



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE  
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACION  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PORTADA**

**MODALIDAD COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN  
DEL TÍTULO  
DE**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CASO DE ESTUDIO**

**CONTROL Y VALORACIÓN DE INVENTARIOS SEGÚN NIC 2 DE LA  
EMPRESA DE LACTEOS “MILKSAVE S.A.”**

**AUTORES**

**SARMIENTO LARA NAHIM ISAAC**

**GUAYAQUIL**

**2023**

## CERTIFICADO DE SIMILITUD

CONTROL Y VALORACIÓN DE INVENTARIOS SEGÚN NIC 2 DE LA EMPRESA DE LACTEOS "MILKSAVE S.A."			
INFORME DE ORIGINALIDAD			
7%	7%	0%	2%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
FUENTES PRIMARIAS			
1	<a href="http://www.cil-ecuador.org">www.cil-ecuador.org</a> Fuente de Internet		2%
2	<a href="http://www.coursehero.com">www.coursehero.com</a> Fuente de Internet		1%
3	<a href="http://test.ceap.espol.edu.ec">test.ceap.espol.edu.ec</a> Fuente de Internet		1%
4	<a href="http://www.slideshare.net">www.slideshare.net</a> Fuente de Internet		1%
5	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante		<1%
6	<a href="http://biblioteca.unapiquitos.edu.pe">biblioteca.unapiquitos.edu.pe</a> Fuente de Internet		<1%
7	<a href="http://www.researchgate.net">www.researchgate.net</a> Fuente de Internet		<1%
8	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet		<1%
9	<a href="http://www.dairyindustries.com">www.dairyindustries.com</a> Fuente de Internet		

<1%

---

Excluir citas      Apagado

Excluir coincidencias      Apagado

Excluir bibliografía      Apagado



NELLY SOLANGE  
VERGARA DIAZ

## DEDICATORIA

Quiero dedicar este caso, así como todos estos 5 años de esfuerzo a mi madre, quien ha sido la gran causante de que pueda lograr terminar esta nueva gran etapa de mi vida, no podría sin ella, me enseñó que todos merecen una segunda oportunidad, que el esfuerzo, se transforma en orgullo cuando estamos en la meta, la que me enseñó a ser como soy, con mis defectos y mis virtudes, pero siempre tratando de ser una buena persona.

Si alguien merece estas palabras esa es mi madre, gracias por estar para mí, gracias por enseñarme que este mundo aun tiene gente por la que vale la pena seguir luchando, espero algún día darte todo, porque mereces eso y más.

## AGRADECIMIENTO

Hace 5 años no me imaginaba terminar mi carrera de esta forma, de esta gran forma, y es que en el camino ha habido altos y bajos, pero son esas las cosas que quiero agradecer.

Primero agradecer a mi Dios por haberme acompañado en cada uno de los días de estos 5 años, por ser mi guía y por permitirme aprender de cada logro, cada tropezón y cada caída que he tenido a lo largo de este camino.

Agradecer a mis padres y mi padrastro por siempre apoyarme, guiarme y aconsejarme, sin ellos no hubiera sido posible todo esto, son mi inspiración y mi razón por la cual luchaba todos los días en poder conseguir este título tan importante en mi vida.

A mis hermanos porque son quienes están conmigo en esas cosas que simplemente hablas con los hermanos, por escucharme y tratar de no burlarse después de pedirles un consejo.

Gracias a mi familia en si por cada apoyo en este tiempo, por cada “sigue adelante”, por cada “ya te falta poco”, sé que están orgullosos.

Agradecer a los masters quien me ha impartido sus enseñanzas y conocimientos en las diferentes aulas de clase en las que he estado.

Y por último agradecer a mis compañeros y más que todo agradecer a los amigos que he podido encontrar a lo largo de este camino, gracias por acogerme y hacerme uno más de ustedes, gracias por ayudarme en cada aspecto universitario y en cada momento extrauniversitario.

A todos gracias, los amo con el corazón, los aprecio y siempre los llevare conmigo, han sido en cierta medida, parte de este logro.

## ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. ANÁLISIS.....	4
III. PROPUESTA .....	8
IV. CONCLUSIONES .....	14
V. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	16

## I. INTRODUCCIÓN

Frente a un mundo de cambios constantes y con un mercado altamente competitivo por la diversidad de bienes y servicios se predispone de una asignación más compleja de los costos incurridos en cada procedimiento operativo o de producción, impulsando a las organizaciones una actualización de acciones estratégicas basadas en una efectiva gestión contable bajo un análisis de datos cualitativos y cuantitativos para alcanzar el éxito en la toma de decisiones (Oyewo, 2020).

