



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniero en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

**“La valoración de los inventarios y los resultados económicos en el sector
confeccionista del cantón Pelileo”**

Autor: Narváez Belduma, José Rodrigo

Tutora: Dra. Bonilla Córdova, Eddit Margoth, Mg.

Ambato- Ecuador

2017

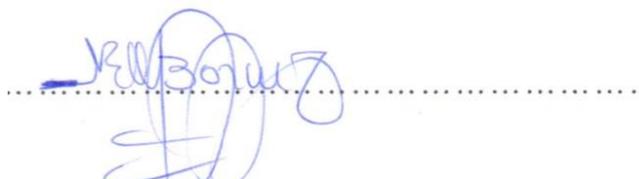
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Eddit Margoth Bonilla Córdova, Mg., con cédula de identidad N° 180152266-3, en calidad de Tutora del proyecto de investigación sobre el tema: **“LA VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS EN EL SECTOR CONFECCIONISTA DEL CANTÓN PELILEO”**, desarrollado por José Rodrigo Narváez Belduma de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad semipresencial, considero que el informe investigativo reúne los requisitos, tanto como técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación Pregrado de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a la evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Mayo del 2017.

TUTORA



Dra. Bonilla Córdova Eddit Margoth, Mg.

C.I.: 180152266-3

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, José Rodrigo Narváez Belduma, con cédula de identidad N° 070608779-8, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo, bajo el tema: **“LA VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS EN EL SECTOR CONFECCIONISTA DEL CANTÓN PELILEO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Mayo del 2017.

AUTOR



.....
José Rodrigo Narváez Belduma

C.I.:070608779-8

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que se haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autor.

Ambato, Mayo del 2017.

AUTOR



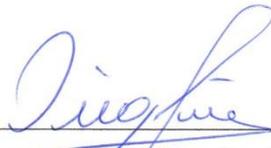
José Rodrigo Narváez Belduma

C.I: 070608779-8

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación sobre el tema: “**LA VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS EN EL SECTOR CONFECCIONISTA DEL CANTÓN PELILEO**”, elaborado por José Rodrigo Narváez Belduma, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitida por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Mayo del 2017.



Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Ing. María del Carmen Gómez

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Jeanette Moscoso

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo, que plasma uno de mis objetivos personales, le dedico a mi padre DIOS por permitirme continuar realizando mis ideales, a mi abuela ya fallecida antes de lo esperado, a mi familia por ser el motor para continuar con mi desarrollo humano, personal y profesional, por enseñarme que todo está previsto, que uno lo puede conseguir todo lo que se propone con perseverancia y un poco de actitud y así finalizar mi carrera profesional.

José R. Narváez B.

AGRADECIMIENTO

Finalmente mi más sincero agradecimiento a tan prestigiosa institución y Alma Mater Ambateña que me permitió convertirme en un profesional la “Universidad Técnica de Ambato”, a la Dra. Eddit Margoth Bonilla Córdova, Mg., por su profesionalismo, experiencia y ayuda brindada durante todo el proyecto investigativo, a mis padres Miguel y Nelly por ser una gran familia, a mis amigos y a todos los docentes de esta magnífica institución.

A los representantes de las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo por facilitarme realizar el presente trabajo.

A todas las personas que formaron parte de mi vida profesional y personal en este trayecto universitario MIL GRACIAS.

José R. Narváez B.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “LA VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS EN EL SECTOR CONFECCIONISTA DEL CANTÓN PELILEO”.

AUTOR: José Rodrigo Narváez Belduma

TUTOR: Dra. Eddit Margoth Bonilla Córdova, Mg.

FECHA: Mayo 2017

RESUMEN EJECUTIVO

Las empresas que conforman el sector confeccionista del cantón Pelileo poseen un enorme historial a nivel local y nacional en lo referente a la producción de jeans, prendas de vestir, entre otros, que tienen como proyección mantenerse y crecer en un mercado competitivo. En la actualidad el inadecuado método de valoración de inventarios provoca que los costos de producción y ventas sean elevados lo que conduce a obtener saldos irreales y la reducción de los resultados económicos, la parte más afectada a estas variaciones son los productos terminados de las empresas ya que los clientes optan por adquirir productos a precios más competitivos, este problema es muy significativo, en las organizaciones del sector confeccionista se observa que influye de forma negativa a los intereses y objetivos planteados por parte de la administración al iniciar un período económico, agregado a esto, la situación económica actual por la que atraviesa el país que no es favorable en donde las empresas tratan de mantenerse en el mercado por lo deben precautelar sus recursos materiales sin restarle importancia a la parte humana, que en la mayoría de ocasiones se produce por desconocimiento y escasa capacitación de sus funcionarios en materia de inventarios. Ninguna empresa aplica los métodos vigentes para valorar inventarios de acuerdo a la normativa que la rige, lo cual influye directamente a los resultados económicos a obtener por parte de la administración, por esta razón la propuesta de solución es un método de valoración de inventarios de acuerdo a la de la normativa contable vigente, es decir a la NIC 2, la misma cumple con las exigencias de los organismos de control, además permitirá la consecución de mejores resultados económicos así como el resguardo de los recursos materiales de las organizaciones.

PALABRAS DESCRIPTORAS: MÉTODO, VALORACIÓN, INVENTARIOS, RESULTADOS, ECONÓMICOS.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

TOPIC: “THE VALUATION OF INVENTORIES AND ECONOMIC RESULTS
IN THE CONFECTIONERY SECTOR OF PELILEO CITY”

AUTHOR: José Rodrigo Narváez Belduma

TUTOR: Dra. Eddit Margoth Bonilla Córdova, Mg.

DATE: May 2017

ABSTRACT

The companies that make up the confectionery sector of the Pelileo city have a big history at local and national level in the concerning to the production of jeans, clothes to wear, among others. In the present the inadequate method of valuation of inventories causes that the production and sales costs are high to lead to get unrealistic balances and the reduction of the economic results, where the most affected to these variations are the finished products of the companies as the customers choose to purchase products at more competitive prices, this problem is very significant because in the organizations of the confectionist sector, it is observed that negatively influences the interests and the objectives raised by the administration at the beginning an economic period, aggregated to this, the actual economic situation through which the country that is not favorable where the companies try to keep in the market so they must guard their material resources without detracting from the human part, that in most cases is due to ignorance and limited training of its staff in inventories. Any company apply valid methods to value inventories in accordance with the regulations that govern it which influences directly to economic results to get by the administration, for this reason our proposal of solution is a method of valuation of inventories according to the current accounting regulations, that is to say the NIC 2, it meets the requirements of the organisms of control, also it will allow the achievement of better economic results as well as the safeguarding of the material resources of the organizations.

KEYWORDS: METHOD, VALUATION, INVENTORIES, RESULTS, ECONOMICS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
a. Descripción y formulación del problema.....	2
a.1. Descripción y contextualización.....	2
a.2. Análisis crítico.....	11
a.3. Formulación del problema.....	13

a. Justificación	14
a. Objetivos	15
d.1. Objetivo general	15
d.2. Objetivos específicos	15
CAPÍTULO II	16
MARCO TEÓRICO	16
a. Antecedentes investigativos.....	16
a.1. Fundamentación legal	19
b. Fundamentación científico-técnica	22
b.1. Gráficos de inclusión interrelacionados.....	23
b.2. Marco conceptual variable independiente	26
b.3. Marco conceptual variable dependiente	41
c. Hipótesis.....	51
CAPÍTULO III	52
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	52
a. Modalidad, enfoque y nivel de investigación.....	52
a.1. Modalidad básica de la investigación	52
a.2. Enfoque	53
a.3. Nivel o tipo de investigación	54
b. Población, muestra y unidad de investigación	56
b.1. Población	56
b.2. Muestra	57
b.3. Unidad de investigación	57
c. Operacionalización de las variables	58

c.1. Operacionalización de la variable independiente	59
c.2. Operacionalización de la variable dependiente	60
d. Descripción detallada del tratamiento de la información	61
d.1. Plan para la recolección de información.....	61
d.2. Plan de procesamiento de información.....	63
d.3. Procesamiento y análisis.....	64
d.4. Representación de los resultados	65
CAPÍTULO IV.....	66
RESULTADOS	66
a.Principales resultados.....	66
a.1.Análisis de resultados.....	66
a.2. Interpretación de resultados.....	67
a.3 Verificación de la hipótesis	87
b. Limitaciones del estudio	91
c. Conclusiones.....	92
d. Recomendaciones.....	93
Modelo Operativo de la propuesta	97
Referencias bibliográficas:	117
Anexos	122

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1 Número de establecimientos por sectores de manufactura	3
Tabla 2 Establecimientos por actividad económica- Provincia de Tungurahua.....	5
Tabla 3 Análisis Estratégico: FODA.....	7
Tabla 4 Establecimientos por actividad económica- cantón Pelileo	8
Tabla 5 Representantes del sector confeccionista del cantón Pelileo	56
Tabla 6 Muestra: Representantes del sector confeccionista del cantón Pelileo	57
Tabla 7 Operacionalización: Variable independiente	59
Tabla 8 Operacionalización: Variable dependiente.....	60
Tabla 9 Plan para la recolección de información	61
Tabla 10 Procedimiento de recolección de información.....	64
Tabla 11 Tabulación de los resultados	64
Tabla 12 Método de valoración de Inventarios (NIC 2)	67
Tabla 13 Medidas de control para el manejo de Inventarios	68
Tabla 14 Sistema de contabilidad de inventarios	69
Tabla 15 Tipos de inventarios.....	70
Tabla 16 Valuación de Inventarios de acuerdo a la NIC 2	71
Tabla 17 Mercaderías en mal estado, deterioradas o dañadas	72
Tabla 18 Reportes de inventarios para la planificación y ventas	73
Tabla 19 Inventarios son registrados en una tarjeta de control o kárdex.....	74
Tabla 20 Inventarios de la empresa son representativos.....	75
Tabla 21 Presupuestos de inventarios, ventas, sueldos y salarios y otros.....	76

Tabla 22	Ingresos responden a los objetivos del negocio	77
Tabla 23	Compras mensuales respaldadas con documentos de soporte	78
Tabla 24	Utilidad obtenida en el 2016	79
Tabla 25	Resultados obtenidos son satisfactorios	80
Tabla 26	Los resultados económicos obtenidos en el 2016.....	81
Tabla 27	Valoración de inventarios encamina a mejores resultados económicos.....	82
Tabla 28	Resultados comparativos: Empresas confeccionistas del cantón Ambato.	83
Tabla 29	Resumen resultados económicos-comparativos (2)	84
Tabla 30	Resultados comparativos: empresas confeccionistas del cantón Pelileo ...	85
Tabla 31	Resumen resultados económicos-comparativos (2)	86
Tabla 32	Cálculo del modelo estadístico: Variable independiente	90
Tabla 33	Cálculo del modelo estadístico: Variable dependiente.....	90
Tabla 34	Modelo operativo de la propuesta.....	97
Tabla 35	Formato de tarjeta de control de existencias o Kárdex	101
Tabla 36	Ficha de toma física de inventarios	106
Tabla 37	Ficha para baja de inventarios.....	107
Tabla 38	Método PEPS: kárdex artículo jean.....	111
Tabla 39	Método promedio ponderado: kárdex artículo jean.....	112
Tabla 40	Método PEPS: kárdex artículo camisetas	114
Tabla 41	Método promedio ponderado: kárdex artículo camiseta	115

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1 Localización de empresas textiles en Ecuador	2
Gráfico 2 Establecimientos por actividad económica-Provincia de Tungurahua	6
Gráfico 3 Número de establecimientos por actividad económica-cantón Pelileo	9
Gráfico 4 Árbol de problemas	11
Gráfico 5 Superordinación conceptual.....	23
Gráfico 6 Subordinación conceptual: Variable independiente	24
Gráfico 7 Subordinación conceptual: Variable dependiente	25
Gráfico 8 Resultado financiero.....	45
Gráfico 9 Representación de la valoración de los inventarios.....	65
Gráfico 10 Resultados económicos del sector confeccionista de Pelileo año 2016..	65
Gráfico 11 Medidas de control para el manejo de Inventarios.....	68
Gráfico 12 Sistema de contabilidad de inventarios	69
Gráfico 13 Tipos de inventarios	70
Gráfico 14 Valuación de Inventarios de acuerdo a la NIC 2	71
Gráfico 15 Mercaderías en mal estado, deterioradas o dañadas.....	72
Gráfico 16 Reportes de inventarios para la planificación y ventas	73
Gráfico 17 Inventarios registrados en una tarjeta de control o kárdex	74
Gráfico 18 Inventarios de la empresa son representativos.....	75
Gráfico 19 Presupuestos de inventarios, ventas, sueldos y salarios y otros	76
Gráfico 20 Ingresos responden a los objetivos del negocio.....	77
Gráfico 21 Compras mensuales respaldadas con documentos de soporte	78

Gráfico 22 Utilidad obtenida en el 2016.....	79
Gráfico 23 Los resultados obtenidos son satisfactorios	80
Gráfico 24 Los resultados económicos obtenidos en el 2016.....	81
Gráfico 25 Valoración de inventarios encamina a mejores resultados económicos .	82
Gráfico 26 Resultados comparativos: compañías confeccionista cantón Ambato....	84
Gráfico 27 Resultados comparativos: empresas confeccionistas del cantón Pelileo	86
Gráfico 28 Hipótesis.....	89
Gráfico 29 Procedimiento para la valoración de inventarios: producción-bodega .	102
Gráfico 30 Procedimiento para la valoración de inventarios: compras-bodega.....	103
Gráfico 31 Procedimiento para la valoración de inventarios: ventas-bodega	104
Gráfico 32 Análisis método Peps y promedio ponderado: jean	112
Gráfico 33 Análisis método Peps y promedio ponderado: camiseta.....	115

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se desarrolló en el sector confeccionista del cantón Pelileo, provincia de Tungurahua, que se dedican a la confección de prendas de vestir, jeans, camisetas y demás artículos textiles, en la actualidad se encuentran realizando gestiones para mantenerse y en el futuro crecer como organización en un mercado tan competitivo como es el de la industria de la confección.

En lo que respecta a la valoración de inventarios, las empresas de sector confeccionista no han dado suficiente importancia a pesar de que la situación económica del país no es favorable por lo que se han visto limitados al momento de alcanzar los objetivos que se propusieron debido al incremento de costos de producción, salvaguardias impuestas por el gobierno y la reducción de resultados económicos, es factible desarrollar una solución al presente problema, nuestra propuesta es un método de valoración de inventarios que permita obtener mejores resultados en base a la normativa vigente, para lo cual se desarrolla los siguientes capítulos:

En el **Capítulo I**, se establece el planteamiento del problema, las causas, efectos llegando a formular como: “La valoración de los inventarios y los resultados económicos en el sector confeccionista del cantón Pelileo”, también se contextualiza a nivel macro, meso y micro, además se formula la justificación y los objetivos general y específicos propuestos.

El **Capítulo II**, está constituido por el detalle del marco teórico en el que se basa para el desarrollo del presente proyecto de investigación, además contiene antecedentes investigativos que se relacionan con nuestra problemática, se hace referencia la base legal, las fuentes bibliográficas tanto de libros, revistas como de páginas web que son el sustento para nuestra propuesta de solución para culminar con el planteo de la hipótesis a comprobar.

En el **Capítulo III**, se hace referencia a la modalidad, enfoque, nivel de investigación a través de la conceptualización de términos mencionados anteriormente, se considera para la población y muestra el total de 16 empresas del sector confeccionista, por lo que se detalla la operacionalización de las variables de la misma forma se tiene en cuenta el proceso de los datos obtenidos.

En el **Capítulo IV**, una vez tabulado los datos se procede al análisis e interpretación de resultados del trabajo investigativo, para concluir con la verificación de la hipótesis utilizando la formula estadística t student y lograr las conclusiones y recomendaciones para establecer el modelo operativo de la propuesta.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

“La valoración de los inventarios y los resultados económicos en el sector confeccionista del cantón Pelileo”.

a. Descripción y formulación del problema

a.1. Descripción y contextualización

Contexto macro

Las empresas de fabricación de hilados, tejidos y prendas de vestir se han asentado a lo largo de todo el país, destacándose cinco provincias por su importancia en número de empresas, ventas y empleo: Pichincha, Guayas, Tungurahua, Azuay e Imbabura.



Gráfico 1 Localización de empresas textiles en Ecuador

Fuente: Boletín INEC – 2012

Elaborado por: Narváez, J (2017)

“Los cantones más importantes por la presencia de estas empresas son Quito, Guayaquil, Ambato, Cuenca y Antonio Ante, donde se localiza la ciudad de Atuntaqui, muy conocida por su industria textil.” (Ordoñez, 2015, pág. 52).

De acuerdo al cuadro anterior se puede observar que en la provincia de Tungurahua se encuentran ubicadas un 19% de total de empresas textiles del Ecuador ocupando el segundo lugar solo superado por la provincia de Pichincha con 50% del total de empresas.

A continuación se indica los establecimientos por los sectores de manufactura, comercio y servicio.

Tabla 1 Número de establecimientos por sectores de manufactura

Manufacturera	No. De Establecimientos	%
Prendas de Vestir	8.158	74,20%
Textiles	902	8,20%
Calzado	902	8,20%
Otras actividades afines	1.045	9,50%
Total	11.006	100%
Comercio		%
Ventas al por menor en prendas de vestir, calzado y artículos de cuero	25.586	80%
Ventas al por menor en textiles, prendas de vestir y calzado en puestos de ventas y mercados	1.869	17%
Otros negocios similares	330	3%
Total	31.983	100%
Servicio		%
Reparación de calzado	2.270	56%
Limpieza de productos textiles y piel	4.838	44%
Total	4.054	100%

Fuente: Boletín INEC 2012

Elaborado por: Narváez, J (2017)

“Según estimaciones de la Asociación de Industrias Textiles del Ecuador (AITE) la industria textil genera alrededor de 50 000 plazas de empleo directas y más de 200 000 indirectas” (Ekos, 2015).

“Los resultados al mes de junio develan que, las exportaciones e importaciones del sector serán menores respecto al año anterior y que la balanza comercial permanecerá negativa” (MarcadorDePosición2).

En la actualidad el país presenta una desaceleración económica, sin embargo según Vistazo (2016), “es momento de generar confianza y promulgar políticas vinculadas al área productiva enfocadas en mejorar la competitividad sistémica del país”.

“El COMEX es la institución encargada de las políticas públicas nacionales cuando se trata de política comercial “ (Mercado, 2012, pág. 11).

Se encuentra integrada por el Ministerio de Comercio Exterior, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca-Magap, el Ministerio de Industrias y Productividad, el Ministerio de Finanzas, la Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo, Ministerio Coordinador de la Producción, Empleo y Competitividad. El Ministerio Coordinador de la Política Económica y el Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador, los ministerios indicados anteriormente son los encargados de la regulación de los procesos con relación al comercio. (<http://www.scpm.gob.ec>, pág. 9)

De acuerdo a la Superintendencia de Control de Poder de Mercado (2012) “en el caso específico de la industria textil, se implementó el arancel mixto con lo que el arancel paso del 30% a un arancel 5,5 dólares por kilo neto importado más un 10% como derecho arancelario ad valorem” (sobre el valor) (pág. 11).

Por medio de la resolución N° 82 del COMEX, de agosto del 2012, “se aprueba como política general, el incentivo a nuevas inversiones a través de reducciones totales o parciales en el pago de aranceles, siempre y cuando, las mercancías estén clasificadas como bienes de capital, es decir maquinaria destinada a la producción textil”. (Égüez, 2013).

La valoración de inventarios contablemente son técnicas empleadas para la identificación de cada uno de los artículos de bodega y con el objetivo de valorar en términos monetarios. Este componente del activo corriente refleja la información de los materiales, productos terminados y materia prima que disponen en las bodegas para realizar las actividades de giro del negocio.

Los autores Martínez y Fierro (2015) sostienen que “los métodos de valuación de inventarios son diferentes a los sistemas de inventarios y se utilizan para darles valor a las unidades vendidas, lo que es igual al costo de la mercancía vendida no fabricada

por la empresa” (pág. 234). Pero por razones como el desconocimiento de la forma de valorar los inventarios sus administrativos lo han venido efectuando de forma inadecuada y empírica, además sus representantes han puesto poco énfasis en esta cuenta, puesto que en el sector confeccionista se maneja diferentes artículos para la fabricación del producto final.

Contexto meso

“La provincia de Tungurahua cuenta con más de 397 talleres textiles y tejidos autóctonos, representando el 5.15% de la producción nacional localizados principalmente en Ambato, Mocha, Pelileo, Quero.”

“Se dedican a la elaboración de tapices hechos en telares de pedal, shigras de lana de borrego, ponchos y sombreros de paño según el instituto de promoción de exportaciones e inversiones PRO ECUADOR.” (2012, pág. 4).

Tabla 2 Establecimientos por actividad económica- Provincia de Tungurahua

Actividad económica	N° establecim.	Porcentaje
Administración Pública, Defensa, Planes de Seguridad Social	175	0,72%
Agricultura, Ganadería, Silvicultura y Pesca	25	0,10%
Alojamiento y Servicios de Comida	2593	10,66%
Arte, Entretenimiento y Recreación	244	1,00%
Comercio al por mayor y Menor	12847	52,82%
Construcción	70	0,29%
Distribución de Agua, Alcantarillado y Saneamiento	8	0,03%
Enseñanza	478	1,97%
Financieras y Seguros	255	1,05%
Industria Manufactura	2773	11,40%
Información y Comunicación	874	3,59%
Inmobiliarias	44	0,18%
Organizaciones y Órganos Extraterritoriales	2	0,01%
Otras Actividades de Servicio	1843	7,58%
Profesionales, Científicas y Técnicos	775	3,19%
Salud Humana y Asistencia Social	756	3,11%
Servicios Administrativos y de Apoyo	381	1,57%
Suministro de Electricidad, Gas y Vapor	12	0,05%
Transporte y Almacenamiento	169	0,69%
TOTAL	24324	100%

Fuente: Censo 2010- Provincia de Tungurahua

Elaborado por: Narváez, J (2017)

Según la Cámara de Industrias de Tungurahua (2016) indica que:

El número de establecimientos por actividad económica en la provincia de Tungurahua de la industria manufacturera ocupa el segundo lugar porcentual con 11,40% con un total de 2773 establecimientos solo superado por el

comercio al por mayor y menor que ocupa el 52,82% con un total de 12847 establecimientos.

En el siguiente gráfico podemos observar los establecimientos por actividad económica en la provincia de Tungurahua, del total de empresas manufactureras que asciende a 2773, existen 272 empresas textiles registradas en Tungurahua ocupa el segundo lugar con el 19%.

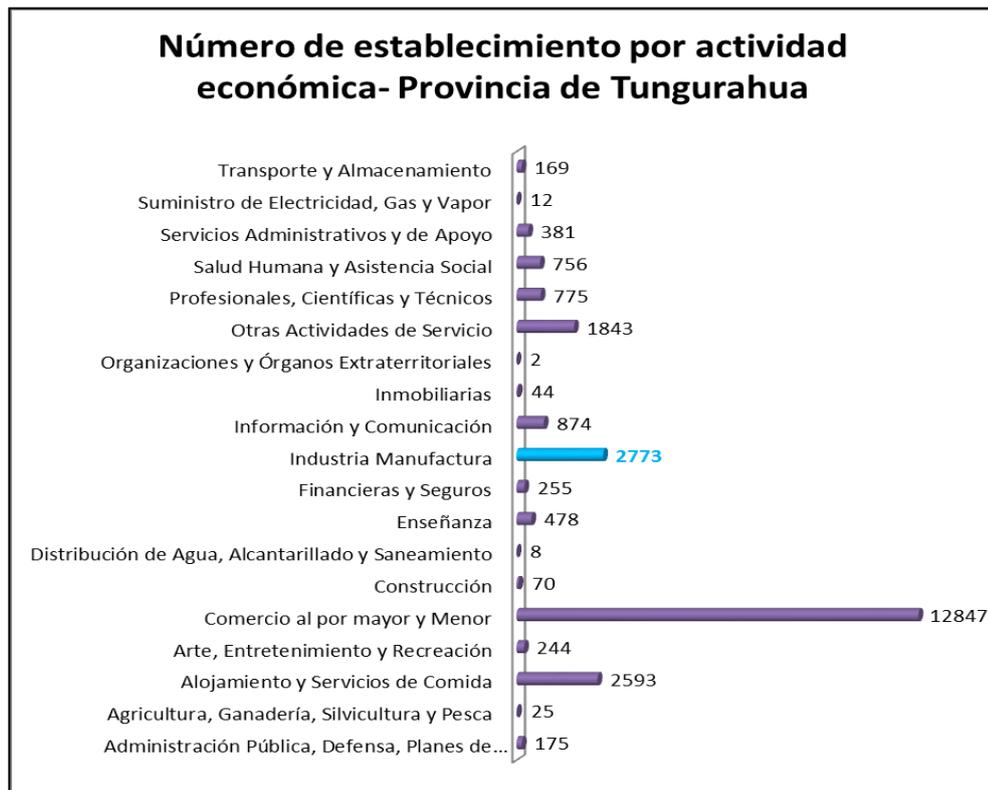


Gráfico 2 Establecimientos por actividad económica-Provincia de Tungurahua

Fuente: Censo 2010- Provincia de Tungurahua

Elaborado por: Narváez, J (2017)

Según el Ministerio de Coordinación de la Producción (2011) indica que:

La Cámara de la Pequeña Industria de Tungurahua (CAPIT), cuenta con 127 afiliados, de estos 21 son confeccionistas de diversos géneros de vestidos (pág. 25). De acuerdo a Diario La Hora (2016).”Una de las políticas son las salvaguardias que pretendieron ayudar, pero realmente encarecieron la materia prima y provocaron el alza de los costos de producción.

Según la Superintendencia de Control del Poder de Mercado (2013) menciona que “la industria textil tiene la necesidad de adquirir materia prima desde Colombia o Perú, ya que no existe suficiente oferta nacional, la materia prima importada es revendida ya que dichos países la adquieren de la India o la China” (pág. 29).

Provocando un incremento del precio del producto, y reduciendo los beneficios para sus empleados, y afectando directamente a los resultados económicos de las empresas de forma negativa.

Tabla 3 Análisis Estratégico: FODA

Matriz FODA	
Factores Internos	
Fortalezas	Debilidades
Suficiente conocimiento del negocio y experiencia en la confección de prendas de vestir.	Bajos resultados económicos debido a los altos costos de producción.
La experiencia y la imagen actual en el mercado competitivo.	Escasa capacitación al personal de ventas, para evaluar la satisfacción del cliente.
Posee una gran variedad de modelos de prendas de vestir y nuevos diseños para ofrecer a los clientes.	Falta de capacitación al personal en materia de inventarios destinados para la venta para un adecuado registro y valoración.
Cuenta con suficiente maquinaria industrial de confección.	Falta de espacio físico en bodegas para la materia prima e insumos para distribuir al área de producción.
Acceso al servicio de “internet”.	Poca realización de valoración y control de inventarios en el año.
Mantiene políticas adecuadas para clientes potenciales.	No existen incentivos para que el cliente se motive a comprar.
Se realiza de forma personalizada la atención a los clientes.	Falta de incentivos para el personal de bodegas, producción, administración.
Se encuentran ubicadas a lado de la vía principal de dirección al cantón Ambato.	Elevado precio del producto final.
Factores Externos	
Oportunidades	Amenazas
Demanda de prendas de vestir de las unidades educativas a nivel nacional.	Las salvaguardias encarecieron la materia prima para confeccionar.
Control permanente del SENAE en las fronteras del país.	Reducción de liquidez en el país
Registro como proveedor en el SERCOP para participar en el portal de compras públicas.	Convenios internacionales del Gobierno con China para que las empresas asiáticas ingresen al país.
Posicionamiento de mercado aceptable.	Ingreso de productos textiles de Perú y Colombia por contrabando.
Incremento de la población nacional.	Políticas salariales, tributarias y económicas impuestas por el gobierno que incrementan los costos de producción.
Existencia de elevada cantidad de profesionales especializados en materia de costos y tributos.	Fenómenos naturales, terremotos, explosión de volcanes.
	Financiamiento reducido por parte de la banca hacia el confeccionista.

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborado por: Narváez, J (2017)

El sector confeccionista presenta ausencia de capacitación al personal con respecto al manejo de inventarios que origina que se presente deficiencias en la valoración de los inventarios, también las empresas tienen saldos irreales a razón de que los registros

contables se realizan en forma inoportuna, no se registran de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Reflejándose así diferencias en sus registros contables y los materiales en bodega, disminuyendo la liquidez en el sector confeccionista, agregado a esto la situación económica actual que atraviesa el país que claramente se refleja que existe un retraso en la economía del país, escasa liquidez y las salvaguardias aplicadas a las importaciones de materia prima que provocan el encarecimiento del producto terminado.

Contexto micro

El cantón Pelileo está ubicado a 30 minutos (20 km) del cantón Ambato, es conocida como la Ciudad Azul se caracteriza por desenvolverse en la industria textil y confeccionista la misma que se desarrolla en el barrio El Tambo y el barrio La Confraternidad.

