



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
MODALIDAD PRESENCIAL**

TESIS DE GRADO

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

TEMA

**“EL CONTROL DE COSTOS Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CALZADO LOMBARDIA DE LA
CIUDAD DE AMBATO”**

AUTORA: Sofía Graciela Mosquera Jiménez

TUTOR: Dr. Paúl Ortíz Coloma

**AMBATO – ECUADOR
JUNIO 2014**

APROBACIÓN DEL TUTOR

En calidad de Tutor del Trabajo de Investigación, nombrado por el H. Consejo de la Universidad Técnica de Ambato.

CERTIFICO:

Que el Informe de Investigación: **“EL CONTROL DE COSTOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CALZADO LOMBARDIA DE LA CIUDAD DE AMBATO”**, desarrollado por la: Señorita Sofía Graciela Mosquera Jiménez, Egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría CPA, Facultad de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos suficientes para que continúe con los trámites y consiguiente aprobación de conformidad al Art.14 del Reglamento de Graduación para obtener el título Terminal de Tercer Nivel de la Universidad Técnica de Ambato .

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

Ambato, Junio de 2014



Dr. Paúl Ortíz Coloma.

TUTOR DE TESIS

AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Yo, Sofía Graciela Mosquera Jiménez, con C.I. # 180462964-8, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación **“EL CONTROL DE COSTOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CALZADO LOMBARDIA DE LA CIUDAD DE AMBATO”**, es original, autentico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de Investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad de la autora 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 las Normas de la Universidad.

Ambato, Junio de 2014

AUTORA



Sofia Graciela Mosquera Jiménez

C.I. 180462964-8

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

Los suscritos Miembros Calificadores, una vez revisado, aprueban el informe de Investigación, sobre el tema: **“EL CONTROL DE COSTOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CALZADO LOMBARDIA DE LA CIUDAD DE AMBATO”**, de la: Señorita, Sofía Graciela Mosquera Jiménez, Egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría CPA; el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por el Centro de Estudios de Grado de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Junio del 2014

Para constancia firma



Econ. Diego Proaño C.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Dra. Cecilia Toscano

PROFESOR CALIFICADOR



Ing. Tito Mayorga

PROFESOR CALIFICADOR

DEDICATORIA

Esta tesis se la *dedico a mi Dios* quién supo guiarme y darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mi familia quienes por ellos soy lo que soy.

A mi Padre, por estar siempre en los momentos importantes de mi vida, por ser el ejemplo para salir adelante y por los consejos que han sido de gran ayuda para mi vida y crecimiento. Esta tesis es el resultado de lo que me has enseñado en la vida, ya que siempre has sido una persona honesta, entregada a tu trabajo, y un gran líder, pero más que todo eso, una gran persona que siempre ha podido salir adelante y ser triunfador. Es por ello que hoy te dedico este trabajo de tesis.

Gracias por confiar en mí y darme la oportunidad de culminar esta etapa de mi vida.

A mi Madre, por ser la amiga y compañera que me ha ayudado a crecer, gracias por estar siempre conmigo en todo momento. Gracias por la paciencia que has tenido para enseñarme, por el amor que me das, por tus cuidados en el tiempo que hemos vivido juntas, por los regaños, que me merecía y que no entendía.

Gracias Mamá por estar pendiente durante toda esta etapa de mi vida importante.

“Cuando quieres algo, todo el universo conspira para que realices tu deseo y no puedes parar de trabajar. Tendrás toda la eternidad para descansar.”

Sofía Mosquera J.

AGRADECIMIENTO

Te agradezco a ti Dios por bendecirme para alcanzar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado.

A la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, por darme la oportunidad de estudiar y ser una profesional.

A mi director de tesis, Dr. Paúl Ortiz por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito, de igual manera agradecer por su visión crítica de muchos aspectos cotidianos de la vida, por su rectitud en su profesión como docente, por sus consejos, que ayudan a formarte como persona e investigadora.

También me gustaría agradecer a mis catedráticos durante toda mi carrera profesional porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación, y en especial a mis profes por sus consejos, su enseñanza y más que todo por su amistad.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que les encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

Para ellos: Muchas gracias y que Dios los bendiga.

Sofía Mosquera J.

ÍNDICE GENERAL

A. PÁGINAS PRELIMINARES	Pag.
Portada.....	i
Aprobación del Tutor	ii
Autoría del Trabajo de Investigación	iii
Aprobación del Tribunal de Grado	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice General	vii
Índice de Cuadros.....	xi
Índice de Gráficos	xiii
Resumen Ejecutivo.....	xiv
Introducción	1

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Tema de Investigación	3
1.2 Planteamiento del Problema.....	3
1.2.1 Contextualización.....	3
1.2.2 Análisis Crítico	7
1.2.3 Prognosis	8
1.2.4 Unidad de Observación	9
1.2.5 Formulación del Problema	9
1.2.6 Delimitación del Problema.....	10
1.2.6.1 Delimitación del Contenido	10
1.2.6.2 Delimitación Temporal:	10
1.2.6.3 Delimitación Espacial:	10
1.3 Justificación.....	11
1.4 Objetivos	12

1.4.1 Objetivo General	12
1.4.2 Objetivos Específicos.....	12

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos.....	13
2.2. Fundamentaciones.....	15
2.2.1. Fundamentación Filosófica	15
2.3 Fundamentación Legal.....	16
2.4. Categorías Fundamentales	19
2.4.1. Visión Dialéctica de conceptualizaciones que sustentan Las Variables del Problema.....	19
2.4.2. Gráficos de Inclusión Interrelacionados.....	27
2.4.2.1. Superordenación y Subordinación Conceptual	27
2.4.2.2. Superordenación Conceptual Inicial Variable Independiente.....	28
2.4.2.3. Subordinación Conceptual Variable Independiente.....	29
2.5. Hipótesis.....	40
2.6. Señalamiento de Variables.....	40

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA

3.1. Enfoque de la Investigación	41
3.2. Modalidad Básica de la Investigación.....	41
3.2.1. De Campo	42
3.2.2. Bibliográfica Documental	42
3.3. Nivel o Tipo de Investigación	43
3.3.1. Exploratoria.....	43
3.3.2. Descriptiva	43
3.3.3. Asociación de Variables.....	43
3.4. Población y Muestra.....	44
3.4.1. Población.....	44
3.4.2. Muestra.....	44

3.5. Operacionalización de Variables.....	45
3.5.1. Variable Independiente: El Control de Costos.....	45
3.5.2. Variable Dependiente: Rentabilidad	46
3.6. Plan de Recolección de la Información.....	47
3.7. Plan de Procesamiento y Análisis de la Información.....	49

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis de Resultados	52
4.2. Interpretación de Datos	71
4.3. Verificación De Hipótesis	77
4.3.1. Calculo de Chi- Cuadrado.....	77
4.3.2. Selección del Chi-Cuadrado en Tablas	79
4.3.3. Análisis de Chi-Cuadrado (Tablas).....	80

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones	82
5.2. Recomendaciones.....	83

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. Datos Informativos.....	84
6.2. Antecedentes de la Propuesta.....	85
6.3. Justificación.....	85
6.4. Objetivos	86
6.4.1. Objetivo General	86
6.4.2. Objetivos Específicos.....	86
6.5. Análisis de Factibilidad.....	87
6.5.1 Factibilidad Económica.....	87
6.5.2 Factibilidad Social.....	87
6.5.3 Factibilidad Institucional.....	88

6.6. Fundamentación	88
6.7. Metodología y Modelo Operativo	89
6.7.1 Misión, Visión y Estrategias	90
6.7.2 Creación y planificación de las áreas de Calzado Lombardía.....	91
6.7.3. Proceso de Producción	93
6.7.3.1 Mapa de Proceso de Producción	94
6.7.3.2 Flujo del Departamento de Producción.....	96
6.7.4. Costos por Ordenes Calzado Lombardea.....	99
6.7.4.1 Materia Prima Directa	100
6.7.4.2 Mano de Obra.....	104
6.7.4.3 Costos Indirectos de Fabricación (Cif)	108
6.7.4.4 Hoja de costos por órdenes	115
6.7.4.5 Contabilización de los costó por órdenes.....	117
6.7.4.6 Análisis de los costos de cada área de producción.....	118
6.7.4.7 Estados Financieros.....	119
6.7.4.8. Analisis horizontal estado de pérdidas y ganancias	121
6.7.4.9. Análisis de rentabilidad.....	122
6.8. Administracion.....	122
6.9. Prevision de la Evaluacion	123
Bibliografía	124
Anexos	128

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1 Población.....	44
Cuadro N° 2 Operacionalización variable Independiente	45
Cuadro N° 3 Operacionalización Variable Dependiente.....	46
Cuadro N° 4 Relación objetivos específicos-conclusiones recomendaciones	51
Cuadro N° 5 Gastos Innecesarios	53
Cuadro N° 6 Proformas a los Proveedores	54
Cuadro N° 7 Desempeño de los Operarios.....	55
Cuadro N° 8 Mano de Obra calificada	56
Cuadro N° 9 Comunicación a los administradores	57
Cuadro N° 10 Controles de Calidad	58
Cuadro N° 11 Control en los Inventarios	59
Cuadro N° 12 Petición de los clientes	60
Cuadro N° 13 Precios de Productos Actualizados	61
Cuadro N° 14 Aumento de Rentabilidad.....	62
Cuadro N° 15 Costos indirectos de Fabricación	63
Cuadro N° 16 Fijación del precio de venta	64
Cuadro N° 17 Informes Económicos.....	65
Cuadro N° 18 Adquisición de la materia prima y materiales.....	66
Cuadro N° 19 Liquidez de la compañía	67
Cuadro N° 20 Satisfacción de metas y objetivos.....	68
Cuadro N° 21 Enfoque Financiero	69
Cuadro N° 22 Sistema de Costos por Ordenes de Producción.....	70
Cuadro N° 23 Encuestas Administrativos	72
Cuadro N° 24 Costo y Beneficio	73
Cuadro N° 25 indicadores financieros.....	73
Cuadro N° 26 Comprobación de rotación, margen de utilidad y resultados	74
Cuadro N° 27 Verificación de las tasa de interés	74
Cuadro N° 28 Indicadores financieros	74
Cuadro N° 29 Actualización de lista de precios y catálogos.....	75
Cuadro N° 30 Frecuencia de capacitaciones	75

Cuadro N° 31 Control del costo de producción	75
Cuadro N° 32 Margen de desperdicio de la mano de obra.....	75
Cuadro N° 33 Sistema de control de costos	76
Cuadro N° 34 (FRECUENCIAS OBSERVADAS)	77
Cuadro N° 35 (FRECUENCIAS ESPERADAS).....	78
Cuadro N° 36 (De Contingencia (Cálculo del Chi Cuadrado calculado X^2_c))	79
Cuadro N° 37 (Chi Cuadrado en tablas).....	80
Cuadro N° 38 Recursos Materiales	84
Cuadro N° 39 Compras y despacho	91
Cuadro N° 40 Producción.....	91
Cuadro N° 41 Contable y Financiera	92
Cuadro N° 42 Ventas.....	92

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1 Arbol de Problemas	7
Gráfico N° 2 Superordenacion y Subordinación Conceptual.....	27
Gráfico N° 3 Subordinación Conceptual Inicial Variable Independiente	28
Gráfico N° 4 Subordinación Conceptual Inicial Variable Dependiente.....	29
Gráfico N° 5 Gastos Innecesarios	53
Gráfico N° 6 Proformas a los Proveedores	54
Gráfico N° 7 Desempeño de los Operarios	55
Gráfico N° 8 Mano de Obra calificada.....	56
Gráfico N° 9 Comunicación a los administradores	57
Gráfico N° 10 Controles de Calidad.....	58
Gráfico N° 11 Control en los Inventarios.....	59
Gráfico N° 12 Petición de los clientes.....	60
Gráfico N° 13 Precios de Productos Actualizados	61
Gráfico N° 14 Aumento de Rentabilidad	62
Gráfico N° 15 Costos indirectos de Fabricación	63
Gráfico N° 16 Fijación del precio de venta	64
Gráfico N° 17 Informes Económicos	65
Gráfico N° 18 Adquisición de la materia prima y materiales	66
Gráfico N° 19 Liquidez de la compañía	67
Gráfico N° 20 Satisfacción de metas y objetivos	68
Gráfico N° 21 Enfoque Financiero.....	69
Gráfico N° 22 Sistema de Costos por Ordenes de Producción	70
Gráfico N° 23 Analisis del Chi-Cuadrado.....	81
Gráfico N° 24 Cadena de Producción de Calzado	93
Gráfico N° 25 Flujo del Proceso de Producción	98

RESÚMEN EJECUTIVO

El presente estudio será un apoyo para la empresa Calzado “LOMBARDIA” de la ciudad de Ambato, dedicada a la producción de calzado.

Un proceso de producción precisa de ciertos elementos como la materia prima, mano de obra calificada y maquinaria de punta y otros costos indirectos que se utilizan para la elaboración de calzado.

El objetivo de esta investigación es determinar el control de costos y su incidencia en la rentabilidad que la empresa utiliza, para encontrar un camino adecuado y proponer soluciones eficientes y eficaces con el propósito de implementar en la empresa un Sistema de Control de Costos por Ordenes de Producción en la Empresa Calzado LOMBARDIA”, con la finalidad de obtener costos adecuados e información.

La presente investigación está guiada bajo el paradigma cualitativo, debido a que es posible desarrollar una hipótesis de trabajo limitada en un tiempo y espacio, al utilizar este paradigma se observa que los individuos son conceptuados como agentes activos en la construcción y determinación de las realidades que encuentran y situaciones desde la perspectiva de los participantes en cada situación.

INTRODUCCIÓN

Para poder competir en el ambiente de los negocios de hoy, las empresas requieren contar con información sobre los costos y la rentabilidad total del negocio que les permita tomar decisiones estratégicas y operativas en forma acertada; este tipo de información sirve de base a la alta dirección y a la gerencia de una empresa para buscar maximizar el rendimiento del negocio.

Existen empresas que han obtenido beneficios importantes derivados de una adecuada implantación de un sistema de costo; también existen otras que debido a una mala administración del proyecto no han logrado reducir sus costos, incrementar sus utilidades, mejorar su desempeño o realizar cambio alguno, en ellas la planificación del costo ha desempeñado un papel pasivo al no movilizar las reservas productivas existentes. Teniendo en cuenta lo anterior, el Problema a solucionar en esta investigación sería que:

En la Empresa de Calzado “LOMBARDIA” no se aplica de forma consistente las técnicas necesarias para el correcto uso del costo como instrumento en la toma de decisiones por lo que se selecciona dentro de su estructura organizativa al área de producción para aplicar los procedimientos que le permitan diseñar un sistema de costo que responda a sus características tecnológicas. A partir de aquí se establece la Hipótesis: Incide el Control de Costos en la Rentabilidad de la Empresa Calzado “LOMBARDIA” de la ciudad de Ambato; a fin de mejorar el aprovechamiento de los recursos materiales, financieros y humanos con el proceso de producción; contando con las informaciones necesarias y la administración eficiente y facilitación del proceso en la toma de decisiones.

Por tal motivo para dar solución al problema y validar la hipótesis planteada, la investigación parte del siguiente Objetivo General: Determinar el control de costos y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Calzado “LOMBARDIA”, durante el segundo semestre del año 2012, siendo estas las principales razones para que la empresa “LOMBARDIA” implemente un Sistema de Control de

Costos por Ordenes de Producción, con la finalidad de obtener costos adecuados e información y tomar medidas de corrección que conlleven al mejoramiento de dicho proceso y de los recursos económicos de la empresa.

La investigación, se encuentra estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I. El Problema, consta: Tema, Planteamiento del Problema, Contextualización, Análisis Crítico, Prognosis, Formulación del Problema, Interrogantes (subproblemas), Delimitación del Objeto de Investigación, Justificación, Objetivo General y Específicos.

Capítulo II. Marco Teórico contiene: Antecedentes Investigativos, fundamentación Filosófica, Fundamentación Legal, Categorías Fundamentales, Hipótesis, Señalamiento de las Variables.

Capítulo III. Metodología, contiene: Modalidad básica de la Investigación, Nivel o Tipo de Investigación, Población y Muestra, Operacionalización de las Variables, Plan de Recolección de Información, Plan de Procesamiento de la Información.

Capítulo IV. Análisis e Interpretación de Resultados contiene: Análisis de Resultados, Interpretación de Datos, Verificación de Hipótesis.

Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones.

Capítulo VI. Propuesta contiene: Datos Informativos, Antecedentes de la Propuesta, Justificación, Objetivos, Análisis de Factibilidad, Fundamentación, Metodología, Modelo Operativo, Previsión de la Evaluación; Materiales de Referencia, Anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN

“El Control de Costos y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Calzado “LOMBARDIA” de la ciudad de Ambato”

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la actualidad, la empresa Calzado “LOMBARDIA” dedicada a la fabricación y venta de calzado, carteras, cinturones de cuero ha tenido problemas con el control de los costos debido a que se determinan de manera empírica, y esto afecta a la valoración de su rentabilidad, lo que conlleva a desconocer la utilidad real obtenida de cada producto.

En la presente investigación se tratará de analizar la inexistencia de un sistema de costos dentro de una empresa y la desventaja al no poseerlo frente a la amplia demanda de competencia en el mercado.

1.2.1 Contextualización

En Ecuador el sector artesanal dedicado a la producción del calzado, carteras y cinturones de cuero ha crecido en número de mano de obra y la formación de pequeños talleres. En las empresas más grandes también han evidenciado un crecimiento en ventas y producción del 15% en relación a los últimos años, según los datos del INEC 2012.

El mercado Ecuatoriano de calzado, carteras y cinturones de cuero brinda un proceso de expansión, oportunidades de negocios para pequeñas empresas, las cuales hacen uso intensivo de la mano de obra calificada promoviendo la producción nacional con alto valor agregado que cumplen las normas ecuatorianas de calidad que no pueden ser desaprovechados para el desarrollo económico de una nación, dotada de los recursos necesarios para su desenvolvimiento.

Otros países son competitivos porque tienen materia prima baja en costos, son muchos más productivos y están trabajando en el tema de asociatividad desde hace varios años, mientras que en el Ecuador el precio de la materia prima es elevado, hay un alto desperdicio, falta de conocimiento de cómo establecer precios y costos, se continúa esperando márgenes altos de utilidad, lo que mantiene preocupado al sector productivo, que impedirá que se alcance las metas de crecimiento previstas en este 2012

La fabricación de cuero y calzado en la provincia de Tungurahua es una de las actividades más exitosas donde el 90% de la producción es de cuero, donde 1500 locales artesanales fabrican zapatos y en el año 2010 se produjeron 10 millones de pares de calzado por los altos índices de producción, a Tungurahua se la llama Capital del Cuero y Calzado, donde las perchas de los centros comerciales se exhiben ahora más calzado ecuatoriano, desde la aplicación de las salvaguardias arancelarias adoptadas por el gobierno, las grandes cadenas regresaron a ver a los productores nacionales, la producción de zapatos de incremento, mientras en el 2009 era de 15 millones de pares, en el 2011 se produjeron 28 millones; existe una estimación de que el sector movió unos \$364 millones y cada par en \$13.

Dichas fábricas al no contar con costos reales y la utilización de conocimientos empíricos en todos sus procesos, desconocen los diferentes costos que afectan un determinado producto, lo que se ve en la necesidad de encontrar un sistema de costeo que ayudará a la empresa a conocer sus verdaderos costos, que permitirán fijar un margen de utilidad que permita competir con precio dentro del mercado.

Dentro de la Provincia del Tungurahua se encuentra el cantón Ambato, lugar donde se sitúa la empresa Calzado “LOMBARDÍA”, el mismo que también forma parte de la producción nacional de calzado, debido a que es una empresa distinguida en la ciudad; el trabajo estará centrado en el costeo por órdenes de producción, el mismo que permitirá a que se establezca, controle y analice los resultados del proceso de producción a través de la obtención de costos unitarios y totales.

Dentro de la empresa en cuestión se determinó que no existe ningún proyecto que trate sobre la determinación de costos por órdenes de producción; al analizar lo antes mencionado, y tomado en consideración la complejidad y exigencias del mercado, se destaca una ardua labor que debe desarrollar los administradores de la empresa, mediante una toma de decisiones acertada, que encamine al negocio al éxito y la competitividad.

Lombardía cuenta con 18 obreros para el área de producción, 1 empleados para comercialización y 1 de administración que trabaja en la producción de 200 pares semanalmente de acuerdo a la temporada, por las medidas adoptadas por el régimen del año pasado su producción ha disminuido entre 30 y 40 pares diarios. Sus principales pedidos llegan a las cadenas de tiendas más importantes, aunque también tiene clientes fijos entre los almacenes de Quisapincha, Cuenca, Loja, Ibarra, Riobamba y Latacunga entre otras ciudades. Los zapatos que podemos encontrar en las vitrinas de estos locales, además de tener un diseño exclusivo y sellos personal de “LOMBARDIA”, tiene un costo de entre \$45,00 y \$50,00 dólares.

Es importante mencionar que la empresa Calzado “LOMBARDIA” es dirigida desde el comienzo por su propietario Gerente General Sr. Galo Cáceres, en donde él percibió el progreso de su empresa con conocimientos empíricos; lo que se va a demostrar con la investigación es precisamente la determinación de los costos reales de producción, el cual traerá muchos beneficios a la empresa, porque los costos pueden disminuir con relación a lo que se pensaba antes del estudio, esto

no significará que se debe rebajar el precio al cliente, sino por el contrario demuestra que para competir en el mercado se puede trabajar con un margen de utilidad mayor para la empresa.

Todo lo anterior se resume en que es necesario que la empresa cuente con el sistema de costeo que permita conocer no solo costos reales de producción, sino también, los costos por ordenes de producción para hacer posibles la planificación de la producción y se podría tener una base suficiente para saber hasta qué punto se podría competir con el precio.

1.2.2 Análisis crítico

ÁRBOL DE PROBLEMAS

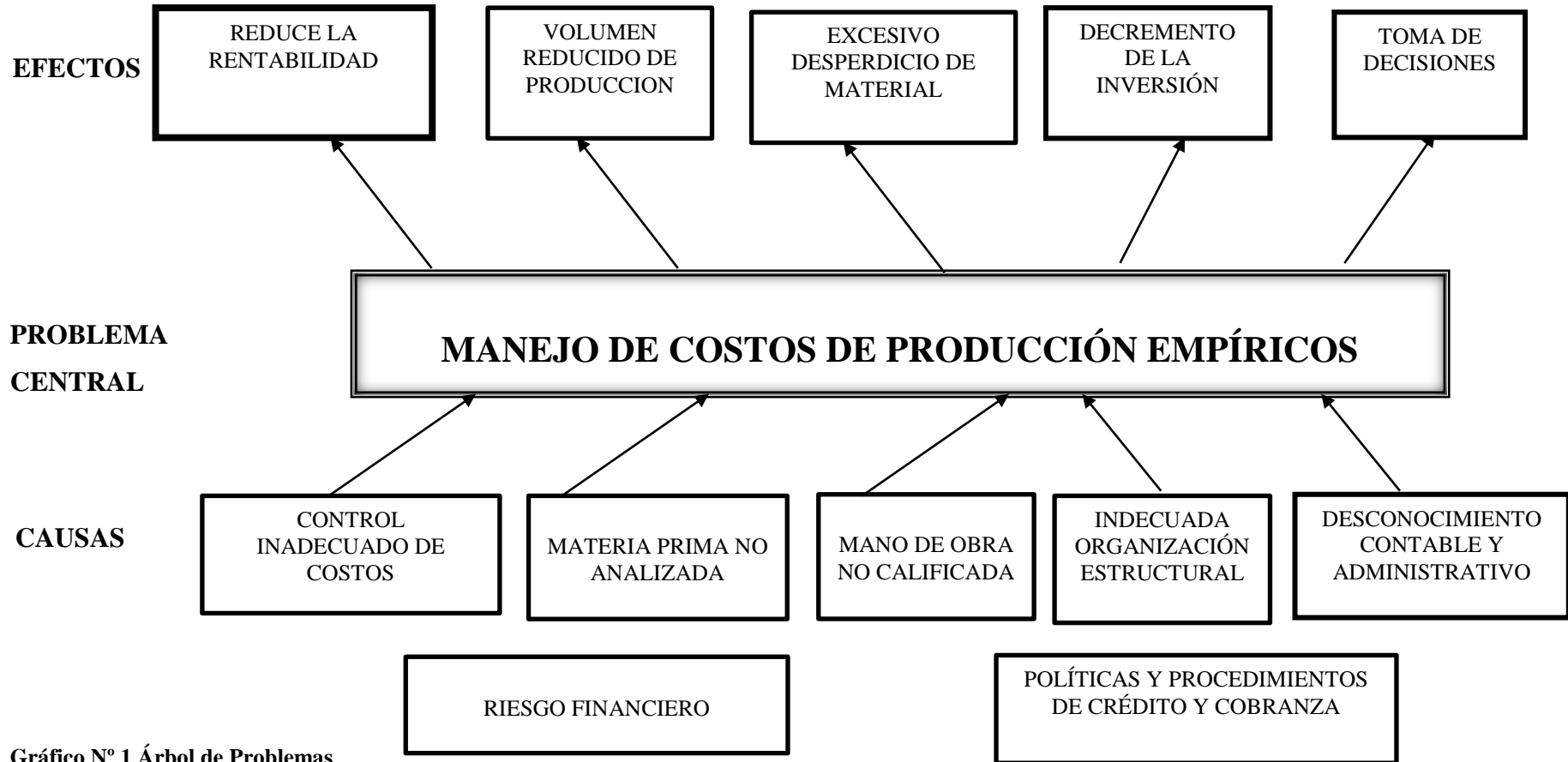


Gráfico N° 1 Árbol de Problemas

Elaborado Por: MOSQUERA Sofia Graciela (2012).

Relación Causa-Efecto

En la Provincia de Tungurahua existe un nivel elevado de empresas calificadas como artesanales, pero este estudio se enfoca principalmente en la empresa Calzado “LOMBARDIA” que produce calzado, carteras y cinturones de cuero, esta empresa poseen una información inadecuada en cuanto a los costos de producción, por lo que el gasto para la producción del calzado se lo lleva empíricamente, y hacen que las tomas de decisiones sean inoportunas e inseguras, dando origen a no conocer el verdadero costo de producir el calzado, las carteras y cinturones en base a los años de experiencia y trayectoria de la empresa Calzado “LOMBARDIA” la existencia de un desinterés administrativo así como la falta de desconocimiento profesional es latente, puesto que para ellos el poder competir por precios, aun no es problema pero un medio donde la guerra de precios cada vez está más agresiva es imprescindible que exista el desconocimiento de rentabilidad en la empresa, a su vez es notorio la no entrega a tiempo, los pedidos a los clientes y han perdido credibilidad ante ellos ya que sus costos son elevados por un inadecuado sistema de costeo y eso ha perjudicado en la rentabilidad de la Empresa.

En esta Empresa en el área de producción hay un deficiente manejo y utilización de materia prima ya que esto genera mucho desperdicio y genera pérdida de mano de obra porque los trabajadores tienen que volver hacer el producto.

En la presente entrega se ha determinado la Relación Causa-Efecto:

Control inadecuado de costos- riesgo financiero generando la baja rentabilidad empresarial.

1.2.3 Prognosis

Del análisis crítico realizado, se desprende que en el caso de no darse un giro en el ámbito del control de costos en la empresa Calzado “LOMBARDIA”, respecto al

cumplimiento de la rentabilidad, se originará disminución en sus ventas y malestar en sus clientes externos, generando aún más la baja rentabilidad que en un corto tiempo afectarán notablemente a la empresa, lo que ocasionará pérdidas financieras reflejadas en los balances, al no tener un sistema de costos adecuado; sus consumos en la producción son inexactos y empíricos, lo que también tiene como consecuencia el desperdicio de Materia Prima, puesto que no existe un control adecuado, y este puede ser manipulado de manera diferente, y es cuando la rentabilidad empieza a disminuir y sin embargo, se continua adquiriendo mayor cantidad de material, para culminar con los pedidos, y el continuo ritmo de esta administración conlleva a graves pérdidas económicas.

