



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto de Investigación  
previa la obtención del título de  
Ingeniería en Contabilidad y  
Auditoría**

**TEMA:**

**“SISTEMA DE COSTOS DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN A  
LA SECCIÓN 13 INVENTARIO DE NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA  
RIVATEX DE LA CIUDAD DE QUITO AÑO 2012”**

**Autora:**

Kerly Yulissa Méndez Rivas

**Directora:**

Ing. Nancy Vanessa Quinaluisa Morán M.Sc

**Quevedo - Ecuador**

**2014**

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS**

Yo, Kerly Yulissa Méndez Rivas, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normativa institucional vigente.

---

Kerly Yulissa Méndez Rivas

## **CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS**

La suscrita **Ing. Nancy Vanessa Quinaluisa Morán M.Sc**, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada Kerly Yulissa Méndez Rivas, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría “Sistema de costos del área de producción y su relación a la sección 13 inventario de NIIF para Pymes en la empresa Rivatex de la ciudad de Quito año 2012”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

**Ing. Nancy Vanessa Quinaluisa Morán M.Sc**  
**DIRECTORA DE TESIS**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Presentado al Consejo Directivo como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Aprobado:

---

**Dra. Badie Cerezo Segovia M.Sc**  
**PRESIDENTE DE TRIBUNAL**

---

**Dra. Fresia Rizo Zamora M.Sc**  
**MIEMBRO DE TRIBUNAL**

---

**C.P.A Rosa Torres Briones M.Sc**  
**MIEMBRO DE TRIBUNAL**

**QUEVEDO – ECUADOR**

**AÑO 2014**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar a Dios por bendecir mi vida y cubrirme con todo su amor.

Agradezco a mis padres Víctor Méndez y Verania Rivas, a mis hermanos Jasmay, Sandra y Andrea por su apoyo incondicional a través de estos años; a mis queridos profesores por todo el tiempo compartido para formar profesionales y personal de beneficio para la sociedad, en especial a las Ings. Shirley Álava y Vanessa Quinaluisa por el apoyo en la preparación de la presente tesis.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por haberme acogido en sus aulas para ampliar mis conocimientos y aprendizaje cada día, siendo testigo de mis alegrías y tristezas en busca de mi carrera profesional.

Al Sr. Fernando Rivas y Sra. Selenita Paspuel, por prestarme su ayuda y brindarme la información necesaria para el desarrollo de mi tesis.

## DEDICATORIA

*A Dios, por haber iluminado mi sendero para seguir por el camino del bien y de la superación. Por la fortaleza que me ha dado para vencer las dificultades que se presentan dejando que mi vida se vea rodeada de satisfacciones.*

*A mi mamá Verania y a mi papá Víctor quienes me han formado con buenos valores para ser una persona de bien y me han brindado todo su apoyo, amor, generosidad y motivación para alcanzar mis metas, enseñándome a ser humilde y perseverante.*

*A mi abuelita Severa que desde el cielo me ilumina y cuida de los seres que amo.*

## (DUBLIN CORE) ESQUEMAS DE CODIFICACIÓN

1.	Título /Title	M	Sistema de costos del área de producción y su relación a la sección 13 Inventario NIIF para PYMES en la Empresa Rivatex de la ciudad de Quito año 2012.
2.	Creador /Creator	M	Kerly Méndez; Universidad Técnica Estatal de Quevedo
3.	Materia /Subject	M	Contabilidad de Costos
4.	Descripción /Description	M	La presente investigación se realizó en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, cuyo principal objetivo es evaluar el sistema de costos de la Empresa Rivatex, en relación a la sección 13 Inventarios de NIIF para Pymes.
5.	Editor /Publiser	M	Facultad de Ciencias Empresariales. Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría; Kerly Méndez.
6.	Colaborador /Contributor	O	Ing. Shirley María Álava Ormaza e Ing. Vanessa Quinaluisa
7.	Fecha/Date	M	Marzo /2014
8.	Tipo/ Type	M	Proyecto de Tesis; Artículo
9.	Formato /Format	R	.doc MS Word 97; pdf
10.	Identificador /Identifier	M	<a href="http://biblioteca.uteq.edu.ec">http://biblioteca.uteq.edu.ec</a>
11.	Fuente /Source	O	Contabilidad de Costos, Sección 13 NIIF para PYMES
12.	Lenguaje/ Lenguaje	M	Español
13.	Relación /Relation	O	Ninguno
14.	Cobertura /Coverage	O	Ninguno
15.	Derechos /Rights	M	Ninguno
16.	Audiencia /Audience	O	Proyecto de Tesis

# ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>INDICE</b>	<b>Pag.</b>	
Portada	I	
Declaración de Autoría	II	
Certificación	III	
Tribunal examinador	IV	
Agradecimiento	V	
Dedicatoria	VI	
Dublin Core - Esquemas de Codificación	VII	
Índice de Contenido	VIII	
Resumen Ejecutivo	XIX	
Abstrac (Inglés)	XX	
<b>I</b>	<b>MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>1</b>
<b>1.1.</b>	<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>2</b>
<b>1.2.</b>	<b>PROBLEMATIZACIÓN</b>	<b>3</b>
1.2.1.	Planteamiento del Problema	3
1.2.2.	Formulación del Problema	4
1.2.3.	Sistematización del Problema	4
<b>1.3.</b>	<b>JUSTIFICACIÓN</b>	<b>5</b>
<b>1.4.</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>6</b>
1.4.1.	General	6
1.4.2.	Específicos	6
<b>1.5.</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>6</b>
1.5.1.	General	6
1.5.2.	Específicos	7
		viii

<b>1.6</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>7</b>
1.6.1	Variable Independiente	7
1.6.2	Variable Dependiente	7
<b>II</b>	<b>MARCO TEÓRICO</b>	<b>8</b>
<b>2.1.</b>	<b>FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA</b>	<b>9</b>
2.1.1	Contabilidad de Costos	9
2.1.1.1	Objetivos de la Contabilidad de Costos	9
2.1.1.2	Por qué es importante la Contabilidad de Costos	10
2.1.1.3	Características de la Contabilidad de Costos	10
2.1.2.	Clasificación de los Costos	10
2.1.2.1	Costos de Producción	10
2.1.2.1.1	Materia Prima	11
2.1.2.1.2	Mano de Obra	11
2.1.2.1.3	Costos Indirectos	12
2.1.2.2	Costos Fijos	12
2.1.2.3	Costos Variables	13
2.1.2.4	Costos Totales	13
2.1.2.5	Costo Unitario	13
2.1.3	Sistema de Costos	14
2.1.3.1	Sistema de Costos por Órdenes de Producción	15
2.1.3.1.1	Objetivos del Sistema	17
2.1.3.1.2	Características	17
2.1.3.1.3	Órdenes de Producción	18
2.1.3.2	Sistema de Costos por Procesos	18
2.1.3.2.1	Objetivos del Sistema de Costos por Procesos	19

2.1.3.2.2	Características del Sistema	19
2.1.3.2.3	Procesos de Producción	20
2.1.4	Hoja de Costos	21
2.1.5	Tasa Predeterminada	21
2.1.6	Indicadores Financieros	22
2.1.6.1	Indicadores para las Pymes	22
2.1.6.2	Análisis de la fórmula de la Utilidad	23
2.1.6.3	Relaciones de Costo – Volumen - Utilidad	23
2.1.6.4	Punto de equilibrio y análisis de ventas	23
2.1.7	Control Interno: Marco de Referencia Integrado (COSO I)	24
2.1.8	Administración de Riesgo Empresarias: Marco de Referencia Integrado (COSO II – ERM)	24
2.1.8.1	Ambiente de Control	25
2.1.8.2	Establecimiento de Objetivos	25
2.1.8.3	Identificación de Eventos	25
2.1.8.4	Evaluación de Riesgos	26
2.1.8.5	Respuestas al Riesgos	26
2.1.8.6	Actividades de Control	26
2.1.8.7	Información y Comunicación	27
2.1.8.8	Monitoreo ( Supervisión)	27
2.1.9	Cuentas de Inventario en una Empresa Manufacturera	27
2.1.9.1	Inventario de Materias Primas	27
2.1.9.2	Inventario de Productos en Proceso	28
2.1.9.3	Inventario de Productos Terminados	28
2.1.10	Fórmulas de Cálculo del Costo del Inventario	29

2.1.11	Métodos de Valoración de Inventarios	29
2.1.12	Inventario Niif para Pymes (Sección 13)	30
2.1.12.1	Objetivo (Sección 13 Inventarios)	30
2.1.12.2	Medición de los Inventarios	31
2.1.12.3	Costos de Transformación	31
2.1.12.4	Distribución de los Costos Indirectos de Producción	31
2.1.12.5	Producción Conjunto y Subproductos	32
2.1.12.6	Otros costos Incluidos en los Inventarios	32
2.1.12.7	Costos Excluidos de los Inventarios	33
2.1.12.8	Técnica de Medición del Costo, tales como el Costo Estándar, Método de los Minoristas y el Precio de Compra más reciente.	33
2.1.13	Presentación de Estados Financieros NIIF	34
2.1.13.1	Estado de Situación Financiera	35
2.1.13.1.1	Activos Corrientes	35
2.1.13.1.2	Pasivos Corrientes	35
2.1.14.2	Estado de Resultado Integral	36
<b>2.2</b>	<b>FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>37</b>
2.2.1.	Costos	37
2.2.2.	Empresa	37
2.2.3.	Contabilidad	37
2.2.4.	Sistemas	37
2.2.5.	Gastos	38
2.2.6.	Control Interno	38
2.2.7	Estructura Organizacional	38
2.2.8	Producción	38

2.2.8.1	Materiales o Materia Prima	39
2.2.8.2	Mano de Obra	39
2.2.8.3	Costos Indirectos	39
2.2.8.4	Otros Insumos	40
2.2.9	Inventarios	40
2.2.10	Las Pymes	40
2.2.11	Valor Neto Realizable	41
2.2.12	Valor Razonable.	41
2.2.13	Plan de Cuentas	41
2.2.14	Estado de Costo de Costo de Productos Vendidos	41
<b>2.3</b>	<b>FUNDAMENTACIÓN LEGAL</b>	42
2.3.1	Aplicación de las NIIF en el Ecuador	42
2.3.2	Antecedentes Normas Internacionales de Información Financiera para  las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes)	42
2.3.2.1	Beneficios	43
2.3.3.2	Alcance de la Norma	43
2.3.2.3	Simplificaciones de las NIIF para las Pymes	44
2.3.3	Superintendencia de Compañías en el Ecuador	44
2.3.4	NIIF para Pymes	46
2.3.5	Resoluciones de Adopción de NIIF en el Ecuador	46
2.3.6	Requerimientos de la Superintendencia de Compañías	47
2.3.7	Ley de Régimen de Tributario Interno	48
2.3.7.1	Obligación a Llevar Contabilidad	48
2.3.8	Código de Trabajo	48
2.3.8.1	Participación de Utilidades	48

2.3.8.2	Décimo Tercera Remuneración	49
2.3.8.3	Décimo Cuarta Remuneración	49
<b>III</b>	<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>50</b>
<b>3.1.</b>	<b>MATERIALES Y MÉTODOS</b>	<b>51</b>
3.1.1.	Materiales	51
3.1.2.	Métodos	51
3.1.2.1	Método Inductivo	51
3.1.2.2	Método Científico	51
3.1.2.3	Método Lógico	51
3.1.2.4	Método Estadístico	51
<b>3.2.</b>	<b>TIPOS DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>52</b>
3.2.1	Investigación de Campo	52
3.2.1.1	Observación Directa	52
3.2.1.2	Entrevista	52
3.2.1.3	Encuesta	53
3.2.2	Investigación Descriptiva	53
3.2.3	Investigación Documental y Bibliográfica	53
3.2.3.1.	Archivos de la Empresa	53
<b>3.3.</b>	<b>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>53</b>
3.3.1	Procesos de Producción	54
3.3.2	Cálculos del Costo	54
3.3.3.	Inventarios y relación Sección 13 NIIF para Pymes	54
<b>3.4</b>	<b>POBLACIÓN Y MUESTRA</b>	<b>55</b>
3.4.1	Población	55
3.4.2.	Muestra	56

<b>IV</b>	<b>RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>57</b>
<b>4.1</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>58</b>
4.1.1.	Matriz de la entrevista aplicada en Rivatex	65
4.1.2.	Control Interno	68
4.1.3	Estructura Organizacional y Procesos de Producción	85
4.1.3.1	Estructura Organizacional	85
4.1.2.2	Funciones de Estructura Organizacional	85
4.1.3.3	Procesos de Producción	89
4.1.3.3.1	Descripción de la Planta	90
4.1.3.3.2	Capacidad de Producción Mensual	91
4.1.3.3.3	Procesos de Producción y Terminación del Producto	92
4.1.4.	Sistema de Costos	94
4.1.3.1.	Formularios del Proceso de Producción	94
4.1.4.1.1.	Nota de Pedido	95
4.1.4.1.2.	Orden de Producción	96
4.1.4.1.3.	Orden de Compra	97
4.1.4.1.4.	Comprobante de Ingreso a Bodega	98
4.1.4.1.5.	Comprobante de Egreso de Bodega	99
4.1.4.1.6.	Nota de Devolución	100
4.1.4.1.7.	Tarjeta de Control de Inventarios	101
4.1.4.1.8.	Tarjeta de Reloj	102
4.1.4.1.9.	Hojas de Costos	103
4.1.4.2	Plan de Cuentas	104
4.1.4.3.	Libros Contables	108
4.1.4.3.1	Diario General	108

4.1.4.3.2.	Libro Mayor General	109
4.1.4.3.3.	Mayor Auxiliar	110
4.1.4.3.4.	Balance de Comprobación	110
4.1.5	Sección 13 Inventarios NIIF para Pymes	112
4.1.5.1	Presentación y Revelación de Inventarios en relación Sección 13 NIIF para Pymes	115
4.1.6	Matriz de Comprobación de la Hipótesis	118
<b>4.2</b>	<b>DISCUSIÓN</b>	<b>120</b>
<b>V</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>121</b>
<b>5.1</b>	<b>CONCLUSIONES</b>	<b>122</b>
<b>5.2</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>123</b>
<b>VI</b>	<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>124</b>
<b>6.1</b>	<b>LITERATURA CITADA</b>	<b>125</b>
<b>VII</b>	<b>ANEXOS</b>	<b>127</b>

## **INDICE DE CUADROS, MATRICES Y GRÁFICOS**

<b>CUADROS</b>		<b>Página</b>
1	Población en Estudio	55
2	Tabla del universo de muestreo	56
3	Áreas de la Empresa	58
4	Experiencia Ámbito Textil	59
5	Desarrollo de Funciones	60
6	Tipo de Contrato	61

7	Normas de Seguridad	62
8	Capacitaciones Continuas	63
9	Sanciones por Errores o Incumplimiento	64
10	Análisis de Niveles de confianza y riesgo	74
11	Líneas de Producción de la Empresa Rivatex	89
12	Distribución del Personal del Área de Producción	90
13	Maquinaria del Área de Producción	91
14	Capacidad de Producción Mensual	92
15	Costo Promedio	115
16	Presentación de Inventarios conforme sección 13 NIIF para Pymes	116

## **MATRICES**

1	Matriz de la Entrevista	65
2	Cuestionario de Control Interno	68
3	Matriz de Controles Débiles	76

## **FIGURAS**

1	Áreas de la Empresa, 2012	58
2	Experiencia Ámbito Textil	59
3	Desarrollo de Funciones	60
4	Tipo de Contrato	61
5	Normas de Seguridad	62
6	Capacitaciones Continuas	63
7	Sanciones por Errores o Incumplimiento	64
8	Análisis de Niveles de Confianza y Riesgo	74
9	Estructura Organizacional	85
10	Procesos de Producción de Empresa Rivatex	89

11	Flujograma del Proceso de Producción y Terminación del Producto (Pijamas)	93
----	---	----

## INDICE DE ANEXOS

<b>ANEXO</b>		<b>Página</b>
1	Cuestionario de Control Interno	128
2A	Formulario de Encuesta- Operarios de la Empresa Rivatex	133
2B	Formulario de Entrevista – Gerente, Contador y Jefe de Producción de la Empresa RIVATEX.	135
3	Caso Práctico	142

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La presente tesis está enfocada a la evaluación del Sistema de costos de la Empresa Rivatex de la ciudad de Quito, año 2012 y su relación a la sección 13 Inventario NIIF para Pymes; con el objeto de examinar el Sistema de Costos de la Empresa y establecer el que se adapte a sus necesidades, dejando de lado la manera empírica en la que determina los costos de producción, pudiendo lograr una rentabilidad satisfactoria que permita el crecimiento económico y posicionamiento en el mercado. La metodología utilizada en la investigación es

a través del estudio exploratorio y el método inductivo partiendo de la observación de hechos para llegar a conclusiones, mediante la aplicación de diversas técnicas e instrumentos de recolección de datos como la observación directa, las entrevistas, encuestas y revisión de fuentes documentales que permitan; examinar el control interno, identificar la estructura organizacional y los procesos de producción, establecer el sistema de costos y sugerir parámetros para la presentación de información financiera relacionada a la sección 13 Inventario NIIF para Pymes. La evaluación del sistema de costos da a conocer el sistema deficiente de costos con el que cuenta la empresa, por ello se establece el que permita recoger, registrar, reportar los datos de costos de producción contempla el desarrollo de un conjunto de formularios que son utilizados para guiar y sistematizar la recolección inicial de información, además del control de los elementos del costo y la valorización de los inventarios que aporten a la presentación de información financiera relacionada a la sección 13 de NIIF para Pymes para que la dirección pueda tomar decisiones adecuadas.

## **ABSTRACT**

This thesis is focused on the evaluation of System Costs Business Rivatex of Quito , 2012 and its relation to section 13 Inventory IFRS for SMEs , in order to examine the system costs of the Company and establish the one that suits your needs , rather than on empirical way in determining production costs and can achieve satisfactory profitability enabling economic growth and market positioning . The methodology used in the research is through exploratory and inductive method based on the observation of facts to reach conclusions through the application of various techniques and tools for data collection and direct observation , interviews , surveys and reviews documentary sources to , internal control review , identify the organizational structure and production processes , establish the system cost and suggest parameters for submitting financial information relating to the section 13 Inventory IFRS for SMEs. The assessment system costs disclosed poor cost system with which the company has therefore established that collect, record, report data production costs includes the development of a set of forms that are used to guide and systematize the initial data collection, as well as control of the elements of cost and valuation of inventories that contribute to the presentation of financial information related to section 13 of IFRS for SMEs to enable management to make informed decisions.

## **CAPITULO I**

### **MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

## 1.1. INTRODUCCIÓN

Las empresas textiles a pesar de todas las innovaciones en tecnología que facilitan la clasificación de los costos, aún existen aquellas que no han logrado definir un sistema de costos adecuado, por lo que cada vez se hace más necesario la exactitud de los costos que genere claves de éxito para una buena toma de decisiones e información financiera relevante.

Rivatex es una empresa manufacturera dedicada a la confección de Pijamas, Camisetas y BVD, se encuentra ubicada en la Parroquia Calderón del Noreste del Distrito Metropolitano de San Francisco de Quito, inicio sus actividades en el año 2006, bajo la dirección de sus propietarios el Sr. Fernando Rivas y la Sra. Selenita Paspuel, actualmente no cuenta con un sistema eficiente de costos ni de control de producción que le permita tener información oportuna y confiable para la toma de decisiones financieras, a pesar de no poseer un adecuado análisis de costos se ha basado en la experiencia de su gerente.

La presente tesis aplicada en la Empresa Rivatex, se encuentra desarrollada: en su primer capítulo compuesto por el marco contextual, se ha identificado aspectos tales como: el problema, los objetivos, la justificación de la investigación y el planteamiento de la hipótesis.

El segundo capítulo compila a los tres componentes del marco teórico a través de la fundamentación conceptual, teórica y legal; basadas en la Contabilidad de Costos y en la sección 13 Inventario NIIF para Pymes, las mismas que fueron emitidas por el IASB el 9 de julio del 2009.

El tercer capítulo está conformado por la metodología de la investigación que permitirá aplicar métodos y técnicas para analizar el problema planteado en este estudio y recabar la información necesaria que sostenga la investigación, además de conocer la población total y la estimación de tamaño de muestra a estudiar.

El cuarto capítulo está constituido por el análisis e interpretación de los resultados por medio de los métodos de recolección de datos en relación con los objetivos propuestos.

El quinto capítulo establece las conclusiones de la investigación sobre la evaluación del sistema de costos en relación a la sección 13 Inventario de NIIF para Pymes, de igual forma se presentan las recomendaciones en donde se expresan todos los detalles y percepciones finales obtenidas de la investigación. Por último los capítulos de la bibliografía y los anexos correspondientes que sustentan la investigación.

## **1.2. PROBLEMATIZACIÓN**

Son muchas las empresas que requieren conocer el costo real de cada uno de sus productos vendidos para la toma de decisiones, sin embargo conocen poco del mismo, dado que poseen un sistema de costo deficiente.

Rivatex es una empresa manufacturera que en sus años de creación no ha logrado definir un sistema eficiente de costos que le permita generar información financiera real y oportuna para la toma de decisiones. Establece sus costos de producción de manera empírica, mas no toman en cuenta los costos y gastos incurridos durante el proceso de elaboración de sus prendas, por lo cual no se puede establecer un correcto margen de utilidad, en algunas ocasiones se rige a los precios del mercado.

### **1.2.1. Planteamiento del Problema**

Al analizar las necesidades de la empresa Rivatex se pudo constatar que no cuenta con un sistema de costos eficiente que le permita obtener información financiera oportuna y los resultados esperados en lo concerniente a producción de sus prendas y el precio de venta de las mismas lo que genera en los administrativos y funcionarios de la empresa una situación de inconformidad al no disponer de esta herramienta. La evaluación al sistema de

costos relacionado a la NIIF para Pymes es necesaria porque provee un desarrollo económico y productivo, ya que la norma facilita la preparación de estados financieros para que la información que se presente sea considerada a valor neto realizable y proporcione una base para la determinación de costos, gastos y el manejo de los inventarios que permitirán tomar decisiones óptimas en las operaciones de la empresa.

El presente trabajo pretende recopilar y presentar ciertos lineamientos básicos para la evaluación y el posterior establecimiento de un sistema de costos adecuado a las características y necesidades de la Empresa Rivatex.

### **1.2.2. Formulación del Problema**

La pregunta general como tema de investigación es la siguiente:

¿Cómo evaluar un sistema de costos en relación a la sección 13 inventario de NIIF para PYMES que se adapte a las necesidades de la Empresa Rivatex de la ciudad de Quito?

### **1.2.3. Sistematización del Problema**

La presente tesis está basada en la evaluación del sistema de la Empresa RIVATEX, el mismo que se plantea a través de las siguientes subpreguntas de investigación:

- ¿Cuáles son los procedimientos de control interno de la Empresa Rivatex?
- ¿Cuál es la estructura organizacional y los procesos de producción?
- ¿Qué sistema de costos se adapta a las necesidades de Rivatex?
- ¿Cómo sugerir parámetros para la presentación de Información Financiera relacionada a la sección 13 de NIIF para PYMES?

### **1.3. JUSTIFICACIÓN**

La evaluación del sistema de costos de la empresa RIVATEX estará enmarcada en base a la sección 13 Inventario NIIF para PYMES, que aportaran a la correcta contabilización del valor neto real de los inventarios en los Estados Financieros, manejo de costos y al cumplimiento de los objetivos planteados que permitirán establecer el control de inventarios y el proceso de producción.

Se espera evaluar un sistema de costos sustentado en un marco teórico basado en la contabilidad de costos, de donde parten sus elementos como son: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, complementado con un marco legal basado en la sección 13 Inventario de NIIF para Pymes, la cual expresa la contabilización del valor neto realizable de los inventarios para la elaboración de estados financieros claros que favorezcan la toma de decisiones.

El impacto de la presente investigación estará reflejada en la evaluación de un sistema de costos relacionado a la sección 13 Inventario NIIF para Pymes, pues la empresa podrá contar con un sistema que se adapte a sus necesidades, además del tratamiento de los inventarios acorde a las exigencias informativas que serán la base para la presentación de Estados Financieros de acuerdo a las mencionadas normas.

Si se ejecuta un sistema adecuado de costos al proceso productivo a través de la implementación de forma eficiente y concreta, se lograría establecer costos reales, lo cual ocasionará un nivel de producción óptimo. Es factible la investigación porque se cuenta con los recursos financieros, humanos y tecnológicos que permitirán alcanzar el objeto de estudio.

## **1.4. OBJETIVOS**

### **1.4.1. General**

Evaluar el sistema de costos de la Empresa Rivatex en relación a la sección 13 Inventario de NIIF para PYMES.

### **1.4.2. Específicos**

- Examinar los procedimientos de control interno de la Empresa Rivatex a fin de conocer el nivel de riesgo en el desarrollo de sus actividades productivas.
- Identificar las funciones de la estructura organizacional y el proceso de producción de la Empresa Rivatex.
- Establecer el sistema de costos que se adapte a las necesidades de Rivatex.
- Sugerir parámetros para la presentación de Información Financiera relacionada a la sección 13 de NIIF para Pymes.

## **1.5. HIPÓTESIS**

### **1.5.1. General**

La evaluación al sistema de costos de la Empresa Rivatex relacionado a la sección 13 NIIF para Pymes examina el control interno, a su vez establece un sistema de costos que se adapte a las necesidades de la empresa permitiendo

un mayor control sobre los costos de producción que facilite la presentación de información financiera.

### **1.5.2. Específicos**

- El examen a los procedimientos de control interno de la Empresa Rivatex refleja un nivel de riesgo alto en el desarrollo de las actividades productivas.
- La clara distribución de las funciones en la estructura organizacional y el proceso de producción de la Empresa Rivatex aporta a la optimización en el desarrollo de los procesos.
- El sistema establecido para Rivatex aporta a la determinación de los costos reales en cada etapa de producción que sirve de base para la obtención de información financiera oportuna.
- La sección 13 Inventario NIIF para Pymes permite sugerir parámetros para la presentación de información financiera que refleje el valor neto realizable de los Inventarios.

## **1.6. VARIABLES**

### **1.6.1. Variable Independiente**

- Sistema de Costos

### **1.6.2. Variable Dependiente**

Control Interno, Estructura Organizacional, Proceso de Producción, y Sección 13 Inventario NIIF para Pymes.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

## **2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.1.1. Contabilidad de Costos**

La contabilidad de costos, mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización (Horngren, 2012).

Es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento (García Colin, 2008).

#### **2.1.1.1. Objetivos de la Contabilidad de Costos**

Los objetivos de la Contabilidad de Costos son:

- Determinar el costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo.
- Controlar y evaluar los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados.
- Generar la información básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas y de producción.
- Proveer a la gerencia los elementos necesarios para el planeamiento y la toma de decisiones estratégicas adecuadas, sobre los diferentes costos y volúmenes de producción (Bravo, 2009).

