



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA DE INVENTARIOS FIFO  
PROMEDIO DE LA EMPRESA VILCOR EN EL 2019.

JARAMILLO ZAMBRANO WALTER JOVANNY  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA DE INVENTARIOS  
FIFO PROMEDIO DE LA EMPRESA VILCOR EN EL 2019.

JARAMILLO ZAMBRANO WALTER JOVANNY  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA DE INVENTARIOS FIFO PROMEDIO  
DE LA EMPRESA VILCOR EN EL 2019.

JARAMILLO ZAMBRANO WALTER JOVANNY  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

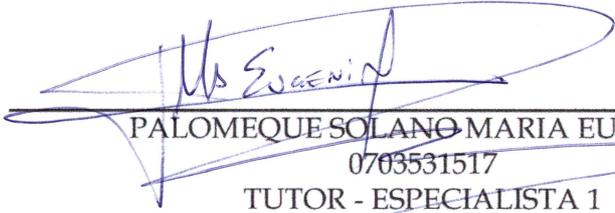
PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA

MACHALA, 23 DE AGOSTO DE 2019

MACHALA  
23 de agosto de 2019

**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado La NIC 2 y su incidencia en el sistema de inventarios FIFO PROMEDIO de la empresa VILCOR en el 2019., 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.



---

PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA  
0703531517  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

CHAVEZ CRUZ ROBERTH BOLÍVAR  
0702410416  
ESPECIALISTA 2



---

HERRERA FREIRE ALEX HUMBERTO  
0704179035  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 23 de agosto de 2019 - 14:48

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** JOVANNY JARAMILLO URKUND.docx (D54762300)  
**Submitted:** 8/10/2019 1:31:00 AM  
**Submitted By:** wjaramillo\_est@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 2 %

### Sources included in the report:

tesis.docx (D15562927)

<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/15303/Tesis%20MBA%2011-12-2018.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1355/1/tcon652.pdf>

### Instances where selected sources appear:

4

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

El que suscribe, JARAMILLO ZAMBRANO WALTER JOVANNY, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado La NIC 2 y su incidencia en el sistema de inventarios FIFO PROMEDIO de la empresa VILCOR en el 2019., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

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

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

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

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

Machala, 23 de agosto de 2019

JARAMILLO ZAMBRANO WALTER JOVANNY  
0803165406

## RESUMEN

Las Nic 2 y su incidencia en el sistema de inventarios FIFO promedio de la empresa VILCOR en el 2019 es el eje central del siguiente caso práctico, donde se evidencia como los inventarios se han convertido en un drama diario al cual se exponen las empresas en todo el mundo , en esta etapa se inicia con una revisión bibliográfica sobre las nic 2 y su incidencia en el sistema de inventarios FIFO, donde se encontró los antecedentes del problema el objetivo y el hecho de interés; en el desarrollo del trabajo se utilizó un estudio descriptivo basado en argumentaciones teóricas de artículos científicos cumpliendo y respetando los criterios establecidos por la NIC 2, se elabora un análisis corporación de la Nic 2 aquella encargada de gestionar la valuación de los inventarios a través de dos métodos promedio ponderado y FIFO. Se elabora una valuación de inventarios específicamente para obtener información adecuada para la toma de decisiones. Argumento que la importancia de la investigación radica en mejorar la comprensión de los sistemas de una organización real del medio, que desarrolle sus actividades de manera adecuada cumpliendo y respetando los criterios establecidos por la NIC 2. Finalmente expreso tres conclusiones fundamentadas en el desarrollo del caso práctico como parte del examen complejo.

**Palabras claves:** FIFO, sistemas de gestión de inventarios, NIC 2, promedio ponderado, gestión de inventarios.

## **ABSTRACT**

The Nic 2 and its impact on the average FIFO inventory system of the VILCOR company in 2019 is the central axis of the following case study, where it is evident how inventories have become a daily drama to which companies are exposed throughout the world, at this stage begins with a bibliographic review of NIC 2 and its impact on the FIFO inventory system, where the background of the problem is he found by the objective and the fact of interest; In the development of the work, a descriptive study was used based on theoretical arguments of scientific articles complying with and respecting the criteria established by NIC 2, a corporate analysis of NIC 2 is prepared that is responsible for managing the valuation of inventories through two Weighted average methods and FIFO. An inventory valuation is developed specifically to obtain adequate information for decision making. I argue that the importance of research lies in improving the compression of the systems of a real organization of the environment, that develops its activities in an adequate manner, fulfilling and respecting the criteria established by IAS 2. Finally I express three conclusions based on the development of the case study as part of the complex examination.