Como se puede apreciar la falta de una información de costos oportuna conlleva a que las decisiones que los propietarios de la empresa, no se acojan a cumplir con el objetivo final de toda la empresa, obtener rentabilidad. Se necesita determinar recursos ociosos o improductivos para eliminarlos, conocer las causas que originaron costo, analizar el mejor uso de capacidad física instalada, y los productos que son rentables

1.2.4 Unidad de Observación

Las unidades de observación del presente trabajo investigativo serán los siguientes:

- Clientes internos: Gerente propietario, Responsable del Dpto. de Administración ,Ventas- Marketing , Contador de la Empresa Calzado LOMBARDIA” , de la ciudad de Ambato-Tungurahua

1.2.5 Formulación del Problema

¿Cómo afecta los elevados costos en la rentabilidad de la Empresa Calzado “LOMBARDIA” de la ciudad de Ambato?

Preguntas Directrices

- ¿Cómo influye la inexistencia de un control de costos en los recursos que se utilizan para la producción del calzado?
- ¿Cuál es la rentabilidad actual de la empresa?
- ¿Qué grado de rentabilidad podemos alcanzar con la implantación de un sistema de costos?

1.2.6 Delimitación del Problema

1.2.6.1 Delimitación del Contenido

Campo: Contabilidad

Área: Costos

Aspecto: Control de Costos

1.2.6.2 Delimitación Temporal:

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se tomará información disponible de la empresa Calzado “LOMBARDIA”, del segundo semestre del año 2012.

1.2.6.3 Delimitación Espacial:

La Empresa Calzado “LOMBARDIA” se encuentra ubicada en la Provincia de Tungurahua en el cantón Ambato, Parroquia Huachi Chico, Ciudadela Las Catilinarías, Calle Dr. José Jácome Clavijo S/n. Intersección Marcos Montalvo. Referencia a tres cuadras al occidente de la Iglesia de Huachi Chico, casa de dos pisos color verde. Teléfono Domicilio (03) 2841467. Fax (03) 843848. Email: velentino-cal@yahoo.com; cuya actividad económica es la fabricación y venta al

por mayor y menor de calzado, carteras y cinturones de cuero, con RUC: 1800535971001, siendo dueño y gerente el Sr. Galo Ruperto Cáceres Arcos.

1.3 JUSTIFICACIÓN

La realización del presente trabajo se justifica por el interés personal del Gerente de la Empresa Calzado “LOMBARDIA”, Sr. Galo Ruperto Cáceres Arcos y por la autora, debido a que se dará una solución al problema detectado en la empresa que es la baja rentabilidad, ya que los costos de producción son elevados y eso amerita a que se fijen incorrectamente los precios de ventas en el mercado, para su respectivo crecimiento empresarial, con la finalidad de proporcionar a “LOMBARDIA” un sistema de control de costos.

La importancia que se tiene al investigar a este tipo de problemas se da debido a que se dispone de recursos e información, la finalidad de esta investigación es que se pueda regular los costos en la producción para poder definir los precios de venta y así se estaría satisfaciendo las necesidades y expectativas de los clientes; así se obtendrá mejores resultados en su rentabilidad, no obstante recuperar los clientes que la empresa a perdido, a su vez se establecería los precios acordes con el mercado a nivel provincial y nacional.

En este contexto es donde se genera el manejo de costos de producción empíricos generando problemas como la baja rentabilidad en la empresa; por lo que, la presente investigación será de mucha utilidad para todo su clima organizacional.

El trabajo investigativo tendrá un impacto positivo en la empresa en estudio, porque ya que se analizará los costos de producción los mismos que a futuro tendrán veracidad y se podrá aumentar la rentabilidad si se controla adecuadamente los costos y se aplica un buen sistema será el resultado de la buena coordinación entre las diferentes áreas de la empresa, teniendo como premisa el minimizar la baja rentabilidad existente que a largo plazo afectado a la liquidez empresarial.

La presente investigación será factible porque se cuenta con el apoyo del Sr. Galo Ruperto Cáceres Arcos Gerente de la Empresa Calzado “LOMBARDIA”, así como con los recursos necesarios: Humano, Técnico y Material, además se cumplirá con las fechas establecidas para la culminación de dicha investigación.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

Determinar el control de costos y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Calzado “LOMBARDIA”, durante el segundo semestre del año 2012.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Analizar el manejo y control de costos con el fin de verificar su correcto establecimiento.
- Establecer indicadores de rentabilidad
- Proponer de un Sistema de Control de Costeo por Ordenes de Producción en la Empresa de Calzado LOMBARDIA”, con la finalidad de obtener costos adecuados e información.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Empleando la técnica de la entrevista y observación es posible determinar que en la empresa Calzado “LOMBARDIA”, ubicada en la ciudad de Ambato, Parroquia Huachi Chico, Ciudadela Las Catilinarías, calle Dr. José Jácome Clavijo S/N, intersección Marcos Montalvo, referencia a tres cuadras al occidente de la Iglesia de Huachi Chico, casa de dos pisos de color verde, teléfono: (03)2841467. Fax: (03)2843848. Email: valentino-cal@yahoo.com, en la cual se ha realizado una investigación pero no se ha efectuado una como la presente, esta razón es más que suficiente para permitir asegurar que el trabajo investigativo planteado tiene un enfoque de originalidad y sus resultados permitirán tomar las decisiones adecuadas y oportunas para el crecimiento futuro de la empresa, de la investigación ejecutada esta la siguiente con otro tipo de enfoque, como:

Según, **Mayorga L. (2009)** en su tesis, “El Mejoramiento Continuo y su incidencia en los Procesos de Producción en la Empresa Calzado LOMBARDIA” de la ciudad de Ambato”

Objetivo General:

Determinar cómo incide la inexistencia de un plan de mejoramiento continuo en los procesos de producción de calzado en la Empresa Calzado LOMBARDIA” de la ciudad de Ambato

Conclusiones:

- La comunicación existente entre los departamentos de ventas, compra de materia prima e insumos y
- producción no es eficiente lo que ocasiona que el abastecimiento de materia prima no sea permanente.
- Existen retrasos con los pedidos de los clientes, debido a que no se cumple con el estándar diario de productos terminados.
- Un plan de mejora con un seis sigma organizará los procesos de producción, reduciendo el margen de error, menos desperdicios de materia prima e insumos, definiendo los deberes y responsabilidades de cada uno de los clientes internos.

Comentario:

Los jefes de las distintas áreas de la empresa deben ser muy capaces para ser los guías, por lo que estos deben tener alto grado de liderazgo con conocimiento académico, a su vez debe dar a conocer los logros obtenidos en el transcurso del mejoramiento continuo, esto se debe de hacer mediante gráficas, las mismas que deberían publicarse en la cartelera principal de la planta, alta gerencia debe realizar auditorias quimestrales a fin de lo que implantado se mantenga y se garantice su continuidad.

Según, **Balarezo A. (2011)** en su tesis, “Determinación de un control de costos y su incidencia en la rentabilidad de la Fábrica “PROCOHESA”, Segundo Semestre de 2010”

Objetivo General:

Determinar los costos del producto que le permita competir aplicando un adecuado control de costos para mejorar la rentabilidad de la Fábrica de Productores y Comercializadores de los “

Conclusiones:

- El proceso de fabricación no tiene una estructura adecuada que posibilite la información de cada una de las operaciones, en donde se asignan sus costos reales.
- De acuerdo a los resultados obtenidos dentro de la investigación, se determina que la fábrica debe aplicar un control de costos de acuerdo a su forma de producción para conocer su margen de rentabilidad real.
- Se determina que los desperdicios de materiales o materia prima tienen un nivel alto esto significa que existe pérdidas de recursos en la empresa.

Comentario:

En la empresa se debe establecer estrategias en donde permita registrar las operaciones de fabricación y de esta manera tener información confiable oportuna, para lo cual se debe diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para obtener información financiera y tomar decisiones para mejorar la empresa.

2.2. FUNDAMENTACIONES

2.2.1. Fundamentación Filosófica

La presente investigación se basa en el paradigma cualitativo, debido a que es posible desarrollar una hipótesis de trabajo limitada en un tiempo y espacio.

Además, presenta un esquema amplio de la realidad por la que atraviesa la empresa con el objetivo de establecer alternativas de solución que en cualquier momento pueden dar buenos resultados para la buena marcha de la misma.

Según SHUSTER, FÉLIX GEL y otros, manifiestan que “El paradigma cualitativo percibe la vida social como la creatividad compartida de los individuos. El hecho de que sea compartida determina una realidad percibida como objetiva, viva y cognoscible para todos los participantes en la interacción social. Además, el mundo social no es fijo ni estático sino cambiante, mudable, dinámico. El paradigma cualitativo no concibe el mundo como fuerza exterior, objetivamente identificable e independiente del hombre. Existen por el contrario múltiples realidades. En este paradigma los individuos son conceptuados como agentes activos en la construcción y determinación de las realidades que encuentran, en vez de responder a la manera de un robot según las expectativas de sus papeles que hayan establecido las estructuras sociales. No existen series de reacciones tajantes a las situaciones sino que, por el contrario, y a través de un proceso negociado e interpretativo, emerge una trama aceptada de interacción. El paradigma cualitativo incluye también un supuesto acerca de la importancia de comprender situaciones desde la perspectiva de los participantes en cada situación.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

La Empresa Calzado “LOMBARDIA” con número de RUC1800535971001, obligada a llevar contabilidad se dedica a la fabricación, distribución y comercialización de: calzado, carteras y cinturones de cuero, está sujeta a disposiciones legales relacionadas como cualquier empresa comercial como son:

- Código de Comercio.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Código de Trabajo.
- Impuestos Municipales, entre otras.

Dentro de lo cual deberá presentar:

- Anexo del IVA.

- Anexo de retenciones en la Fuente.
- Declaración de Impuesto a la Renta.
- Declaración mensual del IVA.

Según la **Ley de Régimen Tributario Interno**, Capítulo IV Depuración de los Ingresos, Sección 1ra. De las Deducciones; Art.10 Deducciones **Literal 1. Pág.16 y 17** dicen lo siguiente: los costos y gastos imputables al ingreso que se encuentren debidamente sustentadas en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente.

Literal 16. Pág 25, menciona lo siguiente: las personas naturales que realicen actividades empresariales, industriales, comerciales, agrícolas, pecuarias, forestales o similares, artesanales agentes, representantes y trabajadores autónomos que para su actividad económica tienen costos, demostrables en sus cuentas de ingresos y egresos y en su contabilidad, con arreglo al reglamento, así como los profesionales que también deben llevar sus cuentas de ingresos y egresos, podrán además deducir los costos que permitan la generación de sus ingresos que están sometidos al numeral 1 de este artículo.

En el reglamento de aplicación a la Ley de Régimen Tributario interno;

Art. 24 literal 1, los costos y gastos de producción o fabricación y el literal 5 que menciona lo siguiente; los gastos y costos financieros en los términos previstos en la Ley de Régimen Tributario interno.

El costo y el gasto por cada caso entendido superior a los cinco de dólares de los EE-UU de América sea deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta, a más del comprobante de venta respectivo, se requiere la utilización de cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros de transferencia de fondos, tarjetas de debito, crédito y cheques.

Según el **Código de Trabajo**, Título i. Del Contrato Individual de Trabajo. Capítulo I. De su naturaleza y especies. Parágrafo 1ro. Definiciones y reglas generales. **Art.8.-** Contrato individual.- Contrato individual de trabajo es el convenio en virtud del cual una persona se compromete para con otra u otras a prestar sus servicios lícitos y personales, bajo su dependencia, por una remuneración fijada por el convenio, la ley, el contrato colectivo o la costumbre.

Art.13.- Formas de remuneración.- En los contratos a sueldo y a jornal la remuneración se pacta tomando como base, cierta unidad de tiempo.

Contrato de participación es aquel en el que el trabajador tiene parte en las utilidades de los negocios del empleador, como remuneración de su trabajo.

La remuneración es mixta cuando, además del sueldo o salario fijo, el trabajador participa en el producto del negocio del empleador, en concepto de retribución por su trabajo.

Art.47.- De la jornada máxima.- La jornada máxima de trabajo será de ocho horas diarias, de manera, de manera que no exceda de cuarenta horas semanales, salvo disposición de la ley en contrario.

Art.49.- Jornada nocturna.- La jornada nocturna, entendiéndose por tal la que se realiza entre las 19H00 y las 06H00 del día siguiente, podrá tener la misma duración y dará derecho a igual remuneración que la diurna, aumentada en un veinticinco por ciento.

Art.50.- Limite de jornada y descanso forzosos.- Las jornadas de trabajo obligatorio no pueden exceder de cinco en la semana, o sea de cuarenta horas hebdomadarias.

Los días sábados y domingos serán de descanso forzoso y, si en razón de las circunstancias, no pudiere interrumpirse el trabajo en tales días, se designará otro

tiempo igual de la semana para el descanso, mediante acuerdo entre empleador y trabajadores.

2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.4.1. Visión Dialéctica de Conceptualizaciones que sustentan las Variables del Problema.

- **Balance General**

Según **BACH Juan (1974:19)**: “El balance está vinculado al inventario por razón de su origen. El inventario en su aspecto económico-contable, es el detalle ordenado de cada uno de los elementos componentes del activo y el pasivo de una empresa, con el agregado de sus respectivas valuaciones”.

Según **Pedro Zapata (2008:62)**, “Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado”.

Balance General o Balance Final revela la situación de la organización en relación a las posesiones de la empresa, las deudas y el capital de la misma reflejando los cambios que ha sufrido dentro de un periodo contable.

- **Control de Costos**

Diccionario ASSURIE, “control es un proceso mediante el cual la administración se cerciora si lo que ocurre concuerda con lo que supuestamente debiera ocurrir, de lo contrario, será necesario que se hagan los ajustes o correcciones necesarios”.

“Empelo de medios administrativos en la ejecución de cualquier operación con el objeto de alzar objetivos establecidos, previamente de calidad, cantidad y tiempo

de ejecución, en el desembolso mas bajo posible en la producción de mercancías y servicios”

- **Contabilidad**

Diccionario de Contabilidad (2007:123), “Es la ciencia social que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio de las empresas, con el fin de servir a la toma de decisiones y control, presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y útil.

Posee además una técnica que produce sistemática y estructuradamente información cuantitativa y valiosa, expresada en unidades monetarias acerca de las transacciones que efectúan las Entidades económicas y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con la finalidad de facilitar a los diversos públicos interesados”

- **Costos Estándar**

HERNÁNDEZ SILVA Virginia (2010: 134). “**Apuntes de Costos**”, **Volumen III, edit., Cartee S.A. México**. “El costo estándar predeterminado se expresa en términos de una sola unidad. Representa el costo planeado de un producto y por lo general se establece antes de iniciarse la producción, proporcionando así una meta que debe alcanzar”. Este nos sirve como base fundamental para evaluar la eficiencia de una entidad, la cual se debe encontrar en un punto normal de producción.

La importancia del estándar la encontramos al momento de querer planear y controlar las operaciones futuras de una entidad económica, fundamentalmente del ramo productivo.

El estándar es de gran relevancia para el buen control y plantación presupuestal, ya que la administración de la empresa se basa en este para fijar los objetivos a

alcanzar y las estrategias para lograr los mismos.

Otro de los puntos relevantes del estándar es que la administración se apoya en el mismo para tomar decisiones de carácter interno como de carácter externo, es decir si la empresa acepta o rechaza determinadas alternativas.

En función al estándar los ejecutivos deciden si la empresa puede vender o no vender, comprar o hacer, eliminar líneas productivas, aumentar o disminuir sectores de la empresa, y todas aquellas decisiones que dependen del costo de producción.

- **Costos Indirectos de Fabricación**

HERNÁNDEZ SILVA Virginia (2010: 135). “Apuntes de Costos”, **Volumen III, edit., Cartee S.A. México** “Son los costos comunes a muchos artículos y por lo tanto no son directamente identificables con ningún artículo o área. Los costos indirectos se cargan por lo general a los artículos o áreas utilizando técnicas de asignación”.

- **Costos ABC**

Del RÍO GONZÁLEZ Cristóbal. "Costos III". ECAFSA. México 2007. “Es una metodología para medir costos y desempeño de una empresa; se basa en actividades que se desarrollan para producir un determinado producto o servicio”.

Por lo expuesto, se considera que los sistemas tradicionales de este método tratan todos los costos fijos y directos como si fueran variables, y no realiza distribuciones basadas en volúmenes de producción, porcentajes de costos u otro cualquier criterio de distribución. ABC permite realizar un seguimiento detallado del flujo de actividades en la organización mediante la creación de vínculos entre las actividades y los objetos de costo.

“Importancia del sistema de costeo gerencial ABC.

- Es un modelo gerencial y no un modelo contable.
- Los recursos son consumidos por las actividades y estos a su vez son consumidos por los objetos de costos (resultados).
- Considera todos los costos y gastos como recursos.
- Muestra la empresa como conjunto de actividades y/o procesos más que como una jerarquía departamental.

- **Cliente Interno**

Según, **GRECO A. Godoy, (2007: 42)**, “Es aquella persona dentro de la empresa, que por su ubicación en el puesto de trabajo, sea operativo, administrativo o ejecutivo, recibe de otros algún producto o servicio, que debe utilizar para alguna de sus labores.

- **Comunicación**

Según, **ZUBIRIA Martha (2010: 34)**, “La palabra deriva del latín *communicare*, que significa compartir algo, poner en común, por lo tanto, la comunicación es un fenómeno inherente a la relación que los seres vivos mantienen cuando se encuentran en grupo, a través de la comunicación, las personas o animales obtienen información respecto a su entorno y puedan compartirla con el resto, a través de la emisión de señales como: sonidos, gestos, señas etc.”

- **Elementos del Costo**

Según, **ZAPATA Pedro (2007:31)**, “Los elementos fundamentales del costo, es decir, aquellos que son indispensables para determinar el costo de producir un artículo, son los siguientes: materiales directos, mano de obra Directa, Costos Indirectos de Fabricación, Materiales indirectos, Mano de obra indirecta, Costos generales de fabrica:

- **Estado de Costo de producción**

Según, **ZAPATA Pedro (2007:31)**, “integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del periodo, mediante la presentación de las cuentas que denotan “inversiones” en los distintos conceptos del costo, los inventarios de los artículos semi elaborados y terminados, hasta obtener el C.P.V.”

Es un informe que acumula los elementos del costo que son Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación para luego de cálculos pre establecidos la obtención del costo del producto final.

- **Indicador de Rentabilidad**

Según, **ZAPATA Pedro (2005:330)**, “Miden el grado de eficiencia de la empresa para generar las rentas a través del uso de los activos y sus ventas.”

Este tipo de indicadores tiene como propósito demostrar la capacidad de conseguir beneficios mediante sus posesiones o ingresos. **(2005:330)**, “Miden el grado de eficiencia de la empresa para generar las rentas a través del uso de los activos y sus ventas.”

Este tipo de indicadores tiene como propósito demostrar la capacidad de conseguir beneficios mediante sus posesiones o ingresos.

- **Indicador Financiero**

Según, **ZAPATA Pedro (2005:328)**, “Es una relación entre dos cantidades de los estados financieros; pueden existir decenas de razones el analista deberá decidir cuáles son las razones que va a calcular dependiendo los objetivos que desee alcanzar.”

Concluimos que los Indicadores Financieros se basan en la comparación de dos cantidades financieras para conocer los cambios en incremento o decremento de un periodo a otro.

- **Índices de liquidez**

Según, **ZAPATA Pedro (2005:328)**, “Miden la capacidad que tienen la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.”

Los indicadores de Liquidez muestran el grado con el que la empresa puede cubrir sus deudas con los activos disponibles o los que se pueden convertir en efectivo más rápido.

- **Indicador de Actividad**

Según, **ZAPATA Pedro (2005:329)**, “Indica la intensidad (veces) con la que la empresa está utilizando sus activos para generar ventas, y por ende, la utilidad.”

Diríamos que este tipo de indicadores tratan de reflejar el grado que la organización utiliza sus posesiones para generar ingresos mediante lo cual genera réditos.

- **Inversión**

GRECO A. Godoy, (2007: 49). “Las inversiones son toda clase de colocaciones de dinero, representadas en títulos valores y demás documentos, con el fin de obtener rentas fijas o variables, de mantener una reserva secundaria de liquidez, de controlar otros entes o de asegurar el mantenimiento de relaciones con éstos y para cumplir con disposiciones legales o reglamentarias”

Es el gasto monetario en la adquisición de capital fijo o capital circulante, o el flujo de producción encaminado a aumentar el capital fijo de la sociedad o el volumen de existencias.

Desembolso de dinero para adquirir bienes muebles o inmuebles, tangibles o intangibles, que produzcan ingresos o que presten servicios.

- **Materia Prima**

GRECO A. Godoy, (2007: 79). “Se define como materia prima todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final”.

La materia prima es utilizada principalmente en las empresas industriales que son las que fabrican un producto.

La materia prima debe ser perfectamente identificable y medible, para poder determinar tanto el costo final de producto como su composición.

En el manejo de los Inventarios, que bien pueden ser inventarios de materias primas, inventarios de productos en proceso e inventarios de productos terminados, se debe tener especial cuidado en aspectos como por ejemplo su almacenamiento, su transporte, su proceso mismo de adquisición, etc.

- **Mano de Obra**

DE LA PEÑA, Gutiérrez Albero (2007: 123). FRANKLIN Enrique Benjamín (2009:98). “Está constituida por los salarios, prestaciones sociales y aportes patronales que devengan los trabajadores que transforman realmente el producto”.

La suma de los dos primeros elementos, o sea de los materiales directos y la mano de obra directa, es conocida generalmente en los medios industriales como costo primo.

- **Orden de Producción**

Es una actividad por la que se gastan recursos para llevar el producto distinto, identificable al mercado.

- **Ordenes de producción**

DE LA PEÑA, Gutiérrez Albero (2007:59), “Un **proceso de producción** es sistema de acciones que se encuentran interrelacionadas de forma dinámica y que se orientan a la **transformación de ciertos elementos**. De esta manera, los elementos de entrada (conocidos como **factores**) pasan a ser elementos de salida (**productos**), tras un proceso en el que se incrementa su valor

Cabe destacar que los factores son los bienes que se utilizan con fines productivos (las **materias primas**). Los productos, en cambio están destinados a la venta al consumidor o mayorista.

Las acciones productivas son las actividades que se desarrollan en el marco del proceso. Pueden ser **acciones inmediatas** (que generan servicios que son consumidos por el producto final, cualquiera sea su estado de transformación) o **acciones mediatas** (que generan servicios que son consumidos por otras acciones o actividades del proceso).”

Rentabilidad

GUAJARDO C., Gerardo (2008:134). “Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados”.

- **Ventas**

Según, GRECO A. Godoy (2007: 89), “Beneficio en el proceso final de venta,

acorde a la ganancia después de haber verificado el informe realizado por el departamento financiero, utilidad restante de los productos vendidos.”

2.4.2. Gráficos de Inclusión Interrelacionados

2.4.2.1. Superordenación y Subordinación Conceptual

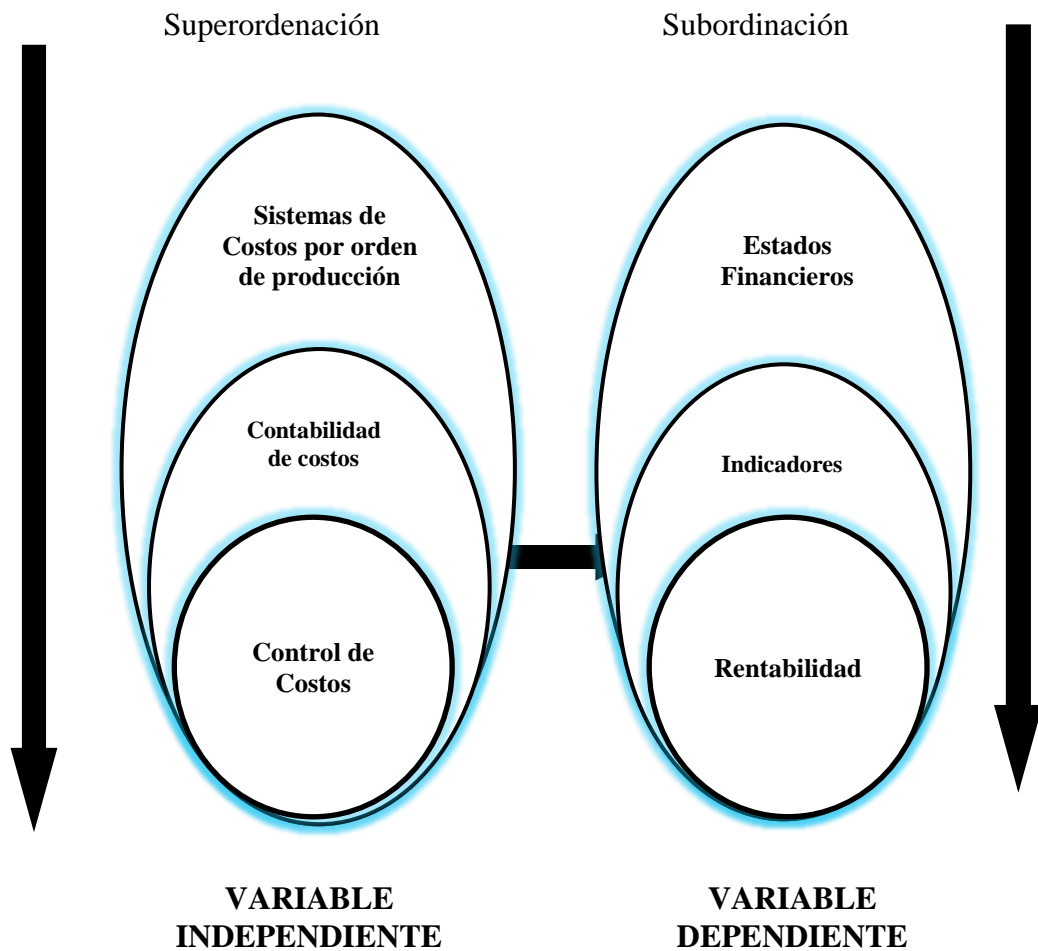


Gráfico N° 2 Superordenación y Subordinación Conceptual
Realizado Por: MOSQUERA Sofía Graciela (2012).

2.4.2.2. Superordenación Conceptual inicial Variable Independiente

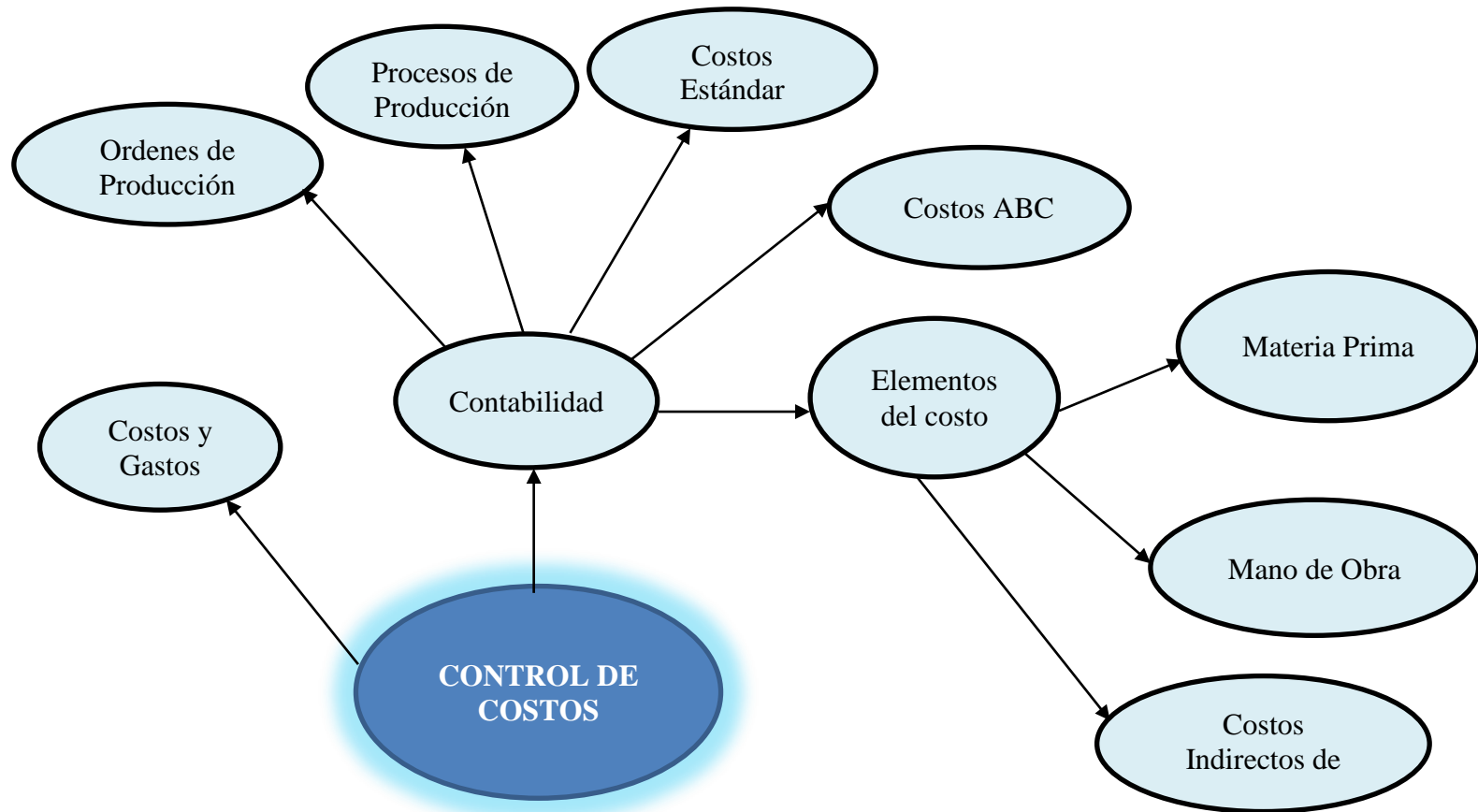


Gráfico N° 3 Subordinación Conceptual Inicial Variable Independiente
Realizado Por: MOSQUERA Sofía Graciela (2012).

