



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

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

Tema:

**“Sistema de control de costos y la rentabilidad de los productores de calzado
de la Asociación 5 de Junio de Ambato”**

Autor: Reinoso Peñaloza, Washington Fabricio

Tutor: Eco. Ortiz Román, Hermel David

Ambato – Ecuador

2017

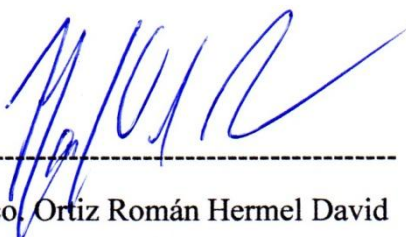
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Eco. Ortiz Román Hermel David con cédula de identidad N° 180352665-4 en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación, sobre el tema: **“SISTEMA DE CONTROL DE COSTOS Y LA RENTABILIDAD DE LOS PRODUCTORES DE CALZADO DE LA ASOCIACION 5 DE JUNIO DE AMBATO”**, desarrollado por Reinoso Peñaloza Washington Fabricio, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo, reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Abril del 2017

TUTOR



Eco. Ortiz Román Hermel David

C.I. 180352665-4

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Reinoso Peñaloza Washington Fabricio, con cédula de identidad N° 180474899-2, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo, bajo el tema: **“SISTEMA DE CONTROL DE COSTOS Y LA RENTABILIDAD DE LOS PRODUCTORES DE CALZADO DE LA ASOCIACION 5 DE JUNIO DE AMBATO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Abril del 2017

AUTOR



Reinoso Peñaloza Washington Fabricio

C.I. 180474899-2

CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, Abril del 2017

AUTOR




Reinoso Peñaloza Washington Fabricio

C.I. 180474899-2

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO


El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“SISTEMA DE CONTROL DE COSTOS Y LA RENTABILIDAD DE LOS PRODUCTORES DE CALZADO DE LA ASOCIACION 5 DE JUNIO DE AMBATO”**, elaborado por Reinoso Peñaloza Washington Fabricio, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Abril del 2017




Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Dra. Karina Benítez

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. César Salazar

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente trabajo, que plasma uno más de mis anhelos personales, va dedicado a Dios a mi familia. A Dios porque él me ha dado fortaleza, salud, sabiduría para tomar las decisiones correctas en el día a día y alcanzar sueños y metas propuestos en el inicio de mi carrera siendo una persona mejor en cada instante de mi vida. A mi familia, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar, a mi esposa siendo mi apoyo y depositando en mí la confianza necesaria para vencer los retos que se presentan en el camino, gracias por todo y por su paciencia.

Reinoso Peñaloza Washington Fabricio

AGRADECIMIENTO

Además un cálido agradecimiento a mi querida y prestigiosa institución que me dio la oportunidad de formarme como profesional a la “Universidad Técnica de Ambato”, a mis padres que han sido un ejemplo de familia y mi apoyo fundamental para el logro de mis objetivos; a mi esposa e hijo por su apoyo leal ya que ellos son mi inspiración fundamental para poder realizar todos mis logros durante el transcurso de mi carrera. Gracias a todos quienes colaboraron con mi proyecto y mis estudios.

Reinoso Peñaloza Washington Fabricio

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

TEMA: “SISTEMA DE CONTROL DE COSTOS Y RENTABILIDAD DE LOS PRODUCTORES DE CALZADO DE LA ASOCIACIÓN 5 DE JUNIO DE LA CIUDAD DE AMBATO”

AUTOR: Reinoso Peñaloza Washington Fabricio

TUTOR: Eco. Ortiz Román Hermel David

FECHA: Abril 2017

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto investigativo tiene como propósito fundamental responder al problema detectado, el mismo que: sistema de control de costos y la rentabilidad de los productores de calzado de la Asociación 5 de Junio de Ambato pues uno de sus puntos clave es la rentabilidad ya que es un indicador fundamental para medir el crecimiento de una empresa y su fortaleza. Esta se ve afectada constantemente por diversos factores, entre los cuales se puede mencionar la entrada de productos no fabricados en el Ecuador y por la situación económica no favorable que atraviesa el país. Otro aspecto que también es afectado es el sistema de control de costo que está presente en los productores de la asociación. El aporte principal de este proyecto tiene como objetivo proporcionar una herramienta fundamental del presente proyecto de investigación es la incidencia del sistema de control de costos en la rentabilidad de los productores de calzado de la Asociación 5 de Junio de la ciudad de Ambato que se dedica a la elaboración y comercialización de calzado. Para realizar dicho proyecto se utilizó la triangulación hermenéutica, dando como resultado que el sistema de control de costos tiene una incidencia significativa en la rentabilidad de los productores; de lo que se deriva que el sistema de control de costos que presenta la asociación no es el adecuado, además de que la toma de decisiones no es satisfactoria y existe poca capacitación del personal.

PALABRAS DESCRIPTORAS: SISTEMA DE CONTROL DE COSTOS, RENTABILIDAD, INDICADORES FINANCIEROS, PRODUCTORES DE CALZADO, COSTOS POR PROCESO.

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

TOPIC: “SYSTEM OF CONTROL OF COSTS AND PROFITABILITY OF THE PRODUCERS OF FOOTWEAR OF THE ASSOCIATION JUNE 5 OF THE CITY OF AMBATO”

AUTHOR: Reinoso Peñaloza Washington Fabricio

TUTOR: Eco. Ortiz Román Hermel David

DATE: April 2017

ABSTRACT

The main purpose of this research project is to respond to the problem detected, the same as: cost control system and profitability of the producers of footwear of the Association June 5 Ambato as one of its key points is the profitability since it is A key indicator to measure the growth of a company and its strength. This is constantly affected by several factors, among which we can mention the entry of products not manufactured in Ecuador and the unfavorable economic situation that crosses the country. Another aspect that is also affected is the cost control system that is present in the producers of the association. The main contribution of this project is to provide a fundamental tool of the present research project is the incidence of cost control system in the profitability of the producers of footwear of the association 5 of June of the city of Ambato dedicated to the elaboration and commercialization of footwear. Hermeneutic triangulation was used to carry out this project, resulting in the cost control system having a significant impact on the profitability of the producers; From which it is derived that the system of control of costs that presents the association is not the suitable one, besides that the decision making is not satisfactory and there is little training of the personnel.

KEY WORDS: SYSTEM OF CONTROL OF COSTS, PROFITABILITY, FINANCIAL INDICATORS, PRODUCERS OF FOOTWEAR, COSTS BY PROCESS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
1. Análisis y Descripción del Problema de Investigación.....	2
1.1. Descripción y Formulación del Problema.....	2
1.2. Justificación.....	4
1.3. Objetivos.....	5
CAPÍTULO II.....	6
2. Marco teórico.....	6
2.1. Antecedentes Investigativos.....	6
2.2. Fundamentación científico técnica.....	8
2.3. Hipótesis.....	38
CAPÍTULO III.....	39
3. Metodología.....	39
3.2. Población y muestra.....	42
3.2.1. Población.....	42

3.2.2. Muestra.....	43
3.3. Operacionalización de las variables.....	45
3.4. Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias.....	47
CAPÍTULO IV.....	50
4. Resultados	50
4.1. Principales resultados	50
4.2. Limitaciones del estudio	70
CONCLUSIONES	71
RECOMENDACIONES	72
PROPUESTA.....	73
REFERENCIAS.....	79
ANEXOS	84

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla # 1: Producción nacional de calzado.....	2
Tabla # 2: Comparación de sistemas de costos.....	17
Tabla # 3: Composición de los integrantes de la asociación 5 de junio	42
Tabla # 4: Operacionalización de la variable independiente: Sistema de costos por proceso	45
Tabla # 5: Operacionalización de la variable dependiente: Rentabilidad.....	46
Tabla # 6: Tabulación pregunta 1	50
Tabla # 7: Tabulación pregunta 2	51
Tabla # 8: Tabulación pregunta 3	52
Tabla # 9: Tabulación pregunta 4	53
Tabla # 10: Tabulación pregunta 5	54
Tabla # 11: Tabulación pregunta 6	55
Tabla # 12: Tabulación pregunta 7	56
Tabla # 13: Tabulación pregunta 8	57
Tabla # 14: Tabulación pregunta 9	58
Tabla # 15: Tabulación pregunta 10	59
Tabla # 16: Tabulación pregunta 11	60
Tabla # 17: Tabulación pregunta 12	62
Tabla # 18: Tabla resumen de indicadores financieros.....	65
Tabla # 19: análisis de la información para la triangulación hermenéutica.....	67
Tabla # 20: Tabla de actividades.....	75
Tabla # 21: Nomina de pago	78

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura # 1: Clasificación de los costos (1.0).....	18
Figura # 2: Clasificación de los costos (1.1).....	22
Figura # 3: Estado de flujo de efectivo	37
Figura # 4: Estado de resultado.....	37
Figura # 5: Ejemplo de estado de situación financiera	38
Figura # 6: Representación gráfica (conclusiones pregunta 1).....	51
Figura # 7: Representación gráfica (conclusiones pregunta 2).....	52
Figura # 8: Representación gráfica (conclusiones pregunta 3).....	53
Figura # 9: Representación gráfica (conclusiones pregunta 4).....	54
Figura # 10: Representación gráfica (conclusiones pregunta 5).....	55
Figura # 11: Representación gráfica (conclusiones pregunta 6).....	56
Figura # 12: Representación gráfica (conclusiones pregunta 7).....	57
Figura # 13: Representación gráfica (conclusiones pregunta 8).....	58
Figura # 14: Representación gráfica (conclusiones pregunta 9).....	59
Figura # 15: Representación gráfica (conclusiones pregunta 10).....	60
Figura # 16: Representación gráfica (conclusiones pregunta 11).....	61
Figura # 17: Representación gráfica (conclusiones pregunta 12).....	62
Figura # 18: Triangulación hermenéutica	69

ÍNDICE DE ANEXOS

CONTENIDO	PÁGINA
Anexo # 1: Encuesta	84
Anexo # 2: Ubicación de la asociación.....	86
Anexo # 3: Valores estimados de los productores (2014)	87
Anexo # 4: Valores estimados de los productores (2015)	88

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación está orientado principalmente para conocer cuál es la incidencia que presenta un sistema de control de costos sobre la rentabilidad de los productores de la Asociación 5 de junio de la ciudad de Ambato. Esto surge debido a que los mismos han sufrido pérdidas económicas y es de gran importancia analizar la situación existente y dar solución a la misma. Es por ello que en el presente proyecto de investigación se propone un sistema de control de costos por procesos para tener un mejor control de los costos de los productores de la asociación y a su vez incrementar los indicadores financieros correspondientes.

En el **CAPÍTULO I** se realiza la descripción y formulación del problema, justificación de porque se realiza el proyecto y los objetivos del mismo tanto general como específicos.

En el **CAPÍTULO II** se resumen algunos antecedentes investigativos, además está presente la fundamentación científica técnica de los conceptos a utilizar en el proyecto. También se plantea la hipótesis a demostrar en la investigación.

El **CAPÍTULO III** se redacta la metodología de la investigación que se utiliza para el desarrollo del trabajo. Describiendo el enfoque de la investigación, modalidad, nivel de investigación, se describe la población y la muestra utilizada, la operacionalización de la variable dependiente y de la variable independiente y por último el plan de recolección y procesamiento de la información.

El **CAPÍTULO IV** Consta la información que ha sido sometida a analizar en relación a las encuestas tomadas a los actores que son parte de la investigación, luego se procede a la interpretación de estos resultados, tanto de la variable dependiente como de la variable independiente, también se realiza la triangulación hermenéutica para demostrar la relación existente entre las variables de análisis, las limitaciones de estudio, las conclusiones, recomendaciones y la propuesta a desarrollar.

CAPÍTULO I

1. Análisis y Descripción del Problema de Investigación

1.1. Descripción y Formulación del Problema

La industria del calzado en el Ecuador entró en auge en el año 2009, pero desde el año 2007 el gobierno estaba implementando políticas públicas en favor de este sector. (ANDES, 2016).

Ecuador percibió un aumento de su producción, de 15 millones de pares en el 2008 a 28 millones en el 2011. Otro indicador que aumentó en este sector fueron las ventas que se incrementaron de 45 millones de dólares en el 2006 a más de 151 millones en el 2011. Las exportaciones en ese mismo período pasaron de 27 millones de dólares a 70 millones. Todos estos resultados antes mencionados, fue gracias al país que invirtió 22 millones de dólares en formar al talento humano vinculado a este sector. (ANDES, 2013)

Según el INEC el consumo per cápita nacional es de 2.7 pares de zapatos al año. También cabe resaltar que este sector representa el 1.09 % del Producto Interno Bruto.

La producción nacional de calzado está liderada por la provincia de Tungurahua, la cual produce el 44 % de la producción nacional.

Según la Cámara Nacional de Calzado - CALTU la producción de calzado de Ecuador por provincias es:

Tabla # 1: Producción nacional de calzado

Provincia	Producción en %
Tungurahua	44 %
Pichincha	28 %
Austro	20 %
Resto del país	8 %

Fuente: CALTU

Este sector se ha visto afectado en cierta manera por la determinación de sus costos, debido a que los productores en su gran mayoría descosen los sistemas de costos que deberían aplicar, es por ello que el valor del calzado ecuatoriano no tiene un precio idóneo, el mismo que es producto de un mal costeo, que no permite conocer a los productores sus costos reales ni sus ganancias.

En la provincia de Tungurahua se encuentra el cantón Ambato, este fue denominado como la capital mundial del calzado en el V Foro Latinoamericano del Calzado que se efectuó en esa misma ciudad del 12 al 13 de agosto del 2010. (El Comercio, 2010)

Esta ciudad cuenta con una plaza denominada la plaza del calzado Juan Cajas la cual se caracteriza mayormente por el comercio al por menor.

Según el INEC la manufactura de calzado y de prendas de vestir es la tercera actividad económica del cantón Ambato. En el cantón existen aproximadamente 2500 empresas entre grandes, medianas y pequeñas que se dedican a esta actividad.

En el año 2013 en Ambato se confeccionaron 16 millones de pares de zapatos de los 32 millones que se vendieron en el país.

La asociación de productores de calzado 5 de junio se encuentra en el cantón Ambato. Esta asociación es una de las más conocidas en el cantón junto a la Jardín de Productores y la Juan Cajas. Estas tres conforman el centro comercial Juan Cajas dedicado a la producción y venta de calzado.

Según Salomón Garcés presidente de la Asociación de comerciantes y productores de calzado 5 de junio, en declaraciones al Diario La Hora el 26 de enero de 2016. Los principales clientes eran los comerciantes de Tulcán, Ibarra, Lago Agrio, Coca. (La Hora, 2016)

Según Garcés, las ventas en los locales de la plaza Juan Cajas, disminuyeron entre un 60% y 70%. Esto lo asegura cuando plantea que: *“lo que antes vendíamos hasta 300 dólares por día, hoy se ha reducido a un máximo de 80 dólares”*. (La Hora, 2016)

Dicha asociación al ser una de las principales en el cantón en cuanto a la producción de zapatos, es de vital importancia tener un buen control de los costos de producción.

Por lo que es primordial realizar una buena gestión de los costos. Esto se puede lograr aplicando el sistema de control de costos, lo cual conlleva a definir claramente los procesos que en ella se encuentran para poder aplicar con eficiencia y calidad dicho sistema de control.

El problema de esta asociación radica en que los costos de los productos son establecidos por simple experiencia, además desconocen los elementos de costos y algunos de ellos no son contabilizados, siendo esto una pérdida para el productor; esto es debido a que carecen de un sistema de control de costos.

1.1.1. Formulación del Problema

¿En qué medida influye un sistema de control de costos en la rentabilidad de los productores de calzado de la Asociación 5 de junio de la ciudad de Ambato?

1.2. Justificación

La Asociación 5 de junio de la ciudad de Ambato se dedica a la producción de calzado. Esta cuenta con un gran número de fabricantes del producto. Estos fabricantes no tienen una idea clara de cuáles son los costos indirectos de fabricación y el valor de la mano de obra. Es por ello que estos elementos no son contabilizados de manera adecuada estableciendo así un valor erróneo en el precio del producto.

Otro de los efectos que trae consigo no aplicar un sistema de control de costos es tener un escaso control sobre los costos de fabricación.

En los productores de la asociación se puede implementar un sistema de costos por proceso para poder tener un mejor control de los costos, esto es posible porque esta cumple con todos los requisitos necesarios para aplicar dicho sistema. El sistema de costos por proceso se puede aplicar cuando: “la producción se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, mediante una afluencia constante de materiales a los centros productivos. La manufactura se realiza en grandes volúmenes de productos similares, a través de una serie de etapas de producción llamadas proceso”. (García Colín , Contabilidad de Costos, 2008, pág. 118)

La importancia de la investigación se centra en el análisis de la determinación de costos y la asignación de los costos indirectos de la fabricación, para poder aumentar la rentabilidad.

Es de gran interés para los socios productores de la asociación, ya que mediante esto podrían saber su posición en el mercado y prever posible caos que se les presente en el futuro, además tendrán un panorama de los insumos utilizados, el tiempo empleado y los costos indirectos predeterminados y trayendo consigo el costo real, del cual se podría sacar conclusiones de cómo había sido afectado por malas asignaciones de costos que desconocían los representantes de la organización.

También se asignarán de manera eficiente los costos indirectos de fabricación y se podrá tener control total sobre ellos. Todo esto permitirá tener el control en reducción de costos y toma de decisiones, compitiendo en los mercados con los costos más bajos.

Por tal motivo se justifica la realización del presente proyecto de investigación el cual tratará acerca de los sistemas de control de costos y la rentabilidad.

1.3.Objetivos

1.3.1. Objetivo General

- ✓ Analizar el sistema de control de costos y la rentabilidad para los productores de la Asociación de calzado 5 de junio.

1.3.2. Objetivos específicos

- ✓ Evaluar la aplicación del sistema de control de costos que utilizan los productores de la Asociación.
- ✓ Medir la rentabilidad que tuvieron para el periodo 2014 - 2015, los productores de la Asociación.
- ✓ Proponer un sistema de costos por procesos para los productores de la Asociación.

CAPÍTULO II

2. Marco teórico

2.1. Antecedentes Investigativos.

La realización del presente proyecto de investigación estará apoyada en investigaciones previas acerca del presente tema, se tendrán en cuenta autores nacionales como extranjeros. Lo que trae consigo tener en cuenta sus artículos para conocer cuál ha sido la repercusión del tema de estudio.

(Martínez, García Pérez Lema, & Marín, 2006) Concluyen que:

La contabilidad de costos permite a la dirección de la empresa elaborar información para la toma de decisiones respecto de la valoración de los inventarios, del control de costos, la medición de los ingresos-costos-beneficios y analizar la rentabilidad de los productos y mercados. (pág. 39-69)

También plantean y hacen referencia que:

En el pasado, se utilizaba la contabilidad de costos para el control de costos y el análisis de los resultados de la gestión. Sin embargo, pero con el surgimiento de nuevas técnicas de costos se ha logrado variar los objetivos de ésta, los cuales en la actualidad son: a) la mejora de la rentabilidad del producto, b) la reducción de costos y c) la obtención de una información más ágil y relevante para la gestión. En este sentido, la implantación de un sistema de contabilidad de costos en la Pyme puede constituir, si está bien orientado, una ventaja competitiva. (pág. 39-69).

La contabilidad de costos es una herramienta de mucha utilidad y muy esencial para las PYME ya que ayuda en gran medida a la rentabilidad del producto, y evidentemente a la reducción de los costos.

