



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Previo a la Obtención del Título de:

Ingeniería en Contabilidad y Auditoría - CPA

TEMA

**EVALUACIÓN DE UN COSTEO ESTRATÉGICO BASADO EN EL SISTEMA DE
COSTOS CONJUNTOS EN EMPRESAS IMPORTADORAS Y
COMERCIALIZADORAS DE MERCADERÍAS: CASO REDME S.A. PERIODO
2013- 2014.**

AUTORA

OLGA TATIANA COLLANTES MEDINA

TUTOR:

MGS. LCDA. GISELLA HUREL FRANCO

GUAYAQUIL – ECUADOR

AGOSTO 2015



FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DE TUTORA

De la facultad de Administración, nombrado por el Consejo Directivo de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

CERTIFICO:

En mi calidad de Tutora del Trabajo de Titulación sobre el Tema **“EVALUACIÓN DE UN COSTEO ESTRATÉGICO BASADO EN EL SISTEMA DE COSTOS CONJUNTOS EN EMPRESAS IMPORTADORAS Y COMERCIALIZADORAS DE MERCADERÍAS: CASO REDME S.A. PERIODO 2013- 2014”** me permito declarar que luego de haber orientado, estudiado y revisado el trabajo, lo apruebo en todas sus partes, salvando el mejor criterio del Tribunal de Grado este trabajo es presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo para obtener el título de:

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - CPA

Presentado por la egresada:

Srta. Olga Tatiana Collantes Medina

CI: 0918716119

Mgs. LCDA. Gisella Hurel Franco -Tutor

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE

DERECHOS

Yo, Olga Tatiana Collantes Medina, declaro bajo juramento que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente, y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada por mí. De la misma forma cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, según lo establecido por la ley de propiedad intelectual, por su reglamento y normatividad institucional vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de que la empresa REDME S.A., de la ciudad de Guayaquil, adopte el Método del Valor Neto Realizable “MVNR” que permitirá a la empresa tener sus inventarios al valor de mercado y ser más competitiva. Además la implementación correcta de este sistema generará una estructuración de costos, mostrará y permitirá de manera precisa y real aproximar al máximo el costo de los diferentes ítems, de tal manera que sea útil para la determinación del precio de los mismos y poder tomar decisiones acertadas a fin de mejorar la rentabilidad.

Srta. Olga Tatiana Collantes Medina

CI: 0918716119

ÍNDICE

DEDICATORIA	X
AGRADECIMIENTO	XI
RESUMEN	XII
INTRODUCCIÓN	XIII
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA A INVESTIGAR	1
Planteamiento del problema	1
1.1. Síntomas del problema.....	3
1.1.2 Pronóstico al problema.....	5
1.1.3 Control del pronóstico.....	5
1.2 Formulación del problema.....	6
1.3 Delimitación del problema	6
1.4 Justificación del problema.....	7
1.5 Árbol de problemas.....	8
1.6 Sistematización de la investigación.....	9
1.7 Objetivo de la investigación	11
1.7.1 Objetivo general de la investigación.....	11
1.7.2 Objetivo específico de la investigación	11
1.8 Límites de la investigación	11
1.9 Identificación de las variables.....	11
1.10 Hipótesis de la investigación.....	12
1.10.1 Hipótesis general	12
1.11 Operacionalización de las variables.....	12
CAPÍTULO II.....	13
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	13
2.1 Antecedentes referentes	13
2.1.1 Sistema de costeo.....	14
2.1.2 Importación y comercialización.....	15
2.1.3 Las marcas como factor determinante en las preferencias del consumidor.....	17

2.1.4	Problemática de los productos sustitutos	17
2.2.	Marco teórico referencial.....	18
2.2.1	Métodos para asignar costos conjuntos.....	18
2.2.2	Ventajas de un sistema de administración de costos.....	19
2.3	Marco legal	19
2.3.1	Normativa técnica	19
2.3.2	Diferenciación entre la NIC2 vs NIIF para PYMES	24
2.3.2.1	Objetivo	24
2.3.2.2	Alcance.....	24
2.3.2.3	Políticas contables, estimaciones y errores.....	25
2.4	Marco Conceptual.....	27
2.4.1	¿Qué es un sistema de costos?	27
2.4.2	Costos Conjuntos.....	27
2.4.3	Asignación de los costos conjuntos.....	28
2.4.4	Enfoques en la asignación de los costos conjuntos	29
2.4.4.1	Método de valor de ventas en el punto de separación	29
2.4.4.2	Método de valor neto realizable	31
2.4.4.3	Método del porcentaje constante de margen bruto del VNR.....	32
2.4.4.4	Se asignan mediante unidades o medidas físicas, así como el peso o el volumen de los coproductos.....	33
CAPÍTULO III.....		34
METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN.....		34
3.1	Métodos de investigación.....	34
3.1.1	Método Científico	34
3.1.2	Tipo de Estudio	34
3.2	Población y muestra	35
3.3	Técnica e instrumento de recolección de datos.....	37
3.4	Recursos, fuentes, cronograma y presupuesto para la recolección de datos.....	38
3.5	Tratamiento a la información – procesamiento y análisis	38
3.5.1	Entrevista aplicada a los expertos contables.	38
3.5.2	Datos procesados	38
3.5.2	Entrevista 2.....	49

3.6	Presentación de resultados.....	49
	Levantamiento de información de la empresa REDME S.A.....	50
	CAPITULO IV	76
	LA PROPUESTA.....	76
4.1	Capítulo de la propuesta	76
4.2	Título de la propuesta.....	76
4.3	Justificación de la propuesta.....	76
4.4	Objetivo general de la propuesta.....	77
4.5	Objetivos específicos de la propuesta	78
4.6	Listado de contenidos y flujo de la propuesta	78
4.6.1	Cronograma de actividades a desarrollarse	79
4.7	Desarrollo de la propuesta	79
4.8	Impacto/producto/beneficio obtenido	98
4.9	Validación de la propuesta.....	98
4.10	Conclusiones.....	101
4.11	Recomendaciones	102
	Bibliografía	103
	Anexos	105

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Resumen del volumen de importaciones en unidades 2013 - 2014.....	36
Tabla 2 Precio de venta.....	51
Tabla 3 Nota de pedido abril 2013.....	52
Tabla 4 Nota de pedido julio 2013.....	53
Tabla 5 Nota de pedido noviembre 2013.....	54
Tabla 6 Liquidación aduana abril 2013.....	55
Tabla 7 Liquidación aduana julio 2013.....	56
Tabla 8 Liquidación aduana noviembre 2013.....	56
Tabla 9 Sistema por prorrateo abril 2013.....	59
Tabla 10 Sistema por prorrateo julio 2013.....	61
Tabla 11 Sistema por prorrateo noviembre 2013.....	62
Tabla 12 Cuadro referencial de costos y gastos abril 2013.....	63
Tabla 13 Cuadro referencial de costos y gastos julio 2013.....	64
Tabla 14 Cuadro referencial de costos y gastos noviembre 2013.....	65
Tabla 15 Nota de pedido marzo 2014.....	66
Tabla 16 Nota de pedido agosto 2014.....	67
Tabla 17 Nota de pedido noviembre 2014.....	68
Tabla 18 Liquidación de aduana marzo 2014.....	69
Tabla 19 Liquidación de aduana agosto 2014.....	69
Tabla 20 Liquidación de aduana noviembre 2014.....	70
Tabla 21 Sistema por prorrateo marzo 2014.....	71
Tabla 22 Sistema por prorrateo agosto 2014.....	71
Tabla 23 Sistema por prorrateo noviembre 2014.....	72

Tabla 24 Cuadro referencial de costos y gastos marzo 2014	73
Tabla 25 Cuadro referencial de costos y gastos agosto 2014	74
Tabla 26 Cuadro referencial de costos y gastos noviembre 2014.....	75
Tabla 27 Plantilla del método del valor neto realizable para el cálculo de rentabilidad y precio de venta al público.....	81
Tabla 28 Plantilla del método de las unidades producidas para el cálculo de rentabilidad y precio de venta al público.....	84
Tabla 29 Plantilla del método de valor de mercado en el punto de separación para el cálculo de rentabilidad y precio de venta al público.....	85
Tabla 30 Plantilla del método del porcentaje constante de margen bruto para el cálculo de rentabilidad y precio de venta al público	86
Tabla 31 Comparación de resultados periodo noviembre 2013	88
Tabla 32 Comparación de resultados periodo noviembre 2014	88
Tabla 33 Fortalezas y debilidades de los sistemas comparados	90
Tabla 34 Informe de resultados periodo 2013.....	94
Tabla 35 Informe de resultados periodo 2014.....	96

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Proceso conjunto	28
Gráfico 2 Evaluación importaciones Redme S.A.	36
Gráfico 3 Resultado de la entrevista 1	39
Gráfico 4 Resultado de la entrevista 1.1	40
Gráfico 5 Resultado de la entrevista 2	41
Gráfico 6 Resultado de la entrevista 3	42
Gráfico 7 Resultado de la entrevista 4	43
Gráfico 8 Resultado de la entrevista 4.1	43
Gráfico 9 Resultado de la entrevista 5	44
Gráfico 10 Resultado de la entrevista 6	45
Gráfico 11 Resultado de la entrevista 7	46
Gráfico 12 Resultado de la entrevista 8	47
Gráfico 13 Resultado de la entrevista 9	48
Gráfico 14 Variación en ingresos periodo 2013	95
Gráfico 15 Variación en utilidades periodo 2013	95
Gráfico 16 Rentabilidad periodo 2013	96
Gráfico 17 Variación en ingresos periodo 2014	97
Gráfico 18 Variación en utilidades periodo 2014	97
Gráfico 19 Rentabilidad periodo 2014	98

DEDICATORIA

Dedico profundamente el presente proyecto a:

A Dios por darme la fortaleza cada mañana y por todas sus bendiciones derramadas a mí y a mi familia.

Mi madre y amiga por su apoyo incondicional en la formalización en mi carrera profesional tanto económica como emocional, por su paciencia, comprensión y amor en todo lo que hago y haré en el futuro. Te amo mami, para mí eres la mejor madre del mundo.

A todos mis profesores que han aportado con sus conocimientos para mi formación profesional.

A mi padre que a pesar de estar en la distancia, me ha dado su apoyo y aliento para seguir adelante en la vida, gracias por ser mi motivación.

A mi abuelo que a pesar de su enfermedad, me ha brindado su cariño y cada día impulsarme a ser mejor persona.

A mi hermana Carolina y a sus hijos Ariel, Saúl, Erick y Ian, los amo con todo mi corazón, sobrinos, sigan el ejemplo de su madre y el mío.

A mi novio JeongRae, por su apoyo y motivación día a día en el transcurso del proyecto, gracias corazón, te amo y te adoro.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios, por ser mi guía principal en todas las etapas de mi vida, por darme su bendición, sabiduría y su infinito amor para culminar con éxito este logro.

A mi madre por ser el pilar de mi vida, sus sacrificios, cuidados y amor han hecho de mí una excelente mujer y persona, por incentivarme a seguir adelante en todo lo que me proponga tanto en mis sueños como en mis metas.

A mi hermana que aunque no estamos juntas todos los días, ha puesto su granito de arena en cada trayecto de mi carrera y a su esposo por su apoyo incondicional.

A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil que me permitió formarme como una profesional en Contabilidad y Auditoría.

A mi tutora la Lcda. Gisella Hurel por su intervención en el desarrollo del presente proyecto de investigación, quien con su disposición, confianza, experiencia y orientación hicieron posible su culminación.

Mi especial agradecimiento al Msc. Holger Alava y Lcda. Gladys Gavilanes docentes de la Carrera de Economía de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte por su valioso aporte en el desarrollo del presente proyecto de investigación.

RESUMEN

El presente proyecto consiste en una propuesta de Evaluación de un Costeo estratégico basado en el sistema de costos conjuntos en empresas importadoras y comercializadoras de mercaderías: caso REDME S.A. periodo 2013- 2014., con el objetivo que la compañía adopte el Método del Valor Neto Realizable “**MVNR**” que permitirá a la empresa tener sus inventarios al valor de mercado y ser más competitiva.

La empresa REDME S.A., al calcular el costo, realiza de manera estimada de acuerdo a la experiencia y conocimientos que posee la gerencia, tomando los diferentes gastos de desaduanización hasta llegar a las instalaciones de la empresa, sin considerar de forma adecuada el costo por cada ítem, en razón de que en cada importación vienen mercaderías de diferentes marcas y calidad, por consiguiente, este procedimiento no le permite a la empresa medir el margen de utilidad para alcanzar la rentabilidad deseada. Por ello, la necesidad urgente de implementar un sistema de asignación de costos, que muestre y permita de manera precisa y real aproximar al máximo el costo de los diferentes ítems, de tal manera que sea útil para la determinación del precio de los mismos y poder tomar decisiones acertadas a fin de mejorar la rentabilidad.

En el desarrollo de los capítulos del presente trabajo se puede observar el marco teórico y los procedimientos realizados del Método del Valor Neto Realizable “**MVNR**” para obtener la rentabilidad deseada, incluyendo un informe de resultados.

Para finalizar se realizaron conclusiones y recomendaciones que fueron propuestas a la organización para su utilización y propio análisis tendientes a mejorar su sistema de costos.

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación tienen como finalidad analizar, evaluar y proponer una solución viable y factible para aplicar un sistema de costos conjuntos, que permita obtener el costo real de las mercaderías importadas para su posterior comercialización, y así poder tomar decisiones acertadas que mejoren la rentabilidad según los resultados que se generen durante el desarrollo del mismo.

En nuestro caso REDME S.A. debe conocer cómo se desarrolla el respectivo sistema y en los costos que se incurren por cada ítem que intervienen en la importación de las mercaderías.

Se identifican dentro del análisis, los involucrados en la investigación, a las áreas del departamento contable, administrativo y operativo.

Los métodos de investigación que se utilizarán es el científico y deductivo y las herramientas a utilizarse es la entrevista.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA A INVESTIGAR

Tema:

Evaluación de un costeo estratégico basado en el Sistema de Costos Conjuntos en empresas importadoras y comercializadoras de mercaderías: Caso REDME S.A. periodo 2013 – 2014

Planteamiento del problema

Para determinar el problema, es primordial referirnos a los antecedentes de la compañía que se analizará en este proyecto, para su respectivo enfoque de los posibles causales que están perjudicando sus intereses económicos.

La Empresa Redme S.A., nace a través de la necesidad de pequeños comerciantes que no tienen la facilidad de comprar e importar mercaderías en el exterior a un precio asequible y manejable para el mercado minorista por lo tanto ésta se constituye en junio del 2012. La empresa inicia sus actividades en julio del mismo año. Está conformada por dos accionistas, de los cuales cada uno participa del 30% y 70% en acciones respectivamente.

Su principal actividad económica es la venta al por mayor y menor de prendas de vestir y calzado tales como: ropa, zapatos, carteras, etc. que son importadas y comercializadas.

Su misión es atender las necesidades de moda y del vestir de la sociedad, proporcionando: a sus clientes, servicios y productos de calidad; a sus accionistas, una rentabilidad creciente y sostenible; y a sus empleados, la posibilidad de desarrollar sus competencias profesionales.

Su visión es ser una empresa reconocida a nivel nacional e internacional, líder en importación de prendas de vestir y calzado, que se distinga por proporcionar una calidad de atención y servicio excelente a sus clientes.

La empresa REDME S.A. está compuesta por tres departamentos: administrativo, operativo y ventas. Cada uno cumple con una función específica dentro del proceso, que se define a continuación:

- El administrativo, lo conforman el gerente general y el contador. Aquí se analizan los costos de comercialización y resultados del ejercicio para la toma de decisiones;
- El operativo, se encarga de los trámites de desaduanización de los que intervienen el ECUAPAS, INEN, OAE, etc., el pago a proveedores e inventarios;
- Y por último, el departamento de ventas tiene como actividad contactar a los clientes para constancia de los pedidos, actualizar los catálogos de productos, atraer clientes nuevos a través de estrategias de ventas, u otros.

Al calcular el costo, la gerencia lo realiza de manera estimada de acuerdo a la experiencia y conocimientos que posee de los diferentes gastos de desaduanización hasta llegar a las instalaciones de la empresa, sin considerar de forma adecuada el costo por cada ítem. Debido a que en la importación vienen mercaderías de diferentes marcas y calidad, este procedimiento no le permite a la empresa medir el margen de utilidad para alcanzar la rentabilidad deseada.

Por ello, la necesidad urgente de implementar un sistema de asignación de costos, que muestre y permita de manera precisa y real aproximar al máximo el costo de los diferentes ítems, de tal manera que sea útil para la determinación del precio de los mismos y poder tomar decisiones acertadas a fin de mejorar la rentabilidad.

En este contexto, la metodología aplicada para la determinación de los costos no está generando mayor productividad de la empresa; por lo que es necesario implementar una nueva metodología, cuya filosofía y doctrina se oriente a la exactitud, eficiencia, eficacia, economía y competitividad empresarial.

1.1. Síntomas del problema

El problema generó un impacto en el rendimiento financiero de Redme S.A., aunque los ingresos alcanzaban los estándares de la administración, éstos no cubrían los costos ni los gastos administrativos, por lo que si se habla en un sistema económico, la escasez de unidades monetarias se hizo mucho más notoria al momento de cubrir costos de liquidación de aduanas, pagos de impuestos e empleados, etc.

Los principales síntomas que indicaron que existía un problema fueron:

- 1) La inexistencia de una estructura organizacional por la falta de manuales de procedimientos y funciones, lo que no permite individualizar los procesos por lo que no existe un control adecuado. Ejemplo: Al llegar la importación a bodega, el departamento de ventas, en ocasiones, interviene con el inventario, por lo que el registro del ítem no concuerda con el del operativo.
- 2) La ausencia de un sistema contable computarizado que permita el adecuado registro y manejo de la información tanto administrativa como

contable. Ejemplo: En la actualidad REDME S.A. no cuenta con un sistema contable por lo que la información como libros diarios, conciliaciones, balances, etc., están elaborados en libros de Microsoft Excel y los comprobantes de venta suelen ser llenados de forma manual, lo que puede generar que estos sean manipulados a efecto de perjudicar a la compañía.

- 3) El método de costeo usado para el cálculo de rentabilidad por cada ítem no es el apropiado. Ejemplo: Cuando la carga contiene ítems que son de marca y otras no, la separación del costo por cada uno, no está siendo correctamente aplicado, y los precios son fijados empíricamente.

1.1.1 Causa del problema

Dentro de las causales del problema se pueden mencionar:

- No se cuenta con un análisis exhaustivo de un método de costeo que determine la separación de los costos por cada ítem en las importaciones.
- La cotización que ejecuta la empresa REDME S.A. no se aproxima al valor a liquidar en el DAI, la cual al realizar el pago no tiene la liquidez para cubrir el mismo.
- Al no poseer un manual de procedimiento y funciones, la empresa no tiene definida su estructura organizacional, por lo que afecta en los procesos operativo, administrativo y contable.
- La falta del control en el inventario ocasiona fugas monetarias representativas, debido a que no se posee un sistema en donde se demuestre las entradas y salidas del mismo, por lo que dificulta al momento de entregar la mercadería al cliente.

- La falta de un sistema contable, no permite obtener resultados a tiempo ya que la información es ingresada manualmente y no existe la confiabilidad de la información.
- El precio final del producto es estimado empíricamente, dando como consecuencias pérdidas del ejercicio por lo que no se cuenta con fondos para cubrir gastos y costos.

1.1.2 Pronóstico al problema

La empresa REDME S.A., al no tomar una decisión inmediata con respecto al problema expuesto, podría generar pérdidas económicas relativamente importantes, dado que al encomendar su mercadería a las posibilidades que el mercado ofrece, no presenta una originalidad del producto que sea competencia ante otros grandes importadores.

El precio al no ser real y ajustado por lo menos a los márgenes mínimos de rentabilidad para así lograr una sostenibilidad de la empresa en el mercado puede causar una disminución de clientes al no mantener parámetros de precios estables; en todo caso, esta situación genera que REDME S.A. caiga en una situación de riesgo económico no recuperable.

1.1.3 Control del pronóstico

Al aplicar el correcto método o sistema de costeo, puede originar un incremento en la rentabilidad de la compañía, además que le facultará una mejor visión de los costos incurridos en la importación, fortaleciendo su efectividad en el desarrollo de procesos operativos con la finalidad de abrir un nuevo punto de venta.

1.2 Formulación del problema

¿La no aplicación de un costeo estratégico basado en el sistema de costos conjuntos reduce la rentabilidad de las empresas importadoras en la ciudad de Guayaquil?

1.3 Delimitación del problema

Teórica:

La presente investigación tiene como objetivo determinar la aplicación más adecuada de un sistema de costeo estratégico basado en el sistema de costos conjuntos para empresas importadoras de ropa y accesorios de vestir.

El trabajo de investigación preliminar se centrará en las siguientes actividades:

- Reconocimiento de la empresa.
- Obtención de la información de costos de la empresa en un periodo.
- Clasificación de la información de costos.
- Depuración de la información.
- Análisis de la información.

Espacial:

La investigación se realizará en la ciudad de Guayaquil, perteneciente al cantón Guayaquil, provincia del Guayas.

Temporal:

La investigación corresponde al período desde el 2013 y 2014.

Fuentes de Investigación:

- Empresa "Redme S.A"
- Archivos de contabilidad
- Internet
- Biblioteca
- Clientes
- Trámites que realiza la empresa con Ecuapas, INEN, OAE
- Proveedores de la Empresa
- Talleres que se mantenga con la gerente de la empresa

1.4 Justificación del problema

La investigación se realizará con el objeto de medir el nivel de rentabilidad de la empresa Redme S.A., sin el uso del sistema de costos conjuntos de las mercaderías que son importadas para obtener un precio que sea competitivo en el mercado.

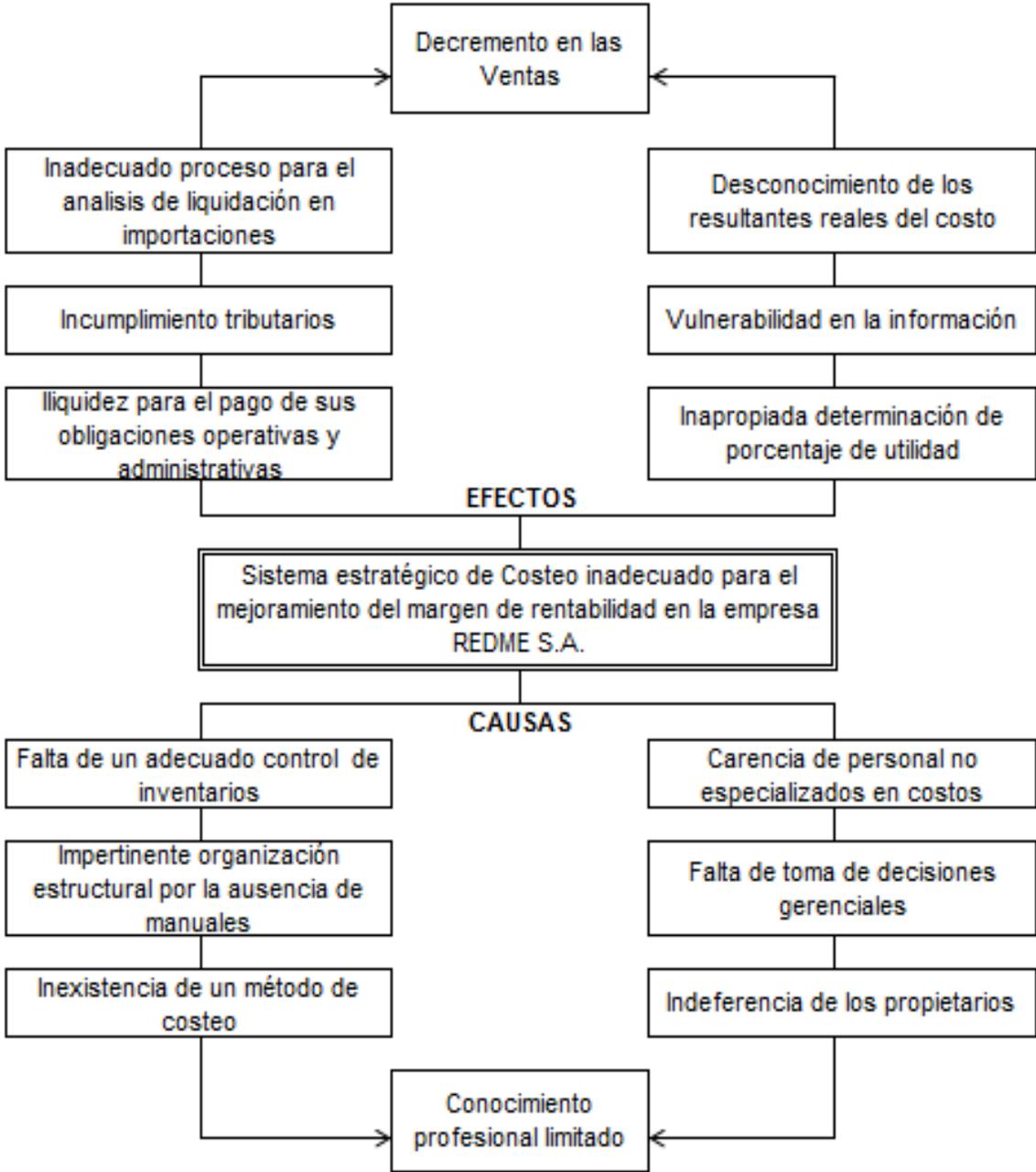
El presente trabajo pretende, mediante el marco teórico, aplicar el conocimiento existente, a fin de crear un marco de referencia para otro tipo de investigaciones relacionadas con el tema señalado.

La empresa Redme S.A., objeto de este proyecto de investigación, pertenece al grupo de las PYMES, por lo que la contabilización de los inventarios de mercaderías deberán ser realizadas según lo establecido en la Sección 13 de

NIIF para Pymes, en lo que respecta a la valoración de sus inventarios, pese a esto no se está llevando un coste real y preciso de las mercaderías importadas.

El segmento de mercado, al cual va dirigido es a todas las tiendas de ropa y accesorios de vestir.

1.5 Árbol de problemas



Elaborado por la autora

1.6 Sistematización de la investigación

- ✓ ¿Cuál es el efecto principal que provoca la falta de un sistema estratégico de costos conjuntos que le permita segregarlos en una forma que puedan identificar cuáles son los ítems de marca con los que no son en la importación?

El efecto principal en sí es la determinación en el porcentaje de rentabilidad, debido a que por la agrupación de estos costos como uno solo, no se puede realmente generar un análisis en la que se designe por cada uno de forma individualizada el coste que tiene mayor intervención en la importación; es decir, se conoce que la ropa de marca produce un elevado coste debido a la calidad, sin embargo las que carecen de ello su coste no es tan relevante, por lo que al no segregarlos éste proporciona un efecto negativo a los resultados lo que provoca iliquidez.

- ✓ ¿Qué impacto económico generaría una disminución de rentabilidad en las mercaderías de la empresa REDME S.A.?

Si se analiza la rentabilidad, se puede examinar que esta mide la eficiencia con la cual una empresa utiliza los recursos financieros. Si se la relaciona con la mercadería, esta disminución encamina a determinar que los recursos obtenidos fueron mayores a los estimados, concluyendo que se ha creado un perjuicio económico originando un impacto directo a la solvencia de la empresa.

- ✓ ¿Cuáles serían las consecuencias de la ausencia de un manual de procedimientos y funciones de todas las áreas operacionales de la empresa REDME S.A.?

Al no poseer un manual de procedimientos y funciones dentro de las áreas operativas se genera un desorden organizacional que consecuentemente

ocasiona una deficiencia en las actividades de cada uno de los colaboradores de la empresa. En este contexto, los criterios no se unifican impidiendo el buen desempeño y el curso normal que se deben seguir para cumplir los objetivos trazados por la empresa.

También ocasiona que la empresa REDME S.A. se rija en base a una improvisación mecánica, en la que cada cual ejecuta una decisión dependiendo de las circunstancias, o de ideas no sustentables, que en la mayoría de ocasiones no son acertadas.

- ✓ ¿Cuál es el riesgo de no contar con un sistema contable integral que le genere resultados de forma sistemática?

El riesgo se profundiza más en los estudios de los estados financieros, ya que la información es ingresada manualmente por lo que no tiene una confiabilidad de que la misma no haya sido o esté siendo usada para actos fraudulentos sea para beneficio y/o perjuicio de la compañía, ocasionando pérdidas irreversibles obstaculizando la rentabilidad esperada.

Además los documentos como comprobantes de ventas e inventarios, en su mayoría no están debidamente sustentados, así también, las guías de remisión pueden ser manipulables ya que al llegar la mercadería y entregarla al cliente pueden alterar los ítems que no son los que realmente constan en bodega.

1.7 Objetivo de la investigación

1.7.1 Objetivo general de la investigación

Analizar un costeo estratégico adecuado basado en el sistema de costos conjuntos que permita mejorar la rentabilidad de la compañía Redme S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil.

1.7.2 Objetivo específico de la investigación

- Identificar un estudio de costeo que permita reconocer las falencias del sistema actual.
- Mejorar la rentabilidad de la empresa, en el proyecto basado en la aplicación del sistema de costos conjuntos.
- Elaborar estrategias para la clasificación adecuada de los costes y gastos que intervienen en la importación y comercialización de las mercaderías.
- Determinar resultados comparativos entre el costeo aplicado por la empresa versus el sistema de costos conjuntos.

1.8 Límites de la investigación

La investigación tiene como alcance propagar una rentabilidad a la empresa REDME S.A. a través del estudio de un costeo estratégico basado en los costos conjuntos.

1.9 Identificación de las variables

Variable independiente: Costeo estratégico basado en los costos conjuntos.

Variable dependiente: La rentabilidad de la empresa Redme S.A.

1.10 Hipótesis de la investigación

1.10.1 Hipótesis general

La aplicación de un costeo estratégico adecuado basado en el sistema de costos conjuntos mejorará el rendimiento económico de la compañía Redme S.A.

1.11 Operacionalización de las variables

VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	NIVEL DE DIMENSIÓN
VARIABLE DEPENDIENTE			
La rentabilidad de la empresa Redme S.A.	Capacidad de generar un aumento a través del beneficio adicional en la renta y crear rendimientos económicos	- Índices financieros.	15%
		- Índices de Rentabilidad.	25%
		- Índices de ingreso totales en ventas.	10%
		- Índice del incremento o disminución de utilidades.	50%
VARIABLE INDEPENDIENTE			
Costeo estratégico basado en los costos conjuntos.	Análisis del costo de un solo proceso que permite proporcionar distinción en los productos simultáneamente	- Índices de costos unitarios por ítem.	35%
		- Índice de gastos por importación mensual.	45%
		- Índice evaluativos del precio de venta al público.	20%

Elaborado por la autora

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1 Antecedentes referentes

La contabilidad de costos es un derivado de la contabilidad que examina exhaustivamente la distribución de los costos y los ingresos que origina una empresa entre los diferentes productos sean estos fabricados y/o comercializados o servicios que se ofrecen, viendo cual es el costo entre cada departamento, cada clientes, de cada producto, considerando la rentabilidad obtenida por cada uno de ellos.

