



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.

PROCESO DE TITULACIÓN

NOVIEMBRE 2023 – ABRIL 2024

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

TRATAMIENTO CONTABLE DEL INVENTARIO DEL GAD DEL CANTÓN

VENTANAS EN EL PERÍODO 2021 – 2022

EGRESADO:

EDISON JOSÉ PARREÑO GONZÁLEZ

TUTOR:

ING.MARÍA RODRÍGUEZ GÓMEZ

AÑO 2024

INDICE

1.	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
2.	OBJETIVOS	5
	Objetivo General	6
	Objetivos Especificos.....	6
3.	JUSTIFICACIÓN	5
4.	LINEA DE INVESTIGACIÓN	7
5.	ARTICULACIÓN DEL TEMA	8
6.	MARCO CONCEPTUAL	9
7.	MARCO METODOLOGICO.....	21
8.	RESULTADOS	22
9.	DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	24
10.	CONCLUSIONES	25
11.	RECOMENDACIONES.....	26
12.	BIBLIOGRAFÍA	27
13.	ANEXO.....	32

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Ventanas, se encuentra situado en la provincia de Los Ríos, específicamente en la Avenida Seminario entre Malecón y 10 de agosto, el mismo que está compuesto por varias áreas administrativas que permiten la planificación, organización, dirección y control de los recursos para efectuar obras a beneficio de sus habitantes y personas que se encuentran en sectores aledaños. De modo que una de las áreas que presenta mayor relevancia en la gestión de recursos comprende la bodega y dirección de gestión financiera, pues, trabajan en conjunto para custodiar los bienes y elaborar los respectivos registros que respaldan las finanzas de la entidad.

Sin embargo, esta presenta problemas en relación al manejo de inventario, pues, el área responsable de su elaboración, muestra registros utilizando la herramienta Microsoft Excel donde se clasifican los insumos existentes mediante las hojas de cálculo con el nombre de entre 140 – 150 colaboradores custodios, más no utilizando alguna plantilla contable o software, donde se suministre datos relevantes y se tome en consideración algún método de control contable que permita conocer el ingreso, salida y las existencias de unidades en tiempo real y solventar las necesidades de las demás áreas en relación a los insumos y poner en riesgo la continuidad de las actividades en beneficio a la ciudadanía.

Adicionalmente, en sus matrices no en todos los casos se encuentran registrada la información como costos originales y costos totales, así como, la carencia de automatización mediante fórmulas para conocer los ingresos y egresos de forma rápida e inciden a la hora de registrar los valores en los respectivos estados financieros. Por otro lado, no se mantiene un registro de los activos fijos que son parte del inventario y requieren de depreciación, así como su cálculo, por ende, presentan un sin número de bienes obsoletos o a punto de cumplir su vida útil y ocupan en espacios en la bodega, por ende, el flujo de efectivo y la capacidad del inventario se reducen.

En consecuencia, esta problemática también impide la localización de los insumos en el área de almacén e incluso se reportan pérdidas que representan un riesgo a la hora de proporcionar información confiable para registrar en los respectivos libros contables, se cometen errores que conllevan con colisiones importantes en las finanzas, más aún cuando, se trata de entidades de gobiernos que presentan un presupuesto limitado para la adquisición o abastecimiento de insumos.

Mientras que, desde otras perspectivas, se puede observar que estas no aplican a cabalidad las políticas y procedimientos contables para el control eficiente de los inventarios, pues, se reconoce en el capital de trabajo y se ve reflejado en el valor de los activos y en la cuenta pérdida y ganancias que hace referencia a los costos incurridos para la gestión del almacén, por lo tanto, se ven imposibilitados en el stock, es decir, tiende a haber una escasez de materiales o una variación en los precios por parte de los proveedores que son difíciles de regular por la carencia de normas.

JUSTIFICACIÓN

Es importante abordar el tema planteado, pues, un adecuado tratamiento contables de los inventarios, se considera como una de las herramientas primordiales para lograr obtener información eficaz, oportuna y en tiempo real, además, conlleva a justificar la información presentada razonable en los estados financieros y conocer la realidad del área responsable de custodiar los bienes de la empresa y tomar las decisiones que den como resultado precautelar el bienestar o salud de la entidad.

Por otro lado, investigar acerca de las actividades que se efectúan en las respectivas áreas encargadas del control de inventario permitirá conocer la situación para el desarrollo de procesos como: conteo físico del inventario, la clasificación de los bienes dependiendo su tipos, asignación de valores, aplicación de algún método, registrar las transacciones, calcular el costo de los bienes y la elaboración de los respectivos informes, la información recolectada conlleva a verificar la contabilidad e identificar los errores recurrentes.

De modo que, esta investigación conlleva a evidencias métodos de control contable adecuados para contar con los bienes necesario para brindar servicio a la comunidad de manera eficiente, por otro lado, los beneficiarios directos de este estudio corresponden al personal que labora en el área de almacenes y gestión financiera, porque se identifica las correctas formas de efectuar las actividades relacionadas al inventario. Además, consolida los conocimientos obtenidos al investigador porque pone en práctica la información obtenida en los diversos semestres realizados en la carrera de contabilidad y auditoría, este estudio es viable porque cuenta con la autorización del responsable del área de gestión financiera de la institución para facilitar los informes financieros, así como, proporcionar especificaciones de los procesos que se realizan en los inventarios.

OBJETIVOS

Objetivo General

Conocer el tratamiento de la cuenta inventario mediante la revisión de los procesos e informes en el área de contabilidad en el Gobierno Autónomo Descentralizado de Ventanas en el periodo 2021-2022

Objetivos Especificos

- Identificar los procedimientos que se realizan para el tratamiento contable de inventarios en el sector público.
- Revisar la documentación contable con respecto a los bienes inventariados para conocer la situación del área de almacén del Gad del Cantón Ventanas en el periodo 2021 -2022
- Analizar la información obtenida para identificar la causa y efecto de los problemas relacionados al inventario de bienes.

LINEA DE INVESTIGACIÓN

El estudio de caso “tratamiento contable del inventario del GAD del cantón Ventanas en el período 2021 – 2022” se adhiere a la línea de investigación “Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoria, control” y a la sublínea “Gestión financiera, tributaria y compromiso social” de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Babahoyo, debido al contenido que integra cada una de ellas:

La Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoria, control; abarcar el estudio de un sin número de aspectos, ejes temáticos, objetivos y metodologías técnicas - científicas que refiere a las actividades que se efectúan para el control de las finanzas y la administración de los recursos de la empresa, por ende, al lograr una sinergia entre las áreas, esta dará como resultado una rentabilidad creciente que debe estar evidenciada en los estados financieros y conlleve a realizar las respectivas declaración de impuestos ante la entidad correspondiente.

Por otro lado, la sublínea de investigación Gestión financiera, tributaria y compromiso social de manera más concreta, especifica las actividades netamente en el área financiera contable, donde se especifica las características básicas del inventario desde el enfoque de contable – Financiero, además, la relación que existe entre los estados financieros y los inventarios, efectuar un análisis de los sistemas de planeación para logra el control de los bienes existentes, desde otra perspectiva plantear interrogantes que permitan comprenden la situación de la empresa.

ARTICULACIÓN DEL TEMA

El tema propuesto, así como la investigación a realizar fue inspirada en los hallazgos obtenido durante la ejecución del proyecto de prácticas preprofesionales “Aplicación de procesos contables, financieros y tributarios en el sector público y privado”, porque durante los ocho semestres de la carrera de contabilidad se pudo conocer la parte teórico y ejemplos basados en datos hipotéticos para afianzar los temas abordado, sin embargo, en las pasantías se pudo evidenciar la aplicación de los procedimientos contables. Así como, la carencia de algunos, que generan conflictos e insuficiente información para proceder a la elaboración y análisis de los respectivos estados financieros.

De modo que, uno de los problemas que comúnmente tienen las empresas públicas refiere el tratamiento de los inventarios, pues, de su correcta realización depende el desarrollo de las actividades de las demás áreas, por ende, al observar el accionar en el área de almacén, se pudo evidenciar la existencia de problemas que requieren de un estudio y análisis detallado para poder detectar el origen e impacto que tiene en la situación actual de la institución.

MARCO CONCEPTUAL

Descripción de la empresa

El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Ventanas, tiene la misión de impulsar los proyectos mediante la planificación e implementación de acciones que conlleven al desarrollo sostenible y sustentable a beneficio de la población y los distintos actores sociales basados en La transparencia y aplicación de valores éticos y Morales a nivel institucional e individual y basados en el marco de la ley. Además, que, su visión es direcciona a la institución hacia el desarrollo social, económico y productivo para proporcionar a la comunidad servicios de óptima calidad-(Alcaldía Ciudadada de Ventanas, 2024).

Dentro de las áreas que tiene esta institución, se encuentran: el Consejo Municipal, Alcaldía, Vicealcaldía y las direcciones estratégicas como. gestión administrativa, gestión financiera, gestión de talento humano y secretaría general, (*véase, Anexo 1*) cada uno de ellos tiene funciones y actividades específicas que, en conjunto, buscan proporcionar un adecuado servicio a la comunidad. Sin embargo, en este estudio se centra en el área de Dirección de gestión administrativa, específicamente, para revisar información con respecto a la administración de los bienes municipales y la dirección de gestión financiera para conocer los procesos contables que se efectúan en relación al inventario.

