



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

INFORME DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

Inventarios y su efecto en el control operativo-contable y de costos en la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.

AUTOR: Soledispa Vines Jonathan Miguel

TUTOR: Ing. Carmen Ebelina Gutiérrez Zambrano, Mgs.

**Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio
Carrera de Contabilidad y Auditoría**

Manta – Manabí - Ecuador

Marzo, 2023

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad Ciencias Administrativas, Contables y Comercio de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido y revisado el trabajo de Integración Curricular bajo la autoría del estudiante Soledispa Vinces Jonathan Miguel, legalmente matriculado en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2022-2023-2, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es “Inventarios y su efecto en el control operativo-contable y de costos en la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi”.

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 12 de enero de 2023.

Lo certifico,

Ing. Carmen Gutiérrez Zambrano, Mg.
Docente Tutora
Área: Contabilidad y Auditoría

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Jonathan Miguel Soledispa Vince, con cédula de identidad 131559083-4, declaro que el presente trabajo de titulación: “Inventarios y su efecto en el control operativo-contable y de costos en la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi”, cumple con los requerimientos que la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí y la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio sugieren, cumpliéndose cada uno de los puntos expuestos y siendo meticuloso con la información presentada. En ese mismo sentido, declaro que el contenido investigativo percibe el desarrollo y diseño original elaborado por el estudiante y la supervisión del tutor académico de investigación. La argumentación, el sustento y los criterios vertidos, son originalidad de la autoría y es responsabilidad de esta.

Jonathan Miguel Soledispa Vincés

C.I.: 131559083-4

E-mail: jonathanmsv2013@gmail.com

Telf.: 0990076999

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Los miembros del tribunal de grado aprueban el informe del proyecto de investigación, presentado por el señor Jonathan Miguel Soledispa Víneces; de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí.

Con el tema: **“Inventarios y su efecto en el control operativo-contable y de costos en la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi”**.

Para constancia firman:

Ing. Silvana Mariela Párraga Franco, Mg.
PRESIDENTA DEL TRIBUNAL

Ing. Isaac Gabriel Murillo Delgado, Mg.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Ing. Cielo Fátima Maritza Vásquez Giler, Mg.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación es dedicado a mi familia, quiénes a través de sus apreciaciones y consejos supieron sostenerme en este largo caminar y se convirtieron de ese modo en el pilar fundamental de todo este camino que conlleva a la consecución de uno de mis mayores sueños el cuál es ser un profesional. Sin embargo, quiero hacer una dedicatoria especial a mi querida madre, la cual ha estado desde siempre y así mismo del día uno que empecé la carrera de contabilidad y auditoría, quién a través de su paciencia, apoyo y las palabras indicadas, me permitieron llegar hoy a cumplir con una etapa más en mi vida.

A mis compañeros y a quiénes se convirtieron en amigos a lo largo de la carrera y que siempre estaban para cuando uno los necesitaba, en especial a Lisette y Erika, quiénes a partir de sus palabras o su sabiduría ayudaban que los trabajos en clases fueran más comprensibles a la hora de realizarlos.

Del mismo modo, a esos amigos del colegio que a través de un mensaje me felicitaban por cada semestre que iba superando y por estar más cercano al objetivo principal. A mis amigos del barrio que preguntaban por cómo me iba y que cuánto me faltaba por terminar la carrera.

A mis queridos docentes que formaron parte del proceso, los cuales a partir de sus conocimientos y destrezas permitieron que sea una mejor persona y que pueda desenvolverme profesionalmente de una forma correcta, siguiendo cada uno de los parámetros y leyes pertinentes a la rama de la contabilidad y auditoría.

Finalmente, dedico este trabajo a Dios, puesto que gracias a la salud que me brinda día a día y el don de la sabiduría me ha permitido concluir una etapa más en mi vida personal, iluminando mis días grises a partir de la fuerza que me dio ante los momentos adversos vividos.

RECONOCIMIENTO

El logro de esta meta es gracias a Dios quién a partir de la sabiduría, paciencia, salud y fuerza me permitieron sostenerme a lo largo de la carrera, así mismo por haberme dado una gran familia, la cual fue parte fundamental en este proceso, puesto que ellos eran mi motivación en los días difíciles.

Al Dr. Justo Heriberto Cevallos Mero, quien a partir de sus amplios conocimientos me permitió desarrollar la primera fase de mi trabajo de titulación. Así mismo un reconocimiento especial a la Ing. Carmen Ebelina Gutiérrez Zambrano quien a través de su paciencia y cada uno de sus conocimientos me permitió culminar mi proyecto de investigación.

Así mismo, es justo reconocer la labor prestada por cada uno de los docentes de la carrera de contabilidad y auditoría, quiénes contribuyen a que el país tenga nuevos profesionales especializados. Sin embargo, hago un reconocimiento especial al Ing. Juan Carlos Cevallos Hoppe, quien aparte de desempeñar un gran trabajo como docente, fue un apoyo fundamental en mi proceso estudiantil y un ejemplo a seguir.

A mi querida facultad de ciencias administrativas, contables y comercio por haberme acogido a lo largo de este tiempo y del mismo modo ayudarme a preparar de la mejor forma como contador y auditor en sus respectivas instalaciones.

Del mismo modo a la Lcda. María Laura Lino Basurto quién es la presidenta y administradora de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi, la cual contribuyó al proceso investigativo que se realizó, brindándome la información necesaria para llevar a cabo mi proyecto de investigación.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	iv
DEDICATORIA.....	v
RECONOCIMIENTO	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS	xv
SÍNTESIS.....	xvi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
1. MARCO TEÓRICO.....	3
1.1 Fundamentación Teórica.....	3
1.1.1 <i>Variable Independiente: Inventarios</i>	3
1.1.1.1 Definición.....	3
1.1.1.2 Objetivos.....	3
1.1.1.3 Tipos.....	4
1.1.1.4 Inventario físico.....	5
1.1.1.5 Tamaño y estructura.....	6

1.1.1.6 Representación gráfica.....	7
1.1.1.7 Alcance.....	8
1.1.1.8 Pérdidas y Deterioro.....	9
1.1.2 <i>Variable Dependiente: Control operativo-contable y de costos</i>	10
1.1.2.1 Tratamiento Operativo – Contable.....	10
1.1.2.2 Costos de los Inventarios.....	12
1.1.2.3 Fórmulas de Cálculo del Costo.....	13
1.1.2.4 Sistemas de Control de Inventarios.....	13
1.1.2.5 Sistemas de Costos.....	15
1.2 Fundamentación Legal.....	17
1.3 Antecedentes Investigativos.....	21
CAPÍTULO II.....	26
2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO.....	26
2.1 Metodología.....	26
2.1.1 <i>Modalidad de la Investigación</i>	26
2.1.1.1. Método Deductivo.....	26
2.1.1.2. Método Inductivo.....	26
2.1.1.3. Método Analítico.....	27
2.1.2. <i>Tipo de Investigación</i>	27
2.1.2.1. Investigación de Campo.....	27

2.1.2.2. Investigación Documental.....	28
2.1.2.3. Investigación Descriptiva.....	28
2.2 Población y muestra	29
2.2.1. Población.....	29
2.2.1. Muestra.....	29
2.3 Técnicas e Instrumentos.....	30
2.3.1. Entrevista.....	30
2.3.2. Observación.....	30
2.3.3. Revisión Documental.....	31
2.3.4 Análisis FODA.....	31
2.4 Información de la empresa	32
2.4.1. Antecedentes.....	32
2.4.2. Ubicación Geográfica.....	32
2.4.3. Misión.....	33
2.4.4. Visión.....	33
2.4.5. Objetivo General.....	33
2.4.6. Organigrama Estructural.....	33
2.5 Análisis e interpretación de resultados	34
2.5.1. Entrevista aplicada a la representante y administradora de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.....	34

2.3.2. Checklist aplicado al área de producción o confección de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.	37
2.3.3. Análisis documental de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.	39
2.3.4. Análisis FODA de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.	41
CAPÍTULO III	43
3. PROPUESTA	43
3.1 Título.....	43
3.2 Justificación	43
3.3 Objetivo General.....	44
3.3.1 <i>Objetivos Específicos.</i>	44
3.4 Beneficiarios	44
3.5 Factibilidad.....	44
3.5.1 <i>Factibilidad Financiera.</i>	44
3.5.2 <i>Factibilidad Legal.</i>	45
3.5.3 <i>Factibilidad Técnica.</i>	45
3.6 Desarrollo de la Propuesta	45
3.6.1 <i>Flujograma de procedimientos internos.</i>	47
3.6.2 <i>Funciones por áreas.</i>	49
3.6.3 <i>Formatos.</i>	51

3.6.4 <i>Identificación de los elementos del costo</i>	55
3.6.5 <i>Determinación del costo</i>	55
CONCLUSIONES.....	69
RECOMENDACIONES	70
BIBLIOGRAFÍA	71
ANEXOS	75

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Ventajas del inventario físico.....	5
Figura 2 Representación gráfica de un modelo de inventario.....	8
Figura 3 Cadena de suministro.....	10
Figura 4 Ciclo económico contable.....	11
Figura 5 Características del sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo .	14
Figura 6 Características del sistema de cuenta múltiple o inventario periódico	15
Figura 7 Ubicación geográfica de la ADMM	32
Figura 8 Organigrama de la ADMM.....	33
Figura 9 Flujograma de procedimientos internos.....	47
Figura 10 Tarjetas Kárdex para el manejo de materia prima o materiales	51
Figura 11 Formato para el cálculo de mano de obra	51
Figura 12 Formato para el cálculo de los Costos Indirectos de Fabricación	52
Figura 13 Formato para órdenes de producción.....	52
Figura 14 Formato para requisición de materiales o materia prima.....	53
Figura 15 Formato de hoja de costos	53
Figura 16 Formato de estado de costos de productos vendidos	54

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Formato de una hoja de costos.....	16
Tabla 2 Población	29
Tabla 3 Entrevista a la Representante y Administradora	34
Tabla 4 Checklist al área de producción de la Asociación	37
Tabla 5 Registro de ingresos y egresos del me de noviembre del 2022.....	39
Tabla 6 Estado de resultados del mes de noviembre del 2022.....	40
Tabla 7 Análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas	41
Tabla 8 Identificación de los elementos del costo	55
Tabla 9 Orden de producción.....	56
Tabla 10 Requisición de materiales	56
Tabla 11 Tarjetas kárdex (Materia prima y materiales indirectos).....	57
Tabla 12 Asignación de mano de obra directa e indirecta	61
Tabla 13 Identificación de Costos Indirectos de Fabricación	61
Tabla 14 Asignación de costos indirectos de fabricación.....	62
Tabla 15 Fórmulas de asignación de los costos indirectos de fabricación.....	62
Tabla 16 Hoja de costos	64
Tabla 17 Determinación del precio de venta al público.....	65
Tabla 18 Registro contable de la actividad económica	65
Tabla 19 Estado de costos de productos vendidos.....	67

Tabla 20 Estado de resultados integral..... 67

Tabla 21 Estado de resultados integral de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi 68

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Aplicación de entrevista.....	75
Anexo 2. Aplicación del CHECKLIST.	75
Anexo 3. Aplicación de la Observación.	76
Anexo 4. Análisis FODA.	76
Anexo 5. Identificación de áreas.....	76
Anexo 6. Elaboración de camisas polo.....	77
Anexo 7. Reporte de producción y ventas.....	77

SÍNTESIS

La Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi ha desarrollado su actividad económica de confección de prendas de vestir y otros artículos de forma empírica, es decir, a partir de procedimientos que simplemente son establecidos de forma verbal o que surgen en el momento, esto generó que el manejo de información no sea controlado a tal punto que no exista un correcto manejo de sus inventarios, afectando directamente a la parte operativa-contable y a su vez al costo de producción.

El objetivo principal de la presente investigación fue analizar el manejo de los inventarios y cómo este influye en el control operativo-contable y de costos, de tal forma que ayude a generar una posible solución ante la problemática planteada la cual hace referencia a cómo la organización puede mejorar el control de sus inventarios a partir de la aplicación de los principales conceptos y procedimientos que establece la sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas.

En ese sentido, el presente trabajo se estableció en función de los siguientes tipos de investigación: campo, documental y descriptiva. A su vez se utilizaron técnicas e instrumentos para la recolección de información como la entrevista, observación, revisión documental y un análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas), lo cual ayudó a plantear la solución de establecer una guía de procedimientos para mejorar el manejo de inventarios.

La aplicación de la guía de procedimientos permitió a la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi observar cómo los inventarios se manejan de mejor forma si se lleva un orden en el registro de información en el aspecto operativo-contable y a su vez determinar el precio de venta de sus elaboraciones en función del costo, tomando en cuenta cada uno de sus elementos.

INTRODUCCIÓN

Algunas organizaciones que se dedican a la actividad de producción y comercialización de bienes, como es el caso de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi que elabora prendas de vestir, tienen la necesidad de llevar un control en el manejo de sus inventarios de tal forma que les permita analizar de mejor forma los costos, los cuales muchas veces por la falta de conocimiento o por la ausencia de lineamientos internos perjudican a la operatividad de la organización.

En ese sentido, se considera que en este tipo de organización, existen falencias en el manejo de inventarios lo que puede perjudicar al logro de los objetivos empresariales, por este motivo existe la necesidad de diseñar políticas y procedimientos para el manejo de inventarios que coadyuven a mejorar el control operativo, contable y de costos, fortaleciendo de este modo el desarrollo de la actividad económica, de tal forma que les permita seguir creciendo en el mercado.

Actualmente, las empresas de producción en el Ecuador buscan contratar sistemas contables que incluyan módulo de control de inventario, de tal forma que esta información contribuya a la parte operativa y contable, generando así resultados positivos en el manejo de estos. Sin embargo, el presente trabajo investigativo se diferencia a otras investigaciones por el mismo hecho que está enfocado en una Asociación de Discapacitados, evidenciando de este modo la importancia de llevar un control de inventarios en todo tipo de organización.

En virtud de aquello la presente investigación plantea como problema científico ¿en qué medida el manejo de inventarios mejorará el control operativo contable y de costos de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi? Siendo el objetivo general del proyecto de investigación analizar los inventarios y su efecto en el control operativo-contable y de costos en la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi, a través de tareas científicas como las de: valorar los fundamentos teóricos de los inventarios y su efecto en el control operativo-contable y de costos; analizar a través de un diagnóstico de campo la situación actual y diseñar los procedimientos y políticas internas respectivas.

Del mismo modo se establece el análisis de la variable independiente la cual según Baena Paz (2014) es aquella causa dentro de una investigación que no se controla, mientras que la variable dependiente guarda relación directa con los cambios en su modalidad o valor con respecto a la anterior variable.

En ese sentido, la variable independiente de la actual investigación es: inventarios; y la variable dependiente: control operativo, contable y de costos. Así mismo el objeto son los inventarios, centrándose en el campo del efecto que este tiene en el control operativo, contable y de costos de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.

En ese contexto, la indagación se complementa con el diagnóstico de campo que se realice, permitiendo de este modo conocer la situación actual de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi, para esto es importante desarrollar el trabajo investigativo bajo los siguientes modos que son: inductivo, deductivo y analítico. Los tipos de investigación son: de campo, documental y descriptiva.

La población de estudio está representada por el conjunto total de colaboradores que conforman la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi, sin embargo, cuando la población se torna extensa esta suele ser representada por una muestra la cuál es una parte de ese todo, no obstante al ser una población pequeña se procede a tomar el mismo número de colaboradores como muestra.

Así mismo, las técnicas e instrumentos a utilizar en la recopilación de información son: entrevista, observación, revisión documental y un análisis de fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades. Estas herramientas dan la pauta necesaria para a partir de ahí profundizar en la solución al manejo de inventarios.