### **2.1.1.2. ¿Por qué es Importante la Contabilidad de Costos?**

Cuando hablamos de control, la contabilidad de costos hace referencia al tiempo presente, ya que compara los resultados reales que se obtienen con lo que se presupuesta en la fase de planeación. En esta fase se pueden identificar algunas fallas operativas que nos permiten llegar a la maximización de utilidades (García Colin, 2008).

### **2.1.1.3. Características de la Contabilidad de Costos**

Son muchos los aspectos que caracterizan la contabilidad de costos con relación a la contabilidad financiera y a la contabilidad gerencial. La contabilidad de costos emplea documentos especiales para recoger la información. Órdenes de Compra, solicitudes de compra, requisiciones, informes de consumos de materias primas, tarjetas de tiempo, planillas de pago, hojas de costos, son algunos ejemplos de documentos que únicamente emplea la contabilidad de costos y el sistema de acumulación de los datos de costos. El ciclo económico de las empresas de manufactura es diferente del ciclo de los otros tipos de empresas e implica más personal y trámites para adelantar su operación (Bravo, 2009).

## **2.1.2. Clasificación de los Costos**

La apropiada clasificación de los costos permite medir, analizar y controlar los costos. Los costos en los que incurren las empresas manufactureras se pueden clasificar de tal forma que permite a la gerencia tener la información necesaria para fijar el precio al producto y determinar correctamente la utilidad (Cardenas, 2010).

### **2.1.2.1. Costos de Producción**

Son las inversiones que se destinan a la realización de un producto (este producto puede ser un bien o servicio), que se tiene para la venta en el giro

ordinario del negocio de la empresa. Los costos de producción quedan capitalizados en un bien o derecho (Bravo, 2009).

#### **2.1.2.1.1. Materia Prima**

“En esta cuenta se registra el valor de las materias primas o materiales utilizados en el proceso de fabricación de los bienes destinados para la venta, adquiridos para ser usados en el proceso de fabricación” (Rincon Soto & Villarreal Vasquez Fernando, Costos Decisiones Empresariales, 2009).

Es el material o materiales sobre los cuales se realiza la transformación, se identifican plenamente con el producto elaborado (Bravo, 2009).

##### **a) Materia Prima Directa**

Son las materias primas que guardan una relación directa con el producto, bien sea, por la fácil asignación o lo relevante de su valor.

##### **b) Materia Prima Indirecta**

Son todos los materiales sujetos a transformación que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

#### **2.1.2.1.2. Mano de Obra**

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación de las materias primas a productos terminados.

### **a) Mano de Obra Directa**

Son los salarios, prestaciones y obligaciones que dan lugar, de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

### **b) Mano de Obra Indirecta**

Son los salarios, prestaciones y obligaciones que dan lugar, de todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados (Garcia Colin, 2008).

#### **2.1.2.1.3. Costos Indirectos**

Los costos indirectos son todos los costos de fábrica que no se pueden asociar directamente con el producto o es complejo asociarlos con precisión. Los costos indirectos son asignados al producto por prorratio a cada Orden de Producción (Rincon Soto & Villarreal Vasquez Fernando, Costos Decisiones Empresariales, 2009).

#### **2.1.2.2. Costos Fijos**

Son periódicos. Se suele incurrir en ellos por el simple de transcurrir del tiempo. Por ejemplo:

- Alquiler del local
- Salarios
- Gastos de mantenimiento
- Depreciaciones y Amortizaciones

Son aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en los volúmenes de operaciones.

#### **2.1.2.3. Costos Variables**

Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas.

- Las materias primas.
- Salarios a destajo o por servicios auxiliares en la producción.
- Servicios auxiliares, tales como agua, energía eléctrica, lubricantes, refrigeración, combustible, etc.
- Comisiones sobre ventas.

Son todas aquellas inversiones que varían sobre el número de unidades de producción (Rincon Soto, Costo para Pymes, 2011).

#### **2.1.2.4. Costos Totales**

Por definición, los costos totales incurridos en la operación de una empresa durante un periodo dado, se cuantifican sumando sus costos fijos y variables (Kahler, 2010).

#### **2.1.2.5. Costo Unitario**

Estimar el costo total unitario es muy importante, porque consiste en la cotización que se suele hacer para establecer el precio de venta del artículo que se produce. Generalmente se estiman antes de que se realice la producción y entrega de productos. Por eso se los conoce como costos estándar.

Los costos unitarios totales dependerán de:

- a.- El costo de las materias primas
- b.- El rendimiento de las materias primas
- c.- El costo de los salarios
- d.- La eficiencia de la mano de obra
- e.- Los beneficios de la especialización productiva
- f.- El presupuesto de gastos.

Es la división del costo total de la Orden de Producción entre el número de unidades producidas. Reconocer el costo unitario de producción sirve para saber cuánto es lo mínimo que se debe pautar como precio de venta, para no tener pérdidas operativas (Rincon Soto & Villarreal Vasquez Fernando, Costos Decisiones Empresariales, 2009).

### **2.1.3.Sistemas de Costos**

Es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios, técnicas, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios y el control, de las operaciones fabriles efectuadas.

Por sistema de costos se entiende el conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costo con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los costos de producción y contribuir con la toma de decisiones. Hay dos clases de sistemas de costos: por órdenes de trabajo y por procesos. La escogencia del sistema depende de la estructura organizacional de la empresa, de la naturaleza del proceso de manufactura y del tipo de información de costos que requieren los distintos niveles de la administración (Medina Rojas, 2008).

### **2.1.3.1. Sistema de Costos por Órdenes de Producción**

Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y, la obtención de los costos unitarios es cuestión de una simple división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden (Horngren, 2012).

Este sistema sólo es apto cuando los productos que se fabrican, bien sea para almacén o contra pedido, son identificables, en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica (Rincon Soto & Villarreal Vasquez Fernando, Costos Decisiones Empresariales, 2009).

Se establece este sistema de costos cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos con un conjunto similar (Garcia Colin, 2008).

La ventaja principal es la determinación completa de los costos aplicables a cada orden específica. Otras ventajas son:

- Su precisión
- Es completo
- Da información histórica
- Es simple
- Permite hacer comparaciones

Las desventajas pueden ser:

- Cualquiera de las deficiencias que se den en la fabricación de un lote, se absorben en el costo de producción; no se agregan, por lo cual no permite una comparación con lo que los costos debieran haber sido. Los costos no pueden asignarse a las unidades individuales de un lote.

- Pueden obtenerse diferentes costos para dos órdenes similares, sino idénticas, en diferentes puntos de tiempo.
- Por lo general, no se facilita la comparación detallada del material directo y de la mano de obra directa.

Las dos características primordiales del costeo por órdenes de producción son:

- Recolecta todos los costos de producción y los asigna a órdenes de producción específicas.
- Mide el costo para cada orden completa en vez de hacerlas por periodos.

Las órdenes de producción pueden ser dadas para:

- Lotes de producción:** Cuando se emite una orden para la elaboración de un determinado número de productos similares, los costos se acumularán para ese lote en forma separada.
- Clases de Productos:** Cuando se acumulan los costos en forma separada para cada clase de producto, los egresos necesarios para su producción; de modo que se establecerán costos separados para cada producto elaborado.

En este sistema, el objeto de costeo es una unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado, el cual se denomina Orden de Trabajo. Cada orden de trabajo, por lo general, usa diferentes cantidades de recursos. El producto o el servicio es con frecuencia una sola unidad, como una máquina de especialidad elaborada. El costeo por órdenes de trabajo acumula los costos de una manera separada para cada producto o servicio (Horngren, 2012).

#### **2.1.3.1.1. Objetivos del Sistema**

El sistema de costos por órdenes de producción tiene los siguientes objetivos: (Zapata, 2009).

- Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
- Determinar la ganancia o la pérdida para cada orden de trabajo y calcular el costo unitario para propósito del costeo de inventarios.
- Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo.
- Mantener un control de la producción, aún después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

#### **2.1.3.1.2. Características**

- Es un sistema de costos por órdenes de producción, los costos se calculan por cada lote separado, además de los costos por cada departamento de fábrica o división estructural.
- Es indispensable que se fabrique en lotes separados de cantidades claramente definidas, es decir que debe haber una diferencia en cantidad, clase, tamaño o calidad.

Las distintas órdenes de producción se empiezan y terminan en cualquier fecha dentro del periodo contable y los equipos se emplean para la fabricación de las diversas órdenes de producción donde el reducido número de artículos no justifican una producción en serie (Rincon Soto & Villarreal Vasquez Fernando, Costos Decisiones Empresariales, 2009).

#### **2.1.3.1.3. Ordenes de Producción**

Debido a que la producción no tiene un ritmo constante, se requiere una planeación cuidadosa para lograr la utilización más económica del potencial humano y de la maquinaria, la planeación de la producción comienza con el recibo de un pedido por cliente, esta es la base para la preparación y emisión a la fábrica de una orden de producción, la orden de producción contiene información e instrucciones para la fábrica con respecto a las especificaciones del producto, el periodo de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción, máquinas a utilizarse, etc (Medina Rojas, 2008).

#### **2.1.3.2. Sistema de Costos por Procesos**

Se establece este sistema cuando la producción se desarrolla de forma continua e ininterrumpida, mediante una afluencia constante de materiales a los centros de costos productivos. La manufactura se realiza en grandes volúmenes de productos similares a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos (Garcia Colin, 2008).

Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento.

- Las unidades equivalentes se usan para determinar el trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un período.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada período.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o artículos terminados. En el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del período han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.

Este sistema se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua e ininterrumpida o en serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción (textiles, plásticos, acero, entre otros). Los costos se acumulan en cada uno de los procesos o centros de costo, durante un periodo de costos (semanal, mensual, etc.) para determinar el coto unitario en cada proceso y el costo unitario del producto terminado (Bravo, 2009).

#### **2.1.3.2.1. Objetivos del Sistema de Costo por Procesos**

Un sistema de cosos por procesos determina como serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada periodo.

El objetivo fundamental es calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso. Durante un periodo, algunas unidades serán empleadas pero no terminarán al final del mismo cada departamento debe determinar qué cantidad de los costos totales incurridos por el departamento es atribuible a unidades aún en proceso y que cantidad es atribuible a unidades terminadas (Polimeni & Adelberg, 2010).

#### **2.1.3.2.2. Características del Sistema**

- Apto para las empresas que producen en serie.
- El control de la producción se realiza en forma periódica.

- El costo total de fabricación es igual al monto de los costos incurridos en el periodo.
- El objeto del coto lo constituyen las fases por donde transita el producto o el servicio, hasta que éste concluya.
- Los elementos del costo serán directos y generales a las fases productivas, o procesos.
- Se deben preparar informes de cantidades y de costos por cada fase e integrarlos con todas las fases hasta su terminación.
- El costo unitario de fabricación es igual al costo total del periodo dividido para el número de unidades producidas en este mismo periodo.
- Es el sistema de más fácil aplicación en las industrias.
- Este sistema emplea los costos reales o históricos.

#### **2.1.3.2.3. Procesos de Producción**

Un proceso es una entidad o sección de la compañía en la cual se hace un trabajo específico, especializado y repetitivo, algunos términos que se usan son: departamentos, centros de costos, centro de responsabilidad, función y operación (Bravo, 2009).

#### **Requisitos:**

Se aplica en industrias que trabajan en forma continua o en serie y en las que los artículos demandan procesos similares y en las que se van transformando por etapas la materia prima hasta que alcanza el grado de producto terminado, los artículos en su mayoría homogéneos consumen iguales costos de materiales, mano de obra e indirectos de fabricación (Thompson & Strickland, 2010).

### 2.1.4. Hoja de Costos

Es un formulario en el que se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción: (materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de producción), de esta manera se determina el costo total de la orden de producción el mismo que se divide para el número de unidades producidas y se obtiene el costo unitario de cada artículo, el valor correspondiente a la materia prima directa se obtiene de las órdenes o notas de requisición de materiales utilizados en el proceso productivo; el valor de la mano de obra directa se obtiene del resumen de las tarjetas de tiempo del personal de planta asignado a la orden de producción específica; los costos indirectos de fabricación se asignan al finalizar la orden de producción o de trabajo (Bravo, 2009).

### 2.1.5. Tasa Predeterminada

La tasa de distribución a base de las horas de la mano directa se utiliza en aquellas empresas que existen relación directa entre los costos indirectos de fabricación y las horas de mano de obra directa. Este método se puede utilizar en los casos en que el trabajo es de índole manual y cuando no existe una significativa disparidad entre las tasas salariales por hora.

La tasa predeterminada se obtiene dividiendo el presupuesto de la carga fabril para la base de volumen de producción establecida.

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{CIF Presupuestados (Fijos + Variables)}}{\text{Horas de Mano de Obra Directa Presupuestadas}}$$

## **2.1.6. Indicadores Financieros**

Los indicadores financieros son datos económicos que permiten definir alguna situación histórica, presente o futura de la empresa o negocio. Con los indicadores podemos tomar decisiones como realizar un descuento y vender más unidades, el de no vender, el de no comprar, el de contratar más personal y en qué manera contratarlo, saber si producir menos unidades está dando pérdidas u ofrece más ganancias, entre otras cosas (Rincon Soto, Costo para Pymes, 2011).

Muchas empresas se equivocan en los productos que venden y muchas veces venden sus productos a pérdida por no tener un sistema de estudio de costos de los productos o por tener el sistema de costos errado. Este último problema no solo le sucede a los microempresas sino también a las grandes empresas, por eso ellas invierten grandes cantidades de dinero en obtener sistema de costos que les provean una información real y actualizada. Cuando una empresa tiene un sistema de costos instalado, debe realizar constantemente una Auditoría de Costos para verificar que los datos que arroja el sistema son ciertos.

### **2.1.6.1. Indicadores para las Pymes**

Indicadores mínimos que usted como microempresario requiere:

- Punto de equilibrio de su empresa y productos.
- Meta de unidades producidas y vendidas.
- Meta de rentabilidad deseada.
- Costo unitario de fabricación de su producto o productos
- Costo total de su producto o productos
- Carga laboral, materia prima, servicios externalizados, costos indirectos y gastos administración y ventas.
- Rentabilidad neta de su producto o productos.
- Capacidad de pago o solvencia económica.

- Margen de utilidad y punto de equilibrio

#### **2.1.6.2. Análisis de la fórmula de la utilidad**

La fórmula de la utilidad entrega el dato más importante en un análisis financiero: cuanto nos ganamos en el proceso o cuanto perdimos en el proceso y, si estamos planificando, cuánto pensamos ganarnos. Esto es muy importante como indicador gerencial, pues lo que determina la gestión administrativa está dado en términos de ganancias.

#### **2.1.6.3. Relaciones de Costo – Volumen- Utilidad**

El análisis de la interrelación de los elementos costo – volumen – utilidad, permite una adecuada toma de decisiones, así como también es una herramienta básica para la planeación y el control; la variación de cualquiera de estos elementos afecta a las utilidades de la empresa (Bravo, 2009).

La planeación de las utilidades requiere que la gerencia tome decisiones operacionales que involucren el lanzamiento de nuevos productos, el volumen de producción, la fijación de precio de los productos, la selección de procesos alternativos de producción. Para incrementar la probabilidad de que se tome la mejor decisión, la gerencia debe comprender la relación entre costos, ingresos y utilidades. El análisis del punto de equilibrio y el análisis de costo – volumen – utilidad tienen en cuenta esta interrelación y pueden suministrar a la gerencia pautas útiles para la toma de decisiones.

#### **2.1.6.4. Punto de equilibrio y análisis de ventas**

El punto de equilibrio es uno de los indicadores financieros más importantes que un empresario debe conocer, por que reconocerlo es igual a saber cómo cumplir o en qué tiempo cumplir su meta de ganar dinero o, cuando no está cumpliendo la meta; en qué meses es difícil cumplir la meta y demás indicadores financieros que le ayudarán a tomar decisiones para ganar dinero.

El punto de equilibrio es el margen de ventas donde la utilidad es igual a cero, o sea, donde no se ha perdido nada, pero tampoco se ganó. Para analizar el punto de equilibrio de un producto se debe representar la fórmula de la utilidad = cero (Rincon Soto, Costo para Pymes, 2011).

Es el punto en el cual el volumen de ventas es igual a los costos totales, por lo tanto la empresa no genera ni utilidad ni pérdida  $PE = (VV = CT)$  (Bravo, 2009).

### **2.1.7. Control Interno: Marco de Referencia Integrado (COSO I)**

Producto de ello, COSO publicó su estudio titulado Control Interno: Marco de Referencia Integrado, a veces denominado "COSO I", que define al control Interno así:

"Un proceso realizado por el consejo de administración, los directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Confiabilidad de los Informes Financieros, Eficacia y Eficiencia de las Operaciones y Cumplimiento de la Leyes y Regulaciones aplicables" (Hansen Holm M. A., 2012).

### **2.1.8. Administración de Riesgo Empresarial: Marco de Referencia Integrado (COSO II- ERM)**

En el nuevo milenio, el interés de los profesionales de finanzas, contabilidad y auditoría por el informe COSO también se ha incrementado gracias a las nuevas exigencias introducidas por la Ley Sarbanes- Oxley 2002, en la que concierne al Control Interno.

Debido a que COSO II – ERM es un modelo más sofisticado y de mucha aceptación para contar con un Control Interno efectivo- y abarca a COSO I, a

continuación descubriremos cada uno de sus componentes (Hansen Holm M. A., 2012).

#### **2.1.8.1. Ambiente Interno (de Control)**

El Ambiente Interno o Ambiente de Control abarca el talante de una organización, que influye en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo y forma la base de los otros componentes de la gestión de riesgos corporativos, proporcionando disciplina y estructura, los factores del Ambiente Interno incluyen la filosofía de gestión de riesgos de una entidad, su riesgo aceptado, la supervisión ejercida por el Consejo de Administración, la integridad, valores éticos y competencia de su personal y la forma en que la dirección asigna la autoridad y responsabilidad, organiza y desarrolla a sus empleados (Hansen Holm M. A., 2012).

#### **2.1.8.2. Establecimiento de objetivos**

Los objetivos se fijan a escala estratégica, estableciendo con ello una base para los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Cada entidad se enfrenta a una gama de riesgos, procedentes de fuentes externas e internas y una condición previa para la identificación eficaz de eventos y la evaluación de sus riesgos siendo la respuestas a ellos fijar los objetivos, que tiene que estar alineados con el riesgo aceptado por la entidad, que orientan a su vez los niveles de tolerancia al riesgo de la misma (Hansen Holm M. A., 2012).

#### **2.1.8.3. Identificación de Eventos**

La dirección identifica los eventos potenciales que, de ocurrir, afectarán a la entidad y determina si representan oportunidades o si pueden afectar negativamente a la capacidad de la empresa (amenazas) para implantar la estrategia y lograr los objetivos con éxito; Los eventos con impacto negativo riesgos, que exigen la evaluación y respuesta de la dirección y los eventos con impactos positivos representan oportunidades, que la dirección reconduce

hacia la estrategia y el proceso de fijación de objetivos (Hansen Holm M. A., 2012).

#### **2.1.8.4. Evaluación de Riesgos**

La evaluación de riesgos permite a una entidad considerar la amplitud con que los eventos potenciales impactan en la consecución de los objetivos, la dirección evalúa estos conocimientos desde una doble perspectiva, probabilidad e impacto- y normalmente usa una combinación de métodos cualitativos y cuantitativos. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben examinarse, individualmente o por categoría, en toda la entidad (Hansen Holm M. A., 2012).

#### **2.1.8.5. Respuestas al Riesgo**

Una vez evaluados los riesgos relevantes, la dirección determina cómo responder a ellos, las respuestas pueden ser las de evitar, reducir, compartir (transferir) y aceptar el riesgo, al considerar su respuesta, la dirección evalúa su efecto sobre la probabilidad e impacto del riesgo, así como los costos y beneficios y selecciona aquella que sitúa el riesgo residual dentro de las tolerancias al riesgo establecidas, la dirección identifica cualquier oportunidad que pueda existir y asume una perspectiva de riesgo globalmente para la entidad o bien una perspectiva de la cartera de riesgos, determinando si el riesgo residual global concuerda con el riesgo aceptado por la entidad (Hansen Holm M. A., 2012).

#### **2.1.8.6. Actividades de Control**

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan al cabo las respuestas a la dirección a los riesgos, las actividades de control tienen lugar a través de toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, incluyen una gama de actividades- tan

diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del funcionamiento, operativas, seguridad de los activos y segregación de funciones (Hansen Holm M. A., 2012).

#### **2.1.8.7. Información y Comunicación**

La información pertinente se identifica, capta y comunica de una forma y en un marco de tiempo que permiten a las personas llevar a cabo sus responsabilidades, los sistemas de información usan datos generados internamente y otras entradas de fuentes externas y sus salidas informativas facilitan la gestión de riesgos y la toma de decisiones informadas relativas a los objetivos (Hansen Holm M. A., 2012).

#### **2.1.8.8. Monitoreo (Supervisión)**

La gestión de riesgos corporativos, se supervisa, revisando la presencia y funcionamiento de sus componentes a lo largo del tiempo, lo que se lleva a cabo mediante actividad permanente de supervisión, evaluaciones independientes o una combinación de ambas, el alcance y frecuencia de las evaluaciones independientes dependerá fundamentalmente de la evaluación de riesgos y la eficacia de los procedimientos de supervisión permanente (Hansen Holm M. A., 2012).

#### **2.1.9. Cuentas de Inventario en una Empresa Manufacturera**

Si comparamos los procedimientos contables que se llevan a cabo en una empresa comercial y los de una empresa manufacturera podremos encontrar muchas diferencias sobre cómo se clasifican los costos y otra no menos importante sobre las cuentas de inventario que utilizan (Velasco, 2012).

### **2.1.9.1. Inventario de Materias Primas**

Está compuesto de los materiales que al aplicarles costos de conversión, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación, llegarán a transformarse en producto terminado (Sarmiento, 2009).

Para determinar la cantidad de materias primas utilizadas o requeridas por un departamento de producción, bastará con realizar la siguiente operación.

Materias primas utilizadas

(+) Inventario inicial de materias primas

(+) Compras netas de materias primas

(=) Materias primas disponibles

(-) Inventario final de materias primas

(= ) Materias primas utilizadas o requeridas para la producción

### **2.1.9.2. Inventario de Productos en Proceso**

Las compañías manufactureras pueden llegar a tener almacenados productos parcialmente terminados y al final del ciclo contable, los productos deben contabilizarse y clasificarse como inventario de productos en proceso que afectará tanto al estado de resultados dentro del costo de ventas, como al balance general dentro de los activos circulantes (Velastegui , 2012).

### **2.1.9.3. Inventario de Productos Terminados**

Es la última clasificación de inventarios y los constituyen los productos que ya se terminaron pero que todavía no se han vendido. Igual que los dos

inventarios anteriores, deberá clasificarse en el balance general dentro de la sección del costo de ventas en el estado de resultados.

Indistintamente del tipo de inventarios que estemos manejando, sabemos que el inventario inicial más si adiciones, menos las salidas ventas o transferencias tiene que dar como resultado el inventario final (Zapata, 2009).

### **2.1.10. Fórmulas de cálculo del Costo del Inventario**

Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales, la identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios, este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos, sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables, en estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales va a permanecer en la existencia final, podría ser usado para tener efectos predeterminados en el resultado del periodo, la determinación de si las partidas son intercambiables requiere juicio profesional, por lo general se realiza una evaluación para determinar si las partidas del inventario podrían intercambiarse entre sí sin generar una diferencia por ejemplo, partidas homogéneas o partidas que no son distinguibles entre sí (Fundación IASC, 2010).

### **2.1.11. Métodos de Valoración de Inventarios**

- Primera entrada – Primera Salida (FIFO)
- Costo promedio Ponderado

➤ **Identificación Específica**

El método última entrada – primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF para PYMES (Fundación IASC, 2010).

Método muy utilizado debido a la relativa facilidad del cálculo y por lo considerarse que se ajusta adecuadamente a la tendencia alcista del mercado y al principio de conservatismo.

➤ **Método Fifo**

Significa “lo primero en entrar, lo primero en salir”. Esto es, las primeras mercaderías compradas serán las primeras mercaderías vendidas (Fundación IASC, 2010).

➤ **Método Promedio Ponderado**

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo anterior, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmula de costo distinto. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF (Fundación IASC, 2010).

### **2.1.12. Inventario NIIF Para Pymes (Sección 13)**

La sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones:
- En proceso de producción con vistas a esa venta: o
- En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios (Fundación IASC, 2010).

#### **2.1.12.1. Objetivo (Sección 13 Inventarios)**

El objetivo de la sección 13 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas, un tema fundamental en la contabilización de inventarios es el importe del costo que debe reconocerse como un activo y diferirse hasta que dichos costos se carguen a los resultados por lo general cuando se reconocen los ingresos correspondientes (Fundación IASC, 2010).

#### **2.1.12.2. Medición de los Inventarios**

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos terminación y venta, una entidad evaluará si hay indicios de que alguna partida de los inventarios podría estar deteriorada (es decir, el importe en libros excede el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta), en cada fecha sobre la que se informa, si existiera tal indicio, deberá comprobarse el deterioro de valor de esa partida de los inventarios (Fundación IASC, 2010).

#### **2.1.12.3. Costos de Transformación**

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa, también incluirán una distribución sistemática de los costos Indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados, son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de edificios y equipos de fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta (Fundación IASC, 2010).

#### **2.1.12.4. Distribución de los Costos Indirectos de Producción**

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción, capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad precedente de las operaciones previstas de mantenimiento, puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa, los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos, los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción (Fundación IASC, 2010).

#### **2.1.12.5. Producción Conjunta y Subproductos**

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto, cuando los costos de las materias o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales, la distribución puede basarse en el valor de mercado relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento que los productos pasan a identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción, la mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos, cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal, como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo (Fundación IASC, 2010).

#### **2.1.12.6. Otros Costos Incluidos en los Inventarios**

Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales (Fundación IASC, 2010).

#### **2.1.12.7. Costos Excluidos de los Inventarios**

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocido como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

- a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales;
- d) Costos de Venta (Fundación IASC, 2010).

#### **2.1.12.8. Técnica de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente.**

Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias prima, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos se revisarán de forma regular y si es necesario se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto (Fundación IASC, 2010).

Las omisiones o inexactitudes de las partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas

por los usuarios sobre la base de los Estados Financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante (Fundación IASC, 2010).

### **2.1.13. Presentación de Estados Financieros NIIF**

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Hansen Holm M. , 2012).

- a) Se supone que la aplicación de la NIIF para las Pymes, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las Pymes (Hansen Holm M. , 2012).
  
- b) Como se explica en el párrafo 1.5 la aplicación de esta NIIF por parte de una entidad con obligación pública de rendir cuentas no da como resultado una presentación razonable de acuerdo con esta NIIF (Hansen Holm M. , 2012).