Para su efecto, es necesario tener en consideración los siguientes conceptos que conllevan a entender el estudio planteado:

Inventario

Un inventario es una lista de los insumos y materiales que se encuentran en un almacén o empresa y debe registrarse en un documento, bajo algún método en específico donde se detalle las unidades y bienes disponible (Mas Alique, 2023). El inventario es

también considerado como un eje central para el desarrollo de las actividades en una empresa, puesto que, es necesario poseer un volumen adecuado de existencias para garantizar que los ingresos previstos se alcancen a través del desarrollo de las actividades teniendo en cuenta el control en el almacén y su mantenimiento.

Es necesario tener en cuenta que, realizar la administración del inventario porque permite que cada uno de los departamentos de la empresa presenten los recursos necesarios para poder desarrollar sus actividades, además, reducir los costos por mantenimiento actualización y ordenamiento de los bienes que conllevan a un ahorro y aprovechamiento que son direccionados hacia la productividad (Zamora & Rivera, 2023).

De modo que, el almacenamiento de bienes, ha permitido a lo largo de la historia mitigar la crisis de escasez de productos por situaciones naturales que incide en el suministro de alimentos para la supervivencia de la población, además, del desarrollo económico y productivo, por lo tanto, la evolución originó que estas prácticas se adapten al sector productivo y comercial (Albarracín & Díaz, 2023).

Por otro lado, es necesario que en los inventarios se realiza un control interno que hace referencia a los procedimientos que desarrolla la empresa y permiten el fortalecimiento e impulso de los objetivos a través de la prevención de los recursos, reducción de riesgo, mejora la aplicación de la ética y aumenta la confianza de los inversionistas este tiene la finalidad de controlar este tiene el objetivo de ya terminar si las actividades están ejecutando de forma correcta y ordenada (La Febre & Rivera, 2023). Este control se realiza con el objeto de predecir y evitar los diversos escenarios a los que se encuentra sujetos de acuerdo a la variación de inventarios:

Tabla 1*Variación de inventarios*

Inventarios bajos	Inventarios excesivos
Desabastecimiento de bienes	Productos caducados y obsoletos
Atraso en entrega de pedidos	Inconsistencia en el flujo de efectivos
Deduce los niveles de satisfacción de los clientes	Márgenes de ingresos más bajos
Decrecimiento de ingresos	Bienes acumulados

Nota. obtenido de Logistic World. (2023). *Niveles de inventario: ¿Cómo enfrentar la incertidumbre en el 2023?* México D.F.: Logistic World.

En cuanto a el inventario para aquellas instituciones que son parte del gobierno nacional, los bienes que se compren serán ingresados y verificados físicamente, se registran en los sistemas que posea el almacén y se ubicarán de acuerdo a su naturaleza que permitirá mantener un control de los bienes adquiridos, este espacio contará con características básicas como: iluminación, mobiliario, ventilación que conlleve almacenar y a salvaguardar cada uno de los bienes el responsable, es el guarda almacén, quién se encarga de generar los documentos correspondientes para realizar los ajustes y registrar la información en los libros de contabilidad (Acuerdo No. 004-CG-2023 , 2023).

Mientras que, en el contexto de la administración pública es una obligación realizar el inventario de bienes y derechos que son parte del patrimonio gubernamental y debe poseer suficiente información para su identificación que conlleven a especificar su situación jurídica destino y uso (Escariz, 2021). En consecuencia, el inventario es un instrumento de control indispensable para conocer información a detalle a cerca de los bienes que posee una empresa almacenada para enfrentar situaciones de escasez, incremento del precio por parte de los proveedores, entre otros. Por lo tanto, esta información debe constar en la documentación correspondiente.

Inventario contable

El inventario contable hace referencia al registro que se realiza en la cuenta de activos corrientes de la empresa y está relacionado al sistema de gestión que se aplica que da como resultado una correcta clasificación del plan de cuentas y una adaptación a las políticas contables para realizar el control y seguimiento de las unidades inventariadas (Taxand, 2023).

Valoración del inventario

La valoración del inventario, desde el criterio de Ortega et al. (2022) es la especificación de los bienes en el contexto monetario donde se debe señalar el método de evaluación que se pretende aplicar y conlleve a generar los saldos razonables en la cuenta de inventario que son parte de los informes financieros.

Desde la perspectiva de Ramos et al. (2021) uno de los métodos que conllevan a realizar la valoración de los costos es el ABC, que tiene la finalidad de identificar y asignar los costos a los bienes en función a las actividades de donde se originan costos, mediante las causas y efectos integrados en la cadena de valor, es también, un sistema donde se acumulan los costos indirectos teniendo en cuenta las actividades del área y después se asignan los costos a los productos.

Por otro lado, según Trujillo (2020) el sistema ABC se utiliza para materiales específicos como aquellos que se catalogan como críticos para los procesos de producción, los de corto almacenaje, los bienes en grandes cantidades y volumen y aquellos que están sujetos a robo. Sin embargo, es necesario saber que en el contexto contable es pertinente elegir el método de costeo más práctico y que permite una adecuada administración y control. De modo que para aplicar el método de control ABC, se tiene en consideración el desglose de las nomenclaturas que lo integran, desde el punto de vista de Orrala (2020):

- A, son los bienes indispensables para la empresa, se efectúa el registro contable priorizando la reducción de los costos y son el 20% de lo almacenado.
- B, son aquellos bienes con menos importancia y representa entre el 10 – 20% de lo almacenado.
- C, son los bienes con mínima relevancia y son el 50% de lo almacenado.

Por lo consiguiente, los métodos que conllevan a realizar la valorización del inventario, según Pozo et al. (2020) son:

- FIFO, primero en entrar – primero en salir, determina el costo del inventario en función a las primeras unidades adquiridas y son las primeras que deben salir del almacén.
- LIFO, último en entrar- primero en salir, se priorizan las unidades recientes que ingresan al almacén para salir inmediatamente.
- Costo ponderado, realiza un promedio del costo de compra con la frecuencia de cada mensual, trimestral y semestral.

Sobrevaloración del inventario

Los importes en libro, son importantes porque de ellos depende el cálculo de los ingresos y las utilidades en relación a la enajenación de un bien, en consecuencia, la sobrevaloración de este genera una variación en los estados financieros que debe reconocerse específicamente en el balance general donde se evidencia la cuenta de activos que representa los beneficios a un corto y largo plazo para la empresa (Eusebio, 2020).

Medición de inventarios

Un inventario, se mide con la finalidad de identificar si en el inventario existen daños o deterioros cuando se encuentran almacenado, por lo tanto, es necesario realizar el ajuste

correspondiente esta se realiza utilizando el método al costo o valor neto de realización y se elige de acuerdo a su situación es decir el que tenga mayor valor será el utilizado para su medición (Guevara & Macas, 2020). Los costos del inventario se miden teniendo en consideración ciertos criterios, en palabras de Chávez (2020) son:

- Costo de adquisición, es el precio en el cual se compra los bienes, así como, las tarifas, aranceles e impuestos en caso de importación, además de, las deducciones por descuentos.
- Costo de transformación, son los valores que emergen de los procesos de producción, entiéndase son la mano de obra y costos indirectos.
- Otros costos, son los valores que se originan para lograr las condiciones y mantenimiento del almacén, además de, los bienes utilizados en las áreas administrativas.

Tabla 2

Liquidación de inventarios

Código	Cuenta	Debe	Haber
131.01 --	Inventario de bienes de uso y consumo corriente	-	
152.38--	Inventario de bienes de uso y consumo para inversión		-

Nota. obtenido de Ministerio de Economía Y Finanzas . (2022). *Procedimiento contable para el registro del subgrupo 152 "Bienes e inventario de programas" y el tratamiento de los saldos en programas.* Quito: Ministerio de Economía Y Finanzas .

Los inventarios son de vital importancia para las empresas, pues, se constituyen como un capital que tienen un valor representativo y aparece dentro del balance general como uno de los activos más significativos a la vez tiene presencia en los estados de resultado, por lo tanto, es necesario llevar un adecuado control para mantener un flujo de información correcta que se suministre en los respectivos informes en el almacén y consienta generar los reportes

dentro de los tiempos especificados para determinar la situación financiera en la empresa.

(Escobar, 2020)

Por otro lado, según Barletti et al. (2023) la importancia del inventario se encuentra asociada a la fácil identificación de las existencias en tiempo real determinar los valores de las existencias, lograr una perspectiva clara al cierre del periodo para identificar las pérdidas o beneficios, generar la información con respecto a la rotación de productos y para la realización de los informes financieros general facilidades en la organización a los almacenes y realizar la distribución de acuerdo a las políticas de la empresa.. Añade también, Muso (2023) llevar un control minucioso del inventario permite reducir los costos que se originan debido a la continuidad de los procesos de producción, además, los respalda ante un creciente aumento de precios o la escasez de las materias primas o bienes para el desarrollo de actividades de los departamentos o comercialización

El tratamiento de los inventarios se realiza dependiendo del tipo que estos sean:

Tabla 3

Tipos de inventarios

Tipos	Características
Materia prima o insumos	Materiales que no han sido alterado en los procesos de producción
Materia semielaboras o productos en procesos	Materiales que han sido alterado en los procesos de producción
productos terminados en Transito	Productos que se encuentras aptos para la venta al público Bienes que se encuentran en constante movimiento
Materiales para desarrollo de operaciones	Producto que a pesar que no son parte directa de la producción permiten el desarrollo de las actividades
En consignación	Productos que se usan en el proceso de producción, pero son propiedad de los proveedores

Nota. Información obtenida de Remache et al. (2020) Control de los inventarios en las empresas agrícolas. Polo del Conocimiento , 5(12), 774-788.

