



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

MAYO - OCTUBRE 2018

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y

AUDITORÍA

TEMA:

Proceso contable de Distribuidora de huevos y gallinas Paguay

EGRESADA:

Erika Paola Avila Castro

TUTORA:

Ing. Jessica Yisela Menendez Davila

AÑO 2018

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como tema el “Proceso contable de Distribuidora de huevos y gallinas “Paguay””; esta empresa se dedica a la venta al por mayor de aves y huevos y al por menor la venta de alimentos en tienda de abarrotes, la finalidad del estudio es determinar cómo se realiza el control contable de esta unidad económica, la que se encuentra ubicado en las calles 27 de Mayo y García Moreno.

El estudio se realiza de manera directa en el lugar de los hechos, esto es el negocio objeto de investigación, donde se ha podido comprobar que existen ciertos problemas que están vinculados directamente con el proceso contable, entre los cuales se ha determinado que no se utiliza los servicios de un contador para el registro contable de las diversas operaciones que se realizan diariamente, solamente el contador hace las declaraciones tributarias y al final del año cuadra unos Estados Financieros con la poca información que tiene; además en el desarrollo del presente informe se indica cual es la realidad de las emisión de documentos de soporte de las diversas operaciones comerciales que realiza, así como también se ha determinado que no existe un control de inventarios.

El estudio se encuentra bajo la línea de investigación de la Facultad de “Desarrollo de Sistemas de la información, comunicación y emprendimientos empresariales y tecnológicos” y en la sublínea de la carrera de Contabilidad y Auditoría de “Gestión de la información contable”, porque su temática está relacionada de manera directa, porque se hace un análisis del proceso contable que se está aplicando a la Distribuidora de huevos y gallinas “Paguay”.

La metodología que se aplica en el desarrollo del caso de estudio es la deductiva, por medio de la cual se ha obtenido de manera general la información sobre la gestión contable y se identificado cada uno de los problemas existentes. También se utiliza el método inductivo, por medio del cual se ha considerado los problemas de manera individual para llegar a una conclusión general, esta es que al no llevar contabilidad de acuerdo a la normativa legal y a los lineamientos técnicos, no se puede determinar la realidad actual de la empresa. Además, se ha utilizado la técnica de la observación.

La importancia del presente estudio radica en que se va a exponer los problemas de la gestión de Distribuidora de huevos y gallinas “Paguay”, al analizar se determina por medio de disposiciones legales que están incumpliendo con las leyes ecuatorianas y que esto traerá a futuro problemas de tipo legal y económico, así también al hacer conocer este informe al dueño del negocio objeto de la investigación, va a ver la importancia del control contable, sobre todo como apoyo para la toma de decisiones.

DESARROLLO

La Distribuidora de huevos y gallinas “Paguay” inició sus actividades económicas en el año 1998, con su local propio ubicado en la ciudad de Babahoyo, en las calles 27 de Mayo y García Moreno, con referencia a 30 metros de pollos “Orión”; tiene como actividad primordial la venta al por mayor de aves y huevos; y al por menor la venta de alimentos en tienda de abarrotes.

Con 20 años de permanecer en el mercado y de tener mercadería de primera, esta distribuidora ha adquirido experiencia y confianza de sus clientes a través de las ofertas de aves y huevos de calidad, por el momento solo cuentan con una bodega donde guarda una determinada cantidad de gallinas y frecuentemente compra los pollos al por mayor.

Distribuidora de huevos y gallinas “Paguay” está representada por la Sra. Lida Gardenia Paguay Amaguaya con RUC: 1202845325001 con autorización del SRI 1122915195, la misma que está considerada como persona natural obligada a llevar contabilidad. Al ser un negocio propio, la administración del mismo se realiza en base a la experiencia, mas no con conocimiento científico de gestión empresarial, de acuerdo a (Altamirano Gordon, 2015), un negocio es “Una forma de organización que pertenece a una persona y la cual, por lo común, es administrada por ella “donde quien toma decisiones es el propietario, esto conlleva a problemas en su gestión, entre ellos:

Al no llevar los registros contables que exigen las leyes y las normas técnicas, no se conoce los resultados de la actividad empresarial.