Finalmente, a partir de los resultados obtenidos en el diagnóstico de campo, se establece una guía de procedimientos con la finalidad de un mejor control en los inventarios de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi, de tal forma que se contribuya a un apropiado manejo operativo-contable y a su vez permita determinar el precio de venta en función de los costos de producción.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1 Fundamentación Teórica

1.1.1 Variable Independiente: Inventarios.

1.1.1.1 Definición.

Los inventarios según Cruz Fernández (2017) son un listado que se establece de forma ordenada y detallada de los productos con los que cuenta una empresa, permitiendo de este modo aprovisionar constantemente las bodegas, debido a la información que estos brindan a la organización, contribuyendo de este modo con el proceso comercial y productivo.

Así mismo, Godoy Ramírez (2017) considera que los inventarios son derechos de una organización, los cuáles pueden encontrarse como materia prima, productos en procesos y productos terminados, los cuáles serán parte del desarrollo del objeto social al que busque la determinada empresa, sea este de transformación de productos o a la compra y venta de productos ya elaborados.

En ese sentido se puede establecer que los inventarios forman parte del activo de una empresa, el cual representa los productos con los que cuenta para desarrollarse en el mercado en el que se desenvuelve, de tal forma que estos pueden presentarse como el insumo principal de transformación y finalización de un determinado producto o suministros y materiales que forman parte de la estructura de la organización.

1.1.1.2 Objetivos.

Los objetivos que normalmente persigue todo tipo de inventario según Cruz Fernández (2017) son:

- Disminuir riesgos en los stocks de mercadería de tal forma que estos se encuentren contabilizados bajo un sistema seguro que proporcione información de estos en forma oportuna.

- Reducir costos, puesto que permite planificar las adquisiciones y la utilización de los recursos de la empresa de forma organizada, de tal forma que el desarrollo de las actividades sea más eficiente.

- Reducir la variación que existe entre la oferta (empresa) y demanda (cliente).

El objetivo de llevar un inventario dentro de una empresa se resume en llevar un control sobre el manejo de los productos ya sean estos la materia prima que se necesita para un proceso de transformación o los suministros y materiales con los que cuenta la organización para llevar a cabo su actividad económica. Esto permite que se reduzcan riesgos de pérdida de inventario y reducción de costos.

1.1.1.3 Tipos.

Los tipos de inventarios según Cruz Fernández (2017) son:

- **Mercaderías-**. Son aquellos bienes que son adquiridos por la empresa ya definidos y que se destinan a la venta sin sufrir ningún tipo de transformación.

- **Inventario de materia prima-**. Es parte de la elaboración de un producto que se encuentre fabricando una empresa, es decir, son aquellos insumos necesarios para el resultado final de un determinado producto.

- **Inventario de productos en proceso-**. El inventario de productos en proceso son todos aquellos elementos que se encuentran en una fase de formación o transformación para obtener un resultado final.

- **Inventario de productos terminados-**. Son aquellos productos que ofrece la empresa y que han pasado por un proceso de transformación, destinado para el consumo de sus principales clientes.

Los tipos de inventarios que manejan las empresas son diferentes ya que para establecerlo deben tener en cuenta la actividad económica en la que se desarrolla la organización, sin embargo, todos coinciden en que llevar un control de este a través de su respectivo registro conlleva a generar un mayor nivel de seguridad en el manejo de cada uno de los elementos con los que cuenta un determinado negocio.

1.1.1.4 Inventario físico.

Los inventarios según Cruz Fernández (2017) son una herramienta fundamental dentro de las empresas, puesto que estos ayudan a canalizar la necesidad de saber con cuántos productos dispongo para satisfacer a los clientes y así mismo saber en que momento se debe realizar pedido a los proveedores. Sin embargo, para generar una mayor exactitud en la información es necesario constatar de forma física, lo cual consiste en contar las unidades con las que dispone la empresa.

La toma física de inventario se considera importante dentro de un proceso de gestión de productos de la empresa, ya que esta proporciona información fiable, no obstante, muchas organizaciones dejan de utilizar la herramienta física porque automatizan en programas o sistemas sus inventarios. A pesar de estar en una era digital si es necesario incluir en los manuales de procedimiento esta herramienta física, como lo realiza España, quienes se encuentran obligados por ley a realizar este proceso una vez por año. Algunas ventajas del inventario físico son:

Figura 1

Ventajas del inventario físico



Nota: El siguiente gráfico muestra las principales ventajas del inventario físico dentro de una empresa.
Fuente: elaboración propia con base en Cruz Fernández (2017).

1.1.1.5 Tamaño y estructura.

El tamaño de un inventario según Cruz Fernández (2017) hace referencia a los productos o artículos que una empresa guarda en sus respectivas bodegas para posteriormente llevarlo a la venta lo cuál es muy importante ya que de esta forma permite llevar un control y evita roturas de stock, es decir, no contar con lo necesario para satisfacer a los consumidores. En ese sentido el autor se plantea la siguiente interrogante: “¿por qué no almacenar todo lo que se pueda?” siendo la respuesta de esta costos de órdenes, costos de mantenimiento del inventario y los costos originados por roturas de stock.

Para el cálculo del tamaño óptimo de inventario (Cruz Fernández, 2017) proporciona la siguiente fórmula:

$$Q = \sqrt{\frac{2DS}{H}}$$

Dónde:

Q = Cantidad óptima a pedir.

D = Demanda de unidades por año.

S = Costo de emitir una orden.

H = Costo asociado a mantener una unidad en el inventario durante un año.

La utilización de esta fórmula permitirá a las empresas conocer cuál será la cantidad óptima a pedir, de tal forma que se trabaje en relación a una base, evitando así situaciones como la rotura de stock o generar costos a partir del mantenimiento del respectivo inventario. Un claro ejemplo del tamaño de un inventario es el siguiente:

La empresa XYZ desea gestionar de forma adecuada su inventario, teniendo en cuenta que su demanada anual en unidades es de 2000 unidades de un artículo, el costo por cada orden de pedido tiene un valor de \$15.00 y el costo unitario por

almacenamiento de dicho artículo es de \$3.75. Determinar el tamaño óptimo del inventario.

$$Q = \sqrt{\frac{2DS}{H}}$$

$$Q = \sqrt{\frac{2 * (2000) * (15)}{3.75}}$$

$$Q = \sqrt{\frac{60000}{3.75}}$$

$$Q = \sqrt{16000}$$

$$Q = 126.49$$

$$Q \approx 127 \text{ Unidades}$$

El resultado indica que el nivel óptimo de inventario de la empresa XYZ para el mencionado artículo se sitúa en un aproximado de 127 unidades.

Del mismo modo, Cruz Fernández (2017) establece que la estructura del inventario irá de acuerdo con el tamaño del inventario, sin embargo, las empresas productivas normalmente manejan tres tipos de inventarios: existencias para mantener equilibrio entre entradas y salidas, existencias para el desajuste en la demanda y el inventario que estará formado por materia prima u otros elementos esenciales para la constitución del producto final.

1.1.1.6 Representación gráfica.

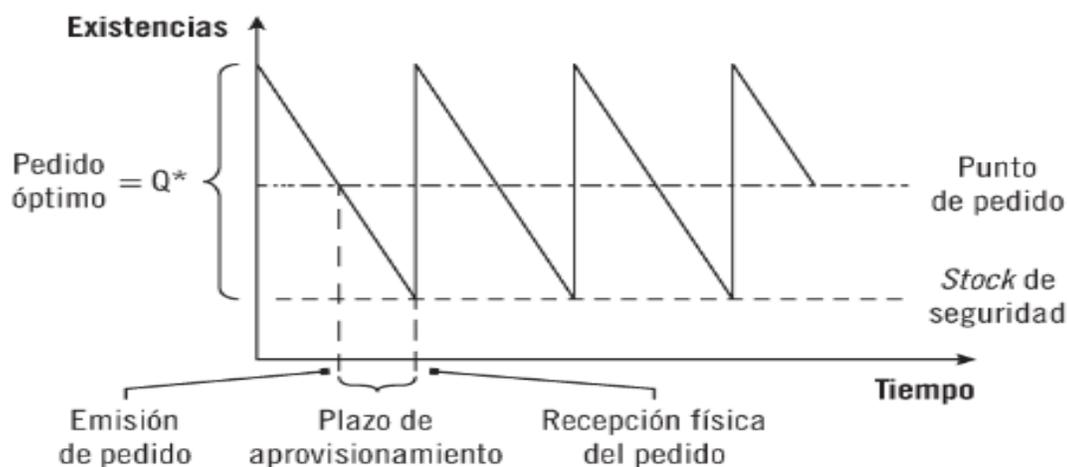
La representación gráfica de inventarios hace referencia al flujo de entradas y salidas de los productos que maneja una empresa, sin embargo, es importante tener en consideración que el movimiento del inventario hace que se tenga que volver a proveer de los productos que ofrece una empresa, es por esta razón la importancia de

conocer la representación gráfica, de tal forma que se conozca los tiempos exactos y así poder satisfacer los clientes.

En ese sentido, según Cruz Fernández (2017) establece la siguiente representación gráfica del modelo de inventario:

Figura 2

Representación gráfica de un modelo de inventario



Nota: En la ilustración se muestra la representación gráfica de un modelo de inventario en virtud de la existencia y el tiempo. Fuente: Cruz Fernández (2017).

El gráfico propuesto por el autor muestra el modelo de un inventario donde se busca que las empresas mantengan un control en el proceso de entrada y salida de productos, permitiendo de este modo conocer en qué tiempo será conveniente emitir el pedido y que cantidad respectivamente. Así mismo cuál es el plazo de aprovisionamiento, es decir cuál es el punto de encuentro entre la solicitud de pedido y el tiempo de entrega de este, teniendo como referencia el punto de pedido y el stock de seguridad para no caer en roturas de inventarios.

1.1.1.7 Alcance.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015), a partir de la sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas establece que dicho marco legal puede ser aplicada a todo tipo de inventario excepto a:

- Obras en progreso, que surgen de contratos de construcción (Sección 23).
- Instrumentos Financieros (Sección 11 y 12).
- Activos biológicos relacionados con actividad agrícola (Sección 34).

Así mismo, el marco legal de esta norma no podrá ser aplicado en la medición de inventarios mantenidos por: productores de productos agrícolas y forestales; e intermediarios que comercian con materias primas cotizadas (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015).

1.1.1.8 Pérdidas y Deterioro.

Las pérdidas y deterioro del inventario según García Montaña & Ortiz Carvajal (2020) deberán ser evaluadas a una determinada fecha con la finalidad de conocer estos valores, realizando el siguiente procedimiento: se comparará el valor en libros de cada inventario registrado por la empresa con su precio de venta menos los costos de terminación y venta del producto. Esta reducción es reconocida como una pérdida por deterioro del inventario lo que afecta directamente al estado de resultados de la empresa.

En ese mismo sentido el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015) a través de su Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades en la sección 27, en los párrafos 27.2 y 27.3 establece el deterioro del valor de los inventarios de la siguiente forma:

Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si a una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se le ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

El deterioro y a su vez pérdida del inventario se puede presentar por varias situaciones que pueden suceder en el desarrollo de la actividad económica de la empresa, sin embargo, esto también es un factor clave a la hora de contabilizar puesto que estos sucesos pudieran incurrir que cuando se realice una toma de inventario física no cuadre con la información registrada en los libros contables.

1.1.2 Variable Dependiente: Control operativo-contable y de costos.

1.1.2.1 Tratamiento Operativo – Contable.

De acuerdo con Arenal Laza (2020) menciona que las empresas deben de llevar un control de sus inventarios que permita asegurar la continuidad de los procesos productivos, sin embargo, este tipo de controles no deben ser excesivos sino más bien específicos, puesto que esto representaría un costo alto, por esa razón es necesario aplicar controles de acuerdo con la actividad y su capital.

El tratamiento operativo según Arenal Laza (2020) hace referencia a la gestión de producción y ventas de un determinado producto, generando de este modo un proceso cíclico con la finalidad de satisfacer las necesidades del cliente, lo que podría resumirse en el siguiente gráfico:

Figura 3

Cadena de suministro



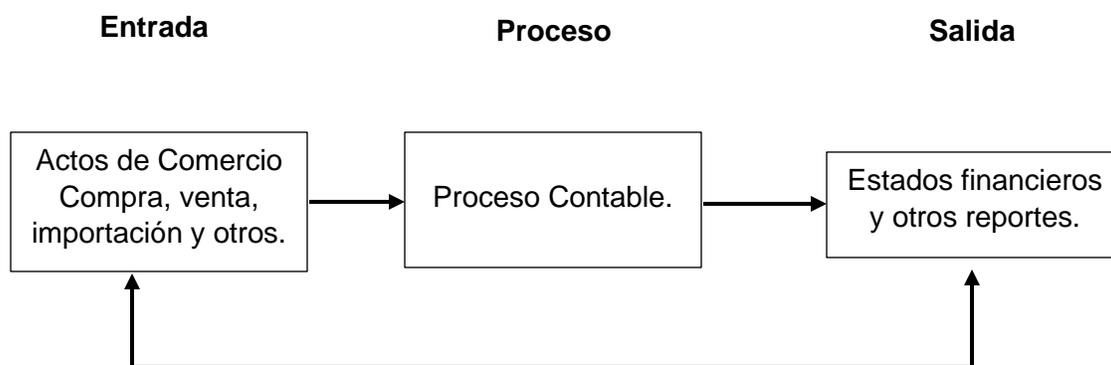
Nota: En la ilustración se muestra la representación gráfica de una cadena de suministro estabalecida por los principales participantes en una actividad económica. Fuente: Arenal Laza (2020).

Por este motivo Zapata Sánchez (2017) menciona que cuando la información respecto a los actos de comercio de un determinado producto ingresa al proceso contable, esta se encargará de organizarla y sintetizarla, de tal forma que esta permita generar los balances o también llamados estados financieros, siendo estos de gran utilidad para la toma de decisiones por parte de los directivos de una empresa.

En ese contexto se propone lo siguiente:

Figura 4

Ciclo económico contable



Nota: En la ilustración se muestra el ciclo económico contable y los respectivos procedimientos operativos. Fuente: elaboración propia con bases en Zapata Sánchez (2017).

Así mismo Arenal Laza (2020) establece que el tratamiento operativo – contable para los inventarios hace referencia a la capacidad y organización de la empresa en poder controlar la cantidad física de inventario y a su vez el registro en sus libros de cada producto que se ofrece en el mercado. Sin embargo, para que estos procedimientos se lleven a cabo de una forma correcta es necesario que se realiza de forma periódica toma física de inventario, de tal forma que esta información coincida con el registro informático contable de cada uno de los productos.

De este modo el tratamiento operativo – contable dentro de una actividad económica es parte clave al momento de la toma de decisiones, puesto que estos procedimientos permitirán de alguna u otra forma conocer la gestión de cada uno de los productos que ofrece una empresa, de tal forma, que estos sean organizados y controlados por el registro en los libros contable y al mismo tiempo puedan ser

monitoreado en el proceso de compra, permitiendo así satisfacer en todo momento las necesidades del cliente y así mismo a los directivos a través de los estados financieros.

1.1.2.2 Costos de los Inventarios.

El costo de los inventarios de acuerdo con Sinisterra Valencia (2011), menciona que se encuentra derivado por los siguientes elementos:

- **Materia prima-**. Se encuentra representada por aquellos elementos o materiales que se someten a un proceso de transformación, de tal forma que estos den origen al producto terminado, el cuál será llevado a la venta. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que dentro de este grupo existe la materia prima directa e indirecta, donde la primera hace mención aquellos materiales que integran físicamente el producto final, mientras que la otra pierde su identidad al momento de integrarse. La materia prima no debe ser confundida con los suministros.

- **Mano de obra-**. Esta representa el esfuerzo que realiza una persona al momento de elaborar un producto o transformar la materia prima. Del mismo modo, esta se encuentra dividida en directa e indirecta, siendo la primera aquella que se encuentra relacionada directamente con el proceso de producción o transformación de un producto, mientras que la segunda hace referencia aquellos autores que no participan directamente en el proceso productivo, ejemplo de aquello puede ser un obrero que realice actividades de vigilancia o mantenimiento de máquinas.

