

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

Facultad de Contabilidad y Auditoría

Carrera de Contabilidad y Auditoría



**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CPA**

TEMA:

“Los inventarios y los resultados económicos de la microempresa
Creaciones Carlita”

AUTORA: Jessica Estefanía Morocho Medina

TUTOR: DR. César Mayorga Abril Mg.

AMBATO – ECUADOR

2014

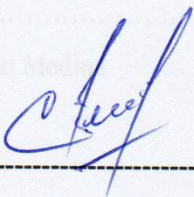
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, **César Mayorga Abril, Mg** en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema “Los inventarios y los resultados económicos de la microempresa Creaciones Carlita”, desarrollado por la señorita **Jessica Estefanía Morocho Medina** considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de graduación de pregrado, modalidad trabajo estructurado de manera individual de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de los proyectos de investigación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por el profesor calificador designado por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 28 de agosto del 2014

EL TUTOR



Dr. César Mayorga Abril, Mg.

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, Morocho Medina Jessica Estefanía, portadora de la C.I: 1500749112, declaro ser autora del trabajo de investigación con el tema de “Los inventarios y los resultados económicos de la Microempresa Creaciones Carlita”.

Adicional tengo a bien indicar que los argumentos emitidos en el informe investigativo es original y auténtico, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad del autor y el patrimonio intelectual de la misma.

Por este motivo autorizo que este material forme parte del patrimonio de la Universidad Técnica de Ambato para que esta tesis sea destinada como un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.



f.....
Jessica Estefanía Morocho Medina
C.I: 150074911-2

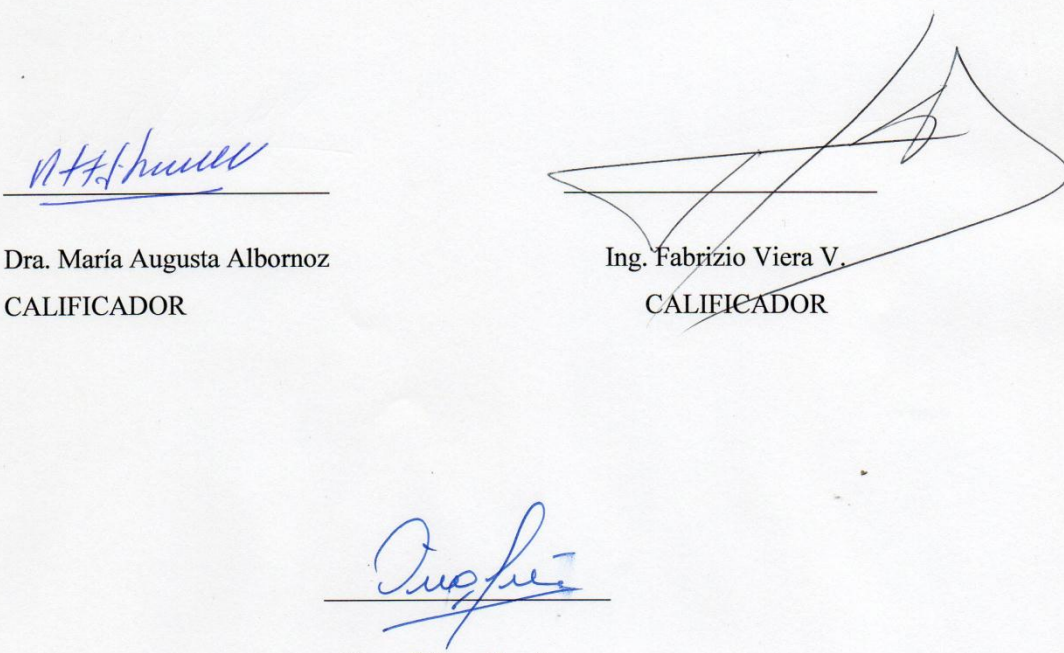
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema:

“Los inventarios y os resultados económicos de la Microempresa Creaciones Carlita”, elaborado por Jessica Estefanía Morocho Medina egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, octubre del 2014

Para constancia firma:



Dra. María Augusta Albornoz
CALIFICADOR

Ing. Fabrizio Viera V.
CALIFICADOR

Econ. Diego Proaño
PRESIDENTE

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación lo dedico a mi Dios quien supo conducirme y darme fuerzas para continuar con la lucha, sin desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome de igual manera a enfrentar las adversidades sin perder nunca la dignidad.

A mis padres por el apoyo y comprensión que siempre me han demostrado y de manera muy especial dedico este trabajo a mi hija quien se ha mantenido siempre a mi lado dándome el apoyo incondicional que me ayudó a esforzarme y culminar una etapa más de mi vida.

Jessica Estefanía Morocho Medina

AGRADECIMIENTO

Este proyecto de tesis es el resultado del esfuerzo y dedicación de varias personas que de alguna forma contribuyeron para llegar a su culminación, de manera especial mi agradecimiento a Dios por protegerme durante todo mi camino, dándome fuerzas y sabiduría para superar los obstáculos y dificultades de esta etapa que forma parte de mi vida.

A mi tutor de tesis el Dr. César Mayorga que ha sido el guía principal en el desarrollo de esta tesis desde su inicio hasta su culminación.

A mi familia en especial a mis padres y a mi hija porque siempre me brindaron su apoyo y comprensión.

A los docentes de esta prestigiosa universidad quienes me brindaron gran parte de sus conocimientos y enseñanzas, para prepararme a enfrentar un futuro competitivo que demanda la sociedad actual.

A todos ¡Mil gracias!

ÍNDICE DEL CONTENIDO

PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
ÍNDICE DEL CONTENIDO	vii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN EJECUTIVO	xiii
INTRODUCCIÓN	xiv
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Tema.....	1
1.2. Planteamiento del problema	1
1.2.1. Contextualización°	1
1.2.2. Análisis Crítico.....	4
1.2.3. Prognosis	7
1.2.4. Formulación del problema	7
1.2.5. Interrogantes.....	8
1.2.6. Delimitación del objeto de investigación.....	8
1.3. Justificación.....	8
1.4. Objetivos.....	9

1.4.1. Objetivo General	9
1.4.2. Objetivos específicos	10
CAPÍTULO II	11
MARCO TEÓRICO.....	11
2.1. Antecedentes Investigativos.....	11
2.2. Fundamentación Filosófica	15
2.3. Fundamentación Legal	16
2.4. Categorías Fundamentales.	26
2.4.1. Categoría Fundamental de la Variable Independiente	26
2.4.2. Categoría Fundamental de la Variable Dependiente.....	37
2.4.3. Gráficos De Inclusión Interrelacionados.....	52
2.1. Hipótesis	55
2.2. Señalamiento de las Variables de la Hipótesis	55
CAPÍTULO III.....	56
METODOLOGÍA	56
3.1. Enfoque	56
3.2. Modalidad Básica de la Investigación.....	57
3.2.1. De Campo.....	57
3.2.2. Bibliografía – Documental.....	58
3.3. Nivel o tipo de investigación.....	60
3.3.1. Exploratoria.....	60
3.3.2. Descriptivo	60
3.3.3. Explicativo	61
3.4. Población y Muestra.....	62
3.4.1. Población.....	62
3.4.2. Muestra.....	63

3.5. Operacionalización de Variables.....	64
3.5.1. Variable Independiente: La inadecuada valoración de inventarios..	64
3.5.2. Variable Dependiente: Resultados Económicos.....	65
3.6. Recolección de la Información.....	66
3.6.1. Plan de recolección la información.	66
3.7. Procesamiento y análisis	69
3.7.1. Plan de procesamiento de la información.	69
3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados.....	69
CAPÍTULO IV.....	71
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	71
4.1. Análisis de Resultados	71
4.2. Análisis e interpretación de resultados.....	72
4.3. Verificación de la hipótesis.....	82
4.3.1. Formulación de la hipótesis nula y alternativa.....	82
4.3.2. Nivel de confianza.....	85
4.3.2. Determinación de la técnica y prueba estadística	85
4.3.4. Determinación de los valores críticos y sus regiones de rechazo	85
4.3.5. Regla de decisión	86
CAPÍTULO V	87
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	87
5.1. Conclusiones	87
5.2. Recomendaciones.....	87
CAPÍTULO VI.....	89
PROPUESTA.....	89
6.1. Datos informativos	89
6.1.1. Título:.....	89

6.1.2. Institución ejecutora:.....	89
6.1.3. Beneficiarios	89
6.1.4. Ubicación	89
6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución.....	90
6.1.6. Equipo técnico responsable.....	90
6.1.7. Costos.....	90
6.2. Antecedentes de la propuesta	90
6.3. Justificación.....	91
6.4. Objetivos	92
6.4.1. Objetivo general	92
6.4.2. Objetivos específicos	92
6.5. Análisis de factibilidad.....	93
6.6. Fundamentación	94
6.6.1. Fundamentación científico – técnica de la propuesta	94
6.6.2. Fundamentación teórica	95
6.7. Metodología – modelo operativo	113
6.7.1. Planteamiento del sistema de costos	113
6.7.2. Información general de la empresa	114
6.7.3. Proceso productivo.....	117
6.7.4. Adaptación de un plan de cuentas.....	128
6.7.5. Demostración de la propuesta	135
6.8. Administración.....	154
6.9. Previsión de la evaluación.....	154
BIBLIOGRAFÍA.....	155
ANEXO.....	159

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1	Estado de resultados.	45
Tabla N° 2	Estado de cambios en el patrimonio.	46
Tabla N° 3	Estado de flujos de efectivo.	46
Tabla N° 4	Descripción en la población en estudio.	62
Tabla N° 5	Tabulación de la pregunta 1 de la encuesta aplicada.	72
Tabla N° 6	Tabulación de la pregunta 2 de la encuesta aplicada.	73
Tabla N° 7	Tabulación de la pregunta 3 de la encuesta aplicada.	74
Tabla N° 8	Tabulación de la pregunta 4 de la encuesta aplicada.	75
Tabla N° 9	Tabulación de la pregunta 5 de la encuesta aplicada.	76
Tabla N°10	Tabulación de la pregunta 6 de la encuesta aplicada.	77
Tabla N°11	Tabulación de la pregunta 7 de la encuesta aplicada.	78
Tabla N°12	Tabulación de la pregunta 8 de la encuesta aplicada.	79
Tabla N°13	Tabulación de la pregunta 9 de la encuesta aplicada.	80
Tabla N°14	Tabulación de la pregunta 10 de la encuesta aplicada.	81
Tabla N°15	Cálculo t-student con la variable independiente.	83
Tabla N°16	Cálculo t-student con la variable dependiente.	84
Tabla N°17	Identificación equipo técnico	90
Tabla N°18	Formato de orden de compra	101
Tabla N°19	Formato de requisición de materiales	102
Tabla N°20	Formato de tarjeta de tiempo	104
Tabla N°21	Formato de rol de pagos	110
Tabla N°22	Formato de nota de pedido	118
Tabla N°23	Formato de orden de producción	119
Tabla N°24	Formato de hoja de costos	120
Tabla N°25	Flujo grama del sistema por órdenes de producción	126
Tabla N°26	Maquinaria	135
Tabla N°27	Muebles y enseres	135
Tabla N°28	Equipo de oficina	136
Tabla N°29	Equipo de computo	136
Tabla N°30	Vehículo	136

Tabla N°31	Terrenos y edificios	136
Tabla N°32	Nota de pedido Creaciones Carlita	146
Tabla N°33	Orden de producción Creaciones Carlita	146
Tabla N°34	Requisición de materiales Creaciones Carlita	147
Tabla N°35	Costos indirectos de fabricación Creaciones Carlita	147
Tabla N°36	Tarjeta de tiempo Creaciones Carlita	148
Tabla N°37	Depreciación propiedad planta y equipo Creaciones C.	149
Tabla N°38	Rol de pagos Creaciones Carlita	150
Tabla N°39	Tarjetas de control kárdex Creaciones Carlita	151
Tabla N°40	Matriz de previsión de evaluación de la propuesta	154

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 01	Árbol de problemas	06
Figura 02	Balance de Situación	44
Figura 03	Supra-ordinación de las variables	52
Figura 04	Infra-ordinación de la variable independiente	53
Figura 05	Infra-ordinación de la variable dependiente	54
Figura 06	Representación gráfica tabulación pregunta 1	72
Figura 07	Representación gráfica tabulación pregunta 2	73
Figura 08	Representación gráfica tabulación pregunta 3	74
Figura 09	Representación gráfica tabulación pregunta 4	75
Figura 10	Representación gráfica tabulación pregunta 5	76
Figura 11	Representación gráfica tabulación pregunta 6	77
Figura 12	Representación gráfica tabulación pregunta 7	78
Figura 13	Representación gráfica tabulación pregunta 8	79
Figura 14	Representación gráfica tabulación pregunta 9	80
Figura 15	Representación gráfica tabulación pregunta 10	81
Figura 16	Determinación zona de rechazo	85
Figura 17	Fases modelo operativo	113
Figura 18	Organigrama estructural	115
Figura 19	Proceso de producción	121

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación se ha realizado con el propósito de solucionar el problema de una inadecuada determinación de los costos de producción encontrado en la microempresa Creaciones Carlita en el cantón Tena, provincia de Napo, es por ello que este trabajo nace de la necesidad de la empresa de contar con una herramienta que le permita determinar el costo real de producción.

El objetivo principal es analizar la incidencia de la valoración de inventarios y los efectos en los resultados económicos de la Microempresa "Creaciones Carlita", a través del proceso investigativo, para la comprobación de la veracidad de la información y la toma de decisiones.

De esta manera se ayudará a mejorar los procesos de producción, así como la determinación de los costos incurridos tanto en materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación para su registro correcto. Además beneficiará al control de los mismos a través de documentos de soporte que nos permita conocer con certeza las existencias, para evitar desperdicios innecesarios en la producción.

Cabe mencionar que en su mayoría las microempresas determinan el precio de venta de forma aproximada o tomando como referencia de la competencia, pero no utiliza un sistema de costos de producción que le permita obtener el precio de venta real.

Es necesario que la microempresa cuente con un sistema de costos por órdenes de producción, ya que es una herramienta que ayuda la determinación de los costos, para obtener un precio de venta apropiado, y además se mejorará la gestión administrativa, así como también se optimizará los recursos financieros obteniendo resultados económicos favorables.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se basa en los inventarios y los resultados económicos de la microempresa Creaciones Carlita, cuya finalidad primordial es proponer alternativas para establecer soluciones a la inadecuada determinación de los costos de producción.

El objetivo principal que se planteó es analizar la incidencia de la valoración de inventarios y los efectos en los resultados económicos de la Microempresa "Creaciones Carlita", a través del proceso investigativo, para la comprobación de la veracidad de la información y la toma de decisiones.

Dentro de los objetivos específicos se plantearon:

- ✓ Evaluar los impactos de la valoración de inventarios aplicada en la microempresa para la verificación de su estructura.
- ✓ Determinar la evolución de los resultados económicos de la microempresa para la identificación de las variaciones monetarias y la eficiencia de la microempresa.
- ✓ Diseñar un sistema de Costos de Producción para la obtención de información real de los costos y las utilidades generadas en la microempresa.

La investigación se encuentra estructurada de seis capítulos, el capítulo uno contiene el problema de investigación, donde se detalla la contextualización de la misma, de manera macro meso y micro, además el análisis crítico en donde se puede examinar los elementos que constituyen el problema, la prognosis, la formulación respectiva del problema, así como también las interrogantes en las que dan ayuda en la consideración de aspectos importantes del problema, se realiza la delimitación del problema, la justificación respectiva que argumenta en

forma positiva los propósitos por lo que se merece que el tema sea investigado, los objetivos tanto generales como específicos.

A continuación se encuentra el segundo capítulo que se enfoca en los antecedentes investigativos, la fundamentación tanto filosófica como legal, así como también se considera las categorías fundamentales en donde se da a conocer definiciones del tema de algunos autores, además se menciona la Hipótesis nula de la investigación, el señalamiento de las variables directa e indirecta.

Seguidamente en el tercer capítulo se realiza la metodología de la investigación, el nivel el tipo de la investigación, se da a conocer también la población y la muestra que se va a considerar en el presente trabajo, se realiza un tabla denominada Operacionalización de las variables así como también se realiza un plan de recolección y procesamiento de la información.

Luego está el cuarto capítulo que trata sobre el análisis e interpretación de resultados obtenidos de la investigación, además se realiza la verificación de la hipótesis aplicando una fórmula estadística denominada t- student y se muestra si se acepta o se rechaza la hipótesis nula.

Posteriormente en el capítulo cinco se detalla claramente las conclusiones a las que se llegan con los resultados obtenidos de la investigación, dando de esta manera recomendaciones apropiadas para mejorar el manejo de la entidad.

Finalmente el capítulo seis consiste en la propuesta en donde se establece la metodología apropiada para dar solución al problema de investigación, de igual manera consta de antecedentes, justificación, objetivos, un análisis de factibilidad, la fundamentación, el modelo operativo, así como la administración y la previsión de la evaluación.

La investigación aborda un diseño de estudio de campo mediante la utilización de métodos, técnicas e instrumentos de investigación específicamente la encuesta

aplicada sobre los inventarios y los resultados económicos de la microempresa Creaciones Carlita, la misma que permitió obtener resultados confiables para luego efectuar análisis estadísticos cuantitativos.

Es primordial invitar y motivar a la propietaria de la microempresa Creaciones Carlita, así como también a las demás personas involucradas en la administración y operación de la empresa, a que revisen esta investigación realizada con la finalidad identificar las falencias en el aspecto contable y de producción y además consideren la propuesta que se diseñó en base a los resultados obtenidos, siendo de mayor impacto la inadecuada determinación de los costos de producción lo cual influye directamente en los resultados económicos de la empresa.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.Tema

Los inventarios y los resultados económicos de la microempresa Creaciones Carlita.

1.2.Planteamiento del problema

1.2.1. Contextualización°

1.2.1.1.Macro contextualización

El Ecuador es un país que genera plazas de empleo en el sector textil, llegando a ser el segundo lugar manufacturero que más mano de obra emplea, según estimaciones hechas por la Asociación de Industriales Textiles del Ecuador (AITE), en el 2014 alrededor de 50.000 personas laboran directamente en empresas textiles, y más de 200.000 lo hacen indirectamente. Por otro lado, es importante señalar que la fabricación de textiles y prendas de vestir forman parte de la industria manufacturera del país.

Según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), EN EL 2013 existieron aproximadamente 47043 establecimientos dedicados a la confección de ropa, esto ha ayudado al país a sobresalir en el mercado internacional y también a ser uno de los países manufactureros más nombrados en el mundo.

Actualmente el Ecuador se ha enfrentado a obstáculos en lo que respecta al proceso de producción de las entidades, esto se debe a la inadecuada determinación de los costos de producción en las empresas del país. Es un inconveniente que ha llevado a que la actividad económica de cada entidad, se ubique en un estado estático, el mismo que ha impedido el ingreso de efectivo, tanto en las empresas como en los movimientos del país.

Cabe recalcar que a nivel mundial se han identificado diferentes estrategias para que las entidades sean competitivas y puedan ofrecer productos de calidad y a

precios que se encuentren al alcance de los clientes. Es por ello donde nace la importancia de manejar un sistema de costos apropiado para la determinación del costo del producto terminado.

Los sistemas de costos suelen ser utilizados para registrar adecuadamente los materiales y costos de producción que incurren en los procesos productivos de las empresas textiles ayudando a controlar posibles desperdicios que se generen y que a la vez ocasionen pérdidas económicas significativas para las organizaciones.

Existen empresas dedicadas a la confección y comercialización de prendas de vestir que no poseen una adecuada valoración de inventarios, llegando a la necesidad de establecer sus costos de producción de acuerdo a los precios que rige la competencia, y se despreocupan por los costos y gastos incurridos durante el proceso de fabricación de los productos, esto conlleva a una determinación irreal de los costos de producción, por ende, la fijación de precios no son los apropiados, lo que repercute directamente en los resultados económicos como son ganancia o pérdida de acuerdo a lo que se presente en la empresa.

1.2.1.2. Meso contextualización

En la provincia de Napo, según el servicio de rentas internas (SRI), 2014. existen alrededor de 20 empresas que se dedican a la confección y a la distribución de ropa deportiva, además se puede manifestar que alguna de ellas se encuentran atravesando por problemas de determinación de los costos de producción ocasionada especialmente por la inadecuada valoración de inventarios debido a que no poseen un control interno adecuado.

Este problema ha ido influyendo en las empresas de tal manera que muchas de éstas han optado por tomar decisiones desacertadas, como la de costear sus productos de manera aproximada, llevándolas a déficits continuos.

La inadecuada determinación de los costos de producción en las empresas es un problema que acarrea graves consecuencias, es por eso que se debe tomar en

cuenta que en esta actividad hay que mantenerse en constante seguimiento en lo que respecta la competencia y la tecnología, ya que estos siguen avanzando y las organizaciones deben mantenerse a la par con estos factores para sobresalir en el ambiente competitivo. Por ello es de importancia implementar sistemas de costos que permitan el mejoramiento del control de las entidades para alcanzar reducciones en los costos.

1.2.1.3. Micro contextualización

La Microempresa Creaciones Carlita nace de la iniciativa de confeccionar prendas de vestir así como también de generar fuentes de empleo a la sociedad y contribuir al desarrollo integral del país para convertirse en un elemento productivo en la ciudad de Tena.

La microempresa Creaciones Carlita empieza con su funcionamiento a partir del 01 de enero de 1998, está representada por la Sra. Zoila Flores propietaria de la entidad, además en la actualidad cuenta con nueve trabajadores que son de ayuda para cumplir con las metas propuestas de la entidad, se dedica específicamente a confeccionar ropa deportiva en los cuales utiliza los siguientes materiales como telas deportivas, máquinas estampadoras, máquinas bordadoras y máquinas industriales para confección y materiales indirectos necesarios para la elaboración de prendas de vestir.

Creaciones Carlita se encuentra autorizada para el desarrollo, producción y comercialización de ropa deportiva para damas, caballeros y niños, la microempresa en estos últimos 16 años ha obtenido una excelente aceptación en el mercado gracias a los diseños innovadores y calidad de sus productos que ofrece.

En la actualidad la microempresa Creaciones Carlita se encuentra atravesando por problemas en la determinación de los costos de producción, debido a una valoración inapropiada de inventarios, provocando de esta manera que los resultados económicos no sean veraces o confiables; además no llevan un control

apropiado en la utilización de materiales propios para la confección, dando como resultado desperdicios de materiales en el proceso de producción, como también existe una limitada área de contabilidad, fijando los precios de manera errónea en las prendas de vestir, y también la empresa ha tenido un decrecimiento empresarial en el mercado debido a la disminución de ventas de sus productos. Cabe recalcar que la microempresa establece sus costos de acuerdo a los ya establecidos en el mercado competitivo obteniendo así resultados económicos inestables.

1.2.2. Análisis Crítico

La Inadecuada valoración de inventarios en la entidad dedicada a la confección de ropa deportiva denominada microempresa “Creaciones Carlita”, es un problema que lleva a una estimación de los costos de producción de cada prenda, lo cual afecta directamente a los resultados económicos de la microempresa.

De igual manera la valoración inapropiada de los inventarios es una de las causas más notorias de la inadecuada determinación de los costos de producción, ya que en las empresas textiles se debe realizar un control exhaustivo de los materiales que se requieren en el proceso de producción, esta causa conlleva a que el precio de venta de los productos sean aproximados e irreales, provocando a la vez la obtención de información financiera no veraz y poco confiable.

Otras de las causas del problema antes mencionado es el inadecuado control de la utilización de materiales para la confección de ropa deportiva, debido a que no existe un control apropiado para el ingreso y salida de los materiales a utilizar en la producción esto genera que en el departamento de producción se desperdicien materiales en gran cantidad. Por otro lado la limitada área de contabilidad que la microempresa posee da como resultado una incorrecta fijación de precios en las prendas deportivas que se confeccionan y de igual manera la disminución de las ventas en el mercado produce un decrecimiento masivo de la empresa ante la competencia.

Las problemáticas mencionadas anteriormente deben ser analizadas y corregidas a tiempo para que de esta forma el problema identificado en la microempresa se solucione y que la organización cumpla con sus objetivos propuestos y puedan seguir formando parte del mercado competitivo.

1.2.2.1.Árbol de Problemas

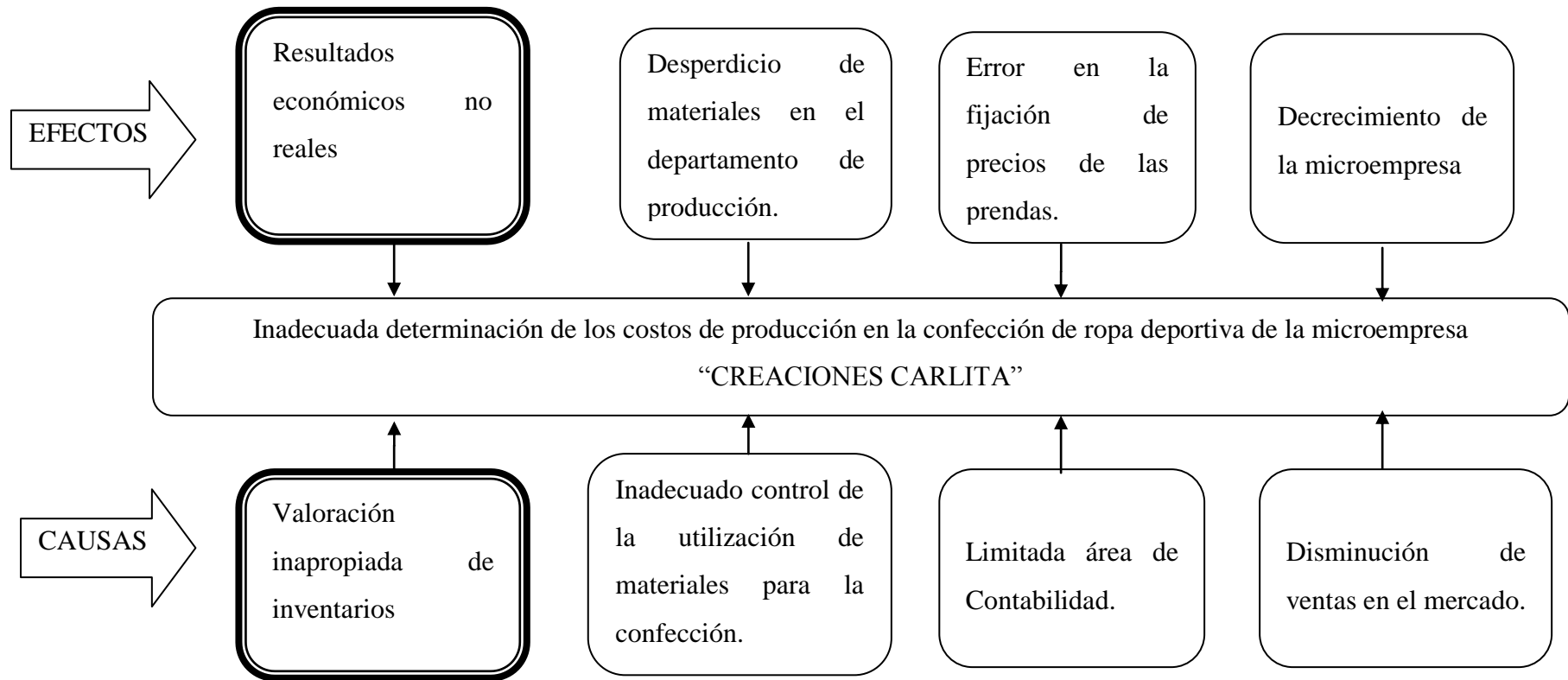


FIGURA 01.- Árbol de Problemas

ELABORADO POR: Morocho Jessica

1.2.3. Prognosis

Al determinar de manera inadecuada los costos de producción en los procesos de confección de ropa deportiva en la microempresa “CREACIONES CARLITA”, por causa de la inapropiada valoración de inventarios, no se obtendrá una proyección de los resultados económicos de la entidad, lo cual provocaría pérdidas de recursos monetarios, mismas que llevarían a la microempresa a disminuir la producción y sus ventas, provocando de esa manera la pérdida de la demanda.

En caso de que la microempresa continúe sin encontrar una solución a su problema, no tendría conocimiento si los procesos de producción se están llevando a cabo de manera eficiente. Por otra parte, la administración de la microempresa no podrá conocer con exactitud los costos incurridos en la fabricación de los productos y la determinación del precio de venta se lo realizará de una manera estimada, o en base a precios de la competencia.

Es por esto que se debe encontrar y aplicar de manera inmediata las posibles soluciones a las falencias identificadas, utilizando los mecanismos correctos y necesarios para contrarrestar esta decisión.

Caso contrario, si se aplica a tiempo las debidas soluciones al problema que la microempresa presenta en la actualidad, habría una posibilidad de que la entidad salga adelante y compita fuertemente con las demás organizaciones obteniendo resultados económicos positivos y aumentando la confianza con el mercado y sus clientes.

1.2.4. Formulación del problema

¿De qué manera la valoración inapropiada de los inventarios incide en el conocimiento de los resultados económicos verdaderos de la microempresa Creaciones Carlita?

❖ *Variable Independiente*

La inadecuada valoración de inventarios

❖ *Variable Dependiente*

Resultados económicos

1.2.5. Interrogantes

- ¿Qué consecuencias acarrea la inapropiada valoración de inventarios?
- ¿Los costos que se determinan en la fabricación de ropa deportiva, le permiten obtener un resultado económico real?
- ¿De qué manera se puede dar solución a la inadecuada determinación de los costos de producción de la microempresa?

1.2.6. Delimitación del objeto de investigación

Campo: Ciencias Sociales, Educación Comercial y Derecho

Área: Educación Comercial y Administración.

Aspecto: Inventarios y Resultados económicos

Espacial: Microempresa Creaciones Carlita en la Ciudad de Tena.

Temporal: Año 2014

Unidades de Observación: Documentos Contables y Procesos de Producción.