Dentro de la contabilidad de costos podemos indicar que permite:

- Manifestar en qué costos incide la empresa para cada proceso de comercialización de sus productos.
- Valuar las existencias de mercadería en transcurso o terminada (de acuerdo a los costos en los que hasta ese momento se hayan generado).
- Revelar posibles actividades, productos o clientes en los que la compañía desaprovecha el dinero.
- Precisar los precios de venta conociendo qué margen obtiene en cada producto.

La información que crea la contabilidad de costo va dirigida exclusivamente para uso de los órganos internos de la empresa. De los cuales estos están destinados a la dirección de la empresa y a cada responsable de los diferentes departamentos que tengan en conocimiento: la evolución de los costos y sus ingresos, en qué magnitud se apartan del presupuesto como las razones de su desviación, identificación de las actividades productivas y en dónde se malgasta el dinero.

2.1.1 Sistema de costeo

En la antigüedad los sistemas de costeo eran de uso limitado en donde se acumulaban datos para costear aquellos productos elaborados e integrados en informes de la contabilidad financiera; sean estos balances y estados de resultados, sin embargo la globalización al igual que el avance tecnológico en las industrias se han ido desarrollando dando a lugar una importante complejidad en las operaciones fabriles así como en las líneas de productos.

Un sistema de costeo permite a su usuario clasificar aquellos costos que se encuentran involucrados en la elaboración del producto como: los costos de mano de obra, electricidad, materias primas, combustibles y otros, posibilitando la producción, venta y administración. Bien tenga como fin la fabricación del producto para la venta o la prestación de un servicio.

Cabe recalcar que un sistema de costeo no solo permite realizar lo antes mencionado, sino que clasifica y ordena, como bien la palabra lo menciona, sistematiza todo un proceso, desmenuzando cada paso, transacción y transformación que tiene un producto; dando información oportuna, verificable, objetiva y económicamente factible de lograr.

De acuerdo al proceso productivo en que la materia prima pasa a transformarse en producto terminado, el sistema de costeo permite clasificar, registrar y agrupar las erogaciones, de tal forma que permite que la dirección conozca el costo unitario de cada proceso, producto, actividad y cualquier objeto de costo, puesto que la cifra del costo total no genera una utilidad deseada, al variar de un periodo a otro el volumen de producción, (Polimeni, et al. 1994).

Los sistemas de costos son subsistemas de la contabilidad general, que manipula el costo total de la fabricación en referencia. Ésta consiste en la clasificación, acumulación, asignación y control de datos. Para ello se requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimiento de acumulación de datos tendentes a la determinación del costo unitario del producto. (Sinisterra, 1997).

2.1.2 Importación y comercialización

La empresa REDME S.A. importa y comercializa al por mayor y menor prendas de vestir, zapatos, bisuterías etc. cuyas marcas y diseños son reconocidos a nivel internacional que se adaptan a las necesidades y exigencia de los consumidores.

A continuación se detalla un extracto de las mercaderías que la empresa ofrece a disposición dentro de su catálogo a sus clientes:

Prendas de vestir	Marca	País	Tejido	Temporadas
Blusa	Cielo	China	Poliéster	Invierno
Blusa top	Dear Foams	Vietnam	Elástano	Verano
Pantalones tela	Tommy	Miami	Rayón	
Pantalones Jeans	Point	Pakistán	Algodón	
Gorras	Eci New York	Bangladesh	Nailon	
Billeteras	Tommy Hilfigher	Indonesia	Viscosa	
Sandalias	Mine	Estados Unidos de América	Acrílico	
Zapatos	Iris Jeans	Tailandia	Sintético	
Chaquetas	Diamond	Cambodia	Metálico	

Chaleco	Italian Shoemakers	Korea		
Tenis	Kiwi Kate	Filipinas		
Vestido	Nike	Italia		
Carteras	Carmen	Turkia		
Short	Braetman	Hong Kong		
Camiseta Polo/ Camisas	Adidas	Marruecos		
Falda	Levis	Guatemala		

Elaborado por la autora

Se puede observar que la compañía cuenta con una línea amplia de productos, de los cuales el estilo puede ser formal e informal dentro de una gama de variedad de marcas de calidad en función de la temporada.

Cuando se habla de los materiales en la confección de la ropa, zapatos, bisuterías, etc., los consumidores toman en consideración un factor importante que es el tejido. A su vez se ofertan el algodón, elástano, rayo, metálico, nailon, sintético, poliéster, viscosa y acrílico que da un realce a la calidad de los artículos.

La temporada es un componente significativo, por la tendencia de la moda marcadas por diseñadores reconocidos, en la cual la empresa ofertará acorde a las estaciones que posee el país: invierno y verano.

2.1.3 Las marcas como factor determinante en las preferencias del consumidor

Para los consumidores el uso de marcas populares como Nike, Adidas u otras, que son reconocidas a nivel internacional las ubica en una posición de distinción acorde al estatus económico y como consecuencia éstas se apoderan en el mercado con precios elevados que no están al alcance de todos los consumidores. En Latinoamérica y en especial en el Ecuador, estas marcas tienen una gran influencia en los habitantes, ya que un 60% considera que estas proyectan estatus social.

La relación entre la calidad y la comodidad es una particularidad que los consumidores desean tener en sus prendas de vestir. Aquellas cualidades que hacen que la tela y el diseño de los artículos en ciertas marcas sean llamativas y se encuentren al gusto de los mismos.

Para los consumidores, la marca es un fiel reflejo de su personalidad que lo transmite a través de la ropa y se ha convertido en un objetivo en la cual el obtener el último de los diseños de moda se transforma hasta en un estilo de vida sean estos urbanos, elegantes, deportivos, etc. Abad. C. V. (2009).

2.1.4 Problemática de los productos sustitutos

Si definimos que los productos sustitutos de ropa de marca son aquellas prendas de vestir cuyas marcas no son reconocidas internacionalmente, en cuanto a su calidad, diseños y tejidos al no cumplir con las exigencias de los consumidores, los costos de estos no son competitivos en el mercado.

Por ello, dar paso a la aplicación del método de costeo conjuntos es de suma importancia, debido a que los productos sustitutos afectan en cierta forma al análisis e identificación de los costos y que en determinadas ocasiones no se logra visualizar qué marcas generan mayor gasto y cuáles no, produciendo un valor erróneo en el cálculo de los precios de venta.

2.2. Marco teórico referencial

En base a la problemática existentes en las diferentes empresas importadoras y comercializadoras de mercaderías, se ha palpado una realidad de gran preocupación a las mismas, en lo que respecta al costo real debido a la aplicación errónea en la asignación del costo a las mercaderías.

Por citar un referido se podría mencionar que un sistema conjunto de costos, según el autor Horngren un costo conjunto "...es el costo de un solo proceso que proporciona múltiples productos simultáneamente."(1996).

Los costos de los productos conjuntos deben asignarse a los productos individuales con el fin de determinar el precio real, para ello debe emplearse un método apropiado para asignar una porción de los costos conjuntos a los productos principales o coproductos.

2.2.1 Métodos para asignar costos conjuntos

1. Método de las unidades producidas.
2. Método valores de mercado en el punto de separación.
3. Método del valor neto realizable.
4. Método del valor neto realizable de porcentaje constante

Los métodos indicados anteriormente permitirán realizar un costeo estratégico basado en el sistema de costos conjuntos en empresas importadoras y comercializadoras de mercaderías: caso Redme S.A., para obtener un precio que sea competitivo en el mercado y poder tomar decisiones acertadas a fin de mejorar la rentabilidad.

2.2.2 Ventajas de un sistema de administración de costos

- Pone en evidencia los costos que no agregan valor
- Identifica los procesos caros y poco eficientes
- Hace evidente la necesidad de contar con un programa de calidad, de entrega a tiempo, de flexibilidad, de automatización, etc.
- Permite auditar inversiones de capital.
- Identifica los síntomas, problemas y soluciones para desplazarse hacia otros ambientes de manufactura.
- Mejora la actuación en la toma de decisiones.
- Permite utilizar un sistema de costos a un nivel estratégico.

2.3 Marco legal

Dentro del marco legal se puede expresar las normas técnicas que son exigidas por aquellos organismos de control para la comercialización de ropa.

2.3.1 Normativa técnica

Para hablar de la siguiente normativa, nos referimos a los requisitos técnicos otorgados por el INEN (Instituto Ecuatoriano de Normalización); aunque por un nuevo decreto resolución del Director Ejecutivo N° 2014-025 del 2 de julio del 2014

se cambió de nombre a Servicio Ecuatoriano de Normalización manteniendo sus mismas siglas.

Las empresas dedicadas a la comercialización e importación tienen que aplicar estas normas en las prendas de vestir, en la cual el etiquetado es la base fundamental.

Las condiciones generales de esta normativa indica que:

- Toda información que es presentada en las etiquetas no debe tener contenido falso, equívoco o engañosa, que genere una expectativa errónea de la procedencia del producto.
- La información debe ser clara, visible, indeleble y de fácil lectura para el consumidor
- La etiqueta permanente, es la etiqueta cosida o fijada a un producto por medio del proceso de termo fijación que garantiza la permanencia de la información en el producto y estas deben ser utilizadas con un material que no produzca incomodidad al consumidor sin que afecte a sus otros procesos de lavado, planchado casero o de lavandería.
- Las etiquetas permanentes deben tener una dimensión tal que permitan contener información mínima establecida en el reglamento.
- Las etiquetas permanentes son opcionales.

El reglamento puntualiza los siguientes requisitos de etiquetado y se divide en dos: en marca y técnicas.

La marca es un indicativo de la marca comercial y en su contenido se debe mostrar la marca comercial y el logotipo; sin embargo la etiqueta técnica detalla de forma minuciosa aquellas características técnicas de la prenda de vestir. A continuación se señala específicamente la información:

- Etiqueta permanente.
- La información en la etiqueta debe expresarse en el idioma español.

- Número de talla para las prendas de vestir y su complemento.
- Para ropa del hogar debe tener dimensiones.
- Porcentaje de fibras y/o materiales utilizados.
- Razón social del fabricante y/o importador.
- País de origen.
- Instrucciones de manejo y conservación, que puede estar expresado en forma simbólica o explícita.
- Norma de referencia: NTE INEN 1 875 y NTE INEN ISO 2859-1

Para el procedimiento de evaluación de conformidad con el reglamento, antes de comercializar, los fabricantes nacionales e importadores de los productos relacionados deben obtener un certificado de inspección (es decir el lote inspeccionado), que demuestre el cumplimiento de los requisitos y que sea expedido por un organismo de certificación acreditado por el OAE.

Al no cumplir con lo establecido los proveedores recibirán sanciones previstas en la Ley del Sistema Ecuatoriano de la Calidad, de acuerdo al riesgo que se implique y la gravedad del incumplimiento. Normas INEN, (2013).

Para efecto de la importación la empresa Redme S.A. usa el sistema ECUAPASS, sistema que provee el Servicio Nacional de Aduanas para facilitar el proceso del comercio exterior, reforzar y asegurar el control aduanero para ahorrar tiempo en los trámites de importación y exportación. Sus funciones son seguras y simples debido a que con la firma electrónica se pueden realizar los trámites en cualquier lugar por medio de un dispositivo que le permite operar de una manera fiable. Aduana del Ecuador, (2012).

En mención a la problemática se encontrará la sección 13 de la NIIF PYMES – Inventarios, el alcance de esta norma es el principio de reconocimiento y medición

de los inventarios; estos son activos que se dividen en varias partes: los que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones, sean en forma de materiales o suministros por lo que son consumidos en la producción, o bien en la prestación de servicios; y el proceso de producción con vista a esa venta.

La norma se aplica a todo de tipo de inventarios, en excepción a:

- Obras en progreso que surgen de contratos de construcción
- Instrumentos financieros
- Activos biológicos, agrícolas y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta sección mide los inventarios como se lo mencionó con anterioridad, la medición del mismo es al importe menor entre el costo y el precio de venta estimada, menos los costos de terminación y venta.

El costo de los inventarios se incluye los costos de compra, costos de transformación y otros incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

COSTO			VALOR DE REALIZACIÓN	
Materia Prima	Productos en Proceso	Productos Terminados		
			Precio de venta a valor razonable	\$
			Descuentos comerciales	\$
			Costos de terminación	\$
			Costos de mercadotecnia, ventas y distribución	\$
			Valor de realización	\$

Elaborado por la autora

Para el análisis de Redme S.A. véase los costos de adquisición, estos comprenden: el precio de la compra, los aranceles de importación, otros impuestos que sean recuperables, el transporte, la manipulación, otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios y aquellos descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares que deducirán para determinar el costo de adquisición.

La compra a plazos contiene financiamiento implícito, que establece una diferencia entre precio en condiciones normales de crédito y el importe. Y se considera gasto en el periodo de financiación y no se añade al costo del inventario.

Si bien Redme S.A. no produce los artículos a la venta, la norma hace mención a la producción conjunta que indica que este proceso puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Además cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales.

Las técnicas de medición de los costos que la norma menciona son:

- Método del costeo estándar: tienen en cuenta niveles normales de materiales, suministros, mano de obra, eficiencia, y la utilización de la capacidad. Se revisan de manera regular y son ajustados si es necesario de acuerdo a las condiciones actuales.
- Método de los minoristas: mide el costo mediante la reducción del valor de las ventas del inventario por el porcentaje apropiado del margen bruto.
- Método del precio de compra más reciente

La fórmula del cálculo de los costos la norma establece que puede medirse en estos métodos de: primera entrada primera salida o costo promedio ponderado. Una entidad podrá usar la misma fórmula de costeo en cualquier inventario que tenga una naturaleza y uso similar. Sin embargo si la naturaleza es distinta, se puede justificar la utilización de otras fórmulas de costos.

Para la identificación específica de los costos, se considera los inventarios de partidas que no son intercambiables, además bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos.

2.3.2 Diferenciación entre la NIC2 vs NIIF para PYMES

2.3.2.1 Objetivo

En la NIC2 se establece notoriamente el objetivo de las normas, específicamente en el párrafo 1 mientras que en la NIIF para PYMES no se manifiesta más que en una sección separada, sino que se indica en el alcance de la sección 13.1.

El objetivo en la NIC2 establece el tratamiento contable que deben llevar los inventarios, en la que se determina la porción del costo de inventario que se registra como activo e incluye un señalamiento en que la norma indica los procedimientos para atribuirle el costo a los inventarios. En la NIIF para PYMES solo se indica las bases para el reconocimiento y medición de los inventarios.

2.3.2.2 Alcance

El alcance en la NIC2 se encuentra ubicada en los párrafos del 2 al 5 y en la NIIF para PYMES se establece en las secciones 13.2 y 13.3 del alcance de la norma. La exclusión de los inventarios relacionados con: las obras en curso, instrumentos

financieros y los activos biológicos vinculados con las actividades agrícolas, son citadas en ambas en la NIC2 y en la NIIF para PYMES, al igual que la exclusión de inventarios mantenidos por: productores de productos agrícolas - forestales y los intermediarios que lo comercian.

2.3.2.3 Políticas contables, estimaciones y errores

Cuando la NIIF para PYMES no estipula específicamente una transacción u otro suceso o condición, una sociedad debe escoger una política contable que dé lugar a una información relevante y fiable. Por lo que debe considerar primero los requerimientos y guías de las NIIF para PYMES que establecen cuestiones con similitud y relación y en segundo lugar la interpretación, los criterios de reconocimiento y los conceptos de medición de activo, pasivos, ingresos y gastos y los principales generales de la sección.

Una sociedad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, u otros hechos y condiciones que sean semejantes, a menos que esta NIIF requiera o acceda específicamente disposiciones en las categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar distintas políticas. Si esta NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se elegirá una política contable adecuada y se aplicará de manera similar a cada categoría.

Un ente puede cambiar su política contable solo si:

- Se requiere por cambios en las NIIF
- Se da la facilidad que los estados financieros suministren información confiable y más relevante asignando un efecto en las transacciones, otros hechos o condiciones sobre la situación financiera, sea el rendimiento financiero o flujos de efectivo.

Sin embargo no generan cambios en las políticas contables:

- En caso de aplicarse en la existencia de transacciones anteriores
- En caso de aplicarse en transacciones no significativas
- La modificación en el modelo del costo que no ha estado disponible para una medida confiable del valor razonable o lo contrario: que un activo mencionada por la NIIF requiera medir otro caso de valor razonable.

Si la NIIF da lugar a la elección de tratamiento contable incluida la base de medición en una transacción específica, y la sociedad rectifica su elección anterior establece la creación de un cambio en las políticas contables.

La información que se revela en un cambio de política contable es cuando la modificación a esta NIIF tenga un efecto en el periodo corriente, anterior o futuros periodos, determinados por:

- El origen del cambio de la política contable
- El importe de ajuste para cada cuenta afectada en los estados financieros sea en el periodo corriente o anterior, del que se presente información siempre y cuando sea practicable
- El importe del ajuste relativo a los periodos anteriores presentados
- Una aclaración en el caso del que el informe presentado no sea practicable.

No es necesario que se repitan estas revelaciones en periodos posteriores.
International Financial Reporting Standard. (2009).

2.4 Marco Conceptual

2.4.1 ¿Qué es un sistema de costos?

El sistema de costos se lo puede definir como “el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de ciertos principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas”. Ruiz, C. (2008).

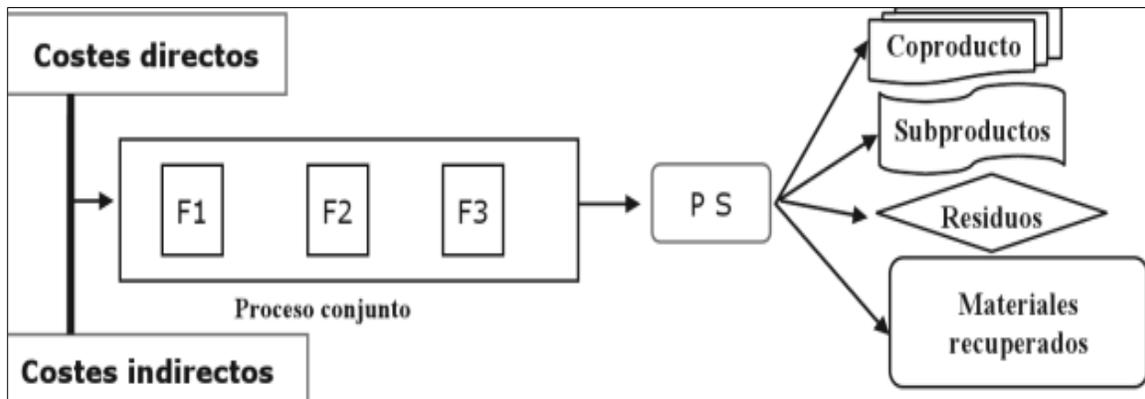
2.4.2 Costos Conjuntos

Estos costos generan un sinnúmero de problemas difíciles al asignar los costos, por lo que estos se relacionan con más de un producto y no se pueden identificar de forma separada como un producto individual.

Los costos conjuntos se conceptúan como el proceso de producción que da lugar a diversos productos de forma concurrente. Y al hablar del punto de separación es la congregación de producción conjunta cuando dos o más productos se identifican de manera separada y estos costos pueden ser fabricación, marketing, distribución, etc. que inciden en el punto de separación aunque también se asignan a cada uno de los productos que se identifican específicamente en el punto de separación.

La toma de decisiones en las ventas y en el procesamiento que cada producto es identificable por lo que se puede optar de manera independiente las decisiones de los otros productos.

Gráfico 1 Proceso conjunto



Fuente: Casos prácticos resultados de contabilidad de costos, Barcelona, 2011, Amparo A., Mercedes B., Rosa G., Carmen T., Ana U.

2.4.3 Asignación de los costos conjuntos

Esta asignación se lo efectúa en los siguientes casos para productos o servicios individuales:

- Con el fin de generar informes internos, una contabilidad financiera y una presentación de informes fiscales a través de los cálculos de los costos inventariables y costos de las mercancías vendidas.
- Los reembolsos de costos de las entidades en el que algunos de sus productos o servicios son reembolsados mediante un contrato de costos incluyendo el margen de utilidad.
- En caso de las liquidaciones de seguros en su cálculo por las reclamaciones de daños sobre la base del informe de costos en productos elaborados en manera conjunta.
- Los productos o servicios producidos en forma conjunta que necesitan regular sus tasas y están sujetos a las regulaciones de precios.
- Litigio en donde los costos de los coproductos son insumos importantes.

2.4.4 Enfoques en la asignación de los costos conjuntos

Se utilizan dos enfoques:

- 1) Se asignan los costos basados en datos del mercado, así como los ingresos; y sus métodos son:
 - Método de valor de ventas en el punto de separación
 - Método de valor neto realizable
 - Método del porcentaje constante de margen bruto del VNR
- 2) Se asignan mediante unidades o medidas físicas, así como el peso o el volumen de los coproductos. Charles T. Horngren, George Oster, Srikant M.datar (2007).

2.4.4.1 Método de valor de ventas en el punto de separación

Este método es el más común y permite asignar los costos conjuntos a los coproductos sobre la base del valor total de ventas correspondiente en el punto de separación, que se aplica a la producción total de los productos durante el ciclo contable. En el desarrollo de este procedimiento se divide el total de los costos conjuntos entre el valor total de la venta, generando un factor que se multiplica por el valor de venta de cada coproducto. Ruiz, P. (2013).

Se indica que el porcentaje de margen bruto de aquellos productos que son individuales, son siempre similares bajo este método, esto se cumple cuando no existen inventarios iniciales y cuando todos los productos son vendidos en el punto de separación.

Además en este método se ha demostrado que existe una relación entre el costo y el precio de venta, debido a que los precios de la venta de los productos son determinados por los costos que están involucrados en el proceso de elaboración.

Sin embargo los costos de los productos conjuntos deben asignarse basándose en el valor del mercado de cada producto y al conocer la valoración en el punto de separación, este se asigna a los productos el costo conjunto total.

De acuerdo a la proporción del poder de generación de ingresos, el costo es asignado a los productos. La base en la que se asignan los costos que es el valor total de ventas en el punto de separación se manifiesta en términos de denominador común que es el monto de los ingresos, registrándose sistemáticamente en el sistema contable.

Como este sistema es lógico e intuitivo, este método se debe usar cuando existan precios de venta para todos los productos encontrados en el punto de separación.

Su fórmula consiste en:

$$\text{Asignación de costos conjuntos a cada producto} = \frac{\text{Valor total de Mercado de cada Producto}}{\text{Valor Total de Mercado de todos los Prod.}} \times \text{Costos Conjuntos}$$

Anotación:

- Valor Total de Mercado de Cada Producto: Unidades Producidas de cada producto por el valor unitario de mercado de cada producto.
- Valor Total de Mercado de todos Los Productos: Suma de los valores de mercado de todos los productos individuales.

2.4.4.2 Método de valor neto realizable

Este método es utilizado con mayor continuidad en el caso del que los coproductos no posean un valor de mercado en el punto de separación, en especial si se requiere de un procesamiento adicional en la fabricación del producto. Sin embargo este sistema necesita de ciertos supuestos que tengan relación a los eventos que suceden más allá del punto de separación como: la cantidad de elaboración, el valor del precio de venta y el valor de los costos separables.

Conforme a lo que se ilustra en este método, todo costo de procesamiento adicional estimado o también llamado costos separables, se deduce del valor de la venta final de la producción total de los coproductos durante el ciclo contable, con la intención de poder estimar un valor de mercado hipotético en el punto de separación.

Este sistema por preferencia es usado sobre el anterior método antes mencionado únicamente cuando no existen precios de venta para uno o más productos dentro del proceso en el punto de separación.

La implementación del método del valor neto realizable se usa con frecuencia en supuestos simplificadores; es decir, que cuando una sociedad cambia constantemente el número de pasos con el que se realiza el procesamiento más allá del punto de separación, consideran un conjunto específico de tales pasos a medida que se implementa el VNR. A pesar de que los precios de ventas se varían a menudo, las entidades optan por aplicar el sistema del VNR usando un conjunto determinado de precios de venta en todo el ciclo contable.

Estos dos métodos de valor de mercado en el punto de separación y el del valor neto realizable tienen una gran ventaja principal que es la asignación de costos conjuntos basándose mediante la capacidad de generación de ingresos de los productos individuales, que aunque se separe una materia prima común para aquellos productos conjuntos que surgen y producen el ingreso más elevado se le asignará en mayor proporción los costos conjuntos.

Por lo que cualquier cambio en el valor del mercado de cualquiera de los productos, generará una variación en los costos conjuntos asignados; así no suceda una alteración en la producción.

Su fórmula consiste en:

$$\text{Asignación de costos conjuntos a cada producto} = \frac{\text{Valor total Hipotético de Mercado de cada producto}}{\text{Valor Hipotético de Mercado de todos los productos}} \times \text{Costos Conjuntos}$$

Anotación:

- Valor Total Hipotético de Mercado de cada producto: Unidades Producidas de cada producto por el valor de mercado final de cada producto menos los costos de procesamiento adicional y gastos de venta de cada producto.
- Valor Hipotético de Mercado de todos los Productos: Suma de los valores hipotéticos de mercado de todos los productos individuales.

2.4.4.3 Método del porcentaje constante de margen bruto del VNR

La asignación de los costos conjuntos a los coproductos de este método es de forma que el porcentaje del margen bruto sea igual para los productos individuales. Para este sistema se aplican tres pasos:

- 1) Se calcula el porcentaje del margen de ganancia para todos los productos en conjunto.
- 2) Se multiplica el porcentaje general de margen de ganancia por los valores finales de venta de la producción total por cada producto, a efecto de calcular el margen bruto de cada uno. A su vez disminuya el margen bruto de cada producto del valor final de ventas de producción por cada uno, para obtener los costos totales que absorberán los productos.
- 3) Restar los costos adicionales estimados o separables de los costos totales que cada producto absorberá para adquirir la asignación de los costos conjuntos.

2.4.4.4 Se asignan mediante unidades o medidas físicas, así como el peso o el volumen de los coproductos.

Para este método la cantidad de producción es la base de asignación para los costos conjuntos. La cantidad de producción se expresa en cantidades que pueden ser: toneladas, libras, galones o cualquier otra medida. A su vez el volumen de la producción se debe establecer en la misma escala para todos los productos conjuntos. Y en el caso que la base de medición varíe de producto a producto, se debe encontrar un denominador común.

Su fórmula consiste en:

$$\text{Asignación de costos conjuntos a cada producto} = \frac{\text{Producción por Producto}}{\text{Total de Productos conjuntos}} \times \text{Costos Conjuntos}$$

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Métodos de investigación

En el desarrollo del proyecto de investigación para la aplicación de los costos conjuntos en la empresa Redme S.A. en la ciudad de Guayaquil, se utilizó lo siguiente:

3.1.1 Método Científico

En el proyecto se usó el método científico, debido a que en su contexto permite exponer y confirmar sus teorías, por el cual se pudo observar que el sistema de método de costos conjuntos por el punto de vista de contadores y autores de libros relacionados al costo; este es un sistema destinado a la producción de un producto; sin embargo, en este proyecto la posible determinación es que pueda también aplicarse para otro tipo de actividad así como la importación y comercialización de mercaderías.

3.1.2 Tipo de Estudio

En la presente investigación se aplicarán las técnicas científicas de observación, descripción, explicación sobre el entorno competitivo y análisis de la situación en que se encuentra la empresa Redme S.A.

a) Estudios exploratorios

Este estudio permite el desarrollo de la investigación, a través del conocimiento científico que se logra mediante estudios de tipo exploratorio relacionados al tema tratado, cuyo objetivo es generar una investigación más precisa. Éste es el punto de partida para el posterior análisis de la empresa Redme S.A.

b) Estudios descriptivos

Este permitió, durante la investigación, analizar las importaciones en detalle cómo es y cómo se manifiestan en el proceso operativo y sus componentes, básicamente a través de la medición de uno o más de sus atributos. El conocimiento será de mayor profundidad que el exploratorio, el propósito de éste es la delimitación de los hechos que conforman el problema de investigación que es el inadecuado sistema de costeo aplicado por la empresa REDME S.A.

Estos estudios describen la frecuencia y las características más importantes del problema que afecta directamente a la rentabilidad de la empresa. Para hacer estudios descriptivos hay que tener en cuenta dos elementos fundamentales: Muestra e Instrumento.

3.2 Población y muestra

Para determinar que el sistema de costos conjuntos sea viable, se tomará una muestra de las importaciones realizadas en el año 2013 y del presente año. Esto servirá para evaluar el proceso del costo que mantiene la empresa Redme S.A. y su rentabilidad actual.

Para definir la población y muestra, se detalló las siguientes importaciones por volumen del periodo 2013 – 2014:

Tabla 1 Resumen del volumen de importaciones en unidades 2013 - 2014

MESES	IMPORTACIONES 2013	IMPORTACIONES 2014
ENERO	0	0
FEBRERO	0	0
MARZO	0	3898
ABRIL	5879	0
MAYO	1220	1110
JUNIO	1620	1360
JULIO	5021	1400
AGOSTO	450	2451
SEPTIEMBRE	670	450
OCTUBRE	900	1200
NOVIEMBRE	6034	5441
DICIEMBRE	0	0

Para determinar el volumen de importaciones en unidades mensuales entre un año y otro, esto es, 2013 y 2014, se ilustra el siguiente gráfico comparativo:

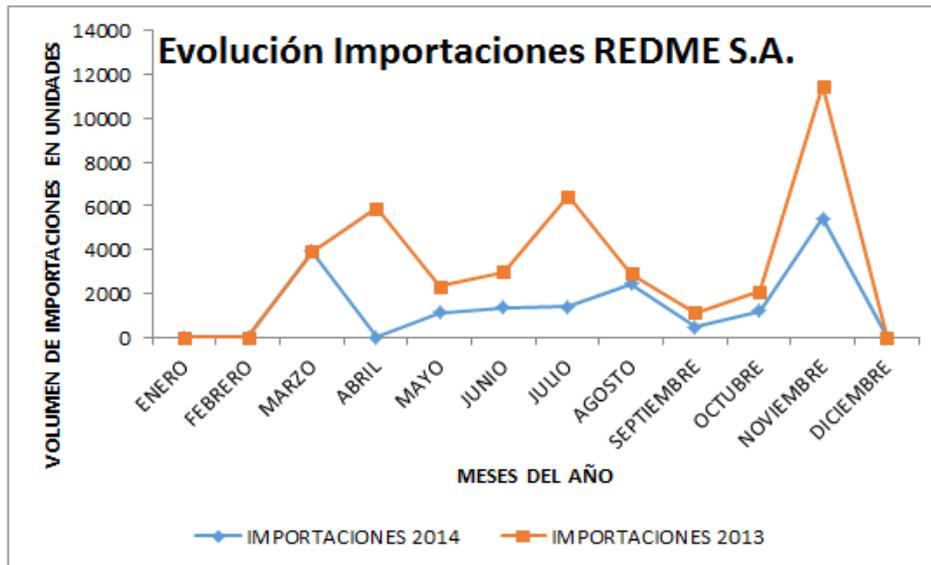


Gráfico 2 Evaluación importaciones Redme S.A.

En base al gráfico anterior, se tomó como muestra los meses que tenían mayor volumen de importación en unidades que son: abril, julio y noviembre del 2013; y para el 2014 los meses de marzo, agosto y noviembre.