- **Costos indirectos-**. Este costo está vinculado directamente con todos aquellos que de alguna u otra manera forman parte para que el producto sea terminado, es decir, los materiales indirectos, mano de obra indirecta, servicios públicos, seguros, depreciaciones, amortizaciones, mantenimientos, entre otros.

En virtud de aquello el costo de los inventarios se basa en establecer las cuantías de cada uno de los elementos que conforman el producto final que se está elaborando, de tal forma que la empresa conozca cuál es el costo real, teniendo en cuenta la adquisición de la materia prima, la transformación y así mismo los otros costos o también llamados indirectos.

1.1.2.3 Fórmulas de Cálculo del Costo.

El valor de los inventarios según Sinisterra Valencia (2011) se lo debe determinar mediante el uso de los métodos PEPS (Primero en entrar, primero en salir) o Promedio Ponderado, esto implica que las empresas revelen cuál de los dos métodos que se encuentran vigente en la actualidad utilizarán y así mismo considerar que estos son aplicables bajo el sistema de inventario perpetuo.

En ese contexto, Sinisterra Valencia (2011) establece que el método PEPS es aquel donde la materia prima se la utiliza de acuerdo con el orden que se la adquiere, de tal forma que las unidades que se encuentren al final de un periodo se valorarán al último costo de adquisición. El promedio ponderado calcula el valor de la materia prima en existencia a partir de la división entre el costo total de los materiales que se disponen entre el número de unidades que se encuentran disponibles, este método se aplica para materiales consumidos y para determinar el inventario final.

Las fórmulas que actualmente se encuentran en vigencia para calcular el costo son aquellas que fueron mencionadas por el autor y las establecida por la NIIF en la sección 13, donde ya dependerá de la empresa y los productos que se elaboren cuál fórmula utilizar, sin embargo, si se debe comunicar si valoran su inventario a partir del método FIFO o promedio ponderado.

1.1.2.4 Sistemas de Control de Inventarios.

Los sistemas de control de inventarios de acuerdo con Guerrero Salas (2009), son estructuras que se utilizan para registrar las existencias y así mismo conocer cuántos se debe pedir y cuándo hay que realizarlo. En ese sentido se plantean dos tipos de sistemas: sistema de inventario continuo y el sistema periódico.

El sistema de inventario continuo según Guerrero Salas (2009), consiste en mantener un registro de cada artículo de forma continua, lo que permite conocer la mercadería disponible en el tiempo que se requiera dicha información, sobre todo si la empresa labora con materia prima para la elaboración de un determinado producto, de tal forma que esta se convierte en una de las principales ventajas ya que permite

conocer el estado del inventario y así mismo reponerlo a tiempo. Es muy útil para la preparación de estados financieros de forma mensual, trimestral, etc.

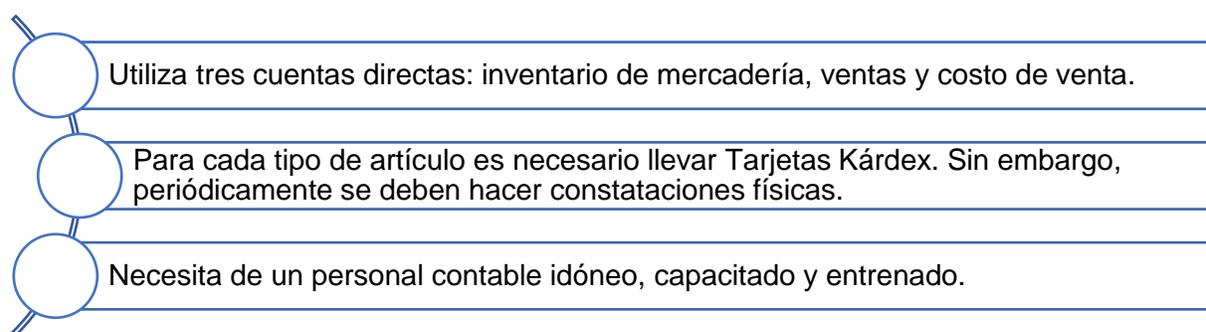
Del mismo modo Guerrero Salas (2009), establece que el sistema de inventario periódico consiste en realizar un control cada cierto tiempo a través de la toma física de la mercadería que se encuentra en bodega, lo que conlleva a que las empresas se tomen más tiempo puesto que requiere de un conteo. Así mismo se considera que el control podría verse disminuido puesto que este no analiza la información entre dos pedidos de un mismo producto en un momento dado.

En ese contexto, Zapata Sánchez (2017) menciona que el sistema de control de inventario permanente o perpetuo actualmente es el más utilizado por las empresas ya que se han posicionado por motivo de la presencia de las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad y además que este tipo de sistema contiene mayores beneficios. Mientras tanto el sistema de cuenta múltiple o inventario periódico va perdiendo vigencia.

Las principales características del sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo son:

Figura 5

Características del sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo



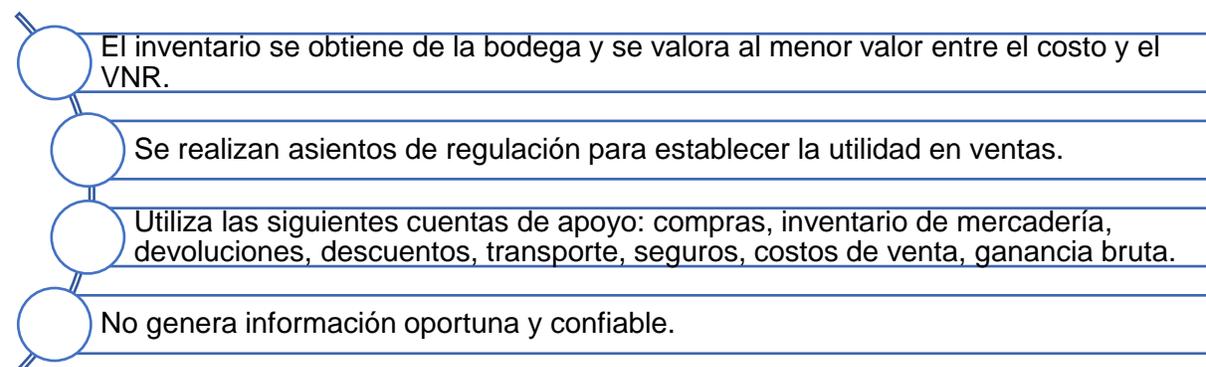
Nota: En la ilustración se establecen las principales características del sistema de inventario perpetuo.

Fuente: elaboración propia con bases en Zapata Sánchez (2017).

Así mismo las principales características del sistema de cuenta múltiple o inventario periódico son:

Figura 6

Características del sistema de cuenta múltiple o inventario periódico



Nota: En la ilustración se establecen las principales características del sistema de inventario periódico o cuenta múltiple. Fuente: elaboración propia con base en Zapata Sánchez (2017).

La necesidad de contar con un sistema de control de inventarios para las empresas debe ser una prioridad, puesto que esto permitirá llevar una mayor organización de los productos que se manejan a la interna y externamente satisfacer en todo momento las necesidades del cliente, sin embargo, dependerá mucho de los objetivos de las organizaciones escoger el sistema de inventario perpetuo o el permanente, teniendo en cuenta que este último ha perdido vigencia por las características ya mencionadas anteriormente.

1.1.2.5 Sistemas de Costos.

Los sistemas de costos de acuerdo con Sinisterra Valencia (2011), son normas, técnicas y procedimientos contables que permiten la acumulación de información con la finalidad de determinar el costo unitario de los productos que hayan sido elaborados a una determinada fecha, de este modo contribuye a la planeación de los costos de producción y fomenta una mejor toma de decisiones. Así mismo, se establece que existen dos tipos de sistemas de costos, los cuales son: por órdenes de producción y por procesos. Estos sistemas pueden trabajar sobre una base de costos históricos o costos predeterminados.

El sistema de costos por órdenes de producción de acuerdo con Sinisterra Valencia (2011), permite acumular los costos para cada orden, lote o pedido que se realice, siempre y cuando este se pueda identificar a medida que avanza la producción. Para el desarrollo es importante que antes de iniciar el proceso productivo se haya establecido una orden y así mismo la requisición de materiales que se va a utilizar. Todos los costos asociados con el producto final se irán registrando en un documento denominado hoja de costos la cual contendrá información de la materia prima, mano de obra y costos indirectos. Al finalizar se determinará el costo total de producción y a su vez el costo unitario por cada producto.

Tabla 1

Formato de una hoja de costos

EMPRESA				
HOJA DE COSTOS				
OP No.	Artículo:			
Cantidad:	Modelo:			
Costo Total:	Fecha de inicio:			
Costo Unitario:	Fecha de terminación:			
Cliente:				
Supervisor:				
Fecha	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa	Costos Indirectos	
Total	\$	-	\$	-

Nota: La presente tabla muestra el formato de una hoja de costos para el registro de la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de un producto. Fuente: elaboración propia.

Este tipo de sistema es utilizado particularmente para actividades como confección de prendas de vestir, artes gráficas, construcción, fabricantes de calzado, fabricantes de muebles, entre otros.

El sistema de costos por procesos según Sinisterra Valencia (2011), es utilizado para medir los costos en un determinado periodo contable y posterior aquello distribuirlo a las unidades elaboradas en dicho tiempo. Este tipo de sistema es utilizado por establecimientos que se dedican a la fabricación de un solo producto o donde la diferencia entre varios productos no es muy marcada. Las empresas que normalmente

manejan este tipo de sistema son: petroleras, industrias químicas, embotelladoras, fabricantes de autopartes y farmacéuticas.

Los sistemas de costos son una herramienta clave en el desarrollo de una actividad económica dedicada a la producción de bienes, puesto que a través de sus procedimientos permite orientar a una empresa a tomar decisiones acertadas en función de los cálculos establecidos a través de los diferentes formatos ya mencionados anteriormente. Para efectos de la presente investigación se establece que el sistema de costos apropiado es el de órdenes de producción.

1.2 Fundamentación Legal

La fundamentación legal de la presente investigación se basa en los siguientes párrafos de la sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015):

Alcance

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

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

13.2 Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- (a) las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias);

(b) los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros); y

(c) los activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especializadas).

13.3 Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

(a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados; o

(b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

Medición de los inventarios

13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios

13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Costo de adquisición

13.6 El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo

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

13.7 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

Costo de transformación

13.8 Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán 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 fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de ésta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Fórmulas de cálculo del costo

13.17 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.

13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, 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 fórmulas de costo también diferentes. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma.

Deterioro del valor de los inventarios

13.19 Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.

Reconocimiento como un gasto

13.20 Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Información a revelar

13.22 Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;
- (b) el importe total en libros de los inventarios;
- (c) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- (d) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.

1.3 Antecedentes Investigativos

El proyecto de investigación presentado por Moreno Castrillón & Pineda Cantor (2013) con el tema “Sistema de Gestión de Inventarios para SISSI S.A.S.” presenta como principal problema la inexistencia de un sistema de información para el manejo de sus inventarios. Por este motivo el objetivo principal de su investigación es desarrollar el sistema de gestión de inventarios que se ajuste a las condiciones de SISSI S.A.S. que permita una optimización de la gestión administrativa. Para dar cumplimiento a este objetivo el tipo de investigación que se aplicó tuvo un enfoque cuantitativo y analítico, mientras que la metodología utilizada fue por el método inductivo y de análisis; utilizando técnicas como encuesta, entrevista y observaciones.

En relación con los resultados obtenidos, el autor concluyó que el sistema de gestión de inventarios permitió reducir los costos en materia prima por \$721.859.326,00 en el periodo de un año, en ese mismo sentido se determinó que la empresa tendrá un mejor control de inventarios y mejorará la calidad de su servicio si aplica el sistema de gestión desarrollado, permitiendo así hacer a la empresa más competitiva en el mercado.

Así mismo, el proyecto de investigación presentado por Santillán Maldonado (2014), con el tema “Herramientas de control del inventario para la Importadora de Cierres SANTY” donde el problema se relaciona con la falta de control en el manejo de los inventarios, factor que está influyendo en el desarrollo de la actividad económica. En ese sentido, el objetivo principal de la investigación es proponer herramientas que contribuyan al control de los inventarios a partir de procedimientos y políticas internas. El enfoque de la investigación fue cualitativo y cuantitativo, a partir de los métodos inductivo-deductivo y analítico-sintético, utilizando técnicas como la entrevista y Checklist.

La autora a partir de los resultados obtenidos concluyó que la utilización de las herramientas y los procedimientos permitió mejorar cada uno de los procesos vinculados al manejo de inventario de la importadora, lo que permite salvaguardar

cada uno de sus productos, mejorando así el desempeño y evitando riesgos en la pérdida de productos.

Del mismo modo, el proyecto de investigación presentado por (Velásquez Zhingri (2015) con el tema “Propuesta de un sistema de administración de inventarios en la comercializadora y reparadora de calzado RECORDCALZA CIA. LTDA.” presenta como principal problema que no se presentan las cantidades requeridas de inventario, provocando así abastecimientos innecesarios y en otros casos no disponer del producto. Por este motivo el objetivo principal de su investigación es desarrollar un sistema que permita administrar el inventario de forma oportuna y fiable. Por consiguiente para dar cumplimiento al objetivo el tipo de investigación que se aplicó tuvo un enfoque analítico, mientras que la metodología utilizada fue por el método inductivo; utilizando técnicas como la observación y revisión documental.

Los resultados obtenidos, permitieron a la autora concluir que el modelo de inventarios propuesto ayudó a mejorar las adquisiciones y a llevar un control de cada uno de los calzados que ofrecen en el mercado, permitiendo así que fluyera la mercadería. Así mismo el sistema permitió reducir tiempos de control, esfuerzos y costos innecesarios sobre el manejo de estos.

En ese contexto, el proyecto de investigación presentado por Padilla Ortiz (2015), con el tema “Costeo de inventarios basado en la Norma Internacional de Contabilidad 2 para una empresa textil pyme” donde el problema principal fue que la empresa no se encontraba asignando correctamente los costos directos e indirectos de producción y por ende los costos de fabricación. Por dicho motivo, el objetivo principal de su investigación es conocer el proceso productivo de la empresa para aplicar el sistema de contabilidad de costos más adecuado y definir los métodos y técnicas que se deben utilizar basándose en la NIC 2. El tipo de investigación utilizada fue de campo y documental, mientras que la metodología se enfocó en el método analítico y deductivo; utilizando técnicas como la revisión documental y la observación.

A partir de los resultados, la autora pudo concluir que un sistema de contabilidad de costos ayuda a la gerencia a planificar y controlar cada una de las actividades que

se vinculan directamente con el área de producción, del mismo modo el sistema de costos óptimo para el desarrollo de sus actividades es el sistema por órdenes de trabajo, además también agrega la importancia de considerar la aplicación de los conceptos de la NIC 2 – Inventarios.

Así mismo, el trabajo de investigación presentado por Chicaiza Valle (2016), con el tema “Herramientas de control Interno de inventarios para la empresa “KAYPÍ TEXTIL” de la ciudad de Otavalo” el cuál presenta como problema principal la no aplicación de herramientas que ayuden a gestionar los inventarios de la empresa de tal forma que no se logra un manejo eficiente. Por dicho motivo el objetivo general de la investigación será el de estructurar herramientas que permitan gestionar de mejor forma los inventarios de KAYPÍ TEXTIL. El tipo de investigación utilizada fue aplicada, bibliográfica, descriptiva, analítica y de campo, mientras que la metodología se enfocó en el método analítico, inductivo y deductivo a partir de la técnica de la entrevista.

De los resultados obtenidos, la autora concluyó que la implementación de estas herramientas de control permitió a la empresa conocer en términos monetarios el valor de sus inventarios, así mismo el método justo a tiempo permitirá optimizar el tiempo de entrega de cada uno de los materiales al área de producción por parte de la bodega de la empresa, garantizando así el cumplimiento de metas y resultados.

