



**CONTROL Y MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS EN EL SECTOR COMERCIAL DE  
LA PROVINCIA DE SANTA ELENA**

Jorge Enrique Chávez Muñoz

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

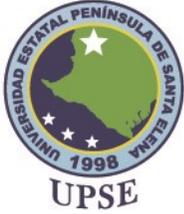
Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: Econ. Karla Estefanía Suarez Mena

Octubre 2020.





## Resumen

El desarrollo del presente trabajo de investigación aborda el tema del control de inventario como uno de los procesos que se ocupa de incrementar las ganancias de las empresas, señalando los tipos de sistemas que existen y que incurren en la compra y venta de bienes, para ello se presentó aportes teóricos y prácticos que ayuden a fortalecer la importancia de ejecutar un sistema de control de inventario. El objetivo del ensayo es analizar el control y la medición de los inventarios y su efecto en la rentabilidad en las empresas comerciales, permitiendo que las mismas tenga un conocimiento más amplio sobre los tipos de métodos que se pueden llevar a cabo para para minimizar los costos y aumentar su liquidez.

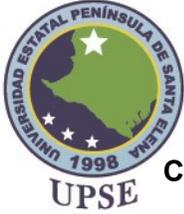
**Palabras clave:** Inventario, Control, Costo, Sistema

Firma Estudiante

**Chávez Muñoz Jorge Enrique**

Firma Tutor

**Econ. Suarez Mena Karla Estefanía**



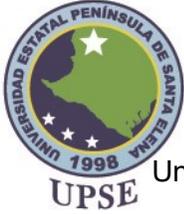
## **Control Y Medición De Los Inventarios En El Sector Comercial De La Provincia De Santa Elena**

El inventario es uno de los recursos más importantes que poseen las empresas comerciales, donde se almacena y se suministra todos los productos o mercancías que dispone una entidad para su comercialización, llevando a cabo un registro de las compras y ventas que se realizan en un periodo económico determinado, cumpliendo las metas programadas y satisfaciendo la demanda de los mercados.

Para Natalia Romero ( 2019) “El inventario consiste en aquel listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa”.

Por lo general , los inventarios representan el mayor activo dentro de las empresas lo tenemos tanto en el balance general como en el estado de resultado, debido a que es una de las cuentas más representativa y pertenecen al grupo de activos circulantes por su manera de convertirse en dinero o en flujo de efectivo en menos de un año y su rotación constante, necesitando de información pertinente para poder controlarlos y estar al tanto de su situación financiera.

Es importante que las empresas mantengan sus inventarios controlados, para que puedan proveer y distribuir adecuadamente sus recursos y generar reportes de la situación económica de la empresa. Según Santamaría (2012) “reconoce al inventario como un amortiguador entre dos sistemas: la oferta (Producción o abastecimiento) y la demanda (clientes o distribuidores). Con esto estas tipologías, se puede entender que el tamaño del inventario depende del comportamiento de estos sistemas”.



Un abastecimiento por encima de la cantidad demandada incrementaría el tamaño del inventario, debido al efecto látigo de la demanda. Se debe, mantener un nivel adecuado de inventario para evitar posibles, excesos de stock, costos por mantenimiento o pérdidas por deterioro por excedentes, lo cual implica problemas financieros y una afectación directa en la rentabilidad de las empresas comerciales.

Mantener elevados niveles de inventario implica mayor utilización de recursos financieros inmovilizados afectando el flujo de operaciones. Al contrario, mantener un nivel bajo de inventario, provocaría que se realicen mayor cantidad de pedidos a los proveedores, además de no cubrir satisfactoriamente la demanda, ocasionado pérdida de clientes, disminuyendo la venta afectando las utilidades y su rentabilidad.

Por ende, los inventarios representan una de las inversiones fundamentales de las empresas comerciales, cuyo propósito principal es proveer a la entidad de insumos necesarios para continuo y regular desenvolvimiento, asegurando la subsistencia del negocio y el desarrollo de su actividad operativa. El mantener un nivel adecuado de inventario permite tener una fuente directa y continua de abastecimiento.

### **Medición de los inventarios**

El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de sus adquisiciones, transformación, así como otros costos en los que se hayan incurridos para darles su condición y ubicación actual. Según la (Norma Internacional de Contabilidad 2 , 2020) existen 3 tipos de costos como:

#### **Costos de Adquisición**

Comprende el precio de adquisición y las tarifas arancelarias de importación y otros impuestos que son directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, los reembolsos y otros artículos similares se deducirán para determinar el costo de compra.



