



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

**“Los costos de producción y la rentabilidad de los artesanos de calzado de la
asociación Calz-Arte Tungurahua de la ciudad de Ambato”**

Autora: Yánez Ramírez, Jessica Tatiana

Tutora: Dra. Molina Jiménez, Ana Graciela



Ambato - Ecuador

2017

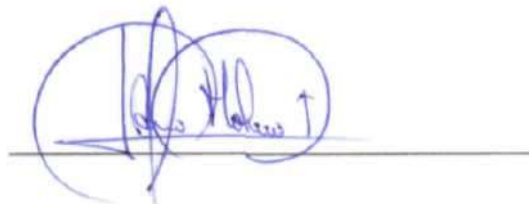
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Ana Graciela Molina Jiménez con cédula de ciudadanía No.060190108-5, en mi calidad de Tutora del proyecto de investigación sobre el tema: **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LOS ARTESANOS DE CALZADO DE LA ASOCIACIÓN CALZ-ARTE TUNGURAHUA DE LA CIUDAD DE AMBATO”**, desarrollado por Jessica Tatiana Yáñez Ramírez, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, 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 tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Enero del 2017

TUTORA



Dra. Ana Graciela Molina Jiménez

C.C. 060190108-5

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Jessica Tatiana Yánez Ramírez, con cédula de ciudadanía N°. 180497143-8, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo, bajo el tema: **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LOS ARTESANOS DE CALZADO DE LA ASOCIACIÓN CALZ-ARTE TUNGURAHUA DE LA CIUDAD DE AMBATO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y conclusiones son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Enero del 2017

AUTORA



Jessica Tatiana Yánez Ramírez,

C.C. 180497143-8

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Enero del 2017

AUTORA



Jessica Tatiana Yáñez Ramírez

C.C. 180497143-8

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: “**LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LOS ARTESANOS DE CALZADO DE LA ASOCIACIÓN CALZ-ARTE TUNGURAHUA DE LA CIUDAD DE AMBATO**”, elaborado por Jessica Tatiana Yáñez Ramírez, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Enero del 2017



Eco. Mg Diego Proaño

PRESIDENTE



Dr. Carlos Barreno

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Alberto Luzuriaga

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

A Dios por sus infinitas bendiciones

A mis padres, por su apoyo incondicional en todo momento de mi vida y por haberme regalado la oportunidad de estudiar de alcanzar mis sueños y de superarme día a día.

A mi hija Cristel por ser mi fortaleza, mi motivo de vida mi razón de vivir, mi inspiración para alcanzar mis metas y seguir siempre adelante.

Tatiana Yáñez R.

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a mi Dios por todas las bendiciones y metas alcanzadas, por la fortaleza que me ha dado pese a tantos obstáculos para seguir adelante.

También a aquella persona incondicional en mi vida que día a día estuvo siempre a mi lado siendo mi apoyo en todo momento y simplemente siendo mi aliento y mi motivación para alcanzar mis sueños.

Finalmente a la Facultad de Contabilidad y Auditoría y a mis apreciados maestros, gracias por impartir conocimientos, por formar exitosos profesionales y por brindar un ejemplo de perseverancia y superación a seguir.

Tatiana Yáñez R.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LOS ARTESANOS DE CALZADO DE LA ASOCIACIÓN CALZ-ARTE TUNGURAHUA DE LA CIUDAD DE AMBATO.”

AUTORA: Jessica Tatiana Yáñez Ramírez

TUTORA: Dra. Ana Graciela Molina Jiménez

FECHA: Enero del 2017

RESUMEN EJECUTIVO

La asociación Calz-Arte lo constituyen un grupo de artesanos dedicados a producir y vender calzado para dama, caballero y niño en toda medida y modelo de acuerdo a las tendencias actuales del buen vestir. Se asienta en la explanada del Ferroviario y constituye un motor económico importante para la ciudad y provincia gracias al empleo que proporciona, además de brindar una identidad tradicional a la ciudad como expertos en la elaboración de calzado, el cual es visitado por miles de turistas al año.

El presente trabajo investigativo, tiene por objetivo analizar la forma en la que se están determinando los costos de producción, de los artesanos en sus talleres individuales y observar la relación con la rentabilidad de cada uno de ellos, de tal forma que sea posible determinar herramientas para mejorar su bienestar.

El país entró en una etapa recesiva, que afectó a muchos sectores productivos, y en especial los artesanos tienen dificultades, ya que al disminuir las ventas se ven obligados a despedir a mucha gente y no tener posibilidad de mejorar su planta productiva con nueva tecnología y conocimiento de procesos.

Entonces, la necesidad de determinar de una forma adecuada los costos de producción es determinante, para establecer niveles reales de rentabilidad, que les permita tomar

decisiones adecuadas que ayude a mejorar su bienestar y el de sus colaboradores inmediatos.

PALABRAS DESCRIPTORAS: COSTOS DE PRODUCCIÓN, RENTABILIDAD, TOMA DE DECISIONES, CONTABILIDAD DE COSTOS, SISTEMAS DE COSTOS.

TECHNICAL UNIVERSITY O AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

TOPIC: “THE COSTS OF PRODUCTION AND PROFITABILITY IN THE FOOTWEAR MICROEMPRESSES OF THE CALZ-ARTE ASSOCIATION OF THE CITY OF AMBATO.”

AUTHOR: Jessica Tatiana Yánez Ramírez

TUTOR: Dra. Ana Graciela Molina Jiménez

DATE: January, 2017

ABSTRACT

Calz-Arte association is a group of artisans dedicated to produce and sell footwear for ladies, men and children in every measure and model according to the current trends of good dress. It is located in the esplanade of Ferroviario and constitutes an important economic engine for the Ambato thanks to the employment it provides, as well as providing a traditional identity to the city as experts in shoemaking, which is visited by thousands of tourists every year.

The present work aims to analyze the way in which the production costs of the artisans are being determined in their individual workshops and to observe the relation with the profitability in each business, so that it is possible to determine strategies to improve their deals.

The country was passed a recessive cycle that affected many productive sectors, and the artisans have difficulties since to reduce the sales are forced to fire many people and haven't possibility to improve their production plant with new technology or knowledge of processes.

Then, the need to determine production costs adequately is crucial for establishing real

levels of profitability that allow them to make adequate decisions that help improve their well-being and of their immediate collaborators.

KEY WORDS: COSTS OF PRODUCTION, PROFITABILITY, DECISION MAKING, COST ACCOUNTING, COST SYSTEMS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iv
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS	xv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xvii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xviii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	2
ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	2
a.- DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
a.1.-Tema.....	2
Macrocontextualización.....	2
Mesocontextualización.....	3
Microcontextualización.....	4

a.2. Formulación y análisis crítico	5
b. Justificación.....	6
c. Objetivos	7
c.1. Objetivo General	7
c.2. Objetivos Específicos	7
CAPÍTULO II.....	8
MARCO TEÓRICO	8
a. Antecedentes investigativos	8
b. Fundamentación científico-teórica.....	11
c. PREGUNTAS DIRECTRICES.....	33
HIPÓTESIS.....	33
CAPÍTULO III.....	34
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	34
a.1. MODALIDAD, ENFOQUE Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN	34
a.1.1. Modalidad de Investigación	34
a.1.1.1. Investigación documental.....	34
a.1.1.2. Investigación de campo	34
a.1.2. Enfoque de investigación	35
a.1.2.1 Cuantitativo	35
a.1.3. Nivel de Investigación.....	35
a.1.3.1. Investigación exploratoria	35
a.1.3.2. Investigación Descriptiva	35
a.1.3.3. Investigación Confirmatoria.....	36
b.2. POBLACIÓN, MUESTRA, UNIDAD DE INVESTIGACIÓN.....	36
b.2.1. Población.....	36

b.2.2. Muestra.....	37
b.2.3. Unidad de Investigación.....	39
d.4. DESCRIPCIÓN DETALLADA DEL TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN DE FUENTES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS.....	45
CAPÍTULO IV	46
RESULTADOS	46
a.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS	46
a.1.1 Tabulación de datos análisis e interpretación.....	47
Rentabilidad sobre ventas	67
Verificación de hipótesis.....	68
b.2. LIMITACIONES DEL ESTUDIO	74
c.3. CONCLUSIONES.....	74
d.4 RECOMENDACIONES	75
 Bibliografía	 82

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla N 1: Diferencias entre los sistemas de costeo absorción vs directo.....	24
Tabla N 2: Población de estudio Calz-Arte	37
Tabla N 3: Muestra de Calz-Arte.....	39
Tabla N 4: Operacionalización Costos de producción.....	41
Tabla N 5: Operacionalización Rentabilidad	42
Tabla N 6: Preguntas básicas para recolectar información.....	43
Tabla N 7: Control de los elementos del costo.....	47
Tabla N 8: Elemento del costo con el valor más relevante dentro de la producción	48
Tabla N 9: Registros de los materiales utilizados en la fabricación del calzado	49
Tabla N 10: Control de documentación de adquirentes	50
Tabla N 11: Orden de los registros	51
Tabla N 12: Sistema de acumulación de costos que se aplica en las microempresas	52
Tabla N 13: Determinación de costo unitario de los bienes producidos.....	53
Tabla N 14: Desperdicios en el proceso de producción.....	54
Tabla N 15: MO calificada y cubre la capacidad de producción de la microempresa	55
Tabla N 16: Responsable para el área de producción dentro de la microempresa....	56
Tabla N 17: Productos con la norma de calidad INEN.....	57
Tabla N 18: Precios de productos accesibles al mercado	58
Tabla N 19: Planificación de ventas	59
Tabla N 20: Cumplimiento de metas planificadas	60
Tabla N 21: Utilidad deseada en el ejercicio económico.....	61
Tabla N 22: Inversiones de maquinaria para modernizar procesos de fabricación ..	62
Tabla N 23: Modernización de procesos aumenta la rentabilidad	63
Tabla N 24: Rentabilidad por medio de indicadores financieros.....	64
Tabla N 25: Fijación del precio de venta	65
Tabla N 26: Recursos para la producción	66
Tabla N 27: Implementación de sistema de costos	67
Tabla N 28: Resumen de costos	68

Tabla N 29: Distribución de chi cuadrado	71
Tabla N 30: Frecuencias observadas.....	71
Tabla N 31: Frecuencias esperadas.....	72
Tabla N 32: Tabla de Contingencia	72
Tabla N 33: Chi cuadrado	73
Tabla N 34: Chi cuadrado de Pearson.....	73
Tabla N 35: Modelo Operativo	81

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico N 1: Actividad económica del Ecuador por Rama de Actividad	4
Gráfico N 2: Control de los elementos del costo	47
Gráfico N 3: Elemento del costo con el valor más relevante dentro de la producción	48
Gráfico N 4: Registros de los materiales utilizados en la fabricación del calzado ...	49
Gráfico N 5: Control de documentación de adquirentes	50
Gráfico N 6: Orden de los registros	51
Gráfico N 7: Sistema de acumulación de costos que se aplica en las microempresas	52
Gráfico N 8: Determinación de costo unitario de los bienes producidos.....	53
Gráfico N 9: Desperdicios en el proceso de producción.....	54
Gráfico N 10: MO calificada y cubre la capacidad de producción de la microempresa	55
Gráfico N 11: Responsable para el área de producción dentro de la microempresa	56
Gráfico N 12: Productos con la norma de calidad INEN.....	57
Gráfico N 13: Precios de productos accesibles al mercado	58
Gráfico N 14: Planificación de ventas	59
Gráfico N 15: Cumplimiento de metas planificadas	60
Gráfico N 16: Utilidad deseada en el ejercicio económico.....	61
Gráfico N 17: Inversiones de maquinaria para modernizar procesos de fabricación	62
Gráfico N 18: Modernización de procesos aumenta la rentabilidad.....	63
Gráfico N 19: Rentabilidad por medio de indicadores financieros.....	64
Gráfico N 20: Fijamiento del precio de venta.....	65
Gráfico N 21: Recursos para la producción	66
Gráfico N 22: Implementación de sistema de costos	67
Gráfico N 23: Chi cuadrado	73

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura N 1: Árbol de problemas	5
Figura N 2: Supra ordenación Conceptual	12
Figura N 3: Infra ordenación Conceptual -Variable Independiente	13
Figura N 4: Infra ordenación Conceptual –Variable Dependiente	14

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación está estructurado por cuatro capítulos, los mismos que recogen conceptos, conocimientos y técnicas que se han aplicado para lograr llegar a la finalización de la investigación, realizada en la asociación Calz- Arte Tungurahua de la ciudad de Ambato, en donde se procede a analizar los costos de producción y su influencia en la rentabilidad.

En el **Capítulo I** denominado: ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN; se plantea, la problemática, la contextualización en los niveles macro, meso y micro, así como también la relación causa y efecto del problema, formulación del problema, análisis crítico, la justificación de la investigación, así como también el objetivo general y los objetivos específicos.

En el **Capítulo II** denominado: MARCO TEÓRICO; se presenta todo el campo teórico relacionado con el tema a investigar. Aquí se identifica los antecedentes investigativos, fundamentación científica-técnica, con la conceptualización de las variables dependiente e independiente, se plantea las preguntas directrices y la hipótesis.

En el **Capítulo III** denominado: METODOLOGÍA; se detalla la metodología de investigación, modalidad, enfoque, nivel de investigación, se define la población, muestra y unidad de investigación, también se realiza la operacionalización de las variables y se describe en forma detallada el tratamiento de la información recolectada.

En el **Capítulo IV** denominado: RESULTADOS; se describen los principales resultados obtenidos, se procede a organizar, analizar e interpretarlos para posteriormente mostrar, verificar la hipótesis planteada, se realizan las conclusiones, recomendaciones del tema de investigación.

CAPÍTULO I

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

a.- DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

a.1.-Tema

“Los costos de producción y la rentabilidad de los artesanos de calzado de la asociación Calz-Arte Tungurahua de la ciudad de Ambato.”

Macrocontextualización

La modernidad y la globalización han llegado a casi todos los rincones del planeta, lo que ha causado un acelerado crecimiento de empresas, que van de la mano con los adelantos tecnológicos de la época, y de los nuevos procedimientos que muchos profesionales del área económica han implementado, para mejorar la eficiencia y eficacia en las industrias.

Todos los procesos, tanto contables como de gestión, tienen un objetivo en común: controlar los factores de producción, o cuantificarlos a niveles razonables que permitan a la dirección tomar las decisiones más acertadas para lograr un crecimiento sostenible óptimo en la industria en que se desarrolla la empresa. Uno de los procedimientos más esenciales para las empresas productivas se refiere al tratamiento de los costos, en los que se incurre para la transformación de los productos.

Para competir en este ambiente globalizado, las empresas necesitan determinar cuánto les está costando fabricar sus productos o generar sus servicios. Al mismo tiempo, necesitan establecer adecuadamente sus precios de venta, conocer qué productos o servicios les generan mayores rendimientos y requieren realizar proyecciones a futuro para ver de qué forma, las decisiones que se tomen hoy, afectarán los resultados que se obtendrán en el futuro (Lambretón, 2015)

Los costos de producción constituyen el elemento más importante al momento de determinar los precios de venta de bienes y servicios, base para decisiones futuras que se verán reflejados en los resultados de los ejercicios.

De hecho, la rentabilidad es uno de esos puntos importantes debido a que aun cuando la empresa posee un sinnúmero de problemas que debe resolver por lo general la mayor parte del análisis tiende a centrarse en el aspecto de la rentabilidad o la solvencia (liquidez) de la misma, parafraseando a (Sánchez Ballesta, 2002), en el análisis económico.

Negocios rentables existen muchos en el mundo, desde luego que los que se encuentran ligados con el cambio tecnológico tienen una oportunidad más alta de desarrollarse que uno tradicional como en el caso del calzado, pero lo que darán ventaja competitiva a la empresa será la automatización de procesos que logrará reducir costos y tiempos, fundamentales para competir. Es importante entonces que los costos de producción sean determinados de forma exacta a fin de tener un parámetro base para mejorar los procesos productivos.

Mesocontextualización

La industria ecuatoriana está conformado por un 95.4% de microempresas, un 3.8% empresas pequeñas, un 0.6% de empresas medianas y un 0.2% de empresas grandes de acuerdo al último Censo Económico elaborado por el Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos, y las tres primeras, clasificadas como PYMES, proporcionan entre el 70 y 75% de empleo del país, es decir, unas 6 millones de personas trabajando para ellas. (Andes, 2014)

La mayoría de PYMES son empresas de origen familiar, y su estructura y funcionamiento no obedecen necesariamente a estándares de calidad en procedimientos o productos, ya que normalmente el trabajo se lo realiza en base a los conocimientos adquiridos en el tiempo y mediante la experiencia, desde luego, este hecho también se relaciona con la forma de obtener los costos

En cuanto al ramo de actividad, el país es mayormente comercial, con 53.93% de la población dedicándose a este ramo, y el 10.36% a la industria de la manufactura, entre ellas el calzado, de acuerdo al último censo económico realizado por el INEC el 2010



Gráfico N 1: Actividad económica del Ecuador por Rama de Actividad

Fuente: (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, 2016)

Elaborado por: INEC

En cuanto a las ventas, el ramo comercial registra un 40.5% del total en el país y el 27.4% en industrias manufactureras (INEC, 2016), que coloca a este último ramo como el segundo más importante en el país en aportar ventas al comercio interno.

Microcontextualización

En la explanada del ferroviario, artesanos de la asociación Calz-Arte, venden toda clase de calzado, para damas, caballeros y niños. Los artesanos que lo expenden no tienen, en muchas ocasiones, conocimientos técnicos en la determinación de sus costos de producción, confundiendo el concepto de ganancia con dinero líquido, produciendo su calzado a precios muy bajos que si bien benefician al comprador, perjudican a todos los artesanos inclusive a aquellos que determinan de forma correcta sus costos reales, puesto que obtienen ganancias mínimas y pierden la posibilidad de reinversión.

Por parte del Gobierno Provincial de Tungurahua, se han realizado capacitaciones a los miembros de la asociación, para “determinar los costos de producción de calzado y de esta manera establecer adecuadamente el precio de venta del producto.” (Honorable Consejo Provincial de Tungurahua, 2016), sin embargo, debido a la escasa gestión de estos artesanos en el área de finanzas, las capacitaciones han resultado infructuosas ya que las personas acaban no entendiendo los mecanismos para lograr determinar de forma correcta los costos y a su vez optan por seguir aplicando costos empíricos, dificultando de esta manera establecer el costo real y por ende determinar la rentabilidad generada de la asociación.

a.2. Formulación y análisis crítico

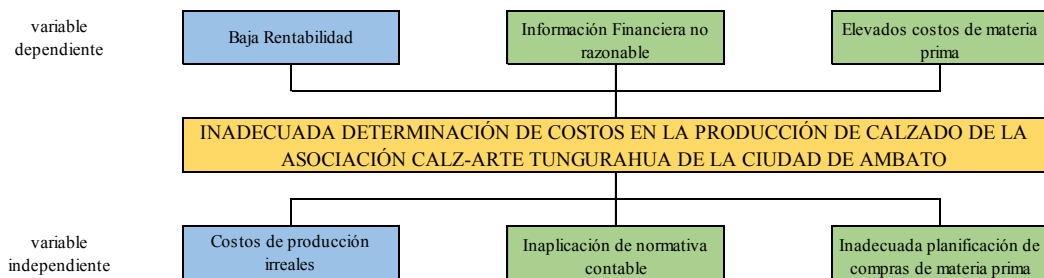


Figura N 1: Árbol de problemas
Elaborado por: Tatiana Yánez

La asociación Calz-arte presenta una serie de inconvenientes actualmente que ponen en peligro su permanencia en el mercado debido a la inadecuada determinación de sus costos de producción.

Dentro del problema que se ha identificado en la asociación, los costos de producción irreales son la causa principal, ya que solo guiados por el conocimiento empírico de microempresas similares, no se los determina de forma correcta o exacta, este hecho tiene un efecto principal e importante que es la baja rentabilidad lo que hace que las microempresas se vean comprometidas y bajen a niveles que puedan conllevar al cierre de las mismas.

Otro problema que persiste en la asociación es la inaplicación de normativa contable en las microempresas que la conforman, sea por desinterés o falta de recursos, pues no todos los miembros tienen personal idóneo que maneja el área contable, lo que

conlleva a que la información financiera sea no razonable sino determinada por supuestos empíricos y de poca exactitud.

Los miembros de la asociación no cuentan con una adecuada planificación en la compra de sus materias primas, lo que conlleva a que se realice este proceso de una forma desordenada, permitiendo que se compren productos y materiales a precios superiores a los que podrían conseguirse en caso realizar el proceso adecuado.

El fin de toda empresa es obtener un valor monetario producto de sus transacciones, y la efectividad de esta operación puede medirse por medio de la rentabilidad.

Actualmente el país está pasando por momento difíciles tanto a nivel económico como humanitario, y la subida de impuestos puede causar que la demanda de los productos nacionales se vea afectada, por lo que la importancia de obtener el costo real se hace mayor para poder determinar los precios reales de venta.