De la misma forma, el trabajo de investigación presentado por Pinto Bucheli (2018), con el tema “Mejoramiento de la estructura de costos mediante la gestión de inventarios en el sector textil” donde el problema principal radica en el deficiente e inadecuado manejo de inventarios del sector textil. En ese contexto, el principal objetivo es el de proponer un sistema que permita gestionar el inventario, proporcionando así información oportuna y veraz en relación con los costos. El tipo de investigación desarrollada fue cualitativo, cuantitativo y descriptivo a partir de los métodos de investigación de campo y documental, utilizando como técnicas principales la encuesta y entrevista.

A partir de los resultados obtenido, la autora pudo concluir que con el sistema propuesto se evidenció una minimización de costos en la empresa en un porcentaje

de 28.28%, así mismo que este sistema permitirá mejorar la calidad en la toma de decisiones por parte de los altos directivos de la empresa y se podrá conocer cuáles son los productos más demandados por los clientes, satisfaciendo así las necesidades de cada uno de ellos.

La investigación presentada por Agurto Sarmiento (2018), con el tema “Las Normas Internacionales de Contabilidad, análisis y tratamiento de la NIC No. 2 Inventarios en TEXTILES MAR Y SOL S.A. Periodo mayo-junio 2016” establece como problema central detectar los principales errores en el tratamiento de los inventarios de acuerdo con lo indicado en la normativa. En ese sentido, el objetivo principal es el de proponer medidas que permitan corregir dichas situaciones, de tal forma que expongan datos correctos en los estados financieros. El tipo de investigación fue de carácter cualitativo y descriptivo a través de los métodos de investigación científico, deductivo, inductivo y analítico a partir de las técnicas de la observación y entrevista.

Los resultados obtenidos, permitieron al autor concluir que no existía concordancia en la toma física de inventario que se realizó con lo registrado en el sistema, hallándose de este modo errores, generando así pérdidas económicas por un valor de \$344.937,64. En ese sentido, se estableció la importancia de monitorear los inventarios de la empresa de forma frecuente para evitar este tipo de errores.

El trabajo de investigación presentado por Guerrero Chinchay & Asca Ramón (2019) con el tema “Implementación de control de almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Artes & Textiles LESYCA SAC., con sede en Puente Piedra, Lima Año 2017” establece como problema principal la deficiencia en el manejo de inventarios, de tal forma que existían varias inconsistencias en la administración de mercadería, por esa razón se estableció como objetivo principal implementar un software que ayude a la gestión física y documental de cada uno de los productos que ofrece la empresa. El tipo de investigación fue de carácter cualitativo y cuantitativo a partir de los métodos de investigación deductivo, inductivo y analítico utilizando las técnicas de la observación y entrevista.

En ese sentido, los autores pudieron concluir que la implementación del software SIGA permitió optimizar la gestión del inventario, minimizando de este modo los errores encontrados anteriormente, así también se fomentó el control de varios aspectos dentro del almacén: recepción de mercadería, almacenaje, inventario, preparación de pedidos y expediciones.

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1 Metodología

La metodología dentro de la investigación según Baena Paz (2014) son procedimientos basados en técnicas, reglas y parámetros que permiten al investigador indagar, conocer o descubrir información empírica respecto a un tema determinado. En ese mismo sentido, el tipo de método a utilizar dependerá de la problemática planteada y del objetivo principal de la investigación.

Por esta razón, el presente trabajo investigativo se lo realizó bajo el tipo de investigación de campo, documental y descriptiva.

2.1.1. Modalidad de la Investigación.

2.1.1.1. Método Deductivo.

El método deductivo de acuerdo con Baena Paz (2014), se fundamenta en la certidumbre y exactitud, es decir, parte desde lo general a lo particular de la investigación. De este modo este tipo de método se basa en la aplicación de la lógica y el razonamiento establecido por la teoría y otras fuentes de información que ayudarán al planteamiento de ideas o posibles soluciones de un determinado problema que se esté investigando.

A partir de este método se pudo observar el principal problema que tiene la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi, el cual es el manejo incorrecto de los inventarios en la elaboración de prendas de vestir y otro tipo de confecciones, lo cual se relaciona directamente ante la falta de procedimientos establecidos.

2.1.1.2. Método Inductivo.

El método inductivo según Baena Paz (2014), se basa principalmente en la probabilidad, es decir, que algo pueda ocurrir o no, partiendo de este modo desde lo

particular a lo general. Normalmente se lo relaciona con un tipo de análisis cualitativo el cuál consistirá en un razonamiento que pasa desde la observación de una determinada problemática a la aplicación de soluciones generales para todos los casos que manejen este tipo de particularidad.

La presente investigación utilizó el método inductivo puesto que a partir del razonamiento y la observación se pudo plantear las posibles soluciones al manejo incorrecto de los inventarios por parte de los miembros que conforman la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.

2.1.1.3. Método Analítico.

El método analítico según Baena Paz (2014), se establece como aquel que descompone en partes un proceso de investigación, es decir, mediante este se podrá analizar o evaluar los datos, factores y otras características que estén involucradas o relacionadas directamente con el planteamiento del tema para así buscar soluciones a la problemática establecida, por esta razón, se considera que el presente método parte desde un todo para luego separar cada una de sus partes.

Este método se utilizó para analizar los datos obtenidos en la aplicación de las técnicas de investigación, siendo este análisis parte importante para la formulación de la propuesta dado que a partir de los resultados obtenidos se pudo establecer la solución al principal problema.

2.1.2. Tipo de Investigación.

2.1.2.1. Investigación de Campo.

La investigación de campo de acuerdo con Baena Paz (2014), menciona que esta se establece como aquella donde las técnicas o instrumentos que se apliquen buscan recolectar información a partir de la visita en el lugar de estudio, de tal forma que se conozca la realidad de un negocio. Normalmente, las técnicas más utilizadas son la observación y entrevistas.

Este tipo de investigación se lo utilizó debido a que para recolectar información fue necesario visitar las instalaciones y tener un acercamiento con el personal de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi, por esta razón es que se logró identificar el principal problema debido a que se realizó la visita in situ.

2.1.2.2. Investigación Documental.

La investigación documental según Baena Paz (2014), hace referencia aquella indagación que el investigador realiza en diferentes tipos de documentos con la finalidad de encontrar respuestas o información anexa a la problemática central de una investigación. Estos documentos pueden ser: libros, periódicos, revistas, archivos, estadísticas, folletos, entre otros.

De este modo, este tipo de investigación fue aplicada en el presente proyecto a partir del análisis de información de los archivos o documentos, los cuales guardaban información con respecto al desarrollo de la actividad económica de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi, de tal forma que estos contribuyeron a conocer de mejor forma el manejo que tenía la organización con respecto a sus inventarios.

2.1.2.3. Investigación Descriptiva.

La investigación descriptiva de acuerdo con Monroy Mejía y Sánchezllanes (2018), establece que es aquella donde la realidad se ve fundamentada en hechos, de tal forma que estos resultados puedan ser descritos e interpretados de una forma correcta. En ese sentido, el investigador busca definir y describir lo observado de una determinada situación o problema.

Este tipo de investigación se lo utilizó para poder descifrar y a la vez describir los principales problemas respecto al manejo de inventarios con los que contaba la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi a partir de la aplicación de los diferentes instrumentos, los cuales ayudaron a recolectar la información.

2.2 Población y muestra

2.2.1. Población.

En el campo investigativo se define a la población como aquel conjunto de elementos, personas, objetos y organismos que guardan características similares y en base aquello se realiza o desarrolla determinados estudios con el objetivo de generalizar resultados estadísticos que permitan analizar la problemática (García Dihigo , 2016). La población del presente trabajo investigativo fue la siguiente:

Tabla 2

Población

ASOCIACIÓN DE DISCAPACITADOS DE MANTA Y MONTECRISTI	
Área o Departamento	Total Personas
Representante Legal	1
Administrativa	2
Producción	6
Comercial o Ventas	5
TOTAL	14

Nota: La presente tabla representa la población de estudio de acuerdo al número de colaboradores. Fuente: elaboración propia con base en la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.

2.2.1. Muestra.

La muestra de acuerdo con García Dihigo (2016), establece que se la define como el subconjunto de la población, es decir, esta representará una parte específica de un todo, en la cual se llevará a cabo la medición que permitirá establecer conclusiones generales de un estudio. En ese sentido, la muestra que fue seleccionada para el presente trabajo investigativo fue la misma que la población, puesto que los colaboradores de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi no está representado por un gran número de colaboradores, de tal forma que se consideró al total de la población para recolectar la debida información.

2.3 Técnicas e Instrumentos

Las técnicas en la recolección de datos según Meléndez Estrada (2020) se las establece como un medio que se utilizan para recopilar información importante en un proceso investigativo. No obstante, la presente investigación utilizó las siguientes técnicas e instrumentos: entrevista, observación, revisión documental y análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas).

2.3.1. Entrevista.

La entrevista de acuerdo con García Dlhigo (2016), la define como aquella conversación entre dos o más personas, participando de esta el entrevistado y entrevistador, sin embargo esta debe previamente planificada y estructurada, de tal forma que al momento de ejecutarse esta establezca un proceso de comunicación fluido, donde además se toma en cuenta características como los gestos, posturas y otras expresiones no verbales tanto del entrevistado como el entrevistador.

Dicha técnica sirvió para recolectar información relacionada al manejo de los inventarios y de la actividad económica desarrollada por los colaboradores de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi, donde la entrevistada fue la representante legal y a su vez administradora la Lcda. María Laura Lino Basurto. (**Ver Anexo 1**).

2.3.2. Observación.

La observación según García Dlhigo (2016), es aquella que a la hora de recolectar información se la establece como la técnica que permite al investigador detectar o percibir de forma atenta, racional, planificada y sistemática el problema de la investigación. Es decir, que a partir de la simple inspección con la vista, el investigador determina o explica la realidad social de un determinado tema.

Esta técnica fue utilizada para analizar como la Asociación se desenvolvía a la hora de un determinado pedido por parte del cliente, es decir, cuáles eran los procedimientos que los colaboradores de dicha organización seguían al momento de

confeccionar prendas de vestir u otros artículos relacionados. De este modo, se observó el desarrollo de la actividad económica a partir del Checklist aplicado al desenvolvimiento del área de producción o confección. **(Ver Anexo 2 y 3).**

2.3.3. Revisión Documental.

La revisión documental de acuerdo con Sánchez Carlessi et al. (2018), establece que esta técnica se basa en el análisis específico que se le realiza a los archivos o documentos que guarden información respecto a procesos o procedimientos que estén directamente vinculado al objeto de estudio de la investigación. Dicha información deberá ser organizada, clasificada y analizada por parte del investigador.

El desarrollo del proceso investigativo requirió de esta técnica, puesto que se analizó el registro de ingresos y egresos que maneja la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi y así mismo como ellos establecen la ganancia o pérdida en un determinado periodo.

2.3.4 Análisis FODA.

El análisis FODA según García López & Cano Flores (2013), menciona que se la puede considerar como una técnica que busca normalmente el análisis y resolución de problemas a partir de la identificación de los factores internos (fortalezas y debilidades) y así mismo los factores externos (oportunidades y amenazas) vinculados al objeto de estudio de la investigación.

A partir del análisis FODA se conoció la situación actual de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi, de tal forma que se lograron identificar los factores internos y externos que influyen en el manejo de los inventarios y en el desarrollo de la actividad económica. **(Ver Anexo 4).**

2.4 Información de la empresa

2.4.1. Antecedentes.

La Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi es una empresa sin fines de lucro dedicada a la defensa de derechos de las personas discapacitadas. La constitución de esta organización nace cuando un grupo de personas decide reunirse para dialogar de las consideraciones que la sociedad debería tener sobre ellos en diferentes aspectos, esta idea se consolida un 13 de junio del 2000.

Así mismo, la actividad económica: elaboración de prendas de vestir para niños y adultos y otro tipo de confecciones se remota al año 2009 cuando un grupo de personas que pertenecen a esta Asociación deciden capacitarse en un curso de confección dado por el Municipio de Manta. Sin embargo, esta actividad coge fuerza a partir de marzo del año 2021 con la implementación de máquinas.

2.4.2. Ubicación Geográfica.

La Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi (ADMM), se encuentra ubicado en la calle 17 entre avenida 25 y 26, tal como se muestra a continuación:

Figura 7

Ubicación geográfica de la ADMM



Nota: La siguiente ilustración muestra la ubicación geográfica donde se encuentra ubicada la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi (ADMM). Fuente: Google Maps.

2.4.3. Misión.

Somos una sociedad dedicada a la defensa de los derechos de las personas con discapacidad de nuestras ciudades, promoviendo el desarrollo de nuestros socios y generando nuevas oportunidades a través del emprendimiento.

2.4.4. Visión.

Ser una organización reconocida a nivel local, nacional y regional por el trabajo que realizamos en el bienestar y desarrollo de las personas con discapacidad fomentando el emprendimiento y la inserción laboral, mejorando la calidad de vida de nuestros socios y sus familias.

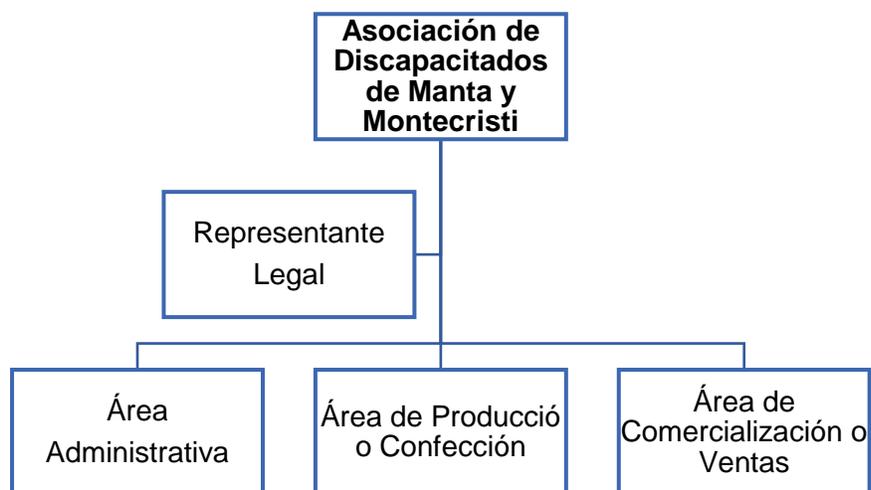
2.4.5. Objetivo General.

Promover la inclusión de las personas con discapacidad en actividades productivas, generando así fuentes de ingresos y oportunidad laboral para este grupo de personas.

2.4.6. Organigrama Estructural.

Figura 8

Organigrama de la ADMM



Nota: La siguiente ilustración representa como se encuentra organizada la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi (ADMM). Fuente: elaboración propia. **(Ver Anexo 5).**

2.5 Análisis e interpretación de resultados

2.5.1. Entrevista aplicada a la representante y administradora de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.

Tabla 3

Entrevista a la Representante y Administradora

ENTREVISTA	
Lugar y fecha:	Manta, 01 de diciembre de 2022.
Hora:	12:00pm.
Nombre de la entrevistada:	Lcda. María Laura Lino Bazurto.
Cargo:	Representante y administradora de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.
Tiempo estimado:	30 minutos.
Objetivo: Analizar la situación actual en el manejo operativo y contable de los inventarios de la Asociación de Discapacitado de Manta y Montecristi.	
Preguntas	Respuestas
1. ¿Tienen áreas o departamentos identificados dentro de las instalaciones de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi (ADMM)?	La Asociación se encuentra dividida por áreas, teniendo de este modo en la planta baja el área administrativa y una sala de reuniones, en la parte alta está el área de confección o producción, el área de cómputo que es destinado para comercialización o ventas y así mismo una pequeña bodega de materia prima.
2. ¿Cuáles son los tipos de confecciones que ofrece la ADMM y a qué tipo de clientes normalmente llegan?	Actualmente se elaboran mucho más pijama por la temporada en la que nos encontramos, sin embargo, también realizamos sábanas, camisetas polos, busos, vestidos, faldas, pantalones, uniformes y otro tipo de confecciones que el cliente requiera. El tipo de cliente que manejamos es variado, desde niños, adolescentes, adultos, instituciones públicas como el Municipio de Manta, estudiantes de la ULEAM, entre otras personas que llegan por recomendación.
3. ¿Existen procedimientos establecidos que orienten el manejo de los inventarios?	Si existen procedimientos pero no se encuentran establecido en manuales o en archivos.