3.3 Técnica e instrumento de recolección de datos

Fuentes de Recolección de Información

a) Primarias:

Se aplicará la entrevista y observación en la investigación a realizarse.

b) Secundarias:

Las fuentes guías a utilizarse en la investigación serán: Las revisiones literarias, artículos relacionados con el sistema conjunto de costos, etc.

c) Técnicas Documentales:

- Lectura
- Subrayado
- Resumen
- Síntesis
- Estadísticas

d) Técnicas de Campo:

Para efecto de ampliación a la investigación del proyecto propuesto, se seleccionó la técnica de entrevista del cual se clasificó en dos partes mencionados a continuación:

Entrevistas 1.- En forma personalizada a expertos contables, sobre el sistema de costos conjuntos orientada a obtener criterios basados en la experiencia individual que validen la propuesta.

Entrevistas 2.- En forma personalizada a la gerente y accionistas de la empresa Redme S.A orientada a determinar la problemática.

3.4 Recursos, fuentes, cronograma y presupuesto para la recolección de datos.

Para el presente proyecto de investigación consideramos la técnica de entrevista para los contadores expertos que nos permitirá analizar la sistematización por cada proceso y a los accionistas o gerentes de la compañía que harán conocer su opinión al respecto.

De acuerdo a la muestra se tomó en referencia las importaciones del año 2013 y 2014, y a su vez se considerará el criterio de contadores expertos que han analizado y trabajado con anterioridad en el sistema de costeo conjunto aplicándolo en compañías relacionadas al proyecto investigado.

El cronograma a seguir para la recolección de datos es el siguiente:

ACTIVIDAD	NOVIEMBRE											DICIEMBRE		
	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	1	2	3
Recolección de datos														
Análisis de datos														
Diseño y creación de la entrevista para Contadores Expertos														
Prueba piloto de la entrevista														
Corrección de la entrevista														
Análisis y tabulación de la entrevista														
Creación de entrevista para REDME S.A.														
Aplicación de entrevista														
Análisis y conclusiones de entrevista														

Elaborado por la autora

3.5 Tratamiento a la información – procesamiento y análisis

3.5.1 Entrevista aplicada a los expertos contables.

Durante el proceso del proyecto investigativo, se realizó una entrevista a contadores especializados en costos para recopilar datos a través de sus experiencias laborales, para esto se prepararon preguntas abiertas que fueron contestadas por los protagonistas.

Datos procesados

1.- ¿Considera usted que las empresas importadoras y comercializadoras aplican el método de costeo conjunto?

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%



Gráfico 3 Resultado de la entrevista 1

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
POR DESCONOCIMIENTO	2	20%
OBTENER COSTEO REAL	2	20%
CONTADORES BUSCAN SIMPLIFICAR PROCESOS	1	10%
CONTROLA INVENTARIOS	2	20%
POR EL TIPO DE NEGOCIO	1	10%
ES COMPLEJO	1	10%
POR MEJORA EL PORCENTAJE DE RENTABILIDAD	1	10%
TOTAL	10	100%

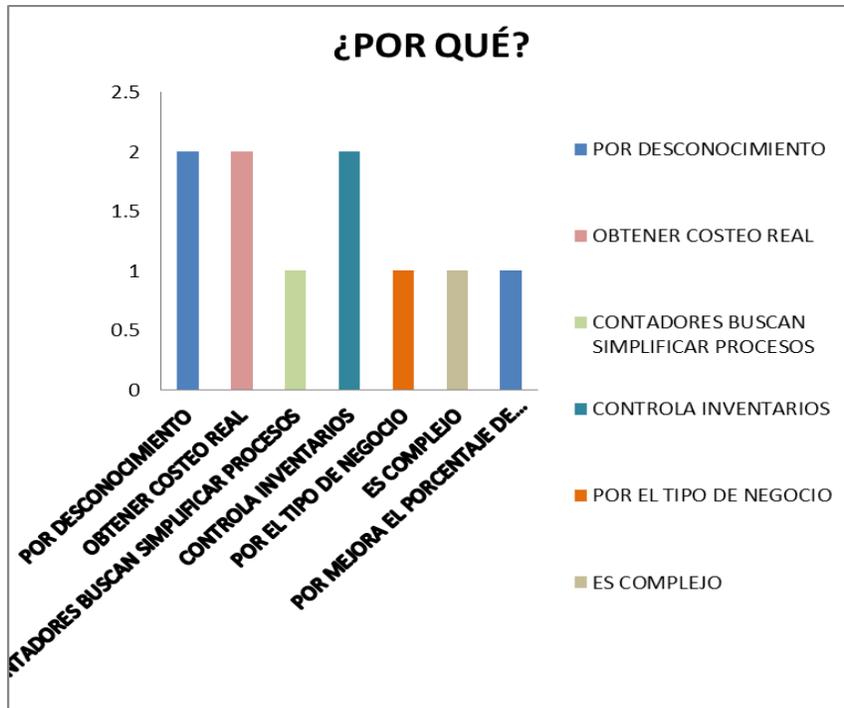


Gráfico 4 Resultado de la entrevista 1.1

Análisis:

De las entrevistas realizadas se puede determinar que sí existe un alto índice de aceptación con respecto al sistema de costeo conjunto, ya que de los 10 entrevistados, 7 estarían de acuerdo en implementar este sistema, debido a que refleja de mejor manera el costo real, el control del inventario, rentabilidad y su porcentaje.

2.- ¿Dentro de los cuatro métodos de costo conjunto cuál considera usted el más adecuado? Explique el porqué

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
MÉTODO DE UNIDADES PRODUCIDAS	3	30%
MÉTODO VALORES DE MERCADO EN EL PUNTO DE SEPARACIÓN	0	0%
MÉTODO DEL VALOR NETO REALIZABLE	7	70%
MÉTODO DEL VALOR NETO REALIZABLE DE PORCENTAJE CONSTANTE	0	0%
TOTAL	10	100%

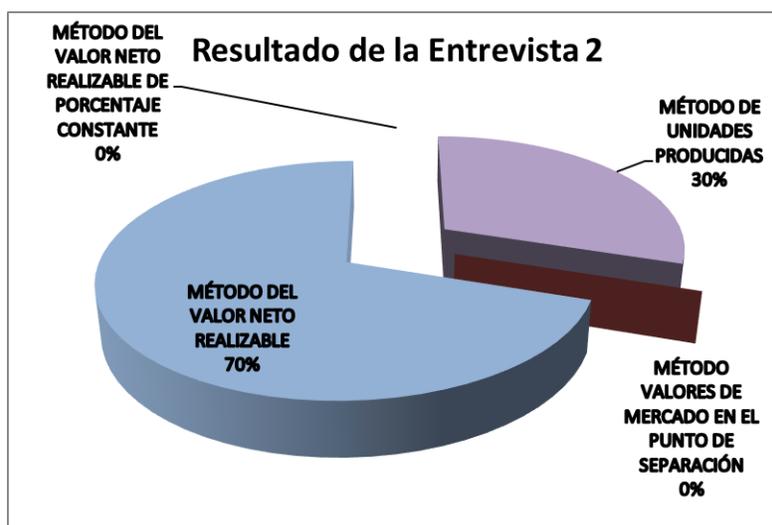


Gráfico 5 Resultado de la entrevista 2

Análisis:

Los resultados para esta pregunta, se relacionan estrechamente con los resultados de la pregunta anterior, ya que los expertos contables están de acuerdo en usar el método del valor neto realizable para las compañías que tienen como actividad la importación y comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir.

3.- ¿Dentro de los siguientes enunciados, qué ventajas obtendría una empresa que importa y comercializa prendas de vestir al por mayor y menor al aplicar un sistema de costeo conjunto?

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
IDENTIFICA LOS PROCESOS CAROS Y POCO EFICIENTES	4	25%
PERMITE AUDITAR INVERSIONES DE CAPITAL	1	6%
MEJORA LA ACTUALIZACIÓN EN LA TOMA DE DECISIONES	5	31%
PERMITE UTILIZAR UN SISTEMA DE COSTOS A UN NIVEL ESTRATÉGICO	6	38%
TOTAL	16	100%

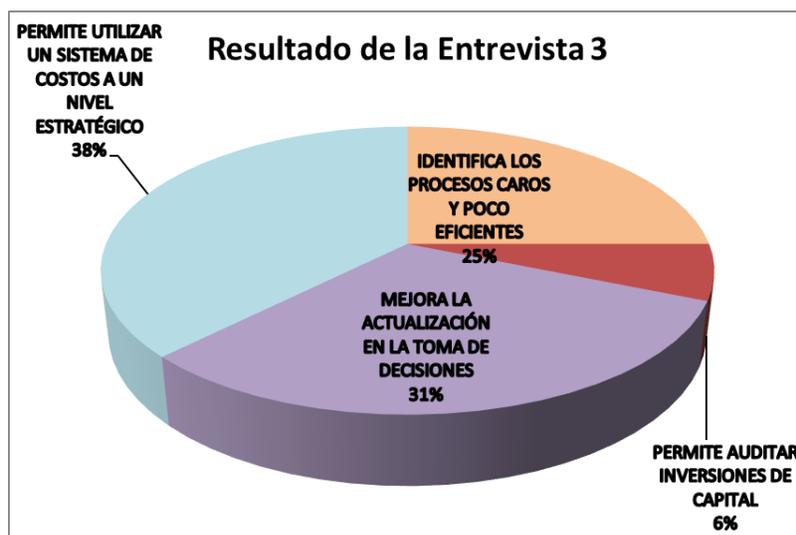


Gráfico 6 Resultado de la entrevista 3

Análisis:

De los 10 entrevistados, los resultados arrojaron lo siguiente: el 38% lo aplicarían debido a que les permite utilizar un sistema de costos a un nivel estratégico, el 25% identificarían los procesos caros y pocos eficientes, el 31% mejoraría la actualización en la toma de decisiones y el 6% considera que les permite auditar inversiones de capital.

4.- ¿Maneja o ha manejado algún sistema de costos conjuntos? Menciónelo.

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%



Gráfico 7 Resultado de la entrevista 4

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
UNIDADES PRODUCIDAS	3	30%
VALOR NETO REALIZABLE	4	40%
NO HAN MANEJADO	3	30%
TOTAL	10	100%

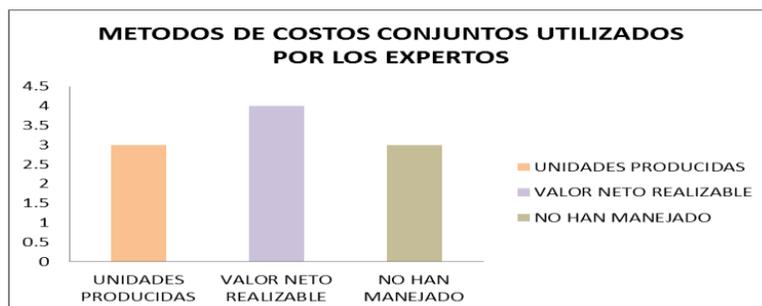


Gráfico 8 Resultado de la entrevista 4.1

Análisis:

En esta pregunta se puede definir que el 70% de los expertos contables han aplicado el sistema de costeo conjunto en su crecimiento profesional del cual se observa que el más empleado es el valor neto realizable con un 40%; seguido por el de unidades producidas en 30%, y a su vez se indica que un 30% no han tenido experiencia con ningún método.

5.- ¿Cree usted que el sistema de costeo conjunto refleja de manera más real el precio de venta al público de las mercaderías importadas sean éstas de marcas o no?

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%



Gráfico 9 Resultado de la entrevista 5

Análisis:

Los expertos señalan en un 70% que el método de sistema de costos conjunto si refleja de manera real el precio de venta al público de las mercaderías importadas sean éstas de marcas o no, y un 30% opinan que el sistema no les permitiría obtener este costo.

6.- ¿Considera usted que el método de costeo conjunto mejoraría los costos operativos y facultaría un mejor análisis para las empresas dedicadas a la importación?

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%



Gráfico 10 Resultado de la entrevista 6

Análisis:

Las entrevistas reflejan que el 80% de los expertos contables consideran que el método posibilita el mejoramiento de aquellos costos operativos y análisis de los mismos para las compañías que tienen como actividad la importación y comercialización de mercaderías; y un 20% considera que no es el adecuado.

7.- ¿Opina usted que el método de costeo conjunto permitirá obtener tomas de decisiones más acertadas al momento de generar estrategias de mercado?

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%



Gráfico 11 Resultado de la entrevista 7

Análisis:

Como se puede observar, el resultado de la entrevista se pudo examinar que de los 10 entrevistados todos estén de acuerdo en un 100%, que este sistema permitirá adquirir tomas de decisiones más acertadas al momento de generar unas estrategias de mercado.

8.- ¿En caso de no estar de acuerdo con el método de costeo conjunto, que método usted recomendaría a las empresas importadoras y comercializadoras? Explique el porqué

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
COSTOS ESTANDAR	0	0%
MÉTODO DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	2	20%
MÉTODO DE COSTEO ABC	3	30%
MÉTODO POR ÓRDENES POR PROCESO	0	0%
COSTOS CONJUNTOS	5	50%
TOTAL	10	100%



Gráfico 12 Resultado de la entrevista 8

Análisis:

Como resultado se observa que el 50% de los expertos contables están de acuerdo con el método de costeo conjunto para las sociedades de importación y comercialización de mercaderías; seguidos por el 30% que desean aplicar el método de costeo ABC y el 20% el método de costos por órdenes de producción.

9.- ¿Si hablamos de mejorar la rentabilidad de una empresa, considera que la aplicación adecuada de un método de costeo es un factor importante para lograr los objetivos gerenciales?

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

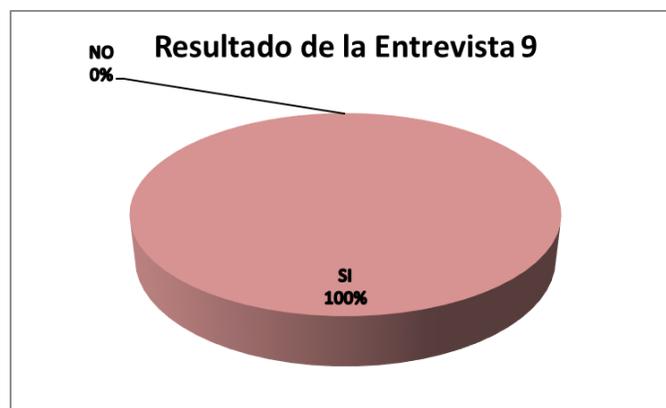


Gráfico 13 Resultado de la entrevista 9

Análisis:

En esta pregunta se puede definir que los 10 expertos contables entrevistados, consideran que la aplicación adecuada de un método de costeo es un factor importante para lograr los objetivos gerenciales.

10.- ¿En su experiencia, cuál sería su recomendación a las empresas importadoras y comercializadoras de prendas de vestir para que incrementen su porcentaje de rentabilidad?

Los expertos recomiendan el uso del método de costeo conjunto porque permite establecer el punto de equilibrio, el P.V. y la proyección marginal por unidad y total en un periodo económico, generar un análisis de la rentabilidad de cada producto y enfocar más el costo de cada artículo. También recomiendan que no se tenga demasiado stock de inventarios, y que éste no sólo lo relacionen con la rotación del inventario sino también con la demanda del cliente para lograr mantener relaciones muy estrechas tanto con los proveedores como con los clientes, lo que derivará a la provisión de mercaderías disponibles para la venta en caso de nuevos mercados.

3.5.2 Entrevista 2

La entrevista fue aplicada al gerente y contador de la compañía REDME S.A., con quienes se tuvo una conversación grata en relación a los proyectos que la entidad tiene planificado lograr en la actualidad. También se habló del criterio y de la visualización en el mejoramiento del porcentaje de rentabilidad que se basa en una nueva metodología de la aplicación de un sistema de costeo conjunto, según sus planteamientos. Adjunta al anexo del presente proyecto.

3.6 Presentación de resultados

Una vez realizada las entrevistas 1 y 2 a los involucrados los resultados determinaron que la implementación de un sistema de costeo conjunto permite de mejor manera estimar el costo de la mercadería, debido a que posibilita la obtención de un costeo real, el control de los inventarios, mejorar el porcentaje de

rentabilidad y fijar un precio justo que cubra las necesidades administrativas, más los objetivos empresariales económicos de Redme s.a.

A su vez se puede observar que en su mayoría los contadores que están de acuerdo con el sistema, optan por uno de los métodos que es el valor neto realizable del sistema de costeo conjunto, para las empresas importadoras y comercializadoras.

En síntesis se evidencia el nivel de coherencia con la propuesta del uso del sistema de costeo conjunto con el criterio de los contadores expertos, en la utilidad que representa el método antes mencionado.

En cuanto a los resultados de la entrevista, se ratifica la predisposición de la aplicación del método por parte de la gerencia de las empresas de comercializadoras e importadoras que no llevan este sistema.

Levantamiento de información de la empresa REDME S.A.

En el levantamiento de información se consideró las importaciones con mayor efecto económico y volumen, por lo cual se procedió a la selección en el periodo 2013 de los meses abril, julio y noviembre; y para el siguiente año 2014 se consideró marzo, agosto y noviembre.

Para comenzar se detallarán los precios establecidos por la empresa REDME S.A. para las importaciones efectuadas durante el periodo 2013 - 2014 a investigar:

Tabla 2 Precio de venta

MERCADERÍA	LIBRA	PAR	UNIDAD
ROPA FASHION	\$9,00 - \$9,50		
ROPA DE MARCA	\$10,50 - \$11,00		
ZAPATOS FASHION		\$11,00 - \$12,00 - \$12,50	
ZAPATOS DE MARCA		\$15,00	
ZAPATOS DEPORTIVOS DE ADULTO		\$20,00 - \$21,00 - \$23,00	
ZAPATOS DEPORTIVOS DE NIÑO		\$15,50 - \$18,00	
SANDALIAS DE MARCA		\$12,50	
SANDALIAS FASHION		\$10,00	
CINTURONES			\$3,00 - \$4,00
CARTERAS FASHION			\$3,00 - \$4,00 - \$5,00
CARTERAS DE MARCA			\$8,00 - \$9,00
MANIQUÍES			\$12,00 - \$60,00
BISUTERÍA	\$9,50		
BILLETERA			\$7,00
BOLSAS DE CARTÓN			\$1,03
COLCHÓN INFLABLE			\$50,00
GANCHOS/EXHIBIDOR			\$5,00
GORRAS FASHION			\$9,00
POSTER			\$2,00

Fuente: REDME S.A.

En la tabla anterior se puede observar un muestreo de cada uno de los productos que la empresa importa con mayor volumen, con sus respectivos precios de ventas al mercado, clasificado por marca o fashion en relación a la ropa y zapatos, y/u otros productos catalogados por su uso en el caso de los zapatos deportivos tanto para adultos o niños; a su vez se contemplan las otras mercaderías como bisuterías en general: gorras, cinturones, maniqués, etc.

Cabe recalcar que estos precios fueron el resultado del sistema por prorrateo de costos, que en los periodos mencionados se llevaba a cabo y que permitirá evaluar el precio por el cual es vendido cada producto.

Importaciones 2013

- 1) Muestreo de las notas de pedido

A continuación se observará un muestreo de las notas de pedido solicitada por los clientes y enviada al exterior para su respectiva compra, en la que por cada importación del periodo 2013 estarán detalladas las partidas, la cantidad requerida, el estilo, la descripción, composición, marca, origen, precio y por último el total monetario, por cada ítem a pagar que vendría hacer el total para el FOB. Éste ayudará a identificar cada partida que participa en las importaciones para la evaluación de los métodos de costeo conjunto.

ABRIL

Tabla 3 Nota de pedido abril 2013

NOTA DE PEDID 0055

DE: REDME S.A
RUC: 0992762266001
TELEF: 045016685
GUAYAQUIL - ECUADOR

PARA: GJ CARGO Inc.
Adress: 901 E 14th Street , Los Angeles, California 90021
Phone: 213-7426762
E-mail: jgcargo@hotmail.com

TRANSPORTE: MARITIMO
EMBALAJE: EL MAS SEGURO PARA LA TRANSPORTACION
FORMA DE PAGO: CREDITO

PARTIDAS	QT	STYLE	DESCRIPTION	COMPOSITION	MARCK	ORIGEN	PREC	TOTAL
3926909000	4	M257	GANCHOS	90% MADERA 10% METAL	CNC DISPLAY	CHINA	2.00	\$ 8.00
4819400000	2	87129	BOLSAS DE CARTON	100% PAPEL	CNC DISPLAY	CHINA	1.00	\$ 2.00
6104630000	40	P4089-545	SHORT	100% POLIESTER	KLASSY	E.U.A	4.00	\$ 160.00
6106100000	12	120045	BLUSA	100% ALGODON	ENLIN	CHINA	3.00	\$ 36.00
6110201000	13	346405	SUETER	100% ALGODON	GAP	CHINA	7.00	\$ 91.00
6203320000	1	AG6530	CHAQUETA (NINA)	100% ALGODON	HIGH SCHOOL	GUATEMALA	4.00	\$ 4.00
6204220000	10	1216024	JUEGO DE 3 PIEZAS	100% ALGODON	CARTER'S	CHINA	7.00	\$ 70.00
6204520000	10	FT30014	FALDA	70% ALGODON 30% NAILON	JELLA COUTURE	E.U.A	5.00	\$ 50.00
6204620000	30	LP2737	PANTALON	ALGODON 19% POLIESTER 2% ELAST	WATCH LA	E.U.A	8.00	\$ 240.00
6205300000	5	3970	CAMISETA	30% ALGODON 70% POLIESTER	AEROPOSTALE	VIETNAM	5.00	\$ 25.00
6206220000	1	4500061664	PIJAMA DE NINA	100% POLIESTER	NICKELDREON	CHINA	6.00	\$ 6.00
6211120000	3	LM02121Y	TRAJE DE BAÑO (NINA)	90% POLIESTER 10% ELASTANO	DISNEY PRINCES	VIETNAM	4.00	\$ 12.00
6212100000	30	1902	BRAZIER	8% ELASTANO 32% NAILON	CHOICE	CHINA	1.50	\$ 45.00
6403999000	18	MACALEN-06	ZAPATOS	100% FORRO 100% SINTETICO/ CAPELLA	BAMBOO	CHINA	6.00	\$ 108.00
9618000000	1	193-B	MANIQUI	100% PLASTICO	CNC DISPLAY	CHINA	15.00	\$ 15.00
5879 Tot Cantidad							Tot FOB	\$ 85,994.10

FIRMA

Fuente: REDME S.A.

En esta nota de pedido se encontrará la cantidad de 5879 ítems a importar para el mes de abril, con un total FOB de \$85,994.10 a pagar en el exterior.

JULIO

Tabla 4 Nota de pedido julio 2013

NOTA DE PEDIDO 0075

DE: REDME S.A.
RUC: 0992762266001
TELEF: 045016685
GUAYAQUIL - ECUADOR

PARA: GJ CARGO Inc.
Address: 901 E 14th Street , Los Angeles, California 90021
Phone: 213-7426762
E-mail: jgcargo@hotmail.com

TRANSPORTE MARITIMO

EMBALAJE: EL MAS SEGURO PARA LA TRANSPORTACION

FORMA DE PAGO: CREDITO

PARTIDA	CANT	DESCRIPCION	MARCA	ESTILO	ORIGEN	COMPOSICION	PRECIO	TOTAL
4202220000	3	CARTERA	NINI WEST	N-0068705NW	CHINA	100% SIMTETICO	14.00	\$ 126.00
4202390000	25	BILLETERA	TOMMY HILFIGER	Y5393	INDIA	100% SIMTETICO	4.50	\$ 112.50
6106100000	12	BLUSA	POINT	763	EUA	100% ALGODON	5.50	\$ 66.00
6106200000	3	BLUSA	HL	HL6131	CHINA	100% POLIESTER	6.00	\$ 18.00
6203330000	3	SACO	SAN JULIAN	T599	EUA	100% POLIESTER	4.50	\$ 13.50
6203390000	12	SACO	SAN JULIAN	T1901	EUA	74% RAYON 4% SPANDEX 22% NAILON	10.00	\$ 120.00
6204420000	3	VESTIDO	VENICE BLUE	SR-23	INDIA	100% ALGODON	7.00	\$ 21.00
6204430000	3	VESTIDO	LETTE	D2860-140	EUA	100% POLIESTER	7.50	\$ 22.50
6204440000	3	VESTIDO	WEST 36TH	WID-1238	CHINA	100% RAYON	7.50	\$ 22.50
6204520000	3	FALDA	CHERRY MELLOW	3506	EUA	80%ALGODON 20%POLIESTER	5.00	\$ 45.00
6204530000	6	FALDA	SAN JULIAN	6001	EUA	90% POLIESTER 10 % SPANDEX	5.00	\$ 30.00
6204590000	6	FALDA	LOVE POINT	40057	CHINA	% RAYON 20% SPANDEX 30% NYL	5.00	\$ 30.00
6204620000	8	PANTALON	KANCAN	KC1345	EUA	LGODON 21% POLIESTER 2% ELAST	8.00	\$ 64.00
6204630000	4	SHORT	TOMMY HILFIGER	C887827386	FILIPINAS	100% POLIESTER	10.00	\$ 40.00
6204690000	6	PANTALON	LASCALA	2560	EUA	95% RAYON 5% ELASTANO	8.00	\$ 48.00
6205200000	15	CAMISETA	TOMMY HILFIGER	C887832637	INDIA	100% ALGODON	12.00	\$ 180.00
6211420000	2	ENTERIZO	PLACE	688	CAMBODIA	100% ALGODON	6.00	\$ 12.00
6211430000	5	ENTERIZO	DOUBLE ZERO	13H973	CHINA	100% POLIESTER	6.00	\$ 30.00
6217100000	2	MUÑEQUERAS	STAR	2203M	CHINA	50% ALGODON Y 50% ELASTANO	1.50	\$ 3.00
6302600000	74	TOALLA	TOMMY HILFIGER	134122	INDIA	100% ALGODON	7.00	\$ 518.00
6402393000	12	ZAPATOS TENNIS	NIKE	400153-009	VIETNAM	100% SIMTETICO	28.00	\$ 336.00
6403993000	12	ZAPATO DE TACON	DE BLOSSOM COLLECTION	BEYON2-71	CHINA	DO.FORRO100%SIMTETICO,CAPELL	7.00	\$ 84.00
6504000000	18	GORRAS	NAUTICA	HR3206	CHINA	100% ALGODON	4.00	\$ 72.00
	5021	----Total Cantidad				Total FOB ---->		\$41,630.50

FIRMA

Fuente: REDME S.A.

En esta nota de pedido se encontrará la cantidad de 5021 ítems a importar para el mes de abril, con un total FOB de \$41,630.50 a pagar en el exterior.

NOVIEMBRE

Tabla 5 Nota de pedido noviembre 2013

NOTA DE PEDIDO 4539

DE: REDME S.A.
RUC: 0992762266001
TELEF: 045016645
GUAYAQUIL - ECUADOR

PARA: GJ CARGO Inc.
Address: 901 E 14th Street , Los Angeles, California 90021
Phone: 213-7426762
E-mail: jgcorque@hotmail.com

TRANSPORTE: MARITIMO
EMBALAJE: EL MAS SEGURO PARA LA TRANSPORTACION
FORMA DE PAGO: CREDITO

PARTIDA	CANT.	DESCRIPCION	MARCA	ESTILO	ORIGEN	COMPOSICION	PRECIO	TOTAL
4202220000	1	BOLSO	GUESS	PG414709	CHINA	100% SINTETICO	10	\$ 10.00
4203300000	1	CHAMARRA	LAUNDRY	V421748	CHINA	100% CUERO	7	\$ 7.00
4911910000	1	POSTER	PEARL JAM	4520	CHINA	100% PAPEL	2	\$ 2.00
6105100000	2	CAMISA	OLD NAVY	649104-00	VIETNAM	100% ALGODON	7	\$ 14.00
6105209000	3	CAMISA	H&M	628933	BANGLADESH	65% POLIESTER 35% ALGODON	6	\$ 18.00
6106100000	2	BLUSA	CIELO JEANS	1115	CHINA	97% ALGODON 3% ELASTANO	4.5	\$ 9.00
6106200000	1	BLUSA	ESSENTIAL	5698B	E.U.A	94% POLIESTER 6% ELASTANO	5	\$ 5.00
6110201000	8	SUETER	AEROPOSTALE	9040	INDONESIA	20% POLIESTER 80% ALGODON	7	\$ 56.00
6117100000	6	BUFANDA	G	A0-890	CHINA	100% ACRILICO	2	\$ 12.00
6203310000	2	CHAMARRA	LAUNDRY	T627566	PUBLICA DOMINICA	39% POLIESTER 59% LANA 2% OTROS	7	\$ 14.00
6203320000	4	CHAMARRA	BUFFALO	K520208	VIETNAM	100% ALGODON	7	\$ 28.00
6203330000	1	SACO	CAPRI	3223	CHINA	100% POLIESTER	10	\$ 10.00
6203390000	1	CHAMARRA	GYMBOREE	T0423	VIETNAM	100% NYLON	7	\$ 7.00
6204220000	1	SET PANTALON Y BLUSA	SINIA	711	E.U.A	100% ALGODON	8	\$ 8.00
6204230000	1	SET VESTIDO SACO	MILENA	753	E.U.A	100% POLIESTER	9	\$ 9.00
6204420000	1	VESTIDO	KATIA	BD9268	CHINA	100% ALGODON	7	\$ 7.00
6204430000	2	VESTIDOS	INA	ID2254	CHINA	100% POLIESTER	7	\$ 14.00
6204490000	1	VESTIDO	SWEET STORM	11320820	INDONESIA	98% NYLON 2% ELASTANO	7	\$ 7.00
6204520000	1	FALDA	GUESS	Q31D150000	CHINA	ALGODON 32% POLIESTER 2% ELASTANO	4	\$ 4.00
6204530000	8	FALDA	STANDARO	0752	E.U.A	100% POLIESTER	5	\$ 40.00
6204590000	3	FALDA	CHECK IT OUT	SA8445	E.U.A	73% RAYON 23% NYLON 4% ELASTANO	5	\$ 15.00
6204620000	4	PANTALON	RANCAN	RC1408	E.U.A	POLIESTER 63% ALGODON 2% ELASTANO	7	\$ 28.00
6204630000	12	PANTALON	Q-T	Q11536NLJ	CHINA	ESTER 23% ALGODON 2% ELASTANO 5	7	\$ 84.00
6204690000	10	PANTALON	COUS LIFESTY	2946PDTM	CHINA	76% RAYON 3% ELASTANO 21% NYLON	7	\$ 70.00
6205200000	3	PLAYERA	TOUGHSKINS	H3101	BANGLADESH	100% ALGODON	8	\$ 24.00
6208210000	4	PIJAMA	CARTERS	CKT-2029-18M	CHINA	100% ALGODON	7	\$ 28.00
6208220000	1	PIJAMA	GYMBOREE	241221544	INDONESIA	100% ALGODON	7	\$ 7.00
6211120000	4	BIKINI	GLAMAZON	VP-238	E.U.A	95% POLIESTER 5% ELASTANO	5	\$ 20.00
6212100000	1	BRASIERES	RENE ROPE	512156-FUS	CHINA	90% NYLON 10% ELASTANO	2.5	\$ 2.50
6402999000	12	ZAPATOS	JORDAN	554417	CHINA	100% SINTETICO	18	\$ 216.00
6403999000	3	ZAPATOS DE DAMA	DEBK	LIVETI-1	CHINA	100% SINTETICO	7	\$ 21.00
6404111000	2	ZAPATO TENNIS	NIKE	616242	CHINA	100% SINTETICO	28	\$ 56.00
6404200000	3	BOTAS	UNISA	UNWILLOW-T	CHINA	100% SINTETICO	7	\$ 21.00
6405200000	10	PANTUFLAS	CLEAR FOAMS	N/E	E.U.A	100% SINTETICO	7	\$ 70.00
6504000000	8	GORRAS	OMMY HILFIGE	317842775-61	CHINA	100% ALGODON	5	\$ 40.00
9506620000	1	COLCHON INFANTE	INTEX	68566E	CHINA	100% SINTETICO	49.99	\$ 49.99
6034 Total Cantidad							Total FOB -----	\$ 73,482.99

FIRMA

Fuente: REDME S.A.

