

GESTIÓN CONTABLE DE LOS INVENTARIOS EN LOS AUTOSERVICIOS

1)Melissa Nicole Cedeño Cobos

2)Eco. Inés Arroba Salto, MBA

2)Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

1)Maestrante de la

Maestría en Contabilidad y Auditoría

melissa.cobos@hotmail.com

iarrobas@ulvr.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Melissa Nicole Cedeño Cobos e Inés Arroba Salto: "Gestión contable de los inventarios en los autoservicios", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (Vol 19, N° 2, pp. 68-74, febrero 2021). En línea:

<https://www.eumed.net/es/revistas/economia-latinoamericana/oel-febrero21/inventarios-autoservicios>

RESUMEN

El tema de investigación la Gestión contable de los inventarios en los autoservicios, tiene como problema a investigar la compra en exceso o déficit de stock de los inventarios y el tratamiento contable del inventario por desconocimiento al aplicar la NIC 2 de inventarios y NIC 12 impuestos a las ganancias. Para poder sustentar, son citados temas como: la gestión contable de los inventarios, sistemas de inventarios, método de valuación de los inventarios, se utiliza herramientas de gestión contable de los inventarios. La metodología que se utilizó fue un diseño no experimental, con enfoque cualitativo aplicando el método deductivo y para poder llevar a cabo la investigación, las técnicas aplicadas fueron la observación, entrevista y análisis documental. Se diseña una propuesta de solución que consiste en un modelo de gestión que está dividido en cuatro fases: diagnosticar la situación actual del autoservicio, establecer lineamientos contables, aplicar herramientas de gestión contable de los inventarios y validar los resultados mediante los estados financieros y posteriormente en los indicadores financieros. Como conclusión al validar la aplicación de este modelo dio como resultado que el autoservicio va poder diversificar los productos, esto permitirá tener mayores ventas, el costo de venta va a disminuir al tener mejor control en la planificación de pagos, el inventario justo a tiempo diversificación de productos, de esta manera la empresa mejore su rentabilidad.

Palabras claves: Gestión contable, herramientas de gestión contable, estados financieros, indicadores financieros.

ACCOUNTING MANAGEMENT OF INVENTORIES IN SELF-SERVICES

ABSTRACT

The research topic, Accounting management of inventories in self-services, has the problem of investigating the purchase in excess or deficit of inventory stock and the accounting treatment of inventory due to ignorance when applying IAS 2 of inventories and IAS 12 taxes to the earnings. In order to sustain topics such as: inventory accounting management, inventory systems, inventory valuation method, inventory accounting management tools are used. The methodology that was used was a non-experimental design, with a qualitative approach applying the deductive method and in order to carry out the research, the applied techniques were observation, interview and documentary analysis. A solution proposal is designed that consists of a management model that is divided into four phases: diagnose the current situation of the self-service, establish accounting guidelines, apply inventory management tools and validate the results through the financial statements and later in financial indicators. As a conclusion, when validating the application of this model, the result was that the self-service will be able to diversify the products, this will allow higher sales, the cost of sale will decrease by having better control in the planning of payments, the inventory just in time diversification of products, in this way the company improves its profitability.

Keywords: Accounting management, accounting management tools, financial statements, financial indicators.

1 INTRODUCCIÓN

Actualmente los autoservicios en la región costa del Ecuador ubicados en zonas alejadas a las grandes ciudades, han aumentado, al marcar territorio con las estrategias de vender a precios bajos para captar más clientes. Por lo que gestión contable de los inventarios de estas empresas de autoservicios es de mucha importancia, cualquier ineficiencia en el manejo de esta gestión causaría severos problemas.

Los autoservicios presentan problemas cuando toman decisiones no tan acertadas al momento de realizar las compras de los inventarios según la participación de los ítems en el mercado como comprar en exceso inventario de poca rotación y a su vez déficit de inventario de productos de mayor rotación.

Ocasionando que las instalaciones de la empresa quedan reducidas para el tránsito del personal y genera capital de trabajo ocioso al estar estáticos los productos.