1.3. Justificación

Frente a la inadecuada determinación de los costos de producción en las empresas manufactureras, se hace cada vez más necesario el conocimiento e implementación de métodos para la valoración y control de los inventarios de materiales de producción, que permita asegurar la eficiencia en los procesos, contribuyendo al progreso de la empresa.

Es por eso que en la actualidad las empresas establecen sus costos de producción de acuerdo a los precios que rige la competencia, sin tomar en consideración los respectivos costos y gastos que forman parte del proceso de elaboración de los productos, por lo que no se logra obtener resultados favorables.

Por tal motivo se realiza la presente investigación en la microempresa Creaciones Carlita, ubicada en la ciudad de Tena, provincia de Napo con la finalidad de detectar las dificultades en cuanto a los costos de producción y la inadecuada valoración de los inventarios, lo cual será de gran impacto para obtener cambios en la administración de la empresa, a través de una determinación adecuada de los costos de producción en los procesos de confección de ropa deportiva, lo que conducirá a incrementar la producción y a mejorar los resultados económicos de la misma.

Cabe resaltar que el estudio investigativo es factible realizar gracias al involucramiento de la propietaria y contadora de la empresa de quienes se obtiene una total apertura y colaboración por cuanto asumieron con responsabilidad y conciencia que tienen la necesidad de implementar un sistema de costos de producción, para resolver la problemática existente en la microempresa, permitiendo así el desarrollo del proceso investigativo y por ende el cumplimiento de los objetivos planteados.

1.4.Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Analizar la incidencia de la valoración de inventarios y los efectos en los resultados económicos de la Microempresa "Creaciones Carlita", a través del proceso investigativo, para la comprobación de la veracidad de la información y la toma de decisiones.

1.4.2. Objetivos específicos

- Evaluar los impactos de la valoración de inventarios aplicada en la microempresa para la verificación de su estructura.
- Determinar la evolución de los resultados económicos de la microempresa para la identificación de las variaciones monetarias y la eficiencia de la microempresa.
- Diseñar un sistema de Costos de Producción para la obtención de información real de los costos y las utilidades generadas en la microempresa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos.

Hoy en día el análisis y la valoración de los inventarios en las empresas es una de las razones de realizar indagaciones sobre trabajos e investigaciones elaboradas en ésta temática.

Edith Yolanda Vera Arteaga, estudiante de la Universidad Tecnológica Equinoccial “UTE” de la Facultad de Ciencias Económicas ubicada en la ciudad de Quito, realizó una investigación con el tema “Diseño de un sistema de administración y control de inventarios para la compañía NAC. CIA. LTDA” en la que se plantea como meta principal: “Diseñar un sistema de administración y control de inventarios para la empresa NAC Cía. Ltda. que le permita optimizar costos, ser eficientes y tener una herramienta para la toma de decisiones acertadas” (Vera, 2005 p: 15).

Obteniendo como resultado que:

Al analizar los estados financieros de la empresa NAC Cia. Ltda. Podemos llegar a la conclusión que la cuenta de inventarios es muy importante, ya que representa el 77.20% del total de los valores en el Activo, además que, debido a no existir políticas de planeación en el abastecimiento del material en bodega, existe un alto índice de días de rotación del inventario siendo de 266 días en el año 2004.

También nos manifiesta que en cuanto a los métodos de valuación del inventario la empresa está usando el método promedio. El tratamiento contable que se da a la cuenta de Inventarios es satisfactorio como lo reflejan los asientos contables tipo que existe.

La búsqueda del mejor método de valuación del inventario presenta dificultades porque la cifra del inventario se usa tanto en el balance general como en el estado de ingresos, y estos dos estados financieros se utilizan para propósitos diferentes. En el estado de ingreso la función de la cifra del inventario es permitir una asociación de los costos y el ingreso. En el balance General el inventario y otros activos corrientes se ven como una medida de habilidad en la empresa para cumplir con sus obligaciones corrientes (Vera, 2005 p: 163).

Se puede concluir que esta investigación ayuda a identificar la realidad que atraviesan las empresas, cabe recalcar que la valoración de los inventarios es la base primordial para que las entidades puedan llevar un control apropiado de los materiales, de esta manera, se puede identificar si la organización gana o pierde en la producción, como también que puedan ocupar un lugar en el mercado como salirse del mismo, y además, tomar decisiones sobre precios y control de costos que ayudarán al crecimiento de la empresa.

El tema de investigación “Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa Estación de servicios Juancjumer S.A.C.” fue realizada por **Esther Adelina Julca Barreto**, estudiante de la Universidad privada del norte de la facultad de estudios de la empresa de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la ciudad de Trujillo-Perú quien se planteó como una meta general: “Demostrar que el desarrollo e implementación de un control de inventarios permite lograr el control y la minimización de mermas en la empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C. en la ciudad de Trujillo” (Julca, 2008 p: 4).

Obteniendo como resultado:

El control de inventarios es una de las más importantes políticas que una empresa debe tener y esto reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. La carencia de un control de inventarios en

Estación de Servicios Juancjumer ha traído como consecuencia que la empresa no pueda conocer cuáles son sus mermas anuales y por lo tanto no pueda implementar controles para tratar de minimizarlas, causando así un fuerte impacto sobre las utilidades. El movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable. Lamentablemente Estación de Servicios Juancjumer no cuenta con un Kárdex que le permita conocer con exactitud las entradas y salidas de las existencias, por lo tanto no se verifican los saldos actuales de cada producto (Julca, 2008 p: 113).

En conclusión la metodología empleada en la estación de servicios Juancjumer para la valoración de los inventarios no es efectiva ya que la empresa no cuenta con registros que controlen el movimiento de los inventarios y es indispensable que la administración de la entidad diseñe programas o estrategias ya sea diaria, mensual o anual que le permita identificar la utilización de los materiales para un mejor funcionamiento.

Nidia Mercedes López Meneses, estudiante de la Universidad Tecnológica Equinoccial de la Facultad de Ciencias Económicas y de Negocios de la ciudad de Santo Domingo de los Colorados ha realizado una investigación sobre “Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería LOZADA” en la que se plantea como objetivo principal. “Diseñar un sistema de control de inventarios riguroso relativo al ingreso y despacho de la mercadería con las cuales se obtendrán como resultado inventarios con menos porcentaje de error, así como su validación y cálculo de precios de venta competitivo”(López, 2010 p: 4).

Obteniendo la siguiente conclusión:

No existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería. No se realiza una constatación física periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que no se

encuentran en existencias. Se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico. La entrega de mercadería a los clientes no siempre se la realiza en un tiempo oportuno (López, 2010 p: 166).

El trabajo de investigación que presenta López muestra gran importancia ya que en ella muestra las falencias que las empresas suelen presentar en el control permanente de inventarios debido a que la valoración que se realizan a los inventarios de los materiales es inadecuada, además nos indica las diferentes ventajas y desventajas del control de inventarios que se debe realizar en la producción.

Roberto Montenegro López, estudiante de la Escuela Politécnica Nacional de la ciudad de Quito, elaboró un trabajo de investigación sobre “Diseño e implementación de un sistema de inventarios, aplicando simulación Montecarlo”. Planteándose como objetivo: “Determinar el modelo de inventario más adecuado y sus criterios de aplicación” (Montenegro, 2011 p: 59)

Como resultado que el autor obtuvo de la investigación realizada fue:

“La empresa no tiene un sistema implementado de gestión de inventarios, por lo que se decidió poner a prueba el sistema de inventarios por simulación Montecarlo. El sistema de simulado constituye una gran ayuda cuando se quiere reproducir los rasgos de un sistema real, lo que confirma la importancia del modelo de inventarios que se realizó en ese proyecto. La simulación Montecarlo no es precisa, pero tiene una gran aproximación al entorno real, que será más precisa mientras mayor sea la cantidad de datos que se tenga. El proceso de simulado es una herramienta de ayuda para realizar pronósticos y reabastecimiento de materias prima” (Montenegro, 2011 p: 137).

Se puede concluir que para la aplicación de un método para la valoración de inventarios como el sugerido en la tesis de Montenegro, deben existir documentos contables que sustenten el ingreso y salida de materiales, permitiendo de ésta manera realizar un control a los elementos que se utilizan en la producción y conocer realmente lo que el departamento de producción usa para cada proceso de confección siendo de gran ayuda ya que la empresa no posee un sistema implementado de gestión de inventarios.

2.2. Fundamentación Filosófica

El presente trabajo de investigación tendrá un paradigma predominantemente crítico ya que las variables interactúan entre sí y además tiene como propósito, identificar la potencialidad de cambio y analizar la realidad. Lo que permite establecer relaciones, proponer alternativas de solución.

Se puede poner en marcha mediante un proceso metodológico, sistemático e investigativo, con el cual se proyecta a originar conocimientos dirigidos a transformar la realidad de la microempresa Creaciones Carlita, mejorando las ventas de los productos que ofrece a sus clientes y obteniendo una utilidad veraz.

La presente investigación se aplicará la metodología dialéctica debido a que el investigador tendrá oportunidad de realizar su trabajo de una forma automática siendo un instrumento de análisis lógico.

En el presente proyecto se aplicará la teoría-práctica puesto que la investigación no solo se la va a realizar teóricamente sino que se espera se ajuste a las necesidades de la empresa y con la autorización del propietario se implemente en la empresa de forma práctica logrando resultados viables y esperados.

Además tendrá criterios de calidad para aplicar técnicas e instrumentos de investigación como la encuesta y la observación directa, que facilitarán el análisis de datos y resultados.

En la investigación se utilizará, el instrumento de la encuesta y la estrategia de la observación directa, con el propósito de estudiar casos, los cuales serán utilizados para encontrar la solución y usar técnicas dialécticas.

Finalmente la investigación tendrá un análisis de datos subjetivo ya que se hará uso de la lógica y análisis para la solución de los problemas encontrados en la empresa.

2.3. Fundamentación Legal

El presente trabajo investigación está sustentado por leyes tributarias, laborales y normas técnicas vigentes que se detallan a continuación:

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Que en su Artículo N° 19 párrafo 2 nos menciona sobre:

✓ Obligación de llevar contabilidad.-

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que trabajen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible (LORTI, 2014).

Norma Internacional de Contabilidad N° 1 “Presentación de Estados Financieros”

Los estados financieros son aquéllos que procuran cubrir las necesidades de los usuarios que no se encuentran en condiciones de

exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquéllos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil.

Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquéllas pertenecientes al sector público. Las entidades que no persigan finalidad lucrativa, ya pertenezcan al sector privado o público, o bien a cualquier tipo de administración pública, si desean aplicar esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso de cambiar las denominaciones de los estados financieros (NIC 1, 2012).

En conclusión se ha tomado en cuenta esta norma debido a que todas las empresas deben poner énfasis en la presentación de sus estados financieros porque son la carta de presentación de cada una de ellas y además cubren las necesidades de sus usuarios.

Norma Internacional de Contabilidad N° 2 “Inventarios”

Costo de los inventarios

“El costo de los inventarios debe comprender todos los costos derivados de la adquisición y transformación de los mismos, así como otros costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales” (NIC 2, 2012).

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables por la empresa de las autoridades fiscales, los

transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán al determinar el costo de adquisición.

El costo de adquisición puede incluir diferencias de cambio que surjan directamente de la compra reciente de inventarios facturados en una moneda extranjera, siempre que se cumplan las especiales circunstancias contempladas en el tratamiento alternativo permitido en la NIC 21, Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de las Divisas (NIC 2, 2012).

Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una porción, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se ha incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costos indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Costos indirectos variables son todos aquéllos costos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de

capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se midan los inventarios por encima del costo real. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Siempre que los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, será necesario distribuir el costo total entre los productos, sobre bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, ya sea al haber completado el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, tienen valores no significativos. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo tal cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el valor en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo (NIC 2, 2012).

Sistemas de medición de costos

Entre los sistemas de medición de costos identificamos al costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los

minoristas, son usados prácticamente por conveniencia siempre de que el resultado de emplearlos se acerque al costo. Los respectivos costos estándares se crearán desde los niveles normales de utilización de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, los medios de cálculo se analizan de manera regular, además si es conveniente se cambian los estándares.

El denominado método de los minoristas se utiliza con frecuencia, en el sector comercial como su nombre lo indica al por menor, para la respectiva valoración de inventarios, cuando hay cantidad significativa de productos que rotan rápidamente, y que poseen características similares mismos que son poco prácticos de utilizar diferentes sistemas de cálculo de costos. En este sistema de medición, el costo de los inventarios se encuentra deduciendo, tanto el precio de la venta del artículo que se encuentra en estudio, el porcentaje adecuado de margen bruto. El porcentaje que se efectúa se debe tener en cuenta los inventarios que se han determinado por debajo de su precio de venta originario. Continuamente se usa un porcentaje medio para cada área comercial (NIC 2, 2012).

Fórmulas del costo

El costo de los inventarios de los artículos que no pueden ser cambiados respectivamente el uno con el otro, así como se podría mencionar los bienes y servicios y además segregados para proyectos determinados, debe calcularse mediante la identificación determinada de sus costos.

Este proceso es el sistema eficaz para aquellos productos que se dividen en un proyecto específico, con la finalidad de si han sido adquiridos o elaborados o son del extranjero. La determinación del costo nos indica que con el costo se procede a distribuir a un artículo identificado dentro de los inventarios. Sin embargo, la identificación eapropiada de costos

resulta errónea debido a que en los inventarios, existe gran cantidad de productos que pueden ser reemplazados, En tales circunstancias, el método de identificar los artículos individuales van a permanecer en el inventario final, podría ser usado para obtener efectos directos en la utilidad o la pérdida en un periodo (NIC 2, 2012).

Sistemas de valoración de costes

Los sistemas para la determinación del coste de las existencias, tales como el método del coste estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al coste. Los costes estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de existencias, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costes. En este método, el coste de las existencias se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de las existencias que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial (NIC 2, 2012).

Valor neto realizable

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si se han vuelto parcial o totalmente obsoletas, o

bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el valor en libros sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera recuperar de su venta o uso posterior (NIC2, 2012).

Concluyendo con la información de esta norma se puede manifestar que su aplicación es de gran importancia porque nos da a conocer todo sobre el tratamiento contable de los inventarios, que también forman parte de los activos.

Norma Internacional de Contabilidad N° 8 “Ganancia o Pérdida Neta del período, errores fundamentales y cambios en las políticas contables.”

Esta norma nos menciona sobre la Ganancia o pérdida neta del periodo:

Según esta norma; todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el periodo deben ser incluidos en la determinación de la ganancia o la pérdida neta del periodo, a menos que una Norma Internacional de Contabilidad requiera o permita otra cosa.

Normalmente, todas las partidas de ingresos y gastos, reconocidas durante un periodo, se incluyen en la determinación de la ganancia o la pérdida neta de ese periodo. Esto incluye las partidas extraordinarias y los efectos de los cambios en las estimaciones contables. No obstante, pueden existir circunstancias en las que determinadas partidas pueden ser excluidas al determinar la ganancia o la pérdida del periodo corriente. Esta Norma se ocupa de dos de tales circunstancias: la corrección de errores fundamentales y el efecto de cambios en las políticas contables (NIC 8, 2012).

Ganancias o pérdidas de las actividades ordinarias

Cuando alguna de las partidas de ingresos o gastos, de las que conforman la ganancia o la pérdida de las actividades ordinarias, son de tal magnitud, cualidad o incidencia en la entidad, que la información respecto a ellas es relevante para explicar el desempeño de la empresa en el periodo, la naturaleza e importe de tales partidas deben ser objeto de revelación por separado (NIC 8, 2012).

Cambios en las estimaciones contables

Como resultado de las incertidumbres inherentes a las actividades empresariales, muchas de las partidas de los estados financieros no pueden ser medidas con precisión, sino sólo a través de estimaciones. El proceso de estimación implica la utilización de suposiciones, basadas en la información disponible más reciente. Se requieren estimaciones, por ejemplo, de los clientes fallidos, de los inventarios obsoletos, así como de la vida útil o de las pautas de consumo de la capacidad de servicio de los activos depreciables. El uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de los estados financieros, y no perjudica su fiabilidad (NIC 8, 2012).

Errores fundamentales

Eventualmente, pueden descubrirse en el periodo corriente, errores fundamentales cometidos al preparar los estados financieros de uno o más periodos previos. Tales errores pueden ser producto de errores aritméticos, errores al aplicar las políticas contables, problemas de interpretación de los hechos, fraudes o negligencias. La corrección de esos errores se incluirá, normalmente, en la determinación del resultado del periodo corriente (NIC 8, 2012).

Tratamiento por punto de referencia

En la corrección de errores fundamentales, el importe que se relacione con periodos anteriores debe constituir un ajuste contra los saldos de las ganancias retenidas al inicio del periodo. La información comparativa debe ser corregida, a menos que sea imposible llevar esto a cabo (NIC 8, 2012).

Cambios en las políticas contables

Debe procederse a cambiar una política contable sólo cuando sea obligatorio por norma legal, porque lo haya establecido un organismo regulador o cuando el cambio produzca una presentación más adecuada de los sucesos y transacciones en los estados financieros de la empresa (NIC 8, 2012).

Una conclusión que puedo manifestar es que el uso de la Norma Internacional de Contabilidad N° 8, muestra el tratamiento de las ganancias o pérdidas de períodos contables que se originan de las diferencias que existen de los ingresos y egresos, además informa de los cambios que surgen en las políticas contables de cada empresa.

Norma Internacional de Contabilidad N° 16 “Propiedad Planta y Equipo.”

Componentes del costo

El costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo, comprende su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso al que está destinado. Se

deducirá cualquier eventual descuento o rebaja del precio para llegar al costo del elemento (NIC 16, 2012).

Según esta norma los ejemplos de costos directamente relacionados son:

- a) el costo de preparación del emplazamiento físico;
- b) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- c) los costos de instalación;
- d) los honorarios profesionales, tales como los pagados a arquitectos o ingenieros; y
- e) los costos estimados de dismantelar y trasladar el activo, así como los correspondientes a la restauración de su emplazamiento, en la medida que deban ser considerados como una provisión para gastos futuros.

En conclusión esta norma es interesante porque habla de las propiedades planta y equipo que posee una empresa, y además, nos informan cuando este tipo de activos dejan de tener uso, y si posteriormente se evalúa y queda en disponibilidad de venta, para lo cual se trasladan a activos para la venta.

2.4. Categorías Fundamentales.

2.4.1. Categoría Fundamental de la Variable Independiente

La inadecuada valoración de inventarios

2.4.1.1 .Contabilidad

“Ciencia o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio para proporcionar informes que ayudan la toma de decisiones sobre la actividad” (Ayavira, 2008).

“La contabilidad es una herramienta que ayuda a la comunicación de sucesos tanto económicos, financieros y sociales producidos en una entidad, sujeto a registrar, medir e interpretar la información para la toma de decisiones” (Terán, 2007).

Según Macgraw (2002) la contabilidad es la ciencia que proporciona información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa; con el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos, de forma continua, ordenada y sistemática, de tal manera que se obtenga información oportuna y veraz, sobre la marcha o desenvolvimiento de la empresa u organización con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de conocer el movimiento de las riquezas y sus resultados (págs. 1-3).

Se puede concluir que la contabilidad es una técnica que nos ayuda con la recolección, clasificación, registro y análisis de las actividades que se realizan en la vida diaria de las todas las empresas, como también la información que se adquiere mediante métodos e instrumentos investigativos con la finalidad de tomar decisiones que sean de soporte para una entidad e informar los aspectos positivos y negativos, a la persona que se encuentra al mando de la administración de una entidad.

2.4.1.2. Contabilidad Administrativa

Según Cruz (2011) la contabilidad administrativa ayuda a los administradores de los diversos tipos de negocios a responder preguntas vitales acerca del funcionamiento de su empresa. Por su parte, la misma produce información para los administradores dentro de la organización; por lo que podemos asegurar que es el proceso de identificar, medir, acumular, analizar y comunicar información que ayude a los administradores a cumplir los objetivos principales de su organización. Es la ciencia y técnica cuyo objetivo es brindar información para la toma de decisiones económicas recibe el nombre de contabilidad. Los contadores estudian el patrimonio de empresas, entidades o personas y reflejan los resultados en un estado contable o estado financiero.

Según Vásquez (2010) es aquella que proporciona informes basados en la técnica contable que ayuda a la administración, a la creación de políticas para la planeación y control de las funciones de una empresa. Se ocupa de la comparación cuantitativa de lo realizado con lo planeado, analizando por áreas de responsabilidad. Incluye todos los procedimientos contables e informaciones existentes, para evaluar la eficiencia de cada área.

Se puede concluir que la contabilidad administrativa es de gran importancia en el campo de los administradores de una empresa ya que brinda información relevante de la contabilidad como es la de identificar, medir, analizar y comunicar datos que sirvan de ayuda a la administración de cada organización.

Según Cruz (2011) las características de la contabilidad administrativa son:

- ✓ Produce información de uso interno.
- ✓ Formula, mejora y evalúa políticas de la empresa.

- ✓ Conoce las áreas de eficiencia por medio de la cadena del valor.
- ✓ Conoce los costos de los diferentes productos y procesos, para lograr el liderazgo en costos.
- ✓ La contabilidad administrativa no requiere de un formato.

Se concluye que las características de la contabilidad administrativa nos ayuda a informarnos en forma general sobre su contenido y nos proporciona información de gran importancia para poder formar un criterio propio y relevante, una de las características que se puede adoptar para dar solución al problema es conocer los costos de los diferentes productos y procesos, para lograr el liderazgo en costos. .

➤ *Enfoque y Regulación de la Contabilidad Administrativa*

“La contabilidad administrativa no está regulada por principios y se ajusta a las necesidades de los administradores, por ejemplo: costo de oportunidad para aceptar pedidos, ignorar la depreciación para fijar precios, etc.” (Vásquez, 2010).

En conclusión este enfoque es genera importancia en conocer que la contabilidad administrativa se encamina especialmente hacia el futuro y sus funciones principales se identifican en la planeación.

2.4.1.3. Control Interno

Según Blanco (2005) el control interno “es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa los objetivos planteados”.

Según Universitarios (2006) “El control interno entiende un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la

actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”.

Podemos concluir que el control interno es un procedimiento establecido por personal encargado de una empresa que se preocupa por que la misma lidere en el mercado, así como también es un proceso que controla las actividades y la organización interna, con el objetivo de cumplir con las metas que a administración interna de la empresa se plantea.

Según Blanco (2005) los objetivos del control interno son:

- ❖ Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- ❖ Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- ❖ Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- ❖ Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Se concluye que el control interno se basa en objetivos que ayudan a las empresas a organizarse de una mejor manera cumpliendo con cada una de las metas que se proponen.

Las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables clasificando su enfoque bajo los elementos de control interno que son:

- ❖ Organización
- ❖ Sistemas y procedimientos
- ❖ Personal
- ❖ Supervisión (Universitarios, 2006).

Además se puede concluir que el control interno dispone de controles que se clasifican entre los diferentes departamentos de la entidad que mejoran el desenvolvimiento de cada uno de ellos.

- Según Blanco (2005) el control interno dispone de cinco componentes interrelacionados a los procesos administrativos que se clasifican como:

Ambiente de control.- “Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades”

Evaluación de riesgos.- “es el análisis de riesgos significativos para el cumplimiento de los objetivos y la manera óptima de determinar los riesgos que necesitan ser mejorados. Así como también considera las estrategias para localizar y manipular los riesgos específicos que se relacionen con los cambios, tanto los que se influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma”.

Actividades de control.- como su nombre lo indica son actividades que ejecuta la gerencia y el resto del personal de la entidad para dar cumplimiento periódicamente con las responsabilidades asignadas.

Información y comunicación.- Están diseñados en toda la entidad y sus elementos abarcan los objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Supervisión y seguimiento.- Los sistemas de control se encuentran planteados para ejecutar en determinados momentos. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control (Blanco, 2005).

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional, repetitivo y permanente, en el cual más de un

componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes.

De esta manera, el control interno difiere por ente y tamaño y por sus culturas y filosofías de administración. Así, mientras todas las entidades necesitan de cada uno de los componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad generalmente se percibirá muy diferente al de otra (Universitarios, 2006).

La mejor manera para que en una entidad obtenga resultados favorables es que debe adquirir todos sus componentes de control interno que estimulen las actividades del personal. Cabe recalcar que el personal es la parte fundamental de cualquier organización, así como también sus cualidades personales como los valores de su lugar de trabajo y la integridad.

2.4.1.4. Inventarios

“Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización” (Vega, 2008).

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes. Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente mas grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado (Reyes, 2011).

En conclusión los inventarios son aquellos materiales e insumos que la entidad almacena de forma ordenada y clasificada para ser posteriormente utilizados en la elaboración y conservación de sus productos.

Tipos de Inventarios

Según Reyes (2011) y Vega (2008) entre los tipos de inventarios definen:

- *Perpetuo.*- “Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas” (Reyes, 2011).

También se dice que es el más idóneo, por mantener un registro constante de las existencias, en base a las entradas, menos las salidas de mercancías. También se le llama inventario perpetuo y es llevado mediante tarjetas, con una distribución columna para mantener un registro completo de entradas, salidas y existencias (Vega, 2008).

En conclusión el sistema de inventario perpetuo, consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta.

- *Intermitente.*- “Es un inventario que se efectúa varias veces al año. Se recurre a él, por razones diversas, no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente, al que se trata de suplir en parte” (Reyes, 2011).

En conclusión como nos indica en este concepto es un inventario que se lo realiza varias veces en el periodo fiscal, como por ejemplo en una tienda de calzado se controla una vez al mes la existencia física de este.

- *Físico.*- “Es el inventario real, es decir el que se puede contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes o mercancías, que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias” (Reyes, 2011).

“Es un inventario extra-contable, que consiste en el conteo físico de las mercancías y la y la asignación de sus respectivos valores, al final de cada ejercicio económico” (Vega, 2008).

En conclusión este tipo de inventarios denominado físico es aquel que se puede valorar y controlar físicamente las existencias de materiales, equipo, muebles e inmuebles con que cuenta una dependencia o entidad, a efecto de comprobar el grado de eficacia en los sistemas de control administrativo.

- *Mixto.*- “Inventario de una clase de mercancías cuyas partidas no se identifican o no pueden identificarse con un lote en particular” (Reyes, 2011).

Se puede concluir que el inventario mixto como su nombre lo indica puede ser de diferente manera sin perjudicar su particularidad.

Clases de Inventarios

Según Reyes (2011) entre las clases de inventarios encontramos:

- *Inventario Inicial.*- “Es el que se realiza al dar comienzos a las operaciones” (Reyes, 2011).
- *Inventario Final.*- “Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo, y sirve para determinar una

nueva situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo” (Reyes, 2011).

Se puede concluir que las clases de inventarios definidas anteriormente ayudan a identificar el momento de utilización de los mismos es decir el que se utiliza al inicio de las operaciones como también al final de cada uno de los procedimientos.

Clasificación de los inventarios

Según su función:

- *Inventario Operativo.*- “Es el conjunto de unidades que surgen del reaprovisionamiento de las unidades que son vendidas o utilizadas en la producción” (Salazar, 2014).
- *Inventario de seguridad.*- “Son aquellos que existen en un lugar dado de la empresa como resultado de incertidumbre en la demanda u oferta de unidades en dicho lugar, se utilizan para prevenir faltantes debido a fluctuaciones inciertas de la demanda” (Reyes, 2011).

Según su localización:

- *Inventario en tránsito.*- “Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existen porque el material debe de moverse de un lugar a otro” (Reyes, 2011).
- *Inventario de planta.*- “Son todas las unidades bajo custodia de la empresa y que se encuentran en sus instalaciones físicas puntuales” (Salazar, 2014).

Según su nivel de terminación:

➤ *Inventario de materias primas.*- “Representan existencias de los insumos básicos de materiales que abran de incorporarse al proceso de fabricación de un compañía” (Reyes, 2011).

➤ *Inventario de insumos y materiales.*- “Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no se puede cuantificar de una manera exacta” (Filcun, 2006).

➤ *Inventario de productos en proceso.*

Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar ya sea un sub-ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso (Reyes, 2011).

Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre (Filcun, 2006).

➤ *Inventario de productos en terminados.*- “Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes” (Reyes, 2011).

“Son aquellos materiales adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados” (Filcun, 2006).

En conclusión la clasificación de inventarios es una de las mejores medidas que se pueden utilizar en el control interno de inventarios, dado que de aplicarse

correctamente puede permitir mantener el mínimo de capital invertido en stock, entre muchos otros beneficios.

Métodos de Valoración de Inventarios

➤ *Promedio Ponderado*.- “Este promedio se calculará ponderando los precios con las unidades compradas, para luego dividir los valores totales entre el total de las unidades” (Filcun, 2006).

➤ *PEPS*.- “Este método de valuación de los inventarios supone que las existencias están formadas por las últimas compras; ya que lo primero que se compro fue lo primero que se vendió” (Vega, 2008).

“Este método se basa en que lo primero que entra es lo primero en salir. Este método, si se supone que los precios van subiendo en el tiempo, determina un costo de venta relativamente bajo. Sin embargo, el inventario que aparece en el balance de los inventarios, en general aparece a precios más recientes o de mercado” (Filcun, 2006).

➤ *UEPS*.- “Es un procedimiento similar al anterior, pero supone que lo último que se compra es lo primero en venderse. De allí que, en los cálculos, se trata de agotar primero las últimas compras para satisfacer las venta” (Vega, 2008).

“Contempla que toda aquella mercadería que entra último es la que primero sale. En este caso los costos son más altos, dado que los inventarios siempre van saliendo a precios más altos” (Filcun, 2006).

En conclusión a nivel general se posee de tres métodos para la valoración de los inventarios que son promedio ponderado, PEPS, UEPS, cabe señalar que bajo NIIF el método de valoración denominado, últimos en entrar primeros en salir no es utilizado.

