



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

**VIII SEMINARIO DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA CPA.**

**TRABAJO DE GRADUACION PREVIO A LA OBTENCION
DEL TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA CPA.**

**TEMA:” LA PLANIFICACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EN
CONDICIONES NORMALES Y SU INCIDENCIA EN LA
FIJACIÓN DE COSTOS EN PELUCHES HEART EN EL AÑO
2010.”**

AUTORA: VILLALVA NÚÑEZ MARTHA ELIZABETH

TUTOR: DR. OSCAR LOPEZ

AMBATO – ECUADOR

2011

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Oscar Raúl López Paredes , con C.I. # 180169916-4 en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema **“La planificación de la producción en condiciones normales y su incidencia en la fijación de costos en peluches Heart en año 2010”** desarrollado por Martha Elizabeth Villalva Núñez, estudiante del VIII Seminario de Graduación de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Seminarios de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificador designada por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 04 de agosto del 2011

EL TUTOR

.....
Dr. Oscar López

AUTORIA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, **MARTHA ELIZABETH VILLALVA NUÑEZ**, con C.I. **180415442-3**, tengo ha bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: **“La planificación de la producción en condiciones normales y su incidencia en la fijación de costos en peluches Heart en año 2010.”**, es original, autentico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta Investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad del autor(a) y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Tecnica de Ambato; por lo que autorizo a la Facultad de Contabilidad y Auditoria para que haga de esta teses un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 04 de agosto del 2011

AUTORA

.....
Martha Elizabeth Villalva Núñez

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación , sobre el tema: **“La planificación de la producción en condiciones normales y su incidencia en la fijación de costos en peluches Heart en año 2010.”**, elaborado por **Martha Elizabeth Villalva Núñez**, estudiante del VIII Seminario de Graduación, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 14 de noviembre del 2011

Para constancia firma

.....
PROFESOR CALIFICADOR

Dra. Lorena Llerena

.....
PROFESOR CALIFICADOR

Ing. Miguel Sánchez

.....
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Este Proyecto de Tesis se lo dedico de manera especial a mis padres, que con amor y sacrificio supieron motivarme para culminar mis estudios para obtener un titulo y así asegurarme una vida digna y clara en el futuro.

Elizabeth

AGRADECIMIENTO

Agradezco inmensamente a Dios por darme la sabiduría y paciencia necesaria, a mis maestros que con nobleza y sacrificio depositaron en mi sus vastos conocimientos a todas las autoridades y docentes de la Facultad Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, ya que han aportado con su filosofía y métodos para incrementar el conocimiento teórico y práctico.

Elizabeth

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PAGINA
PAGINA DE TITULO DE LA PORTADA	i
APROVACION DEL TUTOR	ii
AUTORIA DEL TRABAJO	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
INDICE GENERAL	vii
INDICE DE TABLAS	xi
INDICE DE FIGURAS	xiii
RESUMEN EJECUTIVO	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I	
1.-EL PROBLEMA	2
1.1 TEMA	2
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.2.1 Contextualización del problema	2
1.2.2 Análisis Crítico	6
1.2.3 Prognosis	7
1.2.4 Formulación del Problema	8
1.2.5 Preguntas Directrices	8

1.2.6 Delimitación	8
1.3 JUSTIFICACIÓN	9
1.4 OBJETIVOS	10
1.4.1 Objetivo General	10
1.4.2 Objetivos Específicos	10
CAPITULO II	
2.-MARCO TEORICO	11
2.1 ANTECEDENTES	11
2.2 Fundamentación Filosófica	12
2.3 Fundamentación Legal	14
2.4 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES	24
2.3.1. Visión Dialéctica de Conceptualizaciones	24
2.3.1.1. Marco Conceptual Variable Independiente	24
2.3.1.2. Marco Conceptual Variable Dependiente	34
2.3.2. Gráficos de Inclusión Interrelacionados	47
2.3.2.1. Súper-ordinación Conceptual	47
2.3.2.2. Sub-ordinación Conceptual	59
2.5 HIPÓTESIS	60
2.5.1 Señalamiento de Variable Hipótesis	60
2.6 Señalamiento de Variables	
CAPITULO III	
3.- METODOLOGIA	61

3.1 MODALIDAD BÁSICA DE LA INFORMACIÓN	61
3.1.1 De Campo	61
3.1.2 Bibliográfica – documental	61
3.2 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN	62
3.2.1 Descriptiva	62
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA	64
3.3.1 Población	64
3.3.2 Muestra	65
3.4 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABES	76
3.4.1 Operacionalización de la variable independiente	68
3.4.2 Operacionalización de la variable dependiente	69
3.5 RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	70
3.5.1 Plan de recolección de información	70
3.6 PLAN DE PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	71
3.6.1 Procesamiento de información	71
3.6.2 Plan de análisis e interpretación de resultados	72
CAPITULO IV	
4.- ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADO	
4.1 /4.2 Análisis e interpretación de Resultados	74
4.3. Verificación de la Hipótesis	105
4.3.1. Cuadro de Frecuencias Observadas y Esperadas	107
4.3.2. Estadístico Chi Cuadrado.	107

4.3.3. Grados de Libertad y Nivel de Significancia	107
4.3.4. Calculo.	107
4.3.5. Verificación de la Hipótesis.	108
4.3.6. Conclusión de la Hipótesis	108
CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	109
CAPITULO VI PROPUESTA	
6.1 Datos Informáticos	111
6.2 Antecedentes de la Propuesta	112
6.3 Justificación	112
6.4 Objetivos	113
6.5 Análisis de factibilidad	114
6.6 Fundamentación	114
6.7 Mitología. Modelo Operativo	120
6.8 Administración	130
6.9 Previsión de la Evaluación	132
BIBLIOGRAFIA	133
ANEXOS	135

INDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Operacionalización de la variable independiente	68
Tabla 2. Operacionalización de la variable dependiente	69
Tabla 3. Recolección de la Información	70
Tabla 4. Tabulación	71
Tabla 5. Conclusiones y recomendaciones	73
Tabla 6. División de las áreas de trabajo	73
Tabla 7. Ordenes de Trabajo	75
Tabla. 8. Elementos del Costo	76
Tabla 9. Recepción de Materiales	78
Tabla 10. Asignación de los Materiales	79
Tabla 11. Desperdicios Materia Prima	80
Tabla 12. Control de Tiempos	81
Tabla 13. Equipo Operable	82
Tabla 14. Norma de Seguridad	83
Tabla 15. Inventarios Físicos	84
Tabla 16. Sistema de Contabilidad	85
Tabla 17. Ordenes de Producción	86
Tabla 18. Precio Real	87
Tabla 19. Adquisición materia prima	88
Tabla 20. Compras materia prima	89

Tabla 21. Pago a Proveedores	90
Tabla 22. Plazo de Créditos	91
Tabla 23. Constatación de inventarios	92
Tabla 24. Mantenimiento de Maquinaria	93
Tabla 25. Depreciación aplica al costo.	94
Tabla 26. Adquisición de los productos	95
Tabla 27. Sistema de producción	96
Tabla 28. Precio Real	97
Tabla 29. Garantía de los productos	98
Tabla 30. Promociones	99
Tabla 31. Plazo de créditos	100
Tabla 32. Clientes porque adquiere los productos	101
Tabla 33. Es un distribuidor	102
Tabla 34. Stock de materia prima	103
Tabla 35. Origen de materiales	104
Tabla 36. Materia Prima Directa	123
Tabla 37. Mano de obra directa	123
Tabla 38. Materia Prima indirecta	124
Tabla 39. Gastos Indirectos	124
Tabla 40. Matriz de Análisis evaluativo para la implementación de la Propuesta.	124

INDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1. Interpretación de resultados	72
Grafico 2. División de Áreas de Trabajo	75
Grafico 3. Ordenes de Trabajo	76
Grafico 4. Precio del Producto	77
Grafico 5. Recepción de Materiales	78
Grafico 6. Control y seguimiento de Materiales	79
Grafico 7. Desperdicios de materia prima	80
Grafico 8. Control de tiempos	81
Grafico 9. Condiciones de Funcionamiento	82
Grafico 10. Cumple las normas de seguridad	83
Grafico 11. Existen parámetros para inventarios	84
Grafico 12. Existe sistema de contabilidad de costos	85
Grafico 13. Conoce sobre el sistema de costos	86
Grafico 14. Precio del Producto	87
Grafico 15. Compras materia prima	88
Grafico 16. Compra materia primas de que manera	89
Grafico 17. Como es el pago a los proveedores	90
Grafico 18. Plazo de créditos	91
Grafico 19. Constatación física de inventarios	92

Grafico 20. Mantenimiento de maquinaria	93
Grafico 21. El costo de la depreciación aplica al costo	94
Grafico 22. Como adquiere la empresa los productos	95
Grafico 23. Heart trabaja un correcto sistema de producción	96
Grafico 24. Se conocerá el precio real del producto	97
Grafico 25. Garantía de los productos	98
Grafico 26. Plazo de créditos	100
Grafico 27. Porque adquiere sus productos	101
Grafico 28. Es un distribuidor	102
Grafico 29. Tiene en stock la materia prima	103
Grafico 30. Origen de material	104

RESUMEN EJECUTIVO

Peluches HEART es una empresa dedicada a la venta y producción de muñecos de felpa, se encuentra operando desde el año 1986, con una clara aceptación en el mercado siendo una empresa de producción la determinación del costo si es un problema que debe ser resuelto, por ello que este trabajo investigativo tiene la finalidad de realizar el estudio sobre EL COSTO DE PRODUCCION

La falta de conocimientos contables, estimaciones por experiencias, entre otros. Es la razón para elaborar un análisis para constatar la incidencia que tiene este rubro dentro de la empresa y así ayudar a contribuir a seguir en funcionamiento.

El capítulo dos reúne varios antecedentes que se pudieron encontrar de los puntos principales mencionados en el párrafo anterior, las fundamentaciones y dejar planteada una hipótesis referente a las variables.

En el capítulo tres se define la población, muestra y todas las herramientas que se ocuparán para la recolección de información necesaria para la comprobación de todas las afirmaciones e hipótesis planteada.

En el capítulo cuatro es la interpretación, análisis de los resultados obtenidos y la comprobación de la hipótesis planteada anteriormente.

El capítulo cinco consta de todas las conclusiones y recomendaciones.

El capítulo seis describe la propuesta planteada y esta conformado por los datos informativos, antecedentes, justificación, objetivos, análisis de factibilidad, fundamentación, modelo operativo, administración y previsión de la evaluación.

INTRODUCCION

El trabajo que se presenta es un estudio de las empresas industriales desde la óptica y metodología de la "Contabilidad".

Hoy en día, las empresas no solo deben estar preparadas para competir con todas las armas lícitas y técnicas, sino que deben estar acondicionando la organización a los cambios de la demanda, de los entes de control y en especial la creación de nuevos productos y liderazgo en el mercado para lo cual es necesario que tengan las herramientas sólidas para costear ya que proporcionan información clave para mejorar el proceso productivo.

Uno de los problemas más frecuentes que impide a la gerencia tomar decisiones efectivas y rápidas, es la determinación inadecuada de los costos de producción lo que en muchas ocasiones pone en riesgo la empresa,

Los procedimientos contables que carecen de precisión en el cálculo de costo, para que esta tarea sea eficaz, es recomendable que las personas que están involucradas en el proceso productivo deben conocer las características, usos, componentes y demás pormenores de los productos que se van a costear, para la correcta asignación de costos razonables y apropiadas.

La determinación del costo es también importante para mejorar o mantener la imagen con los clientes, quienes perciben desde afuera las fortalezas o debilidades administrativas ya que con frecuencia las empresas carecen de un sistema de costos, por ende sus precios no son reales y no se pueden sustentar con cifras confiables el aumento de la tarifa.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 TEMA

“La planificación de la producción en condiciones normales y su incidencia en la fijación de costos en peluches Heart en año 2010.”

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Contextualización

✓ Contextualization macro

En el Ecuador al año 2004 el mercado de muñecos de peluche fue de USD \$40.62 millones en ventas al detal (2'254,495 unidades) y el consumo promedio de muñecos de peluche al año por hogar fue de USD \$21.80 o 1.2 unidades. Dado que los productos Sweet & Soft® van dirigidos a un segmento de mercado medio alto y alto debido a sus atributos de calidad y precio; la cobertura en el mercado ecuatoriano se da principalmente en las ciudades de Guayaquil y Quito (ciudades donde se concentra mayor cantidad de población de los segmentos que se quiere atender y cuentan con la infraestructura – centros comerciales adecuados para atender esta demanda).

Actualmente la industria textil ecuatoriana está pasando por momentos muy difíciles debido a los altos costos de producción y los grandes volúmenes de importación de productos provenientes de otros países, especialmente de Asia. Pese a eso la industria se ha logrado mantener como líder en la elaboración de tejidos de pelo largo y muñecos de peluche a nivel nacional y con un amplio mercado en el exterior.

La implementación de la nueva maquinaria para la fabricación de tejidos de pelo largo permitirá la diversificación del producto y crecimiento de la oferta a un costo menor, lo que a su vez generará un incremento en ventas a clientes gracias a sus mejores costos de materia prima, obteniendo mayor competitividad con el producto que viene del exterior.

✓ **Contexto meso**

Contando ya con una visión general sobre lo que representa el juguete popular, en esta parte se referiré a los distintos tipos de juguetes populares que se elaboran en Ecuador, se tomaron las siguientes zonas: en Imbabura: San Antonio de Ibarra, Cotacachi y Otavalo; en Pichincha: Calderón y Quito; en Cotopaxi: Latacunga, Saquisilí, Pujilí y Salcedo; Tungurahua: Ambato; en Chimborazo: Riobamba; en Cañar: Cañar; y en Azuay: Cuenca, Guacaleo, Chordeleg y Paute. Se escogieron dichas zonas porque se consideraron lugares de alta producción artesanal y también para contar con una muestra en la que se obtenga información tanto de provincias del norte como del sur de la Sierra, de zonas urbanas y rurales. Los datos que se dan a conocer se relacionan con los artesanos, el proceso de trabajo, el tipo de

artesanías que realizan, la comercialización y los diversos cambios que se han dado.

En cuanto a la utilización de materiales por ejemplo, se tiende a rehusar materiales de desecho o a utilizar fibras naturales pero tendiendo siempre más bien a materiales simples. Su producción se la realiza generalmente en un taller artesanal o en una industria de tipo familiar doméstica.

El juguete popular en Ecuador posibilita a los niños de las clases populares desarrollar sus actividades lúdicas. Este tipo de juguete es mucho más accesible por su costo e incluso puede ser de fabricación casera como por ejemplo, las cometas o los coches de madera. Por último, estos juguetes cumplen la función socializadora porque el niño al aprender juegos y utilizar juguetes tradicionales. Los productos de Heart, una fábrica ubicada en Ambato, están en las perchas de los mejores locales de las principales ciudades del país: tarjeterías, bazares, farmacias y en centros comerciales (Entre dulces y Entre papeles).

Heart está en el mercado desde 1986. Empezó como un hobby en un pequeño taller. El desarrollo tecnológico y mejora en los procesos de producción han permitido fabricar hasta 1.000 unidades diarias con 12 personas directas y 20 indirectas.

La marca se ha ido posicionando en el mercado ecuatoriano. Han participado en la Toy Fair de New York como expositores con gran aceptación con la demostración de osos de felpa.

“Nuestros osos contienen un nuevo y suave relleno por lo que rápidamente tienen gran demanda. Son distribuidos también a Colombia y a Estados Unidos”, dice el gerente William Ortega.

✓ **Contexto micro**

Heart es una empresa dedicada a la producción y comercialización al por mayor y menor de muñecos y ositos de felpa existiendo colección de muñecos y tamaños de excelente calidad; siendo estos muy acogidos entre los distintos niveles de la sociedad.

Constituida, con patrimonio propio, que se constituyo para el desarrollo exclusivo de actividades económicas de Pequeña Empresa, y/o una persona natural obligada a llevar contabilidad con derecho legal que es el titular o propietario de la misma.

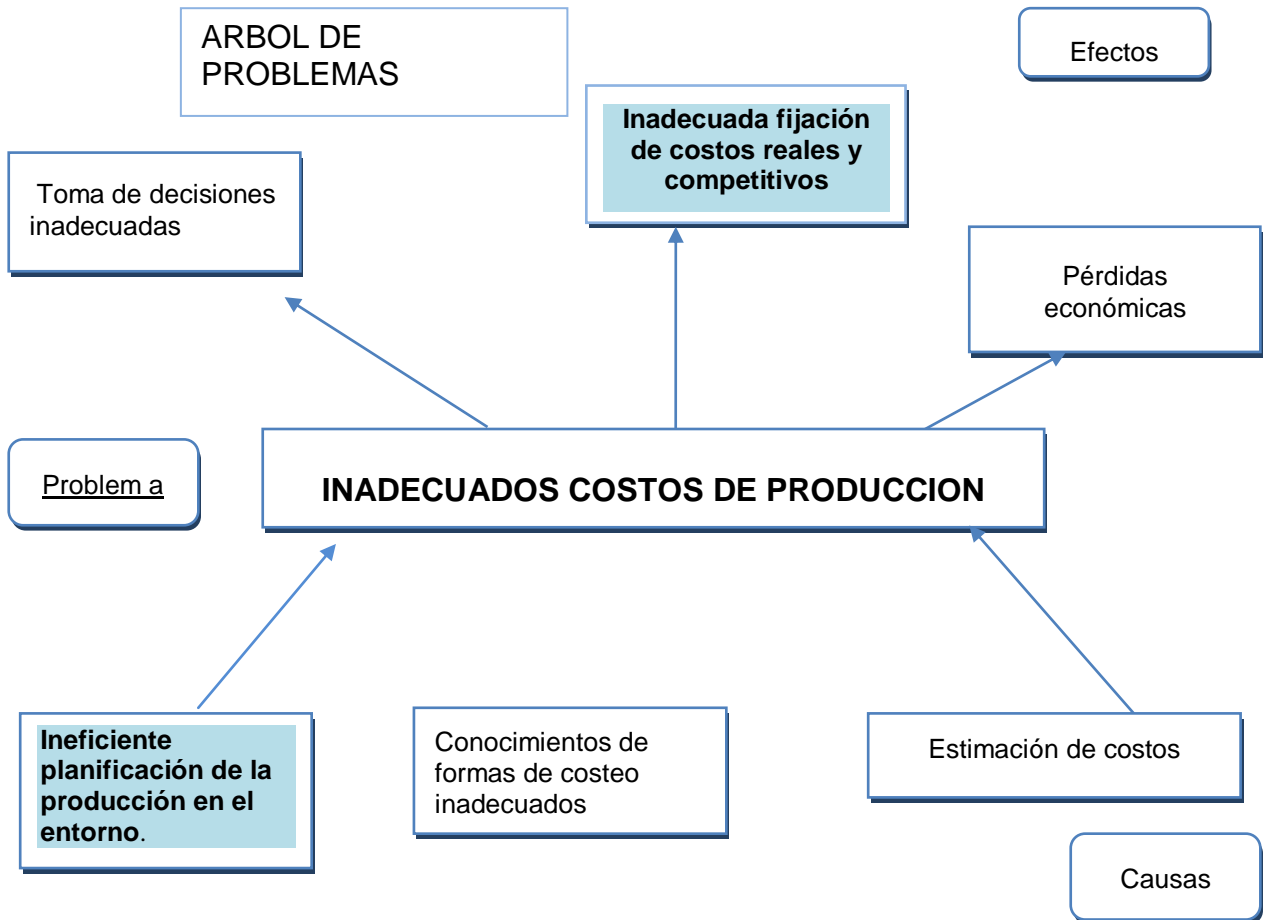
La administración está a cargo del Gerente Propietario que es al mismo tiempo el que maneja personalmente la Empresa también cuenta con áreas de:

Área Administrativa y Financiera está a cargo de contadora, auxiliar contable.

- ✓ Ventas y Cobranzas cuenta con dos vendedores.
- ✓ Producción está distribuido en: Área de corte, área de costura, relleno, terminado y empaque.
- ✓ Bodega de Materia Prima Suministro y Bodega de Producto Terminado.

Por ser una pequeña empresa la determinación de los costos de producción para su comercialización son muy significativos para obtener una mayor utilidad pero la empresa no cuenta con los métodos adecuados para establecer el costo exacto del producto.

1.2.2 Análisis crítico



Relación causa efecto

Para el problema que son los inadecuados costos de producción la principal causa es la ineficiente planificación de la producción en el entorno lo que ocasiona una Inadecuada Fijación de costos reales y competitivos.

1.2.3 Prognosis

Una dificultad común en las empresas industriales es el inadecuado cálculo de costos de producción, en peluches Heart, este es provocado por la ejecución incompleta del sistema de costos, viéndose seriamente afectada al dar un costo fijo y exacto a los productos, causando malestar en sus relaciones comerciales.