En el caso de la asociación Calz-arte, los costos no son determinados de manera exacta y por tanto no son determinantes en la selección de precios, lo que a su vez puede causar graves problemas en la rentabilidad de la empresa, y llegando a un punto muy extremo, incluso el quiebre de los negocios. En virtud de estas premisas se debe hacer la siguiente pregunta: ¿Cómo los costos de producción influyen en la rentabilidad de los artesanos de calzado de la asociación Calz-Arte Tungurahua de la ciudad de Ambato?

b. Justificación

El trabajo se desarrollará por la gran importancia que tiene para los miembros de la asociación, ya que se podrá obtener información acerca de la forma en la que se determina los costos de producción en cada una de las fábricas y así encontrar falencias que podrán ayudar a los propietarios a tomar mejores decisiones en sus empresas.

Para la asociación, gracias a la nueva modalidad de trabajo de investigación, el tema es novedoso por cuanto no se ha realizado en esta asociación, por lo que el resultado

de la investigación se constituirá en información primaria, básica para encontrar soluciones al problema así como base de investigaciones similares.

Los beneficiarios de la investigación serán directamente los miembros de la asociación Calz-Arte, quienes podrán determinar de una forma más objetiva sus precios y por consiguiente sus utilidades, que a su vez podrán destinar a la implementación de nuevos procesos y maquinarias para mejorar la eficiencia y la calidad de la producción.

Por último, existe el apoyo y la disposición de los miembros de la asociación para levantar la información necesaria para la investigación, así como los recursos bibliográficos necesarios para describir las variables y sus relaciones, además del conocimiento de quien tomará a cargo la realización de la investigación.

c. Objetivos

c.1. Objetivo General

Analizar la incidencia de los costos de producción en la rentabilidad de los artesanos de calzado de la asociación Calz-Arte en el año 2015.

c.2. Objetivos Específicos

- Analizar los procedimientos para la determinación de los costos de producción.
- Determinar si existe satisfacción sobre la rentabilidad obtenida en el período contable.
- Recomendar herramientas de solución basados en los hallazgos de la investigación para la asociación Calz-Arte que fortalezcan su proceso de determinación de costos.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

a. Antecedentes investigativos

En base a revistas científicas e investigaciones bibliográficas efectuadas sobre las variables de estudio: costos de producción y rentabilidad, a continuación se presenta un extracto de las citas más relevantes con el fin de tener información que permita desarrollar la presente investigación.

Parafraseando a (Rodríguez Medina, Rodríguez Castro, & Chirinos González, 2016) se puede definir al costo de producción como aquellos formados por todo el material que es necesario para la elaboración de un producto, y todo el esfuerzo necesario para la transformación de este elemento en el bien requerido

El costo de producción “está referido a la utilización de recursos operacionales que permiten transformar la materia prima en un resultado deseado, que bien pudiera ser producto terminado”(Rodríguez, Balestrini, Balestrini, Meleán, & Rodríguez, 2002)

Los costos de producción específicamente lo constituyen las “materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación.” (Meleán Romero, Moreno Quintero, & Balza Hernández, 2014)

Los costos de producción han sido debatidos por largo tiempo, desde la creación de la Contabilidad de Costos se han esquematizado múltiples conceptos y clasificaciones a fin de entender de mejor forma que elementos constituyen este grupo.

Lo primero que se debe notar es la preponderancia que tienen los costos dentro de las empresas de producción. Cada vez de una forma más seguida el precio de los bienes y servicios ya no es determinado por los costos y un margen de ganancia estimado, sino más bien por el valor de mercado, y en base a ello definir los costos para intentar reducirlos en la medida que lo permita la información financiera. La gestión adecuada de los costos de producción permite tomar decisiones más acertadas respecto de la

eficiencia de las operaciones y constituye entonces un valor estratégico que ayuda a que una empresa se mantenga en la industria y pueda expandirse a nuevos mercados

Un sistema de costeo es tal vez la parte más importante de las empresas de producción, incluso en la determinación de la utilidad.

El costo de producción debe erigirse en un medidor fiel del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción, porque, además, conjunta mente con los indicadores del volumen de realización, determina el nivel de ganancia que obtiene la organización. (ACIMED, 1996)

Como se señala en el trabajo de (Gómez Nino, 2011) “Un factor que contribuye a la competitividad es lo relacionado a los costos. Existen sistemas de costeo tradicional y moderno como es el sistema de costos basados en actividades.” La determinación de los costos de producción constituye un factor importante en la vida de la empresa, sin embargo la sola determinación de ellos no es por si misma lo más importante.

Por lo general un sistema de costos se centra únicamente en la determinación del costo unitario de producción aun cuando en la actualidad lo más importante es buscar tener la información necesaria para lograr reducirlo

...es decir, se requiere un sistema de información que determine qué actividades agregan valor y cuáles no, con el fin de lograr el mejoramiento continuo. Esta herramienta tiene, entre otras, la ventaja de reducir al mínimo el prorrateo de los gastos indirectos de fabricación, así como realizar una identificación de los gastos de administración y venta entre los diferentes clientes, zonas, productos, etc., lo cual permite una correcta toma de decisiones. (Ramírez Padilla, 2008)

Es decir que la determinación del costo no se refiere únicamente a saber solo los valores reales en los que incurre la empresa, sino que también se busca en los actuales momentos que proporcione información adicional para lograr identificarlos de forma más exacta y así lograr reducirlos. Este nuevo enfoque respecto a la determinación de los costos de producción va dirigido a mejorar la eficiencia tanto de procesos, como de tiempos y de valores monetarios, sin menoscabar la calidad del producto y por el

contrario, buscar que sea competitivo con estándares mayores para ingresar a nuevos mercado o afianzarse en el actual.

El conocimiento empírico del costeo es algo muy común, incluso para empresas que si aplican un método de costos, así por ejemplo, en el estudio realizado por (Gómez Nino, 2011), en donde se analizó a la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga, se concluyó:

“Si bien es cierto que llevan a cabo una metodología de costeo las bases de cuantificación son débiles, principalmente lo hacen a partir de la experiencia y descuidan otras variables que pueden contribuir para determinar un costo más ajustado a las condiciones en las que operan estos negocios.” (pág. 180)

Es decir que aunque se tenga una metodología de costeo, es posible que algunas componentes todavía se las determine de forma empírica, sin considerar parámetros técnicos más específicos (y necesarios) para la determinación de los costos de producción.

Normalmente las empresas pequeñas y medianas son las que cometen esta clase de errores, debido

“a la ausencia de estructuras organizacionales y administrativas, a la carencia de sistemas de contabilidad adecuados y por ende, a la no implementación de sistemas de costos propios de la nueva era tecnológica que los priva de información relevante para valorar sus inventarios, determinar el monto de los recursos invertidos en la generación de sus propuestas de valor, y por tanto, evaluar el proceso de gestión de la firma y de sus administradores” (Pineda Marín, 2016)

La ausencia de una metodología adecuada de costos puede influir de manera determinante en muchos de aspectos de la empresa, incluyendo la misma rentabilidad.

La rentabilidad parafraseando a (De la Hoz Suárez, Ferrer, & De la Hoz Suárez, 2016) constituye uno de los objetivo básicos de una empresa con el fin de conocer el rendimiento de sus inversiones y las consecuencias de sus decisiones en un período de tiempo

Otra definición de rentabilidad, de acuerdo a (Morillo, 2016), es una medida porcentual o relativa en comparación de sus ingresos o ventas, de los valores invertidos en la empresa, o de los fondos que los propietarios o accionistas han puesto en juego dentro del negocio.

Otro concepto de rentabilidad, parafraseando a (Gitman, 1997), constituye una medida relativa de los ingresos y costos de la empresa en relación con el uso de los activos necesarios para producir un bien o producto.

La nueva era tecnológica exige que en las empresas se tenga la suficiente información para lograr obtener una mejor rentabilidad, producto de la mejora en los procesos tanto contables como productivos.

b. Fundamentación científico-teórica

La investigación se basa en el paradigma crítico propositivo, ya que “induce a la crítica reflexiva en los diferentes procesos de conocimiento como construcción social y de igual forma, este paradigma también induce a la crítica teniendo en cuenta la transformación de la realidad pero basándose en la práctica y el sentido.” (Ricardo, 2009).

Luego el paradigma crítico propositivo se basa en las siguientes fundamentaciones:

Epistemológica: Se puede definir como la doctrina “de los fundamentos que presenta el conocimiento como el producto de la interacción del hombre con su medio e implica un proceso crítico a través del cual el hombre ordena el saber hasta llegar a su sistematización.” (Carpio, 2014)

Axiológica: “La axiología no sólo trata de los valores positivos, sino también de los llamados contravalores, analizando los principios que permiten considerar que algo es o no valioso, y considerando los fundamentos de tal juicio” (Carpio, 2014). Los valores

son parte integral del análisis en el trabajo investigativo, incluyendo honradez, integridad, compromiso, lealtad.

Ontológica: “La Ontología se ocupa de establecer las categorías fundamentales o modos generales de ser de las cosas.” (Carpio, 2014). El presente estudio se basa en la consecución de los objetivos propuestos, exponiendo la relación entre las dos variables de estudio

Categorías fundamentales

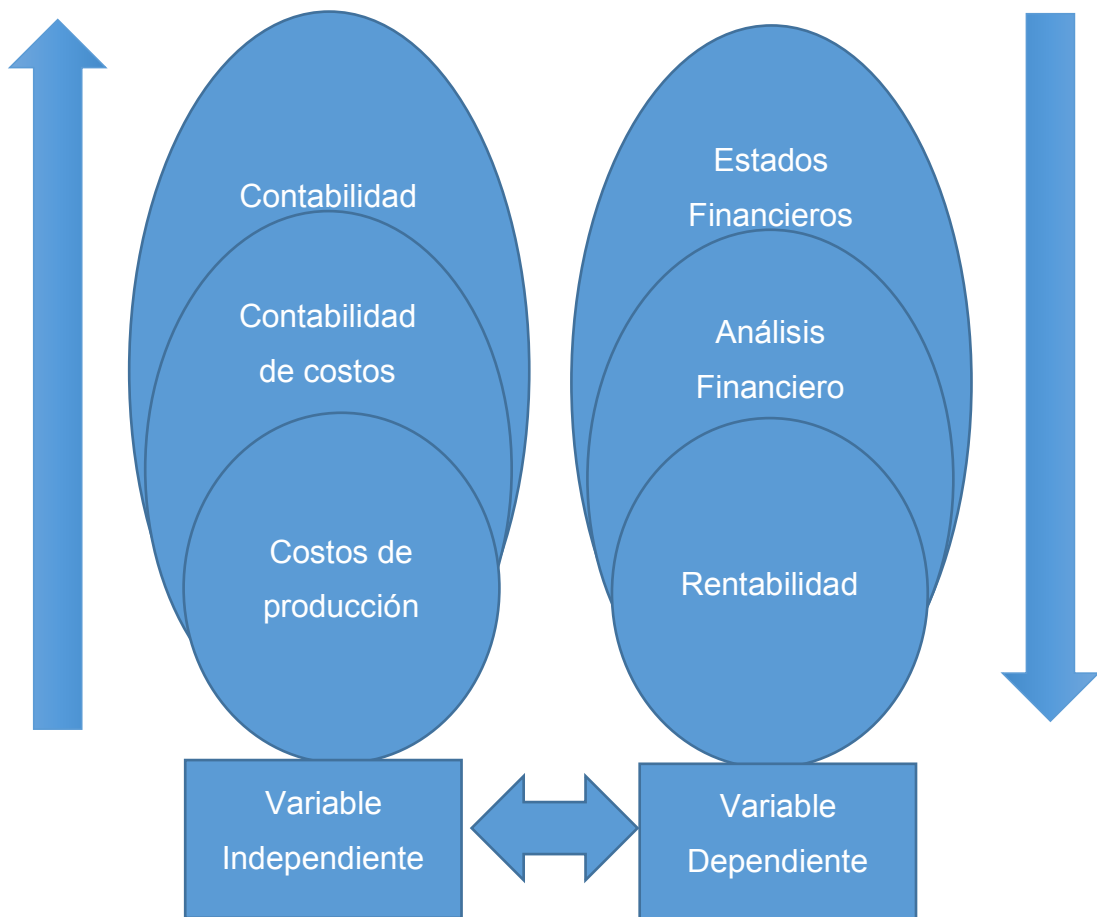


Figura N 2: Supra-ordinación Conceptual
Elaborado por: Tatiana Yáñez

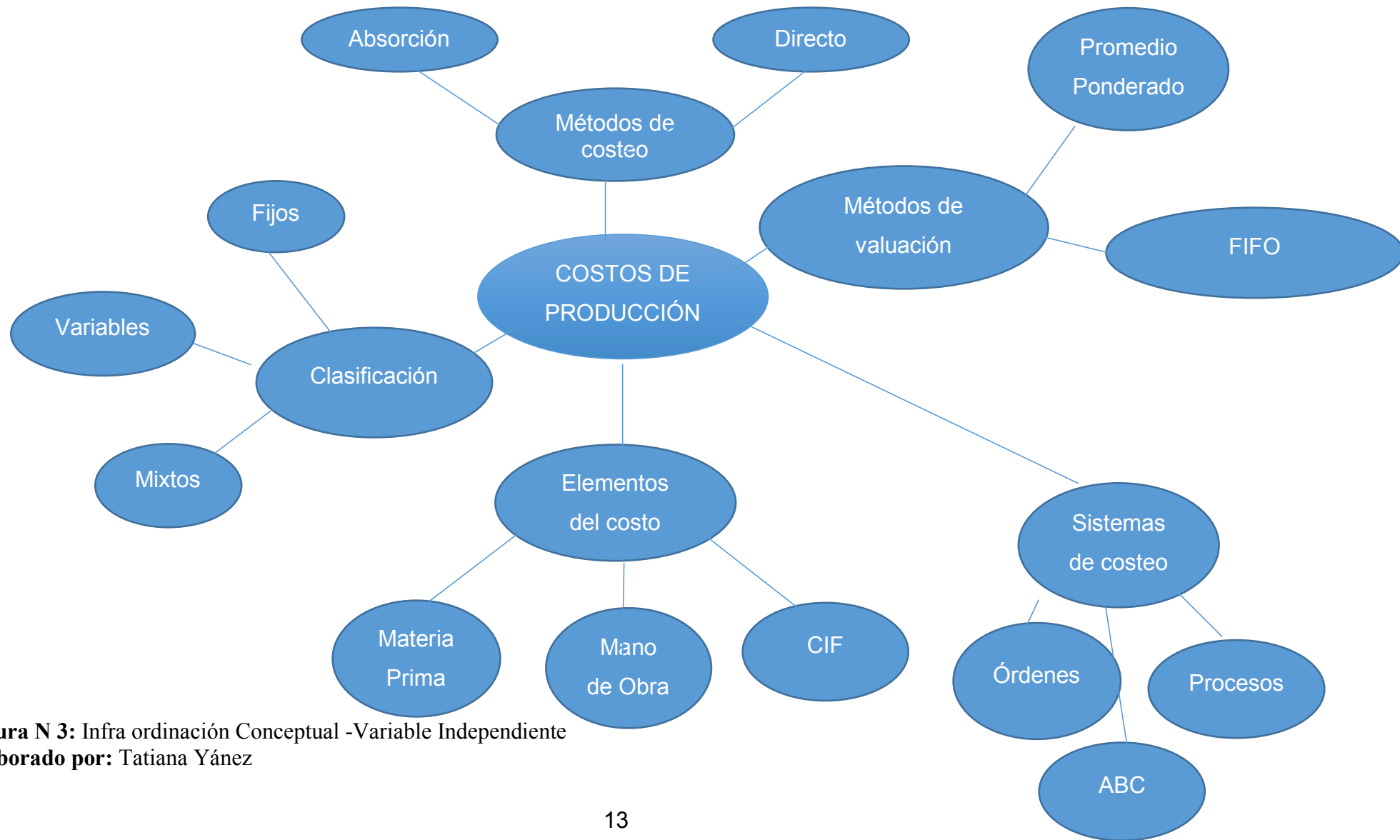


Figura N 3: Infra ordenación Conceptual -Variable Independiente
Elaborado por: Tatiana Yánez

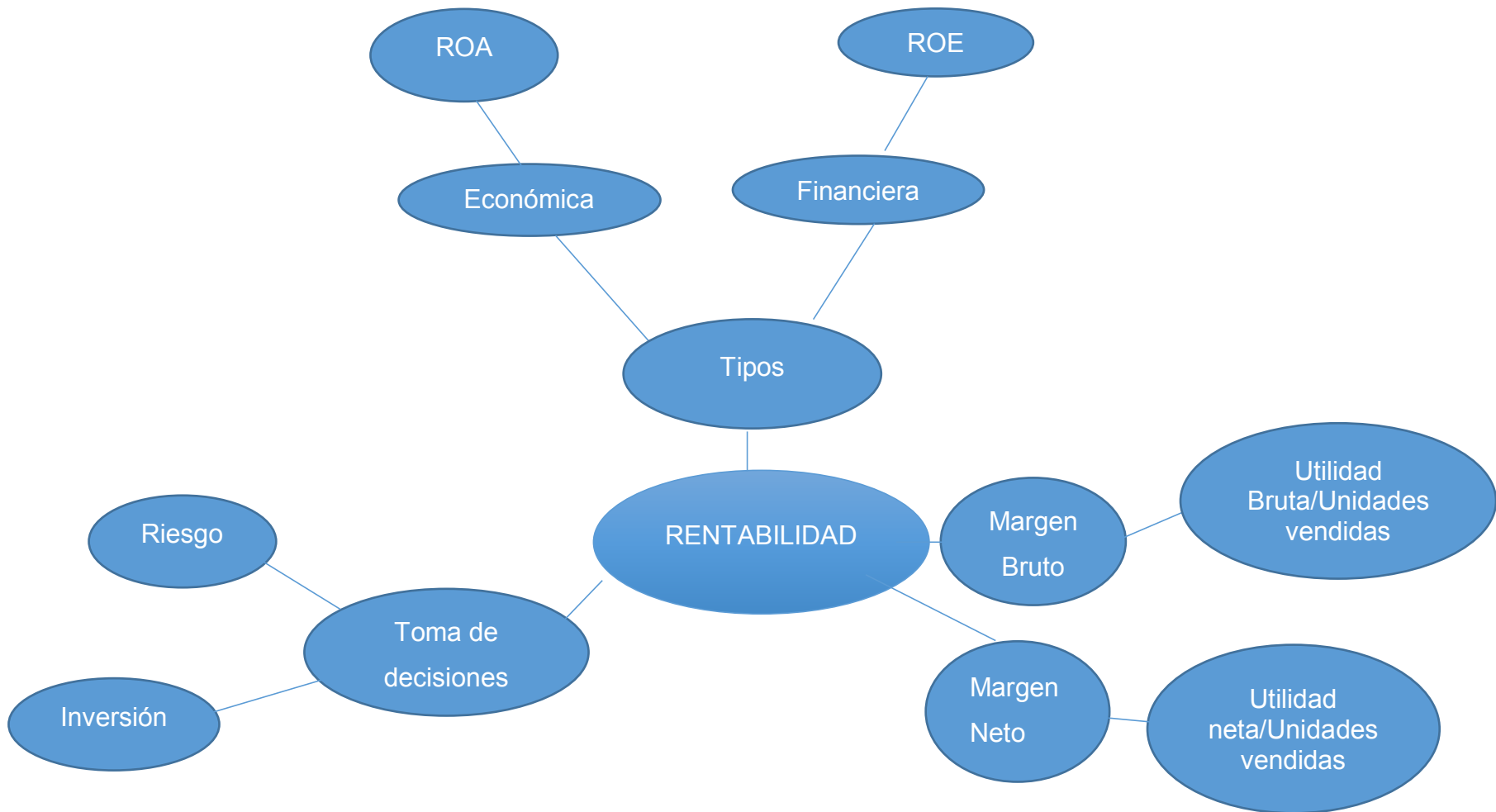


Figura N 4: Infra ordenación Conceptual –Variable Dependiente
Elaborado por: Tatiana Yáñez

1. Categorías fundamentales de la variable independiente.

CONTABILIDAD

Desde los inicios del mercado, tanto empresas como personas buscaban mecanismos que ayuden a llevar sus cuentas de dinero de una forma metódica. Este mecanismo vio su luz en la contabilidad.

Para tener un mejor enfoque de este mecanismo fundamental en las empresas de la actualidad, se comenzará revisando conceptos de autores especializados en el tema.

Para (Horngren, Harrison, & Barber, 2003) “La contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados financieros y comunica los resultados a los tomadores de decisiones.”

Mirando otro concepto, según (Martínez, 2009), la contabilidad constituye la ciencia que se encarga del estudio técnico del patrimonio y que posee una serie de técnicas necesarias para el registro de todos los hechos económicos que se suscitan en la empresa.

