



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

**Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad
y Auditoría C.P.A.**

Tema:

“Los costos de producción y la rentabilidad en la empresa PAUL’S”

Autor: Parra Tustón, Braulio Xavier

Tutor: Dr. Salazar Mejía, César Augusto

Ambato - Ecuador

2017

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. César Augusto Salazar Mejía, con cédula de ciudadanía N°. 180259229-3, en mi calidad de Tutor del Análisis de Caso sobre el tema : “ **LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA PAUL’S**”, desarrollado por Braulio Xavier Parra Tuston, 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 lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Julio del 2017

TUTOR



Dr. César Augusto Salazar Mejía

C.C. 180259229-3

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Braulio Xavier Parra Tuston, con cédula ciudadanía No. 180445626-5, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Análisis de Caso, bajo el tema: **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA PAUL’S”**, así como los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Análisis de Caso.

Ambato, Julio del 2017

AUTOR



Braulio Xavier Parra Tustón

C.C. 180445626-5

CESIÓN DE DERECHOS

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

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi Análisis de Caso, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este Análisis de Caso, 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 autor.

Ambato, Julio del 2017

AUTOR



Braulio Xavier Parra Tustón

C.C. 180445626-5

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Análisis de Caso, sobre el tema: **“LOS COSTOS DE PRODUCCION Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA PAUL’S”**, elaborado por Braulio Xavier Parra Tuston, 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, Julio del 2017



Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Dr. Tito Mayorga

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Santiago Flores

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

La realización del presente trabajo se la dedico a Dios, por ser quien me ha bendecido a lo largo de esta vida, encaminado por el camino de la fe, amor y confianza en él, por siempre llenarme de alegrías y gozos, permitiéndome llegar a este momento tan importante y especial en mi vida.

A cada uno de quienes conforman parte de mi familia en especial a mis padres Marcia Tuston y David Parra, quienes me han enseñado el valor de la vida, brindándome siempre cariño, apoyo y confianza, y me han permitido seguir cumpliendo mis sueños y metas con mi superación constante y perseverante, quienes me guiaron por senderos de sabiduría y de esta manera proyectándome hacia el futuro lleno de éxitos, a mis hermanos Katherine y Alexis, por el apoyo incondicional; a mi prima Karla Tuston por estar junto a mí y enseñarme que el querer es poder, por alentarme y compartir mis éxitos y fracasos; a mis tíos Alexandra y Darío por su confianza y cariño y su apoyo constante para el logro de mis objetivos, y a toda mi familia que cada uno con sus consejos y unas palabras de aliento hacen de este triunfo una satisfacción no solo en mi persona sino en cada uno de ellos.

A todos quienes confiaron en mí.

Braulio Xavier Parra T.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la vida, fortaleza y sabiduría necesaria para cumplir una más de mis metas, por proveerme de salud, por darme su protección y bendición.

A mi familia, y de manera especial a mis padres y hermanos que estuvieron siempre conmigo, por brindarme su apoyo necesario e incondicional para culminar esta etapa tan importante en mi vida.

A la Universidad Técnica de Ambato, a todos y cada uno de los docentes de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, Carrera de Contabilidad y Auditoría, por sus enseñanzas y a su vez me han preparado para desempeñarme como un profesional con ética, y en especial al Dr. Cesar Augusto Salazar Mejía, quien fue mi guía durante este proceso de investigación y permitió la realización de este trabajo, brindándome su apoyo y afecto.

A la empresa Calzado PAUL'S, por su confianza y apertura, y de un manera especial al gerente-propietario Edison Ruiz por su colaboración y ayuda desinteresada para la elaboración del presente trabajo investigativo.

Gracias por haberme permitido cumplir mis metas y objetivos propuestos.

Braulio Xavier Parra T.

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

TEMA: “LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA PAUL’S”

AUTOR: Braulio Xavier Parra Tuston

TUTOR: Dr. César Augusto Salazar Mejía

FECHA: Julio del 2017

RESUMEN EJECUTIVO

En el Ecuador la producción de calzado artesanal es una rama que ha ido creciendo constantemente, debido a que por parte del gobierno nacional se han establecido salvaguardas a los productos importados hacia territorio ecuatoriano, en su gran mayoría el calzado proveniente de China, Colombia y Perú, con el fin de incrementar la producción de calzado nacional dentro de este sector empresarial, y a su vez trayendo consigo el desconocimiento de costos reales de sus productos y la pérdida de competencia en el mercado. Calzado PAUL’S, cuya actividad principal está enfocada a la producción y comercialización de calzado artesanal, demuestra la afectación de los costos de producción y la rentabilidad en su empresa, mostrando un análisis de sus costos y rentabilidad de una manera empírica, para la ejecución del presente Análisis de Caso se realizó una valoración previa del problema y de su entorno, con la finalidad de limitar falencias sobre la evaluación de los costos de producción y factores que incurren en la rentabilidad, mediante un análisis minucioso que permita dar soluciones prácticas y oportunas, es por esto que con el diseño de un sistema de costos por procesos, se logrará la determinación de los costos reales de producción, y a su vez servirá como herramienta para mejorar la rentabilidad de la empresa PAUL’S, y facilitara el registro de sus transacciones y presentación de Estados Financieros para una adecuada y eficaz toma de decisiones.

PALABRAS DESCRIPTORAS: COSTOS EMPÍRICOS, PRODUCCIÓN CALZADO ARTESANAL, RENTABILIDAD, COSTOS POR PROCESOS, EVALUACIÓN DE COSTOS.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO

FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT

ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

TOPIC: “THE COSTS OF PRODUCTION AND PROFITABILITY IN THE COMPANY PAUL'S”

AUTHOR: Braulio Xavier Parra Tuston

TUTOR: Dr. César Augusto Salazar Mejía

DATE: July, 2017

ABSTRACT

In Ecuador the production of handmade footwear is a branch that has been growing steadily, because the national government has established safeguards for imported products to Ecuadorian territory, most of them footwear from China, Colombia and Perú, With the purpose of increasing the production of national footwear within this business sector, and in turn bringing with it the ignorance of real costs of its products and the loss of competition in the market. Footwear PAUL'S, whose main activity is focused on the production and marketing of handmade footwear, demonstrates the affectation of production costs and profitability in his company, showing an analysis of its costs and profitability in an empirical way, for the execution of the present Case Analysis a previous assessment of the problem and its environment was made, with the purpose of limiting shortcomings on the evaluation of production costs and factors that incur profitability, through a detailed analysis that allows to give practical and timely solutions, is Therefore, with the design of a process cost system, the determination of the actual costs of production will be achieved, and in turn serve as a tool to improve the profitability of the company PAUL'S, and facilitate the recording of their transactions and presentation of Financial Statements for adequate and effective decision-making.

KEY WORDS: EMPIRICAL COSTS, TRADITIONAL FOOTWEAR PRODUCTION, PROFITABILITY, COSTS BY PROCESSES, EVALUATION OF COSTS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DE TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xviii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	3
EL PROBLEMA.....	3
1.1. Tema de investigación.....	3
1.2. Planteamiento del problema.....	3
1.2.1. Contextualización.....	3
1.2.1.1. Macro contextualización.....	3
1.2.1.2. Meso contextualización.....	5
1.2.1.3. Micro contextualización.....	7
1.2.2. Análisis crítico.....	8

1.2.3. Prognosis.....	10
1.2.4. Formulación del problema.....	11
1.2.5. Preguntas directrices.....	11
1.2.6. Delimitación del objetivo de investigación.....	11
1.3. Justificación.....	12
1.4. Objetivos.....	13
1.4.1. Objetivo general.....	13
1.4.2. Objetivos específicos.....	13
CAPÍTULO II.....	14
MARCO TEÓRICO.....	14
2.1. Antecedentes investigativos.....	14
2.2. Fundamentación científico - técnica.....	19
2.2.1. Fundamentación filosófica.....	19
2.2.2. Fundamentación legal.....	20
2.3. Categorías fundamentales.....	22
2.3.1. Supra ordinación – Subordinación.....	22
2.3.2. Supra ordinación variable - costos de producción.....	23
2.3.3 Subordinación variable - rentabilidad.....	24
2.3.3.1. Conceptualización variable independiente – costos de producción.....	25
2.3.3.2. Conceptualización variable dependiente – rentabilidad.....	34
2.4. Hipótesis.....	42
2.5. Señalamiento de las variables.....	42
2.5.1. Variable Independiente.....	42
2.5.2. Variable dependiente.....	42
2.5.3. Unidad de observación.....	42

2.5.4. Termino de relación.....	42
CAPÍTULO III.....	43
METODOLOGÍA DEL DIAGNÓSTICO.....	43
3. Enfoque de la investigación.....	43
3.1. Enfoque.....	43
3.2. Modalidad básica de investigación.....	44
3.3. Nivel o tipo de investigación.....	46
3.4. Población y muestra.....	47
3.4.1. Población.....	47
3.4.2. Muestra.....	48
3.4.2.1. Unidad de medida.....	50
3.5. Operacionalización de las variables.....	50
3.5.1. Variable Independiente – Costos de producción.....	51
3.5.2. Variable Dependiente – Rentabilidad.....	52
3.6. Descripción detallada del tratamiento de la información.....	53
3.6.1. Plan de recolección de la información.....	53
3.7. Plan de procesamiento de la información.....	55
3.7.1. Plan de procesamiento de la información.....	55
3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados.....	56
CAPÍTULO IV.....	57
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	57
4.1. Principales resultados obtenidos del diagnóstico.....	57
4.1.1. Análisis e interpretación de datos.....	57
4.1.2. Ficha de observación – Rentabilidad.....	71
4.2. Verificación de la hipótesis.....	73

4.3. Limitaciones de estudio.....	77
4.4. Conclusiones.....	78
4.5. Recomendaciones.....	79
CAPÍTULO V.....	81
PROPUESTA.....	81
5.1. Metodología de la propuesta.....	81
5.1.1. Datos Informativos.....	81
5.1.2. Antecedentes de la propuesta.....	82
5.1.3. Justificación.....	85
5.1.4. Objetivos de la propuesta.....	86
5.1.4.1. Objetivo General.....	86
5.1.4.2. Objetivos Específicos.....	86
5.1.5. Análisis de factibilidad.....	87
5.1.5.1. Socio – cultural.....	87
5.1.5.2. Tecnológica.....	87
5.1.5.3. Administrativa.....	88
5.1.5.4. Ambiental.....	88
5.1.5.5. Económico-financiero.....	89
5.1.5.6. Legal.....	89
5.1.6. Fundamentación.....	89
5.1.7. Modelo operativo.....	97
5.2. Desarrollo de la propuesta.....	99
5.2.1. FASE I. Planificación estratégica.....	99
5.2.2. FASE II. Control y Registro.....	105
5.2.3. FASE III. Documentación.....	113

5.2.4. FASE IV. Diseño o Modelo Sistema de Costos por Procesos.....	118
5.2.5. FASE V. Cuadro Comparativo Propuesta – Empresa.....	141
5.3. Conclusiones.....	146
5.4. Recomendaciones.....	146
5.5. Administración de la propuesta.....	147
5.6. Plan de monitoreo y evaluación de la propuesta.....	148
BIBLIOGRAFÍA.....	149
ANEXOS.....	153
ANEXO 01 Rol de pagos.....	154
ANEXO 02 Encuesta.....	156

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1.1. Crecimiento producción del calzado.....	6
Tabla 3.4.1. Matriz de población.....	48
Tabla 3.5.1. Operacionalización variable independiente.....	51
Tabla 3.5.2. Operacionalización variable dependiente.....	52
Tabla 4.1. Utilización de un sistema de costos para la producción.....	58
Tabla 4.2. Elementos del costo que intervienen en la producción.....	59
Tabla 4.3. Manejo adecuado materia prima.....	60
Tabla 4.4. Costo de la materia prima representa el producto.....	61
Tabla 4.5. Tratamiento de los desperdicios materia prima.....	62
Tabla 4.6. Mano obra cubre la capacidad de producción.....	63
Tabla 4.7. Tratamiento a los costos indirectos de fabricación.....	64
Tabla 4.8. Aplicación de un sistema de costos para toma de decisiones.....	65
Tabla 4.9. Conocimientos sobre sistema de costos para aplicar en la empresa.....	66
Tabla 4.10. Un sistema de costos ayuda a mejorar la producción.....	67
Tabla 4.11. Analiza la competencia en relación al costo del producto.....	68
Tabla 4.12. Se comunica sobre falencias en la producción al gerente-propietario...	69
Tabla 4.13. Rentabilidad.....	70
Tabla 4.1.2.14. Ficha de observación – rentabilidad.....	71
Tabla 4.2.1. Distribución estadística.....	75
Tabla 5.1. Costo propuesta.....	82
Tabla 5.1.7. Modelo operativo.....	97
Tabla 5.2.2. Proceso productivo.....	105
Tabla 5.2.2.1. Asignación al costo.....	112

Tabla 5.2.2.2. Flujo unidades físicas.....	112
Tabla 5.2.2.3. Flujo determinación costo total y unitario.....	113
Tabla 5.2.2.4. Valoración de inventarios.....	113
Tabla 5.2.3.1. Solicitud y/o Orden de compra.....	114
Tabla 5.2.3.2. Requisición de materiales.....	115
Tabla 5.2.3.3. Tarjetas Kardex.....	116
Tabla 5.2.3.4. Egreso de bodega.....	116
Tabla 5.2.3.5. Informe costos de producción.....	117
Tabla 5.2.3.6. Estado costo producción y ventas.....	118
Tabla 5.2.4.1. Productos de la empresa.....	120
Tabla 5.2.4.2. Materia prima directa.....	120
Tabla 5.2.4.3. Materia prima indirecta.....	121
Tabla 5.2.4.4. Mano obra directa.....	122
Tabla 5.2.4.5. Depreciación bienes de la empresa.....	122
Tabla 5.2.4.6. Solicitud y/o Orden de compra.....	123
Tabla 5.2.4.7. Requisición de materiales.....	123
Tabla 5.2.4.8. Tarjetas Kardex.....	124
Tabla 5.2.4.9. Registro Kardex producto terminado.....	124
Tabla 5.2.4.10. Egreso de bodega.....	125
Tabla 5.2.4.11. Costo materia prima directa.....	125
Tabla 5.2.4.12. Costo materia prima indirecta.....	126
Tabla 5.2.4.13. Costo mano obra directa.....	126
Tabla 5.2.4.14. Costo CIF Edificio departamento producción.....	127
Tabla 5.2.4.15. Costo CIF Maquinaria departamento producción.....	127
Tabla 5.2.4.16. Libro diario.....	127

Tabla 5.2.4.17. Mayorización.....	131
Tabla 5.2.4.18. Elementos del costo.....	139
Tabla 5.2.4.19. Costo de los tres elementos.....	139
Tabla 5.2.4.20. Flujo unidades físicas.....	139
Tabla 5.2.4.21. Flujo costo unitario y total.....	139
Tabla 5.2.4.22. Valoración de inventario.....	139
Tabla 5.2.4.23. Informe costos de producción.....	140
Tabla 5.2.4.24. Estado costo de producción y ventas.....	141
Tabla 5.2.5.1. Precio venta empresa.....	141
Tabla 5.2.5.2. Precio venta propuesta.....	142
Tabla 5.2.5.3. Comparación precio de venta empresa-propuesto.....	142
Tabla 5.2.5.4. Comparación estado de resultados empresa-propuesto.....	143
Tabla 5.2.5.5. Comparación rentabilidad bruta empresa-propuesto.....	144
Tabla 5.2.5.6. Comparación rentabilidad operacional empresa-propuesto.....	144
Tabla 5.2.5.7. Cálculos de indicadores de rentabilidad.....	144
Tabla 5.6. Plan de monitoreo y evaluación de la propuesta.....	148

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1.1. Crecimiento producción de calzado.....	6
Gráfico 1.2. Árbol de problemas.....	9
Gráfico 2.1. Red de categorías conceptuales.....	22
Gráfico 2.2. Constelación de ideas (Variable Independiente).....	23
Gráfico 2.3. Constelación de ideas (Variable Dependiente).....	24
Gráfico 4.1. Utilización de un sistema de costos para la producción.....	58
Gráfico 4.2. Elementos del costo que intervienen en la producción.....	59
Gráfico 4.3. Manejo adecuado materia prima.....	60
Gráfico 4.4. Costo de la materia prima representa el producto.....	61
Gráfico 4.5. Tratamiento de los desperdicios materia prima.....	62
Gráfico 4.6. Mano obra cubre la capacidad de producción.....	63
Gráfico 4.7. Tratamiento a los costos indirectos de fabricación.....	64
Gráfico 4.8. Aplicación de un sistema de costos para toma de decisiones.....	65
Gráfico 4.9. Conocimientos sobre sistema de costos para aplicar en la empresa....	66
Gráfico 4.10. Un sistema de costos ayuda a mejorar la producción.....	67
Gráfico 4.11. Analiza la competencia en relación al costo del producto.....	68
Gráfico 4.12. Se comunica sobre falencias en la producción al gerente-propietario.....	69
Gráfico 4.13. Rentabilidad.....	70
Gráfico 4.2. Verificación de la hipótesis.....	74
Gráfico 4.2.1. Comprobación hipótesis.....	77
Gráfico 5.1.6.1. Mapa funcionamiento del sistema por procesos.....	94
Gráfico 5.1.6.2. Esquema de un sistema de costos por procesos.....	95

Gráfico 5.2.1. Organigrama funcional.....	101
Gráfico 5.2.2. Diagrama procesos producción.....	111
Gráfico 5.2.5.1. Determinación precio de venta.....	142

INTRODUCCIÓN

La investigación planteada busca la afectación de los costos de producción en la rentabilidad de la empresa calzado PAUL'S, para lo cual se determina el conocimiento por parte de los colaboradores acerca de los sistemas de costos que la empresa podrá optar para un mejor control y análisis de los mismos, y por otro lado mejorar la rentabilidad de la entidad obteniendo costos reales de una manera veraz y oportuna que brindara a la entidad un estabilidad favorable. Lo primordial de esta investigación, es que, sea un medio de consulta para investigaciones previas dentro del ámbito académico y empresarial, permitiendo a la gerencia obtener una herramienta confiable para afrontar falencias en la determinación de los costes que afectan directamente a la rentabilidad y a su vez ayude a tomar decisiones acertadas.

El área administrativa de la empresa no ha logrado una determinación del costo real de producción, para mejorar este aspecto importante se plantea el trabajo investigativo. Por tal motivo es necesario que la entidad cuente con una herramienta que ayude a la determinación de sus costos de una manera veraz y a su vez contribuya a una rentabilidad favorable que ayude a ser competitivo en el sector de calzado artesanal. La organización de la investigación se encuentra desarrollada de la siguiente manera:

El **Capítulo I**, se plantea, la problemática en estudio de la empresa calzado PAUL'S, seguida de un análisis crítico por el cual el investigador trata de comprender e interpretar las relaciones esenciales del problema sobre el manejo de los costos productivos, además se ha planteado un objetivo general y específicos que se pretende alcanzar con la investigación para un crecimiento económico.

El **Capítulo II**, contiene el marco teórico, el cual incluye el desarrollo de investigaciones previas las mismas que respaldan la investigación y a su vez se cita las referencias de los autores con sus teorías, que ayudan al sustento bibliográfico para el desarrollo del caso en estudio, posteriormente se establece la hipótesis de la cual se justificara posteriormente cumpliendo con la determinación de su variables.

El **Capítulo III**, abarca, la metodología del diagnóstico, iniciando con el enfoque que se aplicó, seguido de las modalidades y el tipo o nivel de investigación, además se

determinó la población y muestra de estudio, se definió la Operacionalización de las variables dependiente e independiente y el plan de procesamiento de información para determinar la validez y confiabilidad de la información recopilada.

En **Capítulo IV**, se detalla el análisis e interpretación de los resultados de cada una de las preguntas que conformaron la encuesta y el check list que se aplicó a los colaboradores de la entidad de una forma ordenada los datos obtenidos en estudio, seguido de tablas y gráficos que muestran los resultados tanto absolutos como relativos con su respectiva función gráfica, lo cual brinda una mayor capacidad de análisis e interpretación, seguido se establece las limitaciones de estudio, se procede además a determinar sus respectivas conclusiones y recomendaciones, derivadas de los resultados obtenidos y con una vinculación estrecha con la propuesta.

El **Capítulo V**, abarca, la propuesta de solución, determinando los datos generales de la empresa Calzado PAUL'S y finalmente la implementación del sistema de costos por procesos que ayudara a un mejor control de los mismos y incremento de su rentabilidad.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Tema de investigación

LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA PAUL'S.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1 Macro contextualización

En el Ecuador la producción de calzado es una rama que ha ido creciendo constantemente con la productividad del país, debido a que existe cierta protección por parte del gobierno nacional hacia los sectores productivos con la imposición de aranceles a los productos importados hacia territorio ecuatoriano, favoreciendo especialmente a la industria textil y confección así como también a la industria de cuero y calzado, estas medidas se han mantenido en vigencia a lo largo del 2010, es así como el crecimiento de nuevas entidades se ve afectado por el desconocimiento de costos lo cual afecta al desarrollo económico de las empresas, reflejando una disminución en sus márgenes de utilidad los mismos que no son reales en sus estados financieros.

La gran mayoría de los empresarios empezaron sus negocios en la producción de calzado como empresas familiares, lo cual desconocían el manejo de los costos en la producción. Según **Puerto** (2006, pág. 149) expresa; “El costo de producción se calculaba adicionando únicamente el costo de la mano de obra a la materia prima utilizada”, debido a que sus procesos de producción no estaban sometidos a un análisis de costos para determinar saldos reales en la producción del calzado. El sistema de costos implementado en 1865 por (Andrew Carnegie) a quien se le considera el introductor de la contabilidad de costos al mundo empresarial, diseño el sistema de costos en el cual consistió en la recolección de datos a todos los costos que tenían relación con los procesos de producción.

Muchas de las empresas dedicadas a la elaboración de calzado no poseen un sistema de manejo de costos adecuados lo cual realizan de una manera empírica afectado a la determinación de sus costo real y a la vez a la rentabilidad de la empresa, según **García, Marín, & Martínez** (2006, pág. 41) expresa: “La contabilidad de costos ha ido evolucionando ampliamente en las últimas décadas. Hasta 1950 el objetivo principal era la determinación de los costos y el control financiero”, la contabilidad como uso cotidiano de las empresas se centraba en la elaboración de información para una adecuada toma de decisiones, partiendo del análisis de los procesos productivos y las técnicas de gestión de los costos, es así, como en la actualidad las empresas priorizan los procesos de creación de valor y el uso efectivo de los recursos, a través de instrumentos y técnicas que permitan analizar sus costes de una manera eficiente y a la vez controlar todos sus aspectos económicos y financieros.

Dentro de las empresas la contabilidad general como la contabilidad de costos es indispensable para obtener un margen de utilidad que brinde satisfacción a los empresarios dentro de su principal actividad económica; según **Morillo** (2003, pág. 41) **citado por Sierra (2002)** expresa, “Casi la totalidad de las empresas no conocen la estructura de costos, ni la situación financiera de cada uno de los productos. Solo conocen la situación financiera general de la empresa”, dando como resultado una situación baja o negativa en cuanto a costos en la producción, pero a su vez un manejo eficiente y/o económicamente en cuanto a su situación financiera.

El manejo de costos constituye una debilidad en las empresas tanto a nivel internacional como nacional, las grandes empresas controlan la inversión en la producción de forma industrializada, según **Morillo** (2003, pág. 41) **citado por Álvarez et (1997)** expresa; “ Los problemas surgen cuando se toman decisiones sin considerar la estructura de costos de la empresa, o cuando la misma está incompleta o es errónea”, surge cuando muchas entidades no poseen una organización funcional, es decir su producción es de manera artesanal limitando el incremento de sus utilidades y la claridad de los resultados obtenidos en su estructura de costos.

Cabe mencionar que al finalizar cada periodo contable la determinación de sus costos debe seguir procedimientos administrativos automatizados para brindar estabilidad

económica a los propietarios y por ende a cada uno de sus empleados tanto administrativos como de producción para.

La mayor parte de entidades dedicadas a la producción y comercialización de calzado en Ecuador tienen gran dificultad en buscar asesoría sobre el manejo en sistemas de costos a nivel nacional y la contratación de asesoría internacional, debido a su elevado costo y gran parte de esta zona productiva maneja una contabilidad y realiza un análisis de costos de producción de manera empírica, es así como dificulta la toma de decisiones estratégicas a la gerencia sobre los diferentes costes y volúmenes de producción de calzado.

1.2.1.2 Meso contextualización

La producción de calzado en la provincia de Tungurahua es eminentemente manufacturera, además es llamada como la Capital del Cuero y del Calzado, y considerada como el segundo productor en la industria de confecciones, es la más desarrollada de la región y muy importante para el país. Históricamente en los últimos años ha incrementado su sector de confección de calzado de manera considerable por la calidad y prestigio del producto, brindando un proceso de especialización gradual de estas manufacturas a partir del desarrollo artesanal, el mismo que ha desarrollado un capital humano especializado y los activos productivos necesarios para la producción.

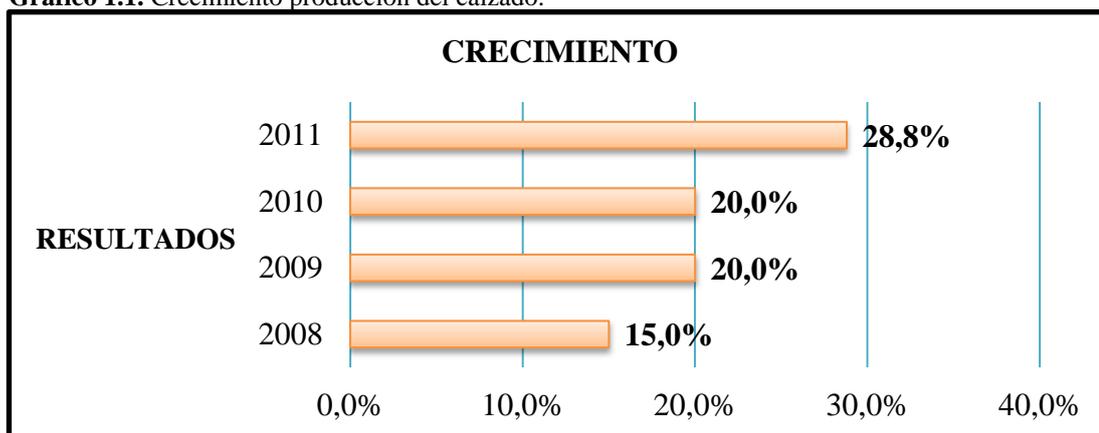
En la provincia de Tungurahua la industria de calzado ha experimentado un importante crecimiento desde el año 2009. La producción nacional de calzado abarca el 84% de la oferta global. Ambato, provincia de Tungurahua, es la principal proveedora del producto. Hoy las empresas, como muchas otras del sector productivo del calzado aumentaron su producción. Según un estudio realizado por la revista (Líderes, pág. 1) en la Cámara de calzado Tungurahua (caltu), “señalan que los 15 millones de pares de zapatos que se producían en el 2008 se extendió a 28.8 millones en el 2011”, generando así un mayor crecimiento en la cadena productiva a través de la innovación, financiamiento y logística para cada empresa productora de calzado en el país.

Tabla 1.1. Crecimiento producción de calzado.

AÑO	CRECIMIENTO
2008	15,0%
2009	20,0%
2010	20,0%
2011	28,8%
TOTAL	84%

Fuente: Revista Lideres

Gráfico 1.1. Crecimiento producción del calzado.



Elaborado por: Parra, B. (2016)

El crecimiento económico para las empresas de calzado fue notable, pero hubo empresas que estuvieron a punto de quebrar, pero gracias a las medidas gubernamentales se dinamizó el sector productivo, convirtiéndose en un eje fundamental para los empresarios y propietarios de las empresas de calzado, en la cual desarrollan su actividad económica; con la finalidad de proteger el calzado nacional, principalmente ante los productos con costos más reducidos que ingresaban de China, Colombia y Perú, al mismo tiempo generando empleo y brindando un producto de calidad, durabilidad y confort para los clientes.

Existen empresas dentro del ámbito de producción de calzado que manejan sistemas industrializados, lo cual les permite mejorar su producción e incrementar la productividad de las mismas, pero existe poco conocimiento tecnológico entre empresas y fábricas que realizan su producción de calzado de manera artesanal lo cual no conlleva a un adecuado control de sus costos de producción en sus diferentes procesos productivos que desarrollan, es así, como solo aplican sus costos de una manera empírica afectando directamente a la rentabilidad y a su vez a la obtención de costos razonables.

Las empresas dedicadas a la producción y comercialización de calzado, carecen de políticas financieras acordes a la actividad económica que desempeñan; puesto que no poseen un sistema de costos o un control de los mismos; y solo se aplican de manera empírica, sin contar con una adecuada aplicación de controles, normas y procedimientos, lo cual genera que incurran en gastos indebidos, desperdiciando materiales, tiempo y dinero; además las empresas presentan una considerable baja en su rentabilidad, necesitando de esta manera urgente un modelo de sistema de costos.

1.2.1.3 Micro contextualización

La artesanía de calzado en el Cantón Cevallos, era una actividad un poco regalada en esos tiempos, debido a que la mayor producción en este cantón era la agricultura. Es así que con el pasar del tiempo y hoy en la actualidad podemos encontrar varias fábricas y talleres familiares que confeccionan zapatos de muy buena calidad, así como también diversos almacenes de calzado que ofertan modelos casuales, semiformales, formales, botas de vestir y de trabajo, zapatos deportivos a precios muy convenientes.

Para don Edison Ruiz, propietario de la fábrica de calzado PAUL'S su historia como artesano de calzado empieza a los 18 años, aprendiendo en los talleres artesanales, las técnicas del zapato trincado y mangleado. Es entonces cuando decide implementar su propio negocio de calzado de manera familiar, comienza a capacitarse y a participar en diferentes ferias de calzado, mejorando cada vez más los modelos de producción, materia prima.

Es así como inicia su actividad económica en la producción y comercialización del calzado en su empresa ubicada en el Barrio Bellavista del Cantón Cevallos.

Calzado PAUL'S forma parte del sector de la producción de calzado del Cantón Cevallos, la empresa tiene desconocimiento y un deficiente tratamiento de sus costos de producción, debido a que no ha existido conocimiento o implementación en la empresa; es decir el sector se ha manejado de una forma empírica sin brindarle una mayor relevancia, debido a que es una zona fundamental para el desarrollo de las empresas que confeccionan calzado.

La empresa al no establecer un análisis de costos en su producción es un factor muy influyente lo cual puede desencadenar falencias y dificultades dentro del personal administrativo y de producción, y a su vez reflejar en la rentabilidad de la entidad obteniendo saldos irreales en los estados financieros.

Según **Robles & Quezada** (2010-2011, pág. 19) expresa; “la contabilidad de costos es una herramienta imprescindible la cual nos sirve para reflejar los resultados de la gestión de la empresa”, esta contribución es eficiente con la entrega de información detallada sobre el comportamiento de los costos que permita tomar decisiones con el objetivo de reducir los gastos de producción y aumentar el volumen de ventas, aplicando principios contables que ayuden a la entidad a determinar el valor de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación y otros insumos utilizadas en el producto terminado.

Un factor determinante para incrementar un manejo en los costos de producción y por ende la rentabilidad es brindar capacitación al personal administrativo y de producción sobre el manejo de costes; de la misma manera la empresa deberá realizar consultas a sus clientes y un análisis de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación para conocer el grado de avance y comercialización del calzado, además la satisfacción y el valor que tiene el producto en relación a sus costos, debido que en la confección de calzado existen varios procesos que definen la calidad, duración y acabado que la empresa brinda a sus clientes con un valor agregado diferente y adecuado de calzado.

1.2.2 Análisis crítico

La gran mayoría de empresas ubicadas en el Cantón Cevallos obtienen un control de registros contables, en muchas ocasiones manejar un sistema contable no ayuda a fortalecer el sistema de costos, debido a que en las empresas de calzado existe múltiples procesos de producción, es así, como en la empresa calzado PAUL’S lleva un manejo de sus costos de manera empírica, lo cual conlleva al desarrollo al presente proyecto de investigación, ayudando a implementar un modelo contable o establecer un control de los costos de producción para evitar costes irreales en la fabricación del calzado y por ende mejorar la rentabilidad de la empresa.

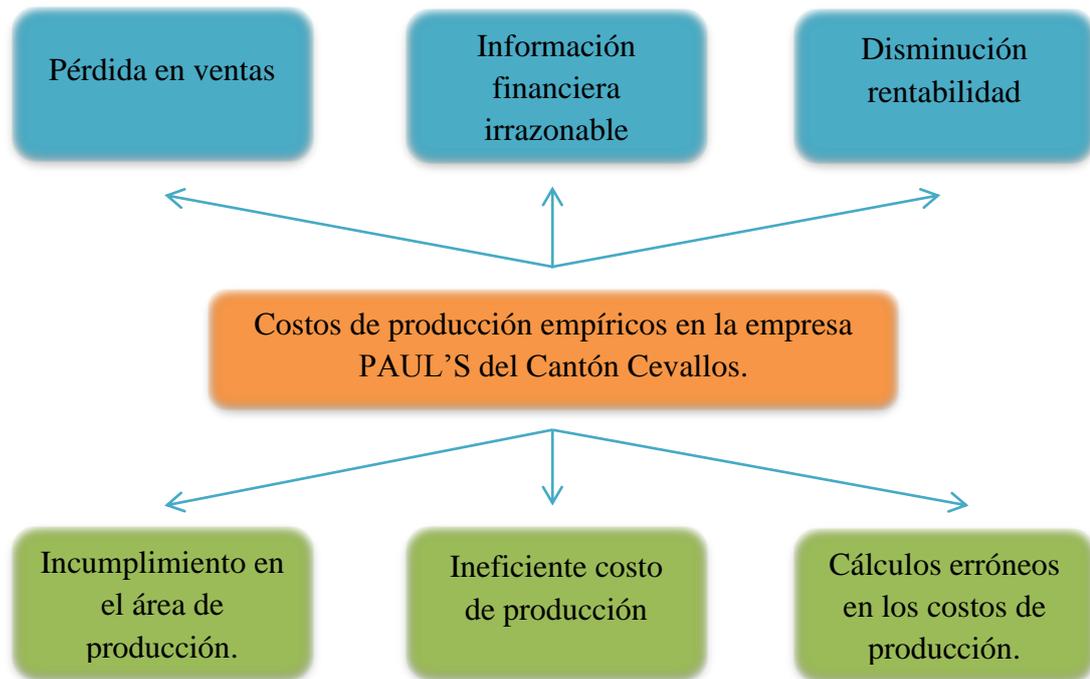


Gráfico 1.2. Árbol de problemas
Elaborado por: Parra, B. (2016)

La producción y comercialización de calzado en la empresa PAUL'S es considerado un elemento patrimonial dentro del sector productivo, la baja productividad se refleja por la gran mayoría de artesanos que elaboran el zapato utilizando tecnología, la empresa está obligada a establecer capacitaciones al personal administrativo, producción y ventas sobre el manejo de costos para evitar incumplimiento de producción y pérdida en ventas, los mismos que están reflejados en su libro de ingresos y egresos.

La empresa desconoce de los costos de producción debido a que se manejan empíricamente. Lo cual conlleva a que los estados financieros de la empresa no son reales ni funcionales, al mismo tiempo sus datos son irrelevantes y ficticios lo que dificulta a la gerente-propietario tomar decisiones de la realidad financiera de la entidad, debido a que no cuenta con un sistema de costos confiable, dando origen al desconocimiento verdadero del costo de producción.

Al no establecer un modelo o un sistema de sus costos de producción son factores que influyen a desencadenar falencias y dificultades en el momento de establecer la información contable que maneja la empresa en relación a su producción, lo cual ha

desencadenado una competitividad a la empresa y al mismo tiempo ha sufrido parás en la producción provocando inestabilidad dentro del área de trabajo de los productores de calzado.

En relación al departamento de contabilidad no cuenta con personal altamente capacitado lo que ha generado una deficiente información contable en obtención del costo real de los productos comercializados, obteniendo así un manejo de costos irreales y a la vez ocasionando un retraso en la producción del calzado, los mismos que están reflejados en su libro de ingresos y egresos.

El principal problema que se observa en la empresa PAUL'S es el desconocimiento en los costos de producción, los cuales se los realiza de manera empírica, los mismos que dan resultados ineficientes en sus cálculos y proporciona una disminución en su rentabilidad, es decir al no contar con un análisis de costos de acuerdo en relación a los procesos de producción, el mismo no contribuye a conocer los precios exactos de venta de los productos y por ende su afectación a la rentabilidad de la empresa.

1.2.3 Prognosis

En la empresa de calzado PAUL'S, debido a la falta de un sistema de aplicación de costos, se ha visto en la obligación de emplear los costos de producción de manera empírica, con el presente proyecto la empresa desea resolver las falencias en relación a los costos de producción y su rentabilidad encontrados en la institución.

La empresa al desconocer el manejo de sistemas de costos de producción en los cuales interviene la mano de obra directa, materia prima directa y los costos indirectos de fabricación; puesto que son determinados de una manera empírica, al mismo tiempo la empresa no cuenta con órdenes de requisición de materiales, hojas de costos, tarjetas kardex, control de los CIF y otros factores importantes dentro de los procesos productivos, es así, como la empresa desea obtener un mayor control de los costos de producción evitando desperdicios de materia prima y sobre todo obtener información razonable de sus costos en relación a años anteriores.

Al no contar con un adecuado control y análisis de los costos de producción la empresa está expuesta a obtener retrasos y parás de productividad en la elaboración

del calzado, debido a que existe una gran mayoría de empresas en el ámbito productivo el cual refleja una competencia directa para la entidad, es por esta razón que el propietario desea implementar un sistema de costos por procesos para evitar desperdicios y/o cuellos de botella en cada proceso del calzado.

Debido a que el sector de calzado es el segundo productor a nivel nacional, la obtención de materiales directos en muchas ocasiones es un punto en el cual los propietarios de las empresa tienen falencias, debido a que sus proveedores ocasionan demoras en el despacho de sus insumos como; materia prima directa la cual es necesaria e indispensable para la elaboración del calzado cumpliendo así con los pedidos de nuestros clientes.

La empresa al no contar con información financiera acerca del manejo de costos de producción, conllevara a que el propietario no logre cumplir sus objetivos finales, como es la obtención de una rentabilidad que ayude a la inversión en nuevos métodos de confección y a la vez ser líder en el mercado nacional como internacional, lo cual ayudara a la empresa a obtener mejores resultados.

1.2.4 Formulación del problema

¿Cómo afecta los costos de producción en la rentabilidad de la empresa calzado PAUL'S?

1.2.5 Preguntas directrices

¿Cuál es el proceso para determinar los costos de producción en la empresa calzado PAUL'S?

¿Cuál es el nivel de rentabilidad en la empresa calzado PAUL'S en el primer semestre del año 2016?

¿Qué alternativas de solución se establece al problema planteado?

1.2.6 Delimitación del objetivo de investigación

Campo: Contabilidad

Área: Contabilidad de Costos

Aspecto: Costos de producción

Delimitación espacial: La presente investigación está enfocada en la empresa calzado PAUL'S, Ubicada en el Barrio Bellavista del Cantón Cevallos.

Delimitación temporal: El presente proyecto se realizara en el primer semestre del año 2016.

