



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

OCTUBRE 2019 – MARZO 2020

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

Tratamiento Contable del Inventario de la Empresa Agro Repuestos Alvarado

EGRESADA:

Alejandra Rosa Mariscal León

TUTOR:

Ing. Javier Antonio Paredes Tobar.

AÑO 2020

Introducción

El presente trabajo investigativo se basa en el tratamiento contable del inventario que realiza la Empresa Agropuestos Alvarado la cual se dedica a la compra y venta de maquinarias agrícolas, en la actualidad toda entidad que realice alguna actividad independientemente de su naturaleza debe llevar un registro manual o digital de lo que realicen de forma periódica. Al terminar dicho periodo la entidad podrá evaluar lo que ha ocurrido, así como la forma en que pasó y poder determinar si requiere de alguna innovación en sus labores. En este caso de estudio tengo a una empresa comercial dedicada a la compra y venta de productos terminados, por ello su forma de llevar los registros es una parte fundamental de la entidad.

Para el desarrollo del presente caso de estudio se lo realizó mediante técnicas de observación y entrevistas, además de la información que se obtuvo de parte de la empresa a estudio, esto me permitió detectar el escaso control en cuanto a las entradas y salidas de mercaderías que se generan en la empresa, debido a la falta de herramientas y personal que ayuden al proceso de la información contable, cabe mencionar que dentro de la investigación aparte de la falta de control también se vislumbró la falta de conocimiento por parte de personal sobre las carencias existentes. Se debe hacer énfasis a la utilización de fuentes de información necesarias, conocimientos, y la respectiva base legal, para así explicar mejor el desarrollo del trabajo.

El caso de estudio está orientado en la sublínea de investigación: Gestión de Información contable, debido a que el presente trabajo se orienta hacia el área contable a estudio, el objetivo del presente trabajo es conocer cómo se aplica el control del Inventario; se presentará conceptualizaciones básicas que ayuden a la interpretación del tema y su problemática, con bibliografías e investigaciones que permitan a conocer la importancia de un control eficiente y eficaz de las mercaderías.

Desarrollo

El Tratamiento Contable del Inventarios a ser analizado en este caso de estudio será de La Empresa Agropuestos Alvarado, ubicada en la ciudad de Babahoyo, Provincia de Los Ríos; empresa privada cuya actividad principal es la venta al por mayor de maquinaria y equipos agropecuarios: arados, esparcidoras de estiércol entre otras maquinarias utilizados en actividades agropecuarias además de prestar servicios de mantenimiento de maquinaria constituida el 02 de octubre de 2009 y laborando hasta la actualidad.

El Registro Único de Contribuyentes (RUC), de La Empresa Agropuestos Alvarado es 1205096991001. Es una entidad obligada a llevar contabilidad por lo cual debe de cumplir con ciertos requisitos impuestos por el Estado cabe mencionar que estos son los pagos tributarios que debe realizar acorde a la actividad de su negocio. Lo que más destaca de esta empresa es la cantidad de repuestos y productos que deben registrar con base en las operaciones diarias que realice el negocio. Es por ello que siendo una empresa privada debe de llevar sus registros acordes a la NIC 2 INVENTARIOS.

Para un mejor desarrollo del presente caso de estudio, se deben tomar en cuenta algunos aspectos que dieron fin para realizar este trabajo. La empresa Agropuestos Alvarado tiene su matriz en la ciudad de Babahoyo, Provincia de Los Ríos como se mencionó con anterioridad además cuenta con una sucursal, ubicada en Mata de Cacao.

La Empresa Agropuestos Alvarado lleva en el mercado laboral 11 años, en sus inicios le era más accesible saber que tenía en bodega, así como tenía el conocimiento de saber cuándo tenía que abastecerse de cierto producto sin la necesidad de estar revisando su cuaderno de apuntes. Era una verificación física la cual era, es y será siempre recomendada en una empresa comercial.

En la actualidad, le podría ser accesible realizar lo antes mencionado si tan solo tuviese un mejor tratamiento contable de sus mercaderías.

Las empresas comerciales tienen cierta ventaja en la venta de sus productos debido a que la mayoría de estos no son perecibles, pero tienen fecha de caducidad. Estas fechas tienen que ser revisadas de manera periódica para evitar posibles inconvenientes en un futuro con los clientes.