Un concepto más elaborado es el expuesto por (Vértice, 2011), que versa “Ciencia que tiene por objeto el establecimiento de métodos aplicables a la gestión de la empresa para que, mediante anotaciones sistemáticas y ordenadas, pueda obtenerse la información suficiente para la toma de decisiones”

En todos los conceptos se denotan características comunes para lo que es la contabilidad:

Sistema: Como un conjunto debe tener pasos secuenciales y ordenados que se deben cumplir con el objetivo de llegar a una solución

Información: La contabilidad basa su estudio en el registro de eventos y hechos económico-financieros de la gestión de la empresa.

Estados financieros: Toda la información se condensa en informes denominados Estados Financieros.

Toma de decisiones: El propósito final es brindar a la dirección los elementos de juicio necesarios para poder tomar las decisiones necesarias que ayuden al mejoramiento de procesos que conlleven a una mejora en las utilidades.

De esta forma, la contabilidad puede definirse como un proceso sistemático y metódico, que registra los hechos económicos y financieros de una empresa de forma ordenada y los estandariza en informes denominados estados financieros con el objetivo de brindar a la dirección las bases para una correcta toma de decisiones.

CONTABILIDAD DE COSTOS

A medida que las empresas fueron evolucionando y tecnificándose, la contabilidad general se volvió insuficiente para registrar hechos generados en la transformación de elementos de las empresas productivas, en específico, los costos inherentes a esta transformación, además de ser necesaria una herramienta que ayude a realizar estimaciones a futuro que permita obtener costos aproximados para el cálculo de precios. Surge entonces la contabilidad de costos.

Para entender lo que significa e implica la aplicación de una contabilidad de costos, será necesario revisar algo de bibliografía al respecto.

De acuerdo al criterio de (Fullana Belda & Paredes Ortega, 2008), la contabilidad de costos

es la rama de la contabilidad que analiza, valora y registra los hechos internos de la empresa, calculando los costes de sus productos, servicios y funciones, aportando información útil para el control de costes y resultados, así como para la toma de decisiones de control y gestión.

Esta rama de contabilidad va encaminada específicamente al control interno de producción, sus costos reales y proforma, el uso de los elementos que conforman el costo, etc.

De una forma más específica, la contabilidad de costos “va encaminado a la acumulación y análisis de la información de costos para uso interno de la dirección, la cual la utiliza para planificar las operaciones, controlar los costes, ayudar en la toma de ciertas decisiones internas y motivar a los recursos humanos hacia ciertos cursos de acción deseables” (Ayuso, Barranchina, Garrigos, Tamarit, & Urquidi, 2011)

El objetivo general de la contabilidad de costos es, al igual que la contabilidad general, brindar elementos de importancia para la toma de decisiones de la empresa productora, específicamente en los siguientes procesos, según (Rocafort & Ferrer, 2008):

- Determinación de los costos del producto, de los centros de transformación y de la empresa en general.
- Establecimiento del precio de venta.
- Control específico y valoración de inventarios (tanto materiales como productos en proceso y terminados)
- Determinación de los resultados del proceso de transformación de forma específica.
- Control sobre el aprovechamiento de los recursos de la empresa.

En líneas generales, la contabilidad de costos tiene como usuario fundamental a la empresa misma, a diferencia de la contabilidad general en donde los usuarios también son personas del exterior, exceptuándose el caso de exámenes hacia los procesos productivos.

COSTOS DE PRODUCCIÓN

Para especificar los costos será necesario separarlo de un concepto muy común que se liga también a la producción, de gran importancia pero que puede generar confusiones al momento de realizar el estudio y la separación, el gasto.

Para especificar los costos será necesario separarlo de un concepto muy común que se liga también a la producción, de gran importancia pero que puede generar confusiones al momento de realizar el estudio y la separación, el gasto.

EL gasto “es el descenso de un activo, por uso o consumo, sin que se produzca como contrapartida el aumento de otro activo, lo que supone una disminución del patrimonio neto de la empresa” (Fullana Belda & Paredes Ortega, 2008)

El costo “es el valor de los factores consumidos a lo largo del proceso interno de transformación que tiene lugar en la empresa para la obtención de los productos y servicios” (Fullana Belda & Paredes Ortega, 2008)

En cuanto a los costos de producción es importante revisar algo de literatura referente al tema, así por ejemplo Polimeni (citado por (Rodríguez Medina, Chávez Sánchez, Rodríguez Castro, & Chirinos González, 2007)) menciona que “es la recolección organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. La clasificación de costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración” (p. 458)

Los mismos autores (Rodríguez Medina, Chávez Sánchez, Rodríguez Castro, & Chirinos González, 2007) mencionan que “El costo de producción es el conjunto de costos, compuesto por la adquisición de los materiales y partes, y el esfuerzo que se incurre por la realización de los procesos y actividades para la obtención de un bien tangible o intangible.” (p. 459)

Otro concepto más pequeño pero igual de importante es el que brinda (Pineda Marín, 2016) el cual define a los costos de producción “como aquellos que intervienen directamente en el proceso de transformación de la materia prima en productos terminados.”

Para (Gómez Nino, 2011) el costo de producción es “el resultado de una serie de esfuerzos materiales y sacrificios económicos en los que incurre la empresa para desarrollar los procesos de transformación, todos ellos integrados al costo de los productos, siempre y cuando se aplique un sistema de costeo total”. (p. 108)

En definitiva el costo de producción son todos los esfuerzos que, en términos monetarios, sirven para la creación de un producto, el cual a nivel práctico consiste en tres elementos muy conocidos dentro de la contabilidad de costos: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación

Para la determinación del costo, el producto sigue un proceso específico que comienza con la adquisición de materiales y otros factores necesarios como la mano de obra. Luego, todos los elementos pasan a transformación en la fábrica mediante las actividades definidas para cada caso, las cuales una vez terminadas se destinarán al área de bodega. Finalmente el producto terminado sale de la empresa en las ventas hacia los clientes.

Ahora bien, es sabido que para realizar el proceso productivo se debe asignar los costos inherentes a dicho proceso, que tradicionalmente se han clasificado en tres grupos, conocidos como elementos del costo.

ELEMENTOS DEL COSTO

Para la determinación del costo de producción de cualquier empresa es necesario determinar todos los egresos que se incurren en la producción del producto final, elementos que la contabilidad de costos maneja con los nombres de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Materia Prima

Se lo puede definir como “el conjunto de materiales que se incorporan en el producto final y que constituyen una parte física del mismo” (Prieto, Santidrián, & Aguilar, 2006)

Otro concepto nos menciona que la materia prima lo constituyen todos los materiales que deberán transformarse por medio de los diferentes procesos productivos, antes de que sean vendidos como un nuevo producto, denominado producto terminado. (Facultad de Ingeniería UNAM, 2016)

La materia prima es el elemento inicial del costo, y constituye todo el material del que está formado el producto.

La Materia prima directa suele clasificarse en materia Prima Directa (MPD) que se definen como todos los materiales que son factible de identificar en el producto terminado, y los materiales indirectos (MPI) que por el contrario no son factibles de cuantificar de manera exacta en el producto elaborado (García Colin, 2015).

Mano de Obra

El segundo elemento del costo se refiere a la mano de obra, definida como los salarios, los beneficios y prestaciones que reciben los trabajadores de la planta productiva, siempre que esto se puedan identificar plenamente con el producto terminado. (Facultad de Ingeniería UNAM, 2016)

Otro concepto importante, según (Anónimo, 2016), lo constituye los valores que se pagan a los obreros que elaboran el producto y que por tanto pueden asignarse directamente al costo del producto.

En nuestro país, la mano de obra tiene relación con los sueldos más bonificaciones y los beneficios sociales. Es necesario entender que la mano de obra se refiere solo a lo percibido por el trabajador que de forma directa tiene parte en el proceso productivo, y en caso de no ser así podrá percibirse como mano de obra indirecta o gastos administrativos o ventas, según sea el caso.

A propósito de la clasificación de la mano de obra indirecta mencionada anteriormente, (García Colin, 2015) menciona que la Mano de Obra Directa (MOD) es el valor en sueldos y bonificaciones de una actividad plenamente identificable y cuantificable en el producto final, mientras que la Mano de Obra Indirecta (MOI) se refiere a los valores del trabajo que difícilmente se puede identificar o cuantificar.

Costos indirectos de fabricación (CIF)

“Son aquellos costes relacionados con un objeto de coste, al que no puede asignarse de forma cierta o asumible” (Fullana Belda & Paredes Ortega, 2008)

Según (Facultad de Ingeniería UNAM, 2016) los CIF se los identifican porque se conoce que ingresan a formar parte del producto, pero no es posible determinar de manera exacta que valor ingresa por unidad

Básicamente los costos indirectos de fabricación son aquellos que ingresan al proceso de costeo sin saber a ciencia cierta las cantidades que ingresan, pudiendo tan solo dar un estimado por medio de técnicas de prorrateo

No existe una clasificación rígida en cuanto al costo directo (materia prima) o indirecto, ya que dependerá en gran medida del grado de control que la empresa desee ejercer sobre un cierto elemento, claro entendiendo que para asignar como materia prima un elemento debe ser lo suficientemente identificable para no asignarlo como un CIF. Un ejemplo claro es la gasolina utilizada en la fabricación de carrocerías, que será indirecto al no poder especificar con exactitud el valor cada carrocería que pase por una máquina con este elemento (salvo excepciones), con respecto a lo usado por una empresa de transporte, en donde la gasolina es de vital importancia conocer la asignación a cada servicio, y también es más sencillo estimar con el uso del odómetro y las especificaciones técnicas del vehículo.

CLASIFICACIÓN DE COSTOS

COSTOS VARIABLES

Se definen como aquellos que cambian “totalmente en proporción con los cambios relacionados con el nivel de actividad o volumen total” (Horngren, Harrison, & Barber, 2003)

Los costos variables tienen ese nombre debido a que “su valor varía ante los diferentes niveles de producción” (Fundación Sarmiento PALAU, 2016), tales como la materia prima, empaques, comisiones de ventas, etc.

Los costos variables deben su comportamiento a los *generadores de costos* que se mantienen un durante un período de tiempo. Estos generadores pueden ser volúmenes de producción o actividades.

Respecto de esta última, “una actividad es un evento, una tarea o una unidad de trabajo con una finalidad específica” (Horngren, Harrison, & Barber, 2003) y serán considerados generadores si causan un cambios en los costos de producción

COSTOS FIJOS

Es aquel que “se mantiene estable en su totalidad durante cierto período de tiempo, a pesar de los amplios cambios en el nivel de actividad o volumen total” (Horngren, Harrison, & Barber, 2003)

Los costos fijos no dependen del volumen de producción, tales son los casos de sueldos fijos, alquiler de locales comerciales, etc.

En la realidad, los costos fijos no permanecen en ese estado todo el tiempo, ya que de existir cambios drásticos en la producción, o en el largo plazo, estos valores también deberán ser ajustados por los propietarios y gerentes de las empresas a fin de que se obtenga los resultados deseado para la organización.

Adicionalmente, los costos pueden ser fijos para unas empresas, y variables para otras, o a su vez fijos en unas temporadas y variables en otras, como por ejemplo los sueldos, fijos en caso de contratos que estipulen jornadas laborales de tiempo fijo, o variables en caso de que se pague por las horas de trabajo o por la producción que se realice.

COSTOS MIXTOS

Son los que tienen elementos “tanto fijos como variables” (Horngren, Harrison, & Barber, 2003), normalmente se los reconoce porque tienen una cuota fija, independiente del uso, y una que varía por su uso. El ejemplo más claro en nuestro medio es valor de una planilla telefónica, con una “pensión básica” de pago obligatorio aun sin uso de la línea, y los valores adicionales por minuto de las llamadas que se realicen.

MÉTODOS DE COSTEO

El método de costeo también clasifica a los costos dependiendo de la variabilidad de los costos, de esta forma se tiene el costeo absorbente y el costeo directo

COSTEO ABSORVENTE

En este método, de acuerdo a (García Colín, 2015), todos los elementos del costo ingresan a formar parte del costo individual sin considerar la clasificación de costos fijos o variables.

El costeo por absorción es “un sistema de inventarios que incorpora al costo del producto, tanto los costos fijos como variables de producción, con el propósito de costear sus inventarios, excluyendo todos los costos que no son de fabricación.” (Pineda Marín, 2016)

Este sistema es más tradicional, ya que incluye todos los costos del producto, y solo aparta aquellos que no estén relacionados con la producción (costos del período).

COSTEO DIRECTO

Se define el costeo directo como

“un sistema de costeo de inventarios en el que todos los costos variables de fabricación se incluyen como inventariables; es decir, que al costo del producto sólo se cargan los costos variables ya que en estos costos se incurre de manera directa en la fabricación del producto, en tanto que los costos fijos de producción se consideran gastos del periodo ya que están asociados con la capacidad para producir o vender independientemente del nivel de actividad que desarrolle la organización.” (Pineda Marín, 2016)

Los costos de producción se integran por los elementos variables, es decir de la materia prima, las mano de obra y los CIF relacionados a los cambios en el volumen de producción. Los costos fijos se consideran costos del período y los refleja en el estado de resultados de forma íntegra en el período en el que son incurridos. (García Colin, 2015).

Este sistema considera que los costos fijos no son del producto, ya que se utilizan para vender los mismos aún sin producirlos.

Diferencias entre los sistemas de costeo absorción vs directo

Absorción	Directo
Los costos fijos se integran a la producción	Los costos fijos se consideran como costos del período, separados de los costos de producción.
Se contempla tanto costos fijos como variables para la valuación de inventarios	Se contempla solo los costos variables para la valuación de inventarios
La utilidad es afectada tanto por ventas como por producción	La utilidad es afectada por las ventas y no por el nivel de producción

Tabla N 1: Diferencias entre los sistemas de costeo absorción vs directo

Fuente: (Pastor Paredes, 2016)

SISTEMAS DE COSTEO

Se definen a los sistemas de costos, de acuerdo a (Pérez de León, 2016), como un conjunto procedimental basado en los principios de contabilidad general que tienen

como principal objetivo el conocer o determinar el costos unitario de los bienes producidos así como la determinación y control de las actividades necesarias para el efecto.

Los costos en una empresa se determinan con el propósito de determinar los egresos en los que se incurre producto de la fabricación de un bien. Los sistemas de costeo permiten obtener los valores más reales respecto al costo del producto de acuerdo al formato de trabajo de la empresa.

La asignación del costo es un término general que abarca: (1) el rastreo de los costos Acum.s que tienen una relación directa con el objeto del costo, y (2) el prorrateo de los costos Acum.s que tienen una relación indirecta con el objeto del costo” (Horngren, Harrison, & Barber, 2003)

Para costear el producto, se dispone de los siguientes métodos:

COSTOS POR PROCESOS

Este sistema de costos se lo realiza cuando existe una producción continua de productos, siendo necesario para ello que los materiales utilizados fluyan continuamente de los departamentos productivos, de acuerdo a (García Colin, 2015)

Esta clase sistemas realiza la acumulación de costos por departamentos o procesos productivos, generalmente se usa en empresas con producciones en serie.

Este sistema es capaz de conocer al instante el valor del inventario gracias a la existencia de cuentas que controla tanto la materia prima, los productos en proceso y la producción terminada.

COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

Este sistema “se establece cuando la producción tiene carácter interrumpido, lotificado, diversificado” (García Colin, 2015), diseñado especialmente para pedidos concretos en donde se producen uno o varios artículos con características similares.

El sistema de costos por procesos “permite acumular costos para cada producto, servicio o trabajo. Es un sistema que puede ser fácilmente utilizado por empresas de servicios para costear sus trabajos.” (Molina de P., 2012). Según el mismo autor, el sistema es algo extenso y se usa para realizar comparaciones de libros con las existencias físicas para corregir las desviaciones cuando existan.

COSTOS EL SISTEMA ABC

El sistema ABC “es un sistema de gestión "integral" que nos permite conocer el flujo de las actividades realizadas en la organización que están consumiendo los recursos disponibles y por lo tanto incorporando o imputando costos a los procesos.” (Mayorga Abril, 2016)

También puede especificarse como “una metodología desarrollada para facilitar el análisis estratégico de los costos relacionados con las actividades que más... consumen recursos de una empresa” (Nakagawa, 1995)

Básicamente, el costo de cada actividad se acumula por medio de impulsores de costos, para luego aplicar dichos costos a los objetos por medio de impulsores. (Morillo, 2016)

TÉCNICAS DE VALUACIÓN

Se refieren a los costos que son determinados antes o durante el período en que los costos incurren (García Colin, 2015). Esta clase de costos son muy importantes ya que permiten establecer los valores de un producto aún sin que se termine el período contable, lo cual representa una gran ventaja al tener conocimiento aproximado del valor del bien producido, y por tanto, el margen de rentabilidad obtenido. Una desventaja sin embargo será si se determina de manera errónea los valores predeterminados o si existe mucha variabilidad entre los períodos.

Los costos predeterminados pueden ser estimados y estándares.

COSTO ESTIMADO

Son aquellos que se determinan por un cálculo muy genérico, basado únicamente en la experiencia de las empresas en fechas pasadas, y tomando en consideración algunas expectativas tanto presentes como futuras. (García Colin, 2015)

Estos costos son bastantes subjetivos, y su exactitud dependerá únicamente de la habilidad del encargado para determinarlos. Esta clase de costeo es muy común en empresas pequeñas o nacientes, las cuales no tienen el conocimiento necesario para establecer de forma técnica los valores de los productos, o no poseen el recurso económico suficiente para contratar a un profesional que se encargue de estos cálculos.

COSTO ESTÁNDAR

Se trata de costos predeterminados de un producto que se basan en factores económicos propios de la empresa (García Colin, 2015)

Los costos estándar se basan en cálculos más precisos sobre los verdaderos valores en los que se deben incurrir para confeccionar un producto, que sin ser exactos por las variaciones que ocurren de período a período, son más confiables al momento de determinar el costo de producción.

2. Categorías fundamentales de la variable dependiente.

ESTADOS FINANCIEROS

Se puede mencionar que los Estados Financieros

“son los documentos que muestran, cuantitativamente, ya sea total o parcialmente, el origen y la aplicación de los recursos empleados para realizar un negocio o cumplir determinado objetivo, el resultado obtenido en la empresa, su desarrollo y la situación financiera que guarda el negocio.” (Chagolla Farías, 2016)

Los estados financieros constituyen elementos que ayudan a la empresa a describir los recursos de la empresa, tanto obtenidos como utilizados, de tal forma que se puede analizar la actividad que esta cumple y el estado en el que se encuentra

ANALISIS FINANCIERO

Toda empresa busca ciertos objetivos, sean a corto o a largo plazo, que le permita crecer como unidad de negocios y alcanzar utilidades o el propósito para el que hayan sido creadas.

Entonces es importante hablar de objetivos financieros, según (Eslava, 2010):

Podría considerarse al objetivo financiero como aquel que no siendo el objetivo final de la empresa, sí es un objetivo básico al que los restantes objetivos funcionales y la propia estrategia global deben acomodarse para lograr, de ser posible, el máximo valor de mercado de los fondos propiedad de los accionistas, contabilizándolo con el logro de los demás objetivos que garanticen la supervivencia y expansión de la empresa, intentando compaginar así los intereses de todos los que a ella se hallan vinculados.

Los objetivos financieros entonces revisten de una importancia especial ya que se podrían considerar la base para el cumplimiento del resto de objetivos, por ello es de suma importancia realizar análisis de tipo financiero.

El análisis financiero constituye una herramienta de gestión que evalúa los resultados de las operaciones financieras de una empresa.

Esta clase de análisis “busca obtener algunas medidas y relaciones que faciliten la toma de decisiones se utilizan ciertas **herramientas** y **técnicas** con varios fines” (emprendepyme, 2016)

De hecho, el análisis financiero es “el arte de transformar los datos de los estados financieros en información útil para tomar una decisión informada” (Van Horne & Wachowicz, 2010)

El análisis financiero se lo realiza a través de los indicadores financieros.

RENTABILIDAD

La rentabilidad es un elemento que toda empresa comercial busca, como parámetro de eficiencia de procesos administrativos y productivos.

La rentabilidad es aquello que se aplica a toda transacción económica en la que se busca resultados. A pesar de las muchas decisiones y formas que puedan tomar la rentabilidad, en síntesis trata del rendimiento que pueden producir capitales en un determinado período. (Sánchez Ballesta, 2016)

Para ser más concreto, será necesario revisar algunos conceptos de rentabilidad

Para (Morillo, 2016) la rentabilidad

es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario).(p. 36)

Esta definición muestra la definición por fórmula de la rentabilidad, como una relación entre las utilidades respecto a la inversión en activos, las ventas o el patrimonio.

