



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E FORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**ENERO – JUNIO 2017**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA**

**PRUEBA PRÁCTICA**

**INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

**TEMA:**

**Tratamiento Contable de los Inventarios en Almacén el TURCO**

**EGRESADO:(A)**

**Joanna Andreina Bernal Guanoluisa**

**TUTOR:**

**ING. Pedro Pablo Andrade Valenzuela,MAE**

**AÑO 2017**

## INTRODUCCIÓN

Uno de los mayores problemas que afrontan los negocios de personas naturales al momento de crecer en sus actividades y cumplir con más obligaciones hacia los organismos de control, es el de llevar la contabilidad.

Dentro de la contabilidad existen diferentes cuentas, siendo una de las más importantes de manejar en óptimas condiciones es la de INVENTARIOS. Esta cuenta es el alma de los negocios y el no tener un buen control contable de ella ocasiona muchos inconvenientes en la parte económica de los negocios.

Es necesario que los negocios mantengan un buen tratamiento contable de los inventarios, el no hacerlo ocasiona muchos problemas de toda índole, ya que causa problemas de liquidez, rotación de mercadería, pérdida de clientes etc.

De ahí se desprende el presente estudio de caso sobre el Tratamiento Contable de los Inventarios en el Almacén El Turco.

## DESARROLLO

Almacén el Turco, es una empresa familiar que se dedica a la venta de partes, piezas, accesorios de motocicletas, además accesorios y repuestos de bicicletas al por mayor y menor, su Gerente propietario el Sr. José Luis Fernández Quiño con RUC # 1204130700001 domiciliada en las calles Carlos Olmes S/N Junto al Comercial Katita del Cantón Urdaneta provincia de Los Ríos, inicio sus operaciones comerciales el 25/Diciembre/2002 como consta en su registro único de contribuyentes.

Durante los primero años el negocio se mantenía con una venta anual por debajo de los límites que exige el Servicio de Rentas Internas a los contribuyentes para llevar contabilidad, a partir del año 2014 las ventas superaron los límites establecidos en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, por lo que desde el 1ero de Enero del 2015 el señor José Fernández mediante las disposiciones legales establecidas en el mencionado cuerpo legal es obligado a llevar contabilidad.

Art. 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.- (Reformado por el Art. 12 del D.E. 539, R.O. 407-3S, 31-XII-2014).-Según la LORTI, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, en su artículo 36 del reglamento manifiesta que las personas naturales están obligadas a llevar contabilidad en el año inmediato siguiente cuando al 31 de Enero del presente año, sus ventas brutas hayan superado la 15 fracciones básicas desgravadas con tarifa cero, o que sus costos y gastos hayan superado las 12 fracciones básicas con tarifa cero o que su capital propio no haya superado las 9 fracciones básicas con tarifa cero. Esto es que para el año 2015 supero las 15 fracciones básicas ya que tuvo una venta de \$196.520,00 por lo tanto a partir del 1ero de Enero del 2015 está obligado a llevar contabilidad ya que la ley establece que cualquiera de los tres parámetros que sean superados se debe llevar contabilidad. (Asamblea, 2014).

Según (Maldonado O. , 2011, p. 8) manifiesta que “Contabilidad es una técnica en constante evolución, basada en conocimientos razonados y lógicos que tienen como

objetivo fundamental, registrar y sintetizar las operaciones financieras de una entidad e interpretar los resultados”

“La contabilidad es necesaria en cualquier tipo de negocio ya que nos permite conocer el movimiento económico detallado del negocio” (Jomeñaca, 2009).

Hasta Diciembre del 2014 el Sr. Fernández no lleva contabilidad, el inventario de mercadería se lo ha llevado de manera empírica, esto es haciendo la reposición de los inventarios por intuición de lo que más se vende, situación que en algunos casos produce problemas al tener mercadería que no tiene la rotación necesaria, en otros casos desfase de liquidez ya que de igual manera la mercadería comprada se tiene que cancelar.

