

# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

**Tema:**

---

**“EL COSTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INCALSID CÍA. LTDA. DE LA  
CIUDAD DE AMBATO”**

---

**Autor:** De La Cruz Chalco Nely Zoraida

**Tutor:** Dr. Vásconez Acuña Lenyn Geovanny

**AMBATO – ECUADOR**

**2015**

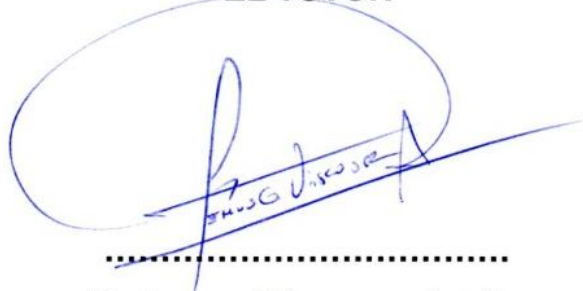
## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dr. Vásconez Acuña Lenyn Geovanny, con C.C. 1802150100 en calidad de Tutor del trabajo de graduación sobre el tema “EL COSTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INCALSID CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO”, desarrollado por Nely Zoraida De La Cruz Chalco, estudiante egresado de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Tesis de la Universidad Técnica de Ambato y en la normativa para la presentación de Trabajo de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, 14 de Abril del 2015

**EL TUTOR**



**Dr. Lenyn Vásconez Acuña**

**C.C. 1802150100**

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado aprueba el Trabajo de Graduación del tema “EL COSTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INCALSID CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO”, elaborado por Nely Zoraida De La Cruz Chalco, estudiante de la Carrera de Ingeniería en 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



.....  
**Ing. Msc. Alberto Luzuriaga**  
**PROFESOR CALIFICADOR**



.....  
**Dr. César Mayorga**  
**PROFESOR CALIFICADOR**



.....  
**Eco. Mg. Diego Proaño**  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

## **AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN**

Yo, Nely Zoraida De La Cruz Chalco con C.C. 1804003828, menciono que los criterios emitidos en el presente trabajo de graduación “EL COSTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INCALSID CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO”, es original autentico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido para efectos legales y académicos son de exclusiva incumbencia del autor y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según lo disponga la Universidad.

Ambato, Mayo del 2015

**AUTOR**



**Nely Zoraida De La Cruz Chalco**

**C.C. 1804003828**

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo de graduación así como el esfuerzo y dedicación a nuestro Padre Dios que día a día me guía por el camino del bien y así culminar un periodo más de mi vida, de igual forma a mis padres y familia que siempre me inculcaron su apoyo en mi educación.

Nely De La Cruz

## **AGRADECIMIENTO**

Expreso mi profunda gratitud por su ayuda, apoyo, palabras de aliento brindadas por parte de una persona muy especial que forma parte de mi vida, a mi hijo que es el motor y la inspiración de mis triunfos, a mis padres y en especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría por tan valioso aporte a la educación, a mi tutor Dr. Lenyn Vásconez Acuña quien fue mi guía durante la realización de este trabajo y a todos quienes aportaron incondicionalmente para mi superación personal y profesional para así alcanzar mis metas y anhelos.

Nely De La Cruz

## ÍNDICE GENERAL

<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	<b>Pág.</b>
Página de Título o Portada.....	i
Página de Aprobación por el Tutor.....	ii
Página de Aprobación del Tribunal de Grado.....	iii
Página de Autoría de la Tesis.....	iv
Página de Dedicatoria.....	v
Página de Agradecimiento.....	vi
Índice General de Contenidos.....	vii
Índice de Figuras.....	xi
Índice de Tablas.....	xii
Índice de Gráficos.....	xiv
Índice General de Materiales de Referencia.....	xv
Resumen Ejecutivo.....	xvi
INTRODUCCIÓN.....	xviii
1. CAPITULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Tema de Investigación.....	1
1.2. Planteamiento del problema.....	1
1.2.1. Contextualización.....	1
1.2.1.1. Contextualización Macro.....	1
1.2.1.2. Contextualización Meso.....	3
1.2.1.3. Contextualización Micro.....	4
1.1.2. Análisis Crítico.....	7
1.2.2.1 Árbol del Problema.....	7
1.2.2.2. Relación Causa y Efecto.....	8
1.2.3. Prognosis.....	9
1.2.4. Formulación del Problema.....	9
1.2.5. Preguntas Directrices.....	9
1.2.6. Delimitaciones.....	10

1.3. Justificación.....	10
1.4. Objetivos.....	11
1.4.1. Objetivo General.....	11
1.4.2. Objetivos Específicos.....	11
2. CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....	13
2.1. Antecedentes Investigativos.....	16
2.2. Fundamentación Filosófica.....	16
2.3. Fundamentación Legal.....	17
2.4. Categorías Fundamentales.....	20
2.4.1. Categorización de Variables.....	20
2.4.1.1. Superordinación de Variables.....	20
2.4.1.2. Subordinación de la Variable Independiente.....	21
2.4.1.3. Subordinación de la Variable Dependiente.....	22
2.4.2. Visión dialéctica de conceptualización.....	23
2.4.2.1. Marco conceptual de la variable independiente.....	23
2.4.2.2. Marco conceptual de la variable dependiente.....	38
2.5. Hipótesis.....	48
2.6. Señalamiento de Variables.....	48
3. CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	49
3.1. Enfoque.....	49
3.2. Modalidad Básica de la Investigación.....	50
3.3. Nivel o Tipo de Investigación.....	52
3.4. Población y Muestra.....	54
3.4.1. Población.....	54
3.4.2. Muestra.....	55
3.5. Operacionalización de las Variables.....	56
3.5.1. Operacionalización de la Variable Independiente.....	56
3.5.2. Operacionalización de la Variable Dependiente.....	57



3.6. Recolección de Información.....	58
3.6.1. Plan Recolección de Información.....	58
3.7. Plan de Procesamiento de la Información.....	59
4. CAPITULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS..	61
4.1. Análisis de los Resultados.....	61
4.2. Interpretación de Datos.....	61
4.3. Verificación de la Hipótesis.....	92
4.3.1. Planteamiento de la Hipótesis.....	92
4.3.2. Nivel de confianza.....	92
4.3.3. Estadístico de Prueba.....	92
4.3.4. Regla de Decisión.....	93
4.3.5. Calculo Estadístico y toma de Decisión.....	94
5. CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	97
5.1. Conclusiones.....	97
5.2. Recomendaciones.....	98
6. CAPITULO VI: PROPUESTA	99
6.1. Datos Informativos.....	99
6.1.1. Título.....	99
6.1.2. Institución Ejecutora.....	99
6.1.3. Beneficiarios.....	99
6.1.4. Ubicación.....	99
6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución.....	99
6.1.6. Equipo Técnico Responsable.....	100
6.1.7. Costos.....	100
6.2. Antecedentes de la Propuesta.....	100
6.3. Justificación.....	101

6.4. Objetivos.....	102
6.4.1. Objetivo General.....	102
6.4.2. Objetivos Generales.....	102
6.5. Análisis de Factibilidad.....	102
6.5.1. Análisis de Factibilidad Política.....	103
6.5.2. Análisis de Factibilidad Tecnológica.....	103
6.5.3. Análisis de Factibilidad Organizacional.....	103
6.5.4. Análisis de Factibilidad Ambiental.....	104
6.5.5. Análisis de Factibilidad Económico-Financiero.....	104
6.5.6. Análisis de Factibilidad Socio-Cultural.....	104
6.5.7. Análisis de Factibilidad Legal.....	105
6.6. Fundamentación.....	105
6.6.1. Fundamentación Científica.....	105
6.7. Modelo Operativo.....	115
6.7.1. Fase 1. Diagnóstico de la Situación Actual de la empresa.....	118
6.7.2. Fase 2. Diseño del Sistema de Costos.....	125
6.7.2.1. Tratamiento de los Elementos del Costo.....	125
6.7.2.2. Ciclo de los Materiales.....	128
6.7.2.3. Proceso Contable.....	143
6.7.2.4. Presentación de Estados Financieros.....	144
6.7.3. Fase 3. Aplicación de Sistema de Costos.....	148
6.7.3.1. Transacciones.....	148
6.7.3.2. Proceso Productivo.....	151
6.7.3.3. Registros Contables.....	170
6.7.3.4. Estados de Situación Financieros.....	181
6.7.3.5. Índices de Rentabilidad.....	185
6.7.4. Presentación del Sistema de Costo por Órdenes de Producción..	188
6.8. Administración.....	189
6.9. Previsión de la Evaluación.....	190

## ÍNDICE GENERAL DE FIGURAS

Figura N° 1: Árbol de Problemas.....	7
Figura N° 2: Superordinación de Variables.....	20
Figura N° 3: Subordinación de la Variable Independiente.....	21
Figura N° 4: Subordinación de la Variable Dependiente.....	22
Figura N° 4: Flujo de Costos por Órdenes de Producción.....	38
Figura N° 6: Modelo de Análisis de Preguntas.....	60
Figura N° 7: Esquema de acumulación de costos.....	109
Figura N° 8: Flujo Operativo del Sistema de Costos.....	111
Figura N° 9: Modelo de Orden de Producción.....	114
Figura N° 10: Estructura Organizacional.....	120
Figura N° 11: Modelo de Requisición de Materiales.....	129
Figura N° 12: Modelo de Nota de Entrega.....	130
Figura N° 13: Modelo de Tarjeta Kárdex.....	131
Figura N° 14: Modelo de Nota de Despacho.....	132
Figura N° 15: Modelo de Nota de Devolución.....	133
Figura N° 16: Modelo de Tarjetas de Reloj.....	136
Figura N° 17: Modelo de Tiquetes de Tiempo.....	136
Figura N° 18: Modelo de Rol de Pagos y Salarios Directos.....	137
Figura N° 19: Modelo de Rol de Provisiones.....	137
Figura N° 20: Modelo de Registro en la Hoja de Costos.....	140
Figura N° 21: Diagrama de Flujo del Proceso de Producción.....	141
Figura N° 22: Proceso Contable.....	143
Figura N° 23: Modelo de Estado de Costos de Productos Vendidos.....	145
Figura N° 24: Modelo de Estado de Pérdidas y Ganancias.....	146
Figura N° 25: Modelo del Balance General.....	147
Figura N° 26: Orden de Producción N° 001.....	151
Figura N° 27: Requisición de Materiales N° 001.....	152
Figura N° 28: Nota de Entrega de materiales de proveedor.....	153
Figura N° 29: Nota de Despacho de materiales a bodega.....	154

## ÍNDICE GENERAL DE TABLAS

Tabla N° 1: Orden de Producción.....	36
Tabla N° 2: Hoja de Costos.....	37
Tabla N° 3: Población y Muestra.....	54
Tabla N° 4: Operacionalización de la Variable Independiente.....	56
Tabla N° 5: Operacionalización de la Variable Dependiente.....	57
Tabla N° 6: Plan de Recolección de la Información.....	58
Tabla N° 7: Modelo Tabulación de Preguntas.....	59
Tabla N° 8: Procedimiento de Producción.....	62
Tabla N° 9: Compromiso de Trabajo.....	63
Tabla N° 10: Mano de Obra Calificada.....	65
Tabla N° 11: Capacitación e Incentivos.....	66
Tabla N° 12: Control de los elementos del costo.....	68
Tabla N° 13: Retrasos productivos.....	69
Tabla N° 14: Costos incurridos en la producción.....	71
Tabla N° 15: Razones de interrupción del trabajo.....	72
Tabla N° 16: Determinación de costos.....	74
Tabla N° 17: Indisponibilidad de materiales.....	75
Tabla N° 18: Control de costos por Órdenes de Producción.....	77
Tabla N° 19: Inversión de Materia Prima.....	78
Tabla N° 20: Información de Costos.....	80
Tabla N° 21: Producto Rentable.....	81
Tabla N° 22: Sistema adecuado de control de costos.....	82
Tabla N° 23: Calificación de la eficiencia del procesos.....	84
Tabla N° 24: Precios y competencia.....	85
Tabla N° 25: Rentabilidad.....	86
Tabla N° 26: Control de Costos y Rentabilidad.....	88
Tabla N° 27: Materiales utilizados en la fabricación.....	89
Tabla N° 28: Financiamiento externo.....	90
Tabla N° 29. Tabla de t-student.....	93
Tabla N° 30: Primera Muestra: Frecuencias Observadas.....	94

Tabla N° 31: Segunda Muestra: Frecuencias Observadas.....	95
Tabla N° 32: Costos.....	100
Tabla N° 33: Modelo Operativo.....	116
Tabla N° 34: Fortalezas y Debilidades de Incalsid Cía. Ltda.....	118
Tabla N° 35: Proveedores de Materia Prima.....	126
Tabla N° 36: Proveedores de Materiales.....	127
Tabla N° 37: Simbología y significado del flujograma.....	142
Tabla N° 38: Depreciación de Activos Fijos.....	150
Tabla N° 39: Kárdex de Materia Prima.....	155
Tabla N° 40: Rol de pagos y Distribución de la Mano de Obra.....	163
Tabla N° 41 Resumen Distribución Mano de Obra Directa.....	165
Tabla N° 42 Gastos de Fabricación de la Empresa.....	165
Tabla N° 43 Distribución de Gastos de Fabricación.....	166
Tabla N° 44 Hoja de Costos Individual.....	167
Tabla N° 45 Hoja de Costos de la orden de producción N° 001.....	168
Tabla N° 46 Costo Actual vs. Anterior.....	169
Tabla N° 47 Presentación del Sistema de Costos por órdenes Producción.....	188
Tabla N° 48 Administración de la Propuesta.....	189
Tabla N° 49 Previsión de la Evaluación.....	190

## ÍNDICE GENERAL DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Procedimiento de Producción.....	62
Gráfico N° 2: Compromiso de Trabajo.....	64
Gráfico N° 3: Mano de Obra Calificada.....	65
Gráfico N° 4: Capacitación e Incentivos.....	67
Gráfico N° 5: Control de los elementos del costo.....	68
Gráfico N° 6: Retrasos productivos.....	70
Gráfico N° 7: Costos incurridos en la producción.....	71
Gráfico N° 8: Razones de interrupción del trabajo.....	73
Gráfico N° 9: Determinación de costos.....	74
Gráfico N° 10. Indisponibilidad de materiales.....	75
Gráfico N° 11: Control de costos por Órdenes de Producción.....	77
Gráfico N° 12: Inversión de Materia Prima.....	79
Gráfico N° 13: Información de Costos.....	80
Gráfico N° 14: Producto Rentable.....	81
Gráfico N° 15: Sistema adecuado de control de costos.....	83
Gráfico N° 16: Calificación de la eficiencia del procesos.....	84
Gráfico N° 17: Precios y competencia.....	85
Gráfico N° 18: Rentabilidad.....	87
Gráfico N° 19: Control de Costos y Rentabilidad.....	88
Gráfico N° 20: Materiales utilizados en la fabricación.....	89
Gráfico N° 21: Financiamiento externo.....	91
Gráfico N° 22: Actividades Primarias.....	119
Gráfico N° 23: Actividades Secundarias.....	119

## ÍNDICE GENERAL DE MATERIALES DE REFERENCIA

Bibliografía.....	191
Anexos.....	196
Anexo 1. Encuesta al Departamento de Producción y Ventas.....	197
Anexo 2. Encuesta al Departamento Administrativo y Contable.....	200
Anexo 3. Ruc de la Empresa.....	203
Anexo 4. Ubicación de la Empresa.....	204
Anexo 5. Procesos Productivos.....	206
Anexo 6. Modelos de Calzado.....	207

## RESUMEN EJECUTIVO

La situación cambiante en nuestro país así como los avances tecnológicos exigen a las empresas a buscar nuevas herramientas de mejora y administración para posicionarse en un mercado competente, para la cual los dueños de la empresa Incalsid Cía. Ltda., necesitan tener una visión amplia acerca de cómo organizar su información, para conseguir resultados, la gerencia debe conocer si se desea mejorar o implementar algún proceso productivo o administrativo, debe realizar es un análisis previo, evaluar y proponer mecanismos de solución eficientes.

La presente tesis de grado abarca en la propuesta la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción el cual tiene como finalidad determinar de manera adecuada y exacta el costo de producción de cada producto fabricado por la empresa Incalsid Cía. Ltda.

Es importante dar a conocer una metodología adecuada que se acople a las características, funciones y tipo de producción que mantiene la empresa, además que sea de fácil aplicación que origine resultados eficientes y ayude a cumplir los objetivos planteados.

El objetivo de la presente investigación es estudiar los Costos de Producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Incalsid Cía. Ltda., en el que determina como primer paso el proceso de venta hacia el cliente utilizando documentos fuentes en el que conste el pedido, luego se analiza el proceso productivo, la incidencia de cada uno de los elementos del costo incurridos en la fabricación de un producto para una correcta determinación del costo de producción y venta.

Determinar los costos constituye el tercer proceso en el que se analiza detalladamente obteniendo información real, luego se aplica un margen de utilidad para conocer el precio de venta y medir la rentabilidad.



La aplicación práctica ayudó a determinar el costo real del producto fabricado por la empresa, facilitara al departamento contable obtener información financiera y económica confiable, facilitando la toma de decisiones a los propietarios de la empresa.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad se hace imprescindible que las empresas mantengan costos reales de sus productos debido a la gran demanda de empresas que ofrecer productos similares.

La empresa Incalsid presenta todas las particularidades para implementar un Sistema de Costos por Órdenes de Producción constituyéndose en la propuesta de investigación.

Esta tesis está estructurada de la siguiente manera: En el Capítulo I se menciona el problema: Inadecuado Control de Costos de Producción, por medio del cual se proyecta la investigación, se realiza un breve del contexto Macro, Meso y Micro con la finalidad de tener una idea amplia del problema, se elabora un árbol de problemas con un análisis crítico a través de la relación causa y efecto, se plantea un escenario para Incalsid en la prognosis si no se toman medidas correctivas al problema. Luego está la formulación del problema identificando las dos variables de estudio: Costo de Producción y Rentabilidad; a continuación se efectúan las preguntas directrices, la delimitación del problema indica el campo, área, aspecto, tiempo, espacio y población; la Justificación por qué se realiza la investigación y para finalizar con el capítulo se plantea el objetivo general y los objetivos específicos.

El Capítulo II, se analiza investigaciones anteriores o que tienen relación con la investigación; se continua con la Fundamentación Filosófica en donde se ubica a la investigación en un paradigma; en la Fundamentación Legal se menciona las disposiciones legales a la cual se rige la empresa como tal; a continuación se elaboran las categorías fundamentales que constituye un soporte teórico para el estudio de la investigación y para la elaboración de la Hipótesis y señalamiento de las variables de estudio.

En el Capítulo III, se plantea la metodología de la investigación: Enfoque Cuantitativo y Cualitativo; la Modalidad básica de estudio se centraliza en la investigación de campo, bibliográfica-documental; el Nivel o tipo de

Investigación se lo realiza en forma exploratoria, descriptiva y correlacional así como la población y muestra constituyen el departamento administrativo y de producción; se finaliza con el análisis de la operacionalización de las variables dependiente e independiente determinando dimensiones, indicadores, ítems básicos e instrumentos de recolección de información, procesamiento y análisis de la información receptada.

El Capítulo IV, Análisis e interpretación de resultados se refiere al estudio de los tres primeros capítulos antes mencionados, se realiza un desarrollo práctico de las encuestas mediante la utilización del cuestionario para luego proceder al análisis e interpretación idónea de cada uno de los resultados obtenidos y en base a este desarrollo la se realiza la comprobación de la hipótesis ¿El Control de Costos de producción incide en la Rentabilidad de la Empresa Incalsid Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato? Enfocado en la prueba estadística del t-student, aceptando o rechazando la hipótesis.

El Capítulo V, resume el trabajo realizado en los cuatro capítulos anteriores de desarrolla las conclusiones de la investigación y en base a estas se formula las respectivas recomendaciones.

El Capítulo VI, denominado propuesta es la solución al problema de investigación planteado, se tiene como objetivo principal: Contribuir con un Sistema de Costos por Órdenes de Producción que permita un control adecuado de los costos y mejore la rentabilidad de la empresa Incalsid Cía. Ltda., se enfoca a la operación practica del sistema de costos, parte de identificar los antecedentes, se justifica por qué se realiza la propuesta demostrando factibilidad en todos los ámbitos, las mismas que contribuyen para determinar si la investigación es posible realizar; a continuación se realiza la fundamentación en el que se conceptualiza información de estudio técnica y científica, es el pilar fundamental para el desarrollo de la metodología del costo de producción y la rentabilidad. Se concluye con la administración y evaluación formada por una matriz.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1. TEMA**

El Costo de Producción y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Incalsid Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato.

### **1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo se ha detectado como problema principal el inadecuado control de costos de producción originado por la inexistencia de un sistema de control de costos que determine de manera adecuada los costos de producción para de esta manera establecer la rentabilidad de la empresa Incalsid Cía. Ltda.

#### **1.2.1. CONTEXTUALIZACIÓN**

##### **1.2.1.1. Contexto Macro**

Ecuador es un país que tiene libertad de mercado por lo cual la población ha optado por contribuir con su trabajo en todos los ámbitos del sector empresarial y más específicamente en el sector productivo por ser uno de los países reconocidos por la diversidad de sus productos a nivel mundial, lo que le ha convertido en un país fuente generadora de recursos de tal manera que la industria de calzado a nivel nacional ha experimentado un importante crecimiento por ser uno de los productos realizados con materia prima Ecuatoriana y mano de obra artesanal calificada.

“La aplicación del arancel mixto a las importaciones que entro en vigencia el 1 de Junio del 2010 el cual impone un gravamen de \$ 6,00

más el 10% ad-valorem sobre el costo por cada par importado” (COMEXI, 2010).

Con este impuesto protegen el calzado nacional del extranjero reduciendo los costos de fabricación y aumentando la rentabilidad, de tal manera que el crecimiento del sector calzadista es más significativo debido a que los ecuatorianos usan más zapatos nacionales

Los costos de producción en la actualidad están presentes en el sector productivo los cuales se manejan y trabajan bajo órdenes de pedido y procesos de producción, considerando que estos deben mantener un desarrollo conforme las expectativas de un mercado exigente y cambiante debido a los avances tecnológicos y científicos, nuevos y eficientes procesos productivos, para ellos es indispensable establecer procesos y mejoras continuas en la producción y calidad sobre todo en establecer los costos de producción reales , tomando en cuenta que este es un factor determinante para que las empresas puedan mantener su rentabilidad y sean competitivas en el mercado de no determinar los costos de producción en forma exacta y de acuerdo a los costos incurridos en la fabricación de un producto se verá afectado la economía de la empresa y por ende la economía nacional al no tener precios competitivos en comparación a diferentes empresas de calzado.

El desarrollo de la industria de calzado va acompañado del trabajo que realizan las curtiembres en donde se realiza el curtido, proceso que convierte las pieles de los animales en cuero, las cuales se desarrollan en diferentes provincias del Ecuador como son: Tungurahua, Chimborazo, Imbabura, Azuay entre otras.

Según la Asociación Nacional de Curtidores (2014), manifiesta:

El sector curtiembres también ha dado cambios en su oficio para obtener una producción favorable para el sector, pero la escasez de pieles preocupa a las tenerías y los fabricantes de calzado de Tungurahua según datos estadísticos de ANCE 300.000 pieles salen de forma ilegal, un 27% del total que se obtiene del

faenamiento y que se procesan en 250 curtiembres en escala nacional.

Los fabricantes de calzado sienten los efectos pues el costo por decímetro cuadrado de cuero ha subido a USD 0,35 cuando al cierre del año 2013 su costo fue de USD 0,28 con mayores costos de materia prima, el resultado ha sido un alza de precios de calzado entre el 15 y el 29%.

En el 2011 el Gobierno prohibió la exportación de pieles crudas, esta medida fue renovada a inicios de este año y se extenderá hasta el 2019.

Los curtidores piden al Gobierno que las pieles sean facturadas en los camales para evitar la venta fraudulenta.

### **1.2.1.2. Contexto Meso**

El Cantón Ambato, es poseedora de un gran motor industrial y comercial de gran importancia para el crecimiento de la economía del centro del país, gracias a los sectores productivos que se encuentran en la ciudad enfocadas a la industria textil, calzado, curtiembre, carrocerías, balanceados, avícolas, alimentos, entre otras que son las principales fuentes de empleo.

Al norte de Ambato se encuentra la plaza Juan Cajas, uno de los sitios de comercialización más grande de la capital Tungurahuense y más de 5 mil fabricantes están dispersos en sitios que han alcanzado renombre nacional como: Quisapincha, Picaihua, Benítez, Cevallos, Augusto N. Martínez, Atahualpa y diversos barrios Ambateños.

“La provincia de Tungurahua aporta con producción con casi el 50% de producción nacional de calzado del país” (Caltu, 2011)

Sin embargo el incremento de los precios de los materiales comenzó a restar competitividad y disminuir su rentabilidad y liquidez de las industrias y de los pequeños artesanos por lo cual estas deben contar con una herramienta adecuada para determinar los costos de producción por estar sujetas a nuevas exigencias del mercado, lo cual

trae retos que cumplir más aún si sus costos de producción son calculados empíricamente, este es el caso de la empresa Incalsid que mantiene su producción pero sus costos son tomados empíricamente, para lo cual es indispensable establecer costos reales y de esta manera determinar el margen de utilidad de cada uno de los productos fabricados.

### **1.2.1.3. Contexto Micro**

La empresa Incalsid Cía. Ltda., se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua en el cantón Ambato, parroquia Celiano Monge en las calles Daquilema s/n e Isidro Ayora se dedica a la producción y comercialización de calzado de cuero. Inicio sus actividades el año de 1997 liderada por el Ing. Ángel Rubén Sinchiguano Defaz otorgando la razón social que tiene como referencia su apellido surgiendo como INCALSID (Industria de Calzado Sinchiguano Defaz) gracias a este esfuerzo y dedicación y con miras a la superación hacia el futuro, y por el crecimiento de sus metas, llegaron a extender toda su línea de producción a nivel nacional e internacional.

En el año 2009 debido a su gran crecimiento económico se constituyó en una Compañía Limitada, teniendo como principales competidores Gamos, Lady Rose, Plasticaucho, entre otros.

#### **Misión**

Diseñar, producir y comercializar calzado de calidad con marcas exclusivas, utilizando materia prima seleccionada, mano de obra calificada y tecnología adecuada para satisfacer y superar las necesidades del cliente.

## Visión

En el 2016, ser una empresa líder en el mercado nacional, produciendo calzado de calidad con marcas reconocidas, personal comprometido, controlando y mejorando los procesos, manteniendo clientes satisfechos, minimizando el impacto ambiental.

## Política de Calidad

Producir y comercializar calzado en el tiempo acordado, garantizando productos y servicios de calidad a través de la mejora continua de los procesos, con recurso humano capacitado, tecnología apropiada, para satisfacer y superar las necesidades de nuestros clientes.

Incalsid está conformada por departamentos que son Administración, Contabilidad, Ventas y Producción.

La administración está dirigida por el Ing. Ángel Sinchiguano en calidad de Gerente y Representante Legal; y la Sra. Lucia Sinchiguano en calidad de Presidente.

Sin embargo es necesario indicar que no existe una persona responsable por cada departamento y no cuenta con personal estable, en cuanto a producción se puede determinar que no existe un control adecuado de costos debido a la inexistencia de documentación como son: hojas de rutas con los procesos a realizar para la elaboración de calzado, hojas de control de ingreso y egreso de materia prima, control de inventarios, pedidos de clientes, etc., esto se debe a que no establecen un control de producción, costos y ventas

La empresa antes mencionada dedicada a la producción y comercialización de calzado de cuero, su principal motor económico



son las ventas, las mismas que no irán creciendo en forma representativa al no realizar una correcta determinación de sus costos de producción los cuales nos ayudaran a obtener información eficiente en cuanto a requerimientos, existencias, productos en procesos, productos terminados con sus respectivos costos

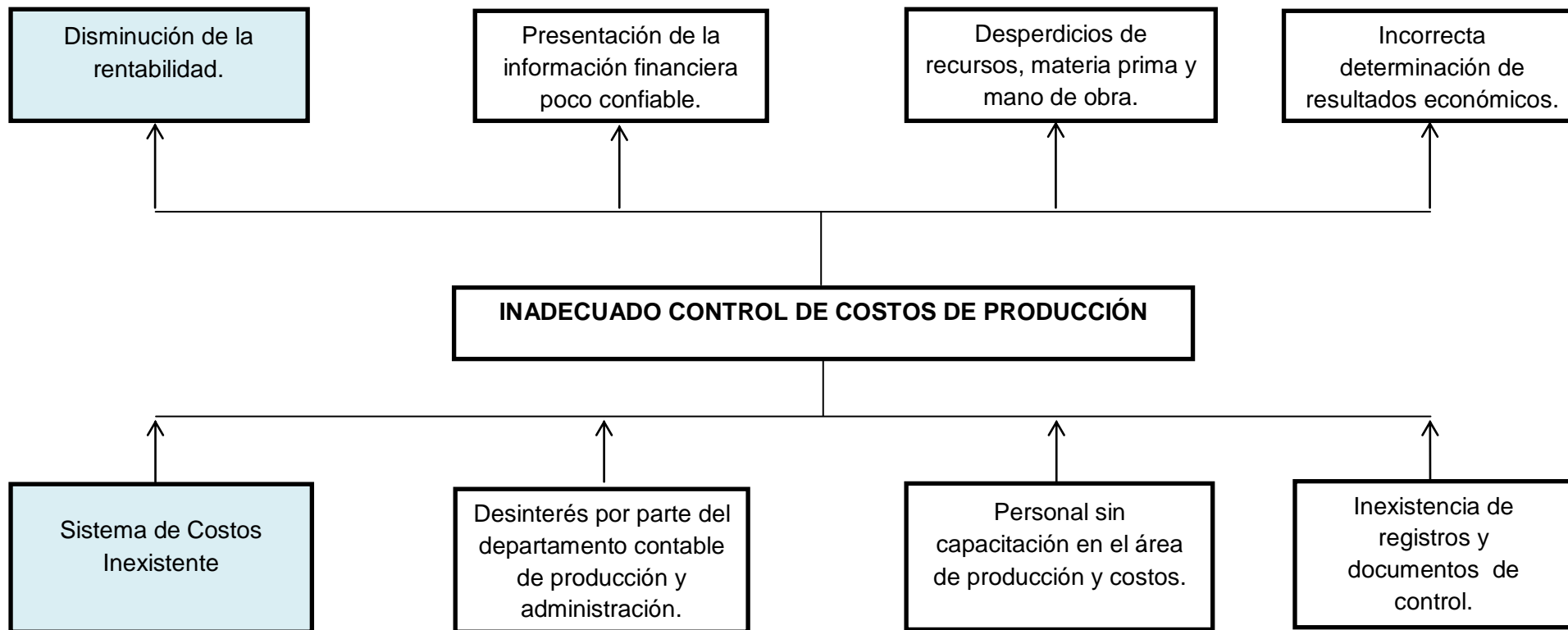
Cuando una empresa no efectúa un control de costo de producción es difícil que sean consistentes en sus precios mucho menos puedan fijar fácilmente los precios en un mercado libre y competente.

Incalsid es una empresa que genera información contable externa pero carece de un sistema de control de costos, ya que la contabilidad general se ha centrado en satisfacer los requerimientos de los organismos de control, dejando a un lado el costo de producción que se entiende como el valor monetario que se invierte en elementos materiales, fuerza laboral, y demás insumos que se requiere para la elaboración de un determinado producto, los mismos que deben ser llevados en forma organizada, ordenada, controlada, y supervisada por una persona denominada Jefe de producción relacionada con la Administración Contable.

Los costos de producción es uno de los aspectos importantes en una empresa de producción, pero en Incalsid no se aplica, esto se debe a que no se realiza un previo análisis del beneficio que esto contribuye, la determinación de los costos frente al beneficio nos permitirá llevar un estándar de producción permitiendo su análisis en cuanto a tiempo, recursos y maquinaria involucrada en el proceso de producción del calzado, evitando ineficiencia, ineficacia desperdicio de los recursos económicos y materiales de este modo estaremos dando paso a la excelencia, sostenibilidad y mejorando la rentabilidad de la empresa.

## 1.2.2. ANÁLISIS CRÍTICO

### 1.2.2.1. ÁRBOL DEL PROBLEMAS



**Figura N°1 Árbol de Problemas**  
**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

### **1.2.2.2. RELACIÓN CAUSA Y EFECTO**

Para el desarrollo del árbol de problemas se identificó como problema principal el Inadecuado Control de Costos de Producción causado por la inexistencia de un Sistema de control de Costos provocando de esta manera la Disminución de la rentabilidad.

El desinterés de parte de los colaboradores de los diferentes departamentos: contable, producción y administrativo demuestra la poca importancia de implementar un sistema de costos reflejando de esta manera la información financiera poco confiable.

Se evidencia que por parte de la persona responsable del área contable existe un desinterés en obtener información de los costos incurridos en la producción, lo cual influye para la disminución o aumento del precio de venta de calzado o en optar por la producción de un nuevo producto de acuerdo a los gustos del cliente.

La carencia de personal capacitado en el área productiva influye en la actualización de los costos, en la compra de materia prima ya que estos bajan o suben de precio y se debe calcular el precio de costo considerando los precios actuales de la materia prima, esto ocasiona desperdicios de recursos, materia prima, mano de obra y reducción del nivel de ventas, disminución de la rentabilidad y pérdida de clientes, al no determinar correctamente los costos de producción se podrá sobrevalorar o subvalorar los costos.

La inexistencia de registros y documentos de control tanto de ingresos y egresos de materia prima, producto terminado, productos en procesos e inventarios provoca que no se pueda determinar con exactitud los recursos económicos que posee la empresa.

### **1.2.3. PROGNOSIS**

De continuar la empresa realizando sus actividades bajo estas condiciones y no corregir los desfases existentes como es el inadecuado control de costos de producción, se prevé una pérdida del mercado y se verá obligada a entrar en una recesión económica, no solo porque la recuperación de los costos no será factible manejar sino también porque los precios del producto serán más altos frente a los de la competencia y si la empresa decide ingresar al mercado con precios similares se producirá una descapitalización como consecuencia de no haber tomado en cuenta todos los componentes que intervienen para la realización de un determinado producto de tal manera que la empresa no contara con los recursos necesarios para producir ocasionando el incumplimiento de pedidos de clientes y desvirtuando la imagen de la empresa.

Si las ventas descienden se tendrá menos ingresos que no permitirá la subsistencia y la rentabilidad será cada vez menor por lo que Incalsid se verá en la obligación de liquidar, lo que no sucederá si optamos por determinar los costos de producción lograríamos situarnos en un mejor mercado con productos de calidad, precios sin competencia, captación de nuevos clientes, optimización de recursos, es decir producir más y mejor dando a nuestros clientes un valor agregado con los mismos recursos.

### **1.2.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿De qué forma el Control de Costos de Producción incide en la rentabilidad de la empresa Incalsid Cía. Ltda.?

### **1.2.5. PREGUNTAS DIRECTRICES**

- ¿Cómo se establecen los Costos de Producción en la Empresa Incalsid Cía. Ltda.?

- ¿Cómo afecta el costo de producción en la rentabilidad de la empresa?
- ¿Qué alternativas de solución nos ayudará a tomar decisiones correctas para determinar el costo de producción y la utilidad en cada producto?

#### **1.2.6. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA**

- **Campo:** Contabilidad y Auditoría
- **Área:** Contabilidad de Costos
- **Aspecto:** Costos de Producción
- **Temporal:** Según consta en el Ruc (Ver Anexo 3), la empresa Incalsid Cía. Ltda., se encuentra ubicada en la Provincia Tungurahua, Cantón Ambato, Parroquia Celiano Monge, sector El Arbolito en las calles Daquilema s/n e Isidro Ayora.
- **Espacial:** Está previsto realizar esta investigación de Julio del 2014 a Marzo del 2015.
- **Poblacional:** Se determina información de todos los departamentos de trabajo y colaboradores de la empresa Incalsid Cía. Ltda.

#### **1.3. JUSTIFICACIÓN**

Actualmente se puede observar que las Pymes están sometidas a exigencias del mercado es por esto que surge la necesidad que el sistema de información contable no solo se preocupe de satisfacer los requerimientos de las entidades de control o se limite a valuar los costos solo por mantener un inventario sino que se constituya en un sistema de información administrativa para un correcto análisis financiero y que permita entregar a los clientes productos con valor agregado facilitando la

competitividad en el mercado ofreciendo productos de calidad a precios cómodos satisfaciendo las expectativas de los consumidores finales.

Debido al problema encontrado este proyecto facilitara un correcto cálculo de costo de producción, dotando a la empresa de una adecuada herramienta que permita la toma de decisiones, acarrear un sistema de contabilidad de costos en donde el objetivo será controlar los costos en lugar de asignar de manera arbitraria, de esta manera establecer precios de venta adecuados.

Esta investigación se justifica de manera práctica porque se plantea una solución al problema, contribuye al crecimiento económico de la empresa, en la actualidad se hace indispensable corregir este problema, los dueños, colaboradores, administradores y área contable concuerdan en buscar la forma más idónea para solucionar este problema.

La investigación será factible porque no se ha realizado ninguna investigación al respecto en la empresa Incalsid Cía. Ltda.

#### **1.4. OBJETIVOS**

##### **1.4.1 OBJETIVO GENERAL**

- Estudiar los Costos por Órdenes de Producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Incalsid Cía. Ltda.

##### **1.4.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Analizar la manera como se determina el Costo de Producción.
- Evaluar cuál es el nivel de rentabilidad de la empresa al aplicar un correcto control de costos.

- Proponer un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para controlar los costos y mejorar la Rentabilidad de la empresa Incalsid Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

En la empresa Incalsid Cía. Ltda., no existe un trabajo investigativo o estudio a pesar de ser una empresa grande y posicionada en el mercado.

Para ampliar el conocimiento acerca del problema investigativo se buscó antecedentes investigativos como trabajos de grado y tesis los cuales nos proporcionaron información ubicándonos en un contexto con ideas previas y relacionadas con alguna de las variables de estudio.

Según, Sarabia Franco (2010), en su Tesis "Sistema de Costeo y su Incidencia en la rentabilidad de Implastid en el año 2010" manifiesta en la propuesta lo siguiente:

- La empresa al mantener un alto nivel de productividad no cuenta con un sistema de costeo adecuado provocando que los costos de materia prima e insumos para la fabricación no sean los idóneos al momento de la adquisición, no se analizan cotizaciones y proveedores para proceder a comprar al menor costo y dentro de las mejores condiciones.
- Los precios de venta del producto son calculados en base a estimaciones, resultado de la experiencia de años de actividad empresarial este método ha originado incertidumbre en la estabilidad económica y sobre todo altos precios en los productos comparados con la competencia lo cual ha afectado las ventas, la rentabilidad, y los objetivos de crecimiento de la empresa,
- En su objetivo y propuesta esta mejorar la situación económica al diseñar un sistema de costeo por órdenes de producción para controlar los costos, determinar un precio real de venta y mejorar el nivel de rentabilidad de la empresa.