Delimitación poblacional: Los elementos a observación será el departamento de Contabilidad y los departamentos de Producción de la empresa calzado PAUL'S.

1.3 Justificación

La presente investigación tiene como finalidad aplicar los conocimientos adquiridos, llegando a orientar a las personas responsables de la administración de la empresa, con un desarrollo de gran importancia dentro del ámbito contable, con el fin de determinar los costos de producción, métodos de fijación de precios y los márgenes de rentabilidad mediante la implementación de un sistema de costos, el cual permita a la gerencia desarrollar de manera oportuna el análisis de costes dentro de la entidad; y con los resultados que se logre obtener solucionar posibles problemas y determinar los saldos irreales al establecer sus estados financieros.

La empresa al establecer el análisis o un sistema de costos de producción planificara nuevas inversiones, desarrollara estrategias para mejorar el ciclo de vida del producto, incrementará la capacidad de innovación, fortalecerá sus procesos de fabricación, consecuentemente lograra establecer costos razonables al ofrecer sus productos, y de la misma manera aumentando así la demanda en mercados, ingresos, utilidades y por ende la rentabilidad.

El presente proyecto puede lograr un acercamiento con la realidad del problema planteado en la empresa, principalmente en relación a la determinación de los costos internos que afronta y especialmente sobre los elementos del costo, para fortalecer y mejorar el manejo de los mismos en correlación a la elaboración y comercialización de los productos que son ofertados a los clientes, debido a que la entidad está

expuesta ante muchos comerciantes que realizan el mismo tipo de calzado de manera artesanal.

Los resultados de la presente investigación ayudarán al incremento de la rentabilidad y al mejor manejo de sus costos de producción en relación a materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación, logrando mantener a la empresa financieramente estable y competitiva dentro sector productivo de calzado, brindando productos de alta calidad y a la vez beneficiando al personal de la empresa y a sus clientes. En lo referente a la disponibilidad de tiempo, recursos humanos, la investigación se desarrolló de forma factible con la ayuda y apoyo del gerente/propietario de la empresa.

La presente investigación es de forma factible por su contenido práctico, es decir la información que se presenta es real, confiable y se obtiene de fuentes primarias y secundarias a la cual con el problema establecido se lograrán soluciones con eficiencia y rapidez que el proyecto lo amerita.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

Analizar los costos de producción en la empresa PAUL'S y su efecto en la rentabilidad, para la obtención de información financiera razonable y fortalecimiento en el sector productivo y competitivo.

1.4.2 Objetivos específicos

Determinar los costos de producción en la empresa PAUL'S, con la finalidad de identificar falencias en los procesos de calzado.

Evaluar los niveles actuales de rentabilidad en la empresa PAUL'S, para una adecuada toma de decisiones.

Proponer el diseño de un sistema de costos de producción, con la finalidad de obtención de información razonable.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes investigativos

La empresa CALZADO PAUL'S del Barrio Bellavista del Cantón Cevallos, debido a que es una entidad que se creó de manera artesanal no ha realizado ningún tipo de estudios y análisis de los costos de producción, el cual se plantea en el presente proyecto, es por tal motivo que se ha analizado y estructurado el presente trabajo investigativo en relación al problema planteado en cuanto la inadecuada valorización en los procesos de producción de calzado.

A continuación se presenta trabajos investigativos relacionados con las variables en estudio en la presente investigación:

En el proyecto investigativo de **Constante** (2016) denominado “Los costos de producción y la rentabilidad en la fábrica de calzado Palmes”, la autora arriba a las siguientes conclusiones:

“La entidad no cuenta con procedimientos para determinar el costo de su producción debido a que cada uno de los elementos del costo lo realizan de manera empírica y con conocimientos basados en la experiencia del propietario obtuvo en transcurso de los años ocasionando así dificultades al momento de establecer sus resultados económicos. Cabe mencionar que los empleados conocen los elementos que intervienen en la producción pero desconocen del tratamiento que se debe dar a cada uno de ellos”.

“No existe ningún documento donde se encuentren los niveles de rentabilidad que la entidad obtiene en un periodo determinado, también se menciona que desconoce cuales sean sus niveles de rentabilidad anteriores ya que toda la producción se maneja únicamente para cubrir los gastos y obtener una pequeña rentabilidad que satisface a los propietarios pero que realmente no es la adecuada en cuanto a lo que debería ser”.

“Calzado Palmes no cuenta con un control de costos de producción que le permita determinar cuánto es lo que necesita para elaborar un producto desde el momento que inicia el proceso de recepción hasta que el producto se encuentre terminado y está listo para su comercialización con el objetivo de que la empresa mejore su rentabilidad e incremente su productividad”.

En el proyecto investigativo de **García Pérez Lema, Marín, & Martínez** (2006) denominado “La Contabilidad de Costos y rentabilidad en la Pyme”, los autores arriban a las siguientes conclusiones:

“La contabilidad de costos permite a la dirección de la empresa elaborar información para la toma de decisiones respecto de la valoración de los inventarios, del control de costos, la medición de ingresos-costos-beneficios y analizar la rentabilidad del producto y mercados”.

“En el pasado la contabilidad de costos se utilizaba exclusivamente y fundamentalmente para el control de costos y el análisis de los resultados de gestión. Sin embargo el desarrollo de nuevas técnicas de costos han logrado variar los objetivos de esta, las cuales en la actualidad son: a) la mejora de la rentabilidad del producto, b) la reducción de costos y c) la obtención de una información más ágil y relevante para la gestión. En este sentido, la implantación de un sistema de contabilidad de costos en la Pyme puede constituir, si está bien orientado, una ventaja competitiva”.

“Adicionalmente el estudio empírico provee información acerca del impacto positivo del grado de utilización de los sistemas de contabilidad de costos sobre el rendimiento de la Pyme. Se confirma por lo tanto, que su implantación en la estructura organizativa de la empresa puede ser un factor relevante para la mejora de la competitividad de la Pyme”.

“Las empresas en relación a su estructura de la propiedad se establecen las no familiares las cuales poseen un mayor grado de utilización que las empresas familiares. El 21.3 % de las no familiares tienen un grado de implantación muy alto de sistemas de contabilidad de costos, frente al 18.7% de las empresas familiares”.

En el proyecto investigativo de **Solís** (2012) denominado “Los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la Florícola Rosalquez S.A, en el segundo semestre del año 2010”, la autora arriba a las siguientes conclusiones:

“La empresa no cuenta con un sistema de Costos que permita determinar los costos reales de la producción, dato que ha manejado de forma empírica y ha provocado un vacío de la información que no ha facilitado una correcta y oportuna toma de decisiones”.

“No existe un adecuado control de los tres elementos del costo: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación puesto que la empresa no emplea un sistema de costos, que le permita monitorear los recursos empleados en la producción”.

“No se elaboran estados de costos de producción, lo que indica que no hay soportes para tomar decisiones”.

En el proyecto investigativo de **Morillo** (2003, pág. 50) denominado “La Contabilidad de Costos y el Diseño de Mezcla de Productos”, la autora arriba a las siguientes conclusiones:

“Las empresas requieren conocer la estructura de costos de cada uno de sus productos (bienes y/o servicios) ofrecidos, porque solo de esta manera la empresa podrá detectar si alguno de sus productos es generador de pérdidas o de utilidades bajas, en relación a las esperadas por la empresa, y podrán obtener más utilidades de ese producto asiendo ajustes en la estructura de costos o realizando mejoras en cuanto a diferenciación para así lograr una mejor posición en el mercado”.

“Para conocer cuál es el producto que reporta más rentabilidad en la empresa lógicamente se debe calcular la estructura de costos de cada uno de los productos, es decir, los costos asociados a la elaboración del producto. Para ello la contabilidad de costos precisamente tiene como objetivo calcular los costos de elaborar o prestar cada uno de los bienes o servicios que ofrece la empresa; en particular existe un sistema de acumulación de costos denominado Sistema de Costeo Variable o Directo el cual informa sobre los costos que varían de acuerdo con el volumen de actividades

(costos variables) facilitando la elaboración de presupuestos de operación, dado que en los presupuestos las cifras de costos y gastos deben proyectarse en función del volumen por cada tipo de producto”.

En el proyecto investigado de **Farfán** (2012) denominado “Determinación del costo de fabricación de muebles en la empresa “la madera”, de la ciudad de Cuenca, periodo julio-septiembre 2011” la autora arriba a las siguientes conclusiones:

“No elabora la hoja de costos en la que se resumen los tres elementos del costo: materia prima directa, mano de obra directa y los costos generales de fabricación. Los descargos en las tarjetas kardex se realizan semanalmente, desconociendo los mínimos y máximos del stock en el momento que ocurren los hechos económicos”.

“No lleva la contabilidad de costos, limitando tomar decisiones financieras oportunamente”.

En el proyecto investigado de **Rincón Soto, Sánchez Mayorga, & Villareal Vásquez** (2008, pág. 50) denominado “Contabilización del cuarto elemento del costo”, los autores arriban a las siguientes conclusiones:

“En la actualidad referirnos al costo de producción se deben identificar los cuatro elementos que lo componen: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa, Costos Indirectos de Fabricación y Contratos de Servicios”.

“Es importante, para ofrecer una información más sólida y detallada, separar los costos de servicios directos como un elemento diferente a los costos indirectos y los costos directos de materia prima y mano de obra, para ser analizadas de manera aislada y darle relevancia a las decisiones de este dato financiero”.

En el proyecto investigado de **Rodríguez Medina, Chávez Sánchez, Rodríguez Castro, & Chirinos González** (2007, pág. 466) denominado “Gestión de costos de producción en el sector metalmeccánico de la región zuliana”, los autores arriban a las siguientes conclusiones:

“A pesar que las empresas conocen y usan los procesos y actividades, no hacen el mejor uso de estas herramientas gerenciales para el establecimiento de una verdadera

planificación y control de costos de producción, particularmente para la gestión de los costos indirectos de fabricación y la aplicación del costeo basado en actividades, que es de mucha importancia tanto para la determinación del costo unitario para una mejor toma de decisiones”.

“Con respecto a los sistemas y métodos de costeo, se encontró que utilizan en mayor medida los sistemas por órdenes de trabajo y por lote, dado que los productos se elaboran de acuerdo a las especificaciones y necesidades de los clientes, sin embargo, no manejan adecuadamente el método de costeo, dado que solo un reducido número de empresas están claras sobre la conceptualización del método utilizado, ya que hacen uso pertinente de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación, sin embargo ninguna de ellas la determinan en función de las actividades, a pesar de ser conocidas y es de importancia capital tanto para la aplicación del costeo como para la gestión por actividades, en este mundo convulsionado por la competitividad”.

En el proyecto investigado de **Chacón** (2007, pág. 42) denominado “La Contabilidad de Costos, Los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial” el autor arriba a las siguientes conclusiones:

“La contabilidad de costos obtienen la información necesaria para facilitar el control de gestión y este proceso, a su vez, ayuda a empujar a la organización hacia sus objetivos estratégicos, cuyos logros deberían materializarse en mejores resultados económicos. Por consiguiente los sistemas de contabilidad de costos pueden y deben ser diseñados para apoyar las operaciones y estrategias empresariales, ya que, existe la tecnología lo que falta es el conocimiento pero este puede adquirirse por medio de la práctica y la comunicación (**Johnson y Kaplan, 1998**)”.

“Efectivamente, estos aspectos se encuentran íntimamente relacionados y aunque no son los únicos factores influyentes en el desempeño organizacional, su estudio en las organizaciones puede conducir a obtener un conocimiento razonable del estado actual de las prácticas de contabilidad de costos y las herramientas de control de gestión de que se valen estas para la formulación, implantación y seguimiento de las estrategias, objetivos y/o metas: naturalmente, en correspondencia con los resultados

y niveles de competitividad logrados por nuestras empresas, que dicho se da de paso, se caracterizan por ser en gran parte micro pymes que aunadas a las limitaciones que les confiere su tamaño carecen de los recursos necesarios para invertir en sistemas de contabilidad de costos y de gestión de acorde a las necesidades informativas que requiera la toma de decisiones acertadas en los distintos niveles gerenciales”.

2.2 Fundamentación científico - técnica

2.2.1 Fundamentación filosófica

La presente investigación se encuentra enmarcada dentro del paradigma crítico – propositivo; crítico por cuanto analiza y cuestiona la realidad referente a la correcta aplicación de los sistemas de costos de producción, lo cual es un factor clave para la determinación de una adecuada toma de decisiones en la empresa calzado PAUL’S; y propositivo porque; mediante a través de este paradigma se busca plantear una alternativa de solución a la problemática en estudio.

Una vez realizado un diagnostico en la empresa calzado PAUL’S, el paradigma crítico propositivo constituye la mejor alternativa con el fin de lograr una adecuada comprensión del tema en estudio, debido a que requiere un análisis en la totalidad de su contexto, es decir, “desde el ámbito de la investigación, un paradigma es un cuerpo de creencias, presupuestos, reglas y procedimientos que definen cómo hay que hacer ciencia; son los modelos de acción para la búsqueda del conocimiento. Los paradigmas, de hecho, se convierten en patrones, modelos o reglas a seguir por los investigadores de un campo de acción determinado”, según **Alvarado & García** (2008, pág. 5) **citado por (Martínez, 2004)**.

Se puede decir además que el paradigma en estudio no solo es de manera empírica e interpretativa, el objetivo es brindar respuestas al problema específico con el apoyo de los colaboradores de la empresa, junto con el investigador. En este caso permite obtener opiniones de los trabajadores de la empresa en relación a la problemática, lo cual permitirá y facilitara al investigador obtener alternativas de solución acorde a las necesidades específicas de la empresa calzado PAUL’S.

2.2.2 Fundamentación legal

La empresa PAUL'S al establecerse como una entidad artesanal y estar calificada por la **Ley de Defensa del Artesano** (1997, pág. 1) está sujeta a las siguientes disposiciones legales establecidas y amparadas en la presente Ley:

Artículo 2.- Para los efectos de esta ley se definen los siguientes términos:

- a) **Actividad artesanal:** La practicada manualmente para la transformación de la materia prima destinada a la producción de bienes y servicios, con o sin auxilio de máquinas, equipos o herramientas;
- b) **Artesano:** Al trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que, debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y registrado en el Ministerio de Trabajo y Recursos Humanos desarrolle su actividad y trabajo personalmente y hubiere invertido en su taller, en implementos de trabajo, maquinarias y materias primas, una cantidad no superior al veinticinco por ciento 25% del capital fijado por la pequeña industria. Igualmente se considera como artesano al trabajador manual aunque no haya invertido cantidad alguna en implementos de trabajo o carezca de operarios;
- c) **Maestro de taller:** Es la persona mayor de edad, a través de los colegios técnicos de enseñanza artesanal, establecimientos o centros de formación artesanal y organizaciones gremiales legalmente constituidas, ha obtenido el título otorgado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y refrendado por el Ministerio de Educación y Cultura y del Trabajo y de Recursos Humanos;
- d) **Operario:** Es la persona que sin dominar de manera total, los conocimientos teóricos y prácticos de un arte u oficio y habiendo dejado de ser aprendiz, contribuye a la elaboración de obras de artesanía o la prestación de servicios, bajo la dirección de un maestro taller;
- e) **Aprendiz:** Es la persona que ingresa a un taller artesanal o a un centro de enseñanza artesanal, con el objeto de adquirir conocimientos sobre una rama artesanal a cambio de sus servicios personales por tiempo determinado, de conformidad con lo dispuesto en el Código de Trabajo; y,
- f) **Taller artesanal:** Es el local o establecimiento en el cual el artesano ejerce habitualmente su profesión, arte u oficio y cumple con los siguientes requisitos:
 1. Que la actividad sea eminentemente artesanal;
 2. Que el número de operarios no sea mayor de quince y el de aprendices mayor de cinco;
 3. Que el capital invertido no sobre pase el monto establecido en esta ley;
 4. Que la dirección y responsabilidad del taller estén a cargo del maestro de taller; y,
 5. Que el taller se encuentre debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

Además la empresa está amparada bajo el **Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones** (2010, pág. 4) el cual comprende lo siguiente:

“Art. 2.- Actividad Productiva.- Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.”

Art. 3.- Objeto.- *El presente Código tiene por objeto regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del Buen Vivir. Esta normativa busca también generar y consolidar las regulaciones que potencien, impulsen e incentiven la producción de mayor valor agregado, que establezcan las condiciones para incrementar productividad y promuevan la transformación de la matriz productiva, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo, que permitan generar empleo de calidad y un desarrollo equilibrado, equitativo, ecoeficiente y sostenible con el cuidado de la naturaleza.*

Se fundamenta además en la **Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 (2007)**:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor realizable neto. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

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

Costes de adquisición : *Los costes de adquisición de las existencias comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de los productos acabados, los materiales y los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.*

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

Otros costes: *En el cálculo del coste de las existencias se incluirán otros costes, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales.*

Son ejemplos de costes excluidos del coste de las existencias, y por tanto reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes:

(a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costes de producción;

(b) los costes de almacenamiento, a menos que esos costes sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;

(c) los costes indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a las existencias su condición y ubicación actuales; y (d) los costes de venta.

2.3. Categorías fundamentales

2.3.1. Supra ordinación – Subordinación

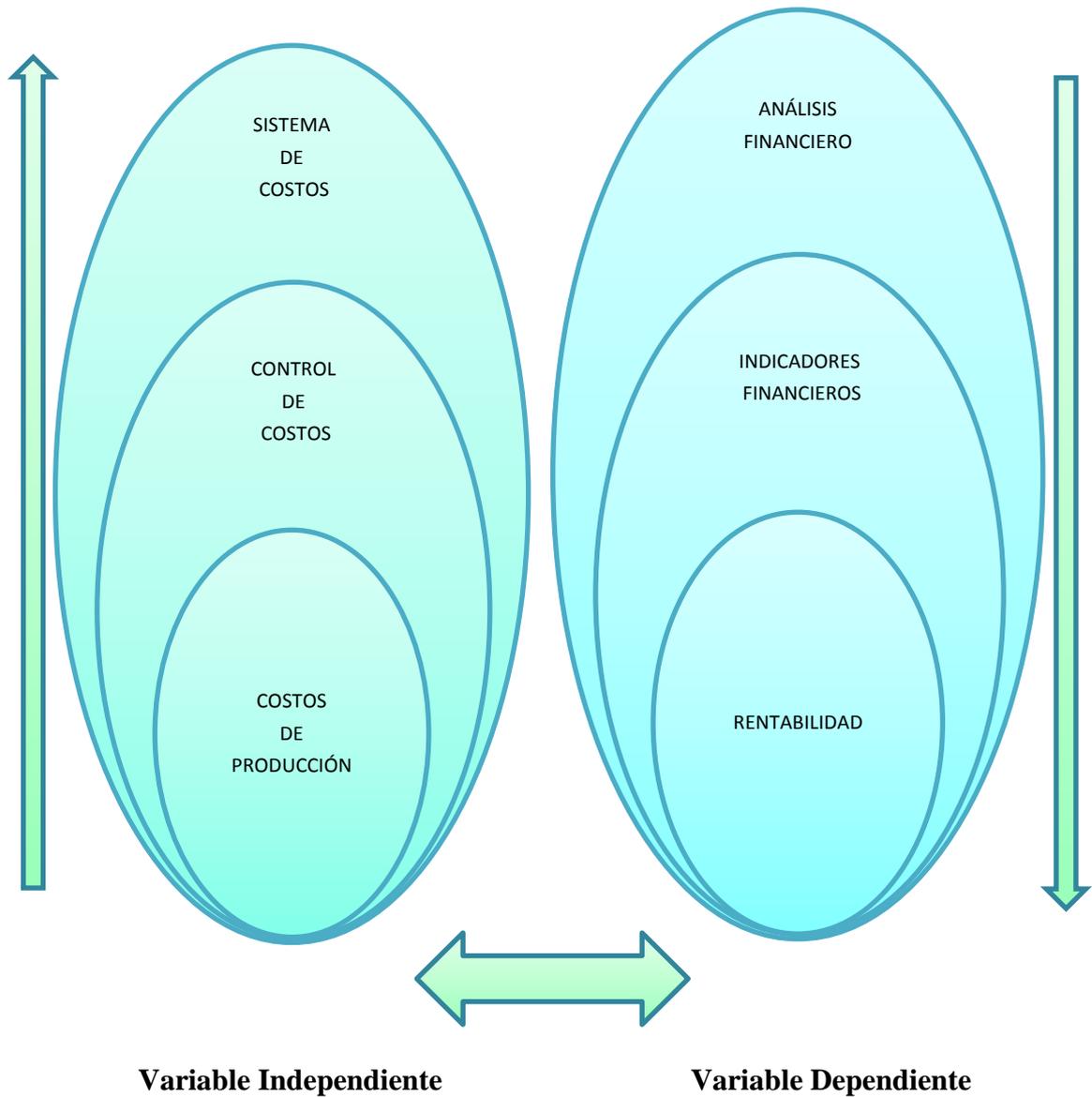


Gráfico 2.1. Red de categorías conceptuales
Elaborado por: Parra, B. (2016)

2.3.2. Supra ordenación variable - costos de producción

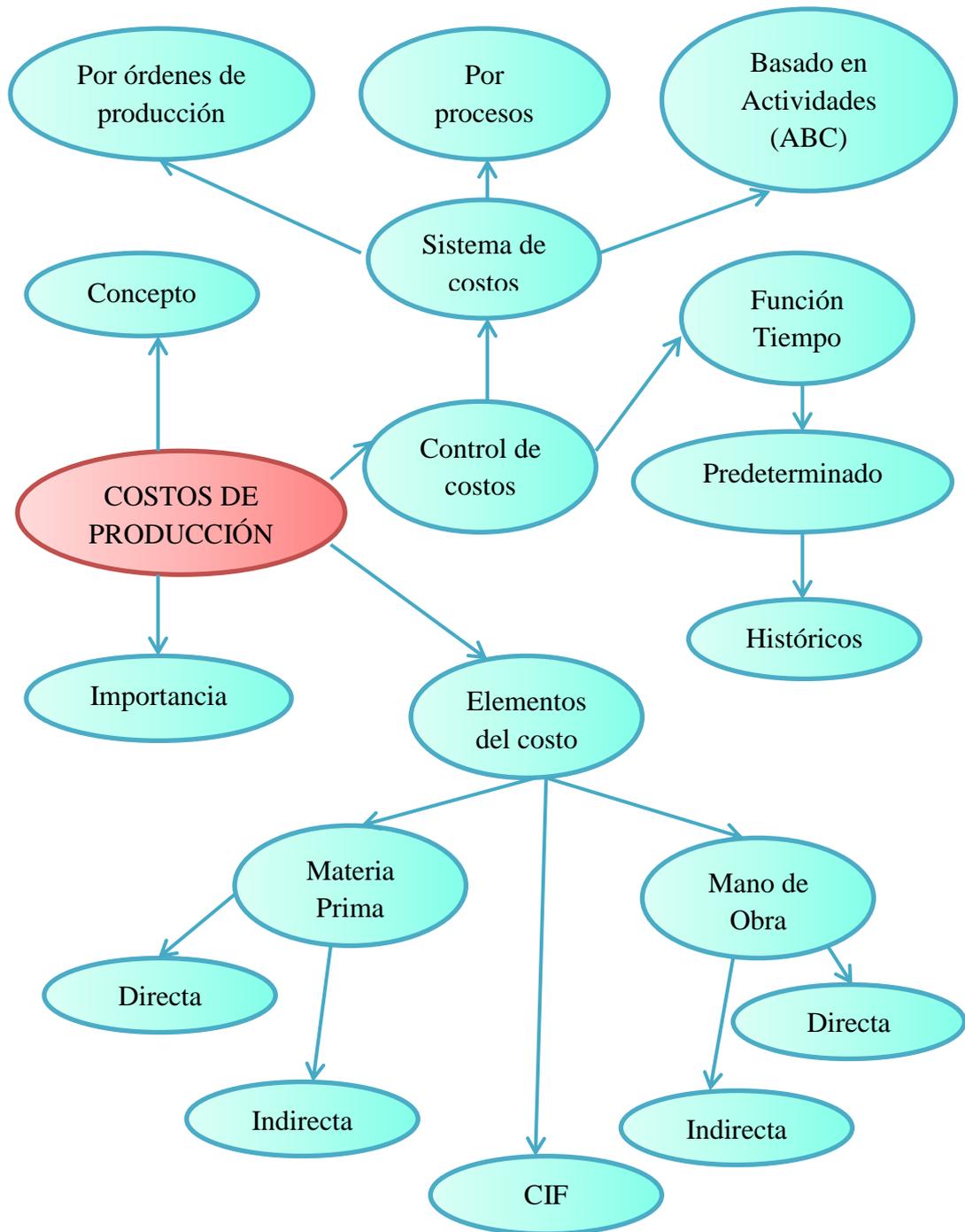


Gráfico 2.2. Constelación de ideas (Variable Independiente)
Elaborado por: Parra, B. (2016)

2.3.3. Subordinación variable - rentabilidad

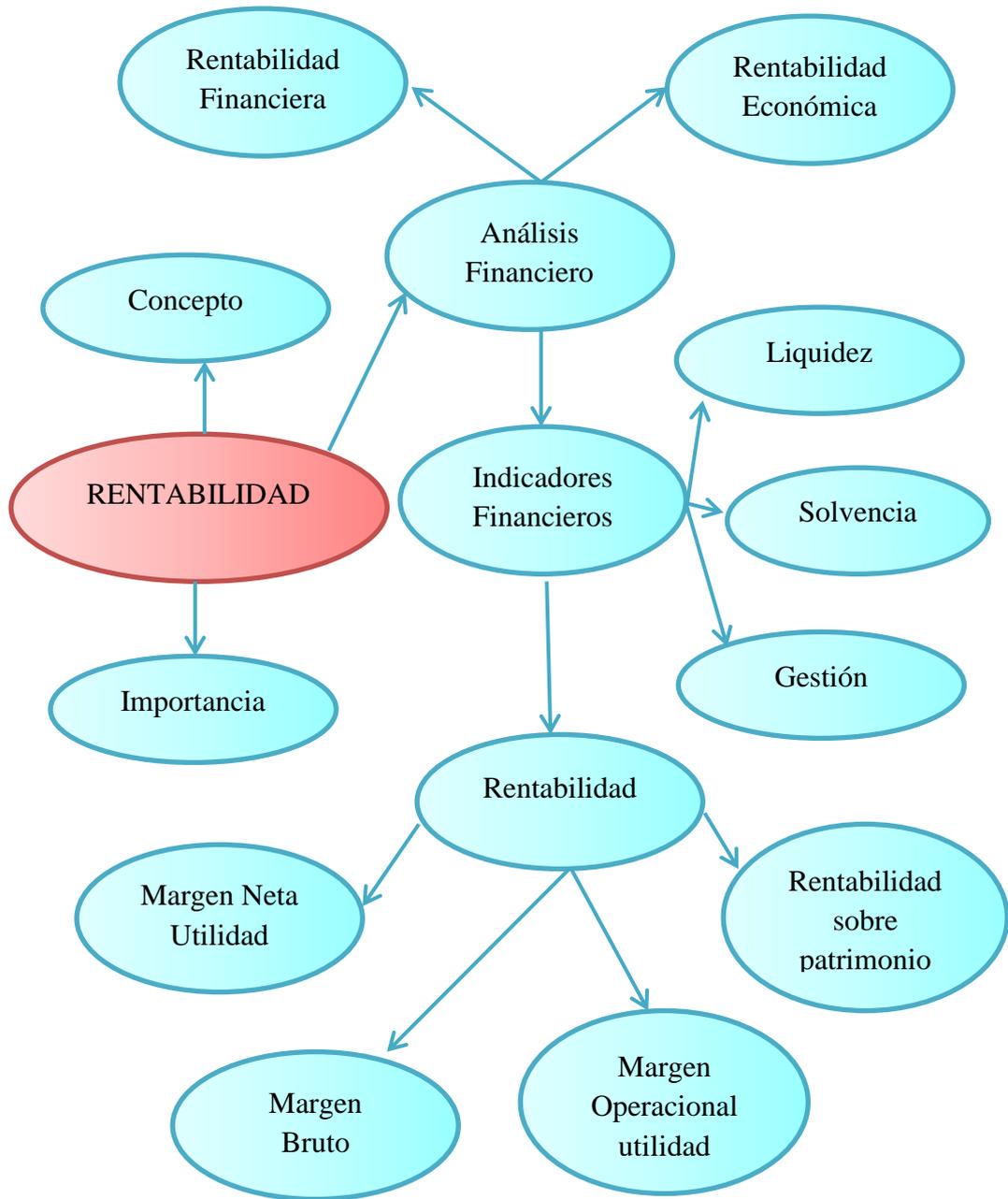


Gráfico 2.3. Constelación de ideas (Variable Dependiente)
Elaborado por: Parra, B. (2016)

2.3.3.1. Conceptualización variable independiente – costos de producción

Costos de producción

Son los que generan en cualquier proceso productivo dentro de la entidad en donde se realiza la transformación de materia prima en un producto terminado. Entre los costos de producción se encuentra, materia prima y mano de obra y los costos indirectos de fabricación para así obtener el costo real de lo que le cuesta a la empresa producir un bien o prestar un servicio.

Según **Arena** (2004, pág. 127) define: “Se considera un costo de producción a los que se paga por los factores productivos. Los costos de producción son todos aquellos elementos de costo que tienden a permanecer constantes en su cantidad total a medida que la producción aumenta o disminuye”.

Según **Rodríguez Medina, Chávez Sánchez, Rodríguez Castro, & Chirinos González** (2007, pág. 459) define:

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. Está referido al costo de la materia prima y al costo de conversión o transformación, como son los costos de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, sin embargo, cuando se trata de empresas prestadoras de servicios se denomina costos de servicio.

La contabilidad de costos

Según **Colín** (2008, pág. 8) define: “La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento”.

La contabilidad de costos ayuda a determinar cuánto le cuesta a la empresa producir un bien; y a la vez saber el precio de venta que la empresa debe implementar en el mercado por ese bien ofertado a sus clientes a nivel nacional como internacional, además es indispensable para la determinación de desperdicios de materias prima en la elaboración o transformación de productos terminados.

Objetivos contabilidad de costos

Los objetivos de la contabilidad de costos son, entre otros:

- “Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa”.
- “Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles, y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados”.
- “Contribuir en la elaboración de los presupuestos, en la planeación de utilidades y en la elección de alternativas, proporcionando información oportuna e incluso anticipada de los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento”.
- “Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y, en consecuencia, descubrir inefficiencias.
- Generar información que contribuya a determinar resultados por línea de negocios, productos y centros de costo”.
- “Proporcionar información de costos, en forma oportuna, a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones”.

Los objetivos de la contabilidad de costos ayudan a los empresarios a obtener costos razonables en relación a su producción y venta de productos terminados, realizar comparaciones con años anteriores para una adecuada toma de decisiones en inversiones, producción más estable e evitar fallas o paras en la producción.

Sistemas de costos

Los sistemas de costos ocupan acontecimientos y transacciones económicas tales como venta y compra de insumos para la producción, los mismos que se recopila por categoría, tal como materiales, mano de obra y Costos Indirectos de Fabricación. Los sistemas de costos o denominados sistemas contables proporcionan información que aparece en el estado de resultados, en el balance general, y en el estado de producción, así como en los informes de desempeño, tales como los costos de operar una planta o de ofrecer un servicio.

Efectivamente, los sistemas de costos son procesos claves que permite organizar y mejorar la producción de la entidad, garantizando calidad en la determinación de costos reales y no de manera empírica en cada uno de los procesos productivos, y así generar mayor rentabilidad e evitar costos irreales en los estados financieros, según **Jr. & Cárdenas** (1988, pág. 13) define: “El objetivo de los sistemas de costos es la determinación de los costos unitarios de los productos fabricados y otros fines administrativos como la planeación y el control de los costos de producción y la toma de decisiones especiales como la determinación de los precios de venta”.

Según **Valdivieso & Tapia** (2009, pág. 123) define: “Es el procedimiento que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial”. Esto ayudara a la empresa a establecer nuevos precios de venta al conocer con exactitud su costos real de producción, lo cual evitara perdidas y generara costos razonables, esa así como mejorara la rentabilidad de la empresa.

La necesidad de establecer un sistema de costos dentro de la empresa es indispensable porque de esta manera se determinar el costo real de producción y no de una manera empírica como se lo ha venido realizando hasta la actualidad, es así como se establecen los sistemas de costos de acuerdo a la productividad de cada empresa.

Dentro de los sistemas de costos se establecen los siguientes:

- Costos por órdenes de producción
- Costos por procesos
- Costos basados en actividades (ABC)

Costos por órdenes de producción

Los costos por órdenes de producción dentro del costeo es generalmente un grupo o lote de productos, la fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción, según **Jr. & Cárdenas A2** (1991, pág. 13) define: “Los costos se acumulan por cada orden de producción por separado y la

obtención de costos unitarios es cuestión de una simple división de los costos totales de cada orden por el número de unidades producidas de dicha orden”.

Según **Sánchez** (2007, pág. 60) define:

El sistema tradicional de acumulación de costos denominados por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicos de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se puedan identificar con el producto o lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esta orden específica. Así mismo es propio de empresas que producen sus artículos en base a ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o lotes individuales como en las industrias tipográficas, de artes gráficas en general, calzado, muebles, construcción civil, talleres de mecánica, sastrerías, siembras y cultivos, crianza de animales para el engorde, producción de lácteos por lotes, etc.

El sistema de costos por órdenes de producción es uno de los más utilizados en las empresas por que trabajan bajo pedido de sus clientes, de los cuales puede determinar con eficiencia el valor del producto que la empresa está fabricando y lograr una confiabilidad en la determinación de costos razonables para cada proceso productivo.

Objetivos de los costos por órdenes de producción

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

Costos por procesos

Los costos por procesos se utilizan en empresas de producción masiva y continua de artículos similares, como las industrias textiles, de procesos químicos, platicos, cementos, azúcar, petróleo, vidrio, minería, etc., en las cuales la producción se

acumula periódicamente en cada departamento a otro hasta que quede totalmente terminado siempre que no existan retrasos en la producción o transformación de la materia prima. Es un sistema que ayuda a controlar de manera eficiente los costes de producción en su actividad económica que se desarrollan las empresas.

Según **Bravo** (2005, pág. 64) en su libro contabilidad de costos define costos por procesos como:

Los costos por procesos tienen como particularidad especial el que los costos de los productos se calculan por periodos durante los cuales la materia prima sufre un proceso .de transformación continua, bien sea en procesos repetitivos o no para una producción relativamente homogénea, en la que no es posible identificar los elementos del costo de cada unidad terminada como si sucede en el sistema de costeo por órdenes de producción.

Objetivos de los costos por procesos

- “Calcular en un tiempo determinado, los costos de producción de un proceso en particular que se pueda realizar en un solo departamento de producción o en varios”.
- “Ayudar a la gerencia de una empresa en el control de los costos de producción, a través de los informes que sobre cada departamento o centro de costos debe rendir el departamento de contabilidad, en base en los datos suministrados por estos mismos centros”.

Costeo basado en actividades

El costeo basado en actividades asigna costos a las actividades y después a los productos, según **Bravo A2** (2005, pág. 352) define: “El costeo basado en actividades (activity based costing ABC) se basa en la agrupación de centros de costos que conforman una sola secuencia de valor de los productos o servicios de la actividad productiva de la empresa”.

Según **Zapata** (2007, pág. 436) define:

“El costeo ABC determina que actividades se realizan en cada organización, cuánto cuestan y que valor agregan. La asignación de costos indirectos, es decir, costos de producción y los gastos y se hace en tres etapas: a) acumular los costos indirectos por centros; b) asignar costos a los productos o servicios y c) integrar costos directos e indirectos”.

Objetivos costeo basado en actividades (ABC)

- “Obtener información precisa sobre el costo de las actividades y procesos de la empresa, optimizando el uso de los recursos y dando a la organización una orientación hacia al mercado”.
- “Ser una medida de desempeño que permite mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas y administrativas”.
- “Proporcionar información para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas”.

Finalmente, para que los sistemas de costos de producción sean efectivos y adecuados dentro de cada proceso, debe ser documentada y socializada a todos los niveles de la entidad para el cumplimiento de metas y objetivos propuestos, generando mayor confiabilidad en la determinación de los costos de manera razonable.

Control de costos

El control de costos son actividades que se desarrollan dentro de la empresa teniendo en cuenta los inputs y los outputs, es decir, considerando las entradas y salidas de materia prima dentro del proceso productivo del calzado, según **Cuevas** (2002, pág. 29) en su libro control de costos y gastos define control de costos como: “Es una serie de técnicas, procesos y reportes que ayudan a evitar fugas no deseadas de materias primas y productos en cualquier empresa”.

Dentro del control de costos de producción se encuentra la siguiente clasificación:

Los costos de producción se pueden clasificar de acuerdo a su enfoque que la empresa genere a cada uno de ellos, el objetivo primordial de implementar un control de costos es obtener cuanto le cuesta a la empresa producir un bien, o a la vez lo que le cuesta venderlo; es así como la empresa lograra mantener un control adecuado de los costos, los mismos que le permitan planificar las actividades y una mejor toma de decisiones en base a costos razonables, lo cual se presentan y se mencionan a continuación:

Según **Fonnegra** (2008, pág. 12) define la clasificación de los costos de la siguiente manera:

Según la función en que se incurren.

Costos de producción (costos): “Son los que se generan en el proceso de transformación de las materias primas o materiales en productos elaborados o productos terminados. Son tres elementos los que integran el costo de producción: material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación”.

Costos de distribución (gastos): “Son los que se originan en el área que se encarga de llevar los productos terminados, desde la empresa hasta el último consumidor. Por ejemplo: sueldos y prestaciones sociales de los empleados del departamento de ventas, comisiones a vendedores, publicidad, etcétera”.

Costos administración (costos): “Son los que se originan en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa. Por ejemplo: sueldos y prestaciones sociales del gerente, del personal de contabilidad”.

Costos financieros (gastos): “Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento”.

Según su identificación

Costos directos: “Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o con departamentos o áreas específicas”.

Costos indirectos: “Son los costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados, con departamentos o áreas específicas”.

Según el periodo en que se llevan al estado de resultados

Costos del producto o costos inventariables (costos)

Son aquellos costos que están relacionados con la función de producción. Éstos se incorporan a los inventarios de materias primas o materiales, productos en proceso y productos terminados y se reflejan como activo dentro del balance general. Los

costos del producto se llevan al estado de resultados, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón costo de los artículos vendidos.

Costos del periodo o costos no inventariables (gastos): “Son aquellos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con las funciones de distribución y administración y se llevan al estado de resultados en el período en el cual se incurren”.

Según su comportamiento respecto al volumen de producción o venta de productos terminados

Costos fijos: “Son aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud, dentro de un período determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas”.

Costos variables: “Son aquellos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas”.

Costos semifijos, SemivARIABLES o mixtos: “Son los que tienen un componente de costos fijos y otro de costos variables”.

Para las empresas es primordial conocer cuáles son los comportamientos de los costos de acuerdo a su actividad comercial para obtener un adecuado control.

Según el momento en que se determinan los costos

Costos históricos: “Son aquellos costos que se determinan con posterioridad a la conclusión del proceso productivo o del período de costos”.

Costos predeterminados: “Son aquellos que se determinan con anterioridad al proceso productivo o al período de costos”.