En esta nota de pedido se encontrará la cantidad de 6034 ítems a importar para el mes de abril, con un total FOB de \$73,482.99 a pagar en el exterior.

2) Cálculo para el pago de la liquidación de aduanera

Una vez realizado el pedido de la compra al exterior, se procede al ingreso de información al ECUAPASS, en donde se adquirirá la Declaración Juramentada de Origen (DJO), para luego generar la Declaración Aduanera de Importación (DAI)

en donde se detalla el FOB, flete, seguro, el peso y la cantidad de unidades físicas.

Por lo tanto en los cuadros siguientes se podrá apreciar cómo la empresa REDME S.A. calcula el pago de liquidación de aduana por medio del resultado dado por las declaraciones ya emitidas. Esta tabla permitirá conocer el valor de aduana para determinar el costo aduanero en el sistema de costeo conjunto.

ABRIL

Tabla 6 Liquidación aduana abril 2013

<u>LIQUIDACIÓN DE ADUANA REDME S.A.</u>				
FOB USD	FLETE USD	SEGURO USD	CIF USD	VALOR ADUANA
\$ 85,994.10	\$ 2,795.00	\$ 887.91	\$ 89,677.01	\$ 89,677.01
AD VALOREM				\$ 10,535.92
AD ESPECIFICO				\$ 21,500.15
IVA				\$ 14,643.19
FODINFA				\$ 431.23
			PRELIQUIDACION	\$ 47,110.49
	PESO APROXIMADO ROPA 3002 KG X \$ 5.50		SALVAGUARDIA ROPA	\$ 16,511.00
	PARES DE ZAPATOS 694 X \$ 6.00		SALVAGUARDIA CALZADO	\$ 4,164.00
			TOTAL IMPUESTO APROXIMADO	\$ 67,785.49
				Total a Pagar en Impuestos: \$ 67,785.49

Fuente: REDME S.A.

En el cuadro de cálculo de liquidación por el mes de abril, se observa que el valor por FOB es de \$85,994.10 (el mismo valor de la factura de la compra), el flete (\$1.50 por cada kilo tributable) 2795 y el seguro que siempre será el 1% del FOB más el flete \$887.91, luego se suman los tres valores para llegar al total del CIF, continuando con el cálculo de los porcentajes del Ad Valorem y Ad Específico que los podrá encontrar, ya establecidos, en las normas aduaneras identificadas por cada partida arancelaria, el cálculo IVA que es la suma (CIF +AD VALOREM + AD ESPECÍFICO) y por último el Fodinfra que es el 0.5% de los CIF \$431.23, al juntar todos estos valores y sumarlos se obtendrá la pre liquidación que es por un valor de \$47,110.49 a pagar a la aduana más la salvaguarda por ropa (\$5.50 por kilo) y zapato (\$6 por par), teniendo como resultado el total a pagar en impuestos \$67,785.49.

JULIO

Tabla 7 Liquidación aduana julio 2013

<u>LIQUIDACIÓN DE ADUANA REDME S.A.</u>					
FOB USD	FLETE USD	SEGURO USD	CIF USD	VALOR ADUANA	
\$ 41,630.50	\$ 2,035.95	\$ 436.66	\$ 44,103.11	\$ 44,103.11	
AD VALOREM				\$ 5,563.62	
AD ESPECIFICO				\$ 12,236.32	
IVA				\$ 7,451.16	
FODINFA				\$ 217.16	
				PRELIQUIDACION	\$ 25,468.26
PESO APROXIMADO ROPA 701 KG X \$ 5.50				SALVAGUARDIA ROPA	\$ 3,855.50
PARES DE ZAPATOS 1397 X \$ 6.00				SALVAGUARDIA CALZADO	\$ 8,382.00
				TOTAL IMPUESTO APROXIMADO	\$ 37,705.76

Total a Pagar en Impuestos: \$37,705.76

Fuente: REDME S.A.

Una vez explicado en la tabla 5, para el mes de julio se tiene un total de pre liquidación \$25,468.26 a pagar a la aduana, agregándole la salvaguarda se obtiene un total a pagar en impuestos de \$37,705.76

NOVIEMBRE

Tabla 8 Liquidación aduana noviembre 2013

<u>LIQUIDACIÓN DE ADUANA REDME S.A.</u>					
FOB USD	FLETE USD	SEGURO USD	CIF USD	VALOR ADUANA	
\$ 73,482.99	\$ 2,562.69	\$ 760.46	\$ 76,806.14	\$ 95,376.64	
AD VALOREM				\$ 7,862.78	
AD ESPECIFICO				\$ 16,986.93	
IVA				\$ 12,235.75	
FODINFA				\$ 378.80	
				PRELIQUIDACION	\$ 37,464.26
PESO APROXIMADO ROPA 995 Kg X \$ 5.50				SALVAGUARDIA ROPA	\$ 5,472.50
PARES DE ZAPATOS 2183 Pares X \$ 6.00				SALVAGUARDIA CALZADO	\$ 13,098.00
				TOTAL IMPUESTO APROXIMADO USD	\$ 56,034.76

Total a Pagar en Impuestos: \$ 56,034.76

Fuente: REDME S.A.

Para el mes de Noviembre hay un total de pre liquidación \$37,464.26 a pagar a la aduana, más la salvaguarda se obtiene un total a pagar en impuestos de \$55,034.75.

3) Sistema de prorrateo de costos aplicado por la empresa

Al tener el conocimiento del valor de liquidación de aduana a pagar, la empresa elaborará el sistema de prorrateo de costos. De aquí se procede a identificar en forma general cuánto sería el costo por la ropa y accesorios incluyendo el calzado de acuerdo al total de kilos y valor de factura de compra declarado por la aduana, ya que los gastos aduaneros y los administrativos son estimados por REDME S.A.

Dentro de los gastos aduaneros están los siguientes costos que forman parte de cuentas por gastos en los que se incluye: etiquetado, importación y flete.

- Almacenaje
- Inspección
- Aforo
- INEN
- Flete internacional: Flamingo
- Gastos administrativos aduana
- Transporte
- ISD
- Visto bueno
- Certificado OAE
- Custodia
- Agente aduanero

En relación a los administrativos tenemos:

520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones
520202	Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)
52020201	IESS
52020202	Aporte Patronal
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones
52020301	Décimo Tercer Sueldo
52020302	Décimo Cuarto Sueldo
52020303	Lunch - Transporte
520204	Gasto planes de beneficios a empleados
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales
520208	Mantenimiento y reparaciones
520209	Arrendamiento operativo
520210	Comisiones
520212	Combustibles
520214	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)
520215	Transporte
520216	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520217	Gastos de viaje
520218	Agua, energía, luz y telecomunicaciones
52021801	Agua potable
52021802	Energía eléctrica
52021803	Telecomunicaciones
520219	Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles
520220	Impuestos, contribuciones y otros
520221	Depreciaciones
52022101	Propiedad, planta y equipo
5202210101	Gasto depreciación de muebles y enseres
5202210102	Gasto depreciación de equipo de computación
520228	Otros gastos
52022801	Suministros y materiales
52022802	Otros gastos
52022803	Gastos no deducibles
52022804	Servicios de limpieza
52022805	Multas e intereses
52022806	IVA cargado al gasto
52022807	Otros gastos por remuneraciones
52022808	Capacitaciones al personal

Fuente: REDME S.A.

A continuación se expondrá los meses que fueron seleccionados para el análisis investigativo del proyecto con respecto al sistema de prorrateo de costos elaborado por el área de operaciones de la empresa, que facilitará la comparación entre el sistema de método de costeo conjuntos vs el sistema de prorrateo de costos.

ABRIL

Tabla 9 Sistema por prorrateo abril 2013

	KILOS	CONVERSION	LIBRAS
PESO TOTAL DE CARGA	4217	2.2	9277.4

MERCADERIA	LIBRAS
ROPA	6,604.40
ZAPATO (PAR)	694

VALOR FACTURA COMERCIAL	\$ 85,944.10
PAGO LIQUIDACION	\$ 47,110.49
GASTOS DE IMPORTACION	\$ 4,978.41
ADMINISTRATIVO	\$ 25,028.63

MERCADERIA	KILOS/CANTIDAD	VALORES FACTURA	SALVAGUARDA	23% AD VALOREN	TOTAL	VALOR NETO	% GASTOS ADUANERO	ADUANA	LIQ+GI	% G.ADM	ADMINISTRACION	COSTO TOTAL
ROPA Y ACCESORIOS	3,002.00	\$ 57,797.75	\$ 16,511.00	\$ 13,293.48	\$ 29,804.48	\$ 4.51	0.75%	\$ 0.03	\$ 4.55	3.79%	\$ 0.17	\$ 4.72
CALZADO	694	\$ 28,146.35	\$ 4,164.00	\$ 6,473.66	\$ 10,637.66	\$ 15.33	7.17%	\$ 1.10	\$ 16.43	36.06%	\$ 5.92	\$ 22.35
TOTAL	3,696.00	\$ 85,944.10	\$ 20,675.00	\$ 19,767.14	\$ 40,442.14	\$ 19.84		\$ 1.13	\$ 20.97		\$ 6.10	\$ 27.07

Fuente: REDME S.A.

Para el estudio sobre el sistema que la empresa utiliza, se identifica el factor de producción que es empleado en su realización. Esto se determina basándose en la conversión del peso en kilos a libras del consolidado y multiplicando el total del peso en kilos $4217 \times 2.2 = 9.777.4$ (libras). Cabe mencionar que a continuación la compañía separará en categoría el peso en ropa por el kilo que ésta posee y el calzado en unidades, a su vez se puede notar que lo que corresponde a ropa se divide en 3002 kilos por el 2.2 que es igual a 6.604.40 libras, y por calzado da un total de 694 pares.

También se puede observar que el valor de la factura de compra es subdividido tanto en ropa por \$57,797.75 y calzado \$28,146.35 y que, sumados los dos, se obtendrá el total de la factura de compra \$85,994.10. Para poder establecer el costo la empresa efectúa lo siguiente:

- Cálculo de salvaguarda por ropa 3002 kilos $\times \$5.5 = \$16,511.00$, por zapato 694 pares $\times \$6 = 4,164.00$
- Cálculo de Ad Valorem es el valor de la factura por ropa $\$57,797.75 \times 23\% = \$13,293.48$, por zapato $\$28,146.35 \times 23\% = \$6,473.66$.

- Cálculo del valor neto es la suma de ambos resultados salvaguarda más el Ad Valoren dividido para las libras y par de zapato dando un total de \$19.84 (ropa \$4.51 + zapato \$15.33).
- Para determinar los gastos aduaneros se dividen los gastos de importación \$4,978.41 para las libras de ropa 6604.40 y por par de zapatos 694 el mismo procedimiento, por el cual se obtiene 0.75% por ropa y 7.17% por zapato.
- Ahora para calcular el costo de aduana se multiplica el valor neto por el promedio de los gastos aduaneros y se suma el valor neto más el resultado de la multiplicación estableciéndose así el costo de aduana por ropa en un valor de \$4.55 y por zapato \$16.43.
- Para el gasto administrativo se realiza el mismo procedimiento que se usó para determinar el costo aduanero: dividiendo los gastos administrativos \$25,028.63 para el total de libras en ropa 6604.40 y por par de zapato 694, obteniendo como resultado ropa 3.79% y zapato 36.06%.
- Al determinar el costo administrativo se considera el costo aduanero multiplicado por el promedio ponderado por cada categoría.
- Para terminar con el costo total, se suma el costo aduanero más el costo administrativo adquiriendo como conclusión por ropa \$4.72 y por zapato \$22.35.

Basándose en estos resultados la empresa REDME S.A. establece sus precios de ventas en la que estiman una ganancia mayor al 20% de margen de utilidad.

JULIO

Tabla 10 Sistema por prorrato julio 2013

	KILOS	CONVERSION	LIBRAS
PESO TOTAL DE CARGA	1861	2.2	4094.2

MERCADERIA	LIBRAS
ROPA	2,116.00
ZAPATO (PAR)	1,397

VALOR FACTURA COMERCIAL	\$ 41,630.50
PAGO LIQUIDACION	\$ 25,468.26
GASTOS DE IMPORTACION	\$ 4,312.64
ADMINISTRATIVO	\$ 10,538.31

MERCADERIA	KILOS/CANTIDAD	VALORES FACTURA	SALVAGUARDA	23% AD VALOREN	TOTAL	VALOR NETO	% GASTOS ADUANERO	ADUANA	LIQ+GI	% G.ADM	ADMINISTRACION	COSTO TOTAL
ROPA Y ACCESORIOS	961.82	\$ 18,150.25	\$ 5,290.01	\$ 4,174.56	\$ 9,464.57	\$ 4.47	2.04%	\$ 0.09	\$ 4.56	4.98%	\$ 0.23	\$ 4.79
CALZADO (PAR)	1,397	\$ 23,480.25	\$ 8,382.00	\$ 5,400.46	\$ 13,782.46	\$ 9.87	3.09%	\$ 0.30	\$ 10.17	7.54%	\$ 0.77	\$ 10.94
TOTAL	2,358.82	\$ 41,630.50	\$ 13,672.01	\$ 9,575.02	\$ 23,247.03	\$ 14.34		\$ 0.40	\$ 14.73		\$ 0.99	\$ 15.73

Fuente: REDME S.A.

Habiéndose explicado en la importación anterior la determinación de los costos por medio del sistema de prorrato, se puede obtener por el mes de julio los siguientes costos totales como resultado:

- Ropa: \$4.79
- Calzado: \$10.94

Si se analiza la diferenciación de los costos en el mes de abril se nota que en este mes el costo en ropa aumenta en 1.48% y en zapato disminuye -51.05%. Un causal podría ser la disminución en la importación de ropa y el aumento en calzado.

NOVIEMBRE

Tabla 11 Sistema por prorrateo noviembre 2013

	KILOS	CONVERSION	LIBRAS
PESO TOTAL DE CARGA	2415	2.2	5313

MERCADERIA	LIBRAS
ROPA	3,255.21
ZAPATO (PAR)	2,183

VALOR FACTURA COMERCIAL	\$ 73,482.99
PAGO LIQUIDACION	\$ 37,464.26
GASTOS DE IMPORTACION	\$ 5,768.27
ADMINISTRATIVO	\$ 21,071.50

MERCADERIA	KILOS/CANTIDAD	VALORES FACTURA	SALVAGUARDA	23% AD VALOREN	TOTAL	VALOR NETO	% GASTOS ADUANERO	ADUANA	LIQ+GI	% G.ADM	ADMINISTRACION	COSTO TOTAL
ROPA Y ACCESORIOS	1,479.64	\$ 22,391.99	\$ 8,138.02	\$ 5,150.16	\$ 13,288.18	\$ 4.08	1.28%	\$ 0.05	\$ 4.13	6.47%	\$ 0.27	\$ 4.40
CALZADO	2,183	\$ 51,091.00	\$ 13,098.00	\$ 11,750.93	\$ 24,848.93	\$ 11.38	1.91%	\$ 0.22	\$ 11.60	9.65%	\$ 1.12	\$ 12.72
TOTAL	3,662.64	\$ 73,482.99	\$ 21,236.02	\$ 16,901.09	\$ 38,137.11	\$ 15.47		\$ 0.27	\$ 15.73		\$ 1.39	\$ 17.12

Fuente: REDME S.A.

Para el mes de noviembre se puede observar que tanto en ropa como en calzado el volumen es alto, por el cual los costos en ropa disminuyeron en -6.78% en relación con la importación del mes abril y -8.14% por julio; sin embargo en lo que respecta a zapato el costo disminuyó en -43.08%, por el mes de abril, y en el mes julio el costo aumentó en 16.27% debido al incremento del costo aduanero. El costo por ropa es \$4.40 y de calzado es de \$12.72

4) Cuadro de referencias de ventas, costos y gastos de importación.

Al terminar el análisis del costeo por el sistema por prorrateo de costos, la empresa elabora este cuadro para identificar por cada cliente el total de cajas que importa, el peso, el precio por cada producto sea de marca o no refiriéndose a la ropa, par de zapatos, carteras, bolsos, sandalias, tenis, entre otros. Esto determina un total de ingresos por cada ítem de forma individual y global, además también se detalla el valor por liquidación de aduana y los gastos incurridos en la importación, dando como resultado final la posible utilidad que la empresa tendrá, sin considerar los gastos administrativos. Esto ayudara a realizar el respectivo análisis de rentabilidad que se obtiene por cada cliente.

ABRIL

Tabla 12 Cuadro referencial de costos y gastos abril 2013

CLIENTE	T.CAJAS	ESD/FASHIO	P. MARCA	V. MARCA	#. FASHIO	ALORACION	ZAPATOS	GANCHOS	TOTAL ZAPATOS	TOTAL GANCHOS	ZAPATOS/GANCHOS	MANIQUES	UNIDAD	T-MANIC	SUB-TOTAL	TOTAL																																																																																																																													
DAMARIS SEGURA	5	150			9.5	1425.00	46		575		575.00				2,000.00	2,000.00																																																																																																																													
ALEXANDRA CASTILLO	1	285			9.5	2707.50					0.00				2,707.50	2,707.50																																																																																																																													
LUZ SANCHEZ	2	450			9.5	4275.00					0.00				4,275.00	4,275.00																																																																																																																													
GEOMARA BARRIOS	7	451			9.5	4284.50					0.00				4,284.50	4,284.50																																																																																																																													
LINA PEREZ	5	324			9.5	3078.00	18		225		225.00				3,303.00	3,303.00																																																																																																																													
MARITZA MADRID	9	535			9.5	5082.50	48		600		600.00				5,682.50	5,682.50																																																																																																																													
ROSA NARANJO	16	594	558.42	10.5	9.5	11506.41	27	5	337.5	25	362.50				11,868.91	11,868.91																																																																																																																													
BERTHA CAJAMARCA	45	385			9.5	3657.50	525		6562.5		6562.50				10,220.00	10,220.00																																																																																																																													
MARIA TORRES	14	608	789.01	10.5	9.5	14060.57					0.00	5	60	300.00	14,360.57	14,360.57																																																																																																																													
KARLA TORRES	1	489			9.5	4645.50					0.00				4,645.50	4,645.50																																																																																																																													
IGOR KAREN	19	386			9.5	3667.00					0.00				3,667.00	3,667.00																																																																																																																													
FANNY MEDINA	7	619			9	5571.00					0.00				5,571.00	5,571.00																																																																																																																													
FABIOLA LUNA	8	370			9.5	3515.00					0.00				3,515.00	3,515.00																																																																																																																													
KARINA CEVALLOS	4	252			9.5	2394.00					0.00				2,394.00	2,394.00																																																																																																																													
KASANDRA	5	428			9.5	4066.00					0.00				4,066.00	4,066.00																																																																																																																													
TOTAL	148																																																																																																																																												
<table border="1"> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">CALZADO</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">ZAPATOS</td> <td colspan="2">BOLSA CARTO</td> <td colspan="2">MANIQUES</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>JANINA SARMENTO</td> <td>74</td> <td>149</td> <td></td> <td>9.5</td> <td>1415.50</td> <td>450</td> <td></td> <td>2</td> <td>1</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>-</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">4950</td> <td colspan="2">0.52</td> <td colspan="2">60.00</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">4950</td> <td colspan="2">60.52</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">TOTAL</td> <td colspan="2">6426.02</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">6426.02</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">88,986.50</td> </tr> </table>																		CALZADO																		ZAPATOS		BOLSA CARTO		MANIQUES												JANINA SARMENTO	74	149		9.5	1415.50	450		2	1								-							4950		0.52		60.00														4950		60.52																TOTAL		6426.02								6426.02																		88,986.50	
		CALZADO																																																																																																																																											
		ZAPATOS		BOLSA CARTO		MANIQUES																																																																																																																																							
JANINA SARMENTO	74	149		9.5	1415.50	450		2	1								-																																																																																																																												
						4950		0.52		60.00																																																																																																																																			
						4950		60.52																																																																																																																																					
						TOTAL		6426.02								6426.02																																																																																																																													
																88,986.50																																																																																																																													
		LIQUIDACION		47,710.49																																																																																																																																									
		ALMACENAJE		188.83																																																																																																																																									
		INSPECCION		798.34																																																																																																																																									
		AFORO		207.20																																																																																																																																									
		INEN		410.00																																																																																																																																									
		FLETE INTERNACIONAL-FLAMING		2,795.00																																																																																																																																									
		GASTOS ADMINISTRATIVOS ADL		3,800.00																																																																																																																																									
		TRANSPORTE		400.00																																																																																																																																									
		ISD		156.52																																																																																																																																									
		VISTO BUENO		403.20																																																																																																																																									
		CERTIFICADO AOE		15.00																																																																																																																																									
		CUSTODIA		50.00																																																																																																																																									
		AGENTE ADUANERO		2,500.00																																																																																																																																									
		TOTAL DE PAGOS		58,834.58																																																																																																																																									
TOTAL INGRESOS		88,986.50																																																																																																																																											
UTILIDAD		30,151.92																																																																																																																																											

Fuente: REDME S.A.

En el mes de abril la empresa importo 222 cajas a 16 clientes por el cual se esperaba obtener una utilidad de \$30,440.48, solo por la importación sin considerar otros gastos.

JULIO

Tabla 13 Cuadro referencial de costos y gastos julio 2013

CLIENTE	T.CAJAS	PESO	MARCA	X MARCA	LIBRA	VALORACIÓN	ZAPATOS	BOLSO	TOTAL ZAPATO	TOTAL BOLSO	ZAPATO/BOLSO	BILLETERAS	UNIDAD	T-BILLET	SUB-TOTAL	TOTAL
DAMARIS SEGURA	7		410	11	9.5	4510.00	53		662.5		662.50				5,172.50	5,172.50
ROSA NARANJO	2	77			9.5	731.50	12		216		216.00				947.50	1,061.20
PATRICIO PINEDA	2		382	11	9.5	4202.00					0.00				4,202.00	4,202.00
KAREN ASTUDILLO	1	26			9.5	247.00					0.00				247.00	276.64
SANDRA ARMENDARIZ	2	162			9.5	1539.00					0.00				1,539.00	1,539.00
FANNY LATA	58				9.5	0.00	891	182	11137.5	1729	12866.50				12,866.50	12,866.50
YURI-O BOUTIQUE	39	595			9.5	5652.50	314	203	3925	1928.5	5853.50	69	7	483.00	11,989.00	11,994.88
TOTAL	111															
							CALZADO		CARTERAS							
							ZAPATOS			CARTERAS/BOLSOS	MUÑEQUERA	BILLETERAS	GORRAS			-
IGOR	14	227			9.5	2156.50	127			9	2		36			-
							1397	0	0	45.00	19.00	0.00	144			-
							1397			64.00						-
							TOTAL		3761.50						3761.50	3,761.50
															40,725.00	40,874.22
LIQUIDACION		25,468.26														
Inspeccion en Origen		620.93														
Flete Internacional		2,200.00														
Gastos Locales Consolidadora		500.00														
OAE		15.00														
3 Certificados Inen		328.00														
Almacenaje		200.00														
Transporte Interno		235.91														
Despacho Aduana		212.80														
TOTAL DE PAGOS		29,780.90														
TOTAL INGRESOS		40,874.22														
UTILIDAD		11,093.32														

Fuente: REDME S.A.

En el mes de julio la empresa importo 125 cajas a 8 clientes por el cual se esperaba obtener una utilidad de \$11,093.32, solo por la importación sin considerar otros gastos.

NOVIEMBRE

Tabla 14 Cuadro referencial de costos y gastos noviembre 2013

CLIENTE	T.CAJAS	PESO	MARCA	X MARCA	LIBRA	VALORACIÓN	ZAPATOS	BOLSO	TOTAL ZAPATO	TOTAL BOLSO	ZAPATO/TENIS	SUB-TOTAL	TOTAL		
ALBERTO MATUTE	11				9	0.00	143		2574		2574.00	2,574.00	2,574.00		
GUSTAVO TORRES	11				9	0.00	730		14600		14600.00	14,600.00	14,600.00		
DAMARIS SEGURA	8	171			9	1539.00	57		684		684.00	2,223.00	2,223.00		
FANNY MEDINA	8	329	460	11	9	8021.00			0		0.00	8,021.00	8,021.00		
IGOR KAREN	2	189	33	11	9	2064.00		56	0	504	504.00	2,568.00	2,568.00		
LETICIA ZAPATIER	61				9	0.00	939		18780		18780.00	18,780.00	18,780.00		
MARCELO TALLARICO	2	82			9	738.00			0		0.00	738.00	738.00		
MARIA PALACIOS	1	30	59	11	9	919.00			0		0.00	919.00	919.00		
LOURDES MORA	3	76	38	11	9	1102.00	88		1056		1056.00	3,214.00	3,214.00		
MARCIA SIGUENZA	3	114	93	11	9	2049.00			0		0.00	2,049.00	2,049.00		
PATRICIO PINEDA	4	134	40	11	9	1646.00			0		0.00	1,646.00	1,646.00		
RUTH CORONEL	4	65	37	11	9	992.00			0		0.00	992.00	992.00		
SAMIR TORRES	4				9	0.00	226		4068		4068.00	4,068.00	4,068.00		
TOTAL	82														
							CALZADO								
							ZAPATOS	SANDALIA	TENIS	CARTERAS					
										CARTERAS/BOLSOS	COLCHON INFLABLE				
VERONICA ORELLANA	1				9.5	0.00				35	1		-		
							0	0	0	175.00	50.00		-		
										225.00				-	
							TOTAL			225.00				225.00	225.00
												62,618.24	62,618.24		

LIQUIDACION	37,464.26
INSPECCION EN ORIGEN	784.08
FLETE INTERNACIONAL	2,562.68
GASTOS LOCALES CONSOLIDADORA	773.45
OAE	15.00
3 CERTIFICADOS INEN	330.40
ALMACENAJE	300.00
TRANSPORTE INTERNO	189.86
DESPACHO DE ADUANA	812.80
TOTAL DE PAGOS	43,232.53

TOTAL INGRESOS	62,618.24
UTILIDAD	19,385.71

Fuente: REDME S.A.

En el mes de noviembre la empresa importo 83 cajas a 14 clientes por el cual se esperaba obtener una utilidad de \$19,385.71, solo por la importación sin considerar otros gastos.

Importaciones 2014

Para el levantamiento de información del 2014, se procedió a realizar el mismo procedimiento del periodo anterior que servirá para efectuar cuadros comparativos entre ambos periodos y generar resultados, además determinar el sistema de costeo conjunto adecuado para la empresa importadora y comercializadora REDME S.A.

1) Muestreo de las notas de pedido

Al igual que las importaciones del periodo anterior se detallarán las partidas, la cantidad requerida, el estilo, la descripción, composición, marca, origen, precio y por último el total monetario, por cada ítem a pagar que vendría a ser el total para el FOB. Éste generará la identificación de cada partida que participa en las importaciones para la evaluación de los métodos de costeo conjunto.

MARZO

Tabla 15 Nota de pedido marzo 2014

NOTA DE PEDID 00459									
DE:		REDME S.A. RUC: 0992762266001 TELEF: 045016685 GUAYAQUIL - ECUADOR							
PARA:		GJ CARGO Inc. Address: 301 E 14th Street , Los Angeles, California 90021 Phone: 213-7426762 E-mail: jgcargo@hotmail.com							
TRANSPORTE MARITIMO EMBALAJE: EL MAS SEGURO PARA LA TRANSPORTACION FORMA DE PAGO: CREDITO									
PARTIDAS	ESTILO	DESCRIPCION	COMPOSICION	MARCA	ORIGEN	UNIDAD	AL UNIDA	PRECIO	TOTAL
4202220000	35510	BOLSA DE DAMA	100% SINTETICO	MISS UNIQUE	CHINA	U	1	6.00	\$ 6.00
6105100000	224-663-0220-	CAMISA	60%ALGODON40%POLIESTER	ABERCOMBIE&FITCH	VIETNAM	U	3	8.00	\$ 72.00
6105100000	8543	CAMISA	100%ALGODON	American Eagle Outfitters	INDIA	U	1	6.00	\$ 6.00
6105209000	206622	CAMISA	65%POLIESTER 35%ALGODON	H&M	BANGLADESH	U	4	7.00	\$ 28.00
6106100000	324382	BLUSA	100%ALGODON	ANN TAYLOR LOFT	CHINA	U	24	4.50	\$ 108.00
6106200000	N330021	BLUSA	100%POLIESTER	APT 3	VIETNAM	U	1	4.50	\$ 4.50
6102010000	B3415	SUETER	100%ALGODON	MUDD	CHINA	U	1	6.00	\$ 6.00
6110301000	2753K02	CARDIGAN	75%ACRILICO 25%POLIESTER	CATHY DANIELS	REPUBLICA DOMINICANA	U	1	4.00	\$ 4.00
6203310000	3NT20BL540	CHAMARRA	60%LANA26%POLIESTER14%RAYON	INTERNATIONAL CONCEPTS	VIETNAM	U	1	6.00	\$ 6.00
6203320000	JAC813408	CHAQUETA	100%ALGODON	CANDIES	CHINA	U	1	6.50	\$ 6.50
6203330000	343561	CHAMARRA	100%POLIESTER	LEE FUNG SPORT	CHINA	U	1	6.50	\$ 6.50
6203390000	IJ4131166	CHAMARRA	100%POLIESTER100%FORRO:100%POLIESTER	Beverly Hills Polo Club (Promo) (S.M.)	CHINA	U	12	12.00	\$ 144.00
6204230000	HL801S	SET SACO Y FALDA	100%POLIESTER	BICICI & COTY	CHINA	SET	2	9.00	\$ 18.00
6204420000	JA1764HW6	VESTIDO	62% ALGODON 32% NAILON 6% 37%POLIESTER	SPEECHLESS	VIETNAM	U	1	7.00	\$ 7.00
6204430000	L3F40M-RS	VESTIDO CON CINTURON	3%ELASTANO/FORRO:100%POLIESTE 84%ACRILICO 13%NAILON 3%ELASTANO	LONDON TIMES	VIETNAM	U	1	7.00	\$ 7.00
6204490000	N332001	VESTIDO	55% POLIESTER 45% NAILON; COMBINACION 100% POLIESTER	APT 3	CHINA	U	1	7.00	\$ 7.00
6204530000	0	FALDA	55% POLIESTER 45% NAILON; COMBINACION 100% POLIESTER	JOE B	GUATEMALA	U	1	4.00	\$ 4.00
6204620000	7231T	PANTALON	93%ALGODON 1%ELASTANO 6%POLIESTER 37%RAYON	LAUREN CONRAD	CAMBODIA	U	1	7.00	\$ 7.00
6204630000	313626	PANTALON	61%POLIESTER 37%RAYON 2%ELASTANO	LOFT	INDONESIA	U	2	7.00	\$ 14.00
6204690000	P1122	PANTALON CON	62%VISCOZA 33%NAILON	PAPAYA	VIETNAM	U	7	7.00	\$ 49.00
6205200000	C837842T27	PLAYERA	100%ALGODON	TOMMY HILFIGER	CHINA	U	1	8.00	\$ 8.00
6205300000	7224	PLAYERA	50%POLIESTER 37%ALGODON	AEROPOSTALE	GUATEMALA	U	7	6.00	\$ 42.00
6402393000	580560-600	ZAPATO NIÑO	100% SINTETICO	NIKE	INDONESIA	PAR	12	28.00	\$ 336.00
6403200000	LYNN-14A	SANDALIAS	100% SINTETICO	BLOSSOM	CHINA	PAR	12	4.00	\$ 48.00
TOTAL FOB							3838		\$32,361.00

FIRMA

Fuente: REDME S.A.

