



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

TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CPA

TEMA:

“SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN
Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA FÁBRICA
DE CALZADO CASS DE LA CIUDAD DE AMBATO, DURANTE
EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2011”

AUTORA: MARÍA FERNANDA BARRERA CHIRIBOGA

TUTOR: DR. CÉSAR AUGUSTO SALAZAR MEJÍA

AMBATO – ECUADOR

2012

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. César Augusto Salazar Mejía, portador de la cedula de ciudadanía # 180259220-3, en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema “Sistema de Costeo por Órdenes de Producción y su incidencia en la Rentabilidad en la Fábrica de Calzado Cass de la ciudad de Ambato durante el primer semestre, del año 2011” desarrollado por María Fernanda Barrera Chiriboga egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad de trabajo estructurado de manera independiente, 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 de la misma ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificación designada por el Honorable Consejo Directivo.

Ambato, 14 Marzo del 2012

Dr. César Augusto Salazar Mejía
TUTOR

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, María Fernanda Barrera Chiriboga, con C.I. # 180303655-5 tengo bien indicar que los criterios emitidos en el informe investigativo: “Sistema de Costeo por Órdenes de Producción y su incidencia en la Rentabilidad en la Fábrica de Calzado Cass de la ciudad de Ambato durante el primer semestre, del año 2011”, es original, auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta Investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad del autor(a) y el patrimonio intelectual de la misma la Universidad Técnica de Ambato, por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 14 marzo del 2012

AUTORA

María Fernanda Barrera Chiriboga

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: “Sistema de Costeo por Órdenes de Producción y su incidencia en la Rentabilidad en la Fábrica de Calzado Cass de la ciudad de Ambato durante el primer semestre, del año 2011”, elaborado por María Fernanda Barrera Chiriboga, egresada 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, abril del 2012

Para constancia firma

Dr. Mg. José Villacís
PROFESOR CALIFICADOR

Dr. Mg. Lenin Vásquez
PROFESOR CALIFICADOR

Dr. Mg. Guido Tobar
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Quiero dedicar el presente trabajo de investigación a mi Dios y a la Virgen de Guadalupe por haber guiado y cuidado mis pasos siempre, a mis padres que con sacrificios y esfuerzos supieron ser mi ejemplo y enseñarme que con perseverancia y responsabilidad se llega al éxito.

María Fernanda Barrera Chiriboga

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud inmensa y reconocimiento permanente a mi padre Dios por darme la vida, salud y sabiduría en toda mi carrera estudiantil.

A mi amiga y compañera la Ing. Andrea Patricia Poveda Mora quien me apoyo incondicionalmente en todo momento desde el principio y junto a su amigo el Ing. Paolo Castro propietario de la Fábrica de Calzado Cass y su familia, abrieron sus puertas y brindaron la ayuda necesaria en el trabajo de investigación.

A la Ing. Monserrath Vargas Paredes quien con mucha paciencia, conocimientos y experiencia me apoyo y me supo guiar en el transcurso de la elaboración de mi tesis.

A todos los miembros del personal docente y administrativo de la Facultad de Contabilidad y Auditoría por el aporte constante en mis estudios, conocer a mis mejores amigos y formar mi personalidad profesional competitivo a favor de la sociedad.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	II
AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN	III
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	IV
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO	VI
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS	XII
ÍNDICE DE GRÁFICOS	XV
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XVI
RESUMEN EJECUTIVO.....	XVII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.2.1 Contextualización.....	2
1.2.1.1 Macro.....	2
1.2.1.2 Meso.....	3
1.2.1.3 Micro.....	4
1.2.2 Análisis Crítico	6
1.2.3 Prognosis.....	7
1.2.4 Formulación del Problema	9
1.2.5 Interrogantes.....	9
1.2.6 Delimitación del objeto de investigación.	9
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	10
1.4 OBJETIVOS.....	11
1.4.1. Objetivo General.....	11
1.4.2. Objetivos Específicos.....	11

CAPÍTULO II.....	12
MARCO TEÓRICO	12
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	12
2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA.....	16
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	16
2.4 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES.....	20
2.4.1 Visión dialéctica de Conceptualizaciones que Sustentan las Variable del Problema.....	20
2.4.1.1Marco Conceptual de la Variable Independiente: Sistema de Costeo	20
2.4.1.2Marco Conceptual de la Variable Dependiente: Rentabilidad.....	24
2.5 HIPÓTESIS.....	34
2.6 SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES	34
CAPÍTULO III.....	35
METODOLOGÍA	35
3.1 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN	35
3.1.1 Investigación de Campo.....	35
3.1.2 Bibliográfica-Documental	36
3.2 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN	37
3.2.1 Investigación Exploratoria.....	37
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA	38
3.3.1 Población	38
3.3.2 Muestra.....	40
3.4 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	43
3.4.1 Operacionalización de la Variable Independiente: SISTEMA DE COSTEO.....	43
3.4.2 Operacionalización de la Variable Dependiente: RENTABILIDAD .	44
3.5 PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	45
3.6 PLAN PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	45

CAPÍTULO IV.....	47
ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	47
4.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	47
4.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS	57
4.2.1 Determinación de fe y completar la tabla de contingencia.....	57
4.2.2 Planteamos la hipótesis nula (Ho) e hipótesis alternativa (H1)	59
4.2.3 Determinamos el nivel de significación (α).....	59
4.3.4 Encontramos grados de libertad “v”	60
4.2.5 Determinamos x^2 crítico	60
4.2.6 Calculamos chi-cuadrado (x^2)	60
4.2.7. Decisión	61
CAPÍTULO V.....	62
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	62
5.1 CONCLUSIONES	62
5.2 RECOMENDACIONES	63
CAPÍTULO VI.....	64
PROPUESTA.....	64
6.1 DATOS INFORMATIVOS	64
6.1.1 Titulo	64
6.1.2 Institución Ejecutora.....	64
6.1.3 Beneficiarios	64
6.1.4 Ubicación	64
6.1.5 Tiempo estimado para la ejecución:	64
6.1.6 Inicio de la Aplicación	65
6.1.7 Equipo Técnico Responsable:	65
6.1.8 Costo:.....	65
6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA	65
6.3 JUSTIFICACIÓN.....	67
6.4 OBJETIVOS.....	68
6.4.1 Objetivo General	68

6.4.2 Objetivos Específicos.....	68
6.5 Análisis de Factibilidad	69
6.5.1 Factibilidad Socio-Cultural	69
6.5.2 Factibilidad Tecnológica.....	70
6.5.3 Factibilidad Ambiental.....	70
6.5.4 Factibilidad Económica.....	71
6.6 FUNDAMENTACIÓN	72
6.6.1 Elementos del costo.....	72
6.6.2 Materia prima directa	73
6.6.3 Mano de obra directa	74
6.6.4 Costos indirectos de fabricación-CIF	75
6.6.4.1 Características	76
6.6.4.2. Bases de distribución de los Costos Indirectos de Fabricación .	77
6.6.5. Rentabilidad.....	78
6.6.5.1. La Rentabilidad en el Análisis Contable.....	78
6.6.5.2 Indicadores de Rentabilidad.....	79
6.6.5.2.1 Rentabilidad Neta del Activo (Dupont)	80
6.6.5.2.2 Margen Bruto	80
6.6.5.2.3 Margen Operacional.....	81
6.6.5.2.4 Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto).....	82
6.7. METODOLOGÍA	82
6.7.1. MODELOS OPERATIVO	82
6.7.1.1 Fases de procedimiento.....	84
6.7.1.1.1 Primera Fase	84
6.7.1.1.1.1 Descripción de aspectos generales de la fábrica.....	84
6.7.1.1.1.2 Descripción de Funciones.....	84
6.7.1.1.1.3 Observación del procedimiento de costos existente en la fábrica	88
6.7.1.1.1.4 Identificación de los modelos estrella.....	91
6.7.2 Segunda Fase.....	96
6.7.2.1 Implementación de proceso según el procedimiento de fabricación	96

6.7.2.1.1 Procedimiento para la Planificación de la Producción.	98
6.7.2.1.1.1 Recolección de Información.....	99
6.7.2.1.1.2 Análisis previo antes de la Planificación de la Producción... ..	100
6.7.2.1.1.3 Caracterización de los recursos solicitados en el costo.	103
6.7.2.1.1.4 Existencia de Materiales	105
6.7.2.1.1.5 Elaboración de la Planificación.	114
6.7.2.1.1.6 Asignación de MOD por modelos.....	118
6.7.2.1.1.6.1 Presentación de costos Modelo Gaby.....	127
6.7.2.1.1.6.3 Presentación de Costos Modelo Elsy.....	129
6.7.2.1.1.6.4 Presentación de Costos Modelo Tarc	130
6.7.3 Tercera Fase.....	131
6.7.3.1 Comparación del costo unitario de producción	131
6.7.3.1.1 Comparación del costo unitario total de producción	133
6.7.3.1.3 Cotejo de Fábrica y Propuesta.....	135
6.7.3.1.4 Análisis de Rentabilidad.....	136
6.8. Administración	137
6.9. Previsión de la Evaluación.....	137
BIBLIOGRAFÍA.....	139
ANEXOS	145

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población en Estudio	40
Tabla 2. Operacionalidad de Variable Independiente	43
Tabla 3. Operacionalidad de la Variable Dependiente.....	44
Tabla 4. La empresa maneja un sistema de costeo específico, conforme a las necesidades de la empresa.....	48
Tabla 5. El resultado que obtiene la empresa con el sistema de costeo actual.	49
Tabla 6. El sistema de costeo, permite el manejo y control adecuado de las materias primas, mano de obra y costos indirectos.	50
Tabla 7. La información de producción que maneja la empresa, proyecta de alguna manera el crecimiento económico.....	51
Tabla 8. Empresa cuenta con información adecuada para la fijación de precios de venta.....	52
Tabla 9. La rentabilidad de la empresa ha sido superior en relación a años anteriores.....	53
Tabla 10. Considera usted que la empresa debería utilizar un sistema de costeo, que beneficie la toma de decisiones en forma eficaz.	54
Tabla 11. Considera usted que, entre otros, el sistema de costeo por órdenes de producción es el más adecuado para la empresa.....	55
Tabla 12. El sistema de costeo por órdenes de producción proporcionaría algún beneficio para la empresa.	56
Tabla 13. Asociación de preguntas variable dependiente e independiente	58
Tabla 14. Tabla de Contingencia para estudiar la asociación de variables.	59
Tabla 15. Calculo Prueba Estadística Chi Cuadrado.....	60
Tabla 16. Inversión para la aplicación del presente trabajo	65
Tabla 17. Modelo de Nota de Pedido.....	99
Tabla 18. Modelo de orden de producción Gaby	101
Tabla 19. Modelo de orden de producción An's	101

Tabla 20. Modelo de orden de producción Elsy	102
Tabla 21. Modelo de orden de producción Tarc.....	102
Tabla 22. Consumo de Materia Prima calzado modelo Gaby	103
Tabla 23. Consumo de Materia Prima calzado modelo An's	103
Tabla 24. Consumo de Materia Prima calzado modelo Elsy.....	104
Tabla 25. Consumo de Materia Prima calzado modelo Tarc	104
Tabla 26. Solicitud de Compra.....	105
Tabla 27. Modelo de orden de compra	106
Tabla 28. Registro de orden de compra de MP	107
Tabla 29. Costo de Materia Prima Modelo Gaby	107
Tabla 30. Costo Materia Prima Modelo An's	108
Tabla 31. Costo de Materia Prima Modelo Elsy	108
Tabla 32. Costo de Materia Prima Modelo Tarc.....	108
Tabla 33. Requerimientos de materiales de producción	109
Tabla 34. Registro contable Productos en Proceso	110
Tabla 35. Registro contable mano de obra directa e indirecta.....	113
Tabla 36. Determinación de la Mano de Obra Directa.....	113
Tabla 37. Costo de Diseño	115
Tabla 38. Determinación del costo diseño por modelos	115
Tabla 39. Control de tiempo de producción de calzado Gaby	116
Tabla 40. Control de tiempo de producción de calzado An's.....	117
Tabla 41. Control de tiempo de producción de calzado Elsy	117
Tabla 42. Control de tiempo de producción de calzado Tarc.....	118
Tabla 43. Establecimiento de los costos MOD diarios	118
Tabla 44. Revisión de MOD calzado Gaby	119
Tabla 45. Revisión de MOD calzado An's	119
Tabla 46. Revisión de MOD calzado Elsy	120
Tabla 47. Revisión de MOD calzado Tarc	120
Tabla 48. Registro Mano de Obra Directa para la producción total	121
Tabla 49. Empleados que intervienen en los CIF	121
Tabla 50. Costo del personal que interviene en la Mano de obra indirecta	122

Tabla 51. Descripción del MOD mas los MPD.....	123
Tabla 52. Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación.....	123
Tabla 53. El asiento contable de los CIF	124
Tabla 54. Distribución CIF por producto unitario.....	124
Tabla 55. Determinación de tiempo de fabricación por Modelo	125
Tabla 56. Distribución de los gastos administrativos	126
Tabla 57. Distribución de los gastos de Venta.....	126
Tabla 58. El registro contable que se genera en la terminación de la fabricación	131
Tabla 59. Comparación de costos unitarios de producción	131
Tabla 60. Comparación del costo total.....	133
Tabla 61. Calculo cotejado fábrica con propuesta	135
Tabla 62. Matriz de Evaluación del Modelo de Gestión	138

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. La empresa maneja un sistema de costeo específico, conforme a las necesidades de la empresa.....	48
Gráfico 2. Es necesaria la implementación de un sistema de costo.	49
Gráfico 3. El sistema de costeo, permite el manejo y control adecuado de las materias primas, mano de obra y costos indirectos.	50
Gráfico 4. La información de producción que maneja la empresa, proyecta de alguna manera el crecimiento económico.....	51
Gráfico 5. Empresa cuenta con información adecuada para la fijación de precios de venta.....	52
Gráfico 6. La rentabilidad de la empresa ha sido superior en relación a años anteriores	53
Gráfico 7. Considera usted que la empresa debería utilizar un sistema de costeo, que beneficie la toma de decisiones en forma eficaz.	54
Gráfico 8. Considera usted que, entre otros, el sistema de costeo por órdenes de producción es el más adecuado para la empresa.....	55
Gráfico 9. El sistema de costeo por órdenes de producción proporcionaría algún beneficio para la empresa.	56
Gráfico 10. Nota de Pedido.....	92
Gráfico 11. Orden de Producción.....	93
Gráfico 12. Solicitud de Compra	93
Gráfico 13. Orden de Compra.....	94
Gráfico 14. Requisición de Materiales	94
Gráfico 15. Tarjeta de Tiempo	95
Gráfico 16. Hoja de Costos.....	95
Gráfico 17. Comparación de costos unitarios de producción.....	132
Gráfico 18. Diferencia costos unitarios de producción.....	132
Gráfico 19. Comparación de costos unitarios totales.....	133
Gráfico 20. Diferencia de costos totales	134
Gráfico 21. Beneficios Costos Totales.....	134
Gráfico 22. Diferencia Margen Bruto de Rentabilidad.....	137

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Árbol de problemas de la Fábrica de Calzado Cass.....	6
Figura 2. Superordinación (Variable Independiente – Variable Dependiente)	31
Figura 3. Subordinación Conceptual Inicial (Variable Independiente).....	32
Figura 4. Subordinación Conceptual Inicial (Variable Dependiente)	33
Figura 5. Curva de la Distribución Chi-Cuadrado.....	61
Figura 6. Elementos del costo.....	73
Figura 7. Organigrama Estructural.....	84
Figura 8. Flujo de secuencia del costo actual	90
Figura 9. Flujo grama de proceso según el procedimiento de fabricación	97
Figura 10. Diagrama de flujo de adquisición de materiales	98
Figura 11. Flujo grama de Procesos de Producción	111
Figura 12. Determinación de rol de pagos	112
Figura 13. Flujo grama determinación Gasto de Ventas.....	125
Figura 14. Determinación de rol de pagos	112
Figura 15. Flujo grama determinación Gasto de Ventas.....	125

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación, está enfocada al Sistema de costeo por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad de la fábrica de Calzado Cas de la ciudad de Ambato durante el primer semestre, del año 2011, con el objeto de plantear alternativas de solución; esta investigación se encuentra dividida en seis capítulos detallados a continuación.

En el Capítulo I, se analiza el problema de la empresa con sus causas y efectos una breve descripción, los objetivos y la justificación de la investigación.

El Capítulo II, se centra enfocado en los antecedentes de la investigación su fundamentación filosófica y legal, además se encuentran graficadas la variable dependiente e independiente para terminar con el planteamiento de la hipótesis a comprobar o rechazar.

El Capítulo III, se relaciona con los métodos utilizados para recabar la información necesaria que sostenga la investigación, métodos de recolección de datos, la población total y la estimación de tamaño de muestra a estudiar.

El Capítulo IV, se refiere a los análisis e interpretación de los resultados obtenidos por medio de los métodos de recolección de datos como son las encuestas realizadas al personal, también se detalla la verificación de la hipótesis planteada al inicio de la investigación, por medio de Chi cuadrado.

