



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICACIÓN DE LOS MÉTODOS PARA EL CONTROL DE
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y PRODUCTOS TERMINADOS EN
UNA EMPRESA DE PRODUCCIÓN

MARCA BUENO MARIA FABIOLA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICACIÓN DE LOS MÉTODOS PARA EL CONTROL DE
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y PRODUCTOS
TERMINADOS EN UNA EMPRESA DE PRODUCCIÓN

MARCA BUENO MARIA FABIOLA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

APLICACIÓN DE LOS MÉTODOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIO DE
MATERIA PRIMA Y PRODUCTOS TERMINADOS EN UNA EMPRESA DE
PRODUCCIÓN

MARCA BUENO MARIA FABIOLA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

FEIJOO GONZALEZ ENA MARITZA

MACHALA, 01 DE FEBRERO DE 2019


MACHALA
01 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

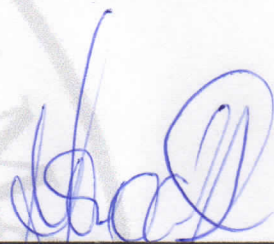
Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado APLICACIÓN DE LOS MÉTODOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y PRODUCTOS TERMINADOS EN UNA EMPRESA DE PRODUCCIÓN, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



FEIJOO GONZALEZ ENA MARITZA
0703441253
TUTOR - ESPECIALISTA 1



CHUQUIRIMA ESPINOZA SAMUEL EFRAÍN
0701106502
ESPECIALISTA 2



MOROCHO ROMAN ZAIDA PATRICIA
0703359125
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 01 de febrero de 2019 - 15:59

Urkund Analysis Result

Analysed Document: MARCA BUENO MARIA FABIOLA_PT-011018.pdf (D47103162)
Submitted: 1/22/2019 11:07:00 AM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 3 %

Sources included in the report:

<https://www.gerencie.com/metodo-del-promedio-ponderado.html>

Instances where selected sources appear:

2

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

La que suscribe, MARCA BUENO MARIA FABIOLA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado APLICACIÓN DE LOS MÉTODOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y PRODUCTOS TERMINADOS EN UNA EMPRESA DE PRODUCCIÓN, 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.

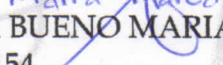
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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.

La autora 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, 01 de febrero de 2019


MARCA BUENO MARIA FABIOLA
0704134154

DEDICATORIA

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios por haberme guiado con su infinito amor en este largo camino de vida estudiantil, luego a mis padres por ser los pilares fundamentales que me motivaron a luchar por mis metas propuestas; a mi única hermana que siempre quise que vea en mi un ejemplo de constancia y esfuerzo y así enseñarle que por más difíciles que sean los obstáculos, con perseverancia se pueden alcanzar los grandes éxitos, por ellos y cada experiencia vivida dedico mi trabajo a estas personas que amo tanto y forman el núcleo de mi vida.

María Fabiola Marca Bueno

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi amado Dios en primer lugar por haberme guiado en este largo camino y brindado la oportunidad de vivir esta hermosa experiencia universitaria.

A mi padre que ha sido mi motor, mi sustento en aquellos momentos difíciles que se me presentaron y gracias a sus motivaciones pude enfrentar aquellas adversidades.

A mi madre, que con su amor infinito me enseñó a enfocarme en mis metas y siempre ser una chica de bien.

A la Universidad Técnica de Machala que me brindó la oportunidad de formarme como un profesional ético y gracias a las enseñanzas impartidas durante todos mis años de estudio por parte de los docentes pude adquirir grandes conocimientos que fueron puestos en práctica en el presente trabajo.