Criterio de control de inventarios

Uno de los aspectos que se debe considerar para el adecuado control de inventario hace referencia al tamaño del inventario o las existencias y están pueden ser:

Tabla 4

Tamaño de las existencias

Tipos de existencias	Objetivo
Básicas	Mantiene u equilibrio entre las entradas y salida de bienes del almacén
Seguridad	Evita los costos que incurren al no tener suficientes bienes para satisfacer la demanda
Previsoras	Son las cantidades adicionales de bienes que se almacenan en caso de que la demanda crezca

Nota. Información obtenida de Arenal, L. C. (2020). Gestión de Inventario UF0476. La

Rioja: Tutor Formación.

Tratamiento contable de inventario

Un sistema de inventario, se encuentra integrado por normas, métodos y procedimientos que se realizan para gestionar los bienes o insumos que posee una empresa o institución y se realiza para que estos proporcionen información de manera eficiente, es decir, conocer la cantidad estimar el tiempo de abastecimiento y conciliar las existencias físicas con los informes y documentación donde se registra las transacciones realizadas (ESERP Business School , 2024).

Además, un sistema de inventario se encuentra conformado por políticas que acceden realizar el control de los inventarios y determinar el nivel en el que se encuentran, para satisfacer la demanda cuando se requiera y las cantidades solicitadas, los sistemas de inventario que se utilizan de forma frecuente son sistema de inventario periódico y perpetuo (Morales & Torres, 2020).

Sistema de inventario Periódico

El sistema periódico tiende a ser costoso pues conlleva a la paralización de las actividades para efectuar el recuento físico de los bienes que puede significar un despilfarro de capital, además, con este no se puede especificar con exactitud la existencia del volumen de cada uno de los bienes, así como, determinar la oferta y demanda. (Pinzón, 2023). Añade también, Guzmán et al. (2021) esta clase de inventario toma en consideración el uso de cuentas como salida de materiales, entrada de materiales, devoluciones de entrada de materiales, descuentos en la entrada de materiales, descuentos en transporte por entradas y salida de materiales, seguro por entrada y salida de materiales, costos de salidas de materiales y ganancias brutas por salidas de materiales.

Es necesario destacar que, un inventario periódico poder ser rotativo o final, el primero se realiza el recuento de los bienes que tiene una alta rotación es decir se reponen varias veces al año por lo tanto con la misma frecuencia debe realizarse, mientras que, el inventario final se realiza al finalizar el año o cuando la empresa ha decidido cerrar definitivamente o dejado de comercializar sus productos esta se efectúa para conocer con exactitud la existencia de los bienes (CEUPE , 2020).

Sistema de inventario perpetuo

El inventario perpetuo, también, denominado permanente y permite realizar el control de los bienes que se encuentran en el inventario realizado por los almacenes esta proporciona un detalle minucioso acerca de la entrada y salida de cada una de las unidades. (Peñaherrera, 2022) Este tipo de inventario es el más utilizado por las empresas porque permite localizar en cualquier momento la información necesaria en relación al valor de inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o pérdida bruta. Además, permite determinar el precio de

adquisición de los bienes, los costos de los precios por adquisición y los costos por salida desde la bodega o almacén (Ticona, 2022)

Sin embargo, es necesario destacar que existen diferencias explícitas entre ambos sistemas de inventario:

Tabla 5

Diferencias entre sistema de inventario perpetuo y periódico

Criterios	Perpetuo	Periódico
Frecuencia	Registro diario	Registro cada 1,2,3,6 meses o 1 año
Realización	Soporte tecnológico	Herramientas administrativas tradicionales
Previsión	Inmediata	No Inmediata
Informe	Libros y estados financieros	Lista para verificación física
Diagnostico	Exacto	Inexacto
Ejecución	Actividades normales de la empresa	Paralización de actividades de la empresa

Nota. Información obtenida de Gasbarrino (2023) Qué es un inventario perpetuo y en qué consiste (con ejemplos)

Deterioro de inventario

El deterioro del inventario son aquellos bienes obsoletos o que se encuentran dañados y deben darse de baja que generan una pérdida económica para la empresa, por lo tanto, es necesario evaluar los inventarios al finalizar un periodo para detectar información importante que permita dar de baja estos bienes (Palma, 2023). Desde otra perspectiva, el deterioro del inventario puede generarse por distintos motivos y representan una disminución en el valor monetario de los inventarios o incluso se registran como pérdidas en el estado de resultados (Torres, 2021).

En consecuencia, cuando surge una situación de deterioro de inventario, es necesario que un contador realice los procesos respectivos para realizar su tratamiento pues los bienes para la venta o el desarrollo de actividades no se encuentran en óptimas condiciones para su

uso en consecuencia se reduce el precio o se da de baja definitivamente estos valores refieren un costo que deben ser expuestos en los estados financieros.

Las cuentas que intervienen en el deterioro del inventario pueden ser: inventarios, inventario para la venta, producción o insumo, pérdida del valor del inventario, cabe recalcar que estas deben estar especificadas con el plan de cuentas con su respectiva codificación. (Pascual & Panchana, 2020). Sin embargo, desde otra perspectiva se puede estructurar el respectivo asiento contable, de la siguiente forma:

Tabla 6

Asiento contable por perdida o deterioro

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx/xx/xxxx	Perdida por deterioro de valor del inventario	xxx,xx	
	Deterioro de valor del inventario		xxx,xx

Nota. Información obtenida de Herrera et al. (2023). *Deterioro de existencias y su efecto*

valorativo en estados financieros. Caso de estudio. Inspa. Universidad y Sociedad, 15(3), 781-794.

Aspectos legales en inventarios

Es importante destacar que, los inventarios deben ser realizado acorde a las normas internacionales de contabilidad 2 (NIC 2) que como su nombre lo indica, integran un conjunto de lineamientos o normas con carácter internacional, donde se establecen principios para lograr la estandarización de la información estas permiten la presentación de los estados financieros de manera adecuada (Morocho *et al.* 2023).

Por otro lado, esta norma se diseñó con el objetivo de generar directrices para el tratamiento contable de los inventarios tales refieren, el costo que debe ser reconocido como un activo para que sea considerado como un ingreso reconocido, esta norma también,

presenta información con respecto a el deterioro que genera una rebaja en el importe en los libros además establece datos para la atribución de los costos al inventario (NIC 2 , 2020).

Mientras que, desde otra perspectiva las normas internacionales de contabilidad para la elaboración de los inventarios deben ser aplicadas para la preparación del estado financiero donde se consideran los costos históricos para poder realizar la contabilidad, de modo que, esta información es considerado como un instrumento financiero que permite determinar la situación de la empresa en función a los ingresos (Ministerio de Economía y Finanzas de Uruguay , 2024).

En consecuencia, esta norma despeja definiciones claves que se deben conocer para el tratamiento de los inventarios, así también, especifica las mediciones de los costos tales, refieren inventario, adquisición, transformación y otros costos, por otro lado, se tiene especificación técnica para el tratamiento de los mismos en el sector agrícola y las respectivas fórmulas para el correcto calculo.

MARCO METODOLOGICO

El tipo de investigación en la que se encuentra inmersa el tema planteado, es el mixto porque mediante este se puede recoger información desde la perspectiva cuantitativa (revisión de los informes financieros) y cualitativa (especificación de los procesos) que se relación al inventario de bienes en el Gad del cantón Ventanas, esta conlleva a tener un criterio claro con respecto a los problemas que presenta la institución, determinar cómo se originan y cuál es el impacto en un corto o largo plazo.

El método que aplican para recoger los datos necesario que permitan verificar la existencia de inconvenientes en cuanto al tratamiento del inventario de bienes, es el descriptivo, porque como punto de partida se busca especificar los procedimiento que se utilizan en el área de guardalmacén para registrar el ingreso de y salida de bienes, en lo posterior, se considera el método histórico que accede a la exploración de cifras y datos que se ha siniestrado en años anteriores para realizar un análisis comparativo y determinar la variación de este rubro.

La aplicación del tipo y el método se realiza, teniendo en cuenta las técnicas de entrevista que se lleva a cabo mediante guías de entrevista conformada por diez interrogantes a efectuar al Guardalmacén para determinar el tratamiento de la cuenta inventario de bienes, ambas se realizan de manera presencial. Mientras que, para conocer el estado de los inventarios de bienes se realizan la observación y revisión de los registros que llevan los departamentos vinculados al desarrollo de esta actividad, y un análisis de los estados financiero que permitirán tener una perspectiva más clara y dar cumplimiento a los objetivos propuestos.