Por su parte, Díaz (2021) manifiesta que los inventarios son un elemento importante para garantizar la continuidad y desenvolvimiento de una organización, por lo que requiere la determinación de costos adecuados, así como también su adecuada contabilización para minimizar y erradicar pérdidas económicas bajo una optimización de recursos. Asimismo, Pozo et. al. (2020) afirma que la buena gestión de inventarios se sustenta como el principal objetivo de toda entidad partiendo de un control interno y exhaustivo en el almacenamiento, pero también conciben como parte de los modelos de control de inventario, la evaluación de activos para su posterior análisis financiero.

En ese sentido, se percibe a los inventarios como aquel recurso vital, necesario y consistente en el desarrollo y funcionamiento de toda entidad. De tal manera que Ruiz et. al. (2020) afirma ser un elemento relevante en la constitución de capital de trabajo, y dentro de las decisiones relacionadas a la inversión. También ponen en manifiesta que su constante nivel de rotación contribuye a la adquisición y mayor movimiento de efectivo al desarrollarse una venta, convirtiéndose así, en el principal activo. A su vez, Maza et. al. (2020) defienden la importancia de evaluar y valorar los inventarios debido a que impulsa un mayor control y gestión de sus componentes mientras se preserva una precisa y concisa revisión de datos e información.

En el caso de Camacho et. al. (2020) manifiestan que aproximadamente el 50% de los activos corresponden a inventarios, componente que genera problemas e inconvenientes por la persistencia de una mala gestión en la cadena de suministros causando un incremento en costos significativos por excedentes, faltantes o pérdidas.

Por otra parte, también se persiste un daño e inconveniente directo con el cliente ya que no se cumple con la planificación de demanda, por ende, sustentan la importancia de controlar y valorar los inventarios para minimizar costos adicionales y más bien preservar una efectiva optimización de recursos.

Es así que Garces y Barrios (2022) en su estudio manifiestan que los principales inconvenientes que las empresas presentan por un mal manejo de sus inventarios son: desorganización y pésima distribución de espacios en el área de almacenamiento, errores de etiquetado, información desactualizada, KPI's erróneos, aumento de costos y recursos. Mientras que Suárez y Chilan (2018) afirman que pese a las diversas dificultades que se prevén durante el control de inventario no es imposible determinar acciones estratégicas que contribuyan a la reducción de sus costos, en sí Ambulay (2019) definen que es primordial con métodos o sistema de valoración para conservar un seguimiento sobre dicho elemento garantizando una mayor medida de ingresos y sobre todo un análisis más preciso sobre las finanzas de la entidad.

A partir de lo descrito sobre inventarios, se manifiesta la intervención de normas internacionales basadas en el buen desempeño contable con la intención de brindar un esquema estándar sobre la información financiera, independientemente del tipo o sector económico que corresponda una empresa, ya que esto influye en las decisiones de los inversionistas (Pozo et. al., 2020).

En cuanto, Parrales et. al. (2021) manifiestan que los inventarios son activos importantes que proveen de ingresos a la organización y su correcta valoración previene la subestimación o sobreestimación de ganancias o pérdidas. Por lo que una gestión racional de inventarios sustenta un buen flujo de beneficios cuando se manifiesta la transformación de los mismos en efectivo bajo acciones medibles, confiables y alineadas a la NIC 2, bajo la cual se reconoce como sistema de valoración el método promedio como el modelo más generalizado y utilizado en la mayoría de empresas promoviendo la presentación de costos más realistas.

Barragán y Murillo (2020) en su estudio destaca que la industria láctea del cantón Latacunga desarrollan un control manual de sus inventarios, lo cual implica un

sistema poco confiable generando inconvenientes en los registros e inexactitud numérica en todos sus procedimientos operativos y productivos. Concluyéndose, relevante la intervención de un sistema de inventario permitiendo el aseguramiento de permanencia de la empresa en el mercado y un efectivo desarrollo de las actividades operativas bajo la administración efectiva de insumos, materia prima y productos terminados garantizando un control adecuado de recursos.

Bajo esta perspectiva, se manifiesta el interés de estudiar la gestión de inventarios y su sistema de control y valoración dentro de la Industria de Lácteos “MilkSave S.A.”, donde se manifiesta un incremento en el valor y costo de inventarios relacionado en materia prima, productos en procesos y terminados debido al mal control de los mismos impidiendo conocer la situación financiera de la empresas. Por tal motivo, la principal pregunta de investigación del presente caso de estudio se centra en: ¿Cómo afecta la inexistencia de la NIC 2 en el control y valoración de inventarios en la Industria de Lácteos “MilkSave S.A.”?. Por lo cual, el objetivo principal del presente caso de estudio es Determinar los efectos de la NIC 2 en el control y valoración de inventarios de la Industria de Lácteos “MilkSave S.A.”.

