



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS MÉTODOS DE VALUACIÓN DE  
INVENTARIOS, Y SU IMPORTANCIA PARA LAS EMPRESAS  
INDUSTRIALES.

MARIN TORO SAMANTHA DEL CISNE  
INGENIERA COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

MACHALA  
2021



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS MÉTODOS DE VALUACIÓN  
DE INVENTARIOS, Y SU IMPORTANCIA PARA LAS EMPRESAS  
INDUSTRIALES.

MARIN TORO SAMANTHA DEL CISNE  
INGENIERA COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE  
EMPRESAS

MACHALA  
2021



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS MÉTODOS DE VALUACIÓN DE  
INVENTARIOS, Y SU IMPORTANCIA PARA LAS EMPRESAS INDUSTRIALES.

MARIN TORO SAMANTHA DEL CISNE  
INGENIERA COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

MEDINA CASTILLO WILIAM TRANQUILINO

MACHALA, 23 DE SEPTIEMBRE DE 2021

MACHALA  
23 de septiembre de 2021

# Análisis comparativo de los métodos de valuación de inventarios, y su importancia para las empresas industriales

*por Samantha Del Cisne Marin Toro*

---

**Fecha de entrega:** 05-ago-2021 07:26a.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1628030301

**Nombre del archivo:** MARIN\_TORO\_SAMANTHA\_DEL\_CISNE.docx (54.62K)

**Total de palabras:** 2574

**Total de caracteres:** 13309

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

La que suscribe, MARIN TORO SAMANTHA DEL CISNE, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Análisis comparativo de los métodos de valuación de inventarios, y su importancia para las empresas industriales., 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, 23 de septiembre de 2021



MARIN TORO SAMANTHA DEL CISNE  
0705038784

## Resumen

Los inventarios son un activo al cual las empresas deben prestar atención especial debido a que son el principal generador de ingresos, y la Contabilidad de Costos han permitido que a través de los métodos de valuación de inventarios se pueda llevar un registro y control adecuado de estos. La presente investigación tomó como objeto de estudio a la empresa Metalurgia S.A. la cual se dedica a la producción de partes para motores de avión, esta organización carece del personal con el conocimiento adecuado para hacer una correcta gestión de costos y por consiguiente en una reestructuración del departamento contable han solicitado analizar cuál de los dos métodos, Primero en Entrar Primero en Salir (PEPS) o el Precio Promedio Ponderado (PPP) es el más adecuado para la valuación de sus inventarios. Se identificó la problemática de ¿Cómo los métodos de valuación de inventarios influyen en la comercialización y procesos contables? Para lo cual se planteó como objetivo determinar la importancia de los métodos de valuación de inventarios mediante el análisis comparativo de los costos unitarios y totales del inventario para la identificación del más adecuado para la empresa estudiada. A través de una metodología descriptiva transversal cuantitativa se compararon los diferentes métodos para las actividades del período de marzo de 2021 identificando que el método más adecuado es el PEPS porque el costo unitario es menor, de \$73.38, y se concluye que este método de valuación de inventarios le brinda a Metalurgia S.A. la oportunidad de competir con mejores precios.

*Palabras clave:* inventarios, Contabilidad de Costos, PEPS, PPP, valuación de inventarios.

## **Abstract**

Inventories are an asset to which companies must pay special attention because they are the main generator of income, and Cost Accounting has allowed that through inventory valuation methods, an adequate record and control of these can be kept. . The present investigation took as object of study the company Metalurgia S.A. which is dedicated to the production of parts for aircraft engines, this organization lacks the personnel with the adequate knowledge to do a correct cost management and consequently in a restructuring of the accounting department they have requested to analyze which of the two methods, First in Enter First Out (FIFO) or the Weighted Average Price (PPP) is the most suitable for the valuation of your inventories. The problem of How inventory valuation methods influence marketing and accounting processes was identified? For which the objective was to determine the importance of inventory valuation methods by comparing the unit and total costs of the inventory to identify the most appropriate for the company studied. Through a quantitative cross-sectional descriptive methodology, the different methods for the activities of the March 2021 period were compared, identifying that the most appropriate method is FIFO because the unit cost is lower, of \$ 73.38, and it is concluded that this method of valuation of inventories provides Metalurgia SA the opportunity to compete with better prices.

*Keywords:* inventories, Cost Accounting, FIFO, PPP, inventory valuation.

## CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCIÓN	7
1. DESARROLLO	9
1.1 Contabilidad de costos.	9
1.2 La NIC 2 (Control de existencias)	9
1.3 Métodos de valoración de inventarios	11
1.3.1 <i>Primero en Entrar Primero en Salir (PEPS)</i>	11
1.3.2 <i>Precio Promedio Ponderado (PPP)</i>	12
1.4 Reactivo práctico	12
2. CONCLUSIONES	16
BIBLIOGRAFÍA	17
ANEXOS	19



## LISTA DE TABLAS

	pág.
TABLA 1. Movimiento de los inventarios de Metalurgia S.A.	13
TABLA 2. Comparación de los métodos de valuación de inventarios	15

## LISTA DE CUADROS

	pág.
Cuadro 1. Kárdex método PEPS	14
Cuadro 2. Kárdex de productos terminados método PEPS	14
Cuadro 3. Hoja de costos método PEPS	14

## LISTA DE ANEXOS

	pág.
A 1. Kárdex método PPP	19
A 2. Kárdex de productos terminados método PPP	19
A 3. Hoja de costos método PPP	19

## INTRODUCCIÓN

Una de las principales razones que hace a las Pymes perder la oportunidad de adquirir ventaja competitiva es el bajo nivel de profesionalidad en la administración de empresas y el escaso uso de herramientas de gestión, situación que va de la mano con su costumbre de administrar los negocios a través del empirismo (Vasconez et al., 2020). En la actualidad es necesario para las empresas emplear herramientas de gestión para lograr ser competitivas.

Además, la competitividad de hoy en día obliga a las empresas a optimizar sus procesos e implementar distintas herramientas ya sea para la gestión, producción, mejoramiento de la experiencia. Pero así mismo existen varias limitaciones, especialmente para las empresas comerciales, industriales o de servicios, como por ejemplo en el campo de la Contabilidad de costos donde para la gestión de los inventarios se debe respetar lo que especifica la NIC 2 (Ortega et al., 2019).

Siguiendo la misma línea del párrafo anterior, para los sectores productivo, industrial o manufacturero, la herramienta de la contabilidad de costos es considerada una de las más importantes porque estas empresas desarrollan procesos de transformación los cuales necesitan disponer y consumir grandes cantidades de diferentes recursos, al contrario de lo que sucede en el sector comercial donde predomina el uso de capital financiero para ejecutar transacciones de compra y venta (Molina et al., 2019).

En cuanto al caso de estudio, la empresa Metalurgia S.A. tras experimentar un gran crecimiento en los últimos años necesita llevar un mejor control y registro de sus costos de producción, sin embargo, no posee el talento humano competente para hacerlo. Por otra parte, actualmente disponen de información que puede ser de utilidad para identificar los costos a la fecha y han solicitado a un tercero la estimación de los costos unitarios y totales del inventario.

Es así como se identificó la problemática de ¿Cómo la NIC 2 influye en la selección de una herramienta de gestión de costos? Para lo cual se planteó como objetivo determinar la importancia de los métodos de valuación de inventarios mediante el análisis comparativo de los costos unitarios y totales del inventario para la identificación del más adecuado para la empresa Metalurgia S.A.

La presente investigación aplica una metodología descriptiva de carácter documental, todos los datos están dados además, se vale de la revisión bibliográfica para el levantamiento de información desde fuentes con relevancia académica como revistas indexadas. A través de este estudio se pretende solventar la necesidad de información contable de la empresa Metalurgia S.A. y así también brindar la oportunidad de que adquiera ventaja competitiva en su mercado.

El estudio se realizó desde junio hasta agosto de 2021, aplicando las siguientes fases para desarrollar la investigación: exploración del problema, levantamiento de información teórica y conceptual, análisis y solución del reactivo práctico, ordenamiento de la información, aplicación del método PEPS y PPP, aplicación del método unidades terminadas y análisis comparativo de los métodos empleados.

## **1. DESARROLLO**

### **1.1 Contabilidad de costos.**

Esta rama de la contabilidad se especializa en el registro, verificación y control del proceso productivo desde que inicia hasta que se obtiene el producto final, permitiendo calcular cuánto cuesta producir, fabricar o manufacturar un bien, y además, sirve también como una herramienta para la fijación de precios (Chacón, 2016). Es decir, la toma de decisiones que influye en la comercialización necesita de la información que se genera a través de la Contabilidad de Costos.

