



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

**INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA.**

**TEMA:**

---

“SISTEMA TÉCNICO DE COSTEO Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE CALZADO DE LA EMPRESA EMICALZA, DE LA CIUDAD DE AMBATO, EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2013.”

---

**AUTORA:**

ROSARIO MARIELA CARDENAS FONSECA

**TUTOR:**

Dr. MAURICIO ARIAS

**Ambato-Ecuador**

2014

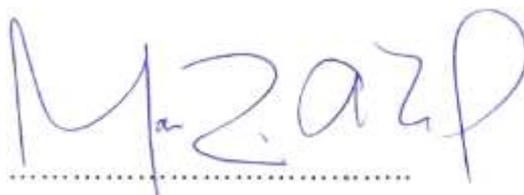
## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dr. Mauricio Arias Pérez, en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema: “SISTEMA TÉCNICO DE COSTEO Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE CALZADO DE LA EMPRESA EMICALZA, DE LA CIUDAD DE AMBATO, EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2013.” desarrollado por Rosario Mariela Cárdenas Fonseca, estudiante de la Carrera Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos mínimos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, 30 de Junio del 2014

**TUTOR**



Dr. Mauricio Arias Pérez

## **AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN**

Yo, Rosario Mariela Cárdenas Fonseca, con cédula de ciudadanía No 180386564-9, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: “SISTEMA TÉCNICO DE COSTEO Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE CALZADO DE LA EMPRESA EMICALZA, DE LA CIUDAD DE AMBATO, EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2013.”, es original, auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta 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 este informe final de investigación un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 30 de Junio del 2014

**AUTORA**



.....

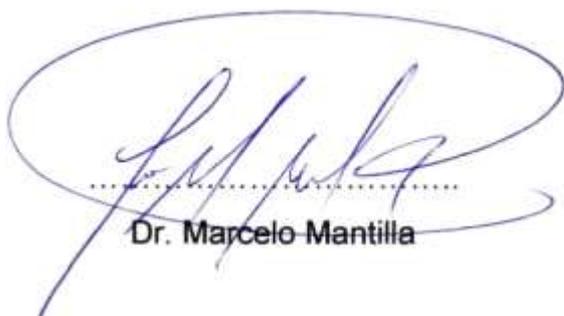
**Rosario Mariela Cárdenas Fonseca**  
C.C. No 180386564-9

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: "SISTEMA TÉCNICO DE COSTEO Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE CALZADO DE LA EMPRESA EMICALZA, DE LA CIUDAD DE AMBATO, EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2013.", elaborado por Rosario Mariela Cárdenas Fonseca, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 28 de Agosto del 2014

Para constancia firman:



.....  
Dr. Marcelo Mantilla



.....  
Lcda. Carmen Guamanquispe



.....  
Econ. Diego Proaño

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

## DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de esta tesis o parte de ella, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

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

Ambato, 30 de Junio del 2014.

**AUTORA**



.....

**Rosario Marela Cárdenas Fonseca**  
C.C. N° 180386564-9

## **DEDICATORIA**

Este trabajo lo dedico a Dios quien me ha dado la fortaleza necesaria día a día, a mis padres Luis Cárdenas y Romelita Fonseca (+), a mis hermanos José Luis, Estefanía, Sarita Gabriela y a mi sobrino José Augusto quienes me han brindado su apoyo en todo momento para continuar y culminar con éxito mi carrera universitaria.

Mariela

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco al Personal Docente y Administrativo de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, al Dr. Mauricio Arias por su apoyo incondicional para el desarrollo del presente trabajo, al Ing. Hernán Darquea Holguín Gerente General de la empresa EMICALZA, y a todo el equipo de trabajo de calzado PIPOKA, por su colaboración y apoyo constante.

Mariela

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
Portada.....	i
Aprobación del Tutor .....	ii
Autoría del Trabajo de Graduación .....	iii
Aprobación Del Tribunal de Grado.....	iv
Derechos de Autor.....	v
Dedicatoria .....	vi
Agradecimiento.....	vii
Índice General .....	viii
Índice de Tablas .....	xiii
Índice de Gráficos.....	xiv
Resumen Ejecutivo.....	xv
Introducción .....	1

### **CAPÍTULO I EL PROBLEMA**

1.1 Tema .....	3
1.2 Planteamiento del Problema .....	3
1.2.1 Contextualización .....	3
1.2.1.1 Macro Contextualización.....	3
1.2.1.2 Meso Contextualización .....	4
1.2.1.3 Micro Contextualización .....	5
1.2.1.4 Árbol de Problemas .....	8
1.2.1.5 Relación Causa - Efecto .....	9
1.2.2 Prognosis.....	10
1.2.3 Formulación del Problema .....	11
1.2.4 Preguntas Directrices.....	11
1.2.5 Delimitación .....	12
1.3 Justificación .....	12

1.4 Objetivos.....	13
1.4.1 Objetivo General .....	13
1.4.2 Objetivos Específicos.....	13

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO**

2.1 Antecedentes Investigativos .....	15
2.2 Fundamentación Filosófica .....	18
2.3 Fundamentación Legal .....	20
2.4 Categorías Fundamentales.....	24
2.4.1 Marco Conceptual Variable Independiente .....	27
2.4.1.1 Contabilidad Administrativa.....	27
2.4.1.2 Procesos de Administración.....	29
2.4.1.3 Sistemas de Contabilidad .....	31
2.4.1.4 Sistema Técnico de Costeo .....	31
2.4.2 Marco Conceptual Variable Dependiente.....	43
2.4.2.1 Contabilidad General .....	43
2.4.2.2 Contabilidad Financiera .....	44
2.4.2.3 Contabilidad de Costos.....	46
2.4.2.4 Costos de Producción.....	53
2.5 Hipotesis.....	67
2.6 Señalamiento de la Hipotesis.....	67

**CAPÍTULO III**  
**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

3.1 Enfoque de la Investigación .....	68
3.2 Modalidad Básica de la Investigación .....	68
3.2.1 Investigación de Campo .....	68
3.2.2 Investigación Documental Bibliográfica.....	69
3.3 Niveles o Tipos de Investigación.....	69
3.3.1 Nivel de Investigación Exploratoria .....	69
3.3.2 Nivel de Investigación Descriptiva.....	70

3.3.3 Nivel de Asociación de Variables o Correlacional .....	70
3.4 Población y Muestra .....	70
3.4.1 Población.....	70
3.4.2 Muestra.....	72
3.5 Operacionalización de las Variables .....	74
3.5 Plan de Recolección de Información.....	76
3.5.1 Diseño, Elaboración y Aplicación del Instrumento.....	76
3.6 Plan de Procesamiento de la Información.....	79
3.6.1 Procesamiento de Datos.....	79
3.6.2 Plan de Análisis e Interpretación de los Resultados.....	79

## **CAPÍTULO IV**

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

4.1 Análisis de los Resultados .....	80
4.2 Interpretación de los Resultados.....	80
4.3 Verificación de la Hipótesis .....	80

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1 Conclusiones .....	85
5.2 Recomendaciones .....	86

## **CAPÍTULO VI**

### **LA PROPUESTA**

6.1. Datos Informativos.....	88
6.1.1 Título.....	88
6.1.2 Institución Ejecutora.....	88
6.1.3 Beneficiarios .....	88
6.1.4 Ubicación.....	88
6.1.5 Tiempo Estimado para la Ejecución.....	89
6.1.6 Equipo Técnico Responsable .....	89
6.2 Antecedentes.....	90

6.3 Justificación .....	94
6.4. Objetivos.....	95
6.4.1 Objetivo General .....	95
6.4.2 Objetivos Específicos.....	95
6.5 Análisis de Factibilidad .....	96
6.5.1 Factibilidad Social .....	96
6.5.2 Factibilidad Económica .....	96
6.5.3 Factibilidad de Género.....	97
6.6 Fundamentación Científica Técnica .....	97
6.6.1 Sistema de Costeo por Órdenes de Producción .....	97
6.6.2. Características del sistema de costeo por órdenes de producción .97	
6.6.2.1 Objetivos.....	98
6.6.3. Flujo operativo del sistema de costeo por órdenes de producción .98	
6.6.3.1. Documentos Básicos .....	99
6.6.3.1.1 Orden de Producción .....	99
6.6.3.1.2 Hoja de Costos .....	99
6.6.3.1.3 Orden de Requisición de Materiales .....	99
6.6.4. Tratamiento de los Elementos del Costo.....	99
6.6.4.1. Materiales o Materia Prima .....	99
6.6.4.1.1 Ciclo de los Materiales o Materia Prima .....	100
6.6.4.1.2 Clasificación de los Materiales o Materia Prima .....	101
6.6.4.2. Mano de Obra.....	101
6.6.4.2.1 Costo de la Mano de Obra .....	102
6.6.4.3. Costos Indirectos de Fabricación .....	103
6.6.4.3.1 Suministros y Materiales .....	103
6.6.4.3.2 Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación .....	104
6.6.4.3.3 Modelo de distribución de los costos indirectos de fabricación	104
6.7 Modelo Operativo .....	105
6.8 Administración de la Propuesta .....	196
6.8.1 Costo .....	196
6.9 Seguimiento y Evaluación de la Propuesta .....	196

Bibliografía.....	197
Anexos .....	200

## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
Tabla No. 1 Nómina oficial de los colaboradores que participaran del área administrativa y supervisores del área operativa de la Empresa EMICALZA.....	71
Tabla No. 2 Variable Independiente: Sistema Técnico de Costeo.....	74
Tabla No. 3 Variable Dependiente: El Costo de Producción .....	75
Tabla No. 4 Recolección de datos .....	78
Tabla No. 5 Tabla de Verificación de la Hipótesis .....	82
Tabla No. 6 Datos de la lista de chequeo .....	83
Tabla No. 7 Costos de Calzado PIPOKA .....	107
Tabla No. 8 Costos de la Mano de Obra .....	108
Tabla No. 9 Costos Generales.....	108

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

	<b>Pág.</b>
Gráfico No. 1 Árbol de Problemas .....	8
Gráfico No. 2 Categorías Fundamentales .....	24
Gráfico No. 3 Variable Independiente .....	25
Gráfico No. 4 Variable Dependiente .....	26

## RESUMEN EJECUTIVO

El informe final de investigación tiene como tema: “SISTEMA TÉCNICO DE COSTEO Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE CALZADO DE LA EMPRESA EMICALZA, DE LA CIUDAD DE AMBATO, EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2013.”

El presente trabajo se realizó con el objeto de investigar los costos de producción del calzado PIPOKA que mantiene la empresa EMICALZA.

En una empresa de producción, es de vital importancia que se conozcan los costos reales, para de esta manera tomar decisiones objetivas, con el propósito de entablar políticas de mejora continua tanto en los procesos administrativos, como en los procesos de producción.

Para determinar el resultado de la investigación se aplicó las técnicas e instrumentos de investigación que permitieron obtener datos cualitativos y cuantitativos fiables que a través de diferencia de proporciones que permitieron comprobar la hipótesis propuesta.

Después de haber determinado la problemática se propuso implementar un sistema técnico de costeo que conjuntamente con políticas y procedimientos incida positivamente en la asignación de los costos de producción del calzado PIPOKA de la empresa EMICALZA.

Palabras Claves: Sistema de costeo, políticas, procedimientos, asignación, costo de producción.

## INTRODUCCIÓN

El informe final de investigación tiene como tema: “SISTEMA TÉCNICO DE COSTEO Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE CALZADO DE LA EMPRESA EMICALZA, DE LA CIUDAD DE AMBATO, EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2013.”

Gracias a la visión de un joven ambateño, en la provincia del Tungurahua, cantón Ambato, en el año 2001 se crea la maquila que llevaría su mismo nombre, Hernán Darquea Holguín, con el objetivo de aparar calzado de lona para la Empresa Plasticaucho Industrial S.A., después de un par de años y con el apoyo de su esposa la Ing. Norma Vargas Carrillo, empiezan a realizar diseños de calzado infantil, que llevarían la marca PIPOKA mismos que se empiezan a desarrollar en un taller, hasta convertirse en lo que hoy es EMICALZA, con su Gerente General y Representante Legal, el Ing. Hernán Patricio Darquea Holguín.

En la actualidad, EMICALZA es un productor de calzado infantil de marca PIPOKA, en la serie del número 21 al 26, mismos que son vendidos a empresas como: Almacenes de Prati, Comercial ETATEX / Eta Fashion, Pony Store, Súper Éxito, entre otras.

El presente informe consta de seis capítulos los mismos que serán desarrollados de acuerdo a las normativas establecidas para el efecto previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

El Capítulo I, El Problema, el mismo que contiene el Tema, el planteamiento del problema, la contextualización, el árbol de problemas, un análisis crítico, prognosis que permitió la formulación del problema, las interrogantes de la investigación, delimitación de la investigación, justificación, plantear y delimitar los objetivos.

El Capítulo II, Marco Teórico, contiene antecedentes investigativos, fundamentación filosófica, social y legal, trata de las categorías fundamentales, hipótesis, y señalamiento de variables.

El Capítulo III, Metodología, se aplicó la modalidad básica de investigación, el nivel o tipo de investigación, población y muestra, la operacionalización de variables, el plan de recolección de información, y el plan de procesamiento de la información.

El Capítulo IV; que contiene el análisis e interpretación de los resultados de la encuesta realizada.

El Capítulo V; contiene las conclusiones y recomendaciones a las cuales llegó la investigadora.

El Capítulo VI; este último capítulo contiene la propuesta que sugiere la investigadora para solucionar la problemática encontrada.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1 Tema**

“Sistema técnico de Costeo y su incidencia en los costos de producción de calzado de la empresa EMICALZA, de la ciudad de Ambato, en el primer trimestre del año 2013.”

#### **1.2 Planteamiento del Problema**

##### **1.2.1 Contextualización**

###### **1.2.1.1 Macro Contextualización**

En el Ecuador el sector del calzado ha ido creciendo de tal forma que el mismo gobierno ha implementado políticas para ayudar a fortalecer la creciente producción nacional, una de ellas fue la aplicación temporal de políticas de corte comercial sustentadas en medidas arancelarias a los productos extranjeros. (Fuente: Ministerio de Industrias y Productividad)

Según lo comenta la ex Ministra de Industrias y Productividad Verónica Sión (2013) , “Ecuador percibió un aumento de su producción, de 15 millones de pares en el 2008 a 28 millones en el 2011. Las ventas en el sector se incrementaron de USD 45 millones en 2006 a más de USD 151 millones en 2011. Mientras que las exportaciones en ese mismo período

pasaron de USD 27 millones a USD 70 millones.” (Fuente: Ministerio de Industrias y Productividad)

El desconocimiento de sistemas técnicos de costeo hace que las empresas apliquen sistemas de costos empíricamente en el Ecuador, esto dificulta el crecimiento económico y la correcta asignación de los costos de producción en las empresas.

La correcta asignación del costo de producción es de gran interés hoy en día y esto se ve reflejado en la actualidad ya que según lo manifiesta Gómez (1998, pág. 25), “el estudio de los costos ha cobrado notable auge especialmente para la toma de decisiones por parte de la gerencia. Se ha llegado inclusive a determinar “un solo costo del consumidor” integrado por todos aquellos que se van agregando en un determinado período tales como lo que cuesta producirlo, administrarlo, hacer promoción y propaganda, transportarlo y colocarlo en agencias de distribución hasta conformar el costo total que el consumidor paga por el artículo que adquiere.”

#### **1.2.1.2 Meso Contextualización**

Tungurahua, como parte de la región Sierra del Ecuador, posee diversidad de empresas e industrias dentro de su extensión territorial, destacándose principalmente la producción artesanal de artículos de madera, cuero, y vestimenta convirtiéndola en centro atractivo turístico y vacacional.

Según una entrevista realizada por Diario El Universo a la Cámara de Calzado de Tungurahua (Caltu), (2011), Tungurahua es la provincia que concentra el 50% de los productores del país, estima que durante el 2010 se fabricaron 29 millones de pares de zapatos y para este año prevé que la producción aumentará un 15% por inversiones en maquinaria para

mejorar los niveles. (Fuente: Diario el Universo)

La utilización de sistemas técnicos para el cálculo y optimización de costos y recursos, es de gran importancia, y ello se sustenta en la situación que ya palpan ciertos productores. Hasta diciembre, Luis Armendáris, de calzado Ralma, en Huachi Chico, confeccionaba 5.000 pares cada 30 días, pero su producción descendió a 1.200. Antes tenía una utilidad de \$ 3,50, en tanto, hoy llega a \$2,50 el par. (Fuente: Diario el Universo)

Miguel Gutiérrez, de Calzado Gamos, con 25 años en el mercado y 160 empleados, señaló que la venta de sus productos entre enero y mayo en relación a los dos años anteriores registró una baja del 50%, porque aún se percibe que entra competencia foránea. (Fuente: Diario el Universo)

También indicó que todas las materias primas que utilizan son locales, lo que provoca que sus costos no sean tan baratos en la elaboración de sus 700 a 800 pares diarios. (Fuente: Diario el Universo)

Según una investigación realizada por la Revista Líderes (2012), manifiesta que Marco Aguirre Presidente de los importadores de zapatos, comenta que, los fabricantes han inflado los costos de producción y al importar piezas para armar el calzado hacen que se vuelva más caro el producto, asegura que antes el costo de producción según los fabricantes era de \$5, y lo vendían a los mayoristas a \$11, y en la actualidad paso a \$ 13 el costo de producción y lo venden a \$ 23 al mayorista. (Fuente: Diario el Universo)

### **1.2.1.3 Micro Contextualización**

EMICALZA es una empresa ubicada en la avenida Pasteur 09-119 y Grecia sector La Merced de la ciudad de Ambato, nace como una

empresa dedicada a la elaboración de calzado para niños y niñas bajo la marca PIPOKA con una trayectoria de 15 años, teniendo como principal destino de su producción, al mercado nacional en ciudades como Guayaquil, Quito, Cuenca, Ambato, siendo sus principales clientes cadenas comerciales como ETA FASHION, COMANDATO, De Pratti y Súper Éxito, además de pequeños locales de la ciudad de Ambato, actualmente cuenta con una nómina de 37 empleados distribuidos en 2 turnos, un matutino y otro vespertino para el área operativa y 6 en el área administrativa.

Está regido bajo el cumplimiento de las leyes del Servicio de Rentas Internas (SRI), acatando las disposiciones del Ministerio de Relaciones Laborales y del Código de Trabajo Ecuatoriano vigente.

Actualmente la empresa tiene un nivel de producción moderado, dado que sus operaciones dependen de los pedidos que mensualmente se reciben de las cadenas comerciales desde todo el país y desde sus clientes locales.

Tomando en consideración la situación financiera y operativa de la empresa se puede mencionar que el cálculo y asignación de los costos de producción no son los más óptimos, debido a que no posee un sistema técnico de costeo.

La empresa fija sus costos de una manera empírica lo que dificulta el conocimiento del costo real de producción, al no tener un control adecuado de los costos, tanto de materias primas, como de los suministros que se utilizan al momento de la producción, se dificulta el proceso de asignación de costos, y la asignación errónea del costo de producción del calzado implica que se produzcan cambios radicales en el estado de resultados, y por ende no se puede determinar si los resultados de la empresa dentro del ejercicio económico son o no razonables y si

cumplen con los objetivos de la misma.

EMICALZA, cuyo Representante Legal es el Ing. Hernán Patricio Darquea Holguín cuenta con su marca PIPOKA, que al momento produce variedades de calzado infantil, entre ellos ortopédico, bailarinas, deportivo y calzado informal en varios tamaños formas y colores.

Sus principales proveedores son IMPORCALZA, Curtiduría Tungurahua, Curtiduría Jesús del Gran Poder, Tenería San José, ECUARUBBER, IMCALVI, MICROCARTON, JMP DISTRIBUCIONES, PROSUELAS, IMPROSUELAS, DIMAR ECUADOR, ALMACENES NUÑEZ, IPC DUBLAUTO ECUADOR, METRO DISTRIBUCIONES, de la ciudad de Ambato, además cuenta con el apoyo de pequeños productores para los suministros de producción.

## Análisis Crítico

### 1.2.1.4 Árbol de Problemas



**Gráfico No. 1 Árbol de Problemas**  
Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)

#### **1.2.1.5 Relación Causa - Efecto**

Se ha determinado que la Empresa EMICALZA dentro de su proceso productivo tiene costos de producción elevados los cuales se deben al desconocimiento de sistemas técnicos de costeo y a la inadecuada asignación de los costos de producción de calzado lo que conlleva a una consecuente fijación irreal del costo de producción y con ello a una rentabilidad poco razonable.

La inadecuada fijación del costo de producción en la empresa se debe al desconocimiento técnico por parte del personal encargado del manejo de los principales elementos del costo, materias primas, al ser una empresa dedicada a la elaboración de calzado, sus principales materias primas son el cuero, forros, tapetes y suelas, mano de obra y costos indirectos de fabricación como variedad de plastisoles, pegas y solventes utilizados en la producción.

Al no tener un adecuado control tanto del costo del inventario de materiales como del inventario de productos en proceso y terminados, no podemos determinar el valor exacto que se emplea al momento de elaborar cada producto, esto hace que los costos de producción sean calculados de una manera empírica, y por ende no determinamos costos de producción reales.

Con la implementación de un sistema técnico de costeo, la empresa podrá asignar correctamente los costos de producción y por ende las decisiones que tome la gerencia serán basadas en datos reales, se mejorará la rentabilidad considerablemente con lo que se alcanzará los resultados esperados.

Según Romero (2008, pág. 22), manifiesta que:

El costo de producción es el valor total que consumen los centros productivos de la empresa para obtener un producto terminado que está en condiciones de ser entregado al sector comercial. Forman parte del costo de un producto la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación expresados en valor.

### **1.2.2 Prognosis**

El impacto de la asignación incorrecta de los costos al momento de la elaboración de calzado PIPOKA de la empresa EMICALZA influye de manera directa dentro de los márgenes de rentabilidad sean estos considerados a corto, mediano o largo plazo.

A corto plazo, el cálculo y asignación errónea de los costos de producción ocasiona que la empresa por desconocimiento técnico fije un precio de venta al público muy por debajo de su costo real trayendo consigo un margen de utilidad negativo y reduciendo considerablemente la rentabilidad.

Analizando a mediano plazo, y como consecuencia de la disminución de la rentabilidad, la empresa podría enfrentarse a la falta de liquidez para la adquisición de materiales e insumos necesarios para la producción, y no contaría con capital suficiente para cubrir sus obligaciones, patronales, tributarias y con proveedores, por lo que la empresa se vería en la necesidad de adquirir fuentes de financiamiento con instituciones financieras locales o llegar a la posibilidad de solicitar inyecciones de capital por parte de la junta directiva, lo que en conclusión evidenciaría una mala gestión por parte de la administración designada.

A largo plazo y tomando como consideración todo lo anteriormente mencionado, las reducciones de los márgenes de utilidad conllevarían a que la empresa, se vea en la necesidad de elevar sus precios de venta, limitando su competitividad frente a empresas locales o internacionales de la misma rama; esto reduciría considerablemente las ventas disminuyendo sus ingresos al punto de no poder cubrir las obligaciones con el Estado (Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, etc.), con proveedores y con su fuerza laboral, consecuentemente la empresa podría llegar a un cierre definitivo, liquidando todas sus deudas con los activos que hasta esa fecha cuente.

Es por tanto que se considera de vital importancia realizar un sistema técnico de costeo que ayude a asignar eficientemente los costos de producción de calzado y con esto a una toma de decisiones razonables.

### **1.2.3 Formulación del Problema**

¿Cómo incidió el sistema técnico de costeo en el costo de producción de calzado en la empresa EMICALZA, de la ciudad de Ambato en el primer trimestre del año 2013?

### **1.2.4 Preguntas Directrices**

- ¿El Sistema Técnico de Costos que utiliza la empresa EMICALZA incidió en el costo de producción del calzado PIPOKA durante el primer trimestre del año 2013?
- ¿Los costos de Producción del calzado que maneja la empresa EMICALZA fueron reales en el primer trimestre del año 2013?
- ¿Cuál sería el Sistema Técnico de Costeo más idóneo para la eficiente asignación de los costos de producción en la empresa

## EMICALZA?

### **1.2.5 Delimitación**

- ✚ Campo: Contabilidad
- ✚ Área: Costos
- ✚ Aspecto: Asignación de costos de producción.
- ✚ Temporal: La investigación se llevó a cabo durante el primer trimestre año 2013, y el tiempo de duración de la investigación es del 01 de Abril del 2013 hasta el 31 de Diciembre 2013.
- ✚ Espacial: La empresa EMICALZA, está ubicada en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Parroquia La Merced, en la Av. Pasteur 09-119 y Grecia, sector Cashapamba, antiguas bodegas de Industrias Catedral.

### **1.3 JUSTIFICACIÓN**

La factibilidad para el desarrollo de la presente investigación está respaldada con la disponibilidad de toda la información que pueda ser necesaria por parte de la empresa EMICALZA, ya que es la misma empresa, la principal beneficiada dentro de su necesidad de encontrar fuentes de información confiables que permitan conocer los costos reales de producción y de esta manera mejorar su rendimiento económico y productivo.

Este estudio será útil para la empresa EMICALZA, en el análisis de la elaboración de su calzado infantil, en la actualidad la empresa fija sus costos de una manera empírica misma que afecta directamente al costo de producción del calzado PIPOKA, al no mantener un sistema técnico de costeo hace los costos de producción de la empresa no sean reales y esto se evidencia directamente en el Estado de Resultados.

Al desconocer los costos reales de producción se fija un precio de venta poco razonable, esto podría alterar los resultados del ejercicio económico trayendo consigo problemas con las entidades de control como son el Servicio de Rentas Internas y el Ministerio de Relaciones Laborales.

El impacto de la aplicación de la presente investigación dentro de la empresa EMICALZA se podrá evidenciar en el sistema técnico que se empleará para la correcta asignación de los costos de producción de las diferentes líneas de calzado que mantiene en la actualidad, conllevando a un ciclo de producción óptimo y con mejores rendimientos, fortaleciendo la rentabilidad de la empresa al obtener los mismos productos a menores costos.

El desarrollo del presente proyecto, se fundamenta en la necesidad de establecer una fuente de consulta para las empresas que manejan costos de producción empíricos, para que analicen la posibilidad de reestructurarse y obtener un sistema técnico de costos que ayuden a la empresa a mejorar los márgenes de rentabilidad y reducir al máximo los costos de producción.

## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1 *Objetivo general***

Analizar el sistema técnico de costeo y su incidencia en los costos de producción de calzado en la empresa EMICALZA de la ciudad de Ambato, en el primer trimestre del año 2013, para la toma de decisiones.

### **1.4.2 *Objetivos Específicos***

- Determinar la incidencia del sistema técnico de costeo que aplica la empresa EMICALZA en la asignación de los costos de producción

de calzado PIPOKA durante el primer trimestre del año 2013, para la obtención de un conocimiento exacto del costo real del producto.

- Establecer si la asignación de los costos de producción del calzado PIPOKA fueron reales durante el primer trimestre del año 2013, para la toma de decisiones.
  
- Diseñar un sistema técnico de costeo que incida positivamente en la asignación de los costos de producción de calzado PIPOKA de la empresa EMICALZA, para la determinación del resultado del ejercicio fiscal de una manera objetiva y eficiente.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes Investigativos

Se ha realizado una entrevista en la empresa EMICALZA y se ha llegado a determinar que no existen registros de investigaciones referentes al presente tema, por lo que se procede a recolectar información que aún no ha sido analizada para el desarrollo del presente trabajo de investigación, estos datos servirán de base para posteriores estudios de la empresa.

Dentro de la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato se ha aplicado la técnica de la observación a los archivos existentes y se pudo comprobar que existen similares investigaciones de la propuesta planteada, de las cuales podemos mencionar las siguientes:

Según Reyes (2011, pág. 81) en su trabajo denominado “**Sistema de Costos por órdenes de Producción y su incidencia en la fijación de precios en VESTETEXSA C.A.**”, en el que estableció los siguientes objetivos: a) Analizar los elementos del costo en un sistema de costeo por órdenes de producción para la determinación de los costos unitarios de producción, b) Demostrar que el inadecuado costeo de producción origina precios equivocados afectando las ventas de la empresa, con el propósito de establecer procedimientos para la obtención de precios de venta reales, c) Proponer un diseño y reestructuración de un sistema de costos

por órdenes de producción, con la finalidad de obtener un costo real de producción y ser competitivos, mismos que se analizaron a través de una investigación de campo y presentados a través de diagramas de barras, llegó a las siguientes conclusiones:

“Los elementos del costo que son: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación inciden y afectan directamente en la obtención del costo de producción y por lo tanto en la fijación de los precios de venta en las distintas prendas elaboradas”.

El aporte de Reyes, sirve como base de la presente investigación, debido a que al establecer adecuadamente los costos de producción permite que los precios de venta se fijen de una manera objetiva.

Según Guerra (2011, pág. 75), en su trabajo de investigación denominado, **“Sistema de Costeo y su incidencia en el precio de venta de adoquines de la Cooperativa de Vivienda Techo Propio”** en el que estableció los siguientes objetivos: a) Analizar el Sistema de Costeo y su incidencia en el precio de venta de adoquines con la finalidad de mejorar los recursos económicos estableciendo un precio de venta óptimo, b) Describir las actividades del proceso productivo de los adoquines para determinar el sistema de costeo que le permita maximizar sus utilidades, c) Identificar los elementos del costo: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación, con el propósito de fijar un precio de venta óptimo de los adoquines, d) Proponer el diseño para la implantación de una metodología de Sistema de Costeo por Órdenes de Producción con la finalidad de establecer un adecuado precio de venta al público, optimizando los recursos económicos, para una mejor toma de decisiones, mismos que se analizaron a través de una investigación de campo y presentados a través de diagramas de pastel, luego de lo cual llegó a mencionar lo siguiente:

“Los costos directos e indirectos no son distribuidos de una manera óptima por lo que no permite establecer un precio de venta óptimo que genere un margen de utilidad”.

De acuerdo con Guerra, al establecer los costos reales de producción, se llegan a determinar con mayor exactitud los precios de venta que más se ajusten a la realidad dentro del ejercicio económico.

Según Morales (2011, pág. 85), en su trabajo de investigación denominado, **“La aplicación de un Sistema de Costos y su incidencia en la rentabilidad de la granja avícola Diana Carolina”** en el que estableció los siguientes objetivos: a) Diagnosticar la incidencia de la inaplicación de un sistema, para la adecuada determinación de los costos de producción en la Granja Avícola Diana Carolina y determinar su razonable rentabilidad, b) Establecer el costo de producción de huevos y balanceados y en base a éstos fijar los precios de venta de los productos finales, c) Analizar los volúmenes de producción, para la determinación del porcentaje de incidencia del costo en el precio de venta del producto comercializado, d) Proponer un sistema, que permita la distribución técnica de costos a las diferentes fases del proceso productivo, mismos que se analizaron a través de una investigación de campo y presentados a través de diagramas de barras, llegó a mencionar lo siguiente:

“La granja avícola Diana Carolina, carece de un adecuado sistema de acumulación de costos pues, el control de los mismos se lo lleva en formatos independientes que no se integran en Contabilidad de Costos limitándose a cumplir esta última con requerimientos de tipo fiscal y financiero. La falta de información respecto a la composición de los costos que se incorpora a los procesos no permite determinar los costos reales que intervienen en las diferentes fases para obtener el producto final. Y por lo

consiguiente no se puede conocer a ciencia cierta la rentabilidad que genera la actividad económica de producción y comercialización de huevos en la granja avícola Diana Carolina”.

De acuerdo con Morales, al tener información exacta de los elementos del costo, se puede determinar los costos reales de la producción.

Según Miniguano (2009), en el trabajo de investigación denominado “**El sistema de Control de Costos por procesos productivos y su incidencia en la rentabilidad de las curtiembres de la ciudad de Salcedo**”. Comenta las siguientes conclusiones:

El sistema en el cual la empresa trabaja fue concebido inicialmente para una producción en línea y fue establecida desde que la empresa se estableció en la ciudad, la producción actual se genera para cubrir pedidos realizados por los clientes de la empresa, por lo que establece que el aporte de este estudio es dotar a los directivos de una alternativa para controlar el sistema de registro y generación de datos para la toma de decisiones sobre los costos de producción y la rentabilidad que se genera,(pág.12-13)

Tomando en consideración el aporte de Miniguano, sirve como base para la presente investigación, debido a que se propone un conjunto de medidas o alternativas de control, que ayude a la toma de decisiones de una manera acertada clara objetiva y oportuna.

## **2.2 Fundamentación filosófica**

La presente investigación se fundamenta en el paradigma Neopositivista, debido a los siguientes aspectos:

La investigación científica como actividad social del hombre está dirigida a la formación y cúmulo de conocimiento a la bipolaridad del conocimiento sujeto y conocimiento objeto dentro de la misma.

Cabe resaltar que en toda investigación tiene su importancia porque se persigue un propósito señalado por el investigador se busca dar respuesta y un nivel de conocimiento al problema planteado, que a su vez dará una serie de valores, objetivos, interrogantes para, luego dar una definición teórica, metodológica en el procedimiento de su investigación y así dar respuesta a lo investigado

Según León (2008), manifiesta que:

Los valores de la ciencia en cuanto proceso de producción: Valores inherentes a los investigadores científicos, a los actores mismos, tales como perseverancias y persistencias, veracidad, honradez, intelectual, cuidado del detalle, pasión por la búsqueda de la verdad, modestia intelectual. Aquí entra también los estímulos del investigador y la búsqueda por el investigador mismo de incentivos y premios.

El paradigma neopositivista, se basa en la explicación científica, es de manera causal en el sentido completo y consiste en subordinar los casos particulares a las leyes generales y trata de buscar las causas reales de los fenómenos

Por tal razón, se puede decir, que la investigación científica es importante por ser flexible en cuanto a lo que se quiere investigar y saber, en abordar un tema de importancia en la actualidad como es el cálculo de los costos de producción, además se basa en valores como la credibilidad, honestidad, originalidad, rigurosidad, entre otros valores importantes dentro de la investigación y enfoque axiológico presente en la misma para

su elaboración.

### **2.3 Fundamentación Legal**

Todo trabajo debe tener un sustento legal; principios, normas y leyes que determinan su accionar. Para el caso de la presente investigación se han tomado diferentes disposiciones legales las cuales se citan a continuación:

**Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**, Resolución NAC - DGER2008 - 0250 publicada en el R. O. 299 del 20/03/2008; Resolución NAC - DGER2008 - 0512 publicada en el R. O. 325 del 28/04/2008; Decreto Presidencial publicado en el R.O. 497-S DEL 30/12/2008.

CAPÍTULO IV, DEPURACION DE LOS INGRESOS, Sección Primera, De las Deducciones

Art. 10.- Deducciones.- En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

TÍTULO SEGUNDO, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CAPÍTULO I, OBJETO DEL IMPUESTO

Art. 52.- Objeto del impuesto.- Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

Art. 53.- Concepto de transferencia.- Para efectos de este impuesto, se considera transferencia:

1. Todo acto o contrato realizado por personas naturales o sociedades que tenga por objeto transferir el dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, así como los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos, aun cuando la transferencia se efectúe a título gratuito, independientemente de la designación que se dé a los contratos o negociaciones que originen dicha transferencia y de las condiciones que pacten las partes.

2. La venta de bienes muebles de naturaleza corporal que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades; y,

3. El uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes muebles de naturaleza corporal que sean objeto de su producción o venta.