María Fabiola Marca Bueno

**APLICACIÓN DE LOS MÉTODOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIO
DE MATERIA PRIMA Y PRODUCTOS TERMINADOS EN UNA EMPRESA
DE PRODUCCIÓN**

MARÍA FABIOLA MARCA BUENO
ESTUDIANTE DE PREGRADO DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
0704134154
mfmarca_est@utmachala.edu.ec

RESUMEN

El presente trabajo práctico tuvo como objetivo general aplicar los métodos para el control de inventario de materia prima y productos terminados, que se realizó luego de un exhaustivo estudio de fundamentos teóricos y desarrollo práctico mediante cálculos para obtener los costos unitarios de los productos terminados, utilizando los métodos de valuación de inventarios FIFO, LIFO y Precio Promedio Ponderado, los cuales proporcionaron la información requerida que servirá para la toma de decisiones de la empresa Parisien S.A. En este caso práctico se aplicó una metodología de análisis de fundamentos teóricos de los diferentes autores que describían en qué consistía cada método de valoración y en base a estas fuentes teóricas se realizaron los diferentes cálculos, donde se obtuvo como resultado que los métodos FIFO y Promedio reflejaron un costo unitario de los productos terminados beneficioso para la empresa concluyendo así que el método de valuación de inventario más óptimo que las empresas manufactureras deben emplear es el Ponderado ya que este proporciona un costo unitario promedio idóneo que surge de la suma de los valores existentes en el stock con los valores de las nuevas adquisiciones que luego se divide entre el número de unidades existentes, beneficiando a la empresa con un correcto manejo de inventarios y por ende a su productividad; también se determinó que el método LIFO ya no es utilizado en la actualidad por causar alteraciones irregulares en los valores monetarios al momento del cálculo afectando negativamente la rentabilidad de las organizaciones.

Palabras Claves: Métodos de valuación de inventario, productos terminados, materia prima, costos erogados, costos devengados.

**APPLICATION OF THE METHODS FOR CONTROL OF INVENTORY OF
RAW MATERIAL AND FINISHED PRODUCTS IN A PRODUCTION
COMPANY**

ABSTRACT

The main objective of this practical work was to apply the methods for inventory control of raw materials and finished products, which was carried out after an exhaustive study of theoretical foundations and practical development through calculations to obtain the unit costs of the finished products, using the FIFO, LIFO and Weighted Average Price valuation methods, which provided the required information that will be used for the decision making of the company Parisien SA. In this case study, a methodology was applied to analyze the theoretical foundations of the different authors that described what each valuation method consisted of and, based on these theoretical sources, the different calculations were carried out, which resulted in the FIFO and Average methods. They reflected a unit cost of the finished products beneficial to the company, thus concluding that the most optimal inventory valuation method that manufacturing companies should employ is the Weighted one, since it provides a suitable average unit cost that arises from the sum of the existing values in the stock with the values of the new acquisitions that are then divided by the number of existing units, benefiting the company with a correct inventory management and therefore its productivity; It was also determined that the LIFO method is no longer used at present because it causes irregular changes in the monetary values at the time of the calculation, negatively affecting the profitability of the organizations.

Keywords: Inventory valuation methods, Finished products, Raw materials, Expenses incurred, Accrued costs.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	1
AGRADECIMIENTO.....	2
RESUMEN.....	3
ABSTRACT.....	4
ÍNDICE GENERAL.....	5
LISTA DE TABLAS.....	6
INTRODUCCIÓN.....	7
2. DESARROLLO.....	8
2.1 Fundamentación teórica.....	8
2.1.1 Gestión de inventarios y su importancia.....	8
2.1.2 Métodos de valuación de inventario.....	8
2.1.3 Elementos del costo.....	9
2.1.4 Productos terminados.....	11
2.1.5 Costos erogados.....	11
2.1.6 Costos devengados.....	11
2.2 Caso práctico.....	12
2.3 Resultados.....	17
3. CONCLUSIONES.....	18
BIBLIOGRAFÍA.....	19

LISTA DE TABLAS

Tabla 1: Kárdex por el Método FIFO.....	13
Tabla 2: Kárdex de productos terminados (FIFO).....	13
Tabla 3: Hoja de costos para el cálculo del costo unitario.....	14
Tabla 4: Kárdex por el Método LIFO.....	14
Tabla 5: Kárdex de productos terminados (LIFO).....	15
Tabla 6: Hoja de costos para el cálculo del costo unitario.....	15
Tabla 7: Kárdex por el Método Precio Promedio Ponderado.....	16
Tabla 8: Kárdex de productos terminados (PPP).....	16
Tabla 9: Hoja de costos para el cálculo del costo unitario.....	17

INTRODUCCIÓN

Las empresas dedicadas al proceso productivo de fabricación requieren emplear métodos de valuación de inventario que gestionen correctamente el control de las existencias, ya que de esta depende obtener una eficaz producción, por ende, las organizaciones están sujetas a emplear el método de valuación de inventario más exacto posible y así se pueda tener una información fiable del inventario disponible con el que cuenta la entidad, valuar las existencias de materiales y productos terminados, los métodos de valuación de inventario son una serie de técnicas que tienen como fin conocer el estado real del stock de los artículos disponibles para la venta y así mismo su importe en dinero con el que se cuenta al cierre de cada fecha (Causado, 2015).