2.4.2.3. Subordinación Conceptual Variable Independiente

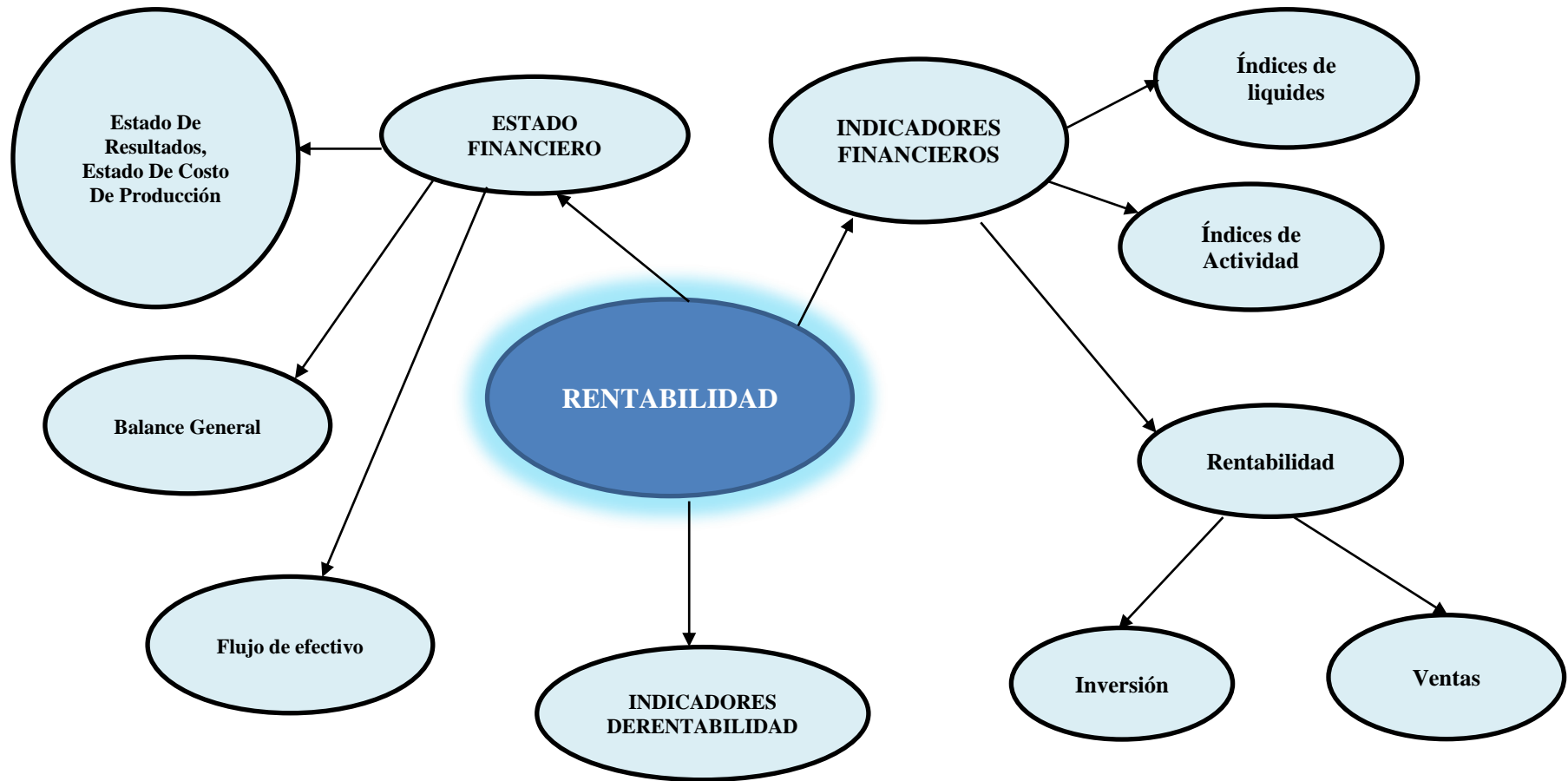


Gráfico N° 4 Subordinación Conceptual Inicial Variable Dependiente
Realizado Por: MOSQUERA Sofía Graciela (2012).

CATEGORÍA I: Variable Independiente

CONTROL DE COSTOS

- ***Definición e Importancia***

La contabilidad de costos es una poderosa herramienta en la planificación y el control de las actividades de una empresa, siendo una herramienta eficaz para analizar el comportamiento de los costos en la toma de decisiones y cumplir los requisitos de la contabilidad y las sociedades de impuestos.

Partiendo de un concepto vinculado a los criterios contables los costos se conciben generalmente como "el gasto valorado en dinero de bienes y prestaciones de servicios invertido en la empresa a fin de alcanzar el objetivo propuesto".

Teniendo en cuenta esta definición, los costos son equivalentes al consumo total de medios necesarios para obtener una producción y/o realizar un esfuerzo de venta. Este concepto de costo, en sentido contable comprende también, además de los gastos variables, los llamados costos fijos.

El concepto contable del costo comprende también consumos que no engendran forzosamente un pago. Un ejemplo de ello se tiene en el valor estimado para la aportación de trabajo del propietario de la empresa (sueldo empresario) los intereses del capital propio (intereses del empresario) las rentas por alquileres de propiedades del empresario, etc. Tales costos se denominan costos especiales o estimados.

Es fundamental el detalle perfecto toda costa, lo que permitirá el estudio de las correlaciones entre el nivel de actividad, el volumen producido y los costos y los ingresos en un período determinado, dando al administrador de una visión general del desempeño de la producción y la salud financiera de la empresa .

La definición de gastos, según **PEINADO Y GRAEML** en su libro **Administración de la Producción** (Operaciones Industriales y de Servicios), es "todo lo que los gastos y fuente de la aplicación que tiene una contrapartida, una receta que produce un valor residual que llamamos fines de lucro"

CONTABILIDAD DE COSTOS

Definición e Importancia

La Contabilidad de Costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

ESCOBAR Lautaro (2009:145). "Sistemas de Costos: importancia aplicación". Edit. McGraw-Hill Interamericana, (pág. 51), "El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios".

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo. **(SOMARRIVA GARCÍA Jorge Luis, Docente Universidad Regional UNI Norte Estelí 2012).**

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

Sus principales propósitos son: contribuir al control de las operaciones y facilitar la toma de decisiones. Por tanto, ella no constituye un fin en sí misma, sino un medio para planear y conducir adecuadamente los negocios. La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes. Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que en la actualidad la "La contabilidad de costos" tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información

SISTEMAS DE COSTOS POR ORDEN DE PRODUCCIÓN

Definición e Importancia

ESCOBAR Lautaro (2009:145). “Sistemas de Costos: importancia aplicación”. Edit. McGraw-Hill Interamericana, (pág. 51), “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 importante y 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 como también 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.

En algunas ocasiones estas empresas que trabajan a pedido utilizan elementales cálculos de presupuestos para los trabajos que efectúan. En estos casos es aconsejable plantear el método con una combinación de costos pre calculado e histórico. Estas estimaciones conducen a controlar el costo de un producto o lote de productos, cuyas especificaciones son establecidas por un cliente y pasan a constituir la orden de trabajo.

Pero lo más general en el sistema de CPOP 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.

CATEGORÍA II: Variable Dependiente

ANALISIS FINANCIEROS

- *Definición e Importancia*

ESCRIBANO, Gabriel (2008:51). “Es un instrumento de trabajo, mediante el cual se pueden obtener relaciones cuantitativas y comparativas de las diferentes variables que intervienen en los procesos operativos y funcionales de las empresas y que han sido registrados en la contabilidad del ente económico. Mediante su uso racional se ejercen las funciones de conversión, selección, previsión, diagnóstico, evaluación y decisión; todas ellas presentes en la gestión y administración de empresas, y conocer su capacidad de financiamiento e inversión propia”.

VAN HORNE James C.: Administración financiera, (1989:99). Define al análisis financiero como:

“El análisis financiero permite interpretar los hechos financieros en base aun conjunto de técnicas que conducen a la toma de decisiones, además estudia la capacidad de financiación e inversión de una empresa a partir delos estados financieros. Para el análisis e interpretación de los Estados Financieros utilizaremos las razones financieras, las que permiten un rápido diagnostico de la situación económica y financiera de la entidad. El análisis a través de las razones consiste en determinar las diferentes relaciones de dependencias que existen al comparar las cifras de dos o más conceptos que integran el contenido de los estados financieros”.

WUESTON Fred: Fundamentos de administración financiera (1988:167). manifiesta, “La análisis de los proyectos constituye la técnica matemático-financiera y analítica, a través de la cual se determinan los beneficios o pérdidas en los que se puede incurrir al pretender realizar una inversión u alguna otro movimiento, en donde uno de sus objetivos es obtener resultados que apoyen la toma de decisiones referente a actividades de inversión.

Los métodos utilizados para el análisis financiero son:

- **Método vertical** se refiere a la utilización de los estados financieros de un período para conocer su situación o resultados
- **Método horizontal** se comparan entre sí los dos últimos períodos, ya que en el período que está sucediendo se compara la contabilidad contra el presupuesto.
- **Método histórico** se analizan tendencias, ya sea de porcentajes, índices o razones financieras, puede graficarse para mejor ilustración”.

Con el análisis financiero se evalúa la realidad de la situación y comportamiento de una entidad, más allá de lo netamente contable y de las leyes financieras, esto tiene carácter relativo, pues no existen dos empresas iguales ni en actividades, ni en tamaño, cada una tiene las características que la distinguen y lo positivo en unas puede ser perjudicial para otras.

Por lo que el uso de la información contable para fines de control y planificación es un procedimiento sumamente necesario para los ejecutivos.

Esta información por lo general muestra los puntos fuertes y débiles deben ser reconocidos para adoptar acciones correctivas y los fuertes deben ser atendidos para utilizarlos como fuerzas facilitadoras en la actividad de dirección.

Aunque los estados financieros representan un registro del pasado, su estudio permite definir guías para acciones futuras. Es innegable que la toma de decisiones depende en alto grado de la posibilidad de que ocurran ciertos hechos futuros los cuales pueden revelarse mediante una correcta interpretación de los estados que ofrecen la contabilidad.

INDICADORES

- *Definición e Importancia*

Según **BENJAMÍN Enrique Franklin (2009:102)**, “Una relación entre dos cantidades que corresponden a un mismo proceso o procesos diferentes. Por sí solos no son relevantes, pues solo adquieren importancia cuando se les compara entre otros de la misma naturaleza.”

Podemos concluir que los indicadores son herramientas para medir la analogía que existe entre dos variables a comparar, con la finalidad obtener información para tomar correctivos.

RENTABILIDAD

- *Definición e Importancia*

CUERVO Y RIVERO Johan: La base del análisis económico-financiero (1986:19). Manifiesta en su bibliografía la importancia de medir la rentabilidad en una empresa para lo cual afirma:

“Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori”.

Para **DURBÁN OLIVA, Salvador (2009:22)**. “La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica”.

Así, tenemos un primer nivel de análisis conocido como rentabilidad económica o del activo, en el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que

representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa. Y un segundo nivel, la rentabilidad financiera, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos.

La relación entre ambos tipos de rentabilidad vendrá definida por el concepto conocido como apalancamiento financiero, que, bajo el supuesto de una estructura financiera en la que existen capitales ajenos, actuará como amplificador de la rentabilidad financiera respecto a la económica siempre que esta última sea superior al coste medio de la deuda, y como reductor en caso contrario.

La rentabilidad es un concepto cada vez más amplio, que admite varios enfoques. Se puede hablar de rentabilidad, desde el punto de vista económico o financiero, como la relación entre excedente que genera una empresa en el desarrollo de su actividad empresarial y la inversión necesaria para llevar a cabo la misma.

El análisis de los factores que explican las diferencias de rentabilidad entre las empresas constituye un tema de investigación ya tradicional en el campo de la organización industrial y de la estrategia empresarial tratando de encontrar diferencias significativas asociadas con variables representativas de su estructura de mercado. Esas rentabilidades elevadas persisten en la medida en que existan barreras a la entrada que impidan un aumento en el número de competidores presentes en la producción.

Es decir, los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad, normalmente objetivos contrapuestos, ya que la rentabilidad, en cierto modo, es la retribución al riesgo y, consecuentemente, la inversión más segura no suele coincidir con la más rentable. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que, por otra parte, el fin de solvencia o estabilidad de la empresa está íntimamente ligada a la rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es un condicionante decisivo de la solvencia, pues la obtención de rentabilidad es un

requisito necesario para la continuidad de la empresa.

Se dice que una empresa es rentable cuando genera suficiente utilidad o beneficio, es decir, cuando sus ingresos son mayores que sus gastos, y la diferencia entre ellos es considerada como aceptable.

Pero lo correcto al momento de evaluar la rentabilidad de una empresa es evaluar la relación que existe entre sus utilidades o beneficios, y la inversión o los recursos que ha utilizado para obtenerlos. Y para hallar esta rentabilidad, se hace uso de indicadores, índices, ratios o razones de rentabilidad, de los cuales, los principales son los siguientes:

ROA

El índice de retorno sobre activos (ROA por sus siglas en inglés) mide la rentabilidad de una empresa con respecto a los activos que posee. El ROA nos da una idea de cuán eficiente es una empresa en el uso de sus activos para generar utilidades.

La fórmula del ROA es:

$$\text{ROA} = (\text{Utilidades} / \text{Activos}) \times 100$$

Por ejemplo, si una empresa genera utilidades de 4 000, y cuenta con un total de activos de 30 000, aplicando la fórmula del ROA:

$$\text{ROA} = (4\ 000 / 30\ 000) \times 100$$

Nos da un ROA de 13.3%, es decir, la empresa tiene una rentabilidad del 13.3% con respecto a los activos que posee. O, en otras palabras, la empresa utiliza el 13.3% del total de sus activos en la generación de utilidades.

ROE

El índice de retorno sobre patrimonio (ROE por sus siglas en inglés) mide rentabilidad de una empresa con respecto al patrimonio que posee. El ROE nos da una idea de la capacidad de una empresa para generar utilidades con el uso del capital invertido en ella y el dinero que ha generado.

La fórmula del ROE es:

$$\text{ROE} = (\text{Utilidades} / \text{Patrimonio}) \times 100$$

Por ejemplo, si una empresa genera utilidades de 4 000, y cuenta con un patrimonio de 60 000, aplicando la fórmula del ROE:

$$\text{ROE} = (4\,000 / 60\,000) \times 100$$

Nos da un ROE de 6.6%, es decir, la empresa tiene una rentabilidad del 6.6% con respecto al patrimonio que posee. O, en otras palabras, la empresa utiliza el 6.6% de su patrimonio en la generación de utilidades.

Rentabilidad sobre ventas

El índice de rentabilidad sobre ventas mide la rentabilidad de una empresa con respecto a las ventas que genera.

La fórmula del índice de rentabilidad sobre ventas es:

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = (\text{Utilidades} / \text{Ventas}) \times 100$$

Por ejemplo, si una empresa genera utilidades de 4 000, y en el mismo periodo obtiene ventas netas por 20 000, aplicando la fórmula de la rentabilidad sobre ventas:

Rentabilidad sobre ventas = $(4\ 000 / 20\ 000) \times 100$

Nos da una rentabilidad sobre ventas de 20%, es decir, la empresa tiene una rentabilidad del 20% con respecto a las ventas. O, en otras palabras, las utilidades representan el 20% del total de las ventas.

2.5. HIPÓTESIS

El Control de Costos incide en la Rentabilidad de la Empresa Calzado “LOMBARDIA” de la ciudad de Ambato”

2.6. SEÑALAMIENTO DE VARIABLES

- Variable Independiente: El Control de Costos
- Variable Dependiente: La Rentabilidad
- Términos de relación: y su incidencia en

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

HERRERA L. (2008). Tutoría de la investigación científica: “Los investigadores cuantitativos hacen registros narrativos de los fenómenos que son estudiados mediante técnicas como la observación participante, las entrevistas no estructuradas. La investigación cuantitativa trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual toda muestra procede. Tras el estudio de la asociación o correlación pretende a su vez hacer inferencia casual que explique por qué las cosas suceden o no de forma determinada”.

Por tanto, el estudio es predominante cuantitativo debido a que este estudio se realizará en una empresa en particular.

3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

Partiendo de la concepción de metodología, según el Módulo de Proyectos de Investigación Educativa, compilado por **MERINO, J. (2008:13)**, indica que “Metodología es el conjunto de estrategias y técnicas de investigación que se utilizan para resolver un problema”, ésta incluye al cómo y con qué se va a investigar (objeto de la investigación), el método, el diseño de la investigación, la modalidad y el nivel; de la misma manera la metodología toma en consideración a

la población y muestra, la definición y operacionalización de las variables u objetivos según el tipo de investigación planteada, los instrumentos y finalmente las técnicas y procedimientos de recolección para el análisis de datos.

El presente estudio conjuga una investigación de campo con una bibliográfica y documental, tendiente a solucionar la demanda que exige el sector de control de costos para elevar la rentabilidad en la empresa de estudio en mención.

3.2.1. De Campo

Se utilizará la investigación de campo como aquel tipo de investigación que se utiliza en lugares determinados donde se encuentran los sujetos u objetos del estudio a realizarse.

La investigación de campo se la realizará en la Empresa Calzado “LOMBARDIA” porque es el lugar donde se encuentra el problema, y se tomará contacto de forma directa para obtener la información necesaria de acuerdo a los requerimientos del proyecto.

3.2.2. Bibliográfica Documental

Será una investigación bibliográfica documental, por cuanto se investiga los escritos de varios autores respecto al campo de acción y objeto de estudio planteado.

La investigación bibliográfica documental ayuda a la investigadora a basar estudios en una teoría concreta que sirva de sustento para ampliar y profundizar el problema y las diversas que se desarrollen durante el estudio, coadyuvando a fundamentar teóricamente el presente estudio en documentos legales, libros, textos, revistas de carácter científico, artículos de prensa, folletos, trípticos, y cualquier material escrito en el que se encuentren tópicos referentes al estudio en mención realizando comparaciones en libros y documentos legales.

3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Exploratoria

En este nivel de investigación no existe un cuerpo teórico abundante que ilumine el estudio sobre el fenómeno observado ni de los resultados que se obtengan para que se constituya en un aporte al reconocimiento de los elementos que lo originan.

Debido al estudio que se realiza en la Empresa Calzado “LOMBARDIA” de la ciudad de Ambato-Tungurahua, este nivel realiza el planteamiento del problema, permite la formulación de hipótesis, selecciona la metodología a utilizar, aumentando así el grado de familiaridad con el problema a investigar dentro del ámbito empresarial.

3.3.2. Descriptiva

Se utiliza la investigación descriptiva, debido a que éste nivel se señala como es, y como se manifiesta un fenómeno o evento en el que se busca especificar las propiedades importantes para medir y evaluar aspectos como dimensiones o componentes del fenómeno a estudiar.

Por lo tanto, éste estudio es de tipo descriptivo, porque la investigación detalla el problema en la empresa de origen, es decir, como se manifiesta en la realidad.

3.3.3. Asociación de variables

Investigación asociación de variables (correlacional)

Según **HERNÁNDEZ Roberto y otros (2003: 121)**. Los estudios cuantitativos-correlacionales miden el grado de relación entre conceptos, categorías o variables (cuantifican relaciones). Es decir miden cada variable presuntamente relacionada y después también miden y analizan la correlación. Tales correlaciones se

expresan en hipótesis sometidas a prueba.

El nivel de esta investigación es de asociación de variables que permite predicciones sobre estructuras existentes, se puede establecer un análisis de corrección del sistema vigente y también la medición de relación entre variables de los mismos sujetos en un contexto determinado.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

En la presente investigación se trabaja con los clientes internos de la empresa Calzado “LOMBARDIA”, el universo de clientes internos se toma de los datos correspondientes al año 2012.

Población

CANTIDAD	SUJETOS DE INVESTIGACIÓN
5	Dep. de Administrativo (1), Jefe de Producción (1) Contadora (1), Ventas- Marketing (1) Gerente (1).
18	Clientes Internos: Personal del Área de Producción

Cuadro N° 1 Población

Realizado por: MOSQUERA Sofía Graciela (2012)

3.4.2. Muestra

Por tratarse de un universo pequeño no se procede a trabajar con una muestra en el presente trabajo de investigación, ya que fácilmente se aplica las respectivas técnicas a la población existente para el presente estudio.

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

3.5.1. Variable Independiente: El Control de Costos

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS / INSTRUMENTOS
<p><u>El Control de Costos:</u> Accede identificar consecutivamente que factores integran para obtener costos de producción para el correspondiente análisis de rentabilidad bien definido como: materia prima, mano de obra y carga fabril, los mismos que arrojaran datos reales, precisos y concisos.</p>	<p>✓ Indicadores de Rentabilidad</p> <p>✓ Análisis de rentabilidad</p>	<p>✓ Rentabilidad sobre activo total.</p> <p>✓ Rentabilidad sobre Patrimonio</p> <p>✓ Rentabilidad sobre Ventas</p> <p>✓ Rentabilidad económica</p> <p>✓ Rentabilidad financiera</p>	<p>¿El departamento contable ha tomado en cuenta en implantar indicadores financieros, sobre rentabilidad?</p> <p>¿El departamento de ventas comprueba la rotación del producto, su margen de utilidad y que resultados obtiene de estos?</p> <p>¿La persona encargada en el aspecto contable, verifica las tasas de interés por los préstamos encargados y comprueba si no afecta en los costos de producción?</p>	<p>Entrevista Guía de Entrevista dirigido al Gerente Propietario de la empresa Calzado “LOMBARDIA” de la ciudad de Ambato-Tungurahua. (Anexo 1)</p>

Cuadro N° 2 Operacionalización variable Independiente
 Realizado por: MOSQUERA Sofía Graciela (2012)

3.5.2. Variable dependiente: Rentabilidad

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS / INSTRUMENTOS
<p><u>Rentabilidad:</u> Es el resultado del proceso productivo y distributivo; es la utilidad o ganancia del negocio por realizar sus actividades financieras. Mide el éxito de la empresa así como su eficiencia; es un indicador del rendimiento económico</p>	- Financieras	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Dar información precisa y vera ✓ Tomar decisiones financieras importantes 	<p>¿Cada qué tiempo se efectúa el control de costos y se presenta informes económicos-administrativos? ¿Cree usted que la rentabilidad obtenida por la empresa satisface las metas u objetivos planteados por la misma?</p>	Encuesta -Cuestionario dirigido a los Clientes Internos: Personal del Área de Producción de la Empresa Calzado LOMBARDIA, de la ciudad de Ambato-Tungurahua (Anexo 2)
	- Económicas	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Medir la capacidad de la empresa ✓ Medir la eficiencia de la gestión empresarial. ✓ Conocer los resultados de la empresa 	<p>¿Se revisa permanentemente la liquidez de la compañía antes de tomar decisiones financieras? ¿El enfoque financiero de las decisiones sólo debe darlo quien responda por las finanzas de la Empresa? ¿Cómo evalúa el costo beneficio de una nueva decisión?</p>	Encuesta -Cuestionario dirigido a los Clientes Internos: Personal del Área de Producción de la Empresa Calzado LOMBARDIA, de la ciudad de Ambato-Tungurahua (Anexo24) Entrevista: Gerente (Anexo 1)

Cuadro N° 3 Operacionalización Variable Dependiente
Realizado por: MOSQUERA Sofía Graciela (2012)

3.6. PLAN DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

La recolección de información contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

- Definición de los sujetos personas u objetos que son investigadas.
- Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.
- Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.
- Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).
- Explicitación de procedimientos para la recolección de información, como se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.

Para la recolección de la información se utiliza las siguientes técnicas con su respectivo instrumento:

Entrevista.-JÁUREGUI G. Alejandro (2001:49) “Proyectos de Investigación”. “Es una técnica para obtener datos que consiste en un diálogo entre dos personas:

El entrevistador "investigador" y el entrevistado; se realiza con el fin de obtener información de parte de este, que es, por lo general, una persona entendida en la materia de la investigación”.

Por medio de este método se conoce los criterios y opiniones de las personas que conforman la sociedad tanto a nivel directivo como operativo y de las áreas relacionadas, a fin de evaluar las diferentes operaciones y procesos que se manejan dentro de la empresa con el fin de obtener los resultados de las diferentes actividades para evaluar la empresa en conjunto, y lograr a obtener con eficiencia los objetivos y metas planteados.

En tal razón; esta técnica se utiliza a través de la guía de entrevista al Gerente General Sr. Galo Cáceres, para obtener una información más detallada sobre la problemática detectada en la presente investigación.

Encuesta:

Según **STANTON, ETZEL Y WALKER (2007: 32)**, una encuesta consiste en reunir datos entrevistando a la gente.

Para **SANDHUSEN Richard L, (2008:89)**, las encuestas obtienen información sistemáticamente de los encuestados a través de preguntas, ya sea personales, telefónicas o por correo

Según **NARESH K. MALHOTRA, (2009:62)**, las encuestas son entrevistas con un gran número de personas utilizando un cuestionario prediseñado. Según el mencionado autor, el método de encuesta incluye un cuestionario estructurado que se da a los encuestados y que está diseñado para obtener información específica

Para **TRESPALACIOS, VÁZQUEZ Y BELLO (2009:78)**, las encuestas son instrumentos de investigación descriptiva que precisan identificar a priori las preguntas a realizar, las personas seleccionadas en una muestra representativa de la población, especificarlas respuestas y determinar el método empleado para recoger la información que se vaya obteniendo.

En síntesis, y teniendo en cuenta las anteriores definiciones, planteo la siguiente definición de encuesta:

La encuesta es un instrumento de la investigación de mercados que consiste en obtener información de las personas encuestadas mediante el uso de cuestionarios diseñados en forma previa para la obtención de información específica.

Complementando lo anterior, cabe señalar que el Diccionario de Contabilidad de Cultural S.A. define el término en cuestión como el método de recogida de información cuantitativa que consiste en interrogar a los miembros de una muestra, sobre la base de un cuestionario perfectamente estructurado.

Esta técnica se aplica en la Unidad de Gestión Operativa de Producción a los 23 Clientes Internos por ser los responsables del: Gerente General Pablo Cáceres (1) Dpto. de Administración Ing. Raúl López (1), Área Contable Ing. Ximena Suárez (1), Jefe de Producción Nelson Suárez (1), Ventas Ana Carrillo (1) y del Área de Producción al personal (18); las encuestas serán aplicadas a través de su respectivo instrumento el cuestionario, al promedio de los clientes internos de la Empresa Calzado “LOMBARDIA” que son veinte y tres, con el propósito de analizar, sí, es necesario un Sistema de Costeo por Ordenes de Producción en la Empresa Calzado LOMBARDIA”, con la finalidad de obtener costos adecuados e información.

Cuestionario, se aplica este instrumento con preguntas específicas, dirigido a clientes internos de la Empresa Calzado “LOMBARDINA”, el mismo que abarca el área requerida para el presente estudio.

3.7. PLAN DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Para el procesamiento de la información se sigue los siguientes pasos:

- Procesar los datos describiendo operaciones a los que son sometidos los datos recogidos en la investigación.
- Proceso a seguir.
 - Revisa los instrumentos aplicados
 - Tabula datos con relación a cada uno de los ítems.
 - Determina las frecuencias absolutas simples de cada Ítem y de cada

alternativa de respuesta.