Un software contable contiene varias herramientas útiles para una empresa, les permite llevar un mejor control de sus ingresos y gastos, conocimiento continuo de sus actividades, mejor eficacia y efectividad entre otras funciones. En la actualidad toda entidad u organización independientemente de si es pública o privada, debe de llevar un registro computarizado o manual de sus compras o ventas de productos y de todas sus actividades. Debido a que hoy en día vivimos en un mundo moderno, las empresas deben adaptarse a estos cambios, por ello si no existe un buen manejo de sus recursos tecnológicos, puede darse el caso de que la empresa no esté preparada.

Existen varias definiciones de lo que es Inventario, de acuerdo con (Pérez M. M., 2006) el inventario es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura. Además, cumplen con varias finalidades como permitir que las operaciones u actividades de la empresa continúen sin que se produzcan faltantes de productos en bodega, así como la obtención de varias ventajas debido al volumen de compras, debido que, al comprar en mayor magnitud, los costos de los productos saldrán a un menor precio debido a las ventas al por mayor.

Los inventarios han sido vinculados con las existencias, al constituir recursos inmovilizados temporalmente donde su mantenimiento y conservación están asociados a gastos materiales. Las empresas que se dedican a la compra-venta de mercadería, al ser su función principal y la que da

comienzo a las demás actividades, requerirán de una continua información que se encuentre en forma de resumen incluyendo un análisis de sus inventarios, por ello se verá en la obligación de aperturar algunas cuentas principales y auxiliares que serán necesarias debido a su relación con esos controles. (Céspedes Trujillo, Paz Rodríguez , Jimenez Figueredo, Pérez Molina., & Pérez Mayedo, 2017)

Según (Vargas, 2007) el inventario de mercaderías se compone de los bienes que la empresa compra para luego venderlos. Nos referimos a empresas comerciales. La cuenta de inventario de mercaderías es una cuenta importante de análisis delicado, pues su uso afecta a dos estados financieros fundamentales en una empresa como es el Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera.

“El control de inventarios es sin lugar a dudas un tema complejo cuando se trata de logística administración de la cadena de abastecimiento. Uno de los problemas típicos, por ejemplo, es la existencia de excesos y de faltantes, debido a que los inventarios son una parte importante de una entidad y más aún si es una empresa comercial” (Osorio, 2008, pág. 5)

Vidal 2004 menciona que uno de los problemas más dificultosos que afectan directamente a las empresas comerciales es la administración y un correcto control de su inventario. Esto es cierto debido a que en toda empresa se evidencia la existencia de excesos y faltantes siempre se tiene mucho de lo que no se vende, y muchos agotados de aquello que si se vende, con referencia a lo anterior Aguilar (2012) apunta que en el ámbito interno del sistema empresarial es fundamental la formulación de estrategias adecuadas de compra y venta.

La empresa Agro Repuestos Alvarado dispone de mucha mercadería en stocks, la cuestión en este caso es saber cuánta salida tiene cada producto mediante el conteo físico de cada uno de los

productos para posteriormente realizar su correcto registro. La falta de control, así como la supervisión en estas acciones pueden afectar severamente a la entidad.

De igual manera Ponsot 2008 en su revista indexada revela que el problema de inventario ha estado siempre presente en la historia humana y es claro que si el hombre tuviera certidumbre sobre el futuro podría establecer equivocadamente la cantidad de bienes que debería almacenar algo que naturalmente no es probable de ahí es que surge la necesidad de decidir en qué cantidad abastecerse para cubrir necesidades futuras.

De lo antes mencionado puedo acotar que, la planeación, evaluación, y control de los inventarios son actividades de trascendental importancia, puesto que si se lleva un control inadecuado provocara que se incurra en la presentación tardía de los Estados Financieros los mismos que ayudan a tomar decisiones correctas y acertadas para el bien de la empresa, logrando así el cumplimiento de los objetivos y que se propone ya que el futuro de toda organización puede estar ligado a ciertos problemas que surgen del inadecuado manejo o control de sus inventarios, los mismos que podrían perjudicar la competitividad y el buen servicio de la misma (Cárdenas, Díaz Serna, & Correa Morales, 2015)

La empresa Agropuestos Alvarado a pesar de contar con una sucursal establecida legalmente ejerciendo sus actividades en la actualidad, cuenta con una grave dificultad que a simple vista no resulta un problema relevante, pero que con el pasar del tiempo podría resultar dificultosa para su giro del negocio. El tratamiento contable del inventario en una empresa dedicada a este tipo de actividad es de suma importancia, debido a que esto les facilitaría poder conocer su abastecimiento en sus bodegas, tomando en consideración que cuenta con otro local.