RESULTADOS

Los resultados obtenidos con la aplicación de la entrevista, en primer lugar, al Guardalmacén del GAD del cantón Ventanas, para determinar los procesos que se realizan en relación al inventario de bienes, se pudo conocer que, los procedimientos que se realizan para el ingreso de bienes al almacén se basan en la detección de las necesidades de las demás áreas, previa notificación y documentación de respaldo y en lo posterior se procede a la ejecución del proyecto para efecto de ingreso a almacén, se genera el acta de entrega correspondiente con ella el proveedor entrega la mercadería a la Unidad de Guardalmacén, se realizan los comprobantes de ingreso a bodega

Por otro lado, en cuanto a los procedimientos que se utilizan para la salida de bienes, hace referencia a la elaboración de comprobante de egreso con su respectiva acta de entrega a recepción. En vista de estos, el inventario en la Unidad de almacén se clasifica en ingresos y egresos, físicos y digital, además, la documentación que respalda las operaciones es: comprobantes de ingreso y egreso. En cuanto a los sistemas para su control, se utiliza Microsoft excel donde se suministra información para los criterios de cuantificación y verificabilidad. A pesar de la carencia de un sistema como tal, para los primeros meses del año 2024 se prevé implementar el sistema para control de inventario (Origamy)

Mientras que, para realizar el análisis de sus inventarios, aplican indicadores básicos como: valor de inventario, rotación de inventario y precisión de inventario. Esta contribuye para suministrar información al área financiera para la elaboración de los informes contables, que requiere de la entrega el inventario físico y digital de bienes muebles del Gad Municipal. En relación a los procedimientos que se realizan en casos de deterioro de los bienes, se puede especificar: se efectúa la configuración del inventario de regular a malo, dan de baja el inventario y se procede al proceso de chatarrización, específicamente en cuanto a la contabilización de este lo realiza el área financiera a través de la unidad de contabilidad

Por otro lado, para conocer la variación de los registros que se realizan de las subcuentas de inventarios, se aplicó la variación absoluta (año 2 – año 1) y la relativa (año 2 / año 1 – 100%) que dio como resultado lo siguiente:

Tabla 7*Variación del inventario de bienes periodo 2021-2022*

Cuentas	2021	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Existencias de vestuario, lencería y prendas de protección	\$ -	\$ 2.660,00	\$ 2.660,00	-
Existencia de combustibles y lubricantes	\$ -	\$ -	\$ -	-
Existencias de materiales de oficina	\$ 19.289,90	\$ 26.972,73	\$ 7.682,83	40%
Existencias de materiales de aseo	\$ 2.396,90	\$ 6.173,41	\$ 3.776,51	158%
Existencias de materiales de impresión, fotografía, reproducción y publicaciones	\$ 7.929,60	\$ 7.929,60	\$ -	0%
Existencias de materiales construcción, eléctrico, plomería y carpintería	\$ 72.436,85	\$ 98.968,60	\$ 26.531,75	37%
Existencias de repuestos y accesorios	\$ -	\$ 1.933,66	\$ 1.933,66	-
Accesorios e insumos químicos y orgánicos	\$ -	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00	-

Nota. Información obtenida de Gad Municipal del Cantón Ventanas (2021) y Gad

Municipal del Cantón Ventanas (2022).

DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

En cuanto al registro de las cuentas en los estados financieros se pudo observar que el inventario de bienes del Gad del cantón Ventanas se codifica con la numeración 1.3 para el periodo 2021 se integra por las existencias de vestuario, lencería y prendas de protección, existencia de combustibles y lubricantes, existencias de materiales de oficina, existencias de materiales de aseo, existencias de materiales de impresión, fotografía, reproducción y publicaciones, existencias de materiales construcción, eléctrico, plomería y carpintería, existencias de repuestos y accesorios, accesorios e insumos químicos y orgánicos y cada una de ellas registran valores en el columna del debe, pues de acuerdo a Peñaherrera (2022) los inventarios son reconocidos dentro del grupo de los activos, que hacen referencia a los bienes que posee la empresa para el desarrollo de sus funciones.

En función a las cifras obtenida, en la Tabla 7, se puede especificar que, para el periodo 1, no existen valores asignados a las cuentas de existencias de vestuario, lencería y prendas de protección, existencia de combustibles y lubricantes, existencias de repuestos y accesorios, Accesorios e insumos químicos y orgánicos y en el año 2, no se reportan números en existencia de combustibles y lubricantes y existencias de materiales de impresión, fotografía, reproducción y publicaciones, por lo tanto, no se puede conocer cuanto a variado los montos. Sin embargo, en las otras subcuentas se puede evidenciar que existió un crecimiento de los bienes custodiados por el guardalmacén.

Es importante señalar que, la cuenta de existencia de combustibles y lubricantes no registra valores para el primer año evaluado, y para el segundo fue eliminado porque no se almacenan este tipo de productos en las bodegas del GAD, pues, estos son adquiridos a empresas privadas para poner en marcha las unidades móviles a servicio de la comunidad y se contabiliza como un gasto bajo la cuenta combustibles y lubricantes con el código 6.3.4.08.03 porque así lo especifica la normativa para la contabilidad en instituciones del gobierno.

CONCLUSIONES

A partir de la información obtenida en la investigación bibliográfica realizada, se puede especificar que la importancia del tratamiento contable de inventarios en el sector público, donde se tiene en claro que se almacenan bienes que permiten el desarrollo de las actividades en las demás áreas a beneficio de la comunidad, sin embargo, estas no solo deben poseer los bienes de manera física sino también, emanan datos que se registran en los informes contables para conocer la situación del mismo y tomar acciones correctivas en caso de ser necesario.

De acuerdo a la revisión de la documentación con respecto a los bienes inventariados en el almacén del Gad del Cantón Ventanas en el periodo 2021 -2022, se puede especificar que se registran el ingreso y salida de bienes en hojas de cálculo donde no se realiza la aplicación de algún método para determinar las existencias, sino que se registrar el nombre de los custodios que ascienden a 100 personas e imposibilita la búsqueda de forma inmediata e incluso afecta el suministro de información al área contable – financiera para cuantificar lo que realmente se tiene en almacenaje.

El instrumento guía de entrevistas, permitió evidencia que los procesos que se realizan en almacén no son claros, y carecen de herramientas de control, así, como la aplicación de métodos para determinar sus existencias, en cuanto a las respuestas obtenidas con la realización del análisis a los informes financieros permitieron conocer que existe un crecimiento en cuanto al inventario en almacén y estas oscilan un promedio general del 59%.

RECOMENDACIONES

Dar a conocer a las personas que laboran en el área de guardalmacén, contabilidad y finanzas, la información que contiene este documento, con la finalidad de dar a conocer a partir de una perspectiva integrada la incidencia que tiene los procesos que se realizan en la actualidad para estructurar el inventario de bienes en la información que se suministra para la elaboración de los informes financieros que permitirán en su análisis tomar decisiones de importancia para la institución.

Implementar instrumentos de control como tarjetas Kardex seas estas físicas o digitales e identificar un sistemas de control basados en métodos de inventario (FIFO, LIFO o Ponderado) que permitan verificar las existencias en tiempo real y refiera información que acceda la aplicación de indicadores que conlleven a determinar en nivel de existencias, rotación entre otras que determinará las acciones que se deben efectuar para mantener un stock adecuado que permita el desarrollo de las actividades de las diferentes áreas.

Realizar una actualización constante de conocimientos con respecto al manejo y tratamiento de los inventarios con la finalidad de adaptar procesos viables para recopilar información con respecto a las existencias, además especificar estrategias que permitan llevar a cabo estrategias para reducir los gastos que originan mantener el stock pertinente para el funcionamiento de la institución.

BIBLIOGRAFÍA

- Acuerdo No. 004-CG-2023 . (2023). *Funciones ejecutivas: Contraloría General del Estado*.
Quito : Registro Oficial Organo de la República del Ecuador .
- Albarracín, C., & Díaz, C. J. (2023). NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda. *Regligación*, 1-28.
- Alcaldía Ciudadada de Ventanas. (2024). *Valores Institucionales*. Obtenido de Alcaldía Ciudadada de Ventanas: <https://ventanas.gob.ec/valores-institucionales/>
- Arenal, L. C. (2020). *Gestión de Inventario UF0476*. La Rioja: Tutor Formación.
- Barletti, R. K., Barletti, R. K., & Verona, A. G. (2023). *Gestión de inventarios y productividad del área de almacén de la empresa L.O Group, Cercado de Lima en el año 2023*. Lima: Universidad San Ignacio de Loyola .
- CEUPE . (2020). *Concepto y normativa del inventario*. Lima : CEUPE Magazine .
- Chávez, M. E. (2020). *Control y medición de los inventarios en el sector Comercial de la provincia de Santa Elena*. La Libertad: Universidad Estatal de la Península de Santa Elena.
- Escariz, C. (14 de Septiembre de 2021). *El inventario municipal, un instrumento de garantía del patrimonio de las entidades locales*. Obtenido de Calixto Escariz: <https://www.calixtoescariz.com/blog/inventario-municipal/>
- Escobar, B. (2020). *Políticas Contables para inventario aplicando las NIIF en la empresa Powersuplly Cía Ltda. .* Ambato : Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- ESERP Business School . (2024). *Los métodos de control deinventario más usados* . ESERP Business School .

- Eusebio, E. T. (2020). *Medición contable de los inventarios y su valor neto realizable en el sector Ferretero del cantón La Libertad*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Gad Municipal del Cantón Ventanas . (2021). *Estado de situación Financiera*. Ventanas: Gad Municipal del Cantón Ventanas .
- Gad Municipal del Cantón Ventanas. (2022). *Estado de situación financiera* . Ventanas: Gad Municipal del Cantón Ventanas.
- Gasbarrino, S. (17 de Julio de 2023). *Qué es un inventario perpetuo y en qué consiste (con ejemplos)*. Obtenido de Hubspot: <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-inventario-perpetuo#:~:text=El%20inventario%20perpetuo%20consiste%20en,trimestral%2C%20semestral%2C%20anual>).
- Guevara, L. d., & Macas, N. E. (2020). *Análisis de la gestión y medición contable de inventarios para Pymes y su incidencia en la toma de decisiones. Caso práctico: "Gemyasoc C.A."*. Cuenca : Universidad de Cuenca.
- Guzmán, S. A., Reyes, S. B., & Chan Yu, A. Y. (2021). Control eficiente de inventarios. *Recimundo*, 121-130.
- Herrera, O., Montero, C., & Moreno, N. (2023). Deterioro de existencias y su efecto valorativo en estados financieros. Caso de estudio.Inspa. *Universidad y Sociedad*, 15(3), 781-794.
- La Febre, E. P., & Rivera, P. (2023). Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce Perez e hijos s.a., año 2022. *Polo del Conocimiento*, 8(8), 702-722.