En el Capítulo V, se encuentran las conclusiones y recomendaciones en donde se expresan todos los detalles y percepciones finales obtenidas en la investigación.

Por último el Capítulo VI, direcciona los esfuerzos hacia la elaboración de una propuesta que determine los costos reales de producción de los calzados a fabricar según pedidos realizados por los distintos clientes es así que en esta sección se plantea proponer un diseño para la implementación de un Sistema de Costeo por Órdenes de Producción en la Fábrica de Calzado Cas con la finalidad de obtener costos adecuados e información oportuna para mejorar la rentabilidad.

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación proporciona información en cuanto a contribuir al progreso de la FÁBRICA DE CALZADO CASS y facilitarle de esta manera las herramientas que permita solucionar el problema propuesto al no contar con un sistema de costeo por órdenes de producción, tomando en cuenta que la no implementación de las soluciones pertinentes, podrían presentar consecuencias que afectarían a la rentabilidad y crecimiento económico de la fábrica.

Es por esta razón el presente trabajo representará un gran apoyo para la toma de decisiones que se enfoca a la correcta asignación y control de los costos de producción, estableciendo un registro adecuado en los elementos del costo, dejando de lado la manera empírica, para contribuir a un mejor rendimiento de los recursos disponibles y lograr una rentabilidad satisfactoria para el crecimiento económico y posicionamiento en el mercado nacional.

Mediante la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción acorde a las necesidades de la fábrica y demanda de clientes estos inconvenientes se verán resueltos.

Cabe señalar que el nombre de una fábrica juega un papel importante en el mercado, de tal manera que puede determinar el prestigio de la misma sin el conocimiento propicio, es por ello que el cambio primordial ayudara a dar pasos decisivos hacia el cambio, y este trabajo es primordial formar parte del cambio.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN

“Sistema de Costeo por Órdenes de Producción y su incidencia en la Rentabilidad en la Fábrica de Calzado Cass de la ciudad de Ambato durante el primer semestre, del año 2011”

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la actualidad, la fábrica de calzado Cass dedicada a la fabricación y venta de calzado de cuero ha tenido problemas con los costos debido a que se determinan de manera empírica, y esto afecta a la valoración de su rentabilidad, lo que conlleva a desconocer la utilidad real obtenida de cada producto.

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

1.2.1 Contextualización

1.2.1.1 Macro

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

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

Otros países son competitivos porque tienen materia prima baja en costos, son muchos más productivos y están trabajando en el tema de asociatividad desde hace varios años, mientras que en el Ecuador el precio de la materia prima es elevado, hay un alto desperdicio, falta de conocimiento de cómo establecer precios y costos, se continúa esperando márgenes altos de utilidad, lo que mantiene preocupado al sector productivo, que impedirá que se alcance las metas de crecimiento previstas en este 2011.

1.2.1.2 Meso

La fabricación de cuero y calzado en la provincia de Tungurahua es una de las actividades más exitosas donde el 90% de la producción es de cuero, donde 1500 locales artesanales fabrican zapatos y en el año 2009 se produjeron 10 millones de pares de calzado por los altos índices de producción, a Tungurahua se la llama Capital del Cuero y Calzado, donde las perchas de los centros comerciales se exhiben ahora más calzado ecuatoriano, desde la aplicación de las salvaguardias a arancelarias adoptadas por el gobierno, las grandes cadenas regresaron a ver a los productores nacionales, la producción de zapatos de incremento, mientras en el 2008 era de 15 millones de pares, en el 2010 se produjeron 28 millones; existe una estimación de que el sector movió unos \$364 millones y cada par en \$13.

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

1.2.1.3 Micro

Dentro de la Provincia del Tungurahua se encuentra el cantón Ambato, lugar donde se sitúa la Fábrica de Calzado Cass, el mismo que también forma parte de la producción nacional de calzado, debido a que es una empresa distinguida en la ciudad; el trabajo estará centrado en el costeo por órdenes de producción, el mismo que permitirá a que se establezca, controle y analice los resultados del proceso de producción a través de la obtención de costos unitarios y totales. Dentro de la empresa en cuestión se determinó que no existe ningún proyecto que trate sobre la determinación de costos por órdenes de producción; al analizar lo antes mencionado, y tomado en consideración la complejidad y exigencias del mercado, se destaca una ardua labor que debe desarrollar los administradores de la fábrica, mediante una toma de decisiones acertada, que encamine al negocio al éxito y la competitividad.

Su mediana empresa cuenta con 13 obreros para el área de producción, 4 empleados para comercialización y 3 de administración que trabajan en la producción de 300 a 500 pares diarios de acuerdo a la temporada, por las medidas adoptadas por el régimen del año pasado su producción ha disminuido entre 30 y 40 pares diarios. Sus principales pedidos llegan a las cadenas de tiendas más importantes, aunque también tiene clientes fijos entre los almacenes de Quisapincha, Cuenca, Loja, Ibarra, Riobamba y Latacunga entre otras ciudades. Los zapatos que podemos encontrar en las vitrinas de estos locales, además de tener un diseño exclusivo y sellos

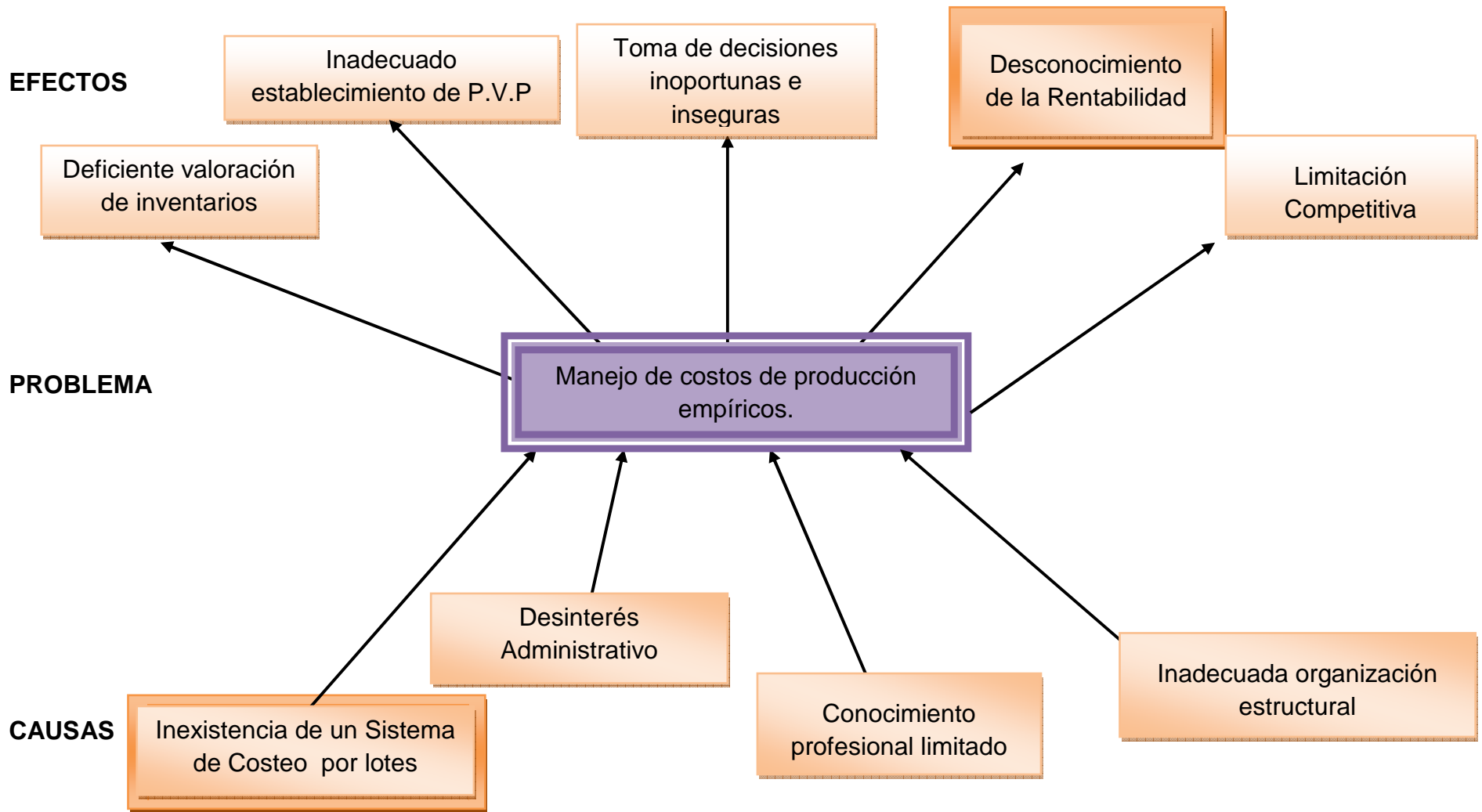
personal de Cass, tiene un costo accesible, están en una media de entre \$20,50 y \$24,00 dólares y aunque sus tiendas comerciales hoy se centran en la capital de la República, dentro de los planes estratégicos esta la expansión pronta con sucursales por todo el país.

Es importante mencionar que la Fábrica de Calzado Cass es dirigida desde el comienzo por su propietario Luis Francisco Castro Clavijo, en donde él fue quien vio progresar su empresa con conocimientos empíricos, lo que será difícil demostrarle que el estudio está precisamente para determinar los costos reales de producción y que traerá muchos beneficios a la empresa, porque los costos pueden disminuir con relación con lo que se pensaba antes del estudio, esto no significará que se deberá rebajar el precio al cliente, sino por el contrario demostrará que para competir en el mercado se puede trabajar con un margen de utilidad mayor para la empresa.

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

1.2.2 Análisis Crítico

Figura 1. Árbol de problemas de la Fábrica de Calzado Cass



Relación Causa-Efecto

En la Provincia de Tungurahua existe un nivel elevado de fábricas calificadas como artesanales, pero nos enfocaremos principalmente en las de calzado, que poseen una información inadecuada en cuanto a sus costos de producción, por lo que el consumo para la producción del calzado la llevan empíricamente, y hacen que las tomas de decisiones sean inoportunas e inseguras, dando origen a no conocer el verdadero costo de producir el calzado, en base a los años de experiencia y trayectoria de la Fábrica de Calzado Cass la existencia de un desinterés administrativo así como la falta de desconocimiento profesional es latente, puesto que para ellos el poder competir por precios , aun no es problema pero un medio donde la guerra de precios cada vez está más agresiva es imprescindible que exista el desconocimiento de rentabilidad en la fábrica.

En la presente entrega se ha determinado la Relación Causa-Efecto:
Inexistencia de un Sistema de Costeo-Desconocimiento de la Rentabilidad.

1.2.3 Prognosis

Del análisis de las condiciones observadas en la empresa la falta de un eficiente sistema de costos, y los procesos productivos llevados empíricamente, es el problema planteado que se desea resolver, desde hace muchos años atrás puesto que la costumbre que mantienen las empresas artesanas, desemboca en una utilización inadecuada de los recursos de una organización, donde se prevé una pérdida del mercado, generando la salida inminente de sectores altamente competitivos.

El no poseer un sistema de costeo tendrá un significado importante, por los altos niveles de conocimientos empíricos, hace difícil el cambiar la

mentalidad a los propietarios de las fábricas, que si se continua de esta manera, no se recuperarán los costos de producción y esto contribuiría a tal punto donde llegarán a esmerarse mucho más por brindarle a sus clientes trabajos de muy alta calidad, tomando la decisión de que los precios de venta al público (P.V.P) se encuentren por debajo de los costos, dando origen que los pagos no serán cancelados oportunamente a los trabajadores, proveedores o prestamistas sean bancarios o personas naturales. Las consecuencias serán un mayor número de emigración de trabajadores y el cierre de talleres especialmente artesanales.

Además existirá un contrabando de calzado en Ecuador, dando paso en el país, a que solo se mantengan 700 fábricas; de ellas, 70% funcionarán en Tungurahua, cada año se constatará zapatos de toda procedencia, a veces más caros que los nuestros, excepto los chinos, con los cuales es imposible competir. De a poco se irán cerrando almacenes o cambiando su mercadería.

En el sector de cuero-calzado al no tener un sistema de costos adecuado, sus consumos en la producción son inexactos y empíricos, lo que también tiene como consecuencia el desperdicio de Materia Prima, puesto que no existe un control adecuado, y este puede ser manipulado de manera diferente e inclusive hurtado, es cuando la rentabilidad empiezan a desconocerse y se continua adquiriendo mayor cantidad de material, para culminar con los pedidos, y el continuo ritmo de esta administración conlleva a graves pérdidas económicas.

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

mejor uso de capacidad física instalada, y los productos que son rentables.

1.2.4 Formulación del Problema

¿Es el manejo de Costos de Producción Empíricos, provocado por la inexistencia de un sistema de costeo por órdenes lo que conlleva al desconocimiento de la Rentabilidad en la Fábrica de Calzado Cass de la Ciudad de Ambato durante el primer semestre del año 2011?

1.2.5 Interrogantes

- ¿Cómo influye la inexistencia de un sistema de costeo en los recursos que se utilizan para la producción del calzado?
- ¿Cómo incide el sistema de costos por órdenes de producción en la determinación real de los costos?
- ¿Qué impacto ocasiona el manejo y control de costos en la rentabilidad de la fábrica?

1.2.6 Delimitación del objeto de investigación.

- **Campo:** Contabilidad.
- **Área:** Costos.
- **Aspecto:** Determinación de costos.
- **Temporal:** La investigación se llevara a cabo durante el primer semestre del año 2011.

- **Espacial:** La Fábrica de Calzado Cass se encuentra ubicada en la Provincia de Tungurahua en el cantón Ambato en el barrio las Catilnarias entre las calles Capítulos que se le olvidaron a Cervantes s/n y Luis Felipe Borja; cuya actividad económica es la fabricación y venta al por menor de calzado de cuero, con RUC: 1800726406001 siendo dueño y gerente el Sr. Luis Castro.

1.3 JUSTIFICACIÓN

El presente investigación se ha elaborado debido a que en Calzado Cass existirá un procedimiento de control que se caracteriza por la posibilidad de lotificar y subdividir la producción, de acuerdo a las necesidades graduales establecidas, que establezca la cantidad de los artículos terminados, cuando haya línea de producción acreditada en el mercado. Este proceso entre sus aspectos positivos, dan a conocer detalladamente el costo de cada orden de producción, así como también sirve para saber el valor de lo que está en proceso, y sirve para controlar operaciones que son de variados productos.

La época actual se caracteriza por tener una compleja forma de costos en la administración de recursos que tanto a nivel macroeconómico como microeconómico, exige efectividad y eficiencia del personal que conforma una empresa, buscando la optimización de recursos.

Esto se puede hacer cuando se aplique la filosofía del mejoramiento continuo, y su propósito esencial es eliminar todo aquello que no alcanza los estándares, es decir, suprimir todo aquello que no le permite competir satisfactoriamente y para lograr este propósito se necesita un sistema de costeo. Aunque la información que genera la Contabilidad es utilizada por los administradores en la toma de decisiones, es necesario hacer notar que no proporciona una respuesta automática a los problemas administrativos, y es el elemento humano que de acuerdo a la experiencia

profesional y sus conocimientos, conjuntamente con la información contable y así permitirle escoger correctamente la decisión adecuada.

La toma de decisiones ayuda para alcanzar los objetivos que se desea en un periodo determinado, mediante el empleo de diferentes herramientas y estrategias que valiéndose de modelos como el de costo por orden de producción, el costeo por actividades, que brinda una gran ayuda para el proceso para como poder ser más competitivo y hacia donde se debe orientar la empresa para una mayor rentabilidad económica.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo General

Estudiar la incidencia de un sistema empírico de costeo en el establecimiento de la rentabilidad en la Fábrica de Calzado Cass de la Ciudad de Ambato.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Analizar el manejo y control de costos con el fin de verificar su correcto establecimiento.
- Realizar una revisión de índices de rentabilidad de la fábrica en base a información financiera, para conocer cuánto ha incrementado el enriquecimiento de la empresa como producto del beneficio obtenido y compararlo con empresas del ramo.
- Proponer un diseño para la implementación de un Sistema de Costeo por Órdenes de Producción en la Fábrica de Calzado Cass con la finalidad de obtener costos adecuados e información oportuna para mejorar la rentabilidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Según **Carlos Alberto Mejía (1999: Internet)** comenta “El hecho de disponer de la información sobre rentabilidad es vital para mejorar la competitividad de las empresas, ya que permite un amplio conocimiento sobre donde están los aciertos y desaciertos, las oportunidades de mejoramiento, los excesos de capacidad instalada, las ineficiencias, los productos y clientes campeones, los niveles de productividad, genera señales sobre como empaquetar los productos, como fijar precios, como optimizar el uso de los recursos financieros y de la infraestructura, entre muchos otros aspectos”

Siendo uno de los objetivos de los sistemas de costos el hacer eficiente la administración de las actividades la empresa, según **Victoria Miniguano (2009: Tesis)** “cuando el sistema de costos contempla la necesidad de presentar a la administración una información analítica y no solo global, los estados financieros podrán incluir datos muy valiosos relativos a márgenes de utilidad por tipo de artículos, montos de inversión sueldos y salarios y otros gastos de fabricación para cada grupo de satisfactorio manufacturados, y por lo consiguiente una imagen mucho más precisa de las actividades, la empresa que permitirá evaluar, y operar cambios en aquellas áreas que los requieran”.