De acuerdo a (De la Hoz Suárez, Ferrer, & De la Hoz Suárez, 2016)

la rentabilidad es uno de los objetivos que se traza toda empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado período de tiempo. Se puede definir además, como el

resultado de las decisiones que toma la administración de una empresa. (p. 94)

Para (Sánchez Segura, 2016) un ratio de rentabilidad se utilizan con la finalidad de “analizar la capacidad de generación de resultados, comparando una medida de este...con una medida de dimensión” (p. 161)

Un concepto muy interesante lo brinda (Farero, Bohórquez, & Lozano, 2008) al mencionar

La relación ingresos y costos, fruto de las dimensiones de la satisfacción del cliente, es una medida de la productividad empresarial. En donde los ingresos representan los resultados obtenidos o generados y los costos, los recursos consumidos.

En el argot financiero a la productividad de los fondos comprometidos en una empresa se le conoce como rentabilidad. (p. 43)

Entonces la rentabilidad se relación directamente con la satisfacción del cliente y la productividad en la medida en que los costos generen ingresos.

Finalmente un concepto algo más pequeño pero que resume lo expuesto con anterioridad lo menciona (Carrasco, 2012): “La rentabilidad de una inversión mide la relación porcentual entre el capital invertido y el rendimiento obtenido. (p.103)

El análisis de la rentabilidad es de vital importancia para una empresa, y es que a pesar de los diferentes enfoques que pueden tomar los directivos, tales como beneficios, crecimiento, análisis de la colectividad etc., la relación de los beneficios respecto a su forma de obtención ayudan a establecer parámetros de seguridad económica para la empresa.

Para medir la rentabilidad existe muchos ratios que pueden ayudar a hacerlo, de hecho se pueden distinguir cuatro elementos básicos para lograr establecer indicadores de rentabilidad válidos, así:

1. Es importante que las magnitudes de rentabilidad estén dadas para entenderlas en unidades monetarias

2. Debe existir algún indicio de relación causal entre las variables que se está haciendo el análisis.
3. Normalmente las inversiones se dan en función de un período promedio de tiempo.
4. Es importante que se trabaje con períodos preestablecidos para evitar errores en las mediciones.

La rentabilidad puede dividirse en económica y financiera.

RENTABILIDAD ECONÓMICA

Esta clase de rentabilidad

“tiene por objetivo medir la eficacia de la empresa en la utilización de sus inversiones, comparando un indicador de beneficio (numerador de ratio) que el activo neto total, como variable descriptiva de los medios disponibles por la empresa para conseguir aquellos (denominador del ratio)” (Sánchez Segura, 2016)

Además, la rentabilidad económica

“... depende por un lado bajo ciertas condiciones del nivel de rotación de los activos así como del margen sobre ventas. Los márgenes elevados los presentan las empresas que tienen fuertes inversiones en capital y las empresas que están en sectores de alto nivel competitivo tienen menos margen pero se compensa con las elevadas rotaciones de sus activos.” (Isaac, Flores, Hernández, Loredo Torres, & Isaac García, 2016)

El objeto de medición de la rentabilidad económica es el ROA, determinado en fórmula por:

$$ROA = \frac{Utilidad\ neta}{Activo\ neto}$$

RENTABILIDAD FINANCIERA

La rentabilidad financiera o de capital puede definirse de manera general como el rendimiento que se obtiene en un período producto de su capital propio con independencia de la distribución del mismo (De la Hoz Suárez, Ferrer, & De la Hoz Suárez, 2016). En otras palabras, es una medida del grado de rendimiento de los aportes de los socios y accionistas en la empresa, quienes pueden tomar decisiones respecto a continuar con la inversión o no. Esta medida sin embargo se refiere a la rentabilidad de la empresa con los recursos de los accionistas y no la rentabilidad de ellos propiamente, ya que para ello sería necesaria utilizar una serie de elementos adicionales como beneficios distribuidos, dividendos, etc.

A propósito de ello, la rentabilidad financiera se define como

$$ROE = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Recursos propios}}$$

Esta medida para (Aguirre, Prieto, & Escamilla, 1997) es importante ya que:

- Contribuye a explicar en nivel de crecimiento se encuentra la empresa
- Existirá apoyo de los accionistas en tanto que exista satisfacción en la rentabilidad de sus inversiones.
- Los accionistas tendrán una medida de comparación con otras posibles inversiones.

La rentabilidad financiera es una medida de eficiencia y rendimiento que puede utilizada especialmente por inversores para tener una idea acerca de la productividad de la empresa, y por contraparte, ayuda a la empresa a presentarse como un posible destino para los fondos de accionistas.

TOMA DE DECISIONES

Los análisis de rentabilidad pueden contribuir a que la gerencia tome decisiones más adecuadas en cuanto a muchos de los parámetros que tienen relevancia para empresa.

Para entender de mejor manera el proceso será importante aportar con definiciones que den una pauta de lo que se refiere tomar decisiones en una organización:

Para (Schein, 1988) “la toma de decisiones es el proceso de identificación de un problema u oportunidad y la selección de una alternativa de acción entre varias existentes, es una actividad diligente clave en todo tipo de organización.” El proceso de toma de decisiones depende de dos partes: la identificación del problema y las alternativas de solución al mismo, y el análisis de rentabilidad proporciona parte del primer paso que deberá ser analizado por los directivos para lograr las soluciones más óptimas

Entonces este proceso resulta imprescindible en una organización ya que constituye una parte fundamental presente en todos los niveles de la empresa. (Díaz Duarte, 2005).

c. PREGUNTAS DIRECTRICES

¿Qué mecanismos de costeo se están empleados en las microempresas de producción de la asociación Calz-Arte?

¿Qué nivel de rentabilidad están obteniendo las microempresas estudiadas?

¿Qué métodos de costeo debería aplicarse en las microempresas de Calz-Arte a fin de tener establecidos los costos técnicamente y que permitan mejorar la rentabilidad?

HIPÓTESIS

Los costos de producción en las microempresas de calzado de la asociación Calz-Arte Tungurahua de la ciudad de Ambato, influyen en la rentabilidad.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

a.1. MODALIDAD, ENFOQUE Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

a.1.1. Modalidad de Investigación

a.1.1.1. Investigación documental

Una investigación de tipo documental “se apoya en documentos de varios tipos, ésta investigación usa los siguientes métodos:... **Investigación Bibliográfica**; Que se basa en la investigación y revisión de libros” (Sanca Tinta, 2011)

Para la presente investigación será necesario tratar de manera conceptual a las variables a fin de entenderlas y describirlas de la manera más adecuada.

Gracias a la diversificación de la tecnología, se pueden utilizar diversos escritos de índole científica tales como revistas y textos especializados que ayudarán a entender de una forma más actual las variables de estudio.

a.1.1.2. Investigación de campo

“Se apoya en información del objeto de estudio o de los involucrados en él, a partir de indagación de campo como en la investigación:... **De caso**; Con encuestas, observaciones, entrevistas y cuestionarios.” (Sanca Tinta, 2011)

En esta modalidad de investigación es necesario que el investigador se acerque al lugar en donde se suscitan los hechos, y así será ya que es necesario obtener la información de primera fuente de los costos de producción de la Asociación de Artesanos Calz-Arte, y a su vez evaluar la rentabilidad de ellos.

a.1.2. Enfoque de investigación

a.1.2.1 Cuantitativo

La investigación cuantitativa es aquella que busca trabajar con datos cuantitativos o numéricos de las variables que se encuentre investigando. Busca encontrar la relación entre ellas además que ayuda a mejorar el tiempo de investigación al generalizar los resultados provenientes de las muestras. (Sarduy Domínguez, 2007)

En la presente investigación es importante este enfoque ya que permite numéricamente encontrar la relación entre las variables provenientes de la encuestas de forma prioritaria, de tal forma que sea posible encontrar una solución más adecuada una vez que estadísticamente se compruebe la incidencia entre las variables de estudio.

a.1.3. Nivel de Investigación

a.1.3.1. Investigación exploratoria

La investigación exploratoria “se realiza con el propósito de resaltar uno o más puntos de un problema determinado además de encontrar la mejor manera de cómo enfocarlo.” (Sanca Tinta, 2011)

Mediante el análisis teórico-práctico será posible encontrar elementos de cada variable que se tenga la posibilidad de analizar con mayor profundidad a fin de enfocar de mejor forma el estudio de campo. Es el caso de la información extraída de las encuestadas que contendrá preguntas que recopilen la información necesaria tanto de costos como de la rentabilidad de la Asociación Calz-arte.

a.1.3.2. Investigación Descriptiva

La investigación descriptiva “exhibe el conocimiento de la realidad tal como se presenta en una situación de espacio y de tiempo dado. Aquí se observa y se registra,

o se pregunta y se registra. Describe el fenómeno sin introducir modificaciones.” (Rojas Cairampoma, 2015)

Este nivel de investigación será importante ya que es necesario presentar la realidad de la problemática de los costos empíricos de la manera como se presentan en la asociación, para así entender las verdaderas causas que lo originan y especialmente, buscar soluciones que de forma indirecta también ayuden a mejorar la rentabilidad empresarial.

a.1.3.3. Investigación Confirmatoria

Este nivel de investigación “Permite verificar hipótesis que se plantean en una teoría a partir de la experiencia directa, se interesa en encontrar evidencia que pueda apoyar o rechazar dichas hipótesis.” (Sanca Tinta, 2011)

La investigación basa su accionar en la verificación de una hipótesis, misma que ayuda a encontrar la relación de las dos variables de estudio, y permite establecer estrategias para una solución óptima.

b.2. POBLACIÓN, MUESTRA, UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

b.2.1. Población

“Se define como población al grupo de personas u objetos elegidos para el estudio investigativo.” (Bustamante, 2011)

Una población lo constituye el total de personas, sean naturales o jurídicas sobre el que se va a hacer el estudio de un determinado hecho o fenómeno. Por lo general las poblaciones de estudio suelen ser muy grandes y se necesita de una gran cantidad de recursos para lograr trabajar con el universo completo.

La población de estudio se compone de 407 personas distribuidas geográficamente de la siguiente forma:

Sector	Población
Ambato	211
Ambatillo	92
Santa Rosa	9
Quillan	1
Totoras	28
Cunchibamba	23
Casigana	1
Píllaro	8
Cevallos	12
Quero	2
Mocha	11
Tisaleo	9
Total	407

Tabla N 2: Población de estudio Calz-Arte

Fuente: Fundación Calz-Arte

Elaborado por: Tatiana Yáñez

b.2.2. Muestra

La muestra “es una porción de la población que cumpla con las características comunes de ésta y represente al total de los objetos que la integran” (Bustamante, 2011)

La muestra, para que tenga un efecto adecuado, debe tener características que la vuelvan “representativa” de la población, esto es, que cumplan de forma normal con las mismas características de ella, o con una buena aproximación.

De acuerdo a (Bustamante, 2011), la muestra a partir de una población finita se calcula con la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 pqN}{(N - 1)e^2 + Z^2 pq}$$

Z= Nivel de significancia

n= Tamaño de la muestra

N= Total de la población

e= Error esperado

p= Probabilidad de ocurrencia

q= Probabilidad de no ocurrencia

La población de empresas de Cazarte presente es de 407 artesanos, de tal forma que la muestra resulta:

$$n = \frac{1.96^2 \times 0.5 \times 0.5 \times 407}{(407 - 1) \times 0.05^2 + 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5}$$

$$n = \frac{390.8828}{1.015 + 0.9604}$$

$$n = \frac{390.8828}{1.9754} = 197.87$$

$$n = 198$$

La muestra de estudio de la Asociación Calz-Arte estará conformada por 198 artesanos.

Para la muestra, se tomará en forma proporcional a su población los datos de la muestra, este proceso se aplicará para todos los estratos salvo para Ambato, que completará la muestra de 198 artesanos.

Sector	Población	Muestra
Ambato	211	102
Ambatillo	92	45
Santa Rosa	9	4

Quillan	1	1
Totoras	28	14
Cunchibamba	23	11
Casigana	1	1
Píllaro	8	4
Cevallos	12	6
Quero	2	1
Mocha	11	5
Tisaleo	9	4
Total	407	198

Tabla N 3: Muestra de Calz-Arte

Fuente: Fundación Calz-Arte

Elaborado por: Tatiana Yáñez

Este valor de muestra será tanto para la variable independiente como la dependiente, sin embargo, debido a la posibilidad de no encontrar apertura para la información de rentabilidad en las microempresas, sea por sigilo de los propietarios o por no poseerla, se tomará al menos de 10 de ellas en lo posible las de mayor cantidad de ventas de la asociación.

b.2.3. Unidad de Investigación

- **Contenido**

Campo: Contabilidad

Área: Contabilidad de Costos

Aspecto: Determinación de Costos

- **Tiempo**

6 meses

- **Espacio**

Se desarrollará en la Asociación Calz-Arte

- **Lugar**

Ambato

c.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

c.3.1. Variable Independiente: Costos de producción

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS	INSTRUMENTO
<p>Son aquellos recursos que se utilizan en la transformación de elementos primarios en productos elaborados, y que deben ser valorados y registrados contablemente de manera sistemática.</p>	Recursos	Materia Prima Mano de Obra CIF	<p>¿Se identifica correctamente los elementos del costo (materia prima, mano de obra y CIF)?</p>	Encuesta	Cuestionario
	Registros Contables	Operaciones contables	<p>¿Qué elemento del costo tuvo el valor más relevante en la producción? (materia prima, mano de obra y CIF)</p>		
	Sistematización	Sistemas de costos	<p>¿Se registran las operaciones contables de forma sistemática?</p> <p>¿Qué sistema de acumulación de costos aplica la microempresa (por órdenes de producción, por procesos, ABC, otro)?</p>		

Tabla N 4: Operacionalización Costos de producción

Elaborado por: Tatiana Yáñez

c.3.2. Variable Independiente: Rentabilidad

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
<p>Constituye un resultado económico a corto plazo, en donde se relacionan los ingresos con los egresos generados en actividades productivas respecto a los activos, patrimonio o ventas, para un buen desarrollo de la empresa.</p>	Resultado económico	Precios	<p>¿Considera que los precios de sus productos son accesibles al mercado? ¿Sus productos cumplen con la norma de calidad INEN? ¿Cumple Ud. con sus metas de ventas?</p>	Encuesta	Cuestionario
		Ingresos			
		Egresos			
		% de Utilidad	<p>¿Ha logrado la utilidad deseada en el ejercicio económico?</p>		
	Desarrollo de la empresa	Inversiones	<p>¿Se han realizado inversiones en maquinaria para modernizar los procesos de fabricación en la microempresa en el último año?</p>		
		Rendimiento de las inversiones			

Tabla N 5: Operacionalización Rentabilidad

Elaborado por: Tatiana Yáñez

Recolección de la información

La información será levantada a partir de una encuesta realizada a los productores de calzado de la Asociación Calz-Arte con preguntas cerradas de opción múltiple, a fin de medir adecuadamente el grado de presencia de cada variable en los miembros de la Asociación y en especial la relación entre ambas tal como se presenta en la hipótesis.

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1.- ¿Para qué?	Para la consecución de los objetivos de la investigación
2.- ¿De qué personas?	Miembros de la Asociación Calz-Arte
3.- ¿Sobre qué aspectos?	Costos de producción - rentabilidad
4.- ¿Quién?	Tatiana Yáñez
5.- ¿A quiénes?	A 198 personas correspondiente a la muestra seleccionada
6.- ¿Cuándo?	Julio del 2016
7.- ¿Dónde?	Asociación Calz-Arte Ambato
8.- ¿Cuántas veces?	Una sola vez
9.- ¿Con qué técnicas?	Encuestas
10.- ¿Con qué instrumento?	Cuestionario

Tabla N 6: Preguntas básicas para recolectar información

Elaborado por: Tatiana Yáñez

Procesamiento de la Información

A fin de que la información se encuentre correctamente levantada se procederá de la siguiente forma:

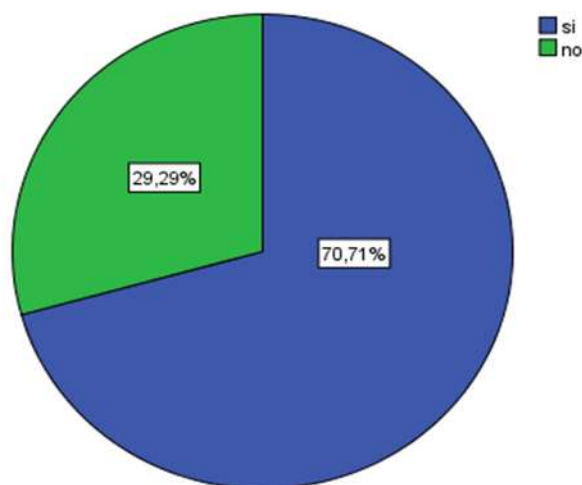
- Verificación de llenado correcto de las encuestas, en lo posible se intentará de que los encuestados contesten todas las preguntas correctamente asesorándoles en el proceso de llenado.

- En caso de ser necesario, eliminación de preguntas y/o encuestas llenadas mal o sin llenar.
- Codificación de las respuestas en una base de datos adecuada, en el caso presente, para el programa SPSS de IBM cuyos resultados son más estilizados y seguros que otros programas de similares características.
- Definición de valores de etiqueta para que las tablas y gráficos se rotulen de forma adecuada.
- Obtención de tablas y gráficos estadísticos del programa; para ello el SPSS tendrá el siguiente formato:

Para expresar correctamente los resultados se utilizará una tabla de 5 columnas en donde se colocarán las opciones de respuesta de la pregunta, la frecuencia de repetición, el % que representa, el % válido y el % Acum..

	Frec.	%	% válido	% Acum.
si	140	70,7	70,7	70,7
no	58	29,3	29,3	100,0
Total	198	100,0	100,0	

La gráfica a usarse será el diagrama de pastel, ya que contrasta de mejor forma la dicotomía de la mayoría de preguntas formuladas en la encuesta.



- Por medio del estadístico chi cuadrado se procede a realizar la verificación de la hipótesis.

d.4. DESCRIPCIÓN DETALLADA DEL TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN DE FUENTES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS

Para el desarrollo de la presente investigación se han utilizado diversos tipos de información, tanto primarias como secundarias, que ayudan a detallar el problema de una manera adecuada, y que al final servirán para establecer soluciones adecuadas al problema que se presenta en el lugar de estudio. De manera específica, la información que requirió el trabajo fue tomado de la siguiente manera:

- La información de los capítulos iniciales hasta el presente fueron obtenidos de fuentes secundarias, en especial revistas de carácter científico de autores contemporáneos, así como libros, leyes, y todos los instrumentos que puedan ayudar a mejorar el conocimiento de las variables.
- El capítulo cuatro contiene información de fuentes primarias, obtenidas directamente de una muestra de la población de la Asociación Calz-Arte, el cual fue levantado por medio de una encuesta dirigida a conocer los procedimientos de costeo y la rentabilidad de cada una de las empresas involucradas.

A fin de garantizar la propiedad intelectual de cada uno de los autores que fueron consultados se aplicaron las normas APA 6 para su referencia, de tal forma que la opinión vertida sobre las variables de estudio quedan descritas en función de los estudios realizados con anterioridad junto con el aporte individual del investigador.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

a.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS

Se presentan a continuación los resultados de las encuestas efectuadas a los miembros de la Asociación Calz-Arte por medio de gráficas y tablas recopilatorias obtenidas del programa SPSS de IBM el que facilitará la tabulación de datos e incluso corroborará el test chi cuadrado que se va a aplicar al estudio.

La encuesta se aplicó sobre 198 personas, artesano de la asociación Calz-Arte en donde se verificó la incidencia de los costos de producción en la rentabilidad de cada microempresa.

a.1.1 Tabulación de datos análisis e interpretación

Cuestionario

1.- ¿Cómo es el control de los elementos del costo en la empresa?

¿Cómo es el control de los elementos del costo en la empresa?

	Materiales	Mano de Obra	Costos adicionales
Adecuado	24	18	0
Inadecuado	174	180	198
Total	198	198	198

Tabla N 7: Control de los elementos del costo

Elaborado por: Tatiana Yáñez

¿Cómo es el control de los elementos del costo en la empresa?