2.4.2. Categoría Fundamental de la Variable Dependiente

Los resultados económicos

2.4.2.1 .Contabilidad Financiera

“La contabilidad Financiera se centra en las necesidades específicas de aquellas personas externas a la empresa que toman decisiones, entre ellos los accionistas, los proveedores, los bancos y los organismos gubernamentales” (Horngren, Sundem & Elliott, 2000).

“La contabilidad financiera se refiere al estudio que se realiza periódicamente a la evolución del patrimonio y la situación financiera de la organización a través del registro respectivo de las operaciones que se realizan con el ambiente externo, deduciendo el resultado que forma parte de los propietarios, mismos que ocupan el riesgo de la pérdida de su patrimonio. Esta contabilidad sirve para dar cumplimiento con las obligaciones legales de formulación, aprobación y depósito de las cuentas anuales” (Mallo, 2008).

En conclusión la Contabilidad financiera nos permite registrar el ciclo económico que surge en la empresa requiriendo un procedimiento de cumplimiento sistemático de etapas mediante las cuales se obtienen los diferentes estados financieros que facilitan la información relevante a la situación financiera de una entidad.

2.4.2.2. Análisis Financiero

Es el área que cuida de los recursos financieros de la empresa, concentrándose en dos aspectos importantes: la rentabilidad y la liquidez, que obtenidos de la adecuada aplicación en las diferentes áreas que conforme al ente económico, proporcionando y redituando beneficios, evitando la pérdida de dichos satisfactores, por la falta de

planeación y observancia de las necesidades primordiales de la empresa (Benítez, 2010).

El análisis financiero forma parte de un procedimiento en el cual se ponen en práctica los diferentes métodos a los estados financieros e información considerada suplementaria para realizar un control apropiado de los resultados que se obtienen por la administración y poseer una base para entregar una opinión acertada sobre las condiciones económicas de la entidad y sobre la eficiencia de su administración; así como para el encuentro de sucesos financieros relativos a la misma y la localización de carencias que deban ser corregidas a través de recomendaciones (Fernández, 2010).

En conclusión el análisis financiero se debe llevar a cabo en una entidad tomando en cuenta siempre el tipo de la empresa y considerando su entorno, su mercado y sus demás elementos cualitativos.

Naturaleza del Análisis Financiero

Según Fernández (2010), “entre los análisis financieros que existen en la actualidad tenemos: Análisis Interno: se puede ejecutar prácticamente en el interior de la entidad y, posteriormente se posee el análisis externo: que en cambio se lo puede denominar como el realizado en la parte externa la organización, y se realiza a través de un analista de créditos, asesores de inversión o cualquier persona interesada y preparada”.

Las metodologías de análisis financiero ayudan al cumplimiento de los objetivos que han sido establecidos a cualquier sistema administrativo y financiero, al ceder al gerente de la entidad las herramientas que ayuden a realizar un persecución permanente y tomar decisiones acerca de las siguientes alternativas (Fernández, 2010).

- ✓ Supervivencia.
- ✓ Evitar riesgos de pérdidas o insolvencia.
- ✓ Competir eficientemente.
- ✓ Maximizar la participación en el mercado.
- ✓ Minimizar los Costos.
- ✓ Maximizar las Utilidades.
- ✓ Agregar valor a la empresa.
- ✓ Mantener un crecimiento uniforme en utilidades.
- ✓ Maximizar el valor unitario de las acciones (Fernández, 2010).

➤ *Métodos del Análisis Financiero*

Hay métodos que deben darse a conocer antes de elaborar un análisis financiero. Tomando en consideración los términos como: Rentabilidad que es el resultado que generan los activos puestos en operación la liquidez que es la capacidad que tiene una entidad para pagar sus deudas oportunamente y la denominada tasa de rendimiento que es el porcentaje de utilidad en un periodo determinado (Fernández, 2010).

Para analizar los estados financieros que posee la entidad existen los siguiente métodos de evaluación:

- Método Vertical: Se utilizan los estados financieros de un período para conocer su situación o resultados
- Método Horizontal: Con éste método se comparan estados financieros homogéneos de dos o más periodos (Fernández, 2010).

En conclusión para realizar el análisis financiero existen dos formas de hacerlo que son horizontal y verticalmente ayudandonos estos dos a conocer la situación económica y los resultados de la empresa.

Según Fernández (2010) dentro de las razones financieras tenemos:

Razones de liquidez .- encontramos la prueba del ácido, el capital de trabajo, , , rotación de inventario, la respectiva solvencia, el tiempo de inventario, , tiempo de cuentas por cobrar, rotación de cuentas por pagar y tiempo promedio de cuentas por pagar, rotación de cuentas por cobrar.

Razones de endeudamiento La razón de endeudamiento se considera como razón pasivo-capital y razón pasivo a capitalización total.

Razones de rentabilidad .- aquí podemos encontrar el margen bruto de utilidades, , margen neto de utilidades, rotación de activo total, rendimiento de la inversión, utilidades por acción y dividendos por acción, margen de utilidades operacionales rendimiento del capital común,

Razones de cobertura .-Son las veces que se ha ganado el interés, cobertura total del pasivo y razón de cobertura total.

En conclusión una de las herramientas más utilizadas para elaborar un análisis financiero en las entidades además son denominados como ratios financieros. Las denominadas razones financieras contienen indicadores que ayudan a conocer si la entidad es solvente, productiva, y además para confirmar si tiene liquidez.

Según Fernández (2010) el procedimiento para un análisis financiero efectivo y las reglas básicas que se deben tomar en cuenta se detallan a continuación:

Los denominados indicadores financieros son un técnica de utilidad para la administración de las empresas, pero hay que considerar que tienen sus limitaciones y por lo tanto no deben ser el único medio importante para ser dirigido.

La primordial limitante de los estados financieros es la del desplazamiento. Otra de las denominadas limitante es la carencia de la unión directa entre las aproximaciones y lo que realmente ocurre en el transcurso de la actividad. Además la imposibilidad es uno más de los limitantes de los estados financieros, al momento de tomar decisiones específicas. La presentación de los mismos es otro inconveniente debido a la imposibilidad de evaluar la rentabilidad, así como también la liquidez, además la rotación de capital de trabajo, etc., la correcta evaluación que se debe realizar a los estados financieros es frágil debido a la escasa información (Fernández, 2010).

Las reglas básicas que se deben tomar en cuenta para realizar un análisis financiero que sea completo y consistente:

- *Clasificación de Indicadores.*
- *Descripción el significado de cada indicador.*
- *Plantear una metodología de presentación de cada indicador financiero.*
- *Efectuar un reporte*
- *Realizar reuniones periódicas con con el personal de negocio (Fernández,2010).*

En conclusión el procedimiento para un análisis financiero efectivo y las reglas básicas que se deben tomar en cuenta detallados anteriormente son de gran importancia para presentar un análisis que ayude en la toma de desiciones en la empresa.

2.4.2.3. Estados Financieros

Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera

y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios. La mayoría de estos documentos constituye el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera (Lozada, 2011).

Una opinión concreta sobre los estados financieros es que son un instrumento esencial que nos muestra la situación actual e histórica de los resultados de la empresa, de esta manera nos anticipa a tomar decisiones para resolver problemas y tomar ventaja de las oportunidades que se pueden presentar.

➤ *Objeto de los estados financieros*

El objetivo de los estados financieros es proveer información sobre el patrimonio del ente emisor a una fecha y su evolución económica y financiera en el período que abarcan, para facilitar la toma de decisiones económicas (Lozada, 2011).

Según Restrepo (2013) los estados financieros de la empresa, representan su situación económica y son la principal fuente de información que tienen los Terceros sobre su desempeño, por eso es de vital importancia conocer los diferentes tipos de estados financieros y los elementos que los caracterizan. Los estados financieros son los informes sobre la situación financiera y económica de una empresa en un periodo determinado la responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros recae en la administración de la empresa.

Los Estados Financieros reflejan todo el conjunto de conceptos de operación y funcionamiento de las empresas, toda la información que en ellos se muestra debe servir para conocer todos los recursos,

obligaciones, capital, gastos, ingresos, costos y todos los cambios que se presentaron en ellos a cabo del ejercicio económico, también para apoyar la planeación y dirección del negocio, la toma de decisiones, el análisis y la evaluación de los encargados de la gestión, ejercer control sobre los rubros económicos internos y para contribuir a la evaluación del impacto que esta tiene sobre los factores sociales externo.

Los estados financieros denominados también como estados contables se los puede conceptualizar como un registro formal de las operaciones económicas de la entidad. En el caso de una empresa, los estados financieros son toda la información financiera apropiada, demostrada de una forma estructurada y en una manera fácil de entender. Por lo general está constituido por cuatro estados financieros básicos, constituidos también por una explicación y análisis respectivo (Restrepo, 2013).

Se concluye que los estados financieros son documentos contables que brindan la facilidad de registrar las actividades que una entidad realiza en un período contable de manera organizada con el fin de presentar en forma de resumen y que se lo más entendible.

- *Balance de Situación:* también se conoce como un balance general o balance contable, informa sobre los activos de una empresa, pasivos y patrimonio neto o fondos propios en un punto o momento dado (Lozada, 2011).

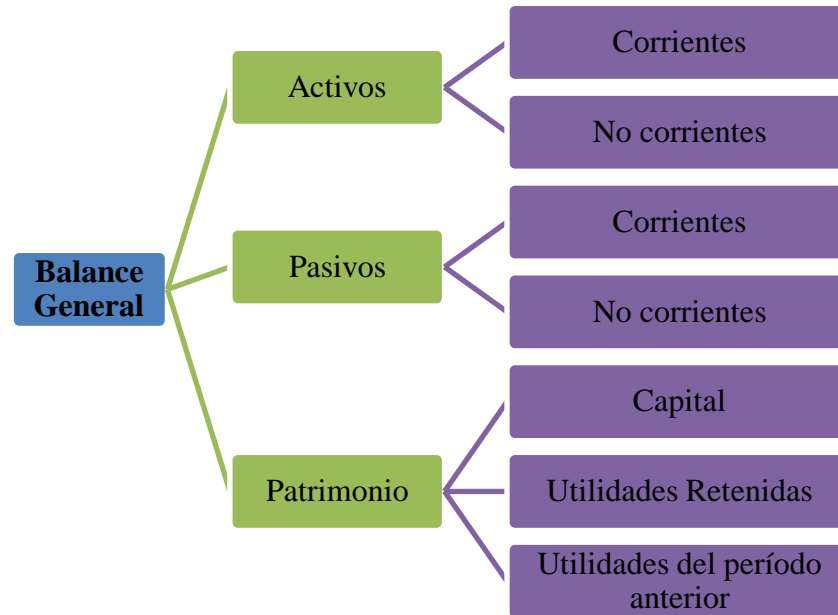


FIGURA 02. Balance de Situación
ELABORA POR: Morocho Jessica

Se puede concluir que el balance de situación es un documento en el cual nos muestra la situación de una empresa a un determinado período. Gracias a este documento, el empresario puede acceder a información de importancia sobre su negocio, como la disponibilidad de dinero y el estado de sus obligaciones.

- *Estado de Resultados:* también se le conoce como cuenta de pérdidas y ganancias e informa sobre los ingresos de una empresa, los gastos y las ganancias o pérdidas en un período de tiempo. Incluye por tanto las ventas y los diversos gastos en que ha incurrido para conseguirlos (Lozada, 2011).

En conclusión el estado de resultados también se puede conocer como cuenta de resultados, es un documento contable que muestra detallada y ordenadamente el resultado económico del ejercicio contable.

Modelo de estado de resultados de empresa Creaciones Carlita

Ventas netas	160000
Costo de ventas	120000
UTILIDAD BRUTA	40000
Gastos administrativos	5000
Gatos de ventas	4000
Depreciación	1000
UTILIDAD OPERATIVA	30000
Gastos financieros	3000
UTILIDAD ANTES DE 15% TRABAJADORES	27000
15% Trabajadores	4050
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	22950
Impuesto 22%	5049
UTILIDAD NETA	17901

TABLA N° 01. Estado de Resultados de la empresa Creaciones Carlita

FUENTE: Departamento de Contabilidad de la empresa Creaciones Carlita

ELABORADO POR: Morocho Jessica

➤ *Estado de cambios en el patrimonio:*

Según Lozada (2011) el estado de cambios en el patrimonio neto: explica los cambios en los fondos propios o patrimonio neto de la empresa durante el período que se examina.

En conclusión el estado de cambios en el patrimonio es aquel que permite aalizar las variaciones existentes en los componentes del patrimonio neto, dándonos a conocer el comportamiento del mismo en período determinado.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LA EMPRESA CREACIONES CARLITA				
PERÍODO 2013				
CUENTAS	S. INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	S. FINAL
Capital	1000	0	0	1000
Superávit donado	50	0	0	50
Reservas	65	5	0	70
Patrimonio	40	20	0	60
Utilidad del ejercicio	30	50	30	50
Utilidad ejercicio anterior	10	0	0	10
Superávit valorización	500	100	0	600
TOTALES	1695	175	30	1840
Firma RL.	C.P.		R.F.	

TABLA 02.- Estados de cambios en el patrimonio

FUENTE: Departamento de Contabilidad de la empresa Creaciones Carlita

ELABORADO POR: Morocho Jessica

- *Estado de flujos de efectivo:* informa sobre los movimientos de flujos de efectivo de la empresa en contraposición con la cuenta de resultados que utiliza el criterio del devengo y no se tiene en cuenta los movimientos ocasionados por la inversión y financiación (Lozada, 2011).

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Actividades de operación
(+/-)	Actividades de inversión
(=)	Efectivo excedente para aplicar o, a obtener en actividades de financiamiento
(+/-)	Actividades de financiamiento
(=)	Incremento o disminución neto de efectivo
(+/-)	Ajuste al flujo de efectivo por variaciones en el tipo de cambio y en los niveles de inflación
(+/-)	Efectivo al principio del período
(=)	Efectivo al final del período

TABLA 03. Estado de Flujos de Efectivo

FUENTE: Libro de contabilidad - Lozada

ELABORA POR: Morocho Jessica

Se puede concluir que por medio del estado de flujos de efectivo se pueden evaluar la habilidad para generar sus operaciones, señalando además que se debe llevar una presentación en forma clasificada de los diversos conceptos de entradas y salidas de dinero.

- *Informe de Gestión:* “consiste en una explicación y análisis de los datos más significativos de los estados anteriores y de las decisiones que han llevado a ellos, así como de las decisiones y expectativas de la organización para el futuro” (Lozada, 2011).

- *Notas a los Estados Financieros:* para las entidades de gran tamaño, la presentación de los estados financieros es complicada y por lo que conforman un extenso conjunto de notas con la respectiva explicación tanto de las políticas financieras como los diferentes criterios que se han seguido. Las notas describen cada uno de los elementos en el balance de situación, además el estado de resultados y el estado de flujos de efectivo con mayor detalle y son parte de los estados financieros (Lozada, 2011).

2.4.2.4. Resultados económicos

Tomado de Esteban (2009) el resultado es la diferencia entre ingresos y gastos registrados en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. No obstante, también es cierto que desde la entrada del nuevo Plan General de Contabilidad existen ingresos y gastos que no se incorporan a pérdidas y ganancias sino que se imputan al patrimonio neto.

Según García (2009) el resultado es una manera de la modificación que ha experimentado el patrimonio neto de una entidad en un período de tiempo como consecuencia de su operación. Es decir, es la corriente de renta ya sea positiva o negativa que se genera por el uso de la riqueza denominado también patrimonio en un ejercicio.

También se dice que el resultado de un ejercicio se establece por el método basado en las actividades. Esta metodología se refiere en presentar, durante el período del ejercicio económico, los oportunos ingresos y gastos en su cuenta respectiva, y al momento de terminar se procede a trasladar su saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias. Además su diferencia, permite adquirir el resultado del ejercicio. Si la cuenta de pérdidas y ganancias tiene saldo acreedor es decir los ingresos son mayores que los gastos existe un beneficio, si tiene saldo deudor cuando los gastos son menores que los ingresos existe una pérdida (Rodríguez, García & Álvarez, 2009).

En conclusión los resultados económicos son aquellos que se pueden obtener al final de un período contable y que a la vez pueden ser de dos tipos que se les conoce como utilidad o pérdida del ejercicio además estos resultados se generan por la diferencia existente entre ingresos y egresos.

Hay que destacar la existencia de dos tipos de resultados:

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. Recoge los gastos e ingresos de explotación y financieros.

Resultado total. Comprende, el resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias así como la cuneta ingresos y gastos son atribuidos de manera directa al patrimonio neto y las cuentas transferidas a la cuenta de pérdidas y ganancias (García, 2009).

Pérdida

Según Márquez (2012) la reducción de una parte de los activos de la entidad. También el término pérdida se aplica a resultados negativos. También constituyen los gastos todos aquellos recursos utilizados por la entidad en el arrendamiento de servicios y el consumo masivo de los

bienes adquiridos, desarrollo y logro de los resultados de los objetivos de la empresa. Además hay que considerar el punto de vista contable, que todo gasto es una disminución ya que por el servicio adquirido hay una reducción del activo o el incremento del pasivo. En los dos casos se produce una inestabilidad entre activo y pasivo, pues se ha producido una disminución del activo como resultado de la creación de nuevas responsabilidades.

Además hay que considerar que desde el punto de vista contable y económico los gastos son una pérdida, sin embargo, es conveniente tener presente que no se representan sucesos negativos ya que han sido esenciales para realizar operaciones comerciales que al finalizar producirán mayores utilidades (Márquez, 2012).

Se puede concluir que el resultado económico denominado pérdida se puede definir como un resultado realizado entre los ingresos y egresos en donde los egresos son mayores que los ingresos obteniendo de esta manera un desequilibrio en las decisiones tomadas por la organización.

Utilidad

“La Utilidad es la Propiedad por la cual una cosa o acción adquiere la condición de valor útil para satisfacer las necesidades humanas” (Márquez, 2012).

“Es una Medida de Satisfacción, esta se modela por el consumo de varios bienes y servicios, la posesión de la riqueza y el gasto de tiempo libre” (Piernas, 2007).

“Cuando una empresa encuentra un margen de utilidad entre las Ventas, piensa en seguir operando, tratando de minimizar los costos y fijar un precio adecuado” (Velastegui, 2011).

También se dice que el valor del producto vendido, descontando el costo de los insumos y la depreciación, pagos a los factores contratados, tales como salarios, intereses y arriendos. Por lo tanto, la ganancia es la retribución implícita a los factores aportados por los propietarios de un negocio o una empresa. Utilidad, provecho o beneficio de orden económico obtenido por una empresa en el curso de sus operaciones. La palabra también sirve para designar, en un sentido más concreto, la diferencia entre el precio al que se vende un producto y el costo del mismo (Noviembre & AM, s. f.)

En conclusión la utilidad es el resultado que surge de los ingresos y los gastos incurridos en una entidad, así como también la diferencia existente entre el precio de venta de un producto con los costos que se presentan en los procesos de elaboración del mismo.

Tipos de Utilidad

Según González (2002) y Barrow (2002) existen diferentes tipos de Utilidad como son:

Utilidad Total.- “Considera la suma de las utilidades que un cliente obtiene al ejecutar diferentes cantidades de artículos o bienes” (González, 2002).

Utilidad Promedio.- “Comprende una división como resultado de la acción de distribuir la ganancia total entre el número de consumidores” (González, 2002).

Utilidad Marginal.- “Es denominado el aumento en la utilidad de un bien en la forma en el que consumidor utiliza una unidad” (González, 2002).

Utilidad De Operación.- “Se considera a la diferencia de restar los gastos a la utilidad bruta. Cuando se trata de hacer una evaluación en un una empresa y por lo

general se usa la utilidad de operación como factor multiplicador de dicha evaluación” (Barrow, 2002).

Utilidad Neta antes de Impuestos.- “Se procede a deducir los costos financieros. La conclusión de esto es que el personal y el gerente de la entidad no intervienen de la forma como se costea al negocio, así como también las tasas de interés, las cuales se regulan a nivel macroeconómico” (Barrow, 2002)..

Utilidad Neta después de Impuestos.- “se procede a deducir deduciendo los impuestos y obteniendo ésta utilidad, es la suma que realmente pertenece a los propietarios del negocio” (Barrow, 2002).

En conclusión los tipos de utilidad nos permiten ver las diferentes formas que se presentan las ganancias que se obtienen en la empresa con la finalidad de clasificar los valores de manera correcta en el interior de la empresa y de esta manera se conoce el valor real que le corresponde a la misma..

2.4.3. Gráficos De Inclusión Interrelacionados

2.4.3.1. Supra-ordinación Conceptual

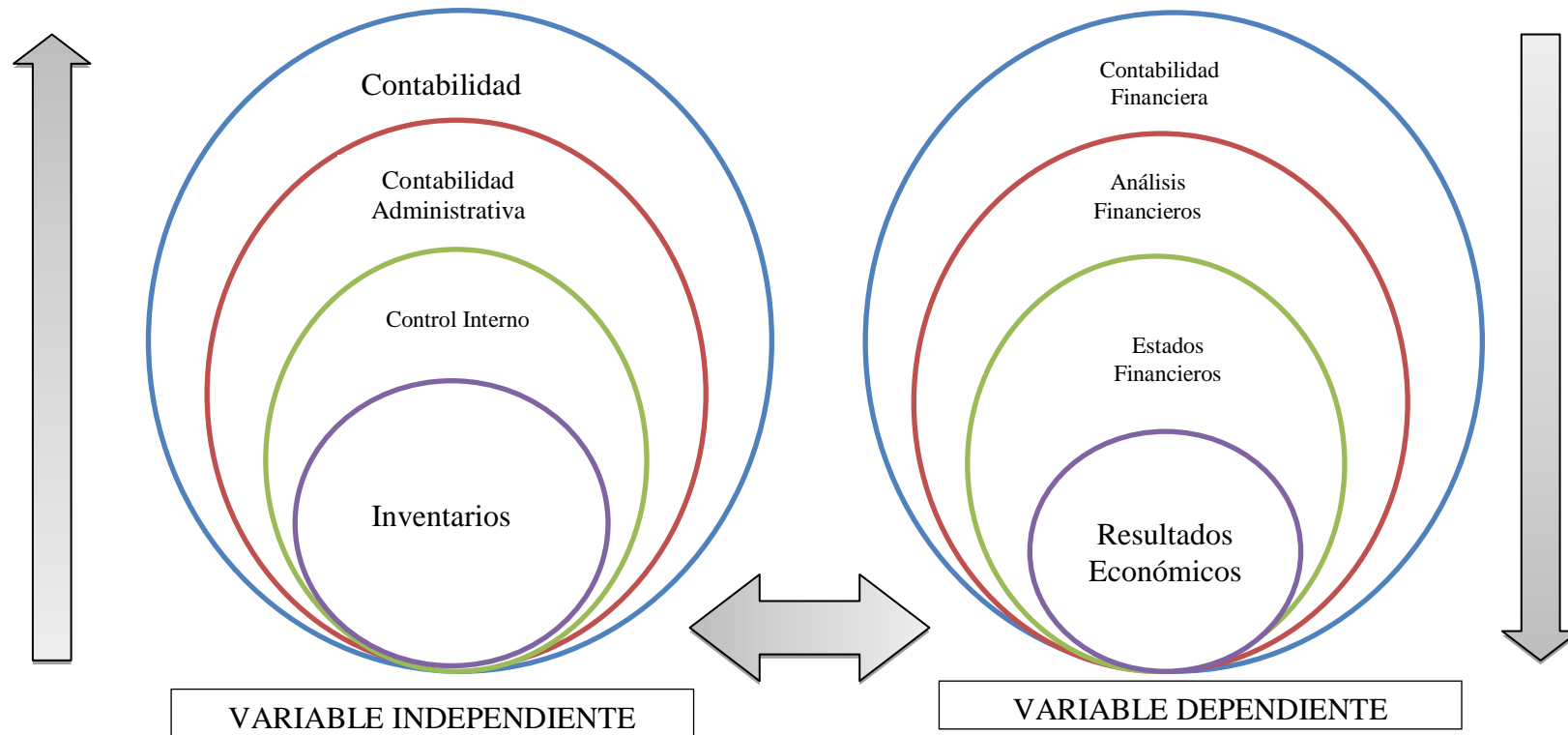


FIGURA 03. Supra-Ordinación de las Variables

ELABORADO POR: Morocho Jessica

2.4.3.2. *Infra-ordinación Conceptual Variable Independiente*

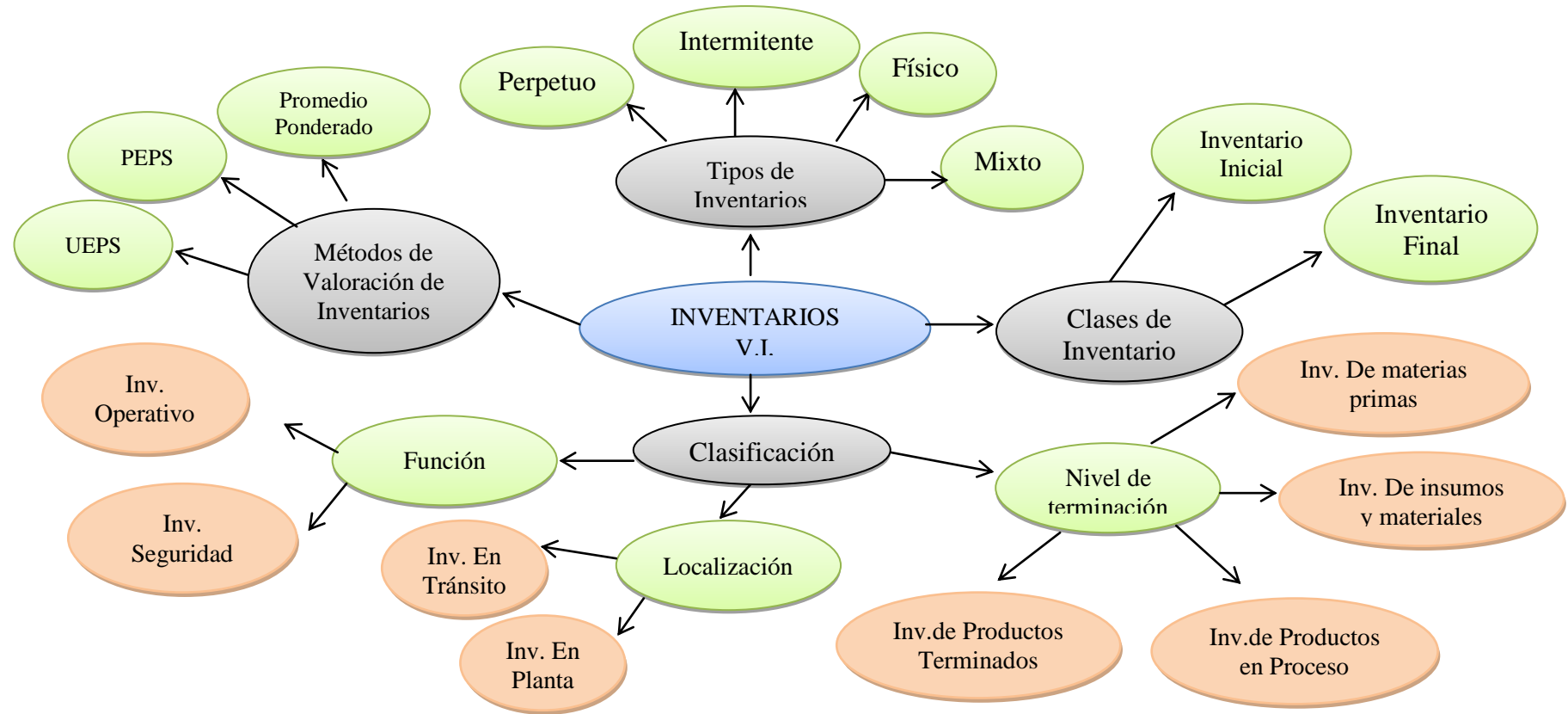


FIGURA 04.- Infra- ordinación de Variable Independiente

ELABORA POR: Morocho Jessica

2.4.3.3. *Infra-ordinación Conceptual Variable Dependiente*

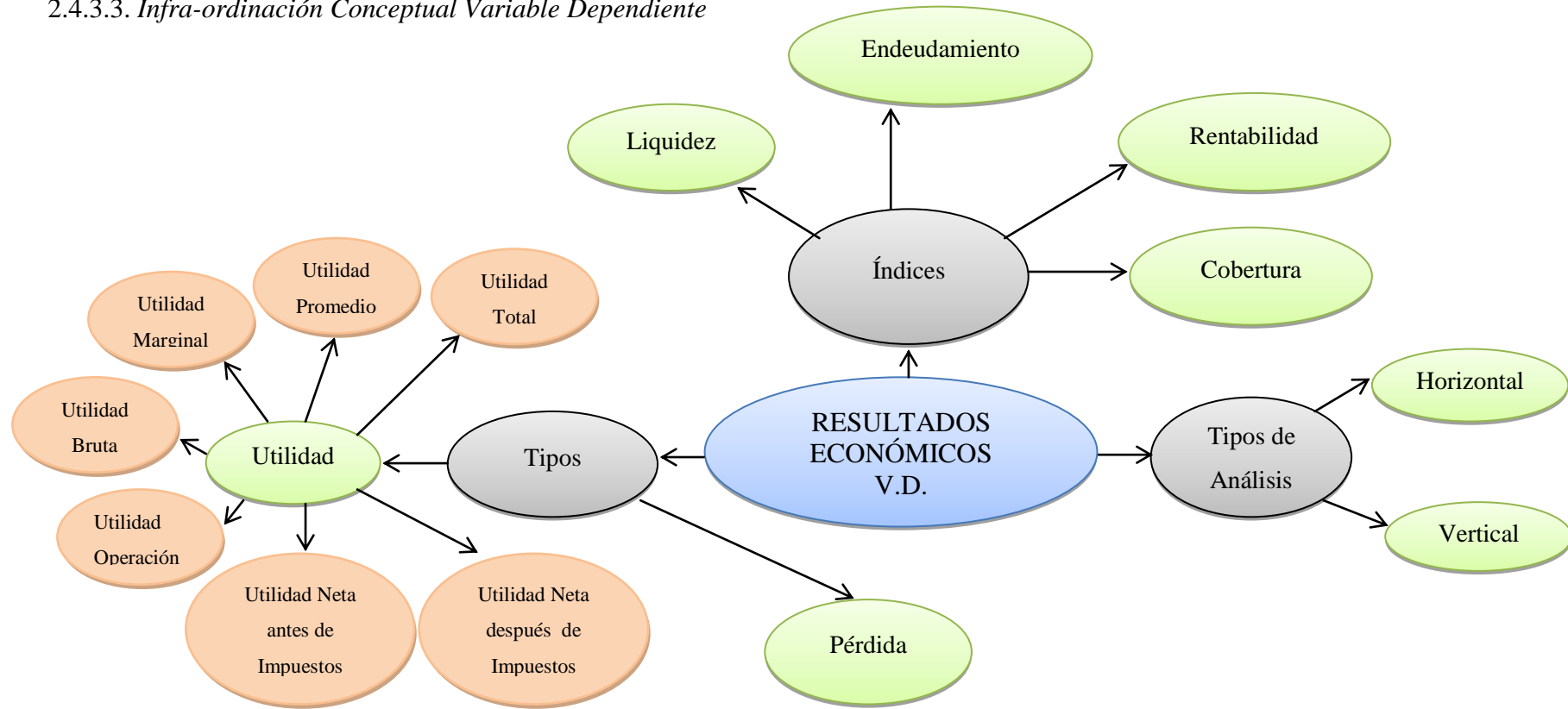


FIGURA 05. Infra- ordinación de Variable Dependiente

ELABORA POR: Morocho Jessica

2.1. Hipótesis

La inadecuada valoración de inventarios incide significativamente en los resultados económicos de la microempresa Creaciones Carlita

2.2. Señalamiento de las Variables de la Hipótesis

Variable Independiente: **Inadecuada valoración de inventarios**

Variable Dependiente: **Resultados económicos**

Unidad de Observación: **Microempresa Creaciones Carlita**

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Enfoque

El presente trabajo de grado se basará en un enfoque de investigación cuantitativo debido a que se va a indagar sobre las causas de la problemática y la respectiva explicación de los hechos, así como también la investigación va a estar orientada a la comprobación de la hipótesis obteniendo de esta manera resultados que permitan emitir soluciones del problema en estudio.