Elementos del costo

Los elementos del costo dentro de la producción son indispensables para establecer costos razonables y no de una manera empírica como se ha venido realizando en los últimos años en la empresa calzado PAUL’S; es decir los costos que incurren en la

fabricación del calzado de esta manera se capitalizan al inventario de productos terminados que brinden confort y durabilidad del calzado a sus clientes nacionales como internacionales.

Para fabricar cualquier bien o prestar un servicio será necesario adquirir y poner a disposición del proceso productivo tres elementos consustanciales y vinculados entre sí como son:

- Materia Prima
- Mano de obra
- Costos Indirectos de Fabricación

Materia Prima: “Son las materias primas que serán sometidas a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados. Se dividen en”:

Materiales directos: “Son todos los materiales sujetos a transformación, que cumplen simultáneamente dos condiciones: plena identificación en el producto terminado y representan un alto valor en el producto terminado. Ejemplo: El cuero, suelas, hormas en la industria del calzado”.

Materiales Indirectos: “Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados; por ejemplo: pegamento, hilos, pasadores, etiquetas, cajas de cartón para empaque en la industria de calzado”.

Mano de obra: “Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación de los materiales en productos terminados: Se divide de la siguiente manera”:

Mano de obra directa: “Es valor remunerado por cualquier concepto (salarios, prestaciones sociales, bonificaciones, incentivos, horas extras, recargos nocturnos, auxilio de transporte) a todos los trabajadores de fábrica o planta de producción denominados operarios, que son los que transforman el material en producto terminado”.

Mano de obra indirecta: “Es el valor remunerado a todas aquellas personas que participan en el proceso productivo en forma indirecta; no transforman absolutamente nada”.

La mano de obra o fuerza de trabajo es indispensable para la elaboración de calzado dentro de la empresa y a la vez para su producción de manera artesanal o tecnificada. El obrero es una persona indispensable dentro de la organización para la producción eficiente y de calidad.

Costos indirectos de fabricación

Además de los materiales directos y de la mano de obra directa, hacen falta para la fabricación de los productos otra serie de costos tales como los servicios públicos, los arrendamientos, los impuestos, los seguros, etc. Todos estos costos, junto con los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, conforman el grupo de los llamados Costos indirectos de fabricación, que constituyen el tercer elemento integral del costo total del producto terminado.

Los costos indirectos de fabricación también llamados gastos indirectos de fabricación, gastos indirectos de fábrica, gastos indirectos de producción o costos indirectos, son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de productos terminados que no se identifican o cuantifican plenamente en la elaboración de partidas específicas de los productos, procesos productivos o centros del costo determinado. Los CIF con asignados directamente a la producción de una manera íntegra para su cálculo dentro del costo.

2.3.3.2. Conceptualización variable dependiente – rentabilidad

Rentabilidad

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión, mide la efectividad de la gerencia en una empresa, es aplicada a toda la acción económica en la que se movilizan todos los medios materiales, humanos, financieros con el fin de obtener resultados esperados y lograr inversiones en materia prima como en mano de obra calificada, innovando cada vez más sus productos, puesto que la rentabilidad es indispensable para el funcionamiento de una empresa.

Según **Nava Rosillón** (2009, pág. 618) define:

La rentabilidad constituye el resultado de las acciones gerenciales, decisiones financieras y las políticas implementadas en una organización. Fundamentalmente, la rentabilidad está reflejada en la proporción de utilidad o beneficio que aporta un activo, dada su utilización en el proceso productivo, durante un período de tiempo determinado; aunado a que es un valor porcentual que mide la eficiencia en las operaciones e inversiones que se realizan en las empresas.

La rentabilidad suele definirse además como una actividad para generar beneficios a la entidad, la misma que puede estar enmarcada entre dos aspectos tanto positivos como negativos, en función de la actividad que realice la empresa, es decir se debe analizar las compras, ventas y gastos en las cuales incide la empresa; porque debido a ello se obtendrá los resultados esperados, los cuales son beneficios o pérdidas al final de cada periodo contable, es así como se deberá tomar las mejores decisiones en relación a su utilidad final.

Análisis financiero

Consiste en la aplicación de herramientas y técnicas analíticas a los estados financieros y datos financieros con el fin de obtener medidas significativas y útiles para la toma de decisiones, es un proceso dirigido a evaluar la posición financiera presente y pasada de las operaciones de una empresa con el objeto de establecer algunas estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones futuras en sus estados financieros.

Según **Villegas** (2002, pág. 338) define: “El análisis financiero, es un proceso de juicio que permite evaluar la posición financiera y los resultados de operación presentes y pasados, de una empresa con el objeto primario de hacer las mejores estimaciones y predicciones acerca de su operación y desempeño en el futuro”.

El análisis financiero es un estudio de relaciones y tendencias para determinar si la posición financiera y los resultados de operación de una empresa son satisfactorios o no, pero sobretodo es un proceso que se lleva a cabo para detectar las fortalezas y debilidades de la empresa y a partir de ellas, establecer el curso de acción a seguir para sacar provecho de las primeras y corregir las segundas.

El análisis financiero implica cuatro requisitos básicos:

Conocimientos de contabilidad. “El analista debe tener un dominio pleno de los aspectos referentes a la elaboración de los estados financieros, a la naturaleza de las partidas y conceptos que las integran, a los problemas de valuación y amortización

de activos, a la determinación de utilidades, etc. En pocas palabras, debe tener un conocimiento completo del significado y sentido de los datos financieros”.

Conocimientos de la empresa. “Esto implica disponer de una gran cantidad de datos relacionados con la situación financiera y los resultados de operación, pero que no se encuentran incluidos en los estados financieros”.

Conocimientos de la industria. El analista debe conocer las particularidades de la industria a la que pertenece la empresa de manera que pueda situar su estudio en el contexto adecuado.

Criterio profesional. Este requisito es aplicable sobre todo a la segunda fase del trabajo, es decir, la interpretación. La calidad del trabajo varía en forma directa y proporcional con la madurez del criterio profesional del analista financiero. El criterio profesional, es temperamentado y complementado por las tasas estándares, estas vienen a constituir un punto de referencia, para la integración y evaluación de la información proporcionada por el análisis proporcionado por los administradores de las empresas.

Rentabilidad económica

La rentabilidad económica tiene por objetivo medir la eficacia de la empresa en la utilización de sus inversiones.

Según **Ferrer & Suarez** (2008, pág. 96) **citado por Sánchez (2002)** define:

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

Fórmula para medir la rentabilidad económica:

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{\text{Rentabilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

La rentabilidad económica ayuda a las empresas a medir como se encuentran en cuanto a utilidades y si sus activos totales cubren la inversión que al gerente-propietario realiza para la producción en sus diferentes áreas o procesos productivos.

Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera puede considerarse una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios, generalmente aceptada como un indicador de capacidad de la empresa para crear riqueza a favor de accionistas.

Según **Ferrer & Suarez** (2008, pág. 97) **citado por Sánchez (2002)** define:

“Explica que la rentabilidad financiera o del capital, denominada en la literatura anglosajona return on equity (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por sus capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado”.

Fórmula para medir la rentabilidad financiera:

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Recursos Propios}}$$

Indicadores financieros

Relaciona los elementos de la información financiera de la empresa para evaluar su condición y desempeño mediante razones o resultados matemáticos que reflejan un efecto financiero en cuanto a inversiones, préstamos a corto y largo plazo.

Según **Morelos Gómez, Fontalvo Herrera & de la Hoz Gordillo** (2012, págs. 18-19) define:

Los indicadores financieros son una herramienta para la evaluación financiera de una empresa y para aproximar el valor de esta y sus perspectivas económicas. Estos son índices estadísticos de dos o más cifras, que muestran la evolución de las magnitudes de las empresas a través del tiempo. La evaluación financiera con los

indicadores financieros se puede hacer de forma vertical y de forma horizontal. La primera es elaborada relacionando varios indicadores financieros de la misma empresa o de varias empresas en un año determinado. El análisis horizontal es el realizado con un indicador financiero en varios años anteriores. En este estudio se tomaron los indicadores financieros de los principales puertos del país y se llevan a cabo análisis horizontales y verticales de cada uno de ellos.

Indicadores de liquidez

Según **Morelos Gómez, Fontalvo Herrera & de la Hoz Gordillo A2** (2012, págs. 18-19) **citado por Ortiz (2002)** define: “Estos miden la capacidad que tiene una empresa para cancelar sus obligaciones de corto plazo, mediante la transformación de sus activos corrientes en efectivo”. Es decir mientras más elevado sea el indicador de liquidez de las empresas, existe una mayor posibilidad de que las mismas puedan cancelar sus obligaciones a corto plazo.

Según **Superintendencia de Compañías** (2010) define:

Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes al convertir a efectivo sus activos corrientes. Se trata de determinar qué pasaría si a la empresa se le exigiera el pago inmediato de todas sus obligaciones en el lapso menor a un año. De esta forma, los índices de liquidez aplicados en un momento determinado evalúan a la empresa desde el punto de vista del pago inmediato de sus acreencias corrientes en caso excepcional.

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

La liquidez corriente es un indicador en el cual se verifica las disponibilidades que muestra una empresa para hacer frente a sus vencimientos de corto plazo, estando influenciada por la composición del activo circulante y las deudas a corto plazo, por lo que su análisis periódico, permite prevenir situaciones de iliquidez y posteriores problemas de cierre e insolvencia en las empresas.

Indicadores de solvencia o endeudamiento

Según **Morelos Gómez, Fontalvo Herrera & de la Hoz Gordillo A2** (2012, págs. 18-19) **citado por Block y Hirt (2001)** define: “Permiten conocer cómo la empresa financia sus activos con deudas a terceros. También proporciona la razón entre la deuda con terceros y su patrimonio”.

Según **Superintendencia de Compañías** (2010) define: “Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata de establecer también el riesgo que corren tales acreedores y los dueños de la compañía y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento ya sea a corto y largo plazo para el cumplimiento de los objetivos de la empresa”.

$$\text{Endeudamiento activo} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$$

Por su parte los indicadores de endeudamiento prefieren que su deuda con terceros se menor en relación a los riesgos de crédito de la empresa, lo cual permite que sea mayor el margen de garantía y seguridad con acreedores, generando una buena situación de liquidez y una alta generación de utilidades.

Indicadores de gestión o eficiencia

Son aquellos que están relacionados con el movimiento principal de la empresa, los mismos que permite el manejo de la eficiencia en inversiones como pueden ser maquinaria, mano de obra, compra materiales con varios proveedores, lo cual permite que la empresa tenga una adecuada asignación de sus recursos.

Según **Superintendencia de Compañías** (2010) define:

Estos indicadores tienen por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. De esta forma, miden el nivel de rotación de los componentes del activo; el grado de recuperación de los créditos y del pago de las obligaciones; la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos y el peso de diversos gastos de la firma en relación con los ingresos generados por ventas.

Rotación de Ventas

“La eficiencia en la utilización del activo total se mide a través de esta relación que indica también el número de veces que, en un determinado nivel de ventas, se utilizan los activos”.

$$\text{Rotacion ventas} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

La rotación de ventas permite a la empresa generar nuevos clientes, mercados, productos y a la vez permite incrementar su producción frente a la competencia actual, brindando productos con un mayor grado de aceptabilidad tanto en duración, confort, calidad y precio a nivel local como nacional.

Indicadores de rentabilidad

Según **Morelos Gómez, Fontalvo Herrera & de la Hoz Gordillo A2** (2012, págs. 18-19) **citado por Gill (2000)** define: “Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades”, permiten conocer de una forma aproximada si la gestión que realiza la empresa es aceptable en términos de rendimientos financieros para alcanzar una mayor utilidad.

Según **Superintendencia de Compañías** (2010) define:

Los indicadores de rentabilidad son calculados con el fin de obtener una medida acerca de la efectividad que posee el departamento administrativo de la empresa analizada, para controlar el nivel de costos y gastos que se presentan durante su operación, mediante estos también es posible generar algunas ideas sobre el retorno adquirido por las inversiones que se han realizado sobre ésta.

Rentabilidad sobre el patrimonio

Permite medir la inversión del gerente-propietario durante la fabricación del calzado para una toma de decisiones de manera oportuna e eficaz.

Según **Superintendencia de Compañías** (2010) define:

La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la rentabilidad que les ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa, sin tomar en cuenta los gastos financieros ni de impuestos y participación de trabajadores. Por tanto, para su análisis es importante tomar en cuenta la diferencia que existe entre este indicador y el de rentabilidad financiera, para conocer cuál es el impacto de los gastos financieros e impuestos en la rentabilidad de los accionistas.

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

Rentabilidad bruta

Permite conocer si las ventas están sobre la utilidad que se genera en cuanto a la producción de calzado, una vez concluido las fases o procesos productivos dentro de la entidad, para un análisis o toma de decisiones por parte del gerente-propietario y colaboradores.

Según **Superintendencia de Compañías** (2010) define: “La rentabilidad bruta es un indicador de rentabilidad que se define como la utilidad bruta sobre las ventas netas. Nos expresa el porcentaje determinado de utilidad bruta que se está generando por cada peso vendido”.

$$\text{Rentabilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ingresos Operacionales}} * 100$$

Rentabilidad Operacional

Permite conocer si las ventas están sobre la utilidad las cuales se incluyen los gastos administrativos y de ventas para cada proceso o fase de producción finalmente obtenida en producto terminado

Según **Superintendencia de Compañías** (2010) define: “Indicador de rentabilidad que se define como la utilidad operacional sobre las ventas netas. Nos indica si el negocio es o no lucrativo en sí mismo, independientemente de la forma como ha sido financiado”

$$\text{Rentabilidad Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}} * 100$$

Utilidad operacional

Según **Superintendencia de Compañías** (2010) define: “También llamada utilidad proveniente de las operaciones, muestra las relaciones entre los ingresos obtenidos de clientes y los gastos en los cuales se incurre para producir estos ingresos. En efecto, la utilidad operacional mide la rentabilidad de las operaciones de negocios básicos de una empresa y “deja por fuera” otros tipos de ingresos y gastos (Gill, 2000)”.

Rentabilidad neta

Analiza cómo se encuentran las ventas cada periodo finalizado en la fabricación de calzado y si generan o no utilidad a la empresa para cubrir sus gastos registrados en la producción, para una adecuada toma de decisiones.

Según **Morelos Gómez, Fontalvo Herrera & de la Hoz Gordillo A2** (2012, págs. 18-19) **citado por Cabarca (2003)** define:

Es un indicador de rentabilidad que se define como la utilidad neta sobre las ventas netas. La utilidad neta es igual a las ventas netas menos el costo de ventas, menos los gastos operacionales, menos la provisión para impuesto de renta, más otros ingresos menos otros gastos. "Cuanto más grande sea el margen neto de la empresa tanto mejor".

$$\text{Rentabilidad Neta} = \frac{\text{Ganancias y Pérdidas}}{\text{Ingresos Operacionales}} * 100$$

2.4. Hipótesis

Los costos de producción afectan a la rentabilidad de la empresa PAUL'S del Cantón Cevallos.

2.5. Señalamiento de variables

2.5.1. Variable Independiente

Costos de producción

2.5.2. Variable dependiente

Rentabilidad

2.5.3. Unidad de observación

Calzado PAUL'S

2.5.4. Termino de relación

Afecta

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DEL DIAGNÓSTICO

3. Enfoque de la investigación

3.1. Enfoque

La presente investigación además está orientada al enfoque cuantitativo el mismo que pretende medir los costos de producción en la fabricación de calzado en la empresa.

En efecto, se aplica el enfoque cuantitativo para de esta manera lograr definir la problemática en estudio, objetos de investigación y metodologías a aquellas por las cuales los costos de producción y la rentabilidad se han caracterizado principalmente en la empresa.

La comprobación de la hipótesis planteada es un fin que el investigador junto con el propietario de la empresa desean emplear para determinar costos razonables y no de manera empírica, optimizando la rentabilidad de la empresa.

Enfoque cuantitativo

Según **Hernández, Collado y Baptista** (2003, pág. 3) define: “Enfoque cuantitativo: usa recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico para establecer patrones de comprobación”.

La investigación se empleara en un enfoque predominante cuantitativo por cuanto su propósito principal consiste en analizar la problemática tal y como la percibe la empresa PAUL’S, mediante la ayuda del (enfoque cualitativo).

Enfoque cualitativo

Según **Hernández, Collado y Baptista** (2003, pág. 4) define: “Enfoque cualitativa: utiliza recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación y puede o no probar hipótesis en su proceso de interpretación”.

Las modalidades de investigación cuantitativa permite reflejar como se encuentra la empresa en relación monetaria; no obstante, dadas las características de las tesis, se considera oportuna la aplicación en la modalidad del enfoque predominante o principal, en la cual, la investigación se desarrollara en base al enfoque cuali-cuantitativo el cual prevalece la investigación.

El enfoque cuantitativo dentro de la presente investigación es necesario para la medición de los resultados obtenidos al aplicar las encuestas a la empresa PAUL'S, es decir, el investigador puede involucrarse con los sujetos de estudio de forma individual, mediante la aplicación del enfoque cuantitativo (cuali-cuantitativos), obteniendo información que permitirá analizar y generar conclusiones, encaminada hacia una perspectiva general del problema y aceptar la hipótesis o no planteada en la presente investigación.

3.2. Modalidad básica de investigación

La presente investigación se realizó en la empresa PAUL'S, la misma que se encuentra bajo la modalidad de campo, bibliográfica-documental, debido a que el comportamiento y estudio de las variables están relacionadas con el problema planteado, a la vez son manejadas de una manera eficiente para procesar y obtener soluciones en relación a los costos de producción y a la rentabilidad de la empresa.

Investigación de Campo

Según **Herrera, Medina & Naranjo** (2004, pág. 95) define como: “El estudio sistemático de los hechos en el lugar que se producen. En esta modalidad el investigador toma en contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto”, ayudando de una manera directa a la verificación de sus objetivos y a la vez obtener una solución del problema que se encuentra en la empresa PAUL'S.

Según **Arias** (2006, pág. 31) define como:

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

allí su carácter de investigación no experimenta. En otras palabras, es aquella que implica el contacto directo del investigador con los sujetos involucrados a fin de obtener información relevante sobre la problemática.

El investigador ha procedido a interactuar con el gerente-propietario de la empresa PAUL'S, la misma que se convertirá en una fuente de información directa respecto al control de costos de producción y su afectación en la rentabilidad dentro de los procesos productivos.

Para la presente investigación se ha optado por el uso de encuestas previamente estructuradas por el investigador, en las cuales los involucrados deben responder a las preguntas formuladas en relación a las variables de estudio. Es así, como se lograra obtener información trascendental que facilite la comprobación de la hipótesis y posteriormente a la formulación de conclusiones y recomendaciones.

Investigación Bibliográfica-Documental

Según **Ballén, Pulido & Zúñiga citado por Sandoval** (2007, pág. 59) define como:

La investigación documental es un instrumento o técnica de investigación, cuya finalidad es obtener datos e información a partir de documentos escritos o no escritos, susceptibles de ser utilizados dentro de los propósitos de un estudio concreto. Mientras más fuentes se utilicen, más fidedigno será el trabajo realizado, los documentos son uno de los recursos que más se adopten para acometer un problema o tema de investigación.

La presente investigación, se desarrolló mediante la investigación bibliográfica-documental y revisión de toda la información secundaria existente sobre temas afines a la problemática, es decir, aspectos relacionados con los costos de producción y la rentabilidad en la empresa PAUL'S; por la cual se ha consultado todo el material disponible como fuente de referencia para la presente investigación.

Finalmente, la investigación se ha ejecutado principalmente mediante la revisión de documentos de tipo escrito tales como leyes, reglamentos, libros, periódicos, revistas, estudios y proyectos relacionados con las variables de costos de producción y la rentabilidad del problema investigado.

3.3. Nivel o tipo de investigación

El presente proyecto investigativo se realizó a la vez aplicando un nivel exploratorio y descriptivo para analizar las incidencias de los costos de producción y la rentabilidad en la empresa PAUL'S.

Nivel de Investigación exploratoria

En la presente investigación se aplicó un nivel de investigación exploratoria como manifiestan a continuación varios autores:

Según **Vargas** (2005, pág. 17) **citado por Hernández (2003)** define investigación exploratoria como:

“Tienen por objeto esencial familiarizar al investigador con un tema que no ha abordado antes, novedoso o escasamente estudiado. En este caso los estudios constituyen el punto de partida para estudios posteriores de mayor profundidad”. Bajo esta premisa, este tipo de investigación se ha utilizado con un propósito en específico, el cual es realizar un acercamiento científico al problema a investigar, es decir, se lo investigará directamente en la empresa, en cuanto se refiere a los costos de producción y la rentabilidad para ayudar a un desempeño productivo eficiente y mejorar el mercado en competencias tecnificadas.

Según **Arias** (2006, pág. 24) define: “Es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimientos”.

Este nivel servirá de base para investigaciones que requieran examinar los problemas mediante un análisis de bibliografía existente, su objetivo es describir un acercamiento con la realidad de la empresa para obtener elementos de juicio las mismas que permitirán al investigador reforzar el conocimiento del problema planteado y otorgar más seguridad al proceso investigado.

Investigación descriptiva

La investigación descriptiva permite analizar cómo se encuentra la situación de la empresa frente a años anteriores, mediante la recolección de datos, en el caso del estudio cuantitativo y de la misma manera cualitativa. Sin embargo, en la presente investigación se describirá en una serie de fenómenos y recolección de datos que

permitan al investigador obtener información relevante sobre el problema a investigar.

Mediante la investigación descriptiva ayudo a la búsqueda de antecedentes documentales sobre el tema a investigar, de esta manera, el investigador podrá comprobar el grado de relación entre los costos de producción y la rentabilidad en la empresa PAUL'S.

Según **Arias** (2006, pág. 24) define: “La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere”.

Se puede afirmar que, con la investigación descriptiva, se obtendrá una correcta determinación del vínculo existente entre las variables en estudio y se pretenderá describir la población a la cual se realizó las encuestas establecidas por parte del investigador, es así como, conlleva a un entendimiento total del fenómeno al que se va hacer referencia y de la misma manera a la aceptación de la hipótesis establecida en el presente proyecto de investigación.

3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

Según **Soriano** (2002, pág. 107) define población como: “El conjunto de elementos (personas, instituciones, documentos u objetos) que poseen la o las características que resulta básicas para el análisis del problema que se estudia”.

Según **Isern, Gallego & Segura** (2006, pág. 55) define población como:

Población (o universo): Es el conjunto de individuos que tienen ciertas características o propiedades que son las que se desea estudiar. Cuando se conoce el número de individuos que la componen, se habla de población finita y cuando no se conoce su número, se habla de población infinita. Esta diferenciación es importante cuando se estudia una parte y no toda la población, pues la fórmula para calcular el número de individuos de la muestra con la que se trabajara en función de estos dos tipos de población.

Para efectos de la presente investigación, la población a investigar está constituida por el gerente-propietario, personal administrativo y de producción de la empresa PAUL'S.

Bajo este contexto, la población considerada para el proyecto son 15, conociendo con certeza el número de elementos que serán objeto de estudio.

Tabla 3.4.1. Matriz de la población

POBLACIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE %
Gerente - Propietario	1	6.67%
Personal Administrativo	1	6.67%
Personal Producción	13	86.66%
TOTAL	15	100%

Elaborado por: Parra, B. (2016)

Finalmente, se puede afirmar que, para el desarrollo de la presente investigación, se cuenta con una población finita, debido a que se conoce con certeza el número de elementos objeto de estudio a las cuales se les aplicará las respectivas encuestas en los costos de producción y la rentabilidad en la empresa PAUL'S.

3.4.2. Muestra

Según **Barragán & Otros** (2003, pág. 97) define: “La muestra es una proporción de una población específica que, en el marco de la investigación, deviene el sujeto de la investigación. En principio existen dos maneras de establecer una muestra: la probabilística y la no probabilística”.

Según **Blázquez** (2001, pág. 127) define: “Una muestra es una parte, más o menos grande, pero representativa de un conjunto o población, cuyas características deben reproducirse lo más aproximado posible. Científicamente, las muestras son parte de un conjunto (población) metódicamente seleccionada que se somete a ciertos contrastes estadísticos para inferir resultado sobre la totalidad del universo investigado”.

Tomando en cuenta la magnitud de la población en estudio, se logró obtener resultados altamente confiables en relaciona las variables establecidas en el presente estudio investigado.

La presente investigación no calculará muestra debido a que la población sujeta a estudio es finita, por lo tanto se trabajó con su totalidad y se dispuso de suficientes recursos: humanos, materiales, económicos y a menor tiempo, para realizar la aplicación de las encuestas al gerente-propietario, personal administrativo y de producción de la empresa PAUL'S.

Bajo este contexto, el número de elementos con el que se trabajó están completamente definidos. La fórmula del cálculo para poblaciones infinitas, cuando es mayor a 300 datos muestrales es la siguiente:

$$n = \frac{z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{z^2 \cdot p \cdot q + Ne^2}$$

Dónde:

n = Tamaño de la muestra

Z = Nivel de confiabilidad = 95% = 1,96

p = Probabilidad de ocurrencia = 0,5

q = Probabilidad de no ocurrencia = 0,5

N = Población

e = Error de muestreo = 0,05 => 5%

En conclusión se determina que los resultados (muestra) deben ser lo más precisa y al mismo tiempo contener el mínimo de sesgos posibles. Lo cual implica, que contenga todos los elementos en la misma proporción que existen en éste; de tal manera, que sea posible de generalizar los resultados obtenidos a partir de la muestra, a todo el universo a investigar.

3.4.2.1 Unidad de medida

El presente proyecto se desarrolló en la empresa PAUL'S, aplicando una encuesta de preguntas cerradas y de fácil comprensión, las mismas que serán aplicadas al total del personal de producción, administrativo y gerente-propietario, es así, como se logrará un análisis en la mejora de los costos de producción y la rentabilidad en la empresa PAUL'S.

Con la encuesta que se aplicó y con su posterior análisis se pretende comprobar la hipótesis planteada y cumplir con los objetivos de la investigación. Es así como las preguntas establecidas en la encuesta están enfocadas a la problemática en estudio, considerando además algunos datos que puedan ser de importancia, tales como: género, edad, estado civil, nivel de instrucción, que procesos utilizan y como se encuentra en relación al análisis de costos de manera empírica.

La encuesta se aplicó a la población finita establecida en la presente investigación con relación a las variables en estudio.

3.5. Operacionalización de las variables

Según **Chavarría** (2002, pág. 32) define como: “El proceso de llevar una variable de un nivel abstracto a un plano operacional se denomina Operacionalización, y la función básica de dicho proceso es precisar o concretar al máximo el significado o alcance que se otorga a una variable a un determinado estudio”.

Es necesario llegar a la Operacionalización de las variables, lo que se traduce en el establecimiento de significados para los términos del estudio, y en la estipulación de operaciones o situaciones observables, en virtud de lo cual algo quedara ubicado en determinada categoría o será medido en cierto aspecto, según **Saldaña y Alsamora** (2010, pág. 260) define: “Conceptualización variable y elección del sistema de cuantificación a que será sometida para evaluar su impacto en el problema de estudio.

3.5.1 Variable Independiente – Costos de producción

Conceptualización	Dimensiones / Categorías	Indicadores	Ítems	Técnica / Instrumento
<p>Costos de producción: Son los que generan en cualquier proceso productivo dentro de la entidad en donde se realiza la transformación de materia prima en un producto terminado. Entre los costos de producción se encuentra, materia prima y mano de obra y los costos indirectos de fabricación para así obtener el costo real de lo que le cuesta a la empresa producir un bien o prestar un servicio.</p>	<p>Materia Prima</p> <p>Mano de Obra</p> <p>Costos Indirectos de Fabricación (CIF)</p>	<p>Materia Prima Utilizada = $\text{Materia Prima Utilizada} / \text{Total Materia Prima Utilizada}$</p> <p>Desperdicios Materia Prima = Desperdicio Materia Prima / Total Materia Prima</p> <p>Mano de Obra= Número Trabajadores / Total de Trabajadores</p> <p>Tasa Predeterminada = CIF Presupuestados (Fijos + Variables / Volumen o base presupuestado</p>	<p>¿Conoce usted los elementos que intervienen en la producción para determinar el costo del producto?</p> <p>¿El costo de la materia prima es representativo en relación al total del producto?</p> <p>¿Considera usted que la mano de obra con la que cuenta cubre toda la capacidad de producción en la empresa?</p> <p>¿Conoce usted el tratamiento que la empresa realiza en los costos indirectos de fabricación en la producción?</p>	<p>Encuesta aplicada al personal producción de la empresa.</p>

Tabla 3.5.1. Operacionalización variable independiente
Elaborado por: Parra, B. (2016)

3.5.2. Variable Dependiente – Rentabilidad

Conceptualización	Dimensiones / Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas / Instrumentos
<p>Rentabilidad: La rentabilidad constituye el resultado de las acciones gerenciales, decisiones financieras y las políticas implementadas en una organización. La rentabilidad está reflejada en la proporción de utilidad o beneficio que aporta un activo, dada su utilización en el proceso productivo, durante un período de tiempo determinado; aunado a que es un valor porcentual que mide la eficiencia en las operaciones e inversiones que se realizan en las empresas.</p> <p>Nava Rosillón (2009, pág. 618)</p>	Rentabilidad	<p>Rentabilidad sobre el patrimonio = (Utilidad Operacional)/Patrimonio</p> <p>Rentabilidad Bruta = (Utilidad Bruta)/(Ingresos Operacionales)*100</p> <p>Rentabilidad Operacional = (Utilidad Operacional)/(Ingresos Operacionales)*100</p> <p>Rentabilidad Neta = (Ganancias y Pérdidas) / (Ingresos Operacionales)*100</p>	<p>¿Cuenta la empresa con estrategias para mejorar su rentabilidad en relación a años anteriores?</p> <p>¿Conoce el grado de rentabilidad que tiene la empresa al finalizar cada periodo contable?</p> <p>¿Considera usted que es necesario la aplicación de un indicador de rentabilidad para conocer la misma?</p> <p>¿Dentro de la producción cual considera usted que es el producto más rentable en la empresa?</p>	Check list aplicada al personal administrativo gerente-propietario de la empresa.

Tabla 3.5.2. Operacionalización variable dependiente
Elaborado por: Parra, B. (2016)

3.6 Descripción detallada del tratamiento de la información

Según **Herrera, Medina, & Naranjo** (2004, pág. 114) define que “para la construcción de la información se opera en dos fases”, las mismas que son: Plan para la recolección de información y Plan para el procesamiento de la información.

3.6.1 Plan de recolección de la información

Según **Moreno & Gallardo** (1999) define: “La recolección de la información debe realizarse utilizando un proceso planeado paso a paso, para que de forma coherente se puedan obtener resultados que contribuyan favorablemente al logro de los objetivos propuestos”.

El plan de recolección de datos comprende el conjunto de elementos y estrategias que empleara la empresa durante el proceso de recolección de información y datos para la verificación de su hipótesis de acuerdo con el enfoque escogido. En este contexto, el plan para la presente investigación responde a las siguientes preguntas:

a) ¿Para qué?: La recolección de información permite cumplir con el objetivo general de la investigación que es el siguiente:

Determinar los costos de producción en la empresa PAUL’S y su efecto en la rentabilidad, para la obtención de información financiera razonable y fortalecimiento en el sector productivo y competitivo.

b) ¿De qué personas u objetos?: El elemento que servirá como fuente de recolección de datos es la empresa PAUL’S que desarrolla sus actividades en el Cantón Cevallos.

c) ¿Sobre qué aspectos?: Está orientada a descubrir los niveles de los costos de producción y su relación con la rentabilidad que presenta en la actualidad la empresa PAU’LS.

d) ¿Quién o quiénes?: La obtención de la información será responsabilidad exclusiva del investigador puesto que no se considera la intervención de un mayor número de colaboradores.

e) **¿A quiénes?:** La información lo proporcionara el gerente, personal administrativo y producción de la empresa PAUL'S, los mismos que forman parte de la población a investigar, pues, al ser quienes conocen la situación de la entidad constituirá una fuente valida de información.

f) **¿Cuándo?:** El desarrollo de campo se realiza en el primer semestre del año 2016.

g) **¿Dónde?:** El lugar seleccionado para la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos es exclusivamente en la empresa PAUL'S.

h) **¿Cuántas veces?:** La técnica de recolección de información se le aplicó una sola vez al gerente - propietario, personal administrativo y producción de la empresa.

i) **¿Cómo?:** La técnica utilizada en la investigación es la encuesta, por cuanto constituye un método descriptivo con el cual se puede detectar las ideas y opiniones de los involucrados con respecto a la problemática.

La aplicación de la encuesta permite al investigador obtener información confiable y relevante en relación a la problemática en estudio, para ser analizada y aplicada a la totalidad de la población en la empresa PAUL'S.

j) **¿Con que?:** El instrumento que se utilizó en la presente investigación consiste en la encuesta previamente estructurada, la misma que contiene preguntas cerradas a fin de que los encuestados se sujeten a las posibilidades de respuesta preestablecidas. Para su estructuración se tomó en cuenta los elementos considerados en la Operacionalización de las variables.

La encuesta consto de dos partes: la primera se refiere al título, objetivos e instrucciones generales; la segunda se relaciona con el problema en estudio. Su resolución es de carácter individual y la forma de contestar es de selección, con un tiempo para responder de 10 minutos.

3.7 Plan de procesamiento de la información

3.7.1 Plan de procesamiento de la información

Según **Pérez** (2013, pág. 14) define: “Hace referencia al procesamiento electrónico de datos con la construcción de una base de datos a partir de las variables previamente definidas. Especifica la necesidad de establecer el software y el equipo para la captura de la información”.

Par el caso del presente estudio, el procesamiento de datos comprendió:

a) Revisión crítica de la información recogida: La cual se refiere a la limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.

b) Repetición de la recolección: Cuando en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.

c) Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: Incluyó el manejo de la información y estudio estadístico de datos para presentación de resultados.

En lo referente a la presentación de datos, esta se efectuó mediante tres procedimientos diferentes:

- **Representación Escrita:** Se aplicó cuando los datos no fueron numerosos.
- **Representación tabular:** Se empleó cuando los datos numéricos requirieron ser ordenados en filas y columnas, para una mejor comprensión.
- **Representación gráfica:** Facilito la presentación de la información recopilada en forma comparativa, sencilla y entendible para el lector.

Cabe indicar que la tabulación de datos como la representación gráfica se realizó por medio del programa Microsoft Excel, el cual permitió cuantificar de una manera rápida y efectiva por medio de fórmulas propias del programa.

3.7.2 Plan de análisis e interpretación de resultados

Según **Pérez** (2013, pág. 15) define: “Reseña la forma como deben mostrarse los resultados de la investigación y su análisis, teniendo como marco el tipo de estudio y los objetivos específicos”.

Dentro de esta sección se analizó los siguientes aspectos:

a) Análisis de resultados estadísticos: Se detectó la presencia de tendencias de acuerdo con los objetivos e hipótesis.

b) Interpretación de los resultados: Consto con el apoyo del marco teórico, en los aspectos pertinentes a la problemática.

c) Comprobación de hipótesis: Se aplicó el método estadístico que más se ajustó a la metodología seleccionada: T Student.

d) Establecimiento de conclusiones y recomendaciones: Las conclusiones se derivó del cumplimiento de los objetivos específicos; mientras que las recomendaciones se derivó a su vez de las conclusiones establecidas.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Principales resultados obtenidos del diagnóstico

4.1.1. Análisis e interpretación de datos

Una vez concluido la etapa de recolección de información, el paso siguiente es realizar el procesamiento y análisis del mismo, según **Barry & Ralph (2006, pág. 5)** define: “el análisis de resultados comienza con la determinación de las implicaciones de la solución. En la mayoría de los casos, la solución de un problema dará como resultado la introducción de algún tipo de acción o cambio en la forma de operación de una organización”.

El análisis e interpretación de resultados consiste en someter los datos obtenidos en el trabajo de campo a un estudio minucioso, con la finalidad de alcanzar los objetivos planteados en el presente estudio, los mismos que se pueden presentar de forma cualitativa o cuantitativa.

La técnica que se utilizó en la investigación fue la encuesta realizada al gerente-propietario, personal administrativo y de producción de la empresa calzado PAUL'S, para obtener resultados verídicos sobre el manejo de costos de producción y la rentabilidad que la empresa actualmente genera en relación a años anteriores, es así como las preguntas planteadas están enfocadas plenamente a la problemática en estudio de la presente investigación.

Al aplicar la encuesta se podrá determinar que falencias contiene la empresa durante sus últimos años, se puede estipular que la empresa necesita de un sistema que ayude a la complementación de sus resultados reales y por tal motivo a una rentabilidad estable tanto económica y financiera, para operar de una manera eficiente en relación a la competencia a la cual está expuesta, debido a que en el Cantón Cevallos la competencia de calzado artesanal es el eje principal por el cual necesita establecer un análisis profundo de sus costos para mejorar su precio de venta y disminuir de una manera considerable el manejo de sus costos empíricos.

COSTOS DE PRODUCCIÓN

La investigación de campo de la variable costos de producción, se realizó a través de la aplicación de la encuesta al gerente-propietario y personal de producción de la empresa calzado PAUL'S, con la finalidad de recabar información sobre los sistemas de costos que la empresa podría utilizar para una adecuada determinación de su costo y que su vez una obtención de información financiera razonable.

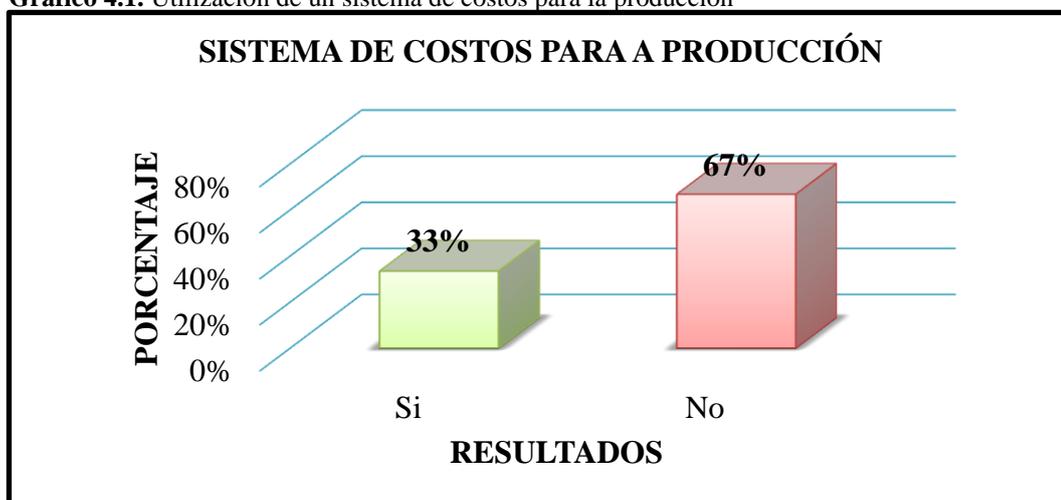
1. ¿Ha utilizado la empresa un sistema contable, conforme a sus necesidades de producción?

Tabla 4.1. Utilización de un sistema de costos para la producción.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
Si	5	33%
No	10	67%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta

Gráfico 4.1. Utilización de un sistema de costos para la producción



Elaborado por: Parra, B. (2017)

Análisis: Del 100% de los encuestados en la empresa calzado PAUL'S, el 33% manifiestan que la empresa si ha utilizado un sistema contable en relación al manejo de ingresos y egresos en años pasados, mientras que el 67% manifiestan que desconocen que la empresa ha manejado un sistema contable y a su vez un sistema de costos para la producción del calzado.