Tabla 4 Establecimientos por actividad económica- cantón Pelileo

Establecimiento	Número	%
Comercio al por mayor y menor	916	57%
Manufactureras	306	19%
Alimentos y servicios de comida	164	10%
Información y comunicación	66	4%
Atención a salud humana y asistencia social	64	4%
Actividades profesionales, científicas y técnicas	42	3%
Actividades de servicios administrativos y de apoyo.	35	2%
Actividades financieras y de seguros	24	1%
Total	1617	100%

Elaborado por: Narváez, J (2017)

Fuente: Departamento de Plazas y Mercados GAD Pelileo 2014

De acuerdo al Departamento de Plazas y Mercados GAD Pelileo (2014) :

Existen 306 establecimientos manufactureros con un 19% solo superado por el comercio al por mayor y menor que registra 916 establecimientos que representan el 57%, de la misma forma seguido por la actividad alimentos y servicios que registra un total de 164 establecimientos que representan el 10%, en donde también se puede observar que las actividades financieras y

seguros tienen 24 establecimientos que representa el 1% que es la menor actividad desarrollada.

A continuación se presenta un gráfico porcentual del número de establecimientos por actividad económica del cantón Pelileo:

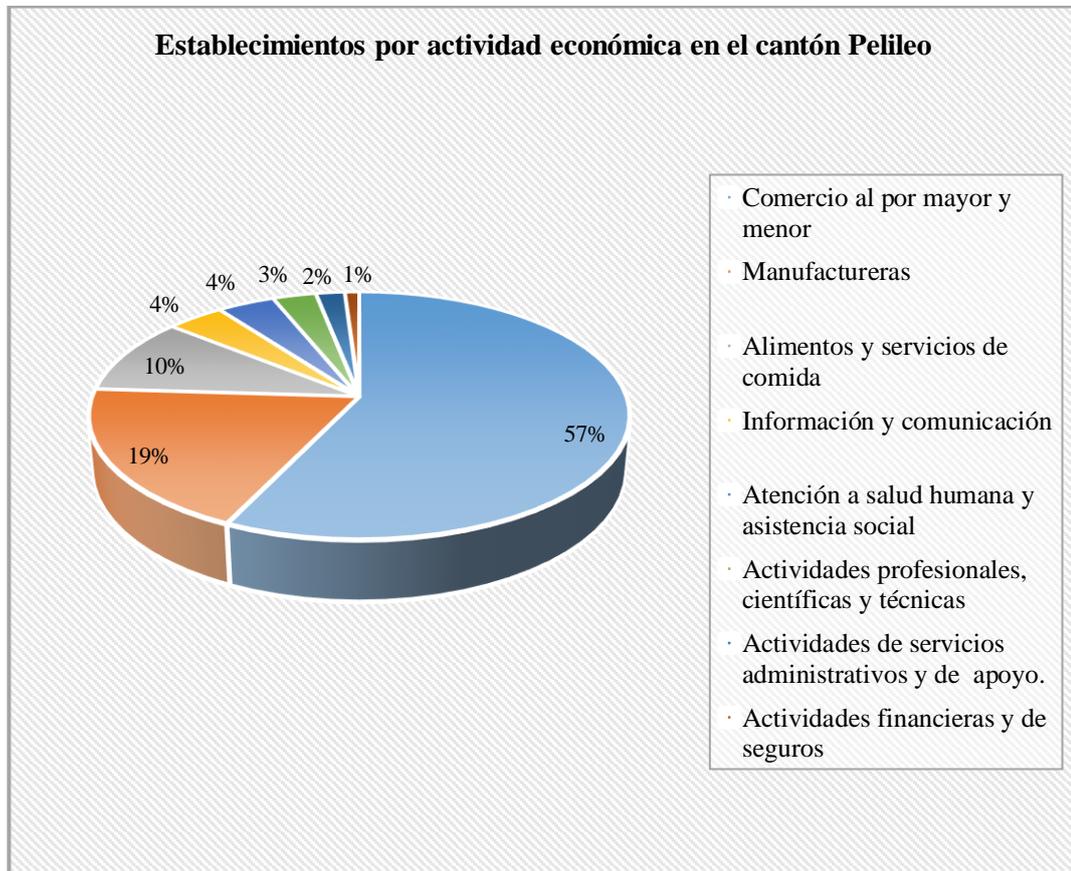


Gráfico 3 Número de establecimientos por actividad económica-cantón Pelileo

Fuente: Departamento de Plazas y Mercados GAD Pelileo 2014

Elaborado por: Narváez, J (2017)

En la ciudad de Pelileo el sector de confeccionistas por ser la segunda mayor actividad que la conforman las pequeñas empresas y microempresas no efectúan de forma adecuada la valoración de inventarios, materiales empleados en la fabricación de prendas de vestir, ropa de trabajo, las organizaciones presentan existencias en sus bodegas con saldos contables que no son reales, su personal no está capacitado para efectuar informes de materiales mensualmente, al final del periodo contable o cuando la administración lo requiera, a pesar de que no están obligados a presentar informes a la Administración Tributaria de sus inventarios al final del cada periodo fiscal, es necesario implementar una adecuada valoración de inventarios utilizados en la

confección para lograr una mejor competitividad en el mercado y reducir desperdicios de recursos.

Según la Superintendencia de Control del Poder de Mercado (2013):

El mercado textil ecuatoriano necesita de muchos modelos de prendas de vestir en varias tallas, por lo que los pedidos son reducidos. Este contexto hace que la planificación de las líneas de producción, calidad y confección no se lleven a cabo, aumentando los costos para las empresas. (pág. 29).

Actualmente el sector confeccionista presenta deficiencias en la valoración de los inventarios, materia prima, que se pueden originar debido a diversas circunstancias, por deficientes registros, ausencia de capacitación al personal.

La gran parte del sector confeccionista ubicado en la ciudad de Pelileo no ha realizado los respectivos controles para la valoración de inventarios a razón de que se desconoce los saldos de años anteriores los mismo que no han sido depurados en los respectivos periodos contables.

Es necesario realizar de forma adecuada la valoración de inventarios para lograr resultados económicos razonables en beneficio de los funcionarios de las organizaciones que se dedican a la confección, así como para sus empleados y clientes externos, además para contribuir con información confiable para la toma de decisiones de la administración y directiva.

Los saldos irreales causa que el sector confeccionista sea menos competitivo en el mercado, se origina muchas de las veces cuando los responsables de ingresos de mercaderías a bodega no registran los valores o cantidades de inventarios por lo menos de forma empírica, solo reciben y archivan las facturas, notas de entrega, guías de remisión de la materia prima, y ordenes de producción.

También provoca que los clientes pierdan fidelidad hacia la empresa porque su capacidad para satisfacer sus necesidades será deficiente, y que en este mercado competitivo otros proveedores pudieran cubrir nuestro nombre y prestigio logrado en la sociedad en general.

a.2. Análisis crítico

Árbol de problemas

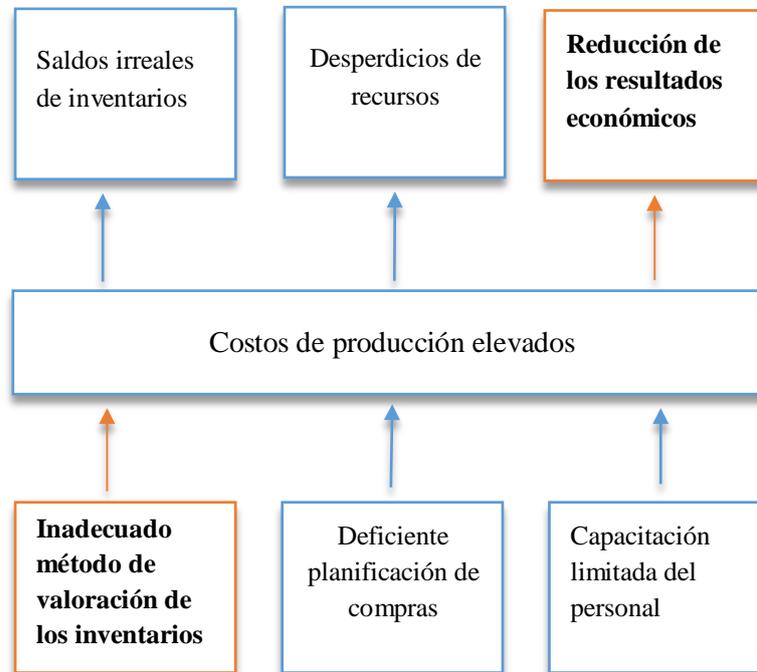


Gráfico 4 Árbol de problemas

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborado por: Narváez, J (2017)

Relación causa-efecto

En el sector confeccionista se detecta que los costos de producción de los artículos son elevados siendo esto la principal causa el inadecuado método de valoración de inventarios, cuando no se emplea una adecuada valuación de existencias afecta de una forma desacelerada en las actividades operacionales provocando la reducción de los resultados económicos en el sector textil.

La valorización de mercaderías es inadecuada, debido a que la administración no le da la suficiente importancia a los inventarios y al mejoramiento de sus procedimientos, solo se han establecido lineamientos para la conservación de sobrantes en bodega en caso de haberlo, genera que los resultados económicos del sector confeccionista disminuyan, a causa de que los sobrantes de bodega son tratados como desperdicios, la mayoría de los casos no se incluyen en el inventario

tampoco en la contabilidad debido al poco interés por parte de la administración a este rubro, impide lograr una adecuada valoración de inventarios tanto en artículos para la venta, materiales, o producto terminados, lo que contribuye a que no se disponga de información confiable para la toma de decisiones.

La deficiente planificación de compras ocasiona saldos irreales de inventarios generando los llamados cuellos de botella en bodega.

La capacitación limitada del personal genera desperdicios de recursos tanto financieros y económicos, además provoca que la gestión de compras sea deficiente y no permita una adecuada toma de decisiones.

La reducción de los resultados económicos tiene como causa la capacitación limitada del personal en materia de valoración de inventarios que produce que existan excedentes, faltantes, sobrantes y desperdicios de artículos para la venta en bodega.

Prognosis

La presente investigación está basada en la inadecuada valoración de inventarios, las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo reflejan saldos irreales en bodegas lo cual modifica el saldo de inventarios al cierre del ejercicio o cuando la administración lo requiera, creando inconformidad en los usuarios de la información financiera.

Provocando incertidumbre para el área de producción así como para los usuarios internos, externos e inversionistas que hacen uso de la información del sector confeccionista, información poco confiable para los directivos de las empresas, los mismos que en caso de no verificar los valores y el físico de los inventarios de materiales estarán insatisfechos con el trabajo realizado por la administración y empleados, además genera escases o sobrantes del producto en bodegas, causando pérdidas económicas, desperdicios de materiales y recursos de la empresa, reduciendo beneficios para los empleados y propietarios, además de lograr inconformidad en los clientes al momento de entrega del producto elaborado con

materiales en mal estado, compras no planificadas, iliquidez en la empresa, agregado la escasa rotación de inventarios de materiales y producto terminado.

Al no efectuar ninguna solución a la inadecuada valoración de inventarios genera pérdidas significativas en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo que se pueden extender desde las sanciones que imponen los organismos de control hasta el cierre y liquidación de las empresas, despidos de empleados, reducción de fuentes de trabajo e incremento de desempleo, lo que produce inestabilidad en las organizaciones incrementando la desconfianza de sus clientes, su administración, así como a sus clientes externos debido al poco interés prestado a esta área tan imprescindible para generar productividad y competitividad.

Al corregir la inadecuada valoración de inventarios en el sector confeccionista del cantón Pelileo, genera mayores beneficios tanto para sus empleados, clientes y propietarios.

a.3. Formulación del problema

¿El inadecuado método de valoración de inventarios genera la reducción de los resultados económicos en el sector confeccionista del cantón Pelileo?

Delimitación

- **Campo:** Auditoría
- **Área:** Contabilidad
- **Aspecto:** Valoración de inventarios.
- **Temporal:** El periodo de la investigación comprende del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2016.
- **Espacial: Provincia:** Tungurahua: Cantón Pelileo: barrio La Confraternidad.

a. Justificación

La razón por la que se efectúa esta investigación es debido a que las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo del barrio La Confraternidad no tienen un adecuado método de valuación de inventarios, los responsables de las existencias utilizan formas tradicionales para el control y valoración de las existencias de bodega, es decir realizan de forma empírica.

Además las empresas vienen arrastrando saldos de años anteriores de artículos para la venta los cuales desconocen si se encuentran en buen o mal estado a razón que no se realizan toma física de inventarios, de igual forma no se conoce el origen de los saldos de las existencias por lo que se deben realizar los ajustes correspondientes y evitar que las existencias estén subestimadas o sobrevaluadas.

Específicamente se va a realizar el ajuste y reclasificación de cuentas y valores del inventario de productos para la venta que viene arrastrando saldos anteriores y llevar una adecuada valoración de inventarios que facilite el trabajo.

Lo cual nos lleva a realizar esta investigación de campo para realizar los respectivos ajustes para contribuir a determinar el inventario real y tener un mejor control de bodega, además para presentar una información confiable a los organismos de control y regulación cuando lo requieran de igual forma para sus clientes internos.

En este caso se realiza un estudio acerca del origen del inadecuado método de valoración de inventarios y la reducción de los resultados económicos, adicionalmente para evitar sanciones y multas innecesarias de parte del Sistema de Rentas Internas.

Cuyo objetivo es lograr una adecuada valoración de inventarios y mantener información contable confiable para los funcionarios internos y externos en el sector confeccionista de prendas de vestir.

Además contribuir con el control interno y mejora de procesos de tratamiento de las existencias de la empresa y que sus funcionarios realicen un trabajo de calidad para la mejora de la competitividad y productividad.

También es importante esta investigación para contribuir en la determinación de la situación financiera de la empresa que permita un adecuado proceso de producción y así mejorar los beneficios de sus representantes y funcionarios.

a. Objetivos

d.1. Objetivo general

- Examinar el método de valoración de inventarios y la reducción de los resultados económicos en el sector confeccionista del cantón Pelileo.

d.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar la valoración de inventarios en el sector confeccionista del cantón Pelileo para la identificación de la gestión del stock de productos.
- Evaluar los resultados económicos en el sector confeccionista del cantón Pelileo para el cumplimiento de los objetivos.
- Proponer un método de valoración de inventarios de acuerdo la NIC 2 para el mejoramiento de los recursos económicos en el sector confeccionista del cantón Pelileo.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

a. Antecedentes investigativos

Para realizar la presente investigación se utiliza toda la información proporcionada por las empresas que forman parte del sector confeccionistas del cantón Pelileo, se efectúa la respectiva indagación del material bibliográfico de la biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, con la finalidad tomar el aporte de los antecedentes investigativos realizados como se indica a continuación:

Según Loja (2015), estudiante de la Universidad Politécnica Salesiana Ecuador sede Cuenca de la carrera Contabilidad y Auditoría, realizó una investigación con el tema “Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CIA. LTDA.”, en la que se propone como objetivo primordial “Presentar a la empresa un plan de control y rotación de inventarios, que ayude y permita a sus directivos mejorar el proceso de ingreso y salida de mercaderías de la empresa”.

Obteniendo como conclusiones que:

La empresa FEMARPE, no cuenta ni con un inventario físico verídico, ni con una base de datos del inventario, por lo que los empelados al momento de requerirla no cuentan con la información necesaria.

No existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de inventario. 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. Además nos indica que con el sistema de clasificación ABC propuesto para el control de inventarios se facilitara la reducción de las existencias en lo posible, de tal manera que están tengan un mejor flujo y evitar gastos a la empresa por costos de almacenamiento. La clasificación ABC evita los gastos ocasionados por el levantamiento anual del inventario que se realiza en la empresa, permitiendo un mayor control parcial de los mismos. (Loja, 2015, págs. 91-92)

En conclusión la empresa no dispone de una adecuada valoración de inventarios ya que no existe un control permanente de entradas y salidas de las existencias por lo que es indispensable que la administración implemente estrategias y lineamientos de que le facilite identificar el uso de los materiales para la optimización de los recursos.

El tema de investigación “Los inventarios y los resultados económicos de la microempresa Creaciones Carlita” fue realizada por Morocho (2014), estudiante de la Universidad Técnica de Ambato de la Facultad de Contabilidad y Auditoría quien se planteó como una meta general: “ Analizar la incidencia de la valoración de inventarios y los efectos de 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”.

Obteniendo como resultado:

Los inventarios de la microempresa Creaciones Carlita poseen un sistema de control interno y valoración débil, por la razón 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 periodo. La entidad no tiene establecido un sistema de costos de producción que ayude a identificar los costos reales de las prendas de vestir. (Loja, 2015, págs. 91-92)

Se puede concluir que esta investigación permite conocer las deficiencias de los métodos de valoración y control de inventarios que las empresas poseen, los mismos que permitirán tomar decisiones acertadas o erradas y lograr resultados económicos esperados para determinar si la empresa gana o pierde en cada producción.

Para Quinde (2011), estudiante de la Universidad Tecnológica Equinoccial de la escuela de Contabilidad y Auditoría de la ciudad de Quito en la que se planteó como objetivo principal “Proponer un sistema para valorar los inventarios que le permita a la empresa IMAR, Importaciones Americanas S.A., optimizar sus recursos económicos y humanos para una mejor toma de decisiones”

Obteniendo la siguiente conclusión:

Una vez revisada la información básica que elimine la incertidumbre y el riesgo implícito en el análisis, interpretación y decisión sobre los recursos de la compañía, se determina la necesidad de implementar un método apropiado para valorar el inventario, es el método promedio, debido a que paralelamente no encontrarnos en un proceso inflacionario acelerado en el mercado nacional conviene aplicar este método.

También con la implementación de un sistema contable integrado de módulos de contabilidad, Caja-Bancos, Empleados, Clientes, Proveedores, Inventario, Compras, Importaciones, Ventas, IMAR Importaciones Americanas, mejora la información contable, administrativa y financiera con lo cual permitirá optimizar los recursos y obtener información oportuna para la toma de decisiones.

Con la incorporación del sistema contable y la valoración del inventario al método promedio, el costo de venta determinara utilidades reales, para mejorar los indicadores financieros, cálculos y proyecciones presupuestarias para futuras importaciones, y con el sistema de control de inventarios mejorar la información con respecto a la recuperación y rotación de inventarios, evaluar si el abastecimiento de producto es oportuno en tiempo y cantidades, establecer mínimos y máximos para que no exista desabastecimiento de los productos principalmente en los de importación.

Otro requerimiento es trabajar en la entrega y despacho de la mercadería a los clientes, ya que debido a la cantidad de productos y clientes demanda de tiempo el despacho, adicionalmente la empresa da el servicio de etiquetado en código de barras en cada uno de sus ítems de productos. (1999, págs. 5-91)

El trabajo de investigación que presenta Quinde refleja gran importancia ya que muestra la incertidumbre a la hora de tomar decisiones a causa de la débil valoración y control de inventarios, además indica que por medio de un sistema contable la información financiera y la valoración de los inventarios mejorará notablemente.

Se acuerdo a Julca (2008) en su tema de investigación “ Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control de la minimización de mermas en la empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C.”, el que se propuso el objetivo en 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”.

Llegando a las siguientes conclusiones:

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 la 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, págs. 113-114)

Se puede concluir que para la aplicación de la valoración, control y tratamiento de inventarios se debe realizar a través de registros efectivos y confiables a través de un kárdex para conocer con exactitud las entradas y salidas de las existencias.

a.1. Fundamentación legal

La presente investigación está basada en las siguientes leyes y reglamentos como se indica a continuación.

Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2

Las Normas Internacionales de Contabilidad, en la NIC2, emitida el 1 de enero de 2012.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio ponderado.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2.25 (2011) los métodos de valoración global de inventarios en base a costos reales son:

- FIFO
- Costo promedio ponderado

Esta norma no permite el uso de la fórmula última entrada primera salida (LIFO), en la medición del costo de los inventarios.

También establece que la NIC 2.23, 22 Otros sistemas de valoración de costos de los inventarios:

- Método del costo estándar
- Método de los minoristas (precio de venta menos margen bruto estimado): Se usa para productos con alta rotación, márgenes similares y para los que es impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costos.

La NIC 2.21, 24 Costos específico para inventarios que no son intercambiables. (Zapata J. , 2011, pág. 98)

Código de Comercio

De acuerdo Código de Comercio, Registro Oficial Suplemento 1202 de 20-ago-1960, Última modificación: 26-jun-2012, Estado: Vigente.

Artículo 39. La contabilidad de comerciante por mayor debe llevarse en no menos de cuatro libros encuadernados, forrados y foliados, los mismos que son: Diario, Mayor, Inventarios y Caja.

De acuerdo a normativa manifiesta que estos libros se llevaran en idioma castellano.

Artículo 43. Todo comerciante, al empezar su giro y al fin de cada año, hará el libro de Inventarios, una descripción estimativa de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos activos y pasivos.

Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes a su formación.

Artículo 44. Los comerciantes por menor pueden llevar las operaciones de su giro en un solo libro, encuadernado, forrado y foliado, en el que se asentaran diariamente y en resumen las compras y ventas que hicieren al contado, y detalladamente, las que hicieren al fiado, y los pagos y cobros que hicieren sobre estas.

Al principiar sus negocios y al fin de cada año, harán y suscribirán en el mismo libro, el inventarios de todos sus bienes, muebles e inmuebles, créditos y débitos.

Se consideraran comerciantes por menor los que habitualmente solo venden al detalle, directamente al consumidor.

Artículo 45. Se prohíbe a los comerciantes:

1. Alterar en los asientos el orden y la fecha de las operaciones descritas.
2. Dejar blancos en el cuerpo de los asientos, o a continuación de ellos.
3. Poner asientos al margen y hacer interlineaciones, raspaduras o enmiendas.
4. Borrar los asientos o parte de ellos
5. Arrancar las hojas, alterar la encuadernación y foliatura y mutilar alguna parte de los libros.

Artículo 52. Los comerciantes podrán llevar, además de los libros que se prefijan como necesarios, todos los auxiliares que se estimen conducentes para el mayor orden y claridad de sus operaciones, para que puedan aprovecharles en juicio, han de reunir todos los requisitos que se prescriben con respecto a los libros necesarios.

Artículo 57. El comerciante y sus herederos deben conservar los libros de su contabilidad y sus comprobantes, por todo el tiempo que dure su giro, hasta que termine de todo punto la liquidación de sus negocios, y diez años después. (Mercado, 2012)

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

En la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Codificación 26, Registro Oficial Suplemento 463 del 17 de noviembre del 2004.

En el Art. 23.- Determinación por la administración.- La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente. La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo.

La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

- 1.- Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;

2.- No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;

3.-Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas. (Internas, www.sri.gob.ec, 2004)

Según el Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Decreto 580, Registro Oficial 448, 28-Febrero-2015, Estado: Vigente.

En el artículo 153. Crédito Tributario (Reformado por el Art. 15 del D.E. 580, R.O. 448, 28-II-2015). Para ejercer el derecho al crédito tributario por las importaciones o adquisiciones locales de bienes, materias primas, insumos o servicios, establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno y cumplidos los demás requisitos establecidos en la misma ley, serán válidos exclusivamente los documentos aduaneros de importación y demás comprobantes de venta recibidos en las operaciones de importación con su respectivo comprobante de pago del impuesto y aquellos comprobantes de venta expresamente autorizados para el efecto por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, en los cuales conste por separado el valor del Impuesto al Valor Agregado pagado y que se refieran a costos y gastos que de acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno son deducibles hasta por los límites establecidos para el efecto en dicha ley. (Internas, www.sri.gob.ec, 2015)

b. Fundamentación científico-técnica

De acuerdo a los autores Cuadrado y Valnayo (1999), sostiene que “la doctrina del pensamiento positivo basa la contabilidad de forma sistémica, en base a la lógica y correspondencia empírica poniendo énfasis en la neutralidad o en juicios de valor en lo referente a los acontecimientos de contabilidad” (pág. 1000). El análisis de los hechos enteramente objetivo, en el sentido que cualquier persona utilizando los mismos datos y aplicando las mismas reglas lógicas.

Las definiciones citadas anteriormente de los diferentes autores, para realizar el presente trabajo de investigación nos conlleva a guiarnos en el paradigma positivista ya que el ser humano se basa en los sucesos que ocurren y los da a conocer en base a las leyes, empleando el razonamiento en busca de diversas soluciones.

b.1. Gráficos de inclusión interrelacionados

Superordinación conceptual

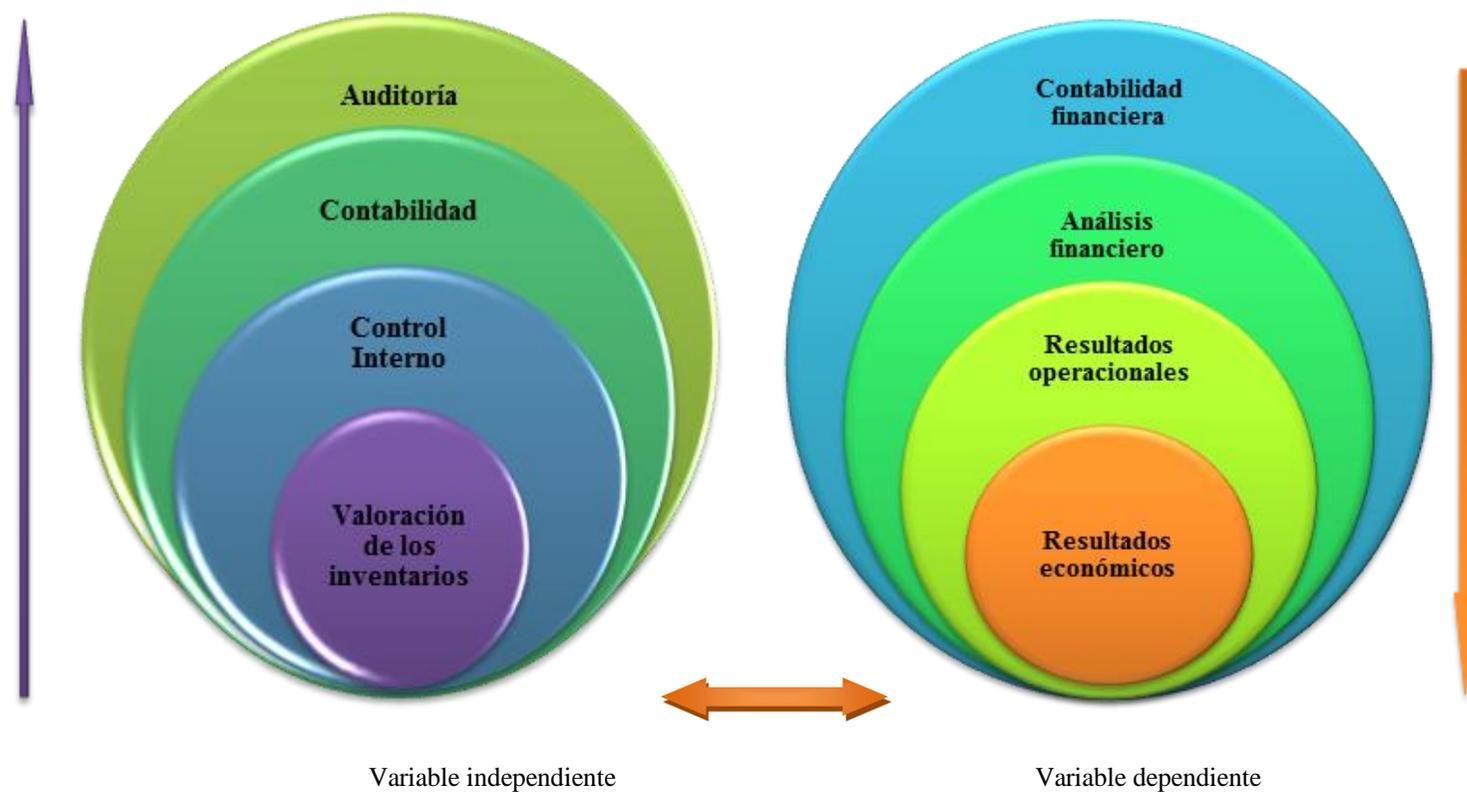


Gráfico 5 Superordinación conceptual

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborado por: Narváez, J (2017)