Por ende, para lograr su cumplimiento se detalla los siguientes objetivos específicos:

- Identificar la situación actual de la Industria de Lácteos “MilkSave S.A.” con respecto al control y valoración de inventarios.
- Analizar la situación financiera de la Industria de Lácteos “MilkSave S.A.” mediante la revisión de índices financieros.
- Diseñar un sistema de control y valoración de inventarios mediante una explicación practica sustentada en la NIC 2.

En sí, para el logro del desarrollo del presente se sistematiza la problemática bajo las siguientes preguntas:

- ¿De qué manera la Industria de Lácteos “MilkSave S.A. lleva el control y valoración de sus inventarios?

- ¿Cuál es la situación financiera de la Industria de Lácteos “MilkSave S.A. conforme al análisis de índices financieros?
- ¿Qué efecto tiene la aplicación de la NIC 2 en el sistema de control y valoración de inventarios de la Industria de Lácteos “MilkSave S.A.?

## II. ANÁLISIS

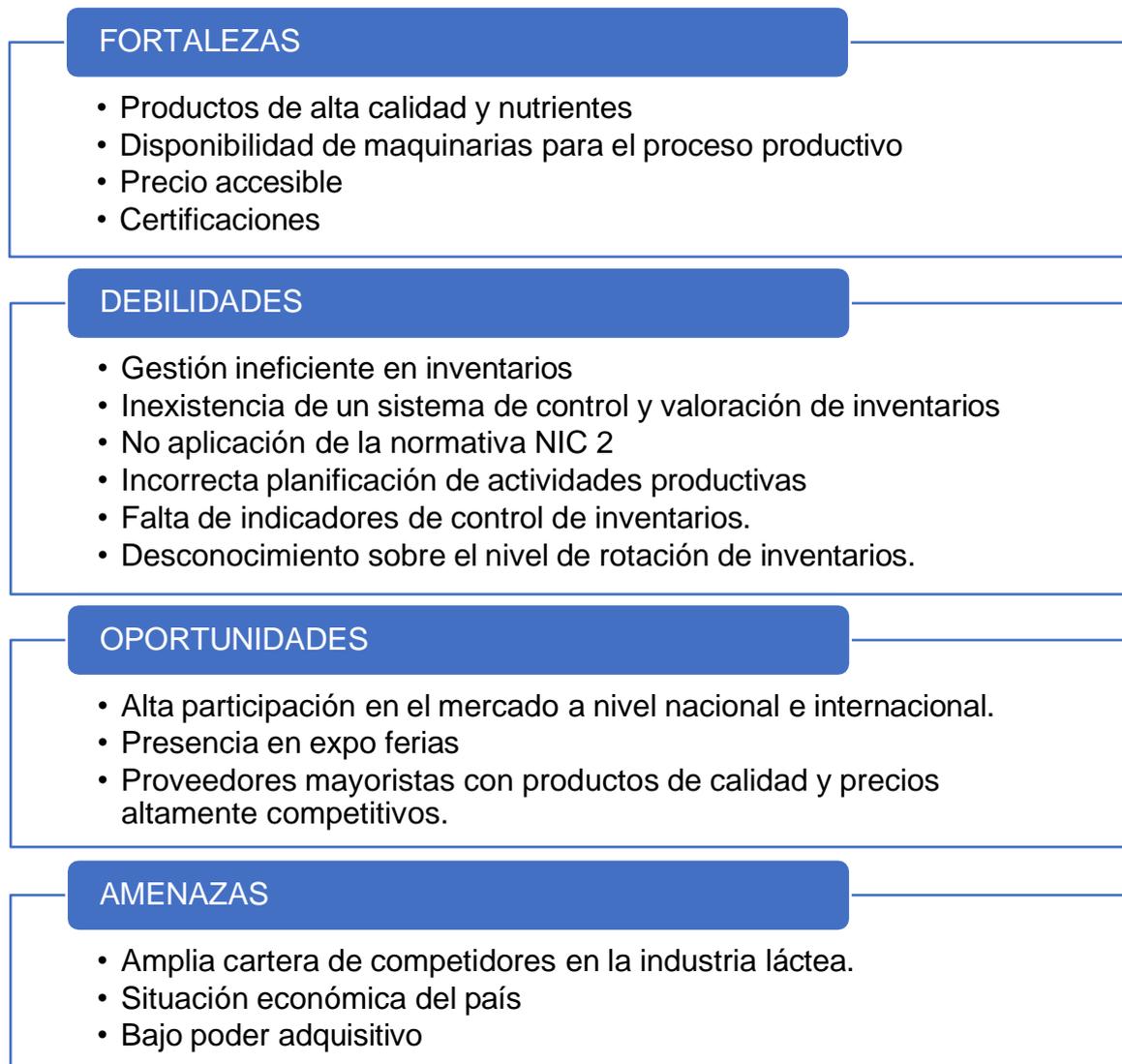
De acuerdo al Centro de la Industria Láctea del Ecuador (CIL Ecuador, 2023) la industria láctea genera aproximadamente USD 1 400 millones al año por la producción e industrialización de la leche y sus derivados, representa el 1 % del PIB y el 4 % del sector, además de que crea empleo para más de un millón de familias que se dedican a esta actividad.