- Calcula las frecuencias relativas simples, con relación a las frecuencias absolutas simples.
 - Diseña y elabora cuadros estadísticos con los resultados anteriores y elabora gráficos con la ayuda del Programa SPSS.
- Analiza los resultados: describe, interpreta y discute los datos numéricos y gráficos que se disponen en los cuadros estadísticos resultantes del procesamiento de datos.
 - Analiza e interpreta, considerando los contenidos del marco teórico y en relación con los objetivos, las variables e indicadores y frecuencias directrices de la investigación.
 - El producto del análisis constituye las ejecuciones parciales que sirven de insumo para elaborar las conclusiones finales y las recomendaciones.

Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
Analizar el manejo y control de costos con el fin de verificar su correcto establecimiento.	Las deficiencias en l manejo y control que presenta la empresa “LOMBARDIA”. tiene falencias en el proceso de control de la producción.	Capacitar al personal y utilizar un sistema logístico
Establecer indicadores de rentabilidad	Establecer indicadores de rentabilidad para el incremento del producto en relación al costo de la empresa “LOMBARDIA”, para la	Reunión de trabajo con el propietario y personal del área de producción para la logística del producto en relación con el costo

	obtención de un precio competitivo	
Implementar un Sistema de Control de Costeo por Ordenes de Producción en la Empresa Calzado LOMBARDIA”, con la finalidad de obtener costos adecuados e información	No se encuentra establecido un Sistema de Control de Costeo por Ordenes de Producción en la Empresa Calzado LOMBARDIA”, para que mejore el proceso de costos adecuados e información	Diseñar un Sistema de Control de Costeo por Ordenes de Producción en la Empresa Calzado LOMBARDIA”, con la finalidad de obtener costos adecuados e información

Cuadro N° 4 Relación objetivos específicos-conclusiones recomendaciones

Fuente: Empresa de Calzado “LOMBARDIA”

Elaborado: MOSQUERA Sofía Graciela (2012)

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS

En el presente capítulo se presenta los resultados obtenidos y su interpretación correspondiente, de la encuesta que se ejecutó a los clientes internos de la Unidad de Gestión de Producción: Departamento de Administrativo (1), Jefe de Producción (1), Contadora (1), Ventas- Marketing (1), del área de producción (18), ya que al gerente se le realizó una entrevista: Gerente (1).

Se efectuó una encuesta estructurada con un cuestionario, uno enfocado a conocer el control de costos en el área de la empresa, y una guía entrevista al gerente, con un cuestionario enfocado a conocer la rentabilidad del producto, esto coadyuva hacer una relación entre el control de costos y la rentabilidad, con la aplicación de un Sistema de Control de Costeo por Ordenes de Producción en la Empresa Calzado “LOMBARDIA”, con la finalidad de obtener costos adecuados e información sobre la rentabilidad a obtenerse, juega un papel importante en el alivio del propietario, aunque no sea éste su único papel.

En otras palabras se desea abrir el camino para identificar la enorme demanda de mercado por parte de la población de bajos ingresos y destacar el papel que ha jugado la empresa al llevar un procedimiento logístico de control de costos para elevar la rentabilidad de la empresa, los principales beneficiados de esta producción serán los propietarios porque no habrá desperdicio de materia prima y mano de obra.

4.1.1. ENCUESTA DIRIGIDA A LOS CLIENTES INTERNOS DE LA UNIDAD DE GESTIÓN DE PRODUCCIÓN: ÁREA DE ADMINISTRACIÓN Y AREA OPERATIVA DE LA EMPRESA CALZADO “LOMBARDIA” DE LA CIUDAD DE AMBATO

Objetivo General: Determinar el control de costos y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Calzado “LOMBARDIA”.

CUESTIONARIO

- 1) ¿Considera usted necesario realizar un análisis previo del costo de producción del producto antes de designar el P.V.P.?

Cuadro N° 5 Gastos Innesarios

ALTERNATIVA	f	fr	Fa	fra	f
SI	17	0,739	17	0,739	73,9%
NO	6	0,261	23	1,000	26,1%
Total	23	1			100%

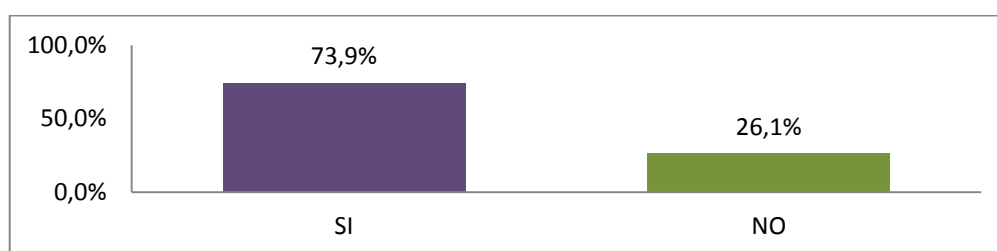


Gráfico N° 5 Gastos Innesarios

Fuente: Empresa Calzado “LOMBARDÍA”

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Análisis: El 73,9% de los encuestados consideran que en la empresa si existe gastos innecesarios que no tienen relación directa con la fabricación del producto, mientras que el 26,1% expresan que no.

Interpretación: El 73,9% de los clientes internos manifiestan que Sí, a pesar que el propietario no tiene conocimiento como relacionar el control de costos con la rentabilidad, para que exista un mayor común denominador en lo que respecta a ganancias, hasta la actualidad se observa que hay pérdidas en el producto fabricado (calzado).

- 2) ¿El personal encargado de realizar las compras de materia prima solicita proformas a los proveedores?

Cuadro N° 6 Proformas a los Proveedores

ALTERNATIVA	f	fr	fa	fra	f
SI	8	0,348	8	0,348	34,8%
NO	15	0,652	23	1,000	65,2%
Total	23	1			100%

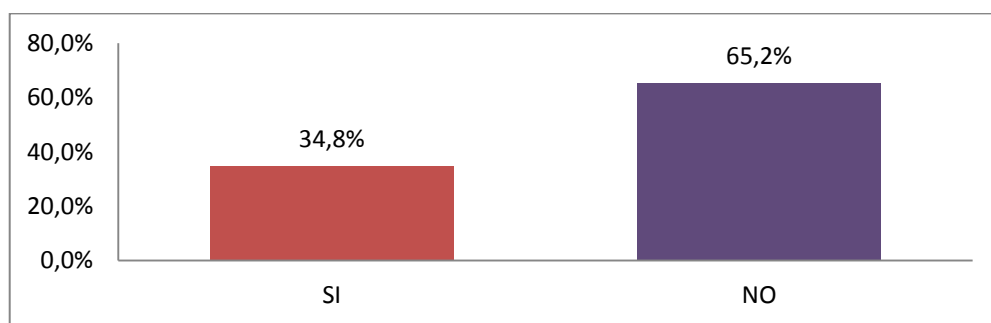


Gráfico N° 6 Proformas a los Proveedores
Fuente: Empresa Calzado “LOMBARDÍA”
Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Análisis: El 65,2% de los encuestados consideran que el personal encargado de realizar las compras de materia prima no solicitan proformas a los proveedores, mientras que el 34,8% expresan que sí.

Interpretación: No utilizan procedimientos formales para determinar el control de costos de producción en un 65,2%, por el desconocimiento que posee el propietario, esto ha generado grandes pérdidas en la producción y comercialización, ocasionando malestar al gerente propietario, por la baja rentabilidad encontrada en la empresa de calzado.

3) ¿Cómo calificaría el desempeño de los operarios en los departamentos de producción?

Cuadro N° 7 Desempeño de los Operarios

ALTERNATIVA	f	fr	fa	fra	f
Óptimos	2	0,09	2	0,09	8,7%
Muy Buenos	16	0,70	18	0,78	69,6%
Limitados	5	0,22	23	1,00	21,7%
Total	23	1			100%

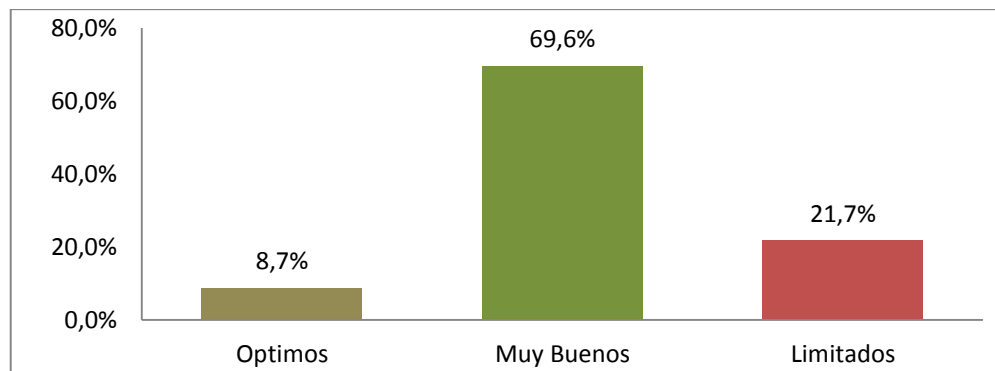


Gráfico N° 7 Desempeño de los Operarios
Fuente: Empresa Calzado “LOMBARDÍA”
Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Análisis: De los encuestados el 69,6% consideran como muy bueno al desempeño de los operarios en los departamentos de producción y en tanto el 21,7% consideran como limitados y el 8,7% lo consideran como optimo al desempeño.

Interpretación: El 69,6% consideran como muy bueno al desempeño de los operarios en los departamentos de producción y matricería, pero no existe un control de costos de producción, esto ha ocasionando la baja rentabilidad.

4) ¿Considera usted que la mano de obra es calificada?

Cuadro N° 8 Mano de Obra calificada

ALTERNATIVA	f	fr	fa	fra	f
SI	7	0,304	7	0,304	30,4%
NO	16	0,696	23	1,000	69,6%
Total	23	1			100%

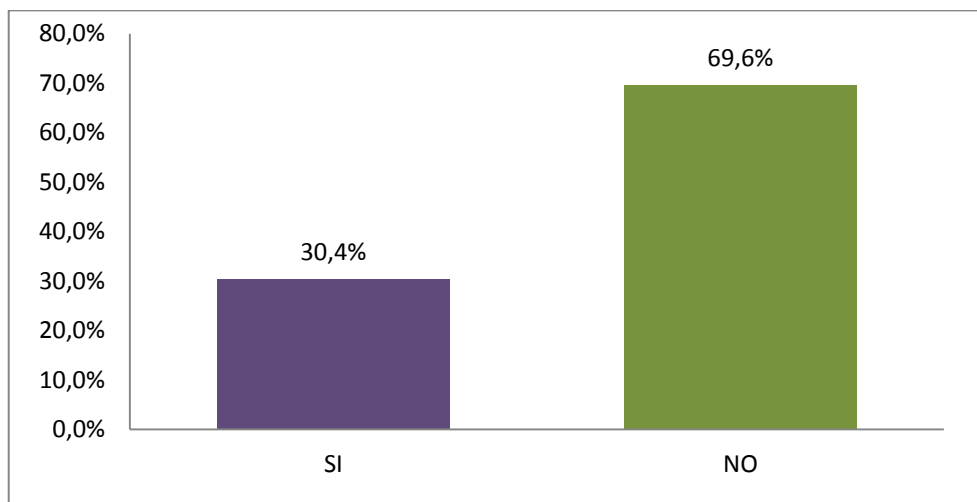


Gráfico N° 8 Mano de Obra calificada

Fuente: Empresa Calzado “LOMBARDÍA”

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Análisis: El 69,6% de los encuestados considera que la mano de obra no es calificada, mientras que el 30,4% consideran que si es calificada la mano de obra.

Interpretación: No en un 69,6%, porque el personal de la empresa y aun más de bodega, no elabora órdenes de control de costos por producción y por cada pedido, porque tienen desconocimiento de como manejar todo el proceso comercial, es decir no existe un Sistema de Control de Costeo por Órdenes de Producción empresarial en “LOMBARDIA”

5) ¿Cuando existen procesos técnicos deficientes en los Departamentos de Producción se comunica a los administradores de la empresa para solucionarlos en forma inmediata?

Cuadro N° 9 Comunicación a los administradores

ALTERNATIVA	f	fr	fa	fra	f
Siempre	3	0,130	3	0,130	13,0%
A veces	12	0,522	15	0,652	52,2%
Nunca	8	0,348	23	1,000	34,8%
Total	23	1			100%

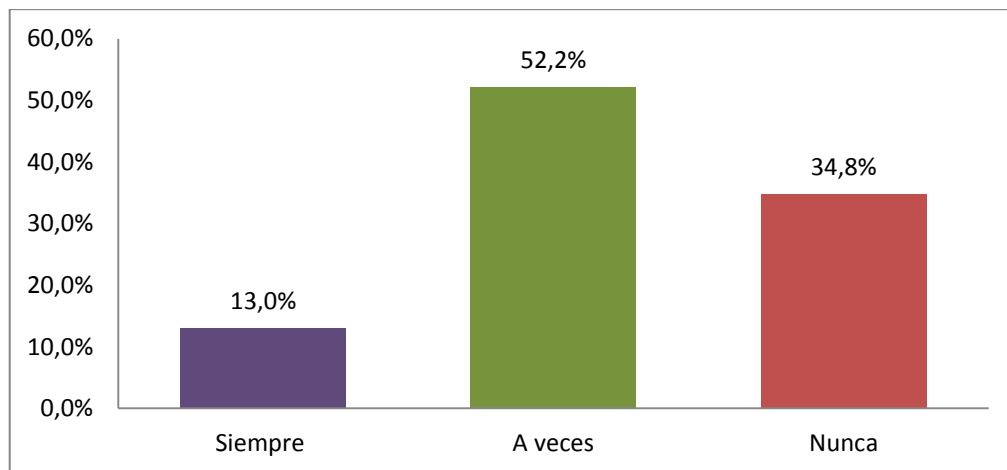


Gráfico N° 9 Comunicación a los administradores
Fuente: Empresa Calzado “LOMBARDÍA”
Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Análisis: El 52,2% de los encuestados consideran que cuando existen procesos técnicos deficientes en los Departamentos de Producción a veces comunican a los administradores de la empresa para solucionarlos en forma inmediata, mientras que el 34,8% consideran que nunca y el 13% expresan que siempre.

Interpretación: El 52,2%, a veces el personal comunica los procesos técnicos deficientes, en la producción mensual, esto ha ocasionado pérdida en la producción, hay desperdicio de material, demora en la entrega del producto, que a veces se tiene que devolver al cliente.

6) ¿Existe controles de Calidad?

Cuadro N° 10 Controles de Calidad

ALTERNATIVA	f	fr	fa	fra	f
SI	9	0,391	9	0,391	39,1%
NO	14	0,609	23	1,000	60,9%
Total	23	1			100%

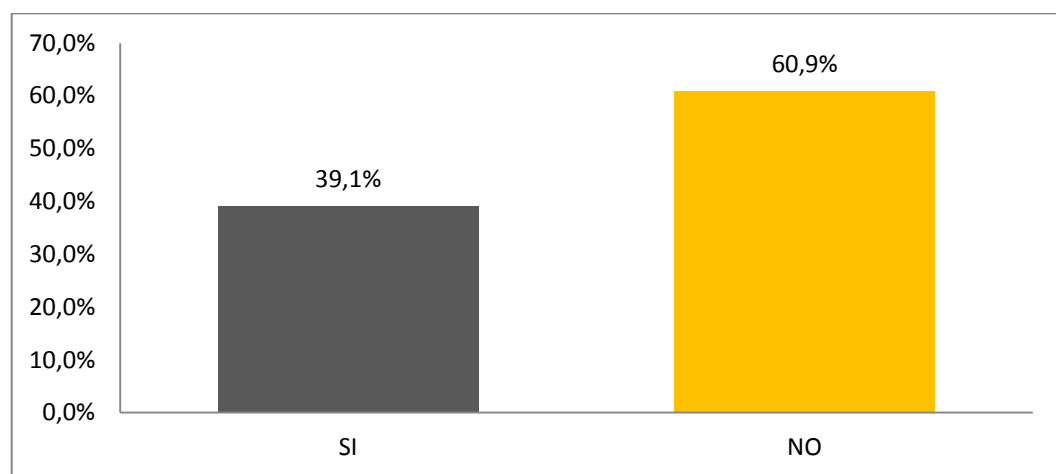


Gráfico N° 10 Controles de Calidad

Fuente: Empresa Calzado “LOMBARDÍA”

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Análisis: De los encuestados el 60,9% expresan que no existe control de calidad, mientras que el 39,1% consideran que si existe control de calidad.

Interpretación: En un 60,9%, No se aplica normas para el control de costos, pero al momento de ejecutar un inventario, existe desorganización porque no existe una documentación en el que acredite que se ha ejecutado un seguimiento y monitoreo en el proceso de producción y comercialización, en todas las áreas que tiene la empresa, al momento de efectuar una reingeniería de procesos el personal no tienen una respuesta.

7) ¿Existe controles en los inventarios de materia prima y desperdicios?. ¿Por qué considera?

Cuadro N° 11 Control en los Inventarios

ALTERNATIVA	f	fr	fa	fra	f
SI	3	0,130	3	0,130	13,0%
NO	20	0,870	23	1,000	87,0%
Total	23	1			100%

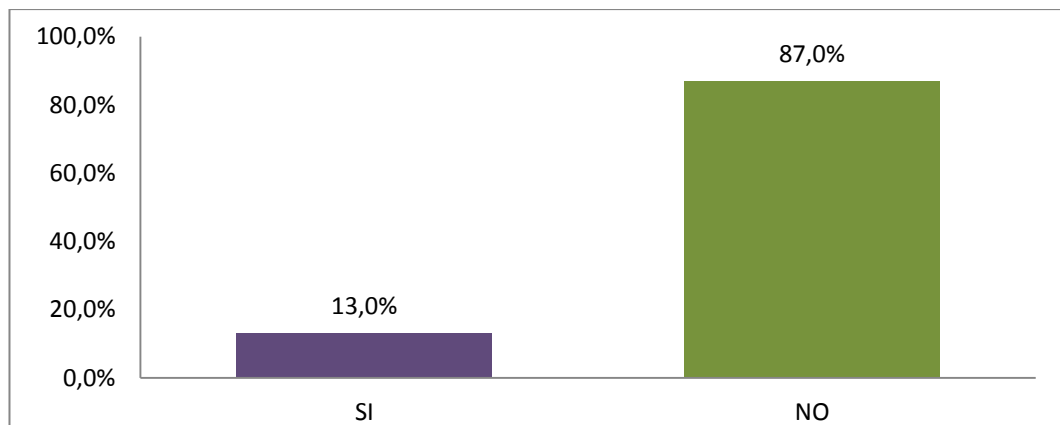


Gráfico N° 11 Control en los Inventarios
 Fuente: Empresa Calzado “LOMBARDÍA”
 Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Análisis: El 87%% de los encuestados consideran que no existe control en los inventarios de materia prima y desperdicios, mientras que el 13% considera que si existe control.

Interpretación: No en un 87%, se lleva registros de control de costos actualizados sobre los materiales, herramientas y otros costos para la producción, por el desconocimiento de alta gerencia y del personal de las áreas de la empresa, esto ha ocasionado grandes pérdidas económicas, y sobre todo la baja rentabilidad empresarial.

8) ¿Se toman en cuenta las peticiones de los clientes para mejorar el producto en relación al costo?

Cuadro N° 12 Petición de los clientes

ALTERNATIVA	f	fr	fa	fra	f
SI	5	0,217	5	0,217	21,7%
NO	18	0,783	23	1,000	78,3%
Total	23	1			100%

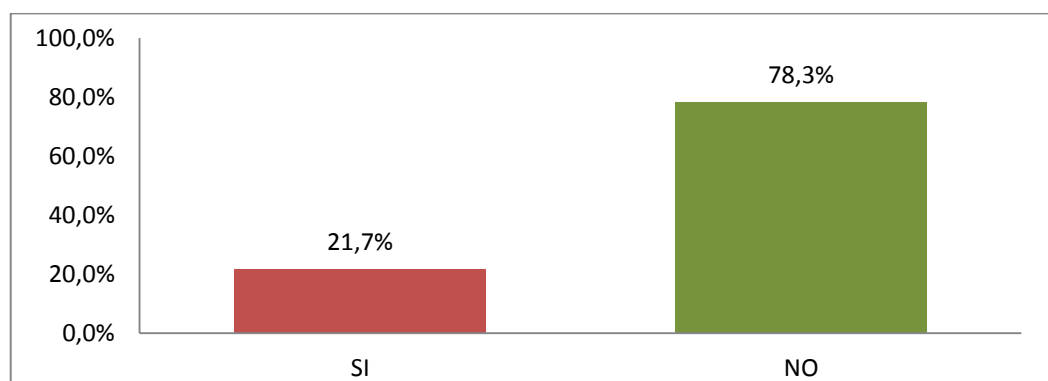


Gráfico N° 12 Petición de los clientes

Fuente: Empresa Calzado “LOMBARDÍA”

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Análisis: De los investigados el 78,3% expresan que no se toman en cuenta las peticiones de los clientes para mejorar el producto en relación al costo, mientras que el 21,7% consideran que si se toman en cuenta las peticiones.

Interpretación: No se toman en cuenta las peticiones de los clientes para mejorar el producto en relación al costo en un 78,3%, esto ha generado baja rentabilidad en la empresa, porque no se acoge las sugerencias de los clientes, es necesario implementar un sistema de control de costeo por Ordenes de Producción en la Empresa de Calzado LOMBARDIA”, con la finalidad de obtener costos adecuados e información, para mejorar la calidad de sus productos y servicios, con el consiguiente aumento de la productividad y mayor captación de mercado.

9) ¿Los catálogos y listas de precios de los productos son actualizados?

Cuadro N° 13 Precios de Productos Actualizados

ALTERNATIVA	f	fr	fa	fra	f
SI	6	0,261	6	0,261	26,1%
NO	17	0,739	23	1,000	73,9%
Total	23	1			100%

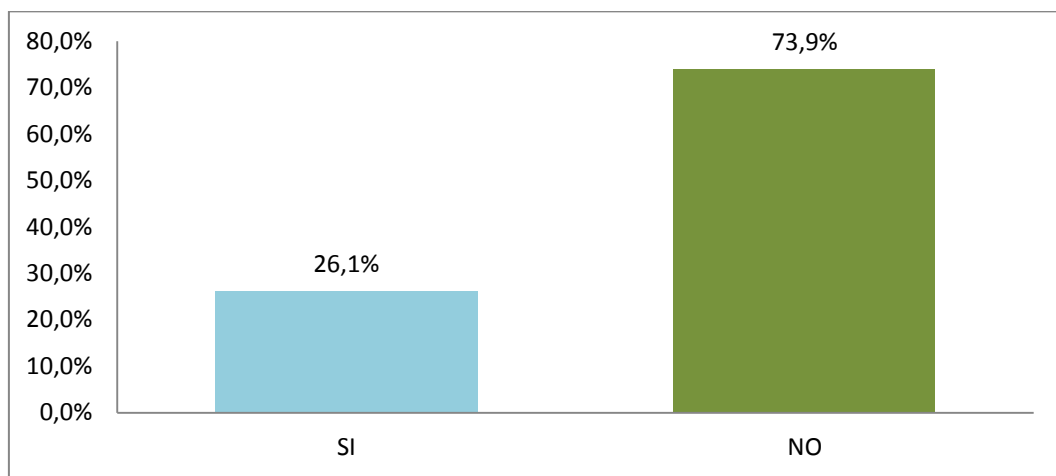


Gráfico N° 13 Precios de Productos Actualizados
 Fuente: Empresa Calzado “LOMBARDÍA”
 Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Análisis: De los encuestados el 73,9% expresan que los catálogos y listas de precios de los productos no son actualizados, mientras que el 26,1% consideran que si son actualizados.

Interpretación: El 73,9% expresan que los catálogos y listas de precios de los productos no son actualizados, por el desconocimiento que posee el gerente propietario, no esta capacitado a controlar, verificar la producción y la rentabilidad que genera su empresa, hay desperdicio de material, demora en la entrega del producto al cliente, esto ha ocasionado grandes pérdidas en un mayor común denominador en la empresa.

10) ¿Considera usted que el producto que entrega el departamento de producción de la empresa Calzado “LOMBARDIA” aumenta su rentabilidad?

Cuadro N° 14 Aumento de Rentabilidad

ALTERNATIVA	f	Fr	fa	fra	f
SI	8	0,348	8	0,348	34,8%
NO	15	0,652	23	1,000	65,2%
Total	23	1			100%

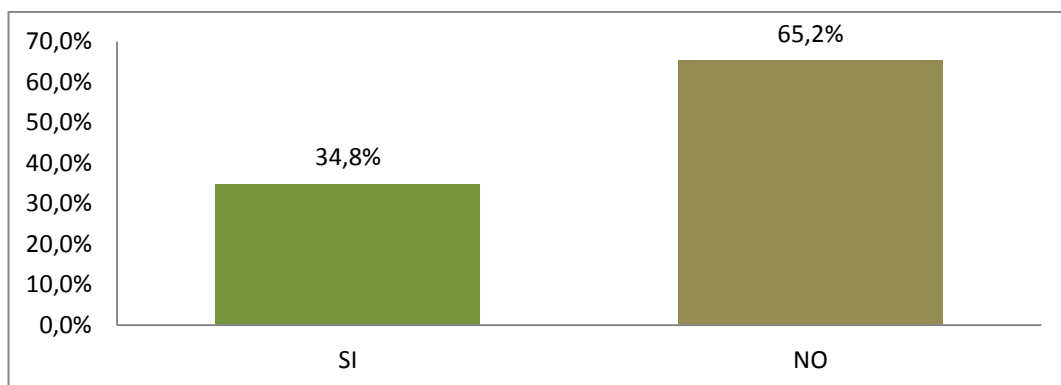


Gráfico N° 14 Aumento de Rentabilidad
Fuente: Empresa Calzado “LOMBARDÍA”
Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Análisis: El 65,2% de los encuestados consideran que el producto que entrega el departamento de producción de la empresa Calzado “LOMBARDIA” no aumenta su rentabilidad, mientras que el 34,8% consideran que si aumentara la producción.

Interpretación: El 65,2% consideran que el producto que entrega el departamento de producción de la empresa Calzado “LOMBARDIA” no aumenta su rentabilidad, por la existencia de paras en planta, porque no tienen más material para producción, ya que existe desperdicio por no llevar un control de costos en relación con la rentabilidad que debe generar el proceso de producción y comercialización, para lo cual es necesario que se lleve internamente un sistema de control de costos, entonces al tener una planificación, la empresa tendrá un clima organizacional eficiente.

11) Para el cálculo de los CIF (Costos Indirectos de Fabricación). ¿Se efectúa mediante algún método de distribución?

Cuadro N° 15 Costos indirectos de Fabricación

ALTERNATIVA	f	fr	fa	fra	f
SI	8	0,348	8	0,348	34,8%
NO	15	0,652	23	1,000	65,2%
Total	23	1			100%

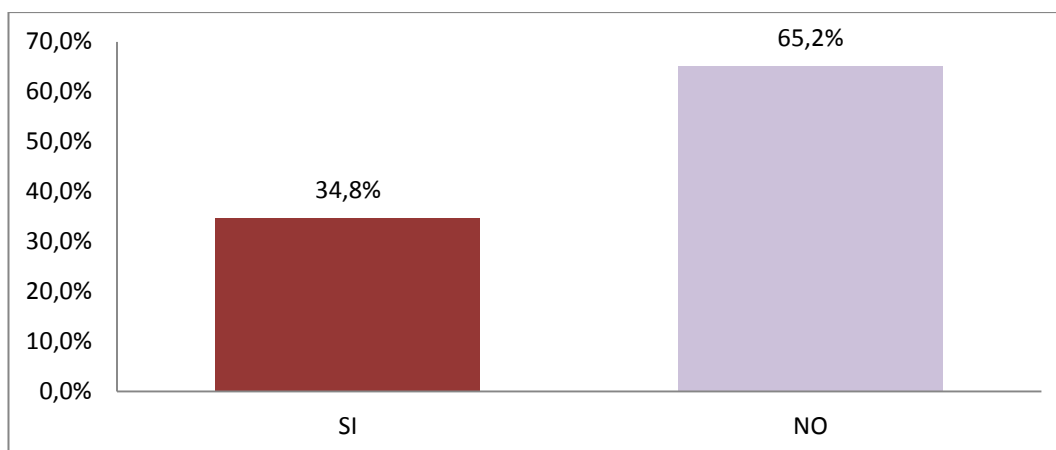


Gráfico N° 15 Costos indirectos de Fabricación
 Fuente: Empresa Calzado “LOMBARDÍA”
 Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Análisis: El 65,2% de los encuestados consideran que para el cálculo de los CIF (Costos Indirectos de Fabricación) no se efectúa mediante algún método de distribución, mientras que el 34,8% manifiestan que si se utiliza algún método de distribución.