Subordinación conceptual

Variable independiente: Valoración de los inventarios

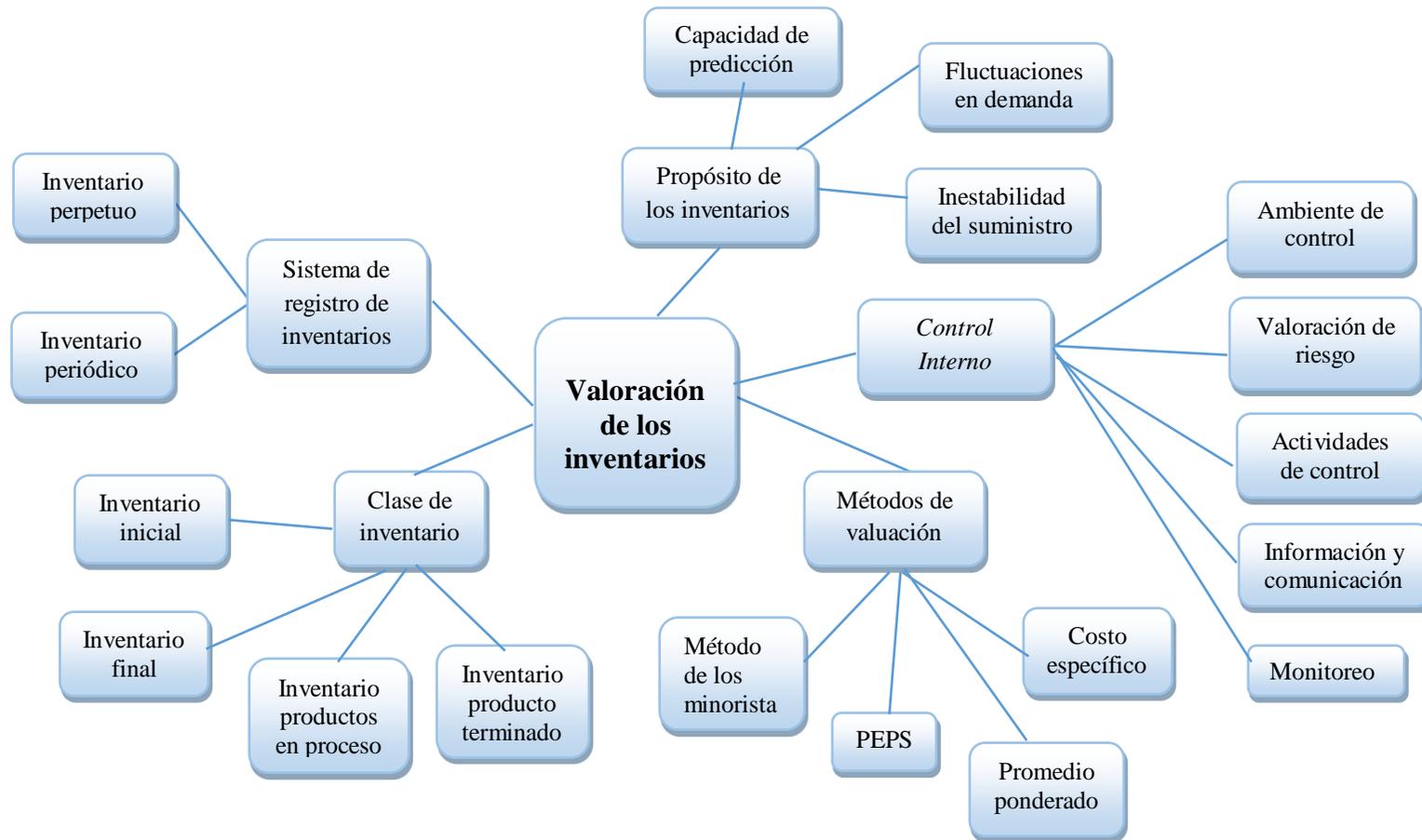


Gráfico 6 Subordinación conceptual: Variable independiente

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborado por: Narváez, J (2017)

Variable dependiente: Resultados económicos

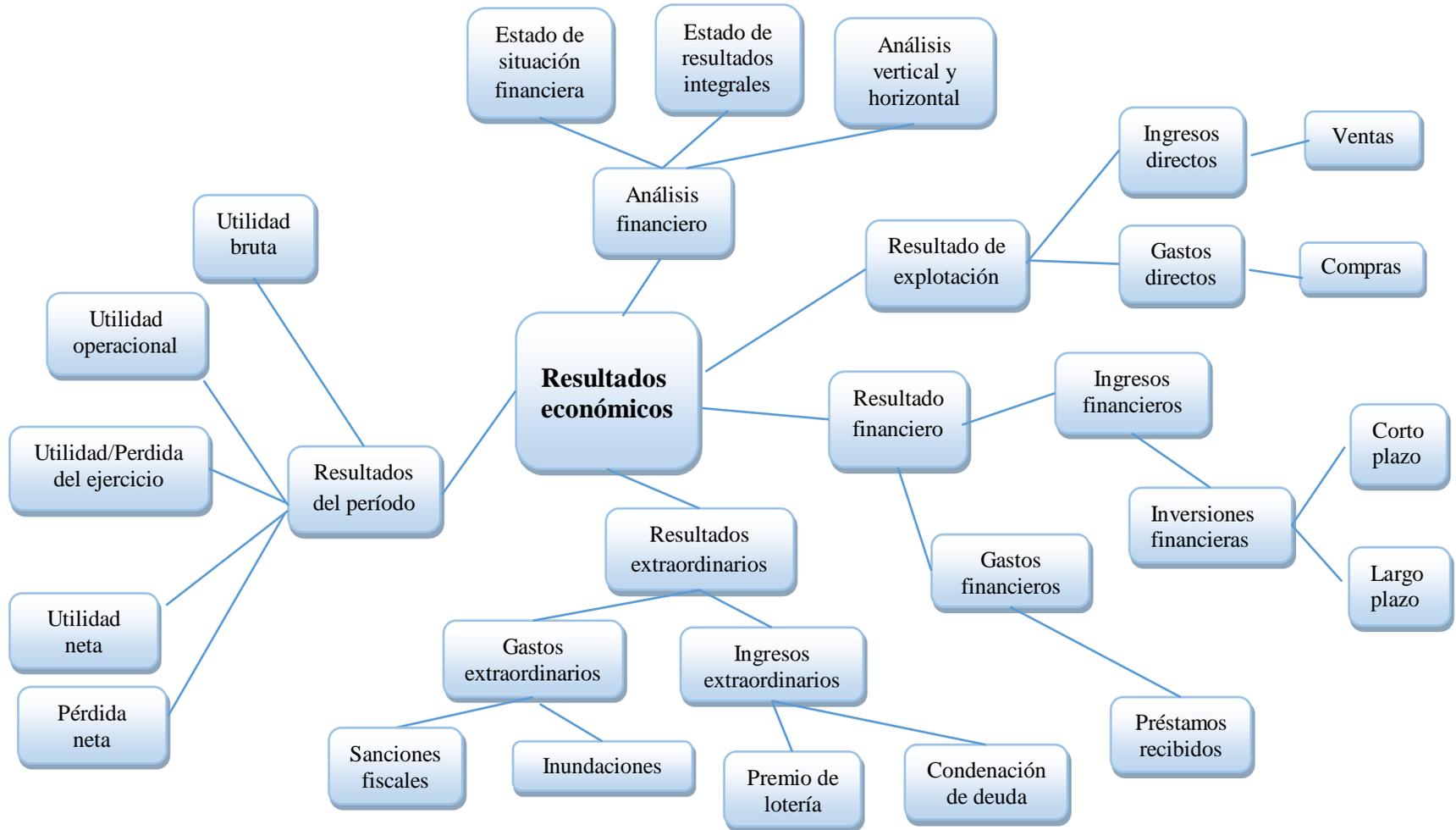


Gráfico 7 Subordinación conceptual: Variable dependiente

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborado por: Narváez, J (2017)

b.2. Marco conceptual variable independiente

Variable Independiente: La valoración de los inventarios

Según Romero, Javier (2006) la valuación de los inventarios es:

El costo de adquisición o producción en que se incurre al comprar o fabricar un artículo, lo que significa, en principio, la suma de las erogaciones aplicables a la compra y los cargos que se incurren, de manera directa o indirecta, para dar a un artículo su condición de uso o venta. Los métodos de valuación de inventarios tienen un aspecto común: a través de ellos se busca determinar el costo del inventario; costo que, por postulado básico, está formado por todas las erogaciones y cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de venta. (pág. 601).

Según Javier Carvalho (2009) define que la valoración de los inventarios:

Comprende el valor de los inventarios, el cual incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta, se debe determinar utilizando el método PEPS, el de identificación específica o el promedio ponderado. Normas especiales pueden autorizar la utilización de otros métodos de reconocido valor técnico. (pág. 238)

De acuerdo a la NIC 2 citado por Mallo y Pullido (2006) define a la valoración de los inventarios que “las existencias deben ser valoradas al menor entre su coste de adquisición y su valor neto realizable” (pág. 189).

Según la norma NIC 2, citado por Mallo y Pullido (2006)

El coste de las existencias debe comprender todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales, distinguiendo costes de adquisición, costes de transformación y otros costes que lleve a la obtención de productos y servicios de calidad total y mínimo coste, y que logre la máxima satisfacción del cliente. (pág. 189)

Los autores Pantoja y Pavón (2011) en su trabajo de informe final de proyecto de grado que reposa en el repositorio de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador” indican que de acuerdo a Sarmiento (2004) señalan que la valoración de los inventarios en las empresas comprende:

- Las compras al precio de costos adquisición
- Las ventas de acuerdo a los diferentes métodos que se aplique.
- El movimiento de las mercaderías (por artículo) se controla en tarjetas kárdex las que se detallan a continuación:

Método FIFO o PEPS

Por este método las mercaderías salen de la empresa al costo de la primera adquisición, luego al costo de la siguiente y así sucesivamente hasta llegar al costo de la última adquisición.

Método LIFO o UEPS

Por este método las mercancías salen de la empresa al costo de la última mercancía ingresada, luego al costo de la anterior y así sucesivamente hasta llegar al costo de la más antigua.

Método Promedio

Básicamente se suman los valores correspondientes al saldo del inventario inicial y de todas las compras realizadas hasta el momento de efectuar el cálculo; y, este valor se divide para el número total de unidades que consta en la columna de saldo o existencia de tarjeta, para así aplicar en las siguientes salidas de mercaderías.

Precio de Mercado

Por este método, la mercaderías salen con un costo estimado igual al precio de mercado al momento en que se realiza la venta; considerando que en este mismo instante que se realiza dicha venta; debe reponerse las existencias, en función del “último precio de mercado”, mas todos los gastos adicionales hasta que el artículo este en el sitio o lugar de venta.
(p.40)

Fierro Ángel (Áng151) establece que los métodos de valoración de inventarios son los siguientes:

Los métodos de valuación de inventarios son diferentes a los sistemas de inventarios y se utilizan para darles valor a las unidades vendidas, lo que es igual al costo de la mercancía vendida no fabricada por la empresa. Los más comunes son:

Promedio ponderado (PP): consiste en sumar, al valor acumulado de las existencias anteriores, el valor de las compras del periodo y dividirlo por el total de artículos en existencia. El costo se mantiene estable o voluble en la medida en que varíen los precios en el mercado. Las unidades en

existencias quedan valuadas por el costo promedio, esto es, se mantiene el costo.

Primera en entrar primeras en salir (PEPS): siempre que se vende mercancía se calcula los costos de ventas a partir de las primeras unidades que entraron a la tarjeta. Este método es exigente en el seguimiento riguroso de unidades para poder identificarlas (independientemente de que se haga físicamente) y requiere mucha laboriosidad. Las unidades en existencia quedan valuadas por el valor de las últimas mercancías compradas.

Últimas en entrar primeras en salir (UEPS): no es aceptado por las normas NIIF para pymes ni por la DIAN.

El método de los minoristas: se usa a menudo en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios de rápida rotación, que tiene márgenes similares y para los cuales no es práctico usar otros métodos de costeo. El costo de los inventarios se determina deduciendo el precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto.

Los efectos de la aplicación de uno de los métodos de valuación son: a mayor costo de ventas, menor impuesto; a menor costo de ventas, mayor impuesto a la renta y complementarios. Es por esta razón que la Administración de Impuestos viene predicando que se utilice el método PEPS porque necesita mayor liquidez, más ingresos tributarios hoy. (Ángel 151 pág. 234)

Romero (2006) en su obra sostiene el IMCP en el Boletín C-4, "Inventarios", establece que:

El rubro de inventarios lo constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías o refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones.

Costo promedio

En este método, la fórmula de calcular el costo consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades de existencia. Esta operación se efectuará en cada operación de compra y en términos generales cada vez que haya una modificación del saldo o de las existencias. Con el costo promedio determinado, se valuará el costo de ventas y el inventario final.

Efectos financieros. Una de las grandes ventajas de este método es la que deriva de su sencillez en el manejo de los registros auxiliares de almacén. Así mismo es muy recomendable en épocas de estabilidad económica, ya que al no existir movimientos continuos ni bruscos en los precios

(inflación) el costo de ventas puede llegar a ser representativo en el mercado.

Una de las principales desventajas se presenta en épocas de inflación, pues al valuar los artículos a precios promedios, los aleja de los precios del mercado, que son necesarios para una correcta valuación del costo de ventas y del inventario final.

Existen varias formas de calcular el costo promedio, como el promedio simple el promedio móvil, el promedio ponderado, mantienen en común el hecho de dividir el saldo entre la existencia.

Primeras entradas primeras salidas (peps)

Este método se basa en la suposición de que las primeras unidades en entrar al almacén o a la producción serán la primeras en salir, razón por la cual al finalizar el periodo contable las existencias quedan prácticamente valuadas a los últimos costos de adquisición o producción, por lo que el inventario final que aparece en el balance general quedara valuado a costos actuales o muy cercanos a los costos de reposición. Por otra parte el costo de ventas quedara valuado a costos del inventario inicial (el cual corresponde a los costos del inventario final del ejercicio anterior) y los costos de las primeras compras del ejercicio, por lo que el importe que aparecerá en el estado de resultados será obsoleto o no actualizado.

Efectos financieros. Una consecuencia de que el costo de ventas se valúe a precios antiguos es que, al enfrentarlo a los ingresos del periodo (sobre todo en épocas de inflación), distorsiona la utilidad, pues queda sobrevaluada; o sea, proviene de un enfrentamiento de precios actuales con precios antiguos y no precisamente de un incremento en las ventas. Obtendremos un menor costo de ventas, en consecuencia una mayor utilidad y un mayor inventario físico. (Romero J. , 2006)

Para Andrade (2008) lo métodos de valuación tienen como finalidad:

Determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo. Se debe seleccionar al que brinde al negocio la mejor forma de medir la utilidad neta del periodo y el que sea más representativo de su actividad. Para ello existen varios métodos:

- a) Costo específico.
- b) PEPS (primeras entradas, primeras salidas).
- c) UEPS (últimas entradas, primeras salidas).
- d) Promedio ponderado. (pág. 368)

La presente investigación se hace referencia a la existencia de los métodos de valoración de inventarios como el promedio ponderado, primeras en entrar primeras en salir, últimas en entrar primeras en salir y el método de los minoristas.

Inventarios: rubro 103.

Los autores Sánchez, Sotelo y Mota (2008) concluyen que los inventarios son” bienes tangibles que tiene la empresa para su venta, o para su transformación y posterior venta” (pág. 53).

1030. Almacén

Para Sánchez, Sotelo y Mota (2008) definen como:

Cuenta que sirve para controlar las mercancías que compra y vende la empresa. Se maneja a costo o precio de adquisición. Se carga siempre que entre la mercancía a la empresa y se abona siempre que salga la mercancía de la empresa. Su saldo invariablemente es deudor, indica las existencias disponibles para la venta en poder de la empresa y se presenta dentro del activo circulante después de cuentas por cobrar con el nombre de inventarios. (pág. 155)

Objetivo y aplicación (alcance) Inventarios (NIC 2) (IAS 2)

La Norma Internacional de Contabilidad 2(NIC 2) define este término diciendo que:

Los inventarios son activos:

- a. poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación ;
- b. en proceso de producción de cara a esa venta; o
- c. en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

(www.normasinternacionalesdecontabilidad.es)

A su vez, los mexicanos señalan en forma similar que:

“El rubro de inventarios lo constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancía o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones” (IMCP, 1984 pág.165).

De acuerdo a con Mantilla (2006, págs. 65-66) en objetivo y la aplicación (alcance) de la NIC 2 Inventarios (NIC 2) (IAS 2) es:

Objetivo

Prescribir el tratamiento contable para los inventarios. Un problema principal en la contabilidad de inventarios es la cantidad de costo a

reconocer como activo y como diferido hasta que se reconozcan los ingresos relacionados.

Aplica a:

Todos los inventarios (excepto los que se indica en la limitación del alcance)

No aplica a:

- ✓ Trabajo en progreso que surge de contratos de construcción
- ✓ Instrumentos financieros
- ✓ Activos biológicos relacionados con actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha.
- ✓ Productores de productos agrícolas y forestales después de la cosecha
- ✓ Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas.

Conceptos básicos

Según Mantilla (2006, págs. 66-67) los conceptos (financieros) principales son los siguientes:

Medición de los inventarios: los inventarios se tienen que medir al más bajo entre el costo y el valor razonable neto.

Costos de los inventarios: comprende todos los costos de compra (adquisición), los costos de conversión y los otros costos en que se incurre para darle a los inventarios su ubicación y condición actuales.

Costos de compra (adquisición): los costos de compra (adquisición) de inventarios comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y los otros impuestos (diferentes de los que sean recuperables), y los costos de transporte, manejo (incluye almacenamiento) y otros que sean atribuibles de manera directa a la adquisición de bienes terminados, materiales y servicios. Los descuentos, rebajas y otros se deducen al determinar el costo de compra.

Costo de conversión (transformación): incluyen los costos relacionados directamente con las unidades de producción, como mano de obra directa, asignación de costos indirectos fijos y variables.

Otros costos: se incluyen costos anormales de materiales de desecho, mano de obra u otros costos de producción; costos de almacenamiento.

Formulas del costo: El costo de los inventarios de los elementos que no son ordinariamente intercambiables, así como como los bienes o servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se tienen que asignar mediante el uso de la identificación específica de sus costos individuales. El costo de los inventarios diferentes de estos se tienen que asignar usando la fórmula de primero en entrar, primero en salir (PEPS, en inglés: FIFO: first-in, first-out) o el costo promedio ponderado.

Valor neto realizable: es el precio estimado de venta en el curso ordinario de los negocios menos los costos estimados de terminación y los costos que se estiman necesarios para hacer la venta. En cada periodo subsiguiente se realiza una valoración nueva del valor neto realizable.

Reconocimiento como gasto: Cuando se venden los inventarios, la cantidad cargada de esos inventarios se tiene que reconocer como un gasto del periodo en el cual se reconocen los ingresos relacionados. La cantidad de cualquier eliminación de inventarios al valor neto realizable y de todas las pérdidas de inventarios se tienen que reconocer como gasto en el periodo en que ocurre la eliminación o la pérdida.

Revelación: Los estados financieros tienen que revelar : (a) las políticas de contabilidad que se adoptaron en la medición de los inventarios, incluyendo las formulas del costo que se usaron; (b) la cantidad cargada total de los inventarios y la cantidad cargada de los inventarios llevada a valor razonable menos los costos de venta;(d) la cantidad de los inventarios que se reconocieron como gasto durante el periodo;(e) la cantidad de cualquier eliminación que se reconoce como reducción en la cantidad de los inventarios reconocidos como gasto en el periodo.

Partidas que se incluyen y se excluyen en los inventarios

Según Carvalho (2009) las partidas que se toman en consideración para los inventarios se indican a continuación:

Partidas que se incluyen en el inventario

Los inventarios incluyen los bienes comprados y disponibles para su venta, como las mercancías compradas por un ente económico para luego vender a sus clientes, los terrenos y otros bienes raíces que se tienen para ser vendidos a terceros.

Dentro del rubro inventarios se encuentran los productos terminados o en proceso de fabricación lo mismo que los materiales y suministros que serán usados en el proceso de producción.

En caso de que el ente económico preste servicios, los inventarios estarán formados por los costos de los servicios para los que la empresa no ha reconocido todavía el ingreso correspondiente y, por los materiales y suministros que serán utilizados en el proceso de prestación del servicio.

Mercancías en tránsito

El valor de las mercancías en tránsito debe incluirse en el inventario del comprador, así este no tenga la posesión física de ellas. Por ejemplo las mercancías en vía de importación que aún no se tiene en bodega aparecerán en el balance general.

Mercancías en consignación

Dado que el consignador conserva el título de propiedad de las mercancías entregadas en consignación hasta que hayan sido vendidas por el consignatario, estos bienes deben incluirse en los inventarios del consignador.

Paridas que se excluyen del inventario

Así como aparecen algunas partidas que normalmente no se consideran inventarios pero lo son, otras partidas no deben incluirse dentro de estos:

- ✓ Cantidades excesivas que no se espera razonablemente usar o vender dentro del ciclo normal de las operaciones del negocio. En este caso el exceso se clasifica como no corriente.
- ✓ Las mercancías recibidas en consignación, dado que no se tiene la propiedad de las mismas.
- ✓ Propiedad, planta y equipo sujetos o no a depreciación. Estos bienes así se puedan inventariar, no deben incluirse en el inventario.
- ✓ Los artículos de mantenimiento que no se consuman durante el ciclo normal de operaciones y los que se utilizan en la construcción de inmuebles o maquinaria no deben clasificarse como activo circulante.
- ✓ Los anticipos otorgados a los proveedores y a los agentes de la aduana, deberán registrarse dentro de las cuentas por cobrar en una subcuenta apropiada. (Carvalho, 2009, págs. 188-189)

Según la NIC 2, también son ejemplos de costos excluidos del valor de los inventarios y, por tanto, a reconocer como gastos del periodo en el cual se incurren, los siguientes:

- ✓ las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- ✓ los costos de almacenamiento, a menos que estos costos sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- ✓ los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a las existencias su condición y ubicación actuales; y
- ✓ los costos de venta. (Carvalho, 2009, págs. 188-189)

Propósito de los inventarios

Para Muller (2004) las razones más importantes para constituir y mantener un inventario se cuenta:

Capacidad de predicción: Con el fin de planear la capacidad y establecer un cronograma de producción, es necesario controlar cuanta materia prima, cuantas piezas y cuantos subensamblajes se procesan en un momento dado. El inventario debe mantener el equilibrio entre lo que se necesita y lo que se procesa.

Fluctuaciones en la demanda: Una reserva de inventario a la mano supone protección: No siempre se sabe cuándo va a necesitarse en un momento dado, pero aun así debe satisfacerse a tiempo la demanda de los clientes o de la producción.

Inestabilidad del suministro: El inventario protege de la falta de confiabilidad de los proveedores o cuando escasea un artículo y es difícil asegurar una provisión constante. En lo posible, los proveedores de baja confiabilidad deben rehabilitarse a través del diálogo, o de lo contrario deberán reemplazarse. La rehabilitación se puede lograr por medio de pedidos de compra maestros, con tiempos preestablecidos de suministros de productos. (pág. 3)

Tipos de inventario

Según Zapata (2011) en su trabajo menciona que, las existencias son aquellos productos que están almacenados en bodega y están listos para la venta.

Los inventarios pueden ser identificados en dos momentos:

- **Inventario Inicial.** Son las existencias que se encuentran en bodega con las que se inicia las operaciones normales del negocio.
- **Inventario Final.** Son los saldos que constan en bodega al terminar de un periodo contable.

Los inventarios pueden ser determinados de dos maneras:

- **Toma física.** Es el inventario extracontable, se obtiene pesando, midiendo y valorando al costo.
- **Contablemente.** Se obtiene sumando los saldos de las tarjetas kárdex, esa cantidad debe coincidir con el saldo físico de las existencias. (Zapata P. , 2011, pág. 92)

Clasificación de los inventarios

La clasificación los inventarios según el tipo de empresa de la siguiente manera:

En las empresas comerciales

Esta clase de empresas posee principalmente inventarios de mercancías, es decir, aquellos artículos que se compran para ser vendidos posteriormente, pero que no sufren procesos de transformación. Igualmente se podrán presentar inventarios de materiales de empaque y de otros materiales y suministros.

En las empresas industriales

Este tipo de empresas presenta las siguientes clases de inventarios:

Productos terminados: Son aquellos que ha sido transformados y están para la venta.

Productos en proceso: representan manufacturas terminadas parcialmente a las cuales falta por aplicar alguna parte de material, mano de obra o costos indirectos de fabricación.

Materias primas: Son artículos que se compran para transformarlos y luego venderlos como un artículo diferente.

Materiales y suministros: Estos se distinguen de las materias en que no pueden identificarse en el artículo fabricado.

En las empresas constructoras

Pueden presentar inventarios tales como:

- Obras terminadas
- Terrenos
- Obras en construcción
- Materiales de construcción. (Carvalho, 2009, pág. 190)

Costo de los inventarios

Según Carvalho (2009) los costos de los inventarios comprenderán todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

El costo de adquisición de inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.

Costos de Transformación

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán los costos indirectos, variables o fijos en los que se haya incurrido para transformar las materias primas, en los productos terminados.

Costos indirectos fijos como la amortización y mantenimientos de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Costos indirectos variables como los materiales y la mano de obra directa. (Carvalho, 2009, págs. 194-195)

Otros costos

“En el cálculo del costo de los inventarios, se incluirán otros costos, en 1, siempre que se hubieran incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, algunos costos indirectos no derivados de la producción o los costos del diseño de productos para clientes específicos”. (Carvalho, 2009, págs. 194-195)

Para Guajardo y Andrade (2008) definen a los costos de los inventarios de la siguiente forma:

De acuerdo a la NIC núm.2, “el costo de inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales”. Ahora bien, en relación con el costo de adquisición la referida norma establece que:

Comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente 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 para determinar el costo de adquisición.

Hay otro tipo de inventarios que son el resultado de un proceso de transformación a partir de materias primas, mano de obra tecnología y otros gastos. En este caso la NIC núm.2 establece que:

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 parte, calculada en forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (Andrade, 2008, pág. 36)

Según los autores Guajardo Gerardo y Andrade Nora (2008) al analizar la cuenta de inventario en el estado de situación financiera es necesario identificar tres aspectos importantes:

- a. Sistema de registro
- b. Los métodos de valuación
- c. Los sistemas de estimación

Sistema de registro de inventarios.

Una empresa decide el momento en que debe registrarse la adquisición y el consumo de inventario. Dicho momento puede ser cuando se realiza cada transacción o al final del periodo. Según los autores Guajardo y Andrade (2008) la decisión debe basarse principalmente en el tipo de empresa de que se trate. Para ello existen dos sistemas de registro.

Dichos sistemas son:

- a) Inventario perpetuo.
- b) Inventario periódico.

Sistema de inventario periódico

De acuerdo a Horngren, Harrison y Smith (2004) se aplica en negocios que venden artículos relativamente baratos. Muchos negocios pequeños siguen el sistema periódico. Las tiendas que no tienen cajas registradoras con escáner no llevan un registro al día de cada hogaza de pan y paquetes de bebidas que venden. Estas tiendas levantan periódicamente su inventario una vez al año para determinar la cantidad en existencia y preparar sus estados financieros. (pág. 306)

Sistema de inventario perpetuo

Según Charles Horngren, Harrison y Smith (2004) “con el sistema de inventario perpetuo el sistema mantiene un registro al día del inventario en existencia, por lo general en computadora. Este sistema lleva el control de automóviles, joyas y artículos similares. La pérdida de un artículo sería significativo, eso justifica el costo del sistema perpetuo” (pág. 306).

Importancia de la valuación exacta del inventario

Para Carvalho (2009) la importancia de la valuación de los inventarios se concreta en:

Tal como se analizó con anterioridad en la toma del inventario físico, es importante igualmente la valuación exacta del inventario porque cualquier desviación se refleja en los estados financieros. Lo anterior puede apreciarse en los siguientes casos:

1. Si el inventario final está subestimado, la utilidad del periodo quedará subestimada.
2. Si el inventario final está sobrestimado, la utilidad del periodo quedará sobrestimada.
3. Si el inventario inicial está subestimado, la utilidad del periodo quedará sobrestimada.
4. Si el inventario inicial está sobrestimado, la utilidad del periodo quedará subestimada. (Carvalho, 2009, pág. 217)

Control interno

Para Mantilla (2005) el control interno “se define como un proceso, ejecutado por el personal de la entidad, diseñado para cumplir objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, los cuales son inherentes a la forma como la administración maneja la empresa” (págs. 10-14).

El control interno comprende:

El plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adopte un negocio para salvaguardar sus activos verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

La finalidad es contribuir a mejoras en el negocio y facilitar un mejor control interno en las empresas.

Se define ampliamente como un procedimiento efectuado por los propietarios, administradores, funcionarios de las empresas para lograr una seguridad razonable en base a los objetivos propuestos:

- Efectividad en operaciones
- Confiabilidad en la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normativas aplicables. (Mantilla, 2005, pág. 14)

Componentes de control interno

Según Mantilla (2005) el control interno tiene cinco componentes como se detalla a continuación:

Ambiente de control. La esencia de cualquier negocio es su gente-sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia-y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

Valoración de riesgos. La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar riesgos relacionados.

Actividades de control. Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

Información y comunicación. Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

Monitoreo. Debe monitorearse el proceso total, considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. (pág. 14)

Contabilidad

Para Segura (2005) la contabilidad “es una herramienta de información para que los usuarios, como dueños de empresas, banqueros, inversionistas, empleados, y el público en general conozcan información financiera de negocios, empresas o instituciones como bancos, para evaluar el desempeño pasado y poder tomar decisiones para el futuro” (pág. 3).

Según Segura M. (2005) la contabilidad “es una técnica para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables y que en conjunto permite visualizar la situación financiera de una entidad” (pág. 3).

Tipos de contabilidad

Segura, Miguel (2005) define que existen los siguientes tipos de contabilidad:

Contabilidad financiera. Es el sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones realizadas y ciertos acontecimientos económicos susceptibles de registrarse, y que en su conjunto permite conocer la situación financiera particularmente de las empresas.

Contabilidad administrativa. Es el sistema orientado a informar internamente sobre funciones de planeación y control y que será utilizado por administradores y propietarios para evaluar el cumplimiento de metas y objetivos preestablecidos.