Ecuador cuenta con ecosistemas con elevada capacidad de alcanzar suficiencia en la producción de alimentos. El sector lácteo tiene como actividad primordial la producción de leche y sus derivados (queso, yogur, mantequilla, etc), basándose en una cadena productiva sólida e indispensable que se inicia en el campo y termina en la comercialización del producto cumpliendo con altos estándares de calidad (CIL Ecuador, 2021).

La empresa bajo estudio es MilkSave S.A., la cual fue constituida legalmente el 5 de agosto de 1995 bajo denominación “fabricación de productos lácteos y relacionados”, dicha entidad empezó actividades con la predisposición de 30 mujeres pertenecientes a la provincia de Cotopaxi desde 1990, quienes tenían como objetivo central brindar oportunidades de empleo a las mujeres del sector bajo un trabajo justo, equitativo e inclusivo mediante la producción y comercialización de lácteos. Es así, que MilkSave S.A. cuenta como sede principal en Cotopaxi.

A la actualidad, se observa un buen progreso de la empresa, pero conserva ciertas dificultades con respecto al manejo de inventarios lo que impulsa a una subestimación y sobreestimación de costos y productos (insumos, productos en proceso y terminados), que principalmente se debe al desconocimiento y no implementación de normativas contables con la NIC 2. Por ende, se ejecutó una revisión de la situación actual de la empresa e indicadores esenciales.

**Figura 1** *Análisis situacional FODA*



Fuente: MilkSave S.A, 2023.

Elaborado por: Sarmiento, 2023

Para la revisión de inventario se procedió a un examen físico en bodega con respecto a los productos terminados e insumos con la finalidad de contrastar valores y existencias con los informes presentados en el mes.

**Tabla 1** Productos terminados en bodega

<b>Producto</b>	<b>Reporte Contable</b>	<b>Precio unitario</b>	<b>Valor en Libros</b>	<b>Examen físico</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Valor</b>
Yogurt 1.75 ml. piña	1200	\$4.68	\$5,616.00	1210	10	\$46.80
Yogurt 1.75 ml de fresa	1700	\$4.68	\$7,956.00	1700	0	\$0.00
Yogurt 950 ml de piña	800	\$2.86	\$2,288.00	800	0	\$0.00
Yogurt 950 ml de fresa	1700	\$2.86	\$4,862.00	1700	0	\$0.00
Yogurt 950 ml de mora	1200	\$2.86	\$3,432.00	1160	-40	- \$114.40
Yogurt 250 ml de piña	4499	\$0.75	\$3,374.25	4475	-24	-\$18.00
Yogurt 250 ml de fresa	2000	\$0.75	\$1,500.00	2010	10	\$7.50
Queso 350gr	500	\$2.41	\$1,205.00	497	-3	-\$7.23
Queso mozzarella 450 gr	550	\$3.85	\$2,117.50	550	0	\$0.00
Queso 250 gr.	686	\$2.15	\$1,474.90	670	-16	-\$34.40

Fuente: MilkSave S.A, 2023.

Elaborado por: Sarmiento, 2023

**Tabla 2** Inventario de materia prima en bodega

<b>Producto</b>	<b>Reporte Contable</b>	<b>Precio unitario</b>	<b>Valor en Libros</b>	<b>Examen físico</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Valor</b>
Saborizante kg.	165	\$1.50	\$247.50	167	2	\$3.00
Colorante vegetal kg.	239	\$2.25	\$537.75	240	1	\$2.25
Fragancias kg.	320	\$1.10	\$352.00	315	-5	-\$5.50
Canela líquida	140	\$1.30	\$182.00	134	-6	-\$7.80
Leche cruda ltrs.	2890	\$0.25	\$722.50	2870	-20	-\$5.00
Envases plásticos 250ml	5300	\$0.03	\$159.00	5250	-50	-\$1.50
Envases plásticos 200ml	4000	\$0.04	\$160.00	4024	24	\$0.96
Botella plástica 500 ml	5000	\$0.06	\$300.00	4945	-55	-\$3.30
Botella plástica 250 ml	4500	\$0.05	\$225.00	4600	100	\$5.00
Botella plástica 950 ml	5033	\$0.08	\$402.64	1400	-3633	- \$290.64
Botella plástica 3500 ml	4300	\$0.09	\$387.00	4233	-67	-\$6.03
Tapa rosca plástica	15676	\$0.01	\$156.76	15600	-76	-\$0.76

Fuente: MilkSave S.A, 2023.