**CÓDIGO DEL TRABAJO Codificación 17, publicada en el Registro Oficial Suplemento 167 de 16-Dic-2005**

Art. 126.- Consideraciones para las fijaciones de sueldos, salarios y remuneraciones básicas mínimas unificadas.- Para la fijación de sueldos, salarios y remuneraciones básicas mínimas unificadas las comisiones tendrán en cuenta:

1. Que el sueldo, salario o remuneración básica mínima unificada baste para satisfacer las necesidades normales de la vida del trabajador, considerándole como jefe de familia y atendiendo a las condiciones económicas y sociales de la circunscripción territorial para la que fuere a

fijarse;

2. Las distintas ramas generales de la explotación industrial, agrícola, mercantil, manufacturera, etc., en relación con el desgaste de energía biosíquica, atenta la naturaleza del trabajo;

3. El rendimiento efectivo del trabajo; y,

4. Las sugerencias y motivaciones de los interesados, tanto empleadores como trabajadores.

## **Norma Internacional de Contabilidad N° 2**

### **Coste de las existencias**

10. El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

### **Costes de adquisición**

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

### **Costes de transformación**

12. Los costes de transformación de las existencias comprenderán

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

### **Fórmulas del coste**

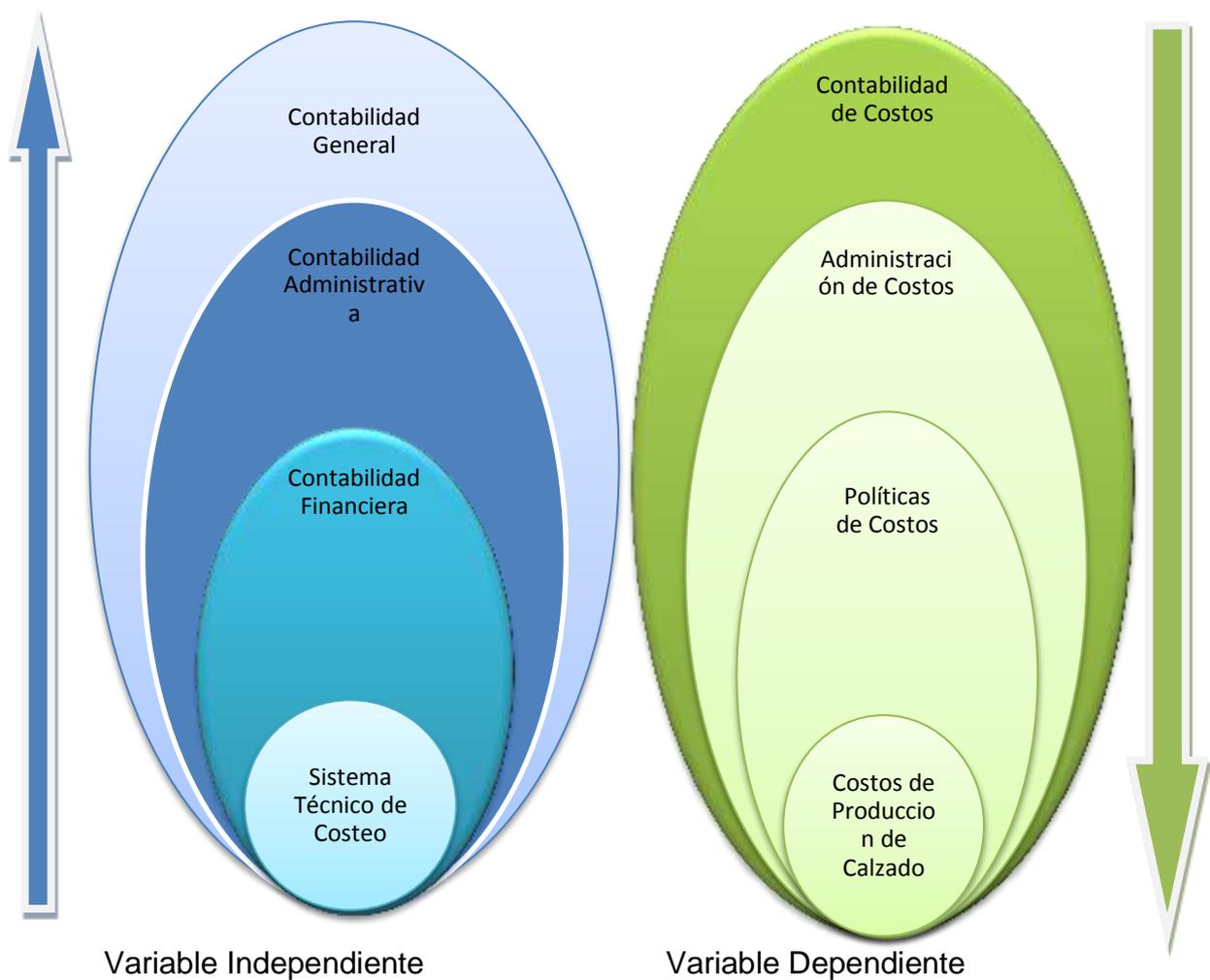
23. El coste de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales.

25. El coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes.

27. La fórmula FIFO, asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del coste medio ponderado, el coste de cada unidad de producto se

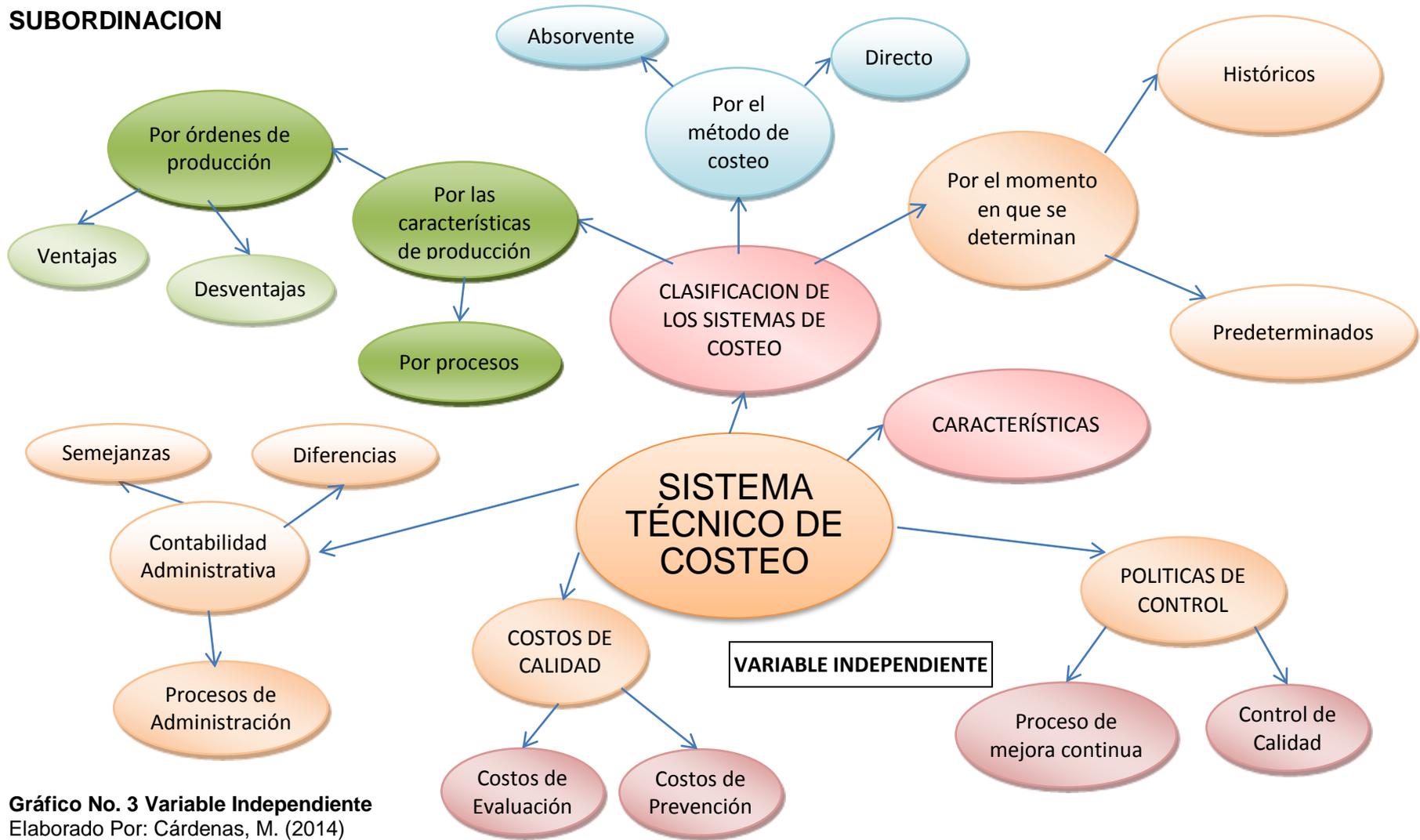
determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

## 2.4 Categorías Fundamentales

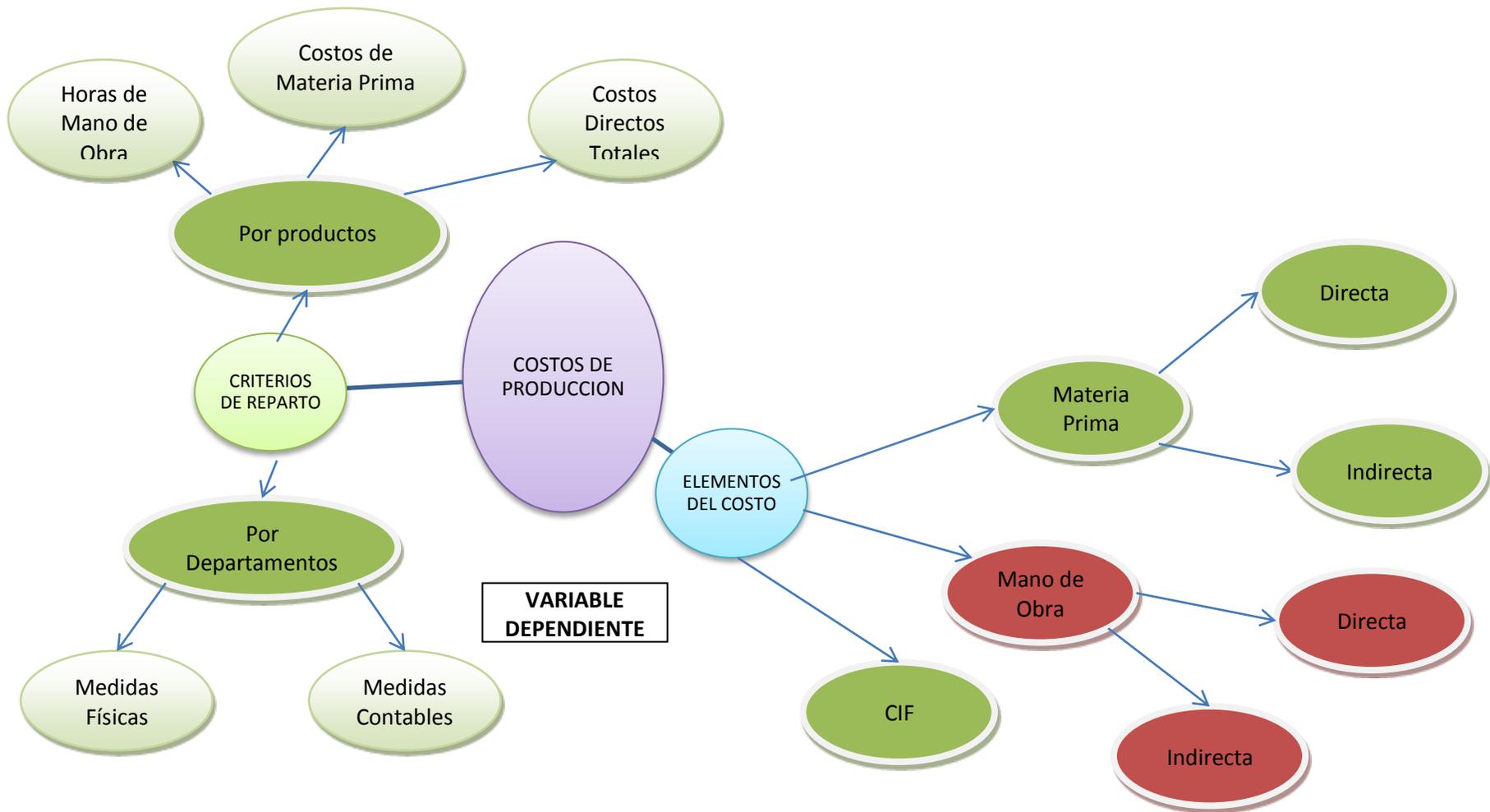


**Gráfico No. 2 Categorías Fundamentales**  
Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)

**SUBORDINACION**



**Gráfico No. 3 Variable Independiente**  
Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)



**Gráfico No. 4 Variable Dependiente**  
 Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)

## **2.4.1 Marco Conceptual Variable Independiente**

### **2.4.1.1 Contabilidad Administrativa**

Según García (2008, pág. 5), define a la Contabilidad Administrativa como:

“un sistema de información de una empresa orientado hacia la elaboración de informes de uso interno, que facilitan las funciones de planeación, control y toma de decisiones de la administración.”

Según Horngren, Sundem, Stratton (2006, pág. 5) , mencionan que:

“La contabilidad administrativa produce información para los administradores dentro de la organización. Es el proceso de identificar, medir, acumular, analizar, preparar, interpretar y comunicar información que ayude a los administradores a cumplir los objetivos organizacionales.”

Según Torres (2010, pág. 4), menciona que:

“La contabilidad administrativa es el conjunto de técnicas, utilizadas para generar información útil a los administradores para la toma de decisiones. En su mayor parte, las técnicas que se aplican a la contabilidad administrativa generan información cuantitativa para determinar la mejor acción entre dos o más opciones.”

Dentro de la Contabilidad Administrativa los Procesos de Administración juegan un papel muy importante debido a que al ejecutar procesos eficientes podremos tomar decisiones con mayor efectividad y alcanzar los resultados esperados.

## DIFERENCIAS Y SEMEJANZAS ENTRE LA CONTABILIDAD FINANCIERA Y LA ADMINISTRATIVA

Según Zapata (2007, pág. 8) , menciona que:

A pesar de que la contabilidad financiera y la administrativa emanan de un mismo sistema de información destinado a facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios, tienen diferencias y semejanzas:

DIFERENCIAS	
Contabilidad Administrativa	Contabilidad Financiera
Da orientación financiera	Da orientación administrativa
Se fundamenta en los principios generalmente aceptados	No se basa en normativa alguna, utiliza las disciplinas que sean necesarias.
Como resultado final entrega Estados Financieros de uso general	Entrega informes como lo solicite la administración.
Es empleada por quienes toman decisiones externas, como los accionistas, los clientes, el gobierno, etc.	Es empleada por las personas que toman decisiones internas, como los altos ejecutivos, los jefes de departamentos, y del personal administrativo.
Genera información sobre el pasado o hechos históricos de la organización.	Se enfoca en el objetivo de la organización.
Es obligatoria por diversas leyes.	Es opcional.

### SEMEJANZAS

Se apoyan en el mismo sistema contable de información, los datos parten del mismo banco de datos.

Exigen responsabilidad sobre la administración de los recursos puestos en manos de los administradores: la contabilidad financiera verifica y realiza dicha labor de manera global, y la contabilidad administrativa lo hace por áreas o segmentos.

La responsabilidad por la consistencia de los resultados está tanto en el gerente como en el contador, quienes firman los estados financieros que son soporte.

#### **2.4.1.2 Procesos de Administración**

Según Horngren, Sundem, Stratton (2006, pág. 11), mencionan que:

Independientemente del tipo de organización, los administradores se benefician si la contabilidad les proporciona información que les ayude a planear y controlar las operaciones de la organización.

El proceso administrativo consiste en una serie de actividades en un ciclo de planeación y control. La toma de decisiones -elección con propósito definido hecha entre un conjunto de cursos de acción alternativos, diseñados para alcanzar algún objetivo- es el núcleo del proceso de administración. Las decisiones van de las que no son rutinarias (elaborar programas de producción diaria) a las que no lo son (lanzar una línea nueva de productos).

En una organización existen dos tipos fundamentales de decisiones: (1) decisiones de planeación y (2) decisiones de control. En la práctica, la planeación y el control están tan entrelazados que cualquier separación parece imposible.

Tomando en consideración lo mencionado por los autores se puede concluir que los sistemas de contabilidad influyen de manera directa en

los procesos de administración, debido a que los administradores utilizan la información contable para la toma de decisiones.

Según Cueva (2001, pág. 3), menciona que:

La principal tarea de la contabilidad gerencial es proporcionar información a la gerencia para la planeación y el control. Básicamente, aquella tiene las siguientes funciones:

a) Estimación de costos

En la contabilidad gerencial, el énfasis en la estimación de los costos se hace con propósitos de planeación y control, más que para informes financieros.

b) Planeación

La planeación puede involucrar decisiones como: agregar un nuevo producto o servicio, construir nuevas instalaciones, entre otras. La contabilidad gerencial proporciona informes para tomar tales decisiones.

c) Control de Costos

Es esencial que los costos sean monitoreados en forma efectiva, de tal manera que pueda determinarse si permanecen en niveles razonables para las actividades realizadas.

d) Medición de la actuación

La información de la contabilidad gerencial se utiliza para evaluar el desempeño gerencial, se emplea para ayudar a responder preguntas como: ¿se obtuvo un adecuado retorno sobre los activos?

e) Motivación gerencial

Un importante aspecto del control gerencial está relacionado con la congruencia de metas. Los estándares, los presupuestos y las medidas de actuación deberán acompañarse con adecuados desarrollos motivacionales.

- f) Creación de sistemas
- g) Deberán desarrollarse sistemas contables consistentes con las necesidades gerenciales de planeación, control e información.

#### **2.4.1.3 *Sistemas de Contabilidad***

Según Horngren, Sundem, Stratton (2006, pág. 11), mencionan que:

“Un sistema contable es un mecanismo formal para recabar, organizar y comunicar información acerca de las actividades de una organización. Los administradores podrían desear que sus necesidades tuvieran la máxima prioridad al diseñar un sistema contable”.

De acuerdo con lo mencionado por el autor, podemos establecer que los sistemas contables son herramientas que nos ayudan a manejar la información de una manera objetiva para ayudar a la toma de decisiones.

#### **2.4.1.4 *Sistema Técnico de Costeo***

Según García (2008, pág. 116), manifiesta que:

Armando Ortega Pérez de León, en su libro Contabilidad de Costos menciona lo siguiente, “un sistema de costos es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas”.

De acuerdo a lo citado por el autor se puede manifestar que un sistema de costos es la unión de políticas técnicas y procedimientos que ayudan a determinar los costos de producción de un determinado artículo.

Según, Zapata (2007, pág. 60), manifiesta que:

El sistema tradicional de acumulación de costos denominado por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicas de fabricación, por lotes de trabajo o por pedido de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto el lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esta orden específica.

De acuerdo con el autor, el sistema de costos por órdenes de producción otorga un gran beneficio para las empresas que pueden identificar sin ningún inconveniente los elementos del costo dentro del proceso de producción.

### **Características de los Sistemas de costos por órdenes de Producción**

Según, Zapata (2007, pág. 61), manifiesta que:

Las características fundamentales son:

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

6.- Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.

## Objetivos

El sistema de costos por órdenes de producción tiene, entre otros, los siguientes objetivos:

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

Tomando en consideración lo mencionado por Zapata (2007), manifiesta que:

“Un sistema técnico de costeo es un conjunto de técnicas, principios y procedimientos que nos ayudan a determinar con mayor eficiencia los costos de producción reales para que la empresa pueda tomar decisiones.

De acuerdo con el autor podemos establecer que el sistema técnico de costeo es un conjunto de políticas y procedimientos que nos ayudan a determinar los costos reales de producción para ayudar a la toma de decisiones de la gerencia en un tiempo oportuno.

## A) CLASIFICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE COSTOS

Según García (2008, pág. 116:122), manifiesta que Armando Ortega Pérez de León, en su libro Contabilidad de Costos clasifica a los sistemas de costos de la siguiente manera:

Los sistemas de costos se clasifican de acuerdo a tres aspectos importantes:

- 1.- Las características de producción de la industria.
- 2.- El método de costeo.
- 3.- El momento en que se determinan los costos.

### 1.- CLASIFICACIÓN SEGÚN LAS CARACTERÍSTICAS DE PRODUCCION DE LA INDUSTRIA

De acuerdo a las características de producción de la industria se subdividen en:

- a) SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.- Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.  
Por consiguiente para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumulen los tres elementos del costo de producción.
- b) SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS.- Se establece este sistema cuando la producción se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, mediante una afluencia constante de materiales a los centros de costos productivos.

La manufactura se realiza en grandes volúmenes de productos similares, a través de una serie de etapas de producción llamados procesos.

## 2.- CLASIFICACION SEGÚN EL METODO DE COSTEO

Desde este punto de vista, los costos de producción pueden determinarse considerando todas aquellas erogaciones fabriles directas e indirectas, sin importar que tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción, o bien considerando solamente aquellas erogaciones de fabricación que varíen con relación a los volúmenes de producción, y se clasifican en:

- a) **COSTEO ABSORVENTE.**- En este método se consideran como elementos del costo de producción la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos, sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción.
- b) **COSTEO DIRECTO.**- En este método el costo de producción se integra con todas aquellas erogaciones de materia prima, mano de obra y cargos indirectos que tengan un comportamiento variable con relación a los cambios en los volúmenes de producción

## 3.- CLASIFICACION SEGÚN EL MOMENTO EN QUE SE DETERMINAN LOS COSTOS

Desde este punto de vista, los costos de producción pueden determinarse con posterioridad a la conclusión del período de costos, durante el transcurso del mismo o con anterioridad a él, por lo tanto se clasifican en:

- a) **COSTOS HISTORICOS.**- Son aquellos que se determinan con posterioridad a la conclusión del período de costos. Para acumular

los costos totales y determinar los costos unitarios de producción, debe esperarse la conclusión de cada período de costos.

La ventaja de los costos históricos consiste en que acumula los costos de producción incurridos, es decir costos comprobables.

La desventaja que presenta es que los costos unitarios de los artículos elaborados se conocen varios días después de la fecha en que haya incurrido la elaboración, lo que significa que la información no es oportuna para la toma de decisiones de la gerencia.

- b) **COSTOS PREDETERMINADOS.**- Se determinan con anterioridad al período de costos o durante el transcurso del mismo. Tal situación nos permite contar con una información más oportuna y aun anticipada de los costos de producción, así como controlarlos mediante comparaciones entre estos costos predeterminados y costos históricos.

Según Torres (2010, pág. 8), a cerca de la clasificación de los costos menciona que:

Los costos pueden clasificarse, de acuerdo con el volumen de producción con que trabaja el negocio, en costos fijos y costos variables. Los costos fijos son aquellos que si se cuantifican de manera global, no cambian a pesar de haber cambios en un rango de volumen de producción de un período determinado.

A diferencia de los costos fijos, los costos variables presentan una correlación directa a cambios en el volumen de la producción. Entre otros costos variables se puede mencionar la materia prima directa y algunos costos indirectos, como los combustibles o energéticos utilizados para que opere la planta productiva. Un caso particular es el del gasto de la nómina de la fábrica, pues en este se incluye la mano de obra directa que se

presume lleva una relación directa con la cantidad o detalle de las unidades producidas. En la mayoría de los negocios de manufactura los obreros cobran un sueldo determinado en función de la semana laboral establecida en su contrato de trabajo. Desde esta perspectiva, se considera fijo el consumo de la mano de obra. No obstante, es común, por motivos de control administrativo, darle seguimiento al tiempo que los trabajadores dedican de manera directa a la producción y separar esta proporción de su sueldo como un gasto variable. Entonces existirá una proporción inversa de mano de obra indirecta, que en gran parte es la proporción que los trabajadores no invierten en forma física a la producción. La mano de obra indirecta es uno de muchos conceptos que conforman el costo indirecto de manufactura y de cualquier forma se incluye como costo de manufactura al inventario.

La determinación de costos fijos y variables se hace al tomar en cuenta las cantidades totales consumidas en la producción y no las cantidades asignadas a los productos en lo individual, en tal caso las características de los costos se invierten. Cuando un costo fijo se asigna a los productos, la cantidad de costo fijo que recibe cada producto será menor si la cantidad de unidades producidas es mayor. En cambio, la cantidad de costo variable permanecerá constante por períodos y rangos de producción.

Así mismo existen los costos semifijos y semivARIABLES, aquellos que poseen características de las dos clasificaciones de costos anteriores. Un ejemplo de costo semifijo o semivARIABLE es la energía eléctrica, parte de ella se consume, en el caso de una planta productiva, sin importar cuanto produzca, en la iluminación y, por otro lado, también se consume en el volumen de producción, algunas máquinas operan de manera continua. En consecuencia, al examinar el pago de electricidad es necesario determinar cuánto de este total se debe a costos variables y cuanto al concepto de fijos.

En función a su relevancia en la toma de decisiones:

En el proceso de la toma de decisiones, los costos se clasifican en función de su importancia en: costos relevantes y costos no relevantes.

En este caso los costos relevantes son aquellos que pueden estar bajo la influencia de la toma de una decisión. Los costos no relevantes o costos sumergidos, son aquellos en los que, al margen de la decisión que se tome, el resultado o comportamiento de ese costo será el mismo, de manera que en el momento de tomar o analizar la decisión da lo mismo considerarlos o no. En todo caso siempre es recomendable identificar los costos no relevantes, su eliminación ayuda a simplificar los modelos de la toma de decisiones, por lo que se hacen más confiables y seguros.

Dentro de los Sistemas de Costeo los costos de calidad juegan un papel muy importante ya que nos ayudan a establecer el control total de la calidad del producto para evitar contingencias al momento de la producción.

## **B) COSTOS DE CALIDAD**

Considerando lo manifestado por Saroza (2013), se puede señalar que:

Se denomina costos de calidad a los costos asociados con la obtención, identificación, reparación y prevención de fallas o defectos, estos pueden clasificarse en cuatro categorías: costos de prevención, costos de evaluación, costos de fallas internas y costos de fallas externas.

Además manifiesta que Oriol Amat (1992), distingue dos tipos de costos de calidad:

- a) Los propiamente dichos que vienen a ser los esfuerzos para fabricar un producto de calidad.

### **1.- Costos de Prevención:**

Son aquellos en los que se incurre buscando que la fabricación de productos esté apegada a las especificaciones, representa el costo de todas las actividades llevadas a cabo para evitar defectos en el diseño y desarrollo en: las labores y actividades de adquisición de insumos y materiales, en la mano de obra, en la creación de instalaciones y en todos aquellos aspectos que tienen que ver desde el inicio y diseño de un producto o servicio hasta su comercialización, algunos ejemplos son:

Revisión del diseño, de los planes y de las especificaciones.

Calificación del producto.

Orientación de la ingeniería en función de la calidad.

Programas y planes de aseguramiento de la calidad.

Evaluación y capacitación a proveedores sobre calidad.

Entrenamiento y capacitación para la operación con calidad.

### **2.- Costos de evaluación:**

Son los desembolsos incurridos en la búsqueda y detección de imperfecciones en los productos que por una u otra razón no se apegaron a las especificaciones, estos proceden de la actividad de inspección, pruebas, evaluaciones que se han planeado para determinar el cumplimiento de los requisitos establecidos como por ejemplo:

Inspección y pruebas de prototipos.

Análisis del cumplimiento de las especificaciones.

Inspección y pruebas de aceptación y recepción de productos.

Control del proceso e inspección de embarque.

Los costos de prevención y evaluación son considerados como costos de obtención de calidad, denominándose costos de conformidad y se consideran controlables debido a que la empresa puede decidir su magnitud según los objetivos que ésta se trace.

- b) Los generados por no hacer las cosas correctamente llamados "precio del incumplimiento" o costos de no calidad.

### **Costos de fallas internas:**

Después de ser detectadas las fallas y antes de ser enviados a los clientes es necesario realizar actividades tendientes a eliminar aquellas imperfecciones encontradas en los productos, esto incluye tanto materiales, mano de obra y gastos de fabricación, así como herramientas o adecuación de máquinas, algunos ejemplos son:

Componentes individuales de costos de producción defectuosa.

Utilización de herramientas y tiempos de paradas de producción.

Supervisión y control de operaciones de restauración.

Costos adicionales de manejo de documentos e inventarios.

### **Costos de fallas externas:**

Son los incurridos cuando después de haber sido embarcados a los clientes los productos, se detectan que algunos de ellos no cumplen con las especificaciones, como son:

Componentes individuales de costos de productos devueltos.

Cumplimiento de garantías ofrecidas.

Reembarque y costos de reparaciones en su caso.

Aspectos relacionados con la posibilidad de pérdidas futuras.

Para poder establecer de manera eficiente un sistema técnico de costeo que nos ayude a determinar costos de calidad es importante establecer políticas de control que ayuden a mitigar posibles riesgos al momento de calcular los costos de producción.

### **C) POLÍTICAS DE CONTROL**

Según Saroza (2013), en su artículo señala que:

Oriol Amat (1992), “En un país el desarrollo industrial, económico y social depende principalmente, de sus altos niveles de calidad y productividad, así como de un crecimiento constante en estos aspectos, por lo que se ha vuelto de suma importancia encontrar y seguir una estrategia adecuada para lograrlo”.

Una empresa para ser competitiva a largo plazo y lograr la supervivencia, necesitará prepararse, no sólo para ser competitiva en los mercados nacionales, lo cual en el mundo actual ya no es suficiente, sino que deberá prepararse para sobrevivir en el mercado internacional; para lograr este éxito es necesario que la empresa esté en un proceso de mejora permanente.

### **A) Proceso de Mejora Continua**

Para que las empresas tengan una posición competitiva en la actualidad necesitaran un cambio organizacional, que esté orientado al mejoramiento constante de todos los niveles estructurales de la organización, requiriendo para ello que todos sus trabajadores tengan una nueva visión. Se deben conocer las necesidades de los clientes internos y externos, ya que al ser el cambio en sus necesidades tan dinámico, la empresa debe desarrollar prácticas que hagan de este cambio una oportunidad valiosa para una mejor posición de la misma en el mercado.

Esta filosofía de mejora continua, supone que la forma de vida en el ambiente de trabajo, social y familiar, merece ser mejorada constantemente, ya que cada vez que se hagan mejoras en los parámetros del desempeño, se lograrán mejoras en la calidad y productividad.

### **a) Control Total de Calidad**

El control de la calidad hasta el fin del siglo XIX se caracterizó por ser realizado en su totalidad por operarios, denominándose control de calidad del operario; en el período de la primera guerra mundial se dio el control de calidad del capataz y entre las dos guerras aparece el control de calidad por inspección, lo que se conoce como el control de calidad moderno.

El Control Total de Calidad exige la participación de todas las divisiones, incluyendo las de marketing, diseño, manufactura, inspección y debe estar respaldado por una función gerencial bien organizada, cuya única área de especialización sea la calidad de los productos y su área de operaciones es el control de calidad.

De acuerdo con Saroza podemos mencionar que el mundo cada vez es más competitivo, por lo que es importante que las empresas ofrezcan productos y servicios de calidad para que puedan alcanzar nichos de mercado con éxito y logren superar a la competencia.

### **b) La Cadena de Valor**

Según Horngren, Sundem, Stratton (2006, pág. 14), mencionan que:

La cadena de valor es el conjunto de funciones o actividades de negocios que agregan valor a los productos o servicios de una organización. Dichas

funciones son las siguientes:

- \* Investigación y desarrollo –la generación de, y experimentación con ideas relacionadas con productos, servicios o procesos nuevos.
- \* Diseño de productos, servicios o procesos –diseño e ingeniería detallados de los productos.
- \* Producción –coordinación y ensamble de recursos para obtener un producto o proveer un servicio.
- \* Marketing –forma a través de la que los individuos o grupos conocen el valor y las características de los productos o servicios (por ejemplo actividades de publicidad o venta).
- \* Distribución –mecanismo por medio del que una compañía lleva los productos o servicios al consumidor.
- \* Servicios al consumidor –actividades de apoyo que se proporcionan al consumidor.
- \* Funciones de apoyo –actividades de ayuda que se proporcionan a otras funciones internas del negocio (por ejemplo, sistemas de información administrativa, contabilidad, etc.)

## **2.4.2 Marco Conceptual Variable Dependiente**

### **2.4.2.1 Contabilidad General**

Según Zapata (2007, pág. 7) , manifiesta que:

Contabilidad, “Es un elemento del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y su evolución, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de los terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo.”

La contabilidad puede también definirse como el sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar y analizar los hechos económicos en términos monetarios y de resultados para tomar buenas decisiones en la empresa.

Según Zapata (2007, pág. 8), manifiesta que:

La contabilidad General, “Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros”.

De acuerdo con lo manifestado por el autor, la Contabilidad General es una herramienta que ayuda a manejar la información especialmente de empresas de comercialización.

Según Osorio (2007, pág. 9), manifiesta que:

La contabilidad es la técnica que basada en principios y/o NIF, y por medio de un sistema, se captan, registran y procesan las operaciones económico-financieras que realiza una entidad, con la finalidad de controlar e informar, a través de los Estados Financieros sobre la marcha de sus finanzas.

La Contabilidad General registra y proporciona información a través de los Estados Financieros de una manera oportuna para la toma de decisiones.

#### **2.4.2.2 Contabilidad Financiera**

Según Zapata (2007, pág. 7), manifiesta que:

La contabilidad Financiera “Es un sistema de información destinado a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa, como accionistas o inversionistas, a fin de facilitar sus

decisiones”.

De acuerdo a lo establecido por el autor podemos concluir que la contabilidad financiera emite informes a terceras personas interesadas en el manejo de la empresa, entre las que podemos mencionar a las Instituciones de Control como el SRI, la Superintendencia de Compañías, el Ministerio de Relaciones Laborales, a los interesados directos de la situación de la empresa como son los accionistas e inversionistas, y en base a los informes recibidos tomar decisiones oportunas.

Según García (2008, pág. 5), manifiesta que:

La contabilidad financiera, “Sistema de información de una empresa orientado hacia la elaboración de informes externos, dando énfasis a los aspectos históricos y considerando las normas de información financiera”.

De acuerdo con lo expuesto por el autor se puede concluir que la contabilidad financiera emite informes externos para tener una base real al momento de tomar decisiones.

Según Polimeni y otros (1994, pág. 3), menciona que:

La contabilidad Financiera se ocupa principalmente de los estados financieros para uso externo de quienes proveen fondos a la entidad y de otras personas que puedan tener intereses creados en las operaciones financieras de la firma.

Entre los proveedores de fondos se incluyen los accionistas (propietarios de la empresa) y los acreedores (aquellos que proporcionan préstamos).

La contabilidad Financiera es un sistema de información que proporciona informes externos con el objetivo de facilitar la toma de decisiones.

Según Ortega (1996, pág. 33), en cuanto a la contabilidad general y a la contabilidad de costos, menciona que:

La contabilidad en general, formada por un conjunto sistemático de procedimientos, registros e informes estructurados sobre la base de la Teoría de la Partida Doble y otros principios técnicos, persigue como objetivos esenciales:

- 1) Mantener un detalle cronológico, sistemático y costeable de todas las operaciones que afecten actual y aun contingentemente el patrimonio de una empresa, privada o pública, y su composición.
- 2) Conocer la naturaleza y valores de éste y suministrar a la administración, por otra parte, y a los inversionistas, Estado, instituciones de crédito, acreedores y público en general, por otra parte informes periódicos, correctos, significativos y oportunos sobre la esencia de estas mismas operaciones, así como sobre su repercusión en dicho patrimonio, de modo que la primera esté en condiciones de apreciar críticamente la forma en que se han desarrollado sus actividades en el pasado y normar su criterio para planearlas, encauzarlas y controlarlas de la manera más favorable posible en el futuro y los segundos obtengan una apreciación, igualmente crítica, sobre la posición financiera y la productividad de las operaciones practicadas por esta empresa.

