



UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

MODALIDAD: PRESENCIAL

TEMA:

“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN EN LA FIJACIÓN DEL PRECIO DE VENTA EN LA FÁBRICA DE CALZADO WALMER DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2015”

Trabajo de Graduación previo a la Obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

Autor: Paulina Elizabeth Machasilla Pasochoa

Tutor: Ing. María Cristina Manzano

Ambato-Ecuador

2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, MARÍA CRISTINA MANZANO, CI: 180297711-4 en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema: **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN EN LA FIJACIÓN DEL PRECIO DE VENTA EN LA FÁBRICA DE CALZADO WALMER DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2015”** desarrollado por Paulina Elizabeth Machasilla Pasochoa estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría considero que dicho informe Investigativo, reúne los requisitos técnicos, científicos y que corresponden a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación para obtener el Título terminal de tercer nivel de la Universidad Técnica de Ambato; y en la normativa para la presentación de proyectos de investigación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizó la presentación del mismo ante el Organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por parte de la Comisión calificadora designada por el H. Consejo Directivo.

Ambato, abril de 2015



TUTOR:

Ing. María Cristina Manzano

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Dejo constancia de que el presente informe es el resultado de la investigación del autor, quien basado en los estudios realizados durante la carrera, investigación científica, revisión documental y de campo, ha llegado a las conclusiones y recomendaciones descritas en la Investigación. Las ideas, opiniones y comentarios vertidos en este informe, son de exclusiva responsabilidad de su autor.

Ambato, abril de 2015



AUTOR

Paulina Elizabeth Machasilla

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Cedo los derechos en línea patrimoniales de este trabajo de Investigación sobre el tema: **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN EN LA FIJACIÓN DEL PRECIO DE VENTA EN LA FÁBRICA DE CALZADO WALMER DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2015”**, autorizo su reproducción total o parte de ella, siempre que esté dentro de las regulaciones del Universidad Técnica de Ambato, respetando mis derechos de autor y no se utilice con fines de lucro.

Ambato, abril del 2015



AUTOR

Paulina Elizabeth Machasilla

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

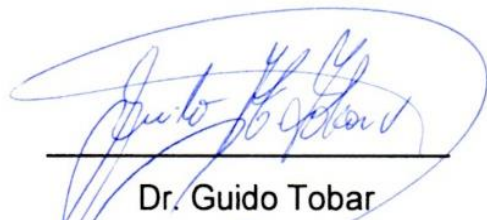
Los miembros del tribunal de grado, aprueban el Trabajo de Investigación de Graduación, sobre el tema: **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN EN LA FIJACIÓN DEL PRECIO DE VENTA EN LA FÁBRICA DE CALZADO WALMER DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2015”**, elaborado por la Srta. Paulina Elizabeth Machasilla Pasochoa, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, mayo del 2015

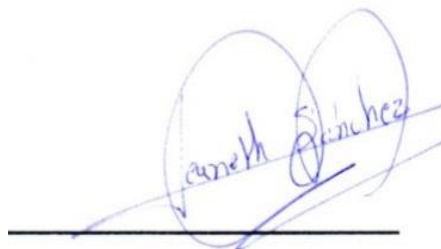
Para constancia firman



Eco. Mg. Diego Proaño
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Dr. Guido Tobar
MIEMBRO DEL TRIBUNAL



Ing. Bertha Sánchez
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios a la Virgen y a mis padres quienes con su amor infinito me han dado esta enorme bendición que es la vida, que por medio de ella y todo su sacrificio es que hoy estoy realizando este sueño de culminar un peldaño más de mi vida, también se lo dedico a mi esposo Darío a mi hermosa hija Dannita Paola y a mi hermana que con su comprensión y sus palabras de aliento fueron mi gran apoyo y fortaleza.

Ely

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios por colmarme de bendiciones para cumplir con esta etapa de mi vida, y mi profundo agradecimiento a la Universidad Técnica de Ambato en especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría por haberme permitido ser parte de ella y convertirme en una gran profesional que pueda ser útil para la sociedad, así como también a mi tutora Ing. Cristina Manzano quien fue mi guía en esta investigación.

A la fábrica de Calzado Walmer por la apertura, por toda la predisposición para que esta investigación llegue a su culminación satisfactoriamente.

A toda mi familia que con su apoyo moral, e incondicional, hacen que logre este peldaño más de estudios se cumpla para ustedes y por ustedes este sueño cumplido.

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

PÁGINAS PRELIMINARES	
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	II
AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	III
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	IV
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	V
DEDICATORIA.....	VI
AGRADECIMIENTO.....	VII
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS.....	VIII
ÍNDICE DE TABLAS.....	XI
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	XII
RESUMEN EJECUTIVO.....	XIII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I.....	2
EL PROBLEMA.....	2
1.1. TEMA.....	2
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	9
1.4 OBJETIVOS.....	10
CAPÍTULO II.....	11
MARCO TEÓRICO.....	11
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	11
2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA.....	13
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	13
2.4 CATEGORIAS FUNDAMENTALES.....	17

2.5 HIPÓTESIS.....	37
2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS.....	37
CAPÍTULO III.....	38
METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	38
3.1. ENFOQUE	38
3.2. MODALIDADES DE INVESTIGACIÓN.....	38
3.3. NIVEL O TIPOS DE INVESTIGACIONES	39
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	40
3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	41
3.6. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	43
3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN.....	44
3.7.2 Plan de Análisis e Interpretación de Resultados	45
CAPITULO IV	46
ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	46
4.1 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	46
CAPÍTULO V	53
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	53
5.1 CONCLUSIONES.....	53
5.2. RECOMENDACIONES	54
CAPÍTULO VI	55
PROPUESTA	55
6.1 DATOS INFORMATIVOS.....	55
6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA	56
6.3 JUSTIFICACIÓN	57
6.4 OBJETIVOS	58
6.6 Fundamentación.....	61

6.7 METODOLOGÍA.....	74
6.8 MODELO OPERATIVO	74
Misión	76
Visión.....	76
Objetivos	76
INTRODUCCIÓN	77
FASE I	78
1. Plan Organizacional	78
1.1. Organigrama Estructural	78
1.2. Identificación de Funciones.....	80
FASE II	82
ETAPA DE EJECUCIÓN	82
2. Descripción del proceso de producción de calzado	82
Flujograma del proceso de Producción del Zapato	86
SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	92
CASO PRÁCTICO CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	93
6.9 ADMINISTRACIÓN.....	120
6.10 PREVISIÓN DE EVALUACIÓN	120
BIBLIOGRAFÍA.....	121
ANEXOS	123

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1	Operacionalización de Variable Independiente.....	41
Tabla N° 2	Operacionalización de Variable Independiente.....	42
Tabla N° 3	Técnicas e Instrumentos de Investigación.....	43
Tabla N° 4	Determinación de la Materia Prima.....	46
Tabla N° 5	Determinación de la Mano de Obra.....	47
Tabla N° 6	Determinación del Costo de producción.....	49
Tabla N° 7	Determinación del Precio de Venta.....	50
Tabla N° 8	Costo de la Propuesta.....	56
Tabla N° 9	Clasificación de los Elementos del Costo.....	92
Tabla N° 10	Materia Prima Directa.....	93
Tabla N° 11	Materia Prima Indirecta.....	93
Tabla N° 12	Inventario Productos Terminados.....	94
Tabla N° 13	Depreciación de la Maquinaria.....	104
Tabla N° 14	Servicios Básicos.....	104
Tabla N° 15	Distribución Mano de Obra Directa.....	106
Tabla N° 16	Distribución Mano de Obra Indirecta.....	106
Tabla N° 17	Distribución de la Maquinaria.....	107
Tabla N° 18	Distribución Servicios Básicos.....	107

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1 Árbol de Problemas	6
Gráfico N° 2 Red de Categorías Fundamentales	17
Gráfico N° 3 Esquema Variable Independiente.....	18
Gráfico N° 4 Esquema de Variable Dependiente	19
Gráfico N° 5 Objetivos de la Contabilidad de Costos	22
Gráfico N° 6 Clasificación de los Elementos del Costo	26
Gráfico N° 7 Aspectos de las Políticas	30
Gráfico N° 8 Aspectos de la Fijación del Precio.....	33
Gráfico N° 9 Fijación del Precio.....	34
Gráfico N° 10 Procedimiento de la recolección de datos.....	44
Gráfico N° 11 Determinación de la Materia Prima.....	46
Gráfico N° 12 Determinación de la Mano de Obra.....	47
Gráfico N° 13 Determinación del Costo de Producción.....	49
Gráfico N° 14 Determinación del Precio de Venta.....	50
Gráfico N° 15 Características de Ordenes de Producción.....	62
Gráfico N° 16 Objetivos del Sistema de Costos de Producción.....	63
Gráfico N° 17 Características de los Materiales Directos.....	67
Gráfico N° 18 Detalle de Beneficios y Prestaciones.....	69
Gráfico N° 19 Controles de la Mano de Obra Directa.....	69
Gráfico N° 20 Mecanismos de Control de la MOD.....	70
Gráfico N° 21 Características de los CIF.....	71
Gráfico N° 22 Funciones y Responsabilidades de la empresa.....	80

RESUMEN EJECUTIVO

La elaboración del presente trabajo está enfocado para demostrar la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción y establecer los costos que se incurre en la elaboración de los productos así como también determinar el costo real, además esto permitirá identificar falencias que impiden tener una buena administración y que se reduzcan los gastos innecesarios y que con esto se pueda aumentar la productividad aprovechando de mejor manera los recursos humanos y materiales de la fábrica de Calzado WALMER, y por lo tanto el objeto que tiene de por medio es el de poder mejorar los procedimientos y brindar un alto porcentaje de confiabilidad a sus propietarios para que puedan fijar un precio de venta adecuado para sus clientes.

El contar con un adecuado sistema de costos por órdenes de producción es importante ya que mediante la aplicación correcta de este sistema la empresa obtendrá resultados eficientes y útiles para la toma de decisiones que permita evaluar las mejores alternativas es por lo cual que para dicha investigación se realizara la aplicación de los elementos del costo los cuales permitirán obtener el costo de producción para el producto elaborado.

La elección de este tema de investigación responde a la importancia para la fábrica WALMER determinar la solución al problema planteado, ya que es muy usual la falta de control interno y el desconocimiento de los objetivos empresariales, para lo cual se propone un Sistema de Costos por órdenes de Producción que permitirá conocer a ciencia cierta el costo real y el poder fijar su precio adecuado, así como también aplicar a cada uno de sus productos el porcentaje de utilidad deseado.

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I. EL PROBLEMA A INVESTIGAR, el cual incluye: El planteamiento del problema, la contextualización, el análisis crítico, la prognosis, la formulación del problema, los interrogantes (subproblemas), conjuntamente con la delimitación del objeto de investigación, su correspondiente justificación y el objetivo general y específico.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO. En el mismo se indican los antecedentes del problema, aspectos teóricos, teorías que sustentan la investigación, categorías fundamentales y red de inclusiones conceptuales y su fundamento teórico, para realizar un análisis sobre los diferentes aspectos teóricos.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA. La metodología contiene: la modalidad básica de la investigación, el nivel o tipos de investigación, la población y muestra, con la operacionalización de las variables, el plan de recolección de información de información y el plan de procesamiento de la información.

CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS, se presenta a través de cuadros y gráficos estadísticos, con el análisis de resultados se ha logrado descifrar datos y verificar la hipótesis.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, corresponde a las conclusiones y recomendaciones para la aplicación de la propuesta y las conclusiones de los resultados que se esperan lograr.

CAPÍTULO VI. LA PROPUESTA, contiene datos informativos, antecedentes de la propuesta, la justificación, los objetivos, el análisis de factibilidad, la fundamentación, la metodología, el modelo operativo, la previsión de la evaluación, fuentes viales de referencia y los anexos.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1. TEMA

“Los Costos de Producción y su relación en la Fijación del Precio de Venta en la Fábrica de Calzado WALMER de la ciudad de Ambato en el primer trimestre del año 2015”.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la actualidad la industria de calzado se encuentra inmersa en proyectos de diseño, variedad y especialización que permita al mercado a tener mayores oportunidades en el mercado nacional y evitar las importaciones en nuestro país.

La fábrica de calzado WALMER dedicada a la fabricación y venta de calzado únicamente en cuero ha tenido problemas en los costos debido a que se los determina de manera empírica en base a la experiencia, y esto afecta a la fijación de precios de venta y por ende a la rentabilidad de la empresa, lo que conlleva a desconocer la utilidad real obtenida de cada producto y también al desconocimiento de la aplicación del cien por ciento de los recursos en la producción.

En el desarrollo del presente trabajo de investigación se analizara la falta de un sistema de costos dentro de una empresa y la desventaja que acarrea el no poseerlo frente a una amplia demanda de competencia en el mercado

ya que el costo del producto que se desea fabricar debe ser similar o más bajo pero de buena calidad al del producto de la competencia.

1.2.1 Contextualización

- **Contexto Macro**

Según **Diario Vespertino de Cuenca** (2013:Internet), menciona que “En el Ecuador el sector de calzado vino de una crisis severa que fue desde el 2005 hasta el 2008 donde apenas 600 productores de calzado llegaron, dada por la importación indiscriminada de calzado chino y asiático a precios extremadamente bajos en la actualidad se cuenta con 4500 productores de calzado.

El país, con alrededor de 15 millones de habitantes, registra un consumo per cápita de 2.5 pares de zapatos según Santana integrante de la Cámara Nacional de Calzado, el producto nacional abastece al mercado nacional con 30 millones de pares, según el último censo económico del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, CALTU, registra 4500 productos a escala nacional entre grandes, medianos, pequeños y artesanos.

El sector ha permitido que haya oportunidades de trabajo ya que se necesita de la mano de obra para la elaboración del producto, además permite crecer al país y evitar que las importaciones al sector de calzado se las realice y minimicen la apertura de productos ecuatorianos.”

- **Contextualización Meso**

Según **Diario El Comercio** (2012:Internet), menciona que “En Tungurahua es la provincia que encabeza la producción nacional de calzado, con el 50 por ciento, seguida por Guayaquil, muy por debajo con el 18 por ciento; Pichincha con el 15 por ciento, Azuay con el 12 por ciento

y el Oro con apenas el 3 por ciento. La industria del calzado ha experimentado un significativo crecimiento desde el 2009, datos de la Cámara de Calzado de Tungurahua (CALTU) señala que de los 15 millones de pares de zapatos que en el 2008 se producía se ha maximizado a gran escala en un 28,8 millones hasta el 2011, que equivale un crecimiento del 92%, y actualmente las fábricas crecieran aún más su producción, ya que al no contar con costos reales y establecer sus procesos desconocen los diferentes costos que afectan al producto, lo cual se ve en la necesidad de encontrar un sistema de costos que permitirá conocer el costo y fijar el precio de venta al público.”

La inaplicación de un sistema de costeo es la gran problemática que acarrea a las fábricas de producción de la ciudad de Ambato, porque ellos no conocen como deben calcular el costo real del producto que fabriquen.

- **Contextualización Micro**

La Fábrica de Calzado WALMER está ubicada en Ambato Provincia de Tungurahua, Parroquia Ambatillo en el Barrio la Esperanza, esta entidad se fundó en el año 1993, fue creada por dos personas llamadas Walter Santamaría y Wilmer López de ahí su denominación Calzado Walmer la fábrica cuenta en la actualidad con 20 empleados, los cuales trabajan en la producción de 100 pares de zapatos diarios y sus principales pedidos son distribuidos a la Costa, Sierra y Oriente, ellos cuenta con dos vehículos un auto y una camioneta.

Además es importante mencionar que la Fábrica de Calzado WALMER, es administrada por su propietario Javier Santamaría quien vio crecer a su empresa paso a paso con conocimientos empíricos, esta entidad cuenta con las áreas de corte y aparado, armado y pegado, terminado, ventas, compras y gerencia.

Dentro de la empresa en el área de producción se observó una deficiencia que es no contar con un sistema de costos por órdenes de producción, analizando y tomando en consideración la complejidad y exigencias del mercado, se determinó que se debe desarrollar un proyecto que permita visualizar la realidad en el costo de cada producto que se fábrica.

1.2.2 Análisis crítico

El problema en Calzado WALMER debido a que no cuenta con un sistema de costos por producción que le permita saber cuál es el costo real del producto, además este sistema ayudara a clasificar, controlar y asignar funciones específicas a sus empleados.

La información que se obtendrá por el departamento de administración es básica lo cual nos permitirá formular estrategias para incrementar el volumen de ventas y rentabilidad y que además le permitirá a la administración tomar decisiones para el mejoramiento de la entidad.

También una causa más del problema en la entidad es que tiene una inadecuada programación de actividades para la producción lo cual tiende a tener una baja competitividad dentro del mercado de calzado y esto impide tomar decisiones que beneficien a la productividad y a la calidad del producto.

1.2.2.1. Árbol de Problemas

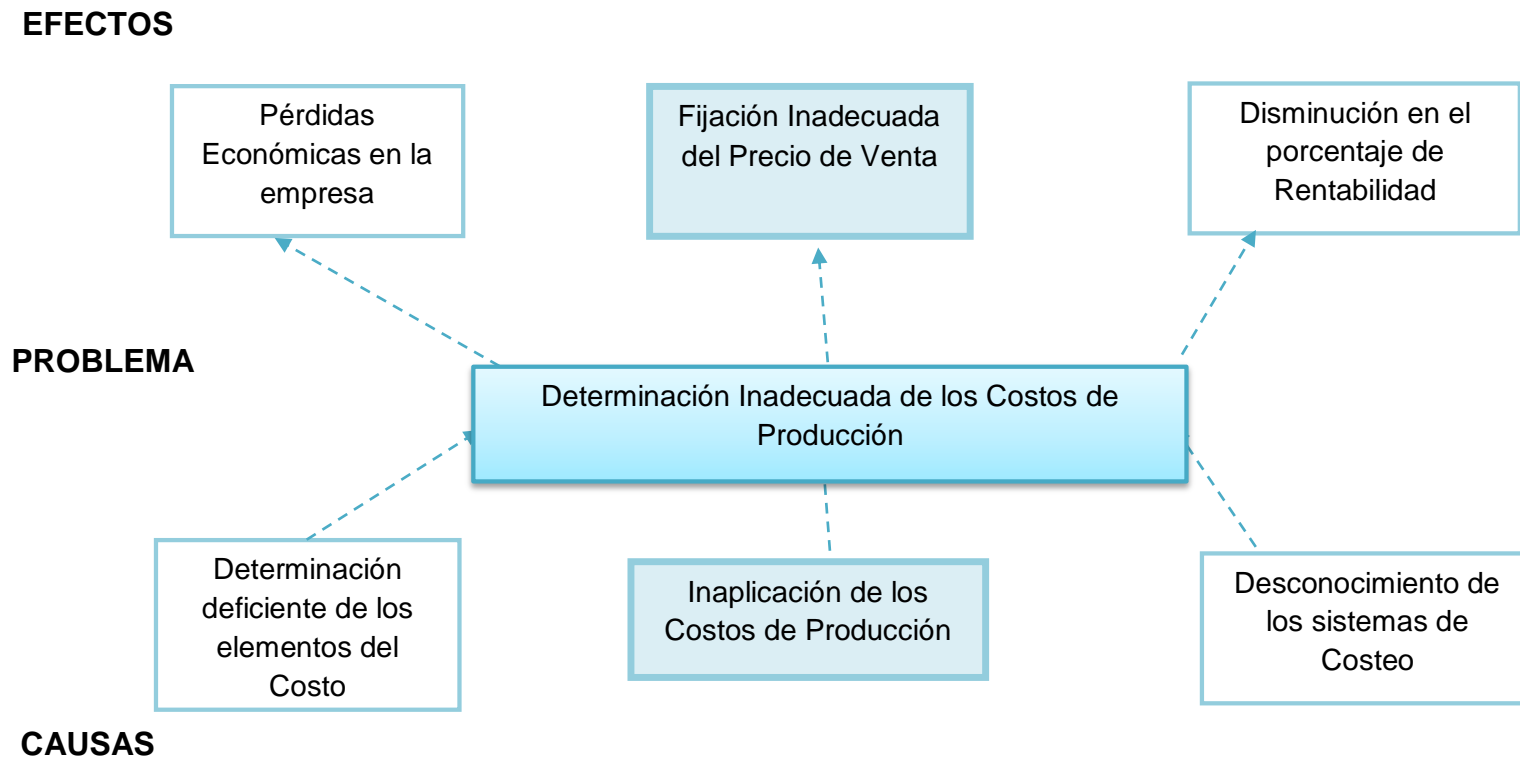


Gráfico N° 1: Árbol de problemas

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

1.2.2.2. Relación Causa-Efecto

La Fábrica de Calzado WALMER, presenta una determinación inadecuada de los costos de producción, problema que ha surgido a causa de un equivocado cálculo de los costos que utiliza la entidad, lo que conlleva a no fijar adecuadamente el precio de venta para los clientes de la entidad antes mencionada.

La determinación inadecuada de los costos de producción es causante de la aplicación deficiente de los tres elementos del costo, lo que provoca la obtención de pérdidas económicas para la empresa.

Finalmente el no obtener costos reales se debe a la existencia de un desconocimiento de los sistemas de costeo dentro de la empresa, por lo que se presenta una disminución del porcentaje de rentabilidad, afectando a la entidad económicamente.

1.2.3 Prognosis

Al no determinar una aplicación de los costos de producción en la empresa Calzado WALMER afectará a la fijación inadecuada del precio de venta limitando el control oportuno de los procesos que se realiza al momento de fabricar el calzado además puede ocasionar diferencias en los resultados económicos y por ende en la información contable para la gerencia.

Del mismo modo si se determina adecuadamente los costos de producción se puede conocer si se aprovecha al máximo los recursos ya que se tiene como consecuencia el desperdicio de materia prima, así como también obtener un bajo nivel de productividad y competitividad dentro del mercado.

La empresa se podría encontrar en desventaja relacionada a otras empresas en el sector de calzado por el motivo de no tener determinado el

costo de producción de los productos y estos podrían estarse vendiendo a precios elevados diferente a la competencia y el nivel de ventas bajaría y por ende su rentabilidad podría llegar a ser mínima.

Por las mencionadas razones es sumamente necesario que se realice la determinación de los costos reales de producción, para así poder fijar precios de venta adecuados para los clientes, de lo contrario la empresa estará siendo afectada económicamente debido al desconocimiento de lo que le cuesta realmente a la empresa fabricar sus productos.

1.2.4 Formulación del problema

¿De qué manera la inadecuada determinación de los costos de producción se relaciona con la fijación del precio de venta en la fábrica Calzado WALMER durante el primer trimestre de año 2015?

1.2.5 Preguntas Directrices

- ¿Para fijar el precio de venta se determina el costo de producción?
- ¿Ha afectado la aplicación de precios empíricos a los productos fabricados en la empresa Calzado WALMER?
- ¿Es recomendable aplicar un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa Calzado WALMER?

1.2.6 Delimitación del problema

Campo: Contabilidad

Área: Costos

Aspecto: Sistema de costos por órdenes de producción

Temporal: Durante el primer trimestre del año 2015

Espacial: Calzado WALMER, está ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato, Parroquia Ambatillo, Barrio La Esperanza.

1.3 JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación tiene gran importancia, debido a que está orientado a analizar el problema existente en la empresa, porque todos los resultados alcanzados ayudaran al desarrollo de la misma, y esto se da debido a que la entidad desconoce las bases fundamentales para poder controlar y registrar eficazmente los costos de producción mediante el sistema de costos por órdenes de producción, esta aplicación se verá reflejado en la rentabilidad de la empresa.