Cuando en una empresa sea esta persona natural o jurídica los inventarios no son bien controlados se ocasiona siempre diferente tipo de problemas con los mismos, no es aconsejable tener exceso de inventarios así como tampoco es conveniente manejar cantidades mínimas que en un momento determinado conlleva a que nos quedemos sin stock. (Guerrero S. , 2010, p. 85)

El presente trabajo de investigación se lo realiza con la finalidad de que el Sr. Fernández, tenga un mejor control de sus inventarios, ya que a pesar de estar obligado a llevar contabilidad, el manejo de los mismos hasta la presente fecha sigue siendo de una manera irregular, lo que ha ocasionado dificultades financieras en ciertos momentos, por lo que después de analizar la situación surge el estudio del presente caso con el tema: TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS EN EL ALMACÉN EL TURCO, donde se podrán determinar las causas por las que no se ha llevado un buen control de inventarios, es decir establecer el problema, analizarlo y una vez mejorado el control de los inventarios, automáticamente se mejorará la liquidez del negocio.

Las empresas, independientemente de si son manufactureras o industriales, requieren un sistema de inventarios para registrar las cantidades de mercancías existentes y para establecer el costo de la mercancía vendida. Existen básicamente dos sistemas para llevar a cabo los registros de inventario: el sistema periódico y el sistema perpetuo (Meneses A. , 2010, p. 1).

Para determinar el costo de la mercadería que será vendida se aplica lo siguiente:

Inventario inicial

(+) Compras

= Inventario de mercancías disponibles para la venta

(-) Inventario final

= Costo de las mercancías vendidas

De igual manera la contabilización se debe llevar por el método periódico, ya que el Servicio de Rentas Internas para poder llevar por el sistema perpetuo debe autorizarlo.

El Almacén el TURCO cuenta con local propio, funcional, atendido por su propietario y sus dos ayudantes, que a más de ser vendedores de los repuestos tanto de las motocicletas como de las bicicletas, realizan el trabajo de recepción y despacho del inventario sin que exista un responsable definido.

Los inventarios de una empresa es la compra de artículos en condiciones para la venta. Los inventarios de mercadería se encuentran en los negocios que tienen ventas al por mayor y al detalle. Estos negocios no alteran la forma de los productos para venderlos (Miller , 2012, p. 225).

En el mundo moderno la cuenta de Inventarios juega un papel primordial ya que es la que hace que las empresas tengan el recurso económico necesario para cubrir sus necesidades de todo índole, por tanto el control de los inventarios es primordial desde todo punto de vista (Espinoza O. , 2014, p. 25).

El inventario es la parte medular de todo negocio es lo que se dispone para la venta, sino existen los inventarios no existen ventas y no existe empresa.

Los productos que se manejan en el establecimiento son específicamente relacionados con el fin principal del negocio, es decir que todo lo que se comercializa en el local comercial tiene que ver específicamente con la actividad que consta en el Registro Único de Contribuyentes.

El control que se realiza sobre los inventarios es efectuado por los mismos vendedores, y no garantiza de ninguna manera la existencia real de lo que se manifiesta, este es el punto neurálgico del negocio, ya que en algunos casos no se tiene el stock necesario de los repuestos y en otros casos se tiene inventarios en exceso y que no tienen la rotación que se requiere (Espinoza O. , 2014, p. 85).

El encargado de realizar el control de inventarios tiene que efectuar un buen control de todo lo relacionado con los inventarios desde su llegada al almacén de donde los proveedores, el almacenamiento dentro de la empresa y su posterior salida para la venta en todo este proceso se debe efectuar un control total para tener éxito con los mismos (Cadena C. , 2010)

Dentro de las tareas asignadas están:

Controlar las entradas y salidas de las mercaderías

Elaborar las órdenes de pedido

Realizar el Kardex de cada producto

Comparar periódicamente el Kardex con el físico

Determinar las existencias mínimas que debe tener un producto. Etc.

Los pedidos de la mercadería a los proveedores los realiza el Sr. Fernández, pero esto lo hace basándose en la información que le proporcionan los dos ayudantes que

posee, si la información que recibe no es la adecuada, el pedido al proveedor no será el adecuado y de ahí que se produce un desfase en el stock de los inventarios, y que la mercadería que no tiene salida igual hay que cancelarla.

“Según, la Norma internacional de contabilidad, NIC-2 Inventarios define a los mismos como activos:

- a) De mucha rotación en la empresa.
- b) Fuente de ingreso para las empresas
- c) Cuenta necesaria en los estados financieros para la toma de decisiones”.

(Puruncajas , 2014)

Valor de adquisición o de producción correspondiente a una cosa o servicio. “El costo tiene la característica de ser recuperable, puesto que si lo trasladamos el concepto a la compra de materias primas, mano de obra y otros desembolsos que se suman al producto terminado, se los puede recuperar en su valor” (Quijano, 2009, p. 5)

El costo es inevitable al servicio o al bien que se ofrece, por lo tanto están en capacidad de generar un beneficio futuro. Al momento en que se vende el bien o el servicio se recupera la inversión realizada en ellos (Gualpa, 2012, p. 2)

Costos de Adquisición.