**Keywords:** FIFO, inventory management systems, NIC 2, weighted average, inventory management

## CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	6
1. DESARROLLO	8
1.1 Marco teórico	8
1.2 Metodología de la investigación	10
1.3 Resultados	12
1.4 Discusión	13
2. CONCLUSIONES	15
BIBLIOGRAFÍA	16
ANEXOS	18

## LISTA DE TABLAS

	Pág.
TABLA 1. Análisis comparativo de la valuación de inventarios	12

## LISTA DE ANEXOS

A. Carta de inserción	18
B. KARDEX Método Promedio	19
C. KARDEX Método FIFO	20
D. Registro de libro diario	21
E. Estado de Resultados, Pérdidas y Gnancias	22

## INTRODUCCIÓN

La gestión de los inventarios es uno de los procesos más importantes en el día a día de las empresas, los autores Ortiz, Inga y Hurtado (2019) lo relacionan con distintas problemáticas como por ejemplo el cumplimiento de las necesidades de los clientes o la pérdida de recursos por deterioro de los inventarios, en escenarios como la falta de stock y el exceso de stock respectivamente. El encontrar una manera de gestionar los inventarios se ha convertido entonces en un drama diario al cual se exponen las empresas en todo el mundo.

Además agregan los autores Arroba, Angulo y Naula (2018) que controlar los inventarios genera un impacto en los Estados Financieros de las empresas, pues al brindar un mejor panorama de lo que ingresa en sus bodegas, lo que se consume y lo que se comercializa se tiene una mejor perspectiva del valor e importancia de los productos. Es decir, el detalle de cómo se utilizan los recursos en el día a día le permite a las organizaciones realizar un mejor uso de los mismos, lo cual se evidencia como un impacto en la rentabilidad.

Según el estudio realizado en Santo Domingo por García y Sánchez (2019) la Norma Internacional de Contabilidad 2, conocida como NIC 2, es aquella encargada de gestionar la valuación de los inventarios a través de dos métodos: 1) Promedio ponderado, y 2) FIFO. Los autores hacen mención que la valuación de inventarios específicamente permite conocer la cantidad de mercadería por artículo que se posee en la bodega y su costo. La aplicación de cualquiera de estos dos métodos se pretende adoptar en la empresa VILCOR.

La empresa VILCOR se erige en el año 2010 en el cantón Machala y se dedica a la comercialización de confitería. Al año 2019 esta empresa se encuentra categorizada como una PyMES, sus procesos son gestionados en la mayor parte de manera empírica, específicamente la gestión de los inventarios. De una entrevista no estructurada con el gerente se supo conocer que no se conoce a plenitud la normativa NIC 2, no existe

capacitación en gestión de inventarios y no poseen un sistema de control de inventarios estandarizado.

La importancia de la investigación radica en mejorar la comprensión de los sistemas de inventarios de una empresa real del medio, para que desarrolle sus actividades de manera adecuada cumpliendo y respetando los criterios establecidos por la NIC 2. Por lo tanto, se ha planteado como pregunta de investigación ¿en qué forma el cumplimiento de la NIC 2 afecta en la medición de los sistemas de inventarios de VILCOR en el 2019?

El objetivo general elaborado para la presente investigación es realizar la estimación de los inventarios mediante la aplicación de sistemas permanente y periódico para la identificación del cumplimiento de la NIC 2 en la empresa VILCOR. Los objetivos específicos planteados son analizar el sistema de gestión de inventarios de VILCOR, contrastar los sistemas de gestión de inventarios que pueden aplicarse en la empresa, y seleccionar el sistema adecuado para la empresa.

La metodología de investigación aplicada es del tipo descriptiva, con corte transversal al año 2019, valiéndose de técnicas de recopilación de información como la entrevista y la revisión documental. Esta investigación es de utilidad para la empresa objeto de estudio, a modo de concientizar sobre la aplicación del método de manera correcta y exponiendo el que más le convenga; además, es de utilidad para las personas que necesiten información sobre gestión de inventarios relacionados con la contabilidad y administración de empresas.