#### **2.4.2.3 Contabilidad de Costos**

Según Polimeni (1994, pág. 11), menciona que:

“El Costo constituye el fundamento para el costeo del producto, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales. El

costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios”.

Según Rayburn (1999, pág. 180), manifiesta que:

La Contabilidad de Costos identifica, define, mide, reporta y analiza los diversos elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y la comercialización de bienes y servicios. La contabilidad de costos también mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad. La Contabilidad de Costos es una materia muy amplia y va más allá del cálculo de los costos de los productos para la valuación de los inventarios, lo cual exige de manera predominante los requerimientos de información externa.

De acuerdo a lo manifestado por el autor, podemos concluir que la contabilidad de costos se encarga de analizar los elementos del costo mismos que son de vital importancia en las etapas de producción y comercialización ya sea de bienes o servicios, además mide la calidad de los mismos con el objetivo de establecer costos reales y de calidad.

Según Cueva (2001, pág. 2), manifiesta que:

“La contabilidad de costos desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio son un componente de significativa importancia en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización”.

De acuerdo con lo mencionado por el autor podemos establecer que la contabilidad de costos está estrechamente ligada con los estados

financieros debido a que ayudan a determinar los resultados del ejercicio fiscal dentro de un ejercicio económico de la empresa, gracias a la ingeniería de costos se puede determinar el ingreso real de la empresa para tomar decisiones que ayuden al posicionamiento estratégico del ente.

Según Polimeni y otros (1994, pág. 3), menciona que:

“La contabilidad de costos o gerencial se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones”.

Tomando en cuenta lo mencionado por el autor podemos concluir que la contabilidad de costos analiza los elementos del costo y la manera más eficiente de acumularlos para emitir informes internos que ayuden a mejorar los procesos a través de la planeación e informes externos para las entidades de control y para la toma de decisiones.

Según García (2008, pág. 8), manifiesta que:

“La contabilidad de Costos es un sistema de información empleado para determinar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta administración y financiamiento”.

De acuerdo con el autor se concluye que la contabilidad de costos es un sistema de información que gracias a los reportes que emite ayudan a la empresa a controlar e interpretar lo relacionado con los costos de producción y a la gerencia le ayuda a direccionar y a tomar decisiones.

## Relación entre la contabilidad de costos y la contabilidad financiera

Según Torres (2010, pág. 4), menciona que:

La situación financiera del negocio se presenta en el balance general. Este estado financiero muestra los activos (recursos) que posee el negocio a una fecha determinada y las fuentes de donde se obtuvieron dichos recursos (pasivos y capital contable). Una de las partidas incluidas en el capital contable es la utilidad del ejercicio, la cual representa el aumento en los recursos generados por la operación del negocio logrados dentro de cierto período.

Para hacerlo se calcula la diferencia entre los beneficios económicos obtenidos (ingresos) y los sacrificios económicos en que se incurrió para generar los primeros (gastos).

Sin embargo, la información presentada en el estado de resultados es de poca utilidad si los elementos que se emplearon para elaborarlo no constituyen una buena aproximación de la realidad del negocio. Una información de costos equivocada puede hacer que el contenido de los estados financieros, al no cumplir con las características de la información (utilidad y confiabilidad), sea de poco valor para la toma de decisiones.

En una empresa comercial el costo de ventas está representado por el costo de los artículos que se vendieron. Por tanto, para obtenerlo no se requiere de un cálculo detallado, la información de costos se resume en las facturas de compra de mercancía y/o en cuentas por pagar.

Sin embargo, son muchas las variables no contenidas en el costo de ventas, como los costos de almacenamiento, financiamiento a clientes y de proveedores, niveles de inventario, costos de mermas y seguros de mercancías que afectan la rentabilidad de las líneas de productos.

Aunque no son costos que se puedan inventariar, todas estas variables afectan a la rentabilidad del negocio y tienen una relación directa con los productos y clientes, por tanto, deben cuantificarse dentro de la contabilidad de costos.

El cálculo del costo de venta de una empresa dedicada a la fabricación de artículos requiere mayores detalles, pues la información se tiene que resumir de distintas fuentes y por medios diversos, Al principio, la contabilidad de costos surgió como respuesta a la problemática de calcular el costo de venta de empresas dedicadas a la manufactura de productos.

Como herramienta de apoyo a la contabilidad administrativa, la contabilidad de costos no está regulada por que la práctica de la contabilidad administrativa no está sujeta a principios o normas, ni es obligatoria.

Las formas en que la contabilidad de costos puede ayudar a los usuarios de la información financiera son muy variadas:

- Ayuda a la contabilidad financiera en el proceso de valuación de inventarios para que se presenten en el balance general.
- En el estado de resultados coadyuva al cálculo de utilidades al aplicarse a la determinación del costo de inventarios en proceso, productos terminados y, por tanto, para la determinación del costo de ventas.
- Ayuda en la evaluación del desempeño del negocio, de sus áreas o de sus administradores, una de las medidas más usadas para evaluar a estos últimos se fundamenta en la utilidad que su negocio o división genera.
- Proporciona bases para la aplicación de las herramientas de la contabilidad administrativa; por ejemplo, el margen de contribución

que se emplea para calcular el punto de equilibrio.

- Por lo general, los datos de costos reales (actuales) son la base de la preparación de estados financieros proyectados. Así mismo, sirven de apoyo para calcular las variaciones de costos estándar encaminados a la medición del desempeño de algunos departamentos de la empresa.

La contabilidad de costos se encarga de proporcionar la información necesaria para calcular con precisión la utilidad y valor los inventarios. También es una herramienta útil para la fijación de precios y el control de las operaciones, a corto, mediano y largo plazo.

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), gasto es el decremento bruto de los activos o incremento de pasivos que experimenta una entidad como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades normales encaminadas a la generación de ingresos. Un costo también representa un decremento de recursos, pero a diferencia de los gastos, estos recursos se consumen para fabricar un producto. El costo se convertirá en gasto cuando ocurra la venta del producto terminado.

## **1.- OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

Según Torres (2010, pág. 8), menciona los siguientes objetivos:

- Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa.
- Determinar costos unitarios para establecer estrategias que e conviertan en ventajas competitivas sostenibles y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.

- Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
- Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y, en consecuencia, descubrir ineficiencias.
- Generar información que contribuya a determinar resultados por líneas de negocios, productos y centros de costos.
- Atender los requerimientos de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su reglamento.
- Proporcionar información de costos, en forma oportuna, a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

## **2.- VENTAJAS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

Entre las ventajas que se le atribuyen a la contabilidad de costos tenemos:

- ❖ Mantener un detalle cronológico, sistemático y costeable de todas las operaciones actual y aun contingentemente el patrimonio de una empresa.
- ❖ Provee a la empresa una valiosa herramienta para el proceso de toma de decisiones así como en la planeación y control de los costos de producción.
- ❖ Permite determinar costos unitarios, estableciendo una base para fijar los precios.
- ❖ Facilita los cálculos de costos para nuevos productos y diseños.
- ❖ Permite establecer controles de los desembolsos en materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- ❖ Permite presentar estados financieros de forma oportuna.

La contabilidad de costos es el arte de registrar, medir y reportar los cambios y variaciones en los elementos del costo de una manera oportuna y confiable para ayudar a la toma de decisiones de la empresa.

#### **2.4.2.4 Costos de Producción**

Según Rayburn (1999, pág. 181), manifiesta que:

El costo mide el sacrificio económico en el que se haya incurrido para alcanzar las metas de una organización, en el caso de un producto, el costo representa la medición monetaria de los recursos que se hayan usado, como los materiales, la mano de obra y los costos indirectos.

De acuerdo a lo manifestado por el autor podemos establecer que el costo mide el sacrificio en el que se incurre para alcanzar las metas de la empresa en un ejercicio fiscal.

Según García (2008, pág. 9), manifiesta que:

Costo se considera como el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren, en el momento de la adquisición se incurre en el costo, lo cual puede originar beneficios presentes o futuros.

Los costos de producción determina el valor que le representa a la empresa elaborar un producto o prestar un servicio con el objetivo de tomar decisiones que ayuden a la empresa a establecer políticas de mejora continua

Según Torres (2010, pág. 6), a cerca de la clasificación de los costos menciona que:

Dentro del lenguaje contable se mencionan diferentes clasificaciones de costos, que por su importancia hay que definir y diferenciar, pues cumplen propósitos diversos. La de costos de manufactura o costos de inventario es la primera. Esta clasificación se usa para cumplir con la valuación de inventarios. Se utiliza para definir los elementos a incluir en la valuación de inventarios y costo de ventas como complemento de la contabilidad financiera, En los costos de manufactura se incluyen la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, a los que se les conoce como costos indirectos (ci) de manufactura. A estos también se les llama gastos indirectos de fabricación.

Dentro de los costos de manufactura existen dos clasificaciones secundarias de costos: costo primo y costos de conversión. Se entiende por costos primos la suma de los costos relacionados con la mano de obra directa y la materia prima directa, que son los costos directamente identificables con el producto, por lo que también se les llama costos directos. Estos son fáciles de identificar y de asignar a los productos en la composición de los inventarios.

Los segundos, los costos de conversión, son los costos de transformación de la materia prima; se componen de la mano de obra directa y costos indirectos. La denominación de costos de conversión se utiliza mucho al valuar los inventarios cuando se realizan procesos de producción en serie, pues en muchos procesos se usa la mano de obra como base para asignar los costos indirectos a los productos. De tal forma que existe una relación directa y proporcional entre la mano de obra y los costos indirectos, por lo que se acostumbra a agruparlos en un solo rubro denominado costos de conversión.

## **B) Elementos del Costo**

Según Cueva (2001, págs. 12:13, 153:155), menciona que:

Los Costos están asociados con todo tipo de organización: comercial, pública, de servicios, mayorista e industrial.

**Costos de Manufactura.-** Los costos de manufactura involucra la conversión de las materias primas en productos terminados a través de los esfuerzos de los trabajadores de fábrica y del uso de los equipos de producción.

El costo de fabricar un producto o prestar un servicio se compone de tres elementos básicos:

- C) Materiales Directos
- D) Mano de obra Directa
- E) Costos Indirectos de Fabricación.

### **a) Materiales Directos:**

Una amplia variedad de materiales pueden ser necesarios para elaborar un producto o prestar un servicio. Aquellos materiales que forman parte integral del producto o servicio y que pueden identificarse de manera adecuada en el mismo, se denomina materiales directos o materias primas.

Algunos ítems de materiales pueden formar parte del producto final, pero solo se pueden seguir en el producto incurriendo en altos costos y dificultades: por ejemplo el pegante usado para encuadernar un libro. Estos ítems son llamados **materiales indirectos**, y serán incluidos como parte de los costos indirectos de fabricación.

## **b) Mano de Obra Directa**

Esta expresión se reserva para aquellos costos laborales que pueden ser físicamente asignados a la producción de bienes y servicios y pueden ser seguidos sin costos o dificultades adicionales. Los carpinteros que elaboran mesas, son ejemplos claros de mano de obra directa.

Los costos de trabajo humano que no pueden rastrearse físicamente en la fabricación del producto, o que de hacerlo traerían costos adicionales o inconvenientes prácticos, son denominados ***mano de obra indirecta*** y tratados como parte de los costos indirectos de producción. La mano de obra indirecta incluye: los costos de salarios de aseadores, supervisores, bodegueros, ingenieros y personal de vigilancia.

Aunque la labor de estos trabajadores es esencial para la producción o prestación del servicio, serían sus costos imprácticos o imposibles de asignar a las unidades específicas de producto o servicio, por esta razón, son tratados como mano de obra indirecta.

## **c) Costos Indirectos de Fabricación**

Denominados también costos generales de fabricación son definidos como todos los costos de producción, excepto los materiales directos y la mano de obra directa. En esta clasificación podría esperarse encontrar costos como: de materiales indirectos, de mano de obra indirecta, servicios públicos, seguros, depreciaciones de las instalaciones de la fábrica, reparación, mantenimiento y todos los demás costos de operación de la planta. Una empresa también incurre en costos de servicios públicos, seguros, depreciación y otros asociados con las tareas de venta y administración en la organización, pero estos costos no pueden

incluirse como parte de los costos indirectos de fabricación. Sólo aquellos costos que están asociados con las operaciones fabriles y de servicio podrán incluirse en la categoría de los costos indirectos de fabricación.

Los costos indirectos de fabricación se conocen con varios nombres: gastos generales de manufactura, gastos de fábrica, overhead o carga fabril. Todas estas expresiones son sinónimas

### **1.- MEDICIÓN DEL COSTEO DE MATERIAL DIRECTO**

El proceso productivo comienza con la transferencia de materias primas desde la bodega o almacén de materiales a la línea de producción. Este volumen de materias primas es asignable directamente a los artículos que van produciéndose y por esto se les designa como materiales directos. Otros materiales generalmente denominados materiales indirectos no se cargan a órdenes específicas y se incluirán dentro de la categoría general de los costos indirectos de fabricación.

### **2.- MEDICIÓN DEL COSTO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA**

Los costos de la Mano de Obra Directa se miden y acumulan como se hace con los costos de los materiales directos. Los materiales directos incluyen los costos cargados por este concepto, que son directamente asignados a una orden particular en proceso. Asimismo, aquellos costos de mano de obra que no pueden asignarse directamente a un trabajo particular, se trata como parte de los costos indirectos de fabricación; esta última categoría de costos de la mano de obra se denomina mano de obra indirecta e incluye actividades como mantenimiento, supervisión y aseo.

Los costos de trabajo (mano de obra) generalmente se acumulan por medio de alguna forma de registro preparado día tras día por cada empleado. Estos registros, frecuentemente denominados tarjetas de tiempo u hojas de tiempo, constituyen un resumen hora por hora de las actividades y asignaciones realizadas durante el día por cada empleado. Cuando se trabaja en una orden determinada, se registra en la orden respectiva el número de horas incurridas en cada tarea particular. Cuando la tarea no se identifica con una orden en particular, se acumula como mano de obra indirecta.

Al final de la semana o del mes, según la práctica de cada compañía, las tarjetas de tiempo se suman y el Departamento de Costos, después de analizar cuidadosamente las horas asignadas, determina lo que corresponde a mano de obra directa y a mano de obra indirecta. Las primeras se llevan a las tarjetas individuales de costos con su respectivo valor a la columna titulada "Mano de Obra Directa". Después se suman y se colocan en el resumen. Estas tarjetas o formatos de tiempo constituyen, en esencia, una fuente básica de información para la mano de obra.

La mano de obra indirecta, por no identificarse en una orden en particular, se acumula en una cuenta control de los costos indirectos.

### **3.- APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

Los costos indirectos de fabricación deben considerarse junto con los materiales directos y la mano de obra directa, en la determinación de los costos unitarios de las órdenes. Sin embargo, la asignación de los costos indirectos de fabricación a las unidades

del producto es una tarea más difícil que la realizada con los materiales directos y la mano de obra directa.

La manera más aceptable para asignarles los costos indirectos de fabricación a las unidades del producto o a las órdenes de producción es hacerlo indirectamente a través de alguna forma base que permita su asignación.

Probablemente, las bases de mayor uso son las horas de la mano de obra directa y las horas máquina, aunque los costos de la mano de obra son también de amplia utilización.

### **C) Criterios de Reparto**

Según Torres (2010, pág. 14), a cerca de los sistemas de costeo menciona que:

Además de las clasificaciones de costos, es necesario conocer las diferentes formas de costear la producción. Como se ha mencionado, los costos pueden ser directos o indirectos. Los costos directos son todos los que se identifican con el producto y los costos indirectos son aquellos que, aunque no se identifican con el producto, son necesarios para su fabricación.

Uno de los principales problemas de los costos indirectos es que muchos de estos no se consumen de manera proporcional a la producción de los artículos, o bien, son costos fijos.

Por tanto, para hacer una adecuada asignación del costo es necesario decidir la manera en que los costos indirectos deben asignarse a los productos. La asignación de los costos indirectos, como de otros elementos del costo, pueden hacerse de diferentes formas, según la

siguiente clasificación:

- Costeo real
- Costeo normal
- Costeo estándar

### **1) Costeo Real**

En este sistema de costeo los tres elementos del costo se cargan a la producción cuando se conoce su valor real o actual, es decir, cuando se conoce el valor de los materiales, mano de obra y costo indirecto consumido en la producción. Esta información está disponible sólo cuando el período contable ha terminado. Su principal ventaja es que no utiliza métodos de estimación para calcular el costo. Consiste en acumular los consumos de recursos en las cuentas de mayor de los tres elementos del costo y repartirlos entre las unidades producidas.

Su principal desventaja es que para la toma de decisiones sólo se cuenta con la información de costos del período inmediato anterior. Si se trabaja en un ambiente económico con bajos niveles de inflación y niveles de producción y demanda estables, entonces la información presentada por este sistema de costeo puede ser útil para la toma de decisiones. Cuando las variables económicas de oferta y demanda, niveles de inflación, producción y sistemas de producción cambian de manera constante, este sistema de costeo solo proporciona información útil para calcular el costo de ventas y valorar inventarios, más no para la toma de decisiones.

### **2) Costeo Normal**

En el sistema de costeo normal se registran la materia prima y la mano de obra con datos reales y se calcula una tasa de asignación para repartir el costo indirecto a la producción. Esto implica hacer estimaciones de

consumo de costo indirecto y también de la forma de repartirlo o asignarlo a la producción. En los sistemas de costeo normal es necesario calcular tasas predeterminadas de costo indirecto. Estas se calculan con base en un presupuesto de costos indirectos de fabricación que incluyen información estimada respecto a las variables que afectarán el comportamiento de los costos, por ejemplo, los nuevos costos estimados, el nivel estimado de producción, la inflación o los cambios en precios, etcétera. Una vez hecho el presupuesto es necesario determinar el criterio que mejor justifique el consumo de los costos a la producción. Cuando los procesos de producción consumen mucha mano de obra es común asignar el costo indirecto con base en las horas de mano de obra estimadas que se ocuparán en la producción. En tal caso se hace un presupuesto de consumo de mano de obra a partir del nivel estimado de producción.

Este sistema presenta la ventaja de proporcionar dos de los tres elementos del costo a valores reales (actuales complementados por un valor de costo indirecto cercano a la realidad. En especial, cuando el costo indirecto es pequeño en proporción a los tres elementos del costo, esta forma de calcular el costo de producción es útil para la toma de decisiones.

### **3) Costeo Estándar**

Es probable que la utilización del costeo normal se haya originado en lo que hoy se conoce como costeo estándar. En el costeo normal es necesario hacer presupuestos de costos indirectos para calcular la tasa de asignación, aplicarla a la producción para acumular los costos y, por último, hacer la conciliación con el costo en realidad incurrido. El hecho de hacer un presupuesto y luego compararlo con un costo real genera una expectativa respecto a la cantidad de costo indirecto a consumir, y cuando el consumo de recursos es distinto surge de manera natural la necesidad

de investigar la diferencia. La investigación de diferencias entre lo real y lo esperado es una medida de control administrativo. El costeo estándar extiende el beneficio de la investigación de diferencias entre lo estimado y lo real a los tres elementos del costo, lo cual implica la generación de estándares o parámetros predeterminados de desempeño a alcanzar en los tres elementos del costo. Esta herramienta se orienta más a generar información en apoyo de la optimización de recursos que al cálculo de los costos. La utilización del costeo estándar es adecuada cuando se trabaja en ambientes de producción muy estables, en donde se busca la optimización de recursos por pequeños ahorros en el consumo de materiales, tiempo de manufactura y disminución de desperdicios. Es muy recomendable para negocios que trabajan con productos y procesos con ciclos de vida muy largos.

La utilización de un sistema de costos estándar ayuda a la realización de presupuestos y medición de capacidades de producción. Elimina la necesidad de utilizar métodos de valuación de inventarios, pues al estar valuadas al costo estándar, todas las unidades tienen asignado el mismo valor unitario. Asimismo, el uso de estándares ayuda a utilizar la información de costos aun antes de iniciar el proceso de producción con un grado de aproximación muy aceptable.

#### **4) Cálculo de las tasas predeterminadas de Costos Indirectos para estimar el costo de producto**

Cuando se utiliza un sistema de costeo real y se contabilizan los gastos de acuerdo con un sistema de registro periódico, la asignación del costo indirecto a los productos es sencilla, se reparte el costo indirecto total en forma proporcional a las unidades producidas. Sin embargo, cuando se requiere un sistema de registro perpetuo es necesario adoptar un sistema de costeo normal o uno de costeo estándar. En estos casos es necesario utilizar una tasa predeterminada de costo indirecto para asignar este costo

a los productos. Una tasa de costo indirecto representa la proporción de costo indirecto que debe recibir un producto terminado, o semiterminado, del total de costos que se espera consumir en cierto período.

Los costos indirectos cambian de una etapa a otra por los cambios en precios, consumos y el volumen de producción. Esto hace necesaria una estimación razonable de la cantidad de costos indirectos que se generará en cada período para repartirlo entre los productos. El costo del producto calculado con base en la tasa predeterminada de costo indirecto se usa para tomar decisiones como fijación de precios, cotizaciones y valuación de inventarios. Para obtener las tasas predeterminadas de costos indirectos se aplica la siguiente fórmula:

Tasa predeterminada de costo indirecto= Total del costo indirecto presupuestado/Base de aplicación presupuestada.

Para calcular la tasa predeterminada de costos indirectos se requiere estimar los costos indirectos y elegir una base de aplicación. Para que la tasa predeterminada de costos indirectos sea útil, la base de aplicación debe tener una relación directa con el aumento o disminución de los costos. Algunos ejemplos de las bases utilizadas para calcular la tasa predeterminada de los costos indirectos son:

- Horas máquina
- Horas de mano de obra directa
- Costo de mano de obra directa
- Costos de materiales directos
- Número de empleados
- Metros cuadrados de construcción
- Unidades producidas.

Una de las bases de aplicación más utilizadas es la de horas de mano de obra directa debido a que, en el pasado, casi todos los procesos de producción eran manuales; por esto los productos más complicados

requerían un esfuerzo mayor y mucha mano de obra en su fabricación. Por ello resultaba lógico y práctico asignar mayor costo indirecto a los productos que más recursos consumían en la planta.

Según Sarmiento (2010, pág. 84), en cuanto a la asignación de los costos indirectos de fabricación manifiesta que:

Consiste en el reparto o asignación proporcional de los costos a las diferentes órdenes de producción, siendo esta una labor un tanto minuciosa para llegar a determinar con la mayor exactitud posible el valor que corresponde por los costos indirectos de fabricación para el artículo producido; este inconveniente se resuelve fácilmente mediante la aplicación de las diferentes cuotas o bases de distribución o reparto, las mismas que son aplicadas de acuerdo al criterio del contador de costos y, obviamente del tipo de productos que se elabore en la empresa.

Se recuerda que la clasificación de los costos indirectos de fabricación se aplica únicamente cuando se lleva un sistema de costos por órdenes de producción; porque en el sistema de costos por procesos, no existen los conceptos de costos directos e indirectos, igual sucede con la mano de obra directa e indirecta.

Para la distribución de los costos indirectos de fabricación (CIF) se aplica con varios datos hipotéticos y en base a la siguiente relación:

$CR = CIF / BASE \text{ A DISTRIBUIR}$

De donde:

CR= Cuota de reparto o de distribución

CIF= Costos Indirectos de Fabricación

#### 1) Unidades Producidas

Si la empresa fabrica un solo artículo, o si son varios artículos

homogéneos, la cuota de reparto o distribución será:

$$CR = \text{CIF} / \text{Número de unidades producidas}$$

#### 2) Costo de materia prima directa

Si la utilización de la materia prima directa (MPD), es proporcional entre las diferentes órdenes de producción.

$$CR = \text{CIF} / \text{Costo de MPD}$$

#### 3) Costo de mano de obra directa

Si la utilización de la mano de obra directa (MOD), es proporcional entre las diferentes órdenes de producción.

$$CR = \text{CIF} / \text{Costo de MOD}$$

#### 4) Costo Primo

Si la utilización de la materia prima directa y mano de obra directa (COSTO PRIMO), es proporcional con las diferentes órdenes de producción.

$$CR = \text{CIF} / \text{Costo Primo}$$

#### 5) Número de Horas de Mano de Obra Directa

Cuando el trabajo elaborado manualmente es de mayor proporción que el elaborado a máquina.

$$CR = \text{CIF} / \text{N}^\circ \text{ Horas de MOD}$$

#### 6) Número de Horas de Mano de Obra Directa

Cuando por efectos del avance tecnológico, el trabajo es altamente mecanizado y predomina sobre el trabajo manual.

$CR = CIF / N^{\circ} \text{ Horas Máquina}$

Según Marti (1986, pág. 118), manifiesta que:

Cualquier reparto o asignación de costes, bien sea a departamentos, bien directamente a los productos, tiene por necesidad un cierto grado de arbitrariedad, por ello en un plano operativo, se suele buscar una base de reparto que parezca relacionada con el servicio del que se trate, y que no sea innecesariamente complicada, algunas de entre las más utilizadas se enumeran a continuación:

a) Para repartir costos indirectos a los departamentos:

#### **Medidas físicas**

Como: Metros cuadrados, Metros cúbicos, Horas máquina.

#### **Medidas Contables**

Como: inversión en stock para repartir cargas financieras.

b) Para repartir costos indirectos a los productos:

Horas de mano de obra directa,

Costes de la materia prima,

Costes directos totales.

De acuerdo a lo manifestado por los autores podemos establecer que la asignación de costos es muy importante dentro del cálculo de los costos de producción es por ello que se debe establecer la técnica de asignación de costos más objetiva de acuerdo a cada empresa.

Por lo anteriormente mencionado, para la presente investigación se realizará la asignación de los costos indirectos de fabricación de acuerdo

al número de horas de mano de obra directa.

## **2.5 HIPOTESIS**

Dando una respuesta tentativa a la formulación del problema, la hipótesis propuesta es:

El sistema Técnico de Costeo incide significativamente en la asignación del costo de Producción del calzado PIPOKA de la empresa EMICALZA.

## **2.6 SEÑALAMIENTO DE LA HIPOTESIS**

VARIABLE INDEPENDIENTE: El sistema Técnico de Costeo

VARIABLE DEPENDIENTE: El costo de Producción.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 Enfoque de la Investigación**

El presente trabajo de investigación, tiene un enfoque predominante cuantitativo debido a que es medible numéricamente permitiendo describir estadísticamente los datos obtenidos durante la investigación, consecuentemente las modalidades de investigación son de campo y bibliográfica.

#### **3.2 Modalidad Básica de la Investigación**

##### **3.2.1 Investigación de Campo**

Según Herrera, Morales & Naranjo (2004, pág. 102), la investigación de campo es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto.

Para el desarrollo de la presente investigación se deberá trasladarse a la Empresa EMICALZA, con el objetivo de recopilar información en el lugar de los hechos, para de esta manera obtener información veraz y confiable que ayude a cumplir los objetivos planteados en esta investigación.

### **3.2.2 Investigación Documental Bibliográfica**

Según Herrera, Morales & Naranjo (2004, pág. 103), “La investigación bibliográfica tiene el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuente primaria) o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuente secundaria).”

La presente investigación se basa también en opiniones vertidas anteriormente por diversos autores quienes emitieron conclusiones o recomendaciones en temas relacionados que han servido de fundamento para este trabajo.

Además para fundamentar la investigación se han tomado en consideración a autores que han plasmado sus conocimientos en instrumentos como libros, revistas y publicaciones en la red de internet.

### **3.3 NIVELES O TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

Los niveles o tipos de investigación que se utilizarán para el desarrollo del presente trabajo son:

#### **3.3.1 Nivel de Investigación Exploratoria**

El objetivo principal de nuestra investigación es resaltar las deficiencias existentes en la asignación de los costos de la empresa EMICALZA, el planteamiento de la hipótesis, además nos ayudará a explicar las variables del problema, la comprobación de la hipótesis que se propone y la exposición de los conocimientos y resultados obtenidos.

### **3.3.2 Nivel de Investigación Descriptiva**

La investigación tendrá un enfoque descriptivo debido a que durante el transcurso de la investigación se hará una evaluación minuciosa del sistema de costos que aplica la empresa y el tratamiento que le dan a los elementos del costo para poder establecer cuál es el estado real y la situación económica de la empresa para poder aplicar políticas correctivas que mejoren las políticas de asignación de los costos de producción que mantiene la empresa EMICALZA.

### **3.3.3 Nivel de Asociación de Variables o Correlacional**

Una vez estudiado y analizado el problema de investigación podemos relacionar las variables, causas y efectos para de esta manera dar una solución al problema y determinar el conjunto de políticas y procedimientos que fundamenten la posible solución, de esta manera se establecerá claramente la relación que existe entre el sistema técnico de costeo y la adecuada asignación del costo de producción de calzado en la empresa EMICALZA.

## **3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **3.4.1 Población**

Según Herrera, Morales & Naranjo (2004, pág. 107), comentan que:

“La población o universo es la totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características. En muchos casos, no se puede investigar a toda la población, sea por razones económicas, por falta de auxiliares de investigación o porque no se dispone del tiempo necesario, circunstancias en que se recurre a un método estadístico de muestreo, que consiste en seleccionar una parte de

las unidades del conjunto, de manera que sea lo más representativa del colectivo en las características sometidas al estudio.

Población.- Es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común a la cual se estudia, y da origen a los datos de investigación.

En el trabajo de investigación titulado El Sistema Técnico de Costeo y su incidencia en la asignación del costo de producción de calzado de la empresa EMICALZA, el universo de estudio está integrado por el personal involucrado en los procedimientos de cálculo de costos y por el personal encargado del proceso productivo de la empresa EMICALZA, conforme al siguiente cuadro.

**Tabla No. 1** Nómina oficial de los colaboradores que participaran del área administrativa y supervisores del área operativa de la Empresa EMICALZA

<b>NOMINA DEL PERSONAL EMICALZA</b>		
<b>N.-</b>	<b>APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS</b>	<b>CARGO</b>
1	GERENTE GENERAL	1
2	PRESIDENTE	1
3	GERENTE COMERCIALIZACION	1
4	GERENTE DE PRODUCCION	1
5	CONTADORA	1
6	SUPERVISOR	1

Fuente: EMICALZA  
Elaborado por: EMICALZA

### 3.4.2 Muestra

Según Herrera, Morales & Naranjo (2004, pág. 107), comentan que:

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

Esperamos, desde luego, que los resultados obtenidos gracias a la aplicación del cálculo de la muestra sea representativo y con características ciertas para la población como conjunto. Esto puede o no suceder, todo depende de la forma en cómo se seleccione la muestra y de que tan exacta sea la información que estamos recibiendo.

#### FÓRMULA PARA EL CÁLCULO DE LA MUESTRA

$$n = \frac{Z^2 * p * q * N}{Z^2 * p * q + N e^2}$$

De dónde:

N: Tamaño de la Población

n. Tamaño de la muestra

P: Probabilidad de éxito (50%, o 0.5)

Q: Probabilidad de fracaso (50%, o 0.5)

Z: Coeficiente de varianza (95%)

e: Error permitido en la investigación (5%, o 0.05)

Cálculos:

Para el cálculo de la muestra en base a la población detallada en la Tabla 1, la cual es de 6 empleados, considerando un nivel de confianza 95% y un margen de error máximo que no exceda 5%, si la población es de 6 personas, se ha decidido trabajar con el total de población.

Esta decisión se la toma con el fin de alcanzar la mayor confiabilidad en los resultados, debido al tamaño de la población se decide no calcular la muestra.

### 3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla No. 2 Variable Independiente: Sistema Técnico de Costeo.

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
<p>Según García (2008, pág. 116), manifiesta que Armando Ortega Pérez de León, en su libro Contabilidad de Costos menciona lo siguiente, El sistema técnico de costeo se conceptúa como “el <b>conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes</b> estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la <b>determinación de los costos</b> unitarios de producción y el <b>control de las operaciones</b> fabriles efectuadas”.</p>	Procedimientos Técnicos y registros	Políticas difundidas / Total de políticas establecidas	<p>¿Conoce usted el manual de funciones de la empresa?</p> <p>¿Existe un manual de Funciones que determine los procedimientos de cálculo de los costos de producción?</p> <p>¿Existe un organigrama estructural de la empresa?</p>	<p>Lista de Chequeo Anexo N° 1</p>
	Materia Prima	MP utilizada / MP adquirida	<p>¿Existen políticas para las adquisiciones de materias primas?</p> <p>¿Se realizan inventarios físicos de las existencias?</p> <p>¿Se controla el desperdicio de materiales?</p>	
	Planeación	Objetivos Alcanzados / Objetivos Planeados	<p>¿Las metas establecidas por la gerencia son comunicadas al personal operativo?</p> <p>¿Considera usted que las metas establecidas por la empresa son?</p>	

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

**Tabla No. 3 Variable Dependiente: El Costo de Producción**

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
<p>Según Polimeni Ralph y otros (1994, pág. 11), menciona que: “El Costo constituye el fundamento para el costeo del producto, la <b>evaluación del desempeño</b> y la <b>toma de decisiones gerenciales</b>. El costo se define como el <b>valor sacrificado para adquirir bienes o servicios</b>, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios”</p>	Evaluación de Desempeño	Cant. De zapatos producidos mensualmente / Costo de la Mano de Obra	<p>¿Existe un control de asistencia del personal?                  ¿Se realizan tarjetas de registro para controlar la producción del personal?</p>	<p>Lista de chequeo Anexo N° 1</p>
	Capacidad de la maquinaria	Unidades producidas mensualmente / Capacidad de la maquinaria	<p>¿Conoce usted la capacidad de producción de la maquinaria?                  ¿La maquinaria que mantiene la empresa se usa durante toda la jornada?</p>	
	Costo del Producto Terminado	Capital Invertido / Capital Total	<p>¿Considera usted que los costos de producción de calzado se ajustan a la realidad de la inversión del producto?                  ¿Existen políticas para la asignación de los costos?                  ¿Existen políticas para fijar el precio de venta del producto?                  ¿Existe algún responsable encargado de la fijación del precio a los productos?                  ¿Considera usted que los costos de producción que maneja la empresa son reales?                  ¿Considera usted que el Sistema Técnico de Costeo que utiliza la empresa es el más idóneo?</p>	

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
 Fuente: Información de EMICALZA

### **3.5 PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

Para recolectar la información de la mejor manera se aplicó los siguientes pasos:

#### **3.5.1 Diseño, Elaboración y Aplicación del Instrumento**

- El diseño y elaboración del instrumento de recolección de información surge de la matriz realizada anteriormente de la operacionalización de las variables, siendo la variable independiente El Sistema Técnico de Costeo, y la variable dependiente El Costo de Producción.
- Para poder recolectar información se utilizó la técnica de la lista de chequeo, misma que recolecta información mediante la interrogación a la población en este caso a los miembros de EMICALZA, para la recolección de información nos guiaremos en el cuestionario.
- Se utilizó además la técnica de la observación ya que esta permite recolectar información sin necesidad de que se satisfagan los deseos que tiene la población de proporcionarla, para nuestro efecto seleccionamos la técnica de la observación visual.
- Se aplicó la lista de chequeo al Supervisor de EMICALZA, quien tienen clara la situación de la empresa con relación a la asignación de los costos de producción, por lo que con los resultados de la misma se pudo tener una visión clara del manejo de los costos de producción en la empresa EMICALZA.

En la recolección de información de las diferentes matrices de operacionalización de variables los sujetos de investigación son

- Gerente General de EMICALZA: Ing. Hernán Patricio Darquea Holguín, representante legal, administra, dirige y controla todas las

operaciones de la empresa.