En nuestro alrededor existen empresas dedicadas a la producción con similar problema como es el inadecuado control de costos de producción,



se puede mencionar que estos son tomados de manera empírica, no cuentan con documentos de control para una correcta planificación de la producción, falta de análisis de proveedores en la adquisición de la materia prima, siendo este el elemento esencial para la producción.

En los objetivos de su tesis Alicia Guato (2013) “Los Costos de Producción por Procesos y su Incidencia en la rentabilidad de la Empresa Dextex Urban de la Ciudad de Pelileo en el Segundo Semestre del Año 2011”, expresa:

- Estudiar los costos de producción por procesos y su incidencia en la rentabilidad.
- Identificar los procesos de cálculo utilizados para determinar los costos.
- Determinar cómo ha evolucionado en nivel de rentabilidad de la empresa.
- Proponer un sistema de costos por procesos el cual permita obtener costos reales de los productos para mejorar la rentabilidad de la empresa.

La ausencia de un sistema de control de costos y un inadecuado cálculo de los mismos, provoca que los costos de producción sean inexactos, para lo cual se propone implementar sistemas de costos que se ajusten a las características de producción de la empresa de esta manera obtener costos reales y determinar el nivel de rentabilidad.

Una investigación realiza por Mónica Santellan (2011), “Análisis de Costos de Producción y su Impacto en la Rentabilidad de la Empresa Holviplast S.A. en el año 2010” expresa en sus conclusiones y recomendaciones lo siguiente:

- No existe un adecuado control de los tres elementos del costo: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Generales de Fabricación.

- La aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción constituye una herramienta administrativa-contable de control y de asistencia a la dirección de la empresa en el proceso de adopción de decisiones en forma oportuna.
- Cada uno de los balances financieros son una ventaja para su propietario ya que representa una herramienta fundamental para la planeación, organización y control de sus productos.
- Se recomienda la implementación del sistema de costos por órdenes de producción para llegar a determinar el costo total de cada lote producido y por ende conocer la utilidad de la empresa durante el periodo contable
- El sistema de costos nos facilitara el proceso de fijación de precios de venta, a disponer a la empresa de un costo de producción previo, reduciendo el tiempo requerido para el tratamiento de la información.
- Dar una mejor distribución en sus procesos de producción, con el fin que el tiempo sea aprovechado al máximo.

Ubicándonos en nuestra investigación se evidencia el mismo problema, la falta de un sistema de costos que ayude a determinar el uso de los tres elementos del costo además de esto nos ayuda a fijar el precio de venta y determinar contablemente la utilidad de la empresa.

Según Gonzalo Salinas, (2012), en su Tesis “Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la planta fibra de vidrio en Cepolfi Industrial C.A. de la ciudad de Ambato” expone en tema y propuesta:

La investigación está basada a tener un buen control de costos de producción, mediante un sistema adecuado de costos por órdenes de producción para obtener verdaderos costos y medir la rentabilidad, ya que existe una inadecuada forma de controlar los costos generado por falencias administrativas y contables, sobre todo en el área productiva, llegando a reportar cantidades erróneas de material ocupado, también una incorrecta asignación del tiempo de elaboración, lo que conlleva a determinar un costo irreal y una rentabilidad incierta,

Propone reestructurar el sistema de costos como herramienta enfocada a optimizar recursos y obtener costos reales de producción y determinar su rentabilidad.

Cuando no existe una adecuada determinación del costo de producción se establece precios irreales siendo más altos que los de la competencia lo cual provoca pérdida de clientes, reducción en el nivel de ventas y pérdida del posicionamiento en el mercado afectando la actividad empresarial y la situación financiera de la empresa.

En la empresa Incalsid Cía. Ltda., el profesional contable que asesora la empresa lo hace más apegado a la administración tributaria y no enfocado a la producción esto provoca la inexistencia de un buen desarrollo productivo, es por ello que se propone la aplicación de un control de costos técnico, práctico y muy eficiente que le permita asignar adecuadamente los elementos del costo por cada orden de producción y determinar la rentabilidad de la empresa.

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA**

De acuerdo con Kolakowski (1988), lo define al positivismo como:

El conjunto de reglamentaciones que rigen el saber humano y que tiende a reservar el nombre de "ciencia" a las operaciones observables en la evolución de las ciencias modernas de la naturaleza. Durante su historia, dice este autor, el positivismo ha dirigido en particular sus críticas contra los desarrollos metafísicos de toda clase, por tanto, contra la reflexión que no puede fundar enteramente sus resultados sobre datos empíricos, o que formula sus juicios de modo que los datos empíricos no puedan nunca refutarlos.

Tejedor, Dobles, Zúñiga y García (1986-1998), conceptualizan el positivismo identificando lo siguiente:

Los científicos positivistas suponen que se puede obtener un conocimiento objetivo del estudio del mundo natural y social. Para ellos las ciencias naturales y las ciencias sociales utilizan una metodología básica similar por emplear la misma lógica y procedimientos de investigación similares. Desde esta perspectiva

se considera que el método científico es único y el mismo en todos los campos del saber, por lo que la unidad de todas las ciencias se fundamenta en el método: lo que hace a la ciencia es el método con el que tratan los “hechos”.

Considerando las características del paradigma positivista el presente trabajo investigativo se enmarca en este paradigma, ya que el sujeto descubre el conocimiento a través de los sentidos, la razón y los instrumentos que utiliza para ello, tomando en cuenta que en primera instancia se identifica el problema a través de la observación de la realidad, se investiga, se formula una hipótesis y se procede a la verificación a través de instrumentos investigativos en el lugar de los hechos, tomando una muestra representativa de la población, se plantea una alternativa de solución más viable y el análisis de los resultados obtenidos, para ello se utiliza el conocimiento científico.

### **2.3.FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

IncaSid Cía. Ltda., es una empresa jurídica legalmente constituida como una sociedad de derecho, está ubicada en la provincia Tungurahua, Cantón Ambato y realiza sus actividades bajo las leyes, normas y reglamentos de los órganos de control como son: Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y sobre todo enfocada en:

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, versión actualizada (2014)

INVENTARIOS

#### **Medición de los Inventarios**

9. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea el menor.

## **Costo de los inventarios**

10. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

## **Costos de adquisición**

11. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

## **Costos de transformación**

12. Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costos indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

13. El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios ejercicios o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de coste indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costes indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del ejercicio en que han sido incurridos. Los periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de coste indirecto distribuido a cada

unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren las existencias por encima del coste. Los costes indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

14. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto, ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de venta relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este sea el caso, se medirán frecuentemente por su valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

### **Otros costos**

15. Se incluirán otros costos, en el costo de inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales, podría ser apropiado incluir como costos de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

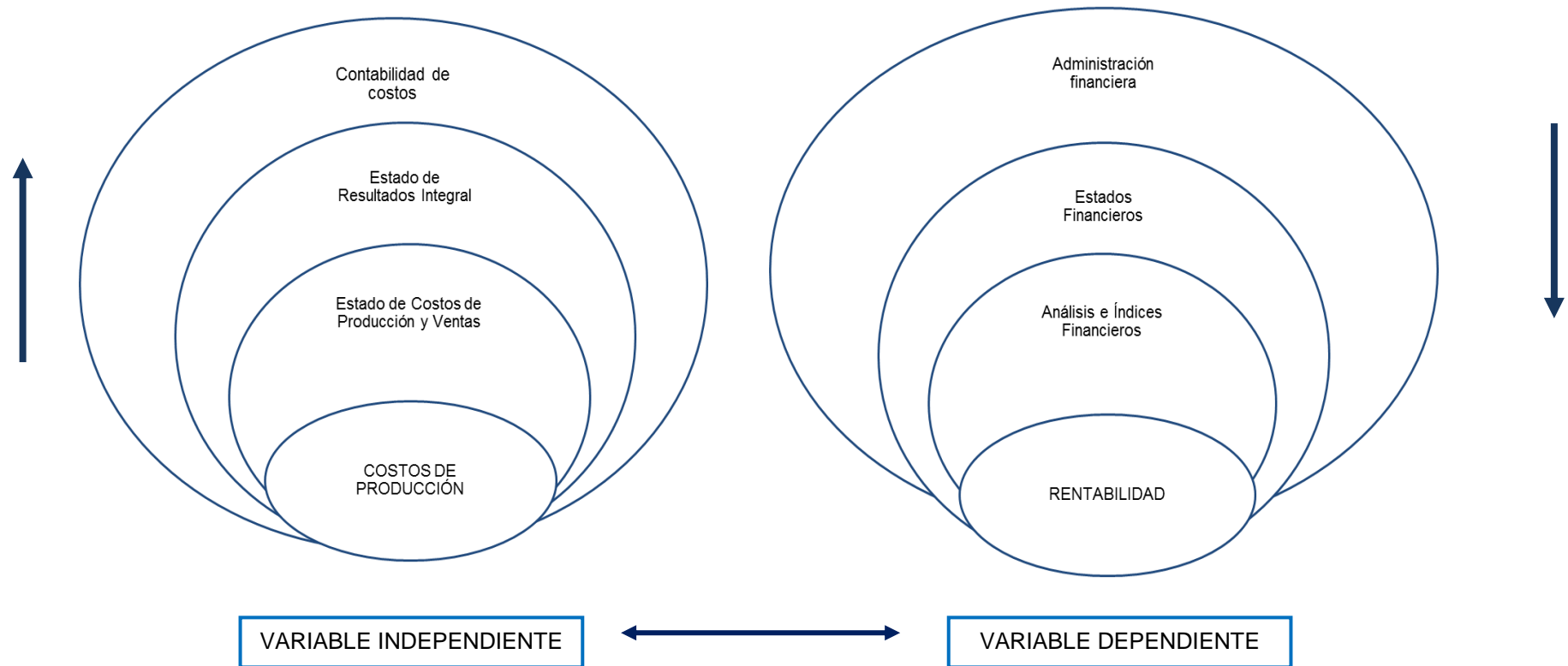
16. Son costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes:

- (a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- (b) los costes de almacenamiento, a menos sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- (c) los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- (d) los costes de venta.

## 2.4. CATEGORIAS FUNDAMENTALES

### 2.4.1. CATEGORIZACIÓN DE VARIABLES

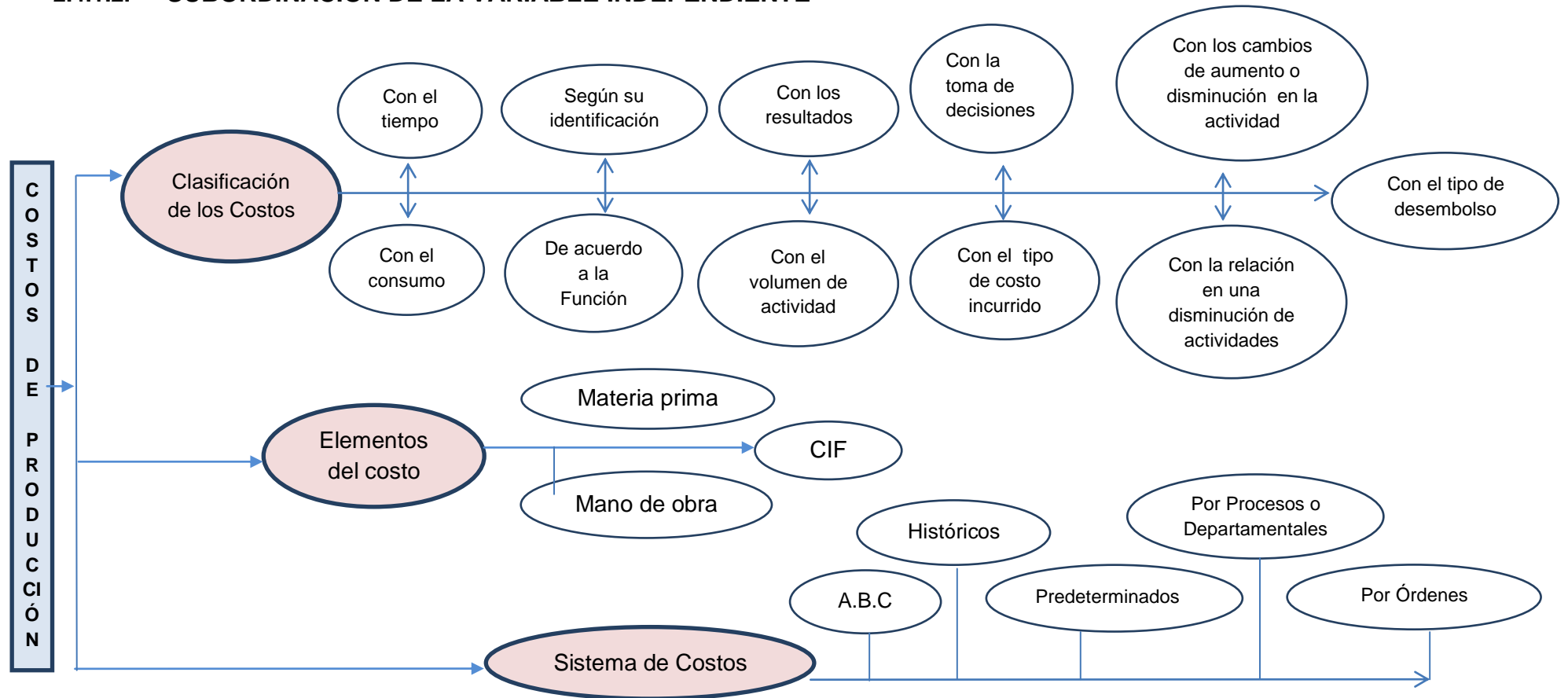
#### 2.4.1.1. SUPERORDINACIÓN DE VARIABLES



**Figura N° 2 Superordinación de Variables**

Elaborado por: De la Cruz Nely (2014)

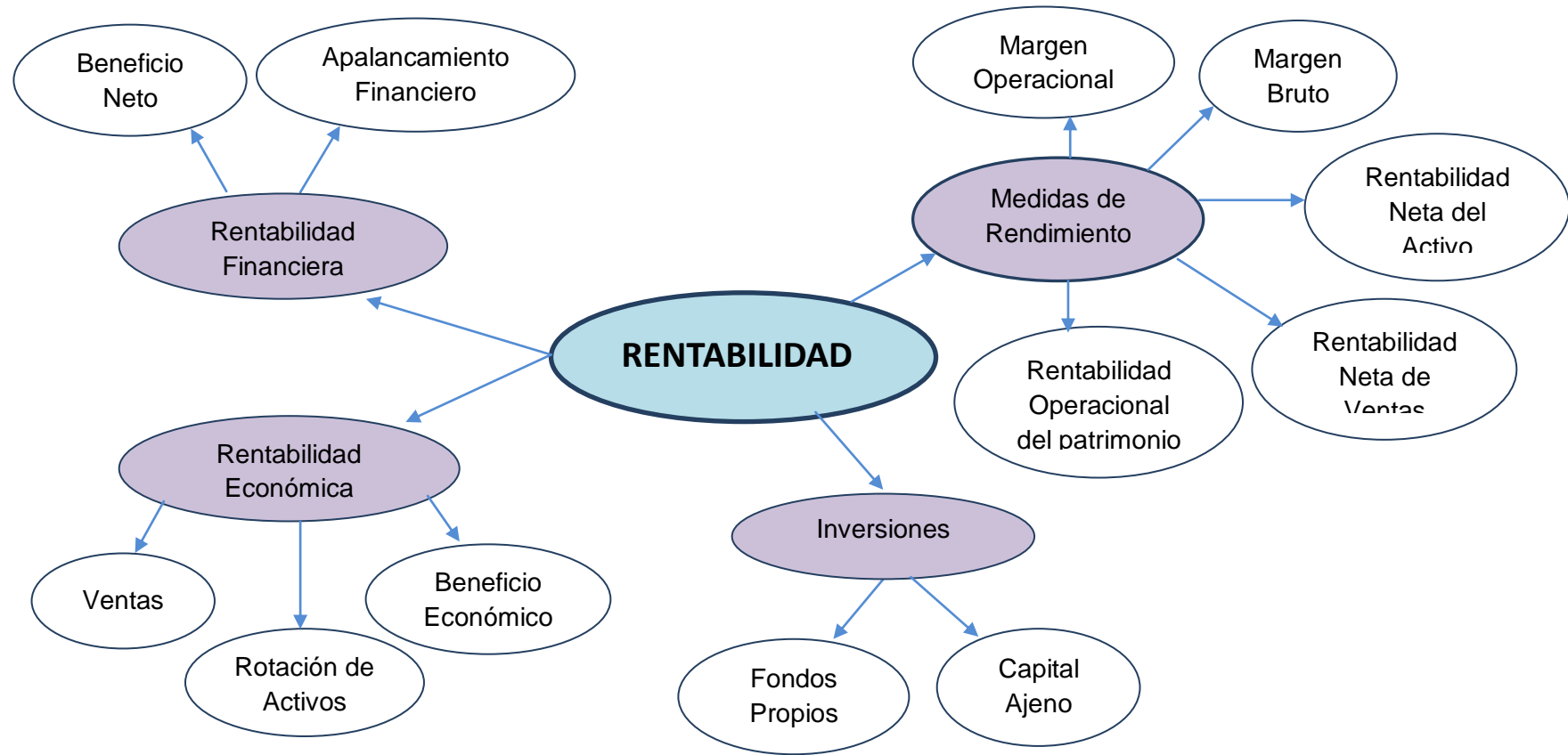
### 2.4.1.2. SUBORDINACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE



**Figura N° 3 Subordinación de la Variable Independiente**  
 Elaborado por: De la Cruz Nely (2014)



### 2.4.1.3. SUBORDINACIÓN DE LA VARIABLES DEPENDIENTE



**Figura N° 4 Subordinación de la Variable Dependiente**  
Elaborado por: De la Cruz Nely (2014)

## **2.4.2. VISION DIALECTICA DE CONCEPTUALIZACIÓN QUE SUSTENTAN LAS VARIABLES DEL PROBLEMA**

### **2.4.2.1. Marco Conceptual Variable Independiente: Costos de Producción**

#### **Contabilidad de Costos**

“La Contabilidad de costos, es el procedimiento para llevar los costos de producción con una doble finalidad; determinar el costo por unidad de los artículos producidos y facilitar diversas clases de comparaciones con las cuales se mide la ejecución productora” (Guillespie, 2012)

Según, Theodore Lang (2012), en el Manual del Contador de Costos define a la Contabilidad de Costos como:

Desde el punto de vista de la fabricación es la rama o la sección de la contabilidad creada para ocuparse esencialmente de los factores de la producción y cumple los siguientes objetivos:

- Control de los Gastos
- Fijación de Precios
- Establezca reglas o políticas de funcionamiento de la operación.

Para Lawrence (2012) La Contabilidad de Costos se conceptualiza como:

Un proceso ordenado que usa los PCGA, para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados y los costos de otras funciones diversas de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva.

La contabilidad de costos es una parte de la Contabilidad enfocada al estudio de los procesos productivos como las transformaciones de materia prima en producto terminado de las cuales se deriven el costo de

producción, logrando de esta manera conocer los costos de operación del negocio para una correcta toma de decisiones.

## **Estado de Resultado Integral**

Según la Fundación IFRS, Material de Formación sobre las Niif para las Pymes, (2009, págs. 2-6), puntualiza el Estado de Resultados de la siguiente manera:

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas.

Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados.- Especifica los requerimientos para la presentación del rendimiento financiero de una entidad para el periodo, especifica las partidas por presentar en dichos estados y prohíbe la presentación o descripción de cualquier partida de ingresos o gastos como "partidas extraordinarias", también exige la presentación de un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporciona información que sea fiable y más relevante.

### **Estado del resultado integral**

- (+) Ingresos de actividades ordinarias
- (-) Costo de ventas
- (-) Costos de distribución
- (-) Gastos de administración
- (-) Costos financieros
- (=) Ganancia antes de impuestos
- (-) Gasto por impuestos a las ganancias
- (=) Ganancia del año

Otro resultado integral:

- (+/-)Diferencias de cambio al proceder a la conversión por negocios en el extranjero, neto de impuestos
- (+/-) Cambio en el valor razonable de instrumentos de cobertura, neto de impuestos
- (-) Pérdidas reclasificadas sobre el instrumento de cobertura a resultados
- (=) Otro resultado integral del año, neto de impuestos

**RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO** (Ganancias del año + Otro Resultado integral del año, neto de impuestos)

El Estado de Resultado Integral es un balance que nos muestra la situación financiera de la empresa en cuando al porcentaje de costos y gastos incurridos en el periodo económico así como también los ingresos por ventas, del cual se despliega el resultado.

### **Estado de Costos de Producción y Ventas**

“El Estado de Costo de Producción y de Ventas es un documento financiero que muestra detalladamente el costo de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos de la industria, durante un período” (Polilibros)

#### **Estado de Cotos de Producción y Ventas**

##### **Costos de Materia Prima**

- (+) Inventario Inicial de Materia Prima
- (+) Compras Brutas de Materias Primas
  - (-) Devolución sobre compras
  - (-) Descuentos sobre compras
  - (+) Fletes sobre compras
- (=) Materias Primas disponibles para su uso**
- (-) Inventario Final de Materia Prima
- (=) Costo de Materia Prima**
- (=) Costo Mano de Obra Directa de Fabrica**
- (=) Costos Indirectos de Fabricación**
  - (+) Mano de Obra Indirecta
  - (+) Servicios Públicos
  - (+) Supervisión
  - (+) Energía
  - (+) Suministros de Fabrica Utilizados
  - (+) Seguros de Fabrica
  - (+) Depreciación de Edificios
  - (+) Amortización de Patentes
  - (+) Gastos Diversos de Fabrica
- (=) Costos de Fabricación**
  - (+) Inventario Inicial de Productos en Proceso
- (=) Costos de los Bienes Disponibles**
  - (-) Inventario Final de Productos en Proceso
- (=) Costo de Producción**

Según María Elena González, (2002) define al Estado de costos de producción de la siguiente manera:

Es el estado financiero que muestra la integración y cuantificación de la materia prima, mano de obra y gastos indirectos que nos ayuda a valorar la producción terminada y transformada para conocer el costo de su fabricación.

La importancia del estado de Costos de Producción:

- Determinación y comprobación del presupuesto.
- Saber cuánto cuesta cada unidad fabricada.
- Conocer la eficiencia de la producción.
- Control de los 3 elementos del costo.
- Comparación entre costos estimados contra los reales.

El Estado de Costos de Producción y Ventas nos genera información detallada de los egresos e ingresos de los tres elementos del costo como son: el porcentaje de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que se han utilizado en la producción además muestra los inventarios con los que finaliza el periodo económico, de todo este proceso el resultado es determinar el Costo de Producción para luego fijar el Precio Valor al Público P.V.P. de acuerdo con el mercado y la competencia.

### **Los Costos de Producción**

Según el Ing. Cruz Lezama, (2007, pág. 6) menciona que el Costo de Producción es:

El valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado en condiciones de ser entregado al sector comercial, fabricar es consumir o transformar insumos para la producción de bienes o servicios, la fabricación es un proceso de transformación que demanda un conjunto de bienes y prestaciones, denominados elementos, y son las partes con las que se elabora un producto o servicio:

- Materiales directos
- Mano de obra directa
- Gastos indirectos de fabricación.

Según, García y Serpa (2008, pág. 11) El Costo de Producción es esencial porque:

Determinar el Costo real de Producción reviste gran importancia para la Dirección Económica ya que permite determinar los gastos de la actividad y la ganancia de la empresa, evaluar y calcular los inventarios de producción en proceso y producción terminada, establecer o demostrar los listados de precios, planificar en concordancia con el nivel de la actividad prevista en los indicadores para un periodo de operaciones, controlar los insumos en el proceso de producción y tomar decisiones para nuevas alternativas de producción y ventas.

De acuerdo con lo determinado en el párrafo anterior se conceptualiza que los Costos de Producción constituye un instrumento para determinar cuánto le cuesta a la empresa la producción de un determinado producto o servicio, en el costo de producción se refleja el nivel de productividad, así como el ahorro de los recursos materiales, laborales y financieros.

### **Clasificación de los Costos**

Según Alsolas, (2013, págs. 1-6), determina la clasificación de los Costos de la siguiente manera.

De acuerdo con la función en que se incurren:

- Costos de Producción.- Se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: se clasifican en Material Directo, Mano de Obra Directa, CIF.
- Costos de Distribución.- Se generan por llevar el producto o servicio hasta el consumidor final.
- Costos de Administración.- Son los generados en las áreas administrativas de la empresa, se denominan gastos.
- Costos de Financiamiento.- Generan por el uso de recursos de capital.

Según su identificación con alguna unidad de Costeo:

- Directos.- Se identifican fácilmente con el producto, servicio, proceso o departamento, son costos directos el Material Directo y la Mano de Obra Directa.
- Indirectos.- Su monto global se conoce para toda la empresa o un conjunto de productos, es difícil asociarlos con un producto o servicio específico, para su asignación se requieren base de distribución (metros cuadrados, número de personas, etc.).

De acuerdo con el momento en el que se calcula:

- Históricos.-Costos que se generaron en un periodo anterior.
- Predeterminados.- Se calculan con base en métodos estadísticos y que se utilizan para elaborar presupuestos.

De acuerdo con el momento en el que se reflejan en los resultados:

- Costos del Periodo.- Con periodos de tiempo y no con el producto, se asocian con los ingresos en el periodo en el que se generó el costo.
- Costos del Producto.-Se asocia con el ingreso cuando han generado en forma directa, costo de la mercancía vendida.

De acuerdo con el control sobre su consumo, según el grado de control:

- Costos Controlables.- Sobre los cuales la dirección de la organización (ya sea supervisores, subgerentes, gerentes, etc.) tiene autoridad para que se generen o no.
- Costos no Controlables.- Sobre los cuales no se tiene autoridad para su control. Ejemplo el valor del arrendamiento a pagar es un costo no controlable, pues dependen del dueño del inmueble.

De acuerdo con su importancia en la toma de decisiones organizacionales:

- Costos Relevantes.- Se modifican al tomar una u otra decisión, en ocasiones coinciden con los costos variables.

- Costos no Relevantes.- Independiente de la decisión que se tome, permanecerán constantes, en ocasiones coinciden con los costos fijos.

De acuerdo con el tipo de desembolso en el que se ha incurrido

- Desembolsables.-Generan una salida real de efectivo.
- De Oportunidad.-Se genera al tomar una determinación que conlleva la renuncia de otra alternativa.

De acuerdo con el Tipo de Costo Incurrido:

- Desembolsables.- implicaron una salida de efectivo.
- De Oportunidad.- se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción, representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, por lo que nunca aparecerán registradas en los libros de contabilidad.

De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad:

- Diferenciales.- Son aquellos aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa
- Decrementales: Cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación.
- Incrementales: Cuando las variaciones en los costos son ocasionados por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa.
- Sumergidos.- Independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados.

De acuerdo con su relación a una disminución de actividades:

- Evitables.- Son identificables con un producto o departamento, si se elimina el producto o departamento, estos costos se suprimen.
- Inevitables.- Son los que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa.



De acuerdo con su Comportamiento: Con relación al volumen de actividad, su variabilidad:

- Costos Fijos.- Permanecen constantes durante un periodo de tiempo determinado, sin importar el volumen de producción, se consideran como tal en su monto global, pero unitariamente se consideran variables.
- Costos Variables.- Se modifican de acuerdo con el volumen de producción, es decir, si no hay producción no hay costos variables y si se producen muchas unidades el costo variable es alto, unitariamente el costo variable se considera fijo, mientras que en forma total se considera variable.
- Costo Semi variable.- Se componen de una parte fija y una parte variable que se modifica de acuerdo con el volumen de producción, hay dos tipos de costos semi variables
  - Mixtos.- Son los costos que tienen un componente fijo básico y a partir de éste comienzan a incrementar.
  - Escalonados.- Permanecen constantes hasta cierto punto, luego crecen hasta un nivel determinado.

De esta clasificación tomaremos en cuenta los costos que se ubican dentro de la función en la que incurren siendo este el Costo de Producción en el cual se utiliza todos los elementos del costo para fabricar un producto por el hecho que la empresa Incalsid Cía. Ltda., es una empresa dedicada a la producción de calzado.

### **Elementos del Costo**

Peralta Sari, (2008, págs. 16-19), define a los Elementos del Costo como:

- Materiales Directos

Son materiales que influyen directamente en el producto que se está fabricando; es decir, que tienen la particularidad de ser fácilmente medibles en la cantidad que forma parte del artículo terminado, consecuentemente su costo es determinado sin dificultad y aplicado al costo total de un artículo. El consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.

La materia prima es el único elemento del costo de fabricación nítidamente variable.

- Mano de Obra Directa

Es el valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo. Los trabajadores de producción son de diversas clases, algunos intervienen con su acción directa en la fabricación de los productos, ya sea manualmente o accionando las máquinas que transforman las materias primas en productos acabados. La remuneración de estos trabajadores, cuando se desempeñan como tales, es lo que constituye el costo de mano de obra directa. En algunas industrias el rubro mano de obra puede superar el rubro de gastos por materia prima.

Lo que interesa de los trabajadores de producción es determinar hasta qué punto los salarios devengados por ellos se pueden identificar convenientemente; es decir, cuales constituyen mano de obra directa y cuales mano de obra indirecta. En cuanto a la remuneración de los trabajadores por el tiempo empleado en labores productivas, es lo que constituye el costo de mano de obra directa.

- Costos Indirectos de Fabricación

Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución. A estos costos se les suma los materiales indirectos y la mano de obra indirecta. Los materiales indirectos y la mano de obra indirecta no son identificables con las órdenes de producción; es decir que no pueden ser individualizados y tampoco puede calcularse con exactitud el monto que corresponde a cada trabajo.

- Materiales indirectos: un material puede entrar en la fabricación de un producto, pero su cantidad puede ser despreciable o ser difícilmente contabilizada que resulta más conveniente contabilizarlo como material indirecto.
- Mano de obra Indirecta: otros trabajadores desempeñan labores indirectas de aseo, vigilancia, mantenimiento, supervisión, mecánicos, etc. La remuneración de estos trabajadores de producción se denomina mano de obra indirecta y se incluye dentro de los costos generales de fabricación. Debe excluirse del costo de mano de obra directa, a oficinistas de producción; trabajo indirecto; tiempo ocioso, tiempo dedicado a labores que no son de manufactura y recargo por horas extras.

- Costos Indirectos Varios: son rubros que no pueden ubicarse ni en los materiales indirectos ni en la mano de obra indirecta, como las depreciaciones, seguros, el consumo de energía eléctrica, agua, arriendos, impuestos, suministros de mantenimientos, etc.

- Costes

Costes de mantenimiento.- Son los costes correspondientes a mantener los inventarios a lo largo del tiempo. Por lo tanto, estos costes incluyen también los que se deben a la obsolescencia de los materiales y los relacionados con el almacenamiento, como los de seguros, la contratación de personal adicional si es necesaria y el pago de intereses.

Tipos de costes que hay que tener en cuenta para calcular los costes de almacenamiento.

- Costes de almacenamiento
- Costes de gestión de materiales
- Costes laborales de la gestión adicional
- Coste in inversión
- Pérdidas desechos y obsolescencia

Costes de pedidos.- incluyen los costes de materiales, impresos, apoyo administrativo, etc., necesarios para procesar los pedidos. Cuando se preparan los pedidos, también se producen costes, pero en este caso se llaman coste de preparación.

Costes de preparación.- son los costes correspondientes a la preparación de una máquina o proceso para elaborar un pedido, Incluyen el tiempo y el trabajo necesarios para limpiar y cambiar herramientas o instrumentos.

Tiempo de preparación.- las labores de preparación requieren normalmente una carga de trabajo considerable antes de emprender la preparación propiamente dicha en el centro de trabajo. Si se hace una planificación correcta, se puede hacer gran parte de los preparativos que llevan consigo las preparaciones antes de parar las máquinas o de interrumpir los procesos, y por tanto, se puede reducir mucho el tiempo de preparación.

Dentro del proyecto de investigación están inmersos los 3 elementos del costo para lo cual tomaremos en cuenta que estos elementos son

esenciales en la producción y optaremos por sumergirlos de la manera sensata para que se cumplan la utilización de los mismos y así evitar que el costo de producción sea tomado empíricamente.

## **Sistemas de Costos**

- **Costos ABC**

Según el Dr. Cesar Mayorga Abril (2013, pág. 5) en su documento publicado en el sitio web menciona a los Costos ABC COMO:

El ABC "Activity Based Costing" o "Costo Basado en Actividades" se desarrolló como herramienta práctica para resolver un problema que se le presenta a la mayoría de las empresas actuales. Los sistemas de contabilidad de costos tradicionales se desarrollaron principalmente para cumplir la función de valoración de inventarios (para satisfacer las normas de "objetividad, verificabilidad y materialidad"), para incidencias externas tales como acreedores e inversionistas. Sin embargo, estos sistemas tradicionales tienen muchos defectos, especialmente cuando se les utiliza con fines de gestión interna.

- **Costos Históricos**

Menciona Israel Araoz, (2012, pág. 1) a los Costos Históricos como:

Aquellos costos que se han obtenido dentro del periodo en la fabricación de un producto o prestación de un servicio y que se obtiene al final del periodo que conservan para su análisis perspectivo y comparación con los resultados futuros, sirviendo como un dato de base histórica y siempre se refieren a los costos reales ya sean por productos, por áreas de responsabilidad o cuenta de gasto.

La acumulación y anotación de los resultados obtenidos en diferentes períodos o a las diferentes oportunidades que se elabora un mismo producto es lo que llamamos Costo Histórico.

- **Costos Predeterminados**

Define Oliver Aaron, (2011, pág. 2) a los Costos Predeterminados de la siguiente manera:

Son aquellos que se calculan antes de la elaboración del producto y en ocasiones durante la producción del mismo, la diferencia de los costos históricos es que estos se obtienen después de haberse manufacturado el artículo, se dividen en:

- Costos de producción estimados
- Costos de producción estándar

Objetivos de los costos predeterminados:

- Fijar precios de venta antes de comenzar la producción.
- Establecer patrones de medida para comparar lo realizado con lo planificado, con el fin de corregir la ineficiencia en la producción.
- Facilitar la elaboración de los Estados financieros sin necesidad de hacer Inventarios físicos de la producción en proceso.
- Auxiliar a la gerencia en la toma de decisiones para el control de los costos.

- **Costos por Procesos o Departamentales**

Según, María Elena González, (2002, pág. 1) expone a los Costos de Proceso o Departamentales como:

Un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo.

Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufactura cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos.

Objetivo del costeo por procesos

- Un sistema de costos por procesos determina como serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada período.

- La asignación de costos en un departamento es sólo un paso intermedio, el objetivo último es determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso.
- Durante un cierto período algunas unidades serán empezadas, pero no todas serán terminadas al final de él. En consecuencia, cada departamento determina qué parte de años costos incurridos en el departamento se pueden atribuir a las unidades en proceso y qué parte a las terminadas.

- **Costos por Órdenes de Producción**

Expresa, (Blestgana, pág. 2), que el Sistema de Costos por Órdenes de Producción es:

El sistema que aplican las empresas cuyo proceso no es continuo y en el que es posible identificar lotes específicos de producción y seguir su trayectoria a través de las distintas operaciones hasta que se transforman en productos terminados.

Por lo tanto, es utilizado preferentemente en empresas cuyos productos son rápidamente identificables por unidades individuales o lotes de producción a cada uno de los cuales se le han aplicado, trabajo, recursos y tecnología en grados diferentes. Este sistema se utiliza especialmente para órdenes de producción que tienen que ver especialmente con pedidos de clientes y no con mucha frecuencia cuando la producción se destina a formar stock, según lo determinen las políticas empresariales.

Las industrias que generalmente utilizan este método son entre otras:

- Las artes gráficas.
- Las fábricas de Muebles
- Las de calzado
- Las de confección
- Etc.

Pero lo más general en el sistema de CPOEP es aplicar los costos históricos, donde al finalizar el proceso, el cliente acepta el precio asignado al producto o lote fabricado de acuerdo a lo que los costos de producción significaron en el mencionado precio.

## Flujo de Procesos de producción

Para que se comience a producir debe existir un pedido de los clientes o una decisión de la dirección de la empresa para fabricar un determinado producto, cualquiera de estas alternativas darán origen a la emisión de un documento llamado ORDEN DE PRODUCCION que firmado por un ejecutivo responsable (gerente de producción) es enviado al taller, para que se dé comienzo al proceso de producción que deberá tener el siguiente contenido:

**Tabla N° 1 Orden de Producción**

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°	
De:	Gerencia de Producción
A:	Jefe de Taller
Fabricar:	Tipo de Artículo
Cantidad:	N° de Artículos
Fecha:	
_____ Firma Responsable	

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

**Fuente:**[http://www.institutoblestgana.cl/virtuales/cost\\_est\\_resul/Unidad2/c\\_ordenado2.htm](http://www.institutoblestgana.cl/virtuales/cost_est_resul/Unidad2/c_ordenado2.htm)

Con la llegada de la orden de producción al taller, se da comienzo al proceso de fabricación para el pedido consignado en dicha orden.

Con el propósito de llevar un buen control del proceso, para lo cual, se abre un registro llamado HOJA DE COSTOS, que debe contener a lo menos la siguiente información:

1. N° de la hoja que debe ser igual al de la orden de producción.
2. Detalle del proceso de fabricación indicando las características y cantidad del producto o lote de producción.
3. Fecha de comienzo y fecha de término para fabricar el pedido.
4. Detalle de la MPD empleada en la fabricación del pedido de acuerdo a las requisiciones emitidas durante el proceso de fabricación.

5. Detalle de la MOD aplicada en el proceso de fabricación de acuerdo con la nómina de trabajo directo registrada en el libro de remuneraciones.
6. Resumen de los costos de fabricación incorporados al producto, de acuerdo con el mayor de gastos de fabricación.
7. Determinación del costo unitario para cada artículo del producto fabricado.

**Tabla N° 2 Hoja de Costos**

HOJA DE COSTOS N°					
Para: _____			Fecha de Comienzo: _____		
De: _____			Fecha de Término: _____		
Artículo: _____			_____		
Cantidad: _____			_____		
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA		
Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor
	Suma:			Suma:	
			Resumen M.P.D.		
			Resumen M.O.D.		
			Costo Primo _____		
			Gastos de Fabricación _____		
			Costos de Fabricación _____		
			Costo Unitario _____		
Firma Jefe de Taller _____					

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

**Fuente:** [http://www.institutoblestgana.cl/virtuales/cost\\_est\\_resul/Unidad2/contenido2.htm](http://www.institutoblestgana.cl/virtuales/cost_est_resul/Unidad2/contenido2.htm)



**Figura N°5.** Flujo de Costos por Órdenes de Producción



**Fuente:** [http://www.institutoblestgana.cl/virtuales/cost\\_est\\_resul/Unidad2/contenido2.htm](http://www.institutoblestgana.cl/virtuales/cost_est_resul/Unidad2/contenido2.htm)

Para implementar un sistema de costos se tomara en cuenta el tipo de industria y las características de producción, es por eso que después de un análisis se llega a la conclusión que en la empresa Incalsid se requiere implementar el control de Costos por Órdenes de producción el cual se adapta a las necesidades de la empresa ya que al ser una empresa grande produce uno o varios artículos similares o de los mismos bajo órdenes de pedido, requerimiento de materia prima e insumos, luego pasa al procesos productivo mediante hoja de costos, y finalmente producto terminado y distribución al cliente.

