



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO Y
VALUACIÓN DE LA FRANQUICIA DISENSA S.A. DEL CANTÓN
PASAJE

RIOS SANCHEZ GABRIELA TATIANA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO Y
VALUACIÓN DE LA FRANQUICIA DISENSA S.A. DEL CANTÓN
PASAJE

RIOS SANCHEZ GABRIELA TATIANA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO Y VALUACIÓN DE LA
FRANQUICIA DISENSA S.A. DEL CANTÓN PASAJE

RIOS SANCHEZ GABRIELA TATIANA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

CHÁVEZ CRUZ ROBERTH BOLÍVAR

MACHALA, 20 DE SEPTIEMBRE DE 2021

MACHALA
20 de septiembre de 2021

ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y VALUACIÓN EN LA FRANQUICIA DISENSA S.A. DEL CANTÓN PASAJE

por Gabriela Tatiana Ríos Sánchez

Fecha de entrega: 03-ago-2021 07:01p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1627477642

Nombre del archivo: RIOS_SANCHEZ_GABRIELA_TATIANA_PT-170521_EC_1.docx (246.08K)

Total de palabras: 2371

Total de caracteres: 12156

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

La que suscribe, RIOS SANCHEZ GABRIELA TATIANA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Análisis del sistema de control de inventario y valuación de la franquicia Disensa S.A. del cantón Pasaje, 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.

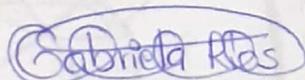
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 20 de septiembre de 2021



RIOS SANCHEZ GABRIELA TATIANA
0707343224

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo en primera instancia a Dios por haberme dado la fortaleza necesaria para cumplir con esta meta tan anhelada.

A mi madre Narcisa Sánchez por ser un pilar fundamental, quién con sus sabios consejos y apoyo incondicional ha sabido impulsarme a cumplir cada uno de mis objetivos, de la misma manera quiero agradecer a mi padre Oscar Ríos, por haberme ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles.

A mi hijo Neithan por inspirarme a continuar con este sueño que empezó hace cinco años y hoy estoy a punto de cumplirlo, mi anhelo es servirle de ejemplo y demostrarle que con perseverancia puede conseguir todo lo que se proponga

Gabriela Tatiana Ríos Sánchez

Autora

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi gratitud a Dios por llenarme de salud y vida a lo largo de este proceso, por ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y debilidad.

A mi familia por su apoyo incondicional, por sus oraciones y palabras de aliento durante todo este tiempo.

A mis docentes de la Universidad Técnica de Machala, de la Facultad de Ciencias Empresariales por sus aprendizajes y valores inculcados dentro de las aulas ya que todos de alguna u otra manera aportaron con un granito de arena en mi formación profesional.

A cada una de mis amigas que me han ayudado de manera desinteresada, gracias infinitas por su toda su ayuda y buena voluntad.

Gabriela Tatiana Ríos Sánchez

Autora

RESUMEN

Los inventarios son un factor relevante para todo negocio dedicado a la compra y venta de bienes terminados, debido a que son los elementos que permiten desarrollar su actividad económica, por lo tanto, este rubro merece un trato especial en cuanto a su control y registro. En virtud de ello, la problemática del presente caso de investigación está basado en identificar si la empresa mantiene un adecuado sistema de control de inventarios, para lo cual, es importante analizar los diversos procesos de administración de los inventarios donde se constate si los artículos están en buen estado o se encuentran deteriorados, afectando la pérdida de valor por el transcurso del tiempo.

El objetivo de esta investigación es analizar el sistema de control de inventarios de la franquicia Disensa S.A. mediante la aplicación de la NIC 2, lo cual nos permitirá contar con información contable oportuna y eficaz para la toma de decisiones en bien de la organización. La metodología empleada es de enfoque cualitativo porque el marco teórico está sustentado con información tomada de libros y revistas científicas indexadas, también se aplicó un enfoque cuantitativo ya que se procedió a determinar el valor neto realizable con datos obtenidos de los registros contables de los inventarios.