Por ejemplo, el local matriz que se encuentra en Babahoyo tiene escasez del cilindro de la bomba de motor cifarelli en su bodega y solicita a la sucursal que le abastezca de ese producto,

pero el local matriz no puede revisar si ese producto lo tiene el local sucursal debido a la falta de control de su mercadería en stock, es decir el inventario. Como no puede consultar por sí mismo si hay existencia del producto tendrá que realizar una llamada telefónica para consultar y a su vez el encargado del local sucursal tendrá que revisar personalmente si el producto se encuentra en bodega.

Las NICs o Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de estándares que tienen como función establecer cómo deben presentarse los estados financieros. (Pulido, 2015). Las empresas públicas no aplican directamente estas, ellas se basan en las normas impuestas por el estado las cuales a su vez son formuladas con base a las NICs, en cambio las empresas privadas están en la libreta de optar por las normas del estado o por las NICs.

La aplicación de las NICs en las empresas se dio mediante Resolución No. 06.Q. ICI. 004 emitida por el Superintendente de Compañías, la cual fue publicada en el Registro Oficial No. 348 de lunes 4 de septiembre del 2006, normó lo siguiente:

Artículo 1. Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF.

Artículo 2. Dispone que las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, se apliquen de forma obligatoria por parte de las entidades que están bajo control y supervisión de la Superintendencia de Compañías, para el correcto registro, preparación, así como su presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009. (Maldonado, 2018)

Artículo 3. A partir de la fecha mencionada en el artículo anterior, derogase la Resolución No. 99.1.3.3.007 de 25 de agosto de 1999, publicada en el Registro Oficial No. 270 de 6 de septiembre de 1999 y Resolución No. 02.Q.ICI.002 de 18 de marzo del 2002, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 4 de 18 de septiembre del 2002, mediante las cuales esta Superintendencia dispuso que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 1 a la 15 y las

Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 18 a la 27, respectivamente, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia. (Maldonado, 2018)

Los inventarios industriales como su nombre mismo lo indica son aplicados en empresas industriales, en donde toman materias primas para luego transformarlas en productos terminados los cuales son negociados en distintos mercados dependiendo de la necesidad que tenga dicho mercado. Cada etapa de elaboración de un producto se lo va registrando en su respectivo inventario, tal como el inventario de materia prima, así como el inventario de mano de obra directa, es decir todo producto o servicio relacionado con la elaboración del bien.

Los inventarios comerciales son los registros de aquellos bienes que se compran exclusivamente para su venta a terceros, utilizados por las empresas comerciales las cuales su principal actividad es la compra – venta de bienes muebles. Claro está que para ser reconocido un bien como inventario debe de cumplir con ciertos estándares establecidos por las Normas Internacionales de Contabilidad, las que serán aplicadas por empresas privadas.

Control de Inventarios de la Empresa Agropuestos Alvarado

La Empresa Agropuestos Alvarado es una empresa privada cuya actividad principal es la venta al por mayor de maquinaria y equipos agropecuarios: arados, esparcadoras de estiércol, entre otras maquinarias, por ello es indispensable que una empresa con este tipo de actividad tenga en su software contable un inventario organizado como en la actualidad la mayoría de las empresas usan.

El Software contable es una herramienta necesaria que registra y procesa las transacciones que se den en una entidad: funciones tales como control de inventarios, cuentas por cobrar, balances, cuentas por pagar, compras, ventas entre otras. Dichas funciones se realizan de forma interna por la organización o la compañía que lo esté usando o puede ser adquirido por un

tercero, también se puede dar el caso de una combinación de ambas alternativas, en pocas palabras, un software desarrollado por un tercero con modificaciones de la entidad. (Caballero, 2007)

Cabe recalcar que, aunque estemos en una época tecnológica aún existen ciertos negocios que llevan sus registros de forma manual. Puede ser un poco más laborioso que el computarizado, pero a su vez crea una mayor confianza de su registro. Sea manual o computarizado siempre existe el riesgo de que haya un error de verificación física en su inventario.

La entidad cuenta con una sucursal dedicada a la misma actividad. En esta situación surgen problemas debido a que al contador le es difícil determinar en sus estados financieros la cantidad exacta de inventario disponible en bodega, tomando en cuenta que dicho contador es un empleado externo de la entidad, ya que el encargo de esto, no tiene el respectivo control del inventario que tiene a su cargo. Es decir, la falta de control de inventarios entrantes e inventarios salientes de ambos establecimientos.