En la empresa es muy importante determinar los costos de producción que ayude a la fijación del precio de venta, para establecer costos y políticas efectivas que sirvan a la gerencia como base para tener un mejor control sobre la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación y con ello se podrá evitar pérdidas económicas en la entidad.

Con el desarrollo del presente tema se pretende facilitar la aplicación de los costos de producción, para mantener controlado el costo real de cada uno de sus productos y que de esta manera se le está proporcionando a la entidad una herramienta muy útil para una eficiente planificación y control de los costos y por consiguiente le permitirá ser competitivo en el mercado y alcanzar una mayor rentabilidad para la empresa de Calzado WALMER.

Por último el desarrollo del presente proyecto se justifica por la factibilidad de realizar la investigación por cuanto se dispone el acceso a las fuentes de información así como también toda la apertura necesaria para la revisión de documentos y la colaboración por parte del gerente propietario de la empresa con esto nos permite cumplir con mayor eficiencia el desarrollo del trabajo investigativo.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

- Examinar los costos de producción que intervienen en el proceso productivo para la fijación del precio de venta en la empresa Calzado “WALMER”.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Analizar los elementos que intervienen en el costo de producción, para determinar el costo real de los productos elaborados por la empresa.
- Evaluar la fijación de precios en función de los costos de producción de la empresa Calzado “WALMER”.
- Proponer la aplicación de un modelo de un sistema de costos por órdenes de producción que permita obtener costos adecuados así como también información veraz y oportuna en la empresa Calzado “WALMER”.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para poder desarrollar el presente capítulo, se realizó investigaciones previas que servirán de soporte para la nueva investigación, y así orientarnos y tomarlas como fundamentación conceptual.

Revisando Bibliografías se encontró la tesis de Andaluz, G. (2011), “EL Control de costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa American Jeans Cía. Ltda., en la ciudad de Ambato en el primer semestre del año 2010.” (Tesis de Ingeniería). Universidad Técnica de Ambato, emite las siguientes conclusiones:

- Se dedujo que en el área de producción el control de costos de producción no es eficiente ya que no se asignan los elementos del costo en la determinación del costo real del producto.
- La empresa no realiza planificaciones de su producción el manejo en materia prima, accesorios e insumos, lo que provoca desperdicios, y pérdida de tiempo.
- El costo del producto es inexacto por lo tanto el precio de venta no es real, esto provoca la disminución del margen de rentabilidad.

Revisando Bibliografías se encontró la tesis de Martínez F., (2011) “La aplicación de un modelo de costeo y su incidencia en la valoración de los

inventarios en la empresa de Calzado Lady Rose en el segundo semestre del año 2010” (Tesis de Ingeniería). Universidad Técnica de Ambato, emite las siguientes conclusiones:

- La empresa no cuenta con un sistema de costos que permita determinar el costo de producción real de cada línea de producto, dato que es manejado en forma empírica lo cual no puede determinar dicho valor de forma exacta circunstancia de incertidumbre, esto ha provocado un vacío de información que no ha facilitado una correcta toma de decisiones.
- Se concluye que la empresa maneja procesos que no están documentados a través de flujogramas o documentos que describa las actividades y procedimientos con los respectivos documentos de control.
- En la investigación se ha evidenciado que no existe un adecuado manejo de los tres elementos del costo, el departamento contable valora empíricamente el costo del producto desconociendo el valor correspondiente a la materia prima, la intervención de mano de obra directa e indirecta y los costos indirectos de fabricación, dando paso así a resultados económicos no tan confiables referente al costo de producción por lo cual el precio de venta es determinado a través de la competencia.

Según las conclusiones que antes se ha mencionado se puede decir que: Los costos de Producción son de suma importancia dentro de las empresas que se dedican a la transformación de la materia prima en productos terminados, además el cálculo de este permite determinar el precio de venta.

2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

El presente trabajo de investigación contribuye a una fundamentación social, económica, ideológica y administrativa, y con el único propósito de contribuir una la solución al problema por el que está cruzando la fábrica de calzado WALMER, así como también dotar de conocimientos que brinde mayores beneficios a la entidad y así la gerencia pueda tomar decisiones adecuadas sobre sus costos de producción y la fijación del precio de venta para los productos terminados que se obtienen en un tiempo determinado.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Es necesario fundamentarse en disposiciones legales correspondientes al tipo de actividad que ejerza la empresa, las cuales deben estar actuales y que con el cumplimiento de estas se abra paso a ser mayor competitivo dentro del mercado. A continuación se detalla la normativa que se aplicara en el desarrollo de del presente trabajo.

Según, **LEY DEL REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES, EN SU CAPITULO I**

DE LAS DISPOSICIONES GENERALES

Art. 1.- Concepto de Registro Único de Contribuyentes.- Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como efecto proporcionar información a la Administración Tributaria.

Art. 2.- Del Registro.- El Registro Único de Contribuyente será administrado por el Servicio de Rentas Internas.

Todas las instituciones del Estado, empresas particulares y personas obligadas a prestar la colaboración que sea necesaria dentro del tiempo y condiciones que requiera dicha institución.

Art. 3.- De la Inscripción Obligatoria.- Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes.

Según, **NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC2)**

SISTEMA DE MEDICIÓN DE COSTOS

Los sistemas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

Según, **LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

En particular se aplicaran las siguientes deducciones:

- Los sueldos, salarios y remuneraciones en general, los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades}, las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones

impuestas por el Código de Trabajo, en otras leyes de carácter social, o por contratos colectivos o individuales, así como en actas transacciones y sentencias, incluidos los aportes al seguro social obligatorio; también serán deducibles las contribuciones a favor de los trabajadores para finalidades de asistencia médica, sanitaria, escolar, cultural, capacitación, entrenamiento profesional y de mano de obra.

- Las remuneraciones en general y los beneficios sociales reconocidos en un determinado ejercicio económico, solo se deducirán sobre la parte respecto de la cual el contribuyente haya cumplido con sus obligaciones legales para con el seguro social obligatorio, a la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta.

- Considero que al deducir los gastos imputables a la empresa ayuda a disminuir los costos de operación y al determinar una base imponible que permite mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana.

Según, **LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

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.

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.

2.4 CATEGORIAS FUNDAMENTALES

2.4.1 Visión dialéctica de conceptualización

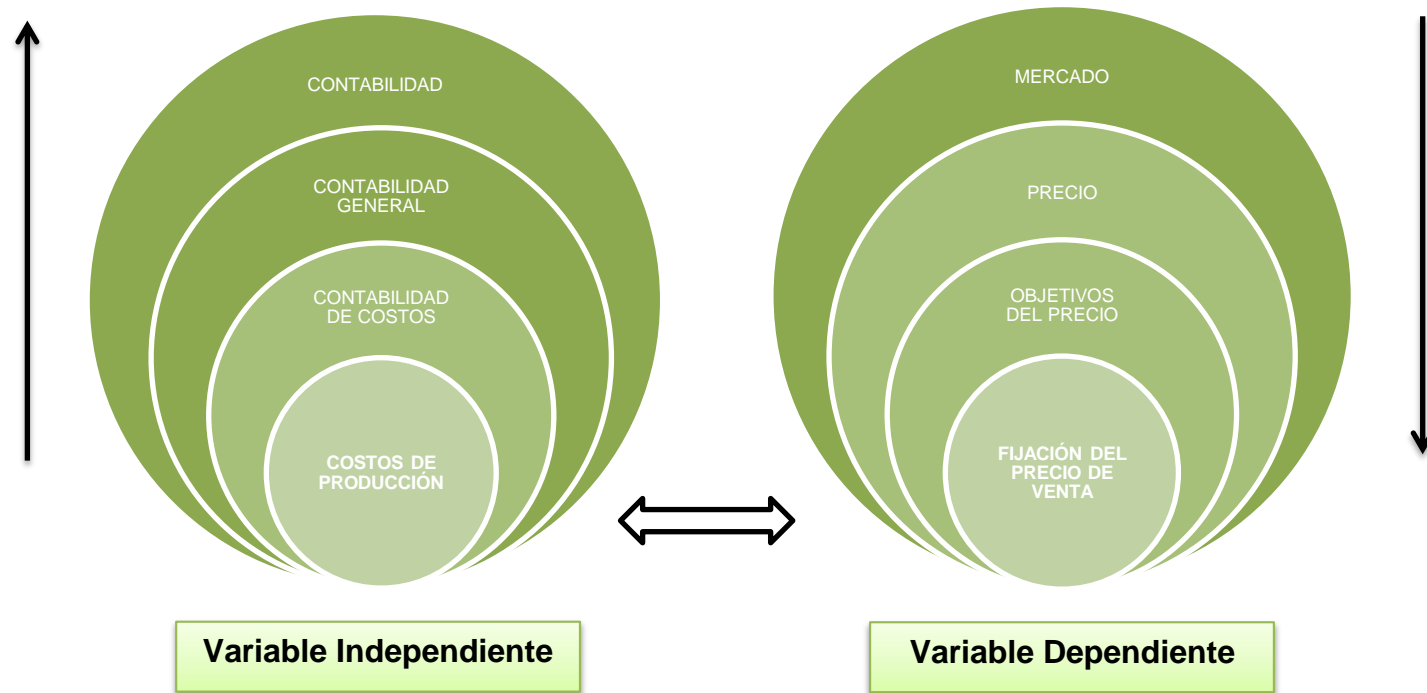


Gráfico N° 2: Red de Categorías Fundamentales

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Variable Independiente: Costos de Producción

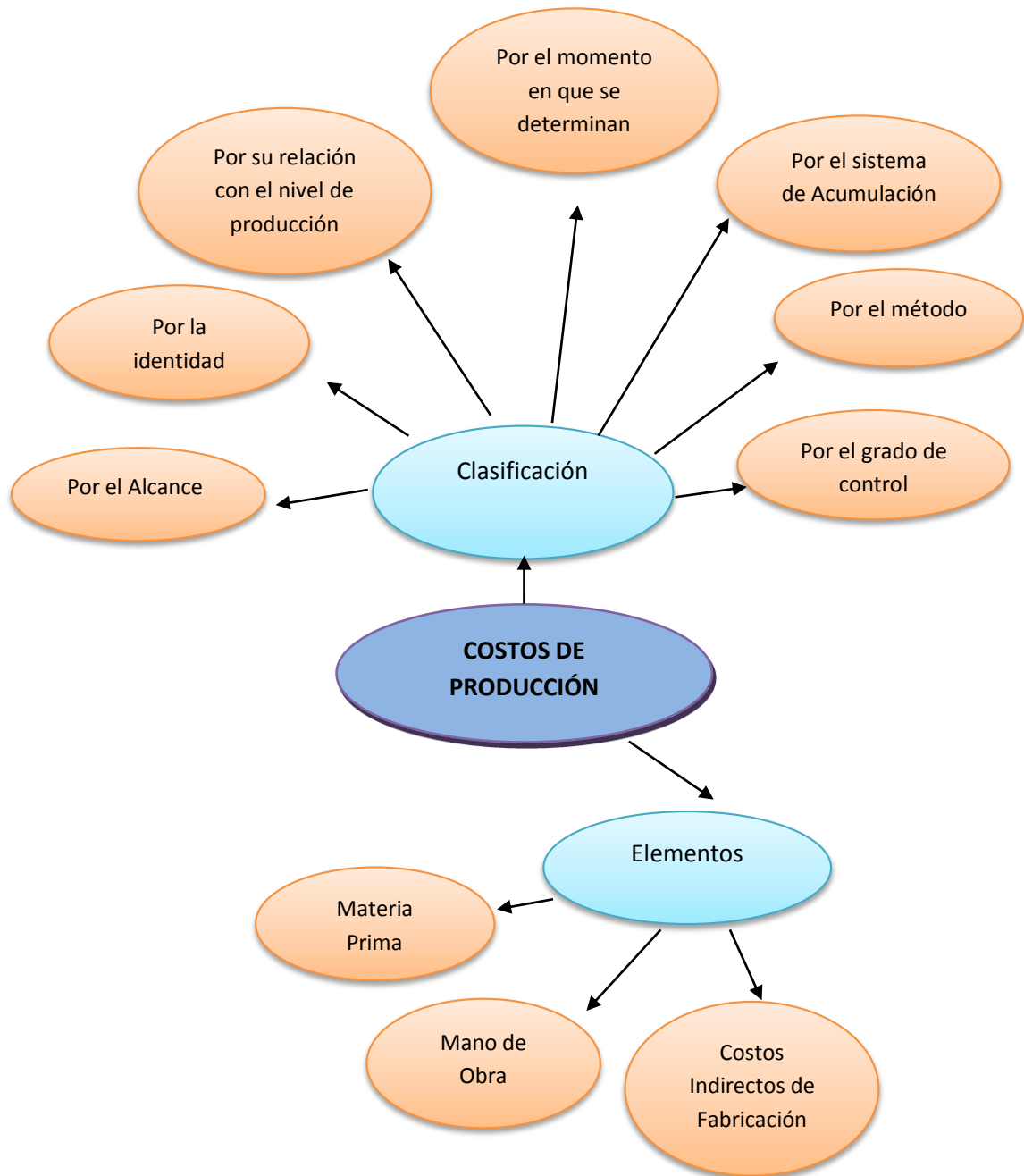


Gráfico N° 3: Esquema de la Variable Independiente
Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Variable Dependiente: Fijación del Precio de venta



Gráfico N° 4: Esquema de la Variable Dependiente

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

2.4.1.1 MARCO CONCEPTUAL

Contabilidad

Según **Zapata, P (2005:17)**, define que “Es una herramienta para controlar e informar por ser su responsabilidad, el gerente, el propietario y el empresario estarán preocupados por conservar plenamente los bienes, los recursos y los derechos de propiedad, pero también por controlar sus obligaciones.”

En conclusión nos da a conocer que la contabilidad dentro de una empresa es sumamente importante debido a su alta necesidad de contar con registros contables que permitan tener información económica real y precisa.

Contabilidad General

Según lo define **Zapata, P (2005:18)**, “Es un elemento del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y la evolución del mismo; destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de los terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo”

Según lo define **Vásconez, J. (1996:30)**, “La Contabilidad general, registra todas las transacciones relacionadas con las cuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, entregando como producto terminado los siguientes estados financieros: De situación, de origen y aplicación de recursos financieros, de ganancia retenidas y el de resultados.

En conclusión la contabilidad nos permite obtener información financiera clara, precisa y muy útil al momento de realizar los Estados Financieros,

mediante este sistema contable se puede tomar decisiones para el mejoramiento de la empresa.

Contabilidad de Costos

Según lo define **Campaña, F. (2005:1)**, “Constituye un sistema de registro de todas las transacciones financieras relacionadas con el proceso productivo o de fabricación de bienes u obtención de servicios, con el propósito de controlar el uso de los componentes de un producto terminado, para periódicamente informar sobre sus costos totales y unitarios y la evolución que estos han tenido durante cierto periodo de tiempo”

Según lo define **Bolaños G. (1989:9)**, “La Contabilidad de Costos es un complemento de la Contabilidad General que permite calcular los datos relativos a los costos de producir un bien o de prestar un servicio. Se la define también como una técnica que enseña una serie de procedimientos para determinar el costo de un producto o de un servicio así como los costos de las diversas etapas que se requieren para su producción y venta.”

En conclusión la Contabilidad de Costos es una combinación de recursos que son registrados y calculados con el fin de dar a conocer un costo real del producto y de esta forma ayuda a la fijación de los precios de venta y al manejo de las utilidades empresariales, ayuda también a control que no exista desperdicios de materia prima y se aproveche al máximo los recursos invertidos en la producción.

Importancia

Según lo define **Bolaños G. (1989:10)**, “La Contabilidad de Costos es muy importante para las empresas que lo aplican puesto que facilita a través de los registros efectuar un control del uso de los diferentes elementos que conforman un producto, con el propósito de optimizarlos en procura de la

obtención del mejor costo unitario y por tanto de precios de venta competitivos.”

Actividades

- Formular o reformular el subsistema contable de costos.
- Reconocer, analizar y documentar las operaciones específicas de fábrica.
- Registrar según el plan de cuentas en el diario de transferencia y libro mayor, según corresponda.
- Mantener las hojas de costos y otros registros auxiliares de fabricación.
- Elaborar el balance comprobación y correr los ajustes por variaciones de costos.
- Elaborar el estado de costos de productos vendidos.
- Conciliar los libros específicos de costos.
- Archivar los libros y documentos fuente correspondiente.

Objetivos:

Gráfico N° 5: Objetivos de la Contabilidad de Costos

Objetivos:	1. Determinar el costo de los inventarios de productos terminados, tanto unitarios como globales, con miras a la presentación en el balance general.
	2. Determinar el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el periodo respectivo y representarlos en el estado de resultado.
	3. Dotar a los directivos de la empresa de una herramienta útil para planificar y controlar los costos de producción.
	4. Servir de guía para la toma de decisiones, especialmente para fines de inversión.
	5. Valorar la producción en proceso, productos terminados y materias primas.
	6. Controlar costos, eliminados los innecesarios y optimizando las utilidades, modificando la estructura del producto, si fuese necesario.
	7. Identificar las causas y efectos del incremento de precios debido a la presencia de costos no deseados y, en general, ubicar las áreas y aspectos que encarecen el producto o impiden de obtenerlo de manera óptima.

Fuente: Gómez, Oscar (1998:11)

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Aplicación

Dentro de Contabilidad de Costos la aplicación es muy extensa debido a que en todo tipo de empresas o fábricas la pueden aplicar, eso si observando su necesidad, la cual es determinar costos unitarios de producción, y las agrupamos según su función:

- Extractivas: Petroleras, mineras, madereras
- Agrícolas
- Ganaderas, pecuarias
- Construcción
- Servicios Hoteleros
- Transformación: Confección, calzado, bebidas, plásticos, otras

Bases Técnicas

La Contabilidad como ciencia social rige su funcionamiento a través de normas y convenciones generalmente aceptadas, conocidas como principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA). Estos regulan los procedimientos de trabajo a fin de hacerlos uniformes y confiables. Los PCGA se han ido perfeccionando, hasta tal punto que han situado la contabilidad como una doctrina respetable. Entre los principios relevantes tenemos:

- Entidad
- Realización
- Periodo contable
- Negocio en marcha
- Revelación suficiente
- Consistencia
- Partida doble
- Otros

Costos de Producción

Según **Campaña, F** (2005:5), menciona que “Es muy importante conocer que es costo para que a futuro tengamos pleno conocimiento de que vamos a controlar y sobre que gira la contabilidad de costos, para ello consideramos su característica y la diferencia con los otros desembolsos que constituyen gastos”.

Conforme a lo expresado por **Rodríguez, E.** (2002:137), sobre “El costo de producción indudablemente está relacionado con el proceso productivo este está referido a la utilización de recursos operacionales que permiten transformar la materia prima en un resultado deseado, que bien pudiera ser producto terminado”.

En conclusión el costo de producción, es tomado como el conjunto de esfuerzos y recursos que se invierte para obtener un bien, y mediante el cálculo de este se llega a obtener el costo real y así lograr ser competitivo dentro del mercado.

Elementos de Costo

Según **Campaña, F.** (2005:5), menciona que “Son todos aquellos empleados durante todo el proceso de transformación hasta la obtención del producto final, se dividen en:

Materia Prima Directa

Es el elemento material básico puesto que de él se origina todo el proceso productivo, interviniendo directamente y forma parte intrínseca del producto terminado, incorporándose progresivamente durante todo un proceso de fabricación. Su valoración y medida permite identificarlo con un proceso, trabajo o producto. Ejemplo: El cuero para la elaboración de calzado.

En conclusión se entiende que la materia prima o materiales directos son aquellos que son utilizados en la elaboración de un producto y que se pueden identificar fácilmente en el mismo ya pasado a la etapa de terminado.

Mano de Obra Directa

La Mano de Obra Directa comprende el trabajo de los obreros que intervienen directamente en la producción y que se pueden identificar con rapidez y precisión en cantidades y valores que participación tienen en cada unidad de producto terminado. Ejemplo: Cortador, aparador, mezclador entre otros.

Por lo tanto se entiende que la mano de obra es el elemento que se calcula mediante el tiempo elaborado para obtener el producto terminado.

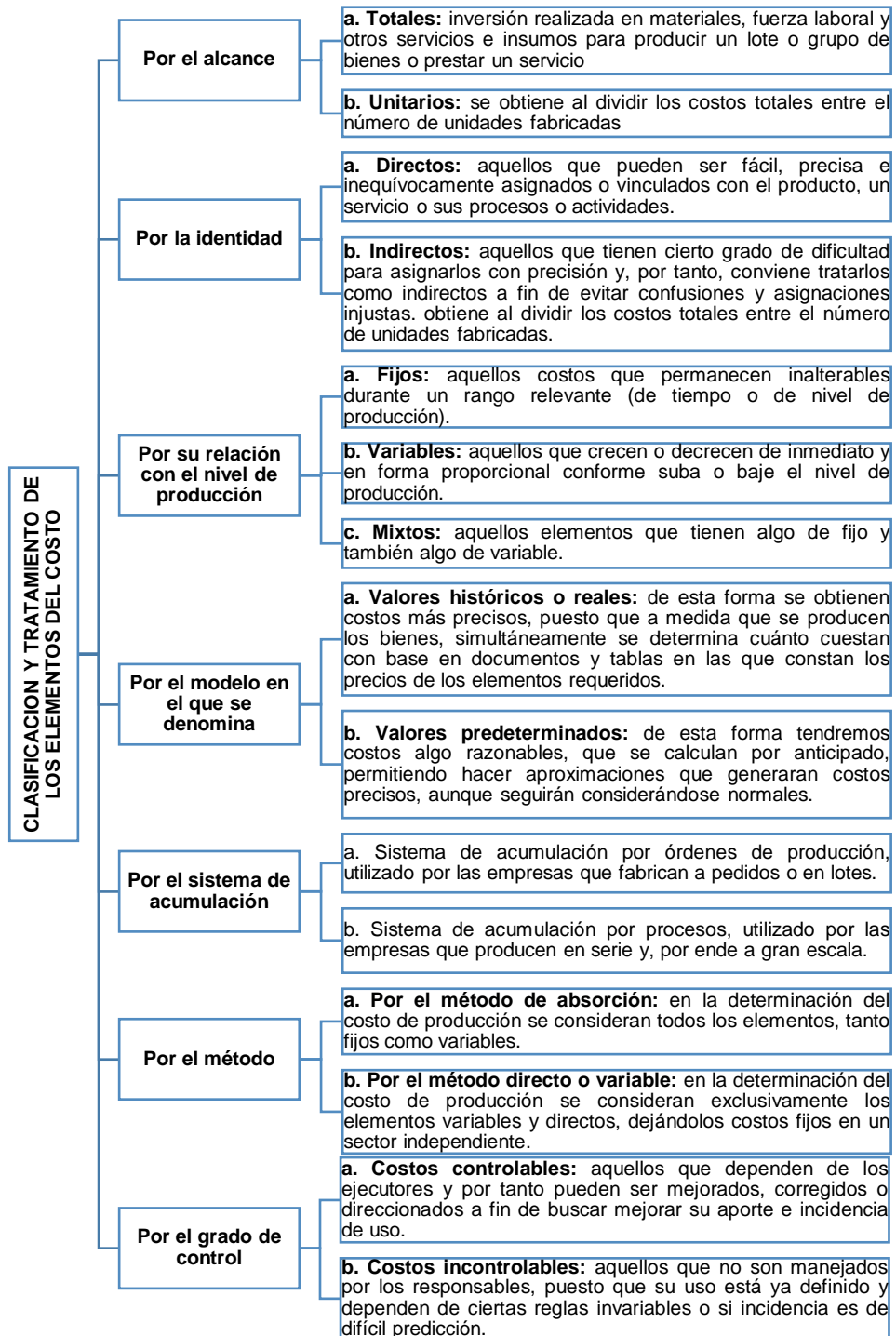
Costos Indirectos de Fabricación

Son aquellos que no intervienen directamente en la producción, se constituyen en bienes o servicios complementarios que sirven y se aplican a todos los productos que se elaboran o a toda la planta industrial, por lo que su valoración e identificación en una unidad de producto tienen un alto grado de dificultad.