Por último, se concluye que a través de los resultados obtenidos la franquicia Disensa S.A. debe implementar el sistema de control de inventarios permanente, el cual le permitirá contar con información actualizada de su mercadería, evitando así niveles excesivos de inventario, costo y almacenaje del mismo.

Palabras claves: NIC 2, sistemas de control, administración de inventarios, valor neto realizable.

ABSTRACT

Inventories are a relevant factor for any business dedicated to the purchase and sale of finished goods, because they are the elements that allow it to develop its economic activity, therefore, this item deserves special treatment in terms of its control and registration. By virtue of this, the problem of this research case is based on identifying if the company maintains an adequate inventory control system, for which, it is important to analyze the various inventory management processes where it is verified whether the items are in good condition or are deteriorated, affecting the loss of value over time.

The objective of this research is to analyze the inventory control system of the Disensa S.A. franchise. by applying IAS 2, which will allow us to have timely and effective accounting information for decision-making for the good of the organization. The methodology used is of a qualitative approach because the theoretical framework is supported with information taken from indexed books and scientific journals, a quantitative approach was also applied since the net realizable value was determined with data obtained from the accounting records of inventories.

Finally, it is concluded that through the results obtained, the Disensa S.A. You must implement the permanent inventory control system, which will allow you to have updated information on your merchandise, thus avoiding excessive levels of inventory, cost and storage.

Keywords: NIC 2, control systems, inventory management, net realizable value.

ÍNDICE

DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
RESUMEN	3
ABSTRACT	4
ÍNDICE	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
INTRODUCCIÓN	7
DESARROLLO	9
Fundamentación teórica	9
Inventarios	9
Sistemas de inventarios	9
Método promedio ponderado	10
Método FIFO	10
Medición de inventarios	10
Contabilidad de costos	11
Valor neto realizable	11
Control de inventarios	12
CASO PRÁCTICO	13
Planteamiento del caso práctico	13
Desarrollo del caso práctico	13
Tabla N° 1 Registro contable en el libro diario bajo sistema permanente	13
Tabla N° 2 Kárdex método promedio - lavatorio roma premarcado blanco	14
Tabla N° 4 Asiento de ajuste por deterioro	15
Tabla N. ° 5 Kárdex método promedio - llave de manguera manija T ½	15
Tabla N. ° 6 Valor Neto de Realización mayor	15
Tabla N° 7 Kárdex método FIFO - Lavatorio roma premarcado blanco de pedestal	16
Tabla N° 8 Análisis comparativo de la valuación de inventarios	16
CONCLUSIONES	18
BIBLIOGRAFÍA	19

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Registro contable en el libro diario bajo sistema permanente	13
Tabla N° 2 Kárdex método promedio - lavatorio roma premarcado blanco	14
Tabla N° 4 Asiento de ajuste por deterioro	15
Tabla N° 5 Kárdex método promedio - llave de manguera manija T ½	15
Tabla N° 6 Valor Neto de Realización mayor	15
Tabla N° 7 Kárdex método FIFO Lavatorio roma premarcado blanco pedestal	16
Tabla N° 8 Análisis comparativo de la valuación de inventarios	16

INTRODUCCIÓN

A escala mundial el inventario representa un recurso sustancial dentro de las organizaciones, sobre todo en aquellas que manejan una gran variedad de productos. Su importancia radica en que permite llevar un control del stock disponible que mantiene una empresa en bodega. Cabe mencionar que en América Latina el cambio a las Normas Internacionales de Información Financiera representó un gran avance en cuanto al nivel de gestión y globalización, debido a que en la actualidad se maneja de manera homogénea los procesos contables en conjunto con sus documentos de soporte.

En el Ecuador las empresas comerciales dedicadas a la compra y venta de mercancía representan una cifra significativa dentro del mercado, siendo éstas quienes más inconvenientes presentan en cuanto a su control y valoración de inventarios. La gran parte de las empresas cometen el error de mantener inventarios demasiados inflados, en donde muchas veces la mayoría no se encuentra en buen estado, es decir, los productos aparecen dañados o están fuera de mercado.