El presente trabajo práctico utilizara la metodología de análisis de fundamentos teóricos de distintos autores que describen cómo se debe aplicar cada método con el fin de ejercer una correcta aplicación de los tres métodos para el control de inventario tanto FIFO (First In, First Out) (primero en entrar, primero en salir), LIFO (Last In, First Out) (último en entrar, primero en salir) y Precio Medio Ponderado y así diferenciar cual es el método más óptimo que la empresa requiere para el correcto proceso de producción resguardando sus intereses económicos y preservando la utilidad que se obtendrá al producir a tiempo los productos, ya que con el método correcto se tendrá debidamente controlado el inventario de materia prima y productos terminados que se han empleado y así mismo se lograra el abastecimiento idóneo que se deberá tener en stock.

El objetivo del presente trabajo es determinar el control de inventario de materia prima y productos terminados mediante la aplicación de los tres métodos de valoración FIFO, LIFO, PPP obteniendo información fiable sobre las existencias para la correcta toma de decisiones. Por ende, el caso se denomina; Aplicación de los métodos para el control de inventario de materia prima y productos terminados en una empresa de producción, el mismo que tiene como alcance de las variables; métodos como variable independiente y control de inventario como variable dependiente.

2. DESARROLLO

2.1 Fundamentación teórica

2.1.1 Gestión de inventarios y su importancia

Las empresas tienen como finalidad mantener un inventario óptimo y de calidad, evitando que se produzca un sobreabastecimiento que conlleve a la obsolescencia de dichos productos ya elaborados al transcurrir el tiempo o también corre el riesgo que no se cuente con el stock suficiente para satisfacer la demanda de los clientes, es aquí donde las organizaciones deberán emplear técnicas y estrategias para esto la empresa deberá incurrir en una serie de costos que conlleva a emplear una correcta gestión de inventarios que ayuden a que dichos costos sean mínimos (Huguet, Pineda, & Gómez, 2016).

2.1.2 Métodos de valuación de inventario

Las empresas tienen como objetivo contar con una base específica que ayude al conteo monetario del stock de una manera precisa y óptima ya que surge la necesidad de emplear estas técnicas cuando los precios unitarios de adquisición son diferentes y para esto diversas organizaciones emplean los métodos de valoración de inventarios más comunes que son; método FIFO, método LIFO y el método del precio promedio ponderado, los cuales son utilizados por las empresas según sus necesidades (Fuertes, 2015).

- **Método PEPS (primero en entrar, primero en salir).**- También conocido como método FIFO que en inglés significa (first in, first out); tiene como característica principal que aquel costo de las actuales adquisiciones viene a ser tomado como el costo de las provisiones en bodega, de acuerdo al orden en que ingresan a bodega, este método tiene como ventaja que las existencias estarán valoradas con el costo reciente, ya que los costos anteriores formarán los primeros costos de producción, este método emplea el costo de la primera en entrar, para calcular el costo de los bienes vendidos (Jara, Sánchez, & Martínez, 2017).

- **Método UEPS (último en entrar, primeros en salir).**- También conocido como método LIFO que en inglés significa (last in, first out); este método tiene como teoría en que aquellos últimos bienes que ingresaron a bodega, son los primeros en ser puestos a la venta, se debe tener en cuenta que aquel costo unitario de los últimos artículos ingresados se les asigne a las primeras ventas, este método tiene como ventaja es que su inventario será valorado con el costo más antiguo, pero en la actualidad las normas que rigen la Contabilidad prohíben su empleo ya que su método de cálculo genera como resultado ciertas alteraciones irregulares en sus valores que perjudicarán a la rentabilidad de las organizaciones (Bohórquez, 2015).
- **Método del Precio Promedio Ponderado.**- Este método busca determinar un precio promedio por lo cual se suman los valores existentes en el stock con los valores de las nuevas adquisiciones, y así después dividirlo entre el número de las unidades existentes en el almacén, tomado en cuenta tanto los existentes y los de la nueva adquisición, en lo referente a las devoluciones en ventas por este método se toma en cuenta el valor por las que se vendieron y en las devoluciones en compra estas salen del stock por el costo que se dio en la compra y se vuelve a ponderar (Jara et al., 2017).