Interpretación: Conforme a los resultados obtenidos al aplicar la encuesta al gerente-propietario y personal de producción, en relación a los costos de producción, mencionan, que la empresa ha utilizado un sistema contable en general para el manejo de ingresos y egresos, pero no se ha implementado un sistema de costos para mejorar el proceso productivo, lo cual se ha realizado un manejo de costos conforme a sus conocimientos y de una manera empírica, es así, como desconocen de los sistemas contables de costos que se puede aplicar en la empresa dedicada a la transformación de materia prima en productos terminados para el consumidor.

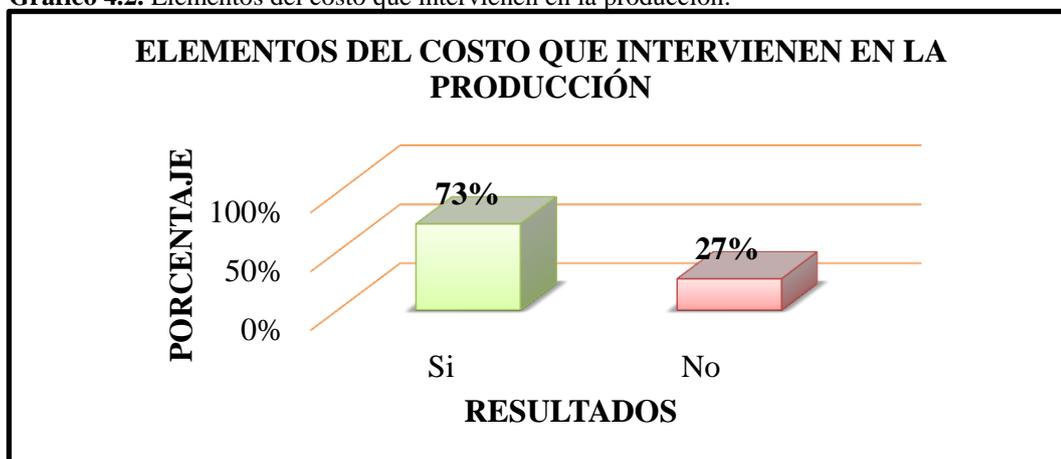
2. ¿Conoce usted los elementos que intervienen en la producción para determinar el costo del producto?

Tabla 4.2. Elementos del costo que intervienen en la producción.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
Si	11	73%
No	4	27%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta

Gráfico 4.2. Elementos del costo que intervienen en la producción.



Elaborado por: Parra, B. (2017)

Análisis: Conforme a la información sobre los elementos que intervienen en la producción para determinar el costo del producto el 73% del personal de producción mencionan que si conocen, mientras que el 27% del personal restante manifiestan que desconocen de los elementos del costo que intervienen en la producción de calzado.

Interpretación: En relación a los resultados obtenidos la mayoría del personal de producción considera que si conocen los elementos que intervienen en la elaboración del calzado para determinar el costo del producto, mientras que el personal restante no se encuentra capacitado u orientado sobre los costos que intervienen en la productividad del mismo.

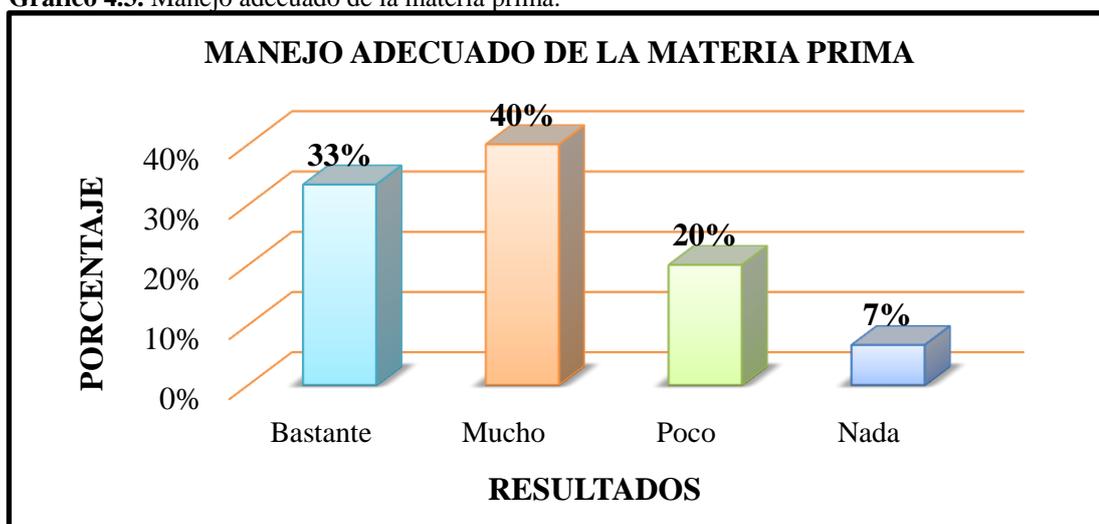
3. ¿El manejo de la materia prima es el adecuado para la producción del calzado?

Tabla 4.3. Manejo adecuado de la materia prima.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
Bastante	5	33%
Mucho	6	40%
Poco	3	20%
Nada	1	7%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta

Gráfico 4.3. Manejo adecuado de la materia prima.



Elaborado por: Parra, B. (2017)

Análisis: Del 100% de los encuestados sobre el manejo de la materia prima el 33% del personal de producción mencionan que es bastante, mientras que el 40% manifiesta que es mucho, el 20% considera como poco y el 7% manifiesta que nada, es decir que la mayor parte de la materia prima tiene un adecuado manejo dentro de las áreas de fabricación del calzado.

Interpretación: En cuanto al manejo de la materia prima, el personal de producción y el gerente-propietario confirman que es la adecuada para la elaboración del calzado, dando como resultado el cumplimiento de sus expectativas de productividad y a su vez a la entrega de pedidos a sus clientes, en un porcentaje menor manifestaron que el manejo de la materia prima no es el adecuado para la fabricación en sus diferentes áreas o procesos para la transformación de la materia prima en el producto terminado.

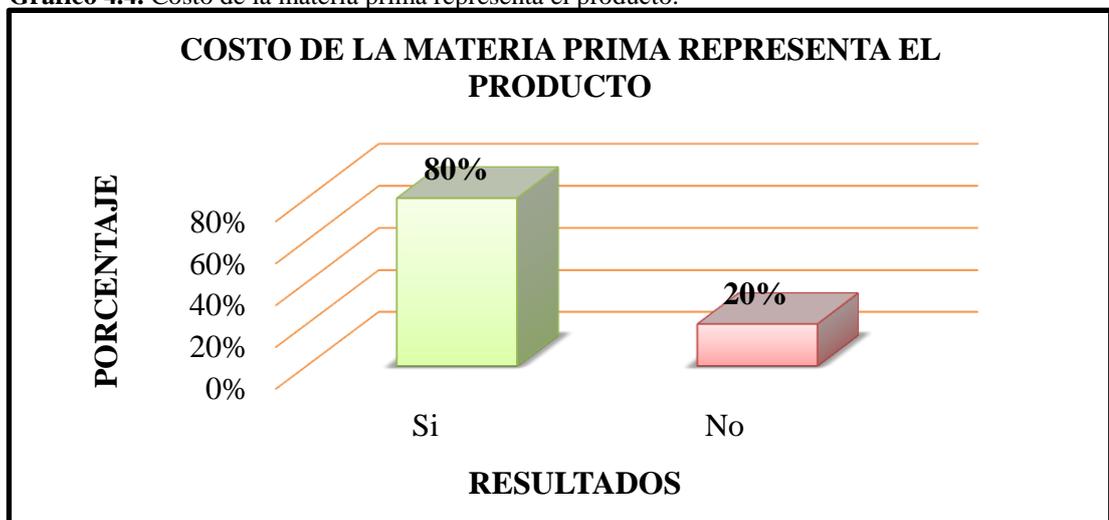
4. ¿El costo de la materia prima es representativo en relación al total del producto?

Tabla 4.4. Costo de la materia prima representa el producto.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
Si	12	80%
No	3	20%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta

Gráfico 4.4. Costo de la materia prima representa el producto.



Elaborado por: Parra, B. (2017)

Análisis: Del 100% de los encuestados en relación al costo de la materia prima el 80% del personal manifiesta que es representativo en el producto terminado, mientras que el 20 % confirman que no representa el total de producción para la venta en relación al costo de la materia prima.

Interpretación: Conforme a los resultados obtenidos al aplicar la encuesta el gerente-propietario y personal de producción se logró determinar que la materia prima que adquiere para la fabricación del calzado si es representativo para el costo total del producto elaborado o terminado dentro de cada área de trabajo, dando como resultado una óptima productividad de calzado.

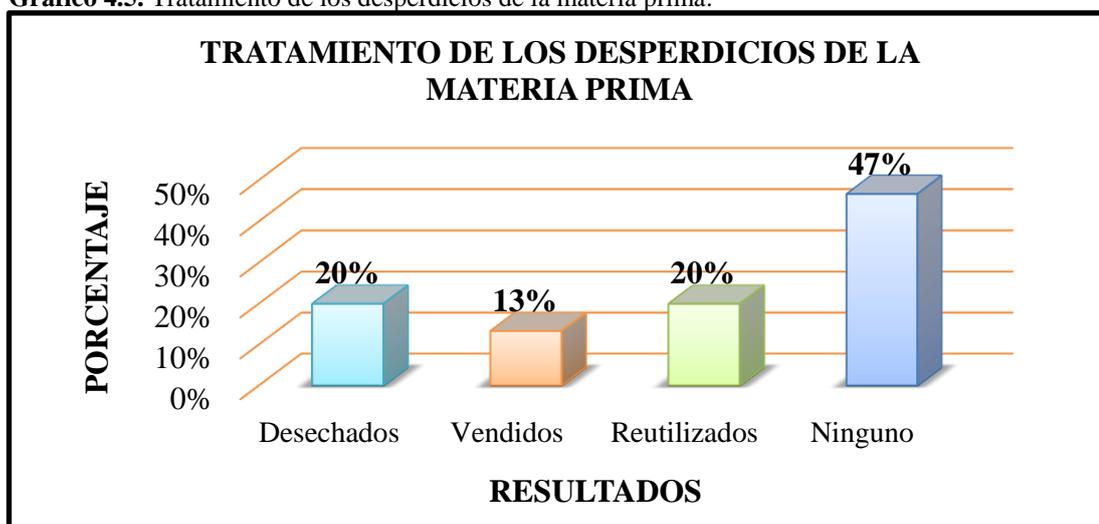
5. ¿La empresa genera algún tratamiento a los desperdicios de la materia prima?

Tabla 4.5. Tratamientos de los desperdicios de la materia prima.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
Desechados	3	20%
Vendidos	2	13%
Reutilizados	3	20%
Ninguno	7	47%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta

Gráfico 4.5. Tratamiento de los desperdicios de la materia prima.



Elaborado por: Parra, B. (2017)

Análisis: Conforme a los resultados obtenidos al aplicar la encuesta al personal de producción en relación al tratamiento de los desperdicios de la materia prima el 20% manifiesta que son desechados, mientras que el 13% mencionan que son vendidos, el otro 20% manifestaron que son reutilizados y el 47% mencionaron que no se genera ningún tratamiento a los mismos.

Interpretación: En relación a los resultados obtenidos al aplicar la encuesta al personal de producción se logró determinar que a los desperdicios de la materia prima no se genera ningún tratamiento dentro de la empresa, lo cual al finalizar cada ciclo de producción son desechados, es decir, el desperdicio de la materia prima no representa mucho gasto, debido a que se compra lo presupuestado para la elaboración y a la vez por cada producción de calzado.

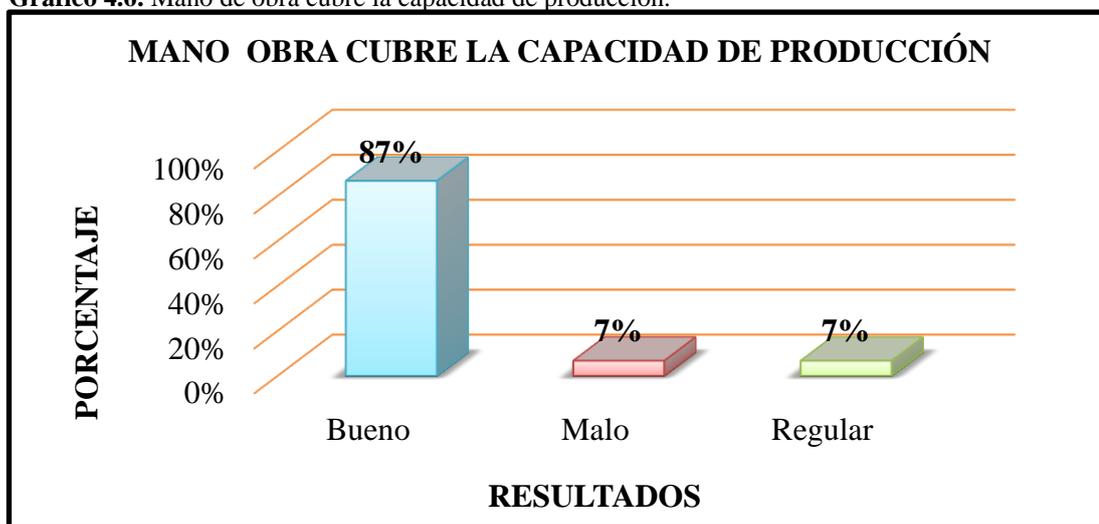
6. ¿Considera usted que la mano de obra con la que cuenta cubre toda la capacidad de producción en la empresa?

Tabla 4.6. Mano de obra cubre la capacidad de producción.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
Bueno	13	87%
Malo	1	7%
Regular	1	7%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta

Gráfico 4.6. Mano de obra cubre la capacidad de producción.



Elaborado por: Parra, B. (2017)

Análisis: Del 100% de los encuestados en relación a la mano de obra con la que cuenta la empresa el 87% del personal de producción manifiestan que califica como buena en las diferentes áreas de trabajo, mientras que el 7% dan a conocer que es malo y el otro 7% restante mencionan que es regular, es decir la mano de obra con la que cuenta la empresa es fundamental para la elaboración del calzado, debido a que su personal labora por más de 15 años en la empresa.

Interpretación: Conforme a los resultados obtenidos al aplicar la encuesta al personal de producción se logró determinar que la mano de obra, califica como buena para la fabricación del calzado en sus diferente fases o procesos productivos, debido a que su desempeño es muy eficaz, logrando cumplir con los objetivos, es decir la mano de obra de la empresa es calificada de acuerdo a su experiencia y colaboración durante años en la misma.

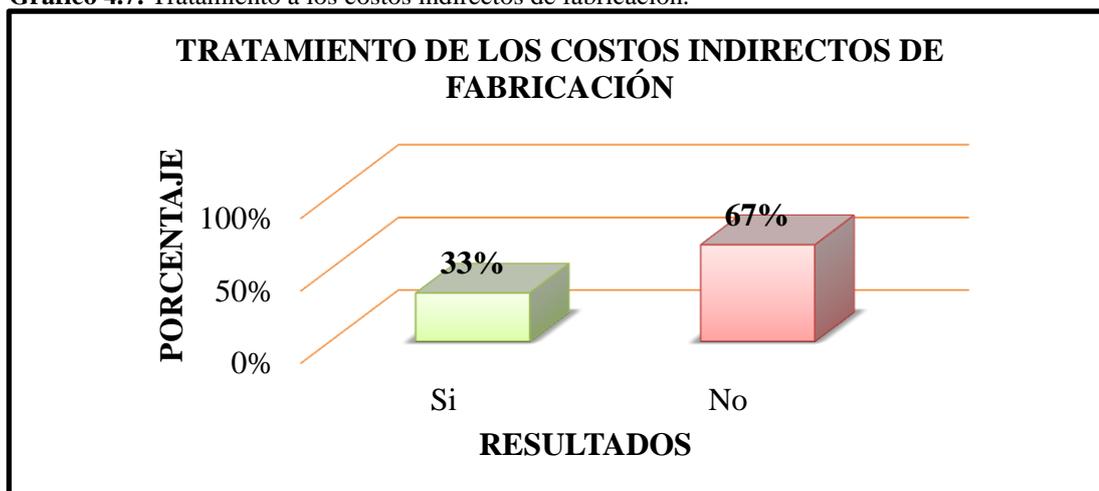
7. ¿Conoce usted el tratamiento que la empresa realiza en los costos indirectos de fabricación en la producción?

Tabla 4.7. Tratamiento a los costos indirectos de fabricación.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
Si	5	33%
No	10	67%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta

Gráfico 4.7. Tratamiento a los costos indirectos de fabricación.



Elaborado por: Parra, B. (2017)

Análisis: Del 100% de los encuestados en la empresa calzado PAUL'S, el 33% del personal manifestó que conocen el tratamiento de los costos indirectos de fabricación, es cargar los costos al producto terminado, mientras que el 47% manifiestan que desconocen del tratamiento que la empresa genera o puede generar a los costos indirectos de fabricación para la producción del calzado, los mismos que crea afectación a la rentabilidad de la empresa.

Interpretación: En cuanto al análisis de los costos indirectos de fabricación, el personal de producción confirma que desconocen del tratamiento de los mismos, es así, como se debe asignar de una manera eficiente y eficaz para evitar inconvenientes en la determinación del precio de venta del producto, debido a que los CIF son elementos fundamentales en la producción y terminado del calzado, los cuales con la implementación de sistemas de costos se logra determinar con exactitud la acumulación de los costos.

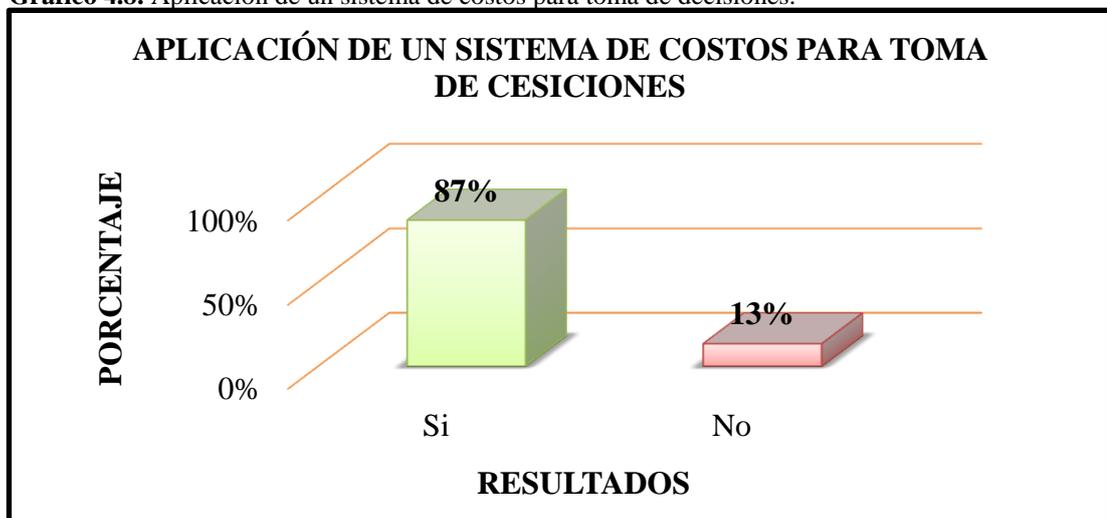
8. ¿Considera usted que es necesario aplicar un sistema de costos para la toma de decisiones de una manera eficaz?

Tabla 4.8. Aplicación de un sistema de costos para toma de decisiones.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
Si	13	87%
No	2	13%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta

Gráfico 4.8. Aplicación de un sistema de costos para toma de decisiones.



Elaborado por: Parra, B. (2017)

Análisis: Del 100% de los encuestados en la empresa calzado PAUL'S, el 87% manifiestan que un sistema de costos si ayuda a una toma de decisiones, mientras que el 13% mencionan que no, lo cual existe desconocimiento acerca de los sistemas de costos que se puede aplicar en la empresa para lograr una determinación del precio real del producto.

Interpretación: Conforme a los resultados obtenidos al aplicar las encuestas en la empresa, el gerente-propietario y personal de producción confirman que la aplicación de un sistema de costos ayudara a la gerencia a tomar decisiones de una manera eficiente y eficaz, es así, como se lograra obtener información más exacta y verídica sobre la producción y a la vez oportuna para generar sus estados financieros razonables, permitiendo tomar decisiones para un adecuado tratamiento de su costo y mejorar el análisis de su rentabilidad.

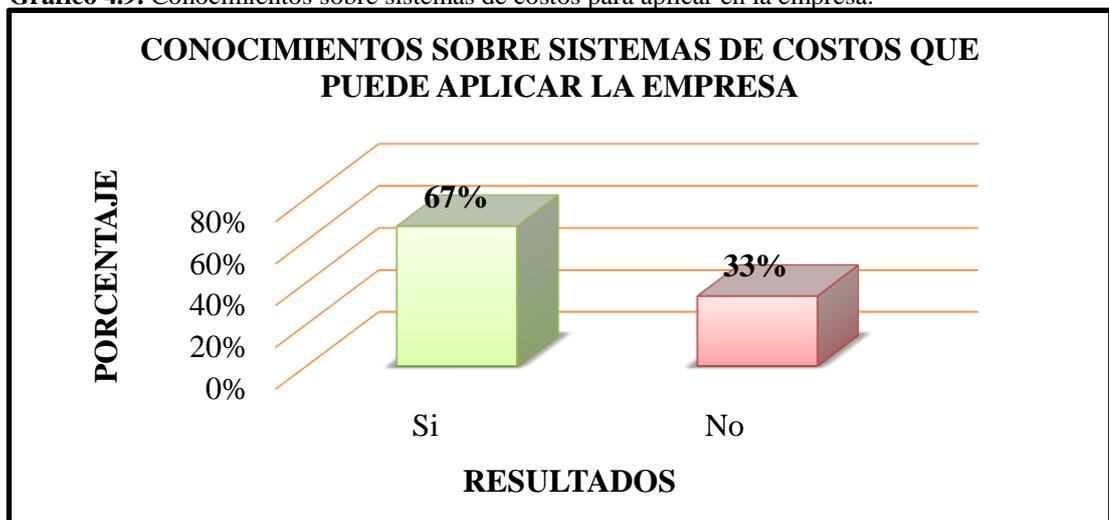
9. ¿Existe conocimientos acerca de los sistemas de costos que puede aplicar en la empresa para la producción del calzado?

Tabla 4.9. Conocimientos sobre sistemas de costos para aplicar en la empresa.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
Si	10	67%
No	5	33%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta

Gráfico 4.9. Conocimientos sobre sistemas de costos para aplicar en la empresa.



Elaborado por: Parra, B. (2017)

Análisis: Conforme a los resultados obtenidos en la encuesta aplicada a la empresa PAUL'S, el 67% del personal de producción si posee conocimientos acerca de los sistemas de costos, mientras que el 33% mencionan que desconocen de los sistemas de costos existentes que la empresa podría aplicar para mejorar su producción.

Interpretación: En relación a los resultados obtenidos sobre si existe conocimientos de los sistemas de costos que puede aplicar la empresa, el gerente-propietario y personal de producción confirma que sí, lo cual ayudaría a la empresa a obtener saldos razonables en relación al costo del producto para una adecuada toma de decisiones, mientras que por otra parte desconocen de los sistemas de costos, debido a que no existe capacitación al personal sobre los mismos.

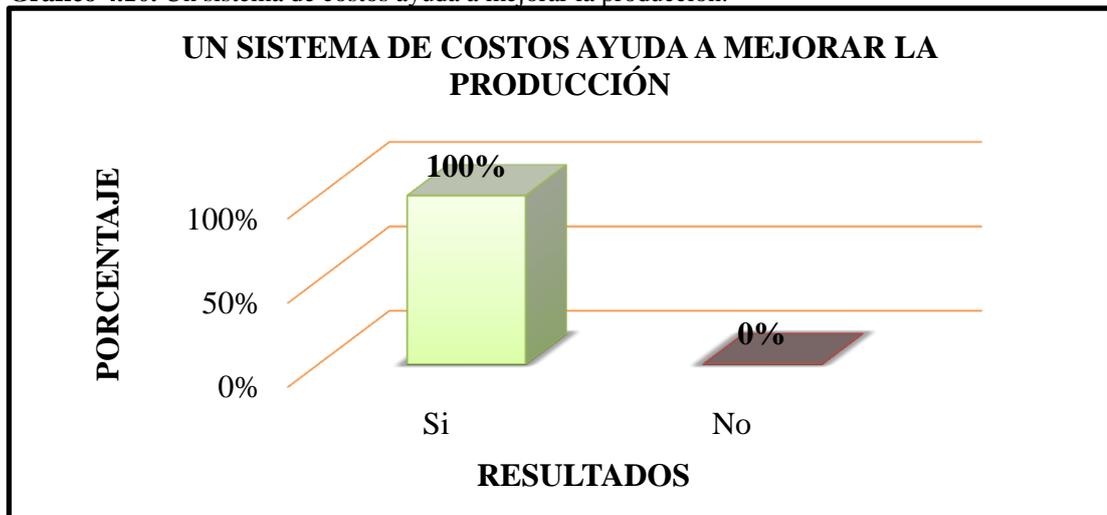
10. ¿Considera usted que la aplicación de un sistema de costos en la empresa mejoraría su producción?

Tabla 4.10. Un sistema de costos ayuda a mejorar la producción.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
Si	15	100%
No	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta

Gráfico 4.10. Un sistema de costos ayuda a mejorar la producción.



Elaborado por: Parra, B. (2017)

Análisis: Conforme a los resultados obtenidos al aplicar la encuesta a la empresa PAUL'S el gerente-propietario y el personal de producción manifiestan que la implementación de un sistema de costos si ayudaría a mejorar su producción de manera directa y verídica en cuanto a la fabricación del calzado y a su competitividad en un 100%.

Interpretación: Se puede interpretar que un sistema de costos para la empresa PAUL'S ayudaría a mejorar su fabricación, tomando en consideración al sistema de costos por procesos debido a que la empresa esta manejada por áreas de producción, es así, como se logra determinar cuánta materia prima ingresa al departamento inicial hasta llegar al departamento final y obtener el producto terminado y a su vez determinar si el precio de venta es el adecuado en relación a la producción.

11. ¿La empresa analiza su competencia en el mercado en relación a proveedores de materia prima, mano de obra calificada y los costos indirectos de fabricación en la productividad del calzado?

Tabla 4.11. Analiza la competencia en relación al costo del producto.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
Si	15	100%
No	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta

Gráfico 4.11. Analiza la competencia en relación al costo del producto.



Elaborado por: Parra, B. (2017)

Análisis: Conforme a los resultados obtenidos al aplicar la encuesta en la empresa PAUL'S el gerente-propietario y el personal de producción manifiestan que si analizan la competencia en relación a materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación en un 100%.

Interpretación: Al aplicar la encuesta se determinó que el gerente-propietario como el personal de producción si analiza la competencia a nivel local en relación a materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, debido a que son los tres elementos fundamentales para la determinación del coste de producto terminado en cuanto a la fabricación del calzado y a su vez determinar el precio de venta del producto al consumidor final, con la acumulación de los mismos de una manera razonable y confiable.

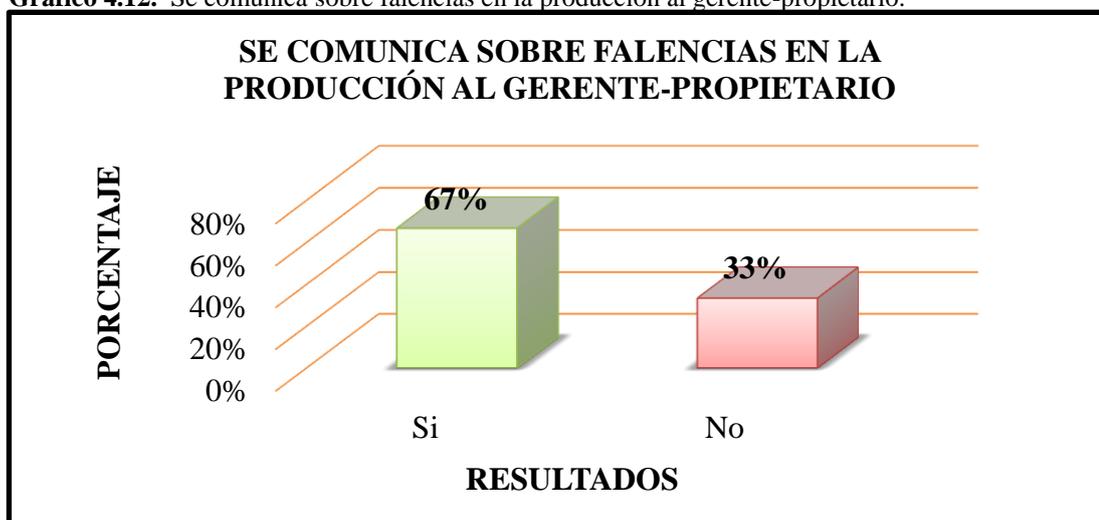
12. ¿Se informa al gerente-propietario sobre aquellas falencias en la producción con mayor complejidad que afectan directamente al proceso productivo?

Tabla 4.12. Se comunica sobre falencias en la producción al gerente-propietario.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
Si	10	67%
No	5	33%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta

Gráfico 4.12. Se comunica sobre falencias en la producción al gerente-propietario.



Elaborado por: Parra, B. (2017)

Análisis: Del 100% de los encuestados en la empresa PAUL'S el 67% manifiestan que si comunican sobre falencias en los procesos productivos, mientras que el 33% confirman que no comunican al gerente-propietario sobre las mismas dentro de la producción o área de trabajo.

Interpretación: Conforme a los resultados obtenidos se puede determinar que las falencias en el proceso productivo son comunicadas al gerente-propietario por parte del personal de producción, debido a que se registran principalmente en los proveedores de materia prima, producción del cuero, mientras que en cada área de trabajo existen pocos errores de fabricación lo cual afecta a la calidad del producto y a la vez retrasa las órdenes de pedido.

RENTABILIDAD

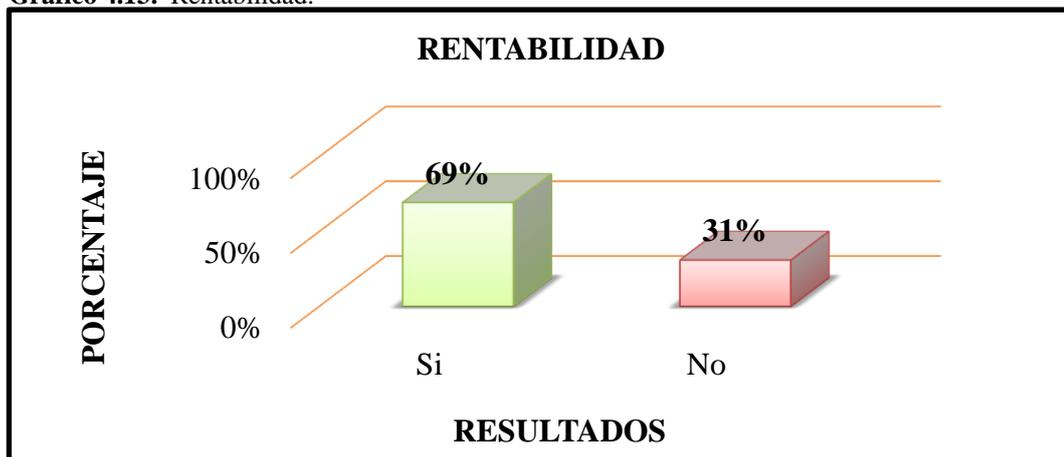
La investigación de campo de la variable rentabilidad, se realizó a través de la aplicación de check list al gerente-propietario y personal administrativo de la empresa calzado PAUL'S, con la finalidad de recabar información sobre la rentabilidad actual.

Tabla 4.13. Rentabilidad.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
Si	18	69%
No	8	31%
TOTAL	26	100%

Fuente: Check List

Gráfico 4.13. Rentabilidad.



Elaborado por: Parra, B. (2017)

Análisis: Una vez aplicado el check list se logró determinar con respecto a la rentabilidad que el 69% consideran que la utilidad si está reflejada en relación a la producción, aplicando estrategias como la innovación, tomando en cuenta las decisiones programadas por parte del gerente –propietario de una manera periódica, considerando una valuación de logros en el contexto del mercado validando el

cumplimiento de los objetivos cada periodo contable finalizado, mientras que el 31% confirman que sus productos en relación a la competencia se encuentran en un mercado poco viable, lo cual ha desencadenado falencias en relación a materiales, reducción en personal y a la vez implica deficiencias en la producción que no son comunicadas y detectadas rápidamente al gerente-propietario por parte del personal de producción lo mismo que conlleva a disminuir su rentabilidad.

Interpretación: Conforme a los resultados obtenidos al aplicar el check list al gerente-propietario y personal administrativo de la empresa calzado PAUL'S, consideran que la utilidad se encuentra en relación al total de su producción, dando como resultado una rentabilidad estable para la empresa, debido a que se ha desarrollado estrategias para incrementar la mismas, tomando en cuenta cada una de las decisiones establecidas y programadas para el cumplimiento de sus objetivos institucionales, mientras que por otra parte la empresa al estar en un mercado poco viable, es lo que ocasiona una reducción de personal ocasionando falencias en el proceso productivo y a la vez afectando directamente a la rentabilidad.

4.1.2. Ficha de observación – Rentabilidad

Tabla 4.1.2.14. Ficha de observación - rentabilidad.

FICHA DE OBSEVACIÓN DE RENTABILIDAD		
Evaluados: Gerente-propietario-personal administrativo de la empresa PAUL'S.		
Tema: Rentabilidad		
Fecha: 30 de Enero 2017		
Observador: Braulio Para		
ASPECTOS A OBSERVAR:		
RENTABILIDAD EN LA EMPRESA CALZADO PAUL'S	SI	NO
1. ¿La rentabilidad de la empresa está reflejada acorde a la producción?	X	
2. ¿Cuenta la empresa con estrategias para mejorar su rentabilidad en relación a años anteriores?	X	
3. ¿Conoce el grado de rentabilidad que tiene la empresa al finalizar cada periodo contable?	X	
4. ¿Considera usted que es necesario la aplicación de indicadores de rentabilidad para conocer la misma?	X	

5. ¿Considera usted que los productos que oferta la empresa al público genera rentabilidad?		X
6. ¿Las decisiones en relación a la rentabilidad de la empresa son tomadas por el propietario-gerente?	X	
7. ¿Considera usted que sus productos se encuentran en un mercado viable que generen utilidades a la empresa?		X
8. ¿Realiza un análisis de la rentabilidad de manera periódica para una adecuada toma de decisiones?	X	
9. ¿La utilización de los medios puestos a su alcance, materiales, personal calificado para la producción, permite a la empresa lograr una rentabilidad eficiente - estable?		X
10. ¿Considera usted que es necesario realizar una evaluación de logros en la empresa en el contexto del mercado para analizar la rentabilidad?	X	
11. ¿Las deficiencias en el funcionamiento en la producción del calzado, son rápidamente comunicadas y detectadas por el personal de producción?		X
12. ¿El gerente-propietario y el personal administrativo de la empresa validan periódicamente el cumplimiento de los objetivos para analizar su rentabilidad cada periodo contable finalizado?	X	
13. ¿Se tiene en cuenta las sugerencias que realiza el personal de producción para una rentabilidad estable en relación a la problemática en estudio?	X	

OBSERVACIONES

En la empresa la rentabilidad se encuentra acorde con su producción, debido que implementa estrategias de innovación cada ciclo contable finalizado en las diferentes áreas de la trabajo en la misma.

El gerente-propietario como el personal administrativo considera que la aplicación de indicadores financieros ayuda a evaluar cómo se encuentra la empresa periódicamente para la toma de decisiones.

Las decisiones sobre el comportamiento de la rentabilidad son tomadas y programadas por el gerente –propietario de la entidad para evaluar deficiencias en relación a la productividad.

Al existir mucha competencia a nivel local la empresa analiza el mercado, realiza un seguimiento sobre las posibles acciones que la entidad podría emplear para mejorar su producción y a su vez la rentabilidad.

El gerente-propietario toma en cuenta las sugerencias que el personal de producción manifiestan sobre cómo mejorar en cada área de trabajo y a la vez una optimización de los recursos que se emplea en la elaboración del calzado, para un análisis de sus estados financieros de una manera veraz y razonable, que sea de satisfacción para el gerente-propietario y a su vez para el personal que labora en la entidad.

En relación a los datos obtenidos se lograra determinar si la empresa está en riesgo o genera utilidad necesaria como para una nueva inversión e innovación, es así, como ayudara a disminuir el desempleo dentro de ámbito de fabricación del calzado y lograr una rentabilidad estable y confiable.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

4.2. Verificación de la hipótesis

Una hipótesis es una respuesta tentativa al problema planteado, las mismas que deben ser verificables mediante la aplicación de técnicas disponibles en el medio, es así, como se puede demostrar a través de métodos estadístico.

La hipótesis será verificada mediante la aplicación del modelo estadístico t student (t), con la que se procederá a la verificación y la demostración de la hipótesis planteada en la presente investigación.

1) Planteo de la hipótesis

a) Modelo lógico

H₀: No hay diferencia estadística significativa entre los costos de producción y la rentabilidad de la empresa PAUL'S del Cantón Cevallos.

H₁: Si hay diferencia estadística significativa entre los costos de producción y la rentabilidad de la empresa PAUL'S del Cantón Cevallos.

b) Modelo matemático

H₀: $p_1 = p_2$

H₁: $p_1 \neq p_2$

c) Modelo estadístico

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

De donde:

t = t de student

p₁ = Probabilidad de aciertos de la variable independiente

p₂ = Probabilidad de aciertos de la variable dependiente

p = Probabilidad de éxito conjunta

q = Probabilidad de fracaso conjunta (1-p)

n₁ = Número de casos de la variable independiente

n₂ = Número de casos de la variable dependiente

2) Regla de decisión

Para la presente investigación se empleó un nivel de confianza y un grado de error como se detallan a continuación:

- Nivel de confianza: 95%
- Nivel de significación o error: 5% \Rightarrow 0.05

a) Grados de libertad

Para la determinación de los grados de libertad en la investigación se aplicó la siguiente formula:

$$gl = n_1 + n_2 - 2$$

En donde:

gl = Grados de libertad

n₁ = Población pregunta 1

n₂ = Población pregunta 2

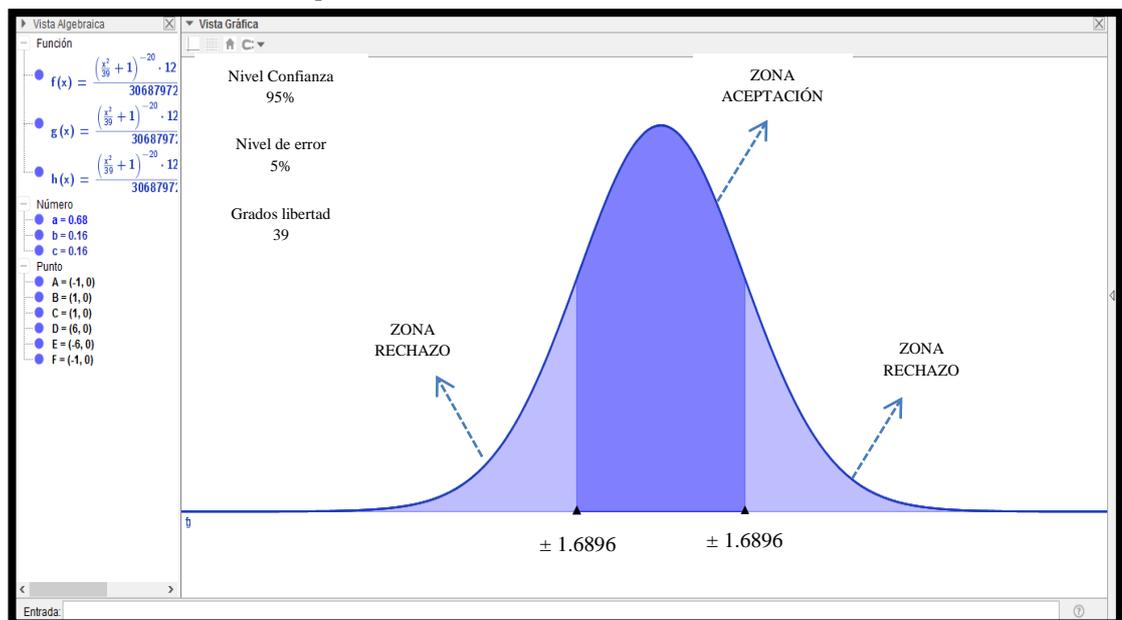
Cálculo:

$$gl = n_1 + n_2 - 2$$

$$gl = 15 + 26 - 2$$

$$gl = 39$$

Gráfico 4.2. Verificación Hipótesis.