Además según **María del Pilar Garzón Wilson (2009: Internet)** “La toma de decisiones no es más que una categoría de la dirección científica, donde existen alternativas de acción y selección del mejor curso, con la finalidad de obtener objetivos específicos, por tanto el costo, debe ayudar a la dirección de una manera más o menos acertada a decidir cuál es el

mejor camino a seguir ante una determinada línea de trabajo que le posibilite: maximizar la economía y lograr eficiencia y eficacia en sus actividades económicas, ahí radica la importancia del procedimiento metodológico propuesto el que posibilita realizar el diseño de un sistema de costo ... para todas las actividades de producción y de servicios que precisan del uso y control de los recursos materiales, financieros y laborales para cumplir con sus objetivos económicos propuestos. La acertada elaboración, aplicación y uso del sistema servirá como punto de partida para evaluar la gestión estratégica de la misma en cuanto a: disminución de los costos, la calidad de los productos elaborados o servicios prestados, la evaluación del desempeño de las diversas áreas que intervienen en el proceso, la aplicación de técnicas novedosas en la planificación, registro, calculo y análisis de los resultados obtenidos, de forma tal que se demuestre su nivel competitivo en el mercado mundial...En el ámbito social: con la utilización del sistema de costo en la gestión empresarial, las condiciones de trabajo de los que realizan las actividades del costeo, se harían más factibles con la aplicación del sistema de modelaje propuesto, las estructuras empresariales adquieren nuevos elementos en su infraestructura en correspondencia con las exigencias de la ciencia y la técnica. El trabajador como recurso más importante de toda organización debe capacitarse, informarse y prepararse para asimilar los cambios propuestos.- En el ámbito económico: se propiciara el desarrollo de las fuerzas productivas además del rendimiento económico, se trabajara con mayor eficiencia en la recolección de los datos primarios en materia contable que permitirán el análisis de los factores que inciden en la disminución de los costos y en las medidas correctivas que debe adoptar la gerencia para mejorar los resultados y para cumplir con los objetivos del perfeccionamiento empresarial”.

Referente al tema que se propone no se han realizado estudios anteriores que traten sobre el mismo, salvo el realizado para implantar el sistema de costos por procesos productivos.

Según **Ramírez Padilla (2005, 73)** “La contabilidad de costos se ha caracterizado más por lograr un registro de los acontecimiento que rodean la producción que por la filosofía del valor en donde todos los elementos que intervienen son dependientes, donde la búsqueda de oportunidades de mejoramiento continuo, crea ventajas competitivas necesarias para desarrollar liderazgo y rentabilidad”.

Tomando información de **Navarrete (2005: 170)** en su tesis “Sistema de costos por procesos para mejorar la producción de la fábrica de calzado SINELL año 2005” indica en las conclusiones:

- Al no obtener un costo unitario real la fábrica costea su producto de forma errada y por lo tanto el costo de los productos vendidos no será real y la utilidad o pérdida no serán confiables.
- No existe un control adecuado de los materiales, que permita saber con exactitud la existencia de los mismos.

Por lo manifestado en las citas anteriores un sistema de costos es una herramienta de gran utilidad debido a la información concreta y acertada que proporciona, estos ayudan a obtener el costo de producción real de cada uno de los productos para así poder tomar decisiones oportunas”.

Tomando información de **Espín (2005)** en su tesis “Diseño de un sistema de costos para el mejoramiento de la productividad en el Centro de Producciones PDA UNOCANT año 2005” se planteó como objetivo “determinar la influencia en el mejoramiento de la productividad al diseñar un sistema de costos en el Centro de Producciones PDA UNOCANT llegando a determinar las siguientes conclusiones:

- Con el diseño de un sistema de costos podemos mejorar la planificación y tener un mejor control de las actividades emprendidas, con la acumulación y registro de costos unitarios podemos obtener el costo de producción, fijación del precio de venta; estructurar internamente una organización efectiva.
- El motivo al cual se apunta los esfuerzos del control de costos o la elección de una metodología de costeo, es que se puede minimizar los costos, lo que permitirá entrar en un mundo competitivo, cuyas exigencias son calidad y bajos precios”
- El establecimiento de un sistema de costo, proporciona a la administración la obtención de reportes al momento que se requiere, lo que ayudará a la planeación y control de todo el proceso productivo, evitando desperdicios en materiales y valores.

Una empresa que lleve contabilidad general que sólo registra los ingresos y egresos, no podrá tener conocimiento de los costos reales del producto y la utilidad que los mismos están generando. Las empresas que aplica la contabilidad de costos tienen ventajas competitivas ya que cuentan con una herramienta gerencial básica, de tal manera que ayudará a tomar decisiones con el objetivo de aumentar la productividad en la empresa y al mismo tiempo controlar los recursos productivos.

Según **Ramírez Padilla (2005,71)** “El proceso de mejora continua de la gestión interna de la empresa, posibilita lograr, de forma sistemática un alto desempeño para producir bienes o prestar servicios competitivos, teniendo como objetivo fundamental lograr la competitividad de la empresa, incrementando la eficiencia y la eficacia, sobre la base de otorgarle las facultades y establecer las políticas, principios y procedimientos que propicien el desarrollo de iniciativas, la creatividad y responsabilidad individual y colectiva.

Los sistemas tradicionales de costos consideran que su única misión es determinar correctamente el costo de un producto o servicio, ignorando que lo que demandan los usuarios de costos es información para ver que se puede hacer para reducirlos, es decir, se requiere de un sistema de información que determine qué actividades agregan valor y cuáles no, con el fin de lograr el mejoramiento continuo”.

James W. Brackner (2004,25), “La gerencia necesita de información sobre los costos que permitan tomar decisiones que posibiliten maximizar el rendimiento del negocio, pues los sistemas de costos tradicionales no resultan eficaces, hecho que coadyuva a proporcionar informaciones erróneas sobre los márgenes y rentabilidades de los productos y servicios”.

2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

El presente trabajo investigativo se fundamenta con principios de la filosofía crítico – propositivo que se caracteriza porque trabaja con hechos y fenómenos de la realidad objetiva y por tanto susceptible de ser medible, cuantificable y busca alternativa de solución del problema.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

La fábrica de Calzado Cass en la actualidad se rige bajo la Ley de Régimen Tributario Interno, regularizan a las pequeñas y medianas empresas de los contribuyentes naturales obligados a llevar contabilidad.

Según el **Principio de Contabilidad Generalmente Aceptada, Normas Generales Aplicables a Recursos y Gastos, Recursos Corrientes, 1. Ingresos Tributarios** Corresponde a los ingresos originados en la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes, tales como los impuestos sobre la renta, sobre el patrimonio, sobre la producción, venta,

compra o utilización de bienes y servicios que se cargan a los costos de producción o comercialización.

Los ingresos tributarios comprenden los impuestos directos y los indirectos.

Los impuestos directos son aquellos que gravan las rentas de personas con existencia física o ideal residentes en el país, el capital, los incrementos del activo y los bienes que constituyen patrimonio. Los impuestos indirectos son los gravámenes que se cargan a los costos de producción o comercialización, gravan la producción, el consumo de bienes y servicios, las transacciones y las operaciones de importación y exportación.

Los ingresos tributarios coparticipables que corresponden al Ente se consideran netos de la distribución a las provincias, municipios y otros organismos, de acuerdo con las normas legales vigentes.

Según la **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) Art.16.- (Sustituido por el Art. 3 de la Ley s/n, R.O. 392-2S, 30-VII-2008).**- Las personas naturales que realicen actividades empresariales, industriales, comerciales, agrícolas, pecuarias, forestales o similares, artesanos, agentes, representantes y trabajadores autónomos que para su actividad económica tienen costos, demostrables en sus cuentas de ingresos y egresos y en su contabilidad, con arreglo al Reglamento, así como los profesionales, que también deben llevar sus cuentas de ingresos y egresos, podrán además deducir los costos que permitan la generación de sus ingresos, que están sometidos al numeral 1 de este artículo.

Según **Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Título II Aplicación del Impuesto al Valor Agregado Capítulo I Objeto del Impuesto y Hecho Imponible Art. 133.-** Liquidación de servicios con exclusión de gastos reembolsables en el

país.- Cuando un sujeto pasivo emita facturas por sus servicios gravados con tarifa 12% de IVA y además solicite el reembolso de gastos por parte de un tercero, procederá de la siguiente manera:

a) Emitirá la factura exclusivamente por el valor de sus servicios sobre el que además determinará el Impuesto al Valor Agregado que corresponda; y,

b) Emitirá otra factura en la cual se detallarán los comprobantes de venta motivo del reembolso, con la especificación del RUC del emisor y número del comprobante, debiendo adjuntarse los originales de tales comprobantes. Esta factura por el reembolso será emitida conforme los requisitos de llenado establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, sustentará crédito tributario únicamente para quien paga el reembolso y no dará lugar a retenciones de renta ni de IVA. El intermediario no tendrá derecho a crédito tributario por las adquisiciones de las cuales va a solicitar el respectivo reembolso.

Según las Normas Internacionales de Contabilidad 2 (NIC), Registros Oficiales No: 270 del año 1996; Sección Existencias, pág. 7

Sistemas de valoración de costos

21. Los sistemas para la determinación del costo de las existencias, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

22. El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de existencias, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costos. En este método, el costo de las existencias se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de las existencias que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

- Fórmulas del costo

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

24. La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio.

25. El costo de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida

(FIFO) o costo medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

26. Por ejemplo, dentro de la misma entidad, las existencias utilizadas en un segmento del negocio pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de existencias, en otro segmento del negocio.

27. La fórmula FIFO asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo medio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio.

2.4 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.4.1 Visión dialéctica de Conceptualizaciones que Sustentan las Variables del Problema

2.4.1.1 Marco Conceptual de la Variable Independiente: Sistema de Costeo.

- **Sistema de Costeo:** Según **Luis Cedillo Peña (2008: Internet)** “Los sistemas de costeo son modelos contables para determinar el costo unitario de producción, utilizados para valuar inventarios y determinar utilidades.”

- **Sistema de costos por órdenes de producción:** Según **Pedro Zapata (2007:60)** en su libro *“Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones”* señala que “El sistema tradicional de acumulación de costos denominado por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicos de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. Así mismo, es propio de empresas que producen sus artículos con base en el 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”.
- **Costos Estimados:** Según **Pedro Zapata (2007:363)** en su libro *“Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones”* señala que “antes de iniciar la producción, se debe hacer un pronóstico de los costos con base en datos e información de distintas fuentes: del gobierno, de la competencia, de clientes actuales y potenciales, de los proveedores y, fundamentalmente, de la propia empresa. Pero cuando se da el proceso de fabricación, de tienen en cuenta los costos reales, y cualquier ajuste se hará a los estimados, calculados inicialmente al comienzo.

Esta modalidad de los costos se usa en industrias como las de confecciones y construcción, en las cuales se desea tener con anticipación una idea aproximada de los que serán los costos, con

miras a fijar políticas de precios de venta. Por tanto, se debe recurrir a estimativos basados en experiencias anteriores y en otros factores socioeconómicos muy difíciles de predecir”.

- **Costos Estándar:** Según **Pedro Zapata (2007:364)** en su libro *“Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones”* señala “se basan en datos predeterminados calculados mediante procedimientos científicos, antes de que se realice la producción en condiciones normales y eficientes. Posteriormente, y a medida que avanza la elaboración de los productos o al final del periodo, los costos predeterminados se confrontan con los reales para detectar las variaciones o desviaciones convirtiéndose en los costos estándar. Es tal la seriedad, tantos los estudios y tantas las personas que intervienen en la predeterminación de los costos estándar que, si posteriormente se presentan diferencias con los datos históricos o reales, se consideran “equivocados” estos últimos. Es importante indicar que el estándar se refiere al costo unitario de una unidad de costeo que podría ser una unidad física, un lote, un proceso o una actividad”.
- **Costeo basado en actividades ABC:** Según **Pedro Zapata (2007:364)** en su libro *“Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones”* señala “El costeo ABC determina qué actividades se realizan en cada organización, cuánto cuestan y qué valor agregan. La asignación de costos indirectos e decir, costos de producción y los gastos, se hace en tres etapas:
 1. Acumula los costos indirectos por centros de acción que toman el nombre de actividades.
 2. En una segunda etapa los costos indirectos se asignan a los productos o servicios u otra forma de evidenciar el objeto del

costo, de acuerdo con el número de actividades que se requieren para complementarlos.

3. En la etapa final se integran los costos directos y los indirectos, obtenidos según se indica en las dos etapas anteriores, para obtener los costos totales.

Para aplicar el costeo ABC, en la gestión de costos, resulta indispensable dividir la empresa en actividades. Una *actividad* describe qué hace la empresa, la forma en que el tiempo se consume y las salidas o productos que se obtienen de dicha actividad. Su función principal es convertir recursos (materiales, mano de obra, tecnología) en salidas, o sea en resultados medibles”.

- **Contabilidad de Costos:** Según **Neuner (2011: Internet)** “Señala que la Contabilidad de Costos es una fase del procedimiento de contabilidad general, por medio de la cual se registran, resumen, analizan e interpretan los detalles de costos del material, mano de obra, cargos indirectos y costos ajenos a la producción necesarios para producir y vender un artículo.”
- **Contabilidad:** Según **Enrique Fowler Newton (2011: Internet)** “La contabilidad parte integrante del sistema de información de un ente, es la técnica de procesamiento de datos que permite obtener información sobre la composición y evolución del patrimonio de dicho ente, los bienes de propiedad de terceros en poder del mismo y ciertas contingencias. Dicha información debería ser de utilidad para facilitar las decisiones de los administradores del ente y de los terceros que interactúan o pueden llegar a interactuar con él, así como para permitir una eficaz vigilancia sobre los recursos y obligaciones del ente”

- **Producción:** Según **Carlos López (2011: Internet)** “Es el estudio de las técnicas de gestión empleadas para conseguir la mayor diferencia entre el valor agregado y el costo incorporado consecuencia de la transformación de recursos en productos finales.”
- **Materiales o materia prima:** Según **Pedro Zapata (2007:10)** “Constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o hayan tenido algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien”.
- **Mano de Obra:** Según **Pedro Zapata (2007:10)** “Se denomina a la fuerza creativa del hombre, de carácter físico o intelectual, requerida para transformar con la ayuda de maquinas, equipos o tecnología los materiales en productos terminados”.
- **Otros insumos:** Según **Pedro Zapata (2007:10)** “Constituyen aquellos ingredientes materiales e inmateriales complementarios que son indispensables para generar un bien o un servicio, conforme fue concebido originalmente”.

2.4.1.2 Marco Conceptual de la Variable Dependiente: Rentabilidad.

- **Rentabilidad Económica:** Según **Josefina Rodríguez (2011: Internet)** “La rentabilidad económica o de 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.

Se establece como indicador básico para juzgar la eficiencia en l gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con

carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación.”

- **Rentabilidad:** Según **Josefina Rodríguez (2011: Internet)** “Existen diversas definiciones y opiniones relacionadas con el termino rentabilidad por Ejemplo: de acuerdo a Sánchez (2002), la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados. En la literatura económica, aunque el término se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

En términos más concisos, la rentabilidad es uno de los objetivos que se traza toda una empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en los mismos”.

- **Economía:** Según **Roberto Follari (2002:Internet)** “La ciencia económica, como disciplina que estudia la conducta de seres humanos en relación mutua, debe considerarse como una ciencia social, es decir, no es una ciencia exacta, por lo tanto, no bastan las demostraciones lógicas o matemáticas para aceptar que sus postulados se verifican en la realidad. *Hay en la teoría económica presencia de pensamientos complejos, nociones alternativas y disímiles, ideas sobre la articulación entre lo social, lo político y lo económico.* Es por esto que muchos economistas reciben críticas por

formular propuestas que parecen tener un carácter dogmático, ya que enuncian sus conclusiones como leyes universales. Las críticas provienen principalmente de científicos de otras ramas, como filósofos o investigadores epistemológicos, pero también desde economistas.”

- **Índice de Rentabilidad:** Según **Herrera Carvajal & Asociados Cía. Ltda. (2011:Internet)** _Safitools Version Excel (Inteligencia de Negocios BI) “Son aquellos que miden los réditos que causan los recursos exclusivamente al final de un periodo contable. Sirven como parámetros de inversión debido a que demuestran cuales son las opciones de ganancia o rentabilidad que se obtienen en comparación con las tasas de interés vigente en el mercado.

Hay dos tipos de razones de rentabilidad; las que muestran la rentabilidad en relación con las ventas y las que muestran la rentabilidad en relación con la inversión. Juntas, estas razones indican la eficiencia de operación de la compañía.”

- **Las Razones de Rentabilidad:** Según **Martínez Ángel (2011: Internet)** Estas razones miden el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital.

