



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA PERPETUO PARA UN ADECUADO
CONTROL DEL INVENTARIO EN LAS EMPRESAS COMERCIALES

TORRES CARRILLO ELIO RICARDO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA PERPETUO PARA UN
ADECUADO CONTROL DEL INVENTARIO EN LAS EMPRESAS
COMERCIALES

TORRES CARRILLO ELIO RICARDO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA PERPETUO PARA UN ADECUADO CONTROL
DEL INVENTARIO EN LAS EMPRESAS COMERCIALES

TORRES CARRILLO ELIO RICARDO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

ZUÑIGA REYES GLADYS NARCISA

MACHALA, 17 DE FEBRERO DE 2022

MACHALA
17 de febrero de 2022

La utilización del sistema perpetuo para un adecuado control del inventario en las empresas comerciales

por Elio Ricardo Torres Carrillo

Fecha de entrega: 10-feb-2022 12:26p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1759387946

Nombre del archivo: CONTROL_DEL_INVENTARIO_EN_LAS_EMPRESAS_COMERCIALES_-_copia.docx
(114.22K)

Total de palabras: 3022

Total de caracteres: 15978

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, TORRES CARRILLO ELIO RICARDO, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA PERPETUO PARA UN ADECUADO CONTROL DEL INVENTARIO EN LAS EMPRESAS COMERCIALES, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 17 de febrero de 2022



TORRES CARRILLO ELIO RICARDO
0706766086

RESUMEN

El inventario es el eje principal para la operación empresarial, hace referencia a gran parte de los activos y es objeto indispensable en el ciclo de conversión del efectivo. Es de suma importancia su adecuada valoración y registro contable para tener un control de este rubro que, es esencial en el giro del negocio. Este trabajo se estructura del siguiente modo; comienza por una introducción donde se presentan antecedentes, problemática y objetivos de este trabajo, luego se muestra un desarrollo teórico de las temáticas afines al tema como es, la contabilidad, activo, inventario, sus métodos de valoración y sistemas de registro, para que, por consiguiente, realizar un ejercicio práctico para demostrar técnicamente la respuesta al objetivo propuesto y finalmente se plasman las conclusiones correspondientes sobre el adecuado control de los inventarios en las empresas comercializadoras.

Palabras clave: inventario, activo corriente, control, gestión, valoración, sistema de registro.

ABSTRACT

The inventory is the main axis for the business operation, it refers to a large part of the assets and is an indispensable object in the cash conversion cycle. It is of the utmost importance its adequate valuation and accounting record to have control of this item, which is essential in the course of the business. This work is structured as follows; It begins with an introduction where antecedents, problems and objectives of this work are presented, then a theoretical development of the themes related to the subject is shown, such as accounting, assets, inventory, their valuation methods and registration systems, so that, therefore, carry out a practical exercise to technically demonstrate the answer to the proposed objective and finally the corresponding conclusions on the adequate control of inventories in the trading companies are reflected.

Keywords: inventory, current assets, control, management, valuation, system of record.

Contenido

RESUMEN	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN	4
DESARROLLO	6
2.1 La contabilidad	6
2.2 Los Activos	6
2.3 Inventarios	7
2.4 Sistemas de registro de inventarios	8
2.5 Métodos de valoración de inventarios	10
2.6 REACTIVO PRÁCTICO	11
DISCUSIÓN	13
CONCLUSIONES	14
ANEXOS	15
Bibliografía	20

INTRODUCCIÓN

La contabilidad en el mundo empresarial, es la ciencia clave detrás de la obtención de la información financiera indispensable para la toma de decisiones económicas en una organización. Esta información debe de cumplir con todos los requisitos establecidos por las Normas Internacional de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), cuyas directrices mantienen con alto valor la calidad de los datos financieros y económicos que se generan en los negocios y que, a su vez, son relevantes para que una entidad pueda direccionarse a objetivos claros y planificar su camino para alcanzarlos.

Entre los recursos que una organización debe de tomar gran atención para una correcta operatividad, están los inventarios. Estos activos deben ser controlados y gestionados de manera adecuada, tomando en consideración las necesidades y naturaleza del negocio. Particularmente, en las empresas comerciales, la compra-venta de los artículos terminados deben tratarse contablemente de forma apropiada y su inventario debe ser valuado y registrado mediante técnicas que ayuden a una mejor administración de los mismos para cumplir metas propuestas.