La información adicional a revelar a la que se ha hecho referencia en (a) es necesaria cuando el cumplimiento con requerimientos específicos de esta NIIF es insuficiente para permitir entender a los usuarios el efecto de transacciones concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera y rendimiento financiero de la entidad (Hansen Holm M. A., 2012).

### **2.1.13.1. Estado de Situación Financiera**

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, esta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales (Hansen Holm M. A., 2012).

#### **2.1.13.1.1. Activos Corrientes**

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- a) Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguiente desde la fecha sobre la que se informa;
- d) Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa (Hansen Holm M. A., 2012).

Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

#### **2.1.13.1.2. Pasivos Corrientes**

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a) Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- b) Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o

- d) La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa (Hansen Holm M. A., 2012).

Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

### **2.1.13.2. Estado del Resultado Integral**

Una Pyme puede adoptar cualquiera de las siguientes metodologías: Un estado de resultados y otro resultado integral, por separado o un estado de resultados y un estado de resultados integral, unificados (siendo este conjunto, el denominado Estado de Resultados Integral). Hay tres elementos del Otro Resultado Integral (ORI) de la NIIF para las Pymes, estos son: (Hansen Holm M. , 2012).

- a) Algunas ganancias y pérdidas cambiarias relacionadas con una inversión neta en un negocio en el extranjero.
- b) Algunos cambios en el valor razonable de los instrumentos de cobertura.
- c) Algunas ganancias y pérdidas actuariales. La revelación de las ganancias y pérdidas actuariales en el ORI es opcional.

En los Estados Financieros se deben separar las actividades descontinuadas y no se deben presentar partidas extraordinarias.

Los gastos pueden presentarse de acuerdo a su naturaleza (depreciación, compra de materiales, costo de transporte, beneficios a los empleados, etc.) o por función (costo de venta, costo de distribución, costos administrativos, etc.) ya sea en el estado de resultados o en las notas (Hansen Holm M. A., 2012).

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL**

### **2.2.1. Costos**

Considerado como el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, lo cual puede originar, beneficios, presentes o futuros (Garcia Colin, 2008).

### **2.2.2. Empresa**

La Empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad en general (Zapata Sanchez, 2011).

### **2.2.3. Contabilidad**

La contabilidad parte integrante del sistema de información de un ente, es la técnica de procesamiento de datos que permite obtener información sobre la composición y evolución del patrimonio de dicho ente, los bienes de propiedad de terceros en poder del mismo y ciertas contingencias (Cardenas, 2010).

### **2.2.4. Sistemas**

Es un conjunto de partes o elementos organizados y relacionados que interactúan entre sí para lograr un objetivo, los sistemas reciben datos o entradas, energía o materia del ambiente y proveen información, energía o materia conocidas también como salidas, es decir el resultado de todo el proceso (Bravo, 2009).

### **2.2.5. Gastos**

Considera que un gasto es el costo que nos ha producido un beneficio en el presente y que ha caducado (Bravo, 2009).

### **2.2.6. Control Interno**

Informe COSO, expresa que el control interno “es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable” (Hansen Holm M. , 2012).

### **2.2.7. Estructura Organizacional**

Debe ser codificado para que nos permita direccionar hacia los centros de costos o departamentos administrativos, de servicios productivos y de ventas, los costos o gastos del periodo en forma automática y de origen (Garcia Colin, 2008).

### **2.2.8. Producción**

El concepto de producción o productividad de la empresa debe estar planteado en términos de la capacidad de obtener utilidades y no solo definido por el área de fábrica, pues una empresa, si fabrica pero no vende, no será productiva realmente, o si tiene la capacidad instalada para fabricar, pero la administración no entrega los recursos, igualmente no será productiva. Una empresa es productiva cuando sus partes de fábrica, administración y ventas funcionan articuladamente y producen utilidades. La palabra productividad estará destinada a la capacidad de proveer ingresos circulantes, donde la suma de estos ingresos, menos los gastos será igual a la utilidad (Rincon Soto, Costo para Pymes, 2011).

### **2.2.8.1. Materiales o Materia Prima**

Constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o hayan tenido algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien (Zapata, 2009).

Las materias primas representan los materiales que, una vez sometidos a un proceso de transformación, se convierte en productos terminados, para fabricar un producto se suele hacer uso de una amplia gama de materias primas, la materia prima se suele clasificar en materia prima directa e indirecta, la materia directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente (Bravo, 2009).

### **2.2.8.2. Mano de Obra**

Esfuerzo del trabajo humano que se aplica a la elaboración del producto. Se divide en mano de obra directa y en mano de obra indirecta (Bravo, 2009).

### **2.2.8.3. Costos Indirectos**

Existen muchas denominaciones para referirse al tercer elemento del costo de producción; este se conoce con los nombres de: carga fabril, costos o gastos generales de fabricación, carga de fábrica o con la palabra inglesa *overhad*, los costos indirectos comprenden todos los costos asociados con la mano de obra directa, en este elemento se incluyen los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los sacrificios de valor que surgen por la utilización de la capacidad instalada, llamados costos generales de fabricación (Arrieche, 2008).

#### **2.2.8.4. Otros Insumos**

Constituyen aquellos ingredientes materiales e inmateriales complementarios que son indispensables para generar un bien o servicio, conforme fue concebido originalmente.

#### **2.2.9. Inventarios**

Los inventarios son activos, poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios (Fundación IASC, 2010).

#### **2.2.10. Las Pymes**

De acuerdo a lo resuelto por la Superintendencia de Compañías, para ser calificada una empresa como PYME requiere cumplir los siguientes requisitos:

- Activos totales menores a US\$4,000,000
- Ventas brutas anuales menores a US\$5,000,000
- Tener menos de 200 empleados en promedio en el año

(Fundación IASC, 2010), define a las pequeñas y medianas entidades son aquellas que:

- No tienen obligación pública de rendir cuentas
- Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

### **2.2.11. Valor Neto Realizable**

El Valor Neto Realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta (Hansen Holm M. A., 2012).

### **2.2.12. Valor Razonable**

Es el valor por el cuál puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua (Hansen Holm M. A., 2012).

### **2.2.13. Plan de Cuentas**

Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines.

### **2.2.14. Estado de Costo de Productos Vendidos**

Para Sarmiento. Es un informe contable específico de las empresas industriales, que integran el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del período mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan inversiones efectuadas en los distintos conceptos y los inventarios de artículos semielaborados y terminados, hasta obtener el costo de productos vendidos.

## **2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **2.3.1. Aplicación de las Niif en el Ecuador**

Las Compañías deben empezar a planificar sus procesos de convergencia, adaptar sus prácticas contables y financieras con debida anticipación al año de adopción oficial, que es cuando la compañía debe empezar a usar las NIIF Completas o NIIF para las Pymes con normalidad y sin contratiempos (Hansen Holm M. , 2012).

### **2.3.2. Antecedentes de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (Niif para las Pymes)**

En septiembre del 2003, EL IASB decidió estudiar la aplicabilidad de las NIIF a las pequeñas y medianas empresas (Pymes), planteándose la posibilidad de establecer requerimientos a este tipo de entidades, ya sea a través de la enmienda o adaptación de ciertas normas. El primer paso de este proyecto consistió en enviar una encuesta a 40 instituciones nacionales emisoras de normas contables, para reconocer la existencia en los diferentes países de posibles mecanismos de exención o simplificación de la presentación de información financiera de las PYMES, así como recabar la opinión de estas instituciones sobre la oportunidad de que el IASB desarrollase una norma específica, tanto sobre el contenido informático a revelar den Estados Financieros, como en los que respecta a posibles criterios de reconocimiento y valoración determinados (Hansen Holm M. A., 2012).

Así, el Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad (IASB) emitió el 9 de julio del 2009 las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas. El IASB estima que las Pymes representan más del 95% de todas las entidades sujetas a la adopción de las NIIF

completas (o también podríamos denominarlas NIIF para corporaciones). Las NIIF para las Pymes (IFRS for SMEs) mencionadas son el resultado de cinco años de análisis y de desarrollo que incluyó extensas y detalladas consultas a PYMES ubicadas en todo el mundo. Esto sin lugar a dudas, representa un gran avance en el proceso de convergencia internacional (Hansen Holm M. A., 2012).

#### **2.3.2.1. Beneficios**

La emisión de la NIIF para las Pymes responde a la necesidad existente tanto en los países desarrollados como en los de economías emergentes: *disponer de un conjunto común y consistente de normas internacionales para la elaboración y presentación de Estados Financieros*. En particular, las NIIF para las Pymes presentan, entre otras, las siguientes ventajas para las pequeñas y medianas empresas:

- Mejoran, para el análisis de cada tipo de usuario, la comparabilidad de los Estados Financieros;
- Aumentan la confianza general en los Estados Financieros de las Pymes; y
- Reducen los altos costos ocasionados por mantener la aplicación de las NIIF completas.
- 

#### **2.3.2.2. Alcance de la Norma**

Las mencionadas NIIF para las Pymes con de aplicación inmediata y están disponibles para cualquier empresa. No obstante, de acuerdo con el IASB, le compete a cada legislación determinar que entidades deben utilizarlas. El IASB, recomienda que esta norma sea de aplicación en entidades que no tienen responsabilidad pública (Hansen Holm M. , 2012).

Se entiende que una entidad tiene responsabilidad pública cuando:

- Está registrada en una Bolsa de Valores
- Ha emitido públicamente instrumentos de deuda o de capital ( o está en proceso)
- Administra activos en calidad fiduciaria para un amplio grupo de terceros, tales como bancos, compañías de seguros, corredores de valores, fondos de pensiones, mutualistas y bancos de inversión.

### **2.3.2.3. Simplificaciones de las NIIF para las Pymes**

Las NIIF para las Pymes contienen cinco simplificaciones derivadas de las NIIF generales o completas (Hansen Holm M. A., 2012).

- Algunos temas se omiten porque no son pertinentes a las PYMES;
- No se permiten algunas políticas contables de las NIIF completas, con el fin de que las PYMES apliquen el método más simple;
- Se simplificaron muchos de los principios de reconocimiento y medición de las NIIF generales (completas)
- Se requieren sustancialmente menos revelaciones y presentan una redacción simple.

### **2.3.3. Superintendencia de Compañías en el Ecuador**

El ente que emite dichas resoluciones y está a cargo de exigir a las empresas la implementación de las NIIF es la Superintendencia de Compañías del Ecuador (SIC).

Según **la Superintendencia de Compañías** (Manzur Villagran, 2011), mediante Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 resuelve:

**ARTÍCULO PRIMERO.-** Para efectos del registro y preparación de los estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pymes a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- b) Registren un valor bruto de ventas inferior a cinco millones de dólares
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal ocupado), para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Según **la Superintendencia de Compañías**, (Manzur Villagran, 2011) mediante Resolución No. 08.G.DSC.011, publicada en el Registro Oficial No 498 resuelve:

**ARTÍCULO PRIMERO:** Establece el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012

Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012, todas aquellas compañías que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01

Se establece como periodo de transición, para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para

pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) a partir del año 2011 (Manzur Villagran, 2011).

#### **2.3.4.Niif para Pymes**

Define las NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los Estados Financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas” (Fundación IASC, 2010).

Los costos que le generaría a una PYMES la implementación de las NIIF completas serian demasiado elevados y complejos, por lo que las NIIF para PYMES, son una opción más que ventajosa por el simplificado que representa cada sección, que a su vez ayudan en el entendimiento y aplicación de la misma norma. Debido a una clara comprensión que otorga la nueva normativa, los costos de implementar las NIIF para PYMES serían menores debido a que no se requerirá de una intensa capacitación del personal y el volumen de movimientos comparados con una empresa con obligación pública de publicar sus estados financieros en bastante menor, ayudando también a no recurrir a un costo significativo para adaptar a los sistemas (Fundación IASC, 2010).

#### **2.3.5.Resoluciones de Adopción de Niif en el Ecuador**

La Superintendencia de Compañías:

- Resolución No- 06.Q.ICI.004 de 2006.08.21, RO No. 348 de 2006.09.04 (Se dispuso que todas las compañías adopten las NIIF a partir de 2009.01.01).
- Resolución ADM 08199 de 2008.07.03, Suplemento R.O No. 378 del 2008.07.10, se ratificó la decisión anterior.

- Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20 R.O. No. 498 de 2008.12.31, se estableció el cronograma de aplicación de la “NIIF” por las compañías, en 3 grupos desde 2010 al 2012.
- Resolución No. SC.INPA.UA.G.10.005 de 2010.11.05 R.O. 335 de 2010.12.07, se estableció la clasificación de compañías en el país.
- Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 de 2011.09.09, R.O 566 de 2011.10.28, se expidió el Reglamento del destino de las reservas patrimoniales.
- Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.010 de 2011.10.11, R.O. 566 de 2011.10.28, se expidió el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y la NIIF para las PYMES.

### **2.3.6.Requerimientos de la Superintendencia de Compañías para la Implementación de las Niif**

(Casinelli, 2011) La Superintendencia de Compañías es el órgano regulador de la actividad empresarial en el Ecuador. Para cumplir efectivamente el proceso de adopción de NIIF en el país, la SIC segmentó a las entidades bajo su control definiendo tres grupos de implementación consecutivos. Adicionalmente como parte del proceso de transición, estableció que las compañías que conforman cada grupo, elaborarán obligatoriamente un cronograma de implementación, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- 1.- Un plan de capacitación
- 2.- El respectivo plan de implementación
- 3.- La fecha del diagnóstico de los principales impactos de la empresa (Casinelli, 2011).

## **2.3.7.Ley de Régimen Tributario Interno**

### **2.3.7.1. Obligación a Llevar Contabilidad**

De conformidad con el Art. 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno el Art. 37 de su Reglamento, están obligadas a llevar contabilidad todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000,00 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000,00.

## **2.3.8.Código de Trabajo**

Al regular este código las relaciones entre empleados y empleadores, también nos indica las obligaciones que la empresa tiene para con sus trabajadores. A continuación explico algunas de estas obligaciones:

### **2.3.8.1. Participación de Utilidades**

Los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa, negocio o actividad, en la cual prestan sus servicios, por ello el empleador está obligado a reconocer y repartir a sus trabajadores el 15% de las utilidades netas que se obtenga en la empresa durante el año anterior.

Para distribuir el 15% de utilidades hay que diferenciar entre el 10% al que tienen derecho todos los trabajadores individualmente en función a sus días laborados y el 5% restante que se reparte en proporción a las cargas familiares de cada uno de ellos. Se considera carga familiar a los cónyuges o

convivientes perciban o no remuneración y a los hijos menores de dieciocho años o hijos minusválidos de cualquier edad.

El empleador debe cancelar el valor de las utilidades hasta el quince de abril y legalizar dicho pago en el Ministerio de Relaciones Laborales hasta el 30 de abril de cada año.

#### **2.3.8.2. Décimo Tercera Remuneración.**

Los empleadores tienen la obligación de pagar a sus trabajadores la décimo tercera remuneración o bono navideño hasta el 24 de diciembre de cada año y legalizar dicho pago hasta el 10 de enero.

El monto de esta remuneración se calcula tomando la doceava parte del total de las remuneraciones percibidas por el trabajador durante el período comprendido del primero de diciembre del año anterior al 30 de noviembre del año en curso, en el caso de los trabajadores que no laboraron el período completo se lo calculará proporcionalmente a los días trabajados.

#### **2.3.8.3. Décimo Cuarta Remuneración**

La décima cuarta remuneración o bono escolar constituye un beneficio más para los trabajadores, el mismo que equivale a la remuneración sectorial básica unificada, este beneficio debe ser cancelado hasta el 15 de abril en las regiones costa e insular y hasta el 15 de septiembre en las regiones de la sierra y oriente. El período comprendido para el cálculo de este beneficio en el caso de la región sierra es del primero de septiembre del año anterior al 31 de agosto del año en curso.

**CAPITULO III**

**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

## 3.1. MATERIALES Y MÉTODOS

### 3.1.1. Materiales

El estudio tuvo dos fases: de campo y gabinete, los materiales que se utilizaron se detallan a continuación:

<b>Fase de Campo</b>	<b>Fase de Gabinete</b>
Formulario de Preguntas	Pen Drive
Lápices	Computador Portátil
Cámara Fotográfica	Material de Oficina
Calculadora	Material Bibliográfico

### 3.1.2. Métodos

El procedimiento que se llevó a cabo para el presente estudio, se hizo a través de los siguientes métodos.

#### 3.1.2.1. Método Inductivo

Parte de casos particulares para llegar a conclusiones generales. Esto implicó pasar de los resultados obtenidos en la Empresa Rivatex al planteamiento de hipótesis, que abarcó las áreas de producción, ventas y administración.

#### 3.1.2.2. Método Lógico

Permitió llevar una secuencia ordenada o sistematizada de las etapas del estudio, mediante este método se recolectó información de internet, libros y otra clase de documentos, que permitió evaluar el sistema de costos.

### **3.1.2.3. Método Estadístico**

El método estadístico que se utilizó fue el porcentual, el cual se aplicó para analizar los datos obtenidos de la investigación.

## **3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Para obtener la información necesaria, se utilizó los siguientes tipos y técnicas de investigación:

### **3.2.1. Investigación de Campo**

Para desarrollar el proceso de producción es necesario el conocimiento del recorrido que debe tener la materia prima hasta que en el proceso de producción se transforma en producto terminado y para ello se debe acudir al lugar en donde suceden los hechos.

#### **3.2.1.1. Observación Directa**

Mediante este tipo de investigación se visualizó cómo se están realizando las operaciones en la empresa, el personal involucrado, su desempeño, los materiales empleados, además permite la apreciación de la calidad de los productos.

#### **3.2.1.2. Entrevista**

Se realizó una serie de preguntas sobre aspectos generales de las operaciones de la empresa. Se entrevistó al Gerente General y a los principales funcionarios y empleados de la entidad.

### **3.2.1.3. Encuesta**

La encuesta permitió obtener datos de los operarios, cuyas opiniones son fundamentales en la investigación, para ello se aplicó un listado de preguntas que fueron contestadas con la veracidad del caso.

### **3.2.2. Investigación Descriptiva.**

Acude a técnicas específicas de recolección de información, permitió orientar y detallar los diferentes procesos.

### **3.2.3. Investigación Documental y Bibliográfica**

Dentro de marco teórico se tomaron los criterios de diferentes autores que plantean diversos tipos de controles para producir los costos y esto ha sido posible a través de recursos bibliográficos, como enciclopedias, libros, la NIIF para Pymes que se convierten en fuente primaria. En el desarrollo de los resultados se clasifican los elementos del costo y se presenta información financiera conforme sección 13 Inventario NIIF para Pymes.

#### **3.2.3.1. Archivos de la Empresa**

Se revisaron archivos del sistema de la empresa para extraer información relacionada a la investigación.

## **3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

Se utilizó el diseño no experimental, de tipo documental basado en la revisión de textos, entre otros para sustentar los aspectos teóricos del sistema de costos por órdenes de producción, además se presenta un diseño contemporáneo puesto que la información se obtuvo en base a un estudio de

una situación actual, que cumple también con el diseño transaccional que plantea Hurtado (ob. cit.).

### **3.3.1. Procesos de producción**

Para la obtención de información de los procesos de producción y administración en la Empresa Rivatex, se utilizaron como técnicas la encuesta y la entrevista. Para el efecto, se usó como instrumento de evaluación un formulario (Anexo 2A y 2B), en el que se incluye ambas técnicas.

Cada ítem constó de preguntas dicotómicas, de selección múltiple, abiertas y cerradas, las mismas que permitieron conocer las actitudes, conocimiento, preferencias y comportamiento de los operarios, gerente, jefe de producción y contador de la Empresa Rivatex. Este formulario antes de su implementación fue validado a fin de ajustar o modificar las preguntas que permitieran cumplir con los objetivos planteados.

Las entrevistas fueron realizadas al Gerente, Contador y Jefe de Producción. El tiempo de duración para la realización de la entrevista a cada funcionario fue de 60 minutos aproximadamente.

### **3.3.2. Calculo del Costo**

La metodología de cálculo del costo bajo este sistema de producción, se determina en la cantidad de materia prima e insumos utilizados, y en el número de horas hombre empleadas para la confección de Pijamas, Camisetas y BVD.

### **3.3.3. Inventarios y relación sección 13 de NIIF para PYMES**

El manejo del inventario en la Empresa Rivatex se efectuó a partir de la metodología propuesta por la sección 13: Inventarios NIIF para PYMES (2009), que se basa en la medición al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos el costo de terminación y venta con utilización del método

FIFO o promedio ponderado en el que se incluyen: costos de adquisición, transformación y otros costos.

Para la obtención de la información contable del manejo de inventario, se utilizó el formulario (Anexo 2B), en el cual el contador, gerente, de la empresa o algún miembro de la familia respondió sobre los acontecimientos de índole contable vinculados al área de producción de la Empresa.

### 3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.4.1. Población

En esta investigación se utilizó el muestreo probabilístico, propuesto por Balestrini (2004), que plantea que los integrantes de la población tienen la misma probabilidad de ser parte de la muestra.

Se aplicó muestreo regulado debido a que forman parte de la muestra los elementos del universo en los cuales se hace presente el problema de investigación.

A continuación se detalla la población del presente estudio:

**CUADRO 1. POBLACIÓN EN ESTUDIO**

<b>SUJETO</b>	<b>CANTIDAD</b>
Personal Administrativo	4
Personal de Producción	13
Vendedores	2
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>

Fuente: Rivatex 2012  
Elaborado por: Kerly Méndez

Se tomó en cuenta como población de la investigación a los administrativos, operarios (personal de producción) y vendedores; constituyen un universo de estudio donde se obtuvo la muestra de la investigación.

### 3.4.2. Muestra

Se define a la muestra como una parte de la población seleccionada de acuerdo con una regla o plan, que permite que sea confiable y representativa.

Para la presente investigación no se procedió a calcular la muestra, debido a que la población es pequeña y se trabajó con todos los sujetos nombrados, quedando el universo de la siguiente manera.

**CUADRO 2. TABLA DEL UNIVERSO DE MUESTREO**

<b>SUJETO</b>	<b>CANTIDAD</b>
Personal Administrativo	4
Personal de Producción	13
Vendedores	2
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>

Fuente: Rivatex 2012  
Elaborado por: Kerly Méndez

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

## 4.1. RESULTADOS

### ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA RIVATEX

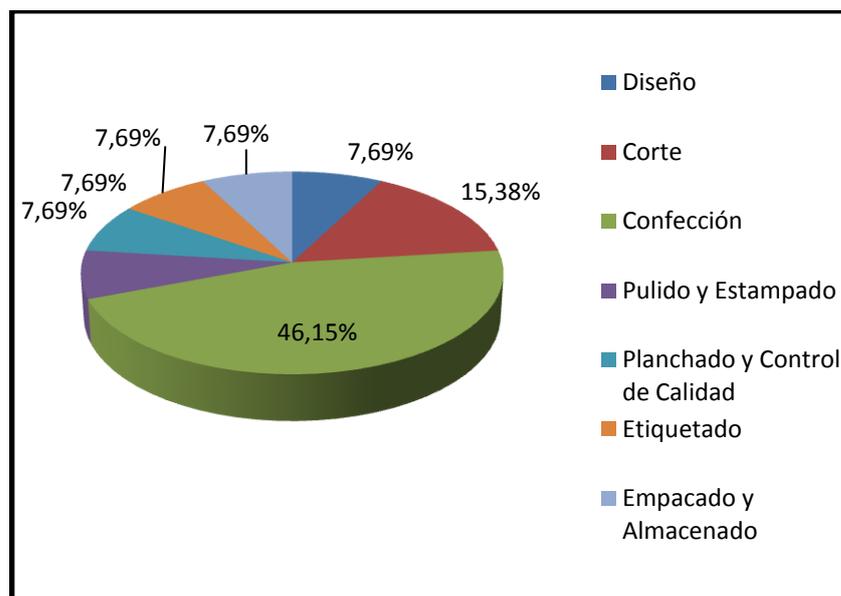
#### 1.- ¿En qué área de la empresa trabaja usted?

CUADRO 3. ÁREAS DE LA EMPRESA

OPCIONES	TRABAJADORES	%
Diseño	1	7,69
Corte	2	15,38
Confección	6	46,15
Pulido y Estampado	1	7,69
Planchado y Control de Calidad	1	7,69
Etiquetado	1	7,69
Empacado y Almacenado	1	7,69
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rivatex, 2012  
Elaborado por: Kerly Méndez

FIGURA 1. ÁREAS DE LA EMPRESA



Fuente: Rivatex, 2012  
Elaborado por: Kerly Méndez

#### Análisis

La encuesta realizada muestra las diversas áreas de los encuestados dentro del área de producción lo que permitirá la posterior identificación de la estructura organizacional, como se puede notar la mayor parte se encuentra en el área de confección con un 46,15%, seguido de corte con el 15,38% y las áreas de diseño, pulido, estampado, planchado, control de calidad, etiquetado, empacado y almacenado con un 7,69%.

## 2.- ¿Cuál es su experiencia en el ámbito textil?

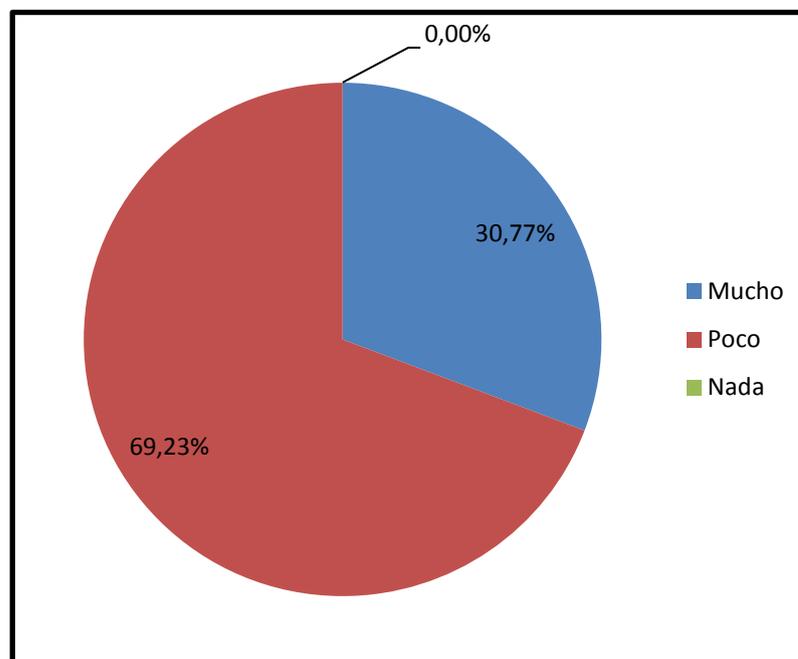
**CUADRO NO. 4. EXPERIENCIA ÁMBITO TEXTIL**

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Mucho	4	30,77%
Poco	9	69,23%
Nada	-	0.00%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rivatex, 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

**FIGURA 2. EXPERIENCIA ÁMBITO TEXTIL**



Fuente: Rivatex, 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

### Análisis

Los resultados obtenidos reflejan que el 69,23% del personal considera tener poca experiencia en el ámbito textil, mientras que el 30,77% dice tener mucha experiencia.