Es decir que estos no se notan a simple vista en el producto pero si es muy necesario para que se cumpla con el proceso de producción dentro de la empresa, así se podrá conocer a ciencia cierta su valor real lo que cuesta fabricarlos, mediante la aplicación de todos los elementos así sean directos o indirectos, deben constar y calcularlos con sus respectivos datos, datos que serán emitidos por la entidad sometida a esta investigación.

Clasificación y tratamiento de los elementos del costo

Gráfico N° 6: Clasificación de los elementos del Costo



Fuente: Zapata, P. (2007:10)

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

2.4.1.1 MARCO CONCEPTUAL VARIABLE DEPENDIENTE

Mercado

Según **Zapata, P.** (2007:5) menciona que “ el libre mercado o economía sin fronteras se fundamenta en la competencia abierta, lo cual obliga a las empresas y personas a buscar permanentemente la excelencia en su accionar, la planificación empresarial fundamentada en la reducción de costos y mayor productividad del trabajo utilizando tecnologías modernas hoy en día las numerosas empresas locales e internacionales, por más especializadas o experimentadas que sean, siempre tendrán más de un competidor que espera el mínimo descuido o la mínima falla para intentar apoderarse de un segmento de mercado (un grupo de clientes), quienes ya no son fieles a las marcas o las empresas que son sus actuales proveedores.

Este modelo económico, cuya intención es el uso racional de los escasos recursos existentes, podría convertirse en una oportunidad para llevar productos asequibles a la población, pero a la vez puede ser un detonante de injusticia y discriminación si no existen reglas claras y un tratamiento equitativo entre los competidores.

Según **American Marketing (2012:Internet)**, menciona que “ Es la función que relaciona al consumidor, al cliente y al público con el especialista de mercado a través de la información: información que se utiliza para identificar y definir las oportunidades y los problemas de mercadeo; generar, perfeccionar y evaluar las acciones de mercadeo; y mejorar la comprensión de mercadeo como un proceso.

En conclusión el mercado nos permite establecer estrategias para conocer todo acerca del desarrollo de una empresa que lanza productos para el consumo de los clientes ya sea nacionales o internacionales.

Precio

Según **Perez, D. (2006:28)**, menciona que “Es un elemento fundamental en la comunicación al mercado del posicionamiento que la empresa a elegido cabe mencionar que el primer elemento de referencia a la hora de determinar el precio son los costes, porque, si se vende por debajo de lo que ha costado el producto da igual el resto de variables. Pero la imagen del producto no se comunica exclusivamente con anuncio o una campaña de publicidad, el precio nos dice que es necesario tener muy claro que somos, que queremos comunicar y que queremos que el mercado piense de la empresa.”

Objetivos del Precio

Lo primero que hace la empresa es decidir donde quiere posicionar su oferta de mercado cuanto mas claro sean los objetivos de la empresa, más fácil será fijar el precio para lo cual puede utilizar uno de los siguientes objetivos:

- Supervivencia
- Utilidades actuales maximas
- Participacion maxima del mercado
- Liderazgo en precio y calidad del producto

Fijacion del Precio de Venta

Según **Oriol, P. (2000:54)**, define que “El precio de venta de un producto o servicio suele fijarse en base al análisis del precio de mercado. Este precio depende de los precios de la competencia y de la política de marketing que se diseñe. En definitiva. El precio de venta es una variable más del plan de marketing. De todas maneras, se va exponer como se pueden fijar precios

de venta orientativos en base a los precios de coste y a las expectativas de beneficio que tiene la empresa.

Según **Theodore, L** (1993:240) menciona que “La competencia fija de manera ordinaria los precios de venta, sin embargo hay excepciones, a esta regla como por ejemplo en el caso de un monopolio; o bien cuando los precios de venta los fija una ley u ordenamiento gubernamental.

Evidentemente, los precios de venta, en general no se fijan tomando como base los costos de producción. En un sentido económico, mientras el precio total de venta, en su conjunto, debe exceder el costo total.

En un período de tiempo mas o menos largo se producen muchas variaciones con respecto a la citada regla general. Por otra parte muchos productos se venden tomando como base los costos estimados o los costos reales de producción. Un ejemplo típico de esta base de costo mas tanto mediante la cual, según hemos dicho utilidad, cuando se vende productos especiales, es frecuente también calcular los precios de venta tomados como base los costos de producción.

En conclusión la fijación del precio de venta de un producto es lo que el vendedor piensa que el comprador está dispuesto a pagar por el el precio de venta influye mucho debido a que la competencia se base en eso para poder competir dentro del mercado, pero para la empresa también representa un valor que con la venta de los productos determinando bien su precio se puede obtener una mejor rentabilidad.

Sistemas y Políticas

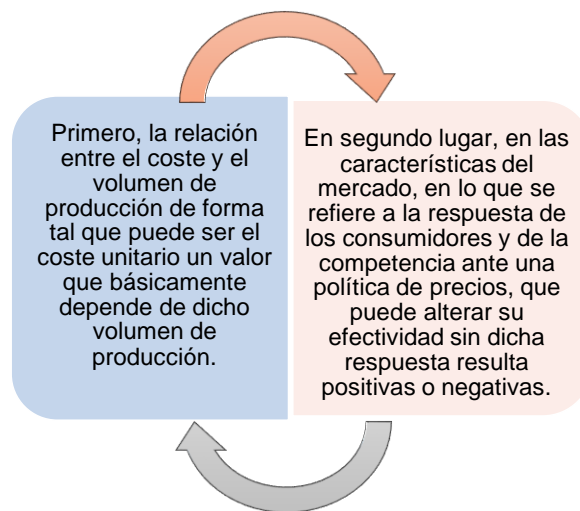
Según **Perez, D. y Perez, I. (2006:Internet)** define que “ El precio es un componente muy importante dentro de la empresa, debido a que nos

permite conocer el nivel y porcentaje de rentabilidad que se obtiene luego de determinar el costo.”

Para esto es imprescindible hacer un estudio más profundo y cercano a la entidad, esta están sometidos bajo factores internos y externos, que establezcan el precio que será percibido por el consumidor, esto generará su compra.

A continuación mencionamos los aspectos, para emitir una política de precio:

Gráfico N° 7: Aspectos de las políticas



Fuente: Pérez, D. (2006:Internet)

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Factores internos

Según **Pérez, D. (2006:Internet)**, menciona los siguientes factores:

- a. Políticas y objetivos de la empresa

Las estrategias marcadas por los consejos de administración determinarán las pautas, métodos y tiempos en la consecución de los objetivos.

b. Política financiera

Las disponibilidades económicas influirán de forma decisiva en las estructuras de la empresa, tipo de producto y necesidades e ingresos que afectaran sin duda en el precio del producto.

c. Política del personal

Está influye en la determinación del precio en los productos, debido a que las estructuras laborales son quienes también condicionan el coste del producto y la fijación del precio final, cual ya será el definitivo para la venta, estas estructuras deben ser flexibles para obtener niveles más eficientes a la actividad, y tener mejor desempeño en cada una de sus tareas y funciones.

d. Cartera de productos de la empresa

Está sometida a valores que tiene para poder fabricar el producto, condiciona la adquisición de materia prima para ellos debemos realizar presupuestos que no salgan del margen debido, realizar una constatación para saber si es lo necesario que debe adquirir y no hacer que estas se vayan a desperdiciar.

e. Curva de Aprendizaje

Esta es muy importante, debido a que al momento de lanzar el producto al mercado, este debe estar ligado con el coste real del artículo, este precio oferta debe ser de acuerdo a las perspectivas de sus clientes para que puedan adquirirlo, y debe a más de eso contar un específico diseño de marca y calidad.

Factores externos

Dentro de este, cuenta con varios elementos al entorno de la empresa que establecen su viabilidad y cada una de sus actividades, sin duda el precio va a variar según el coste de la producción, a continuación citaremos ciertos elementos que están expuestos:

a. Legislación vigente

Permite la independencia de precios e impide expresamente que las empresas de un sector pacten la determinación de precios para evitar la competencia entre sí.

b. La competencia

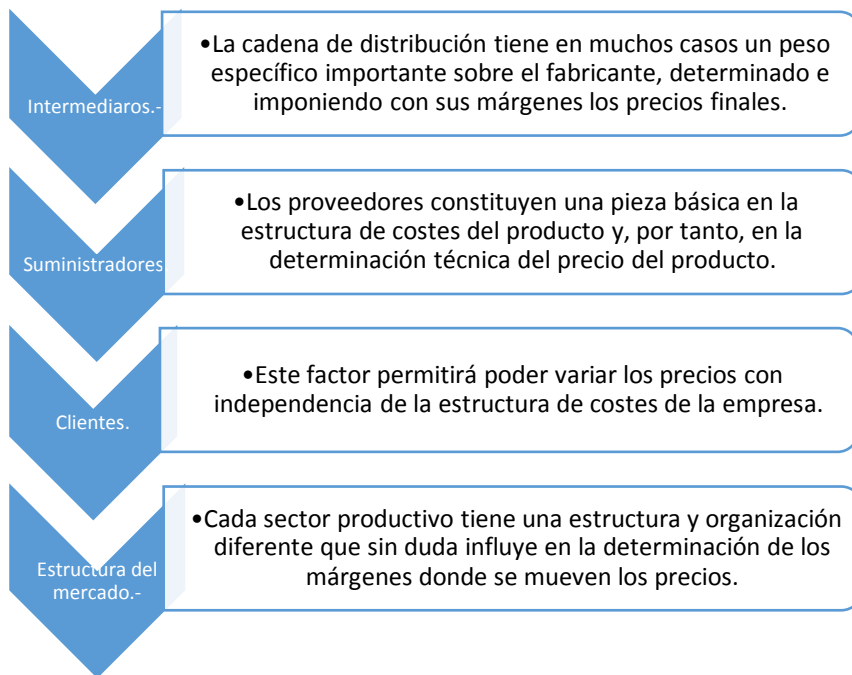
Este es muy importante debido, a que las entidades a más de tomar como base los costes que determinan se cimentan en la competencia, esto no debe ser así porque están haciendo que sus precios vayan de la mano con los costos empíricos.

La empresa no debe olvidar al mercado, porque este componente es de suma importancia porque siempre debe hacerse un estudio de mercado antes de lanzar un producto al mismo, sin olvidar el porcentaje de rentabilidad que la empresa desea alcanzar a lo largo de su presencia en el mercado.

c. Agentes económicos que intervienen en el proceso productivo

Todo conlleva un proceso, para este empezamos con un diseño del producto hasta que este ya pueda estar en venta dentro del mercado, si bien es cierto este proceso es muy extenso y complejo, pero existente números aspectos que inciden en la fijación del precio.

Gráfico N° 8: Aspectos de la Fijación del precio



Fuente: Pérez, D. (2006:Internet)

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Estrategias

Todo lo que se ha mencionado, anteriormente tiene el objetivo de cómo se puede determinar de mejor manera la fijación de los precios, las empresas deben contar con estrategias que les permitan incluirse aún más dentro del mercado y ser competitivo frente al sector que le caracteriza.

El precio no es sólo un instrumento de acreedor a ciertos beneficios, si no también, un componente importante de una empresa, por esto citamos algunas estrategias que son necesarias aplicarlas:

- ✓ De precio y marketing

La fijación del precio se la establece por la estrategia de Marketing (sin olvidar que el objetivo es ganar dinero). Como bien dice en mercadotecnia es la imagen del producto la que cuenta.

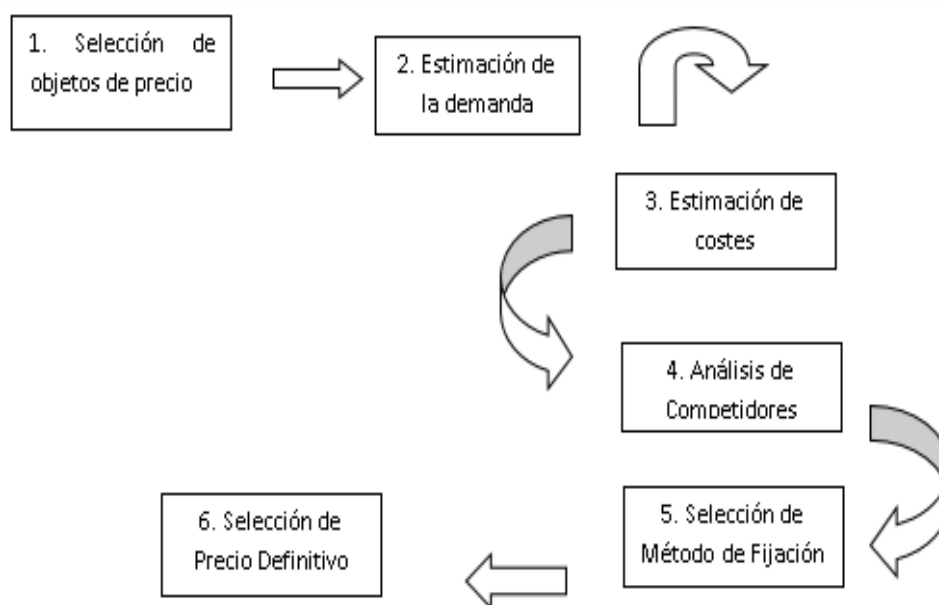
✓ De precio y valor

Aquí es la empresa quien decide a qué precio se debe vender el producto, esta estrategia, permitirá que al momento de decidir sobre su precio debe resaltar su calidad con la que sea presentado el producto, para que de esta manera también sea competitivo dentro del mercado. Si la empresa está de acuerdo con la calidad de su producto la presentara a sus clientes.

✓ De precio a medida

Generalmente en todas las entidades tiene algo especial, no necesariamente en ciertas ocasiones se busca obtener altos porcentajes de rentabilidad sino que también se busca tener a los clientes con un alto grado de satisfacción para que con este se pueda mantener como cliente fijo.

Gráfico N° 9: Fijación de Precio



Fuente: (Pérez D., 2006)

Además cabe mencionar las etapas que conlleva a la empresa determinar el precio de sus productos:

1. Primeramente se va a realizar una fijación de mercado en el que la empresa vaya a trabajar.
2. Determinar un precio terminante que cumpla con lo anterior y además permita lograr una mayor utilidad posible.

Métodos de Fijación del precio

Según **Pérez D. (2006:Internet)**, menciona que “La empresa se ve obligada a fijar el precio de un producto en el momento en el que lo lanza al mercado o lo introduce en un nuevo segmento o en un nuevo canal de distribución. En ese momento tiene que tomar una decisión crucial para la vida de ese producto y, por lo tanto, debe ser extremadamente cuidadosa en el análisis de todos los elementos involucrados, para esto debe seguir los siguientes pasos:”

- Determinar los objetivos de Marketing: como hemos venido diciendo, el precio forma parte de la estrategia global de la empresa y, en concreto, de la estrategia de Marketing, por lo que tiene que estar íntimamente relacionado con los planes de este departamento.
- Estimar la demanda: debe analizar las posibles cantidades que pueden venderse en ese precio determinado.
- Calcular la variación de costes en función de los distintos niveles de producción posibles.
- Examinar a la competencia: debe conocer los precios, costes y ofertas de los competidores para tener referencias válidas y posibilidades de prever escenarios futuros, con el fin de poder reaccionar ante cambios de la competencia.
- Determinar el sistema de fijación de precios que va a seguir.

- Seleccionar el precio final teniendo en cuenta la influencia de otros elementos de Marketing sobre el mismo.

a. Métodos basados en el coste

Según **Pérez D. (2006:Internet)**, menciona que “Es considerado como el más objetivo. Consiste en la fijación de un margen sobre el coste del producto o en el establecimiento de un precio objetivo que proporcione un nivel de rendimiento establecido. Es un sistema muy simple que no contempla en un principio otros factores que podrían permitir cambiar el precio aun teniendo más recorrido. El cálculo se hace a partir del análisis de los costes variables incurridos en la fabricación del producto, a lo que se le suma la parte proporcional de gastos fijos de la empresa.”

b. Método basado en la competencia

Según **Pérez D. (2006:Internet)**, menciona que “Se trata de fijar los precios según lo establecido por los competidores. Varían según la posición que tenga la empresa, de líder o de seguidor, la calidad del producto o servicio prestado y la forma contractual de la compraventa. En este caso, son las empresas grandes del sector las que marcan la pauta y las demás las siguen. De esta manera se definen los límites en los que deben moverse los precios para que el producto sea adquirido por el comprador. Aquí las ventajas diferenciales se convierten en el arma utilizada para poder sacar algún margen adicional sobre los precios de la competencia.”

c. Método basado en el valor percibido

Según **Pérez D. (2006:Internet)**, menciona que “Tienen como fundamento el comportamiento del consumidor y la percepción que éste tiene del producto y del mercado. Una vez superado el precio mínimo que nos determina el coste del producto, el fabricante puede utilizar el concepto de

valor percibido por el cliente para poder variar el precio en función de esa percepción.”

2.5 HIPÓTESIS

Un adecuado manejo de costos de producción ayudará fijar adecuadamente el precio de venta en la Fábrica de Calzado “WALMER”

2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS

Variable Independiente:	Costos de Producción
Variable Dependiente:	Fijación del Precio de Venta
Unidad de Observación:	Fábrica de Calzado “WALMER”
Término de Relación:	Un, adecuado, ayudara a, en la

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE

Para que podamos determinar el enfoque con el que se va a trabajar este proyecto de investigación se tomó como punto de partida lo expuesto por **Hernández, R. (2010:23)** define, “Se fundamenta en un esquema deductivo y lógico, busca formular preguntas de investigación e hipótesis para posteriormente probarlas, confía en la medición estandarizada y numérica, utiliza el análisis estadístico es reduccionista y pretende generalizar los resultados de sus estudios mediante nuestras representativas”.

De tal manera el enfoque para el desarrollo y ejecución del presente trabajo de investigación será cuantitativo, debido a que permitirá generar un análisis de información contable.

3.2. MODALIDADES DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Investigación de Campo

Para el autor **Naranjo, G. (2004:95)**, expone que “Es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se produce. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto.”

En este sentido la investigación estará orientada al lugar de los hechos, es decir conocer como la determinación inadecuada de los costos de producción afecta a la fijación del precio de venta en la Fábrica de calzado “WALMER”.

3.2.2. Investigación Documental - Bibliográfica

Para el autor **Naranjo, G. (2004:95)**, expone que “Tiene el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias).

La investigación documental una fundamentación científica de las variables de estudio como los costos de producción y la fijación del precio de venta de la Fábrica calzado “WALMER”.

En conclusión esta investigación se lo realiza con la finalidad de obtener datos que nos permita ampliar la investigación presente por lo cual se acudió a libros, revistas, internet y se desarrolló un Check List que responderá con ayuda de la Revisión de documentos de la empresa.

3.3. NIVEL O TIPOS DE INVESTIGACIONES

3.3.1. Descriptiva

Para comprender de mejor manera se validó lo mencionado por el autor **Arias, F. (2012:24)**, que expone “La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere”

El presente trabajo será también una investigación descriptiva por el motivo que permitirá obtener predicciones básicas y una medición precisa, y que además requiere de conocimientos suficientes para poder resolver la problemática de Calzado WALMER.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

Tomado como referencia bibliográfica del autor **Proaño, J. (2004:98)**, define que “La población es la totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características. En muchos casos, no se puede investigar a toda la población, sea por razones económicas, por falta de auxiliares de investigación o porque no se dispone del tiempo necesario, circunstancias en que consiste en seleccionar una parte de los elementos de un conjunto, de manera que sea lo más representativo del colectivo en las características sometidas a estudio.”

3.4.2. Muestra

Tomado como referencia del autor **Proaño, J. (2004:98)**, menciona que “La muestra, para ser confiable, debe ser representativa, y además ofrecer la ventaja de ser la más práctica, la más económica y la más eficiente en su aplicación. No se debe perder de vista que por más perfecta que sea la muestra, siempre habrá una diferencia entre el resultado que se obtiene de 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 menor el error de muestreo, y por lo tanto existe mayor confiabilidad en sus resultados.”

3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla 1: Variable Independiente: Costos de Producción

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Se la considera como una herramienta que facilita el proceso de transformación, y este permite conocer su valor real de los productos terminados, mediante el cálculo de los elementos.	<p>Valor Real</p> <p>Productos Terminados</p> <p>Elementos</p>	<p>Los Costos</p> <p>Constatación Física</p> <p>Materia Prima</p> <p>Mano de Obra</p> <p>Costos Indirectos de Fabricación</p>	<p>¿Elaboran un Estado de Costos de Producción?</p> <p>¿Se realiza un seguimiento sobre los productos terminados que ingresan a bodega?</p> <p>¿El costo de la materia prima utilizada es representativo frente al costo total del producto?</p> <p>¿Se controla el desperdicio o la fuga de materiales?</p> <p>¿Cumple a tiempo las órdenes producción mediante la mano de obra disponible con la que cuenta?</p> <p>¿Para establecer el costo se toma en cuenta a los costos indirectos?</p>	<p>Investigación Documental</p> <p>Check List</p>

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Tabla 2: Variable Dependiente: Fijación de Venta

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Se entiende que se debe aumentar un porcentaje al costo para obtener el precio de venta. El margen de contribución debe ser lo suficientemente holgado para cubrir los costos fijos y ofrecer además una utilidad adecuada sobre la inversión.</p>	<p>Margen de Contribución</p> <p>Costos Fijos</p> <p>Utilidad</p>	<p>Porcentaje de Contribución</p> <p>Grado de cumplimiento de los Costos de Producción</p> <p>Porcentaje de Utilidad</p>	<p>¿Conoce el porcentaje de contribución de los productos?</p> <p>¿Existe la aplicación de un eficiente control de costos de producción?</p> <p>¿Se identifica los costos que inciden indirectamente en la producción?</p> <p>¿Los precios de venta que se asignan a los productos van de acuerdo a la calidad del producto?</p> <p>¿El precio de venta que mantiene la empresa es competitivo?</p> <p>¿Se estable el porcentaje de utilidad en base a normas?</p> <p>¿La empresa alcanza la utilidad deseada?</p>	<p>Investigación Documental</p> <p>Check List</p>

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

3.6. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Metodológicamente para **Naranjo, G. (2004:115)**, expone que” El plan de recolección de información contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido.”