Mientras tanto, en otra literatura se considera a la contabilidad de costos como una fase de la contabilidad general donde “se registran, analizan e interpretan los detalles de los costos de material, mano de obra y gastos indirectos, necesarios para producir y vender artículos” (Latorre, 2016, p. 515). En resumen, todas las definiciones concuerdan en que la contabilidad de costos trabaja con la información generada exclusivamente en el proceso de producción.

Es así como se habla de la administración de inventarios como una parte de la contabilidad de costos, siendo importante porque estos activos, además de que intervienen en el proceso productivo, tienen un comportamiento cambiante que debe ser comprendido para poder optimizar el costo (Quinde y Ramos, 2018). Pero antes es necesario abordar una norma que determina cómo se debe llevar a cabo esta actividad, siendo esa la NIC 2.

### **1.2 La NIC 2 (Control de existencias)**

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un conjunto de normas que emplean un mismo lenguaje en cuanto a la información financiera y el tratamiento contable, permitiéndole a las empresas de todo el mundo homogeneizar sus estados financieros, según lo afirma De-Ávila-Mendoza (2016, como se citó en Maza et al.,

2020). Esta universalización del lenguaje ha permitido que el control de inventarios tenga una evolución significativa a través de los años la cual se identifica más adelante cuando se hable sobre los métodos de valuación de inventarios.

En cuanto a la NIC 2, esta es una de las 42 normativas de las Junta de Normas Internacionales de Contabilidad que a la actualidad se encuentran vigentes y se centra específicamente en el control de inventarios, es por ello que se considera importante para el funcionamiento adecuado de la cadena de comercialización (López, et al., 2020), y además, tiene el objetivo de mejorar y armonizar las prácticas contables (Escandón et al., 2021).

Cabe recalcar que esta norma también tiene sus excepciones, por lo tanto, según lo expresado por Boar y Perramon (2020, como se citó en Maza et al., 2020), esta norma se aplica para valorar todas las existencias de la empresa mientras estas no formen parte de una obra en curso de un contrato de construcción, sean activos biológicos de la actividad agrícola, o productos agrícolas en el lugar de cosecha o recolección.

Cada NIC se enfoca en regir alguna dimensión en específico, y en cuanto al campo de acción de la NIC 2, según López et al. (2020) esta comprende el tratamiento contable del inventario, permitiendo identificar y compensar el deterioro que estos activos experimentan a lo largo del tiempo, donde el cálculo del costo se realiza a través del siguiente procedimiento:

- 1) Medición.
- 2) Determinación del costo de adquisición.
- 3) Valoración del costo.
- 4) Determinación del valor neto realizable.
- 5) Reconocimiento del gasto generado por deterioro.

### 1.3 Métodos de valoración de inventarios

Los inventarios son definidos por la NIC 2 como un activo destinado para la venta ya sea de forma íntegra o luego de haber adquirido una nueva forma posterior a experimentar un proceso de transformación, según lo explica Hansen (2009, como se citó en Escandón et al., 2021). Ahora bien, existen técnicas las cuales tienen una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios, esto es importante especialmente para cuando los precios unitarios de compra son diferentes (Quinde y Ramos, 2018).

La valuación de los inventarios es importante, especialmente para las Pymes, porque acogiéndose a la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera contabiliza el costo como parte del activo y lo difiere hasta reconocer los ingresos por ventas, permitiendo así tener una correcta apreciación del tratamiento que se le brinda a la información contable (Maza et al., 2020). Así mismo es preciso mencionar que no existe una forma universal de evaluar o controlar los inventarios, es más, se conoce de la existencia de diferentes métodos los cuales se emplean según la actividad económica a la cual se dedique una empresa (Donado y Tabares, 2019).

1.3.1 *Primero en Entrar Primero en Salir (PEPS)*.- Uno de estos es el denominado Primero en Entrar, Primero en Salir (PEPS) al cual el autor Benavent (2015, como se citó en Donado y Tabares, 2019) recomienda usar en empresas que trabajan con alimentos perecederos, pues estos son activos que poseen una vida útil muy corta y por ello deben ser consumidos en el orden según sean adquiridos, caso contrario se generarían pérdidas y el desabastecimiento del inventario.