El desconocimiento del método de evaluación del inventario y el sistema de inventario para los autoservicios, esto permite tener información contable más razonable y fiable en la gestión de los mismos. Información como el costo de mantener los productos almacenados sin ninguna rotación

refleja gastos indirectos que perjudica al flujo de efectivo disminuyendo la liquidez para poder cubrir las obligaciones con los proveedores y al final del ciclo de operaciones es afectada la rentabilidad.

También el control interno, representa un rol fundamental para la empresa en evitar pérdidas de inventarios por hurto o faltante del mismo. También es trascendental conocer a tiempo los productos no aptos para la venta al público como: los caducados, dañados, y además ayudar a conocer el stock de inventarios para realizar la toma física de inventarios.

Las operaciones logísticas deben ser consideradas desde la recepción de los inventarios en bodega y hasta ser exhibido el producto para la venta al público; este proceso genera gastos indirectos para la empresa al no ser bien aplicado en la distribución del inventario, por ejemplo, según: el aroma, productos perecibles y temperatura.

Los clientes buscan precios bajos sin importar comprar en varios autoservicios ciertos productos, esto ocasiona que los empresarios determinen la política de mantener precios más competitivos.

La presente investigación se va a realizar en el cantón Pedro Carbo. De los cinco autoservicios, tres son contribuyentes personas naturales y 2 contribuyentes personas jurídicas.

El desarrollo de esta investigación se realiza en el autoservicio Estrella contribuyente persona natural y el autoservicio Dorado, contribuyente personas jurídicas.

2 MARCO TEÓRICO.

2.1 Sistema de inventario de cuenta permanente o perpetuo.

El sistema de inventario permite llevar un orden y control en los registros contables, y está regulado por las NIC.

Según (Arredondo, 2015) indica que:

- En el sistema perpetuo se actualiza continuamente la cuenta de inventarios, por eso el nombre de perpetuo. (...)
- Este sistema no requiere un recuento físico de la mercancía al finalizar el periodo contable porque se lleva un registro continuo de todas las entradas y salidas de materias primas, un registro continuo de todas las entradas y salidas de productos en proceso y un registro continuo de los productos terminados; sin embargo, es necesario y recomendable hacer un conteo físico al final del año para fines de control. Pensaríamos quizá que es sumamente difícil llevar un registro continuo de estas transacciones, pero las empresas que utilizan este sistema están apoyadas por software especializado.
- La diferencia principal entre los sistemas periódicos y perpetuo radica entre la disponibilidad de información relacionada con los inventarios de materiales, de productos en proceso y de productos terminados. Cuando una empresa utiliza el sistema perpetuo siempre tendrá disponible el valor de estos inventarios, así como el costo de los artículos producidos y vendidos. No es necesario esperar a que finalice el periodo contable para conocer estos valores, como sería el caso si se llevara un sistema periódico. (p. 28)

Para los autoservicios se sugiere que utilicen el sistema de inventario permanente por que les permite tener la información actualizada, mientras que el sistema de inventario periódico solo al final del ejercicio fiscal se puede tener la información.

2.2 Método de valuación costo Promedio Ponderado.

El método de valuación de inventario permitirá llevar control del stock, entradas y salidas de los inventarios permitiendo en cualquier momento conocer la existencia actual del mismo en cantidad y costo.

Plantean (Cárdenas & Nápoles, 2016a) sobre el costo promedio ponderado que:

- Consiste en dividir el valor final de las existencias de un artículo entre el número de unidades en existencia (piezas, litros, kilos, etcétera).
- El promedio puede ser constante o periódico:
- Constante, cuando cada nueva entrada origina la obtención de un nuevo costo promedio.
- Periódico, cuando el costo promedio se obtiene de tiempo en tiempo, por semana, quincena o mes.
- Quizá sea el método más utilizado en nuestro medio, por su facilidad de operación, bien sea manual o por computador.
- Su desventaja es que no refleja la realidad de los costos en un ambiente inflacionario.

En los autoservicios que se aplica el presente trabajo de investigación utilizan el costo promedio ponderado por ser de fácil uso y permite tener el promedio del costo mientras que el PEPS tiene como desventaja pagar más impuestos.