Este comprenderá el valor de adquisición del mismo, si es un producto de importación al precio CIF (Costo seguro y flete) se le deberá agregar los tributos aduaneros tales como los aranceles, en caso de tener descuentos los mismos se aplicaran al valor del costo, todo este proceso conlleva a determinar el costo de adquisición de los inventarios en las empresas. (Puruncajas , 2014, p. 40)

Costo de adquisición de los inventarios está constituido por el valor de la mercadería más todos los costos adicionales hasta tenerlo en el punto de venta de la empresa.

El Sr. Luis Fernández no aplica ningún método de valoración de inventarios, no aplica el método de valoración permitido por el Servicio de Rentas Internas como es el

método promedio, por lo que su precio de venta al público solo lo obtiene al precio de compra más los gastos del almacén le hace cierto porcentaje de aumento y se determina de esta manera el precio de venta, estas formas rústicas de controlar el inventario, de determinar un costo y un precio de venta hace que el propietario del establecimiento tenga muchos problemas tanto de mercadería, esto es que tiene productos que no salen y los que más salen o están agotados o están por llegar, lo que le ocasiona problemas de liquidez, tanto con sus proveedores como con terceros con los que tenga obligaciones.

Es necesario que exista control de inventarios para que el tratamiento contable de los mismos sea eficiente, todo esto se logra con un buen control.

Con un buen control de inventarios se llevara de mejor forma las existencias de los mismos y se podrá realizar verificaciones en el momento que se requiera, así como hacer cruces de información con los diversos departamentos de la empresa.

Los inventarios son una herramienta esencial dentro de la empresa, pertenecen al sector de los activos corrientes, en el grupo de los disponibles ya que con venderlos tenemos dinero disponible, su buen manejo permite lo siguiente:

- Control de que no exista exceso de mercadería en las bodegas de la empresa
- Control adecuado para que no se produzcan pérdidas de mercaderías por sustracción de la misma o por daños de obsolescencia.
- Control para que siempre exista mercadería disponible para la venta.
- Control para que la toma física de los inventarios sea correcta.
- Control para que la empresa piense en crecer comercialmente. (Puruncajas , 2014, p. 60)

Los inventarios según el tipo que este sea, es decir existen mercaderías con altísima rotación de los mismos y otras con menor rotación, lo que en muchos caso complica el cálculo de los costos, siempre el producto que rota más tendrá un menor valor de costo con el que tiene una rotación más lenta.



Para calcular el precio de venta siempre se tendrá en consideración del mismo la rotación de los inventarios”. (Espinoza M. , 2013, p. 85)

Un buen control de inventarios se da por:

- ❖ Toma de inventarios sorpresivos al encargado de los mismos.
- ❖ Con la toma de inventarios se minimiza el riesgo de pérdida de mercadería.
- ❖ Actualización en el Kardex de los inventarios con sus respectivos precios y cantidades.
- ❖ Elaborar cruces de información con el departamento contable, especialmente de los saldos.
- ❖ Siempre tener en consideración que las mercaderías que salgan de bodega tienen que tener documento de soporte que avale la salida.
- ❖ El buen control de los inventarios permite realizar compras de mercaderías necesarias.
- ❖ Manejar los controles de inventarios para que no existe mercadería obsoleta.
- ❖ Es deber de la gerencia que todo el inventario que se maneja en la empresa tenga una póliza de seguro.
- ❖ Cuando la mercadería entra o sale de la bodega siempre debe tener firma de responsabilidad del que entrega así como del que recibe (Tovar, 2014, p. 79)

Cantidad Mínima: Siempre las empresas deciden qué cantidad mínima de inventarios de algún producto se maneja, esto depende mucho de la rotación del mismo.

Cantidad Máxima: Esto depende del artículo y su rotación no es muy correcto manejar grandes cantidades de mercadería las mismas pueden tornarse obsoletas y la empresa caería en problemas económicos.

Elaboración de pedidos: La adquisición de la mercadería está ligada a los saldos que existen en bodega, siempre se debe pedir lo necesario tomando en consideración la rotación del producto.

Recepción de Bodega: La recepción de los productos que llegan a la bodega siempre la debe realizar la persona encargada de la misma, se debe fijar días y horas para la recepción de los inventarios, no debe cruzarse con las ventas ya que ocasionaría problemas, se debe firmar siempre el que entrega y el que recibe.