En la actualidad, aún existen empresas que no llevan un adecuado control de sus inventarios, lo que conlleva a padecer de situaciones negativas para sus negocios al no contar con información exacta y relevante para tomar decisiones que ayuden a su competitividad. Especialmente en las empresas comerciales, no llevar un registro adecuado del inventario, significaría balancearse entre tener exceso de existencias o carencias que impedirían satisfacer la demanda, además de mantener costos elevados de mantenimiento de la mercancía, entre otras dificultades.

Entre estos casos está el de la empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda que, según Juca et. al. (2019) debido a su deficiente gestión y control de sus inventarios, tuvo una pérdida contable de \$27.395,86. Por otro, lado también se encuentra la empresa Comercial Pan-Americana C.A. que, por su inadecuado control de su mercancía conlleva a poseer inventarios sobreestimados, provocando un stock irreal que causa problema con sus ventas y obviamente en su rentabilidad de manera directa. Ortiz et. al. (2019)

Moreira y Peñafiel (2019) aseguran que el registro del inventario es una función esencial para operar adecuadamente, porque ayudaría a cumplir objetivos de ventas, fuente principal de obtención de renta, así como a identificar riesgos de inventario, logrando crear y mantener relaciones con el cliente al igual que cumplir con condiciones que maximicen la calidad del producto que oferten.

Como objetivo general se ha planteado analizar la mejor opción para el tratamiento de las mercaderías dentro de una empresa comercial. Este trabajo investigativo es desarrollado bajo una metodología descriptiva con corte transversal de tipo cuantitativo, mediante el análisis de artículos científicos para que, en colaboración del método deductivo, poder afirmar la mejor alternativa de registro del inventario.

Este documento está estructurado en tres apartados generales, después de esta introducción se continúa con el respectivo marco teórico para instruir al lector sobre el tema y por último un caso práctico para finalmente presentar las conclusiones de este trabajo.

DESARROLLO

2.1 La contabilidad

La Contabilidad comprende un conjunto de principios, técnicas, métodos y operaciones sistemáticas que tienen como fin registrar de manera cronológica, precisa y detallada los acontecimientos y/o movimientos económicos que se llevan a cabo en una entidad de carácter público o privado, para posteriormente mostrar esta información financiera de manera organizada y consolidada como herramientas indispensables para los usuarios en la toma de decisiones de la organización, así como para el control del uso de los recursos con los que esta cuenta.

Morales et ál. (2019) señalan que la contabilidad es el conocimiento que llega a representar la clave de la riqueza de una empresa porque esta les permite manejar las transacciones comerciales de manera adecuada, generando información que ayude a la toma de decisiones y a mejorar su competitividad en el mercado. En esto concuerda Coba et ál. (2015) afirmando que la contabilidad es el instrumento esencial que los usuarios de la información financiera necesitan para tomar las decisiones empresariales (citado por Vega et ál., 2021)

La importancia de la contabilidad reside en que, esta suministra la información necesaria sobre las operaciones económicas diarias para la elaboración de los Estados Financieros y estos son estructuras resumidas que facilitan la exposición de la rentabilidad de la empresa en periodos determinados. (Elizalde, 2019) La elaboración y presentación de la información contable debe ser útil para los interesados y de acuerdo a sus necesidades dicho recurso se ve influenciado por el usuario y adopta diversas formas para mostrar hechos económicos (Escobar et ál., 2020), sin perjuicio de las normas estándar para la presentación de la información financiera adoptadas globalmente.

2.2 Los Activos

La International Accounting Standards Board (IASB, 2018) define a los activos como un recurso económico que se encuentra controlado en la actualidad por la empresa y que es consecuencia de eventos pasados. Así como derechos que le dan el poder de generar beneficios económicos futuros.

Rojas y Aguilar (1996) identifican a los Activos como a todos los recursos económicos, en especie y diferidos por costos o gastos pagados que pertenecen a una entidad dentro de un periodo determinado, recursos indispensables para cumplir con sus obligaciones y mantener operativo el negocio (citado por Sáenz, 2020).

Los activos se clasifican en activos a corto plazo y activos a largo plazo. Los de corto plazo (o circulante) son los recursos e inversiones que tienen la facultad de hacerse efectivos en un tiempo no mayor a un año y que por lo general brindan la capacidad a la empresa de funcionar haciendo frente a sus obligaciones y operaciones. Por otro lado, los de largo plazo (o no circulante) son aquellos que se harán efectivos en un plazo mayor a un año (Sáenz, 2020), estos pueden ser inversiones en el sistema financiero público o privado y usualmente también son aquellos activos fijos que posee la entidad.