Elaborado por: Sarmiento, 2023

### III. PROPUESTA

Debido a las inconsistencias de la gestión de inventarios de la empresa MILKSAVE S.A. se presenta la necesidad de emplear procedimientos de control y modelos de valoración de inventario permitiendo una mayor precisión y actualización de información relacionada al número de existencias tanto de materias primas como de productos terminados. Por lo tanto, el sistema de control y valoración de inventarios según NIC 2 planificado para el presente caso se enfoca en los siguientes puntos relevantes:

#### **Ambiente de control**

En este apartado se estima la descripción de políticas, normas y procedimientos que contribuirán en la organización del inventario, es así que se detalla las siguientes acciones estratégicas:

#### **Normas generales para la gestión de inventarios**

- Se validará el inventario mediante indicadores de gestión y eficiencia, los mismos que serán determinados por el gerente general y contador.
- Para el despacho de productos se debe generar y registrar bajo el formato establecido asegurando la salida adecuada de sistema y físicamente, los mismos que serán suscritos y conciliados por el bodeguero.
- El control de salidas de existencias o mercaderías se regirá en cuatro controles, denominados como:
  - **Preventivo**
    - **Objetivo:** Evitar excesos de mercaderías bajo un control operativo de la reposición ajustada real.
    - **Soporte**
      - A nivel contable: Kardex
      - Control físico
      - Control de inversión bajo el indicador de rotación
  - **Correctivo**
    - **Objetivo:** Controlar el inventario mediante la

documentación pertinente para la precisión de datos financieros.

- **Soporte**
  - Reportes y documentos
  - Supervisión
  - Toma de decisiones
  - Respuestas o soluciones en problemas encontrados.
- **Inventario físico**
  - **Objetivo:** Verificar las cantidades existentes de insumos y mercadería mediante la observación y comprobación directa para dar fe de los valores registrados como inventarios sustentan el valor de activos.
  - **Soporte**
    - Registro de conteo
    - Fases: manejo de inventarios, codificación, instrucción y adiestramiento.
- **Administrativo**
  - **Objetivo:** Verificar las cantidades existentes de insumos y mercadería mediante la observación y comprobación directa para dar fe de los valores registrados como inventarios sustentan el valor de activos.
  - **Soporte**
    - Registro de conteo
    - Fases: manejo de inventarios, codificación, instrucción y adiestramiento.

### **Reestructuración del catálogo de insumos y mercadería**

Se solicita una reforma en la administración, clasificación e identificación de insumos y mercaderías mediante un listado eficiente descrito por código, nombre de producto, subproductos, unidad de medida, cantidad, precios.

**Figura 2** *Catálogo de productos*

Código	Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Precio
<b>5001</b>	<b>Yogurt</b>			
500.100.001	Yogurt 1.75 ml. Piña	unidad	1210	\$4.68
500.100.002	Yogurt 1.75 ml de fresa	unidad	1700	\$4.68
500.100.003	Yogurt 950 ml de piña	unidad	800	\$2.86
500.100.004	Yogurt 950 ml de fresa	unidad	1700	\$2.86
500.100.005	Yogurt 950 ml de mora	unidad	1160	\$2.86
500.100.006	Yogurt 250 ml de piña	unidad	4475	\$0.75
500.100.007	Yogurt 250 ml de fresa	unidad	2010	\$0.75
<b>5002</b>	<b>Queso</b>			
500.200.001	Queso 350gr	unidad	497	\$2.41
500.200.002	Queso mozzarella 450 gr	unidad	550	\$3.85
500.200.003	Queso 250 gr.	unidad	670	\$2.15
<b>5003</b>	<b>Saborizante</b>			
500.300.001	Piña	kg.	89	\$1.50
500.300.002	Fresa	kg.	70	\$1.50
500.300.003	Mora	kg.	8	\$1.50
<b>5004</b>	<b>Colorante vegetal</b>			
500.300.001	Amarillo	kg.	90	\$2.25
500.300.002	Rosa	kg.	84	\$2.25
500.300.003	Morado	kg.	66	\$2.25
<b>5005</b>	<b>Fragancias</b>	kg.	315	\$1.10
<b>5006</b>	<b>Canela</b>			
500.600.001	Liquida	Litro	134	\$1.30
<b>5007</b>	<b>Leche</b>			
500.700.001	Cruda	Litro	2870	\$0.25
<b>5008</b>	<b>Envases</b>			
500.800.001	Envases plásticos 250ml	unidad	5250	\$0.03
500.800.002	Envases plásticos 200ml	unidad	4024	\$0.04
<b>5009</b>	<b>Botellas</b>			
500.900.001	Botella plástica 500 ml	unidad	4945	\$0.06
500.900.002	Botella plástica 250 ml	unidad	4600	\$0.05
500.900.001	Botella plástica 950 ml	unidad	1400	\$0.08
500.900.002	Botella plástica 3500 ml	unidad	4233	\$0.09
<b>6001</b>	<b>Tapas</b>			
600.100.001	Rosca plástica	unidad	15600	\$0.01