Los inventarios son muy necesarios en el funcionamiento de la entidad, si dicha empresa no gestiona de forma correcta un inventario, esto significa una falta de control interno de la empresa. Esto puede darse por una mala administración, ya que al no darse una buena gestión interna esto provocara robos a nivel interno y externo; por ende, la empresa no puede darse cuenta de esta situación. También provocaría un gasto excesivo debido a que no se conoce de forma segura las existencias que se tienen en bodega, la empresa tendrá que hacerse responsable de dichas pérdidas, al momento de volver a abastecerse para hacer frente a las ventas requeridas. Esto también podría ser riesgoso debido a que la empresa podría sobre abastecerse.

Según (Pérez J. C., 2014) todos estos inconvenientes pueden evitarse teniendo en cuenta las siguientes sugerencias:

- Conocer los productos que se necesitan y los que se tienen que pedir en un futuro.
- En caso de que se quiera asegurar los productos, se requiere conocer el stock en todo momento.
- Se puede llevar un control de los inventarios dañadas para así darlos de baja de acuerdo a la normativa.
- Conocer los posibles imprevistos que puedan darse como actos de vandalismos, incendios, robos, etc.
- Conocer el costo de cada producto.

Valoración de los Inventarios

Según (Pérez J. C.) lo más importante de un inventario es su valoración. Todo sistema de inventario debe tener en cuenta el valor de sus activos. Si un inventario no está valorado entonces no será posible conocer el coste de los productos que entran y salen.

Existen varios sistemas para evaluar el precio de los productos:

- Valoración por su Identificación Específica.
- Valoración Promedio Ponderado
- Valoración FIFO (First In First Out) o PEPS (Primero en Entrar Primero en Salir)
- Valoración LIFO (Last In First Out) o UEPS (Ultimo en Entrar Primero en Salir)

Valoración por su Identificación Específica.

En muchos casos es posible identificar inequívocamente los productos dada su naturaleza, este tipo de productos son fácilmente identificables por su número de serie o su código.

Valoración Promedio Ponderado

Cuando las unidades son idénticas pero su precio de adquisición es diferente, lo que se suele hacer es identificar el valor medio ponderado de todos estos productos iguales. El precio que se obtenga es el precio utilizado para la valoración de estos productos.

Valoración FIFO

Es el método más utilizado. Este método se basa en que se irá dando salida a los productos más antiguos en el almacén. Los primeros que se compraron son los primeros a los que se le dará la salida. Generalmente este método es el más lógicos a utilizar puesto que físicamente lo que se suele hacer es gastar los productos más antiguos, más aún cuando se deterioran o pierden sus propiedades con el paso del tiempo.

Valoración LIFO

Este no suele ser un método muy utilizado, en la actualidad este método ya no es utilizado en la práctica. En este método se irá dando salida a los productos más recientes. (Pérez J. C., 2014)

Como se señaló en párrafos anteriores existen varios métodos de valoración de inventarios, ahora eso es lo que las empresas deberían de aplicar a sus inventarios para llevar un mejor registro. Es lo que debería de hacer la empresa Agro Repuestos Alvarado en su negocio, pero debido a su falta de gestión o también se podría mencionar a su falta de conocimientos en esta área no llevan ningún método de valoración de inventarios. Lo que la empresa realiza es el registro de todos sus inventarios en la cuenta de caja, toman al inventario de forma global no detalladamente. La valoración de los Inventarios se hará con base en la norma internacional de contabilidad, conocida como la NIC 2 Inventarios donde nos dice que dicha valoración se hará de acuerdo al costo o a su valor neto realizable.

El costo de adquirir los inventarios comprende el valor de la compra, los aranceles que puedan darse de importación y demás impuestos; se incluirá la transportación, así como almacenaje y otros costos que estén directamente relacionados con la adquisición de la mercancía, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, así como las rebajas y otras cuentas semejantes podrán deducirse para poder determinar el costo de adquisición. Las técnicas de medición de los inventarios, como el método del costo estándar, así como el método de los minoristas, pueden utilizarse por conveniencia cuando el caso lo amerite. (Contabilidad, 2005)

Para una entidad poder llevar un mejor de su inventario y verificar si existen entradas y salidas de forma continua pueden aplicar medidas de administración o rotación de inventarios, son formulas aplicadas por un analista interno de la entidad para conocer su rotación de inventarios. Lo que pretenden describir es la eficiencia o la intensidad con que la empresa utiliza sus activos para generar ventas.