2.3 Inventarios

Los inventarios pertenecen a los activos de una empresa, sean estos para sus procesos de producción o para la venta de los productos terminados, constituyen el principal recurso disponible para generar beneficios económicos, es decir, corresponden a la actividad del giro propio del negocio. Viera et ál. (2017) recalcan que es importante llevar un control del inventario para manejarlo de tal manera que siempre se tenga una información oportuna para saber su utilización, independientemente de la actividad que lleve el ente.

Así mismo, Asencio et ál. (2017) puntualizan que el inventario generalmente representa un gran porcentaje de los activos en los estados de situación financiera y contienen todos los insumos y mercancías que una empresa posee para su comercialización, permitiendo las transacciones comerciales de compra-venta en los periodos operativos de la entidad.

A su vez, el inventario usualmente es un componente de gran peso en el capital de trabajo de una entidad, lo que significa también la presión de una adecuada toma de decisiones en esta inversión. Para ello, la gestión del inventario debe tomar en cuenta el factor costo de este rubro, el riesgo y rendimiento del mismo.

La adquisición y mantenimiento del inventario se justifica al querer satisfacer necesidades de los clientes o las del departamento de producción. De igual manera, la razón más considerada es que el inventario es el principal componente en el ciclo de conversión del efectivo y es el primer paso para generar rentabilidad por su venta. (Rodríguez et ál., 2020)

Es por esto que, para el manejo de la mercancía se necesita de un adecuado método de valoración de inventario, así como un sistema de registro que brinde las facilidades para obtener una eficiente información contable de estos activos, siempre bajo la normativa contable vigente al respecto. (Rodríguez et ál., 2019)

De esta manera, la gestión del inventario se verá con mayores facilidades de ser la adecuada y la administración de la entidad podrá establecer si los objetivos empresariales ya programados se han cumplido o no. Así se podrán medir resultados considerando todos los factores internos y externos para mejorar la gestión de las operaciones y orientarse a nuevos objetivos en el mercado.

2.4 Sistemas de registro de inventarios

El sistema de inventario perpetuo permite mantener saldos actualizados sobre la mercancía. Este sistema incluye el conteo físico de la mercadería, permitiendo contrastar con los saldos contables las unidades disponibles para la venta y su costo mediante la división del saldo total sobre el número total de artículos en mercadería. (Manosalvas et ál., 2020)

Nobles et ál. (2017) determinan que llevar un sistema de inventario perpetuo es la mejor alternativa para un mejor control de las mercancías, ya que proporciona mayor capacidad de control sobre el número de unidades en existencias y su monto en unidades monetarias en todo momento. Es así que, se logra obtener información actualizada de la cantidad de artículos disponibles para la venta y su costo de venta, además de los costos y productos ya utilizados. (citado por Manosalvas et ál., 2020)

Este sistema de inventario solo necesita de tres cuentas: Inventarios, Costo de Venta y Ventas. De esta manera simplificada, es suficiente para saber en cualquier momento el inventario final y costo de venta de los productos del negocio.

La gestión del inventario es una pieza clave en las estrategias empresariales, es por eso lo fundamental de los sistemas de registro sobre el inventario para mantener información fiel y exacta de sus artículos.

Pacheco (2019) destaca que, al no registrar adecuadamente la mercadería, sería imposible tener a disposición la información precisa y útil para menguar costos de mantenimiento del inventario. También conllevaría a caer en situaciones de exceso de inventario o la insuficiencia de este, provocando una disminución de liquidez en la empresa por pérdida de ventas o aumento del costo de mantenimiento por el exceso.

Por otro lado, está el sistema analítico, que permite el control detallado de la mercadería comprada y vendida. Utiliza varias cuentas específicas para cada concepto de acuerdo a la compra-venta del inventario, como; Inventario, Ventas, Desc. en Ventas, Rebajas en Ventas, Devoluciones en Ventas, Compras, Gastos de Compras, Devolución en Compras, Rebajas en Compras. Utilizando este sistema sólo es posible conocer las existencias mediante el conteo físico. (Adam y Rubio, 2016)

Aunque con el método analítico o también llamado “pormenorizado”, se emplean varias cuentas para el control y registro operativo que permiten identificar cada uno de los valores monetarios por los conceptos de las mercancías, lo cual es considerado una ventaja, así como la fácil relación de estas cuentas con el Estado de Resultados. Pero también existe los contras o desventajas en este control y el más importante es que impide conocer los inventarios finales a menos que se realice un inventario físico.

Es decir que, con el sistema analítico a pesar de llevar un registro más detallado de las operaciones, es imposible saber en cualquier momento el inventario final, y de igual manera el costo de venta ni la utilidad bruta, debido a que no operan con una cuenta que controle las existencias.