### 3.- Sus funciones son desarrolladas de acuerdo a:

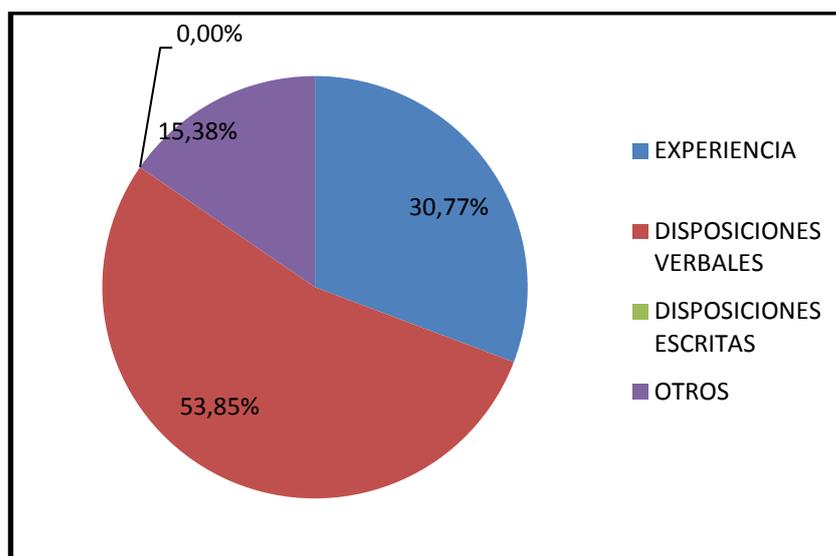
**CUADRO 5. DESARROLLO DE FUNCIONES**

OPCIONES	FRECUENCIA	%
EXPERIENCIA	4	30,77%
DISPOSICIONES VERBALES	7	53,85%
DISPOSICIONES ESCRITAS	0	0,00%
OTROS	2	15,38%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rivatex 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

**FIGURA 3. DESARROLLO DE FUNCIONES**



Fuente: Rivatex 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

### Análisis

Los resultados reflejan que el 30,77% de los encuestados, desarrolla su trabajo de acuerdo a la experiencia, el 53,85% por disposiciones verbales y el 15,38% por otros aspectos.

#### 4.- ¿Cuál es su tipo de contrato en la entidad?

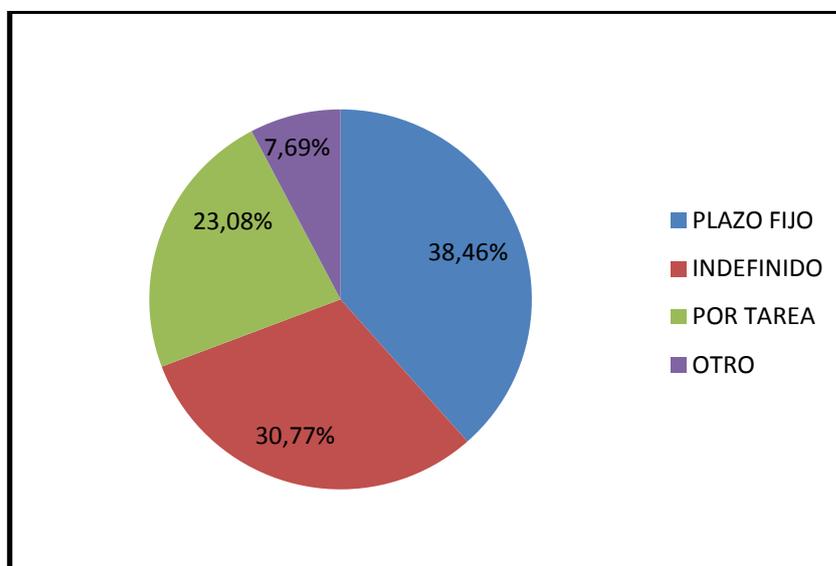
**CUADRO 6. TIPO DE CONTRATO**

OPCIONES	FRECUENCIA	%
PLAZO FIJO	5	38,46%
INDEFINIDO	4	30,77%
POR TAREA	3	23,08%
OTRO	1	7,69%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rivatex 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

**FIGURA 4. TIPO DE CONTRATO**



Fuente: Rivatex 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

#### **Análisis**

La encuesta realizada demuestra que el 38,46% de los encuestados tiene un tipo de contrato a plazo fijo, el 30,77% indefinido, el 23,08% por tarea y el 7,69% otro tipo de contratación.

5.- ¿Tiene conocimiento de las normas de seguridad interna para el personal de producción?

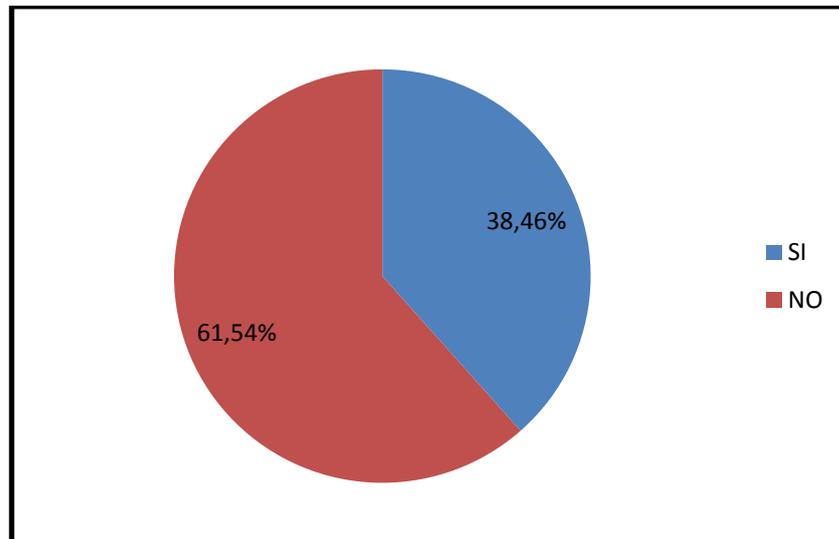
**CUADRO 7. NORMAS DE SEGURIDAD**

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	5	38,46%
NO	8	61,54%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rivatex 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

**FIGURA 5. NORMAS DE SEGURIDAD**



Fuente: Rivatex 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

### Análisis

La encuesta realizada refleja que el 38,46% tiene conocimiento de las normas de seguridad que ha definido la empresa para el personal de producción, mientras que el 61,54% considera que la empresa no ha definido dichas normas.

## 6.- ¿La empresa le brinda capacitaciones continuas?

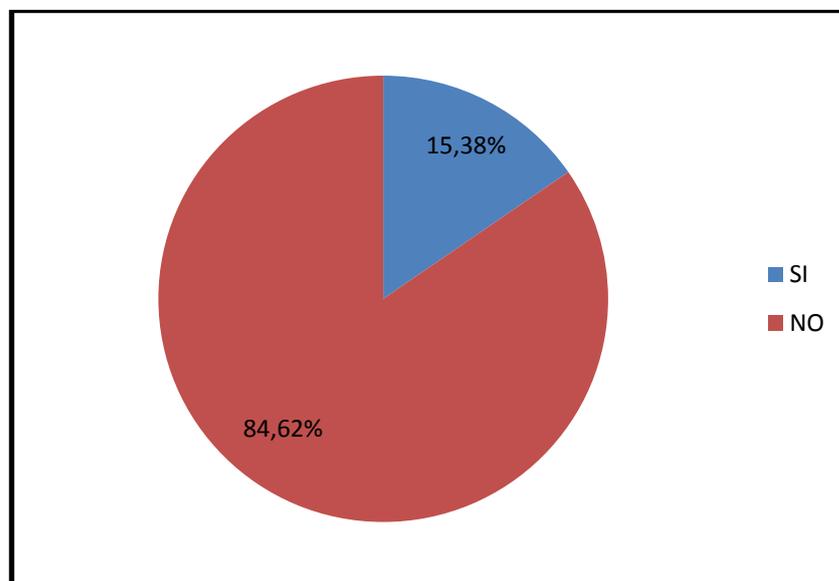
**CUADRO 8. CAPACITACIONES CONTINUAS**

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	2	15,38%
NO	11	84,62%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rivatex 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

**FIGURA 6. CAPACITACIONES CONTINUAS**



Fuente: Rivatex 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

### Análisis

La encuesta realizada refleja que el 15,38% del personal recibe capacitaciones continuas, mientras que el 84,62% indica no recibir dichas capacitaciones.

## 7.- ¿Ha recibido sanciones por incumplimiento o errores en el trabajo?

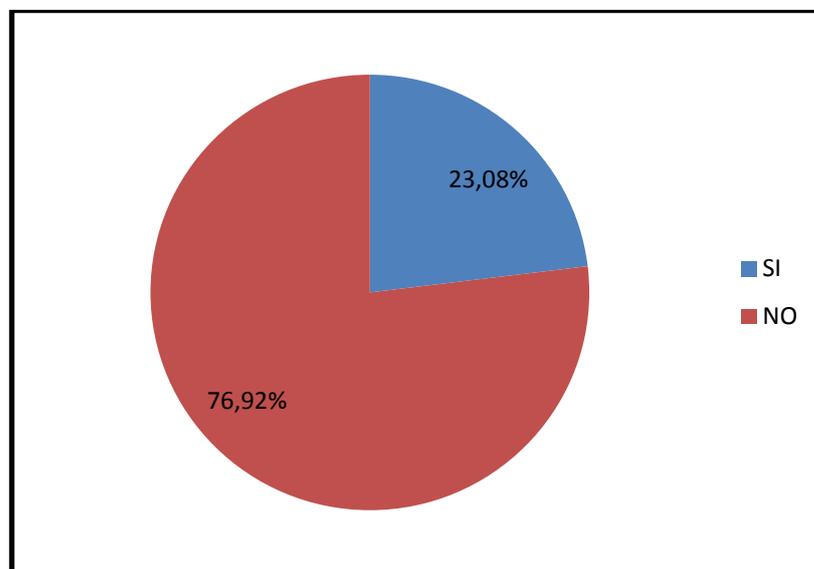
**CUADRO 9. SANCIONES POR ERRORES O INCUMPLIMIENTO**

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	3	23,08%
NO	10	76,92%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rivatex 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

**FIGURA 7. SANCIONES POR ERRORES O INCUMPLIMIENTO**



Fuente: Rivatex 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

### Análisis

La encuesta realizada refleja que el 23,08% del personal ha sido sancionado por errores, mientras que el 76,92% no ha recibido dichas sanciones.

#### 4.1.1. Matriz de la entrevista aplicada al Gerente, Contador y Jefe de Producción de Rivatex.

**MATRIZ No- 1 ENTREVISTA RIVATEX**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTA</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
¿La fabricación de sus prendas es de forma continua?	El gerente de la empresa manifiesta “No, la fabricación de las Pijamas, Camisetas y BVD, depende de los pedidos que tengamos por parte de los clientes, varía en las diferentes épocas del año.”	La producción en Rivatex, depende de las Pedidos que generen sus vendedores, se puede resumir a que su Producción es de manera interrumpida.
¿Existe un procedimiento formalmente establecido para la determinación de los costos de producción?	El Contador de la empresa manifiesta. “Se realiza un presupuesto de toda la materia prima que utiliza en un lote de producción para determinar cuánto se ocupa de materia prima por prenda, luego establece el precio de la mano de obra del producto terminado, suma estos costos y divide para la cantidad de producción obteniendo un valor unitario a esto le agrega un porcentaje que justifique otros gastos, todo este proceso es empírico.	En Rivatex no existe un procedimiento formal de los costos de producción por lo que puede inferirse que no existe la información precisa de cuál es el beneficio de cada uno de las prendas que se generan, no se establecen correctamente los Costos Indirectos de Fabricación.
¿En base a que tienen establecidos los procesos de confección, ej: un manual de procesos?	El gerente de la empresa manifiesta, “ No contamos con un manual de procesos, las funciones del área productiva son realizadas por indicaciones de la Jefa de Producción”	La empresa no cuenta con manuales establecidos, las actividades son desarrolladas de acuerdo a disposiciones verbales.
¿Cómo controla el tiempo que labora su personal o tiempo de producción?	El gerente de la empresa manifiesta, “Los empleados registran su asistencia en una carpeta, se están realizando los trámites para la instalación de un biométrico”.	Los registros de asistencias manuales son poco confiables.

<p><b>¿Qué tipo de control lleva para el manejo de la mercadería a utilizar para la producción?</b></p>	<p>La Jefa de producción manifiesta, “Físicamente no se lleva ningún documento, la mercadería es utilizada por las operarias bajo una orden verbal de mi parte.</p>	<p>Rivatex carece de documentos formales para el control de la mercadería, su manejo se realiza de manera verbal.</p>
<p><b>¿Piensa usted que los empleados manejan los insumos eficientemente?</b></p>	<p>La jefa de producción manifiesta “ Se controla que el personal no desperdicie material y se utilice sólo la cantidad necesaria”</p>	<p>Existen pocos controles formales en el manejo de insumos y materiales.</p>
<p><b>¿Que utiliza de base para determinar su precio de venta?</b></p>	<p>El gerente de la empresa manifiesta “Para determinar el precio de venta, tomamos en cuenta la manera empírica en que determinamos los costos de producción, le sumamos un porcentaje de utilidad, también se toma en cuenta el precio del mercado”</p>	<p>Los precios no son establecidos en base al costo real de producción.</p>
<p><b>¿Conoce usted el margen de ganancia que le arroja cada prenda?</b></p>	<p>El gerente de la empresa manifiesta “ No sabemos exactamente la ganancia de cada prenda, consideramos que existe ganancia por el dinero que nos queda mensualmente, luego de cumplir con todos los compromisos”</p>	<p>Al no determinar correctamente el costo de producción, difícilmente se puede establecer un margen de ganancia.</p>
<p><b>¿El costo de los inventarios incluye todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos?</b></p>	<p>El contador de la empresa manifiesta, “No, el costo de los inventarios incluye los costos de transformación y otros valores que adicionamos.</p>	<p>El costo de los inventarios de acuerdo a la sección 13 Inventarios Niif para Pymes, debe incluir todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actual.</p>
<p><b>¿Cómo realiza la medición de los inventarios?</b></p>	<p>El contador de la empresa manifiesta “ Los inventarios son valorados de acuerdo a su costos de adquisición y ventas”</p>	<p>La Niif para Pymes indica que la valoración de los inventarios se resume, al valor menor entre el “Costo” y el Precio de Venta estimado menos los costos de terminación y venta</p>

<p><b>¿A su criterio un sistema de costos proporcionaría algún beneficio para el crecimiento económico de la empresa?</b></p>	<p>El gerente de la empresa manifiesta. “Efectivamente, estamos conscientes de que un sistema eficiente de costos nos permitirá lograr un crecimiento económico y productivo.</p>	<p>Aplicar un control por medio de costeo por órdenes de producción es necesario, ya que se refleja el desenvolvimiento económico interno y es manejable para reducir desperdicios y optimizar recursos.</p>
<p><b>¿Cuáles son los métodos que utiliza la Empresa para el control de sus inventarios? (1: Método FIFO, 2: Método LIFO, 3: Método promedio ponderado?)</b></p>	<p>El contador de la empresa manifiesta “El método que utiliza Rivatex para el control de los inventarios es el Método Promedio Ponderado.</p>	<p>Es importante destacar los tratamientos relevantes de la NIIF para las Pymes, en el que se prohíbe la fórmula de costo UEPS (LIFO), sólo son permitidas las fórmulas FIFO y Promedio Ponderado.</p>

#### 4.1.2. Control Interno

Se expondrá mediante matrices los resultados obtenidos, luego del proceso de evaluación se considerarán las respuestas negativas como controles débiles.

OB1. “Examinar los procedimientos de control interno de la Empresa Rivatex a fin de conocer el nivel de riesgo en el desarrollo de sus actividades productivas.”

RIVATEX			
MATRIZ No. 2 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
No.	PREGUNTA	OPCIONES	OBSERVACIÓN
1	¿Se dispone de reglamento interno de trabajo, o manual de funciones que definan las obligaciones y funciones de cada uno de los empleados y los niveles de autoridad y responsabilidad?	NO	Rivatex no ha distribuido las funciones de cada uno de los trabajadores a través de manuales de funciones.
2	¿Los trabajadores de la planta de producción cumplen con los requisitos de conocimientos y habilidades necesarias en el desarrollo de su trabajo?	SI	El área de producción es guiada por la Jefa de producción quién tiene amplio conocimiento sobre la actividad productiva. El personal que se emplea por lo general es aprendiz pero se le brinda el entrenamiento necesario para el desarrollo de su trabajo.
3	¿La planta de producción dispone de un manual de procesos o instructivo donde se plasmen apropiadamente los procedimientos necesarios respecto a cada una de las actividades del área?	NO	Los procesos de producción carecen de un manual o instructivo

4	¿Los objetivos de cumplimiento de metas o tareas se comunican por escrito a todos los empleados y trabajadores del área?	NO	En algunas ocasiones se lo ha realizado de manera verbal más no se comunican por escrito a los trabajadores,
5	¿Los procedimientos de contratación y entrenamiento del personal del área son apropiados?	SI	Las contrataciones cumplen los parámetros legales.
6	¿Se brinda capacitación sobre funciones por área y puesto?	SI	Se realiza adiestramiento personalizado a cada trabajador nuevo, pero no se capacita continuamente al personal antiguo.
7	¿Se realizan proyecciones de producción?	SI	El gerente de la empresa junto con la jefa de producción realizan proyecciones de producción aunque estas no se encuentran debidamente documentadas.
8	¿Se encuentran detectadas las fortalezas y debilidades; así como las oportunidades y amenazas en el ambiente del área de producción?	NO	Se han determinado algunos factores, sin embargo no se ha desarrollado mecanismos para fortalecer el área a través de un análisis FODA.
9	¿El personal de operarias del área de producción es suficiente?	SI	Cuando los pedidos son mayores a la cantidad normal de producción se contrata nuevo personal, sin embargo la principal responsabilidad recae en la Jefa de Producción ante la falta de implementación de controles.
10	¿La relación de trabajo con los demás es buena?	SI	Existe un buen ambiente de trabajo.

11	¿La empresa ha definido normas de seguridad interna para el personal de la planta de producción?	SI	Las normas están establecidas en el reglamento interno de trabajo, sin embargo el personal no conoce el contenido de este reglamento.
12	¿Existe algún control presupuestario en los costos y gastos de producción?	<b>NO</b>	Los presupuestos para la determinación de costos y gastos de producción se elaboran de forma incorrecta.
13	¿Cuenta con un seguro de protección de los inventarios y maquinarias?	<b>NO</b>	A pesar de que la empresa cuenta con suficiente infraestructura de almacenamiento, el seguro con el que cuenta no protege los inventarios ni la maquinaria utilizada en la planta.
14	¿Se emplea materia prima con óptimos estándares de calidad para la producción?	SI	La materia prima utilizada cumple los estándares de calidad requeridos, de acuerdo a lo indicado por su gerente.
15	¿Existe control sobre los inventarios?	<b>NO</b>	Los formularios (kardex) se encuentran desactualizados en la información. Falta de programación para realizar inventario de materiales y productos terminados.
16	¿Existen documentos formales para el control de la producción?	<b>NO</b>	Poco control sobre compras de materias primas y tampoco existen documentos similares que permitan tener un control sobre la producción (Faltan hojas de costos)
17	¿La empresa cuenta con una planificación de compras de materia prima para la producción?	SI	Se planifica la adquisición de materiales importados para mantener el stock necesario.

18	¿Los materiales necesarios siempre están disponibles?	SI	Casi siempre se cuenta con el stock suficiente de materiales para la producción.
19	¿Se realiza el egreso de la materia prima y suministro?	SI	El egreso de materia prima y suministros para su uso en la producción se realiza en el momento de presentarse una Orden de Pedido.
20	¿Se determinan los consumos de materias primas?	SI	La Jefa de Producción determina la materia prima necesaria para la producción, a pesar de la inexistencia de documentos formales.
21	¿Existen sanciones por incumplimiento o errores producidos en el trabajo del personal?	<b>NO</b>	El reglamento interno de trabajo no dictamina sanciones.
22	¿El personal es controlado con la finalidad de evitar las horas ociosas?	SI	De acuerdo a lo manifestado por la Jefa de Producción se controla el cumplimiento de funciones del personal para evitar mano de obra inactiva y duplicidad de tareas, aunque no existe un documento que compruebe dicho control.
23	¿Se informan a tiempo de las irregularidades presentadas en el proceso productivo?	SI	Las irregularidades por lo general son detectadas a tiempo a fin de realizar las respectivas correcciones
24	¿La empresa ha determinado políticas de calidad para cada uno de sus prendas?	<b>NO</b>	Las políticas de la empresa no han sido descritas de manera formal.
25	¿Se realiza control de calidad y se devuelve a producción los artículos terminados que no tengan calidad satisfactoria?	SI	Existe una persona dedicada a esta función. Se revisa que se cumpla con todos los parámetros establecidos.

26	¿Se incentiva la productividad?	SI	La gerencia trata de brindar un ambiente laboral agradable, tanto para el área de producción como el de ventas.
27	¿Se efectúa mantenimiento preventivo a las maquinarias empleadas en la producción?	SI	A pesar de no disponer de un plan establecido se realiza anualmente el mantenimiento de la maquinaria empleada.
28	¿Son suficientemente detallados los reportes de la entrega de artículos finales a bodega?	<b>NO</b>	Los informes para la entrega de artículos finales a bodega no cumplen todos los parámetros establecidos debido a la inexistencia de documentos formales para el control de la producción.
29	¿El control implementado en cada etapa de producción es suficiente?	<b>NO</b>	Los controles están direccionados a ciertas áreas de producción de manera eficiente, pero no en todos es suficiente debido a que esta función está centrada en la jefa de producción.
30	¿El Jefe de producción posee experiencia y conocimiento necesario?	SI	Tiene conocimiento amplio en todas las áreas de producción
31	¿Considera que el jefe de producción da respuestas inmediatas a los problemas que se presenten?	SI	Las decisiones se manejan en conjunto con la gerencia.
32	¿El jefe de producción motiva a que la producción de artículos en sus distintas etapas se lo haga en equipo, con su dirección y supervisión?	SI	Existe la predisposición necesaria para el trabajo en equipo, a pesar de la falta de implementación de controles en ciertas áreas.
33	¿Se han realizado auditorías de gestión sobre el aspecto productivo?	<b>NO</b>	El área productiva en los años de creación de la empresa no ha sido auditada.

34	¿La empresa cuenta con un sistema contable, adaptado al proceso productivo?	<b>NO</b>	La contabilidad de la empresa no utiliza un método de costeo que le permita determinar el costo real de producción. El precio de venta se determina de manera empírica basado en la experiencia de su gerente y el conocimiento del mercado.
35	¿Los registros de contabilidad en lo referente a la producción se llevan al día?	<b>NO</b>	La información es insuficiente para la toma de decisiones, ya que los registros contables no se realizan diariamente.
36	¿Las Órdenes de Producción se realizan con las autorizaciones respectivas?	SI	El Gerente y la Jefa de producción autorizan el inicio de producción para la realización de un pedido.
37	¿La información generada por la empresa satisface las necesidades de administración y control de información financiera y operativa de la empresa?	<b>NO</b>	Se dispone únicamente de una base de datos que se orienta a fines contables, pero dicha información no se encuentra consolidada lo que impide la obtención de información financiera real y operativa.
38	¿Existe información sobre existencias obsoletas, existencias sin salida, existencias dañadas, etc.?	<b>NO</b>	Poca información sobre existencias obsoletas, existencias sin salida, existencias dañadas, etc.
39	¿Se contabiliza la compra de materiales?	SI	La compra de los materiales se contabiliza con la factura directamente agregándose al stock de los inventarios, aunque no se realiza diariamente, estos materiales se guardan en la bodega de materiales.

40	¿Existe un archivo adecuado de la documentación generada por la empresa?	SI	La poca documentación generada por la empresa a pesar de no estar consolidada, se encuentra archivada adecuadamente.
----	--	----	--

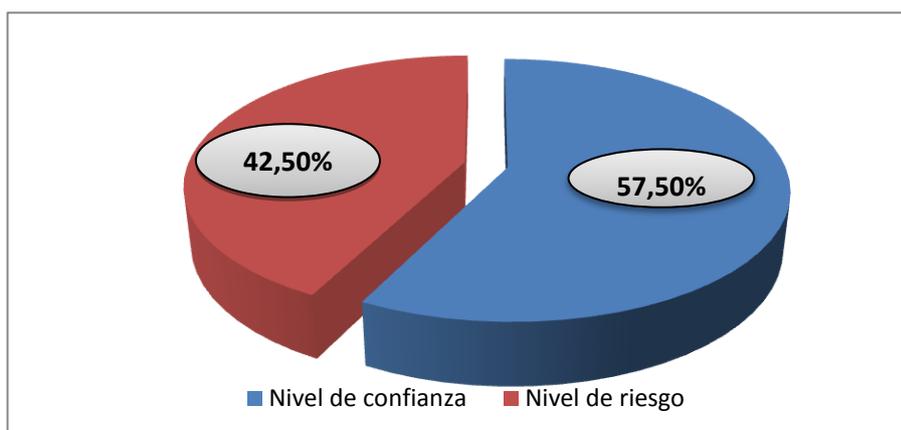
CUADRO 10. ANÁLISIS DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO					
Nivel de Confianza			Nivel de riesgo		
NC	=	TRA /TPR*100	NR	=	TRN /TPR*100
NC	=	23 / 40	NR	=	17 / 40
NC	=	57,50	NR	=	42,50
NC	=	57,50%	NR	=	42,50%

Fuente: Rivatex 2012  
 Elaborado por: Kerly Méndez

**Simbología:**

NC : Nivel de Confianza  
 NR : Nivel de Riesgo  
 TRA: Total de Respuestas Afirmativas  
 TRN: Total de Respuestas Negativas  
 TPR: Total de Preguntas

**FIGURA 8. ANÁLISIS DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO**



Fuente: Rivatex 2012  
 Elaborado por: Kerly Méndez

### **Interpretación:**

De la evaluación realizada se determinó un nivel de confianza del 57.50%, y un nivel de riesgo alto del 42.50%, por lo tanto se puede determinar que el control interno en el desarrollo productivo de la Empresa Rivatex es deficiente, los mismos que deben ser considerados de manera inmediata, no obstante existen aspectos positivos como la habilidad del personal en el desarrollo de su trabajo, el buen ambiente laboral y la elaboración de prendas de calidad razón por la cual se encuentra posicionada en el mercado. Los controles débiles determinados se deben básicamente a que la empresa no cuenta con manuales de funciones, procesos, ni un sistema contable adaptado al proceso productivo que le permita ejercer controles sobre cada una de las actividades realizadas y la obtención de información financiera oportuna para la toma de decisiones.