Elaborado por: Parra, B. (2017)

Acorde a los datos analizados en la encuesta y en la aplicación del check list, se realizó la aplicación del método estadístico t student el cual ayudara la comprobación de la hipótesis planteada, en relación a la tabla de distribución, tomando en cuenta los grados de libertad que a su vez arrojaron los siguientes resultados.

Obteniendo un nivel de confianza del 95% equivalente a 0.95, y con un nivel de error (alfa) de 5% equivalente al 0.05 y con 39 grados de libertad dando como resultado la t student de 1.6896, es decir se acepta la hipótesis nula si el valor de t a calcularse esta entre ± 1.6896 , caso contrario se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Pregunta seleccionada encuesta y aplicación del check list para la comprobación de la hipótesis planteada en la presente investigación.

Pregunta variable independiente

Pregunta 10. ¿Considera usted que la aplicación de un sistema de costos en la empresa mejoraría su producción?

Variable dependiente check list

La variable dependiente se analizara en su totalidad debido a que se aplicó un check list, en el cual muestra los resultados obtenidos por parte del gerente-propietario y personal administrativo de la empresa en cuanto a la rentabilidad obtenida por la empresa.

Tabla 4.2.1. Distribución estadística.

DISTRIBUCIÓN ESTADÍSTICA		
PREGUNTA 10		
Variable Independiente	SI	15
	NO	0
TOTAL		15
CHECK LIST		
Variable Dependiente	SI	18
	NO	8
TOTAL		26

Fuente: Encuesta - Check List
Elaborado por: Parra, B. (2017)

3) Calculo estadístico

A continuación se realizara los cálculos correspondientes para determinar si se acepta o se rechaza la hipótesis planteada en la presente investigación, tomando en consideración el modelo estadístico que se aplicara para la comprobación de la misma.

$$p_1 = 15/15 = 1$$

$$p_2 = 18/26 = 0.6923$$

$$p = (15+18) / (15+26) = 0.8049$$

$$q = (1-p) = (1 - 0.8049) = 0.1951$$

$$n_1 = 15$$

$$n_2 = 26$$

Una vez concluido con los cálculos correspondiente se procede a reemplazar en la formula anteriormente propuesta:

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

$$t = \frac{1 - 0.6923}{\sqrt{(0.8049 * 0.1951) \left(\frac{1}{15} + \frac{1}{26} \right)}}$$

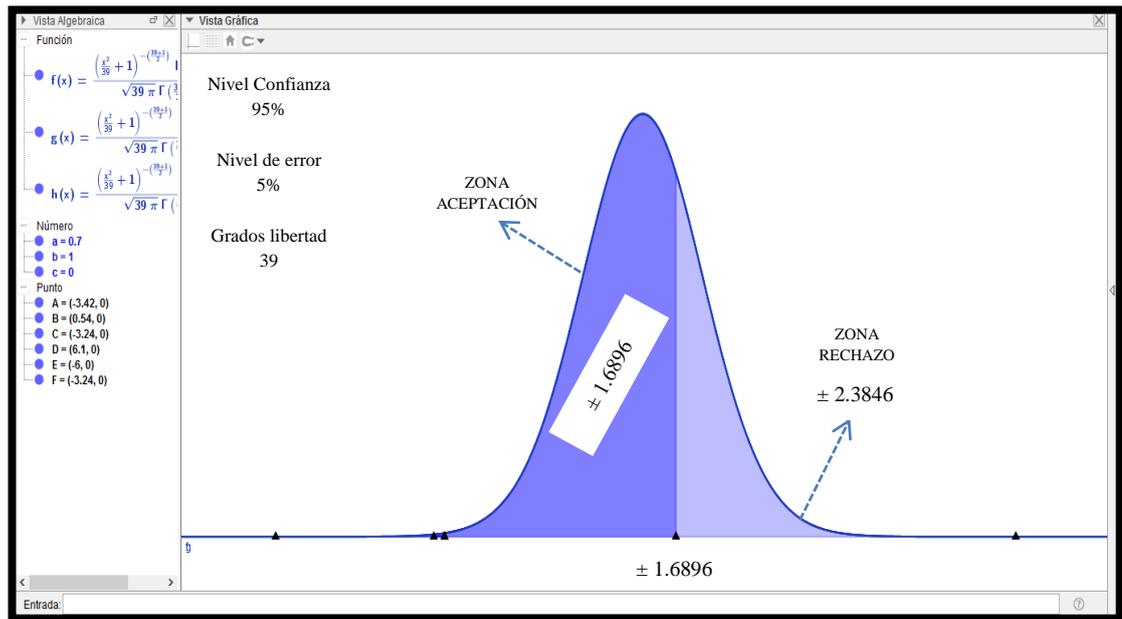
$$t = \frac{0.3077}{\sqrt{(0.1570)(0.0667 + 0.0385)}}$$

$$t = \frac{0.3077}{\sqrt{(0.1570)(0.1052)}}$$

$$t = \frac{0.3077}{0.1285}$$

$$t = 2.3846$$

Gráfico 4.2.1. Comprobación Hipótesis.



Elaborado por: Parra, B. (2017)

Conclusión

Como el valor de t student calculada es de 2.3846, que es un valor superior a ± 1.6896 , lo cual se obtuvo de la tabla de distribución se determina que; se **RECHAZA** la hipótesis nula (H_0) y se **ACEPTA** la hipótesis alterna, (H_1), es decir, “Si hay diferencia estadística significativa entre los costos de producción y la rentabilidad en la empresa PAUL’S del Cantón Cevallos”.

4.3. Limitaciones de estudio

Para la presente investigación se contó con el apoyo del gerente-proprietario, personal administrativo y de producción de la empresa calzado PAUL’S, a quienes estaban dirigidas la encuesta y el check list, lo cual a su vez están de acuerdo que el manejo de los costos de producción son herramientas indispensables y necesarias a la hora de realizar los cálculos correspondientes para determinar costos reales y a su vez se obtenga una rentabilidad confiable y veraz que cubra los gastos que incurren en la fabricación del calzado y de la misma manera ayude al crecimiento empresarial tanto económico como financiero en la empresa calzado PAUL’S, para la obtención de estados financieros razonables que ayuden a una mejor toma de decisiones a nivel gerencial.

CONCLUSIONES - RECOMENDACIONES

Durante la investigación realizada a la empresa calzado PAUL'S, se evidencio algunas falencias, las mismas que deben ser considerados para mejorar y fortalecer el desarrollo organizacional de la empresa, es así como el investigador llego a las siguientes conclusiones y recomendaciones.

4.4. Conclusiones

- Haciendo referencia en la pregunta N° 10 el personal de producción considera que la aplicación de un sistema de costos si ayudara a mejorar la producción del calzado, pero lo cual la empresa no ha considerado la aplicación del mismo por falta de capacitación y recursos económicos, debido a que la empresa está constituida de una manera artesanal, lo que ha provocado que se establezca información errónea en el desarrollo empresarial en relación al margen de rentabilidad de la empresa calzado PAUL'S.
- La empresa ha realizado el cálculo de sus costos de una manera empírica sin ayuda de un sistema contable, como lo expresa en la pregunta N°1, lo cual no refleja los saldos reales y no realiza una correcta aplicación de los CIF como se manifiesta en la pregunta N° 7, para su producción de calzado, afectando directamente a la determinación de su coste real. Además sus colaboradores están al tanto de los elementos que intervienen en la determinación del costo de producción como lo expresa la pregunta N°2, pero a su vez desconocen del tratamiento que se debe dar a cada uno de ellos dentro del proceso productivo.
- La empresa no cuenta con un análisis de su rentabilidad en relación a cada periodo determinado como se determina en la aplicación del check list, lo cual conlleva a que la empresa se vea afectada por la competencia desleal, además solo cuenta con un registro de ingresos y egresos, lo cual sobrelleva a que su rentabilidad no se establezca de una forma confiable y veraz en cuanto a su producción, la misma que es manejada para cubrir sus gastos y a su vez obtener una utilidad que satisface al gerente-propietario de la empresa.

- La empresa al no establecer un control de sus inventarios con tarjetas kardex, está afectando directamente al control de sus productos, a la vez genera que existan pérdidas al momento de cuantificar su producción en las órdenes de pedido. Además no cuenta con un respectivo control de calidad en su productividad, lo cual conlleva a que su rentabilidad sea baja en relación a periodos anteriores.
- La empresa al no contar con un sistema de costos genera deficiencias en la determinación del precio de venta del producto desde el momento en que inicia la recepción de la materia prima hasta llegar al producto terminado, lo cual afecta claramente en la obtención de sus costos reales.

4.5. Recomendaciones

- Diseñar estrategias que permitan a la empresa determinar el costo real de producción para evitar la obtención de costos irreales en el crecimiento empresarial, con el objetivo de obtener estados financieros razonables que permita tomar decisiones de manera directa para un mejor control de su rentabilidad.
- La empresa debería brindar capacitación al personal de producción sobre los costos de la materia prima, mano de obra y los CIF, con la finalidad de obtener precios razonables que permitan al gerente-propietario tomar decisiones de una manera veraz y confiable.
- La empresa deberá establecer estrategias en correlación a su nivel de rentabilidad con años anteriores, lo cual se podrá lograr mediante la aplicación de indicadores financieros que ayuden a mejorar su utilidad cada período finalizado, es así, como se determinara posibles falencias o bajas significativas en sus estados financieros para evitar pérdidas dentro de la empresa y obtener ganancias que satisfacen al gerente-propietario como a todo su personal.
- Calzado PAUL'S debería implementar el manejo de tarjetas kardex para un buen tratamiento de sus inventarios con el fin de obtener un control eficiente tanto

cuantitativamente como en stock, además estar en constante innovación para generar un producto de calidad que garantice la satisfacción del consumidor final.

- La empresa deberá establecer el sistema de costos por procesos que ayude a la toma de decisiones de una manera rápida, oportuna y veraz para evitar falencias en sus estados financieros y a su vez permita obtener costos reales que favorecerán a la empresa a un crecimiento financiero y económico en representación a su producción.

- La empresa deberá contar con un control de materia prima y a la vez con una planificación sobre los posibles cambios en el mercado de calzado artesanal en relación a la competencia, lo cual la empresa deberá innovar constantemente dentro de cada proceso productivo para un mejoramiento del producto en cuanto a diseño, calidad, confort y duración, los mismos que son diseñados en base a las condiciones de la empresa calzado PAUL'S.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1. Metodología de la propuesta

5.1.1. Datos Informativos

Título de la propuesta

Diseño de un sistema de costos por procesos de producción.

Institución ejecutiva

Empresa: Calzado PAUL'S

Beneficiarios: Los beneficiarios directos con la aplicación de un sistema de costos son: Gerente-propietario- personal administrativo y de producción, mediante la aplicación de este sistema se lograra un adecuado control de costos y un manejo eficiente de los recursos que permitan mejorar su rentabilidad en cuanto a la producción del calzado.

Ubicación: Cevallos

Provincia: Tungurahua

Cantón: Cevallos

Dirección: Barrio Bellavista calle principal junto al estadio Bellavista Cantón Cevallos

Tiempo estimado para la ejecución:

El tiempo establecido es de 6 meses, a partir de la aprobación por parte del gerente – propietario de la empresa calzado PAUL'S.

Inicio: Octubre 2016

Fin: Marzo 2017

Equipo técnico responsable

Investigador: Braulio Xavier Parra Tustón

Gerente general-propietario: Edison Ruiz

Tutor: Dr. César Salazar

Costo

Es costo determinado para la ejecución de la propuesta es de \$ 900,00 los cuales son detallados a continuación:

Tabla 5.1. Costo propuesta.

N°	DETALLE	CANTIDAD
1	Proyecto (investigador)	500,00
2	Materiales	100,00
3	Transporte	50,00
4	Impresiones	150,00
5	Imprevistos	100,00
TOTAL		900,00

Fuente: Investigador

Elaborado por: Parra, B. (2017)

5.1.2. Antecedentes de la propuesta

La empresa calzado PAUL'S al establecerse como una empresa familiar no ha realizado ninguna aplicación de sistemas de costos, lo cual le permita determinar de una manera ágil y oportuna los costes que la empresa necesita para su elaboración de calzado. Además se logró determinar que al no existir un control y análisis de sus costes la empresa no genera estados financieros para determinar su ganancia o pérdida en relación a la productividad del calzado.

Los antecedentes de la propuesta además están fundamentados en investigaciones realizadas en años anteriores, cuyas conclusiones ayudaran a emplear el sistema de costos propuesto:

En el proyecto investigado de **Alfaro & Rojas (2016, pág. 91)** denominado “Implementación de un sistema de costos por procesos en la empresa TOP MODEL IMPORT S.A.C. y su incidencia en la rentabilidad creando una ventaja competitiva sin disminuir la calidad del producto- MALL aventura plaza en el año 2015”, los autores arriban a las siguientes conclusiones: “Al diseñar el sistema de costos por procesos permitirá efectuar un control eficiente de los recursos, para los cuales aplicando la propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos, este mejorara la gestión empresarial, reducción de costos, incremento de sus utilidades, lo cual se traduce en competitividad.”

El sistema de costos a implantarse en la empresa calzado PAUL’S, mejorara la aplicación de los costes para ampliar su mercado, obteniendo resultados razonables en cuanto a la productividad de calzado, optimizando la gestión empresarial, reajustando sus costos, y a su vez mejorar los resultados económicos.

En el proyecto investigado de **Vargas & Egúsqiiza (2015, pág. 113)** denominado “Diseño e implementación de su sistema de costos por procesos aplicado a la empresa AGROINDUSTRIAL CAO S.A.C. del distrito de CARTAVIO TRUJILLO - PERÚ”, los autores arriban a las siguientes conclusiones:

Para mejorar la situación actual se elaboró, aplico e implemento el sistema de costos por procesos agrícola, con el propósito que la empresa Agroindustrial Cao S.A.C., cuente con una tecnología adecuada para la recolección, tabulación, análisis y presentación de la información de costos, dado que el registro de las distintas operaciones es muy importante para la presentación de la información financiera de la empresa.

Los sistemas de costos se adaptan de una manera eficiente y oportuna en las distintas empresas, que realizan su producción por etapas o procesos, lo cual les permita determinar su producción real en cada área de trabajo, mejorando sus actividades de producción, lo cual conllevara a la empresa al éxito tomando decisiones de una manera razonable y favorable a la vez.

“La contabilidad de costos obtiene información necesaria que facilita el control de gestión y este proceso, a su vez, ayuda a empujar a la organización hacia nuevos objetivos estratégicos, logrando mejores resultados económicos según (Johnson Y Kaplan, 1998)”. Es uno de los puntos clave que la empresa deberá considerar para

una adecuada toma de decisiones y a su vez a una planificación y control de sus costos para una información razonable en cuanto a sus estados financieros.

En el proyecto investigado de **Solís** (2012) define:

Al no establecer un sistema de costos por medio del cual le permita a la empresa conocer su producción real, genera un vacío en información histórica y a su vez permite que la empresa tome decisiones incorrectas, es por esta razón que la empresa no genera un estado de costos de producción y ventas real cada período finalizado, y a su vez no permite monitorear los recursos empleados en cada área de trabajo y producción del calzado.

Con la implementación de un sistema de costos se lograra determinar costos totales y unitarios reales de los productos que la empresa fabrica, permitiendo un análisis de sus productos más rentables que permitan a la empresa seguir creciendo económicamente en cuanto a su competitividad.

Una vez realizada la investigación se logró determinar que la empresa ha manejado sus costos de producción de una manera empírica, se puede constatar que el nivel de producción del calzado solo se encuentra reflejado en libros de ingresos y egresos, lo cual genera que el gerente-propietario, tome decisiones inadecuadas, es así como la empresa se encuentra en situaciones nada favorables en relación a la rentabilidad y productividad.

Por la problemática en estudio el investigador ha buscado alternativas de solución que sean favorables para la empresa en relación a la determinación de sus costos de producción y a la vez a su rentabilidad, tomando como alternativas un diseño de costos por procesos, el mismo que permita a la empresa obtener su costo real de producción y a su vez obtener una rentabilidad favorable que permita implementar tecnología que ayude a la detección de irregularidades en la productividad del calzado.

Por lo antes mencionado en necesario la implementación de un sistema de costos por procesos que conllevara a la empresa calzado PAUL'S, a un control y análisis de sus costos de fabricación de una manera anticipada, además conocer el costo que realmente debe mantenerse durante el proceso productivo y con ello analizar posibles falencias para los próximos periodos de elaboración del calzado.

5.1.3. Justificación

Actualmente en el mercado ecuatoriano, tanto las pequeñas, medianas y las grandes empresas buscan ser más competitivas, lo cual para lograrlo deben optar por sistemas de costos y técnicas de gestión que les permita a las empresas realizar planificación y control de sus costos para tomar las mejores decisiones y a su vez permita al gerente-propietario administrar de una manera oportuna y eficiente, contribuyendo al desempeño económico y financiero de la entidad en relación a los mercados competitivos.

La empresa al no contar con un modelo de costos presenta saldos irreales lo cual genera riesgos para la empresa afectando directamente a su rentabilidad, bajo este acontecimiento debemos promover que la empresa calzado PAUL'S, acepte la aplicación e implementación del sistema de costos por procesos para conseguir saldos razonables y reales para una mejor productividad y a su vez un crecimiento económico en relación a su rentabilidad, lo cual permita optar por soluciones factibles y necesarias en relación a la problemática en estudio.

Además al no contar con documentos que respalden la producción del calzado como son: tarjetas kardex, solicitudes de compra, órdenes de requisición de materiales, etc., conlleva a que la empresa maneje su inventario de una manera inapropiada, afectando a la determinación de los costos de producción y en la asignación de los mismos en los productos terminados.

Considerando que la utilización de documentos para la empresa es importante, debido a que se lograra contabilizar de una manera oportuna y eficaz los rubros y materiales a utilizar en la fabricación del calzado, para una adecuada toma de decisiones por parte del gerente –propietario y los colaboradores en las diferentes áreas de producción.

La implementación del sistema de costos por procesos para el gerente-propietario será necesario, debido a que el sistema es una herramienta efectiva que ayuda a la toma de decisiones gerenciales de una manera apropiada y veraz, que a su vez permita establecer los precios reales de venta de los productos y tomar las correcciones necesarias que ocurran en el proceso productivo de ser necesarios,

considerando aspectos que están afectando directamente a la rentabilidad de la entidad.

Para la empresa es necesario la implementación de un sistema de costos por procesos, por lo que permitirá determinar de una manera cuantitativa el producto fabricado en cualquier momento que el gerente-propietario necesite información sobre el mismo, determinando el costo real una vez finalizada la producción total, con el fin de concentrar atención en todas las áreas productivas optimizando una reducción de costos y a su vez permitan identificar fallencias o cuellos de botella para un incremento en la productividad.

La empresa al disponer del sistema de costos por procesos, logrará determinar avances en la gestión de la empresa, con interés del gerente-propietario para solución de problemas en la determinación de su costo real o precio de venta del producto, lo que permitirá obtener resultados razonables, los cuales se verán reflejados en la empresa.

El diseño de la presente propuesta es factible, debido a que se cuenta con la información necesaria y el apoyo del gerente-propietario y colaboradores de la empresa, para un crecimiento tanto organizacional, social y laboral.

5.1.4. Objetivos de la propuesta

5.1.4.1. Objetivo General

Diseñar un sistema de costos por procesos para una producción en serie, con énfasis en la preparación de informes para el incremento de la rentabilidad de la empresa calzado PAUL'S.

5.1.4.2. Objetivos Específicos

- Conocer el costo real de los productos elaborados a través del sistema a implementarse en la empresa.
- Registrar y controlar costos en materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación a cada uno de los procesos o departamentos productivos.

- Preparar y diseñar documentos e informes de producción, para un mejor control en los procesos contables.
- Promover una evaluación interna dentro de cada área de trabajo, para un mejoramiento en la rentabilidad de la empresa.
- Elaborar estados financieros conforme a la producción cada periodo finalizado.

5.1.5. Análisis de factibilidad

El análisis de factibilidad en el desarrollo de la propuesta cuenta con la apertura del gerente-propietario y personal de producción en la empresa calzado PAUL'S del Cantón Cevallos, para la obtención de información que permita al investigador identificar parámetros para una mejor implementación de sus costos de producción y a la vez contribuyan al mejoramiento de la rentabilidad de la empresa, cada periodo de producción finalizado.

5.1.5.1. Socio - cultural

CALZADO PAUL'S pone a disposición una amplia gama de calzado para caballeros y niños elaborados de manera artesanal, garantizando en un 100%, calidad, confort y durabilidad, con precios competitivos y accesibles en el mercado local impulsando al desarrollo económico de la colectividad.

Por lo establecido la empresa se encuentra en constante innovación frente a la competencia local, manteniendo un control de calidad para ofrecer a su consumidor final un calzado que garantice la satisfacción del mismo, con el objetivo de incrementar sus ventas bajo pedido y a su vez ampliar su mercado tanto a nivel local, nacional e internacional para una mejora del desarrollo institucional, con la finalidad de aumentar sus utilidades.

5.1.5.2. Tecnológica

Considerando la presente propuesta la implementación del sistema de costos por procesos, es un factor tecnológico fundamental, lo cual permitirá un buen manejo de

los procesos técnicos y administrativos dentro de cada área de trabajo, dotando de una mejora en sus actividades y a su vez un crecimiento favorable en beneficio de la entidad.

Con el sistema propuesto la empresa lograra un mejor control en relación a sus precio de venta, dotándose de información real y oportuna; y a su vez a un adecuado control de sus costos, con el fin de identificar su requerimientos y características que el sistema dotara en cuanto a tecnología, con el objetivo de implementar maquinaria que facilite la elaboración del calzado con mejores estándares de calidad y a su vez ayude a un adecuado manejo de la mano de obra calificada con la que la empresa ha trabajado durante años en colaboración de la misma.

5.1.5.3. Administrativa

El gerente-propietario y el personal administrativo al conocer acerca del sistema de costos a implantarse en calzado PAUL'S, ayudara a tomar mejores decisiones acerca del precio real del calzado, contribuyendo al éxito de la empresa, debido a que el beneficio será para toda la organización con una visión enfocada al cambio y mejoramiento continuo y a su vez al aprovechamiento de oportunidades.

5.1.5.4. Ambiental

El tema del control ambiental dentro de la empresa calzado PAUL'S es de vital importancia, debido a que existe conocimiento sobre la contaminación del medio ambiente, por la utilización de ciertos materiales que son contaminantes en la elaboración del calzado, lo cual en muchas ocasiones se consideran perjudiciales para la salud de su personal de producción y una afectación directa al medio ambiente.

Es así como la presente propuesta esta considera de una forma factible, lo cual ayudara a controlar y regular las materias primas e insumos utilizados evitando un mayor grado de avance en cuanto a desperdicios, la empresa contribuirá a que estos no afecten al medio ambiente y a su vez preservar el capital humano utilizando materiales de etiqueta verde (media en toxicidad) con el que cuenta la empresa de una manera saludable.

5.1.5.5. Económico-financiero

La empresa calzado PAUL'S con la ejecución de un sistema de costos por procesos lograra determinar con total seguridad el precio de venta del producto, en relación a la transformación de la materia prima en el producto terminado, lo cual mediante este proceso se determinará su producción real en cuanto a su productividad.

La empresa deberá establecer como política el manejo de indicadores financieros que permitan medir su rentabilidad cada periodo contable finalizado, para lograr una rentabilidad favorable.

Con la aplicación del sistema a implantarse mejorara la gestión de la empresa, estableciendo sus costos reales, fijación de precios con el fin de conocer sus productos más rentables; lo cual la investigación económica que generara la empresa es factible para aplicar en el desarrollo de la propuesta y a su vez permita optimizar beneficios económicos a partir de la ejecución y aplicación de la misma.

5.1.5.6. Legal

Calzado PAUL'S se maneja bajo una certificación artesanal, lo cual no implica limitaciones de carácter legal que impida el desarrollo de la propuesta, lo que da factible a su ejecución.

5.1.6. Fundamentación

Según **Zapata** (2007, pág. 249) en su libro “contabilidad de costos” expresa que el sistema de costos por procesos se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción (textiles, plásticos, acero, azúcar, petróleo, vidrio, minería, industrias químicas, etc.).

Los costos se acumulan en cada uno de los procesos o centros de costos, durante un periodo de costos (semanal, mensual, etc.) para determinar el costo unitario en cada proceso y el costo unitario del producto terminado.

Características del sistema de costos por procesos

Según **García Colín citado por Valdivieso & Tapia** (2009, pág. 185) en su libro “contabilidad de costos” expresa que un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- Apto para las empresas que producen en serie. El objetivo del costo lo constituyen las fases por donde transita el producto o el servicio, hasta que este concluye.
- Los elementos del costo serán directos y generales, a las fases productivas o procesos. Dichos elementos son: materiales, mano de obra, costos generales.
- Los costos se registran y se acumulan en la cuenta Producción en proceso, direccionándolos hacia cada centro de costos productivos (proceso o etapa).
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario final de producción en proceso, en términos de unidades totalmente terminadas al concluir un periodo de costos.
- Los costos unitarios se determinan por centros de costos productivos en cada periodo de costos.
- Inicia a partir de un programa de producción semanal, quincenal, mensual o trimestral, según sea el caso. Este programa es conocido por todos los protagonistas del proceso en las fases en la que les corresponde actuar.
- Se deben preparar informes de cantidades y de costos por cada fase e integrarlos con todas las fases hasta su terminación.
- Funciona con costos históricos, costos predeterminados o con ambos a la vez.

Según **Zapata** (2007, pág. 436) en su libro “contabilidad de costos” expresa como está diseñado un sistema de costos por procesos para empresas de producción homogénea:

Diseño de un sistema de costos por procesos

Para implantar y mantener un sistema de costos por procesos se deben ejecutar varias actividades de carácter estructural y operacional, para un adecuado control de los costos y su acumulación para determinar el precio de venta del producto a sus clientes, lo cual se describen a continuación:

Actividades estructurales iniciales

Se considera las siguientes actividades iniciales para el inicio del sistema.

1. Identificar y organizar las unidades de servicios a la producción, las que consumen como energía eléctrica, telefonía, seguros, depreciaciones, etc.
2. Identificar y organizar las unidades productivas que requieren materiales, fuerza laboral y costos generales como energía eléctrica, telefonía, seguros, depreciaciones.
3. Asignar responsabilidades y delimitar la acción de los centros productivos mediante el reconocimiento de los centros de costos.

Actividades operacionales antes de los periodos

Definir el programa de producción en el que se deben constar:

- a. Productos a fabricar
- b. Cantidades requeridas de los productos.
- c. Tiempos y plazos.
- d. Personal calificado comprometido con el programa productivo.
- e. Plan de compras de materiales e insumos d fabrica.

Actividades durante el periodo

Centros o procesos productivos deben considerar los siguientes para un adecuado análisis de los costos.

- Llevar un control de unidades comenzadas o recibidas, pérdidas o añadidas.
- Llevar registros de unidades que se transfieren al siguiente proceso.
- Informar el porcentaje de avance de unidades que se quedan a fin de mes en proceso.

El contador de costos debe: El contador al implementarse el sistema debe considerar los siguientes puntos claves para un adecuado tratamiento y control de la producción.

- Registrar los despachos de materiales e insumos en cada proceso o centro de costo, con base en notas de egreso.
- Computar el costo de la mano de obra directa y cargar a cada persona o centro de costos.
- Preparar el informe de costos de producción por cada proceso.

Obtener información relevante e informar especialmente sobre:

- 1) Costos totales y unitarios por cada proceso.
- 2) Inventarios finales excesivos.
- 3) Costos irregulares excesivos.

Según **Valdivieso & Tapia** (2009, pág. 186) en su libro “contabilidad de costos” menciona los elementos del costo:

Tratamiento de los elementos del costo

En este sistema es necesario identificar los costos que corresponden a cada uno de los procesos y los que son comunes a varios procesos y por lo tanto requieren ser prorrateados.

Materias primas (Materiales): Para determinar el costo de las materias primas únicamente se debe conocer para que proceso se destinan las que salen de la bodega, con el fin de cargar adecuadamente los costos a cada proceso, no hace falta clasificar las materias primas directas e indirectas, ya que los procesos suelen estar bien definidos por lo que es fácil identificar para que procesos van las materias primas, los repuestos, los lubricantes, etc. El informe de materia prima debe indicar los procesos en los cuales se usaron.

Mano de obra: El costo de la mano de obra se puede determinar con facilidad por cuanto se conoce el número y los trabajadores que están asignados a cada proceso o

etapa de fabricación, por lo tanto no es necesaria la clasificación en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

Las remuneraciones de los trabajadores que realicen actividades comunes a varios procesos se prorratea utilizando la base más adecuada de acuerdo a las necesidades de la empresa. La tarjeta de tiempo e informe de nómina son los documentos base para controlar el pago a los trabajadores y el proceso al que corresponda.

Costos generales de fabricación (costos indirectos de fabricación): Los costos generales de fabricación incluyen solamente los costos de servicios públicos (agua, luz, teléfono), seguros, arriendos, depreciaciones, amortizaciones, etc. Si estos costos son fácilmente identificables con cada proceso o etapa de fabricación se los aplica directamente, pero si son comunes a varios procesos deben ser prorrateados de acuerdo a la base más adecuada.

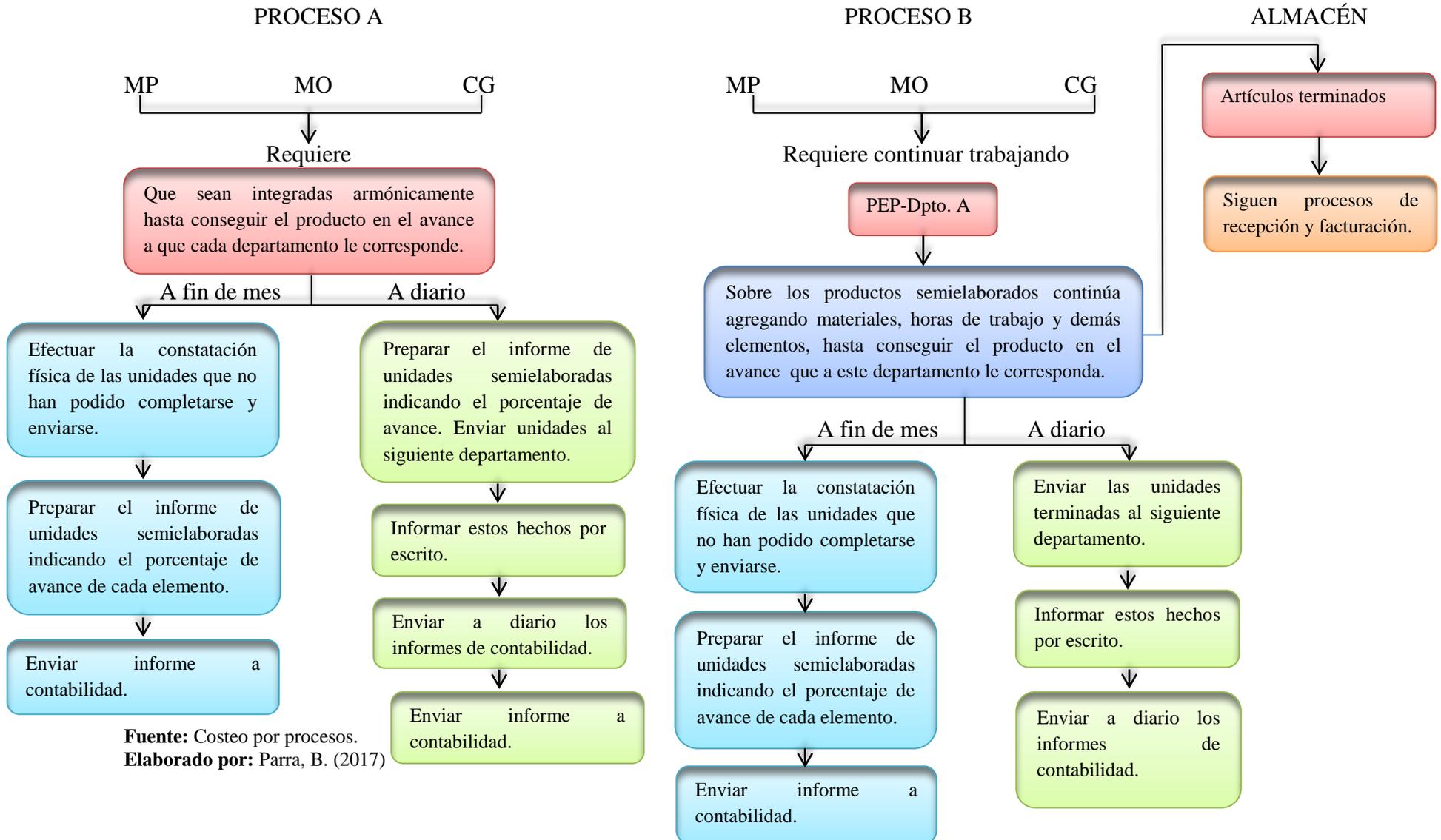
Dentro de los Costos Generales de Fabricación se incluyen además los costos de los departamentos de servicios, los mismos que deben ser previamente distribuidos a los diferentes procesos o etapas de fabricación.

En el sistema de costos por procesos se trabaja con costos reales o históricos, por cuanto los costos unitarios se acumulan al final de cada periodo contable y para ese tiempo ya se conocen los costos generales de fabricación realmente incurridos. El procedimiento de la tasa predeterminada (Costos Generales de Fabricación, aplicados presupuestados), se utiliza cuando la producción es muy variable de un periodo a otro por fluctuación de demanda, con el fin de evitar grandes diferencias en los costos unitarios.

Funcionamiento del sistema por procesos

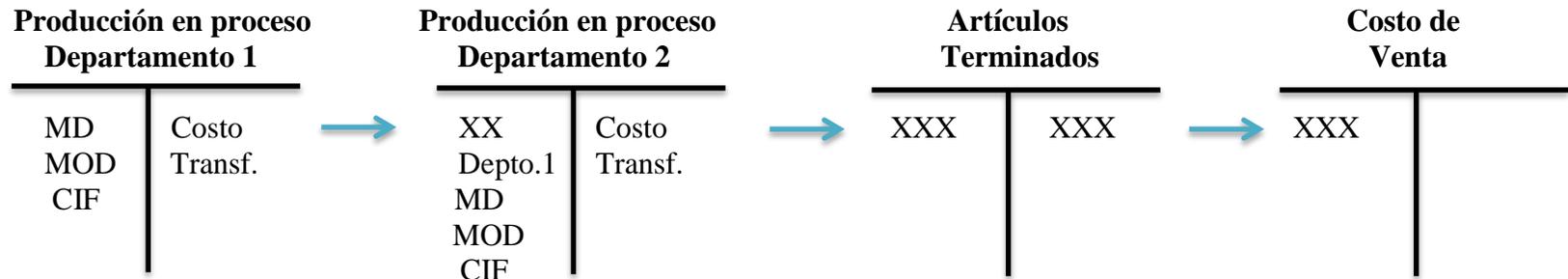
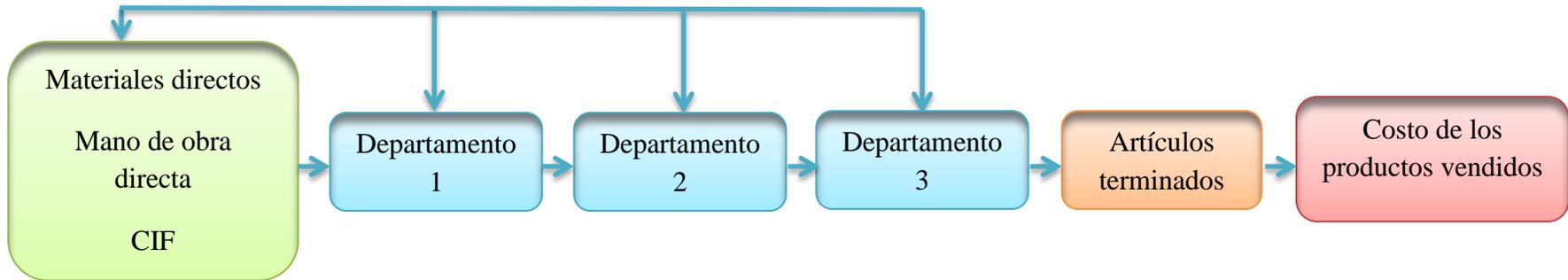
El funcionamiento del sistema por procesos consiste en enviar la materia prima, la utilización de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación (gastos generales) en la fabricación del calzado enviando a cada proceso, integrando a cada departamento de producción para la obtención del producto terminado.

Gráfico 5.1.6.1. Mapa de funcionamiento del sistema por procesos.



Fuente: Costeo por procesos.
Elaborado por: Parra, B. (2017)

Gráfico 5.1.6.2. Esquema de un sistema de costos por procesos.



Fuente: Costeo por procesos.
Elaborado por: Parra, B. (2017)

Esquema de un sistema de costos por procesos

El proceso productivo comienza en el departamento 1, los costos de producción se agregan en dicho departamento hasta que las unidades se terminen y se transfieran, junto con el costo cargado al producto, al departamento 2. Dentro de este departamento le agrega sus propios costos hasta terminar las unidades y transferirlas al departamento siguiente. Las unidades transferidas siguen cargando sus costos agregados por el departamento 1 y 2. Este proceso se repite hasta cuando las unidades a fabricarse son terminadas definitivamente por el último departamento en la línea de producción, momento en el que pasan a formar parte del producto terminado. Posteriormente, la empresa vende sus productos y el costo de los artículos terminados para a formar parte del costo de venta del producto.