En el artículo científico de (Morillo, 2001) publicado en la revista Actualidad Contable y que lleva por título Rentabilidad financiera y reducción de costos se puede constatar que:

La reducción de costos es una salida para las empresas industriales, que siempre tienen altos niveles de activos, es decir, deben controlar sus costos para contrarrestar la baja rotación de activos y obtener una rentabilidad económica más elevada. (pág. 35-48)

Morillo (2001) Habla que la reducción de los costos tiene una relación con la rentabilidad económica, pero la relación que presentan es que si se disminuyen los costos provocaría un aumento en la rentabilidad. De esto se deduce que teniendo una buena gestión de los costos se alcanzará una mejor rentabilidad.

Morillo (2001) Reafirma lo que se ha expresado anteriormente.

Respecto a los causales de costos, la Gerencia Estratégica de Costos acepta que los costos son impulsados por diversos factores interrelacionados en forma compleja, y el hecho de encasillar el comportamiento de costo a una simple cuestión de volumen puede ser estratégicamente peligroso. Las empresas, al tener presentes y manipular un conjunto de causales de costos más grande (calidad, diseño de producto, lazos con proveedores y clientes, líneas de productos y otros) tienen más posibilidades de recuperar su rentabilidad, que aquellas que piensan que la rentabilidad sólo depende del uso eficiente de planta. (pág. 35-48)

Chacón (2007) Expone que:

La contabilidad de costos como sistema de información, los sistemas de control de gestión como mecanismos de vinculación y conducción de las actividades de la organización y la rentabilidad económica como una medida del desempeño organizacional. La contabilidad de costos obtiene la información necesaria para facilitar el control de gestión y este proceso, a su vez, ayuda a empujar a la organización hacia sus objetivos

estratégicos, cuyos logros deberían materializarse en mejores resultados económicos. Por consiguiente, los sistemas de contabilidad de costos pueden y deber ser diseñados para apoyar las operaciones y estrategias empresariales. (pág. 29-45)

Se puede apreciar y evidenciar que la contabilidad de costos tiene una estrecha y amplia relación con la rentabilidad de una empresa ya que se puede obtener una amplia información facilitando el control de gestión y esto es una hipótesis que se quiere demostrar en el presente proyecto a investigar.

2.2. Fundamentación científico técnica

La contabilidad según Bravo (2009) en su libro “Contabilidad General” plantea que:

Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objetivo de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable. (pág. 394)

La contabilidad la podemos apreciar como un sistema importante que mide todas las actividades de un negocio en sí, también procesa la información convirtiendo en informes, comunicando cualquier tipo de hallazgos para una respectiva toma de decisiones para los análisis”. (pág. 395)

El propósito de la contabilidad es proveer de información financiera acerca de una entidad económica para facilitar la toma de decisiones a los diferentes usuarios como: accionistas acreedores inversionistas, clientes, público en general.

La Contabilidad está dividida fundamentalmente en tres ramas las cuales son:

- Contabilidad de gestión:
- Contabilidad financiera.
- Contabilidad de costos.

CONTABILIDAD DE COSTOS

El autor (Vazquez , 1992) señala que la contabilidad de costos es:

Una rama de la Contabilidad General que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales. (pág. 19)

(Torrencilla, 1993), ha definido la contabilidad de costo como:

Un sistema de información acerca de la actividad productiva de una empresa, que es relevante y oportuna para la planificación y el control exigidos por la gestión de la empresa en sus distintos niveles. (pág. 32)

La contabilidad de costos es una rama importante en la aplicación de los principios contables. Esta rama de la contabilidad es la encargada de registrar los costos de la empresa para ser controlados y medidos eficientemente. Esto ayuda en gran medida para la planificación y toma de decisiones de la empresa a corto y largo plazo.

Según (Zapata Sanchez, 2007) en su libro “Contabilidad de Costos para la toma de decisiones”, menciona que “ *la técnica contable que se encarga de registrar, resumir analizar, e interpretar los resultados de los costos explicito, esta para apoyar el desarrollo planificado en unos casos y en otros la sustentación de los talleres que aun operan, de las fábricas que desisten cerrar, de los comercios y servicios que siguen funcionando y otros que podrían crearse en otros*” (pág. 33)

La contabilidad de costos es un instrumento práctico para:

- Evidenciar, frenar y controlar la corrupción.
- Promover el ahorro evitando el despilfarro.
- Crear espacios para desarrollar una cultura de calidad.
- Marcar el desempeño en cualquier escenario y condiciones.

En si la contabilidad de costos ayuda a la toma de decisiones con una amplia información de datos para los registros y reportes sistematizados para cada usuario.

Objetivos de la Contabilidad de Costos

- Determinar el costo de los productos fabricados y vendidos, de los servicios prestados o de las actividades desarrolladas.
- Controlar y evaluar los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados.
- Determinar el valor de los inventarios representados en materiales, suministros, productos o servicios en proceso de elaboración y productos terminados y en almacén para ser vendidos.

Para (Carmona Vega, 2014) los objetivos son:

- *Comunicar información financiera y no financiera a la administración a efectos de que ésta pueda ejercer la planeación, el control y la evaluación de recursos.*
- *Valuación de los inventarios*
- *Determinación del costo de lo vendido*
- *Elaboración de presupuestos*
- *Establecimiento de planes motivacionales*
- *Control de actividades*
- *Reducción de costos*
- *Aseguramiento de la calidad*
- *Mejoramiento de márgenes de utilidad*
- *Bases para selección de alternativas*
- *Medición de eficiencia (pág.7)*

La contabilidad de costos tiene mayor aplicación en las empresas industriales por la necesidad que tienen estas de conocer el costo de transformación de las materias primas en productos terminados. Es por ello que es fundamental en el estudio del presente proyecto de investigación.

La contabilidad de costos tiene la función de proporcionar información para determinar el costo de ventas y poder determinar la utilidad o pérdida del periodo facilitando el desarrollo e implementación de las estrategias del negocio.

Funciones de la contabilidad de costos:

Para los autores (Chang, Alba, González, & López, 2015) la contabilidad de costos tiene varias funciones las cuales son: *Es un sistema de información para registrar, determinar, distribuir, acumular, analizar, interpretar, controlar e informar de los costos de producción, distribución, administración, y financiamiento. (pág. 2)*

La contabilidad de costos se puede ver de dos enfoques distintos como expresa el autor Sáez (2004), este autor los define de la siguiente manera:

Enfoque de gestión: Sistema de información de la actividad productiva de la empresa, que es relevante y oportuna para la planificación y control exigidos por la gestión de la empresa en sus distintos niveles. (Saez Torrecilla, 2004, pág. 10)

Enfoque financiero: Sistema de información, que permite la valoración de los bienes y servicios derivados de la actividad productiva de la empresa, cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente admitidos. (Saez Torrecilla, 2004, pág. 10)

Para (Carmona Vega, 2014) las funciones de la contabilidad de costos son:

- *Servir de instrumento de información de lo que ha acontecido.*
- *Controlar las operaciones practicadas.*
- *Ayudar a la medición de eficiencia; funciones que equivalen a las fases histórica, presupuestal y estándar del estudio de los costos unitarios.*
- *Determinar los costos unitarios, desde los ángulos de la producción y la distribución de los bienes o de los servicios económicos. (pág. 6)*

Tipos de sistemas de costos:

El sistema de costos es el conjunto basado en normas, métodos y procedimientos que son necesarios para todo lo referente a los costos en una empresa.

Sistema de costos.

Dentro de la contabilidad de costos existen varios sistemas de costos aplicables a las empresas por lo que un sistema de costo para (Zapata Sanchez, 2007).es:

El conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles. (pág. 67)

(Duque, Osorio , & Agudelo, 2010) Describen que un sistema de costos es:

Un conjunto de reglas, procesos y procedimientos, que hacen posible la acumulación de datos contables y administrativos para suministrar información relevante encaminada a facilitar la toma de decisiones por parte de la dirección de la empresa, así como proceder a la valoración de la producción. (pág. 61-80)

Los sistemas de costos son el cúmulo de procedimientos, técnicas, registros e informes, que poseen como objetivo principal la fijación de los costos de producción y el control de las operaciones de la empresa.

Al realizar un análisis se puede observar que existen varios sistemas de costos, pero los más utilizados en las empresas son:

- **Sistema de costos basado en actividades (ABC)**

El sistema de costo ABC es una metodología que mide el costo por actividades en la empresa. Después de realizada esa operación se relacionan las actividades con los recursos que se utilizan.

(Cuevas, 2010) El sistema de costo (ABC) se define como:

Una metodología que mide el costo y el desempeño de actividades, recursos y objetos del costo. Los recursos se asignan primero a las actividades, después los costos de las actividades se asignan a los objetos del costo según su uso. (pág.47)

(Cooper & Kaplan , 2003). El sistema de costos ABC es:

Una metodología que analiza el comportamiento de los costos por actividad, estableciendo relaciones entre las actividades y el consumo de recursos, independientemente de fronteras departamentales, permitiendo así la identificación de los factores que llevan a una institución o empresa a incurrir en costos en sus procesos de oferta de productos, servicios y de atención de mercados y clientes. (pág.81)

Para aplicar este sistema de costos, resulta indispensable dividir a la empresa en actividades, ya que una actividad describe que hace la empresa, la forma en que el tiempo se consume y las salidas o productos que se obtienen en dicha actividad. Su función principal es convertir recursos como: materiales, mano de obra y tecnología, en salidas o bien en resultados medibles.

- **Sistema de costo por órdenes de producción**

Este sistema de costos también ha sido muy difundido entre las empresas actuales por lo cual (García Colín , 2008). Menciona que:

Permite establecer lotes y ordenes específicas a la producción de acuerdo a las necesidades de la empresa, para así lograr un mejor control de las materias primas y materiales que se involucran a cada producto. Este sistema se establece cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. (pág. 62)

(Gómez Rondon, 1995) Plantea que las principales características que presenta un sistema de costos por órdenes de producción son:

- ✓ *Los productos difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión.*
- ✓ *Los elementos básicos del costo, se acumulan con los números asignados a las órdenes de trabajo.*
- ✓ *El costo unitario de cada orden de trabajo se obtiene dividiendo el costo total entre las unidades totales de trabajo.*
- ✓ *Se utiliza una hoja de costo para resumir los costos aplicables a cada orden de trabajo.*
- ✓ *Los gastos de ventas y administrativos se fundamentan en un porcentaje del costo de manufactura, que se especifican en las hojas de costos para determinar el costo total. (pág. 47)*

El sistema de costo por órdenes de producción identifica los costos para cada orden o lote de producción en la empresa. Recoge los costos que intervienen en la transformación de una cantidad determinada de productos o servicios. Estos se aglomeran por los elementos reconocibles: Materia prima, mano de obra directa e indirecta para registrarse en una orden de trabajo.

Según (Zapata Sanchez, 2007), en su libro “Contabilidad de Costos: herramienta para la toma de decisiones_:” menciona que:

El sistema tradicional de acumulación de costos denominado por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicas de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. Así mismo es propio de empresas que producen sus artículos con base en ensamblaje de varias partes hasta obtener el producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o lotes individuales, como en

las industrias tipográfica, calzado, muebles, construcción civil, talleres de mecánica, sastrerías, siembras y cultivos. (págs. 251-252)

- **Sistema de Costos por proceso.**

Este sistema de costos es el fundamental para para la realización del presente proyecto de investigación porque es el que se propondrá para mejorar la rentabilidad de la asociación a la que se estudia.

(Molina , 2002), define este sistema como:

Este sistema es aplicado en las empresas industriales, en las cuales un producto pasa por etapas diversas de producción denominadas procesos que se materializan en distintos departamentos de la planta, los costos se acumulan en una etapa o periodo de producción (día, semana, mes), para obtener el costo unitario habrá que dividir el costo total del proceso entre el número de unidades producidas durante ese periodo. (pág. 177)

Existen también otros criterios que clasifican el sistema de costos por procesos que lo dan los autores (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1999). Estos plantean que:

Un sistema de acumulación de costos por proceso se emplea cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. La acumulación del costo no es más que la recolección organizada y clasificada de los datos de costos. (pág. 126)

Un sistema de costos por procesos es la determinación de los costos de fabricación de un producto, asignando los costos al proceso en sí.

Características de los sistemas de costos por procesos:

(UNAM, 2003) Plantea las características que presenta un sistema de costos por procesos:

- ✓ *Varias escalas.*

- ✓ *Varios procesos.*
- ✓ *Producción continúa.*
- ✓ *Mezcla de productos.*
- ✓ *Unificación de los elementos del costo.*
- ✓ *Periodo determinado en la elaboración.*
- ✓ *Su costo se obtiene de dividir el costo total entre las unidades producidas.*
(pág.67-75)

Ventajas y desventajas de los sistemas de costos por procesos

El mismo autor (UNAM, 2003) nos da a conocer las ventajas y desventajas de los sistemas de costos por procesos:

Ventajas

- ✓ *Producción continúa.*
- ✓ *Fabricación estandarizada.*
- ✓ *Costos promediados por centros de operaciones.*
- ✓ *Procesamiento más económico administrativamente.*
- ✓ *Costos estandarizados.* (pág.67-75)

Desventajas

- ✓ *Condiciones de producción rígidas.*
- ✓ *Control más global.*
- ✓ *Imposible identificar los elementos del costo directo en cada unidad terminada.*
- ✓ *Hay que cuantificar la producción en proceso al final del período y calcular la producción equivalente.* (pág.67-75)

Objetivos

(UNAM, 2003) Explica que:

El objetivo de un sistema de costos por procesos es determinar que parte de los materiales directos, de mano de obra directa y de costos indirectos

de fabricación se aplica a las unidades terminadas y transferidas y que parte se aplica a las unidades aún en proceso. Por lo que el objetivo último es determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso. (Pág.67-75)

Comparación entre el sistema de costo por proceso y el sistema de costo por órdenes de producción

Tabla # 2: Comparación de sistemas de costos

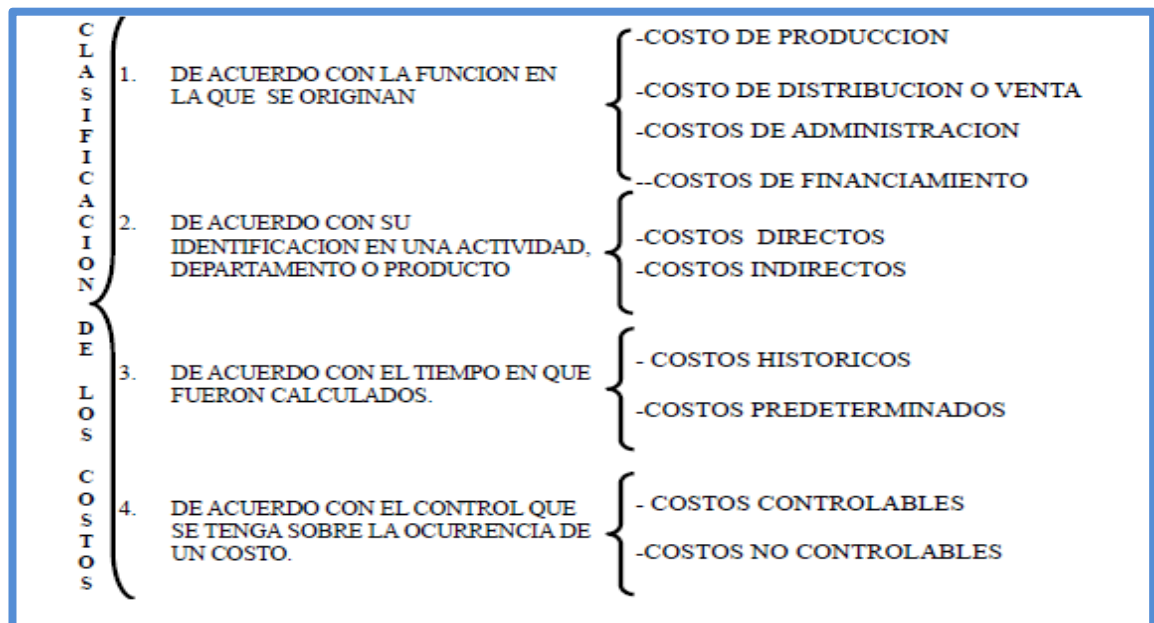
Costo por proceso	Costo por órdenes de producción
Producción continua	Producción por lotes
Producción estandarizada	Producción variada
Se produce sin necesidad de pedidos específicos	La producción se hace generalmente sobre especificaciones del cliente
Condiciones de producción rígidas	Condiciones de producción flexible
Costos promediados por centros de operaciones	Costos específicos por productos
Control más global	Control más analítico
Costos generalizados promedios	Costos individualizados
Procesamiento más económico administrativamente	Procedimientos más costosos administrativamente
Costos un tanto estandarizados	Costos un tanto fluctuantes
Es indispensable referirse a un período de costos, para poder determinar el costo unitario.	No es necesario esperar que termine el periodo productivo para conocer el costo unitario
Imposible de identificar los elementos de costo directo a cada artículo.	Se conoce con todo al detalle el material y la mano de obra directa de cada artículo
Hay que cuantificar la producción en proceso al final del periodo, y calcular la producción equivalente	No es necesario determinar la producción equivalente

Fuente: (Carmona Vega, 2014)

Para poder implementar un buen sistema de costos por procesos es necesario clasificar todos los costos.

Clasificación de los costos:

Figura # 1: Clasificación de los costos (1.0)



Fuente: (Carmona Vega, 2014)

Los costos se pueden clasificar de acuerdo a varios factores los cuales están expresados en cada una de las figuras que se muestran (figura # 1 y 2). Cada una de estas clasificaciones se explicará en el presente análisis de casos.

Costos directos

(Torres Salinas , 1996) , los costos directos como:

En terminología empresarial denomina a todo aquel coste que se puede asociar directamente a la producción de un solo producto, y que por tanto sólo debe figurar en la contabilidad de costes de ese producto. (pág.53)

(Sánchez Barraza , 2009), plantea que los costos directos son:

Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante, inalterable o no cambia en función de la producción, este hecho se cumple dentro de un rango relevante de producción (capacidad

productiva de planta), mientras el costo fijo por unidad varía con la producción. (pág. 95-104)

Se puede afirmar que el concepto de Sánchez es un poco más acabado porque encierra la definición en un periodo productivo pues este costo pudiera convertirse en variable en caso que haya que agrandar la capacidad de la planta productiva.

Costos indirectos

(Bravo & Ubidia, Contabilidad de costo. Segunda edicion, 2009) Definen los costos indirectos de la siguiente forma:

Constituye el tercer elemento del costo de producción, se caracteriza por cuanto el conjunto de costos no se identifica plenamente con el producto, no son fácilmente medibles ni cuantificables, por lo que requieren ser calculados de acuerdo con una base de distribución específica. Los Costos Indirectos de Fabricación incluyen: Materia Prima Indirecta, Mano de Obra Indirecta, Otros Costos Indirectos. (pag.84)

(Torres Salinas , 1996), expone que los costos indirectos son:

Son aquellos costes que afectan al proceso productivo en general de uno o más productos, por lo que no se puede asignar directamente a un solo producto sin usar algún criterio de asignación. (pag.54)

(Gómez, 2001) En su libro La contabilidad de costos: Conceptos, importancia, clasificación y su relación con la empresa plantea que los costos indirectos:

Son aquellos comunes a muchos artículos y por tanto no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en técnicas de asignación. (pág. 41)

(Sánchez Barraza , 2009) Los define como:

Se refiere a todos los costos que son consumidos en planta pero que su asociación respecto a los productos terminados es indirecta, debido a que son usados en muchos productos o líneas de productos. (pág. 95-104)

En sentido general los costos indirectos son los que no están vinculados directamente a la producción de un producto porque se utilizan en varios productos y no en uno solo.