Tabla 3: Técnicas e Instrumentos

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1.- ¿Para qué?	Examinar los costos de producción que intervienen en el proceso productivo para la fijación del precio de venta en la empresa Calzado “WALMER.
2.- ¿De qué personas u objetos?	Personal Administrativo y Personal Operativo.
3.- ¿Sobre qué aspectos?	Costos de Producción y Fijación del Precio de Venta.
4.- Quién? ¿Quiénes?	Paulina Elizabeth Machasilla.
5.- ¿A quiénes?	A la Fábrica de calzado WALMER, y su equipo de trabajo.
6.- ¿Cuándo?	Primer trimestre año 2015.
7.- ¿Dónde?	Fábrica de Calzado WALMER
8.- ¿Cuántas veces?	Se realizó una prueba pilote, de ahí se procedió a la ejecución.
9.- ¿Cómo? ¿Qué técnicas de recolección?	Entrevista y Observación de Documentos
10.- ¿Con qué?	Fichas de Observación, Check List

Fuente: (Naranjo, G., 2004)

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

3.6.1 Técnicas e Instrumentos Básicos de Recolección de Información

Observación

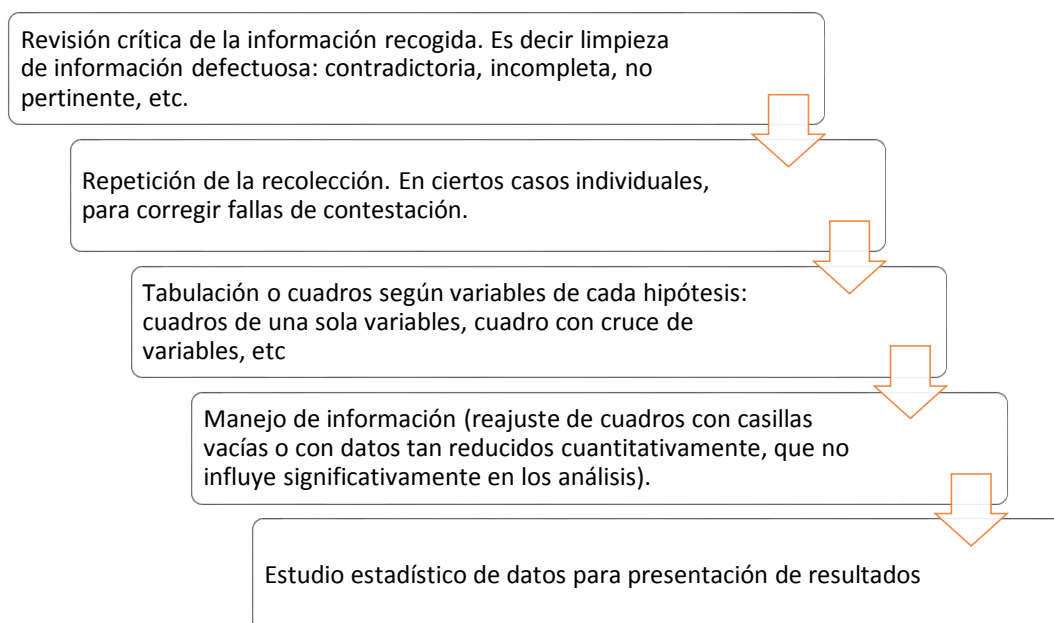
Según **Naranjo, G. (2004:115)**, menciona “Es una técnica que consiste en poner atención, a través de los sentidos, en un aspecto de la realidad y en recoger datos para su posterior análisis e interpretación sobre la base de un marco teórico, que permita llegar a conclusiones y toma de decisiones”.

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN

3.7.1 Procesamiento

Metodológicamente para **Naranjo, G. (2004:125)**, expone que “Los datos recogidos (datos en bruto) se transforman siguiendo ciertos procedimientos”:

Gráfico N° 10: Procedimiento de recolección de datos



Fuente: (Naranjo, G., 2004)

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

3.7.2 Plan de Análisis e Interpretación de Resultados

Tomando como referencia bibliográfica, para **Herrera, E. (2004:125)**, menciona que:

Los Análisis de los Resultados Estadísticos.- Destaca tendencias o relaciones fundamentales que van de acuerdo con los objetivos e hipótesis.

Interpretación de resultados.- Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente, es decir atribución de significados científico a los resultados estadísticos manejando las categorías correspondientes del Marco Teórico.

Comprobación de Hipótesis.- Para la verificación estadística conviene seguir la asesoría de un especialista. Hay niveles de investigación que requieren de hipótesis: exploratorio y descriptivo.

Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.- Hacen relación a los resultados obtenidos.

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Una vez que se ha obtenido los resultados se procede a analizar e interpretar los resultados, mediante gráficos y tablas que fueron elaboradas en el programa de Microsoft Excel.

Determinación de la Materia Prima

Tabla N° 4: Determinación de la Materia Prima

MATERIALES	UNIDAD DE MEDIDA	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
CUERO	pies	2,5	\$ 1,50	\$ 3,75
FORRO 1	metros	0,083	\$ 2,85	\$ 0,24
PLANTAS	pares	1	\$ 3,50	\$ 3,50
				\$ 7,49

Fuente: Calzado WALMER

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Gráfico N° 11: Determinación de la Materia Prima



Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Análisis e Interpretación

Mediante los datos obtenidos por parte de la empresa Walmer se puede observar que el nivel de producción es muy alto, la empresa brinda información muy parcial, se la considera así debido a que el cálculo no se lo realiza tomando en consideración a todo lo que engloba la Materia Prima. Esto significa que la empresa debe tomar en cuenta todos los materiales que directamente interviene en la elaboración del producto, estos son fáciles de identificar a simple vista.

Determinación de la Mano de Obra

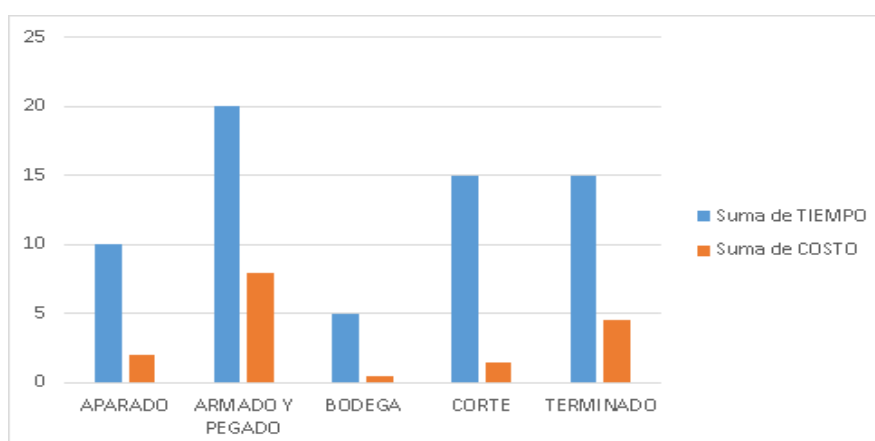
Tabla N° 5: Determinación de la Mano de Obra

AREAS DE PRODUCCIÓN	TIEMPO	VALOR HORA	COSTO
CORTE	15	0,10	1,50
APARADO	10	0,20	2,00
ARMADO Y PEGADO	20	0,40	8,00
TERMINADO	15	0,30	4,50
BODEGA	5	0,10	0,50

Fuente: Calzado WALMER

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Gráfico N° 12: Determinación de la Mano de Obra



Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Análisis e Interpretación

Mediante los datos obtenidos por parte de la empresa Walmer se puede observar que las órdenes de producción son considerable, pero la empresa realiza cálculos básicos que impide conocer realmente su costo real, debido a que en este elemento del costo que es la mano de obra se debe tomar en cuenta todos aquellos que intervengan en la producción del producto.

Porque observando el proceso, se mira que la entidad solamente saca costo total con el cálculo de valor hora, mientras que para este elemento es necesario llevar un control de tarjetas de tiempo con esto impediremos obtener tiempo ocioso en lo trabajadores, así como también un rol de pagos donde consten sus respectivos beneficios.

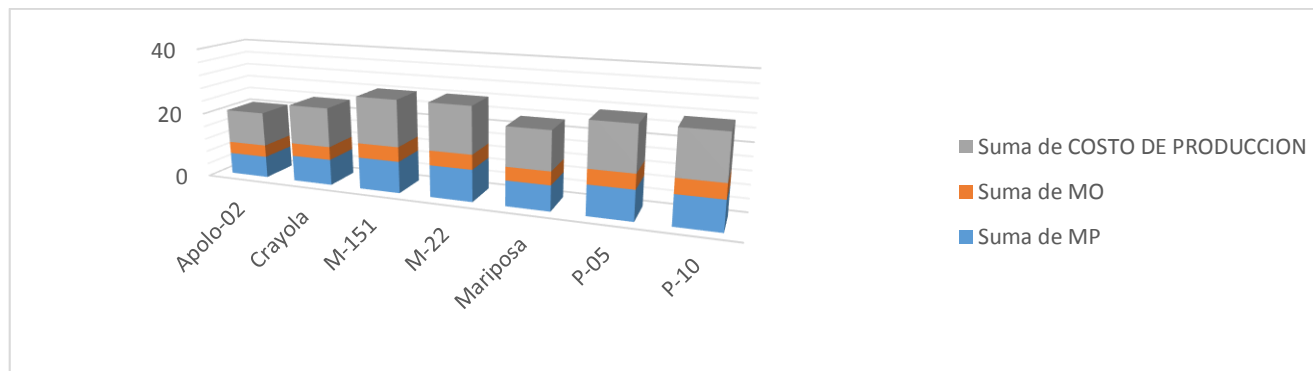
Tabla N° 6: Determinación del Costo de Producción

ARTICULO	CUER O	VALOR	FORRO	VALOR	PLANTA S	VALOR	MP	V.HORA	CORTE	APARADO	ARMADO- PEGADO	TERMINAD O	BODEGA	MO	COSTO DE PRODUCCION
M-22	2,5	1,5	0,83	2,85	1	3.50	9,62	1,45	0,5	0,8	1	0,5	0,25	4,42	14,04
M-151	2,5	1,5	0,83	2,85	1	3.50	9,62	1,45	0,5	0,8	1	0,5	0,25	4,42	14,04
P-10	2,3	1,5	0,83	2,85	1	3.20	9,02	1,45	0,5	0,8	1	0,5	0,25	4,42	13,44
P-05	2,3	1,5	0,83	2,85	1	3.20	9,02	1,45	0,5	0,8	1	0,5	0,25	4,42	13,44
Crayola	2,2	1,5	0,63	2,85	1	2.80	7,90	1,45	0,5	0,5	1	0,5	0,25	3,99	11,89
Mariposa	2,0	1,5	0,63	2,85	1	2,80	7,60	1,45	0,5	0,5	1	0,5	0,25	3,99	11,59
Apolo-02	1,8	1,5	0,55	2,85	1	2,30	6,57	1,45	0,5	0,3	1	0,5	0,25	3,66	10,23

Fuente: Calzado WALMER

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Grafico N°13: Determinación del Costo de Producción



Fuente: Calzado WALMER

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Análisis e Interpretación

Como se puede observar calzado Walmer obtiene el costo total mediante la suma de materia prima y mano de obra pero esto no es lo adecuado debido a que el costo total de producción se lo determina con la aplicación de sus tres elementos, este último elemento es muy importante, ya que son los costos que indirectamente interviene en el proceso de elaboración y en ciertas ocasiones igualan valores con la materia prima, porque en este van las depreciaciones, pago de servicios básicos, etc.

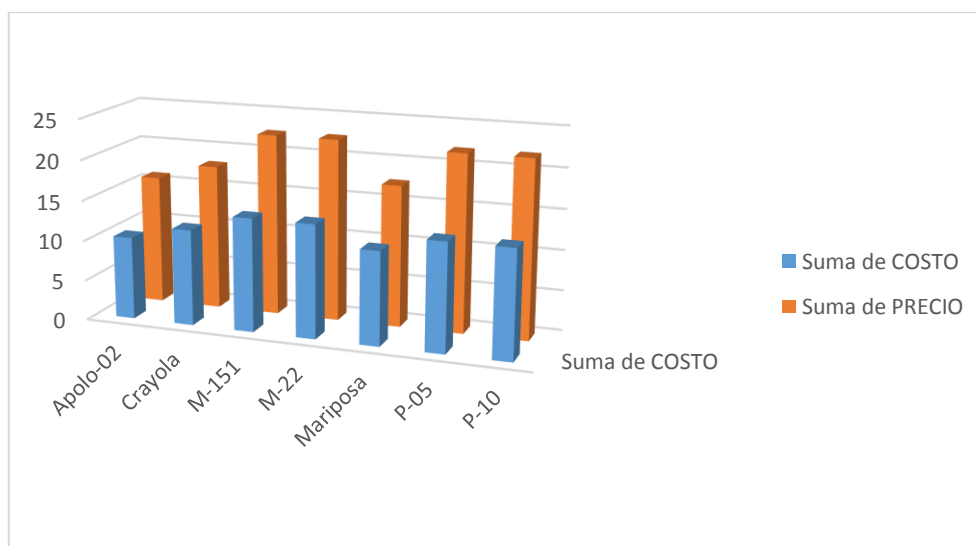
Determinación del Precio de Venta

Tabla N° 7: Determinación del Precio de Venta

ARTICULO	COSTO	PRECIO
M-22	14,04	\$ 22,50
M-151	14,04	\$ 22,50
P-10	13,44	\$ 22,00
P-05	13,44	\$ 2200
Crayola	11,89	\$ 18,00
Mariposa	11,59	\$ 17,50
Apolo-02	10,23	\$ 16,00

Fuente: Calzado WALMER

Gráfico N° 14: Determinación del Precio de Venta



Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

4.2. VERIFICACION DE HIPÓTESIS

Según **Pearson, K. (2008:Internet)**, menciona que “Son medidas que indican la situación relativa de los mismos sucesos respecto a las dos variables, es decir, son la expresión numérica que nos indica el grado de relación existente entre las dos variables y en que medida se relacionan.

Son números que varían entre los límites +1 y -1. Su magnitud indica el grado de asociación entre las variables; el valor $r = 0$ indica que no existe relación entre las variables; los valores (± 1) son indicadores de una correlación perfecta positiva o negativa.)

a) Para datos no agrupados se calcula aplicando la siguiente ecuación:

$$r = \frac{\sum xy}{\sqrt{(\sum x^2)(\sum y^2)}}$$

r = Coeficiente producto-momento de correlación lineal

$$x = X - \bar{X} \quad y = Y - \bar{Y}$$

Aplicación:

Con los datos sobre que se ha obtenido de la empresa de calzado, determinaremos el coeficiente de correlación de PEARSON.

X	22,50	22,50	22,00	22,00	18,00	17,50	16,00	SX=140,50
Y	14,04	14,04	13,44	13,44	11,89	11,59	10,23	SY=88,67

Solución:

$$\bar{x} = \frac{\sum x_i}{n}$$

Para X

$$\bar{X}_x = \frac{140,50}{7} = 20,07$$

Para Y

$$\bar{Y}_y = \frac{88,67}{7} = 12,67$$

X	Y	X = X - \bar{X}	y = Y - \bar{Y}	x ²	xy	y ²
22,50	14,04	2,43	1,37	5,90	3,33	1,88
22,50	14,04	2,43	1,37	5,90	3,33	1,88
22,00	13,44	1,93	0,77	3,72	1,49	0,59
22,00	13,44	1,93	0,77	3,72	1,49	0,59
18,00	11,89	-2,07	-0,78	4,28	1,61	0,61
17,50	11,59	-2,57	-1,08	6,60	2,78	1,17
16,00	10,23	-4,07	-2,44	16,56	9,93	5,95
Σ 140,50	Σ 88,67			46,68	23,96	12,67

Fuente: Pearson, K.

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Se aplica la fórmula:

$$r = \frac{\Sigma xy}{\sqrt{(\Sigma x^2)(\Sigma y^2)}} = \frac{23,96}{\sqrt{(46,68)(12,67)}} = 0,2767$$

Decisión:

Al obtener el cálculo del coeficiente de correlación de 0,2767, se demuestra que existe baja relación de los Costos de Producción con la Fijación de precio de venta, demostrando así de esta manera la falta de un sistema de determinación de costos que incidan directamente en este proceso de producción en la Fábrica de Calzado WALMER, he ahí la problemática, para la implementación de un sistema de costeo.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- Con el desarrollo del presente trabajo investigativo, se ha identificado varias falencias en la entidad, por eso es que se ha aportado con los conocimientos básicos, para que se realice la aplicación de un sistema de costos debido a que este proporciona información real sobre costos, así como también permite tener organización dentro de la empresa.
- En la fábrica de Calzado WALMER no se ha implementado un sistema de costos de producción por ordenes de producción lo cual no conocemos el costo real del producto, además no son cotejados los registros con los de bodega, dando como resultado la falta de similitud e inconsistencia en la información contable.
- La información contable presentada según lo que la empresa lleva para la fijación de precios, son inadecuados debido a la falta de conocimientos sobre el tema de costos con esto expone al negocio a obtener bajo nivel en rentabilidad y una disminución en el grado de competitividad dentro del mercado de calzado a nivel nacional e internacional.

5.2. RECOMENDACIONES

La Fábrica de Calzado WALMER con el afán de obtener un alto posicionamiento en el mercado regional respecto a las actividades que genera y una excelente imagen productiva me permito sugerir las siguientes recomendaciones:

- Calzado WALMER debe aplicar un adecuado sistema de costos de producción esto permitirá obtener información confiable que ayude a la determinación del costo real de toda su cadena de producción así como también a llevar un seguimiento de cada actividad que realice cada persona que labore en la entidad esto evitara que la empresa tenga pérdidas económicas.
- Al implemetar una sistema de costos por órdenes de producción se tendra un mayor control y una mejor organiación en cada uno de los pasos técnicos que incurren en la elaboración de los productos, dicho control ayudara a mejorar la calidad y aplicación de los precios de venta, que permita a los clientes sentirse aun mas satisfechos con los productos que adquieren a Calzado WALMER.
- Además es muy importante señalar y recalcar que con la aplicación de este sistema la empresa se sentira tranquila al saber que el procedimiento de producción, esta basado en conocimientos, basado en libros de autores reconocidos, mediante los cuales le permite al gerente cumplir en un cien por ciento sus objetivos y a que sus recursos se vean aprovechados al máximo.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 DATOS INFORMATIVOS

6.1.1 Título:

Diseño e Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la fábrica de Calzado WALMER, para contribuir con el mejoramiento en el control de los costos.

6.1.2 Institución Ejecutora:

Fábrica de Calzado WALMER

6.1.3 Beneficiarios:

Fábrica de Calzado WALMER

6.1.4 Ubicación:

La Fábrica de Calzado WALMER, está ubicada en la provincia de Tungurahua en el cantón Ambato, Parroquia Ambatillo, Barrio La Esperanza.

Correo Electrónico: walmer.santamaria1993@gmail.com

Teléfono: 032 470071

6.1.5 Tiempo estimado para la ejecución

La propuesta se va a tomar un tiempo aproximado de 4 meses.

6.1.6 Equipo técnico responsable:

Gerente General: Sr. Javier Santamaría

Investigadora: Paulina Elizabeth Machasilla Pasochoa

6.1.7 Costo

Para poder ejecutar la propuesta tenemos los siguientes costos:

Tabla N° 8: Costo de la Propuesta

ITEMS	COSTO
Impresiones	\$ 250,00
Internet	\$ 200,00
Transporte	\$ 160,00
Alimentación	\$ 70,00
Fotocopias	\$ 90,00
Útiles de Oficina	\$ 150,00
Servicios Básicos	\$ 80,00
Imprevistos	\$ 100,00
TOTAL	\$ 1.100,00

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se realizó una revisión de proyectos y tesis que servirán como antecedentes de la propuesta.

Revisando los archivos de la Biblioteca de la Universidad Técnica de Ambato, se ha encontrado, tesis relacionadas con el trabajo investigativo “El sistema de costos por procesos productivos y su incidencia en la rentabilidad de las curtiembres de la ciudad de Salcedo”, realizada por **Miniguano, E. (2009:93)**, quien concluye “ El planteamiento de un sistema de costo por órdenes de producción y su implantación de estándares en la empresa ecuatoriana de curtidos Salazar S.A. permitirá medir eficientemente los recursos y determinar oportunamente el nivel de rentabilidad contribuyendo a convertir a la empresa en un ente competitivo.”

Cabe mencionar lo señalado por **Morales, A. (2011:235)** en su tesis “La aplicación de un sistema de costos y su incidencia en la rentabilidad de la Granja Avícola Diana Carolina”, concluye que “Al implementar la contabilidad de costo, los procesos y actividades servirán para mejorar los procedimientos que no generan un valor agregado, con lo que se lograra reducir los costos con la finalidad de mejorar la rentabilidad”

Como nos mencionan en las conclusiones antes citadas, es verdad que es muy importante y de gran utilidad para las empresas productoras, el implantar un sistema de costos por órdenes de producción, ya que mediante este se puede obtener un mayor control sobre los costos que incurren elaborar un producto.

6.3 JUSTIFICACIÓN

Para la fábrica de Calzado WALMER, la ejecución de la siguiente propuesta es la más indicada, debido a que mediante esta se podrá determinar de mejor manera el costo de producción y la fijación del precio de venta, a través de un adecuado sistema de costos por órdenes de producción el cual es el más recomendable para este tipo de empresas.

La empresa necesita saber cuánto está invirtiendo en el proceso de producción, y saber si el precio con el cual están vendiendo sus productos es el adecuado, pero con la implementación de este sistema de costos mejoraremos los procedimientos, y se podrá obtener resultados óptimos para la entidad, porque esto reflejara la utilización máxima de los recursos empleados en el proceso de fabricación, y además será más competitiva dentro del mercado ya que sus costos serán más reales.

El sistema de costos que veremos a continuación nos dará como beneficio el incremento de ingresos y lo que es más la forma ordenada de realizar su producción, además este sistema permite mantener un adecuado control de inventarios, desperdicios, procesos y calidad de los productos, así como también el control de su departamento operativo esto quiere decir si los operarios cumplen su horario de trabajo, y la actividad que se les asignen a cada uno.

Finalmente es necesario mencionar que también ayudara a satisfacer las necesidades, y exigencias de sus clientes los cuales es el pilar fundamental para que la entidad siga en marcha, y así ir cumpliendo cada uno de sus objetivos y metas propuestas.

6.4 OBJETIVOS

6.4.1 Objetivo General

- Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción que permita determinar los costos de producción y el precio de venta en la Fábrica de calzado WALMER.

6.4.2 Objetivos Específicos

- Realizar un plan organizacional que al ser aplicado permitirá mejorar el control de los costos dentro de la fábrica.
- Establecer procedimientos en el cual se describan los pasos que conlleva la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción.
- Identificar los elementos del costo de producción que intervienen en la fabricación del producto que se ha tomado como base fundamental para realizar la investigación
- Determinar formatos de control que contribuyan al control de los costos con la finalidad de facilitar el registro contable.

6.5 Análisis de Factibilidad

Es factible la propuesta de implementar un sistema de costos por órdenes de producción, pero es conveniente tener en cuenta ciertos aspectos de factibilidad:

Factibilidad Socio – Cultural

La fábrica de calzado WALMER, pone a disposición de la ciudadanía su producto de alta calidad cien por ciento cuero en su línea de calzado, para dama, caballero y niño, estos productos son hechos a mano, además de eso sus precios son accesibles a diferencia de la competencia.

Por lo mencionado la entidad está muy pendiente por mantener a sus clientes satisfechos, es por eso que ofrece modelos exclusivos, bajo

pedido, y sobre medida mediante estos beneficios garantiza el retorno de los mismos.

Factibilidad tecnológica

La Fábrica WALMER, cuenta con la maquinaria necesaria, pero con la implementación de un modelo de costos por órdenes de producción permitirá aún más facilitar los procesos técnicos y administrativos de la fábrica donde el control y el buen manejo de las actividades y de insumos repercutirán favorablemente al crecimiento de la entidad.

Factibilidad Económica – Financiera

La fábrica es factible en este aspecto debido a que los beneficios que la empresa obtendrá con la implementación del sistema de costos por órdenes de producción, ayudará a buscar estrategias para disminuir costos, y aumentar la productividad, ya que la meta es conocer el costo real del producto y así aportar un mayor porcentaje de utilidad a la empresa.