- Presidente de EMICALZA: Sr. Guido Alejandro Echeverría Vinueza, presidente de la empresa, controla las operaciones que mantiene EMICALZA.
- Gerente de Comercialización y Departamento de Diseño: Ing. Norma Elizabeth Vargas Carrillo, mantiene relaciones comerciales directas con los encargados del departamento de compras de las cadenas comerciales entre ellas ETA FASHION, SUPER ÉXITO, DE PRATI, SIERRASHOES, CALZACOSTA, COMERCIAL PATRICK, y las pequeñas tiendas a las que se distribuye el calzado PIPOKA.
- Gerente de Producción y Departamento de Ventas: Ing. Pamela Alexandra Vásquez Mayorga, encargada de proporcionar los diseños y colecciones nuevas para cada una de las respectivas cadenas que comercializan calzado PIPOKA y control operativo de los nuevos diseños.
- Contador de EMICALZA: Dra. María Elizabeth Arias Labre, Jefe del departamento de Contabilidad, emisión de estados financieros, declaraciones de Impuestos, monitoreo de la información contable y elaboración de informes para gerencia.
- Supervisor: Sr. Daniel Gonzalo Lozada Analuisa, control en la recepción, almacenaje y despacho tanto de productos terminados como también de la materia prima y otros insumos necesarios para la producción, además supervisa el área de producción de las distintas secciones relacionadas directamente con el tema de investigación

La recolección de datos será realizada por parte de la investigadora, bajo el siguiente plan:

**Tabla No. 4 Recolección de datos**

<b>PREGUNTAS BÁSICAS</b>	<b>EXPLICACIÓN</b>
1.- ¿Para qué?	Para poder alcanzar el logro de los objetivos planteados en el presente trabajo de investigación, “Sistema Técnico de Costeo y su incidencia en el costo de producción de calzado.”
2.- ¿Cuántas personas conforman la población de Estudio?	5 personas pertenecientes al personal Administrativo y 1 persona que conforma el equipo de trabajo operativo de EMICALZA
3.- ¿Cuáles son los aspectos sujetos de análisis?	El sistema técnico de costeo y su incidencia en los costos de producción de calzado
4.- ¿Quién?, ¿Quiénes?	La investigadora del presente estudio
5.- ¿Cuándo?	La recolección de datos se realizará en la semana comprendida entre el 25 y 30 de Noviembre del año 2013
6.- ¿Dónde?	En las instalaciones de la Empresa EMICALZA, ubicada en la Av. Pasteur 09 - 119 y Grecia
7.- ¿Cuántas veces?	La aplicación de la encuesta se realizará una sola vez
8.- ¿Qué técnica de recolección?	Se aplicará las siguientes técnicas: * Encuestas * Observación * Análisis de la información recolectada
9.- ¿Con qué?	La aplicación del cuestionario para lograr obtener información
10.- ¿En qué situaciones?	Se lo realiza para establecer si el sistema de costeo que aplica la empresa es el más adecuado para la asignación del costo de producción de calzado.

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)

## **3.6 PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

### **3.6.1 Procesamiento de Datos**

Para procesar la información de la presente investigación, se procederá de la siguiente manera:

- Revisión de la información.
- Tabulación de la información de acuerdo a las variables de la hipótesis.
- Elaboración de cuadros estadísticos para la presentación de la información de esta manera se facilita la comprensión de los datos obtenidos, como son:  
Presentación gráfica de los resultados.  
Presentación tabular.

### **3.6.2 Plan de análisis e interpretación de los resultados**

- Análisis de los resultados obtenidos destacando las tendencias fundamentales que se relacionan con los objetivos y la hipótesis del presente estudio.
- Comprobación de la hipótesis planteada, para esto se utilizará el método estadístico de Diferencia de Proporciones (Z).
- Conclusiones y Recomendaciones basadas en los datos obtenidos

## **CAPÍTULO IV**

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

#### **4.1 Análisis de los Resultados**

Los resultados obtenidos mediante la aplicación de la lista de chequeo, han permitido llegar a obtener una visión concreta del problema, para posteriormente establecer conclusiones y recomendaciones que darán solución a estos inconvenientes.

#### **4.2 Interpretación de los Resultados**

De acuerdo con los resultados obtenidos, se puede establecer que la Empresa EMICALZA actualmente trabaja con un sistema de costeo empírico, por tal motivo, la asignación del costo de producción la realizan sin un conocimiento técnico que les ayude a determinar los costos reales de producción del calzado PIPOKA.

#### **4.3 Verificación de la Hipótesis**

Para la verificación de la hipótesis se utilizó el modelo de Diferencia de Proporciones, mismo que nos ayudará a establecer los valores observados y esperados, permitiendo que se comparen las frecuencias a partir de la hipótesis que se desea verificar.

El planteamiento de la hipótesis se basará en la operacionalización de las variables.

## SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES

### Variable Independiente

El sistema Técnico de Costeo

### Variable Dependiente

Los costos de Producción de calzado

## 1.- Planteo de Hipótesis

### a) Modelo Lógico

Ho: No hay diferencia estadística significativa entre el Sistema Técnico de Costeo y los Costos de Producción de calzado en la empresa EMICALZA de la ciudad de Ambato en el primer trimestre del año 2013.

H1: Si hay diferencia estadística significativa entre el Sistema Técnico de Costeo y los Costos de Producción de calzado en la empresa EMICALZA de la ciudad de Ambato en el primer trimestre del año 2013.

### b) Modelo Matemático

Ho:  $p_1 = p_2$

H1:  $p_1 \neq p_2$

### c) Modelo Estadístico

$$z = \frac{p_1 - p_2}{\sqrt{(\hat{p} * \hat{q}) + \left(\frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2}\right)}}$$

De donde:

$z$  = estimador "z"

$p_1$  = Probabilidad de aciertos de la VI

$p_2$  = Probabilidad de aciertos de la VD

$\hat{p}$  = Probabilidad de éxito conjunta

$\hat{q}$  = Probabilidad de fracaso conjunta ( $1 - \hat{p}$ )

$n_1$  = Número de casos de la VI

$n_2$  = Número de casos de la VD

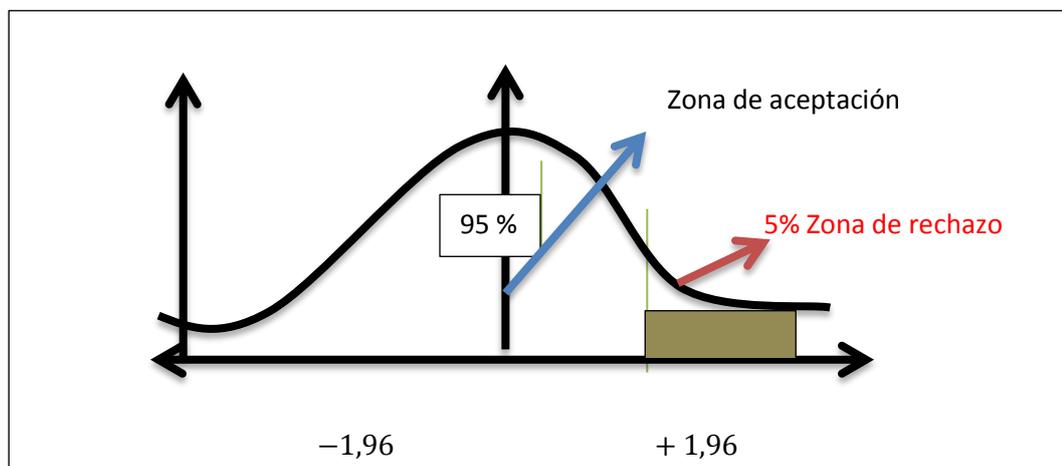
## 2.- Regla de Decisión

$1 - 0,05 = 0,95$ ;  $\alpha$  de 0,05

Z al 95% y con una  $\alpha$  de 0,05 es igual a 1.96

Se acepta la hipótesis nula si, Z calculada  $Z_c$  está entre  $\pm 1.96$  con un ensayo bilateral.

**Tabla No. 5** Tabla de Verificación de la Hipótesis



Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

## 2.- Cálculo de Z

Tabla No. 6 Datos de la lista de chequeo

VI	SI	27
	NO	53
	<b>TOTAL</b>	<b>80</b>
VD	SI	31
	NO	29
	<b>TOTAL</b>	<b>60</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>140</b>

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)

Fuente: Lista de verificación o checklist

$$p_1 = \frac{27}{80}$$

$$p_2 = \frac{31}{60}$$

$$\hat{p} = \frac{27 + 31}{140}$$

$$\hat{q} = 1 - \hat{p}$$

$$\hat{q} = \frac{53 + 24}{140}$$

$$z = \frac{0,3375 - 0,5167}{\sqrt{(0,4143)(0,5857) \left( \frac{1}{80} + \frac{1}{60} \right)}}$$

$$z = -2,13$$

## 4. Conclusión

Una vez analizada la información obtenida gracias a la técnica de la lista de chequeo y procesada mediante Diferencia de Proporciones podemos establecer con precisión que como el valor de Z calculada es de -2,13, que es un valor que está fuera de  $\pm 1,96$ , se RECHAZA la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se ACEPTA la alterna ( $H_1$ ) es decir, "Si hay diferencia estadística significativa entre el Sistema Técnico de Costeo y los Costos de

Producción de calzado en la empresa EMICALZA de la ciudad de Ambato en el primer trimestre del año 2013.”

Por lo tanto en base a la información obtenida por parte de los empleados de EMICALZA se confirma que se debe establecer un sistema técnico de costeo para asignar correctamente los costos de producción de calzado PIPOKA.

Al haber rechazado la hipótesis nula estamos afirmando que la empresa necesita políticas y procedimientos para mejorar el tratamiento que actualmente le proporciona a los elementos del costo de producción, la hipótesis aceptada confirma la percepción mantenida por el investigador a cerca del problema planteado.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 Conclusiones**

Una vez aplicada la técnica de la lista de chequeo y analizados los resultados en base a los objetivos de la investigación se puede establecer las siguientes conclusiones:

\* Una vez analizada la información recolectada se ha llegado a concluir que el sistema de costeo que actualmente maneja la empresa EMICALZA es empírico por lo que la asignación de costos de producción del calzado PIPOKA no son calculados de una manera objetiva.

\* De acuerdo a los resultados obtenidos se ha logrado establecer que la asignación de los costos de producción al calzado PIPOKA, no se realizan de la manera más idónea debido a que no tienen el conocimiento técnico para aplicar bases de asignación, ni políticas que ayuden a manejar eficientemente los elementos del costo.

\* Se concluye además que no existen controles de la producción diaria que realiza el personal operativo, tampoco de la cantidad de materia prima empleada en la elaboración del producto, en lo referente a la maquinaria se ha establecido que el personal de la empresa desconoce la capacidad productiva que tienen los equipos existentes en la empresa, esto se debe a que los procesos dentro no están bien estructurados ni

diseñados objetivamente para que ayuden a cumplir los objetivos que se plantea la empresa, y sobre todo no son comunicados al personal quienes son una pieza fundamental ya que contribuyen al alcance de los resultados de la institución.

\* Con respecto a la asignación de los costos de producción se ha logrado establecer que en la empresa EMICALZA los cálculos lo realizan de manera empírica, no existe un sistema técnico de costeo, no existe ningún tipo de políticas y procedimientos que ayuden a establecer lineamientos a seguir para la correcta asignación de los costos, además no existe una persona designada como responsable para cumplir con las labores de cálculo de costos, esto dificulta las actividades de asignación y al tener fijado un costo de producción incorrecto, el proceso de fijación del precio de venta es irreal.

## **5.2 Recomendaciones**

El principal objetivo de la presente investigación es brindar soluciones integrales a las falencias detectadas durante este proceso de investigación, por lo que se plantea las siguientes recomendaciones:

\* Se recomienda implementar un sistema de costeo que incida favorablemente en la asignación de los costos de producción.

\* Una vez establecidos los costos reales de producción, se recomienda establecer políticas para la fijación del precio de venta al público del calzado, esto con el objetivo de determinar de forma eficiente precios reales que permitan lograr los resultados esperados en la empresa y que ayuden a cumplir los objetivos alcanzando la mayor rentabilidad posible para de esta manera mejorar el posicionamiento estratégico y los resultados generados en el ejercicio económico de la empresa EMICALZA.

\* Adicional se recomienda implementar un Manual de Funciones para el personal administrativo y operativo de la empresa a fin de que las tareas asignadas a cada uno de los colaboradores de EMICALZA sean desarrolladas con eficiencia evitando de esta manera la pérdida de recursos, evitando así el desperdicio de materiales y optimizando el tiempo al reducir las tareas de reproceso.

\* Es de vital importancia implementar un sistema técnico de costeo que englobe no solo el cálculo de costos por órdenes de producción sino que a través de un conjunto de políticas y procedimientos relacionados con la producción ayude a establecer con precisión los costos reales de producción del calzado PIPOKA.

## **CAPÍTULO VI**

### **LA PROPUESTA**

#### **6.1. Datos Informativos**

##### **6.1.1 Título**

Diseño de un sistema técnico de Costeo por Órdenes de Producción que incida en la correcta asignación del costo de producción del calzado PIPOKA en la Empresa EMICALZA.

##### **6.1.2 Institución Ejecutora**

Empresa EMICALZA

##### **6.1.3 Beneficiarios**

- Gerente General
- Personal Administrativo
- Clientes Externos
- Clientes Internos

##### **6.1.4 Ubicación**

Provincia: Tungurahua

Cantón: Ambato

Parroquia: La Merced

Sector: Cashapamba

Dirección: Avenida Pasteur 09-119 y Grecia

Teléfono: 032827006

Email: [emicalza@outlook.es](mailto:emicalza@outlook.es)

Gerente: Ing. Hernán Patricio Darquea Holguín

Contador General: Lcda. María Elizabeth Arias Labre

Horario de Trabajo: lunes a viernes de 8:00 a 17:00

### ***6.1.5 Tiempo estimado para la ejecución***

Para la elaboración de la presente propuesta se ha estimado un tiempo de 90 días, comprendidos entre el 01 de Noviembre del 2013 hasta finalizar el 31 de Enero del 2014.

### ***6.1.6 Equipo Técnico Responsable***

Para la presente investigación se contará con la colaboración del siguiente equipo:

- **Investigadora**  
Rosario Mariela Cárdenas Fonseca
  
- **Coordinador de la Investigación**  
Lcda. CPA María Elizabeth Arias Labre  
Ing. Hernán Patricio Darquea Holguín
  
- **Tutor del Trabajo de Investigación**  
Dr. CPA Mauricio Arias

## 6.2 Antecedentes

En la Empresa EMICALZA, gracias a la investigación que se ha podido realizar, se ha logrado observar que no existe un sistema técnico de costeo, la asignación de los costos de producción son de manera empírica, no existe ningún tipo de políticas y procedimientos que ayuden a establecer lineamientos a seguir para la correcta asignación de los costos, además no existe una persona designada como responsable para cumplir con las labores de cálculo de costos, esto dificulta las actividades de asignación y al tener fijado un costo de producción incorrecto, el proceso de fijación del precio de venta es irreal, esto dificulta considerablemente los resultados del ejercicio económico, y a su vez las decisiones que se toman en la empresa no están basadas en datos reales.

Una vez revisadas bibliotecas e internet podemos encontrar las siguientes soluciones que están relacionadas con el tema de investigación:

Según Martínez (2011, pág. 76) de la Universidad Técnica de Ambato previo la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, en su tesis elaborada con el tema: "LA APLICACIÓN DE UN MODELO DE COSTEO Y SU INCIDENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA DE CALZADO LADY ROSE EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2010." En la que estableció los siguientes objetivos: a) Estudiar la incidencia de un sistema de costeo en la valoración de los inventarios en la empresa de calzado Lady Rose para determinar los costos reales de producción, b) Evaluar el sistema de costeo para determinar los procedimientos del manejo y control de costos, c) Analizar la valoración de los inventarios, con el fin de conocer el grado de afectación en la rentabilidad, estableciendo el valor real de la inversión, d) Proponer la implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para contribuir con el mejoramiento en el control de los costos,

y habiendo realizado una investigación de campo, menciona las posibles recomendaciones:

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 en cada producto que ofrece la empresa Lady rose logrando reducir los inventarios improductivos, como es el caso del sobre stock en bodega y así lograr identificar los costos que intervienen directa e indirectamente en la fabricación y al mismo tiempo aumente la productividad.

Establecer procedimientos para el control de costos y de inventarios que le permita manejarse con un stock adecuado, la utilización de flujo gramas de procesos para cada actividad además de ello Bodega 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

Se recomienda a la empresa contratar un profesional especializado en contabilidad de costos que implante un sistema de costos por órdenes de producción, para poder determinar el costo real de los productos fabricados que ha de figurar en los inventarios en el balance general y el costo de los productos vendidos que ha de figurar en el estado de resultados

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

De acuerdo con lo expuesto por Martínez, se puede establecer que es necesario aplicar un sistema de costos por órdenes de producción para que nos ayude a determinar los costos tanto unitarios como totales para poder determinar el costo real de los productos.

Según Chávez (2011, pág. 88) de la Universidad Técnica de Ambato previo la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, en su tesis elaborada con el tema: "SISTEMA DE COSTOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES DE LA EMPRESA MADERASECUATORIALES CÍA. LTDA.", en la que estableció los siguientes objetivos: a) Evaluar la inaplicación del sistema de costos y su incidencia en la inadecuada toma de decisiones gerenciales de la empresa Maderasecuatoriales Cía. Ltda., para la correcta fijación del precio de venta, b) Analizar la inaplicación de sistema de costos en la fabricación de tabletas para ensambladura de pisos de madera, c) Determinar el nivel de incidencia de la inapropiada toma de decisiones gerenciales con el establecimiento de costos reales, d) Proponer el diseño de un sistema de costos por Órdenes de Producción para una adecuada fijación del precio de venta en la empresa Maderasecuatoriales Cía. Ltda., realizada mediante una investigación de campo, en la cual menciona las posibles recomendaciones:

Para el establecimiento de costos reales se recomienda implantar en la empresa el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, debido a que éste permitirá mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así, es posible seguir en todo momento el proceso de fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio del control físico, del registro y de la calidad del producto.

Con la finalidad de distribuir adecuadamente los costos indirectos de fabricación se recomienda establecer una alícuota, también conocida como coeficiente regulador de costos indirectos, aplicada a cualquier base

de distribución expresada en horas de mano de obra directa, costo de esas horas, horas máquina, costo de los materiales directos o unidades producidas

Se recomienda, además, llevar un correcto registro del tiempo empleado en cada etapa del proceso productivo y en base a esto, fijar metas con la finalidad de optimizar el tiempo sin perder la visión de producir bienes de calidad.

De acuerdo con lo expuesto por Chávez, se puede establecer que es de vital importancia el aplicar un sistema de costos por órdenes de producción y asignar correctamente los mismos, no solo para manejar adecuadamente el proceso de fabricación, sino también para elaborar productos de calidad.

Según Pozo (2010 - 2011, pág. 83) de la Universidad Técnica de Ambato previo la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, en su tesis elaborada con el tema: "INCIDENCIA DE LOS SISTEMAS DE COSTOS EN LA FIJACIÓN DE PRECIOS DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS "UNIÓN LIBRE".", en la que estableció los siguientes objetivos: a) Estudiar la incidencia en la aplicación de un sistema de costos en la fijación de precios para la determinación de costos de la Asociación de Productores Agropecuarios "Unión Libre", b) Analizar el establecimiento de los costos para conocer la asignación y control de los costos, c) Determinar los métodos de fijación de precios, para el establecimiento de precios de venta competitivos, d) Proponer el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, para la determinación de costos reales, mediante una investigación de campo, menciona las posibles recomendaciones:

La asociación debe adoptar un sistema adecuado de contabilidad, que le permita controlar la materia prima, mano de obra y los costos indirectos

de fabricación, estableciendo documentos y formularios para el uso y control de los elementos del costo de producción.

Además recomienda implementar un sistema de costos por órdenes de producción el mismo que le permita optimizar sus recursos y sobre todo obtener el costo real del producto terminado, para en base a éste reestructurar el precio de venta.

Tomando en consideración lo expuesto por Pozo, se puede establecer que es necesario implementar un sistema de costos por órdenes de producción que ayude a conocer los costos reales para poder realizar planificaciones o cambios basados en datos ciertos.

### **6.3 Justificación**

El desarrollo de la presente propuesta se justifica debido a la importancia que tiene el cálculo de los costos de producción dentro del ejercicio económico de la empresa, al ser una empresa de producción de calzado es de vital importancia que se conozca los costos reales de producción.

Esta propuesta surge a raíz de la necesidad que tiene la empresa de elaborar un manual de políticas y procedimientos que ayuden a determinar con exactitud el costo que emplea la empresa para la elaboración de calzado PIPOKA, de esta manera se podrá conocer los resultados de la empresa de una manera objetiva que ayudará a la toma de decisiones.

Para el desarrollo de la propuesta se contará con la colaboración de la empresa EMICALZA y con su equipo de trabajo, mismos que brindarán su ayuda oportunamente.

La propuesta planteada beneficiará no solamente al área contable y administrativa, sino también mejorará los procesos de producción, venta y almacenamiento del calzado PIPOKA, y la aplicación de estos procesos conlleva al mejoramiento no solo de la productividad sino que también conduce a la empresa EMICALZA a ser líder en el mercado y a alcanzar el posicionamiento estratégico de la marca de calzado PIPOKA, además gracias al manual de políticas y procedimientos que se emplearán, ayudará para que varias empresas que por desconocimiento actualmente aplican un sistema de costeo empírico, puedan adoptar el sistema técnico de costeo y mejorar de esta manera no solo la rentabilidad de la empresa, sino también conducir al desarrollo del calzado tanto en la provincia del Tungurahua como en el país entero.

#### **6.4. Objetivos**

##### **6.4.1 Objetivo General**

Diseñar un sistema técnico de costeo que incida en la correcta asignación del costo de producción del calzado PIPOKA en la empresa EMICALZA.

##### **6.4.2 Objetivos Específicos**

1. Obtener información acerca de las políticas y procedimientos con los que actualmente cuenta la empresa EMICALZA, determinando los sistemas empíricos que utiliza para la asignación del costo de producción del calzado PIPOKA.
2. Elaborar políticas y procedimientos idóneos para mejorar los procesos de asignación del costo de producción del calzado PIPOKA.
3. Elaborar un sistema técnico de costeo que conjuntamente con políticas y procedimientos sea idóneo para la asignación de costos de calzado PIPOKA.

4. Establecer el precio de venta al público de calzado PIPOKA de una manera objetiva y basada en datos reales.
5. Establecer los beneficios de aplicar un sistema técnico de costeo versus un sistema empírico de asignación de costos.

## **6.5 Análisis de Factibilidad**

La presente propuesta es factible realizarla, debido a que cuenta con el completo interés de la junta de accionistas de la empresa EMICALZA, y de manera especial de gerencia general, mismos que consideran que al aplicar un sistema técnico de costeo podrán determinar los costos reales de producción, para de esta manera tomar decisiones basadas en datos reales que ayuden no solo a mejorar la rentabilidad sino también a alcanzar mayor productividad y expansión de mercado.

### **6.5.1 Factibilidad Social**

Con la elaboración del presente proyecto se beneficiará la empresa EMICALZA, misma que mantiene una nómina de 37 colaboradores que aplicarán las nuevas políticas y procedimientos para el cálculo correcto de los costos de producción, dichos colaboradores contribuyen no solo a mejorar la rentabilidad de la empresa sino que con su trabajo contribuyen a mejorar la calidad de vida de sus hogares y al desarrollo del Ecuador.

### **6.5.2 Factibilidad Económica**

Los directivos de la empresa EMICALZA están convencidos de que al aplicar políticas y procedimientos para la correcta asignación de los costos de producción de calzado PIPOKA, se podrá determinar los costos reales de producción, que permitirán incrementar el volumen de producción del calzado y expandir el mercado de esta manera se alcanzará mejores resultados en el ejercicio económico.

### **6.5.3 Factibilidad de Género**

EMICALZA es una empresa dedicada a la elaboración de calzado infantil marca PIPOKA, a través de la propuesta se orienta a la empresa para que con la aplicación de políticas y procedimientos para la asignación correcta de los costos de producción, se determinen los costos reales del calzado, de esta manera se benefician no solo sus clientes externos sino también sus clientes internos y así se logra contribuir con el desarrollo del país.

## **6.6 Fundamentación Científica Técnica**

### **6.6.1 Sistema de Costeo por Órdenes de Producción**

Este sistema es adecuado para las empresas que trabajan exclusivamente bajo notas de pedido u órdenes de producción, debido a que presenta un registro por cada orden de trabajo que se realice.

De acuerdo con Rayburn (1999, pág. 182), con un sistema de costeo por órdenes de trabajo, los costos se asignan a cada trabajo. Un trabajo puede ser una orden, un contrato, una unidad de producción o un lote que tenga que ser ejecutado para satisfacer las especificaciones de los clientes.

### **6.6.2. Características del Sistema de Costeo por Órdenes de Producción**

De acuerdo con Zapata (2007, pág. 61), las características fundamentales del sistema de costos por órdenes de producción son:

- 1) Apto para las empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes.
- 2) Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos, por tanto los elementos se denominan: a) materiales directos, b)

mano de obra directa y c) costos indirectos de fábrica.

- 3) Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
- 4) Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
- 5) El objeto del costeo es el producto o lote de productos que se están produciendo y que consta en la orden de trabajo y en la hoja de costos.
- 6) Funciona con costos reales o predeterminados o ambos a la vez.

#### *6.6.2.1 Objetivos*

De acuerdo con Zapata (2007, pág. 61), El sistema de costos por órdenes de producción tiene, entre otros, los siguientes objetivos:

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

#### ***6.6.3. Flujo Operativo del Sistema de Costeo por Órdenes de Producción***

Según Zapata (2007, pág. 65), El flujo se inicia con la solicitud de cotización de parte del cliente; tan pronto se concreta el pedido, la empresa debe emitir una orden de trabajo y termina con la recepción de

los artículos terminados en la bodega respectiva. A partir de ese momento comienza a operar otro proceso denominado facturación.

#### *6.6.3.1. Documentos Básicos*

##### *6.6.3.1.1 Orden de Producción*

Una vez concretado el trabajo con un cliente, se debe emitir la orden de producción para autorizar el inicio del proceso productivo.

##### *6.6.3.1.2 Hoja de Costos*

Una vez emitida la orden de producción se debe abrir una hoja de costos por cada orden para poder acumular los costos.

##### *6.6.3.1.3 Orden de Requisición de Materiales*

Este documento se utiliza para solicitar a bodega la materia prima necesaria para la producción.

#### *6.6.4. Tratamiento de los Elementos del Costo*

De acuerdo con Zapata (2007, pág. 66), En este sistema de acumulación los elementos se clasifican en directos e indirectos, a fin de facilitar la rastreabilidad y asignación, más o menos precisa, de los costos en las distintas hojas de costos.

##### *6.6.4.1. Materiales o Materia Prima*

Constituyen todos los recursos que la empresa adquiere para su transformación y venta como producto terminado.

#### 6.6.4.1.1 Ciclo de los Materiales o Materia Prima

De acuerdo con Zapata (2007, pág. 71), A través de siete fases se desarrolla el ciclo de este elemento fundamental en la producción de bienes o servicios:

- 1) *Detección de necesidades.*- Consiste en dar aviso a los responsables para que se inicie el proceso de compras.
- 2) *Cotización y selección del proveedor.*- Esta fase debe ser expedita y segura, a cargo de una comisión o de un departamento específico, el cual se encarga de esta labor compleja y delicada.
- 3) *Emisión de la orden de compra.*- Mediante una orden escrita se asegura que la cantidad, tipo de bien, condiciones de pago y otro requisitos queden perfectamente entendidos por los proveedores; solo así se evitarán las devoluciones que no convienen.
- 4) *Recepción y verificación del pedido.*- Proceso fundamental que consiste en recibir a satisfacción los bienes comprados. Está a cargo del bodeguero, con la asistencia de los encargados de compras. Es necesario verificar el contenido y conciliar con la orden de pedido y la factura.
- 5) *Acondicionamiento y despacho.*- Tan pronto se han recibido los materiales (y otros inventarios) se deben acomodar en lugares apropiados y bajo condiciones técnicas de seguridad y conservación. Como registro de control se deben mantener tarjetas kardex, para el envío a la planta se expide una nota de despacho o de egreso de bodega.
- 6) *Devoluciones internas y externas.*- Operaciones inútiles que afectan el costo, la calidad y el ambiente laboral; se deben evitar hasta donde sea posible, mediante acciones de coordinación y comunicación permanentes. Si ocurren excepcionalmente, se entenderá que no hubo cómo evitarlas; si ocurren frecuentemente, entonces existe un problema serio que se debe corregir de

inmediato para no tener pérdidas ni caer en competencias que hoy resultan intolerables.

- 7) *Pago a Proveedores.*- Con el proceso de cancelación de facturas y retención de impuestos en la fuente se cierra el ciclo de materiales.

#### 6.6.4.1.2 Clasificación de los Materiales o Materia Prima

De acuerdo con Zapata (2007, pág. 71), En el sistema denominado órdenes de producción los materiales se clasifican como directos e indirectos; por lo tanto el tratamiento es algo diferente:

- 1) *Materiales Directos (MPD):* Son los productos naturales o previamente procesados que servirán para elaborar otros bienes, con características diferentes llamados productos o artículos terminados. Los materiales directos, o materia prima directa, tienen tres características:
  - a) Identidad plena, es decir que son rastreables y de fácil identificación con el producto o con la orden de producción.
  - b) Cantidad representativa, respecto a otros materiales complementarios éstos se evidencian por su presencia incuestionable en los bienes.
  - c) Precio significativo, es decir que el costo de éstos debe ser representativo respecto a otros de menor cuantía.
- 2) *Materiales Indirectos (MPI),* se estudiarán bajo el título de costos indirectos de fábrica o CIF. Son aquellos productos naturales o previamente procesados que servirán para completar convenientemente la elaboración de los artículos terminados.

#### 6.6.4.2. Mano de Obra

Se utiliza para convertir la materia prima en producto terminado, se encuentra representada por obreros o empleados mismos que intervienen en el proceso de transformación.

De acuerdo con Rayburn (1999, pág. 185),

Es importante contar con métodos exactos y entendibles para calcular la nómina. Es probable que ninguna otra área de la contabilidad tenga más impacto sobre la moral de los empleados que el que tienen las políticas de sueldos y prestaciones a los trabajadores. Si unos cuantos empleados se sienten inseguros con relación a la manera en que se calcula su sueldo y sus prestaciones, o si consideran que hay algunos errores en los cálculos, pueden crear descontento entre sus compañeros de trabajo. Por esta razón las empresas deben explicar cuidadosamente a los empleados el paquete de sueldos y prestaciones.

#### *6.6.4.2.1 Costo de la Mano de Obra*

Se consideran como costos de la mano de obra los siguientes rubros:

- Sueldo (empleados)
- Salario (Obreros)
- Beneficios sociales:
  - a) Horas Extras
  - b) Décimo tercera remuneración
  - c) Décimo cuarta remuneración
  - d) Aporte Patronal
  - e) Fondos de Reserva
  - f) Vacaciones

#### 6.6.4.3. Costos Indirectos de Fabricación

De acuerdo con Sarmiento (2010, pág. 14), menciona que:

Es considerado a todos los costos y gastos necesarios que intervienen en la producción, pero que no fueron clasificados en los elementos anteriores, es decir que no son ni Materia Prima Directa ni Mano de Obra Directa, por ejemplo:

- 1) Suministros de Fábrica o Materiales Indirectos
- 2) Mano de Obra Indirecta
- 3) Seguros de Fábrica
- 4) Servicios Básicos, Arriendo
- 5) Mantenimiento de Equipo y Maquinaria
- 6) Depreciaciones, Amortizaciones.

Su principal característica es de no poder cuantificar ni medir fácilmente por unidad producida, lo que se debe calcular de acuerdo con una base de distribución, la que más convenga a la empresa.

##### 6.6.4.3.1 Suministros y Materiales

De acuerdo con Sarmiento (2010, pág. 15), "Se considera a los materiales complementarios; y, que por su naturaleza no se puede cuantificar con exactitud su costo por unidad producida, ejemplo:"

- 1) Lija y cola para pegar, en la fábrica de muebles
- 2) Clavos y pega, en la fabricación de calzado
- 3) Hilo y botones, en la fabricación de vestidos

#### 6.6.4.3.2 Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación

Para poder prorratear a cada una de las órdenes de producción, es necesario determinar los costos indirectos de fabricación, el método que se encuentra acorde a la propuesta es el siguiente:

#### 6.6.4.3.3 Modelo de Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación

De acuerdo con lo expresado por Gómez y Zapata, (1998, pág. 122), No existe ningún procedimiento por medio del cual pueda calcularse en forma exacta el monto de los CIF que debe llevar la hoja de costos.

Sin embargo de acuerdo a lo establecido en la propuesta se considera que el método más factible es el siguiente:

**Distribución con base en las Unidades Producidas.-** Según Gómez y Zapata (1998, pág. 122), comentan que: Éste método se aplica esencialmente en aquellas empresas que producen un solo tipo de artículo. En este caso se obtiene una tasa expresada en sucres o pesos por cada unidad producida, mediante la siguiente fórmula:

$$tp = \left( \frac{CIFP}{UP} \right)$$

En donde:

CIFP: Costos Indirectos de Fábrica presupuestados

UP: Unidades Producidas.

## **6.7 Modelo Operativo**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA TÉCNICO DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN QUE INCIDA EN LA CORRECTA ASIGNACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DEL CALZADO PIPOKA”.**

### **FASES:**

- I. DIAGNÓSTICO DE LA ASIGNACIÓN**
- II. DETERMINACIÓN DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS**
- III. DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTEO**
- IV. DETERMINACIÓN DEL PVP**
- V. RESULTADOS**
- VI.**

### **FASE I**

### **DIAGNÓSTICO DE LA ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN**

### **OBJETIVO**

Obtener información acerca de las políticas y procedimientos con los que actualmente cuenta la empresa EMICALZA y determinar los sistemas empíricos que utiliza para la asignación del costo de producción del calzado PIPOKA.

### **INSTRUMENTOS**

El instrumento utilizado fue la observación debido a que en la empresa no existen manual de funciones, políticas y procedimientos para la asignación de los costos de producción.

Una vez revisados los archivos de la Empresa EMICALZA, se ha logrado determinar que la forma de costeo que utilizan es empírica y que los

costos de producción no fueron reales.

## **COSTOS DE CALZADO PIPOKA**

Para poder calcular los costos del calzado PIPOKA, la empresa EMICALZA ha definido como elementos del costo, lo siguiente:

1. Materiales
2. Mano de Obra
3. Gastos Generales

### **Materiales**

En lo que corresponde al rubro de Materiales, la empresa posee un modelo estándar con el que calcula los costos de los materiales empleados para todo tipo de modelo de calzado PIPOKA, sin tomar en cuenta las diferentes composiciones del zapato, además se ha podido establecer que no existen políticas que determinen objetivamente la clasificación de los materiales, sean estos directos o indirectos.

A continuación se presenta un cuadro elaborado por la empresa EMICALZA en el que se resume el detalle de los materiales utilizados para la producción de calzado PIPOKA.

**Tabla No. 7 Costos de Calzado PIPOKA**

**COSTOS DE CALZADO PIPOKA**

**MATERIALES**

<b>INSUMO</b>	<b>CONSUMO</b>	<b>COSTO</b>	<b>UNIDAD MEDIDA</b>	<b>TOTAL</b>
CUERO SAN JOSE	9,69	0,28	DECIMETRO	2,71
FORRO SINTETICO	7,79	0,055	DECIMETRO	0,43
SUELAS		2,2		2,20
PUNTERAS		0,15		0,15
CONTRAFUERTE		0,15		0,15
PLANTILLA ARMADO		0,15		0,15
PLANTILLA TERMINADO		0,25		0,25
CAJAS		0,3		0,30
HILOS/PEGAS/SERIGRAFIA				
TINTAS		0,5		0,50
PASADORES/velcro/hebillas/cintas		2		2,00
<b>TOTAL MATERIALES</b>				<b>8,84</b>

Elaborado Por: EMICALZA

Fuente: Información de EMICALZA

**Mano de Obra**

En lo que se refiere a la Mano de Obra la empresa ha determinado el costo en base a los procesos de producción del calzado.