Se podría decir que en un futuro económicamente no tendrá credibilidad con instituciones bancarias, limitándose a la posibilidad de un crédito, perdiendo la oportunidad de invertir en nueva maquinaria y quedando tecnológicamente obsoleto.

Además si Peluches Heart no presenta cambios estratégicos enfocados en la planificación y un control exacto al momento de fijar los costos corre el riesgo de disminuir sus ventas y por ende la vida institucional, esto reflejara una imagen de incompetencia administrativa en la organización limitando así el crecimiento organizacional en el mercado, lo cual generara una situación financiera inestable que provoque el cierre de la empresa.

Para lo cual tendrá que enfrentar desastrosas consecuencias, viéndose afectado en primer lugar el propietario, ya que sin duda esto provocará la pérdida del capital, el cierre de la empresa, dejando a un grupo de personas en el desempleo y colaborando con la crisis económica del Ecuador.

1.2.4 Formulación del Problema

¿Es la ineficiente planificación del proceso productivo la principal causa de los Inadecuados Costos de Producción lo que provoca que peluches Heart presente una inadecuada fijación de costos reales y competitivos en el año 2010?

1.2.5 Preguntas Directrices

- ✓ ¿Por qué afecta la inadecuada planificación de la producción de manera empírica?
- ✓ ¿A qué se debe los conocimientos de costeo inadecuados?
- ✓ ¿Cómo afecta las perdidas económicas de la empresa?
- ✓ ¿Cómo afecta la desorganización de la empresa en la toma de decisiones.

1.2.6 Delimitaciones

- ✓ **Campo** : Ciencias de Comercio y Administración
- ✓ **Área** : Contabilidad
- ✓ **Aspecto** : Costos de Producción
- ✓ **Temporal** : Tiempo del problema año 2010 y el tiempo del proceso investigativo enero 01 al 31 de julio de 2011.
- ✓ **Espacial** : Peluches Heart según RUC # 1802144103001
Provincia: Tungurahua Cantón: Ambato Parroquia: Atocha-Ficoa Calle:
Aceitunas a Numero: 15 Referencia: A Tres Cuadras del Parque las
Acacias, Condominio Colinas de Ficoa Teléfono: 032826119 (**ver
anexo 1**).

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.

El trabajo de investigación a efectuarse en Peluches Heart tiene como finalidad enriquecer los conocimientos en el área de las Ciencias Contables.

El empleo de un sistema de costos adecuado por órdenes de producción en la empresa beneficiara para tener mayor efectividad en la toma adecuada de decisiones, al momento de establecer los costos resolviendo y superando con eficiencia alguna dificultad.

En lo interno el manejo de costos beneficiara al propietario para establecer precios reales ya que los costos incurridos serán calculados exactamente; para poder brindar al mercado un producto competitivo, mejorando su economía lo que a sus empleados les proporcionara estabilidad económica, social y emocional que se reflejara en un mejor estilo de vida.

Designe este tema para que sea de mucha ayuda y fortalecimiento de los conocimientos adquiridos y a su vez que sea un instrumento de ayuda para quienes tengan un interés en la contabilidad de costos.

Con este estudio se pretende evaluar el ciclo de la contabilidad de costos mediante un sistema de costos por órdenes de producción, el control correcto de cada uno de los elementos del costo como son: materia prima, mano de obra, costos generales de fabricación.

Finalmente la investigación que se propone se justifica con la factibilidad que tiene para su realización, pues se dispone de tiempo suficiente para su desarrollo, acceso de fuentes de información, posibilidad de aplicar diferentes instrumentos de investigación, disponibilidad de recursos humanos materiales, tecnológicos y sobre todo voluntad para cumplir con el trabajo.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

- ✓ Estudiar la ineficiente planificación del proceso productivo para establecer una fijación de costos reales y competitivos con la finalidad de implementar un sistema de costos por órdenes de producción que permita obtener una fijación exacta del costo de producción.

1.4.2 Objetivos específicos

- ✓ Analizar la ineficiente planificación del proceso productivo controlando el ingreso correcto de precios en compras, los movimientos de consumos, y las existencias a fin de impedir pérdidas físicas que determinan el deterioro del capital de la empresa.
- ✓ Evaluar la inadecuada fijación de costos reales y competitivos para mejorar en la empresa la ingeniería industrial que busca optimizar los recursos de la empresa (mano de obra, maquinaria/equipo, materia prima, moneda) para maximizar los resultados de la misma (aumentar producción, ventas, utilidades y disminuir costos).
- ✓ Proponer la realización de un sistema de costo por órdenes de producción mediante la planificación adecuada de los procesos productivos que permitan una eficaz fijación del costo y mejorar el control de los recursos utilizados.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes investigativos

La realización de la presente investigación estará apoyada en fuentes de información como libros, revistas, tesis, internet, proyectos de investigación enfocados en el tema a investigar, de la biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Según **Ojeda Martha y otros(2009:Internet)**, Su principal problema radica en carecer de un sistema contable de costos que le permita obtener con exactitud los costos de materia prima, de mano de obra y de los costos indirectos de fabricación de todos los productos que elabora, estos costos generalmente se calculaban al azar en base a estimaciones de precios de mercado sin fundamento estadístico ni contable, por lo que muchas veces los costos se han calculado mal, obteniendo pérdidas de dinero y tiempo. De ahí la importancia para implementar el modelo contable de costos, el mismo que se considera como el mejor instrumento de control para la producción, funcionando como una herramienta clave dentro de una empresa industrial para la toma decisiones adecuadas en base a una información oportuna, para ello se adoptó el Sistema de Costos por Órdenes de Producción puesto que la empresa se dedica a la fabricación de productos a través de órdenes específicas que realizan los clientes.

Tomando en cuenta el trabajo de **Osmany Pérez y otros (2006:Internet)**, También se debe tener en cuenta que el sistema de costos basado en las

actividades se instaura como una filosofía de gestión empresarial, en la cual deben participar todos los individuos que conformen la empresa, desde los obreros y trabajadores de planta hasta la alta dirección, ya que al tener cubiertos todos los sectores productivos, se lleva a la empresa a conseguir ventajas competitivas y comparativas frente a las entidades que ejercen su misma actividad. O sea, pueden conseguirse ventajas sobre empresas del mismo sector o rama productiva o de servicio.

Según **Domingo Antonio Téllez (2004: Internet)**, El empleo de un sistema de costeo por órdenes de trabajo en empresas que fabrican sus productos de acuerdo a especificaciones de los clientes permite a la gerencia controlar y evaluar el uso de sus recursos en la producción.

Revisando el trabajo de **Quisigüiña Calle Francisco Javier (2011:Internet)**, “Diversas son las situaciones financieras por las que debe pasar la gerencia general de una industria, y depende de las decisiones que tome para el éxito o fracaso de la misma, por ello es indispensable contar con herramientas financieras basadas en costos que nos permitan optar por la decisión acertada, que garantice a la empresa la permanencia en el mercado, y sobre todo una alta rentabilidad que repercuta en beneficios para los trabajadores sus accionistas”.

2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSOFICA

La presente investigación es predominantemente cuantitativa ya que las decisiones del autor para actuar son tomadas por los técnicos, y la población no tiene que reaccionar frente a la investigación o a la acción decidida, ya que los resultados del estudio son destinadas exclusivamente a los investigadores y al organismo o centro de investigación .La población no tiene que conocerlos ni discutirlos.

La investigación cualitativa según **Pita Fernández y otros (2011: Internet)**, La investigación cualitativa evita la cuantificación. Los investigadores cualitativos hacen registros narrativos de los fenómenos que son estudiados mediante técnicas como la observación participante y las entrevistas no estructuradas. La diferencia fundamental entre ambas metodologías es que la cuantitativa estudia la asociación o relación entre variables cuantificadas y la cualitativa lo hace en contextos estructurales y situacionales. La investigación cualitativa trata de identificar la naturaleza profunda de las realidades, su sistema de relaciones, su estructura dinámica. La investigación cuantitativa trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual toda muestra procede. Tras el estudio de la asociación o correlación pretende, a su vez, hacer inferencia causal que explique por qué las cosas suceden o no de una forma determinada.

Uno de los principales escritos de **Harmon W.(1970:16)**,En “Guía Incompleta para el Futuro”, define a un paradigma como “la forma de percibir, pensar, valorar y actuar con base en una visión particular de la realidad... que se transmite a generaciones sucesivas mas por experiencia directa que por medio de enseñanza”

Jackeline Mendoza (2011: Internet), El paradigma de la investigación se preocupa de un modo especial para volver a hacer la traducción al lenguaje común, a fin de diseñar actividades de aplicación y de solución de los problemas partir de sus marcos conceptuales y lenguaje técnico, y poco a poco marcar su distancia respecto de la parcela de lo real y su campo de aplicación. El paradigma tiende a refugiarse en su campo de investigación, y la comunidad que trabaja con el paradigma endurece sus conceptos y se

siente cada vez menos comprometida a dar respuesta a las demandas sociales.

Paradigma de Investigación es lo que constituye la ciencia para el conocimiento de la realidad a la cual se refiere, es decir es la concepción del objeto de estudio de una ciencia, de los problemas para estudiar, de la naturaleza de sus métodos y de la forma de explicar, interpretar o comprender los resultados de la investigación realizada. Briones, (1988) No es otra cosa que la traducción en términos operativos y metodológicos de las ideas, conceptos y representaciones teóricas que efectúan sobre un objeto de estudio. Su utilidad en la investigación científica es obvia, ya que en el momento de apoyarse en un paradigma reconocido, permite superar las contradicciones y discrepancias que tradicionalmente pueden surgir entre la ciencia y la realidad, entre la teoría y la práctica.

El paradigma es un esquema teórico, o una vía de percepción y comprensión para un grupo de científicos que ha adoptado para sus investigaciones.

No obstante, dejemos de recordar que el paradigma es excluyente y rechaza lo que no está dentro de su lógica, aun cuando en la actualidad el investigador debe estar pendiente de los cambios evaluativos paradigmáticos de manera que se asume, ya que estos cambios aparecen como revoluciones científicas y su impacto científico y social termina predominando en la sociedad.

2.3 FUNDAMENTACION LEGAL

Según R.O.223 del 30 de Noviembre 2007 Ley de Régimen Tributario Interno (2009)

Capítulo II

INGRESOS DE FUENTE ECUATORIANA

Art. 8.- Ingresos de fuente ecuatoriana.- Se considerarán de fuente ecuatoriana los siguientes ingresos:

1.- Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, **industriales**, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorarios son pagados por sociedades extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por ésta, sujetos a retención en la fuente o exentos; o cuando han sido pagados en el exterior por dichas sociedades extranjeras sin cargo al gasto de sociedades constituidas, domiciliadas o con establecimiento permanente en el Ecuador. Se entenderá por servicios ocasionales cuando la permanencia en el país sea inferior a seis meses consecutivos o no en un mismo año calendario.

Capítulo VI

CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Art. 20.- Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21.- Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Según **R.O. Suplemento 167 del 16 de Diciembre del 2005 Código de Trabajo (2005)**

Parágrafo 3. De los artesanos

Art. 174.- Definiciones

1. Se considera artesano al trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo, debidamente registrado en el Ministerio de Trabajo y Empleo que

hubiere invertido en su taller en implementos de trabajo, maquinarias o materias primas, una cantidad no mayor a la que señala la ley, tuviere bajo su dependencia no más de quince operarios y cinco aprendices, y comercialice los artículos que produce su taller.

2. Igualmente se considera como artesano al trabajador manual aun cuando no hubiere invertido cantidad alguna en implementos de trabajo o no tuviere operarios.

3. Artesano autónomo es quien ejerce su oficio o arte manual, por cuenta propia, pero sin título de maestro, ni taller.

4. Operario es el obrero que trabaja en un taller, bajo la dirección y dependencia del maestro, y que ha dejado de ser aprendiz.

Art. 175.- Maestro de taller

Para ser maestro de taller se requiere:

1. Ser mayor de dieciocho años y tener título profesional conferido legalmente:

2. Abrir un taller bajo dirección y responsabilidad personal y ponerlo al servicio del público; y.

3. Estar inscrito en la Dirección Nacional de Empleo y Recursos Humanos.

La obligación de la inscripción se extiende, bajo responsabilidad del maestro, al personal de operarios y aprendices que presten sus servicios en el taller.

Art.176.- Facultades de artesanos y aprendices.

1. Los maestros debidamente titulados y los artesanos autónomos registrados podrán ejercer el artesanado y mantener sus talleres.

2. Los aprendices u operarios podrán formar parte de las cooperativas de producción y consumo que organice la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

Art. 177.- Título de maestro de taller

El título de maestro de taller puede obtenerse en los establecimientos técnicos oficiales y en los autorizados por la ley. O ante el tribunal designado conforme al reglamento pertinente que dicte la Junta Nacional de Defensa del Artesano, de acuerdo con los Ministerios de Educación v Cultura y de Trabajo y Empleo.

Art. 178.- Maestro de taller es empleador

El maestro de taller es empleador respecto de sus operarios y aprendices, con las limitaciones determinadas en la Ley de Defensa del Artesano.

Art. 179.- Obligaciones de los artesanos calificados

1. Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano no están sujetos a las obligaciones impuestas a los empleadores por este Código.

2. Sin embargo, los artesanos jefes de taller están sometidos, con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre salarios, salarios mínimos e indemnizaciones legales por despido intempestivo.

3. Los operarios están amparados por el régimen de la jornada y gozarán también de vacaciones

Art. 180.- Indemnizaciones

El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social atenderá a las indemnizaciones por accidentes y demás prestaciones a que tuvieren derecho los operarios, por medio de los fondos señalados en la Ley de Defensa del Artesano y los que en lo sucesivo se asignaren para el efecto.

Según **Ley de Fomento de la Pequeña Industria y Artesanía, mediante Decreto Supremo 921, del 2 agosto de 1973, publicado en el Registro Oficial 372.**

TÍTULO I

Generalidades

Artículo 1. Esta Ley ampara a los artesanos que se dedican, en forma individual, de asociaciones, cooperativas, gremios o uniones artesanales, a la producción de bienes y servicios o artística y que transforman materia prima con predominio de la labor fundamentalmente manual, con auxilio o no de máquinas, equipos y herramientas, siempre que no sobrepasen en sus activos fijos, excluyéndose los terrenos y edificios, el monto de trescientos sesenta salarios mínimos vitales generales.

Artículo 2. Para gozar de los beneficios que otorga la presente Ley, se considera:

1. Artesano maestro de taller, a la persona natural que domina la técnica de un arte u oficio, con conocimientos teóricos y prácticos, que ha obtenido el título y calificación correspondientes, conforme a las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes y dirige personalmente un taller puesto al servicio del público;

2. Artesano autónomo, aquél que realiza su arte u oficio, con o sin inversión alguna de implementos de trabajo, y

3. Asociaciones, gremios, cooperativas y uniones de artesanos, aquellas organizaciones de artesanos que conformen unidades económicas diferentes de la individualidad y se encuentren legalmente reconocidas.

Artículo 3. Se tendrá como fecha de iniciación de la producción efectiva del taller artesanal aquella en la cual comience a entregar su producción para la venta, utilizando un mínimo del cincuenta por ciento de la capacidad del taller.

Artículo 4. Los artesanos individualmente considerados, las asociaciones, cooperativas, gremios y uniones de artesanos que tuvieren talleres independientes del establecimiento o almacén en el que se expenden sus productos, serán considerados como una sola unidad para gozar de los beneficios que se otorgan en esta Ley.

TÍTULO II

De las organizaciones

CAPÍTULO I

Del Comité interinstitucional de fomento artesanal

Artículo 5. Para la aplicación y concesión de beneficios que otorga esta Ley, se establece el Comité Interinstitucional de Fomento Artesanal, que estará integrado por:

1. El Ministro de Industrias, Comercio, Integración y Pesca, o su delegado, quien lo presidirá;

2. El Ministro de Finanzas, o su delegado;
3. Un delegado del Presidente del CONADE;
4. Un delegado del Banco Central del Ecuador, y
5. Un delegado del Banco Nacional de Fomento.

Intervendrán como miembros del Comité sin voto:

1. Un representante de la Junta Nacional de Defensa del Artesano;
2. Un representante de las Confederaciones de Artesanos Profesionales del Ecuador, y,
3. Un representante de la Federación Nacional de Cámaras Artesanales.

El Director Nacional de Artesanías del Ministerio de Industrias, Comercio, Integración y Pesca será el Secretario del Comité.

Artículo 6. Corresponde al Comité Interinstitucional de Fomento Artesanal:

1. Conceder los beneficios y exoneraciones a favor de quienes estén en capacidad de acogerse el régimen de esta Ley;
2. Determinar los porcentajes de los beneficios a que tienen derecho los artesanos amparados por esta Ley, y
3. Las demás atribuciones previstas en la Ley y Reglamentos.

CAPÍTULO II

De las instituciones clasistas artesanales

Artículo 7. Para gozar de los beneficios establecidos en esta Ley, el artesano maestro de taller requiere de la calificación conferida por la Junta Nacional

de Defensa del Artesano, o del carné de agremiación expedido por las diferentes organizaciones o instituciones artesanales clasistas con personería jurídica, en los casos de los artesanos miembros de asociaciones simples o compuestas, gremios, cooperativas, uniones de artesanos, cámaras artesanales u otras que se crearen de conformidad con la Ley.

Las organizaciones o instituciones artesanales, que se acojan a los beneficios de esta Ley, deberán justificar su personería jurídica y la calidad de su representante legal.

Para los artesanos autónomos que soliciten acogerse a los beneficios de esta Ley, el Ministerio de Industria, Comercio, Integración y Pesca elaborará a través de la Dirección Nacional de Artesanías el correspondiente informe técnico económico y lo elevará a consideración del Comité Interinstitucional de Fomento Artesanal.

Artículo 8. El Ministerio de Industria, Comercio, Integración y Pesca, aprobará los estatutos de las Cámaras Artesanales, de las Federaciones Nacionales de Cámaras Artesanales, de Uniones y Centros Artesanales.

Las Cámaras Artesanales estarán conformadas, con sede en las capitales de provincia, por los artesanos de la correspondiente jurisdicción provincial.

La Federación Nacional de Cámaras Artesanales se integrará por las Cámaras Artesanales organizadas en el país.

TÍTULO III

CAPÍTULO I

De los beneficios

Artículo 9. Los artesanos, personas naturales o jurídicas, que se acojan al régimen de la presente Ley, gozarán de los siguientes beneficios:

1. Exoneración de hasta el ciento por ciento de los impuestos arancelarios y adicionales a la importación de maquinaria, equipos auxiliares, accesorios, herramientas, repuestos nuevos, materias primas y materiales de consumo, que no se produzcan en el país y que fueren necesarios para la instalación, mejoramiento, producción y tecnificación de los talleres artesanales.

Para la importación de maquinarias, equipos auxiliares y herramientas, usados y reconstruidos, se requerirá carta de garantía de funcionamiento de la casa o empresa vendedora y se concederá la importación en las mismas condiciones establecidas en el inciso anterior.

2. Exoneración total de los derechos, timbres, impuestos y adicionales que graven la introducción de materia prima importada dentro de cada ejercicio fiscal que no se produzca en el país y que fuere empleada en la elaboración de productos que se exportaren, previo dictamen favorable del Ministerio de Industrias, Comercio, Integración y Pesca.

Sin embargo, tanto en el numeral 1 como el de este numeral 2, seguirá vigente la reducción del 35% del valor de las exoneraciones a los impuestos a las importaciones, establecida mediante Ley 509 de 8 junio de 1983, en lo que fuere pertinente.

3. Exoneración total de los impuestos y derechos que graven la exportación de artículos y productos de la artesanía.

4. Exoneración total de los impuestos a los capitales en giro.

5. Exoneración de derechos e impuestos fiscales, provinciales y municipales, inclusive los de alcabala y de timbres a la transferencia de dominio de inmuebles para fines de instalación, funcionamiento, ampliación o mejoramiento de los talleres, centros y almacenes artesanales, donde desarrollan en forma exclusiva sus actividades.

6. Exoneración de los impuestos que graven las transacciones mercantiles y la prestación de servicios, de conformidad con la Ley.

7. Aprovechamiento del régimen de depreciación acelerada de la maquinaria y equipos auxiliares.

8. Exoneración de impuestos arancelarios adicionales a la importación de envases, materiales de embalaje y, de acuerdo con el Reglamento, similares, cuando las necesidades de los artículos o producción artesanal, lo justifique, siempre que no se produzcan en el país.

9. Exoneración total de los derechos, timbres e impuestos que graven los actos constitutivos, reformas de estatutos, elevación de capital de asociaciones, gremios, cooperativas, uniones de artesanos u otras personas jurídicas reconocidas legalmente, conforme lo determina la presente Ley.