Según Sandoval et al. (2017), el método PEPS, que también es conocido como FIFO por sus siglas en inglés, “indica que las existencias se valoran a su salida al precio de coste de la primera existencia que exista en el almacén, es decir, las existencias se valorarán al precio de coste más antiguo” (p. 8). También este método separa los costos del inventario inicial y final entre distintos períodos (Alcívar et al., 2016).

Este método, en comparación con el PPP, comprende mejor la situación del mercado debido a que su valoración de los costos se basa en los precios más recientes (Hurtado et al., 2017). Lo antes mencionado permite comprender que el impacto de los métodos de valuación de inventarios depende de la realidad económica de los mercados, donde es necesario conocer qué tan estable se encuentra un sector porque la inflación o la adopción de políticas arancelarias puede aumentar o disminuir el precio de la materia prima e incidir en los costos de producción.

1.3.2 *Precio Promedio Ponderado (PPP)*.- Según Alcívar et al. (2016), este método considera que “los costos del inventario inicial se agregan a los costos del período y el total se divide por la producción equivalente para obtener los costos promedios unitarios.” (p. 9), mencionando además que todos los costos de los inventarios en proceso pierden la identidad al momento de fusionarse y que el inventario inicial se vuelve parte del período corriente.

En otras palabras de González et al. (2010, como se citó en Hurtado et al., 2017), a través de este método se promedian los costos de todas las compras, o como lo manifiesta Guerrero (2009, como se citó en Sandoval et al., 2017), quienes también identificaron a este método con las siglas PMP que significan Precio Medio Ponderado, permite ponderar todos los precios de entrada. Por las cualidades de este método su aplicación sería más eficiente en las empresas que trabajan con proveedores que tienen precios de venta muy inestables.

#### **1.4 Reactivo práctico**

La empresa Metalurgia S.A. dedicada a producir piezas de motores de avión a base de acero ha proporcionado la siguiente información sobre el movimiento que sufrieron los inventarios en el mes de marzo:

TABLA 1. Movimiento de los inventarios de Metalurgia S.A.

<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Cantidad (Kg)</b>
28/02/2021	Saldo	14275
04/03/2021	Ingreso factura 0001	19275
10/03/2021	Vale de consumo 1001	4275
15/03/2021	Vale de consumo 1002	7775
16/03/2021	Devolución al proveedor factura 0001	775
24/03/2021	Vale de consumo 1003	6275
01/04/2021	Ingreso factura 0002	4275
Fuente: Datos del reactivo práctico		

Además, presenta los siguientes datos:

- La cuenta materiales al cierre de febrero de 2021 presenta un saldo deudor de \$291,250.00
- El valor de la Factura 0001 por los materiales recibidos el 4 de marzo de 2021 asciende a \$596,289.00 incluido IVA.
- El valor de la Factura 0002 por los materiales recibidos el 1 de abril de 2021 asciende a \$74,704.00 incluido IVA.
- El valor total de la nómina del personal de producción asciende a \$140,535.00
- Los costos de fabricación erogados ascienden a \$473,121.00
- Para producir una unidad de producto se requiere de 1.15 Kg. de materia prima.
- Al inicio del período no se encontraron inventarios de productos en proceso.
- Al finalizar el período no se encontraron inventarios de productos en proceso.
- Al inicio del período no se encontraron inventarios de productos terminados.

La empresa Metalurgia S.A. solicita al departamento contable la siguiente información:

1. Calcular el costo unitario de la unidad terminada usando los dos métodos de valuación de inventarios existentes: PEPS y PPP.
2. Calcular el costo total del inventario final, considerando que se vendieron 9.800 unidades el 24 de marzo de 2021 a un precio de \$99.99



En primera instancia se va a usar el método PEPS, mediante el cual se calcula el Kardex como paso inicial el cual se presenta a continuación:

Cuadro 1. Kárdex método PEPS

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad Kg	Valor Unitario	Valor total	Cantidad Kg	Valor Unitario	Valor total	Cantidad Kg	Valor Unitario	Valor total
28/2/2021	Saldo							14275	\$ 20,40	\$ 291.250,00
4/3/2021	Ingreso factura 0001	19275	\$ 27,62	\$ 532.400,89				14275	\$ 20,40	\$ 291.250,00
								19275	\$ 27,62	\$ 532.400,89
10/3/2021	Vale de consumo 1001				4275	\$ 20,40	\$ 87.221,98	10000	\$ 20,40	\$ 204.028,02
								19275	\$ 27,62	\$ 532.400,89
15/3/2021	Vale de consumo 1002				7775	\$ 20,40	\$ 158.631,79	2225	\$ 20,40	\$ 45.396,23
								19275	\$ 27,62	\$ 532.400,89
16/3/2021	Devolución al proveedor	-775	\$ 27,62	\$ (21.406,52)				2225	\$ 20,40	\$ 45.396,23
								18500	\$ 27,62	\$ 510.994,37
24/3/2021	Vale de consumo 1003				2225	\$ 20,40	\$ 45.396,23	0	\$ 20,40	\$ -
					4050	\$ 27,62	\$ 111.866,34	14450	\$ 27,62	\$ 399.128,04
1/4/2021	Ingreso factura 0002	4275	\$ 15,60	\$ 66.700,00				14450	\$ 27,62	\$ 399.128,04
								4275	\$ 15,60	\$ 66.700,00

Fuente: Desarrollado por el autor en base a los datos del reactivo práctico

Posteriormente se presenta el Kárdex de los productos terminados:

Cuadro 2. Kárdex de productos terminados método PEPS

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad Kg	Valor Unitario	Valor total	Cantidad Kg	Valor Unitario	Valor total	Cantidad Kg	Valor Unitario	Valor total
10/3/2021	Vale de consumo 0001	4275	\$ 20,40	\$ 87.221,98				4275	\$ 20,40	\$ 87.221,98
15/3/2021	Vale de consumo 0002	7775	\$ 20,40	\$ 158.631,79				12050	\$ 20,40	\$ 245.853,77
24/3/2021	Vale de consumo 0003	2225	\$ 20,40	\$ 45.396,23				14275	\$ 20,40	\$ 291.250,00
		4050	\$ 27,62	\$ 111.866,34				18325	\$ 27,62	\$ 403.116,34
24/3/2021	Venta				9800			8525		

Fuente: Desarrollado por el autor en base a los datos del Cuadro 1

Luego se crea la hoja de costos que permitirá calcular el costo unitario de los productos:

Cuadro 3. Hoja de costos método PEPS

Materia prima directa				Mano de obra directa				Costos indirectos de fabricación				
Fecha	Doc	Cantidad Kg	P.U.	Valor	Fecha	H/H	VALOR H/H	Valor	Fecha	Tasa	Parámetro	Valor
10/3/2021	0001	4275	\$ 20,40	\$ 87.221,98								
15/3/2021	0002	7775	\$ 20,40	\$ 158.631,79								
24/3/2021	0003	2225	\$ 20,40	\$ 45.396,23								
24/3/2021	0003	4050	\$ 27,62	\$ 111.866,34	24/3/2021			\$ 140.535,00	24/3/2021			\$ 473.121,00
		15935		\$ 403.116,34				\$ 140.535,00				\$ 473.121,00
<b>RESUMEN</b>												
Materia Prima Directa				\$					403.116,34			
Mano de Obra Directa				\$					140.535,00			
Costos Indirectos de Fabricación				\$					473.121,00			
<b>COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN</b>				\$					<b>1.016.772,34</b>			
<b>COSTO UNITARIO</b>				\$					<b>73,38</b>			

Fuente: Desarrollado por el autor en base a los datos del Cuadro 2

El mismo procedimiento se aplica para el método PPP, en el caso del método PPP el Kárdex se encuentra en el Anexo 1 ...Ver A1..., el Kárdex de productos terminados en el Anexo 2 ...Ver A2... y la Hoja de costos en el Anexo 3 ...Ver A3... Los costos unitarios por cada método son los siguientes:

TABLA 2. Comparación de los métodos de valuación de inventarios

<b>Detalle</b>	<b>PEPS</b>	<b>PPP</b>
Costo unitario	\$ 73.38	\$ 76.70
Inventario	6135	6135
Costo inventario final	\$ 450,186.30	\$ 470,554.50

Fuente: Desarrollado por el autor en base a los datos del Cuadro 1 y Anexo 3

Con esto se evidencia que para una misma actividad se pueden estipular costos diferentes según el método de valuación de inventarios, pues en el caso de Metalurgia S.A. al aplicar el método PEPS el costo unitario de las piezas de motores de avión es de \$73.38 y el valor final de su inventario de productos terminados es de \$450,186.30, a diferencia del método PPP llegando a tener un costo unitario de \$3.32 más que el obtenido a través del PEPS, así mismo con su inventario de productos terminados que es valorado por \$20,368.20 más. A continuación se presenta un análisis comparativo de su incidencia en el Estado de Resultados:

TABLA 3. Impacto de los métodos PEPS y PPP en el Estado de Resultados

<b>Estado de Resultados</b>	<b>PEPS</b>	<b>PPP</b>
Ventas	\$ 979,902.00	\$ 979,902.00
- Costo de Ventas	\$ 450,186.30	\$ 470,554.50
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>\$ 529,715.70</b>	<b>\$ 509,347.50</b>
+ Ingresos No-Operacionales	\$ -	\$ -
- Gastos No-Operacionales	\$ -	\$ -
<b>= Utilidad del Ejercicio</b>	<b>\$ 529,715.70</b>	<b>\$ 509,347.50</b>
- Impuestos 15% Participación Trabajadores	\$ 79,457.36	\$ 76,406.13
<b>= Utilidad antes de Impuestos</b>	<b>\$ 450,258.34</b>	<b>\$ 432,941.37</b>
- Impuestos 25% Impuesto a la Renta	\$ 112,564.59	\$ 108,235.34
<b>- Utilidad Neta</b>	<b>\$ 337,693.75</b>	<b>\$ 324,706.03</b>

Fuente: Desarrollado por el autor en base a los datos del reactivo práctico

## 2. CONCLUSIONES

A través de la presente investigación se concluye que los métodos de valuación de inventarios son importantes para que los directivos de las empresas puedan diseñar estrategias para la comercialización de sus productos debido a que al aplicarlos en un mismo proceso productivo en la empresa Metalurgia S.A. se comprobó que el costo unitario es diferente, por lo tanto, influyen en el establecimiento del precio de venta de sus productos y por ende en el nivel de competitividad de esta organización.

Asimismo, se concluye que los métodos de valuación de inventarios también influyen en los estados financieros puesto que los valores del inventario final de productos terminados son diferentes, por consiguiente, reportar distintos valores en las cuentas de los activos repercute en todo el proceso contable. En tal sentido, es preciso recomendar a los directivos de Metalurgia S.A. analizar sus metas y el mercado para que puedan seleccionar un método que mejor se adapte a la variación que pudiera existir en el costo de la materia prima.

Por último, se concluye que para el caso de la empresa Metalurgia S.A. el comportamiento del costo unitario es menor con el PEPS, y más alto con el PPP, por lo tanto, si la empresa quiere ser más competitiva con sus precios debe usar el método PEPS, pero si necesita mostrarse más fuerte ante sus competidores a través de su valor en el mercado debe usar el método PPP para que le permita tener un mayor impacto a través de los activos.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alcívar, F., López, R., Moscoso, V., & Flores, E. (2016). Sistema de costos en las Pymes. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 1-17. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/caribe/2016/11/costos.html>
- Chacón, G. (2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico. *Actualidad Contable Faces*, 19(32), 5-39. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25744733002.pdf>
- Donado, L., & Tabares, P. (2019). Método FIFO aplicado al control del inventario en la empresa colombiana S.A con sucursal Malambo. *Revista I+D en TIC*, 10(1), 37-42. Obtenido de <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/identific/article/view/3488>
- Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R., & Espinoza, W. (2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A. (Ecuador). *Revista Espacios*, 42(6), 1-13. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a21v42n06/a21v42n06p01.pdf>
- Hurtado, J., Ortiz, A., Barragán, C., & Gamboa, J. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad. *Revista Publicando*, 12(2), 573-591. Obtenido de [https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/download/728/pdf\\_528/2905](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/download/728/pdf_528/2905)
- Latorre, F. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Revista Publicando*, 3(8), 513-528. Obtenido de [https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/317/pdf\\_188](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/317/pdf_188)
- López, N., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2020). Manejo contable de los inventarios retirados por deterioro. Caso de estudio: Empresa Azendelog. *593 Digital Publisher*, 5(4-1), 153-169. Obtenido de [https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/view/303/484](https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/303/484)
- Maza, M., Cordero, D., & Ormaza, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 473-502. Obtenido de

[https://www.researchgate.net/publication/346844924\\_Control\\_y\\_valoracion\\_de\\_inventarios\\_con\\_aplicacion\\_de\\_NIC\\_2\\_en\\_comercializadoras\\_de\\_insumos\\_agricolas](https://www.researchgate.net/publication/346844924_Control_y_valoracion_de_inventarios_con_aplicacion_de_NIC_2_en_comercializadoras_de_insumos_agricolas)