Las recomendaciones planteadas mediante la siguiente matriz aportaran a que Rivatex desarrolle un proceso productivo sistemático y ordenado:

**RIVATEX**

<b>MATRIZ No. 3</b>	<b>MATRIZ DE CONTROLES DEBILES</b>				<b>P. 1/9</b>
<b>CONTROL DEBIL</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>	<b>DIAGNÓSTICO</b>	<b>PRONÓSTICO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
¿Se dispone de reglamento interno de trabajo, o manual de funciones que definan las obligaciones y funciones de cada uno de los empleados y los niveles de autoridad y responsabilidad?	Poco interés de los altos directivos para la creación de manuales de funciones.	Las funciones se cumplen de acuerdo a instrucciones verbales más no escritas, en algunas ocasiones dicha situación afecta al proceso de producción.	Falta de coordinación en el desarrollo de las actividades.	Gestión laboral ineficiente.	<i>Realizar un análisis situacional de la organización y de las actividades desarrolladas por los empleados para el posterior diseño de un manual de funciones que defina las obligaciones y responsabilidades de cada uno de los empleados.</i>
¿La planta de producción dispone de un manual de procesos o instructivo, donde se plasmen apropiadamente los procedimientos necesarios respecto a cada una de las actividades del área?	La administración ha dado poca importancia a la realización de un manual o instructivo de producción, debido a que el personal es considerado hábil en el desarrollo de su trabajo.	Retrasos en tiempos de entrega.	Los trabajadores realizan sus tareas de acuerdo a directrices manifestadas por la Jefa de Producción al momento de ejecutar la orden.	Desperdicio de tiempo y retraso en la producción	<i>Diseñar un manual o instructivo de procesos, que determine la separación de cada una de las actividades, el control del tiempo y la utilización correcta de materia prima.</i>

MATRIZ. No. 3		MATRIZ DE CONTROLES DEBILES			P. 2/9
CONTROL DEBIL	CAUSA	EFEECTO	DIAGNÓSTICO	PRONÓSTICO	RECOMENDACIÓN
¿Los objetivos de cumplimiento de metas o tareas son conocidos por todos los empleados y trabajadores del área?	Poca planificación estratégica y comunicación de objetivos por escrito.	Los trabajadores al tener poco conocimiento de la filosofía de la empresa, desvían el cumplimiento de los objetivos futuros de la organización.	Poco seguimiento al cumplimiento de los objetivos.	La empresa puede desviar sus objetivos reales ante la inexistencia de parámetros de medición para evaluar el desempeño de los trabajadores.	<i>Comunicar en sesión general a todos los trabajadores, la filosofía y los planes estratégicos definidos, así como publicar en lugares visibles los valores objetivos y razón de ser de la empresa, que permita generar en los trabajadores identidad, compromiso y para que fines trabajan día a día.</i>
¿Se encuentran detectadas las fortalezas y debilidades; así como las oportunidades y amenazas en el ambiente del área de producción?	Ausencia de planes operativos, presupuestos, falta de un enunciado de misión, visión, objetivos definidos.	Ausencia de políticas, procedimientos y normativa interna.	Subjetividad de estrategias y tácticas que se aplican.	Mecanismos deficientes para fortalecer el área de producción.	<i>Aplicar las recomendaciones que se plantean en la presente matriz, a fin de transformar las fortalezas en el mediano y largo plazo, lo que ayudara a un desarrollo más integral de la organización.</i>

MATRIZ. No. 3		MATRIZ DE CONTROLES DEBILES			P. 3/9
CONTROL DEBIL	CAUSA	EFEECTO	DIAGNÓSTICO	PRONÓSTICO	RECOMENDACIÓN
¿Se realiza un control presupuestario mensual de ingresos y gastos de producción?	Las funciones realizadas por el contador de la empresa no definen la realización de controles mensuales de ingresos y gastos de producción.	Bajo grado de cumplimiento de las metas programadas.	Los ingresos y gastos son controlados de manera informal, no se elaboran presupuestos detallados para poder medir la inversión en producción.	La administración no podrá ejercer la planeación, el control y la evaluación de los recursos para la toma de decisiones oportunas.	<i>Se recomienda realizar controles presupuestarios mensuales a fin de cuantificar en cifras económicas los rubros necesarios que deben ser destinados a la producción al mismo tiempo sirven como control financiero permitiendo evaluar lo planificado vs lo realizado.</i>
¿Cuenta con un seguro de protección de los inventarios y maquinarias?	El seguro con el que cuenta la empresa no cubre la protección de inventarios y maquinarias por riesgo de robo, daño e incendios.	Inventarios y maquinarias sin seguros de protección.	La falta de protección de inventarios y maquinarias, provoca que en caso de siniestros dichos activos no sean recuperables.	En caso de pérdida de dichos activos, representaría la quiebra inminente de la empresa.	<i>Se sugiere considerar en el presupuesto la contratación de un seguro general de protección de inventarios y maquinarias. El lugar donde se almacena la materia prima debe de asegurar la preservación óptima de los materiales.</i>

<b>CONTROL DEBIL</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>	<b>DIAGNÓSTICO</b>	<b>PRONÓSTICO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
¿Existe control sobre los inventarios?	El sistema de información existente posee un control inadecuado de los inventarios.	Los consumos de materias primas no son claramente determinados.	Poco análisis del stock que podría paralizar en algún momento la producción por falta de materiales.	Información poco confiable sobre las cantidades de materiales registradas frente a las cantidades disponibles.	<i>El control sobre los inventarios debe estar a cargo de un responsable que debe llevar un control documentado de los ingresos y egresos, el mismo que debe coincidir con lo que físicamente se tiene. Para comparar esta información con la contable se deben efectuar de acuerdo a las necesidades tomas físicas o parciales de inventarios.</i>
¿Existen documentos formales para el control de la producción?	El área administrativa no ha considerado la creación e implementación de documentos formales que permitan tener un control de la producción.	Desorden de documentación que identifique lo realizado y el material utilizado en cada orden de producción.	Falta de documentos con firmas de responsabilidad, que indiquen el material utilizado y la participación que tiene cada empleado en el trabajo encomendado.	La información presentada no guarda veracidad ante la escasez de documentación formal.	<i>Implementar el uso de formularios estándar para el registro de cada uno de los elementos del costo, se necesita de documentos detallados que puedan ser manejados tanto en el interior de la organización como por los proveedores de producción, estos a su vez sirvan de sustento para la información contable.</i>

MATRIZ. No. 3		MATRIZ DE CONTROLES DEBILES			P. 5/9
CONTROL DEBIL	CAUSA	EFEECTO	DIAGNÓSTICO	PRONÓSTICO	RECOMENDACIÓN
¿Existen sanciones por incumplimiento o errores producidos en el trabajo del personal?	El reglamento existente no registra sanciones por incumplimientos o errores producidos en el trabajo y la entidad no evalúa la calidad del trabajo por empleado	La empresa asume estos costos adicionales que se generan por ejemplo: retrasos en la entrega y trabajos mal realizados.	Los empleados asumen poca responsabilidad ante los errores producidos.	Los parámetros establecidos no permiten la determinación de la estabilidad o separación de los buenos y malos elementos.	<i>Establecer en el reglamento niveles autoridad y responsabilidad, a fin de que se conozcan los límites de accionar de todos los miembros de la empresa</i>
¿La empresa ha determinado políticas de calidad para cada uno de sus prendas?	Políticas descritas de manera informal que determinen la calidad de las prendas.	La calidad de las prendas de vestir fabricadas es aceptable, pero la falta de políticas formales limita el incremento en la productividad.	Falta de estrategias para mejorar la calidad al menor costo posible.	Poco crecimiento productivo.	<i>Determinar políticas de calidad que tiendan a mejorar sus procesos, la calidad de las prendas, incrementar la productividad, disminuir los desperdicios y optimizar lo ofrecido al cliente.</i>

MATRIZ. No. 3		MATRIZ DE CONTROLES DEBILES			P. 6/9
CONTROL DEBIL	CAUSA	EFEECTO	DIAGNÓSTICO	PRONÓSTICO	RECOMENDACIÓN
¿Son suficientemente detallados los reportes de la entrega de artículos finales a bodega?	La forma rustica de control de producción limita la elaboración completa y detallada de reportes.	El reporte es incompleto y demasiado simple, además dificulta la lectura de las personas que usan esta información en la parte administrativa.	Inexistencia de documentos detallados de productos terminados.	Se desconoce la cantidad real del inventario de producto terminado.	<i>Designar responsables en la entrega de reportes a fin de facilitar la preparación de información al área administrativa.</i>
¿El control implementado en cada etapa de producción es suficiente?	El proceso de producción está guiado por una sola persona que es la Jefa de Producción.	Las diferentes etapas de producción, se desarrollan con poca eficiencia en la utilización de recursos humanos, materiales y económicos de la empresa.	Falta de decisiones y acciones para corregir el desarrollo de un proceso.	Poca optimización de tiempos las condiciones de producción.	<i>Implementar controles en cada una de las etapas de producción con la finalidad de que se involucren procesos eficaces, eficientes, confiables y que cumplan con las normas que los influyen. Definir: ¿Qué es lo que se va a hacer? ¿Quién ha de hacerlo? ¿Cómo? ¿Dónde? Y cuando se va a cumplir.</i>

MATRIZ. No. 3		MATRIZ DE CONTROLES DEBILES			P. 7/9
CONTROL DEBIL	CAUSA	EFEECTO	DIAGNÓSTICO	PRONÓSTICO	RECOMENDACIÓN
¿Se han realizado auditorías de gestión sobre el aspecto productivo?	La empresa considera que la realización de una auditoría conlleva a la inversión de recursos económicos que no están dispuestos a asumir.	La calidad del proceso productivo no es evaluada.	Los procesos de producción no cumplen por completo los parámetros establecidos.	El control continuo sobre las actividades y la información financiera se dan de forma limitada, por lo tanto no se garantiza la confianza sobre la correcta funcionalidad de la entidad.	<i>Contratar la realización de una auditoría de gestión por lo menos una vez al año, lo que le otorgaría calidad al proceso productivo, se deben proveer las condiciones y los procedimientos necesarios para su realización de este modo se pueden obtener resultados rápidos y confiables que conlleven a la evolución positiva y a la consecución de sus fines.</i>
¿La empresa cuenta con un sistema contable, adaptado al proceso productivo?	La empresa se adapta a una estructura de contabilidad general	La elaboración, proceso y resultado de la información productiva no es procesada a diario.	Inexistencia de informes de costos que contengan datos verídicos y fiables.	Dificultad en la toma de decisiones, sobre alternativas para bajar el costo y producir con mayor eficiencia.	<i>Implementar un sistema de información contable y financiero adaptado al proceso productivo que se ajuste a las necesidades de la empresa a fin de dar cobertura a sus principales procesos para la obtención de información pertinente y oportuna.</i>

CONTROL DEBIL	CAUSA	EFECTO	DIAGNÓSTICO	PRONÓSTICO	RECOMENDACIÓN
<p>¿Los registros de contabilidad en lo referente a la producción se llevan al día?</p>	<p>El contador de la empresa no desarrolla sus actividades a tiempo completo.</p>	<p>El sistema utilizado no permite un control adecuado de la Bodega debido a la ausencia de control minucioso de las entradas y salidas, por lo que el inventario real solo puede obtenerse mediante constatación física.</p>	<p>La contabilización de las transacciones se limita únicamente al registro de compras, pagos y ventas, No existe el registro diario de las transacciones.</p>	<p>Retraso excesivo en los registros contables, lo que genera insatisfacción en la información financiera de la entidad.</p>	<p><i>Contratar un profesional a tiempo completo, a fin de que la empresa mantenga un sistema contable oportuno y al día con el registro de las operaciones económicas, garantizando la aplicación correcta de las normas contables oportunamente sin retrasos.</i></p>

MATRIZ. No. 3		MATRIZ DE CONTROLES DEBILES			P. 9/9
CONTROL DEBIL	CAUSA	EFEECTO	DIAGNÓSTICO	PRONÓSTICO	RECOMENDACIÓN
¿La información generada por la empresa satisface las necesidades de administración y control de información financiera y operativa de la empresa?	Los controles de la empresa son limitados y no cuenta con documentos suficientes que sirvan de sustento para la presentación de información oportuna.	La información presentada no es real por lo que dificulta la toma oportuna de decisiones tendientes al logro de los objetivos propuestos.	El contenido de la información no se ajusta a las necesidades de cada departamento que es independiente del resto.	Información financiera y operativa poco real y segura.	<i>Se propone implementar la gestión del cambio que consiste en hacer las cosas diferentes, a través de nuevas y modernas formas de evolución positiva para la entidad, es necesario contar con un personal comprometido con los objetivos de la empresa.</i>
¿Existe información sobre existencias obsoletas, existencias sin salida, existencias dañadas, etc.?	Los controles manuales que lleva la empresa sobre el manejo de existencias se encuentran desactualizados y no se liquidan las existencias dañadas u obsoletas,	Exceso de existencias obsoletas, sin salidas o dañadas en el stock de la empresa.	El tratamiento para el control de existencias no refleja información correcta y oportuna	Difícilmente se podrá saber las existencias reales disponibles para la venta.	<i>Realizar constataciones físicas continuas para su actualización y registro contable a fin de determinar las existencias obsoletas que posee la empresa en un periodo específico para un mejor control de los materiales existentes en bodegas y ventas.</i>

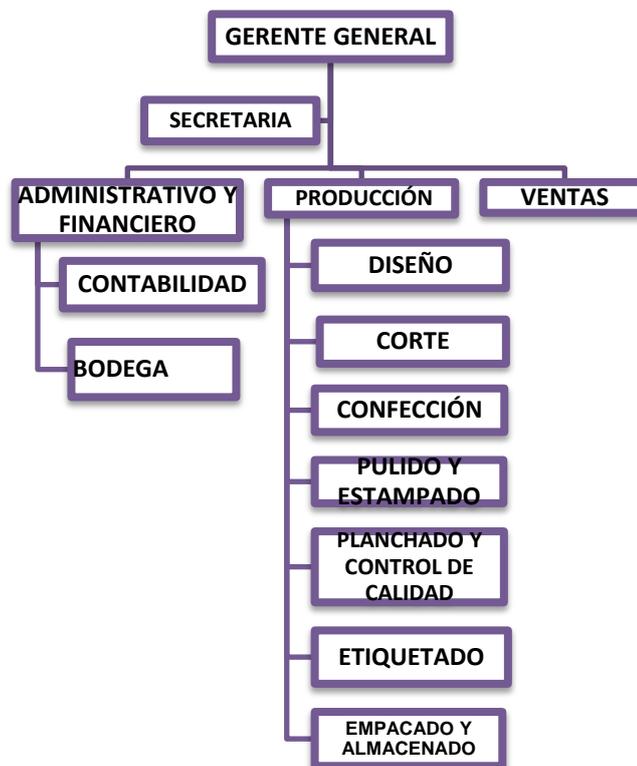
### 4.1.3. Estructura Organizacional y Procesos de Producción

*OB2. Identificar las funciones de la estructura organizacional y el proceso de producción de la Empresa Rivatex.*

#### 4.1.3.1. Estructura Organizacional

Como parte del diseño de un Sistema de Costos para la Empresa Rivatex, en la Figura 9 se ilustra su estructura organizacional mediante una adecuada asignación de funciones y organización de sus procesos, en tres áreas: Administrativo - Financiero, Producción y Ventas.

**FIGURA 9. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL, 2012**



Fuente: Rivatex 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

#### 4.1.3.2. Funciones de Estructura Organizacional

A pesar de no existir un manual de funciones de manera formal sobre la naturaleza de cada puesto o cargo de trabajo, a través de la encuesta y entrevista realizada a los funcionarios de la empresa se pudieron denotar las principales áreas que se detallan a continuación:

**Gerencia  
General**

- En el caso de Rivatex dirigida por su propietario quién es la máxima autoridad, encargado de proporcionar un buen liderazgo para el funcionamiento adecuado de todas las áreas de Administración, Producción y Ventas.
- Las principales funciones son:
  - Fomentar buenas relaciones entre los empleados de la fábrica; Conseguir suficientes recursos para las actividades de la Empresa, Destinar inversiones; Autorizar los pagos a los proveedores; Fomentar buenas relaciones entre el personal de las diferentes áreas de la empresa; Formular soluciones a los problemas aplicando liderazgo; Tomar decisiones honestas y oportunas para el desarrollo de la empresa; Salvaguardar los recursos de la empresa ; Revisar y aprobar las órdenes de producción.

**Administrativo  
y  
Financiero**

- Encargada de administrar los recursos económicos humanos, materiales y financieros que la empresa genera con el fin de optimizarlos.
- Las principales funciones son:
  - Entregar recursos para el normal desenvolvimiento de la empresa; Proponer flujogramas de procesos y normas para evitar desperdicio de recursos; Registrar la producción; Elaboración, declaración y pago de impuestos; Realizar conciliaciones bancarias mensuales; Control de caja - bancos; Elaborar rol de pagos y presentar al Gerente para su aprobación; Controlar y contabilizar los movimientos de las cuentas; Dirigir la toma de inventarios; Pago de proveedores; Elaborar cheques; Atender oportunamente todos los pagos, tanto a los proveedores y empleados.

## **Bodega**

- Representada por la Srta. Jennifer Rivas (Hija del Dueño)
- Las principales funciones son:
  - Recibir y enviar los materiales requeridos por el área solicitada; Realizar inventarios físicos; Entregar materiales a producción; Llevar control de entradas y salidas de los materiales; Receptar y verificar el ingreso de materias primas y materiales indirectos; Despachar los productos vendidos; Comunicar novedades y reportar existencias.

## **Jefa de Producción**

- En Rivatex está dirigida por la esposa del gerente y propietaria a la vez.
- Las principales funciones son:
  - Controlar todas las áreas que tiene la empresa, corte, estampado, confección y empaque.; Supervisar las funciones de los subordinados; Dar seguimiento a la mercadería que se transfiera de una línea a otra.

Elaborado por: Kerly Méndez

## Operarias

- Su función principal es la confección mesurada de los productos elaborados por la empresa.
- Las principales funciones son:
  - Adaptar los diseños y productos a las necesidades del cliente; Cumplir con la producción programada en tiempo, cantidad, calidad y bajo costo; Verificar que los materiales y cortes sean correctos; Prevenir y reparar fallas; Entregar cortes completos; Reportar maquinas descompuestas y solicitar al mecánico a reparar las maquinas; Entregar el producto terminado a su debido tiempo; Entrega correcta de los pedidos del material o suministros; Cumplir con las metas establecidas de producción; Verificar la cantidad de cortes recibidos para su confección; Enfundar y etiquetar el producto; Confirmar que la cantidad de prendas a enviar, sean de acuerdo al pedido; Controlar las prendas y que no presenten fallas o defectos de fabricación; Controlar que todas las prendas estén bien cocidas; Planchar las prendas, doblar y empacar por tallas; Entregar el producto según el pedido; Otros

## Ventas

- Rivatex cuenta con 2 vendedores, cuyo objetivo principal es mantener y aumentar clientes.
- Las principales funciones son:
  - Controlar el stock del inventario existente; Visitas periódicas y asesoramiento; Alcanzar los niveles de ventas establecidos.

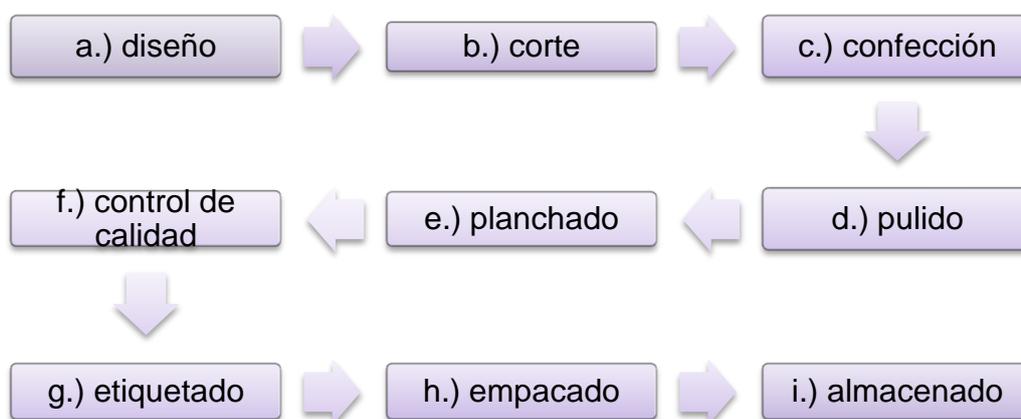
Elaborado por: Kerly Méndez

#### 4.1.3.3. Proceso de producción

Los procesos de producción en la Empresa Rivatex son las transformaciones para convertir una adecuada combinación de insumos y materias primas en Pijamas, Camisetas y Bvd.

En la figura 10, se ilustra que el área de Producción, está integrado por los siguientes procesos: diseño, corte, confección, pulido, planchado, control de calidad, etiquetado, empackado y finalmente almacenado.

**FIGURA 10. PROCESO DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA RIVATEX**



Fuente: Rivatex, 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

**CUADRO 11. LÍNEAS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA RIVATEX.**

MODELO	TALLA
Pijama Mujer	S, M, L, XL
Pijama Niño	2,4,6,8,10,12
Pijama Niña	2,4,6,8,10,12
Pijama Hombre	S,M,L,XL
Camisetas	T2 hasta T44
BVD	T2 hasta T44

Fuente: Rivatex, 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

En el Cuadro 11, se observa la línea de prendas que elabora la empresa Rivatex: de las cuales confeccionan en las tallas S,M,L,XL las pijamas de hombre y mujer, 2,4,6,8,10,12 pijamas de niños y niñas, y tallas 2,4,6,8,10,12,14,16,18,20,22,24,26,28,30,32,34,36,38,40,42,44 camisetas y BVD.

#### 4.1.3.3.1. Descripción de la planta

##### a) Equipo de trabajo

Cuenta con 6 líneas de confección claramente distribuidas, tienen 15 máquinas y 13 trabajadoras, incluidos de corte y empacadora.

El Cuadro 12, detalla el personal del área de producción con un PROCESO ESPECIFICO.

**CUADRO 12. DISTRIBUCIÓN DEL PERSONAL DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN**

<b>Personal área producción</b>	<b>Cantidad</b>
Diseñadora	1
Cortadora	2
Cosedoras	3
Tirilladora	1
Recubridora Elastiquera	1
Costura Recta	1
Pulidora y Estampadora	1
Planchado y Control de Calidad	1
Etiquetadora	1
Empacado y Almacenado	1
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>

Fuente: Rivatex, 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

##### b) Maquinaria

Se detalla las maquinarias con que cuenta el área de producción.

### CUADRO 13. MAQUINARIA DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN

Maquinaria	Cantidad
Mesa de corte	1
Cortadora	2
Overlock	4
Recta	2
Recubridora	3
Colloetera	1
Ojaleadora	2
Estampadora	1
Mesa de terminado	1
Plancha	3
Total	20

Fuente: Rivatex, 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

#### c) Materias Primas

- Telas llana, jersey, estampada, jersey en varios colores, calidad y grosor, tela lycra, tela rib, etc

#### d) Materiales Indirectos

- Hilos, botones, etiquetas (bordadas y de cartón), poliéster, elástico, fundas plásticas, códigos

#### e) Materiales auxiliares

- Papel de trazo
- Empaques de producción
- Etiquetas de identificación.
- Otros

#### 4.1.3.3.2. Capacidad de Producción Mensual.

La capacidad promedio mensual de confección considerando una mezcla de modelos, un turno y 22 días trabajados es de 3500 prendas aproximadamente.

En el cuadro 14 se observa el modelo, la talla y cantidad por talla. Distribuyéndose de la siguiente forma

**CUADRO 14. CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN MENSUAL**

<b>Modelo</b>	<b>Talla</b>	<b>Cantidad mensual</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Pijama Mujer</b>	S, M, L, XL	900	25,71%
<b>Pijama Niño o Niña</b>	2,4,6,8,10,12	1200	34,29%
<b>Pijama Hombre</b>	S,M,L,XL	800	22,86%
<b>Camisetas</b>	T2 HASTA T44	200	5,71%
<b>BVD</b>	T2 HASTA T44	400	11,43%
<b>TOTAL</b>		<b>3500</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Rivatex, 2012

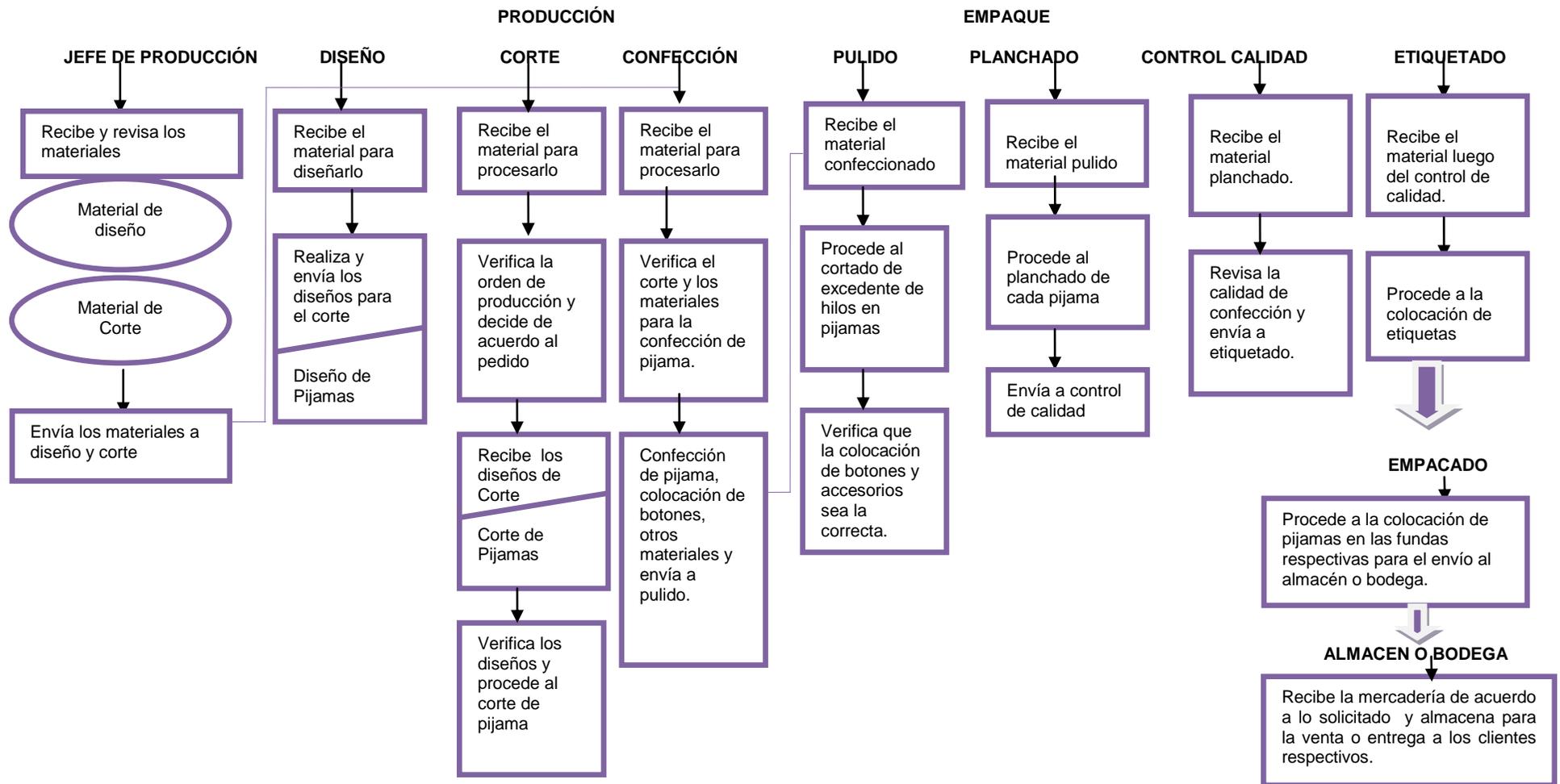
Elaborado por: Kerly Méndez

En el Cuadro 14, se observa la capacidad de producción mensual de la Empresa Rivatex en sus diferentes líneas, de los cuales claramente se identifica que los mayores porcentajes corresponden a Pijamas quedando establecido en porcentaje de la siguiente forma: Pijama Mujer 25,71%, Pijama Niño y Niña 34,29% y Pijama Hombre 22,86%, por otra parte y en menores porcentajes se encuentran las BVD con un 11,43% y las camisetas con un 5,71%.