2.1.3 Elementos del costo

El costo refleja el monto de inversión que se empleó en la elaboración del producto y así se pueda establecer un precio de venta óptimo que permita obtener una rentabilidad futura al vender el bien, para llevar a cabo el proceso de elaboración de un producto, se deberá tener en cuenta que en su proceso productivo incurrirá un costo de fabricación, el cual está compuesto de tres elementos fundamentales como; materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, que serán esenciales para obtener su valor exacto al final de dicho proceso (Ramírez, Viteri, García, & Carrión, 2015).

- ***Materia Prima.***- La materia prima no es otra cosa que aquellos insumos o materiales que son necesarios para la elaboración de un cierto producto que servirá para satisfacer la demanda de los clientes el cual deberá constar con los estándares de calidad, la materia prima es directa cuando se logra identificar los insumos que fueron empleados directamente en la fabricación de dicho bien, por ende las empresas tienen como objetivo obtener la mayor cantidad de materia prima a un costo menor para que así al momento de obtener el producto terminado para la venta se obtengan las ganancias esperadas (Ulloa, Anzaldo, Martínez, Martínez, & Loya, 2014).
- ***Mano de Obra.***- La mano de obra es un elemento esencial del costo, la cual está conformada por una persona o conjunto de personas que intercambian su fuerza laboral; constituida por cualidades y condiciones físicas, aptas para la producción de un bien o servicio a cambio de una remuneración monetaria. Cabe destacar que este elemento forma una parte incondicional para el proceso productivo en una empresa manufacturera ya que de este dependerá que se realicen las actividades de una manera óptima y de calidad. (Valderrama, Colmenares, Colmenares, & Jaimes, 2016)
- ***Costos Indirectos de Fabricación.***- Los costos de fabricación más conocidos como CIF son aquellos que se necesitan para elaborar un producto pero que no son relevantes en dicha elaboración estos carecen de una fácil identificación ya que están inmersos en el proceso productivo de una forma indirecta por ende no se puede identificar su costo con exactitud, estos costos no se pueden observar a simple vista, porque influyeron mínimamente en el proceso productivo como por ejemplo: pago de alquiler de establecimiento donde se elabora el bien o pernos y pintura (Ulloa et al., 2014).

2.1.4 Productos terminados

Los productos terminados comprenden a aquellos bienes que pasaron por un proceso de elaboración y que llegaron a su etapa final, es decir productos que están disponibles para la venta, sobre estos productos las organizaciones pretenden obtener un margen de ganancia estableciendo un precio de venta al público que sea significativo a lo que costó producirlo, con los cuales las entidades buscan satisfacer las necesidades de los consumidores y al mismo tiempo obtener un margen de ganancia (Peña & Silva, 2016).

El costo unitario toma un papel esencial en el proceso de producción para la obtención de los productos terminados ya que este es un valor promedio que en un volumen de producción cuesta elaborar una unidad del bien y este se obtiene tras dividir el costo total de producción por la cantidad total producida, la determinación del costo unitario dependerá del método de valoración de inventario que la empresa desee emplear según sus actividades de producción (Chacón, 2016).

2.1.5 Costos erogados

Los costos erogados no son más que los costos que se han pagado como resultado de aquel proceso de producción del bien, intervienen de una forma indirecta al momento de producir el artículo, reflejan una cantidad monetaria real que será esencial para el cálculo del costo total de producción, estos costos fueron incurridos en el proceso de elaboración del producto por ende toman un tratamiento importante al ser cancelados en su totalidad (Pérez, Betancourt, López, Ponce, & Pince, 2017).