- Molina, K., Molina, P., & Laje, J. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Revista Ciencia e Investigación*, 4(1), 15-20. Obtenido de <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/510/465>
- Ortega, R., Palma, A., & Nuñez, E. (2019). Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las Empresas Hoteleras del Cantón Quevedo. *Gestión Joven*, 20, 116-125. Obtenido de [http://www.elcriterio.com/revista/contenidos\\_20/vol20\\_2019\\_9.pdf](http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_20/vol20_2019_9.pdf)
- Quinde, C., & Ramos, T. (2018). Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-12. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html>
- Sandoval, M., Yela, R., & Fajardo, J. (2017). La gestión de inventarios y su incidencia en la gestión financiera empresarial. El caso Aerofaq CIA. LTDA., cantón Valencia. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-20. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/empresa-aerofaq.html>
- Vasconez, V., Mayorga, M., Moreno, M., Arellano, A., & Pazmiño, C. (2020). Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, PYMEs, ecuatorianas del sector ferretero: caso de estudio. *Revista Espacios*, 41(3), 7-11. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a20v41n03/a20v41n03p07.pdf>

## ANEXOS

### A 1. Kárdex método PPP

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant. Kg	V. unitario	Valor total	Cant. Kg	V. unitario	Valor total	Cant. Kg	V. unitario	Valor total
28/2/2021	Saldo							14275	\$ 20,40	\$ 291.250,00
4/3/2021	Ingreso factura 0001	19275	\$ 27,62	\$ 532.400,89				33550	\$ 24,55	\$ 823.650,89
10/3/2021	Vale de consumo 1001				4275	\$ 24,55	\$ 104.951,05	29275	\$ 24,55	\$ 718.699,85
15/3/2021	Vale de consumo 1002				7775	\$ 24,55	\$ 190.875,88	21500	\$ 24,55	\$ 527.823,97
16/3/2021	Devolución al proveedor	-775	\$ 27,62	\$ (21.406,52)				20725	\$ 24,44	\$ 506.417,45
24/3/2021	Vale de consumo 1003				6275	\$ 24,44	\$ 153.330,25	14450	\$ 24,44	\$ 353.087,20
1/4/2021	Ingreso factura 0002	4275	\$ 15,60	\$ 66.700,00				18725	\$ 22,42	\$ 419.787,20

Fuente: Desarrollado por el autor en base a los datos del reactivo práctico

### A 2. Kárdex de productos terminados método PPP

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant. Kg	V. unitario	Valor total	Cant. Kg	V. unitario	Valor total	Cant. Kg	V. unitario	Valor total
10/3/2021	Vale de consumo 0001	4275	\$ 24,55	\$ 104.951,05				4275	\$ 24,55	\$ 104.951,05
15/3/2021	Vale de consumo 0002	7775	\$ 24,55	\$ 190.875,88				12050	\$ 24,55	\$ 295.826,92
24/3/2021	Vale de consumo 0003	6275	\$ 24,44	\$ 153.330,25				18325	\$ 24,44	\$ 447.773,21
24/3/2021	Venta				9800			6135		

### A 3. Hoja de costos método PPP

Materia prima directa				Mano de obra directa				Costos indirectos de fabricación					
Fecha	Doc	Cant. Kg	P.U.	Valor	Fecha	H/H	VALOR H/H	Valor	Fecha	Tasa	Parámetro	Valor	
10/3/2021	0001	4275	\$ 24,55	\$ 104.951,05									
15/3/2021	0002	7775	\$ 24,55	\$ 190.875,88									
24/3/2021	0003	6275	\$ 24,44	\$ 153.330,25	24/3/2021			\$ 140.535,00	24/3/2021			\$ 473.121,00	
		<b>15935</b>		<b>\$ 449.157,18</b>				<b>\$ 140.535,00</b>				<b>\$ 473.121,00</b>	
<b>RESUMEN</b>													
Materia Prima Directa				\$									449.157,18
Mano de Obra Directa				\$									140.535,00
Costos Indirectos de Fabricación				\$									473.121,00
<b>COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN</b>				\$									<b>1.062.813,18</b>
<b>COSTO UNITARIO</b>				\$									<b>76,70</b>