5.1.7. Modelo operativo

Calzado PAUL'S se dedica a la producción y comercialización de calzado para caballeros, damas y niños lo cual utiliza los tres elementos del costo, siendo así una empresa posicionada y reconocida a nivel local en el Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua.

Para la ejecución de la presente propuesta es preciso partir de la conformación de la empresa, contando con el apoyo del gerente-propietario y sus colaboradores, con el fin de determinar los estándares que la entidad utilizara en su fabricación del calzado artesanal. Conformado por los departamentos o procesos productivos como son: corte, destallado, armado (montaje), plantado y terminado para un adecuado control de sus costos de fabricación.

MODELO OPERATIVO

Tabla 5.1.7. Modelo Operativo.

FASES	OBJETIVOS	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
<p>PRIMERA FASE</p> <p>Planificación Estratégica</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Identificar el plan organizacional que establece la empresa. ➤ Mejorar y/o implementar nuevos procedimientos para la empresa dentro de su organización. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Identificación Reseña histórica, Misión, Visión. ➤ Implementación de un organigrama funcional. ➤ Identificar funciones y responsabilidades por área productiva. 	<p>Investigador</p> <p>Braulio Parra</p>
<p>SEGUNDA FASE</p> <p>Control y Registro</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Valorar como se encuentra el sistema implantado dentro de cada área productiva. ➤ Registrar y controlar los elementos del costo a cada uno de los procesos o departamentos productivos. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Valoraciones del proceso productivo. ➤ Valoraciones periódicas del sistema. ➤ Evaluaciones de los desperdicios de materiales en cada área productiva. ➤ Registro en el libro diario y kardex de los tres elementos del costo. 	
<p>TERCERA FASE</p> <p>Documentación</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Preparar informes de producción de cada departamento productivo con un adecuado tratamiento de los elementos del costo. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Implementación de órdenes de compra y requisición de materiales. ➤ Ejecución de tarjetas kardex. 	

<p>TERCERA FASE</p> <p>Documentación</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Diseñar documentos para un mejor control en los procesos contables. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Elaboración de informes y hoja de costos. 	<p>Investigador</p> <p>Braulio Parra</p>
<p>CUARTA FASE</p> <p>Diseño Sistema de Costos por Procesos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Conocer el costo real de los productos elaborados a través del sistema a implementarse en la empresa. ➤ Promover una evaluación interna dentro de cada área de trabajo, para un mejoramiento en la rentabilidad de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Requisición de las órdenes de compra de materiales. ➤ Distribución de los tres elementos del costo a cada área o proceso productivo. ➤ Ejecuciones en cada departamento para valoración de sus inventarios. 	
<p>QUINTA FASE</p> <p>Cuadro Comparativo Propuesto – Empresa</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Elaborar estados financieros conforme a la producción cada periodo finalizado. 	<p>Comparación entre la empresa y lo propuesto con el sistema a implantarse.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Estado de resultados. ➤ Porcentaje de utilidad. ➤ Precio real de la producción del calzado. 	

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

5.2. Desarrollo de la propuesta de solución

5.2.1. FASE I. Planificación estratégica.

Reseña histórica

“LA MODA LA CREAMOS CON INGENIO Y CALIDAD”

“CALZADO PAUL’S”



La empresa calzado PAUL’S, es una empresa privada que busca innovar el mercado nacional e internacional del calzado, con diseños exclusivos y de gran variedad, satisfaciendo la necesidad de los clientes al ofrecer productos de calidad dirigidos a damas, caballeros y niños de las familias ecuatorianas.

Caldo PAUL’S ofrece calzado 100% cuero para damas, caballeros y niños de tipo urbano, casual y deportivo elaborados bajo altos índices de calidad y tecnología estrober garantizando la durabilidad y confort de los productos hacia nuestros clientes potenciales.

Entre los principales productos que la empresa pone a disposición en el mercado local para su comercialización en base a modelos innovadores y elaborados con mano de obra calificada de manera artesanal tenemos los siguientes:

Modelos Casuales

Código 134



Código 187



Código 117



Modelos Urbanos

Código 2-84



Código 3-21



Código 2-96



Modelos deportivos

Código 2-93



Código 3-69



Código 3-31



Calzado PAUL'S con el pasar de los años ha incrementado su demanda de producción de calzado ofreciendo una amplia gama de productos terminados a sus clientes, hoy en la actualidad comercializa en grandes cantidades y diferentes modelos a nivel local como provincial.

Misión: Ser una empresa líder en la elaboración de calzados únicos e innovadores en base a los más altos índices de calidad y tecnología de punta a fin de satisfacer las necesidades que en el mercado nacional demanda.

Visión: Calzado PAUL'S se posicionara como la mejor industria de elaboración de calzado brindando confort en las familias ecuatorianas con una variedad de diseños del tipo urbano, deportivo y escolar.

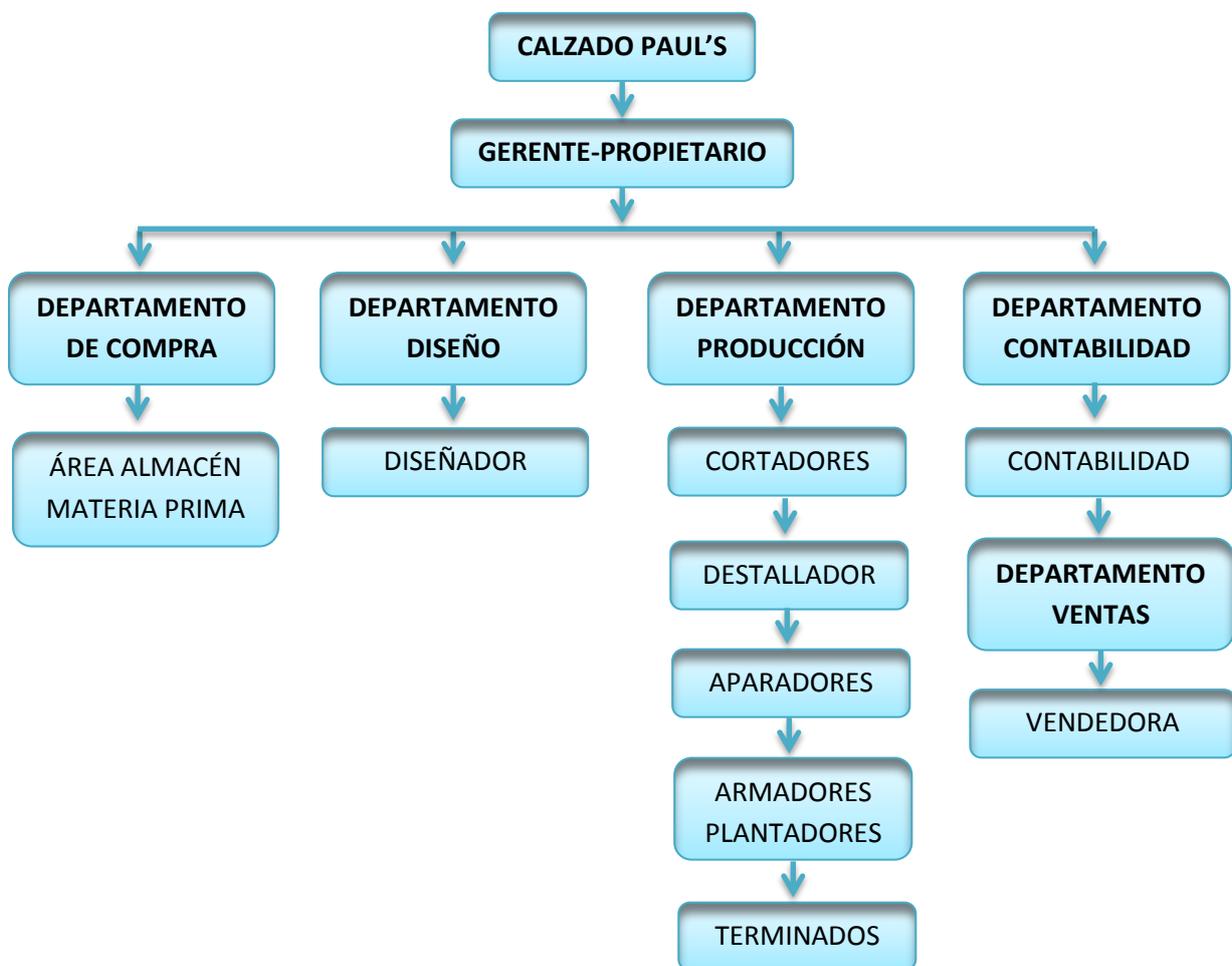
Organigrama

Calzado PAUL'S deberá contar con un organigrama funcional que favorezca a todo su entorno productivo, en sus diversos departamentos de una manera favorable, debido a que está dedicada a la transformación de materia prima en producto terminado, con la finalidad de cumplir sus objetivos planteados al constituirse la propuesta.

Al establecer el organigrama funcional para toda su organización se podrá contar con una producción óptima en cuanto a sus diferentes procesos productivos y ofrecer un producto de calidad a sus clientes locales como provinciales.

A continuación el diseño del organigrama funcional que ayudara a la empresa a tomar decisiones por cada departamento establecido en el mismo.

Gráfico 5.2.1. Organigrama funcional.



Elaborado por: Parra, B. (2017)

Un vez elaborado el organigrama se presenta las funciones y responsabilidades que se le asignara a cada departamento productivo del calzado en la empresa PAUL'S.

Identificar funciones y responsabilidades

Gerente general.

Son funciones del gerente general las siguientes:

- Velar por el cumplimiento de los reglamentos y normativas exigidos por los organismos de control.
- Representar a la empresa ante organismos de control y apersonarse en su nombre ante autoridades de carácter administrativo, legal y judicial.
- Definir políticas para una mejor administración de la empresa en cuanto a su producción de calzado.
- Diseñar y ejecutar planes de desarrollo, para un aumento en el volumen de ingresos, manteniendo la calidad y el servicio.
- Dirigir y controlar las operaciones de cada área de producción del calzado.
- Analizar y supervisar el área administrativa, financiera, contable y de producción que se relacionen correctamente.
- Tomar decisiones en cuanto a sus aspectos financieros, administrativos, recursos humanos y competencia del producto.
- Analizar la competencia para ofertar un producto de calidad que brinde garantía a sus consumidores finales.
- Asistir a expo ferias que ayude a la empresa a dar a conocer su producto para un crecimiento económico como financiero.
- Incrementar y elaborar un marketing en publicidad que permita promocionar y ofertar su producto.
- Promover la comunicación constantemente entre gerente-propietario y colaboradores de la empresa.

Departamento de compra.

Son funciones y responsabilidades las siguientes:

- Asignar un responsable de bodega que cumpla los procedimientos a seguir en cuanto a compra de materia prima.

- Planificar y supervisar la materia prima que sea necesaria y suficiente en cuanto a tipo y cantidad solicitada por la empresa.
- Realizar compras según un cronograma establecido por la empresa, o cuando sea necesario la adquisición de materia prima de calidad.
- Manejar órdenes de requisición de materiales para un adecuado almacenamiento de insumos del calzado.
- Llevar un control de tarjetas kardex para evitar pérdidas en inventarios según la adquisición materiales directos e indirectos para la producción del calzado.
- Contar con más de un proveedor de materia prima directa, analizando las características de los productos, calidad, condiciones de servicio, precio y pago para evitar retrasos en la producción.
- Cumplir con la empresa en clasificar y obtener al alcance los insumos necesarios para las áreas de producción.

Departamento de diseño.

Son funciones las siguientes:

- Crear nuevos diseños conforme a la demanda del mercado actual.
- Estudiar, evaluar nuevos diseños en cuanto a la competencia, de acuerdo con los estándares de calidad preestablecidos.
- Brindar asesoría tanto en materia de diseño y corte a nuevos colaboradores de la empresa.
- Asignar responsabilidad al diseñador por parte del gerente-propietario conservando la exclusividad del producto.

Departamento de producción.

Son funciones las siguientes:

- Coordinar la prestación de apoyo, en los asuntos de importancia dentro de la producción para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.
- Coordinar y atender, en forma eficiente y oportuna, las peticiones de los colaboradores en el área de producción.
- Dirigir y controlar el procedimiento de las normas de calidad.
- Cumplir las funciones que le señala la gerencia para la contribución de los objetivos de la empresa.
- Ejercer el control sobre los elementos como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación y herramientas que son entregados a los colaboradores para sus actividades dentro de la producción del calzado.
- Coordinar la labor de los colaboradores en pro del mejoramiento continuo y la preservación del buen ambiente social y laboral.
- Desempeñar las demás funciones que le sean asignadas por su superior y los reglamentos para el cumplimiento de la misión de la empresa.
- Evitar desperdicios innecesarios en cuanto a materia prima dentro de cada área de producción.
- Verificar la asistencia de los colaboradores de la empresa en sus obligaciones para evitar retrasos en la producción.

Departamento de contabilidad.

Son funciones las siguientes:

- Planificar, organizar y controlar las actividades del área de contabilidad.
- Elaborar y presentar estados financieros cada periodo finalizado de la producción del calzado.

- Preparar y verificar la información contable de la empresa para fines tributarios de una manera oportuna y verídica.
- Mantener reuniones con el gerente-propietario cada ciclo de producción finalizado para una adecuada toma de decisiones referente a la información contable económica y financiera.

Departamento de ventas.

Son funciones las siguientes:

- Brindar un buen servicio de calidad al consumidor final.
- Tener una buena presentación tanto de los colaboradores como de la empresa.
- Mantener una actitud positiva frente a sus clientes para un incremento en ventas.
- Ofertar los productos a sus clientes brindando garantía, confort, durabilidad y calidad de los mismos.

5.2.2. FASE II. Control y Registro

Realizar valoraciones del proceso productivo verificando si el sistema es el adecuado para la empresa, mediante controles de recepción de materia prima y cada área productiva, y de una manera especial los desperdicios de materiales en cuanto a la fabricación del calzado.

A continuación se detalla el proceso de fabricación del calzado:

Tabla 5.2.2. Proceso Productivo.

PRODUCTO	PROCESO
CALZADO CASUAL URBANO DEPORTIVO	Proveedores de materia prima
	Cortado – Destallado
	Aparado
	Armado (Montaje) - Plantado
	Terminado

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Recepción materia prima

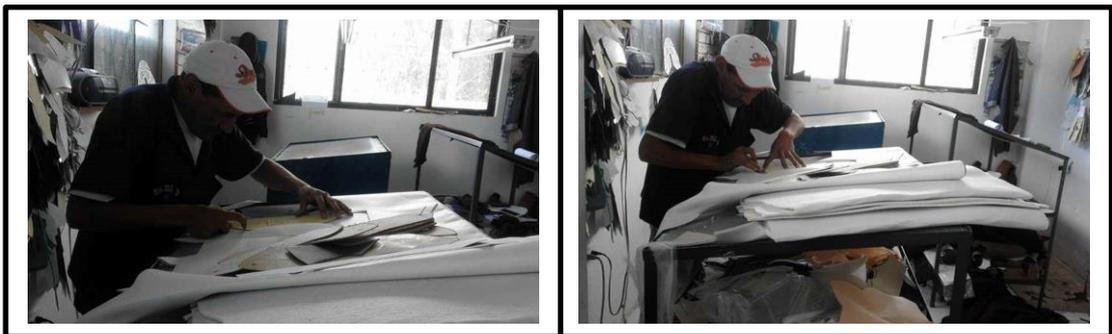
Los materiales son revisados por parte de proveedor que se encuentre en buen estado y a su vez por parte del jefe del departamento de compra, para evitar pérdidas en los mismos y que se encuentre libre de fallas, los cuales son identificados por parte del jefe de bodega antes del ingreso a la misma, para evitar retrasos o fallas en los productos que la empresa fabrica y ofrece a sus clientes.



Departamento corte

Dentro del proceso de corte se lo realiza de manera manual, debido a que la empresa no cuenta con maquinaria para cortado de materia prima; es el primer paso que realiza la entidad de acuerdo a las órdenes de pedidos por parte de sus clientes, seguidamente se seleccionada los modelos del calzado que requiere el cliente para su elaboración del producto.

A continuación el trabajador selecciona el tipo de cuero y color que empleara para la fabricación del calzado de acuerdo a la orden de pedido que el cliente procede a realizar bajo los estándares de calidad que ofrece la empresas; seguidamente se enviara al proceso de destallado.



Departamento destallado

El primer paso dentro de este proceso es recibir las piezas una vez cortadas para realizar un desbastado en partes o filos de cada pieza las mismas que servirá para la unión del corte.



Departamento de aparado

En el proceso de aparado el trabajador continua con la unión de piezas para obtener un producto semielaborado, debido a que ingresa a un proceso de cosido de capelladas, forros, talones.



Posteriormente el trabajador envía el corte semielaborado al proceso de armado (montaje) y plantado.

Departamento de armadores (montaje)-plantadores

Una vez que el producto llega al siguiente proceso, para comenzar se realiza un troquelado de puntera, contrafuerte y plantilla de armado.

Continúan con un preparado de perforación y apliques en el corte para las ojaleras en caso que el modelo sea de cordón.



Continúan con un empastado el cual consiste en aplicar cemento de contacto (isarcot) tanto en la puntera como en el contrafuerte, además se realiza un empastado en la plantillas de armado para luego continuar con el armado o montaje.



Seguidamente, el armado consiste en unir el corte con la plantilla de armado y darle figura en una horma plástica según el modelo a producir.



Una vez armado ingresa a la maquina envejecedora la misma que permite un secado rápido; proceden a destroncar los excesos de materia prima (cuero), utilizando la máquina de cardar.



Seleccionan las suelas de acuerdo al modelo para efectuar un rayado el mismo que llega a la máquina de cardar para desprender según lo señalado el brillo del cuero utilizando el proceso de cardado.



Seguidamente aplican con una brocha un pegante blanco para el pegado.



Inmediatamente dan proceso a las suelas realizando un limpiado y halogenado con un activador (I333), esperan un tiempo de 30 a 45 minutos para que el alogenante aplicado de un buen resultado y permita aplicar además el pegante blanco.



En un reactivador colocan el zapato armado con la suela el mismo que se calienta en un tiempo de 15 segundos y a su vez continuar con el pegado del zapato, el cual entra a una prensadora en un tiempo de 5 segundos y una presión de 30 a 40 libras permitiendo un pegado resistente y seguro.



Según crean conveniente se procede a retirar hormas, el cual una vez realizado todos los pasos anteriormente mencionados se procede al obtención del producto semielaborado al terminado, seguidamente continua con el último proceso el cual es el de terminados o acabados.

Departamento de terminados

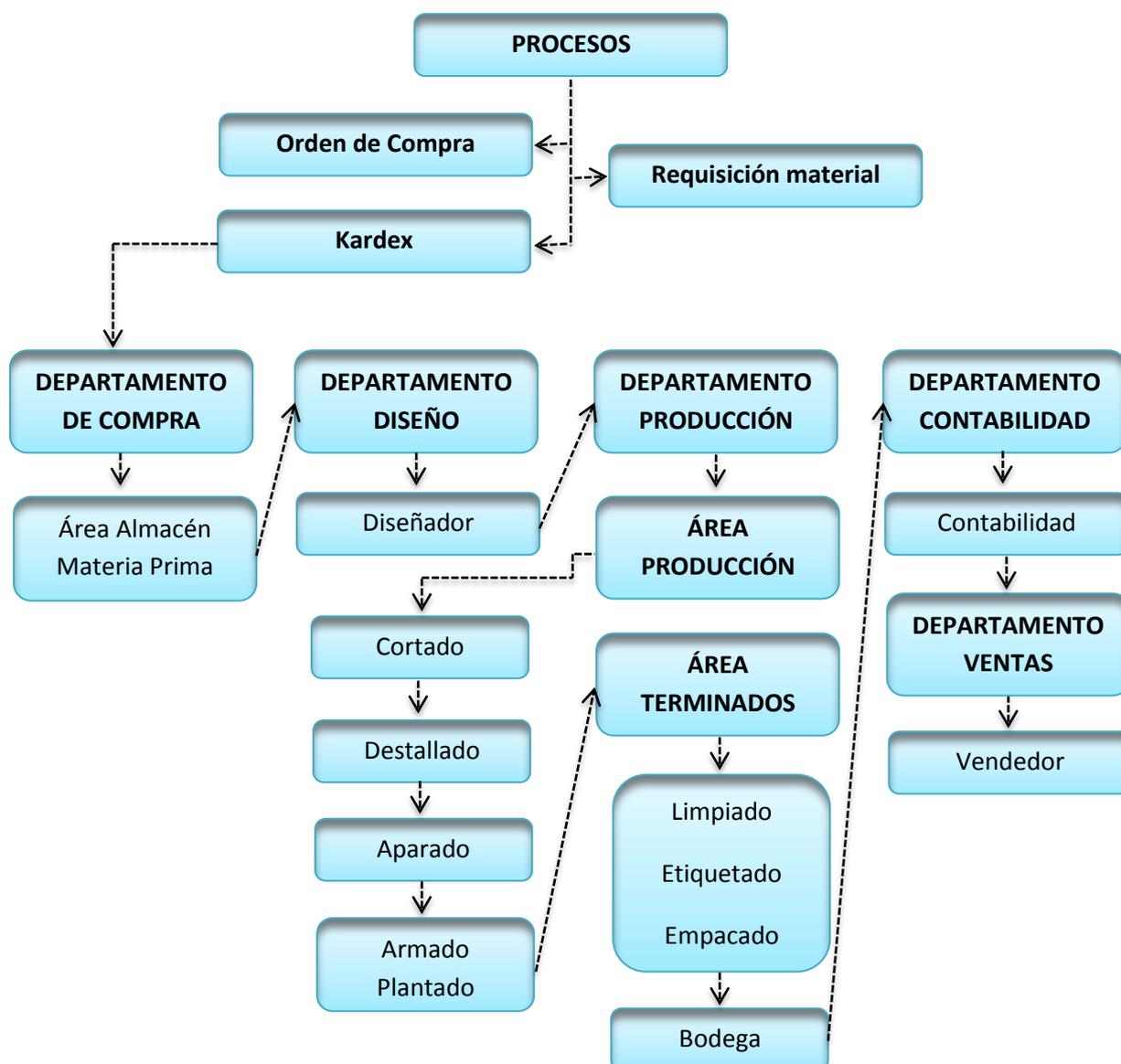
Seguidamente el calzado pasa al departamento de terminado donde el trabajador empieza con la colocación de plantillas de terminado, quemación de hilos, limpieza de pegamento con la aplicación de gel, cordones y empackado en cajas.



Finalmente se obtiene el producto terminado que es enviado al almacén para la venta a clientes nacionales como provinciales.

Diagrama del proceso de producción de calzado: Se puede observar de una manera más práctica y sencilla como es el proceso que lleva la empresa en cuanto a fabricación del calzado. Seguidamente con la implementación de la documentación establecida en la presente propuesta, se lograra un mayor control para una producción optima y a su vez se puede observar cómo se envía las piezas para ser formadas y lograr el producto terminado para su venta.

Gráfico 5.2.2. Diagrama proceso producción.



Elaborado por: Parra, B. (2017)

Control del sistema de costos por procesos.

Seguidamente se realiza un control del sistema a implantarse en la empresa para un adecuado funcionamiento y a su vez determinar si los costos a emplearse se acumulan por cada departamento, al finalizar la producción de calzado.

Posteriormente se presenta el sistema con la producción de inventarios finales y la asignación de los tres elementos del costo para iniciar la producción.

Tabla 5.2.2.1. Asignación del costo.

Costo MPD	
Costo MOD	
Costo CIF	
TOTAL COSTO	\$ 0,00

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

1) Flujo unidades físicas

Se presenta las unidades que se iniciara en el período y a su vez determinar las unidades que se encuentran semielaboradas y las que se transfirieron a los siguientes departamentos productivos, para la obtención del producto terminado.

Tabla 5.2.2.2. Flujo de unidades físicas.

UNIDAD	CANTIDAD	PRODUCCIÓN EQUIVALENTE
1) FLUJO DE UNIDADES FÍSICAS		
Saldo Inicial		
Comenzados en el periodo		
TOTAL UNIDADES	0	
PRESENTACION DE UNIDADES		
Terminadas y transferidas. DEP. XXX		
Terminadas y retenidas en DEP. XXX		
Semielaborados		
MPD		%
MOD		%
CIF		%
Unidad. por pérdidas normales		0
TOTAL		0

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

2) Flujo costo total y unitario

Una vez concluido el paso anterior se procede a la determinación del costo total y unitario de los tres elementos que intervienen en la producción del calzado, y a su vez la obtención de producción semielaborada con un porcentaje de avance en los departamentos anteriores considerándolas como unidades equivalentes.

Tabla 5.2.2.3. Flujo determinación costo total y unitario.

2) FLUJO DE COSTOS TOTAL Y UNITARIO VALORACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE							
CANT.	UNIDADES TERMINADAS	PRODUCTOS EN PROCESO			TOTAL UNIDADES EQUIVALENTES	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO
		CANT.	% TERMINADO	UNIDADES EQUIVALENTES			
MPD							
MOD							
CIF							
TOTAL						\$ 0,00	\$ 0,00
VARIACIÓN DE PRODUCCIÓN EN PROCESO							
CONCEPTO		UNIDADES	% TERMINADO	UNID. EQUIV.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	
MPD							
MOD							
CIF							
TOTAL						\$ 0,00	

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

3) Valoración de inventarios

En este proceso del sistema a implantarse se obtiene los productos que fueron terminados y transferidos a las siguientes faces productivas, y a su vez conocer los productos en avance para ser contabilizados al final de la producción.

Tabla 5.2.2.4. Valoración de inventarios.

3) VALORACIÓN DE INVENTARIOS		
Productos terminados y transferidos. DEP. XXX		
Productos terminados y retenidos DEP. XXX		
Productos en Proceso		
TOTAL		\$ 0,00

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

5.2.3. FASE III. Documentación

Documentos necesarios para el control de la producción

Los documentos que se elaboraran para la presente propuesta ayudaran a un mejor control de la producción del calzado; los cuales son considerados de forma directa para un adecuado registro los cuales se menciona a continuación:

Solicitud y/o orden de compra

La solicitud y/o orden de compra que establecerá la empresa será de sustento para la adquisición de materiales con la cantidad exacta para la producción calzado, con al menos una original y dos copias para un adecuado control de mercadería que ingresa a bodega de la empresa.

- El original será emitido para el departamento de adquisiciones o proveedor de materia prima directa o indirecta.
- El duplicado para el departamento de contabilidad para un adecuado registro de materiales.
- El triplicado para el departamento de compra el cual se hará cargo el responsable de bodega.

Tabla 5.2.3.1. Solicitud y/o orden de compra.

 CALZADO PAUL'S SOLICITUD DE COMPRA							
DEPARTAMENTO DE COMPRAS SOLICITAMOS ADQUIRIR LO SIGUIENTE: CARGUESE A LA ORDEN N°:				FECHA: N°:			
<i>CANTIDAD</i>	<i>UNIDAD</i>	<i>DESCRIPCIÓN</i>	<i>FECHA ENTREGA</i>	<i>OBSERVACIONES</i>			
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 33%; border: none;"> Elaborado por: Responsable Bodega </td> <td style="width: 33%; border: none;"> Autorizado por: Jefe de Producción </td> <td style="width: 33%; border: none;"> Bodega: Departamento de Compra </td> </tr> </table>				 Elaborado por: Responsable Bodega Autorizado por: Jefe de Producción Bodega: Departamento de Compra
..... Elaborado por: Responsable Bodega Autorizado por: Jefe de Producción Bodega: Departamento de Compra					

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Requisición de materiales

Se propone a la empresa elabore un documento para un mejor control, para la adquisición de sus materiales que ingresan a bodega y a su vez los insumos que cada área productiva necesita en la elaboración del calzado. Este documento ayudara a la empresa a un mejor registro y/o cuantificar de una manera más exacta la cantidad que solicitada cada proceso productivo.

La orden de requisición se establecerá como una hoja especial, lo cual se propone sea elaborada por triplicado las cuales se menciona a continuación:

- El original será emitido para el departamento de adquisiciones de materia prima.
- El duplicado para el departamento de contabilidad.
- El triplicado para el departamento de compra el cual se hará cargo el responsable de bodega.

Tabla 5.2.3.2. Requisición de materiales.

CALZADO PAUL'S REQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS					
				RUC: N°:	
FECHA DE SOLICITUD:					
FECHA DE ENTREGA:					
CARGUESE A LA ORDEN N°:					
DEPARTAMENTO SOLICITANTE:					
CANTIDAD	UNIDAD	REMITIDO	DESCRIPCIÓN	PRECIO	TOTAL
TOTAL					0.00
..... Despachado por : Responsable de Bodega	 Autorizado por: Jefe de Producción	 Recibido por: Cliente	

Fuente: Propia.
Elaborado por: Parra, B. (2017)

Tarjetas kardex

Se propone a la empresa implementar el uso de tarjetas kardex lo cual permita un mejor control de los bienes y/o productos, la misma que proporcionará a la entidad obtener reportes con información resumida de la producción. Con el fin de conseguir un mejor análisis sobre los ingresos, egresos y saldos de cada uno de los materiales de producción para evitar pérdidas.

Tabla 5.2.3.3. Tarjetas Kardex.

 CALZADO PAUL'S KARDEX										
ARTÍCULO:						CÓDIGO DE REFERENCIA:				
UNIDAD DE MEDIDA:			PRESENTACIÓN			EX. MINL		EX. MAXIM.		
PROVEEDORES:										
METODOS DE VALORACIÓN			PROMEDIO			LIFO		FIFO		OTRAS
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANT.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANT.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Egresos de bodega: El presente documento ayudara a la empresa a realizar egresos de inventario conjuntamente con el manejo de tarjetas kardex.

Tabla 5.2.3.4. Egreso de bodega.

EGRESO DE BODEGA			
Número:			
Fecha:			
Enviado:			
PRODUCCION CALZADO			
MATERIAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO MATERIA PRIMA
TOTAL			\$ 0.00

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Informes costos de producción

Con la elaboración de informes de costos de producción ayudara a la empresa a determinar el precio de venta real de los productos que fabrica calzado PAUL'S de una manera veraz y oportuna, que permita a su vez identificar como se acumulan los costos en cada área o proceso productivo.

Tabla 5.2.3.5. Informe costos de producción.

1. UNIDADES POR DISTRIBUIR	PROCESO CORTE DESTALLADO		PROCESO APARADO		PROCESO ARMADO PLANTADO		PROCESO TERMINADO	
Unidades en proceso								
Iniciadas en el período								
Recibidas del proceso anterior								
Total:								
Presentación de unidades								
Unidades terminadas y transferidas								
Unidades en proceso								
MPD								
MO								
CIF								
Total:								
Costos de producción								
MPD								
MO								
CIF								
Total:								
2. COSTOS POR DISTRIBUIR	C.T.	C.U.	C.T.	C.U.	C.T.	C.U.	C.T.	C.U.
Del proceso anterior recibidas en el período								
De este proceso:								
MPD								
MO								
CIF								
Total:								
3. DISTRIBUCIÓN DE COSTOS								
Terminadas y transferidas								
En proceso								
MPD								
MO								
CIF								
Costo unidades proceso anterior								
Costo unidades perdidas								
Total:								

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Estado costo de producción y ventas

El estado de costo de producción y ventas es un documento contable que ayudara a la empresa a demostrar detalladamente como se lleva la producción de la mismas, tanto en producción terminada y la que quedó en proceso. Es un estado muy factible y dinámico porque su información se refiere a periodos o producciones determinadas.

Tabla 5.2.3.6. Estado costo producción y ventas.

COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		
Inventario Inicial de Materia Prima Directa		
(+) Compras Materias Primas Recibidas		
(+) Transporte en compras		
(=) COMPRAS BRUTAS	\$	-
(-) Descuento en Compras		
(-) Devolución Compras		
(=) COMPRAS NETAS		\$ -
(=) MATERIA PRIMA DISPONIBLE		
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa		
(=) TOTAL MATERIA PRIMA UTILIZADA		
(+) Mano de Obra Directa		
(=) COSTO PRIMO		\$ -
(+) Costos Indirectos de Fabricación		
(=) COSTO DE FABRICACIÓN DEL PERÍODO		\$ -
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso		
(=) COSTO PRODUCCIÓN EN PROCESO		
(-) Inventario Final de Productos en Proceso		
(=) COSTO PRODUCTO TERMINADO		\$ -
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados		
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS DISPONIBLES PARA LA VENTA		
(-) Inventario Final de Productos Terminados		
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		\$ -

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

5.2.4. FASE IV. Diseño o Modelo de Sistema de Costos por Procesos

Una vez identificado el proceso productivo para elaborar un par de zapatos, descrito por cada una de las áreas productivas y a su vez el tiempo que se necesita para producir la cantidad de 1.500 pares de zapatos urbanos, los clientes definen la calidad del bien o del producto de acuerdo a las características que necesita el zapato y posteriormente se procede a realizar los cálculos correspondientes.

Los costos por procesos son el conjunto en donde se establece el producto semielaborado, elaborado y terminado. Es factible de acuerdo a que la empresa realiza una producción larga en cuanto a sus procesos, pasando de un departamento a otro centro de costos, los cuales son acumulados de acuerdo al producto que le corresponde de una manera directa e indirecta.

Para la aplicación del sistema de costo por procesos se tiene que tomar en cuenta los siguientes procedimientos básicos que son de suma importancia para un correcto funcionamiento los cuales se menciona a continuación:

Acumulación de los tres elementos del costo:

- Materia prima
- Mano de obra
- Costos indirectos de fabricación (costos generales)

Para cada departamento o proceso productivo se clasifica las unidades según su grado de avance:

- Unidades comenzadas
- Terminadas
- Pérdidas
- En proceso

Como se procederá a la obtención del cálculo correspondiente para la producción del calzado:

- Calcular las unidades del producto por cada departamento o proceso productivo.
- Determinar el respectivo costo unitario para cada elemento que se requiere en la producción.
- Establecer de una manera correcta y oportuna los costos de las unidades terminadas por cada departamento.
- Fijar los costos a los inventarios de productos en proceso según su grado de avance.
- Los tres elementos serán suministrados por el sistema aplicado, para un adecuado control y análisis de costos productivos en la fabricación del calzado.

Metodología de la empresa

Tabla 5.2.4.1. Productos de la empresa.

CALZADO PAUL'S PRODUCTOS DE LA EMPRESA (MENSUAL)								
CASUAL	MOD.	PROD.	URBANO	MOD.	PROD.	DEPORTIVO	MOD.	PROD.
	134	50		2-84	60		2-93	50
	187	50		2-96	50		3-69	60
	117	50		3-21	1500		3-31	60
			3-78	70				
TOTAL PRODUCCIÓN MENSUAL							2000	

Fuente: Calzado PAUL'S.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Materia prima directa: A continuación se detalla la materia prima directa que se necesita para la producción de un par de zapatos, la misma que se realizó mediante una cotización realizada en la empresa calzado PAUL'S, estableciéndose la cantidad, costo unitario, costo total.

Tabla 5.2.4.2. Materia prima directa.

UNIDAD	DETALLE	CANTIDAD EMPLEADA	COSTO UNITARIO	TOTAL
Cuero	Pies	3	\$ 1,30	\$ 3,90
Forro	Decímetros	1,25	\$ 0,80	\$ 1,00
Sujetador	Unidad	16	\$ 0,05	\$ 0,80
Contrafuerte	Unidad	3	\$ 0,16	\$ 0,48
Plantilla armado	Planchas	2	\$ 0,43	\$ 0,86
Plantilla interior	Unidad	2	\$ 0,60	\$ 1,20
Planta o suela por par	Unidad	2	\$ 3,40	\$ 6,80
Esponja	Metros	3	\$ 0,26	\$ 0,78
Marquilla externa	Unidad	2	\$ 0,20	\$ 0,40
Marquilla interna	Unidad	2	\$ 0,20	\$ 0,40
Cordones (Pasadores)	Unidad	2	\$ 0,25	\$ 0,50
TOTAL				\$ 17,12

Fuente: Calzado PAUL'S.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Materia prima indirecta: A continuación se detalla la materia prima indirecta mensual que se necesita para la producción del calzado, la misma que se realizó mediante una cotización con la cantidad, costo unitario, costo total, para obtener el costo unitario del producto en materiales indirectos se divide el total del costo para la cantidad a fabricarse, lo cual le corresponde a 0,76 centavos.

Tabla 5.2.4.3. Materia prima indirecta.

UNIDAD	DETALLE	CANTIDAD EMPLEADA	COSTO UNITARIO	TOTAL
Luz			\$ 120,00	\$ 120,00
Gas			\$ 90,00	\$ 90,00
Pegantes (pega amarilla)	Canecas	4	\$ 63,00	\$ 252,00
Pegantes (pega blanca)	Galones	3	\$ 75,00	\$ 225,00
Alojenantes	Galones	4	\$ 18,00	\$ 72,00
Hilo	Conos	30	\$ 6,00	\$ 180,00
Agujas	Unidad	60	\$ 0,35	\$ 21,00
Minas	Unidad	72	\$ 0,50	\$ 36,00
Cuchillas	Docenas	24	\$ 0,90	\$ 21,60
Minas de cuero	Unidad	72	\$ 0,35	\$ 25,20
Gel terminado	Caneca	1	\$ 30,00	\$ 30,00
Brochas	Unidad	15	\$ 0,60	\$ 9,00
TOTAL				\$ 1081,80

Fuente: Calzado PAUL'S.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Mano de obra directa: Para la determinación de la mano de obra directa es necesario conocer e identificar el personal que interviene en cada uno de los departamentos, lo cual los empleados adquieren un sueldo mensual por la producción, a continuación se establece un cuadro con la determinación del factor de proporcionalidad que necesita cada área o proceso productivo, con lo cual se procederá a la determinación de una fabricación de 1.500 pares de zapatos urbanos 3-21 de manera mensual dato descrito y proporcionado por el personal de producción.

La mano de obra indirecta con la que cuenta la empresa se establece al gerente-propietario personal administrativo (ventas) de manera mensual.

Sueldo Mensual Dep. Corte-Destallado: \$ 1.059,88

Producción mensual: 2.000

Determinación Factor proporcionalidad: \$ 1.059,88/2000

Factor proporcionalidad * departamento: 0.53

Posteriormente se detalla la producción mensual y determinación del factor de proporcionalidad por cada departamento productivo de la empresa, con un terminado del 100%.

Tabla 5.2.4.4. Mano obra directa.

PRODUCCIÓN 1.500 PARES DE ZAPATOS URBANOS 3-21			
DEPARTAMENTOS	COSTO MENSUAL	PRODUCCIÓN TOTAL	F.PROPORCIONALIDAD
Corte – Destallado	\$ 1.059,88	2.000	0,53
Aparado	\$ 2.119,76	2.000	1,06
Armado – Plantado	\$ 2.649,76	2.000	1,32
Terminado	\$ 1.059,88	2.000	0,53
TOTAL	\$ 6.889,22	2.000	3,44

Fuente: Calzado PAUL'S.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

A continuación se presenta la depreciación de los bienes muebles y enseres y vehículo, que posee la empresa para un adecuado control de los mismos; y a su vez se registra la depreciación mensual para la producción del calzado.

Tabla 5.2.4.5. Depreciaciones Bienes Empresa.