#### 2.4.2.2. Marco Conceptual Variable Dependiente: Rentabilidad

##### Administración Financiera

Para, Alfonso Ortega Castro (2009, pág. 1), La Administración Financiera se define como:

Las funciones y responsabilidades de los administradores financieros, aunque los aspectos específicos varían entre organizaciones, las funciones financieras clave son:

- La Inversión

- El Financiamiento y
- Las decisiones de dividendos de una organización.

Los fondos son obtenidos de fuentes externas e internas de financiamiento y asignados a diferentes aplicaciones. Para las fuentes de financiamiento, los beneficios asumen la forma de rendimientos reembolsos, productos y servicios, por lo tanto las principales funciones de la administración financiera son: planear, obtener y utilizar los fondos para maximizar el valor de una empresa, lo cual implica varias actividades importantes.

Una buena Administración Financiera coadyuva a que la compañía alcance sus metas, y a que compita con mayor éxito en el mercado, de tal forma que supere a posibles competidores

El autor Oscar G. Montalvo, (2009) define de la siguiente manera:

La Administración Financiera trata principalmente del dinero, como la variable que ocupa la atención central de las organizaciones con fines de lucro. En este ámbito empresarial, la administración financiera estudia y analiza los problemas acerca de:

La Inversión

El Financiamiento

La Administración de los Activos

La Administración Financiera es parte de la Administración de Empresas que estudia y analiza como las empresas con fines de lucro pueden optimizar, con el propósito de evaluar el desempeño de la gestión financiera utilizando indicadores de liquidez, endeudamiento, rentabilidad y cobertura que le permita evaluar y controlar el proceso de la Administración Financiera para de esta manera presentar los balances o estados financieros de forma correcta exacta y precisa para tomar decisiones de manera adecuada.

### **Estados Financieros**

El Blog, Administrador Financiero tomados del internet (2009), analiza a los Estados financieros como:

El administrador financiero es un financista especializado quien con base en los estados financieros y demás información que posea sobre la empresa, le corresponde interpretar, analizar, obtener conclusiones y presentar recomendaciones, una vez haya determinado si la situación financiera y los resultados de operación de una empresa son satisfactorios o no, es de recordar que la disciplina que da origen a los estados financieros es la contabilidad y esta se define como "el arte de registrar, clasificar, resumir e interpretar los datos financieros, con el fin que estos sirvan a los diferentes estamentos interesados en las operaciones de una empresa"

Actualmente se manejan cinco estados financieros básicos que son:

- Balance General
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Cambios en la Situación Financiera
- Estado de Flujo de Efectivo

Los estados financieros básicos se definen de la siguiente manera:

**Balance General:** Presenta la situación financiera o las condiciones de un negocio según son reflejadas por los registros contables, incluyen todas las cuentas del sistema contable de la empresa con los respectivos saldos.

**Estados de Resultados:** Muestra la utilidad o pérdida del ejercicio como consecuencia de la disminución de los egresos frente a los ingresos, siendo este el resultado de las operaciones durante un periodo X, es un estado dinámico, el cual refleja actividad.

**Estado de Cambios en el Patrimonio:** Permite medir la variación, aumentos y/o disminuciones del patrimonio, originado por las transacciones comerciales realizadas por la empresa, en el principio y el final del periodo contable.

**Estado de Cambios en la Situación Financiera:** El estado de cambios en la situación financiera debe elaborarse de tal manera que se pueda identificar en primer lugar las fuentes y aplicaciones de recursos, detallando sus diferentes componentes:

- Utilidad neta
- Partidas que no afectan el capital de trabajo.
- Fuentes externas de las cuales se ha obtenido el capital de trabajo y;

- Aplicaciones o usos de los recursos obtenidos.

**Estado de Flujo de Efectivo:** Es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del balance general que inciden en el efectivo.

Los Estado Financieros nos dan a conocer la situación financiera por la que atraviesa la empresa es decir es el fiel reflejo de todas las partes involucradas en la industria, para Incalsid es menester la presentación de estos balances mensualmente y uno de los más importantes es el Estado de Costos de Producción y Ventas o Estado de Resultados el cual nos indique el porcentaje de producción y la rentabilidad que estos ocasionan.

### **Análisis e Índices Financieros**

Según el Blogspot página de internet (2012), los Indicadores de Rentabilidad sirven para:

Medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y de esta manera convertir las ventas en utilidades, desde el punto de vista del inversionista, lo más importante de utilizar estos indicadores es analizar la manera como se produce el retorno de los valores invertidos en la empresa (rentabilidad del patrimonio y rentabilidad del activo total).

### **Rentabilidad**

Según, Zamora América (2011) define a la Rentabilidad:

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su

categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados.

Para esta investigación utilizamos la rentabilidad como la variable dependiente ya que esta depende directamente de los Costos de Producción, los cuales intervienen en la producción y son considerados inversiones económicas para lograr la producción, de las cuales se deriva la utilidad de la empresa.

### **Rentabilidad Financiera**

Según el Blogspot página de internet, (2012), define a la Rentabilidad Financiera como:

Es un indicador sumamente importante, pues mide el beneficio neto (deducidos los gastos financieros, impuestos y participación de trabajadores) generado en relación a la inversión de los propietarios de la empresa. Refleja además, las expectativas de los accionistas o socios, que suelen estar representadas por el denominado costo de oportunidad, que indica la rentabilidad que dejan de percibir en lugar de optar por otras alternativas de inversiones de riesgo.

La fórmula a continuación permite identificar qué factores están afectando a la utilidad de los accionistas.

$$\text{Ren. Financiera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}} * \frac{\text{UAI}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Activo}}{\text{Patrimonio}} * \frac{\text{UAI}}{\text{UAI}} * \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{UAI}}$$

Mediante esta concepción la empresa determina que factor o factores han generado o afectado la rentabilidad y los administradores podrán tomar

decisiones o formular políticas que fortalezcan modifiquen o sustituyan a las anteriores.

### **Rentabilidad Económica**

Según Sotero Amador Fernández, (2014) define a la Rentabilidad Económica:

La rentabilidad económica o del activo consiste en analizar la rentabilidad del activo independientemente de cómo está financiado el mismo, o dicho de otra forma, sin tener en cuenta la estructura del pasivo, la forma más usual de definir el ROI es:

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{Beneficio antes de impuestos e intereses}}{\text{Activo total promedio}}$$

Si se trata de medir la rentabilidad del activo el resultado a considerar será:

El beneficio después de impuestos o resultado contable.- magnitud que se obtiene de la cuenta de pérdidas y ganancias y que es la parte que se destinará a los accionistas de la empresa, independientemente de que se reparta en forma de dividendos o se quede en la empresa en forma de reservas.

El impuesto sobre beneficios, que es la parte del beneficio generado por el activo y que será destinada al pago del impuesto sobre sociedades y que también se puede obtener de la cuenta de pérdidas y ganancias.

La parte del beneficio producido por el activo que está destinada a pagar los gastos financieros producidos por los fondos ajenos del pasivo.

### **Inversiones**

“La inversión consiste en la aplicación de recursos financieros a la creación, renovación, ampliación o mejora de la capacidad operativa de la empresa” (Sabaté, 1986, pág. 308)

“La inversión es todo desembolso de recursos financieros para adquirir bienes concretos durables o instrumentos de producción, denominados bienes de equipo, y que la empresa utilizará durante varios años para cumplir su objeto social” (H.Peumans, 1967, pág. 21)

## Índices Financieros

Según el Blogspot página de internet, (2012), las medidas de rendimiento son las siguientes:

**Rentabilidad neta del activo (Dupont).**- Muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio, permite relacionar la rentabilidad de ventas y la rotación del activo total, con lo que se puede identificar las áreas responsables del desempeño de la rentabilidad del activo.

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$$

En algunos casos este indicador puede ser negativo debido a que para obtener las utilidades netas, las utilidades del ejercicio se ven afectadas por la conciliación tributaria, en la cual, si existe un monto muy alto de gastos no deducibles, el impuesto a la renta tendrá un valor elevado, el mismo que al sumarse con la participación de trabajadores puede ser incluso superior a la utilidad del ejercicio.

**Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto).**- Muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta. Se debe tener especial cuidado al estudiar este indicador, comparándolo con el margen operacional, para establecer si la utilidad procede principalmente de la operación propia de la empresa, o de otros ingresos diferentes. La inconveniencia de estos últimos se deriva del hecho que este tipo de ingresos tienden a ser inestables o esporádicos y no reflejan la rentabilidad propia del negocio.

Puede suceder que una compañía reporte una utilidad neta aceptable después de haber presentado pérdida operacional,

entonces, si solamente se analizara el margen neto, las conclusiones serían incompletas y erróneas.

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

**Rentabilidad Operacional del Patrimonio.-** Permite identificar la rentabilidad que les ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa, sin tomar en cuenta los gastos financieros ni de impuestos y participación de trabajadores, para su análisis es importante tomar en cuenta la diferencia que existe entre este indicador y el de rentabilidad financiera, para conocer cuál es el impacto de los gastos financieros e impuestos en la rentabilidad de los accionistas.

$$\text{Rentabilidad Operacional del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

Este índice también puede registrar valores negativos, por la misma razón que se explica en el caso del margen operacional.

**Margen Operacional.-** La utilidad operacional está influenciada no sólo por el costo de las ventas, sino también por los gastos operacionales de administración y ventas. Los gastos financieros, no deben considerarse como gastos operacionales, puesto que teóricamente no son absolutamente necesarios para que la empresa pueda operar.

Una compañía podría desarrollar su actividad social sin incurrir en gastos financieros, por ejemplo, cuando no incluye deuda en su financiamiento, o cuando la deuda incluida no implica costo financiero por provenir de socios, proveedores o gastos acumulados.



$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

Este índice puede tomar valores negativos, ya que no se toman en cuenta los ingresos no operacionales que pueden ser la principal fuente de ingresos que determine que las empresas tengan utilidades, como en el caso de las empresas holding.

**Margen Bruto.-** Permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

En el caso de las empresas industriales, el costo de ventas corresponde al costo de producción más el de los inventarios de productos terminados, por consiguiente, el método que se utilice para valorar los diferentes inventarios (materias primas, productos en proceso y productos terminados) puede incidir significativamente sobre el costo de ventas y por lo tanto sobre el margen bruto.

## **Análisis Financieros**

Para Israel González (2010), Los métodos de Análisis Financieros son los siguientes:

**Método De Análisis Vertical.-** Se emplea para analizar estados financieros como el Balance General y el Estado de Resultados, comparando las cifras en forma vertical.

**Método De Análisis Horizontal.-** Es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otro.

A diferencia del análisis vertical que es estático porque analiza y compara datos de un solo periodo, este procedimiento es dinámico porque relaciona los cambios financieros presentados en aumentos o disminuciones de un periodo a otro, muestra también las variaciones en cifras absolutas, en porcentajes o en razones, lo cual permite observar ampliamente los cambios presentados para su estudio, interpretación y toma de decisiones.

El análisis financiero es de gran importancia para toda empresa ya que mediante este se identifica si existen cambios en las actividades, si los resultados son positivos o negativos de esta manera nos permite definir cuál merecen más atención para su estudio.

### Razones Financieras

Estas presentan una perspectiva amplia de la situación financiera, puede precisar el grado de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero, la cobertura y todo lo que tenga que ver con su actividad. Las razones financieras, son comparables con las de la competencia y llevan al análisis y reflexión del funcionamiento de las empresas frente a sus rivales.

- 1) **Razones de liquidez.-** La liquidez de una organización es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen, se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.
- 2) **Razones de Endeudamiento.-** Estas razones indican el monto del dinero de terceros que se utilizan para generar utilidades, estas son de gran importancia ya que estas deudas comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo.
- 3) **Razones de Rentabilidad.-** Estas razones permiten analizar y evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños.
- 4) **Razones de Cobertura.-** Estas razones evalúan la capacidad de la empresa para cubrir determinados cargos fijos. Estas se relacionan más frecuentemente con los cargos fijos que resultan por las deudas de la empresa.

## **2.5. HIPÓTESIS**

### **HIPÓTESIS AFIRMATIVA**

El Control de Costos de producción incide en la Rentabilidad de la Empresa Incalsid Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato.

## **2.6. SEÑALAMIENTO DE VARIABLES**

**Variable Independiente:** Costos de Producción

**Variable Dependiente:** Rentabilidad

**Unidad de Observación:** Incalsid Cía. Ltda.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. ENFOQUE

El desarrollo de la presente investigación se orientará con los siguientes enfoques:

- **Enfoque Cuantitativo**

Según, Reyes Fernando (2010) define el enfoque cuantitativo como:

En el enfoque cuantitativo, que engloba las tendencias racionalista, positivista, empirista y cuantitativa predominantes en la investigación socio-educativa hasta los años 60 (Gutiérrez, 1996), se recolectan datos para probar hipótesis, tomando como base la medición y el análisis estadístico, con el fin de establecer patrones de comportamiento y confirmar teorías

Según Galeano, (2004, pág. 24) menciona sobre el enfoque cuantitativo:

Los estudios de corte cuantitativo pretenden la explicación de una realidad social vista desde una perspectiva externa y objetiva. Su intención es buscar la exactitud de mediciones o indicadores sociales con el fin de generalizar sus resultados a poblaciones o situaciones amplias. Trabajan fundamentalmente con el número, el dato cuantificable.

En el presente proyecto de investigación de la empresa Incalsid Cía. Ltda., el tipo de variable que se utilizará es cuantitativa porque los resultados de la investigación de campo serán sometidos a análisis numéricos con el apoyo de la estadística.

- **Enfoque Cualitativo**

“La investigación cualitativa se enfoca a comprender y profundizar los fenómenos, explorándolos desde la perspectiva de los participantes en un ambiente natural y en relación con el contexto” (Collado y Sampieri , 2010)

“La investigación cualitativa estudia la realidad en su contexto natural y cómo sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con las personas implicadas” ( Blasco y Pérez, 2007, pág. 25)

El desarrollo de este trabajo investigativo también se apoyará en el enfoque cualitativo porque los resultados numéricos serán interpretados críticamente con el apoyo del marco teórico, además analizará la incidencia del control de Costos y la Rentabilidad de la empresa Incalsid Cía. Ltda.

### **3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación se realizara bajo las siguientes modalidades: Investigación de Campo porque recolecta información del lugar de los hechos; investigación Bibliográfica la información se recepta de consulta en documentos fuente.

- **Investigación de Campo**

Según el autor Santa Palella y Feliberto Martins (2010, pág. 88) define:

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

Según el autor Fidias G. Arias, (2012, pág. 31) define a la Investigación de Campo como:

Es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. De allí su carates de investigación no experimental.

Se utiliza esta investigación de campo porque los datos serán tomados en las instalaciones de la empresa Incalsid Cía. Ltda., que es el lugar de los hechos, toma contacto en forma directa con la realidad y en el lugar se producen los acontecimientos.

- **Investigación Bibliográfica – Documental**

Ariadna Guerrero (2010), conceptualiza la Investigación Bibliográfica.

Es una indagación documental que permite, entre otras cosas, apoyar la investigación que se desea realizar, evitar emprender investigaciones ya realizadas, tomar conocimiento de experimentos ya hechos para repetirlos cuando sea necesario, continuar investigaciones interrumpidas o incompletas, buscar información sugerente, seleccionar un marco teórico, etc.

“La investigación documental es aquella que se realiza a través de la consulta de documentos (libros, revistas, periódicos, memorias, anuarios, registros, códices, constituciones, etc.)” (Zorilla, 1993)

Para llevar a cabo de manera satisfactoria este trabajo se han tomado datos de bibliografías especializadas con este tipo de modalidad podremos conocer las diversas teorías, parámetros y técnicas que permita apoyar este trabajo y la veracidad al estudio de esta investigación realizada en la empresa Incalsid Cía. Ltda.

### **3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Para la investigación se utilizará los siguientes tipos: investigación exploratoria, descriptiva y correlacional.

- **Investigación Exploratoria**

“La Investigación Exploratoria se efectúa normalmente cuando el objetivo a examinar un tema o problema de investigación poco estudiado del cual se tiene muchas dudas o no se ha abordado antes” (Hernandez, 1976, pág. 115).

“La Investigación Exploratoria es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimiento” (Manuel Gross, 2010).

Esta investigación se encarga de investigar las causas que originan el problema de investigación siendo en este trabajo de investigación el siguiente: El inadecuado control de costos de producción en la empresa Incalsid Cía. Ltda. A través de la exploración del conocimiento científico y de campo se desarrolla nuevas alternativas.

- **Investigación Descriptiva**

Según el autor Fidias G. Arias, (2012, pág. 24) define:

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.

Frank Morales (2000) define la Investigación Descriptiva de la siguiente manera:

En las investigaciones de tipo descriptiva, llamadas también investigaciones diagnósticas, buena parte de lo que se escribe y estudia sobre lo social no va mucho más allá de este nivel. Consiste, fundamentalmente, en caracterizar un fenómeno o situación concreta indicando sus rasgos más peculiares o diferenciadores.

Con esta investigación se determina los detalles del problema desde su origen y desarrollo y las características del fenómeno a estudiar en un tiempo y espacio determinado, la cual nos facilitará porque se realizará en las instalaciones de la empresa Incalsid Cía. Ltda.

- **Investigación Correlacional**

La investigación correlacional según Hernández (1976, pág. 121)

Este tipo de estudios tienen como propósito medir el grado de relación que exista entre dos o más conceptos o variables (en un contexto en particular). Los estudios correlacionales miden las dos o más variables que se pretende ver si están o no relacionadas en los mismos sujetos y después se analiza la correlación.

Según Manuel Gross, (2010) dice que la Investigación Correlacional:

Se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación post facto), como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos.

Es correlacional porque esta investigación mide el grado de relación de las variables de estudio como son: El Costo de Producción y la



Rentabilidad de la Empresa Incalsid Cía. Ltda., para de esta manera fundamentar teórica- científicamente cada una de las variables.

### **3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.4.1. POBLACIÓN**

Según, Tamayo y Tamayo (1997) conceptualizan a la Población de la siguiente manera:

Es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio, se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación.

Entonces, una población es el conjunto de todas las cosas que concuerdan con una serie determinada de especificaciones. Un censo, por ejemplo, es el recuento de todos los elementos de una población.

“Población es el total de los individuos o elementos a quienes se refiere la investigación, es decir, todos los elementos que vamos a estudiar, por ello también se le llama universo” ( Hurtado y Toro, 1998, pág. 79)

Para la ejecución del presente trabajo se consideró la siguiente población, todos ellos pertenecen a la empresa Incalsid Cía. Ltda.

**Tabla N° 3 Población y Muestra**

<b>Población</b>	<b>Cantidad</b>
Departamento Administrativo y Contable	6
Departamento de Producción y Ventas	24
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>

**Fuente:** Población y Muestra de la empresa Incalsid  
**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

### **3.4.2. MUESTRA**

"La muestra es el principio de que las partes o subconjuntos representan un todo y por lo tanto reflejan las características que definen la población de la cual fue extraída, lo cual indica que es representativa" (Tamayo, 2001)

"La muestra es una parte representativa de una población cuyas características deben producirse en ella lo más exactamente posible" (Balestrini, 1997)

En la investigación realizada a la empresa Incalsid Cía. Ltda., se tomara a toda nuestra población en vista que la Población es igual a la muestra, son 30 personas, de esta manera se aplicará 11 preguntas para el departamento administrativo y contable y otras 10 preguntas para el departamento de producción y ventas referentes a Costos de Producción y rentabilidad.

### 3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

#### 3.5.1. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

Tabla N°4 Operacionalización de la Variable Independiente: Costos de Producción

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS / INSTRUMENTOS
<p><b>Costos de Producción.-</b> Es un procedimiento contable para determinar el control de las operaciones realizadas por las empresas industriales que producen por lotes, mediante la asignación de los elementos del costo.</p>	<p>Materia Prima</p> <p>Mano de Obra</p> <p>Costos Indirectos de Fabricación</p>	<p>% de la Materia Prima utilizada en la producción.</p> <p>Número de actividades del proceso productivo.</p> <p>% de la Mano de Obra Utilizada en la producción.</p> <p>% de los CIF utilizados en la producción.</p>	<p>¿La inversión en la compra de Materia Prima para la fabricación de calzado ha incrementado?</p> <p>¿Existen procesos de producción para la elaboración de calzado?</p> <p>¿La Mano de Obra utilizada es calificada y cubre la capacidad de producción de la empresa?</p> <p>¿Se capacita e incentiva al Talento Humano?</p> <p>¿Los CIF son considerados para determinar el Costo de Venta?</p> <p>¿Se controla la MPD, MOI y los CIF para evitar desperdicios en las producciones?</p>	<p>Encuesta al Departamento Administrativo y de Producción / Cuestionario</p>

**Fuente:** Marco Teórico

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014).

### 3.5.2. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEPENDIENTE

Tabla N°5 Operacionalización de la Variable Dependiente: Rentabilidad

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS / INSTRUMENTOS
<p><b>La rentabilidad.-</b> Es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas y fondos de los propietarios.</p>	Inversión	<p>Rentabilidad del Activo =Utilidad neta/Total Activo</p> <p>Rentabilidad del Patrimonio =Utilidad neta/Patrimonio</p> <p>Rentabilidad del Capital =Utilidad neta/Capital</p>	<p>¿Es importante el análisis financiero periódico sobre la rentabilidad de la empresa?</p> <p>¿Cuál es el Producto Rentable?</p> <p>Para el giro normal de las actividades ¿La empresa ha recurrido a financiamiento externo?</p>	<p>Encuesta al Departamento Administrativo y de Producción /Cuestionario</p>
	Ventas	<p>Margen de Utilidad Bruta =((Ventas-Costo de Ventas)/ Ventas)</p> <p>Margen de Utilidad Neta =((Ventas - Costo de Ventas - Gastos)/ Ventas)</p>	<p>¿La empresa muestra crecimiento de sus ventas en los últimos 2 años?</p> <p>¿El proceso productivo de la empresa genera utilidad?</p>	

**Fuente:** Marco Teórico

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

### 3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

#### 3.6.1. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

En esta investigación realizada a la empresa Incalsid Cía. Ltda., para la recolección de datos se diseña de forma concreta la estructura y organización para la toma de información en la que se especifica la importancia que tiene la recolección de datos en la investigación, a quien se investiga, sobre qué aspectos, quien o quienes, cuando y en donde se va a desarrollar la técnica e instrumento utilizado.

A continuación se presenta una hoja de ruta de la investigación la misma que es objetiva y práctica, indica cual es el procedimiento para recolectar la información.

**Tabla N° 6 Plan de Recolección de la Información**

<b>PREGUNTAS BÁSICAS</b>	<b>EXPLICACIÓN</b>
¿Para qué?	Para determinar si afectan los Costos de Producción en la Rentabilidad de la empresa Incalsid Cía. Ltda.
¿A quién se investiga?	Gerente, Departamento Contable y de Producción.
¿Sobre qué aspectos?	Costos de Producción Proceso Productivo Rentabilidad
¿Quién?	Nely de la Cruz (Investigador)
¿Cuándo?	La investigación se realizará de Julio 2014 a Enero 2015
¿Dónde?	Empresa de producción de calzado de cuero Incalsid Cía. Ltda.
¿Qué técnicas de Recolección?	Entrevista, Encuesta, Fuentes Secundarias.
¿Con qué?	Cuestionario de preguntas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

### 3.7. PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

El procesamiento de la información a realizar con los datos recolectados en la investigación se desarrollara en las siguientes fases:

**Revisión Crítica de la información recogida.-** La información vertida es sometida a una minuciosa revisión crítica y analítica en la cual se verifica que todos los cuestionarios hayan sido llenados correctamente todas las preguntas con sus debidas respuestas, además nos permitirá descartar información defectuosa que no esté en concordancia con la investigación.

**Repetición de la Recolección.-** Después de la revisión crítica se reflejara si existe la necesidad o no de proceder con una nueva recolección de información para completar o corregir fallas de contestación.

**Tabulación de la Información.-** La tabulación se realiza de manera sistematizada la cual nos permite clasificar la información analizada anteriormente tabulándola o agrupando en cuadros para un adecuado análisis y presentación de resultados.

**Tabla N° 7 Modelo de Tabulación de Preguntas**

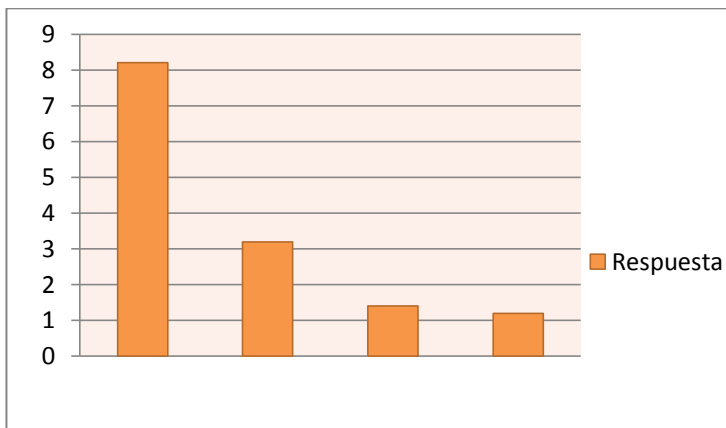
DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si		
No		
Total		

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

**Presentación de Datos.-** Los resultados obtenidos se presentan en diagramas estadísticos en forma de barras, para realizar este procedimiento primero se debe partir de una tabulación de la información mediante un cuadro resumen para facilitar el proceso y obtener mejores interpretaciones.

**Figura N° 6 Modelo de Análisis de Preguntas**



**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

**Interpretación de los Resultados.-** Mediante la interpretación de los resultados podemos conocer la magnitud de los datos y su significado, los cuales nos permiten estudiar cada uno y relacionar con el marco teórico para así obtener una síntesis de los resultados obtenidos y logrados.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

En el presente capítulo se interpreta los resultados obtenidos de las encuestas realizadas a las personas que intervienen directa e indirectamente en la empresa Incalsid Cía. Ltda., en el análisis e interpretación de resultados la encuesta representa una herramienta muy importante ya que mediante esta podemos obtener información primaria y veraz relacionadas con los objetos de estudio los cuales contribuyen un sustento para comprobar la hipótesis de estudio.

Los datos producto de la investigación se representa primero en forma tabular, luego en diagramas gráficos o estadísticos los cuales proporcionan mayor comprensión e información.

#### **4.2. INTERPRETACIÓN DE DATOS**

Después de analizar la información teniendo como base la representación tabular y grafica se procede a la interpretación de resultados citada mediante la relación de la Variable Independiente: “Costos de Producción” y la Variable Dependiente: “Rentabilidad” apoyada del Marco Teórico, luego para verificar la hipótesis.



## Cuestionario Dirigido al Departamento de Producción y Ventas

### Preguntas

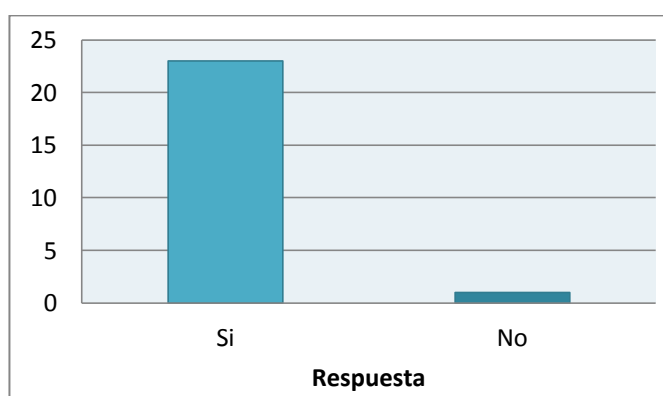
- 1) ¿Mantener un correcto procedimiento para la producción de calzado evitará costos irreales?

**Tabla N° 8 Procedimientos de Producción**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	23	96%
No	1	4%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



**Gráfico N° 1 Procedimientos de Producción**

**Fuente:** Tabla N° 8

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

### **Análisis:**

En la tabla 8 y el grafico 1 se encuentran detallados los resultados de la pregunta acerca de, si mantener un correcto procedimiento para la producción de calzado evitara costos irreales de los cuales el 96% dicen sí y el 4% dice no.

### **Interpretación:**

Se puede mencionar que la empresa requiere mantener un correcto procedimiento para la producción de calzado en las cuales se incorpore un control de costos de esta manera los empleados conozcan todo el proceso productivo para contribuir en todos los ámbitos y así desarrollar un mejor trabajo en equipo.

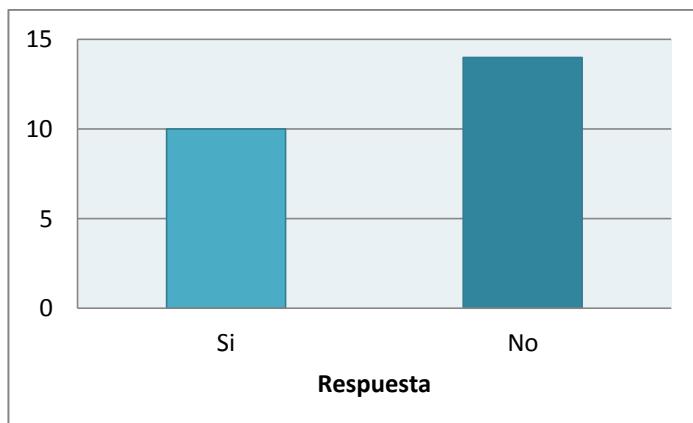
2) ¿Existe compromiso de trabajo por parte de los empleados?

**Tabla N° 9. Compromiso de Trabajo**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	10	42%
No	14	58%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



**Gráfico N° 2. Compromiso de Trabajo**

**Fuente:** Tabla N° 9

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

**Análisis:**

La tabla 9 y el gráfico 2 recogen los resultados a la pregunta que si existe compromiso de trabajo por parte de los trabajadores de los cuales el 42% dice sí, mientras que el 58% mencionan no.

**Interpretación:**

Podemos confirmar que los empleados no se comprometen con el trabajo, y solo se dedican a trabajar por compensación salarial y las horas que por ley les corresponde, también mencionaron que esto se debe a que no existe una persona que designe las actividades correspondientes.

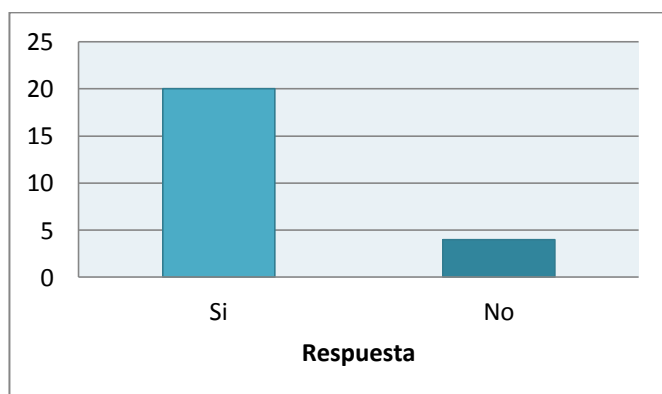
3) ¿La Mano de Obra calificada es importante en el proceso de fabricación de calzado de la empresa?

**Tabla N° 10. Mano de Obra Calificada**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	20	83%
No	4	17%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



**Gráfico N° 3. Mano de Obra Calificada**

**Fuente:** Tabla N° 10

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

**Análisis:**

En la tabla 10 y el gráfico 3 se visualizan los resultados a la pregunta si la Mano de Obra calificada es importante en el proceso de fabricación de calzado de la empresa, en la cual se determinó que el 83% dice que sí, mientras que el 17% mencionan que no.

### Interpretación:

Con la presente pregunta podemos mencionar que la mano de obra calificada incide en el proceso de fabricación de calzado realizado en la empresa, sin embargo el personal que labora realiza su trabajo utilizando la experiencia laboral adquirida, para la cual se recomienda la capacitación para todo el personal de acuerdo a funciones que desempeña para de esta manera obtener productos de calidad y cubrir la capacidad de producción de la empresa.

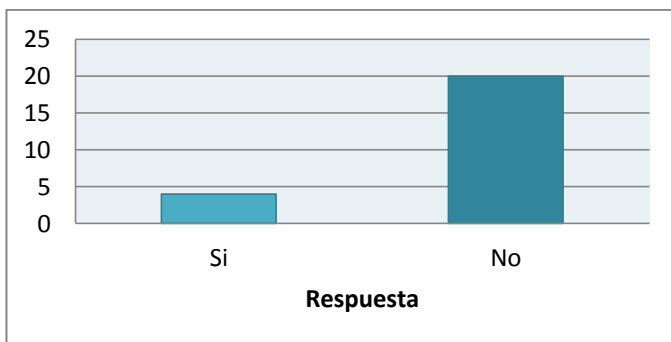
- 4) ¿Se han capacitado y recibido incentivos por parte de los administradores o dueños de la empresa?

**Tabla N° 11. Capacitación e Incentivos**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	17%
No	20	83%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



#### **Gráfico N° 4. Capacitación e Incentivos**

**Fuente:** Tabla N° 11

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

#### **Análisis:**

En la tabla 11 y el gráfico 4 se observa los resultados a la pregunta si han recibido capacitación e incentivos por lo cual respondieron que el 17% si han recibido, mientras que el 83% mencionan que no reciben dichos incentivos ni capacitaciones.

#### **Interpretación:**

Podemos decir que el administrador o dueño de la empresa no incentiva ni capacita a su personal, esto hace que ellos no se encuentren con las capacidades suficientes para desarrollar el trabajo dando malos resultados al final de cada proceso productivo.

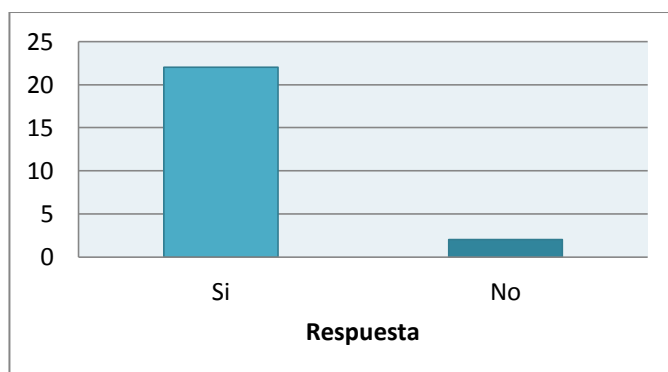
5) ¿Requiere la empresa mantener un control adecuado de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación?

**Tabla N° 12. Control de los Elementos del Costo**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	22	92%
No	2	8%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



**Gráfico N° 5. Control de los Elementos del Costo**

**Fuente:** Tabla N° 11

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

**Análisis:**

En la tabla 11 representada en el gráfico 5 podemos apreciar que el 22% de los encuestados indican que la empresa si requiere mantiene un control adecuado de materia prima, mano de obra y de los costos indirectos de fabricación, mientras que el 8% mencionan que no, ellos mencionan esto porque eso requiere de contratación de personal en cada área de trabajo.

### Interpretación:

El control adecuado de los tres elementos como son: Materia Prima, Mano de Obra y los Costos Indirectos de Fabricación son de gran importancia en el proceso de producción, este control nos ayudara a tener un buen procedimiento de producción al momento de tomar datos para el cálculo del costo antes de la fijación del precio valor al público.

También podemos disminuir procesos innecesarios, desperdicios, y así tener un costo de producción real y de esta manera determinar un precio de venta acorde con la competencia.

6) ¿Existen retrasos en la producción y entrega de pedidos a clientes?

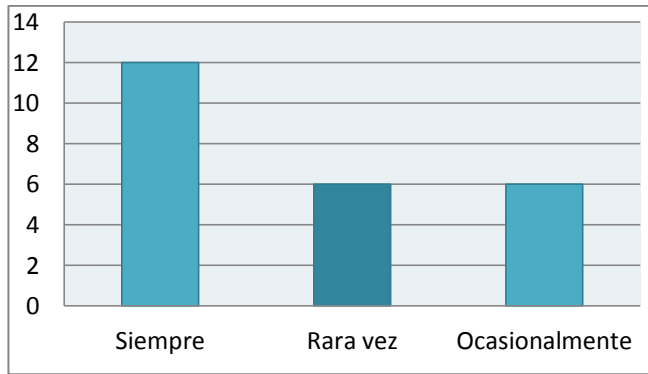
**Tabla N° 13. Retrasos productivos**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	12	50%
Rara vez	6	25%
Ocasionalmente	6	25%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)





### **Gráfico N° 6. Retrasos Productivos**

**Fuente:** Tabla N° 13

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

#### **Análisis:**

En la tabla 13 y el gráfico 6 podemos observar que el 50% indica que si existe retrasos en la entrega de pedidos mientras que el 25% alude que rara vez y el otro 25% mencionan que ocasionalmente se da ese inconveniente.

#### **Interpretación:**

Podemos manifestar que en su mayoría existe el retraso de entrega de pedidos a clientes esto se debe a la mala organización del departamento de producción.

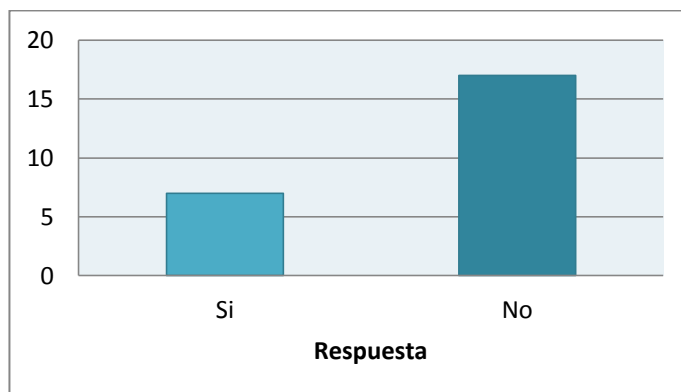
7) ¿Sabe los costos que incurren en la producción del calzado realizado por la empresa?

**Tabla N° 14. Costos incurridos en la producción**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	7	29%
No	17	71%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



**Gráfico N° 7. Costos incurridos en la producción**

**Fuente:** Tabla N° 14

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

### **Análisis:**

En la tabla 14 y el gráfico 7 podemos reflejar los resultados a la pregunta si sabe los costos que incurren en la producción de calzado a los que el 29% mencionan que si conocen mientras que el 71% dice no conocer.