Contabilidad fiscal. Es el sistema de información diseñado para preparar información relativa a la presentación de declaraciones para el pago de impuestos y así cumplir con las obligaciones que en materia fiscal establecen las leyes respectivas.

Contabilidad gubernamental. Es el sistema de información financiera utilizado en particular por las empresas del sector público y que únicamente responde a necesidades de control gubernamental, a nivel local o dependencia gubernamental, como a nivel nacional. (pág. 4)

Auditoría

Para Mantilla, Samuel (2005) la auditoría “es la actividad para el sistema de control interno, como ya se mencionó, es un asunto extremadamente nuevo. Puesto que implica someter a examen independiente, a cargo del auditor de la compañía, la valoración que a partir de un criterio de control realiza la administración principal”. (pág. 49)

Para Mendivil (2002) la auditoría es el proceso que efectúa un contador público independiente al examinar los estados financieros preparados por una entidad económica para reunir elementos de juicio suficientes, con el propósito de emitir una opinión profesional, sobre la credibilidad de dichos estados financieros, opinión que se expresa en un documento formal denominado dictamen. (pág. 2).

Además define que existen dos clases de auditoría:

Clases de Auditoría

Tradicionalmente se reconocen dos clases: auditoría interna y auditoría externa.

La auditoría interna las desarrollan las personas que dependen del negocio y actúan revisando, las más de las veces, aspectos que interesan particularmente a la administración, aunque pueden efectuar revisiones programadas sobre todos los aspectos operativos y de registro de la empresa.

La auditoría externa, conocida también como auditoría independiente, la efectúan profesionistas que no dependen de la empresa, ni económicamente ni bajo cualquier otro concepto, y a los que se reconoce a juicio imparcial merecedor de la confianza de terceros. El objetivo de su trabajo es la

emisión de un dictamen. Esta clase de auditoría es la actividad más característica del contador público. (Mendivil, 2002, pág. 2)

Enfoques en las auditorías

Según Madariaga (2004), el objetivo que persiga o en función de la importancia que se dé a ciertos aspectos, las auditorías pueden ser financieras, verificativas, operativas y especiales.

Auditoría financiera: Es una revisión de los estados financieros similar a la auditoría externa. Su objetivo es expresar una opinión sobre si las cifras del balance y la cuenta de resultados presentan razonablemente la situación de la auditoría, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Auditoría verificativa o de procedimientos: es la revisión y puesta en práctica de los sistemas, políticas y procedimientos establecidos por la dirección.

Auditoría operativa: es una actitud mental del auditor. Se trata del control sobre las actividades desarrolladas por una sociedad. Es un enfoque de la auditoría encaminado a examinar los datos como medio para mejorar las actividades de la empresa.

Auditoría especial: La dirección general u órgano competente fija en concreto el objetivo y el alcance del trabajo de auditoría. (págs. 16-17)

b.3. Marco conceptual variable dependiente

Variable dependiente: Los resultados económicos

Resultado del ejercicio: comprende el valor de las ganancias o pérdidas obtenidas por el ente económico al cierre de cada ejercicio].
Política contable de resultados del ejercicio (Grupo 36).

Reconocimiento Inicial: los resultados del ejercicio se reconocen en el estado de situación financiera cuando son calculados por el cierre del ejercicio contable como un valor positivo o negativo, después de impuestos a las ganancias.

Medición inicial: lo determina el cierre de las operaciones de las cuentas de resultado.

Medición posterior: se hace con base en las decisiones de la asamblea general o junta de socios, de acuerdo a unos requerimientos de carácter legal, estatutario y ocasional.

Baja en cuenta: con las decisiones tomadas en asamblea general o junta de socios, cuando se distribuyen las ganancias en las reservas obligaciones, dividendos o participaciones a los asociados y capitalización del remanente.

Presentación y revelación: es una cuenta del patrimonio hasta el momento en que se disponen de las ganancias y se hace la revelación de su cuantía.

Ganancia del ejercicio: se obtienen a través de las cuentas nominales o de resultado, donde la cuenta 590505 presenta el crédito mayor que los débitos. Este proceso se hace mediante una hoja de trabajo que se expone en la elaboración de la hoja de trabajo.

Cuenta 3605. Ganancias del ejercicio: registra el valor de los resultados positivos obtenidos por el ente económico como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable].

La cuenta de cierre, denominada de ganancias y pérdidas muestra al crédito el total de ingresos de 225.000.000 u.m., y al débito el valor de 200.000.000 u.m., de tal manera que al cierre arroja 25.000.000 u.m., de ganancias, registre el resultado (590505 Ganancias y pérdidas, contra 360505 Ganancias del ejercicio).

Perdidas del ejercicio: las pérdidas resultan cuando los ingresos ordinarios son menores a los costos de ventas, gastos de administración y gastos de ventas incurridos durante un periodo contable [en otras palabras cuando el momento del cierre de la cuenta 590505 Ganancias y pérdidas se presenta que el crédito menor que los débitos], situación que va minando la situación financiera hasta el punto que cuando las pérdidas disminuyan en un 50% o más el capital social, la sociedad tendrá que disolverse o liquidarse.

Cuenta 3610. Pérdidas del ejercicio: registra el resultado negativo de las operaciones, relacionadas o no con el objeto social y que constituyen una disminución patrimonial para el ente económico].

La cuenta Ganancias y pérdidas: muestra al crédito el total de los ingresos de 200.000.000 u.m. y débitos por el valor de 225.000.000 u.m. Hacer el cierre de la cuenta nominal (361005 Pérdidas del ejercicio, contra 590505 Ganancias y pérdidas).

154. La empresa acumuló las pérdidas del ejercicio (370505 Pérdidas acumuladas, contra 361005 Pérdidas del ejercicio). (Fierro, 2015, págs. 308-309)

Estado de resultados o de pérdidas y ganancias

El autor Romero (2010) define que:

El estado de resultados es un estado financiero que muestra los ingresos, identificados con sus costos y gastos correspondientes y, como resultado de tal enfrentamiento, la utilidad o pérdida neta del periodo contable.

Mediante la determinación de la utilidad neta y la identificación de sus componentes, se mide el resultado de los logros alcanzados y de los esfuerzos desarrollados por una entidad durante el periodo consignado.

Esta información es útil para evaluar los cambios potenciales en los recursos económicos futuros y predecir el potencial de la entidad para generar flujos de efectivo y así estimar la eficacia y la eficiencia con que puede utilizar sus recursos. (pág. 233)

Utilidad neta

Para Romero (2010) la utilidad neta “es el valor residual de los ingresos de una entidad lucrativa después de haber disminuido sus costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados, cuando los ingresos sean superiores a los costos y gastos durante un periodo contable” (pág. 234).

Pérdida neta

Según Romero (2010) “Es el valor residual de los ingresos de una entidad lucrativa después de haber disminuido sus costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados, cuando los costos y gastos sean superiores a los ingresos durante un periodo contable” (pág. 234).

Resultados Operacionales

Ingresos

Los ingresos directos se encuentran representados por las ventas de una empresa o ente económico procedente del giro normal del negocio.

El PGC los define como:

Los incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de

disminución de los pasivos, siempre que no tengan su origen en aportaciones de los socios o propietarios, en cuyo caso no se califican de ingresos sino de fondos propios.

El reconocimiento contable de los ingresos se basa en el *principio de devengo*, y tiene lugar por un aumento de los recursos de la empresa.

No formaran parte de los ingresos:

- Los impuestos que gravan las operaciones de venta de bienes y servicios que la empresa debe repercutir a terceros (IVA e impuestos especiales).
- Las cantidades recibida por cuenta de terceros (suplidos). (Jiménez, 2014, pág. 83)

Gastos

Los gastos directos están representados principalmente por las compras de materiales, bienes y servicios para el funcionamiento del ente económico.

De acuerdo a Escribano y Jiménez (2014) afirman que en el marco conceptual del PGC se definen los gastos como:

Decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios, en su condición de tales. (pág. 86)

Resultado de explotación

Escribano y Jiménez (2014) definen que:

El resultado de explotación se obtiene por la diferencia entre los ingresos de la actividad y los gastos referentes a los mismos. En la cuenta pérdidas y ganancias normales, el resultado de explotación forma parte del apartado A) *Operaciones Continuas* y está integrado por las siguientes partidas:

1. Importe neto de la cifra de negocios.
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.
4. Aprovisionamientos.

5. Otros ingresos de explotación.
6. Gastos de personal.
7. Otros gastos de explotación.
8. Amortización del inmovilizado.
9. Imputación de subvenciones del inmovilizado.
10. Excesos de provisiones.
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio.
13. Otros resultados. (Jiménez, 2014, págs. 87-88)

Resultado financiero

Para los autores Escribano y Jiménez (2014), el resultado financiero se obtiene por diferencia entre los ingresos y gastos financieros. A continuación se indica en el siguiente gráfico:

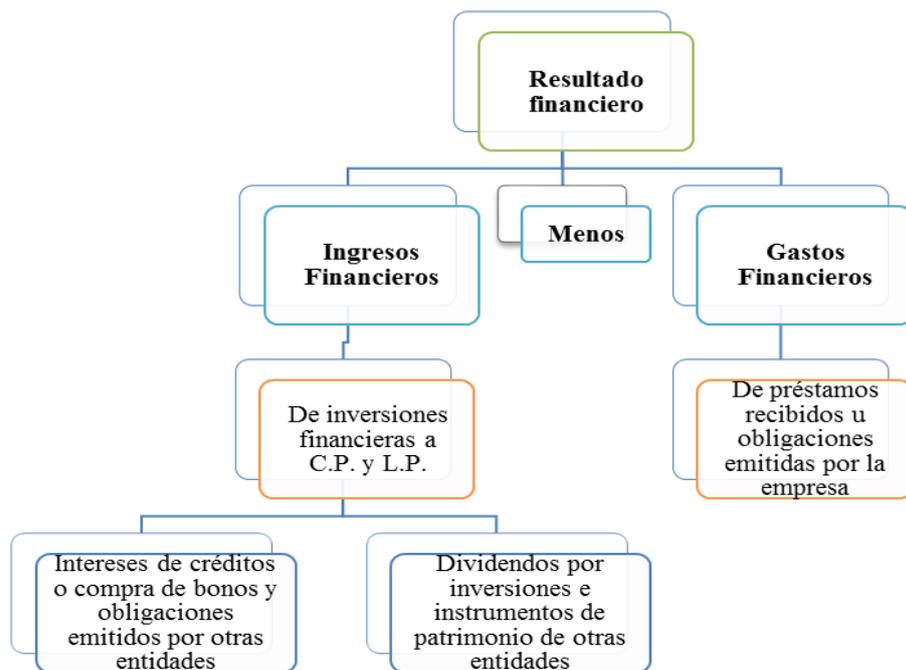


Gráfico 8 Resultado financiero

Fuente: Jimenez (2014)

Elaborado por: Narvaez, J (2017)

Está integrado por las siguientes partidas:

14. Ingresos financieros.
15. Gastos financieros.
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.
17. Diferidos de cambio.

- 18.Deterioro y resultados por enajenación de instrumentos financieros.
19.Otros ingresos y gastos de carácter financiero. (pág. 94)

Resultado del ejercicio

Los autores Escribano y Jiménez (2014) “indican que: una vez se calcule el resultado antes de impuestos habrá que deducirle a este, el valor de impuestos sobre beneficios. Efectuada esta operación, habrá calculado neto resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.”

Y la última operación a realizar será sumarle a este valor el resultado de operaciones interrumpidas neto de impuestos., con lo cual se habrá obtenido el valor definitivo del resultado del ejercicio. (págs. 102-103)

Gastos directos o de explotación

Compras

Según Mallo y Pulido (2006) afirma que:

Son el conjunto de aprovisionamientos de bienes almacenables a corto plazo (por ejemplo las mercaderías). Al precio de la compra se le añadirán todos los gastos originados por la misma, como por ejemplo los gastos de transporte y los impuestos que gravan la compra, a excepción del IVA, que se contabilizara en otra cuenta. (pág. 130)

Gastos Financieros

Los gastos financieros de acuerdo a Mallo y Pulido (2006) influyen directamente en los resultados de la empresa, se dice que:

Recoge todos los gastos de naturaleza financiera como intereses de financiación ajena, tanto a largo como a corto plazo; pérdidas por enajenación en valores de renta fija o variable y otros gastos de índole financiera distintos de los enunciados. En esta rúbrica también incluiremos la diferencia negativas de cambio y las variaciones en las provisiones de

inversiones financieras. Obtendremos un resultado positivo restando a los ingresos financieros los gastos de su misma naturaleza. El resultado financiero positivo o negativo formara parte de los beneficios o pérdidas de las actividades ordinarias.

Los gastos pueden ser explícitos e implícitos. El volumen de estos gastos depende más que la actividad de la empresa y de su capacidad productiva, de la estructura de la misma, una empresa con elevada proporción de recursos financieros ajenos, tendrá que soportar cuantiosos gastos financieros. (pág. 134)

Gastos extraordinarios

Para Mallo y Carvajal (2003) los gastos extraordinarios son pérdidas y gastos de cuantía significativa que no se deben considerar habituales.

Deberán cumplir 2 premisas:

- a) Suceden fuera de las actividades ordinarias de la empresa.
- b) No se espera que sucedan con cierta frecuencia.

Ejemplo de gastos extraordinarios serian:

- i. Gastos incurridos por inundaciones, incendios, etc.
- ii. Sanciones y multas fiscales o penales. (pág. 134)

Ingresos directos o de explotación: Ventas

Son ingresos producidos por la venta de servicios o productos que forman parte de la actividad habitual de la empresa. Dependiendo de la procedencia de los bienes objeto de venta, se puede realizar la siguiente clasificación:

- Si estos bien han sido adquiridos a terceros previamente la venta será denominada venta de mercaderías.
 - Si estos bienes han sido producidos por la empresa se tratara de venta de productos de producción propia.
- Las ventas deberán ser contabilizadas excluido los impuestos que las gravan. (Carvajal, 2003, págs. 135-136)

Ingresos Financieros

Según Mallo y Carvajal (2003), este tipo de ingresos son obtenidos por la empresa por las distintas inversiones que esta pueda realizar en los activos financieros:

- ✓ Ingresos por créditos concedidos. La empresa concede un crédito, y recibe intereses por ese crédito concedido.

- ✓ Intereses derivados de las cuentas bancarias con que cuenta la empresa.
- ✓ Dividendos obtenidos por la compra de acciones de otras empresas.
- ✓ Para poder reconocer este tipo de ingresos la empresa necesitara tener una seguridad razonable de que los va a percibir. (pág. 136)

Ingresos extraordinarios

De acuerdo a Mallo y Carvajal (2003) “los ingresos extraordinarios “son ingresos atípicos, que no suelen repetir mucho a lo largo del año, y que normalmente no llevan gastos aparejados. Por ejemplo podemos considerar ingresos extraordinarios un premio de lotería o la condenación de una deuda” (pág. 137).

Resultado Ordinario

Para Mallo y Carvajal (2003) el resultado ordinario es “la suma conjunta del resultado explotación y del resultado financiero forma el resultado ordinario” (pág. 139).

Resultado Financiero

Según De Jaime (2003) afirma que el resultado financiero está “compuesto por la diferencia de los ingresos y gastos financieros que se registran en la empresa. Teniendo en cuenta que, en general, el resultado financiero será negativo, puesto que en la mayor parte de las ocasiones, los gastos financieros superan a los ingresos financieros” (pág. 78).

Resultado Extraordinario

Para De Jaime (2003) el resultado extraordinario “es el resultado de todas las operaciones atípicas que realice la empresa y que son ajenas a su actividad normal u ordinaria. También podrá estar compuesto, tanto por ingresos como por gastos extraordinarios” (pág. 79).

Análisis de los estados financieros

Roberto Macías afirma que:

El análisis de los estados financieros es un estudio de las relaciones que existe entre los diversos elementos financieros de un negocio, manifestados por un conjunto de estados contables pertenecientes a un mismo ejercicio y de las tendencias de esos elementos, mostradas en una serie de estados financieros correspondientes a varios periodos sucesivos. El objetivo del análisis de la información financiera es la obtención de elementos de juicio para evaluar la situación financiera y los resultados de operación de una empresa, así como su evolución al paso del tiempo y las tendencias que revela. (Zamorano, 2011, págs. 49-50)

Balance general o estado de situación financiera

Según Romero (2006) afirma que:

La palabra balance es una derivación de balanza, la cual proviene del latín bilancis, que significa dos, y lancis que quiere decir platos o platillos, "balance" representa siempre la igualdad de dos cosas. La NIF A-1 se refiere a los elementos de los estados financieros, incluyen los recursos poseídos por la entidad económica (activos), las obligaciones contraídas por la posesión de tales recursos (pasivos) y el derecho de los propietarios sobre la diferencia entre los activos y pasivos (capital contable), los cuales se presentan en el estado de situación financiera. (pág. 211)

Factores que afectan a los ratios

Para efectuar el análisis de los estados financieros se debe tener en cuenta las condiciones internas de explotación, las condiciones económicas generales, situación del sector, las políticas de la dirección, las reglas contables aplicadas, que las cifras que intervengan en sus análisis son válidas y uniformes, por ejemplo se ha utilizado como criterio de valoración de existencias-FIFO o coste medio fundamental. Las existencias se recoge en una partida que puede tener gran trascendencia en las empresas industriales o comerciales. (Enrique Corona, 2015, pág. 26)

Métodos y técnicas de Análisis

En la actualidad existen una infinidad de técnicas y métodos de análisis en cada situación se debe elegir cual es el que mayor y mejor información no facilita para realizar una investigación.

Según los autores Cañadas y Velar (2009, págs. 178-179) los métodos de análisis son :

Diferencias en valores absolutos

Se utilizan para comparar, por diferencia los valores absolutos de de distintas partidas de los estados contables, siempre que esa diferencia tenga significado relevante para el análisis. Por esta razón se deberá determinar que variables significativas nos interesa analizar con este método.

Porcentajes o valores relativos: Índices verticales y horizontales.

Índices Verticales. Nos informan sobre el peso relativo de cada partida (del balance o de la cuenta de resultados) tiene aspecto a la masa o agrupación a la que pertenece. Es una visión estática de la situación patrimonial (balance) o de la composición de resultados (cuenta de resultados) de una empresa en un momento dado (a fecha de dichos estados contables).

Índices horizontales. Nos informan de una evolución de una determinada partida (del balance o de la cuenta de resultados) en varios ejercicios sucesivos, tomando el primero de referencia. Esta visión es más dinámica que la anterior pero parcial, es decir nos muestra la evolución de un componente. Si realizamos los índices horizontales a todos los elementos del balance y de la cuenta de resultados, el análisis global de aquellos nos dará una película más completa de la marcha de la empresa.

Ratios

Se define como la relación relevante por cociente entre dos magnitudes significativas. También como “cociente entre dos magnitudes contenidas u obtenidas a partir de los estados financieros”.

Nos permiten cuantificar objetivos, planificar, explicar comportamientos estructurales, tomar decisiones.

Los requisitos que deben cumplir son:

- ❖ La comparación que debe realizarse en con dos o más magnitudes entre las que existan una relación económica financiera.
- ❖ Deben tener carácter de predicción para que sean útiles.

La técnica de los porcentajes combina dos procedimientos de acuerdo a Publicaciones Vértice (2011, pág. 33) los cuales son:

Análisis Vertical: a través de la cual se expresa cada una de las masas patrimoniales del activo como porcentaje sobre el total del activo y cada una de las masas patrimoniales del pasivo como porcentaje sobre el total del pasivo.

Análisis Horizontal: se comparan los porcentajes obtenidos mediante el análisis anterior con los resultados obtenidos en ejercicios económicos anteriores o con los resultados de otras empresas.

c. Hipótesis

¿El inadecuado método valoración de inventarios genera la reducción de los resultados económicos en el sector confeccionista del cantón Pelileo?

Señalamiento de variables de la hipótesis

- **Variable independiente:** La valoración de los inventarios.
- **Variable dependiente:** Los resultados económicos.
- **Unidad de observación:** El proyecto de investigación se desarrolla en el sector confeccionista del barrio La Confraternidad del cantón Pelileo.
- **Términos de relación:** genera, en el.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

a. Modalidad, enfoque y nivel de investigación

a.1. Modalidad básica de la investigación

a.1.1. Investigación de campo

En su trabajo Herrera, Medina y Naranjo (2004), sostiene la investigación de campo es el análisis específico de los sucesos en donde se producen los acontecimientos. Es decir que el investigador se encuentra en el lugar de, los hechos para obtener información de acuerdo con sus necesidades planteadas a alcanzar” (pág. 95).

Citamos la conceptualización de investigación de campo debido a que el presente trabajo se efectúa en el lugar donde están ubicadas las empresas que pertenecen al sector confeccionista del cantón Pelileo.

a.1.2. Investigación bibliográfica-documental

Los autores Herrera, Medina y Naranjo (2004), sostienen que “la investigación documental-bibliográfica tiene como objetivo profundizar en términos conceptuales y diferentes criterios de escritores y autores haciendo referencia de fuentes primarias, libros, publicaciones, libros y revistas. (pág. 95).

El trabajo investigativo se basa en la documentación bibliográfica-documental porque esta investigación es realizada en base a conceptualizaciones extraídas de libros, siguiendo procedimientos que fueron mencionados en los mismos.

a.2. Enfoque

Enfoque cualitativo

“La investigación cualitativa es multimétodo: es interpretativa naturalística, estudia las personas en su ambiente natural, acude al uso de una variedad de materiales empíricos, estudios de casos, experiencia personal, historias de vida, entrevistas, observación” (Galeano, 2004).

Para Hernández, Fernández y Baptista (2006) en su trabajo sostienen que:

El enfoque cualitativo utiliza la recolección de datos sin medición numérica para cubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación.

En un típico estudio cualitativo, el investigador entrevista a una persona, analiza los datos que obtuvo y saca algunas conclusiones.

En el enfoque cualitativo el investigador realiza entrevistas a un grupo de personas y posteriormente analiza y obtiene sus conclusiones para entender lo que busca. (pág. 8)

En su trabajo Bernal (2006), indica que “el método cualitativo o método tradicional se fundamenta en la medición de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado, de una serie de postulados que expresan relaciones entre las variables estudiadas en forma deductiva” (pág. 57).

Según Herrera, Medina y Naranjo (2004), afirman: “la Investigación predominante cualitativa (conocida también como: Normativa, nomotética, externa, explicativa, realista); asume una realidad dinámica, observación naturalista, busca la comprensión de los fenómenos sociales, más propio de las ciencias humanas” (pág. 94).

Para efectuar el presente trabajo de investigación se hace referencia a los conceptos citados anteriormente podemos decir que empleamos el enfoque cualitativo en donde el investigador busca entrevistar a un objetivo y obtiene información para sacar conclusiones y comprender lo propuesto y así sucesivamente hasta entender lo que investiga.

Enfoque cuantitativo

Según los autores Hernández, Fernández y Baptista (2006) definen, " el enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías" (pág. 5).

En la investigación se emplea el enfoque cuantitativo porque se realizan análisis horizontal, se aplica el método de diferencias de valores absolutos con los datos numéricos de los resultados económicos de las empresas confeccionistas investigadas.

Enfoque Mixto

Según Hernández, Fernández y Baptista (2006) sostienen que "puede utilizar los dos enfoques cuantitativo y cualitativo para responder distintas preguntas de investigación de un planteamiento del problema" (pág. 755).

Al hacer uso de los conceptos indicados anteriormente como es el caso del enfoque cualitativo y cuantitativo conlleva que la investigación tenga un enfoque mixto.

a.3.Nivel o tipo de investigación

Investigación exploratoria

Los autores Hernández, Fernández y Baptista (2006) define que los estudios exploratorios:

Se realizan cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tiene muchas dudas o se han abordado antes, es decir cuando la revisión de la literatura reveló que tal solo hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio, o bien, si deseamos indagar sobre temas y áreas desde nuevas perspectivas. (pág. 100)

Para efectuar la investigación se realiza un estudio exploratorio para conocer las posibles razones, las causas y consecuencias que generan el problema investigados, además se desglosa las variables investigadas en subcomponentes o categorías para tener mayor comprensión.

Investigación descriptiva

Según Bernal (2006), la investigación descriptiva es:

Como indica Salkind, “se detallan las características de los sujetos de estudio”. Algunos ejemplos de temas de investigación descriptiva son:

- ❖ Estudios de mercados.
- ❖ Diseños de guías, modelos, productos, prototipos.
- ❖ Estudios de carácter diagnóstico.
- ❖ Estudios de descripción de conductas, de actitudes, de perfiles. (págs. 112-113)

Para la trabajo investigativo se hace referencia a la investigación descriptiva porque se realiza un análisis de un sector específicos como lo es el sector confeccionista, además se hace referencia porque se efectúa una descripción de datos investigados para la comprobación de la hipótesis planteada que son producto de la encuesta realizada para evaluar los resultados conseguidos.

a.3.3. Investigación explicativa

Según Hernández, Fernández y Baptista (2006) menciona que:

Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos, es decir, están dirigidos a responder las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Su interés se centra en explicar porque ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o porque se relacionan dos o más variables. (págs. 108-109)

Se concluye que este tipo de investigación trata de explicar el porqué de un fenómeno que puede ser físico o social y la forma como afecta a las variables de la investigación, es decir se enfoca al comportamiento de las variables con respecto a diferentes fenómenos o eventos.

b. Población, muestra y unidad de investigación

b.1. Población

Según Córdova (2002), afirma que “la población o universo a la totalidad de personas u objetos que tienen una o más características medibles o contables de naturaleza cualitativa o cuantitativa” (pág. 1).

Para el autor Hernández (2001) concluye que la “Población o universo se puede definir como un conjunto de unidades o ítems que comparten algunas notas o peculiaridades que se desean estudiar” (pág. 127).

Para Córdova (2002), “la distribución de la población es la distribución de la variable aleatoria, por lo tanto la media y la varianza de la variable aleatoria, vienen a ser la media y la varianza de la población” (pág. 1).

En la presente investigación la población de estudio está conformada por empresas del sector confeccionista del barrio La Confraternidad del cantón Pelileo que asciende a dieciséis, que poseen características cualitativo y cuantitativo medibles, a razón de que no se pudo acceder a la totalidad de empresas confeccionistas del cantón Pelileo.

Tabla 5 Representantes del sector confeccionista del cantón Pelileo

N°	Nombres y apellidos	C.I.
1	Aguñaga Alvear Santiago Marcelo	180370074-7
2	Alvear Inca Gloria Piedad	060106190-6
3	Alvear Inca Teresa Dolores	060019880-8
4	Andaluz Sánchez David Gonzalo	180461722-1
5	Basidas Ruiz Rodrigo Remberto	180348576-0
6	Carrasco Carrasco Ana Rebeca	180538941-6
7	Carrasco Julia Enriqueta	180178606-0
8	Castro Medina Susana Elena	180184440-6
9	Chato Caiza Luis Arturo	050230261-5
10	Morales Medina Mariana de Jesús	180197741-2
11	Morales Medina Norma Griselda	180197734-8
12	Moreta Quilligana Gisela Carolina	180536536-6
13	Núñez Gaibor Mirian Amarilys	180314571-1
14	Olivo Morales Celia Alexandra	172627018-2
15	Quinga Gallegos Milton Floresmilo	180170293-5
16	Toaingá Cunalata Carlos Efraín	180468964-2

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

b.2. Muestra

Según Córdova (2002), una muestra “es un subconjunto de la población. El proceso de selección de una muestra n elementos de la población se llama muestreo” (pág. 1).

Para el autor Hernández (2001) las muestras “son parte de un conjunto (población) metódicamente seleccionada que se somete a ciertos contrastes estadísticos para inferir resultados sobre la totalidad de universo investigado” (pág. 127).

La muestra de estudio son dieciséis empresas del sector confeccionista del barrio La Confraternidad del cantón Pelileo.

Tabla 6 Muestra: Representantes del sector confeccionista del cantón Pelileo

N°	Nombres y apellidos	C.I.
1	Aguñaga Alvear Santiago Marcelo	180370074-7
2	Alvear Inca Gloria Piedad	060106190-6
3	Alvear Inca Teresa Dolores	060019880-8
4	Andaluz Sánchez David Gonzalo	180461722-1
5	Basidas Ruiz Rodrigo Remberto	180348576-0
6	Carrasco Carrasco Ana Rebeca	180538941-6
7	Carrasco Julia Enriqueta	180178606-0
8	Castro Medina Susana Elena	180184440-6
9	Chato Caiza Luis Arturo	050230261-5
10	Morales Medina Mariana de Jesús	180197741-2
11	Morales Medina Norma Griselda	180197734-8
12	Moreta Quilligana Gisela Carolina	180536536-6
13	Núñez Gaibor Mirian Amarilys	180314571-1
14	Olivo Morales Celia Alexandra	172627018-2
15	Quinga Gallegos Milton Floresmilo	180170293-5
16	Toainga Cunalata Carlos Efraín	180468964-2

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

b.3.Unidad de investigación

La presente investigación se realizara en el sector confeccionista del barrio La Confraternidad del cantón Pelileo , para lo cual contamos con el total apoyo de las empresas, las mismas que están dispuestas a colaborar en lo que amerite para llevar a cabo el proyecto investigativo.

c. Operacionalización de las variables

Según Calderón, Alzamora (2010) afirma que la operacionalización de las variables es:

El proceso de llevar un variable de un nivel abstracto a un plano operacional se denomina operacionalización.