Aunado a estas desventajas, está la pérdida de tiempo y costos por la obligatoriedad de llevar un inventario físico al final del periodo, al igual de la necesidad de realizar ajustes para obtener saldos netos. Esto provoca un inadecuado control sobre la mercadería al no poseer el saldo de estas sin los ajustes correspondientes al término del periodo.

2.5 Métodos de valoración de inventarios

Al inventario hay que valorarlo, es decir que, se le debe de asignar un costo. La NIC 2 (IASB, 2019) establece que el costo del inventario debe ser compuesto por el coste de adquisición, transformación y otros incurridos para darle su ubicación y condición listo para ser comercializados.

Jara et ál. (2017) recomiendan que todos los tipos de inventario deben de trabajarse con información que detalle fielmente las operaciones de la organización, independientemente si el giro del negocio es de compra-venta o de producción. Esto ayuda a trazar objetivos realistas y optimizar el rendimiento.

Estos mismos autores, Jara et ál. (2017) detallan que usualmente las técnicas más utilizadas en la valoración de inventarios son cuatro:

Identificación específica. – más utilizada en mercancías de elevada facturación. Consiste en individualmente identificar cada artículo, lo cual hace más complejo su aplicación.

Primeros En Entrar, Primeros En Salir – PEPS. - FIFO (First In, First Out), mantiene su interpretación de manera lógica en el movimiento del inventario, por consiguiente, el costo de las últimas adquisiciones será el costo de las existencias. Esta técnica utiliza el costo de la primera compra en entrar, para calcular el costo de los artículos que se van a comercializar.

Últimos En Entrar, Primeros En Salir - UEPS. - LIFO (Last In, First Out), se basa en que, la última mercancía en entrar, es la que primero se vende. De la misma manera que en el PEPS (FIFO), no importa el flujo físico, lo que se toma en cuenta es que se aplique el costo unitario de la última adquisición a las primeras salidas para las ventas.

Costo Promedio. – (Average Unit Cost), este método trata de aproximar razonablemente el valor del inventario dividiendo el saldo en libros de las existencias, entre el número físico de estas. El resultado de este método es un costo medio y esto causa que se deba recalcular cada vez que exista una nueva entrada al almacén.

Sin embargo, Navarrete (2019) resalta que en el método FIFO los primeros artículos que se compran, deben ser los primeros en venderse, porque en la práctica facilita la cadena de suministro, de este modo se contrarrestarían problemas de vencimiento o de obsolescencia del inventario, al igual que determinar fácilmente la mercancía de lenta rotación.

Es por eso que el método PEPS (FIFO) y Promedio son de los más recomendables para las empresas comercializadoras, por el hecho de que brinda información específica que ayuda a observar cómo se desenvuelve la gestión del inventario y su rotación. Entonces, se podrá determinar las acciones a tomar en este rubro, de acuerdo a las necesidades de la organización.

Después de todo, una empresa cuenta con varias alternativas para llevar un sistema de registro de inventario y sus métodos de valoración dependiendo de cómo lo requieran sus necesidades y de los productos que vendan. Por ejemplo, una empresa que vende productos perecederos se decidirá por usar un método FIFO para evitar la caducidad del inventario, en cambio si una empresa vende artículos de línea blanca, ropa u otros que no perecibles, podrán usar el método promedio o por identificación específica, entre otros. Siempre y cuando dicha gestión del inventario asegure mejorar la rentabilidad, competitividad y solvencia de la entidad.

2.6 REACTIVO PRÁCTICO

¿Cuál sería el registro adecuado para el control de inventarios de una empresa comercial?

Para responder a esta interrogante, se plantea el siguiente ejercicio.

Regístrese en el libro diario estas transacciones de compra y venta de mercadería ejecutadas en el mes de enero en la empresa DEL REY S.A. que se dedica a la venta de yogures de dos sabores (Producto A y Producto B). Al 1 de enero del 2022 la empresa comienza su nuevo periodo operativo con la siguiente información:

<i>Activo</i>	<i>Importe</i>
Caja	\$ 1500.00
Inventario de mercadería	\$ 4080.00
Vehículo	\$ 37000.00

Ene 07. Se vende mercadería y es paga en efectivo con un descuento del 10%, con factura N.º 000142:

- 20 unid. Producto A, a \$ 45.00 c/u
- 15 unid. Producto B, a \$ 75.00 c/u

Ene 10. Se ejecuta la adquisición de productos a crédito (15 días), con factura N° 008195:

- 30 unid. Producto A, a \$ 30.00 c/u
- 20 unid. Producto B, a \$ 50.00 c/u

Ene 14. De la adquisición anterior, se devuelve mercancía; nota de crédito N° 245:

- 5 unidades del Producto A

Ene 20. Se venden a 7 días de crédito, según factura N° 000248

- 55 unid. Producto A, a \$ 45.00 c/u
- 40 unid. Producto B, a \$ 75.00 c/u

Ene 28. De la venta previa, el cliente devuelve 2 U. del Producto B; por lo que se efectúa la nota de crédito comercial N° 0042

Ene 31. Se adquiere 60 U. del Producto A, a \$ 32.00 c/u; se paga en efectivo con un descuento del 5% según factura N° 008726

Como es una empresa que vende productos alimenticios que se caducan rápidamente, utilizan el método FIFO para valorar su inventario y lo controlan bajo el sistema de registro de inventario perpetuo para gestionar su stock y pedidos a proveedores.

Para desarrollar este ejercicio, tomar en cuenta lo siguiente:

- Los productos están gravados con IVA tarifa 0%.
- No tomar en cuenta retenciones en la fuente.
- El costo de venta es establecido por el uso de los kardex.
- En las compras y ventas donde se pacten descuentos, no se registran en cuentas apartadas.

Se pide: realizar el libro diario, mayor general y los kardex aplicando el método FIFO

Anexo A: Método FIFO

DEL REY S.A. TARJETA KARDEX METODO FIFO

Producto: A

ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		GUIA	FACTURA		CANT	P.U.	P.T.	CANT	P.U.	P.T.	CANT	P.U.	P.T.
1	1-ene	SALDO INICIAL AL MES DE ENERO 2022									70	29,00	2.030,00
2	7-ene	001-005	000-142	venta a cliente 012				20	29,00	580,00	50	29,00	1.450,00
3	10-ene	001-720	008-195	Compra a Proveedor "Rollings S.A."	30	30,00	900,00		-	-	30	30,00	900,00
4	14-ene	001-720	008-195	Devolución de compra anterior				5	30,00	150,00	50	29,00	1.450,00
5	20-ene	001-820	000-248	venta a cliente 015				50	29,00	1.450,00	25	30,00	750,00
								5	30,00	150,00	20	30,00	600,00
6	31-ene	001-910	008-726	Compra a Proveedor "Rollings S.A."	60	30,40	1.824,00				20	30,00	600,00
7											60	30,40	1.824,00

DEL REY S.A. TARJETA KARDEX METODO FIFO

Producto: B

ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		GUIA	FACTURA		CANT	P.U.	P.T.	CANT	P.U.	P.T.	CANT	P.U.	P.T.
1	1-ene	SALDO INICIAL AL MES DE ENERO 2022									50	41,00	2.050,00
2	7-ene	001-005	000-142	venta a cliente 012				15	41,00	615,00	35	41,00	1.435,00
3	10-ene	001-720	008-195	Compra a Proveedor "Rollings S.A."	20	50,00	1.000,00				20	50,00	1.000,00
4	20-ene	001-820	000-248	venta a cliente 015				35	41,00	1.435,00			
								5	50,00	250,00	15	50,00	750,00
5	28-ene	001-820	000-248	Devolución según N/C N° 0042	2	50,00	100,00				17	50,00	850,00

DISCUSIÓN

Mediante la utilización del método PEPS (FIFO) en los inventarios, se logra obtener un costo de venta específico de las mercancías, manteniendo una visión más real de la rotación del inventario para tomar mejores decisiones para su gestión, de acuerdo a los objetivos de la organización. Así mismo, el sistema perpetuo facilita la información oportuna de las existencias en cualquier momento y ayuda a controlar los costos de venta.

CONCLUSIONES

Para la valoración del inventario se deben aplicar los métodos establecidos según la normativa internacional, para así operar con información razonable y fiel a la situación económica de estos activos.

El inventario debe ser valorado y gestionado de manera adecuada, por lo que se necesita de un sistema de registro apegado a las necesidades de la empresa. En las comercializadoras es más recomendable el sistema perpetuo, porque éste facilita información oportuna sobre las existencias, permitiendo gestionar el stock de las mercancías para evitar desabastecimientos o excesos innecesarios.

El control del inventario en las entidades comerciales es un trabajo complejo que necesita de dedicación tanto del administrador como de los empleados encargados del departamento para obtener resultados positivos de las técnicas de gestión. De esta manera se obtendrá información que ayude a la planificación de objetivos y tomar decisiones acertadas para que la empresa pueda funcionar correctamente.