## 1. DESARROLLO

### 1.1 Marco teórico

*La NIC 2.* Según Tamayo, Mancheno, Pardo, & Fierro (2017) esta norma analiza el costos de los activos a través del tiempo hasta que genera ingresos y “suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo.” (p. 4) Es decir, la normativa atribuye el valor de los activos retenidos para la venta durante todo el tiempo que han permanecido almacenados o en algún proceso de transformación.

Los autores Solís, Vera y Rugel (2019) que la aplicación práctica de la NIC 2 se realiza en el cálculo del Valor Neto Realizable el cual considera como pérdida de los inventarios en el Estado de Resultados y en consecuencia los disminuye del Estado de Situación Financiera como deterioro acumulado. Independientemente de la valoración neta del activo, los inventarios buscan cuantificar el costo al nivel más bajo de preferencia para la aplicación de estrategias de ventas y fijación de precios.

*Efectos de la norma sobre los inventarios.* De acuerdo con Bohórquez (2015) la aplicación de la NIC 2 en los inventarios tiene tres efectos identificados como los de mayor impacto frente a las otras normas que se aplican en otros países:

- a) No se permite realizar la valuación del tipo “últimas en entrar, primeras en salir”, identificado este método por sus siglas en español como UEPS. Este método también es reconocido por sus siglas en inglés como LIFO que significa “last in, first out”.
- b) Esta norma reconoce los intereses financieros y los capitaliza si para su construcción se hizo uso de un tiempo considerable, según FASB y Kishnan y Ping (como se citó en Bohórquez, 2015).

- c) Con esta norma se reconoce el menor valor de los inventarios al comparar su valor en el mercado con el valor registrado en libros.

*La gestión de inventarios.* Los autores Bravo, Lambretón y Márquez (como se citó en Díaz, Cedeño, & Arroba, 2017) definen a los inventarios como los bienes que han de ser transformados y luego vendidos o solamente comercializados. Al aplicar la gestión a los inventarios de los que dispone la empresa se busca entregar los mismos a los departamentos que intervengan en la agregación de valor ya sea a través de la transformación de estos, según Núñez (como se citó en Díaz, Cedeño, & Arroba, 2017).

Según Viera, Cardona, Torres y Mera (2017) este tipo de gestión maneja la materia prima de las empresas a través de varios procesos según dos perspectivas. De acuerdo con López (como se citó en Viera, Cardona, Torres y Mera, 2017) según la visión de la administración de empresas se gestiona a través de métodos de registro, puntos de rotación, entre otros; mientras que Vermorel (como se citó en Viera, Cardona, Torres y Mera, 2017) aporta que desde la perspectiva de la contabilidad esta gestión evidencia de forma financiera los activos de la empresa.

*Los sistemas de gestión de inventarios.* De acuerdo con Díaz, Cedeño y Arroba (2017) estos sistemas son un soporte para la gestión de inventarios, y se encargan de registrar el ingreso, egreso y valoración de los inventarios. Los autores García y Sánchez (2019) en su bibliografía relacionada al estudio de la NIC 2 han identificado dos tipos de sistemas que pueden ser aplicados en Ecuador, los cuales se proceden a conceptualizar a continuación.

*Promedio ponderado.* Este sistema de gestión de inventarios también reconocido como Costo Promedio Constante en la bibliografía de Jara, Sánchez, & Martínez (2017) valúa desde la aproximación del saldo entre las unidades monetarias de existencias para el número de existencias, cálculo que se realiza por cada entrada de nuevo inventario para

así mantener un costo medio. Este método se encarga de sacar promedios tanto del stock de mercadería como del costo incurrido para vender estas mercaderías.

*FIFO*. Este sistema de gestión de inventarios también reconocido como PEPS en la bibliografía de Jara, Sánchez, & Martínez (2017) valúa desde la interpretación lógica de los movimientos unitarios de los inventarios, asignando el costo de las últimas compras en el mismo orden en el que estas ingresaron, con la novedad de que usan el costo de las primeras mercaderías en entrar para costear los productos vendidos.

Este método de inventarios es útil cuando la actividad comercial está relacionada con los productos perecederos debido a que los que primero salen tienen una fecha de caducidad más próxima. Esta lógica se deriva fácilmente del enunciado de este sistema que significa en español los primeros inventarios que ingresan a la empresa son los primeros en salir de la misma.