“La investigación cuantitativa trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual toda muestra procede” (Fernández & Díaz, 2002).

Además Gutiérrez (1996) manifiesta que, se recolectan datos para probar hipótesis, tomando como base la medición y el análisis estadístico, con el fin de establecer patrones de comportamiento y confirmar teorías: El politólogo que analiza las probabilidades de que un candidato sea elegido, calculando a partir de una muestra representativa de electores cuántos tienen intención de votar por él, privilegia este enfoque.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2006), algunas características de este enfoque son las siguientes:

Las hipótesis se generan antes de recolectar y analizar los datos; para recolectar éstos se usan procedimientos estandarizados (que sean aceptados por una comunidad científica); tales datos se representan

numéricamente y son analizados por métodos estadísticos; se busca controlar al máximo el procedimiento para excluir otras explicaciones posibles que puedan propiciar incertidumbre o inducir a error; la interpretación que surge del análisis cuantitativo se realiza según las hipótesis y la teoría planteadas desde un inicio; debe ser lo más “objetiva” posible; los estudios siguen un patrón estructurado; los resultados, al ser representativos de una población, deben ser generalizables a la misma, y la forma cómo se obtuvieron tales resultados, replicable; y finalmente, se busca explicar y predecir los fenómenos que se estudian, estableciendo regularidades y relaciones entre ellos, para construir y demostrar teorías.

En conclusión para el desarrollo de la presente investigación se realizará un enfoque cuantitativo porque se realiza la respectiva recolección de datos para identificar o evaluar las variables que tenemos en estudio y de esta manera encontraremos las posibles soluciones, en la cual además detallaremos la afirmación o negación de la hipótesis establecida en el presente trabajo.

3.2. Modalidad Básica de la Investigación.

En el presente trabajo de investigación aplicaremos dos modalidades básicas de la investigación como son de campo y bibliografía - documental mismas que detallaremos a continuación de acuerdo a criterios de diferentes autores.

3.2.1. De Campo

Según Cruz (2011) la modalidad básica de investigación denominada de campo se define de la siguiente manera:

“Es el avance de un estudio ordenado de los sucesos en el sitio en el que se originan, el investigador se relaciona directamente con la realidad, con el fin de

recolectar información de acuerdo a los objetivos planteados en un trabajo de investigación”.

También menciona que la modalidad de campo es un tipo de investigación que se apoya en informaciones provenientes de cuestionarios, entrevistas, observaciones, además tienen la denominación de campo porque se realiza en el sitio donde se producen los acontecimientos o hechos, y como resultado nos ayudará en la toma de decisiones y el planteamiento de las propuesta de solución. Esto permitirá a la vez tomar contacto directo con la realidad obteniendo información de los objetivos planteados en el presente proyecto (Cruz, 2011).

En conclusión cabe recalcar que esta investigación constituye un proceso sistemático, riguroso y racional de recolección de información que ayuda en la toma de decisiones de la entidad. Es por ello que durante esta investigación se aplicarán técnicas como la encuesta la misma que se efectuarán de manera directa en la microempresa Creaciones Carlita en la ciudad de Tena.

3.2.2. Bibliografía – Documental

Según Cruz (2011) explica que la modalidad básica de la investigación Bibliografía – documental:

“Tiene el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos, sobre una cuestión determinada, basándose en documentos, o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones” (Cruz, 2011).

Se puede concluir que este método es de gran importancia en la investigación debido a que brinda información que ya existe de entidades similares, misma que

servirá de ayuda para nuestro proyecto ya que son indagaciones realizadas anteriormente sobre los problemas que se presentan en las diferentes organizaciones.

Según Rivera (2008) nos muestra que la investigación documental se caracteriza por:

- La utilización de documentos; recolecta, selecciona, analiza y presenta resultados coherentes.
- Utiliza los procedimientos lógicos y mentales de toda investigación; análisis, síntesis, deducción, inducción, etc.
- Realiza un proceso de abstracción científica, generalizando sobre la base de lo fundamental.
- Realiza una recopilación adecuada de datos que permiten redescubrir hechos, sugerir problemas, orientar hacia otras fuentes de investigación, orientar formas para elaborar instrumentos de investigación, elaborar hipótesis, etc.
- Puede considerarse como parte fundamental de un proceso de investigación científica, mucho más amplio y acabado.
- Es una investigación que se realiza en forma ordenada y con objetivos precisos, con la finalidad de ser base a la construcción de conocimientos.
- Se basa en la utilización de diferentes técnicas de: localización y fijación de datos, análisis de documentos y de contenidos.

Se concluye que la investigación documental en concreto es un proceso de búsqueda que se realiza en fuentes impresas o denominadas también documentos escritos. Es decir, se realiza una investigación bibliográfica especializada para producir nuevos asientos bibliográficos sobre el particular.

3.3. Nivel o tipo de investigación

3.3.1. Exploratoria

Según Fidias & Arias (2012), define: “La investigación exploratoria es la que se realiza sobre una temática u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada, es decir un nivel superficial de conocimientos”.

En este nivel se procura un avance en el conocimiento de un fenómeno, su propósito es precisar mejor un problema de investigación. No se plantean preguntas que conduzcan a problemas precisos, se exploran áreas problemáticas. Este nivel está dirigido a tener un conocimiento general o aproximativo de la realidad. Comúnmente, se emplea este tipo de investigación en el inicio de cualquier proceso científico, cuando se quiere explorar algún tópico que ha sido tratado escasamente, por no tener mucha información sobre el o porque no se dispone de medios para llegar a mayor profundidad (Contreras, 2011).

La investigación inicia con un proceso exploratorio que permitirá identificar con claridad el problema existente en la microempresa Creaciones Carlita, determinando de esta manera las posibles causas y efectos que dan origen al problema y al mismo tiempo se identifican las variables de investigación, y de esta manera llegar a categorizar las variables y contextualizar el problema con la finalidad de comprender mejor de las mismas.

3.3.2. Descriptivo

Según Fidias & Arias (2012), define: “la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere”.

También se dice que se ocupa de la descripción de fenómenos sociales o clínicos en una circunstancia temporal y geográfica determinada. Desde el punto de vista cognoscitivo su finalidad es describir y desde el punto de vista estadístico su propósito es estimar parámetros. Aquí se trata de obtener información acerca de un fenómeno o proceso, para describir sus implicaciones, sin interesarse mucho (o muy poco) en conocer el origen o causa de la situación. Fundamentalmente está dirigida a dar una visión de cómo opera y cuáles son sus características (Contreras, 2011).

En conclusión la investigación también será de carácter descriptivo debido a que se realiza una descripción de los datos recolectados para comprobación de la hipótesis que son producto de la encuesta aplicada, para resumir y analizar los resultados obtenidos en la investigación.

3.3.3. Explicativo

Según Fidias & Arias (2012), define:

La investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación post facto), como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos.

También se menciona que su finalidad es poder explicar el comportamiento de una variable en función de otras con relación de causa – efecto. Requiere de control tanto metodológico como estadístico. Se centra en buscar las causas o los por qué de la ocurrencia del fenómeno, de cuáles son las variables o características que presenta y de

cómo se dan sus interrelaciones. Su objetivo es encontrar las relaciones de causa-efecto que se dan entre los hechos a objeto de conocerlos con mayor profundidad (Contreras, 2011).

Se puede concluir que este tipo de investigación se centra en la explicación del conocimiento de la realidad de los hechos, por tanto se considera compleja pues el riesgo de cometer errores aumenta considerablemente de acuerdo con la realidad.

3.4. Población y Muestra

3.4.1. Población

Según Tamayo y Tamayo, (1997), “La población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio”.

También se dice que: “la población se define como el resultado del fenómeno en estudio en donde los elementos de la población tienen características similares la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación” (Tamayo y Tamayo, 1997).

Cabe mencionar que en el presente trabajo se aplicará un instrumento de investigación denominado encuesta destinado al contador, al gerente propietario y a los trabajadores de la empresa quienes son los encargados de la confección de la ropa deportiva de la microempresa Creaciones Carlita.

TABLA 04. Descripción de la población en estudio.

UNIDADES DE OBSERVACIÓN	POBLACIÓN	MUESTRA
GERENTE PROPIETARIO	1	1
CONTADOR	1	1
TRABAJADORES	9	9

FUENTE: Departamento Administrativo

ELABORADO POR: Jessica Morocho

3.4.2. Muestra

Según Tamayo, T. Y Tamayo, M (1997):

La muestra es considerada como aquella que tienen la facilidad de encontrar la problemática debido a que es capaz de almacenar los datos con los cuales se identifican las falencias en el proceso, además afirma que la muestra es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico.

Para la muestra del proyecto de investigación se tomará en cuenta a toda la población ya que no es una cantidad extensa y se aplicarán las respectivas técnicas de investigación tanto al gerente propietario como al contador y los trabajadores de la microempresa Creaciones Carlita.

3.5. Operacionalización de Variables

3.5.1. Variable Independiente: *La inadecuada valoración de inventarios*

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS Y DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICO	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Son aquellos materiales e insumos que la entidad almacena de forma ordenada y clasificada para ser posteriormente utilizados en la elaboración y conservación de sus productos.	Tipos de Inventarios	Inv. Inicial. Inv. Final Inv. Productos en proceso. Inv. Productos terminados.	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Se identifican en la empresa los tipos de inventarios? • ¿Considera usted que las instalaciones y medidas de seguridad son adecuadas para la conservación de inventarios? 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevista- Observación
	Métodos de Valoración de Inventarios	Promedio ponderado PEPS UEPS	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Qué método utiliza la empresa para el control y valoración de los inventarios? • ¿Cree usted que el método de valoración utilizado por la empresa permite cumplir con los objetivos financieros? • ¿Cuenta la empresa con personal capacitado para la valoración de inventarios? 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevista/ Observación

FUENTE: Marco Teórico

ELABORADO POR: Morocho Jessica

3.5.2. Variable Dependiente: *Resultados Económicos*

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS Y DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES BÁSICO	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Los resultados económicos son aquellos que se pueden obtener al final de un período contable y que a la vez pueden ser de dos tipos que se les conoce como utilidad o pérdida del ejercicio además estos resultados se generan por la diferencia existente entre ingresos y egresos.	Tipos de resultados	Utilidad Pérdida	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Conoce si la empresa ha obtenido utilidad o pérdida en el ejercicio económico anterior? 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevista/ Observación
	Análisis financieros	Horizontal Vertical	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Se realizan análisis financieros a los balances que posee la entidad? • ¿Tiene establecido la empresa un método de análisis financiero? • ¿Qué método utiliza la empresa para el análisis financiero? 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevista/ Observación
	Índices financieros	Liquidez Endeudamiento Rentabilidad Cobertura	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Para analizar la situación financiera la empresa aplica los índices financieros? 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevista/ Observación

FUENTE: Marco Teórico

ELABORADO POR: Morocho Jessica

3.6. Recolección de la Información

3.6.1. Plan de recolección la información.

En la presente investigación se analizará el costo de producción de ropa deportiva de la microempresa Creaciones Carlita. Para llevar a cabo la recolección de la información se aplicarán técnicas de investigación como la encuesta sobre la valoración de inventarios con la finalidad de determinar el resultado económico.

Méndez, (1999) define a las fuentes y técnicas para recolección de la información como los hechos o documentos a los que acude el investigador y que le permiten tener información. También señala que las técnicas son los medios empleados para recolectar información, Además manifiesta que existen: fuentes primarias y fuentes secundarias. Las fuentes primarias es la información oral o escrita que es recopilada directamente por el investigador a través de relatos o escritos transmitidos por los participantes en un suceso o acontecimiento, mientras que las fuentes secundarias es la información escrita que ha sido recopilada y transcrita por personas que han recibido tal información a través de otras fuentes escritas o por un participante en un suceso o acontecimiento.

Es por ello que es de gran importancia conocer información relevante sobre las técnicas que se aplican en la recolección de la información para la investigación poniendo énfasis en la encuesta que es la técnica apropiada para la recolección de información de la microempresa Creaciones Carlita para lo cual hemos encontrado autores que serán de gran ayuda para una mejor comprensión.

Según Sierra (1991), la observación directa:

Es la inspección y estudio realizado por el investigador, mediante el empleo de sus propios sentidos, especialmente el de la vista, con o sin ayuda de aparatos técnicos, de las cosas y hechos de interés social, tal

como son o tienen lugar espontáneamente en el tiempo en que acaecen y con arreglo a las exigencias de la investigación científica.

En fin la Observación directa es aquella que se realiza en el lugar de los hechos y nos ayuda a identificar las actividades o procesos que surgen en el campo en el que deseamos recolectar la información.

Son muchos los autores que se han preocupado en definir a la entrevista entre estos autores tenemos:

Según, Silva y Pelachano (1979), la definen de la manera siguiente: Es una relación directa entre personas por la vía oral, que se plantea unos objetivos claros y prefijados, al menos por parte del entrevistador, con una asignación de papeles diferenciales, entre el entrevistador y el entrevistado, lo que supone una relación asimétrica.

Según Lázaro y Asensi (1987) definen la entrevista como "una comunicación interpersonal a través de una conversación estructurada que configura una relación dinámica y comprensiva desarrollada en un clima de confianza y aceptación, con la finalidad de informar y orientar".

En conclusión podemos decir que la entrevista es una conversación entre la persona que realiza la investigación y la persona que pueda dar información de acorde a lo que se necesite para cumplir con los objetivos propuestos.

Encuesta

“La encuesta es un documento que tiene como objetivo recolectar información entrevistando a la muestra” (Stanton, Etzel y Walker, 2004).

“Las encuestas son un instrumento mediante el cual se recolectan datos sistemáticos de la población encuestada mediante interrogantes (Sandhusen, 2002).

“Las encuestas se aplican a personas aplicando un cuestionario prediseñado. Este método posee un cuestionario debidamente estructurado que está diseñada para adquirir información relevante y específica” (Naresh, 2004).

“Las encuestas son instrumentos de investigación que determinan la prioridad de elaborar interrogantes, la población en estudio constituye una muestra de gran importancia de la población” (Trespacios, Vázquez y Bello, 2005).

En la investigación mediante encuesta, el investigador selecciona una muestra de posibles encuestados y les administra un cuestionario para recoger información sobre las variables de interés. Los datos recogidos se utilizan para describir las características de una cierta población.

Las encuestas se emplean para conocer las actitudes, las creencias, los valores, las características demográficas, los comportamientos, las opiniones los hábitos los deseos y las ideas de las personas, además de conseguir otros tipos de información (McMillan & Schumacher, 2010).

En conclusión una encuesta es un documento compuesto por preguntas abiertas y cerradas las cuales nos permiten conocer la información relevante de una investigación, esta técnica de investigación se aplica a una muestra de la población de destino de la investigación.

Cabe señalar que la encuesta es el instrumento más apropiado para poner en funcionamiento la presente investigación.

3.7. Procesamiento y análisis

3.7.1. Plan de procesamiento de la información.

Para llevar a cabo el procesamiento de la información se realizará:

- Una revisión analítica de la información proporcionada en lo que respecta a los procesos de valoración de inventarios, en lo que respecta la confección de ropa deportiva, como también se realizará un análisis exhaustivo de los resultados económicos obtenidos por la microempresa.
- Para obtener una visión objetiva de la información recolectada se procederá a tabular a los resultados obtenidos.
- Se realizará en representaciones gráficas y en tablas utilizando para esto el programa Excel.
- Emitir criterios personales sobre el análisis de la técnica aplicada.

3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados.

Para el análisis y la interpretación de los resultados obtenidos con la aplicación de la técnica de investigación se realizará lo siguiente:

- Analizar los resultados y verificar si se relaciona con la hipótesis que se ha planteado así como también con los objetivos de la investigación.
- Con el apoyo del marco teórico se procederá a la interpretación de resultados para conocer la realidad del problema en estudio.
- Se realizará una correlación entre las variables en base a los resultados obtenidos.
- Se procederá además a la comprobación respectiva de la hipótesis utilizando el modelo estadístico t-student.
- Se establecerán las respectivas recomendaciones y conclusiones finales, dando respuesta a las necesidades que produjo el problema, motivo de la investigación.

La comprobación de la hipótesis se realizará con la prueba denominada t student que es una prueba estadística específicamente para muestras dependientes y es una extensión de la utilizada para muestras independientes.

De esta manera los requisitos que deban satisfacerse son los mismos, excepto la independencia de las muestras: es decir, en esta prueba estadística se exige dependencia entre ambas, en la que hay dos momentos uno antes y otro después. Con ello se da a entender que en el primer período, las observaciones servirán de control o testigo, para conocer los cambios que se susciten después de aplicar una variable experimental.

Para una mayor comprensión de la t – student se ha encontrado información relevante de Ávalos (2013) que nos dice:

Con la prueba de t student se comparan las medias y las desviaciones estándar de grupo de datos y se determina si entre esos parámetros las diferencias son estadísticamente significativas o si solo son diferencias aleatorias.

En probabilidad y estadística, la distribución de t-Student es una distribución de probabilidad que surge del problema de estimar la media de una población normalmente distribuida cuando el tamaño de la muestra es pequeño.

A la teoría de pequeñas muestras también se le llama teoría exacta del muestreo, ya que también la podemos utilizar con muestras aleatorias de tamaño grande.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis de Resultados

En el presente trabajo de investigación una vez que se realizó el análisis respectivo de las muestras y además se hayan calculado los estadígrafos necesarios, conociendo que se determinó una muestra de once se procedió a elegir el estadístico t – student que es el más apropiado para nuestro caso, debido a que es un método que se aplica cuando se tiene muestras menores que treinta con el fin de verificar si la variable independiente se relaciona con la variable dependiente y posteriormente dar solución al problema identificado en la empresa.

Además, al obtener los datos de la encuesta aplicada se procede a la tabulación, análisis e interpretación de los resultados, cabe señalar que el instrumento de investigación fue empleada al gerente propietario, al contador y al resto de personal que labora en la entidad, con el objetivo de recopilar información sobre la valoración de inventarios de la microempresa Creaciones Carlita.

Se recalca además, que la encuesta se realizó en base a interrogantes planteadas, con la finalidad de recabar datos sobre la valoración de inventarios y sobre los resultados económicos de la entidad, además se señala que la tabulación de la información recolectada se realizó mediante una hoja de Excel representada por una tabla que contiene la respuesta, la frecuencia y el porcentaje equivalente a cada frecuencia, dándonos como resultado un gráfico estadístico en el cual se puede analizar de mejor manera los resultados.

4.2. Análisis e interpretación de resultados

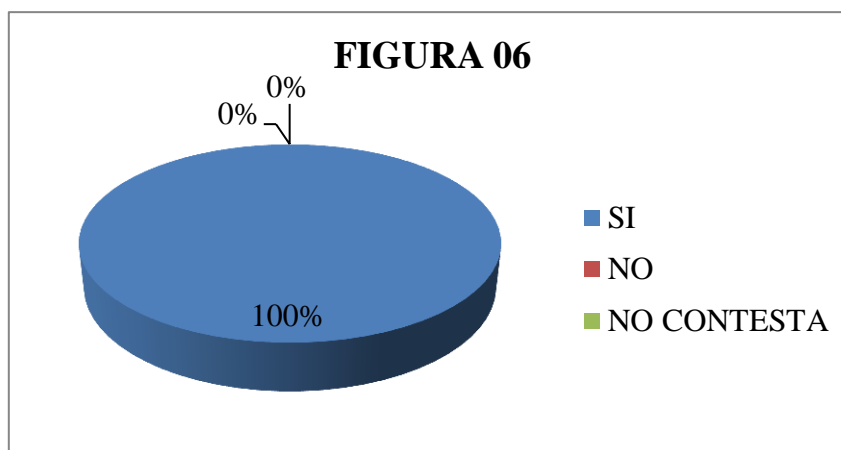
1. ¿Se identifican en la empresa los tipos de inventarios?

Tabla N°: 05

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	11	100%
NO	0	0%
NO CONTESTA	0	0%
TOTAL	11	100%

Fuente: encuesta

Elaborado por: Jessica Morocho



Fuente: Tabla N°: 05

Elaborado por: Jessica Morocho

Análisis de resultados:

Según el personal de la microempresa Creaciones Carlita nos indica que el 100% de los trabajadores se encuentra de acuerdo con que en la entidad se identifican los diferentes tipos de inventarios que se utilizan.

Interpretación de resultados

Con los datos obtenidos se puede determinar que todas las personas encuestadas tienen conocimiento de que en la microempresa se identifican con facilidad los tipos de inventarios que se utilizan como son inventarios de materia prima, de

mano de obra y de costos indirectos de fabricación así como también Inventarios de productos en proceso y de productos terminados.

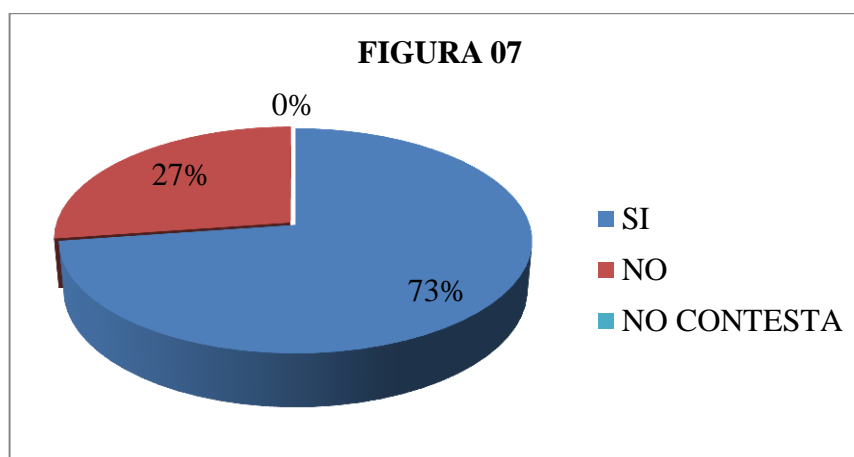
2. ¿Considera que las instalaciones y medidas de seguridad son adecuadas para la conservación de inventarios?

Tabla N°: 06

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	73%
NO	3	27%
NO CONTESTA	0	0%
TOTAL	11	100%

Fuente: encuesta

Elaborado por: Jessica Morocho



Fuente: Tabla N°: 06

Elaborado por: Jessica Morocho

Análisis de los resultados:

Según la información obtenida se conoce que el 73% del personal está de acuerdo que las instalaciones y medidas de seguridad son adecuadas para la conservación de los inventarios, y el 27% de los trabajadores manifestó lo contrario.

Interpretación de resultados

Con los datos obtenidos de esta interrogante se puede mencionar que la mayoría del personal encuestado manifiesta que las instalaciones y medidas de seguridad son adecuadas para la conservación de los inventarios, mientras que una cantidad

mínima manifestaron lo contrario, se puede concluir que en una entidad es necesario de instalaciones y medidas de seguridad porque de esta manera los inventarios se pueden mantener conservados para su próxima utilización.

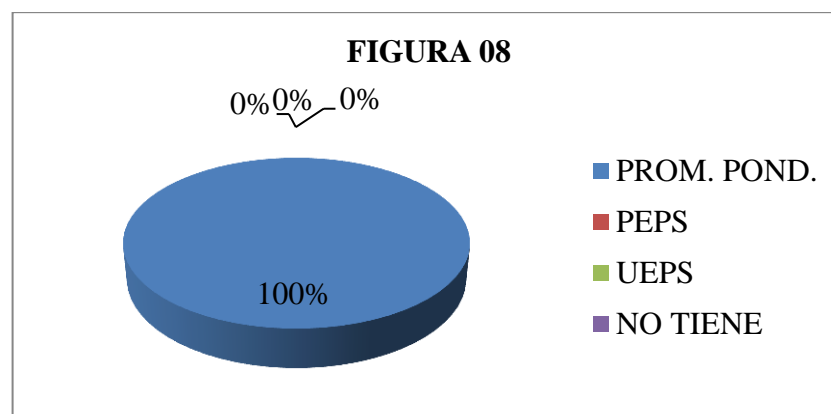
3. ¿Qué método la empresa utiliza para el control y valoración de los inventarios?

Tabla N°: 07

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
PROM. POND.	11	100%
PEPS	0	0%
UEPS	0	0%
NO TIENE	0	0%
TOTAL	11	100%

Fuente: encuesta

Elaborado por: Jessica Morocho



Fuente: Tabla N°: 07

Elaborado por: Jessica Morocho

Análisis de resultados:

El 100% del personal encuestado manifestaron que el método promedio ponderado es el apropiado para el control y la valoración de inventarios y por lo tanto es el que la empresa utiliza para un mejor desarrollo interno.

Interpretación de resultados

Se puede revelar que la totalidad del personal encuestado manifiesta que el método adecuado para el control y la valoración de inventarios es el promedio ponderado, concluyendo de esta manera que es el método que ayuda cumplimiento de los objetivos del control interno de inventarios.

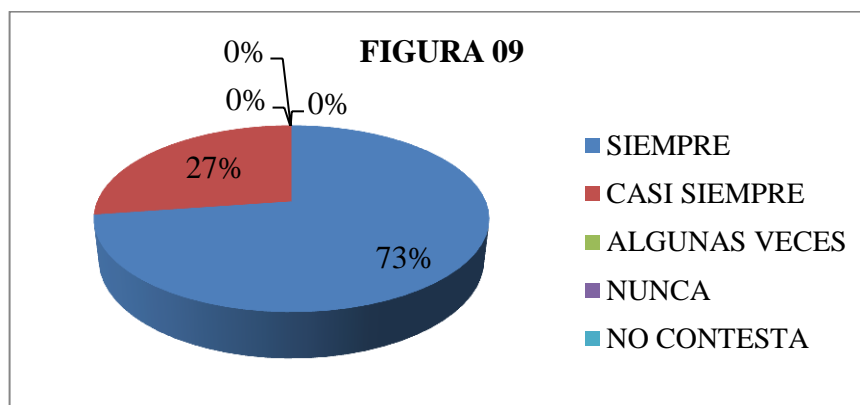
4. ¿Cree usted que el método de valoración utilizado por la empresa permite cumplir con los objetivos financieros?

Tabla N°: 08

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	8	73%
CASI SIEMPRE	3	27%
ALGUNAS VECES	0	0%
NUNCA	0	0%
NO CONTESTA	0	0%
TOTAL	11	100%

Fuente: encuesta

Elaborado por: Jessica Morocho



Fuente: Tabla N°: 08

Elaborado por: Jessica Morocho

Análisis de resultados:

El 73% de los trabajadores consideran que siempre se cumplen los objetivos financieros con el método de valoración de inventarios que se utiliza en la organización, mientras que el 27% manifestaron que casi siempre se cumplen con los objetivos establecidos.

Interpretación de resultados:

Se concluye que la mayoría del personal encuestado manifiesta que siempre se cumplen los objetivos financieros con el método promedio ponderado, mientras que en un porcentaje mínimo revelaron que casi siempre son cumplidos los objetivos propuestos.

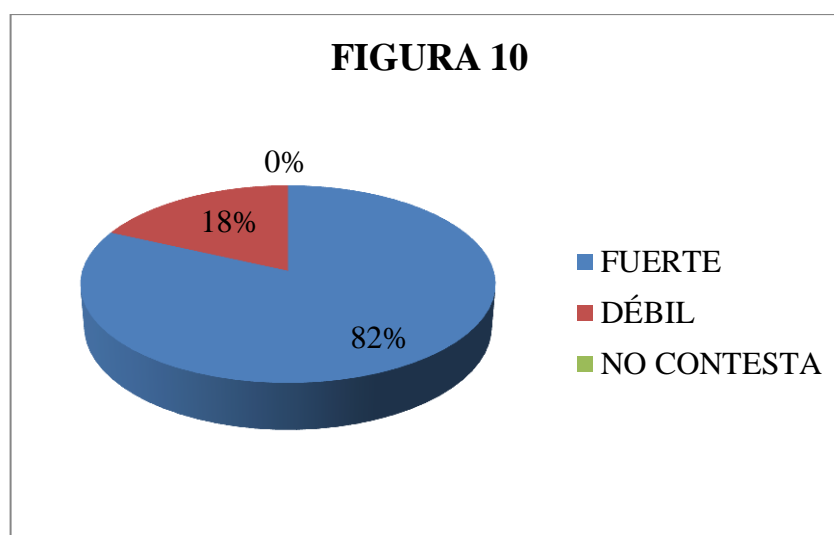
5. ¿Cómo calificaría al sistema de Control Interno de Inventarios de la empresa?