### **Costos de Transformación**

Comprende aquellos costos incurridos relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, utilizados para la transformación de la materia prima en productos terminados.

### **Otros Costos**

Se considerará otros costos de inventarios, aquellos que se hubieran incurridos en ellos para dar a los mismo condiciones y ubicaciones actuales o en caso que sean utilizados en la administración de la empresa, pero con el mismo fin.

Los inventarios en las empresas comerciales deben valorarse al precio de adquisición, en cuanto al costo de venta se debe expresa al precio de compra de los artículos adquiridos y vendidos más los gastos de envió o varios como: tarifas de importancia, descuentos y rebajas en compra que incurren en la obtención del bien.

### **Formulación de cálculo del costo**

Es un método de valoración de inventario, donde se evalúan las mercancías para fijar el volumen de producción y ventas, considerando el costo de los inventarios de productos producidos o para su adquisición, determinando el costo individual de cada bien, estableciendo así el nivel de utilidad por los productos adquiridos.

El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO,) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2020, párrafo 25 )



La fórmula FIFO se basa en aquellos bienes comprados y almacenados y al mismo tiempo son los primeros en salir, este es uno de los métodos de gestión logística más utilizada en el manejo de productos perecederos, debido que al terminar el periodo contable las existencias quedan estimadas a los últimos precios de costo y evita que los productos se caduquen en las instalaciones, reduciendo así pérdidas.

La fórmula del costo promedio ponderado es uno de los métodos de valoración o evaluación de inventario, utilizados para determinar el costo de venta cuando se implemente el sistema de inventario permanente, donde puede calcularse periódicamente o aquellos envíos extras que se recibieron, dependiendo de las situación de la entidad. (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2020, párrafo 27 )

Para el control de los costos, existen elementos claves para la administración de la empresa como el control de inventario y la aplicación de un sistema que permiten estimar los costos incurridos en la adquisición, procesamiento y venta de los productos.

### **Control de inventario**

El control de inventarios es cada vez más trascendental dentro de la administración de una empresa, puesto que se tiene que realizar de manera exacta para determinar la existencia de la mercadería y determinar el cumplimiento o fracaso de los objetivos establecidos Según Tejero (2012) menciona que:

El principio básico del control interno de inventario es garantizar a la empresa que la mercadería que se encuentra en stock se encuentre inventariada con valores exactos tanto físicos como en los registros contables del sistema informático o administrativo correspondiente. (p.94)

Es relevante llevar a cabo un control en los inventarios, debido que es un elemento primordial para el desarrollo de las actividades diarias, conllevando una revisión de las existencias, tanto reales como en proceso y su comparación con las necesidades presentes



y futuras. Las empresas exitosas se preocupan mucho por proteger sus inventarios, por lo que toman medidas de control desde procedimientos presupuestarios, pronósticos de ventas, hasta la operación de un sistema de costo.

Los sistemas de inventarios son métodos de control de almacenamiento que se utilizan para registrar y provisionar las mercancías existentes, estableciendo el costo mercancías vendidas. Existen dos tipos de sistemas que proporcionan la estructura necesaria para la contabilización de inventarios:

### ***Sistema de inventario periódico***

Para Roca y Tovar (2016), este sistema de inventario lo implementan las empresas que venden producto de alta circulación, al momento de la venta solo se registra el valor del artículo y se espera hasta el final del ejercicio para calcular el costo de venta mediante la toma de un inventario físico. Este sistema no conserva un registro continuo de las mercancías existente, sin embargo, al culminar el periodo, se realiza el conteo físico del inventario existente y con base en los costos unitarios se determina el costo final. Generalmente este sistema periódico es utilizado para contabilizar los artículos del inventario que tiene un costo unitario muy bajo (p. 209).

### ***Sistema de inventario permanente***

Así mismo Roca y Tovar (2016) menciona que este sistema lleva registros continuos y diario del inventario y del costo de las mercaderías vendidas. Este sistema muestra de manera permanente la mercancía disponible en el inventario y permite desarrollar un adecuado control sobre las existencias por parte de los administradores. Bajo este sistema, el costo de venta se determina cada vez que se realiza una venta. Este sistema permite un registro actualizado del inventario, pero se debe realizar un conteo físico por lo menos una vez por año en general (p. 233).