Dentro de la Provincia de El Oro existen multitud de empresas comerciales, de las cuales para el desarrollo del presente trabajo de investigación se ha escogido la Franquicia Disensa S.A ubicado en el cantón Pasaje, dedicada a la compra venta de materiales de construcción y artículos para mejoramiento del hogar. Ésta franquicia maneja sus inventarios bajo el sistema de control periódico, lo cual no le permite tener un control constante de sus productos, facilitando así la pérdida de los mismos.

Por lo expuesto en el párrafo anterior, la problemática radica en que la franquicia presenta en libros el precio desactualizado de los costos de los artículos, sin considerar que actualmente el valor no es el mismo, esto da lugar a que se realice un ajuste al valor neto realizable. Motivo por el cual en la presente investigación nos involucramos de manera directa con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), la cual detalla el tratamiento idóneo que deben recibir los inventarios con el objetivo de evitar pérdidas o caducidad de los productos.

La importancia de la presente investigación radica en demostrar que la aplicación de un adecuado sistema de control de inventario permite a la empresa contar con información real y oportuna, dando lugar a que se desarrolle de manera apropiada y conforme lo establecido en la NIC 2. En este sentido, se ha delimitado a la investigación mediante la

siguiente interrogante: ¿De qué manera la aplicación de la NIC 2 influye en la medición de inventarios de la franquicia Disensa S.A. en el año 2020?

En consecuencia, el objetivo central de la investigación es: Analizar el tratamiento contable de los inventarios en la franquicia Disensa mediante la aplicación de la NIC 2, lo cual nos permitirá contar con información contable oportuna y eficaz para la toma de decisiones en bien de la organización.

Finalmente, se detalla que el presente caso de investigación mantiene un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo en lo que respecta a la interpretación de resultados y redacción de la información recopilada mediante los registros contables proporcionados por la franquicia “DISENSA S.A.”. De este modo también se lo considera de tipo bibliográfico ya que el marco teórico se encuentra sustentado de información tomada de revistas científicas indexadas.

DESARROLLO

Fundamentación teórica

Inventarios

Conjunto de mercancías que se encuentran almacenados con el fin de ser vendidos en un futuro (Céspedes et al., 2017). Varios autores lo vinculan también con las llamadas existencias, las cuales son recursos inmovilizados que requieren de mantenimiento y conservación, representando gastos materiales, y a su vez representan riesgos de deterioro u obsolescencia.

Para Garrido & Cejas (2017) son aquellos artículos obtenidos para ser vendidos durante el transcurso normal de la operación, es decir productos terminados, se conoce así también al stock usado para la producción con vistas a la venta, como son la materia prima y productos en proceso; o a las actividades de apoyo en forma de materiales o suministro de mantenimiento que serán consumidos durante el proceso de producción o prestación del servicio.

Sistemas de inventarios

Existen factores claves para el control de los costos, como la aplicación de sistemas de inventario que permiten evaluar los costos incurridos desde la compra, procesamiento y venta de la mercancía (Panchi et al., 2017). Entre ellos están: el sistema de inventario periódico y el sistema de inventario permanente.

- **Sistema de inventario periódico.** - este sistema se realiza de manera manual cada cierto tiempo, según Hurtado et al.. (2017) resulta más útil emplearlo en las empresas pequeñas donde existen cantidades mínimas de inventario, porque el conteo resulta más fácil. El problema principal que presenta este sistema es que no brinda datos actualizados en tiempo real, debido a que siempre se está trabajando con información de la última actualización realizada.
- **Sistema de inventario permanente.** - también conocido como inventario perpetuo, consiste en llevar un registro de cada unidad que ingresa y sale de bodega, manteniendo siempre actualizado el saldo de inventarios y su costo de venta. Apunte & Rodríguez (2016) señalan que la valoración de los inventarios y

la determinación del costo de venta mediante este sistema presenta inconvenientes debido a que las mercaderías se adquieren en diferentes fechas y a diferentes precios, lo cual imposibilita tener uniformidad en los precios.