Tabla N°: 09

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
FUERTE	9	82%
DÉBIL	2	18%
NO CONTESTA	0	0%
TOTAL	11	100%

Fuente: encuesta

Elaborado por: Jessica Morocho



Fuente: Tabla N°: 09

Elaborado por: Jessica Morocho

Análisis de resultados:

El 82% de encuestados califican al sistema de control interno de inventarios de la entidad como fuerte, mientras que el 18% lo califica como débil.

Interpretación de resultados:

Se revela que la mayoría de personas investigadas califican al sistema de control interno de inventarios de la entidad como fuerte, mientras que en un porcentaje mínimo manifestaron que es débil.

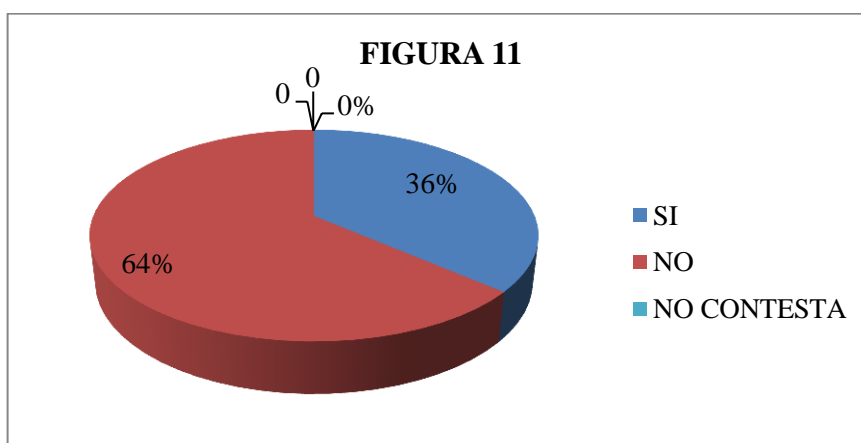
- 6. ¿Se realizan tomas físicas de inventarios para su control interno y valoración de los mismos?

Tabla N°: 10

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	36%
NO	7	64%
NO CONTESTA	0	0%
TOTAL	11	100%

Fuente: encuesta

Elaborado por: Jessica Morocho



Fuente: Tabla N°: 10

Elaborado por: Jessica Morocho

Análisis de resultados:

Según el 64% de encuestados manifiestan que no se realiza tomas físicas de inventarios para su respectivo control y valoración, mientras que el 36% revelan lo contrario.

Interpretación de resultados:

Con los datos obtenidos se determina que la mayoría de trabajadores encuestados revelan que en la entidad no se realiza un control y valoración de inventarios adecuado debido a que no se elaboran toma física, mientras que el 36% mencionan lo contrario.

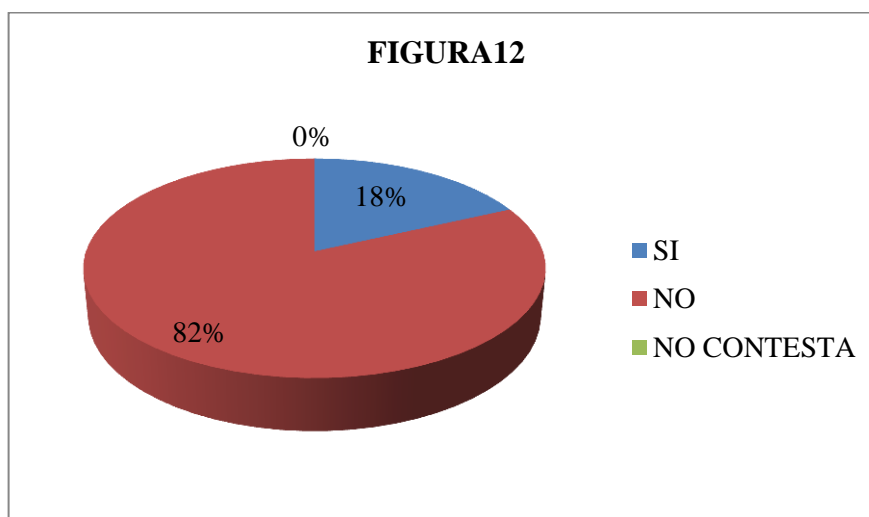
7. ¿Conoce el resultado económico que ha tenido la empresa en ejercicios económicos anteriores?

Tabla N°: 11

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	18%
NO	9	82%
NO CONTESTA	0	0%
TOTAL	11	100%

Fuente: encuesta

Elaborado por: Jessica Morocho



Fuente: Tabla N°: 11

Elaborado por: Jessica Morocho

Análisis de resultados:

El 18% de los trabajadores a quienes se aplicó la encuesta tienen conocimiento sobre los resultados económicos que se obtuvieron en ejercicios anteriores mientras que el 82% manifiestan lo contrario.

Interpretación de resultados:

Se concluye que la mayoría de personas investigadas no tienen conocimiento sobre los resultados que arrojan los balances de períodos anteriores, y un porcentaje mínimo revelan que si tienen conocimiento, se manifiesta que el área administrativa no sociabiliza este tipo de información con el personal

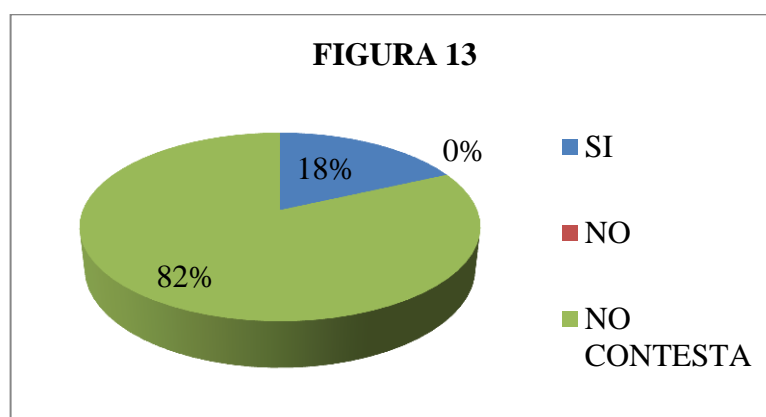
8. ¿Se realizan análisis financieros a los balances que posee la entidad?

Tabla N°: 12

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	18%
NO	0	0%
NO CONTESTA	9	82%
TOTAL	11	100%

Fuente: encuesta

Elaborado por: Jessica Morocho



Fuente: Tabla N°: 12

Elaborado por: Jessica Morocho

Análisis de resultados:

El 18% de encuestados dan una respuesta positiva con relación a que la entidad realiza los respectivos análisis financieros de los balances que arroja el período contable mientras que el 82% no dan respuesta alguna sobre la interrogante aplicada.

Interpretación de resultados:

Se revela que un porcentaje mayor del personal encuestado no dan respuesta a la interrogante aplicada sobre si se realiza los respectivos análisis financieros de los balances económicos que arroja el período contable, mientras que en un porcentaje mínimo manifestaron que si tienen conocimientos.

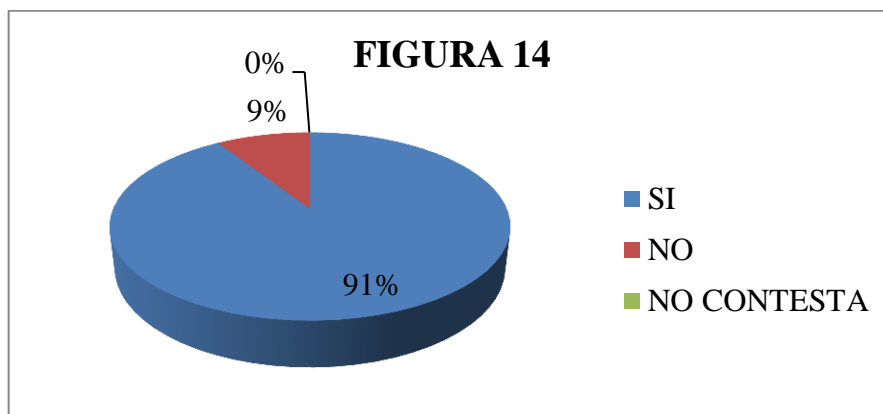
9. ¿Cree usted que la valoración de inventarios tiene relación con los resultados económicos?

Tabla N°: 13

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	91%
NO	1	9%
NO CONTESTA	0	0%
TOTAL	11	100%

Fuente: encuesta

Elaborado por: Jessica Morocho



Fuente: Tabla N°: 13

Elaborado por: Jessica Morocho

Análisis de resultados:

El 91% de los trabajadores responden que la valoración de inventarios se relaciona con los resultados económicos, mientras que el 9% dan respuesta negativa.

Interpretación de resultados:

Se concluye que un porcentaje mayor de encuestados consideran la relación de la valoración de inventarios con los resultados económicos es positiva, mientras que el porcentaje mínimo de encuestados manifiestan lo contrario.

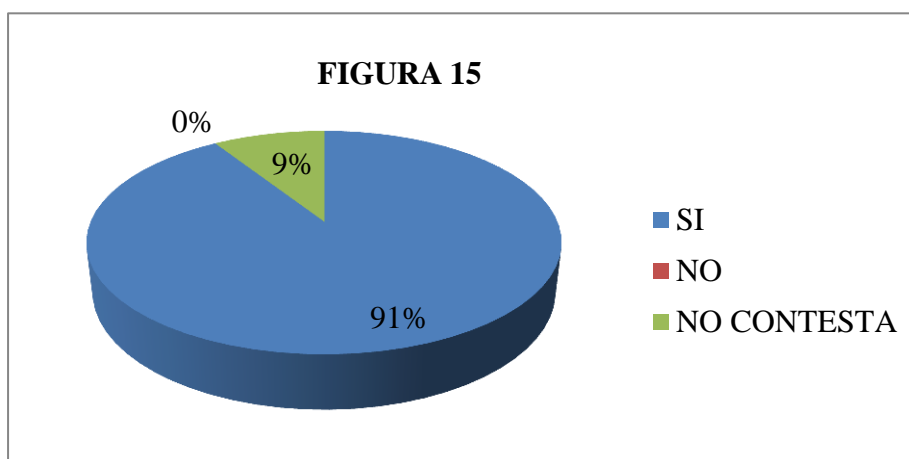
10. ¿Con un sistema de costos de Producción, se puede valorar inventarios y determinar los resultados económicos?

Tabla N°: 14

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	91%
NO	0	0%
NO CONTESTA	1	9%
TOTAL	11	100%

Fuente: encuesta

Elaborado por: Jessica Morocho



Fuente: Tabla N°: 14

Elaborado por: Jessica Morocho

Análisis de resultados:

El 91% de trabajadores consideran que con un sistema de costos de Producción, se puede valorar inventarios y determinar los resultados económicos, mientras que el 9% no dan respuesta.

Interpretación de resultados:

Se concluye que un porcentaje mayor de encuestados considera que con un sistema de costos de producción establecido en la entidad se puede valorar inventarios y determinar los resultados económicos.

4.3. Verificación de la hipótesis

4.3.1. Formulación de la hipótesis nula y alternativa

a) Modelo lógico

Ho: Los inventarios no inciden significativamente en los resultados económicos de la Microempresa Creaciones Carlita

Ha: Los inventarios inciden significativamente en los resultados económicos de la Microempresa Creaciones Carlita

En donde Ho es la hipótesis nula, mientras que Ha es la hipótesis alternativa.

b) Modelo estadístico y cálculo de la "t"

Datos informativos:

N1= 6 → Número de interrogantes de la variable independiente tomadas en cuenta en la investigación.

N2= 4 → Número de interrogantes de la variable dependiente tomadas en cuenta en la investigación.

$X_i = A-B$ → Es la variable o dato estadístico.

$\bar{X} = (\sum X_i)/N_1$ → Media aritmética calculada.

$gl = N_1 + N_2 - 2$ → Grados de libertad.

$S = \sqrt{\frac{S_1+S_2}{N_1+N_2-2}}$ → Desviación estándar

Tabla N° 15.- *Cálculo con la variable Independiente*

V.I. INADECUADA VALORACIÓN DE INVENTARIOS

PREGUNTA	RESPUESTA		$X_i = A-B$	$X_i - \bar{X}$	$(X_i - \bar{X})^2$
	SI (A)	NO (B)			
1	11	0	11	4	16
2	8	3	5	-2	4
3	11	0	11	4	16
4	11	0	11	4	16
5	9	2	7	0	0
6	4	7	-3	-10	100
MEDIA (\bar{X})			7		25,33

Fuente: Tabulación de la encuesta

Elaborado por: Jessica Morocho

↓
 \bar{X}_1

↓
S1

4.3.2. Nivel de confianza

Nivel de confianza \longrightarrow 95%

4.3.2. Determinación de la técnica y prueba estadística

gl = grados de libertad

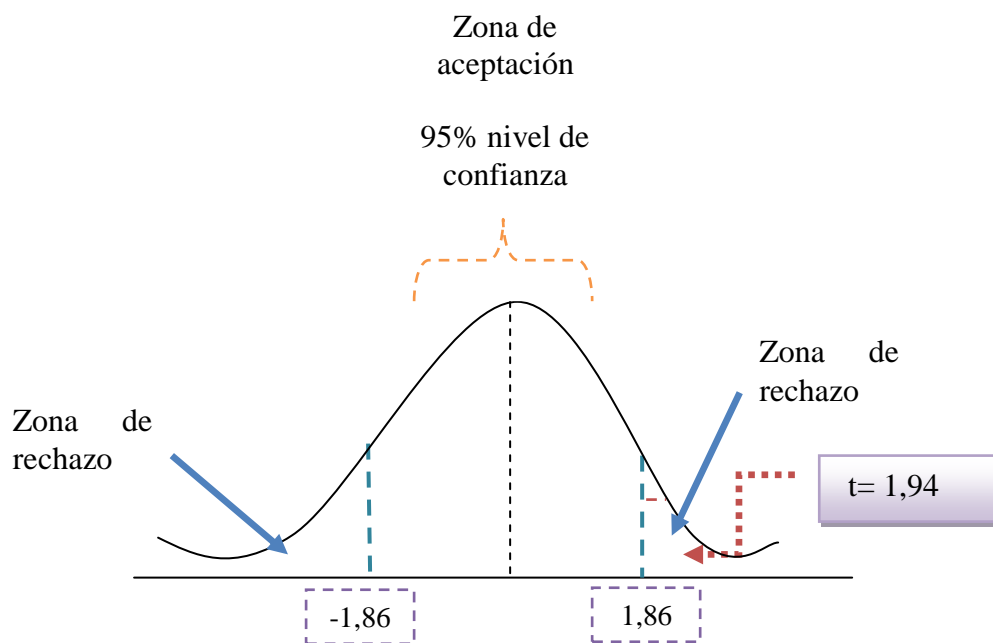
$$gl = N1 + N2 - 2$$

$$gl = 6 + 4 - 2$$

$$gl = 8$$

4.3.4. Determinación de los valores críticos y sus regiones de rechazo

Figura 16: Determinación de la zona de rechazo y aceptación



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Jessica Morocho

4.3.5. Regla de decisión

T-student calculado 1,94 es mayor que t-student tabulado de 1,86 (Ver anexo 02) por lo que significa que queda fuera de la zona de aceptación.

Por lo tanto se rechaza la hipótesis nula que dice que los inventarios no inciden significativamente en los resultados económicos de la microempresa Creaciones Carlita y se acepta la hipótesis alternativa que dice que los inventarios inciden significativamente en los resultados económicos de la microempresa Creaciones Carlita.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Luego de realizar el análisis y la interpretación de los resultados de la información obtenida mediante técnicas e instrumentos de investigación como la encuesta se puede mencionar algunas conclusiones:

- ❖ Los inventarios de la microempresa Creaciones Carlita poseen un sistema de control interno y valoración débil, por la razón de que poseen poco conocimiento sobre el manejo de los mismos y no proporcionan la información suficiente, por lo que las decisiones no son tomadas de manera adecuada y en base a la información financiera de la entidad.
- ❖ Los resultados económicos que obtiene la entidad no se presentan de manera satisfactoria para todo el personal que labora en la microempresa, debido a que no se realizan análisis financieros correspondientes a cada período.
- ❖ La entidad no tiene establecido un sistema de costos de producción que ayude a identificar el costo real de las prendas de vestir.

5.2. Recomendaciones

- ❖ Buscar asesoramiento sobre el uso, manejo y la valoración de los inventarios, además realizar tomas físicas para identificar de mejor manera la cantidad y calidad de activos que se posee en las instalaciones, ya que de esta manera se podrá tomar decisiones adecuadas, así como también facilitará el control y manejo de los bienes.

- ❖ Implementar un análisis financiero de los balances emitidos en un período contable con la finalidad de identificar las variaciones existentes de los resultados económicos.

- Implementar el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción que ayude a identificar el costo de cada producto que elabora la microempresa para obtener resultados económicos favorables.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. Datos informativos

6.1.1. Título: Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la confección de ropa deportiva de la microempresa creaciones Carlita.

6.1.2. Institución ejecutora: El presente proyecto de investigación se desarrolló en la microempresa Creaciones Carlita.

6.1.3. Beneficiarios

Propietario.- Se beneficiará del mejoramiento de la información financiera de la entidad y del control de inventarios.

Personal administrativo.- Obtendrán conocimiento de la situación financiera real de la microempresa.

Personal Operativo.- Podrán manejar los inventarios de manera clasificada y ordenada.

6.1.4. Ubicación

La Microempresa Creaciones Carlita se encuentra ubicada en la provincia de Napo, cantón Tena, en el barrio Vista Hermosa, calle Pulluhurco 153.

6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución

El tiempo que se ha estimado para la ejecución del presente trabajo será de 3 meses.

Inicio: Agosto del 2014

Fin: Octubre del 2014

6.1.6. Equipo técnico responsable

Las personas que estarán a cargo de la implementación de esta propuesta son:

Tabla N° 17.- *Identificación equipo técnico*

CARGO	NOMBRE
Gerente Propietario	Zoila Flores
Contadora	Indira Flores
Investigadora	Jessica Morocho
Tutor	Dr. César Mayorga Abril, Mg.

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Jessica Morocho

6.1.7. Costos

El costo que se ha estimado para la implementación de esta propuesta es de \$1000.00 dólares lo cual se utilizará en la implementación de un sistema por órdenes de producción para la empresa.

6.2. Antecedentes de la propuesta

En la localidad existen microempresas dedicadas a la elaboración de ropa deportiva que no tienen establecido un sistema de costos de producción que ayude

a conocer el valor real que cuesta producir una prenda de vestir, como es el caso de la microempresa Creaciones Carlita que es una de las pioneras en la elaboración de prendas deportivas para damas, caballeros y niños, ubicada en la ciudad de Tena, cuyo objetivo primordial es ofertar productos de calidad para satisfacer las necesidades de sus clientes, mejorando sus ingresos económicos.

Cabe mencionar que en la entidad no se ha desarrollado un estudio tendiente al diseño de un sistema de costos.

La técnica de investigación que se aplicó al gerente propietario y al personal de la entidad, permitió identificar las falencias en el control y valoración de inventarios que tiene la microempresa, así como también se pudo observar que la empresa no cuenta con un sistema de costos de producción lo cual conduce a manejar de manera empírica los costos.

Por este motivo se considera necesario proponer el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, que ayude a identificar el costo real de cada producto que elabora la microempresa, obteniendo resultados económicos favorables.

6.3. Justificación

La presente propuesta de investigación busca solución al problema que posee la microempresa Creaciones Carlita, de la inadecuada determinación de los costos de producción lo cual perjudica el manejo de sus recursos económicos, por cuanto se pretende diseñar un sistema denominado por órdenes de producción que permita obtener costos reales y además resultados favorables, así como también ayuda a la correcta toma de decisiones.

Cabe mencionar que para toda empresa es indispensable identificar los costos de producción de sus productos, ya sea para obtener un lugar en el mercado o para alcanzar beneficios de los productos que se elaboran, de esta manera se tomará en

cuenta cada uno de los elementos del costo y favoreciendo a la microempresa a conocer sus resultados económicos reales.

Esta propuesta es considerada factible y viable para su realización debido a que su aplicación es posible gracias a la colaboración del gerente propietario y el personal de producción. De esta forma la aplicación del sistema de órdenes de producción facilitará el cumplimiento de las metas y objetivos planteados en la entidad y ayudará en la toma adecuada de decisiones.

6.4. Objetivos

6.4.1. Objetivo general

Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción, mediante la aplicación de un modelo operativo, para determinar el costo de cada producto y obtener resultados económicos reales.

6.4.2. Objetivos específicos

- ✓ Establecer procedimientos de control para adquisiciones y custodia de los materiales.
- ✓ Establecer un método de control interno y definir responsabilidades de la mano de obra que interviene en el proceso productivo.
- ✓ Identificar los costos indirectos de fabricación que se utilizan en la elaboración de las prendas deportivas, así como también las áreas de almacenamiento de las mismas.
- ✓ Adaptar un plan de cuentas según la actividad y necesidades de la empresa.
- ✓ Diseñar formatos de control de costos para el control de los elementos del costo que se utilizan con el fin de obtener costos reales.

6.5. Análisis de factibilidad

La elaboración de la presente investigación es factible de acuerdo a los factores que se mencionan a continuación:

Tecnología: La microempresa cuenta con infraestructura, maquinaria y herramientas de alta tecnología por lo que la aplicación del sistema por órdenes de producción es factible, puesto que los aspectos tecnológicos permitirán mejorar y conocer el costo real de los productos que expende la empresa, lo cual ayudará al gerente propietario a tomar decisiones adecuadas para el desarrollo de la misma.

Organizacional: La presente investigación es factible gracias a la colaboración y apertura del gerente, administradores y personal de producción, quienes de una u otra forma asumieron con responsabilidad la propuesta de investigación, permitiendo así lograr la consecución de los objetivos planteados.

Socio cultural: La propuesta es factible ya que será de gran utilidad y ayuda para todos quienes conforman la microempresa, ya que el sistema por órdenes de producción es un aspecto de gran importancia para la adecuada toma de decisiones del gerente

Económico financiero: Para el mejoramiento de la microempresa es necesario que los miembros que forman parte de la microempresa tengan conocimiento sobre los resultados económicos que arrojan los balances financieros.

Para concluir es importante mencionar que para poner en práctica la propuesta planteada se requiere de recursos tanto económicos como materiales los cuales ayuden a conseguir los objetivos propuestos y además permita ejecutar el sistema planteado.

6.6. Fundamentación

6.6.1. Fundamentación científico – técnica de la propuesta

Hoy en día el Análisis de los Costos de Producción es una investigación de gran relevancia para las empresas. Para la elaboración de la presente propuesta, fue necesario apoyarse en información bibliográfica de trabajos e investigaciones realizadas sobre esta temática.

José Reginaldo Güitz Surec, estudiante de la Universidad Rafael Landívar, ubicada en Guatemala realizó una investigación con el tema “*El costo de Producción en una Microempresa dedicada a la elaboración de playeras*” en la que se plantea como meta: “Proponer un procedimiento sencillo y práctico para el cálculo del costo de producción y establecer la utilidad que tiene para la administración de la empresa la determinación de los costos de producción” (Güitz, 2000 p: 23).

El tema de investigación “*Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción en la industria de confección de ropa femenina “Creaciones Milton’s”*” fue realizada por **Iván Vinicio Oña Ñacata**, estudiante de la Escuela Politécnica del Ejército de Sangolquí quien se planteó como una meta: “Confeccionar ropa femenina de excelente calidad, con estándares de producción eficientes para minimizar los costos y así obtener una rentabilidad permanente” (Oña, 2008 p: 40).

Nancy Guapulema y Digna Sánchez de la Universidad Estatal de Bolívar de la ciudad de Guaranda realizaron una tesis con el tema “*Sistema de Costos por Órdenes de Producción aplicado a los negocios de confección de ropa deportiva.*” Planteándose como objetivo: “Proponer un Sistema de Costos por Órdenes de Producción a los negocios de Confección de Ropa Deportiva que permita un adecuado control contable” (Guapulema & Sánchez, 2010 p: 8).

En conclusión los trabajos analizados con esta temática nos facilitan a tener una visión general sobre la importancia de aplicar un sistema de costos en una empresa, así como también las ventajas y desventajas del mismo.

6.6.2. Fundamentación teórica

Sistema de costos.

Según Lavolpe (2008) es un conjunto de procedimientos técnicos, administrativos y contables que se emplea en cualquier tipo de entes con vistas a determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, sectores, departamentos, actividades, de manera de utilizarlo para fines de información contable valuación de inventarios, costo de ventas; control de gestión y base para la toma de decisiones, fijar precios; conocer la contribución marginal y trabajar con ella; discontinuar una línea; tercerizar sectores o actividades.

Tomado de Polimeni (1990) el sistema de costos conforman un conjunto tanto de métodos, normas y procedimientos, que manejan la planificación, determinación y análisis del costo, así como el procedimientos de registro de los gastos de actividades productivas en una entidad, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.

Según Neuner (1976) un sistema de costos está formado por una serie de formularios o modelos, diarios, mayores, e informes administrativos integrados dentro de una serie de procedimientos, de tal manera que los costos unitarios pueden ser determinados rápidamente y ser usados al adoptarse las decisiones de la gerencia.

Según Amat y Soldevila (2010) “Los Sistemas de costos son los métodos que se puedan utilizar para conocer los costos de los distintos objetos de costos (productos, actividades, centros de costes) y determinar el resultado del período”.

Además manifiesta que el sistema de costes que elige una empresa depende de diversas variables, entre las que destacan las siguientes:

- Características de la empresa
- Sector de actividad en el que opera.
- Objetivos que se pretenden alcanzar con el sistema.
- Necesidades de información
- Información disponible
- Costo que se esté dispuesto a soportar por el sistema de costos.

Existen varios métodos de costos de producción, en el presente trabajo de investigación de la microempresa se propone la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción

Se concluye que un sistema de costos es un método que permite analizar los costos y los gastos que se deben tomar en cuenta en un proceso de fabricación, dándonos una idea específica del valor real que cuesta elaborar un producto final.

Sistema de costos por órdenes de producción

Según Eriquez (2012) e sistema de costos por órdenes de producción se aplica en las industrias que elaboran unidades perfectamente identificables durante su periodo de transformación, siendo posible localizar los elementos del costo primo que corresponden a cada unidad y por lo tanto a cada orden.

En este sistema se expi de una orden numerada para la fabricación de determinada cantidad de productos, en la cual se van acumulando los

materiales utilizados, la mano de obra directa y los gastos indirectos correspondientes, esta orden es expedida por el jefe responsable de la producción o superintendente, para ser cumplida en su oportunidad por los departamentos respectivos. Cuando es factible dividir la producción en lotes, debido a que cada producto o lotes conllevan tiempos y operaciones distintas, se genera poco volumen de producción y grandes tiempos de espera, la obtención del costo será a través del sistema de costo por órdenes de producción (Enriquez, 2012).

En fin un sistema de costos por órdenes de producción es una metodología que se emplea en las empresas tienen como actividad principal la fabricación de determinados productos, generando un documento denominado nota de pedido, además se puede localizar un facilidad los elementos del costo.

- ***Características del sistema de costos por órdenes de producción***

Según Enriquez (2012) al momento de iniciar la producción, se envía una orden de producción o una orden de trabajo, donde se menciona la cantidad de artículos a producir. En esta orden se acumularán los costos de producción de manera que se conoce de una forma muy fácil el costo de la producción que se encuentra en proceso al final del periodo y el costo de artículos terminados en ese mismo periodo y al dividirlo entre el número de artículos producidos en cada orden, se conocerá el costo por unidad.

También manifiesta las siguientes características:

- *Producción por lotes*
- *Producción variada*
- *La producción se hace generalmente sobre especificaciones (pedido) por parte del cliente.*
- *Condiciones de producción flexibles*

- *Costos específicos por productos*
- *Control más analítico*
- *Costos individualizados.*
- *Procedimiento más costoso administrativamente.*
- *Costos un tanto fluctuantes*
- *No es necesario esperar a que termine el periodo productivo para conocer el precio unitario*
- *Se conoce con todo detalle material y la mano de obra directas impecables a cada artículo*
- *No es necesario determinar la producción equivalente.*

Cabe señalar que Herrea (2014) dá a conocer las siguientes características:

- *Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.*
- *Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.*
- *Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a laborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.*
- *La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.*
- *Existe un control más analítico de los costos.*
- *El valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura.*

En conclusión las características de un sistema de costos por órdenes de producción nos plantea una información general sobre como manejar un sistema de costos, que será de gran ayuda en la presentación de un modelo operativo.

Según Enriquez (2012) las ventajas de un sistema de costos por órdenes de producción son;

- ✓ *Se identifica el detalle el costo de producción de cada artículo.*
- ✓ *Se hacen futuras estimaciones basandose en los costos anteriores.*
- ✓ *Se conoce las órdenes que dejan utilidad y también pérdida.*
- ✓ *Se determina la producción en proceso sin necesidad de realizar estimaciones, en cantidad y costo.*

Según Enriquez (2012) las desventajas de un sistema de costos por órdenes de producción son;

- ✓ *El costo denominado de operación es muy alto por la labor que se requiere para obtener todos los datos en forma detallada, que deben aplicarse a cada orden de producción.*
- ✓ *Se requiere tiempo para obtener los costos, razón por la cual los datos que se proporcionan, resultan extemporáneos.*
- ✓ *Se presentan dificultades sobre el costo de entregas parciales de productos terminados, ya que el costo total se obtiene hasta la terminación de la orden.*

En conclusión las ventajas y desventajas que nos presenta Enriquez muestran claramente la manera como nos beneficia este sistema, así como también nos indica el cuidado absoluto que se debe tener en cuanto al manejo de este sistema.