Logistic World. (2023). *Niveles de inventario: ¿Cómo enfrentar la incertidumbre en el 2023?*

México D.F.: Logistic World.

Mas Alique, P. (2023). *Gestión de pedidos y stock UF0929*. España: Paraninfo.

Ministerio de Economía Y Finanzas . (2022). *Procedimiento contable para el registro del subgrupo 152 "Bienes e inventario de programas" y el tratamiento de los saldos en programas*. Quito: Ministerio de Economía Y Finanzas .

Ministerio de Economía y Finanzas de Uruguay . (2024). *Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2)*. Montevideo: Ministerio de Economía y Finanzas de Uruguay .

Morales, E., & Torres, V. A. (2020). *Diseño de un sistema de control interno de inventario basadi en el modelo COSO 1 para la empresa Service Lunch en la ciudad de Guayaquil* . Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador .

Morocho, B. C., León, S. A., & Betancourt, G. A. (2023). NIC 2 y su impacto en la presentación adecuada de los Estados Financieros. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 6286-6297.

Muso, F. C. (2023). *Diseño de un control de inventarios en la distribuidora de Pollos "Jodispol" por el periodo económico 2022 -2023 que permita una gestión eficiente de un manejo de recursos* . Latacunga: Universidad Técnica de Cotopaxi.

NIC 2 . (2020). *Norma Internacional de Contabilidad 2*. Lima: Norma Internacional de Contabilidad 2.

Orrala, A. P. (2020). *Métodos de control de inventarios para el sector comercial del Cantón La Libertad*. LaLibertad : Universidad Estatal de la Península de Santa Elena .

- Ortega, B., López, M., & Eras, A. d. (2022). Métodos de control y valoración de inventarios utilizados en empresas de electrodomésticos del cantón Machala. *Digital Publisher* 593, 7(5), 315-327.
- Palma, Q. N. (2023). *Control Interno de Inventario en la ferretería "Su Convivencia", cantón Puerto López, provincia de Manabí, año 2022*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena .
- Pascual, W., & Panchana, T. W. (2020). *Deterioro del Valor de los Inventarios y su Registro Contable en el Sector Ferretero*. La Libertad: Univesidad Estatal Península de Santa Elena.
- Peñaherrera, O. V. (2022). *Control del Inventario del Comercial "Disán" del Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022*. La Libertad : Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Pinzón, B. (2023). *Impacto en los Estados Financieros por la medición de los inventario según la sección 13 de las NIIF para las pymes en la empresa Proaño Representaciones S.A año 2020*. Quito : Universidad Metropolitana del Ecuador .
- Pozo, H., Rodríguez, L., & Benalcázar, P. M. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*.(57), 1-20.
- Ramos, H. E., Aguilera, A., & Herrera, M. (2021). Procedimiento para determinar el costo por actividad en la producción de equipos e implementos agrícolas. *Identidad Bolivariana*, 5(1), 1-22.
- Remache, S., Ocampo, U., Sandoya, V., & Encalada, T. (2020). Control de los inventarios en las empresas agrícolas. *Polo del Conocimiento* , 5(12), 774-788.

- Taxand. (2023). *Boletín Financiero: Control de Inventarios*. Caracas: Taxand.
- Ticona, W. V. (2022). *Análisis y aplicación del inventario perpetuo*. La Paz: Universidad Mayor de San Andrés .
- Torres, G. (2021). El deterioro de los inventarios y la disminución de la utilidad neta en las empresas industriales del Perú. *Espacios*, 42(14), 1-17.
- Trujillo, L. J. (2020). Sistema para el control de inventarios en la empresa Inversiones Novillo de Oro S.A.S. *Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información*, 7(14), 105-116.
- Zamora, M. A., & Rivera, G. A. (2023). Propuesta de un sistema de control de inventario para la empresa Luattec S.A. De la ciudad de Guayaquil. *Polo del conocimiento*, 8(8), 154-172.

ANEXO

Anexo 1 carta de autorización de la empresa




GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN VENTANAS
ADMINISTRACIÓN 2023 - 2027

AUTORIZACIÓN

Ventanas, Febrero 28 del 2024

Yo, **SASHA CASTRO MONCERRATE**, con número de cedula 1205795808, en calidad de **VICE ALCALDESA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN VENTANAS**, con RUC N° 1260000810001.

Por medio del presente me dirijo a usted para comunicarle que se ha autorizado al estudiante Sr. **EDISON JOSE PARREÑO GONZALEZ**, con cedula de identidad n° 0803772193, de la carrera de contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Babahoyo para que realice el estudio del caso con el tema **TRATAMIENTO CONTABLE DEL INVENTARIO DEL GAD DEL CANTÓN VENTANAS EN EL PERIODO 2021-2022**, el cual es el requisito indispensable para poder titularse.

El GAD Municipal se compromete a entregar cualquier información solicitada por el estudiante con la condición de tener la información entregada bajo confidencialidad.

Se expide la presente solicitud del interesado, para los fines que crea conveniente.

Atentamente,




Msc. Sasha Castro Moncerrate
VICE ALCALDESA DEL CANTON VENTANAS

Original Destinatario
Copia: Archivo
SCM/pam.