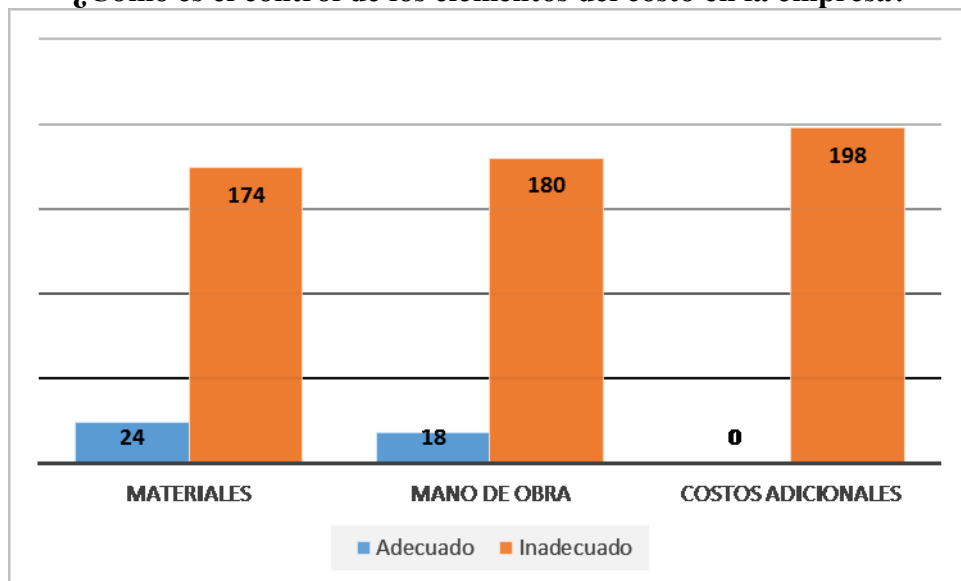


Gráfico N 2: Control de los elementos del costo

Elaborado por: Tatiana Yáñez

Análisis

Del total de personas encuestadas 24 consideran que controlan adecuadamente el material con el que trabajan en la empresa en tanto que 174 mencionan no tener un control adecuado. 18 personas manifiestan tener un control adecuado de la mano de obra en tanto que 180 manifiestan lo contrario. Todas las personas encuestadas manifiestan que no se controla adecuadamente los costos adicionales de la producción

Interpretación

Existe un inadecuado control de los elementos del costo en general por desconocimiento de procesos para realizarlo o por escaso cuidado en el registro de los elementos.

2.- ¿Qué elemento del costo tuvo el valor más relevante dentro de la producción?

¿Qué elemento del costo tuvo el valor más relevante en la producción?

	Frec.	%	% válido	% Acum.
Materia Prima	155	78,3	78,3	78,3
Mano de Obra	43	21,7	21,7	100,0
Total	198	100,0	100,0	

Tabla N 8: Elemento del costo con el valor más relevante dentro de la producción
Elaborado por: Tatiana Yánez

¿Qué elemento del costo tuvo el valor más relevante en la producción?

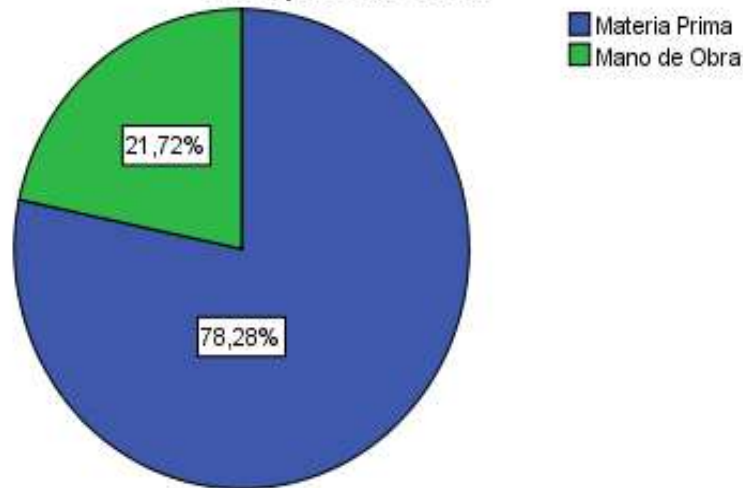


Gráfico N 3: Elemento del costo con el valor más relevante dentro de la producción
Elaborado por: Tatiana Yánez

Análisis

Del total de la muestra seleccionada el 78.3% mencionaron que el valor más relevante para la producción lo tiene la materia prima mientras que el 21.7% mencionaron que es la mano de obra.

Interpretación

Se puede apreciar que la materia prima es el valor más relevante dentro del proceso de la producción de calzado, aun cuando el rubro de Mano de obra y en especial de los CIF pueden significar una gran diferencia en la estrategia de la microempresa.

3.- El control de los consumos de la producción los realiza a través de

El control de los consumos de la producción los realiza a través de

	Frec.	%	% válido	% Acum.
Libro de ingresos y egresos	42	21,2%	21,2%	21,2%
Libro de contabilidad	0	0,0%	0,0%	21,2%
Documentos sueltos	56	28,3%	28,3%	49,5%
Ninguno	100	50,5%	50,5%	100,0%
Total	198			

Tabla N 9: Registros de los materiales utilizados en la fabricación del calzado
Elaborado por: Tatiana Yáñez

El control de los consumos de la producción los realiza a través de

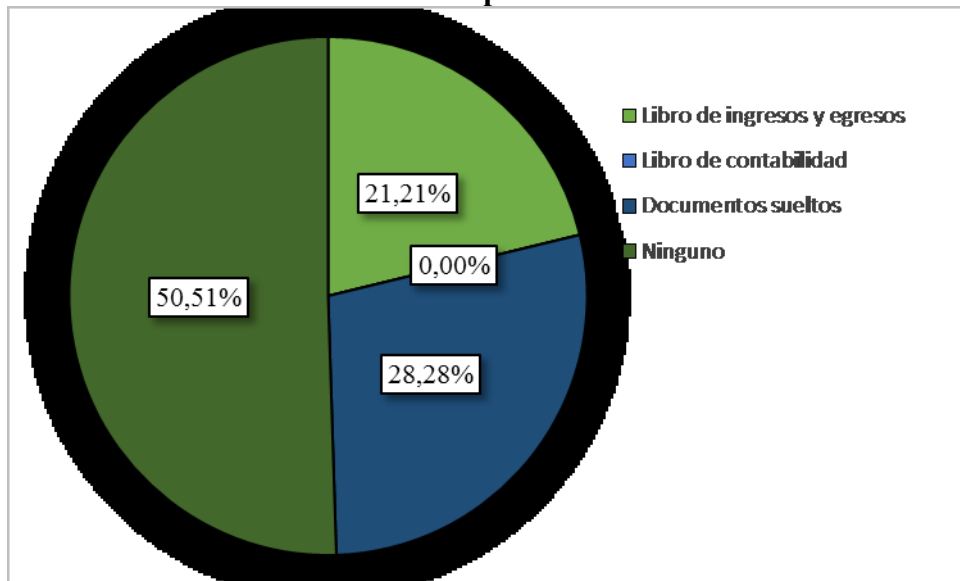


Gráfico N 4: Registros de los materiales utilizados en la fabricación del calzado
Elaborado por: Tatiana Yáñez

Análisis

De la totalidad de microempresas encuestadas el 21,21% mencionaron que el control de consumos para la producción se realiza en libros de ingresos y egresos, el 28,28% los realizan en documentos sueltos y el 50,51% no realiza tales registros.

Interpretación

No se realizan registros adecuados de los materiales consumidos en el período u orden realizada, aun cuando constituye un mecanismo que facilita la toma de decisiones. Con escasos registros o ninguno en algunos casos les es imposible determinar de forma adecuada el costo de producción.

4.- ¿Se revisa que los documentos respaldo de las adquisidores realizadas sean legales?

¿Se revisa que los documentos respaldo de las adquisidores realizadas sean legales?

	Frec.	%	% válido	% Acum.
Si	80	40,4	40,4	40,4
No	118	59,6	59,6	100,0
Total	198	100,0	100,0	

Tabla N 10: Control de documentación de adquisidores

Elaborado por: Tatiana Yáñez

¿Se revisa que los documentos respaldo de las adquisidores realizadas sean legales?

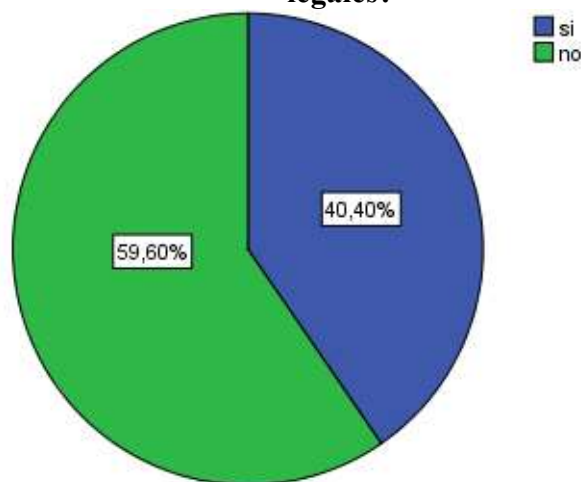


Gráfico N 5: Control de documentación de adquisidores

Elaborado por: Tatiana Yáñez

Análisis

Del 100% de microempresas encuestadas, el 40.4% mencionaron que si se revisan que los documentos de respaldo de las adquisiciones sean legales, mientras que el 59.6% indicaron que no se hace esta revisión.

Interpretación

Aun cuando la materia prima es el elemento de mayor relevancia dentro de la producción de las microempresas que conforman la Asociación, no existe procedimientos de control de la legalidad de los documentos de respaldo de los materiales adquiridos, pudiendo generar problemas incluso en las declaraciones de impuestos

5.- ¿De qué forma se realizan los registros de las operaciones contables del proceso de producción?

¿De qué forma se realizan los registros de las operaciones contables del proceso de producción?

	Frec.	%	% válido	% Acum.
Ordenada	27	13,6	13,6	13,6
Desordenada	171	86,4	86,4	100,0
Total	198	100,0	100,0	

Tabla N 11: Orden de los registros

Elaborado por: Tatiana Yáñez

¿De qué forma se realizan los registros de las operaciones contables del proceso de producción?

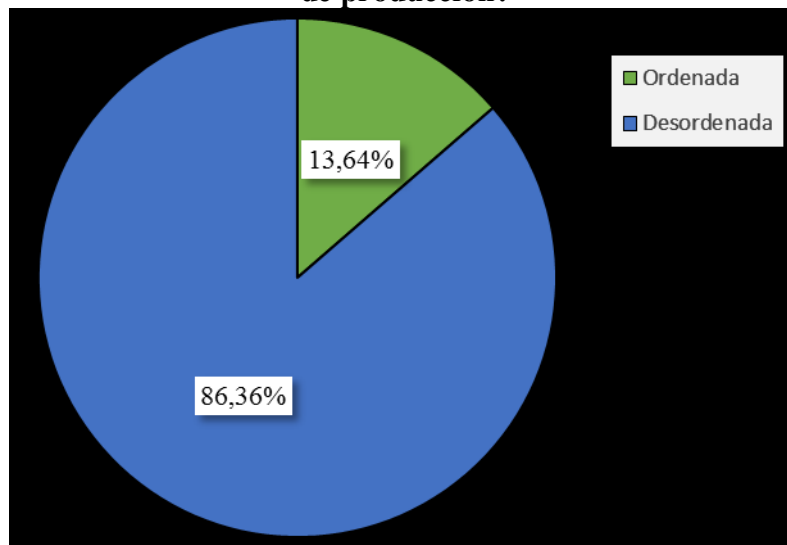


Gráfico N 6: Orden de los registros

Elaborado por: Tatiana Yáñez

Análisis

En el estudio realizado apenas el 13.6% indicaron que si se realizan los registros de las operaciones de forma ordenada, mientras que el 86.4% manifestó lo contrario.

Interpretación

Los registros en general se los realiza de forma desordenada por lo que al aplicar cualquier sistema (en caso de hacerlo) el resultado será inadecuado por la posibilidad de que al registrar de forma inadecuada los valores no sean los correctos.

6.- ¿Qué sistema de acumulación de costos aplica la microempresa?

¿Qué sistema de acumulación de costos aplica la microempresa?

	Frec.	%	% válido	% Acum.
Por órdenes de producción	10	5,1	5,1	5,1
Por procesos	32	16,2	16,2	21,3
Ninguno	156	78,7	78,7	100,0
Total	198	100,0	100,0	

Tabla N 12: Sistema de acumulación de costos que se aplica en las microempresas

Elaborado por: Tatiana Yáñez

¿Qué sistema de acumulación de costos aplica la microempresa?

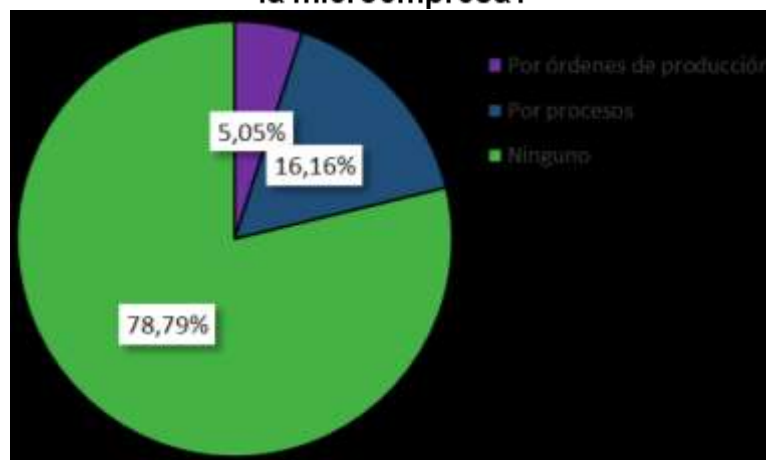


Gráfico N 7: Sistema de acumulación de costos que se aplica en las microempresas

Elaborado por: Tatiana Yáñez

Análisis

Del 100% de microempresas encuestadas en lo que se refiere al sistema de acumulación de costos que se aplica dentro de las mismas el resultado fue el siguiente: el 5.1% utilizan el sistema por órdenes de producción; el 16.2% utilizan el sistema por procesos; y el 78.7% no conocen el sistema de costeo que utilizan.

Interpretación

De la pregunta se puede observar que la mayoría de las personas que tienen una microempresa en la Asociación Calz-Arte no tienen conocimiento del sistema de costeo que aplican lo cual contribuye a una mayor dificultad para establecer a nivel interno los costos de producción.

7.- ¿Se determina el costo unitario de los bienes producidos?

¿Se determina el costo unitario de los bienes producidos?

	Frec.	%	% válido	% Acum.
Si	15	7,6	7,6	7,6
No	183	92,4	92,4	100,0
Total	198	100,0	100,0	

Tabla N 13: Determinación de costo unitario de los bienes producidos

Elaborado por: Tatiana Yáñez

¿Se determina el costo unitario de los bienes producidos?

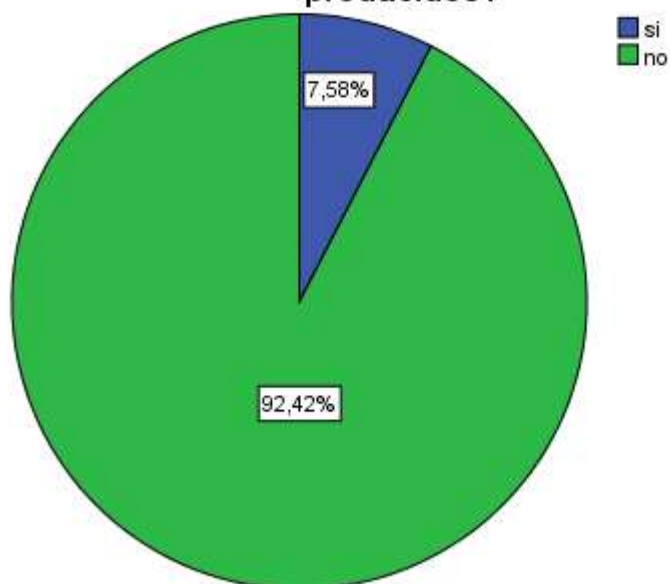


Gráfico N 8: Determinación de costo unitario de los bienes producidos

Elaborado por: Tatiana Yáñez

Análisis

Según la mayoría de encuestados el 92.4% manifestaron que en su microempresa no se determina el costo unitario de los bienes producidos, en tanto que el 7.6% argumentaron de que si se determina el costo unitario de sus productos.

Interpretación

Se puede observar que casi la totalidad de las microempresas no determinan de forma exacta sus costos unitarios siendo en muchos casos el valor de la materia prima el que se considera como costo del producto, pero cabe recalcar también que en muchos de los casos no es tomado en cuenta el rubro de los CIF.

8.- ¿Existe desperdicios en el proceso de producción?

¿Existe desperdicios en el proceso de producción?

	Frec.	%	% válido	% Acum.
si	140	70,7	70,7	70,7
no	58	29,3	29,3	100,0
Total	198	100,0	100,0	

Tabla N 14: Desperdicios en el proceso de producción

Elaborado por: Tatiana Yánez

¿Existe desperdicios en el proceso de producción?

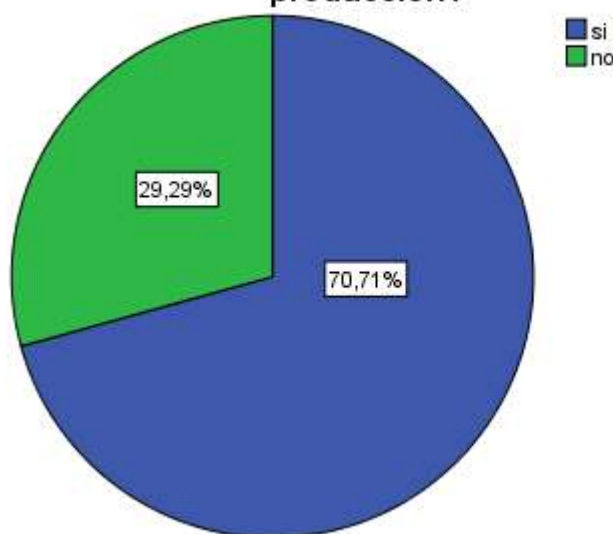


Gráfico N 9: Desperdicios en el proceso de producción

Elaborado por: Tatiana Yánez

Análisis

Del total de microempresas encuestadas en la presente investigación aproximadamente el 70.7% manifestaron que existe desperdicio en los procesos de producción, mientras que el 29.3% afirmaron que no existe desperdicio en el proceso.

Interpretación

El valor por desperdicio puede tomar una gran relevancia si no se controla de forma adecuada el proceso de producción. La productividad también implica eficiencia y es importante que use al máximo los recursos que poseen las microempresas.

9.- ¿La mano de obra utilizada es calificada y cubre la capacidad de producción de la microempresa?

¿La mano de obra utilizada es calificada y cubre la capacidad de producción de la microempresa?

	Frec.	%	% válido	% Acum.
Si	72	36,4	36,4	36,4
No	126	63,6	63,6	100,0
Total	198	100,0	100,0	

Tabla N 15: MO calificada y cubre la capacidad de producción de la microempresa
Elaborado por: Tatiana Yáñez

¿La mano de obra utilizada es calificada y cubre la capacidad de producción de la microempresa?

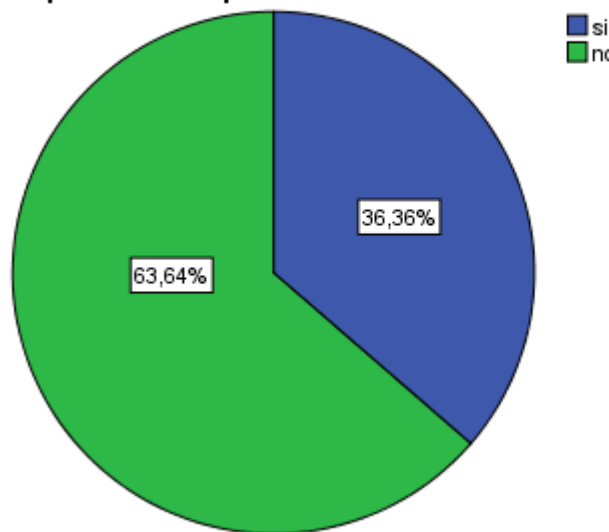


Gráfico N 10: MO calificada y cubre la capacidad de producción de la microempresa
Elaborado por: Tatiana Yáñez

Análisis

El 36.4% de las microempresas encuestadas manifestaron que la mano de obra se encuentra debidamente calificada y cubre la capacidad de producción de la microempresa, mientras que en su gran mayoría el equivalente a 63.6% afirmaron lo contrario.

Interpretación

En general las microempresas de Calz-Arte no tienen mano de obra calificada que les permita producir de una forma más efectiva para reducir sus costos, de tal manera que puedan ser competitivos especialmente con el producto extranjero

10.- ¿Se ha designado un responsable para el área de producción dentro de la microempresa?

¿Se ha designado un responsable para el área de producción dentro de la microempresa?

	Frec.	%	% válido	% Acum.
Válido si	22	11,1	11,1	11,1
no	176	88,9	88,9	100,0
Total	198	100,0	100,0	

Tabla N 16: Responsable para el área de producción dentro de la microempresa
Elaborado por: Tatiana Yáñez

¿Se ha designado un responsable para el área de producción dentro de la microempresa?