Por tal motivo, la valuación de los inventarios se lo debe realizar a través de los diferentes métodos que contempla la NIC 2, según la actividad de cada empresa. Éstos nos ayudarán a determinar el costo de los artículos de la forma más real. Los métodos que contempla la normativa son: método promedio ponderado y método FIFO (Primero en entrar primero en salir).

Método promedio ponderado

Es uno de los métodos de evaluación más empleados por las empresas, consiste en calcular un solo costo medio de la mercadería en existencias, el mismo que se lo obtiene sumando el costo total del producto dividido para la cantidad de producto que se tiene en stock, luego de ello se calcula el costo de ventas de la entidad (Manosalvas et al., 2020).

Método FIFO

Conocido por sus siglas en inglés; primero en entrar, primero en salir, es uno de los métodos más utilizados para la valoración del coste de las mercancías vendidas y el inventario final. Consiste en que los productos que se compraron primero, deben ser los primeros en salir.

Según Ortega et al.. (2019) una de las ventajas de este método es que permite calcular la antigüedad del stock, así como también conocer cuál es el inventario muerto o de baja rotación en la entidad. Este método es más empleado para la gestión de stock de productos perecederos, es decir, aquellos que se caducan como los medicamentos, alimentos, cosméticos, entre otros.

Medición de inventarios

Según lo establecido por el IASB (2004) en la Norma Internacional de Contabilidad N.º 2, los inventarios deberán ser medidos bien al costo o al valor neto realizable, dependiendo del que tenga menor valor. El costo de los inventarios engloba todos aquellos costos que se derivan de su adquisición, transformación, así como también en

los que se hayan incurrido para darles su condición y posición actuales. Algunas técnicas de medición del costo de inventarios que contempla esta norma son:

- **Método del costo estándar:** es un costo predeterminado basado en niveles regulares de materia prima, mano de obra, suministros, y empleo eficiente de los recursos, es decir mide cuánto cuesta producir una unidad de producto o servicio evitando desperdicios y tiempo ocioso. Cepeda et al. (2017) afirma que, el costo estándar se encuentra dentro de los métodos más acogidos por las empresas manufactureras a nivel mundial, las tasas de aplicación de este sistema en las empresas de Reino Unido alcanzan un porcentaje de hasta el 73% y en Japón representan el 86%.
- **Método de los minoristas:** este método es adoptado con más frecuencia en el sector comercial al por menor para la medición de inventarios cuando existe gran cantidad de artículos que se mantienen en constante movimiento y mantienen similitud, a consecuencia de ello resulta imposible emplear algún otro método para el cálculo de costos (Salas et al., 2017). El costo de los inventarios mediante la aplicación de este método se obtendrá deduciendo, un porcentaje considerable de margen bruto, del precio de venta de la mercadería en cuestión.

Contabilidad de costos

Es una técnica contable utilizada para registrar, controlar y suministrar información para medir los costos de un producto o servicio y, en base a ello poder decidir de manera óptima y acertada la planeación y control de los mismos (Cabrera, 2018). Su objetivo es brindar la información necesaria para:

- La valuación de los inventarios y determinación de su rendimiento.
- El planeamiento y control de las operaciones.
- Ayuda a la toma de decisiones concisas.

Valor neto realizable

De la Hoz et al.. (2020) alude que es el resultado obtenido de la diferencia entre el precio estimado de venta de un activo durante el curso normal de la operación y el valor de los costos estimados para culminar su producción, incluidos todos aquellos que sean indispensables para llevar a cabo la venta. Por otra parte, en el párrafo 30 de la NIC 2

indica que las estimaciones del valor neto realizable estarán basadas en la información más fidedigna con la que se cuente al momento de considerar el importe para los inventarios (IASB, 2004).

Por lo expuesto, podemos decir que el valor neto realizable es el precio que somos capaces de obtener por un artículo reduciendo todo tipo de costos que se hayan incurrido hasta su venta. Con ello se puede deducir que la fórmula para su cálculo comprende la diferencia entre el valor estimado de venta y los costos incurridos para su terminación o venta.