En esta nota de pedido se encontrará la cantidad de 3898 ítems a importar para el mes de marzo, con un total FOB de \$32,381.00 a pagar en el exterior.

AGOSTO

Tabla 16 Nota de pedido agosto 2014

NOTA DE PEDID 00674

DE: REDME S.A.
RUC: 0992762266001
TELEF: 045016685
GUAYAQUIL - ECUADOR

PARA: GJ CARGO Inc.
Address: 901 E 14th Street , Los Angeles, California 90021
Phone: 213-7426762
E-mail: jgcargo@hotmail.com

TRANSPORTE: MARITIMO
EMBALAJE: EL MAS SEGURO PARA LA TRANSPORTACION
FORMA DE PAGO: CREDITO

PART ARANC	CAI	ESTILO	PRODUCTO	COMPOSICION	MARCA	ORIGEN	PRECI	TOTAL
4202220000	4	BL3007T	CARTERAS	CUERPO: 100% PU, FORRO: 100% POLIESTER	CASUAL FASHION	CHINA	4.00	\$ 16.00
6105100000	3	BH750	CAMISA	55% ALGODON 45% POLIESTER	BEVERLY HILLS	BANGLADESH	10.00	\$ 30.00
6105203000	1	031088	CAMISA	65% POLIESTER 35% ALGODON	VAN HEUSEN	HONDURAS	6.00	\$ 6.00
6106100000	3	98251B	BLUSA	100% ALGODON	PAPAYA	CHINA	4.50	\$ 13.50
6106200000	6	QST-087	BLUSA	100% POLIESTER	SANS SOUCI	CHINA	4.50	\$ 27.00
6203320000	1	AL881	CHAQUETA	97% ALGODON 3% ELASTANO	AMANDA LANE	CHINA	6.50	\$ 6.50
6203330000	1	E5004J	CHAQUETA	DIESTER 7% ELASTANO, FORRO: 100% POLI	LOVE TREE	CHINA	6.50	\$ 6.50
6203390000	15	T6447M	CHAQUETA	75% RAYON 22% NAILON 3% ELASTANO	KLASSY	ESTADOS UNIDOS	6.50	\$ 97.50
6204230000	4	32357	SET FALDA Y BLUSA (2PZAS)	NAILON 10% ELASTANO, FORRO: 100% POLIE	VIZIO USA	ESTADOS UNIDOS	4.50	\$ 18.00
6204410000	1	FC2443	VESTIDO	100% SEDA	BICICI	CHINA	6.00	\$ 6.00
6204420000	1	MY4567	VESTIDO	32% ALGODON 8% ELASTANO	MYSTIC	ESTADOS UNIDOS	7.00	\$ 7.00
6204430000	1	63885	VESTIDO	CUERPO Y FORRO: 100% POLIESTER	FOREVER 21	VIETNAM	6.00	\$ 6.00
6204490000	2	65241	VESTIDO	100% RAYON	FOREVER 21	CHINA	5.00	\$ 10.00
6204520000	1	AL881-1	FALDA	100% ALGODON	AMANDA LANE	CHINA	2.95	\$ 2.95
6204530000	6	J1201	FALDA	35% POLIESTER 5% ELASTANO	JADA	CHINA	3.00	\$ 18.00
6204590000	6	S7780M	FALDA	75% RAYON 22% NAILON 3% ELASTANO	2B CLOTHING	ESTADOS UNIDOS	5.00	\$ 30.00
6204620000	1	SH10653	SHORT	98% ALGODON 2% ELASTANO	CI SONO	CHINA	4.00	\$ 4.00
6204630000	1	FW763	PANTALON	100% POLIESTER	FASHION WEB	INDIA	6.00	\$ 6.00
6204690000	6	DK1120	SHORT	77% RAYON 3% ELASTANO 20% CHINLON	JADA	CHINA	5.00	\$ 30.00
6205200000	1	5621A	CAMISETA POLO	95% ALGODON 5% ELASTANO	AEROPOSTALE	VIETNAM	5.00	\$ 5.00
6403200000	8	312432	SANDALIA	PLANTILLA Y SUELA 100% SINTETICO FORRO	NIKE	CHINA	9.00	\$ 72.00
2451 Tot Cantidad							Tot FOB	\$ 17,310.00

FIRMA

Fuente: REDME S.A.

En esta nota de pedido se encontrará la cantidad de 2451 ítems a importar para el mes de agosto, con un total FOB de \$17,310.00 a pagar en el exterior.

NOVIEMBRE

Tabla 17 Nota de pedido noviembre 2014

NOTA DE PEDIDO 00358

DE: REDME S.A.
RUC: 0992762266001
TELEF: 045016685
GUAYAQUIL - ECUADOR

PARA: GJ CARGO Inc.
Adress: 901 E 14th Street , Los Angeles, California 90021
Phone: 213-7426762
E-mail: gjcargo@hotmail.com

TRANSPORTE: MARITIMO
EMBALAJE: EL MAS SEGURO PARA LA TRANSPORTACION
FORMA DE PAGO: CREDITO

PART ARAI	CANTI	ESTILC	PRODUCTO	COMPOSICION	MARCA	ORIGEN	PRECIO	TOTAL
4202220000	4	BL50077	BOLSO	CUERPO: 100% PU. FORRO: 100% POLIESTER	CASUAL FASHION	CHINA	5.00	\$ 20.00
6105100000	3	BH750	CAMISA	55% ALGODON 45% POLIESTER	BEVERLY HILLS	BANGLADESH	12.00	\$ 36.00
6105209000	1	091088	CAMISA	65% POLIESTER 35% ALGODON	VAN HEUSEN	HONDURAS	9.00	\$ 9.00
6106100000	3	98251B	BLUSA	100% ALGODON	PAPAYA	CHINA	4.50	\$ 13.50
6204420000	5	MY4567	VESTIDO	92% ALGODON 8% ELASTANO	MYSTIC	ESTADOS UNIDO	14.00	\$ 70.00
6204430000	1	22152	VESTIDO	97% POLIESTER 3% ELASTANO	DANA KAY	VIETNAM	9.00	\$ 9.00
6204490000	2	65241	VESTIDO	100% RAYON	FOREVER 21	CHINA	7.00	\$ 14.00
6204520000	7	AL881-1	FALDA	100% ALGODON	AMANDA LANE	CHINA	7.00	\$ 49.00
6204530000	6	J1201	FALDA	95% POLIESTER 5% ELASTANO	JADA	CHINA	8.00	\$ 48.00
6204590000	6	S7780M	FALDA	75% RAYON 22% NAILON 3% ELASTANO	2B CLOTHING	ESTADOS UNIDO	5.00	\$ 30.00
6204620000	11	SH10653	SHORT	98% ALGODON 2% ELASTANO	CISONO	CHINA	14.00	\$ 154.00
6204630000	87	FW763	PANTALON	100% POLIESTER	FASHION WEB	INDIA	10.00	\$ 870.00
6204690000	6	DK1120	SHORT	77% RAYON 3% ELASTANO 20% CHINLON	JADA	CHINA	14.00	\$ 84.00
6205200000	1	5621A	CAMISETA POLO	95% ALGODON 5% ELASTANO	AEROPOSTALE	VIETNAM	9.00	\$ 9.00
6403200000	6	312432	SANDALIA	LA PLANTILLA Y SUELA 100% SINTETICO FORRO: 100% SINTETICO	NIKE	CHINA	9.00	\$ 54.00
5441 Tot Cantidad							Tot FOB	\$ 53,969.00

FIRMA

Fuente: REDME S.A.

En esta nota de pedido se encontrará la cantidad de 5441 ítems a importar para el mes de agosto, con un total FOB de \$53,969.00 a pagar en el exterior.

2) Cálculo para el pago de la liquidación de aduanera

Para el periodo 2014 la empresa REDME S.A. también calcula el pago de liquidación de aduana por medio del resultado dado por las declaraciones ya efectuadas. Esta tabla permitirá conocer el valor de aduana para determinar el costo aduanero en el sistema de costeo conjunto.

MARZO

Tabla 18 Liquidación de aduana marzo 2014

<u>LIQUIDACIÓN DE ADUANA REDME S.A.</u>					
FOB USD	FLETE USD	SEGURO USD	CIF USD	VALOR ADUANA	
\$ 32,381.00	\$ 956.30	\$ 333.37	\$ 33,670.67	\$ 33,670.67	
AD VALOREM				\$ 3,388.67	
AD ESPECIFICO				\$ 17,758.13	
IVA				\$ 6,598.33	
FODINFA				\$ 168.02	
				PRELIQUIDACION	\$ 27,913.15
PESO APROXIMADO ROPA 460,82 KG X \$ 5.50				SALVAGUARDIA ROPA	\$ 2,534.51
PARES DE ZAPATOS 2540 X \$ 6.00				SALVAGUARDIA CALZADO	\$ 15,240.00
				TOTAL IMPUESTO APROXIMADO	\$ 45,687.66
				Total a Pagar en Impuestos:	\$ 45,687.66

Fuente: REDME S.A.

Para el mes de marzo se tiene un total de pre liquidación \$27,913.15 a pagar a la aduana y más la salvaguarda da un total de \$45,687.66 a pagar en impuestos

AGOSTO

Tabla 19 Liquidación de aduana agosto 2014

<u>LIQUIDACIÓN DE ADUANA REDME S.A.</u>					
FOB USD	FLETE USD	SEGURO USD	CIF USD	VALOR ADUANA	
\$ 17,310.00	\$ 722.39	\$ 180.32	\$ 18,212.71	\$ 18,212.71	
AD VALOREM				\$ 2,044.37	
AD ESPECIFICO				\$ 6,229.51	
IVA				\$ 3,189.19	
FODINFA				\$ 90.40	
				PRELIQUIDACION	\$ 11,553.47
PARES DE ZAPATOS 964 X \$ 6.00				SALVAGUARDIA CALZADO	\$ 5,784.00
PESO APROXIMADO ROPA 389 KG *5,50 :				SALVAGUARDIA ROPA	\$ 2,139.50
				TOTAL IMPUESTO APROXIMADO	\$ 17,337.47
				Total a Pagar en Impuestos:	\$ 17,337.47

Fuente: REDME S.A.

Para el mes de agosto hay un total de pre liquidación \$11,553.47 a pagar a la aduana y más la salvaguarda se obtiene un total a pagar en impuestos de \$17,337.47.

MARZO

Tabla 21 Sistema por prorrato marzo 2014

	KILOS	CONVERSION	LIBRAS
PESO TOTAL DE CARGA	1394.96	2.2	3068.912

MERCADERIA	LIBRAS
ROPA	1,017.48
ZAPATO (PAR)	2,540

VALOR FACTURA COMERCIAL	\$ 32,381.00
PAGO LIQUIDACION	\$ 27,913.15
GASTOS DE IMPORTACION	\$ 8,220.00
ADMINISTRATIVO	\$ 4,045.86

MERCADERIA	KILOS/CANTIDAD	VALORES FACTURA	SALVAGUARDA	23% AD VALOREN	TOTAL	VALOR NETO	% GASTOS ADUANERO	ADUANA	LIQ + GI	% G.ADM	ADMINISTRACION	COSTO TOTAL
ROPA Y ACCESORIOS	462.49	\$ 8,868.00	\$ 2,543.70	\$ 2,039.64	\$ 4,583.34	\$ 4.50	8.08%	\$ 0.36	\$ 4.87	3.98%	\$ 0.19	\$ 5.06
CALZADO (PAR)	2,540	\$ 23,513.00	\$ 15,240.00	\$ 5,407.99	\$ 20,647.99	\$ 8.13	3.24%	\$ 0.26	\$ 8.39	1.59%	\$ 0.13	\$ 8.53
TOTAL	3,002.49	\$ 32,381.00	\$ 17,783.70	\$ 7,447.63	\$ 25,231.33	\$ 12.63		\$ 0.63	\$ 13.26		\$ 0.33	\$ 13.59

Fuente: REDME S.A.

En el mes de marzo, los resultados que se obtuvieron con el sistema de prorrato de costos por categoría fueron en ropa \$5.06 y en calzado \$8.53. desde este punto se puede evaluar que en esta importación la empresa tuvo mayor volumen en calzado que en ropa.

AGOSTO

Tabla 22 Sistema por prorrato agosto 2014

	KILOS	CONVERSION	LIBRAS
PESO TOTAL DE CARGA	1020	2.2	2244

MERCADERIA	LIBRAS
ROPA	1,300.35
ZAPATO (PAR)	964

VALOR FACTURA COMERCIAL	\$ 17,310.00
PAGO LIQUIDACION	\$ 11,553.47
GASTOS DE IMPORTACION	\$ 5,450.12
ADMINISTRATIVO	\$ 7,359.94

MERCADERIA	KILOS/CANTIDAD	VALORES FACTURA	SALVAGUARDA	23% AD VALOREN	TOTAL	VALOR NETO	% GASTOS ADUANERO	ADUANA	LIQ + GI	% G.ADM	ADMINISTRACION	COSTO TOTAL
ROPA Y ACCESORIOS	591.07	\$ 9,320.00	\$ 3,250.89	\$ 2,143.60	\$ 5,394.49	\$ 4.15	4.19%	\$ 0.17	\$ 4.32	5.66%	\$ 0.24	\$ 4.57
CALZADO	964	\$ 7,990.00	\$ 5,784.00	\$ 1,837.70	\$ 7,621.70	\$ 7.91	5.67%	\$ 0.45	\$ 8.35	7.65%	\$ 0.64	\$ 8.99
TOTAL	1,555.07	\$ 17,310.00	\$ 9,034.89	\$ 3,981.30	\$ 13,016.19	\$ 12.05		\$ 0.62	\$ 12.68		\$ 0.88	\$ 13.56

Fuente: REDME S.A.

Al comparar con el mes anterior se puede determinar que los costos por medio del sistema de prorrato, disminuye en -9.68%, en lo que concierne a ropa, debido al

volumen de importación de ropa menor; sin embargo para el calzado, el costo aumenta en 5.39% por el incremento en los gastos administrativos.

NOVIEMBRE

Tabla 23 Sistema por prorrateo noviembre 2014

	KILOS	CONVERSION	LIBRAS		MERCADERIA	LIBRAS
PESO TOTAL DE CARGA	1784.6	2.2	3926.12		ROPA	1,323.43
					ZAPATO (PAR)	962

VALOR FACTURA COMERCIAL	\$ 53,969.00
PAGO LIQUIDACION	\$ 33,884.97
GASTOS DE IMPORTACION	\$ 2,275.44
ADMINISTRATIVO	\$ 4,891.90

MERCADERIA	KILOS/CANTIDAD	VALORES FACTURA	SALVAGUARDA	23% AD VALOREN	TOTAL	VALOR NETO	% GASTOS ADUANERO	ADUANA	LIQ+GI	% G.ADM	ADMINISTRACION	COSTO TOTAL
ROPA Y ACCESORIOS	601.56	\$ 9,758.55	\$ 3,308.58	\$ 2,244.47	\$ 5,553.05	\$ 4.20	3.23%	\$ 0.14	\$ 4.33	3.70%	\$ 0.16	\$ 4.49
CALZADO	962	\$ 8,392.00	\$ 5,772.00	\$ 1,930.16	\$ 7,702.16	\$ 8.01	4.44%	\$ 0.36	\$ 8.36	5.09%	\$ 0.43	\$ 8.79
TOTAL	1,563.56	\$ 18,150.55	\$ 9,080.58	\$ 4,174.63	\$ 13,255.21	\$ 12.20		\$ 0.49	\$ 12.69		\$ 0.59	\$ 13.28

Fuente: REDME S.A.

Para el mes de noviembre se observa que los costos en ropa disminuyeron en - 11.26% en relación con la importación del mes marzo y 1.75% en relación al mes de agosto; sin embargo por zapato, en el mes de marzo el costo aumentó en 3.05%, en cambio en el mes agosto el costo disminuyó en -2.22% por la baja del costo aduanero y administrativo. El costo por ropa es de \$4.49 y de calzado \$8.79.

4) Cuadro de referencias de ventas costos y gastos de importación.

En este cuadro como se ha venido citando en la importación del periodo anterior se detallan las ventas, el valor por liquidación de aduana y los gastos incurridos en la importación, dando como resultado final la posible utilidad que la empresa tendrá. Esto ayudara a realizar el respectivo análisis de rentabilidad que se obtiene por cada ítem.

MARZO

Tabla 24 Cuadro referencial de costos y gastos marzo 2014

CLIENTE	T.CAJAS	PESO	MARCA	X MARCA	LIBRA	VALORACIÓN	ZAPATOS		TOTAL ZAPATO		ZAPATO	CARTERAS	UNIDAD	T-CART	SUB-TOTAL	TOTAL
CESAR TORRES	19					0.00	2047		25587.5		25587.50				25,587.50	25,587.50
GONZALO MARTINEZ	8	195.8	45	11	9	2257.20					0.00				2,257.20	2,257.20
JONNY Y/O MAURO SANDOVAL	3	50.5			9	454.50					0.00				454.50	454.50
MARCIA SIGUENZA	2	30.5	10	11	9	384.50					0.00				384.50	384.50
GLADYS ZAGAL	19					0.00	216		2160		2160.00	18	3	54.00	2,214.00	2,214.00
TOTAL	32															
							CALZADO			CARTERAS						
							ZAPATOS	SANDALIA	TENIS	CARTERAS/BOLSOS	CARTERAS DE MARCA	BILLETERAS	GORRAS			-
SAMIR TORRES	3					0.00	59	196	22							-
							944	2352	220	0.00	0.00	0.00	0			-
							3516			0.00						-
							TOTAL			3516.00					3516.00	3,516.00
															34,411.75	34,411.75

LIQUIDACION	27,913.15
INSPECCION EN ORIGEN	338.80
TRANSFERENCIA AL EXTERIOR	5,245.00
FLETE INTERNACIONAL	956.30
GASTOS LOCALES CONSOLIDADORA	455.30
3 CERTIFICADO INEN	741.00
ALMACENAJE	200.00
TRANSPORTE INTERNO	100.00
DESPACHO ADUANA	183.60
TOTAL DE PAGOS	36,133.15

TOTAL INGRESOS	34,411.75
UTILIDAD	- 1,721.40

Fuente: REDME S.A.

En el mes de marzo la empresa importó 35 cajas a 6 clientes por las cuales se esperaba obtener solo por la importación, una utilidad de \$1,721.40, sin considerar otros gastos.

AGOSTO

Tabla 25 Cuadro referencial de costos y gastos agosto 2014

CLIENTE	T.CAJAS	PESO	MARCA	X MARCA	LIBRA	VALORACION	ZAPATOS	TENIS	TOTAL ZAPATO	TOTAL TENIS	ZAPATO/TENIS	CARTERAS	UNIDAD	T-CART	SUB-TOTAL	TOTAL
SAMIR TORRES	7				9.5	0.00	446	48	5575	864	6439.00				6,439.00	6,439.00
GUSTAVO TORRES	7				9.5	0.00	390		4875		4875.00				4,875.00	4,875.00
TULIO BUSTOS	2		186	11	9.5	2046.00	25		312.5		312.50				2,358.50	2,358.50
TANIA BUSTOS	6	230			9.5	2185.00	55		687.5		687.50				2,872.50	2,872.50
JAVIER VALVERDE	5	439			9.5	4170.50			0		0.00			0.00	4,170.50	4,170.50
MARITZA MADRID	2	123.81			9.5	1176.21			0		0.00			0.00	1,176.21	1,176.21
ROSA NARANJO	1	90			9.5	855.00			0	0	0.00			0.00	855.00	855.00
TOTAL	30															
							CALZADO			CARTERAS						
							ZAPATOS	SANDALIA	TENIS	CARTERAS/BOLSOS	CARTERAS DE MARCA	BILLETERAS	GORRAS			-
KASANDRA	3	90			9.5	855.00										-
							0	0	0	0.00	0.00	0.00	0			-
							0			0.00						-
							TOTAL			855.00					855.00	855.00
															23,601.71	23,601.71

LIQUIDACION	11,553.47
Factura Miami	2,580.44
Inspeccion Destino	550.00
Flete Internacional	691.45
Gastos Locales Consolidadora	473.63
2 Certificados Inen	741.00
Almacenaje	150.00
Transporte Interno	80.00
Despacho Aduana	183.60
TOTAL DE PAGOS	17,003.59

TOTAL INGRESOS	23,601.71
UTILIDAD	6,598.12

Fuente: REDME S.A.

En el mes de agosto la empresa importó 33 cajas a 8 clientes por lo cual se esperaba obtener una utilidad de \$6,598.12, solo por la importación sin considerar otros gastos.

NOVIEMBRE

Tabla 26 Cuadro referencial de costos y gastos noviembre 2014

CUADRO REFERENCIAL DE COSTOS Y GASTOS DE ETIQUETADO

CLIENTE	T.CAJAS	PESO	MARCA	X MARCA	LIBRA	VALORACIÓN	ZAPATOS	TENIS	TOTAL ZAPATO	TOTAL TENIS	ZAPATO/TENIS	CARTERAS	UNIDAD	T-CART	SUB-TOTAL	TOTAL	
ALAN TORRES	14				9.5	0.00	302		3775	0	3775.00				3,775.00	3,775.00	
GUSTAVO TORRES	2				9.5	0.00	430	230	5375	4600	9975.00				9,975.00	9,975.00	
CONSUELO CASCANTE	6	130	150	11	9.5	2885.00					0.00				2,885.00	2,885.00	
GONZALO MARTINEZ	2	205	158	11	9.5	3685.50					0.00				3,685.50	3,685.50	
ALEJANDRA DE LA ROSA	3	90.01			9.5	855.12					0.00			0.00	855.12	855.12	
MARITZA MADRID	4	210	90	11	9.5	2985.00					0.00			0.00	2,985.00	2,985.00	
ROSA NARANJO	1	85.49	234	11	9.5	3386.15					0.00			0.00	3,386.15	3,386.15	
BERTHA CAJAMARCA	5	190			9.5	1805.00					0.00			0.00	1,805.00	1,805.00	
MARIA TORRES	1	308	260	11	9.5	5786.00					0.00			0.00	5,786.00	5,786.00	
TOTAL	38																
							CALZADO			CARTERAS						-	
							ZAPATOS	SANDALIA	TENIS	CARTERAS/BOLSOS	CARTERAS DE MARCA	BILLETERAS	GORRAS				-
IGOR /KAREN	5	123	389.00	11.00	9.5	5447.50											
							0	0	0	0.00	0.00	0.00	0				-
							0			0.00							-
							TOTAL			5447.50						5447.50	5,447.50
																40,585.27	40,585.27

LIQUIDACION	33,884.97
Inspeccion en Origen	784.08
Gastos Locales Consolidadora	573.45
OAE	15.00
3 Certificados Inen	330.40
Almacenaje	259.71
Transporte Interno	100.00
Despacho Aduana	212.80
TOTAL DE PAGOS	36,160.41

TOTAL INGRESOS	40,585.27
UTILIDAD	4,424.86

Fuente: REDME S.A.

En el mes de agosto la empresa importo 43 cajas a 10 clientes por el cual se esperaba obtener una utilidad de \$4,424.86, solo por la importación sin considerar otros gastos.

En la evaluación se ha determinado que en función al levantamiento de información, el sistema por prorrato de costo no es favorable para la compañía REDME S.A debido a que no muestra una rentabilidad apropiada en cada uno de sus productos, por lo que se propone un nuevo costeo basado en el sistema de costos conjuntos.

CAPITULO IV

LA PROPUESTA

4.1 Capítulo de la propuesta

Mediante el desarrollo de este proyecto de investigación, se analizará una estructuración de costos para mejorar los niveles de rentabilidad que tiene la empresa REDME S.A. por cada importación a través del estudio del periodo 2013 – 2014, particularmente con la implementación del sistema del método de costeo conjunto basado en el llamado **método de valor neto realizable**, el cual servirá para identificar qué mercadería generará más costos y gastos vinculados a las importaciones y así fomentar una toma de decisiones más real en relación a las estrategias de mercado y generar un precio de venta competitivo.

4.2 Título de la propuesta

Aplicación de costos conjuntos basado en el método de valor neto realizable para la empresa importadora y comercializadora de mercaderías REDME S.A. periodo 2013- 2014.

4.3 Justificación de la propuesta

En base a los resultados de la investigación se puede definir que el nivel de rentabilidad de la empresa Redme S.A., ha ido en descenso durante los periodos 2013 - 2014; debido a que existen costos ocultos como: flete internacional, gastos administrativos aduana, transporte, visto bueno, custodia, y gastos administrativos no considerados dentro de la cadena de la actividad operativa de la compañía, pero revisados y analizados en los estados de resultados integrales. Dicho en otras palabras no constaban ciertos rubros de gastos y costos por lo que el precio que consideraba la compañía por cada mercadería era evaluado de forma

incorrecta y esto es causal de no poseer un correcto sistema de costos, generando así pérdidas significativas no recuperables.

De acuerdo a la aplicación del conocimiento, se originó el marco referencial esperado con el propósito que sirva como orientación para futuras investigaciones en correlación con el tema planteado.

Además la empresa Redme S.A., obtendrá información confiable con respecto a sus costos en el área de importación para los años subsiguientes a lo investigado, produciendo beneficios económicos a las accionistas y colaboradores en general de la compañía.

El proyecto está destinado a reforzar la rentabilidad de la compañía con la pertinente aplicación del sistema, provocando así oportunidades de empleos para la comunidad trabajadora económicamente activa en el Ecuador. Además esta propuesta también se direcciona a la réplica en otras empresas dedicadas a esta misma actividad.

4.4 Objetivo general de la propuesta

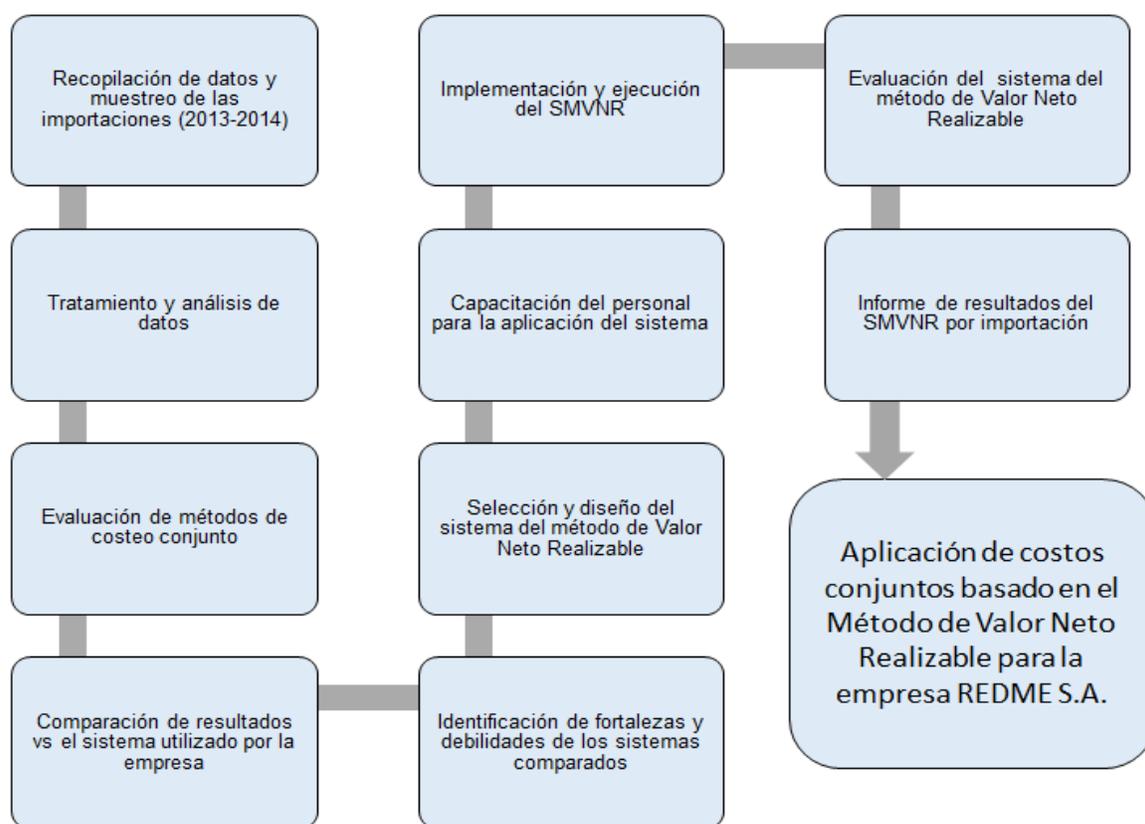
Mejorar la rentabilidad de la compañía REDME S.A., a través de la implementación del sistema de costeo de Método del Valor Neto Realizable.

Este objetivo tendrá un tiempo de duración a mediano plazo, ya que los colaboradores serán capacitados para el manejo del sistema y a la adaptación de los clientes a los nuevos precios de las mercaderías.

4.5 Objetivos específicos de la propuesta

- Fomentar la productividad de la empresa, en el proyecto basado en la aplicación del costeo de Método del Valor Neto Realizable.
- Implementar un sistema de costeo conjunto a través del Método del Valor Neto Realizable.
- Establecer los factores determinantes que permitan el uso del método de costeo más efectivo en la rentabilidad de la empresa.
- Determinar el costo real basado en los gastos administrativos y de importación de la mercadería.

4.6 Listado de contenidos y flujo de la propuesta



Elaborado por la autora

4.6.1 Cronograma de actividades a desarrollarse

No.	ACTIVIDADES	ABRIL 2015				MAYO 2015					JUNIO 2015				JULIO 2015			
		SEMANA				SEMANA					SEMANA				SEMANA			
		1	2	3	4	1	2	3	4	5	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Recopilación de datos y muestreo de las importaciones (2013-2014)																	
2	Tratamiento y análisis de datos																	
3	Evaluación de los cuatro métodos de costeo conjunto																	
4	Comparación de resultados vs el sistema utilizado por la empresa																	
5	Identificación de fortalezas y debilidades de los sistemas comparados																	
6	Selección y diseño del sistema del método de Valor Neto Realizable																	
7	Capacitación del personal para la aplicación del sistema																	
8	Implementación y ejecución del SMVNR																	
9	Evaluación del sistema del método de Valor Neto Realizable																	
10	Informe de resultados del SMVNR por importación																	

Elaborado por la autora

4.7 Desarrollo de la propuesta

1) Recopilación de datos y muestreo de las importaciones 2013 – 2014

Para alcanzar los objetivos de la propuesta, se parte de la recopilación de datos por cada importación mensual correspondiente a los años 2013 y 2014; esto es, liquidación de aduana, declaración aduanera de importación (DAI), gastos de importación, factura comercial, gastos administrativos, entre otros. Seguidamente se procedió a establecer los costos operativos utilizados por la empresa, que según el análisis del periodo antes mencionado generaron pérdidas significativas que consecuentemente disminuyeron la rentabilidad de la empresa.