Costos administrativos:

(Gómez, 2001). define los costos administrativos como:

Los costos administrativos incurren en la dirección, control y operación de una compañía e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al staff. (pág. 43)

Para (Sánchez Barraza , 2009) son:

Los costos que se consumen en la dirección, administración, gestión, control y operación de la empresa. Contablemente son llamados Gastos de administración. (pág. 95-104)

Los costos administrativos son llamados gastos y son los referentes a la parte administrativa de la empresa.

Costos de comercialización:

(Gómez, 2001). los define como:” *los costos en los que se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio*”. (pág. 44)

(Sánchez Barraza , 2009) Los costos de comercialización son: “*Aquellos que se incurren en la promoción, impulso y venta de un producto o servicio. Contablemente son llamados Gastos de ventas*”. (pág. 95-104)

Los costos de comercialización son los referentes al área de marketing.

Costos financieros:

(Gómez, 2001) Define los costos financieros como:

Estos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a clientes. (pág. 44)

(Sánchez Barraza , 2009) La definición es un poco más profunda porque abarca otros términos como la caracterización de estos costos en gastos.

Estos costos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa, o con algún costo que cobran las instituciones financieras por cuentas bancarias que tenga una empresa. Contablemente son llamados Gastos Financieros. (pág. 95-104)

Costos de producción:

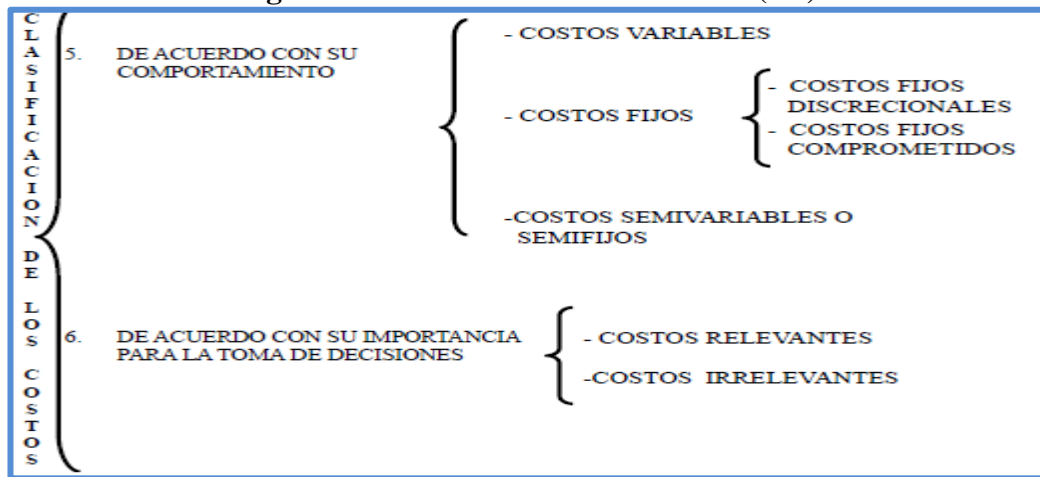
Para la Contaduría General de la Nación de la República de Colombia son: *Una denominación que agrupa las cuentas representativas de las erogaciones asociadas directamente con la elaboración o producción de bienes, o la prestación de servicios de los cuales se obtienen los ingresos. (Contaduría General de la Nación, 1998).*

(Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1999). Lo definen como que son: *Aquellos relacionados con la producción de un artículo y constituyen la suma de los costos de mano de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos a la fabricación (pág. 130).*

(Sánchez Barraza , 2009) Plantea que: *Son los costos que se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de las materias primas directas, mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación. (pág. 95-104).*

Los costos de producción son también llamados costos de operación que son todos los gastos necesarios en todo lo referentes a la producción de un producto o servicio determinado.

Figura # 2: Clasificación de los costos (1.1)



Fuente: (Carmona Vega, 2014)

Costos Primos:

El autor (Gayle Rayburn, 1999) define a los costos primos como:

Los costos primos también son llamados costos directos, constituyen los materiales directos y la mano de obra directa. Por lo general, los administradores mantienen registros exactos que muestran el costo de los materiales usados para la manufactura de un producto o servicio específico. (pág. 33)

(Sánchez Barraza , 2009), ofrece un concepto más sintetizado de los costos primos este autor plantea que:

Los costos primos están integrados por las materias primas directas y la mano de obra directa. Estos costos se relacionan en forma directa con la producción (pág. 95-104)

Los dos autores coinciden en que los costos primos están compuestos por las materias primas directas y la mano de obra directa. Estos costos están relacionados directamente con la producción.

Costos de transformación:

El autor (Gómez, 2001) plantea que los costos de transformación *son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.* (pág. 46)

Para (Sánchez Barraza , 2009) son: *los relacionados con la fabricación o transformación de las materias primas directas en productos terminados. Los costos de conversión son la unión de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.* (pág. 95-104)

Los costos de transformación son los que incluyen y están relacionados directamente con la transformación de los materiales directos en los productos ya elaborados.

Costos variables:

(Torres Salinas , 1996) Plantea que el costo variable es:

Es aquel que se modifica de acuerdo a variaciones del volumen de producción (o nivel de actividad), se trate de bienes o servicios. Es decir, si el nivel de actividad decrece, estos costos decrecen, mientras que, si el nivel de actividad aumenta, también lo hace esta clase de costos. Salvo en casos de cambios estructurales, en las unidades económicas o unidades productivas- los costos variables tienden a tener un comportamiento lineal, lo que le confiere la característica de poseer un valor promedio por unidad que tiende a ser constante. Todos aquellos costos que no son considerados variables, son fijos. Esta distinción es

esencial para ser usada en las herramientas de decisiones basadas en costos. En la teoría microeconómica, los costos variables suelen considerarse no lineales, existiendo un primer tramo de rendimientos decrecientes. (pág. 55)

(Gómez, 2001) Explica que: *Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, en tanto que el costo unitario permanece constante. (pág. 47)*

(Sánchez Barraza , 2009) Plantea que: *Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante. (pág. 95-104)*

Estos costos son los que varían de acuerdo al volumen de producción, sin embargo, el costo unitario se mantiene igual.

Costos fijos:

(Torres Salinas , 1996) Conceptualiza los costos fijos planteando que:

Son aquellos costos que no son sensibles a pequeños cambios en los niveles de actividad, sino que permanecen invariables ante esos cambios. Suele relacionarse a los costos fijos con la estructura productiva y por eso suelen ser llamados también costes de estructura y utilizados en la elaboración de informes sobre el grado de uso de esa estructura. En general, los costos fijos incurren en forma periódica: una vez al año, una vez al mes, es por eso que se le suele llamar costos periódicos. (pág. 56)

(Gómez, 2001) Expresa que: *Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante mientras que el costo fijo unitario varía con la producción. (pág. 47)*

El costo fijo total se mantiene constante a pesar de que existan cambios en las actividades, pero los costos unitarios varían.

Mano de obra:

La autora (Bravo, Contabilidad General, 2007) los define: *Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que intervienen en la elaboración del producto.* (pág. 63)

(Sánchez Barraza , 2009): *Es el costo económico retribuido a un trabajador por el esfuerzo físico y/o mental empleado en la fabricación de un producto.* (pág. 95-104)

Los conceptos antes planteados lo explican íntegramente ya que coinciden en la mayoría de los aspectos que plantean. Pero (Sánchez Barraza , 2009) lo da un poco más abarcador cuando plantea que es la retribución económica que se le retribuye al trabajador.

Mano de obra directa:

(Bravo, Contabilidad General, 2007) Expone que:

La mano de obra directa es el segundo elemento del Costo de Fabricación. Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación del producto. Se identifica plenamente con el producto y es fácilmente medible y cuantificable. (Pág.37-38)

(Sánchez Barraza , 2009):

Es aquella directamente relacionada en la elaboración de un producto terminado debido a que hace el producto y puede identificarse fácilmente en la fabricación del mismo. Su participación es importante, principal y su costo puede ser significativo, dependiendo que tan intensiva sea la mano de obra en relación al producto (pág. 95-104)

Resumiendo, acerca de este tema la mano de obra directa es la retribución que recibe el trabajador que está vinculado directamente a la fabricación del producto.

Mano de obra indirecta:

(Bravo, Contabilidad General, 2007):

Forma parte del tercer elemento del costo (Costo Indirecto de Fabricación). Es el esfuerzo físico mental que realiza los trabajadores que no intervienen directamente en la fabricación del producto, pero que sirve de apoyo indispensable en el proceso productivo. También se considera como Mano de Obra Indirecta el costo de trabajo indirecto realizado por los trabajadores de planta (mantenimiento y reparación de maquinaria. (pág. 37-38)

A diferencia del término anterior esta es la remuneración que reciben los trabajadores que no están vinculados directamente con el producto.

Costos de materias primas:

(Bravo, Contabilidad General, 2007) Plantea que: *Son los costos en que se incurren en el material o materiales sobre los cuales se realiza la transformación para obtener el producto terminado. (pág. 37-38)*

Materia prima directa:

(Zapata Sanchez, 2007) Plantea que: *La materia prima directa son aquellos bienes que se identifican directamente con la elaboración de los artículos terminados o de un servicio, ya que se encuentran en estado natural o previamente procesados e integran físicamente el producto. (pág. 68)*

(Bravo & Ubidia, Contabilidad de costo. Segunda edición, 2009) La define como: *Constituye el primer elemento del costo de producción, son aquellos materiales que se identifiquen plenamente con el producto, por lo tanto, son fácilmente medibles y cuantificables. (pág. 87)*

Para (Sánchez Barraza , 2009) la materia prima directa: *Es aquella que puede identificarse y asociarse en la fabricación de un producto, su participación es*

importante, principal y tiene un costo significativo en proporción al producto. (pág. 95-104).

Costos de materia prima indirecta:

El autor (Zapata Sanchez, 2007) ofrece un concepto teniendo en cuenta la materia prima indirecta planteando que:

Son aquellos bienes que no se pueden identificar o cuantificar en la producción de un artículo terminado o de un servicio, pero sirve de soporte en el proceso productivo sin afectar sus características físicas ni químicas. Se analizarán como costos indirectos de fabricación que servirá para completar la elaboración de los artículos terminados (pág. 71)

(Bravo & Ubidia, Contabilidad de costo. Segunda edición, 2009) También apreciamos lo planteando por estos autores:

Forman parte del tercer elemento del Costo de Producción (Costos Indirectos de Fabricación), son aquellos materiales que no se pueden identificar plenamente con el producto, pero que son necesario para su elaboración; no son fácilmente medibles ni cuantificables, por lo tanto requieren ser calculados de acuerdo a una base de distribución específica. (pág. 87)

Después de plantear y analizar lo referente a los costos relacionados con la industria también se definen todos los aspectos relacionados con la rentabilidad.

Antes de plantear los conceptos acerca de la rentabilidad es primordial explicar los orígenes de la misma, pues existen varios enfoques que explican el origen de la rentabilidad, pero los más relevantes son el enfoque en la industria y el enfoque basado en la eficiencia empresarial.

El primer enfoque se basa en que la estructura de la industria determina la estrategia de sus participantes, la que a su vez impulsa la rentabilidad de las empresas. Lo expresado anteriormente significa que el desafío

para los ejecutivos debería ser elegir industrias atractivas, para luego posicionar la empresa dentro de ellas. Resumiendo la idea es participar en industrias altamente concentradas, porque así la competencia sería menos agresiva, lo que mejorará las rentas de las empresas que participan en ella. (Tarziján , 2009)

El segundo enfoque nació como respuesta a la visión industrial. Este se basa en que las empresas alcanzaran retornos sobre normales cuando operan de manera más eficiente que el resto, debido a que poseen una serie de recursos y capacidades con características sobresalientes. También plantea que muchos de los factores industriales considerados exógenos, son el resultado de los intentos de las empresas por obtener mejores resultados. Por lo que este enfoque plantea que se pueden dar grandes diferencias en la rentabilidad de empresas que pertenecen a una misma industria. (Tarziján , 2009).

Por otro lado, otros enfoques plantean que las ventajas competitivas se obtienen mediante una combinación de factores internos y externos. Lo que concluye en que los dos enfoques anteriores son importantes y complementarios en la obtención de rentabilidad. (Tarziján , 2009).

Basado en lo explicado anteriormente se definirán algunos aspectos relacionados con la rentabilidad:

Administración financiera:

Para (Moreno & Rivas, 2002).la administración financiera es:

La que se encarga de la adquisición y el financiamiento y lo que se refiere, a los activos en la toma de decisiones en las cuales las decisiones de inversiones indican cual tendría que ser la cantidad de activos para que la empresa pueda mantenerse funcionando. (pág. 93)

(Perdomo Moreno, 2002). plantea que:

Es una fase de la administración general, que tiene por objeto maximizar el patrimonio de una empresa a largo plazo, mediante la obtención de recursos financieros por aportaciones de capital u obtención de créditos, su correcto manejo y aplicación, así como la coordinación eficiente del capital de trabajo, inversiones y resultados, mediante la presentación e interpretación para tomar decisiones acertadas. (pág. 37)

Por lo que la administración financiera es la encargada de aumentar los dividendos de una empresa a corto o largo plazo teniendo como base una inversión inicial.

La rentabilidad económica es un ente básico para medir la eficiencia con respecto a la gestión empresarial, pues es precisamente la conducta de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable.

Análisis financiero:

(Rosillón Nava, 2009) Plantea que: *El análisis financiero es un instrumento disponible para la gerencia, que sirve para predecir el efecto que pueden producir algunas decisiones estratégicas en el desempeño futuro de la empresa. (pág. 14-48)*

(Palenzuela, 1995) Define el análisis financiero planteando que:

Es un proceso metodológico que trata e interpreta la información económica, contable financiera y jurídica, relativa a una empresa o a un colectivo de empresas, con el propósito de emitir un juicio o diagnóstico sobre la evolución pasada, situación actual o posibilidades futuras de la empresa. (pág. 9-28)

El análisis financiero es una herramienta para interpretar la información contable y financiera pasada y presente de una entidad apoyando para la toma de decisiones futuras, los mismos que tienen una estrecha relación con la rentabilidad definida a continuación.

Rentabilidad.

Según el autor (Nevado, 2007) rentabilidad es:

La rentabilidad es una variable clave en las decisiones de inversión nos permite comparar las ganancias actuales o esperadas de varias inversiones con los niveles de rentabilidad que necesitamos la misma que no estaríamos satisfecho con un 10% de rentabilidad si necesitamos un 14%. (pág. 27)

(López Romero, 2009) Expone acerca de la rentabilidad que: *Ciertamente la rentabilidad es una de las medidas de éxito de la industria o empresa, si es que no es la única. (pág. 5-14)*

Para (Ramírez, 2013) la rentabilidad es:

La rentabilidad empresarial es una medida de la eficiencia con que la empresa gestiona los recursos económicos y financieros a su disposición. Puede definirse genéricamente como la relación entre los resultados obtenidos y la inversión realizada. (págs. 48 – 53)

La rentabilidad de una empresa es un indicador altamente importante para tener en cuenta. Ya que es quien muestra la fortaleza de una entidad. Debido a la relación existente entre ingresos y costos.

Existen diferentes formas de medir la rentabilidad:

El autor Barrero (2013) expone algunas formas de medición de rentabilidad:

Valor económico Agregado (EVA): *sostiene que, dado un determinado período de tiempo, una empresa gana dinero cuando es capaz de generar ingresos superiores a los costos explícitos y al costo de oportunidad del capital invertido (es decir, considerando otras inversiones alternativas que hubiera podido efectuar con esos mismos recursos) (Barrero, 2013, pág. 33)*

EVA = Valor contable del activo X (rentabilidad del activo - costo promedio del capital).

Esta forma de medir la rentabilidad tiene sus inconvenientes y el mismo autor expone que:

Como primer inconveniente que se presenta en la obtención del valor, es en la determinación de los activos que se deben tomar en cuenta. Todos los recursos que se utilizan en el proceso de creación de valor los denominamos activos netos de operación y son aquellos que participan en forma directa en la generación de las utilidades operacionales. Como consecuencia, además de los bienes y derechos que se presentan en el balance dentro del rubro de otros activos deberán excluirse: las inversiones temporarias y las de largo plazo y cualquier activo corriente o fijo que no tenga relación directa de causalidad con la utilidad operacional. Y como segundo problema importante de esta herramienta de medición, es que es una medida de performance histórica que no captura la potencialidad de una empresa de generar ingresos futuros. (Barrero, 2013, pág. 33)

Flujo de efectivo generado: *Que se refiere los recursos líquidos que tenemos para operar y hacer crecer el negocio. Es una de las formas más simple de hacer una aproximación sobre la rentabilidad. (Barrero, 2013, pág. 33).*

Los especialistas en finanzas saben que éstas son las formas correctas de medir el valor de una firma, proyecto o cualquier clase de inversión. Pero no es tan claro para todos los empresarios ni inclusive para los niveles gerenciales de grandes compañías, ya que un Gerente de Producción podría medir la rentabilidad a través de la utilidad de operación de las empresas, es decir, con los recursos disponibles cuánto soy capaz de ganar, sin importar lo que haga el gerente de administración y finanzas para planificar los impuestos, o los créditos contratados, es decir sin importar el valor que aporta cada una de las actividades dentro de una empresa. (Barrero, 2013, pág. 33).

Importancia de la rentabilidad:

Este indicador es uno de los más importantes en la empresa, debido a que logrando una adecuada rentabilidad las empresas logran financiar sus operaciones (corto, mediano y largo plazo). Pero este no es el único beneficio con el que cuentan las empresas de una elevada rentabilidad, también pueden ofrecer reconocimientos monetarios a los accionistas y a los empleados.

Según lo explicado anteriormente la rentabilidad depende en gran medida de las decisiones que se toman en la empresa referente a los ingresos y los costos. Por lo que es sumamente importante en las empresas tener una buena gestión de costos para lograr mayores ingresos.

(Fernández, 2013) Acerca de este tema plantea que:

Es tan importante como el precio, el costo de producción o el volumen de ventas. De ella depende la sustentabilidad y la posibilidad de crecer de cualquier empresa. Pero a menudo su cálculo se simplifica y se toman decisiones equivocadas. Se trata del margen de rentabilidad, una variable clave en la que se pone en juego tanto la liquidez de las empresas, como la posibilidad de perder o ganar participación de mercado. (pág. 36- 42).

El mismo autor antes mencionado (Fernández, 2013) ampliando este tema plantea que:

Ser rentable es el objetivo implícito de todo negocio, algo que implica tener precios por encima de los costos de producción y comercialización, incluyendo impuestos e intereses. Y es sabido que no se puede mejorar lo que no se mide. En este caso, la medición puede hacerse respecto de diversas variables de la empresa, pero cuando se trata de hacer correcciones en el margen, necesariamente se deberá tener en cuenta la realidad del mercado. (pág. 36- 42).

Agregando aspectos a lo que plantea (Fernández, 2013) acerca de los costos y los precios es importante también tener en cuenta la competencia pues nadie paga de más si puede evitarlo. Teniendo en cuenta que quien determina los precios es el costo del producto entonces para tener precio igual o mejor que la competencia es

importante disminuir los costos del producto planteando una buena gestión de los costos.