10. Para la determinación del ingreso gravable, con el impuesto sobre la renta, las personas naturales o jurídicas acogidas al régimen de esta Ley, podrán deducir el sesenta por ciento de las cantidades reinvertidas o de las nuevas inversiones, financiadas mediante crédito o aporte al nuevo capital, destinadas a la adquisición de maquinarias, equipos y herramientas nuevas. Este beneficio será concedido únicamente hasta por un período de diez años, contados desde la vigencia del Acuerdo Interministerial de otorgamiento de beneficios.

La deducción en cada año no podrá ser mayor del cincuenta por ciento de la utilidad líquida, pero el saldo deducido se considerará imputable a los ejercicios futuros.

Las reinversiones o nuevas inversiones para constituir materia deducible del monto gravable con el impuesto a la renta, deberán sujetarse al siguiente trámite:

1. Antes de efectuar las reinversiones o nuevas inversiones o de contraer los compromisos pertinentes, los interesados deberán solicitar al Ministerio de Industrias, Comercio, Integración y Pesca, la autorización correspondiente para poder deducir del monto gravable con el impuesto a la renta tales reinversiones o inversiones, y,

2. Para el trámite de las solicitudes contempladas en el literal anterior, se aplicarán las disposiciones del literal b del artículo 6 y del artículo 13.

1. Las personas naturales o jurídicas acogidas a esta Ley percibirán hasta el 15% en general como Abono Tributario o sobre el valor FOB de las exportaciones, y, como adicional, por razones de difícil acceso a mercados externos, licencias, permisos previos, competencia en el mercado, costos y fletes y lo que representan los nuevos mercados hasta el 10% de los porcentajes que se establecieren legalmente.

2. Exoneración de los impuestos, derechos, servicios y demás contribuciones establecidas para la obtención de la patente municipal y permisos de funcionamiento.

2.4 CATEGORIAS FUNDAMENTALES

2.4.1 Visión dialéctica de conceptualizaciones

2.4.1.1 Marco conceptual de la variable independiente

La presente investigación presenta una variable independiente denominada "Ineficiente planificación de la producción." Por lo que se procese a enmarcar su teoría:

De acuerdo al trabajo realizado por: **Héctor Ochoa (2010: Internet)**, señala:

VOLUMEN DE DE PRODUCCION O CAPACIDAD PRACTICA TEORICA

Planificación de la capacidad:

Es una previsión de las necesidades de capacidad de la planta a largo plazo. A partir de esta previsión se determinan las inversiones en instalaciones y maquinaria. De aquí se obtienen las necesidades financieras a largo plazo. Las disponibilidades financieras pueden limitar las previsiones.

- Previsión de ventas:

Es el paso previo a la planificación de la producción. Consiste en una previsión de ventas de los distintos productos sobre la base de unas determinadas acciones comerciales.

- Plan de producción:

Para satisfacer una previsión existen muchos posibles planes de producción alternativos. Se trata de determinar el plan más conveniente en relación con los costes totales implicados. Este plan determina las necesidades de plantilla fija y eventual y las necesidades de materiales a medio plazo.

- Gestión de materiales: Consiste en determinar las necesidades de materiales a medio plazo y la relación con la gestión de stocks. Determina, por tanto, las inversiones de circulante.

- Ordenación de la producción: Convierte las necesidades anteriores en órdenes concretas de compra y/o producción a corto plazo.

- Programación de la producción: Trata de optimizar los recursos productivos a corto plazo, programando órdenes concretas y definiendo prioridades.

La gestión de materiales define las necesidades de cada artículo – tanto de compra como de fabricación – en cuanto a cantidad y plazo. Se ha llamado ordenación de la producción la fijación de órdenes o pedidos, ira un artículo, en la que se determinan cantidades de pedido y fechas de terminación.

La siguiente función de gestión de producción es la de programar a corto plazo dichas órdenes para su producción. Esta programación implica:

La determinación de la relación carga/capacidad a corto plazo, para cada uno de los puestos de trabajo de la planta de producción.

La determinación de las necesidades de horas extras o turnos, a corto plazo, para dichos puestos y, en su caso, las necesidades de subcontratación para conseguir el cumplimiento de los plazos.

El establecimiento de la secuencia de lanzamiento de las distintas órdenes y las fechas previstas de comienzo y terminación para cada operación y, consiguientemente, la fecha de terminación prevista para cada orden.

El control de las operaciones, implica un seguimiento de la realización para comprobar desviaciones y tomar medidas para su corrección.

El objetivo de la programación y control de operaciones es cumplir en cantidad y plazo, las órdenes de fabricación, optimizando, en lo posible, los costes de producción a corto plazo. Estos costes son una combinación de costes de stocks en curso, costes debidos a los retrasos y costes de oportunidad por infrautilización de la maquinaria instalada.

Una buena programación de operaciones debe permitir mejorar tanto la utilización de la maquinaria como los plazos o ciclos de fabricación.

Los objetivos de la programación se pueden concretar en:

Cumplir plazos.

Minimizar los ciclos de fabricación.

Minimizar la infrautilización de la maquinaria.

Para minimizar los ciclos de fabricación – lo que significa menos inversión en stocks en curso – se tendería a lanzar una orden lo más tarde posible, partiendo de la fecha de terminación y programando hacia atrás.

Para minimizar la infrautilización de la maquinaria, interesa adelantar en lo posible el comienzo de las órdenes – programación hacia delante – para saturar cuanto antes la maquinaria, aún cuando no sea necesario desde el punto de vista de los plazos. El conflicto entre ambas políticas es evidente.

La programación, por tanto, persigue lograr un equilibrio satisfactorio entre ambas posiciones extremas.

La programación de las operaciones tiene características muy diferentes según sea el tipo de producción – producción lineal o tipo taller- y, sobre todo, según el número y complejidad del proceso.

La producción en línea, o continua, con pocos productos y series largas, no requiere una programación propiamente dicha. Solamente se determina el ritmo de producción de la línea – número de unidades/hora- necesario para cumplir el plan de producción.

Por el contrario, cuando los procesos son muy diferentes y coexisten numerosas órdenes de fabricación de artículos distintos, compitiendo por la utilización de las mismas máquinas, la programación de las operaciones constituye una función casi imprescindible para poder mantener un mínimo orden en la producción.

Las técnicas de programación, para el caso de multiproducto, tienen siempre un carácter heurístico, ya que no es posible una optimización matemática,

salvo en casos sencillos o en los que sea posible aplicar la programación lineal.

No obstante, previamente a la programación es necesario adaptar la capacidad de los centros de producción a la carga de trabajo a realizar, lo que conlleva decisiones respecto a necesidades de horas extraordinarias, turnos o subcontrataciones: es el ajuste de la relación carga / capacidad a corto plazo.

Preparación del trabajo:

La definición de la secuencia de operaciones, o proceso de trabajo, para cada orden o artículo a fabricar, es una función que se llama preparación del trabajo, que se realiza con antelación a la programación y que, para la producción de artículos estándar, no necesita repetirse cada vez, mientras que para la producción sobre pedido constituye una tarea previa imprescindible. El proceso de trabajo de un artículo determinado no es algo fijo y único, sino que se presta a numerosas variaciones y alternativas, tanto en relación a los métodos de fabricación, como a las máquinas o puesto de trabajo del proceso y a la secuencia de las operaciones. Por tanto, el resultado de la programación de operaciones, con la detección de determinados cuellos de botella propicia la modificación de los procesos de trabajo con el objetivo de eliminar dichos cuellos de botella y mejorar el proceso.

Según **Pedro Rubio Domínguez (2011: Internet)**, La producción ha sido definida como la fabricación de un objeto físico por medio de maquinarias, personas y materiales. Producir, técnicamente, significa crear.

Este concepto se deriva del hecho de que la Economía, que se apoya en la idea de la necesidad, considera el acto de producir, no sólo los atributos o circunstancias que son suficientes para el concepto técnico, sino que señala otra condición muy importante, que lo que se produce, transforme o elabore sea apto para satisfacer alguna necesidad humana; en pocas palabras, tenga utilidad y, por tanto, se le reconozca un valor.

En estas circunstancias las empresas concentran todos sus esfuerzos en función del marketing para poder promocionar sus productos y/o servicios y así satisfacer las necesidades de los clientes.

Los conceptos de industria y empresa pueden confundirse. La industria es una unidad técnica, una unidad de producción; la empresa es una entidad económica. La finalidad de las unidades de producción o explotación es simplemente producir; la empresa se caracteriza porque produce para satisfacer necesidades ajenas. El concepto de industria, en la práctica, ha de ir necesariamente asociado al de empresa, dando origen a la empresa industrial, en la que pueden fusionarse los dos factores que las integran y ser estudiada desde un punto de vista técnico y otro económico.

La orientación de la producción debe basarse en una correcta composición de los costes. Los costes deben considerarse como gastos cuantificados en bienes y servicios, con el objeto de producir productos. Por lo tanto la Dirección General de la empresa y su equipo deben concentrarse en técnicas de producción, donde prevelezcan altos volúmenes de productos y una eficaz política de costes, como elementos diferenciales con sus competidores.

Aunque con la orientación del marketing estratégico estos factores ya no son tan importantes, todavía siguen siendo vitales para el desarrollo de la economía de escala, ya que la finalidad esencial del coste es poder determinar el precio de venta normal de un producto.

LOS SISTEMAS DE PRODUCCIÓN

La producción puede ser dividida en tres formas o características distintas:

Industria de tipo medio, en la cual un pequeño grupo de trabajadores, cada uno de ellos especialista en una materia determinada, se unen para producir unos pocos objetos sobre la base de pedidos muy concretos. Cada producto u objeto terminado es probablemente único, siendo diseñado y fabricado de acuerdo a las especificaciones del cliente. Un ejemplo típico de este tipo de industria es la fabricación de elementos científicos para departamentos de investigación. Esta forma de producción se denomina “producción por encargo”

Industrias donde el proceso de producción está automatizado, con la intervención de grandes y sofisticados medios de fabricación e inversión económica. Una vez establecido el control de producción, los operarios solo se preocupan de evitar o corregir los cambios que puedan alterar el proceso productivo. Tales condiciones se dan en industrias como: refinamiento del petróleo, centrales térmicas, etc. El término para denominar a este tipo de industria es “producción de procesos”.

Industrias, donde se combinan los anteriores para la producción masiva de artículos idénticos. Ejemplos de este tipo de producción son las industrias de automoción, textiles, etc. Esta mezcla de categorías suele llamarse “producción en serie”.

Los estudios funcionales y económicos sobre este tipo de industrias, han evidenciado que las actitudes de la gerencia y los sistemas de control son diferentes según el tipo de sistema productivo. Las conclusiones de estos estudios determinan que la tecnología es un factor importante, pero no preponderante dentro del proceso productivo.

El gerente tiene una responsabilidad limitada de elementos productivos que puedan combinarse en distintas formas. Cada posible combinación supone una alternativa en sus decisiones.

El director de producción se encarga de la planificación, coordinación y control y, generalmente existe, por el nivel cultural, una cordial relación entre la dirección y los empleados, basada en comunicaciones frecuentes y perfectamente estructuradas.

Tanto las industrias “de encargo” como las “de proceso”, disponen de un número relativamente mayor de personal cualificado. Esto contribuye a un sistema de dirección flexible, informal y de máxima cooperación. En la producción “en serie” los departamentos están claramente definidos y gestionados por encargados cuyas tareas y responsabilidades están delimitadas y asociadas entre sí.

PLANIFICACIÓN Y CONTROL DE LA PRODUCCIÓN

Todo proceso de producción tiene sus propios problemas de control por parte de la Gerencia. A continuación resumimos las áreas donde los problemas son más comunes.

La Gerencia suele tener el control sobre los elementos que intervienen en el proceso y los factores que tiene en cuenta, incluye:

- Optimizar el uso del espacio industrial.
- Minimizar los consumos energéticos.
- Eliminar movimientos innecesarios de materiales y mano de obra.
- Planificar los flujos de trabajo.

Existen otros problemas que se relacionan entre sí. Por ejemplo, en la producción “por encargo” el gerente debe preocupar- La regulación de los niveles de stocks.

La coordinación de las distintas líneas de producción en los espacios de tiempo previstos.

El inevitable problema del control de mano de obra cuando está contratada para un único trabajo dentro del proceso.

La producción “en serie”, sin embargo, está más interesada de la planificación futura que se ajusta a los distintos programas de fabricación respecto a las demandas del mercado.

El proceso de establecer estos objetivos no cambia sustancialmente si la gerencia es de producción, de ventas o de cualquier otra actividad. Lo que estamos estudiando en este Tema son algunos de los aspectos más importantes de la gerencia de producción que generalmente se aplican también en las otras áreas funcionales de la empresa.

La etapa previa a la producción establece o define el espacio disponible en planta, la planificación y los estudios y programas de trabajo.

La disposición de los espacios industriales es vital y debe ser estudiado cuidadosamente para poder diseñar los sistemas de trabajo más eficaces en función de los mismos.

También intervienen otros factores como:

- Ubicación geográfica de la planta de producción.
- Las características técnicas y constructivas del inmueble industrial.
- La situación de los distintos departamentos y los almacenes.

- El proceso para crear un flujo de trabajo sin interrupciones con el fin de gestionar convenientemente las materias primas y los productos finales.

La planificación de la producción incluye también la delegación de las responsabilidades y funciones y la implantación de un sistema de control e inspección de los procesos en curso.

El “estudio del trabajo” es un término relacionado con el estudio minucioso y el análisis de cada operación, con la única finalidad de incrementar la eficiencia. En muchas empresas existe un departamento llamado “métodos y programas” del que es competencia exclusiva la cumplimentación de los trabajos anteriormente citados.

Durante el proceso productivo las responsabilidades de control del gerente de producción son principalmente:

- Control secuencial del trabajo
- Mantenimiento de los programas al día.
- Control de los stocks.
- Inspección de la calidad.
- Mantenimiento y reposiciones.

El gerente de producción también intervendrá en otras facetas, como Diseño del producto.

- Proveedores y sistemas de pago.
- Compra de equipos y materias primas.

Según mi apreciación Los sistemas de costeo permiten clasificar , registrar y agrupar las erogaciones conociendo el costo unitario de cada proceso las

mismas que pueden ser ordenes especificas y por procesos, para facilitar la toma de con cada uno de los elementos del costo que ayudan al cálculo y aplicación de las cuotas normales o estimadas , dando no solo importancia a lo costos sino también a la planificación tanto teórica como practica de todas las operaciones según la complejidad de cada actividad donde la tecnología es un factor predominante dentro de todo proceso productivo en una organización.

2.4.1.2 Marco conceptual de la variable dependiente

La actual investigación presenta una variable dependiente denominada “Inadecuada fijación de costos reales y competitivos.

Según **Morillo Marysela (2011: Internet)**

Sistemas de Costeo

Partiendo de que la materia prima pasa de un proceso productivo a otro, hasta convertirse en producto terminado, el sistema de costeo debe clasificar, registrar y agrupar las erogaciones, de tal forma que le permita a la dirección conocer el costo unitario de cada proceso, producto, actividad y cualquier objeto de costos, puesto que la cifra del costo total suministra poca utilidad, al variar de un período a otro el volumen de producción, (Polimeni, et al, 1994). Esto sólo se puede alcanzar mediante el diseño de un sistema de costeo adecuado. Los sistemas de costeo son subsistemas de la contabilidad general los cuales manipulan los detalles referentes al costo total de fabricación. La manipulación incluye, clasificación, acumulación, asignación, y control de datos, para lo cual se requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos tendentes a determinar el costo unitario del producto. (Sinisterra, 1997). Actualmente también se proponen a generar información para la mejora continua de las organizaciones, al respecto son definidos como:“.. Conjunto

organizado de criterios y procedimientos para la clasificación, acumulación y asignación de costes a los productos y centros de actividad y responsabilidad, con el propósito de ofrecer información relevante para la toma de decisiones y el control” (Océano, cd Rom, 2001). “... conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría doble y otros principios que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas” (Pérez, 1996; p 150) Dadas las características y ventajas de los sistemas de costeo, es posible su implantación en toda organización que ejecuta actividad económica generadora de bienes y servicios, como empresas de extracción (agropecuarias, mineras, etc), transformación y comerciales (Pérez, 1996). Existen sistemas de costeo los cuales han sido utilizados tradicionalmente como los sistemas por órdenes específicas y por procesos, sistemas históricos y predeterminados, sistemas variable y absorbente; éstos pueden ser combinados, rediseñados, complementados y/o adaptados a las necesidades y características específicas de cada organización. A continuación se exponen breves conceptos de los mencionados sistemas. **Los sistemas por órdenes específicas** son aquellos en los que se acumulan los costos de la producción de acuerdo a las especificaciones del cliente. De manera que los costos que demandan cada orden de trabajo se van acumulando para cada trabajo (Sinisterra, 1997), siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales, con las características que el cliente desea. Los sistemas por proceso son aquellos donde los costos de producción se acumulan en las distintas fases del proceso productivo, durante un lapso de tiempo. En cada fase se debe elaborar un informe de costos de producción, en el cual se reportan todos los costos incurridos durante un lapso de tiempo; los costos de producción serán traspasados de una fase a otra, junto con las unidades físicas del producto y el costo total de producción se halla al finalizar el proceso productivo – última fase -, por efecto acumulativo secuencial.

Paula Villavicencio Liera (1999: Internet), Todas las organizaciones lucrativas deben poner precio a sus productos o servicios.

Costos:

Los costos determinan el precio mínimo que la compañía puede imponer a su producto. La empresa desea fijar un precio que cubra tanto los costos de producción como los de distribución, que haga que el producto se venda y que los rendimientos de la inversión vayan de acuerdo con sus esfuerzos y los riesgos que corrió. Los costos de una empresa pueden ser un elemento muy importante para su estrategia de fijación de precios.

Los costos son de dos formas, **fijos y variables**. Los costos fijos son los que no varían con el nivel de producción o de ventas, de manera que independientemente de lo que produzca, tendrá que pagar la renta, calefacción, intereses y sueldos de sus ejecutivos; son independientes de la producción.

Los costos variables están en función directa de los niveles de producción.

Los costos totales son la suma de los fijos y los variables en cualquier nivel de producción. Los administradores pretenden fijar un precio que cuando menos cubra los costos de producción.

La empresa debe vigilar muy de cerca sus costos. Si la producción y venta de su producto le cuesta más que a la competencia, tendrá que ponerle un precio más alto o limitar sus utilidades, lo cual la pondrá en desventaja frente a la competencia.

Salvador Alfaro Gómez (2010: Internet)

COSTO:

Es un sacrificio de valores donde el beneficio del desembolso está por obtenerse

GASTO:

Es un sacrificio de valores donde el beneficio del desembolso ya se obtuvo

Según **Pedro Zapara (2007:9-10; 19-20)**

“Contabilidad de costos es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción”.

La contabilidad de costos, es aquella que nos permite determinar el costo unitario de un bien o un servicio

Se ocupa de la planeación, clasificación, acumulación, control y asignación de los costos, para determinar los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones.

Los costos que se acumulan en las cuentas de la contabilidad sirven para tres objetivos esenciales:

Proporcionar informes relativos a costos para determinar los resultados y valorizar los inventarios (Balance General y Estados de Resultados).

Proporcionar información para ejercer el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).

Proporcionar información que sirve de base a la gerencia para planeación y toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades.

OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Determinar el costo de los inventarios.

Determinar el costo de los productos vendidos, a fin de calcular la utilidad o pérdida del período.

Dotar de una herramienta de planificación y control de los costos de producción, a los directivos y ejecutivos, la misma que sirva de guía para la toma de decisiones

BASES TÉCNICAS APLICABLES A LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Se rige por normas nacionales, internacionales, y principios generalmente aceptados, que regulan los procedimientos de trabajo a fin de hacerlos uniformes y confiables.

Se basa en las 27 Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC); y 31 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) que rigen las formas de registro, valuación y presentación de las partidas y de los informes contables. (Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Mc GrawHill, 2001)

El 1 de enero del 2010 entrarán en vigencia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con lo cual las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

quedarán sin efecto. (Superintendencia de Compañías, Resolución 08.08DSC)

Entre los conceptos más importantes tenemos:

Entidad

Realización

Periodo contable

Negocio en marcha

Revelación suficiente

Consistencia

Partida doble

Costo

Otros

A continuación detallamos el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) según (Superintendencia de Compañías Resolución # 08.G.DSC)

Desde 1 Enero 2010 con su periodo de transición año 2009 deberán aplicar:
Las compañías y entes sujetos y regulados por la ley de mercado de valores.

Las instituciones financieras.

Las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Desde 1 Enero 2011 con su periodo de transición año 2010 deberán aplicar:

Las compañías con activos totales iguales o superiores a \$ 4'000.000 al 31 de diciembre del 2007.

Las compañías holding o tenedoras de acciones.

Las sucursales de compañías extranjeras.

Las compañías de economía mixta.

Desde 1 Enero 2012 con su periodo de transición año 2011 deberán aplicar:
Las compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Como parte del proceso de transición, hasta marzo de cada año de transición, se prepara un cronograma de implementación que contendrá:

1. Un plan de capacitación
2. El respectivo plan de implementación

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas.