Tenemos:

- Rotación del inventario
- Días de ventas en inventario

$$\text{Rotación del inventario} = \frac{\text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Inventario}}$$

Esta fórmula nos permite conocer las veces que el inventario rota al año.

$$\text{Días de ventas en inventario} = \frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación del inventario}}$$

Esta fórmula nos permite conocer cuantos días dura el inventario antes de su venta, como se puede ver en la formula primero se necesita conocer las veces que el inventario rota al año. (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2012)

La siguiente información presentada fue tomada de los estados financieros obtenidos por parte de la Empresa Agropuestos Alvarado de los años 2016, 2017 y 2018

Tabla 1 AÑO 2016

$$\text{ROTACION DEL INVENTARIO} = \frac{\text{Costo de los Bienes Vendidos}}{\text{Inventario}} = \frac{\$ 198.504,80}{\$ 75.045,60} = 2,64512243$$

$$\text{DIAS DE VENTAS DEL INVENTARIO} = \frac{365 \text{ días}}{\text{Inventario}} = \frac{365}{2,645122432} = 137,989832$$

$$\text{DIAS DE VENTAS DEL INVENTARIO} = 138 \text{ Días}$$

Fuente: Estado de Situación Financiera 2016 – Estado de Resultados 2016 de la Empresa Agropuestos Alvarado

Elaborado por: Alejandra Mariscal

Mediante el uso de las razones financieras del inventario tomando en cuentas los datos contables obtenidos por parte de la Empresa podemos hacer un análisis sobre la rotación que ha tenido el inventario en el transcurso del año fiscal respectivo, en este caso sería el año 2016.

De acuerdo a los costos vendidos sobre los inventarios nos indica que el inventario ha rotado 2, 64 = 3 veces al año. Teniendo en cuenta este resultado utilizaremos la fórmula de días de ventas del inventario para conocer con exactitud el promedio de días que dura el inventario antes de su venta, lo cual serian 138 días.

Tabla 2 AÑO 2017

$$\text{ROTACION DEL INVENTARIO} = \frac{\text{Costo de los Bienes Vendidos}}{\text{Inventario}} = \frac{\$ 162.645,75}{\$ 34.745,85} = 4,68101226$$

$$\text{DIAS DE VENTAS EN INVENTARIO} = \frac{365 \text{ días}}{\text{Inventario}} = \frac{365}{4,681012265} = 77,9745874$$

$$\text{DIAS DE VENTAS EN INVENTARIO} = 78 \text{ Días}$$

Fuente: Estado de Situación Financiera 2017 – Estado de Resultados 2017 de la Empresa Agropuestos Alvarado

Elaborado por: Alejandra Mariscal

Mediante el uso de las razones financieras del inventario tomando en cuentas los datos contables obtenidos por parte de la Empresa podemos hacer un análisis sobre la rotación que ha tenido el inventario en el transcurso del año fiscal respectivo, en este caso sería el año 2017.

De acuerdo a los costos vendidos sobre los inventarios nos indica que el inventario ha rotado 4, 68 = 5 veces al año. Teniendo en cuenta este resultado utilizaremos la fórmula de días de ventas del inventario para conocer con exactitud el promedio de días que dura el inventario antes de su venta, lo cual serían 78 días

Tabla 3 AÑO 2018

ROTACION DEL INVENTARIO	=	$\frac{\text{Costo de los Bienes Vendidos}}{\text{Inventario}}$	=	$\frac{\$ 193.615,20}{\$ 112.308,12}$	=	1,72396439
DIAS DE VENTAS EN INVENTARIO	=	$\frac{365 \text{ días}}{\text{Inventario}}$	=	$\frac{365}{1,723964394}$	=	211,72131
DIAS DE VENTAS EN INVENTARIO	=	212 Días				

Fuente: Estado de Situación Financiera 2018 – Estado de Resultados 2018 de la Empresa Agrorepuestos Alvarado

Elaborado por: Alejandra Mariscal

Mediante el uso de las razones financieras del inventario tomando en cuentas los datos contables obtenidos por parte de la Empresa podemos hacer un análisis sobre la rotación que ha tenido el inventario en el transcurso del año fiscal respectivo, en este caso sería el año 2018.