2.3 Herramientas de gestión contable del inventario.

Las herramientas de la gestión contable del inventario ayudan a mejorar las operaciones para que la información que reflejan los estados financieros sea más razonable.

2.3.1 Análisis ABC de inventarios.

De acuerdo a (Ingenio Empresa, 2020) sobre el análisis ABC lo siguiente:

- El análisis o clasificación ABC es un sistema de administración de inventarios que se basa en el principio de Pareto (Vilfredo Pareto) para categorizar el inventario físico en tres zonas diferente: Zona A, Zona B y Zona C.
- Dentro de la realización del inventario, la clasificación por cada zona se realiza considerando el valor que ostenta cada artículo, valor que está dado por criterios preestablecidos como el coto unitario o el volumen anual monetario. (...)
- Zonas o tipo en la clasificación ABC
- Zona A: Los más importante: Están ahí por su costo elevado, nivel de utilización o gran aporte a las utilidades, es decir, son los artículos de mayor valor. Suele representar el 15 de todas las unidades, aunque su valor generalmente oscila entre el 70% y 80% del valor total del inventario. Reciben mayor atención que los inventarios físicos de otras zonas,

como negociaciones para tener suministro constante, pronóstico de demanda más exacto, revisiones frecuentes, ubicaciones cercanas, mejores condiciones almacenamiento, etc.

- Zona B: Con importancia secundaria. Son artículos de valor intermedio. Suelen ser entre el 20 y 30% y su valor se ubica entre el 15 y 25% del valor total. No tienen las mismas condiciones que el inventario de Zona A, sin embargo, se controlan sus existencias y los costos en sus faltante. Son objeto de revisión para decidir si ascienden a la zona A o descienden a la C.
- Zona C: Poco importantes. Representan la mayoría de volumen de inventario, pero son los artículos de menor valor. Requieren de poca supervisión.

El método ABC es utilizado por el autoservicio Estrella con el fin de conocer que inventario es el más vendido, sin embargo, este método no les permite determinar la cantidad de pedido, ni tiempo que deberían volver abastecerse del producto.

2.3.2 Mínimos y máximos de inventarios.

Según (Fundación Iberoamerica de Altos Estudios Profesionales F.I.A.E.P, 2014)

- Consiste en establecer niveles máximos de mínimos de inventario y un periodo fijo de revisión de sus niveles. El inventario se revisa solo en estas ocasiones y se ordena o se pide la diferencia entre el máximo y la existencia total (cantidad existente más cantidad en tránsito). Solo en casos especiales se colocarán pedido fuera de las fechas de revisión cuando por una demanda anormalmente alta la existencia llegue al punto mínimo antes de la revisión en sistemas automatizados estas fechas no se preestablecen, sino que se calculan los puntos de revisión y el sistema avisa cual es el mejor momento de efectuar la compra y la cantidad a solicitar.
- (...) debe tenerse en cuenta una variable conocida como existencia de seguridad o "colchón", la cual será igual al punto mínimo de inventario.
- FORMULAS MATEMÁTICAS.
- P_p = Punto de pedido
- T_r = Tiempo de reposición de inventario (en días)
- C_p = Consumo promedio (diario)
- CM = Consumo máximo (diario)
- C_m = Consumo mínimo (diario)
- EM = Existencia máxima
- E_m = Existencia mínima (o de seguridad)
- CP = Cantidad de pedido
- E = Existencia actual
- $P_p = C_p \times T_r + E_m$
- $EM = CM \times T_r + E_m$
- $E_m = C_m \times T_r$
- $CP = EM - E$
-

3 METODOLOGÍA

La metodología en la que se basó fue en el diseño no experimental con enfoque cualitativo siendo la investigación de tipo descriptiva basada en el método inductivo y para el desarrollo utilizaron las técnicas de observación, entrevistas y análisis documental. La población se realizó en el cantón Pedro Carbo donde existen cinco autoservicios la muestra fue de dos autoservicios.

4 ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

Se pudo analizar que el autoservicio previo a realizar compras realiza el análisis de inventario ABC el cual le ayuda para determinar los productos de mayor participación mas no para determinar la cantidad del producto que debe comprar, esto lo realizan de manera intuitiva, por lo tanto, el autoservicio tiene déficit de herramientas de compras de inventario.