Es necesario exponer lo indicado por (Zapata Sanchez, 2017), quien respecto al proceso contable manifiesta: “es el procedimiento que se desarrolla repetidamente cada vez que la empresa reconoce formalmente un acto o hecho económico que afecta su patrimonio, al movimiento del efectivo o a la estructura financiera”. El proceso contable parte del reconocimiento y valoración de las transacciones que realiza el negocio, los cuales deben ser registrados de manera inmediata en los libros de contabilidad, para poder estructurar los estados financieros y las notas explicativas que sean necesarias anexar. Por medio de la investigación se ha determinado que no existen registros contables en este negocio, porque la señora Paguay Amaguaya, propietaria del mismo considera que ella está presente en todo momento y que existe una diferencia entre el valor que compra y vende las mercaderías, por lo cual está generando una utilidad constante, a su criterio no hay pérdida en la comercialización de los productos que vende en su negocio.

El proceso contable parte de la fase de reconocimiento, que comprende de verificar la legalidad y pertinencia de la operación, por esta razón el Contador debe tener un dominio pleno de las normas internacionales de contabilidad y normas internacionales de información financiera, y leyes vinculadas a la actividad comercial. La segunda fase es la jurnalización, esta acción parte del registro inicial de las operaciones que realice el negocio, el mismo que se lo realiza en el libro Diario, este registro se denomina asiento contable y debe estar estructurado para cumplir el principio de partida doble. La tercera fase es el proceso de mayorización, que consiste en pasar los valores de cada una de las cuentas que estar registradas en el libro Diario, a otro que se denomina libro Mayor. La cuarta fase es la comprobación y ajuste, aquí se elabora un documento denominado Balance de

comprobación de sumas y saldos, este es un informe preliminar de la contabilidad, sirviendo a la gerencia para la toma de decisiones, los ajustes contables

El artículo 37 del (Reglamento de la Ley de Regimen Tributario Interno, 2017), indica que “La contabilidad debe ser llevada bajo el compromiso y con la firma legal de un contador autorizado”, en el caso de esta empresa no se está cumpliendo con esta disposición legal que se encuentra vigente en el Ecuador, se ha determinado que se contrata a un Contador pero para hacer las declaraciones tributarias y los Estados Financieros básicos, mas no para realizar los registros en los libros contables, esto no permite conocer con exactitud la real situación financiera de la empresa.

De acuerdo a los dispuesto en el (Codigo de Comercio, 2013), respecto a los libros a utilizar en el proceso contable, indica: “Art. 39.- La contabilidad del comerciante que vende al mayor debe llevar en al menos 4 libros encuadernados, empapelado y numerados, que son: libro diario, libro mayor, libro de inventarios y libro de caja. Estos libros se tendrá que anotar en idioma castellano”.

Distribuidora de huevos y gallinas Paguay, al no hacer los registros respectivos del proceso contable, está obviando el uso de libros contables, pero es necesario indicar su uso, así el libro Diario también se llama libro de primera anotación y en el “se anotaran cada transacción y por el orden en que ocurran todas las operaciones que realice el vendedor, destinando la naturaleza y las eventualidad de cada una de las operaciones y el resultado que produce a su empleo o justificación, de manera que cada partida indique cual es el deudor y acreedor en el acuerdo que se describe” (Codigo de Comercio, 2013). Respecto al libro mayor, en este “se abrirán las cuentas por cada persona u objeto, por el Debe y Haber,

desplazando las partidas que le coincidan con relación al libro Diario, y por el mismo orden de fechas” (Codigo de Comercio, 2013). Además del libro Diario y Mayor, hay la obligatoriedad de utilizar el libro de Inventarios, aquí deben registrarse los Estados Financieros obligatorios de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera. La norma legal indica que debe utilizarse el Libro de Caja donde “se asentarán todas las partidas de entrada y salida de dinero, pudiendo recopilarse al fin de cada mes todas las de cada cuenta distinta al pie del último día del mes” (Codigo de Comercio, 2013).

Al no llevar los registros contables, este negocio no está cumpliendo con lo dispuesto por el Servicio de Rentas Internas con respecto a la obligación de llevar contabilidad, donde el artículo 19 del (Reglamento de la Ley de Regimen Tributario Interno, 2017), donde indica:

“..... Están obligadas a llevar contabilidad, todas las personas naturales y procesos indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores USD \$. 300.000, incluyendo las personas naturales que se desempeñen en actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos”.