El control de inventario es un factor que incide en la reducción de costos de la empresa, por lo que este importante aspecto debe ser considerado a fin de obtener mejores ganancias y beneficios para la organización. La base de cualquier empresa comercial es el control de los productos entrantes y saliente. Esta gestión de inventario permite a las empresas mantener un control oportuno y conocer el estado confiable de las condiciones económicas reales de la empresa al final del periodo.

### Caso práctico

#### **Sistema de inventario periódico**

El día 05 de enero se realizó conteo a la mercancía y se estableció que el total del bien es de 95 televisores cuyo valor unitario es de \$175,00 dando un valor total de inventario de \$ 16.625,00

En enero 09, la empresa comercializadora compra 100 televisores a un costo de \$ 160,00 c/u según factura 001-004-007652 a crédito a " Titulo S.A". Para la adquisición del bien se necesita un transporte, por el cual se contrata ese mismo día a transporte Felipe la suma de \$ 250,00 en efectivo.

**Tabla 1**

#### *Compra de mercadería*

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber
	-			
ene-09	Compra		\$ 16.000,00	
	Iva por pagar		\$ 1.920,00	
	R.F.I.R por pagar			\$ 280,00
	Cuenta por pagar			\$ 17.640,00
	P/r compra de mercadería a Ensayo S.A			
	-			
	Transporte		\$ 250,00	
	R.F.I.R por pagar			\$ 2,50
	Caja			\$ 247,50
	P/r Costo de adquisición de la mercadería			



Nota. La tabla incluye abreviaturas, IR (Impuesto a la Renta), IVA (Impuesto al Valor Agregado), RF (Retención en la Fuente).

El día 13 enero la empresa comercializadora "Ensayo S.A", vende al contado 25 televisores a \$ 170,00 c/u según factura 002-003-009876, más el IVA.

**Tabla 2**

*Venta de mercadería*

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber
ene-13	Caja		\$ 4.685,63	
	R.F.I.R Retenido		\$ 74,38	
	Venta			\$ 4.250,00
	Iva por cobrar			\$ 510,00
	P/r venta de mercadería			

Nota. La tabla incluye abreviaturas, IR (Impuesto a la Renta), IVA (Impuesto al Valor Agregado), RF (Retención en la Fuente).

El 16 enero, la empresa "Ensayo S.A." devolvió 5 televisor con un valor total de \$ 800,00 con respecto a la fecha de 09 de enero según factura 001-004-007652, debido a que parte de la misma llego en mal estado y la empresa procedió a hacer la respectiva devolución al proveedor.

**Tabla 3**

*Devolución de compra de mercadería*

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber
	-			
Enero-16	Cuenta por pagar		\$ 882,00	
	R.F.I.R por pagar		\$ 14,00	
	Devoluciones de compras			\$ 800,00
	Iva por cobrar			\$ 96,00
	P/r devolución de compra			



UPSE

Nota. La tabla incluye abreviaturas, IR (Impuesto a la Renta), IVA (Impuesto al Valor Agregado), RF (Retención en la Fuente).

El 21 de enero nos devuelven 3 televisores mercadería según factura 002-003-009876, por encontrarse en mal estado.

**Tabla 4**

*Devolución de venta de mercadería*

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber
	-			
ene-21	Devolución de venta		\$ 480,00	
	Iva por pagar		\$ 57,60	
	Caja			\$ 529,20
	R.F.I.R retenido			\$ 8,40
	P/r devolución en venta			

Nota. La tabla incluye abreviaturas, IR (Impuesto a la Renta), IVA (Impuesto al Valor Agregado), RF (Retención en la Fuente).

Luego de un conteo físico al final del mes establecimos que el Costo total de televisores es de \$ 28 735,00.