*Toma de decisiones en los inventarios*. Según Díaz, Cedeño y Arroba (2017) el realizar una gestión correcta de inventarios ayuda a la toma de decisiones financieras para determinar el presupuesto de aprovisionamiento anual; además, consideran que mejora el proceso productivo al disponer de materiales en los momentos justos. Los inventarios tienen un impacto tanto cuantitativo y cualitativo, ambos enfoques incluso se pueden complementar para mejorar la toma de decisiones conjunta.

## **1.2 Metodología de la investigación**

La presente investigación es descriptiva utilizando una analítica, que según Delgado, León y Bonilla (2018), revisa datos históricos para identificar patrones en este caso del sistema de gestión de inventarios de VILCOR. Ver anexo A. Las técnicas de investigación utilizadas se describen a continuación.

- En la elaboración de la fundamentación teórica y para el desarrollo del caso práctico se utilizó el Análisis documental para el levantamiento de información desde artículos de revistas científicas, para realizar una mirada hacia atrás de la información ya validada y documentada, según Del Rincón (como se citó en Martínez, Zayas, & Sahuquillo, 2016).
- Para la exploración de la problemática y el desarrollo se utilizó la Entrevista no estructurada aplicada al Ing. Andrés Villacres, gerente de VILCOR, con el fin de obtener información oral sobre la situación actual de la empresa. Además, se realizó una solicitud con la finalidad de esclarecer el uso que se le va a brindar a la información levantada, siendo éste de total índole académico.

La investigación se realizó a través de las siguientes fases.

- 1) Exploración del contexto de la problemática, involucrando la inserción del autor en la empresa para solicitar los permisos para obtener información y conocer de manera superficial el tipo de gestión de inventarios.
- 2) Fundamentación teórica de los conceptos involucrados en la gestión de inventarios a través del análisis de información en revistas científicas relacionadas con la normativa NIC 2.
- 3) Elaboración del registro diario de las actividades relacionadas con los inventarios de la empresa.
- 4) Elaboración del KARDEX en función del registro diario elaborado.
- 5) Valuación del inventario según la NIC 2.
- 6) Análisis y selección del sistema de gestión de inventarios más adecuado para la empresa VILCOR.

### 1.3 Resultados

*Reactivo práctico.* Elaborar un análisis de los sistemas de inventario permanente y periódico con los tres tipos de métodos de Kardex para que ud analice en base a las actividades empresariales.

Se ha seleccionado la empresa VILCOR cuya actividad comercial registrada es la venta al por mayor de otros productos diversos para el consumidor, pero dedicado específicamente a la comercialización de confitería. Según el registro diario, se elaboraron los KARDEX según el sistema de inventario por el método Promedio ponderado ...Ver anexo B... y por el método FIFO ...Ver anexo C..., además el registro de la transacción en el libro diario ver anexo E

**TABLA 1. Análisis comparativo de la valuación de inventarios**

<b>Conceptos</b>	<b>PEPS</b>	<b>PROMEDIO</b>
Inventario Inicial	\$ 40.00	\$ 40.00
(+) Compras	\$ 120.60	\$ 120.60
(-) Inventario Final	\$ (136.60)	\$ (125.25)
(=) Costo de ventas	\$ 24.00	\$ 35.35
Elaborado por: Elaboración propia		

Según la NIC 2, los métodos de valuación de inventarios, que no sean considerados como inventarios que no son habitualmente intercambiables, así como los inventarios considerados en un proyecto se medirán utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.

De acuerdo con el cuadro de comparaciones realizado, se puede visualizar directamente que, si al utilizar el método de primera entrada primera salida FIFO, la empresa obtiene un menor costo de venta que es de \$24.00, con referencia al método promedio que alcanza \$35.35 como costo mensual.

Esto se debe a que en el método promedio el costo de la mercadería se mantiene por más tiempo, hasta realizar una nueva compra, en este método el precio se la obtiene de la división del precio de inventario inicial más el precio de la nueva compra y esto da a lugar a un mayor costo de venta, incrementando de igual manera sus costos por mantener el inventario en condiciones idóneas para la venta. El precio de venta al costo no se lo puede medir con relación al método FIFO.

En el método FIFO en cambio, se realiza la venta al costo de la mercadería más antigua, es decir la que se tenía en inventario inicial, y el inventario final queda valorado a precios actualizados, con este método se obtiene menos costo de venta, y es recomendado para la empresa, para obtención de ingresos mayores al final del periodo fiscal. El costo de inventario según NIC 2. Se consideran a todos los costos realizados en su adquisición, transformación, así como otros costos que se haya incurrido, para su conservación hasta que sea vendido dicho inventario.