Interpretación: El 65,2%, manifiesta que el cálculo de los CIF (Costos Indirectos de Fabricación). No se efectúa mediante algún método de distribución, por cuanto los administrativos tienen desconocimiento, y no existe un verdadero control de costos en la fabricación del producto en la empresa de calzado “LOMBARDÍA”, de la ciudad de Ambato.

12) ¿La empresa efectúa la fijación del precio de venta en base al costo del producto?

Cuadro N° 16 Fijación del precio de venta

ALTERNATIVA	f	fr	fa	fra	f
SI	19	0,826	19	0,826	82,6%
NO	4	0,174	23	1,000	17,4%
Total	23	1			100%

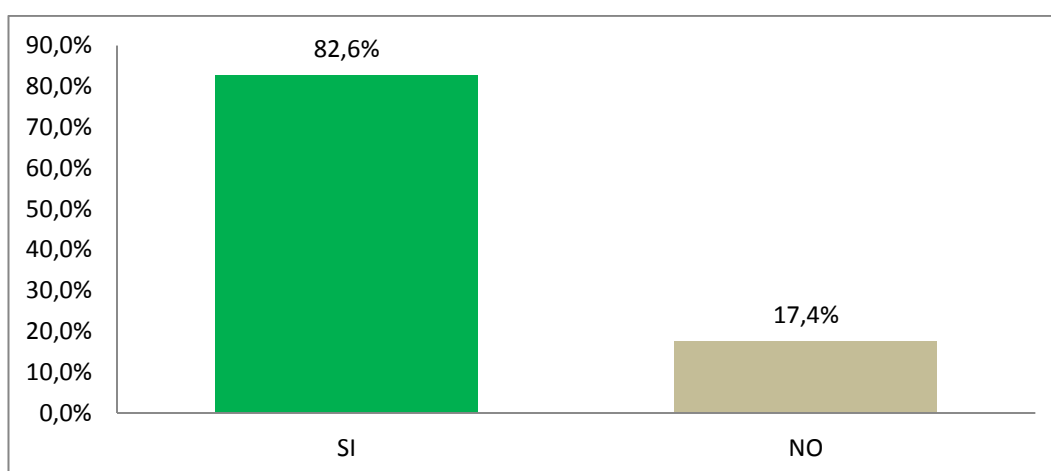


Gráfico N° 16 Fijación del precio de venta
Fuente: Empresa Calzado “LOMBARDÍA”
Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Análisis: De los investigados el 82,5% consideran que la empresa si efectúa la fijación del precio de venta en base al costo del producto, mientras que el 17,4% expresan que no se efectúa.

Interpretación: Sí, en un 82,6%, la empresa efectúa la fijación del precio de venta en base al costo del producto, el gerentes debe poder distribuir los recursos de la empresa de tal manera que logren satisfacer las metas organizacionales. Debido a que los recursos son limitados, los administradores deben basarse en los parámetros de costo - beneficio, a fin de decidir qué acciones son prioritarias y cuales proporcionarán rendimientos óptimos para la empresa.

13) ¿Cada qué tiempo se presenta informes económicos –administrativos a los accionistas?

Cuadro N° 17 Informes Económicos

ALTERNATIVA	f	fr	fa	fra	f
Anual	1	0,043	1	0,043	4,3%
Semestral	6	0,261	7	0,304	26,1%
Quincenal	4	0,174	11	0,478	17,4%
Trimestral	12	0,522	23	1,000	52,2%
Total	23	1			100%

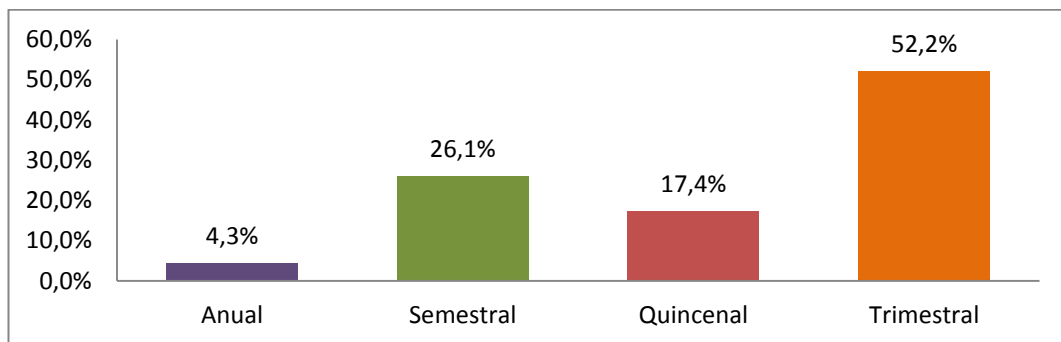


Gráfico N° 17 Informes Económicos

Fuente: Empresa Calzado “LOMBARDÍA”

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Análisis: El 52,2% de los encuestados consideran que trimestral es el tiempo que se presentan informes económicos – administrativos a los accionistas mientras que el 26,1% manifiestan que semestralmente, el 17,4% quincenalmente y el 4,3% consideran que anualmente.

Interpretación: Trimestral es el tiempo que se presentan informes económicos – administrativos a los accionistas, en un 52,2%, no se toman en cuenta las peticiones de los clientes para mejorar el control de costos del producto en relación con la rentabilidad que debe generar en la empresa, esto ha ocasionado la pérdida de clientela, y sobre todo el permanecer con el producto.

14) ¿Para la adquisición de la materia prima y materiales se basa en la?

Cuadro N° 18 Adquisición de la materia prima y materiales

ALTERNATIVA	f	fr	fa	fra	f
Calidad	4	0,174	4	0,174	17,4%
Costos	12	0,522	16	0,696	52,2%
Forma de pago al proveedor	7	0,304	23	1,000	30,4%
Total	23	1			100%

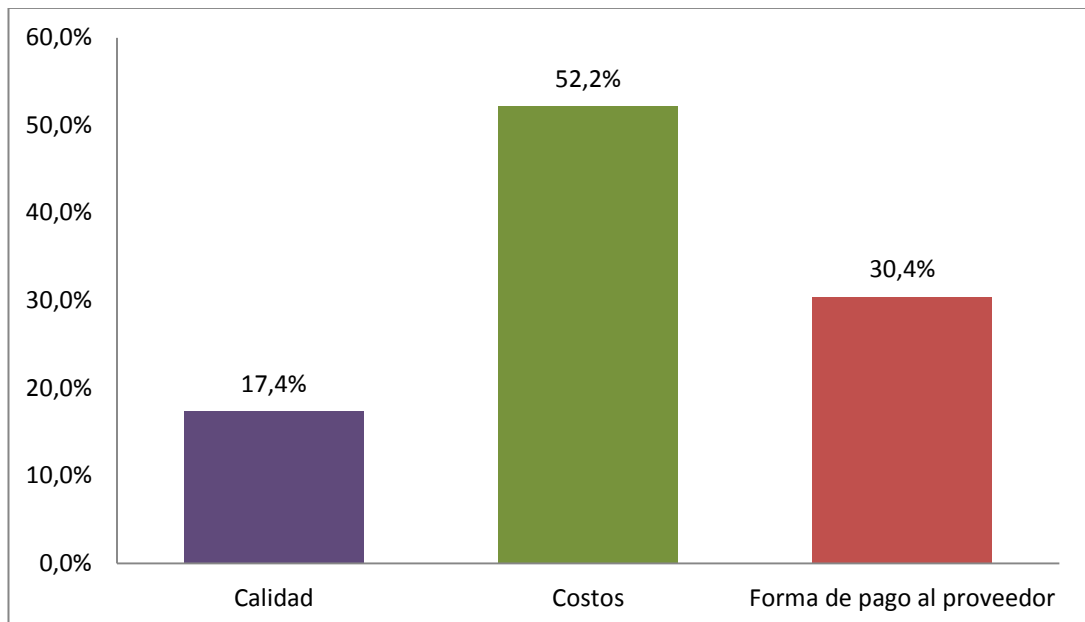


Gráfico N° 18 Adquisición de la materia prima y materiales

Fuente: Empresa Calzado “LOMBARDÍA”

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Análisis: El 52,2% de los encuestados consideran que para la adquisición de la materia prima y materiales se basa en los costos, el 30,4% en la forma de pago a los proveedores y el 17,4% en base a la calidad del producto.

Interpretación: Para la adquisición de la materia prima y materiales los clientes se basan en los costos que oferta la empresa, a fin de obtener ganancias, y sobre todo se controle al material obtenido en la producción.

15) ¿Se revisa permanentemente la liquidez de la compañía antes de tomar decisiones financieras?

Cuadro N° 19 Liquidez de la compañía

ALTERNATIVA	f	fr	fa	fra	f
SI	14	0,609	14	0,609	60,9%
NO	9	0,391	23	1,000	39,1%
Total	23	1			100%

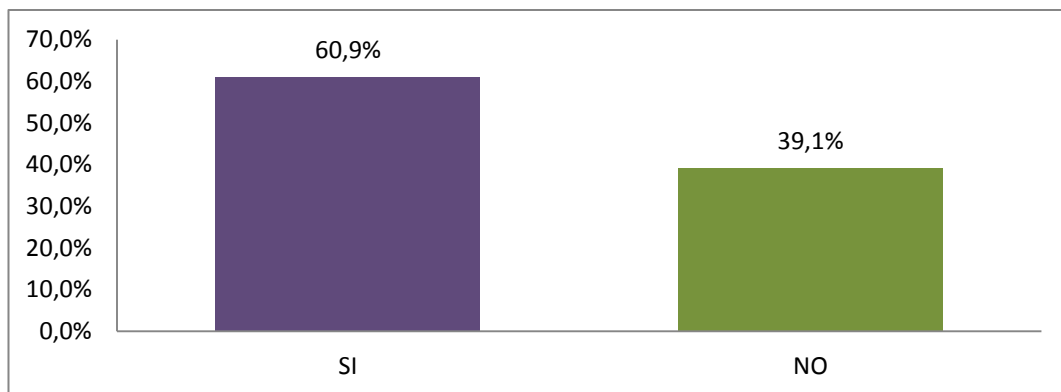


Gráfico N° 19 Liquidez de la compañía
 Fuente: Empresa Calzado “LOMBARDÍA”
 Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Análisis: El 60,9% de los encuestados manifiestan que si revisan permanentemente la liquidez de la compañía antes de tomar decisiones financieras, mientras el 39,1% expresan que no revisan.

Interpretación: Si revisan permanentemente la liquidez de la compañía antes de tomar decisiones financieras en un 60,9%, pero lo ejecutan en forma superficial por el desconocimiento que tienen los clientes internos.

16) ¿Cree usted que la producción obtenida por la empresa satisface las metas u objetivos planteados por la misma?

Cuadro N° 20 Satisfacción de metas y objetivos

ALTERNATIVA	f	fr	fa	fra	f
SI	6	0,261	6	0,261	26,1%
NO	17	0,739	23	1,000	73,9%
Total	23	1			100%

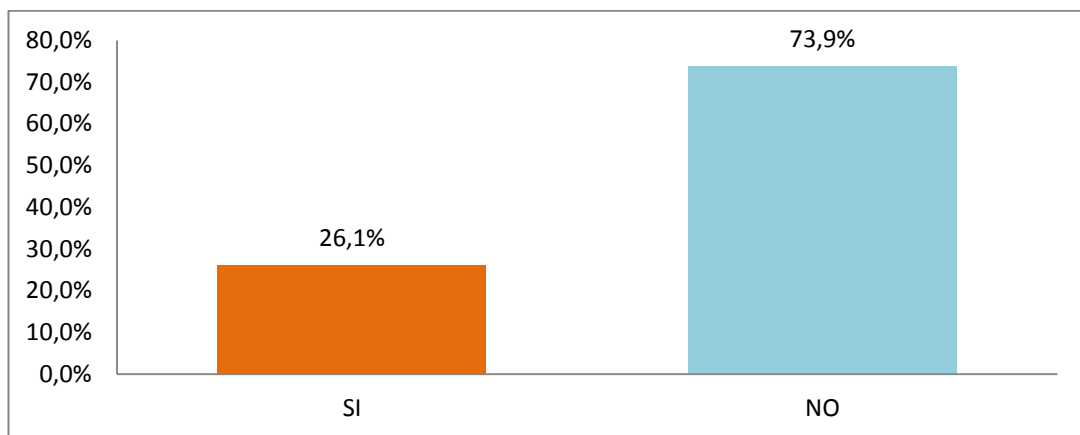


Gráfico N° 20 Satisfacción de metas y objetivos
Fuente: Empresa Calzado “LOMBARDÍA”
Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Análisis: De los investigados el 73,9% creen que la producción obtenida por la empresa no satisface las metas u objetivos planteados por la misma, mientras que el 26,1% creen que si satisface.

Interpretación: El 73,9% no considera que la producción obtenida por la empresa satisfaga las metas u objetivos planteados por la misma, por el desconocimiento que tienen los administrativos en llevar un sistema de costeo , las empresas que quieren sobrevivir y triunfar en el mercado competitivo actual deben mirar hacia adelante. Redactar planes de negocio regularmente puede ayudarlas a hacerlo de forma eficaz, proporcionándoles un marco en el que trabajar y construir un sistema de costeo para el futuro.

17) ¿El enfoque financiero de las decisiones sólo debe darlo quien responda por las finanzas de la Empresa “LOMBARDIA”?

Cuadro N° 21 Enfoque Financiero

ALTERNATIVA	f	fr	fa	fra	f
SI	8	0,348	8	0,348	34,8%
NO	15	0,652	23	1,000	65,2%
Total	23	1			100%

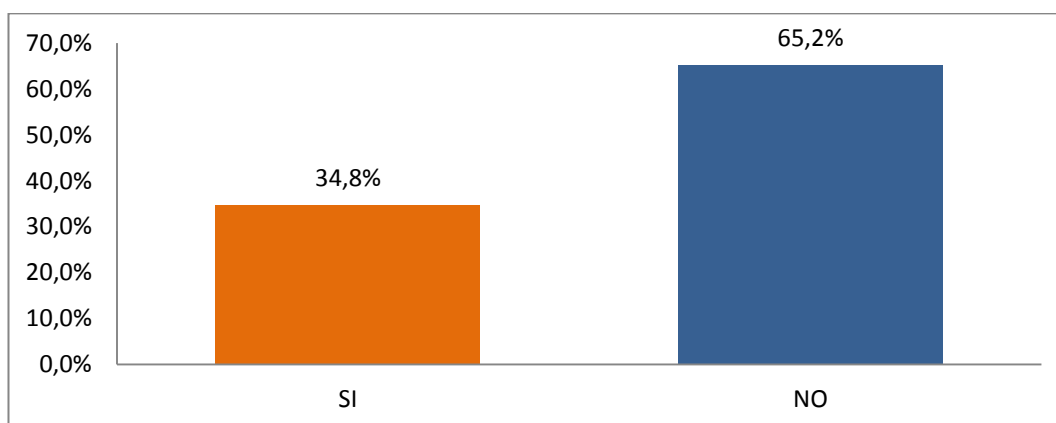


Gráfico N° 21 Enfoque Financiero

Fuente: Empresa Calzado “LOMBARDÍA”

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Análisis: De los encuestados el 65,2% consideran que el enfoque financiero de las decisiones no sólo debe darlo quien responda por las finanzas de la Empresa “LOMBARDIA”, mientras que el 34,8% expresan que sí.

Interpretación: El enfoque financiero de las decisiones no sólo debe darlo quien responda por las finanzas de la Empresa “LOMBARDIA”, es necesario que reconozcan los que están más, en relación con las adquisiciones de la materia prima y materiales, para esto el personal necesita capacitarse para cada área, por lo que es necesario que alta gerencia lleve para que no haya paras en las plantas de producción, y el abandono de los empleados de la empresa.

18) ¿Considera necesario el diseño e implantación de una herramienta, como el Sistema de Costeo por Ordenes de Producción en la Empresa Calzado LOMBARDIA”, con la finalidad de obtener costos adecuados e información?

Cuadro N° 22 Sistema de Costeo por Ordenes de Producción

ALTERNATIVA	f	fr	fa	Fra	f
SI	23	1,000	23	1,000	100,0%
NO	0	0,000	32	1,000	0,0%
Total	23	1			100%

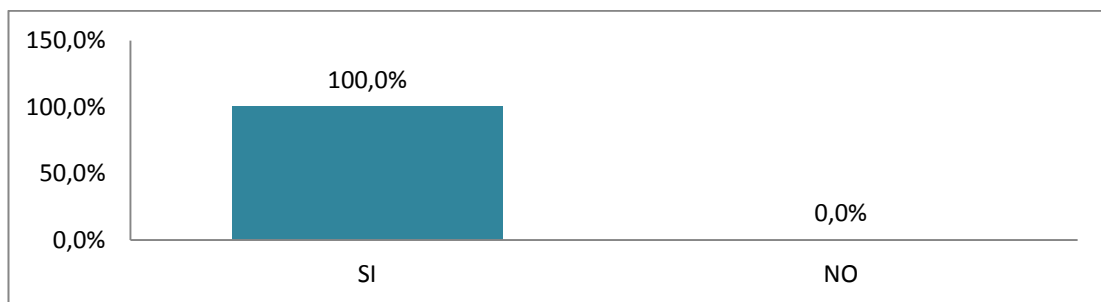


Gráfico N° 22 Sistema de Costeo por Ordenes de Producción
Fuente: Empresa Calzado “LOMBARDÍA”
Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Análisis: El 100% de los encuestados considera que si es necesario el diseño e implantación de una herramienta, como el Sistema de Costeo por Ordenes de Producción en la Empresa Calzado LOMBARDIA”, con la finalidad de obtener costos adecuados e información.

Interpretación: Si es necesario el diseño e implantación de una herramienta, como el Sistema de Costeo por Ordenes de Producción en la Empresa Calzado LOMBARDIA”, ayudaría y proporcionaría algún beneficio para el crecimiento económico, porque llevaría la administración en forma eficaz, efectiva y eficiente el Gerente, el sistema de control de costos vendría a contribuir con el procedimiento a llevarse en forma segura, esto evitaría las pérdidas del material y las paras en la planta de producción.

4.2. INTERPRETACIÓN DE DATOS

La interpretación de datos se muestra a continuación en el siguiente cuadro, ya que en ella se especifica el por qué se formuló cada pregunta y a su vez el resultado que tuvo el porcentaje más alto en relación al punto de vista de cada encuestado:

RESUMEN DE RESULTADOS DE LA ENCUESTA DIRIGIDA AL RESPONSABLE DE LA UNIDAD DE GESTIÓN DE PRODUCCIÓN: ÁREA ADMINISTRATIVA Y ÁREA DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA CALZADO “LOMBARDIA” DE LA CIUDAD DE AMBATO

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN	PORCENTAJE
1. ¿Considera usted, que en la empresa existe gastos innecesarios que no tienen relación directa con la fabricación del producto?	1.Hasta la actualidad hay un margen mínimo de utilidad	SÍ 73,9%
2 ¿El personal encargado de realizar las compras de materia prima solicita proformas a los proveedores?	2.Desconocen procedimientos formales y no solicitan proformas	NO 65,2%
3¿Cómo calificaría el desempeño de los operarios en los departamentos de producción?	3. El personal se desempeña en el área de producción muy buen desempeño	MUY BUENOS 69,6%
4. ¿Considera usted que la mano de obra es calificada?	4.No es calificada producen pero hay desperdicio de material	NO 69,6%
5. ¿Cuando existen procesos técnicos deficientes en los Departamentos de Producción se comunica a los administradores de la empresa para solucionarlos en forma inmediata?	5. Las ordenes de producción se maneja en forma empírica	A VECES 52,2%
6. ¿Existe controles de Calidad?	6. No existe aplicación de normas	NO 60,9%
7. ¿Existe controles en los inventarios de materia prima y desperdicios?	7. No se ejecuta control en el área de producción	NO 87%

8. ¿Se toman en cuenta las peticiones de los clientes para mejorar el producto en relación al costo?	8.-Se coloca poca atención a las quejas o sugerencias	NO 78,3%
9. ¿Los catálogos y listas de precios de los productos son actualizados?	9.No son actualizados existe descoordinación	NO 73,9%
10. ¿Considera usted que el producto que entrega el departamento de producción de la empresa Calzado “LOMBARDIA” aumenta su rentabilidad?	10. No se analiza el margen de rentabilidad	NO 65,2%
11. ¿Para el cálculo de los CIF (Costos Indirectos de Fabricación). ¿Se efectúa mediante algún método de distribución?	11. No se calcula bajo ningún método	NO 65,2%
12. ¿La empresa efectúa la fijación del precio de venta en base al costo del producto?	12. Se calcula en forma empírica	NO 82,6%
▪ ¿Cada qué tiempo se efectúa el control de costos y se presenta informes económicos–administrativos.	13.Presenta informes no verídicos	52,2%
14. ¿Para la adquisición de la materia prima y materiales se basa en la?	14.	COSTOS 52,2%
15. ¿Se revisa permanentemente la liquidez de la compañía antes de tomar decisiones financieras?	15. Sí, pero no hay registros actualizados	SÍ 60,9%
16. ¿Cree usted que la producción obtenida por la empresa satisface las metas u objetivos planteados por la misma?	16. Se desconoce de objetivos planteados	NO 73,9%
17. ¿El enfoque financiero de las decisiones sólo debe darlo quien responda por las finanzas de la Empresa “LOMBARDIA”?	17. En cada área no existe toma de decisiones por el personal	NO 65,2%
18. ¿Considera necesario el diseño e implantación de una herramienta, como el Sistema de Costeo por Ordenes de Producción en la Empresa Calzado LOMBARDIA”, con la finalidad de obtener costos adecuados e información?	18.Sí, contribuiría a la determinación del costo	SÍ 100,00%

Cuadro N° 23 Encuestas Administrativas

Fuente: Empresa Calzado “LOMBARDÍA”

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

RESUMEN GUIA DE ENTREVISTA PARA GERENTE DE LA EMPRESA CALZADO “LOMBARDIA”, DE LA CIUDAD DE AMBATO.

OBJETIVO: Determinar el control de costos y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Calzado “LOMBARDIA”, durante el segundo semestre del año 2012.

Entrevista:

1. ¿Cómo evalúa el costo beneficio de una nueva decisión?

Manualmente y efectuando una observación directa para tomar los ingresos y egresos presentes netos del estado de resultado, y determinar cuáles son los beneficios por cada peso que se sacrifica en el proyecto	¿Por qué? Para darse a conocer y tener mayor rentabilidad empresarial
--	--

Cuadro N° 24 Costo y Beneficio

Fuente: Entrevista Gerente de la Empresa “LOMBARDIA”.
Elaborado por: MOSQUERA, Sofía (2012)

2. ¿El departamento contable ha tomado en cuenta en implantar indicadores financieros, sobre rentabilidad? ¿Por qué?

SÍ ()	NO (X)	¿Por qué? No he manejado indicadores financieros sobre la rentabilidad por desconocimiento
--------	----------	---

Cuadro N° 25 indicadores financieros

Fuente: Entrevista Gerente de la Empresa “LOMBARDIA”.
Elaborado por: MOSQUERA, Sofía (2012)

3. ¿El departamento de ventas comprueba la rotación del producto, su margen de utilidad y que resultados obtiene de estos?

El personal no tiene su perfil para comprobar la rotación del producto, su resultado es manipulado fácilmente, para obtener solo cifras que se requieren para algún propósito especial. Por ejemplo, el último día del año podría cancelarse un pasivo importante y volverse a tomar el primer día del ejercicio siguiente, y se ve la mejora al disminuir simultáneamente, tanto el activo (de cuyos fondos se toman los recursos) como el pasivo corriente.

Cuadro N° 26 Comprobación de rotación, margen de utilidad y resultados

Fuente: Entrevista cuesta Gerente de la Empresa "LOMBARDIA".

Elaborado por: MOSQUERA, Sofía (2012)

- 4. ¿La persona encargada en el aspecto contable, verifica las tasas de interés por los préstamos encargados y comprueba si no afecta en los costos de producción?**

SÍ ()	NO (X)	¿Por qué? No por desconocimiento y es socia propietaria.
--------	----------	--

Cuadro N° 27 Verificación de las tasa de interés

Fuente: Entrevista cuesta Gerente de la Empresa "LOMBARDIA".

Elaborado por: MOSQUERA, Sofía (2012)

- 5. ¿El departamento contable ha tomado en cuenta en implantar indicadores financieros, sobre rentabilidad? ¿Cuáles especifique?**

SÍ (X)	NO ()	¿Por qué? Indicadores de liquidez, indicadores operacionales o de actividad, indicadores de endeudamiento e indicadores de rentabilidad
----------	--------	--

Cuadro N° 28 Indicadores financieros

Fuente: Entrevista cuesta Gerente de la Empresa "LOMBARDIA".

Elaborado por: MOSQUERA, Sofía (2012)

6.- ¿Cuál es la razón por la que no se han actualizado listas de precios y catálogos?

La razón es porque no hay un sistema de control de costos para comprobar la rentabilidad empresarial que genera con la producción

Cuadro N° 29 Actualización de lista de precios y catálogos

Fuente: Entrevista cuesta Gerente de la Empresa "LOMBARDIA"

Elaborado por: MOSQUERA, Sofía (2012)

7.- ¿Con que frecuencia se dan Capacitaciones a los empleados?

Semanal ()	Quincenal ()	Mensual ()	Nunca (X)
¿Por qué?, Por falta de tiempo y presupuesto			

Cuadro N° 30 Frecuencia de capacitaciones

Fuente: Entrevista cuesta Gerente de la Empresa "LOMBARDIA".

Elaborado por: MOSQUERA, Sofía (2012)

8.- ¿Se controla mensualmente los elementos del costo de producción?

SÍ ()	NO (X)	¿Por qué? Siempre se ha dejado en las manos de los empleados

Cuadro N° 31 Control del costo de producción

Fuente: Entrevista cuesta Gerente de la Empresa "LOMBARDIA".

Elaborado por: MOSQUERA, Sofía (2012)

9.- ¿Se ha establecido el margen de desperdicio de mano de obra?

SÍ ()	NO (X)	¿Por qué? Por desconocimiento empresarial

Cuadro N° 32 Margen de desperdicio de la mano de obra

Fuente: Entrevista cuesta Gerente de la Empresa "LOMBARDIA".

Elaborado por: MOSQUERA, Sofía (2012)

10. ¿Considera que un sistema de control de costeo elevaría la rentabilidad de la Empresa Calzado “LOMBARDIA” de la ciudad de Ambato?

SÍ (X)	NO ()	<p>¿Por qué?</p> <p>Con un sistema de control de costeo, al manejar en forma eficaz efectiva y eficiente, y se entregaría a tiempo el producto (calzado) al consumidor, y sobre todo elevaría la rentabilidad de la empresa.</p>
----------	--------	--

Cuadro N° 33 Sistema de control de costeo

Fuente: Entrevista cuesta Gerente de la Empresa “LOMBARDIA”.

Elaborado por: MOSQUERA, Sofía (2012)

Resumen de la entrevista

Hay que aumentar la participación del mercado, para darse a conocer y tener mayor rentabilidad empresarial, ya que actualmente en la Empresa Calzado “LOMBARDIA”., no se ha manejado un sistema de control en relación al costo por desconocimiento, en forma empírica se compra material de producción muy costoso, esto sucedió por no haber ejecutado como primero un diagnóstico empresarial, haber efectuado mas control en el área de producción como en su área de ventas por desconocimiento administrativo, sobre gestión para el desempeño laboral, y aun más afectado la rentabilidad internamente a la empresa, el nunca haber capacitado al cliente interno por falta de tiempo, siempre se ha dejado en las manos de los empleados por desconocimiento empresarial de alta gerencia, esto ha causado grandes pérdidas de dinero, considero que con la propuesta que va a dejar la autora de este estudio de investigación, contribuye a desarrollar y proveer a la empresa con un: Sistema de Control de Costeo por Ordenes de Producción en la Empresa de Calzado LOMBARDIA”, con la finalidad de obtener costos adecuados e información manejados en forma eficaz efectiva y eficiente, y se entregaría a tiempo el producto (calzado) al consumidor final.

4.3. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Para la verificación de la hipótesis se utilizó la prueba estadística del chi-cuadrado que es un estadígrafo no perimétrico o de distribución libre que permite establecer correspondencia entre valores observados y esperados, llegando hasta la comparación de distribuciones enteras, es una prueba que permite la comprobación global del grupo de frecuencias esperadas calculadas que a partir de la hipótesis que se quiere verificar.