BIENES	VALOR	VIDA UTIL	% DEPRECIACION	DEPRE.ANUAL	DEPRE. MENSUAL
MUEBLES Y ENSERES	\$ 1.000,00	10	10%	\$ 100,00	\$ 8,33
VEHICULO	\$ 10.000,00	5	20%	\$ 2.000,00	\$ 166,67
TOTAL	\$11.000,00			\$ 2.100,00	\$ 175,00

Fuente: Calzado PAUL'S.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

PRODUCCIÓN MENSUAL 1500 PARES DE ZAPATOS URBANOS 3-21:

A continuación se describe la producción de los 1.500 pares de zapatos urbanos 3-21 a elaborarse, de manera mensual, y a su vez con un terminado del 100%, tomando en consideración cada una de las faces productivas del calzado. **Modelos Urbanos**



Código 3-21



Código 3-21



Código 3-21

A continuación se describe el proceso desde la adquisición de la materia prima hasta llegar al producto terminado para la venta.

Solicitud y/o Orden de compra: Materiales para la producción de 1.500 pares de zapatos mensuales con un terminado del 100%.

Tabla 5.2.4.6. Solicitud y/o orden de compra.

 CALZADO PAUL'S SOLICITUD DE COMPRA				
DEPARTAMENTO DE COMPRAS SOLICITAMOS ADQUIRIR LO SIGUIENTE: CARGUESE A LA ORDEN N°: Edison Ruiz			FECHA: 01/05/2017 N°: 001	
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	FECHA ENTREGA	OBSERVACIONES
4.500	1.500	Cuero	01/05/2017	En buen estado
3.000	1.500	Suelas (Plantas)	01/05/2017	En buen estado
Elaborado por: Responsable Bodega			Autorizado por: Jefe de Producción	
			Bodega: Departamento de Compra	

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Requisición de materiales: La orden de requisición se establecerá como una hoja especial, para la recepción de materiales en la empresa.

Tabla 5.2.4.7. Requisición de materiales.

 CALZADO PAUL'S REQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS					
FECHA DE SOLICITUD: 01/05/2017			RUC: 18044656264		
FECHA DE ENTREGA: 02/05/2017			N°: 001		
CARGUESE A LA ORDEN N°: Edison Ruiz					
DEPARTAMENTO SOLICITANTE: Corte y Destallado – Armado y Plantado					
CANTIDAD	UNIDAD	REMITIDO	DESCRIPCIÓN	PRECIO	TOTAL
4.500	1.500	Edison Ruiz	Cuero	\$ 1.30	\$ 5.850,00
3.000	1.500	Edison Ruiz	Suelas (Plantas)	\$ 3.40	\$ 10.200,00
TOTAL					\$ 16.050,00
Despachado por : Responsable de Bodega		Autorizado por: Jefe de Producción		Recibido por: Cliente	

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Tarjetas kardex: El uso de tarjetas kardex permitirá a la empresa obtener un mejor control de los bienes y/o productos que adquiere la empresa para la producción y así evitar pérdidas en la misma.

Tabla 5.2.4.8. Registro Kardex.

 CALZADO PAUL'S KARDEX										
ARTÍCULO: Cuero						CÓDIGO DE REFERENCIA:				
UNIDAD DE MEDIDA:			PRESENTACIÓN			EX. MIN.		EX. MAXIM.		
PROVEEDORES:										
METODOS DE VALORACIÓN			PROMEDIO		LIFO	FIFO		OTRAS		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANT.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANT.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
01-Abr	Inv. Inicial							30	\$ 1,30	\$ 39,00
01-Abr	Compra Materiales	4.500	\$ 1,30	\$5.850,00				4.530	\$ 1,30	\$5.889,00
02-Abr	Transf. Materiales a Dep. productivos.				4.500	\$ 1,30	\$5.850,00	30	\$ 1,30	\$ 39,00

 CALZADO PAUL'S KARDEX										
ARTÍCULO: Suelas (Plantas)						CÓDIGO DE REFERENCIA:				
UNIDAD DE MEDIDA:			PRESENTACIÓN			EX. MIN.		EX. MAXIM.		
PROVEEDORES:										
METODOS DE VALORACIÓN			PROMEDIO		LIFO	FIFO		OTRAS		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANT.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANT.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
01-Abr	Inv. Inicial							20	\$ 3,40	\$ 68,00
01-Abr	Compra Materiales.	3.000	\$ 3,40	\$10.200,0				3.020	\$ 3,40	\$10.268,00
02-Abr	Transf. Materiales a Dep. Productivos.				3.000	\$ 3,40	\$ 680,00	20	\$ 3,40	\$ 68,00

Fuente: Propia.
 Elaborado por: Parra, B. (2017)

Kardex producto terminado: Facilitará a la empresa la obtención del costo de ventas para una comparación directa con la producción planificada por la empresa.

Tabla 5.2.4.9. Registro Kardex producto terminado.

 CALZADO PAUL'S KARDEX										
ARTÍCULO: Zapato Urbano						CÓDIGO DE REFERENCIA:				
UNIDAD DE MEDIDA:			PRESENTACIÓN			EX. MIN.		EX. MAXIM.		
PROVEEDORES:										
METODOS DE VALORACIÓN			PROMEDIO		LIFO	FIFO		OTRAS		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANT.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANT.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
01-Abr	Inv. Inicial							1.500	\$ 21,32	\$31.983,27
30-Abr	Venta Mercadería según Fact. # 556				1.500	\$ 21,32	\$ 31.983,27	-	-	-

Fuente: Propia.
 Elaborado por: Parra, B. (2017)

Egresos de bodega: Envió de materiales para la producción de los 1.500 pares de zapatos urbanos 3-21.

Tabla 5.2.4.10. Egreso de bodega.

EGRESO DE BODEGA			
Numero: 001			
Fecha: 01/05/2017			
Enviado: Departamentos productivos.			
PRODUCCION 1.500 PARES DE ZAPATOS URBANOS 3-21			
MATERIAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO MATERIA PRIMA
Cuero	4.500	\$ 1,30	\$ 5.850,00
Forro	1.875	\$ 0,80	\$ 1.500,00
Sujetador	24.000	\$ 0,05	\$ 1.200,00
Contrafuerte	4.500	\$ 0,16	\$ 720,00
Plantilla armado	3.000	\$ 0,43	\$ 1.290,00
Plantilla interior	3.000	\$ 0,60	\$ 1.800,00
Planta o suela por par	3.000	\$ 3,40	\$ 10.200,00
Esponja	4.500	\$ 0,26	\$ 1.170,00
Marquilla externa	3.000	\$ 0,20	\$ 600,00
Marquilla interna	3.000	\$ 0,20	\$ 600,00
Cordones(Pasadores)	3.000	\$ 0,25	\$ 750,00
TOTAL			\$ 25.680,00

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

A continuación se describe el costo de materia prima directa para una producción de 1.500 pares de zapatos urbanos 3-21.

Tabla 5.2.4.11. Costo materia prima directa.

PRODUCCIÓN 1.500 PARES DE ZAPATOS URBANOS 3-21					
PROCESO	MATERIAL	COSTO	COSTO TOTAL	TOTAL A PRODUCIR	COSTO MATERIA PRIMA
Corte – Destallado	Cuero	\$ 3,90	\$ 4,90	1.500	\$ 5.850,00
	Forro	\$ 1,00		1.500	\$ 1.500,00
Aparado	Esponja	\$ 0,78	\$ 1,58	1.500	\$ 1.170,00
	Marquilla interna	\$ 0,40		1.500	\$ 600,00
	Marquilla externa	\$ 0,40		1.500	\$ 600,00
Armado – Plantado	Sujetador	\$ 0,80	\$ 8,94	1.500	\$ 1.200,00
	Contrafuerte	\$ 0,48		1.500	\$ 720,00
	Plantilla armado	\$ 0,86		1.500	\$ 1.290,00
	Planta o suela por par	\$ 6,80		1.500	\$ 10.200,00
Terminado	Plantilla interior	\$ 1,20	\$ 1,70	1.500	\$ 1.800,00
	Cordones (Pasadores)	\$ 0,50		1.500	\$ 750,00
TOTAL			\$ 17,12	1.500	\$ 25.680,00

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Seguidamente se establece el costo de materia prima indirecta para una producción de los 1.500 pares de zapatos urbanos mismos que se fabrican con un terminado del 100%.

CIF Mensual: \$ 1.081,80
 CIF Mensual Dep. Corte-Destallado: \$ 46,80
 Producción Mensual: 2.000
 Determinación Factor proporcionalidad: \$ 46,80/2000
 Factor proporcionalidad * departamento: 0.02

Tabla 5.2.4.12. Costo materia prima indirecta.

PRODUCCIÓN 1.500 PARES DE ZAPATOS URBANOS 3-21					
PROCESO	CIF MENSUAL	PRODUCCIÓN	FACTOR PROPORCION.	UNIDADES PRODUCIR	COSTO CIF
Corte – Destallado	\$ 46,80	2.000	0,02	1.500	\$ 35,10
Aparado	\$ 237,00	2.000	0,12	1.500	\$ 177,75
Armado – Plantado	\$ 759,00	2.000	0,38	1.500	\$ 569,25
Terminado	\$ 39,00	2.000	0,02	1.500	\$ 29,25
TOTAL	\$ 1.081,80	2.000	0,54	1.500	\$ 811,35

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Posteriormente se establece el costo de mano obra directa para una producción de los 1.500 pares de zapatos urbanos de manera mensual, con un terminado del 100%.

MOD Mensual: Costo Mensual \$ 6.889.22
 MOD Mensual Dep. Corte- Destallado: \$ 1.059.88
 Producción Mensual: 2.000
 Determinación Factor proporcionalidad: \$ 1.059,88/2000 =0,53
 Costo MOD: \$ 0,53 * 1.500 = \$ 794,91

Tabla 5.2.4.13. Costo mano obra directa.

PRODUCCIÓN 1.500 PARES DE ZAPATOS URBANOS 3-21					
PROCESO	COSTO MENSUAL	PRODUCCIÓN	FACTOR PROPORCIONALIDAD	UNIDADES PRODUCIR	COSTO MANO DE OBRA
Corte - Destallado	\$ 1.059,88	2.000	0,53	1.500	\$ 794,91
Aparado	\$ 2.119,76	2.000	1,06	1.500	\$ 1.589,82
Armado– Plantado	\$ 2.649,70	2.000	1,32	1.500	\$ 1.987,28
Terminado	\$ 1.059,88	2.000	0,53	1.500	\$ 794,91
TOTAL	\$ 6.889,22	2.000	3,44	1.500	\$ 5.166,92

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Seguidamente se describe la depreciación de la maquinaria y edificio la cual se cargó al costo de producción porque son costos reales que se incurren en la fabricación del calzado.

Tabla 5.2.4.14. Costo CIF - Edificio Departamento Producción.

EDIFICIO (CASA(DEPARTAMENTO PRODUCCION (\$ 5,000,00)						
CONCEPTO	METROS 2	PORCEN. (%)	VALOR ASIGNADO	DEP ANUAL	DEP MENSUAL	COSTO CIF
Corte- Destallado	450	29,09	\$ 1.451,61	\$ 72,58	\$ 6,05	\$ 6,05
Aparado	360	23,23	\$ 1.161,29	\$ 58,06	\$ 4,84	\$ 4,84
Armado-Plantado	540	34,84	\$ 1.741,94	\$ 87,10	\$ 7,26	\$ 7,26
Terminado	200	12,90	\$ 645,16	\$ 32,26	\$ 2,69	\$ 2,69
SUMAN:	1.550	100%	\$ 5.000,00	\$ 250,00	\$ 20,83	\$ 20,83

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Tabla 5.2.4.15. . Costo CIF - Maquinaria Departamento Producción.

MAQUINARIA (DEPARTAMENTO PRODUCCION (\$ 36,500,00)						
CONCEPTO	HORAS MÁQUINA	PORCEN. (%)	VALOR ASIGNADO	DEP ANUAL	DEP MENSUAL	COSTO CIF
Corte-Destallado	20	11	\$ 4.055,26	\$ 405,56	\$ 33,80	\$ 33,80
Aparado	40	22	\$ 8.111,11	\$ 811,11	\$ 67,59	\$ 67,59
Armado-Plantado	100	56	\$ 20.277,78	\$ 2.027,78	\$ 168,98	\$ 168,98
Terminado	20	11	\$ 4.055,56	\$ 405,56	\$ 33,80	\$ 33,80
SUMAN:	180	100%	\$ 36.500,00	\$ 3.650,00	\$ 304,17	\$ 304,17

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

CALZADO PAUL'S LIBRO DIARIO

Tabla 5.2.4.16. Libro Diario.

2017 FECH./MES	DETALLE	PARCIAL	FOLIO: DEBE	01 HABER
1-Abr	01			
	BANCOS LOCALES		\$ 8.000,00	
	Banco Internacional	\$ 8,000,00		
	CUENTAS POR COBRAR		\$ 4.000,00	
	Clientes	\$ 4,000,00		
	INV.MATERIA PRIMA		\$ 9.737,00	
	Cuero	\$ 39,00		
	Suelas	\$ 68,00		
	Forro	\$ 1,500,00		
	Esponja	\$ 1,170,00		
	Marquilla interna	\$ 600,00		
	Marquilla externa	\$ 600,00		
	Sujetador	\$ 1,200,00		
	Contrafuerte	\$ 720,00		
	Plantilla armado	\$ 1,290,00		
	Plantilla interior	\$ 1,800,00		
	Cordones (pasadores)	\$ 750,00		
	MAQUINARIA		\$ 36.500,00	
	Secadora o Envejecedora	\$25.000,00		
	Troqueladora	\$6.000,00		
	Prensadora	\$3.000,00		
	Compresores	\$1.500,00		
	Cardadoras	\$1.000,00		

2017	DETALLE	PARCIAL	FOLIO:	02
FECH./MES			DEBE	HABER
	VEHICULO		\$ 10.000,00	
	Vehículo	\$10.000,00		
	MUEBLES Y ENSERES		\$ 1.000,00	
	Muebles y Enseres	\$ 1.000,00		
	EDIFICACIONES		\$ 5.000,00	
	Edificio (Casa)	\$ 5.000,00		
	TERRENO		\$ 3.000,00	
	Terreno	\$ 3.000,00		
	(-) DEPRECIACIONES ACUM.ACT. FIJOS			\$ (500,00)
	(-) Depreciación acumulada vehículo	\$ (166,67)		
	(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres	\$ (8,33)		
	(-) Depreciación acumulada maquinaria	\$ (304,17)		
	(-) Depreciación acumulada edificaciones(casa)	\$ (20,83)		
	OBLIGACIONES FINANCIERAS			\$ 2.500,00
	Préstamo largo plazo	\$ 2.500,00		
	CUENTAS POR PAGAR			\$ 3.000,00
	Proveedores	\$ 3.000,00		
	CAPITAL SOCIAL			\$ 64.649,50
	Capital social	\$64.649,50		
	UTILIDAD EJERCICIO ANTERIOR			\$ 6.587,50
	Balance Inicial			
1-Abr	02			
	INV.MATERIA PRIMA		\$ 16.050,00	
	Cuero	\$ 5.850,00		
	Suelas	\$10.200,0		
	IVA PAGADO		\$ 2.247,00	
	PROVEEDORES			\$ 18.136,50
	R.F.I.R 1%			\$ 160,50
	Compra S/F 001-001-23			
2-Abr	03			
	INV. PROD.PROCESO-DEP. CRT – DEST.		\$ 7.350,00	
	Materia Prima	\$ 7.350,00		
	INV.MATERIA PRIMA			\$ 7.350,00
	Cuero	\$ 5.850,00		
	Forros	\$ 1.500,00		
	Transferencia MPD a DEP CORTE – DEST.01			
2-Abr	04			
	INV. PROD.PROCESO-DEP. APARADO		\$ 2.370,00	
	Materia Prima	\$ 2.370,00		
	INV.MATERIA PRIMA			\$ 2.370,00
	Esponja	\$ 1.170,00		
	Marquilla Interna	\$ 600,00		
	Marquilla Externa	\$ 600,00		
	Transferencia MPD a DEP APARADO.			
2-Abr	05			
	INV. PROD.PROCESO-DEP. ARM –PLANT		\$ 13.410,00	
	Materia Prima	\$13.410,00		
	INV.MATERIA PRIMA			\$ 13.410,00
	Sujetador	\$ 1.200,00		
	Contrafuerte	\$ 720,00		
	Plantilla armado	\$ 1.290,00		
	Planta o suela por par	\$10.200,00		
	Transferencia MPD a DEP ARM - PLANTADO			
2-Abr	06			
	INV. PROD.PROCESO-DEP. TERMINADO		\$ 2.550,00	
	Materia Prima	\$ 2.550,00		
	INV.MATERIA PRIMA			\$ 2.550,00
	Plantilla interior	\$ 1.800,00		
	Cordones (Pasadores)	\$ 750,00		
	Transf. MPD a DEP TERM. según N/R # 001			

2017 FECH./MES	DETALLE	PARCIAL	FOLIO: DEBE	03 HABER
2-Abr	07			
	MANO OBRA		\$ 794,91	
	Mano Obra Corte - Destallado	\$ 794,91		
	BANCOS LOCALES			\$ 794,91
	Pago salarios Abril DEP. CORTE – DESTALL.			
2-Abr	08			
	MANO OBRA		\$ 1.589,82	
	Mano Obra Aparado	\$ 1.589,82		
	BANCOS LOCALES			\$ 1.589,82
	Pago de salarios de Abril DEP. APARADO			
2-Abr	09			
	MANO OBRA		\$ 1.987,28	
	Mano Obra Armado – Plantado	\$ 1.987,28		
	BANCOS LOCALES			\$ 1.987,28
	Pago de salarios de Abril DEP. ARM. – PLAN.			
2-Abr	10			
	MANO OBRA		\$ 794,91	
	Mano Obra Terminado	\$ 794,91		
	BANCOS LOCALES			\$ 794,91
	Pago salarios de Abril DEP. TERMINADO			
2-Abr	11			
	INV. P.P.-DEP. CORTE – DESTALLADO		\$ 794,91	
	INV. P.P.-DEP. APARADO		\$ 1.589,82	
	INV. P.P.-DEP. ARMADO – PLANTADO		\$ 1.987,28	
	INV. P.P.-DEP. TERMINADO		\$ 794,91	
	Mano de obra	\$ 5.166,92		
	MANO DE OBRA			\$ 5.166,92
	Distribución MO a los centros productivos			
2-Abr	12			
	COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		\$ 1.136,35	
	CIF	\$ 1.136,35		
	BANCOS LOCALES			\$ 1.136,35
	Transf. MPI para los centros productivos			
2-Abr	13			
	INV. P.P.-DEP. CORTE – DESTALLADO		\$ 64,47	
	INV. P.P.-DEP. APARADO		\$ 231,93	
	INV. P.P.-DEP. ARMADO – PLANTADO		\$ 792,14	
	INV. P.P.-DEP. TERMINADO		\$ 47,82	
	CIF	\$ 1.136,35		
	COSTO IND. FABRICACIÓN			\$ 1.136,35
	Distribución CIF a los centros productivos			
2-Abr	14			
	INV. PROD.PROCESO-DEP. APARADO		\$ 8.219,85	
	INV. P.P DEP. CRT – DESTALLA.			\$ 8.219,85
	Envío a Departamento de Aparado			
2-Abr	15			
	INV. P.P.-DEP. ARMADO – PLANTADO		\$ 12.429,86	
	INV. P.PROCESO-DEP. APARADO			\$ 12.429,86
	Envío a Departamento de Armado			
2-Abr	16			
	INV. PROD.PROCESO-DEP. TERMINADO		\$ 28.572,62	
	INV. P.P.-DEP. ARM – PLANTADO			\$ 28.572,62
	Envío a Departamento de Terminado			
2-Abr	17			
	INV. PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 31.983,27	
	INV. P.P.-DEP. TERMINADO			\$ 31.983,27
	Envío al almacén			

2017 FECH./MES	DETALLE	PARCIAL	FOLIO: DEBE	04 HABER
2-Abr	18			
	GASTO DEP. ACTIVOS FIJOS		\$ (175,00)	
	DEP ACUMULADA MAQUINARIA			\$ (175,00)
	(-) Dep. Acumulada vehículo	\$ (8,33)		
	(-) Dep. Acumulada Mueb. y Enseres	\$ (166,67)		
	Depreciación. acumulada Activos Fijos			
30-Abr	19			
	GASTO SUELDO VENTAS		\$ 529,94	
	BANCOS LOCALES			\$ 529,94
	Banco Internacional	\$ 529,94		
	Pago personal ventas Abril			
30-Abr	20			
	GASTO SUELDO ADMINISTRATIVO		\$ 529,94	
	BANCOS LOCALES			\$ 529,94
	Banco Internacional	\$ 529,94		
	Pago personal administrativo Abril			
	21			
30-Abr	GASTO SERVICIOS BÁSICOS		\$ 120,00	
	BANCOS LOCALES			\$ 120,00
	Banco Internacional	\$ 120,00		
	Pago de luz según factura # 034			
30-Abr	22			
	GASTO TRANSPORTE		\$ 80,00	
	BANCOS LOCALES			\$ 80,00
	Banco Internacional	\$ 80,00		
	Pago de transporte			
30-Abr	23			
	BANCOS LOCALES		\$ 45.171,75	
	Banco Internacional	\$45.171,75		
	ANTICIPO RFIR 1%		\$ 399,75	
	VENTAS			\$ 39.975,00
	IVA COBRADO			\$ 5.596,50
	Ventas a según factura # 100			
30-Abr	24			
	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		\$ 31.983,27	
	INV. PRODUCTOS TERMINADOS			\$ 31.983,27
	Venta al Costo de producción y ventas			
	SUMAN		\$ 294.015,77	\$ 294.015,77
30-Abr	C25			
	VENTAS		\$ 39.975,00	
	PERDIDAS Y GANANCIAS			\$ 39.975,00
	Cierre de las cuentas de ingresos			
30-Abr	C26			
	PERDIDAS Y GANANCIAS		\$ 33.418,15	
	GASTO SUELDO VENTAS			\$ 529,94
	GASTO SUELDO ADMINISTRAT.			\$ 529,94
	GASTO SERVICIOS BÁSICOS			\$ 120,00
	GASTO TRANSPORTE			\$ 80,00
	GASTO DEP. ACTIVOS FIJOS			\$ 175,00
	COSTO PRODUCCIÓN Y VENTAS			\$ 31.983,27
	Cierre cuentas gastos costo producción ventas			
30-Abr	C27			
	PERDIDAS Y GANANCIAS		\$ 6.556,86	
	UTILIDAD OPERACIONAL			\$ 6.556,86
	Cierre de la utilidad del ejercicio			
30-Abr	C28			
	PROVEEDORES		\$ 21.136,50	
	OBLIGACIONES FINANCIERAS		\$ 2.500,00	
	R.F.I.R 1%		\$ 160,50	

2017 FECH./MES	DETALLE	PARCIAL	FOLIO: DEBE	05 HABER
	IVA COBRADO		\$ 5.596,50	
	CAPITAL SOCIAL		\$ 64.649,50	
	UTILIDAD EJERCICIO ANTERIOR		\$ 6.587,50	
	UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 6.556,86	
	BANCOS LOCALES			\$ 45.608,61
	Banco Internacional	\$45.608,61		
	CUENTAS POR COBRAR			\$ 4.000,00
	Clientes	\$ 4.000,00		
	INV.MATERIA PRIMA			\$ 107,00
	Cuero	\$ 39,00		
	Suelas	\$ 68,00		
	MAQUINARIA			\$ 36.500,00
	Secadora o Envejecedora	\$25.000,00		
	Troqueladora	\$ 6.000,00		
	Prensadora	\$ 3.000,00		
	Compresores	\$ 1.500,00		
	Cardadoras	\$ 1.000,00		
	VEHICULO			\$ 10.000,00
	Vehículo	\$10.000,00		
	MUEBLES Y ENSERES			\$ 1.000,00
	Muebles y Enseres	\$ 1.000,00		
	EDIFICACIONES			\$ 5.000,00
	Edificio (Casa)	\$ 5.000,00		
	TERRENO			\$ 3.000,00
	Terreno	\$ 3.000,00		
	(-) DEP. ACUMUL. ACTV. FIJOS	\$ (675,00)	\$ 675,00	
	IVA PAGADO	\$ 2.247,00		\$ 2.247,00
	ANTICIPO RFIR 1%	\$ 399,75		\$ 399,75
	Cierre de las cuentas activo y pasivo			
	SUMAN		\$ 481.828,13	\$ 481.828,13

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

CALZADO PAUL'S MAYORIZACIÓN

Tabla 5.2.4.17. Mayorización.

LIBRO GENERAL						SALDO
CUENTA: BANCOS LOCALES						
CÓDIGO: PÁGINAN°						
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS		
				DEBE	HABER	
1-Abr	Balance Inicial		01	\$ 8.000,00		\$ 8.000,00
30-Abr	Pago salarios de Abril DEP. C – D		07		\$ 794,91	\$ 7.205,09
30-Abr	Pago salarios de Abril DEP. APR.		08		\$ 1.589,82	\$ 5.615,27
30-Abr	Pago salarios Abril DEP. ARM – P.		09		\$ 1.987,28	\$ 3.628,00
30-Abr	Pago salarios de Abril DEP. TER.		10		\$ 794,91	\$ 2.833,09
1-Abr	Compra MPI para centros product.		12		\$ 1.136,35	\$ 1.696,74
30-Abr	Pago sueldo ventas Abril		19		\$ 529,94	\$ 1.166,80
30-Abr	Pago sueldo administrativo Abril		20		\$ 529,94	\$ 636,86
30-Abr	Pago de luz según factura # 034		21		\$ 120,00	\$ 516,86
30-Abr	Pago de transporte		22		\$ 80,00	\$ 436,86
30-Abr	Ventas a Clientes según factura		23	\$ 45.171,75		\$ 45.608,61
30-Abr	Cierre cuentas activo y pasivo		C28		\$ 45.608,61	\$ -
	Total			\$ 53.171,75	\$ 53.171,75	
	Saldo			\$ -	\$ -	
				CUADRADOS		

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: MAQUINARIA							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
1-Abr	Balance Inicial		01	\$ 36.500,00		\$ 36.500,00	
30-Abr	Cierre cuentas activo y pasivo		C26		\$ 36.500,00	\$ -	
Total				\$ 36.500,00	\$ 36.500,00		
Saldo				\$ -	\$ -		
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: VEHICULO							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
1-Abr	Balance Inicial		01	\$ 10.000,00		\$ 10.000,00	
31-Abr	Cierre cuentas activo y pasivo		C26		\$ 10.000,00	\$ -	
Total				\$ 10.000,00	\$ 10.000,00		
Saldo				\$ -	\$ -		
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: MUEBLES Y ENSERES							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
1-Abr	Balance Inicial		01	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00	
31-Abr	Cierre cuentas activo y pasivo		C26		\$ 1.000,00	\$ -	
Total				\$ 1.000,00	\$ 1.000,00		
Saldo				\$ -	\$ -		
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: EDIFICACIONES							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
1-Abr	Balance Inicial		01	\$ 5.000,00		\$ 5.000,00	
31-Abr	Cierre cuentas activo y pasivo		C26		\$ 5.000,00	\$ -	
Total				\$ 5.000,00	\$ 5.000,00		
Saldo				\$ -	\$ -		
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: TERRENO							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
1-Mar	Balance Inicial		01	\$ 3.000,00		\$ 3.000,00	
31-Mar	Cierre cuentas activo y pasivo		C26		\$ 3.000,00	\$ -	
Total				\$ 3.000,00	\$ 3.000,00		
Saldo				\$ -	\$ -		
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: INV.MATERIA PRIMA							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
1-Abr	Balance Inicial		01	\$ 9.737,00		\$ 9.737,00	
2-Abr	Compra S/F 001-001-23		02	\$ 16.050,00		\$ 25.787,00	
2-Abr	Transf. MPD a DEP CORTE – DESTALLADO N/R # 001		03		\$ 7.350,00	\$ 18.437,00	
2-Abr	Transf. MPD a DEP APARADO según N/R # 001		04		\$ 2.370,00	\$ 16.067,00	
2-Abr	Transf. MPD a DEP ARMADO - PLANTADO según N/R # 001		05		\$ 13.410,00	\$ 2.657,00	
2-Abr	Transferencia MPD a DEP TERM. según N/R # 001		06		\$ 2.550,00	\$ 107,00	
30-Abr	Cierre cuentas activo y pasivo		C26		\$ 107,00	\$ -	
				Total	\$ 25.787,00	\$ 25.787,00	
				Saldo	\$ -	\$ -	
						CUADRADOS	

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: CAPITAL SOCIAL							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
1-Abr	Balance Inicial		01		\$ 64.649,50	\$(64.649,50)	
30-Abr	Cierre cuentas activo y pasivo		C26	\$ 64.649,50		\$ -	
				Total	\$ 64.649,50	\$ 64.649,50	
				Saldo	\$ -	\$ -	
						CUADRADOS	

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: IVA PAGADO							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
2-Abr	Compra S/F 001-001-23		02	\$ 2.247,00		\$ 2.247,00	
31-Abr	Cierre cuentas activo y pasivo		C26		\$ 2.247,00	\$ -	
				Total	\$ 2.247,00	\$ 2.247,00	
				Saldo	\$ -	\$ -	
						CUADRADOS	

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: PROVEEDORES							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
2-Abr	Compra S/F 001-001-23		02		\$ 21.136,50	\$(21.136,50)	
30-Abr	Cierre cuentas activo y pasivo		C26	\$ 21.136,50		\$ -	
				Total	\$ 21.136,50	\$ 21.136,50	
				Saldo	\$ -	\$ -	
						CUADRADOS	

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: R.F.I.R 1%							
CÓDIGO:				PÁGINANº			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
2-Abr	Compra S/F 001-001-23		02		\$ 160,50	\$ (160,50)	
30-Abr	Cierre cuentas activo y pasivo		C26	\$ 160,50		\$ -	
				Total	\$ 160,50	\$ 160,50	
				Saldo	\$ -	\$ -	
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: INV. PROD.P.DEP. CORTE – DESTALLADO							
CÓDIGO:				PÁGINANº			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
2-Abr	Transf. MPD a DEP CORTE - DESTALLADO según N/R # 001		03	\$ 7.350,00		\$ 7.350,00	
2-Abr	Distribución MO centros prod.		11	\$ 794,91		\$ 8.144,91	
2-Abr	Distribución CIF centros prod.		13	\$ 74,94		\$ 8.219,85	
2-Abr	Envío Departamento de Aparado		14		\$ 8.219,85	\$ -	
				Total	\$ 8.219,85	\$ 8.219,85	
				Saldo	\$ -	\$ -	
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: INV. PROD.PROCESO-DEP. APARADO							
CÓDIGO:				PÁGINANº			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
2-Abr	Transferencia MPD a DEP APARADO según N/R # 001		04	\$ 2.370,00		\$ 2.370,00	
2-Abr	Distribución MO centros productiv.		11	\$ 1.589,82		\$ 3.959,82	
2-Abr	Distribución CIF centros productiv.		13	\$ 250,18		\$ 4.210,00	
2-Abr	Envío Departamento de Aparado		14	\$ 8.219,85		\$ 12.429,86	
2-Abr	Envío a Departamento de Armado		15		\$ 12.429,86	\$ -	
				Total	\$ 12.429,86	\$ 12.429,86	
				Saldo	\$ -	\$ -	
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: INV. PROD.P.DEP. ARMADO – PLANTADO							
CÓDIGO:				PÁGINANº			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
2-Abr	Transferencia MPD a DEP ARMADO - PLANTADO		05	\$ 13.410,00		\$ 13.410,00	
2-Abr	Distribución MO centros productiv.		11	\$ 1.987,28		\$ 15.397,28	
2-Abr	Distribución CIF centros productiv.		13	\$ 745,49		\$ 16.142,76	
2-Abr	Envío a Departamento de Armado		15	\$ 12.429,86		\$ 28.572,62	
2-Abr	Envío Departamento de Terminado		16		\$ 28.572,62	\$ -	
				Total	\$ 28.572,62	\$ 28.572,62	
				Saldo	\$ -	\$ -	
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: INV. PROD.PROCESO-DEP. TERMINADO							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
2-Abr	Transferencia MPD a DEP TERM.		06	\$ 2.550,00		\$ 2.550,00	
2-Abr	Distribución MO centros productiv.		11	\$ 794,91		\$ 3.344,91	
2-Abr	Distribución CIF centros productiv.		13	\$ 65,73		\$ 3.410,64	
2-Abr	Envío Departamento de Terminado		16	\$ 28.572,62		\$ 31.983,27	
2-Abr	Envío al almacén		17		\$ 31.983,27	\$ -	
Total				\$ 31.983,27	\$ 31.983,27		
Saldo				\$ -	\$ -		
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: MANO DE OBRA							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
2-Abr	Pago de salarios de Marzo DEP. CORTE - DESTALLADO		07	\$ 794,91		\$ 794,91	
2-Abr	Pago de salarios de Marzo DEP. APARADO		08	\$ 1.589,82		\$ 2.384,73	
2-Abr	Pago de salarios de Marzo DEP. ARMADO - PLANTADO		09	\$ 1.987,28		\$ 4.372,01	
2-Abr	Pago de salarios de Marzo DEP. TERMINADO		10	\$ 794,91		\$ 5.166,92	
2-Abr	Distribución MO centros productiv.		11		\$ 5.166,92	\$ -	
Total				\$ 5.166,92	\$ 5.166,92		
Saldo				\$ -	\$ -		
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: GASTO DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
2-Abr	Dep. acumulada Activos Fijos		18	\$ (175,00)		\$ (175,00)	
30-Abr	Cierre de las cuentas de gastos y costo de producción y ventas		C24		\$ (175,00)	\$ -	
Total				\$ (175,00)	\$ (175,00)		
Saldo				\$ -	\$ -		
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: GASTO TRANSPORTE							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
2-Abr	Pago de transporte		20	\$ 80,00		\$ 80,00	
30-Abr	Cierre de las cuentas de gastos y costo de producción y ventas		C24		\$ 80,00	\$ -	
Total				\$ 80,00	\$ 80,00		
Saldo				\$ -	\$ -		
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: (-) DEP. ACUMULADA ACTIVOS FIJOS							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
1-Abr	Balance Inicial		01		\$ 500,00	\$ 500,00	
2-Abr	Dep. acumulada Activos Fijos		18		\$ 175,00	\$ 675,00	
30-Abr	Cierre de cuentas activo y pasivo		C26	\$ 675,00			
Total				\$ 675,00	\$ 675,00		
Saldo				\$ -	\$ -		
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
2-Abr	Transf. MPI centros productivos		12	\$ 1.136,35		\$ 1.136,35	
2-Abr	Distribución CIF centros productiv.		13		\$ 1.136,35	\$ -	
Total				\$ 1.136,35	\$ 1.136,35		
Saldo				\$ -	\$ -		
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: INV. PRODUCTOS TERMINADOS							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
30-Abr	Envío al almacén		17	\$ 31.983,27		\$ 31.983,27	
30-Abr	Venta Costo de producción-ventas		22		\$ 31.983,27	\$ -	
Total				\$ 31.983,27	\$ 31.983,27		
Saldo				\$ -	\$ -		
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: GASTO SERVICIOS BÁSICOS							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
30-Abr	Pago de luz según factura # 034		19	\$ 120,00		\$ 120,00	
30-Abr	Cierre cuentas gastos y costo de producción y ventas		C24		\$ 120,00	\$ -	
Total				\$ 120,00	\$ 120,00		
Saldo				\$ -	\$ -		
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: ANTICIPO RFIR 1%							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
2-Abr	Ventas a Comercial Andrade S.A.		21	\$ 399,75		\$ 399,75	
30-Abr	Cierre cuentas activo y pasivo		C26		\$ 399,75	\$ -	
Total				\$ 399,75	\$ 399,75		
Saldo				\$ -	\$ -		
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: VENTAS							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
30-Abr	Ventas a Comercial Andrade S.A. según factura # 556		21		\$ 39.975,00		\$(39.975,00)
30-Abr	Cierre de las cuentas de ingresos		C23	\$ 39.975,00			\$ -
				Total	\$ 39.975,00	\$ 39.975,00	
				Saldo	\$ -	\$ -	
<i>CUADRADOS</i>							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: IVA COBRADO							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
30-Abr	Ventas a Comercial Andrade S.A. según factura # 556		21		\$ 5.596,50		\$(5.596,50)
30-Abr	Cierre cuentas activo y pasivo		C26	\$ 5.596,50			\$ -
				Total	\$ 5.596,50	\$ 5.596,50	
				Saldo	\$ -	\$ -	
<i>CUADRADOS</i>							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
30-Abr	Venta Costo producción y ventas		22	\$ 31.983,27			\$ 31.983,27
30-Abr	Cierre cuentas gastos-costo P Y V		C24		\$ 31.983,27		\$ -
				Total	\$ 31.983,27	\$ 31.983,27	
				Saldo	\$ -	\$ -	
<i>CUADRADOS</i>							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: PERDIDAS Y GANANCIAS							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
30-Abr	Cierre de las cuentas de ingresos		C23		\$ 39.975,00		\$(39.975,00)
30-Abr	Cierre cuentas de gastos y costo de producción y ventas		C24	\$ 33.418,15			\$(6.556,86)
30-Abr	Cierre de la utilidad del ejercicio		C25	\$ 6.556,86			\$ -
				Total	\$ 39.975,00	\$ 39.975,00	
				Saldo	\$ -	\$ -	
<i>CUADRADOS</i>							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: UTILIDAD OPERACIONAL							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
30-Abr	Cierre de la utilidad del ejercicio		C25		\$ 6.556,86		\$(6.556,86)
30-Abr	Cierre cuentas activo y pasivo		C26	\$ 6.556,86			\$ -
				Total	\$ 6.556,86	\$ 6.556,86	
				Saldo	\$ -	\$ -	
<i>CUADRADOS</i>							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: GASTO SUELDO VENTAS							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
30-Abr	Pago sueldo ventas Abril		19		\$ 529,94	\$ (529,94)	
30-Abr	Cierre cuentas gasto Prod. y ventas		C26	\$ 529,94		\$ -	
Total Saldo				\$ 529,94	\$ 529,94		
				\$ -	\$ -		
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: GASTO SUELDO ADMINISTRATIVO							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
30-Abr	Pago sueldo administrativo		20		\$ 529,94	\$ (529,94)	
30-Abr	Cierre cuentas gasto Prod. y ventas		C26	\$ 529,94		\$ -	
Total Saldo				\$ 529,94	\$ 529,94		
				\$ -	\$ -		
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: OBLIGACIONES FINANCIERAS							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
1-Abr	Balance inicial		1		\$ 2.500,00	\$ (2.500,00)	
30-Abr	Cierre cuentas activo-pasivo		C28	\$ 2.500,00		\$ -	
Total Saldo				\$ 2.500,00	\$ 2.500,00		
				\$ -	\$ -		
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
1-Abr	Balance inicial		1	\$ 4.000,00		\$ 4.000,00	
30-Abr	Cierre cuentas activo-pasivo		C28		\$ 4.000,00	\$ -	
Total Saldo				\$ 4.000,00	\$ 4.000,00		
				\$ -	\$ -		
CUADRADOS							

LIBRO GENERAL							SALDO
CUENTA: OBLIGACIONES FINANCIERAS							
CÓDIGO:				PÁGINAN°			
FECHA	DETALLE	F	A	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
				DEBE	HABER		
1-Abr	Balance inicial		1		\$ 6.587,50	\$ (6.587,50)	
30-Abr	Cierre cuentas activo-pasivo		C28	\$ 6.587,50		\$ -	
Total Saldo				\$ 6.587,50	\$ 6.587,50		
				\$ -	\$ -		
CUADRADOS							

Fuente: Propia.
Elaborado por: Parra, B. (2017)

A continuación se menciona los tres elementos del costo que incurren en la producción de los 1.500 pares de zapatos urbanos modelo 3-21 en la empresa calzado PAUL'S.