Factibilidad legal

- **Servicio de Rentas Internas.-** Cada entidad que realicen actividad económica ya sea esta natural o jurídica debe obligatoriamente obtener el Registro Único de Contribuyentes (RUC) y estar sometida al Servicio de Rentas Internas para declarar mensual o semestralmente sus tributos con el estado.

- **Gobierno Autónomo Descentralizado del Municipio de Ambato.-** Toda empresa tiene la obligación de actualizar sus datos para la Patente Municipal y/o declaración del Impuesto a los Activos Totales, y de esta forma realizar los pagos por estos conceptos; además

pagaran el impuesto a los predios urbanos y contribuciones, pagos por agua potable entre otros impuestos.

- **Cuerpo de Bomberos.**- Las entidades están exigidas a realizar el pago por permiso de funcionamiento de los locales que sirven de uso para el trabajo. Para obtener el permiso, es necesario que los empleados y dueños de la empresa tengan conocimientos de seguridad y en toda la infraestructura donde permanecen.
- **Permiso ambiental.**- Es otorgado por el Departamento de Higiene Municipal. Todos estos permisos anualmente son renovados previos al pago de su tasa respectiva.
- **Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.**- Afiliación de todos los trabajadores de la entidad.

6.6 Fundamentación

El desarrollo de la presente propuesta, se basa en soportes bibliográficos tomados de libros los cuales se definen a continuación:

Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Para el autor **Gómez, O. (2001:62)**, define que: “El sistema de costos por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicas de fabricación, por lotes, o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en ese orden específico.”

Para este tipo de empresas es muy importante conocerla, debido a su gran importancia que tiene ya que nos permite conocer los costos reales de

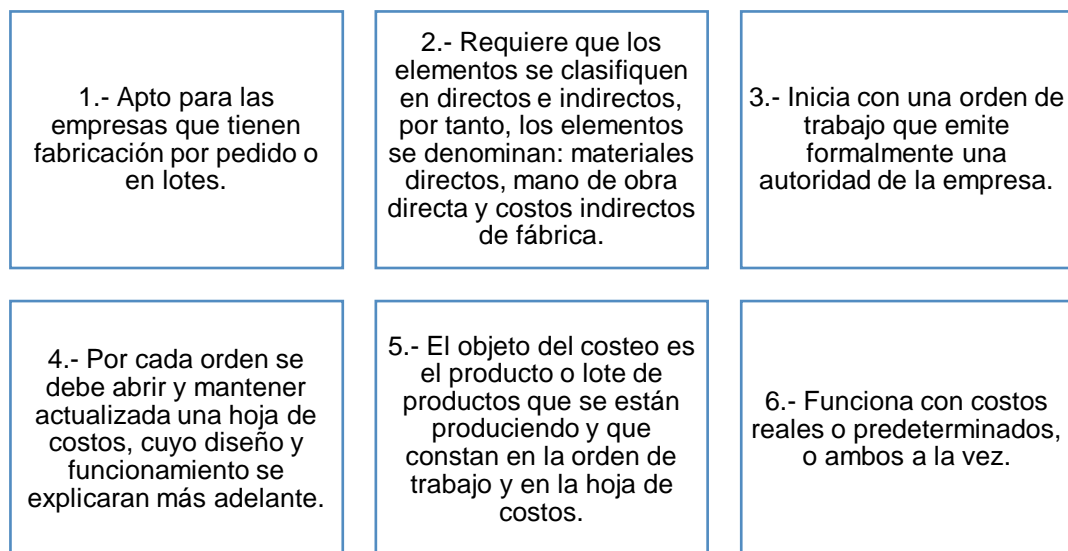
producción, y saber exactamente como fijar el precio de venta, así como también evitar los desperdicios de materia prima, tiempo ocioso del equipo operativo.

Tomando como referencia para el autor **Zapata, P. (2007:60)**, expone que “El sistema tradicional de acumulación de costos denominado por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicos de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se va realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica.”

Características

Las características principales son las siguientes:

Gráfico N° 15: Características de las Órdenes de Producción



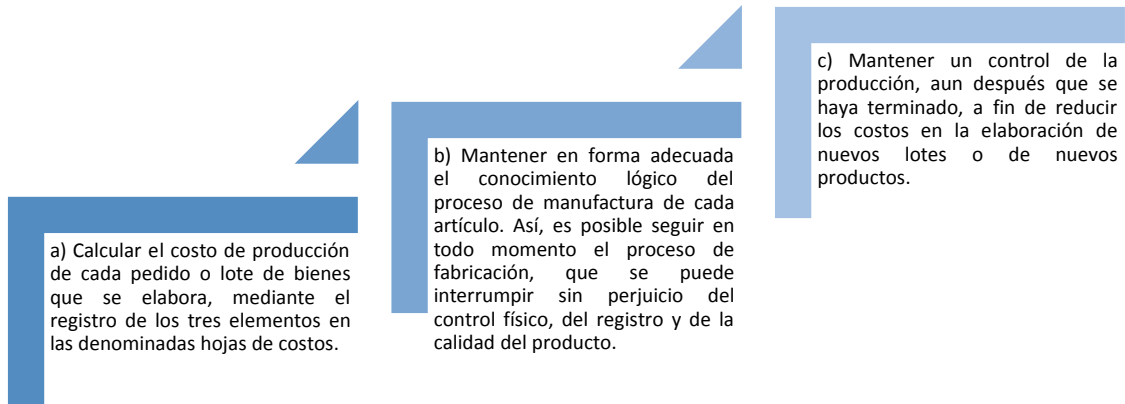
Fuente: Zapata, P (2007: 61)

Elaborado por: Machasilla, Paulina

Objetivos:

Este sistema cuenta con los siguientes objetivos:

Gráfico N° 16: Objetivos del sistema de órdenes de producción



Fuente: Zapata, P (2007: 61)

Elaborado por: Machasilla, Paulina

Identificación de las órdenes de producción

Cuando un cliente ha solicitado la fabricación de una determinada cantidad de productos, inmediatamente se elaborara la Orden de Producción la cual deberá ser ingresada cronológicamente a la planta para iniciar la fabricación. Estas órdenes tendrán un código que las identifique los cuales se crearan según las necesidades y organización de la producción de las industrias.

Tratamiento de los elementos del costo en el Sistema por Órdenes de Producción

LOS ELEMENTOS DEL COSTO

Los factores de la producción deben combinarse adecuadamente a fin de generar el bien o productos deseados. Por tanto, de la integración racional

y del uso económico de los elementos dependerá el costo de producirlos y por ende el precio al cual se venderá.

Materiales o Materia Prima

Según **Gómez, O. (1998:14)**, define “Constituye aquellos productos naturales o semielaborados básicos que, luego de la transformación preconcebida, se convertirán en artículos aptos para el uso o consumo.”

Terminología de los materiales

En relación con la compra y uso de los materiales dentro de una empresa, se deben hacer las siguientes aclaraciones con respecto a su terminología, la cual varía de unas empresas a otras.

1. **Materia prima:** Cuando se emplea el termino materia prima en la compra de los materiales, se debe entender claramente que se hacer referencia tanto a los materiales directos como a los indirectos, sin distinciones de ninguna naturaleza.
2. **Materiales directos:** son aquellos que entran directamente en la producción o, dicho de otra manera, los que pueden ser identificados plenamente con el producto. Las condiciones propias de manufactura en cada empresa indicara cuales deben catalogarse en este primer elemento de costo.
3. **Materiales indirectos:** son aquellos que se incorporan en pequeñísima proporción al producto y que son indispensables dentro del proceso de manufactura; bajo esta categoría entran igualmente los materiales directos que son usados en muy pequeñas cantidades y que serán catalogados, junto con los indirectos, como costos

indirectos de fabricación, bajo la denominación control costos indirectos de fábrica.

4. Suministros de fábrica: por lo general, cuando se habla de suministros de fábrica no se hace referencia a materiales si no a diversos implementos o artículos que se requieren para mantener una fábrica o planta en buen estado.

Necesidad del Control de Materiales

Una correcta planeación de la producción requiere mantener un adecuado control de los materiales porque su uso es uno de los factores más costoso en la mayoría de los procesos de fabricación.

Ciclo de la Materia Prima (directa e indirecta)

Se lo ha determinado mediante fases las cuales se las describe a continuación:

- **Detección de necesidades.-** Es responsabilidad del bodeguero detectar necesidades de reposición de materiales preexistentes e identificar nuevos materiales que se requerirán en el proceso productivo, previa consulta con los departamentos de producción.
- **Cotización y selección de mejor oferta.-** Usualmente se requiere tres cotizaciones de proveedores y se selecciona la que ofrezca las mejores condiciones de precio, calidad, entrega y garantía. Sin embargo cuando se tiene definidos e identificados los proveedores habituales, la cotización no es indispensable, es conveniente realizar verificaciones de precios y calidad a fin de permitir que la libre competencia y la ley de la oferta y la demanda actúe en beneficio de la empresa.

- **Recepción.-** actividad del bodeguero mediante la cual se reciben del proveedor los materiales requeridos bajo referencias de cantidad, calidad y precio. Previa la recepción de los materiales, puede ser necesaria la aprobación del departamento de control de calidad, cuando este exista dando las características de los materiales.
- **Almacenaje.-** dentro de este, interviene el sr bodeguero quien es el encargado de mantener en orden ya sea los materiales directos o indirectos debido a que en la bodega se contiene todo lo necesario para la fabricación de los productos.

Aunque el control contable de la recepción – almacenaje corresponde a Contabilidad, puede disponerse que se mantengan en las bodegas un registro especial de tarjetas o archivo informático automatizado que le permita al bodeguero autocontrolar los materiales únicamente en cantidades.

- **Despacho.-** deben estar autorizados en forma debida mediante documentos expedidos legalmente, en los que se identifiquen entre otros datos: la cantidad, calidad y tipo de material que debe despacharse; el tipo de producto que se va a fabricar o el proceso al que se incorporaran los materiales, o el número de la orden de producción; el nombre de la persona a la que debe entregarse.

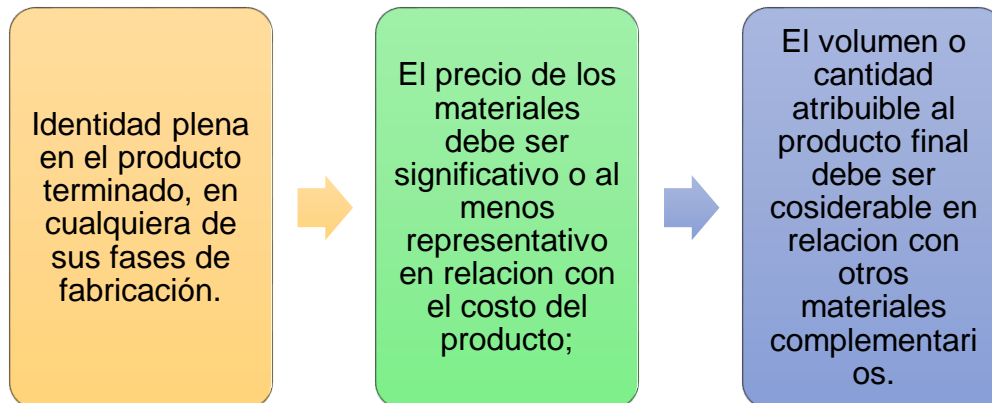
LOS MATERIALES DIRECTOS

Es el primer elemento fundamental del costo, sujeto de transformación en producto intermedio o final, mediante mezcla, adición o yuxtaposición (ensamblaje de partes).

Características

Para que los materiales sean considerados directos deben reunir las siguientes condiciones:

Gráfico N° 17: Características de los Materiales Directos



Fuente: Gómez, O. (1998: 50)

Elaborado por: Machasilla, Paulina

Forma de Control Contable

Resulta indispensable utilizar el sistema de cuenta permanente para controlar el movimiento de los materiales directos, en virtud de las características citadas. La cuenta principal se denominará inventario de materiales directos. Esta cuenta requerirá tarjetas auxiliares o archivos informáticos por cada tipo de material, es decir habrá tantas tarjetas o archivos cuantos tipos de materiales directos existan.

Métodos de valoración de inventarios

Este nos permite aplicar métodos que ayuden a determinar el costo ya sea unitarios o totales, además nos permite tener un mejor control de los inventarios que se tiene en la empresa.

MANO DE OBRA

Para el autor **Gómez, O. (1998:14)**, define “Representa el esfuerzo físico – intelectual que realiza el hombre con el objeto de transformar los materiales en partes específicas o artículos acabados, utilizando su destreza, experiencia y conocimientos; facilita su labor con el uso de máquinas y herramientas dispuestas para el efecto.”

Guía para clasificar la Mano de Obra

Aquí hacemos relación de manera directa con la fabricación de un artículo, la cual se debe considerar el pago del salario como mano de obra directa, pero si el trabajador se le asigna funciones generales, se las debe clasificar de mejor manera de acuerdo a sus capacidades.

Aspectos Legales

Según **El Código de Trabajo y los Contratos**

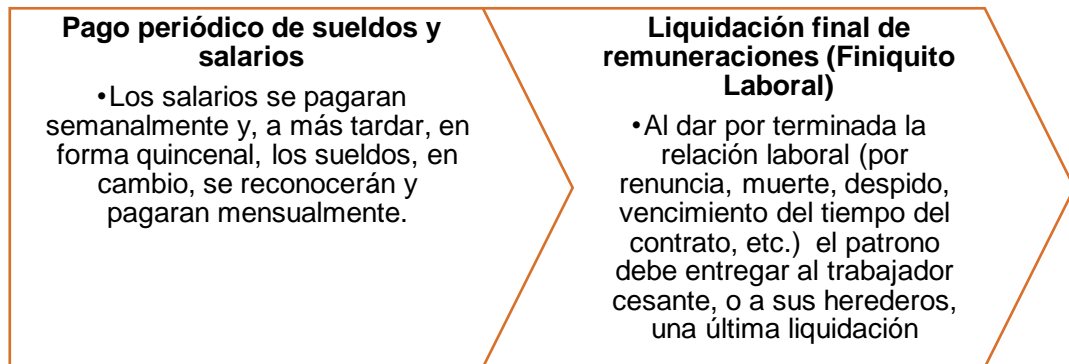
Colectivo e Individual

La ley que rige a los trabajadores es importante, debido a su alto grado de abuso dentro de las empresas, todo trabajador tiene derecho a que su contrato de trabajo este estipulado de manera escrita para mayor seguridad, ya que de manera verbal no se la respeta.

Fijación de la Remuneración

Según El código de trabajo predice que a los trabajadores se les fijará el salario o sueldo que recibirán por su esfuerzo; así como también establece la obligación patronal que se debe de reconocer y pagar otros beneficios y prestaciones económicas, las cuales se detallan a continuación:

Gráfico N° 18: Detalle de beneficios y prestaciones



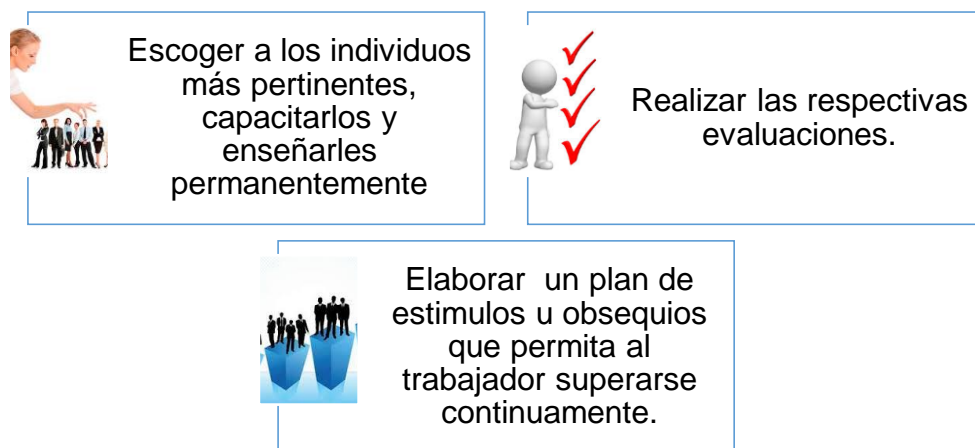
Fuente: Gómez, O. (1998:92)

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Aspectos Administrativos

Según Gómez, O. (1998:93), define que el control de la Mano de Obra es fundamental dentro de las empresas, indistintamente a que se dedique.

Gráfico N° 19: Controles de Mano de Obra Directa



Fuente: Bravo, O. (1998: 93)

Elaborado por: Machasilla, Paulina

Así mismo se debe establecer mecanismos que permita la segregación racional de funciones y, por supuesto, controles básicos, en este sentido, será necesario:

Gráfico N° 20: Mecanismos de control de la MOD

1. Ubicar técnicamente a los trabajadores, en puestos relativamente fijos y compatibles con sus habilidades, destrezas y aptitudes, con el cual se coseguira su especialización.

2. Controlar su presencia. son muchos los aspectos que se deben considerar y numerosas las medidas que pueden tomarse para controlar las horas de trabajo en cualquier tipo de actividad, bien sea de produccion o de mercadeo.

Fuente: Bravo, O. (1998: 93)

Elaborado por: Machasilla, Paulina

Aspectos Contables

Le puede corresponder al Departamento de Contabilidad elaborar el rol de pagos de salarios, sin embargo, si esta labor la realiza otra unidad administrativa, contabilidad debe revisarlo como medida básica de control interno.

Rol de Pagos o Plantilla de Salarios Directos

Es un documento donde se detalla específicamente, sus respectivos ingresos, así como también sus aportaciones sociales, las cuales son responsabilidad del empleador.

Periodo de cómputo y pago de haberes

Para el caso de salarios, la liquidación y pago de valores devengados debe hacerse en forma semanal, y a más tardar, quincenal o bueno también se puede considerar la política de pago a la empresa que algunas lo hacen mensual.

Registro del Costo de Salarios y Beneficios Mensuales

Para el autor **Gómez, O. (1998:97)**, expone que “No existe dificultad en el registro de costo del rol de pagos de salarios y beneficios y puesto que la

sumatoria de los ingresos normales o imposibles y adicionales se carga a mano de obra.”

Registro del uso (aplicación) de la MOD

Correspondiente a la contabilidad de costos el registro del consumo de la mano de obra, tanto al nivel del diario de transferencias como en las respectivas hojas de costos.

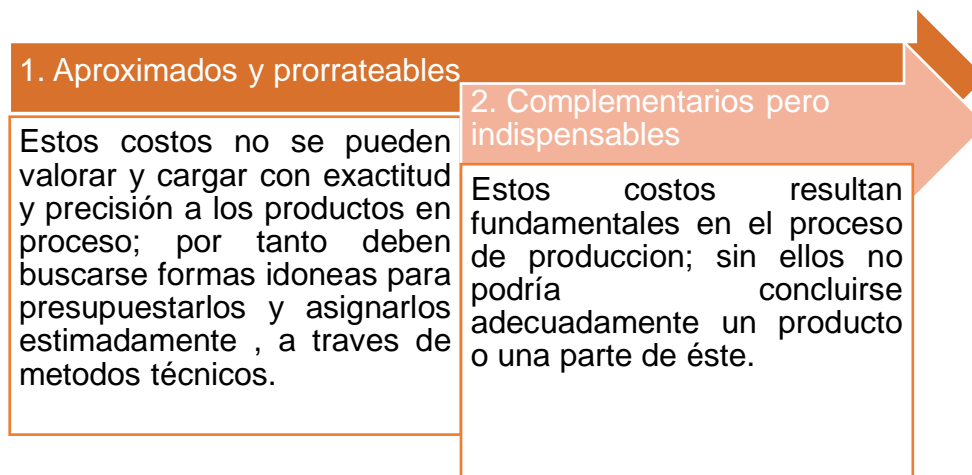
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF)

Tomando como referencia lo expuesto por Vásconez, J. (1996:163), “Los gastos indirectos son todos aquellos gastos complementarios que realiza la fábrica para la elaboración de sus productos, estos se originan a medida que se va cumpliendo con el proceso de producción.

Características

Las características más relevantes son:

Gráfico N° 21: Características de los CIF



Fuente: Gómez, O. (1998: 119)

Elaborado por: Machasilla, Paulina

Componentes

Este elemento consta de lo siguiente:

Materia Prima Indirecta (Materiales Menores)

Según el autor Gómez, O. (1998:120), define “La constituyen aquellos materiales y suministros menores de los que no pueden prescindirse para la fabricación de un producto. Entre otros materiales menores, tenemos: lijas, estopas, aceites, adhesivos, clavos, remaches, pinturas, colorantes, combustibles, lubricantes, preservadores, etc.”

Control contable de la MPI

Se los puede controlar, mediante un sistema permanente que permita tener un mejor examen d evaluación de sus insumos, estos son importante porque también son parte de la elaboración del producto.

Mano de Obra Indirecta

Según el autor **Gómez, O. (1998:121)**, define “Representa los costos de las remuneraciones devengadas por aquellos trabajadores y empleados que ejercen funciones de planificación, supervisión y apoyo a las actividades productivas.”

En este grupo se ubican las remuneraciones del supervisor de fábrica, del jefe de producción, del superintendente de fábrica, de los tomadores del tiempo, del bodeguero de materiales, del empacador, del conserje de planta, el tiempo ocioso, los beneficios socioeconómicos a largo plazo, etc.

Aspecto legal administrativo.- El tratamiento legal-administrativo de la mano de obra directa se aplica perfectamente en este caso, las características en el tratamiento contable son:

- Debe confeccionarse necesariamente un rol independiente para los jornales indirectos, bajo las condiciones técnico - legales.
- Los asientos para registrar el rol y las provisiones serán adecuados.

Otros costos indirectos

Comprenden aquellos servicios o bienes que no han sido incluidos en los conceptos anteriores, por ejemplo.

- Depreciaciones de maquinaria, equipo, edificios y otros activos fijos utilizados en la producción.
- Servicios básicos (luz, agua, teléfono) consumidos en el sector productivo.
- Impuesto sobre la producción.
- Seguros de personas y bienes de fábrica.
- Mantenimiento de maquinarias y otros activos fijos.
- Arriendos de equipo y edificios de fábrica.
- Otros.

6.7 METODOLOGÍA

El presente trabajo de investigación es de tipo documental, debido a que se va a recurrir a fuentes bibliográficas, como son: trabajos de investigación realizados por distintos autores, así como también de los sitios web y revistas. Únicamente con la finalidad de obtener información previa que ayude al proceso de investigación.

6.8 MODELO OPERATIVO

Para el desarrollo de la presente propuesta, es importante que el equipo operativo empiece a trabajar conforme a los procedimientos que se ha diseñado y llevar registros de cada proceso, con sus respectivos documentos de respaldo. El diseño del sistema de órdenes de producción busca que cada una de las áreas de la entidad funcione de acuerdo a sus responsabilidades administrativas y operativas, mediante esto ayudara a medir el desempeño, pero lo que es más importante busca obtener costos reales que permitan fijar muy bien sus precios de venta.

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS
POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN
LA FÁBRICA DE CALZADO
WALMER QUE PERMITA
DETERMINAR LOS COSTOS DE
PRODUCCIÓN Y EL PRECIO DE
VENTA**



CALZADO WALMER

Misión

Somos un equipo organizado y de confianza, productores de diversos modelos y estilos de calzado, con precios competitivos que reafirma la permanencia de nuestra empresa en el mercado nacional, brindando un servicio de calidad para la satisfacción de nuestros clientes.

Visión

Convertirnos en una empresa líder a nivel nacional, aumentando nuestra producción y mejorando la calidad de calzado, para garantizar la satisfacción y la confianza de los clientes, colaboradores y productores.