Fuente: MilkSave S.A, 2023.

Elaborado por: Sarmiento, 2023

### **Modelo ABC en la gestión de inventarios**

Para la ejecución del presente modelo, se determina el criterio a valorar y controlar, para lo cual se analizará los productos más vendidos, con el fin de conocer los productos con mayor demanda y por ende, enfocar la toma de decisiones y

emplear acciones estratégicas sobre los productos con baja demanda.

**Figura 3** Orden descendente de los productos vendidos en el año

Código	Descripción	Unidad de medida	Cantidad Vendida	Precio
500.100.002	Yogurt 1.75 ml de fresa	unidad	6587	\$4.68
500.100.001	Yogurt 1.75 ml. piña	unidad	5785	\$4.68
500.200.003	Queso 250 gr.	unidad	4789	\$2.15
500.100.003	Yogurt 950 ml de piña	unidad	4589	\$2.86
500.100.006	Yogurt 250 ml de piña	unidad	3548	\$0.75
500.100.005	Yogurt 950 ml de mora	unidad	2547	\$2.86
500.100.007	Yogurt 250 ml de fresa	unidad	2415	\$0.75
500.200.001	Queso 350gr	unidad	1578	\$2.41
500.100.004	Yogurt 950 ml de fresa	unidad	1250	\$2.86
500.200.002	Queso mozzarella 450 gr	unidad	785	\$3.85

Fuente: MilkSave S.A, 2023.  
Elaborado por: Sarmiento, 2023

Por consiguiente, se procederá al cálculo de participación sobre el total de productos vendidos para la caracterización del valor acumulado y ejecutar la respectiva clasificación de productos.

**Figura 4** Clasificación de productos

Código	Descripción	Cantidad Vendida	%	% Acum.	Clasificación
500.100.002	Yogurt 1.75 ml de fresa	6587	19%	19%	A
500.100.001	Yogurt 1.75 ml. Piña	5785	17%	37%	
500.200.003	Queso 250 gr.	4789	14%	51%	
500.100.003	Yogurt 950 ml de piña	4589	14%	64%	
500.100.006	Yogurt 250 ml de piña	3548	10%	75%	
500.100.005	Yogurt 950 ml de mora	2547	8%	82%	B
500.100.007	Yogurt 250 ml de fresa	2415	7%	89%	
500.200.001	Queso 350gr	1578	5%	94%	
500.100.004	Yogurt 950 ml de fresa	1250	4%	98%	C
500.200.002	Queso mozzarella 450 gr	785	2%	100%	
<b>TOTAL</b>		<b>33873</b>	<b>100%</b>		

Fuente: MilkSave S.A, 2023.  
Elaborado por: Sarmiento, 2023

### Modelo de valuación de inventarios

En el presente caso, se estima como primordial sistema de control y valuación de inventarios mediante el modelo promedio ponderado, el mismo que se encuentra aprobado por la norma contable NIC 2 inventarios, mediante un registro de formato denominado Kardex, donde se ingresaran las entradas y salidas de unidades de

insumos o mercadería, con el fin de estimar correctamente los costos por producto.

**Figura 5 Kardex**

EMPRESA MILKSAVE S.A.											
KARDEX											
Artículo:			Periodo:			Buscar por bodega:					
Código:	500.700.001		Desde:								
Nombre:	Leche cruda		Hasta:			Buscar por artículo:					
Línea:	Leche	Unidad:	Litros								
Fecha	Detalle	Bodega	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			Cant.	V. Unit	V. Total	Cant.	V. Unit	V. Total	Cant.	V. Unit	V. Total
5/6/2022	Según Inventario Inicial	Principal							50000	\$0.25	\$12,500.00
16/6/2022	Factura # 001002-000000739	Principal				30000	\$0.25	\$7,500.00	20000	\$0.25	\$5,000.00
17/6/2022	Factura # 001002-000000753	Principal				15000	\$0.25	\$3,750.00	5000	\$0.25	\$1,250.00
18/6/2022	Compra #0000208	Principal	23500	\$0.30	\$7,050.00				28500	\$0.29	\$8,300.00

Fuente: MilkSave S.A, 2023.