CALLE 9 DE OCTUBRE Y
10 DE AGOSTO
VENTANAS - LOS RÍOS



alcaldia@ventanas.gob.ec
carloscarriabad@ventanas.gob.ec

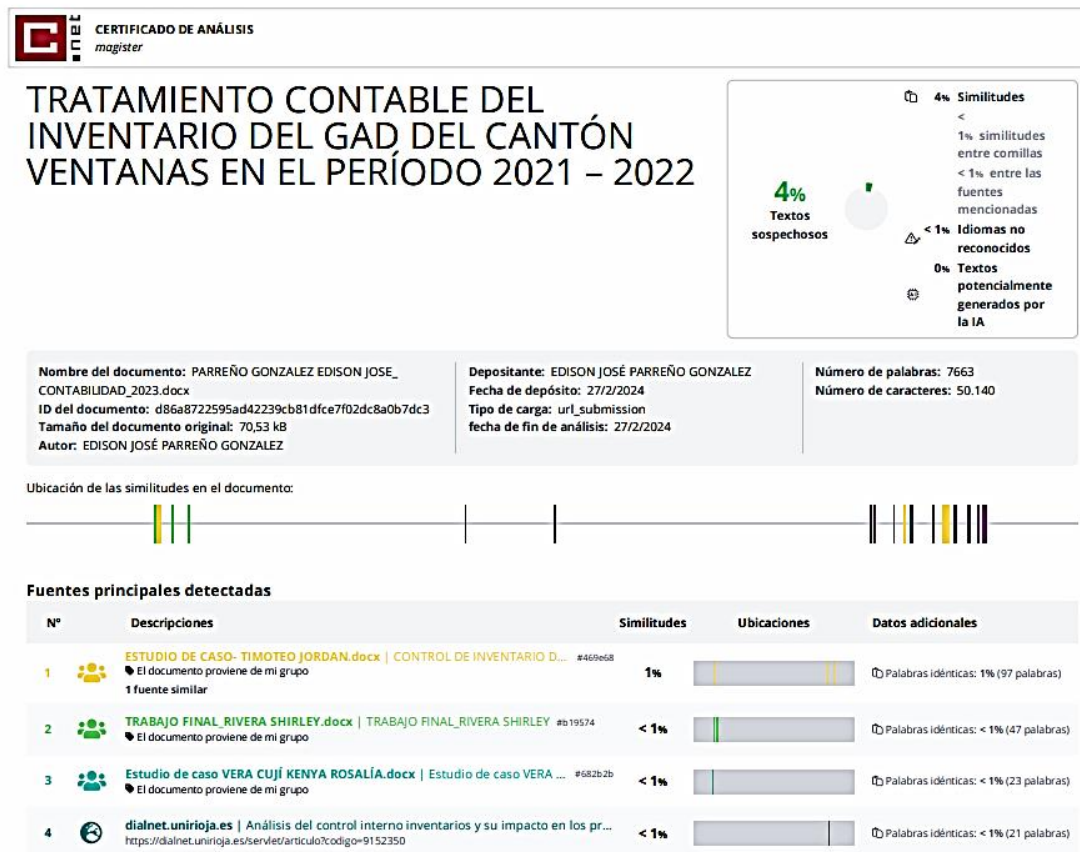


0981388002

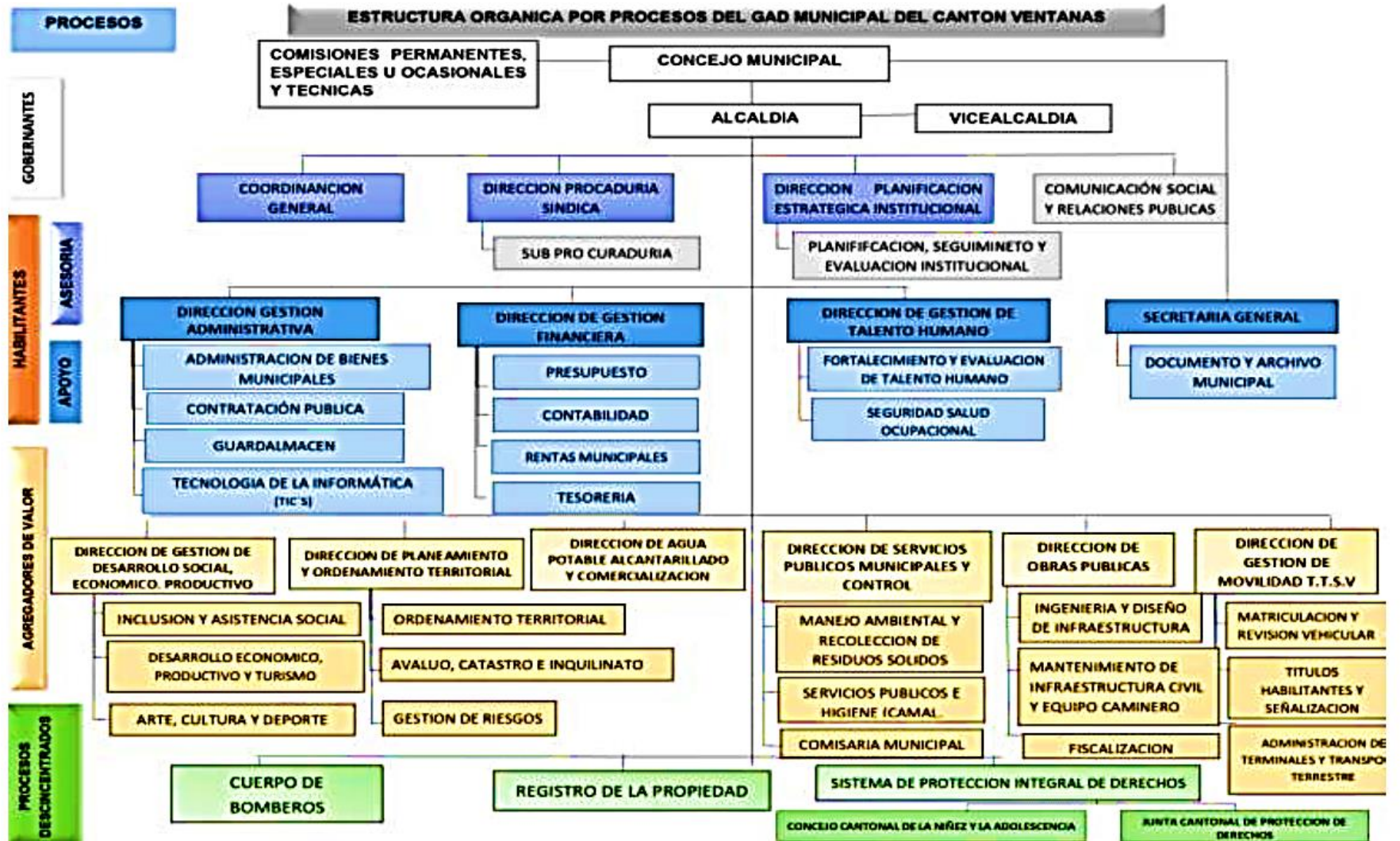


Abriendo Ventanas al Progreso

Anexo 2 Informe antiplagio



Anexo 3 Organigrama del Gad del Cantón Ventanas



Anexo 4 Guía de entrevista - Responsable Almacén

Entrevistado: responsable del almacén de bienes del GAD del cantón ventanas

Objetivo: Determinar los procesos que se realizan en relación al inventario de bienes

Preguntas:

1. ¿Cuáles son los procedimientos que se realizan para el ingreso de bienes al almacén?

2. ¿Cuáles son los procedimientos que se utilizan para la salida de bienes?

3. ¿Cómo se clasifican los inventarios?

4. ¿Qué tipo de documentación respalda la salida y entrada de bienes al departamento?

5. ¿Qué tipo de sistemas de control de inventario utilizan?

6. ¿Qué criterios utiliza para realizar el control de inventarios?

7. ¿Qué herramientas digitales utilizan para control de inventario?

8. ¿Cuáles son los procedimientos que se realizan en casos de deterioro de los bienes?

9. ¿Qué métricas o indicadores utilizan para medir el inventario?

10. ¿Qué tipo de información suministra al área financiera para la elaboración de los informes contables?

Anexo 5 Resultado de entrevista

Tabla 8 Respuestas obtenidas de la entrevista a Guardalmacén

Nº	Pregunta	Respuesta obtenida
1	¿Cuáles son los procedimientos que se realizan para el ingreso de bienes al almacén?	Se detecta la necesidad Se procede a la ejecución del proyecto Se genera el acta de entrega correspondiente con ella el proveedor entrega la mercadería a la Unidad de Guardalmacén Se realizan los comprobantes de ingreso a bodega
2	¿Cuáles son los procedimientos que se utilizan para la salida de bienes?	Elaboración de comprobante de egreso con su respectiva acta de entrega a recepción
3	¿Cómo se clasifican los inventarios?	Ingreso y egresos Físicos y digital
4	¿Qué tipo de documentación respalda la salida y entrada de bienes al departamento?	Comprobantes de ingreso Comprobantes de egresos
5	¿Qué tipo de sistemas de control de inventario utilizan?	Se utiliza Microsoft excel para registrar las entradas y salidas
6	¿Qué criterios utiliza para realizar el control de inventarios?	Se considera dos criterios: Cuantificable Verificable
7	¿Qué herramientas digitales utilizan para control de inventario?	En la actualidad no se utiliza un sistema como tal solo Excel, pero para los primeros meses del año 2024 se prevé implementar el sistema para control de inventario (Origamy)
8	¿Cuáles son los procedimientos que se realizan en casos de deterioro de los bienes?	Configuración del inventario de regular a malo Se da de baja el inventario Se procede al proceso de chatarrización
9	¿Qué métricas o indicadores utilizan para medir el inventario?	Valor de inventario Rotación de inventario Precisión de inventario
10	¿Qué tipo de información suministra al área financiera para la elaboración de los informes contables	Se entrega el inventario físico y digital de bienes muebles del Gad Municipal Se entrega registro de entrada y salida de bodega

Nota. Información obtenida de Guardalmacén del Gad del Cantón Ventanas

Anexo 6 Plan de cuentas del GAD – Cuenta inventarios

CÓDIGO	MATRIZ DE CUENTAS		ASOCIACIÓN PRESUPUESTARIA	
	DESCRIPCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS	
125.19.04	Prepagos por Arrendamiento de Maquinarias y Equipos	73.05.04		
125.19.05	Prepagos por Arrendamiento de Vehículos	73.05.05		
125.19.06	Prepagos por Arrendamiento de Herramientas	73.05.06		
125.21	Cargos Diferidos por Estudios e Investigaciones para Inversión			
125.21.01	Cargos Diferidos por Asesoría e Investigación Especializada	73.06.01		
125.21.05	Cargos Diferidos por Estudio y Diseño de Proyectos	73.06.05		
125.23	Cargos Diferidos por Gastos en Informática para Inversión			
125.23.01	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas Informáticos	73.07.01		
125.24	Prepagos por Bienes de Uso y Consumo de Inversión			
125.24.03	Prepago de Combustibles y Lubricantes	73.08.03		
125.24.07	Prepagos Materiales Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	73.08.07		
125.25	Prepagos de Tasas			
125.25.02	Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y Patentes	57.01.02		
125.25.03	Prepagos por Tasas Portuarias y Aeroportuarias	57.01.03		
125.31	Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos - Corrientes			
125.31.01	Prepagos de Seguros	57.02.01		
125.31.04	Prepagos de Reajustes de Inversiones	57.02.04		
125.31.06	Costas Judiciales, Trámites Notariales y Legalización de Documentos	57.02.06		
125.33	Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos - Producción			
125.33.01	Prepagos de Seguros	67.02.01		
125.36	Activo Diferido por Concesión de Servicios			
125.36.01	Provisión por Gestión Técnico Legal			
125.36.02	Provisión por Reubicación de Servicios			
125.47	Intangibles			
125.47.01	Intangibles	84.04.01		
125.50	Reformatoria al Código Orgánico Monetario y Financiero para la Defensa de la Dolarización (LORCOMF)			
125.50.01	Registro de Acciones en MEF de acuerdo a la Disposición Transitoria Quinta de la LORCOMF			
125.99	(-) Amortización Acumulada			
126	Cuentas de Dudosa Recuperación Comprende las cuentas que registran y controlan las colocaciones, derechos o valores que se estiman o determinan irrecuperables en el tiempo; están sujetos a la baja definitiva de conformidad con las normas legales vigentes.			
126.01	Activos Temporales no Recuperables			
126.03	Activos Permanentes no Recuperables			
126.05	Préstamos no Recuperables			
126.07	Deudores Financieros no Recuperables			
126.99	(-) Provisión para Incobrables			
126.99.01	(-) Provisión para Incobrables - Activos Temporales			
126.99.03	(-) Provisión para Incobrables - Activos Permanentes			
126.99.05	(-) Provisión para Incobrables - Préstamos			
126.99.07	(-) Provisión para Incobrables - Deudores Financieros			
13	INVERSIONES PARA CONSUMO, PRODUCCION Y COMERCIALIZACION Incluye los activos destinados a la formación de Inventarios para el consumo, transformación y comercialización de bienes y servicios, así como los costos asociados a los procesos productivos.			
131	Inventarios para Consumo Corriente Comprende las cuentas que registran y controlan los inventarios en bienes destinados a actividades administrativas.			
131.01	Inventarios de Bienes de Uso y Consumo Corriente			
131.01.01	Inventarios de Alimentos y Bebidas	53.08.01		
131.01.02	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección, Insumos y Accesorios para uniformes del personal de Protección, Vigilancia y Seguridad.	53.08.02		
131.01.03	Inventarios de Lubricantes	53.08.03		
131.01.04	Inventarios de Materiales de Oficina	53.08.04		
131.01.05	Inventarios de Materiales de Aseo	53.08.05		
131.01.07	Inventarios de Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	53.08.07		
131.01.08	Inventarios de Instrumental Médico Menor	53.08.08		
131.01.09	Inventarios de Medicamentos	53.08.09		
131.01.10	Dispositivos Médicos para Laboratorio Clínico y Patología	53.08.10		
131.01.11	Materiales de Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción, Eléctricos, Plomería, Carpintería, Señalización Vial, Navegación y Contra Incendios	53.08.11		
131.01.12	Inventarios de Materiales Didácticos	53.08.12		
131.01.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios	53.08.13		
131.01.14	Inventarios para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza	53.08.14		
131.01.15	Acuñación de Monedas	53.08.15		
131.01.16	Inventarios de Derivados de Hidrocarburos Importados	53.08.16		