De acuerdo a los costos vendidos sobre los inventarios nos indica que el inventario ha rotado 1,72 = 2 veces al año. Teniendo en cuenta este resultado utilizaremos la fórmula de días de ventas del inventario para conocer con exactitud el promedio de días que dura el inventario antes de su venta, lo cual serían 212 días.

	AÑO 2016	AÑO 2017	AÑO 2018
Rotación del inventario (veces al año)	3	5	2
Días de ventas en inventario	138	78	212

Se ha determinado con base en los resultados obtenidos que el año 2017, el inventario ha tenido un mayor número de rotación por ende su efectivo es superior al año 2016 y 2018, esas cifras se muestran en el estado de situación financiera de dichos años que estarán anexos a este trabajo investigativo.

Debido a los resultados obtenidos además de las respuestas obtenidas por parte de la entrevista realizada podemos deducir que la razón por la cual la rotación de los inventarios en el año 2017 fue mayor al año anterior se dio debido a que la empresa en ese año incursiono a un nuevo mercado chino, por lo cual sus inventarios se vendieron en un menor tiempo (cada 78 días) que el año anterior.

CONCLUSIONES

Finalizado el caso de estudio se ha llega a las siguientes conclusiones:

- La Empresa Agropuestos Alvarado en los años 2016, 2017 y 2018 tuvo diferentes cantidades de veces en cuanto a su rotación de inventario, como se pudo comprobar debido a los cálculos realizados en el desarrollo, el año 2017 destaco entre los 3 años al tener una mayor cantidad de rotaciones al año, para llegar a estos resultados se utilizaron ratios financieras destinados únicamente para el área administrativa en este caso sería al inventario.

- En el área de administración por no tener conocimiento de manera constante sobre el inventario que tiene en ese momento la empresa, puede tener dificultades en otro proceso que requiera de esa información debido a que en determinadas ocasiones los precios de venta de los productos tanto en la matriz como en la sucursal suelen ser diferentes, la causa de esto se debe a la falta de control por parte de la persona a cargo, ocasionando molestias en los clientes al ver que en un lugar el producto le sale más caro y en el otro lugar más económico teniendo en cuenta que es el mismo comercial.
- El personal con el que cuenta el comercial al no estar calificado profesionalmente para este tipo de procesos, de un buen manejo, registro y control de inventario en un comercial como este, hace que la empresa Agropuestos Alvarado incumpla con ciertos procedimientos que exige la norma internacional de contabilidad NIC 2 Inventarios, de cómo debería registrarse correctamente el inventario.
- La falta de registro que existe en la bodega general del comercial trae como efecto que en ciertas temporadas exista producto que no estén disponibles y que son de fuertes demandas en temporadas de siembra, causando un efecto que no se puede satisfacer al cliente de una manera eficiente.

Bibliografía

- B., E. P. (2008). El estudio de inventarios en la cadena de suministros: Una mirada desde el subdesarrollo. *Redalyc*, 82-94.
- Caballero, J. M. (2007). *IMPLANTACIÓN DE APLICACIONES INFORMÁTICAS DE GESTIÓN*. Madrid: Vision Net.

- Cárdenas, V. M., Díaz Serna, F. J., & Correa Morales, J. (2015). Planeación de inventarios con demanda dinámica. *Redalyc*, 183-191.
- Céspedes Trujillo, N., Paz Rodríguez, J., Jimenez Figueredo, F., Pérez Molina, L., & Pérez Mayedo, Y. (2017). LA ADMINISTRACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN EL. *Dialnet*, 196 - 214.
- Contabilidad, J. d. (01 de Enero de 2005). NIC 2 INVENTARIOS. Delaware, Estados Unidos de America .
- Holguín, C. J. (2004). Aplicación de los Modelos de Inventarios en una Cadena de Abastecimiento de Productos de Consumo Masivo con una Bodega y N Puntos de Venta. *Ingeniería y competitividad*, 35-51.
- Maldonado, J. (6 de Marzo de 2018). *Profesionales comprometidos con servicios de calidad*. Obtenido de Adico c.Ltda Auditores y Contadores Independientes: <https://adico.com.ec/index.php/2018/03/06/aplicacion-de-las-niif-en-el-ecuador/>
- Osorio, C. (2008). Modelos para el control de inventarios en. *Dialnet*, 7.
- Pérez, J. C. (2014). *Mantenimiento del Subsistema Físico de Sistemas Informáticos*. Madrid: ISBN.
- Pérez, M. M. (2006). *Introducción a la gestión de stocks: El proceso de control, valoración y gestión de stocks*. España: IdeasPropias.
- Pulido, A. G. (2015). *UF1091 - Cuentas contables y financieras en restauración*. España: Elearning S.L.