Dependiendo de los productos que vendan las empresas, estas tomarán la mejor alternativa para valorar sus inventarios y para el control de sus registros. De esta manera, es indiscutible que para productos de rápida caducidad como los alimenticios, el método más recomendable es el FIFO, mientras que para los productos no perecederos existen otras alternativas que de acuerdo a las necesidades de la organización se verán utilizadas. Lo mismo sucede con los sistemas de registro, donde se ha fundamentado la utilización del sistema perpetuo, pero también existen otras opciones que son usadas por las organizaciones dependiendo de las necesidades que requieran en su información financiera y objetivos que busquen satisfacer estas.

ANEXOS**Anexo B: Libro Diario****DEL REY S.A.****Libro Diario****Del 01 de enero al 31 de enero del 2022****En dólares americanos**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2022		-1			
	1.1.01	Caja		1.500,00	
	1.1.03	Inventario de Mercadería		4.080,00	
	1.1.03.01	Artículo A	2.030,00		
	1.1.03.02	Artículo B	2.050,00		
	1.2.01	Vehículo		37000	
	3.1.01	Capital Social			42.580,00
		P/R Estado de situación inicial. La empresa comienza operaciones el 1 de enero del 2022			
7/1/2022		-2			
	1.1.01	Caja		1.822,50	
	4.1.01	Ventas			1.822,50
	4.1.01.01	Venta Artículo A	810,00		
	4.1.01.02	Venta Artículo B	1.012,50		
		P/R venta al Cliente 012 al contado con Desc. 10% según fact N.º 000142			
7/1/2022		-3			
	5.1.01	Costo de Venta		1.195,00	
	1.1.03	Inventario de Mercadería			1.195,00
	1.1.03.01	Artículo A	580,00		
	1.1.03.02	Artículo B	615,00		
		P/R costo de venta de la mercadería vendida según fact N.º 000142			
10/1/2022		-4			
	1.1.03	Inventario de Mercadería		1.900,00	
	1.1.03.01	Artículo A	900,00		
	1.1.03.02	Artículo B	1.000,00		
	2.1.02	Cuenta por Pagar			1.900,00
		P/R compra mercadería a crédito (15 días) a "Rollings S.A." según fact N.º 008195			
14/1/2022		-5			
	2.1.02	Cuenta por Pagar		150,00	
	1.1.03	Inventario de Mercadería			150,00
	1.1.03.01	Artículo A	150,00		
		P/R devolución de la compra de mercadería anterior según fact N.º 008195; nota de crédito N.º 245			
		PASAN		47.647,50	47.647,50

DEL REY S.A.
Libro Diario
Del 01 de enero al 31 de enero del 2022
En dólares americanos

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		47.647,50	47.647,50
20/1/2022		-6			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar		5.475,00	
	4.1.01	Ventas			5.475,00
	4.1.01.01	Venta Artículo A	2.475,00		
	4.1.01.02	Venta Artículo B	3.000,00		
		P/R venta al Cliente 015 a crédito según fact N.º 000248			
20/1/2022		-7			
	5.1.01	Costo de Venta		3.285,00	
	1.1.03	Inventario de Mercadería			3.285,00
	1.1.03.01	Artículo A	1.600,00		
	1.1.03.02	Artículo B	1.685,00		
		P/R costo de venta de la mercadería vendida según fact N.º 000248			
28/1/2022		-8			
	1.1.03	Inventario de Mercadería		100,00	
	1.1.03.02	Artículo B	100,00		
	5.1.01	Costo de Venta			100,00
		P/R costo de venta de la devolución de la venta al cliente 015 de la fact N.º 000248; nota de crédito N° 0042			
28/1/2022		-9			
	4.1.01	Ventas		150,00	
	4.1.01.02	Venta Artículo B	150,00		
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar			150,00
		P/R devolución de la venta al cliente 015 de la fact N.º 000248; nota de crédito N° 0042			
31/1/2022		-10			
	1.1.03	Inventario de Mercadería		1.824,00	
	1.1.03.01	Artículo A	1.824,00		
	1.1.01	Caja			1.824,00
		P/R compra de mercadería a "Rollings S.A." según fact N.º 008726, se paga al contado con desc. Del 5%			
		SUMAN IGUALES		58.481,50	58.481,50

Anexo C: Libros Mayores

DEL REY S.A.
LIBRO MAYOR
En dólares americanos

Cuenta: Caja		Código: 1.1.01			
Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2022	P/R Estado de situación inicial.	1	1.500,00		1.500,00
7/1/2022	P/R venta al Cliente 012 al contado con Desc. 10% según fact N.º 000142	2	1.822,50		3.322,50
31/1/2022	P/R compra de mercadería a "Rollings S.A." según fact N.º 008726, se paga al contado con desc. Del 5%	10		1.824,00	1.498,50
	SUMAN		3.322,50	1.824,00	