Además, estas empresas elaborarán, para sus respectivos periodos de transición lo siguiente:

1. Conciliación del patrimonio neto reportado bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) al patrimonio bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), al 1 de enero al 31 de diciembre de los períodos de transición
2. Conciliación del estado de resultados al 2009, 2010, y 2011, según el caso, bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) al estado de resultados bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

3. Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo del 2009, 2010 y 2011 según el caso, previamente presentado bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Las conciliaciones se realizarán con suficiente detalle, para comprender los ajustes realizados en el balance general y estado de resultados.

La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada periodo de transición, deberá ser aprobada por el directorio y ratificada por la Junta General de Socios o Accionistas.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de Diciembre del 2009, 2010, 2011, según el caso deberá contabilizarse el 1 enero del 2010, 2011 y 2012 respectivamente.

BASES LEGALES

La contabilidad se basa en la Ley de compañías, Ley de Instituciones Financieras, Ley de Régimen Tributario Interno, el Código de Trabajo entre otros, ya que estos definen la función de la contabilidad en las empresas y regulan aspectos legales importantes.

ELEMENTOS DEL COSTO

Los elementos del costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la determinación del costo unitario, la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES

La materia prima constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o sobre quienes haya operado algún tipo de transformación

previa, requeridos para la producción de un bien que será diferente al de los materiales utilizados.

CLASIFICACIÓN:

MATERIALES DIRECTOS.- Se identifican claramente con un artículo terminado, son fácilmente cuantificables.

MATERIALES INDIRECTOS.- Son aquellos que no se puede determinar exactamente al costo del producto terminado

MANO DE OBRA

Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto. Se entiende como “Costo de Mano de Obra” al valor monetario resultante de aplicar egresos e imputaciones contables vinculados con la participación de los trabajadores en los procesos de producción, utilizando materias primas, materiales y maquinarias y equipos.

Los sueldos, salarios, beneficios sociales, remuneraciones adicionales y demás erogaciones a favor del personal vinculado con la producción en forma directa o indirecta, constituyen el COSTO DE MANO DE OBRA.

CLASIFICACION:

DIRECTA: Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.

INDIRECTA: Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN AMPLIAR COSTOS INDIRECTOS.

COSTOS IND FA. HISTORICOS Y PREDETERMINADOS.

Aquellos egresos e imputaciones contables relacionadas con la producción pero de una manera indirecta constituyen los “Costos Indirectos de Producción”, ejemplos: mano de obra indirecta en el sistema de costos por órdenes de producción; depreciaciones de maquinarias y equipos; depreciaciones del edificio o galpón industrial; mantenimiento de maquinarias y equipos; combustibles y lubricantes; seguros de fábrica; seguros del personal de producción; entre otros.

La característica principal de los costos indirectos de producción se sustenta en que los rubros que lo componen no son fácilmente identificables y visibles de cada unidad producida.

CLASIFICACIÓN:

MATERIALES INDIRECTOS: Son aquellos materiales que no pueden ser cargados directamente a una determinada unidad de producción.

MANO DE OBRA INDIRECTA: Es la mano de obra que no puede ser cargada en forma precisa a una unidad de producción.

COSTOS INDIRECTOS VARIOS: Son los que no se pueden ubicar en las partidas señaladas anteriormente, tales como depreciaciones, seguros, agua, energía eléctrica entre otros

FUNCIONES DEL CONTROL DE MATERIALES:

Acumulación de costos indirectos.

Establecimiento de la cuota de distribución

Aplicación de costos reales a los productos.

Cálculo y aplicación de las cuotas normales o estimadas.

Cierre de las variaciones.

Libert Thompson (2008: Internet), Tipos de Costos de acuerdo con la función en la que se incurren:

a. Costos de producción: Estos tipos de costos, son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados [3]. Se subdividen en:

b. Costos de materia prima: Es el costo de materiales integrados al producto. Por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarrillos, etc. [4]. O sea los que derivan de: Cualquier parte de un producto que sea fácilmente identificable (como la arcilla de una vasija) [1].

c. Costos de mano de obra: Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo, el sueldo del mecánico, del soldador, etc. [4]. O sea los que derivan de: el tiempo que intervienen los individuos que trabajan de manera específica en la fabricación de un producto o en la prestación de un servicio [1].

d. Gastos indirectos de fabricación: Son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimiento, energéticos, depreciación, etc. [4]. Cualquier costo de fábrica o de producción que es indirecto para un producto o servicio y, en consecuencia, no incluye materia prima directa y mano de obra directa es un costo indirecto [1].

e. Costos de distribución o venta: Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar los productos terminados, desde la empresa hasta el consumidor [3]. Se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio [2]. Por ejemplo, publicidad, comisiones, etcétera

f. Costos de administración: Son los que se originan en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa [3]. Como pueden ser sueldos, teléfono, oficinas generales, etc. Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas [4].

g. Costos financieros: Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento [3]. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a los clientes [2].

2. Tipos de Costos de acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto:

a. Costos directos: Estos tipos de costos son los que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas [3], o también como nos indica Polimeni, Fabozzi y Adelberg son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicos [2]. En este concepto se cuenta el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas, que es un costo directo para el departamento de ventas; la materia prima es un costo directo para el producto, etc. [4].

b. Costo indirecto: Son aquellos costos que no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas [3]. Asimismo, este tipo de costos, son aquellos comunes a muchos artículos y, por tanto, no son directamente asociables a ningún artículo o área [2]. Por ejemplo, la depreciación de la maquinaria o el sueldo del director de producción respecto al producto. Algunos costos son duales, es decir, son directos e indirectos al mismo tiempo. El sueldo del gerente de producción es directo para los costos del área de producción, pero indirecto para el

producto. Como se puede apreciar, todo depende de la actividad que se esté analizando [4].

3. Tipos de Costos de acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:

a. Costos históricos: Denominados también como: costos reales, son aquellos que se obtienen después de que el producto haya sido manufacturado. Por lo tanto, este tipo de costos, indica lo que “ha costado” producir un determinado bien o servicio [5]. Estos costos son utilizados para preparar los estados financieros externos [1].

b. Costos predeterminados: Estos tipos de costos, son aquellos que se calculan antes o durante la producción de un determinado artículo o servicio en forma estimada o aplicando el costo estándar.

c. Costos estimados: Es aquella técnica, mediante la cual los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas, calculando aproximadamente el costo de los elementos que lo integran, antes de producir el artículo o durante su transformación; tiene por finalidad pronosticar el valor y cantidad de los costos de producción.

d. Costo Estándar: Es el cálculo efectuado con bases generalmente científicas sobre cada uno de los elementos del costo de un determinado producto, a efecto de determinar lo que un artículo “debe costar” [5].

4. Tipos de Costos de acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos:

a. Costos del producto: Son los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa; es decir, son los costos de los productos que se han vendido, sin importar el tipo de venta, de

tal suerte que los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un periodo determinado quedarán inventariados [4].

b. Costos de periodo: Están con referencia al tiempo que abarca para la determinación del costo de producción, que pueden ser: diarios, semanales, quincenales, y máximo mensualmente [5]. por ejemplo, el alquiler de las oficinas de la compañía, cuyo costo se lleva en el periodo en que se utilizan las oficinas, al margen de cuándo se venden los productos [4]. .

5. Tipos de Costos de acuerdo con su comportamiento:

a. Costos fijos: Estos tipos de costos, son aquellos que están en función del tiempo, o sea, no sufren alteración alguna, son constantes, aún cuando se presentan grandes fluctuaciones en el volumen de producción, entre estos tenemos: Alquiler de fábrica, depreciación de bienes de uso en línea recta o por coeficientes, sueldo del Contador de Costos, seguros, sueldos y salarios del portero, etc. Es decir, son aquellos gastos necesarios para sostener la estructura de la empresa y se realizan periódicamente [5]. Dentro de los costos fijos existen dos categorías [4]:

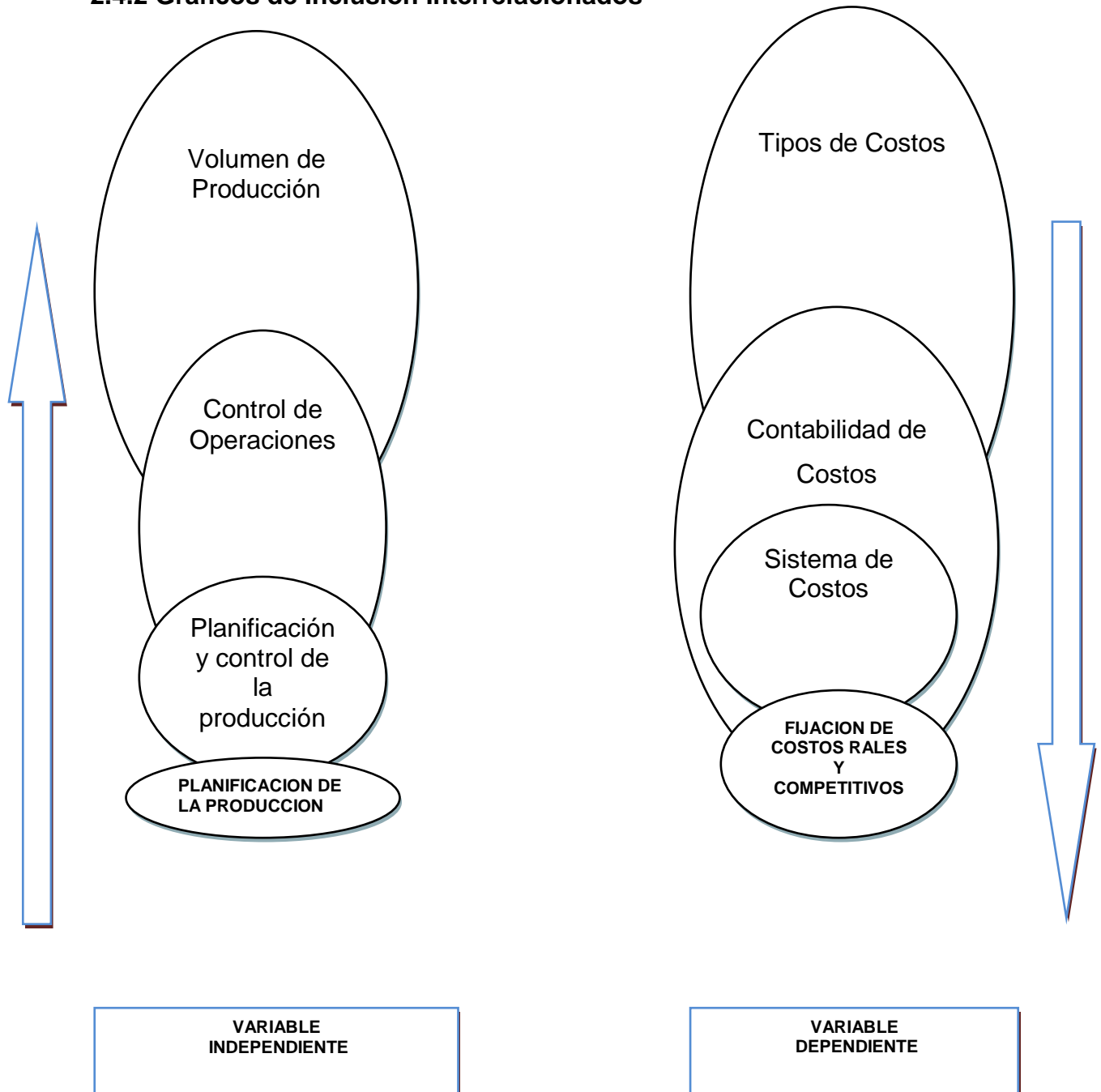
b. Costos fijos discretos: Son los susceptibles de ser modificados; por ejemplo, los sueldos, alquiler del edificio, etc.

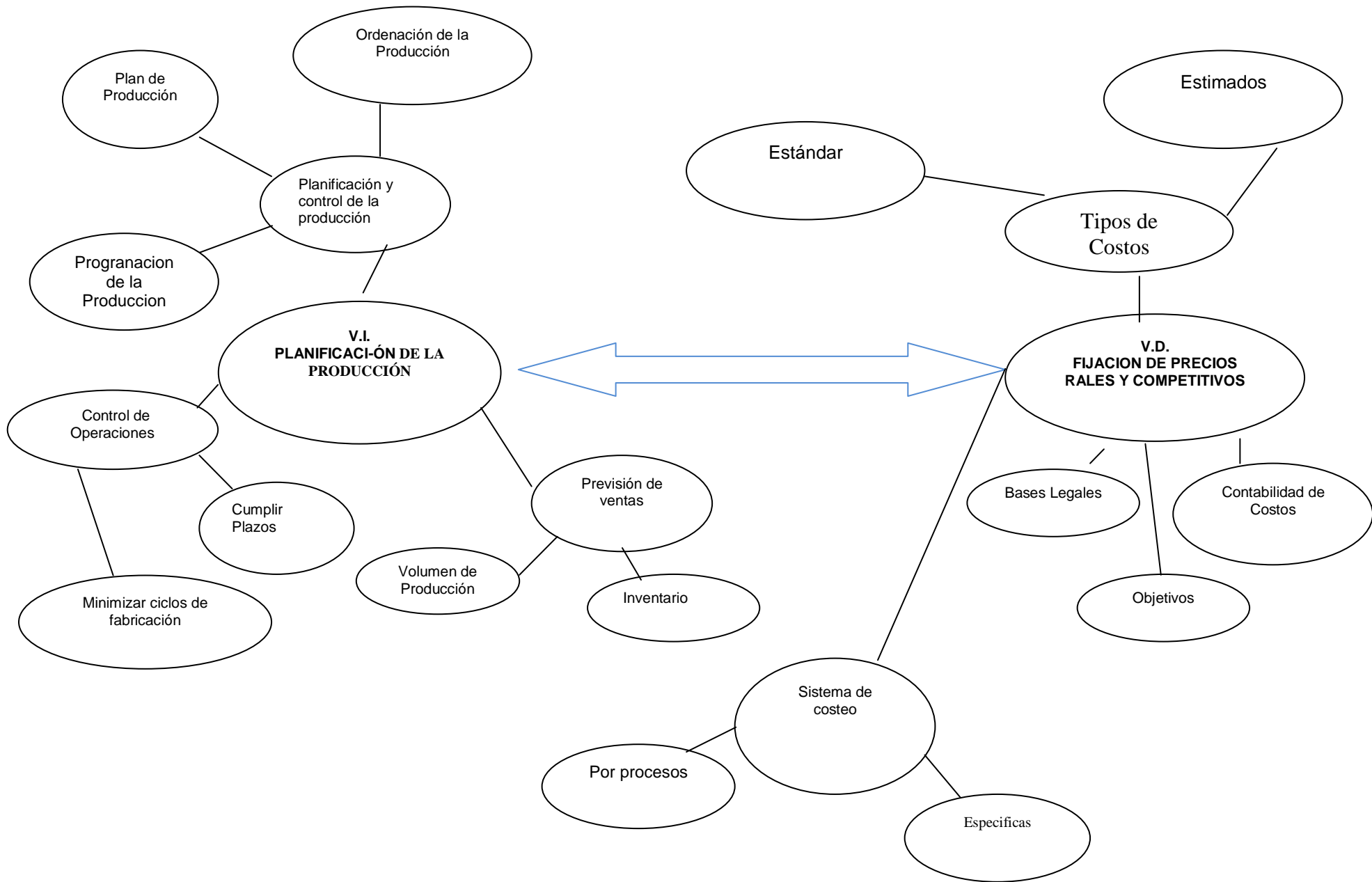
c. Costos fijos comprometidos: Son los que no aceptan modificaciones, por lo cual también son llamados costos sumergidos; por ejemplo, la depreciación de la maquinaria.

d. Costos variables: Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas [3]. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas [4].

e. Costos Mixtos [2]: Tienen las características de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costos semivariables y costos escalonados.

2.4.2 Gráficos de Inclusión Interrelacionados





2.5 HIPOTESIS

La Ineficiente Planificación de la Producción afecta en la determinación de los costos reales del producto en Peluches Heart.

2.6. SEÑALAMIENTO DE VARIABLES

Variable independiente

Ineficiente planificación de la producción en condiciones normales.

Variable Dependiente

Inadecuada fijación de costos reales y competitivos.

Unidad de Observación

Peluches Heart

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1 MODALIDADES BASICAS DE LA INVESTIGACION

3.1.1 Investigación de Campo

Según **Lauro Soto Ensenada (20100: Internet)**, “Este tipo de investigación se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones. Como es compatible desarrollar este tipo de investigación junto a la investigación de carácter documental, se recomienda que primero se consulten las fuentes de la de carácter documental, a fin de evitar una duplicidad de trabajos.”

Para la investigación aplicaremos dicha investigación ya que visitaremos la empresa para poder recolectar información necesaria para el estudio y análisis del problema.

3.1.2 Investigación Bibliográfica – Documental

La investigación Bibliográfica es una indagación documental que permite, entre otras cosas, apoyar la investigación que se desea realizar, evitar emprender investigaciones ya realizadas, tomar conocimiento de

experimentos ya hechos para repetirlos cuando sea necesario, continuar investigaciones interrumpidas o incompletas, buscar información sugerente, seleccionar un marco teórico, etc.

Esta investigación trata de la Investigación Bibliográfica, conceptos, su importancia y su metodología.

LA INVESTIGACIÓN BIBLIOGRÁFICA

- ✓ Es una amplia búsqueda de información sobre una cuestión determinada, que debe realizarse de un modo sistemático.
- ✓ El proceso de búsqueda de información en documentos para determinar cuál es el conocimiento existente en un área particular.
- ✓ Es aquella etapa de la investigación científica donde se explora qué se ha escrito en la comunidad científica sobre un determinado tema o problema.

Es una introducción a cualquiera de las otras investigaciones, constituye una de las primeras etapas de todas ellas, entrega información a las ya existentes como las teorías, resultados, instrumentos y técnicas usadas. Según **Guerrero Ariadna (2010 : Internet)**

3.2 NIVEL O TIPOS DE INVESTIGACION

3.2.1 Investigación Descriptiva

Según **Wynarczyk, M.A Hilario (2001: Internet)** “La investigación descriptiva procura brindar una buena percepción del funcionamiento de un fenómeno y de las maneras en que se comportan las variables, factores o elementos que lo componen. Las investigaciones electorales y de marketing, que describen la orientación del voto o las intenciones de compra del público en términos de algunas variables sociológicas tales

como edad, sexo, instrucción o nivel socioeconómico, o un estudio sobre cuáles son las dificultades principales de las pymes de un partido del conurbano bonaerense para obtener créditos, pueden ser ejemplos de estudios de nivel descriptivo. Un estudio para identificar los principales problemas de comunicación en una organización, también es descriptivo.

Por otra parte los estudios descriptivos pueden llegar a colocar de manifiesto nuevos problemas y preguntas de investigación, dos aportes que son muy valiosos en la construcción social del saber a través del método científico.

Generalmente los trabajos que se plantean objetivos de nivel descriptivo no parten de hipótesis explícitas pero sí de preguntas de investigación que actúan como herramientas orientadoras de todo el proceso investigativo y de redacción del informe. Al decir hipótesis explícitas queremos señalar por defecto que no obstante siempre existen (subyacen) supuestos que actúan como hipótesis latentes o implícitas en cualquier tipo de propuesta de investigación. Podemos ejemplificar esto del siguiente modo. Si nos proponemos hacer un estudio descriptivo partiendo de la pregunta de investigación, "¿cómo se distribuye en esta ciudad el gasto en vestimenta por parte de los adolescentes según sexo y nivel de ingresos familiares?", estamos dando por supuesto que la conducta de compra es una variable dependiente que recibe influencias de la edad, el sexo y el nivel de ingresos de los familiares (variables independientes e intervinientes o de control), lo cual constituye una hipótesis latente.

En algunos casos la investigación descriptiva enfoca relaciones muy precisas entre las variables y aplica para este fin recursos cuantitativos tratando de decir precisamente y en términos aritméticos cuánto se modifica una variable cuando se modifica otra variable.

3.3 POBLACION Y MUESTRA

Para **Luis Herrera y otros (2002:142-143)**, "La población o universo es la totalidad de elementos a investigar.

En la gran mayoría de los casos, no podemos investigar a toda la población, sea por razones económicas, por falta de personal calificado o porque no se dispone de tiempo necesario, circunstancias en las que recurrimos a un método estadístico de muestreo, que consiste en seleccionar una parte de las unidades de un conjunto o subconjunto de la población denominada muestra, de manera que sea lo más representativo del colectivo en las características sometidas a estudio.