CÓDIGO	MATRIZ DE CUENTAS	ASOCIACIÓN PRESUPUESTARIA	
	DESCRIPCION	DÉBITOS	CRÉDITOS
131.01.17	Inventarios de productos Agrícolas por Excedente o Escases de Producción	53.08.17	
131.01.19	Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	53.08.19	
131.01.20	Menaje de Cocina, de Hogar, Accesorios Descartables y Accesorios de Oficina	53.08.20	
131.01.21	Gastos para Situaciones de Emergencia	53.08.21	
131.01.22	Condecoraciones y Homenajes en Actos Protocolarios	53.08.22	
131.01.23	Alimentos, Medicinas, Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos, de Aseo y Accesorios para Sanidad Agropecuaria	53.08.23	
131.01.24	Insumos, Bienes y Materiales para la Producción de Programas de Radio y Televisión; Eventos Culturales; Artísticos; y, Entrenimiento en General	53.08.24	
131.01.25	Ayudas, Insumos y Accesorios para Compensar Discapacidades	53.08.25	
131.01.26	Dispositivos Médicos de Uso General	53.08.26	
131.01.27	Uniformes Deportivos	53.08.27	
131.01.28	Materiales de Peluquería	53.08.28	
131.01.29	Insumos Bienes Materiales y Suministros para Investigación	53.08.29	
131.01.32	Inventarios de Dispositivos Médicos para Odontología	53.08.32	
131.01.33	Inventarios de Dispositivos Médicos para Imagen	53.08.33	
131.01.34	Inventarios de Prótesis, Endoprótesis e Implantes Corporales	53.08.34	
131.01.36	Muestras de Productos para Ferias, Exposiciones y Negociaciones Nacionales e Internacionales	53.08.36	
131.01.45	Inventarios de Productos Homeopáticos	53.08.45	
131.01.46	Inventarios de Insumos para Medicina Alternativa	53.08.46	
131.05	Inventarios de Pertrechos para la Defensa y Seguridad Pública		
131.05.01	Inventarios para Logística	53.10.01	
131.05.02	Inventarios de Suministros para la Defensa y Seguridad Pública	53.10.02	
131.98	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios para Consumo Corriente		
131.98.01	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Alimentos y Bebidas		
131.98.02	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes Militares y Policías		
131.98.03	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Combustibles y Lubricantes		
131.98.04	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Materiales de Oficina		
131.98.05	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Materiales de Aseo		
131.98.07	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones		
131.98.08	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Instrumental Médico Menor		
131.98.09	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Medicamentos		
131.98.10	(-) Deterioro Acumulado de Dispositivos Médicos para Laboratorio Clínico y Patología		
131.98.11	(-) Deterioro Acumulado de Materiales de Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción, Eléctricos, Plomería, Carpintería, Señalización Vial, Navegación y Contra Incendios		
131.98.12	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Materiales Didácticos		
131.98.13	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Repuestos y Accesorios		
131.98.14	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza		
131.98.16	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Derivados de Hidrocarburos Importados		
131.98.17	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de productos Agrícolas por Excedente o Escases de Producción		
131.98.19	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios y Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos		
131.98.20	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Menaje de Cocina, de Hogar, Accesorios Descartables y Accesorios de Oficina		
131.98.22	(-) Deterioro Acumulado de Inventario para Condecoraciones y Homenajes en Actos Protocolarios		
131.98.23	(-) Deterioro Acumulado de Inventario de Alimentos, Medicinas, Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos, de Aseo y Accesorios para Sanidad Agropecuaria		
131.98.24	(-) Deterioro Acumulado de Inventario de Insumos, Bienes y Materiales para la Producción de Programas de Radio y Televisión; Eventos Culturales; Artísticos; y, Entrenimiento en General		
131.98.25	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Insumos y Accesorios para Compensar Discapacidades		
131.98.26	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Dispositivos Médicos de Uso General		
131.98.27	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Uniformes Deportivos		
131.98.28	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Materiales de Peluquería		
131.98.29	(-) Deterioro Acumulado de Insumos Bienes Materiales y Suministros para Investigación		
131.98.32	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Dispositivos Médicos para Odontología		
131.98.33	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Dispositivos Médicos para Imagen		
131.98.34	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Prótesis, Endoprótesis e Implantes Corporales		
131.98.36	(-) Deterioro Acumulado de Inventario de Muestras de Productos para Ferias, Exposiciones y Negociaciones Nacionales e Internacionales		

CÓDIGO	MATRIZ DE CUENTAS		ASOCIACIÓN PRESUPUESTARIA	
	DESCRIPCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS	
131.98.45	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Productos Homeopáticos			
131.98.46	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Insumos para Medicina Alternativa			
132	Inventarios para Producción Comprende las cuentas que registran y controlan los inventarios en bienes destinados a la producción de bienes y servicios.			
132.01	Inventarios de Materias Primas			
132.01.01	Inventarios Agrícolas, Pecuarios, Silvícolas y Acuícolas	63.10.01		
132.01.03	Inventarios de Productos Mineros	63.10.03		
132.01.04	Inventarios de Petróleo y Gas Natural	63.10.04		
132.01.05	Inventarios de Productos Químicos	63.10.05		
132.01.06	Inventarios de Productos Industriales	63.10.06		
132.03	Inventarios de Productos Semiterminados			
132.03.01	Inventarios Agrícolas, Pecuarios, Silvícolas y Acuícolas	63.11.01		
132.03.03	Inventarios de Productos Mineros	63.11.03		
132.03.04	Inventarios de Productos Químicos	63.11.04		
132.03.05	Inventarios de Productos Industriales	63.11.05		
132.05	Inventarios de Productos Terminados			
132.05.01	Inventarios Agrícolas, Pecuarios, Silvícolas y Acuícolas	63.12.01		
132.05.03	Inventarios de Productos Mineros	63.12.03		
132.05.15	Inventarios de Bienes Biológicos	63.12.15		
132.05.16	Energía Eléctrica	63.12.16		
132.08	Inventarios de Bienes de Uso y Consumo para Producción			
132.08.01	Inventarios de Alimentos y Bebidas	63.08.01		
132.08.02	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección, Insumos y Accesorios para uniformes del personal de Protección, Vigilancia y Seguridad.	63.08.02		
132.08.03	Inventarios de Lubricantes	63.08.03		
132.08.04	Inventarios de Materiales de Oficina	63.08.04		
132.08.05	Inventarios de Materiales de Aseo	63.08.05		
132.08.07	Inventarios de Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	63.08.07		
132.08.08	Inventarios de Instrumental Médico Menor	63.08.08		
132.08.09	Inventarios de Medicamentos	63.08.09		
132.08.10	Inventarios de Dispositivos Médicos para Laboratorio Clínico y Patología	63.08.10		
132.08.11	Inventarios de Insumos, Bienes Materiales y Suministros de Construcción, Eléctricos, Plomería, Carpintería, Señalización Vial, Navegación y Contra Incendios	63.08.11		
132.08.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios	63.08.13		
132.94	Inventarios de Desechos y Residuos			
132.95	Inventarios en Reparación			
132.95.04	Inventarios en Reparación de Explotación de Petróleo y Gas Natural			
132.96	Compras en Tránsito Empresas Públicas			
132.96.01	Inventarios en Tránsito Empresas Públicas			
132.96.02	Bienes en Tránsito Empresas Públicas			
132.98	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios para Producción			
132.98.01	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios Agrícolas, Pecuarios, Silvícolas y Acuícolas			
132.98.03	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Productos Mineros			
132.98.04	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Petróleo y Gas Natural			
132.98.05	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Productos Químicos			
132.98.06	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Productos Industriales			
132.98.15	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Bienes Biológicos			
132.98.17	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Alimentos y Bebidas			
132.98.18	(-) Deterioro Acumulado de Vestuario, Lencería y Prendas de Protección			
132.98.19	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Combustibles y Lubricantes			
132.98.20	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Materiales de Oficina			
132.98.21	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Materiales de Aseo			
132.98.22	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones			
132.98.23	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Instrumental Médico Menor			
132.98.24	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Medicamentos			
132.98.25	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Dispositivos Médicos para Laboratorio Clínico y Patología			
132.98.26	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Insumos, Bienes Materiales y Suministros de Construcción, Eléctricos, Plomería, Carpintería, Señalización Vial, Navegación y Contra Incendios			
132.98.27	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios de Repuestos y Accesorios			
133	Inversiones en Productos en Proceso Comprende las cuentas que registran y controlan la acumulación de costos de los insumos utilizados para la producción de bienes o servicios destinados a la comercialización o de bienes intermedios utilizados como materias primas en procesos productivos complementarios.			
133.11	Remuneraciones Básicas			