4. ¿El desarrollo de su actividad económica, lo manejan en función de pedidos o mantienen un stock?	Nosotros nos manejamos en función de pedido, no contamos con un stock. Así mismo cuando existe sobrante de materia prima y son retazos muy pequeños se los reutiliza para hacer unas almohaditas para los asientos de nuestros colaboradores ya que así se sienten más cómodos.
5. ¿Cuál es el procedimiento operativo a la hora de vender un determinado artículo?	Una vez que el cliente llega pasa por el primer filtro que es mi persona donde me indica y me da los detalles de lo que él quiere y para cuando lo quiere, a partir de eso yo paso un informe a la supervisora del área de confección para que ella me cotice cuanto se va de tela y que más se necesita para así determinar el costo, una vez hecho esto se le pasa al cliente lo que se le va a cobrar, si el cliente acepta, inmediatamente nos ponemos a realizar el pedido. Cuando es al por mayor, es decir, unas 3 docenas o más le pedimos el 50% de adelanto y cuando se le entrega el restante, sin embargo, cuando es al por menor nosotros asumimos la inversión y cuando se le entrega se le cobra el 100%, ese tipo de pedidos demoran un máximo de dos días.
6. ¿Quién es el encargado(a) de supervisar la confección de los diferentes pedidos?	La encargada de supervisar y a la vez colaborar con el proceso de confección es la Sra. Lívida Amparo Álava Vera, la cual se encarga de supervisar la utilización de la materia prima, así mismo determina cuantos metros de tela se necesitan, combinaciones de tela y finalmente revisa la costura para luego traérmela a mí y yo autorizar que pongan etiqueta.
7. ¿Conocen los costos del producto final y el margen de ganancia por cada artículo vendido?	No conocemos al 100% de todos los artículos, sin embargo, en la elaboración de pijamas y sábanas sí. Pero igual en virtud de la cotización que se realiza se podría decir que si terminamos de conocer el costo de cada prenda o confección ya que a partir de ahí ponemos el precio de venta. Normalmente manejamos un porcentaje de ganancia del 15% al 20%.
8. La Asociación, ¿cuenta con algún sistema contable enfocado en el manejo de inventarios?	No contamos con un sistema contable, puesto que desconocemos un poco del manejo de ese tema y que

	beneficios nos podría traer si lo utilizamos, además tengo entendido que eso representa un gasto adicional.
9. ¿Cómo controlan el uso de la materia prima en las elaboraciones de los diferentes artículos?	No existe un control minucioso de la materia prima, puesto que para eso nosotros deberíamos tener algo que nos ayude a revisar la entrada y salida de materia prima.
10. ¿Cuál es el procedimiento con la materia prima que sobra de algunos pedidos?	Como no se lleva un control de los inventarios de materia prima lo que se procede hacer es enviarlo a una pequeña bodega que tenemos, sin embargo, no sabría decirle con exactitud que hay actualmente en ella, pero en estos días me gustaría hacer un respectivo conteo.
11. ¿En función a qué determinan el precio de venta de sus diferentes artículos?	El precio de venta se lo establece en función del costo de la materia prima, así mismo consideramos el pago de los operarios, el pago de luz, hilo, botones, accesorios y si toca entregar el producto hasta el lugar que indique el cliente el gasto de transporte.
12. ¿Considera que el valor de venta cubre todos los costos y gastos asociados con la actividad?	No se cubren en su totalidad, solo en ciertas ocasiones, puesto que a mi parecer cubre lo que se ha invertido en materia prima y lo que se paga a los operarios, pero en cuestión al margen de la asociación no ya que el cliente muchas veces pide rebaja de lo cotizado y a la final por no dejarlo ir terminamos aceptando la contraoferta y disminuimos el margen de ganancia de la Asociación.

Nota: La presente tabla muestra la entrevista aplicada a la representante y administradora de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi. Fuente: Elaboración propia.

Análisis: A partir de la entrevista realizada a la representante legal y a su vez administradora de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi, se pudo conocer los procedimientos respecto al manejo de los inventarios en la actividad económica relacionada con la elaboración de prendas vestir y otro tipo de confecciones. De acuerdo con la información brindada se puede establecer que existen falencias en el control de estos puesto que no cuentan con procedimientos establecidos de forma física sino que todo lo realizan desde el aspecto verbal.

Así mismo, se pudo denotar que no cuentan con un sistema de costos que les permita determinar el costo real de un pedido que requiera el cliente, de tal forma que a la hora de establecer el precio de venta de un artículo, este quizás no cubra todo lo

invertido con relación a la materia prima, mano de obra, costos indirectos y otros gastos que se encuentren vinculado al desarrollo de la actividad.

2.3.2. Checklist aplicado al área de producción o confección de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.

Tabla 4

Checklist al área de producción de la Asociación

CHECKLIST				
Lugar y fecha:	Manta, 01 de diciembre de 2022.			
Hora:	13:00pm.			
Área o departamento:	Área de producción o confección.			
Encargada del área:	Sra. Lívida Amparo Álava Vera.			
Objetivo: Conocer el manejo de información operativa, contable y de costos con relación a los inventarios de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi en la elaboración de prendas de vestir y otro tipo de confecciones.				
Pregunta	Si	No	Tal vez	Observación
1. ¿Existen procedimientos establecidos al momento de elaborar nuevas prendas de vestir u otro tipo de confecciones?	X			Si existen pasos a seguir al momento de elaborar nuevos pedidos, sin embargo, estos se manejan de forma verbal.
2. ¿Se realiza requisición de materia prima a través de formatos prediseñados?		X		Normalmente cuando se requiere algún material o materia prima se llama a la administradora de la Asociación y se le comunica.
3. ¿Existe comunicación por parte de todas las áreas o departamentos de la ADMM?	X			Se mantienen en comunicación vía telefónica.
4. ¿Se registra el ingreso de materia prima al área de confección?	X			Se registra el ingreso de materia prima en un cuaderno.

5. ¿Se registran las horas trabajadas por cada uno de los miembros al momento de confeccionar prendas u otros artículos?	X	No se lleva un registro de las horas trabajadas puesto que se labora bajo el tiempo que indique la supervisora.
6. ¿Los defectos de materia prima se comunican a su inmediato superior?	X	Se comunica a través de llamada telefónica.
7. ¿Al finalizar la elaboración de un producto, determinan su costo total y los gastos asociados?	X	Se establece antes de empezar a confeccionar, cuando se envía la cotización al cliente.
8. ¿Se establece el precio de venta en función del costo calculado en ese momento?	X	Una vez que se determina el costo en la cotización se establece el precio de venta.
9. ¿Los precios de venta de los artículos se sujetan en función de lo que establece el mercado?	X	El precio de venta dependerá de los costos asociados al artículo, es decir, no siempre se toma como referencia el mercado.
10. ¿La Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi cuenta con un sistema de costos?	X	El manejo es complicado y además representa un gasto adicional.
11. ¿Comunican a través de un documento o formato diseñado por la ADMM la finalización de un determinado artículo?	X	Se entrega un informe a borrador de los artículos terminados a la administradora.
12. ¿Realizan encuestas de satisfacción del cliente?	X	Se conforman con los comentarios o expresiones de los clientes a la hora de probarse una prenda de vestir.

Nota: Representación del checklist aplicado al área de producción de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi. Fuente: Elaboración propia.

Análisis: La observación a las diferentes áreas y sobre todo a la de confección permitió determinar a partir del Checklist aplicado el manejo de los inventarios con relación a la actividad económica desarrollada por la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi, donde se evidenció el manejo de los inventarios por parte de los

colaboradores de esta organización lo cual se relaciona a lo dicho en la entrevista realizada a la representante donde se estableció que el tipo de comunicación que ellos manejan para cualquier novedad o pedido es de forma verbal y no por formatos pre diseñados que contribuyan a un manejo documentado de las diferentes funciones o procedimientos que realicen los colaboradores.

Del mismo modo, se pudo conocer que en ciertas ocasiones el precio de venta de un determinado artículo lo establecen en función de la competencia, lo cual podría estar perjudicando a los intereses de la organización puesto que cada una debe establecer su precio en función de los costos que requiera la elaboración de dicho artículo o pedido. Otra de los aspectos que se pudo observar es que no se registran las horas trabajadas por parte de los colaboradores lo cual hace que uno de los elementos del costo como lo es mano de obra directa no se esté determinando de la forma correcta.

2.3.3. Análisis documental de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.

Tabla 5

Registro de ingresos y egresos del mes de noviembre del 2022

REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS				
Mes:	Noviembre		Año:	2022
FECHA	DESCRIPCIÓN	INGRESO	GASTO	SALDO
1/11/2022	SALDO CAJA	\$ 110,66	\$ -	\$ 110,66
5/11/2022	Compra de insumos		\$ 28,65	\$ 82,01
17/11/2022	Compra materia prima		\$ 36,00	\$ 46,01
23/11/2022	Compra de insumos		\$ 6,30	\$ 39,71
24/11/2022	Compra materia prima		\$ 61,20	-\$ 21,49
24/11/2022	Compra materia prima		\$ 36,00	-\$ 57,49
24/11/2022	Compra de insumos		\$ 5,00	-\$ 62,49
25/11/2022	Pago de servicios básicos		\$ 18,00	-\$ 80,49
25/11/2022	Venta de sábanas	\$ 363,00		\$ 282,51
28/11/2022	Elaboración de bolsos contrato GAD MANTA	\$ 575,00		\$ 857,51
28/11/2022	se cancela sublimación de 500 bolsos		\$ 175,00	\$ 682,51
28/11/2022	pago de taxis para llevar y traer bolsos a sublimar		\$ 7,50	\$ 675,01

Totales	\$	1.048,66	\$	373,65	\$	675,01
----------------	----	----------	----	--------	----	--------

Nota: La siguiente tabla muestra como la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi registra sus ingresos y egresos durante el mes. Tomado de los archivos documentados de la Asociación.

Tabla 6

Estado de resultados del mes de noviembre del 2022

ESTADO DE PÉRDIDAS O GANANCIAS	
AÑO: 2022	
CUENTAS	MES NOVIEMBRE
Ingresos por Ventas	\$ 938,00
- Costos de materia prima	\$ 240,00
- Costo de Mano de Obra	\$ 226,54
= Utilidad bruta	\$ 471,46
- Gastos Administrativos	\$ 32,00
- Gastos Financieros	\$ 8,00
- Impuestos	\$ -
= Utilidad neta del mes	\$ 431,46

Nota: La siguiente tabla muestra como la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi determina si durante el mes existieron pérdidas o ganancias. Tomado de los archivos de la Asociación.

Análisis: Los documentos analizados son archivos que manejó la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi durante el mes de noviembre del 2022, donde se puede evidenciar como registran las transacciones económicas relacionadas a su actividad, esto repercute a la hora de determinar el margen de ganancia por artículos puesto que toda la información se está manejando de forma general, de tal modo que impide conocer los costos individuales de cada tipo de confección.

En ese mismo sentido, se presenta un estado de resultados donde se establecen las ventas y a su vez dos elementos del costo como lo son: materia prima y mano de obra. Sin embargo, se omiten o no se detallan los costos indirectos asociados a la elaboración de dichos artículos, lo que permite que la utilidad bruta en ventas sea mucho mayor al no considerar dichos costos y podría provocar una mala toma de decisiones por parte de la administración.

2.3.4. Análisis FODA de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.

Tabla 7

Análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas

ANÁLISIS FODA	
DEBILIDADES	AMENAZAS
*Ubicación Geográfica del establecimiento.	*Nuevos competidores dentro del mercado.
*Escasez en la cartera de clientes.	*Incremento de precios de los materiales directos e indirectos.
*Falta de organización en el desarrollo de las actividades.	*Cambios en la política fiscal para el pago de impuestos.
*Recursos limitados.	*Desastres naturales.
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
*Incentivar a las personas con discapacidad a tener una vida más productiva a través del emprendimiento.	*Crear fuentes de empleo.
*El trabajo en equipo por parte de cada uno de los colaboradores de la asociación.	*Ser reconocidos a nivel nacional por la productividad que tienen las personas con discapacidad.
*Mejora la calidad de vida de los colaboradores, convirtiéndose en seres productivos.	*Posicionarse dentro del mercado, implementando la calidad en la elaboración de nuestras prendas de vestir.
*Alianzas con Instituciones Gubernamentales en beneficio de las personas con discapacidad.	*Implementar nuevas prendas de vestir.

Nota: La siguiente tabla muestra el análisis estratégico de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi Fuente: elaboración propia.

Análisis General:

La Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi cuenta con pasos a seguir a la hora de elaborar un pedido o realizar un determinado artículo, donde la comunicación verbal es parte fundamental de esto. Así mismo, el precio de venta en la mayoría de los casos es establecido en función de la cotización realizada por la supervisora del área de confección, donde analiza los materiales y materia prima que va a necesitar para confeccionar.

Sin embargo, el manejo de los inventarios no es el óptimo por parte de la asociación debido a que no se cuenta con procedimientos y funciones establecidas a partir de un manual. En ese mismo sentido, no existe un control exhaustivo en los costos lo que provoca que a la hora de determinar el margen de ganancia por los artículos vendidos este no sea el correcto, debido a la falta de formatos o documentos que sustenten el control de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Así mismo, el precio de venta en ciertas ocasiones se encuentra establecido en función del mercado, cuando lo ideal sería en función del costo.

Por tal razón, es necesario establecer procedimientos que permitan a la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi mejorar el control de sus inventarios en el aspecto: operativo, contable y de costos.

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA

3.1 Título

Procedimientos para mejorar el control operativo, contable y de costos en los inventarios de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.

3.2 Justificación

La Asociación no cuenta con un control operativo, contable y de costos de sus inventarios esto debido a que no tienen establecido en un documento o archivo los respectivos procedimientos en el desarrollo de su actividad económica, más bien estos los manejan de forma verbal a partir de conversaciones de forma física o también bajo la vía telefónica.

Así mismo, la determinación del costo podría no ser el adecuado puesto que se toma en consideración solo dos elementos del costo: materia prima y mano de obra sin tener en cuenta los indirectos que también forman parte del producto final. Del mismo modo, en ciertas ocasiones el precio de venta de un artículo ha sido establecido en función de lo que el mercado haya considerado y no se lo realiza con relación al costo, de tal forma que esto repercute en los resultados esperados por la representante de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.

En relación con todo lo analizado el presente proyecto de investigación busca establecer procedimientos que permitan o ayuden a mejorar el control operativo, contable y de costos en los inventarios de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi, de tal forma que esta organización cuente con las herramientas necesarias para la correcta toma de decisiones al momento de organizarse y determinar los costos de sus artículos, permitiéndose de este modo seguir creciendo en el mercado nacional.

3.3 Objetivo General

Establecer procedimientos para mejorar el control operativo, contable y de costos en los inventarios de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.

3.3.1 Objetivos Específicos.

- Desarrollar un flujograma que permita mejorar el control operativo.
- Diseñar los formatos para el manejo de información contable y de costos.
- Determinar el costo de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos en la elaboración de prendas de vestir y otro tipo de confecciones.
- Establecer el precio de venta en función del costo total.

3.4 Beneficiarios

El beneficiario principal del desarrollo de la siguiente propuesta será la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi, puesto que esta permitirá generar un mayor control de los inventarios en el desarrollo de la actividad económica, de tal forma que no existan pérdidas de materia prima y así mismo se tomen mejores decisiones al momento de conocer la ganancia real de la venta de un artículo.