Al extraer la muestra se debe:

- ✓ Definir claramente la población que sirve de base para la muestra.
- ✓ Disponer de un registro de la población, es decir, una lista de sus elementos (marco muestral).
- ✓ Determinar el tamaño de la muestra, para obtener el resultado al menor costo, menor tiempo y con el personal indispensable.
- ✓ Lograr que la muestra sea representativa, es decir, refleje las características de la población, en la misma proporción.
- ✓ Aplicar en la muestra los procedimientos e instrumentos de recolección de la información.

No se debe perder de vista que por más perfecta que sea la muestra, siempre habrá una diferencia entre el estudio que se obtiene de esta 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 el menor el error de muestreo, por lo tanto existe mayor confiabilidad en sus resultados.

Tomando en consideración el lugar Peluches Heart, por lo que los resultados que se obtenga harán referencia a la misma.

Para la presente investigación es este estudio se considera como población:

- ✓ Administrativos.
- ✓ Empleados de Producción.
- ✓ Proveedores.

Como se puede concluir nuestra población de estudio es finita en lo referente a administrativos, empleados y proveedores se debe aplicar la técnica del muestreo, con el objetivo de llevar a cabo las encuestas a las personas involucradas en el proceso analizado. **(ver anexo 2.3.4)**

3.3.1 Muestra

En la compilación de **Miguel Gonzales Sarmiento (1997:122-123)**, "Se menciona el diseño de la muestra como diferentes etapas para relacionar la muestra; y, estas son tres:

- a. Esquema del muestreo, es decir cómo se va a seleccionar la muestra y el tipo de muestreo que se va a utilizar.
- b. Encontrar estimadores.
- c. Determinar el tamaño de la muestra."

La muestra, es una parte o subconjunto representativo de la población. Para la obtención de la muestra, se procedió a aplicar un muestreo probabilístico, ya que se considera que todos los miembros del universo tienen la misma probabilidad de ser parte de la muestra, utilizando el método aleatorio simple en donde se toman al azar de

entre la totalidad del universo sin consideraciones de ninguna clase, obteniendo resultados óptimos.

En la investigación que se propone se aplicara el muestreo aleatorio simple, por tanto es necesario la aplicación de la formula para poblaciones finitas con variable para determinar el tamaño de la muestra, donde la población es de 30 personas que corresponden al personal de producción, 30 correspondientes a los proveedores.

SIMBOLOGIA

n= Tamaño de la muestra

N= Población.

σ = Varianza Población.

z= Nivel de Confianza.

E= Error Admisible.

$$n = \frac{N * \sigma^2 * Z^2}{N * E + \sigma^2 * Z^2}$$

$$n = \frac{66 * (0,25) * (1,96^2)}{(66-1) + (0,05)^2 + (0,25) * (1,96^2)}$$

$$n = \frac{63.3864}{1.1229}$$

$$n = 56.448837$$

$$n = 56$$

Conclusión

Nuestra población de estudio es finita en lo referente a administrativos, empleados de producción y proveedores aplicada la técnica de muestreo, se determina que 56 personas se deben aplicar encuestas para la comprobación de la hipótesis.

3.4 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

3.4.1. Operacionalización de la variable independiente: Planificación de la Producción

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
La planificación de la producción consiste en definir el volumen y el momento de fabricación de los productos, en este proceso resulta una vía para aprovechar fortalezas y eliminar las debilidades de nuestro sistema, a la vez de conocer y utilizar las oportunidades amenaza del entorno.	Programación de la producción	Fijación de -Ordenes -Pedidos 1 -Personal adecuado y calificado	¿La división de áreas de trabajo es apropiada para el funcionamiento de la empresa? ¿De qué manera se realiza la programación de la producción?	Encuesta a los Empleados de Producción de la empresa Cuestionario 2, ver ANEXO 8.
	Control de operaciones	Planificación de la producción Maquinaria Planta producción Materiales	¿Las maquinarias se encuentran evaluadas correctamente?	Encuesta a los Administrativos de la empresa Cuestionario 1, ver ANEXO 7.
	Volumen de Producción	Materia prima Mano de obra Costos generales de fabricación	¿Para comprar materia prima materiales se basa en? ¿Cómo adquiere la materia prima y los materiales?	Encuesta a los Administrativos de la empresa Cuestionario 1, ver ANEXO 7.

Tabla 1.

Elaborado por: VILLALVA, Elizabeth

Fuente: Desarrollo de la investigación (2011)

3.4.2. Operacionalización de la variable dependiente: Fijación de costos reales

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	Í TEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Este es un proceso complicado que involucra muchas consideraciones pues aunque de importancia el costo es sólo uno de los elementos, ya que entre los factores ajenos a él que afectan la determinación de los precios.	Tipos de costos	Costos de Producción Costos de mano de obra Gastos Indirectos de Fabricación	Al utilizar costos de producción el precio del producto será real? ¿La materia prima se adquiere por la calidad, costo?	Encuesta a los Administrativos de la empresa Cuestionario 1, ver ANEXO 7. Encuesta a los Empleados de Producción de la empresa Cuestionario 2, ver ANEXO 8.
	Previsión de la Producción	Volumen de Ventas Inventarios	¿El uso de un sistema de costos y de una planificación adecuada mejoraría el problema?	Encuesta a los Proveedores de la empresa Cuestionario 3, ver ANEXO 8.

Tabla 2.
Elaborado por: VILLALVA, Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la investigación (2011)

3.5 PLAN DE RECOLECCION DE LA INFORMACION.

Metodológicamente para **Luis Herrera y otros (2002:174-178 y 183-185)**, la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de la información.

3.4.1 Plan para la recolección de la información

Este plan contempla estrategias requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

- ✓ En la realización de este trabajo investigativo todos los departamentos colaboraron con la información necesaria.

Tabla 3. RECOLECCION DE LA INFORMACION

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1. ¿Para qué?	Para alcanzar los objetivos de la investigación
2. ¿De qué persona?	Del personal y usuarios de Peluches Heart.
3. ¿Sobre qué aspecto?	EL sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la fijación de precios en peluches Heart en año 2010
4. ¿Quién?	Investigadora: Elizabeth Villalva.
5. ¿Cuándo?	Desde enero a julio de 2011
6. ¿Dónde?	Empresa Heart
7. ¿Cuántas veces?	Desde enero a julio de 2011
8. ¿Qué técnica de recolección?	Encuesta Entrevista.
9. ¿Con qué?	Cuestionarios estructurados

Tabla 3.

Elaborado por: Villalva Elizabeth

Fuente: Desarrollo de la Investigación (2011)

3.6. PLAN DE PROCEDIMIENTO DE LA INFORMACION

3.6.1 Procesamiento y análisis

Procesamiento

- ✓ Tabulación o cuadro según variables de cada hipótesis: manejo de información estudio estadístico de datos para presentación de resultados.
- ✓ Representaciones graficas.

Tabla 4. Tabulación

ENTREVISTA	SI	NO
P1		
P2		
P3		
TOTAL		P5
ENCUESTA	SI	P6
P1		
P2		
P3		
TOTAL		

Tabla 4.
Elaborado por: Villalva Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación (2011)

GRAFICO1. Interpretación de resultados

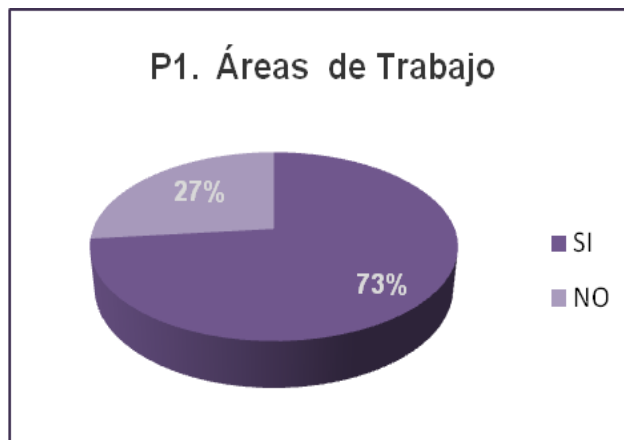


Gráfico 1.
Elaborado por: Villalva Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación (2011)

3.6 Análisis e interpretación de Resultados

- Análisis de los resultados estadísticos, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo a los objetivos de la hipótesis.
- Interpretación de los resultados, con apoyo marco teórico, en el aspecto pertinente.
- Comprobación de Hipótesis.
- Establecimiento de conclusiones y recomendaciones

Tabla 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

OBJETIVOS ESTRATEGICOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
<p>Analizar la ineficiente planificación de la producción en el entorno controlándose el ingreso correcto de precios en compras, los movimientos de consumos, y las existencias a fin de impedir pérdidas físicas que determinan el deterioro del capital de la empresa.</p>	<p>1.</p>	<p>1.</p>
<p>Evaluar la inadecuada fijación de precios reales y competitivos para mejorar en la empresa la ingeniería industrial que busca optimizar los recursos de la empresa (mano de obra, maquinaria/equipo, materia prima, moneda) para maximizar los resultados de la misma (aumentar producción, ventas, utilidades y disminuir costos).</p>	<p>2.</p>	<p>2.</p>
<p>Proponer la realización de un sistema de costo de órdenes de producción mediante la aplicación de Índices de Productividad que permita una eficaz fijación del costo y mejorar la economía de la empresa.</p>	<p>3.</p>	<p>3.</p>

Tabla 5.
Elaborado por: Villalva Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación (2011)

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1/4.2 Análisis e Interpretación de los Resultados.

Una vez que han sido tabulados los resultados obtenidos en la presente investigación se procede en este capítulo a organizar, interpretar y discutir los resultados, los mismos que nos ayudaran a tener una clara idea de cómo están funcionando cada unos de los departamentos en el área de Ventas, Gerencia, Producción con esto ayudando al mejoramiento de la empresa.

El procesamiento de los datos obtenidos, mediante la aplicación de los instrumentos de investigación se realizó utilizando una hoja electrónica en Excel en la misma que se construyó una base de datos y la que sirvió para la presentación de resultados en sus respectivos cuadros y gráficos estadísticos.

Resultados de la encuesta aplicada a los trabajadores del área de Producción en Peluches Heart.

Entrevista Realizada a los Empleados de Producción

1.- ¿La división de las áreas de trabajo en la empresa es apropiada para su funcionamiento?

Tabla 6. División de la Áreas de Trabajo

X	F	F' (%)
SI	20	80
NO	5	20
TOTAL	25	100

Tabla 6.

Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Grafico 2.

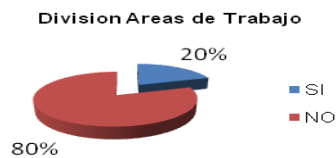


Grafico 2.

Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretación:

Del personal encuestado el 80% está conforme con su espacio de trabajo y un 20% no se encuentra satisfecho. Los resultados obtenidos demuestran que la empresa cuenta con la adecuada distribución del espacio para trabajar, lo que es algo positivo para el desarrollo del proceso productivo.

2.- ¿La empresa trabaja bajo órdenes específicas de los clientes?

Tabla 7. Órdenes De Producción

X	F	F' (%)
SI	6	24
NO	19	76
TOTAL	25	100

Tabla 7

Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

Grafico

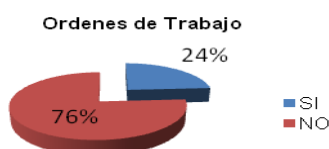


Grafico 3.

Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretación:

Los resultados obtenidos demuestran que el 24% del personal identifican que se trabaja bajo pedido de clientes y el 76% demuestra que no conocen dicho proceso. La mayoría del personal de producción no conoce el sistema de órdenes de trabajo, por lo que es necesario un diseño de un sistema de costos por órdenes de producción.

Que generalmente es usado para un grupo o lote de productos iguales. Donde la fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción. El sistema de costeo por órdenes de trabajo es aplicable a aquellas empresas manufactureras que producen de acuerdo a especificaciones del cliente.

3.- ¿Al controlar los elementos de costos de producción el costo de producir será el real?

Tabla 8. Elementos del costo

X	F	F'(%)
SI	6	24
NO	19	76
TOTAL	25	100

Grafico 4.

Tabla 8.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

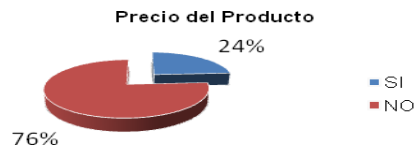


Grafico 4.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretación:

El 76% de los empleados encuestados dicen que con los costos no se obtiene los resultados reales y el 24% dice que es necesaria la aplicación de los costos.

La carencia de conocimientos en el personal, ellos creen que la experiencia y referencias del mercado es necesario para establecer los precios. Pero teóricamente este es un proceso complicado, que debe ser muy claro.

4.- ¿Existe una persona encargada de la recepción de materiales, suministros?

Tabla 9. Recepción de Materiales.

X	F	F' (%)
SI	0	0
NO	25	100
TOTAL	25	100

Tabla 8.

Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

Grafico 5.



Grafico 5.

Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretacion:

No existe la recepción de materiales, y se da a notar al ser un 100% del personal que desconoce esta información.

Al desplegar los resultados se interpreta que la producción no cuenta con el control necesario para el despacho y adquisición de materia prima o suministros, por lo que es necesario que se implemente algunos papeles de apoyo para controlar esta manera no técnica para el control de los materiales.

5.- ¿Existe control y seguimiento de la asignación de materiales utilizados?

Tabla 10.
Asignación De los Materiales

X	F	F' (%)
SI	20	80
NO	5	20
TOTAL	25	100

Tabla 10.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

Grafico 6.

Control y seguimiento de Materiales

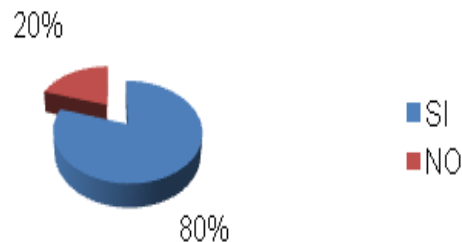


Grafico 6.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretacion:

Los resultados obtenidos demuestran que el 80% de los encuestados dicen que la materia prima tiene un seguimiento y el 20% dice que no.

Al conocer los resultados se puede determinar que si se cuenta con un seguimiento de la materia prima ya que los empleados tienen que acudir a la bodega y pedir los materiales o materia prima lo que se convierte en un punto de apoyo para la implementación del sistema.

6.- ¿Existe desperdicios de la materia prima?

Tabla 11. Desperdicios Materia Prima

X	F	F' (%)
SI	17	68
NO	8	32
TOTAL	25	100

Tabla 11.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

Desperdicios de Materia Prima

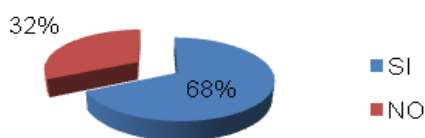


Gráfico 7.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretación:

En definitiva el 68% del personal dice que existe desperdicio de materia prima y el 32% considera lo contrario.

Al interpretar los resultados podemos notar que la tendencia se encuentra marcada entre: que existe desperdicio de los materiales.

Por lo que se puede decir que la empresa tiene un nivel de producción inadecuado.

7.- ¿Hay un control adecuado en el tiempo de trabajo por parte área administrativa?

Control de Tiempos		
X	F	F' (%)
SI	15	60
NO	10	40
TOTAL	25	100

Tabla 12.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.



Grafico 8.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretación:

De los resultados conseguidos entre los empleados de producción un 60% nos da a conocer que existe un control de tiempos y un 40% dice que no.

Los empleados si consideran que existe un control en la toma de tiempos en la elaboración de los productos.

8.- ¿Es operable el equipo e instalación a las condiciones de funcionamiento predeterminado; con eficiencia y eficacia para obtener la máxima productividad?

Tabla 13		
X	Equipo	Operable
	F	F'(%)
SI	12	48
NO	13	52
TOTAL	25	100

Tabla 13.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

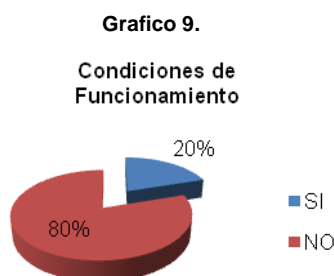


Grafico 9.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretación:

Según la encuesta se puede determinar que 48% de los equipos es operable y el 52 % de los empleados dicen que no se obtiene la máxima productividad con esa maquinaria.

Los empleados de la empresa manifiestan que la mayoría de maquinaria para al elaboración de los peluches no está apta para dar su 100% de capacidad productiva.

9.- ¿La empresa cumple con las normas de seguridad y medio ambiente?

X	F	F' (%)
SI	17	68
NO	8	32
TOTAL	25	100

Tabla 14.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

Grafico 10.

Cumple las normas de Seguridad

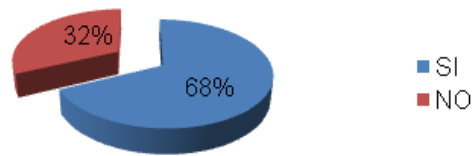


Grafico 10.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretación:

El 68% de los empleados manifiesta que si cuentan con los equipos de seguridad y el 32% considera que no.

Los empleados de la empresa cuentan con los equipos de seguridad, esto es un punto positivo ya que no corren el riesgo de verse afectado por inseguridad laboral y sobre todo daño al medio ambiente.

10.- ¿Existe parámetros que permitan establecer inventarios físicos de la materia prima?

Tabla 15.
Inventarios Físicos

X	F	F' (%)
SI	0	0
NO	25	100
TOTAL	25	100

Tabla 15.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

Existe Parametros para Inventarios

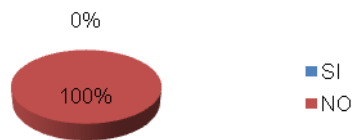


Grafico 11.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretacion:

De 100% de lo empleados de produccion manifiestan que no existen parametros para inventarios fisicos de mercaderia.

Se puede diferenciar un alto nivel de control de inventarios lo que deberia existir para tener mas en consideracion al momento de hacer las compras de la materia prima.

Entrevista Realizada al Personal Administrativo

1. ¿Lleva la empresa lleva un sistema de contabilidad de costos?

X	F	F' (%)
SI	0	0
NO	6	100
TOTAL	6	100

Tabla 16.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

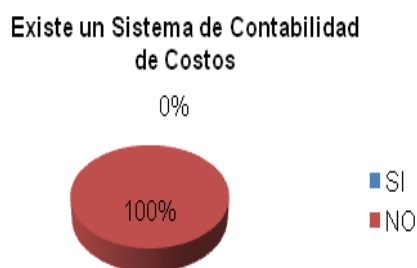


Gráfico 12.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretación :

El personal administrativo, en un 100%, nos comenta que la empresa no lleva contabilidad de costos.

Con la unanimidad en la opinión acerca de esta pregunta, deducimos realmente aquellas personas que son parte de la parte administrativa de la empresa no cuentan con los conocimientos contables necesarios en el área de costos por lo que es ineludible la incorporación de los instrumentos necesarios para el manejo contable.

2.- ¿Conoce sobre el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción?

Ordenes de Producción

TABLA 17

X	F	F' (%)
SI	0	0
NO	6	100
TOTAL	6	100

Tabla 17.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

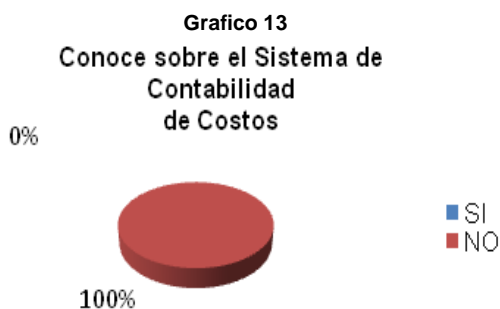


Grafico 13.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretación:

De la encuesta el 100% desconoce el sistema de costos por órdenes de producción. Sin duda los resultados se están reflejando que no existe un sistema de costos por lo que es preciso la implementación de uno y que mejor bajo órdenes de producción.

Pues este sistema trabaja bajo órdenes de pedidos de los clientes, lo cual para la empresa es algo efectivo.

3.- ¿Al utilizar el sistema de costos de producción considera que el costo de producto será real?

Tabla 18 Precio Real

X	F	F' (%)
SI	4	67
NO	2	33
TOTAL	6	100

Tabla 18.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.



Grafico 14.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretación:

El 67% de los empleados encuestados dicen que con los costos no se obtiene los resultados reales y el 33% dice que es necesaria la aplicación de los costos.

El personal administrativo está consciente que la existencia de costos es beneficiosa para la empresa, mucho más para la fijación del precio porque este involucra utilidad para la empresa.

4.- ¿Para la adquisición de la materia prima materiales se basa en?

Tabla 19		Adquisición	Materia Prima
X	F	F' (%)	
CALIDAD	4	67	
COSTO	1	17	
FORMAS DE PAGO	1	17	
TOTAL	6	100	

Tabla 19.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.



Grafico 15.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretacion :

Se puede observar que la 67% de la mercaderia aduirda es en base a la calidad,16% por el costo, y el 17% por las forma de pago.