A continuación se muestra el modelo estandarizado para determinar el costo de la mano de obra por cada uno de los modelos que se producen en la empresa:

**Tabla No. 8** Costos de la Mano de Obra

**MANO DE OBRA**

<b>PROCESOS</b>		
CORTE	0,25	0,25
DESVASTE	0,05	0,05
APARADO	0,8	0,8
PREPARADO DE CORTES /TROQUELADO	0,2	0,2
MONTAJE	1	1
PREPARADO DE SUELA	0,15	0,15
TERMINADO	0,2	0,2
<b>TOTAL MANO DE OBRA</b>	<b>2,65</b>	<b>2,65</b>

Elaborado Por: EMICALZA  
Fuente: Información de EMICALZA

**Gastos Generales**

Se ha podido determinar que la empresa EMICALZA designa un rubro de gastos generales por concepto de transporte y por cada uno de los directivos de la empresa, como lo podemos ver en el cuadro que se presenta a continuación:

**Tabla No. 9** Costos Generales

<b>PROCESOS</b>		
PAMELA VASCONEZ	0,25	0,25
NORMA VARGAS	0,25	0,25
GUIDO ECHEVERRÍA	0,25	0,25
HERNAN DARQUEA	0,25	0,25
VENDEDORES	0,5	0,5
TRANSPORTE	0,5	0,5
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

Elaborado Por: EMICALZA  
Fuente: Información de EMICALZA

## **FASE II**

### **DETERMINACIÓN DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS**

#### **OBJETIVO**

Elaborar un conjunto de políticas y procedimientos idóneos para mejorar los procesos de asignación del costo de producción del calzado PIPOKA.

#### **INSTRUMENTOS**

Los instrumentos que se utilizarán serán:

Manual de funciones, políticas y procedimientos para la asignación de los costos de producción.

Flujo gramas

Organigrama Estructural de la Empresa EMICALZA

# EMICALZA



AMBATO - ECUADOR

## **MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS**

## **MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS**

### **I. INTRODUCCIÓN**

Con el propósito de ayudar a la empresa EMICALZA a mejorar los procesos de asignación y cálculo de los costos de producción de calzado PIPOKA, se presenta a continuación políticas y procedimientos para las diferentes áreas que mantiene la empresa.

El contenido de este documento se ha elaborado en base a las siguientes características encontradas en la empresa

- En base a un análisis previo, se ha logrado establecer que la empresa EMICALZA maneja sus costos en base a un sistema empírico, mismo que no ayuda a determinar con precisión los costos de producción del calzado PIPOKA.
- EMICALZA, al ser una empresa dedicada a la producción, es de vital importancia que conozcan los costos de producción puesto que esta es la razón de ser de la empresa.
- Los constantes cambios y evolución a los que están sujetos las empresas exigen a las mismas actualizarse periódicamente y mejorar los procesos de información tanto en el área tecnológica como también en el área operativa, por lo que es de vital importancia definir políticas y procedimientos que ayuden a la empresa a alcanzar los objetivos trazados.

### **II. OBJETIVO**

Establecer normas para el área operativa y administrativa de la empresa EMICALZA que ayuden a manejar los recursos de una forma eficiente.

### **III. MARCO JURÍDICO**

La empresa EMICALZA ha sido legalmente constituida bajo las normas legales del Estado Ecuatoriano, y su escritura de constitución se encuentra inscrita en el Registro Mercantil.

### **IV. POLÍTICAS GENERALES**

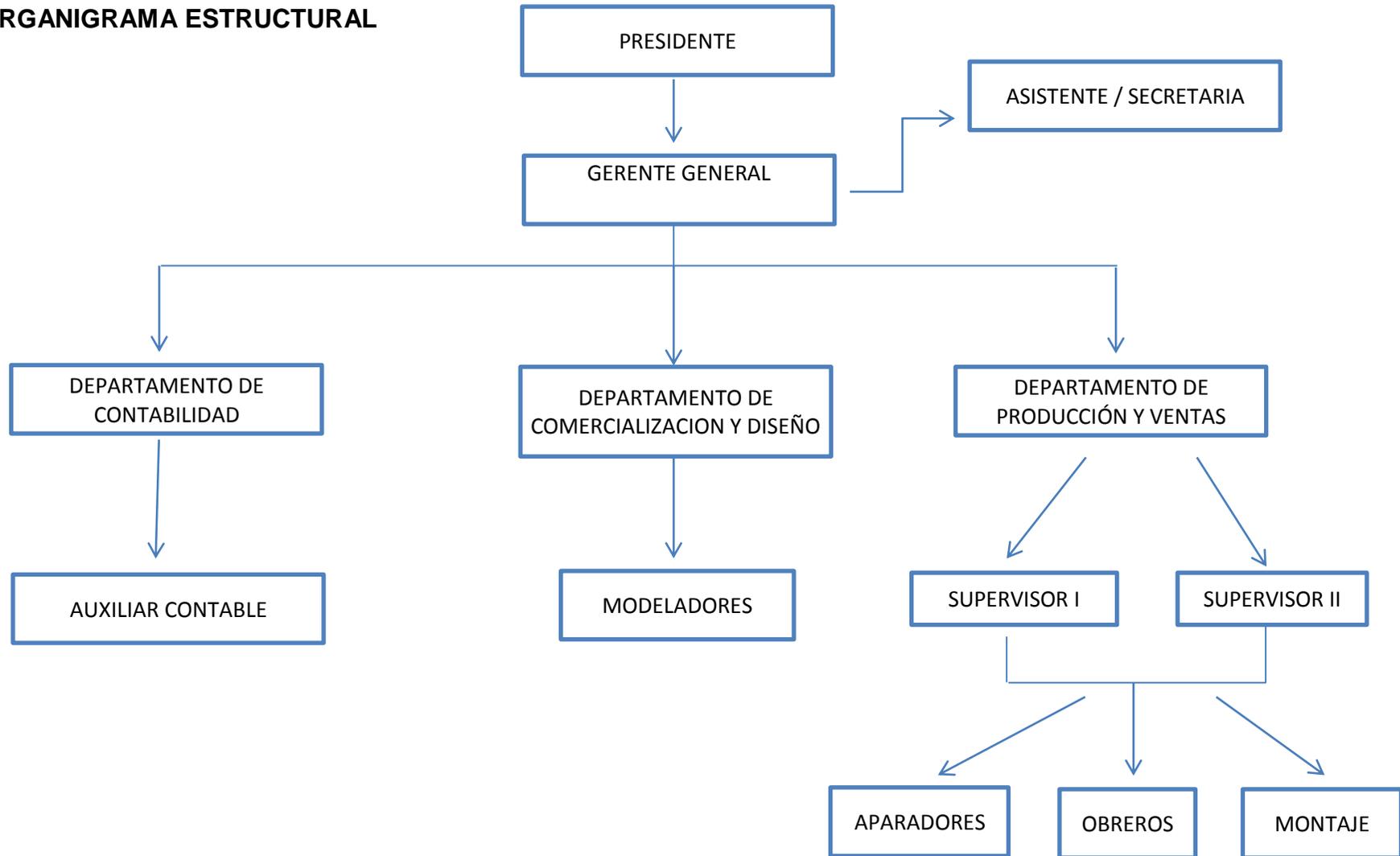
#### **MISIÓN**

EMICALZA es una empresa que busca satisfacer las necesidades básicas del calzado, brindando comodidad y confort a los piecitos más pequeños del hogar.

#### **VISIÓN**

EMICALZA en los próximos cinco años llegará a ser la empresa líder en la fabricación de calzado infantil posicionando su marca PIPOKA tanto a nivel nacional como a nivel internacional brindando comodidad y confort con modelos innovadores que impongan la moda.

# ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



## POLÍTICAS GENERALES

- Es responsabilidad del Gerente de la empresa EMICALZA que los procesos productivos se desarrollen dentro del marco legal establecido dando cumplimiento al objeto social para el que fue creada la empresa.
- Los procesos establecidos en este manual son de aplicación para todos los colaboradores de la empresa una vez que hayan sido aprobados por el Representante Legal y Gerente General de la empresa EMICALZA.
- La única persona autorizada para realizar posibles cambios en el presente manual es el Representante Legal y Gerente General de la empresa.
- Los bienes de propiedad de la empresa deben ser utilizados únicamente dentro de las instalaciones de la empresa.
- Deberá existir una persona responsable del manejo de los bienes de la empresa, tanto para el manejo de los activos fijos como para el manejo de los materiales.
- Es responsabilidad del personal a cargo de bodega el recibir los materiales con la documentación habilitante, sea esta:
  - Guías de remisión
  - Documentos de venta/compra debidamente autorizados por el SRI
  - Documentos validados por el SRI
  - Documentos vigentes para su expedición
- La empresa debe contar con personal responsable de cada área, mismos que serán jefes inmediatos en caso de contingencias menores.
- Se debe designar un responsable del manejo de bodega, que se encargará de la recepción, despacho y mantenimiento tanto de la materia prima como de los suministros de producción.
- Se debe realizar periódicamente el control de existencias de materiales.

## **POLÍTICAS CONTABLES**

- Los registros contables se realizarán diariamente.
- Se debe contratar a un contador de planta que supervise el correcto registro contable de las transacciones diarias y del cálculo de los costos de producción.
- El departamento de contabilidad será el único responsable del registro y cálculo de los costos de producción del calzado, emitiendo reportes periódicamente a gerencia para su conocimiento y aprobación.
- Se dispondrá de al menos una cuenta bancaria para las operaciones de la empresa.
- Las chequeras, estados de cuenta, libretas propiedad de la empresa estarán custodiadas por un responsable y en una caja con seguridad.
- Los documentos autorizados para uso de la empresa (facturas, notas de crédito, notas de débito, comprobantes de retención, liquidaciones de compra, comprobantes de egreso), estarán custodiadas por un responsable designado para el manejo de los mismos.
- Se mantendrá un fondo de caja chica de \$100.00 (cien dólares americanos) para gastos menores, mismos que estarán a cargo del departamento de contabilidad.
- Se designará un responsable del fondo de caja chica, mismo que deberá responder por el valor que se haya designado para la misma y deberán emitir los arqueos de caja periódicamente firmados por el encargado y autorizados por la Gerencia General de la empresa.
- Se deberá realizar conciliaciones bancarias en forma mensual y se emitirá los reportes a Gerencia General para su conocimiento y aprobación.
- Toda entrada o salida de mercadería a bodega se deberá registrar

en tarjetas kardex para mantener un control de los materiales mismas que estarán firmadas por el responsable del área.

- Toda salida de mercadería será previa emisión de factura, guía de remisión o acta de entrega con las firmas de responsabilidad de la persona que está realizando los despachos.
- Pasados los 30 días no se aceptarán devoluciones de mercaderías.
- Para la emisión de notas de crédito, será necesario que la mercadería haya ingresado nuevamente a las bodegas de la empresa y será requisito indispensable el documento de ingreso de bodega.
- Los pagos a proveedores ser realizarán únicamente utilizando el sistema financiero, mediante emisión de cheque cruzado a nombre del proveedor que conste en la factura.
- Se determinará un día específico en la semana para proceder con el pago a proveedores.
- Para proceder con el pago a proveedores, se deberá realizar el registro contable previo y emitir el respectivo comprobante de egreso.
- Para entregar los cheques al momento del pago, se lo realizará únicamente al proveedor o en su defecto a un encargado con carta de autorización de retiro del pago otorgado por la empresa beneficiaria del mismo y previa presentación de los documentos habilitantes.
- No se otorgará anticipos a los proveedores por montos superiores a \$1000.00 (mil dólares americanos), mismos que deberán ser cruzados con las facturas de compra al final de cada mes.
- Los gastos que no estén sustentados con comprobantes de venta válidos, serán considerados como no deducibles y no estarán sujetos a reposición.
- Las adquisiciones que se realicen para la empresa solo se podrán cancelar con las cuentas que mantenga la misma, no con cuentas o tarjetas de crédito de los directivos o accionistas.

- Los gastos personales de los accionistas no podrán ser cubiertos con los fondos monetarios que mantenga la empresa.
- Las depreciaciones de los activos fijos se las realizará de acuerdo a lo establecido en la norma ecuatoriana vigente.

## **POLÍTICAS DE CÁLCULO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN**

- El único responsable del cálculo de los costos de producción es el departamento de contabilidad.
- La determinación del porcentaje de utilidad para el cálculo del precio de venta al público del calzado PIPOKA es el Gerente General.
- Los costos de producción se calcularán por cada orden de producción.
- Para el cálculo de los costos de producción se tomará en cuenta los tres elementos del costo: Materia Prima, Mano de Obra, Costos Indirectos de Fabricación.
- Para el caso de la mano de obra, se llevará un control de la producción que realice cada día el personal operativo, misma que deberá contener las firmas de responsabilidad respectivas.
- En caso de que los documentos que respalden la adquisición de materiales no sean los autorizados por el SRI, no se tomarán en cuenta para el cálculo, por considerarse como un gasto no deducible.
- La asignación de los costos indirectos de fabricación se realizará en base al método que más se acerque a la realidad de la empresa.
- Para el cálculo del precio de venta al público, se considerará un margen de rentabilidad previo autorización del Gerente General.
- El Gerente General será el único responsable de autorizar la emisión de las listas de precios de los productos.

## **POLÍTICAS PARA LA RECEPCIÓN DE MATERIALES**

- La materia prima se recibirá únicamente previa la entrega de la factura y guía de remisión, o nota de venta RISE cuando sea el caso, adjuntando la nota de pedido con las respectivas firmas de responsabilidad.
- Los documentos habilitantes para la recepción de la mercadería no deben tener tachones, borrones o enmendaduras, caso contrario no se recibirán los materiales.
- La persona encargada del transporte de la materia prima que se está adquiriendo deberá presentar sus documentos de identificación.
- La única persona autorizada a recibir la mercadería es el encargado de bodega, en caso de que éste no se encuentre, lo hará el que esté a cargo del taller.
- La persona encargada de la recepción debe verificar el estado y cantidades de lo que se está recibiendo.
- Una vez revisados los materiales se cotejará con los documentos habilitantes.
- Una vez que haya verificado los materiales, la persona encargada deberá sellar y colocar las firmas de responsabilidad en los documentos para posteriormente entregárselos a contabilidad para el registro pertinente.
- Una vez revisados los materiales y los documentos se ingresará la mercadería a las bodegas.

## **POLÍTICAS PARA EL ALMACENAMIENTO DE LOS MATERIALES**

- Una vez que ha llegado la mercadería a la bodega, se la procederá a revisar nuevamente.
- El espacio físico en el que se almacene los materiales deberá contar con las normas de seguridad adecuadas.

- Se debe ubicar de acuerdo al tipo de material de tal modo que se guarde todo el cuidado y las seguridades del caso para mantener a buen recaudo los materiales.
- Los materiales inflamables se deberán guardar en una bodega distinta a la de los materiales textiles, de caucho o del PVC.
- Se deberá separar los materiales sintéticos de los materiales de cuero para facilitar el manejo de los mismos.
- La única persona que puede autorizar la salida de materiales es el encargado de bodega.
- Se realizará periódicamente el control de los materiales que se encuentren en la bodega para evitar el sobre stock o la falta de los inventarios necesarios para la producción.
- Se realizará tomas físicas de inventario por lo menos dos veces al año para evitar posibles contingencias.

### **POLÍTICAS PARA EL DESPACHO DE LOS MATERIALES**

- La única persona que puede autorizar la salida de materiales es el encargado de bodega, previa emisión del egreso de bodega con las respectivas firmas de responsabilidad.
- Los materiales saldrán de bodega de acuerdo a la orden de producción que se vaya a realizar, previa emisión del egreso de bodega con las firmas de responsabilidad.
- Se llevará un control con tarjetas kardex de los materiales que se utilizan para la producción.

### **POLÍTICAS PARA LA REPOSICIÓN DE LOS MATERIALES**

- El encargado de bodega deberá realizar los informes de existencias de materiales para conocer la rotación.
- La única persona que puede autorizar la compra de materiales es el Gerente General, previo informe del encargado de

bodega.

## **POLÍTICAS PARA EL TALENTO HUMANO**

- Se establecerá un horario fijo y continuo para todos los empleados.
- Se llevará un registro diario de asistencia del personal tanto operativo como también administrativo, mismos que deberán firmar en el libro de registros, sus entradas o salidas respectivamente.
- Los únicos motivos de ausencia justificados son: la muerte de un familiar directo, o de enfermedad.
- Para la justificación de la inasistencia en el caso de enfermedad deberá presentar el certificado médico refrendado por el IESS.
- Se dotará al personal de la ropa de trabajo adecuada que deberán usar durante la jornada de trabajo dentro de la empresa.
- El no utilizar la indumentaria necesaria dentro de las instalaciones de la empresa, estará sujeto a sanción previo conocimiento de Gerencia General.

## **POLÍTICAS PARA LA ASIGNACIÓN DE COSTOS**

Las políticas que utiliza para la asignación de los costos de producción de la empresa EMICALZA son:

## **IDENTIFICACIÓN DE LA MATERIA PRIMA**

- Como Materia Prima se considera lo siguiente:
  - Cuero
  - Material Sintético
  - Material Textil
  - Puntera Termo adherible
  - Contrafuerte
  - Plantilla de Terminado

Forro  
Suela  
Cola de ratón, cinta o pasadores  
Hilos  
Remaches

## **IDENTIFICACIÓN DE LA MANO DE OBRA**

- Como Mano de Obra Directa se considera lo siguiente:  
Sueldo de los obreros
  
- Como Mano de Obra Indirecta se considera lo siguiente:  
Sueldo del jefe del departamento de diseño  
Sueldo del jefe del departamento de producción  
Sueldo del Supervisor del Taller

## **IDENTIFICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

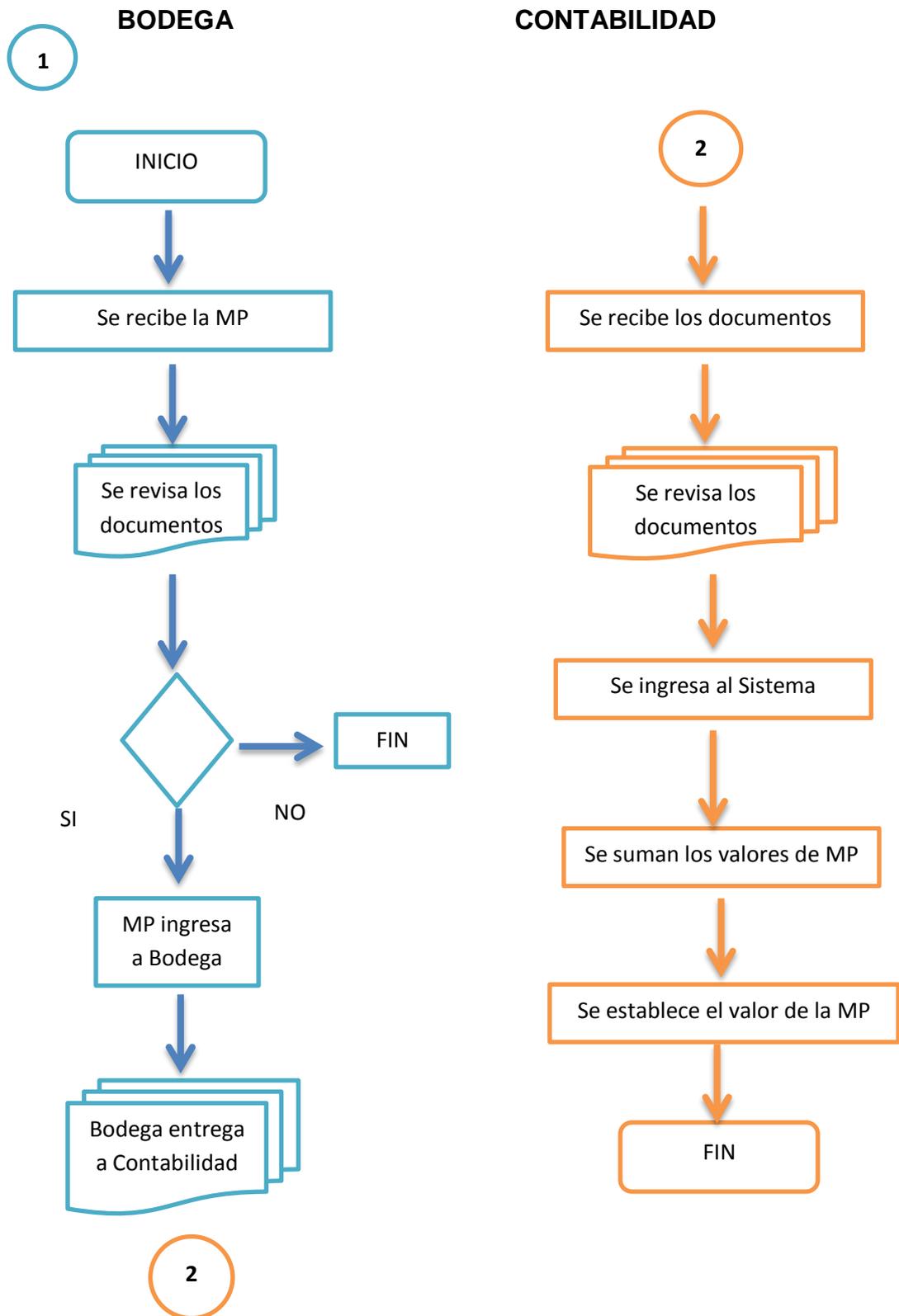
- Como Costos Indirectos de Fabricación se considera lo siguiente:  
Pegas  
Solución limpiadora  
Base para serigrafía  
Pintura para serigrafía  
Pinceles  
Brochas  
Cajas de cartón PIPOKA  
Cajas de Embalaje PIPOKA  
Etiquetas INEN

## **PROCEDIMIENTOS PARA LA ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN**

### **PROCEDIMIENTOS DE LA MATERIA PRIMA**

- Bodega recibe las Materias Primas
- Para que el material pueda ser ingresado como componente del costo, debe estar sustentado con un comprobante de venta.
- Para que el comprobante de venta sea válido, debe estar adjuntando los siguientes documentos habilitantes:
  - \* Guía de remisión
  - \* Documentos validados en la página del SRI
- Para que la materia prima pueda ingresar a bodega, debe estar verificada y con las firmas de responsabilidad del funcionario que recibe dichos materiales.
- El responsable de bodega entrega los documentos al departamento de contabilidad para su registro.
- Contabilidad revisa los documentos recibidos y procede a ingresar al sistema contable.
- Se suma el valor de todos los materiales que se han adquirido durante el mes correspondiente.
- Se establece el valor correspondiente a la materia prima

# FLUJOGRAMA DE LOS PROCEDIMIENTOS DE LA MATERIA PRIMA

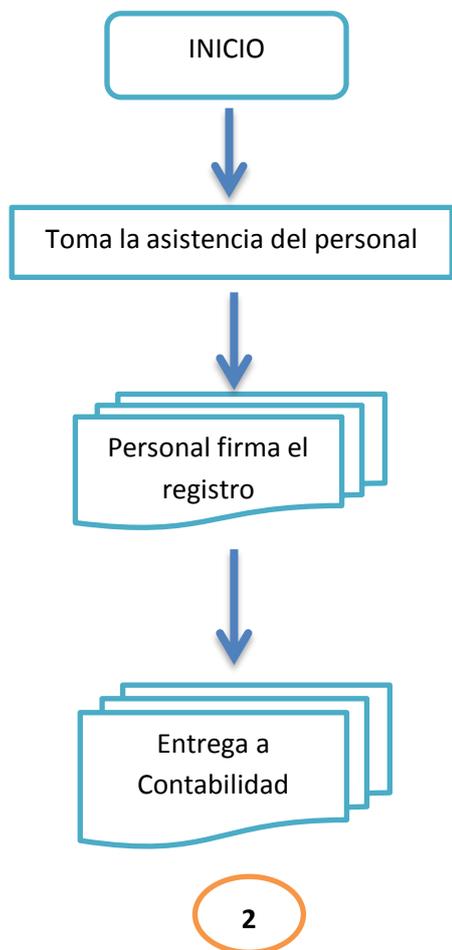


## **2.- PROCEDIMIENTOS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA**

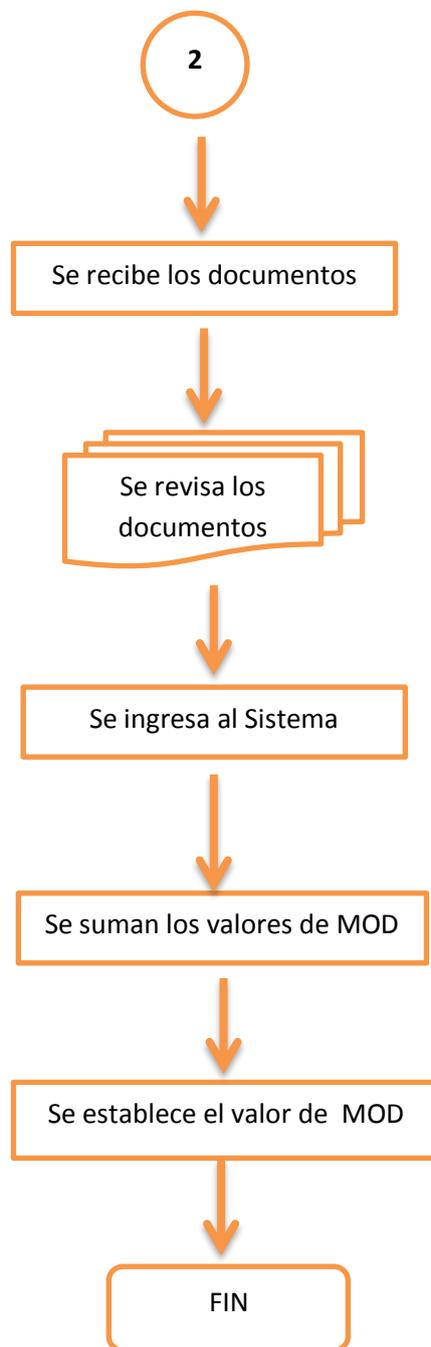
- El supervisor del Taller toma la asistencia del personal y la registra en el libro de asistencia del personal.
- El personal firma los registros de entrada y salida en el libro del supervisor.
- El supervisor del Taller entrega al departamento de contabilidad el resumen de registros firmados en el que consta la asistencia del personal.
- Contabilidad recibe los registros de asistencia del personal.
- Contabilidad ingresa los datos al sistema contable.
- Se suma el valor de todos los obreros que han laborado durante el mes correspondiente.
- Se establece el valor correspondiente a la mano de obra directa.

## FLUJOGRAMA DE LOS PROCEDIMIENTOS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

### SUPERVISOR DEL TALLER



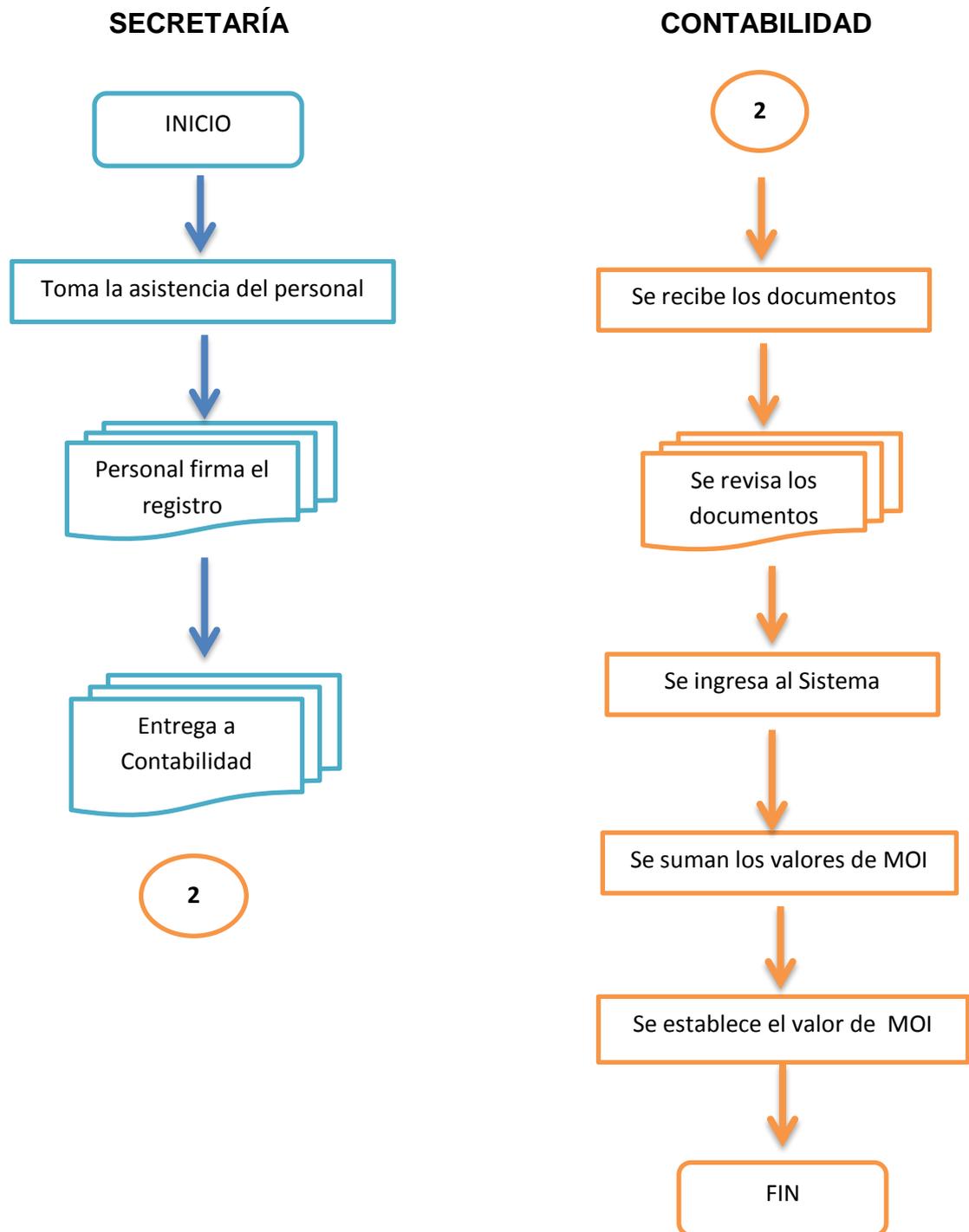
### CONTABILIDAD



### **3.- PROCEDIMIENTOS DE LA MANO DE OBRA INDIRECTA**

- Secretaría toma la asistencia del personal y la registra en el libro de asistencia del personal.
- El personal firma los registros de entrada y salida en el libro de secretaría.
- Secretaría entrega al departamento de contabilidad el resumen de registros firmados en el que consta la asistencia del personal.
- Contabilidad recibe los registros de asistencia del personal.
- Contabilidad ingresa los datos al sistema contable.
- Se suma el valor correspondiente a remuneraciones del jefe del departamento de diseño, jefe del departamento de producción y supervisor del taller.
- Se establece el valor correspondiente a la mano de obra indirecta.

## FLUJOGRAMA DE LOS PROCEDIMIENTOS DE LA MANO DE OBRA INDIRECTA

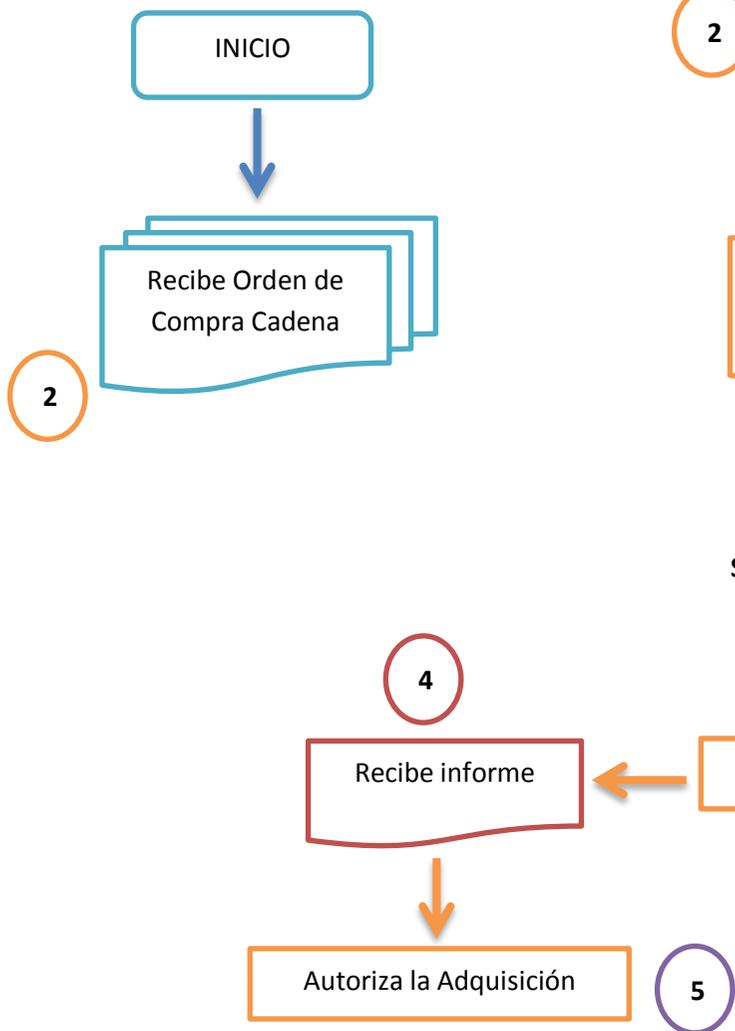


## PROCEDIMIENTOS DE RECEPCIÓN DE MATERIALES

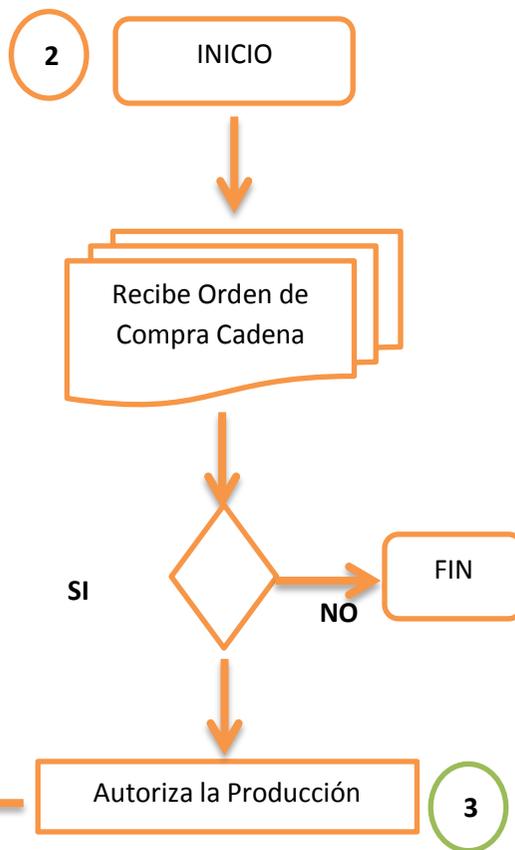
- ✓ Gerente de Comercialización recibe la orden de compra emitida por las Cadenas y le entrega a Gerente General
- ✓ Gerente General revisa la orden de compra
- ✓ Gerente General autoriza la producción del pedido
- ✓ Supervisores verifican la existencia de materiales en bodega, en caso de existir se realiza el egreso de bodega, caso contrario los supervisores realizan la lista de materiales necesarios
- ✓ Se entrega la lista de materiales al Gerente de Producción
- ✓ Gerente de Producción solicita proformas
- ✓ Gerente de Producción revisa las proformas y emite el informe al Gerente General
- ✓ Gerente General autoriza la adquisición de los materiales
- ✓ Secretaria realiza el pedido.
- ✓ Bodega recibe el pedido y entrega los documentos al departamento de contabilidad.