Finalmente dentro de la recopilación de datos, como último paso se revisó todas las partidas arancelarias que fueron usadas durante el periodo de estudio, como paso previo a la segunda actividad.

2) Tratamiento y análisis de datos

En base a la información obtenida en la recopilación se procedió al tratamiento y análisis de los datos del periodo, por lo que se consideró en seleccionar aquellas

importaciones en pedidos de mayor volumen realizados por los clientes para lograr identificar todos los ítems de mercaderías sean éstas de marca o no; lo que a su vez permitió diagnosticar de forma separada el efecto en que incurre cada importación de las mercaderías.

En base a este análisis se concluye con la selección de un método de costeo conjunto para su posterior evaluación.

3) Evaluación de los cuatro métodos de costeo conjunto

Para evaluar el sistema de costeo conjunto en los diferentes métodos, se diseñó una plantilla de manera general en la que se encuentran incluidas y desglosadas cada uno de los tipos de mercadería con su respectiva partida, marca y composición. También constan los costos aduaneros, gastos de administración, liquidación de aduana, para la determinación de la base de asignación y costo conjunto; la cual se la realizó de la siguiente forma:

- 1) Se consideró el peso en kilo establecido por la aduana en la declaración.
- 2) Una vez considerado el peso en kilo, se estima un porcentaje del 4% de margen de error, debido a que cuando la aduana pesa la mercadería aumenta el peso por el embalaje.
- 3) Luego de obtener el peso neto se realiza la conversión de kilo a libras, por motivo que la empresa evalúa sus costos mediante esta unidad de medida.
- 4) Para determinar los costos conjuntos se realizó la sumatoria de los costos aduaneros, gastos administrativos y liquidación aduanera. .

Después de la elaboración de la plantilla, ésta fue adaptada a cada uno de los métodos de acuerdo a su fórmula de aplicación, basándose en la importación del mes de abril del 2013, como se presenta a continuación:

1) Método del valor neto realizable

Tabla 27 Plantilla del método del valor neto realizable para el cálculo de rentabilidad y precio de venta al público

COSTOS ADUANERO	11,724.03	VALOR LIQ ADUANA	47,110.43	Kilos Neto	LIBRAS	TASA	BASE ASIGNACION							
ADMINISTRATIVO	25,028.63	4% ESTIMACION		4,048.32	8,906.30	3,416.30	11,724.03	25,028.63	83,863.21	2.81				
PESO KILO CARGA ADUANA	4217	PAGO TOTAL	47,110.43		8,906.30	1514935193								

PLANTILLA PARA EL CALCULO DE RENTABILIDAD Y PVP

PARTID	CONCEPTO	MERCA	DESCRIPCION	ADYALOR	IV	GASTOS	COSTOS	CANTIDAD	LIBRAS	DISTRIBUCION	(-) CDY	VNR	PVP	VHM	(-) CDY	VHMI	Tasa	Costos	Distribuci	CU	GANAN	
		DERIA/	DETALLADA	EM CI		ADM	ADICIONALES			ON CIF						Asignaci	Coajest				CIA	
		MAR	MAS			STO	IMPORTACION														enfor	
6106200000	CAMISA S. BLUSAS I BLUSAS SAMISEB AS DE PUNTO PARA MUJERE S O NIÑAS	BLUSA FASHION: ORANGEALU LUMARI/VOH MY JULIANHMIT TOFAISCAF LINE-UP/MUST HAVE/ZOOM PY JOOMPVVOH OICE	De fibra sintetica artificial	10%	12%	6%	3%	2,792	4,229.70	\$ 39,821.54	11,886.36	27,341.17	3.50	\$ 40,182.14	11,886.36	28,295.78	0.44303616	83,863.21	37,154.43	8.78	0.72	
6204620000	PANTALONES LARGOS. PANTALONES CON PTO. PANTALONES CORTOS	PANTALON MARCA: WATCH LAI/CLASH JEANS/SHAM MER/NINE PLANET	De algodón	10%	12%	6%	3%	634	960.47	\$ 9,043.93	2,699.12	6,344.81	10.50	\$ 10,084.92	2,699.12	7,385.80	0.11564186	83,863.21	9,698.10	10.10	0.40	
6403990000	LOS DEMAS	ZAPATOS FASHION: QUPID/DE BLOSSOM/IE LEGANT COLLECTIO N/BAMBOO/ CAPE ROBBIN	Las demas calzado, con suela de cuero natural	10%	12%	6%	3%	694	1,051.37	\$ 9,899.82	2,954.56	6,945.26	12.50	\$ 13,142.06	2,954.56	10,187.50	0.15950901	83,863.21	13,376.94	12.72	0.22	
TOTALES								5,879	8,906	83,863.21	25,028.63	58,834.58		88,896.50	25,028.63	63,867.87			83,863.21	260.19	2.60	

Elaborado por la autor

- a) Para evaluar este método primeramente se debe establecer una tasa para distribuir los costos indirectos de fabricación con las siguientes fórmulas:

Cálculo de costos conjuntos:

$$\text{Costos Conjuntos} = \text{Costo aduanero} + \text{Gasto administrativo} + \text{liquidacion aduana}$$

$$CC = \$11,724.09 + \$25,028.63 + \$47,110.49$$

$$CC = \$83,863.21$$

Cálculo de la tasa de distribución de los CIF

$$\text{Tasa de distribución CIF} = \frac{\text{Costos Conjuntos}}{\text{Total de peso neto en libras}} = \frac{83,863.21}{8,906.30} = 9.4161630$$

Esta tasa permitirá la correcta distribución de los costos indirectos de fabricación multiplicando la tasa por el valor en libras que pesa el ítem.

- b) Luego se debe determinar la tasa de los costos de distribución y venta con las siguiente fórmula:

$$\text{Tasa de costos de distribución y venta} = \frac{\text{Total de Gastos Administrativos}}{\text{total de peso neto en libras}}$$

$$TCDYV = \frac{25,028.63}{8,906.30} = 2.81$$

Esta tasa al igual que la tasa anterior, permitirá asignar de manera adecuada el gasto administrativo por cada ítem.

- a) Determinar el valor neto realizable con la distribución de CIF menos los costos de distribución y venta por cada ítem.
b) Para la asignación de los costos conjuntos a cada producto desarrollaremos la siguiente fórmula:

$$\text{ACC por cada producto} = \frac{\text{Valor total Hipotético de Mercado de cada producto}}{\text{Valor Hipotético de Mercado de todos los productos}} \times \text{Costos Conjuntos}$$

Para adecuar la fórmula a la plantilla y llegar a los valores que ésta solicita se procedió a resolver de la siguiente manera:

Valor Hipotético Mercado: se obtiene de la multiplicación del valor en libra que pesa cada ítem por el precio de venta al público.

Blusa top fashion

$$\text{VHM} = 2792 \times 9,50 = \$40,148.00$$

Valor hipotético de mercado de importación: se obtiene de restar al valor hipotético de mercado, la distribución de costos y venta.

Blusa top fashion

$$\text{VHMI} = \$40,148.00 - \$11,876.26 = \$28,271.73$$

Por el cual para obtener la tasa de asignación por producto se dividió el valor hipotético de mercado de importado del ítem para el total del valor hipotético de mercado de importado.

Blusa top fashion

$$\text{Tasa de Asignación} = \$28,271.73 / \$64,246.43 = 0.44005144$$

Al tener la tasa, este se multiplica por los costos conjuntos para su distribución

$$\text{Distribución} = \$83,863.21 \times 0.44005144 = \$36,904.13$$

Seguidamente para llegar al costo unitario real de producción se divide el valor de la distribución para las libras que pesa el ítem

$$\text{CUP} = \$36,904.13 / 2792 = \$8.73$$

Y por último para evaluar si el producto genera ganancia o pérdida restamos entre el precio de venta y el costo unitario de producción

$$\text{G o P} = \$9.50 - \$8.73 = \$0.77 \text{ (Por producto)}$$

Como bien se explica en el marco teórico sobre cómo funciona este método en la asignación del costo, se puede observar que efectivamente éste permite retribuir todos los costos aduaneros, CIF y administrativos a través de una tasa facilitando la obtención de lo que se quiere, que es poseer un valor de mercado en el punto de separación. En la actualidad es lo que necesita la empresa REDME S.A. para el mejoramiento de su rentabilidad, distribuyendo los costos de distribución y comercialización por cada producto sean de marca o no para llegar a establecer los costos reales.

2) Método de las unidades producidas

Tabla 28 Plantilla del método de las unidades producidas para el cálculo de rentabilidad y precio de venta al público

COSTOS ADUANERO	11,724.09	4% ESTIMACION	VALOR LIQ ADUANA	47,110.49	Kilos Neto	LIBRAS	TASA
ADMINISTRATIVO	25,028.63				4,048.32	8,906.30	9.4161630
PESO KILO CARGA ADUANA	4217		168.68	PAGO TOTAL	47,110.49		8,906.30

PLANTILLA PARA EL CALCULO DE RENTABILIDAD Y PVP

PARTIDA	CONCEPTO	MERCADERIA/MARCA/FASHION	DESCRIPCION DETALLADA Y MAS	ADYALORE M CIF	IVA	GASTOS ADMINISTRATIVOS	COSTOS ADICIONALES IMPONIBLES	CANTIDAD	LIBRAS	Tasa de Asignación	Costos Conjunto	Asignacion de costos/produto	Costo Unitario	PVP	Ganancia/Pérdida
6106200000	SAMISAS. BLUSAS. CAMISERAS DE PUNTO PARA MUJERES	BLUSA /TOP FASHION: ORANGE/LULU/MARI OHNY JULIAN/MITTO/FAS CAULINE-UP/PIUST HAVE/ZOHPY JOONPY/CHOICE	De fibra sintética artificial	10%	12%	6%	3%	2,792	4,229.70	0.474910699	83,863.21	39,827.54	9.42	9.50	0.08
6204620000	PANTALONES. PANTALONES CON PLETO. PANTALONES	PANTALON MARCA: WATCH LA/C LASH JEANS/HAMMER/NI NE PLANET	De algodón	10%	12%	6%	3%	634	960.47	0.107841470	83,863.21	9,043.33	9.42	9.50	0.08
6403999000	LOS DEMAS	ZAPATOS FASHION: OUPID/DE BLOSSOH/ELEGANT COLLECTION/BAMB O/CAPEROEBIN	Luz de mar calzada, con suela de cuero natural	10%	12%	6%	3%	694	1,051.37	0.118047287	83,863.21	9,899.82	9.42	12.50	3.08
TOTALES								5,879	8,906	1.00	83,863.21	83,863.21	9.42	261.78	45.21

Elaborado por la autora

Este método por su fórmula de cálculo es muy fácil de aplicar a cualquier tipo de actividad económica, pero su manera de estructurar el costo o evaluarlo no es exactamente el más recomendable para la empresa REDME S.A. por razones que se explican a continuación:

- La tasa de asignación considerada por este método es la simple división de las unidades en libras de cada ítem para el total de libras importadas, lo que no ayuda a identificar qué ítem generará mayor costo.
- Para obtener la asignación de costo por producto, se multiplica la tasa de asignación por los costos conjuntos, permitiendo así la retribución de estos en manera igualitaria para cada producto.
- El costo unitario se lo adquiere por la división de la asignación de los costos conjuntos para las libras por cada ítem, en la que si se examina el cuadro anterior se podrá notar que el costo unitario es igual en todos los productos.

3) Método de valor de mercado en el punto de separación

Tabla 29 Plantilla del método de valor de mercado en el punto de separación para el cálculo de rentabilidad y precio de venta al público

		COSTOS ADUANEROS	11,724.09	VALOR LIQ ADUANA		47,110.49	Kilos Neto		LIBRAS	TASA	BASE ASIGNACION		
		ADMINISTRATIVO	25,028.63	4% ESTIMACION			4,048.32	8,906.30	9.4161630	11,724.09	25,028.63	83,863.21	
		PESO KILO CARGA ACTUARIA	4217	168.88	PAGO TOTAL		47,110.49		8,906.30	2			

PLANTILLA PARA EL CALCULO DE RENTABILIDAD Y PVP

PARTIDA	CONCEPTO	MERCADERIA / MARCA / FABRILACION	DESCRIPCION DETALLADA	ADVALOREM CIF	IYA	GASTOS ADMINISTRATIVOS	COSTOS ADICIONALES IMPORTACION	CANTIDAD	LIBRAS	PVP	VTM	VTMI	Tasa Asignación	Costos Conjunto	Asignacion de costos/producto	Costo Unitario	GANANCIA O PERDIDA
6106200000	CAMISAS, BLUSAS, CAMISERAS DE PUÑO PARA MUJERES O NIÑAS	BLUSA #TOP FASHION: ORANGELOU WILANAWITTI OFASOALI NE-UPHUST HAREZDOOHF Y JOOHPIVCHO ICE	De fibra rústica artificial	10%	12%	8%	3%	2,792	4,229.70	9.50	\$ 40,182.14	88,896.50	0.4520104	83,863.21	37,907.04	8.96	0.54
6204620000	PANTALONES LARGOS, PANTALONES CON PUNTO, PANTALONES	PANTALON MARCA: WATCH LAOLASH JEANSRAME MERAMINE PLANET	De algodón	10%	12%	8%	3%	634	960.47	10.50	\$ 10,084.92	88,896.50	0.1134457	83,863.21	9,513.92	9.91	0.59
6403999000	ZAPATOS DE BUELOS	ZAPATOS FASHION: OUPIDOE BLOSSOMHEL ESANT COLLECTION BAMBODOGA FEROBENI	Luz de mar calzada, caucho de cuero natural	10%	12%	8%	3%	694	1,051.37	12.50	\$ 13,142.06	88,896.50	0.1478355	83,863.21	12,397.96	11.79	0.71
TOTALES								5,879	8,906	262.78	88,896.50			83,863.21	247.92	14.86	

Elaborado por la autora

Este método a diferencia del método de unidades producidas, no calcula su tasa basándose en su unidad de medida si no en los ingresos; es decir, su valor total en ventas, por lo visto en este sistema es necesario que exista el precio de venta

para cada uno de los productos, de lo cual la empresa REDME S.A. no lo posee, por ello este sistema tampoco es recomendable por las siguientes razones:

- Debido a que este sistema no permite evaluar el costo real, porque se basa en un precio de venta ya establecido del cual ésta se encuentra mal estructurado.
- La asignación de costo por producto a pesar que se lo realiza por ítem no lo clasifica por el costo aduanero ni por gasto administrativo.
- Este método tiene mayor factibilidad para aquellas empresas que se dedican a la fabricación del producto, no para la actividad económica de la empresa REDME S.A.

4) Método del porcentaje constante de margen bruto del VNR

Tabla 30 Plantilla del método del porcentaje constante de margen bruto para el cálculo de rentabilidad y precio de venta al público

COSTOS ADUANERO	11,724.09	YALOR LIQ ADUANA	47,103.49
ADMINISTRATIVO	25,028.63	% ESTIMACION	
PESO KILO CARGA ADUANA	427	168.68	PAGO TOTAL
			47,103.49

Kilos Neto	LIBRAS	TASA
4,048.32	8,906.30	3.41816300
	8,906.30	1518305193

BASE ASIGNACION			
11,724.09	25,028.63	83,863.21	2.81

PLANTILLA PARA EL CALCULO DE RENTABILIDAD Y PVP

PARTIDA	CONCEPTO	MERCA	DESCRIP	ADYALO	IYA	GASTO	COSTOS	CANTIDAD	LIBRAS	DISTRIBUCION	(-) COYY	YNR	PVP	YFEVP	Costos	Margen	Porcent	Margen	Costo	Costos	Asignación
	PTO	DERIA	CIÓN	REMI		S	ADICIONALES			ION				Conjur**	Brut*	ajeln	Bruto	Mercederia	Separabl**	de	
	APF	DA Y	DETAL	CMF		ADM	IMPORTACION			CH						get	%(ventas	%(ventas		Costo	
610620000	CAMISAS	BLUSA	FASHION					2,792	4,228.70	\$ 39,827.54	11,896.36	27,941.17	9.50	\$ 40,182.14	83,863.21	5,033.29	6%	2,275.10	37,907.04	11,896.36	28,020.68
620462000	PANTALO	PANTALO	MARCA					634	980.47	\$ 9,043.33	2,699.12	6,344.61	10.50	\$ 10,084.32	83,863.21	5,033.29	6%	571.01	9,510.32	2,699.12	6,814.79
640399000	LOS	ZAPATOS	FASHION					694	1,051.37	\$ 9,899.82	2,954.56	6,945.26	12.50	\$ 11,142.06	83,863.21	5,033.29	6%	744.10	12,397.36	2,954.56	9,443.40
TOTALES								5,879	8,906	83,863.21	25,028.63	58,834.58		88,896.50				5,033.29	83,863.21	25,028.63	

Elaborado por la autora

Aunque este método tiene semejanza con el sistema de valor neto realizable, se diferencia que éste se calcula basándose en un valor de venta esperado de

producción, así como su nombre lo indica en un margen bruto porcentual, lo cual se interpretará a continuación:

- a) El valor final esperado de ventas de producción se calcula con la multiplicación del peso en libra de cada ítem por el precio de venta
- b) El margen bruto se lo obtiene en la diferencia entre el resultado del VFEVP y el costo conjunto, en la que notamos que este método no asignará una tasa específica alguna.
- c) El porcentaje de dicho margen bruto se lo obtiene dividiendo el total del margen bruto para el VFEVP. Si se analiza este porcentaje, indicará qué proporción tiene el costo conjunto sobre las ventas.
- d) Una vez que se obtiene el porcentaje, éste se lo multiplica por cada uno de los ítems en relación al VFEVP, que sumado tiene que reflejar el mismo resultado de utilidad o pérdida que se originó en el estado de resultado integrales por ese mes de importación.
- e) Para conocer el costo de mercadería en este método se debe restar el VFEVP del resultado del margen bruto en ventas.
- f) Y por último para la asignación de costos conjuntos se resta el costo de la mercadería de los costos separables.

Este sistema aunque tiene sus similitudes con el método que se va a utilizar en el proyecto, tampoco es recomendable para la empresa REDME S.A. debido a que no calcula el costo por unidad de producción que es lo que se necesita para mejorar la rentabilidad.

4) Comparación de resultados vs el sistema utilizado por la empresa

Para analizar los cuadros comparativos con los cuatro métodos de costeo conjunto vs el sistema utilizado por la empresa, se seleccionó tres ítems por cada periodo a investigar permitiendo así analizar el costo de unidad producida y en que difieren cada uno de ellas a continuación:

Importaciones periodo 2013 - 2014

Tabla 31 Comparación de resultados periodo noviembre 2013

NOVIEMBRE DEL 2013														SISTEMA DE PRORRATEO DE COSTOS	
PARTIDA	MERCADERIA	LIBRAS	MTVNR			MUP			MVMPS			MVRPC	MERCADERIA	COSTO TOTAL	
			PVP	CUP	GANANCIA O PERDIDA	PVP	CUP	GANANCIA O PERDIDA	PVP	CUP	GANANCIA O PERDIDA	PVP			Costo Mercaderías Vendidas
6106200000	BLUSA FASHION: FAISCA/ZOO MPY JOOMPY/SAN JOY/CHANATTE	1,735.38	9.00	7.54	1.46	9.00	12.61	(3.61)	9.00	9.24	(0.24)	9.00	15,197.95	ROPA Y ACCESORIOS	4.40
6402999000	ZAPATOS NIÑO MARCA: JORDAN/NIKE /ADIDAS	697.36	18.00	21.47	(3.47)	18.00	12.61	5.39	18.00	18.48	(0.48)	18.00	12,214.62	CALZADO	12.72
6404111000	ZAPATO TENNIS MARCA: NIKE/ADIDAS/	803.87	20.00	24.56	(4.56)	20.00	12.61	7.39	20.00	20.54	(0.54)	20.00	15,644.58	TOTAL	17.12
TOTALES		3,236.62	47.00	53.56	(6.56)	47.00	37.83	9.17	47.00	48.26	(1.26)	47.00	43,057.15		

Elaborado por la autora

Tabla 32 Comparación de resultados periodo noviembre 2014

NOVIEMBRE DEL 2014														SISTEMA DE PRORRATEO DE COSTOS	
PARTIDA	MERCADERIA	LIBRAS	MTVNR			MUP			MVMPS			MVRPC	MERCADERIA	COSTO TOTAL	
			PVP	CUP	GANANCIA O PERDIDA	PVP	CUP	GANANCIA O PERDIDA	PVP	CUP	GANANCIA O PERDIDA	PVP			Costo Mercaderías Vendidas
6204430000	VESTIDO FASHION: FOREVER 21/GABBY STYLE/BAILEY BLUE/GLAMOUR/EMMA & MICHELE/B-WORKS/SUSAN LAWRENCE/LIBERTY	265.31	9.50	9.43	0.07	9.50	10.89	(1.39)	9.50	9.61	(0.11)	9.50	2,549.46	ROPA Y ACCESORIOS	4.49
6204430000	VESTIDO MARCA: MYSTIC/ESPRESSO/BAILEY BLUE/PERSAYA/TRENDYLAND/AUDITIONS/OLIVIA MATTHEUS/R&M RICHARDS	346.36	11.00	11.16	(0.16)	11.00	10.89	0.11	11.00	11.13	(0.13)	11.00	3,853.79	CALZADO	8.79
6403200000	SANADALIA MARCA: ADIDAS/NIKE	577.73	12.50	12.88	(0.38)	12.50	10.89	1.61	12.50	12.64	(0.14)	12.50	7,034.68	TOTAL	13.28
TOTALES		1,189.40	33.00	33.48	(0.48)	33.00	32.67	0.33	33.00	33.38	(0.38)	33.00	13,437.93		

Elaborado por la autora

De acuerdo a los cuadros citados con anterioridad se analizará el efecto que tiene cada uno de los métodos en la empresa REDME S.A en relación a los costos aplicados en cada ítem.

Análisis tabla 30 y 31

En estos cuadros se puede ver con claridad la diferencia que existe entre los métodos por sus distintas asignaciones del costo conjunto. Seguidamente se procede a comparar las importaciones realizadas en los meses de noviembre del 2013 - 2014:

En referencia al MVNR se obtiene el costo real de la mercadería importada a partir de datos fidedignos, basándose en una tasa de asignación de costos de distribución y comercialización por cada ítem para llegar a un precio de venta competitivo en el mercado. No así el MUP, considera como base una tasa de asignación el total de las libras por ítems para el total general de libras importadas dando como resultado costos unitarios iguales. Para el caso de MVMPS utiliza como base una tasa de asignación de costos conjuntos el total de ventas del cual no es real porque este sistema obliga que cada ítem refleje un precio de venta para su aplicación en la que genera un costo igualmente no correcto. Finalmente el MVRPC es parecido al anterior a diferencia que éste se basa en una tasa de asignación porcentual del cual es el producto del margen bruto para el costo conjunto, en la que se requiere así mismo poseer un precio de venta ya establecido, por tal motivo no es oportuno aplicarlo.

En conclusión se señala que el método usado por la empresa de sistema por prorratio de costos es el adecuado para obtener la correcta tasa de asignación de costos, por lo tanto se sugiere la implementación del método del valor neto realizable.

5) Identificación de fortalezas y debilidades de los sistemas comparados

Tabla 33 Fortalezas y debilidades de los sistemas comparados

Métodos de costeo conjunto	Fortalezas	Debilidades
Método de valor de ventas en el punto de separación	<ul style="list-style-type: none"> - Determina el valor total de mercado por toda la importación. -El costo es asignado al producto de acuerdo al poder de generación de ingresos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Para la aplicación del método se requiere el precio de venta en el punto de separación, por lo que limita su uso solo a empresas que elaboran su producto, no para productos terminados.
Método de valor neto realizable	<ul style="list-style-type: none"> - El sistema es factible para aquellos productos que no posean un precio de venta en su punto de separación. - Asigna los costos conjuntos mediante la capacidad de originar los ingresos. - Determina costos reales, permitiendo establecer precios de venta competitivos en el mercado, mejorando así la rentabilidad. 	<ul style="list-style-type: none"> - Siempre necesitará de supuestos a eventos que sucedan más allá del punto de separación.
Método del porcentaje constante de margen bruto del VNR	<ul style="list-style-type: none"> - Se estima un valor de venta esperado por producción para su asignación de costo y así obtener un margen bruto para su distribución. - Se determina el costo de las mercaderías vendidas 	<ul style="list-style-type: none"> - No determina el costo unitario de producción y se requiere de un precio de venta ya establecido en el punto de separación.
Se asignan mediante unidades o medidas físicas, así como el peso o el volumen de los coproductos.	<ul style="list-style-type: none"> - La aplicación de este sistema es sencilla y practica para todo tipo de producción. 	<ul style="list-style-type: none"> - El costo unitario de producción es igual para toda la producción, por lo que no se puede determinar que producto genera mayor ganancia o pérdida.

Elaborado por la autora

6) Selección y diseño del sistema del método de Valor Neto Realizable

A criterio personal y en base a los sustentos anteriormente mencionados considero que el método de valor neto realizable toma como base el costo de distribución y comercialización para la asignación del costo conjunto en la empresa, por lo que permite llevar el inventario al precio mercado; es decir; que dentro del valor razonable están cubiertos los gastos de comercialización y la diferencia que queda es la utilidad que faculta cubrir otros gastos, como los administrativos. En tal sentido, este sistema es recomendable por el hecho de

tener razonabilidad de cómo se encuentra la mercadería en el mercado para poder competir.

Así mismo el diseño de este método fue a través de la creación de una plantilla general como apoyo para el cálculo de estructuración y control de los costos de importación y administración.

7) Capacitación del personal para la aplicación del sistema

Para una correcta implementación de este sistema se considera una capacitación personalizada a todos los miembros involucrados en los respectivos departamentos, así como una guía de procedimientos para el correcto manejo del sistema de método del valor neto realizable.

Para iniciar con las capacitaciones primero se elaboró un cronograma de actividades, con un tiempo estimado de 15 días laborales por dos horas cada día, la misma que se presenta a continuación:

No.	ACTIVIDADES	JUNIO 2015														
		1 SEMANA					2 SEMANA					3 SEMANA				
		L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V
1	Introducción al sistema de costos conjuntos y métodos de asignación de costos	■	■													
2	Ventajas y desventajas del método valor neto realizable			■												
3	Análisis de costos de importación, aduanero y gastos administrativos				■	■										
4	Identificación de partidas arancelarias usada por la empresa, con sus respectivos impuestos por cada ítem						■	■								
5	Interpretación de la fórmula del MVNR							■	■							
6	Análisis de las tasas de distribución de los CIF, en que consiste y la tasa por los costos de distribución y comercialización								■	■						
7	Aplicación de tasa de asignación de los costos conjuntos por ítem									■	■					
8	Estudio de los costos unitario de producción por cada mercadería importada											■	■			
9	Determinación de porcentaje marginal de utilidad para el mejoramiento de la rentabilidad												■	■		
10	Prueba piloto del sistema MVNR													■	■	
11	Manejo y ejecución de sistema por parte de la empresa															■

Elaborado por la autora

A su vez también se efectuó una guía para la implementación del sistema del método valor neto realizable, adjuntado al anexo del proyecto de investigación.

8) Implementación y ejecución del SMVNR

Una vez analizado cada uno de los métodos y establecer sus ventajas y desventajas a la implementación del SMVNR, éste será ejecutado y se convertirá en una política contable obligatoria según la sección 10 de normas internacionales de información financiera aplicada para las PYMES. La empresa en mención está dentro del grupo pequeño en la aludida normativa. Paralelamente a la implementación y ejecución del sistema seleccionado que fue el sistema de método del valor neto realizable, bajo una supervisión continua de seis meses, a partir de este tiempo se efectuarán monitoreo periódicos cada dos meses según las necesidades que se presenten en la compañía REDME S.A y se realizarán los ajustes necesarios de acuerdo a las observaciones obtenidas.

9) Evaluación del sistema del método de Valor Neto Realizable

Para una apreciación más clara sobre el mejoramiento de la rentabilidad con el uso y aplicación del SMVNR, se presentan dos estados de resultados integrales comparativos para mostrar en este caso el incremento de la utilidad en relación al mes de noviembre del 2014.

SISTEMA POR PRORRATEO DE COSTOS 2014 COMPAÑÍA REDME S.A. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Al 30/11/2014		NUEVO SISTEMA MÉTODO DE VALOR NETO REALIZABLE 2014 COMPAÑÍA REDME S.A. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Al 30/11/2014	
CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS		CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	40,585.27	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	43,104.93
Venta de Bienes	40,585.27	Venta de Bienes	43,104.93
CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS	41,052.31	CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS	41,052.31
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	33,884.97	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	33,884.97
(+) Importaciones de Bienes No Producidos por la Compañía	33,884.97	(+) Importaciones de Bienes No Producidos por la Compañía	33,884.97
GASTOS DE VENTA	2,275.44	GASTOS DE VENTA	2,275.44
Gasto por Etiquetado	396.00	Gasto por Etiquetado	396.00
Gasto por Importación	1,248.53	Gasto por Importación	1,248.53
Fletes por Importación	630.91	Fletes por Importación	630.91
GASTOS ADMINISTRATIVOS	4,891.90	GASTOS ADMINISTRATIVOS	4,891.90
Sueldos, Salarios y demas Remuneraciones	1,800.00	Sueldos, Salarios y demas Remuneraciones	1,800.00
Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	370.04	Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	370.04
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	412.80	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	412.80
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	400.00	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	400.00
Impuestos, Contribuciones y Otros	60.00	Impuestos, Contribuciones y Otros	60.00
Gasto Depreciación de Muebles y Enseres	24.38	Gasto Depreciación de Muebles y Enseres	24.38
Gasto Depreciación de Equipo de Computación	40.46	Gasto Depreciación de Equipo de Computación	40.46
Otros Gastos	56.74	Otros Gastos	56.74
Gastos no Deducibles	1,439.67	Gastos no Deducibles	1,439.67
Otros gastos por remuneraciones	287.81	Otros gastos por remuneraciones	287.81
UTILIDAD(PERDIDA) DEL EJERCICIO	(467.04)	UTILIDAD(PERDIDA) DEL EJERCICIO	2,052.62

Elaborado por la autora

Por lo que se observa solo la cuenta de ingresos llamada venta de bienes varía entre el sistema por prorrateo vs el sistema de método de valor neto realizable; debido a que se calculó un nuevo precio de venta al público basado en el nuevo costo unitario de producción por cada ítem importado atribuido por el sistema MVNR, en la que se estimó un margen de utilidad de un 5% sobre el costo, por lo que al multiplicar el nuevo precio venta para cada libra importada se obtiene el nuevo total de ingresos, demostrando así la viabilidad de este proyecto investigativo que es lograr obtener un coste real para mejorar la rentabilidad de la empresa REDME S.A.