Salida De Mercadería: La debe coordinar el bodeguero y la misma siempre debe estar respaldada con un documento de soporte y con la firma del que autoriza la salida de esa mercadería, de igual manera deben firmar el que entrega y el que recibe. (Tovar, 2014, p. 79)

En lo referente a la competencia del Almacén EL TURCO, debemos manifestar que la misma no existe, ya que otro almacén de estas características en el Cantón Urdaneta no existe, el almacén más cercano se encuentra en la Parroquia Ricaurte, lo que permite que el Almacén El Turco sea exclusivo en este tipo de productos.

La atención al cliente se la realiza de manera personalizada de parte del Sr. Fernández propietario del almacén El Turco o por medio de los dos vendedores que existen, en este punto debemos manifestar que no se cumple con todas las expectativas de los clientes, ya que en muchas ocasiones no existe el repuesto solicitado y no hay una solución oportuna y satisfactoria para el cliente.

El producto en sí es un repuesto ya sea este de motocicleta o de bicicleta, lo que sucede es que en muchas ocasiones no está el producto en el momento y el cliente debe esperar dos o tres días hasta que el mismo llegue bajo pedido, esto se debe esencialmente a que no existe un buen control de inventarios.

Adicionalmente se debe manifestar que el Almacén el Turco solo realiza ventas de contado por ser ventas al por menor cosa que en muchos casos no permite que se realice la venta por que el cliente no dispone del efectivo, lo que debería realizarse son ventas a crédito especialmente cuando son solicitados por medio de talleres de arreglos de motos.

Llevando un buen control de inventarios los registros contables de los mismos se verían mejorados y elaborados en forma eficiente como dictan las normas de control en la parte pertinente a la contabilidad, ya que en la actualidad no se lo realiza.

El proceso contable deberá ser llevado por el sistema de cuenta múltiple, es aquella permite utilizar la cuenta compras y la cuenta ventas, la primera como cuenta de costo y la segunda como cuenta de ingreso. Si se desea llevar por el método de inventario perpetuo o permanente, se deberá tener una autorización del Servicio de Rentas Internas.

#### Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico

Para la aplicación de este sistema se utiliza varias cuentas contables que permiten obtener información aplicada de cada una. Las cuentas que se utilizan en este sistema son:

Mercaderías.

Ventas.

Devolución en ventas.

Descuento en ventas.

Compras.

Devolución en compras.

Descuento en compras.

Transporte en compras.

Al final del ejercicio económico para la regulación de cuentas mercaderías se utiliza las cuentas: Costo de Ventas. Ganancia bruta en ventas.

La existencia de un producto en bodega significa que el mismo debe encontrarse listo para la venta.

Existen dos métodos de valoración de los inventarios.

El método de valoración del costo promedio, esto es que los productos que llegan y van aumentando el saldo de los inventarios su costo se promedia para la cantidad existente en las bodegas, siempre existirá un inventario final y uno inicial, tomando en consideración que el inventario final que se produce al fin de cada año es aquel que se lo registra en los estados financieros para la toma de decisiones.

El otro método de valoración de los inventarios es el conocido como primero en entrar, primero en salir (PEPS), aquí los inventarios que ingresan a bodega de diferentes precios se los debe mantener con el precio que ingresaron, y tener muy en cuenta la mercadería que ingresa primero, para que la misma sea la primera en salir.

Siempre se debe realizar dos conteos físicos como mínimo en el año, y estos se los debe cruzar con la parte contable, ya que esta parte contable se maneja con documentos de compras y ventas, el inventario físico y el contable deben coincidir en precios y cantidades, en caso de no coincida el inventario físico con el contable se debe realizar las correcciones necesarias para que no se produzcan diferencias entre el físico y el contable. (Picazo Cornejo, 2012, p. 15)

El conteo físico de los inventarios es una necesidad imperante en las empresas ya que con ello evitamos la pérdida de los productos, es por esta razón que en muchas empresas a la persona encargada del control de las bodegas que contienen inventario de mercadería le piden una caución que no es más que una póliza de seguro por si acaso existieren pérdidas demasiado altas y constantes.