2.1.6 Costos devengados

Los costos devengados no son más que estimaciones que tienen como finalidad aproximarse a los costos reales por lo cual estarán sujetos a reajustes ante la comparación con los costos reales, esta estimación de costos se da en la planificación del proceso productivo, basándose en los posibles costos que se emplearan pero que solo llegan al margen de estimación, las organizaciones toman como referente estos costos para las posibles adquisiciones de materiales indirectos, mano de obra indirecta, suministros de fábrica y consumo de fábrica (Vargas & Ayllón, 2015).

2.2 Caso práctico

Parisien es una empresa dedicada a la producción de autopartes. En el mes de marzo el almacén de materiales nos informa el movimiento registrado según el inventario permanentes:

Fecha	Concepto	Cantidad
29/02	Saldo	15.000 Kgs
05/03	Ingreso según remito 5865	20.000 Kgs
11/03	Vale de consumo 1125	5.000 Kgs
16/03	Vale de consumo 1126	8.500 Kgs
17/03	Devolución al proveedor	1.500 Kgs
25/03	Vale de consumo 1127	7.000 Kgs
02/04	Ingreso según remito 6587	5.000 Kgs

- El saldo deudor de la cuenta materiales al cierre del mes de febrero era de \$ 300.000,00.
- El importe de la factura N° 5865, por los materiales recibidos el día 5/3 asciende a \$ 590.000,00 (con IVA incluido).
- Por otra parte, el valor de la factura N° 6587, por los materiales recibidos el día 2/4, era de \$ 75.000,00 (netos de IVA).
- La oficina de personal comunicó que la nómina total de personal productivo alcanzó la suma de \$ 154.000,00.
- Los costos de fabricación devengados en el mes de marzo fueron de \$ 450.000,00. En tanto que los erogados durante dicho mes fueron de \$ 500.000,00.
- Del proceso productivo de fabricación surge que se obtiene una unidad de producto terminado por cada kgs de material ingresado. Así mismo, el jefe de fabricación informó sobre la inexistencia de inventarios de producción en proceso al inicio y al cierre del mes y que al inicio del periodo no existían productos terminados.

Se requiere:

- 1) Determinar el costo unitario de los productos terminados. Utilizando como método de valuación de flujos de inventario FIFO, LIFO y PPP.
- 2) Valuar las existencias de materiales al cierre del mes de marzo. Valuar las existencias de productos terminados considerando que se vendieron 12.000 unidades en el mes de marzo.

Tabla 1: Kárdex por el Método FIFO

PARISIEN S.A KARDEX										
Método: FIFO										
Unidad de Medida: Kgs										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
29/02/2018	Saldo							15.000	20,00	300.000,00
05/03/2018	Ingreso según remito 5865	20.000	26,34	526.785,71				15.000	20,00	300.000,00
								20.000	26,34	526.785,71
11/03/2018	Vale de consumo 1125				5.000	20,00	100.000,00	10.000	20,00	200.000,00
								20.000	26,34	526.785,71
16/03/2018	Vale de consumo 1126				8.500	20,00	170.000,00	1.500	20,00	30.000,00
								20.000	26,34	526.785,71
17/03/2018	Devolución al proveedor	(1.500)	(26,34)	(39.510,00)				1.500	20,00	30.000,00
								18.500	26,34	487.290,00
25/03/2018	Vale de consumo 1127				1.500	20,00	30.000,00	-	-	-
					5.500	26,34	144.870,00	13.000	26,34	342.420,00
02/04/2018	Ingreso según remito 6587	5.000	15,00	75.000,00				13.000	26,34	342.420,00
								5.000	15,00	75.000,00

Elaborado por: La autora

Se refleja el movimiento de las entradas y salidas del almacén aplicando el método FIFO, valorando sus existencias al cierre de cada mes y estos resultados servirán para elaborar la tabla 2 y 3.

Tabla 2: Kárdex de productos terminados (FIFO)

PARISIEN S.A KARDEX										
Método: FIFO										
Unidad de Medida: Kgs										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
11/03/2018	Vale de consumo 1125	5.000	20,00	\$ 100.000,00				5.000	20,00	\$ 100.000,00
16/03/2018	Vale de consumo 1126	8.500	20,00	\$ 170.000,00				13.500	20,00	\$ 270.000,00
25/03/2018	Vale de consumo 1127	1.500	20,00	\$ 30.000,00				15.000	20,00	\$ 300.000,00
		5.500	26,34	\$ 144.870,00				20.500	26,34	\$ 444.870,00
25/03/2018	Venta				12.000			8.500		

Elaborado por: La autora

Se valuó las existencias de los productos terminados al cierre del mes de marzo utilizando los valores de la tabla 1.