Elementos del costo de producción

Materias primas:

Según Goduarte (2013) las materias primas son todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de

elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas. Son los bienes que se usan en la producción y se transforman en artículos terminados, utilizando mano de obra directa y costos indirectos de fabricación

Además Bolaños (1989) la materia prima constituye un elemento primario, inicial o básico que será sometido a un proceso para ser transformado y convertido en un bien final o intermedio, se caracteriza por ser parte esencial del nuevo producto, se incorpora a él, se identifica con él.

Esto último es importante por cuanto existen otros elementos similares a las materias primas, pero que sin embargo no se incorporan al producto terminado. Estos elementos se llaman materiales indirectos y materiales consumibles (Bolaños, 1989).

Materiales directos: “Son aquellos elementos que constituyen la composición central del artículo elaborado y pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, además pueden medirse en función de cada una de las unidades producidas” (Vásconez, 2003).

En conclusión la materia prima es un elemento esencial del costo de producción, y el material esencial del proceso de producción, sin éste no sería posible elaborar un producto en una empresa.

Adquisición o compra de materiales

Según Vásconez (2003) las compras de materiales se realizan de acuerdo con la reglamentación de control interno y que se relacionan con las requisiciones de materiales para la producción de un determinado producto. Para la compra de estos materiales se piden cotizaciones a los

proveedores que mantienen relaciones comerciales con la empresa, con las cotizaciones se define al proveedor que entregará los materiales, se dispone la compra y los materiales ingresan a bodega, una vez que han sido revisados y controlados su calidad.

Se puede concluir que la adquisición de los materiales, debe realizarse en cumplimiento estricto de las órdenes que se han determinado, cuidando que las especificaciones que consten en las correspondientes solicitudes sean satisfechas en los artículos que se adquieren a continuación detallamos un formato de orden de compra.

TABLA N° 18: *Formato orden de compra*

ORDEN DE COMPRA			
Proveedor:		N°:	
Fecha de pedido:		Fecha de entrega:	
Solicitante:		Fecha de pago:	
CANTIDAD	DESCIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
OBSERVACIONES:		TOTAL	

Fuente: Contabilidad de costos J.V. Vásquez

Elaborado por: Jessica Morocho

Requisición de materiales

Según Herrera (2014) es un documento que justifica la salida del material del almacén o bodega al departamento de producción. Esta deberá contener información lógica que permita conocer la fecha, cantidad y destino del material ya sea directo o indirecto. Si es directo

indicará la orden de producción en donde se lo utilizará. Las copias se envían a contabilidad general y otra a contabilidad de costos.

En conclusión para el debido control de los materiales se utiliza un documento denominado requisición de materiales el cual nos permite obtener una producción sin contratiempos de falta de materiales, para el inicio del control se procede a detectar los materiales insuficientes para posteriormente a emitir una orden de compra de los mismos.

Tabla N° 19: *Formato de requisición de materiales*

REQUISICIÓN DE MATERIALES				
				N°: _____
Entregar a: _____		Fecha: _____		
Aprobado por: _____				
MATERIAL	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
TOTAL				
Llamado por: _____			Recibido por: _____	

Elaborado por: Jessica Morocho

Mano de obra directa: “Valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo. Esfuerzo físico y mental gastado por parte del personal para la elaboración de un producto” (Goduarte, 2013).

“La mano de obra directa es la que se relaciona directamente con la producción de un artículo terminado y que se puede medir en función unitaria de la producción” (Vásconez, 2003).

En fin la mano de obra da entender que es el trabajo físico de los obreros que intervienen en el proceso de elaboración de un producto con la finalidad de obtener una producción de calidad que satisfaga las necesidades de los clientes.

Según Goduarte (2013) las características de la mano de obra son:

- ✓ *“Ayuda el mejoramiento de la utilización y del diseño de los recursos tanto materiales como técnicos”.*
- ✓ *“No pueden ser propiedad de la organización, a diferencia de los otros recursos. Los conocimientos, la experiencia, las habilidades, etc.; son parte del patrimonio personal”.*
- ✓ *“Las habilidades de la mano de obra se muestran por la conducta del personal en la empresa. El personal que forma parte de la empresa que brinda un servicio a cambio de una remuneración económica”.*
- ✓ *“Los recursos humanos de una empresa pueden incrementar en un momento determinado , específicamente hay dos maneras para el mejoramiento de la empresa”.*
- ✓ *“Los recursos humanos pueden variar de una forma u otra debido a que no todos posee las mismas habilidades, conocimientos, etc”*

Tarjeta de tiempo

Es un documento indispensable para el control del tiempo de la mano de obra que se utiliza en la elaboración de cada orden de producción.

Tabla N° 20: *Formato de tarjeta de tiempo*

TARJETA DE TIEMPO				
				N°: _____
Nombre: _____		Fecha: _____		
Costo por hora: _____		Cantidad: _____		
N° DE ORDEN	FECHA	HORA INGRESO	HORA SALIDA	TOTAL TIEMPO EMPLEADO
TOTAL				
Entregado por: _____			Recibido por: _____	

Elaborado por: Jessica Morocho

Rol de pagos

Según Caguana (2012) el rol de pagos es un documento contable, que funciona de manera informativa en el interior de la empresa, por concepto de remuneraciones. en el que se registran los valores de ingreso del trabajador y las deducciones del mismo. En la empresa las deducciones representan los costos y gastos s que surgen según sea el caso, así como también las muestra las obligaciones que la empresa tiene con los trabajadores y con terceros. Cabe señalar que los presentes valores deben entregarse en un período máximo de un mes a cada uno de sus trabajadores, por concepto de pago por los servicios prestados dentro en la empresa.

En conclusión el rol de pagos es un documento en el que se resumen las obligaciones de los trabajadores y la las provisiones legales a los tienen derechos cada uno de ellos, además muestra el valor que un obrero recibe.

Décimo tercer sueldo

Según información extraída de SRI (2014) “el décimo tercer sueldo se lo conoce también como décima tercera remuneración o bono navideño, es un beneficio que la empresa entrega a sus trabajadores que se encuentren bajo relación de dependencia, además este bono corresponde equivalentemente a la doceava parte de las remuneraciones que perciben durante el año calendario”.

El décimo tercer sueldo no es considerado parte de la remuneración anual para los siguientes casos:

- *Cálculo del impuesto a la renta*
- *Pago de aporte al IESS*
- *La determinación del fondo de reserva*
- *La determinación de la jubilación*
- *El pago de las indemnizaciones y vacaciones*

El periodo de cálculo del décimo tercer sueldo está comprendido desde el 1 de diciembre del año anterior al 30 de noviembre del año en curso, en caso que sea antes de la fecha de pago se procede al cálculo de la parte proporcional del mismo.

Para el cálculo de este rubro se tiene la siguiente fórmula:

Remuneración básica + tiempo extras + comisiones + otras retribuciones accesorias permanentes.

Cabe señalar la fecha máxima de pago del décimo tercer sueldo que vendría hacer hasta el 24 de diciembre del año en curso (SRI, 2014).

Décimo cuarto sueldo

Según información extraída de SRI (2014) “el décimo cuarto sueldo, denominado también décimo cuarta remuneración o bono escolar, corresponde un beneficio que perciben los trabajadores que se encuentran bajo relación de dependencia”.

El período de cálculo del décimo cuarto sueldo.

- *Los trabajadores de la costa y región insular: es a partir de marzo 1 del año anterior hasta febrero 28 del año del pago.*
- *Y los trabajadores de la sierra y oriente: desde agosto 1 del año anterior a julio 31 del año en curso.*

Fecha máxima de pago del décimo cuarto sueldo

- *Trabajadores de la Costa y Galápagos: el 15 de marzo del año en curso.*
- *Trabajadores de la Sierra y Oriente: el 15 de agosto del año en curso.*

Fondo de reserva

Según información extraída de SRI (2014) “los fondos de reserva del IESS, son un beneficio, al que tienen derecho los trabajadores que se encuentran en relación de dependencia, esta remuneración la perciben luego de cumplir su primer año de trabajo”.

El pago del fondo de reserva se lo realizará de manera mensual, por parte de su empleador, en un porcentaje equivalente al ocho coma treinta y tres por ciento (8,33%) de la remuneración aportada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

El “Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social”(IESS) toma parte de recaudador del fondo de Reserva de los empleados, obreros, y servidores públicos, afiliados al seguro general obligatorio, que prestan servicios por más de un año para un mismo empleador, de conformidad con lo previsto en el Código del Trabajo.

Si el empleador no paga el fondo de reserva dentro de los primeros quince días del mes siguiente al que corresponda, causará la mora con los recargos y multas correspondientes (SRI, 2014).

Vacaciones

Según información extraída de SRI (2014)

Las vacaciones laborales anuales es un derecho que tiene todo trabajador a que el empleador le otorgue un descanso remunerado. Solamente los vacaciones los trabajadores que han cumplido un año de trabajo tienen derecho a este rubro, en caso de salir del trabajo antes de cumplir el año de servicio debe cancelarse al trabajador la parte proporcional a las vacaciones no gozadas.

El derecho de las vacaciones de gozar de un período ininterrumpido de 15 días de vacaciones, incluidos los días no laborables. Quienes hubieren prestado servicios más de cinco años al mismo empleador, gozarán adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes.

La forma de cálculo de vacaciones, consiste en dividir la remuneración recibida durante el año de servicio para veinticuatro (24).

*Para la parte proporcional, (monto recibido en el periodo /días laborados en el periodo) * días de vacación a recibir.*

La base de cálculo de vacaciones es:

(Sueldo + Horas Extras + Comisiones + Otras retribuciones Accesorias Permanentes) Anual.

Las vacaciones pueden acumularse hasta 3 años y gozarlas en el 4to año, de no hacerlo pierde el 1er año de vacaciones (Código de trabajo art. 69 al 78).

Aporte patronal

Según información extraída de SRI (2014) “el aporte patronal es la obligación mensual que debe cumplir el empleador por sus trabajadores afiliados al IESS, el aporte patronal mínimo es de 11.15%”.

El empleador debe cancelar los aportes dentro de los 15 días posteriores al mes trabajado, caso contrario caerá en mora patronal.

En caso del empleador no cumplir con esta obligación se produce la mora patronal que viene hacer el incumplimiento en el pago de aportes del seguro general obligatorio o de seguros adicionales contratados, fondos de reserva, descuentos de préstamos concedidos y otras obligaciones, dentro de los plazos establecidos por el instituto (SRI, 2014)

Aporte personal

Según información extraída de SRI (2014) el aporte personal mínimo al IESS es de 9.45% para los trabajadores en relación de dependencia. El aporte personal corre a cargo del trabajador y es descontado de su remuneración mensual., podrá también asumirlo el empleador.

Nuevo aporte personal al IESS

En diciembre del 2013 el IESS mediante la resolución 466 dispuso aumentar a partir de mes de enero del 2014 el porcentaje a 9.45%. Por lo anterior el aporte del afiliado que se calcula sobre el salario pasa del 9,35% al 9,45%.

Plazo para los pagos de los aportes al IESS

El empleador debe cancelar los aportes (Aporte personal + aporte patronal) dentro de los 15 días posteriores al mes trabajado, caso contrario caerá en mora patronal.

Costos indirectos de fabricación:

Según Goduarte (2013) los costos indirectos de fabricación son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución. Son todos los materiales que no son identificables en la producción de un producto.

También dice que el Costo primo constituye la suma de las materias primas y la mano de obra directa, mientras que el costo de conversión constituye la combinación de la mano de obra directa y la carga de fabricación (Goduarte, 2013).

Los costos indirectos de fabricación están compuestos por tres elementos que son:

- Materiales indirectos
- Mano de obra indirecta
- Costos indirectos de fabricación varios

Materiales indirectos: “Se incorporan al producto terminado pero no son parte sustancial de él como envases, embalajes, etiquetas” (Bolaños, 1989).

“Son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo, estos materiales indirectos no se pueden medir en función unitaria, o sea en cada de las unidades elaboradas, sino mas bien en función del total de la producción” (Vásconez, 2003).

Mano de obra indirecta: *Es el trabajo de fabricación que no se asigna directamente a un producto. Es aquella cuya función principal no es la producir directamente ninguna transformación en los otros elementos del costo, pero sirve de apoyo al proceso productivo, el costo de la mano de obra indirecta se aplica a toda la producción, por tanto no se mide en función unitaria (Vásconez, 2003).*

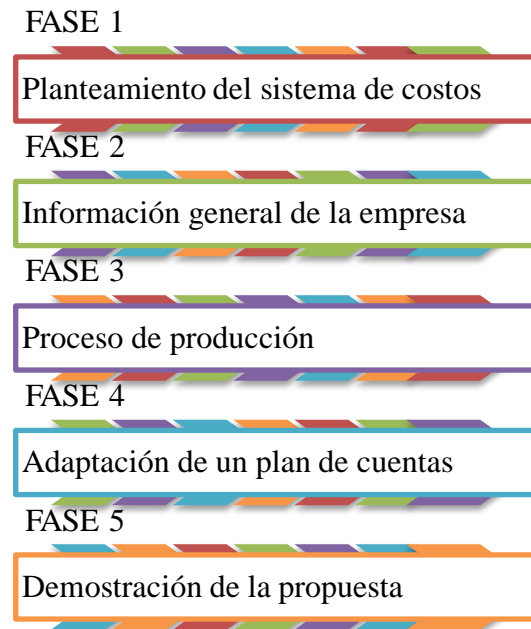
Costos indirectos de fabricación varios:

Según Bolaños (1989) “los costos indirectos de fabricación varios son on elementos accesorios de la producción que ayudan al proceso productivo pero no son identificables con el bien terminado”, entre estos tenemos:

- Energía eléctrica
- Agua
- Teléfono
- Internet
- Depreciaciones de activos fijos (Bolaños, 1989).

6.7. Metodología – modelo operativo

FIGURA 17: *Fases del modelo operativo*



Elaborado por: Jessica Morocho

6.7.1. *Planteamiento del sistema de costos*

En la microempresa Creacionnes Carlita se pudo identificar que los costos de producción de las prendas de vestir no se han establecido de manera específica por lo que se propone la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción que sea de ayuda para la determinación del costo real de cada producto, y de esta manera a mejorar los resultados económicos.

Cabe mencionar que el sistema de costos propuesto determinará de manera correcta el costo de cada uno de los elementos del costo como son materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que forman parte del pedido de fabricación que exige el cliente. Además se facilitarán formatos que se utilicen en el control de inventarios y de costos de los productos hasta obtener el resultado esperado.

6.7.2. Información general de la empresa

Datos informativos

Nombre de la empresa:	Creaciones Carlita
Actividad principal:	Producción de ropa deportiva
Representante Legal:	Sra. Zoila Flores
Correo electrónico:	www.creaciones_carlita@hotmail.com
Dirección de la empresa:	Vista Hermosa, calle Pulluhurco 153.
Número telefónico:	062-847-287

Ubicación geográfica

País:	Ecuador
Provincia:	Napo
Ciudad:	Tena

Reseña Histórica

Creaciones Carlita nace de la iniciativa de confeccionar prendas de vestir así como también de generar fuentes de empleo a la sociedad y contribuir al desarrollo integral del país para convertirse en un elemento productivo en la ciudad de Tena.

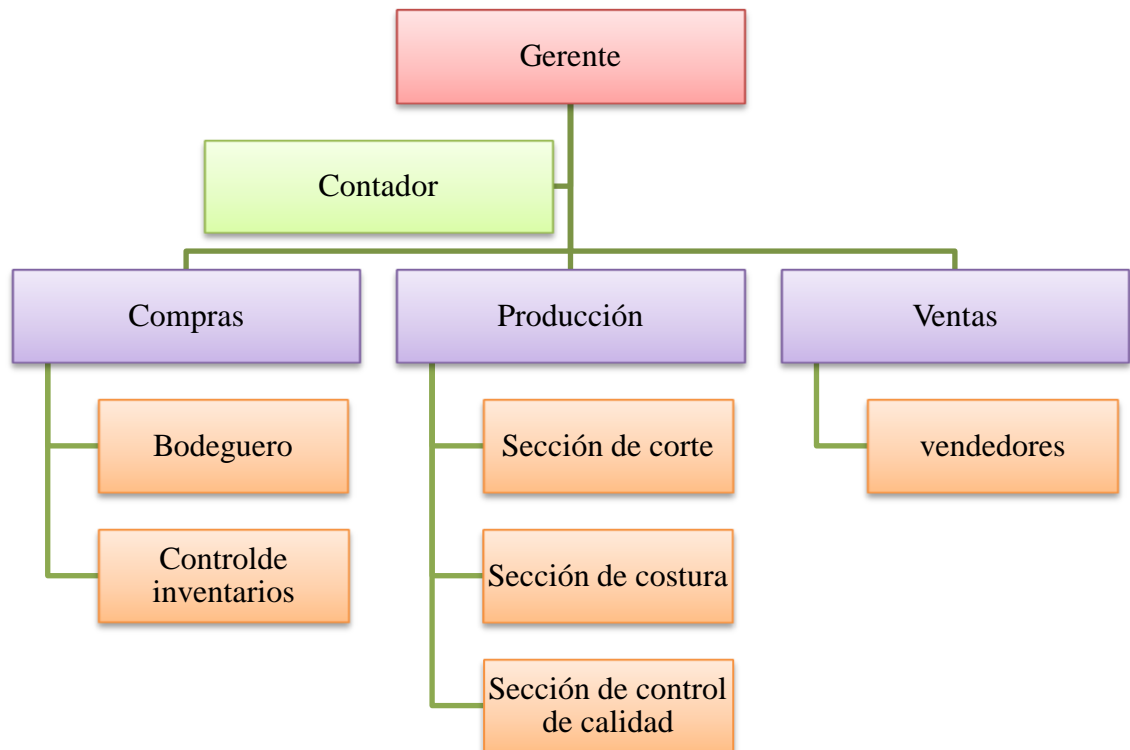
La microempresa empieza con su funcionamiento a partir del 01 de enero de 1998 está representada por la Sra. Zoila Flores propietaria de la entidad, además en la actualidad cuenta con nueve trabajadores que son de ayuda para cumplir con las metas propuestas de la entidad, se dedica específicamente a confeccionar ropa deportiva en los cuales utiliza los siguientes materiales como telas deportivas,

maquinas estampadoras, máquinas bordadoras y maquinas industriales para confección y materiales indirectos necesarios para la elaboración de prendas de vestir.

La entidad se encuentra autorizada para el desarrollo, producción y comercialización de ropa deportiva para damas, caballeros y niños, la microempresa en estos últimos 16 años ha obtenido una excelente aceptación en el mercado gracias a los diseños innovadores y calidad de sus productos que ofrece.

Organigrama estructural

Figura 18: Organigrama estructural



Fuente: Microempresa Creaciones Carlita

Elaborado por: Jessica Morocho

1. Gerente

- Define metas y objetivos en la micropresa
- Implementa sistemas de control interno
- Dirigir reuniones de los grupos de trabajo
- Aprobar los costos y precios de venta
- Aprobar documentos establecidos para la producción

2. Contador

- Establecer con el gerente los consumos de materiales, mano de obra y cif para obtener el costo de cada prenda.
- Revisar los estados financieros del período
- Realizar las respectivas declaraciones tributarias
- Elaborar roles de pagos para los trabajadores

3. Jefe de adquisiciones

- Analizar y seleccionar proveedores que poseen materiales de calidad
- Entregar los materiales adquiridos a su tiempo
- Informar inexistencias de materiales

4. Jefe de producción

- Definir estandares de producción
- Coordinar estudios técnicos de productos terminados
- Determinar el diseño y requisiones de materiales
- Dar mantenimiento periódicos a la maquinarias de producción
- Ingresar y entregar ordenens de producción

5. Vendedor

- Entregar el producto final al cliente
- Determinar modelos de rentabilidad en el mercado
- Informar y receptar devoluciones de clientes

6.7.3. Proceso productivo

Los documentos que ayudarán en la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción, en el cálculo de los costos y además permitirán un mejoramiento en el control de los inventarios, registros y movimientos que se desarrollan en la microempresa entre estos documentos tenemos:

Nota de pedido

Es el documento que utilizan las casas comerciales para que a través de él los clientes soliciten las mercaderías deseadas. Se extiende por duplicado o triplicado, el original queda para la empresa proveedora y la copia se entrega al cliente para que pueda controlar su pedido.

En este documento se indica la cantidad, calidad, precio unitario y condiciones en que se solicita las mercaderías en calidad de compra (Lago, 2013).

En conclusión la nota de pedido es un documento esencial para empezar con la elaboración de los productos, mismo que será de utilidad como respaldo del pedido realizado, en este instrumento se especifican los detalles y características que el cliente requiere, dando a conocer de igual manera la responsabilidad y cumplimiento del pacto.

Tabla N° 22: *Formato de nota de pedido*

NOTA DE PEDIDO				
				N°: _____
Fecha de entrega: _____				
Cliente: _____		CI/RUC: _____		
Dirección: _____		Ciudad _____		
Fecha: _____		Forma de pago: _____		
Orden de producción #	Modelo	Tipo de tela	Color	Total
TOTAL				
Observaciones: _____		Cliente: _____		Vendedor: _____

Elaborado por: Jessica Morocho

Orden de producción

Es el instrumento en el que se da autorización para que el departamento de producción inicie la elaboración de un producto para un cliente. Además es un documento que generalmente lo elabora el jefe de ventas o la persona autorizada para recepción de pedidos. Se lo realiza en forma de tres: Original jefe de producción, copia departamento de contabilidad y copia departamento de ventas, cabe mencionar que este documento no genera asientos contables (Herrera, 2014).

Se puede mencionar que la orden de producción es un documento que autoriza el inicio del proceso de producción donde se especifica la fecha de inicio y la fecha de terminación del pedido con sus debidas características y detalles del producto requerido por el cliente.

Tabla N° 23: *Formato de orden de producción*

ORDEN DE PRODUCCIÓN				
				N°: _____
Fecha de expedición de la orden: _____				
Datos sobre el producto a fabricar				
Artículo: _____		Cantidad: _____		
Fecha de Inicio: _____		Fecha de culminación: _____		
Pedido N°: _____		Especificaciones: _____		
CONCEPTO	MATERIALES	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO UNITARIO
TOTAL				
Elaborado por: _____	Recibido por: _____		Control de contabilidad: _____	

Fuente: Propia

Elaborado por: Jessica Morocho

Hoja de costos

Es el documento en donde se encuentra el resumen de la inversión realizada en una orden de producción, en la hoja de costos se registra los costos totales y unitarios de cada uno de los elementos del costo de producción para luego obtener el costo total y unitario del producto al final se realiza un resumen de la inversión totalizando cada uno de los tres elementos (Herrera, 2014).

Se concluye que la hoja de costos es un instrumento de gran ayuda ya que se detalla con claridad los costos reales de los materiales y la mano de obra que intervienen en la producción de la ropa deportiva que elabora la microempresa

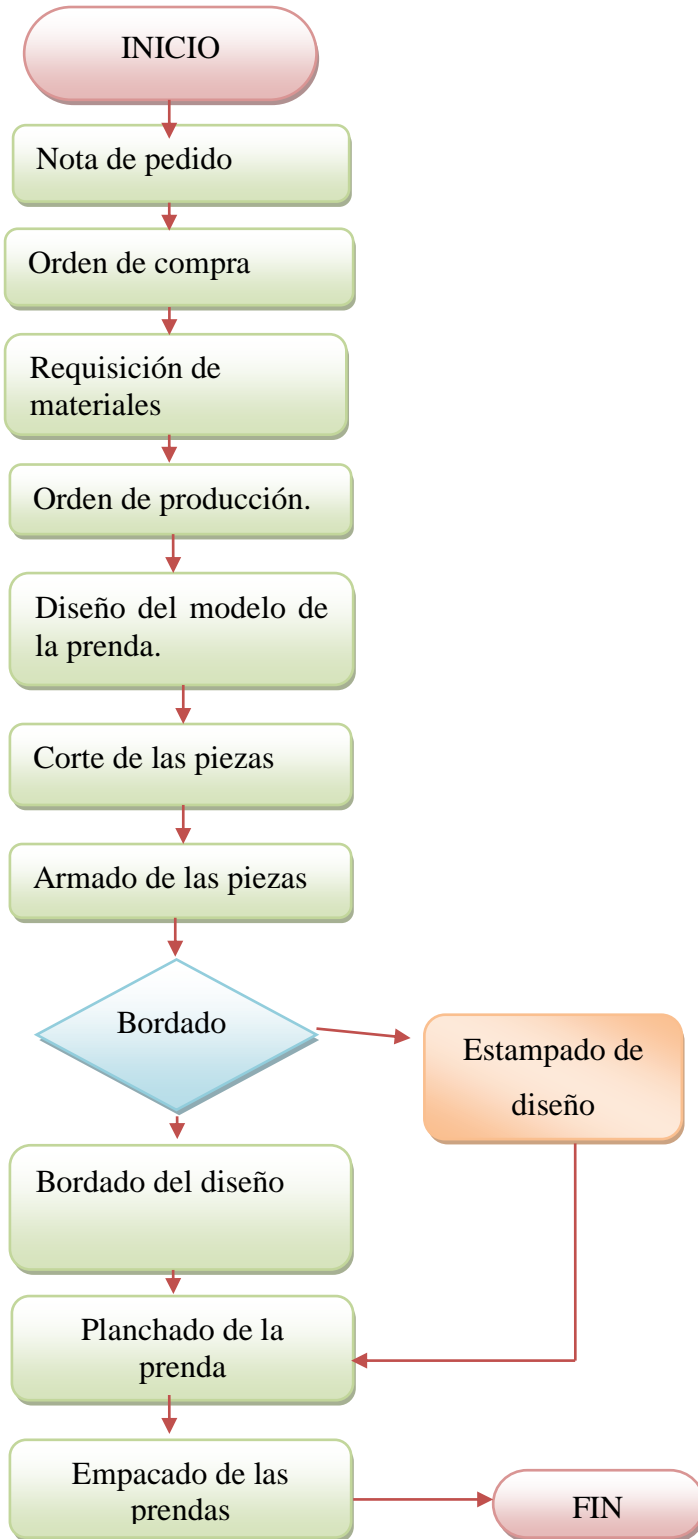
Creaciones Carlita y de igual manera nos permite identificar de una mejor manera los elementos del costo.

Tabla N° 24: *Formato de hoja de costos*

HOJA DE COSTOS								
							N°: _____	
Artículo: _____			Fecha de inicio: _____					
Cantidad: _____			Fecha de finalización: _____					
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA			CIF		
FECHA	DETALLE	VALOR	FECHA	DETALLE	VALOR	FECHA	DETALLE	VALOR
TOTAL:			TOTAL:			TOTA:L		
_____ Fima Jefe de producción						Materia prima: Mano de obra: Costo primo: CIF: Costo fabricación: Costo Unitario:		

Elaborado por: Jessica Morocho

Figura 19: *Proceso de producción*



Fuente: Microempresa Creaciones Carlita

Elaborado por: Jessica Morocho

A continuación detallamos el proceso de producción de ropa deportiva que elabora la microempresa Creaciones Carlita:

1. Orden de pedido

Con este documento se procede hacer el pedido de los materiales que se utilizan en la producción, este pedido se envía a cada uno de los departamentos para comenzar con la fabricación.

2. Diseño de la prenda

En este paso se procede a diseñar el modelo de la prenda con las características que solicita el cliente.



3. Corte de las piezas

Una vez diseñada la prenda con todas las características detalladas por el cliente se procede a cortar minuciosamente las piezas de acuerdo a sus tallas.



4. Armado de las prendas

Este paso consiste en armar y confeccionar mismo en el que se hace el cocido y perfeccionado del producto para que sea de buena calidad.



5. Bordado

En esta fase se procede a elaborar el bordado de la prenda según los gustos del cliente.



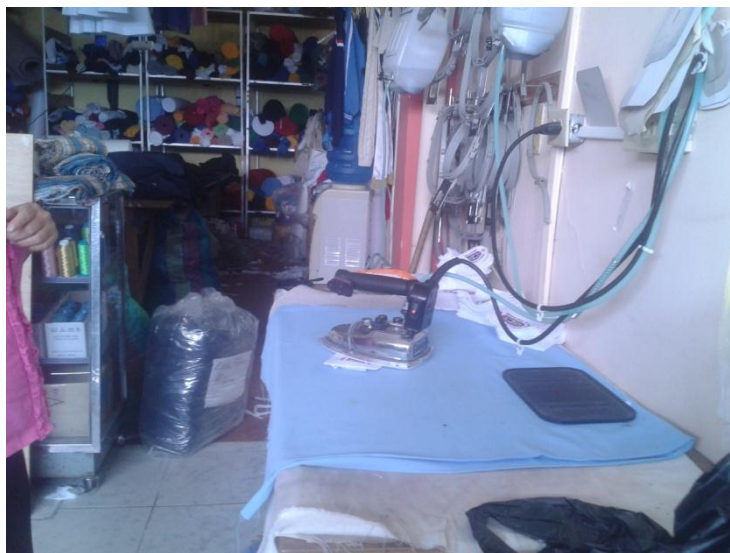
6. Estampado

Se procede a estampar la prenda deportiva de igual manera con las características que establece el cliente.



7. Planchado

Una vez terminada la prenda deportiva se procede a planchar para tener una mejor presentación del pedido.