### Interpretación:

Según el análisis se puede manifestar que la mayoría de la población encuestada no conocen los costos que incurre el fabricar el calzado en la empresa, esto se debe a que el empleado solo se dedica a trabajar y cumplir con su obligación, para esto es necesario la implementación de un sistema de control de costos para que cada uno de los empleados se involucren y conozcan no solo el procedimiento sino también los costos que ellos incurren.

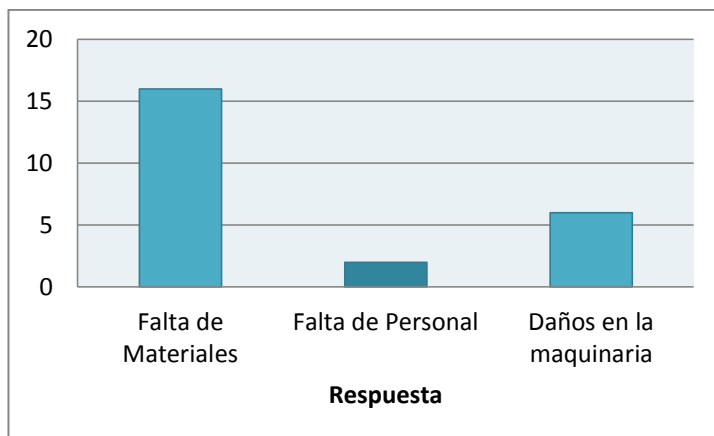
8) ¿Por qué razones se ha paralizado el trabajo en la empresa temporalmente?

**Tabla N° 15. Razones de interrupción del trabajo**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Falta de Materiales	16	67%
Falta de Personal	2	8%
Daños en la maquinaria	6	25%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



**Gráfico N° 8. Razones de interrupción del trabajo**

**Fuente:** Tabla N° 15

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

**Análisis:**

En la tabla 15 y el grafico 8 podemos visualizar los resultados a la pregunta porque se paraliza temporalmente el trabajo en la empresa a lo que acotan con el 67% que se debe a la falta de materiales, el 8% por la falta de personal y el 25% daños de la maquinaria.

**Interpretación:**

Se debe realizar un mejor control y adquisición de materia prima e insumos para la producción los encargados son el departamento de bodega, también se debe mantener en perfectas condiciones la maquinaria para que no se produzca estos percances.

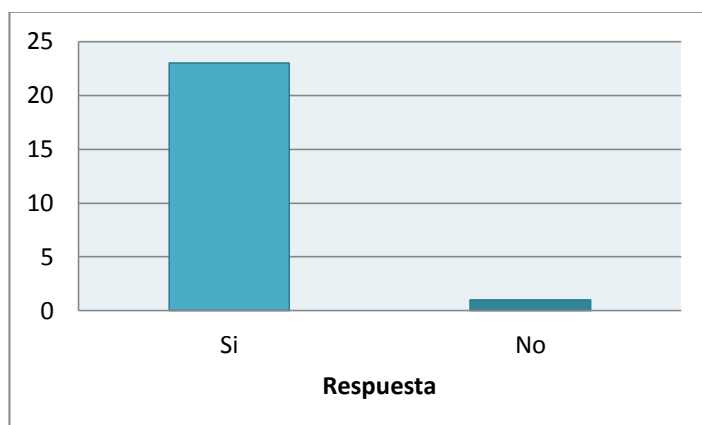
9) ¿Es necesario la determinación de los costos en los procesos de corte, aparado, plantado y terminado?

**Tabla N° 16. Determinación de Costos**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	23	96%
No	1	4%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



**Gráfico N° 9. Determinación de Costos**

**Fuente:** Tabla N° 16

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

### **Análisis:**

En la tabla 16 y el gráfico 9 están expresados los resultados de la pregunta acerca de que si es necesario establecer los costos en cada una de las fases de producción, obteniendo resultados que se mencionan a continuación; el 96% de los encuestados opinan que sí, mientras que el 4% opinan que no.

### Interpretación:

Con esta pregunta podemos concluir que debemos tomar en cuenta todos los procesos productivos como son: corte, aparado, plantado y terminado y a estos determinar su costo, esto nos ayudara a obtener una mejor información para fijar el costo al producto y también el precio valor al público (P.V.P)

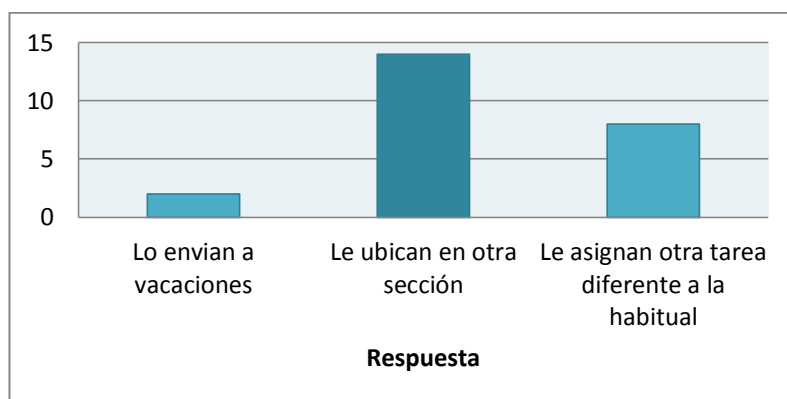
10) ¿Cuándo no existe materiales para trabajar en su área a usted?

**Tabla N° 17. Disponibilidad de Materiales**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Le envían a vacaciones	2	8%
Le ubican en otra sección	14	58%
Le asignan otra tarea diferente a la habitual	8	33%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



**Gráfico N° 10. Disponibilidad de Materiales**

**Fuente:** Tabla N° 17

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

**Análisis:**

En la tabla 17 y el gráfico 10 podemos apreciar los resultados a la pregunta los cuales responden con el 8% que cuando no existe materiales para el trabajo le envían a vacaciones, el 58% mencionan que les ubican en otra sección mientras que el 33% le asignan otra tarea diferente a la que realiza diariamente.

**Interpretación:**

Debido a que en ocasiones la empresa paraliza sus tareas en diferentes áreas puede ser por falta de materia prima e insumos son ubicados en otra sección con la finalidad de ocupar el tiempo ocioso que podrían presentar estas paralizaciones.

## Cuestionario dirigido al Departamento Administrativo y Contable

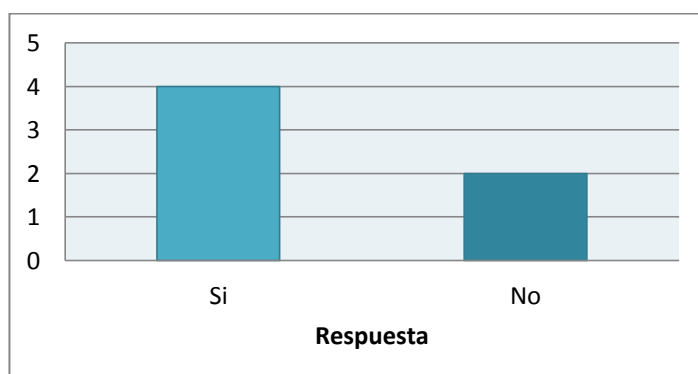
1) ¿El control de Costos por Órdenes de Producción es el adecuado para la empresa?

**Tabla N° 18. Control de Costos por Órdenes de Producción**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	67%
No	2	33%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



**Gráfico N° 11. Control de Costos por Órdenes de Producción**

**Fuente:** Tabla N° 18

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

### **Análisis:**

En la tabla 18 y el gráfico 11 están expresados los resultados de la pregunta acerca de que si el control de Costos por Órdenes de Producción es el adecuado para la empresa, obteniendo resultados que



se mencionan a continuación; el 67% de los encuestados opinan que sí y tan solo el 33% menciona que no.

### **Interpretación:**

Con esta pregunta podemos definir que un adecuado sistema de costos es el de Órdenes de Producción, se implementara este medio porque Incalsid es una empresa dedicada a la producción de calzado por órdenes de producción y pedido de clientes el cual nos ayudara a determinar el costo real del producto utilizando de manera adecuada los tres elementos del costo.

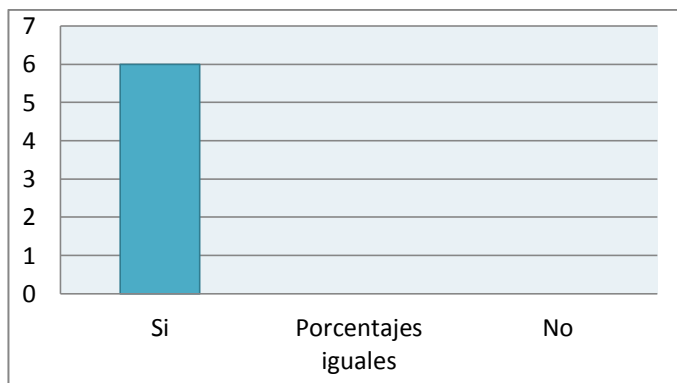
2) ¿La inversión en la compra de Materia Prima para la fabricación de calzado ha incrementado en este año con respecto a años anteriores?

**Tabla N° 19. Inversión de Materia Prima**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	6	100%
Porcentajes iguales	0	0%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



### **Gráfico N° 12. Inversión de Materia Prima**

**Fuente:** Tabla N° 19

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

#### **Análisis:**

En la tabla 19 y el grafico 12 están expresados los resultados que la inversión en la compra de Materia Prima para la fabricación de calzado si ha incrementado en este año con respecto a años anteriores teniendo respuestas del 100% de los encuestados.

#### **Interpretación:**

Por consiguiente es necesario indicar que la empresa ha visto en la necesidad de buscar nuevas fuentes de compra con proveedores extranjeros de esta manera quiere perfeccionar la calidad del producto para satisfacer a sus clientes.

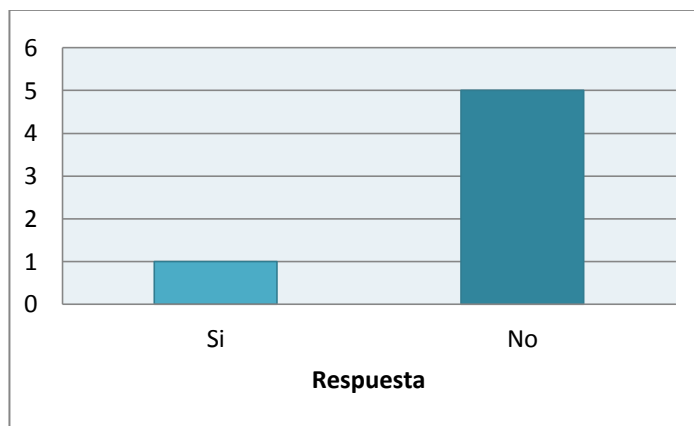
3) ¿La empresa cuenta con información adecuada en cuanto a costos para la fijación de precios de venta?

**Tabla N° 20. Información de Costos**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	1	17%
No	5	83%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



**Gráfico N° 13. Información de Costos**

**Fuente:** Tabla N° 20

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

**Análisis:**

En la tabla 20 y el gráfico 13 visualizan los resultados de la pregunta si la empresa cuenta con información adecuada para la fijación de precios de venta a la cual el 17% respondió que si mientras que el 83% respondió que no tiene información adecuada.

### Interpretación:

La empresa para definir el precio de venta obtiene información pero esta no es adecuada ya que los costos de producción son tomados empíricamente a cargo del gerente de la empresa. Al implementar un control de costos de órdenes de producción ya contaríamos con costos reales los cuales nos ayudara a reflejar un precio de venta real y competitiva ante el mercado.

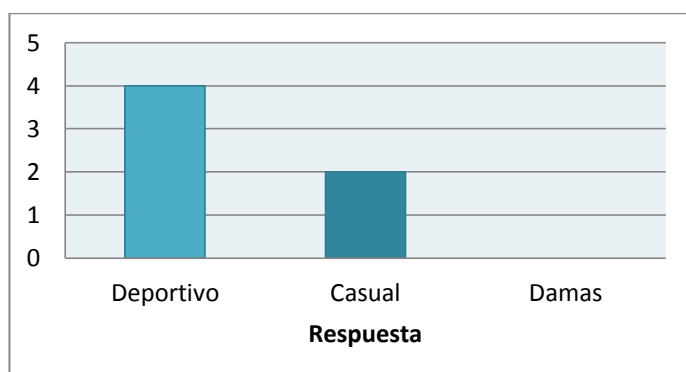
4) ¿Cuál es el producto rentable que produce la empresa?

**Tabla N° 21. Producto Rentable**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Deportivo	4	67%
Casual	2	33%
Damas	0	0%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



**Gráfico N° 14. Producto Rentable**

**Fuente:** Tabla N° 21

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

### **Análisis:**

En la tabla 21 y el grafico 14 podemos apreciar los resultados de la pregunta acerca de cuál es el producto rentable en la empresa a la cual respondieron con el 67% que el calzado deportivo, el 33% dice que el casual mientras que el de dama está por debajo, es decir ya no producen ese tipo de calzado.

### **Interpretación:**

Después del análisis podemos mencionar que la empresa está enfocada a la producción de calzado deportivo y casual dando prioridad al deportivo por ser el producto más comercializado a nivel nacional y del cual se obtiene rentabilidad.

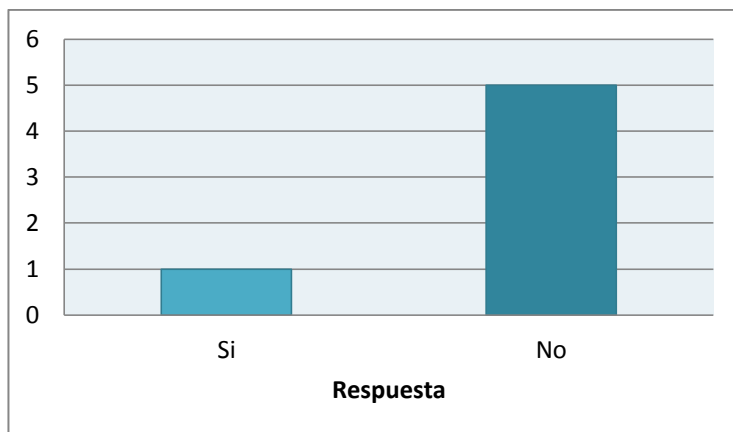
5) ¿La empresa mantiene un adecuado Sistema de Control de Costos de Producción?

**Tabla N° 22. Sistema Adecuado de Control de Costos**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	1	17%
No	5	83%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



### **Gráfico N° 15. Sistema Adecuado de Control de Costos**

**Fuente:** Tabla N° 22

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

#### **Análisis:**

En la tabla 22 y el gráfico 15 visualizan los resultados de la pregunta de la cual 17% de los encuestados mencionan que la empresa cuenta con un sistema de costos pero no lo utilizan para su control, el 83% mencionaron que no.

#### **Interpretación:**

Analizando los resultados a la pregunta se puede manifestar que la empresa cuenta con un sistema de costos acoplado al sistema contable pero no lo utilizan para calcular el costo ya que estos se siguen realizando de manera empírica lo que ha ocasionado que la rentabilidad disminuya día tras día. La Inexistencia de un control de costos provocara costos de producción erróneos.

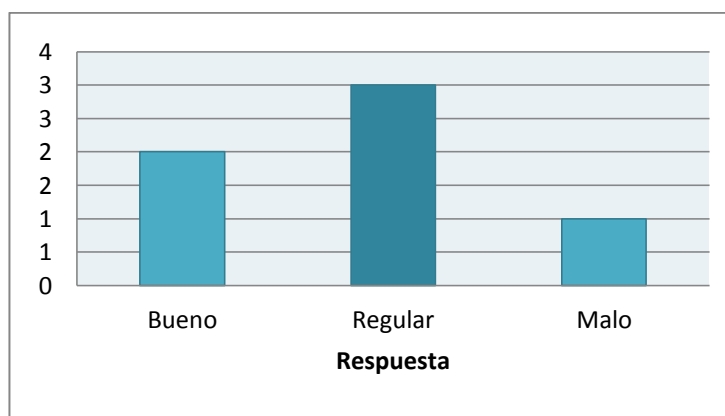
6) ¿Cómo calificaría la eficiencia del proceso de producción de la empresa?

**Tabla N° 23. Calificación de la eficiencia del proceso de producción.**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Bueno	2	33%
Regular	3	50%
Malo	1	17%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



**Gráfico N° 16. Calificación de la eficiencia del proceso de producción.**

**Fuente:** Tabla N° 23

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

### **Análisis:**

En la tabla 23 y el gráfico 16 visualizan los resultados de la pregunta si el proceso de producción que maneja la empresa actualmente es considerado como bueno: el 33%, regular el 50%, y malo el 17% de los encuestados.

### Interpretación:

Podemos decir que la eficiencia que tiene el proceso productivo está regular lo que ocasiona que varias actividades que realiza la empresa sean ineficientes, con un análisis de actividades que agregan valor permitirán mejorar los rendimientos en el área productiva.

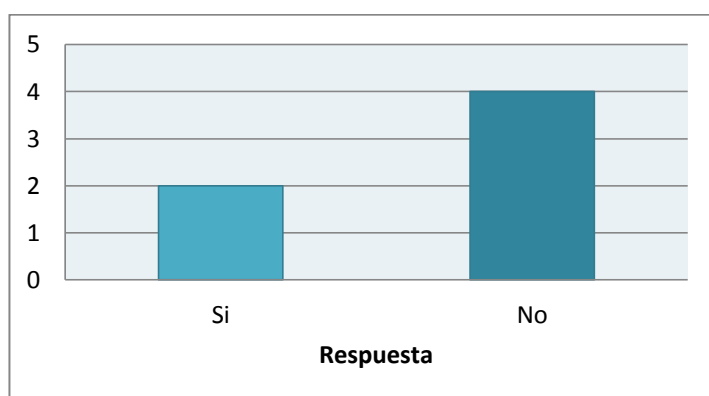
7) ¿La empresa lanza sus productos al mercado con menor precio que la competencia?

**Tabla N° 24. Precios y Competencia**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	33%
No	4	67%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



**Gráfico N° 17. Precios y Competencia**

**Fuente:** Tabla N° 24

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



### **Análisis:**

En la tabla 24 y el gráfico 17 visualizan los resultados de la pregunta si la empresa lanza sus productos a menor precio que la competencia para la cual el 33% responde que sí pero el 67% menciona que no.

### **Interpretación:**

Podemos decir que la empresa no vende sus productos a menor precio que la competencia lo que ocasiona que estos no tengan la acogida esperada y no se comercialicen, originando que en sus bodegas mantengan gran cantidad de stock lo cual no es rentable para la empresa.

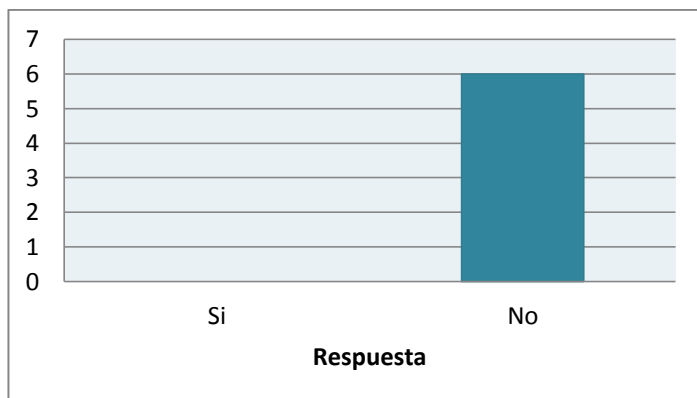
8) ¿La rentabilidad de la empresa ha sido superior en relación a años anteriores?

**Tabla N° 25. Rentabilidad**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	00%
No	6	100%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



### **Gráfico N° 18. Rentabilidad**

**Fuente:** Tabla N° 25

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

### **Análisis:**

En la tabla 25 representada por el gráfico 18, de los encuestados el 100% mencionan que la rentabilidad de la empresa no ha sido superior con relación a años anteriores.

### **Interpretación:**

Según datos obtenidos financieramente la rentabilidad de la empresa no ha sido superior esto se debe a que la empresa ha sufrido un decremento en las ventas, esta situación se debe al precio de venta aplicado a los productos los cuales no son competitivos al mercado esto ocasionando que este año contable no exista rentabilidad.

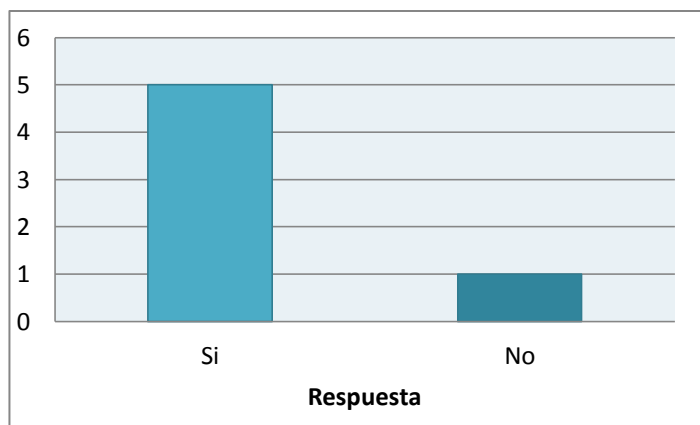
9) ¿Con un control de costos eficiente cree que se pueda determinar la rentabilidad real?

**Tabla N° 26. Control de Costos y Rentabilidad**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	5	83%
No	1	17%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



**Gráfico N° 19. Control de Costos y Rentabilidad**

**Fuente:** Tabla N° 26

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

**Análisis:**

En la tabla 26 representada por el gráfico 19, se muestran los resultados de las encuestas siendo así: el 83% mencionan que con un control de costos adecuado sí se pueda determinar la rentabilidad real por otro lado el 17% dice que no.

### Interpretación:

Aplicar un control adecuado de costos por órdenes de producción es necesario ya que refleja el desenvolvimiento económico interno y es manejable para reducir desperdicios y optimizar recursos de esta manera podemos reflejar la rentabilidad real de la empresa.

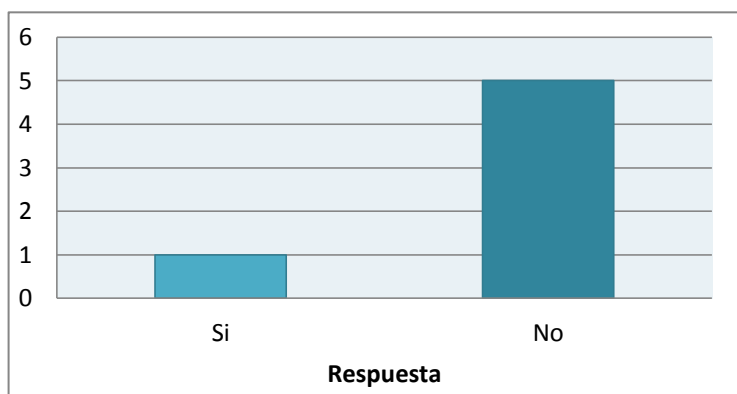
10) ¿Conoce la Materia Prima e insumos para la fabricación de cada tipo de calzado?

**Tabla N° 27. Materiales para la Fabricación de Calzado**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	1	17%
No	5	83%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



**Gráfico N° 20. Materiales para la Fabricación de Calzado**

**Fuente:** Tabla N° 27

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

### **Análisis:**

En la tabla 27 representada por el gráfico 20, se muestran los resultados de las encuestas el 17% de las personas dicen si conocer mientras que el 83% menciona no conocer.

### **Interpretación:**

Es importante conocer la Materia Prima e insumos utilizados en la fabricación de cada tipo de calzado para de esta manera saber sus costos al momento de la requisición, así estamos asegurando productos de calidad, también nos ayudara para ofrecer al cliente el producto con valor agregado.

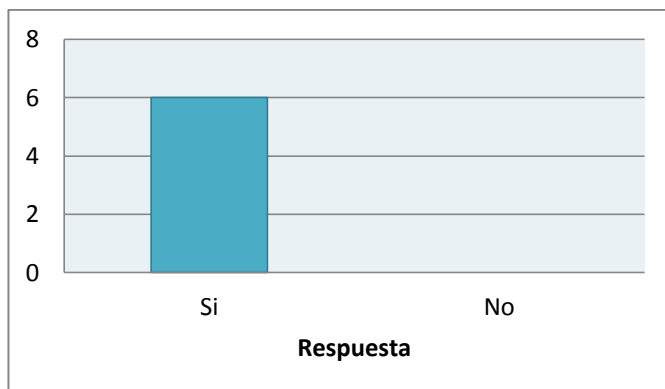
11) Para el giro normal de las actividades ¿La empresa ha recurrido a financiamiento externo?

**Tabla N° 28. Financiamiento Externo**

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	6	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



### Gráfico N° 21. Financiamiento Externo

**Fuente:** Tabla N° 28

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

#### Análisis:

En la tabla 21 representada por el gráfico 28, se muestran los resultados: el 100% de los encuestados dicen que la empresa si ha recurrido a financiamiento externo para el giro normal de las actividades.

#### Interpretación:

La empresa ha recurrido a préstamos bancarios para compra de materia prima y maquinaria de tecnología para la fabricación de calzado, esto ha beneficiado a la empresa ya que con la utilización de maquinaria aplicada se reducen los tiempos de demora de los procesos productivos y así llevar a cabo el desarrollo normal de las actividades.

### 4.3. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

“La Prueba de Hipótesis es un procedimiento que se basa en la evidencia muestral y la teoría de probabilidad y se emplea para determinar si la hipótesis es una afirmación razonable” (Velez, 2008).

Con los datos obtenidos de las encuestas aplicadas podemos realizar la verificación de la hipótesis, para la cual utilizaremos la herramienta de t-student.

#### 4.3.1. PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS

**Hipótesis Nula (H0):** El Control de Costos de Producción NO incide en la Rentabilidad de la Empresa Incalsid Cía. Ltda.

**Hipótesis Alterna (H1):** El Control de Costos de Producción SI incide en la Rentabilidad de la Empresa Incalsid Cía. Ltda.

#### 4.3.2. NIVEL DE CONFIANZA

La investigación se realizó con el 95% del nivel de confianza y un error del 5% es decir  $\alpha=0,05$ .

#### 4.3.3. ESTADÍSTICO DE PRUEBA

Como se tiene dos muestras pequeñas realizadas las encuestas al departamento de producción y al departamento administrativo se procede a trabajar con un modelo estadístico denominado t-student para distribución de diferencias entre dos proporciones, aplicando la siguiente formula:

$$t = \frac{p_1 - p_2}{\sqrt{\frac{p_1 q_1}{n_1 - 1} + \frac{p_2 q_2}{n_2 - 1}}}$$

**Donde:**

**t** = Valor estadístico de t-student

**p<sub>1</sub>; p<sub>2</sub>** = Media aritmetica de cada muestra

**N<sub>1</sub>**= Tamaño de la muestra población 1

**N<sub>2</sub>**= Tamaño de la muestra de la población 2

**q<sub>1</sub>**= Valor promedio población 1

**q<sub>2</sub>**= Valor promedio población 2

#### 4.3.4. REGLA DE DECISIÓN

Para calcular el valor tabular de t-student es necesario determinar los grados de libertad.

#### Grados de Libertad

Grados de libertad (gl) = n<sub>1</sub>+n<sub>2</sub>-2

gl = 5+6-2

gl = 9

**Tabla N° 29. Tabla de t de Student**

g.l.	0.55	0.60	0.65	0.70	0.75	0.80	0.85	0.90	0.95	0.975	0.99	0.995
1	0.15838	0.32492	0.50953	0.72654	1.	1.3764	1.9626	3.0777	6.3138	12.706	31.821	63.657
2	0.14213	0.28868	0.44475	0.61721	0.8165	1.0607	1.3862	1.8856	2.92	4.3027	6.9646	9.9248
3	0.1366	0.27667	0.4242	0.58439	0.76489	0.97847	1.2498	1.6377	2.3534	3.1824	4.5407	5.8409
4	0.13383	0.27072	0.41416	0.56865	0.7407	0.94096	1.1896	1.5332	2.1318	2.7764	3.7469	4.6041
5	0.13218	0.26718	0.40823	0.55943	0.72669	0.91954	1.1558	1.4759	2.015	2.5706	3.3649	4.0321
6	0.13108	0.26483	0.40431	0.55338	0.71756	0.9057	1.1342	1.4398	1.9432	2.4469	3.1427	3.7074
7	0.13029	0.26317	0.40154	0.54911	0.71114	0.89603	1.1192	1.4149	1.8946	2.3646	2.998	3.4995
8	0.12971	0.26192	0.39947	0.54593	0.70639	0.88889	1.1081	1.3968	1.8595	2.306	2.8965	3.3554
9	0.12925	0.26096	0.39787	0.54348	0.70272	0.8834	1.0997	1.383	1.8331	2.2622	2.8214	3.2498



Con el 95% del nivel de confianza determinada para la investigación y 9 grados de libertad se procede a determinar el valor de t-student de la tabla, se tiene  $t_t = 1,8331$

Acepto  $H_0$  si  $t_c < t_t$

#### 4.3.5. CÁLCULO DEL ESTADÍSTICO DE PRUEBA Y TOMA DE DECISIÓN

##### a) Cálculo del estadístico de Prueba

Para el cálculo se ha elegido las preguntas más importantes de las dos muestras de la investigación.

**Tabla N° 30.** Primera Muestra: Frecuencias Observadas

Alternativas	Preguntas	Respuestas		Total	p1	q1
		Si	No			
1	¿Mantener un correcto procedimiento para la producción de calzado evitará costos irreales?	23	1	24	0,96	0,04
3	¿La Mano de Obra calificada es importante en el proceso de fabricación de calzado de la empresa?	20	4	24	0,83	0,17
5	¿Requiere la empresa mantener un control adecuado de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación?	22	2	24	0,92	0,08
7	¿Sabe los costos que incurren en la producción del calzado realizado por la empresa?	7	17	24	0,29	0,71
9	¿Es necesario la determinación de los costos en los procesos de corte, aparado, plantado y terminado?	23	1	24	0,96	0,04
<b>Total</b>		<b>95</b>	<b>25</b>	<b>120</b>	<b>0,79</b>	<b>0,21</b>

**Fuente:** Verificación de la hipótesis

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

**Tabla N° 31. Segunda Muestra: Frecuencias Observadas**

Alternativas	Preguntas	Respuestas		Total	p2	q2
		Si	No			
1	¿El control de Costos por Órdenes de Producción es el adecuado para la empresa?	4	2	6	0,67	0,33
3	¿La empresa cuenta con información adecuada en cuanto a costos del producto para la fijación de precios de venta?	1	5	6	0,17	0,83
5	¿La empresa mantiene un adecuado Sistema de Control de Costos de Producción?	1	5	6	0,17	0,83
7	¿La empresa lanza sus productos al mercado con menor precio que la competencia?	2	4	6	0,33	0,67
8	¿La rentabilidad de la empresa ha sido superior en relación a años anteriores?	0	6	6	0,00	1,00
10	Conoce la Materia Prima e insumos para la fabricación de cada tipo de calzado	1	5	6	0,17	0,83
<b>Total</b>		<b>9</b>	<b>27</b>	<b>36</b>	<b>0,25</b>	<b>0,75</b>

**Fuente:** Verificación de la hipótesis

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

### Cálculo de t-student

$$t = \frac{p_1 - p_2}{\sqrt{\frac{p_1q_1}{n_1-1} + \frac{p_2q_2}{n_2-1}}}$$

$$t = \frac{0,79 - 0,25}{\sqrt{\frac{(0,79)(0,21)}{4} + \frac{(0,25)(0,75)}{5}}}$$

$$t = \frac{0,54}{\sqrt{(0,041475 + 0,0375)}}$$

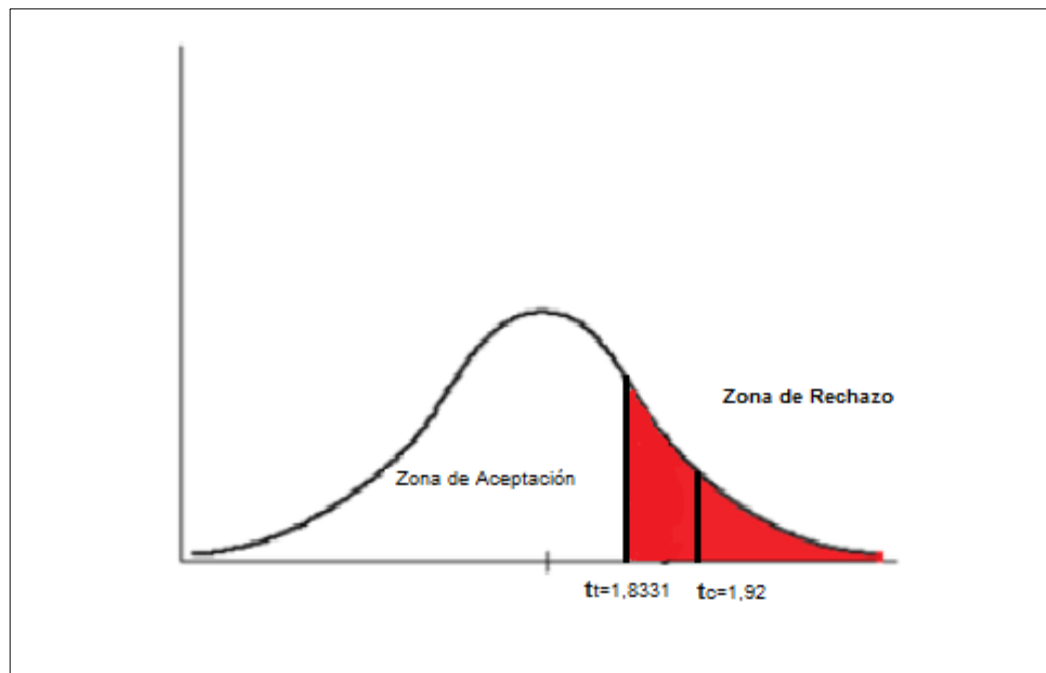
$$t = \frac{0,54}{\sqrt{0,078975}}$$

$$t = \frac{0,54}{0,2810}$$

$$t = 1,92$$

$$t_c = 1,92$$

Regla de decisión: Acepto  $H_0$  si  $t_c < t_t$



### b) Toma de decisión

Como el valor de  $t_c = 1,92$  es mayor que  $> t_t = 1,83$ , entonces rechazo la nula y acepto la hipótesis de la investigación es decir que los Costos de Producción si inciden en la Rentabilidad de la Empresa Incalsid Cía. Ltda. de la Ciudad de Ambato.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. CONCLUSIONES**

De acuerdo con los objetivos y las encuestas realizados a lo largo de la investigación con base a los resultados del estudio se puede concluir que en la empresa Incalsid Cía. Ltda.

- Utiliza como técnica para la fijación del costos de producción basándose en el mercado y la competencia esto debido a la inexistencia de un control de costos tomando en cuenta que en su mayoría las empresas dedicadas a la fabricación de calzado de cuero mantienen los mismos precios.
- No posee un Control de los elementos del costo como son: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación esto repercute al momento de determinar el costo real del producto, por esta razón los costos son tomados de manera empírica por parte del gerente de la empresa al no existir una persona instruida en Costos en el departamento de producción.
- La rentabilidad no prevalece debido a que los costos de producción están subvalorados del costo real, provocando pérdidas para la empresa.
- No posee un Sistema de Costos de Producción específico, arrojando información de costos errados lo cual ocasiona que el costo del producto no sea real y nuestra rentabilidad disminuya.

## 5.2. RECOMENDACIONES

Por lo establecido en las conclusiones se presenta las siguientes recomendaciones que debe ejecutar la empresa para superar la problemática existente:

- Dar a conocer una nueva visión que permita cambiar la concepción antigua en: propietarios, administradores y trabajadores del área de producción de la empresa Incalsid Cía. Ltda. de fijar costos a los productos fabricados sin fundamentos técnicos y contables, basándose en el mercado, la competencia o la experiencia, de esta manera aplicar un sistema de costos, que permita obtener ventajas competitivas y mayor crecimiento económico con relación a la competencia.
- Elaborar documentos de control de costos como: órdenes de requisición de materia prima e insumos, guías de procesos, hoja de costos, órdenes de envío de materiales, formularios de contratación de la mano de obra, etc. Además establecer existencias mínimas y máximas, los mismos que nos permita gerenciar de manera oportuna la información de costos para una correcta toma de decisiones.
- Plantear un Sistema de control de Costos por Órdenes de Producción, que por sus características es el más idóneo para este tipo de negocio, valora y asigna de forma adecuada los Costos de Producción por cada producto fabricado, de esta manera se logrará mejorar la rentabilidad de la empresa Incalsid Cía. Ltda.

## **CAPÍTULO VI**

### **PROPUESTA**

#### **6.1. DATOS INFORMATIVOS**

##### **6.1.1. TÍTULO**

“Sistema de Costos por Órdenes de Producción para controlar los costos y mejorar la rentabilidad de la empresa Incalsid Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato”

##### **6.1.2. INSTITUCIÓN EJECUTORA**

Empresa Incalsid Cía. Ltda.

##### **6.1.3. BENEFICIARIOS**

Clientes, empleados y propietarios de la empresa Incalsid Cía. Ltda.

##### **6.1.4. UBICACIÓN**

Provincia: Tungurahua

Cantón: Ambato

Dirección: Daquilema S/N e Isidro Ayora

Teléfono: 03-2852-855

##### **6.1.5. TIEMPO ESTIMADO PARA LA EJECUCIÓN**

El tiempo para la ejecución comprende de Julio 2014 a Febrero 2015

### 6.1.6. EQUIPO TÉCNICO RESPONSABLE

Investigador: De la Cruz Chalco Nely Zoraida  
Tutor: Dr. Vásconez Acuña Lenyn Geovanny  
Gerente: Ing. Ángel Rubén Sinchiguano

### 6.1.7. COSTOS

**Tabla N° 32.** Costos

DETALLE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Computadora	1	\$ 800,00	\$ 800,00
Internet	5 meses	\$ 25,00	\$ 125,00
Impresiones	400 hojas	\$ 0,10	\$ 40,00
Papel Bond	2 resmas	\$ 4,50	\$ 9,00
Transporte Interno	-	\$ 30,00	\$ 30,00
Alimentacion	-	\$ 30,00	\$ 30,00
SUMAN			\$ 1.034,00
IMPREVISTOS 10%			\$ 103,40
TOTAL			<b>\$ 1.137,40</b>

**Fuente:** Registro específico de costos

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

Los recursos empleados para poner en marcha la propuesta de la investigación ascienden a \$ 1.137,40 dólares.

### 6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

La fijación de costos de los productos fabricados en la empresa Incalsid Cía. Ltda., son tomados empíricamente y de acuerdo a la competencia como referencia, dejando de lado normas y aspectos contables que

permitan obtener datos reales acorde con la realidad de los costos incurridos en la producción, se han olvidado de considerar costos importantes como: la materia prima, mano de obra, sueldos de empleados y los costos indirectos de fabricación.