Tabla 5.2.4.18. Elementos del costo.

ELEMENTOS DEL COSTO	COSTO
MPD	\$ 25.680,00
MO	\$ 5.166,92
CIF	\$ 1.136,35

Seguidamente se establece la producción terminada con inventarios finales incurrido con los tres elementos del costo.

Tabla 5.2.4.19. Costos de los tres elementos.

Costo MPD	\$ 25.680,00
Costo MOD	\$ 5.166,92
Costo CIF	\$ 1.136,35
TOTAL COSTO	\$ 31.983,27

Tabla 5.2.4.20. Flujo unidades físicas.

UNIDAD	CANTIDAD	PRODUCCIÓN EQUIVALENTE
1) FLUJO DE UNIDADES FÍSICAS		
Saldo Inicial	0	
Comenzados en el periodo	1.500	
TOTAL UNIDADES	1.500	
PRESENTACION DE UNIDADES		
Terminadas y Transf. DEP. APARADO	1.500	1.500
Terminadas y retenidas en DEP. CORTE	0	0
Semielaborados	0	
MPD	100%	0
MOD	100%	0
CIF	100%	0
Unidad. por pérdidas normales	0	
TOTAL	1.500	

Tabla 5.2.4.21. Flujo costo unitario y total.

2) FLUJO DE COSTOS TOTAL Y UNITARIO							
VALORACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE							
CANT.	UNIDADES TERMINADAS	PRODUCTOS EN PROCESO			TOTAL UNIDADES EQUIVALENTES	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO
		CANT.	% TERMINADO	UNIDADES EQUIVALENTES			
MPD	1.500	0	100%	0	1.500	\$25.680,00	\$ 17,12
MOD	1.500	0	100%	0	1.500	\$ 5.166,92	\$ 3,44
CIF	1.500	0	100%	0	1.500	\$ 1.136,35	\$ 0,76
TOTAL						\$31.983,27	\$ 21,32
VARIACIÓN DE PRODUCCIÓN EN PROCESO							
CONCEPTO	UNIDADES	% TERMINADO	UNID. EQUIV.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL		
MPD	0	100%	0	\$ 17,12	\$ 0,00		
MOD	0	100%	0	\$ 3,44	\$ 0,00		
CIF	0	100%	0	\$ 0,76	\$ 0,00		
TOTAL						\$ 0,00	

Tabla 5.2.4.22. Valoración de inventarios.

3) VALORACIÓN DE INVENTARIOS		
Productos terminados y Transf. DEP. DESTALLADO	(1.500*21,32)	\$ 31.983,26
Productos terminados y retenidos DEP. CORTE		0,00
Productos en Proceso		\$ 0,00
TOTAL		\$ 31.983,26

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

4) Informe costos de producción

Tabla 5.2.4.23. Informe costos de producción.

1. UNIDADES POR DISTRIBUIR	PROCESO CORTE – DESTALLADO		PROCESO APARADO		PROCESO ARMADO – PLANTADO		PROCESO TERMINADO	
Unidades en proceso	0							
Iniciadas en el período	1.500							
Recibidas del proceso anterior			1.500		1.500		1.500	
Total:	1.500		1.500		1.500		1.500	
Presentación de unidades								
Unidades terminadas y transferidas	1.500		1.500		1.500		1.500	
Unidades en proceso	0		0		0		0,00	
MPD	100%	0	100%	0	100%	0	100%	0
MO	100%	0	100%	0	100%	0	100%	0
CIF	100%	0	100%	0	100%	0	100%	0
Total:	1.500		1.500		1.500		1.500	
Costos de producción								
MPD	\$ 7.350,00		\$ 2.370,00		\$ 13.410,00		\$ 2.550,00	
MO	\$ 794,91		\$ 1.589,82		\$ 1.987,28		\$ 794,91	
CIF	\$ 74,94		\$ 250,18		\$ 745,49		\$ 65,73	
Total:	\$ 8.219,85		\$ 4.210,00		\$ 16.142,76		\$ 3.410,64	
2. COSTOS POR DISTRIBUIR	C.TOTAL.	C.UNIT.	C. TOTAL.	C.UNIT.	C.TOTAL.	C.UNIT.	C.TOTAL.	C.UNIT.
Del proceso anterior recibidas en el período	\$ -		\$ 8.219,85	\$ 5,48	\$ 12.429,86	\$ 8,29	\$ 28.572,62	\$ 19,05
De este proceso:								
MPD	\$ 7.350,00	\$ 4,90	\$ 2.370,00	\$ 1,58	\$ 13.410,00	\$ 8,94	\$ 2.550,00	\$ 1,70
MO	\$ 794,91	\$ 0,53	\$ 1.589,82	\$ 1,06	\$ 1.987,28	\$ 1,32	\$ 794,91	\$ 0,53
CIF	\$ 74,94	\$ 0,05	\$ 250,18	\$ 0,17	\$ 745,49	\$ 0,50	\$ 65,13	\$ 0,04
Total:	\$ 8.219,85	\$ 5,48	\$ 12.429,86	\$ 8,29	\$ 28.572,62	\$ 19,05	\$ 31.983,27	\$ 21,32
3. DISTRIBUCIÓN DE COSTOS								
Terminadas y transferidas	\$ 8.219,85		\$ 12.429,86		\$ 28.572,62		\$ 31.983,27	
Total:	\$ 8.219,85		\$ 12.429,86		\$ 28.572,62		\$ 31.983,27	

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Estado costo producción y ventas

Tabla 5.2.4.24. Estado costo producción y ventas.

COSTO PRODUCCIÓN Y VENTAS		
Inventario Inicial de Materia Prima Directa		\$ 9.737,00
(+) Compras Materias Primas Recibidas	\$ 16.050,00	
(+) Transporte en compras		
(=) COMPRAS BRUTAS	\$ 16.050,00	
(-) Descuento en Compras		
(-) Devolución Compras	\$ -	
(=) COMPRAS NETAS		\$ 16.050,00
(=) MATERIA PRIMA DISPONIBLE		\$ 25.787,00
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa		\$ 107,00
(=) TOTAL MATERIA PRIMA UTILIZADA		\$ 25.680,00
(+) Mano de Obra Directa		\$ 5.166,92
(=) COSTO PRIMO		\$ 30.846,92
(+) Costos Indirectos de Fabricación		\$ 1.136,35
(=) COSTO DE FABRICACIÓN DEL PERÍODO		\$ 31.983,27
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso		\$ -
(=) COSTO PRODUCCIÓN EN PROCESO		\$ 31.983,27
(-) Inventario Final de Productos en Proceso		\$ -
(=) COSTO PRODUCTO TERMINADO		\$ 31.983,27
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados		\$ -
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS DISPONIBLES PARA LA VENTA		\$ 31.983,27
(-) Inventario Final de Productos Terminados		\$ -
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		\$ 31.983,27

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

5.2.5. FASE V. Cuadro Comparativo Propuesta – Empresa

Seguidamente se presenta el incremento en el precio de venta de calzado urbano de la empresa PAUL'S, con una utilidad del 25%, pero a su vez al realizar el cálculo correspondiente la utilidad es del 20%, el cual se toma en consideración la utilidad del 25% para el sistema propuesto reflejando así un aumento de \$ 2,53.

Tabla 5.2.5.1. Precio venta empresa.

PRECIO VENTA EMPRESA		
UNIDADES	PRECIO. UNITARIO	VALOR.TOTAL
1.500	\$ 20,10	\$ 30.150,00
UTILIDAD PROPUESTO	20%	\$ 6.030,00
TOTAL		\$ 36.180,00

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Tabla 5.2.5.2. Precio venta propuesta.

PRECIO VENTA PROPUESTO		
UNIDADES	PRECIO. UNITARIO	VALOR.TOTAL
1.500	\$ 21,32	\$ 31.980,00
UTILIDAD PROPUESTO	25%	\$ 7.995,00
TOTAL		\$ 39.975,00

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Comparación precio de venta

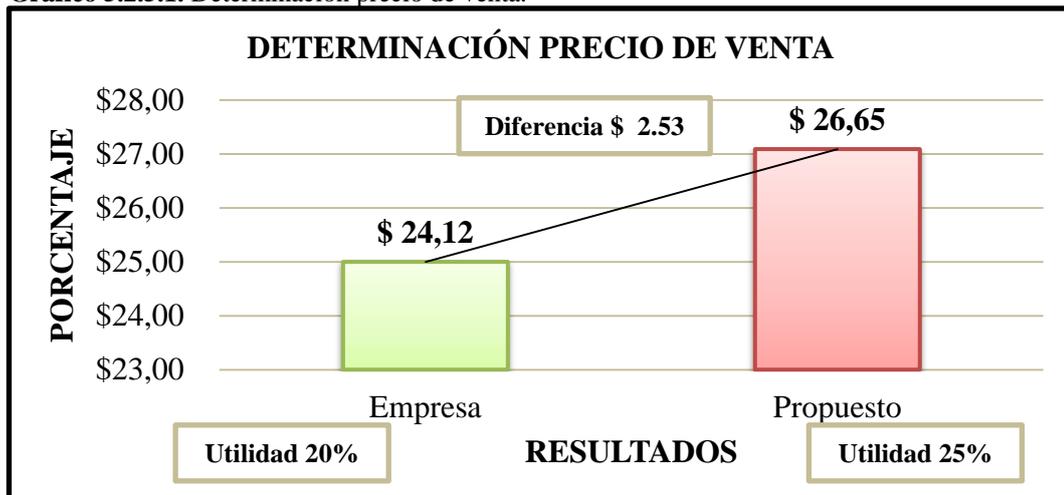
Tabla 5.2.5.3. Comparación precio de venta empresa-propuesto.

ZAPATO URBANO 3-21	COSTOS	D. PRECIO DE VENTA EMPRESA	COSTOS	D. PRECIO DE VENTA PROPUESTO	DIFERENCIA
	COSTO TOTAL	\$ 20,10	COSTO TOTAL	\$ 21,32	\$ 1,22
	UTILIDAD 25%	\$ 4,02	UTILIDAD 25%	\$ 5,33	\$ 1,31
	PRECIO DE VENTA	\$ 24,12	PRECIO DE VENTA	\$ 26,65	\$ 2,53

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Gráfico 5.2.5.1. Determinación precio de venta.



Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Estado de resultados

Tabla 5.2.5.4. Comparación estado de resultado empresa-propuesto.

ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA				ESTADO DE RESULTADOS PROPUESTO			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
VENTAS NETAS			\$ 36.180,00	VENTAS NETAS			\$ 39.975,00
VENTAS		\$ 36.180,00		VENTAS		\$ 39.975,00	
COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS			\$ 30.150,00	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS			\$ 31.983,27
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			\$ 6.030,00	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			\$ 7.991,74
GASTOS			\$ 950,00	GASTOS			\$ 1.434,88
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		\$ 495,00		GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		\$ 824,94	
GASTO SERVICIOS BÁSICOS	\$ 120,00			GASTO SERVICIOS BÁSICOS	\$ 120,00		
GASTO SUELDO ADMINISTRATIVO	\$ 375,00			GASTO DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	\$ 175,00		
GASTO VENTA		\$ 455,00		GASTO SUELDO ADMINISTRATIVO	\$ 529,94		
GASTO TRANSPORTE	\$ 80,00			GASTO VENTA		\$ 609,94	
GASTO SUELDO VENTAS	\$ 375,00			GASTO TRANSPORTE	\$ 80,00		
UTILIDAD OPERACIONAL			\$ 5.080,00	GASTO SUELDO VENTAS	\$ 529,94		
				UTILIDAD OPERACIONAL			\$ 6.556,86

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Cuadro comparativo Rentabilidad Bruta

Tabla 5.2.5.5. Comparación rentabilidad bruta empresa-propuesto.

RENTABILIDAD BRUTA			
ZAPATO URBANO 3-21	EMPRESA	PROPUESTO	DIFERENCIA
	\$ 6.030,00	\$ 7.991,74	\$ 1.961,74

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Cuadro comparativo rentabilidad operacional

Tabla 5.2.5.6. Comparación rentabilidad operacional empresa-propuesto.

RENTABILIDAD OPERACIONAL			
ZAPATO URBANO 3-21	EMPRESA	PROPUESTO	DIFERENCIA
	\$ 5.080,00	\$ 6.556,86	\$ 1.476,86

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

Indicadores de rentabilidad

Tabla 5.2.5.7. Cálculos indicadores de rentabilidad.

INDICADORES DE RENTABILIDAD			
PRODUCCIÓN 1.500 PARES DE ZAPATOS URBANOS 3-21			
<u>Rentabilidad sobre la Inversión</u>			
Rentabilidad sobre el Patrimonio	=	(Utilidad Neta / Patrimonio) * 100	
Rentabilidad sobre el Patrimonio	=	\$ 6.556,86 / \$ 77.793,86	
Rentabilidad sobre el Patrimonio	=	8,43%	
La inversión del gerente propietario ha rendido 9,16% durante la producción de los 1.500 pares mensuales.			
Rentabilidad sobre el Activo	=	(Utilidad Neta / Activo Total) * 100	
Rentabilidad sobre el Activo	=	\$ 6.556,86 / \$ 107.181,36	
Rentabilidad sobre el Activo	=	6,12%	
El activo total ha rendido el 6,86% con respecto a la utilidad neta durante la producción de los 1.500 pares mensuales.			
Rentabilidad sobre el Capital	=	(Utilidad Neta / Capital)*100	
Rentabilidad sobre el Capital	=	\$ 6.556,86 / \$ 64.649,50	
Rentabilidad sobre el Capital	=	10,14%	
El capital de la empresa ha rendido el 10,08% durante la producción de los 1.500 pares mensuales.			
<u>Rentabilidad sobre las Ventas</u>			
Margen de Utilidad Operacional	=	(Utilidad Operacional / Ventas Netas) * 100	
Margen de Utilidad Operacional	=	\$ 7.991,74 / \$ 39.975,00	
Margen de Utilidad Operacional	=	19,99%	
Durante la producción de los 1.500 pares la utilidad operacional corresponde al 19,99% sobre las ventas.			

Margen de Utilidad Neta	=	(Utilidad Neta / Ventas Netas) * 100	
Margen de Utilidad Neta	=	\$ 6.556,86 / \$	39.975,00
Margen de Utilidad Neta	=	16,40%	
La utilidad neta de la presente producción corresponde al 16,40% de las ventas netas.			
Margen de Utilidad Bruta	=	(Utilidad Bruta / Ventas Netas) * 100	
Margen de Utilidad Bruta	=	\$ 7.991,74 / \$	39.975,00
Margen de Utilidad Bruta	=	19,99%	
La utilidad bruta generada durante la presente producción corresponde al 19,99% sobre las ventas			
Gastos Administrativos y Ventas	=	(Gastos Adm. y de Ventas / Ventas Netas) * 100	
Gastos Administrativos y Ventas	=	\$ 1.434,88 / \$	39.975,00
Gastos Administrativos y Ventas	=	3,59%	
Los gastos administrativos y de ventas representan el 3,59% de las ventas netas.			

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

De acuerdo al análisis realizado en la empresa Cazado PAUL'S se determina, que la rentabilidad sobre la inversión que realiza el gerente propietario para la producción de los 1.500 pares de zapatos urbanos 3-21; ha rendido en un 8.23% lo que le permite a la empresa cubrir deudas contraídas a corto y largo plazo; y a su vez la obtención de una capital favorable permitiendo incrementar su producción.

Calzado PAUL'S cuenta con una utilidad operacional del 20%, sobre sus ventas permitiéndole mejorar su utilidad, considerando que el margen de utilidad neto si cubre en un 16,40%, mejorando sus ingresos y a su vez implementar producción bajo pedidos incrementando así sus clientes, mientras que el 3.59% de los gastos incurridos para la producción si son cubiertos por las ventas de la empresa.

Actividades al final del periodo

Una vez concluido con los cálculos respectivos sobre la producción aplicando el sistema de costos por procesos, se logró determinar el precio de venta que establece la empresa con lo propuesto por el investigador el cual conlleva a las siguientes conclusiones y recomendaciones.

5.3. Conclusiones propuesta

- Se identificó los elementos del costo que intervienen en los diferentes procesos o fases de producción del calzado para una adecuada determinación del costo de producción.
- Mediante la aplicación del sistema propuesto se logró determinar la utilidad que la empresa obtiene mediante la aplicación de indicadores financieros, lo cual evidencia la rentabilidad real que tiene la empresa.
- Con la implementación del sistema la empresa lograra determinar el precio de venta real de producción del calzado, y con los costos exactos que le permitan tomar decisiones de una manera correcta y oportuna, y a su vez identificar el nivel de rentabilidad que espera su propietario.
- Como resultado obtenido el sistema propuesto ayuda a identificar como se acumulan los costos en cada área o fase productiva, con lo cual el propietario lograra determinar en qué proceso se elevan los costos y su vez diseñar estrategias que le permitan reducir costos y obtener una rentabilidad razonable para la empresa.

5.4. Recomendaciones

- Debido a que la empresa calzado PAUL'S no cuenta con un sistema de costos, es esencial establecer el sistema de costos por procesos el cual facilite a la empresa obtener costos reales para determinar el precio de venta de producción y a su vez lograr un margen de rentabilidad razonable.
- Llevar un control de materiales directos e indirectos que son suministrados por las faces o proceso productivos mediante la implementación de los documentos propuestos como son: órdenes de compra o requisición de materiales, tarjetas kardex, lo cual conllevara a la empresa a obtener un inventario que facilite la cuantificación de los elementos que necesita para la fabricación del calzado y posteriormente a la obtención de costos reales.

- Determinar qué tiempo es necesario para la producción y sus movimientos en cada área productiva, con el propósito de determinar los tiempos ociosos y obtener una mayor eficiencia en cuanto a mano de obra, lo que contribuirá en un futuro la maximización de la producción en la empresa.
- La empresa al no contar con un organigrama funcional no asignaba funciones y responsabilidades a cada área productiva del calzado, es así como el investigador y el gerente-propietario de la empresa conjuntamente han diseñado un organigrama funcional el cual está diseñado para cada área productiva, con el propósito de lograr un mejor desempeño laboral con sus colaboradores.

5.5. Administración de la propuesta

El encargado del manejo del sistema de costos por procesos a implementarse en la empresa conforme a lo propuesto, estará bajo la responsabilidad del contador y a su vez al jefe de producción, el cual estará a cargo de los lotes de fabricación del calzado. El gerente-propietario como representante de la empresa, está en la potestad de tomar decisiones que lleven a la empresa al éxito, en cuanto a los resultados obtenidos al establecer la presente propuesta.

Con la implementación del sistema de costos por procesos es necesario saber su función el cual brinda a la empresa información válida y confiable dentro de cada área productiva, es así como se lograra acumular los costos y determinar a su vez el precio de venta real del producto, el mismo que permite a la empresa medir su margen de rentabilidad por cada producto fabricado, además la supervisión y seguimiento en cada una de las actividades desarrolladas en cuanto a la administración y labor productiva de sus colaboradores.

5.6. Plan de monitoreo y evaluación de la propuesta

Tabla 5.6. Plan de monitoreo y evaluación.

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1. ¿Que evaluar?	El diseño del sistema de costos por procesos.
2. ¿Por qué evaluar?	Es necesario evaluar porque se a identificado falencias en la determinación del costo de producción de la empresa.
3. ¿Para qué evaluar?	Para el cumplimiento de los objetivos planteados en la presente propuesta, y obtener resultados económicos favorables con la finalidad de solucionar las posibles falencias de la empresa.
4. ¿Con que criterios?	Con conocimientos en base a herramientas técnicas que permitan la efectividad, eficiencia y eficacia del sistema propuesto.
5. Indicadores	Mediante la aplicación de fórmulas para determinar los tres elementos del costo y en cuanto a la rentabilidad aplicando indicadores financieros.
6. ¿Quién evalúa?	El gerente-propietario, personal administrativo y de producción de la empresa en sus diferentes procesos de fabricación del calzado.
7. ¿Cuándo evaluar?	Cada período de producción de calzado terminado.
8. ¿Cómo evaluar?	Se deberá evaluar mediante la aplicación de encuestas.
9. ¿Fuentes de información?	Personas (clientes, proveedores), documentos (libros, revistas científicas), otras.
10. ¿Con que evaluar?	Recursos humanos, materiales y financieros.

Fuente: Propia.

Elaborado por: Parra, B. (2017)

BIBLIOGRAFÍA

- Alfaro, M. M., & Rojas, L. L. (2016). *IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA EMPRESA TOP MODEL IMPORT S.A.C Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD CREANDO UNA VENTAJA COMPETITIVA SIN DISMINUIR LA CALIDAD DEL PRODUCTO-MALL AVENTURA PLAZA EN EL AÑO 2015*. Contador Público, Perú.
- Alvarado, L., & García, M. (2008). Características más relevantes del paradigma socio-crítico: su aplicación en investigaciones de educación ambiental y de enseñanza de las ciencias realizadas en el Doctorado de Educación del Instituto Pedagógico de Caracas. *Sapiens. Revista Universitaria de Investigación*, 187-2002.
- Andrés, V. C. (2003). MODELO DE GESTIÓN DE OPERACIONES PARA PYMES INNOVADORAS. *Escuela de Administración de Negocios*, 4-11.
- Arena, S. Z. (2004). *CÓMO APRENDER ECONOMÍA CONCEPTOS BÁSICOS*. México: LIMUSA S.A.de CV.
- Arias, F. G. (2006). *El proyecto de investigación - Introducción a la metodología científica*. Caracas - República Bolivariana de Venezuela: Episteme, C.A.
- Barragán, R., Salman, T., Ayllón, V., Córdova, J., Langer, E., Sanjines, J., y otros. (2003). *Guía para la formulación y ejecución de proyectos de investigación*. La paz.
- BARRY, R., & RALPH, M. M. (2006). *Metodos cuantitativos para los negocios*. México: Camara de Industria Mexicana.
- Blasquez, B. H. (2001). *Técnicas estadísticas de investigación social*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos S.A.
- Bravo, O. G. (2005). *Contabilidad de costos*. Bogotá - Colombia: Nomos S.A.
- Chacón, G. (2007). La Contabilidad de Costos, Los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empesarial. *Actualidad Contable FACES*, 29-45.
- Chavarría, F. H. (2002). *Fundamentos de Epidemiología El arte detectivo de investigación epideliológica*. San José - Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia.
- Colin, J. G. (2008). *Contabilidad de Costos*. México: Editores S.A. de C.V.
- Constante Manzano, M. P. (2016). *Los costos de producción y la rentabilidad en la fábrica de calzado Palmes*. Ingenieria en Contabilidad y Auditoría CPA., Ambato.

- Cuevas, F. (2002). *Control de Costos y Gastos*. México: LIMUSA S.A. de C.V.
- Farfán, G. P. (2012). *DETERMINACIÓN DEL COSTO DE FABRICACIÓN DE MUEBLES EN LA EMPRESA "LA MADERA", DE LA CIUDAD DE CUENCA, PERÍODO JULIO-SEPTIEMBRE 2011*. INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO-AUDITOR, CUENCA.
- Fonnegra, M. d. (2008). *Contabilidad de costos*. Medellín - Colombia: FUNLAM.
- García Perea Lema, D., Marín, S., & Martínez, F. J. (2006). La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme. *Contaduría y Administración*, 39-59.
- Herrera, L., Medina, A., & Naranjo, G. (2004). *Tutoría de la investigación Científica*. Ambato: Gráficas Corona.
- Hoz Suárez, B. D., Ferrer, M. A., & Hoz Suárez, A. D. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, 88-109.
- Isern, M. T., Gallego, C. F., & Segura, A. M. (2006). *Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina*. España: Gráficas Rey L.S.
- Jr, B. J., & Cardenas, A. M. (1988). *Contabilidad de costos*. Bogotá - Colombia: Norma.
- Líderes. (s.f.). Líderes. *La producción de calzado pisa fuerte en el país*, 1.
- Margarita Ballen Ariza, R. P. (2007). *Abordaje hermenéutico de la investigación cualitativa teorías, procesos, técnicas*. Colombia: Teoría del color.
- Marysela, M. M. (2003). La Contabilidad de Costos y EL Diseñode Mezcla de Productos. *Actualidad Contable Fases*, 41.
- Medina, M. I., Quintero, M. d., & Valdez, J. C. (2013). El enfoque mixto de investigación en los estudios fiscales. *TLATEMOANI Revista Académica de Investigación*, 11.
- Mora Vargas, A. I. (2005). Guía para elaborar una propuesta de investigación. *Educación*, 17.
- Morelos Gómez, J., Fontalvo Herrera, T. J., & de la Hoz Granadillo, E. (2012). Análisis de los indicadores financieros en las sociedades portuarias de Colombia. *Entramado*, 14-26.
- Moreno, A., & Gallardo de parada, Y. (1999). *Recolección de la información*. Santa Fe de Bogotá, D.C: ARFO EDITORES LTDA.

- MORENO, J. A., & QUIMBITA, B. V. (2010). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA PANADERIA "LA CATEDRAL" UBICADA EN LA PROVINCIA DE CHACO-RESISTENCIA PARA EL MES DE JUNIO DEL 2010*. LATACUNGA.
- Morillo Moreno, M. (2003). La Contabilidad de Costos y El Diseño de Mezcla de Productos. *Actualidad Contable Fases*, 39-51.
- Nava Rosillón, M. A. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 606-628.
- NOSTRUM. (2007). *Plan Contable 2007*. Obtenido de <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-02.html>
- Perez, M. B. (2013). *EL PROCESO DE INVESTIGACIÓN VISIÓN GENERAL DE SU DESARROLLO*. Colombia: Universidad del Norte.
- PROECUADOR. (29 de 12 de 2010). *CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES*. Obtenido de <http://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/2014/02/1-Codigo-Organico-de-la-Produccion-Comercio-e-Inversiones-pag-37.pdf>
- Puerto, M. E. (2006). ¿Es la contabilidad administrativa una herramienta útil para desarrollar la competitividad de las empresas? *Contaduría y administración*, 149.
- Rincon Soto, C. A., Sanchez Mayorga, X., & Villareal Vásquez, F. (2008). Contabilización del cuarto elemento del costo. *Entramado*, 38-51.
- ROBLES, A., & QUEZADA, J. (2010-2011). *SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN*. CUENCA.
- Rodríguez Medina, G., Chávez Sánchez, J., Rodríguez Castro, B., & Chirinos González, A. (2007). Gestión de costos de producción en el sector metalmecánico de la región zuliana. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, 455-467.
- Rodriguez, M. (2013). ANÁLISIS DE COSTOS DE UNA EMPRESA DE CALZADO DE TRUJILLO, PERÚ: PERIODO ENERO-MARZO 2013. *Análisis de costos de empresa de calzado*, 21.
- Saldaña, J. P., & Alsamora, L. A. (2010). *Metodología de la investigación científica Postgrado*. Lima.
- Sampieri Hernandez, R., Fernández, V., & Luvio Baptista, P. (2003). Metodología de la investigación. *Mc Graw-Hill Interamericana*, 3.

- Sanchez, P. Z. (2007). *Contabilidad de costos Herramienta para toma de decisiones*. Colombia: McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Servicio de Rentas Internas (SRI). (2015). *MI GUÍA TRIBUTARIA*.
- SOLIS, M. S. (2012). *LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FLORÍCOLA ROSALQUEZ S.A, EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2010*. AMBATO.
- Soriano, R. R. (2002). *Investigación social teoría y praxis*. México.
- SUPER CIAS. (2010). *Superintendencia de compañías*.
- UNESCO. (20 de 03 de 1997). *CODIFICACIÓN DE LA LEY DE DEFENSA DEL ARTESANO*. Obtenido de http://www.unesco.org/culture/natlaws/media/pdf/ecuador/ecuador_codificacion_ley_defensa_artesano_20_03_1997_spa_orof.pdf
- UNESCO. (20 de 03 de 1997). *CODIFICACIÓN DE LA LEY DE DEFENSA DEL ARTESANO*.
- Valdivieso, M. B., & Tapia, C. U. (2009). *Contabilidad de costos*. Quito - Ecuador: NUEVODIA.
- Vargas, K. S., & Egúsqiiza, J. V. (2015). *DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE CUN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS APLICADO ALA EMPRESA AGROINDUSTRIAL CAO S.A.C. DEL DISTRITO DE CARTAVIO TRUJILLO - PERÚ*. CONTADOR PÚBLICO, TRUJILLO - PERÚ.
- Villegas Valladares, E. (2002). *ANÁLISIS FINANCIERO EN LOS AGRONEGOCIOS*.
- Zapata, P. S. (2007). *Contabilidad de costos - herramienta para la toma de decisiones*. Colombia: McGraw-Hill Interamericana S.A.

ANEXOS

ROL DE PAGOS 15 EMPLEADOS DE LA EMPRESA CALZADO PAUL'S.

ESTABLECIDO 13 EMPREADOS DE PRODUCCION – 1 EMPLEADO ADMINISTRATIVO – 1 EMPLEADOS VENTAS.

No	NOMBRE	CARGO	DIAS TRAB	SUELDO	HORAS EXTRAS	TOTAL REMUNER.	FONDO DE RESERVA	TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS LEGALES		LIQUIDO A RECIBIR
									AP. PERS. 9,45%	TOTAL DSCOTOS LEGALES	
1	A	OBRERO 1	30	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 406,25	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 370,81
2	B	OBRERO 2	30	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 406,25	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 370,81
3	C	OBRERO 3	30	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 406,25	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 370,81
4	D	OBRERO 4	30	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 406,25	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 370,81
5	E	OBRERO 5	30	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 406,25	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 370,81
6	F	OBRERO 6	30	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 406,25	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 370,81
7	G	OBRERO 7	30	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 406,25	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 370,81
8	H	OBRERO 8	30	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 406,25	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 370,81
9	I	OBRERO 9	30	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 406,25	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 370,81
10	J	OBRERO 10	30	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 406,25	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 370,81
11	K	OBRERO 11	30	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 406,25	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 370,81
12	L	OBRERO 12	30	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 406,25	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 370,81
13	M	OBRERO 13	30	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 406,25	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 370,81
PERSONAL ADMINISTRATIVO											
14	GERENTE-PROPIETARIO		30	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 406,25	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 370,81
15	VENTAS		30	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 406,25	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 370,81
TOTAL				\$ 5.625,00	\$ -	\$ 5.625,00	\$ 468,75	\$ 6.093,75	\$ 531,60	\$ 531,60	\$ 5.562,15



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA
DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN



ENCUESTA

“Los costos de producción y la rentabilidad en la empresa PAUL’S”.

OBJETIVO: Determinar el nivel de conocimiento del gerente-propietario y personal administrativo de la empresa calzado PAUL’S, en relación a los costos de producción.

INDICACIONES: La aplicación de la siguiente encuesta será de carácter personal. Le pedimos su colaboración contestando conscientemente, señalando con una X en el recuadro según usted considere la respuesta más acercada con la problemática en estudio relacionada con la empresa.

DIRIGIDO A: El personal producción de la empresa calzado PAUL’S del Cantón Cevallos.

ENCUESTA

Información general:

Género: Masculino () Femenino ()

Edad: _____

Estado civil: Soltero (a) () Casado (a) () Unión de hecho () Divorciado (a) ()
Viudo (a) ()

Nivel de instrucción: Primaria () Secundaria () Superior ()

COSTOS DE PRODUCCIÓN

1. ¿Ha utilizado la empresa un sistema contable, conforme a sus necesidades de producción?
Si ()
No ()
2. ¿Conoce usted los elementos que intervienen en la producción para determinar el costo del producto?
Si ()
No ()
3. El manejo de la materia prima es el adecuado para la producción del calzado?
Bastante ()
Mucho ()
Poco ()

4. ¿El costo de la materia prima es representativo en relación al total del producto?
 Si ()
 No ()
5. ¿La empresa genera algún tratamiento a los desperdicios de la materia prima?
 Desechados ()
 Vendidos ()
 Reutilizados ()
 Ninguno ()
6. ¿Considera usted que la mano de obra con la que cuenta cubre toda la capacidad de producción en la empresa?
 Bueno ()
 Malo ()
 Regular ()
7. ¿Conoce usted el tratamiento que la empresa realiza en los costos indirectos de fabricación en la producción?
 Si ()
 No ()
8. ¿Considera usted que es necesario aplicar un sistema de costos para la toma de decisiones de una manera eficaz?
 Si ()
 No ()
9. ¿Existe conocimientos acerca de los sistemas de costos que puede aplicar en la empresa para la producción del calzado?
 Si ()
 No ()
10. Considera usted que la aplicación de un sistema de costos en la empresa mejoraría su producción?
 Si ()
 No ()
11. ¿La empresa analiza su competencia en el mercado en relación a proveedores de materia prima, mano de obra calificada y los costos indirectos de fabricación en la productividad del calzado?
 Si ()
 No ()
12. ¿Se informa al gerente-propietario sobre aquellas falencias en la producción con mayor complejidad que afectan directamente al proceso productivo?
 Si ()
 No ()



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA
DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN



FICHA DE OBSERVACIÓN DE RENTABILIDAD

Evaluados: Gerente-propietario de la empresa calzado PAUL'S.

Tema: Rentabilidad

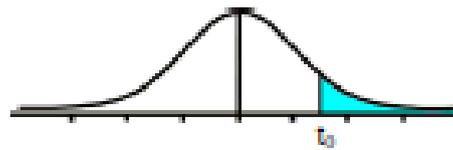
Fecha: 30 de Enero 2017

Observador: Braulio Para

ASPECTOS A OBSERVAR:

RENTABILIDAD EN LA EMPRESA CALZADO PAUL'S	SI	NO
1. ¿La rentabilidad de la empresa está reflejada acorde a la producción?		
2. ¿Cuenta la empresa con estrategias para mejorar su rentabilidad en relación a años anteriores?		
3. ¿Conoce el grado de rentabilidad que tiene la empresa al finalizar cada periodo contable?		
4. ¿Considera usted que es necesario la aplicación de un indicador de rentabilidad para conocer la misma?		
5. ¿Considera usted que los productos que oferta la empresa al público genera rentabilidad?		
6. ¿Las decisiones en relación a la rentabilidad de la empresa son tomadas por el propietario-gerente?		
7. ¿Considera usted que sus productos se encuentran en un mercado viable que generen utilidades a la empresa?		
8. ¿Realiza un análisis de la rentabilidad de manera periódica para una adecuada toma de decisiones?		
9. ¿La utilización de los medios puestos a su alcance, materiales, personal calificado para la producción, permite a la empresa lograr una rentabilidad eficiente - estable?		
10. ¿Considera usted que es necesario realizar una evaluación de logros en la empresa en el contexto del mercado para analizar la rentabilidad?		
11. ¿Las deficiencias en el funcionamiento en la producción del calzado, son rápidamente comunicadas y detectadas por el personal de producción?		
12. ¿El gerente-propietario junto con el contador de la empresa validan periódicamente el cumplimiento de los objetivos para analizar su rentabilidad cada periodo contable finalizado?		
13. ¿Se tiene en cuenta las sugerencias que realiza el personal de producción para una rentabilidad estable en relación a la problemática en estudio?		

Tabla t-Student



Grados de libertad	0.25	0.1	0.05	0.025	0.01	0.005
1	1.0000	3.0777	6.3137	12.7062	31.8210	63.6559
2	0.8165	1.8856	2.9200	4.3027	6.9645	9.9250
3	0.7649	1.6377	2.3534	3.1824	4.5407	5.8408
4	0.7407	1.5332	2.1318	2.7765	3.7469	4.6041
5	0.7267	1.4759	2.0150	2.5706	3.3649	4.0321
6	0.7176	1.4398	1.9432	2.4469	3.1427	3.7074
7	0.7111	1.4149	1.8946	2.3646	2.9979	3.4995
8	0.7064	1.3968	1.8595	2.3060	2.8965	3.3554
9	0.7027	1.3830	1.8331	2.2622	2.8214	3.2498
10	0.6998	1.3722	1.8125	2.2281	2.7638	3.1693
11	0.6974	1.3634	1.7959	2.2010	2.7181	3.1058
12	0.6955	1.3562	1.7823	2.1788	2.6810	3.0545
13	0.6938	1.3502	1.7709	2.1604	2.6503	3.0123
14	0.6924	1.3450	1.7613	2.1448	2.6245	2.9768
15	0.6912	1.3406	1.7531	2.1315	2.6025	2.9467
16	0.6901	1.3368	1.7459	2.1199	2.5835	2.9208
17	0.6892	1.3334	1.7396	2.1098	2.5669	2.8982
18	0.6884	1.3304	1.7341	2.1009	2.5524	2.8784
19	0.6876	1.3277	1.7291	2.0930	2.5395	2.8609
20	0.6870	1.3253	1.7247	2.0860	2.5280	2.8453
21	0.6864	1.3232	1.7207	2.0796	2.5176	2.8314
22	0.6858	1.3212	1.7171	2.0739	2.5083	2.8188
23	0.6853	1.3195	1.7139	2.0687	2.4999	2.8073
24	0.6848	1.3178	1.7109	2.0639	2.4922	2.7970
25	0.6844	1.3163	1.7081	2.0595	2.4851	2.7874
26	0.6840	1.3150	1.7056	2.0555	2.4786	2.7787
27	0.6837	1.3137	1.7033	2.0518	2.4727	2.7707
28	0.6834	1.3125	1.7011	2.0484	2.4671	2.7633
29	0.6830	1.3114	1.6991	2.0452	2.4620	2.7564
30	0.6828	1.3104	1.6973	2.0423	2.4573	2.7500
31	0.6825	1.3095	1.6955	2.0395	2.4528	2.7440
32	0.6822	1.3086	1.6939	2.0369	2.4487	2.7385
33	0.6820	1.3077	1.6924	2.0345	2.4448	2.7333
34	0.6818	1.3070	1.6909	2.0322	2.4411	2.7284
35	0.6816	1.3062	1.6896	2.0301	2.4377	2.7238
36	0.6814	1.3055	1.6883	2.0281	2.4345	2.7195
37	0.6812	1.3049	1.6871	2.0262	2.4314	2.7154
38	0.6810	1.3042	1.6860	2.0244	2.4286	2.7116
39	0.6808	1.3036	1.6849	2.0227	2.4258	2.7079
40	0.6807	1.3031	1.6839	2.0211	2.4233	2.7045
41	0.6805	1.3025	1.6829	2.0195	2.4208	2.7012
42	0.6804	1.3020	1.6820	2.0181	2.4185	2.6981
43	0.6802	1.3016	1.6811	2.0167	2.4163	2.6951
44	0.6801	1.3011	1.6802	2.0154	2.4141	2.6923
45	0.6800	1.3007	1.6794	2.0141	2.4121	2.6896
46	0.6799	1.3002	1.6787	2.0129	2.4102	2.6870
47	0.6797	1.2998	1.6779	2.0117	2.4083	2.6846
48	0.6796	1.2994	1.6772	2.0106	2.4066	2.6822
49	0.6795	1.2991	1.6766	2.0096	2.4049	2.6800