Objetivos

- *Renovar la tecnología para el desarrollo de la producción para el primer trimestre del año 2015.*
- *Aumentar la rentabilidad en un 25% en noviembre del 2015.*
- *Construir una infraestructura amplia para la comodidad de la empresa en el barrio Palama vía Quisapincha hasta el 2017.*

INTRODUCCIÓN

El diseño del sistema de cosas por órdenes de producción en la Fábrica de Calzado Walmer, va a permitir llevar un mejor control de costos, este trabajo parte de un plan organizacional de empresa donde se ha descrito las responsabilidades y actividades de cada departamento que conforma la entidad, sirviendo como una guía para el gerente así podrá designar funciones a su personal administrativo y operativo.

La importancia de contar con los organigramas estructural y funcional, es de poder llevar un seguimiento exacto sobre las funciones de cada departamento los documentos que se deben utilizar y ser presentada para respaldar cualquier actividad que ser realice dentro de la empresa cada responsabilidad que deben tener, permitirá evitar malas inversiones de tiempo y material.

La elaboración de los distintos formatos ayudara a respaldar de mejor manera cada una de la actividades operacionales, la aplicación del sistema se lo ha hecho tomando información de modelos que son más solicitados por los clientes.

FASE I

SONDEO DE LA INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

1. Plan Organizacional

Para iniciar empezaremos estableciendo los niveles de jerarquía con los que cuenta la Fábrica de calzado WALMER. A más de que simplemente el sistema de costos, también se está contribuyendo a que la empresa cuente con una excelente organización, en la cual se muestre la autoridad, responsabilidad y funciones de cada persona que labora en esta entidad.

1.1. Organigrama Estructural

Esta estructura funcional, nos define de manera formal las funciones de una organización. El contar con una estructura adecuada nos permite utilizar eficientemente los recursos, y que así ayuden a alcanzar las metas y objetivos planteados.

A continuación presentamos el organigrama con el que cuenta la empresa.

DEPARTAMENTO DE DIRECCIÓN

- Gerencia

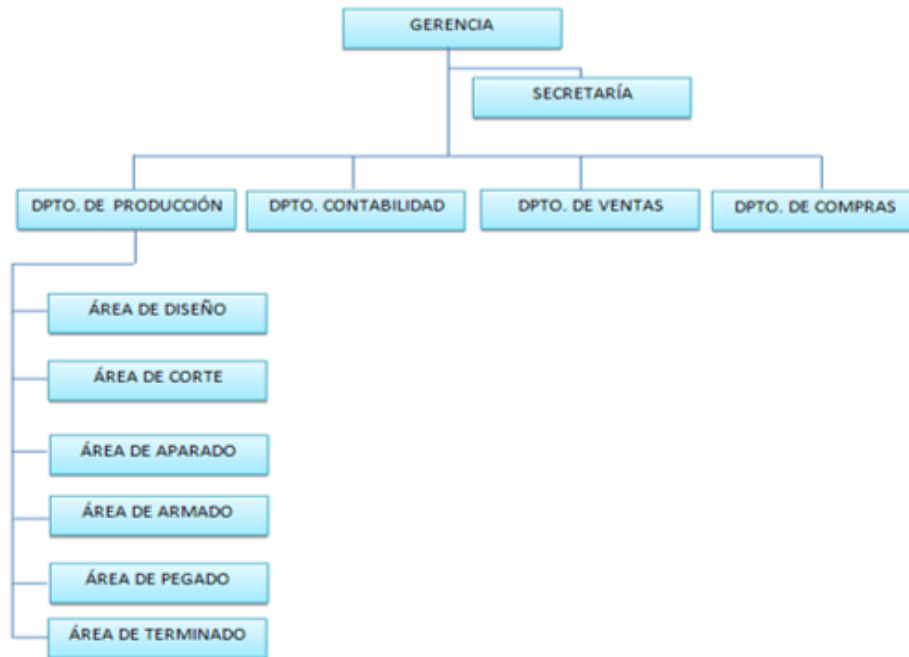
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN

- Contabilidad
- Ventas / Compras

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

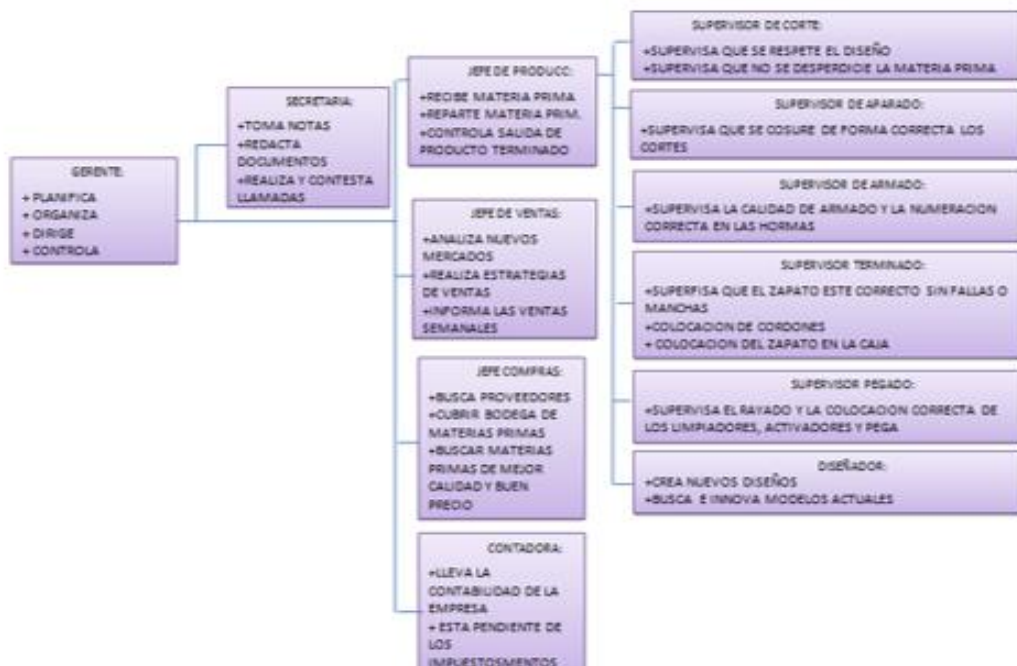
- | | |
|-----------|-------------|
| - Diseño | - Corte |
| - Aparado | - Armado |
| - Pegado | - Terminado |

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL CALZADO WALMER



Fuente: Calzado WALMER
 Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

ORGANIGRAMA FUNCIONAL CALZADO WALMER



Fuente: Calzado WALMER
 Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

1.2. Identificación de Funciones

Calzado WALMER, debe dar a conocer las funciones de cada persona que labora en la empresa y con el cumplimiento de cada una de las mismas, se aportara al crecimiento y desarrollo de la entidad.

Gráfico N° 22: Funciones y responsabilidades de la empresa

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES			
<p>GERENTE GENERAL:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Representar legalmente a la empresa ante organismos de control como son: bancos, SRI, clientes, proveedores, entre otros. - Establecer y controlar que se cumplan cada uno de los objetivos y políticas de la empresa. - Establecer las relaciones con los clientes y proveedores. - Aprobar y coordinar la realización de la puesta en marcha del sistema de costos 	<p>CONTADOR:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Presentar los Estados Financieros. - Presentar las declaraciones de impuestos. - Entregar información financiera detallada y veraz. - Presentar planillas del IESS. - Archivar información financiera de la empresa para que sirva de respaldo ante cualquier entidad de control. - Aplicar y dar seguimiento al sistema de costos. 	<p>BODEGUERO:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Organizar la bodega en cuanto a la ubicación de productos - Recibir materias primas entregados por proveedores. - Archivar y documentar las entradas y salidas de bodega - Realizar los respectivos reportes acerca de inventarios. - Coordinar en la planificación de inventario físico. 	<p>VENDEDOR:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Presentar un reporte de ventas durante el mes. - Mantener el stock de ventas. - Realizar un análisis de los precios vs. la competencia. - Mantener una excelente atención al cliente.

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Matriz de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<p>F2. Marca reconocida a nivel nacional. F3. Empleados eficaces para el correcto desempeño laboral. F4. Clientes confiables y honestos. F5. Experiencia en el mercado de calzado. F6. Ingresos económicos rentables y sustentables.</p>	<p>D1. Descuido en la limpieza de la organización. D2. Carencia de conocimientos en el área administrativa. D3. Descuido en el mantenimiento de la maquinaria. D4. Insuficiente espacio para la ejecución del trabajo. D5. Infraestructura insegura.</p>
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<p>O1. Alta demanda en el sector artesanal. O2. Cambio de la matriz productiva. O3. Producción para grandes corporaciones. O4. Importaciones de maquinaria de última generación. O5. Crédito para la renovación y obtención de maquinaria.</p>	<p>A1. Competencia con precios bajos. A2. Alta demanda de robos en carreteras del país. A3. Alto índice de desempleo. A4. Incremento de impuestos en el sector artesanal. A5. Cierre de importaciones, incremento de precios en la materia prima</p>

Fuente: Calzado WALMER

CLIENTES

Sus principales clientes se encuentran ubicados en las siguientes regiones:

- Costa: en Esmeraldas Calzado “ EL GATO”
- Sierra: en Ibarra a la Sra. Liva Guamani
- Oriente: en el Coca Lidia Gaviláñez

PROVEEDORES

Cabe mencionar que las plantas son importadas desde Colombia, pero en cuanto a los demás materiales son productos nacionales.

Imporcalza

- Curtiduría Dávila
- Distribuidora J.S.
- EL Mundo de las Suelas
- Distribuidora Damic
- Distribuidora Don Omar

FASE II

ETAPA DE EJECUCIÓN

2. Descripción del proceso de producción de calzado

BODEGA DE MATERIA PRIMA

Para iniciar el proceso productivo inicia en las bodegas de los materiales, el bodeguero elabora la requisición de materiales el jefe de producción revisa y firma, el bodeguero entrega materiales a producción.



CORTE

Dentro de este departamento se procede al cortar el cuero, forro obteniendo de esta manera las diferentes piezas de los distintos modelos.



APARADO

Aquí se procede a armar las piezas, como es el cosido con el cuero y forro, así como también se pone los ojallillos.



ARMADO

Aquí se procede a unir la horma con la plantilla, a empastar colocando la punta con el talón.



PEGADO

Ya armado el zapato se procede a pegarlo con la planta a cada uno de sus respectivos modelos.



TERMINADO

Se realiza el estampado en las lengüetas y plantillas y se las coloca en los zapatos ya terminados, se les da retoques de tinta, y se procede a envolverlos en papel y empacarlos en las cajas.

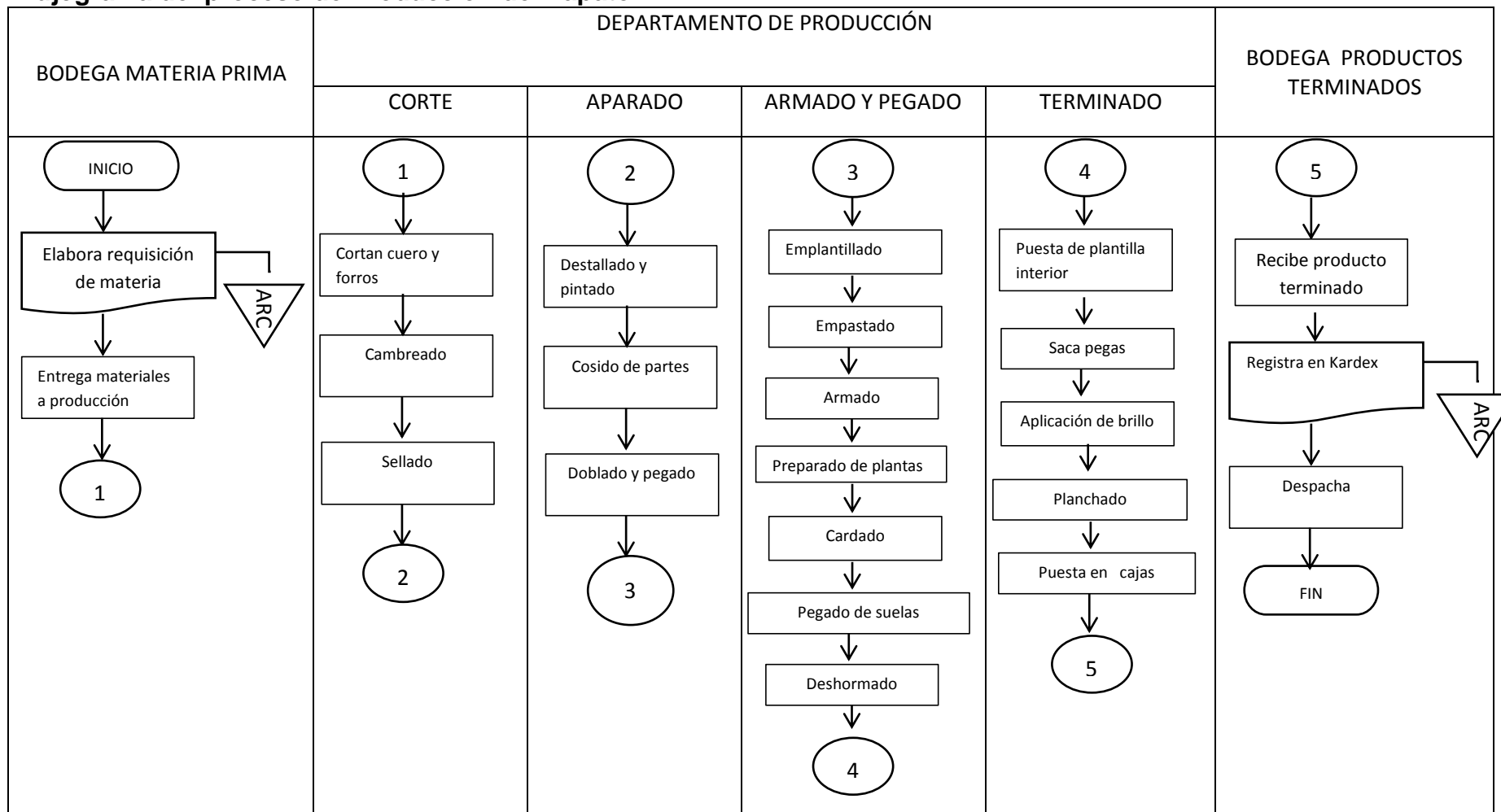


BODEGA

Por ultimo aquí se procede a embodegar los productos terminados de acuerdo a su código de referencia.



Flujograma del proceso de Producción del Zapato



Elaborado: MACHASILLA, Paulina

REQUISICIÓN DE MATERIALES

Para el autor **Vásconez, J. (1996:86)**, menciona que “se origina en el departamento que requiere de los materiales para la fabricación de los artículos en proceso, todas las requisiciones para compras, deben ser aprobadas por un funcionario competente de la fábrica.”

FORMATO PROPUESTO:

 CALZADO WALMER Dirección: Ambatillo, La Esperanza Principal s/n Tlfono: 032-470071 email: walmer.santamaria1993@gmail.com Ambato - Ecuador				
REQUISICIÓN DE MATERIALES Requisición de Materiales N° _____ Para la Orden de Producción N° _____ Fecha: _____ Responsable: _____ Departamento: _____				
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	TOTAL
_____ Recibí Centro de Costos		_____ Entregue Bodeguero		

Fuente: Vásconez, J. (1996:86)

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

ORDEN DE COMPRA

Toando como referencia el autor **Vásconez, J. (1996:88)**, menciona que “es una solicitud que la empresa realiza al sr. Proveedor para obtener como provisión de ciertos materiales especificados.”

Formato:

 <small>CALZADO WALMER</small>	<h2 style="color: blue;">CALZADO WALMER</h2> <p>Dirección: Ambatillo, La Esperanza Principal s/n Tífono: 032-470071 email: walmer.santamaria1993@gmail.com Ambato - Ecuador</p>			
<h3>ORDEN DE COMPRA</h3>				
Orden de Compra N° _____				
Fecha: _____	Dirección: _____			
Sr. Proveedor: _____				
En atención a nuestros requerimientos sirvase despacharnos				
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIOS	
			UNITARIO	TOTAL
 <hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Area de Producción				


Fuente: Vásconez, J. (1996:88)

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

KARDEX

Según **Vásconez, J. (1996:100)**, menciona que “es el registro de las existencias máximas y mínimas es de gran importancia para la empresa, se mantendrá una existencia máxima de acuerdo con la velocidad de la rotación del inventario de ese material y las disponibilidades financieras dela empresa. Las existencias mínimas están en relación directa con el número de unidades que se utilizan diariamente y el tiempo que se requiere para reabastecerse del producto.”

Formato:

 CALZADO WALMER Dirección: Ambatillo, La Esperanza Principal s/n Tlfono: 032-470071 email: walmer.santamaria1993@gmail.com Ambato - Ecuador										
KARDEX Tarjeta de Control de existencias de Materia Prima										
Artículo: _____					Método: _____					
Unidad de medida: _____										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	P. UNIT.	TOTAL	CANT.	P. UNIT.	TOTAL	CANT.	P. UNIT.	TOTAL
_____ BODEGUERO										


Fuente: Vásconez, J. (1996:100)

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

NOTA DE PEDIDO

Para el autor **Vascones, J. (1996:116)**, menciona que “Este documento, sirve como una base, para el área de producción para que se sepa de las especificaciones del pedido de productos que realiza el cliente.”

Formato:

 CALZADO WALMER Dirección: Ambatillo, La Esperanza Principal s/n Teléfono: 032-470071 email: walmer.santamaria1993@gmail.com Ambato - Ecuador									
								PEDIDO N° 001	
Almacén					Fecha:				
Dirección					Teléfono:				
					Ciudad:				
CODIGO	3	33	34	35	36	37	38	39	TOTAL
	4	36	37	38	39	40	41	42	

Fuente: Vásconez, J. (1996:117)
Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

:

ORDEN PRODUCCIÓN

Metodológicamente para **Vásconez, J. (1996:195)**, menciona que “Se emiten básicamente a nombre del distribuidor o cliente que requiere de los productos que elabora la fábrica.

Formato:

	CALZADO WALMER
Dirección: Ambatillo, La Esperanza Principal s/n	
Teléfono: 032-470071 email: walmer.santamaria1993@gmail.com	
Ambato - Ecuador	
ORDEN DE PRODUCCIÓN	
Orden de Producción N°: _____	
Lugar y Fecha: _____	Lote N°: _____
Cliente: _____	Cantidad: _____
Artículo: _____	
Información Adicional	
Especificaciones: _____	
Fechas de inicio: _____	Fecha de terminación: _____
Entregar el día: _____	
Observaciones: _____	
_____ Jefe de Producción	

Fuente: Vásconez, J. (1996:195)

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Según **Vásconez, J. (1996:195)**, menciona que “El sistema de costos por órdenes de producción se caracteriza por un flujo de costos de manufactura, iniciándose con los materiales utilizados que afectan al almacén de materiales, así como las demás cuentas de costo que afectan a la mano de obra y a los gastos de fabricación.

Calzado WALMER, es una fábrica que se dedica a la elaboración de calzado de cuero, esta entidad ha sido de suma importancia hacer la investigación debido a que es necesaria la implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Para el desarrollo de esta propuesta procedemos primeramente a clasificar los elementos del costo.

Tabla N°9: Clasificación de los Elementos del Costo

CLASIFICACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO				
M.P.D.	M.O.D.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
		M.P.I.	M.O.I.	OTROS COSTOS INDIRECTOS
Cuero	Cortadores	Hilo	Vendedor	Luz
Forro	Aparadores	Pega	Comprador	Agua
Plantas	Armadores	Ojalillos		Teléfono
Punteras	Plantadores	Pasadores		Depreciación de Maq.
Dentro	Terminadores	Aceite		
Plantilla		Tinta		
		Activador		
		Repuestos de Chaveta		
		Grapas		
		Cajas de Empaque		
		Hojas de papel para cubrir		
		Grapas		

Fuente: Calzado WALMER

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina



CASO PRÁCTICO CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Calzado WALMER, inicia sus registros contables con las siguientes operaciones:

Inventario Inicial al 01 de marzo

MATERIA PRIMA

Tabla N° 10: Materia Prima Directa

DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
CUERO	pies	500	\$ 1,50	\$ 750,00
FORRO 1	metros	415	\$ 2,85	\$ 1.182,75
PLANTAS	pares	500	\$ 3,50	\$ 1.750,00
PUNTERAS	planchas	400	\$ 9,73	\$ 3.892,00
DENTRO	planchas	415	\$ 6,36	\$ 2.639,40
PLANTILLA 1	planchas	390	\$ 4,80	\$ 1.872,00
PLANTILLA 2	planchas	390	\$ 3,00	\$ 1.170,00
TOTAL				\$ 13.256,15

Fuente: Calzado WALMER

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Tabla N° 11: Inventario de Materia Prima Indirecta

MATERIALES DIRECTOS	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
HILO		conos	10	\$ 7,10	\$ 71,00
PEGA 1	Amarilla	tanque	0,5	\$ 440,00	\$ 220,00
PEGA 2	Blanca	pomas	1	\$ 109,00	\$ 109,00
PEGA 3	blanca plantillas	caneca	1	\$ 86,24	\$ 86,24
ACTIVADOR		litro	1	\$ 11,50	\$ 11,50
ALCOHOL		pomas	1	\$ 10,00	\$ 10,00
TINTA 1	Café	litros	1	\$ 22,00	\$ 22,00
TINTA 2	negra	litros	1,5	\$ 22,00	\$ 33,00

TINTA 3	gardenia negra	litros	0,5	\$ 26,00	\$ 13,00
TINTA 4	gardenia neutro	litros	0,5	\$ 26,00	\$ 13,00
GRAPAS		unidades	500	\$ 0,002	\$ 1,00
CAJAS DE CARTON UNITARIAS		unidades	500	\$ 0,70	\$ 350,00
HOJAS DE PAPEL PARA CUBRIR ZAPATOS		unidades	500	\$ 0,075	\$ 37,50
TOTAL					\$ 977,24

Fuente: Calzado WALMER
Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

PRODUCTO TERMINADO

Tabla N°12: Inventario de Productos Terminados

DETALLE	CODIGO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
CALZADO CASUAL	M-22	120	\$ 22,50	\$ 2.700,00
CALZADO CASUAL	M-151	100	\$ 22,50	\$ 2.250,00
CALZADO DEPORTIVO	P-10	80	\$ 22,00	\$ 1.760,00
CALZADO DEPORTIVO	P-05	50	\$ 22,00	\$ 1.100,00
CALZADO DE DAMA	Crayola	50	\$ 18,00	\$ 900,00
CALZADO DE DAMA	Mariposa	50	\$ 17,50	\$ 875,00
CALZADO DE NIÑO	Apolo-02	50	\$ 16,00	\$ 800,00
TOTAL				\$10.385,00

Fuente: Calzado WALMER
Elaborado por: MACHASILLA, Paulina



FÁBRICA DE CALZADO "WALMER"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE MARZO DEL 2015

ACTIVO			\$ 106.353,39
CIRCULANTE			
DISPONIBLE		\$ 18.500,00	
Caja	\$ 500,00		
Bancos	\$ 18.000,00		
EXIGIBLE		\$ 6.435,00	
Clientes	\$ 6.500,00		
(-) Prov. Ctas. Incob	\$ 65,00		
REALIZABLE		\$ 24.618,39	
Inv. de Materia Prima Directa	\$ 13.256,15		
Inv. de Materia Prima Indirecta	\$ 977,24		
Inv. Productos Terminados	\$ 10.385,00		
FIJO			
DEPRECIABLE		\$ 38.800,00	
Muebles y Enseres	\$ 15.000,00		
Equipo de Computo	\$ 1.000,00		
Maquinaria	\$ 22.800,00		
NO DEPRECIABLE		\$ 18.000,00	
Edificio	\$ 18.000,00		
PASIVO			\$ 14.000,00
CORRIENTE			
PROVEEDORES		\$ 3.500,00	
Proveedores	\$ 3.500,00		
PRESTAMOS BANCARIOS		\$ 10.500,00	
Prestamo Bancario	\$ 10.500,00		
PATRIMONIO			\$ 92.353,39
CAPITAL		\$ 92.353,39	
Capital	\$ 92.353,39		
Total Pasivo + Patrimonio			\$ 106.353,39

GERENTE


CONTADOR



TRANSACCIONES MERCANTILES DEL MES DE MARZO DEL 2015

Marzo 01 Calzado "EL GATO" solicita el siguiente pedido.