Dicha operacionalización se logra a través de un proceso que transforma una variable en otras que tengan el mismo significado y que sean susceptibles de medición empírica; para lograrlo las variables principales se descomponen en otras más específicas llamadas dimensiones.

Además indica que algunas veces las variables pueden ser operacionalizadas a través de un solo indicador, pero en caso de ser necesario se lo realizara a través de varios indicadores. (págs. 32-33)

Según el autor Hurtado y Toro (2007) conceptualizan a la operacionalización de la siguiente forma:

El cuadro técnico metodológico busca la descomposición de los objetivos o de las hipótesis de investigación en unidades de contenido más precisas que el enunciado general que los define.

Esta descomposición nos permitirá descomponer los enunciados generales en elementos estructurales más específicos y precisos, con la intención de que una vez convertidos en categorías de análisis o variables, indicadores ítems, puedan servirnos como elementos medibles en los instrumentos de recolección de datos.

Este proceso se denomina operacionalización de los objetivos o de las hipótesis. (pág. 88)

En la presente investigación utilizaremos la operacionalización de las variables para llevar la investigación desde lo que se ha estudiado por diversas fuentes de información hasta la práctica de una forma empírica a través de indicadores.

c.1. Operacionalización de la variable independiente

Tabla 7 Operacionalización: Variable independiente

Variable independiente: Valoración de los inventarios				
Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems básicos	Técnicas e instrumentos de recolección de la información
<p style="text-align: center;">Valoración de los inventarios</p> <p>Es un proceso utilizado con la finalidad de valorar los inventarios en términos monetarios considerando cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de venta o utilización.</p>	Métodos de valuación	Costo específico Promedio ponderado PEPS Método de los minoristas	¿Utilizan un método de valuación de inventarios de acuerdo a las NIC? ¿Considera usted que las medidas de control son adecuadas para el manejo de inventarios? ¿Identifican claramente los tipos de inventarios?	La técnica Cuestionario sobre los aspectos más relevantes de valuación y control de inventarios El instrumento será una encuesta dirigida a los representantes de las empresas del sector confeccionista.
	Tipos de inventarios	Inventario inicial Inventario final Inventario producto proceso Inventario producto terminado	¿Las de mercaderías en mal estado, desactualizadas, deterioradas o dañadas son cuantificadas y valoradas? ¿Para registrar los inventarios utilizan un sistema de contabilidad de inventarios?	
	Sistemas de contabilidad de inventarios	Inventario periódico Inventario perpetuo	¿Cree usted que un sistema adecuado de contabilidad de inventarios ayuda a la administración?	

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

c.2. Operacionalización de la variable dependiente

Tabla 8 Operacionalización: Variable dependiente

Variable dependiente: Resultados económicos				
Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems básicos	Técnicas e instrumentos de recolección de la información
<p>Resultados económicos</p> <p>Es lo que se obtiene al final de un periodo contable y se obtienen al establecer una diferencia entre los ingresos y egresos originando los resultados: utilidad o pérdida.</p>	Resultados de explotación	Ingresos directos Gastos directos	<p>¿Considera usted que los ingresos se ven afectados por la valoración de los inventarios?</p> <p>¿Las compras mensuales están debidamente respaldadas con documentos de soporte como facturas, notas de venta entre otros?</p> <p>¿Conoce usted si la empresa ha obtenido pérdida o utilidad en el año 2016?</p>	<p>La técnica</p> <p>Cuestionario sobre los aspectos más relevantes de valuación y control de inventarios</p> <p>El instrumento será una encuesta dirigida a los representantes de las empresas del sector confeccionista.</p>
	Resultado del periodo	Utilidad Pérdida	<p>¿Se realizan análisis de cumplimiento de objetivos y de los resultados obtenidos en cada periodo?</p>	
	Resultado financiero	Ingresos por inversiones y financiamiento Gastos por inversiones y financiamiento	<p>¿Los resultados económicos obtenidos en el año 2016 son razonable?</p> <p>¿Cree usted que un método adecuado de valoración de inventarios encaminará a su negocio a tener mejores resultados económicos?</p>	

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

d. Descripción detallada del tratamiento de la información

d.1. Plan para la recolección de información

Según Martínez (2012) concluye que la recolección de información:

Preparada la investigación, comienza la recolección definitiva de los datos. Su valor como medio de control, porque los datos previstos, su distribución y sus peculiaridades indican la calidad del material(formularios), el personal indispensable, la propaganda conveniente, la elección de las fuentes informativas, la manera de repartir y recoger el material, la fecha apropiada, la duración y los procedimientos a regir en las sistematización de los datos. (pág. 28)

Para Johnson y Kuby (2008), “sostiene que es necesario lograr suficientes datos porque en el último momento las inferencias efectuadas se basan en los estadísticos obtenidos a partir de la información obtenida de acuerdo el modelo de recolección de datos” (págs. 18-19).

Tabla 9 Plan para la recolección de información

Preguntas básicas	Explicación
¿Para qué?	Para determinar la relación de la valoración de los inventarios y los resultados económicos en el sector confeccionista del cantón Pelileo.
¿De qué personas, objetos?	La recolección de la información se realiza en 16 empresas del sector confeccionista.
¿Sobre qué aspectos?	Acerca la valoración de los inventarios y su relación con los resultados económicos en el sector confeccionista del cantón Pelileo.
¿Quién?	El investigador.
¿Dónde?	En el sector confeccionista del cantón Pelileo.
¿Cuántas veces?	Las necesarias.
¿Cuándo?	En el año 2016
¿Qué técnicas de investigación?	Se toma en cuenta la técnica de la encuesta.
¿Con que herramienta de investigación?	Cuestionario.
¿En qué situación?	Valoración de los inventarios.

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Encuestas y cuestionarios

De acuerdo al autor Zapata (2005) medio de las encuestas se trata de recabar información de sobre un sector denominado muestra para inferir el comportamiento del universo que se desea indagar. (pág. 188)

En los trabajos experimentales en ciencias sociales las técnicas más utilizadas son las encuestas, como medio para comprobar hipótesis el instrumento que se utiliza para levantar las encuestas es el cuestionario. (Zapata O. , 2005, pág. 188)

De acuerdo a lo establecido en las matrices de operacionalización de variables se ejecuta la encuesta y cuestionario a los representantes de las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo ya que consideramos una de las técnicas más utilizadas y efectivas para la recolección de datos.

Además el autor Zapata (2005) indica que:

Existen dos tipos de encuestas generales: encuestas por censo (basadas en un re levantamiento de todos los individuos o unidades de la población es decir los censos nacionales estatales, municipales) y encuestas por muestra (solamente trabajan con datos de una pequeña parte de la población total). (pág. 189)

Las preguntas elaboradas deber ser fundamentadas y tener un objetivo de acuerdo al propósito de la investigación, por lo que se debe incluir preguntas reestructuradas. La herramienta llamada cuestionario permite recabar información para analizar diferentes opiniones, por lo general busca que los encuestados no tengan que exigirse en materia de análisis y comprensión.

Para la recolección de la muestra:

Se selecciona los sujetos a ser muestreados para la recolección de los datos e información necesaria, luego se procede a seleccionar la población a investigar la misma que se convierte en la muestra, a razón que es una cantidad aceptable para obtener la información.

Analizar el proceso de muestreo al finalizar la recolección

Al realizar el muestreo y considerar el total de la población no se considera el cálculo de la muestra, los datos pertenecen a la población de estudio en su totalidad.

d.2. Plan de procesamiento de información

Según Varkevisser, Pathmanathan y Bronwlee (2011) cuando se va a procesar o analizar los datos de los cuestionarios se procede de la siguiente forma:

- Manualmente, mediante hojas maestras o compilación manual de los cuestionarios.
- Computadora, por ejemplo utilizando programas que usted mismo elabore con este propósito.

En ambos casos el procesamiento de datos implica:

- ✓ Categorizar los datos (categoriza respuestas difíciles o imposibles de categorizar se pueden separarse en una categoría residual llamada “otros”).
- ✓ Codificarlos (se procesa la información en un computador y las categorías de una las variables se puede codificar con una letra por ejemplo la respuesta si puede categorizarse con la “s”).
- ✓ Resumirlos en hojas maestras, compilarlos manualmente sin hojas maestras, o regístralos y verificarlos en computadora. (Corlien Varkevisser, Indra Pathmanathan y Ann Bronwlee, 2011, pág. 275)

Para lo cual se realiza el procesamiento de datos de forma mecánica a través de un computador, con la información obtenida en los cuestionarios, luego se tabula en una hoja de cálculo (Excel), para finalizar con el análisis e interpretaciones de los resultados obtenidos. El procesamiento de datos consiste en procesar los datos de los cuestionarios mediante una técnica analítica que permite la comprobación de la hipótesis para la formulación de las recomendaciones.

Tabla 10 Procedimiento de recolección de información

Técnicas	Procedimiento
<p>Encuesta</p> <p>Es una técnica de recolección de datos a través de la aplicación de cuestionarios una población o muestra, además permite conocer actitudes, opiniones criterios de los encuestados.</p>	<p>¿Cómo? Para llevar a cabo la investigación emplearemos un cuestionario estructurado</p> <p>¿Dónde? Se realizará en lugar y espacio donde se encuentra la empresa.</p> <p>¿Cuándo? La investigación se realizara la última semana del mes de enero del 2016.</p>

Fuente: Investigación de campo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

d.3. Procesamiento y análisis

Se procede a la tabulación de la información recopilada según las variables de la hipótesis en la investigación de campo efectuada.

Tabla 11 Tabulación de los resultados

Pregunta	si	no	total
Pregunta n° 1	13	3	16
Pregunta n°8	16	0	16
Pregunta n°14	5	11	16
Total	34	14	48

Fuente: Investigación de campo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

d.4. Representación de los resultados

Una vez tabulada y procesada la información se procede a realizar la representación gráfica de los resultados en base a las preguntas de los cuestionarios utilizados para el diagnóstico de la valoración de los inventarios como se indica a continuación:

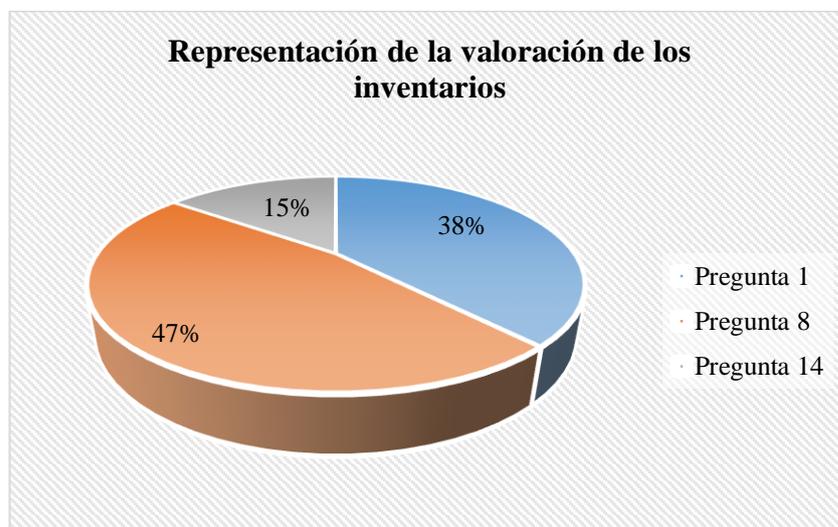


Gráfico 9 Representación de la valoración de los inventarios

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborado por: Narváez, J (2017)

Se procede a tabular los resultados obtenidos en el año 2016 por las empresas confeccionistas del cantón Pelileo por concepto de resultados económicos del período evaluado.

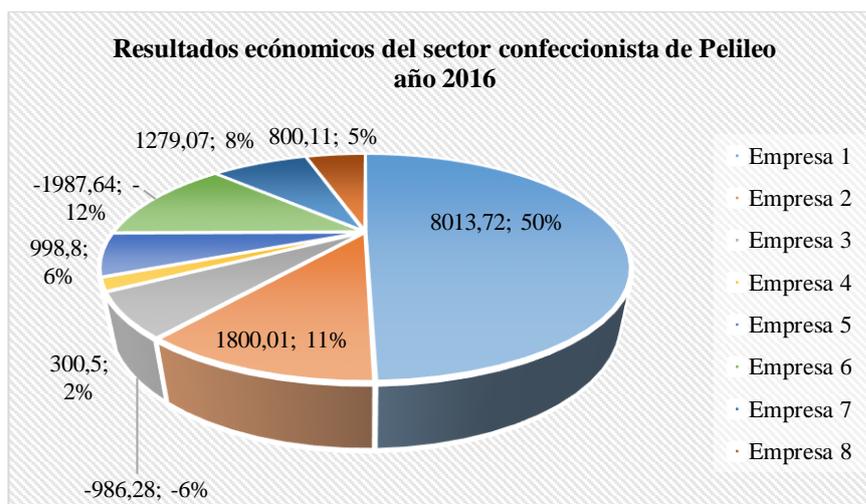


Gráfico 10 Resultados económicos del sector confeccionista de Pelileo año 2016

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborado por: Narváez, J (2017)

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

a.Principales resultados

Para la consecución de los resultados del presente trabajo investigativo, se procede a examinar el método de valoración de inventarios y la reducción de los resultados económicos del sector confeccionista para esto se emplea la técnica de la encuesta a través de un cuestionario luego se realiza el análisis de las variables tanto independiente como dependiente.

Se procede a efectuar un cuestionario de quince preguntas el mismo que contiene nueve preguntas relacionadas a la variable independiente, mientras que las restantes pertenecen a la variable dependiente, debido a que los encuestados desconocen en su mayoría las variables investigadas.

Después de culminada la encuesta dirigida al sector confeccionista del cantón Pelileo, con la información obtenida se realiza la tabulación de datos, los resultados obtenidos de las encuestas serán presentados a través de tablas y gráficos desarrollados en hojas de cálculo.

a.1.Análisis de resultados

Se diagnosticó el inadecuado método de valoración de inventarios, relacionando con los cuellos de botella donde se evidencia que se realiza el control y valoración de inventarios empíricamente sin ninguna base legal, además que de acuerdo a la situación económica negativa, la no aplicación de un método adecuado de valoración

de inventarios encarece las existencias y afecta directamente a los resultados económicos que se obtienen al final del periodo.

Haciendo referencia a la normativa que se menciona a continuación se realizó la presente investigación:

Tabla 12 Método de valoración de Inventarios (NIC 2)

Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2

Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2

Las Normas Internacionales de Contabilidad, en la NIC2, emitida el 1 de enero de 2012.

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2.25 (2011) los métodos de valoración global de inventarios en base a costos reales son:

- FIFO
- Costo promedio ponderado

Fuente: NIC 2.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

a.2. Interpretación de resultados

De acuerdo al autor Luna (2015):

Son un conjunto de datos estadísticos, rara vez proporciona información entendible y útil. En esta etapa el investigador deberá dedicar al estudio de tablas y graficas estadísticas.

A través de una interpretación de un investigador genera un entrecruzamiento entre sus preguntas iniciales, conceptuaciones asumidas, las evidencias recabadas, y en el caso de las entrevistas, las perspectivas de los sujetos que participaron en ellas. (Luna, 2015, pág. 419)

“En lo que respecta a los cuestionarios se ha aplicado procesamiento estadístico elemental calculando frecuencias de respuesta y porcentajes que representan estas” (Vilchez, 2007).

El cuestionario se elabora con el fin de recabar la información de los representantes del sector confeccionista del cantón Pelileo. Una vez procesada la información se obtiene los siguientes resultados:

1. ¿Considera usted que las medidas de control son adecuadas para el manejo de inventarios?

Tabla 13 Medidas de control para el manejo de Inventarios

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Adecuadas	12	75%
Poco adecuadas	3	19%
Inadecuadas	0	0%
Muy adecuadas	1	6%
Total	16	100%

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

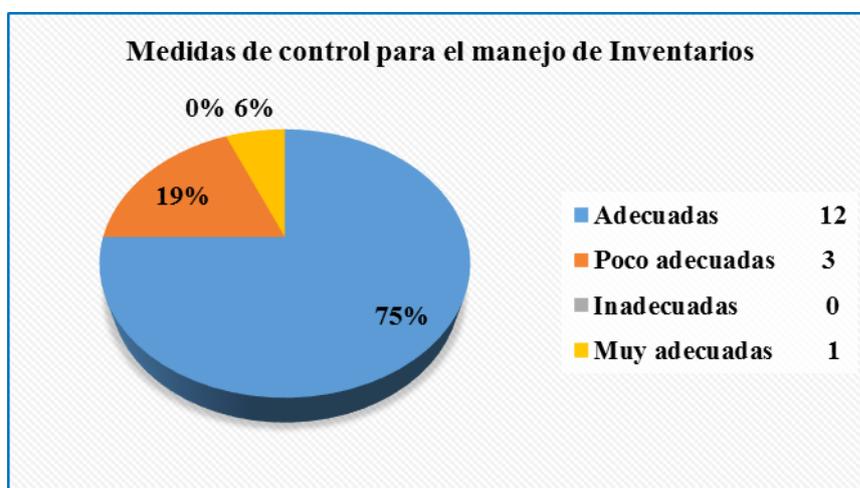


Gráfico 11 Medidas de control para el manejo de Inventarios

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborado por: Narváez, J (2017)

Análisis: Del total de 16 encuestados, 12 personas que representan el 75% responden que las medidas de control para el manejo de inventarios son adecuadas, 3 personas que representa el 19% responden que son poco adecuadas y 1 persona que representa el 6% responde muy adecuadas.

Interpretación: Con esta pregunta se puede evidenciar que un mínimo porcentaje de las empresas que conforman el sector confeccionista utilizan medidas de control de inventarios adecuadamente, pero lo hacen en forma empírica, lo provoca que sus saldos estén desactualizados.

2. ¿Para registrar los inventarios utilizan un sistema de contabilidad de inventarios?

Tabla 14 Sistema de contabilidad de inventarios

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	12	75%
No	4	25%
Total	16	100%

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)



Gráfico 12 Sistema de contabilidad de inventarios

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborado por: Narváez, J (2017)

Análisis: De un total de 16 encuestados, 12 personas que representan el 75% responden que si utilizan un sistema de contabilidad para registrar los inventarios, 4 personas que representan el 25% responde que no utilizan.

Interpretación: Se identifica que la mayoría de empresas utilizan un sistema de contabilidad de inventarios pero desconocen si la información se encuentra actualizada lo que no permite obtener saldos confiables al instante.

3. ¿Identifica claramente los tipos de inventarios?

Tabla 15 Tipos de inventarios

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	11	69%
No	5	31%
Total	16	100%

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)



Gráfico 13 Tipos de inventarios

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborado por: Narváez, J (2017)

Análisis: De un total de 16 personas encuestadas para la investigación, once de ellas que representan el 69% de encuestados responden que si conoce los tipos de inventario de forma empírica pero no disponen de cifras exactas, cinco de ellas que representan el 13% responden que no conocen.

Interpretación: Una vez tabulados los datos una gran parte de los encuestados sostiene que si identifican los tipos de inventarios de forma empírica, mientras que en un porcentaje mínimo responde lo contrario.

4. ¿Utiliza un método de valuación de inventarios de acuerdo a la NIC 2?

Tabla 16 Valuación de Inventarios de acuerdo a la NIC 2

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	0	0%
No	16	100%
Total	16	100%

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)



Gráfico 14 Valuación de Inventarios de acuerdo a la NIC 2

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborado por: Narváez, J (2017)

Análisis: De un total de 16 encuestados, 16 responden que no utilizan un método de valoración de inventarios de acuerdo a la NIC 2, mientras que ninguno respondió que si utiliza. Es decir el 100% de los encuestados desconocen de un método de valuación de inventarios.

Interpretación: Se concluye que ningún encuestado utiliza un método de valoración de inventarios de acuerdo a la normativa vigente, por lo que al momento de valorar las mercaderías se obtienen resultados que no son confiables.

5. ¿Las mercaderías en mal estado, deterioradas o dañadas son cuantificadas y valoradas?

Tabla 17 Mercaderías en mal estado, deterioradas o dañadas

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Rara vez	4	25%
Al final del año	12	75%
Nunca	0	0%
Total	16	100%

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

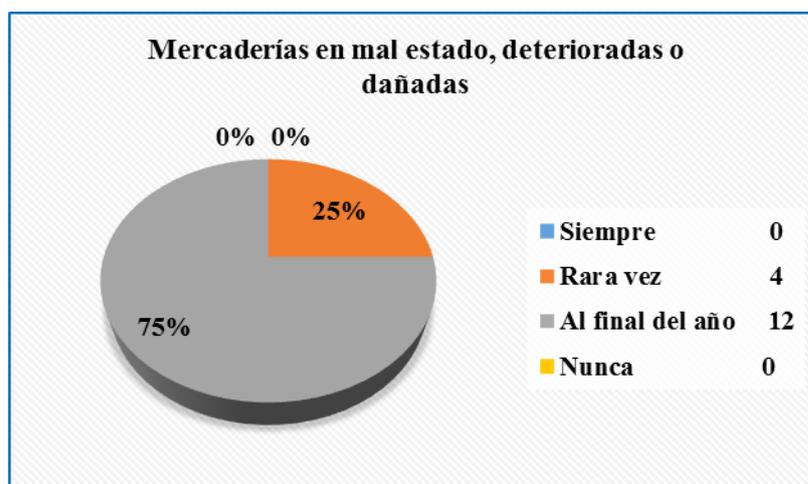


Gráfico 15 Mercaderías en mal estado, deterioradas o dañadas

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborado por: Narváez, J (2017)

Análisis: De un total de 16 encuestados, 12 personas que representan 75% responden que cuantifican y valoran mercaderías en mal estado, deterioradas o dañadas al final del año, 4 personas que representan el 25% responden que rara vez lo realizan.

Interpretación: Se concluye que la mayoría de encuestados cuantifican y valoran los inventarios de forma empírica sin la aplicación de ninguna normativa legal, mientras que una minoría rara vez realiza, por lo que al determinar los resultados económicos

al final del periodo o cuando la administración lo requiera los resultados económicos no serán reales.

6. ¿Utiliza los reportes de inventarios para la planificación de la producción y ventas?

Tabla 18 Reportes de inventarios para la planificación y ventas

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	2	13%
Rara vez	4	25%
Al inicio del año	1	6%
Nunca	9	56%
Total	16	100%

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

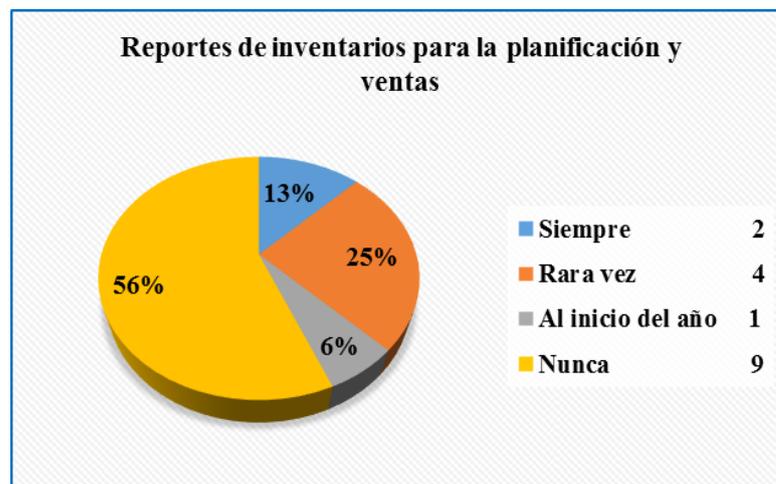


Gráfico 16 Reportes de inventarios para la planificación y ventas

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Análisis: De un total de 16 encuestados, 9 personas que representan el 56% responden que nunca utilizan los reportes de inventarios para la planificación de la producción y ventas, 2 personas que representa el 13% responden siempre, 4 personas que representan el 25% responden rara vez, 1 persona que representa el 6% responde al inicio de año.

Interpretación: Se revela la mayoría de encuestados nunca utilizan los reportes de inventarios para la planificación de la producción y ventas, mientras que otra parte restante que es minoría realizan reportes de inventarios ocasionalmente.

7. Los inventarios de bodega son registrados en una tarjeta de control o kárdex?

Tabla 19 Inventarios son registrados en una tarjeta de control o kárdex

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	1	6%
No	15	94%
Total	16	100%

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)



Gráfico 17 Inventarios registrados en una tarjeta de control o kárdex

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Análisis: De un total de 16 encuestados, 15 personas que representan en 94% responden que no registran los inventarios de bodega en una tarjeta de control o kárdex, 1 persona que representa el 6% responde que si registra los inventarios.

Interpretación: Se concluye que la mayoría de encuestados no registran los inventarios en una tarjeta de control o kárdex, por lo que realizan los registros de inventarios de forma empírica, mientras que una mínima parte si realiza.

8. ¿Los inventarios de la empresa son representativos?

Tabla 20 Inventarios de la empresa son representativos

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	16	100%
No	0	0%
Total	16	100%

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

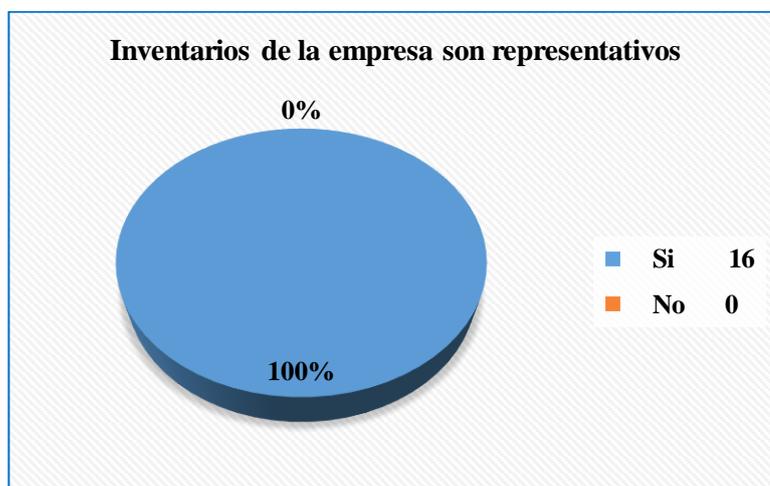


Gráfico 18 Inventarios de la empresa son representativos

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Análisis: Del total de 16 encuestados, 16 responden que si son representativos los inventarios de la empresa ya que les permite realizar sus actividades de giros del negocio, ninguna dice que no son representativos.

Interpretación: Se concluye que las la mayoría de encuestados afirma que los inventarios son representativos, ninguna sostiene que no son representativos.

9. ¿Poseen presupuestos de ingresos, gastos, inventarios, ventas, sueldos y salarios, compras entre otros con el devengado mensualmente?

Tabla 21 Presupuestos de inventarios, ventas, sueldos y salarios y otros

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	0	0%
No	16	100%
Total	16	100%

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)



Gráfico 19 Presupuestos de inventarios, ventas, sueldos y salarios y otros

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Análisis: El 100% de encuestados que equivale a 16 personas responden que no utilizan presupuestos de inventarios, ventas, sueldos y salarios, compras entre otros por motivos de desconocimiento, y ninguna persona que representa el 0% responde que sí.

Interpretación: La mayoría de encuestados manifiestan no efectúan presupuestos de ingresos, inventarios entre otros rubros lo que genera resultados no deseados por la administración al término de un periodo contable, mientras que no existen personas que utilicen estas herramientas indispensables de apoyo.

10. ¿Conoce usted si los ingresos responden a los objetivos del negocio?

Tabla 22 Ingresos responden a los objetivos del negocio

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	15	94%
Rara vez	1	6%
Al final del año	0	0%
Nunca	0	0%
Total	16	100%

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

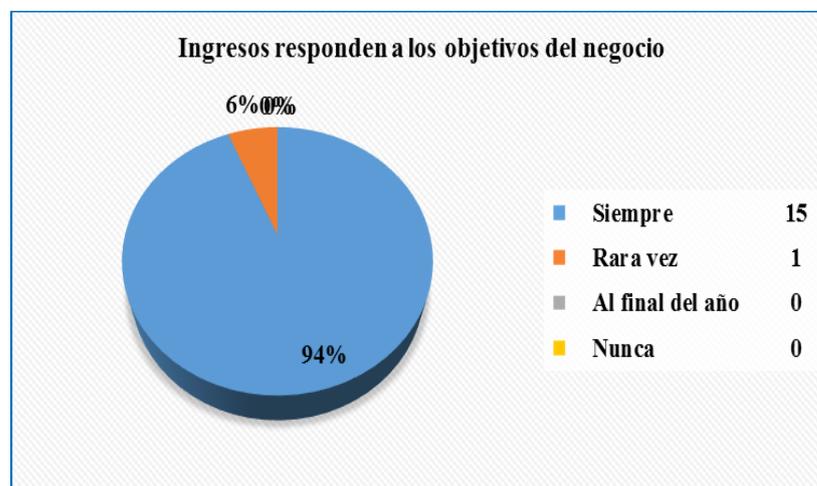


Gráfico 20 Ingresos responden a los objetivos del negocio

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Análisis: Del total de 16 encuestados, 15 que representa el 94% contestan que los ingresos responde a los objetivos del negocio, 1 persona que representa el 6% responde rara vez.