La rentabilidad económica:

(Sánchez Ballesta, 2002) Define la rentabilidad económica de una manera más explícita pues este expone que: *la rentabilidad económica o de la inversión como una medida referida a un determinado período de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos.* (pág. 5).

(Van Horne & Wachowicz , 2002) Mencionan que: *el rendimiento sobre la inversión determina la eficiencia global en cuanto a la generación de utilidades con activos disponibles; lo denomina el poder productivo del capital invertido.* (pág. 147.)

Este último autor plantea una fórmula para calcular la rentabilidad económica:

$$ROA = \frac{\text{utilidad neta despues de impuestos}}{\text{Activo total}}$$

La rentabilidad financiera:

Para el autor (Sánchez Marbella., 2006) la rentabilidad financiera es:

La Rentabilidad financiera es uno de los componentes básicos para el crecimiento y mide la rentabilidad de la empresa a partir de los datos contables relacionando el beneficio neto (Resultado después de impuestos) con los recursos propios (Capital + reservas). (Pág. 231).

Se concluye que la rentabilidad financiera y la rentabilidad económica tributan a la rentabilidad total de la empresa pues en ellas están presentes todos los indicadores a tener en cuenta para el crecimiento de la organización.

Según (López, 2010) establece que:

La rentabilidad económica y financiera es la condición necesaria y suficiente para la supervivencia empresarial. Del mismo modo que los ratios de solvencia aportaban mayor potencia informativa que el equilibrio financiero como indicadores relativos que son, ahora serán los ratios de rentabilidad los que complementarán y aportarán mayor calidad informativa al indicador absoluto del beneficio obtenido de la cuenta de Pérdidas y Ganancias. (pág. 43).

(Van Horne & Wachowicz , 2002), plantean que:

El rendimiento del capital es otro parámetro resumido del desempeño general de una empresa. Este índice compara la utilidad neta después de impuestos con el capital que invierten en la empresa los accionistas. Agregan, además, que la rentabilidad financiera indica el poder productivo sobre el valor contable de la inversión de los accionistas. (pág. 148)

$$ROE = \frac{\text{utilidad neta despues de impuestos}}{\text{Capital de los accionistas}}$$

Formas de aumentar la rentabilidad:

Existen algunos factores que influyen directamente en la rentabilidad:

- ✓ Ventas
- ✓ Calidad de producto/servicio
- ✓ Procesos
- ✓ Costos

Estos factores antes mencionados pueden aumentar o disminuir la rentabilidad debido a su tratamiento.

Ventas: Al incrementar las ventas se incrementa la rentabilidad de la empresa por lo que es primordial para las empresas buscar posicionarse en el mercado.

Calidad de producto/servicio: Este es otro de los factores que provoca un aumento de la rentabilidad pues al elevar la calidad del producto o servicio se

logra generalmente aumentar las ventas. Es por ello que este factor es un factor determinante en la rentabilidad.

Procesos: Al tener un buen diseño de procesos dentro de la empresa se logra una mejora en la producción o servicio. Esto ayuda a la rentabilidad pues se eliminan actividades que no agregan valor al producto.

Costos: Evidentemente este factor ayuda significativamente a la rentabilidad debido a que una disminución de los costos provocaría menos inversión para realizar el producto o servicio provocando un aumento de la rentabilidad. También permite disminuir los precios de ventas y así lograr mayores ventas y una buena posición en el mercado.

Indicadores financieros:

Los indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas bien sea del Balance General y/o del Estado de Pérdidas y Ganancias.” (Ortiz Anaya , 2004, pág. 129)

El autor (Rosillo, 2002) define los indicadores financieros de la siguiente forma: *Los Indicadores Financieros son un instrumento de control de gestión muy importante en las empresas y de gran utilidad para los bancos de modo que facilitan el análisis de solicitudes sobre nuevos créditos de sus clientes. (109 - 124).*

Para autor (VanHorne, 1993). Los indicadores financieros cuando plantea que:

Los indicadores financieros son un conjunto de índices que explican la complejidad de los mercados financieros ayudando a disponer de una visión general del funcionamiento del mercado y representando un mecanismo de medida para que los inversores comparen la evolución de un instrumento financiero en función de la evolución del índice. (pág. 26).

Ejemplos de indicadores financieros:

- Rentabilidad neta del activo:

Muestra la capacidad del activo para producir utilidades, sin importar de qué forma fue financiado.

$$\text{rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{Utilidades netas}}{\text{Activo total}}$$

- Margen Bruto:

Permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas.

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{ventas} - \text{costo de ventas}}{\text{ventas}}$$

- Margen operacional:

Indica si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo, independientemente de la forma como ha sido financiado.

$$\text{Margen operacional} = \frac{\text{Utilidades operacional}}{\text{ventas}}$$

- Rentabilidad neta de ventas (margen neto)

Muestra la utilidad de la empresa por cada unidad de venta.

$$\text{rentabilidad neta del ventas(margen neto)} = \frac{\text{Utilidades netas}}{\text{ventas}}$$

- Rentabilidad neta

Muestra el beneficio neto de la empresa.

$$\text{rentabilidad} = \frac{\text{Utilidades netas}}{\text{Patrimonio}}$$

Estados financieros:

Los estados financieros son el producto de convenciones y de complejos sistemas de valoración. Son Instrumentos financieros que dan respuestas claras a muchas preguntas que surgen al preparar y leer la información financiera empresarial. (Pérez Ramírez & Calvo, 2006)

Para el autor Macías (1979):

Los estados financieros son el resultado de conjugar los hechos registrados en contabilidad, convenciones contables y juicios personales. Se formulan con objeto de suministrar a los interesados en un negocio, información acerca de la situación y desarrollo financiero a que ha llegado el mismo, como consecuencia de las operaciones realizadas. (Macías Pineda, 1979)

Los estados financieros básicos son:

- Estado de flujo de efectivo:

Es un proceso continuo y de doble vía, que implica que por cada utilización de fondos exista una fuente que, previa o simultáneamente los haya generado. (Uribarri, 2004).

Figura # 3: Estado de flujo de efectivo

Efectivo de Actividades Operacionales	XXXX
Efectivo de Actividades de Financiamiento	XXXX
Efectivo de Actividades de Inversión	XXXX
Aumento(Disminución) Neto de Efectivo	<u>XXXX</u>
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Período	<u>XXXX</u>
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Período	<u>XXXX</u>

- Estado de Resultado:

El estado de resultado contiene los ingresos y gastos incurridos por la empresa en un período particular de tiempo. El estado de resultados es como una tarjeta de reporte: no solo dice como le fue a la empresa, sino también el porqué de sus resultados.(Rodríguez Morales, 2012)

Figura # 4: Estado de resultado

Ventas
(-) Costo de Ventas
Utilidad bruta
(-) Gastos

Utilidad de Operación
(-) Gastos financieros
Utilidades antes de impuestos
Utilidad Neta
(-) Pago de dividendos
Utilidades retenidas

➤ Estado de Situación Financiera (Balance General):

Representa la situación de los activos y pasivos de una empresa, así como también el estado de su patrimonio. En otras palabras, la situación financiera o las condiciones de un negocio, en un momento dado, según se reflejan en los registros contables.(Fernandez, 2007, pág. 18)

Figura # 5: Ejemplo de estado de situación financiera

Creciendo S.A.			
Balance General al 30 de Septiembre			
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Caja	20,000	Proveedores	125,000
Bancos	240,000	Documentos por pagar	45,000
Clientes	245,000	Acreedores diversos	10,000
Almacenes	275,000	Impuestos por pagar	20,000
Deudores Diversos	10,000	Total	200,000
Total	790,000		
Activo Fijo		Pasivo Fijo	
Edificios(Local Comercial)	150,000	Acreedores Hipotecarios	60,000
Equipo de Transporte	60,000	Total	60,000
Total	210,000	Capital Contable	
		Capital Social	350,000
		Utilidades retenidas	390,000
		Total	740,000
Total de Activo	1,000,000	Total de Pasivo y Capital	1,000,000

2.3. Hipótesis

El sistema de control de costos influye en la rentabilidad de los productores de calzado de la asociación 5 de junio de la Ciudad de Ambato.

CAPÍTULO III

3. Metodología

3.1.1. Enfoque de la investigación.

El enfoque de la presente investigación es mixto, pues están presentes los dos enfoques, el cualitativo y el cuantitativo.

El enfoque cualitativo está presente pues, una parte de los datos no dependen de la estadística pues se describe como es el proceso de costos de la entidad. También se conceptualiza el fenómeno en cuestión.

Acerca de ese tipo de enfoque los autores Denzin y Lincoln (1994) plantea que:

La investigación cualitativa es: multimetódica, naturalista e interpretativa. Es decir, que las investigadoras e investigadores cualitativos indagan en situaciones naturales, intentando dar sentido o interpretar los fenómenos en los términos del significado que las personas les otorgan. La investigación cualitativa abarca el estudio, uso y recolección de una variedad de materiales empíricos, estudio de caso, experiencia personal, introspectiva, historia de vida, entrevista, textos observacionales, históricos, interaccionales y visuales que describen los momentos habituales y problemáticos y los significados en la vida de los individuos. (Denzin & Lincoln, 1994, pág. 2).

También el autor Creswell (1998) expone que:

La investigación cualitativa es un proceso interpretativo de indagación basado en distintas tradiciones metodológicas –la biografía, la fenomenología, la teoría fundamentada en los datos, la etnografía y el estudio de casos que examina un problema humano o social. Quien investiga construye una imagen compleja y holística, analiza palabras, presenta detalladas perspectivas de los informantes y conduce el estudio en una situación natural. (Creswell, 1998, pág. 15)

El enfoque cuantitativo está presente en el proyecto de investigación debido a que se mide un fenómeno que es el análisis de la rentabilidad, se utiliza la estadística

pues se demostrará la relación existente entre la rentabilidad y un sistema de control de costos.

Acerca del término enfoque cuantitativo existen autores que han dado su concepto entre los que se destaca:

Sampieri, Collado y Baptista (2010) estos autores describen el enfoque cuantitativo planteando que: “*Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías*” (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010, pág. 4)

3.1.2. Modalidad de la investigación.

Una de las modalidades que presenta esta investigación es la investigación de campo debido a que se realiza en lugar donde está el objeto de estudio.

Para los autores Palella y Martins (2012) la investigación de campo es:

La Investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta. (Palella Stracuzzi & Martins Pestan, 2012, pág. 88)

Otra de las modalidades que está presente en esta investigación es la bibliográfica o documental. Esta se puede comprobar debido a que para poder realizar el capítulo teórico donde están todas las definiciones de los temas tratados se consultaron varios documentos y bibliografías referentes al tema de estudio.

Los mismos autores, Palella y Martins (2012) la definen como:

La investigación documental se concreta exclusivamente en la recopilación de información en diversas fuentes. Indaga sobre un tema en documentos-

escritos u orales- uno de, los ejemplos más típicos de esta investigación son las obras de historia. (Palella Stracuzzi & Martins Pestan, 2012, pág. 90).

3.1.3. Nivel de investigación.

El nivel de investigación que se evidencia en el presente proyecto investigativo es la investigación exploratoria. Esto se manifiesta pues el tema es uno que se ha estudiado por otros autores, pero con la particularidad de que se ha estudiado en diferentes contextos.

La investigación exploratoria es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimientos (Arias, 2012, pág. 23)

Otros autores; Sampieri, Collado y Lucio (2010) aportan un elemento nuevo al concepto dado por Arias (2012) y es importante tenerlo en cuenta, estos autores expresan que:

Consiste en examinar un tema que no ha sido abordado anteriormente, y de ser el caso, se han realizado en diferentes contextos” (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010).

Además de la investigación exploratoria se manifiesta en el proyecto la investigación descriptiva. Esto se podrá constatar pues se describen los procesos relacionados con la elaboración de zapato.

Unos de los autores antes expuestos Palella y Martins (2012), describen el nivel descriptivo de la siguiente manera:

El propósito de este nivel es el de interpretar realidades de hecho. Incluye descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos. El nivel descriptivo hace énfasis sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente. (Palella Stracuzzi & Martins Pestan, 2012, pág. 92)

Por último, también está presente la investigación correlacional. Se puede afirmar la presencia de un nivel de investigación pues se buscará el tipo de relación que presentan las dos variables a estudiar.

Acerca de este término los autores Palella y Martins (2012), lo conceptualizan planteando que:

Este nivel permite medir el grado de relación entre dos o más conceptos o variable. Su propósito principal es determinar el comportamiento de una variable conociendo el comportamiento de otra. Esta correlación puede ser positiva o negativa. Es positiva cuando un grupo presenta valores altos para las variables y negativa cuando un grupo con valores altos en una variable tienden a mostrar valores bajos en la otra. Al no haber correlación entre las variables, indicará que éstas varían sin seguir un patrón sistemático entre sí. (Palella Stracuzzi & Martins Pestan, 2012, pág. 94)

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

La asociación está compuesta por 360 integrantes los cuales se dividen en productores y comerciantes como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla # 3: Composición de los integrantes de la asociación 5 de junio

Clasificación	Cantidad
Productores	60
Comerciantes	300
Total	360

Fuente: Asociación 5 de junio

La población que será objeto de estudio del presente proyecto son los productores de calzado de la Asociación 5 de junio de la ciudad de Ambato. El total de la población son 60 productores de la asociación.

Para definir el concepto de población se acudirá a los autores Palella y Martins (2012)

La población en una investigación es el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones. La población puede ser definida como el conjunto finito o infinito de elementos, personas o cosas pertinentes a una investigación y que generalmente suele ser inaccesible. (Palella Stracuzzi & Martins Pestan, 2012, pág. 105)

3.2.2. Muestra

La muestra es una parte de la población, existen ocasiones donde la población es muy grande y no puede realizarse un estudio de cada uno de sus elementos. Por esta razón se escoge parte de esta asegurándose de que sea significativo o que los resultados obtenidos para esta parte escogida se cumplen para toda la población.

Los autores Herrera y Medina (2004) definen muestra significativa o confiable como:

Para ser confiable, debe ser representativa, y además ofrecer la ventaja de ser la más práctica, la más económica y la más eficiente en su aplicación. No se debe perder de vista que por más perfecta que sea la muestra siempre habrá una diferencia entre el resultado que se obtiene de ésta y el resultado del universo, esta diferencia es lo que se conoce como error de muestreo (E), por esta razón, mientras más grande es la muestra es menor el error de muestreo, y por lo tanto existe mayor confiabilidad en sus resultados. (Herrera & Medina, 2004).

Para el presente proyecto no se realizara una muestra ya que trabajaremos con toda la población debido al número notable de productores, pues aplicaremos el tipo de población finita ya que el número de productores es manejable y sustentable y es importante trabajar con toda la población.

Para el autor Tamayo y Tamayo Mario (2014) población finita es:

El conjunto compuesto por una cantidad limitada de elementos, los que podemos contar como el número de especies, el número de estudiantes, el número de obreros.

En la presente investigación se ha definido como población finita a los productores miembros a la Asociación de Calzado 5 de junio de Ambato

3.3. Operacionalización de las variables

3.3.1. Variable independiente: Sistema de costos

Tabla # 4: Operacionalización de la variable independiente: Sistema de costos por proceso

Conceptualización	dimensiones	indicadores	ítems básicos	técnicas o instrumentos	
Un sistema de acumulación de costos por proceso se emplea cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. La acumulación del costo no es más que la recolección organizada y clasificada de los datos de costos	Elementos del costo	Materiales	¿Existe un control en la adquisición de los materiales?	Encuesta y análisis de información (anexo1)	
			¿Se emplea algún tipo de registro de existencias de la materia prima?		
			¿Conoce la cantidad de materia prima directa que se utiliza en la elaboración del producto?		
			¿Existe algún tipo de control en cuanto a desperdicios de materiales?		
		Costos indirectos	¿Conoce los costos indirectos de fabricación que intervienen durante la producción de los bienes?		
			¿Se ha definido bases de asignación para los costes indirectos de fabricación (CIF)?		
	Mano de obra	¿Cuál es el salario de los trabajadores de la asociación?			
		¿Considera que la asociación cuenta con mano de obra calificada para cada proceso?			
	Procesos de la asociación	Total de procesos	¿Conoce Ud. en su totalidad el proceso de fabricación de zapato?		
			¿Conoce Ud. cuáles son los subprocesos en los que está dividido el proceso general?		
		Costos	¿Aplican los productores de calzado de la asociación un sistema de control de costos?		
			¿Conociera Ud. que existen otros factores que tengan mayor incidencia en los valores de rentabilidad que el sistema de control de costos?		
			¿Considera que los costes finales de los productos permiten tomar decisiones óptimas para el negocio?		
			¿Considera necesario la implementación de un sistema de control de costos para mejorar los valores de los indicadores financieros?		

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Washington Reinoso

3.3.2. Variable dependiente: Rentabilidad.

Tabla # 5: Operacionalización de la variable dependiente: Rentabilidad

Conceptualización	dimensiones	indicadores	ítems básicos	técnicas o instrumentos
La rentabilidad es la tasa de retorno que obtiene la empresa sobre el capital invertido	Indicadores financieros	Margen bruto	$\frac{\text{ventas} - \text{costo de ventas}}{\text{ventas}}$	Aplicación de estados financieros
		Margen neto	$\frac{\text{utilidades netas}}{\text{ventas}}$	
	Rentabilidad	ROE	$\frac{\text{utilidades netas}}{\text{patrimonio}}$	
		ROA	$\frac{\text{utilidades netas}}{\text{activo total}}$	

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Washington Reinoso

3.4. Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias.

3.4.1. Plan de recolección de información

Para la recolección de información se necesitaron diferentes fuentes de información. Se utilizaron las fuentes primarias y las secundarias.

Fuentes Primarias:

- Documentos originales aportados por los productores de la Asociación
- Encuesta.
- Entrevista

Acerca de este último tipo de información los autores Palella y Martins (2012) afirman que:

La encuesta es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador. Para ello, a diferencia de la entrevista, se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos quienes, en forma anónima, las responden por escrito. Es una técnica aplicable a sectores amplios del universo, de manera mucho más económica que mediante entrevistas individuales. (Palella Stracuzzi & Martins Pestan, 2012, pág. 123)

La aplicación de esta técnica (Encuesta) tiene algunas desventajas:

- Falta de sinceridad en las respuestas (deseo de causar una buena impresión o de disfrazar la realidad).
- Tendencia a decir "sí" a todo.
- Sospecha de que la información puede revertirse en contra del encuestado, de alguna manera.
- Falta de comprensión de las preguntas o de algunas palabras.
- Influencia de la simpatía o la antipatía, tanto respecto al investigador como al asunto que se investiga. (Palella Stracuzzi & Martins Pestan, 2012, pág. 123)

Además de que también presenta varias fases:

- Preparación
- Diseño
- Ejecución
- Análisis

Después de plantear el concepto de encuesta también es importante aclarar el de entrevista, por los mismos autores:

La entrevista es una técnica que permite obtener datos mediante un diálogo que se realiza entre dos personas cara a cara: el entrevistador "investigador" y el entrevistado; la intención es obtener información que posea este último. (Palella Stracuzzi & Martins Pestan, 2012, pág. 119)

Fuentes Secundarias

Las fuentes secundarias utilizadas para la elaboración del proyecto fueron:

- Revistas
- Libros

Plan de recolección de información

3.4.2. Procesamiento y análisis de datos

Para el procesamiento de los datos se realizarán varias acciones que ayuden a que sean confiables y tengan la calidad requerida. Para el registro de los mismo se utilizará el paquete office de Windows, también para que estos no se pierdan se duplicaran y se llevara una copia en formato digital y otra impresa. Después se seleccionarán los datos que más información aporten a la investigación para su posterior análisis.