PRESENTACIÓN DE LA NOTA DE PEDIDO

 <b style="font-size: 1.2em; color: blue;">CALZADO WALMER Dirección: Ambatillo, La Esperanza Principal s/n Teléfono: 032-470071 email: walmer.santamaria1993@gmail.com Ambato - Ecuador								
								PEDIDO N° 001
Almacén: Calzado "EL GATO"				Fecha: 01 de Marzo 2015				
Dirección: Av. Maldonado				Teléfono: 984709030				
								Ciudad: Esmeraldas
CODIGO	33	34	35	36	37	38	39	TOTAL
	36	37	38	39	40	41	42	
M - 22	10	15	15	15	30	30	25	140

Fuente: Calzado WALMER
Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

La Fábrica Calzado WALMER para poder cumplir con el pedido de zapatos de cuero realiza la siguiente orden de producción con sus respectivos datos.

PRESENTACIÓN ORDEN DE PRODUCCIÓN DE CALZADO



CALZADO WALMER

cción: Ambatillo, La Esperanza Principal s/n

Tlfono: 032-470071 email: walmer.santamaria1993@gmail.com

Ambato - Ecuador

ORDEN DE PRODUCCIÓN

Orden de Producción N°: 001

Lugar y Fecha: Amabato, 01 de marzo 2015

Lote N°: 001

Cliente: Calzado "EL GATO"

Cantidad: 160 pares

Articulo: M -22

Información Adicional

Especificaciones: El pedido solicitado debe ser entregado a tiempo

Fechas de inicio: 01/03 /15

Fecha de terminación: 04/03/15

Entrega del día: 05/03/15

Observaciones: ninguna

Jefe de Producción

Fuente: Calzado WALMER

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Marzo 02.- Se realiza una adquisición de materiales para la producción, motivo a esto se emite una orden de compra a nombre de Curtiduría Dávila

PRESENTACIÓN DE LA ORDEN DE COMPRA



CALZADO WALMER

Dirección: Ambatillo, La Esperanza Principal s/n
Teléfono: 032-470071 email: walmer.santamaria1993@gmail.com
Ambato - Ecuador

ORDEN DE COMPRA

Orden de Compra N° : 001

Fecha: 01 de marzo 2015

Dirección: Tres Juanes

Sr. Proveedor: Curtiduría Dávila

En atención a nuestros requerimientos sirvase despacharnos

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIOS	
			UNITARIO	TOTAL
250	pies	cuero	\$ 1,50	\$ 375,00
200	metros	forro color negro	\$ 2,85	\$ 570,00
100	pares	plantas	\$ 3,50	\$ 350,00
20	planchas	punteras	\$ 9,73	\$ 194,60
		TOTAL		\$ 1.489,60

Area de Producción

Fuente: Calzado WALMER


Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

De acuerdo con el tipo de materiales, se abrirán las Kardex, este control se hará para cada uno de los materiales adquiridos para poder cumplir con la producción. Para poder determinar su valor en saldos se aplicara el método de valoración promedio ponderado, de esta manera se podrá obtener de mejor manera sus valores.

PRESENTACIÓN DE LAS KARDEX

 CALZADO WALMER Dirección: Ambatillo, La Esperanza Principal s/n Teléfono: 032-470071 email: walmer.santamaria1993@gmail.com Ambato - Ecuador										
KARDEX										
Tarjeta de Control de existencia de Materia Prima										
Artículo: Cuero						Método: promedio				
Unidad de medida: pies										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	P.UNIT.	TOTAL	CANT.	P.UNIT.	TOTAL	CANT.	P.UNIT.	TOTAL
01/03/2015	Inv. Mercadería							500	\$ 1,50	\$ 750,00
02/03/2015	Compra	500	\$ 1,50	\$ 750,00				1000	\$ 1,50	\$ 1.500,00
03/03/2015	Requisicion de M.				500	\$ 1,50	\$ 750,00	500	\$ 1,50	\$ 750,00
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> BODEGUERO										

Fuente: Calzado WALMER
Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

 CALZADO WALMER Dirección: Ambatillo, La Esperanza Principal s/n Teléfono: 032-470071 email: walmer.santamaria1993@gmail.com Ambato - Ecuador										
KARDEX										
Tarjeta de Control de existencia de Materia Prima										
Artículo: Forro						Método: promedio				
Unidad de medida: metros										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	P.UNIT.	TOTAL	CANT.	P.UNIT.	TOTAL	CANT.	P.UNIT.	TOTAL
01/03/2015	Inv. Mercadería							415	\$ 2,85	\$ 1.182,75
02/03/2015	Compra	200	\$ 2,85	\$ 570,00				615	\$ 2,85	\$ 1.752,75
03/03/2015	Requisicion de M.				200	\$ 2,85	\$ 570,00	415	\$ 2,85	\$ 1.182,75
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> BODEGUERO										

Fuente: Calzado WALMER
Elaborado por: MACHASILLA, Paulina



CALZADO WALMER

Dirección: Ambatillo, La Esperanza Principal s/n
 Teléfono: 032-470071 email: walmer.santamaria1993@gmail.com
 Ambato - Ecuador

KARDEX

Tarjeta de Control de existencia de Materia Prima

Artículo: plantas

Método: promedio

Unidad de medida: pares

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	P.UNIT.	TOTAL	CANT.	P.UNIT.	TOTAL	CANT.	P.UNIT.	TOTAL
01/03/2015	Inv. Mercadería							500	\$ 3,50	\$ 1.750,00
02/03/2015	Compra	100	\$ 3,50	\$ 350,00				600	\$ 3,50	\$ 2.100,00
03/03/2015	Requisicion de M.				100	\$ 3,50	\$ 350,00	500	\$ 3,50	\$ 1.750,00

BODEGUERO

Fuente: Calzado WALMER

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina



CALZADO WALMER

Dirección: Ambatillo, La Esperanza Principal s/n
 Teléfono: 032-470071 email: walmer.santamaria1993@gmail.com
 Ambato - Ecuador

KARDEX

Tarjeta de Control de existencia de Materia Prima

Artículo: punteras

Método: promedio

Unidad de medida: planchas

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	P.UNIT.	TOTAL	CANT.	P.UNIT.	TOTAL	CANT.	P.UNIT.	TOTAL
01/03/2015	Inv. Mercadería							400	\$ 9,73	\$ 3.892,00
02/03/2015	Compra	20	\$ 9,73	\$ 194,60				420	\$ 9,73	\$ 4.086,60
03/03/2015	Requisicion de M.				20	\$ 9,73	\$ 194,60	400	\$ 9,73	\$ 3.892,00


BODEGUERO

Fuente: Calzado WALMER

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina


Marzo 03.- Requisición de Materiales, se origina en el departamento que requiere de los materiales para la fabricación de los artículos, todas las requisiciones para las compras serán aprobadas por el funcionario competente.

PRESENTACIÓN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES DIRECTOS

 <p style="text-align: center;">CALZADO WALMER</p> <p style="text-align: center;">Dirección: Ambatillo, La Esperanza Principal s/n Tlfono: 032-470071 email: walmer.santamaria1993@gmail.com Ambato - Ecuador</p>						
REQUISICIÓN DE MATERIALES						
Requisición de Materiales N° 001						
Para la Orden de Producción N° : 001			Fecha: 03/03/2015			
Responsable: Jorge López			Departamento: Producción			
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	TOTAL		
500	pies	cuero	\$ 1,50	\$ 750,00		
200	metros	forro negro	\$ 2,85	\$ 570,00		
100	pares	plantas	\$ 3,50	\$ 350,00		
20	planchas	punteras	\$ 9,73	\$ 194,60		
		TOTAL		\$ 1.864,60		
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;"> <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Recibí</p> <p>Centro de Costos</p> </td> <td style="width: 50%; text-align: center;"> <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Entregue</p> <p>Bodeguero</p> </td> </tr> </table>					<hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Recibí</p> <p>Centro de Costos</p>	<hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Entregue</p> <p>Bodeguero</p>
<hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Recibí</p> <p>Centro de Costos</p>	<hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Entregue</p> <p>Bodeguero</p>					

Fuente: Calzado WALMER
Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

PRESENTACIÓN DE LA REQUISICIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS

 <b style="font-size: 1.2em; color: #4F81BD;">CALZADO WALMER Dirección: Ambatillo, La Esperanza Principal s/n Tlfono: 032-470071 email: walmer.santamaria1993@gmail.com Ambato - Ecuador						
REQUISICIÓN DE MATERIALES Requisición de Materiales Indirectos N° 001 Para la Orden de Producción N° : 001 Fecha: 03/03/2015 Responsable: Jorge López Departamento: Producción						
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	TOTAL		
5	conos	hilos	\$ 7,10	\$ 35,50		
2	litro	activador	\$ 11,50	\$ 23,00		
1	litro	tinta	\$ 22,00	\$ 22,00		
40	cajas	cajas de carton	\$ 0,70	\$ 28,00		
40	hojas	de papel para cubrir	\$ 0,08	\$ 3,00		
		TOTAL		\$ 111,50		
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center; border: none;"> _____ Recibí Centro de Costos </td> <td style="width: 50%; text-align: center; border: none;"> _____ Entregue Bodeguero </td> </tr> </table>					_____ Recibí Centro de Costos	_____ Entregue Bodeguero
_____ Recibí Centro de Costos	_____ Entregue Bodeguero					

Fuente: Calzado WALMER
Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

MANO DE OBRA

Marzo 05.- Se procede al registro de los valores de nómina, valores calculados a partir del salario básico unificado, para cada uno de sus trabajadores del departamento de Producción y Administración.



FÁBRICA DE CALZADO "WALMER"
ROL DE PAGOS (MANO DE OBRA DIRECTA)
AL 31 DE MARZO DEL 2015

CARGO	SUELDO	DIAS	AP. IESS	TOTAL INGRESOS	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A RECIBIR	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	AP.PATRON AL	TOTAL COSTO
cortador	\$ 354,00	30	\$ 33,10	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 320,90	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 29,50	\$ 39,47	\$ 463,62
cortador	\$ 354,00	30	\$ 33,10	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 320,90	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 29,50	\$ 39,47	\$ 463,62
cortador	\$ 354,00	30	\$ 33,10	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 320,90	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 29,50	\$ 39,47	\$ 463,62
aparador	\$ 380,00	30	\$ 35,53	\$ 380,00	\$ 35,53	\$ 344,47	\$ 31,67	\$ 29,50	\$ 15,83	\$ 31,67	\$ 42,37	\$ 495,51
aparador	\$ 385,00	30	\$ 36,00	\$ 385,00	\$ 36,00	\$ 349,00	\$ 32,08	\$ 29,50	\$ 16,04	\$ 32,08	\$ 42,93	\$ 501,64
aparador	\$ 390,00	30	\$ 36,47	\$ 390,00	\$ 36,47	\$ 353,54	\$ 32,50	\$ 29,50	\$ 16,25	\$ 32,50	\$ 43,49	\$ 507,77
armador	\$ 354,00	30	\$ 33,10	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 320,90	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 29,50	\$ 39,47	\$ 463,62
armador	\$ 354,00	30	\$ 33,10	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 320,90	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 29,50	\$ 39,47	\$ 463,62
armador	\$ 365,00	30	\$ 34,13	\$ 365,00	\$ 34,13	\$ 330,87	\$ 30,42	\$ 29,50	\$ 15,21	\$ 30,42	\$ 40,70	\$ 477,11
plantador	\$ 354,00	30	\$ 33,10	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 320,90	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 29,50	\$ 39,47	\$ 463,62
plantador	\$ 354,00	30	\$ 33,10	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 320,90	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 29,50	\$ 39,47	\$ 463,62
terminador	\$ 354,00	30	\$ 33,10	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 320,90	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 29,50	\$ 39,47	\$ 463,62
terminador	\$ 354,00	30	\$ 33,10	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 320,90	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 29,50	\$ 39,47	\$ 463,62
terminado	\$ 354,00	30	\$ 33,10	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 320,90	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 29,50	\$ 39,47	\$ 463,62
VALOR MENSUAL	\$ 5.060,00	420	\$ 473,11	\$ 5.060,00	\$ 473,11	\$ 4.586,89	\$ 421,67	\$ 413,00	\$ 210,83	\$ 421,67	\$ 564,19	\$ 6.618,25

Fuente: Calzado WALMER

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Depreciación de Maquinaria:

Calzado WALMER utilizara para realizar los cálculos de depreciación el método de línea, toda la maquinaria utilizada es muy importante para el cumplimiento de la orden de producción.

Tabla N° 13: Depreciación de la Maquinaria



FÁBRICA DE CALZADO "WALMER" Depreciación de la Maquinaria

Maquinaria	Valor total	%	Valor Residual	Depreciación Anual	Depreciación Mensual
Armadora	\$ 10.000,00	10	\$ 1.000,00	\$ 900,00	\$ 75,00
Troqueladora	\$ 4.000,00	10	\$ 400,00	\$ 360,00	\$ 30,00
Prensadora	\$ 3.000,00	10	\$ 300,00	\$ 270,00	\$ 22,50
Cmpresor	\$ 2.000,00	10	\$ 200,00	\$ 180,00	\$ 15,00
Aparador	\$ 2.000,00	10	\$ 200,00	\$ 180,00	\$ 15,00
Quemadora	\$ 1.000,00	10	\$ 100,00	\$ 90,00	\$ 7,50
Destalladora	\$ 800,00	10	\$ 80,00	\$ 72,00	\$ 6,00
TOTAL	\$ 22.800,00		\$ 2.280,00	\$ 2.052,00	\$ 171,00

Fuente: Calzado WALMER

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Servicios Básicos:

Estos rubros son los que estas empresas no toman en consideración estos son representativos presentamos los respectivos rubros continuación.

Tabla N° 14: Servicios Básicos

FÁBRICA DE CALZADO "WALMER" DISTRIBUCIÓN DE LOS SERVICIOS BÁSICOS

SERVICIO BÁSICO	COSTO POR MES
Luz	\$ 90,00
Afua	\$ 8,00
Telefono	\$ 45,00
TOTAL	\$ 143,00

Fuente: Calzado WALMER

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina



FÁBRICA DE CALZADO "WALMER"
ROL DE PAGOS (MANO DE OBRA INDIRECTA)
AL 31 DE MARZO DEL 2015

CARGO	SUELDO	DIAS	AP. IESS	TOTAL INGRESOS	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A RECIBIR	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	AP.PATRONAL	TOTAL COSTO
gerente	\$ 500,00	30	\$ 46,75	\$ 500,00	\$ 46,75	\$ 453,25	\$ 41,67	\$ 29,50	\$ 20,83	\$ 41,67	\$ 55,75	\$ 642,67
contador externo	\$ 120,00	4	\$ 11,22	\$ 120,00	\$ 11,22	\$ 108,78	\$ 10,00	\$ 29,50	\$ 5,00	\$ 10,00	\$ 13,38	\$ 176,66
vendedor 1	\$ 354,00	30	\$ 33,10	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 320,90	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 29,50	\$ 39,47	\$ 463,62
vendedor 2	\$ 354,00	30	\$ 33,10	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 320,90	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 29,50	\$ 39,47	\$ 463,62
vendedor 3	\$ 354,00	30	\$ 33,10	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 320,90	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 29,50	\$ 39,47	\$ 463,62
comprador	\$ 354,00	30	\$ 33,10	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 320,90	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 29,50	\$ 39,47	\$ 463,62
VALOR MENSUAL	\$ 2.036,00	154	\$ 190,37	\$ 2.036,00	\$ 190,37	\$ 1.845,63	\$ 169,67	\$ 177,00	\$ 84,83	\$ 169,67	\$ 227,01	\$ 2.673,81

Fuente: Calzado WALMER

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

SE PROCEDE A DETERMINAR EL COSTO DE PRODUCCIÓN

Distribución de la Mano de Obra Directa

Para esto se ha considerado el total del sueldo, este será para los días laborados en la empresa, en el transcurso del desarrollo de la investigación sea observado que para poder cumplir con el pedido se necesita de 2 días nada más.

Tabla N° 15: Distribución de la Mano de Obra Directa



FÁBRICA DE CALZADO "WALMER" Distribución de la Mano de Obra Directa

Distribución	Salario Mensual	Salario Diario	Tiempo de Producción	TOTAL
Salario	\$ 6.618,25	\$ 220,61	2	\$ 441,22
TOTAL	\$ 6.618,25	\$ 220,61	2	\$ 441,22

Fuente: Calzado WALMER

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Tabla N° 16: Distribución de la Mano de Obra Indirecta



FÁBRICA DE CALZADO "WALMER" Distribución de la Mano de Obra Indirecta

Distribución	Salario Mensual	Salario Diario	Tiempo de Producción	TOTAL
Salario	\$ 2.673,81	\$ 89,13	2	\$ 178,25
TOTAL	\$ 2.673,81	\$ 89,13	2	\$ 178,25

Fuente: Calzado WALMER

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Distribución de la Maquinaria

Aquí vamos a distribuir el valor de depreciación para la orden de producción que tenemos aplicando el método de línea recta.

Tabla N° 17: Distribución de la Maquinaria



FÁBRICA DE CALZADO "WALMER" Distribución de la Maquinaria

Maquinaria	Valor total	%	Valor Residual	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Depreciación diaria	Depreciación por orden de producción
Armadora	\$ 10.000,00	10	\$ 1.000,00	\$ 900,00	\$ 75,00	\$ 2,50	\$ 5,00
Troqueladora	\$ 4.000,00	10	\$ 400,00	\$ 360,00	\$ 30,00	\$ 1,00	\$ 2,00
Prensadora	\$ 3.000,00	10	\$ 300,00	\$ 270,00	\$ 22,50	\$ 0,75	\$ 1,50
Cmpresor	\$ 2.000,00	10	\$ 200,00	\$ 180,00	\$ 15,00	\$ 0,50	\$ 1,00
Aparador	\$ 2.000,00	10	\$ 200,00	\$ 180,00	\$ 15,00	\$ 0,50	\$ 1,00
Quemadora	\$ 1.000,00	10	\$ 100,00	\$ 90,00	\$ 7,50	\$ 0,25	\$ 0,50
Destalladora	\$ 800,00	10	\$ 80,00	\$ 72,00	\$ 6,00	\$ 0,20	\$ 0,40
TOTAL	\$ 22.800,00		\$ 2.280,00	\$ 2.052,00	\$ 171,00	\$ 5,70	\$ 11,40

Fuente: Calzado WALMER

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Distribución de los Servicios Básicos

Aquí vamos a distribuir los valores de los servicios básicos para la orden de producción que tiene la fábrica, este dato se facilitó con las panillas del mes anterior.

Tabla N° 18: Distribución de los Servicios Básicos



FÁBRICA DE CALZADO "WALMER" Distribución de los Servicios Básicos

Servicio Básico	Costo por Mes	Costo Diario	Dias Laborados	TOTAL
Luz	\$ 90,00	\$ 3,00	2	\$ 6,00
Agua	\$ 8,00	\$ 0,27	2	\$ 0,53
Telefono	\$ 45,00	\$ 1,50	2	\$ 3,00
TOTAL	\$ 143,00	\$ 4,77		\$ 9,53


Fuente: Calzado WALMER

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

HOJA DE COSTOS

Este documento se lo utilizara después de haber concluido con la orden de producción, en esta hoja vamos a incluir los tres elementos ya calculados anteriormente.

Además en esta Hoja de Costos, ya podemos obtener el costo unitario del producto así como también la utilidad que será aplicada.

CALZADO WALMER HOJA DE COSTOS									
Cliete: Calzado "EL GATO"			Orden de Producción: N°001						
Artículo: Calzado Casual de Hombre M-22			Cantidad: 160						
Fecha de inicio: 03/03/2015			Fechas de Terminación: 05/03/2015						
FECHA	DESCRIPCIÓN	MATERIA PRIMA			M.O.D		C.I.F.		
		CANT.	PRECIO	VALOR	FECHA	VALOR	FECHA	DETALLE	VALOR
02/03/2015	Cuero	500	\$ 1,50	\$ 750,00	02/03/2015	\$ 441,22	05/03/2015	MPI	\$ 111,50
	Forro	200	\$ 2,85	\$ 570,00				MOI	\$ 178,25
	Plantas	100	\$ 3,50	\$ 350,00				DEPREC	\$ 11,40
	Punteras	20	\$ 9,73	\$ 194,60				S.BÁSICOS	\$ 9,53
	TOTAL			\$ 1.864,60		\$ 441,22			\$ 310,68
RESUMEN									
Materia Prima Directa \$ 1.864,60 Mano de Obra Directa \$ 441,22 C.I.F \$ 310,68 Costo de Fabricación \$ 2.616,50 número de unidades 160 Costo unitario \$ 16,35 Utilidad \$ 8,79 Precio de Venta \$ 26,36									
_____ CONTADOR DE COSTOS									

Fuente: Calzado WALMER
Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Registro de las operaciones contables:

Para este proceso es necesario tener un registro de cada uno de los movimientos que ha realizado la fábrica para poder cumplir con la orden de producción.