- Ross, S., Westerfield, R., & Jaffe, J. (2012). *Finanzas Corporativas*. España: McGRAW-HILL.
- Santamaría, P. A. (2012). Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa. *Pensamiento & Gestion*, 1-36.
- Vargas, C. M. (2007). *Contabilidad. Análisis de Cuentas*. Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia.

Anexos

Anexo 1

Preguntas de la Entrevista realizada al Gerente de la Empresa Agro repuestos Alvarado.

1. ¿Con que responsabilidades cuenta el encargado del área de la bodega?

2. Mantiene un sistema contable para el manejo de inventario de la empresa.
3. ¿Existe la utilización de cuentas apropiadas con respecto al control de inventarios de esta área?
4. ¿Cada que tiempo realiza el control físico con el área de bodega?
5. ¿Existe alguna metodología para evaluar los inventarios?
6. ¿Cada requerimiento de materiales se lo realiza con su respectiva orden de requisición?
7. ¿La empresa cuenta con una política de inventarios?

Anexo 2

AGROREPUESTOS ALVARADO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Activo Corriente		
Caja - Banco	S	24.976,80
Cuentas Por Cobrar	S	9.147,60
Crédito Tributario IVA	S	146,25
Inventario	S	75.045,60
Total Activo Corriente	S	109.316,25
Propiedad Planta Y Equipo		
Muebles Y Enceres	S	181,68
Vehículo	S	28.390,00
(-)Depreciación	S	17.601,80
Total Propiedad Planta Y Equipo	S	10.969,88
TOTAL DEL ACTIVO	S	120.286,13
Pasivo Corriente		
Cuentas Y Documentos Por Pagar	S	16.410,03
Obligaciones Financieras	S	59.221,93
TOTAL PASIVO	S	75.631,96
Patrimonio Neto	S	44.654,17
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S	120.286,13



Ing. David Vargas Machuca
REPRESENTANTE LEGAL



Ing. Irene Jacqueline García Córdor
CONTADORA

AGROREPUESTOS ALVARADO
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

INGRESOS:			
	Ventas Locales	301.074,35	
	Total De Ingresos		<u>301.074,35</u>
COSTOS:			
COSTO DE VENTA:			
	Compras	231.047,60	
	Inventario Inicial	42.502,80	
	Inventario Final	<u>75.045,60</u>	<u>198.504,80</u>
	Utilidad Bruta		102.569,55
(-) MENOS			
Gastos Administrativos:			
	Honorarios Profesionales	2.400,00	
	Combustible y Lubricantes	634,37	
	Mantenimiento y Reparaciones	1.318,40	
	Suministros, herramientas materiales	592,62	
	Transporte	77,25	
	Otros Gastos por Servicios	11.815,30	
	Otros Gastos por Bienes	193,08	<u>17.068,46</u>
	Utilidad Operativa		85.501,09
(+) MAS			
	Otros Ingresos		21.744,00
	Utilidad Del Ejercicio		<u>107.245,09</u>



Ing. David Vargas Machuca
REPRESENTANTE LEGAL



Ing. Arene Jacqueline Garcia Córdor
CONTADORA

AGROREPUESTOS ALVARADO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Activo Corriente		
Caja - Banco	\$	32.270,80
Cuentas Por Cobrar	\$	19.055,89
Mercadería en Tránsito	\$	61.080,00
Inventario	\$	34.745,85
Total Activo Corriente	\$	147.152,54
Propiedad Planta Y Equipo		
Muebles Y Enceres	\$	181,68
Vehículo	\$	28.390,00
(-)Depreciación	\$	23.826,48
Total Propiedad Planta Y Equipo	\$	4.745,20
TOTAL DEL ACTIVO	\$	151.897,74
Pasivo Corriente		
Cuentas Y Documentos Por Pagar	\$	20.596,44
Obligaciones Financieras	\$	131.301,30
TOTAL PASIVO	\$	151.897,74
Patrimonio Neto	\$	0,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$	151.897,74