Para ellos se debe aplicar un sistema de costos que permita una aplicación adecuada a este tipo de actividad como es la producción de calzado además que permita obtener información real del costo de producción para una correcta toma de decisiones de esta manera mejorar la rentabilidad y al mismo tiempo se mantenga la competitividad con los empresas afines.

### **6.3. JUSTIFICACIÓN**

Los costos de producción calculados actualmente como se resume en la primera etapa de investigación se realizan de una manera empírica basándose en la experiencia del propietario de la empresa, sin contar con bases que le permita establecer costos reales incurridos en el proceso productivo.

El sistema de Costos por Órdenes de Producción se adapta de forma exacta a las características de producción y proceso productivo que exige la empresa, además su fácil manejo ayuda a obtener un adecuado control de los costos incurridos, es un sistema de control de costos perfecto para su aplicación.

La demora en la ejecución de este sistema privara de conocer al administrador y propietarios el resultado real durante un periodo de las actividades realizadas, pausando toma de decisiones, logro de metas y objetivos, que luego se convertirá en un logro empresarial.



## **6.4. OBJETIVOS**

### **6.4.1. OBJETIVO GENERAL**

- Contribuir con un Sistema de Costos por Órdenes de Producción que permita un control adecuado de los costos y mejore la rentabilidad de la empresa Incalsid Cía. Ltda.

### **6.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Diagnosticar la situación actual del área productiva de la empresa para identificar actividades, procesos y responsabilidades de cada uno de los integrantes, estableciendo una guía de actividades y así lograr un control eficiente de los recursos.
- Diseñar el Sistema de control de Costos por Órdenes de Producción.
- Aplicar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción y generar información contable en base a determinar variaciones de los parámetros de producción de ventas, compras y órdenes de producción reales con los estándares establecidos.

## **6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD**

Con el fin de demostrar la viabilidad del Sistema de Costos por Órdenes de Producción propuesto para la fábrica de calzado Incalsid Cía. Ltda., se analizan los siguientes estudios de factibilidad.

### **6.5.1. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD POLÍTICA**

Actualmente, la política nacional y local brinda facilidades para el desarrollo de la investigación, las campañas nacionales de apoyar lo nuestro y el impulso hacia el sector calzadista por parte del Ministerio de la Productividad y la Cámara de Calzado de Tungurahua (CALTU) que continuamente están diseñando planes para el mejoramiento del sector productivo incentivan a producir más y mejor.

### **6.5.2. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD TECNOLÓGICA**

La empresa Incalsid Cía. Ltda., cuenta con tecnología que contribuye a la presente investigación, su equipo de cómputo se encuentra instalado en áreas estratégicas de producción y administración, además cuenta con un sistema contable denominado PROLAN adaptado especialmente al sector productivo, estos alimentan información en cada uno de los departamentos de la empresa y proporcionarían información requerida para la implementación de la presente propuesta.

### **6.5.3. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD ORGANIZACIONAL**

La empresa Incalsid Cía. Ltda., esta consiente que necesita contar con herramientas financieras para la cual se ha determinado la necesidad de contar con un Sistema de costos que mejore el control de costos de producción.

Con el nuevo mecanismo de control que se adopte permitirá disminuir procesos innecesarios, evitar desperdicios de recursos y los costos sean distribuidos acertadamente lo que permitirá analizar costos-rentabilidad por líneas o lotes de producción.

Además la buena estructura funcional y organizacional en cada una de las áreas y departamentos de trabajo así como el buen manejo de su

personal administrativo, contable, de producción y ventas sin duda favorecerá el buen desempeño en la realización de este trabajo investigativo.

#### **6.5.4. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD AMBIENTAL**

El factor ambiental en la actualidad es fundamental tomar en cuenta en todas las actividades productivas ya que se trata de proteger el medio ambiente de la contaminación.

El actual trabajo contribuirá y promoverá la implementar de tecnología de producción limpia, optimizando al máximo los recursos, evitando desperdicios de materia prima e insumos, al mismo tiempo incentivar a los colaboradores que aporten ideas para minimizar los residuos que afecten al medio ambiente y que los desperdicios sean tratados como exige en Ministerio de Ambiente.

#### **6.5.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD ECONÓMICO-FINANCIERO**

La presente propuesta es factible en este aspecto por la disponibilidad de recursos económicos con los que cuenta la empresa y decisión de inversión, mejoramiento y calidad en la producción razonados por los administradores.

El Sistema de Costos por Órdenes de Producción mejorará la posición económica de la situación financiera, se podrá emitir informes previos, balances que contribuirán a la correcta toma de decisiones de los administradores para así mejorar la rentabilidad de la empresa.

#### **6.5.6. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD SOCIO-CULTURAL**

El ambiente social se compone de gustos, actitudes, formas de ser, expectativas, grados de inteligencia y educación, creencias y costumbres de la sociedad.

Por lo tanto la investigación si contara con las disposiciones sociales, debido a que el producto que se comercializa es garantizado aplicando normas de calidad y de acuerdo a las expectativas y gustos del cliente.

### **6.5.7. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD LEGAL**

En este aspecto el Sistema de Costos por Órdenes de Producción se adapta a los requerimientos de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, versión actualizada (2014)

#### **Costos de transformación**

12. Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Costos indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta.

Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

## **6.6. FUNDAMENTACIÓN**

### **6.6.1. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA**

#### **Contabilidad de Costos**

Según, Zapata Sánchez Pedro (2007, págs. 19-20) la Contabilidad de Costos define como:

Contabilidad de costos es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos

para la elaboración de un artículo, prestar un servicio o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción.

### Propósitos de la contabilidad de Costos

- a. Determinar el costo de los inventarios de productos en proceso terminados y materiales e insumos, tanto unitarios como globales, con miras a su presentación en el balance general.
- b. Establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del periodo respectivo y presentar en el estado de resultados.
- c. Dotar a los directivos y ejecutivos de la mejor herramienta para planificar y controlar los costos de producción.
- d. Guiar la toma de decisiones, cuando se deben mantener o desechar ciertas líneas de producción, aceptar o no nuevos pedidos, comprar nueva maquinaria, etc.
- e. Combinar apropiadamente el surtido del producto, ampliar la empresa industrial o crear nuevas inversiones productivas.
- f. Controlar el uso de los elementos del costo
- g. Ubicar las áreas, procesos y aspectos que encarecen el producto identificando causas y efectos de corto y largo plazo.

### **Sistema de Costos**

Según, González y Serpa (2008) El Sistema de Costos es:

Un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros.

Dentro de los objetivos de un sistema de costos se encuentran:

- Fijar pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos.

- Determinar los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de los gastos.
- Establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, como tienen que ser tratados ciertos costos, forma de determinar los costos totales y unitarios, así como la metodología para la presupuestación de costos y determinación de estándares.

Con el fin de calcular el costo de las unidades producidas o el servicio prestado, es necesario definir un sistema para aplicarlos a la actividad este puede ser: Sistema de Costo por Órdenes de Producción.

En la actualidad es necesario que las empresas puedan obtener ventajas competitivas de los sistemas de costos basándose a que los administradores puedan obtener información de los mismos para tomar decisiones estratégicas respecto a sus clientes, competidores, servicios y productos ofrecidos ya que la finalidad de los sistemas de costos es determinar el costo de producción real, siendo este el objetivo principal de esta investigación.

### **Sistema de Costos por Órdenes de Producción**

Según, González y Serpa (2008) El Sistema de Costos por Órdenes de Producción dicen que:

Es el conjunto de principios y procedimientos para el registro de los gastos identificados con órdenes de producción lo que permite hallar un costo unitario para cada orden y determinar los diferentes niveles del costo en relación con la producción total, en las empresas donde la producción se hace por pedidos.

Un sistema de acumulación de Costos por Órdenes de Producción es más adecuado donde un solo producto o un grupo de productos se hacen de acuerdo con las especificaciones de los clientes, es decir, que cada trabajo es hecho a la medida.

Objetivo del Sistema de Costo por Órdenes de Producción

- Responder órdenes según la solicitud de los clientes sobre la base de las especificaciones previamente establecidas.

Bajo un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, los tres elementos básicos del costo de un producto, es decir, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de producción, se acumulan de acuerdo con su identificación con cada orden.

En este sistema la incorporación de los gastos a la orden se realiza teniendo en cuenta la Hoja de Costo, documento principal en el sistema y que se emitirá una por cada orden de trabajo que se ha enviado a los talleres productivos, esta hoja de costos comienza desde que se ejecuta el trabajo, y constituye el libro auxiliar de la cuenta Producción en Proceso y es diligenciada detalladamente y archivada al terminar las órdenes de trabajo.

Para agregar los materiales directos a esta hoja de costos se dispone de un documento primario denominado Vale de Entrega o Devolución, el cual reflejará el número de la orden para la cual es asignado y contabilidad por su parte procede al registro del consumo de los materiales de cada orden en la cuenta Producción en Proceso.

Respecto a la mano de obra directa, esta se determina según el resumen de tiempo y trabajo donde se detallan las horas trabajadas por los obreros en cada orden, lo cual permitirá identificar el costo por concepto de salario directo incurrido en las órdenes y reflejado contablemente en la cuenta Producción en Proceso.

Los otros gastos que no se identifican con una orden y se consideran indirectos, en la medida en que se incurren, se registran contablemente en la cuenta Costos Indirectos de Fabricación. Para su prorrateo entre las órdenes resulta conveniente determinar una tasa de aplicación la cual puede ser Real o Predeterminada.

Si la tasa de aplicación es Real parte de los datos históricos utilizándose el Método de Costeo Real y si la tasa de aplicación es predeterminada se toman los datos provenientes del presupuesto, utilizándose el Método de Costeo Normal.

La tasa de aplicación se calcula dividiendo el total de costos indirectos de fabricación entre el total de una base, la cual puede ser el gasto de material directo, horas de mano de obra directa, horas máquinas, unidades de producción y costo de mano de obra directa.

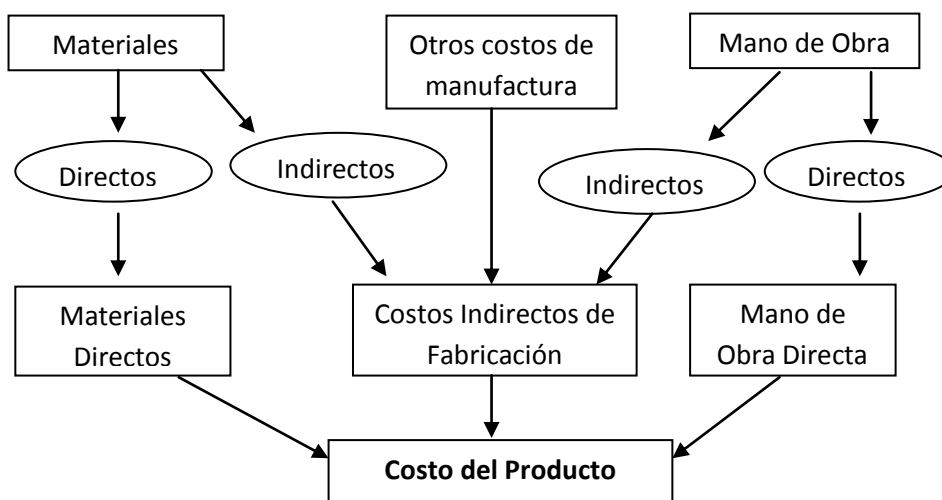
Una vez concluida la orden de producción, esta será transferida al almacén de producción terminada y contabilidad procederá a contabilizar dicha producción en la cuenta Producción Terminada,

para su posterior venta al cliente ya facturada y en poder del cliente se procede a registrar el costo de venta.

Los gastos de administración y ventas no se consideran parte del costo de producción de la orden de trabajo y se muestra separadamente en el estado de resultado.

A continuación se presenta un esquema de acumulación de costos por órdenes de producción.

**Figura N° 7.** Esquema de Acumulación de Costos por Órdenes de Producción



Pedro Zapata Sánchez, (2007, págs. 60-65) en su libro menciona al Sistema de Costos por Órdenes de Producción es:

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 van realizando diferentes operaciones de producción en esa orden específica.

Así mismo, es propio de empresas que producen sus artículos, en donde sus diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o lotes individuales, como en las industrias de muebles, calzado, etc.



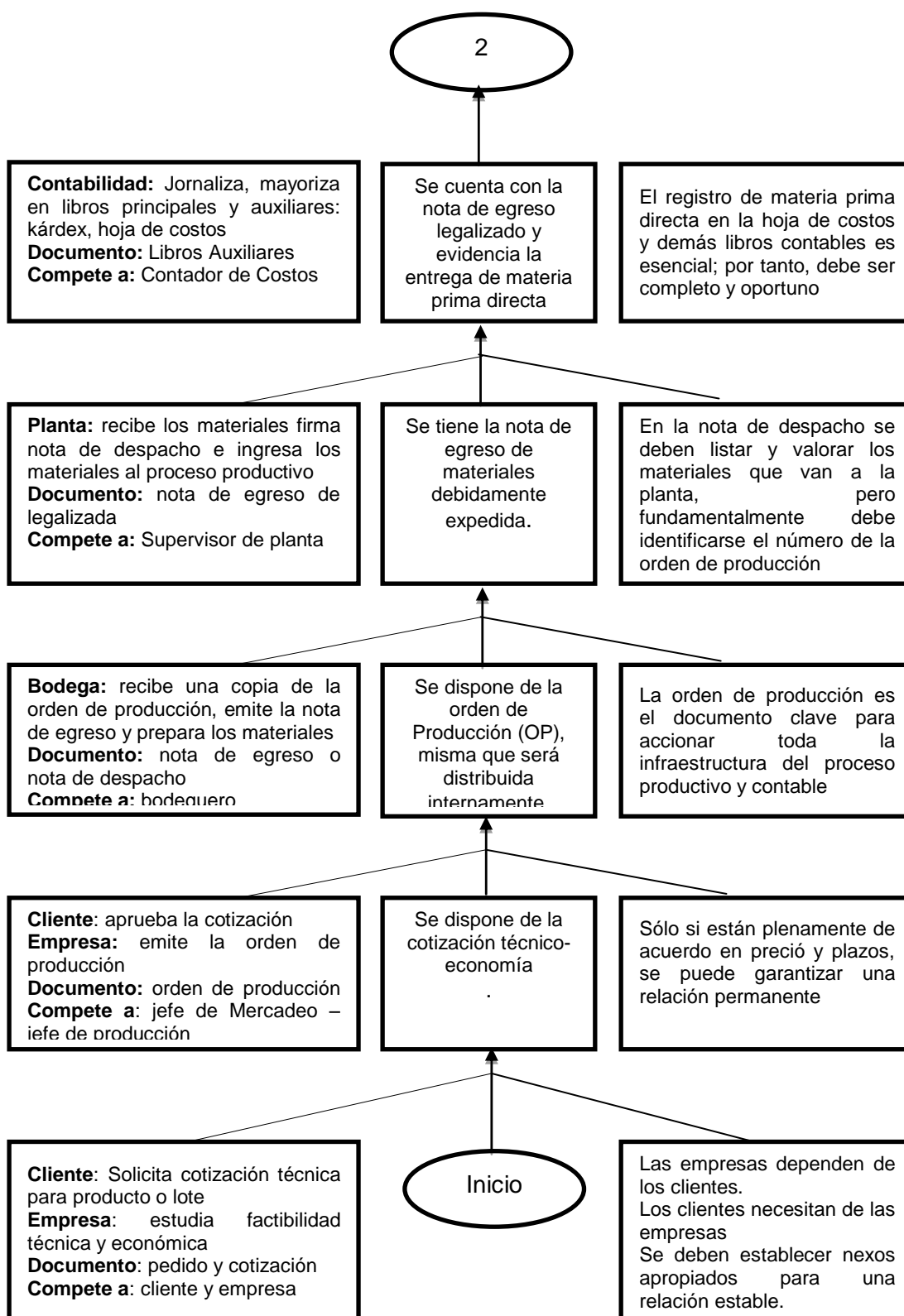
## **Características del Sistema de Costos por Órdenes de Producción**

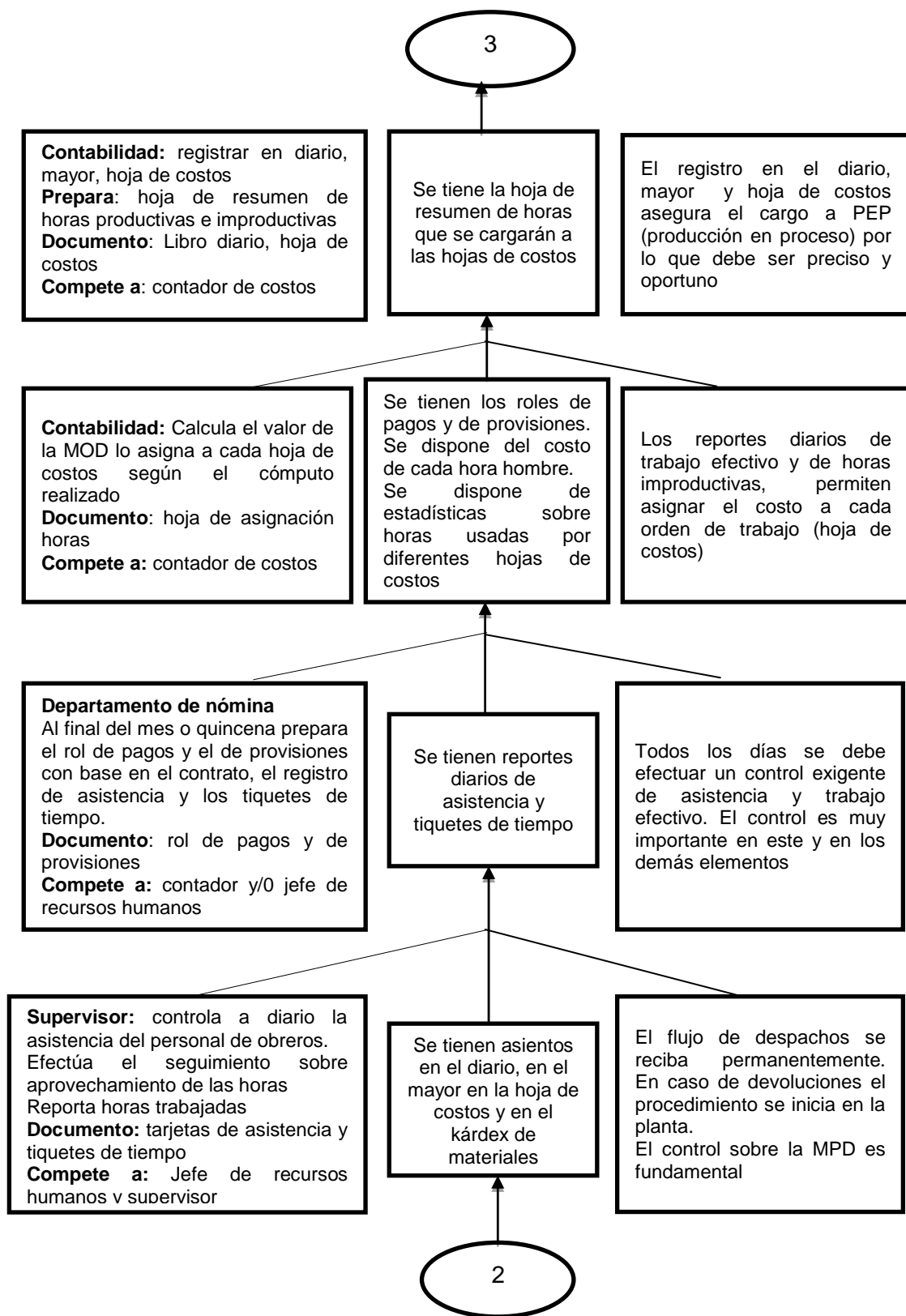
1. Apto para las empresas que tienen fabricación por pedidos o en lotes.
2. Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos, por tanto, los elementos se denominan: a) materiales directos, b) mano de obra directa, c) costos indirectos de fábrica.
3. Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
4. Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
5. El objeto de costeo es el producto o lote de productos que se están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.
6. Funciona con costos reales o predeterminados o ambos a la vez.

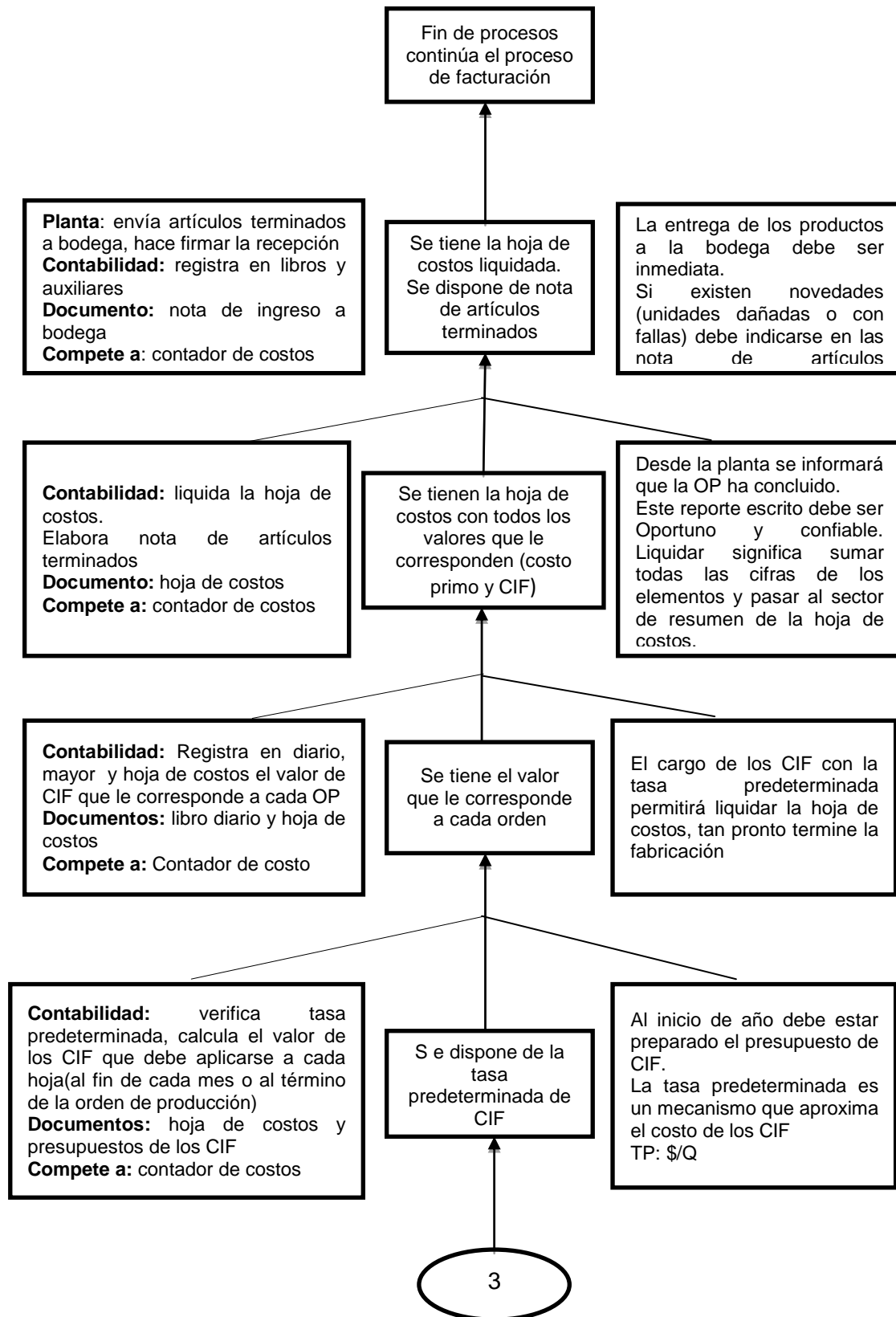
## **Objetivos del Sistema de Costos por Órdenes de Producción**

1. Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
2. Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así, es posible seguir en todo momento el proceso de fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio del control físico, del registro y de la calidad del producto.
3. Mantener un control de la producción, aun después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

**Figura N° 8.** Flujo Operativo del Sistema de Costos por Órdenes de Producción







**Fuente:** Contabilidad de Costos: Pedro Zapata Sanchez, 2007

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

El flujo inicia con la solicitud del cliente, tan pronto se concreta el pedido, la empresa debe emitir una orden de trabajo y termina con la recepción de los artículos terminados en la bodega respectiva. A partir de este momento comienza a operar otro proceso denominado facturación.

Después de haber concretado el trabajo con el cliente se debe emitir la orden de producción desde el departamento de ventas al departamento de producción.

A continuación se presenta un modelo de orden de producción.

**Figura 9.** Modelo Orden de Producción

	<b>INDUSTRIA DE CALZADO "INCALSID CÍA. LTDA."</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° .....</b>	
Lugar y Fecha: _____	
Cliente: _____	Lote N° _____
Artículo: _____	Cantidad _____
<b>Información Adicional</b>	
Especificaciones: _____ _____	
Fecha de inicio: _____	Fecha terminación _____
Fecha de entrega: _____	
Observaciones: _____ _____	
Jefe de Producción	

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

## **6.7. MODELO OPERATIVO**

Para aplicar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa de calzado Incalsid Cía. Ltda., se apoya en el marco conceptual de esta investigación además analizando y tomando en cuenta toda la información previa obtenida para la misma.

La metodología está centrada en 4 puntos básicos indicados mediante fases que debemos proceder a realizar con la finalidad de determinar los costos exactos del producto fabricado en la empresa tomando en cuenta todos los elementos del costo que incurren en el proceso productivo, cabe recalcar que este modelo operativo no solo puede ser utilizado en Incalsid sino que por su estructura también será aplicable a las empresas dedicadas a la producción.

**Tabla N° 33. Modelo Operativo**

FASES	DESCRIPCIÓN	TIEMPO	RESPONSABLE
FASE 1	Diagnóstico de la situación actual del área productiva de la empresa y departamentos que intervienen. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fortalezas y Debilidades</li> <li>- Actividades primarias y secundarias</li> <li>- Estructura Organizacional</li> <li>- Misión, Visión, políticas y objetivos de calidad</li> </ul>	1 Mes	Investigador
FASE 2	Diseño del Sistema de Control de Costos por Órdenes de Producción. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tratamiento de los elementos del costo</li> <li>- Diseño de los elementos de control</li> <li>- Proceso de producción</li> <li>- Proceso Contable</li> </ul>	1 Mes	Investigador
FASE 3	Aplicación el Sistema de Costos por Órdenes de Producción y generar información contable. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Determinar el costo del producto fabricado.</li> </ul>	1 Mes	Investigador
FASE 4	Presentación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.	1 Mes	Investigador

**Fuente:** Modelo Operativo

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



“SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA CONTROLAR LOS COSTOS Y MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INCALSID CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO”





### 6.7.1. Fase 1: Diagnóstico de la situación actual del área productiva de la empresa y departamentos que intervienen.

La aplicación de este Sistema de Costos inicia con diagnosticar la situación actual de la empresa en forma integral para la cual se realiza un breve diagnóstico para identificar las causas y efectos.

**Tabla N° 34.** Fortalezas y Debilidades de Incalsid Cía. Ltda.

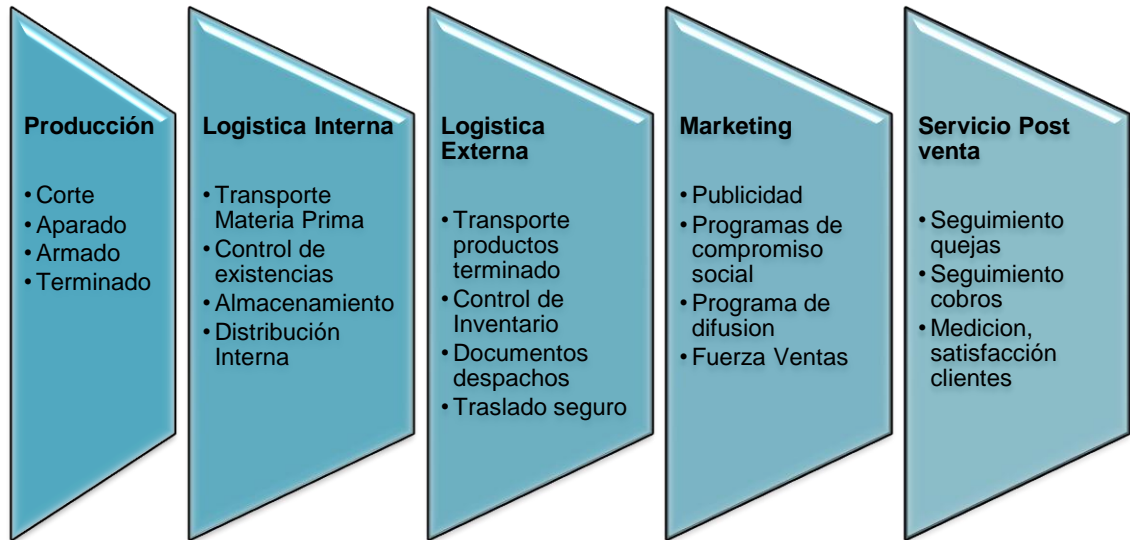
DEPARTAMENTOS	FORTALEZAS	DEBILIDADES
<b>PRODUCCIÓN</b>	Stock de materias primas suficientes	Materia Prima Importada (No existe en el mercado nacional).
<b>OPERACIONES</b>	Mantenimiento continuo de la maquinaria.	Maquinaria con repuestos importados y escasos. Falta control de procesos.
<b>VENTAS</b>	Inventario para ventas al consumidor final. Productos a base de pedidos.	Entrega de pedidos a destiempo. Pedidos incompletos.
<b>SERVICIOS</b>	Visitas personalizadas de asesores comerciales a clientes. Productos de acuerdo al requerimiento del cliente.	Servicio de postventa nulo.
<b>INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO</b>	Variedad de modelos y líneas de producción.	Poco material nacional
<b>RECURSOS HUMANOS</b>	Baja rotación del personal	Mano de Obra no calificada
<b>INFORMACIÓN FINANCIERA</b>	Registros contables de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.	Multiplicidad de funciones

**Fuente:** Fortalezas y Debilidades Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



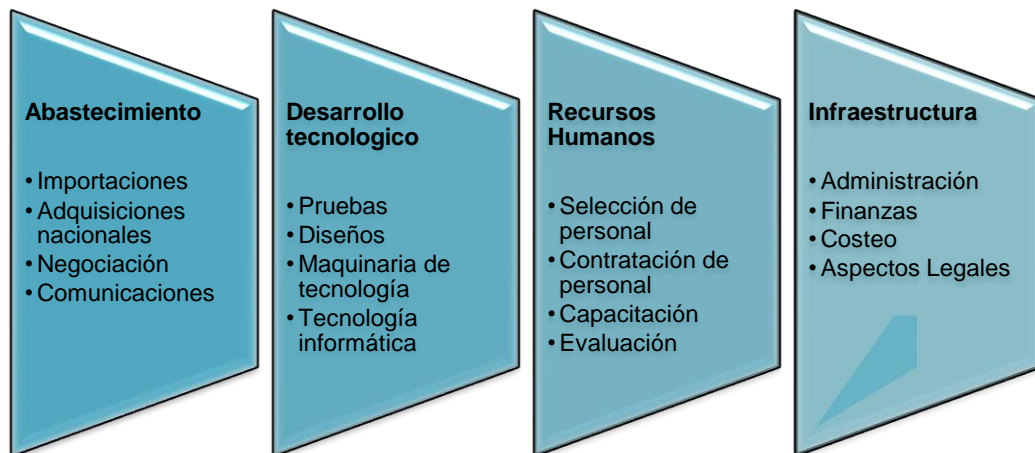
**Gráfico 22. Actividades Primarias**



**Fuente:** Actividades Primarias Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

**Gráfico 23. Actividades Secundarias**

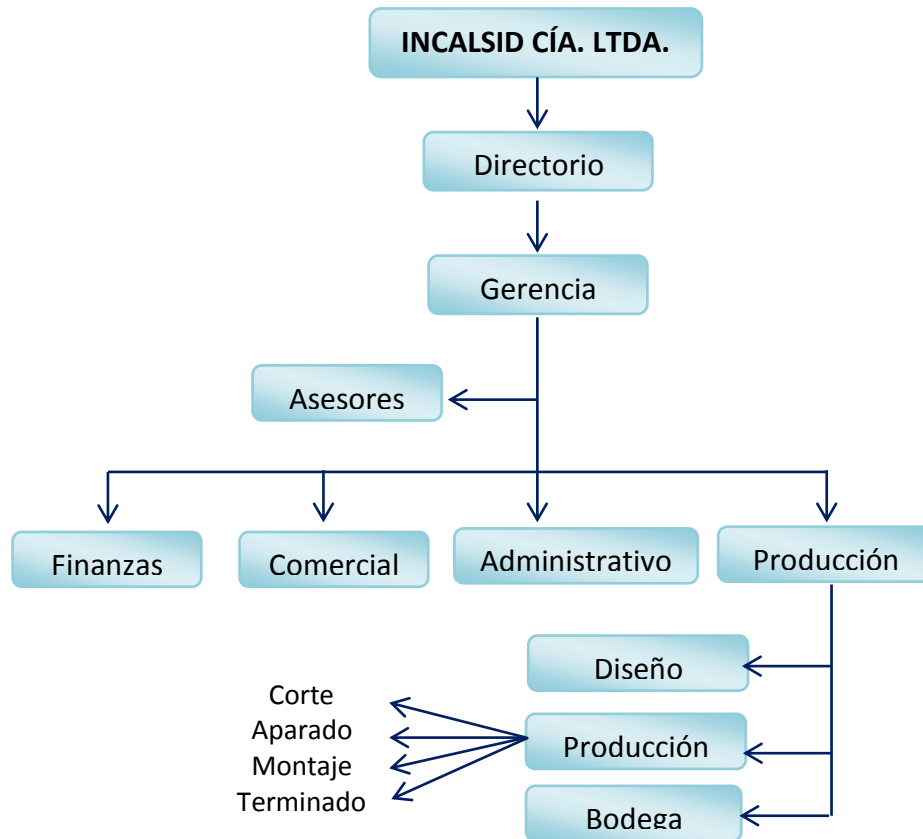


**Fuente:** Actividades Secundarias Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)



**Figura N° 10. Estructura Organizacional**



**Fuente:** Estructura Organizacional de Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

### Descripción de Funciones

Cada departamento tienen diferentes responsabilidades que cumplir durante se genera el proceso productivo.

#### 1. Gerencia

- Vigilar la adecuada administración de la empresa
- Toma de decisiones
- Definir objetivos y metas para la empresa



- Realizar reuniones con todos los empleados
- Aprobar el costo de producción y precios de venta
- Coordinar y aprobar la capacitación al personal.

## **2. Departamento Financiero/Administrativo**

- Establecer conjuntamente con el jefe de producción los consumos de los tres elementos del costo incurridos en el procesos productivo
- Definir la documentación a utilizar en cada departamento de trabajo
- Realizar un monitoreo a la nueva implementación del sistema de costos.
- Generar información contable y de costos
- Revisar y emitir constantemente los balances financieros

## **3. Departamento Comercial**

- Analizar los posibles clientes mediante la central de riesgo
- Determinar los modelos con mayor rentabilidad en el mercado y analizar la competencia.
- Informar cualquier novedad con referencia a las ventas, devoluciones a todos los departamentos de la empresa.
- Realizar ventas personalizadas a los clientes

## **4. Departamento de Producción**

- Definir estándares de producción y controlar los costos, inventarios, compra de materia prima, productos en proceso y productos terminados.
- Determinar con el departamento de diseño la requisición de los materiales para la producción.
- Mantener un control adecuado de la maquinaria de producción



- Entregar a cada departamento la orden de producción.
- Controlar que cada empleado de producción cumpla su trabajo a cabalidad y no se detenga la producción.

## 5. Bodega/adquisiciones

- Analizar los proveedores que mantengan precios bajos y brinden crédito
- Informar la existencia de variaciones de precios de la materia prima
- Entregar a producción los materiales a su debido tiempo
- Informar la inexistencia de materiales
- Controlar el inventario de materia prima.

## 6. Diseño

- Diagnosticar nuevos diseños
- Dar a conocer al gerente, jefe de producción y al bodeguero los consumos de materiales en los diferentes diseños.
- Revisar antes de diseñar la existencia de materiales que se pueden utilizar.

### Misión

Diseñar, producir y comercializar calzado de calidad con marcas exclusivas, desarrollando procesos productivos eficientes, utilizando materia prima seleccionada, mano de obra calificada y tecnología sofisticada para satisfacer y superar necesidades del cliente.

### Visión

Seguir manteniendo la certificación ISO 9001, ser una empresa líder en el mercado nacional produciendo calzado de calidad con precios



competitivos, marcas personalizadas, personal comprometido, controlando y mejorando procesos, manteniendo clientes satisfechos, minimizando el impacto ambiental.

### **Política de Calidad**

Producir y distribuir al consumidor final calzado en el tiempo acordado, garantizando durabilidad del producto, ofreciendo comodidad, seguridad y confort a nuestros clientes a través de la mejora continua de los procesos, con recurso humano capacitado, tecnología apropiada.

### **Objetivos de Calidad**

- Garantizar calzado de calidad cumplir con expectativas y requerimientos del cliente.
- Mejorar día a día los procesos productivos a través de la mejora continua.
- Cumplimiento de procesos de planificación
- Recurso Humano capacitado y calificado
- Satisfacción de las necesidades de clientes.

Luego de haber recopilado la información se concreta que la empresa Incalsid Cía. Ltda., no cuenta con un sistema de costos que determine un costo real de los productos fabricados, por tal razón se indica que el Sistema de Costos por Órdenes de Producción que se aplicará nos dará los siguientes beneficios:

- Información exacta que permita el diseño del costo que de un valor agregado al producto.
- Identificar actividades que no generen valor, logrando la optimización de recursos.



- Asignar los costos a cada actividad para encontrar aquellas que no generan valor y que son parte integral de los costos.
- Analizar todos los procesos, funciones y actividades combinadas en todas las etapas y su influencia que tienen en el producto terminado.



## **6.7.2. Fase 2: Diseño del Sistema de Control de Costos por Órdenes de Producción.**

En esta segunda fase de la propuesta explicaremos el diseño, los métodos, elementos del costo y su tratamiento, así como también los documentos de control utilizados para aplicar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción de esta manera lograr información adecuada y sustentable tanto para términos legales y financiero como también para determinar un adecuado costo de producción a los productos fabricados en la empresa.

### **6.7.2.1. Tratamiento de los elementos del costo y diseño de los documentos de control.**

Para fabricar un producto será necesario adquirir y poner a disposición del proceso productivo de un producto tres elementos sustanciales y vinculados entre sí los cuales son: Materia Prima, Mano de Obra y los CIF que a continuación se manifiestan.

- **Materia Prima**

Este elemento del Costo de Producción conforma todos los bienes ya sea que se encuentren en estado natural o sobre el cual haya operado algún tipo de transformación previa el cual se requiere para la producción de un bien que será diferente a los materiales utilizados.