Tabla 3: Hoja de costos para el cálculo del costo unitario

PARISIEN S.A HOJA DE COSTOS												
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
FECHA	DOC. Nº	CANT.	P.U	VALOR	FECHA	H/H	VALOR H/H	VALOR	FECHA	TASA	PARAMETRO	VALOR
11/03/2018	1125	5.000	20,00	100.000,00	25/03/2018			154.000,00	25/03/2018			500.000,00
16/03/2018	1126	8.500	20,00	170.000,00								
25/03/2018	1127	1.500	20,00	30.000,00								
25/03/2018	1127	5.500	26,34	144.870,00								
		20.500		444.870,00				154.000,00				500.000,00
RESUMEN							TOTALES					
Materia Prima Directa							\$ 444.870,00					
Mano de Obra Directa							\$ 154.000,00					
Costos Indirectos de Fabricación							\$ 500.000,00					
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN							\$ 1.098.870,00					
COSTO UNITARIO							\$ 53,60					

Elaborado por: La autora

Utilizando los valores de la tabla 1 en la cual se aplicó el método FIFO se obtiene el costo unitario que es de \$ 53,60.

Tabla 4: Kárdex por el Método LIFO

PARISIEN S.A KARDEX										
Método: LIFO										
Unidad de Medida: Kgs										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
29/02/2018	Saldo							15.000	20,00	300.000,00
05/03/2018	Ingreso según remito 5865	20.000	26,34	526.785,71				20.000	26,34	526.785,71
11/03/2018	Vale de consumo 1125				5.000	26,34	131.700,00	15.000	20,00	300.000,00
16/03/2018	Vale de consumo 1126				8.500	26,34	223.890,00	15.000	20,00	300.000,00
17/03/2018	Devolución al proveedor	(1.500)	(26,34)	(39.510,00)				15.000	20,00	300.000,00
25/03/2018	Vale de consumo 1127				5.000	26,34	131.685,71	5.000	20,00	100.000,00
02/04/2018	Ingreso según remito 6587	5.000	15,00	75.000,00	2.000	20,00	40.000,00	13.000	20,00	260.000,00
								5.000	15,00	75.000,00
								13.000	20,00	260.000,00

Elaborado por: La autora

Se refleja el movimiento de las entradas y salidas del almacén aplicando el método LIFO, valorando sus existencias al cierre de cada mes y estos resultados servirán para elaborar la tabla 5 y 6.

Tabla 5: Kárdex de productos terminados (LIFO)

PARISIEN S.A KARDEX										
Método: LIFO										
Unidad de Medida: Kgs										
FECHA	DETALLE	Cantidad	ENTRADAS		Cantidad	SALIDAS		EXISTENCIAS		
			Valor Unitario	Valor Total		Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
11/03/2018	Vale de consumo 1125	5.000	26,34	\$ 131.700,00				5.000	26,34	\$ 131.700,00
16/03/2018	Vale de consumo 1126	8.500	26,34	\$ 223.890,00				13.500	26,34	\$ 355.590,00
25/03/2018	Vale de consumo 1127	5.000	26,34	\$ 131.685,71				18.500	26,34	\$ 487.275,71
		2.000	20,00	\$ 40.000,00				20.500	20,00	\$ 527.275,71
25/03/2018	Venta				12.000			8.500		

Elaborado por: La autora

Se valuó las existencias de los productos terminados al cierre del mes de marzo utilizando los valores de la tabla 4.