## CONCLUSIÓN

- ❖ Las empresas en el Ecuador sean estas pequeñas medianas o grandes están obligadas a llevar contabilidad y elaborar estados financieros en base a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, las mismas que son exigidas por los organismos de control como son la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.
- ❖ Las empresas unipersonales llevaran contabilidad solo si sobrepasan los límites que establece el SRI como son las 15 fracciones básicas desgravadas con tarifa 0% para las ventas, las 12 para los costos y gastos y las 9 para el capital propio, de ocurrir esto al primer día del siguiente año la empresa unipersonal, deberá llevar contabilidad y presentar información financiera solo al Servicio de Rentas Internas.
- ❖ Los inventarios son una cuenta dentro de las empresas que tienen un tratamiento muy delicado, ya que son la principal fuente de ingreso de los negocios.
- ❖ Los inventarios deben tener un conteo físico por lo menos dos veces por año el mismo que debe ser contrastado con los reportes contables de mercaderías.
- ❖ Con el conteo físico de los inventarios se minimiza el riesgo de la pérdida de mercadería.
- ❖ El buen tratamiento contable de los inventarios permite a las empresas tener mercadería disponible para la venta y obtener recursos económicos.
- ❖ El buen tratamiento contable de los inventarios permite tener clientes satisfechos que siempre regresaran, ya que siempre existirá la mercadería solicitada por ellos.
- ❖ El buen tratamiento contable permite a las empresas tener costos y precios de venta actualizados.

- ❖ El buen tratamiento contable de los inventarios permite a la empresa conocer la rotación de los mismos.

**BIBLIOGRAFÍA**

- Asamblea, N. (2014). ART. 37 Obligados a llevar Contabilidad. Ley Organica De Regimen Tributario Interno .
- Maldonado , O. (2011). Definiciones de Contabilidad. Caracas-Venezuela: Carabobo.
- Jomeñaca, J. (2009). Plan General de Contabilidad. Bilbao: Deusto.
- Guerrero, S. (2010). Inventario, Manejo y Control. Buenos Aires : Starbook.
- Meneses, A. (2010). Contabilidad de Inventarios . Bogota: Reverte.
- Miller , F. (2012). Curso de Contabilidad Intermedi. Mexico: Trillas.
- Espinoza, O. (2014). Control de Inventarios. Madrid: La Ensenada.
- Espinoza, O. (2014). Control de Inventarios. Madrid: La Ensenada.
- Espinoza , M. (2013). Control de Inventarios. Mexico: Planeta.
- Quijano, A. (2009). Contabilidad de Costos. Bogota: Planeta .
- Gualpa, M. (2012). Costos Compra Venta. Colombia/Bogota : Planeta .
- Tovar, E. (2014). Control de Inventarios. Venezuela : Venezuela.
- Tovar, E. (2014). Control de Inventarios. Venezuela : Venezuela.
- Picazo Cornejo, G. (2012). Proceso Contable. Bogota : Tercer Milenio.
- Cadena , C. (04 de Mayo de 2010). Perfil de Jefe de Almacen e Inventarios. Obtenido de Perfil de Jefe de Almacen e Inventarios: [ventasvirtual-almacen.blogspot.com/2010/05/perfil-del-jefe-de-almacen-e.html](http://ventasvirtual-almacen.blogspot.com/2010/05/perfil-del-jefe-de-almacen-e.html).
- Puruncajas , M. (2014). Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. Guayaquil:Edino
- Puruncajas , M. (2014). Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. Guayaquil:Edino
- Puruncajas , M. (2014). Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. Guayaquil:Edino
- Tovar, E. (2014). Control de Inventarios. Venezuela : Venezuela.
- Tovar, E. (2014). Control de Inventarios. Venezuela : Venezuela.
- Picazo Cornejo, G. (2012). Proceso Contable. Bogota : Tercer Milenio.

# ANEXOS



**ENTREVISTA REALIZADA AL PROPIETARIO DEL ALMACÉN EL TURCO**

**1.- ¿El Almacén el TURCO es una empresa familiar?**

**2.- ¿Mencione usted sus actividades y productos?**

**3.- ¿Qué cargo tiene en la empresa?**

**4.- ¿Conoce usted de las Leyes Tributarias?**

**5.- ¿Sabe usted que su Almacén está obligado a llevar contabilidad?**

**6.- ¿Cómo realiza la contabilidad de la empresa?**

**7.- ¿Solo hace declaraciones no lleva contabilidad?**

**8.- ¿Qué conoce sobre los Inventarios?**

**9.- ¿De qué manera realiza el Control de los Inventarios?**

**10.- ¿Cree usted que es lo correcto?**

**11.¿Le gustaría conocer acerca del Control de los Inventarios?**