Anexo 7 Estado de situación financiera 2021



GAD MUNICIPAL DEL CANTON VENTANAS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SINAFIP

SIG-AME

Codigo	Denominación	Debe	Haber
1.1.1.01	CAJAS RECAUDADORAS	164,807.30	0.00
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL	1,563,437.37	0.00
1.1.1.09	BANCOS DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE CURSO LEGAL	0.00	0.00
1.1.1.33	NOTAS DE CRÉDITO POR EFECTIVIZAR	26,138.29	0.00
1.1.2.01.03	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO "C"	87,011.54	0.00
1.1.2.03	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	0.00	0.00
1.1.2.05	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	0.00	0.00
1.1.2.12	REGULACIÓN DE CUENTAS DE DISPONIBILIDADES	0.00	0.00
1.1.2.40	DESCUENTOS Y RETENCIONES GENERADOS EN INGRESOS	65,285.29	0.00
1.1.2.81	ANTICIPOS DE FONDOS POR PAGOS AL SRI	35,637.37	0.00
1.1.2.90	ANTICIPOS POR OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL	121,374.58	0.00
1.1.3.11	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	0.00	0.00
1.1.3.13	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	0.00	0.00
1.1.3.18	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	0.00	0.00
1.1.3.19	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	0.00	0.00
1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	0.00	0.00
1.2.4.97.07	ANTICIPO POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GAD COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	897,740.50	0.00
1.2.4.97.08	DE ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GADS Y EMPRESAS PÚBLICAS CONSTRUCCIÓN DE OBRAS	2,406,572.88	0.00
1.2.4.98.01	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	9,580,903.36	0.00
1.3.1.01.02	EXISTENCIAS DE VESTUARIO, LENCERÍA Y PRENDAS DE PROTECCIÓN	0.00	0.00
1.3.1.01.03	EXISTENCIAS DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0.00	0.00
1.3.1.01.04	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA	19,289.90	0.00
1.3.1.01.05	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO	2,396.90	0.00
1.3.1.01.07	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOGRAFÍA, REPRODUCCIÓN Y PUBLICACIONES	7,929.60	0.00
1.3.1.01.11	EXISTENCIAS DE MATERIALES CONSTRUCCIÓN, ELÉCTRICO, PLOMERÍA Y PASADIZOS	72,438.85	0.00
1.3.1.01.13	EXISTENCIAS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS	0.00	0.00
1.3.1.01.19	ACCESORIOS E IMSUMOS QUIMICOS Y ORGANICOS	0.00	0.00
1.4.1.01.03	mobiliarios	257,712.45	0.00
1.4.1.01.04	maquinarias y equipos	1,506,586.84	0.00
1.4.1.01.05	vehiculos	963,794.52	0.00
1.4.1.01.06	herramientas	47,741.59	0.00
1.4.1.01.07	equipos, sistemas y paquetes informáticos	488,623.53	0.00
1.4.1.01.08	bienes artísticos y culturales	7,945.00	0.00
1.4.1.01.09	libros y colecciones	5,100.00	0.00

Anexo 8 Estado de situación financiera 2022



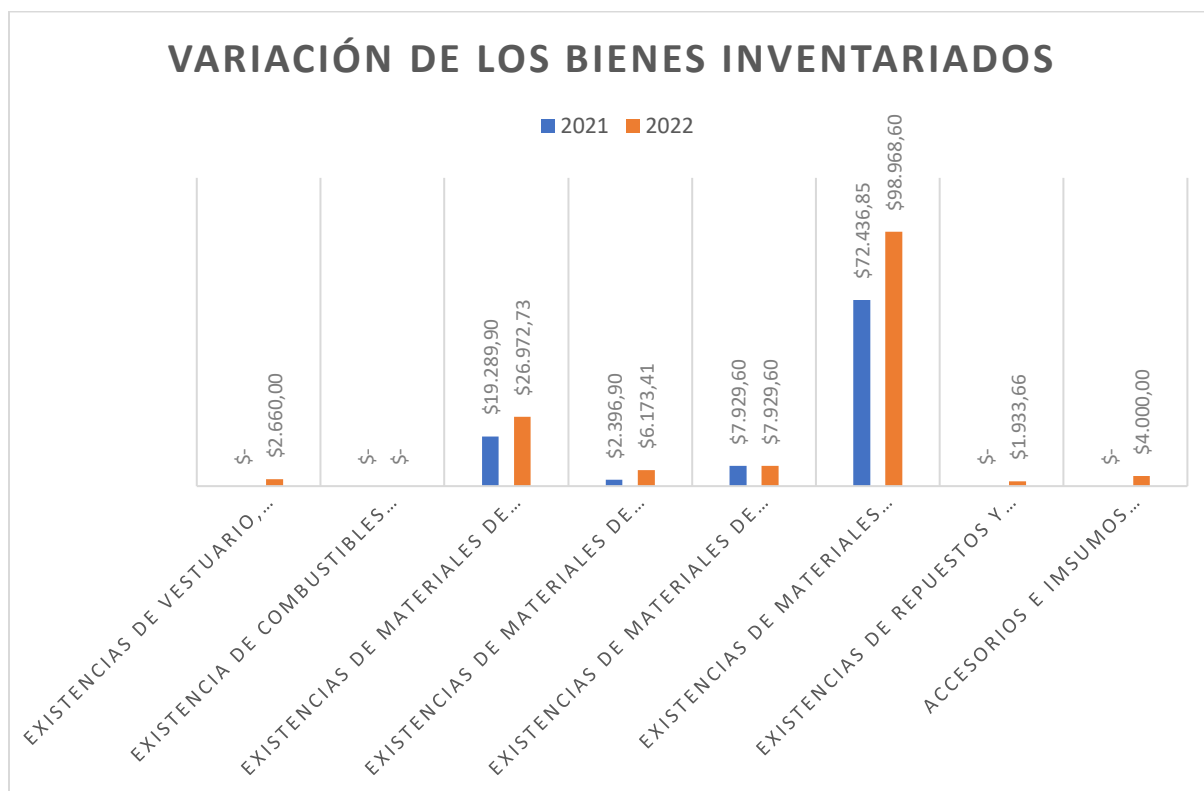
GAD MUNICIPAL DEL CANTON VENTANAS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SIGEF

SIG-AME

Codigo	Denominación	Debe	Haber
1.1.1.01	CAJAS RECAUDADORAS	30,018.77	0.00
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL	2,810,020.98	0.00
1.1.1.09	BANCOS DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE CURSO LEGAL	23,165.50	0.00
1.1.1.33	NOTAS DE CRÉDITO POR EFECTIVIZAR	14,141.93	0.00
1.1.2.01.03	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO "C"	113,262.69	0.00
1.1.2.40	DESCUENTOS Y RETENCIONES GENERADOS EN INGRESOS	2,616.83	0.00
1.1.2.81	ANTICIPOS DE FONDOS POR PAGOS AL SRI	815.27	0.00
1.1.2.90	ANTICIPOS POR OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL	28,157.99	0.00
1.2.4.82.12	REGULACION DE CUENTAS DE DISPONIBILIDADES AÑOS ANTERIORES	238,158.35	0.00
1.2.4.97.07	ANTICIPO POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GAD COMPRA DE BIENES	913,567.39	0.00
1.2.4.97.08	DE ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GADS Y EMPRESAS	2,645,565.13	0.00
1.2.4.98.01	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	8,125,376.52	0.00
1.3.1.01.02	existencias de vestuario, lencería y prendas de protección	2,660.00	0.00
1.3.1.01.04	existencias de materiales de oficina	26,972.73	0.00
1.3.1.01.05	existencias de materiales de aseo	6,133.41	0.00
1.3.1.01.07	existencias de materiales de impresión, fotografía, reproducción y publicaciones	7,929.60	0.00
1.3.1.01.11	existencias de materiales construcción, eléctrico, plomería y carpintería	98,968.71	0.00
1.3.1.01.13	existencias de repuestos y accesorios	1,933.66	0.00
1.3.1.01.19	accesorios e insumos químicos y orgánicos	4,000.00	0.00
1.4.1.01.03	mobiliarios	294,524.94	0.00
1.4.1.01.04	maquinarias y equipos	1,683,775.70	0.00
1.4.1.01.05	vehículos	970,969.52	0.00
1.4.1.01.06	herramientas	47,741.59	0.00
1.4.1.01.07	equipos, sistemas y paquetes informáticos	558,569.99	0.00
1.4.1.01.08	bienes artísticos y culturales	7,945.00	0.00
1.4.1.01.09	libros y colecciones	5,100.00	0.00
1.4.1.01.11	partes y repuestos	21,644.84	0.00
1.4.1.01.13	equipos médicos	3,920.00	0.00
1.4.1.03.01	terrenos	38,244.00	0.00
1.4.1.03.02	edificios, locales y residencias	7,354.68	0.00
1.4.1.03.03	bienes prefabricados	13,422.40	0.00
1.4.1.43.01	terrenos (expropiación de bienes)	140,320.65	0.00
1.4.1.99.02	(-) depreciación acumulada de edificios, locales y residencias	0.00	73.88
1.4.1.99.03	(-) depreciación acumulada de mobiliarios	0.00	44,608.71

Anexo 9 Variación del inventario periodo 2021-2022



Anexo 10 Evidencia fotográfica de la aplicación de la entrevista



Ilustración 1 Entrevista realizada al Guardalmacén del GAD del cantón Ventanas