Tabla 6: Hoja de costos para el cálculo del costo unitario

PARISIEN S.A HOJA DE COSTOS												
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
FECHA	DOC. N°	CANT.	P.U.	VALOR	FECHA	H/H	VALOR H/H	VALOR	FECHA	TASA	PARAMETRO	VALOR
11/03/2018	1125	5.000	26,34	131.700,00	25/03/2018			154.000,00	25/03/2018			500.000,00
16/03/2018	1126	8.500	26,34	223.890,00								
25/03/2018	1127	5.000	26,34	131.685,71								
25/03/2018	1127	2.000	20,00	40.000,00								
		20.500		527.275,71				154.000,00				500.000,00
RESUMEN							TOTALES					
Materia Prima Directa							\$ 527.275,71					
Mano de Obra Directa							\$ 154.000,00					
Costos Indirectos de Fabricación							\$ 500.000,00					
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN							\$ 1.181.275,71					
COSTO UNITARIO							\$ 57,62					

Elaborado por: La autora

Utilizando los valores de la tabla 4 en la cual se aplicó el método LIFO se obtiene el costo unitario que es de \$ 57,62.

Tabla 7: Kárdex por el Método Precio Promedio Ponderado

PARISIEN S.A KARDEX										
Método: Precio Promedio Ponderado										
Unidad de Medida: Kgs										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
29/02/2018	Saldo							15.000	20,00	300.000,00
05/03/2018	Ingreso según remito 5865	20.000	26,34	526.785,71				35.000	23,62	826.785,71
11/03/2018	Vale de consumo 1125				5.000	23,62	118.100,00	30.000	23,62	708.685,71
16/03/2018	Vale de consumo 1126				8.500	23,62	200.770,00	21.500	23,62	507.915,71
17/03/2018	Devolución al proveedor	(1.500)	(26,34)	(39.510,00)				20.000	23,42	468.405,71
25/03/2018	Vale de consumo 1127				7.000	23,42	163.940,00	13.000	23,42	304.465,71
02/04/2018	Ingreso según remito 6587	5.000	15,00	75.000,00				18.000	21,08	379.465,71

Elaborado por: La autora

Se refleja el movimiento de las entradas y salidas del almacén aplicando el método Precio Promedio Ponderado, valorando sus existencias al cierre de cada mes y estos resultados servirán para elaborar la tabla 8 y 9.

Tabla 8: Kárdex de productos terminados (PPP)

PARISIEN S.A KARDEX										
Método: Precio Promedio Ponderado										
Unidad de Medida: Kgs										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
11/03/2018	Vale de consumo 1125	5.000	23,62	\$ 118.100,00				5.000	23,62	\$ 118.100,00
16/03/2018	Vale de consumo 1126	8.500	23,62	\$ 200.770,00				13.500	23,62	\$ 318.870,00
25/03/2018	Vale de consumo 1127	7.000	23,42	\$ 163.940,00				20.500	23,42	\$ 482.810,00
25/03/2018	Venta				12.000			8.500		

Elaborado por: La autora

Se valuó las existencias de los productos terminados al cierre del mes de marzo utilizando los valores de la tabla 7.

Tabla 9: Hoja de costos para el cálculo del costo unitario

PARISIEN S.A												
HOJA DE COSTOS												
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
FECHA	DOC. N°	CANT.	P.U	VALOR	FECHA	H/H	VALOR H/H	VALOR	FECHA	TASA	PARAMETRO	VALOR
11/03/2018	1125	5.000	23,62	118.100,00	25/03/2018			154.000,00	25/03/2018			500.000,00
16/03/2018	1126	8.500	23,62	200.770,00								
25/03/2018	1127	7.000	23,42	163.940,00								
		20.500		482.810,00				154.000,00				500.000,00
RESUMEN					TOTALES							
Materia Prima Directa					\$ 482.810,00							
Mano de Obra Directa					\$ 154.000,00							
Costos Indirectos de Fabricación					\$ 500.000,00							
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN					\$ 1.136.810,00							
COSTO UNITARIO					\$ 55,45							

Elaborado por: La autora

Utilizando los valores de la tabla 4 en la cual se aplicó el método Precio Promedio Ponderado se obtiene el costo unitario que es de \$ 55,45.

2.3 Resultados

Mediante el análisis realizado en el presente trabajo práctico en donde se aplicó los tres métodos de valuación de inventario: Método FIFO, Método LIFO y Método Precio Promedio Ponderado, se ha determinado que las empresas manufactureras requieren un método de valuación óptimo que les permita tener un conteo preciso del inventario, basándose en un estudio minucioso de los criterios de diferentes autores y un desarrollo práctico. Analizando los tres métodos de valuación de inventario que la empresa Parisien S.A empleo, se procedió a determinar el costo unitario de los productos terminados; mediante el Método PEPS (primeros en entrar, primeros en salir) mejor conocido como FIFO, con un costo unitario de \$ 53,60; mediante el Método UEPS (últimos en entrar, primeros en salir), con un costo unitario de \$ 57,62 y mediante el Método Precio Promedio Ponderado, con un costo unitario de \$ 55,45. La valuación de los materiales al cierre del mes de marzo es de 13.000 Kgs y de las existencias de productos terminados fueron de 8.500 Kgs en bodega.