A continuación se lista la materia prima utilizada en la fabricación de calzado y los proveedores a quien se provee el mismo.





**Tabla N° 35. Proveedores de Materia Prima**

<b>Materia Prima</b>	<b>Proveedor</b>
Cueros	Curtiduría Promepell Curtiembre Quisapincha Tenería San José Curtiduría Tungurahua Tenería Diaz
Plantas	Plastisid Plastinova Productos Termoplásticos Distrisuelas del Ecuador
Plantillas	Distribuidora Dimar Comercial Yolanda Salazar Distritalia Colombia Herrajes
Plantillas de terminado	Comercial Yolanda Salazar Perflex Alessandro Bertotti Productos Termoplásticos
Forro textil	Cintatex Metro Distribuciones Texprint Metro Distribuciones Texlafayette
Hilos	Vela Mauricio Omar Panchana Distritalia

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)



**Tabla N° 36. Proveedores de Materiales**

<b>Materiales</b>	<b>Proveedor</b>
Pegas	Grupo Canguro Artecola Mora Peñaherrera Ligia Imcalvi
Látex	Representaciones Garsa Perflex Imcalvi Plasticucho
Etiquetas	Comercial Markafast Publivac Moverprint
Pasadores	Distribuidora Dimar Comercial Yolanda Salazar Distritalia
Cartón	Graficas Cadali Carrugadora Nacional CRANSA Mikrocartón Servicartón
Activadores	IPC Dublauto Distribuidora Dimar
Agujas	Vela Mauricio Omar Panchana
Ojalillos Herrajes	Gerardo Daza Rojas Álvaro Colombia Herrajes

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)



### 6.7.2.2. Ciclo de los materiales

A través de siete fases se desarrolla el ciclo de este elemento fundamental en la producción, Pedro Zapata Sánchez menciona los siguientes:

1.- *Detección de necesidades*: fase que activa las demás, consiste en dar a aviso a los responsables para que se inicie el proceso de compras, le corresponde al bodeguero dar este aviso en función de las órdenes de trabajo que se hayan expedido y del plan de adquisiciones que debe prepararse periódicamente.


2.- *Cotización y selección del proveedor*: esta fase debe ser estudiada y bien elegida a cargo de un departamento específico, el cual se encarga de esta labor compleja y delicada; es compleja porque se debe buscar las mejores alternativas del mercado, los mejores productos a los mejores precios y bajo condiciones de pago que satisfagan las expectativas de la empresa; es delicada porque en la negociación se deben buscar beneficios institucionales de la empresa y del proveedor. Es conveniente efectuar la calificación de proveedores que reúnan condiciones como: seriedad, cumplimiento, innovación y tolerancia. Se deben buscar proveedores que sean productores, mayoristas y distribuidos autorizados a fin de garantizar precio, calidad y buena atención, el Gerente y el Jefe de producción mantienen negociaciones previas con los proveedores.

3.- *Emisión de la orden de compra*: mediante una orden escrita denominada orden de requisición que contiene los datos del proveedor, vendedor, fecha se procede a realizar la compra en la cual se asegura que la cantidad tipo de bien, condiciones de pago y otros requisitos queden perfectamente entendidos por los proveedores; sólo así se evitarán las devoluciones que no convienen.



Este documento está a cargo del departamento de compras, el cual debe coordinar debidamente lo relacionado con transporte, aseguramiento y puntualidad en la entrega además este documento debe contener las respectivas firmas de responsabilidad.

**Figura N° 11. Modelo de Requisición de Materiales**

 <b>INDUSTRIA DE CALZADO "INCALSID CÍA. LTDA."</b> <b>REQUISICIÓN DE MATERIALES</b>				
Requisición N° .....		Vendedor:.....		
Fecha:.....		Dirección:.....		
Señor Proveedor:.....		Teléfono:.....		
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
.....		.....		.....
Elaborado por: Jefe de Compras		Autorizado: Gerente		Contabilizado: Contador de costos

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)



4.- *Recepción y verificación del pedido:* proceso fundamental que consiste en recibir a satisfacción los bienes comprados, está a cargo del bodeguero con la asistencia de los encargados de compras. Es necesario verificar el contenido y conciliar con la orden de pedido y la factura acompañada de una nota de entrega especificada, la factura y su guía de remisión, este proceso da lugar al registro contable con su respectiva retención de impuestos.

En este ciclo utilizaremos el documento denominado Nota de Entrega que nos detalla detenidamente los bienes adquiridos tanto en cantidad, calidad y costo, también contienen firmas de responsabilidad.

**Figura N° 12.** Modelo de Nota de Entrega

 <small>La innovación se abre camino!</small>				
<b>NOTA DE ENTREGA N°:</b> 105				
<b>Sres:</b> Incalsid Cía. Ltda.			<b>Dirección:</b> .....	
<b>En atención a su orden N°</b> .....			<b>de fecha:</b> .....	
<b>Guia de remisión:</b> .....			<b>Teléfono:</b> .....	
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Nota: Las condiciones constan en la factura emitida. Solicitamos puntualidad en los pagos. La factura legal se encuentra viajando en el vehículo con placas:.....				
..... Bodeguero		..... Transportista		..... Recibí Conforme

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)



5.- *Despacho:* Tan pronto se han recibido los materiales se deben acomodar en lugares apropiados y bajo condiciones técnicas de seguridad y conservación, como registro de control se deben mantener tarjetas kárdex, para el envío a la planta se expide una nota de despacho o de egreso de materiales de bodega.

El despacho es la tarea clave dentro de todo el ciclo, el envío de materiales a la planta industrial dependerá que el proceso productivo avance: el bodeguero debe cuidar, justificar las existencias bajo su responsabilidad y cumplir plenamente con los despachos.

Es fundamental de quién esté encargado de las bodegas conozca a cabalidad los productos que recibe, cuente con experiencia en este ámbito.

**Figura N° 13.** Modelo de Tarjeta Kárdex

FECHA		DETALLE		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)



**Figura N° 14.** Modelo de Nota de Despacho

CANTIDAD		UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTOS	
					UNITARIO	TOTAL

<p>.....                  Recibí Conforme:                  Centro de costo planta</p>	<p>.....                  Entregué Conforme:                  Bodeguero</p>
--	---

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

6.- *Devoluciones internas y externas:* Operaciones improductivas que afectan el costo, la calidad y el ambiente laboral; se deben evitar donde sea posible, mediante acciones de coordinación y comunicación permanentes; si ocurren excepcionalmente se entenderá que no hubo cómo evitarlas; si ocurren frecuentemente entonces existe un problema serio con los encargados del control de los materiales, para esto se debe corregir de inmediato para no tener pérdidas ni caer en incompetencias.



Las devoluciones tanto internas (planta a bodegas) como externas (empresa a proveedor) siempre deben ser registradas y contabilizadas.

**Figura N° 15.** Modelo de Nota de Devolución

		<b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CÍA. LTDA."</b> <b>NOTA DE DEVOLUCIÓN N°.....</b>			
De la orden de producción N°..... Responsable:..... Fecha:.....		Directos <input type="checkbox"/> Indirectos <input type="checkbox"/> Repuestos <input type="checkbox"/> Otros <input type="checkbox"/>			
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTOS	
				UNITARIO	TOTAL
..... Entregué Conforme: Centro de costo planta		..... Recibí Conforme: Bodeguero			

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

7.- *Pago a proveedores:* Con el proceso de cancelación de facturas y retención de impuestos en la fuente y del iva en los casos que se considere, se cierra el ciclo de materiales.

Es importante mencionar que la imagen de la empresa no se puede poner en riesgo por falta de pago oportuno, en caso de advertir dificultades de pago es conveniente contactar al proveedor a fin de renegociar la fecha de pago o pactar un crédito, esta fase también requiere de registros contables.





## **Clasificación de los materiales**

En el Sistema de Costos por Órdenes de Producción los materiales se clasifican como directos e indirectos.

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

1. Identidad plena, son de fácil identificación con el producto o con la orden de producción.
2. Cantidad representativa, se evidencian por su presencia.
3. Precio significativo, el costo es representativo respecto a otros de menor cuantía.

b. **Materiales Indirectos (MPI):** se estudiarán bajo el título de costos indirectos de fábrica o CIF. Son aquellos productos naturales o previamente procesados que servirán para completar la elaboración de los artículos terminados, se identifican cuando una o varias de las condiciones asignadas en la MPD no se cumplan.

- **Mano de Obra**

Se considera a la Mano de Obra como el valor del trabajo realizado por los operarios durante el proceso productivo para elaborar un bien, los trabajadores de producción realizan sus trabajos manualmente o accionando las maquinarias que transforman las materias primas en productos elaborados. Las remuneraciones de estos trabajadores se consideran como el costo de Mano de Obra Directa.



La administración técnica del talento humano en el sector productivo es fundamental para:

- Reclutar a los empleados más idóneos
- Capacitarlos permanentemente
- Efectuar evaluaciones periódicas con el propósito de que el trabajo sea realizado con calidad y mano de obra calificada.
- Estructurar un plan de incentivos que permita al trabajador incentivarse y se supere continuamente.

También se debe establecer mecanismos que permitan la segregación de funciones o actividades innecesarias para la cual será necesario:

- Ubicar técnicamente a los trabajadores en puestos fijos y compatibles con sus habilidades, destrezas y aptitudes.
- Controlar su asistencia, son muchos los aspectos que se debe considerar y varios las medidas para controlar las horas de trabajo en cualquier tipo de actividad.
- Cada empleado al entrar y salir de la empresa se registra en el reloj de control, éste registra automáticamente el día y hora exacta, al final de la semana se contabilizan las horas ordinarias y extraordinarias.
- Control de tiempo trabajado: Para el tiempo de labor de cada trabajador se registra en una tarjeta de tiempo en la cual se registra el nombre, la hora de iniciación y terminación de trabajo por cada hoja de costos, la fecha y el número de la orden de producción, las unidades terminadas con la firma de aprobación del supervisor.

**Figura N° 16. Modelo de Tarjetas de Reloj**

Entrada		Salida		Jornada Nocturna	Horas Extras	Total
Lunes	xxxx	Lunes	xxxx			
Martes		Martes				
Miercoles		Miercoles				
Jueves		Jueves				
Viernes		Viernes				
Sabado		Sabado				
Domingo		Domingo				

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

**Figura N° 17. Modelo de Tiquetes de Tiempo**

Hora iniciación	Hora de terminación	Horas producidas	Afiliación maquinas	Vista al médico	Otros usos

Nombre:..... Naturaleza de trabajo:.....  
 Fecha de iniciación del trabajo:..... Orden de producción N°:.....  
 Unidades terminadas:.....

..... Jefe de producción  
 ..... Recursos Humanos

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)




**Figura N° 18. Modelo de Rol de Pagos de Salarios Directos**

 <b>INDUSTRIA DE CALZADO "INCALSID CÍA. LTDA."</b> <b>ROL DE PAGOS DE SALARIOS DIRECTOS</b> Correspondiente al mes de: .....								
Nombre	Salario Día	Días reconocidos	Salario Mes	Bono Producción	Horas extras	Total ingresos personal	Aporte less	Total a Pagar
<b>TOTAL:</b>								

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

**Figura N° 19. Modelo de Rol de Provisiones**

 <b>INDUSTRIA DE CALZADO "INCALSID CÍA. LTDA."</b> <b>ROL DE PROVISIONES</b> Correspondiente al mes de: .....								
Nombre	Total Ingresos	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Fondo de Reserva	Bono	Aporte Patronal	Total Provisiones
<b>TOTAL:</b>								

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)



- **Costos Indirectos de Fabricación**

1.- *Materia Prima Indirecta:* Son los materiales y suministros complementarios de los que no se puede prescindir para la fabricación de un producto, entre los materiales menores para producir el calzado están: pegas, esponjas, pasadores, hormas, hilos entre otros.

Los controles físicos y administrativos, los planes de reducción de costos y en general todos los aspectos manifestados en el área de la materia prima directa se aplica en la materia prima indirecta, el único cambio es en el despacho de los materiales para lo cual se expide una nota de egreso correspondiente sin necesidad de referenciar el número de orden de producción a la que se envía ya que estos materiales indirectos serán utilizados indistintamente por todas las ordenes que están en proceso.

2.- *Mano de Obra Indirecta:* Representa el costo de las remuneraciones devengadas por los trabajadores que ejercen funciones de planificación, supervisión y apoyo a las actividades productivas. En este grupo se ubican las remuneraciones de los operarios, supervisión de fábrica, controladores de calidad, medidores de tiempo, bodeguero de materiales, empacador, conserje de planta, tiempo ocioso inherente al proceso productivo, beneficios y prestaciones laborales de corto y largo tiempo, etc.

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

- a) Deben elaborar necesariamente roles independientes para los sueldos y jornales indirectos, bajo las condiciones técnico legales.
- b) El asiento contable para el registro del costo real de la mano de obra indirecta.



3.-*Carga Fabril (Otros Costos Indirectos)*: Comprende otros costos que no han sido incluidos en los conceptos anteriores, estos pueden ser:

- Depreciaciones de maquinaria, equipos, edificios y otros activos fijos utilizados en la producción
- Servicios básicos (Luz, agua, teléfono) consumidos en el área de producción.
- Seguros de personas y bienes de la fábrica
- Mantenimiento de maquinaria y otros activos fijos
- Arriendo de equipos y edificios de fábrica
- Insumos de fábrica como: lijas, grasas, desodorantes, útiles de aseo, etc.
- Combustibles y lubricantes
- Alimentación y refrigerios del personal de fabrica
- Patentes y regalías de fábrica
- Pérdidas ocasionales de elementos directos e indirectos
- Accesorios

## Registro en la Hoja de Costos

La hoja de costos es un documento de control de costos en la que describe la utilización de los tres elementos del costo, detalla el proceso de producción e indica las características del producto.

En el sector asignado a la materia prima directa se efectuarán las anotaciones de todos los despachos y las devoluciones que se presenten, en el sector de la mano de obra directa indica el trabajo de los operarios de producción y en el sector de los costos indirectos de fabricación describe todos los costos menores incurridos durante el proceso productivo.

**Figura N° 20.** Modelo de Registro en la Hoja de Costos.

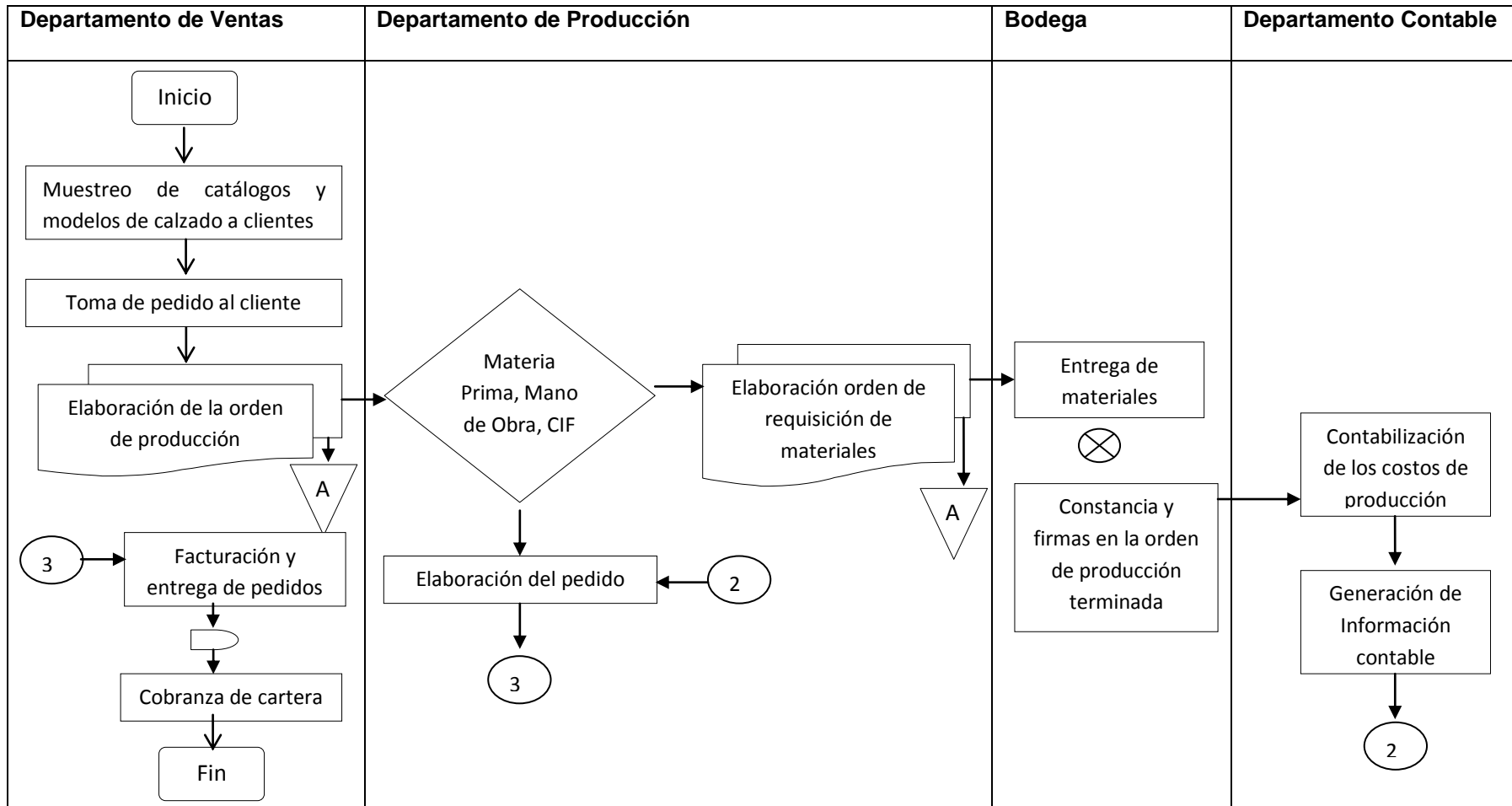
Materia Prima Directa			Mano de Obra Directa				Costos Indirectos de Fabricación				
Fecha	Despacho	Valor	Fecha	N° horas	V/hota	Valor	Fecha	Tasa	Parámetro	Valor	
	Nta. Despa. N°01	xxxx									
	Nta. Devol. N°01	(xxxx)									
<b>Suman:</b>		<b>xxxx</b>	<b>Suman:</b>					<b>Suman:</b>			
Resumen		Valor	..... Contador de Costos								
Materia Prima Directa											
Mano de Obra Directa											
Costo Primo Directo											
CIF aplicados											
Costos de Fabricación											

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)



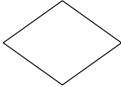



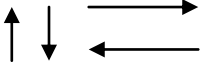




Figura N° 21. Diagrama de Flujo del Proceso de Producción en la Empresa Incalsid Cía. Ltda.





**Tabla N° 37. Simbología y Significado del Flujograma**

<b>SIMBOLOGÍA</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
	Inicio o final de un flujograma
	Documentación
	Análisis de situación y toma de decisión
	Multidocumentos
	Archivo de documentos
	Conexión o relación entre partes de un diagrama
	Indicación del flujo de proceso
	Y
	Retraso

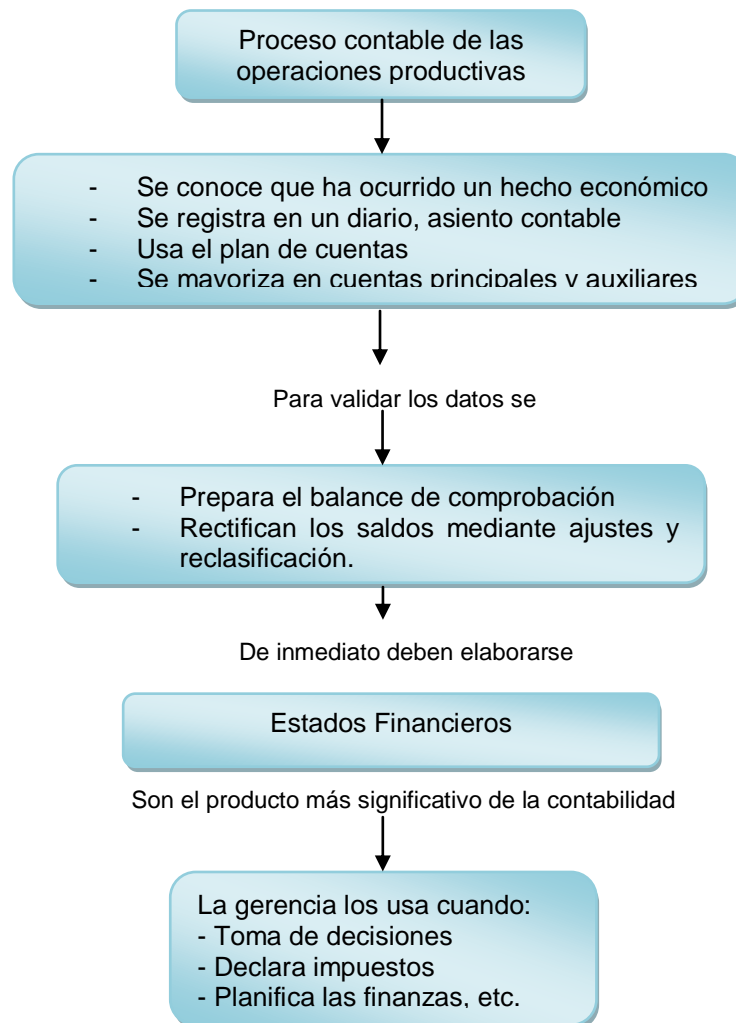


### 6.7.2.3. Proceso Contable

El registro de las operaciones del proceso productivo debe seguir una secuencia que se conoce en la contabilidad financiera, como proceso contable; deben ser: jornalizadas, comprobadas y presentadas en uno de los estados financieros.

Las técnicas, normas, políticas y demás prácticas y métodos de trabajo usados en la contabilidad financiera son aplicados en la contabilidad de costos, el gráfico que se presenta muestra una imagen general del proceso contable.

**Figura N° 22.** Proceso Contable





#### **6.7.2.4. Presentación de Estados Financieros**

En toda empresa se debe genera los siguientes informes o estados financieros.

1. Estado de costos de producción y ventas o servicios prestados
2. Estado de pérdidas y ganancias
3. Balance general
4. Estado de evolución del patrimonio
5. Estado de flujo del efectivo.

En una empresa dedicada a la producción es imprescindible generar el estado de Costos de Producción y Ventas, el cual presenta en forma ordenada los saldos de las cuentas relacionadas con materia prima, mano de obra y costos generales, además vincula la producción en proceso terminada (inicial y final). Se prepara por productos, procesos y actividades, es la base para que la gerencia tome decisiones importantes sobre la producción, precios, uso de materiales, etc.

A continuación se describen los estados financieros utilizados por la empresa Incalsid Cía. Ltda.

##### **1. Estado de costos de Producción y Ventas**

Es un informe contable de las empresas industriales: integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del periodo, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan inversiones efectuadas en los distintos conceptos del costo y los inventarios de los artículos semielaborados y terminados, hasta obtener el costo de productos vendidos.



**Figura N° 23.** Modelo de Estado de Costos de Productos Vendidos

 <b>INDUSTRIA DE CALZADO "INCALSID CÍA LTDA"</b> <b>Estado de Costos de Productos Vendidos</b> Del.....al.....del 20XX	
Materiales Directos (utilizados)	xxxx
= Materiales directos	xxxx
+ Compra de materiales directos	xxxx
- Devolucion compra materilaes directos	(xxxx)
= Compra materiales directos (netos)	<u>xxxx</u>
+ Materiales directos disponibles	xxxx
- Materiales directos IF	(xxxx)
+ Mano de Obra Utilizada	<u>xxxx</u>
= Costo Primo	xxxx
+ Costos Indirectos de fabricación aplicados	<u>xxxx</u>
= Costos de fabricaión del periodo	xxxx
+ Producto en Proceso II	<u>xxxx</u>
= Costo de producción en proceso disponible	xxxx
- Producto en Proceso IF	<u>(xxxx)</u>
= Costo de producción artículos terminados-periodo	xxxx
+ Productos Terminados II	<u>xxxx</u>
= Disponible en artículos terminados	xxxx
- Productos Terminados IF	<u>(xxxx)</u>
<b>= Costo de Producción Vendidos</b>	<u><b>xxxx</b></u>
<b>Gerente</b>	<b>Contador</b>


**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

## 2. Estado de Pérdidas y Ganancias

Es un informe contable más importante, mide la situación económica de la empresa en un periodo determinado es decir la capacidad gerencial para hacer rentable los recursos activos y pasivos. Si estos recursos son manejados correcta y eficientemente el patrimonio se incrementará, de lo contrario se reducirá y será motivo de preocupación para propios y extraños.

**Figura N° 24.** Modelo de Estado de Pérdidas y Ganancias

 <b>INDUSTRIA DE CALZADO "INCALSID CÍA LTDA."</b> <b>Estado de Costos de Pérdidas y Ganancias</b> Del.....al.....del 20XX		
<b>Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Total</b>
Venta de artículos terminados		xxxx
- Costo de producción y ventas		(xxxx)
= Utilidad bruta en ventas		xxxx
- Gastos operacionales		(xxxx)
Sueldos	xxxx	
Comisiones Vendedores	xxxx	
Servicios básicos	xxxx	
Depreciaciones	xxxx	
Impuestos	xxxx	
Publicidad y promociones	xxxx	
Otros	xxxx	
Utilidad Operacional		<b>xxxx</b>
Rentas no operacionales		xxxx
+ Arriendo ganado	xxxx	
+ Venta de desperdicios	xxxx	
Gastos no operacionales		xxxx
Ayudas económicas		xxxx
Utilidad antes de partidas extraordinarias		xxxx
Ingresos y gastos extraordinarios		xxxx
Indemnización de seguros		xxxx
Partidas fortuitas		xxxx
<b>Utilidad Contable del ejercicio</b>		<b>xxxx</b>
Participación de trabajadores		(xxxx)
Impuesto a la Renta Causado		(xxxx)
<b>= Utilidad del ejercicio (Neta)</b>		<b>xxxx</b>
<b>Gerente</b>	<b>Contador</b>	


**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

### 3. Balance General

Este informe a más de ser importante es óptimo porque integra la situación económica y financiera de la empresa. La situación financiera se refiere a la capacidad de pago oportuno de deudas y compra de bienes y servicios para la operación y la posición actual de los activos, deudas y aportes patrimoniales.

**Figura N° 25.** Modelo del Balance General

 <b>INDUSTRIA DE CALZADO "INCALSID CÍA. LTDA."</b> <b>Balance General</b> Al 31 de Diciembre del 20XX					
Cuentas	Parcial	Total	Cuentas	Parcial	Total
<b>Activo</b>			<b>Pasivo</b>		
<b>Corriente</b>			<b>Corriente</b>		
Caja		xxxx	Remuneraciones por pagar		xxxx
Bancos		xxxx	less por pagar		xxxx
Inventario productos		xxxx	Préstamos bancarios		xxxx
Inventario productos en proceso		xxxx	Deudas fiscales-impuestos		xxxx
Inventarios de materiales		xxxx	Proveedores		xxxx
Clientes		xxxx	<b>No corrientes</b>		
<b>No corrientes</b>			<b>Largo plazo</b>		
Propiedad planta y equipo		xxxx	Provisión jubilación patronal		xxxx
Terrenos		xxxx	Prestamos bancarios L/P		xxxx
Edificios	xxxx	xxxx	Diferidos y contingentes		xxxx
-Depreciación acumulada edificio	(xxxx)		Anticipos de clientes		xxxx
Equipos y maquinaria	xxxx	xxxx	<b>Total Pasivo</b>		<b>xxxx</b>
-Depreciación acumulada equipos	(xxxx)		<b>Patrimonio</b>		
Herramientas	xxxx	xxxx	Capital social		xxxx
-Depreciación acumulada herram.	(xxxx)		Capital-acciones		xxxx
<b>Otros no corrientes</b>			Reservas de capital		xxxx
Gastos constitución	xxxx	xxxx	Reserva Legal		xxxx
-Amortización acumulada G.C.	(xxxx)		Resultados		
Inversiones permanentes		xxxx	<b>Utilidad o Pérdida actual</b>		<b>xxxx</b>
			Utilidades retenidas		
<b>Total Activo</b>		<b>xxxx</b>	<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>		<b>xxxx</b>
<b>Gerente</b>			<b>Contador</b>		

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.


**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

### 6.7.3. Fase 3: Aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción y generar información contable

#### 6.7.3.1. Transacciones

01 de Enero del 2014

La empresa Incalsid Cía. Ltda., inicia sus actividades productivas con el siguiente estado de situación inicial.

		<b>INCALSID CIA. LTDA</b>	
		<b>ESTADO DE SITUACION INICIAL</b>	
		<b>AL 1 DE ENERO DEL 2014</b>	
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		
11	CORRIENTES		
1112	BANCOS	27913,22	
	<b>TOTAL DISPONIBLE</b>		27913,22
1121	CUENTAS POR COBRAR	517064,91	
	<b>TOTAL ACTIVO EXIGIBLE</b>		517064,91
1131	MATERIAS PRIMAS	25781,46	
1132	PRODUCTOS EN PROCESO	4032,04	
1133	PRODUCTOS TERMINADOS	6600,00	
	<b>TOTAL REALIZABLE:</b>		36413,50
1151	GASTOS ANTICIPADOS	3853,17	
	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>		3853,17
	<b>TOTAL CORRIENTES</b>		<b>585244,80</b>
12	NO CORRIENTES		
12111	MAQUINARIA Y EQUIPO	89489,03	
121111	Maquinaria y Equipo	110998,64	
121112	Depreciación Acumulada.MAQ	-21509,61	
12112	MUEBLES Y ENSERES	2567,25	
121121	Muebles y Enseres	3610,00	
121122	Depreciación Acumulada	-1042,75	
12113	VEHICULOS	66169,22	
121131	Vehiculos	86838,22	
121132	Depreciación Acumulada VH	-20669,00	
12114	EQUIPO DE COMPUTACION	1853,96	
121141	Equipo de Computacion	9542,58	
121142	Depreciación Acumulada EQ.	-7688,62	
12115	EQUIPO DE OFICINA	1813,33	
121151	Equipo de Oficina	1920,00	
121152	Depreciación Acumulada E.OF.	-106,67	
12117	GASTO INSTALACION	7664,65	
121173	Gto. Instalacion Planta 1	32848,52	
121174	Amort. Gto. Instalacion Planta 1	-25183,87	
	<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>		169557,44
	<b>TOTAL NO CORRIENTES</b>		<b>169557,44</b>
	<b>TOTAL A C T I V O S</b>		<b>754802,24</b>



<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		
21	CORRIENTES		
2111	PRESTAMOS BANCARIOS	<u>-70280,77</u>	
	<b>TOTAL OBLIG.INST.BANCARIAS</b>		<u>-70280,77</u>
	<b>TOTAL CORRIENTES</b>		<b>-70280,77</b>
24	CUENTAS POR PAGAR		
	<b>TOTAL PROVEEDORES</b>		<u>-277950,45</u>
2451	ANTICIPOS DE CLIENTES	<u>-4886,23</u>	
	<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		<u>-4886,23</u>
2461	OBLIGACIONES POR PAGAR SRI	-29893,02	
2469	OBLIGACIONES POR PAGAR IESS	<u>-2600,22</u>	
	<b>TOTAL OBLIGACIONES POR PAGAR</b>		<u>-32493,24</u>
2481	PROVISION NOMINA	<u>-9705,19</u>	
	<b>TOTAL GASTOS ANTICIPADOS</b>		<u>-9705,19</u>
	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>-325035,11</b>
25	NO CORRIENTES		
2511	OBLIG.INST.BANCARIAS		<u>-204218,78</u>
	<b>TOTAL OBLIG.BANC-FINANCIERAS Y TER.P</b>		<u>-204218,78</u>
	<b>TOTAL NO CORRIENTES</b>		<b>-204218,78</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>-599534,66</u></b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
31	CAPITAL SOCIAL	<u>-2000,00</u>	
	<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>		<b>-2000,00</b>
32	FUTURAS CAPITALIZACIONES		
	<b>TOTAL FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>		<b>-191373,85</b>
	<b>TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>38239,12</b>
	<b>TOTAL RESULTADO NIIF PRIMERA VEZ</b>		<b>46359,68</b>
	<b>TOTAL RESERVAS</b>		<b>-544,69</b>
	<b>TOTAL RESULTADOS</b>		<b><u>-45947,84</u></b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>-155267,58</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>-754802,24</u></b>
	<b>CONTADOR</b>		<b>GERENTE GENERAL</b>

Solicita producir 2000 pares de calzado deportivo el cliente Jorge Enríquez, para la cual se genera una orden de producción N° 001

## 2 de Enero

El jefe de compras emite una orden de compra N° 001 de materia prima a Curtiduría Promepell S.A. el cual nos emite la factura 001-001-1610.

El jefe de producción solicita una Nota de Despacho N° 001 de la materia prima y materiales para inicio del proceso productivo de la orden de producción N° 001



## 31 de Enero

El jefe de producción mediante Nota de Entrega N° 001 entrega la orden de producción N° 001 a bodega de productos terminados.

Se procede a facturar al cliente emitiendo la respectiva factura de venta.

El departamento de recursos humanos emite los roles de pago y procede a cancelar los sueldos a los empleados.

Se procede a cancelar a Curtiduría Promepell la factura de compra N° 001-001-1610 según cheque del banco del Austro N° 2010

Se cancela los diferentes gastos efectuados por la empresa durante el mes de enero el valor de \$ 6067,09

Se efectúa las depreciaciones de activos fijos correspondientes al del mes de Enero.

**Tabla N° 38.** Depreciación de Activos Fijos, Enero del 2014

	DESCRIPCIÓN	COSTO	PORCENTAJE ANUAL	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL
1	Maquinaria y Equipo	110998,64	10%	11099,86	10	9989,88	832,49
2	Muebles y Enseres	3610,00	10%	361,00	10	324,90	27,08
3	Vehiculos	86838,22	20%	17367,64	20	3473,53	289,46
4	Equipo de Computación	9542,58	33%	3180,54	3	2120,68	176,72
5	Equipo de Oficina	1920,00	10%	192,00	10	172,80	14,40
6	Instalación	32848,52	5%	1642,43	20	1560,30	130,03
<b>TOTAL</b>						<b>1470,17</b>	

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

### 6.7.3.2. Proceso Productivo

Para llevar a cabo la determinación de los costos, tomaremos en cuenta todos los procesos productivos para la elaboración del calzado.

1.- **El cliente** solicita una cotización técnica, después de su estudio aprueba la cotización y la empresa emite una orden de producción.

**Figura N° 26.** Orden de Producción N° 001

COLOR		TALLA					
CODIGO		37	38	39	40	41	42
Nobuck negro	3281	60	70	50	70	40	
Esplinter mate	4518	60	70	50	70	40	
Nobuck café	3010	60	70	50	70	40	
Nobuck blanco	3210	60	70	50	70	40	
Relax negro	3013	60	70	50	70	30	
Plena flor negro	4545	60	70	50	70	30	
Deportivo guaba	2110	60	70	50	70	30	
<b>TOTAL</b>		<b>420</b>	<b>490</b>	<b>350</b>	<b>490</b>	<b>250</b>	<b>0</b>

**Lugar y Fecha:** Quito 1 de Enero del 2014  
**Cliente:** Sr. Jorge Enriquez Lote N° 001  
**Artículo:** Calzado deportivo **Cantidad:** 2000 pares de calzado

**Información Adicional**

Especificaciones: Calzado de cuero

**Fecha de inicio:** 02 de Enero del 2014 **Fecha terminación** 31 de Enero del 2014  
**Fecha de entrega:** 02 de Febrero del 2014  
 Observaciones: \_\_\_\_\_

Jefe de Producción


**Fuente:** Pedido de Clientes

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)



2.- El departamento de bodega recibe una copia de la orden de producción, el bodeguero prepara los materiales y si no dispone de los mismos realiza una requisición de materiales a los respectivos proveedores.

**Figura N° 27.** Requisición de Materiales a Proveedores


		<b>INDUSTRIA DE CALZADO "INCALSID CÍA LTDA."</b> <b>REQUISICIÓN DE MATERIALES</b>		
<b>Requisición N° 001</b>		<b>Vendedor: Paúl Lopez</b>		
<b>Fecha: 02 de Enero de 2014</b>				
<b>Señor Proveedor: Promepell S.A.</b>				
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
8000	Dcm. Cuero nobuck negro	12345	0,276	2208,00
8000	Dcm. Cuero splinter mate	12346	0,276	2208,00
8000	Dcm. Cuero nobuck café	12347	0,276	2208,00
8000	Dcm. Cuero nobuck blanco	12348	0,276	2208,00
7000	Dcm. Cuero relax negro	12349	0,276	1932,00
7000	Dcm. Cuero plena flor negro	12350	0,276	1932,00
7000	Dcm. Deportivo guaba	12351	0,276	1932,00
<b>53000</b>				<b>14628,00</b>
..... Elaborado por: Jefe de Compras		..... Autorizado: Gerente		..... Contabilizado: Contador de costos

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

Luego del pedido realizado, el proveedor nos emite una nota de entrega de materiales solicitados con la respectiva factura.

**Figura N° 28.** Nota de Entrega de Materiales


				
<b>Nota de Entrega N° 2009</b>			<b>Vendedor:</b> Paúl Lopez	
<b>Sres:</b> Incalsid Cía. Ltda.			<b>Fecha:</b> 02 de Enero de 2014	
<b>En atención a su orden N°:</b> 001			<b>Factura N°:</b> 001-001-1610	
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
8000	Dcm. Cuero nobuck negro	12345	0,276	2208,00
8000	Dcm. Cuero splinter mate	12346	0,276	2208,00
8000	Dcm. Cuero nobuck café	12347	0,276	2208,00
8000	Dcm. Cuero nobuck blanco	12348	0,276	2208,00
7000	Dcm. Cuero relax negro	12349	0,276	1932,00
7000	Dcm. Cuero plena flor negro	12350	0,276	1932,00
7000	Dcm. Deportivo guaba	12351	0,276	1932,00
<b>53000</b>				<b>14628,00</b>
<b>Nota:</b> Las condiciones constan en la factura emitida. Solicitamos puntualidad en los pagos.				
.....		.....		.....
Bodeguero		Transportista		Recibí Conforme

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

**3.- La planta de producción,** el bodeguero luego de recibida la mercadería, emite una nota de despacho de materiales a la planta de producción en forma detallada, reciben los materiales firman el documento e ingresa los materiales al proceso productivo.