Interpretación: Se concluye que la mayor parte de encuestados afirman que los ingresos corresponden al giro del negocio, aunque una ínfima parte sostiene que rara vez los ingresos pertenecen a los objetivos del negocio.

11. ¿Las compras mensuales están debidamente respaldadas con documentos de soporte como facturas, notas de venta entre otros?

Tabla 23 Compras mensuales respaldadas con documentos de soporte

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	13	81%
Nunca	0	0%
Pocas veces	0	0%
Rara vez	3	19%
Total	16	100%

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

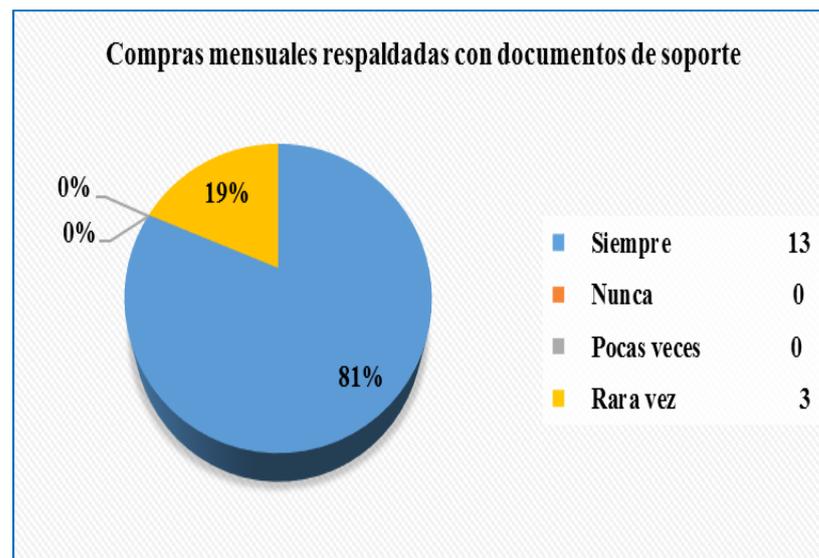


Gráfico 21 Compras mensuales respaldadas con documentos de soporte

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Análisis: Del total de 16 encuestados, 13 personas que representa el 81% responden siempre las compras mensuales están debidamente respaldadas con documentos de soporte, 3 personas que representan el 19% responden rara vez.

Interpretación: La mayoría de encuestados sostiene que las compras esta están debidamente respaldadas, mientras que una mínima parte revela que las compras mensuales rara vez están justificadas con documentos que tiene validez tributaria.

12. ¿Considera usted que la utilidad obtenida en el 2016 fue?

Tabla 24 Utilidad obtenida en el 2016

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Alta	0	0%
Media	6	38%
Baja	10	63%
Total	16	100%

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

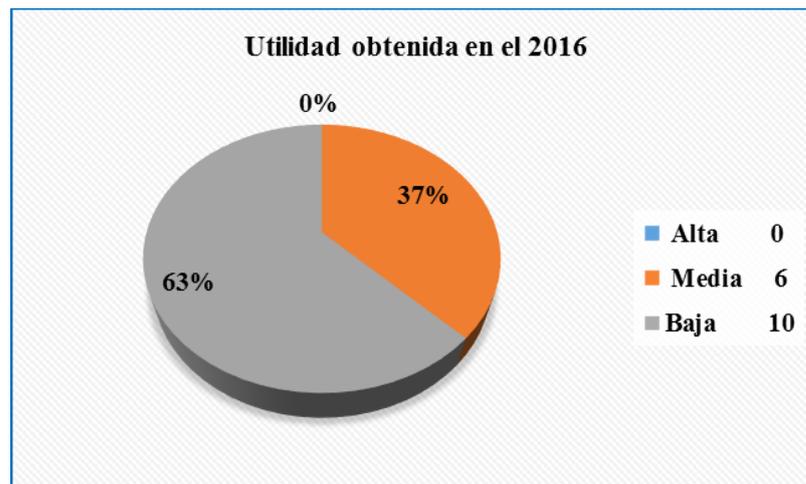


Gráfico 22 Utilidad obtenida en el 2016

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Análisis: Del total de 16 encuestados, 10 personas que representan el 63% responden que la utilidad obtenida en el año 2016 fue baja, 6 personas que representan el 37% responden media y finalmente ninguna persona responde alta.

Interpretación: Se revela que la mayor parte de las personas encuestadas afirman que la utilidad obtenida en el 2016 fue baja, mientras que una minúscula parte dijo

que la utilidad fue media, no existen encuestados que tengan utilidad alta, por lo tanto los encuestados no se encuentra satisfechos con los resultados obtenidos al término del período contable.

13. ¿Los resultados obtenidos son satisfactorios?

Tabla 25 Resultados obtenidos son satisfactorios

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
SI	0	0%
No	16	100%
Total	16	100%

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

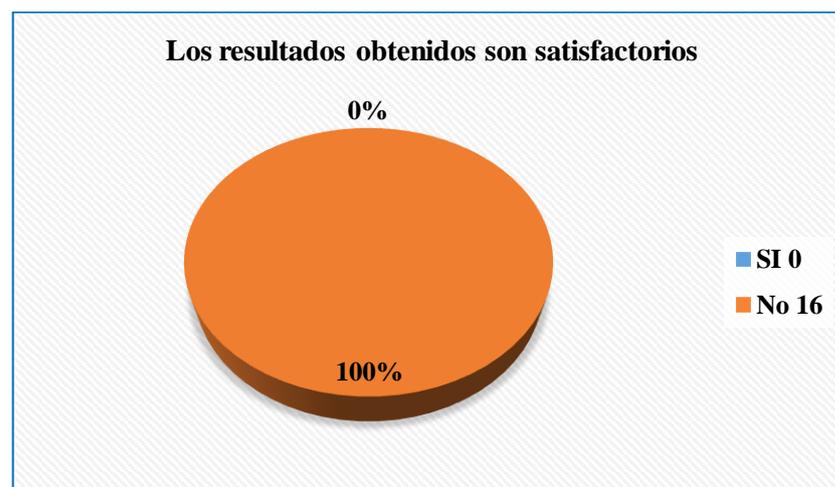


Gráfico 23 Los resultados obtenidos son satisfactorios

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Análisis: Del total de 16 encuestados, 16 personas que representa el 100% de encuestados responden los resultados no son satisfactorios y ninguno responde sí.

Interpretación: Se concluye que la totalidad de los encuestados indican que los resultados obtenidos no son satisfactorios y no se encaminan a los planteados al inicio de las actividades económicas, lo cual disminuye los beneficios para los empleados y propietarios, generando inconformidad en el sector confeccionista.

14. ¿Los resultados económicos obtenidos en el año 2016 son aceptables?

Tabla 26 Los resultados económicos obtenidos en el 2016

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	5	31%
No	11	69%
Total	16	100%

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)



Gráfico 24 Los resultados económicos obtenidos en el 2016

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Análisis: Del total de 16 encuestados, 11 personas que representan el 69% responden que resultados económicos obtenidos en el año 2016 no son aceptables, 5 personas que representan el 31% responden que sí son aceptables.

Interpretación: La mayor parte de los encuestados dicen que los resultados económicos del año 2016 son no aceptables generando incertidumbre en el sector confeccionista, mientras que una minoría responde que sí.

15. ¿Cree usted que un método adecuado de valoración de inventarios encaminará a su negocio a tener mejores resultados económicos?

Tabla 27 Valoración de inventarios encamina a mejores resultados económicos

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	16	100%
No	0	0%
Total	16	100%

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

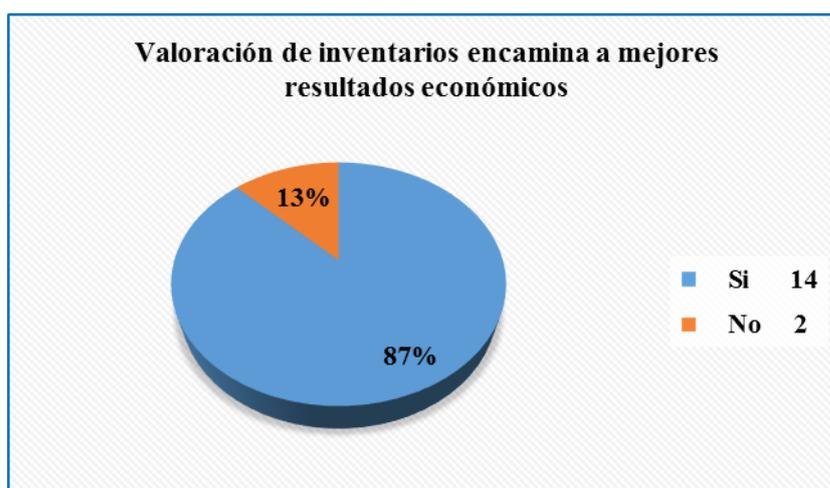


Gráfico 25 Valoración de inventarios encamina a mejores resultados económicos

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Análisis: El 100% de los encuestados que equivale a 14 personas responden que un método adecuado de valoración de inventarios encaminará a su negocio a tener mejores resultados económicos y no existen personas que dicen lo contrario.

Interpretación: La totalidad de los encuestados dicen que la valoración de inventarios encaminará a su negocio a tener mejores resultados económicos.

Resultados económicos en el sector confeccionista del cantón Pelileo

Se procede a evaluar los resultados económicos del año 2015 y 2016 del sector confeccionista del barrio La Confraternidad del cantón Pelileo mediante la técnica de análisis financiero del Estado de Resultados, adicionalmente se realiza un resumen de los resultados económicos obtenidos por las compañías del sector confeccionista

del cantón Ambato en los años 2016 y 2015 y comparar con los resultados económicos del trabajo investigativo.

Tabla 28 Resultados comparativos: Empresas confeccionistas del cantón Ambato

Empresas del sector confeccionistas del cantón Ambato					
Estado de resultados integrales-comparativo(2)					
Al 31 de diciembre del 2016 y 2015					
	Año 2016	%	Año 2015	%	Variación %
Compañía 1					
Total ingresos	2431203,89	100,00	2392274,74	100,00	0,00
Total costos	2243724,55	92,29	2202351,70	92,06	0,23
Total gastos	157478,47	6,48	122198,28	5,11	1,37
Utilidad / pérdida del ejercicio	<u>30000,88</u>	<u>1,23</u>	<u>67724,76</u>	<u>2,83</u>	<u>-1,60</u>
Compañía 2					
Total ingresos	1212195,72	100,00	1209465,39	100,00	0,00
Total costos	840209,75	69,31	819810,57	67,78	1,53
Total gastos	396908,22	32,74	454594,84	37,59	-4,84
Utilidad / pérdida del ejercicio	<u>-24922,26</u>	<u>-2,06</u>	<u>-64940,02</u>	<u>-5,37</u>	<u>3,31</u>
Compañía 3					
Total ingresos	2655301,94	100,00	2685742,11	100,00	0,00
Total costos	1879190,44	70,77	1891288,87	70,42	0,35
Total gastos	522298,96	19,67	639495,83	23,81	-4,14
Utilidad / pérdida del ejercicio	<u>253812,55</u>	<u>9,56</u>	<u>154957,41</u>	<u>5,77</u>	<u>3,79</u>
Compañía 4					
Total ingresos	1116928,03	100,00	1043055,18	100,00	0,00
Total costos	593299,11	53,12	556221,56	53,33	-0,21
Total gastos	319087,70	28,57	313448,67	30,05	-1,48
Utilidad / pérdida del ejercicio	<u>204541,23</u>	<u>18,31</u>	<u>173384,95</u>	<u>16,62</u>	<u>1,69</u>
Compañía 5					
Total ingresos	479477,79	100,00	508270,23	100,00	0,00
Total costos	354052,27	73,84	352958,41	69,44	4,40
Total gastos	90033,98	18,78	124190,68	24,43	-5,66
Utilidad / pérdida del ejercicio	<u>35391,55</u>	<u>7,38</u>	<u>31121,14</u>	<u>6,12</u>	<u>1,26</u>
Compañía 6					
Total ingresos	4239,29	100,00	2678,58	100,00	0,00
Total costos	87,20	2,06	174,40	6,51	-4,45
Total gastos	5215,90	123,04	4809,90	179,57	-56,53
Utilidad / pérdida del ejercicio	<u>-1063,81</u>	<u>-25,09</u>	<u>-2305,72</u>	<u>-86,08</u>	<u>60,99</u>
Compañía 7					
total ingresos	13217,97	100,00	12469,20	100,00	0,00
total costos	54740,03	414,13	54909,68	440,36	-26,23
Total gastos	4604,68	34,84	4603,30	36,92	-2,08
Utilidad / pérdida del ejercicio	<u>-46126,74</u>	<u>-348,97</u>	<u>-47043,78</u>	<u>-377,28</u>	<u>28,31</u>
Compañía 8					
Total ingresos	625309,19	100,00	589886,73	100,00	0,00
Total costos	384512,30	61,49	385703,94	65,39	-3,89
Total gastos	320183,27	51,20	232121,87	39,35	11,85
Utilidad / pérdida del ejercicio	<u>-79386,38</u>	<u>-12,70</u>	<u>-27939,08</u>	<u>-4,74</u>	<u>-7,96</u>
Total general	<u>372247,01</u>	<u>-352,33</u>	<u>284959,66</u>	<u>-442,12</u>	<u>89,79</u>

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Narváez, J (2017)

A continuación se indica los resultados obtenidos por las compañías de sector confeccionista del cantón Ambato, por lo que se empela el método de análisis denominado diferencias en valores absolutos y la técnica de los porcentajes análisis horizontal.

Tabla 29 Resumen resultados económicos-comparativos (2)

Compañías del sector confeccionista del cantón Ambato				
Resumen de resultados del Ejercicio-Comparativo(2)				
Detalle	Año 2016	Año 2015	Variación	% Variación
Compañía 1	30000,88	67724,76	-37723,88	-13,24%
Compañía 2	-24922,26	-64940,02	40017,77	14,04%
Compañía 3	253812,55	154957,41	98855,13	34,69%
Compañía 4	204541,23	173384,95	31156,28	10,93%
Compañía 5	35391,55	31121,14	4270,41	1,50%
Compañía 6	-1063,81	-2305,72	1241,92	0,44%
Compañía 7	-46126,74	-47043,78	917,04	0,32%
Compañía 8	-79386,38	-27939,08	-51447,30	-18,05%
TOTAL	<u>372247,01</u>	<u>284959,66</u>	<u>87287,34</u>	<u>30,63%</u>

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Narváez, J (2017)

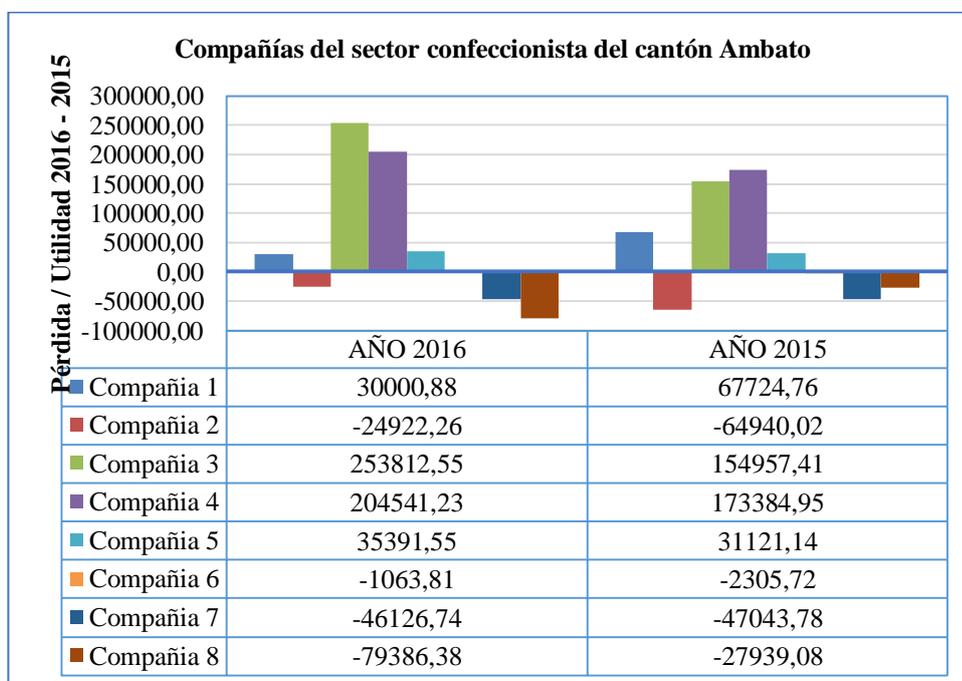


Gráfico 26 Resultados comparativos: compañías confeccionista cantón Ambato

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Narváez, J (2017)

Análisis: las empresas del sector confeccionista de Ambato en el año 2015 obtienen de utilidad \$ 284 959,66 dólares mientras que en el año 2016 obtienen \$ 372 247,01 dólares, es decir existe un incremento en los resultados por \$ 87287,34 en el año 2016 con respecto al año 2015.

Interpretación: las empresas del sector confeccionista de Ambato incrementan las utilidades totales en un 30,63% en el año 2016 con respecto a la utilidad obtenida en el año 2015.

Tabla 30 Resultados comparativos: empresas confeccionistas del cantón Pelileo

Empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo					
Estado de resultados integrales-comparativo(2)					
Al 31 de diciembre del 2016 y 2015					
<i>Empresa 1</i>	Año 2016	%	Año 2015	%	Variación%
Ingresos					
Gravadas con tarifa 12% de IVA	67361,70	100,00	49856,14	100,00	0,00
Total ingresos	67361,70	100,00	49856,14	100,00	0,00
Total costos y gastos	59347,98	88,10	39116,41	78,46	9,64
Utilidad /Pérdida del ejercicio	<u>8013,72</u>	<u>11,90</u>	<u>10739,73</u>	<u>21,54</u>	<u>-9,64</u>
<i>Empresa 2</i>					
Ingresos					
Gravadas con tarifa 12% de IVA	43250,90	100,00	32600,80	100,00	0,00
Total ingresos	43250,90	100,00	32600,80	100,00	0,00
Total costos y gastos	41450,89	95,84	30400,60	93,25	2,59
Utilidad /Pérdida del ejercicio	<u>1800,01</u>	<u>4,16</u>	<u>2200,20</u>	<u>6,75</u>	<u>-2,59</u>
<i>Empresa 3</i>					
Ingresos					
Gravadas con tarifa 12% de IVA	12361,70	100,00	14657,23	100,00	0,00
Total ingresos	12361,70	100,00	14657,23	100,00	0,00
Total costos y gastos	13347,98	107,98	13116,41	89,49	18,49
Utilidad /Pérdida del ejercicio	<u>-986,28</u>	<u>-7,98</u>	<u>1540,82</u>	<u>10,51</u>	<u>-18,49</u>
<i>Empresa 4</i>					
Ingresos					
Gravadas con tarifa 12% de IVA	44567,90	100,00	35467,80	100,00	0,00
Total ingresos	44567,90	100,00	35467,80	100,00	0,00
Total costos y gastos	44267,40	99,33	35116,40	99,01	0,32
Utilidad /Pérdida del ejercicio	<u>300,50</u>	<u>0,67</u>	<u>351,40</u>	<u>0,99</u>	<u>-0,32</u>
<i>Empresa 5</i>					
Ingresos					
Gravadas con tarifa 12% de IVA	9768,50	100,00	11468,79	100,00	0,00
Total ingresos	9768,50	100,00	11468,79	100,00	0,00
Total costos y gastos	8769,70	89,78	10780,69	94,00	-4,22
Utilidad /Pérdida del ejercicio	<u>998,80</u>	<u>10,22</u>	<u>688,10</u>	<u>6,00</u>	<u>4,22</u>
<i>Empresa 6</i>					
Ingresos					
Gravadas con tarifa 12% de IVA	19670,76	100,00	25678,40	100,00	0,00
Total ingresos	19670,76	100,00	25678,40	100,00	0,00
Total costos y gastos	21658,40	110,10	24457,90	95,25	14,86
Utilidad /Pérdida del ejercicio	<u>-1987,64</u>	<u>-10,10</u>	<u>1220,50</u>	<u>4,75</u>	<u>-14,86</u>
<i>Empresa 7</i>					
Ingresos					
Gravadas con tarifa 12% de IVA	8970,67	100,00	6368,57	100,00	0,00
Total ingresos	8970,67	100,00	6368,57	100,00	0,00
Total costos y gastos	7691,60	85,74	5160,67	81,03	4,71
Utilidad /Pérdida del ejercicio	<u>1279,07</u>	<u>14,26</u>	<u>1207,90</u>	<u>18,97</u>	<u>-4,71</u>
<i>Empresa 8</i>					
Ingresos					
Gravadas con tarifa 12% de IVA	13560,45	100,00	12890,67	100,00	0,00
Total ingresos	13560,45	100,00	12890,67	100,00	0,00
Total costos y gastos	12760,34	94,10	11978,32	92,92	1,18
Utilidad /Pérdida del ejercicio	<u>800,11</u>	<u>5,90</u>	<u>912,35</u>	<u>7,08</u>	<u>-1,18</u>
Total general	<u>10218,29</u>	<u>29,03</u>	<u>18861,00</u>	<u>76,59</u>	<u>-47,56</u>

Fuente: Investigación de campo en la empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo

Elaborado por: Narváez, J (2017)

Tabla 31 Resumen resultados económicos-comparativos (2)

**Empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo
Resultados del Ejercicio-Comparativo(2)**

Detalle	Año 2016	Año 2015	Variación	Variación %
Empresa 1	8013,72	10739,73	-2726,01	-14,45%
Empresa 2	1800,01	2200,20	-400,19	-2,12%
Empresa 3	-986,28	1540,82	-2527,10	-13,40%
Empresa 4	300,50	351,40	-50,90	-0,27%
Empresa 5	998,80	688,10	310,70	1,65%
Empresa 6	-1987,64	1220,50	-3208,14	-17,01%
Empresa 7	1279,07	1207,90	71,17	0,38%
Empresa 8	800,11	912,35	-112,24	-0,60%
TOTAL	<u>10218,29</u>	<u>18861,00</u>	<u>-8642,71</u>	<u>-45,82%</u>

Fuente: Investigación de campo en la empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborado por: Narváez, J (2017)

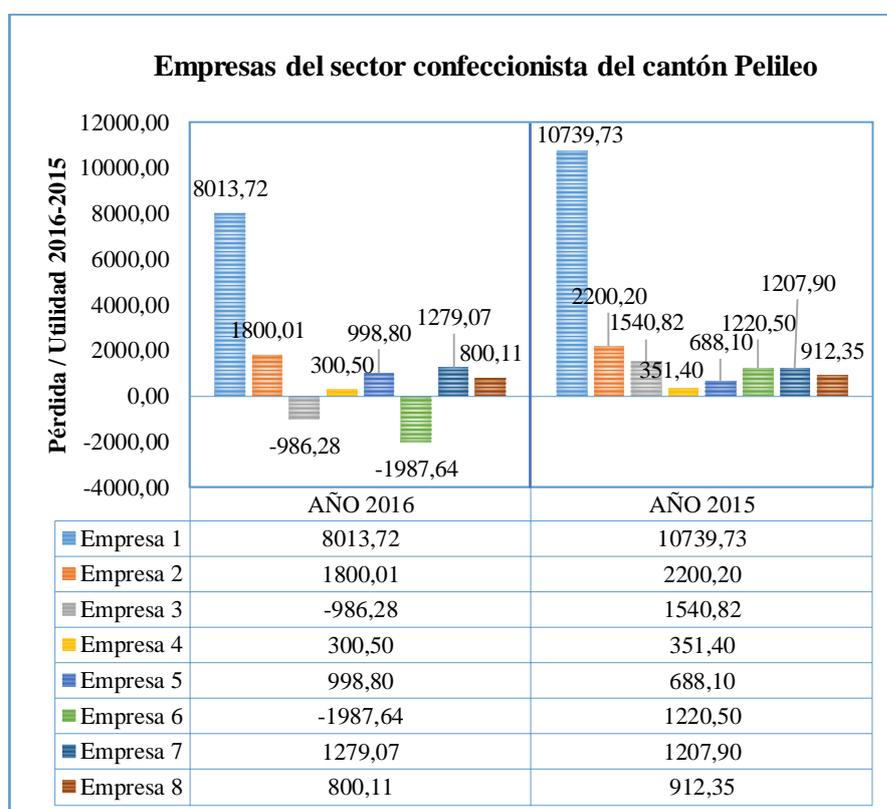


Gráfico 27 Resultados comparativos: empresas confeccionistas del cantón Pelileo

Fuente: Investigación de campo en la empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo

Elaborado por: Narváez, J (2017)

Análisis: las empresas del sector confeccionista del barrio La Confraternidad cantón Pelileo obtienen una utilidad de \$ 18861,00 en el año 2015 mientras que en el año 2016 obtienen \$ 10218,29 es decir existe una reducción de los resultados económicos en el año 2016 con respecto al 2015 de \$ 8642,71.

Interpretación: existe una reducción de los resultados económicos, no son beneficiosos para los propietarios y empleados del sector confeccionista, las utilidades totales en el año 2016 disminuyen en un 45,82% con respecto al año 2015, a razón de que algunas empresas obtuvieron una pérdida en el período 2016.

a.3 Verificación de la hipótesis

Prueba de Hipótesis

Una hipótesis estadística es una afirmación por verificar acerca las características de una o más poblaciones. (Obagi, 2008, pág. 152)

Según Levine, Krehbiel y Berenson (2006) “La prueba de hipótesis suele comenzar con alguna teoría, aseveración o afirmación sobre un parámetro específico de una población” (pág. 273).

“Una hipótesis estadística o simplemente hipótesis es una pretensión o aseveración de sobre el valor de un solo parámetro, sobre los valores de varios parámetros sobre la forma de una distribución de probabilidad completa” (Devore, 2008, pág. 285).

Para realizar la investigación se procede a formular la hipótesis nula y alternativa, además se establece el nivel de significancia, se determina el área de rechazo, para concluir con el cálculo de las pruebas estadísticas para aceptar o rechazar la hipótesis.

a. 3 .1. Planteamiento de la hipótesis

Modelo lógico

H_0 : El inadecuado método de valoración de inventarios no genera la reducción de los resultados económicos en el sector confeccionista del cantón Pelileo.

H_1 : El inadecuado método de valoración de inventarios si genera la reducción de los resultados económicos en el sector confeccionista del cantón Pelileo.

Modelo matemático

H_0 : $P1=P2$

H_1 : $P1>P2$

a. 3 .2. Nivel de confianza

La investigación se realiza con el 95% de confianza que determina un error $\alpha = 0,05$.

a. 3 .3. Modelo estadístico

Según López (2006) “t” es una variable aleatoria que obedece a una distribución “t” de Student con n grados de libertad. (López, 2006, pág. 163)

“A menudo no se conoce la desviación típica de la población σ (solo se trabaja con una muestra de individuos del total de la población), y además puede ocurrir que el número de observaciones de la muestra es pequeño” (menor de 30) (Cástor Gonzalez, 2006).

Según Martínez (2012) es una distribución t de Student para todas las muestras de tamaño n . La distribución t de Student, conocida a menudo como distribución t, se utiliza para calcular valores críticos denotados por $t_{\alpha/2}$. (p. 30-31)

Para la presente investigación de un universo de 16 personas se realizará la distribución t de Student.

Estadístico de prueba:

Prueba de t Student

$$t_c = \frac{p_1 - p_2}{\sqrt{\frac{p_1q_1}{n_1-1} + \frac{p_2q_2}{n_2-1}}}$$

a. 3 .4. Regla de decisión

Con los datos de la investigación se procede a calcular los grados de libertad.

$$Gl = n_1 + n_2 - 2$$

$$Gl = 4 + 5 - 2$$

$$Gl = 7$$

$$Gl = 1,895$$

Con el 95% de confianza y 7 grados de libertad el valor tabular de t student es $t_t = 1,895$.

Por lo tanto la regla de decisión queda establecida así:

Acepto H_0 si $t_c < t_t$

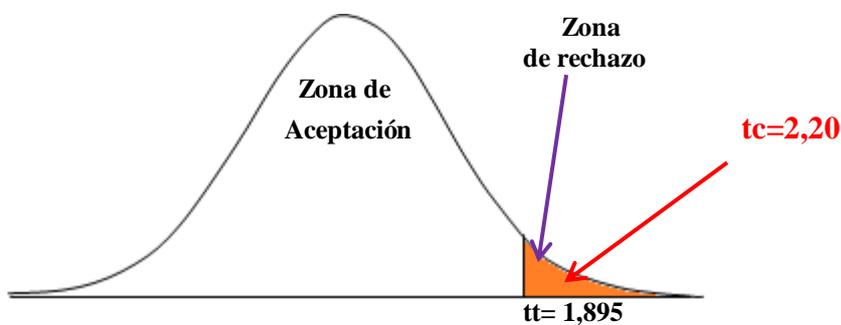


Gráfico 28 Hipótesis

Fuente: Proyecto de Investigación

Elaborador por: Narváez, J (2017)

a. 3 .5. Cálculo de modelo estadístico y toma de decisión

Calculo del modelo estadístico:

De los datos de investigación se considera la información para cada una de las variables así como se expresa en las siguientes tablas que permitirá calcular el valor de t.