Para comprar la materia prima debe ser tomada en cuenta la calidad primordialmente, por lo que se ha logrado que el producto sea muy bueno, satisfaciendo la necesidad de los clientes.

5.- ¿La compra de la materia prima a los proveedores es de manera?

Tabla 20 Compra	Materia	Prima
X	F	F'(%)
DIRECTA	2	33
INTERMEDIARIOS	4	67
TOTAL	6	100

Tabla 20.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

Grafico 16.

La compra de materia prima a los proveedores es de manera



Grafico 16.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretación:

La materia prima y los materiales son obtenidos en un 67% de un intermediario y 33% se adquiere a un fabricante directo.

La mayoría de materiales son adquiridos a intermediarios por lo que los costos pueden ser muy altos, es necesario buscar proveedores directos para disminuir en parte los costos de adquisición.

6.- ¿Cómo es la forma de pago a sus proveedores?

Tabla 21 Pago a Proveedores

X	F	F' (%)
CONTADO	4	67
CREDITO	2	33
TOTAL	6	100

Tabla 21.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

Grafico 17

Como es el pago a sus proveedores

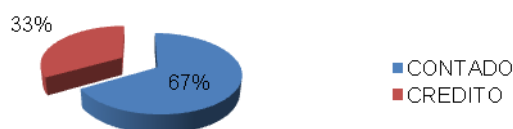


Grafico 17.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretacion:

La forma de pago a los proveedores es realizada a crédito en un 67% en cambio un 33% se efectúa al contado.

La empresa adquiere en su mayoría a crédito lo que significa que goza de buenas relaciones comerciales con sus proveedores, un punto mas al cual podemos decir que es de mucha factibilidad.

7.- ¿A qué plazos adquiere sus créditos?

X	F	F' (%)
30 Días	1	17
45 Días	1	17
60 Días	4	67
90 Días	0	0
120 Días	0	0
TOTAL	6	100

Tabla 22.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

Grafico 18.

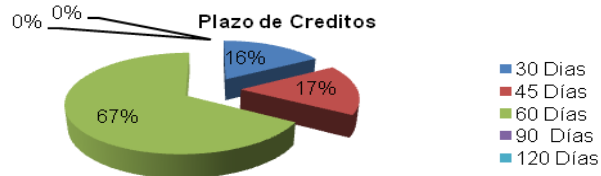


Grafico 18.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretacion:

En comparación con los resultados de la encuesta la forma de pago a proveedores es el 67% a 60 días, el 17% a 45 días y 16 % a 30 días.

Hay la fructuosa oportunidad de adquirir créditos a 90 días, lo que es beneficioso para la empresa ya que tiene mayor tiempo para recuperar cartera y cancelar sus deudas.

8.- ¿Se realiza constatación física del inventario?

X	F	F' (%)
SI	2	33
NO	4	67
TOTAL	6	100

Tabla 23.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

Grafico 19



Grafico 19.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretacion:

Un 67% nos comenta que si es realizada la constatación física de los inventarios y por otro lado nos dice lo contrario un 33%.

Pues es un gran instrumento para la empresa tener control sobre los inventarios, mas que todo en su constatación física.

9.- ¿El proceso de mantenimiento de la maquinaria debe ser evaluado constantemente para prevenir, corregir, mejorar el sistema de calidad y fiabilidad de la industria?

X	F	F' (%)
SI	1	17
NO	5	83
TOTAL	6	100

Tabla 24.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

Grafico 20.

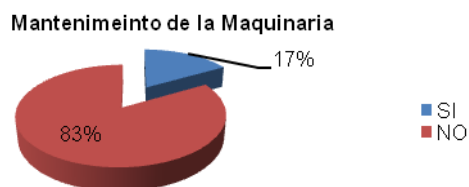


Grafico 20.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretación:

La maquinaria debe ser evaluada según el 83% y de acuerdo con el 17% la maquinaria no está evaluada, en los parámetros necesarios.

Se deduce que la maquinaria no se encuentra evaluada correctamente, ya que en su mayoría son artesanales, creadas por el mismo dueño de la empresa.

10.- ¿Se aplica el costo de la depreciación como parte de precio del producto?

Tabla 25

	Depreciación aplica	Costo
X	F	F' (%)
SI	0	0
NO	5	100
TOTAL	5	100

Tabla 25.

Elaborado por: VILLALVA Elizabeth

Fuente: Desarrollo de la Investigación.

Grafico 21.



Grafico 21.

Elaborado por: VILLALVA Elizabeth

Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretación:

Con el 100% se señala con exactitud que las depreciaciones no son tomadas en cuenta en la obtención del costo del producto.

La depreciación debe ser tomada en cuenta al cargar los costos para que de esta manera podamos obtener el precio real.

Encuesta Realizada a los Proveedores

1.- ¿De que manera la empresa Heart adquiere sus productos?

Tabla 26	Adquisición	De los	Productos
	X	F	F'(%)
	FRECUENTEMENTE	15	60
	ALGUNAS VECES	8	32
	CASI NUNCA	2	8
	NUNCA	0	0
	TOTAL	25	100

Tabla 26.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

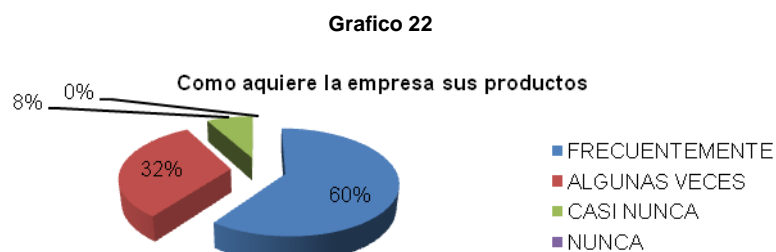


Grafico 21.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretación:

De acuerdo con la información obtenida por medio de los proveedores se concreta que la empresa compra con frecuencia en un 60%, 32% algunas veces y 18% casi nunca.

La empresa tiene proveedores fijos a los cuales esta frecuentemente adquiriendo sus productos.

2.- ¿Usted considera que la empresa Heart trabaja con un sistema de producción correcto?

Tabla 27 Sistema de Producción		
X	F	F'(%)
SI	5	20
NO	20	80
TOTAL	25	100

Tabla 27.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

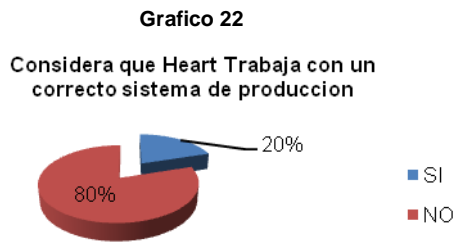


Grafico 22.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretación:

En la mayoría de los proveedores, exactamente un 80%, consideran que la empresa no usa un sistema de costos y el 16% cree si y en 4% no sabe.

Con las deducciones anteriores se puede decir que la mayoría de proveedores desconocen si la empresa tiene un sistema de costos, por consiguiente, esto sigue siendo algo negativo y se puede comprobar la hipótesis que se requiere de un sistema de costos.

3.- ¿Considera usted que la empresa al utilizar un sistema de producción bien esturado llegue a conocer el costo real del articulo?

Tabla 28		Precio	Real
X	F	F' (%)	
SI	21	84	
NO	4	16	
TOTAL	25	100	

Tabla 28.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.



Grafico 23.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretación:

De los proveedores encuestados el 84% está de acuerdo que la fijación de precios debe estar basada en el costo y el 16% piensa que no es necesario.

Sin duda la mayoría de los encuestados coinciden que es necesaria la aplicación de costos, para que el precio del producto sea real, además el criterio de los proveedores es de gran ayuda, pues son ellos quienes proveen del elemento más importante, la materia prima.

4.- ¿Los materiales que usted entrega tienen garantías en sus entregas?

Tabla 29 Garantía De los Productos

X	F	F' (%)
SI	25	100
NO	0	0
TOTAL	25	100

Tabla 29.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.



Grafico 24.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretacion:

Se refleja que 100% de proveedores de la empresa brinda garantía en sus productos .

En su mayoría los proveedores brindan garantía en sus productos para la empresa es un factor muy significativo, ya que si se adquiere materia prima con garantía, no corre riesgos si pasa algo, como perder la inversión.

5.- ¿A sus clientes frecuentemente les concede?

Tabla 30 Promociones

X	F	F'(%)
DESCUENTOS	16	64
REBAJAS	1	4
PROMOSIONES	6	24
DEVOLUCIONES	2	8
TOTAL	25	100

Tabla 30.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

Grafico 25.

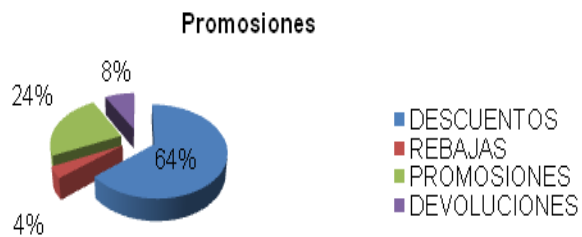


Grafico 25.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretacion:

Brindar descuento en sus compras, lo prefieren en un 64%, pero el 24% no realiza ninguna promoción.

De los resultados obtenidos los proveedores brindan descuentos.

6.- ¿Qué plazos de crédito les otorga a sus clientes?

Tabla 31 Plazo de		Créditos	
X	F	F' (%)	
30 DÍAS	9	36	
45 DÍAS	0	0	
60 DÍAS	16	64	
90 DÍAS	0	0	
120 DIAS	0	0	
TOTAL	25	100	

Tabla 31.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
 Fuente: Desarrollo de la Investigación.

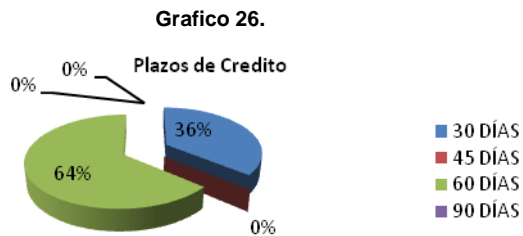


Grafico 26.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
 Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretacion:

Los plazos de pago en relación con los resultados de la empresa definen, que se conceden créditos: a 60 días en un 64% y el 36% concede créditos en 30 días.

Una facilidad que la empresa tiene es dar la oportunidad de conceder créditos a 60 días, dando a la clientela el tiempo necesario para cubrir sus obligaciones comerciales.

7.- ¿Sus clientes adquieren sus productos por?

Tabla 32

X	F	F'(%)
CALIDAD	19	76
COSTO	0	0
FORMA DE PAGO	6	24
TOTAL	25	100

Tabla 32.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

Grafico 27.

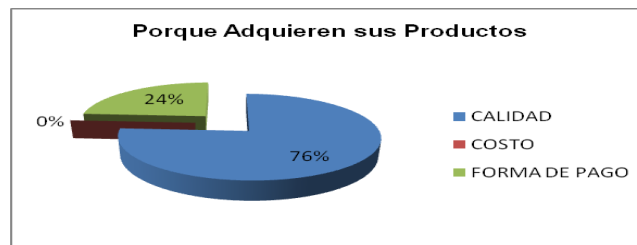


Grafico 27.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretación:

Los clientes para la adquisición de productos prefieren la calidad en un 76%, 24% el costo.

Al adquirir productos por parte de los clientes, la calidad es lo que prevalece y mas toman en cuenta, lo que determina que la empresa adquiere material bueno. Y sin dudar se diría que el calzado que ofrece es de excelencia.

8.- ¿Usted es un distribuidor?

X	F	F'(%)
DIRECTO	15	60
INTERMEDIARIO	10	40
TOTAL	25	100

Tabla 33.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

Grafico 28.

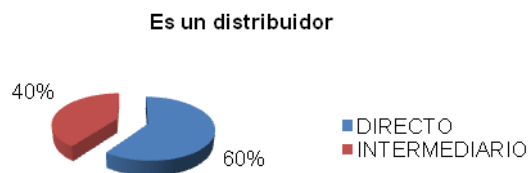


Grafico 28.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretación:

El 40% de proveedores son intermediarios y el 60% son proveedores directos.

Los proveedores en su mayoría son intermediarios lo que implica el alto costo de producción, sería favorable que la empresa como mayoría adquiriera a proveedores directos.

9.- ¿La materia prima que usted provee es tienen en stock para cubrir nuestras necesidades inmediatas?

Tabla 34 Stock de	Materia	Primas
X	F	F'(%)
SI	19	76
NO	6	24
TOTAL	25	100

Tabla 34.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

Grafico 29.

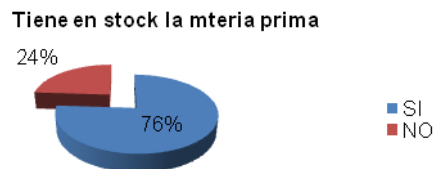


Grafico 29.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretación:

En un 76% los proveedores coinciden que tienen disponibilidad inmediata para la entrega de la materia prima al instante del pedido mientras que el 24% no.

Los proveedores en su mayoría tienen capacidad para abastecer nuestras necesidades ya que de esto tambien depende la produccion y de los tiempos de distribucion de la misma ya que pueden abastecernos en las temporadas altas.

10.- ¿Sus materiales son de origen nacional o extranjeros?

Tabla 35 Origen de		Materiales	
X	F	F'(%)	
NACIONALES	25	100	
EXTRANJEROS	0	0	
TOTAL	25	100	

Tabla 35.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

Grafico 30.

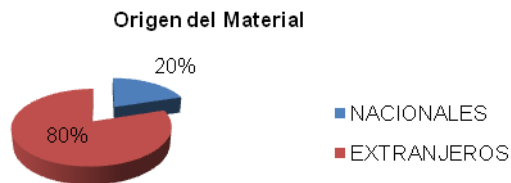


Grafico 30.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación

Interpretacion:

Entre los productos de los proveedores son 100% nacionales.

El adquirir productos nacionales es algo muy bueno pero ante todo muy humano, puesto que, permite que la actividad comercial del país vaya aumentando y por supuesto la concientización al consumo nacional.

4.3. Verificación de hipótesis

Para la verificación de hipótesis planteada se utilizará una prueba estadística no paramétrica, llamada CHI-cuadrado, que se utiliza para determinar la relación entre variables; con el propósito de comprobar si

los valores de frecuencia obtenidos en las encuestas y registrados en la tabla de doble entrada son representativos.

4.3.1. Planteamiento de la hipótesis

La Ineficiente Planificación de la Producción afecta en la determinación de los costos reales del producto en Peluches Heart.

Ho= Con la realización de un Sistema de Costos por Ordenes de Producción y una adecuada planificación la determinación del costo del producto se mantendrá.

Ha= Con la realización de un Sistema de Costos por Ordenes de Producción y una adecuada planificación la determinación del producto será diferente.

4.3.2. Nivel de significancia y grados de libertad

Se utilizara un grado de significancia del 5% donde se el grado de libertad a aplicar es de 1.

Nivel de significancia

$$X^2 \alpha = 0,05$$

Grados de libertad

Para determinar los grados de libertad se utiliza la siguiente fórmula:

$$GL = (n-1) (m-1)$$

$$GL = (2-1) (2-1)$$

$$GL = 1$$

4.3.3. Verificación de CHI-Cuadrado

G.L.	NIVELES			
	0.005	0.01	0.025	0.05
1	7,9	6,6	5,02	3,8

Calcular el valor estadístico de prueba

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Donde:

χ^2 = CHI cuadrado

Σ = Sumatoria

O= Frecuencia observada en una categoría específica

E= Frecuencia esperada en una categoría determinada

k= Número de categorías o clases

Tabla de Frecuencias Observadas

P2/P3	SI	NO	TOTAL
SI	7	4	11
NO	11	34	45
TOTAL	18	38	56

Tabla 38.

Elaborado por: VILLALVA ELIZABETH.

Fuente : Desarrollo de la investigación (2011)

Calculo de Frecuenc

P2/P3	SI	NO	TOTAL
SI	3,54	7,46	11
NO	14,46	30,54	45
TOTAL	18	38	56

Tabla 39.

Elaborado por: VILLALVA ELIZABETH.

Fuente : Desarrollo de la investigación

4.3.4 Calculo (

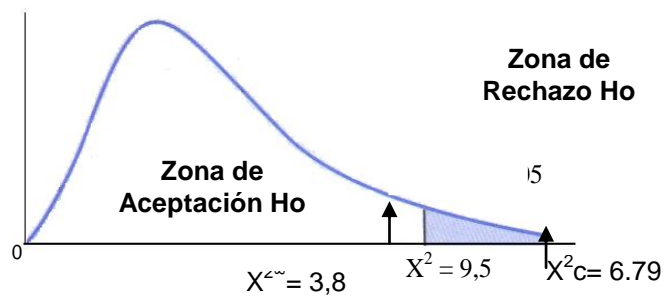
		fo	fe	(fo-fe)	(fo-fe) ²	((fo-fe) ² /fe)
P2	SI	7	3,54	3,46	11,97	3,38
	NO	4	7,46	-3,46	11,9716	1,604
P3	SI	11	14,46	-3,46	11,9716	0,82
	NO	34	30,53	5,5	30,25	0,99
						6,79

Elaborado por: VILLALVA ELIZABETH.

Fuente : Desarrollo de la investigación (2011)

Aplicar regla de rechazo

Representación gráfica



Interpretación:

Se verifica la Hipótesis alternativa dado que $6.79 > 3.8$ por tener un valor CHI CUADRADO calculado de 6.79 que es mayor al valor encontrado en la tabla de la curva X^2 con un 5% de significación, y un grado de libertad de 1. Por lo tanto se acepta la Hipótesis alternativa "Con la realización de un Sistema de Costos por Ordenes de Producción y una adecuada planificación la determinación del costo del producto será real." y se rechaza Hipótesis Nula "Con la realización de un Sistema de Costos por Ordenes de Producción la determinación del precio del producto se mantendrá".

CAPITULO V.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La investigación cuya finalidad es hacer un diagnóstico sobre el manejo de los costos de producción en Peluches Heart, se obtiene las siguientes conclusiones y recomendaciones:

5.1. Conclusiones

- La empresa no cuenta con el adecuado sistema de costos y como consiguiente no existen costos reales en los productos, surge entonces la necesidad de determinar una buena alternativa de costear, a través de órdenes de producción.
- Para determinar el costo del producto no existe ningún sistema fijo, utilizan la experiencia como herramienta para establecerlo, afectando la rentabilidad de la empresa ya que no has y una planificación adecuada de las ordenes de producción.
- La información en el área contable, no cumple con todos los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- La empresa no cuenta con la maquinaria apropiada para su funcionamiento debilitando así al área de producción.

5.2. Recomendaciones

- ✓ Aunque la empresa esta dispuesta a realizar cambios estructurales dentro de su proceso productivo con una planificación adecuada lo cual se vio dentro del estudio que se hizo es importante que la empresa lleve a cabo la realización de un sistema de costos por

órdenes de producción, pues no solo se basa en establecimiento de costos estándares, sino que también es importante para llevar controles certeros y reales de la estado de la empresa, contribuyendo en la mejora eficaz, efectiva y continua de la misma.

- ✓ Es necesario establecer costos para fijar precios de venta al público, favoreciendo a la empresa significativa, ya que contará con la utilidad necesaria para recuperar la inversión realizada.

- ✓ Determinar el costo de los objetos de manera correcta, es decir, contablemente, así evaluar el despilfarro, las oportunidades de reducción de costo y mejoras de rendimiento, permitiendo a la gerencia actuar de manera más competente y asegurar la rentabilidad de la empresa.

- ✓ Definir con cautela los puntos de control clave en cada proceso, así como para el manejo y despacho de inventarios, garantizando el cumplimiento de los principios básicos de control interno

CAPITULO VI

PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS

Título: “Sistema de costo de órdenes de producción mediante la contabilización de los materiales que permita una eficaz fijación del costo y mejorar la economía de la empresa.

Institución Ejecutora : “Peluches Heart”
Beneficiarios : Gerencia Departamento de Contabilidad
Ubicación : Provincia: Tungurahua Cantón: Ambato Parroquia: Atocha-Ficoa Calle: Aceitunas a Numero: 15 Referencia: A Tres Cuadras del Parque las Acacias, Condominio Colinas de Ficoa Teléfono: 032826119
Tiempo estimado
Para la ejecución : 01 de abril al 30 de junio de 2011.
Equipo Técnico Responsable : Investigadora, Contador,
Personal involucrado en el manejo de propiedad, planta y equipo.
Costo : Costo lo asumirá la empresa.

6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTAS

Es necesaria la determinación del margen de rentabilidad por cada orden de trabajo ya que todas las empresas se encuentran en un periodo de transición debido a los cambios tecnológicos y las políticas del Estado que se presentan en nuestra sociedad que y para el cálculo del costo unitario es de suma importancia del Costo de Producción para la toma de decisiones en la industria manufacturera, se concluye que es necesario para las empresas industriales que cuenten con un adecuado Sistema de Costos, donde se pueda asignar los costos y obtener los costos reales.

Peluches Heart tiene de manera impropia determinado el costo de sus productos por lo que se propone la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción.