4.3.1. Calculo de Chi- Cuadrado

Para realizar el cálculo del Chi cuadrado se escogió 4 preguntas más significativas de las encuestas dirigidas a todo el personal de la empresa Calzado “LOMBARDIA” de la ciudad de Ambato, lo que permitió efectuar el proceso de combinación.

Calculo de Chi- Cuadrado

PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
Pregunta 1	17	6	23
Pregunta 10	8	15	23
Pregunta 16	6	17	23
Pregunta 18	23	0	23
TOTAL	54	38	92

Cuadro N° 34 (FRECUENCIAS OBSERVADAS)

Fuente: Encuestas realizadas a la Empresa Calzado “LOMBARDÍA”

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Para el cálculo de las frecuencias esperadas se utiliza la siguiente formula, utilizando los valores del cuadro de las frecuencias observadas:

$$fe = \frac{TotalColumna(Paradichacelda) * TotalFila (Paradichacelda)}{SumaTotal}$$

Ejemplos de cálculo:

- Para la pregunta 1, primera columna y alternativa "SI" la frecuencia esperada sería:

$$fe = \frac{54 * 23}{92} = 14$$

- Para la pregunta 1, segunda columna y alternativa "NO" la frecuencia esperada sería:

$$fe = \frac{38 * 23}{92} = 10$$

Frecuencias Esperadas

PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
Pregunta 1	13	10	23
Pregunta 10	13	10	23
Pregunta 16	13	10	23
Pregunta 18	13	10	23

Cuadro N° 35 (FRECUENCIAS ESPERADAS)

Fuente: Frecuencias Observadas

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Una vez obtenidas las frecuencias esperadas, se aplica la siguiente fórmula:

$$X^2 = \sum \left[\frac{(O - E)^2}{E} \right]$$

En donde:

X^2 = Chi-cuadrado

\sum = Sumatoria

O= Frecuencia Observada

E= Frecuencia Esperada o Teórica

Grado de significación $\alpha = 0.05$

O-E= Frecuencia observada – frecuencias esperadas

$O-E^2$ = Resultado de las frecuencias observadas y esperadas al cuadrado.

$O-E^2/ E$ = Resultado de las frecuencias observadas y esperadas al cuadrado dividido para las frecuencias esperadas.

Cálculo del Chi Cuadrado calculado X^2_c

Pregunta	Alternativa	O	E	O-E	(O-E) ²	(O-E) ² /E
1	SI	17	13,5	3,5	12,25	0,91
	NO	6	9,5	-3,5	12,25	1,29
10	SI	8	13,5	-5,5	30,25	2,24
	NO	15	9,5	5,5	30,25	3,18
16	SI	6	13,5	-7,5	56,25	4,17
	NO	17	9,5	7,5	56,25	5,92
18	SI	23	13,5	9,5	90,25	6,69
	NO	0	9,5	-9,5	90,25	9,50
					$X^2 =$	33,89

Cuadro N° 36 (De Contingencia (Cálculo del Chi Cuadrado calculado X^2_c))

Fuente: Frecuencias Observadas y Esperadas

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

4.3.2. Selección del Chi-Cuadrado en Tablas

a. Selección de nivel de significación

El nivel de significación con el que se trabaja es del 0,05 (5%), que indica que hay una probabilidad del 0,95 de que la hipótesis nula sea verdadera.

b. Selección de los grados de libertad

Para calcular el grado de libertad se realiza la siguiente fórmula utilizando los datos del cuadro de las frecuencias:

$$GL = (\text{filas}-1) (\text{columnas}-1)$$

$$GL = (4-1)(2-1)$$

$$GL = 3 \cdot 1$$

$$GL = 3$$

c. Selección del Chi Cuadrado en Tablas

Grados de libertad	Probabilidad de un valor superior				
	10%	5%	2,5%	0,01	0,005
1	2,71	3,84	5,02	6,63	7,88
2	4,61	5,99	7,38	9,21	10,60
3	6,25	7,81	9,35	11,34	12,84

Cuadro N° 37 (Chi Cuadrado en tablas)

Investigado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Tomando en cuenta que los grados de libertad son 3 y el nivel de significación del 5% se escogió un $X^2_t = 7,81$

4.3.3. Análisis de Chi-Cuadrado (tablas)

Para la comprobación de la hipótesis se sigue los siguientes pasos:

a. Modelo Lógico

Ho: “El Control de Costos NO incide en la Rentabilidad de la Empresa Calzado “LOMBARDIA” de la ciudad de Ambato”

H1: “El Control de Costos incide en la Rentabilidad de la Empresa Calzado “LOMBARDIA” de la ciudad de Ambato”

b. Especificación de las Regiones de Aceptación y de Rechazos

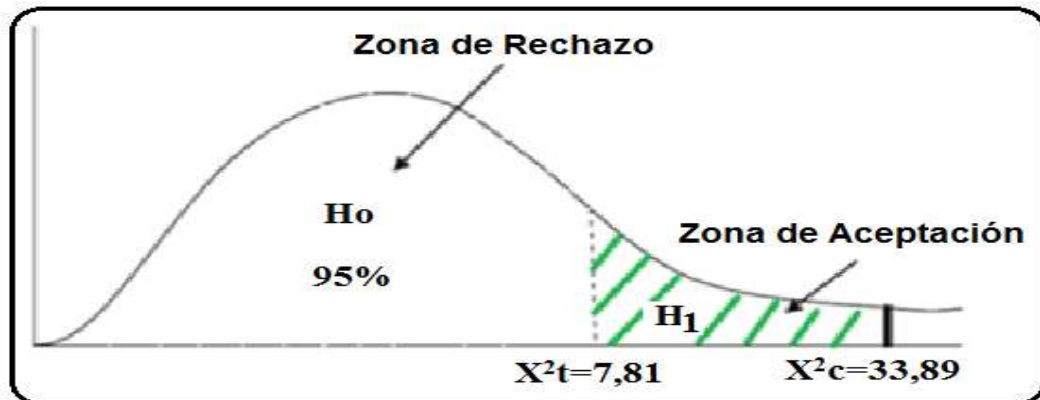


Gráfico N° 23 Análisis del Chi-Cuadrado

Fuente: Cálculo del Chi Cuadrado

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

c. Regla de Decisión

Si $X^2_c > X^2_t$ se acepta la hipótesis de investigación.

Como $X^2_c = 33,89 > X^2_t = 7,81$ se rechaza la H_0 y se acepta la hipótesis de investigación que dice “El Control de Costos incide en la Rentabilidad de la Empresa Calzado “LOMBARDIA” de la ciudad de Ambato”

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Una vez determinado el problema, desarrollado el marco teórico, planteado la hipótesis, definido los objetivos e identificadas las variables se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- La empresa no cuenta con un sistema de costos que permita determinar el costo de producción real de en cada línea de producto.
- En la investigación se ha evidenciado que no existe un adecuado manejo de los tres elementos del costo, el departamento contable valora empíricamente el costo del producto desconociendo el valor correspondiente a la materia prima, la intervención de mano de obra directa e indirecta y los costos indirectos de fabricación, dando paso así a resultados económicos no tan confiables referente al costo de producción por lo cual el precio de venta es determinado a través de la competencia.
- Se concluye que la empresa maneja procesos que no están documentados a través de flujogramas o documentos que describa las actividades y procedimientos con los respectivos documentos de control.
- Proponer la implementación del Sistema de Control de Costos por Órdenes de producción en la empresa de calzado “Lombardía” de la ciudad de Ambato, con la finalidad de obtener costos adecuados e información.

5.2. RECOMENDACIONES

Al determinar las conclusiones podemos recomendar lo siguiente:

- Se recomienda implantar un sistema de costos por órdenes de producción, para cada línea de producto, de tal manera que se obtenga costos unitarios y costos totales de forma real de manera que aumente la productividad y la competitividad de la empresa en cuanto a precios de venta al público.
- Establecer procedimientos para el control de costos y de inventarios que permita manejarse con un stock adecuado, la utilización de flujogramas de procesos para cada actividad además de ello el personal bodega y logística debe contar con un sistema de control oportuno y eficiente realizando las solicitudes y órdenes de compra con las debidas autorizaciones del Jefe de producción, para crear un grado de responsabilidad en la adquisición de los bienes a ser utilizados.
- Es necesario utilizar documentos que respalden el proceso productivo para que tanto la supervisión como los operarios puedan distinguir los procesos y entonces entender la necesidad de los registros, diseñados en base a las condiciones de la Empresa.
- Implementar un Sistema de Control de Costos por Ordenes de Producción en la Empresa de Calzado LOMBARDIA”, con la finalidad de obtener costos adecuados e información.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS

- **Título:** Sistema de Control de Costos por Ordenes de Producción en la Empresa de Calzado LOMBARDIA”, con la finalidad de obtener costos reales e información.
- **Autora:** Sofía Graciela Mosquera
- **Institución:** Empresa de Calzado “LOMBARDÍA”.
- **Ubicación:** Marcos Montalvo y Jácome Clavijo tras Ambato, Barrio del Mall de los Andes, Ambato-Ecuador
- **Beneficiarios** : Propietario y personal de Calzado “LOMBARDIA”.
- **Costo:** EL costo de esta investigación se presupuesta va a ser de \$660, se adjunta el detalle.

Cuadro N° 38 Recursos Materiales

CONCEPTO	CANT.	UNIDAD	VALOR
Transporte	40	1	150.00
Alimentacion	30	1	70.00
Copias	100	1	30.00
Impresiones	300	1	90.00
Utiles de Oficina	1	1	120.00
Varios	1	1	200.00
			660.00

6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

En esta organización es indispensable comunicar la importancia que tiene implantar un Sistema de Costos por Ordenes, siendo este trabajo necesario para contribuir al incremento, la rentabilidad y al crecimiento del Calzado Lombardía.

Los Costos en esta empresa no son los adecuados, debido a que los hacen de forma empírica, ocasionando desperdicios de materiales, tiempo de trabajo de los trabajadores, llegando a tener una utilidad sumamente baja, ocasionando que la empresa no se expanda a nivel nacional.

Los Costos por Órdenes dentro de una compañía actúan como un mecanismo regulador entre el abastecimiento y la demanda, debido a que perdería mucho al momento en el que se encuentre desabastecida y esto representaría un valor importante con respecto a las inversiones realizadas, por lo que el control de los costos es no solo beneficioso es necesario.

La empresa no cuenta con un método de costos, se quiere una programación y planificación de la Producción y por ello la presente la investigación propone el diseño de Costos por Órdenes para el Calzado “LOMBARDÍA”, el mismo que le permita establecer proyecciones, metas económicas y financieras, tomando en cuenta los medios que se tienen y lo que se requieren para lograrlo, con el objetivo de proponer un nuevo sistema de producción se pretende mejorar el proceso de producción, mediante herramientas financieras, que le permitan alcanzar este meta.

6.3. JUSTIFICACIÓN

El paulatino decremento de la demanda que viene enfrentado Calzado “LOMBARDÍA” de la ciudad de Ambato, se ha podido evidenciar debido a que no existe una eficiente gestión en la producción, debido a que se la ha realizado empíricamente y sin tener un conocimiento preciso sobre el margen de ganancia

que otorga dicha empresa.

Los Costos por Órdenes forman parte muy importante para los sistemas de contabilidad, esto representara un área principal de la empresa. El optar la mejor metodología de trabajo implica estudiar varios métodos para así determinar cuál es la más adecuada

Los Costos Producción por Órdenes, son aplicables a las industrias cuyo proceso está sujeto a interrupciones, debido a que se desarrolla mediante pedidos y la creación de una afluencia constante de materias primas a los procesos transformativos, por esta razón se ha tomado la decisión de implantar esta clase de costos.

La presente investigación intentará eliminar el mayor grado posible de desperdicios y ganar eficiencia en su respectiva producción, que permitirán valorar en términos monetarios y en fechas concretas los objetivos, los cuales podrán referirse a diversos elementos como el aumento de la cifra de ventas, la introducción de nuevos productos, la elevación de la cuota de mercado o la mejora de la rentabilidad económica o financiera.

6.4. OBJETIVOS

6.4.1. Objetivo General

- Implementar un Sistema de Control de Costeo por Ordenes de Producción en la Empresa de Calzado LOMBARDIA”, con la finalidad de obtener costos adecuados e información.

6.4.2. Objetivos Específicos

- Elaborar la Misión, Visión y Estrategias de acuerdo a las necesidades de Calzado Lombardía.

- Creación y planificación de las áreas y procesos de producción.
- Crear un Mapa de Procesos y Flujo grama de la producción.
- Instituir un Sistema de costos por Órdenes por departamentos y determinar el costo unitario y total de cada orden.
- Establecer la contabilización y el Estado de Perdidas para toma de decisiones y el control de las operaciones de Calzado Lombardía.

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

Es una propuesta factible por cuanto existen recursos económicos, técnicos y materiales para realizar el estudio de los Costos de Producción por Órdenes, lo cual permitirá el respectivo desarrollo de la presente propuesta ayudando al crecimiento empresarial de calzado “LOMBARDIA”, de la ciudad de Ambato.

6.5.1 Factibilidad Económica

La propuesta es factible en el aspecto económico, debido a se implantara los Costos de Producción por Ordenes este sistema garantizara con exactitud y confiabilidad de la información financiera, conociendo los objetivos de manera clara, precisa por parte de la gerencia y personal asignado en las diferentes tareas de ejecución, consiguiendo de esta manera ser más ágiles y eficientes en los procesos, para mejorar la rentabilidad de la empresa.

6.5.2 Factibilidad Social

El principio fundamental es la de vender calzado de calidad a un precio competitivo en el mercado que garantice el bienestar de los clientes externos y el crecimiento de calzado “LOMBARDIA”.

6.5.3 Factibilidad Institucional

La propuesta servirá para fortalecer los lazos de comunicación entre los clientes internos y externos de calzado “LOMBARDIA”, logrando la confianza de los clientes y el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

6.6. FUNDAMENTACIÓN

Este Sistema de Diseños de Costos por Órdenes se fundamenta en el destino económico de la empresa que está asociado con el ingreso (bienes vendidos y el precio obtenido) y el costo de producción de los bienes vendidos.

Los Costos de Producción por Órdenes son aplicables a esta industria porque cuyo proceso se puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del periodo de costos, es diversa porque se puede producir uno o varios artículos similares, para cual se requiere de las respectivas órdenes de producción.

Al producir bienes uno debe gastar, esto significa generar un costo, mismo que debe ser mantenido tan bajo como sea posible y eliminar los gastos innecesarios, este proyecto se fundamentaría en excluir los innecesarios, pero eso no significa el corte o la eliminación de los gastos.

Niveles de la Planificación de la Producción:

Sirven para estructurar las actividades dentro del sistema de producción.

- **Planificación a nivel de fábrica.** Se determinara los procesos necesarios para la obtención de los productos que la empresa desea producir. Se eligen los materiales de producción a emplear y se planean los emplazamientos y distribución de los diferentes departamentos, secciones y unidades de producción

- **Planificación por Órdenes.** Se fijaran las distintas operaciones que configuran cada uno de los procesos productivos determinados en la fase anterior. Se asignan unidades particularizadas de maquinaria, procediéndose a la distribución de la misma entre las distintas secciones de producción. Se establece el equipamiento necesario para cada máquina, planeándose con todo detalle los materiales que se precisan para ejecutar la producción.
- **Planificación de operaciones.** Se estudiara minuciosamente cada puesto de trabajo y las operaciones establecidas en la fase anterior, eligiéndose las herramientas y utillajes precisos para cada máquina. Se determina la distribución y disposición de los distintos puestos de trabajo, fijándose las operaciones elementales que han de ejecutarse en los mismos.

6.7. METODOLOGIA Y MODELO OPERATIVO

Los Costos de Producción por Ordenes constituirá un proceso que guiara a la empresa aplicar los recursos y alcanzar sus objetivos, metas, que los miembros de esta organización puedan realizar sus actividades y tomar las decisiones de acuerdo a los procedimientos que se han elegido.

Base de los Costos

- Base histórica o real  Se determinó al finalizar el periodo
- Base Predeterminada  Se determina al iniciar el periodo

Esta empresa de calzado, se va a dedicarse a fabricar uno o más productos en un proceso de fabricación por órdenes.

En tales condiciones, el costo unitario de cada producto constituye realmente un promedio de la elaboración ocurrida en cada periodo- pedido de costos.

Esta empresa debe crear la necesidad de utilizar eficientemente un gran número de maquinaria, equipos y espacio, para tener una mayor capacidad de producir.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN EN EL CALZADO “LOMBARDIA”

6.7.1 Misión, Visión y Estrategias

VISION

“Ser líderes en la producción de Calzado, mediante una efectiva labor de satisfacer las necesidades de los clientes, cuenta para ello con la calidad y el precio mejor que la competencia.”

MISION

“Ofrecer el mejor calzado de damas y caballeros, contando con un personal calificado, para incrementar la rentabilidad creando así el bienestar para el cliente interno y externo.”

ESTRATEGIAS

- Aumentar la Publicidad.
- Mejorar la calidad y economía para nuestros clientes.
- Ofrecer descuentos y liquidaciones del calzado cada final de temporada.
- Contar con un personal capacitado y entrenado.
- Potenciar la imagen de la empresa.

6.7.2 Creación y planificación de las Áreas de Calzado Lombardía

Para realizar el diseño del Control de Costeo por Órdenes necesario definir objetivos, estrategias y políticas para cada sección o área:

COMPRAS Y DESPACHO

Misión	Que exista una rotación de los productos de un mínimo de un 95%.
Objetivo General	Comprar los materiales a un precio y calidad mejor que la competencia, para que exista crecimiento y participación en el mercado.
Objetivos a Largo Plazo	Evaluar el desempeño de los proveedores. Predecir el precio y los cambios de la demanda.
Objetivos a Corto Plazo	Negociar contratos Comparar precios, calidad y servicios.
Estrategias	Programar compras Establecer condiciones de venta.
Políticas	Especificar y planificar la forma en que se recibirán y se despacharán los materiales, productos en forma detallada. Basarse las compras en los presupuestos.

Cuadro N° 39 Compras y despacho

Fuente: Investigación directa

Elaborado por: Sofía Mosquera

PRODUCCIÓN

Misión	Coordinar los procesos de producción que permitan una calidad en los productos.
Objetivo General	Anticiparnos a la competencia, disminuyendo el costo del producto.
Objetivos a Largo Plazo	Preestablecer el costo de cada producto.

Cuadro N° 40 Producción

Fuente: Investigación directa

Elaborado por: Sofía Mosquera

CONTABLE Y FINANCIERA

Misión	Brindar una información oportuna y confiable, para un correcto manejo de los recursos de la empresa.
Objetivo General	Aplicar el mejor método para determinar el costo real de los productos.
Objetivos a Largo Plazo	Mejorar el Sistema Contable.
Objetivos a Corto Plazo	Optimizar recursos materiales y económicos.
Estrategias	Capacitación al personal en el área de utilización de sistemas de costos. Reinvertir las utilidades, para la expansión de la empresa.
Políticas	Fijar la capacidad de endeudamiento de la empresa máximo hasta en un 50% de los activos.

Cuadro N° 41 Contable y Financiera

Fuente: Investigación directa

Elaborado por: Sofía Mosquera

VENTAS

Misión	Proveer a todos los vendedores de la información necesaria sobre cada uno de los productos y su venta, para su mejor comercialización.
Objetivo General	Posicionar a la empresa como la mejor en su área.
Objetivos a Largo Plazo	Incrementar el volumen de ventas. Fidelizar a los clientes.
Objetivos a Corto Plazo	Mantener precios inferiores a la competencia. Incrementar el % de utilidad en venta. Aumentar la participación de mercado en la zona central.
Estrategias	Otorgar capacitación al área de ventas. Brindar a nuestros clientes mejores políticas de crédito y descuento donde tengamos seguridad como empresa y también los clientes.
Políticas	Aplicar descuentos, premios y promociones. Entregar productos de calidad con un buen servicio en la atención.

Cuadro N° 42 Ventas

Fuente: Investigación directa

Elaborado por: Sofía Mosquera

6.7.3. Proceso de Producción

El proceso de producción de calzado se lo realiza en siete fases que se lo detalla en el siguiente esquema:

CADENA DE PRODUCCION DE CALZADO

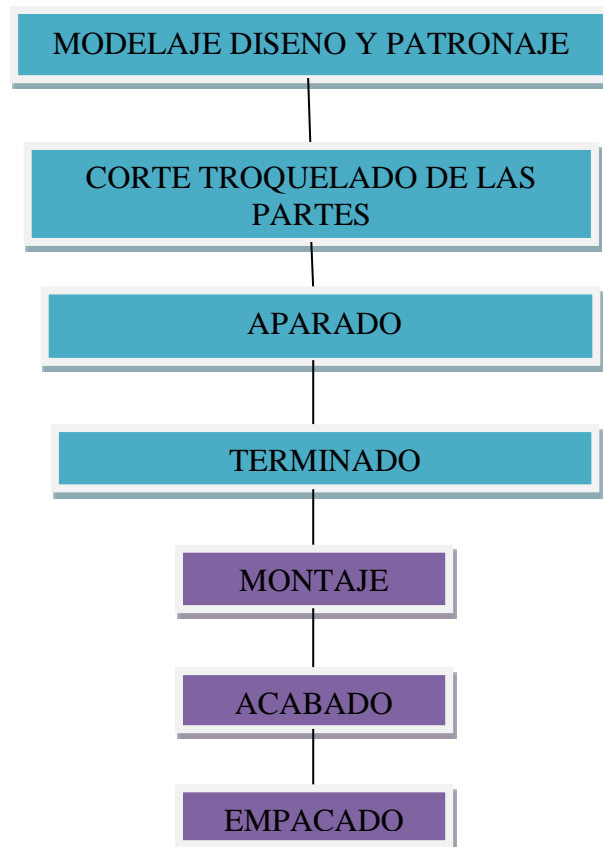


Gráfico N° 24 Cadena de Producción de Calzado

Este proceso de producción mantiene una relación con otros sectores económicos de la producción.

❖ Modelado

El proceso de modelado es una herramienta fundamental, porque es en donde se inicia el proceso de fabricación del calzado, utilizando varios sistemas como el RUSS AND SMALL o el del PARALELOGRAMO, siendo este último el más

utilizado. Se clasifica la piel por tipo, tamaño, calibre y color, conforme el modelo y calidad de calzado a producir, considerando la utilización de la piel de menor calidad en partes no tan importantes de un zapato, evitando así la pérdida de material, sin perder la calidad en partes no tan importantes de un zapato, sin perder la calidad del producto final.

❖ **Diseño**

Los métodos más utilizados para el diseño de los productos son: revistas (68%), investigación de tendencias de moda (16%), investigación de vitrinas nacionales (8%), diseños propios (4%). En el sector existe una deficiencia en diseño.

❖ **Presentaciones**

La publicidad y promoción es muy poco utilizada en el sector, la mayoría de las empresa productoras realizan sus ventas al por mayor (60%), mientras que las demás utilizan etiquetas y vitrinas (16%), participación en ferias (8%), televisión –radio- y prensa (8%).

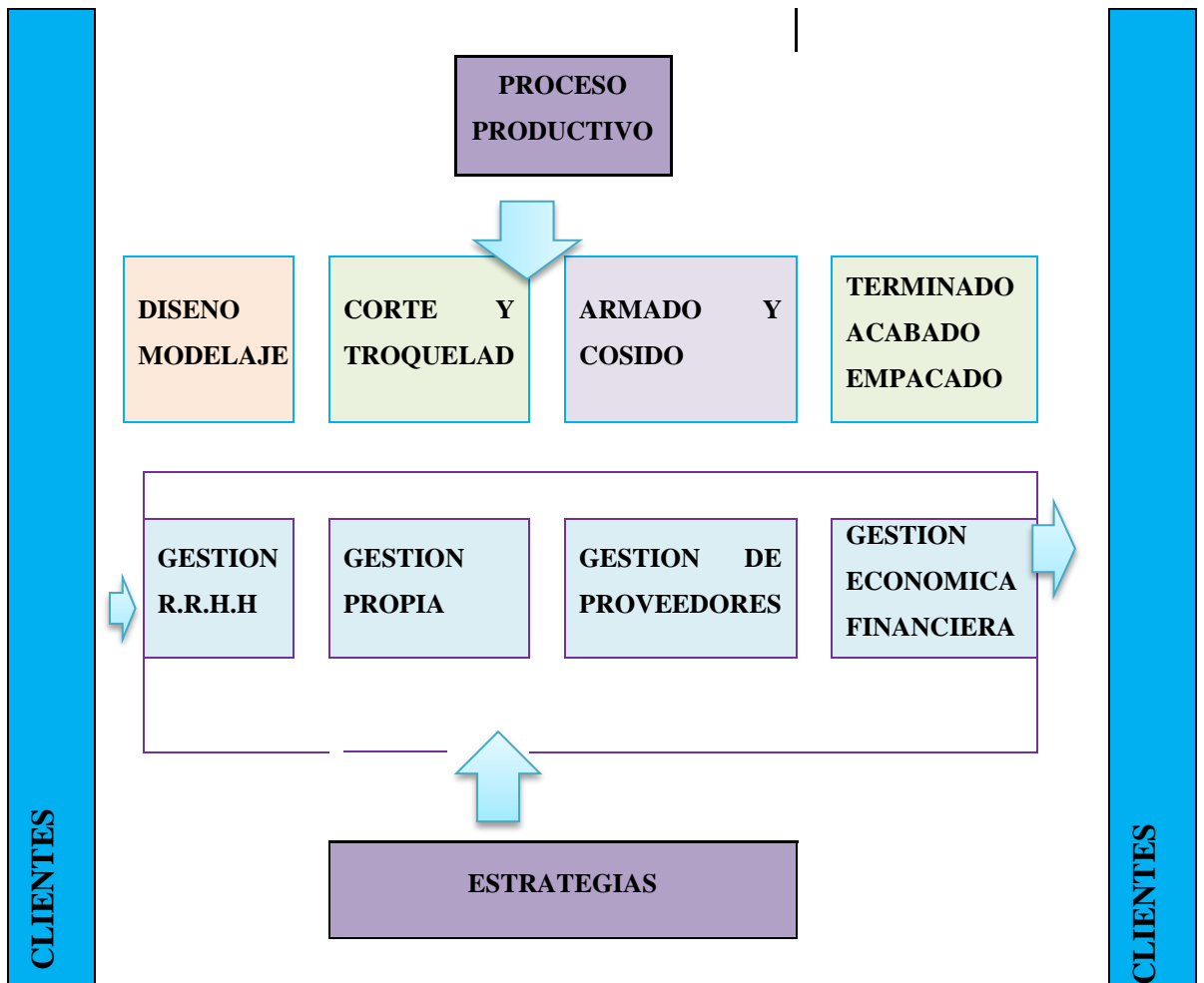
❖ **Empaque y Almacenamiento**

Este producto llega al consumidor final en cajas o fundas dependiendo del sector social a donde se dirija, si es para un sector de condiciones económicas bajo el producto se presentan fundas, sector de condiciones más altas en cartón.

6.7.3.1 Mapa de Proceso de Producción

El sistema de costos por órdenes tiene un funcionamiento distinto a otros sistemas y esto se debe a sus características propias es por esta razón que se ha creado este mapa conforme a las necesidades y procesos.

**CALZADO LOMBARDIA
MAPA DE PROCESOS**



Esta es una excelente manera de planificar los procesos de Producción se ha logrado identificar los factores y procesos que intervienen que se deben controlar por parte de la gerencia. La empresa se debe a los clientes y es por eso que inicia con el contacto y termina con la venta del calzado, se ha establecido el proceso de la producción y también la gestión administrativa que viene a vigilar y mejorar el Sistema de Producción por órdenes.

6.7.3.2 Flujo del Departamento de Producción

Mediante este flujo grama se proveer información que se visualiza mediante cuadros y gráficos.

Responsabilidades

Las personas responsables dentro de esta área son:

Jefe de Producción - Personal de planta.

