vallado/CF05_estadoderesultados.pdf

Zapata. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Centro Editorial Esumer.

Apéndice N°1: Estado de situación financiera

INSTITUCIÓN EDUCATIVA ABC ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
<u>ACTIVOS</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Activos Corrientes</u>			<u>Pasivos Corrientes</u>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3,242,272	3,387,629	Cuentas por Pagar Comerciales	196,174	65,506
Cuentas por Cobrar Comerc., Neto	3,402,110	2,573,122	Otras Cuentas Por Pagar	2,080,513	1,451,848
Otras Cuentas Por Cobrar, Neto	275,319	220,913			
Gastos Contratados Por Anticipado	88,503	77,979			
Total Activos Corrientes	<u>7,008,204</u>	<u>6,259,643</u>	Total Pasivos Corrientes	<u>2,276,687</u>	<u>1,517,353</u>
<u>Activos No Corrientes</u>			<u>Patrimonio Neto</u>		
Inmuebles Maq.y Equipo, Neto	3,738,302	2,696,871	Resultados Acumulados	7,383,251	5,437,146
Activos Intangibles	26	26	Resultado del Ejercicio	1,086,594	2,002,041
Total Activos No Corrientes	<u>3,738,328</u>	<u>2,696,897</u>	Total Patrimonio Neto	<u>8,469,845</u>	<u>7,439,186</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>10,746,532</u>	<u>8,956,540</u>	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>10,746,532</u>	<u>8,956,540</u>

Apéndice N°2 – Estado De Ganancias Y Perdidas Por Funcion De 2017

INSTITUCIÓN EDUCATIVA ABC		
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE		
	S/ 2017	S/ 2016
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas Netas	28,303,791	27,171,004
Costo de Ventas	<u>(24,466,905)</u>	<u>(22,089,099)</u>
UTILIDAD BRUTA	3,836,886	5,081,905
GASTOS OPERATIVOS		
Gastos Administrativos	(4,887,469)	(4,514,776)
Gastos de Ventas	(122,479)	(113,145)
Otros Ingresos	2,118,737	1,369,569
Otros Gastos	<u>(23,895)</u>	<u>(2,545)</u>
UTILIDAD (PERDIDA) OPERATIVA	921,780	1,821,008
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		
Ingresos Financieros	198,349	196,947
Gastos Financieros	(33,535)	(15,914)
UTILIDAD O (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u>1,086,594</u>	<u>2,002,041</u>

Apéndice N°3 – Comparación De Asientos Contables “Dice Y Debe Ser”

DICE				DEBE DECIR			
CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
-----X1-----				-----X1-----			
921602	Sum.Educativo	228.50		602511	suministros educativos	228.50	
401111	IGV-Cta.Propia	34.86		421211	Fact.Por Pagar		228.50
401113	IGV- liquidar		34.86	10/05-Por la compra de sum.Educativos con FT FT 004-3899			
421211	Fact.Por Pagar		228.50	-----X2-----			
10/05-Por la compra de sum.Educativos con FT 004-3899				252422	Sum.Educativo	228.50	
-----X2-----				612511	variación de existencias		228.50
421211	Fact.Por Pagar	228.50		-----X3-----			
104111	Scotiaban Cta.Cte. 000-2596482		228.50	10/05-Por el destino a almacen compra de sum.Educativos con FT FT 004-3899			
10/05- Por el pago de la FT F001-132265 via transferencia				421211	Sum.Educativo	228.50	
-----X3-----				104111	Scotiaban Cta.Cte. 000-2596482		228.50
603202	Sum.Educativo	228.50		-----X4-----			
791111	Cargas Imputab.Costo y Gasto		228.50	10/05- Por el pago de la FT F001-132265 via transferencia			
10/05-Por destino del gasto de suministro educativo				692511	Existencias de servicios educativos terminados	228.50	
-----X4-----				252422	Sum.Educativo		228.50
401113	IGV- liquidar	34.86		10/05- Por la salida del almacen para el uso en clase de matematicas			
401111	IGV-Cta.Propia		34.86	-----X5-----			
10/05-Por la regularizacion del IGV exonerado				921602	Sum.Educativo	228.50	
*Fuente: Concar 2017				791111	Cargas Imputab.Costo y Gasto		228.50
				10/05-Por destino del gasto de suministro educativo			
*Elaborado por los integrantes de grupo							

Apéndice N° 4 – Organigrama De La Institución Educativa ABC