Análisis de datos:

Para el análisis de los datos se utilizará el paquete de office ya que brinda la posibilidad de realizar las gráficas y tablas comparativas. Los datos que se utilizarán

para la realización de estas tablas y gráficas son los que se recogerán de la entrevista y la revisión de documentos. Por último, para establecer la relación existente entre las dos variables de análisis se utilizará la triangulación hermenéutica.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4. Resultados

4.1. Principales resultados

Para la obtención de los datos se procedió a realizar una encuesta a los productores de calzado los mismos que ayudarán a obtener información relevante acerca de las falencias del sistema de control de costos, posteriormente se calcularán indicadores de rentabilidad de los últimos dos años y se establecerá una comparación de su variación. Es importante mencionar que para las encuestas y el cálculo de indicadores no se utilizó el total de la población pues algunos productores no colaboraron con la información necesaria. Es por ello que la muestra a estudiar en la presente investigación es de 40 productores de la Asociación, a continuación se detallan los resultados obtenidos:

Pregunta # 1:

¿Existe un control en la adquisición de los materiales?

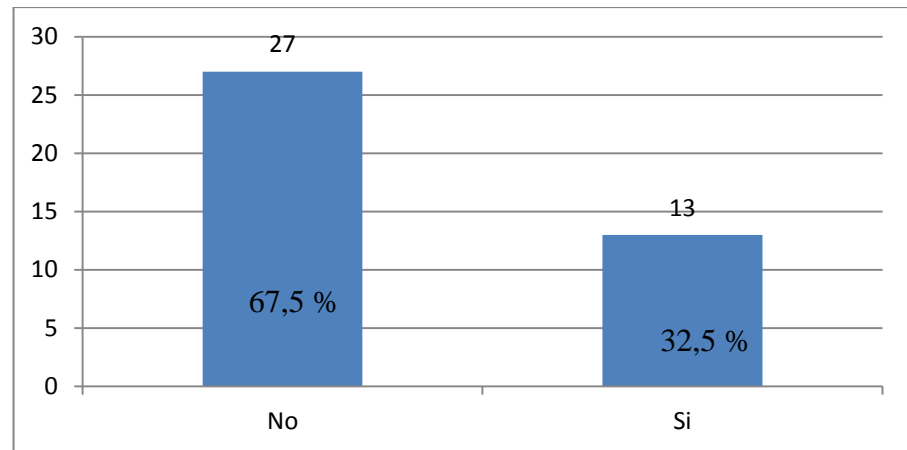
Tabla # 6: Tabulación pregunta 1

Posible respuesta	Respuestas	Porcentaje
No	27	67,5 %
Si	13	32,5 %
Total	40	100%

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Washington Reinoso

Figura # 6: Representación gráfica (conclusiones pregunta 1)



Fuente: Elaboración propia
Elaborado por: Washington Reinoso

Análisis e interpretación:

Como muestran los resultados 27 productores que representan el 67,5 % del total plantean que no se tiene un control en la adquisición de los materiales y solo 13 productores exponen que sí que son el 32.5 % del total. Esto significa que para los productores de la asociación calcular los costos de la materia prima se dificulta mucho por lo que el resultado no es confiable.

Pregunta # 2:

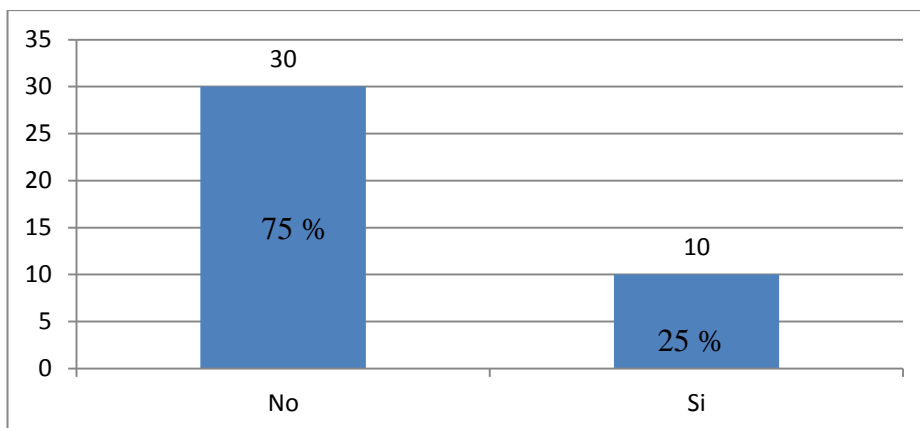
¿Se emplea algún tipo de registro de existencias de la materia prima?

Tabla # 7: Tabulación pregunta 2

Posible respuesta	Respuestas	Por ciento
No	30	75 %
Si	10	25 %
Total	40	100%

Fuente: La encuesta
Elaborado por: Washington Reinoso

Figura # 7: Representación gráfica (conclusiones pregunta 2)



Fuente: Elaboración propia
Elaborado por: Washington Reinoso

Análisis e interpretación:

Los resultados obtenidos en esta pregunta muestran que 30 productores que son el 75 % del total expresan que no tienen un registro de existencia de materias primas, y solo el 25 % que son 10 productores expresan que si controlan la existencia de materia prima. Estos resultados evidencian que no existe un control en cuanto a los costos de almacenamiento en los productores de la asociación.

Pregunta # 3:

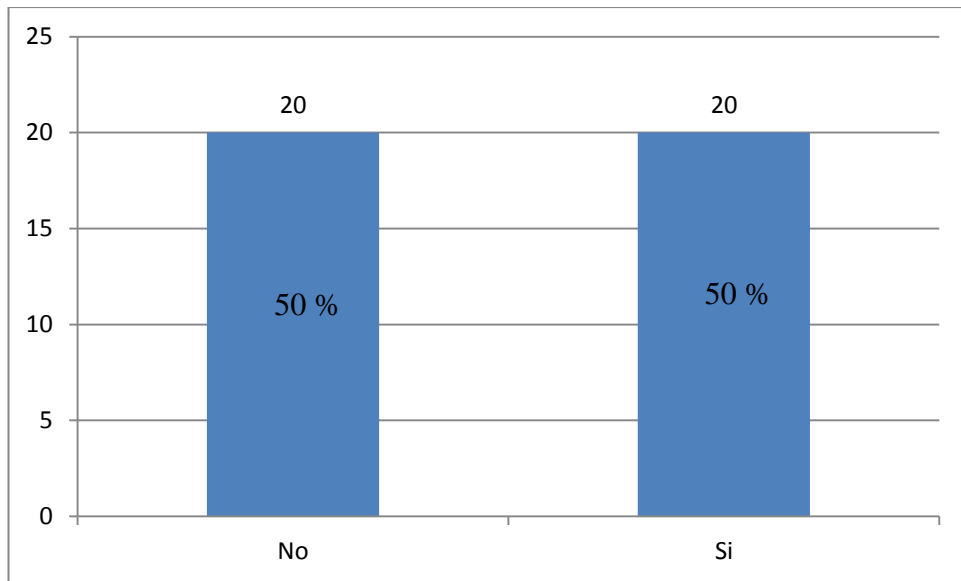
¿Conoce la cantidad de materiales directos que se utiliza en la elaboración del producto?

Tabla # 8: Tabulación pregunta 3

Posible respuesta	Respuestas	Porcentaje
No	20	50 %
Si	20	50 %
Total	40	100%

Fuente: La encuesta
Elaborado por: Washington Reinoso

Figura # 8: Representación gráfica (conclusiones pregunta 3)



Fuente: Elaboración propia
Elaborado por: Washington Reinoso

Análisis e interpretación:

Como se puede comprobar mediante los resultados obtenidos el 50 % de los productores expresan que si conocen la cantidad de materiales directos que utilizan en la producción de calzado. Los resultados demuestran que el control de los costos sobre los materiales directos no es satisfactorio. Pues las respuestas obtenidas demuestran que los productores no tienen en cuenta de cuanto es el costo de los materiales directos.

Pregunta # 4:

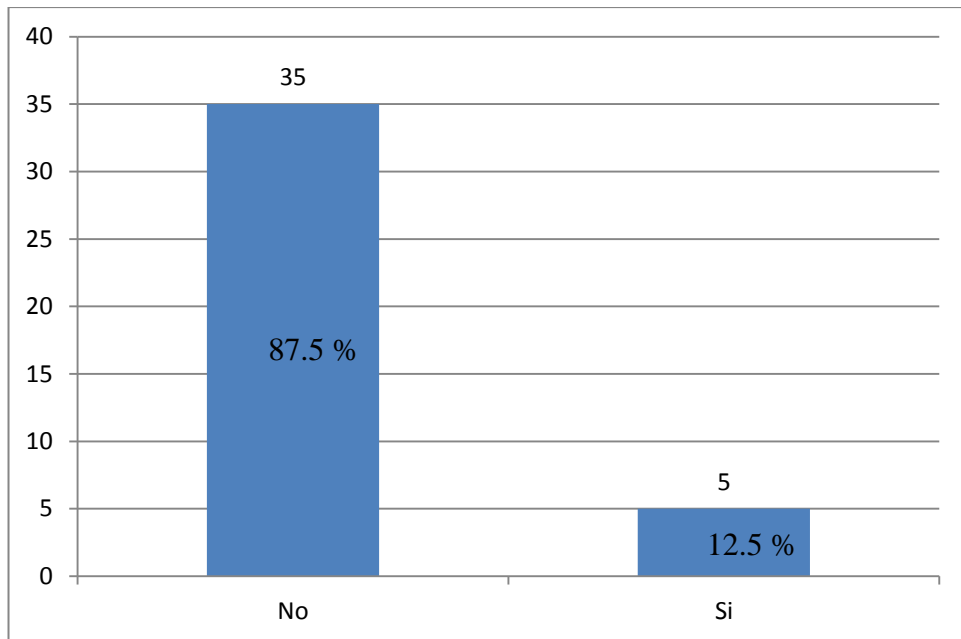
¿Existe algún tipo de control en cuanto a desperdicios de materiales?

Tabla # 9: Tabulación pregunta 4

Posible respuesta	Respuestas	Porcentaje
No	35	87.5 %
Si	5	12.5 %
Total	40	100%

Fuente: La encuesta
Elaborado por: Washington Reinoso

Figura # 9: Representación gráfica (conclusiones pregunta 4)



Fuente: La encuesta

Elaborado por: Washington Reinoso

Análisis e interpretación:

Estos resultados evidencian que 35 productores (87,5 %) plantean que no existe ningún tipo de control sobre los materiales que se consideran desperdicios y solo 5 que representan el 12,5 % respondieron que si existe control sobre esos materiales. Esto es una muestra más que el sistema de costos que presentan los productores de la asociación no es el adecuado pues no tiene un control eficiente de los recursos.

Pregunta # 5:

¿Considera que los productores de la asociación cuentan con mano de obra calificada para cada proceso?

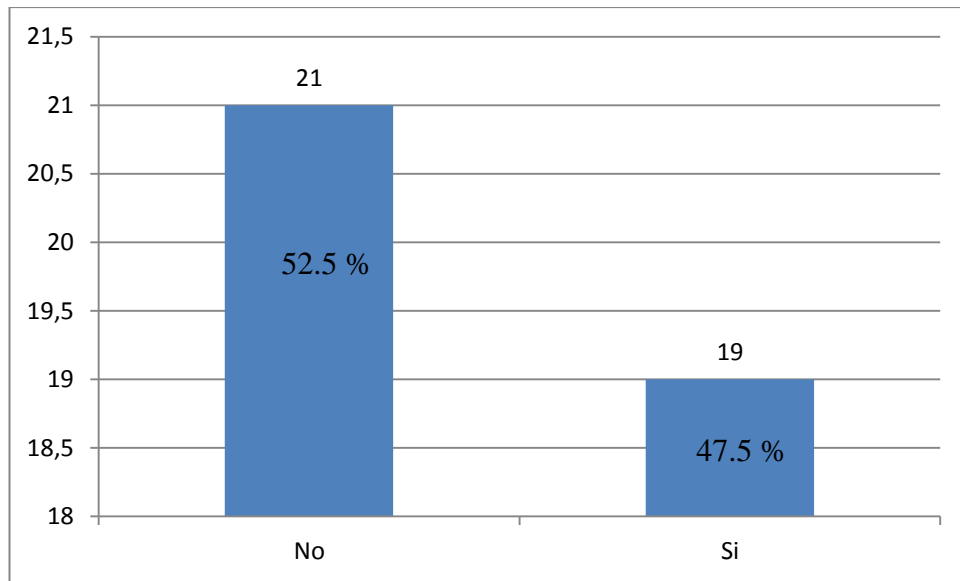
Tabla # 10: Tabulación pregunta 5

Posible respuesta	Respuestas	Porcentaje
No	21	52,5 %
Si	19	47.5 %
Total	40	100%

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Washington Reinoso

Figura # 10: Representación gráfica (conclusiones pregunta 5)



Fuente: La encuesta

Elaborado por: Washington Reinoso

Análisis e interpretación:

Las respuestas a esta pregunta muestran que el 52,5% que son 21 productores que nos dan a conocer que dichos productores de la asociación no cuentan con mano de obra especializada o calificada para cada proceso, por lo que se deduce que 19 productores que son el 47.5 % plantean que el personal si cuenta con la adecuada mano de obra calificada dentro de los productores de la asociación. De estos resultados se puede evidenciar que la mayoría de los productores de la asociación no cuentan con mano de obra calificada para la elaboración del producto.

Pregunta # 6:

¿Conoce los costos indirectos (CIF) que intervienen durante la producción de los bienes?

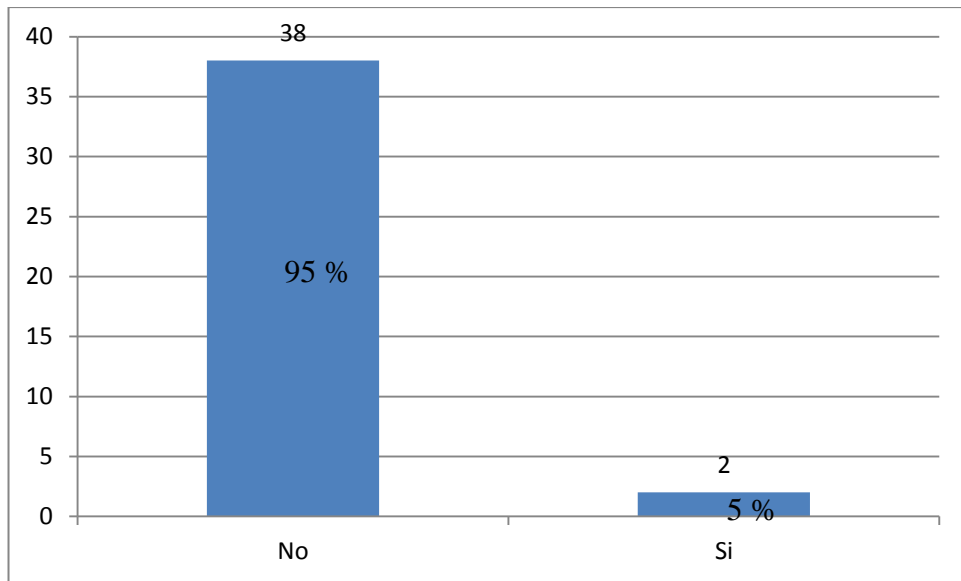
Tabla # 11: Tabulación pregunta 6

Posible respuesta	Respuestas	Por ciento
No	38	95 %
Si	2	5 %
Total	40	100%

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Washington Reinoso

Figura # 11: Representación gráfica (conclusiones pregunta 6)



Fuente: La encuesta
Elaborado por: Washington Reinoso

Análisis e interpretación:

Acerca de esta pregunta los resultados muestran que 38 productores que son el 95 % contestaron que no conocen los costos indirectos de fabricación y solo 2 productores que representan el 5 % si los conocen. De estos resultados se puede deducir lo mismo que de preguntas anteriores que es que el sistema de costos que actualmente tiene la asociación no es el adecuado.

Pregunta # 7:

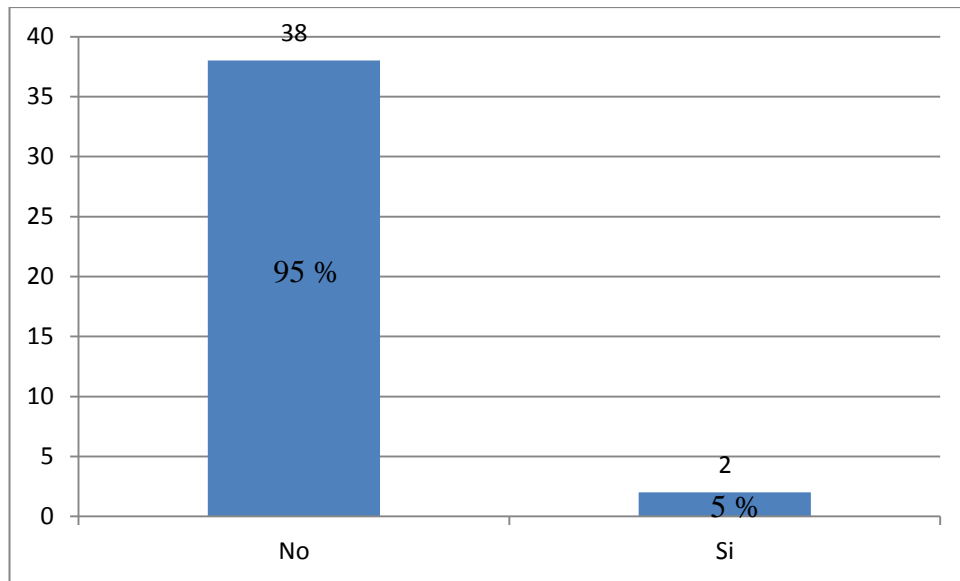
¿Se ha definido bases de asignación para los costes indirectos de fabricación (CIF)?

Tabla # 12: Tabulación pregunta 7

Posible respuesta	Respuestas	Porcentaje
No	38	95 %
Si	2	5 %
Total	40	100%

Fuente: La encuesta
Elaborado por: Washington Reinoso

Figura # 12: Representación gráfica (conclusiones pregunta 7)



Fuente: La encuesta

Elaborado por: Washington Reinoso

Análisis e interpretación:

Los resultados de esta pregunta son los mismos que de la pregunta anterior 38 productores que representan el 95 % dicen que sí y 2 productores que son el 5 % dicen que no. De lo que se puede inferir lo mismo que la pregunta anterior que el sistema de costos que la asociación presenta no es el adecuado.

Pregunta # 8:

¿Considera que los costes finales de los productos permiten tomar decisiones óptimas para el negocio?