El proceso contable es indispensable dentro de una actividad económica, aunque para muchos la contabilidad para algunas personas no es mas que una obligación legal, algo que debe llevarse porque no hay más remedio, desconociendo lo vital y lo útil que puede llegar a ser, ya que brinda la información necesaria para conocer la realidad económica y financiera de la actividad del negocio, ayudando así a tomar las mejores decisiones, ya que no solo hay la posibilidad de conocer el pasado y presente de la organización o empresa, sino también permite una visión hacia el futuro. (Zapata Sanchez, 2017), Indica que:” La contabilidad en general ayuda a la gerencia con información y líneas de control que contribuirán a tomar decisiones inteligentes en tiempo real para lograr resultados beneficiosos y su permanencia en el mercado”.

Esta empresa no tiene el control sobre las operaciones que realiza, por lo cual no puede evaluar sus resultados y tampoco puede presentar la información que es de interés para el propietario del negocio, el Estado para cobrar los impuestos, los acreedores, para conocer si existe el respaldo para el otorgamiento de créditos, de igual manera a las instituciones financieras.

Al no llevar un registro contable al que está obligado por parte del Servicio de Rentas Internas, no puede tomar las decisiones financieras adecuadas, esto está provocando desconocimiento de los resultados de la actividad empresarial. Este control contable debe llevarse de acuerdo a la normatividad legal que rige en el Ecuador y de acuerdo a las normas técnicas del área contable que emiten los organismos responsables a nivel internacional.

(Quihuiri Quishpe, 2013), respecto a la normativa técnica indica: Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) forman un incorporado de estándares contables internacionales, de ley y calidad, determinando su lógico cumplimiento, que consiste en que la información financiera, presentada en los diferentes estados financieros se pueda comparar de forma transparente. Con la finalidad es ayudar a los usuarios de la información contable – financiera esta información a tomar decisiones más dinámicamente.

Actualmente con la utilización de programas informáticos de contabilidad, que agilitan la información contable y financiera para una toma de decisiones oportuna, ya se esta abandonando el registro contable manual y la utilización de los libros físicos, todo queda grabado en el sistema informático y puede ser impreso cuando sea necesario.

Las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), forman parte de una investigación realizada por profesionales entendidos de la materia, de escuelas financieras; este estudio dio forma a que la información financiera debe ser uniforme al momento de su presentación. Estas normas se expidieron por el Internacional Accounting Standard Board.

Este tipo de contabilidad avícola es especial porque hay que recordar que las aves no se deprecian, sino que se amortizan por unidades de producción, aquí es muy importante determinar el costo unitario de los productos tales como huevos, pollos y gallinas. En el plan de cuentas es necesario ubicar dentro de los ingresos a cuentas muy particulares, entre ellas: Venta de pollos, venta de balanceado. Entre las cuentas de egresos, también existen cuentas específicas como: Recolección de pollos, pollos, balanceados, insumos avícolas, mortalidad de pollos.

El contador de la distribuidora es temporal, se enfoca mayormente en las obligaciones tributarias que se deben cumplir mensualmente, no llevan un registro contable, y al no contar con los conocimientos debidos de los ingresos y egresos de efectivo y a su vez no se controlan de forma adecuada los valores de manera perenne en algunas actividades, lo cual provoca un mal manejo del negocio.

Por ello es importante para este caso lo que menciona (Paredes, 2016) “El registro contable es donde se realiza el traspaso de las operaciones que se realiza en cada momento del día en un documento de control de operaciones llamado libro diario, el mismo en el que debe ser descrito de manera ordenada es decir a medida que se verifican las operaciones y se registran rápidamente en el libro diario, este debe de anotarse exactamente ya que es la origen para el

buen desarrollo de estados financieros y el respaldo de todas las operaciones”, esto no está ocurriendo, solo se lleva asientos de ingresos y egresos.

Como en la distribuidora no cuenta con las operaciones respectivas para la elaboración de los estados financieros y esto conlleva una deficiencia y falta de fiabilidad en los valores contables, ya que es de importancia como lo menciona (Zambrano, s.f.) “Es un estado financiero que muestra los activos, pasivos y capital a una fecha específica. Este balance es de gran importancia porque refleja el estado real de la empresa para iniciar sus actividades comerciales”. Este paso es primordial para el ciclo contable en donde se registra todos los activos, pasivos y cantidad de inversión residual para la dueña del negocio.