Es importante conocer estas cifras, ya que la empresa necesita producir utilidad para poder existir.

Estos indicadores son de mucho uso, puesto que proporcionan orientaciones importantes para dueños, banqueros y asesores, ya que relacionan directamente la capacidad de generar fondos en la operación de corto plazo de la empresa.

Todos los indicadores están diseñados para evaluar si la utilidad que se produce en cada periodo es suficiente y razonable, como condición necesaria para que el negocio siga marchando.

Cuando estos indicadores reflejen cifras negativas, estarán representando la etapa de acumulación que la empresa está atravesando y que afectará toda su estructura al exigir mayores costos financieros o un mayor esfuerzo de los dueños, si se quiere seguir manteniendo el negocio.

Los indicadores de rentabilidad son muy variados, los más importantes y que se estudian aquí son:

- Margen bruto de utilidad
- Margen de utilidad operacional
- Rentabilidad sobre patrimonio
- Rentabilidad sobre la inversión
- Margen neto de utilidades

Margen Bruto de Utilidad

Indica el porcentaje que queda sobre las ventas después que la empresa ha pagado sus existencias.

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

Margen de Utilidades Operacionales

Representa las utilidades netas que gana la empresa en el valor de cada venta. Estas se deben tener en cuenta deduciéndoles los cargos

financieros o gubernamentales y determina solamente la utilidad de la operación de la empresa.

$$\text{Margen Operacional} = (\text{utilidad operacional} / \text{ventas netas}) \times 100 = \%$$

Rendimiento sobre el Patrimonio

Esta razón se obtiene dividiendo las utilidades finales entre el patrimonio neto de la empresa. Es una cierta medida de la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista.

$$\text{Rendimiento sobre Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

Rendimiento sobre la inversión

Se obtiene dividiendo la utilidad neta entre los activos totales de la empresa, para determinar la efectividad total de de la administración y producir utilidades sobre los activos totales disponibles. Es una media de la rentabilidad del negocio como proyecto independiente de los accionistas.

$$\text{Rendimiento sobre la Inversión} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

Margen Neto de Utilidades

Determina el porcentaje que queda en cada venta después de reducir todos los gastos incluyendo los impuestos.

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

- **El Análisis Financiero:** Según **Lic. Zoila Rodríguez (Internet:2008)**, “Es una técnica a través de la cual se llega al conocimiento particular de cada uno de los elementos que forman los Estados Financieros, a fin de poder estudiar su comportamiento dentro de la estructura financiera de una entidad, para realizar un diagnóstico y emitir criterios sobre la misma, acorde a los requerimientos de sus empresarios.

El análisis de razones de los Estados Financieros de una entidad es de interés para los dirigentes y niveles superiores de éstas, para los cuales, el interés primordial radica en el nivel de utilidades actuales y futuras, aunque prestan atención a otros indicadores, de igual forma, los acreedores se interesan entre otras, por la liquidez a corto plazo, mientras que la administración de la entidad, se preocupa de todos los aspectos de la situación financiera, siendo el análisis financiero, el que pone a disposición de ésta los instrumentos necesarios para verificar continuamente el pulso de la entidad.

El análisis económico financiero, comprende dos tipos de trabajos:

La eficiencia de una entidad se calcula mediante indicadores financieros, los cuales miden el grado de aprovechamiento de recursos financieros de la misma, encontrándose dentro de este grupo las razones de liquidez y las restantes razones financieras.

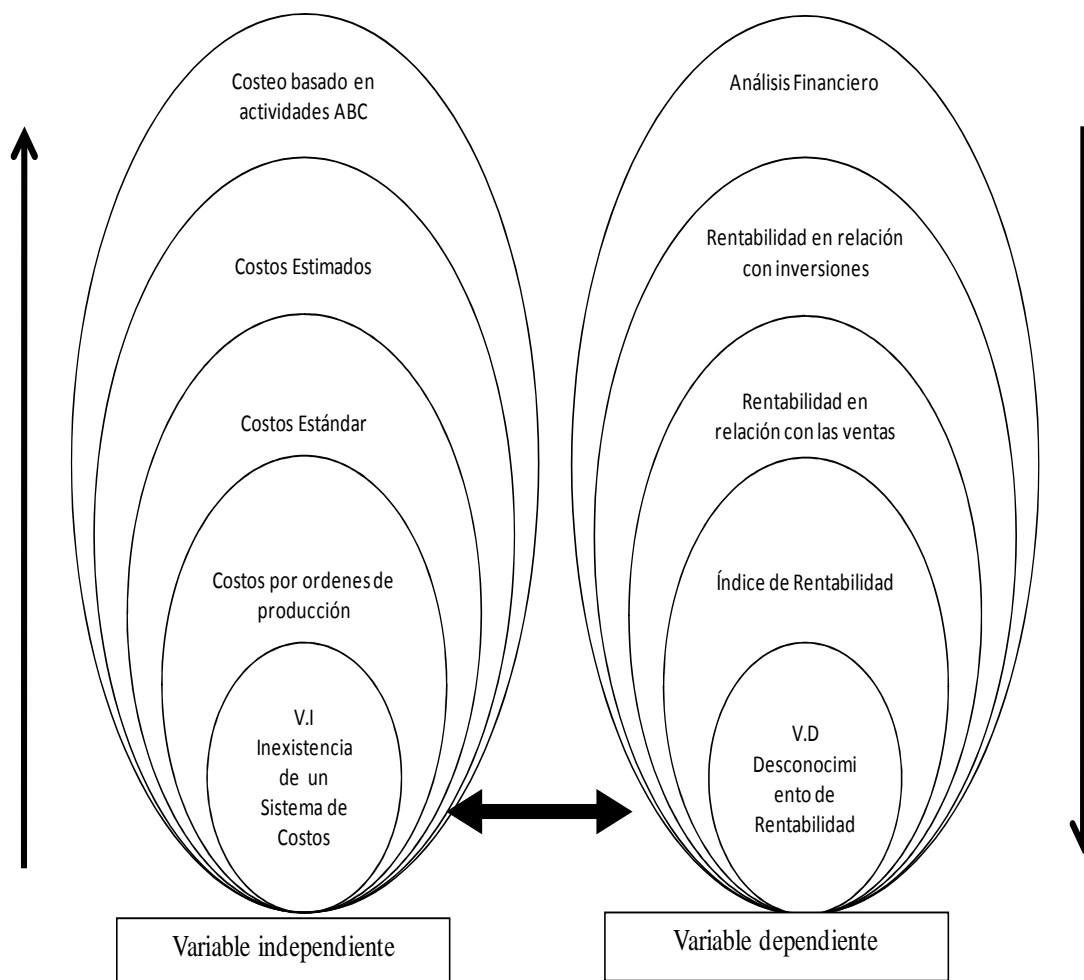
La razón financiera es la relación entre dos cuentas o grupos de cuentas en porcentaje y el cociente se expresa como tanto por ciento de la base o se puede expresar directamente como el de cálculo, es decir, es una relación de una cifra con otra, dentro de un mismo Estado Financiero o entre dos Estados Financieros diferentes de una empresa, la cual permite ponderar y evaluar los resultados de las operaciones de la misma, de lo que se deduce que esta información no puede obtenerse de inmediato por la simple lectura de los Estados

Financieros, sino que se requiere del estudio de los mismos para calcularlas.

Una sola razón generalmente no ofrece suficiente información para juzgar el funcionamiento total de la entidad, por lo que solamente cuando se utiliza un grupo de razones o cuando se estudia la evaluación que las mismas experimentan, puede formarse un juicio razonable referente a la situación financiera total de la entidad”.

La Evaluación satisfactoria de los indicadores financieros, se efectúa mediante la comparación de los datos reales obtenidos y los calculados para iguales períodos de años anteriores.

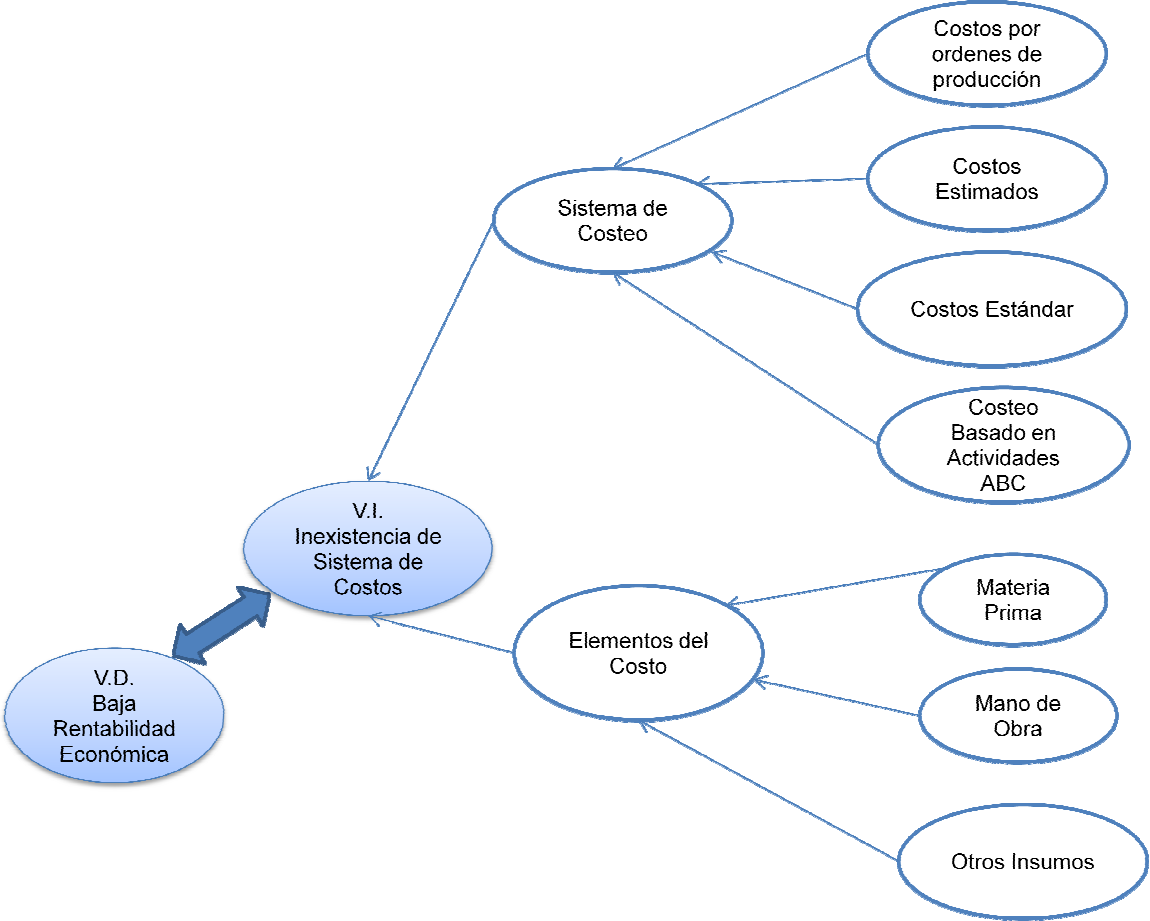
Figura 2. Superordinación (Variable Independiente – Variable Dependiente)



Fuente: Concepto globalizado de las variables Independientes y dependientes

Elaborado por: María Fernanda Barrera Chiriboga

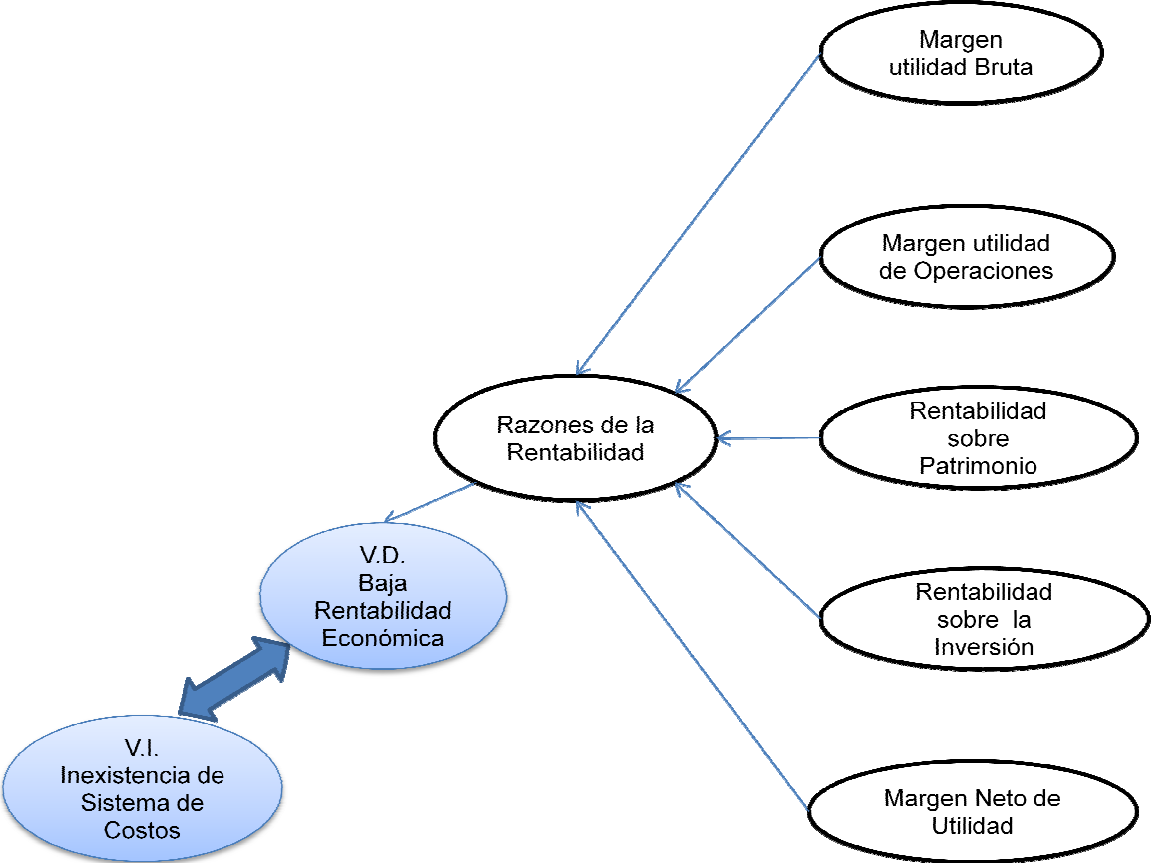
Figura 3. Subordinación Conceptual Inicial (Variable Independiente)



Fuente: Concepto globalizado de las variables Independientes y dependientes

Elaborado por: María Fernanda Barrera Chiriboga

Figura 4. Subordinación Conceptual Inicial (Variable Dependiente)



Fuente: Concepto globalizado de las variables Independientes y dependientes

Elaborado por: María Fernanda Barrera Chiriboga

2.5 HIPÓTESIS

Un sistema de costeo incide en la rentabilidad de la Fábrica de Calzado Cass.

2.6 SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES

- **Variable Independiente:** Sistema de Costeo.
- **Variable Dependiente:** Rentabilidad

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación realizada en la Fábrica de Calzado Cass fue combinada, quiere decir que se utilizó las herramientas esenciales de la investigación documental o bibliográfica y la investigación científica de campo, puesto que la información se obtiene de la descripción del comportamiento de las variables que son objeto de estudio y análisis para procesar las respuestas del problema planteado

3.1.1 Investigación de Campo

Según el **Manual de Trabajos de Grado, de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales, (2006: Internet)**, es “la investigación de campo es el análisis sistemático de problemas de la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas de investigación conocidos”.

Las características de investigación de campo según **Camilo Velásquez (2008: Internet)** “en su mayoría son manejadas en casos sociales en los cuales se hace un previo análisis de sus características para así poder asociar dentro del medio q se quiere trabajar sin en ningún momento portarse diferente a este, se debe interactuar con toda clase de medio que implique la participación de los individuos:

- La investigación de campo hace que la recolección de datos se conviertan en verificables y comprobables, ya que el investigador está comprobando datos, obtenidos en previa investigaciones.
- Implica cambio de expresiones.
- Formas y estilos propio y adaptarse a nuevos métodos de trabajo que sean muy similares a los de el estudio.

El contexto mencionado es útil ya que sirvió para recolectar información y verificar la hipótesis del proyecto, que está mencionada en el Capítulo II y será comprobada en el Capítulo IV, a través de la investigación de campo”.

3.1.2 Bibliográfica-Documental

Según **Araceli Aguirre de Cabrera (2010: Internet)** “La investigación bibliográfica constituye una excelente introducción a todos los otros tipos de investigación, además de que constituye una necesaria primera etapa de todas ellas, puesto que ésta proporciona el conocimiento de las investigaciones ya existentes teorías, hipótesis, experimentos, resultados, instrumentos y técnicas usadas acerca del tema o problema que el investigador se propone investigar o resolver”.

Las características según **Juan Carlos Álvarez (2010: Internet)** es:

- “Una de las formas más sencilla de economizar esfuerzos en una investigación.
- Es el repaso y reconstrucción del trabajo realizado por otros.
- La apelación a las fuentes históricas, a las estadísticas oficiales y privadas, a los archivos, informes, estudios, y a todo tipo de documentación.