Tabla 32 Cálculo del modelo estadístico: Variable independiente

Pregunta	si	no	total	p1	q1
1. ¿Considera usted que las medidas de control son adecuadas para el manejo de inventarios?	13	3	16	0,8125	0,188
8. ¿Los inventarios de la empresa son representativos?	16	0	16	1,000	0,000
11. ¿Las compras mensuales están debidamente respaldadas con documentos de soporte como facturas, notas de venta entre otros?	13	3	16	0,813	0,188
Total	42	6	48	0,875	0,125

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Tabla 33 Cálculo del modelo estadístico: Variable dependiente

Pregunta	si	no	total	p2	q2
9. ¿Realizan presupuesto de inventarios, ventas, sueldos y salarios, compras entre otros con su respectivo devengado mensualmente?	0	16	16	0,000	1,000
12. ¿Considera usted que la utilidad obtenida en el 2016 fue?	6	10	16	0,375	0,625
13. ¿Los resultados obtenidos son satisfactorios?	0	16	16	0,000	1,000
14. ¿Los resultados económicos obtenidos en el año 2016 son aceptables?	5	11	16	0,313	0,688
Total	11	53	64	0,172	0,828

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

$$tc = \frac{p1 - p2}{\sqrt{\frac{p1q2}{n1-1} + \frac{p2q2}{n2-1}}}$$

$$tc = \frac{0,875 - 0,172}{\sqrt{\frac{0,875 \times 0,125}{3-1} + \frac{0,172 \times 0,828}{4-1}}}$$

$$tc = \frac{0,875 - 0,172}{\sqrt{0,0546 + 0,0474}}$$

$$tc = \frac{0,703}{0,3019}$$

$$tc = 2,20$$

Toma de decisión

Analizando los resultados de los datos experimentales se tiene que $tc = 2,20$. Se encuentra en la región de rechazo H_0 ; por lo tanto con el 95% de nivel de confianza se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna H_1 : "El inadecuado método de valoración de inventarios sí genera la reducción de los resultados económicos en el sector confeccionista del cantón Pelileo".

b. Limitaciones del estudio

Las limitaciones de estudio para realizar la presente investigación fueron escasas a razón de que los representantes de las empresas del sector confeccionista indicado anteriormente colaboraron de la mejor forma, es decir nos proporcionaron la información requerida en todo momento.

c. Conclusiones

De acuerdo al análisis efectuado anteriormente y en base a los objetivos del sector confeccionista establecieron las siguientes conclusiones:

- Primer objetivo específico: Diagnosticar la valoración de inventarios en el sector confeccionista del cantón Pelileo para la identificación de la gestión del stock de productos.

En el sector confeccionista, la valoración de inventarios se realiza con muchas deficiencias por lo que al inicio de período contable determinan valores y cantidades de inventarios de forma empírica sin emplear ningún mecanismo para de control en bodega, sus responsables desconocen la cantidad de disponible de bodega al cierre de cada mes, al final del periodo contable quedan como residuos de los que se desconoce su costo para su aprovechamiento, el departamento encargado de realizar adquisiciones, control de inventarios y los responsables del stock no está en coordinación permanente, los registros de ingresos y salidas de los inventarios no se manejan a través de una tarjeta de control o kárdex viéndose afectados directamente los resultados económicos en el momento de su determinación en cada periodo contable.

- Segundo objetivo específico: Evaluar los resultados económicos en el sector confeccionista para el cumplimiento de los objetivos:

Los resultados obtenidos no son moderados, son poco satisfactorios para los administrativos y funcionarios del sector confeccionista, reflejando las utilidades totales en el año 2016 disminuyen en un 45,82% con respecto al año 2015 por incremento de los costos de producción, agregado la caída del petróleo y apreciación del dólar, además no disponen de herramientas de administración y medidas de control de los recursos disponibles, como una escasa planificación presupuestaria y ausencia de lineamientos de control para el cumplimiento de objetivos planteados al inicio del período, por otro

lado el encarecimiento de materia prima, adicionalmente la situación actual del país que refleja la escases de circulante.

- Tercer objetivo específico: Proponer un método de valoración de inventarios de acuerdo a la NIC 2 para el mejoramiento de los recursos económicos:

Podemos concluir que la administración de las empresas que forman parte del sector confeccionista no utilizan ningún método de valuación de inventarios basado a la normativa vigente, a pesar de que llevan muchos años dedicados a la profesión de confeccionistas, realizan sus actividades de acuerdo a sus necesidades y exigencias empíricamente, además es importante mencionar que de acuerdo al crecimiento de los negocios se verán obligados a cumplir con las exigencias de los organismos de control por lo que es necesario la implementación de un método para valorar las existencias que revele información suficiente apegado a la normativa contable actual.

d. Recomendaciones

Dadas después del análisis de los resultados y de acuerdo a las conclusiones efectuadas anteriormente se recomienda:

- ❖ Realizar lineamientos de control de bodega para el adecuado almacenamiento, distribución y comercialización de las existencias, adicionalmente hacer el libro de inventarios al empezar y finalizar cada año o periodo contable que será encuadernado, forrado y foliado en el que contendrá una descripción estimativa de todos los inventarios, productos terminados, materiales entre otros que serán legalizados con las firmas de los responsables, en el mismo que se registraran las entradas y salidas de existencias en el momento que ocurran, el cual permitirá obtener información de los inventarios en cualquier instante.

- ❖ Promover capacitaciones dirigidas al personal de las empresas del sector confeccionista en materia de inventarios ya que son el fiel reflejo y representan la imagen de las organizaciones ante la sociedad.

- ❖ Realizar la constatación de inventarios al iniciar y finalizar el periodo para la consecución de saldos confiables para la administración y respalde el trabajo del encargado de las existencias.

- ❖ Se recomienda utilizar el presente trabajo como un antecedente investigativo como fuente de consulta para las futuras investigaciones ya que contiene importantes conceptos, terminología y datos estadísticos que contribuyan a la realización de cualquier proyecto de investigación especialmente si las variables son la valoración de los inventarios y los resultados económicos aplicable a cualquier organización, empresa, entidad entre otros.

- ❖ Implementar el método de valoración de inventarios primeras en entrar primeras en salir, basado en la normativa vigente que permita tener suficiente información de reportes de inventarios para la consecución de resultados económicos aceptables de acuerdo a los objetivos planteados.

PROPUESTA

Tema

Método de valoración de inventarios de acuerdo a la NIC 2 para mejorar los resultados económicos en el sector confeccionista del cantón Pelileo.

Institución ejecutora

Sector confeccionista del cantón Pelileo

Beneficiarios

Los beneficiarios son los representantes de la empresas que conforman el sector confeccionista del cantón Pelileo.

Ubicación

- Parroquia: Pelileo
- Cantón : Pelileo
- Provincia: Tungurahua

Equipo técnico responsable.

Tutor: Dra. Bonilla Córdova, Eddit Margoth, Mg.

Investigador: Narváez Belduma, José Rodrigo

Introducción

El presente trabajo se realiza al observar la necesidad de valorar los inventarios y determinar saldos confiables del disponible de bodega de las empresas que conforman el sector confeccionista del cantón Pelileo, ya que pocos casos realizan sin una metodología ni aplicación de la normativa vigente, es decir lo hacen de una forma empírica mientras que la mayoría de los contribuyentes no lo realizan por desconocimiento.

La propuesta que se plantea a continuación esta enfocada al desarrollo de un método de valuación de inventarios de acuerdo a las Normas de Internacionales de Contabilidad (NIC 2) para ello es necesario llevar a cabo los siguientes pasos o procedimientos que se indican a continuación:

Objetivos

General

Implementar un método de valoración de inventarios basado en la NIC 2 para el mejoramiento de los resultados económicos en el sector confeccionista del cantón Pelileo.

Específicos

- ✓ Establecer políticas para el manejo de los inventarios que faciliten a los responsables de bodegas el registro de entradas y salidas de las existencias en una tarjeta de control o kárdex.
- ✓ Diseñar formatos para la valoración y control de inventarios con el fin de obtener saldos reales.
- ✓ Determinar un método de valoración de inventarios con aplicación de la NIC 2 de forma práctica para la utilización de los responsables de bodega.

Modelo Operativo de la propuesta

Tabla 34 Modelo operativo de la propuesta

Fases	Descripción	Actividades	Procedimiento	Responsable
Fase I	<ul style="list-style-type: none"> ○ Desarrollar políticas y procedimientos para el manejo y valoración de Inventarios. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Políticas y procedimientos para el manejo y valoración de los inventarios. ○ Establecer un período a través de un calendario de actividades a efectuarse en bodega para la determinación de las existencias. ○ Elaborar un formato de tarjeta de control o kárdex para el manejo y valuación de inventarios. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Recolectar información suficiente para plantear y desarrollar las políticas de valuación de inventarios 	Investigador
Fase II	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Realizar modelos de informes para la toma física de las existencias de bodega y legalizar con las firmas de los responsables. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Aplicación de políticas y procedimientos establecidos para la valuación de inventarios. ➤ Identificar las existencias en bodega y clasificar de acuerdo a la los códigos y órdenes de producción. ➤ Recolectar información necesaria en los modelos de toma física de inventarios como el código, nombre de bien, detalle, marca, estado del bien y la cantidad del conteo físico, también se detalla una columna de observaciones. ➤ Informe de levantamiento de inventarios. ➤ Informe del responsable de bodega de las existencias en buen estado, regular y mal estado. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Constatar las existencias de bodega y consignar por escrito en el modelo de toma física de inventarios, para finalizar con la legalización de la firma de los responsables. 	Custodio de bodega, propietario de cada empresa, investigador
Fase III	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Desarrollar el método de valoración de inventarios PEPS de acuerdo a la NIC 2 que contribuya a determinar saldos confiables y mejorar los resultados económicos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Realizar el cálculo de valuación de inventarios por los métodos promedio ponderado y PEPS para establecer los resultados por cada método y seleccionar el más adecuado. ✓ Informe de existencias a la fecha con saldos confiables. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Realizar los registros de ingresos y salidas en el kárdex de control y efectuar los cálculos por cada método e indicar la razón por la que se decidió recomendar el método de valuación de inventarios. 	Investigador

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Fase I: Factores que conforman la valoración de inventarios

- Jeans
- Camisetas
- Responsable de bodega

Operaciones del negocio que permite obtener ingresos económicos

- Ventas de jeans
- Venta de camisetas

Políticas para el manejo y valoración de inventarios

Unidad monetaria

Se establece como unidad monetaria los dólares americanos al reflejar valores de existencias, inventarios, productos terminados.

Valoración de inventarios

Los inventarios para la venta que se encuentran a disposición de la empresa son valorados utilizando el método PEPS(primeras en entrar, primeras en salir) como establece la NIC 2, además se apertura una hoja de control o kárdex por producto la misma que refleja los saldos de acuerdo como sucedan los hechos económicos.

Propósito:

Establecer parámetros y lineamientos para la valoración y manejo adecuado de los inventarios, existencias, materiales, productos terminados de bodega.

Exposición de la política

- a) El gerente, propietario o representante legal de la empresa designará funciones en materia de inventarios adicionales que sean necesarias y beneficiosas.
- b) El responsable de bodega tendrá la obligación de responder por los bienes entregados que generen beneficios para la empresa.
- c) Los bienes a almacenarse en bodega deben ser exclusivamente de propiedad de la empresa, no se podrá almacenar bienes de propiedad de proveedores, clientes, terceras personas, excepto con previa autorización del gerente o representante legal.
- d) El responsable de la entrada y salida de los inventarios será el bodeguero, con una autorización previa por escrito, el custodio de bodega podrá designar a un responsable mientras se encuentre ausente de su lugar de trabajo.
- e) Para almacenar los inventarios se lo realizará de acuerdo a la orden de producción y tipos de productos para evitar ocupar espacios disponibles para otros productos.
- f) El encargado de entregar y recibir los inventarios será el bodeguero el mismo que revisará los productos antes de ingresar o salir de bodega para detectar existencias defectuosas, en mal estado, dañadas, sobrantes, entre otros.
- g) Esta totalmente prohibido por parte de los empleados, clientes, proveedores entre otros adquirir bienes y cancelar directamente en bodega, así como para el responsable de bodega quedarse y llevarse los bienes deteriorados, por dar de baja, sobrantes de bodega entre otros, será causal de visto bueno.

- h) Esta prohibido el ingreso de personas particulares y ajenas la empresa sin autorización.
- i) Se realizará la constatacion fisica de inventarios al inicio y al cierre del ejercicio económico, los mismos que se serán conciliados con los registros contables para realizar los ajustes necesarios.
- j) Los inventarios serán valorados utilizando el método PEPS o promedio ponderado de acuerdo a la estabilidad económica o como la admnistración de la empresa establezca, por medio de un kárdex o tarjeta de control.
- k) Será causal de llamada de atención y una multa del 10% del salario básico unificado el no tener libros de inventarios actuales y de años anteriores ordenados y archivados adecuadamente en bodega por parte del responsable de las existencias.

Las política elaboradas fueron realizadas en base a la normativa vigente basadas en el Código de Trabajo, Código de Comercio, entre otras normas aplicables a la empresa.

Ambato, marzo del 2017

Jefe de Talento Humano

Gerente de la empresa

Tarjetas de control kárdex

Una vez establecida la políticas de valoración de inventarios y de acuerdo a los conceptos de los métodos de valuación de existencias se registran los ingresos y salidas de las existencias en el formato de una tarjeta de control de existencias por el método PEPS y promedio ponderado como se indica el siguiente modelo:

Tabla 35 Formato de tarjeta de control de existencias o Kárdex

EMPRESA CODITEX													
Kárdex													
CÓDIGO 0001													
Artículo:													
					Método:								
Fecha	Item	Documento		Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Guía	Factura		Q	Cu	Ct	Q	Cu	Ct	Q	Cu	Ct
Total													

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Es recomendable aperturar una tarjeta de control o kárdex por cada uno de los productos por separado que constan en bodega, se puede realizar en hojas de cálculo por medio de un computador para mayor facilidad.

Procedimiento para la valoración de inventarios departamento de producción-bodega.

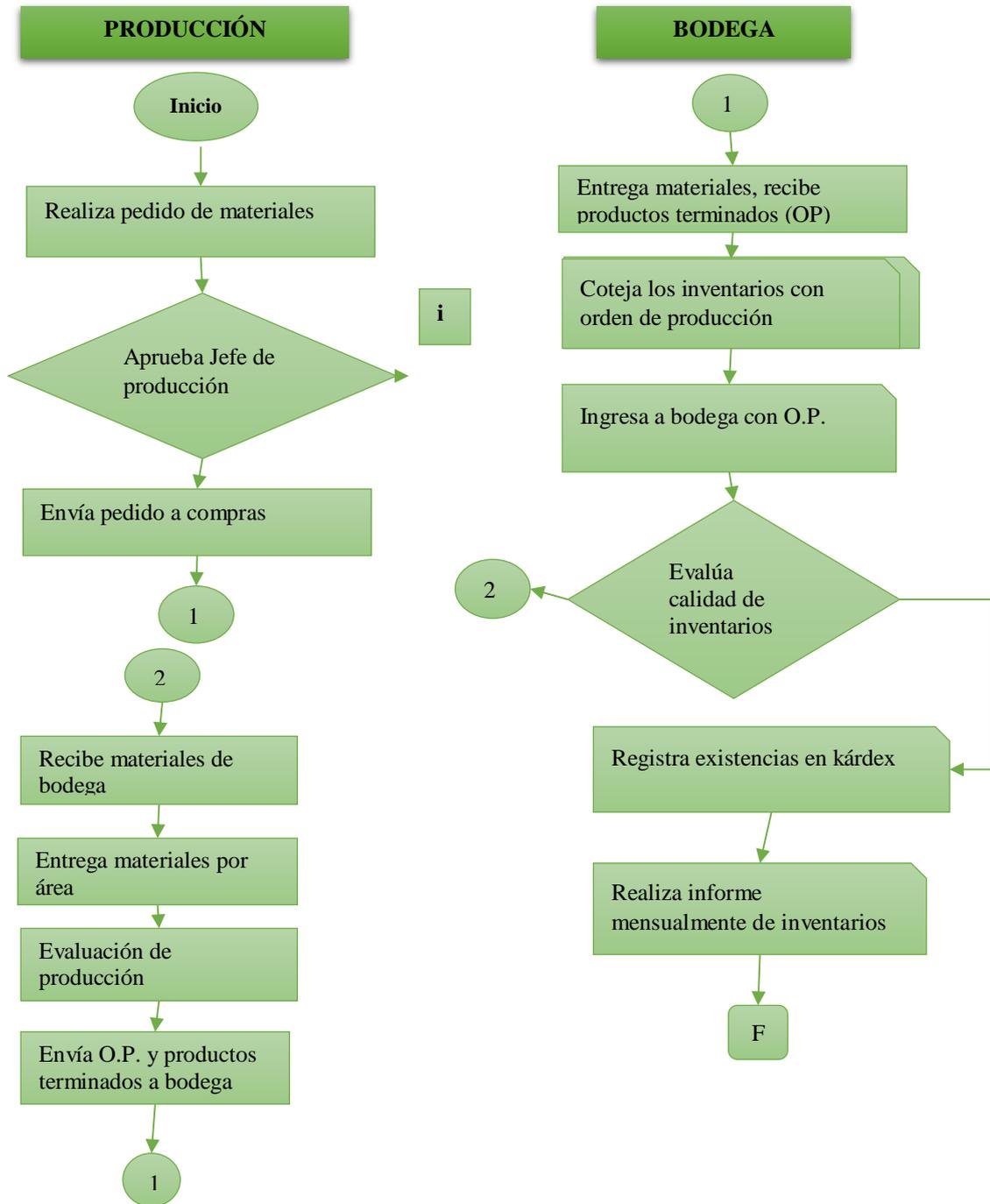


Gráfico 29 Procedimiento para la valoración de inventarios: producción-bodega
Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.
Elaborador por: Narváez, J (2017)

Procedimiento para valoración de inventarios departamento de compras-bodega.

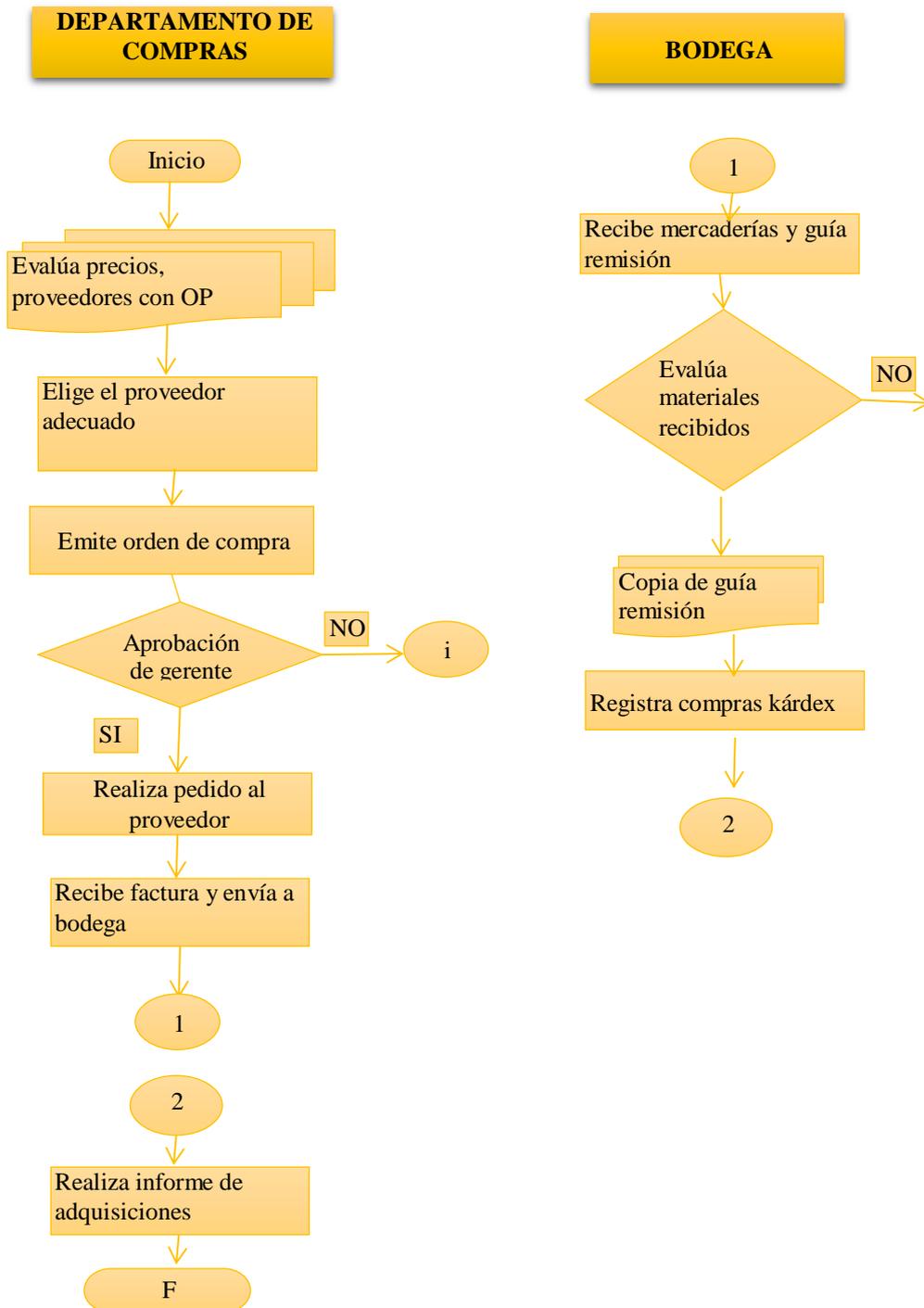


Gráfico 30 Procedimiento para la valoración de inventarios: compras-bodega

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Procedimiento para la valoración de inventarios departamento de ventas-bodega.

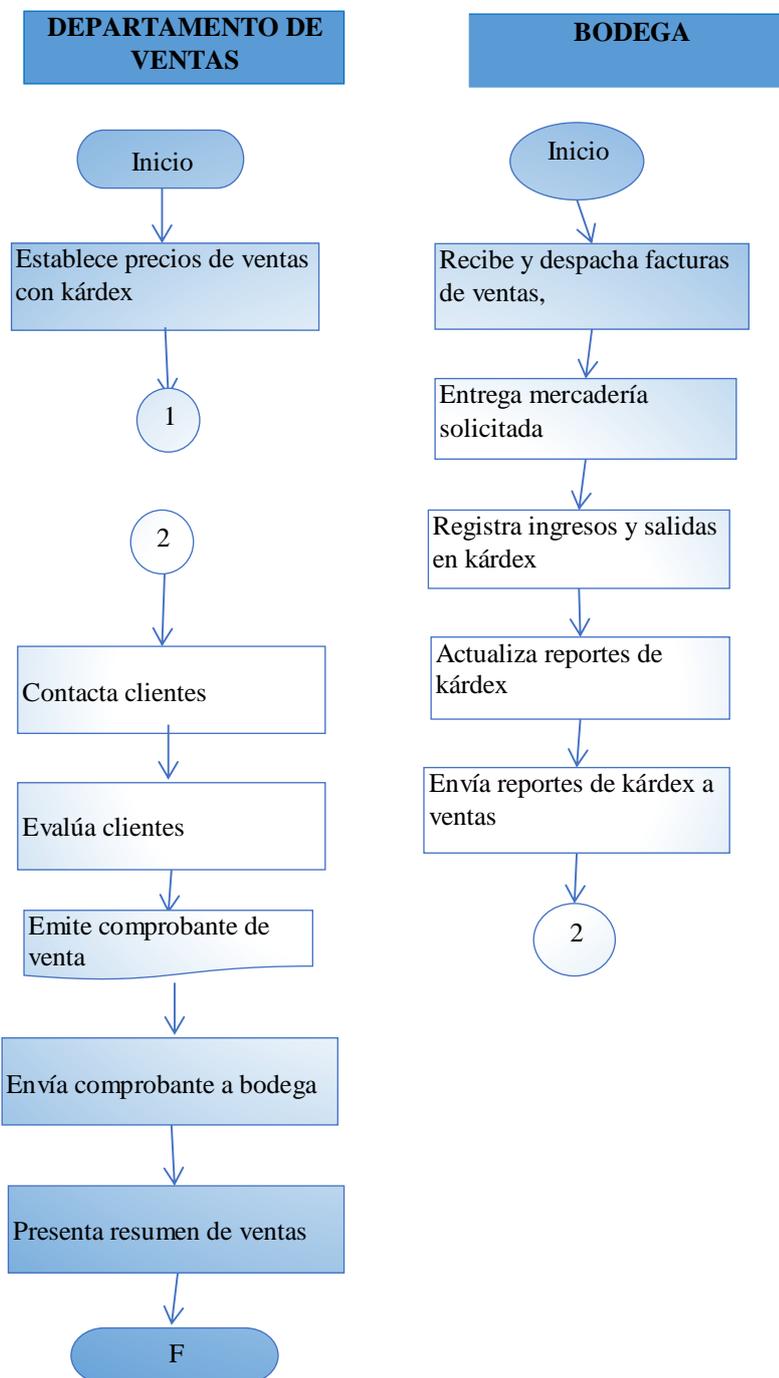


Gráfico 31 Procedimiento para la valoración de inventarios: ventas-bodega

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Fase II: Realizar la toma física de las existencias de bodega y legalizar con las firmas de los responsables.

- Para realizar la toma física de inventarios se procederá a cerrar la bodega, para lo cual se enviará una circular indicando a proveedores, clientes entre otros indicando que no se atenderá hasta la culminación de los inventarios o hasta previo aviso.
- Se conformarán equipos de trabajo los mismos que estarán distribuidos por secciones: sección de productos terminados, productos en proceso, materiales, materia prima entre otros, que dispondrán de una lista de artículos con que tendrá una columna de cantidades proporcionadas por contabilidad al inicio de la toma física de los inventarios y otra columna para anotar las cantidades físicas para luego establecer las diferencias entre las dos cantidades, en la culminación del conteo se entregará una copia a contabilidad para que proceda a realizar los ajustes correspondientes.
- Al finalizar los inventarios se realizará un Acta de constatación de inventarios la cual estará legalizada con las firmas de los coordinadores de la toma física de inventarios y se indicará que estuvieron presentes en la constatación y que los saldos de existencias registrados en los anexos de la toma física reflejan veracidad y se encuentra físicamente en bodega, la misma que será entregada a gerencia con una copia a contabilidad para el archivo permanente.
- Para culminar el inventario se presenta un listado de existencias en mal estado, deterioradas, o que han sufrido alteraciones por diferentes causas la misma que se entregará a gerencia para que proceda a realizar la baja de inventarios, con una copia a contabilidad para que efectúe los ajustes contables.
- Basándose en las Políticas para el manejo y valoración de inventarios se procede a realizar un formato de toma física de inventarios

Ficha de toma física de inventario

Tabla 36 Ficha de toma física de inventarios

	EMPRESA CODITEX
Ficha de toma física de inventario	
Sucursal:	Anexo N° 02
Datos del personal de inventario	Página N° 1
Apellidos y Nombres :	Fecha:
Apellidos y Nombres :	

Hora de inicio:				Hora cierre:		Lugar:	
Código Ítem	Nombre	Cantidad	Observaciones	Código Ítem	Nombre	Cantidad	Observaciones
001-001	jeans						
002-002	camisas						

Contado por

Anotado por

Jefe de equipo

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Ficha para baja de inventarios

Tabla 37 Ficha para baja de inventarios

	Empresa Coditex Ficha para la baja de inventarios	Código: 001						
Ficha de baja de inventarios no. _____ Sucursal: _____		Resp: <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <th style="width: 33%;">Día</th> <th style="width: 33%;">Mes</th> <th style="width: 33%;">Año</th> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Día	Mes	Año			
Día	Mes	Año						
Observación general:								
Hora de inicio:		Hora cierre:	Lugar:					
Objetivo: verificar la existencia física del inventario.								
Código	Producto	U. Med id	Cant. Contab.	Cant. Física	Dif	Observación		
001-001	jeas							
002-002	camisas							
Responsables:								
_____ Representante legal		_____ Responsable de inventario			_____ Contador			

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.
Elaborador por: Narváez, J (2017)

Acta de inicio de toma física de inventarios



Al 31 de diciembre del 201x

En la ciudad de Pelileo, cantón Ambato a los 4 días del mes de enero del 201x, se reunieron las siguientes personas: bodeguero el Sr., coordinador de inventarios Srta., el responsable de contar los inventarios Sr., con la finalidad de efectuar el inventario físico.

La toma física de los inventarios se llevara a cabo con las siguientes personas:

Sr. _____ Coordinador de inventarios
Sr. _____ Encargado del conteo
Sr. _____ Auxiliar de contabilidad
Sr. _____ Contador
Sr. _____ Presidente

El inventario será realizado siguiendo los lineamientos establecidos en las Políticas para el manejo y valoración de inventarios.

El inventario durará tres días, por lo que, el personal del área de Bodega está en la obligación de presentar todas la facilidades para llevar a cabo el trabajo previsto.

Bodeguero

Coordinador de Inventarios

Contador

Acta de inicio de toma física de inventarios



Al 31 de diciembre del 201x

En la ciudad de Pelileo, cantón Ambato a los 4 días del mes de enero del 201x, se reunieron las siguientes personas: bodeguero el Sr., coordinador de inventarios Srta., el responsable de contar los inventarios Sr., con el objeto de dar por finalizado el inventario de la empresa.