# FLUJOGRAMA DEL PROCEDIMIENTO DE RECEPCIÓN DE MATERIALES

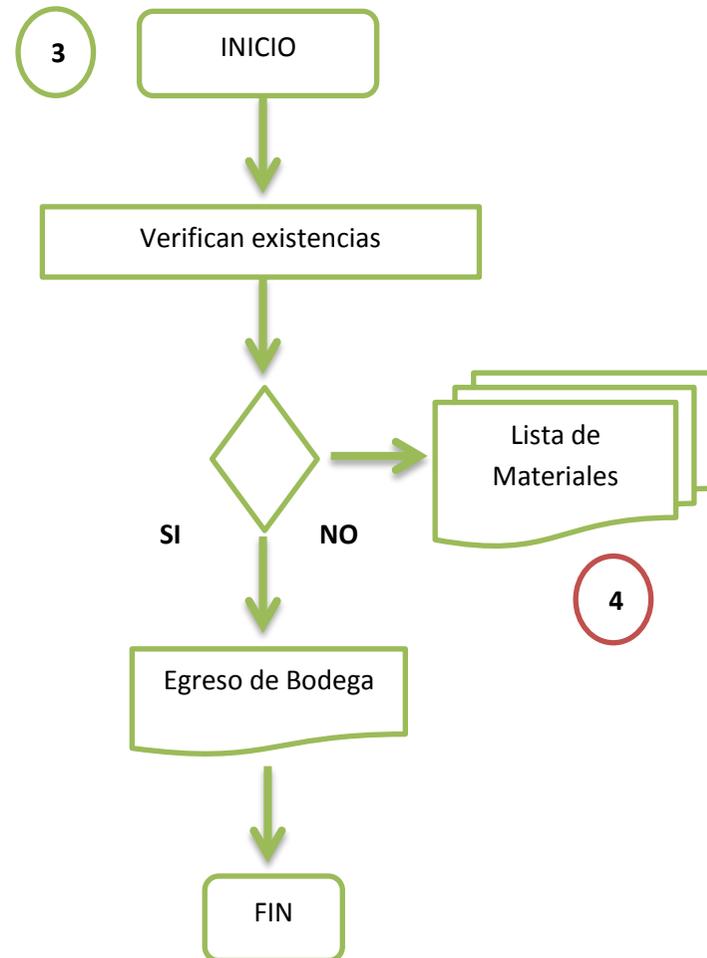
## Gerente de Comercialización

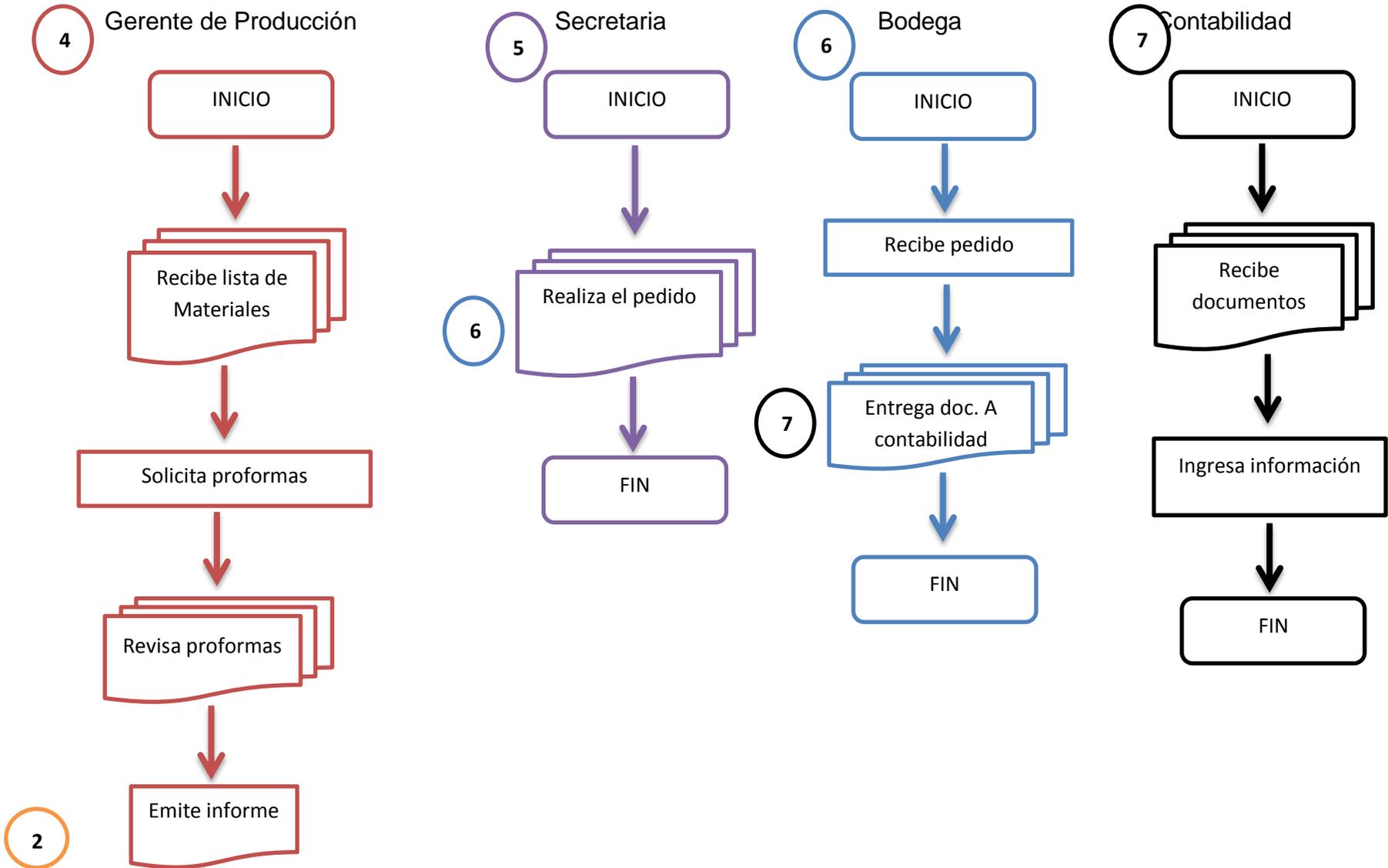


## Gerente General



## Supervisores

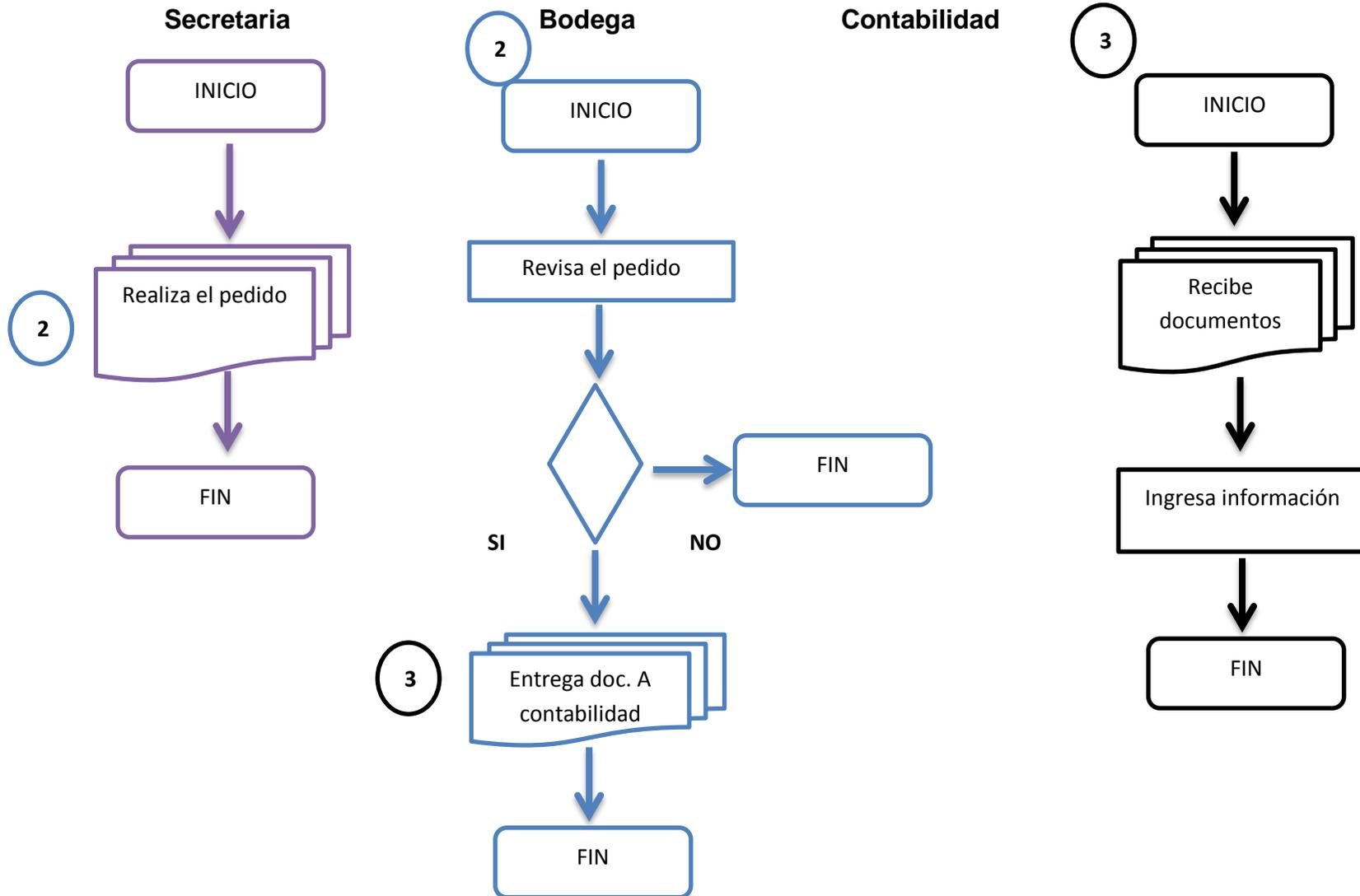




## **PROCEDIMIENTOS DE ALMACENAMIENTO DE MATERIALES**

- ✓ Secretaria entrega copia del pedido realizado
- ✓ Se revisa la documentación, previa la recepción
- ✓ Se revisa la mercadería
- ✓ Una vez revisados los materiales se envía a bodega
- ✓ Bodega almacena los materiales de acuerdo a la fecha de recepción
- ✓ Bodega entrega a contabilidad los documentos con las respectivas firmas de responsabilidad.
- ✓ Contabilidad recibe los documentos y procede al ingreso de la información.

# FLUJOGRAMA DE LOS PROCEDIMIENTOS DE ALMACENAMIENTO DE MATERIALES



## **FASE III**

### **DISEÑO DEL SISTEMA TÉCNICO DE COSTEO**

#### **OBJETIVO**

Elaborar un sistema técnico de costeo que conjuntamente con políticas y procedimientos sea idóneo para la asignación de costos de calzado PIPOKA.

#### **INSTRUMENTOS**

Los instrumentos que se utilizarán serán:

Formatos de Ordenes de Producción

Ingreso de Bodega

Orden de Requisición

Rol de Pagos

Hoja de Costos

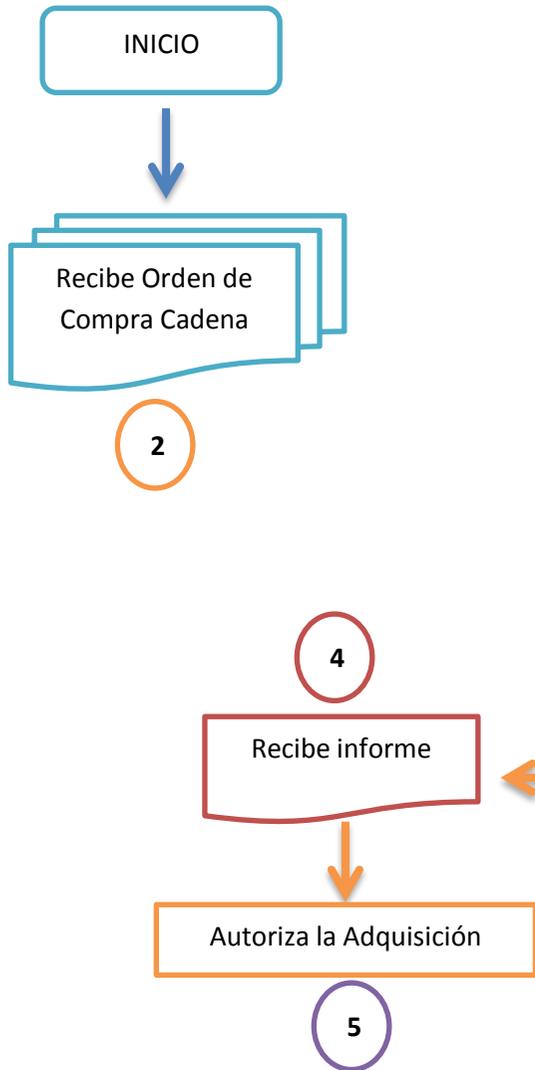
## PROCEDIMIENTOS DEL PROCESO PRODUCTIVO DEL CALZADO PIPOKA

- ✓ El Gerente de Producción recibe los pedidos.
- ✓ El Gerente de Producción junto con el Supervisor del Taller realizan el detalle de materiales necesarios para la producción.
- ✓ Se analizan las existencias en bodega.
- ✓ En caso de no existir los materiales en bodega, se solicita a Gerencia General autorización para la compra de los materiales.
- ✓ El Asistente de Gerencia realiza cotizaciones, y las entrega a Gerencia.
- ✓ Gerente General revisa las cotizaciones y autoriza la compra.
- ✓ Secretaria realiza los pedidos.
- ✓ Bodega recibe el pedido, revisa y entrega documentos al departamento de contabilidad.
- ✓ Supervisor del taller realiza la requisición de materiales
- ✓ Bodega despacha los materiales al supervisor del taller.
- ✓ El Supervisor del Taller asigna tareas para la producción.
- ✓ Se elabora el calzado PIPOKA

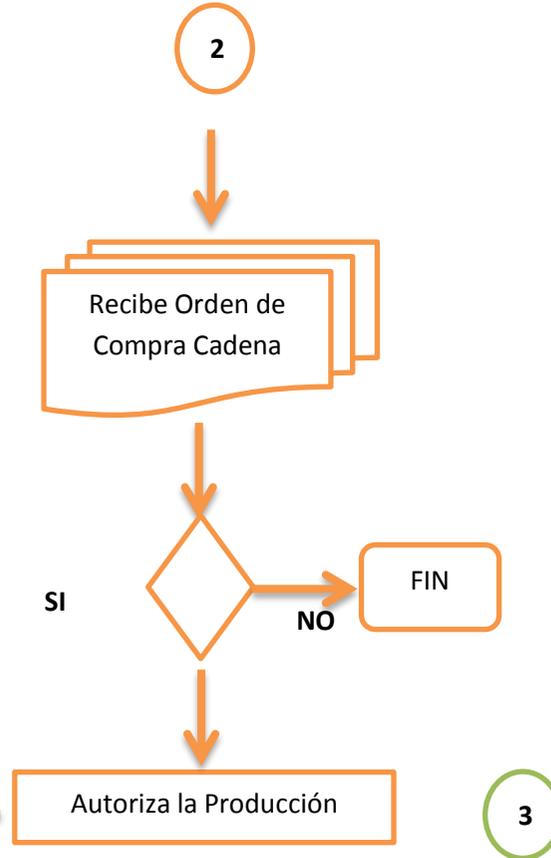


# FLUJOGRAMA DEL PROCESO PRODUCTIVO DEL CALZADO PIPOKA

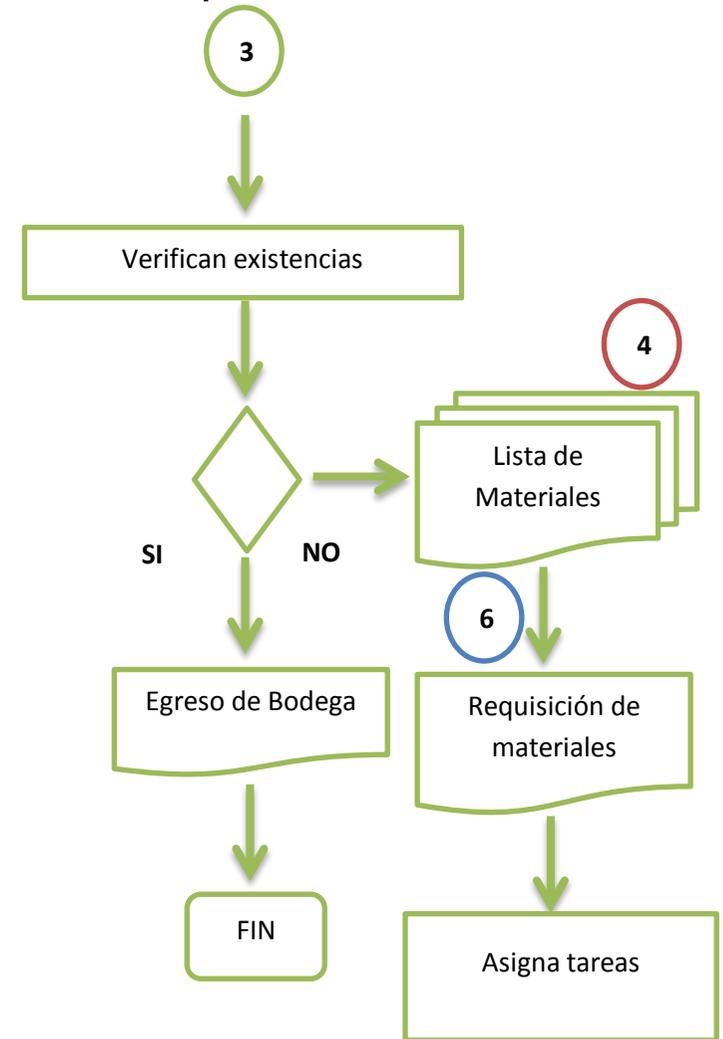
## Gerente de Comercialización



## Gerente General



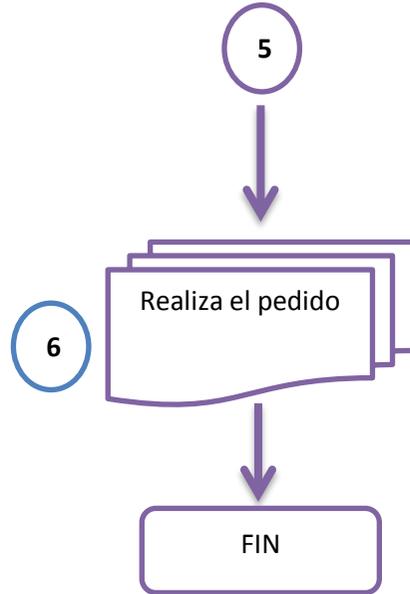
## Supervisores



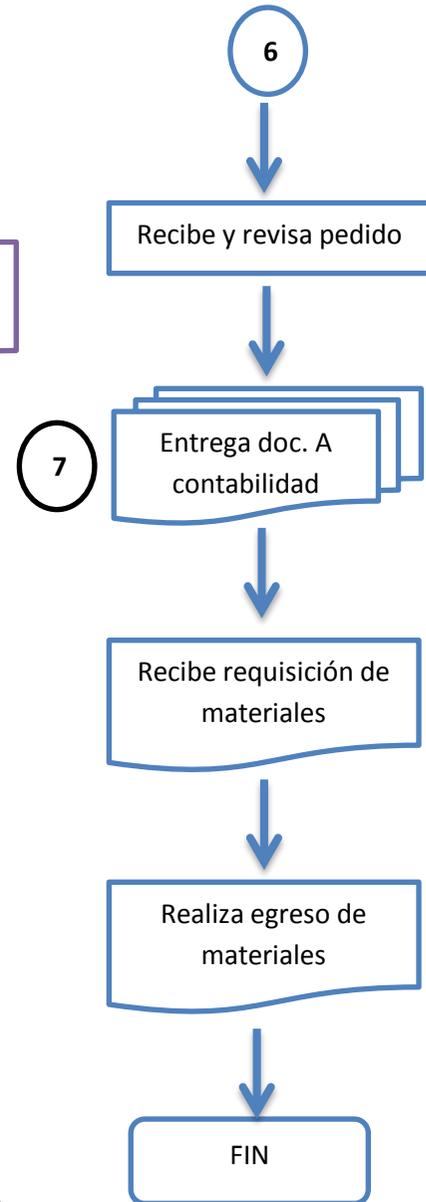
**Gerente de Producción**



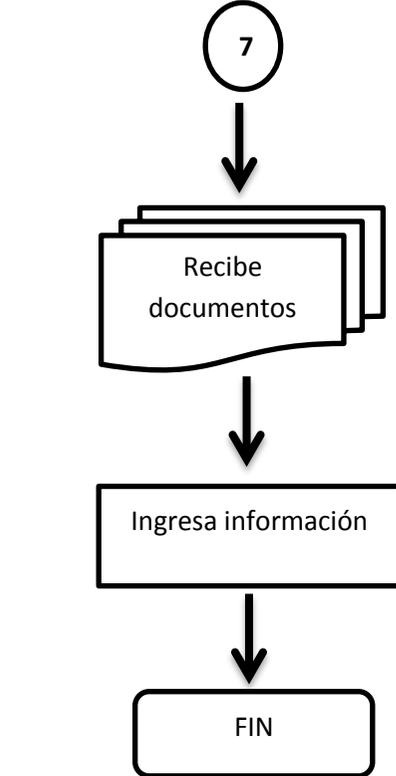
**Secretaria**



**Bodega**



**Contabilidad**



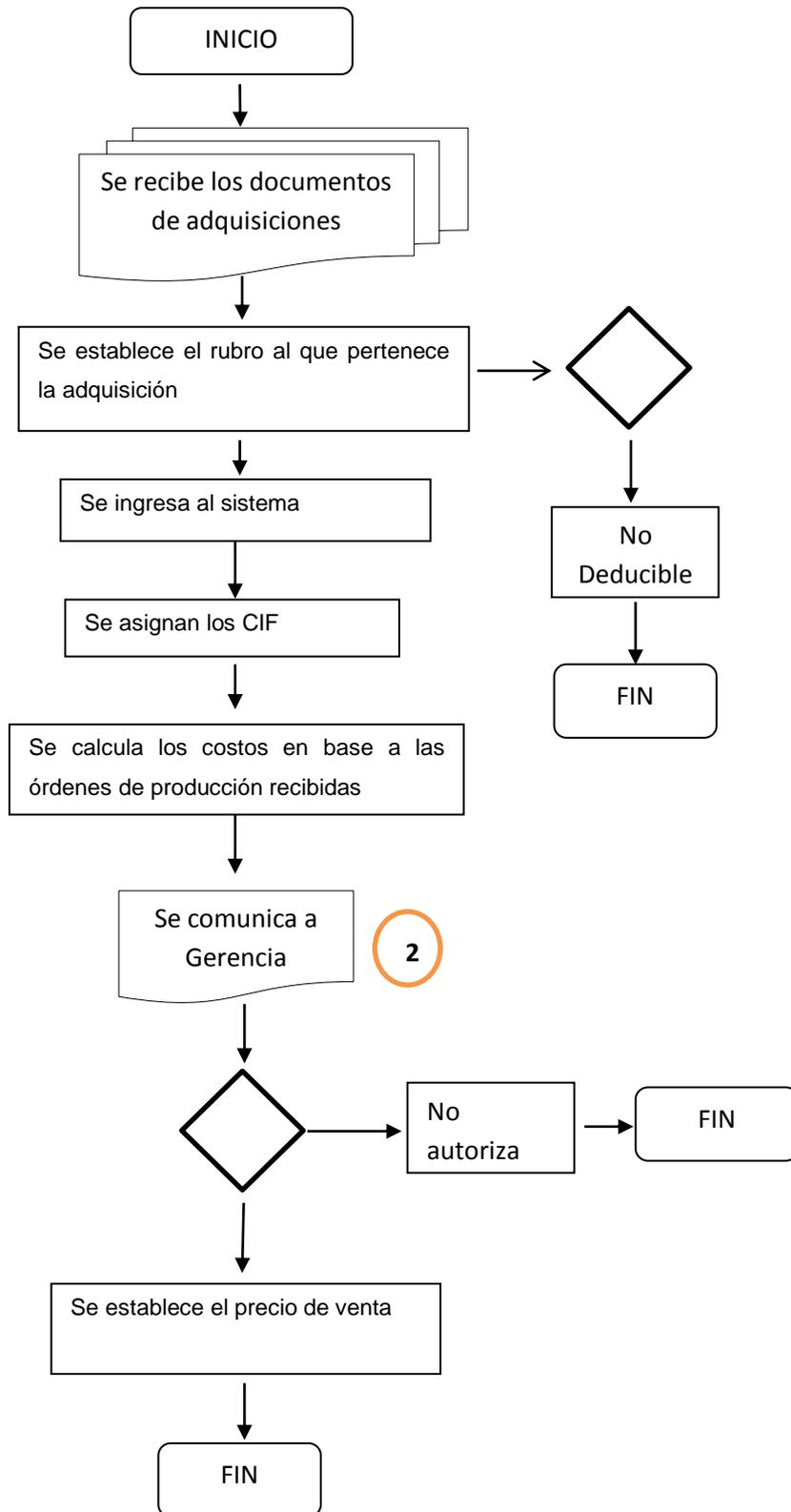
## PROCEDIMIENTOS DE CÁLCULO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

- ✓ Se recibe los documentos de las adquisiciones
- ✓ Se establece el rubro al que pertenece la adquisición
- ✓ Se ingresa al sistema
- ✓ Se asignan los CIF
- ✓ Se calcula los costos en base a las órdenes de producción recibidas
- ✓ Se comunica a Gerencia
- ✓ Gerencia revisa y autoriza
- ✓ Se establece el precio de venta

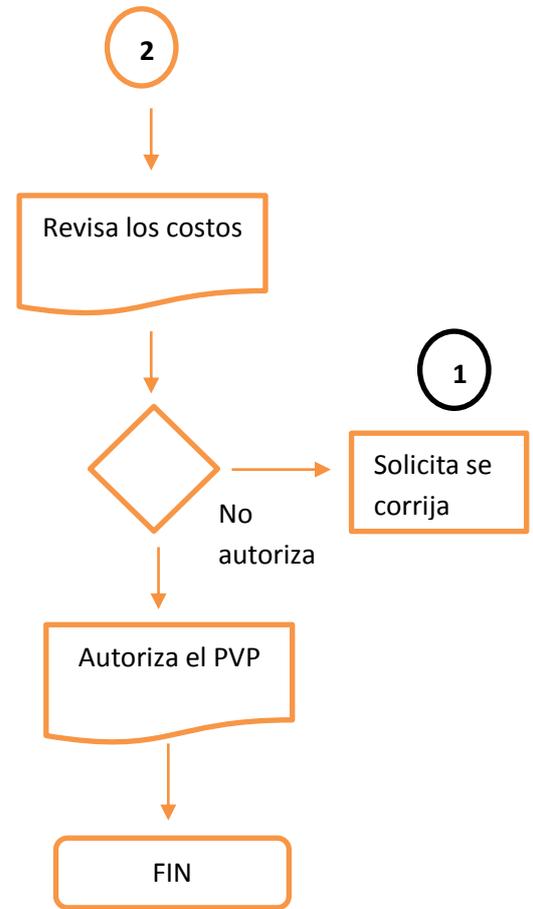


# FLUJOGRAMA DE LA ASIGNACIÓN DE COSTOS

## CONTABILIDAD



## GERENCIA GENERAL



**DISEÑO DEL SISTEMA TÉCNICO DE COSTEO**

# **EMICALZA**



**AMBATO - ECUADOR**

## 1. CODIFICACIÓN DE LOS MATERIALES

La codificación se realizará de acuerdo al tipo de materiales que intervienen en los costos, en la actualidad la empresa EMICALZA no posee códigos para los materiales relacionados con los costos de producción.

Los códigos para registrar la materia prima son los siguientes:

Para registrar el cuero se tomará en cuenta la siguiente codificación:

<b>MATERIA PRIMA</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>REFERENCIA</b>
MPC	MP CUEROS
MPC-001	Napa
MPC-002	Badana
MPC-003	Flotter
MPC-004	Ransy
MPC-005	Gamuzón

Para registrar los materiales sintéticos se utilizará la siguiente la siguiente codificación:

<b>MATERIA PRIMA</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>REFERENCIA</b>
MPS	MP SINTETICOS
MPS-001	Twill
MPS-002	Dakar
MPS-003	Bogaty
MPS-004	Panamá
MPS-005	Corsica
MPS-006	Spider
MPS-007	Serpiente
MPS-008	Victoria
MPS-009	Nobuck
MPS-010	Lonas
MPS-011	Crouchet
MPS-012	Mallas
MPS-013	Textiles

Para el registro de los diversos forros que se utiliza en la producción se tomarán en cuenta los siguientes códigos:

<b>MATERIA PRIMA</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>REFERENCIA</b>
MPF	MP FORROS
MPF-001	New Pell
MPF-002	Cabreta
MPF-003	Punto Diamante (Deportivo)
MPF-004	Tela Toalla

Las punteras y contrafuertes tendrán la siguiente codificación:

<b>MATERIA PRIMA</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>REFERENCIA</b>
MPO	MP CONTRAFUERTE
MPO-001	Contrafuerte SL
MPP	MP PUNTERA
MPP-001	Puntera Termo adherible
MPA	MP PLANTILLA DE ARMADO
MPA-001	Plantilla de Armado Flex
MPA-002	Plantilla de Armado IPC

Las suelas que se utilizan para la producción tendrán la siguiente codificación:

<b>MATERIA PRIMA</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>REFERENCIA</b>
MPT	MP SUELAS
MPT-001	Tapete PIPOKA
MPT-002	Suela PIPOKA
MPT-003	Suela New Concept
MPT-004	Suela Ángel
MPT-005	Suela Gizuka
MPT-006	Suela María
MPT-007	Suela Turbo

Para los diferentes modelos de pasador tendremos la siguiente codificación:

<b>MATERIA PRIMA</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>REFERENCIA</b>
MPA	MP PASADORES
MPA-001	Cordones de 45 cm
MPA-002	Cordones de 60 cm
MPA-003	Cordones de 90 cm
MPA-004	Cordones Planos
MPA-005	Cordones Redondos
MPA-006	Colitas de Ratón

El velcro tendrá la siguiente codificación:

<b>MATERIA PRIMA</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>REFERENCIA</b>
MPV	MP VELROS
MPV-001	Velcro de 1.5 cm
MPV-002	Velcro de 2 cm
MPV-003	Velcro de 4 cm
MPV-004	Velcro de 8 cm

Las hebillas se registrarán de acuerdo a los siguientes códigos:

<b>MATERIA PRIMA</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>REFERENCIA</b>
MPH	MP HEBILLAS
MPH-001	Hebillas de 1 cm
MPH-002	Hebillas de 1.5 cm

Las telas tendrán la siguiente codificación:

<b>MATERIA PRIMA</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>REFERENCIA</b>
MPE	MP TELAS
MPE-001	Tela Espejo
MPE-002	Tela Sublimada

Las cintas tendrán la siguiente codificación:

<b>MATERIA PRIMA</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>REFERENCIA</b>
MPN	MP CINTAS
MPN-001	Cinta de 1 cm
MPN-002	Cinta de 1.5 cm
MPN-003	Cinta de 2 cm

Los ribetes tendrán la siguiente codificación:

<b>MATERIA PRIMA</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>REFERENCIA</b>
MPR	MP RIBETES
MPR-001	Ribete de 1.5 cm
MPR-002	Ribete de colores

Para los ataches y ojajillos se utilizarán los siguientes códigos:

<b>MATERIA PRIMA</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>REFERENCIA</b>
MPA	MP ATACHES
MPA-001	Ataches
MPO	MP OJALILLOS
MPO-001	Ojalillos Niquelados
MPO-002	Ojalillos colores

Para los elásticos se utilizarán los siguientes códigos:

<b>MATERIA PRIMA</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>REFERENCIA</b>
MPL	MP ELASTICOS
MPL-001	Elástico de 1.5 cm
MPL-002	Elástico de 2 cm

Para las esponjas se utilizará la siguiente codificación:

<b>MATERIA PRIMA</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>REFERENCIA</b>
MPJ	MP ESPONJAS
MPJ-001	Esponja de 2 cm

La codificación para los Suministros de Producción se utilizará los siguientes códigos:

<b>SUMINISTROS DE PRODUCCIÓN</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>REFERENCIA</b>
SPC	CAJAS
SDP-001	Caja PIPOKA Fucsia
SDP-002	Caja PIPOKA Deportivo
SDP-003	Caja PIPOKA Amarillo
SDP-004	Caja PIPOKA Blanca

Los Suministros de Producción Auxiliares tendrán la siguiente codificación:

<b>SUMINISTROS DE PRODUCCIÓN</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>REFERENCIA</b>
SPA	Suministros de Producción Auxiliares
SPA-001	Hilo de 60
SPA-002	Hilo de 40
SPA-003	Hilo de 20
SPA-004	Quita Pegas
SPA-005	Pega Amarilla
SPA-006	Solución SL-602
SPA-007	Solución PUR-2
SPA-008	Solución I33
SPA-009	Limpiador
SPA-010	Solventes
SPA-011	Tiñer
SPA-012	Alcohol
SPA-013	Gaype
SPA-014	Brujitas
SPA-015	Aceite liviano
SPA-016	Minas de Plata
SPA-017	Borra Minas

## 2. FORMATOS BÁSICOS

### 2.1 Formato de Nota de Pedido

La empresa EMICALZA necesitó una nota de pedido para poder registrar las órdenes de producción de los clientes.

ORDEN DE PRODUCCION No									
CALZADO INFANTIL PIPOKA 									
FECHA DE PEDIDO:									
FECHA DE ENTREGA:									
CLIENTE:									
FECHA DE ENTREGA:									
CODIGO	DESCRIPCION	FOT O	2 1	2 2	2 3	2 4	2 5	2 6	TOTA L
									0
									0
TOTAL PARES									0
RECIBIDO POR:					AUTORIZADO POR:				

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

## 2.2 Formato de Requisición de Materiales

Este documento se utilizó para solicitar la materia prima necesaria para la producción del calzado PIPOKA solicitado por los clientes.

<b>EMICALZA</b> 					
<b>CONSUMO DE MATERIALES POR PRODUCTO</b>					
ORDEN DE PRODUCCIÓN #:					
CLIENTE:				FECHA DE ENTREGA:	
FECHA DE PEDIDO:					
FECHA DE INICIO DE LA PRODUCCIÓN:			FECHA QUE TERMINA:		
<b>FOTOGRAFÍA DEL PRODUCTO</b>					
<b>MODELO:</b>		<b>HORMA:</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UN. MED.</b>	<b>COSTO UN</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
					-
					-
					-
					-
					-
<b>ELABORADO POR:</b>		<b>AUTORIZADO POR:</b>			

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

### 2.3 Formato de Ingreso de Bodega

Este documento se utilizó para la recepción de los diferentes materiales solicitados a los proveedores para realizar el proceso productivo.