- Es indispensable para el logro de los objetivos señalados precedentemente como función del estudio exploratorio.”

El contexto mencionado es de mucha utilidad en las citas de texto y el marco teórico que se utilizará y se seguirá utilizando en las futuras citas de texto que se manipularán.

3.2 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación utilizó la Investigación Exploratorio y descriptiva que se especifican a continuación:

3.2.1 Investigación Exploratoria

Según **Ronald Weiers (1999: Internet)** “esta investigación tiene por objeto ayudar a que el investigador se familiarice con la situación problema, identifique las variables más importantes, reconozca otros cursos de acción, proponga pistas idóneas para trabajos posteriores y puntualice cuál de esas posibilidades tiene la máxima prioridad en la asignación de los escasos recursos presupuestarios de la empresa. En pocas palabras, la finalidad de los estudios exploratorios es ayudar a obtener, con relativa rapidez, ideas y conocimientos en una situación. Es un tipo de investigación extremadamente útil como paso inicial en los procesos de investigación”.

Las características de la Investigación Exploratoria según **Sellriz (1980: Internet)** son:

- Dirigidos a la formulación más precisa de un problema de investigación , dado que se carece de información suficiente y de conocimiento previos del objeto de estudio , resulta lógico que la formulación inicial del problema sea imprecisa. En este caso la

exploración permitirá obtener nuevo datos y elementos que pueden conducir a formular con mayor precisión las preguntas de investigación.

- Conducentes al planteamiento de una hipótesis: cuando se desconoce al objeto de estudio resulta difícil formular hipótesis acerca del mismo. La función de la investigación exploratoria es descubrir las bases y recabar información que permita como resultado del estudio, la formulación de una hipótesis. Las investigaciones exploratorias son útiles por cuanto sirve para familiarizar al investigador con un objeto que hasta el momento le era totalmente desconocido, sirve como base para la posterior realización de una investigación descriptiva, puede crear en otros investigadores el interés por el estudio de un nuevo tema o problema y puede ayudar a precisar un problema o a concluir con la formulación de una hipótesis.

El presente contexto sirvió para conocer de mejor manera la hipótesis puesto que no es un tema poco estudiado o tomado en cuenta, puesto que si la inexistencia de un sistema de costos, es un problema actual y que muchas fábricas artesanales no la aplican por lo que ayudara a controlar y mejorar la producción en cierto porcentaje.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

Según **Balestrini (2004: Internet)**, “la población o universo puede estar referido a cualquier conjunto de elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación. Es el conjunto

finito o infinito de personas, casos o elementos que presentan características comunes.

A los fines de la investigación científica, la población de estudio tiene que estar debidamente caracterizada, señalándose sus características tales como: es homogénea, es heterogénea, es finita, es infinita, se pueden listar sus miembros, se pueden ubicar sus miembros, está localizada, está dispersa, cuantos la componen.

Ello es de suma importancia al momento de aplicar la técnica de muestreo pertinente.

Es necesario acotar que cuando se define a la población de manera vaga, no es posible saber cuáles son las unidades que deberán ser consideradas al seleccionar la muestra, por consiguiente se hace necesario precisar, antes de delimitar la muestra, las unidades de estudio que conforman a la población o universo de investigación.”

En la investigación se utilizó muestreo probabilístico porque los integrantes de la población tienen la misma probabilidad de ser parte de la muestra.

Se aplicó muestreo regulado debido a que forman parte de la muestra los elementos del universo en los cuales se hace presente el problema de investigación.

A continuación se detallara la población del presente estudio:

Tabla 1. Población en Estudio

SUJETO	CANTIDAD
Personal Administrativo	2
Personal Diseño	1
Personal Bodega	1
Operarios	12
Ex Operarios	10
Proveedores	11
Vendedores	4
TOTAL	41

Fuente: Fábrica de Calzado Cass

Elaborado por: Ma Fernanda Barrera

Se tomó en cuenta como población de la investigación a los administrativos, operarios y ex colaboradores de la misma; se tomó en cuenta los principales proveedores de la empresa; constituyen un universo de estudio donde se obtuvo la muestra de la investigación.

3.3.2 Muestra

Según información de **Naranjo López Galo (2004: internet)** “La muestra es una parte de la población seleccionada de acuerdo con una regla o plan esta para ser confiables, debe ser representativa, y además ofrecer la ventaja de ser la más práctica, la más económica y la más eficiente en su aplicación”. Para la presente investigación se calculó la muestra de un total de población de 41 personas que laboran en el área operativa.

El muestreo es una herramienta para la investigación debido a la ayuda que proporciona; la función que realiza es examinar a una parte de la población con la finalidad de conseguir deducciones de dicha población.

Para realizar este procedimiento se realizó a través de la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 PQN}{Z^2 PQ + Ne^2}$$

Para el presente trabajo de investigación se utilizó una población de carácter finita, y para el cálculo de la muestra se utilizó el método de proporción, donde se tiene la siguiente información:

Simbología

n = (Tamaño de la muestra)

Z = 0,95 (Nivel de confianza)

P = 0,50 (Probabilidad de ocurrencia – siempre y cuando se desconoce la varianza)

Q = 0,50 (Probabilidad de no ocurrencia)

N =44 (Población)

e = 0,05 (Error de muestreo)

Aplicación de la formula con los datos expuestos:

$$n = \frac{1,96^2(0,50)(0,50)(41)}{1,96^2(0,50)(0,50) + 41(0,05)^2}$$

$$n = \frac{3,8416(0,50)(0,50)(41)}{3,8416(0,50)(0,50) + 41(0,0025)}$$

$$n = \frac{39,3764}{0,9604 + 0,11}$$

$$n = \frac{39,3764}{1,0704}$$

$$n = 36,79$$

En la Fábrica de Calzado Cass se requiere calcular la muestra con una población de 37 personas es el resultado para realizar las encuestas y con ello aplicar la prueba de la hipótesis.

El tipo de muestra que se utilizó es el Muestreo Probabilístico Estratificado donde según **Víctor Hugo Abril P. (2008:60)** “el muestreo estratificado consiste en dividir al universo en estratos, zonas, grupos o subgrupos más o menos homogéneos, para luego tomar la muestra de cada estrato utilizando alguna técnica de muestreo analizada anteriormente. Los elementos de cada estrato deben estar en proporción directa al número de la población en general y de cada grupo o estrato”.

3.4 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

3.4.1 Operacionalización de la Variable Independiente: SISTEMA DE COSTEO

Tabla 2. Operacionalidad de Variable Independiente

ABSTRACTO			CONCRETO	
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS ^E
<p>Sistema de Costos: En lo relacionado a la función de producción es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas.</p>	<p>Materia Prima</p> <p>Mano de Obra</p> <p>CIF</p>	<p>Total inversión de Materia prima</p> <p>Total producción de calzado</p> <p>Total rendimiento de la mano de obra</p> <p>Costos de los CIF</p>	<p>¿La inversión en la compra de materia prima ha incrementado?</p> <p>¿El costo de la materia prima utilizada es representativo frente al total del producto?</p> <p>¿El rendimiento de la Mano de Obra utilizada cubre la capacidad productiva de la empresa?</p> <p>¿Se controla, capacita y motiva a la mano de obra?</p> <p>¿El costo de los CIF es tomado en cuenta para fijar el precio de venta?</p> <p>¿Los CIF utilizados se distribuyen respectivamente para los productos que fábrica la empresa?</p>	<p>Observación de datos</p> <p>Entrevista a los Propietarios y Encuesta a los Operarios de Calzado Cass de la Ciudad de Ambato</p>

Elaborado por: María Fernanda Barrera Chiriboga

3.4.2 Operacionalización de la Variable Dependiente: RENTABILIDAD

Tabla 3. Operacionalidad de la Variable Dependiente

ABSTRACTO			CONCRETO	
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS ^E
<p>Rentabilidad: Mide la capacidad generadora de renta de los activos de la empresa o capitales invertidos y es independiente de la estructura financiera o composición del pasivo.</p>	<p>Ratios Financieros y Económicos</p>	<p>Rentabilidad Neta de Ventas</p> <p>Margen Operacional</p> <p>Margen Bruto</p>	<p>¿Cuál es su producto rentable?</p> <p>¿Cuál es la propuesta de valor?</p> <p>¿Esta dirigido el producto a un mercado viable?</p> <p>¿Qué es lo que diferencia su producto de la competencia?</p> <p>¿Cuáles son sus proyecciones financieras?</p>	<p>Observación de datos</p> <p>Entrevista a los Propietarios de Calzado Cass de la Ciudad de Ambato</p>

Elaborado por: María Fernanda Barrera Chiriboga

3.5 PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

En la presente investigación en la Fábrica de Calzado Cass la recolección de información para obtener y recolectar los datos se aplicó la encuesta con su respectivo instrumento que es el cuestionario.

La encuesta es una técnica sumamente importante para la recolección de datos, son preguntas que a diferencia de la entrevista se realiza por escrito y estas pueden ser abiertas y cerradas; estas preguntas que conforman el cuestionario están muy bien elaboradas y son concretas; las respuestas obtenidas son claras y precisas de manera que sea de fácil comprensión lo que permitió a los encuestados a dar respuestas precisas.

A través de la encuesta se investigó toda la información que está involucrada con los costos que se debe tomar en cuenta para la producción así como también la rentabilidad.

Después de la tabulación se, analizó sus contestaciones y emitió su estudio estadístico por medio de gráficos. Emitir la interpretación de resultados por pregunta.

3.6 PLAN PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Se realizó una revisión crítica de la información recogida, se desechó todo tipo de información contradictorio, la repetición de la recolección, en ciertos casos hubo que corregir las fallas de la contestación. La tabulación según las variables de la hipótesis se realizó mediante el manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.

La representación grafica, y los datos ya tabulados se representó mediante gráficos estadísticos, en el cual sea de fácil comprensión; se realizó mediante la aplicación del Excel 2007, que es parte del sistema de

Microsoft Office 2007; este software permitió los cálculos de distintos ratios a estudiar. Para establecer la interpretación de resultados se realizó tomando en cuenta el marco teórico y respaldándose en el mismo.

La comprobación de hipótesis se realizó por la prueba chi cuadrado, donde se definió si es necesario desarrollar la propuesta para dar solución a la problemática existente en la fábrica.

El establecimiento de conclusiones y recomendaciones se realizó en base a toda la investigación realizada, es decir una vez determinado el problema identificado y las variables de estudio, planteados los objetivos de la investigación, desarrollado el marco teórico, realizado el trabajo de campo, y la verificación de hipótesis.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En el presente Capítulo se interpretó los resultados obtenidos mediante las encuestas que se aplicó a los actores que intervienen directa o indirectamente con la fábrica de calzado Cass.

Mediante esta herramienta investigativa se obtuvo el resultado esperado de los datos obtenidos en una muestra para tomar decisiones sobre la población expuesta en el capítulo anterior, para ello debemos realizar ciertos supuestos, mediante el cual comprobaremos si la relación de las variables tienen veracidad del problema planteado durante el presente trabajo.

Según la interpretación de **Pedro Rodríguez**, en su publicación “prueba de hipótesis” expresa que puede estimarse un parámetro a partir de los datos contenidos en una muestra. Puede encontrarse ya sea un sólo número (estimador puntual) o un intervalo de valores posibles (intervalo de confianza). Sin embargo, muchos problemas de ingeniería, ciencia, y administración, requieren que se tome una decisión entre aceptar o rechazar una proposición sobre algún parámetro llamándolo problema de prueba de hipótesis.

Se utilizó el instrumento estadístico de la prueba de hipótesis Chi – Cuadrado, teniendo la fuente de la aplicación de la tabla de contingencia, para determinar si las variables dependiente e independiente tienen relación con lo que se aceptará la hipótesis o se rechaza.

Pregunta 1.- ¿La empresa maneja un sistema de costeo específico, conforme a las necesidades de la empresa?

Tabla 4. La empresa maneja un sistema de costeo específico, conforme a las necesidades de la empresa

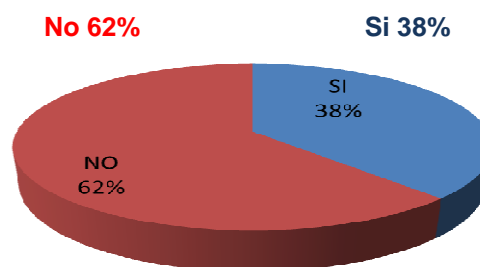
DESCRIPCIÓN	FRECUENCIAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA
		RELATIVA	ACUMULADA
Si	14	38%	38%
No	23	62%	100%
TOTAL	37	100%	

Fuente: Encuesta realizada a los colaboradores de la fábrica de calzado Cass.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Gráfico 1. La empresa maneja un sistema de costeo específico, conforme a las necesidades de la empresa

En porcentajes



Fuente: Tabla 4.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Análisis

De las 37 persona encuestada, el 62% contestaron que no aplican un sistema específico de costo y apenas 38% maneja un sistema de costeo específico.

Interpretación

En la actualidad, la fábrica no tiene una orientación clara sobre los costos que se aplica, pero es importante que la administración de la empresa tenga conocimiento claro de ello. (Ver gráfico 1).

Pregunta 2.- ¿Cómo le calificaría el resultado que obtiene la empresa con el sistema de costeo actual?

Tabla 5. El resultado que obtiene la empresa con el sistema de costeo actual.

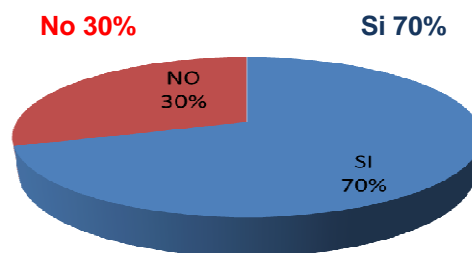
DESCRIPCIÓN	FRECUENCIAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA
		RELATIVA	ACUMULADA
Satisfactorio	26	70%	70%
Insuficiente	11	30%	100%
TOTAL	37	100%	

Fuente: Encuesta realizada a los colaboradores de la fábrica de calzado Cass.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Gráfico 2. Es necesaria la implementación de un sistema de costo.

En porcentajes



Fuente: Tabla 5.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Análisis

De las 37 persona encuestada, el 70% contestaron que es satisfactoria la necesidad de la empresa y apenas 30% expresa que falta de mejorar.

Interpretación

Toda fábrica sin importar el tamaño de su organización, es necesario aplicar modelos de sistema de costos que satisfacen a la necesidad de la empresa con la finalidad de tener un control adecuado sobre la materia prima y sus componentes que intervienen en la elaboración del calzado, (Ver gráfico 2).

Pregunta 3.- ¿El sistema de costeo utilizado actualmente, permite el manejo y control adecuado de las materias primas, mano de obra y costos indirectos?

Tabla 6. El sistema de costeo, permite el manejo y control adecuado de las materias primas, mano de obra y costos indirectos.

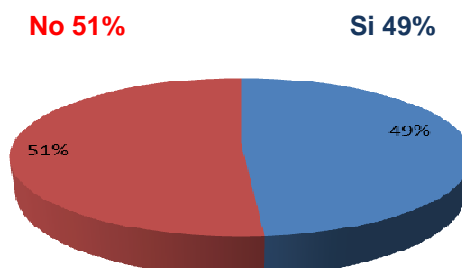
DESCRIPCIÓN	FRECUENCIAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA
		RELATIVA	ACUMULADA
Si	18	49%	65%
No	19	51%	100%
TOTAL	37	100%	

Fuente: Encuesta realizada a los colaboradores de la fábrica de calzado Cass.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Gráfico 3. El sistema de costeo, permite el manejo y control adecuado de las materias primas, mano de obra y costos indirectos.

En porcentajes



Fuente: Tabla 6.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Análisis

De las 37 persona encuestada, el 51% contestaron no permite un manejo adecuado de costos de la materia prima, mano de obra y CIF y apenas 49% si es adecuado.

Interpretación

Es necesario que la fábrica implemente un sistema de costo para manejar en forma adecuada los costos de la materia prima y reducir desperdicios para mejorar el costo total del producto por calzado, (Ver gráfico 3).

Pregunta 4.- ¿Con la información de producción que maneja la empresa, proyecta de alguna manera el crecimiento económico?

Tabla 7. La información de producción que maneja la empresa, proyecta de alguna manera el crecimiento económico.

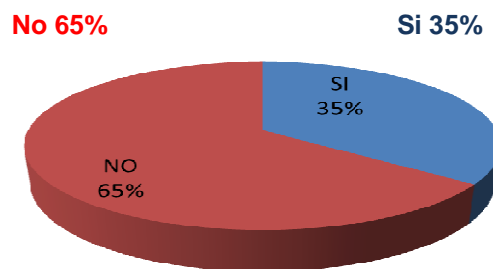
DESCRIPCIÓN	FRECUENCIAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA
		RELATIVA	ACUMULADA
Si	13	35%	35%
No	24	65%	100%
TOTAL	37	100%	

Fuente: Encuesta realizada a los colaboradores de la fábrica de calzado Cass.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Gráfico 4. La información de producción que maneja la empresa, proyecta de alguna manera el crecimiento económico.