#### **4.1.3.3.3. Proceso de Producción y Terminación del Producto**

Las prendas elaboradas pasan por todas las etapas de control de calidad iniciando desde el diseño, corte, confección, pulido (corte de hilos), planchado, control de calidad, etiquetado, empaçado y almacenado para la venta. El proceso de confección de las prendas de la Empresa Rivatex se compone de nueve etapas que se muestran en el siguiente diagrama.

**FIGURA 11. FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN Y TERMINACIÓN DEL PRODUCTO (PIJAMAS)**



Fuente: Rivatex 2012  
Elaborado por : Kerly Méndez

#### **4.1.4. Sistema de Costos**

**OB3.** *Establecer el sistema de costos que se adapte a las necesidades de Rivatex.*

Rivatex es una empresa manufacturera que convierte los materiales en artículos terminados, se procederá a la realización de los respectivos formatos que sirven de evidencia documental, además del Plan de Cuentas y la respectiva contabilización.

##### **4.1.4.1. Formularios del Proceso de Producción**

Para establecer el sistema de costos, se sugiere la implementación de los siguientes documentos que servirá para mejor seguimiento y control del proceso de producción, base necesaria para el cálculo de los costos. Para el caso de RIVATEX, se ha diseñado una serie de formularios que recogen información durante el proceso productivo, los cuales ayudaran a determinar los costos, evaluar el desempeño y la productividad estos son:

- ✓ Nota de Pedido
- ✓ Orden de Producción
- ✓ Orden de Compra
- ✓ Comprobante de Ingreso y Egreso a Bodega
- ✓ Nota de Devolución
- ✓ Tarjeta de Control de Inventarios - Materia Prima
- ✓ Tarjeta de Reloj
- ✓ Hoja de Costos

#### 4.1.4.1.1. Nota de Pedido (NP-001-RTX)

Se especifica cada uno de los detalles de las prendas a confeccionar, se receipta la firma de conformidad del cliente y constituye el documento fuente en base al cual se planificará la producción. NP-001-RTX

		<b>RIVATEX</b> Dirección: Duchicela N4-142 y Geovanny Calles Telefax: (02) 2826019 Celular: 0993189088 Email: <a href="mailto:rivatex2006@hotmail.com">rivatex2006@hotmail.com</a> <b>QUITO - ECUADOR</b>	
		<b>NOTA DE PEDIDO</b>	
<b>CLIENTE:</b>		<b>FECHA DE PEDIDO:</b>	
<b>CIUDAD:</b>			
<b>MODELO:</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO</b>	<b>TALLA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>Forma de Pago:</b>			
<b>Nota:</b> Si la mercadería es retirada en el plazo de 30 días, RIVATEX podrá disponer de la misma sin opción a reclamo por el cliente.			
<b>RESPONSABLE</b>  <b>F. RIVATEX</b> _/_/_/		<b>ES CONFORME</b>  <b>F. CLIENTE</b> _/_/_/	
			<b>NP-001-RTX</b>

**Fuente:** Investigación Propia  
**Elaborador por:** Kerly Méndez

#### 4.1.4.1.2. Orden de Producción (OP-002-RTX)

La nota de pedido es transformada en Orden de Producción, se elaboran bajo pedido del departamento de ventas y de acuerdo con las necesidades de los clientes.

		<b>RIVATEX</b> Dirección: Duchicela N4-142 y Geovanny Calles Telefax: (02) 2826019 Celular: 0993189088 Email: <a href="mailto:rivatex2006@hotmail.com">rivatex2006@hotmail.com</a> <b>QUITO - ECUADOR</b>	
		<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	
FECHA DE INICIO:		FECHA DE TÉRMINO:	
CLIENTE:		MODELO:	
ARTICULO:			
MATERIALES REQUERIDOS	UNIDAD	CANTIDAD	OBSERVACIONES
OBSERVACIONES:			
_____ <b>JEFE DE PRODUCCIÓN</b>		_____ <b>ADQUISICIONES</b>	
			<b>OP-002-RTX</b>

Fuente: Investigación Propia  
 Elaborador por: Kerly Méndez

#### 4.1.4.1.3. Orden de Compra (OC-003-RTX)

Este documento describe en unidades de medida y en cantidades, los ítems requeridos para cumplir una Orden de Producción específica.

		<b>RIVATEX</b> Dirección: Duchicela N4-142 y Geovanny Calles Telefax: (02) 2826019 Celular: 0993189088 Email: <a href="mailto:rivatex2006@hotmail.com">rivatex2006@hotmail.com</a> QUITO - ECUADOR		
<b>ORDEN DE COMPRA</b>				
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN:</b>				
No-				
ITEM	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD
<b>ENTREGA</b>		<b>RECIBE</b>		
F. _/ _/ _/		F. _/ _/ _/		
				<b>OC-003-RTX</b>

**Fuente:** Investigación Propia  
**Elaborador por:** Kerly Méndez

#### 4.1.4.1.4. Comprobante de Ingreso a Bodega (CIB-004-RTX)

En este documento se describen los ítems recibidos, detallando unidad de medida y cantidad, se analiza las características del producto, las mismas que deben guardar coincidencia con la solicitud.

		<b>RIVATEX</b> Dirección: Duchicela N4-142 y Geovanny Calles Telefax: (02) 2826019 Celular: 0993189088 Email: <a href="mailto:rivatex2006@hotmail.com">rivatex2006@hotmail.com</a> QUITO - ECUADOR	
		<b>COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA</b>	
<b>ORDEN DE COMPRA:</b>			
No-			
ITEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD
<b>TOTAL</b>			
<b>BODEGA</b>  F. _/ _/ _/		<b>ADQUISICIONES</b>  F. _/ _/ _/	
			<b>CIB-004-RTX</b>

Fuente: Investigación Propia  
 Elaborador por: Kerly Méndez

#### 4.1.4.1.5. Comprobante de Egreso de Bodega (CEB-005-RTX)

En este documento se describen los ítems despachados, detallando unidad de medida y cantidad, permite valorar la cantidad de materiales que han intervenido en la producción de la orden de trabajo.

		<b>RIVATEX</b> Dirección: Duchicela N4-142 y Geovanny Calles Telefax: (02) 2826019 Celular: 0993189088 Email: <a href="mailto:rivatex2006@hotmail.com">rivatex2006@hotmail.com</a> <b>QUITO - ECUADOR</b>	
		<b>COMPROBANTE DE EGRESO A BODEGA</b>	
<b>ORDEN DE COMPRA:</b>			
No-			
<b>ITEM</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>
<b>TOTAL</b>			
<b>BODEGA</b>		<b>PRODUCCIÓN</b>	
F. __/__/__		F. __/__/__	
			<b>CEB-005-RTX</b>

Fuente: Investigación Propia  
 Elaborador por: Kerly Méndez

#### 4.1.4.1.6. Nota de Devolución Interna (ND-006-RTX)

Se registran los materiales e insumos en buen estado que no fueron utilizados en el proceso productivo y que reingresan a la Bodega.

		<b>RIVATEX</b> Dirección: Duchicela N4-142 y Geovanny Calles Telefax: (02) 2826019 Celular: 0993189088 Email: <a href="mailto:rivatex2006@hotmail.com">rivatex2006@hotmail.com</a> QUITO - ECUADOR	
<b>NOTA DE DEVOLUCIÓN INTERNA</b>			
<b>ORDEN DE COMPRA:</b>			
No-			
<b>ITEM</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>
<b>TOTAL</b>			
<b>BODEGA</b>		<b>PRODUCCIÓN</b>	
F. _/ _/ _/		F. _/ _/ _/	
			<b>ND-006-RTX</b>

Fuente: Investigación Propia  
Elaborador por: Kerly Méndez

#### 4.1.4.1.7. Tarjeta de Control de Inventarios – Materia Prima (TCI-007-RTX)

Para la Empresa Rivatex, se sugiere la utilización de Inventarios por el método FIFO de acuerdo a la NIIF para Pymes, esta tarjeta de control contiene las especificaciones del producto, cantidades y precios, un adecuado control de Inventarios siempre es conveniente y necesario.

		<p style="text-align: center;"><b>RIVATEX</b>                  Dirección: Duchicela N4-142 y Geovanny Calles                  Telefax: (02) 2826019 Celular: 0993189088                  Email: <a href="mailto:rivatex2006@hotmail.com">rivatex2006@hotmail.com</a>                  QUITO – ECUADOR</p>								
		<b>TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS (KARDEX)</b>								
<b>ARTÍCULO</b>						<b>MÉTODO:</b>				
<b>UNIDADES</b>						<b>RESPONSABLE:</b>				
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANT.	V.UNIT	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT	V.TOTAL

**Fuente:** Investigación Propia  
**Elaborador por:** Kerly Méndez

#### 4.1.4.1.8. Tarjeta de Reloj (TR-008-RTX)

Es recomendable para RIVATEX la implementación de una tarjeta de reloj debido a que son muchos los aspectos que se deben considerar y numerosas las medidas que pueden tomarse para controlar las horas de trabajo en cualquier tipo de actividad.

		<b>RIVATEX</b> Dirección: Duchicela N4-142 y Geovanny Calles Telefax: (02) 2826019 Celular: 0993189088 Email: <a href="mailto:rivatex2006@hotmail.com">rivatex2006@hotmail.com</a> <b>QUITO - ECUADOR</b>		
		<b>TARJETA DE RELOJ</b>		
<b>NOMBRE DEL OBRERO:</b>				
<b>CÓDIGO:</b>				
<b>DEPARTAMENTO:</b>				
<b>SEMANA DEL</b> _____ <b>AL</b> _____ <b>DE</b> _____ <b>DEL</b> _____ <b>20</b>				
<b>DIA</b>	<b>ENTRADA</b>	<b>SALIDA</b>	<b>TOTAL</b>	<b>HORAS EXTRAS</b>
Lunes				
Martes				
Miércoles				
Jueves				
Viernes				
Sábado				
<b>Total Horas Normales:</b>				
<b>Total Horas Extras:</b>				
				<b>TR-008-RTX</b>

**Fuente:** Investigación Propia

**Elaborador por:** Kerly Méndez

#### 4.1.4.1.9. Hoja de Costos

Estará compuesta por el desglose de la materia prima, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, representa uno de los instrumentos necesarios para determinar el precio unitario de costo y de venta de los artículos producidos, además permitirá disponer de datos reales.

 <div style="text-align: center;"> <b>RIVATEX</b>  <b>HOJA DE COSTOS No.001</b> </div>										
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No.</b> <b>ARTICULO: Pijama Sencilla de Niño</b> <b>FECHA DE INICIO:</b>						<b>CLIENTE:</b> <b>CANTIDAD:</b> <b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>				
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
FECHA	C. EGRESO	VALOR	FECHA	No. HORAS	VALOR POR HORA	TOTAL	FECHA	TASA	PARAMETRO	VALOR
<b>TOTAL</b>			<b>TOTAL</b>				<b>TOTAL</b>			
<b>RESUMEN</b>								<b>TOTAL</b>		<b>UNITARIO</b>
<b>Materia Prima</b> <b>Mano de Obra Directa</b> <b>Costos Indirectos de Fábrica</b> <b>COSTOS DE FABRICACIÓN</b>										
<b>FIRMA CONTADOR DE COSTOS</b>										

**Fuente:** Investigación Propia  
**Elaborado por:** Kerly Méndez

#### **4.1.4.2. Plan de Cuentas**

La Empresa Rivatex posee un plan de cuenta que no está encaminado hacia una empresa manufacturera. El siguiente plan de cuentas está basado en el Catálogo de Cuentas que presenta la Superintendencia de Compañías con sujeción a las NIIF, el mismo que se adaptará a las necesidades de Rivatex.

### **EMPRESA RIVATEX PLAN DE CUENTAS**

#### **CÓDIGO NOMBRE DE LA CUENTA**

##### **1 ACTIVO**

##### **1.1 ACTIVO CORRIENTE**

##### **1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

1.1.1.01 CAJA PRINCIPAL

1.1.1.02 CAJA CHICA

1.1.1.03 BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE.

1.1.1.04 BANCO DEL PICHINCHA CTA. DE AHORROS

##### **1.1.2 ACTIVOS FINANCIEROS**

1.1.2.01 PRESTAMOS POR COBRAR EMPLEADOS

##### **1.1.2.02 DOCUMENTOS POR COBRAR**

1.1.2.02.001 ALCOTEXTIL

1.1.2.02.002 CENTRO COMERCIAL PLASTILOPEZ S.A.

1.1.2.02.003 DISTRIBUIDORA MARVECA S.A.

1.1.2.02.003 BETANCOURT ULLOA NANCY

##### **1.1.2.03 CUENTAS POR COBRAR**

1.1.2.03.001 VILLACRES VERA MONICA BEATRIZ

1.1.2.03.002 VILEMA RICARDO

1.1.2.03.003 SARMIENTO MALDONADO LEONOR

1.1.2.03.004 VELEZ EFREN OCTAVIO

1.1.2.04 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

1.1.2.05 CLIENTES

1.1.2.06 CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

### **1.1.3 INVENTARIOS**

1.1.3.01 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

1.1.3.01.001 MATERIALES DIRECTOS

1.1.3.01.002 MATERIALES INDIRECTOS

1.1.3.02 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

1.1.3.03 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

1.1.3.05 INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA

### **1.1.4 OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

1.1.4.01 ANTICIPO A PROVEEDORES

1.1.4.02 ANTICIPO A EMPLEADOS

1.1.4.03 IVA EN COMPRAS

1.1.4.04 RETENCIÓN EN LA FUENTE

1.1.4.05 CRÉDITO TRIBUTARIO

1.1.4.06 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

1.1.4.07 SUMINISTROS DE FÁBRICA

1.1.4.08 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE

### **1.2 ACTIVO NO CORRIENTE**

#### **1.2.1 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

1.2.1.01 EDIFICIOS

1.2.1.02 (-) DEPRECIACIÓN EDIFICIOS

1.2.1.03 MAQUINARIA

1.2.1.04 (-) DEPRECIACIÓN MAQUINARIA

1.2.1.05 MUEBLES Y ENSERES

1.2.1.06 (-) DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

1.2.1.07 EQUIPO DE OFICINA

1.2.1.08 (-) DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA

1.2.1.09 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

1.2.1.10 (-) DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN

1.2.1.11 VEHÍCULO

1.2.1.12 (-) DEPRECIACIÓN VEHÍCULO

#### **1.2.2 FIJOS NO DEPRECIABLE**

1.2.1 TERRENOS

1.2.3 OTROS ACTIVOS

## **2 PASIVO**

### **2.1 PASIVOS CORRIENTES**

#### **2.1.01 PROVEEDORES**

2.1.01.01 ALMACENES SONIA DAVILA

2.1.01.02 CORTYVIS

2.1.01.03 IMPORT ENCAJES

2.1.01.04 JERSEY ECUATORIANO C.A

2.1.01.05 MARCAS

2.1.01.06 MELITEX TELAS Y BORDOS

2.1.01.07 TEXTILES LA ESCALA

2.1.01.08 VERITEX

#### **2.1.2 CUENTAS POR PAGAR**

#### **2.1.3 IMPUESTOS POR PAGAR**

2.1.3.01 IVA EN VENTAS

2.1.3.02 RFIR (Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta)

2.1.3.03 RETENCIONES INDIVIDUALES POR PAGAR

2.1.3.03 IVA POR PAGAR

2.1.4 DOCUMENTOS POR PAGAR (Corto plazo)

2.1.5 OBLIGACIONES BANCARIAS

2.1.6 HIPOTECAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

#### **2.1.7. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR**

2.1.7.01 SUELDOS POR PAGAR

2.1.7.02 DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR

2.1.7.03 DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR

2.1.7.04 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

2.1.7.05 APORTES AL IESS POR PAGAR

2.1.7.06 IESS POR PAGAR

2.1.7.07 PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS

2.1.8 PROVISIONES POR PAGAR

2.1.9 ANTICIPOS DE CLIENTES

### **2.2 PASIVOS NO CORRIENTES (Largo Plazo)**

2.2.1 DOCUMENTOS POR PAGAR (Largo plazo)

2.2.2 OBLIGACIONES BANCARIAS (Largo plazo)

2.2.3 HIPOTECAS POR PAGAR (Largo plazo)

2.2.2 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

### **3. PATRIMONIO NETO**

3.1 CAPITAL

3.1.1 CAPITAL SOCIAL

### **3.2 RESERVAS**

### **3.3 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

3.3.1 UTILIDAD PERÍODOS ANTERIORES

3.3.2 PERDIDA DE PERÍODOS ANTERIORES

3.3.3 UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO

3.3.4 PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO

### **4 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

#### **4.1 VENTA DE BIENES**

4.1.1. VENTAS

4.1.2 (-) DESCUENTO EN VENTAS

4.1.3 (-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS

4.1.5 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

#### **4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES**

4.2.1 COMISIONES GANADAS

4.2.2 INTERESES GANADOS

4.2.3 UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS

#### **4.2.6 OTROS INGRESOS**

4.2.6.01 SOBRANTES DE CAJA

### **5 EGRESOS**

#### **5.1 COSTOS DE PRODUCCIÓN**

5.1.1 MATERIA PRIMA

5.1.2 MANO DE OBRA

#### **5.2.3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

5.2.3.01 MANO DE OBRA INDIRECTA

5.2.3.02 DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA

5.2.3.03 COMBUSTIBLES DE PLANTA

#### **5.2 GASTOS**

##### **5.2.1 GASTOS DE PERSONAL**

- 5.2.1.01 SUELDOS Y SALARIOS
- 5.2.1.02 HORAS EXTRAS
- 5.2.1.03 APOORTE AL IESS PATRONAL
- 5.2.1.04 APOORTE AL IESS PERSONAL
- 5.2.1.05 VACACIONES
- 5.2.1.06 FONDOS DE RESERVA
- 5.2.1.07 COMISIONES
- 5.2.1.08 DÉCIMO TERCER SUELDO
- 5.2.1.09 DÉCIMO CUARTO SUELDO
- 5.2.1.10 SERVICIOS BÁSICOS
- 5.2.1.10.1 AGUA
- 5.2.1.10.2 ENERGÍA ELÉCTRICA
- 5.2.1.10.3 VIGILANCIA

## **5.2.2 GASTOS FINANCIEROS**

- 5.2.2.01 INTERESES
- 5.2.2.02 COMISIONES BANCARIAS
- 5.2.2.03 SERVICIOS BANCARIOS

**Fuente:** Investigación Propia

**Elaborador por:** Kerly Méndez

### **4.1.4.3. Libros Contables**

Cuando se ha registrado la información en los formularios se registra la información en diferentes libros contables.

:

#### **4.1.4.3.1. Diario General**

En este documento contable se registran los asientos contables de forma cronológica u ordenada, es decir recoge la información económica de todas las actividades de la empresa.

		<b>RIVATEX</b> <b>DIARIO GENERAL</b>			
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
<b>TOTAL</b>					
_____		_____			
GERENTE		CONTADOR			

Fuente: Investigación Propia  
 Elaborador por: Kerly Méndez

#### 4.1.4.3.2. Libro Mayor General

En este documento se registran las operaciones que se encuentran en el libro Diario General, presente su saldo en un momento determinado.

		<b>RIVATEX</b> <b>LIBRO MAYOR</b>			
NOMBRE DE LA CUENTA		CÓDIGO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>TOTAL</b>					
_____		_____			
GERENTE		CONTADOR			

Fuente: Investigación Propia  
 Elaborador por: Kerly Méndez

#### 4.1.4.3.3. Mayor Auxiliar

En este documento se abrirán las cuentas con cada personal u objeto, por debe y haber, permite obtener información importante en forma individual y personalizada.

		<b>RIVATEX</b> <b>MAYOR AUXILIAR</b>			
NOMBRE DE LA CUENTA		CÓDIGO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>TOTAL</b>					
<p style="text-align: center;">_____</p> <b>GERENTE</b>		<p style="text-align: center;">_____</p> <b>CONTADOR</b>			

Fuente: Investigación Propia

Elaborador por: Kerly Méndez

#### 4.1.4.3.4. Balance de Comprobación

Constituye en la elaboración del balance de sumas y saldos fuente importante para los estados financieros y para realizar los debidos ajustes al final del periodo contable.

		<b>RIVATEX</b> <b>BALANCE DE COMPROBACIÓN</b>				
No.	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Fuente: Investigación Propia

Elaborador por: Kerly Méndez



**EMPRESA RIVATEX**

**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS ELABORADOS Y VENDIDOS  
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**MATERIAS PRIMAS**

Inv. Inicial de Materias Primas	XXXXXXXX	
(+) Compras	XXXXXXXX	
<b>Disponible para Producir</b>	XXXXXXXX	
(-) Inv. Final Materias Primas	XXXXXXXX	
(-) Inv. Final Materiales y Suministros	XXXXXXXX	
<b>Materias Primas Consumidas</b>		<b>XXXXXX</b>
<b>(+) MANO DE OBRA</b>		<b>XXXXXX</b>
<b>(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		<b>XXXXXX</b>
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>		<b>XXXXXX</b>
Costo Productos Terminados		XXXXXX
(-) Inventario de Productos en Proceso		XXXXXX
(+) Inv. Inicial Productos Terminados		<u>XXXXXX</u>
(=) Costo Productos Disponibles para Vender		XXXXXX
(-) Inv. Final de Productos Terminados		<u>XXXXXX</u>
<b>COSTO PRODUCTOS VENDIDOS</b>		<b>\$ XXXXXX</b>

\_\_\_\_\_  
**F. GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**F. CONTADOR**

Fuente: Rivatex 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

#### **4.1.5. Sección 13 Inventarios (Niif Para Pymes)**

- *OB4. Sugerir parámetros para la presentación de Información Financiera relacionada a la sección 13 de NIIF para Pymes.*

Para la presentación de información financiera de Rivatex se presentan políticas para los procesos de: adquisiciones, egresos, control de inventarios, medición o valoración y su revelación en los estados financieros de acuerdo a NIIF para PYMES, sección 13 Inventarios.

Las Pymes en particular, deberán establecer políticas contables, adquirir software administrativos – contables integrados, entrenar a sus ejecutivos y la correcta preparación de estados financieros.

Los parámetros establecidos permitirán presentar inventarios de productos terminados en Estados Financieros al valor neto realizable, conforme sección 13 Inventario NIIF para Pymes.

## **INGRESOS DE MERCADERÍAS**

- Adquisiciones de materiales autorizadas por el Gerente General, o funcionario encargado.
- Las adquisiciones de materia prima u otros materiales deberán contar con la respectiva factura autorizada por el SRI.
- El valor por el cual se contabilizan los inventarios, se deben registrar al costo de adquisición, incluyendo los aranceles, fletes, seguros y otros costos directamente atribuibles a importaciones o compras de mercaderías; siguiendo los lineamientos establecidos en las NIIF para Pymes sección 13.

## **EGRESOS DE MERCADERÍAS**

- Las salidas de inventarios deberán estar soportadas por comprobantes de egreso.
- La factura en ventas deberá reunir todas las condiciones establecidas por las autoridades tributarias
- Para el caso de salidas de materiales a producción se deberá contar con una nota de requisición de materiales y comprobantes de egreso.

**Fuente:** Rivatex 2012

**Elaborado por:** Kerly Méndez

## **CONTROL DE INVENTARIOS**

- Rivatex llevará un registro detallado de los ingresos, salidas y saldos de inventarios;
- Realizar inventarios físicos que permita conciliar las cantidades con los registros auxiliares y contables.

## **VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS**

- De conformidad con lo establecido en la sección 13, los inventarios o existencias deberán ser valorados al precio de costo o al valor neto de realización (el más bajo). El valor neto de realización, el costo de inventarios, el costo de adquisición y los costos de transformación.
- De acuerdo con la NIIF para las Pymes, la entidad deberá evaluar en cada fecha sobre las que se informa si ha habido un deterioro de los inventarios
- El costo de los inventarios será calculado por el método FIFO

**Fuente:** Rivatex 2012

**Elaborado por:** Kerly Méndez

#### 4.1.5.1. Presentación y Revelación de Inventarios en relación sección 13 Niif para Pymes

Se presentarán tres de los principales productos (Pijama de Hombre, Camiseta y BVD), para efectos de la presente investigación, considerado al Valor Neto Realizable “Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta” (Hansen Holm M. A., 2012).

**CUADRO 15. COSTO PROMEDIO**

<b>TIPOS DE PRODUCTOS</b>	<b>PIJAMA DE HOMBRE (A)</b>	<b>CAMISETAS (B)</b>	<b>BVD (C)</b>
Unidades en Existencias al 31/12/2012	250	230	190
Precio de venta 31/12/2012	\$11,50	\$ 4.00	\$ 3.00
<b>COSTOS PROMEDIO</b>			
Materiales	\$ 5.22	\$ 0.87	\$ 0.54
Mano de Obra	\$ 1.85	\$ 0.53	\$ 0.40
Gastos Generales de Fabricación	\$ 1.28	\$ 0.37	\$ 0.28
Costos de Enajenación	\$ 0.75	\$ 0.20	\$ 0.20

Fuente: Rivatex 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

El valor de los inventarios para la presentación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012, asumiendo la aplicación de NIIF para las Pymes.