Para el registro también debemos acompañarlos con su respectivo plan de cuentas para poner su respectivo condigo con las cuentas que se van a utilizar, a continuación proponemos el plan de cuentas:

PLAN DE CUENTAS PROPUESTO A

CALZADO WALMER

CÓDIGO	CUENTAS
1.	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.1	DISPONIBLE
1.1.01	Caja
1.1.02	Caja chica o Caja menor Bancos
1.1.03	Bancos
1.1.04	Fondos rotativo
1.1.05	Inversiones financieras corto plazo
1.1.06	Clientes
1.1.07	Anticipos y préstamos por cobrar a empleados
1.1.08	Cuentas por cobrar a socios
1.1.09	Provisión cuentas incobrables (-)
1.1.10	<u>Inventario de productos terminados</u>
1.1.11	<u>Inventario de materias primas</u>
1.1.11.01	Inventario de materia prima directa
1.1.11.02	Inventario de materia prima indirecta
1.1.12	<u>Inventario de producción en proceso PEP</u>
1.1.13	Provisión de inventarios obsoletos (-)
1.1.14	IVA Pagado
1.1.15	Anticipo IVA retenido
1.1.16	Anticipo impuesto renta retenido
1.1.17	Proveedores
1.1.18	Anticipo sueldos
1.1.19	Arriendos prepagados
1.1.20	Seguros prepagados
1.1.21	Publicidad prepagada
1.1.22	Depósitos entregados en garantía
1.2.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.01	Terrenos
1.2.02	Edificios
1.2.03	Depreciación acumulada edificio (-)
1.2.04	<u>Maquinaria y equipo</u>
1.2.04.01	Depreciación acumulada de maquinaria

1.2.05	<u>Depreciación maquinaria y equipo (-)</u>
1.2.06	Equipo de computación
1.2.07	Depreciación acumulada equipo de computación (-)
1.2.08	Muebles y enseres
1.2.09	Depreciación acumulada muebles y enseres (-)
1.2.10	Muebles de oficina
1.2.11	Depreciación acumulada muebles y oficina (-)
1.2.12	Equipo de oficina
1.2.13	Depreciación acumulada de equipo de oficina (-)
1.2.18	<u>Marcas de fábrica</u>
1.2.19	<u>Amortización acumulada marcas de fábrica (-)</u>
1.2.20	Derechos de llave
1.2.21	Amortización acumulada derechos de llave (-)
1.2.24	<u>Patentes y franquicias</u>
1.2.25	<u>Amortización acumulada patentes y franquicias (-)</u>
1.2.20	Hipotecas por Pagar
1.3	CARGOS DIFERIDOS
1.3.01	Gastos de constitución
1.3.02	Amortización acumulada gastos constitución (-)
1.3.05	Gastos investigación de mercado
1.3.06	Amortización acumulada gastos investigación de mercado
1.3.07	<u>Gastos investigación y desarrollo de nuevos productos</u>
1.3.08	Amortización acumulada gastos investigación y desarrollo (-)
1.4	OTROS ACTIVOS
1.4.01	Documentos por cobrar largo plazo
1.4.02	Cuentas por cobrar largo plazo
1.4.03	Inversiones en acciones Cías. relacionadas
1.4.04	Prima en acciones
1.4.05	Activos arrendados- <i>leasing</i> capitalizable
1.4.06	Depreciación acumulada activos en <i>leasing</i> (-)
2	PASIVO
2.1	CORRIENTE
2.1.01	Sueldos y salarios acumulados por pagar
2.1.02	Beneficios sociales por pagar
2.1.03	XIII Sueldo
2.1.04	XIV Sueldo
2.1.05	Vacaciones
2.1.06	Aporte Personal 9.35%
2.1.07	Aporte Patronal
2.1.08	Fondo de Reserva
2.1.09	Impuestos por pagar

2.1.10	Impuesto de renta por pagar 1%
2.1.11	IVA retenido por pagar
2.1.12	IVA rentas
2.1.13	Impuesto renta empresa por pagar
2.1.14	Préstamos bancarios
2.1.15	Sobregiros bancarios
2.1.16	Documentos y cuentas por pagar a proveedores
2.1.17	Publicidad acumulada por pagar
2.1.18	Arriendos acumulados por pagar
2.1.19	Otras cuentas por pagar
2.1.20	Dividendos por pagar
2.2	NOCORRIENTES O FIJOS
2.2.01	Préstamos bancarios largo plazo
2.2.02	Hipotecas por pagar
2.3	DIFERIDOS Y OTROS PASIVOS
2.3.01	Arriendos cobrados por anticipo
2.3.02	Ingresos cobrados por anticipo
2.3.03	Intereses cobrados por anticipo
2.3.04	Anticipo de clientes
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL SOCIAL
3.1.01	Capital Social
3.1.02	Aportes futuras capitalizaciones
3.2	RESERVAS
3.2.01	Reservas legales
3.2.02	Reservas estatutarias
3.2.03	Reservas especiales
3.3	SUPERÁVIT DE CAPITAL
3.3.01	Reserva de capital
3.3.02	Donaciones de capital
3.4	RESULTADOS
3.4.01	Utilidades presente ejercicio
3.4.02	Utilidades retenidas años anteriores
3.4.03	Pérdidas presente ejercicio (-)
3.4.04	Pérdidas acumuladas años anteriores (-)
4	RENTAS
4.1	OPERATIVAS
4.1.01	<u>Ventas de artículos terminados</u>

4.1.02	Ingresos por servicios prestados
4.1.03	Costos Indirectos de Fabricación
4.2	NO OPERATIVAS
4.2.01	<u>Venta de desperdicios</u>
4.2.02	Servicios prestados en maquila
4.2.03	Intereses ganados
4.2.04	Ingreso por multas
4.2.05	Descuentos ganados en inventarios
4.2.06	Descuentas en compras
4.3	EXTRAORDINARIAS
4.3.01	Indemnizaciones recibidas
4.3.02	Donaciones recibidas
4.3.03	Utilidad Bruta en ventas
5	GASTOS
5.1	OPERACIONALES
5.1.01	Salario Básico Unificado
5.1.02	XIII Sueldo
5.1.03	XIV Sueldo
5.1.04	Horas extras
5.1.05	Fondo de Reserva
5.1.06	Vacaciones
5.1.07	Viáticos y gastos de viaje
5.1.08	Aporte patronal al IESS
5.1.09	Arriendos de locales y oficinas
5.1.10	Mantenimiento y reparación activos fijos
5.1.11	Lubricantes y combustibles
5.1.12	Seguros de personal y empresa
5.1.13	Depreciación de activos fijos
5.1.14	Amortización de cargos diferidos
5.1.15	Gastos cuentas incobrables
5.1.16	Descuentos en ventas
5.1.17	Publicidad y propaganda
5.1.18	Servicios básicos
5.1.19	Alimentación y refrigerio trabajadores
5.1.20	Suministros y materiales de oficina
5.1.21	Aseo y limpieza
5.1.22	Seguridad y vigilancia
5.1.23	Transporte y movilización
5.1.24	Mano de Obra Directa
5.1.25	Mano de Obra Indirecta

5.2	NO OPERATIVOS
5.2.01	Bonificaciones especiales a trabajadores
5.2.02	Agasajo a socios y empleados
5.2.03	Intereses pagados
5.2.04	Comisiones bancarias
5.3	EXTRAORDINARIOS
5.3.01	Pérdidas ventas activos fijos
5.3.02	Pérdidas ocasionales
6	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
6.1.01	<u>Materia prima directa</u>
6.1.02	<u>Mano de obra directa</u>
6.1.03	<u>Costos indirectos de fabricación</u>
6.2	COSTO PRODUCCIÓN Y VENTAS
6.2.01	<u>Costo de producción y ventas</u>
6.2.02	Costo de productos vendidos
7	DE ORDEN
7.1	DEUDORAS
7.1.02	Garantías entregadas
7.1.03	Inmuebles entregados en garantía
7.1.04	Inmuebles entregados en fideicomiso
7.2	ACREEDORAS
7.2.02	Activos en garantía
7.2.03	Inmuebles en garantía
7.2.03	Inmuebles en fideicomiso

Fuente: Zapata, P. (2007:24)

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina

Registro de Operaciones Contables

A continuación presentamos el registro en el Libro Diario de cada una de las operaciones que se han realizado a lo largo de este proceso de producción que generó la Orden de Producción, solicitada por Calzado “EL GATO”.



**CALZADO "WALMER"
LIBRO DIARIO**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		- 1 -		\$	\$
01/03/15	1.1.01	Caja		500,00	
	1.1.03	Bancos		18.000,00	
	1.1.06	Clientes		6.500,00	
	1.1.09	(-)Provisión de Ctas. I.		65,00	
	1.1.11.01	Inv. Materia Prima D.		13.256,15	
	1.1.11.02	Inv. Materia Prima I.		977,24	
	1.1.10	Inv. Prod. Term.		10.385,00	
	1..2.08	Muebles y Enceres		15.000,00	
	1.2.06	Equipo de Computo		1.000,00	
	1.2.04	Maquinaria		22.800,00	
	1.2.02	Edificio		18.000,00	
	1.1.17	Proveedores			3.500,00
	2.1.11	Préstamo Banc.			10.500,00
	3.1.01	Capital Social			92.353,39
		P/R Estado de Sit. Inic.			
01/03/15		- 2 -			
	1.1.11.01	Inv. Materia prima directa		1.864,60	
	1.1.14	IVA pagado		223,75	
	1.1.17	Proveedores			2.069,70
	2.1.07	1%Ret. Fte.x pagar			18,65
		P/R Compra según fact.			
02/03/15		- 3 -			
	1.1.12	Inv. Productos en Proc.		1.864,60	
	1.1.11.01	Inv. Materia prima d.			1.864,60
		P/RTransf. a Product. Proc.			
03/03/15		- 4 -			
	5.1.24	Mano de Obra Directa		7.091,36	
	5.1.01	Salario Básico Unificado	5.060,00		
	5.1.08	Aporte Patronal	564,19		
	5.1.02	XIII Sueldo	421,67		
	5.1.03	XIV Sueldo	413,00		
	5.1.05	Fondo de Reserva	421,67		
	5.1.06	Vacaciones	210,83		
	1.1.03	Bancos			4.586,89
	2.1.01	Prest. Soc. x pagar			1.045,50
	2.1.03	XIII Sueldo	421,67		

	2.1.04	XIV Sueldo	413,00		
	2.1.05	Vacaciones	210,83		
	2.1.02	IESS por pagar			1.458,97
	2.1.06	9,35%Aporte Prsonal	473,11		
	2.1.07	Aporte Patronal	564,19		
	2.1.08	Fondo de Reserva	421,67		
		P/R MOD del mes			
03/03/15		- 5 -			
	5.1.25	Mano de Obra Indirecta		2.864,08	
	5.1.01	Salario Básico Unificado	2.036,00		
	5.1.08	Aporte Patronal	227,01		
	5.1.02	XIII Sueldo	169,67		
	5.1.03	XIV Sueldo	177,00		
	5.1.05	Fondo de Reserva	169,67		
	5.1.06	Vacaciones	84,83		
	1.1.03	Bancos			1.845,53
	2.1.01	Prest. Soc. x pagar			431,50
	2.1.03	XIII Sueldo	169,67		
	2.1.04	XIV Sueldo	177,00		
	2.1.05	Vacaciones	84,83		
	2.1.02	IESS por pagar			587,05
	2.1.06	9,35%Aporte Prsonal	190,37		
	2.1.07	Aporte Patronal	227,01		
	2.1.08	Fondo de Reserva	169,67		
		P/R MOD del mes			
04/03/15		- 6 -			
	1.2.05	Depreciación Maquinaria		171,00	
	1.2.04.01	Dep. Acum. Maq.			171,00
		P/R Depr. Del mes			
04/03/15		- 7 -			
	1.1.12	Inv. Product. Proceso(MOD)		441,22	
	5.1.24	Mano de obra directa			441,22
		P/R Transf a Product proc			
04/03/15		- 8 -			
	6.1.03	Costos Indirectos de Fafr.		111,50	
	1.1.11.02	Inv. Materia p ind.			111,50
		P/R Req. 001 de mat prima			
04/03/15		- 9 -			
	6.1.03	Costos Indirectos de Fafr.		178,25	
	1.1.11.02	Inv. Materia p ind.			178,25
		P/R Req. 001 de MOI			

04/03/15		- 10 -			
	6.1.03	Costos Indirectos de Fafr.		20,93	
		Otros CIF			20,93
	1.2.03	Depreciación	11,40		
	5.1.18	Servicios Básicos	9,53		
		P/R los CIF distribuidos			
04/03/15		- 11 -			
		Inv. Product en Proceso		310,68	
	6.1.03	Costos Indirect. Fabr			310,68
		P/R Tranf. De CIF a P. Proc.			
05/03/15		- 12 -			
	1.1.10	Inv. Productos Terminados		2.616,50	
	1.1.12	Inv. Product. En Proc			2.616,50
		P/R productos en bodega			
05/03/15		- 13 -			
	6.2.02	Costo de productos vend		2.656,50	
	1.1.10	Inv. De Product Ter.			2.656,50
		P/R el costo de Prod. vendidos			
05/03/15		- 14 -			
	4.1.01	Venta de Product Terminads		5.009,50	
	6.2.02	Costo de Prod vendi			2.656,50
	4.3.03	Ut. Bruta en Ventas			2.353,00
		P/RLa utilidad bruta en ventas			
		SUMAN IGUALES:		\$131.777,86	\$131.777,86

Elaborado por: MACHASILLA, Paulina



CALZADO "WALMER"
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
AL 31 DE MARZO DEL 2015

1. Materiales Directos utilizados		\$ 1.864,60
Inventario Inicial de Materia Prima Directa	\$ 13.256,15	
(+) Compras de Materia Prima Directa	<u>\$ 1.864,60</u>	
(=) Materiales Disponibles para la producción	\$ 15.120,75	
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa	<u>\$ 13.256,15</u>	
2. Mano de Obra Directa		\$ 441,22
(=) COSTO PRIMO		<u>\$ 2.305,82</u>
3. Cstos Indirectos de Fabricación		\$ 310,68
Materia Prima Indirecta Utilizada	\$ 111,50	
(+) Inv. Inicial de Materia Prima Indirecta	\$ 977,24	
(+) Compras de Materia Prima Indirecta	\$ -	
(=) Materiales indirectos disponibles	\$ 977,24	
(-) Inv. Final de materia Prima Indirecta	\$ 865,74	
2. Mano de Obra Indirecta		\$ 178,25
(+) Otros Costos de Fabricación		\$ 20,93
Servicios Básicos	\$ 11,40	
Depreciaciones	<u>\$ 9,53</u>	
(=) Costo de Fabricación del período		\$ 2.616,50
(+) Inv. Inicial de Productos en Proceso		<u>\$ -</u>
(=) Costo de Producción en Proceso Disponible		\$ 2.616,50
(-) Inv. Final de Productos en Proceso		<u>\$ -</u>
(=) Costo de Producción de productos terminados		\$ 2.616,50
(+) Inv. Inicial de Productos Terminados		<u>\$ 10.385,00</u>
(=) Productos terminados disponibles para la venta		\$ 13.001,50
(-) Inv. Final de Productos Terminados		\$ 10.345,00
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		<u>\$ 2.656,50</u>

GERENTE

CONTADOR



CALZADO "WALMER"
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE MARZO 2015

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

Ventas			\$ 5.009,50
(-) Costos de Producción y Ventas			\$ 2.656,50
(=) Utilidad Bruta en Ventas			<u>\$ 2.353,00</u>
(-) Gastos Operacionales			\$ 120,00
Gastos Administrativos	\$	55,00	
Gasto de Ventas	\$	40,00	
Gastos Financieros	\$	25,00	
			<u> </u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO			<u><u>\$ 2.233,00</u></u>

GERENTE

CONTADOR



CALZADO "WALMER"
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE MARZO 2015

ACTIVO		\$ 99.452,73
CIRCULANTE		
DISPONIBLE		\$ 12.067,58
Caja	\$ 500,00	
Bancos	<u>\$ 11.567,58</u>	
EXIGIBLE		\$ 6.435,00
Clientes	\$ 6.500,00	
(-) Prov. Ctas. Incobrables	<u>\$ 65,00</u>	
REALIZABLE		\$ 24.578,39
Inv. Materia prima directa	\$ 13.256,15	
Inv. Materia prima indirecta	\$ 977,24	
Inv. Productos Terminados	<u>\$ 10.345,00</u>	
FIJO		
DEPRECIABLE		\$ 38.371,76
Muebles y Enceres de Oficina	\$ 15.000,00	
Depr. Acumulada Muebles y Enc	<u>\$ 112,50</u>	
Equipo de Computo	\$ 1.000,00	
Depr. Acumulada Equipo de Comp.	<u>\$ 133,34</u>	
Maquinaria	\$ 22.800,00	
Depr. Acumulada Maquinaria	<u>\$ 182,40</u>	
NO DEPRECIABLE		\$ 18.000,00
Edificio	<u>\$ 18.000,00</u>	
PASIVO		\$ 11.930,30
CORRIENTE		
PROVEEDORES		\$ 1.430,30
Proveedores	\$ 1.430,30	
PRESTAMOS BANCARIOS		\$ 10.500,00
Prestamos Bancarios	\$ 10.500,00	
PATRIMONIO		\$ 87.522,43
CAPITAL		\$ 85.169,43
Capital	\$ 85.169,43	
Utilidad del Ejercicio	\$ 2.353,00	
Total Pasivo + Patrimonio		<u>\$ 99.452,73</u>

GERENTE

CONTADOR

6.9 ADMINISTRACIÓN

En la Fábrica WALMER, las personas que van administrar y controlar el sistema de costos serán los pertinentes tales como; la contadora y el gerente, debido a que él es quien hace el seguimiento de todo el proceso de producción, mediante una entrevista el menciona que él ha realizado todas las operaciones que incurren en este proceso, es por este motivo que él es quien primero quien observara y hará uso de la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción con este sistema nos permitirá conocer a ciencia cierta el costo real del producto que fabrica así como también cual es el precio de venta que deben fijar.

6.10 PREVISIÓN DE EVALUACIÓN

Para el presente propuesta que es la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción, debe ser evaluada de acuerdo a su avance, por este motivo es que se debe hacer un seguimiento de todas las actividades presentadas como guía de la aplicación. Con esta evaluación los puntos que se desea determinar son:

- Obtener el costo real del producto, para que así se le pueda fijar un precio estable.
- Mejorar el servicio, calidad y cumplimiento en las órdenes de producción.
- asegurar la viabilidad y sostenibilidad financiera de Calzado WALMER.

BIBLIOGRAFÍA

Andaluz, G. (2011). *El Control de Cotos de Producción y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Aerican Jeans Cía. Ltda. En la ciudad de Ambato en el primer semestre del año 2010*. Tesis de grado previo a la Obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador, 176pp.

Barrera, M. (2012). *Sistema de Costeo por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad en la Fábrica de Calzado Cass de la ciudad de Ambato durante el primer semestre del año 2011*. Tesis de grado previo a la Obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador, 173pp.

Bolaños, G. (1989). *La Didáctica de los Costos Moderno Método de Enseñanza y Aprendizaje de los Costos* (1era Edición). Quito-Ecuador, 165pp.

Brummek, L. (1983). *Contabilidad de Costos para Fabricantes* (1era Edición). México, 198pp.

Eoi (2006). *El Precio, Tipos y Estrategias de Fijación*. Recuperado el 13 de febrero del 2015, [En línea], Disponible en: http://api.eoi.es/api_v1_dev.php/fedora/asset/eoi:45110/componente45108.pdf

Gómez, O. (1998). *Contabilidad de Costos* (3era Edición). Ecuador, 419pp.

Goxens, A. (1994). *Manual de Cálculo de Costos y Contabilidad Industrial* (3era Edición). España, 278pp.

Herrera, E. & Otros (2004). *Tutoría de la Investigación Científica* (4ta Edición). Ambato – Ecuador, 228pp.

Martínez, F. (2011). *La Aplicación de un Modelo de Costeo y su incidencia en la valoración de los Inventarios en la empresa de Calzado Lady Rose en el segundo semestre del año 2010*. Tesis de grado previo a la Obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador, 177pp.

Molina, A. (2007). *Contabilidad de Costos* (4ta Edición), Quito – Ecuador, 332pp.

Oriol, A. (2000). *Contabilidad y Gestión de Costes* (2da Edición). Barcelona-España, 299pp.

Pearson, K. (2008). *Coeficiente de Correlación*. Recuperado el 10 de febrero del 2015, [En línea], Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos85/coeficiente-correlacion-karl-pearson/coeficiente-correlacion-karl-pearson.shtml>

Reyes, E. (1976). *Contabilidad de Costos* (2da Edición). México, 185pp.

Reyes, M. (2011). *Sistema de Costeo por órdenes de producción y su incidencia en la Fijación de precios en Vestetexsa C.A. en el año 2010*. Tesis de grado previo a la Obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador, 195pp.

Vásconez, J. (1996). *Contabilidad Práctica de Costos Industrial* (Edición Actualizada). Ecuador, 231pp.

Zapata, P. (2005). *Contabilidad General* (5ta Edición). Bogotá – Colombia: Editorial Lily Solano, 448pp.

Zapata, P. (2007). *Contabilidad Costos Herramienta para la Toma de Decisiones* (5ta Edición). Bogotá – Colombia: Editorial Lily Solano, 491pp.

ANEXOS

MARCO ADMINISTRATIVO

4.1 RECURSOS

Los recursos con que se llevará a cabo la investigación son:

4.1.1 Recursos Institucionales

En la investigación se utilizará los siguientes recursos:

- Universidad Técnica de Ambato

4.1.2 Recurso Humano

El recurso humano que se utilizará en la investigación está constituido por:

- Investigadora
- Revisor

4.1.3 Recursos Físicos

El recurso físico para la investigación es el siguiente:

Fábrica de Calzado WALMER

4.1.4 Recursos materiales

La presente investigación utilizará los siguientes materiales:

- Equipo de computo
- Suministros de oficina

4.1.5 Recursos Económicos

4.1.5.1 Presupuesto

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Financiamiento			
Copias	350	0,06	21,00
Transcripciones	250	0,15	37,50
Impresiones	400	0,17	68,00
transporte	150	1,50	225,00
Suministros		450,00	450,00
materiales de oficina			180,00
		Sub total	981,50
		Imprevistos 10%	98,15
		TOTAL	1.079,65

4.2 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

El desarrollo de la siguiente investigación se sujetará en el siguiente diagrama de Gantt.

Actividades	Semanas	MES 1				MES 2				MES 3				MES 4				MES 5				MES 6			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Elaboración del proyecto																									
Elaboración de capítulos																									
Recolección de la información																									
Procesamiento																									
Elaboración de la propuesta																									
Defensa																									

RESEÑA HISTORICA

Calzado Walmer se fundó en 1993, fue creada por dos personas llamadas Walter Santamaría y Wilmer López de ahí proviene el nombre WALMER, esta empresa empezó su producción con 4 empleados, elaborando 24 pares diarios y distribuyendo su producto a Quito y Guayaquil, a medida que pasa el tiempo el Sr. Wilmer López se retira de la empresa para encontrar una mejor oportunidad de trabajo, pasa el tiempo y el calzado va obteniendo más acogida, en el año de 1997 su producción asciende con 7 empleados y compra de maquinaria, elaborando 50 pares diarios y distribuyendo su producto a Quito y casi toda la región Costa.

En el año 2005 su producción asciende con 10 empleados y nueva maquinaria, elaborando 70 pares diarios y distribuyendo en casi toda la región Sierra y toda la Costa, y en la actualidad Calzado Walmer está conformado por 20 personas y elaboran 100 pares diarios, distribuyendo en casi todo el Ecuador.

LOGO





UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



Preguntas que serán utilizadas para realizar la Investigación Documental, en la Fabrica Calzado Walmer.

Objetivo: Detectar el deficiente control de Los Costos de Producción.

CHECK LIST

LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN

INTRROGANTES	0%	25%	50%	75%	100%
¿Elaboran un Estado de Costos de Producción?		X			
¿Se realiza un seguimiento sobre los productos terminados que ingresan a bodega?		X			
¿Existe un estándar establecido para el tiempo y movimiento empleado en la fabricación de cada producto?	X				
¿El costo de la materia prima utilizada es			X		

representativo frente al total del producto?					
¿Se controla el desperdicio o la fuga de materiales?		X			
¿Se analiza proformas antes de la adquisición de la materia prima?		X			
¿El rendimiento de la mano de obra utilizada cubre la capacidad productiva de la empresa?			X		
¿Se realizan evaluaciones periódicas al personal?	X				
¿Para establecer el costo se toma en cuenta los CIF?		X			



UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



Preguntas que serán utilizadas para realizar la Investigación Documental, en la Fabrica Calzado Walmer.

Objetivo: Analizar la Fijación del Precio de Venta en los productos elaborados.

CHECK LIST

FIJACIÓN DEL PRECIO DE VENTA

INTRROGANTES	0%	25%	50%	75%	100%
¿Conoce el porcentaje de contribución de los productos?	X				
¿Existe la aplicación de un eficiente control de costos de producción que permita a la empresa obtener costos reales?	X				
¿Se identifica los costos que inciden indirectamente en la producción?		X			
¿Los precios de venta que se asignan a los productos			X		

van de acuerdo a la calidad del producto?					
¿El precio de venta que mantiene la empresa en relación a la competencia es competitivo?			X		
¿Se estable el porcentaje de utilidad en base a normas?	X				
¿La empresa alcanza la utilidad deseada?		X			