En porcentajes



Fuente: Tabla 7.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Análisis

De las 37 persona encuestada, el 65% contestaron que proyecta el rendimiento económico de la empresa y apenas 35% si desempeñan con las exigencias de la empresa.

Interpretación

En la actualidad la empresa no aplica un análisis que proyecta el crecimiento anual de la empresa, por lo que se recomienda la rápida implementación de análisis financieros para evaluar el ejercicio económico de la fábrica. (Ver gráfico 4).

Pregunta 5.- ¿La empresa cuenta con información adecuada para la fijación de precios de venta?

Tabla 8. Empresa cuenta con información adecuada para la fijación de precios de venta.

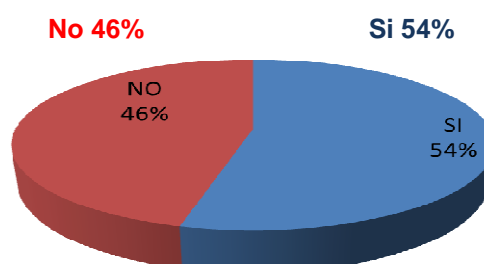
DESCRIPCIÓN	FRECUENCIAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA
		RELATIVA	ACUMULADA
Si	20	54%	54%
No	17	46%	100%
TOTAL	37	100%	

Fuente: Encuesta realizada a los colaboradores de la fábrica de calzado Cass.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Gráfico 5. Empresa cuenta con información adecuada para la fijación de precios de venta.

En porcentajes



Fuente: Tabla 8.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Análisis

De las 37 persona encuestada, el 54% contestaron si tienen una adecuada fijación de precios; y apenas 46% no existe tal información.

Interpretación

La fábrica para definir el precio del artículo para ofrecer al público en general, obtiene la información adecuada según el costo final del artículo terminado y así determinar un margen de rentabilidad por artículo vendido, (Ver gráfico 5).

Pregunta 6.- ¿La rentabilidad de la empresa ha sido superior en relación a años anteriores?

Tabla 9. La rentabilidad de la empresa ha sido superior en relación a años anteriores

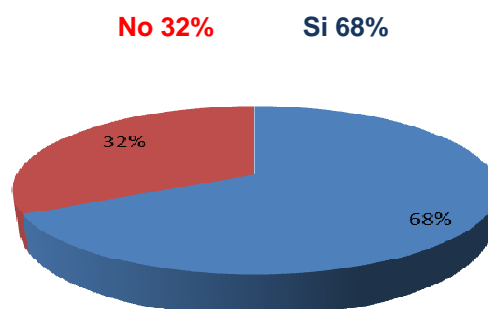
DESCRIPCIÓN	FRECUENCIAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA
		RELATIVA	ACUMULADA
Si	25	43%	43%
No	12	38%	81%
TOTAL	37	100%	

Fuente: Encuesta realizada a los colaboradores de la fábrica de calzado Cass.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Gráfico 6. La rentabilidad de la empresa ha sido superior en relación a años anteriores

En porcentajes



Fuente: Tabla 9.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Análisis

De las 37 persona encuestada, el 68% contestaron que si se incrementó la rentabilidad debido al aumento de las ventas y apenas 32% no lo consideran.

Interpretación

La empresa ha tenido un crecimiento importante con relación de las ventas, este comportamiento financiero se debe a la demanda de los artículos y su calidad, (Ver gráfico 6).

Pregunta 7.- ¿Considera usted que la empresa debería utilizar un sistema de costeo, que beneficie la toma de decisiones en forma eficaz?

Tabla 10. Considera usted que la empresa debería utilizar un sistema de costeo, que beneficie la toma de decisiones en forma eficaz.

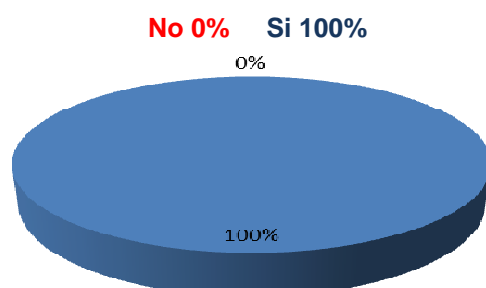
DESCRIPCIÓN	FRECUENCIAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA
		RELATIVA	ACUMULADA
Si	37	100%	100%
No	0	0%	100%
TOTAL	37	100%	

Fuente: Encuesta realizada a los colaboradores de la fábrica de calzado Cass.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Gráfico 7. Considera usted que la empresa debería utilizar un sistema de costeo, que beneficie la toma de decisiones en forma eficaz.

En porcentajes



Fuente: Tabla 10.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Análisis

De los 37 encuestados, el 100% coinciden que debería utilizar un sistema de costeo para mejorar las decisiones.

Interpretación

La fábrica deberá implementar un sistema que ayude a tener decisiones prudentes tomando en cuenta el sistema de costeo para viabilizar la información más exacta y oportuna, (Ver gráfico 7).

Pregunta 8.- ¿Considera usted que, entre otros, el sistema de costeo por órdenes de producción es el más adecuado para la empresa?

Tabla 11. Considera usted que, entre otros, el sistema de costeo por órdenes de producción es el más adecuado para la empresa.

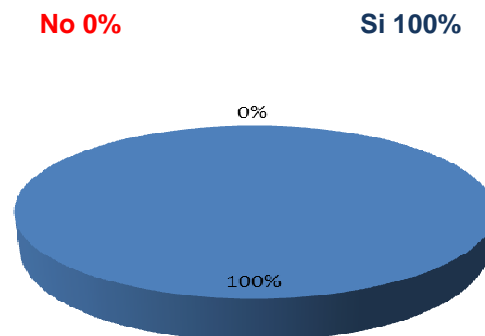
DESCRIPCIÓN	FRECUENCIAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA
		RELATIVA	ACUMULADA
Si	37	100%	100%
No	0	0%	100%
TOTAL	37	100%	

Fuente: Encuesta realizada a los colaboradores de la fábrica de calzado Cass.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Gráfico 8. Considera usted que, entre otros, el sistema de costeo por órdenes de producción es el más adecuado para la empresa.

En porcentajes



Fuente: Tabla 11.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Análisis

De las 37 persona encuestada, el 100% contestaron que el sistema de costeo por órdenes de producción es el más adecuado.

Interpretación

Es necesario que el personal administrativo y contable tengan el conocimiento amplio para la implementación de órdenes de producción para mejorar el rendimiento productivo de la fábrica; la capacitación es de suma importancia para la ejecución del sistema de costeo, (Ver gráfico 8).

Pregunta 9.- ¿A su criterio, el sistema de costeo por órdenes de producción proporcionaría algún beneficio para el crecimiento económico de la empresa?

Tabla 12. El sistema de costeo por órdenes de producción proporcionaría algún beneficio para la empresa.

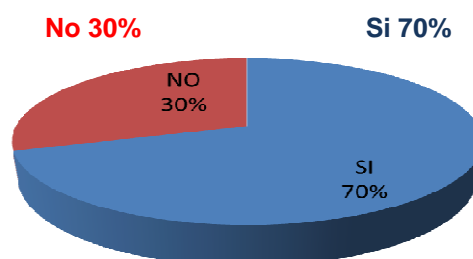
DESCRIPCIÓN	FRECUENCIAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA
		RELATIVA	ACUMULADA
Si	26	70%	70%
No	11	30%	100%
TOTAL	37	100%	

Fuente: Encuesta realizada a los colaboradores de la fábrica de calzado Cass.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Gráfico 9. El sistema de costeo por órdenes de producción proporcionaría algún beneficio para la empresa.

En porcentajes



Fuente: Tabla 12.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Análisis

De las 37 persona encuestada, el 70% piensan que si hay beneficios para la empresa y apenas el 30% no lo considera beneficioso.

Interpretación

Aplicar un control por medio de costeo por órdenes de producción es necesario, ya que se refleja el desenvolvimiento económico interno y es manejable para reducir desperdicios y optimizar recursos en la materia prima como también los CIF, (Ver gráfico 9).

4.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Después de realizar el análisis de cada uno de las preguntas que se aplicó al personal que interviene en la empresa, se empleó la prueba de independencia de Chi-cuadrado para verificación de la hipótesis expuesto en el Capítulo II, para comprobar que existe el problema.

Herramienta estadística para comprobar la Hipótesis

Según la interpretación de **Jaime Serret (1995:293)**, expresa que la función de probabilidades de esta distribución depende del parámetro en que son los grados de libertad. Es una función asimétrica positiva.

Ho= Hipótesis nula (Afirmación del valor de un parámetro poblacional)

H1= Hipótesis alternativa (Afirmación que difiere de la hipótesis nula)

La distribución χ^2 se encuentra tabulada para diferentes valores de ν (grado de libertad) y dada su utilización en estadística inductiva, proporciona el valor de la variable (percentiles) para una probabilidad determinada.

4.2.1 Determinación de fe y completar la tabla de contingencia.

Simbología:

p= éxito de ocurrencia de un suceso (valor = 0.5)

Σ = Sumatoria

fo= Frecuencia observada

fe= Frecuencia esperada

* Procedimientos demostrativos de la hipótesis

Paso 1: Determinar preguntas relacionadas con las variables de estudio

Tabla 13. Asociación de preguntas variable dependiente e independiente

CON LA INFORMACIÓN DE PRODUCCIÓN QUE MANEJA LA EMPRESA, PROYECTA DE ALGUNA MANERA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO	LA EMPRESA MANEJA UN SISTEMA DE COSTEO ESPECÍFICO, CONFORME A LAS NECESIDADES DE LA EMPRESA		
	INSUFICIENTE	SATISFACTORIO	TOTAL
NO	9	8	17
SI	2	18	20
TOTAL	11	26	37

Fuente: Encuesta realizada a los colaboradores de la fábrica de calzado Cass.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Paso 2: Calcular los datos de la frecuencia esperada con la ayuda de los datos de la frecuencia observada.

Asociación de preguntas variable dependiente e independiente

$$E_{11} = \frac{11 \cdot 17}{37} = 5,05$$

$$E_{12} = \frac{26 \cdot 17}{37} = 11,95$$

$$E_{21} = \frac{11 \cdot 20}{37} = 5,95$$

$$E_{22} = \frac{26 \cdot 20}{37} = 14,05$$

Paso 3: Realizar la tabla de contingencia mediante los datos de la F_o y los datos F_e para proceder el cálculo del chi cuadrado, (Ver tabla 10).

Tabla14. Tabla de Contingencia para estudiar la asociación de variables.

fo	fe	fo-fe
9	5,05	3,95
2	5,95	-3,95
8	11,95	-3,95
18	14,05	3,95

Fuente: Encuesta realizada a los colaboradores de la fábrica de calzado Cass.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

4.2.2 Planteamos la hipótesis nula (H_0) e hipótesis alternativa (H_1)

Paso 4: Determinar la hipótesis nula ($H_0: fo=fe$) y la hipótesis alternativa ($H_1: fo \neq fe$)

$H_0: fo=fe$ = Un sistema de costeo **NO** incide en la rentabilidad de la Fábrica de Calzado Cass.

$H_1: fo \neq fe$ = Un sistema de costeo **SI** incide en la rentabilidad de la Fábrica de Calzado Cass.

4.2.3 Determinamos el nivel de significación (α)

Paso 5: Determinar el nivel de significancia (depende del investigador) y el grado de libertad (total de fila -1)*(total de Columna-1).

Simbología:

a = Nivel de significancia 5%

4.3.4 Encontramos grados de libertad “v”

Simbología:

v= Grados de libertad

k=Número de categorías

j=Número de columnas (variables)

(k=2) (j=2)

v= (k-1) (j-1)

v= (2-1) (2-1)

v= (1) (1)

v= 1

4.2.5 Determinamos x² crítico

Paso 6: Debido a que nuestra tabla de contingencia es de 2 columnas (k) por 2 filas (r) los grados de libertad son 1, debido a que $(k-1)(r-1) = (2-1)(2-1) = 1$, y considerando que el nivel de confianza es de 95%, el valor de significación sería de 5%, por lo tanto el valor teórico de Chi-cuadrado sería de 3.84.

4.2.6 Calculamos chi-cuadrado (x²)

Fórmula
$$\chi^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

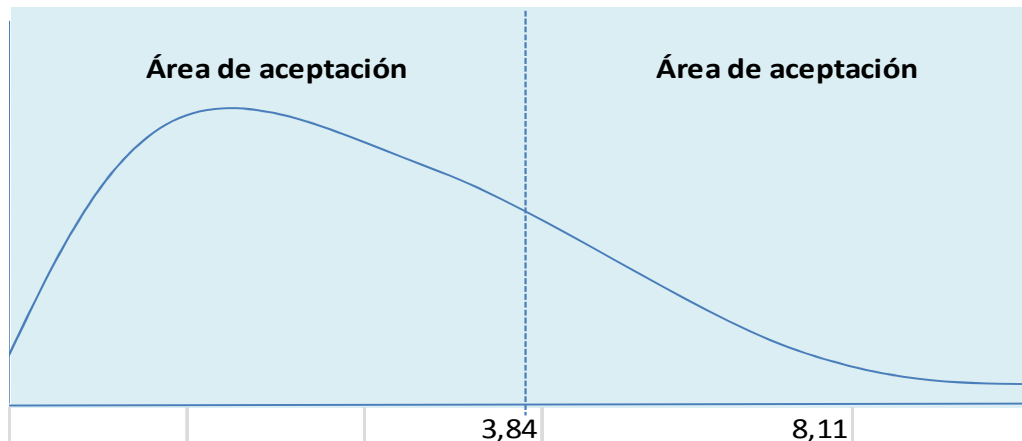
Tabla15. Calculo Prueba Estadística Chi Cuadrado.

fo	fe	fo-fe	(fo-fe) ²	(fo-fe) ² /fe
9	5,05	3,95	15,57	3,08
2	5,95	-3,95	15,57	2,62
8	11,95	-3,95	15,57	1,30
18	14,05	3,95	15,57	1,11
CHI CUADRADO				8,11

Fuente: Encuesta realizada a los colaboradores de la fábrica de calzado Cass.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Figura 5. Curva de la Distribución Chi-Cuadrado



Fuente: Encuesta realizada a los colaboradores de la fábrica de calzado Cass.

Elaboración: María Fernanda Barrera Chiriboga

Se puede observar que la aplicación de la prueba de hipótesis del Chi-cuadrado, calculada a través de la tabla de contingencia es mayor a la Chi-cuadrada teórica, es decir que $8,11 > 3,84$.

4.2.7. Decisión

Se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la alternativa, concluyendo que si existe relación entre la aplicación de un Sistema de Costeo y el establecimiento de la Rentabilidad de la empresa.

CONCLUSIÓN: Existe relación entre las variables, es decir que el problema es un hecho que afecta a la fábrica, por lo que La aplicación de un Sistema de Costeo y el establecimiento de la Rentabilidad de la Fábrica de Calzado Cass.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

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

- No existe un apropiado control de Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Generales de Fabricación; debido a que la empresa no cuenta con un Sistema de Costos, que le permita conocer los recursos empleados en la producción.
- No existe un profesional especializado en costos que preste actualmente sus conocimientos profesionales.
- En la Fábrica de calzado Cass se concluye que se ve afectada al no aplicar indicadores financieros que evalué la rentabilidad, donde refleje una visión más sólida sobre su situación financiera y proyecciones de crecimiento.
- En la investigación se ha evidenciado que no se utiliza formatos preestablecidos para el control de los tres elementos del costo por lo cual el precio de venta es determinado a través de la competencia.
- No existe un sistema de costos que ayude a determinar los costos reales de cada línea de producto, debido a que es manejado de manera empírica, y por ello no se puede determinar dicho valor de forma exacta.

5.2 RECOMENDACIONES

Una vez detallada las conclusiones podemos recomendar lo siguiente:

- Establecer índices financieros sobre la rentabilidad, para estudiar los Estados Financieros para evaluar las relaciones existentes entre los diferentes periodos económicos mensuales y observar los cambios presentados por las distintas operaciones de la empresa.
- Elaborar un informe financiero semestral expresando de manera sencilla la situación actual de la empresa con la finalidad de ayudar al propietario a tomar decisiones oportunas y prudentes.
- Contratar un profesional especializado en contabilidad de costos que implemente un sistema de costos por órdenes de producción, para poder determinar el costo real de los productos fabricados que ha de figurar en la rentabilidad de la fábrica y el costo de los productos vendidos que ha de figurar en el estado de ingresos y gastos.
- Esquematizar el procedimiento de la planificación de la producción para que los operarios distingan la manera de realizarlo y comprender la necesidad de los registros, diseñados en base a las condiciones de la fábrica.
- Implementar de un Modelo de Costeo por Orden de Producción, para cada línea de producto, de tal forma que se obtenga costos unitarios y costos totales que confecciona la Fábrica de Calzado Cass con la finalidad de obtener costos adecuados e información oportuna para el control y toma de decisiones.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 DATOS INFORMATIVOS

6.1.1 Título

Diseño para la Implementación de un Sistema de Costeo por Órdenes de Producción en la Fábrica de Calzado Cass.