3. CONCLUSIONES

Debido a la importancia que conlleva un correcto manejo de inventarios, las organizaciones manufactureras dedicadas a la producción de autopartes están obligadas a emplear el más óptimo método de valuación de existencias, que permita que la empresa cuente con el stock ideal evitando el sobreabastecimiento o una escasez de producto que atente con la demanda de artículos por parte de los consumidores y como efecto se generen pérdidas monetarias.

En conclusión, al caso práctico de la empresa Parisien S.A se evidenció que los métodos más óptimos para realizar un correcto manejo de inventarios son el método FIFO y Ponderado, haciendo de este último mencionado el más óptimo al reflejar una información fiable, destacando que es el método más utilizado por las empresas ya que este suministra un registro y valuación de inventarios de fácil entendimiento, generando una información de la salida de los artículos con un idóneo costo unitario por ende es el más recomendable a utilizar por las organizaciones.

Cabe destacar que en la actualidad el Método UEPS (últimos en entrar, primeros en salir) conocido como LIFO está prohibido por las normas que rigen la Contabilidad ya que al emplearlo podría generar distorsiones al obtener los resultados de su aplicación debido a la inflación generando problemas en la rentabilidad y en los estados financieros de una organización, por ende, a este método se lo considera poco confiable.

BIBLIOGRAFÍA

- Bohórquez, F. N. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, *XXV*(57), 79-92. doi:10.15446/innovar.v25n57.50352.
- Causado, R. E. (2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Revista Ingenierías Universidad de Medellín*, *XIV*(27), 163-177.
- Chacón, P. G. (2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico. *Actualidad Contable Faces*, *XIX*(32), 5-39.
- Fuertes, J. A. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*(14), 48-65.
- Huguet, F. J., Pineda, Z., & Gómez, A. E. (2016). Mejora del sistema de gestión del almacén de suministros de una empresa productora de gases de uso medicinal e industrial. *Ingeniería Industrial. Actualidad y Nuevas Tendencias*, *V*(17), 89-108.
- Jara, C. S., Sánchez, P. D., & Martínez, F. J. (2017). Análisis para la mejora en el manejo de inventarios de una comercializadora. *Revista de Ingeniería Industrial*, *I*(1), 1-18.
- Peña, O., & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Telos*, *XVIII*(2), 187-207.
- Pérez, G. M., Betancourt, C. J., López, M. A., Ponce, P. C., & Pince, R. J. (2017). Revisión de los Factores de impacto en el precio de venta de la vivienda de nivel social. *Revista de Arquitectura e Ingeniería*, *XI*(2), 1-13.

- Ramírez, B. F., Viteri, M. J., García, R. E., & Carrión, P. V. (2015). Valor óptimo de eficiencia de la gestión. Caso proceso de calzado. *Ingeniería Industrial, XXXVI*(2), 176-187.
- Ulloa, C. R., Anzaldo, V. J., Martínez, V. M., Martínez, G. S., & Loya, O. J. (2014). GENERACIÓN DE UN MODELO PARA LA DETERMINACIÓN DE COSTOS DE EMPRESAS PRODUCTORAS DE MIEL EN EL ESTADO DE NAYARIT. *Revista Mexicana de Agronegocios, XXXV*, 1072-1081.
- Valderrama, B. Y., Colmenares, L., Colmenares, K. D., & Jaimes, R. (2016). Costo de la gestión laboral en el proceso productivo de una empresa manufacturera trujillana. Caso: Industrias Kel, C.A. *Actualidad Contable Faces, XIX*(33), 96-111.
- Vargas, S. A., & Ayllón, C. C. (2015). Anomalías de mercado y precios de oferta y demanda en Títulos de Renta Fija. *UPB-Investigación y Desarrollo, II*(15), 59-75.