Control de inventarios

Según León et al. (2020) es una herramienta indispensable dentro de la empresa, es diseñada con el propósito de mantener la existencia de los productos, comprobando el registro de los mismos y además ayuda a minimizar los costos, dando así una mayor rentabilidad para la empresa.

CASO PRÁCTICO

Planteamiento del caso práctico

Las empresas del sector privado llevan un mal manejo de los inventarios motivo por la cual se requiere implementar un control adecuado de sistema de control para esta cuenta. Es así, que se mediante la información proporcionada acerca del inventario de mercadería del período 2020, de una franquicia ubicada en la ciudad de Pasaje y en base a la revisión de casos planteados en revistas científicas indexadas, se pide:

- a) ¿Ejemplifique un método para el correcto control de los inventarios de una empresa comercial?

Desarrollo del caso práctico

Para la ejecución del presente caso práctico se ha considerado la información contable obtenida de la franquicia DISENSA S.A., en donde en primera instancia se procedió a registrar en el libro diario el inventario de mercadería bajo el sistema de inventario permanente, para posterior a ello realizar los Kárdex de los productos bajo el método promedio ponderado (Ver Tabla N° 2).

Tabla N°. 1 Registro contable en el libro diario bajo sistema permanente

DESCRIPCION	DEBE	HABER
AC1		
Inventario de Mercaderia	144,00	
Iva pagado	17,28	
Bancos		158,76
RFIR por pagar		2,52
P/R Compra de mercaderia Fact. 10652		
AC2		
Caja	45,6	
Ventas		130
Iva cobrado		15,6
P/R Venta Sr. Antonio López con Fact. 145		
AC3		
Costo de venta	119,4	
Inventario de Mercaderia		119,4
P/R Costo de venta de mercaderia vendida		

Elaborado por: La autora

Tabla N°. 2 Kárdex método promedio - lavatorio roma premarcado blanco



MÉTODO DE VALUACIÓN

DISENSA S.A.

R.U.C.: 0700794795001

KARDEX

METODO PROMEDIO PONDERADO

CORRESPONDIENTE A: NOVIEMBRE 2020

PRODUCTO: LAVATORIO ROMA PREMARCADO BLANCOPEDESTAL															
ITEM	FECHA	FACTURA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS					
				CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.			
	Inventario Inicial									10	23,80	238,00			
1	5/11/2021	001-003-10652	Compra a Distribuidora Loayza	6	24,00	144,00				16	23,88	382,00			
2	8/11/2020	001-001-00145	Venta a Antonio López				5	23,88	119,40	11	23,87	262,60			
3	15/11/2020	001-001-00146	Venta a Mariana Nagan				3	23,87	71,61	8	23,87	190,99			
4	17/11/2020	001-003-18154	Compra a Distribuidora Loayza	11	23,00	253,00				19	23,37	443,99			
5	19/11/2020	001-001-00150	Venta a Narcisa Sánchez				2	23,37	46,74	17	23,37	397,25			
6	22/11/2020	001-001-00151	Venta a Lorga Marcilla				4	23,37	93,47	13	23,37	303,78			
7	28/11/2020	001-003-18458	Compra a Distribuidora Loayza	4	23,25	93,00				17	23,34	396,78			
COMPROBACION				TOTALES			31		490,00	14		331,22	17	23,34	396,78
INV. INICIAL		238,00													
(+)-COMPRAS		490,00													
(-)INV. FINAL		-396,78													
(=)COSTO DE VENTA		331,22													

Fuente: Disensa (2020)

Como podemos observar al registrar bajo el sistema de inventario permanente en el libro diario se realiza un asiento contable por concepto de costo de venta del producto vendido, el cual permite tener siempre actualizado el saldo de existencias, como ejemplo hemos realizado el registro de la primera compra y venta, para demostrar que tanto el valor en el mayor de inventario como en el kardex son iguales los costos.

Por otra parte se ha analizado el costo de venta y valor razonable según lo especifica la NIC 2, para determinar si existe o no un deterioro de los productos que estamos analizando.