La dueña del negocio por lo general no utiliza la documentación que acredita la compra y venta de los artículos no es archivada en manera ordenada, solo anota ciertos ingresos y egresos en un cuaderno sin llevarlo de una manera respectiva, lo que produce muchas pérdida de tiempo al instante de solicitar algún documento; por lo tanto, es necesario que registren ordenadamente todas la operaciones del negocio como lo explica (Redaccion, 2018) “El libro diario es de vital importancia dentro de la contabilidad, en él se registran de manera sistemática y progresivo, cada transacción diaria que efectuó la empresa”.

Para un buen manejo de la contabilidad se debe tomar en cuenta para el correcto proceso contable las políticas contables por el motivo que son indispensable en todo negocio, lo que se pudo observar que no tienen política contable y lineamientos que brindan el correcto reconocimiento de las operaciones en los estados financieros por que estos se inician a partir de un proceso habitual que se ha dado durante el tiempo de actividad de la distribuidora que no estaban preestablecido en reglamentos o leyes.

Según (Ardila, 2016) “Las políticas contables por descripción son las convenciones, normas y acuerdos necesarios para que la empresa o entidad para que se pueda disponer cómo va a reconocer, evaluar, mostrar y evidenciar sus transacciones; estas políticas contables especifica qué tratamiento se debe utilizar en los estados financieros a cada transacción distinta en un tiempo determinado”.

La propietaria no cuenta con los conocimientos profesionales necesarios para la administración del negocio, ya que al momento de efectuar los ajustes del valor de las aves y huevos, por los cambios del mercado, estos pueden evidenciar un incremento o decremento del mismo, lo que contablemente representa pérdidas o ganancias.

El reglamento a la ley orgánica de régimen tributario interno nos explica de lo antes mencionado en el Art. (...).- impuesto diferido.- para efecto tributario y la rigurosa aplicación de la técnica contable, da la posibilidad del reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos.

El no llevar un control adecuado contable causa pérdidas por deterioro parcial de los artículos o productos de ajuste elaborado para conseguir el precio neto de realización del inventario, deberán valorar como no deducibles en el tiempo en el que se anotan contablemente; a pesar de ello, se considera un impuesto diferido por esta noción, el cual podrá ser empleado en el momento justo en que se produce la venta o autoconsumo del inventario.

Otro de los problemas que se ha podido detectar por medio del estudio es, que no hay un control de los inventarios.

En la distribuidora se pudo constatar que no tiene un control de los inventarios óptimos, así como no posee registros contables, la falta de monitoreo de sus activos biológicos, por esta razón hay muy poco conocimiento de la producción real y de la mortalidad de sus aves, por ello no conoce el número de aves que tiene o están produciendo, como por ejemplo no cuentan con un documento de registro diario de la cantidad de aves muertas o la disminución de las mismas, esto causaría una falla ya que en caso de una pérdida no tendrían un respaldo. En vista que no llevan un control de las existencias no pueden contabilizar de acuerdo a su valor razonable, menos determinar los costes de venta.

También se ha determinado que esta empresa en su actividad no hay un correcto uso del tratamiento contable NIC 2 (Existencias), esta norma explica el tratamiento contable que se le debe efectuar a las aves o huevos poseídos para la venta, la cantidad de costos que deberán ser reconocidos como activos y el tratamiento hasta que los ingresos ordinarios relacionados sean reconocidos, esto se puede lograr con un correcto control de inventarios.

En la avicultura cuando se habla de inventarios no solo se tiene que mencionar la producción de los huevos, aunque las aves de posturas son estimadas como un activo biológico al momento que se detiene la producción de los huevos, estas aves serán vendidas como gallinas de descarte y forma parte de un inventario disponible para la venta, de tal manera es importante mantener un control de estas ya que siguen representando un ingreso.

“Podemos decir que el inventario es una relación detallada de los materiales, productos, mercancías que tiene la empresa almacenados y clasificados según categorías”. (Sanchez, 2015)

Con respecto a los métodos de valoración de los activos, la distribuidora no lo tienen en práctica, no cuentan con un diseño para calcular el monto de las unidades de aves, ni de cubetas de huevos.

Según (Lopez, 2016) “Los métodos de valoración de inventarios son técnicas y sistemas usadas con el objetivo de seleccionar y adaptar una base específica para examinar los inventarios en términos económicos. La valoración de inventarios es un recurso principal en cuando a los precios unitarios de adquisición son variados”.