DEL REY S.A.
LIBRO MAYOR
En dólares americanos

Cuenta: Inventario de Mercadería		Código: 1.1.03			
Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2022	P/R Estado de situación inicial.	1	4.080,00		4.080,00
7/1/2022	P/R costo de venta de la mercadería vendida según fact N.º 000142	3		1.195,00	2.885,00
10/1/2022	P/R compra mercadería a crédito (15 días) a "Rollings S.A." según fact N.º 008195	4	1.900,00	-	4.785,00
14/1/2022	P/R devolución de la compra de mercadería anterior según fact N.º 008195; nota de crédito N.º 245	5		150,00	4.635,00
20/1/2022	P/R costo de venta de la mercadería vendida según fact N.º 000248	7		3.285,00	1.350,00
28/1/2022	P/R costo de venta de la devolución de la venta al cliente 015 de la fact N.º 000248; nota de crédito N.º 0042	8	100,00		1.450,00
31/1/2022	P/R compra de mercadería a "Rollings S.A." según fact N.º 008726, se paga al contado con desc. Del 5%	10	1.824,00		3.274,00
	SUMAN		7.904,00	4.630,00	

DEL REY S.A.
LIBRO MAYOR
En dólares americanos

Cuenta: Vehículo **Código:** 1.2.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2022	P/R Estado de situación inicial.	1	37.000,00		37.000,00
	SUMAN		37.000,00	-	

DEL REY S.A.
LIBRO MAYOR
En dólares americanos

Cuenta: Cuenta por Cobrar **Código:** 1.1.2.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
20/1/2022	P/R venta al Cliente 015 a crédito según fact N.º 000248	4	5.475,00		5.475,00
28/1/2022	P/R devolución de la venta al cliente 015 de la fact N.º 000248; nota de crédito Nº 0042	9	-	150,00	5.325,00
	SUMAN		5.475,00	150,00	

DEL REY S.A.
LIBRO MAYOR
En dólares americanos

Cuenta: Cuenta por Pagar **Código:** 2.1.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
10/1/2022	P/R compra mercadería a crédito (15 días) a "Rollings S.A." según fact N.º 008195	4	-	1.900,00	1.900,00
14/1/2022	P/R devolución de la compra de mercadería anterior según fact N.º 008195; nota de crédito Nº 245	5	150,00		1.750,00
	SUMAN		150,00	1.900,00	

DEL REY S.A.
LIBRO MAYOR
En dólares americanos

Cuenta: Capital Social **Código:** 3.1.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
1/1/2022	P/R Estado de situación inicial.	1		42.580,00	42.580,00
	SUMAN		-	42.580,00	

DEL REY S.A.
LIBRO MAYOR
En dólares americanos

Cuenta: Ventas		Código: 4.1.01			
Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
7/1/2022	P/R venta al Cliente 012 al contado con Desc. 10% según fact N.º 000142	2	-	1.822,50	1.822,50
20/1/2022	P/R venta al Cliente 015 a crédito según fact N.º 000248	6		5.475,00	7.297,50
28/1/2022	P/R devolución de la venta al cliente 015 de la fact N.º 000248; nota de crédito N° 0042	9	150,00	-	7.147,50
	SUMAN		150,00	7.297,50	

DEL REY S.A.
LIBRO MAYOR
En dólares americanos

Cuenta: Costo de Venta		Código: 5.1.01			
Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
7/1/2022	P/R costo de venta de la mercadería vendida según fact N.º 000142	3	1.195,00	-	1.195,00
20/1/2022	P/R costo de venta de la mercadería vendida según fact N.º 000248	7	3.285,00	-	4.480,00
28/1/2022	P/R costo de venta de la devolución de la venta al cliente 015 de la fact N.º 000248; nota de crédito N° 0042	8	-	100,00	4.380,00
	SUMAN		4.480,00	100,00	