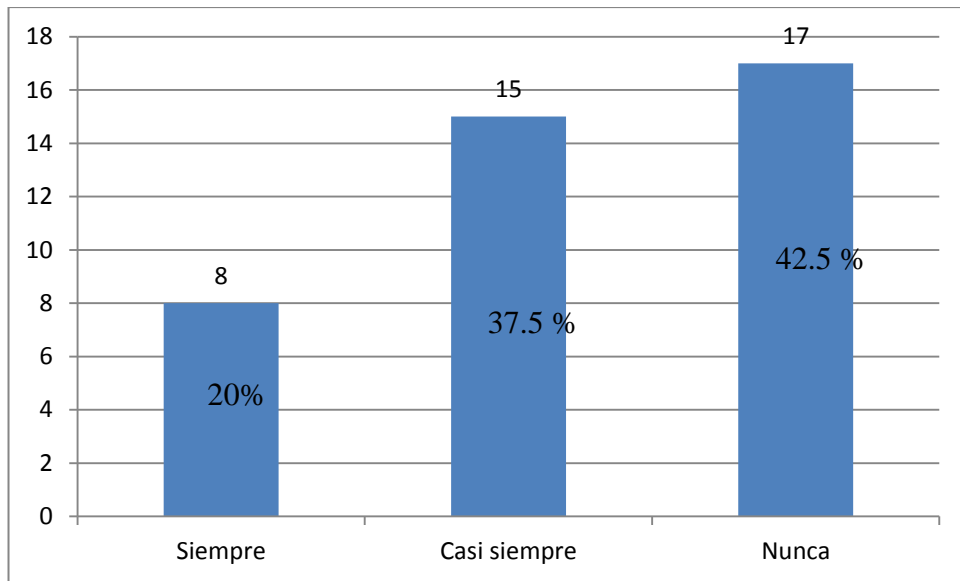
Tabla # 13: Tabulación pregunta 8

Posible respuesta	Respuestas	Por ciento
Siempre	8	20 %
Casi siempre	15	37.5 %
Nunca	17	42.5 %
Total	40	100%

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Washington Reinoso

Figura # 13: Representación gráfica (conclusiones pregunta 8)



Fuente: La encuesta

Elaborado por: Washington Reinoso

Análisis e interpretación:

Los resultados de esta pregunta muestran que 8 personas que son el 20 % del total plantean que los costos finales del producto siempre permiten tomar decisiones óptimas para el negocio 15 personas que representan el 37.5 % plantean que casi siempre y el mayor porcentaje que es el 42.7 % o sea 17 personas plantean que nunca se toman decisiones óptimas. Esto es consecuencia de que la información que se tiene acerca de los costos no es confiable debido a que el sistema de costos no es el adecuado.

Pregunta # 9:

¿Aplican los productores de la asociación un sistema de control de costos?

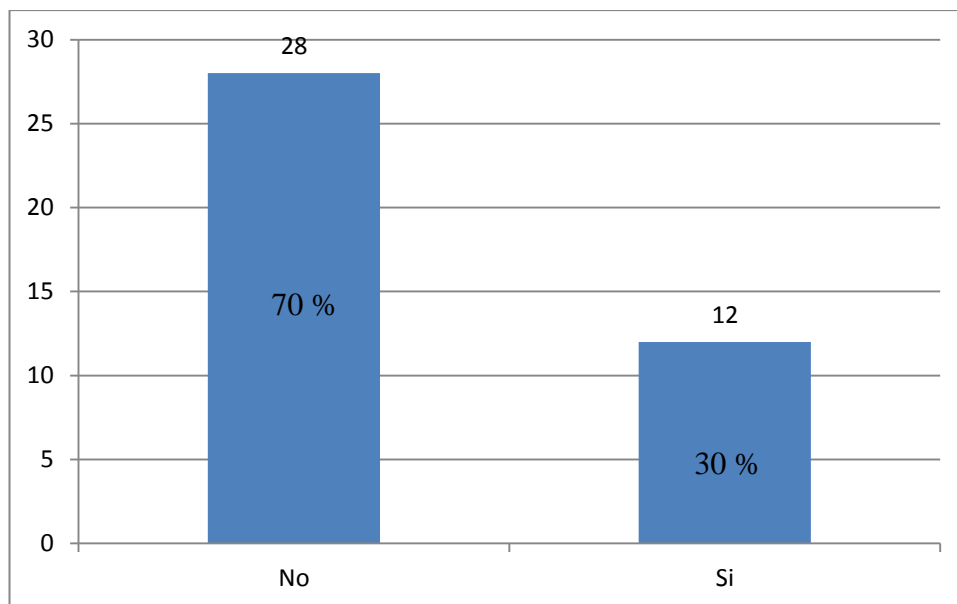
Tabla # 14: Tabulación pregunta 9

Posible respuesta	Respuestas	Porcentaje
No	28	70 %
Si	12	30 %
Total	40	100%

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Washington Reinoso

Figura # 14: Representación gráfica (conclusiones pregunta 9)



Fuente: La encuesta

Elaborado por: Washington Reinoso

Análisis e interpretación:

Los resultados de esta pregunta muestran que 28 productores que representan el 70 % plantean que los productores de la asociación no cuenta con un sistema de costos y 12 productores que son el 30 % dicen que sí. De estos resultados se puede evidenciar que la mayoría de los productores de la asociación no cuenta con un sistema de costos y si cuenta con alguno no lo tienen bien definido pues la mayoría de los productores lo desconocen.

Pregunta # 10:

¿Cuál es el salario de los productores de calzado de la asociación?

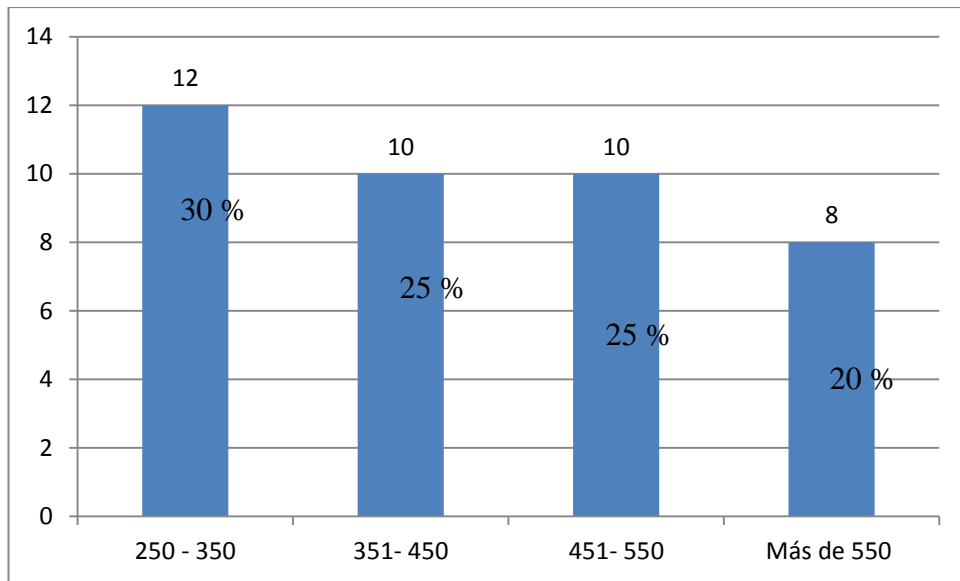
Tabla # 15: Tabulación pregunta 10

Posible respuesta	Respuestas	Por ciento
250 - 350	12	30 %
351- 450	10	25 %
451- 550	10	25 %
Más de 550	8	20 %
Total	40	100%

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Washington Reinoso

Figura # 15: Representación gráfica (conclusiones pregunta 10)



Fuente: La encuesta

Elaborado por: Washington Reinoso

Análisis e interpretación:

Los resultados arrojan que la mayoría de los productores cobran entre 250 y 350 que son 12 productores que son el 30 %, 10 productores que son el 25 % cobran entre 351 y 450, también 10 productores cobran entre 451 y 550 y la minoría cobran más de 550 que son 8 productores que son el 20 % del total. De aquí se puede inferir que los salarios de los productores de la asociación no son salarios elevados esto puede suceder porque tienen muchos gastos en la asociación.

Pregunta # 11:

¿Considera necesario la implementación de un sistema de control de costos para mejorar los valores de los indicadores de rentabilidad?

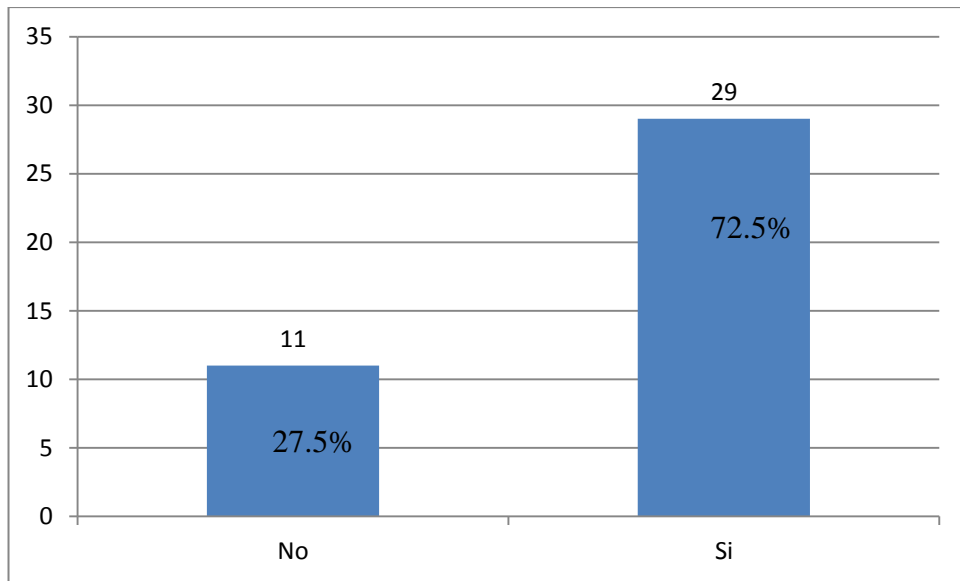
Tabla # 16: Tabulación pregunta 11

Posible respuesta	Respuestas	Porcentaje
No	11	27,5 %
Si	29	72,5 %
Total	40	100%

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Washington Reinoso

Figura # 16: Representación gráfica (conclusiones pregunta 11)



Fuente: La encuesta

Elaborado por: Washington Reinoso

Análisis e interpretación:

Esta pregunta dio como resultado que 11 productores que representan el 27,5% plantean que no es necesario un sistema de control de costos para mejorar los valores de los indicadores de rentabilidad, mientras que 29 que representan el 72,5 % respondieron que si es necesario implantarlo. Esto corrobora que el sistema de costos con que cuentan los productores de la asociación no es el adecuado, además que influye negativamente en los valores de los indicadores de rentabilidad por lo que necesitan implementar un sistema de costos más eficiente y confiable para mejorar estos indicadores.

Pregunta # 12:

¿Conociera Ud. ¿Que existen otros factores que tengan mayor incidencia en los valores de rentabilidad que un sistema de control de costos?

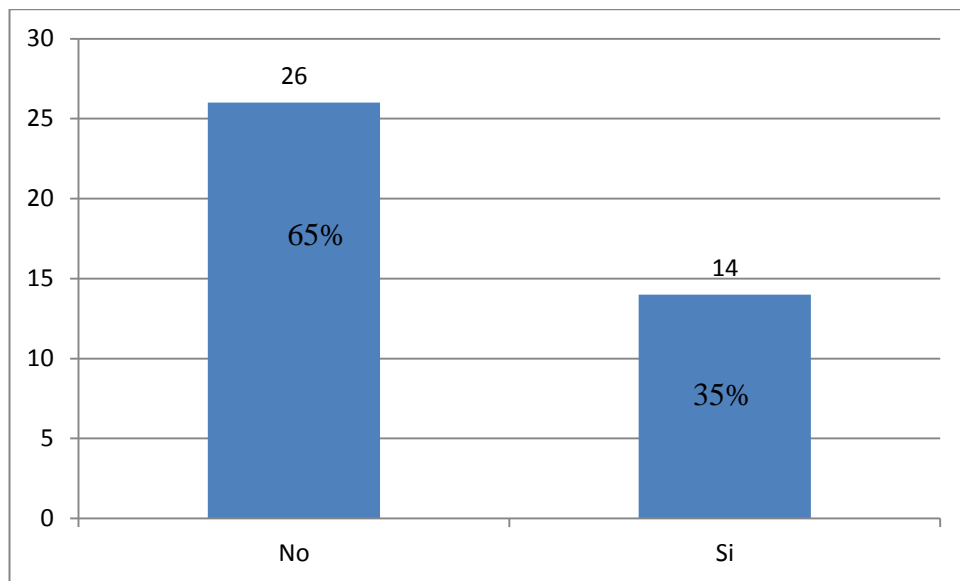
Tabla # 17: Tabulación pregunta 12

Posible respuesta	Respuestas	Porcentaje
No	26	65 %
Si	14	35 %
Total	40	100%

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Washington Reinoso

Figura # 17: Representación gráfica (conclusiones pregunta 12)



Fuente: La encuesta

Elaborado por: Washington Reinoso

Análisis e interpretación:

Esta última pregunta arrojó los siguientes resultados; 26 productores que representan el 65% plantean que no existen otros factores que tengan mayor incidencia en los valores de rentabilidad que el sistema de costos por proceso y solo 14 productores que son el 35% respondieron que si existen estos factores. De estos resultados se puede concluir que el sistema de costos por proceso es el que más incide en los valores de rentabilidad.

Rentabilidad

Utilizando valores consultados a los productores miembros de la asociación 5 de junio para los años 2014 y 2015, se calcularon los respectivos indicadores de rentabilidad. Estos valores que se calculan proceden de los 40 productores, cabe

recordar que dichos valores utilizados son valores estimados consultados a los productores miembros de la asociación, pues se negaron a colaborar con información real.

Indicadores para el año 2014

Indicador	Formula	Resultado	Interpretación
Margen Bruto	$\frac{\text{ventas} - \text{costo de ventas}}{\text{ventas}}$	0.64	Este valor significa que por cada dólar vendido hay un ingreso de 0,64 centavos, pues los productores generan una utilidad bruta del 64%. Valor satisfactorio para los mismos.
Margen Neto	$\frac{\text{utilidad netas}}{\text{ventas}}$	0.04	Este valor significa que por cada dólar vendido los productores generan una utilidad neta del 34%. Valor muy bajo para los productores.
ROA	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{activo total}}$	0.12	Este valor significa que los productores de la asociación transforman el 12 % de sus activos en utilidades lo que significa que ese valor es relativamente bajo. Esto no es más que la capacidad que tienen los productores de la asociación de generar utilidades por sus activos.
ROE	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{patrimonio}}$	0.17	Este valor significa que los productores de la asociación obtienen el 17 % en utilidades del patrimonio que dedican a la actividad. Este valor es bajo.

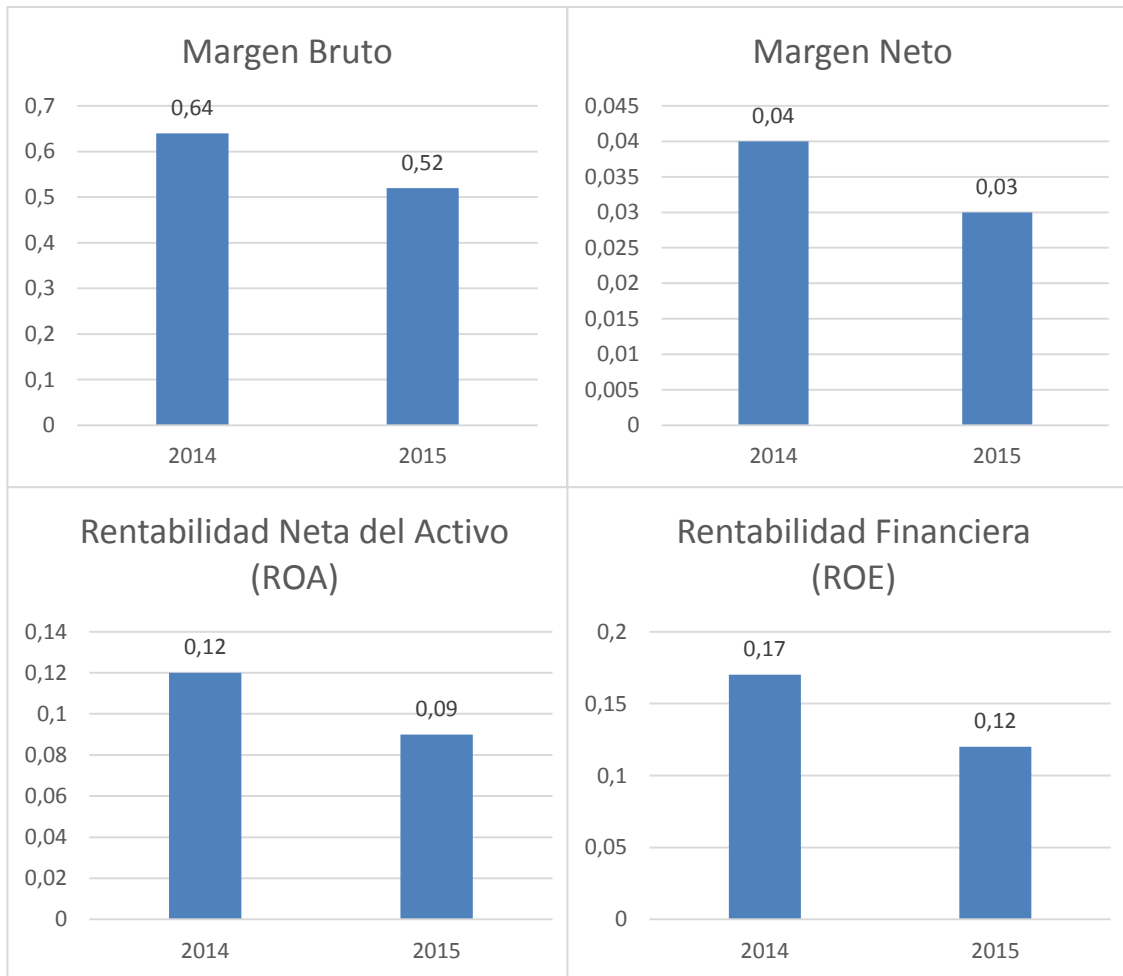
Para analizar los indicadores de rentabilidad del año 2015 también se usaron valores estimados de los 40 productores de la asociación de calzado.

Indicadores para el año 2015

Indicador	Formula	Resultado	Interpretación
Margen Bruto	$\frac{\text{ventas} - \text{costo de ventas}}{\text{ventas}}$	0.52	Este valor significa que, por cada dólar vendido hay un ingreso de 0,52 centavos, pues los productores de la asociación generan una utilidad bruta del 52 %. Valor satisfactorio para los mismos.
Margen Neto	$\frac{\text{utilidad netas}}{\text{ventas}}$	0.03	Este valor significa que, por cada dólar vendido, los productores de la asociación generan una utilidad neta del 3%. Valor que es satisfactorio para ellos.
ROA	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{activo total}}$	0.09	Este valor significa que los productores de la asociación transforman el 9 % de sus activos en utilidades lo que significa que ese valor es relativamente bajo. Esto no es más que la capacidad que tienen los productores de la asociación de generar utilidades por sus activos.
ROE	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{patrimonio}}$	0.12	Este valor significa que los productores de la asociación obtienen el 12 % en utilidades del patrimonio que dedican a la actividad. Este valor es bastante bajo.

Tabla # 18: Tabla resumen de indicadores financieros

Indicadores	2014	2015
Margen Bruto	0.64	0.52
Margen Neto	0.04	0.03
Rentabilidad Neta del Activo (ROA)	0.12	0.09
Rentabilidad Financiera (ROE)	0.17	0.12



Como se puede evidenciar en la tabla y en las gráficas mostradas cada uno de los indicadores de rentabilidad fueron disminuyendo de un año a otro. Esto indica que existen factores que están influyendo negativamente en la rentabilidad de cada productor de la asociación.