A continuación se muestran los cálculos desarrollados para determinar los precios de los inventarios de la entidad:

**CUADRO 16. PRESENTACIÓN DE INVENTARIOS CONFORME SECCIÓN 13  
NIIF PARA PYMES.**

<b>COSTOS PROMEDIO DURANTE EL AÑO</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>PIJAMA DE HOMBRE (A)</b>	<b>CAMISETAS (B)</b>	<b>BVD (C)</b>
Materiales	\$ 5.22	\$ 0.87	\$ 0.54
Mano de Obra	\$ 1.85	\$ 0.53	\$ 0.40
Gastos Generales de Fabricación	\$ 1.28	\$ 0.37	\$ 0.28
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8.35</b>	<b>\$ 1.77</b>	<b>\$ 1.22</b>
<b>VALOR NETO REALIZABLE</b>			
Precio actual de venta menos costos de enajenación (Costo de Venta)	\$ 10.75	\$ 3.80	\$ 2.80
Por Unidad	\$ 8.35	\$ 1.77	\$ 1.22
Unidades	250	220	150
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,087.50</b>	<b>\$ 389.40</b>	<b>\$ 183.00</b>

**Fuente:** Rivatex 2012  
**Elaborado por:** Kerly Méndez

Para los artículos A, B y C, se ha comparado Costo contra su Valor Neto Realizable, tomándose en cuenta el **menor entre los dos**. De tal forma que el valor unitario seleccionado se multiplica por el número de existencias y así obtener el total a registrar en los Estados Financieros. El valor total de los Inventarios de los tres artículos asciende a \$ 2,659.90 (***Este valor corresponde sólo a 3 de las diferentes prendas de Rivatex***)

Para valorar los inventarios correctamente la NIIF para las Pymes exige comparar su costo registrado en Libros contra el Valor Neto Realizable, quedando registrado en los Estados Financieros el menor entre los dos.

#### 4.1.6. Matriz de Comprobación de la Hipótesis

MATRIZ DE COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS		
HIPÓTESIS		ANÁLISIS
El examen a los procedimientos de control interno de la Empresa Rivatex refleja un nivel de riesgo alto en el desarrollo de las actividades productivas.	Johana Chica (Tesis de Grado 2013)” <i>La evaluación de los niveles de cumplimiento del control interno del departamento de producción permitirá establecer la eficiencia y eficacia de las operaciones”</i>	Al examinar los procedimientos de control interno se comprobó que Rivatex posee un nivel de riesgo alto en sus actividades de producción, por lo tanto mejorar su nivel de confianza es fundamental para el funcionamiento de la organización
La clara distribución de las funciones en la estructura organizacional y el proceso de producción de la Empresa Rivatex aportan a la optimización en el desarrollo de los procesos.	Alexandra Navarrete (Tesis de Grado 2012) <i>“El análisis de los procedimientos del área de producción determinará el correcto uso de los recursos de la empresa”</i>	La estructura organizacional de Rivatex, se encuentra dentro del círculo familiar, su clara distribución le permite optimizar sus procesos.

<p>El sistema establecido para Rivatex aporta a la determinación de los costos reales en cada etapa de producción que sirve de base para la obtención de información financiera oportuna.</p>	<p>Flor Vera (Tesis de Grado 2012) indica, “<i>La importancia de cuando se está trabajando en costos es contar con la mayor precisión posible que se apegue a la realidad de la Empresa</i>”</p>	<p>De acuerdo a los resultados obtenidos se ha podido comprobar que la Empresa Rivatex no posee un adecuado sistema de costos por lo tanto el sistema por Ordenes de Producción se adapta a necesidades de la empresa y permite el control de los elementos del costo necesarios para la optimización de los recursos</p>
<p>La sección 13 Inventario NIIF para Pymes permite sugerir parámetros para la presentación de información financiera que refleje el valor neto realizable de los Inventarios.</p>	<p>Hansem Holm (2012). “Los inventarios y el Costo de Venta tienen un efecto significativo en los subtotales de los Estados Financieros y en las razones utilizadas para la rentabilidad del negocio”.</p>	<p>Los parámetros sugeridos le sirven de base para presentar y revelar inventarios al valor neto realizable conforme a la sección 13 de NIIF para Pymes.</p>

**Fuente:** Rivatex 2012

**Elaborado por:** Kerly Méndez

## 4.2. DISCUSIÓN

- ✓ Al examinar los procedimientos de control interno se comprobó que Rivatex posee un nivel de riesgo alto en sus actividades de producción, por lo tanto mejorar su nivel de confianza es fundamental para el funcionamiento de la organización, tal y como manifiesta Johana Chica (Tesis de Grado 2013) *“La evaluación de los niveles de cumplimiento del control interno del departamento de producción permitirá establecer la eficiencia y eficacia de las operaciones”*.
- ✓ La identificación de las funciones y los procesos de producción aportan a la optimización de los procesos, según indica Alexandra Navarrete (Tesis de Grado 2012) *“El análisis de los procedimientos del área de producción determinará el correcto uso de los recursos de la empresa”*.
- ✓ De acuerdo a los resultados obtenidos se ha podido comprobar que la Empresa Rivatex no posee un adecuado sistema de costos por lo tanto el sistema por Ordenes de Producción se adapta a necesidades de la empresa y permite el control de los elementos del costo necesarios para la optimización de los recursos, Flor Vera (Tesis de Grado 2012) indica, *“La importancia de cuando se está trabajando en costos es contar con la mayor precisión posible que se apegue a la realidad de la Empresa”*
- ✓ Los parámetros establecidos para la presentación de información financiera conforme a la sección 13 NIIF para Pymes, reflejan los inventarios a valor neto realizable, según indica Hansem Holm (2012). *“Los inventarios y el Costo de Venta tienen un efecto significativo en los subtotales de los Estados Financieros y en las razones utilizadas para la rentabilidad del negocio”*.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 5.1. CONCLUSIONES

- ✓ Los procedimientos de control interno reflejan un nivel de riesgo alto en el desarrollo de las actividades productivas, por lo tanto la estructura de control interno es considerada débil o deficiente, a pesar de poseer fortalezas de habilidad y calidad la empresa no cuenta con una planificación estratégica, los controles débiles determinados se deben básicamente a que Rivatex no dispone de manuales de funciones, procesos, ni un sistema contable adaptado al proceso productivo que le permita ejercer controles sobre cada una de las actividades realizadas.
- ✓ Rivatex cuenta con una estructura organizacional y manejo administrativo dentro del círculo familiar por ello no se encuentran establecidos niveles de responsabilidad sobre el cumplimiento de las funciones, los procesos de producción identificados guardan una secuencia relativa.
- ✓ En la investigación se evidenció que Rivatex no dispone de un sistema de Costos adecuado ni de formatos preestablecidos para el control de la producción, por ello se procedió al establecimiento respectivo del Sistema de Costos por Órdenes de Producción, debido a que es el más idóneo para que la empresa tenga el control de los tres elementos del costo, de forma que le permita conocer el costo relacionado en cada orden específica.
- ✓ La forma empírica con la que Rivatex determina sus costos de producción no le permiten tener información financiera oportuna, los parámetros sugeridos le sirven de base para presentar y revelar inventarios al valor neto realizable conforme a la sección 13 de NIIF para Pymes.

## 5.2. RECOMENDACIONES

- ✓ Se recomienda tomar en cuenta lo planteado en la matriz de controles débiles, de tal forma que le permita a Rivatex operar con un sistema de Control Interno que contenga procedimientos idóneos para cada área de modo que pueda tener el control de las actividades que son realizadas a diario, implementando manuales de funciones, procesos y proponiendo objetivos sujetos a evaluación continua que a su vez garantice que las operaciones de la empresa sean eficaces, eficientes y económicas.
- ✓ Definir niveles de autoridad y responsabilidad a los empleados de la empresa, de tal forma que se refleje con claridad las funciones y puestos de trabajo del personal de Rivatex, lo que permitirá una adecuada segregación de funciones y a su vez aportará a la optimización de sus procesos de producción.
- ✓ Se recomienda considerar la implementación del sistema establecido y los formatos propuestos que sustentan un Sistema de Costos por Órdenes de Producción que calcula y controla los elementos para obtener el costo de las prendas que fabrican, mejorar el control de los inventarios, optimizar los recursos y obtener información oportuna para la toma de decisiones. La eficiencia de la investigación dependerá de la aplicación que Rivatex pueda dar a la misma.
- ✓ La aplicación de NIIF para las Pymes implica el logro de habilidades profesionales, la gerencia de Rivatex deberá invertir en actualizaciones permanentes para el contador, teniendo en cuenta que las NIIF para las Pymes están bajo constantes modificaciones y mejoras.

## **CAPITULO VI**

## **BIBLIOGRAFÍA**

## 6.1. LITERATURA CITADA

- Arrieche, M. (2008). *Contabilidad de Costos para Administradores*. Barquisimeto.
- Bravo, M. (2009). *Contabilidad de Costos, Segunda Edición*. Quito: Nuevodia.
- Cardenas, N. (2010). *Contabilidad de Costos*.
- Casinelli, H. P. (Julio de 2011). *Grant Thornton Ecuador*. Obtenido de NIIF para las Pymes.
- Fundación IASC. (2010). *FUNDACIÓN IASC: Material de Formación sobre la NIIF para las Pymes*. Obtenido de [www.iasb.org](http://www.iasb.org)
- Garcia Colin, J. (2008). *Contabilidad de Costos, Tercera Edición*. México: MacGrawHill.
- Hansen Holm, M. A. (2012). *NIIF para las Pymes Teoría y Práctica, Primera Edición*. Guayaquil.
- Horngren, C. (2012). *Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial, Décimo Cuarta Edición*. México: Pearson.
- Kahler, E. (2010). *Dictionary for Accountants*. Mexico.
- Manzur Villagran, S. (Octubre de 2011). *Superintendencia de Compañías*. Obtenido de <http://www.supercias.gob.ec>
- Medina Rojas, A. R. (2008). *Sistema de Costos un proceso para su Implementación, Primera Edición*. Manizales-Colombia: Manizales .
- Polimeni, F., & Adelberg. (2010). *Contabilidad de Costos, Cuarta Edición*. McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Rincon Soto, C. A. (2011). *Costo para Pymes*. Colombia: Ecoe Ediciones.

Rincon Soto, C. A., & Villarreal Vasquez Fernando. (2009). *Costos Decisiones Empresariales*. Colombia: Ecoe Ediciones.

Sarmiento, R. (2009). *Contabilidad General, Sexta Edición*. Gráfica Publingraf.

Thompson, A., & Strickland. (2010). *Administración Estratégica, Décimo Sexta Edición*. Mexico: McGrawhill Interamericana.

Velastegui , W. (2012). *COSTEO POR ÓRDENES DE TRABAJO*. Obtenido de <http://www.slideshare.net>

Zapata Sanchez, P. (2011). *Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información NIIF*. Bogotá-Colombia: Quad Graphics.

Zapata, P. (2009). *Contabilidad de Costos, Herramienta para la toma de decisiones*. Colombia.

## **CAPITULO VII**

### **ANEXOS**

**ANEXO 1:**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

<b>RIVATEX</b>			
<b>Matriz No. 1 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>			
<b>No.</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>OPCIONES</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
1	¿Se dispone de reglamento interno de trabajo, o manual de funciones que definan las obligaciones y funciones de cada uno de los empleados y los niveles de autoridad y responsabilidad?		
2	¿Los trabajadores de la planta de producción cumplen con los requisitos de conocimientos y habilidades necesarias en el desarrollo de su trabajo?		
3	¿La planta de producción dispone de un manual de procesos o instructivo donde se plasmen apropiadamente los procedimientos necesarios respecto a cada una de las actividades del área?		
4	¿Los objetivos de cumplimiento de metas o tareas se comunican por escrito a todos los empleados y trabajadores del área?		
5	¿Los procedimientos de contratación y entrenamiento del personal del área son apropiados?		

6	¿Se brinda capacitación sobre funciones por área y puesto?		
7	¿Se realizan proyecciones de producción?		
8	¿Se encuentran detectadas las fortalezas y debilidades; así como las oportunidades y amenazas en el ambiente del área de producción?		
9	¿El personal de operarias del área de producción es suficiente?		
10	¿La relación de trabajo con los demás es buena?		
11	¿La empresa ha definido normas de seguridad interna para el personal de la planta de producción?		
12	¿Existe algún control presupuestario en los costos y gastos de producción?		
13	¿Cuenta con un seguro de protección de los inventarios y maquinarias?		
14	¿Se emplea materia prima con óptimos estándares de calidad para la producción?		
15	¿Existe control sobre los inventarios?		
16	¿Existen documentos formales para el control de la producción?		

17	¿La empresa cuenta con una planificación de compras de materia prima para la producción?		
18	¿Los materiales necesarios siempre están disponibles?		
19	¿Se realiza el egreso de la materia prima y suministro?		
20	¿Se determinan los consumos de materias primas?		
21	¿Existen sanciones por incumplimiento o errores producidos en el trabajo del personal?		
22	¿El personal es controlado con la finalidad de evitar las horas ociosas?		
23	¿Se informan a tiempo de las irregularidades presentadas en el proceso productivo?		
24	¿La empresa ha determinado políticas de calidad para cada una de las prendas?		
25	¿Se realiza control de calidad y se devuelve a producción los artículos terminados que no tengan calidad satisfactoria?		
26	¿Se incentiva la productividad?		
27	¿Se efectúa mantenimiento preventivo a las maquinarias empleadas en la producción?		

28	¿Son suficientemente detallados los reportes de la entrega de artículos finales a bodega?		
29	¿El control implementado en cada etapa de producción es suficiente?		
30	¿El Jefe de producción posee experiencia y conocimiento necesario?		
31	¿Considera que el jefe de producción da respuestas inmediatas a los problemas que se presenten?		
32	¿El jefe de producción insta a que la producción de artículos en sus distintas etapas se lo haga en equipo, con su dirección y supervisión?		
33	¿Se han realizado auditorías de gestión sobre el aspecto productivo?		
34	¿La empresa cuenta con un sistema contable, adaptado al proceso productivo?		
35	¿Los registros de contabilidad en lo referente a la producción se llevan al día?		
36	¿Las Órdenes de Producción se realizan con las autorizaciones respectivas?		

37	¿La información generada por la empresa satisface las necesidades de administración y control de información financiera y operativa de la empresa?		
38	¿Existe información sobre existencias obsoletas, existencias sin salida, existencias dañadas, etc.?		
39	¿Se contabiliza la compra de materiales?		
40	¿Existe un archivo adecuado de la documentación generada por la empresa?		

## ANEXO No. 2

**ANEXO 2 A. Formulario de encuesta: Operarios de la empresa RIVATEX  
UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “Sistema de costos del área de producción y su relación a la sección 13 inventario de NIIF para PYMES en la empresa RIVATEX de la ciudad de Quito año 2012”

Sírvase brindarnos información para llevar a cabo el estudio en mención, la misma que será confidencial y utilizada estrictamente para la investigación.

Marque con una (X) la respuesta que concuerde con la información solicitada en la encuesta;

### 1.- ¿En qué área de la empresa trabaja usted?

.....

### 2.- ¿Cuál es su experiencia en el ámbito textil?

Mucho ( )

Poco ( )

Nada ( )

### 3.- Sus funciones son desarrolladas de acuerdo a:

Experiencia ( )

Disposiciones Verbales ( )

Disposiciones Escritas ( )

Otros ( )

Total ( )

### 4.- ¿Cuál es su tipo de contrato en la entidad?

Plazo Fijo ( )

Indefinido ( )

Por Tarea ( )

Otro ( )

**5.- ¿Tiene conocimiento de las normas de seguridad interna para el personal de producción?**

SI ( )  
NO ( )

**6.- ¿La empresa le brinda capacitaciones continuas?**

SI ( )  
NO ( )

**7.- ¿Ha recibido sanciones por incumplimiento o errores en el trabajo?**

SI ( )  
NO ( )

**ANEXO 2 B. Formulario de Entrevista: Gerente, contador y Jefe de Producción de la empresa RIVATEX**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “Sistema de costos del área de producción y su relación a la sección 13 inventario de NIIF para PYMES en la empresa RIVATEX de la ciudad de Quito año 2012”

Sírvase brindarnos información para llevar a cabo el estudio en mención, la misma que será confidencial y utilizada estrictamente para la investigación.

DATOS GENERALES	RESPUESTA
Nombre:.....	.....
Edad:.....	.....
Cuantos años de experiencia tiene en el ámbito textil....	.....
Cuál es el cargo que ejerce la empresa.....	.....

**ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y PROCESOS DE PRODUCCIÓN**

1.- ¿Con cuántos empleados cuenta la empresa?

.....  
.....

2.- ¿Cuáles son las funciones y responsabilidades de la gerencia?

.....  
.....

3.- ¿Cuáles son las funciones y responsabilidades Departamento de Administración y Finanzas (contabilidad y Bodega)?

.....  
.....

4.- ¿Cuáles son las funciones y responsabilidades Departamento de producción?

.....  
.....

5.- ¿Cuáles son las funciones y responsabilidades de los operarios?

.....  
.....

6.- ¿Cuáles son las funciones y responsabilidades Departamento de ventas?

.....  
.....

7.- ¿En base a que tienen establecidos los procesos de confección, ej: un manual de procesos?

.....  
.....

8.- ¿Cómo controla el tiempo que labora su personal o tiempo de producción? 1: Tarjetas de Reloj; 2: Biométrico)

.....  
.....

9.- ¿Cómo controla el tiempo que labora su personal o tiempo de producción?

.....  
.....

10.- ¿Piensa usted que los empleados manejan los insumos eficientemente y porque?

.....  
.....

11.- Mencione la línea de productos por tallas y género que fabrica en su empresa

MODELO	TALLAS

12.- Mencione la cantidad de maquinaria con la que cuenta el Área de Producción

Maquinaria	Cantidad
Mesa de corte	
Cortadora	
Overlock	
Recta	
Recubridora	

Colloetera	
Ojaleadora	
Estampadora	
Mesa de terminado	
Plancha	
Total	

13.- ¿Cuál es la materia prima directa para la elaboración de los prendas?

.....  
 .....

14.- ¿Cuál es la materia prima auxiliar para la elaboración de las prendas?

.....  
 .....

15.- ¿Cuál es la capacidad de producción de la empresa mensual por prendas?

Modelo	Cantidad	talla	Producción mensual

16.- ¿Cuáles son los pasos que se siguen desde que se realiza la compra de la materia prima hasta llegar al producto terminado?( \_\_ compra del material, \_\_ registro del material, \_\_revisión de pedidos pendientes, \_\_diseño y corte de prendas, \_\_pase de overlock, \_\_cosido, \_\_pase de recubridora, \_\_doblado de filos, \_\_corte de hilos, \_\_planchado, \_\_revisado, \_\_doblado, \_\_empacado, \_\_envío almacén para su respectiva entrega.

.....  
 .....

17.- ¿Cuántas y cuáles son las etapas del proceso de producción?

.....  
 .....

## SISTEMA DE COSTOS

18.- ¿La fabricación de las prendas es de forma continua?

.....  
.....

19.- El sistema que utiliza para llevar sus registros contables es: 1: manual; 2: mecánico, 3: electrónico)

.....  
.....

20.- ¿Existe un procedimiento formalmente establecido para la determinación de los costos de producción?

.....  
.....

21.- ¿La Capacidad de Producción de su empresa depende de: (1: La demanda de los clientes, 2: De la contratación de los empleados, 3: De la situación económica del país, 4: De la capacidad de diseño de la empresa, 5: De la capacidad real de la empresa, 6: De la compra de los insumos para la fabricación)

.....  
.....

22.- ¿Que utiliza de base para determinar su precio de venta?

.....  
.....

23.- ¿Conoce usted el margen de ganancia que le arroja cada prenda?

.....  
.....

24.- ¿A su criterio un sistema de costos proporcionaría algún beneficio para el crecimiento económico de la empresa?

.....  
.....

25.- ¿Alguna vez ha realizado depreciaciones de las máquinas y equipos? Si lo hizo que método utilizó y aún continúa usándolo

.....  
.....

26.- ¿Qué cantidad de materia prima se utiliza por producto?

TALLA	CANTIDAD
S	
M	
L	
XL	

27.- ¿Determine el precio de los materiales o insumos utilizados en la empresa por el área de producción?

Detalle	Costo metro	Costo kilo	Costo gramo

28.- Mencione el número, nombre, año de adquisición de cada una de las maquinarias con que cuenta su empresa

Maquinaria	Año adquisición	Valor actual

29.- ¿Cuál es el sueldo promedio del personal del área de Producción? (Se revisará rol de Pagos)

.....  
 .....

30.- ¿Explique el diagrama de flujo de la confección de cada uno de los productos, EJ:  
 Producto: Camiseta

TIEMPO MIN	PROCESO	MOD	COSTO
	Corte Doblado de tela, colocada de molde, dibujo y corte	Cortadora	

31.- ¿Cual es el costo de la materia prima indirecta?

Talla	Materiales directos por unidadto	Total en gramos	Valor en gramo	Valor del kilo	Valor total
40	Fundas plasticas Etiquetas Botones Poliester Hilos				

32.- Cuál es el costo indirecto por: servicios básicos

Costos indirectos de fabricación	Valor mensual	Valor diario
luz		
agua		
Mantenimiento de maquinaria		
Teléfono		
etc		

### **INVENTARIOS Y SU RELACIÓN A LA SECCIÓN 13 DE NIIF PARA PYMES**

33.- ¿Tiene conocimiento de la sección 13 Inventario de NIIF para PYMES? (1: si, 2: no)

.....  
 .....

34- ¿La preparación de Estados Financieros se realiza en base a la NIIF para PYMES? (1: si, 2: no)

35.- ¿El costo de los inventarios incluye todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos?

.....  
.....

36. ¿Cómo realiza la medición de los inventarios?

.....  
.....

37.- ¿Cuál de las siguientes opciones no incluye en el costo de los inventarios? (1: Salarios del personal de fábrica, 2: Costos de almacenamiento necesarios en el proceso productivo previos a un proceso de elaboración ulterior y costos de venta, 3: Importes anormales de desperdicio de materiales y costo de venta)

.....  
.....

38.- ¿De qué forma identifica cuando una partida del inventario debe ser reconocida como un gasto?

.....  
.....

39.- ¿Cuáles son los métodos que utiliza la Empresa para el control de sus inventarios? (1: Método FIFO, 2: Método LIFO, 3: Método promedio ponderado, 4: Método del Costo Estándar, 5: Método de los Minoristas, 6: Precio de compra más reciente)

.....  
.....

40.- ¿Conoce con exactitud la cantidad de bienes que tiene la empresa? (1: si, 2:no)

.....  
.....

41.- ¿Cuál es el nivel de inventario que posee la empresa para satisfacer las necesidades de la demanda? (1: Poco, 2: Normal, 3: Suficiente)

.....  
.....

42.- ¿Vigila que los bienes y materiales de consumo existan en cantidades suficientes y se adquieran los faltantes en el almacén? (1: si, 2: no)

.....  
.....

## ANEXO No. 3

### Caso Práctico

Para efectos del desarrollo de este trabajo consideré la utilización de un caso práctico que ilustrará de forma sencilla el ciclo de producción. Como parte del establecimiento de un Sistema de Costos, se tomaron los saldos al 31 de diciembre del 2012, obtenidos desde los archivos de la empresa Rivatex y se trabajó con tres órdenes de pedido del mes de diciembre 2012 pero para la presente investigación se tomará en cuenta, la Pijama de hombre, Camisetas y BVD, lo que permitió la determinación del sistema acorde a las necesidades de la Empresa que es por Órdenes de Producción, ya que la producción se realiza de manera interrumpida y permite calcular fácilmente el costo unitario de cada producto fabricado por la empresa y pueden ser plenamente identificables.

### Depreciación de Activos Fijos

$$\text{CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN} \\ \text{DEP-LIN.} = \frac{\text{COSTO DE ADQUISICIÓN}}{\text{AÑOS DE VIDA ÚTIL}}$$

<b>CALCULO DE DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS (AÑO 2012)</b>					
LINEA RECTA 10%					
DETALLE	VALOR HISTÓRICO	VIDA ÚTIL AÑOS	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	VALOR EN LIBROS AL 2010
<b>Vehículo</b>	17500,00	10	1750,00	15750,00	7875,00
<b>Edificio</b>	35000,00	20	3500,00	31500,00	22050,00
<b>Maquinarias y Equipos</b>	20750,00	10	2075,00	18675,00	9337,50
<b>Muebles y Enseres</b>	3000,00	10	300,00	2700,00	1350,00
<b>Equipo de Cómputo</b>	2500,00	3	250,00	2250,00	750,00
<b>TOTAL</b>	<b>78750,00</b>	<b>53</b>	<b>7875,00</b>	<b>70875,00</b>	<b>41362,50</b>

Fuente: Rivatex 2012

Elaborador por: Kerly Méndez

## DEPRECIACIÓN POR ARTÍCULOS

Para el cálculo se ha tomado en cuenta el año de adquisición de los activos.