Tabla N° 3: Valor Neto de Realización menor

VENTA (14*26.00)	364,00
COMISIÓN 10%	36,40
VNR	<u>327,60</u>

Elaborador: la autora

Aplicando la NIC 2, tenemos que el costo de venta del lavatorio roma premarcado blanco de pedestal es de \$331,22 y su valor neto de realización es de \$327,60 dando como resultado una diferencia de \$3,62, valor por el cual se debe realizar un asiento de ajuste porque el costo es mayor al valor que se puede recuperar.

Tabla N° 4 Asiento de ajuste por deterioro

LIBRO DIARIO

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Gasto por ajuste de inventario	3,62	
Provisión por desvalorización de inventario		3,62
P/R Ajuste por deterioro de inventario		

Elaborado por: La autora

Tabla N. ° 5 Kárdex método promedio - llave de manguera manija T ½



MÉTODO DE VALUACIÓN

DISENSA S.A.

R.U.C.: 0700794795001

KARDEX

METODO PROMEDIO PONDERADO

CORRESPONDIENTE A: NOVIEMBRE 2020

PRODUCTO: LLAVE DE MANGUERA MANIJA T ½															
ITEM	FECHA	FACTURA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS					
				CANT.	P.U.	P.I.	CANT.	P.U.	P.I.	CANT.	P.U.	P.I.			
			Inventario Inicial							12	7,20	86,40			
1	7/11/2021	001-003-11256	Compra a Distribuidora Armijos	5	7,40	37,00				17	7,26	123,40			
2	9/11/2020	001-001-00160	Venta a Lorena Morterrey				3	7,26	21,78	14	7,26	101,62			
3	14/11/2020	001-001-00161	Venta a Mariana Torres				3	7,26	21,78	11	7,26	79,84			
4	16/11/2020	001-003-12548	Compra a Distribuidora Armijos	11	7,80	85,80				22	7,53	165,64			
5	20/11/2020	001-001-00165	Venta a Martha Ríos				2	7,53	15,06	20	7,53	150,58			
6	22/11/2020	001-001-00166	Venta a Fiorela Arevalo				4	7,53	30,12	16	7,53	120,47			
COMPROBACION				TOTALES			28		122,80	12		88,73	16	7,53	120,47
INV. INICIAL				86,40											
(+)-COMPRAS				122,80											
(-)-INV. FINAL				-120,47											
(-)-COSTO DE VENTA				88,73											

Fuente: Disensa (2020)

Tabla N. ° 6 Valor Neto de Realización mayor

VENTA (12*9.10)	109,20
COMISIÓN 10%	10,92
VNR	98,28

Elaborado por: la autora

En el caso de este artículo como podemos observar el valor neto de realización es mayor al importe en libros, motivo por el cual no es necesario realizar ningún ajuste porque no existe deterioro alguno.

Por otra parte, hemos realizado el kardex bajo el método FIFO para establecer las posibles diferencias con el método promedio ponderado. Con el fin de analizar con cuál de los dos métodos es más conveniente que se maneje la franquicia.

Tabla N° 7 Kárdex método FIFO - Lavatorio roma premarcado blanco de pedestal



MÉTODO DE VALUACIÓN
DISENSA S.A.
R.U.C.: 0700794795001
KARDEX
MÉTODO FIFO
CORRESPONDIENTE A: NOVIEMBRE 2020

PRODUCTO: LAVATORIO ROMA PREMARCADO BLANCO PEDESTAL

ITEM	FECHA	FACTURA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
				CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
	Inventario Inicial									10	23,80	238,00
										10	23,80	238,00
1	5/11/2021	001-003-10652	Compra a Distribuidora Loayza	6	24,00	144,00				6	24,00	144,00
2	8/11/2020	001-001-00145	Venta a Antonio López				5	23,80	119,00	5	23,80	119,00
										6	24,00	144,00
3	15/11/2020	001-001-00146	Venta a Mariana Nagua				3	23,80	71,4	2	23,80	47,60
										6	24,00	144,00
										2	23,80	47,60
										6	24,00	144,00
4	17/11/2020	001-003-18154	Compra a Distribuidora Loayza	11	23,00	253,00				11	23,00	253,00
5	19/11/2020	001-001-00150	Venta a Narcisca Sánchez				2	23,80	47,60	0	23,80	0,00
										6	24,00	144,00
										11	23,00	253,00
6	22/11/2020	001-001-00151	Venta a Lorgia Marcella				4	24,00	96,00	2	24,00	48,00
										11	23,00	253,00
										2	24,00	48,00
										11	23,00	253,00
7	28/11/2020	001-003-18458	Compra a Distribuidora Loayza	4	23,25	93,00				4	23,25	93,00