Se concluye entonces que la técnica del costeo en la empresa no es la correcta ya que no le permite obtener rentabilidad deseada ni el posicionamiento en el mercado, de esta manera la toma de decisiones es netamente empírica generando la información no oportuna ni completa ni idónea para el desarrollo organizacional.

6.3. JUSTIFICACIÓN

El interés del desarrollo de la presente propuesta tiene la finalidad contribuir con la estructura contable y la asignación real de los costos de producción que quiere la empresa para obtener información oportuna y tomar decisiones con el fin de reducir costos, como en el uso de material y el análisis de tiempos y movimientos de los empleados porque que existe desperdicio y por supuesto disminuir la obra ociosa.

Los trabajadores se favorecen porque existirán fuentes de empleo, mejorando sus beneficios, aportando en el talento humano y sin duda

contribuyendo al progreso económico de la empresa y por ende del país.

La demanda del cliente se verá beneficiado ya que se tiende a fomentar la estabilidad de los costos, pagando el precio justo por los artículos adquiridos, incremento el volumen de venta de los productos que se comercializa en la empresa.

6.4 OBJETIVOS

6.4.1 Objetivo General

- ✓ Proponer la realización de un sistema de costo por órdenes de producción mediante la planificación adecuada de los procesos productivos que permitan una eficaz fijación del costo y mejorar el control de los recursos utilizados.

6.4.2 Objetivos Específicos

- ✓ Mediante el diseño de estructurado realizar un formato del costo de producción de los bienes que se elaboran mediante el cálculo de los elementos del costo para determinar el costo real.
- ✓ Determinar el margen de utilidad por cada artículo elaborado mediante la conformación de un diseño del estado de pérdidas y ganancias.
- ✓ Mantener de manera adecuada el conocimiento y seguimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo con del diseño estándar de plantillas con una planificación de cada uno de los elementos del costo con la determinación de lo que cuesta producir

- ✓ Mantener un control de producción, con el diseño de hojas de costos aun después que se haya terminado el proceso productivo, a fin de reducir los costos de elaboración de los nuevos artículos.

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

Esta propuesta es viable en el aspecto organizacional porque se beneficiada la administración de la empresa, ya que se mejorara la parte contable ayudando a la adecuada toma de decisiones.

En lo económico financiero es factible porque se podrá conocer exactamente cuál es la inversión en la producción.

En el aspecto tecnológico e industrial es posible porque ayuda a optimizar los procesos, ahorrar tiempo, es fácil de usar y mejora la calidad de la información manejada en la empresa.

6.6. FUNDAMENTACIÓN

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCION

Según Pedro Zapata (2007; 495), el sistema tradicional de acumulación de los costos denominado por ordenes de producción también conocido con los nombres de costos por ordenes específicos de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se puedan 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.

Características

Entre las características fundamentales son:

7. Apto para empresas que tienen fabricación por pedidos o en lotes.
8. Requiere que los elementos se clasifiquen en Directos o Indirectos, por tanto se denominan a) Materiales Directos, b) Mano de Obra Directa y c) Costos Indirectos de Fabricación.
9. Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
10. Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
11. El objeto de costeo es el producto o lote de productos que están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.
12. Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.

Objetivos

El sistema de costos por órdenes de producción tiene como objetivos primordiales:

4. Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
5. Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo.
6. Mantener un control de la producción, aun después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

ELEMENTOS DEL COSTOS

Según (Pedro Zapata (2007; 495), Se pueden dividir en tres clases o elementos. Dicho de otra forma, el costo de un producto lo integran tres elementos consustanciales y vinculados, a saber:

Materiales o Materia Prima constituyen todos los bienes ya sea que se encuentren en estado natural o hayan tenido algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien.

Mano de Obra se denomina a la fuerza creativa del hombre, de carácter físico o intelectual, requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología los materiales en productos terminados.

Costos Generales de Fabricación constituye aquellos integrantes materiales e inmateriales complementarios que son indispensables para generar un bien o un servicio, conforme fue concebido originalmente.

TRATAMIENTO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO

En este sistema de acumulación los elementos se clasifican por la identidad, este agrupamiento permite identificar según el grado de relación o vinculación que tienen con el producto o servicio; en este sentido los costos pueden ser:

c. Directo aquel que pueden ser fácil, precisa e equívocamente asignados o vinculados con un producto, un servicio o sus procesos o actividades. Las características de los costos directos son: presencia evidente en el producto, su precio es importante en el bien y la cantidad asignada es representativa.

d. Indirectos aquellos que tienen cierto grado de dificultad para asignarlos con precisión y, por tanto, conviene tratarlos como indirectos a fin de evitar confusiones y asignaciones injustas.

CLASIFICACIÓN DE MATERIALES

En este sistema se clasifican como directos e indirectos; por lo tanto el tratamiento es diferente:

a. Materiales directos (MPD): son los productos naturales previamente procesados que servirán para elaborar otros bienes, con características diferentes llamados productos o artículos terminados. Los materiales directos, o materia prima directa, tienen tres características

b. Materiales Indirectos (MPI): se estudiarán bajo el título de costos indirectos de fábrica o CIF. Son aquellos productos naturales o previamente procesados que servirán para completar convenientemente la elaboración de los artículos terminados. Se identifican cuando una o varias de las condiciones asignadas a la MPD no se cumplen. Las principales operaciones con materiales directos son:

Compras: equivale a la recepción de los materiales; esta acción se evidencia a través de la factura o documento similar; que contendrá información sobre: naturaleza, tipo de material, precio y forma de pago.

MANO DE OBRA O FUERZA LABORAL

La mano de obra representa el esfuerzo físico e intelectual que realiza el hombre con el objeto de transformar los materiales en partes, artículos acabados, obras concluidas, espacios cultivables o hatos ganaderos que estarán listos para la venta, utilizando su destreza, experiencias y conocimientos; esta labor se facilita con el uso de máquinas y herramientas dispuestas para el efecto.

Clasificar la mano de obra Directa e Indirecta Si el trabajador (obrero y empleado de fábrica) es asignado a tareas más o menos permanentes

dentro de un centro de costos, es decir en una relación directa con la fabricación de un artículo o de un proceso, se debe consignar el pago del salario como mano de obra directa.

Costo de la mano de obra (Directa e indirecta)

Es obligación de empleador reconocer un salario y los demás beneficios y prestaciones (en el caso de obreros) o un sueldo (en caso de empleados), a cambio de haber recibido de los trabajadores el aporte intelectual y/o físico. Estos sueldos y salarios del personal de producción constituyen el costo de la mano de obra que debe ser pagado oportunamente ya sea en dinero. En especies o en servicios, según previo acuerdo de las dos partes.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (CIF)

Los CIF tienen un peso enorme en la estructura general del costo total; hasta hace algunos años este elemento apenas representaba el 10% o menos, mientras que hoy supera el 25% en muchos casos. Algunas actividades y tareas que realizaban los obreros están siendo desarrolladas por maquinas y equipos electrónicos o altamente mecanizados; por ello se usa más energía eléctrica, el mantenimiento y los seguros de estos bienes son mayores, la depreciación es significativa, los combustibles necesarios ahora son más costosos, e compensación a la reducción del valor de la minina.

Rubros que comprenden los CIF

Los costos indirectos de fabricación comprenden la materia prima indirecta, la mano de obra indirecta y la carga fabril.

Materia Prima Indirecta (MPI) son los materiales y suministros menores y complementarios, de los que no se puede prescindir para la fabricación de un producto. Entre los materiales menores para la fabricación pueden estar adhesivos, hilos, plásticos, fundas de empaque.

Mano de obra indirecta: representa el costo de las remuneraciones devengadas por los trabajadores que ejercen funciones de planificación, supervisión y apoyo a las actividades productivas. En este grupo se ubican las remuneraciones del supervisor de fábrica, jefe de producción, superintendente de fábrica, controladores de calidad, mediciones de tiempo, bodeguero de materiales, empacador, conserje de planta, tiempo ocioso inherente al proceso productivo, beneficios y prestaciones de planta, tiempo ocioso inherente al proceso productivo, beneficios y prestaciones laborales de corto plazo.

El tratamiento legal administrativo de la mano de obra directa se aplica perfectamente en este caso.

Carga Fabril (otros costos indirectos): comprende los servicios o bienes que no han sido incluidos en los conceptos anteriores por ejemplo:

- Depreciaciones de maquinaria, equipos, edificios y otros activos fijos utilizados en la producción.
- Servicios básicos (luz, agua, teléfono) consumidos en el sector productivo.
- Impuestos sobre la producción.
- Seguros de personas y bienes de fabrica
- Mantenimientos de maquinaria y otros activos fijos.
- Arriendo de equipo y edificio de fábrica.
- Insumos de fábrica como: lijas, grasas, desodorizantes, útiles de aseo.
- Combustibles y lubricantes
- Alimentación y refrigerios del personal de fabrica
- Perdidas ocasionales de elementos directos e indirectos
- Accesorios y repuestos de maquinas y equipo
- Tiempo improductivo.
- Otros conceptos, que aparecen de acuerdo con el tipo de empresa y naturaleza de producto.

6.7. METODOLOGÍA DEL MODELO OPERATIVO

Pasos :

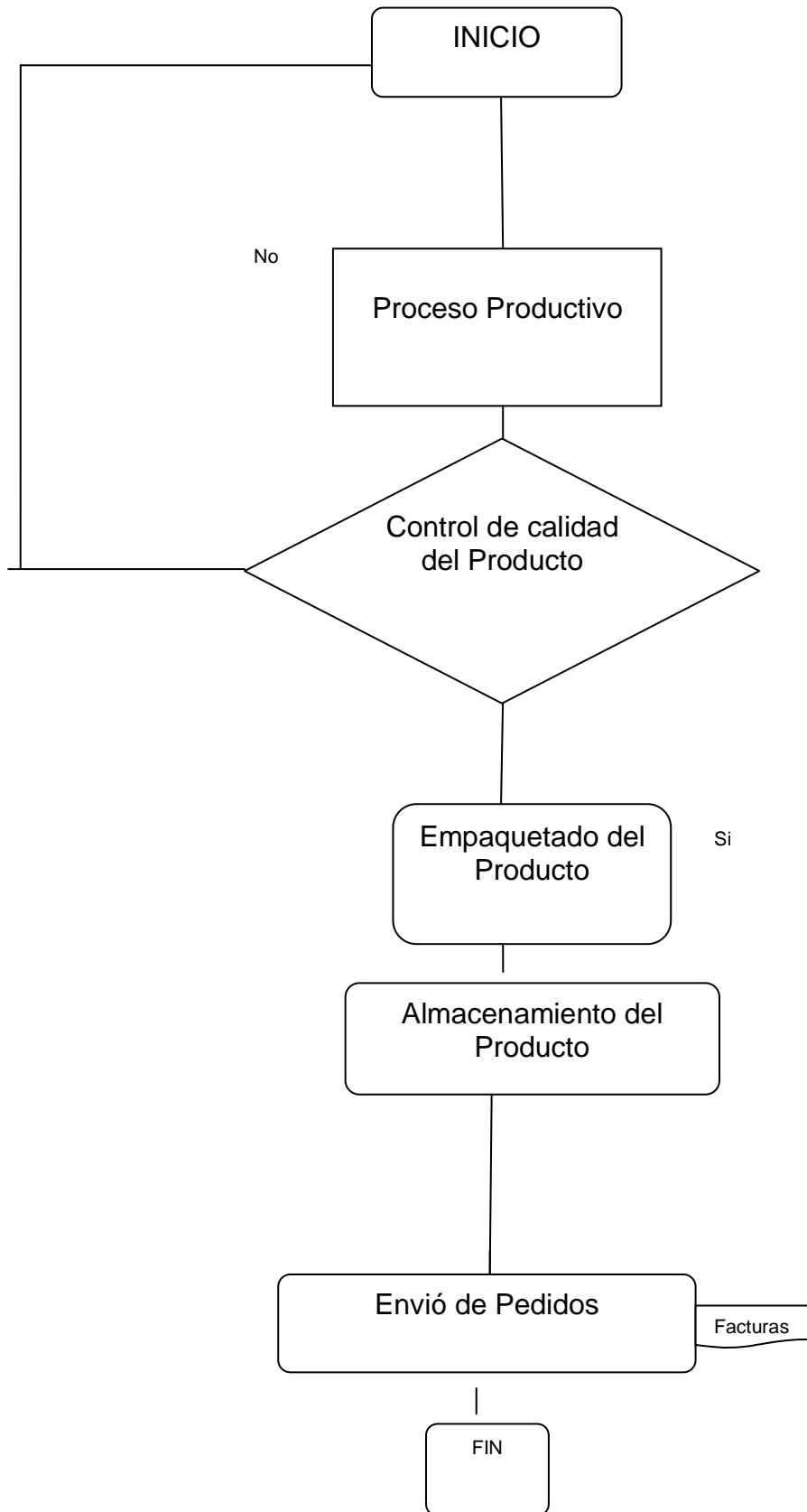
- 1.- Diagnostico Preliminar
- 2.- Esquema del Proceso Productivo; actividades en la elaboración del producto.
- 3.- Esquema del funcionamiento de costos en la elaboración de un Peluche.
- 4.- Descripción de los elementos del costo
 - Materia Prima
 - Mano de Obra`
 - Costos Indirectos de Fabricación
- 6.- Contabilización y control de los Materiales.
- 7.- Estado de Costos de Productos Vendidos y Estado de Resultados.
- 8.- Cuadro Comparativo de la planificación.

DESARROLLO:

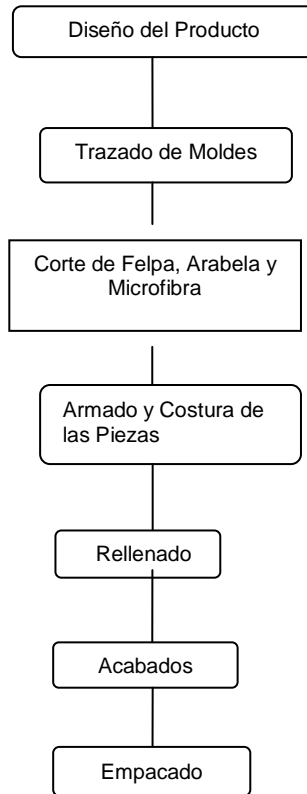
1.- Diagnostico Preliminar:

Básicamente en la visita que se realizo en la fábrica se pudo visualizar que no tienen bien estructurado sus procesos productivos y estos no han sido definidos de manera clara por esta razón el Diseño de un Sistema de Costos por Ordenes de Producción será elaborado en fases las mismas que se cumplirán dependiendo de la complejidad de las fases; para der esta manera conocer el costo real al producir.

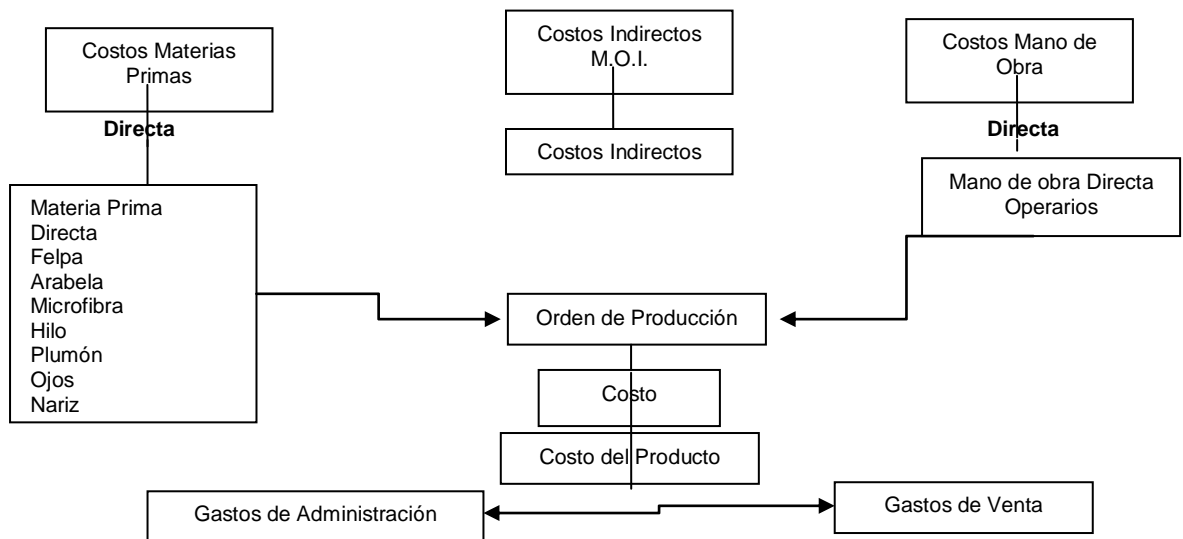
2.- Esquema del Proceso Productivo; actividades en la elaboración del producto



Esquema de las Actividades del Proceso Productivo en la Elaboración del Producto.



3.- Esquema del funcionamiento de costos en la elaboración de un Peluche.



4.- Descripción de los elementos del costo.

La orden de pedido para el cálculo y el desarrollo del ejercicio práctico es un pedido de un cliente en el que consta de 100 unidades solicitadas en el mes de junio. Para la elaboración de los osos de peluche se necesita lo siguiente:

MATERIA PRIMA DIRECTA

No	MATERIAL	TIPO DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANT. TOTAL	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	FELPA	PELUDA	METROS	246	4.5	1107
2	MICROFIBRA	BLANCA DELGADA	METROS	100	1.6	160
3	ARABELA	CAFÉ DELGADA	CENTIMETROS	30	0.005	0.15
4	PLUMON	RELLENO HUECA	KILO	300	2	600
TOTAL						1867.15

Tabla 36.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

MANO DE OBRA DIRECTA

SUELDO BASICO			277.82	
HORAS EXTRAS	50	2.60	-	
	100	3.47	-	
FONDO DE RESERVA			0	
XIII SUELDO			0.00	
XIV SUELDO			0.00	
VACACIONES			11.58	
APORTE PATRONAL			33.76	
COSTO DE MANO DE OBRA			323.15	2.02
			5,816.72	290.84

Costo Hora 2.02
Costo Obrero 290.84

Tabla 37.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

MATERIA PRIMA INDIRECTA

No	MATERIAL INDIRECTO	TIPO DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANT. TOTAL	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	HILO GRUESO	CHINO	UNIDAD	5	2.2	11
2	HILO NILON	NILON	UNIDAD	2	3.5	7
3	ACCESORIOS		CIENTOS	100	0.25	25
4	ETIQUETAS		CIENTOS	100	0.05	5
5	FUNDA	PLASTICA	CIENTOS	100	0.02	2
TOTAL						50


Tabla 38.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

GASTOS INDIRECTOS

CONCEPTO	IMPORTE MENSUAL
SERVICIOS BASICOS	92.48
ARRIENDO	290.00
SUMINISTROS DE FABRICA	50.00
MAQUILA	64.00
TOTAL	496.48

Tabla 39.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
Fuente: Desarrollo de la Investigación.

6.- Contabilización y control de los Materiales.

PELUCHES HEART DE CORAZON PARA TI FABRICACION DE MUNECOS DE FELPA ORDEN DE PRODUCCION: 000001	
CLIENTE : ENTRE DULCES	15 DE JUNIO DEL 2011
ARTICULO: BONNIN EXTRAGIGANTE	100
INFORMACION ADICIONAL	
SECCION: CONFECCION	
ESPECIFICACIONES: DE COLOR CAKI Y CAFÉ	
FECHA DE INICIO: 16 DE JUNIO DEL 2011	FECHA DE PED. 15 DE JUNIO DEL 2011
	FECHA DE ENTREGA : 5 DE JULIO DEL 2011
OBSERVACIONES:	
	JEFE DE PRODUCCION

PELUCHES HEART DE CORAZON PARA TI FABRICACION DE MUÑECOS DE FELPA REQUISICION DE MATERIALES REQUISICION NO. 0001				
SECCION LA QUE SE ENCARGA		Confecccion	PARA O.P NO.000001	FECHA: 16 de Julio de 2011
ENTREGUESE A:		Mayra Aldaz	FECHA DE ENTREGA REQUERIDA: 16 de Julio de 2011	
CANTIDAD	UNIDADES DE VENTA	DESCRIPCION DEL ARTICULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
246	Metrar	Felpa	4.50	1107.00
100	Metrar	Micrifibra	1.60	160.00
30	Centimetrar	Arabela	0.005	0.15
300	Kilar	Pluman	2.00	600.00
TOTAL				1867.25
QUERIDO POR			ENVIADO POR	



PELUCHES HEART DE CORAZON PARA TI FABRICACION DE MUÑECOS DE FELPA		
PRESUPUESTOS DE COSTOS DE ORDENES DE PRODUCCION		
DENOMINACION	CLASIFICACION	VALOR
COSTOS VARIABLES		
Maquila	Costo Comun	64.00
Suministros de Fabrica	Costo especifico	50.00
Energia Electrica	Costo Comun	92.48
Arriendo	Costo Comun	290.00
TOTAL		496.48



PELUCHES HEART

DE CORAZON PARA TI

FABRICACION DE MUNECS DE FELPA

HOJA DE COSTOS



CLIENTE: ENTRE DULCES			ORDEN DE PRODUCCION:00001						
PRODUCTO:BONNY No 3			FECHA DE PEDIDO: 15 DE JUNIO DE 2						
CANTIDAD: 100 UNIDADES			FECHA DE INICIO:16 DE JUNIO DE 201						
ESPECIFICACIONES: COLOR CAKI Y C			FECHA DE ENTREGA						
			FECHA DE TERNINO						
MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INRECTOS DE FABRICACION			
FECHA	DE REQUISICION	VALOR	FECHA	No HORAS	V. HORA	VALOR	DETALLE	TASA	VALOR
16-07-2011	00001	1867.25	21-07-2011	320	2,02	646.40	TASA DE ASI	1662	166.20
RESUMEN									
	MATERIA PRIMA DIRECTA	1867.25							
	MANO DE OBRA DIRECTA	646.40							
	CIF- APLICABLES	166.20							
	COSTOS DE FABRICACION	2679.85							
				PRECIO DE VENTA		50.40			
				COSTO UNITARIO		26.80			
				UTILIDAD BRUTA		23.60			

7.- Estado de Costos de Productos Vendidos y Estado de Resultados.