Procedimientos

Incluye los equipos, la tecnología y los pasos mediante los cuales se va realizar la producción para mejorar el crecimiento empresarial de “Calzado Lombardía”, de la ciudad de Ambato, para lo cual se propone el siguiente flujo del proceso como:

1. Área de Almacenamiento de Materiales

- Recepción y almacenamiento de materiales
- Inspección de cuero y suelas

2. Transporte al área de diseño

3. Área de Corte

- Revisión de orden y corte
- Inspección de Corte

4. Transporte al área de armase y cosido

5. Área de Ensamble y cosido

- Ensamble del zapato:
- Inspección de Calidad
- Refuerzo de cosido: (Máquinas de coser o zapatos)
- Inspección de Calidad

6. Transporte al área de acabado

7. Área de Acabado

- Acabado: (2 Máquinas de coser COLLARETE 3 agujas)
- Inspección de Calidad

8. Transporte al área de empaque

9. Área Empaque

- Colocación de Avíos y Empaque

10. Transporte al almacén de producto terminado

11. Almacenamiento

“Calzado Lombardía” Flujo de Procesos Producción

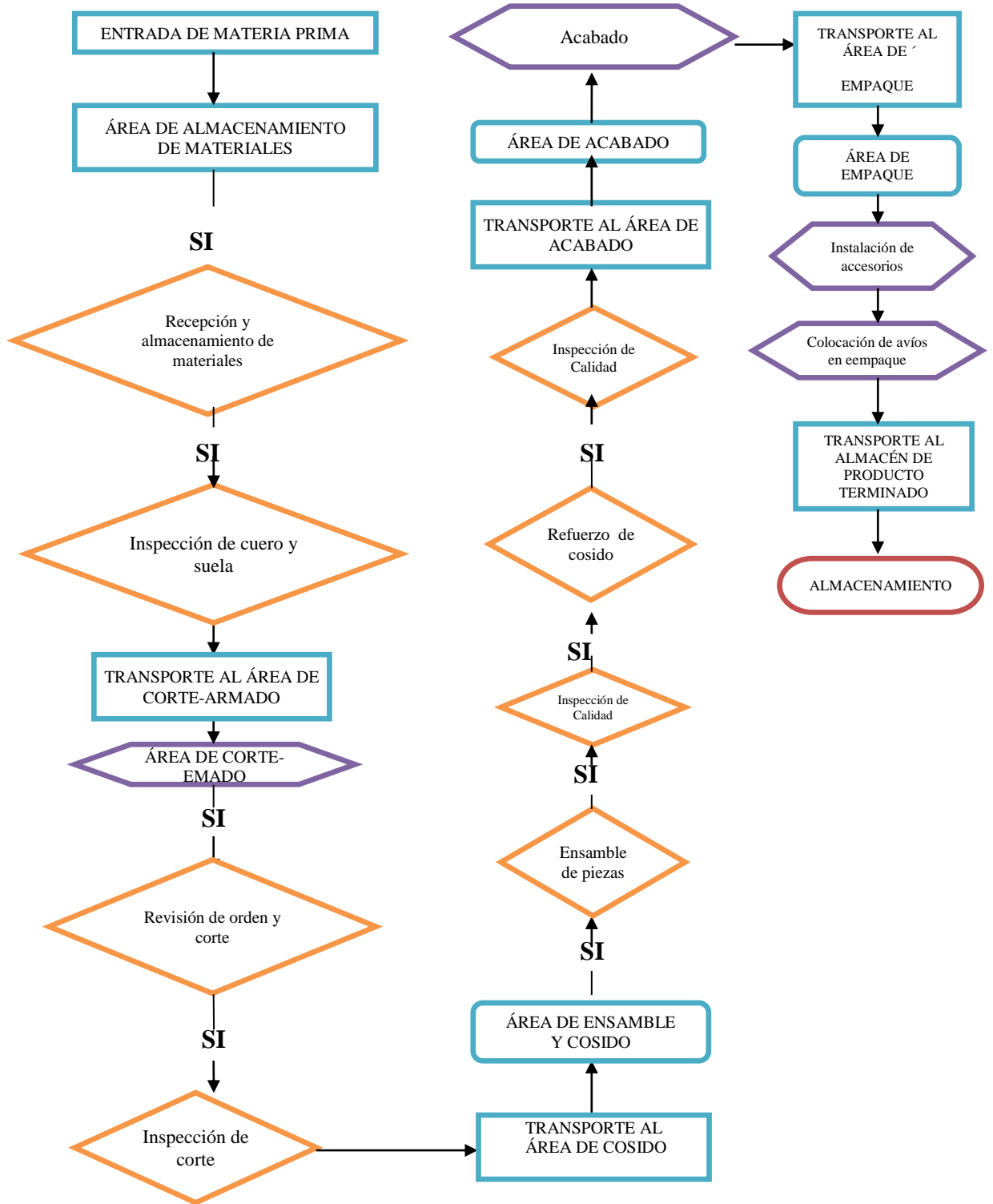


Gráfico N° 25 Flujo del Proceso de Producción
Realizado: Sofía Mosquera.

6.7.4. Costos por Ordenes Calzado lombardea

En Calzado Lombardía no cuenta con un método de costos para la contabilización y determinación del precio del producto, es por esta razón que se va a proceder a aplicar el método de “Costos por Ordenes de Producción”, en una sola unidad administrativa-productiva aplicado a pequeñas empresas, con esto se quiere lograr que se disminuyan los costos fijos.

Se escogió este método ya que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del periodo de costos: diversa porque se pueden producir uno o varios artículos similares, se debe hacer una orden de producción por cada lote o artículo que se va fabricar.

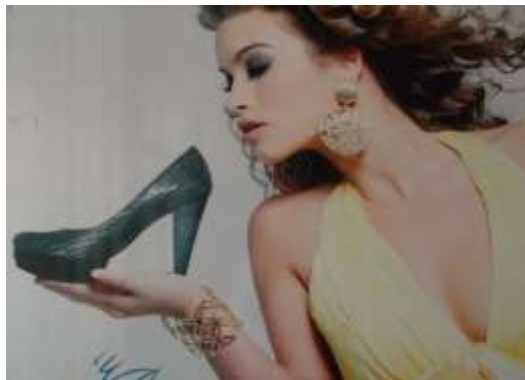
Identificación de los modelos estrella

En los meses de estudio los modelos de calzados que han sido seleccionados del stock de los modelos son:

Modelo Lucia
MO3475




Modelo Ana
MO3680



➤ Orden de Producción

En cada orden de producción se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) que permiten la determinación de los costos totales y unitarios.

											
Orden de Pedido No-001											
Cliente: Corporacion Favorita C.A.						Fecha de Pedido: 2/10/2012					
Articulo: Calzado de modas											
Direccion: Av. General Enrique Cotochcoa											
Cantidad: 1000 pares											
CODIGO	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	TOTAL
MO3475	50	60	80	80	80	50	40	40	20	0	500
MO3680	40	50	60	100	100	60	30	30	20	10	500
Firma del Cliente:											

6.7.4.1 Materia Prima Directa

Constituye el primer elemento del costo, son fácilmente medibles y cuantificables. Son los principales elementos bienes que se usan en la producción.

En la producción de calzado de cuero la piel es el principal componente en el zapato y su costo representa un elevado porcentaje del costo total.

Se ha dividido el proceso de la producción en tres departamentos:

- Departamento de Corte
- Departamento de Aparado
- Departamento de Terminado

LOMBARDIA Requisition de Materiales No-001

Cliete: Corporacion Favorita C.A. **Fecha de Pedido:** 3/10/2012

Responsable: **Departamento:** Corte

CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	TOTAL
30000	dm4	Cuero	0,31	9300,00
17000	dm4	Forro	0,20	3400,00
				12700,00

Firma del Cliente:

LOMBARDIA Requisition de Materiales No-001

Cliete: Corporacion Favorita C.A. **Fecha de Pedido:** 3/10/2012

Responsable: **Departamento:** Aparado

CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	TOTAL
500	par	Planta	1,55	775,00
500	par	Dentros	0,90	450,00
500	par	Puntas	0,90	450,00
500	par	Tacos	0,75	375,00
180	par	Plataformas	1,25	225,00
				2275,00

Firma del Cliente:

LOMBARDIA Requisition de Materiales No-001

Cliete: Corporacion Favorita C.A. **Fecha de Pedido:** 3/10/2012

Responsable: **Departamento:** Terminado

CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	TOTAL
500	Pares	Plantilla	0,40	200,00
500	Pares	Cinta e de fuerza	0,35	175,00
500	Pares	Etiquetas	0,10	50,00
100	Pares	Decorativos	0,30	30,00
500	Unidad	Cajas empaque	0,45	225,00
				680,00

Firma del Cliente:


Realizado por: MOSQUERA, Sofia Graciela (2012)

Establecer Costo de Materia Prima por Diseño de Calzado


Antes de la fabricación el jefe de producción establecerá los consumos de material como los tiempos para la fabricación de cada uno de los calzados.

Una vez elaborado los costos por diseño son detallados en la siguiente


Notas de Despacho

 CALZADO LOBARDIA Nota de Despacho de Materiales No-001					
Orden de Produccion No- 001			Fecha: 04/10/2012		
Responsable:			Dpto: CORTE		
Cantidad	Unidad	Descripcion	Codigo	Costo Unitar.	Total
30000	dm4	Cuero	MD1044	0,31	9300,00
17000	dm4	Forro	SL1041	0,20	3400,00
Total					12700,00
Recibe:			Entrega:		

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)


 CALZADO LOBARDIA Nota de Despacho de Materiales No-001					
Orden de Produccion No- 001			Fecha: 10/10/2012		
Responsable:			Dpto: APARADO		
Cantidad	Unidad	Descripcion	Codigo	Costo Unitar.	Total
500	Pares	Planta	FR1042	1,55	775,00
500	Pares	Dentros	DT1043	0,90	450,00
500	Pares	Puntas	PT1044	0,90	450,00
500	Pares	Tacos	TC1045	0,75	375,00
180	Pares	Plataformas	HM1050	1,25	225,00
Total					2275,00
Recibe:			Entrega:		

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

 CALZADO LOBARDIA Nota de Despacho de Materiales No-001					
Orden de Produccion No- 001			Fecha: 25/10/2012		
Responsable:			Dpto: TERMINADO		
Cantidad	Unidad	Descripcion	Codigo	Costo Unitar.	Total
500	Pares	Plantilla	TC1046	0,40	200,00
500	Pares	Cinta e de fuerza	CT1047	0,35	175,00
500	Pares	Etiquetas	ET 1048	0,10	50,00
100	Pares	Decorativos	PS1049	0,30	30,00
500	Unidad	Cajas empaque	CJ1051	0,45	225,00
Total					680,00
Recibe:			Entrega:		

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

ORDENES PARA LA PRODUCCION

 CALZADO LOBARDIA Orden de Produccion No-001											
Cliente: Corporacion Favorita C.A.						Fecha de Pedido: 2/10/2012					
Articulo: Calzado de modas						Fecha de Entrega: 31/10/2012					
Cantidad: 1000 pares											
CODIGO	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	TOTAL
MO3475	50	60	80	80	80	50	40	40	20	0	500
MO3680	40	50	60	100	100	60	30	30	20	10	500
F) Jefe de Produccion											

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Costos fabricación

Fabricacion de un par de zapatos

Materiales	1 par	1000 pares
Cuero-piel	30dm ²	30000 dm ²
Forros	17dm ²	17000 dm ²
Planta	1par	1000 pares
Dentros	1 par	1000 pares
Puntas	1 par	1000 pares
Tacos	1 par	1000 pares
Plantilla	1 par	1000 pares
Cinta e de fuerza	1 par	1000 pares
Etiquetas	1	500
Pasadores	1 par	100
Cajas empaque	1	1000

Realizado por: MOSQUERA, Soffa Graciela (2012)

6.7.4.2 Mano de Obra

Es el segundo elemento del Costo de Fabricación, es el esfuerzo físico mental que realizan los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación del producto. Se identifica plenamente con el producto y es fácilmente medible y cuantificable.

El esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Los salarios y prestaciones del personal de la fábrica Lombardía que paga la empresa; así como todas las obligaciones a que den lugar, son el costo de mano de obra.

Selección de Personal

La selección es una parte sensible de la empresa, debido a que si se contrata un personal especializado e idóneo al cargo se va reflejar en la calidad del producto

y el ambiente de trabajo

Capacitación

La capacitación es una inversión que trae beneficios a los empleados como a la empresa, no debe verse simplemente como una obligación si mas bien un beneficio. Por el tamaño de esta empresa el personal de planta los debe capacitarse para ser multifuncionales y especializarse en varias tareas, este proceso va ser un poco lento al comienzo, pero luego los resultados se van a reflejar en la eficiencia.

Cálculo

El cálculo del Costo de la Mano de Obra se lo realiza sumando todos los desembolsos presentes, las provisiones y el IESS, con el fin de satisfacer todas las obligaciones laborales, para así dar todos los beneficios al personal.



CALZADO LOMBARDIA

MES: OCTUBRE 2012

ROL DE PAGOS EMPLEADOS PRODUCCION

M.O.D.

No	CARGO	SUELDO	TOTAL	Variable		TOTAL INGRESOS	TOTAL INGRESOS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDO RESERVA	TOTAL		TOTAL
				COMISION BONO	HORAS EXTRAS						IESS 12,15%	PROVISIC	
18	Cortadores-Aparadores -Terminadores	340,00	6.120,00			6.120,00	6.120,00	510,00	509,94	510,00	743,58	2273,52	8.393,52
18	Total		6.120,00	-	-	6.120,00	6.120,00	510,00	509,94	510,00	743,58	2.273,52	8.393,52

6120

Calzado Lombardia Resumen de planillas de pago de salarios, beneficios y prestaciones OCTUBRE 2012				
CONCEPTO	CORTE	APARADO	TERMIN.	TOTAL
Salarios y beneficios	2142,00	2.448,00	1.530,00	6.120,00
Decimos y otros	795,73	909,41	568,38	2.273,52
Costo Total	2937,73	3.357,41	2.098,38	8.393,52
Horas laboradas	1512	1728	1080	
Costo promedio hora	1,94	1,94	1,94	

Centro de corte	605	horas x	1,94	\$1.175,09
Centro de aparado	691	horas x	1,94	\$1.342,96
Centro de terminado	432	horas x	1,94	\$839,35

CALZADO LOMBARDIA

MES: OCTUBRE 2012

ROL DE PAGOS MANO DE OBRA INDIRECTA

NOMBRE	CARGO	SUELDO	VARIABLE		TOTAL INGRESOS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDO RESERVA	XIII SUELDO	IESS		TOTAL
			COMISION	HORAS EXTRAS						12,15%		
	Jefe de Produccion	400,00			400,00	33,33	27,33	33,33	33,33	48,60		575,93
	Vendedor	340,00	250,00		590,00	49,17	27,33	49,17	49,17	71,69		836,52
	Gerente General	500,00			500,00	41,67	27,33	41,67	41,67	60,75		713,08
	Contadora	400,00			400,00	33,33	27,33	33,33	33,33	48,60		575,93
Total		1.640,00	250,00	-	1.890,00	157,50	109,32	157,50	157,50			2.701,46

DISTRIBUCION PORCENTUAL DE LA MANO DE OBRA INDIRECTA

NOMBRE	CARGO	TOTAL	PRODUCCION	OFICINAS	DOLARES		TOTAL
					TALLER	OFICINAS	
	Jefe de Produccion	-	100%		575,93	-	575,93
	Vendedor	-	10%	90%	83,65	752,86	836,51
	Gerente General	-	70%	30%	499,16	213,92	713,08
	Contadora General	-	80%	20%	460,74	115,19	575,93
TOTAL		-			1.619,49	1.081,97	2.701,46

Realizado por: MOSQUERA, Sofia Graciela (2012)

6.7.4.3 Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Son las erogaciones que se realizan por concepto de servicios correspondientes a la planta, tales como: seguros, arriendo, teléfono, agua, luz, etc. También forman parte de este grupo las depreciaciones de los activos fijos de planta y las amortizaciones de los gastos de instalación de la planta.

Este costo dificulta el cálculo y distribución entre las órdenes entre los departamentos, por lo que recorre el producto hasta su terminación.

La complejidad de los componentes hace difícil la tarea de repartición entre las órdenes y en los departamentos.

Los costos indirectos son variados, los arriendos son fijos, la energía es un componente mixto.

Distribución Porcentual de CIF reales

Esta tabla se elabora en el gasto arriendo, se debe saber el total del área ocupada y el área que ocupada y departamento.

Este cuadro sirve para tomar la decisión de una distribución adecuada.

Comportamiento

F = Fijos

V = Variables

M= Mixtos

Esto facilita la ponderación de valores, esto ayuda a cuantificar el crecimiento o la disminución de la actividad, los fijos están constantes, los variables son en forma proporcional a la actividad.


Por el Alcance

C = Comunes

E = Específicos


Al distribuir en este grupo, si es común se prorratea a todos los departamentos y si son específicos únicamente a departamento que se genere el gasto.

Guía para definir parámetros de Distribución CIF

 **CALZADO LOMBARDIA**
GUIA PARA DEFINIR PARAMETROS DE DISTRIBUCION CIF

CONCEPTO	PARAMETRO DISTRIBUIDOR	CLASE	
		COMPORTAM.	ALCANCE
Ariendo Edif.y nave	metro cuadrados o cubicos	F	C
Energia electrica	Segun los kilovatios hora medidos	M	C
Combustibles y lubric.	Seg.consumo de c/maquinaria por cada centro de costos.	V	E
Suministros e insumos	Por el nivel de produccion	V	E
MP indirecta	Segun la produccion de cada centro	V	E
Remuneracion el personal indirecto	En funcion de la actividad de la produccion de centro costos	F	C
Servicio telefonico	Segun numero de personas	M	C
Servicio de agua	Si solo se requiere para el aseo personal, distribuye para el # de personas	M	E
Depreciacion activos fijos	Con base en el costo de los activos asignados por cada centro de costos	F/V	C
Amortizacion	Por partes iguales	F	C
Mantenimiento de activos fijos	Con base en el costo de los activos fijos asignados a cada centro.	F	C

DEPRECIACIONES

 **CALZADO LOMBARDIA**
CALCULO DE LAS DEPRECIACIONES

DETALLE DEL BIEN	VIDA UTIL	VALOR	PORCENTAJE DE DEPRECIACION	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIAC. MENSUAL
Herramientas		350,00		35,00	2,92
Martillos	10	150,00	0,10	15,00	
Estiletas	10	30,00	0,10	3,00	
Cuchillos	10	80,00	0,10	8,00	
Brochas	10	60,00	0,10	6,00	
Pinceles	10	30,00	0,10	3,00	
Maquinaria		55.150,00		5515,00	459,58
Moldadora de corte	10	500,00	0,10	50,00	
Armadora de corte	10	10.000,00	0,10	1000,00	
Troqueladora de Calzado	10	20.000,00	0,10	2000,00	
Cosedora Industrial	10	1.200,00	0,10	120,00	
Prensadora de Calzado	10	1.800,00	0,10	180,00	
Maquina lija Planta	10	700,00	0,10	70,00	
Destalladora	10	650,00	0,10	65,00	
Armadora de talones	10	12.000,00	0,10	1200,00	
Quemadora	10	1.000,00	0,10	100,00	
Clavadora de tacos	10	7.300,00	0,10	730,00	
TOTAL		55.500,00		5550,00	462,50



CALZADO LOMBARDIA
Distribucion Porcentual del CIF reales

#	Departamentos	Arriendo			Depreciacion		Mantenimientos		Combustible	
		M2 Asignados	% Relacion	\$ Asignado	% Relacion	\$ Asignado	% Relacion	\$ Asignado	% Relacion	\$ Asignado
	De servicios									
1	Oficinas	76	10%	40,00						
2	Almacen para la venta	114	15%	60,00						
	De produccion									
3	Corte	190	25%	100,00	34%	157,25	34%	50,46	34%	16,82
4	Aparado	228	30%	120,00	39%	180,37	39%	58,41	39%	19,47
5	Terminado	152	20%	80,00	27%	124,88	27%	40,50	27%	13,50
		760	100%	400,00	100%	462,50	100%	150,00	100%	50,00

#	Departamentos	Suministros e insumos		MP Indirecta		Agua		Telefono		Energia	
		% Relacion	\$ Asignado	% Relacion	\$ Asignado	% Relacion	\$ Asignado	% Relacion	\$ Asignado	% Relacion	\$ Asignado
	De servicios										
1	Oficinas					25%	13,75	25%	15,00	10%	30,0
2	Almacen para la venta					8%	4,40	8%	4,80	10%	30,0
	De produccion										
3	Corte	34%	33,64	35%	70,62	25%	13,75	25%	15,00	20%	60,0
4	Aparado	39%	38,94	21%	41,26	25%	13,75	25%	15,00	35%	105,0
5	Terminado	27%	27,00	44%	88,00	17%	9,35	17%	10,20	25%	75,0
		100%	100,00	100%	1920,00	100%	55,00	67%	60,00	100%	300,00

Materia Prima Indirecta

MPI	Unidad	Cant.	Valor Unit.	Total
Pega blanca	litros	250	1,50	375,00
Pega amarilla	litros	150	1,30	195,00
Clavos	libras	300	0,58	174,00
Hilos	rollos	350	0,96	336,00
Pintura	litros	250	2,70	675,00
Cartones	unidades	165	1,00	165,00
				1920,00

DISTRIBUCION ARRIENDO

Terreno	980,00 m2
Construcción	760,00 m2
Taller	525,00 m2
Oficinas	175,00 m2

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)



CALZADO LOMBARDIA

No-	CONCEPTO	COSTOS	CLASE
1	Energia electrica	300,00	MC
2	Servicio telefonico	60,00	MC
3	Servicio de agua	55,00	ME
4	MP Indirecta	0,00	VE
5	Suministros e insumos	100,00	VE
6	Combustibles y lubric.	50,00	VE
7	Arriendo	400,00	FC
8	Remuneracion el personal Indirecto	0,00	FC
9	Mantenimiento de activos	150,00	FC
10	Depreciacion Maquinaria- Herramientas	0,00	FC
11	Publicidad	100,00	VE
		1215,00	

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Asignación de los CIF
CALZADO LOMBARDIA



ASIGNACION DE CIF OCTUBRE 2012

DETALLE		General Enero 14	SECCIONES		
			Produccion	VTAS-OF.	TOTALES
Depreciación Maquinaria	anexo	462,50	462,50		462,50
Arriendos	anexo	400,00	300,00	100,00	400,00
Publicidad	gasto real	100,00		100,00	100,00
Mantenimiento Activos	gasto real	150,00	150,00		150,00
Combustible y lubricantes	gasto real	50,00	50,00		50,00
Agua	gasto real	55,00	36,85	18,15	55,00
Energía Electrica	gasto real	300,00	240,00	60,00	300,00
Teléfono	gasto real	60,00	40,20	19,80	60,00
Suministros e Insumos	gasto real	100,00	100,00		100,00
MP Indirecta	gasto real	1.920,00	1.920,00		1.920,00
Sueldos M.O.I		2.701,46	1.619,49	1.081,97	2.701,46
SUMAN:		6.298,96	4.919,04	1.379,92	6.298,96
TOTAL CIF		3.597,50			
TOTAL SUELDOS		2.701,46			
TOTAL		6.298,96			

INDUCTORES DE ASIGNACION CIF

DETALLE	Inductores	SECCIONES		
		TALLER	VTAS-OFC	TOTALES
Depreciación Maquinaria	según sección	100%	0%	1,00
Arriendos	m2	75%	25%	1,00
Publicidad	\$ Ventas	0%	100%	1,00
Mantenimiento Activos	según sección	100%	0,00%	1,00
Combustible y lubricantes	según sección	100%	0,00%	1,00
Agua	#personas	67%	33%	1,00
Energía Electrica	Kilovatios	80%	20%	1,00
Teléfono	#personas	67%	33%	1,00
Suministros e Insumos	según sección	100	-	100,00
MP Indirecta	asignación	100%	0%	1,00
Sueldos M.O.I	según sección	1.619,49	-	2.701,46
VENTAS		15.000,00	-	15.000,00

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricacion (CIF)

Se realizan estimados de los que costaran los CIF durante un periodo de un ano.

- Se lo debe hacer con anticipación al periodo del que se hará.
- Elaborarlo con el equipo de trabajo.
- Tener la información suficiente de los proveedores, clientes, competidores y presupuestos de Calzado Lombardía.
- Establecer políticas para presupuestas.

Se debe fijar tasas predominadas para cada departamento.

Se debe identificar y tener bien definidos los centros o departamentos de costos de producción y en lo posible establecer de manera fija, para evitar la proliferación de los centros.

Designara para cada departamento una unidad idónea, reparto o prorrateo.

Para calcular el volumen de producción esperado:

CALZADO LOMBARDIA

VOLUMEN ESPERADO DE PRODUCCION		
200X+1	DESCRIPCION	200X
Unidades		Unidades
1100	Pares de zapatos de moda	1000
1100		1000

PRESUPUESTO DE LOS CIF 2012 200X+1					
EXPLIC.	CONCEPTO	CLASE	HISTORICO 200x	PROYECTADO 200x	PRESUPUESTO 200X+1 (600unid)
1	Energia electrica	MC	300,00	309,18	318,64
2	Servicio telefonico	MC	60,00	61,84	63,73
3	Servicio de agua	ME	55,00	56,68	58,42
4	MP indirecta	VE	1920,00	1978,75	2039,30
5	Suministros e insumos	VE	100,00	103,06	106,21
6	Combustibles y lubric.	VE	50,00	51,53	53,11
7	Arriendo	FC	400,00	412,24	424,85
8	Remuneracion el personal Indirecto	FC	2701,46	2784,13	2869,32
9	Mantenimiento de activos	FC	150,00	154,59	159,32
10	Depreciacion Maquinaria- Herrami	FC	462,50	462,50	462,50
11	Publicidad	VE	100,00	103,06	106,21
			6298,96	6477,56	6661,62

Realizado por: MOSQUERA, Sofia Graciela (2012)

PRESUPUESTO DEPARTAMENTAL Y REASIGNACION DE LOS CIF 2012 200X+1

		MODELO MO3475											MODELO MO3680										
CONCEPTO	PRESUP. 200X+1	Oficinas Vtas	Corte			Aparado			Terminado			Subtotal	Corte			Aparado			Terminado			Subtotal	Total
			Fijo	Variable	Suma	Fijo	Variable	Suma	Fijo	Variable	Suma		Fijo	Variable	Suma	Fijo	Variable	Suma	Fijo	Variable	Suma		
Energia electrica	318,64	48,30	8,11	32,44	40,55	19,46	77,86	97,32	4,86	19,47	24,33	162,20	5,40	21,62	27,02	9,73	38,92	48,65	6,49	25,98	32,47	108,14	318,64
Servicio telefonico	63,73	19,60	1,20	5,41	6,61	3,10	12,78	15,88	1,00	2,97	3,97	26,46	0,80	3,61	4,41	2,20	8,39	10,59	0,40	2,27	2,67	17,67	63,73
Servicio de agua	58,42	17,97	0,60	5,46	6,06	3,10	11,46	14,56	0,30	3,34	3,64	24,26	0,55	2,90	3,45	0,85	7,44	8,29	0,50	3,95	4,45	16,19	58,42
MP indirecta	2039,30			305,85	305,85		734,04	734,04		168,51	183,51	1223,40		203,97	203,97		489,54	489,54		122,39	122,39	815,90	2039,30
Suministros e insumos	106,21			15,93	15,93		38,23	38,23		9,55	9,55	63,71		10,62	10,62		25,49	25,49		6,39	6,39	42,50	106,21
Combustibles y lubric.	53,11			7,96	7,96		19,11	19,11		4,79	4,79	31,86		5,31	5,31		12,75	12,75		3,19	3,19	21,25	53,11
Arriendo	424,85	106,21	57,35		57,35	76,48		76,48	57,35		57,35	191,18	38,23		38,23	51,00		51,00	38,23		38,23	127,46	424,85
Remuneracion el personal Indirecto	2869,32	1147,72	258,24		258,24	619,77		619,77	154,95		154,95	1032,96	172,16		172,16	413,84		413,84	102,64		102,64	688,64	2869,32
Mantenimiento de activos	159,32		23,89		23,89	57,35		57,35	14,35		14,35	95,59	15,93		15,93	38,23		38,23	9,57		9,57	63,73	159,32
Depreciacion Maquinaria- Herramient	462,50		94,35		94,35	108,22		108,22	74,93		74,93	277,50	62,90		62,90	72,15		72,15	49,95		49,95	185,00	462,50
Publicidad	106,21	106,21			0,00			0,00			0,00	0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	106,21
TOTAL	6661,61	1446,01	443,74	373,05	816,79	887,48	893,48	1780,96	307,74	208,63	531,37	3129,12	295,97	248,03	544,00	588,00	582,53	1170,53	207,78	164,17	371,95		
Redistribucion complementaria																							
Oficinas		-1446			241,00			241,00			241,00				241,00			241,00			241,00		
TOTAL					1057,79			2021,96			772,37	3852,13			785,00			1411,53			612,95	2809,49	6661,61
Calculo tasas predeterminadas																							
Dividido entre produccion					550			550			550				550			550			550		
Tasas departamentales predeterminadas por cada par de zapatos					1,923			3,676			1,404	7,004			1,427			2,566			1,114	5,108	12,112

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

MODELO MO 3475					
CENTRO PRODUCTIVO	CIF propios	Asignac Ofic-vtas	CIF totales	Nivel actividad	Tasa predeterm.
Corte	816,79	241,00	1057,79	550,00	1,92
Aparado	1780,96	241,00	2021,96	550,00	3,68
Terminado	531,37	241,00	772,37	550,00	1,40
			3852,13		

MODELO MO3680					
CENTRO PRODUCTIVO	CIF propios	Asignac Ofic-vtas	CIF totales	Nivel actividad	Tasa predeterm.
Corte	544,00	241,00	785,00	550,00	1,43
Aparado	1170,53	241,00	1411,53	550,00	2,57
Terminado	371,95	241,00	612,95	550,00	1,11
			2809,49		

Mediante estos cuadros presupuestados, la columna proyectada 200x sirve para poner costos históricos en valores futuros, se ha tomado en cuenta en esta investigación la inflación que termino en el 2012 que fue el 3.06%, con esto se quiere lograr cuánto dinero debe pagar Lombardía el año siguiente para producir la misma cantidad de zapatos.