COMPROBACION		T O T A L E S	20	490,00	14	334,00	17	394,00
INV. INICIAL	238,00							
(+) COMPRAS	490,00							
(-) INV. FINAL	-394,00							
(=) COSTO DE VENTA	334,00							

Fuente: Disensa (2020)

Tabla N° 8 Análisis comparativo de la valuación de inventarios

CONCEPTOS	PROMEDIO	FIFO
Inventario Inicial	\$238,00	\$238,00
(+) Compras	\$490,00	\$490,00
(-) Inventario Final	-\$396,78	-\$394,00
(=) Costo de Venta	\$331,22	\$334,00

Elaborado por: la autora

En el cuadro de comparaciones realizado, se puede visualizar claramente que al emplear el método de valoración promedio ponderado, la franquicia obtiene un menor costo de venta que es de \$331,22 con respecto al método primeras en entrar primeras en salir que alcanza \$334,00 como costo mensual.

CONCLUSIONES

- La aplicación de las normas y principios contables regulan en cada negocio el correcto tratamiento que se debe dar a sus cuentas, tal es el caso de los métodos de valoración de inventarios y la medición de su costo, que están reguladas por la NIC 2. El registro contable de la mercadería es más factible realizarla mediante el sistema de inventario permanente, porque como se puede visualizar este nos permite gestionar eficazmente los inventarios, siendo imprescindible para la organización conocer con precisión su inventario.
- Respecto al análisis comparativo de la valuación de los inventarios realizado en la franquicia Disensa S.A., se llegó a la conclusión de que, si la empresa emplea el método promedio ponderado, obtiene un menor costo de venta que es de \$331,22 y por ende su utilidad va a ser mayor.

BIBLIOGRAFÍA

- Apunte, R., & Rodríguez, R. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Redalyc*, 22(3), 1-14. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006>
- Cabrera, M. (2018). La contabilidad de costos en la producción de bienes y servicios. Revisión bibliográfica actualizada (2010-2018). *Redalyc*, 6(9), 203-221. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551857283010>
- Cepeda, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Scielo*, 19(1), 1-10. Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2313-29572017000100004
- Céspedes, N., Paz, J., Jimenez, F., Pérez, L., Pérez, Y. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Dialnet*, 6(5), 196-214. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6145627>
- De la Hoz, B., Castro, R., & Suriaga, M. (2020). Aplicación de las normas internacionales de información financiera en las empresas ecuatorianas. *Dialnet*, 6(2), 878-895. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i3.1254>
- Garrido, I., & Cejas, M. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Redalyc*, 13(37), 109-129. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78252811007>
- Hurtado, J., Ortiz, A., Barragán, A., & Gamboa, J. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad. *Dialnet*, 4(12), 573-591. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7055546>
- IASB. (2004). Normas Internacionales de Contabilidad N° 2. 1-14. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/doc>

umentos/niif-2019/NIC%20%20-%20Inventarios.pdf

- León, K., Moreno, V., & Díaz, J. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Dialnet*, 5(1), 4-33. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7608923>
- Manosalvas, L., Baque, L., & Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Scielo*, 12(4), 1-10. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400288
- Ortega, R., Palma, A., & Nuñez, E. (2019). Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las Empresas Hoteleras del Cantón Quevedo. *Dialnet*, 20(1), 1-12. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7054129>
- Panchi, V., Armas, I., & Chasi, F. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador. *Dialnet*, 13(4), 254-264. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6759713>
- Salas, K., Maignel, H., & Acevedo, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Redalyc*, 25(2), 326-337. doi:<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052017000200326>