Al realizar la comparación entre estos dos métodos, entre el método promedio no se puede verificar directamente cual es el costo de la mercadería, por lo que el precio va variando de acuerdo con las nuevas compras realizadas, en cambio con el método FIFO, se puede verificar el costo, ya que el inventario con precios más antiguos sale primero.

#### **1.4 Discusión**

En la actualidad el Sr Andrés Villacrés propietario de VILCOR, no realiza valuación de inventarios para sus mercaderías disponibles para la venta. Por lo que con la presente investigación recomendaremos el método de valuación de inventarios para una obtención mayor de utilidades en su empresa, en el presente ejercicio fiscal.

La valuación de inventarios realizadas a VILCOR para el producto, es realizado en base a los métodos de valuación establecidos en LA NORMA INTERNACIONALES DE

CONTABILIDAD 2, esta norma establece dos métodos de valuación los cuales son el método promedio ponderado y método FIFO.

Realizando comparaciones entre los dos métodos, verificamos que si el Sr. Andrés Villacrés utilizara el método FIFO obtendría menor en sus costos de venta. Los costos de ventas son todos los costos realizados hasta que el producto sea vendido, como su adquisición, mantenimiento, etc.

De acuerdo con NIC 2 el costo de ventas se considera como un gasto en la presentación de los estados financieros ver Anexo E; Por ello el Sr. Villacrés al utilizar el método FIFO tendría un costo de ventas de 24. dólares que sería reconocido como un gasto durante el ejercicio fiscal 2019. Obteniendo al cierre del ejercicio un menor gasto. Obteniendo mayor utilidad.

Ya que para VILCOR el método FIFO es una forma de gestionar eficazmente los inventarios. En la organización es importante conocer con mayor precisión su inventario.

## 2. CONCLUSIONES

De acuerdo al análisis comparativo de la valuación de inventarios en este caso la compañía VILCOR S.A llegó a la conclusión que si al utilizar el método de primera entrada primera salida FIFO, la empresa obtiene un menor costo de venta que es de \$24.00 como costo mensual.

Mediante el análisis comparativo de la valuación en este caso VILCOR S.A detecto que utilizando el método PROMEDIO PONDERADO, la organización obtiene un mayor costo de venta que es \$35.35 Como costo mensual.

Finalmente se recomienda el método FIFO ya que tendría un costo de venta de \$24.00 dólares que sería reconocido como un gasto durante el ejercicio fiscal 2019, obteniendo al cierre del ejercicio un menor gasto, logrando mayor utilidad.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arroba, J., Angulo, Y., & Naula, S. (2018). Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-10. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/inventarios-estados-financieros.html>
- Bohórquez, N. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Contabilidad y Finanzas*, 25(57), 79-95. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/inno/v25n57/v25n57a06.pdf>
- Delgado, J., León, Y., & Bonilla, J. (2018). Medición de la misión empresarial usando análisis descriptivo. *International Journal of Innovation and Applied Studies*, 24(2), 446-452. Obtenido de <http://www.issr-journals.org/links/papers.php?journal=ijias&application=pdf&article=IJIAS-18-222-02>
- Díaz, A., Cedeño, M., & Arroba, I. (2017). Gestión de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-7. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-decisiones-financieras.html>
- García, X., & Sánchez, J. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANAS. Aen Santo Domingo, periodo 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 38-57. doi:<https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.304>
- Jara, S., Sánchez, D., & Martínez, J. (2017). Análisis para la mejora en el manejo de inventarios de una comercializadora. *Revista de Ingeniería Industrial*, 1(1), 1-18. Obtenido de [http://www.ecorfan.org/republicofperu/research\\_journals/Revista\\_de\\_Ingenieria\\_Industrial/vol1num1/Revista\\_de\\_Ingenier%C3%ADa\\_Industrial\\_V1\\_N1\\_1.pdf](http://www.ecorfan.org/republicofperu/research_journals/Revista_de_Ingenieria_Industrial/vol1num1/Revista_de_Ingenier%C3%ADa_Industrial_V1_N1_1.pdf)
- Martínez, M., Zayas, B., & Sahuquillo, P. (2016). Aps y ciudadanía comprometida: aproximación descriptiva-exploratoria a un caso. *Opción: Revista de Ciencias Humanas y Sociales*(Extra 8), 187-208. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5901086>
- Ortiz, J., Inga, K., & Hurtado, E. (2019). Deficiencia en la administración de los inventarios de la empresa Pan-Americana C.A. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-12. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/deficiencia-administracion-inventarios.html>