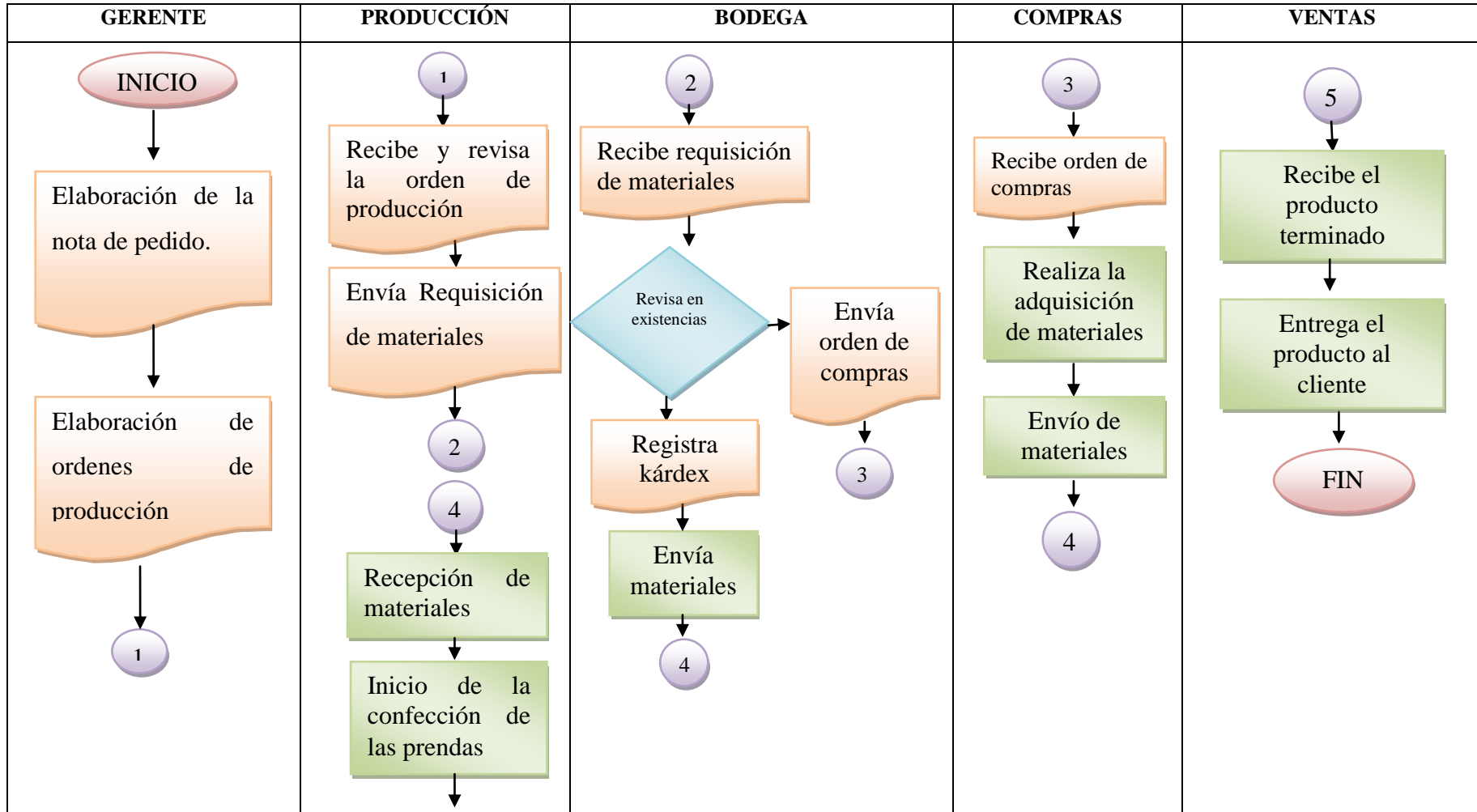


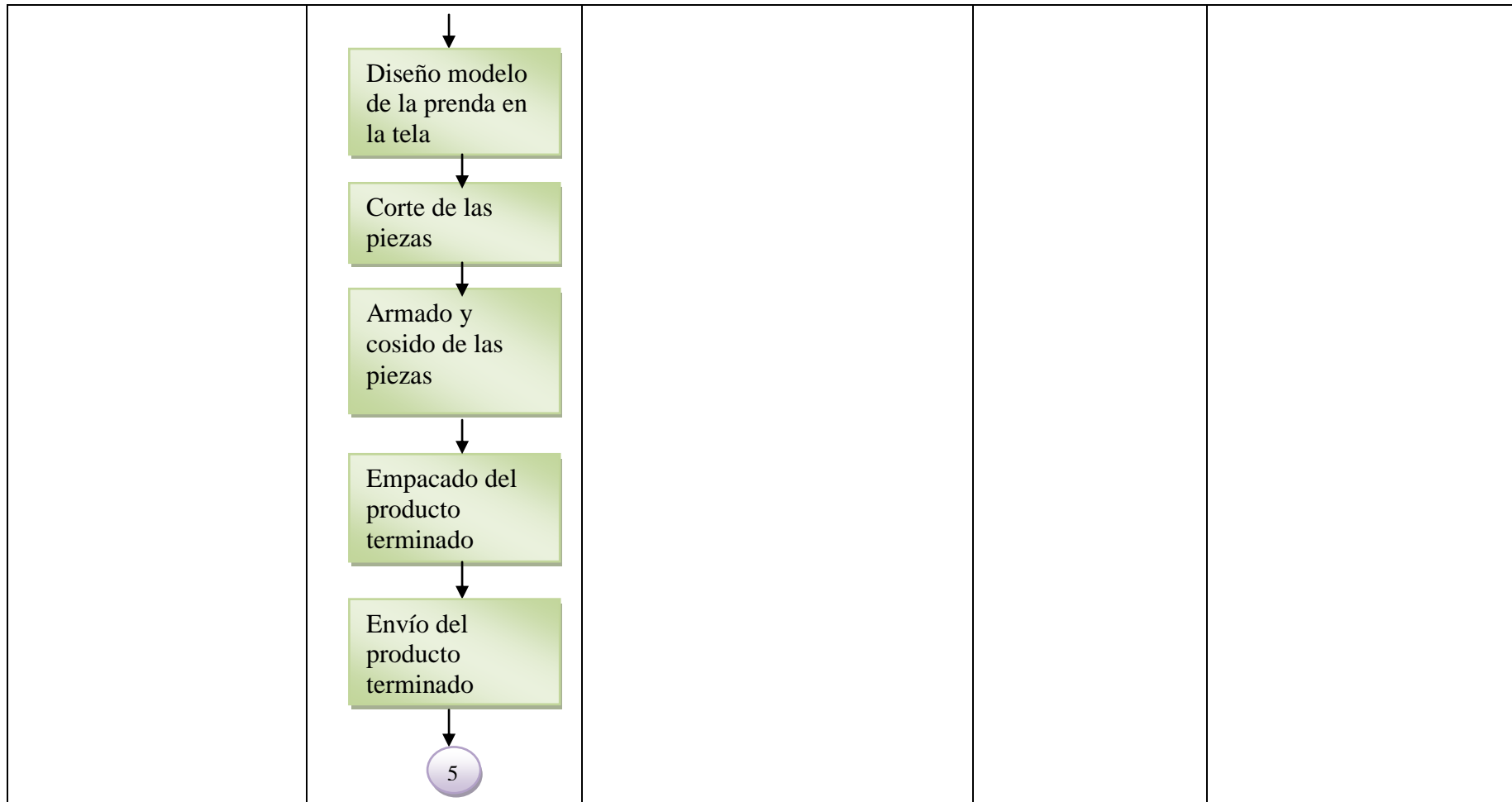
8. Empacado

Seguidamente se empaca el producto en fundas adhesivas y se procede a la entrega del pedido.



Tabla N° 24: Flujo grama del sistema por órdenes de producción





Elaborado por: Jessica Morocho

6.7.4. Adaptación de un plan de cuentas

CREACIONES CARLITA

PLAN DE CUENTAS

Código	Descripción
1.	ACTIVO
1.1.	CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.1.	CAJA
1.1.1.1.01.	Caja General
1.1.1.1.02.	Caja Chica
1.1.1.2.	BANCOS
1.1.1.2.01.	Banco del pichincha
1.1.1.2.02.	Cooperativa de Ahorro y Crédito San Francisco LTDA
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.1.	CTAS. Y DTOS POR COBRAR
1.1.2.1.01.	Clientes
1.1.3.	REALIZABLE
1.1.3.1.	INVENTARIOS
1.1.3.1.01.	Inv. de materia prima
1.1.3.1.02.	Inv. Materiales indirectos
1.1.3.1.03.	Inv. Productos en proceso
1.1.3.1.04.	Inv. Productos Terminados
1.2.	NO CORRIENTE
1.2.1.	TANGIBLE-DEPRECIABLE
1.2.1.1.	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.1.01.	Muebles y enseres
1.2.1.1.02.	(-) Dep. Acum. Muebles y enseres
1.2.1.2.	EQUIPOS DE OFICINA
1.2.1.2.01	Equipos de oficina

- 1.2.1.2.02 (-) Dep. Acum. Equipos de oficina
- 1.2.1.3. EQUIPOS DE COMPUTO
- 1.2.1.3.01. Equipos de computo
- 1.2.1.3.02. (-) Dep. Acum. Equipos de computo
- 1.2.1.4. MAQUINARIA
- 1.2.1.4.01. Maquinaria
- 1.2.1.4.02. (-) Dep. Acum. Maquinaria
- 1.2.1.5. VEHÍCULO
- 1.2.1.5.01. Vehículo
- 1.2.1.5.02. (-) Dep. Acum. Vehículo
- 1.2.1.6. EDIFICIO
- 1.2.1.6.01. Edificio
- 1.2.1.6.02. (-) Dep. Acum. Edificio
- 1.2.2. TANGIBLE-NO DEPRECIABLE
- 1.2.2.1. TERRENOS
- 1.2.2.1.01. Terrenos

- 2. PASIVO
- 2.1. CORRIENTE
- 2.1.1. CORRIENTE
- 2.1.1.1. CTAS Y DTOS POR PAGAR
- 2.1.1.1.01. Proveedor D`MONY
- 2.1.1.3. OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS
- 2.1.1.3.01. Sueldos y Salarios por pagar
- 2.1.1.3.02. Décimo Tercer Sueldo
- 2.1.1.3.03. Décimo Cuarto Sueldo
- 2.1.1.3.04. Vacaciones
- 2.1.1.4. OBLIGACIONES CON EL IESS
- 2.1.1.4.01. Aporte Patronal por pagar
- 2.1.1.4.02. Aporte Personal por pagar
- 2.1.1.4.03. Fondo de Reserva
- 2.2. PASIVO LARGO PLAZO

- 2.2.1. PASIVO LARGO PLAZO
 - 2.2.1.1. PRÉSTAMOS POR PAGAR
 - 2.2.1.1.01. Cooperativa de Ahorro y Crédito 9 de octubre Ltda.

- 3. PATRIMONIO
 - 3.1. CAPITAL
 - 3.1.1. CAPITAL
 - 3.1.1.1. CAPITAL
 - 3.1.1.1.01. Capital
 - 3.1.1.2. Utilidad del ejercicio

- 4. INGRESOS
 - 4.1. OPERACIONALES
 - 4.1.1. VENTAS
 - 4.1.1.1. VENTAS
 - 4.1.1.1.01. Ventas

- 5. COSTOS Y GASTOS
 - 5.1. COSTOS DE VENTAS
 - 5.1.1. COSTOS DE VENTAS
 - 5.1.1.1. COSTOS DE VENTAS
 - 5.1.1.1.01. Costos de producción y ventas
 - 5.1.1.1.2. Dep. Maquinaria
 - 5.1.1.1.3. Dep. Vehículo
 - 5.1.1.1.4. M.O.D
 - 5.1.1.1.4.01. Sueldo Unificado
 - 5.1.1.1.4.05. Vacaciones
 - 5.1.1.1.4.06. Aporte IESS
 - 5.1.1.1.5. C.I.F
 - 5.1.1.1.5.01. Agua
 - 5.1.1.1.5.02. Luz
 - 5.1.1.1.5.03. Teléfono

- 5.1.1.5.04 Dep. Maquinaria
- 5.1.1.6. M.O.I
- 5.1.1.6.01. Sueldo Unificado
- 5.1.1.6.05. Vacaciones
- 5.1.1.6.06. Aporte IESS

- 5.2. GASTOS
- 5.2.1. ADMINISTRATIVOS
- 5.2.1.1. Sueldos y salarios
- 5.2.1.1.01. Sueldo Unificado
- 5.2.1.1.02. XII Sueldo
- 5.2.1.1.03. XIV Sueldo
- 5.2.1.1.04. Fondo de reserva
- 5.2.1.1.05. Vacaciones
- 5.2.1.1.06. Aporte IESS
- 5.2.1.2. G. Agua Potable
- 5.2.1.3. G. Energía Eléctrica
- 5.2.1.4. G. Telefonía
- 5.2.1.5. G. Depreciación
- 5.2.1.5.01. Dep. Muebles y enseres
- 5.2.1.5.02. Dep. Equipo de cómputo
- 5.2.1.5.03. Dep. Vehículo
- 5.2.1.5.04. Dep. Equipo de oficina
- 5.2.1.5.05. Dep. Edificios
- 5.2.2. GASTO DE VENTAS
- 5.2.2.1. GASTO DE VENTAS
- 5.2.2.1.01. G. Sueldos y Salarios

Procedimientos de control

El control de la producción es verificar si los negocios están cumpliendo con los objetivos establecidos en la planeación y programación.

- Fabricar prendas de vestir de tipo deportivo
- Evaluar el producto al final de cada proceso

Caja.- Pertenecen al activo corriente y se presenta por monedas, billetes y los cheques que posee el propietario.

- Se efectuará arqueos periódicamente a la persona responsable de recaudar el dinero, todo este proceso será respaldado por las firmas respectivas.
- Registrar las transacciones que se efectúen y sacar su saldo respectivo del día.

Caja chica: Está destinada a satisfacer los gastos menores, puede ser de 100 dólares para gastos imprevistos.

- Debe estar autorizado por la persona responsable
- Caja chica debe estar bajo la custodia de una sola persona
- Para el reembolso de caja chica es necesaria la presencia de documentos de respaldo originales.

Bancos.- Controla los movimientos de valores monetarios en instituciones financieras.

- La conciliación de la cuenta bancaria se practica mensualmente.
- Los cheques anulados deben ser registrados.
- Por precaución no emitir cheques en blanco.

Cuentas por Cobrar.- Se anota los movimientos de crédito y abonos realizados por los clientes.

- Se establecerá un sistema de facturación que permita la oportuna emisión de recibos que deben ponerse al cobro.
- Establecer controles para determinar las cuentas por cobrar canceladas y las que se encuentran pendientes por cobrar.
- Notificar a los clientes en caso de retraso de las deudas contraídas en los negocios.

Documentos por cobrar.- Son las deudas y obligaciones que tienen los negocios, pendientes de cobro con documentos legales.

- La función de custodia de los documentos por cobrar debe estar separada de las de caja y de los registros contables.
- Se establecerá normas y procedimientos para gestionar el cobro de documentos por cobrar vencidos.

Inventarios.- Conteo físicos de las existencias en los negocios de confección de ropas deportiva.

- La adquisición de materiales se deberá contar con la autorización de la persona encargada.
- Para la salida de materiales de bodega es necesario presentar una orden de requisición debidamente autorizada.
- Se lleva un control de todos los materiales que formen parte de los inventarios
- Se fija límites máximos y mínimos de las existencias que deben mantenerse en la bodega.

Activos fijos.- Son los bienes permanentes no dispuestos a la venta que en los negocios utiliza sin restricciones.

- Deberá realizar constataciones físicas de los activos existentes en los negocios por lo menos una vez al año.
- Debe existir una persona responsable de cada activo.

- Para adquirir nuevos activos deben ser comprobadas, mediante facturas.
- Se debe llevar un registro auxiliar de mobiliario y equipo de oficina.
- Los activos deben estar asegurados contra robos y accidentes.

Pagos anticipados.- Son movimientos anticipados ya sea a trabajadores y a proveedores de materiales.

- Todo adelanto de pago de dinero debe estar previamente autorizado y registrado.

Pasivos.- Se refiere a las deudas y obligaciones que las entidades tienen con terceras personas, éstas pueden ser a corto plazo dependiendo del acuerdo entre las partes.

Cuentas por pagar.- Deudas y obligaciones con terceras personas, pero deben ser canceladas dentro de un año sin documento legal.

Documentos por pagar.- Deudas que tiene los negocios con terceras personas y deben ser canceladas en un tiempo mayor a un año, para esto debe existir un documento legal.

Patrimonio.- Es un valor sobre el cual tiene un interés el propietario del negocio que obtiene de los aportes iniciales de capital más una acumulación de reservas, superávit de capital y resultados no distribuidos.

Compras.- Para las compras debe haber una solicitud debidamente firmada y autorizada por la Gerencia.

Ventas.- Para este proceso es indispensable el uso de las facturas numeradas y autorizado por el SRI y se hará el cobro del IVA respectivamente cada venta que se realice de contado tendrá un descuento establecido por la Gerencia; en el caso de ser a crédito deben existir documentos legales.

6.7.5. Demostración de la propuesta

- Creaciones carlita al 12 de agosto del 2014 cuenta con los siguientes rubros:

Caja	\$	800,00
Bancos	\$	35000,00
Inventario de materia prima	\$	2800,00
Tela algodón 100 m. a \$ 2,50 c/m	\$	250,00
Tela Dry Fit 500m. a \$ 3,50 c/m	\$	1750,00
Gabardina 200m. a \$ 4,00 c/m	\$	800,00
Inventario de materiales indirectos	\$	850,00
Tubos de hilo 25 tubos a \$2,00 c/u	\$	50,00
Hilo de bordado 30 tubos a \$ 3,00 c/u	\$	90,00
Elástico 25 rollos de 50m c/u a \$1,20 c/u	\$	30,00
Pliego de estampes 1000 a \$ 0,65 c/u	\$	650,00
Fundas de empaques 1000 a \$ 0,03 c/u	\$	30,00

- Además se posee de activo fijo detallado de la siguiente manera:

N°	DESCRIPCIÓN	TOTAL
2	Cortadoras	\$ 700,00
7	Máquinas cosedoras	\$ 4.200,00
3	Máquina recta	\$ 1.350,00
1	Tiradora	\$ 1.500,00
1	Bordadora	\$ 5.000,00
2	Elasticadora	\$ 1.000,00
1	Estampadora	\$ 950,00
3	Planchadora	\$ 750,00
TOTAL		\$ 15.450,00

N°	DESCRIPCIÓN	TOTAL
2	Mesa de corte	\$ 600,00
3	Mobiliario	\$ 450,00
TOTAL		\$ 1.050,00

Tabla N° 28: Equipos de oficina		
N°	DESCRIPCIÓN	TOTAL
2	Herramientas de oficina	\$ 300,00
1	Teléfono	\$ 100,00
TOTAL		\$ 400,00
Tabla N° 29: Equipo de computo		
N°	DESCRIPCIÓN	TOTAL
2	Computadoras	\$ 1.400,00
TOTAL		\$ 1.400,00
Tabla N° 30: Vehículo		
N°	DESCRIPCIÓN	TOTAL
1	Vehículo	\$ 20.000,00
TOTAL		\$ 20.000,00
Tabla N° 31: Terreno y edificio		
N°	DESCRIPCIÓN	TOTAL
1	Edificio	\$ 80.000,00
1	Terreno	\$ 40.000,00
TOTAL		\$ 120.000,00

- Se posee una deuda a corto plazo con el proveedor D`MONY por un valor de \$ 350,00.
- El 13 de agosto del presente año el señor Omar Constante se acerca a la microempresa Creaciones Carlita y realiza un pedido de 100 camisetas con las siguientes características: talla 40, sello de la provincia de Napo en la parte frontal y en la parte posterior un estampado con las siglas FDPN, se llegó a un acuerdo que la entrega del pedido se lo realizará en 7 días.
- Para cumplir con el pedido realizado se procede a comprar a distribuciones Caracol 100 m de tela de algodón, la compra se cancela de contado por un valor de \$ 250,00.
- Se paga en efectivo por los siguientes servicios básicos: energía eléctrica \$ 85,00, agua \$ \$10,00 y teléfono \$18,00.
- Se cancela sueldos al personal administrativo y operativo de la empresa.
- Se realiza la depreciación de los activos fijos.

CREACIONES CARLITA

Libro diario

				FOLIO	1/4
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-01-			
12/08/2014					
	1.1.1.1	CAJA		\$ 800,00	
	1.1.1.1.01.	Caja General	\$ 800,00		
	1.1.1.2.	BANCOS		\$ 35.000,00	
	1.1.1.2.01.	Banco del pichincha	\$ 35.000,00		
	1.1.3.1.	INVENTARIOS		\$ 3.650,00	
	1.1.3.1.01.	Inv. de materia prima	\$ 2.800,00		
	1.1.3.1.02.	Inv. Materiales indirectos	\$ 850,00		
	1.2.1.1.	MUEBLES Y ENSERES		\$ 1.050,00	
	1.2.1.1.01.	Muebles y enseres	\$ 1.050,00		
	1.2.1.2.	EQUIPOS DE OFICINA		\$ 400,00	
	1.2.1.2.01	Equipos de oficina	\$ 400,00		
	1.2.1.3.	EQUIPOS DE COMPUTO		\$ 1.400,00	
	1.2.1.3.01.	Equipos de computo	\$ 1.400,00		
	1.2.1.4.	MAQUINARIA		\$ 15.450,00	
	1.2.1.4.01.	Maquinaria y equipos	\$ 15.450,00		
	1.2.1.5.	VEHÍCULO		\$ 20.000,00	
	1.2.1.5.01.	Vehículo	\$ 20.000,00		
	1.2.1.6.	EDIFICIO		\$ 80.000,00	
	1.2.1.6.01.	Edificios	\$ 80.000,00		
	1.2.2.1.	TERRENOS		\$ 40.000,00	
	1.2.2.1.01.	Terreno	\$ 40.000,00		
	2.1.1.1.	CTAS Y DTOS POR PAGAR			\$ 350,00
	2.1.1.1.01.	Proveedor D'MONY	\$ 350,00		
	3.1.1.1.	CAPITAL			\$ 197.400,00
		<i>v/ Saldos iniciales</i>			
13/08/2014		-02-			
	1.1.3.1.	INVENTARIOS		\$ 250,00	
	1.1.3.1.01.	Inv. de materia prima	\$ 250,00		
	1.1.1.1	CAJA			\$ 250,00
	1.1.1.1.01.	Caja General	\$ 250,00		
		<i>v/ Compra de materia prima</i>			
13/08/2014		-03-			
	1.1.3.1.	INVENTARIOS		\$ 529,00	
	1.1.3.1.03.	Productos en proceso	\$ 529,00		
	1.1.3.1.	INVENTARIOS			\$ 529,00
	1.1.3.1.01.	Inv. de materia prima	\$ 375,00		
	1.1.3.1.02.	Inv. Materiales indirectos	\$ 154,00		
		<i>v/ Requisición de materiales</i>			
		Suman y Pasan		\$ 198.529,00	\$ 198.529,00

				FOLIO 2/4	
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		\$ 198.529,00	\$ 198.529,00
		-04-			
	5.1.1.4.	M.O.D		\$ 130,69	
	5.1.1.4.01.	Sueldo Unificado	\$ 113,33		
	5.1.1.4.05.	Vacaciones	\$ 4,72		
	5.1.1.4.06.	Aporte IESS	\$ 12,64		
	1.1.1.2.	BANCOS			\$ 102,62
	1.1.1.2.01.	Banco del pichincha	\$ 102,62		
	2.1.1.4.	OBLIGACIONES CON EL IESS			\$ 23,35
	2.1.1.4.01.	Aporte Patronal	\$ 12,64		
	2.1.1.4.02.	Aporte Personal	\$ 10,71		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS			\$ 4,72
	2.1.1.3.03.	Vacaciones	\$ 4,72		
		<i>v/ Pago de sueldo a los obreros</i>			
		-05-			
	5.1.1.6.	M.O.I		\$ 130,69	
	5.1.1.6.01.	Sueldo Unificado	\$ 113,33		
	5.1.1.6.05.	Vacaciones	\$ 4,72		
	5.1.1.4.06.	Aporte IESS	\$ 12,64		
	1.1.1.2.	BANCOS			\$ 102,62
	1.1.1.2.01.	Banco del pichincha	\$ 102,62		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS			\$ 4,72
	2.1.1.3.04.	Vacaciones	\$ 4,72		
	2.1.1.4.	OBLIGACIONES CON EL IESS			\$ 23,35
	2.1.1.4.01.	Aporte Patronal por pagar	\$ 12,64		
	2.1.1.4.02.	Aporte Personal por pagar	\$ 10,71		
		<i>v/ Pago de sueldo mano de obra indirecta</i>			
		-06-			
	1.1.3.1.	INVENTARIOS		\$ 261,38	
	1.1.3.1.03.	Inv. Productos en proceso	\$ 261,38		
	5.1.1.4.	M.O.D			\$ 130,69
	5.1.1.4.01.	Sueldo	\$ 130,69		
	5.1.1.6.	M.O.I			\$ 130,69
	5.1.1.6.01.	Sueldo	\$ 130,69		
		<i>v/ mano de obra para el proceso de producción</i>			
		-07-			
	5.1.1.5.	C.I.F		\$ 8,33	
	5.1.1.5.01	Luz	\$ 4,17		
	5.1.1.5.02	Agua	\$ 1,67		
	5.1.1.5.03	Teléfono	\$ 2,50		
	1.1.1.1.	CAJA			\$ 8,33
	1.1.1.1.01.	Caja General	\$ 8,33		
		<i>v/ Pago de Servicios Básico</i>			
		Suman y Pasan		\$ 199.060,10	\$ 199.060,10

				FOLIO	3/4
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		\$ 199.060,10	\$ 199.060,10
		-08-			
	1.1.3.1.	INVENTARIOS		\$ 8,33	
	1.1.3.1.03.	Inv. Productos en proceso	\$ 8,33		
	5.1.1.5.	C.I.F			\$ 8,33
	5.1.1.5.01	Luz	4,17		
	5.1.1.5.02	Agua	1,67		
	5.1.1.5.03	Teléfono	2,50		
		<i>v/Gastos de producción</i>			
		-09-			
	5.1.1.5.	C.I.F		\$ 20,31	
	5.1.1.5.04	Dep. Maquinaria	\$ 20,31		
	1.2.1.4.	MAQUINARIA			\$ 20,31
	1.2.1.4.02	Dep. Acum. Maquinaria	\$ 20,31		
		<i>v/ Dep. maquinaria</i>			
20/08/2014		-10-			
	1.1.3.1.	INVENTARIOS		\$ 20,31	
	1.1.3.1.03.	Inv. Productos en proceso	\$ 20,31		
	5.1.1.5.	C.I.F			\$ 20,31
	5.1.1.5.04	Dep. Maquinaria	\$ 20,31		
20/08/2014		<i>v/ Gastos dep. maquinaria para prod.</i>			
		-11-			
	1.1.3.1.	INVENTARIOS		\$ 819,03	
	1.1.3.1.04.	Inv. Productos Terminados	\$ 819,03		
	1.1.3.1.	INVENTARIOS			\$ 819,03
	1.1.3.1.03.	Inv. Productos en proceso	\$ 819,03		
		<i>v/ Producción terminada</i>			
20/08/2014		-12-			
	4.1.1.1.	VENTAS		\$ 1.023,79	
	4.1.1.1.01.	Ventas	\$ 1.023,79		
	1.1.3.1.	INVENTARIOS			\$ 1.023,79
	1.1.3.1.04.	Inv. Productos Terminados	\$ 1.023,79		
		<i>v/ Venta de productos terminados</i>			
20/08/2014		-13-			
	5.1.1.1.	COSTOS DE VENTAS		\$ 819,03	
	5.1.1.1.01.	Costos de producción y ventas	\$ 819,03		
	4.1.1.1.	VENTAS			\$ 819,03
	4.1.1.1.01.	Ventas	\$ 819,03		
		<i>v/ Venta de productos terminados S/ el costo</i>			
		Suman y pasan		\$ 201.770,91	\$ 201.770,91

				FOLIO	
				4/4	
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		\$ 201.770,91	\$ 201.770,91
20/08/2014		-14-			
	1.1.3.1.	INVENTARIOS		\$ 204,76	
	1.1.3.1.04.	Inv. Productos Terminados	\$ 204,76		
	3.1.1.2	Utilidad del ejercicio			\$ 204,76
		<i>v/ Utilidad de la venta</i>			
30/08/2104		-15-			
	5.2.1.5.	G. Depreciación		\$ 533,65	
	5.2.1.5.01.	Dep. Muebles y enseres	\$ 7,88		
	5.2.1.5.02.	Dep. Equipo de computo	\$ 15,63		
	5.2.1.5.03.	Dep. Vehículo	\$ 190,48		
	5.2.1.5.04.	Dep. Equipo de oficina	\$ 3,00		
	5.2.1.5.05.	Dep. Edificios	\$ 316,67		
	1.2.1.1.	MUEBLES Y ENSERES			\$ 7,88
	1.2.1.1.02.	(-) Dep. Acum. Muebles y enseres	\$ 7,88		
	1.2.1.3.	EQUIPOS DE COMPUTO			\$ 15,63
	1.2.1.3.02.	(-) Dep. Acum. Equipos de computo	\$ 15,63		
	1.2.1.5.	VEHÍCULO			\$ 190,48
	1.2.1.5.02.	(-) Dep. Acum. Vehículo	\$ 190,48		
	1.2.1.2.	EQUIPOS DE OFICINA			\$ 3,00
	1.2.1.2.02	(-) Dep. Acum. Equipos de oficina	\$ 3,00		
	1.2.1.6.	EDIFICIO			\$ 316,67
	1.2.1.6.02.	(-) Dep. Acum. Edificio	\$ 316,67		
		<i>v/ Gastos de operación</i>			
SUMAN TOTAL				\$ 202.509,31	\$ 202.509,31