Para tener mayor información de cada indicador se resumirá la explicación de cada uno de ellos y su significación para los productores de la asociación.

Margen Bruto:

El margen bruto muestra la rentabilidad de las ventas de los productores de la asociación. Por lo que se puede inferir que al disminuir este indicador en los años de análisis da la medida que la rentabilidad de las ventas ha disminuido o sea que el costo de las ventas ha aumentado en relación con las ventas.

Margen Neto:

Este indicador muestra las utilidades que obtienen los productores de la asociación por cada unidad vendida.

Rentabilidad neta del activo (ROA):

Este indicador muestra la capacidad que tiene los activos para generar ganancias y como este indicador ha disminuido por cada año analizado, significa que los activos de los productores han sido menos rentables.

Rentabilidad financiera (ROE):

Este indicador muestra el rendimiento sobre la inversión, por lo que al disminuir significa que la inversión por cada uno de los años está retornando menos ganancias.

A continuación, se demostrará que uno de los factores que incide en los resultados que se mostraron anteriormente es el sistema de control de costos que los productores de la asociación tienen en el presente.

4.1.1. Relación existente entre el sistema de control de costos y la rentabilidad

Para demostrar la relación existente entre el sistema de costos y los índices de rentabilidad se utilizará la triangulación hermenéutica. Para eso se utilizaron los datos recogidos de la encuesta realizada.

Verificación de la hipótesis.

Planteamiento de la hipótesis.

H₀: El sistema de control de costos no influye en la rentabilidad de los productores de calzado de la asociación.

H₁: El sistema de control de costos influye en la rentabilidad de los productores de calzado de la asociación.

Tabla # 19: análisis de la información para la triangulación hermenéutica

Preguntas	Indicadores de Rentabilidad
9. ¿Aplican los productores de la asociación un sistema de control de costos? No: 28 (70 %)	La rentabilidad financiera de los productores en el periodo de 2014 hasta 2015 disminuyó por cada año (0.17, 0.12)
El 70 % de los encuestados plantean que los productores de la asociación no aplican ningún sistema de control de costos, lo que provoca que no se conozcan exactamente los costos en que incurren. Además, los valores de rentabilidad financiera han disminuido y como en estos valores interviene las utilidades netas y el patrimonio los costos esta relacionados con este indicador. Es por ello que una mala gestión y control de los costos provocan valores bajos de rentabilidad financiera.	
11. ¿Considera necesario la implementación de un sistema de control de costos para mejorar los valores de los indicadores de rentabilidad? Si: 29 (72.5 %)	El margen neto de los productores de la asociación disminuyó entre el 2014 y el 2015 (0.04, 0.03)
El 72 % de los productores encuestados de la asociación determinaron que la implementación de un sistema de control de costos es fundamental para así evitar la disminución de los indicadores de rentabilidad. Como se pudo evidenciar los indicadores de margen neto disminuyeron de un año a otro, pero si la tendencia es a	

disminuir, dentro de dos o tres años este indicador será tan bajo que perjudicará a los productores de la asociación. Es por ello que es importante implementar un sistema de control de costos.

<p>12. ¿Conoce Ud. que existen otros factores que tengan mayor incidencia en los valores de rentabilidad que un sistema de control de costos?</p> <p>No: 26 (65 %)</p>	<p>La rentabilidad neta del activo (ROA) disminuyó en cada año de análisis o sea entre el 2014 y el 2015 (0.12, 0.09)</p>
---	--

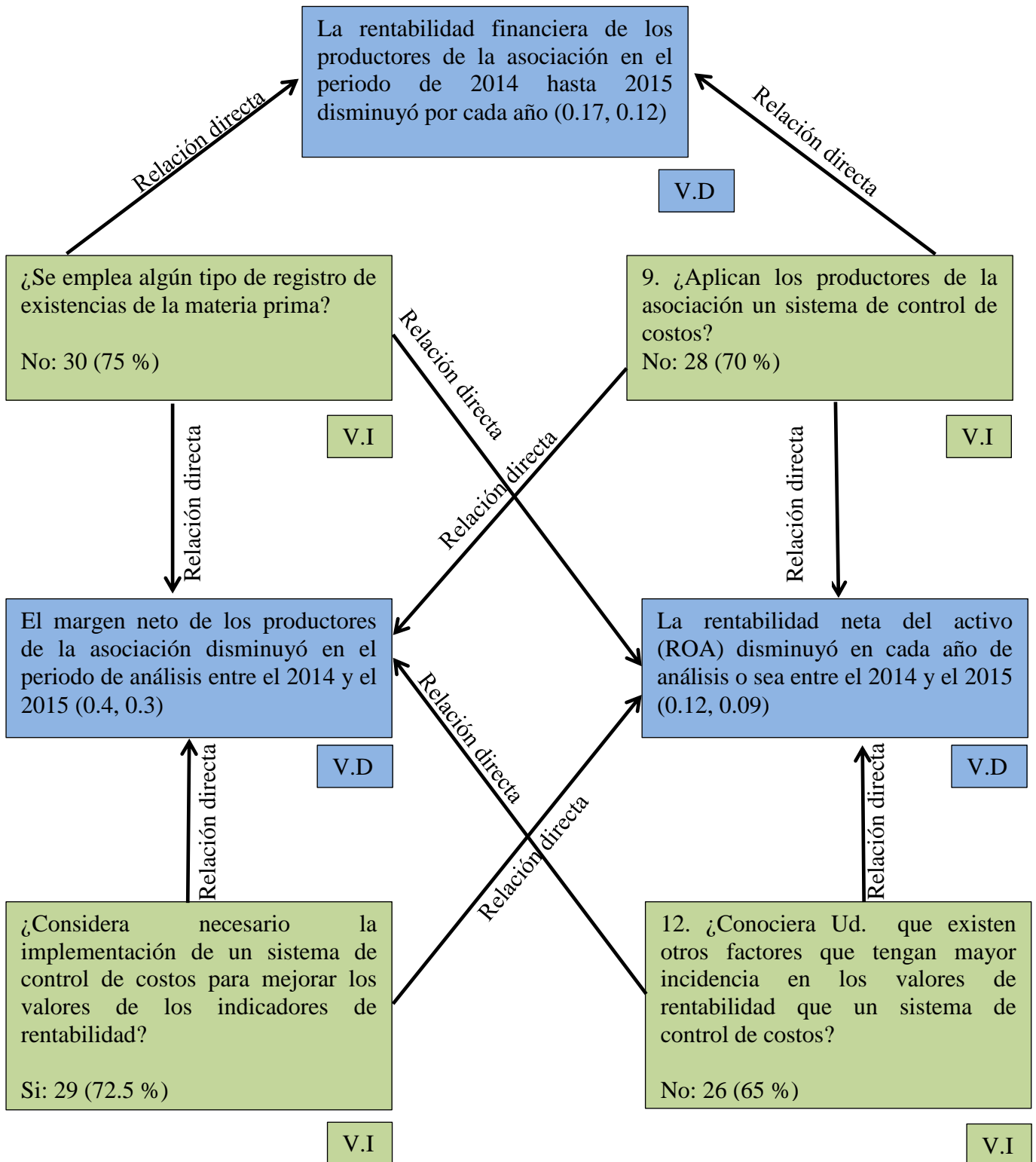
El 65 % de los encuestados determinaron que uno de los factores que más influyen en los valores de rentabilidad es un sistema de control de costos. Como se evidencio, los valores de rentabilidad del activo disminuyeron esto está ocasionado por no tener un buen control de los costos pues os factores que influyen son las utilidades netas y el activo total que en ambos están presente los costos de los productores de la asociación.

<p>2. ¿Se emplea algún tipo de registro de existencias de la materia prima?</p> <p>No: 30 (75 %)</p>	<p>La rentabilidad financiera de los productores en el periodo de 2014 hasta 2015 disminuyó por cada año (0.17, 0.12)</p>
---	---

El 75 % de los productores aseguraron que no se controla la materia prima existente lo que conlleva a que no se sepa a ciencia cierta la cantidad de materia prima que se utiliza en la elaboración de una determinada cantidad de productos. Esto se ha visto reflejado en la rentabilidad pues en el periodo de análisis los valores de rentabilidad han disminuido de un año a otro.

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Washington Reinoso

Figura # 18: Triangulación hermenéutica



Según el resultado obtenido se rechaza la hipótesis nula (H_0), al rechazar la hipótesis nula se asume que un sistema de control de costos incide en los valores de la rentabilidad, así como en los valores de los indicadores financieros de los productores de la asociación. Se rechaza la hipótesis nula (H_0) porque se puede constatar que la relación existente entre las variables de estudio es una relación directa

4.2. Limitaciones del estudio

Durante la realización del presente proyecto investigativo se presentaron algunas limitaciones para culminarlo. Existieron algunas restricciones tanto externas como internas que dificultaron en cierta medida el avance del proyecto. Dichas limitaciones atenuaron contra un eficiente estudio de las variables de análisis. La principal limitación fue la obtención de la información debido a que los productores alegaban que la información era confidencial de cada uno de los productores de la asociación.

CONCLUSIONES

Argumentando lo propuesto en el primer objetivo, se puede concluir que el sistema de control de costos que los productores de la asociación emplean es inadecuado puesto que no se contabiliza los desperdicios de materia prima, además no se asignan de manera adecuada los costos indirectos de fabricación. Los controles de los elementos del costo no son eficientes, ya sea de materias primas como de productos terminados. Esto dificulta el poder conocer a ciencia cierta el costo del producto final. Al no poder tener una información precisa de los costos esto provoca que los precios no sean los adecuados para cada uno de los productos y que las decisiones financieras de los productores de la asociación no sean acertadas.

Según lo planteado en el objetivo dos, la rentabilidad de los productores de la asociación ha disminuido de un año a otro según lo analizado. Lo que indica que los activos de los productores han disminuido la capacidad de producir utilidades. El sistema de costo que presenta influye negativamente en los valores de rentabilidad de los productores de la asociación, pues esto se da en base a la competencia que ellos tienen con la entrada de producto extranjero y a la situación economía del país. Esto se pudo evidenciar al calcular cada uno de los indicadores de rentabilidad apoyados en los estados financieros de cada uno de los años de análisis.

Cumpliendo con el objetivo tres, para dar solución a los problemas existentes con el control de los costos se propone un sistema de control de costos por procesos. Con el fin de mejorar a un mejor control de los costos de producción, costos indirectos de fabricación, costos directos de fabricación, costos de materia prima y material y costos de la mano de obra.

RECOMENDACIONES

Tener un mayor control sobre todos los costos que interviene en el proceso de fabricación de calzado de los productores de la asociación. Para lograr el control adecuado es necesario supervisar: la materia prima que llega, la materia prima que se asigna a cada proceso, los desperdicios de materiales y los costos indirectos de fabricación.

Es importante realizar un estudio de mercado, determinando que desea el cliente y como opera la competencia para poder establecer una política de precios que este en concordancia con el mercado. Esto también ayuda a brindar un servicio de mejor calidad para tener el cliente satisfecho, pues al generar mayor clientela aumentaran los ingresos y con una buena gestión del costo mejorando las utilidades. Para tener una mayor información de cuál es la situación de los productores de la asociación, es necesario realizar un estudio de los indicadores de rentabilidad con mayor frecuencia. Esto ayuda a determinar cuáles son los aspectos que no están funcionando adecuadamente para así tener una mayor certeza en las decisiones financieras.

Se recomienda a los productores de la Asociación utilizar el sistema de costos por proceso que se propone, debido a que dicha propuesta es la más útil para resolver todos los problemas encontrados en la asociación relacionados con la falta uso de un sistema de costos. Además en la propuesta se describen cada una de los costos que deben ser controlados y cada una de las etapas para llevar acabo la propuesta con la calidad requerida.

PROPUESTA

Título

Diseño del sistema de control de costos por procesos

Institución beneficiaria

Asociación de calzado 5 de junio de la ciudad de Ambato.

Antecedentes de la propuesta

Los productores de calzado de la Asociación 5 de junio de la ciudad de Ambato, durante el periodo de análisis (2014 -2015) cuenta con un sistema de costo inadecuado pues no se tiene un control satisfactorio en cuanto a la materia prima, los productos terminados y demás elementos de la producción de calzado. Además, presenta en el periodo de análisis una baja en sus indicadores financieros.

Al realizar el presente proyecto investigativo se concluyó que los productores de la asociación tienen la necesidad de un sistema de costos más eficiente que el que poseen. Uno de ellos es el sistema de costo por proceso debido a que la entidad cuenta con varios procesos para la elaboración del calzado. Dicho sistema ofrecerá la posibilidad de tener un mejor control de los recursos de cada productor de la asociación.

Se puede añadir a lo antes expuesto que los productores no cuentan con formatos estándares para la información que se necesita. Pero a pesar de todos los problemas existentes los productores están conscientes de la situación y están en la mejor disposición de implantar el sistema propuesto.

Justificación

En el periodo que se analizó a los productores de calzado de la Asociación se pudo determinar que los productores no cuentan con un sistema de costos eficiente que pueda determinar satisfactoriamente el costo que se tiene en el proceso de fabricación de calzado. Esto ha influido negativamente en los valores de rentabilidad

de la misma en los años de análisis. Lo que ha provocado una disminución de las ganancias para los productores, toma de decisiones inapropiadas y precio de los productos altos en comparación con la competencia.

Por dichas razones es prioritario el diseño del presente sistema de costos por proceso. Esto ayudara a todos los productores a tener un mejor control de los procesos de la misma, principalmente el de producción y una mejor optimización de los recursos.

Tratamiento de los elementos del costo

Para el tratamiento de los costos es fundamental conocer cuáles son los que pertenecen a cada proceso. Para esto se especificará como controlar cada elemento del costo.

- ✓ **Materias Primas:** Para conocer el costo de las materias primas es necesario tener conocimiento de para qué proceso va dirigida una vez que salen de la bodega. Esto es importante pues se realiza con el objetivo de conocer a que proceso asignarle el costo de esa materia prima que sale.
- ✓ **Mano de Obra:** Para conocer el costo de la mano de obra es importante saber cuántos trabajadores están asignados a cada proceso. Conociendo esto, solo se necesita saber cuál es la remuneración que estos reciben y se le asigna ese valor al proceso al cual pertenecen.

- ✓ **Costos Indirectos de Fabricación:** En estos costos se incluyen los costos de agua, luz, teléfono, seguros, internet, arriendos, depreciaciones y amortizaciones por cada proceso. Además, se incluyen los costos de los departamentos que no van directo a la producción como por ejemplo departamento de contabilidad, recursos humanos y administración.

Fases para la implementación y diseño del sistema costos

Tabla # 20: Tabla de actividades

Fases	Objetivo	Actividades	Responsable
Tratamiento de los materiales o materias primas	Tener un control de los materiales o materias primas	Recolección de información y asignación de materiales a cada uno de los procesos	Investigador
Tratamiento de la mano de obra	Tener control de la mano de obra directa e indirecta	Clasificación del personal y contabilización de la mano de obra.	Investigador
Tratamiento de los costos indirectos de fabricación	Tener control de los costos indirectos de fabricación	Determinar adecuadamente cuales son los costos indirectos de fabricación	Investigador

Fuente: Recopilación propia

Elaborado por: Washington Reinoso

PRIMERA FASE: TRATAMIENTO DE LOS MATERIALES O MATERIAS PRIMAS:

Para tener un control de los materiales no es necesario separarlos en directos o indirectos solo es necesario conocer a que proceso son enviados para asignarle ese costo al proceso.

✓ Control de los materiales:

Lo primordial para tener el control de los materiales es realizar una planificación de la producción. Esto garantiza conocer cuáles son las materias primas y materiales necesarios para un lote de productos determinados. Con esto se evita que ocurran perdidas de materiales por las causas que sean.

Para que esta actividad sea efectiva y se realice con la calidad requerida es primordial tener un responsable de la misma. Este responsable responderá a la administración de la asociación por cualquier inconveniente presentado.

A continuación, se mostrará el documento oficial que se utilizará en la asociación para la planificación de la producción.

Una vez que se haya planificado la producción existen dos formas de adquirir los materiales para la misma. Una de las formas es la compra de estos y la otra es solicitarlos en el almacén.

En caso de que se tenga que comprar el producto es importante tener una lista de proveedores. Estos proveedores se valorarán teniendo en cuenta varios aspectos y entre ellos estará la calidad del producto y el precio de venta.

Culminado el proceso de selección del proveedor es necesario elaborar un informe de compra en el que se recogen varios datos para tener un control de la compra. Los datos que se deben tener en el informe son:

Nombre del producto a comprar, precio, cantidad, proveedor, fecha, condiciones de pago y gastos en transportación. Pero para realizar la compra de los materiales y materias primas debe ser autorizada y aprobada por la administración de la asociación.

Cuando se realiza la compra el otro procedimiento es la entrada al almacén de materias primas. Para realizar esta actividad es necesario que el bodeguero verifique la cantidad de productos con los informados en el informe de compra y la calidad de los mismos y a su vez exige la factura de compra al proveedor.

Después de realizada la inspección se procede a darle entrada a los productos al almacén.

Además de todo este proceso el bodeguero por su parte debe tener un control de la cantidad de existencias que tiene en el almacén. Para poder tener un mejor control de las existencias es necesario tener una tarjeta de estiva.

SEGUNDA FASE: TRATAMIENTO DE LA MANO DE OBRA

La mano de obra se dividirá en directa e indirecta. La mano de obra directa serán los trabajadores que están directamente en el proceso de producción. La Mano de obra indirecta serán los trabajadores que pertenecen a las áreas distintas de la producción (administración, recursos humanos, contabilidad, ventas).

✓ Clasificación del personal

Como se explicó anteriormente el personal se divide por cada departamento que se especificaran a continuación.

Personal administrativo: Son los encargados de la dirección de la asociación, controlar los demás departamentos y tomar las decisiones de mayor envergadura.

Personal de ventas: Son las personas encargadas de la promoción y ventas de los productos terminados (zapatos)

Personal de producción: Son lo que realizan las actividades dentro del proceso productivo.

Personal de recursos humanos: Son los encargados de la contratación del personal, controlar la asistencia y puntualidad de los trabajadores, así como los encargados de planificar el plan de superación de la asociación.

Personal de contabilidad: Son los responsables de llevar toda la contabilidad de la asociación.

✓ Contabilización de la mano de obra:

La forma de contabilizar la mano de obra es mediante la nómina. En este documento se registran los salarios de cada uno de los trabajadores de la asociación.

Tabla # 21: Nomina de pago

Asociación 5 de junio						
Nombre	Departamento	Cargo	Firma	Sueldo Bruto	Desc.	Sueldo Neto

**TERCERA FASE: TRATAMIENTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS
DE FABRICACIÓN**

Los costos indirectos de fabricación es el tercer elemento del costo. Estos costos son lo de los bienes y servicios de uso general.

✓ **Tratamiento de los costos indirectos de fabricación.**

Los costos indirectos de fabricación son:

- ✓ Depreciaciones
- ✓ Amortizaciones
- ✓ Seguros generales
- ✓ Energía eléctrica
- ✓ Mantenimiento y reparaciones
- ✓ Agua
- ✓ Teléfonos

Estos costos se van a registrar de manera general, pero se van a separar en dos categorías. Estas categorías se denominan.