A continuación se presenta la selección de una muestra por ropa y calzado, proveniente de la importación del mes de noviembre del 2014 para el cálculo del nuevo precio de venta para sustentar lo antes mencionado:

Camisa Marca Tommy Hilfiger

$$\begin{aligned} \text{CUP} &= 11.16 \times 5\% \text{ Margen Utilidad} = 0.56 \\ &+ 0.56 \\ &11.72 \text{ Nuevo PVP} \times 658.8 \text{ Libras} = 7,710.54 \end{aligned}$$

Sandalias Marca Adidas

$$\begin{aligned} \text{CUP} &= 12.88 \times 5\% \text{ Margen Utilidad} = 0.64 \\ &+ 0.64 \\ &13.53 \text{ Nuevo PVP} \times 577.73 \text{ Libras} = 7,815.57 \end{aligned}$$

El análisis en porcentajes del incremento que originó la empresa REDME S.A. en la aplicación del nuevo sistema de costeo es el siguiente:

Por ventas

Ventas por el sistema MVNR	43,104.93
Ventas por el prorrateo de costos	40,585.27

Porcentaje de Incremento en Ventas= $43,104.93/40,585.27= 1.06 \%$

Se puede determinar que la empresa aumentó sus ventas en 1.06% por emplear el nuevo precio de venta al público en la importación.

Por utilidad

Utilidad del ejercicio por el sistema MVNR 2,052.62

Pérdida del ejercicio prorrateo de costos (467.04)

Porcentaje de incremento en Utilidad = $2,052.62/(467.04)= 4.39 \%$

La empresa REDME S.A. asciende en 4.39% en sus utilidades por la correcta asignación de costos basado en el sistema de costeo conjunto por el método de valor neto realizable.

10) Informe de resultados del SMVNR por importación

Para generar el informe de resultados por el sistema estudiado se consideró todas las importaciones seleccionadas para el desarrollo de este proyecto versus el sistema aplicado por la empresa, por lo que basándose en esta información se procedió a la elaboración de los siguientes cuadros y gráficos por el periodo 2013 - 2014:

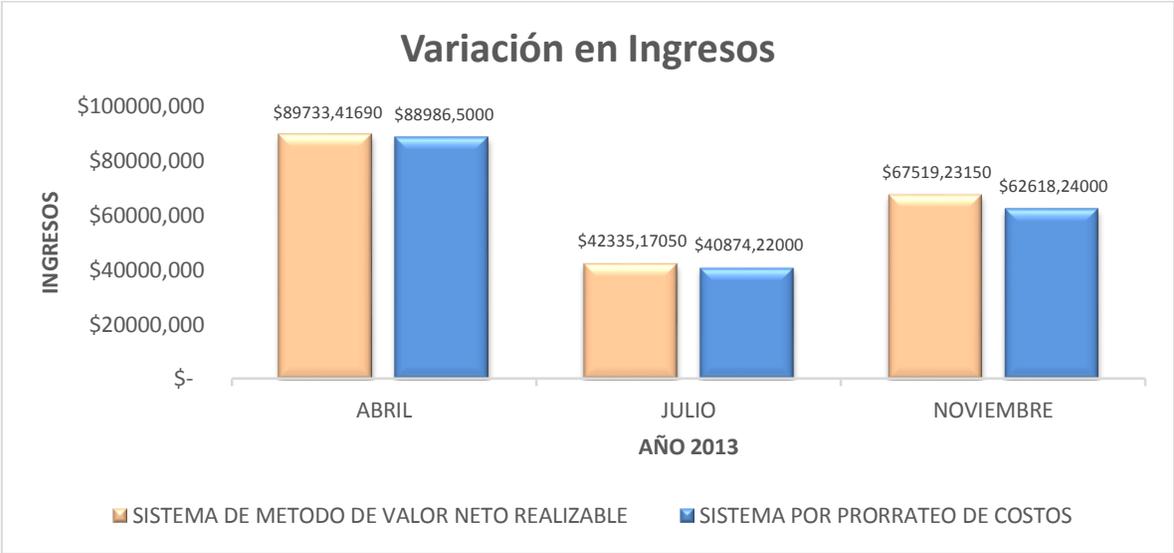
Tabla 34 Informe de resultados periodo 2013

SISTEMA DE METODO DE VALOR NETO REALIZABLE				SISTEMA POR PRORRATEO DE COSTOS				2013	
2013	INGRESOS	GASTOS	UTILIDAD/ PERDIDA	2013	INGRESOS	GASTOS	UTILIDAD/ PERDIDA	RENTABILIDAD	%
ABRIL	89,733.42	\$83,863.21	\$ 5,870.21	ABRIL	\$88,986.50	\$83,863.21	5,123.29	\$ 746.92	1.15%
JULIO	42,335.17	\$40,319.21	\$ 2,015.96	JULIO	\$40,874.22	\$40,319.21	\$ 555.01	\$ 1,460.95	3.63%
NOVIEMBRE	67,519.23	\$64,304.03	\$ 3,215.20	NOVIEMBRE	\$62,618.24	\$64,304.03	\$ (1,685.79)	\$ 1,529.41	1.91%

Elaborado por la autora

Como se observa, con la aplicación del sistema MVNR, los ingresos se incrementan en el año 2013, mediante una estimación de 5% de utilidad sobre el costo unitario de producción para obtener el nuevo precio de venta y así poder comparar los resultados totales de ingresos entre ambos sistemas. A continuación se analizará la viabilidad del método mediante gráficos.

Gráfico 14 Variación en ingresos periodo 2013



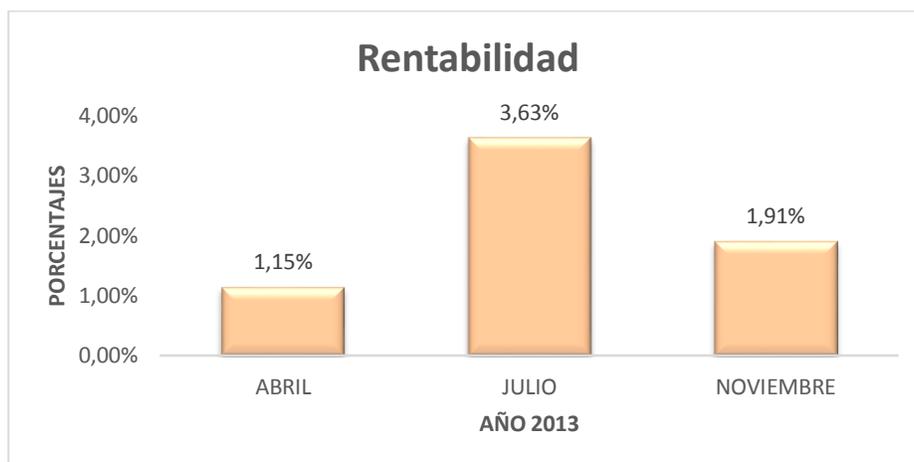
Primeramente se analiza la variación obtenida en los ingresos; aunque el incremento es leve se nota el aumento en las ventas por la aplicación del sistema en los meses de abril, julio y noviembre.

Gráfico 15 Variación en utilidades periodo 2013



En referencia a las utilidades el cambio es notable, ya que el MVNR al permitir que los ingresos incrementen, genera que pueda cubrir otros gastos, forjando una ganancia en cada importación como son abril, julio y noviembre.

Gráfico 16 Rentabilidad periodo 2013



Por lo tanto en el gráfico por rentabilidad del año 2013 se expone lo siguiente:

- En el mes de abril incrementó su rendimiento en 1.15%
- En el mes de julio incrementó su rendimiento en 3.63%
- En el mes de noviembre incrementó su rendimiento en 1.91%

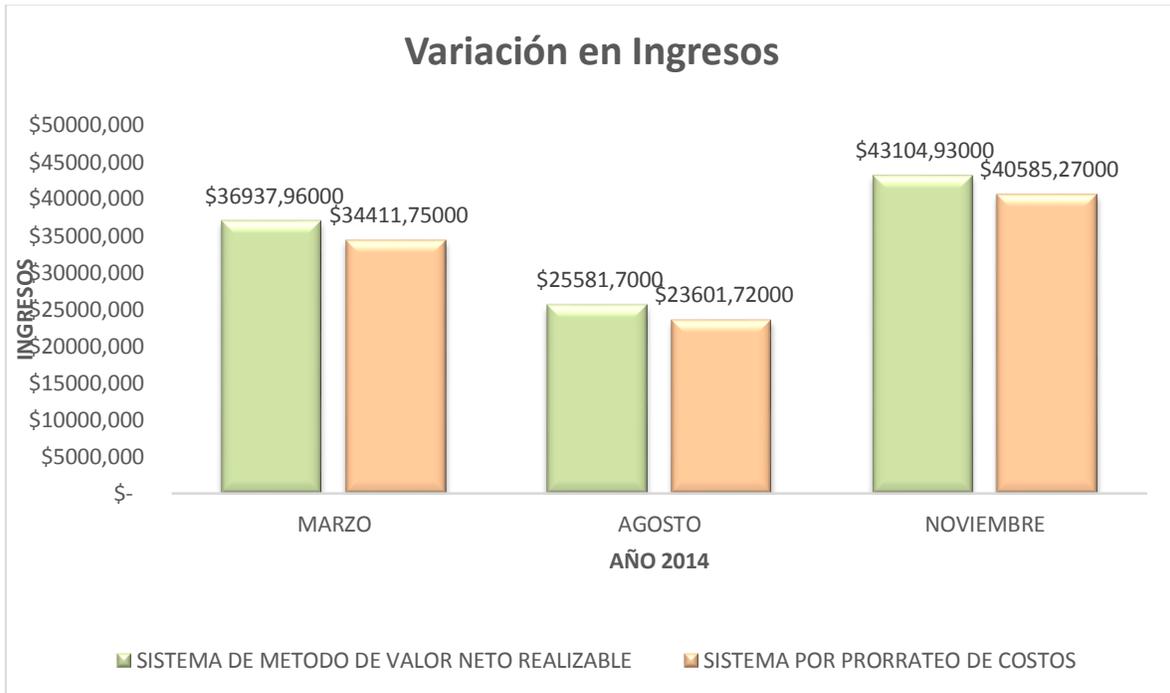
Para el análisis del año 2014 se elaboró el mismo cuadro del periodo anterior, por lo que se comprueba que el sistema de método de valor realizable es factible para las empresas dedicadas a la importación y comercialización de mercaderías. A continuación se muestra el estudio del año mencionado:

Tabla 35 Informe de resultados periodo 2014

SISTEMA DE METODO DE VALOR NETO REALIZABLE				SISTEMA POR PRORRATEO DE COSTOS				2014	
2014	INGRESOS	GASTOS	UTILIDAD/ PERDIDA	2014	INGRESOS	GASTOS	UTILIDAD/ PERDIDA	RENTABILIDAD	%
MARZO	\$ 36,937.96	\$35,179.01	\$ 1,758.95	MARZO	\$34,411.75	\$35,179.01	\$ (767.26)	\$ 991.69	2.29%
AGOSTO	\$ 25,581.71	\$24,363.53	\$ 1,218.18	AGOSTO	\$23,601.72	\$24,363.53	\$ (761.81)	\$ 456.37	1.60%
NOVIEMBRE	\$ 43,104.93	\$41,052.31	\$ 2,052.62	NOVIEMBRE	\$40,585.27	\$41,052.31	\$ (467.04)	\$ 1,585.58	4.39%

Elaborado por la autora

Gráfico 17 Variación en ingresos periodo 2014



Al examinar los ingresos para el año 2014, se percibe en gran medida el aumento en las ventas debido a la correcta asignación de costo a través de un margen de utilidad considerable por los meses de marzo, agosto y noviembre.

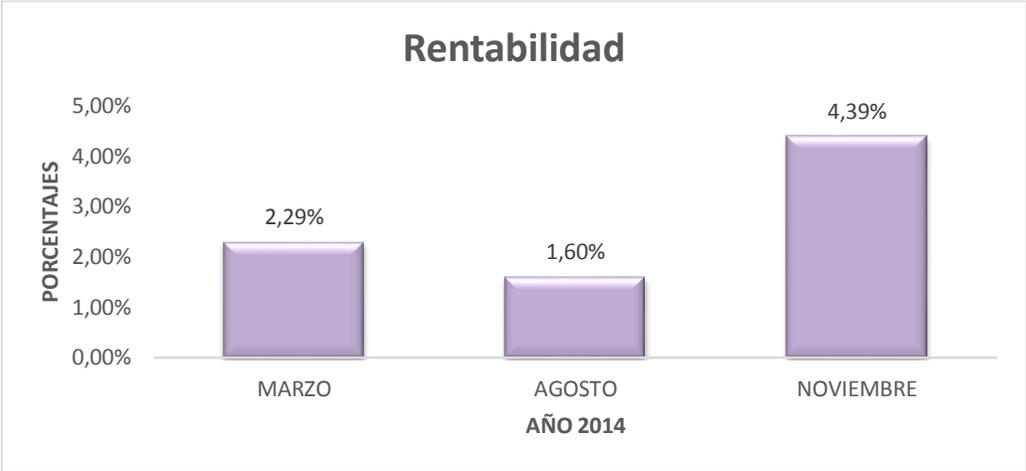
Gráfico 18 Variación en utilidades periodo 2014



Si bien se observa en el gráfico la empresa REDME S.A. por el periodo 2014, no tuvo ninguna rentabilidad en los meses estudiados, por lo que se demuestra la

necesidad que tiene la compañía en aplicar el sistema MVNR para mejorar su asignación de costos por producto y alcanzar la utilidad deseada por gerencia en cada importación.

Gráfico 19 Rentabilidad periodo 2014



Y por último en el gráfico por rentabilidad del año 2014 se manifiesta lo siguiente:

- En el mes de marzo incremento su rendimiento en 2.29%
- En el mes de agosto incremento su rendimiento en 1.60%
- En el mes de noviembre incremento su rendimiento en 4.39%

4.8 Impacto/producto/beneficio obtenido

Impacto	Producto	Beneficio
Generación y crecimiento en la rentabilidad empresarial	Método de Valor Neto realizable	Mejoramiento de rentabilidad basado en una nueva asignación de costo

4.9 Validación de la propuesta

Guayaquil, Agosto 13 del 2015

Sra. MCA. Ing. Com.

Jenny Medina Hidalgo

Ciudad.-

Con Atención: Mgs. Lcda. GISELLA HUREL FRANCO, Tutor del Proyecto de Investigación.

La presente misiva tiene objetivo solicitarle su contribución como experto a fin de que proceda con la validación del Proyecto de Investigación titulado “EVALUACIÓN DE UN COSTEO ESTRATÉGICO BASADO EN EL SISTEMA DE COSTOS CONJUNTOS EN EMPRESAS IMPORTADORAS Y COMERCIALIZADORAS DE MERCADERÍAS: CASO REDME S.A. PERIODO 2013- 2014”, dirigido por Mgs. Lcda. GISELLA HUREL FRANCO, requisito previo a la obtención del título de Ingeniero(a) en Contabilidad Auditoria- C.P.A., en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Se le hace esta solicitud puesto que sé de sus vastos y sólidos conocimientos en el área donde se desarrolló mi Proyecto de Tesis, por ello me permito remitir un ejemplar del proyecto de investigación antes mencionado.

Por la atención que se sirva dar a la solicitud, agradezco de antemano su colaboración

Atentamente,

Tatiana Collantes Medina
Egresado



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES

VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA - CRITERIO DE EXPERTOS

Tema: EVALUACIÓN DE UN COSTEO ESTRATÉGICO BASADO EN EL SISTEMA DE COSTOS CONJUNTOS EN EMPRESAS IMPORTADORAS Y COMERCIALIZADORAS DE MERCADERÍAS: CASO REDME S.A. PERIODO 2013- 2014.

Tutor: Mqs. Loda. GISELLA HUREL FRANCO

Egresada: Olga Tatiana Collantes Medina

ASPECTOS	VALIDACIÓN		
	SI	NO	N/A
<i>Del contexto en general:</i>			
a) Clara definición del problema investigado	X		
b) Hipótesis formulada con claridad y en correspondencia con el objeto de estudio.	X		
c) Fundamentación teórica es pertinente, actual y relevante al tema	X		
d) Adecuado procesamiento, análisis e interpretación de los resultados de los instrumentos de investigación aplicados.	X		
<i>De la propuesta:</i>			
a) El tema cumple con la normativa vigente.	X		
b) La propuesta contribuye a la adopción del Método del Valor Neto Realizable "MVNR"	X		
c) Conclusiones sustentadas en los hallazgos encontrados.	X		
d) Recomendaciones que debe mantener la empresa estudiada	X		

VALIDEZ DE LA PROPUESTA:

Observaciones Generales

Según el registro de observaciones hace aplicable la propuesta y es pertinente en función de los objetivos del proyecto.
Por otra parte es de gran interés y utilidad nacional y a nivel local por lo que emito mi opinión favorable con respecto a la valoración y validación de esta propuesta.

VALIDADOR: Ing.Com. MCA. Jenny Medina Hidalgo
C.I.0910691021

4.10 Conclusiones

Del análisis en el informe de resultados del Método del Valor Neto Realizable "MVNR, realizado de forma adecuada el costo por cada ítem basado en un muestreo de una importación que contiene diferentes marcas y calidad de prendas de vestir, se llega a las siguientes conclusiones que ayudarán a la toma de decisiones de los directivos y gerentes de la compañía:

- 1) No ha sido adecuado que la empresa REDME S.A. utilice el sistema de costos por prorratio para la determinación de los mismos en cada mercadería importada, debido a que éste no considera todos los costos y gastos involucrados en el proceso de importación por lo tanto no genera un costo real por cada ítem sino que da lugar a un precio de venta al público irreal, por consiguiente se evidencia que no hay una adecuada estructuración de costos.
- 2) Al realizar los respectivos cálculos y verificación de que tipo de rendimiento la empresa adquiere con el sistema que han ido implementado, se obtuvo como resultado que los porcentajes de rentabilidad no son los reales, por lo tanto el margen de utilidad estimado por la empresa no genera la ganancia deseada por la gerencia al término de cada importación.
- 3) Al establecer costos no reales la empresa estima un precio de venta que aunque para el mercado es competitivo, internamente la empresa no llega a cubrir los otros gastos operativos surgidos por las importaciones.
- 4) Por la falta de actualización de conocimiento en contabilidad de costos la empresa no está mejorando su razonabilidad financiera.
- 5) El sistema por prorratio de costos no clasifica de manera correcta los ítems por su categoría; es decir, los generaliza, por lo que no tiene el conocimiento de qué ítem le generará mayor costo por cada importación.
- 6) Al usar un sistema de costeo como el de prorratio por costo dará un resultado inadecuado, por consiguiente la toma de decisiones por parte de la gerencia será errada, esto producirá pérdidas económicas significativas.

4.11 Recomendaciones

En tal sentido la propuesta se alinea a las siguientes recomendaciones:

- Al no haber un sistema adecuado de costos, se recomienda la implementación de un sistema de costeo conjunto basado en el método de valor neto realizable, que permitirá obtener un costo real que dará como resultado un fomento en la rentabilidad de la empresa, a través de una correcta asignación de costos por cada ítem importado.
- Establecer una adecuada estructuración de costos para distribuir de manera acertada los costos aduaneros y gastos administrativos incurridos en las importaciones.
- Actualizar los precios de venta al público establecidos por el sistema anterior al sistema propuesto; así como, la actualización de conocimientos en contabilidad de costos.
- Clasificar los ítems de las mercaderías importadas por el sistema propuesto para de esta manera determinar qué mercadería genera mayor costo.
- Tomar decisiones adecuadas basadas en una estimación correcta de los costos, esto es, el sistema de método de valor neto realizable.

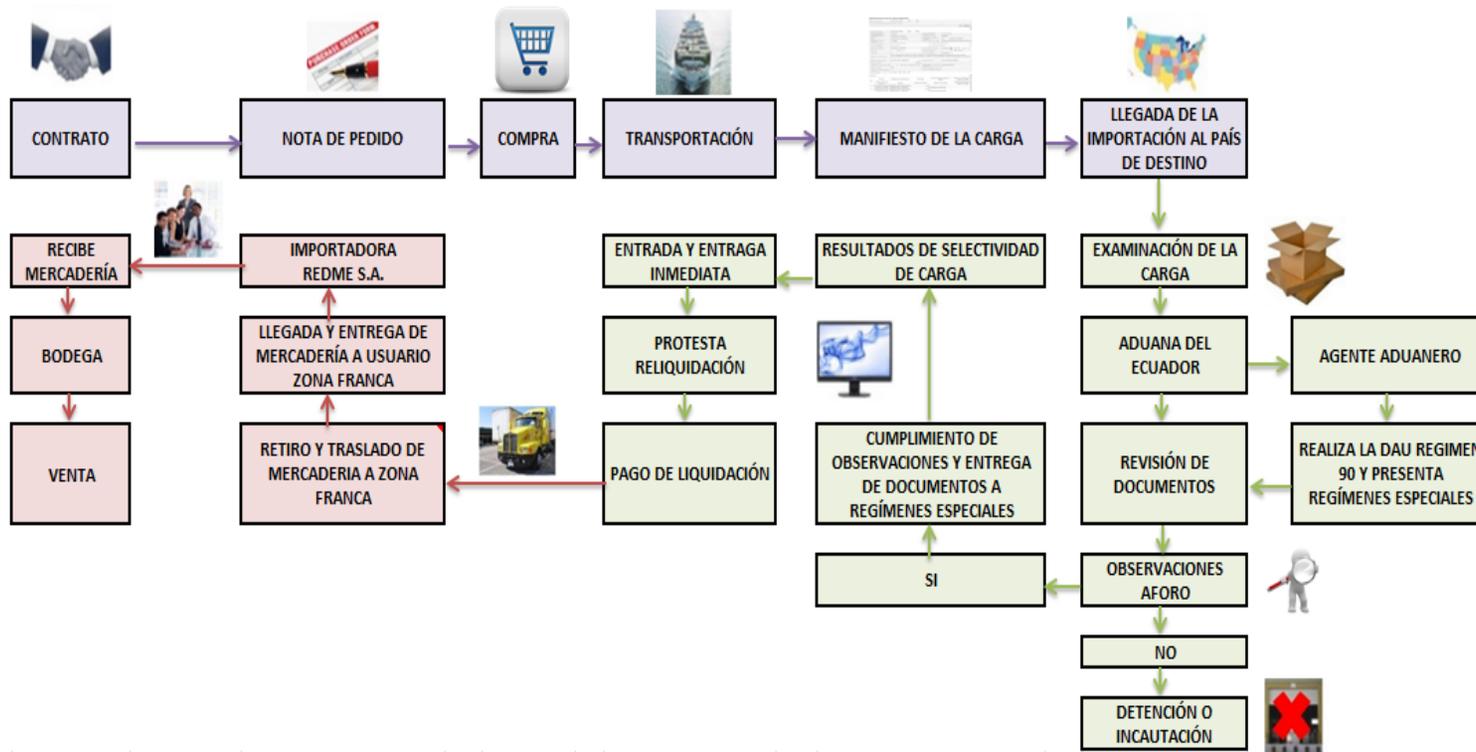
Bibliografía

- Charles T. Horngren, Gary L. Sundem, William O. Stratton. (2006). Introducción a la contabilidad administrativa. México: Editorial Prentice Hall.
- Charles T. Horngren, George Oster, Srikant M. datar (2007) contabilidad de costos: enfoque gerencial decimosegunda edición, México Pearson Educación capítulo 16 pág. 566-567.
- Mario Arturo Hansen Holm, Dr. Juan Carlos Hansen-Holm, Ma.Teresa Hansen-Holm. (2011). NIIF Teoría Práctica Manual para Implementar Normas Internacionales Financieras. Ecuador: Editorial/Distribuidor: Editoriales Nacionales.
- Mario A. Hansen-Holm, Luis A Chavez. (2012). NIIF para Pymes Teoría y Práctica. Ecuador: Editorial/Distribuidor: Hansen-Holm & Co.
- Morillo Moreno, Marysela (2005) Diseño de Sistemas de Costeo: Fundamentos Teóricos. Editorial: Red Actualidad Contable Faces
- Amparo A., Mercedes B., Rosa G., Carmen T., Ana U. (2011) Casos prácticos resultados de contabilidad de costos, Barcelona,
- Abad. C. V. (2009). Marca como Factor Predeterminante. Recuperado el 15 de diciembre de 2014, de (<http://repositorio.espe.edu.ec/>).
- Normas Inen. (2013). Reglamento Técnico Ecuatoriano. Recuperado el 22 de octubre del 2014, de (<http://www.normalizacion.gob.ec.>).
- Aduana del Ecuador. (2012). El Ecuapass. Recuperado el 25 de octubre del 2014, de (<http://www.aduana.gob.ec>).
- Financial Reporting Standard. (2009). Políticas Contables, Estimaciones y Errores. Recuperado el 21 de diciembre del 2014, de (<http://www.ifrs.org>).
- Ruiz, C. (2008). Sistemas de Costos. Recuperado el 17 de Octubre del 2014.
- Ruiz, P. (2013). Costos Conjuntos – Coproductos. Recuperado el 20 de octubre del 2014, de (<http://www.slideshare.net>).

ANEXOS

Anexos

PROCESO DE IMPORTACIÓN DE LA EMPRESA IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA REDME S.A.



Elaborado por la autora

**GUÍA PARA ELABORAR EL CRONOGRAMA DE CAPACITACIÓN PARA LA APLICACIÓN
DEL SISTEMA DEL MÉTODO DEL VALOR NETO REALIZABLE**

OBJETIVO

Adoptar una nueva metodología de costeo estratégico adecuado bajo el sistema de costeo conjunto que permita mejorar la rentabilidad de las compañías que tienen como actividad principal la importación y la comercialización de mercaderías.

ALCANCE

Podemos considerar como referencia el alcance de la NIC2 que se encuentra ubicada en los párrafos del 2 al 5 y en la NIIF para PYMES se establece en las secciones 13.2 y 13.3 del alcance de la norma. La exclusión de los inventarios relacionados con: las obras en curso, instrumentos financieros y los activos biológicos vinculados con las actividades agrícolas, son citadas en ambas en la NIC2 y en la NIIF para PYMES, al igual que la exclusión de inventarios mantenidos por: productores de productos agrícolas - forestales y los intermediarios que lo comercian.

DATOS DE LA COMPAÑÍA

Nombre de la compañía:	REDME
Expediente:	126208
Nombre del representante legal:	Erika Quinteros
Domicilio legal: Dirección:	Kilómetro 5 vía Perimetral
Lugar donde opera la compañía:	Guayaquil
Actividad principal:	Venta al por mayor y menor de prendas de vestir
Actividades secundarias:	ninguna
Correo Electrónico:	redme@hotmail.com
Teléfono:	093774444
Fecha:	18-05-2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1	ADAPTACION AL SISTEMA DE METODO DE VALOR NETO REALIZABLE	Si	No
	Actualizar el sistema de costeo aplicado por la empresa con la que establece las normas internacionales de información financiera que es el manejo de los inventarios bajo información relevante y fiable	X	
1.2.	ADOPTA POR PRIMERA VEZ MVNR	X	
1.3.	REGISTRA ANTECEDENTES DE ALGUN METODO DE COSTOS ANTERIOR	X	
1.4.	APROBACION DEL PLAN DE IMPLEMENTACION		
	Por la Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos		
	Fecha de Aprobación	01/05/2015	

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1. CAPACITACIÓN	Fecha
Fecha de inicio según cronograma aprobado:	01-05-2015
Fecha efectiva de inicio	01-06-2015

2.2 Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e Implementación) debe ser a nivel gerencial.

Nombre	Cargo en la Implantación	Cargo en la Empresa
Abigail Lumbano Cobos	Líder	OPERATIVA

2.3.- Instructor (es) contratado(s) para dictar la capacitación.

Nombre	Experiencia general	Experiencia en NIC/NIIF
	(años)	(años)
Tatiana Collantes	3 años	4 años

2.4 Número de funcionarios a capacitarse: Dos (2)

2.5 Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:

Nombre	Denominación del cargo
Abigail Lumbano	Operativa
Adriana Ruiz	Asistente Contable

2.6- Mencionar las secciones de capacitación a recibir.

Plan de estudio		Fecha de Inicio	Horas de duración
CRONOGRAMA DE ACTIVIDAD			
Sección 1	Introducción al sistema de costos conjuntos y métodos de asignación de costos		4 horas
Sección 2	Ventajas y desventajas del método valor neto realizable		2 horas
Sección 3	Análisis de costos de importación, aduanero y gastos administrativos		4 horas
Sección 4	Identificación de partidas arancelarias usada por la empresa, con sus respectivos impuestos por cada ítem		4 horas
Sección 5	Interpretación de la fórmula del MVNR		4 horas
Sección 6	Análisis de las tasas de distribución de los CIF, en que consiste y la tasa por los costos de distribución y comercialización		4 horas
Sección 7	Aplicación de tasa de asignación de los costos conjuntos por ítem		4 horas
Sección 8	Estudio de los costos unitario de producción por cada mercadería importada		4 horas
Sección 9	Determinación de porcentaje marginal de utilidad para el mejoramiento de la rentabilidad		4 horas
Sección 10	Prueba piloto del sistema MVNR		6 horas
Sección 11	Manejo y ejecución de sistema por parte de la empresa		4 horas
TOTAL HORAS			44

Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

La Empresa Redme S.A., nace a través de la necesidad de pequeños comerciantes que no tienen la facilidad de comprar e importar mercaderías en el exterior a un precio asequible y manejable para el mercado minorista por lo tanto ésta se constituye en junio del 2012. La empresa inicia sus actividades en julio del mismo año. Está conformada por dos accionistas, de los cuales cada uno participa del 30% y 70% en acciones respectivamente

Actualmente la empresa está considerada como una PYMES y calificada en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES, la estructura administrativa de la empresa es muy reducida y conformada por sus socios.

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

FASE 1: Introducción al sistema de costos conjuntos y métodos de asignación de costos

TEMAS		No Iniciado	Finalizado
A.1	Concepto de sistemas de costos		si
A.2	Concepto de costos conjuntos: Caso práctico		si
A.3	Asignación de costos conjuntos		si

A.4	Enfoques en la asignación de los costos conjuntos		si
------------	---	--	----

FASE 2.- Ventajas y desventajas del método valor neto realizable.

TEMAS		No Iniciado	Finalizado
B.1	Fortalezas y debilidades del MVNR		si
B.2	Caso practico		si

FASE 3.- Análisis de costos de importación, aduanero y gastos administrativos.

TEMAS		No Iniciado	Finalizado
C.1	Impacto en los costos de importación con la aplicación del sistema		si
C.2	Estudio de costos aduanero		si
C.3	Ficha de los gastos administrativos		si

FASE 4.- Identificación de partidas arancelarias usada por la empresa, con sus respectivos impuestos por cada ítem.

TEMAS		No Iniciado	Finalizado
D.1	Partidas arancelarias: concepto		si
D.2	Revisión de las partidas arancelarias de la empresa		si
D.3	Análisis de impuestos arancelarios		si

Fase 5.- Interpretación de la fórmula del MVNR.