Ing. David Vargas Machuca
REPRESENTANTE LEGAL



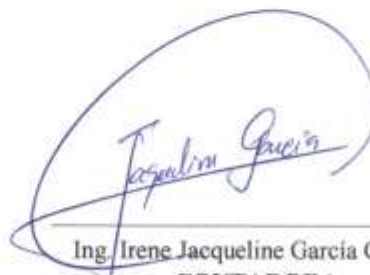
Ing. Irene Jacqueline Garcia Córdor
CONTADORA

AGROREPUESTOS ALVARADO
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

INGRESOS:			
	Ventas Locales 0%	109.321,29	
	Ventas Locales 12%	124.584,73	
	Total De Ingresos		<u>233.906,02</u>
COSTOS:			
COSTO DE VENTA:			
	Compras	166.346,00	
	Inventario Inicial	31.045,60	
	Inventario Final	<u>34.745,85</u>	<u>162.645,75</u>
	Utilidad Bruta		71.260,27
(-) MENOS			
Gastos Administrativos:			
	Honorarios Profesionales	2.400,00	
	Combustible y Lubricantes	621,14	
	Mantenimiento y Reparaciones	327,53	
	Suministros, herramientas materiales	366,73	
	Transporte	50,14	
	Otros Gastos por Servicios	7.584,56	
	Otros Gastos por Bienes	<u>25,49</u>	<u>11.375,45</u>
	Utilidad Operativa		59.884,82
(+) MAS			
	Otros Ingresos		22.464,00
	Utilidad Del Ejercicio		<u>82.348,82</u>



Ing. David Vargas Machuca
REPRESENTANTE LEGAL



Ing. Irene Jacqueline García Córdor
CONTADORA

AGROREPUESTOS ALVARADO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

Activo Corriente		
Caja - Banco	\$	2.270,80
Cuentas Por Cobrar	\$	33.289,05
Crédito De IVA	\$	4.233,24
Inventario	\$	112.308,12
Total Activo Corriente	\$	152.101,21
Propiedad Planta Y Equipo		
Terrenos	\$	33.158,16
Edificios Y Otros Inmuebles	\$	96.549,69
Muebles Y Enceres	\$	181,68
Vehículo	\$	28.390,00
(-)Depreciación	\$	28.434,36
Total Propiedad Planta Y Equipo	\$	129.845,17
TOTAL DEL ACTIVO	\$	281.946,38
Pasivo Corriente		
Cuentas Y Documentos Por Pagar	\$	10.629,29
Obligaciones Financieras Corto Plazo	\$	4.241,06
Pasivo No Corriente		
Obligaciones Financieras Largo Plazo	\$	90.151,34
TOTAL PASIVO	\$	105.021,69
Patrimonio Neto	\$	176.924,69
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$	281.946,38



Ing. David Vargas Machuca
 REPRESENTANTE LEGAL

AGROREPUESTOS ALVARADO S.A.
 GERENTE - PROPIETARIO
 A. Vargas Machuca Orlando David
 Teléfono: 017738475 - RUC: 12030010001
 Babahoyo, Los Rios



Ing. Irene Jacqueline Garcia Córdor
 CONTADORA

AGROREPUESTOS ALVARADO
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

INGRESOS:			
	Ventas Locales 0%	188.818,41	
	Ventas Locales 12%	131.619,13	
	Total De Ingresos		<u>320.437,54</u>
COSTOS:			
COSTO DE VENTA:			
	Compras	159.666,71	
	Inventario Inicial	34.745,85	
	Importación de Bienes	111.510,76	
	Inventario Final	<u>112.308,12</u>	<u>193.615,20</u>
	Utilidad Bruta		<u>126.822,34</u>
(-) MENOS			
Gastos Administrativos:			
	Honorarios Profesionales	2.400,00	
	Combustible y Lubricantes	711,34	
	Mantenimiento y Reparaciones	259,47	
	Suministros, herramientas materiales	505,96	
	Transporte	2.019,14	
	Seguros	2.311,31	
	Otros Gastos por Servicios	4.243,30	
	Otros Gastos por Bienes	404,74	<u>12.855,26</u>
	Utilidad Operativa		113.967,08
(+) MAS			
	Otros Ingresos		4.632,00
	Utilidad Del Ejercicio		<u>118.599,08</u>



Ing. David Vargas Machuca
REPRESENTANTE LEGAL



Ing. Irene Jacqueline García Córdor
CONTADORA