Asignación Original, Ponderación y Redistribución

Se va a calcular los precios futuros de los costos indirectos para producir 1000 pares y lo presupuestado es 1100, se va a ponderar los precios $(1100/1000)$ los zapatos se incrementaron en un 1.2%.

Es necesario indicar el método, se va a distribuir los valores presupuestados (ajustados por la inflación, precios, incremento de la producción) en los departamentos de producción se debe distribuirse exclusivamente.

6.7.4.4 Hoja de Costos por Órdenes

Estas tasas predeterminadas facilitan la liquidación de las hojas de costos que se debe abrir cuando se reciba la orden de producción, debe hacer siempre un

margen de error al momento de establecer las variaciones.


En la hoja de costos por Órdenes registran y acumulan en cada departamento de producción.

Cada departamento del centro de costos productivo tiene su codificación. Por lo tanto sus costos incurridos se direccionan y se cargan.


Se determinara el inventario final de producción por órdenes, en términos de unidades totalmente terminadas.

Los costos unitarios se determinan al terminar la Hoja de Costos en cada periodo.

Los costos totales y unitarios de cada departamento son agregados periódicamente.

 CALZADO LOMBARDIA Hoja de Costos - Departamentos															
Orden de Produccion No- 001				Articulos: Zapatos Mujer				Modelo: Moda 3475				Cliente: Corporacion Favorita			
Fecha de inicio: 2 de octubre 2012								Cantidad 500 pares				Fecha de entrega: 31/10/2012			
Materia Prima Directa				Mano de obra directa				Costos indirectos de fabricacion							
Centro	Fecha	Dcto.	Valor	Fecha	#Horas	Shora	Valor	Fecha	Stasa	Base	Valor				
Corte	01/02/2014	N/D.101	6350,00	30/01/2014	302,40	1,94	587,55	30/01/2014	1,92	500	961,63				
			SUMAN				587,55				961,63				
Aparado	01/07/2014	N/D 120	1137,50	30/01/2014	345,60	1,94	671,48	30/01/2014	3,68	500	1838,15				
			SUMAN				671,48				1838,15				
Terminado	15/1/2014	N/D 145	340,00	30/01/2014	216,00	1,94	419,68	30/01/2014	1,40	500	702,16				
			SUMAN				419,68				702,16				
TOTAL			7827,50	TOTAL			1678,70	TOTAL			3501,93				

LIQUIDACION					
CONCEPTO	Corte	Aparado	Terminado	Total	Costo unit.
Materia prima directa	6350,00	1137,50	340,00	7827,50	15,66
Mano de Obra directa	587,55	671,48	419,68	1678,70	3,36
Costo primo	6937,55	1808,98	759,68	9506,20	19,01
Costos indirectos aplicados	961,63	1838,15	702,16	3501,93	7,00
Costos de fabricacion total	7899,18	3647,13	1461,83	13008,14	26,02
Costos de fabricacion unitario	15,80	7,29	2,92	26,02	



 CALZADO LOMBARDIA Hoja de Costos - Departamentos											
Orden de Produccion No- 001				Modelo: Moda 3660				Cliente: Corporacion Favorita			
Articulos: Zapatos Mujer								Cantidad 500 pares			
Fecha de inicio: 2 de octubre 2012								Fecha de entrega: 31/10/2012			
Materia Prima Directa			Mano de obra directa				Costos indirectos de fabricacion				
Centro	Fecha	Dcto.	Valor	Fecha	#Horas	Shora	Valor	Fecha	Stasa	Base	Valor
Corte	01.02.2014	N/D 101	6350,00	30/01/2014	302,40	1,94	587,55	30/01/2014	1,43	500	713,64
	EUDIAN		6350,00				587,55				713,64
Aparado	01.07.2014	N/D 120	1137,50	30/01/2014	345,60	1,94	671,48	30/01/2014	2,57	500	1283,21
	EUDIAN		1137,50				671,48				1283,21
Terminado	15/1/2014	N/D 145	340,00	30/01/2014	216,00	1,94	419,68	30/01/2014	1,11	500	557,23
	EUDIAN		340,00				419,68				557,23
TOTAL			7827,50	TOTAL			1678,70	TOTAL			2554,08

LIQUIDACION					
CONCEPTO	Corte	Aparado	Terminado	Total	Costo unit.
Materia prima directa	6350,00	1137,50	340,00	7827,50	15,66
Mano de Obra directa	587,55	671,48	419,68	1678,70	3,36
Costo primo	6937,55	1808,98	759,68	9506,20	19,01
Costos indirectos aplicados	713,64	1283,21	557,23	2554,08	5,11
Costos de fabricacion total	7651,18	3092,19	1316,90	12060,28	24,12
Costos de fabricacion unitario	15,30	6,18	2,63	24,12	

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

Al concluir esta hoja de costos se tiene listos el costo unitario y total de la orden producida, en esta investigación se llegado a establecer que el precio de cada par de zapato de mujer de moda tiene un costo de \$26,02 para el modelo 3475 y \$ 24.12 par el modelo 3660 y el costo total de orden de producción #001 es de \$ 25068,42dólares, para la fabricación de 1000 zapatos.

6.7.4.5 Contabilización de los Costó por Órdenes

Después de esta investigación contable se debe registrar, controlar y analizar, la esencia de esta información misma que radica en el suministro oportuno de datos para sus múltiples usos.

El valor del costo constituye el criterio principal y básico de este proceso, para general la situación del Calzado Lombardía mediante los estados financieros.



CONTABILIZACION MES DE OCTUBRE 2012

ASIENTO ASIGNACION MATERIA PRIMA (MPD) PRODUCCION

Inventario PEP_Materia Prima Directa (M.P.D.)	7.827,50	100%
Centro de costos-corte	6350,00	
Centro de costos-aparado	1137,50	
Centro de costos-terminado	340,00	
Inventario Materia Prima Directaar OP#01(MPD)		7.827,50

ASIENTO ASIGNACION MANO DE OBRA DIRECTA (MOD) PRODUCCION

Mano de Obra Directa (M.O.D.)	8.393,52	100%
Centro de costos-corte	2937,73	
Centro de costos-aparado	3357,41	
Centro de costos-terminado	2098,38	
Nomina por pagar OP#01Mano Obra Directa (MOD)		8.393,52

ASIENTO ASIGNACION COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (CIF)

Inventario PEP-CIF	6.661,61	100%
Centro de costos-corte	1842,79	
Centro de costos-aparado	3433,49	
Centro de costos-terminado	1385,32	
Liquidación COSTOS TALLERES por asignación		6.661,61

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

6.7.4.6 Análisis de los Costos de cada área de producción

Nos permite medir la gestión de cada área de producción, se va a determinar los costos de los productos vendidos y su margen de distribución, con este ejercicio facilitaría la toma de decisiones.

ANALISIS GENERAL DE COSTOS OCTUBRE 2012



	MO3475		MO3680		TOTALES	
VENTAS SERVICIOS	25.000,00	53%	22.500,00	47%	47.500,00	100%
(-) COSTOS SERVICIOS	13.008,14	27%	12.060,28	25%	25.068,42	53%
MATERIALES	7.827,50	60%	7.827,50	65%	15.655,00	62%
M.O.D.	1.678,70	13%	1.678,70	14%	3.357,41	13%
Productivo	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
Muerto	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
CIF	3.501,93	27%	2.554,08	21%	6.056,01	24%
(=) RENTABILIDAD	11.991,86		10439,72		22431,58	47%
RENTABILIDAD SOBRE VENTAS	47,97%		46,40%		47,22%	
RENTABILIDAD SOBRE COSTO	92,19%		86,56%		89,48%	
MARGEN DE CONTRIBUCION	19.819,36		18.267,22		38.086,58	

CALCULO DE INGRESOS

PRODUCTOS	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO	%	TOTAL	MARGEN DE UTILID		PRECIO DE VENTA	PRECIO DE VENTA
					%	\$		
MO3475	500	13.008,14	52%	13.008,14	92%	11.992,20	\$25.000,34	\$50,00
MO3680	500	12.060,28	48%	12.060,28	87%	10.440,59	\$22.500,87	\$45,00
TOTALES		25.068,42	1,00	25.068,42	1,79	22.432,79	\$47.501	\$95,00

Realizado por: MOSQUERA, Sofía Graciela (2012)

6.7.4.7 Estados Financieros

Una vez que se han desarrollado los distintos procesos de costos se ha establecido el Estado de Pérdidas y Ganancias, contamos con los datos necesarios para resumir los resultados del proceso.

Estos Estados son una herramienta apropiada, dentro del control y permite a los directivos contar con un escenario futuro de los resultados de lo planificado y tomar dicciones y aplicar o corregir las estimaciones.



CAZADO LOMBARDIA
BALANCE PROYECTADO DE OCTUBRE 2012

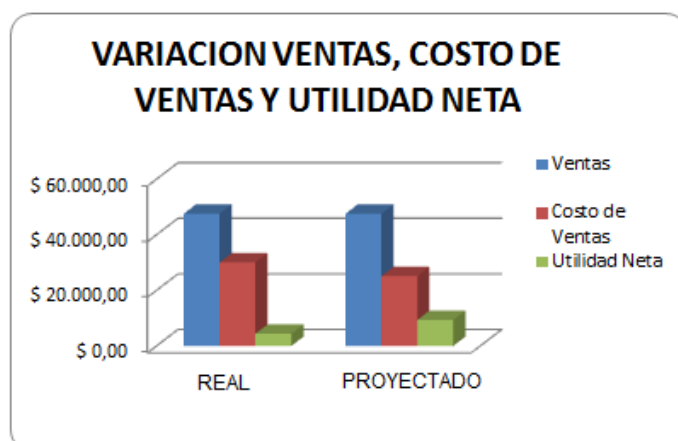
VENTAS		47.500,00
Ventas	<u>47.500,00</u>	
COSTOS		
MATERIA PRIMA DIERCTA	15.655,00	
Materia Prima Directa (M.P.D.)	<u>15.655,00</u>	
MANO DE OBRA DIRECTA	3.357,41	
Mano de Obra Directa (M.O.D.)	<u>3.357,41</u>	
COSTOS INDIRECTOS FABRICACION	6.056,01	
Gastos Indirectos de Control	<u>6.056,01</u>	
TOTAL GASTOS TALLERES		25.068,42
UTILIDAD O PERDIDA		
Utilidad	<u>-22.431,58</u>	
UTILID. O PERD.TALL. SEG.COSTEO		<u>22.431,58</u>
OTROS INGRESOS		
OTROS INGRESOS PRODUCCION	\$150,00	
Arreglo de zapatos	\$150,00	
OTROS EGRESOS TALLER	\$300,00	
Costos Transporte	\$100,00	
Costo Trabajos Fuera	<u>\$200,00</u>	\$150,00
UTILIDAD TALLERES		<u>\$22.581,58</u>

6.7.4.8. ANALISIS HORIZONTAL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS



LOMBARDIA ANALISIS HORIZONTAL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS COMPARACION DE REAL Y PROYECTADO

INGRESOS OPERACIONALES	REAL	PROYECTADO	Variaciones	
			VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA
Ventas Netas	\$ 47.500,00	\$ 47.500,00	\$ 0,00	0,00%
<i>Ventas netas gravadas 12%</i>	\$ 47.500,00	\$ 47.500,00	\$ 0,00	0,00%
<i>Devolucion en Ventas</i>				
<i>Descuento en Ventas</i>				
Costo de Ventas	\$ 30.000,00	\$ 25.068,42	\$ -4.931,58	-16,44%
Costos	\$ 30.000,00	\$ 25.068,42	\$ -4.931,58	-16,44%
<i>Materia Prima</i>	\$ 18.732,00	\$ 15.655,00	\$ -3.077,00	-16,43%
<i>Mano de Obra</i>	\$ 4.017,00	\$ 3.357,41	\$ -659,59	-16,42%
<i>Costos Indirectos de Fabricacion</i>	\$ 7.251,00	\$ 6.056,01	\$ -1.194,99	-16,48%
Utilidad Bruta en Ventas	\$ 17.500,00	\$ 22.431,58	\$ 4.931,58	28,18%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 13.116,29	\$ 13.116,29	\$ -	0,00%
Administrativos	\$ 5.780,89	\$ 5.780,89	\$ -	0,00%
Ventas	\$ 6.785,40	\$ 6.785,40	\$ -	0,00%
Otros Ingresos	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ -	0,00%
Otros Egresos	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ -	0,00%
Otros Gastos Financieros	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ -	0,00%
Interes Bancario	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 0,00	0,00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 4.383,71	\$ 9.315,29	\$ 4.931,58	112,50%



Con esta comparacion de estos dos balances, podemos verificar que con incremento de los costos por ordenes la utilidad se incrementaria en un 112.50%

6.7.4.9. Análisis de Rentabilidad

Como valor agregado a la investigación ejecutada a la fábrica de calzado Lombardía se da a conocer a continuación el margen bruto que ha obtenido la fábrica en Mes de Octubre del año 2012.

CUENTA	VALOR
Ventas Netas Calzado	\$ 47 500.00
Costo de Ventas Calzado	\$ 25 068.42

MARGEN BRUTO	$\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costos de venta}}{\text{Ventas netas}}$
---------------------	--

$$= \frac{47500 - 25\,068.42}{47500}$$

$$= 0.47$$

$$= 0.47$$

El margen bruto de rentabilidad refleja la utilidad que tiene la empresa luego de disminuir el costo de producción y ventas, índice que me permite determinar si la utilidad bruta es la adecuada caso contrario se deberá insistir en mejorar los procesos productivos a fin de que el costo de ventas tenga una menor participación frente a las ventas, permitiendo mejorar la utilidad.

6.8. ADMINISTRACION

Dentro de esta empresa se debe dar prioridad a la administración correcta de los recursos materiales, humanos y financieros, mediante la existencia y puesta en práctica de esta Contabilidad de Costos por órdenes, para exista un adecuado control y la aplicación de las políticas y procedimientos, que se toman dentro de la entidad, para lo cual se deberá dividir a la misma por departamentos, contando con personal idóneo y capacitado en la ejecución de sus labores a favor de la empresa, también es importante mencionar, que todo es posible con la debida

comunicación e información, que se debe transmitir en todos los niveles de la empresa.

6.9. PREVISION DE LA EVALUACION

La Contabilidad de Costos por Ordenes debe ser lo suficientemente elástica para no destruir la iniciativa del personal, pero normando las operaciones, procedimientos, formularios que requiera la Empresa de Calzado para realizar una labor coordinada y consistente.

La empresa debe contar con un sistema definido contable, que se convierta en instrumento de organización y coordinación de las labores contables, para una adecuada toma de decisiones.

La utilización de una Contabilidad de Costos por Órdenes es lo más recomendable para comparar los resultados esperados con los reales

B. MATERIALES DE REFERENCIA

BIBLIOGRAFÍA

- ✓ ARENS, Elvin (2007) “Auditoria un Enfoque Integral” México DF.
- ✓ CARTIE Enrique Nicolás (2011) “VIII Congreso del Instituto Internacional de Costos (IIC), I Congreso de la Asociación Uruguaya de Costos (Aurco)
- ✓ ¿CÓMO ENSEÑAR A DETERMINAR COSTOS ?UN PROBLEMA NO RESUELTO”. (En línea) Disponible en: <http://eco.unne.edu.ar/contabilidad/costos/VIIIcongreso/252.doc> (Fecha de consulta: 22.01.2011)
- ✓ DURBÁN OLIVA, Salvador (2009:22). “Planificación financiera en la práctica empresarial”. Edit. Pirámide. Madrid.
- ✓ ESCRIBANO, Gabriel (2008:51). “Análisis Financiera: importancia aplicación”. Edit. McGraw-Hill Interamericana.
- ✓ ESCOBAR Lautaro (2009:145). “Sistemas de Costos: importancia aplicación”. Edit. McGraw-Hill Interamericana.
- ✓ DE LA PEÑA, Gutiérrez Albero (2007), Auditoria Un Enfoque Practico, editorial Paralinfo Madrid España FRANKLIN Enrique Benjamín (2009) en su libro Auditoria Administrativa II Edición México.
- ✓ GUAJARDO C., Gerardo (2008), Libro Contabilidad Financiera. Segunda Edición México.
- ✓ HERNÁNDEZ Roberto y OTROS (2003) metodología de la Investigación Tercera Edición.

- ✓ HERRERA E Luis y otros (2004) Tutoría de la investigación Científica Dimerino editores
- ✓ KRUGMAN Paul (2010) (En Línea) Fecha de Consulta (11-04- 2011) Disponible en: <http://www.eco-finanzas.com/diccionario/B/BIEN.htm> Diccionario Economía - Administración - Finanzas - Marketing
- ✓ LALAMA Guadalupe (2004) Mejoramiento de los Procesos de Producción en la Fabrica de Hormas López
- ✓ LAWRENCE Gitman (2005: 62 y 171) Fundamentos de Administración Financiera, editorial Harla S.A., México, 2005, p. 62 y 171. Fecha de consulta: (22.01.2011)
- ✓ LÓPEZ, Gómez R. (2004) Evolución científica y metodológica de la Economía Disponible en <http://www.eumed.net/coursecon/libreria/> (En Línea) Fecha de Consulta (28-01-2011)
- ✓ MALDONADO, Milton K. (2007) Auditoria de Gestión Editorial Luz de América Quito Ecuador
- ✓ MENA, Hidalgo María Soledad (2006) Implantación de un Sistema de Calidad aplicada a los Procesos de Producción y Ventas de Granja Avícola “Valeria”.
- ✓ MERINO, J. (2008:13). “Metodología e Investigación”
- ✓ MÉNDEZ R., Alejandro y MARCELA Astudillo Moya (2008) “La Investigación en la Era de la Información” Editorial Trillas, México
- ✓ MESA, Oramos Jesús de la Caridad (2007) (En Línea) Matemáticas Financieras Fecha de Consulta (11-04- 2011) Disponible en: <http://www.mailxmail.com/curso-matematica->

financiera/recursosfinancieros

- ✓ NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (2005) No. 11: Inventarios Registros Oficiales No: 270 del 06-09-99. y 273 del 09-09-99, Resoluciones: FNCE-01-09-92 y FNCE-07-08-99 (Federación Nacional de Contadores).

- ✓ NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (2005) No. 1 Propósito de los Estados Financieros Registros Oficiales No: 270 del 06-09-99. y 273 del 09-09-99, Resoluciones: FNCE-01-09-92 y FNCE-07-08-99 (Federación Nacional de Contadores).

- ✓ PELÁEZ Igor (2010), Artículo Industria Avícola: “Estandarización de Procesos”.(En Línea), Disponible en : <http://zenempresarial.wordpress.com/2010/02/10/industria-avicolaestandarizacionde-procesos/> (Fecha de consulta: 22.01.2011)

- ✓ PÉREZ, Jaramillo Carlos Mario en su artículo Los Indicadores De Gestión (2008) (En Línea) Fecha de Consulta (11-04- 2011) Disponible en : <http://www.escuelagobierno.org/inputs/los%20indicadores%20de%20gestion.pdf>

- ✓ QUERO G. María (2007) Cuestionario (En Línea) Fecha de Consulta (28-01- 2011) Disponible en : <http://metodosytecnicas.com/Metodologia/Trabajos%20Alumnos%2098-99/Quero/Cuestionario.doc> Fecha de Consulta (28-01-2011)

- ✓ KIYOSAKI, Robert (2008:278) “Finanzas Personales”, edit. Rich Press.

- ✓ ROCHA A., Analy de la Luz “Emprendedurismo, Ciclo de Vida, Fortalezas y Debilidades, Responsabilidad Social y Vinculación de las Empresas de Celaya”, (En línea) Disponible en:

<http://www.eumed.net/libros/2008c/443/Procesos%20de%20produccion.htm> (Fecha de consulta: 22.01.2011)

- ✓ ROBLES Carmen (2007) Artículo Metodología Cuantitativa y Cualitativa (En Línea) Disponible en : <http://www.slideshare.net/robles585/lainvestigacincuantitativa> (Fecha de consulta: 25.01.2011) URAN, Eduardo (2010) (En Línea) Fecha de Consulta (11-04- 2011) Disponible en : Ingeniería de Documentos Caso 4: Empresa de Import/Export Fase 1: Proceso Operativo

- ✓ ZAYAS A., Pedro Manuel (2006) El Rombo De Las Investigaciones De Las Ciencias Sociales (En Línea) Disponible en : <http://www.eumed.net/libros/2010e/822/Paradigma%20positivista.htm> (Fecha de consulta:(25.01.2011)

- ✓ ZAPATA, Pedro (2008), Contabilidad General 6ta. Edición Editores, S.A. de C.V. ZAPATA, Sánchez Pedro (2007) Contabilidad de Costos 4ta. Edición Editorial Mc Graw Hill.

ANEXOS

Anexo N° 1

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE PROPIETARIO DE LA EMPRESA CALZADO “LOMBARDIA” DE LA CIUDAD DE AMBATO

OBJETIVO: Determinar el control de costos y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Calzado “LOMBARDIA”, durante el Segundo semestre del año 2012.

Instructivo: Conteste por favor con sinceridad, lo que crea conveniente:

- 1) ¿Cómo evalúa el costo beneficio de una nueva decisión?
- 2) ¿El departamento contable ha tomado en cuenta en implantar indicadores financieros, sobre rentabilidad?
- 3) ¿El departamento de ventas comprueba la rotación del producto, su margen de utilidad y que resultados obtiene de estos?
- 4) ¿La persona encargada en el aspecto contable, verifica las tasas de interés por los préstamos encargados y comprueba si no afecta en los costos de producción?
- 5) ¿El departamento contable ha tomado en cuenta en implantar indicadores financieros, sobre rentabilidad? ¿Cuáles especifique?
- 6) ¿Cuál es la razón por la que no se han actualizado listas de precios y catálogos?
- 7) ¿Con que frecuencia se dan Capacitaciones a los empleados?

- 8) ¿Se controla mensualmente los elementos del costo de producción?
- 9) ¿Se ha establecido el margen de desperdicio de mano de obra?
- 10) ¿En la actualidad con que sistema de costeo esta trabajando la empresa para obtener costos de producción? ¿Qué sugiere?

¡GRACIAS!

Anexo N° 2

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA EMPRESA CALZADO “LOMBARDIA” DE LA CIUDAD DE AMBATO

OBJETIVO: Determinar el control de costos y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Calzado “LOMBARDIA”, durante el segundo semestre del año 2012. Lea detenidamente las preguntas planteadas, escoja una sola opción y marque con una (X) su respuesta. Su opinión es muy importante para alcanzar nuestro objetivo.

Contenido:

- 1) ¿Considera usted que en la empresa existe gastos innecesarios que no tienen relación directa con la fabricación del producto?

SÍ	NO

- 2) ¿El personal encargado de realizar las compras de materia prima solicita proformas a los proveedores?

SÍ	NO

- 3) ¿El desempeño de los operarios en los departamentos de producción son?

ÓPTIMOS	MUY BUENOS	LIMITADOS

- 4) ¿Considera usted que la mano de obra calificada?

SÍ	NO

5) ¿Cuando existen procesos técnicos deficientes en los Departamentos de Producción se comunica a los administradores de la empresa para solucionarlos en forma inmediata?

SIEMPRE	A VECES	NUNCA

6) ¿Existe controles de Calidad?

SÍ	NO

7) ¿Existe controles en los inventarios de materia prima y desperdicios?

SÍ	NO

8) ¿Los catálogos y listas de precios de los productos son actualizados?

SÍ	NO

9) ¿Considera usted que el producto que entrega el departamento de producción de la empresa Calzado “LOMBARDIA” aumenta su rentabilidad?

SÍ	NO

10) ¿Cada qué tiempo se presenta informes económicos –administrativos a los accionistas?

ANUAL	SEMESTRAL	QUIMESTRAL	TRIMESTRAL

11) ¿Se revisa permanentemente la liquidez de la compañía antes de tomar decisiones financieras?

SÍ	NO

12) ¿El enfoque financiero de las decisiones sólo debe darlo quien responda por las finanzas de la Empresa “LOMBARDIA”?

SÍ	NO

13) Considera necesario el diseño e implantación de una herramienta, como el Sistema de Costeo por Procesos de Producción en la Empresa Calzado LOMBARDIA”, con la finalidad de obtener costos adecuados e información

SÍ	NO

¡GRACIAS!

Anexo N°. 3

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES DE LA EMPRESA
CALZADO "LOMBARDIA", CIUDAD AMBATO-TUNGURAHUA

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES

SRI
...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 1800535971001

APELLIDOS Y NOMBRES: CACERES ARCOS GALO RUPERTO

NOMBRE COMERCIAL: CALZADO LOMBARDIA 1

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 31/07/1948 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 22/03/2012

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 31/07/1960 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCIÓN: 31/10/1981 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
FABRICACION DE CALZADO DE CUERO

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: DR. JORGE JACOME CLAVIJO Número: 5/N Intersección: MARCOS MONTALVO (Referencia: A TRES CUADRAS AL OCCIDENTE DE LA IGLESIA DE HUACHI CHICO, CASA DE DOS PISOS, COLOR VERDE Teléfono: 032841467

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 003 **ABIERTOS:** 2

JURISDICCIÓN: (REGIONAL CENTRO) TUNGURAHUA **CERRADOS:** 1

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: LEVABCO Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA Fecha y hora: 22/03/2012 11:18:11

Página 1 de 2

SRI.gob.ec

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1800535971001
APELLIDOS Y NOMBRES: CACERES ARCOS GALO RUPERTO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 31/07/1960
NOMBRE COMERCIAL: CALZADO LOMBARDIA 1 FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FABRICACION DE CALZADO DE CUERO
FABRICACION DE CARTERAS Y CINTURONES DE CUERO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Catedral: LAS CATLINARIAS Calle: DR. JORGE JACOME CLAVIJO Número: 3/N Intersección: MARCOS MONTALVO Referencia: A TRES CUADRAS AL OCCIDENTE DE LA IGLESIA DE HUACHI CHICO, CASA DE DOS PISOS, COLOR VERDE Telefono Domicilio: 032841467 Fax: 032843848 Email: valentino-cal@yahoo.com

No. ESTABLECIMIENTO: 005 ESTADO ABIERTO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 01/06/2008
NOMBRE COMERCIAL: CALZADO LOMBARDIA 1 FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CALZADO
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CARTERAS Y CINTURONES DE CUERO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: MATRIZ Calle: JUAN BENIGNO VELA Número: 07-31 Intersección: MERA Referencia: JUNTO A LA CLINICA TUNGURAHUA Telefono Trabajo: 032825077

No. ESTABLECIMIENTO: 002 ESTADO CERRADO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 02/01/1991
NOMBRE COMERCIAL: CALZATURIFICIO VALENTINO FEC. CIERRE: 29/04/2002
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: MATRIZ Calle: JUAN BENIGNO VELA Número: 628 Oficina: PB


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: LEVASCO Lugar de emisión: AMBATO/WV. MANUELITA Fecha y hora: 22/03/2012 11:18:12

Anexo N°. 4

FOTOS DE LA EMPRESA CALZADO “LOMBARDIA”
AMBATO-TUNGURAHUA





Anexo N°. 5

**PRODUCTO EMPRESA “LOMBARDIA”
AMBATO-TUNGURAHUA**

Taco magnolia



Taco fino



Tacos altos y plataformas