Según (Velazquez, 2016) “El control de inventario se realiza con el propósito de aumentar y reforzar pronósticos de ventas, para así determinar los precios de inventarios, adquisición, obtención, recepción, flete, almacenaje, producción y contabilidad.” La distribuidora no cuenta con el debido control de inventarios y esto al momento de determinar los costos trae consecuencias negativas, por la razón que es el delegado principal del buen empleo de los registros y valoración según el diseño de inventario registrado, utilizando los variados métodos de valoración y sistema de control ya que implica el cálculo de los Stock máximo y mínimo para la satisfacción de los clientes.

La empresa realiza las compras cuando ven bajo el stock de los productos en bodega, se hace el pedido directo al proveedor y se le cancela sea en efectivo o a crédito, se despacha y se efectúa la factura en el mismo momento, una vez cancelada la factura comienza con la entrega del producto al cliente, los productos que llegan al comercial van directamente a la bodega donde el delegado de la misma revisa que este completo y se firma la guía del transporte, luego se revisa la calidad y cantidad, y se procederá a pagar al proveedor.

El bodeguero al momento de realizar su respectiva actividad diaria, no controla de manera correcta las aves, en que forma, que estos al instante de desmontar a estos animales del camión y llevarlos a la bodega no aplica los sistemas de control, como son las tarjetas Kárdex de bodega, sino que lo hace de manera empírica para registrar las cantidades de aves cuando ingresan a la empresa por el motivo que no determinan si las aves están en buen estado o llegan en estado de ahogamiento, y si les han sido entregadas las cantidades indicadas, de la misma manera las cubetas de huevos no son revisadas por lo que algunos podrían estar rotos o podridos, provocando que esta acción tenga una pérdida económica hacia la empresa, existentes para establecer el costo de los mismos, ni con los asientos contables respectivos.

Como indica (Castro, 2014) “Un sistema de control de inventario es el mecanismo (proceso) a través del cual una empresa lleva la administración eficiente del movimiento y almacenamiento de las mercancías y del flujo de información y recursos que surge a partir de esto. Al contar con un sistema para gestionar tu inventario te encontrarás con dos agentes importantes de decisión que son: la clasificación del inventario y la confiabilidad en los registros, es decir, es tan importante saber qué cantidad tienes en existencia como el tener bien identificados cada uno de los productos que manejan en tu empresa”.

La empresa no tiene diversos proveedores, solo cuenta con un solo proveedor y al momento de adquirir las aves y huevos se da retrasos, esto a vez provoca una falta de suministro y perdidas en las ventas; por no contar varios proveedores “buscar proveedores que faciliten los materiales de excelente calidad y aseguren el plazo de entrega” (Escudero, 2014)

Otro problema detectado se refiere a los documentos de soporte de las operaciones que no son utilizados frecuentemente.

La distribuidora emite comprobantes de ventas, pero no a todos los clientes, ya que no solicitan dicho documento, los empleados solo las emiten a los clientes que lo solicitan; sin embargo, todo negocio está obligado a emitir y entregar el comprobante por el monto que sea, para evitar que perjudique al negocio.

Estos comprobantes son documentos importantes porque respaldan las transacciones gravadas con tributos y le acredita el pago de bienes o prestación de servicios; es de gran ayuda, al momento de realizar sus declaraciones al SRI (Servicios de rentas internas); por ejemplo, la factura es un documento que el negocio emite cuando realiza la venta de una ave al comprador, esto es un documento de respaldo que posee.

Según (Chicaiza, 2015) “A lo largo del tiempo las facturas han servido como soporte para el traslado de bienes y la prestación de servicios, aunque también fue un instrumento de control para el régimen tributario, ya que con estos registros es posible comprobar la generación de ingresos para el emisor y los gastos atribuibles para los beneficiarios de los comprobantes”.

Otra problemática de la distribuidora es que algunos de los empleados están insatisfechos, por el motivo que no están afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), ni con utilidades, ni sueldos de acuerdo a la ley, el empleador tiene la obligación de afiliar al trabajador al seguro general, desde su primer día que inicia su labor hasta el último, ya que el incumplimiento de las obligaciones patronales será sancionado, de conformidad con el reglamento general de responsabilidad patronal.