- Solís, S., Vera, F., & Rugel, C. (2019). La incidencia de los inventarios en los estados financieros de la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-12. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/01/inventarios-estados-financieros.html>
- Tamayo, G., Mancheno, C., Pardo, M., & Fierro, P. (2017). La armonización contable basada en las Normas Internacionales de Contabilidad y las empresas agrícolas en Ecuador. *Cofin Habana*, 11(1), 1-9. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v11n1/cofin10117.pdf>
- Viera, E., Cardona, D., Torres, R., & Mera, B. (2017). Diagnóstico de los modelos de gestión de inventarios de alimentos en empresas hoteleras. *Revista Científica ECOCIENCIA*, 4(3), 28-51. Obtenido de <http://ecociencia.ecotec.edu.ec/upload/php/files/junio17/02.pdf>

## ANEXOS

**VILCOR**

**Villacrés Coronel Tirone Andrés**

*Venta al por mayor de productos diversos para el consumidor*

Dirección: Vela 313 Y Onceava Norte

Teléfono: 072930595

Machala 21 de junio de 2019

**SRES:**  
**UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA**  
A Quien Corresponda:

Presente. -

Yo, Villacrés Coronel Tirone Andrés con RUC N.º 0705056760001, propietario de la empresa, VILCOR. Autorizo al señor Walter Jovanny Jaramillo Zambrano con cedula de identidad N.º 0803165406 realice su proyecto de tesis en mi empresa, que se encuentra ubicada en la ciudad Machala, calle vela 313 y onceava norte, y pueda continuar su proceso académico.

Atentamente;



Villacrés Coronel Tirone Andrés  
CI: 0705056760

Anexo A. Carta de inserción



**VILCOR**  
**TIRONE ANDRES VILLACRES CORONEL**  
**KUC: 0705056760001**  
**DIRECCION VELA 313 TONCEAVA NORTE**

**METODO DE VALUACION**

**KARDEX**  
**METODO FIFO**

CORRESPONDIENTE A: MAYO 2019

PRODUCTO: <b>PIAZZA JIRAFÁ CHOCOLATE</b>															
ITEM	FECHA	FACTURA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS					
				CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.			
1	01-may		INVENTARIO AL 01 DE MAYO DEL 2019							25	1.60	40.00			
2	01-may	001-001-310400815	COMPRA A DISTRIBUIDORA COLOMBINA DE ECUADOR SA	60	1.45	87.000				60	1.45	87.00			
3	01-may	001-002-11580	VENTA A GIA GIA ROSA LEONINA				1	1.60	1.60	24	1.60	38.40			
4	01-may	001-002-11589	VENTA A GRACIELA RAMIRES				1	1.60	1.60	23	1.60	36.80			
5	01-may	001-002-11602	VENTA A ANGELICA REMACHE				1	1.60	1.60	22	1.60	35.20			
6	07-may	001-002-11619	VENTA A JUAN CARLOS RAMON				1	1.60	1.60	21	1.60	33.60			
7	07-may	001-002-11625	VENTA A ROSA CHAVEZ				1	1.60	1.60	20	1.60	32.00			
8	08-may	001-002-11648	VENTA A ELVIRA PERALTA				4	1.60	6.40	16	1.60	25.60			
9	08-may	001-002-11649	VENTA A KATHERINE GUAMAN				1	1.60	1.60	15	1.60	24.00			
10	16/05/2019	001-001-310400817	COMPRA A DISTRIBUIDORA COLOMBINA DE ECUADOR SA	12	1.40	16.80				12	1.40	16.80			
			INVENTARIO FINAL							15	1.60	24.00			
										60	1.45	87.00			
										12	1.40	16.80			
			<b>TOTAL</b>							87		127.80			
11	19/05/2019	001-002-11797	VENTA A LADY VILEMA				2	1.60	3.20	13	1.60	20.80			
12	23-may	310401475	DISTRIBUIDORA COLOMBINA DE ECUADOR SA	15	1.12	16.80				15	1.12	16.80			
13	23-may	001-002-11886	VENTA A RICARDO VASQUEZ				1	1.60	1.60	12	1.60	19.20			
14	28-may	001-002-11943	VENTA A ELIANA BELDUMA				1	1.60	1.60	11	1.60	17.60			
15	30-may	001-002-11961	VENTA A NURI PIZARRO				1	1.60	1.60	10	1.60	16.00			
			INVENTARIO FINAL							10	1.60	16.00			
										60	1.45	87.00			
										12	1.40	16.80			
										15	1.12	16.80			
			<b>TOTAL</b>							97		136.60			
<b>COMPROBACIÓN:</b>				T-O-T-A-L-E-S			112		120.60	15	1.09	24.00	97	1.60	136.60
INV. INICIAL			40.00												
(+) COMPRAS			120.60												
(-) INV FINAL			-136.60												
(=) COSTO DE			24.00												
										DIFERENCIA		-			