**PELUCHES HEART
DE CORAZON PARA TI
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
DEL 1 JUNIO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

MATERIALES DIRECTOS(usados)		1867.25
	Inventario Inicial	0.00
(+)	Compras netas	1867.25
(=)	Materia Prima Disponible	<u>1867.25</u>
(-)	Inventario Final	0.00
(+)	MANO DE OBRA DIRECTA	<u>646.4</u>
(=)	COSTO PRIMO	2513.65
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
(+)	FABRICACION	<u>166.2</u>
(=)	COSTO DE PRODUCCION	2679.85
INV. INICIAL PRODUCTOS EN PROCESO		
(+)	EN PROCESO	<u>0.00</u>
COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO		
(=)	PROCESO	2679.85
INV.FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		
(-)	EN PROCESO	<u>0.00</u>
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		
(=)	TERMINADOS	2679.85
INV. INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		
(+)	TERMINADOS	<u>0.00</u>
COSTO DE PRODUC.DISP.PARA LA VENTA		
(=)	VENTA	2679.85
INV.FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		
(-)	TERMINADOS	<u>0.00</u>
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		
(=)	VENDIDOS	2679.85
VARIACION COSTOS INDIRECTOS		
(+)	INDIRECTOS	<u>0.00</u>
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS REAL		
		2679.85

GERENTE

CONTADOR

**PELUCHES HEART
DE CORAZON PARA TI
ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE JUNIO DE 2011**

Venta de Articulos Vendidos	5040.00
Costo de Productos Vendidos	<u>2679.85</u>
UTILIDAD BRUTA	2360.15
Gastos operacionales	427.5
GASTOS ADMIS	280
Sueldo contador	
GASTOS DE VENTA	140
Movilizacion	
Gastos Financieros	
Comisiones Bancarias	7.5
	427.5
Utilidad Operacional.	1932.65

GERENTE

CONTADOR

7. Cuadro comparativo de la Planificación

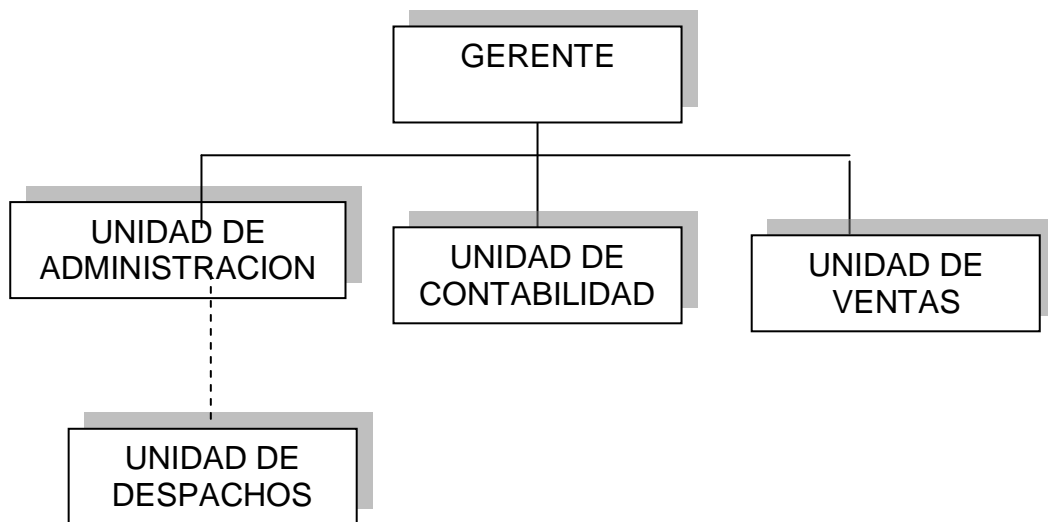
Sin un control adecuado de la planificación.	La planificación como una herramienta eficaz en la determinación del costo.
Desorganización en cada una de las áreas productivas sin tener en cuenta que deben cumplirse un orden para llegar al producto final.	Controlar de manera sistemática cada actividad cumpla los planes productivos trazados, con el objetivo de poder materializar el plan de producción final.
No se cumplen con la contabilización de los procesos productivos.	Velar porque se optimice el proceso productivo
No existe un jefe de producción que determine la responsabilidad de cada departamento	La planificación del costo se lleva a cabo por áreas de responsabilidad y dentro de ellas se desagrega precisamente hasta el nivel de centro de costos.
Inadecuadas formas de planificación en la elaboración de las ordenes de producción sin determinar el costo real de producción	La planificación del costo de producción, se logra trazar las magnitudes óptimas de gastos para acometer la producción, mediante los resultados operativos de la empresa, los factores técnico-económicos y los indicadores establecidos.
MALA PLANIFICACION	CORRECTA FORMA DE PLANIFICAR PARA DETERMINAR EL COSTO DE PRODUCIR.

Es preciso tener en cuenta que el costo de producción es uno de los indicadores más importantes a considerar en las instituciones para ejecutarla y realizarla. Por lo tanto, mientras más eficiente sea la labor de

éstas, menos recursos se invertirán en su producción y, por consiguiente, menor será la cuantía de los gastos.

Todo lo anterior explica la importancia vital que reviste la planificación acertada del costo de producción para el desempeño de la labor económica de las organizaciones, pues así se conocen los gastos en los cuales la institución debe incurrir para elaborar su producción y lograr un mejor control de lo que realmente está ocurriendo y así poder delimitar quién responde por las desviaciones detectadas.

9. ADMINISTRACIÓN



Funciones del Gerente:

- ✓ Representar legalmente a la empresa.
- ✓ Cumplir y hacer cumplir las disposiciones de la Ley.
- ✓ Analizar, aprobar y firmar balances.
- ✓ Se encargará de la planificación, organización estructural, así como de una adecuada evaluación y control de las metas alcanzadas por la organización.
- ✓ Evaluar el desempeño y/o mérito individual.
- ✓ Aprobar solicitudes de los clientes.

Funciones de la unidad de Administración:

- ✓ Proporcionar al cliente servicio de calidad.
- ✓ Proporcionar información de los servicios que brinda la empresa.
- ✓ Recibir los pedidos de los clientes, para realizar los trámites respectivos.
- ✓ Emisión de facturas.
- ✓ Controlar la cartera.

Funciones de la unidad de contabilidad:

- ✓ Preparar las declaraciones mensuales del IVA, retenciones del impuesto a la renta.
- ✓ Registrar el valor de las facturas de compras y ventas de los productos.
- ✓ Revisar la documentación contable y su soporte, previo al registro.
- ✓ Realizar inventarios físicos periódicos.
- ✓ Realizar conciliaciones bancarias mensuales.
- ✓ Control de Cajas-Bancos.
- ✓ Elaborar Estados Financieros.
- ✓ Revisar y legalizar con su firma los Estados Financieros.
- ✓ Analizar y preparar oportunamente informes sobre la situación económica y financiera de la empresa.
- ✓ Revisar la correcta aplicación de las normas tributarias vigentes.

Funciones de la unidad de Ventas

- ✓ Realizar cotizaciones a diversos clientes
- ✓ Realizar Giras
- ✓ Cobros
- ✓ Análisis de cartera.
- ✓ Apertura de nuevos clientes

Funciones de la unidad de Despachos

- ✓ Despacho de los pedidos.

- ✓ Despachar los productos para entrega de los mismos de manera eficiente.

6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

MATRIZ DE ANÁLISIS EVALUATIVO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA	
ASPECTOS PARA EL PLAN DE EVALUACIÓN	ELEMENTOS Y/O RECURSOS TÉCNICOS EN EL PROCESO DE EVALUACIÓN
1. ¿Quiénes solicitan evaluar?	Gerente Clientes. Contador General, etc.
2. ¿Por qué evaluar?	Tomar decisiones adecuadas que permitan mejorar la rentabilidad.
3. ¿Para qué evaluar?	Evaluar los resultados obtenidos tanto en la hoja de costos y estados. Diseñar un proceso de mejoramiento
4. ¿Que evaluar?	Los costos de los productos. Posicionamiento. Participación en el mercado. Satisfacción del cliente.
5. ¿Quién Evalúa?	Departamento de Contabilidad
6. ¿Cuándo Evaluar?	Anual
7. ¿Cómo evaluar	Por etapas que contempla la propuesta.
8. ¿Con que Evaluar?	Ordenes de producción el momento que sea necesario.

Tabla 40.
Elaborado por: VILLALVA Elizabeth
 Fuente: Desarrollo de la Investigación.

BIBLIOGRAFIA

- CODIGO DE TRABAJO, [En línea] Disponible en http://www.mintab.gov.ec/index.php?option=com_content&view=article&id=198&Itemid=16
- FERNANDEZ Pita y otros,(2002)"Cad Aten Primaria" [En línea] Disponible en http://www.fisterra.com/mbe/investiga/cuanti_cuali/cuanti_cuali.asp
- GOMEZ Salvador, (2010) [En línea] Disponible en <http://www.slideshare.net/LEWI/costs-and-expenses-in-an-enterprise-costos-y-gastos-en-una-empresa-author-lic-salvador-alfaro-gomez-january-2010-email-netglobalgmailcom>
- HARMON W. (1970) En "Guía Incompleta para el Futuro" Pag.16.
- HERRERA E. LUIS, MEDINA F. Arnaldo. NARANJO L. Galo. PROAÑO B. Jaime, "Tutoría de la Investigación", Maestría en Gerencia de Proyectos Educativos y Sociales, Primera Edición, Asociación de Facultades Ecuatorianas de Filosofía y Ciencias de la Educación, AFEFCE, Quito-Ecuador, 2002.319pp.
- HERRERA E. Luis, MORALES C. Rodrigo. NARANJO L. Galo," Proyectos de la Investigación Socio Educativa", Ciclo Doctoral, Facultad de Ciencias de la Educación, Universidad Tecnica de Ambato, Ecuador, 199.152pp.
- LEY DE FOMENTO ARTESANAL, [En línea] Disponible en [Q](#)
- MORA Fabiola, "Fijación de Precios" [En línea] Disponible en <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/ger1/fijapreciosfabiola.htm>
- MORILLO Marysela,(2001) [En línea] Disponible en [dwww.saber.ula.ve/bitstream/123456789/17204/2/Dis_Sist_Costeo.doc](http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/17204/2/Dis_Sist_Costeo.doc)
- OJEDA Martha, PERALTA Jenny (2009) [En línea] Disponible en <http://hdl.handle.net/123456789/116>

- PEREZ Osmay, (2006) [En línea] Disponible en <http://www.gestiopolis.com/recursos4/docs/fin/estudios.htm>
- RUBIO, Pedro(2010) [En línea] Disponible en www.eumed.net
- SOTO Lauro, (2010) "Metodología de Investigación" [En línea] Disponible en <http://www.mitecnologico.com/Main/MetodologiaInvestigacionDeCampo.htm>
- TELLEZ AGUIRRE Domingo Antonio (2004), "Sistema de costeo por Órdenes de Trabajo" [En línea] Disponible en <http://www.gestiopolis.com/>

ANEXOS

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1802144103001
APELLIDOS Y NOMBRES: GAVILANES CLAVIJO ADELITA DEL CARMEN

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ:	FEC. INICIO ACT.: 24/03/1989
NOMBRE COMERCIAL: HEART			FEC. CIERRE: 17/05/2011
			FEC. REINICIO: 17/05/2011

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FABRICACION DE MUÑECOS DE PELUCHE
VENTA AL POR MENOR DE MUÑECOS DE PELUCHE

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: ATOCHA - FICOA Calle: AV. RODRIGO PACHANO Número: 11-02
Intersección: EDMUNDO MARTINEZ Referencia: JUNTO AL ALMACEN DEMACO Telefono Trabajo: 032820694 Celular: 098095851

No. ESTABLECIMIENTO: 002	ESTADO: CERRADO		FEC. INICIO ACT.: 19/04/1992
NOMBRE COMERCIAL: AMOR DE PAPEL			FEC. CIERRE: 31/05/2007
			FEC. REINICIO: 30/01/2002

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE PELUCHES
VENTA AL POR MENOR DE TARJETAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MATRIZ Calle: BOLIVAR Número: 19-24 Intersección: CASTILLO
Referencia: JUNTO AL CONSEJO PROVINCIAL Telefono Trabajo: 032823388

No. ESTABLECIMIENTO: 003	ESTADO: CERRADO		FEC. INICIO ACT.: 01/08/1999
NOMBRE COMERCIAL: AMOR DE PAPEL			FEC. CIERRE: 30/04/2007
			FEC. REINICIO: 30/01/2002

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE PELUCHES
VENTA AL POR MENOR DE TARJETAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MATRIZ Calle: CALAMA Número: 05-25 Intersección: BOLIVAR
Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA MEDALLA DE LOS GUACOS Telefono Trabajo: 032820694



[Handwritten signature]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

[Handwritten signature]

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: LPLA020407 **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560 **Fecha y hora:** 17/05/2011 14:38:48



ANEXO 2

PERSONAL DE PRODUCCION EN PELUCHES HEART

No	PLANTA DE PRODUCCION	CARGO
1	LLASSG ANITA	OPERARO
2	CHICAIZA URCO LUIS FERNADO	OPERARO
3	ROMO LOPEZ ANGEL GIOVANNY	OPERARO
4	MAYORGA MAYORGA SANDRA	OPERARO
5	MAYORGA MAYORGA MYRIAM	OPERARO
6	NUNEZ PUCA CLAUDIA LICENIA	OPERARO
7	ALDAZ CASTILLO MAYRA	OPERARO

No MAQUILA

- 1 SAILEMA GLADYS
- 2 NUNEZ MARIA
- 3 NUNEZ AMPARO
- 4 TORRES MAGALY
- 5 GAVILANES CARMITA
- 6 TORRES NANCY
- 7 YANEZ ZOLILA
- 8 CALAPINA FANNY
- 9 MELO DEYCY
- 10 CHICAIZA LUZ MARIA
- 11 ALDAZ ERIKA
- 12 PONBOZA ANA
- 13 SARABIA TANNIA
- 14 QUITO MARIANA
- 16 POAQUIZA MARIA
- 17 CAIZA MAGALY
- 18 SANTANA LUZ
- 19 LLERENA ZOLIA
- 20 MORA JENNY
- 21 CHICAIZA ANA
- 22 GUAITA LUZ
- 23 DIAZ MELISSA

ANEXO 3

PROVEEDORES

No	PROVEEDOR
1	TEXTIPIEL
2	COMERCIAL ETATEX
3	INSOMET CIA. LTDA.
4	ZOLDAN & ZOLDAN
5	CINTATEX
6	PAT PRIMO
7	ALMACEN CARASCO JOSE ABELARO
8	EDUPALSTIC
9	DIPLASTIC
10	COMERCIAL YOLANDA SALAZAR
11	GENIMAG
12	VISERCO
13	DISTRIBUCIONES BERNAL
14	LILY TOYS
15	SHINATEX S.A.
16	COMERCIAL KARLITA
17	GRUPO CANGURO
18	ENTRE PAPELES
19	PALMA NEPTALI
20	IMPRESA GALAXIA
21	DISTRIBUIDORA DIMAR
22	LA TRANCA
23	IMPRESA MOREJON
24	ALMACEN DIVINO NINO
25	ECOP
26	SONIA MADERA
27	VIOTO LAN
28	ALMACENES CITY
29	CARVAJAL PATRICIA
30	SALAZAR JUAN

ANEXO 4

PERSONAL ADMINISTRATIVO PERSONAL HEART

No	PERSONAL ADMINISTRATIVO	FUNSION
1	ADELITA GAVILANES	GERENTE PROPIETARIO
2	WILLIAM ORTEGA	JEFE FINANCIERO VENDEDOR
3	CARMEN VILLACIS	CONTADORA
4	ELIZABETH VILLALVA	AUXILAR CONTABLE
5	MARCELO SEVILLA	VENDEDOR
6	DANIELA CEVALLOS	SECRETARIA

ANEXO 5

Universidad Técnica de Ambato

Facultad de Contabilidad y Auditoría

Entrevista a los empleados de Planta de Producción

Marque con una "x" en la respuesta correcta

1. ¿La división de las áreas de trabajo en la empresa es apropiada para su funcionamiento?

Si No...

2. ¿La empresa trabaja bajo órdenes específicas de los clientes?

Si.... No....

3. ¿Al controlar los elementos de costos de producción el costo de producción será el real?

Si No.....

4. ¿Existe una persona encargada de la recepción de materiales, suministros?

Si..... NO.....

5. ¿Existe control y seguimiento de la asignación de materiales utilizados?

Si.... No....

6. ¿Existe desperdicios de la materia prima?

Si.... No.....

7. ¿Hay un control adecuado en el tiempo de trabajo por parte área administrativa?

Si.... No....

8. ¿Es operable el equipo e instalación a las condiciones de funcionamiento predeterminado; con eficiencia y eficacia para obtener la máxima productividad

Si..... No.....

9. ¿Cumple con las normas de seguridad y medio ambiente?

Si..... No.....

10. ¿Existe parámetros que permitan establecer inventarios físicos de la materia prima?

Si..... No.....

ANEXO 6

Universidad Técnica de Ambato
Facultad de Contabilidad y Auditoría
Entrevista al Personal Administrativo
Marque con una “x” en la respuesta correcta

1. ¿Lleva la empresa un sistema de contabilidad de costos?

Si..... No.....
2. ¿Conoce sobre el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción?

Si..... No.....
3. ¿Al utilizar el sistema de costos de producción considera que el costo de producto será real?

Si..... No.....
4. ¿Para la adquisición de la materia prima materiales se basa en?

Calidad..... Costo..... Formas de pago al Proveedor
5. ¿La compra de la materia prima a los proveedores es de manera?

Directa..... Intermediarios.....
6. ¿Cómo es la forma de pago a sus proveedores?

Contado..... Crédito.....
7. ¿A qué plazos adquiere sus créditos?

30 Días
45 Días
60 Días
90 Días
120 Días
8. ¿Se realiza constatación física del inventario?

Si..... No.....

9. ¿El proceso de mantenimiento de la maquinaria debe ser evaluado constantemente para prevenir, corregir, mejorar el sistema de calidad y fiabilidad de la industria?

Si..... No....

10. ¿Se aplica el costo de la depreciación como parte de precio del producto?.

Si No....

ANEXO 7

Universidad Técnica de Ambato Facultad de Contabilidad y Auditoría Encuesta a los Proveedores

1. ¿De qué manera la empresa Heart adquiere sus productos?

Frecuentemente
veces
Regularmente

Algunas

2. ¿Usted considera que la empresa Heart trabaja con un sistema de producción correcto?

Si..... No..... No sabe.....

3. ¿Considera usted que la empresa al utilizar un sistema de producción bien esturado llegue a conocer el costo real del artículo?

Si.... No.....

4. ¿Los materiales que usted entrega tiene garantías en sus entregas?

Si..... No.....

5. ¿A sus clientes frecuentemente les concede ?

Descuentos.....

Rebajas.....

Promociones...

Devoluciones....

Ninguno....

6. ¿Qué plazos de crédito le otorga a sus clientes?

30 Días

45 Días
60 Días
90 Días
120 Días

7. ¿Sus clientes adquieren sus productos por?

Calidad.....

Costo.....

Forma de pago....

8. ¿Usted es un distribuidor?

Directo...

Intermediario...

9. ¿La materia prima que usted provee es tienen en stock para cubrir nuestras necesidades inmediatas?

Si.... No.....

10. ¿Sus materiales son de origen nacional o extranjeros?

Nacionales..... Extranjeros