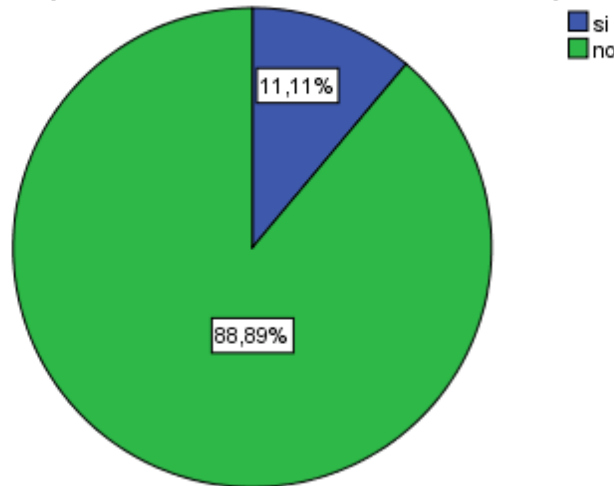


Gráfico N 11: Responsable para el área de producción dentro de la microempresa
Elaborado por: Tatiana Yáñez

Análisis

En el 11.1% de las microempresas encuestadas, si se ha designado un responsable para el área de producción, mientras que en el 88.9% de los casos, no se ha designado a ningún responsable.

Interpretación

La desorganización es posiblemente el mayor problema que exista en las microempresas de Calz-Arte, y por ende la inadecuada separación y designación de funciones dentro de cada área lo que provoca no contar con responsables por lo que existe multifuncionalidad de los colaboradores.

11.- ¿Sus productos cumplen con la norma de calidad INEN?

¿Sus productos cumplen con la norma de calidad INEN?

	Frec.	%	% válido	% Acum.
Válido si	15	7,6	7,6	7,6
no	183	92,4	92,4	100,0
Total	198	100,0	100,0	

Tabla N 17: Productos con la norma de calidad INEN

Elaborado por: Tatiana Yáñez

¿Sus productos cumplen con la norma de calidad INEN?

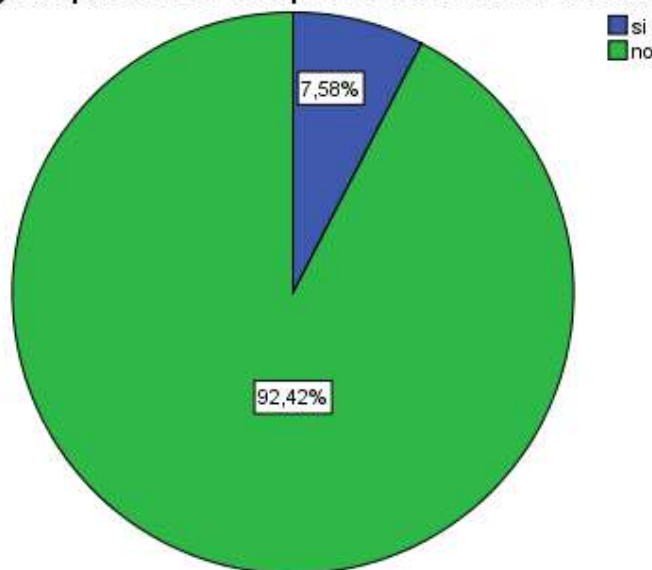


Gráfico N 12: Productos con la norma de calidad INEN

Elaborado por: Tatiana Yáñez

Análisis

De la totalidad de microempresas que fueron objeto de examen, el 7.6% de ellas si cumplen con una norma de calidad INEN, en tanto que el 92.4% no cumplen con ninguna norma de calidad.

Interpretación

Las empresas artesanales en general no cumplen con las normas de calidad debido a los altos costos iniciales que pueden representar, además de la dificultad que se presenta en su implementación, aun cuando algunas de estas normas se consideran obligatorias.

12.- ¿Considera que los precios de sus productos son accesibles al mercado?

¿Considera que los precios de sus productos son accesibles al mercado?

	Frec.	%	% válido	% Acum.
Si	196	99,0	99,0	99,0
No	2	1,0	1,0	100,0
Total	198	100,0	100,0	

Tabla N 18: Precios de productos accesibles al mercado

Elaborado por: Tatiana Yáñez

¿Considera que los precios de sus productos son accesibles al mercado?

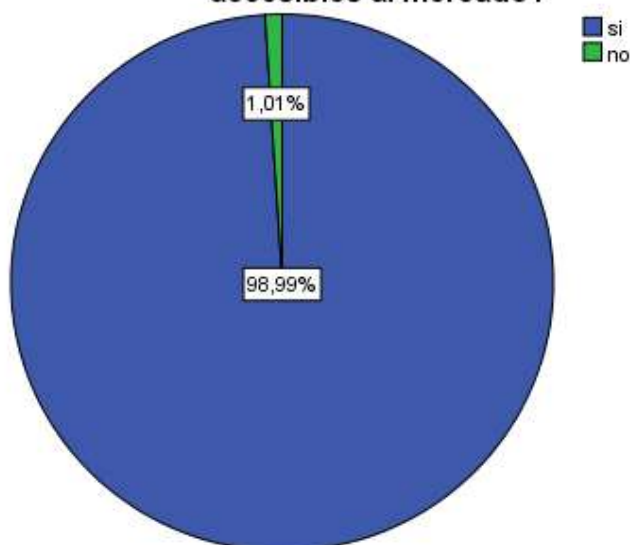


Gráfico N 13: Precios de productos accesibles al mercado

Elaborado por: Tatiana Yáñez

Análisis

Según la mayoría de encuestados un equivalente al 99% del total, consideran que los precios de sus productos son accesibles al mercado mientras que apenas el 1% consideran que no lo son.

Interpretación

Los propietarios de las microempresas en casi su totalidad consideran que los precios de sus productos son accesibles para los clientes debido a que tienen precios realmente muy bajos que partiendo ya a realizar de un análisis minucioso hay casos en los que se pierde y otros en los que no se gana debido al mal cálculo de costos para asignar el costo del producto y por ende el precio de venta.

13.- ¿Realiza Ud. Planificación de ventas?

¿Realiza Ud. Planificación de ventas?

	Frec.	%	% válido	% Acum.
Si	45	22,7	22,7	22,7
No	153	77,3	77,3	100,0
Total	198	100,0	100,0	

Tabla N 19: Planificación de ventas

Elaborado por: Tatiana Yáñez



Gráfico N 14: Planificación de ventas

Elaborado por: Tatiana Yáñez

Análisis

Del total de personas encuestadas, el 22.7%, de ellas mencionaron que si realizan planificaciones de compras, mientras que en su gran mayoría un aproximado a 77.3%, indicaron que no realizan planificación alguna.

Interpretación

La desorganización es notoria en gran parte de las microempresas consultadas, y la falta de planificación de ventas empeora la situación económica de ellas.

14.- ¿Cumple Ud. con sus metas de ventas planificadas?

¿Cumple Ud. con sus metas de ventas planificadas?

	Frec.	%	% válido	% Acum.
100%	15	7,6%	7,6%	7,6%
80%-99%	18	9,1%	9,1%	16,7%
60%-79%	23	11,6%	11,6%	28,3%
40%-59%	36	18,2%	18,2%	46,5%
Menos del 40%	106	53,5%	53,5%	100,0%
Total	198	100,0%	100,0%	

Tabla N 20: Cumplimiento de metas planificadas

Elaborado por: Tatiana Yánez

¿Cumple Ud. con sus metas de ventas planificadas?

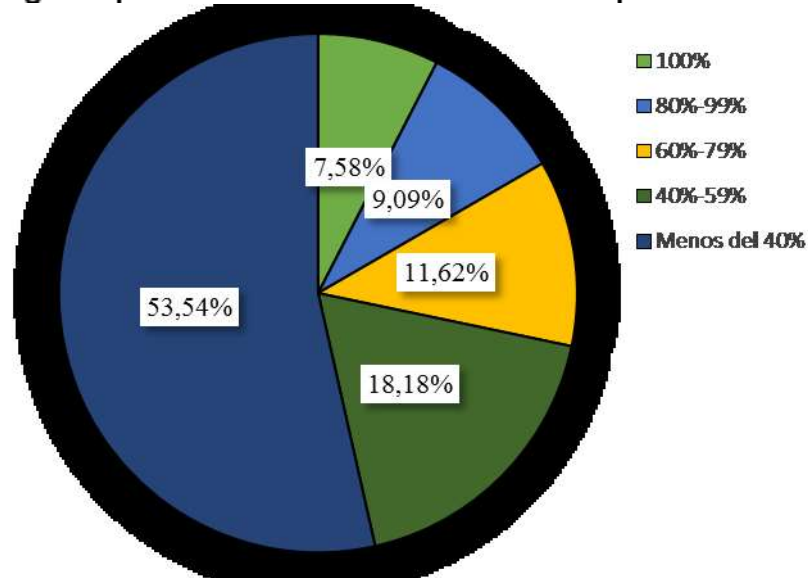


Gráfico N 15: Cumplimiento de metas planificadas

Elaborado por: Tatiana Yánez

Análisis

Del total de la muestra seleccionada, apenas el 7.6% indicaron que cumplen con su planificación de ventas, el 9.09% que lo cumplen entre el 80% y el 99%, el 11.62% entre el 60% y el 79%, el 18.18% entre el 40% y el 59% y el 53.54% menos del 40%.

Interpretación

Son pocas las empresas que han logrado planificar y cumplir sus metas de ventas, y en otros casos sus metas se basan mayormente en deseos antes que en estudios técnicos para comprobar la factibilidad de las ventas deseadas.

15.- ¿Ha logrado la utilidad deseada en el ejercicio económico?

¿Ha logrado la utilidad deseada en el ejercicio económico?

	Frec.	%	% válido	% Acum.
Si	39	19,7	19,7	19,7
No	159	80,3	80,3	100,0
Total	198	100,0	100,0	

Tabla N 21: Utilidad deseada en el ejercicio económico

Elaborado por: Tatiana Yáñez

¿Ha logrado la utilidad deseada en el ejercicio económico?

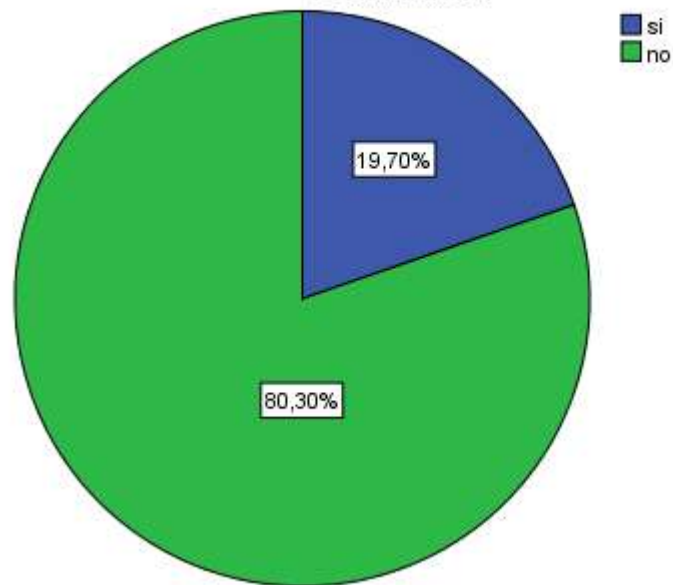


Gráfico N 16: Utilidad deseada en el ejercicio económico

Elaborado por: Tatiana Yáñez

Análisis

El equivalente al 19.7% del total de microempresas encuestadas indicaron que si obtuvieron la utilidad deseada en el ejercicio económico, en tanto que el equivalente a 80.3% manifestaron que no lo lograron.

Interpretación

Aunque no se manifieste una planificación específica, se menciona que las utilidades para muchos de los artesanos de la asociación Calz-Arte no ha sido la deseada, lo que implica que deben buscar mecanismos para que este valor mejore.

16- ¿Se han realizado inversiones en maquinaria para modernizar los procesos de fabricación en la microempresa en el último año?

¿Se han realizado inversiones en maquinaria para modernizar los procesos de fabricación en la microempresa en el último año?

	Frec.	%	% válido	% Acum.
Si	92	46,5	46,5	46,5
No	106	53,5	53,5	100,0
Total	198	100,0	100,0	

Tabla N 22: Inversiones de maquinaria para modernizar procesos de fabricación
Elaborado por: Tatiana Yáñez

¿Se han realizado inversiones en maquinaria para modernizar los procesos de fabricación en la microempresa en el último año?

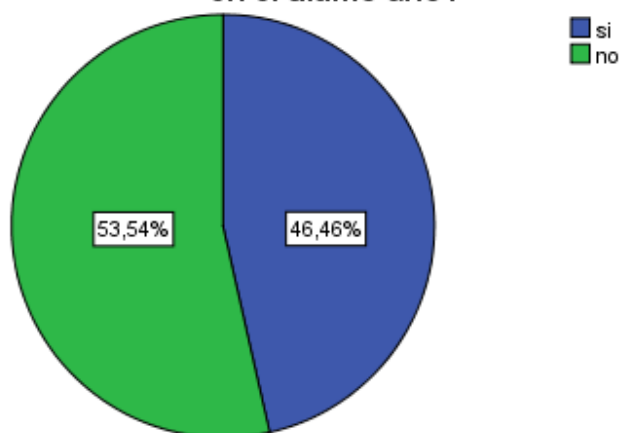


Gráfico N 17: Inversiones de maquinaria para modernizar procesos de fabricación
Elaborado por: Tatiana Yáñez

Análisis

En el 46.5% de las microempresas encuestadas si se han realizado inversiones en maquinaria con el propósito de modernizar los procesos de fabricación en el último año, en tanto que en el 53.5% no se han realizado inversión alguna.

Interpretación

Existe un índice importante de microempresas que no han realizado mejoras en su maquinaria para mejorar la producción o la calidad del mismo, lo que podría provocar que estas empresas pierdan competitividad respecto del resto, ya que la maquinaria nueva supone un menor gasto por unidad tanto en dinero como en tiempo.

17.- ¿La modernización de los procesos de producción han logrado aumentar la rentabilidad de la microempresa?

¿La modernización de los procesos de producción han logrado aumentar la rentabilidad de la microempresa?

	Frec.	%	% válido	% Acum.
Si	67	33,8	33,8	33,8
No	131	66,2	66,2	100,0
Total	198	100,0	100,0	

Tabla N 23: Modernización de procesos aumenta la rentabilidad
Elaborado por: Tatiana Yánez

¿La modernización de los procesos de producción han logrado aumentar la rentabilidad de la microempresa?

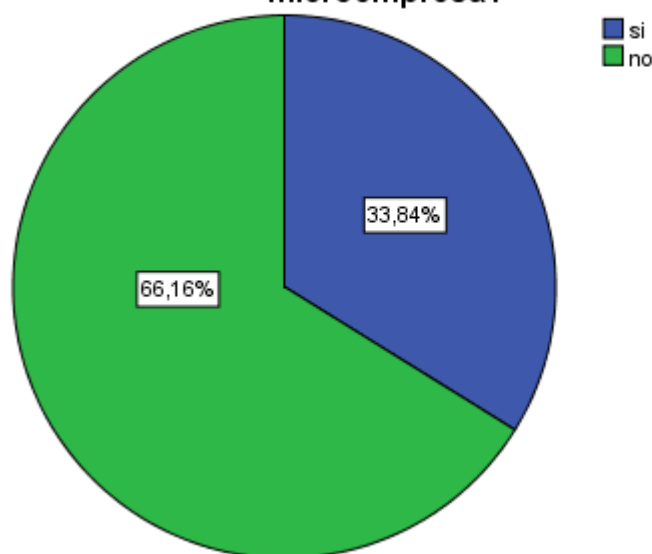


Gráfico N 18: Modernización de procesos aumenta la rentabilidad
Elaborado por: Tatiana Yánez

Análisis

De la totalidad de microempresas consultadas un aproximado al 33.8%, indicaron que la modernización de los procesos de producción han logrado aumentar la rentabilidad de la microempresa, en tanto que el 66.2% manifestaron todo lo contrario.

Interpretación

La modernización de los procesos no fueron necesariamente los más adecuados para lograr mejorar la rentabilidad, y es posible que se relacione con la poca planificación que se realiza en cada una de las empresas.

18.- ¿Se analiza la rentabilidad por medio de indicadores financieros?

¿Se analiza la rentabilidad por medio de indicadores financieros?

	Frec.	%	% válido	% Acum.
--	-------	---	----------	---------

Si	6	3,0	3,0	3,0
No	192	97,0	97,0	100,0
Total	198	100,0	100,0	

Tabla N 24: Rentabilidad por medio de indicadores financieros

Elaborado por: Tatiana Yáñez

¿Se analiza la rentabilidad por medio de indicadores financieros?

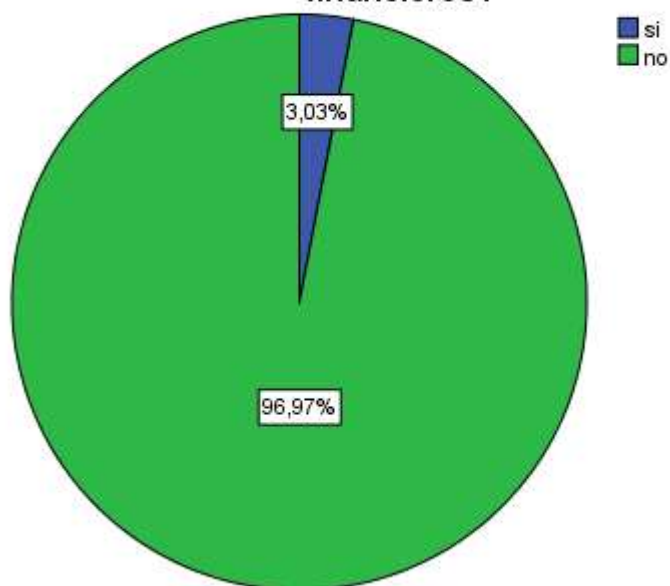


Gráfico N 19: Rentabilidad por medio de indicadores financieros

Elaborado por: Tatiana Yáñez

Análisis

En 6 microempresas que corresponde al 3% del total se realizan indicadores financieros para medir la rentabilidad, en tanto que en las restantes 192, que corresponde al 97% , no se analiza la rentabilidad por medio de indicadores.

Interpretación

Son muy pocas las microempresas de Calz-Arte que realizan análisis financieros de una manera adecuada, incluyendo índices que ayuden en la toma de decisiones.

19.- Para fijar el precio de su producto se basa en :

Para fijar el precio de su producto se basa en

	Frec.	%	% válido	% Acum.

Precios de Mercado	189	95,5	95,5	95,5
Costos	9	4,5	4,5	100,0
Total	198	100,0	100,0	

Tabla N 25: Fijación del precio de venta

Elaborado por: Tatiana Yáñez



Gráfico N 20: Fijación del precio de venta

Elaborado por: Tatiana Yáñez

Análisis

Aproximadamente el 95,5 % del total de la muestra consultada basan sus precios en el mercado, en tanto que el 4.5% lo basan en su costo.

Interpretación

El basar su precio en valores de mercado es lógico cuando se tiene en cuenta la competencia, sin embargo el no tener claro los costos de producción causan que existan importantes diferencias con la rentabilidad deseada, tal como se describió en preguntas anteriores.

20- ¿Los recursos que dispone Ud. para la producción del calzado son propios o financiados?

¿Los recursos que dispone Ud. para la producción del calzado son propios o financiados?

	Frec.	%	% válido	% Acum.
Propios	65	32,8	32,8	32,8
Financiados	133	67,2	67,2	100,0
Total	198	100,0	100,0	

Tabla N 26: Recursos para la producción

Elaborado por: Tatiana Yánez

¿Los recursos que dispone Ud. para la producción del calzado son propios o financiados?

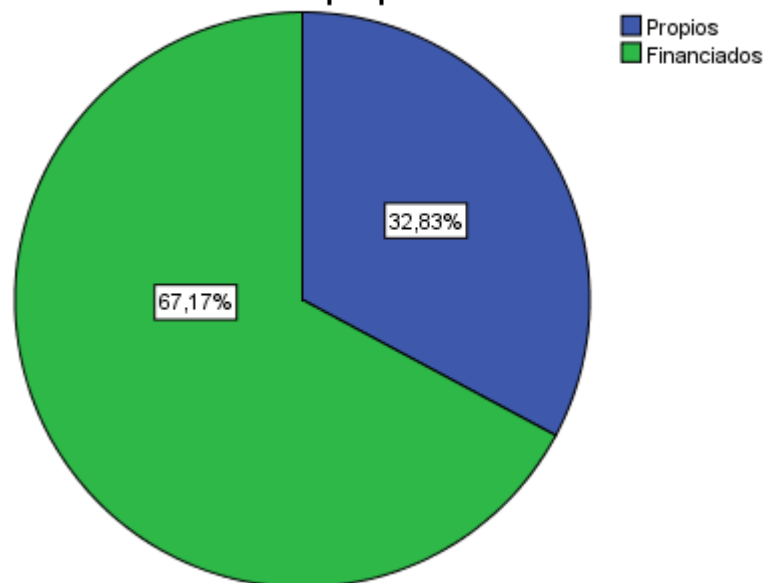


Gráfico N 21: Recursos para la producción

Elaborado por: Tatiana Yánez

Análisis

Del total de microempresas encuestadas el 32.8% producen su calzado con fondos propios, pero el 67.2% producen su producto con fondos financiados.