En el inventario realizado se siguieron las indicaciones preestablecidas en el Acta de inicio de inventarios.

El personal asignado para realizar el objetivo propuesto cumplió de acuerdo a las indicaciones de los responsables del inventario físico por lo que además cuentan con sus respectivos justificativos.

En conformidad de las existencias encontradas, así como los faltantes y sobrantes, bienes en mal estado, inventarios deteriorados fueron verificados y cuantificados en la Ficha de toma de inventario físico que suscribe la presente acta.

Son parte de la presente acta el Informe de toma física de Inventarios y el informe para la baja de inventarios que será enviado a Gerencia y Contabilidad para los fines pertinentes.

Bodeguero

Coordinador de Inventarios

Contador

Fase III

Desarrollar el método de valoración de inventarios primeras en entrar primeras en salir (PEPS) de acuerdo a la NIC 2 que contribuya a la determinar saldos razonables y mejorar los resultados económicos del sector confeccionista.

El método PEPS marca un costo de ventas menor, pues al registrar las salidas toma los precios más antiguos que generalmente deberían ser más bajos, en compensación deja los inventarios no vendidos marcados a precios recientes.

Por estos resultados se afirma que el método es conveniente desde la óptica financiera, pues valora el inventario final a precios actuales, por tanto son más razonables.

También, desde la óptica tributaria resulta más beneficioso a los intereses fiscales, a menor costo la base de cálculo para el impuesto a la renta será mayor. Por estas razones las NIIF recomiendan su utilización prioritaria. (Zapata P. , 2011, pág. 105)

Según el autor Zapata (2011) afirma que las mercancías que están incrementando su precio se deben valorar por el método de PEPS (pág. 99). Además las mercancías que los precios están disminuyendo e incrementándose y no existe una estabilidad de precios se deben valorar por el método anteriormente mencionado.

Para Carvalho (2009):

En época de inflación este método arroja un menor valor del costo de la mercancía vendida y por consiguiente presenta una mayor utilidad que otros sistemas de valuación de inventarios, permitiendo una mayor distribución de utilidades, pero pagando un mayor valor del impuesto sobre la renta. (Carvalho, 2009, pág. 223).

Rivera, Álvarez, Smith y Skousen (1986) citado por Carvalho (2009) “PEPS (FIFO) deja poca oportunidad para la manipulación de la ganancia debido a que la asignación de los costos se determina por el orden en el cual se incurren los costos” (pág. 223).

El efecto se deriva en la valoración de los inventarios pues el PEPS (en período inflacionario) presenta los inventarios valorados por una cantidad mayor por lo tanto el activo corriente será mayor, por consiguiente el capital de trabajo será mayor y mostrará mayores fuentes de financiamiento. (Carvalho, 2009, pág. 232)

Se procede a realizar el cálculo de la valoración de existencias por el método PEPS y promedio ponderado como se indica a continuación:

Se considera que los costos unitarios del producto pantalones jean tela índigo se encuentra en alza a razón de diferentes factores tanto internos como externos.

Método PEPS: Artículo jean

Tabla 38 Método PEPS: kárdex artículo jean

			Empresa Coditex								
			Kárdex								
Artículo: jean tela índigo			Método: Peps								
Fecha	Item	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
			Q	CU	CT	Q	CU	CT	Q	CU	CT
01-01-20XX	001	Inv. Inicial	3000	10,00	30000,00				3000	10,00	30000,00
01-01-20XX	002	Según OP. 02	2000	11,90	23800,00				2000	11,90	23800,00
04-01-20XX	001	Según FV. 001				2950	10,00	29500,00	50	10,00	500,00
04-01-20XX	002	Según FV. 002				1940	11,90	23086,00	60	11,90	714,00
05-01-20XX	003	Ingreso según OP. 03	1500	12,50	18750,00				50	10,00	500,00
									60	11,90	714,00
									1500	12,50	18750,00
06-01-20XX	001	Devolución FV. 002	3	11,90	35,70				50	10,00	500,00
									63	11,90	749,70
									1500	12,50	18750,00
TOTAL			6503		72585,70	4890		52586,00	1613		19999,70

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Método promedio ponderado: kárdex artículo jean

Tabla 39 Método promedio ponderado: kárdex artículo jean

Empresa Coditex											
Kárdex											
Artículo: jean tela índigo			Promedio ponderado								
Fecha	Item	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
			Q	CU	CT	Q	CU	CT	Q	CU	CT
01-01-20XX	001	Inv. Inicial	3000	10,00	30000,00				3000	10,00	30000,00
01-01-20XX	002	Según OP. 02	2000	11,90	23800,00				5000	10,76	53800,00
04-01-20XX	001	Según FV. 001				2950	10,76	31742,00	2050	10,76	22058,00
05-01-20XX	002	Según FV. 002				1940	10,76	20874,40	110	10,76	1183,60
05-01-20XX	003	Ing. Seg. OP. 03	1500	12,50	18750,00				1610	12,38	19933,60
06-01-20XX	001	Devol. FV. 002	3	10,76	32,28				1613	12,38	19965,88
TOTAL			6503		72582,28	4890		52616,40	1613		19965,88

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Método de valuación de inventarios	Saldo inventarios kárdex	Porcentaje	Costos de ventas	Porcentaje
PEPS	19999,70	100,00%	52586,00	100,00%
Promedio	19965,88	99,83%	52616,40	100,06%
Diferencia	33,82	0,17%	-30,40	-0,06%

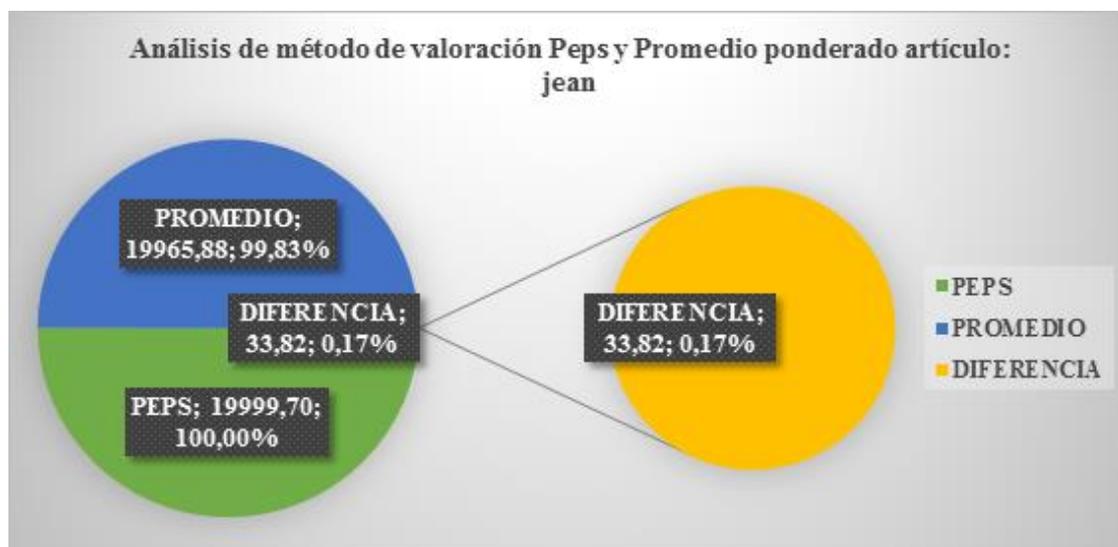


Gráfico 32 Análisis método Peps y promedio ponderado: jean

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Análisis: De acuerdo al kárdex de inventarios, en el primer mes los saldos por el método PEPS para valorar los productos terminados asciende a \$ 19999,70 que es mayor a los saldos de las existencias calculado por el método promedio ponderado \$ 19965,88 el que genera una diferencia de \$ 33,82 que a su vez representa el 0,17% de los saldos existentes en el kárdex del método PEPS.

Interpretación: De acuerdo al método de valuación de inventarios PEPS las existencias se incrementan en un 0,17% con respecto a los valores calculados por el método de valuación de existencias promedio ponderado, además el costo de ventas disminuye en un 0,06% con respecto a los costos de ventas que genera el método promedio ponderado, para el cálculo se considera que los costos de productos se incrementan en \$2,50 dólares, a menor costos de ventas mayor es la utilidad, es decir se incrementan los resultados económicos.

Se concluye, cuando los costos unitarios de las existencias tienden a incrementarse por diversos factores tanto internos como externos, al efectuar la valoración de existencias los saldos que refleja el kárdex es mayor por el método PEPS en relación al método promedio ponderado, además los costos de ventas por el método de valuación PEPS es menor al costo de ventas calculado por el método promedio ponderado, generando así un incremento en los resultados económicos de las organizaciones.

Método PEPS: artículo camisetas tela llana

Tabla 40 Método PEPS: kárdex artículo camisetas

Empresa Coditex											
Kárdex											
Artículo		Camisetas tela llana	Método: Peps								
Fecha	Item	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
			Q	CU	CT	Q	CU	CT	Q	CU	CT
01-01-20XX	001	Inv. Incial	3000	3,15	9450,00				3000	3,15	9450,00
01-01-20XX	002	Según OP. 02	2000	3,90	7800,00				2000	3,90	7800,00
04-01-20XX	001	Según FV. 001				2950	3,15	9292,50	50	3,15	157,50
04-01-20XX	002	Según FV. 002				1940	3,90	7566,00	60	3,90	234,00
05-01-20XX	003	Ingreso según OP. 03	1500	3,15	4725,00				50	3,15	157,50
									60	3,90	234,00
									1500	3,15	4725,00
06-01-20XX	001	Devolución FV. 002	3	3,90	11,70				50	3,15	157,50
									63	3,90	245,70
									1500	3,15	4725,00
TOTAL			6503		21986,70	4890		16858,50	1613		5128,20

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Método promedio ponderado: artículo camiseta tela llana

Tabla 41 Método promedio ponderado: kárdex artículo camiseta

Empresa Coditex											
		Kárdex									
		Artículo		Camisetas tela llana	Promedio ponderado						
Fecha	Ítem	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
			Q	CU	CT	Q	CU	CT	Q	CU	CT
01-01-20XX	001	Inv. Inicial	3000	3,15	9450				3000	3,15	9450,00
01-01-20XX	002	Según OP. 02	2000	3,9	7800				5000	3,45	17250,00
04-01-20XX	001	Según FV. 001				2950	3,45	10177,5	2050	3,45	7072,50
05-01-20XX	002	Según FV. 002				1940	3,45	6693	110	3,45	379,50
05-01-20XX	003	Ingreso según OP. 03	1500	3,15	4725				1610	3,17	5104,50
06-01-20XX	001	Devolución FV. 002	3	3,45	10,35				1613	3,17	5114,85
TOTAL			6503		21985,35	4890		16870,50	1613		5114,85

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Método de valuación de inventarios	Saldo inventarios kárdex	Porcentaje	Costos de ventas	Porcentaje
PEPS	5128,20	100,00%	16858,50	100,00%
Promedio ponderado	5114,85	99,74%	16870,50	100,07%
Diferencia	13,35	0,26%	-12,00	-0,07%

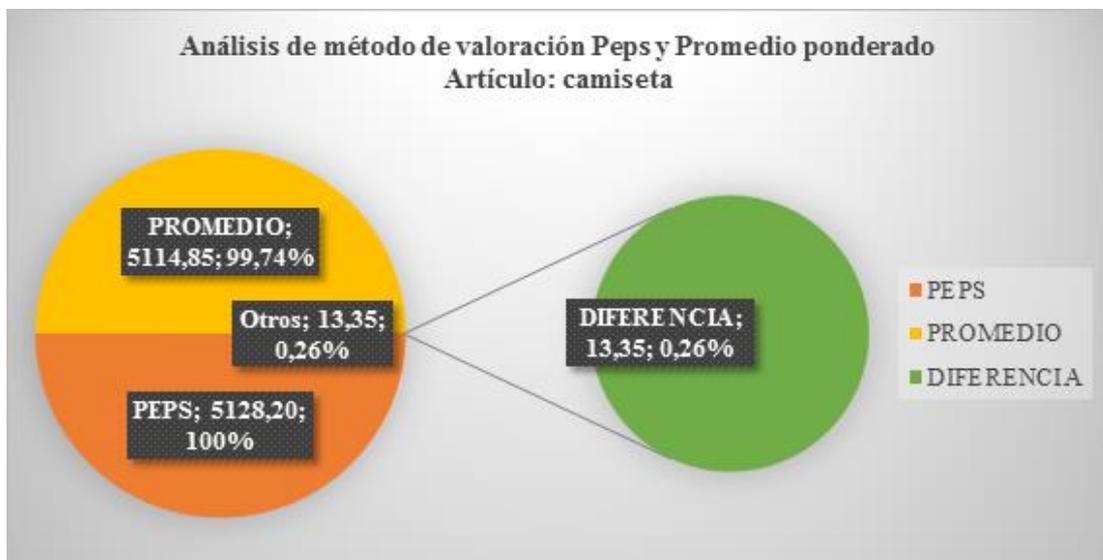


Gráfico 33 Análisis método Peps y promedio ponderado: camiseta

Fuente: Investigación de campo en las empresas del sector confeccionista del cantón Pelileo.

Elaborador por: Narváez, J (2017)

Análisis: Se realiza la valoración de inventarios por el método PEPS y promedio ponderado en el cual se observa que las existencias en el kárdex de control al establecer una diferencia entre los dos métodos se obtiene un porcentaje de 0,26% que se incrementa el inventario por el método PEPS, además existe una disminución del costo de ventas en 0,07%, para realizar el cálculo se considera que el costo unitario de las camisetas varia en \$ 1,00 dólares.

Interpretación: Se concluye que existe una variación positiva que asciende a 0,26% en la valoración de los inventarios aplicando el método PEPS con respecto al método promedio ponderado cuando el alza de precios varía aproximadamente a \$ 1,00 con respecto a los costos finales e iniciales. Además existe una disminución del costo de ventas en 0,07% lo que genera un incremento de los resultados económicos al finalizar el período.

Se concluye, cuando los costos unitarios de las existencias se incrementa y disminuye su valor, es decir no existen costos unitarios permanentes que son provocados por diferentes factores internos y externos, los saldos de las existencias valoradas por el método PEPS es mayor a los saldos de existencias valoradas por el método promedio ponderado, además en este caso el costo de ventas registrado en la salidas en el kárdex es menor al costo de ventas calculado por el método promedio ponderado lo que genera un incremento de los resultados económicos.

Referencias bibliográficas:

- Alzamora, J. C. (2010). Metodología de la investigación en Postgrado. Lima: Safe creative.
- Andrade, G. G. (2008). Contabilidad Financiera. México: Mc Graw-Hill Interamericana.
- Antonio, C. M. (2006). Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF). España: Thomson editores.
- Bernal, C. (2006). Metodología de la investigación. Colombia: Pearson educación.
- Blázquez, B. H. (2001). Técnicas de estadística de investigación social. España: Ediciones Días de Santos, S.A.
- Cañadas, L. V. (2009). Análisis de los Estados Contables en el nuevo PGC 2008. España: ESIC Editorial. Recuperado el 02 de 04 de 2017, de <https://books.google.com.ec/books?id=IPfgv8vtsLOC&pg=https://books.google.com.ec/books?id=IPfgv8vtsLOC&pg=PA178&dq=analisis+de+balances+horizontal+y+vertical+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiY-Pyh-oPTAhVL7iYKHT8cA9AQ6AEINDAF#v=onepage&q=analisis%20de%20horizontal+y+vertical+contabilidad>
- Carvajal, C. M. (2003). Introducción a la Contabilidad Financiera. España: Thomson editores.
- Carvalho, J. (2009). Estado de recultados, procesos contable. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Cástor Gonzalez, A. B. (2006). Tratamiento de datos. España: Días de Santos.
- Charles Horngren, Walter Harrison & Linda Smith. (2004). Contabilidad, un enfoque aplicado a México. México: Pearson.
- Contabilidad, N. I. (01 de enero de 2005). www.normasinternacionalesdecontabilidad.es. Obtenido de [www.normasinternacionalesdecontabilidad.es: http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf](http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf)
- Córdova, M. (2002). Estadística Inferencial. Lima: Moshera S.R.L.
- Corlien Varkevisser, Indra Pathmanathan y Ann Bronwlee. (2011). Diseño y realización de proyectos de investigación sobre sistemas de salud. Bogotá: Mayol Ediciones S.A.
- David Levine, Timothy Krehbiel y Mark Berenson. (2006). Mapa para seleccionar un método estadístico. México: Pearson editores. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=Aw2NKbDJJoZoC&pg=PA271&dq=Prueba+de+Hip%C3%B3tesis&hl=en&sa=X&ved=0ahUKEwiW-PvR_5fSAhUDMyYKHcuCAQwQ6AEIITAB#v=onepage&q=Prueba%20de%20Hip%C3%B3tesis&f=false
- Devore, J. (2008). Probabilidad y estadística para ingeniería y ciencias. México: Cengage Learning Editores.

- Égüez, P. (23,24 de Julio de 2013). www.scpm.gob.ec. Recuperado el 17 de Diciembre de 2016, de <http://www.scpm.gob.ec/wp-content/uploads/2016/05/13-Taller-Internacional-1.pdf>
<http://www.scpm.gob.ec/wp-content/uploads/2016/05/13-Taller-Internacional-1.pdf>
- Ekos. (02 de 09 de 2015). Industria Textil. Ekos. Obtenido de www.ekosnegocios.com:
<http://www.ekosnegocios.com/negocios/verArticuloContenido.aspx?idArt=6446>
- Enrique Corona, V. V. (2015). Análisis de Estados financieros individuales y consolidados. En V. V. Enrique Corona, Análisis de Estados financieros individuales y consolidados (pág. 2017). Madrid: Uned. Recuperado el 01 de 04 de 2017, de https://books.google.com.ec/books?id=hSDgAgAAQBAJ&pg=PP10&dq=an+alisis+horizontal+y+vertical+de+estados+financieros&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q= analisis%20horizontal%20y%20vertical%20de%20estados%20financieros&f=true
- Fierro, Á. (2015). Contabilidad General con enfoque NIIF para las Pymes. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Galeano, M. (2004). Diseño de proyectos en la invetsigación cualitativa. Medellín: Fondo Editorial Universidad EAFIT. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=Xkb78OSRMI8C&printsec=frontcover&dq=enfoque+cualitativo+de+la+investigacion&hl=en&sa=X&sqi=2&redir_esc=y#v=onepage&q=enfoque%20cualitativo%20de%20la%20investigacion&f=false
- Hernández, B. (2001). Estadística de Investigación Social. España: Ediciones Días de Santos.
- Hora, L. (2016). Tungurahua entre las provincias que mas empresas concentran. La Hora, http://lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101917714/-1/La_crisis_del_pa%C3%ADs_ha_llevado_que_el_%C3%ADndice_de_dese_mpleo_crezca_a_nivel_local..html#.WDuyBNLhDMw.
- Información, S. N. (22 de Agosto de 2014). <http://app.sni.gob.ec>. Obtenido de <http://app.sni.gob.ec>: http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/PORTAL_SNI/data_sigad_plus/sigadplusdiagnostico/1860000640001_DIAGNOSTICO_FINAL_15-01-2015_15-59-48.pdf
- Internas, S. d. (17 de noviembre de 2004). www.sri.gob.ec. Obtenido de www.sri.gob.ec: www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/cbaclcfa-7546.../20151228+LRTI.pdf
- Internas, S. d. (28 de Febrero de 2015). www.sri.gob.ec. Obtenido de www.sri.gob.ec: www.sri.gob.ec/.../REGLAMENTO+APLICACION+DE+LA+LEY+DE+REGIMEN+T...

- Jaime, J. D. (2003). *Ánalysis Económico Financiero de las Decisiones de Gestión Empresarial*. Madrid: Editroial Esic.
- Jiménez, M. E. (2014). *Análisis Contable y Financiero*. Colombia: Ediciones de la U.
- Julca, E. (2008). *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*. Trujillo.
- Kuby, R. J. (2008). *Estadística inferencial, lo esencial*. México: Cengage Learning Editores, S.A.
- Lloréns, L. (1993). *La investigación en el desarrollo de la universidad pública Mexicana*. México: Mexicali, B.C.
- Loja, J. (03 de 13 de 2015). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CIA.LTDA*. Cuenca, Azuay, Sierra.
- López, R. (2006). *Cálculo de probabilidades e inferencia estadística con tópicos de economía*. Caracas: Editoria Texto.
- Luis Herrera, G. N. (2004). *Tutoría de la investigación científica*. Ambato: Maxestudio.
- Luna, Á. D. (2015). *Metodología de la investigación educativa*. México: Días de Santos.
- Madariaga, J. M. (2004). *Manual práctico de auditoría*. Barcelona: Ediciones Deusto.
- Mantilla, S. (2005). *Auditoría de Control Interno*. Colombia: Ecoe editores.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno Informe COSO*. México: Ecoe editores.
- Mantilla, S. (2006). *Estándares / Normas Internacionales Información Financiera IFRS (NIIF)*. Colombia: Ecoe ediciones.
- Martínez, Á. M. (2015). *Contabilidad general con enfoque a NIIF para Pymes*. Colombia: Ecoe ediciones.
- Martínez, C. (2012). *Estadística y Muestreo*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Medina, J. E. (28 de 08 de 2014). *Repositorio Digital Universidad Técnica de Ambato*. Obtenido de Repositorio Digital Universidad Técnica de Ambato: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21705/1/T2613i.pdf>
- Mendivil, V. (2002). *Elementos de la Auditoría*. México: Thomson editores.
- Mercado, S. d. (26 de JUNIO de 2012). <http://www.scpm.gob.ec>. Obtenido de <http://www.scpm.gob.ec>: <http://www.scpm.gob.ec/wp-content/uploads/2013/03/C%C3%B3digo-de-Comercio.pdf>
- Ministerio de Coodrinación de la Producción, E. y. (1 de 05 de 2011). *Agendas para la Transformación Productiva Territorial: Provincia de Tungurahua*. Recuperado el 19 de 12 de 2016, de <http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/AGENDA-TERRITORIAL-TUNGURAHUA.pdf>: <http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/AGENDA-TERRITORIAL-TUNGURAHUA.pdf>
- Morocho, J. (2014). *Los inventarios y lo resultados económicos de la microempresa "Creaciones Carlita"*. Ambato.

- Muller, M. (2004). Fundamento de Administración de Inventarios. México: Grupo editorial norma.
- Naghi, M. (2000). Metodología de la investigación. Editorial Limusa.
- Obagi, J. A. (2008). Fundamentos de inferencia estadística. Bogotá: Bogotá D.C.
- Ordoñez, M. (2015). Los dos lados de la tela. *Gestion*, 59.
- Óscar Sánchez, E. S. (2008). Introducción a la contaduría. Méxio: Editorial Pearson.
- Pavón, J. P. (2011). Diseño de un sistema contable y de control interno para D'Alessandro Cravatte empresa comercial de la ciudad de Ibarra. Ibarra.
- Pelileo, G. A. (17 de Mayo de 2016). <http://www.pelileo.gob.ec/web/index.php/notia/144-gad-municipal-de-pelileo-junto-a-productores-de-jean-analizan-alternativas-a-fin-de-mejorar-la-comercializacion>. Recuperado el 12 de diciembre de 2016, de <http://www.pelileo.gob.ec/web/index.php/notia/144-gad-municipal-de-pelileo-junto-a-productores-de-jean-analizan-alternativas-a-fin-de-mejorar-la-comercializacion>
- PROECUADOR. (Diciembre de 2012). Obtenido de http://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/2013/11/PROEC_AS2012_TEXTILES.pdf
- Pullido, C. M. (2006). Normas Internacionales de Contabilidad(NIIF), Las Normas Internacionales de Información Financiera. España: Thomson editores.
- Quinde, J. (2011). Propuesta para la correcta aplicación de un método para valorar inventarios, con el fin de determinar utilidades reales en la empresa IMAR, Importaciones Americanas S.A., en la ciudadela Mapasingue de la ciudad de Guayaquil. Quito.
- Richard Levin, D. R. (2004). Estadística para administración y economía. México: Person Educación.
- Roberto Hernández, C. F. (2006). Metodología de la Investigación. México: Mc Graw-Hill Interamericana.
- Romero, Á. (2010). Principios de Contabilidad. México: Mc Graw-Hill Interamericana.
- Romero, J. (2006). Principios de contabilidad. México: Mc-Graw Hill Interamericana.
- S.L., P. V. (2011). Análisis Contable. España: Editorial Vértice. Recuperado el 02 de 04 de 2017, de <https://books.google.com.ec/books?id=-moAqEjaTh4C&pg=PA33&dq=analisis+de+balances+horizontal+y+vertical+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiY-Pyh-oPTAhVL7iYKHT8cA9AQ6AEIGDAA#v=onepage&q=analisis%20de%20balances%20horizontal%20y%20vertical%20contabilidad&f>
- Sarmiento, R. (2004). Contabilidad General. Quito: Editorial Voluntad.
- Segura, M. (2005). Contabilidad Financiera. México: Editorial Patria.

- Toro, I. H. (2007). Paradigmas y métodos de investigación en tiempos de cambio. Venezuela: Editorias CEC S.A.
- Tungurahua, C. d. (Abril de 2016). <http://www.cit.org.ec/files/Informe-por-Actividad-Economica-1.pdf>. Recuperado el octubre de 2016, de <http://www.cit.org.ec/files/Informe-por-Actividad-Economica-1.pdf>: <http://www.cit.org.ec/files/Informe-por-Actividad-Economica-1.pdf>
- Valnayo, Á. C. (1999). *Metodología de la investigación contable*. Madrid: Mc-Graw-Hill Interamericana.
- Vilchez, N. (2007). Enseñanza de la Geometria con utilizacion de recursos multimedia. *Enseñanza de la Geometria con utilizacion de recursos multimedia*, 49. Obtenido de <http://www.tdx.cat>: <http://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/8928/914parteCAP6DesInv2.pdf?sequence=15>
- Vistazo. (2016). Sector textil en cifras. *VISTAZO*, <http://vistazo.com/seccion/pais/el-sector-textil-en-cifras>.
- Zamorano, E. (2011). *Análisis financiero para la toma de decisiones*. México: IMCP(Instituto Mexicano de Contadores Público).
- Zapata, J. (2011). *Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF*. Quito: Abya-Yala.
- Zapata, O. (2005). *Herramientas para elaborar tesis e investigaciones socioeducativas*. Mexico: Pax México.
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Colombia: McGraw -Hill Interamericana.

Anexos



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



ENCUESTA

DIRIGIDO A: Representante legal, Administrador.

OBJETIVO: Examinar el método de valoración de inventarios y la reducción de los resultados económicos en el sector confeccionista del cantón Pelileo.

MOTIVACIÓN: Saludos cordiales, le invitamos a contestar el siguiente cuestionario a fin de obtener información valiosa y confiable, que será de uso oficial y de máxima confidencialidad.

INSTRUCCIONES:

Subraye la respuesta que a su parecer sea la más conveniente

1. ¿Considera usted que las medidas de control son adecuadas para el manejo de inventarios?
 - Adecuadas ()
 - Poco adecuadas ()
 - Inadecuadas ()
 - Muy adecuadas ()
2. ¿Para registrar los inventarios utilizan un sistema de contabilidad de inventarios?
 - Si ()
 - No ()
3. ¿Identifica claramente los tipos de inventarios?
 - Si ()
 - No ()

4. ¿Utiliza un método de valuación de inventarios de acuerdo a la NIC 2?
- Si ()
 - No ()
5. ¿Las mercaderías en mal estado, deterioradas o dañadas son cuantificadas y valoradas?
- Siempre ()
 - Rara vez ()
 - Al final del año ()
 - Nunca ()
6. ¿Utiliza los reportes de inventarios para la planificación de la producción y ventas?
- Siempre ()
 - Rara vez ()
 - Al inicio del año ()
 - Nunca ()
7. Los inventarios de bodega son registrados en una tarjeta de control o kárdex?
- Si ()
 - No ()
8. ¿Los inventarios de la empresa son representativos?
- Si ()
 - No ()
9. ¿Poseen presupuestos de ingresos, gastos, ventas, inventarios, sueldos y salarios, compras entre otros con el devengado mensualmente?
- Si ()
 - No ()
10. ¿Conoce usted si los ingresos responden a los objetivos del negocio?
- Siempre ()
 - Rara vez ()
 - Al final del año ()
 - Nunca ()
11. ¿Las compras mensuales están debidamente respaldadas con documentos de soporte como facturas, notas de venta entre otros?
- Siempre ()
 - Nunca ()

- Pocas veces ()
- Rara vez ()

12. ¿Considera usted que la utilidad obtenida en el 2016 fue?

- Alta ()
- Media ()
- Baja ()

13. ¿Los resultados obtenidos son satisfactorios?

- Si ()
- No ()

14. ¿Los resultados económicos obtenidos en el año 2016 son aceptables?

- Si ()
- No ()

15. ¿Cree usted que un método adecuado de valoración de inventarios encaminará a su negocio a tener mejores resultados económicos?

- Si ()
- No ()

Fecha:

Hora de inicio:

Hora de finalización:

Nombre y Apellido del encuestador :

Firma del encuestado:

Observaciones:

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!