### DEPRECIACIÓN POR ARTÍCULOS

CUADRO DE DEPRECIACIÓN PARA LA VIDA ÚTIL DEL VEHICULO				
PERIODO	AÑOS	DEP.ANUAL	DEP.ACUM	VALOR LIBROS
0	2007			15750,00
1	2008	1575	1575	14175,00
2	2009	1575	3150	12600,00
3	2010	1575	4725	11025,00
4	2011	1575	6300	9450,00
5	2012	1575	7875	7875,00
6	2013	1575	9450	6300,00
7	2014	1575	11025	4725,00
8	2015	1575	12600	3150,00
9	2016	1575	14175	1575,00
10	2017	1575	15750	0,00

Fuente: Rivatex 2012

Elaborador por: Kerly Méndez

<b>CUADRO DE DEPRECIACIÓN PARA LA VIDA ÚTIL DEL EDIFICIO</b>				
<b>PERIODO</b>	<b>AÑOS</b>	<b>DEP.ANUAL</b>	<b>DEP.ACUM</b>	<b>VALOR LIBROS</b>
<b>0</b>	2006			31500,00
<b>1</b>	2007	1575	1575	29925,00
<b>2</b>	2008	1575	3150	28350,00
<b>3</b>	2009	1575	4725	26775,00
<b>4</b>	2010	1575	6300	25200,00
<b>5</b>	2011	1575	7875	23625,00
<b>6</b>	2012	1575	9450	22050,00
<b>7</b>	2013	1575	11025	20475,00
<b>8</b>	2014	1575	12600	18900,00
<b>9</b>	2015	1575	14175	17325,00
<b>10</b>	2016	1575	15750	15750,00
<b>11</b>	2017	1575	17325	14175,00
<b>12</b>	2018	1575	18900	12600,00
<b>13</b>	2019	1575	20475	11025,00
<b>14</b>	2020	1575	22050	9450,00
<b>15</b>	2021	1575	23625	7875,00
<b>16</b>	2022	1575	25200	6300,00
<b>17</b>	2023	1575	26775	4725,00
<b>18</b>	2024	1575	28350	3150,00
<b>19</b>	2025	1575	29925	1575,00
<b>20</b>	2026	1575	31500	0,00

Fuente: Rivatex 2012  
 Elaborador por: Kerly Méndez

<b>CUADRO DE DEPRECIACIÓN PARA LA VIDA ÚTIL DEL EQUIPO DE CÓMPUTO</b>				
<b>PERIODO</b>	<b>AÑOS</b>	<b>DEP.ANUAL</b>	<b>DEP.ACUM</b>	<b>VALOR LIBROS</b>
<b>0</b>	2010			2250,00
<b>1</b>	2011	750	750	1500,00
<b>2</b>	2012	750	1500	750,00
<b>3</b>	2013	750	2250	0,00

Fuente: Rivatex 2012  
 Elaborador por: Kerly Méndez

<b>CUADRO DE DEPRECIACIÓN PARA LA VIDA ÚTIL DE MAQUINARIA</b>				
<b>PERIODO</b>	<b>AÑOS</b>	<b>DEP.ANUAL</b>	<b>DEP.ACUM</b>	<b>VALOR LIBROS</b>
<b>0</b>	2006			18675,00
<b>1</b>	2007	1867,5	1867,5	16807,50
<b>2</b>	2008	1867,5	3735	14940,00
<b>3</b>	2009	1867,5	5602,5	13072,50
<b>4</b>	2010	1867,5	7470	11205,00
<b>5</b>	2011	1867,5	9337,5	9337,50
<b>6</b>	2012	1867,5	11205	7470,00
<b>7</b>	2013	1867,5	13072,5	5602,50
<b>8</b>	2014	1867,5	14940	3735,00
<b>9</b>	2015	1867,5	16807,5	1867,50
<b>10</b>	2016	1867,5	18675	0,00

Fuente: Rivatex 2012

Elaborador por: Kerly Méndez

<b>CUADRO DE DEPRECIACIÓN PARA LA VIDA ÚTIL DE MUEBLES Y ENSERES</b>				
<b>PERIODO</b>	<b>AÑOS</b>	<b>DEP.ANUAL</b>	<b>DEP.ACUM</b>	<b>VALOR LIBROS</b>
<b>0</b>	2006			2700,00
<b>1</b>	2007	270	270	2430,00
<b>2</b>	2008	270	540	2160,00
<b>3</b>	2009	270	810	1890,00
<b>4</b>	2010	270	1080	1620,00
<b>5</b>	2011	270	1350	1350,00
<b>6</b>	2012	270	1620	1080,00
<b>7</b>	2013	270	1890	810,00
<b>8</b>	2014	270	2160	540,00
<b>9</b>	2015	270	2430	270,00
<b>10</b>	2016	270	2700	0,00

Fuente: Rivatex 2012

Elaborador por: Kerly Méndez

## Costo de Materiales

El costo de los materiales se determinó sobre la base de los costos unitarios de materia prima y la cantidad utilizada en cada Orden de Producción. La cantidad requerida para la confección de Pijama de hombre que se fabrican en Rivatex se detalla a continuación:

**PRODUCTO: PIJAMA DE HOMBRE**  
**TELA: Leñadora Plana (PANTALÓN)**

TALLA	CANTIDAD
S	100 CM
M	110 CM
L	112 CM
XL	117 CM

**TELA: Leñadora Plana**  
**(CAMISA DE PIJAMA)**

TALLA	CANTIDAD
S	40 CM
M	55 CM
L	65 CM
XL	85 CM

La cantidad requerida para la confección de Camisetas que se fabrican en Rivatex se detalla a continuación:

**PRODUCTO: CAMISETAS**

**TELA: Plana**

<b>TALLA</b>	<b>CANTIDAD</b>
2	12 CM
4	14 CM
6	16 CM
8	18 CM
10	20 CM
12	24 CM
14	28 CM
16	30 CM
18	32 CM
20	34 CM
22	36 CM
24	38 CM
26	40 CM
28	44 CM
30	46 CM
32	50 CM
34	58 CM
36	68 CM
38	74 CM
40	80 CM
42	84 CM
44	98 CM

La cantidad requerida para la confección de BVD que se fabrican en Rivatex se detalla a continuación:

**PRODUCTO: (BVD)**

**TELA: Lady Strech**

<b>TALLA</b>	<b>CANTIDAD</b>
2	8 CM
4	10 CM
6	12 CM
8	14 CM
10	16 CM
12	18 CM
14	20 CM
16	22 CM
18	24 CM
20	26 CM
22	28 CM
24	30 CM
26	35 CM
28	38 CM
30	42 CM
32	45 CM
34	50 CM
36	58 CM
38	68 CM
40	75 CM
42	80 CM
44	88 CM

El costo promedio de las telas e insumos utilizados, se presenta a continuación:

### **COSTO DE MATERIALES**

<b>MATERIALES</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>COSTO</b>
Jersey Verde Br	m.	2.68
Jersey Estampado	m.	2.75
Leñadora ( Molorzato)	m.	3.05
Leñadora ( Zajabab)	m.	3.05
Entreños	m.	3.33
Tela Plana	m.	1.18
Lady Strech	m.	1.40
Éxito	m.	4,05
Floresota	m.	3.49
Elástico	m.	0,15
Cordón	m.	0.02
Rib	m.	1.48

**Fuente:** Rivatex 2012  
**Elaborador por:** Kerly Méndez

### **Costo de Mano de Obra Directa**

El costo de mano de obra se determina sobre la base de los valores devengados por cada empleada de fábrica, datos que fueron obtenidos del rol de pagos del año 2012, el total se divide para 22 días laborables al mes, 8 horas diarias, y por los sesenta minutos de cada hora.

## COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

<b>DENOMINACIÓN: CORTADORAS (2)</b>	
<b>Descripción</b>	<b>Costo</b>
Sueldo	\$ 584.00
Décimo Tercer Sueldo	\$ 48.67
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 48.67
Aporte Patronal	\$ 70.96
Fondo de Reserva	\$ 48.67
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 800.96</b>
Rol promedio (2 cortadoras)	\$ 400.48
Valor Hora MOD	\$ 2.28
Valor por minuto	\$ 0.04

Fuente: Rivatex 2012

Elaborador por: Kerly Méndez

<b>DENOMINACIÓN: COSTURERAS (7)</b>	
<b>Descripción</b>	<b>Costo</b>
Sueldo	\$ 2,044.00
Décimo Tercer Sueldo	\$ 170.33
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 170.33
Aporte Patronal	\$ 248.35
Fondo de Reserva	\$ 170.33
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,803.35</b>
Rol promedio (7 costureras)	\$ 400.48
Valor Hora MOD	\$ 2.28
Valor por minuto	\$ 0.04

Fuente: Rivatex 2012

Elaborador por: Kerly Méndez

<b>DENOMINACIÓN: REMATADORAS (3)</b>	
<b>Descripción</b>	<b>Costo</b>
Sueldo	\$ 876.00
Décimo Tercer Sueldo	\$ 73.00
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 73.00
Aporte Patronal	\$ 106.43
Fondo de Reserva	\$ 73.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.201,43</b>
Rol promedio (3 Rematadoras)	\$ 400.48
Valor Hora MOD	\$ 2.28
Valor por minuto	\$ 0.04

**Fuente:** Rivatex 2012

**Elaborador por:** Kerly Méndez

Sobre la base de los tiempos y movimientos determinados con la técnica de la observación, se multiplica el costo de Mano de Obra Directa por minuto por el tiempo empleado en cada proceso de confección de la prenda.

**PRODUCTO: PIJAMA DE HOMBRE TELA LEÑADORA (PANTALÓN)**

<b>TIEMPO MIN</b>	<b>PROCESO</b>	<b>MOD</b>	<b>COSTO</b>
<b>3.20</b>	Corte (Colación de la tela, corte cantidad a utilizar, colocado de molde, dibujo de patrones, corte de tela, clasificar y pasar a confección)	Cortadora	0.1280
<b>15</b>	Confección ( Unida de piezas, doblados y recubridora)	Costurera	0.60
<b>4</b>	Medir cortar y coser elásticos, pase a la elastiquera, pegado de elástico en la cintura	Rematadora	0.16
<b>5</b>	Remate, control de calidad, planchada, doblada	Rematadora	0.20
<b>27.20</b>			<b>1.088</b>

Fuente: Rivatex 2012

Elaborador por: Kerly Méndez

**PRODUCTO: PIJAMA DE HOMBRE TELA LEÑADORA (CAMISA)**

<b>TIEMPO MIN</b>	<b>PROCESO</b>	<b>MOD</b>	<b>COSTO</b>
<b>4.10</b>	Corte (Colación de la tela, corte cantidad a utilizar, de colocado de molde, dibujo de patrones, corte de tela, clasificar y pasar a confección)	Cortadora	0,1640
<b>10</b>	Confección ( Unida de piezas, hombros, doblados y recubridora)	Costurera	0,40
<b>5</b>	Remate, control de calidad, planchada, doblada	Rematadora	0,20
<b>19.10</b>			<b>0,7640</b>

Fuente: Rivatex 2012

Elaborador por: Kerly Méndez

**PRODUCTO: CAMISETA C/REDONDO**

<b>TIEMPO MIN</b>	<b>PROCESO</b>	<b>MOD</b>	<b>COSTO</b>
<b>3.30</b>	Corte (Colación de la tela, corte cantidad a utilizar, de colocado de molde, dibujo de patrones, corte de tela, clasificar y pasar a confección)	Cortadora	0,132
<b>8</b>	Confección ( Unida de piezas, hombros, doblados y recubridora)	Costurera	0,32
<b>2</b>	Remate, control de calidad, planchada, doblada	Rematadora	0,08
<b>13.30</b>			<b>0,532</b>

Fuente: Rivatex 2012

**PRODUCTO: BVD**

<b>TIEMPO MIN</b>	<b>PROCESO</b>	<b>MOD</b>	<b>COSTO</b>
<b>2</b>	Corte (Colación de la tela, corte cantidad a utilizar, de colocado de molde, dibujo de patrones, corte de tela, clasificar y pasar a confección)	Cortadora	0,08
<b>6</b>	Confección ( Unida de piezas, doblados y recubridora)	Costurera	0,24
<b>2</b>	Remate, control de calidad, planchada, doblada	Rematadora	0,08
<b>10</b>			0,40

Fuente: Rivatex 2012

Elaborador por: Kerly Méndez

**Costos Indirectos de Fabricación**

**a) Costo de Mano de Obra Indirecta**

<b>Nombre: Selena Paspuel</b>	
<b>Cargo : Jefe de Producción (Diseño)</b>	
Descripción	Valor
Sueldo Mensual	400,00
Aporte Patronal	48,60
Décimo Tercer Sueldo	33,33
Décimo Cuarto Sueldo	24,33
Fondo de Reserva	33,33
<b>TOTAL</b>	<b>539,59</b>

Fuente: Rivatex 2012

Elaborador por: Kerly Méndez

### b) Costo de Tiempo ocioso

Descripción	Tiempo
Hora de Entrada	15 min
Cambio de ropa y encendida de máquinas	10 min
Hora de entrada y retorno de almuerzo	20 min
	45 min

Fuente: Rivatex 2012

Elaborador por: Kerly Méndez

Número de empleadas de fábrica: 12

Tiempo ocioso diario por empleada de fábrica: 45 min.

Total tiempo ocioso al mes (en horas): 198

Costo promedio hora: 2.48

Costo total mensual tiempo ocioso: \$ 491,04

### c) Costo de Mano de Obra Directa empleada en Almacén

Nombre: Jeniffer Rivas
Cargo: Bodeguera
Sueldo nominal mensual: \$ 200.00
Tiempo: 4 horas

Fuente: Rivatex 2012

Elaborador por: Kerly Méndez

Total tiempo utilizado al mes (en horas): 88 horas

Los costos indirectos de Fabricación, depreciaciones y un estimado de uso de los insumos, se determina los siguientes costos mensuales:

## COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Concepto de CIF	Estimado Mensual
<b>Materiales Indirectos</b>	
Hilos, Botones, Etiquetas	\$ 15.00
Bordadas y de Cartón,	\$ 5.00
Agujas	\$ 2.00
Fundas Plásticas	\$ 10.00
<b>Mano de Obra Indirecta</b>	
Sueldo Jefe de Producción.	\$ 539.59
Tiempo Ocioso MOD	\$ 491,04
Costo MOD utilizada en Almacén	\$ 200.00
<b>Servicio Públicos</b>	
Agua	\$ 15.00
Energía Eléctrica	\$ 55.00
Servicio Telefónico	\$ 28.00
<b>Bienes de Uso y Consumo</b>	
Útiles de Oficina	\$ 20.00
Suministros de Aseo	
Depreciaciones	\$ 1,867.50
<b>Otros</b>	
Misceláneos	\$ 20.00
<b>Total Costos Indirectos de Fabricación</b>	
<b>Estimados</b>	<b>\$ 3,298.13</b>

Fuente: Rivatex 2012  
Elaborador por: Kerly Méndez

Aplicando la fórmula para determinar la tasa predeterminada de aplicación de los costos indirectos de fabricación, se obtiene la siguiente tasa:

$$TP = \frac{\text{CIFP}}{\text{Costo MOD}}$$

Presupuesto de Costo Indirectos de Fabricación: \$ 3,298.13

Costo mensual de rol de Fábrica: \$ 4,805.74

$$TP = \frac{\$ 3,298.13}{\$ 4,805.74} = 0,69 \longrightarrow 69\%$$

A continuación se presentan las Hojas de Costos de las Órdenes de Producción procesadas en el indicado periodo:

**HOJAS DE COSTOS**

1/3

MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
FECHA	C.EGRESO	VALOR	FECHA	No. HORAS	VXH	TOTAL	FECHA	TASA	PARAMETRO	VALOR
03/12/2012	520	\$ 776,59	03/12/2012	111	2,28	253.08	31/12/2012	0.69	\$ 430.92	\$ 297.33
03/12/2012	520	\$ 432,15	13/12/2012	78	2,28	177.84				
<b>TOTAL</b>		<b>\$1,208.74</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 430.92</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 297.33</b>
<b>RESUMEN</b>							<b>TOTAL</b>		<b>UNITARIO</b>	
Materia Prima							\$ 1,208.74	\$ 5.21		
Mano de Obra Directa							\$ 430.92	\$ 1.86		
Costos Indirectos de Fábrica							\$ 297.33	\$ 1.28		
<b>COSTOS DE FABRICACIÓN</b>							<b>\$ 1,936.99</b>	<b>\$ 8.35</b>		
<b>FIRMA CONTADOR DE COSTOS</b>										

Elaborador por: Kerly Méndez

MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
FECHA	C.EGRESO	VALOR	FECHA	No. HORAS	V.X.H	TOTAL	FECHA	TASA	PARAMETRO	VALOR
05/12/2012	525	\$ 130,98	05/12/2012	35	2,28	\$79.80	31/12/2012	0.69	\$ 79.80	\$ 55.06
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 130,98</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 79.80</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 55.06</b>
RESUMEN							TOTAL	UNITARIO		
<b>Materia Prima</b>							\$ 130,98	\$ 0,87		
<b>Mano de Obra Directa</b>							\$ 79.80	\$ 0,53		
<b>Costos Indirectos de Fábrica</b>							\$ 55.06	\$ 0,37		
<b>COSTOS DE FABRICACIÓN</b>							<b>\$ 265.84</b>	<b>\$ 1,77</b>		
<b>FIRMA CONTADOR DE COSTOS</b>										

Elaborador por: Kerly Méndez

MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
FECHA	C.EGRESO	VALOR	FECHA	No. HORAS	V.X.H	TOTAL	FECHA	TASA	PARAMETRO	VALOR
10/12/2012	580	\$ 45.05	10/12/2012	14	2,28	\$ 31.92	10/12/2012	0.69	\$ 31.92	\$ 22.02
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 45.05</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 31.92</b>	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 22.02</b>
<b>RESUMEN</b>							<b>TOTAL</b>	<b>UNITARIO</b>		
<b>Materia Prima</b>							\$ 45,05	\$ 0,56		
<b>Mano de Obra Directa</b>							\$ 31.92	\$ 0,39		
<b>Costos Indirectos de Fábrica</b>							\$ 22.02	\$ 0,27		
<b>COSTOS DE FABRICACIÓN</b>							<b>\$ 98.99</b>	<b>\$ 1,22</b>		
<b>FIRMA CONTADOR DE COSTOS</b>										

Elaborador por: Kerly Méndez

## Contabilización

Para efectos de la investigación se presenta el registro de transacciones y el Estado de Costo de Productos Vendidos, correspondiente al mes de diciembre/2012, en el mismo que se genera mayor número de Ordenes de Producción.

### DIARIO GENERAL

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2012	1 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		
31/12/2012	2 Inventario de Productos en Proceso (MOD)	\$ 4,805.74	
	Costos Indirectos de Fabricación Reales	\$ 800,96	
	Sueldos		\$ 4,088.00
	Décimo Tercer Sueldo		\$ 340.67
	Décimo Cuarto Sueldo		\$ 340.67
	Aporte Patronal		\$ 496.69
	Fondo de Reserva		\$ 340.67
	V/R para aplicar el sueldo del personal de fábrica del mes de Diciembre/2012.		
31/12/2012	3 Costos Indirectos de Fabricación Reales	\$ 539.59	
	Sueldos		\$ 400,00
	Décimo Tercer Sueldo		\$ 33.33
	Décimo Cuarto Sueldo		\$ 24.33
	Aporte Patronal		\$ 48.60
	Fondo de Reserva		\$ 33.33
	V/R para aplicar el sueldo de Diciembre del Jefe de Producción		

31/12/2012	4 Costos Indirectos de Fabricación Reales Servicios Básicos V/R para aplicar consumo de agua, teléfono y energía eléctrica a las producción del mes de Diciembre/2012	\$ 98.00	\$ 98.00
31/12/2012	5 Costos Indirectos de Fabricación Reales Bienes de Uso y Consumo V/R para útiles de oficina y aseo a la producción del mes de Diciembre/2012	\$ 50.00	\$ 50.00
31/12/2012	6 Inventario de Productos en Proceso (MPD) Inventario de Materia Prima V/R costo de materiales en Órdenes de producción del mes de Diciembre/2012	\$ 4,750,35	\$ 4,750.35
31/12/2012	7 Inventario de Productos en Proceso (MPD) Inventario de Materia Prima (Bordados y Estampados) V/R costo de bordados y estampados de órdenes de Producción del mes de Diciembre/2012	\$ 1,800,25	\$ 1,800.25
31/12/2012	8 Inventario de Productos en Proceso (CIF) Costos Indirectos de Fabricación Aplicados V/R CIF a Órdenes de Producción del mes de Diciembre/2012	\$ 1,143,04	\$ 1,143.04

	9		
31/12/2012	Costos Indirectos de Fabricación	\$ 1,143.04	
	Aplicados	\$ 345.51	
	Variación en Capacidad		
	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 1,488.55
	V/R registro de variación entre CIF reales y CIF aplicados		
	10		
31/12/2012	Inventario de Productos Terminados	\$ 12,499.38	
	Inventario de Productos en Proceso (MPD)		\$ 6,550.60
	Inventario de Productos en Proceso (MOD)		\$ 4,805.74
	Inventario de Productos en Proceso (CIF)		\$ 1,143.04
	V/R costos incurridos en las Ordenes de producción concluidas en el mes de Diciembre/2012		
	11		
31/12/2012	Costo de Productos Vendidos	\$ 345.51	
	Variación en Capacidad		\$ 345.51
	V/R ajuste para cierre de costos Indirectos de Fabricación en el mes de diciembre/2012		
	12		
31/12/2012	Costo de Productos Vendidos	\$ 12,499.38	
	Inventario de Productos Terminados		\$12,499.38
	V/R para costos de productos vendidos en el mes de Diciembre/2012		



**EMPRESA RIVATEX**

**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS ELABORADOS Y VENDIDOS**

**DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**MATERIAS PRIMAS**

Inv. Inicial de Materias Primas	\$14,700.00	
(+) Compras	<u>\$10,500.67</u>	
<b>Disponible para Producir</b>	<b>\$25,200.67</b>	
(-) Inv. Final Materias Primas	\$ 9,245.58	
(-) Inv. Final Materiales y Suministros	<u>\$ 5,150.00</u>	
<b>Materias Primas Consumidas</b>		<b>\$ 10,805.09</b>

**(+) MANO DE OBRA** **\$ 4,805.74**

**(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN** **\$ 1,488.55**

**COSTO DE PRODUCCIÓN** **\$ 17,099.38**

Costo Productos Terminados	\$ 17,099.38	
(-) Inventario de Productos en Proceso	\$ 5,400.00	
(+) Inv. Inicial Productos Terminados	<u>\$ 6,800.00</u>	
(=) Costo Productos Disponibles para Vender	\$ 18,499.38	
(-) Inv. Final de Productos Terminados	<u>\$ 6,000.00</u>	

**COSTO PRODUCTOS VENDIDOS** **\$ 12,499.38**

---

**F. GERENTE**

---

**F. CONTADOR**

Fuente: Rivatex 2012

Elaborado por: Kerly Méndez

## Análisis de Rentabilidad y Razones Financieras

### Margen Bruto

Como parte de la investigación ejecutada en Rivatex de la ciudad de Quito, se presenta a continuación el margen bruto que ha obtenido la empresa en diciembre del 2012.

CUENTA	VALOR
Ventas	\$ 25,530.25
Costo de Ventas	\$ 12,499.38

Fuente: Rivatex 2012

$$\text{MARGEN BRUTO} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costos de Venta}}{\text{Ventas}} = \frac{25,530.25 - 12,499.38}{25,530.25} = 0,51\%$$

El margen bruto de rentabilidad refleja la utilidad que tiene la empresa luego de disminuir los costos de producción y ventas que es del 0,51%.

### Margen Neto

$$\text{MARGEN NETO} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{6,925.29}{25,530.25} = 0,271\%$$

El Margen neto de rentabilidad refleja la utilidad que tiene la empresa luego de dividir la utilidad neta para las ventas que es del 0,27%.

### Índice de Liquidez General

$$\text{ILG} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{72,996.08}{57,649.27} = 1,27\%$$

El índice de liquidez general de la empresa Rivatex, como resultado de los activos corrientes dividido para los pasivos corrientes es del 1,27%.

### Índice de la Prueba Ácida

$$\text{ILA} = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

$$\text{ILA} = \frac{72,996.08 - 25,795.58}{57,649.27} = \frac{47,200.50}{57,649.27} = 0,82\%$$

El índice de la prueba ácida de Rivatex, como resultado de los activos corrientes menos inventarios dividido para los pasivos corrientes es del 0,82%.

### Punto de Equilibrio

Para el cálculo del punto de equilibrio se toma como referencia el mes de diciembre, mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Equilibrio en dólares} = \frac{\text{Costo Total Fijo}}{1 - \frac{\text{Costo Variable}}{\text{Ventas}}}$$

$$\begin{aligned} \text{Equilibrio en dólares} &= \underline{\$ 7,923.57} \\ &1- \underline{\$ 10,680.67} \\ &\$ 25,530.25 \end{aligned}$$

$$\text{Equilibrio en dólares} = \quad \underline{\$ 13,622.66}$$

Se concluye entonces que Rivatex, debe como mínimo generar ventas mensuales de **\$ 13,622.66**.

## Estados Financieros



### EMPRESA RIVATEX ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2012

<b>INGRESOS</b>		25530,25
Ingresos Operacionales		25530,25
Ventas	25530,25	
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		14667,05
(-) Costos de Producción		
Inventario Inicial Materia Prima	14700,00	
(-) Inventario final Materia Prima	-9245,58	
(+) Compras Materia Prima	10500,67	
(-) Inventario final Materiales y Suministros	-5150,00	
(=) Materia Prima Utilizada	10805,09	
(+) Mano de obra	4805,74	
(+) Costos Indirectos de Fabricación	1488,55	
(=) Costo de Producción Disponible para la venta	17099,38	
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	-5400,00	
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	6800,00	
(-) Inventario Final de Productos Terminados	-6000,00	
(=) Costo de Productos Vendidos	12499,38	
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		2167,67
Aporte Patronal	188,33	
Décimo Tercer Sueldo	129,17	
Décimo Cuarto Sueldo	73,00	
Fondo de Reserva	129,17	
Servicios Básicos	98,00	
Sueldos y Salarios	1550,00	

<b>UTILIDAD ANTES PARTI. EMPLEADOS</b>	10863,20
(-) 15% Participación Empleados	1629,48
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	9233,72
(-) 25% Impuesto a la Renta	2308,43
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>6925,29</b>

---

**F. GERENTE**

---

**F. CONTADOR**

**EMPRESA RIVATEX**  
**BALANCE GENERAL**  
**DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**ACTIVOS**

**CORRIENTE**

Caja	200,00
Bancos	17500,00
Documentos por Cobrar	5700,00
Cuentas por Cobrar	23800,50
Inventario de Materia Prima	9245,58
Inventario de Productos en Proceso	5400,00
Inventario de Productos Terminados	6000,00
Inventario de suministros e Insumos	5150,00

**TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE** **72996,08**

**FIJO**

Vehículo	17500,00
(-) Depreciación Acumulada Vehículo	<b>-7875,00</b>
Edificio	35000,00
(-) Depreciación Acumulada Edificio	<b>-22050,00</b>
Maquinarias y Equipos	20750,00
(-) Depreciación Acumulada Maquinarias	<b>-9337,50</b>
Muebles y Enseres	3000,00
(-) Depreciación Acumulada M. y Enseres	<b>-1350,00</b>
Equipo de Cómputo	2500,00
(-) Depreciación Acumulada Equipos de Cómputo	<b>-750,00</b>

**TOTAL ACTIVO FIJO** **37387,50**

**TOTAL ACTIVO** **110383,58**

**PASIVOS**

**CORRIENTE**

Obligaciones Bancarias por Pagar	18985,65
Proveedores	29700,20
Cuentas Laborales por Pagar	8963,42

**TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES** **57649,27**

## PATRIMONIO

Capital	27702,13
Reservas	17231,53
Utilidad de Ejercicios Años Anteriores	7800,65
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>52734,31</b>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** **110383,58**

---

**F. GERENTE**

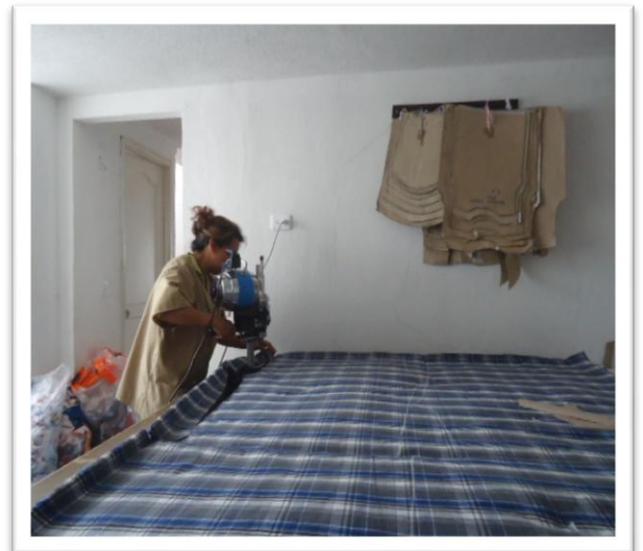
---

**F. CONTADOR**

## ANEXO No. 4

### IMÁGENES DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN

#### AREAS DE DISEÑO Y CORTE



## AREA DE CONFECCIÓN Y EMPACADO