Así mismo, otro de los principales beneficiarios, serán aquellas personas que colaboran en el área de producción o confección puesto que recibirán su remuneración en función de las horas trabajadas en un determinado día a partir de los formatos que establecerán información relacionada con el número de horas y su retribución económica respectiva.

3.5 Factibilidad

3.5.1 Factibilidad Financiera.

La presente propuesta es factible financieramente debido a que la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi cuenta con el recurso financiero para poder

llevar a cabo cada uno de los procedimientos establecidos en función al control operativo, contable y de costos, de tal forma que direcciona a la organización a incrementar su margen de ganancia con relación al costo respectivo y así mismo oriente a una mejor toma de decisiones.

3.5.2 Factibilidad Legal.

El desarrollo de la propuesta se considera factible en el aspecto legal, puesto que esta se apegará a los principales conceptos establecidos en la sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, la cual hace referencia al tratamiento de los inventarios. En ese mismo sentido, también se considera factible legalmente puesto que dicha propuesta busca a su vez que la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi desarrolle su actividad económica en función de lo que establece el marco legal interno.

3.5.3 Factibilidad Técnica.

El establecimiento de los diferentes procedimientos se considera técnicamente factible puesto que se cuentan con las herramientas necesarias para desarrollar la propuesta, debido a que existe predisposición por parte de la representante legal y demás colaboradores de buscar la forma de poder llevar un mejor control de los inventarios que maneja la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi. A su vez es importante destacar que también se considera factible en el aspecto tecnológico.

3.6 Desarrollo de la Propuesta

La propuesta consiste en diseñar un flujograma donde se encuentren cada una de las áreas de la asociación y que es lo que deben realizar al momento de tomar un pedido. Del mismo modo se establecerán los formatos para llevar un control de la información contable y de costos a partir del sistema de órdenes de producción, el cual permitirá determinar el costo total y a su vez establecer en función de aquello el precio de venta de cada prenda de vestir u otro tipo de confección.



**ASOCIACIÓN DE DISCAPACITADOS
MANTA - MONTECIRSTI**

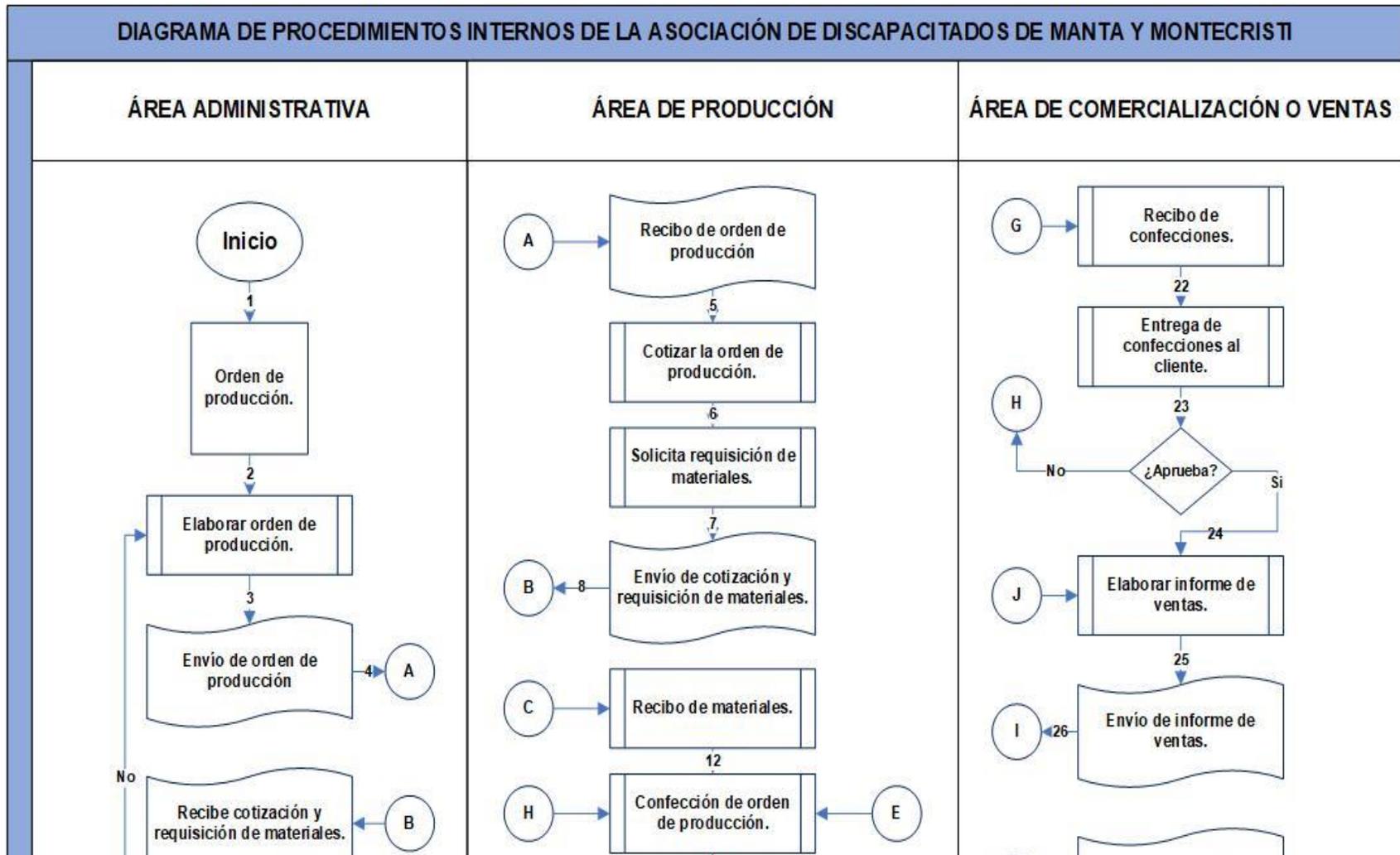
**GUÍA DE PROCEDIMIENTOS PARA MEJORAR EL
CONTROL OPERATIVO, CONTABLE Y DE COSTOS EN
LOS INVENTARIOS DE LA ASOCIACIÓN DE
DISCAPACITADOS DE MANTA Y MONTECRISTI**

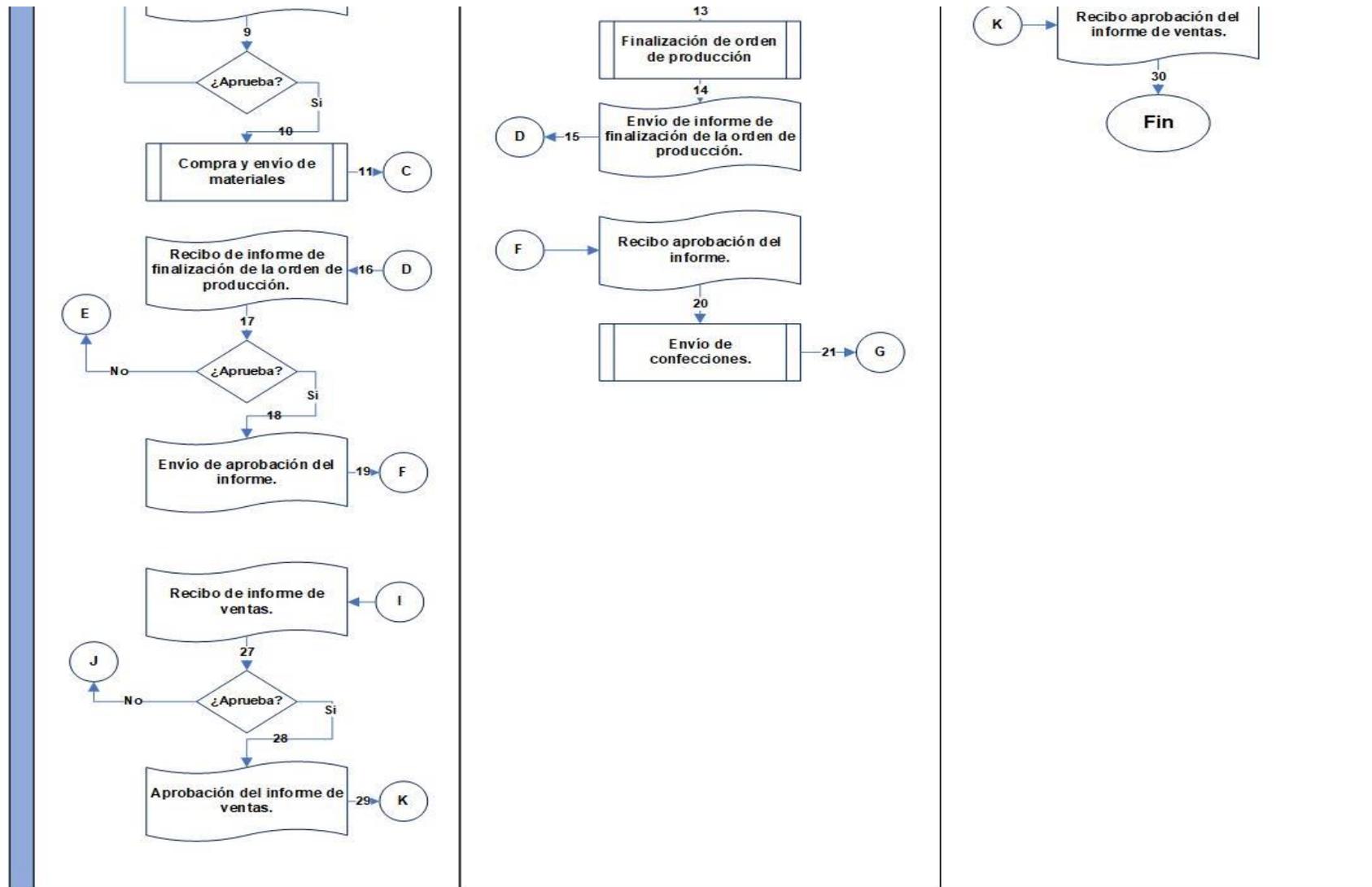
Elaborado por: Soledispa Vinces Jonathan Miguel

3.6.1 Flujograma de procedimientos internos.

Figura 9

Flujograma de procedimientos internos





Nota: La siguiente ilustración representa el flujograma de los procedimientos internos de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi en el desarrollo de la actividad económica de confección de prendas de vestir y otro tipo de artículos. Fuente: elaboración propia.

3.6.2 Funciones por áreas.

Área Administrativa

El área administrativa de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi se encuentra conformada por la representante legal, la administradora y un asistente administrativo, los cuáles desempeñarán las siguientes funciones:

- Organizarán las actividades a desarrollar semanalmente.
- Autorizarán las órdenes de producción de los diferentes pedidos realizado por parte de los clientes.
- Aprobarán la requisición de materiales o materia prima que necesite el área de producción para llevar a cabo la confección de los diferentes artículos.
- Contabilizará cada uno de los movimientos del inventario de materia prima y otros materiales complementarios.
- Establecerán los precios de venta en función del costo de venta establecido por el área de producción.
- Verificar que cada una de las actividades designadas a los otros colaboradores de la Asociación sean cumplidas.
- Controlar los ingresos, costos y egresos en el desarrollo de la actividad económica de la Asociación.
- Verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Área de Producción

El área de producción de la Asociación es el sitio donde se transforma la materia prima o materiales que se utilizan al momento de confeccionar a partir de la mano de obra de sus colaboradores, dentro de la cual existe una supervisora y los respectivos operarios que llevan a cabo el proceso, sus principales funciones son:

- Solicitar materiales o materia prima para llevar a cabo los diferentes procesos.
- Determinar el costo de venta de los artículos que se vayan a elaborar a partir de la cotización que se le realiza al cliente.
- Emitir informes sobre el uso de la materia prima y los materiales a utilizar.
- Mantener el área en óptimas condiciones de trabajo.
- Revisar que el producto final no vaya con algún defecto, evitando de este modo devoluciones a la hora de vender los diferentes artículos.
- Cumplir con los pedidos en los tiempos establecidos y con las respectivas características que el cliente solicite.
- Notificar al área administrativa sobre algún desperfecto en las máquinas de trabajar o en la recepción de materia prima o materiales.
- Elaborar y diseñar cada uno de los pedidos aprobados y autorizados.

Área de Comercialización o Ventas:

El área de comercialización o ventas de la Asociación está conformada por colaboradores que de alguna u otra forma motivan a que la actividad siga creciendo, ganando de este modo una mayor cantidad de clientes con relación al año anterior, debido a los buenos comentarios y acogida que se ha tenido:

- Brindar asesoría a los principales clientes de la Asociación.
- Promover un mayor crecimiento a partir de la utilización de las redes sociales.
- Elaborar informes de ventas de tal forma que quede documentado el ingreso económico a la Asociación para efectos de conocer la pérdidas o ganancia del mes.
- Diseñar encuestas de satisfacción que permitan comprobar si el cliente ha llenado sus expectativas o incluso se han superado.

3.6.3 Formatos.

Materia Prima o materiales

Figura 10

Tarjetas Kárdex para el manejo de materia prima o materiales

KÁRDEX										
ARTÍCULO:										
MÉTODO:										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL

Nota: La siguiente ilustración muestra el formato kárdex que ayuda a manejar de mejor forma los inventarios de materia prima y materiales de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi. Fuente: elaboración propia con base en Zapata Sánchez (2017).

Mano de Obra

Figura 11

Formato para el cálculo de mano de obra

MANO DE OBRA					
#	NOMBRE	CARGO	VALOR HORA	HORAS TRABAJADAS	VALOR A PAGAR
1			\$ 1,77		\$ -
2			\$ 1,77		\$ -
3			\$ 1,77		\$ -
4			\$ 1,77		\$ -

Nota: La siguiente ilustración muestra el formato para el cálculo del pago de mano obra a los colaboradores de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi. Fuente: elaboración propia.

Costos Indirectos de Fabricación

Figura 12

Formato para el cálculo de los Costos Indirectos de Fabricación

COSTOS INIDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF)			
Costos Indirectos de Fabricación	=	Total CIF	
		Base de Asignación	
Costos Indirectos de Fabricación	=	Total CIF	\$ -
		Unidades Producidas	

Nota: En la siguiente ilustración se representa el formato para el cálculo de los Costos Indirectos de Fabricación cuándo existan dos o más órdenes de producción en simultáneo. Fuente: elaboración propia con base en Zapata Sánchez (2017).

Órdenes de Producción

Figura 13

Formato para órdenes de producción

Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi		
Orden de Producción		
Fecha de emisión:		No. 001
Cliente:		
Artículo	Cantidad	Características del artículo
Fecha de inicio:		
Fecha de terminación:		

Nota: La presente ilustración muestra el formato de una orden de producción para un pedido específico de un determinado cliente. Fuente: elaboración propia.

Requisición de Materiales o Materia Prima

Figura 14

Formato para requisición de materiales o materia prima

Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi			
Requisición de Materiales No. 001			
Fecha		Material Directo	
Para: OP No.		Material Indirecto	
Clase de Material	Cantidad	Valor Unitario	Total
Solicitado por:		Entregado por:	

Nota: En la siguiente ilustración se muestra el formato para requerir materiales o materia prima. Fuente: elaboración propia.

Hoja de Costos

Figura 15

Formato de hoja de costos

Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi			
Hoja de Costos			
OP No.	Artículo:		
Cantidad:	Modelo:		
Costo Total:	Fecha de inicio:		
Costo Unitario:	Fecha de terminación:		
Cliente:			
Supervisor:			
Fecha	Materiales Directos	Mano de Obra Directa	Costos Indirectos Aplicados
TOTAL	\$ -	\$ -	\$ -

Nota: En la siguiente ilustración se muestra el formato de hoja de costos, la cual resume todos los elementos del costos y permite determinar el costo total y unitario de cada artículo elaborado. Fuente: elaboración propia.