**Figura N° 29.** Nota de Despacho de Materiales a Bodega

		 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CÍA LTDA."</b> <b>NOTA DE DESPACHO N° 001</b>			
		Directos	<input checked="" type="checkbox"/>		
<b>Para la orden de producción N°...001</b>		Indirectos	<input checked="" type="checkbox"/>		
<b>Responsable: Gabriela Placencio</b>		Repuestos	<input type="checkbox"/>		
		Otros	<input type="checkbox"/>		
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTOS	
				UNITARIO	TOTAL
7250	Decímetros	Dcm. Cuero nobuck negro	12345	0,28	2001,00
7250	Decímetros	Dcm. Cuero splinter mate	12346	0,28	2001,00
7250	Decímetros	Dcm. Cuero nobuck café	12347	0,28	2001,00
7250	Decímetros	Dcm. Cuero nobuck blanco	12348	0,28	2001,00
7000	Decímetros	Dcm. Cuero relax negro	12349	0,28	1932,00
7000	Decímetros	Dcm. Cuero plena flor negro	12350	0,28	1932,00
7000	Decímetros	Dcm. Deportivo guaba	12351	0,28	1932,00
2000	Pares	Plantas	urban	4,46	8920,00
200	Metros	Tela Ariel	Tela1	7,58	1516,00
140	Metros	Tela Lafayette	Tela2	5,58	781,20
60	Lamina	Esponja 2mm.	Bullones	12,20	732,00
90	Litros	Pega amarilla	Pega	4,59	413,10
2000	Cono	Hilo Enserado	Hilo	0,10	200,00
48000	Unidades	Ojalillos Incalsid	Ojalillos	0,00	48,00
8000	Unidades	Respiradores	Ojalillos-resp	0,00	16,00
2000	Pares	Marquilla para lenguetas	Marquilla001	0,10	200,00
2000	Unidades	Marquilla colgante	Marquilla002	0,10	200,00
2000	Unidades	Marquilla marca Inen	Marquilla003	0,06	120,00
60	Laminas	Emplantilado amazon	Plantilla A	4,15	249,00
12000	Unidades	Grampas	Grampas	0,00	8,33
43,33	Laminas	Laminas para punteras	330	12,70	550,32
55	Laminas	Contrafuertes	332	11,60	638,00
16,60	Litros	Limpiador	LP101	12,60	209,16
16,60	Litros	Imprimante	R2	15,45	256,47
58,33	Kilo	Pega blanca	Pega blanca	24,90	1452,50
2000	Pares	Plantilla labable	Plantilla B	1,75	3500,00
2000	Unidades	Caja personalizada	Caja 1	0,30	600,00
2000	Pares	Cordones 54 cm.	Cordones	0,22	440,00
16,67	Litros	Pinturas de acabado	Pinturas	21,00	349,99
2000	Lamina	Papel seda personalizado	Papel seda	0,03	60,00
2000	Unidades	Funda Incalsid personalizada	Funda	0,12	240,00
				<b>TOTAL</b>	<b>35500,07</b>

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.


**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

4.- **Contabilidad**, Jornaliza, mayoriza en libros principales, kárdex y se registra en los libros contables y en la hoja de costos documento que tiene como finalidad recoger detalladamente los procesos de producción en el cual se refleja los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y los CIF, es esencial para el cálculo del costo unitario de cada uno de los productos fabricados.

### Formatos de Control:

**Tabla N° 39. Kárdex de Materia Prima**

 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CÍA. LTDA."</b> <b>KÁRDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Cuero nobuck negro					<b>Existencia máxima:</b> 15000					
<b>Unidad de medida:</b> Decímetros					<b>Existencia Mínima:</b> 1000					
<b>Referencia:</b> 12345					<b>Existencia Crítica:</b> 500					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
02/01/2014	Compra Promepell, factura1610	8000	0,276	2208,00				8000	0,276	2208,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				7250	0,276	2001,00	750	0,276	207,00

 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CÍA. LTDA."</b> <b>KÁRDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Cuero splinter mate					<b>Existencia máxima:</b> 15000					
<b>Unidad de medida:</b> Decímetros					<b>Existencia Mínima:</b> 1000					
<b>Referencia:</b> 12346					<b>Existencia Crítica:</b> 500					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
02/01/2014	Compra Promepell, factura1610	8000	0,276	2208,00				8000	0,276	2208,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				7250	0,276	2001,00	750	0,276	207,00

 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CÍA. LTDA."</b> <b>KÁRDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Cuero nobuck café					<b>Existencia máxima:</b> 15000					
<b>Unidad de medida:</b> Decímetros					<b>Existencia Mínima:</b> 1000					
<b>Referencia:</b> 12347					<b>Existencia Crítica:</b> 500					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
02/01/2014	Compra Promepell, factura1610	8000	0,276	2208,00				8000	0,276	2208,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				7250	0,276	2001,00	750	0,276	207,00

INCALSID INDUSTRIA DE CALZADO		PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CÍA LTDA." KÁRDEX DE MATERIA PRIMA								
<b>Artículo:</b> Cuero nobuck blanco					<b>Existencia máxima:</b> 15000					
<b>Unidad de medida:</b> Decímetros					<b>Existencia Mínima:</b> 1000					
<b>Referencia:</b> 12348					<b>Existencia Crítica:</b> 500					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
02/01/2014	Compra Promepell, factura1610	8000	0,276	2208,00				8000	0,276	2208,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				7250	0,276	2001,00	750	0,276	207,00

INCALSID INDUSTRIA DE CALZADO		PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CÍA LTDA." KÁRDEX DE MATERIA PRIMA								
<b>Artículo:</b> Cuero relax negro					<b>Existencia máxima:</b> 15000					
<b>Unidad de medida:</b> Decímetros					<b>Existencia Mínima:</b> 1000					
<b>Referencia:</b> 12349					<b>Existencia Crítica:</b> 500					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
02/01/2014	Compra Promepell, factura1610	7000	0,276	1932,00				7000	0,276	1932,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				7000	0,276	1932,00	0	0,276	0,00

INCALSID INDUSTRIA DE CALZADO		PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CÍA LTDA." KÁRDEX DE MATERIA PRIMA								
<b>Artículo:</b> Cuero plena flor negro					<b>Existencia máxima:</b> 15000					
<b>Unidad de medida:</b> Decímetros					<b>Existencia Mínima:</b> 1000					
<b>Referencia:</b> 12350					<b>Existencia Crítica:</b> 500					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
02/01/2014	Compra Promepell, factura1610	7000	0,276	1932,00				7000	0,276	1932,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				7000	0,276	1932,00	0	0,276	0,00

INCALSID INDUSTRIA DE CALZADO		PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CÍA LTDA." KÁRDEX DE MATERIA PRIMA								
<b>Artículo:</b> Deportivo guaba					<b>Existencia máxima:</b> 15000					
<b>Unidad de medida:</b> Decímetros					<b>Existencia Mínima:</b> 1000					
<b>Referencia:</b> 12350					<b>Existencia Crítica:</b> 500					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
02/01/2014	Compra Promepell, factura1610	7000	0,276	1932,00				7000	0,276	1932,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				7000	0,276	1932,00	0	0,276	0,00


INCALSID INDUSTRIA DE CALZADO		PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CIA LTDA." KARDEX DE MATERIA PRIMA								
<b>Artículo:</b> Plantas					<b>Existencia máxima:</b> 5000					
<b>Unidad de medida:</b> Pares					<b>Existencia Mínima:</b> 100					
<b>Referencia</b> Urban					<b>Existencia Crítica:</b> 50					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	2915	4,46	13000,90				2915	4,46	13000,90
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				2000	4,46	8920,00	915	4,46	4080,90


INCALSID INDUSTRIA DE CALZADO		PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CIA LTDA." KARDEX DE MATERIA PRIMA								
<b>Artículo:</b> Tela Ariel					<b>Existencia máxima:</b> 5000					
<b>Unidad de medida:</b> Metros					<b>Existencia Mínima:</b> 100					
<b>Referencia</b> Tela1					<b>Existencia Crítica:</b> 50					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	200	7,58	1516,00				200	7,58	1516,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				200	7,58	1516,00	0	0	0,00


INCALSID INDUSTRIA DE CALZADO		PLANTA DE PRODUCCION "INCALSID CIA LTDA." KARDEX DE MATERIA PRIMA								
<b>Artículo:</b> Tela Lafayette					<b>Existencia máxima:</b> 5000					
<b>Unidad de medida:</b> Metros					<b>Existencia Mínima:</b> 100					
<b>Referencia</b> Tela2					<b>Existencia Crítica:</b> 50					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	140	5,58	781,20				140	5,58	781,20
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				140	5,58	781,20	0	0	0,00


INCALSID INDUSTRIA DE CALZADO		PLANTA DE PRODUCCION "INCALSID CIA LTDA." KARDEX DE MATERIA PRIMA								
<b>Artículo:</b> Esponja 2mm.					<b>Existencia máxima:</b> 5000					
<b>Unidad de medida:</b> Lamina					<b>Existencia Mínima:</b> 100					
<b>Referencia</b> Bullones					<b>Existencia Crítica:</b> 50					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	60	12,20	732,00				60	12,2	732,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				60	12,2	732,00	0	0	0,00



 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CIA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Pega amarilla					<b>Existencia máxima:</b> 200					
<b>Unidad de medida:</b> Litros					<b>Existencia Mínima:</b> 50					
<b>Referencia:</b> Pega					<b>Existencia Crítica:</b> 20					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	90	4,59	413,10				90	4,59	413,10
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				90	4,59	413,10	0	0	0,00

 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CIA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Hilo Enserado					<b>Existencia máxima:</b> 20					
<b>Unidad de medida:</b> Conos					<b>Existencia Mínima:</b> 10					
<b>Referencia:</b> Hilo					<b>Existencia Crítica:</b> 5					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	2000	0,10	200,00				2000	0,1	200,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				2000	0,1	200,00	0	0	0,00


 <b>PLANTA DE PRODUCCION "INCALSID CIA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Ojalillos Incalsid					<b>Existencia máxima:</b> 1 millar					
<b>Unidad de medida:</b> Unidades					<b>Existencia Mínima:</b> 10000					
<b>Referencia:</b> Ojalillos					<b>Existencia Crítica:</b> 5000					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	48494,6	0,00	48,49				48494,6	0,001	48,49
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				48000	0,001	48,00	494,6	0,001	0,49

 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CIA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Respiradores					<b>Existencia máxima:</b> 1 millar					
<b>Unidad de medida:</b> Unidades					<b>Existencia Mínima:</b> 10000					
<b>Referencia:</b> Ojalillos-resp					<b>Existencia Crítica:</b> 5000					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	8000	0,00	16,00				8000	0,002	16,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				2000	0,002	4,00	6000	0	0,00


 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CIA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Marquilla para lenguetas					<b>Existencia máxima:</b>		1000			
<b>Unidad de medida:</b> Unidades					<b>Existencia Mínima:</b>		500			
<b>Referencia</b> Marquilla001					<b>Existencia Crítica:</b>		200			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	2000	0,10	200,00				2000	0,10	200,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				2000	0,10	200,00	0	0,00	0,00


 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CIA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Marquilla colgante					<b>Existencia máxima:</b>		1000			
<b>Unidad de medida:</b> Unidades					<b>Existencia Mínima:</b>		500			
<b>Referencia</b> Marquilla002					<b>Existencia Crítica:</b>		200			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	2000	0,10	200,00				2000	0,10	200,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				2000	0,10	200,00	0	0,00	0,00


 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CIA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Marquilla marca Inen					<b>Existencia máxima:</b>		3000			
<b>Unidad de medida:</b> Unidades					<b>Existencia Mínima:</b>		1000			
<b>Referencia</b> Marquilla003					<b>Existencia Crítica:</b>		200			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	2000	0,06	120,00				2000	0,06	120,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				2000	0,06	120,00	0	0,00	0,00


 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CIA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Emplantado amazon					<b>Existencia máxima:</b>		100			
<b>Unidad de medida:</b> Laminas					<b>Existencia Mínima:</b>		80			
<b>Referencia</b> Plantilla A					<b>Existencia Crítica:</b>		50			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	60	4,15	249,00				60	4,15	249,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				60	4,15	249,00	0	0,00	0,00





 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CIA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Grampas					<b>Existencia máxima:</b> 20000					
<b>Unidad de medida:</b> Unidades					<b>Existencia Mínima:</b> 15000					
<b>Referencia:</b> Grampas					<b>Existencia Crítica:</b> 5000					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	12000	0,00	8,33				12000	0,00	8,33
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				12000	0,00	8,33	0	0,00	0,00


 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CIA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Laminas para punteras					<b>Existencia máxima:</b> 100					
<b>Unidad de medida:</b> Laminas					<b>Existencia Mínima:</b> 80					
<b>Referencia:</b> 330					<b>Existencia Crítica:</b> 50					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	43,33	12,70	550,32				43,332	12,70	550,32
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				43	12,70	550,32	0	0,00	0,00


 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CIA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Contrafuertes					<b>Existencia máxima:</b> 100					
<b>Unidad de medida:</b> Laminas					<b>Existencia Mínima:</b> 80					
<b>Referencia:</b> 332					<b>Existencia Crítica:</b> 50					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	55,00	11,60	638,00				55	11,60	638,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				55	11,60	638,00	0	0,00	0,00


 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CIA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Limpiador					<b>Existencia máxima:</b> 100					
<b>Unidad de medida:</b> Litros					<b>Existencia Mínima:</b> 80					
<b>Referencia:</b> LP101					<b>Existencia Crítica:</b> 50					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	16,60	12,60	209,16				16,6	12,60	209,16
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				17	12,60	209,16	0	0,00	0,00

 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CIA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Imprimante					<b>Existencia máxima:</b>		100			
<b>Unidad de medida:</b> Litros					<b>Existencia Mínima:</b>		80			
<b>Referencia</b> R2					<b>Existencia Crítica:</b>		50			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	16,60	15,45	256,47				16,6	15,45	256,47
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				17	15,45	256,47	0	0,00	0,00


 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CIA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Pega blanca					<b>Existencia máxima:</b>		100			
<b>Unidad de medida:</b> Litros					<b>Existencia Mínima:</b>		80			
<b>Referencia</b> Pega blanca					<b>Existencia Crítica:</b>		50			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	58,33	24,90	1452,50				58,3333	24,90	1452,50
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				58	24,90	1452,50	0	0,00	0,00


 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CIA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Plantilla labable					<b>Existencia máxima:</b>		3000			
<b>Unidad de medida:</b> Pares					<b>Existencia Mínima:</b>		2000			
<b>Referencia</b> Plantilla B					<b>Existencia Crítica:</b>		1000			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	2000,00	1,75	3500,00				2000	1,75	3500,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				0	1,75	0,00	2000	0,00	0,00

 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CIA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Caja personalizada					<b>Existencia máxima:</b>		3000			
<b>Unidad de medida:</b> Unidades					<b>Existencia Mínima:</b>		2000			
<b>Referencia</b> Caja 1					<b>Existencia Crítica:</b>		1000			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	2000,00	0,30	600,00				2000	0,30	600,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				2000	0,30	600,00	0	0,00	0,00

 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CÍA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Cordones 54 cm.					<b>Existencia máxima:</b>		3000			
<b>Unidad de medida:</b> Pares					<b>Existencia Mínima:</b>		2000			
<b>Referencia</b> Cordones					<b>Existencia Crítica:</b>		1000			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	2000,00	0,22	440,00				2000	0,22	440,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				2000	0,22	440,00	0	0,00	0,00

 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CÍA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Pinturas de acabado					<b>Existencia máxima:</b>		100			
<b>Unidad de medida:</b> Litros					<b>Existencia Mínima:</b>		50			
<b>Referencia</b> Pinturas					<b>Existencia Crítica:</b>		25			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	16,67	21,00	349,99				16,666	21,00	349,99
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				17	21,00	349,99	0	0,00	0,00

 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CÍA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Papel seda personalizado					<b>Existencia máxima:</b>		3000			
<b>Unidad de medida:</b> Lamina					<b>Existencia Mínima:</b>		2000			
<b>Referencia</b> Papel seda					<b>Existencia Crítica:</b>		1000			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	2000,00	0,03	60,00				2000	0,03	60,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				2000	0,03	60,00	0	0,00	0,00

 <b>PLANTA DE PRODUCCIÓN "INCALSID CÍA. LTDA."</b> <b>KARDEX DE MATERIA PRIMA</b>										
<b>Artículo:</b> Funda Incalsid personalizada					<b>Existencia máxima:</b>		3000			
<b>Unidad de medida:</b> Unidades					<b>Existencia Mínima:</b>		2000			
<b>Referencia</b> Funda					<b>Existencia Crítica:</b>		1000			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total	Cant.	Pr.Unit	Pr.Total
01/01/2014	Inv. Inicial	2000,00	0,12	240,00				2000	0,12	240,00
03/01/2014	Orden de produccion N° 001				2000	0,12	240,00	0	0,00	0,00

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

5.- **Supervisor**, Controla a diario la asistencia de empleados, reporta horas trabajadas con los debidos documentos de control.

6.- **Recursos Humanos**, Al final del mes reporta el siguiente resumen de roles de pagos y provisiones, en Incalsid se tiene identificado los procesos de corte, aparado, armado y terminado, la base para la distribución de la Mano de Obra Directa se lo establece en base a la cantidad de pares producidos, para el desarrollo del presente trabajo investigativo se ha tomado datos del mes de Enero del 2014, estableciendo el siguiente resumen de rol de pagos y provisiones:

**Tabla N° 40.** Resumen de Rol de Pagos y Distribución de la Mano de Obra.

ROL DE PAGOS INCALSID CÍA. LTDA.							
MES DE ENERO DEL 2014							
PROCESO CORTADO							
NOMBRES	SUELDO	12,15% A.P.	XIV SUELDO	XIII SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL GANADO
ARGOTI YEPEZ DANNY DANIEL	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
LEMA ALVARADO CARLOS OSWALDO	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
CORDOVA AGUILAR EDGAR VINICIO	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
<b>TOTAL</b>	<b>1020,00</b>	<b>123,93</b>	<b>85,00</b>	<b>85,00</b>	<b>85,00</b>	<b>42,50</b>	<b>1441,43</b>

ROL DE PAGOS INCALSID CÍA. LTDA.							
MES DE ENERO DEL 2014							
PROCESO APARADO							
NOMBRES	SUELDO	12,15% A.P.	XIV SUELDO	XIII SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL GANADO
BALLADARES MARFETAN LIGIA MARLE	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
CAIZA MORALES JENY JACQUELINE	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
CANDO TUALOMBO MARIA SUSANA	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
CHACHA TUSA MONICA JEANETTE	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
CHILUIZA UNAPUCHA MARIA ROSA	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
ESCUDERO BALLADARES NELLY ELIZA	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
LLUGLLA CAPUZ LUIS HUMBERTO	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
OÑA MARIO HERNAN	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
QUINTEROS ALDAZ MARIA JOSE	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
SANCHEZ GUEVARA BOLIVAR NAPOLE	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
SILVA CHICAIZA WILLIAM JAVIER	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
VARGAS QUIMBITA PABLO ISRAEL	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
VELASCO GUAMAN SEGUNDO WILSON	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
GAVILANES PALLO JULIO MIGUEL	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
CARRILLO GUAPISACA MILTON IBAN	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
<b>TOTAL</b>	<b>5100,00</b>	<b>619,65</b>	<b>425,00</b>	<b>425,00</b>	<b>425,00</b>	<b>212,50</b>	<b>7207,15</b>

ROL DE PAGOS INCALSID CÍA. LTDA. MES DE ENERO DEL 2014							
PROCESO MONTAJE							
NOMBRES	SUELDO	12,15% A.P.	XIV SUELDO	XIII SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL GANADO
CAISA YANSAPANTA NELSON EDUARD	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
CARRASCO MAYORGA ELISA MARIVEL	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
CHUNCHA ASQUI EDISON JACOB	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
CHUNCHA ASQUI JUAN PABLO	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
MARTINEZ GRANJA LEON ELFONSO	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
MASABANDA MALIZA ISRAEL SALOMON	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
MOYOLEMA SAILEMA ENRIQUE RIGOB	341,29	41,47	28,33	28,44	28,44	14,22	482,19
<b>TOTAL</b>	<b>2381,29</b>	<b>289,33</b>	<b>198,33</b>	<b>198,44</b>	<b>198,44</b>	<b>99,22</b>	<b>3365,05</b>

ROL DE PAGOS INCALSID CÍA. LTDA. MES DE ENERO DEL 2014							
PROCESO TERMINADO							
NOMBRES	SUELDO	12,15% A.P.	XIV SUELDO	XIII SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL GANADO
GUAMAN CAYAMBE MARIA ETELVINA	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
VIZUETE LALALEO WILMA ELCIRA	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	480,48
<b>TOTAL</b>	<b>680,00</b>	<b>82,62</b>	<b>56,67</b>	<b>56,67</b>	<b>56,67</b>	<b>28,33</b>	<b>960,95</b>

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

La distribución de la mano de obra se lo toma en base a la producción mensual, esto es el total de la mano de obra pagado dividimos para los 2000 pares producidos en el mes, a continuación se detalla:

**Tabla N° 41.** Resumen Distribución Mano de Obra Directa

PROCESOS	TOTAL GANADO	NÚMERO DE EMPLEADOS	PARES PRODUCIDOS	COSTO M.O.D. (Por c/par)
COTADO	1441,43	3	2000	0,72
APARADO	7207,15	15	2000	3,60
MONTAJE	3365,05	7	2000	1,68
TERMINADO	960,95	2	2000	0,48
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>12974,59</b>	<b>27</b>		<b>6,48</b>

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

**Tabla N° 42.** Gastos de Fabricación de la Empresa

<b>Gastos de Fabricación mes de Enero de 2014</b>	
<b>CARGA FABRIL</b>	<b>VALOR</b>
Bodega	1340,00
Chofer	450,00
Guardia	600,00
Jefe de producción	600,00
Bodeguero	380,00
Modelaje	500,00
Agua	40,00
Teléfono	70,00
Internet	70,00
Repuestos y accesorios	150,00
Combustible y lubricantes	185,75
Energía Eléctrica	1316,34
Materiales de Oficina	90,00
Ropa de trabajo	145,00
Brochas	30,00
Chavetas	60,00
Pinturas	40,00
<b>TOTAL CARGA FABRIL</b>	<b>6067,09</b>

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)





Para distribuir los gastos de fabricación se los realiza en base a la producción mensual esto es: se divide el total de gastos de fabricación siendo \$ 6067,09 para los 2000 pares producidos obteniendo un resultado de \$ 3,03 esto distribuimos en los diferentes procesos tomando en consideración la base de costos de la mano de obra directa.

**Tabla N° 43.** Distribución de Gastos de Fabricación

POCESO	M.O.D.	ALICUOTA	VALOR A DISTRIBUIR	VALOR POR UNIDAD
Cortado	0,72	0,11	674,12	0,34
Aparado	3,60	0,56	3370,61	1,69
Montaje	1,68	0,26	1572,95	0,79
Terminado	0,48	0,07	449,41	0,22
<b>Total Producción</b>	<b>6,48</b>	<b>1,00</b>	<b>6067,09</b>	<b>3,03</b>

**Fuente:** Incalsid Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

El cálculo del consumo de la materia prima directa por modelo se lo realiza de forma manual, los materiales se les cuenta, mide y pesa para ver el consumo realizado, se los valora en base a las últimas compras con toda esta información se crea una hoja de costos para así determinar el costo de producción y por ende el precio de venta.




Tabla N° 44. Hoja de Costos Individual

PROCESO Y MATERIAL		MATERIA PRIMA				M.O.D	C.I.F.
		REFERENCIA	CANTIDAD	UNIDAD	C. UNIT.		
						0,72	0,34
<b>CORTADO</b>							
Punteras y talón	Napa	15,15	Dcm.	0,276	4,18		
Costado, lengüeta	Nobuck	9,85	Dcm.	0,276	2,72		
<b>APARADO</b>						2,04	1,69
<b>TELAS</b>							
Talon y lengüeta	Ariel	0,10	Metros	7,58	0,76		
Capellada	Lafayette	0,07	Metros	5,58	0,39		
<b>BULLONES</b>							
Lengüetas	Esponja 2mm	0,03	Lamina	12,20	0,37		
Pega amarilla	Artecola	0,03	Litro	4,59	0,14		
<b>HILO</b>							
	Enserado	1	Cono	0,10	0,10		
<b>HERRAJES</b>							
Ojalillos	Negros Incalsi	24	Unidades	0,001	0,02		
Respiradores	respiraderos	4	Unidades	0,002	0,01		
<b>MARQUILLA</b>							
	Lengüeta	1	Par	0,10	0,10		
	Colgante	1	Unidades	0,10	0,10		
	Marca Inen	1	Unidades	0,06	0,06		
<b>MONTAJE</b>						6,20	0,79
Emplantillado	Amazon	0,03	Lámina	4,15	0,12		
Grampas		6	Unidades	0,00	0,00		
Punteras	330	0,02	Lámina	12,70	0,28		
Contrafuertes	332	0,03	Lámina	11,60	0,32		
Pega amarilla	Artecola	0,01	Galón	4,59	0,06		
Limpiador	LP101	0,01	Litros	12,6	0,10		
Imprimante	R2	0,01	Litros	15,45	0,13		
Pega	blanca	0,03	Kilo	24,9	0,73		
Planta	Urban	1	Par	4,46	4,46		
<b>TERMINADO</b>						2,61	0,22
Plantillas	Labable	1	Par	1,75	1,75		
Pega amarilla	PR2	0,00	Ltros	4,59	0,01		
Caja	Personalizada	1	Unidades	0,30	0,30		
Cordones	54 cm	1	Par	0,22	0,22		
Pintura	Acabado	0,01	Litros	21,00	0,17		
Papel seda	Personalizada	1	Lámina	0,03	0,03		
Funda Incalsid	Personalizada	1	Unidades	0,12	0,12		
<b>COSTO UNITARIO POR ELEMENTOS DEL COSTO</b>						17,75	3,04
<b>COSTO UNITARIO</b>							27,27
<b>COMISIÓN</b>							1,64
<b>COSTO UNITARIO DE CALZADO DEPORTIVO</b>							28,91

Fuente: Incalsid Cía. Ltda.

Elaborado por: Nely de la Cruz (2014)

Tabla N° 45. Hoja de Costos de la Orden de Producción N° 001

INCALSID INDUSTRIA DE CALZADO		HOJA DE COSTOS N° 001				MODELO: CALZADO DEPORTIVO DE HOMBRE		
PROCESO Y MATERIAL	MATERIA PRIMA					M.O.D	C.I.F.	
	REFERENCIA	CANTIDAD	UNIDAD	C. UNIT.	C. TOTAL			
<b>CORTADO</b>					<b>13800,00</b>			
Punteras y talón	Napa	30300	Dcm.	0,276	8362,80			
Costado, lengüeta	Nobuck	19700	Dcm.	0,276	5437,20			
<b>APARADO</b>					<b>4088,60</b>	<b>7207,15</b>	<b>3370,71</b>	
<b>TELAS</b>								
Talon y lengüeta	Ariel	200	Metros	7,58	1516,00			
Capellada	Lafayette	140	Metros	5,58	781,20			
<b>BULLONES</b>								
Lengüetas	Esponja 2mm	60	Laminas	12,20	732,00			
Pega amarilla	Artecola	60	Litros	4,59	275,40			
<b>HILO</b>	Enserado	2000	Conos	0,10	200,00			
<b>HERRAJES</b>								
Ojalillos	Negros Incalsid	48000	Unidades	0,001	48,00			
Respiradores	Respiraderos	8000	Unidades	0,002	16,00			
<b>MARQUILLA</b>	Lengüeta	2000	Pres	0,10	200,00			
	Colgante	2000	Unidades	0,10	200,00			
	Marca Inen	2000	Unidades	0,06	120,00			
<b>MONTAJE</b>					<b>12398,53</b>	<b>3365,05</b>	<b>1572,95</b>	
Emplantillado	Amazon	60	Láminas	4,15	249,00			
Grampas		12000	Unidades	0,00	8,33			
Punteras	330	43,33	Láminas	12,70	550,32			
Contrafuertes	332	55	Láminas	11,60	638,00			
Pega amarilla	Artecola	25	Galones	4,59	114,75			
Limpiador	LP101	16,60	Litros	12,6	209,16			
Imprimante	R2	16,60	Litros	15,45	256,47			
Pega	Pega Blanca	58,33	Kilo	24,9	1452,50			
Planta	TR Urban	2000	Pares	4,46	8920,00			
<b>TERMINADO</b>					<b>5212,94</b>	<b>960,95</b>	<b>449,41</b>	
Plantillas	Tela panaflex	2000	Pares	1,75	3500,00			
Pega amarilla	PR2	5	Litros	4,59	22,95			
Caja	Cartón	2000	Unidades	0,30	600,00			
Cordones	Lana de 54cm	2000	Pares	0,22	440,00			
Pintura	Acabado	16,67	Litros	21,00	349,99			
Papel seda	Personalizada	2000	Láminas	0,03	60,00			
Funda Incalsid	Personalizada	2000	Unidades	0,12	240			
<b>COSTO POR ELEMENTOS DEL COSTO</b>					<b>35500,07</b>	<b>12974,58</b>	<b>6067,19</b>	
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>							<b>54541,84</b>	
<b>COMISIÓN</b>							<b>3272,51</b>	
<b>COSTO TOTAL DE CALZADO DEPORTIVO</b>							<b>57814,35</b>	

Fuente: Incalsid Cía. Ltda.

Elaborado por: Nely de la Cruz (2014)

Una vez determinado el costo de producción, se adhiere un porcentaje de comisión que represente la ganancia que desea obtener el propietario, además este valor debe cubrir gastos administrativos u otros gastos.

El margen de utilidad fijado por la administración es del 30%, este porcentaje cubre suficientemente los gastos y representa utilidad neta, se realiza una comparación del costo anterior y el costo actual determinado con el sistema de costos por órdenes de producción.

**Tabla N° 46.** Costo Actual vs. Costo Anterior

PRODUCTO	COSTO ACTUAL	MARGEN DE UTILIDAD	PRECIO DE VENTA	COSTO ANTERIOR	PRECIO DE VENTA ANTERIOR	DIFERENCIA COSTO
Calzado deportivo	28,91	8,67	37,58	25,30	30,36	3,61

**Fuente:** Investigación

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

Se puede observar que el costo actual determinado mediante el Sistema de Costos por Órdenes de Producción es de \$ 28,91 comparado con el costo anterior \$ 25,30 es visible la diferencia de \$ 3,61 subvalorado al costo real.

Con este breve análisis en cuanto a las ventas que mantiene la empresa en el mes es notoria la diferencia, determinando pérdidas y disminuyendo la rentabilidad debido a la no recuperación total de los costos incurridos en la producción al mantener un costo irreal.

A continuación se sintetiza mediante un diario contable y mayores los movimientos económicos efectuados en el mes de Enero y la producción de calzado desde el momento que inicia el proceso de fabricación, hasta obtener el producto terminado con su respectiva venta al cliente.



### 6.7.3.3. Registros Contables

*Incalsid Cía. Ltda.*

*Libro Diario*

*Enero del 2014*

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/01/2014	-----1----- Bancos Cuentas por Cobrar Materia Prima Productos en Proceso Productos Terminados Gastos Anticipados Maquinaria y Equipo Muebles y Enseres Vehículos Equipo de Computación Equipo de Oficina Instalación Préstamos Bancarios C/P Proveedores Otras cuentas por pagar Obligaciones por pagar SRI Obligaciones por pagar IESS Provisión Nomina Préstamos Bancarios L/P Capital Social Resultados R/ Según Balance Inicial		27913,22 517064,91 25781,46 4032,04 6600,00 3853,17 89489,03 2567,25 66169,22 1853,96 1813,33 7664,65	70280,77 277950,45 4886,23 29893,02 2600,22 9705,19 204218,78 109319,74 45947,84
02/01/2014	-----2----- Inventario Materia Prima Iva en Compras Proveedores (Promepell) Retención en la Fuente R/ Según nota de entrega 2009 y fact. 1610		14628,00 1755,36	16237,08 146,28
02/01/2014	-----3----- Inventario de Productos en Proceso Inventario Materia Prima Cuero Tela textil Ariel Tela textil Lafayette	13800,00 1516,00 781,20	35500,07	35500,07



	Esponja 2mm	732,00		
	Pega amarilla	413,10		
	Hilo	200,00		
	Ojalillos	48,00		
	Respiradores	16,00		
	Marquilla	200,00		
	Etiqueta colgante	200,00		
	Etiqueta Inen	120,00		
	Plantilla	249,00		
	Grampas	8,33		
	Punteras	550,32		
	Contrafuertes	638,00		
	Limpiador	209,16		
	Imprimante	256,47		
	Pega blanca	1452,50		
	Planta	8920,00		
	Plantillas	3500,00		
	Caja	600,00		
	Cordones	440,00		
	Pintura	349,99		
	Papel ceda	60,00		
	Funda Incalsid	240,00		
	R/ Inicio proceso productivo materia prima.			
02/01/2014	-----4-----			
	Inventario de Productos en Proceso		12974,58	
	Costo Sueldos y Salarios			12974,58
	R/ Inicio proceso productivo mano de obra			
02/01/2014	-----5-----			
	Inventario de Productos en Proceso		6067,19	
	Costo Indirectos de Fabricación			6067,19
	R/ Inicio proceso productivo costos indirectos			
31/01/2014	-----6-----			
	Inventario de Productos Terminados		54541,84	
	Inventario Productos en Proceso			54541,84
	R/ fin del proceso productivo			
31/01/2014	-----7-----			
	Bancos		84179,20	
	Ventas			75160,00
	Iva en Ventas			9019,20
	R/ venta de calzado			
31/01/2014	-----8-----			
	Costo de Ventas		54541,84	



	Inventario Productos Terminados		54541,84
	R/ costo de venta		
	<b>-----9-----</b>		
31/01/2014	Ventas	75160,00	
	Costo de Ventas		54541,84
	Utilidad Bruta en Ventas		20618,16
	R/ Utilidad Bruta en Ventas		
31/01/2014	<b>-----10-----</b>		
	Costo Sueldos y Salarios	12974,59	
	Sueldos y Salarios por pagar		9181,29
	Provisiones acumuladas por pagar		3793,30
	R/ Registro Rol de Pagos y Provisiones		
31/01/2014	<b>-----11-----</b>		
	Proveedores	16237,08	
	Bancos		16237,08
	Banco del Austro	16237,08	
	R/ Pago Promepell con cheque # 2010		
31/01/2014	<b>-----12-----</b>		
	Costo Indirectos de Fabricación	6067,19	
	Bancos		6067,19
	R/ Pagos en efectivo varios gastos Enero		
31/01/2014	<b>-----13-----</b>		
	Depreciación Maquinaria y Equipo	832,49	
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo		832,49
	R/ Depreciación Maquinaria. y Equipo mes de Enero		
31/01/2014	<b>-----14-----</b>		
	Depreciación Muebles y Enseres	27,08	
	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		27,08
	R/ Depreciación Muebles y Enseres mes de Enero		
31/01/2014	<b>-----15-----</b>		
	Depreciación Vehículo	289,46	
	Depreciación Acumulada Vehículos		289,46
	R/ Deprec. Vehículo mes de Enero		
31/01/2014	<b>-----16-----</b>		
	Depreciación Equipo de Computo	176,72	
	Depreciación Acumulada Equipo de Computo		176,72



31/01/2014	R/ Depreciación Equipo de cómputo mes de Enero ----- <b>17</b> ----- Deprecación Equipo de Oficina Depreciación Acumulada equipo de oficina R/ Depreciación Equipo de Oficina mes de Enero		14,40	14,40
31/01/2014	----- <b>18</b> ----- Deprecación Instalación Depreciación Acumulada instalaciones R/ Depreciación Instalaciones mes de Enero		130,03	130,03
31/01/2014	----- <b>19</b> ----- Utilidad Bruta de Ventas Deprec. Maquinaria y Equip. Deprecación M. y Enseres Deprecación Vehículo Deprecación Eq. De Comp. Deprecación Eq. De Oficina Deprecación Instalación Utilidad del Ejercicio R/ para determinar la utilidad del ejercicio		20618,16	832,49 27,08 289,46 176,72 14,40 130,03 19147,99
<b>SUMAN</b>			<b>1151517,49</b>	<b>1151517,49</b>

**Fuente:** Registros de Transacciones Enero

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)



Incalsid Cía. Ltda.