**Tabla 5**

*Costo de venta*

Juego de Inventario		
	Inventario Inicial	\$16.625,00
(+)	Compras del periodo	\$16.000,00
	Devoluciones en compras del	
(-)	periodo	\$ 800,00
(=)	Compras netas	\$31.825,00
(-)	Inventario Final	\$28.735,00
(=)	Costo de venta	\$ 3.090,00

Nota: Así se determina el costo de venta del estado de resultado de la empresa Ensayo S.A



Este sistema es utilizado en las microempresas (supermercados, farmacias, ferreterías, tiendas, etc.), donde la adquisición de mercancías se registra debitando la cuenta compra de mercancías por el costo de adquisición. La cuenta compra, contiene los bienes adquiridos durante el periodo contable con el objeto de revenderlos y obtener un ,margen de ganancias. En cambio, la venta de mercadería se registra acreditando la cuenta ventas por el valor de las mercancías valoradas al precio de venta. Al final del periodo se determina el inventario final, por medio de un conteo físico.

Este sistema es usado cuando el volumen de sus ventas es bajo, por ende, se puede llevar un control manual de las existencias de las mercaderías. Sin embargo, Martínez (2019) señala que con “este sistema no se puede estar al tanto de las mercaderías, debido se debe esperar que realice un recuento al finalizar el periodo sea mensual, trimestral o anual, lo que puede afectar al desarrollo de la actividad”.

Una de las ventajas de este sistema es que es fácil de implementar y la empresa puede definir cuál es la periodicidad del recuento, por lo se lo puede llevar a cabo en cualquier momento debido a que es de forma manual, que es uno de los puntos a favor, debido que no será necesario de implementar o invertir en sistemas de software avanzados, pero tomará tiempo.

### ***Sistema de inventario permanente***

El día 05 de enero se realizó conteo a la mercancía y se estableció que el total del bien es de 95 televisores cuyo valor unitario es de \$175,00 dando un valor total de inventario de \$ 16.625,00

En enero 09, la empresa comercializadora compra 100 televisores a un costo de \$ 160,00 c/u según factura 001-004-007652 a crédito a " Titulo S.A". Para la adquisición del bien se necesita un transporte, por el cual se contrata ese mismo día a transporte Felipe la suma de \$ 250,00 en efectivo.



**Tabla 6**  
UPSE

*Compra de mercadería*

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber
	-			
ene-09	Inventario de mercadería		\$ 16.000,00	
	Iva por pagar		\$ 1.920,00	
	R.F.I.R por pagar			\$ 280,00
	Proveedores			\$ 17.640,00
	P/r compra de mercadería a Ensayo S.A			
	-			
	Transporte		\$ 250,00	
	R.F.I.R por pagar			\$ 2,50
	Caja			
	P/r Costo de adquisición de la mercadería			

Nota. La tabla incluye abreviaturas, IR (Impuesto a la Renta), IVA (Impuesto al Valor Agregado), RF (Retención en la Fuente).

El día 13 enero la empresa comercializadora "Ensayo S.A", vende al contado 25 televisores a \$ 170,00 c/u según factura 002-003-009876, más el IVA.

**Tabla 7**

*Venta de mercadería*

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber
	-			
ene-13	Caja		\$ 4.685,63	
	R.F.I.R Retenido		\$ 74,38	
	Venta			\$ 4.250,00
	Iva por cobrar			\$ 510,00
	P/r venta de mercadería			
	-			
	Costo de venta		\$ 4.182,69	
	Inventario de mercadería			\$ 4.182,69
	P/r costo de venta			



Nota. La tabla incluye abreviaturas, IR (Impuesto a la Renta), IVA (Impuesto al Valor Agregado), RF (Retención en la Fuente).

El 16 enero, la empresa "Ensayo S.A." devolvió 5 televisor con un valor total de \$ 800,00 con respecto a la fecha de 09 de enero según factura 001-004-007652, debido a que parte de la misma llego en mal estado y la empresa procedió a hacer la respectiva devolución al proveedor .

**Tabla 8**

*Devolución de compra de mercadería*

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber
	Proveedores		\$ 882,00	
	R.F.I.R por pagar		\$ 14,00	
	Devoluciones de compras			\$ 800,00
	Iva por cobrar			\$ 96,00
	P/r devolución de compra			

Nota. La tabla incluye abreviaturas, IR (Impuesto a la Renta), IVA (Impuesto al Valor Agregado), RF (Retención en la Fuente).

El 21 de enero nos devuelven 3 televisores mercadería según factura 002-003-009876, por encontrarse en mal estado.