Estado de Costos de Productos Vendidos

Figura 16

Formato de estado de costos de productos vendidos

Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi		
Estado de Costos de Productos Vendidos		
Al XX De Del 20XX		
	Inventario Inicial de Materia Prima	
+	Compras Netas de Materia Prima	
(-)	Inventario Final de Materia Prima	
=	Consumo de Materia Prima Directa	
+	MOD	
+	CIF Aplicados de producción	
=	Costo de producción total	
+	Inventario Inicial de Productos en Proceso	
=	Costo de Producción de Productos en Proceso	
(-)	Inventario Final de Productos en Proceso	
=	Costo de Producción Terminada	
+	Inventario Inicial de Productos Terminados	
=	Costo de Producción Terminada Disponible Para Venta	
(-)	Inventario Final de Producción Terminada	
=	Costo de venta total	\$ -

Nota: La siguiente ilustración establece el formato para el estado de costos de productos vendidos, el cual orientará a conocer cuál es el costo de venta total para determinar el margen de ganancia.

3.6.4 Identificación de los elementos del costo.

Tabla 8

Identificación de los elementos del costo

Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi		
Elementos del Costo	¿A qué se refiere?	¿Cuáles son?
Materia Prima Directa Materiales Directos	Son aquellos elementos o insumos principales que forman parte del producto final y se identifican a simple vista.	Tipos de telas, botones, resortes de camisas y accesorios de los diferentes tipos de confecciones.
Materia Prima Indirecta Materiales Indirectos	Se los reconoce como insumos secundarios pero que también forman parte del producto final, estos no suelen ser identificados a simple vista.	Tijeras de costura, cinta métrica, hilos, etiquetas, elásticos, agujas, reglas, entre otros elementos que se usen a la hora de confeccionar.
Mano de Obra Directa	Es la intervención de los colaboradores que realizan directamente los diferentes tipos de confecciones.	Sueldo que se le cancela a cada una de las personas que confeccionan (operarios).
Mano de Obra Indirecta	Se considera aquellos colaboradores que no participan en la confección pero que de igual forma intervienen de forma indirecta.	Sueldo que es cancelado a la supervisora o jefe de producción.
Costos Indirectos de Fabricación	Se incluye los materiales indirectos y la mano de obra indirecta y otros tipos de costos que se agregan al producto final.	Pago de servicios básicos, depreciación de las máquinas, y otros costos complementarios a la producción.

Nota: La tabla establece una forma ágil y rápida de identificar cada uno de los costos que participan en la confección de prendas de vestir u otros tipos de confecciones. Fuente: elaboración propia.

3.6.5 Determinación del costo.

Orden de Producción

Para la elaboración de la siguiente orden de producción se tomará como referencia lo realizado por la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi durante el mes de octubre del 2022. **(Ver Anexo 6 y 7).**

Tabla 9*Orden de producción*

Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi		
Orden de Producción		
Fecha de emisión:	15-oct-22	No. 001
Cliente:	Arturo Villacrés	
Artículo	Cantidad	Características del artículo
Camisas Polo	30	Color Gris - Sin estampado
Fecha de inicio:	15-oct-22	
Fecha de terminación:	18-oct-22	

Nota: La siguiente tabulación muestra la orden de producción la cual da inicio a un determinado pedido realizado por un cliente. Fuente: elaboración propia.

Requisición de Materiales

Tabla 10*Requisición de materiales*

Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi			
Requisición de Materiales No. 001			
Fecha	16/10/2022	Material Directo	X
Para: OP No.	001	Material Indirecto	X
Clase de Material	Cantidad	Valor Unitario	Total
Tela Polo (metro)	24	\$ 4,00	\$ 96,00
Tijera de Costura	2	\$ 10,00	\$ 20,00
Cinta Métrica	1	\$ 0,80	\$ 0,80
Botón por Docena	5	\$ 0,50	\$ 2,50
Resortes de Camisas Polo	30	\$ 0,80	\$ 24,00
Hilos	2	\$ 0,40	\$ 0,80
Etiquetas	30	\$ 0,10	\$ 3,00
Lívda Álava		María Laura Lino	
Solicitado por:		Entregado por:	

Nota: En la siguiente tabla muestra como el área de producción solicita la materia prima directa y los materiales indirectos para el inicio de la orden de producción. Fuente: elaboración propia.

Materia Prima Directa y Materiales Indirectos

Tabla 11

Tarjetas kárdex (Materia prima y materiales indirectos)

KÁRDEX										
ARTÍCULO:		Tela Polo								
MÉTODO:		FIFO								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL
15/10/2022	Compra de materia prima	25	\$ 4,00	\$ 100,00				25	\$ 4,00	\$ 100,00
16/10/2022	Salida a proceso según OP. NO. 001				24	\$ 4,00	\$ 96,00	1	\$ 4,00	\$ 4,00

KÁRDEX										
ARTÍCULO:		Tijera de Costura								
MÉTODO:		FIFO								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL
15/10/2022	Compra de material	2	\$ 10,00	\$ 20,00				2	\$ 10,00	\$ 20,00
16/10/2022	Salida a proceso según OP. NO. 001				2	\$ 10,00	\$ 20,00	0	\$ -	\$ -
18/10/2022	Reingreso del material	2	\$ 10,00	\$ 20,00				2	\$ 10,00	\$ 20,00

KÁRDEX

ARTÍCULO:		Cinta Métrica								
MÉTODO:		FIFO								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL
15/10/2022	Compra de material	1	\$ 0,80	\$ 0,80				1	\$ 0,80	\$ 0,80
16/10/2022	Salida a proceso según OP. NO. 001				1	\$ 0,80	\$ 0,80	0	\$ -	\$ -
18/10/2022	Reingreso del material	1	\$ 0,80	\$ 0,80				1	\$ 0,80	\$ 0,80

KÁRDEX

ARTÍCULO:		Botón por Docena								
MÉTODO:		FIFO								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL
15/10/2022	Compra de materia prima	5	\$ 0,50	\$ 2,50				5	\$ 0,50	\$ 2,50
16/10/2022	Salida a proceso según OP. NO. 001				5	\$ 0,50	\$ 2,50	0	\$ -	\$ -

KÁRDEX

ARTÍCULO:		Resortes de Camisas Polo								
MÉTODO:		FIFO								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL
15/10/2022	Compra de materia prima	30	\$ 0,80	\$ 24,00				30	\$ 0,80	\$ 24,00
16/10/2022	Salida a proceso según OP. NO. 001				30	\$ 0,80	\$ 24,00	0	\$ -	\$ -

KÁRDEX

ARTÍCULO:		Hilos								
MÉTODO:		FIFO								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL
15/10/2022	Compra de materia prima	2	\$ 0,40	\$ 0,80				2	\$ 0,40	\$ 0,80
16/10/2022	Salida a proceso según OP. NO. 001				2	\$ 0,40	\$ 0,80	0	\$ -	\$ -

KÁRDEX

ARTÍCULO:		Etiquetas								
MÉTODO:		FIFO								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL
15/10/2022	Compra de material	60	\$ 0,10	\$ 6,00				60	\$ 0,10	\$ 6,00
16/10/2022	Salida a proceso según OP. NO. 001				30	\$ 0,10	\$ 3,00	30	\$ 0,10	\$ 3,00

KÁRDEX

ARTÍCULO:		Inventario de Producto en Proceso								
MÉTODO:										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	C. UNITARIO	TOTAL
16/10/2022	Entrada de Tela Polo	24	\$ 4,00	\$ 96,00				24	\$ 4,00	\$ 96,00
16/10/2022	Entrada de Tijera de Costura (Asignación)	2	\$ 1,00	\$ 2,00				2	\$ 1,00	\$ 2,00
16/10/2022	Entrada de Cinta Métrica (Asignación)	1	\$ 0,08	\$ 0,08				1	\$ 0,08	\$ 0,08
16/10/2022	Entrada de Botón por Docena	5	\$ 0,50	\$ 2,50				5	\$ 0,50	\$ 2,50

16/10/2022	Entrada de Resortes de Camisas Polo	30	\$	0,80	\$	24,00	30	\$	0,80	\$	24,00
16/10/2022	Entrada de Hilos (Asignación)	2	\$	0,30	\$	0,60	2	\$	0,30	\$	0,60
16/10/2022	Entrada de Etiquetas (Asignación)	30	\$	0,10	\$	3,00	30	\$	0,10	\$	3,00
17/10/2022	Asignación de Mano de Obra Directa									\$	53,13
17/10/2022	Asignación de Mano de Obra Indirecta									\$	15,67
17/10/2022	Asignación de Energía Eléctrica									\$	15,00
17/10/2022	Salida a Productos Terminados						30	\$	7,07	\$	211,97
							0	\$	-	\$	-

Nota: La presente tabla muestra el movimiento contable y operativo en la utilización de la materia prima directa y los materiales indirectos utilizados en la OP. NO. 001. Fuente: elaboración propia.

Mano de Obra

Tabla 12

Asignación de mano de obra directa e indirecta

MANO DE OBRA DIRECTA DE LA OP. NO. 001						
#	NOMBRE	CARGO	SUELDO	VALOR HORA	HORAS TRABAJADAS	VALOR A PAGAR
1	Mariana Pachay	Operaria	\$ 425,00	\$ 1,77	10	\$ 17,71
2	Esther Andrade	Operaria	\$ 425,00	\$ 1,77	10	\$ 17,71
3	Ángel Alvarado	Operario	\$ 425,00	\$ 1,77	10	\$ 17,71

MANO DE OBRA INDIRECTA DE LA OP. NO. 001						
#	NOMBRE	CARGO	SUELDO	VALOR HORA	HORAS TRABAJADAS	VALOR A PAGAR
1	Lívda Álava	Supervisora	\$ 470,00	\$ 1,96	8	\$ 15,67

Nota: Esta tabulación muestra la asignación de la mano de obra directa e indirecta en la OP. NO. 001 de acuerdo con el número de horas prestadas por cada colaborador. Fuente: elaboración propia.

Identificación de los Costos Indirectos de Fabricación

Tabla 13

Identificación de Costos Indirectos de Fabricación

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
DETALLE	TIPO DE COSTO	COSTO	MÁXIMO DE UNIDADES A PRODUCIR	OP. NO 001
Tijera de Costura	Material Indirecto	\$ 20,00	300	30 CAMISAS POLO
Cinta Métrica	Material Indirecto	\$ 0,80	300	
Hilos	Material Indirecto	\$ 0,80	40	
Etiquetas	Material Indirecto	\$ 6,00	60	

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
DETALLE	TIPO DE COSTO	COSTO	COSTO POR HORA	OP. NO 001
Pago a la Supervisora	Mano de Obra Indirecta	\$ 470,00	\$ 1,96	8 HORAS

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
DETALLE	TIPO DE COSTO	COSTO	PORCENTAJE DE PRODUCCIÓN
Pago Energía Eléctrica	Costo Indirecto	\$ 25,00	60%

Nota: La presente tabla muestra la identificación de los costos indirectos de fabricación (materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos). Fuente: elaboración propia.

Una vez identificado los costos indirectos de fabricación se procede a distribuirlos a partir de una matriz de acuerdo con una base de reparto, tal como se muestra a continuación:

Tabla 14

Asignación de costos indirectos de fabricación

Matriz de Distribución de Costos Indirectos			
Cuentas	Valor	Base de reparto	Área de Producción
Mano de Obra Indirecta	\$ 470,00	Horas Trabajadas	\$ 15,67
Tijera de Costura	\$ 20,00	Unidades a Producir	\$ 2,00
Cinta Métrica	\$ 0,80	Unidades a Producir	\$ 0,08
Hilos	\$ 0,80	Unidades a Producir	\$ 0,60
Etiquetas	\$ 6,00	Unidades a Producir	\$ 3,00
Energía Eléctrica	\$ 25,00	Porcentaje KV	\$ 15,00
Total	\$ 522,60		
Costo Indirecto Asignado a la OP. NO 001.	\$ 36,35		

Nota: La siguiente tabulación representa la asignación de los costos indirectos de fabricación a la OP. NO 001 de acuerdo con la base de reparto establecida en función de los elementos identificados anteriormente. Fuente: elaboración propia.

Tabla 15

Fórmulas de asignación de los costos indirectos de fabricación

MANO DE OBRA INDIRECTA			
Mano de Obra Indirecta	=	$\frac{\text{Sueldo}}{\text{Horas Mensuales}}$	X Horas Trabajadas
Mano de Obra Indirecta	=	$\frac{\$ 470,00}{240}$	X 8
Mano de Obra Indirecta	=	\$15,67	
TIJERA DE COSTURA			

$$\text{TIJERA DE COSTURA} = \frac{\text{Costo Total de Tijeras}}{\text{Unidades M\u00e1ximo a Producir}} \times \text{Unidades a Producir}$$

$$\text{TIJERA DE COSTURA} = \frac{\$ 20,00}{300} \times 30$$

$$\text{TIJERA DE COSTURA} = \$ 2,00$$

CINTA M\u00c9TRICA

$$\text{CINTA M\u00c9TRICA} = \frac{\text{Costo Total de Cinta M\u00e9trica}}{\text{Unidades M\u00e1ximo a Producir}} \times \text{Unidades a Producir}$$

$$\text{CINTA M\u00c9TRICA} = \frac{\$ 0,80}{300} \times 30$$

$$\text{CINTA M\u00c9TRICA} = \$ 0,08$$

HILOS

$$\text{HILOS} = \frac{\text{Costo Total de Hilos}}{\text{Unidades M\u00e1ximo a Producir}} \times \text{Unidades a Producir}$$

$$\text{HILOS} = \frac{\$ 0,80}{40} \times 30$$

$$\text{HILOS} = \$ 0,60$$

ETIQUETAS

$$\text{ETIQUETAS} = \frac{\text{Costo Total de Etiquetas}}{\text{Unidades M\u00e1ximo a Producir}} \times \text{Unidades a Producir}$$

$$\text{ETIQUETAS} = \frac{\$ \quad \quad \quad 6,00}{60} \times 30$$

$$\text{ETIQUETAS} = \$ \quad \quad \quad 3,00$$

ENERGÍA ELÉCTRICA

$$\text{ENERGÍA ELÉCTRICA} = \text{Costo de Energía Eléctrica} \times \text{Porcentaje de Producción}$$

$$\text{ENERGÍA ELÉCTRICA} = \$ \quad \quad \quad 25,00 \times 60\%$$

$$\text{ENERGÍA ELÉCTRICA} = \$ \quad \quad \quad 15,00$$

Nota: En la siguiente tabla se establece la fórmula de cálculo para conocer el valor asignado a la mano de obra indirecta, materiales indirectos y el costo indirecto por energía eléctrica, tal como se muestra en la distribución de costos. Fuente: elaboración propia.

Hoja de Costos

Tabla 16

Hoja de costos

Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi			
Hoja de Costos			
OP No.	001	Artículo:	Camisas Polo
Cantidad:	30	Modelo:	Color Gris - Sin estampado
Costo Total:	\$ 211,97	Fecha de inicio:	15/10/2022
Costo Unitario:	\$ 7,07	Fecha de terminación:	18/10/2022
Cliente:	Arturo Villacrés		
Supervisor:	María Laura Lino Basurto		
Fecha	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa	Costos Indirectos
16/10/2022	\$ 122,50		
17/10/2022		\$ 53,13	\$ 36,35
TOTAL	\$ 122,50	\$ 53,13	\$ 36,35

Nota: La siguiente tabla muestra el resumen en la hoja de costos, la cual permite a su vez determinar el costo total y unitario de producción. Fuente: elaboración propia.

Precio de Venta al Público

Tabla 17

Determinación del precio de venta al público

Costo por Unidad	% Margen	Margen de Ganancia	PVP
\$ 7,07	35%	\$ 2,47	\$ 9,54

Nota: En la presente tabla muestra el procedimiento para calcular el precio de venta en función del costo y del margen que se desea obtener de ganancia. Fuente: elaboración propia.