TEMAS		No Iniciado	Finalizado
E.1	Cuentas que intervienen en la formula MVNR		si
E.2	Caso practico		si

Fase 6.- Análisis de las tasas de distribución de los CIF, en que consiste y la tasa por los costos de distribución y comercialización.

TEMAS		No Iniciado	Finalizado
F.1	Tasas de distribución de los costos indirectos de fabricación: concepto		si
F.2	Tasas de los costos de distribución: concepto		si
F.3	Tasas de los costos de comercialización concepto		si
F.4	Caso practico		si

Fase 7.- Aplicación de tasa de asignación de los costos conjuntos por ítem

TEMAS		No Iniciado	Finalizado
G.1	Análisis de tasa de asignación		si
G.2	Caso practico		si

Fase 8.- Estudio de los costos unitario de producción por cada mercadería importada.

TEMAS		No Iniciado	Finalizado
H.1	Costos unitarios de producción : concepto		si
H.2	Análisis y caso practico		si

Fase 9.- Determinación de porcentaje marginal de utilidad para el mejoramiento de la rentabilidad.

TEMAS		No Iniciado	Finalizado
I.1	Estudio del porcentaje marginal de utilidad		si
I.2	Caso practico		si

Fase 10.- Prueba piloto del sistema MVNR

TEMAS		No Iniciado	Finalizado
J.1	Pruebas de implementación del sistema		si

Fase 11.- Manejo y ejecución de sistema por parte de la empresa

Etiquetado _____
 Otros costos _____

ENTREVISTA 1

1. **¿CONSIDERA USTED QUE LAS EMPRESAS IMPORTADORAS Y COMERCIALIZADORAS APLIQUEN EL METODO DE COSTEO CONJUNTOS?**

SI ¿PORQUE? _____

NO ¿PORQUE? _____

2. **¿DENTRO DE LOS CUATRO METODOS DE COSTEO CONJUNTO CUAL CONSIDERA USTED EL MAS ADECUADO? EXPLIQUE EL PORQUE**

5. Método de las unidades producidas.
6. Método valores de mercado en el punto de separación.
7. Método del valor neto realizable.
8. Método del valor neto realizable de porcentaje constante

3. **¿DENTRO DE LOS SIGUIENTES ENUNCIADOS, QUE VENTAJAS OBTENDRIA UNA EMPRESA QUE IM PORTA Y COMERCIALIZA PRENDAS DE VESTIDIR AL POR MAYOR Y MENOR AL APLICAR UN SISTEMA DE COSTEO CONJUNTO?**

- Identifica los procesos caros y poco eficientes
- Permite auditar inversiones de capital.
- Mejora la actuación en la toma de decisiones.
- Permite utilizar un sistema de costos a un nivel estratégico.

4. ¿MANEJA O HA MANEJADO ALGUN SISTEMA DE COSTOS CONJUNTOS? MENCIONELO.

5. ¿CREE USTED QUE EL SISTEMA DE COSTEO CONJUNTO REFLEJA DE MANERA MAS REAL EL PRECIO DE VENTA AL PUBLICO DE LAS MERCADERIAS IMPORTADAS SEAN ESTAS DE MARCAS O NO?

6. CONSIDERA USTED QUE EL METODO DE COSTEO CONJUNTO MEJORARIA LOS COSTOS OPERATIVOS Y FACULTARIA UN MEJOR ANALISIS PARA LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA IMPORTACION?

7. ¿OPINA USTED QUE EL METODO DE COSTEO CONJUNTO PERMITIRA OBTENER TOMAS DE DECISIONES MAS ACERTADAS AL MOMENTO DE GENERAR ESTRATEGIAS DE MERCADO?

8. ¿EN CASO DE NO ESTAR DE ACUERDO CON EL METODO DE COSTEO CONJUNTO, QUE METODO USTED RECOMENDARIA A LAS EMPRESAS IMPORTADORAS Y COMERCIALIZADORAS? EXPLIQUE EL PORQUE

- Costos Estándar
- Método de costos por órdenes de producción
- Método de costeo ABC
- Métodos por órdenes por proceso

9. ¿SI HABLAMOS DE MEJORAR LA RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA, CONSIDERA QUE LA APLICACIÓN ADECUADA DE UN METODO DE COSTEO ES UN FACTOR IMPORTANTE PARA LOGRAR LOS OBJETIVOS GERENCIALES?

SI ¿PORQUE? _____

NO ¿PORQUE? _____

10. ¿EN SU EXPERIENCIA, CUAL SERIA SU RECOMENDACIÓN PARA LAS EMPRESAS IMPORTADORAS Y COMERCIALIZADORAS DE PRENDAS DE VESTIR INCREMENTEN SU PORCENTAJE DE RENTABILIDAD?

Sixto B. Ronquillo Briones

Urb. Samanes 4 etapa, Conjunto Residencial Patricia, Manzana 413 villa 7

e-mail: sixtronquillo_briones@hotmail.com

Teléfonos Domicilio: 04-2216625, Móvil 092167015

Oficina: 04-2302324 - 6015612

Guayaquil - Ecuador



DATOS PERSONALES

ESTADO CIVIL : Divorciado
NACIONALIDAD : Ecuatoriana
No. AFILIACION AL 1ESS : 76552366
RUC : 1200775706
REGISTRO DE CONTADOR : 18.154
REGISTRO PROFESIONAL - CICOG : 02507

EDUCACION

ESTUDIOS REALIZADOS

SECUNDARIA : Colegio Nacional Mixto "José. Maria. Velasco Ibarra"

SUPERIOR : Universidad Estatal de Guayaquil, Facultad de CC. .AA.

- Contador Público
- Ingeniero Comercial
- Contador Público Autorizado

Otros : Universidad Laica Vicente Rocafuerte

- Egresado de Maestría en Contabilidad y Auditoria

DESARROLLO PROFESIONAL

CURSOS Y SEMINARIOS

TBL THE BOTTOM LINE	: Indicadores de Gestión & Tablero de Comando Integral para el Sector Publico.
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES	
CONTABLES DEL ECUADOR	: Seminario Regional Interamericano de contabilidad.
PRICE WATERHOUSE Cía. Ltda.	: Seminario liquidación del impuesto a la renta corporativo.
UNIVERSIDAD DE GQUIL.	
FACULTAD DE CC.AA.	: Seminario IV Jornadas Tributarias.
UNIVERSIDAD LAICA VICENTE	
ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL	: Seminario Diseño curricular y métodos de enseñanza y Evaluación.
ASOCIACION ECUATORIANA DE AGENCIAS DE PUBLICIDAD	: Seminario Mercadeo moderno un enfoque de satisfacción al cliente.
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CONTABLES DEL ECUADOR-IIICE	: Seminario Regional Interamericano de contabilidad I Seminario Binacional Ecuador-Perú 2009 Entendiendo <i>Las NIIF en un Mundo Globalizado.</i>
CARLOS PAREDES LARREATEGUI & ASOCIADOS - LIMA, PERÚ	: Curso de Inducción sobre el Proceso de Implementación de NIIF.
UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA.	: Seminario-Taller NIC 12 Impuesto a las Ganancias
SUPERINTENDENCIA DE COMPANÍAS DEL ECUADOR.	: Curso Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF's.
PROFESSIONAL ASISTANT ACCOUNTING & TAX	: Seminario-Taller Implementación de las NIIF's
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	: Primer curso de Gestión Pública y Control Social
STERN, NARANJO & Co. – TOUCH ROSS INTERNACIONAL	: Cursos de educación continua en auditoria, contabilidad e Impuestos.
BANCO DE GUAYAQUIL S.A.	: Seminario de servicios al cliente – Price Waterhouse Coopers Cursos de correo electrónico y Word – IBM del Ecuador Seminario Sistemas operativos de las tarjetas de crédito –VISA.

FINANCIERA DEL SUR S.A.
(Finansur)

: Seminario auditoria informática – Peat Marwick Michel.

**INSTITUTO DE PRACTICAS
BANCARIAS Y FANANCIERAS**

: Seminario gestión operacional en sucursales y agencias.

**HANSM HOLM & Co. – COOPER &
LYBRAND INTERNACIONAL**

: Cursos y Seminarios de educación continúa en auditoria
Contabilidad e impuestos
Seminario Latinoamericano para encargados – Chorlaví/Ibarra

EXPERIENCIA PROFESIONAL

2001 A LA FECHA

: **CONSULGLOBAL, Auditores & Consultores S. A.**
Socio de auditoria
: **Audilegal C. Ltda.**
Socio-Asociado de Auditoria

1998 AL 2000

: **SOCIEDAD FINANCIERA HEMISFERIO S. A.**
Auditor interno

1996 AL 1998

: **SOLBANCO S. A.**
Auditor interno

1994 AL 1996

: **CREACIONAL S.A. – DMB & B INTERNACIONAL**
Director Financiero/Administrativo

1993 AL 1994

: **HANSEM HOLM/COOPERS & LYBRAND
INTERNACIONAL**
Supervisor A de Auditoría
Gerente B de Auditoría (E)
: **Pérez, Pérez & Co.**
Gerente de Auditoría

1985 AL 1991

: **GRUPO FINANCIERO /BANCO DE GUAYAQUIL
FINANCIERA DEL SUR S.A. (FINANSUR)**
Auditor Interno Cías. Relacionadas – HOLDING.
BANCO DE GUAYAQUIL S.A.
Subgerente Nacional de Operaciones
Auditor Interno VISA-BG.

1981 AL 1984

: **STERN, NARANJO & Co.- TOUCH ROSS
INTERNACIONAL**
Auditor Sénior

1975 AL 1981

: **COTOPAXI S.A.- PEPSICOLA INTERNACIONAL**
Contador General – Asistente del contralor

ACTIVIDADES EXTRACURRICULARES

EsRoBross CIA. LTDA. : Ex - INSTRUCTOR DE SEMINARIOS
Ex – Socio-Asociado de auditoria

Morgan Internacional C. Ltda. : Ex-Socio de Auditoría

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE
ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL : ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES
Ex – catedrático de contabilidad

UNIVERSIDAD ESTATAL DE
GQUIL, FACULTAD DE CC.AA. : ESCUELA DE AUDITORIA Y CONTABILIDAD
Catedrático de contabilidad y auditoria

UNIVERSIDAD CATOLICA DE
GQUIL. FACULTAD DE ECONOMIA: ESCUELA DE GESTION EMPRESARIAL INTERN.
Ex – catedrático de contabilidad

UNIVERSIDAD DE MILAGRO : UNIDAD ACADEMICA DE CC.AA. Y COMERCIALES
Ex – catedrático de auditoria

COLEGIO CONTADORES GUAYAS : SOCIO ACTIVO DESDE EL AÑO 1981

COL. DE ING. COM. DEL GUAYAS : SOCIO ACTIVO DESDE EL AÑO 1980

C. DE BOMBEROS DE MILAGRO : Ex - ASESOR FINANCIERO

SUPERINTENDENCIA DE BB SS : CALIFICACION COMO AUDITOR INTERNO DE LOS
SECTORES PÚBLICOS Y PRIVADOS.

BANCO DEL INSTITUTO ECUATO-
RIANO DE SEGURIDAD SOCIAL-
BIESS : Miembro del Comité de Auditoría

REFERENCIAS PERSONALES

RAFAEL MUÑOZ RAMIREZ : DELOITTE & TOUCHE DEL ECUADOR CIA. LTDA.
04-2452770 - 099951673

CARLOS GUIM CONTRERAS : BANCO DE MACHALA S.A.
04-2566800 - 099392699

VICTOR H. ALCIVAR ALAVA : BANCO DE GUAYAQUIL S.A.
04-2517100

Dirección: Av. 25 e Julio Coop. 9 de Octubre Mz E1 Solar 10
Guayaquil, Ecuador
Teléfono: 0997957883 / 043842674
Correo Electrónico: gabmen1974@hotmail.com
Fecha de Nacimiento: 08 de Octubre de 1974



Gabriel Ignacio Mendoza Ayala

Perfil Profesional

Mi principal área de desarrollo profesional se ha centrado en el servicio de consultoría Contable Tributaria Administrativa, Financiero, Recursos Humanos e Importaciones.

Entre las actividades que he realizado a cabalidad, que constituyen los puntos fuertes de mi perfil, puedo mencionar las siguientes:

Elaboración de estados financieros

Declaraciones de iva, retenciones, impuesto a la renta

Elaboración de reoc, redp y transaccionales

Elaboración y manejo de flujo de caja.

Elaboración de presupuestos

Elaboración de manual de funciones y operaciones

Auditoria operativa.

Manejo de caja bancos y tesorería

Arqueos de caja y cuadros e información financiera

Conciliaciones bancarias

Manejo de obligaciones financieras

Importaciones

Operaciones de carta de crédito

Tramites, liquidación de importaciones

Apertura de crédito a clientes

Manejo de cuentas por cobrar

Manejo y administración de bodegas de materias primas, productos en proceso, y productos terminados.

Manejo de ingresos y egresos de inventarios de materia prima, inventarios en procesos y producto terminado

Cuadre de inventarios por cierres anuales

Compras y operaciones con proveedores

Análisis de costos

Consumos de inventarios
Hoja de costos
Manejo de personal
Roles de pagos y sobretiempos
Elaboración manejo y pago de nomina
Manejo de página mrl y legislación laboral
Declaraciones aporte y otras pagos al iess
Manejos del portal de compras públicas (proveedores)
Administración de personal y cumplimentas.
Aplicación de ISO 9000 en Áreas de Producción, Administración y Ventas.
Análisis Financiero Administrativo para toma de Decisiones corporativas.
Por lo anteriormente expuesto, me gustaría brindar mi experiencia y conocimientos sobre en el Área Contable, Tributario, Administrativo Financiero, Recursos Humanos e Importaciones, enriqueciendo con estos conocimientos al crecimiento de vuestra empresa.

Aspiracion salarial \$1.600,00

Experiencia Profesional

✓ **VALAREZO & ASOCIADOS Auditores y Consultores**

- Contador Sénior

- 28 de Agosto 2012 a 15 de Julio 2014. Tef .- 3903047

- Jefe Inmediato Ing Gisella Burgos

Resumen:

Ingrese a la Firma Valarezo y Asociados en calidad de Consultor Senior.

En el tiempo que he trabajado en Valarezo he tenido varias asignaciones siempre cumpliendo con la Ética Profesional que me caracteriza.

Actualmente presto mis servicios profesionales a:

En los Niveles de Financiero:

Revisión y Aprobación de Presupuestos enfocados a Logros por áreas reflejando así las debilidades y fortalezas que Tiene cada departamento en el cumplimiento de sus funciones para poder lograr las metas que se ha impuesto la empresa.

Elaboración y análisis de Flujos de Caja, como herramienta gerencial para saber a dónde se destinan los ingresos de la compañía para cumplir con sus obligaciones y buen uso del efectivo circulante.

Administración.- Manejo de Procesos en cada una de las áreas para el Flujos de la información previa a la elaboración y presentación de Estados Financieros. Así como el cumplimiento con los entres municipales y de control y demás reglamentaciones administrativas con cada una de las entidades revisoras estatales.

Contabilidad.- revisión de que se apliquen los principios de contabilidad NIC, NIIF, así como la razonabilidad de estados financieros Obligaciones con las diferentes entidades de Regulación y administración Tributaria. Y Control.

RRHH.- Revisión y aplicación de los correctos manejos de personal para que este no se convierta en una contingencia, cumpliendo con las disposiciones del Ministerio de Relaciones Laborales IESS y demás entes de control.

Actualmente Brindando servicios a las empresas:

Editogran S.A. Diario el Telégrafo, REPCONTVER S.A. Grupo Champmar, Asia Chipping, Grupo Holco, Green Andes.

Grupo SanLucar Ecuador

San Lucar Ecuador Empresa que se dedica a la exportación de Banano Multinacional Productora y exportadora con casa Matriz en España,

Lexkingsa S.A. Hacienda La Magdalena Productora de Banano.

Quilziolli S. A. finca de Santa Elena próxima multiproductora de varias Frutas.

Organicé los Procedimientos Contables y Financieros para debida entrega de información para ser enviada a Casa Matriz España, según Sus Regulaciones debiendo Comandar Auditorias que nos Realiza la Firma Auditora Internacional DELOITTE las cuales tuvo resultados satisfactorios para la continuidad de las actividades del Grupo SanLucar Ecuador. S.A.

CORPEI ECUADOR

Resumen:

A ingreso a la Firma me designaron como CONTADOR GENERAL DE LA CORPEI.- Corporación de Promoción de exportaciones e inversiones.

Empresa sin fines de Lucro donde trabaje por un año.

Encargando me de todos sus procesos contables tributarios, con una buenos resultados mancomunados con el área Financiera y de Recursos humanos.

✓ COMISARIATO DE CARNES “EL RANCHO”

-CONTADOR GENERAL Y RRHH ADMINISTRACION e IMPORTACIONES, -

Sep. 15 2007 hasta 25 de Agosto 2012.

-Sr. Gonzalo Lema Sarabia

Resumen:

Ingrese al Comisariato de Carnes el Rancho, donde no existía procesos contables financieros ni cultura tributaria, se creó la compañía Rancho S.A. con la consolidación de sus sucursales.

Empresa que se dedicó a la Comercialización de Carnes en estado Natural y luego se convirtió en importados de cárnicos.

Además de comercialización de productos de consumos masivos a nivel nacional.

El Rancho quedo posicionado entre unas de las compañías competitivas del sector cárnicos posicionándonos como distribuidores en Compras Públicas del Hospital de la Policía y Algunos regimientos militares a nivel nacional.

✓ **CONTADOR INDEPENDIENTE**

Resumen:

Trabajo adicional como libre actividad profesional 3 compañía pequeñas y 2 personas naturales.

✓ **UNIVERSIDAD PARTICULAR DE LOJA** Profesor Evaluador 1 de Marzo

Resumen:

Evaluador y de pruebas de semestres y exámenes finales.

✓ **EDISATELITE - DIARIO HOY.-**

-SUB. CONTADOR, SUB.ADMINISTRADOR y SUPERVISOR del DPTO. FINANCIERO

-22 de Noviembre del 2004 hasta el 28 de Febrero del 2007

- Sr. Edgar Lugmania Gerente Administrativo Fono.- 2 287891

✓ **GRASAS UNICOL / BALANCEADOS NUTRIL**

-ASISTENTE DE COSTOS E IMPORTACIONES.

-2 años 16 de Abril 2002 hasta 30 de Julio del 2004

- Anita Mohina Jefa RRHH Referencias Tef.- 2 255666

✓ **EDITORIAL POLIGRAFICA**

-ASISTENTE DE COSTOS

-3 meses 1 Febrero del 2002 hasta 15 de abril 2002

✓ **LIBRERÍA Y PAPELERIA DICAMCOR**

-DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

-SUB ADMINISTRADOR Y ENCARGADO DE TESORERIA

-CONTADOR DE 12 SUCURSALES Y CONTROL ADMINISTRATIVO A NIVEL NACIONAL –2 años Sep 1999-Diciembre 2001 Tef.-2400326 ext211 Sra.

Tania Mieles Jefe de RRHH

✓ **COMERCIAL AUTOMOTRIZ SICOCAR S.A.**

-DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD AUXILIAR DE CONTABILIDAD

– 1 año hasta Septiembre 1999

- ✓ **COLEGIO “LA FRAGUA”**
-PROFESOR DE CONTABILIDAD
– 6 meses 1998

- ✓ **TALLER DE ARTES METALICAS “SU MUEBLE”**
-ASISTENTE DE CONTABILIDAD Y GERENCIA
– 1 año 1997-1998

- ✓ **UNIVERSIDAD CATOLICA SANTIAGO DE GUAYAQUIL**
-DEPARTAMENTO DE TESORERIA

- ✓ **CLINICA MIGUEL H. ALCÍVAR**
-ASISTENTE DE BODEGA DE BOTICA Y CONTROL DE CALIDAD
– 1 año 1996

CLINICA MIGUEL H. ALCÍVAR

-PRACTICAS DE COMPUTACIÓN (DIGITADOR)
- 1 mes 1996

Formación académica

UNIVERSIDAD LAICA “VICENTE ROCAFUERTE” DE GUAYAQUIL

ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES

TITULO DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

Fecha 28 de Noviembre de 1997

UNIVERSIDAD LAICA “VICENTE ROCAFUERTE” DE GUAYAQUIL

ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES

TITULO DE LICENCIADO EN CONTADURIA Y AUDITORIA

Fecha 30 Septiembre 1998

Seminarios, Cursos y Talleres.

- **CENTRO DE ESTUDIOS “AMERICAN COMPUTING SHOLL”**
COMPUTACIÓN PRIMER NIVEL ENERO 1988

- **CENTRO DE CAPACITACION “ALTA COMPUTACIÓN”**
CURSO DE OPERADOR DE MICRO COMPUTADOR

PRIMER NIVEL JUNIO 1991

- **CENTRO DE CAPACITACION “ALTA COMPUTACIÓN”**
CURSO DE PROGRAMADOR JUNIOR

SEGUNDO NIVEL

- **UNIV. LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**
SEMINARIO DE CORRECCION MONETARIA

10 HORAS DICIEMBRE 1995

- **UNIV. LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**
SEMINARIO DE INFORMATICA INTERMEDIA

30 HORAS DIC 1996

- **UNIV. LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**
SEMINARIO DE INFORMATICA APLICADA A LA CONTABILIDAD

20 HORAS DICIEMBRE 1997

- **UNIV. LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**
SEMINARIO DE ANALISIS FINANCIERO

30 HORAS AGOSTO 1997

- **UNIV. LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**
SEMINARIO DE CONTABILIDAD DE COSTOS

30 HORAS AGOSTO 1997

- **UNIV. LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**
SEMINARIO DE CONTABILIDAD AVANZADA

80 HORAS MARZO 1998

- **CECAP**
CURSO DE INGLES BASICO 1ER NIVEL

- **ECAEM** ECUATORIANA DE GESTION EMPRESARIAL
CONCILIACION TRIBUTARIA EJERCICIO FISCAL 2002-

8 horas ENERO 25 DEL 2003

- **VIZHAÑAY ASOCIADOS / AUDITORES Y ASESORES**
TECNICAS ADUANERAS REGIMENES ADUANEROS COMUNES

32 HORAS FEBRERO DEL 2003

- **ECAEM** ECUATORIANA DE GESTION EMPRESARIAL
ASPECTOS TRIBUTARIOS DE COMPAÑIAS EXPORTADORAS

8 horas MARZO 20 DEL 2003

- **CECUACAP - ECUATORIANA DE CAPACITACION**
ANEXOS DE IVA Y DE RENTA

8 horas JULIO 9 DEL 2003

- **IDepro**
ESCUELA DE NEGOCIOS INTERNACIONALES

93 HORAS DEL 25 JUNIO AL 8 DE OCTUBRE DEL 2003

- **EDICIONES LEGALES – DIVISION ACADEMICA**
SEMINARIO DE ANEXOS TRANSACCIONALES Y NUEVOS FORMULARIOS

8 HORAS MAYO 30 DEL 2006

- **CAMARA DE COMERCIO 2008-2012**
SEMINARIO DECLARACIONES PATRIMONIALES

SEMINARIO DEVOLUCION DE IVA

SEMINARIO IMPUESTOS Y ARANCELES ADUANEROS EN IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES

CIERRE DE AÑO FISCAL 2009

NUEVOS FORMULARIOS Y ANEXOS DEL SRI

APLICACIÓN DE NIFF PARA PYMES Y NIFF TOTALES

TRATAMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR, ACTIVOS E INVENTARIOS NIFF.

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO ESQUEMA EN NIFF

- **COLEGIO DE CONTADORES DEL GUAYAS.**
Seminario de introducción y aplicación a las NIIF para el año 2011-2013

- **COLEGIO DE CONTADORES DEL GUAYAS.**
Quinta Escuela de Expertos Tributarios acreditados por el SRI

Competencias Personales

Adicional a los conocimientos profesionales adquiridos, he llegado a desarrollar múltiples competencias personales y humanas tales como:

Proactividad y Autonomía, Dedicación y Perseverancia, Madurez y Honestidad, Alto grado de Responsabilidad y entrega.
Trabajo bajo Presión.

Me gusta la actualización constante en temas de mi profesión, por lo que me gusta leer libros y artículos sobre temas económicos, políticos y sociales, y soluciones a la realidad y problemática del entorno sociopolítico de nuestro país y del mundo, como deporte práctico algo de natación, el caminar. Y Me gustan la Informática pues me parece que es la base fundamental de la tecnología en todas las carreras, y en mis tiempos de descanso prolongados me gusta viajar.

En muy corto tiempo me gustaría emprender una Maestría en el Área de Finanzas y Administración de tal manera podre consolidar mis conocimientos y ponerlos en práctica en el áreas administrativas financieras y contables de la empresa donde preste mis servicios y asesoramiento

Idiomas

Inglés (Hablado y Escrito)

Nivel Basico.

Referencias Personales

C.P.A Martha Velasco Pinto

TELEFONO 0980176698

SUPER INTENDENCIA DE COMPAÑIAS

Dpto. FINANCIERO

CPA. MARTA RODRIGUES

TELF. 09-96343049

EQ911

DPTO FINANCIERO

ING. LUIS E. CORRALES

TELF. 2483199 EXT 28

09 0 735834

ARMADA DEL ECUADOR

ORGANIZACIÓN Y METODO

ENTREVISTA 2

Entrevistados: Gerente general - contador

Nombre del Entrevistador: Tatiana Collantes

Tema Central: Redme S.A.

Aspectos Generales

1. ¿Aproximadamente cuántas personas trabajan en esta empresa?

R. Gerente y contador: En la actualidad la compañía posee 5 empleados, todos con contratos a plazo fijo.

2. ¿Según el tamaño cómo considera a su empresa?

R. Gerente y contador: Nuestra empresa pertenece a las PYMES que son pequeñas y medianas empresas.

3. ¿Cuál es la actividad económica principal de esta empresa?

R. Gerente y contador: A la importación y comercialización al por mayor y menor de prendas de vestir.

4. ¿A qué sector económico pertenece la empresa?

R. Gerente y contador: La compañía pertenece al sector económico comercial.

5. ¿Opera en el mercado nacional, exporta o importa?

R. Gerente y contador: Nosotros nos dedicamos a la importación y a su vez al mercado nacional.

6. ¿Cómo calificaría a su empresa en cuanto a su nivel tecnológico?

R. Gerente y contador: Puedo clasificar a la compañía como con tecnología estándar.

7. ¿Cuánto tiempo de actividad tiene su empresa (en años)?

R. Gerente y contador: 2 años.

8. ¿En los últimos años, ha habido cambios en la actividad que desarrolla la empresa?

R. Gerente y contador: No.

9. En su opinión, los resultados económicos de la empresa son:

R. Gerente y contador: Los resultados son regulares con dificultades.

10. Desde el punto de vista de los resultados económicos, si lo compara con lo obtenido en años anteriores, la empresa está:

R. Gerente y contador: Los resultados económicos se encuentran en peor estado

11. ¿Cómo ve usted las posibilidades futuras de la empresa?

R. Gerente: Muy buena.

R. contador: Regular.

En los últimos años, ¿Qué nivel de inversión ha realizado la empresa en:

12.- Tecnología (maquinaria, equipos, soporte técnico): Normales.

13.- Capacitación del personal:

R. Gerente: Normal.

R. contador: Bajas.

14.- Estrategias de ampliación de mercado (ventas, marketing, publicidad):

R. Gerente: Bajas.

R. contador: Normal.

15.- Infraestructura (instalaciones, expansión etc.):

R. Gerente y contador: Altas

16.- En los últimos años ¿ha tenido control sobre los costos que intervienen en su importación?

R. Gerente: No, no se ha tenido ningún tipo de control en los costos que intervienen en la compañía.

R. contador: Si, se realiza un estimativo o presupuesto de los costos para su ponderación.

17.- En los últimos años ¿ha realizado cambios en la rentabilidad deseada?

R. Gerente y contador: La rentabilidad ha sido baja.

18.- ¿Cómo usted visualiza la evaluación de sus costos en la empresa?

R. Gerente: Mala, porque no mantenemos el respectivo control de los costos.

R. contador: Buena, porque cada mes analizo los costos que intervendrán en la importación.

19.- En estos últimos años ¿ha encontrado que a causa de los costos hay variación en el precio de la mercadería?

R. Gerente: Sí, porque cada año cambia el valor del mercado.

R. contador: Sí, porque dependemos de la valuación de la aduana.

20.- En caso de variación, ¿Éste ha afectado a la compañía?

R. Gerente: Sí, porque el cambio genera modificación en el precio de venta y la rentabilidad varía.

R. contador: Sí, porque dependiendo del peso de la mercadería aumenta o disminuye el costo.

21- ¿Qué tipo de sistema o método de costo aplica en su compañía y por qué?:

R. Gerente: El presupuestado.

R. contador: Método de promedio, debido a que por medio de la ponderación damos un estimativo del precio que debemos vender la mercadería.

22.- Para la evaluación y control de los costos, con qué frecuencia utilizó:

R. Gerente: El estudio de mercado algunas veces, el presupuesto muchas veces, reducción de costos poca veces, y estudio de calidad del producto algunas veces.

R. contador: El estudio de mercado pocas veces, el presupuesto muchas veces, reducción de costos algunas veces, y estudio de calidad del producto pocas veces.

23.- Escoja con una (x) que tipo de costo considera usted importante para el cálculo porcentual del precio de venta en la importación de mercaderías:

R. Gerente y contador: Liquidación de impuestos aduanero, agente Aduanero, pago de INEN, pago OAE y flete transporte (se incluye estibadores).

24.- ¿Estaría de acuerdo en implementar otro sistema de costeo?

R. Gerente y contador: Si.

25.- ¿Tiene usted conocimiento sobre el sistema de costeo conjunto?

R. Gerente: No.

R. contador: Si

26.- Qué factor(es) de importancia se debe tener en consideración para la aplicación de un nuevo sistema de costeo para usted:

R. Gerente: Para mí tiene mayor importancia: Posea mayor flexibilidad de uso, permita evaluar los costos, realice correcta asignación de costos, se adecue al proceso operativo.

R. contador: Considero de mayor importancia: Permita evaluar los costos, realice correcta asignación de costos, se adecue al proceso operativo y faculte el punto de separación.

27.- ¿Qué unidad de medida utiliza la empresa para el cálculo del precio de venta?

R. Gerente y contador: En libras.

28.- ¿Cuál de estas modalidades utiliza para mejorar la rentabilidad en su empresa?

R. Gerente: Vender lo mismo con los mismos activos.

R. contador: Vender con un margen superior (reducción de costos).

29.- ¿Cree usted que al implementar una nueva metodología de costeo generara impacto económico a la empresa?

R. Gerente: Si, porque genera un nuevo proceso en su aplicación tanto operativo como gerencial.

R. contador: Si, porque todo sistema genera inversión y tiempo.

30.- Con respecto al nuevo sistema de costeo ¿Qué es lo que la empresa esperaría necesitar y encontrar? Según: (leer opciones)

R. Gerente: Mida el desempeño operativo, porque me permitiría conocer a que nivel se encuentra el proceso que en la actualidad posee la compañía.

R. contador: Margen de rentabilidad esperada, porque la compañía espera mejorar su porcentaje de rentabilidad a través de un nuevo sistema, de ser el caso.