- ✓ Costos de bienes y servicios
- ✓ Depreciaciones

REFERENCIAS

- ANDES. (25 de 02 de 2013). <http://www.andes.info.ec>. Recuperado el 16 de 10 de 2016, de <http://www.andes.info.ec>:
<http://www.andes.info.ec/es/econom%20C3%ADa/sector-calzado-suram%20C3%A9rica-reconoce-esfuerzo-ecuadoriano-levantar-producci%20C3%B3n-competitividad>
- ANDES. (21 de 07 de 2016). <http://www.andes.info.ec>. Recuperado el 16 de 09 de 2016, de <http://www.andes.info.ec>:
<http://www.andes.info.ec/es/noticias/salvaguardias-adoptadas-gobierno-ecuadoriano-beneficiaron-sector-calzado.html>
- Arias, F. (2012). El proyecto de investigación. introduccion a la metodología científica. Sexta Edición. Caracas Venezuela: Editorial Episteme.
- Barrero, J. M. (2013). La importancia de medir la rentabilidad. Buenos Aires: Universidad Catolica de Argentina.
- Bernstein, L. (1995). Análisis de estados financieros. Teoría, aplicación e interpretación. Madrid: Irwin.
- Braley, R., & Myers, S. (2002). Principios de Finanzas Corporativas, 3ra. Edic. Caracas: Mc Graw -Hill.
- Bravo, M. (2007). Contabilidad General. Quito: Nuevodia.
- Bravo, M., & Ubidia, C. (2009). Contabilidad de costo. Segunda edicion. Quito Ecuador: Nuevo dia.
- Buonocore, D. (1980). Diccionario de bibliotecología: términos relativos a la bibliología, bibliografía, bibliofilia, biblioteconomía, archivología, documentología, tipografía y materias afines. Buenos aires, Argentina: Marymar.
- Carmona Vega, E. G. (2014). IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y SU RELACIÓN CON LA CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA, DE GESTIÓN O CONTABILIDAD GERENCIAL. México: U.A.C.J.
- Chacón, G. (2007). La contabilidad de costos, los sistemas de control de gestión y la rentabilidad de la empresa . Actualidad Contable FACES , 29 - 45.
- Chang, L., Alba, M., González, N., & López, M. (2015). LA IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS. México: Instituto Tecnológico de Sonora.

- Contaduría General de la Nación. (1998). Diccionario de términos de contabilidad pública. Colombia: Sub contaduría de Consolidación e investigación.
- Cooper , R., & Kaplan , R. (2003). COSTE Y EFECTO: Cómo usar el ABC, AMB y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad. Barcelona: grupo planeta.
- Cortés Romero, A., Rayo Cantón, S., & Lara Rubio, J. (2011). Un Modelo Explicativo-Predictivo de la Rentabilidad Financiera de las Empresas en los Principales Sectores Económicos Españoles. Granada.: XVI CONGRESO AECA,.
- Creswell, J. (1998). Qualitative Inquiry and Research Design. Choosing among Five Traditions. California: Denzin e Y. S. Lincoln (eds.).
- Cuevas, C. (2010). Contabilidad de costos. Tercera edición. Colombia: Prentice Hall.
- Denzin , N., & Lincoln, Y. (1994). Introduction: entering the field of qualitative research». California: N. K. Denzin e Y. S. Lincoln (eds.).
- Duque, M., Osorio , J., & Agudelo, D. (2010). Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y su valoración. Una mirada desde la contabilidad de costos. Contaduría Universidad de Antioquia, 61-80.
- El Comercio. (13 de 08 de 2010). <http://www.elcomercio.com>. Recuperado el 16 de 09 de 2016, de <http://www.elcomercio.com>:
<http://www.elcomercio.com/actualidad/negocios/produccion-nacional-calzado-al-alza.html>
- Fernandez, J. (2007). Estados financieros, analisis e interpretación, 1ra edición. Mexico: Pearson educacion.
- Fernández, N. (2013). Medir y cuidar la rentabilidad. Pymes No 106, Seccion dinero.
- Fowler Newton, E. (1997). Contabilidad financiera, Enfoque moderno. Mexico: Limusa.
- García Colín , J. (2008). Contabilidad de Costos. Mexico D.F: McGraw-Hill.
- García Colín , J. (2008). Contabilidad de costos. Tercera Edición . México: McGrawHill .
- Gayle Rayburn, L. (1999). Contabilidad y Administración de Costos. Sexta Edición. México: McGraw-Hill Interamericana.
- GITMAN, L. (1997). Princípios de Administração Financeira. 7. ed. São Paulo: Harbra.

- Gómez Rondon, F. (1995). Contabilidad de Costos II: Sistemas de costos industriales. Caracas : Ediciones Frigor,S/A.
- Gómez, G. E. (2001). La contabilidad de costos: Conceptos, importancia, clasificación y su relación con la empresa.
- Gómez, G. E. (2001). La contabilidad de costos: Conceptos, importancia, clasificación y su relación con la empresa.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2010). Metodología de la investigación. Quinta Edición . México, D.F.: McGraw-Hill.
- Hill, C. (2011). Negocios internacionales. Competencia en el mercado global. México: Programas educativos S.A. de C.V.
- Jimenez Montañes, A. (1993). Introducción a laContabilidad de Gestión. Revista Técnica Contable, 423.
- La Hora. (26 de 01 de 2016). <http://lahora.com.ec>. Recuperado el 16 de 09 de 2016, de <http://lahora.com.ec>:
http://lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101908969/-1/Artesanos_de_calzado_paralizan_su_producci%C3%B3n.html#.WAZAzCSmq1s
- López Romero, R. (2009). Factores Críticos de Éxito: Una estrategia de competitividad. Cultura Científica y Tecnológica no 31, 5 - 14.
- López, F. (2010). Finanzas para no contadores. Madrid, España:: Esic Editorial.
- Macías Pineda, R. (1979). El análisis de los estados financieros y as deficiencias en las empresas. México: ECASA.
- Mallo, C. (1989). Contabilidad de costes y de gestión. Madrid: Piramide.
- Mallo, C., & Pulido , A. (2008.). Contabilidad financiera.Un enfoque actual. . Madrid: Editorial Paraninfo.
- Martínez, F., García Pérez Lema, D., & Marín, S. (2006). La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme. Contaduría y Administración, 39-59.
- Mascareñas, J. (2001). Análisis del apalancamiento . Madrid: Universidad Complutense .
- Molina , A. (2002). Contabilidad de Costos. Tercera Edición. Quito –Ecuador: Ministerio de Educación y Cultura.

- Moreno , J., & Rivas, S. (2002). La administración Financiera. Madrid, España: CECSA.
- Morillo, M. (2001). Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. Actualidad Contable Faces, 35-48.
- Nevado, D. (2007). Cómo gestionar el binomio rentabilidad productiva. 1ra ed. España, Madrid: Especial directivos.
- NIIF. (2009). NIIF para PYMES.
- Ortiz Anaya , H. (2014). Análisis financiero aplicado y principios de administración financiera. Colombia: UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA.
- Parella Stracuzzi, S., & Martins Pestan, F. (2012). Metodología de la investigación cuantitativa" 3ra Edición. Caracas Venezuela: FEDUPEL.
- Palenzuela, V. A. (1995). Sobre el análisis financiero y su nueva orientación. In Anales de estudios económicos y empresariales (No. 10), 9-28.
- Perdomo Moreno, A. (2002). Elementos básicos de administración financiera. México: International Thomson Editores.
- Pérez Ramírez, J., & Calvo, J. (2006). Instrumentos financieros análisis y valoración con una perspectiva bancaria y de información financiera internacional . Madrid-España: Pirámide.
- Polimeni, R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (1999). Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Tercera Edición. México: McGrawhill.
- Ramírez, H. (2013). Indicadores Financieros. 2da edición. México D.F.: Umbral.
- Rodríguez Morales, L. (2012). Análisis de estados financieros : un enfoque en la toma de decisiones. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.
- Rosillo, J. (2002). Modelo de predicción de quiebras de las empresas colombianas. Innovar: ., Revista de ciencias administrativas y sociales, 109-124.
- Rosillón Nava, M. A. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. Revista venezolana de Gerencia, 14-48.
- Saez Torrecilla, A. (2004). Contabilidad de costes y Contabilidad de Gestión (VOL. I). Madrid - España: Mc Graw-Hill / Interamericana de España.
- Sánchez Ballesta, J. P. (2002). Análisis de Rentabilidad de la empresa",. España: Universidad de Murcia.

- Sánchez Barraza , B. (2009). PROBLEMÁTICA DE CONCEPTOS DE COSTOS Y CLASIFICACIÓN DE COSTOS. Revista de la Facultad de Ciencias Contables de la UNMSM , 95 - 104.
- Solorio Sanchez, E. (2012). Contabilidad Financiera. Estados Unidos: Palibrio.
- Tarziján , M. (2009). Fundamentos de estrategia empresarial. Segunda edición ampliada. Santiago de Chile: Universidad Católica de Chile.
- Torrencilla, Á. (1993). Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión, Primera Edición. Argentina: McGraw-Hill.
- Torres Salinas , A. (1996). Contabilidad de costos. . México: Mc Graw Hill.
- UNAM. (2003). Tutorial Para La Asignatura Costos y Presupuestos. México D.F.: FCA.
- Uribarri, J. (2004). ntroduccion a un analisis financiero.Las herramientas y su utilizacion. Deusto-planeta de Agostini profesional y formacion SL.
- Van Horne, C., & Wachowicz , J. (2002). Fundamentos de Administración Financiera. 11na Edicion. México: Pearson Educación.
- VanHorne, J. (1993). Administración Financiera. Mexico: Prentice Hall.
- Vazquez , J. (1992). Costos, Segunda Edición. Argentina: Aguilar.
- Zapata , S. (2007). Contabilidad de Costos herramienta para la toma de decisiones. Primera Edición. Bogotá-Colombia: Editorial Mc Graw- Hill Interamericana S.A.
- Zapata Sanchez, P. (2007). Contabilidad de Costos, Herramienta para la toma de desiciones. Primera edicion. Bogota - Colombia: Mc Graw Hill.

ANEXOS

Anexo # 1: Encuesta



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Dirigido a: Productores de calzado de la asociación 5 de junio.

Motivación: Obtener información valiosa y la misma que será confidencial y utilizada estrictamente para fines académicos.

Objetivo: Recolectar información acerca del sistema de costos por proceso y la rentabilidad de la asociación.

Instrucciones:

- **Sírvase completar la siguiente encuesta objetivamente**
- **Marque con una X la respuesta que considera apropiada**

1. ¿Existe un control en la adquisición de los materiales?

SI

No

2. ¿Se emplea algún tipo de registro de existencias de la materia prima?

SI

No

3. ¿Conoce la cantidad de materia prima directa que se utiliza en la elaboración del producto?

Si

No

4. ¿Existe algún tipo de control en cuanto a desperdicios de materiales?

Si

No

5. **¿Considera que la asociación cuenta con mano de obra calificada para cada proceso?**

Si

No

6. **¿Conoce los costos indirectos (CIF) que intervienen durante la producción de los bienes?**

SI

No

7. **¿Se ha definido bases de asignación para los costes indirectos de fabricación (CIF)?**

SI

No

8. **¿Considera que los costes finales de los productos permiten tomar decisiones óptimas para el negocio?**

Siempre

Casi Siempre

Nunca

9. **¿Aplican los productores de la asociación un sistema de control de costos?**

Si

No

10. **¿Cuál es el salario de los productores de la asociación?**

250 – 350

351 - 450

451 - 550

Más de 550

11. **¿Considera necesario la implementación de un sistema de control de costos para mejorar los valores de los indicadores de rentabilidad?**

Si

No

12. **¿Conociera Ud. que existen otros factores que tengan mayor incidencia en los valores de rentabilidad que el sistema de control de costos?**

Si

No

Gracias por su colaboración

Anexo # 2: Ubicación de la asociación

ASOCIACION DE PRODUCTORES Y COMERCIANTES DE CALZADO “5 DE JUNIO DE AMBATO”

RAZON SOCIAL	ASOCIACION DE COMERCIANTES Y PRODUCTORES DE CALZADO 5 DE JUNIO DE AMBATO
DIRECCION	Gran Colombia S/N, El Salvador TUNGURAHUA - AMBATO - LA MERCED
RUC	1891742270001
ESTADO	ACTIVO
CLASE	OTROS
Fecha Inicio de Actividades	09/11/2010
Fecha de Actualización	01/03/2016
ACTIVIDAD	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CALZADO
PRESIDENTE	Sr. JORGE DIAZ

MAPA DE UBICACIÓN



Anexo # 3: Valores estimados de los productores (2014)

Año 2014							
Prod.	VENTAS		Costo de ventas		Utilidades Netas	Activos totales	Patrimonio
	Mensual	Anual	Mensual	Anual			
1	550,00	6600,00	200,75	2409,00	266,75	2275,00	1646,00
2	600,00	7200,00	219,00	2628,00	291,00	2575,00	1777,00
3	650,00	7800,00	237,25	2847,00	315,25	3175,00	1433,00
4	630,00	7560,00	229,95	2759,40	305,55	1875,00	1695,00
5	750,00	9000,00	273,75	3285,00	363,75	2175,00	1773,00
6	570,00	6840,00	208,05	2496,60	276,45	2075,00	1646,00
7	540,00	6480,00	197,10	2365,20	261,90	2325,00	1539,00
8	620,00	7440,00	226,30	2715,60	300,70	2510,00	1928,00
9	550,00	6600,00	200,75	2409,00	266,75	2025,00	1575,00
10	500,00	6000,00	182,50	2190,00	242,50	2395,00	1624,00
11	650,00	7800,00	237,25	2847,00	315,25	2505,00	1850,00
12	630,00	7560,00	229,95	2759,40	305,55	2325,00	1384,00
13	620,00	7440,00	226,30	2715,60	300,70	2175,00	1327,00
14	610,00	7320,00	222,65	2671,80	295,85	2695,00	1423,00
15	580,00	6960,00	211,70	2540,40	281,30	2225,00	1780,00
16	500,00	6000,00	182,50	2190,00	242,50	2295,00	1865,00
17	650,00	7800,00	237,25	2847,00	315,25	2585,00	1525,00
18	550,00	6600,00	200,75	2409,00	266,75	1955,00	1490,00
19	520,00	6240,00	189,80	2277,60	252,20	1875,00	1886,00
20	560,00	6720,00	204,40	2452,80	271,60	2010,00	1809,00
21	580,00	6960,00	211,70	2540,40	281,30	2515,00	1554,00
22	650,00	7800,00	237,25	2847,00	315,25	2635,00	1529,00
23	510,00	6120,00	186,15	2233,80	247,35	2155,00	1915,00
24	550,00	6600,00	200,75	2409,00	266,75	2105,00	1731,00
25	500,00	6000,00	182,50	2190,00	242,50	2665,00	1462,00
26	650,00	7800,00	237,25	2847,00	315,25	2555,00	1547,00
27	550,00	6600,00	200,75	2409,00	266,75	2195,00	1777,00
28	530,00	6360,00	193,45	2321,40	257,05	2160,00	1759,00
29	650,00	7800,00	237,25	2847,00	315,25	2705,00	1712,00
30	580,00	6960,00	211,70	2540,40	281,30	2445,00	1387,00
31	560,00	6720,00	204,40	2452,80	271,60	2065,00	1405,00
32	560,00	6720,00	204,40	2452,80	271,60	2185,00	1440,00
33	620,00	7440,00	226,30	2715,60	300,70	2510,00	1925,00
34	650,00	7800,00	237,25	2847,00	315,25	2485,00	1738,00
35	580,00	6960,00	211,70	2540,40	281,30	2390,00	1798,00
36	530,00	6360,00	193,45	2321,40	257,05	1960,00	1837,00
37	520,00	6240,00	189,80	2277,60	252,20	1985,00	1501,00
38	540,00	6480,00	197,10	2365,20	261,90	2035,00	1600,00
39	690,00	8280,00	251,85	3022,20	334,65	2720,00	1462,00
40	650,00	7800,00	237,25	2847,00	315,25	2455,00	1571,00
TOTAL	23480,00	281760,00	8570,20	102842,40	11387,80	92975,00	65625,00

Anexo # 4: Valores estimados de los productores (2015)

Año 2015							
Prod.	VENTAS		COSTO DE VENTAS		Utilidades Netas	Activos totales	Patrimonio
	Mensual	Anual	Mensual	Anual			
1	440,00	5280,00	211,20	2534,40	161,92	1870,00	1285,00
2	320,00	3840,00	153,60	1843,20	117,76	1309,00	938,00
3	400,00	4800,00	192,00	2304,00	147,20	1683,00	1172,00
4	290,00	3480,00	139,20	1670,40	106,72	1168,00	850,00
5	280,00	3360,00	134,40	1612,80	103,04	1122,00	821,00
6	340,00	4080,00	163,20	1958,40	125,12	1776,00	1231,00
7	340,00	4080,00	163,20	1958,40	125,12	1402,00	997,00
8	390,00	4680,00	187,20	2246,40	143,52	1636,00	1143,00
9	290,00	3480,00	139,20	1670,40	106,72	1168,00	850,00
10	380,00	4560,00	182,40	2188,80	139,84	1683,00	1172,00
11	400,00	4800,00	192,00	2304,00	147,20	1870,00	1285,00
12	440,00	5280,00	211,20	2534,40	161,92	2337,00	1583,00
13	390,00	4680,00	187,20	2246,40	143,52	1636,00	1143,00
14	290,00	3480,00	139,20	1670,40	106,72	1168,00	850,00
15	400,00	4800,00	192,00	2304,00	147,20	1683,00	1172,00
16	290,00	3480,00	139,20	1670,40	106,72	1168,00	850,00
17	390,00	4680,00	187,20	2246,40	143,52	1636,00	1143,00
18	290,00	3480,00	139,20	1670,40	106,72	1168,00	850,00
19	340,00	4080,00	163,20	1958,40	125,12	1402,00	997,00
20	340,00	4080,00	163,20	1958,40	125,12	1402,00	997,00
21	440,00	5280,00	211,20	2534,40	161,92	1870,00	1285,00
22	390,00	4680,00	187,20	2246,40	143,52	1636,00	1143,00
23	290,00	3480,00	139,20	1670,40	106,72	1168,00	850,00
24	340,00	4080,00	163,20	1958,40	125,12	1402,00	997,00
25	390,00	4680,00	187,20	2246,40	143,52	1636,00	1143,00
26	440,00	5280,00	211,20	2534,40	161,92	1870,00	1285,00
27	290,00	3480,00	139,20	1670,40	106,72	1168,00	850,00
28	340,00	4080,00	163,20	1958,40	125,12	1402,00	997,00
29	480,00	5760,00	230,40	2764,80	176,64	2057,00	1402,00
30	440,00	5280,00	211,20	2534,40	161,92	1870,00	1285,00
31	290,00	3480,00	139,20	1670,40	106,72	1168,00	850,00
32	340,00	4080,00	163,20	1958,40	125,12	1402,00	997,00
33	440,00	5280,00	211,20	2534,40	161,92	1870,00	1285,00
34	430,00	5160,00	206,40	2476,80	158,24	2010,00	1378,00
35	410,00	4920,00	196,80	2361,60	150,88	1729,00	1202,00
36	290,00	3480,00	139,20	1670,40	106,72	1168,00	850,00
37	290,00	3480,00	139,20	1670,40	106,72	1168,00	850,00
38	340,00	4080,00	163,20	1958,40	125,12	1402,00	997,00
39	390,00	4680,00	187,20	2246,40	143,52	1636,00	1143,00
40	440,00	5280,00	211,20	2534,40	161,92	1870,00	1285,00
TOTAL	14540,00	174480,00	6979,20	83750,40	5350,72	61789,00	43403,00