<b>EMICALZA</b>							
<b>INGRESO DE BODEGA</b>							
ORDEN DE PRODUCCIÓN #: OP			CANT. PARES				
CLIENTE:				FECHA DE ENTREGA:			
FECHA DE PEDIDO:							
FECHA DE INGRESO:			MODELO:				
N°	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	TOTAL INGRESO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
SUMAN							
<b>ELABORADO POR:</b>			<b>AUTORIZADO POR:</b>				

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
 Fuente: Información de EMICALZA

## 2.4 Formato de Hoja de Costos

La empresa EMICALZA necesitó de un documento para poder acumular los costos por cada orden de producción, identificando de esta manera: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que se presentaron.

<b>EMICALZA</b>				
<b>HOJA DE COSTOS</b>				
CODIGO:				
DESCRIPCION:				
SERIE:				
<b>MATERIA PRIMA</b>				
MATERIA PRIMA Y/O AUXILIARES	U/M	CANTIDAD	C.UNITARIO	C.TOTAL
TOTAL M.PIMA Y/O AUXILIARES				
<b>MANO DE OBRA</b>				
<b>CIF</b>				
<b>TOTAL COSTO</b>				

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)

Fuente: Información de EMICALZA

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

AUTORIZADO POR:

**SISTEMA TÉCNICO DE COSTEO**

# **EMICALZA**



**AMBATO - ECUADOR**

**EJERCICIO PRÁCTICO**

**SISTEMA TÉCNICO DE COSTEO**

# **EMICALZA**



**AMBATO - ECUADOR**

**ENERO 2013**

El 2 de Enero del 2013, la empresa Almacenes De Prati solicitó 27 pares por cada color de calzado PIPOKA niña malla código CA101, y 18 pares por color de calzado PIPOKA lona rayas código Z004.

ORDEN DE PRODUCCION No 01									
CALZADO INFANTIL PIPOKA									
FECHA DE PEDIDO:	02 de enero del 2013								
FECHA DE ENTREGA:									
CLIENTE: ALMACENES DE PRATI									
FECHA DE ENTREGA:	23 de Febrero 2013								
CODIGO	DESCRIPCION	FOTO	21	22	23	24	25	26	TOTAL
CA101KM/ CA101RJ/ CA101BG /CA101NE	RANDA CAFÉ RIBETE BEIGE		27	27	27	27	27	27	648
Z004CF/ Z004RJ/ Z004AZBL/ Z004NE	RAYAS ELASTICO BLANCO RIBETE BLANCO CRUZADO		18	18	18	18	18	18	108
NOTA: DEL MODELO CA101 27 PARES POR TALLA Y COLOR Y DEL MODELO Z004 18 PARES POR TALLA Y POR COLOR									1080
RECIBIDO POR:					AUTORIZADO POR:				

## Requisición de Materiales

Por cada par de calzado PIPOKA niña malla código CA101KM, se necesita:

		<b>EMICALZA</b>			
<b>CONSUMO DE MATERIALES POR PRODUCTO</b>					
ORDEN DE PRODUCCIÓN #:		OP 01			
CLIENTE:		ALMACENES DE PRATI		FECHA DE ENTREGA: 23/02/2013	
FECHA DE PEDIDO:		02/01/2013			
FECHA DE INICIO DE LA PRODUCCIÓN:		05/01/2013	FECHA QUE TERMINA:	15/02/2013	
MODEL O:	CA101KM	HORMA :	0332 (CALADOS)		
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UN. MED.</b>	<b>COSTO DC</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
CA101KM	Malla Ibiza kamel	5,41	dm		-
	Talón	0,80	dm		-
	Ribete beige	0,64	cmt		-
	Forro newpell	8,06	dm		-
	plantilla de armado ( odena )	1,72	dm		-
	contrafuerte SL300	0,32	dm		-
	Elástico beige de 1,5 cm	0,298	cmt		-
	Látex Adhesivo 2 mm	2,1	dm		-
	Suelas New Concept café	1	pr		-
					-
<b>ELABORADO POR:</b>		<b>AUTORIZADO POR:</b>			

**NOTA:** Los consumos de materiales están establecidos en función de cada par y por cada color.

Por cada par de calzado PIPOKA niña lona a rayas código Z004RJ, se necesita:

		<b>EMICALZA</b>			
<b>CONSUMO DE MATERIALES POR PRODUCTO</b>					
ORDEN DE PRODUCCIÓN #:			OP 01		
CLIENTE:			ALMACENES DE PRATI	FECHA DE ENTREGA: 23/02/2013	
FECHA DE PEDIDO:			02/01/2013		
FECHA DE INICIO DE LA PRODUCCIÓN:		05/01/2014	FECHA QUE TERMINA:	15/02/2013	
<b>MODELO:</b>	Z004RJ	<b>HORMA:</b>	0332 (CALADOS)		
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UN. MED.</b>	<b>COSTO DC</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
Z004RJ	Tela Rayada Café	8,50	Dm		-
	Cinta Toalla Blanca 2cm	0,40	Mt		-
	Elástico Blanco de 1.5 cm	0,48	Mt		-
	Ribete de tela blanca	0,60	Mt		-
	Forro tela toalla blanca	8,5	Dm		-
	Contrafuerte	0,32	Dm		-
	Puntera Termo adherible de 1.5mm	0,42	Dm		-
	Plantilla deportivo blanca	2,1	Dm		-
	plantilla de armado (odena)	1,72	Dm		-
	Suelas Pipoka Café/beige	1	Pr		-
					-
<b>ELABORADO POR:</b>			<b>AUTORIZADO POR:</b>		

**NOTA: Los consumos de materiales están establecidos en función de cada par y por cada color.**

**SISTEMA TÉCNICO DE COSTEO**

# **EMICALZA**



**AMBATO - ECUADOR**

**COMPRAS DE MATERIA PRIMA**

Una vez que hemos determinado los materiales necesarios para la elaboración del calzado, se procede a realizar las compras de los materiales:

Para el modelo CA101KM se realizan las siguientes adquisiciones:



EMICALZA



CONSUMO DE MATERIALES POR PRODUCTO					
ORDEN DE PRODUCCIÓN #: 01			CANTIDAD: 162		
PARES					
CLIENTE: ALMACENES DE PRATI					
FECHA DE PEDIDO: 02 de Enero del 2013			FECHA DE ENTREGA: 23/02/2013		
FECHA DE INICIO DE LA PRODUCCIÓN:		05/01/2013	FECHA QUE TERMINA:		15/02/2013
MODEL O:	CA101	HORMA :	0332 (CALADOS)		
CODIGO	DETALLE	CANTIDAD	UN. MED.	COSTO DC	COSTO TOTAL
CA101KM	Malla Ibiza kamel	5,41	dm	0,09	0,51
	Talón	0,80	dm	0,05	0,04
	Ribete beige	0,64	cmt	0,30	0,19
	Forro newpell	8,06	dm	0,04	0,34
	plantilla de armado ( odena )	1,72	dm	0,05	0,09
	contrafuerte SL300	0,32	dm	0,05	0,02
	Elástico beige de 1,5 cmt	0,298	cmt	0,30	0,09
	Látex Adhesivo 2 mm	2,1	dm	0,01	0,02
	Suelas New Concept café	1	pr	1,25	1,25
ELABORADO POR:			AUTORIZADO POR:		

Para el modelo CA101NE se realizan las siguientes adquisiciones:

		<b>EMICALZA</b>				
<b>CONSUMO DE MATERIALES POR PRODUCTO</b>						
ORDEN DE PRODUCCIÓN #: 01				CANTIDAD: 162		
PARES						
CLIENTE: ALMACENES DE PRATI						
FECHA DE PEDIDO: 02 de Enero del 2013			FECHA DE ENTREGA: 23/02/2013			
FECHA DE INICIO DE LA PRODUCCIÓN:		05/01/2013	FECHA QUE TERMINA:		15/02/2013	
<b>MODEL O:</b>	CA101	<b>HORMA :</b>	0332 (CALADOS)			
<b>CODIG O</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UN. MED.</b>	<b>COSTO DC</b>	<b>COSTO TOTAL</b>	
CA101NE	Malla Ibiza negra	5,41	dm	0,09	0,51	
	Talón	0,80	dm	0,05	0,04	
	Ribete beige	0,64	cmt	0,30	0,19	
	Forro newpell	8,06	dm	0,04	0,34	
	plantilla de armado ( odena )	1,72	dm	0,05	0,09	
	contrafuerte SL300	0,32	dm	0,05	0,02	
	Elástico beige de 1,5 cmt	0,298	cmt	0,30	0,09	
	Látex Adhesivo 2 mm	2,1	dm	0,01	0,02	
	Suelas New Concept café	1	pr	1,25	1,25	
					2,55	
<b>ELABORADO POR:</b>		<b>AUTORIZADO POR:</b>				

Para el modelo CA101BG se realizan las siguientes adquisiciones:

		<b>EMICALZA</b>			
<b>CONSUMO DE MATERIALES POR PRODUCTO</b>					
ORDEN DE PRODUCCIÓN #: 01			CANTIDAD: 162		
PARES					
CLIENTE: ALMACENES DE PRATI					
FECHA DE PEDIDO: 02 de Enero del 2013			FECHA DE ENTREGA: 23/02/2013		
FECHA DE INICIO DE LA PRODUCCIÓN:		05/01/2013	FECHA QUE TERMINA:		15/02/2013
<b>MODEL O:</b>	CA101	<b>HORMA</b> :	0332 (CALADOS)		
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UN. MED.</b>	<b>COSTO DC</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
CA101BG	Malla Ibiza beige	5,41	dm	0,09	0,51
	Talón	0,80	dm	0,05	0,04
	Ribete beige	0,64	cmt	0,30	0,19
	Forro newpell	8,06	dm	0,04	0,34
	plantilla de armado (odena )	1,72	dm	0,05	0,09
	contrafuerte SL300	0,32	dm	0,05	0,02
	Elástico beige de 1,5 cmt	0,298	cmt	0,30	0,09
	Látex Adhesivo 2 mm	2,1	dm	0,01	0,02
	Suelas New Concept café	1	pr	1,25	1,25
					2,55
<b>ELABORADO POR:</b>		<b>AUTORIZADO POR:</b>			

Para el modelo CA101RJ se realizan las siguientes adquisiciones:

		<b>EMICALZA</b>			
<b>CONSUMO DE MATERIALES POR PRODUCTO</b>					
ORDEN DE PRODUCCIÓN #: 01				CANTIDAD: 162	
PARES					
CLIENTE: ALMACENES DE PRATI					
FECHA DE PEDIDO: 02 de Enero del 2013			FECHA DE ENTREGA: 23/02/2013		
FECHA DE INICIO DE LA PRODUCCIÓN:		05/01/2013	FECHA QUE TERMINA:		15/02/2013
<b>MODEL O:</b>	CA101	<b>HORMA :</b>	0332 (CALADOS)		
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UN. MED.</b>	<b>COSTO DC</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
CA101RJ	Malla Ibiza rojo	5,41	dm	0,09	0,51
	Talón	0,80	dm	0,05	0,04
	Ribete beige	0,64	cmt	0,30	0,19
	Forro newpell	8,06	dm	0,04	0,34
	plantilla de armado ( odena )	1,72	dm	0,05	0,09
	contrafuerte SL300	0,32	dm	0,05	0,02
	Elástico beige de 1,5 cmt	0,298	cmt	0,30	0,09
	Látex Adhesivo 2 mm	2,1	dm	0,01	0,02
	Suelas New Concept café	1	pr	1,25	1,25
					2,55
<b>ELABORADO POR:</b>			<b>AUTORIZADO POR:</b>		



**MODELO Z004**

Para el modelo Z004RJ se realizan las siguientes adquisiciones:

		<b>EMICALZA</b>				
<b>CONSUMO DE MATERIALES POR PRODUCTO</b>						
ORDEN DE PRODUCCIÓN #:		OP 01				
CLIENTE:		ALMACENES DE PRATI		FECHA DE ENTREGA: 23/02/2013		
FECHA DE PEDIDO:		02/01/2013				
FECHA DE INICIO DE LA PRODUCCIÓN:		05/01/2013	FECHA QUE TERMINA:		15/02/2013	
<b>MODELO:</b>	Z004RJ	<b>HORMA:</b>	0332 (CALADOS)			
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UN. MED.</b>	<b>COSTO DC</b>	<b>COSTO TOTAL</b>	
Z004RJ	Tela Rayada Rojo	8,50	dm	0,04	0,34	
	Cinta Toalla Blanca 2cm	0,40	mt	0,04	0,02	
	Elástico Blanco de 1.5 cm	0,48	mt	0,04	0,02	
	Ribete de tela blanca	0,60	mt	0,30	0,18	
	Forro tela toalla blanca	8,5	dm	0,02	0,17	
	Contrafuerte	0,32	dm	0,02	0,01	
	Puntera Termo adherible de 1.5mm	0,42	dm	0,05	0,02	
	Plantilla deportivo blanca	2,1	dm	0,02	0,04	
	plantilla de armado (odena)	1,72	dm	0,02	0,03	
	Suelas Pipoka Café/beige	1	pr	1,25	1,25	
					2,08	
<b>ELABORADO POR:</b>		<b>AUTORIZADO POR:</b>				

Para el modelo Z004CF se realizan las siguientes adquisiciones:

		EMICALZA			
CONSUMO DE MATERIALES POR PRODUCTO					
ORDEN DE PRODUCCIÓN #:		OP 01			
CLIENTE:		ALMACENES DE PRATI	FECHA DE ENTREGA: 23/02/2013		
FECHA DE PEDIDO:		02/01/2013			
FECHA DE INICIO DE LA PRODUCCIÓN:		05/01/2013	FECHA QUE TERMINA:		15/02/2013
MODELO:	Z004CF	HORMA:	0332 (CALADOS)		
CODIGO	DETALLE	CANTIDAD	UN. MED.	COSTO DC	COSTO TOTAL
Z004CF	Tela Rayada Café	8,50	dm	0,04	0,34
	Cinta Toalla Blanca 2cm	0,40	mt	0,04	0,02
	Elástico Blanco de 1.5 cm	0,48	mt	0,04	0,02
	Ribete de tela blanca	0,60	mt	0,30	0,18
	Forro tela toalla blanca	8,5	dm	0,02	0,17
	Contrafuerte	0,32	dm	0,02	0,01
	Puntera Termo adherible de 1.5mm	0,42	dm	0,05	0,02
	Plantilla deportivo blanca	2,1	dm	0,02	0,04
	plantilla de armado ( odena )	1,72	dm	0,02	0,03
	Suelas Pipoka Café/beige	1	pr	1,25	1,25
					2,08
ELABORADO POR:		AUTORIZADO POR:			

Para el modelo Z004AZBL se realizan las siguientes adquisiciones:

		EMICALZA				
CONSUMO DE MATERIALES POR PRODUCTO						
ORDEN DE PRODUCCIÓN #:		OP 01				
CLIENTE:		ALMACENES DE PRATI		FECHA DE ENTREGA: 23/02/2013		
FECHA DE PEDIDO:		02/01/2013				
FECHA DE INICIO DE LA PRODUCCIÓN:		05/01/2013	FECHA QUE TERMINA:		15/02/2013	
MODELO:	Z004AZBL	HORMA:	0332 (CALADOS)			
CODIGO	DETALLE	CANTIDAD	UN. MED.	COSTO DC	COSTO TOTAL	
Z004AZBL	Tela Rayada Azul con blanco	8,50	dm	0,04	0,34	
	Cinta Toalla Blanca 2cm	0,40	mt	0,04	0,02	
	Elástico Blanco de 1.5 cm	0,48	mt	0,04	0,02	
	Ribete de tela blanca	0,60	mt	0,30	0,18	
	Forro tela toalla blanca	8,5	dm	0,02	0,17	
	Contrafuerte	0,32	dm	0,02	0,01	
	Puntera Termo adherible de 1.5mm	0,42	dm	0,05	0,02	
	Plantilla deportivo blanca	2,1	dm	0,02	0,04	
	plantilla de armado ( odena )	1,72	dm	0,02	0,03	
	Suelas Pipoka Café/beige	1	pr	1,25	1,25	
					2,08	
ELABORADO POR:		AUTORIZADO POR:				

Para el modelo Z004NE se realizan las siguientes adquisiciones:

		<b>EMICALZA</b>				
<b>CONSUMO DE MATERIALES POR PRODUCTO</b>						
ORDEN DE PRODUCCIÓN #: 01				CANTIDAD: 108		
PARES						
CLIENTE: ALMACENES DE PRATI						
FECHA DE PEDIDO: 02 de Enero del 2013			FECHA DE ENTREGA: 23/02/2013			
FECHA DE INICIO DE LA PRODUCCIÓN:		05/01/2013	FECHA QUE TERMINA:		15/02/2013	
<b>MODELO:</b>	Z004	<b>HORMA:</b>	0332 (CALADOS)			
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UN. MED.</b>	<b>COSTO DC</b>	<b>COSTO TOTAL</b>	
Z004NE	Tela Rayada Negro	8,50	dm	0,04	0,34	
	Cinta Toalla Blanca 2cm	0,40	mt	0,04	0,02	
	Elástico Blanco de 1.5 cm	0,48	mt	0,04	0,02	
	Ribete de tela blanca	0,60	mt	0,30	0,18	
	Forro tela toalla blanca	8,5	dm	0,02	0,17	
	Contrafuerte	0,32	dm	0,02	0,01	
	Puntera Termo adherible de 1.5mm	0,42	dm	0,05	0,02	
	Plantilla deportivo blanca	2,1	dm	0,02	0,04	
	plantilla de armado (odena)	1,72	dm	0,02	0,03	
	Suelas Pipoka Café/beige	1	pr	1,25	1,25	
					2,08	
<b>ELABORADO POR:</b>			<b>AUTORIZADO POR:</b>			



**INGRESO DE BODEGA**

Una vez realizada la compra se procede a registrar los ingresos a bodega de los materiales necesarios para la producción del código CA101.



PIPOKA

INGRESO DE BODEGA							
ORDEN DE PRODUCCIÓN #: OP 01			CANT. 648 PARES				
CLIENTE: ALMACENES DE PRATI			FECHA DE ENTREGA: 23/02/2013				
FECHA DE PEDIDO:		02 de Enero del 2013					
FECHA DE INGRESO:		05/01/2013	MODELO:	CA101			
N°	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	TOTAL INGRESO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Malla Ibiza kamel	MPS-012	dm	5,41	876,36	0,09	82,16
2	Malla Ibiza rojo	MPS-012	dm	5,41	876,36	0,09	82,16
3	Malla Ibiza beige	MPS-012	dm	5,41	876,36	0,09	82,16
4	Malla Ibiza negro	MPS-012	dm	5,41	876,36	0,09	82,16
5	Talón	MPO-001	dm	0,80	515,29	0,05	25,71
6	Ribete beige	MPR-001	cmt	0,64	414,72	0,30	124,42
7	Forro newpell	MPF-001	dm	8,06	5222,88	0,04	221,97
8	plantilla de armado (odena)	MPA-001	dm	1,72	1114,56	0,05	55,62
9	contrafuerte SL300	MPO-001	dm	0,32	207,36	0,05	10,35
10	Elástico beige de 1,5 cm	MPL-001	cmt	0,298	193,10	0,30	57,93
11	Látex Adhesivo 2 mm	MPA-002	dm	2,1	1360,80	0,01	15,31
12	Suelas New Concept café	MPT-003	pr	1	648,00	1,25	810,00
	suman				13182,13	2,43	1649,94
ELABORADO POR:			AUTORIZADO POR:				

Una vez realizada la compra se procede a registrar los ingresos a bodega de los materiales necesarios para la producción del código Z004.

 <b>EMICALZA</b> 							
INGRESO DE BODEGA							
ORDEN DE PRODUCCIÓN #: OP 01			CANT. 432 PARES				
CLIENTE: ALMACENES DE PRATI				FECHA DE ENTREGA: 23/02/2013			
FECHA DE PEDIDO:		02 de Enero del 2013					
FECHA DE INGRESO:		05/01/2013	MODELO:	Z004RJ			
N°	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	TOTAL INGRESO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Tela Rayada Roja	MPS-010	dm	8,50	918	0,04	36,72
2	Tela Rayada Café	MPS-010	dm	8,50	918	0,04	36,72
3	Tela Rayada Azul blanco	MPS-010	dm	8,50	918	0,04	36,72
4	Tela Rayada negro	MPS-010	dm	8,50	918	0,04	36,72
5	Cinta Toalla Blanca 2cm	MPF-004	mt	0,40	173	0,04	6,91
6	Elástico Blanco de 1.5 cm	MPL-001	mt	0,48	207	0,04	8,29
7	Ribete de tela blanca	MPR-001	mt	0,60	259	0,30	77,76
8	Forro tela toalla blanca	MPF-004	dm	8,5	3672	0,02	73,44
9	Contrafuerte	MPO-001	dm	0,32	138	0,02	2,76
10	Puntera Termo adherible de 1.5mm	MPP-001	dm	0,42	181	0,05	9,07
11	Plantilla deportivo blanca	MPA-001	dm	2,1	907	0,02	18,14
12	plantilla de armado ( odena )	MPA-001	dm	1,72	743	0,02	14,86
13	Suelas Pipoka Café/beige	MPT-002	par	1	432	1,25	540,00
<b>TOTAL</b>					10385	1,92	898,13
<b>ELABORADO POR:</b>			<b>AUTORIZADO POR:</b>				

Una vez recibidos, revisados e ingresados a bodega se procede a realizar el registro contable de las Materias Primas adquiridas, para el modelo CA101:

<b>EMICALZA</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Re f.</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
05/01/20 13	Inventario de Productos en Proceso			1.649,94	
	Malla Ibiza kamel		82,16		
	Malla Ibiza rojo		82,16		
	Malla Ibiza beige		82,16		
	Malla Ibiza negro		82,16		
	Talón		25,71		
	Ribete beige		124,42		
	Forro newpell		221,97		
	plantilla de armado ( odena )		55,62		
	contrafuerte SL300		10,35		
	Elástico beige de 1,5 cm		57,93		
	Látex Adhesivo 2 mm		15,31		
	Suelas New Concept café		810,00		
	IVA Pagado			197,99	
	Retención Fte I. Renta				16,50
	Retención IVA				59,40
	Banco Bolivariano				1.772,03
Suman Iguales				1.847,93	1.847,93
REVISADO POR:			ELABORADO POR:		

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

Una vez recibidos, revisados e ingresados a bodega se procede a realizar el registro contable de las Materias Primas adquiridas, para el modelo Z004:

<b>EMICALZA</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Re f.</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
05/01/2013	Inventario de Productos en Proceso			898,13	
	Tela Rayada Roja		36,72		
	Tela Rayada café		36,72		
	Tela Rayada azul blanco		36,72		
	Tela Rayada negro		36,72		
	Cinta Toalla Blanca 2cm		6,91		
	Elástico Blanco de 1.5 cm		8,29		
	Ribete de tela blanca		77,76		
	Forro tela toalla blanca		73,44		
	Contrafuerte		2,76		
	Puntera Termo adherible de 1.5mm		9,07		
	Plantilla deportivo blanca		18,14		
	plantilla de armado ( odena )		14,86		
	Suelas Pipoka Café/beige		540,00		
	IVA Pagado			107,78	
	Retención Fte I. Renta				8,98
	Retención IVA				32,33
	Banco Bolivariano				964,59
Suman Iguales				1.005,90	1.005,90
REVISADO POR:			ELABORADO POR:		

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

**SISTEMA TÉCNICO DE COSTEO**

# **EMICALZA**



**AMBATO - ECUADOR**

**MANO DE OBRA**

Para el registro de la Mano de Obra Directa, se toma en cuenta a los obreros que actúan diariamente en el proceso productivo:

#	NOMBRES
1	ANALUISA REINOSO NELSON GABRIEL
2	BAYAS BARONA MAYRA MARIBEL
3	LLIVIPUMA ZHUZHINGO WASHINGTON RUFINO
4	SUPE CURAY MARIA GLORIA

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

Rol de pagos del Mes de Enero/2013

EMICALZA

**ROL DE PAGOS  
ENERO/2013  
PERSONAL  
TALLER**

FECHA: 31 de Enero del 2013

EGRESO.

#	NOMBRES	DIAS TBJD	SUELDO	HORAS SUP.	HORAS EXTRAS	INC	TOTAL INGRESOS	9,35% IESS	DCTO ZAPATOS	ANTICIPOS	TOTAL DESCTO S	FR	TOTAL A RECIBIR	RECIBI CONFORME
1	ANALUISA REINOSO NELSON GABRIEL	30	320,39	19,88	26,50	-	366,77	34,29	12,00	70,00	116,29	0,00	250,47	
2	BAYAS BARONA MAYRA MARIBEL	30	320,39	13,25	26,50	-	360,14	33,67		70,00	103,67		256,47	
3	LLIVIPUMA ZHUZHINGO WASHINGTON RUFINO	30	320,39	21,20	45,05	-	386,64	36,15		70,00	106,15		280,49	
4	SUPE CURAY MARIA GLORIA	30	320,39	22,53	37,10		380,02	35,53	12,00	70,00	117,53		262,48	
							-							
			1281,56	76,85	135,15	0,00	1493,56	139,65	24,00	280,00	443,65	0,00	1049,91	

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

Beneficios Sociales Enero/2013

**PROVISION ROL ENERO 2013**

#	NOMBRES	DIAS TBJD	AP. PATRONAL	XIII	XIV	F.R.	VACACIONES	TOTAL
1	ANALUISA REINOSO NELSON GABRIEL	30	44,56	30,56	26,50	-	15,28	116,91
2	BAYAS BARONA MAYRA MARIBEL	30	43,76	30,01	26,50	-	15,01	115,27
3	LLIVIPUMA ZHUZHINGO WASHINGTON RUFINO	30	46,98	32,22	26,50	-	16,11	121,81
4	SUPE CURAY MARIA GLORIA	30	46,17	31,67	26,50	-	15,83	120,17
			181,47	124,4 6	106,00	0,00	62,23	474,16

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

AUTORIZADO POR  
ING. HERNAN DARQUEA HOLGUIN

ELABORADO POR:

**Contabilización del rol del mes de Enero**

<b>EMICALZA</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
	<b>1</b>				
31/01/13	GASTO SUELDOS Y SALARIOS			1281,56	
	GASTO HORAS EXTRAS			212,00	
	GASTO COMISIONES				
	BANCOS				1.049,91
	IESS X PAGAR				139,65
	Aporte Personal 9,35%		139,65		
	Anticipos				304,00
	P/R Rol Enero/2013			1493,56	1493,56
	<b>2</b>				
31/01/13	GASTO BENEFICIOS SOCIALES			474,16	
	BENEFICIOS SOCIALES X PAGAR				292,70
	XIII Sueldo		124,46		
	XIV Sueldo		106,00		
	Fondos de Reserva		0,00		
	Vacaciones		62,23		
	IESS X PAGAR				181,47
	Aporte Patronal 12,15%		181,47		
	P/R Beneficios Sociales			474,16	474,16

AUTORIZADO POR  
ING. HERNAN DARQUEA HOLGUIN

**SISTEMA TÉCNICO DE COSTEO**

# **EMICALZA**



**AMBATO - ECUADOR**

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

## **INCREMENTO DE LA PRODUCCIÓN**

La empresa EMICALZA espera incrementar la producción del año 2013, de la siguiente manera:

Incremento de la Producción= (Producción Proyectada -1)

$$\text{Incremento de la Producción} = \left( \frac{\text{Producción proyectada} - 1}{\text{Producción Histórica}} \right) * 100$$

$$\text{Incremento de la Producción} = \left( \frac{3643 - 1}{1800} \right) * 100$$

$$\text{Incremento de la producción: } (2.02 - 1) * 100$$

Incremento de la producción: 102%

Gracias a la tecnología de punta que están utilizando varias empresas que brindan servicios tales como la inyección de suelas y el despacho de materiales como cuero y sintéticos, es que el calzado ecuatoriano ha tenido una gran apertura a nivel nacional e internacional por lo que esperamos que para el término del año 2013 se produzcan 3643 pares de calzado PIPOKA, es decir que la empresa contará con un incremento en su producción del 102%.

## **COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

Para determinar los costos de producción, es necesario que se conozcan los costos indirectos de fabricación.

Los rubros que se aplican para calcular los CIF son: Mano de Obra Indirecta, Materiales Indirectos como: etiquetas INEN, cajas, hilos, pegas soluciones, luz eléctrica, agua potable, depreciaciones y arriendo de las

instalaciones que se utiliza para la producción eficiente del calzado PIPOKA.

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN  
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2013**

No. Unidades producidas 1.080

CONCEPTO	PARCIAL	VALOR
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>		<b>787,70</b>
Etiquetas INEN	151,20	
Caja Serigrafiada	108,00	
Caja de Embalaje	19,80	
Hilos	129,30	
Pega Amarilla	90,40	
PUR 2	105,00	
PS 602	184,00	
Limpiador	24,00	
Energía Eléctrica	35,20	
Agua	10,35	
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>		<b>1.867,06</b>
Mano de Obra Indirecta	1.867,06	
<b>OTROS CIF</b>		
Mantenimiento Maquinaria		120,66
Repuestos y accesorios		
Depreciaciones		
Muebles y Enseres	14,21	
Eq. Cómputo	35,71	
Maquinaria	70,74	
Arriendo		
<b>TOTAL CARGA FABRIL</b>		<b>2.775,42</b>

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

## Contabilización de los CIF

<b>EMICALZA LIBRO DIARIO</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
CIF		2.775,42	
MPI	787,70		
MOI	1.867,06		
Mantenimiento Maquinaria			
Repuestos y accesorios			
Depreciaciones			
Muebles y Enseres	14,21		
Eq. Cómputo	35,71		
Maquinaria	70,74		
Arriendo			
MPI			787,70
MOI			1.867,06
Depreciaciones			120,66
		2.775,42	2.775,42

# EMICALZA



AMBATO - ECUADOR

**HOJA DE COSTOS**

## HOJA DE COSTOS MODELO CA101

EMICALZA				
HOJA DE COSTOS				
DESDE EL 01 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE ENERO DEL 2013				
CODIGO: CA101		CANTIDAD: 648 PARES		
OBSERVACIONES:		ALMACENES DE PRATI		
SERIE:		21-26		
MATERIA PRIMA Y/O AUXILIARES	U/M	CANTIDAD	VALOR	COSTO TOTAL
Malla Ibiza kamel	dm	876,36	0,09	82,16
Malla Ibiza rojo	dm	876,36	0,09	82,16
Malla Ibiza beige	dm	876,36	0,09	82,16
Malla Ibiza negro	dm	876,36	0,09	82,16
Talón	dm	515,29	0,05	25,71
Ribete beige	cmt	414,72	0,30	124,42
Forro newpell	dm	5.222,88	0,04	221,97
plantilla de armado ( odena )	dm	1.114,56	0,05	55,62
contrafuerte SL300	dm	207,36	0,05	10,35
Elástico beige de 1,5 cm	cmt	193,10	0,30	57,93
Látex Adhesivo 2 mm	dm	1.360,80	0,01	15,31
Suelas New Concept café	pr	648,00	1,25	810,00
<b>TOTAL M.PIMA Y/O AUXILIARES</b>				<b>1.649,94</b>
<b>MOD</b>				<b>1.180,63</b>
<b>CIF</b>				<b>1.665,25</b>
		<b>TOTAL COSTO</b>		<b>4.495,83</b>

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

## HOJA DE COSTOS MODELO Z004

EMICALZA				
HOJA DE COSTOS				
DESDE EL 01 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE ENERO DEL 2013				
CODIGO: Z004			CANTIDAD: 432 PARES	
OBSERVACIONES:		ALMACENES DE PRATI		
SERIE:		21-26		
MATERIA PRIMA Y/O AUXILIARES	U/M	CANTIDAD	VALOR	COSTO TOTAL
Tela Rayada Roja	dm	918,00	0,04	36,72
Tela Rayada Café	dm	918,00	0,04	36,72
Tela Rayada Azul blanco	dm	918,00	0,04	36,72
Tela Rayada negro	dm	918,00	0,04	36,72
Cinta Toalla Blanca 2cm	mt	172,80	0,04	6,91
Elástico Blanco de 1.5 cm	mt	207,36	0,04	8,29
Ribete de tela blanca	mt	259,20	0,30	77,76
Forro tela toalla blanca	dm	3.672,00	0,02	73,44
Contrafuerte	dm	138,24	0,02	2,76
Puntera Termo adherible de 1.5mm	dm	181,44	0,05	9,07
Plantilla deportivo blanca	dm	907,20	0,02	18,14
plantilla de armado ( odena )	dm	743,04	0,02	14,86
Suelas Pipoka Café/beige	par	432,00	1,25	540,00
<b>TOTAL M.PIMA Y/O AUXILIARES</b>				<b>898,13</b>
<b>MOD</b>				<b>787,09</b>
<b>CIF</b>				<b>1.110,17</b>
		<b>TOTAL COSTO</b>		<b>2.795,39</b>

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

## DISTRIBUCIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO

Los Elementos del Costo se han distribuido en base a las unidades producidas:

<b>EMICALZA</b>			
<b>DISTRIBUCIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO</b>			
<b>DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2013</b>			

<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>		1967,72	
CA101	648	0,6	1.180,63
Z004	432	0,4	787,09
TOTAL	1080	1	1.967,72

<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>		1867,06	
CA101	648	0,6	1.120,24
Z004	432	0,4	746,82
TOTAL	1080	1	1.867,06

<b>COSTOS IND. FABRICACIÓN</b>		2.775,42	
CA101	648	0,6	1.665,25
Z004	432	0,4	1.110,17
TOTAL	1080	1	2.775,42

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

**RESUMEN DE LA HOJA DE COSTOS  
MODELO CA101**

<b>EMICALZA</b>	
<b>RESUMEN DE LA HOJA DE COSTOS</b>	
<b>DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2014</b>	
CODIGO:	CA101
OBSERVACIONES: ALMACENES DE PRATI	
SERIE:	21-26
CÓDIGOS:	CA101
UNIDADES PRODUCIDAS:	648
MPD	1.649,94
MOD	1.180,63
CIF	1.665,25
TOTAL	<b>4.495,83</b>
UNIDADES	648
COSTO UNITARIO	<b>6,94</b>
AUTORIZADO POR:	REVISADO POR:

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

**RESUMEN DE LA HOJA DE COSTOS  
MODELO Z004**

<b>EMICALZA</b>	
<b>RESUMEN DE LA HOJA DE COSTOS</b>	
<b>DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2014</b>	
CODIGO:	Z004
OBSERVACIONES: ALMACENES DE PRATI	
SERIE:	21-26
CÓDIGOS:	CA101
UNIDADES PRODUCIDAS:	432
MPD	898,13
MOD	787,09
MOI	1.110,17
TOTAL	<b>2.795,39</b>
UNIDADES	432
COSTO UNITARIO	<b>6,47</b>
AUTORIZADO POR:	REVISADO POR:

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

## **FASE IV**

### **DETERMINACIÓN DEL PVP**

#### **OBJETIVO**

Establecer el precio de venta al público de calzado PIPOKA de una manera objetiva y basada en datos reales.

#### **INSTRUMENTOS**

Los instrumentos que se utilizarán serán:

Hoja de Costos

#### **POLÍTICAS PARA LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Los gastos administrativos contemplan lo siguiente:

Honorarios Profesionales

Teléfono, Fax

Internet

#### **POLÍTICAS PARA LOS GASTOS DE VENTAS**

Los gastos de ventas contemplan lo siguiente:

Transporte de calzado a los diferentes puertos de los clientes.