Interpretación

Muchas microempresas de la asociación dependen de los créditos para lograr producir, lo que se conseguirá si se demuestra rentabilidad y estabilidad económica para cumplir con los compromisos de pago

21. ¿Ud. está en condiciones económicas para implementar un sistema de costos que le permita reducir los mismos y a la vez mejorar la rentabilidad?

¿Ud. está en condiciones económicas para implementar un sistema de costos que le permita reducir los mismos y a la vez mejorar la rentabilidad?

	Frec.	%	% válido	% Acum.
Válido Si	131	66,2	66,2	66,2
No	67	33,8	33,8	100,0
Total	198	100,0	100,0	

Tabla N 27: Implementación de sistema de costos

Elaborado por: Tatiana Yáñez

¿Ud. está en condiciones económicas para implementar un sistema de costos que le permita reducir los mismos y a la vez mejorar la rentabilidad?

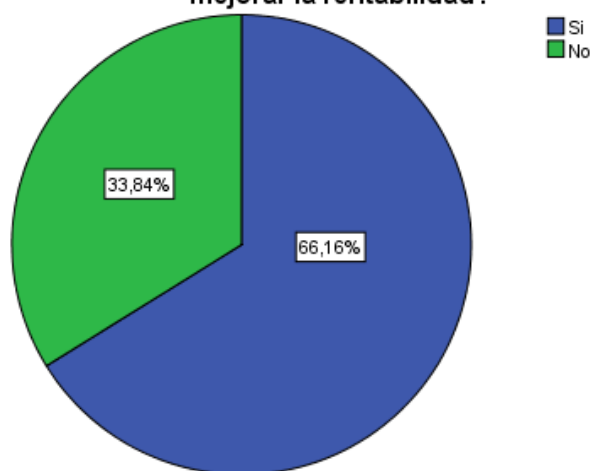


Gráfico N 22: Implementación de sistema de costos

Elaborado por: Tatiana Yáñez

Análisis

Aproximadamente el .66.2% de las microempresas encuestadas manifestaron que si están en condiciones económicas para implementar un sistema de costos, mientras tanto la diferencia de ellos argumentaron que no lo están.

Interpretación

Un % importante de microempresas puede pagar por un sistema de costos que a largo plazo se considerará una gran inversión debido a que el sistema va ayudar a la reducción de los costos de producción lo que también contribuirá a tener un mayor control sobre los valores contables.

Rentabilidad sobre ventas

La rentabilidad que obtienen los artesanos de la asociación Calz-Arte es algo complicado de determinar debido a que no se han establecido procedimientos técnicos que ayuden a visualizar detalladamente los costos individuales que componen que costo de la producción, estos es mano de obra, materia y prima y costos de fabricación indirectos.

Tomando como base el procedimiento estándar para el calzado se podría decir que el costo aproximado individual de producción de un par de zapatos de dama es:

Materia Prima.	26,22	29,30%
<i>Mano de Obra</i>	39	43,59%
<i>Costos Indirectos de Fabricación:</i>	24,26	27,11%
COSTOS TOTALES	89,48	100,00%
<i>Costo unitario</i>	7,46	

Tabla N 28: Resumen de costos
Elaborado por: Tatiana Yáñez

Siendo el precio promedio de 10 dólares que se vende un par de zapatos de este tipo la rentabilidad sería:

$$\begin{aligned}
 \text{Rentabilidad sobre ventas} &= \frac{\text{Beneficio}}{\text{Ventas}} \cdot 100 \\
 \text{Rentabilidad sobre ventas} &= \frac{2.54}{10} \cdot 100 = 25.4\%
 \end{aligned}$$

Valor que aunque parezca alto es referencial ya que los valores podrían cambiar en cuanto al costo de fabricación y adicionalmente no se toman en cuenta los gastos adicionales como arriendos, cuotas de mantenimiento del puesto, transporte de la mercadería, etc.

Verificación de hipótesis

Como ya mencionó anteriormente, para la comprobación de la hipótesis se utilizará el método Chi cuadrado, una prueba no paramétrica que permite medir la independencia de dos variables por medio de una comparación entre las “Frecuencias observadas” (datos obtenidos de las encuestas) y las “Frecuencias esperadas” (valores que se espera obtener o que son calculados en caso de no existir trabajos anteriores).

El presente trabajo investigativo, se busca encontrar la incidencia de los costos de producción sobre la rentabilidad, para lo cual se utilizará una pregunta de cada variable a fin de realizar la prueba.

Las preguntas seleccionadas son:

Costos de producción: pregunta 7: ¿Se determina el costo unitario de los bienes producidos?

Rentabilidad: pregunta 15: ¿Ha logrado la utilidad deseada en el ejercicio económico?

Formulación de hipótesis

Hipótesis nula (H₀):

H₀: Los costos de producción en las microempresas de calzado de la asociación Calz-Arte Tungurahua de la ciudad de Ambato no influyen en la rentabilidad

Hipótesis alternativa (H₁)

H₁: Los costos de producción en las microempresas de calzado de la asociación Calz-Arte Tungurahua de la ciudad de Ambato si influyen en la rentabilidad

Fórmula de verificación

Para realizar el modelo matemático del chi cuadrado (X^2) es necesario utilizar la fórmula siguiente:

$$X^2 = \sum \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

En donde:

O_i = Frec. observada

E_i = Frec. esperada

Nivel de significancia y grados de libertad

El test chi cuadrado requiere lo que se denomina grados de libertades obtenidas de la multiplicación del número de columnas de la tabla de contingencia por su número de filas, ambos menos uno, de la siguiente forma:

$$\text{Grados de libertad} = (m-1)(n-1)$$

En donde:

m = número de columnas

n = número de filas

La tabla de contingencia estará compuesta por dos filas (2 preguntas) y dos columnas (opciones si y no para cada pregunta), por lo que $m=2$ y $n=2$.

Reemplazando en los grados de libertad:

$$\text{Grados de libertad} = (2-1)(2-1)$$

$$\text{Grados de libertad} = (1)(1)$$

$$\text{Grados de libertad} = 1$$

Luego, el nivel de significancia elegido corresponde al 95%, o su correspondiente 5% de error (100%-95%)

De acuerdo a la tabla del chi cuadrado, el valor de χ^2 tabla es de: 3.841

Área del extremo derecho					Grados de libertad
0.20	0.10	0.05	0.025	0.01	
1.642	2.706	3.841	5.024	6.635	1
3.219	4.605	5.991	7.378	9.210	2
4.642	6.251	7.815	9.348	11.345	3
5.869	7.779	9.488	11.143	13.237	4
7.289	9.236	11.070	12.833	15.086	5
8.558	10.645	12.592	14.449	16.812	6

Tabla N 29: Distribución de chi cuadrado

Fuente: (Levin & Rubin, 1996)

Elaborado por: Tatiana Yáñez

Condición:

Si χ^2 calculada < χ^2 tabla se acepta H_0

Si χ^2 calculada > χ^2 tabla se rechaza H_0 y se acepta H_1

Tablas de contingencia

Se visualiza en primer lugar las frecuencias observadas:

N	Preguntas	Si	No	Total
7	¿Se determina el costo unitario de los bienes producidos?	15	183	198
15	¿Ha logrado la utilidad deseada en el ejercicio económico?	39	159	198

Tabla N 30: Frecuencias observadas

Elaborado por: Tatiana Yáñez

A través del programa SPSS se determina las frecuencias esperadas y observadas del presente trabajo investigativo. Para el cálculo de las frecuencias esperadas se calcula multiplicando el valor de la fila por la columna y dividiendo para el total de preguntas.

A fin de corroborar los valores de la frecuencia esperada se procede a realizar el cálculo:

		¿Ha logrado la utilidad deseada en el ejercicio económico?		Total
		Si	No	
¿Se determina el costo unitario de los bienes producidos?	Si	$39 \times 15 / 198 = 2.95 \approx 3$	$159 \times 15 / 198 = 12.05 \approx 12$	15
	No	$39 \times 183 / 198 = 36$	$159 \times 183 / 198 = 146.95 \approx 147$	183
Total		39	159	198

Tabla N 31: Frecuencias esperadas
Elaborado por: Tatiana Yáñez

La tabla de contingencia producto de las frecuencias observadas y esperadas se puede visualizar a continuación de acuerdo al programa SPSS.

Tabla de contingencia ¿Se determina el costo unitario de los bienes producidos? * ¿Ha logrado la utilidad deseada en el ejercicio económico?					
			¿Ha logrado la utilidad deseada en el ejercicio económico?		Total
			si	no	
¿Se determina el costo unitario de los bienes producidos?	Si	Recuento	0	15	15
		Frec. esperada	3,0	12,0	15,0
	No	Recuento	39	144	183
		Frec. esperada	36,0	147,0	183,0
Total		Recuento	39	159	198
		Frec. esperada	39,0	159,0	198,0

Tabla N 32: Tabla de Contingencia
Elaborado por: Tatiana Yáñez

O _i	E _i	O _i -E _i	(O _i -E _i) ²	$\frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$
0	2,95	-2,95	8,7025	2,95
15	12,05	2,95	8,7025	0,722199
39	36	3	9	0,25
144	146,95	-2,95	8,7025	0,059221
TOTAL				3,98142

Tabla N 33: Chi cuadrado

Elaborado por: Tatiana Yáñez

El valor de χ^2 calculada es de 3.981, que se corrobora con el análisis realizado con el programa SPSS

	Valor	g	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	3,981	1	,046	
Asociación lineal por lineal	3,961	1	,047	
N de casos válidos	198			

Tabla N 34: Chi cuadrado de Pearson

Elaborado por: Tatiana Yáñez

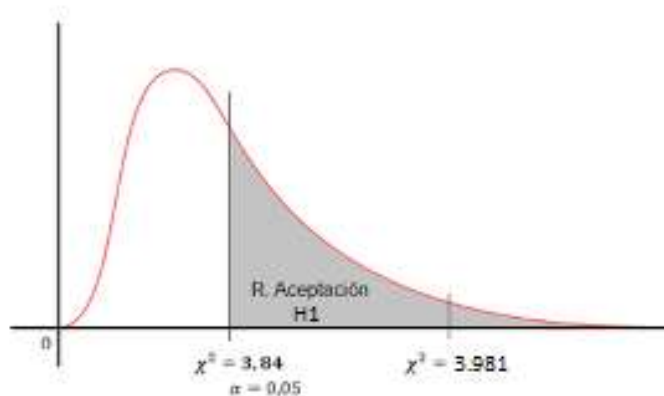


Gráfico N 23: Chi cuadrado

Elaborado por: Tatiana Yáñez

Ya que χ^2 de cálculo (3.981) es mayor a χ^2 tabla (3.841), entonces se descarta H_0 y se acepta H_1 : Los costos de producción en las microempresas de calzado de la asociación Calz-Arte Tungurahua de la ciudad de Ambato si influyen en la rentabilidad.

b.2. LIMITACIONES DEL ESTUDIO

Sin duda la principal limitante se encontró al momento de levantar la información del trabajo de campo debido a la dificultad de encontrar a los artesanos con disponibilidad de tiempo para atender los requerimientos de consulta a través del cuestionario escrito.

Adicionalmente se tuvo dificultades en el entendimiento de las preguntas ya que muchos artesanos no estaban familiarizados con los términos utilizados en la investigación, por lo que las dificultades para contestar se hicieron evidentes.

Finalmente fue complicado encontrar listados de los miembros de la asociación por cuanto no existe una estructura organizacional sólida que permita identificar o contactar de una manera adecuada a sus miembros.

c.3. CONCLUSIONES

Una vez terminado el trabajo de investigación se ha concluido lo siguiente:

- Los artesanos de la Asociación Calz-Arte no han definido adecuadamente un sistema de costeo para su producción lo que dificulta la obtención del verdadero costo de sus productos. Este hecho se puede observar en las fábricas y talleres en donde al realizar el trabajo se procede con pasos empíricos provenientes del conocimiento de los dueños y trabajadores antiguos sin definir estándares tanto de calidad como de efectividad, lo que provoca que los artesanos no obtengan la ventas y la utilidad que desearían..
- Se puede visualizar que existe mucha desorganización en las microempresas de Calz-Arte ya que no llevan registros contables de la producción así como también no se mantienen de forma adecuada los documentos con los que se sustentan las adquisiciones de materia prima y materiales, por lo que carece de una planificación de adquisiciones para el abastecimiento de las mismas así como de la producción, cabe recalcar también que no se ha buscado alternativas

de mejoras como modernizar sus procesos con la visión de incorporar maquinaria para la producción que ayude a reducir sus costos, puesto que lo único que hacen es una estimación de la materia prima y no toman en cuenta la mano de obra y los CIF, debido a que son microempresas familiares que no pagan sueldos y mucho menos afiliaciones por lo tanto el no saber exactamente de los costos es el motivo por el cual los precios están dados en base al mercado, aproximadamente el 95% de los microempresarios optan por esta mala alternativa, entonces es entendible que la utilidad que perciben no sea la esperada ya que al no conocer el costo de sus productos es difícil también tener en claro el margen de utilidad sobre los mismos.

- En el presente trabajo investigativo se concluye que los costos de producción influyen sobre la rentabilidad de los productores de Calz-Arte. Gracias al tipo de producción que realizan los artesanos según lo observado en la investigación de campo es importante que implementen el sistema de costeo por procesos, especial para esta clase de negocios en donde se hace necesario acumular los costos por cada proceso productivo dentro de cada fase: Cortado, Aparado, Armado, Plantado y Terminado.

d.4 RECOMENDACIONES

- Establecer de una forma técnica y práctica el valor real de sus costos incurridos en la fabricación de sus productos. La implementación de sistemas de costeo adecuados permitirá a la microempresas tener un control más eficiente de sus recursos lo que implicará mayor efectividad y productividad en su planta de producción, y a su vez un sistema de información precisa con la que se puede tomar decisiones clave para ser más competitivos. Debido a la modalidad de trabajo de los artesanos es importante que adopten el sistema de costos por procesos de una forma técnica, que les permita conocer específicamente el costo de sus productos, y el margen de ganancia.
- Aunque los precios en la actualidad sean determinados en gran medida por el mercado antes que por un valor rígido de ganancia esperada, se debe

determinar su margen de contribución o ganancia unitaria para así tener conocimiento sobre el valor mínimo a cobrar en caso de regateo, y aún más tomar decisiones respecto a la forma en como disminuir costos.

- La Asociación Calz-Arte debe actualizar sus procedimientos administrativos para lograr que los miembros se sientan identificados y comprometidos a apoyarse entre sí, además de que se pueda mejorar las posibilidades de encontrar fuentes de financiamiento o capacitaciones adecuadas que permitan evolucionar tanto procesos como producción y mejoramiento de calidad para cada uno de los artesanos que conforman la asociación.
- Aunque los artesanos de la Asociación Calz-Arte no se encuentren obligados a llevar contabilidad se debe implementar un sistema de costeo adecuado con procedimientos especializados, así como formatos y estándares que ayuden a controlar todo el proceso productivo, y sobre todo informe de los valores en los que se está incurriendo para fabricar el calzado para así tomar decisiones tanto de forma individual como en asociación para la mejora del producto.

Modelo Operativo

A fin de determinar los pasos más adecuados para mejorar la determinación de costos que ayude a mejorar la rentabilidad de las microempresas se sugiere tomar en consideración el siguiente modelo:

RECOMENDACIONES	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	SUPERVISOR
<ul style="list-style-type: none"> • Se debe establecer de forma técnica y práctica el valor real de sus costos incurridos en la fabricación de sus productos. La implementación de sistemas de costeo adecuados permitirá a la microempresas tener un control más eficiente de sus recursos lo que implicará mayor efectividad y productividad en su planta de producción, y a su vez un sistema de información precisa con la que se puede tomar decisiones clave para ser más competitivos. Debido a la modalidad de trabajo de los artesanos es importante que adopten el sistema de costos por procesos de una forma técnica, que les permita conocer 	<p>-Recopilar los datos concernientes a la materia prima exacta utilizada en el proceso de producción, mediante las facturas de adquisición. Se considera Materia Prima los siguientes:</p> <div data-bbox="842 472 1565 759" style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 10px 0;"> <p>EJEMPLO DE MATERIA PRIMA DEL CALZADO CASUAL DE DAMA</p> <p style="text-align: center;">Dalas tipo cuero (Material sintético) Fibras Tacos</p> </div> <p>- Determinar los costos indirectos de la producción (CIF) por cada fase del proceso productivo. Los costos indirectos no se identifican directamente en la producción y por ser muy difícil de costearlos unitariamente se recurre a un prorrateo en base a las unidades producidas con anterioridad así: Valor individual de CIF=Costo del CIF/Unidades producidas.</p> <p>Los materiales indirectos más comunes en la producción de calzado son: (ANEXO 2)</p>	Experto Contable	Microempresario

específicamente el costo de sus productos, y el margen de ganancia.

- Determinar el valor de mano de obra que influye en la producción de la siguiente manera:

EJEMPLO DE MANO DE OBRA EQUIVALENTE A 1 PAR DE ZAPATO CASUAL DE MUJER	
Cortada	0,25 €
Aparada	0,75 €
Armado	0,50 €
Plantada	1,00 €
Terminado	0,75 €
TOTAL	3,25 €

Ejemplo de rol de pagos (ANEXO 3)

-Establecer los costos de MP MO Y CIF, para un mejor control utilizar los formatos de hojas de costos por procesos.

EJEMPLO DE COSTOS DE UNA DOCENA DE CALZADO CASUAL DE DAMA	
<i>Materia Prima.</i>	26,22 €
<i>Mano de Obra</i>	39,00 €
<i>Costos Indirectos de Fabr</i>	<u>24,26 €</u>
COSTO DE PRODUCCIÓN	89,48 €

	<p>Ejemplo de hoja de costos por procesos (ANEXO 4)</p> <p>- Determinar el costo exacto de la unidad producida.</p> <table border="1" data-bbox="853 360 1563 611"> <thead> <tr> <th colspan="2">EJEMPLO DE COSTOS DE UNA DOCENA DE CALZADO CASUAL DE DAMA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><i>Materia Prima.</i></td> <td>26,22 €</td> </tr> <tr> <td><i>Mano de Obra</i></td> <td>39,00 €</td> </tr> <tr> <td><i>Costos Indirectos de Fabr</i></td> <td>24,26 €</td> </tr> <tr> <td>COSTO DE PRODUCCIÓN</td> <td>89,48 €</td> </tr> <tr> <td>COSTO UNITARIO</td> <td>7,46 €</td> </tr> </tbody> </table>	EJEMPLO DE COSTOS DE UNA DOCENA DE CALZADO CASUAL DE DAMA		<i>Materia Prima.</i>	26,22 €	<i>Mano de Obra</i>	39,00 €	<i>Costos Indirectos de Fabr</i>	24,26 €	COSTO DE PRODUCCIÓN	89,48 €	COSTO UNITARIO	7,46 €		
EJEMPLO DE COSTOS DE UNA DOCENA DE CALZADO CASUAL DE DAMA															
<i>Materia Prima.</i>	26,22 €														
<i>Mano de Obra</i>	39,00 €														
<i>Costos Indirectos de Fabr</i>	24,26 €														
COSTO DE PRODUCCIÓN	89,48 €														
COSTO UNITARIO	7,46 €														
<ul style="list-style-type: none"> Aunque los precios en la actualidad sean determinados en gran medida por el mercado antes que por un valor rígido de ganancia esperada, es importante que los artesanos determinen su margen de contribución o ganancia unitaria para así tener conocimiento sobre el valor mínimo a cobrar en caso de regateo, y aún más tomar 	<p>- Determinar el margen de utilidad de sus productos. El margen de utilidad neta se establece dividiendo la ganancia para las ventas totales así: Margen de utilidad = Utilidad Neta/Ventas. Es importante que una vez establecido los costos se verifique que el precio sea de al menos el 30% superior al de los costos (think&start, 2016) para tener oportunidad de regatear.</p> <p>- Diseñar un libro de ingresos y egresos que permita registrar los movimientos a detalle. (ANEXO 5)</p>	<p>Experto Contable</p>	<p>Microempresario</p>												