6.1.2 Institución Ejecutora

Fábrica de Calzado Cass

6.1.3 Beneficiarios

Fábrica de Calzado Cass.

6.1.4 Ubicación

La Fábrica de Calzado Cass se encuentra ubicada en la Provincia de Tungurahua en el cantón Ambato en el barrio las Catilnarias entre las calles Capítulos que se le olvidaron a Cervantes s/n y Luis Felipe Borja.

6.1.5 Tiempo estimado para la ejecución:

La aplicación de la propuesta se va tomar un tiempo aproximado de 4 a 6 meses, con resultados que se apreciará cuando finalice la ejecución del proyecto.

6.1.6 Inicio de la Aplicación

Modelo de costos por órdenes de producción empezara a partir de la aprobación del plan investigativo. La aprobación se realizó en el mes de septiembre 2011, permitiendo el inicio de la investigación.

6.1.7 Equipo Técnico Responsable:

- **Investigadora:** Srta. María Fernanda Barrera
- **Propietario:** Luis Francisco Castro Clavijo

6.1.8 Costo:

El costo aproximado que tendrá la proposición del Modelo de de Costeo por órdenes de producción es de \$ 1967,35

Tabla 16. Inversión para la aplicación del presente trabajo

DETALLE	P. UNITARIO	UNIDADES	TOTAL
Movilización	1,25	120	150
Internet	0,8	100	80
Copias	0,03	150	4,5
Anillados	1	6	6
Asesoramiento	100	7	700
Proyecto Propuesta	800	1	800
Impresiones	0,10	480	48
Imprevistos 10%	178,85	1	178,85
TOTAL			1967,35

6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

El sector artesanal dedicado exclusivamente a la elaboración de calzado, se ha acrecentado en los últimos años; lo que ha provocado que la competencia en este mercado tome medidas en cuanto a los precios, calidad, modelos y tiempo de entrega de sus productos.

Las Órdenes de Producción es un sistema aplicable en estas empresas debido a los controles que mantiene de acuerdo a la materia prima, mano de obra y CIF para la inspección de sus productos terminados.

El Modelo de Costos por Órdenes de Producción da a conocer detalladamente la cantidad, costo de: producto, procesos, y a controlar operaciones que son de las distintas líneas del producto.

Por ello es necesario que la Fábrica de Calzado Cass establezca un modelo de costeo donde la información que se obtenga ayude a establecer un control de costos y mejorar la valoración de inventarios que optimizaran los beneficios obtenidos.

Como se puede observar en la investigación realizada se concluyo que se debe proponer un modelo de costos por órdenes de producción como método para determinar los costos reales de producción y al mismo tiempo una vigilancia permanente de la mercadería, aspecto que está directamente relacionado con la calidad del control contable que se aplica en ellas y por lo tanto incide inmediatamente en la rentabilidad de la empresa.

Los antecedentes de esta propuesta se fundamentan además en investigaciones realizadas en años anteriores, cuyas conclusiones fundamentales son:

Tomando información de **Miniguano (2009)** en su tesis “El sistema de costos por Procesos Productivo y su incidencia en la rentabilidad de las curtiembres de la ciudad de Salcedo”, indica que “El planteamiento de un Sistema de Costos por órdenes de producción y su implantación de estándares en la empresa ecuatoriana de Curtidos Salazar S.A. permitirá medir eficientemente los

recursos y determinar oportunamente el nivel de rentabilidad, contribuyendo a convertir a la empresa en un ente competitivo”.

En relación a la cita puntualizada anteriormente, los Sistemas de Costos por Órdenes de Producción ayudarían a que la empresa aumente su nivel de competitividad a través de la determinación de los costos reales de Producción, lo cual generará mayores ingresos que la harán crecer en cuanto a renombre, atención, calidad de sus productos y explotar de una mejor forma los recursos que tienen a su disposición.

De acuerdo con **Martínez (2005:16)** en su tesis “La determinación de costos es el pilar fundamental en la situación financiera de INCALCID en el primer semestre del 2005” indica que “La empresa no utiliza ningún método de costeo, sus costos se obtienen empíricamente, basándose únicamente en la experiencia de su gerente propietario, por lo que sus datos son poco confiables”

Es conveniente que una empresa lleve un Modelo de Costos por Órdenes de Producción ya que al llevarlos de manera empírica, no conoceremos el valor real del costo unitario que refleja la labor diaria en la confección de sus Productos, y de esta manera la empresa no podrá aumentar su productividad en cuanto a los recursos utilizados en la producción.

6.3 JUSTIFICACIÓN

El propósito de elaborar el Modelo de Costos por Órdenes de Producción es indispensable para la toma de decisiones los directivos podrán disponer de la información oportuna de los costos, el control de materia prima, que ayudará en el desempeño de la elaboración del calzado en todas sus etapas de Producción, promoviendo la reducción y control de

los costos cuya estrategia impulsara a la empresa a direccionarse a la excelencia y ser cada vez más competitiva.

En la actualidad las Fábricas de Calzado buscan impulsar el crecimiento de su productividad a través de la utilización de un Modelo de Costos por Órdenes de Producción, por eso el diseñarlo ayudara a conocer y establecer las deficiencias internas que pueden existir en la empresa en cuanto a los costos reales, y los recursos de la elaboración del calzado, que ayudará a conocer la utilidad contable de cada uno de los productos terminados.

Cabe destacar que este diseño contribuirá al mejoramiento continuo de la fábrica de tal manera que su posicionamiento en el mercado aportara para el cumplimiento de metas, objetivos que ayudara a satisfacer las necesidades de los clientes que son el pilar fundamental en todo negocio.

6.4 OBJETIVOS

6.4.1 Objetivo General

Contribuir con un diseño para la implementación de un Modelo de Costeo por Órdenes de Producción con la finalidad de obtener costos adecuados e información oportuna para el control y toma de decisiones para la Fábrica de Calzado Cass.

6.4.2 Objetivos Específicos

Establecer formatos de control para el área de producción con el fin de mejorar la utilización de la materia prima, para así incrementar la rentabilidad.

- Identificar los elementos inmiscuidos en el costo de producción para valorar razonablemente las órdenes de producción.
- Determinar un análisis con los indicadores de rentabilidad de la fábrica con el fin de proporcionar información relevante para la toma de decisiones administrativas.

6.5 Análisis de Factibilidad

Es factible implementar un modelo de costos por órdenes de producción de acuerdo a los factores fundamentales que se detallan a continuación:

6.5.1 Factibilidad Socio-Cultural

La fábrica pone a disposición un calzado 100% cuero, material natural de excelente calidad; donde manifiesta lo saludable de utilizar artículos naturales, hecho a mano con precios cómodos y accesibles al cliente frente a la competencia.

Por lo expuesto la fábrica está muy pendiente por mantener la satisfacción gratificante del cliente para que garantice el retorno del mismo, confeccionando diseños exclusivos al gusto, bajo pedido y sobre medida; esto hace que más personas adquieran los productos que esta ofrece, de tal forma que incremente las ganancias, y a través de los mismos se pueda contribuir con el bienestar social.

En la actualidad existen disposiciones en cuanto a la labor social, que la fábrica tiene que establecer, por lo que se pone en consideración el “modelo de costos por órdenes de producción” el mismo que ayudara a reducir costos e incrementar utilidades, y así presupuestar una acción social para la sociedad, sin que afecte el capital de trabajo y utilidades del

factor humano, para que la fábrica siga manteniendo la estabilidad económica.

6.5.2 Factibilidad Tecnológica

Considerando la presente propuesta de “implementación de un modelo de costos por órdenes de producción” es un factor tecnológico que facilitara los procesos técnicos y administrativos de la fábrica, donde el buen manejo de las actividades y el control de los insumos repercutirán favorablemente en beneficio para el crecimiento de la misma.

La contribución del sistema de costos para la empresa en términos tecnológicos ayudará a proporcionar información más rápida, real y accesible; los costos de producción serán exactos de manera que la fábrica pueda participar de un mercado más competitivo.

6.5.3 Factibilidad Ambiental

La presente propuesta debe ser elaborado debido en la sociedad existe un porcentaje favorable de conocimiento, en cuanto a la contaminación contra el medio ambiente, por la utilización de ciertos productos para la elaboración de este producto natural como es el cuero, los mismos que son perjudiciales para la salud humana.

Por esta razón el presente estudio investigativo contribuirá a que se tomen decisiones oportunas en cuanto a en la reducción y optimización y aglomeración de productos inservibles, previniendo enfermedades y contaminaciones que provoca la utilización exagerada de químicos, de esta manera preservar el medio ambiente y mantener un factor humano saludable y en excelentes condiciones para trabajar; así la fábrica no perderá capital humano, todo lo contrario se reducirán costos, en base a la inversión de los mismos.

6.5.4 Factibilidad Económica.

La fábrica al disponer de un modelo de costos por órdenes de producción, ayudara a buscar estrategias para disminuir los costos, aumentar la productividad constantemente, obteniendo beneficios económicos que ayuden a invertir en capital de trabajo y capacitaciones para el personal; y la meta es conocer el costo de cada producto que aporta a las utilidades de la fábrica, el ofrecer un producto de calidad que se vea reflejada en las necesidades del cliente.

Las empresas deben conocer el valor exacto en lo que se refiere a la rentabilidad, con la finalidad de prevenir ruinas financieras o mejorar la rentabilidad de la misma; así la productividad mejora cuando una menor cantidad de insumos genera la misma producción, o cuando la producción se incrementa con la misma cantidad de insumos, esto es que la producción se incrementa con la misma cantidad de insumos, esto hace que la fábrica reduzca sus costos y los beneficios económicos se aceleran en un alto porcentaje, y el valor del costo será adecuado y competitivo, de tal manera los clientes puedan acceder con factibilidad a los productos.

Es por ello que se busca la implementación de un modelo de costos por órdenes de producción una eficiencia óptima en las actividades, el establecimiento de costos, fijación de precios con el fin de establecer adecuadamente los productos más rentables. Finalmente se ha considerado que el modelo de costos por órdenes de producción se puede medir oportunamente los recursos productivos y al mismo tiempo la cantidad que va producir y en fin será ayudar a incrementar la rentabilidad de la empresa.

6.6 FUNDAMENTACIÓN

En la presente propuesta se pretende analizar las decisiones fundamentales que tiene que hacer una fábrica bajo condiciones de competencia perfecta, para lograr el objetivo de producir con la máxima eficacia económica posible, el nivel de producción

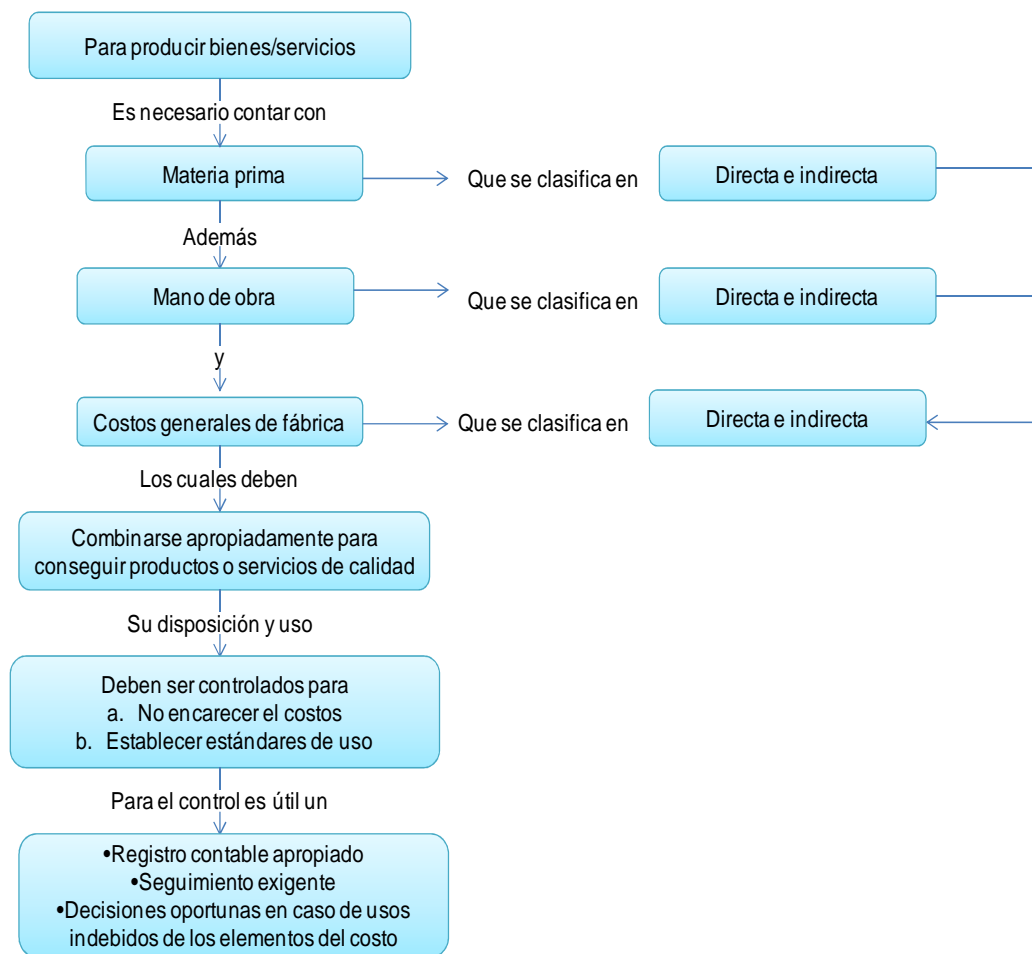
Según dice **Pedro Zapata**, “Contabilidad de costos es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción.

Es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos, y con ello facilita la toma de decisiones y el control administrativo.

6.6.1 Elementos del costo

Para este sistema de órdenes de producción, la aplicación de los elementos del costo primo, vale decir materia prima y mano de obra directa, solo deben adecuarse algunos procedimientos administrativos y contables como se indica enseguida:

Figura 6. Elementos del costo



Fuente: Contabilidad de Costos

Elaboración: Pedro Zapata Sánchez

6.6.2 Materia prima directa

- *Compras.* Generalmente se hacen según las necesidades de los centros de costos respectivos, que utilizan un tipo específico de materiales; sin embargo, se pueden hacer compras en lotes, lo que puede resultar más conveniente por transporte, seguros, cargue y descargue de materiales.
- *Recepción y acondicionamiento.* Actividades que le corresponden al bodeguero, quien debe contar y verificar la cantidad y calidad de los materiales que recibe. Debe exigir la entrega de la factura comercial o

documento oficial que la sustituya. El acondicionamiento lo hará de tal manera que sea fácil ubicar al momento del envío a la planta; debe recordar que cada centro de costo requiere un tipo específico de material, de tal manera que el almacenamiento debe guardar coherencia con los despachos, que con seguridad serán inmediatos.

- *Despachos.* Con base en la orden de producción u otro documento que reciban (en determinadas fábricas se emite la nota de requisición), mediante la cual se ordena la entrega de materiales con fines productivos, el bodeguero elabora la nota de despacho, en la que además del número de la orden de producción, especifica el centro de costos (o departamento) para el cual se envían los materiales. A la par con esta acción se prepararán los materiales que se requieren y se hará firmar el recibo de los mismos.

6.6.3 Mano de obra directa

En relación con este elemento directo, vale la pena explicar lo siguiente:

- *Reclutamiento.* Este proceso administrativo es clave, puesto que la selección y reclutamiento debe responder a la necesidad de contar con gente especializada en determinada labor o actividad, debe tenerse mucho cuidado en buscar las personas idóneas para un cargo que requiere experiencia y habilidades específicas.
- *Capacitación.* En los actuales momentos, la formación y estudio permanente en búsqueda de nuevas formas de hacer las cosas, de adaptarse a las nuevas exigencias del mercado y, por ende a las nuevas formas de trabajo y la multifuncionalidad, obliga a las personas a ser especialistas ya no sólo en una actividad sino en varias, lo cual se consigue con capacitación entrenamiento permanente.

- *Pago oportuno del salario y adicionales.* Lo importante para el obrero es el pago oportuno de su salario, para satisfacer las necesidades del presupuesto familiar. El patrono debe cumplir a tiempo con la entrega del valor neto devengado, al tenor del Código de Trabajo y de los contratos colectivos de trabajo; así se evitará el patrono problemas y podrá exigir mayor productividad.
- *Roles de pago y provisiones.* Será necesario que la unidad de nómina con base en los tiquetes de tiempo y los registros de asistencia, prepare oportunamente y calcule de forma justa las planillas de pago de salarios y provisiones de décimos o sobresueldos, fondo de reserva y demás componentes de la remuneración por cada centro de costo; es decir, se deben elaborar tantos roles como centros productivos se hayan reconocido en la empresa, para garantizar la asignación justa del valor de mano de obra a las distintas órdenes, y dentro de éstas a los centros que les corresponde.
- *Cálculo, asignación y registro de la mano de obra directa.* No olvide que el costo de la fuerza laboral directa está dado por todos los desembolsos presentes y futuros que la empresa realice, con el fin de satisfacer la obligación contractual que tiene con los obreros que laboran en los centros de costos. De modo que no sólo debe computarse el valor que consta en el rol de pagos, sino que deben sumarse las provisiones para décimos tercero y cuarto (sobresueldo), fondos de reserva, vacaciones, aportes patronales para seguridad social y demás beneficios que de manera particular se hayan estipulado en el contrato colectivo.