Registro Contable

Tabla 18

Registro contable de la actividad económica

Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi				
Libro Diario				
Del 01 al 31 de Octubre del 2022				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/10/2022	-1			
	Caja		\$ 300,00	
	Maquinaria		\$ 5.250,00	
		Capital Social		\$ 5.550,00
	R/Saldo Inicial.			
15/10/2022	-2			
	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 126,50	
	Tela Polo (metro)	\$ 100,00		
	Botón por Docena	\$ 2,50		
	Resortes de Camisas Polo	\$ 24,00		
	Inventario de Materiales Indirectos		\$ 27,60	
	Tijera de Costura	\$ 20,00		
	Cinta Métrica	\$ 0,80		
	Hilos	\$ 0,80		
	Etiquetas	\$ 6,00		
	Iva Pagado		\$ 18,49	
		Caja		\$ 172,59
	R/Compra de materia prima y materiales.			
16/10/2022	-3			
	Inventario de productos en proceso		\$ 128,18	
		Inventario de Materia Prima Directa		\$ 122,50
		Tela Polo (metro)	\$ 96,00	
		Botón por Docena	\$ 2,50	
		Resortes de Camisas Polo	\$ 24,00	
		Inventario de Materiales Indirectos		\$ 5,68

	Tijera de Costura	\$	2,00	
	Cinta Métrica	\$	0,08	
	Hilos	\$	0,60	
	Etiquetas	\$	3,00	
	R/Consumo de materia prima directa y asignación de materiales indirectos según OP. NO. 001.			
17/10/2022	-4			
	Inventario de productos en proceso	\$	68,79	
	Mano de Obra Directa			\$ 53,13
	Operarios	\$	53,13	
	Mano de Obra Indirecta			\$ 15,67
	Supervisora	\$	15,67	
	R/Asignación de mano de obra directa y asignación de mano de obra indirecta según OP. NO. 001.			
17/10/2022	-5			
	Inventario de productos en proceso	\$	15,00	
	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 15,00
	Energía Eléctrica	\$	15,00	
	R/Asignación de otros costos indirectos de fabricación.			
17/10/2022	-6			
	Inventario de productos terminados	\$	211,97	
	Inventario de productos en proceso			\$ 211,97
	R/Envío de la OP. NO. 001 finalizada.			
18/10/2023	-7			
	Caja	\$	320,50	
	Venta			\$ 286,16
	Camisas Polo	\$	286,16	
	Iva Cobrado			\$ 34,34
	R/Venta al Sr. Arturo Villacrés 30 camisas polos.			
18/10/2023	-8			
	Costo de Venta	\$	211,97	
	Inventario de productos terminados			\$ 211,97
	R/Costo de venta de las 30 camisas vendidas al Sr. Arturo Villacrés.			
18/10/2023	-9			
	Gastos Generales	\$	40,00	
	Caja			\$ 40,00
	R/Gastos generales del mes de octubre.			
	TOTAL		\$ 6.719,01	\$ 6.719,01

Nota: La presente tabulación representa el registro contable de cada una de las transacciones relacionadas con la actividad económica en el periodo de octubre del 2022. Fuente: elaboración propia.

Estado de Costos de Productos Vendidos

Tabla 19

Estado de costos de productos vendidos

Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi Estado de Costos de Productos Vendidos Al 31 De Octubre Del 2022		
Inventario Inicial de Materia Prima	\$	-
+ Compras Netas de Materia Prima	\$	126,50
(-) Inventario Final de Materia Prima	-\$	4,00
= Consumo de Materia Prima Directa	\$	122,50
+ Mano de Obra Directa	\$	53,13
+ Costos Indirectos de Fabricación	\$	36,35
= Costo de producción total	\$	211,97
+ Inventario Inicial de Productos en Proceso	\$	-
= Costo de Producción de Productos en Proceso	\$	211,97
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	\$	-
= Costo de Producción Terminada	\$	211,97
+ Inventario Inicial de Productos Terminados	\$	-
= Costo de Producción Terminada Disponible Para Venta	\$	211,97
(-) Inventario Final de Producción Terminada	\$	-
= Costo de venta total	\$	211,97

Nota: En la siguiente tabla se encuentra representado el estado de costos de productos vendidos, el cual establece el costo de venta total de acuerdo con la venta realizada. Fuente: elaboración propia.

Estado de Resultados Integral

Tabla 20

Estado de resultados integral

Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi Estado de Resultados Integral Al 31 de Octubre del 2022		
Ingresos		
+ Ventas	\$	286,16
- Costo de Venta	-\$	211,97
= Utilidad Bruta en Venta	\$	74,19
Gastos Operativos		
(-) Gastos Generales	-\$	40,00
= Utilidad Operativa	\$	34,19

Nota: La siguiente tabulación muestra el estado de resultados integral del mes de octubre de acuerdo con las ventas realizadas, se establecen los ingresos, costos y gastos. Fuente: elaboración propia.

En ese sentido se muestra el estado de resultados integral establecido por la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi, el cuál permite identificar las principales diferencias a la hora de determinar el costo de venta y a su vez la utilidad neta del mes por la venta de dicha producción.

Tabla 21

Estado de resultados integral de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi

ESTADO DE PÉRDIDAS O GANANCIAS		
AÑO: 2022		
CUENTAS	MES OCTUBRE	
Ingresos por Ventas	\$	285,00
- Costos de materia prima	\$	-126,50
- Costo de Mano de Obra	\$	-68,80
= Utilidad bruta	\$	89,70
- Gastos Generales	\$	-40,00
= Utilidad neta del mes	\$	49,70

Nota: La presente tabla muestra el estado de resultados del mes de octubre del 2022 establecido por la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi. Fuente: archivo de la Asociación.

La diferencia existente se establece a partir que la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi en dicho pedido fijó el precio de las camisas polo por un valor de \$9,50, del mismo modo se puede apreciar que los costos indirectos no son tomados en cuenta a la hora de determinar el costo de venta ya que solo se aprecian las cuentas de costo por materia prima y mano de obra.

CONCLUSIONES

Se desarrolló los fundamentos teóricos a partir de la idea de varios autores, analizando de este modo las variables propuestas en la investigación, de tal forma que cada uno de los conceptos explicados contribuyeron a la comprensión de los diferentes procesos vinculados al manejo de los inventarios y cómo estos repercuten en el control operativo-contable y de costos.

El levantamiento de información a partir de la aplicación de las diferentes técnicas e instrumentos de investigación, permitieron conocer la situación en la que se encontraba la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi respecto al manejo de sus inventarios y como estos influyeron en el aspecto operativo-contable y en la determinación del costo de sus elaboraciones, donde se identificó que no llevaban el control necesario de cada una de las confecciones realizadas.

Se diseñaron procedimientos de mejora en el manejo de inventarios, considerando aspectos importantes que son establecido por la sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, permitiendo de este modo tener las herramientas necesarias para un mejor desempeño operativo-contable y a su vez determinando el costo de producción a partir de un sistema de costeo muy práctico y que no requiere de instalaciones adicionales.

El presente trabajo de investigación contribuye al desarrollo de la actividad económica de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi, puesto que a partir de la propuesta diseñada se puede establecer que dicha organización tendrá un mejor control en sus inventarios y a su vez eso le permitirá seguir creciendo, de tal forma que se vuelva más competitiva en el mercado.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi, utilizar el sistema de costos por órdenes de producción puesto que este les ayudará a determinar los costos de producción de la forma correcta y a su vez establecer el precio de venta en función de aquello, de tal forma que se puedan cubrir todos los costos y gastos relacionados a la actividad, generando en ese sentido ganancias que permitan seguir a la organización desarrollándose.

Es necesario recomendar que se utilicen los formatos de kárdex para llevar de este modo un mayor control a los materiales y materia prima, conociendo de este modo cuánto se utiliza y cuánto queda para otra producción que esté relacionada directamente con lo mismo. De igual forma es necesario que se siga manejando la mano de obra en función del formato establecido, puesto que este guarda la información necesaria para el cálculo y pago de los operarios que contribuyen en el área de producción.

Se recomienda dar a conocer con todo el personal de las áreas administrativa, producción y de comercialización o ventas que conozcan el flujograma de los procedimientos internos y las respectivas funciones por áreas, de tal forma que estos tengan claro sus tareas, permitiendo así una mayor organización en las actividades desarrolladas por la organización.

BIBLIOGRAFÍA

- Agurto Sarmiento, D. (2018). *Las Normas Internacionales de Contabilidad, Análisis y Tratamiento de la NIC No. 2 Inventarios en TEXTILES MAR Y SOL S.A. Periodo Mayo-Junio 2016*. Repositorio de la Universidad Nacional de Loja. <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/21217>
- Arenal Laza, C. (2020). *Gestión de Inventarios: UF0476*. Editorial Tutor Formación. <https://elibro.net/es/ereader/ulearn/126745>
- Baena Paz, G. (2014). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria. <https://elibro.net/es/ereader/ulearn/40362/>
- Chicaiza Valle, D. (2016). *Herramientas de Control Interno de Inventarios para la Empresa "KAYPI TEXTIL" de la Ciudad de Otavalo*. Repositorio de la Universidad Regional de los Andes del Ecuador. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3916/1/TUICYA032-2016.pdf>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros. https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2426-norma-internacional-de-informacion-financiera-para-pymes_2016.html
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de Inventarios UF0476*. IC Editorial. <https://elibro.net/es/ereader/ulearn/59186>
- García Dihigo , J. (2016). *Metodología de la investigación para administradores*. Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/ulearn/70269>

- García López, T., & Cano Flores, M. (2013). *El FODA: una técnica para el análisis de problemas en el contexto de la planeación en las organizaciones*. Repositorio del Instituto de Investigaciones y Estudios Superiores de las Ciencias Administrativas IIESCA. <https://www.uv.mx/iiesca/files/2013/01/foda1999-2000.pdf>
- García Montaña, C., & Ortiz Carvajal, L. (2020). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/ulead/127099>
- Godoy Ramírez, E. (2017). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. <https://elibro.net/es/ereader/ulead/71055>
- Guerrero Chinchay, E., & Asca Ramón, E. (2019). *Implementación de Control de Almacenes para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Empresa Artes & Textiles LESYCA SAC., Con Sede En Puente Piedra, Lima Año 2017*. Repositorio de la Universidad Peruana de las Américas. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/170/IMPLEMENTACI%C3%93N%20DE%20CONTROL%20DE%20ALMACENES%20PARA%20MEJORAR%20LA%20GESTI%C3%93N%20DE%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20ARTES%20%26%20TEXTILES%20LESYCA%20SAC.%2C%20CON%20SEDE%20EN%2>
- Guerrero Salas, H. (2009). *Inventarios: Manejo y Control*. Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/ulead/69078>
- Meléndrez Estrada, L. (2020). *Aplicación de la NIC 2 para evaluar los inventarios de la comercializadora de calzado CATLEYA*. Repositorio de la Universidad Nacional del Chimborazo : <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6694/1/TESIS%20LISBETH%20MELENDREZ.pdf>

- Mendoza Castaño , S., & Mosquera Maya, D. (2013). *Propuesta de Mejoramiento para el Manejo de Inventarios de Materia Prima en una Empresa de Confecciones*. Repositorio de la Universidad ICESI de Cali. https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/76686/1/propuesta_inventarios_materia.pdf
- Monroy Mejía, M., & Sánchezllanes, N. (2018). *Metodología de la Investigación*. Grupo Editorial Éxodo. <https://elibro.net/es/ereader/ulead/172512>
- Moreno Castrillón, M., & Pineda Cantor, J. (2013). *Sistema de Gestión de Inventarios para S/SSI S.A.S*. Repositorio de la Universidad Libre de Bogotá. <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/9439/SISEMA%20GESTION%20INV%20SISSI%20S.A.S%20DOC.pdf;sequence=1>
- Padilla Ortiz, N. (2015). *Costeo de Inventarios Basado en la Norma Internacional de Contabilidad 2 para una Empresa Textil Pyme*. Repositorio de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador. <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/10674/Trabajo%20de%20Titulaci%c3%b3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pinto Bucheli, D. (2018). *Mejoramiento de la Estructura de Costos mediante la Gestión de Inventarios en el Sector Textil*. Repositorio de la Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/27866/1/010%20GMC.pdf>
- Sánchez Carlessi, H., Reyes Romero, C., & Mejía Sáenz, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Repositorio Universidad Ricardo Palma. <http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1480>
- Santillán Maldonado, M. (2014). *Herramientas de control del inventario para la Importadora de Cierres SANTY*. Repositorio de la Universidad Regional Autónoma de los Andes UNIANDES. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2519/1/TUICYA052-2014.pdf>

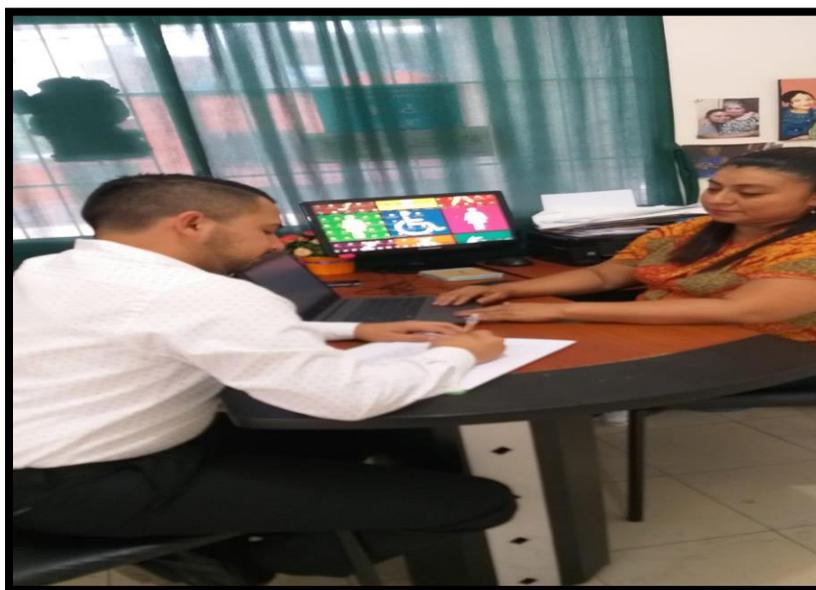
Sinisterra Valencia, G. (2011). *Contabilidad de Costos*. Ecoe Ediciones.
<https://elibro.net/es/ereader/ulearn/69014>

Velásquez Zhingri, G. (2015). *Propuesta de un Sistema de Administración de Inventarios en la Comercializadora y Reparadora de Calzado RECORDCALZA CIA. LTDA*. Repositorio de la Universidad Politécnica Salesiana (Sede Cuenca).
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/8533/1/UPS-CT004961.pdf>

Zapata Sánchez, P. (2017). *Contabilidad general con base en Normas Internacionales de Información Financiera*. Alfaomega Colombiana S.A.

ANEXOS

Anexo 1. Aplicación de entrevista.



Nota: El presente anexo muestra la entrevista aplicada a la presidenta y a su vez administradora de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.

Anexo 2. Aplicación del CHECKLIST.



Nota: Este anexo representa la aplicación del CHECKLIST a la supervisora del área de producción de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.

Anexo 3. Aplicación de la Observación.



Nota: El presente anexo muestra la aplicación de la técnica de observación al proceso productivo en la elaboración de prendas de vestir de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.

Anexo 4. Análisis FODA.



Nota: El actual anexo muestra la identificación de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.

Anexo 5. Identificación de áreas.



Nota: Este anexo establece la identificación del área de comercialización o ventas de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.

Anexo 6. Elaboración de camisas polo.



Nota: El anexo muestra la elaboración de camisas polo llevado a cabo por la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.

Anexo 7. Reporte de producción y ventas.

Reporte de Producción y Ventas						
Año			2022			
Mes			OCTUBRE			
Artículos	Artículos elaborados	Artículos vendidos	Costo por Unidad	Precio de venta por unidad	Costo Total	Venta Total
Camisas Polo	30	30	\$ 6,51	\$ 9,50	\$ 195,30	\$ 285,00
Utilidad Bruta					\$	89,70

Nota: Este anexo muestra el reporte de producción y ventas presentado por el área de producción de la Asociación de Discapacitados de Manta y Montecristi.