Bibliografía

- Adam, J., & Rubio, T. (2016). *CONTABILIDAD II* (mayo de 2010 ed.). México, MÉXICO: UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO. Obtenido de http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20182/contaduria/2/LC_1257_01028_A_Contabilidad_II_Plan2016.pdf
- Asencio, L., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 13(1), 123-142. doi:<http://dx.doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher*, 4(5-1), 217-226. doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Escobar, A., Velandia, G., & Navarro, E. (2020). Contabilidad de gestión: efecto en los factores clave del éxito competitivo en el sector cooperativo. *CIRIEC-España Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(99), 119-146. doi:10.7203/CIRIEC-E.99.14087
- IASB. (2018). *IASB emite una Estructura Conceptual revisada*. (D. I. PLUS, Ed., & S. Mantilla, Trad.) Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Obtenido de https://www.iasplus.com/en/publications/colombia/ifrs-in-focus/2018/cf/at_download/file/IFRS%20in%20Focus%20Mayo%202018%20Estructura%20conceptual%20139107.pdf
- IASB. (2019). Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios. *Norma Internacional de Contabilidad N° 2*. (International Accounting Standards Board, Ed.) Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Jara, S., Sanchez, D., & Martínez, J. (2017). Análisis para la mejora en el manejo de inventarios de una comercializadora. *Revista de Ingeniería Industrial*, 1(1), 1-18. Obtenido de https://www.ecorfan.org/republicofperu/research_journals/Revista_de_Ingenieri

a_Industrial/vol1num1/Revista_de_Ingenier%C3%ADa_Industrial_V1_N1_1.pdf

- Juca, C., Narváez, C., Erazo, J., & Luna, K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. *593 Digital Publisher CEIT*, 4(3-1), 19-39. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7144054.pdf>
- Manosalvas, L., Baque, L., & Peñafiel, G. (Julio - Agosto de 2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 288-293. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400288
- Morales, L., Sánchez, A., Viscaino, C., & Avellán, N. (2019). Importancia de los fundamentos contables. Aplicación práctica de un proceso contable en una empresa comercial. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA*, 6(1), 84-100. Obtenido de <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/article/download/1233/961>
- Moreira, M., & Peñafiel, J. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación En Ciencias Administrativas, Económicas Y Contables)*, 4(1), 134-154. doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i1%20ESPECIAL.106>
- Navarrete, E. (junio de 2019). Importancia de la gestión de inventario en las empresas. *Revista de Investigación Formativa: Innovación y Aplicaciones Técnico - Tecnológicas*, 1(1). Obtenido de <https://ojs.formacion.edu.ec/index.php/rei/article/download/143/184>
- Ortiz, J., Inga, K., & Hurtado, E. (abril de 2019). DEFICIENCIA EN LA ADMINISTRACION DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-

12. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/deficiencia-administracion-inventarios.html>

Pacheco, D. (Julio – Septiembre de 2019). GESTIÓN DE INVENTARIO EN EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE MATERIA PRIMA DEL SECTOR PANADERO EN EL ESTADO ZULIA. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración*, 3(11), 188 - 201. doi:<http://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v3i11.65>

RODRÍGUEZ LARA, A., VILLAVICENCIO GONZACA, K., CUENCA DÍAZ, M., & ALDAZ BOMBON, O. (2019). Proceso contable y gestión de inventarios implementados en la compañía DETEICELI-Departamento Tecnológico Eléctrico Industrial y Comercial Cía. Ltda (Ecuador). *Revista ESPACIOS*, 40(30), 1-9. Obtenido de <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85074174328&origin=inward&txGid=d73bfe19980dbceea01fcd99129e4ae2>

Rodríguez, R., Álvarez, Y., León, J., Álvarez, M., Rodríguez, Y., & Odainys, Y. (september-october de 2020). A MULTICRITERIA APPROACH IN THE MEDICINES INVENTORY PLANNING. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(5), 152-164. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n5/2218-3620-rus-12-05-152.pdf>

Sáenz, L. (Julio-Diciembre de 2020). ESTADOS FINANCIEROS: COMPETENCIA CONTABLE BÁSICA EN LA FORMACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS. *Revista Saberes APUDEP*, 3(2), 1-8. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/223/2231336006/2231336006.pdf>

Vega, V., Navarro, M., Cejas, M., & Colcha, R. (2021). Contabilidad creativa: Perspectivas jurídicas y empresariales a partir de los procesos de información. *Revista Venezolana de Gerencia (RVG)*, 26(5), 737-754. doi:<https://doi.org/10.52080/rvgluz.26.e5.47>

Viera, E., Cardona, D., Torres, R., & Mera, B. (junio de 2017). DIAGNÓSTICO DE LOS MODELOS DE GESTIÓN DE INVENTARIOS DE ALIMENTOS EN EMPRESAS HOTELERAS. *Revista Científica ECOCIENCIA*, 4(3), 28-51. Obtenido de <http://ecociencia.ecotec.edu.ec/upload/php/files/junio17/02.pdf>