Mayorización

Enero 2014

CUENTA: Bancos

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	27913,22	-	27913,22
31/01/2014	Venta de calzado	84179,20		112092,42
31/01/2014	Pago a Promepell	-	16237,08	95855,34
03101/2014	Registro costos por pagar	-	6.067,19	89788,15
<b>TOTAL</b>		<b>112092,42</b>	<b>22304,27</b>	

CUENTA: Cuentas por Cobrar

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	517064,91	-	517064,91
<b>TOTAL</b>		<b>517064,91</b>	<b>0,00</b>	

CUENTA: Materia Prima

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	25781,46	-	25781,46
02/01/2014	Compra a Promepell	14628,00	-	40409,46
02/01/2014	Por inicio fabricación del producto	-	35500,07	4909,39
<b>TOTAL</b>		<b>40409,46</b>	<b>35500,07</b>	

CUENTA: Productos en Proceso

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	4032,04	-	4032,04
02/01/2014	Por inicio fabricación del producto	35500,07	-	39532,11
02/01/2014	Por inicio fabricación del producto	12974,58	-	52506,69
02/01/2014	Por inicio fabricación del producto	6067,19	-	58573,88
31/01/2014	Producto terminado		54541,835	4032,04
<b>TOTAL</b>		<b>58573,88</b>	<b>54541,84</b>	

CUENTA: Productos Terminados

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	6600,00	-	6600,00
31/01/2014	Producto terminado	54541,84	-	61141,84
31/01/2014	Costo de Venta	-	54541,84	6600,00
<b>TOTAL</b>		<b>61141,84</b>	<b>54541,84</b>	



**CUENTA: Gastos Anticipados**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	3853,17	-	3853,17
<b>TOTAL</b>		<b>3853,17</b>	<b>0,00</b>	

**CUENTA: Maquinaria y Equipo**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	89489,03	-	89489,03
31/01/2014	Deprec. Acumulada maquinaria y equipo	-	832,49	88656,54
<b>TOTAL</b>		<b>89489,03</b>	<b>832,49</b>	

**CUENTA: Muebles y Enseres**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	2567,25	-	2567,25
31/01/2014	Deprec. Acumulada muebles y enseres	-	27,08	2540,18
<b>TOTAL</b>		<b>2567,25</b>	<b>27,08</b>	

**CUENTA: Vehículos**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	66169,22	-	66169,22
31/01/2014	Deprec. Acumulada Vehículos	-	289,46	65879,76
<b>TOTAL</b>		<b>66169,22</b>	<b>289,46</b>	

**CUENTA: Equipo de Computación**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1853,96		1853,96
31/01/2014	Deprec. Acumulada equipo de computo	-	176,72	1677,24
<b>TOTAL</b>		<b>1853,96</b>	<b>176,72</b>	



CUENTA: Equipo de Oficina

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1813,33	-	1813,33
31/01/2014	Deprec. Acumulada equipo de oficina	-	14,40	1798,93
<b>TOTAL</b>		<b>1813,33</b>	<b>14,40</b>	

CUENTA: Instalación

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	7664,65	-	7664,65
31/01/2014	Deprec. Acumulada instalación	-	130,03	7534,62
<b>TOTAL</b>		<b>7664,65</b>	<b>130,03</b>	

CUENTA: Préstamos Bancarios

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	-	70280,77	-70280,77
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>70280,77</b>	

CUENTA: Proveedores

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	-	277950,45	-277950,45
02/01/2014	Compra Promepell	-	16237,08	-294187,53
31/01/2014	Pago a Promepell	16237,08	-	-277950,45
<b>TOTAL</b>		<b>16237,08</b>	<b>294187,53</b>	

CUENTA: Otras Cuentas por Pagar

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	-	4886,23	-4886,23
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>4886,23</b>	

CUENTA: Obligaciones por Pagar SRI

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	-	29893,02	-29893,02
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>29893,02</b>	



CUENTA: Obligaciones por Pagar IESS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	-	2600,22	-2600,22
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>2600,22</b>	

CUENTA: Provisión Nómina

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	-	9705,19	-9705,19
31/01/2014	Registro sueldos	-	3793,29	-13498,48
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>13498,48</b>	

CUENTA: Préstamos Bancarios L/P

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	-	204218,78	-204218,78
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>204218,78</b>	

CUENTA: Capital Social

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	-	109319,74	-109319,74
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>109319,74</b>	

CUENTA: Resultado

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	-	45947,84	-45947,84
31/01/2014	Utilidad del ejercicio	-	19147,99	-65095,83
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>65095,83</b>	

CUENTA: Iva en Compras

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Compra a Promepell	1755,36	-	1755,36
31/01/2014	Venta de calzado	-	9019,20	-7263,84
<b>TOTAL</b>		<b>1755,36</b>	<b>9019,20</b>	

CUENTA: Retención en la Fuente

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Compra a Promepell	-	146,28	-146,28
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>146,28</b>	



*CUENTA: Costo Sueldos y Salarios*

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
02/01/2014	Por inicio fabricación del producto	-	12974,58	-12974,58
31/01/2014	Registro roles y provisiones	12974,58	-	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>12974,58</b>	<b>12974,58</b>	

*CUENTA: Costo Indirectos de Fabricación*

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
02/01/2014	Por inicio fabricación del producto	-	6067,19	-6067,19
03/01/2014	Registro costos por pagar	6067,19	-	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>6067,19</b>	<b>6067,19</b>	

*CUENTA: Ventas*

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/01/2014	Venta de calzado	-	75160,00	-75160,00
31/01/2014	Determinar la Utilidad B. en Ventas	75.160,00	-	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>75160,00</b>	<b>75160,00</b>	

*CUENTA: Costo de Ventas*

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/01/2014	Costo de Venta	54.541,84	-	54541,84
31/01/2014	Utilidad Bruta en Venta	-	54541,84	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>54541,84</b>	<b>54541,84</b>	

*CUENTA: Utilidad Bruta en Ventas*

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/01/2014	Venta de calzado	-	20618,16	-20618,16
31/01/2014	Utilidad del ejercicio	20.618,16	-	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>20618,16</b>	<b>20618,16</b>	



*CUENTA: Sueldos por Pagar*

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/01/2014	Registro roles	-	9181,29	-9181,29
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>9181,29</b>	

*CUENTA: Depreciación Maquinaria y Equipo*

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/01/2014	Depreciación mensual	832,49		832,49
31/01/2014	Utilidad del ejercicio	-	832,49	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>832,49</b>	<b>832,49</b>	

*CUENTA: Depreciación Muebles y Enseres*

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/01/2014	Depreciación mensual	27,08		27,08
31/01/2014	Utilidad del ejercicio	-	27,08	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>27,08</b>	<b>27,08</b>	

*CUENTA: Depreciación Vehículo*

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/01/2014	Depreciación mensual	289,46		289,46
31/01/2014	Utilidad del ejercicio	-	289,46	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>289,46</b>	<b>289,46</b>	

*CUENTA: Depreciación Equipo de Computo*

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/01/2014	Depreciación mensual	176,72		176,72
31/01/2014	Utilidad del ejercicio	-	176,72	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>176,72</b>	<b>176,72</b>	



*CUENTA: Depreciación Equipo de Oficina*

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/01/2014	Depreciación mensual	14,40		14,40
31/01/2014	Utilidad del ejercicio	-	14,40	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>14,40</b>	<b>14,40</b>	

*CUENTA: Depreciación Instalación*

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/01/2014	Depreciación mensual	130,03		130,03
31/01/2014	Utilidad del ejercicio	-	130,03	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>130,03</b>	<b>130,03</b>	

**Fuente:** Libro Diario Enero.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

#### 6.7.3.4. ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIEROS

##### Balance de Comprobación



**INCALSID CÍA. LTDA.**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**AL 31 DE ENERO DEL 2014**

CUENTA	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
<i>Bancos</i>	89788,15	
<i>Cuentas por Cobrar</i>	517064,91	
<i>Materia Prima</i>	4909,39	
<i>Productos en Proceso</i>	4032,04	
<i>Productos Terminados</i>	6600,00	
<i>Gastos Anticipados</i>	3853,17	
<i>Maquinaria y Equipo</i>	88656,54	
<i>Muebles y Enseres</i>	2540,18	
<i>Vehiculos</i>	65879,76	
<i>Equipo de Computación</i>	1677,24	
<i>Equipo de Oficina</i>	1798,93	
<i>Instalación</i>	7534,62	
<i>Prestamos Bancarios C/P</i>		70280,77
<i>Proveedores</i>		277950,45
<i>Otras cuentas por pagar</i>		4886,23
<i>Obligaciones por pagar SRI</i>		29893,02
<i>Obligaciones por pagar IESS</i>		2600,22
<i>Provision Nomina</i>		13498,48
<i>Prestamos Bancarios L/P</i>		204218,78
<i>Capital Social</i>		109319,74
<i>Resultados</i>		65095,83
<i>Retencion en la Fuente</i>		146,28
<i>Iva en Ventas</i>		7263,84
<i>Sueldos y Salarios por pagar</i>		9181,29
<b>TOTAL</b>	<b>794334,93</b>	<b>794334,93</b>

**Fuente:** Mayorización.

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)





## Estado de Costos de Productos Vendidos

 <b>INCALSID CÍA. LTDA.</b> <b>ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS</b> <b>AL 31 DE ENERO DEL 2014</b>	
<i>Materia Prima Utilizada</i>	35500,07
<i>Mano de Obra</i>	12974,58
<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>	6067,19
<b>Producción en Proceso del Período</b>	<b>54541,84</b>
+ <i>Inv. Inicial de Productos en Proceso</i>	4032,04
- <i>Inv. Final de Productos en Proceso</i>	4032,04
<b>= Costo de Producción</b>	<b>54541,84</b>
+ <i>Inv. Inicial de Productos Terminados</i>	6600,00
<b>Productos Terminados Disponibles para la Venta</b>	<b>61141,84</b>
- <i>Inv. Final de Productos Terminados</i>	6600,00
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>	<b>54541,84</b>
<b>COSTO REAL DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>54541,84</b>


\_\_\_\_\_  
CONTADOR

\_\_\_\_\_  
GERENTE

**Fuente:** Costos de Producción

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

## Estado de Situación Económica

 <b>INCALSID CÍA. LTDA.</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN ECONOMICA</b> <b>AL 31 DE ENERO DEL 2014</b>		
VENTAS		75160,00
- COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		-54541,84
<b>=UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>20618,16</b>
- GASTOS OPERACIONALES		-1470,17
<b>Gastos Administrativos</b>	<b>1470,17</b>	
Depreciación Maquinaria y Equipo	832,49	
Depreciación Muebles y Enseres	27,08	
Depreciación Vehículo	289,46	
Depreciación Equipo de Computo	176,72	
Depreciación Equipo de Oficina	14,40	
Depreciación Instalación	130,03	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>19147,99</b>

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

\_\_\_\_\_  
GERENTE

**Fuente:** Ventas y Costo de Ventas

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

## Estado de Situación Final

INCALSID C.I.A. LTDA		ESTADO DE SITUACION FINAL	
		AL 31 DE ENERO DEL 2014	
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		
11	CORRIENTES		
1112	BANCOS	<u>89788,15</u>	
	<b>TOTAL DISPONIBLE</b>		89788,15
1121	CUENTAS POR COBRAR	<u>517064,91</u>	
	<b>TOTAL ACTIVO EXIGIBLE</b>		517064,91
1131	MATERIAS PRIMAS	4909,39	
1132	PRODUCTOS EN PROCESO	4032,04	
1133	PRODUCTOS TERMINADOS	6600,00	
	<b>TOTAL REALIZABLE:</b>		15541,43
1151	GASTOS ANTICIPADOS	<u>3853,17</u>	
	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>		<u>3853,17</u>
	<b>TOTAL CORRIENTES</b>		<b>626247,66</b>
12	NO CORRIENTES		
12111	MAQUINARIA Y EQUIPO	88656,54	
121111	Maquinaria y Equipo	88656,54	
12112	MUEBLES Y ENSERES	2540,18	
121121	Muebles y Enseres	2540,18	
12113	VEHICULOS	65879,76	
121131	Vehiculos	65879,76	
12114	EQUIPO DE COMPUTACION	1677,24	
121141	Equipo de Computacion	1677,24	
12115	EQUIPO DE OFICINA	1798,93	
121151	Equipo de Oficina	1798,93	
12117	GASTO INSTALACION	<u>7534,62</u>	
121173	Gto. Instalacion Planta 1	7534,62	
	<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>		<u>168087,27</u>
	<b>TOTAL NO CORRIENTES</b>		<b>168087,27</b>
	<b>TOTAL A C T I V O S</b>		<b><u>794334,93</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		
21	CORRIENTES		
2111	PRESTAMOS BANCARIOS	<u>-70280,77</u>	
	<b>TOTAL OBLIG.INST.BANCARIAS</b>		<u>-70280,77</u>
	<b>TOTAL CORRIENTES</b>		<b>-70280,77</b>
24	CUENTAS POR PAGAR		
	<b>TOTAL PROVEEDORES</b>		-277950,45
2451	ANTICIPOS DE CLIENTES	<u>-4886,23</u>	
	<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		-4886,23
2461	OBLIGACIONES POR PAGAR SRI	-29893,02	
2469	OBLIGACIONES POR PAGAR IESS	-2600,22	
2470	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	-146,28	
2471	IVA POR PAGAR	-7263,84	
2472	SUELDOS POR PAGAR	-9181,29	
	<b>TOTAL OBLIGACIONES POR PAGAR</b>		-49084,65
2481	PROVISION NOMINA	<u>-13498,48</u>	
	<b>TOTAL GASTOS ANTICIPADOS</b>		<u>-13498,48</u>
	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>-345419,81</b>
25	NO CORRIENTES		
2511	OBLIG.INST.BANCARIAS	<u>-204218,78</u>	
	<b>TOTAL OBLIG.BANC-FINANCIERAS Y TER.P</b>		<u>-204218,78</u>
	<b>TOTAL NO CORRIENTES</b>		<b>-204218,78</b>
	<b>TOTAL P A S I V O S</b>		<b><u>-619919,36</u></b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
31	CAPITAL SOCIAL	<u>-109319,74</u>	
	<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>		<b>-109319,74</b>
32	TOTAL RESULTADOS		<u>-65095,83</u>
	<b>TOTAL P A T R I M O N I O</b>		<b><u>-174415,57</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>-794334,93</u></b>
	CONTADOR		GERENTE GENERAL



### 6.7.3.5. ÍNDICES DE RENTABILIDAD

#### Margen Bruto de Utilidad

$$\text{Margen bruto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad Bruta en Ventas}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen bruto de utilidad} = \frac{20618,16}{75160,00}$$

$$\text{Margen bruto de utilidad} = \mathbf{27,43\%}$$

Este indicador muestra el porcentaje de utilidad por cada 100 dólares en ingresos obtenidos, al aplicar la fórmula nos refleja un **27,43%** de rendimiento.

Además nos indica cuánto beneficio se obtiene en relación a los ingresos, el efecto de este cálculo es conocer el rendimiento antes de los gastos de operación, nos indica cuánto nos representa de cada dólar vendido para cubrir gastos operacionales e impuestos y cuánto nos genera utilidades.

#### Margen Neto de Utilidad

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{19147,99}{75160,00}$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = \mathbf{26\%}$$



Este indicador muestra el porcentaje de utilidad neta para la empresa o dueños de la misma, en este caso se indica que es del 26%.

El resultado de este cálculo indica cuanto le queda por cada dólar vendido para cubrir impuestos y generar utilidades para los socios, si el margen de utilidad neta declina en un periodo se puede decir que los gastos son altos con relación a las ventas o la tasa de impuestos es más alta, pero si el margen de utilidad bruta disminuye se conocerá que el costo de producir el bien con relación a las ventas ha aumentado siendo la causa diferencias en costos de materia prima y materiales.

Porcentualmente estos indicadores nos muestran que al aplicar el Sistema de Costos por órdenes de producción, alcanzaremos un 26% de rentabilidad que nos ayuda a impulsar de manera sostenible y adecuada la empresa.

### **Rentabilidad Patrimonial**

$$\text{Rentabilidad Patrimonial} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rentabilidad} = \frac{19147,99}{174415,57}$$

$$\text{Rentabilidad} = 11\%$$



Este indicador nos muestra que por cada dólar que los dueños de la empresa mantienen en Patrimonio les genera un margen de Rentabilidad del 11%.

### Índice Modelo DUPONT

$$\text{Modelo DUPONT} = \frac{\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}}{\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}}$$

$$\text{Modelo DUPONT} = \frac{\frac{75160}{794334,93}}{\frac{19147,99}{75160}}$$

$$\text{Modelo DUPONT} = \frac{0,09462}{0,254763}$$

$$\text{Modelo DUPONT} = 37\%$$

Porcentualmente nos indica que por cada dólar que rotan los Activos en el mejoramiento económico de la empresa tenemos un 37% de Rentabilidad, que nos ayuda a mantener en crecimiento la empresa.

#### 6.7.4. Fase 4: Presentación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Se presenta el Sistema de Costos por órdenes de Producción a la empresa Incalsid Cía. Ltda., para su ejecución se deberá seguir la secuencia de actividades y de responsabilidades que se describen a continuación.

**Tabla N° 47.** Presentación Sistema de Costos por Órdenes de Producción

PROCESO	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
<b>Elaboración y diseño del Sistema de Costos</b>	Implementación del sistema de costos por Órdenes de Producción. Diseño de documentos de control.	<b>Investigador</b>
<b>Aprobación</b>	Disposición de Implementar el Sistema de Costos por órdenes de Producción.	<b>Gerente</b>
<b>Capacitación</b>	Realizar capacitaciones a todo el personal sobre costos de producción y su incidencia en cada puesto de trabajo	<b>Contador de Costos</b>
<b>Ejecución</b>	Control de Inventarios Alimentar el sistema contable de información de costos. Utilización de documentos de control Determinar el costo de producción	<b>Departamento de Contabilidad</b>
<b>Monitoreo</b>	Supervisar el correcto funcionamiento del sistema que todos los procedimientos de cumplan y no salten ningún proceso de control.	<b>Gerencia, Departamento Contable</b>
<b>Comunicación de Resultados</b>	Informar detalladamente los avance Determinar información de costos Comparar los costos actuales con los anteriores.	<b>Gerencia Departamento Contable</b>

**Fuente:** Investigación

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)

## 6.8. ADMINISTRACIÓN

Para que el diseño del sistema propuesto sea implementado eficazmente y arroje excelentes resultados, el cargo administrativo debe tener prioridad ya que es un medio de ayuda para lograr los objetivos propuestos.

La administración de la propuesta está a cargo del investigador que es la persona que desarrolla y planifica la propuesta con la ayuda del administrador o gerente de la empresa quien facilita su fácil aplicación y requerimientos necesarios. También la administración de la propuesta engloba a todos quienes conforman la empresa ya que para la aplicación del sistema se requiere la colaboración de todos los que a continuación se estructura.

**Tabla N° 48.** Administración de la Propuesta

CARGO	PROCESO	FUNCIONES
Gerente	Aprobación y ejecución del sistema	Controlar la evolución del cumplimiento de las actividades.
Contador de Costos	Desarrollo y planificación de la propuesta, cálculo de costos y registros contables.	Proporcionar informes claros y concisos sobre los costos incurridos en la producción, basándose con los nuevos formatos de balances.
Jefe de producción	Informar el proceso de evaluación del sistema	Monitorear los procesos productivos e informa
Bodeguero	Control de Inventarios	Mantener inventarios considerados de materia prima e insumos y aplicar los documentos de control.
Recursos Humanos	Determinar las horas productivas e improductivas de la órdenes de producción	Supervisar al personal durante la producción y calcular exactamente los tiempos.
Personal de Ventas	Informar la aceptabilidad de la calidad y nuevos costos y de calzado.	Aplicar los nuevos costos del calzado y comunicar al cliente

**Fuente:** Investigación

**Elaborado por:** Nely de la Cruz (2014)



## 6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

**Tabla N° 49.** Previsión de la Evaluación

ASPECTOS PARA EL PLAN DE EVALUACIÓN	ELEMENTOS Y/O RECURSOS TÉCNICOS EN EL PROCESO DE EVALUACIÓN
1.- ¿Quién solicita evaluar?	Propietarios de la empresa de producción de calzado Incalsid Cía. Ltda.
2.- ¿Qué evaluar?	Con la propuesta planteada se busca determinar el costo de producción real de los productos fabricados en la empresa.
3.- ¿Por qué evaluar?	Es importante la evaluación porque el costo del calzado es inadecuado lo que afecta al precio, reduciendo la rentabilidad de la empresa.
4.- ¿Para qué evaluar?	Es importante realizar una evaluación para constatar si se lleva a cabo todos los procedimientos indicados en la metodología.
5.- ¿Quién evalúa?	La evaluación será por parte del investigador en el departamento de producción y contable.
6.- ¿Cuándo evaluar?	El desarrollo de la propuesta se efectuara en tres meses los cuales estarán constante supervisión por parte de los evaluadores.
7.- ¿Cómo evaluar?	Se evaluará paso a paso la metodología planteada en la investigación.
8.- ¿Con qué evaluar?	Mediante la aplicación de mecanismos técnicos y contables: cuestionarios, entrevistas, encuestas, cronogramas, matriz de análisis.

**Fuente:** Investigación

**Elaborado por:** De la Cruz Nely (2014)

## MATERIAL DE REFERENCIA

### 1. BIBLIOGRAFÍA

Bonilla, g. V. (2012). *Los costos de produccion y su efecto en la rentabilidad de la planta fibra de vidrio en cepolfi industrial c.a. De la ciudad de ambato*. Ambato.

Dr. Cesar Mayorga Abril, M. (2013). *Costos ABC*.

Gonzalez, M. E. (2002). *La naturaleza y características de un sistema de costos por procesos*

Guato, a. D. (2013). Los costos de producción por procesos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa dextex urban de la ciudad de pelileo en el segundo semestre del año 2011. págs. 10-16). Ambato.

Pedro, Z. S. (2007). *Contabilidad de Costos*. Bogotá D.C. Colombia: mcgraw-Hill Interamericana S.A.

Registro Oficial Suplemento 463. (25 de 09 de 2012). Ley Organica De Regimen Tributario Interno, Lorti. Quito.

Santana, M. N. (2011). *Analisis De Costos De Produccion Y Su Impacto en la Rentabilidad de la Empresa Holviplast S.A. en el Año 2010*. Ambato.

Sarabia, F. (2010). Sistema de Costeo y su Incidencia en la Rentabilidad de Implastid en el año 2010. En F. Sarabia, *Sistema de Costeo y su Incidencia en la Rentabilidad de Implastid en el año 2010*.

### 2. PÁGINAS DE INTERNET

Blasco y Pérez. (2007). *Eumed. Net*. Obtenido de enfoque cualitativo

Hurtado y toro, (1998). *Tecnología educativa*. Contenido de población y muestra

Aaron, (2011). *Costos predeterminados*.

- Alsasas. ( 2013). *Clasificacion de los costos*.
- Ance. (2014). *El precio del cuero aumenta debido a su escasez*.
- Araoz. (2012). *Costo historico*.
- Ariadna Guerrero. (2010). *La investigación bibliográfica*.
- Arias, f. G. (2012). *Tipos y diseños de la investigacion*.
- Balestrini. (1997). *Educacion y aprendizaje pag.3*.
- Baños, p. F. (2010). *Periplos en red*. Obtenido de distinciones entre el enfoque cuantitativo y cualitativo de investigación.
- Blestgana, i. (s.f.).Obtenido de sistema de costos por ordenes específicas de producción
- Blogspot. (2012). *Analisis financiero*.
- Blogspot. (2012). *Analisis financiero*. Obtenido de analisis financiero indicadores de rentabilidad
- Blogspot.com. (2009). *Administrador financiero, análisis de los estados financieros*
- Caltu. (13 de julio de 2011). *La produccion del calzado*.
- Castro, a. O. (2009). *Finanzas*. Obtenido de definicion de administración financiera
- Codificación, h. C. (2014). *Bibliotecarios y archivistas del guayas* . Obtenido de ley de compañías actualizada mayo 20 2014
- Collado y sampieri . (2010). *Investigación cualitativa según sampieri, collado y lucio*. Contenido de investigación cualitativa
- Comexi. (2010). *Comexi 2010 ministerio cordinador de produccion*.
- Cruz, L. C. ( 2008). *Gerencie.com*. Contenido de Generalidades de la contabilidad y sistemas de costos
- Cruz, L. C. (2008). *Gerencie.com*. Obtenido de Generalidades de la contabilidad y sistema de costos
- Dobles, z. (1986-1998). *El paradigma positivista*. Contenido de el paradigma positivista y la concepcion dialectica del conocimiento

- Duque, M. O. (2013). *Aprende en linea.udea.edu*. Obtenido de El Estado de Costos de Produccion y Ventas y el Estado de Resultados en las Niif
- Galealo. (2004). *Eumed.net*. Obtenido de Enciclopedia Virtual, Enfoques Cuntitativo, Cualitativo y Mixto
- Gonzalez, I. (2010). *Clasificacion de los metodos de Analisis Financieros*.
- González, M. E. (2002). *Gestiopolis*. Obtenido de Definiciones en Costos:
- Guillespie, C. (2012). *Contabilidad de costos*. Obtenido de conceptos de contabilidad de costos segun varios autores:
- Guillespie, C. (2012). *Contabilidad de costos blogspot.com*. H.Peumans. (1967). Valoración de proyectos de Inversion. En Deusto, *Valoración de proyectos de Inversion* (pág. 21).
- Hernandez. (1976). Investigacion y Comunicacion. En C. F.-C. G.L., *Investigacion y Comunicacion*. Mexico: Dankhe.
- Hernandez, A. E. (2011). *Tesis de Investigación*. Obtenido de Tipos de Investigacion
- IFRS, F. (2009). *Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados IFRS*. Obtenido de Niif para Pymes 2009
- Kolakowski. (1988). *El paradigma positivista y la concepcion dialectica del conocimiento*. Obtenido de el paradigma positivista: <http://www.tecdigital.itcr.ac.cr/revistamatematica/contribucionesv4n22003/meza/pag1.html>
- Lang, T. (2012). *Contabilidad de costos*. Obtenido de conceptos de contabilidad de costos segun varios autores: [http://costabilidad-de-costos.blogspot.com/2012/04/conceptos-de-contabilidad-de-costos\\_04.html](http://costabilidad-de-costos.blogspot.com/2012/04/conceptos-de-contabilidad-de-costos_04.html)
- Lawrence, W. B. (2012). *Contabilidad de costos*. Obtenido de conceptos de contabilidad de costos segun actores: [http://costabilidad-de-costos.blogspot.com/2012/04/conceptos-de-contabilidad-de-costos\\_04.html](http://costabilidad-de-costos.blogspot.com/2012/04/conceptos-de-contabilidad-de-costos_04.html)
- Lideres, R. (2012). *Revista Lideres: de la produccion de calzado pisa fuerte en el pais*: [http://www.revistalideres.ec/informe-semanal/zapatos-calzado-produccion-Ecuador-empresa\\_0\\_796720325.html](http://www.revistalideres.ec/informe-semanal/zapatos-calzado-produccion-Ecuador-empresa_0_796720325.html)

- Manuel Gross. (2010). *Conozca 3 tipos de Investigación* . Obtenido de Conozca 3 tipos de Investigación : <http://manuelgross.bligoo.com/conozca-3-tipos-de-investigacion-descriptiva-exploratoria-y-explicativa>
- Martins, S. P. (2010). *Tipos y diseños de Investigación- emirarismendi*. [http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-diseno-de-la-investigacion\\_21.html](http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-diseno-de-la-investigacion_21.html)
- Monografias. (2001). *Elementos del Costo de Fabricacion*: <http://www.monografias.com/trabajos82/conceptos-basicos-costos-produccion/conceptos-basicos-costos-produccion.shtml>
- Montalvo, O. G. (2009). *Finanzas, Definición de Administración Financiera*: <http://articulosfinanzas.blogspot.com/2009/01/definicion-de-administracion-financiera.html>
- Morales, F. (2000). *Academia.edu*. Obtenido de Tipos de Investigación: [http://www.academia.edu/4646164/Tipos\\_de\\_Investigaci%C3%b3n](http://www.academia.edu/4646164/Tipos_de_Investigaci%C3%b3n)
- NASZEWSKI, M. (s.f.). *Principios de contabilidad generalmente aceptados*. Obtenido de principios de contabilidad generalmente aceptados: <http://artemisa.unicauca.edu.co/~gcuellar/pcga.htm>
- NIC. (2014). Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas/Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°055-2014-EF/30: [http://www.mef.gob.pe/index.php?Option=com\\_content&view=article&id=3348&Itemid=101379&lang=es](http://www.mef.gob.pe/index.php?Option=com_content&view=article&id=3348&Itemid=101379&lang=es)
- Osáin, I. C. (11 de 2007). *Fundamentos de Los Sistemas de Costo*: <https://es.scribd.com/doc/51772300/5/elementos-del-costo-de-produccion>
- Polilibros. (s.f.). *Polilibros Portal*: [http://148.204.211.134/polilibros/Portal/Polilibros/P\\_terminados/costing/UMD/UNIDAD%20III/2.HTM](http://148.204.211.134/polilibros/Portal/Polilibros/P_terminados/costing/UMD/UNIDAD%20III/2.HTM)
- Sabaté, T. (1986). Fundamentos de Economía de la empresa. En F. Sabate, *Fundamentos de Economía de la Empresa* (pág. 308). Obtenido de La Invesion en la empresa.
- Sari, M. P. (2008). *Capitulo 3 Elementos esenciales de los Costos*. [http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/955/8/Capitulo\\_3.pdf](http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/955/8/Capitulo_3.pdf)

- Sotero Amador Fernández, J. R. (2014). *Contabilidad*.  
<http://www.contabilidad.tk/node/163>
- Tamayo, T. Y. (1997). *Tesis de Investigación*. Obtenido de Tesis de Investigación Población y Muestra:  
<http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>
- Tamayo, T. Y. (2001). *Educacion y Aprendizaje pag.3*. Obtenido de Monografias.com:  
<http://www.monografias.com/trabajos55/aprendizaje-y-educacion/aprendizaje-y-educacion3.shtml>
- Torres, A. I. (2011). *Eumed.net, Enciclopedia Virtual*. Recuperado el 28 de Noviembre de 2014, de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html>
- Velez, J. F. (08 de Mayo de 2008). *Aprende en Linea, plataforma Académica para pregrado y posgrado*.  
<http://aprendeonline.udea.edu.co/lms/moodle/mod/forum/view.php?id=39349>
- Zorilla. (1993). *Monografías.com*. Obtenido de Principales tipos de Investigación: <http://www.monografias.com/trabajos58/principales-tipos-investigacion/principales-tipos-investigacion2.shtml>

**ANEXOS**

# ANEXO 1

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**ENCUESTA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**



**Objetivo:** Proponer un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para controlar los costos y mejorar la Rentabilidad de la empresa Incalsid Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato.

**Observaciones:**

- Se garantiza absoluta reserva
- La encuesta le llevara 15 minutos

**Instrucciones:** Lea detenidamente cada pregunta marque con una X en la respuesta que se aproxime a la realidad, ya que la información recabada será utilizada para plantear propuestas de solución a la situación de la empresa.

**Cargo que ocupa:**.....

1.- ¿Mantener un correcto procedimiento para la producción de calzado evitará costos irreales?

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

2.- ¿Existe compromiso de trabajo por parte de los empleados?

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



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**ENCUESTA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**



Pág. 2/3

3.- ¿La Mano de Obra calificada es importante en el proceso de fabricación de calzado de la empresa?

Si .....

No .....

4.- ¿Se han capacitado y recibido incentivos por parte de los administradores o dueños de la empresa?

Si .....

No .....

5.- ¿Requiere la empresa mantener un control adecuado de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación?

Si .....

No .....

6.- ¿Existen retrasos en la producción y entrega de pedidos a clientes?

Siempre .....

Rara vez .....

Ocasionalmente .....

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**ENCUESTA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**



Pág. 3/3

7.- ¿Sabe los costos que incurren en la producción del calzado realizado por la empresa?

Si .....

No .....

8.- ¿Por qué razones se ha paralizado el trabajo en la empresa temporalmente?

Falta de materiales .....

Falta de personal .....

Daños en la maquinaria .....

9.- ¿Es necesario la determinación de los costos en los procesos de corte, aparado, plantado y terminado?

Si .....

No .....

10.- ¿Cuándo no existe materiales para trabajar en su área a usted?

Le envían de vacaciones .....

Le ubican en otra sección .....

Le asignan otra tarea distinta a la habitual .....

**¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!**

## ANEXO 2

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**ENCUESTA AL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE**



Pág. 1/3

**Objetivo:** Proponer un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para controlar los costos y mejorar la Rentabilidad de la empresa Incalsid Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato.

**Observaciones:**

- Se garantiza absoluta reserva
- La encuesta le llevara 15 minutos

**Instrucciones:** Lea detenidamente cada pregunta marque con una X en la respuesta que se aproxime a la realidad, ya que la información recabada será utilizada para plantear propuestas de solución a la situación de la empresa.

**Cargo que ocupa:**.....

1.- ¿El control de Costos por Órdenes de Producción es el adecuado para la empresa?

Si                    .....

No                    .....

2.- ¿La inversión en la compra de Materia Prima para la fabricación de calzado ha incrementado en este año con respecto a años anteriores?

Si                    .....

Porcentajes iguales                    .....

No                    .....



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**ENCUESTA AL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE**

Pág. 2/3

3.- ¿La empresa cuenta con información adecuada en cuanto a costos para la fijación de precios de venta?

Si .....

No .....

4.- ¿Cuál es el producto rentable que produce la empresa?

Deportivo .....

Casual .....

Damas .....

5.- ¿La empresa mantiene un adecuado Sistema de Control de Costos de Producción?

Si .....

No .....

6.- ¿Cómo calificaría la eficiencia del proceso de producción de la empresa?

Bueno .....

Regular .....

Malo .....

7.- ¿La empresa lanza sus productos al mercado con menor precio que la competencia?

Si .....

No .....

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**ENCUESTA AL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE**



Pág. 3/3

8.- ¿La rentabilidad de la empresa ha sido superior en relación a años anteriores?

Si .....

No .....

9.- ¿Con un control de costos eficiente cree que se pueda determinar la rentabilidad real?

Si .....

No .....

10.- ¿Conoce la Materia Prima e insumos para la fabricación de cada tipo de calzado?

Si .....

No .....

11.- Para el giro normal de las actividades ¿La empresa ha recurrido a financiamiento externo?

Si .....

No .....

**¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!**

# ANEXO 3

## RUC DE LA EMPRESA INCALSID CÍA. LTDA.



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**SOCIEDADES**

**NUMERO RUC:** 1891734715001  
**RAZON SOCIAL:** INCALSID CIA. LTDA.  
**NOMBRE COMERCIAL:**  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**REPRESENTANTE LEGAL:** SINCHIGUANO DEFAZ ANGEL RUBEN  
**CONTADOR:** DE LA CRUZ CHALCO NELLY ZORAIDA

<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	24/08/2009	<b>FEC. CONSTITUCION:</b>	24/08/2009
<b>FEC. INSCRIPCION:</b>	17/12/2009	<b>FECHA DE ACTUALIZACIÓN:</b>	25/03/2014

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
ACTIVIDADES DE FABRICACION DE CALZADO DE CUERO

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: XIMENA Ciudadela: COOP. JACOBO BUCARAM Número: SOLAR 8  
Manzana: 30 Referencia ubicación: DIAGONAL A DESPENSA RIVERA Celular: 0987270223 Email:  
contabilidad@incalsid.com.ec  
**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>	del 001 al 002	<b>ABIERTOS:</b>	2
<b>JURISDICCION:</b>	REGIONAL LITORAL SUR GUAYAS	<b>CERRADOS:</b>	0

  
**FIRMA DEL CONTRIBUYENTE**

  
**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 8 Ley del RUC y Art. 8 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

**Usuario:** MAVS011008 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 25/03/2014 11:21:24

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 1891734715001  
**RAZON SOCIAL:** INCALSID CIA. LTDA.

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 002	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ</b>	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 27/06/2012
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			<b>FEC. CIERRE:</b>
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b>

ACTIVIDADES DE FABRICACION DE CALZADO DE CUERO  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CALZADO

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAOUIL Parroquia: XIMENA Ciudadela: COOP. JACOBO BUCARAM Número: SOLAR 8  
Referencia: DIAGONAL A DESPENSA RIVERA Manzana: 30 Celular: 0987270223 Email: contabilidad@incalsid.com.ec

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>LOCAL COMERCIAL</b>	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 24/06/2009
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			<b>FEC. CIERRE:</b>
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b>

ACTIVIDADES DE FABRICACION DE CALZADO DE CUERO  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CALZADO

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: CELIANO MONGE Ciudadela: LA PRESIDENCIAL Barrio: EL ARBOLITO  
Calle: DAQUILEMA Número: SIN Intersección: ISIDRO AYORA Referencia: A UNA CUADRA DE RADIO COLOSAL Telefono  
Trabajo: 032852855

  
\_\_\_\_\_  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

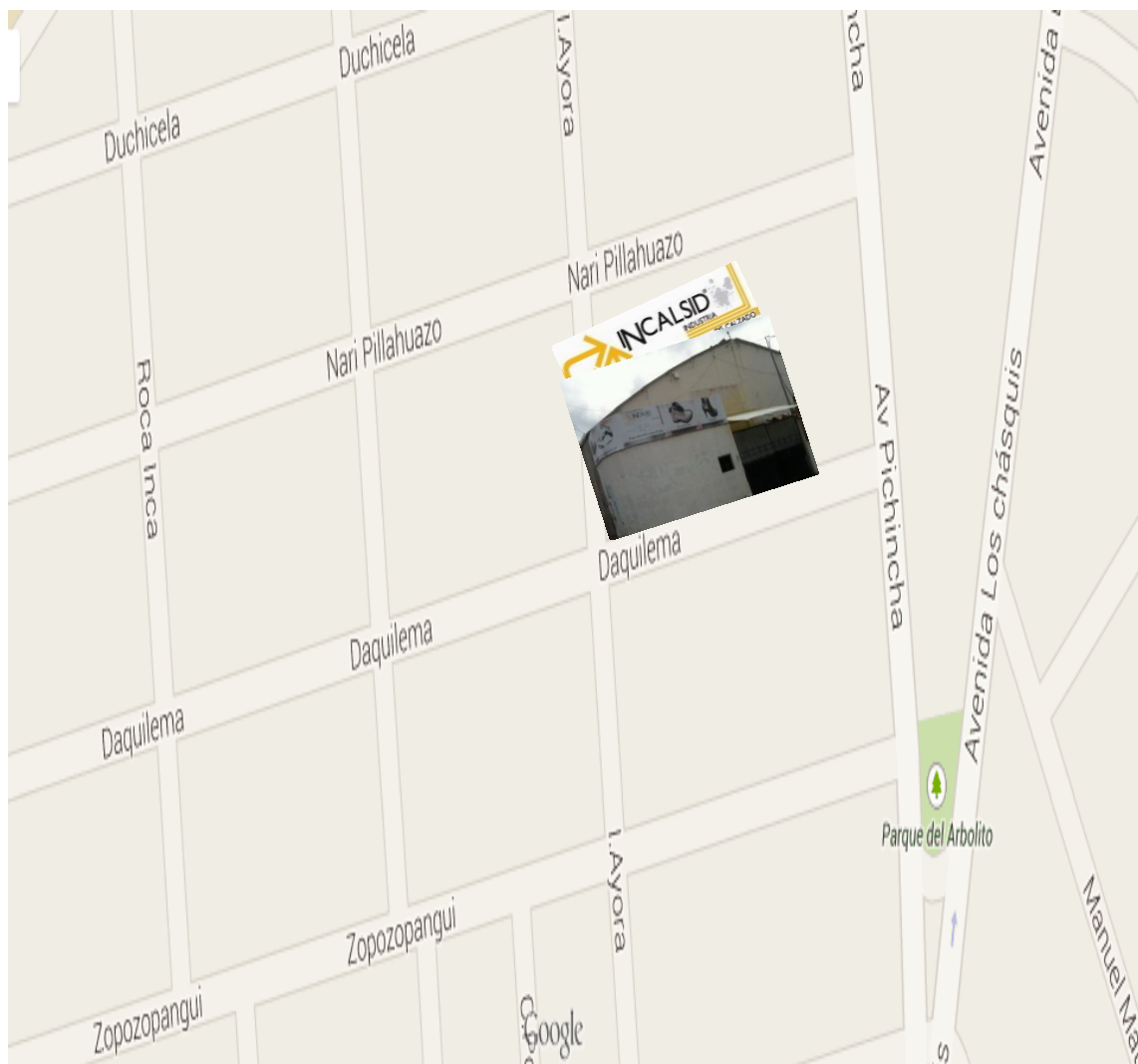
  
\_\_\_\_\_  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

*Declaro que los datos suministrados en este documento son exactos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ellos se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).*

**Usuario:** MAVS011008 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 25/03/2014 11:21:25

## ANEXO 4

### UBICACIÓN DE LA EMPRESA



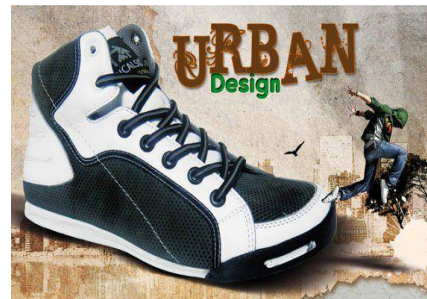


## ANEXO 5 PROCESO PRODUCTIVO



## ANEXO 6

### MODELOS DE CALZADO



## MODELOS DE CALZADO



Porque calzar bien se puso de moda...



INCALSID®  
INDUSTRIA DE CALZADO