Anexo C. KARDEX Método FIFO

**VILCOR**  
**TIRONE ANDRES VILLACRES CORONEL**  
**RUC: 0705056760001**  
**DIRECCION: VELA 313 Y ONCEAVA NORTE**  
**LIBRO DIARIO**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		-1-		
31/05/2019	10101010101	CAJA	44.8	
	4010202	VENTAS TARIFA 12%		40.00
	20107010101	IVA COBRADO		4.80
		<i>para registrar ventas mes mayo a precio de venta</i>		
		-2-		
31/05/2019	5010101	COSTO DE VENTA	35.35	
	101030602	INVENTARIO DE MERCADERIA		35.35
		<i>para registrar costo de venta mes mayo, por mercaderias vendidas utilizando el metodo promedio ponderado</i>		

ELABORADO POR JOVANNY JARAMILLO

**VILCOR**  
**TIRONE ANDRES VILLACRES CORONEL**  
**RUC: 0705056760001**  
**DIRECCION: VELA 313 Y ONCEAVA NORTE**  
**LIBRO DIARIO**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		-1-		
31/05/2019	10101010101	CAJA	44.8	
	4010202	VENTAS TARIFA 12%		40.00
	20107010101	IVA COBRADO		4.80
		<i>para registrar ventas mes mayo a precio de venta</i>		
		-2-		
31/05/2019	5010101	COSTO DE VENTA	<b>24.00</b>	
	101030602	INVENTARIO DE MERCADERIA		<b>24.00</b>
		<i>para registrar costo de venta mes mayo, por mercaderias vendidas utilizando el metodo primera entrada primera salida FIFO</i>		

ELABORADO POR JOVANNY JARAMILLO

Anexo D. Registro de libro diario

**VILCOR**  
**TIRONE ANDRES VILLACRES CORONEL**  
**RUC: 0705056760001**  
**DIRECCION: VELA 313 Y ONCEAVA NORTE**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**miércoles, 1 de mayo de 2019 Al viernes, 31 de mayo de 2019**

CODIGO	CUENTA				
4	INGRESOS				40.00
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			40.00	
40102	VENTAS		40.00		
4010202	Ventas Tarifa 12%	40.00			
	<b>TOTAL INGRESOS</b>				<b>40.00</b>
5	COSTO				35.35
501	COSTO DE VENTAS			35.35	
50101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		160.60		
5010101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR		40.00		
501010101	Inventario Inicial...	40.00			
5010102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS		120.60		
501010201	COMPRA DE MERCADERIA	120.60			
5010104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS			125.25	
501010401	inventario final	125.25			
3070101	<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>4.65</b>

Estado De Resultado elaborado en base a la ventas realizadas en el mes de mayo del 2019 del producto piazza jirafa chocolate, aplicando el metodo de valuacion PROMEDIO

**VILCOR**  
**TIRONE ANDRES VILLACRES CORONEL**  
**RUC: 0705056760001**  
**DIRECCION: VELA 313 Y ONCEAVA NORTE**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**miércoles, 1 de mayo de 2019 Al viernes, 31 de mayo de 2019**

CODIGO	CUENTA				
4	INGRESOS				40.00
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			40.00	
40102	VENTAS		40.00		
4010202	Ventas Tarifa 12%	40.00			
	<b>TOTAL INGRESOS</b>				<b>40.00</b>
5	COSTO				24.00
501	COSTO DE VENTAS			24.00	
50101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		160.60		
5010101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR		40.00		
501010101	Inventario Inicial...	40.00			
5010102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS		120.60		
501010201	COMPRA DE MERCADERIA	120.60			
5010104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS			136.6	
501010401	inventario final	136.60			
3070101	<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>16.00</b>

Anexo E. Estado de Resultados, Pérdidas y Gncias