Elaborado por: Sarmiento, 2023

### Determinar el stock máximo y mínimo

En este caso, la aplicación de stocks de máximos y mínimos radica en la gestión de materias primas porque de esta manera la empresa no recurrirá en inconvenientes con respecto a la elaboración de productos lácteos, para lo cual se recomienda las siguientes fórmulas de gestión y control:

- Ciclo medio de suministro (CMS)
  - Días de una recepción a otra/ # de entradas
- Consumo medio diario (CMD)
  - Salidas/ días del periodo
- Inventario corriente máximo (IC Max)
  - $CMS * CMD$
- Inventario máximo
  - $IC Max + I min.$
- Inventario mínimo
  - $CMD * (TPI + TAT)$
- Distribución de la demanda en tiempo de entrega (DdL)
  - $CMS * CMD$
- Punto de reorden
  - $DdL + CMS$

### Manejo contable de inventarios

En este contexto, se describe la manera correcta y los asientos respectivos que

se debe contabilizar los inventarios.

**Tabla 3** Adquisición de productos terminados

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	<b>Inventarios</b>		
	Inventario de materias primas	xxxxx	
	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>		
	Ctas. x por pagar proveedores		xxxxx
	<b>Otras obligaciones corrientes</b>		
	Retención _%		xxxxx
	P/r. compra de fra. #-----		

Fuente: MilkSave S.A, 2023.

Elaborado por: Sarmiento, 2023

**Tabla 4** Costo de ventas

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	<b>Activos financieros</b>		
	Cuentas por cobrar clientes no relacionados	xxxxx	
	<b>Venta de bienes</b>		
	Bienes ---%		xxxxx
	P/r.		
	<b>Costo de ventas y producción</b>		
	Inventario de materias primas	xxxxx	
	<b>Inventarios</b>		
	Inventarios de materias primas		Xxxxx
	P/r.		

Fuente: MilkSave S.A, 2023.

Elaborado por: Sarmiento, 2023

**Tabla 5** Devoluciones de compras

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>		
	Ctas. x por pagar proveedores	xxxxx	
	<b>Inventarios</b>		
	Inventarios de materias primas		Xxxxx
	<b>Activos por impuestos corrientes</b>		
	IVA en compras		Xxxxx
	P/r. devolución de compra de fra. #-----		

Fuente: MilkSave S.A, 2023.

Elaborado por: Sarmiento, 2023

**Tabla 6** Devoluciones de ventas

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	<b>Venta de bienes</b>		
	Bienes ---%	xxxxx	
	<b>Activos financieros</b>		
	Cuentas por cobrar clientes no relacionados		Xxxxx
	<b>P/r.</b>		
	<b>Inventarios</b>		
	Inventarios de materias primas	xxxxx	
	<b>Costo de ventas y producción</b>		Xxxxx
	Inventario de materias primas		
	<b>P/r.</b>		

Fuente: MilkSave S.A, 2023.

Elaborado por: Sarmiento, 2023

**Tabla 7** Asiento de provisión por deterioro de inventarios

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	<b>Gastos</b>		
	Gastos por deterioro de inventarios	xxxxx	
	<b>Inventarios</b>		
	Provisión por deterioro de inventarios		xxxxx
	<b>P/r.</b>		

Fuente: MilkSave S.A, 2023.

Elaborado por: Sarmiento, 2023

#### **IV. CONCLUSIONES**

Conforme el presente estudio se concluye que la empresa MilkSave S.A. presenta inconvenientes en el control de inventarios debido a que no posee un registro idóneo ni modelo de gestión y valuación de las existencias tanto de materias primas como de productos terminados, por tanto, tampoco se rige bajo la normativa contable oficial NIC 2 inventarios.

Bajo una revisión y control físico de existencias se pudo llegar a dicha conclusión lo que impulsó al desarrollo de un esquema de control y valuación de inventario conforme lo establece la NIC 2, es así, que se desglosa un registro idóneo de las existencia bajo una respectiva codificación y clasificación, posteriormente, se presenta el recurso de control denominado Kardex, el cual permitirá detallar las entradas y salidas del producto con la intención de proveer un costo optimo bajo el sistema de valoración promedio.

En ese sentido, es recomendable para la entidad emplear un cronograma de capacitaciones, donde se prescinda temas sobre auditoría, control interno, inventarios y normativas contables para el fortalecimiento de conocimiento, pero principalmente que contribuya al desarrollo de planes de acción correctivos y preventivo ante cualquier imprevisto con el inventario y sus registros contables.