En los estados financieros se realizó el análisis de estructura y de tendencia del estado de situación financiera y estado de resultados. En el estado de situación financiera la partida de inventario de producto terminado y mercadería almacenada al realizar el análisis de estructura para el año 2018 representa el 25% mientras que para el año 2019 disminuyó al 22% en relación al total de activos y al realizar el análisis de tendencia en variación relativa es de 0.48% en relación de los mismos años. En el estado de resultados cuando se realizó el análisis de estructura las compras en el año 2018 representaban el 88% y para el año 2019 el 87% en relación a las ventas y en el análisis de tendencia la partida de costo de venta representa en variación relativa -5% en relación a las ventas de los mismos años.

5 PROPUESTA

Se realizó una propuesta de solución llamada modelo de gestión contable de los inventarios en los autoservicios Global-Contable [Glo-Contable], la cual va estar clasificada en cuatro fases que consisten de la siguiente manera.

Fase #1 Diagnosticar: la situación actual del autoservicio se utilizará un formulario el cual consta de preguntas en las áreas de compras, ventas, bodega y contable, el resultado fue que el autoservicio se encuentra en estado regular.

Fase #2 Establecer: Los lineamientos contables de los inventarios basados en los inventarios, consiste en determinar el sistema de inventario permanente o inventario perpetuo, en el método de valuación costo promedio ponderado, en determinar el valor neto realizable para registrar los inventarios al menor entre el costo y el VRN, posteriormente si se registra al VRN tiene que aplicar la NIC 12 impuesto a las ganancias de los inventarios.

Fase #3 Aplicar: Herramientas de gestión contable, estas herramientas van ayudar al autoservicio a realizar las compras de los inventarios, parte del análisis de inventario ABC que determina la rotación de los inventarios, posteriormente aplicar la fórmula de los mínimos y máximos de inventarios que permitirá tener en stock el inventario justo y necesario evitando que exista en exceso o déficit, también se sugiere una ficha de control interno relacionado a la partida de inventario en las áreas de compras, ventas, bodega y contable y finalmente la planificación de pagos que permitirá llevar un control de los pagos en base a un presupuesto de las ventas según la temporada.

Fase #4 Validar: La información en los estados financieros, consiste en la presentación de los estados financieros mejorados al aplicar los supuestos de las fases ya mencionadas, las ventas mejoran al poder diversificar los ítems de productos en el almacén, el costo de venta disminuirá al tener planificación de pagos se va poder tener mejores negociaciones y solicitar descuentos en compras, también se va a presentar nuevas partidas por aplicar las NIC y posteriormente analizar la información con indicadores financieros teniendo como resultado que la rentabilidad en el autoservicio va a presentar mejorías.

6 CONCLUSIÓN

Los autoservicios no mantienen gestión contable de los inventarios que les permita determinar la cantidad justa de comprar inventario para evitar exceso de inventario o déficit del mismo.

Los autoservicios deben aplicar las normas internacionales de contabilidad en la gestión contable relacionadas al inventario para que los estados financieros la información contable este razonable.

Los autoservicios determinan la necesidad de comprar inventarios basados solo en el análisis de inventario ABC reflejando que no tienen herramientas necesarias para la gestión contable de los inventarios.

Los autoservicios al aplicar un modelo de gestión contable de los inventarios permitirán tomar mejores decisiones sobre las compras, almacenamiento, ventas y el área contable.

7 REFERENCIAS

Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México: Grupo editorial Patria.

Cárdenas, R., & Nápoles. (2016a). *Costos 1*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

Fundación Iberoamerica de Altos Estudios Profesionales F.I.A.E.P. (2014). *dokumen.tips*. Recuperado el 12 de mayo de 2020, de <https://dokumen.tips/documents/fiaep-control-y-manejo-de-inventario-y-almacen-2014pdf.html>

Ingenio Empresa. (6 de octubre de 2020). *ingenioempresa*. Obtenido de <https://ingenioempresa.com/analisis-abc/>