<p>decisiones respecto a la forma en como disminuir costos.</p>			
<p>• Es importante que la Asociación Calz-Arte actualice sus procedimientos administrativos para lograr que los miembros se sientan identificados y comprometidos a apoyarse entre sí, además de que se pueda mejorar las posibilidades de encontrar fuentes de financiamiento o capacitaciones adecuadas que permitan evolucionar tanto procesos como producción y mejoramiento de calidad para cada uno de los artesanos que conforman la asociación.</p>	<p>- Solicitar cursos de capacitación autofinanciados por la Asociación tanto de procedimientos técnicos como de motivación y emprendimientos. Es posible pedir asesoramiento de la producción de calzado al MIPRO, especialmente si como asociación se desea importar.</p> <p>- Buscar financiamiento en entes gubernamentales que concedan a los artesanos créditos a largo plazo y a un bajo interés.</p>	<p>Experto Contable</p>	<p>Microempresario</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Aunque los artesanos de la Asociación Calz-Arte no se encuentren obligados a llevar contabilidad será importante que implementen un sistema de costeo adecuado con procedimientos especializados, así como formatos y estándares que ayuden a controlar todo el proceso productivo, y sobre todo informe de los valores en los que se está incurriendo para fabricar el calzado para así tomar decisiones tanto de forma individual como en asociación para la mejora del producto. 	<ul style="list-style-type: none"> - Desarrollar flujogramas y manuales de funciones destinados a homologar los procesos productivos y trabajar en base a objetivos. (ANEXO 6) - Crear formatos específicos que ayuden a los artesanos a tener la información ordenada y adecuadamente. (ANEXO 7 Y 8) - Emitir periódicamente informes que deberán ser analizados por los artesanos para buscar estrategias de mejora productiva. (ANEXO 9 Y 10) 	<p>Experto Contable</p>	<p>Microempresario</p>
---	--	-------------------------	------------------------

Tabla N 35: Modelo Operativo
Elaborado por: Tatiana Yáñez

Bibliografía

- ACIMED. (1996). La planificación de los costos y su análisis en las instituciones de información. Algunas definiciones preliminares. *ACIMED*, 36-42.
- Aguirre, J., Prieto, M., & Escamilla, J. (1997). *Contabilidad de costos, gestión y control presupuestario, control de gestión, la función del controller*. España: Cultural de Ediciones, S.A.
- Andes. (3 de septiembre de 2014). *Agencia Nacional de Noticias del Ecuador y Suramérica*. Obtenido de Microempresas y artesanos ecuatorianos participarán en primera Feria Mipymes 2014: <http://www.andes.info.ec/es/noticias/microempresas-artesanos-ecuatorianos-participaran-primera-feria-mipymes-2014.html>
- Anónimo. (19 de Enero de 2016). *Naturaleza de los costos*. Obtenido de <https://sites.google.com/site/naturalezadeloscostos/contabilidad-de-costos>
- Ayuso, A., Barranchina, M., Garrigos, R., Tamarit, C., & Urquidi, A. (2011). *Casos Prácticos resueltos de Contabilidad de Costes*. Barcelona: PROFIT.
- Bustamante, G. (2011). Aproximación al muestreo estadístico en investigaciones científicas. *Revista de Actualización Clínica Investiga*, 476-480.
- Carpio, M. (2014). *Espacios para la Formación Continua UMB*. Obtenido de <http://formacionumb.blogspot.com/p/aspectos-epistemologicos-ontologicos-y.html>
- Cazau, P. (2006). *Introducción a la Investigación en ciencias sociales*. Buenos Aires.
- Chagolla Farías, M. (12 de Julio de 2016). *Principios Financieros Contables*. Obtenido de <http://www.fcca.umich.mx/descargas/apuntes/Academia%20de%20Finanzas/Finanzas%20I%20Mauricio%20A.%20Chagolla%20Farias/6%20estados%20financieros.pdf>
- De la Hoz Suárez, B., Ferrer, M. A., & De la Hoz Suárez, A. (15 de Junio de 2016). *Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo*. Obtenido de Revista de Ciencias Sociales (Ve), vol. XIV, núm. 1, enero-abril, 2008, pp. 88-109: <http://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf>
- Di Rienzo, J. A., Casanoves, F., Gonzalez, L. A., Tablada, E. M., Díaz, M., Robledo, C. W., & Balzarini, M. G. (2016). *Estadística para las Ciencias Agropecuarias*. Brujas.
- Díaz Duarte, D. (2005). *Toma de decisiones: el imperativo diario de la vida en la organización moderna*. La Habana: ACIMED.

- emprendepyme. (18 de Febrero de 2016). *emprendepyme*. Obtenido de <http://www.emprendepyme.net/el-analisis-financiero.html>
- Eslava, J. d. (2010). *Las claves del análisis económico-financiero de la empresa*. Madrid: Gráficas Dehon.
- Facultad de Ingeniería UNAM. (10 de Enero de 2016). Obtenido de http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html#Componentes_costo_total
- Fullana Belda, C., & Paredes Ortega, J. L. (2008). *Manual de Contabilidad de Costes*. Madrid: DELTA Publicaciones.
- Fundación Sarmiento PALAU. (4 de Febrero de 2016). Obtenido de <https://ienuevagrana.wikipaces.com/file/view/Costos+y+Gastos.pdf>
- García Colin, J. (2015). *Contabilidad de Costos*. México: McGraw Hill.
- Gitman, L. (1997). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Oxford University Press.
- Gómez Nino, O. (2011). Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga. *Revista EAN*, 167-180.
- Gutierrez, J. (5 de Febrero de 2016). *wordpress*. Obtenido de <https://proyectosinversion.files.wordpress.com/2009/06/estudio-de-ingresos-costos-y-gastos1.pdf>
- Honorable Consejo Provincial de Tungurahua. (16 de Octubre de 2016). *Productores de calzado de la asociación CALZARTE se capacitan*. Obtenido de <http://www.tungurahua.gob.ec/index.php/proyectos-hgpt/produccion/agenda-de-competitividad-de-tungurahua/757-productores-de-calzado-de-la-asociacion-calzarte-de-capacitan>
- Horngren, C., Harrison, W., & Barber, L. S. (2003). *Contabilidad*. México: PEARSON.
- INEC. (5 de Abril de 2016). *INEC y Senplades presentan el directorio de empresas*. Obtenido de [ecuadorencifras: http://www.ecuadorencifras.gob.ec/directorio-de-empresas-un-paso-mas-para-un-futuro-sin-censos/](http://www.ecuadorencifras.gob.ec/directorio-de-empresas-un-paso-mas-para-un-futuro-sin-censos/)
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (5 de Mayo de 2016). *Censo Económico 2010*. Obtenido de http://www.inec.gob.ec/archivos_temporales_descarga/AnuarioDESAE_2013.pdf

- Isaac, J. F., Flores, O., Hernández, F., Loredó Torres, C. Z., & Isaac García, C. (18 de Febrero de 2016). *La Rentabilidad Económica (ROA) en las Pymes exportadoras de Monterrey y Nuevo León, México*. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/mx/2009/ifhtg.htm>
- Lambretón, V. (3 de agosto de 2015). *conexiónesan*. Obtenido de La importancia del análisis y la estimación de costos: <http://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2015/08/03/importancia-analisis-estimacion-costos/>
- Lenz-Alcayaga, R. (15 de Junio de 2016). *Análisis de costos en evaluaciones económicas en salud: Aspectos introductorios*. Obtenido de Revista médica de Chile, 88-92: http://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0034-98872010001000006&lng=es&tlng=es. 10.4067/S0034-98872010001000006.
- Levin, R., & Rubin, D. (1996). *Estadística para administradores*. Mexico: Prentice-Hall Hispanoamericana.
- López, N., & Sandoval, I. (1 de Octubre de 2013). Obtenido de Métodos y Técnicas de investigación cuantitativa y cualitativa: http://www.pics.uson.mx/wp-content/uploads/2013/10/1_Metodos_y_tecnicas_cuantitativa_y_cualitativa.pdf
- Martínez, R. (2009). *Manual de Contabilidad para Pymes*. Alicante: Club Universitario.
- Mayorga Abril, C. (16 de Febrero de 2016). *Wikispaces*. Obtenido de <https://cesarmayorga.wikispaces.com/file/view/COSTOS+ABC.pdf>
- Meleán Romero, R., Moreno Quintero, R., & Balza Hernández, J. (2014). Costos de producción en el proceso de extracción de aceite de palma: Estudio de un caso. *Revista de Ciencias Sociales*, 84-100.
- Mengo, O. (Julio de 2009). *Universidad Central de Venezuela*. Obtenido de Tema 3: Investigación Documental: <https://pis1.wikispaces.com/file/view/Investigacion+documental.pdf>
- Molina de P., O. (2012). El sistema de acumulación de costos. Su importancia y pertinencia en el sector agrícola merideño. *Actualidad Contable Faces*, 42-53.
- Morillo, M. (15 de Junio de 2016). *Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos*. Obtenido de Actualidad Contable Faces, vol. 4, núm. 4, enero-junio, 2001, pp. 35-48: <http://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>
- Nakagawa, M. (1995). *ABC. Costeo Basadao en Actividades*. Brasil: Editorial Atlas.

- Pastor Paredes, J. (12 de Febrero de 2016). *Universidad de San Martín de Porres*. Obtenido de <http://www.usmp.edu.pe/recursoshumanos/pdf/Costeos-Absorbente-y-Directo-Variable.pdf>
- Pérez de León, A. O. (2016). *Contabilidad de Costos*. México: UTEHA.
- Pineda Marín, E. (2016). Diseño de un sistema de costos para pymes. *Panorma*, 18-33.
- Prieto, B., Santidrián, A., & Aguilar, P. (2006). *Contabilidad de costes y de Gestión Un enfoque Práctico*. Madrid: DELTA Publicaciones.
- Ramírez Padilla, D. (2008). *Contabilidad Administrativa*. Mexico D.F.: Mc Graw Hill.
- Ricardo. (11 de febrero de 2009). *Paradigmas y Diseños de Investigación*. Obtenido de <http://paradigmasdeinvestigacion.blogspot.com/2009/02/paradigma-critico-la-alternativa-mas.html>
- Ríos Atehortúa, G. P., & Gómez Osorio, L. M. (15 de Junio de 2016). *Análisis de Costeo para un sistema de producción de lechería especializada "Un acercamiento al análisis económico en ganadería de leche": Estudio de caso*. Obtenido de *Dyna*, 37-46: <http://www.scielo.org.co/pdf/dyna/v75n155/a04v75n155.pdf>
- Rocafort, A., & Ferrer, V. (2008). *Contabilidad de costes*. Barcelona: bresca PROFIT.
- Rodríguez Medina, G. C., Rodríguez Castro, B., & Chirinos González, A. (15 de Junio de 2016). *Gestión de costos de producción en el sector metalmecánico de la región zuliana*. Obtenido de *Revista de Ciencias Sociales*, 455-467. : http://www.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182007000300007&lng=es&tlng=es.
- Rodríguez, G., Balestrini, S., Balestrini, S., Meleán, R., & Rodríguez, B. (2002). Análisis estratégico del proceso productivo en el sector industrial. *Revista de Ciencias Sociales*.
- Rojas Cairampoma, M. (2015). Tipos de Investigación científica: Una simplificación de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación. *REDVET. Revista Electrónica de Veterinaria*, 1-14.
- Sampietri Hernández, R., Collardo Fernández, C., & Lucio Baptista, P. (2003). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: McGraw-Hill.
- Sanca Tinta, M. D. (2011). Tipos de investigación científica. *Revistas Bolivianas*.
- Sánchez Ballesta, J. P. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Obtenido de [5campus.com: www.5campus.com/leccion/anarenta](http://www.5campus.com/leccion/anarenta)

- Sánchez Ballesta, J. P. (18 de Febrero de 2016). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Obtenido de 5campus.com: <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisr.pdf>
- Sánchez Segura, A. (15 de Junio de 2016). *La rentabilidad económica y financiera de la gran empresa española. Análisis de los factores determinantes*. Obtenido de Revista Española de Financiación y Contabilidad. 159-179, enero-marzo 1994: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/44122.pdf>
- Sarduy Domínguez, Y. (2007). El análisis de información y las investigaciones cuantitativa y cualitativa. *Revista Cubana de Salud Pública*.
- Schein, C. (1988). *Process consultation*. Cambridge: Addison-Wesley Publishing Company.
- Tomás-Sabano, J. (2009). *Fundamentos de bioestadística y análisis de datos para enfermería*. Barcelona: Servei de Publicacions.
- Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. Mexico: Prentice Hall.
- Vértice. (2011). *Contabilidad Básica*. España: Vértice.
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: McGrawHill.

ANEXO 1: ENCUESTA

Fecha de aplicación:.....

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

Dirigido a: Personal administrativo financiero

Objetivo:

Conocer la incidencia de los costos de producción en la Rentabilidad de la Asociación Calz-Arte.

INSTRUCTIVO:

Marque con una x o con un √ la respuesta que considere adecuada. En caso de necesitar ayuda no dude en consultar con el encuestador cualquier inquietud.

ENCUESTA

1.- ¿Cómo es el control de los elementos del costo en la empresa?

Materiales

Adecuado__

Inadecuado__

Mano de obra

Adecuado__

Inadecuado__

Costos adicionales

Adecuado__

Inadecuado__

2.- ¿Qué elemento del costo tuvo el valor más relevante en la producción?

Materia prima__

mano de obra__

CIF__

3.- El control de los consumos de la producción los realiza a través de

Libro de ingresos y egresos__

Libro de contabilidad__

Documentos sueltos__

Ninguno__

4.- ¿Se revisa que los documentos respaldo de las adquisidores realizadas sean legales?

Sí__

No__

5.- ¿De qué forma se realizan los registros de las operaciones contables del proceso de producción?

Ordenada__

Desordenada__

6.- ¿Qué sistema de acumulación de costos aplica la microempresa?

Por órdenes de producción__

Por procesos__

ABC__

Ninguno__

7.- ¿Se determina el costo unitario de los bienes producidos?

Sí__

No__

8.- ¿Existe desperdicios en el proceso de producción?

Sí__

No__

Sí__ No__

17.- ¿La modernización de los procesos de producción han logrado aumentar la rentabilidad de la microempresa?

Sí__ No__

18.- ¿Se analiza la rentabilidad por medio de indicadores financieros?

Si__ No__

19.- Para fijar el precio de su producto se basa en

Precios de mercado__ costos__

20.- ¿Los recursos que dispone Ud. para la producción del calzado son propios o financiados?

Si__ No__

21. ¿Ud. está en condiciones económicas para implementar un sistema de costos que le permita reducir los mismos y a la vez mejorar la rentabilidad?

Si__ No__

GRACIAS POR SU ATENCIÓN

ANEXO 2: CIF EN LA PRODUCCIÓN DE CALZADO

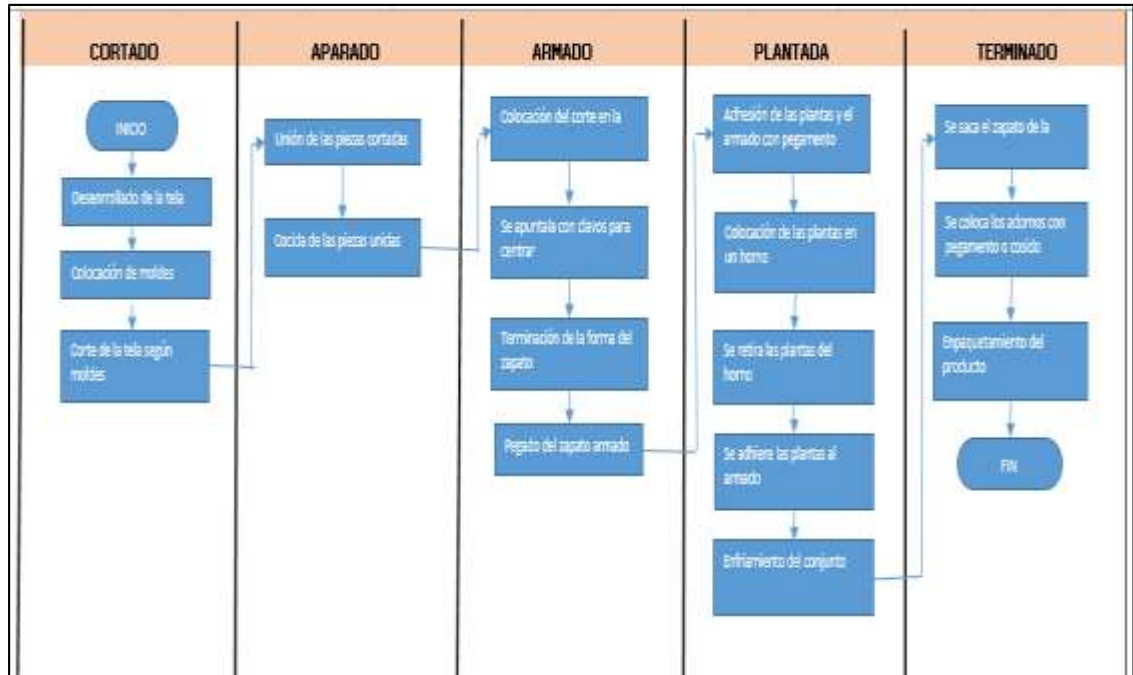
EJEMPLO DE CIF DEL CALZADO CASUAL DE DAMA

Forro badana
 Antideslizante
 Solución
 Cinta de fuerza
 Contrafuertes
 Punteras
 Pega profesional
 Plantillas preformadas
 Pega maxon
 Limpiador
 Alojante
 Eva
 Cajas

ANEXO 3: ROL DE PAGOS

EJEMPLO DE ROL DE PAGOS DE UN OBRERO QUE ELABORA 240 PARES DE ZAPATOS AL MES

C.I	CARGO	SUELDO	H.EXTRAS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	TOTAL INGRESOS	EGRESOS		NETO A PAGAR
								AP. IESS 9.45%	TOTAL EGRESOS	
1804971433	Obrero 1 (cortador)	60	0	0	0	30	90	5,67	5,67	84,33
1735684510	Obrero 2 (aparador)	180	0	0	0	90	270	17,01	17,01	252,99
1825978635	Obrero 3 (armador)	120	0	0	0	60	180	11,34	11,34	168,66
1825469783	Obrero 4 (plantada)	240	0	0	0	120	360	22,68	22,68	337,32
1702500048	Obrero 5 (terminado)	180	0	0	0	90	270	17,01	17,01	252,99
	TOTALES	780	0	0	0	390	1170	73,71	73,71	1096,29



ANEXO 7: INFORME DE CANTIDADES

EMPRESA INDUSTRIAL XYZ
Informe de Cantidades

CONCEPTO	DEPARTAMENTO 1		DEPARTAMENTO 2		DEPARTAMENTO 3		DEPARTAMENTO 4	
a. Cantidades producidas (unidades)								
Recibidas del deapartamento anterior								
Terminadas y retenidas								
En proceso Inventario Inicial								
Comenzadas o añadidas								
TOTAL								
b. Presentación de cantidades								
Terminadas y transferidas								
Terminadas y retenidas								
En proceso	Un. Equiv.	% avance	Un. Equiv.	% avance	Un. Equiv.	% avance	Un. Equiv.	% avance
Materiales								
Mano de Obra								
Costos Generales								
Unidades perdidas en producción								
TOTAL								

ANEXO 8: FLUJO DE UNIDADES FÍSICAS EN EL DEPARTAMENTO “A”

EMPRESA INDUSTRIAL XYZ

Flujo de unidades físicas en el Departamento A

UNIDADES	CANTIDAD	PRODUCCIÓN EQUIVALENTE	OBSERVACIONES
Recibidas del departamento anterior			
Comenzadas en este periodo			
Total unidades			
Presentacion de unidades			
Terminadas y transferidas a Separtamento B			
Terminadas y retenidas en A			
En proceso o semielaboradas			
Grado porcentual (%) al avance			
Materia Prima			
Mano de Obra			
CIF			
Unidades perdidas normales			
TOTAL UNIDADES			

ANEXO 9: INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

MES:

	CONCEPTOS	DEARTAMENTO A		DEARTAMENTO B		DEARTAMENTO C	
		TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO
a.	1. COSTOS A JUSTIFICAR						
	costo de departamento anterior						
	unidades recibidas departamento anterior						
	unidades en proceso departamento anterior						
	costo promedio unidades de departaento anterior						
	ajustes por unidades perdidas o dañadas						
	costo ajustado del departamento anterior						
	2. COSTOS DE ESTE DEPARTAMENTO						
	unidades determinadas y retenidas						
	materiales						
	mano de obra						
	costos generales						
	unidades en proceso Inv. Inicial						
	materiales						
	mano de obra						
	costos generales						
	inversiones en este periodo						
	materiales						
	mano de obra						
	costos generales						
	costos de este departamento						
	total de costos de este departamento mas el anterior						
b.	PRESENTACION DE LOS COSTOS						
	unidades terminadas y transferidas						
	unidades terminadas y retenidas						
	unidades en proceso						
	costo del departamento anterior						
	costos del presente departamento						
	materiales						
	mano de obra						
	costos generales						
	costo de unidades perdidas a cambio						
	TOTAL COSTOS JUSTIFICADOS						

ANEXO 10: ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

EMPRESA INDUSTRIAL XYZ
 Estado de Costos de Producción y Ventas
 De..... Al.....de 200x

CONCEPTOS	Dpto. 1	Dpto. 2	Dpto. 3
Costos de producción en proceso inicial			
Materiales utilizados			
Mano de Obra utilizada			
Costos Generales			
Costos de este departamento			
Producción recibida del departamento anterior			
Costos acumulados hasta este departamento			
Menos costo de producción en proceso final			
Igual costo de producción transferida			

GERENTE

CONTADOR