Asimismo, se recomienda implementar el sistema de control físico del inventario bajo un periodo de dos veces al mes hasta la reducción de pérdidas y malos registros que afectan los valores en libro, además, para asegurar las unidades del inventario se recomienda el uso del Kardex como recurso único de control integrando el método de valoración promedio.

Finalmente, se detalla el tratamiento contable que debe poseer cada movimiento generado en la gestión de inventarios tanto como compras, ventas, devoluciones o perdidas, pero, sobre todo, el asiento esencial que destaca la NIC 2 sobre el deterioro por inventarios, identificándose, notablemente la necesidad de integrar una persona con los conocimientos pertinentes en la materia para prevenir cualquier error contable en cuanto el inventario y el resto de cuentas involucradas a nivel general de la actividad desarrollada por la empresa MilkSave S.A.

## V. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ambulay, L. (Mayo de 2019). *El Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa GRUPO DELTRON S A. Periodo 2018. [Tesis de grado. Universidad Peruana de las Américas]*. Obtenido de <http://190.119.244.198/handle/upa/639>
- Barragán, M., & Murillo, F. (2020). Sistema de Inventarios para el control de los productos terminados de la microempresa de lácteos “La Victoria”. *Veritas & Research*, 2(1), 1-12. Obtenido de <http://revistas.pucesa.edu.ec/ojs/index.php?journal=VR&page=article&op=view&path%5B%5D=17&path%5B%5D=27>
- Camacho, A., Ríos, J., Mojica, J., & Rojas, R. (2020). Importancia de la gestión de inventario en empresa de Manufacura. *BILO. Boletín De Innovación, Logística Y Operaciones*, 2(2), 37-42. doi: <https://doi.org/10.17981/bilo.02.02.2020.05>
- Díaz, K. (Febrero de 2021). *NIC 2, inventarios y los efectos de su aplicación en la presentación de los estados financieros. [Tesis de grado. Universidad Estatal Península de Santa Elena]*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/6262/UPSE-TCA-2021-0103.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Garces, A., & Barrios, A. (2022). *GESTIÓN DE INVENTARIOS: PROBLEMAS COMUNES Y POSIBLES SOLUCIONES. [Tesis de grado. Universidad Simón Bolívar]*. Obtenido de <https://bonga.unisimon.edu.co/handle/20.500.12442/11113>
- 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 Koinonía*, 5(4), 473-503. doi:<https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>
- Oyewo, B. (2020). Outcomes of interaction between organizational characteristics and management accounting practice on corporate sustainability: the global management accounting principles (GMAP) approach. *Journal of Sustainable Finance & Investment*, 1(1), 1-35. doi:<https://doi.org/10.1080/20430795.2020.1738141>
- Parrales, V., Aguirre, M., Gómez, D., & Merchán, V. (2021). Control de inventario para la acertada toma decisiones gerenciales en las pequeñas y medianas

- empresas de la ciudad de Babahoyo. *Journal of Science and Research*, 6(2).  
Obtenido de <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/1185>
- Pozo, F., Rodríguez, A., & Benalcázar, M. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 7(57), 1-20.  
Obtenido de <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/2151/2206>
- Ruiz, A., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Tratamiento del impuesto diferido a partir de la valuación de activos biológicos bajo NIIF en la industria camaronera del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(2), 299-320.  
doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.476>
- Suárez, G., & Chilan, M. (2018). Costo de inventario y su impacto en los resultados financieros en la empresa Rolem S.A. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, En línea. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/01/resultados-financieros-rolemsa.html>
- Camacho, A., Ríos, J., Mojica, J., & Rojas, R. (2020). Importancia de la gestión de inventario en empresa de Manufactura. *BILO. Boletín De Innovación, Logística Y Operaciones*, 2(2), 37-42. doi: <https://doi.org/10.17981/bilo.02.02.2020.05>
- Barragán, M., & Murillo, F. (2020). Sistema de Inventarios para el control de los productos terminados de la microempresa de lácteos "La Victoria". *Veritas & Research*, 2(1), 1-12. Obtenido de <http://revistas.pucesa.edu.ec/ojs/index.php?journal=VR&page=article&op=view&path%5B%5D=17&path%5B%5D=27>
- Garces, A., & Barrios, A. (2022). *GESTIÓN DE INVENTARIOS: PROBLEMAS COMUNES Y POSIBLES SOLUCIONES. [Tesis de grado. Universidad Simón Bolívar]*. Obtenido de <https://bonga.unisimon.edu.co/handle/20.500.12442/11113>
- Pozo, F., Rodríguez, A., & Benalcázar, M. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 7(57), 1-20.  
Obtenido de <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/2151/2206>