CONCLUSIONES

A través de lo expuesto en el desarrollo del caso, en la Distribuidora de huevos y gallinas “Paguay”, se ha determinado:

- El proceso contable que se lleva en esta empresa es, la compra de huevos y gallinas al por mayor y se vende al menudeo de manera directa al consumidor, además de las operaciones ordinarias de otorgamiento de crédito, pago de sueldos, pagos de servicios básicos, depósitos bancarios, préstamos bancarios.
- La falta de un contador a tiempo completo genera falencias en el registro contable, el cual no se está realizando, solo se contrata un contador para hacer las declaraciones tributarias lo dispuesto por el SRI que emitió su autorización de funcionamiento del negocio, pero obligado a llevar contabilidad.
- No existe un adecuado control de inventarios, por lo cual no se puede determinar el monto de las unidades, que son parte de un inventario en tanto estén incluidos o para su salida, porque el bodeguero no utiliza un sistema de control adecuado al ingresar las aves y huevos, al no contar con los requerimientos necesarios esto, genera un desconocimiento respecto a su inventario, esto tampoco permite realizar los estados financieros de manera correcta, porque no se puede determinar con exactitud el inventario final de las mercaderías (huevos y gallinas).

- La distribuidora no emite comprobantes de ventas a los clientes de forma frecuente, y esto no deja registros reales del movimiento diario de ventas de la empresa lo cual perjudica al Estado al realizar sus declaraciones, contraviniendo con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

Bibliografía

- Altamirano Gordon, A. (2015). *Diseñor de un sistema de costos y fijacion de precio para alimentos balanceados*. Quito: Pontificia Universidad Catolica del Ecuador.
- Ardila, M. (1 de noviembre de 2016). *Prezi.com*. Obtenido de <https://prezi.com/wa7i8mzp5saa/las-politicas-contables-por-definicion-son-las-convenciones/>
- Chicaiza, J. G. (Agosto de 2015). Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4782/1/T1794-MT-Rodriguez-La%20facturacion.pdf>
- Codigo de Comercio. (2013). <https://www.desarrolloamazonico.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/05/CODIGO-DE-COMERCIO-act.pdf>. (E. Legales, Editor) Recuperado el 2018
- Escudero, J. (2014). *Gestion de compras*. España: Paraninfo, S.A.
- Lopez, B. S. (2016). *ingenieriaindustrialonline.com*. Obtenido de <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/administraci%C3%B3n-de-inventarios/m%C3%A9todos-de-valoraci%C3%B3n-de-inventarios/>
- Paredes, N. (2016). *“POLÍTICAS CONTABLES EN EL CONTROL DE INVENTARIOS DE LA AVÍCOLA SAN DIEGO”*. Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/19766/1/3250i.pdf>
- Quihuiqui Quishpe, S. (2013). *Diseño de un sistema contable para granjas avícolas*. Quito: Universidad Central del Ecuador.

Redaccion. (27 de Mayo de 2018). *Tributos.net*. Obtenido de <https://www.tributos.net/definicion-de-libro-diario-1126/>

Reglamento de la Ley de Regimen Tributario Interno. (2017).

Sanchez, V. (2015). *EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU APORTE EN LOS ESTADOS*. Machala: UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES.

Velazquez, D. (1 de Marzo de 2016). *GestioPolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/metodos-control-inventarios/>

Zambrano, M. (s.f.). *coursehero*. Obtenido de <https://www.coursehero.com/file/p2cv4ki/ESTADO-DE-SITUACION-INICIAL-O-BALANCE-INICIAL-Es-un-estado-financiero-que/>

Zapata Sanchez, P. (2017). *Contabilidad General*. Quito: Alfaomega.

Anexo N.-2: Entrevista

1. ¿La empresa cuenta con un sistema contable adaptado a las necesidades de la misma?
2. ¿Se lleva un control sobre los registros y libros contables?
3. ¿Cuáles son los procedimientos establecidos y normas adoptadas para el manejo de las distintas transacciones como son: compras, ventas, entradas y salidas de inventario?
4. ¿Qué información financiera, produce la empresa y con qué frecuencia?
5. ¿La función contable es responsabilidad del contador de la empresa o de un contador independiente?
6. ¿Se tiene establecido un catálogo de cuentas en la empresa?
7. ¿existe un manual actualizado de procedimientos generales y funciones de almacén?
8. ¿Cómo se realiza la recepción de las aves y huevos?
9. ¿Se cuenta con tarjetas Kárdex de bodega?
10. ¿Existe una adecuada clasificación y separación de los inventarios, para facilitar el manejo, recuento y localización?
11. ¿Se encuentra asegurados todos los empleados?

No se está utilizando método de control de mercaderías, por este motivo no se determina con exactitud el número de aves y huevos que hay en existencias.