## GASTOS DE VENTAS

Durante el mes de Enero los gastos de transporte fueron de \$250.00

<b>EMICALZA</b>			
<b>LIBRO DIARIO</b>			
Gastos de Venta		250,00	
Transporte	250,00		
IVA Pagado		-	
Rt FTE			2,50
Rt IVA			-
Banco Bolivariano		250,00	247,50

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

Distribución de los Gastos de Venta en base a las unidades Producidas:

<b>GASTOS DE VENTA</b>		250,00	
CA101	648	0,6	150
Z004	432	0,4	100
<b>TOTAL</b>	<b>1080</b>	<b>1</b>	<b>250</b>

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

## GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos del mes de Enero fueron:

### GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2013

No. Unidades producidas 1.080

CONCEPTO	VALOR
Honorarios Profesionales	35,00
Teléfono, fax e internet	20,00
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>55,00</b>

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

Distribución de los Gastos Administrativos en base a las unidades Producidas:

GASTOS ADMINISTRATIVOS		55,00	
CA101	648	0,6	33,00
Z004	432	0,4	22,00
<b>TOTAL</b>	<b>1080</b>	<b>1</b>	<b>55,00</b>

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

# EMICALZA



AMBATO - ECUADOR

## CÁLCULO DEL PVP

Cálculo del PVP de calzado PIPOKA código CA101, con un margen de utilidad del 25% por sugerencia del Ing. Hernán Darquea Holguín.

EMICALZA	
<b>DETERMINACION DEL PVP</b>	
<b>DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2014</b>	
CÓDIGOS:	CA101
UNIDADES PRODUCIDAS:	648
MPD	1.649,94
MOD	1.180,63
CIF	1.665,25
<b>TOTAL</b>	<b>4.495,83</b>
UNIDADES	648
COSTO UNITARIO	<b>6,94</b>
<b>CÁLCULO DEL PVP</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>4.495,83</b>
Gastos de Venta	<b>150,00</b>
Gastos Administrativos	<b>33,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4.678,83</b>
UNIDADES PRODUCIDAS:	648
COSTO X PAR	<b>7,22</b>
Utilidad 25%	1,81
<b>TOTAL</b>	<b>9,03</b>
AUTORIZADO POR:	REVISADO POR:

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

Cálculo del PVP de calzado PIPOKA, del código Z004, con un margen de utilidad del 25% por sugerencia del Ing. Hernán Darquea Holguín.

EMICALZA	
<b>DETERMINACION DEL PVP</b>	
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2014	
CÓDIGOS:	Z004
UNIDADES PRODUCIDAS:	432
MPD	898,13
MOD	787,09
CIF	1.110,17
<b>TOTAL</b>	<b>2.795,39</b>
UNIDADES	432
COSTO UNITARIO	<b>6,47</b>
<b>CÁLCULO DEL PVP</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>2.795,39</b>
Gastos de Venta	<b>100,00</b>
Gastos Administrativos	<b>22,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.917,39</b>
UNIDADES PRODUCIDAS:	432
COSTO X PAR	<b>6,75</b>
Utilidad 25%	1,69
<b>TOTAL</b>	<b>8,44</b>

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

## FASE V

### RESULTADOS

#### OBJETIVO

Comparar los resultados obtenidos, mediante la aplicación del sistema técnico de costeo con relación al cálculo empírico de costos de calzado PIPOKA.

#### INSTRUMENTOS

Los instrumentos que se utilizarán serán:

Cálculo del PVP según el Sistema Técnico de Costeo

Cálculo del PVP que actualmente maneja la empresa EMICALZA

#### CÁLCULO DEL PVP SEGÚN EMICALZA

#### COSTOS DE CALZADO PIPOKA

##### MATERIALES

INSUMO	CONSUMO	COSTO	UNID MEDIDA	TOTAL
CUERO SAN JOSE	9,69	0,28	DECIMETRO	2,71
FORRO SINTETICO	7,79	0,055	DECIMETRO	0,43
SUELAS		2,2		2,20
PUNTERAS		0,15		0,15
CONTRAFUERTE		0,15		0,15
PLANTILLA ARMADO		0,15		0,15
PLANTILLA TERMINADO		0,25		0,25
CAJAS		0,3		0,30
HILOS/PEGAS/SERIGRAFIA TINTAS		0,5		0,50
PASADORES/velcro/hebillas/cintas		2		2,00
<b>TOTAL MATERIALES</b>				<b>8,84</b>

**MANO DE OBRA**

<b>PROCESOS</b>				
CORTE			0,25	0,25
DESVASTE			0,05	0,05
APARADO			0,8	0,8
PREPARADO DE CORTES /TROQUELADO			0,2	0,2
MONTAJE			1	1
PREPARADO DE SUELA			0,15	0,15
TERMINADO			0,2	0,2
<b>TOTAL MANO DE OBRA</b>			<b>2,65</b>	<b>2,65</b>

**GASTOS  
GENERALES**

<b>PROCESOS</b>				
PAMELA VASCONEZ			0,25	0,25
NORMA VARGAS			0,25	0,25
GUIDO ECHEVERRÍA			0,25	0,25
HERNAN DARQUEA			0,25	0,25
VENDEDORES			0,5	0,5
TRANSPORTE			0,5	0,5
<b>TOTAL GASTOS</b>			<b>2</b>	<b>2</b>

<b>RESUMEN</b>	<b>REAL</b>
MATERIALES	8,84
MANO OBRA	2,65
GASTOS GENERALES	2
<b>COSTO ZAPATO</b>	<b>13,49</b>
UTILIDAD	1,01
<b>PRECIO VENTA</b>	<b>14,5</b>

Elaborado Por: EMICALZA  
Fuente: EMICALZA

## CÁLCULO DEL PVP SEGÚN SISTEMA TÉCNICO DE COSTEO

Hoja de Costos del Modelo CA101, por un solo par:

EMICALZA				
HOJA DE COSTOS				
DESDE EL 01 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE ENERO DEL 2013				
CODIGO: CA101			CANTIDAD: 1 PAR	
OBSERVACIONES:		ALMACENES DE PRATI		
SERIE:		21-26		
MATERIA PRIMA Y/O AUXILIARES	U/M	CANTIDAD	VALOR	COSTO TOTAL
Malla Ibiza kamel	dm	5,41	0,09	0,51
Talón	dm	0,80	0,05	0,04
Ribete beige	cmt	0,64	0,30	0,19
Forro newpell	dm	8,06	0,04	0,34
plantilla de armado ( odena )	dm	1,72	0,05	0,09
contrafuerte SL300	dm	0,32	0,05	0,02
Elástico beige de 1,5 cm	cmt	0,298	0,30	0,09
Látex Adhesivo 2 mm	dm	2,1	0,01	0,02
Suelas New Concept café	pr	1	1,25	1,25
<b>TOTAL M.PIMA Y/O AUXILIARES</b>				<b>2,55</b>
<b>MOD</b>				<b>1,82</b>
<b>CIF</b>				<b>2,57</b>
		<b>TOTAL COSTO</b>		<b>6,94</b>

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)

Fuente: Información de EMICALZA

Cálculo del PVP de calzado PIPOKA código CA101, con un margen de utilidad del 25% por sugerencia del Ing. Hernán Darquea Holguín, en base a la competencia.

EMICALZA	
DETERMINACION DEL PVP	
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2014	
CÓDIGOS:	CA101
UNIDADES PRODUCIDAS:	1
MPD	2,55
MOD	1,82
CIF	2,57
<b>TOTAL</b>	<b>6,94</b>
UNIDADES	1
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>6,94</b>
CÁLCULO DEL PVP	
<b>TOTAL</b>	<b>6,94</b>
Gastos de Venta	<b>0,23</b>
Gastos Administrativos	<b>0,05</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7,22</b>
UNIDADES PRODUCIDAS:	1
<b>COSTO X PAR</b>	<b>7,22</b>
Utilidad 25%	1,81
<b>TOTAL</b>	<b>9,03</b>

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

## DIFERENCIAS ENTRE SISTEMA TÉCNICO DE COSTEO Y CÁLCULO EMPÍRICO DE LOS COSTOS DEL CALZADO PIPOKA

Una vez revisados los datos existentes en la empresa EMICALZA y comprando con los datos obtenidos en la investigación, se puede resumir los siguientes resultados:

SISTEMA TÉCNICO DE COSTEO VS COSTEO EMPÍRICO			
COSTEO EMPÍRICO		SISTEMA TÉCNICO	
MATERIALES	8,84	MATERIA PRIMA Y/O AUXILIARES	2,55
MANO DE OBRA	2,65	MANO DE OBRA DIRECTA	1,82
GASTOS GENERALES	2	MANO DE OBRA INDIRECTA	1,73
COSTO DEL ZAPATO	13,49	CIF	0,84
UTILIDAD	1,01	COSTO DEL ZAPATO	6,94
PVP	14,5	GASTOS DE VENTA	0,23
		GASTOS ADMINISTRATIVOS	0,05
		UTILIDAD (25%)	1,81
		PVP	9,03

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

Con los datos anteriores se ha procedido a establecer las siguientes diferencias:

<b>SISTEMA TÉCNICO DE COSTEO</b>	<b>CÁLCULO EMPÍRICO</b>
Se establece el PVP por cada artículo producido	Se establece un solo PVP para todos los modelos
El PVP se basa en datos reales	El PVP es irreal
Los pedidos de la materia prima se basan en fichas técnicas reales	Los pedidos de la materia prima se realizan de acuerdo al criterio de quien está a cargo el momento de recibir la orden de producción
Existe control de la mano de obra	No existe control de la mano de obra
Se realizan controles a las materias primas	No existen controles para la materia prima
Los CIF se asignan en base a datos reales	No existen políticas de asignación para los CIF
Se establecen controles para los Gastos Administrativos	No existen controles para los gastos Administrativos
Los resultados de la empresa son reales	Los resultados de la empresa no son reales
La toma de decisiones se la realiza basándose en datos reales	La toma de decisiones se la realiza basándose en datos irreales
Existen datos reales para establecer negociaciones que mejoren la relación entre las cadenas comerciales y la empresa EMICALZA	Las negociaciones entre EMICALZA y las cadenas comerciales no están basadas en datos reales por lo que la empresa podría sufrir pérdidas.
Posibilidad de negociación con los proveedores	Las negociaciones con los proveedores no están basadas en datos reales
Mejoramiento continuo del calzado PIPOKA y mayor competitividad	No existe posibilidad de competir en el mercado cuando los costos son irreales

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)  
Fuente: Información de EMICALZA

## 6.8 Administración de la Propuesta

### 6.8.1 Costo

El costo de la propuesta es:

#### COSTO DE LA PROPUESTA

N°	DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Hojas de papel bond	RESMA	1	5,00	5,00
2	Fotocopias	UNIDADES	200	0,03	6,00
3	Transporte			100,00	-
4	Honorarios	MESES	3	340,00	1.020,00
5	Esferos, lápices	UNIDADES	3	1,00	3,00
SUBTOTAL					1.034,00
IMPREVISTOS 10%					103,40
TOTAL					1.137,40

Elaborado Por: Cárdenas, M. (2014)

Fuente: La Investigadora

## 6.9 Seguimiento y Evaluación de la Propuesta

## Bibliografía

- Abril, V. (15 de Agosto de 2008).  
<http://vhabril.wikispaces.com/file/view/8UTA.+Marco+Administrativo+--+Abril+PhD.pdf>. *Elaboración y Evaluación de Proyectos de Investigación*. Ambato, Tungurahua, Ecuador.
- Chávez, S. A. (2011). *Sistema de Costos y su incidencia en la Toma de Decisiones Gerenciales de la empresa Maderasecuatoriales Cia. Ltda.* Tesis, Ambato.
- Cueva, C. F. (2001). *Contabilidad de Costos* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Prentice Hall.
- El Universo. (13 de Julio de 2011). *La producción de calzado acoge a más competidores*. Recuperado el 15 de Octubre de 2013, de <http://www.eluniverso.com/2011/07/13/1/1356/produccion-calzado-acoge-mas-competidores.html>
- García, C. J. (2008). *Contabilidad de Costos* (Tercera ed.). Mexico, Mexico: Mc Graw Hill.
- Gómez, B. O. (1998). *Contabilidad de Costos* (Tercera ed.). Santa Fé de Bogotá, Colombia: Mc Graw Hill.
- Gómez, B. O., & Zapata, P. (1998). *Contabilidad de Costos* (Tercera ed.). Santa Fé de Bogotá, Bogotá, Colombia: Mc Graw Hill.
- Guerra Zapata, G. A. (2011). *Sistema de Costeo y su incidencia en el precio de venta de adoquines de la cooperativa de Vivienda Techo Propio*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- Herrera, L., Morales, Rodrigo, & Naranjo, Galo. (2004). *Proyectos de Investigación Socio Educativa*.
- Herrera. et. al, L. (2012). *Tutoría de la Investigación Científica*. Ambato: Diagramaciones Max estudio.
- Horngren, Sundem, & Stratton. (2006). *Contabilidad Administrativa* (13° ed.). Mexico, Mexico: Pearson.
- León, C. A. (07 de Abril de 2008). *Aspecto axiológico de la investigación*. Recuperado el 25 de Noviembre de 2013, de

<http://www.monografias.com/trabajos75/aspecto-axiologico-investigacion/aspecto-axiologico-investigacion2.shtml>

- Marti, R. J. (1986). *Contabilidad de Costes para Toma de Decisiones*. Bilbao, España: Desclee de Brouwer.
- Martínez, C. F. (2011). *La Aplicación de un modelo de Costeo y su incidencia en la valoración de los inventarios en la Empresa de calzado Lady Rose en el Segundo Semestre del año 2010*. Tesis, Ambato.
- Miniguano, V. (2009). *El sistema de Control de Costos por procesos productivos y su incidencia en la rentabilidad de las curtiembres de la ciudad de Salcedo*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- Ministerio de Industrias y Productividad. (25 de Febrero de 2013). *Ecuador: modelo a seguir en el crecimiento del sector cuero y calzado*. Recuperado el 10 de Octubre de 2013, de <http://www.industrias.gob.ec/2013/02/>
- Morales, O. A. (2011). *La aplicación de un Sistema de Costos y su incidencia en la Rentabilidad de la granja avícola Diana Carolina*. Tesis, Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- Oriol, A. (1992). *Contabilidad de Costos*.
- Ortega, P. d. (1996). *Contabilidad de Costos* (Sexta ed.). Limusa, Mexico: Limusa.
- Osorio, S. I. (2007). *Contabilidad de Costos*.
- Polimeni, R., Fabozzi, Frank, Adelberg, Arthur, & Kole, Michael. (1994). *Contabilidad de Costos* (Tercera ed.). Santafé de Bogotá, Colombia: Mc Graw Hill.
- Pozo, R. M. (2010 - 2011). *Incidencia de los Sistemas de Costos en la fijación de precios de la Asociación de Productores Agrpecuarios "Unión Libre"*. Tesis, Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- Rayburn, G. (1999). *Contabilidad y Administración de Costos* (Sexta ed.). Mexico: Mc Graw Hill.
- Rayburn, G. I. (1999). *Contabilidad y Administración de Costos* (Sexta ed.). Mexico, Mexico: Mc Gran Hill.

- Revista Líderes. (22 de Octubre de 2012). *Falta de Inversión y capacitación en el sector del calzado*. Recuperado el 15 de Octubre de 2013, de [http://www.revistalideres.ec/informe-semanal/inevrsion-sector\\_calzado-zapatos-Ecuador\\_0\\_796720327.html](http://www.revistalideres.ec/informe-semanal/inevrsion-sector_calzado-zapatos-Ecuador_0_796720327.html)
- Reyes Ortiz, M. L. (2011). *Sistema de Costos por órdenes de producción y su incidencia en la fijación de precios de VESTETEXSA C.A.* Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- Romero, R. (2008). *Contabilidad de Costos* (Primera ed.). Quito, Ecuador: CODEU.
- Saravia, M. (26 de Septiembre de 2012). Orientación metodológica para la elaboración de investigaciones.
- Sarmiento, R. (2010). *Contabilidad de Costos* (Segunda ed.). Quito, Ecuador.
- Sarmiento, R. (2010). *Contabilidad de Costos* (Segunda ed.). Quito, Ecuador: Impresos Andinos S.A.
- Saroza, H. L. (2013). *Los Costos de Calidad*. Recuperado el 20 de Noviembre de 2013, de <http://www.monografias.com/trabajos90/costos-calidad/costos-calidad.shtml>
- Torres, S. A. (2010). *Contabilidad de Costos* (Tercera ed.). Mexico, Mexico: Mc Graw Hill.
- Zapata, P. (2007). *Contabilidad de Costos*. Colombia, Colombia: Mc Graw Hill.
- Zapata, P. (2007). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Mc Gran Hill.

# ANEXOS

## ANEXO N° 1 LISTA DE CHEQUEO



### UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Este cuestionario tiene como finalidad recopilar información acerca del sistema de costeo por órdenes de producción de la empresa EMICALZA, se ruega muy comedidamente contestar las siguientes preguntas con la mayor objetividad posible ya que de ello depende el éxito del presente trabajo.

**OBJETIVO:** Analizar el sistema técnico de costeo y su incidencia en los costos de producción de calzado en la empresa EMICALZA.

**INSTRUCTIVO:** A continuación se presenta una serie de preguntas con los aspectos relevantes para la aplicación de los sistemas de costos

#### DATOS INFORMATIVOS

**LUGAR:** Instalaciones de EMICALZA

**Fecha:**..... **Hora:**.....

**Entrevistado por:** Mariela Cárdenas Fonseca

V.I. Sistema Técnico de Costeo			
NUMERO	PREGUNTA	SI	NO
1	¿La estructura de la empresa está debidamente establecida?		
2	¿Existe un organigrama estructural en la empresa?		
3	¿El personal operativo tiene bien definidas sus funciones y responsabilidades dentro de la Empresa?		
4	¿Existen jefes departamentales?		
5	¿Existe una adecuada comunicación entre jefes departamentales y personal operativo?		
6	¿Existe un manual de funciones en la empresa?		
7	¿Existe evidencias de que el personal operativo conoce el manual de funciones de la Empresa?		

8	¿Existen políticas para una adecuada contratación de personal?		
9	¿Existen registros de almacenamiento de la documentación entregada por el personal aspirante?		
10	¿Existen políticas para la conservación adecuada de los documentos existentes en nómina?		
11	¿Existen políticas para el entrenamiento al personal previa la contratación?		
12	¿La selección de personal se realiza de una manera técnica de acuerdo a las capacidades del aspirante?		
13	¿Existen políticas para la capacitación continua al personal?		
14	¿Existen políticas para retroalimentar al personal operativo?		
15	¿Se toman evaluaciones continuas al personal para evaluar su desempeño?		
16	¿Se comunica al personal los resultados obtenidos en las evaluaciones?		
17	¿Existe un ambiente de trabajo adecuado?		
18	¿Se proporciona de los materiales necesarios para desempeñar las funciones de los trabajadores?		
19	¿Existen políticas de seguridad industrial?		
20	¿Existen políticas para el manejo de los Activos Fijos?		

21	¿Existe un responsable del manejo de los Activos Fijos?		
22	¿Existe un inventario de Activos Fijos?		
23	¿Se realizan verificación de la existencia de los Activos Fijos?		
24	¿Existen políticas para clasificar los Activos Fijos?		
25	¿Se separan los A.F. obsoletos de los que estan en buen estado?		
26	¿Se almacenan correctamente los A.F. obsoletos?		
27	¿Existen políticas para dar de baja los Activos Fijos?		
28	¿Existe un responsable de autorizar la baja de inventarios?		
29	¿Existen políticas para la adquisición de los inventarios?		
30	¿Se realizan tomas físicas de inventario?		
31	¿Existe un responsable encargado del manejo de los inventarios?		
32	¿Existen políticas para el almacenamiento de los inventarios?		
33	¿Se utilizan tarjetas kardex?		

34	¿Se controla el desperdicio de los materiales?		
35	¿Existe un responsable del manejo de bodega?		
36	¿Existen políticas para realizar pedidos de MP?		
37	¿Los pedidos de MP son revisados por Gerencia previa la solicitud al proveedor?		
38	¿Existe un plan de compras?		
39	¿Existen políticas para la adquisición de suministros de producción?		
40	¿Las adquisiciones se realizan previa elaboración de un presupuesto?		
41	¿Se efectúan compras que estén fuera del presupuesto?		
42	¿Las compras que no estén dentro del presupuesto son aprobadas por Gerencia?		
43	¿El pedido de MP se realiza cuando ya no hay inventarios en bodega?		
44	¿Se concilian las diferencias del Inventario?		
45	¿Existen políticas para el tratamiento de las Cuentas x Cobrar?		
46	¿Existe un responsable de las cuentas x cobrar?		

47	¿Existen políticas para determinar el tiempo o plazo de crédito?		
48	¿Existe un responsable de autorizar las ventas a crédito?		
49	¿Existen políticas para la gestión de cobro?		
50	¿Se emite un informe a Gerencia de los saldos de clientes?		
51	¿Existen políticas para ventas a clientes que están impagos?		
52	¿Se realizan conciliaciones de los saldos de clientes?		
53	¿Existen políticas para dar de baja las cuentas incobrables?		
54	¿Existe un responsable que autorice las bajas de cuentas por cobrar?		
55	¿Se verifican los cobros efectuados a los clientes?		
56	¿Los cheques que reciben por las ventas a clientes están a nombre de la Empresa?		
57	¿Los cheques que reciben son depositados inmediatamente?		
58	¿Existe un encargado de realizar los depósitos de cobros efectuados a clientes?		
59	¿Se realizan conciliaciones bancarias?		

60	¿Existe un fondo de caja chica?		
61	¿Existe un responsable del fondo de caja chica?		
62	¿Se realizan arqueos de caja?		
63	¿Existe un responsable delegado para el arqueo de caja chica?		
64	¿Existen evidencias de los arqueos de caja realizados?		
65	¿Existen políticas para sancionar los descuadres de caja chica?		
66	¿Se emite un informe de las conciliaciones de bancos y caja chica a Gerencia?		
67	¿Existen políticas para los gastos que se efectúan con caja chica?		
68	¿Los gastos de caja chica son autorizados por la Gerencia?		
69	¿Existen límites de montos para la caja chica?		
70	¿Existen recibos numerados para los gastos cancelados con caja chica?		
71	¿Se archiva cronológicamente los documentos?		
72	¿Existe un responsable para el manejo de documentos autorizados por el SRI?		

73	¿Las ventas a los clientes se realizan previa emisión de nota de pedido?		
74	¿Las notas de pedido de clientes son previamente analizadas y autorizadas por Gerencia?		
75	¿Existe un responsable de comunicar al área operativa las notas de pedido?		
76	¿Existe un control de las fechas de entrega de los pedidos?		
77	¿Toda venta está respaldada con facturas autorizadas por el SRI?		
78	¿Toda factura emitida posee guía de remisión autorizada?		
79	¿Existe una persona responsable de la facturación?		
80	¿Las facturas son entregadas inmediatamente a contabilidad para el registro?		
TOTAL SI			
TOTAL NO			
TOTAL PREGUNTAS			
V.D. Costos de Producción			
NUMERO	PREGUNTA	SI	NO
1	¿Existe un responsable del cálculo de costos de producción?		
2	¿El responsable del cálculo de costos posee experiencia en la rama?		
3	¿Existe un manual de funciones que determine los procedimientos del cálculo de los costos de producción?		
4	¿Las disposiciones que afectan al área contable son comunicadas al personal interesado?		

5	¿Se emiten informes periódicos del cálculo de los costos de producción?		
6	¿Existen registros de los informes emitidos?		
7	¿Los informes de costos son comunicados a la Junta de Accionistas?		
8	¿La Junta se reúne para verificar los reportes de costos de producción?		
9	¿Existe un archivo cronológico de la revisión de los costos de producción?		
10	¿Existe un control de asistencia del personal?		
11	¿Se realizan tarjetas de registro para controlar la producción del personal?		
12	¿Existen políticas para asignar el costo de la Mano de Obra Directa?		
13	¿Existen políticas para asignar el costo de la Mano de Obra Indirecta?		
14	¿Está bien definida la Mano de Obra Indirecta?		
15	¿Existen controles para la asignación de la MO?		
16	¿Conoce la capacidad de producción que tiene la maquinaria que posee la empresa?		
17	¿Existe un responsable del manejo de la maquinaria?		

18	¿La maquinaria que posee la empresa se utiliza durante toda la jornada de trabajo?		
19	¿La maquinaria recibe el mantenimiento adecuado?		
20	¿Se considera las depreciaciones al momento de calcular el costo de producción?		
21	¿Existen políticas para el cálculo de las depreciaciones?		
22	¿Las depreciaciones se realizan mensualmente?		
23	¿Existe un auxiliar para el cálculo de las depreciaciones?		
24	¿Existen políticas para la asignación de costos?		
25	¿Existen registros de la cantidad de materiales que se utiliza para elaborar el calzado?		
26	¿Las adquisiciones de MP se realiza en función a fichas técnicas?		
27	¿Se solicitan proformas previa la adquisición de Materiales?		
28	¿Existen controles para la utilización de los materiales?		
29	¿Las requisiciones de materiales están respaldadas con documentos?		
30	¿Existe un registro de los suministros de producción?		

31	¿Existen políticas para verificar las cantidades entregadas a producción?		
32	¿Se realiza una proyección de los costos de producción?		
33	¿Se realiza un análisis de los costos de los materiales directos utilizados en la producción?		
34	¿Se realiza un análisis de los costos de los materiales indirectos utilizados en la producción?		
35	¿La empresa aplica políticas correctivas para mejorar la asignación de costos?		
36	¿La empresa tiene registros del cálculo de los costos de producción?		
37	¿Considera usted que los costos de producción de calzado se ajustan a la realidad de la inversión del producto?		
38	¿Considera usted que el Sistema de Costeo que utiliza la empresa asigna correctamente los costos de producción?		
39	¿Considera usted que los costos de producción que maneja la empresa son reales?		
40	¿Existen políticas para fijar el precio de venta del producto?		
41	¿Las listas de precios son comunicadas al personal interesado?		
42	¿Existen registros cronológicos de la fijación de precios?		
43	¿Existe algún responsable encargado de la fijación de precios del calzado?		

44	¿Los cambios de precios son previamente autorizados por la Gerencia?		
45	¿La Gerencia establece el porcentaje de utilidad para la asignación del PVP?		
46	¿Se realiza un análisis de los precios de la competencia?		
47	¿Se emiten informes periódicos de la variación de precios de la competencia?		
48	¿Existe un responsable de las negociaciones del PVP?		
49	¿Las negociaciones se realizan basándose en los costos de producción?		
50	¿Las negociaciones son comunicadas a la Gerencia?		
51	¿La empresa elabora Estados de Costos de Producción?		
52	¿Existe un responsable de elaborar Estados de Costos de Producción?		
53	¿Los Estados de Costos de Producción se emiten periódicamente?		
54	¿El Estado de Costos es aprobado por la Gerencia?		
55	¿La empresa elabora Estados Financieros?		
56	¿En la empresa se realizan análisis de los Estados Financieros?		

57	¿Se comunica a la Junta Directiva los resultados de los análisis financieros?		
58	¿La Junta Directiva toma decisiones sobre los Estados Financieros?		
59	¿Existe un registro cronológico de la información contable?		
60	¿Existe un responsable del manejo de la información contable?		
TOTAL SI			
TOTAL NO			
TOTAL PREGUNTAS			

## ANÁLISIS DE OBJETIVOS CONCLUSIONES RECOMENDACIONES

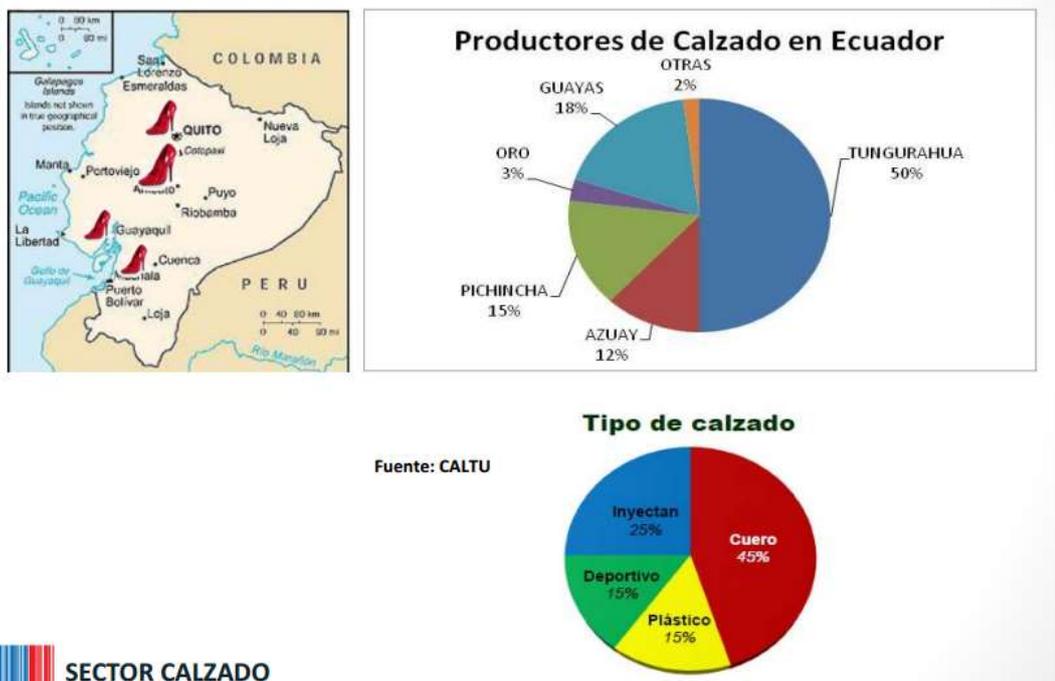
OBJETIVOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
Analizar el sistema técnico de costeo y su incidencia en los costos de producción de calzado en la empresa EMICALZA.	Una vez analizada la información recolectada podemos concluir que el sistema de costeo que actualmente maneja la empresa EMICALZA es empírico por lo que la asignación de costos de producción del calzado PIPOKA no son calculados de una manera objetiva.	Se recomienda implementar un sistema técnico de costeo que incida favorablemente en la asignación de los costos de producción.
Determinar si el sistema técnico de costeo que aplica la empresa EMICALZA incide en la correcta asignación de los costos de producción de calzado PIPOKA durante el primer trimestre del año 2013.	De acuerdo a los resultados obtenidos podemos establecer que la asignación de los costos de producción al calzado PIPOKA, no se realizan de la manera más idónea debido a que no tienen el conocimiento técnico para aplicar bases de asignación, ni políticas que ayuden a manejar eficientemente los elementos del costo.	Una vez establecidos los costos reales de producción, se recomienda establecer políticas para la fijación del precio de venta al público del calzado, esto con el objetivo de determinar de forma eficiente precios reales que permitan lograr los resultados esperados en la empresa y que ayuden a cumplir los objetivos alcanzando la mayor rentabilidad posible para de esta manera mejorar el posicionamiento estratégico y los resultados generados en el ejercicio económico de la empresa EMICALZA.
Establecer si la asignación de los costos de producción del calzado PIPOKA son reales durante el primer trimestre del año 2013	Se concluye además que no existen controles de la producción diaria que realiza el personal operativo, tampoco de la cantidad de materia prima empleada en la elaboración del producto, esto se debe a que los procesos dentro de la empresa no están bien	Se recomienda implementar un manual de funciones para el personal administrativo y operativo de la empresa a fin de que las tareas asignadas a cada uno de los colaboradores de EMICALZA sean desarrolladas con eficiencia evitando de esta manera la pérdida de recursos, evitando así el

	<p>estructurados ni diseñados objetivamente para que ayuden a cumplir los objetivos que se plantea la empresa, y sobre todo no son comunicados al personal quienes son una pieza fundamental dentro de la empresa ya que contribuyen al alcance de los resultados de la institución.</p>	<p>desperdicio de materiales y optimizando el tiempo al reducir las tareas de reproceso.</p>
<p>Diseñar un sistema técnico de costeo que incida en la correcta asignación de los costos de producción de calzado PIPOKA de la empresa EMICALZA.</p>	<p>Una vez analizada la información obtenida se establece que: En la empresa EMICALZA no existe un sistema técnico de costeo, la asignación de los costos de producción son de manera empírica, no existe ningún tipo de políticas y procedimientos que ayuden a establecer lineamientos a seguir para la correcta asignación de los costos, además no existe una persona designada como responsable para cumplir con las labores de cálculo de costos, esto dificulta las actividades de asignación y al tener fijado un costo de producción incorrecto, el proceso de fijación del precio de venta es irreal.</p>	<p>Es de vital importancia implementar un sistema técnico de costeo que englobe no solo el cálculo para determinar los costos sino que a través de un conjunto de políticas y procedimientos relacionados con la producción ayude a establecer con precisión los costos reales de producción del calzado PIPOKA.</p>

## Análisis de la evolución del calzado en la Provincia del Tungurahua.

La Secretaria de Estado informó que en el Ecuador se está invirtiendo USD 1.5 millones en la infraestructura productiva del sector cuero y calzado, concebida como bienes y servicios públicos especializados a nivel sectorial y territorial, como la construcción del Centro de Diseño de Cuero y Calzado en la provincia de Tungurahua, Centro de diseño de confecciones y calzado en Azuay, laboratorio biomecánico del calzado, para ajustar el producto a las necesidades reales del consumidor y Laboratorio de pruebas físicas.

La capacitación ha sido un factor importante en este crecimiento, por lo que se invirtieron 2.2 millones para capacitar al talento humano vinculado con el sector cuero y calzado en base de perfiles de competencia. Además, el Sistema Nacional de Compras Públicas, se abastece en un 70% por las micro, pequeñas y medianas empresas en las que se incluyen los talleres artesanales dedicados a la producción del cuero y calzado.



# RUC DE LA EMPRESA EMICALZA

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**

**SRI**  
...le hace bien al país!

**NUMERO RUC:** 1891751881001

**RAZON SOCIAL:** EMICALZA

**NOMBRE COMERCIAL:**

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS

**REPRESENTANTE LEGAL:** DARQUEA HOLGUIN HERNAN PATRICIO

**CONTADOR:** PEREZ PAZMIÑO JACQUELINE DE LA MACARENA

---

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 20/06/2013      **FEC. CONSTITUCION:** 06/05/2013

**FEC. INSCRIPCION:** 20/06/2013      **FECHA DE ACTUALIZACION:**

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

FABRICACION DE CALZADO

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: MATRIZ Barrio: SECTOR GASHAPAMBA Calle: AV. PASTEUR  
Número: 09-119 Intersección: GRECIA Referencia ubicación: FRENTE AL CENTRO AGRICOLA Telefono Trabajo:  
032827008

**DOMICILIO ESPECIAL:**

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 001      **ABIERTOS:** 1

**JURISDICCION:** REGIONAL CENTRO A TUNGURAHUA      **CERRADOS:** 0

---

**FIRMA DEL CONTRIBUYENTE**      **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Uuario: MYM1010408      Lugar de emisión: AMBATO/SOLIVAR 1596      Fecha y hora: 20/03/2013 11:24:08

Página 1 de 2

**SRI.gob.ec**

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1891751881001

RAZON SOCIAL: EMICALZA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 20/03/2013

NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS DE ZAPATERIA

FABRICACION DE CALZADO

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CALZADO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: MATRIZ Barrio: SECTOR CASHAPAMBA Calle: AV. PASTEUR Número: 09-119 Intersección: GRECIA Referencia: FRENTE AL CENTRO AGRICOLA Telefono Trabajo: 032827000

DESBURGOS

Se certifica que los documentos de identidad y certificados de vigencia emitidos por el SRI pertenecen al contribuyente

20 JUN 2013

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MYM010408 Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1566 Fecha y hora: 20/03/2013 11:04:08