CREACIONES CARLITA

LIBRO MAYOR

CTA:			CAJA			CTA:			BANCOS		
DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
\$ 800,00	\$ 8,33	\$ 791,67		\$ 250,00	\$ 541,67	\$ 35.000,00	\$ 102,62	\$ 34.897,38		\$ 102,62	\$ 34.794,75
CTA:			INVENTARIOS MPD			CTA:			INVENTARIOS MPI		
DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
\$ 2.800,00	\$ 375,00	\$ 2.425,00	\$ 850,00	\$ 154,00	\$ 696,00						
\$ 250,00		\$ 2.675,00									
CTA:			INV. PROD. PROCESO.			CTA:			INV. PROD. TERM.		
DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
\$ 529,00	\$ 819,03	\$ -290,03	\$ 819,03	\$ 1.023,79	\$ -204,76	\$ 261,38		\$ -28,64	\$ 1.023,79	\$ 819,03	\$ 0,00
\$ 8,33		\$ -20,31				\$ 20,31		\$ 0,00			
CTA:			MUEBLES Y ENSERES			CTA:			EQUIPOS DE OFICINA		
DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
\$ 1.050,00		\$ 1.050,00	\$ 400,00		\$ 400,00						
CTA:			EQUIPOS DE COMPUTO			CTA:			MAQUINARIA		
DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
\$ 1.400,00		\$ 1.400,00	\$ 15.450,00		\$ 15.450,00						
CTA:			VEHÍCULO			CTA:			EDIFICIO		
DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
\$ 20.000,00		\$ 20.000,00	\$ 80.000,00		\$ 80.000,00						
CTA:			TERRENOS			CTA:			CTAS Y DTOS POR PAGAR		
DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
\$ 40.000,00		\$ 40.000,00		\$ 350,00	\$ -350,00						
CTA:			CAPITAL			CTA:			OBLIGACIONES CON EL IEISS		
DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
	\$ 197.400,00	\$ -197.400,00		\$ 23,35	\$ -23,35						
				\$ 23,35	\$ -46,69						

CTA:	BLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS		CTA:	M.O.D	
DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
	\$ 4,72	\$ -4,72	\$ 130,69	\$ 130,69	\$ -
	\$ 4,72	\$ -9,44			
CTA:	M.O.I		CTA:	C.I.F	
DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
\$ 130,69	\$ 130,69	\$ -	\$ 8,33	\$ 8,33	\$ -
			\$ 20,31	\$ 20,31	\$ -
CTA:	Dep. Acum. Maquinaria		CTA:	VENTAS	
DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
	\$ 20,31	\$ -20,31	\$ 1.023,79	\$ 819,03	\$ 204,76
CTA:	COSTOS DE VENTAS		CTA:	G. Depreciación	
DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
\$ 819,03		\$ 819,03	\$ 533,65		\$ 533,65
CTA:	(-) Dep. Acum. Muebles y enseres		CTA:	(-) Dep. Acum. Equipos de computo	
DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
	\$ 7,88	\$ -7,88		\$ 15,63	\$ -15,63
CTA:	(-) Dep. Acum. Vehículo		CTA:	(-) Dep. Acum. Equipos de oficina	
DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
	\$ 190,48	\$ -190,48		\$ 3,00	\$ -3,00
CTA:	(-) Dep. Acum. Edificio				
DEBE	HABER	SALDO			
	\$ 316,67	\$ -316,67			

CREACIONES CARLITA

HOJA DE COSTOS

Artículo: Camisetas

Fecha de inicio: 14/08/2014

Cantidad: 100

Fecha de finalización: 20/08/2014

MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA			CIF		
DETALLE	CANTIDAD	VALOR	HORAS	V/HORA	VALOR	DETALLE	CANTIDAD	VALOR
Tela de algodón	150 m	\$ 375,00	40	1,63	\$ 65,35	Hilo	3 tubos	\$ 6,00
			40	1,63	\$ 65,35	Estampados	100	\$ 65,00
						Bordados	100	\$ 80,00
						Fundas de empaque	100	\$ 3,00
						Energía eléctrica		\$ 4,17
						Agua		\$ 1,67
						Teléfono		\$ 2,50
						Dep. maquinaria		\$ 20,31
						M.O.I		\$ 130,69
TOTAL:		\$ 375,00	TOTAL:		\$ 130,69	TOTAL		\$ 313,34
						Materia prima:		\$ 375,00
						Mano de obra:		\$ 130,69
						Costo primo:		\$ 505,69
						CIF:		\$ 313,34
						Costo fabricación:		\$ 819,03
						Costo Unitario:		\$ 8,19
						Utilidad		\$ 2,05
						Precio V.		\$ 10,24

Firma Jefe de producción

CREACIONES CARLITA
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$ 2.800,00
(+)	COMPRAS	\$ 250,00
	MATERIA PRIMA DISPONIBLE	\$ 3.050,00
(-)	INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	\$ 2.675,00
	MATERIA PRIMA UTILIZADA	\$ 375,00
(+)	MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 130,69
	COSTOS PRIMOS	\$ 505,69
(+)	COSTOS INDIRECTOS	\$ 313,34
	COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL PERÍODO	\$ 819,03
(+)	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-
(-)	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-
	COSTOS DE PRODUCCIÓN TERMINADA	\$ 819,03
(+)	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-
	PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	\$ 819,03
(-)	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-
	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	\$ 819,03
ZOILA FLORES		INDIRA FLORES
GERENTE		CONTADOR

Tabla N° 32: Nota de pedido Creaciones Carlita

CREACIONES CARLITA				
NOTA DE PEDIDO				
N°: 001				
Fecha de entrega: 20/08/2014				
Cliente: Omar Constante		CI/RUC: 1500272016		
Dirección: Aeropuerto N° 2		Ciudad: Tena		
Fecha: 13/08/2014		Forma de pago: Efectivo		
Orden de producción #	Modelo	Tipo de tela	Color	Total
1	Camiseta sencilla de con cuello en U	algodón	Blanco/ rojo	100
TOTAL				100
Observaciones: Bordado sello de la Federación de Napo y estampado las siglas FDPN		Cliente: Omar Constante		Vendedor: Carla Guadalupe
Elaborado por: Jessica Morocho				

Tabla N° 33: Orden de producción Creaciones Carlita

CREACIONES CARLITA				
ORDEN DE PRODUCCIÓN				
N°: 001				
Fecha de expedición de la orden: 13/08/2014				
Datos sobre el producto a fabricar				
Artículo: camisetas de algodón sencillas		Cantidad: 100		
Fecha de Inicio: 14/08/2014		Fecha de culminación: 20/08/2014		
Pedido N°: 001		Especificaciones: con sello bordado y siglas estampadas		
CONCEPTO	MATERIALES	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO UNITARIO
Camisetas sencillas con cullo en forma de U	Tela algodón	150 Metros	100	\$ 8,50
TOTAL				\$ 850,00
Elaborado por:		Recibido por:		Control de contabilidad:
Zoila Flores		Silvana Cabrera		Indira Flores
Elaborado por: Jessica Morocho				

Una vez que el gerente elabora la orden de producción envía este documento al jefe de producción para verificar si en bodega existen los materiales necesarios para la producción del pedido.

Tabla N° 34: Requisición de materiales Creaciones Carlita				
CREACIONES CARLITA				
REQUISICIÓN DE MATERIALES				
				N°:001
Entrear a: Estefanía Sarmiento		Fecha: 13/08/2014		
Aprobado por: Zoila Flores				
MATERIAL	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Tela algodón	150	Metros	\$ 2,50	\$ 375,00
Hilo	3	Tubos	\$ 2,00	\$ 6,00
Estampado	100	Unidades	\$ 0,65	\$ 65,00
Bordado	100	Unidades	\$ 0,80	\$ 80,00
Fundas de empaque	100	Unidades	\$ 0,03	\$ 3,00
TOTAL				\$ 529,00
Recibido por:				
<i>Cristobal Vaca</i>				
Elaborado por: Jessica Morocho				

Una vez de verificar los materiales existentes se procede a realizar una requisición de materiales necesarios para la producción.

Tabla N° 35: Costos indirectos de Fabricación			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DE LA PRODUCCIÓN			
DETALLE	V. Mensual	V. Hora	V. obra
Luz	\$ 25,00	\$ 0,10	\$ 4,17
Agua	\$ 10,00	\$ 0,04	\$ 1,67
Teléfono	\$ 15,00	\$ 0,06	\$ 2,50
TOTAL			\$ 8,34
Elaborado por: Jessica Morocho			

Tabla N° 36: Tarjeta de tiempo Creaciones Carlita

CREACIONES CARLITA					
TARJETA DE TIEMPO					
					N°: 001
Tabajadores: 2			Fecha: 21/08/2014		
Costo por hora: \$1,28			Cantidad: 100 camisetas		
N° DE ORDEN	OBREROS	FECHA	HORA INGRESO	HORA SALIDA	TOTAL TIEMPO EMPLEADO
1	2	14/08/2014	8:00 AM	17:30 pm	8 horas
1	2	15/08/2014	8:00 AM	17:30 pm	8 horas
1	2	18/08/2014	8:00 AM	17:30 pm	8 horas
1	2	19/08/2014	8:00 AM	17:30 pm	8 horas
1	2	20/08/2014	8:00 AM	17:30 pm	8 horas
TOTAL					40 HORAS
Entregado por:				Recibido por:	
Carla Guadalupe				Zoila Flores	
Elaborado por: Jessica Morocho					

DEPRECIACIÓN

Es importante presentar en la propuesta cómo se ha aplicado la depreciación, lo que se realiza en base al estipulado en la normativa; se deprecia tomando en cuenta su vida útil; es decir, los años en los que se considera apto para el trabajo y a continuación utilizamos el método de línea recta con la siguiente fórmula:

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{\text{Valor Compra} - \text{Valor Residual} - \text{Deterioro}}{\text{N}^\circ \text{Años}}$$

Tabla N° 37: Depreciación propiedad planta y equipo

DETALLE	Costo de Adquisición	Valor Residual		DEPRECIACIÓN ACUMULADA	Deterioro	BASE DE DEPRECIACIÓN	CALCULO DEPRECIACIÓN ANUAL	CALCULO DEPRECIACIÓN MENSUAL
Maquinaria y Equipos	\$16.250,00	10%	\$1.625,00	\$0,00	\$0,00	\$14.625,00	\$1.462,50	\$121,88
Muebles y enseres	\$1.050,00	10%	\$105,00	\$0,00	\$0,00	\$945,00	\$94,50	\$7,88
Equipo de computo	\$1.400,00	33%	\$462,00	\$0,00	\$0,00	\$938,00	\$187,60	\$15,63
Vehículo	\$20.000,00	20%	\$4.000,00	\$0,00	\$0,00	\$16.000,00	\$2.285,71	\$190,48
Equipo de oficina	\$400,00	10%	\$40,00	\$0,00	\$0,00	\$360,00	\$36,00	\$3,00
Edificios	\$ 80.000,00	5%	\$4.000,00	\$0,00	\$0,00	\$76.000,00	\$3.800,00	\$316,67
TOTAL	\$119.100,00	\$0,88	\$10.232,00	\$0,00	\$0,00	\$108.868,00	\$7.866,31	\$655,53

Tabla N° 38: Rol de pagos

**CREACIONES CARLITA
ROL DE PAGOS**

N°	DETALLE	INGRESOS			DEDUCCIONES			LIQUIDO A PAGAR
		SUELDO	H. EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APORTE IESS 9,45%	ANTICIPOS	TOTAL DEDUCCIONES	
1	Contador	\$ 56,67		\$ 56,67	\$ 5,36		\$ 5,36	\$ 51,31
1	Vendedor	\$ 56,67		\$ 56,67	\$ 5,36		\$ 5,36	\$ 51,31
TOTAL		\$ 113,33	\$ -	\$ 113,33	\$ 10,71	\$ -	\$ 10,71	\$ 102,62
M.O.D								
1	Obrero 1	\$ 56,67		\$ 56,67	\$ 5,36	\$ -	\$ 5,36	\$ 51,31
1	Obrero 2	\$ 56,67		\$ 56,67	\$ 5,36		\$ 5,36	\$ 51,31
TOTAL		\$ 113,33	\$ -	\$ 113,33	\$ 10,71	\$ -	\$ 10,71	\$ 102,62
N°	Nombre	11,15% Aporte Patronal	Vacaciones	Total Provisiones	COSTO TOTAL			
1	Contador	\$ 6,32	\$ 2,36	\$ 8,68	\$ 65,35			
1	Vendedor	\$ 6,32	\$ 2,36	\$ 8,68	\$ 65,35			
TOTAL		\$ 12,64	\$ 4,72	\$ 17,36	\$ 130,69			
1	Obrero 1	\$ 6,32	\$ 2,36	\$ 8,68	\$ 65,35			
1	Obrero 2	\$ 6,32	\$ 2,36	\$ 8,68	\$ 65,35			
TOTAL		\$ 12,64	\$ 4,72	\$ 17,36	\$ 130,69			
ZOILA FLORES							INDIRA FLORES	
GERENTE							CONTADOR	

Tabla N° 39: Tarjetas de control Kárdex.

CREACIONES CARLITA										
KÁRDEX										
Artículo:	Tela algodón	MÉTODO:	PROMEDIO PONDERADO	Unidad de medida:	Metro					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V.UNIT	TOTAL	CANT	V.UNIT	TOTAL	CANT	V.UNIT	TOTAL
12/08/2014	Inv. Inicial							100	\$ 2,50	\$ 250,00
13/08/2014	Compra	100	\$ 2,50	\$ 250,00				200	\$ 2,50	\$ 500,00
13/08/2014	Orden de producción 1				150	\$ 2,50	\$ 375,00	50	\$ 2,50	\$ 125,00
Artículo:	Tela Dry Fit	MÉTODO:	PROMEDIO PONDERADO	Unidad de medida:	Metro					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V.UNIT	TOTAL	CANT	V.UNIT	TOTAL	CANT	V.UNIT	TOTAL
12/08/2014	Inv. Inicial							500	\$ 3,50	\$ 1.750,00
Artículo:	Gabardina	MÉTODO:	PROMEDIO PONDERADO	Unidad de medida:	Metro					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V.UNIT	TOTAL	CANT	V.UNIT	TOTAL	CANT	V.UNIT	TOTAL
12/08/2014	Inv. Inicial							200	\$ 4,00	\$ 800,00

Artículo: Estampe

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

Unidad de medida: pliegos

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V.UNIT	TOTAL	CANT	V.UNIT	TOTAL	CANT	V.UNIT	TOTAL
12/08/2014	Inv. Inicial							1.000	\$ 0,65	\$ 650,00
13/08/2014	Orden de producción 1				100	\$ 0,65	\$ 65,00	900	\$ 0,65	\$ 585,00

Artículo: Fundas de empaque

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

Unidad de medida: unidades

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V.UNIT	TOTAL	CANT	V.UNIT	TOTAL	CANT	V.UNIT	TOTAL
12/08/2014	Inv. Inicial							1.000	\$ 0,03	\$ 30,00
13/08/2014	Orden de producción 1				100	\$ 0,03	\$ 3,00	900	\$ 0,03	\$ 27,00

Elaborado por: Jessica Morocho

6.8. Administración

Para la ejecución del sistema propuesto se requerirá la participación del personal operativo y del departamento contable conjuntamente con la gerencia general, por cuanto es el personal apropiado y especializado para llevar a cabo la implementación de la metodología de sistema de costos por órdenes de producción, si así lo decide el departamento administrativo.

6.9. Previsión de la evaluación

La propuesta planteada en esta investigación, se determina para obtener resultados que ayuden a la correcta y oportuna toma de decisiones, a la vez que ayude a mejorar el resultado económico de la empresa. Para la comprobación del funcionamiento del sistema de costos por órdenes de producción, se estima una revisión periódica del manejo del sistema propuesto. Para facilitar la previsión de la evaluación de la propuesta se pone en consideración la siguiente matriz:

Tabla N° 40: *Matriz de previsión de evaluación de la propuesta*

APECTOS PARA EL PLAN DE PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN	ELEMENTOS DEL PROCESO DE EVALUACIÓN
¿Interesado de la evaluación?	Zoila Flores – Gerente propietaria
¿Por qué evaluar?	Determinar el costo de producción real en la confección de ropa deportiva.
¿Para qué evaluar?	Mantener un control adecuado de los inventarios y de los costos obteniendo resultados económicos favorables.
¿Qué evaluar?	Los costos de producción
¿Quién evalúa?	Área de contabilidad Área de producción
¿Cuándo evaluar?	Periódicamente
¿Cómo evaluar?	Dando cumplimiento a las fases de la entidad.
¿Con qué evaluar?	Con la metodología del sistema de costos propuesto.

Elaborado por: Jessica Morocho

BIBLIOGRAFÍA

- Alexis Reyes (2011) El inventario conocimientos básicos de la contabilidad.
- Amat, O., & Soldevila, P. (2010). *Contabilidad y gestión de costes: con ejercicios resueltos.6a Edición Revisada*. Profit Editorial.
- Antonio esteban 2009 el resultado del ejercicio: ingresos y gastos del ejercicio.
- Barrow, C. (2002). *Administre sus finanzas*. Pearson Educación.
- Benítez, J. (Octubre de 2010). *ensayos*.
- Blanco, S. A. M., & S, S. Y. C. (2005). *Auditoría del control interno*. ECOE EDICIONES.
- Bryan Salazar López (2014) *Administración de inventarios*. Colombia
- Caguana, L. (2012, octubre 31). contabilidad «segunda parcial»: rol de pagos. *contabilidad «segunda parcial»*.
- Contreras, M. (2011, abril 20). Educapuntos: De la Naturaleza de los Trabajos de Grado: Tipos de Investigación (EJEMPLOS). *Educapuntos*. Recuperado a partir de *Los Elementos del Costo de Producción*. (s. f.). Goduarte.
- Cruz, M. L. N. (2011, septiembre 5). Temas de Administración de Negocios: Definición de Contabilidad Administrativa e importancia de la conducta ética de un contador. *Temas de Administración de Negocios*.
- Fernández, A. (2010). *oocities*.
- Gaston Bolaños (1989), LA didáctica de los costos. Primera edición. Ecuador.
- González, M. (Julio de 2002). *Fundamentos de Economía*. Obtenido de Teoría de la Utilidad.

- Gutiérrez B., L. (1996). Paradigmas cuantitativo y cualitativo en la investigación socio-educativa: Proyección y reflexiones. *Revista Paradigma*, Vol. XIV al XVII, 1993 – 1996.
- Hill, M. (2002). *Biblioteca Mcgraw-Hill de Contabilidad*. México: MCGRAW - HILL
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2006). *Metodología de la investigación*. (4ta. ed.) México: McGrawHill.
- Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Elliott, J. A. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. Pearson Educación.
- Isabel maris García Sánchez salamanca. *Introducción a la contabilidad*.
- James H, McMillan-Sally Schumacher (2010), *Investigación educativa*. Quinta edición. Madrid.
- Lavolpe, A. (2008). *Los Sistemas de Costos y l Contabilidadde Gestión: Pasado, Presente y Futuro*. Buenos Aires.
- Lozada, B. (Marzo de 2011). *ensayos*.
- Luis rodriguez dominguez, Isabel maris garcia sanchez ...Isabel gallego alvarez 2009, contabilidad para no economistas
- Malhotra Naresh, (2004) *Investigación de Mercados Un Enfoque Aplicado*, Cuarta Edición, de, Pearson Educación de México, S.A. de C.V. Pags. 115 y 168.
- Mallo, C., Rodríguez, C. M., & Pulido, A. (2008). *CONTABILIDAD FINANCIERA. UN ENFOQUE ACTUAL*. Editorial Paraninfo.
- Polimeni. (1990). *Contabilidad de Costos para la Toma de Decisiones Gerenciales*. En M. Hill, *Contabilidad de Costos para la Toma de Decisiones Gerenciales*.
- Remmarquez. (18:54:28 UTC). *Utilidades*.
- Sandhusen L. Richar, (2002) *Mercadotecnia*, Primera Edición, de d, Compañía Editorial Continental, Pág. 229.

- Silva F y Pelachano, V. (1979). *La entrevista*. Valencia.
- Stanton, Etzel y Walker, Mc Graw Hill, 2004. *Fundamentos de Marketing*, 13a. Edición, de, Pág. 212.
- Trespacios Gutiérrez Juan, Vázquez Casielles Rodolfo y Bello Acebrón Laurentino, (2005) *Investigación de Mercados*, de International Thomson Editores, Pág. 96.
- Universitarios, R. E. G., Colección textos. (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales : análisis de informe COSO I y II*. ECOE EDICIONES.
- Vásquez, D. (2010). *Contabilidad Administrativa*.
- Vásquez José, (2003), *Contabilidad de costos*. Ecuador
- Wilson Velastegui. (18:20:13 UTC). *Contabilidad Financiera (PARTE 1)*.

INTERNET

- <http://newbusinessmanager.blogspot.com/2011/09/definicion-de-contabilidad.html>
- <http://www.buenastareas.com/ensayos/Estados-Financieros-Concepto-Objetivo-Clasificacion-Reglas-De/1784933.html>
- <http://www.aiu.edu/publications/student/spanish/Contabilidad%20Administrativa.html>
- http://www.oocities.org/es/alis_fernandez/hw/t3.html
- <http://www.buenastareas.com/ensayos/Concepto-Del-Analisis-Financiero-Objetivo-e/902415.html>
- <http://www.slideshare.net/Remmarquez/utilidades-15286075#9333>
- <http://www.perio.unlp.edu.ar/Metodologia/texparabajar/locualiylocuantilgutierrez1.doc>
- <http://educapuntos.blogspot.com/2011/04/modalidad-tipo-y-diseno-de-la.html>
- <http://goduarte.wordpress.com/2013/05/06/los-elementos-del-coste-de-produccion/>.

AÑEXOS

ANEXO 01: ENCUESTA

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Encuesta dirigida al personal que labora en la microempresa

Fecha:

Objetivo:

Este cuestionario tiene como finalidad recopilar datos sobre la valoración de inventarios de la microempresa Creaciones Carlita, por tal motivo se solicita muy comedidamente contestar las siguientes preguntas con la mayor objetividad. Esta información se utilizará únicamente con fines académicos.

Instrucciones:

Lea detenidamente las preguntas y marque con X las respuestas.

Preguntas:

1. ¿Se identifican en la entidad los diferentes tipos de inventarios que poseen?

SI ()

NO ()

2. ¿Considera usted que las instalaciones y medidas de seguridad son adecuadas para la conservación de inventarios?

SI ()

NO ()

3. ¿Qué método considera conveniente que la empresa debe utilizar para el control y valoración de los inventarios?

PROMEDIO PONDERADO ()

PEPS ()

UEPS ()

4. ¿Cree usted que el método de valoración utilizado por la empresa permite cumplir con los objetivos financieros?

Siempre () Casi siempre () Algunas veces () Nunca ()

5. ¿Cómo calificaría al sistema de Control Interno de Inventarios de la empresa?

Fuerte () Débil ()

6. ¿Se realizan tomas físicas de inventarios para su control interno y valoración de los mismos?

Siempre () Casi siempre () Algunas veces () Nunca ()

7. ¿Conoce el resultado económico que ha tenido la empresa en ejercicios económicos anteriores?

SI () NO ()

8. ¿Se realizan análisis financieros a los balances que posee la entidad?

SI () NO ()

9. ¿Cree usted que la valoración de inventarios tiene relación con los resultados económicos?

SI () NO ()

10. ¿Con un sistema de costos de Producción, se puede valorar inventarios y determinar los resultados económicos?

SI () NO ()

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

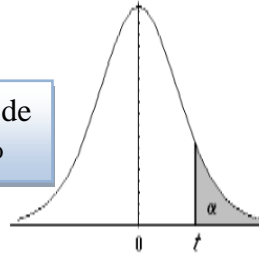
ANEXO 02

TABLA ESTADÍSTICA T-STUDENT

Tabla de la *t* de Student.

Contiene los valores *t* tales que $p\{T > t\} = \alpha$,
donde *n* son los grados de libertad.

Nivel de
confianza 95%



<i>n</i> \ α	0,30	0,25	0,20	0,10	0,05	0,025	0,01	0,005	0,0025	0,001	0,0005
1	0,7265	1,0000	1,3764	3,0777	6,3137	12,7062	31,8210	63,6559	127,3213	318,3088	636,6192
2	0,6172	0,8165	1,0607	1,8856	2,9200	4,3027	6,9645	9,9250	14,0890	22,3271	31,5991
3	0,5844	0,7649	0,9785	1,6377	2,3534	3,1824	4,5407	5,8408	7,4533	10,2145	12,9240
4	0,5686	0,7407	0,9410	1,5332	2,1318	2,7765	3,7469	4,6041	5,5976	7,1732	8,6103
5	0,5594	0,7267	0,9195	1,4759	2,0150	2,5706	3,3649	4,0321	4,7733	5,8934	6,8688
6	0,5534	0,7176	0,9057	1,4398	1,9432	2,4469	3,1427	3,7074	4,3168	5,2076	5,9588
7	0,5491	0,7111	0,8960	1,4149	1,8946	2,3646	2,9979	3,4995	4,0293	4,7853	5,4079
8	0,5459	0,7064	0,8889	1,3968	1,8595	2,3060	2,8965	3,3554	3,8325	4,5008	5,0413
9	0,5435	0,7027	0,8834	1,3830	1,8331	2,2622	2,8214	3,2498	3,6897	4,2968	4,7809
10	0,5415	0,6998	0,8791	1,3722	1,8125	2,2281	2,7638	3,1693	3,5814	4,1437	4,5869
11	0,5399	0,6974	0,8755	1,3634	1,7959	2,2010	2,7181	3,1058	3,4966	4,0247	4,4370
12	0,5386	0,6955	0,8726	1,3562	1,7823	2,1788	2,6810	3,0545	3,4284	3,9296	4,3178
13	0,5375	0,6938	0,8702	1,3502	1,7709	2,1604	2,6503	3,0123	3,3725	3,8520	4,2208
14	0,5366	0,6924	0,8681	1,3450	1,7613	2,1448	2,6245	2,9768	3,3257	3,7874	4,1405
15	0,5357	0,6912	0,8662	1,3406	1,7531	2,1315	2,6025	2,9467	3,2860	3,7328	4,0728
16	0,5350	0,6901	0,8647	1,3368	1,7459	2,1199	2,5835	2,9208	3,2520	3,6862	4,0150
17	0,5344	0,6892	0,8633	1,3334	1,7396	2,1098	2,5669	2,8982	3,2224	3,6458	3,9651
18	0,5338	0,6884	0,8620	1,3304	1,7341	2,1009	2,5524	2,8784	3,1966	3,6105	3,9216
19	0,5333	0,6876	0,8610	1,3277	1,7291	2,0930	2,5395	2,8609	3,1737	3,5794	3,8834
20	0,5329	0,6870	0,8600	1,3253	1,7247	2,0860	2,5280	2,8453	3,1534	3,5518	3,8495
21	0,5325	0,6864	0,8591	1,3232	1,7207	2,0796	2,5176	2,8314	3,1352	3,5272	3,8193
22	0,5321	0,6858	0,8583	1,3212	1,7171	2,0739	2,5083	2,8188	3,1188	3,5050	3,7921
23	0,5317	0,6853	0,8575	1,3195	1,7139	2,0687	2,4999	2,8073	3,1040	3,4850	3,7676

ANEXO 03
REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE

	REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES	 <small>...le hace bien al país!</small>
NÚMERO RUC:	1500340961001	
APELLIDOS Y NOMBRES:	FLORES IBARRA ZOILA ISABEL	
NOMBRE COMERCIAL:		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO	NÚMERO: 6777
<hr/>		
FEC. NACIMIENTO:	08/07/1970	FEC. ACTUALIZACIÓN: 26/06/2013
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	01/01/1998	FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
FEC. INSCRIPCIÓN:	15/01/1998	FEC. REINICIO ACTIVIDADES:
<hr/>		
ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:	CONFECCION DE ROPA DEPORTIVA.	
<hr/>		
DOMICILIO TRIBUTARIO:	Provincia: NAPO Cantón: TENA Parroquia: TENA Calle: PULLURCO Número: 153 Intersección: SIN NOMBRE Referencia: A UNA CUADRA DE LA CANCHA CUBIERTA DE VISTA HERMOSA Teléfono: 062846301	
DOMICILIO ESPECIAL:		
<hr/>		
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:	* DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA	
<hr/>		
<small>Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)</small>		
<small>Recuerde que sus declaraciones son semestrales siempre y cuando cumpla con las condiciones para ello, que son: retención del 100% del IVA y transferencia de bienes y servicios con tarifa 0% de IVA</small>		
<small>Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.</small>		
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS: 1
JURISDICCIÓN:	\ REGIONAL NORTE \ NAPO	CERRADOS: 0
<hr/>		
		
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	
<hr/>		
Usuario: VSLP240511	Lugar de emisión: TENA/AV. 15 DE NOVIEMBRE	Fecha y hora: 26/06/2013 16:28:47
Página 1 de 2		

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1500340961001
APELLIDOS Y NOMBRES: FLORES IBARRA ZOILA ISABEL

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

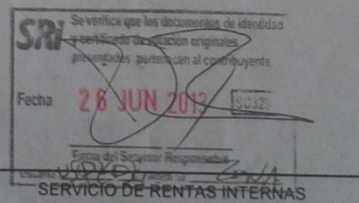
No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	01/01/1998	
NOMBRE COMERCIAL:	CREACIONES CARLITA				FEC. CIERRE:		
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:						FEC. REINICIO:	

CONFECCION DE ROPA A LA MEDIDA.
FABRICACION DE MUÑECOS DE TELA.
CONFECCION DE ROPA DEPORTIVA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: NAPO Cantón: TENA Parroquia: TENA Barrio: SAGRADO CORAZON DE JESUS Calle: PULLURCO Número: 153
Intersección: SIN NOMBRE Referencia: A UNA CUADRA DE LA CANCHA CUBIERTA DE VISTA HERMOSA Telefono Domicilio:
062846301 Telefono Domicilio: 062847287

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Usuario: VSLP240511

Lugar de emisión: TENA/AV. 15 DE NOVIEMBRE Fecha y hora: 26/06/2013 16:28:47

ANEXO 04
GERENTE PROPIETARIA



INFRAESTRUCTURA DE LA ENTIDAD