**Tabla 9**

*Devolución de compra de mercadería*

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber
	-			
	Devolución de venta		\$ 480,00	
	Iva por pagar		\$ 57,60	
	Caja			\$ 529,20
	R.F.I.R retenido			\$ 8,40
	P/r devolución en venta			
	-			



Inventario de mercadería	\$ 501,92	
Costo de venta		\$ 501,92
P/r costo de venta de devolución		

Nota. La tabla incluye abreviaturas, IR (Impuesto a la Renta), IVA (Impuesto al Valor Agregado), RF (Retención en la Fuente).

**Tabla 10**

*Costo de venta*

EMPRESA COMERCIAL ENSAYO S.A  
KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA

Artículo: Televisores  
Cantidad Máxima:  
Cantidad Mínima:

Método: promedio

Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	C. U.	Costo Total	Cant.	C. U.	Costo Total	Cant.	C. U.	Costo Total
05-ene	Saldo inicial							95	175,00	16.625,00
09-nov	Compra	100	160,00	16.000,00				195	167,31	32.625,00
13-nov	Venta				25	167,31	4.182,69	170	167,31	28.442,31
16-nov	Devolución en compra	5	160,00	800,00				165	167,53	27.642,31
21-nov	Devolución en venta				3	167,31	501,92	168	167,53	28.144,23

Nota: Así se determina el costo total y de venta de la empresa Ensayo S.A.

El sistema permanente permite mantener un registro actualizado de los inventarios, es ampliamente utilizados por las empresas comerciales que cuentan con un gran volumen de stock, especialmente en los grandes almacenes de cadena. Cuando se registra la compra de mercadería no se utiliza la cuenta compra como en el sistema periódico, está en cambio se debita de la cuenta inventario de mercadería, por el costo de adquisición. En las ventas de mercaderías se realizan dos asientos: uno para registra la mercadería al precio de venta y el otro para registrar el costo de la mercadería vendida. El inventario final se lo obtiene en



cualesquier momento al igual que la contabilización del costo de la mercancía al momento de la venta debido a la utilización de los métodos de inventarios (UEPS o PROMEDIO).

La aplicación de este sistema permite conocer el movimiento del stock, puesto que son registrados continuamente. Pero para McIntosh (2018) “este método involucra altos costos de inversión, ya que requiere en ciertas ocasiones comprar nuevos equipos para la instalación de software de inventario. Además de capacitar a los empleados para que puedan operar los diferentes equipos y navegar en el sistema”.

Se consideró que gracias a este sistema de control se puede mantener la información del inventario actualizada, ofreciendo información diaria a medida que se van realizando los movimientos de compra y venta, ahorrando tiempo y evitando pedidos de materiales innecesarios para así presentar los estados financieros con rapidez y en cualquier momento.

En cuanto a lo abordado con anterioridad, el inventario en las empresas comerciales representa el rubro más representativo de los activos, debido a su rotación constante y forma de convertirse en efectivo de manera inmediata. Por ende, es necesario que se lleve a cabo un control de inventarios que permita a las empresas proveer y distribuir adecuadamente su mercancía utilizando uno de los sistemas de inventarios según su actividad sea al por mayor o menor. Los métodos de valoración y sistemas de inventarios permiten determinar y contabilizar la existencia de la mercadería, satisfaciendo la demanda de los mercados, provisionando la mercadería para que no existan excesos ni faltante, ahorrando y reduciendo el tiempo y costo durante el proceso de abastecimiento.

## Referencias



Cañizo Mendoza Roca, O. O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Bogotá: ECOE.

Natalia Romero Tuarez. (2019). *Propuesta Del Diseño De Un Sistema De Control De Inventarios Para El Almacén Figueroa S.A.* Instituto Superior Tecnológico Bolivariano De Tecnología.  
<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/1948/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20ROMERO%20TUAREZ.pdf>

Martínez, S. (05 de Noviembre de 2019). *Jasmin*.

<https://www.jasminsoftware.es/blog/inventario-permanente-y-periodico/>

McIntosh, K. A. (01 de Febrero de 2018). *cuidatudinero*.

<https://www.cuidatudinero.com/13066203/alcance-y-limitaciones-en-los-sistemas-de-inventario>

Norma Internacional de Contabilidad 2 . (2020). *Inventarios*. Perú: Ministerio de Economía y Finanzas.

Santamaría, P. A. (2012). *Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa*. Bogotá: Pensamiento y Gestión.

Tejero, A. (2012). *Almacenes : análisis, diseño y organización*. Madrid: Esic.