6.6.4 Costos indirectos de fabricación-CIF

Este elemento fundamental demanda mayor explicación, ya que por su naturaleza y diversidad dificulta la valoración y distribución entre las

órdenes, y dentro de éstas en los departamentos o centros por los que recorre el producto hasta su terminación.

6.6.4.1 Características

1. Algunos de sus componentes se utilizan tanto en los departamentos de servicios como en los de producción, como por ejemplo, energía eléctrica, servicios de arriendo de fábrica, seguros de protección de personal, etc.
2. La diversidad de componentes (productos y servicios) hacen difícil la tarea de distribución precisa entre las órdenes, y dentro de éstas a sus centros productivos.
3. El comportamiento de sus componentes es variado: arriendos, por ejemplo, es fijo en tanto que los materiales indirectos son variables y la energía es un componente mixto.
4. El precio de estos servicios y bienes indispensables para complementar la producción se conoce en contados casos de inmediato; la mayoría se reconocen a fin de mes e incluso más tarde; por tanto, hay necesidad de predeterminarlos (presupuestarlos) para liquidar la hoja de costos a tiempo, ya que éstos pueden tener una duración muy corta (horas o días).

Estas características obligan a contabilizar los CIF simultáneamente a valores reales y a valores predeterminados (estos últimos se aplican a la producción), a fin de establecer las variaciones o aciertos en el proceso de presupuestación.

6.6.4.2. Bases de distribución de los Costos Indirectos de Fabricación

Las bases de distribución más conocidas son:

1. Base Unidades Producidas

$$TASA = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{Número de Unidades Producidas}}$$

2. Base Costos de la Materia Prima Directa

$$TASA = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{Costos de Materia Prima Directa}}$$

3. Base Costos de la Mano de Obra Directa

$$TASA = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{Costo de Mano de Obra Directa}}$$

4. Base Costo Primo

$$TASA = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Estimados}}{MPD + MOD}$$

5. Base Horas Hombre

$$TASA = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{Número de Horas - Hombre estimadas}}$$

6. Base Horas Máquina

$$TASA = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{Número de Horas - Máquina Estimados}}$$

6.6.5. Rentabilidad

La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados.

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

6.6.5.1. La Rentabilidad en el Análisis Contable

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

La base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad:

- Análisis de la rentabilidad.

- Análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento.
- Análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma.

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

6.6.5.2 Indicadores de Rentabilidad

Según **Superintendencia de Compañías (Internet: 2011)**, 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.

Desde el punto de vista del inversionista, lo más importante de utilizar estos indicadores es analizar la manera como se produce el retorno de los valores invertidos en la empresa (rentabilidad del patrimonio y rentabilidad del activo total).

6.6.5.2.1 Rentabilidad Neta del Activo (Dupont)

Esta razón muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio.

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

Si bien la rentabilidad neta del activo se puede obtener dividiendo la utilidad neta para el activo total, la variación presentada en su fórmula, conocida como "Sistema Dupont", permite relacionar la rentabilidad de ventas y la rotación del activo total, con lo que se puede identificar las áreas responsables del desempeño de la rentabilidad del activo.

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

6.6.5.2.2 Margen Bruto

Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.

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

En el caso de las empresas industriales, el costo de ventas corresponde al costo de producción más el de los inventarios de productos terminados. Por consiguiente, el método que se utilice para valorar los

diferentes inventarios (materias primas, productos en proceso y productos terminados) puede incidir significativamente sobre el costo de ventas y, por lo tanto, sobre el margen bruto de utilidad. El valor de este índice puede ser negativo en caso de que el costo de ventas sea mayor a las ventas totales.

6.6.5.2.3 Margen Operacional

La utilidad operacional está influenciada no sólo por el costo de las ventas, sino también por los gastos operacionales de administración y ventas. Los gastos financieros, no deben considerarse como gastos operacionales, puesto que teóricamente no son absolutamente necesarios para que la empresa pueda operar. Una compañía podría desarrollar su actividad social sin incurrir en gastos financieros, por ejemplo, cuando no incluye deuda en su financiamiento, o cuando la deuda incluida no implica costo financiero por provenir de socios, proveedores o gastos acumulados.

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

El margen operacional tiene gran importancia dentro del estudio de la rentabilidad de una empresa, puesto que indica si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo, independientemente de la forma como ha sido financiado.

Debido a que la utilidad operacional es resultado de los ingresos operacional es menos el costo de ventas y los gastos de administración y ventas, este índice puede tomar valores negativos, ya que no se toman en cuenta los ingresos no operacionales que pueden ser la principal fuente de ingresos que determine que las empresas tengan utilidades, como en el caso de las empresas holding por ejemplo.

6.6.5.2.4 Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)

Los índices de rentabilidad de ventas muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta. Se debe tener especial cuidado al estudiar este indicador, comparándolo con el margen operacional, para establecer si la utilidad procede principalmente de la operación propia de la empresa, o de otros ingresos diferentes. La inconveniencia de estos últimos se deriva del hecho que este tipo de ingresos tienden a ser inestables o esporádicos y no reflejan la rentabilidad propia del negocio.

Puede suceder que una compañía reporte una utilidad neta aceptable después de haber presentado pérdida operacional. Entonces, si solamente se analizara el margen neto, las conclusiones serían incompletas y erróneas.

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

Debido a que este índice utiliza el valor de la utilidad neta, pueden registrarse valores negativos por la misma razón que se explicó en el caso de la rentabilidad neta del activo.

6.7. METODOLOGÍA

6.7.1. MODELOS OPERATIVO

El modelo de costos por órdenes de producción crea interrogantes al personal, donde el proceso de implementación es el que puede verse amenazado sino se capacita al personal de manera adecuada; ya que serán los indicados para que el modelo tenga existo o no, es por ello que es de suma importancia que conozcan adecuadamente lo que se pretende analizar, cuales son los objetivos, enfatizando metas previstas

que contribuirá a mejorar los rendimientos y por ende una mayor fuente de recursos para el personal. Así como también obtener mayor control donde se podrá determinar y medir los desperdicios, las eficiencias y la falta de producción.

Este modelo se sustenta en el diseño del sistema de costos por órdenes de producción comprenderá de las siguientes fases:

Fase 1. Levantamiento de información

- Descripción de aspectos Generales de la Fábrica
- Descripción de Funciones
- Observación del procedimiento de costos existente en la fábrica
- Identificación de los modelos estrella
- Formatos de Control para área de producción

Fase 2. Ejecución

- Caracterización de los recursos solicitados en el costo
- Implementación de proceso según el procedimiento de fabricación
- Procedimiento para la Planificación de la Producción
- Elaboración y planificación de la Planificación
- Asignación de MOD por modelos
- Determinación de los costos

Fase 3. Obtención de resultados

- Comparación de costos
- Análisis de Rentabilidad de los productos

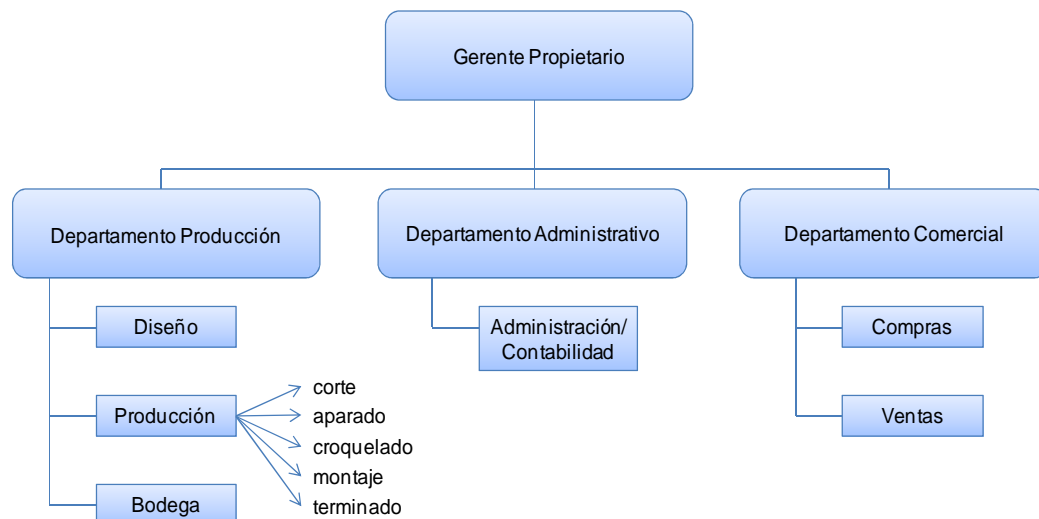
6.7.1.1 Fases de procedimiento

6.7.1.1.1 Primera Fase

6.7.1.1.1.1 Descripción de aspectos generales de la fábrica

La fábrica no cuenta con exceso de personal, lo cual facilita la toma de decisiones de una manera más inmediata, a continuación se presenta el organigrama estructural de la misma:

Figura 7. Organigrama Estructural



Fuente: Fábrica de Calzado Cass

Elaboración: María Fernanda Barrera

6.7.1.1.1.2 Descripción de Funciones

Cada departamento y proceso de fabricación tienen una obligación, desde el momento que ingresa los modelos a producción.

1. Departamento de Gerente Propietario:

- Vigilar la adecuada administración de la fábrica.

- Definir Metas y Objetivos para la fábrica.
- Implementar sistemas de Control.
- Presidir las reuniones de los grupos de trabajo.
- Aprobar Costos de Producción y precios de Ventas.
- Coordinar y aprobar la realización de capacitaciones al personal sobre el sistema.

2. Departamento Administrativo/Contabilidad:

- Establecer conjuntamente con el jefe de producción los consumos de materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, para la obtención de los costos.
- Definir los documentos que se llevaran manualmente.
- Realizar un seguimiento constante a la implementación del Modelo de Control y Asignación de Costos.
- Revisar constantemente los ingresos, egresos, ventas y utilidades operacionales.

3. Jefe de Producción:

- Definir estándares de producción y coordinar estudios técnicos de productos terminados.
- Determinar Conjuntamente con el departamento de diseño requerimientos de materiales para la producción.
- Revisar periódicamente si las maquinarias se encuentra en buen estado o necesitan mantenimiento.
- Determinar si el personal necesita algún requerimiento.
- Ingresar y entregar a cada departamento las órdenes de producción.

4. Departamento de Compras:

- Analizar los proveedores que poseen precios bajos y créditos.
- Informar la existencia de variaciones de precios, o características perjudiciales de los proveedores.
- Entregar los materiales a su debido tiempo.
- Informar a gerente propietario, administración/contabilidad y al jefe de producción la inexistencia de algún material.

5. Departamento de Ventas:

- Analizar a los posibles clientes por medio de la central de riesgo.
- Determinar mensualmente los modelos con mayor rentabilidad en el mercado.
- Informar la existencia de devoluciones al gerente propietario, Administración/contabilidad y Jefe de producción.

El proceso de Producción de la fábrica es por secciones definidas, en la cual el gerente propietario actúa como líder quien es el encargado de mantener diariamente la producción al ritmo adecuado.

6. Diseño

- Obtener nuevos diseños
- Dar a conocer al gerente propietario y jefe de producción los consumos de materiales en los distintos modelos
- Revisar antes de diseñar los materiales que se pueden utilizar y existentes en bodega.

7. Bodega

- Revisar con el Departamento de compras la existencia de materiales para la producción.
- Entregar al jefe de producción la requisición de materiales.
- Ingresar los materiales adquiridos por el departamento de compras
- Ingresar la mercadería terminada y constatar con el jefe de producción la cantidad exacta.
- Revisar el calzado antes de entregar al cliente si la mercadería se encuentra en buen estado antes de entregarla.

Corte



Destallado



Aparado



Montaje



Terminado



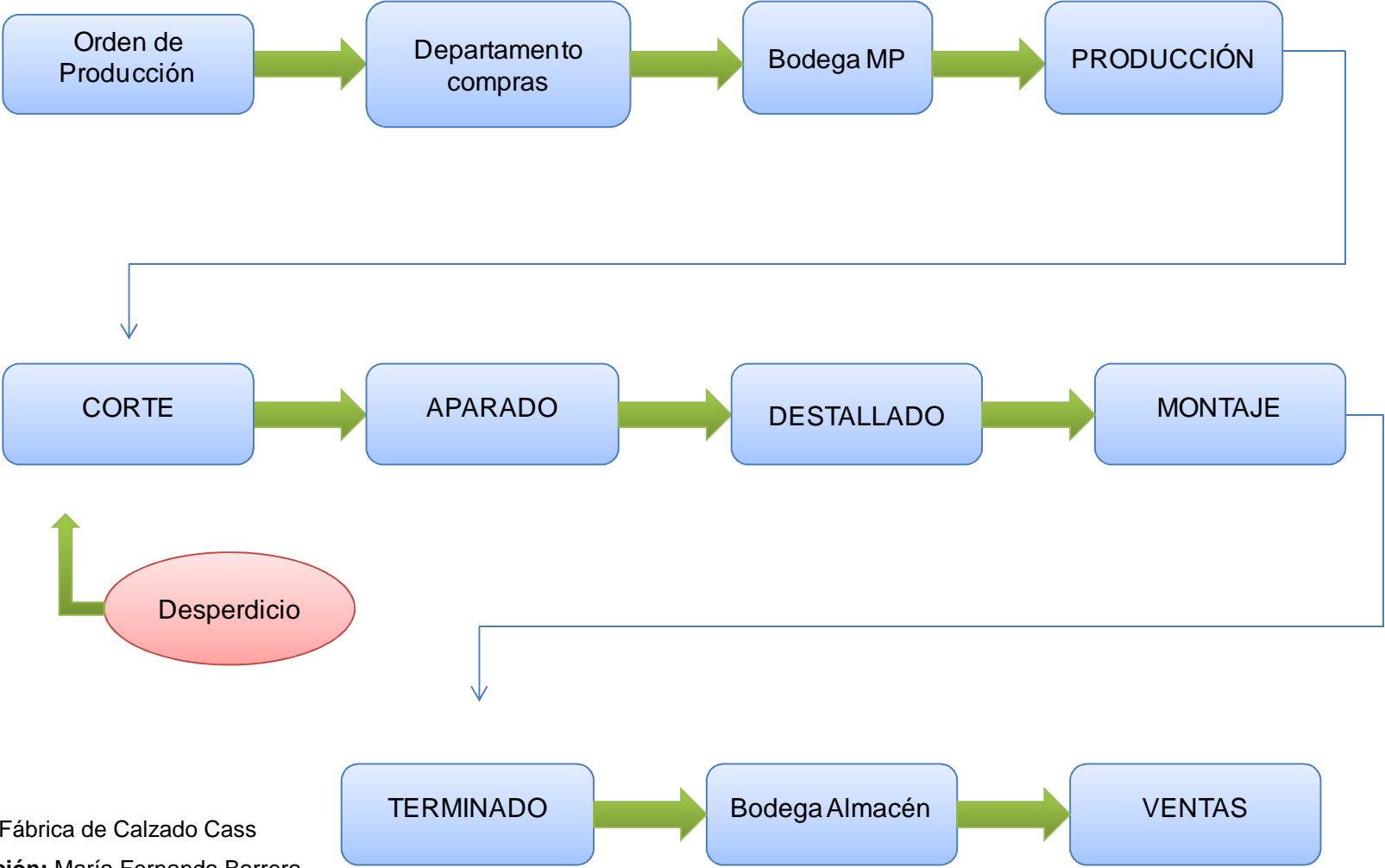
6.7.1.1.3 Observación del procedimiento de costos existente en la fábrica

La fábrica se halla dividida por departamentos y es necesario conocer como está distribuida cada una de ella.

Los modernos métodos de costeo, precisamente lo que tratan es de lograr distribuir técnicamente los CIF, en cada parte del proceso y no al final del mismo.

La Implementación de un “Sistema de Costeo por Órdenes de Producción” en la Fábrica de Calzado Cass con la finalidad de obtener costos adecuados e información oportuna para mejorar la rentabilidad, tiene como fundamentación teórica, técnica y empírica, las distintas propuestas desarrolladas acerca de este tema, llamadas a permitir el mejoramiento en la rentabilidad, y con ello estimar la proyecciones de crecimiento de la las ganancias de la organización, impulsar un pensamiento estratégico entre los propietarios para hacer frente a las fluctuaciones del mercado y de la economía en general, ya estas variables crean un ambiente de incertidumbre, situación que se puede mitigar con un adecuado manejo de los costos.

Figura 8. Flujo de secuencia del costo actual



Fuente: Fábrica de Calzado Cass
Elaboración: María Fernanda Barrera

6.7.1.1.4 Identificación de los modelos estrella

En los meses de estudio los calzados que han sido solicitados por el mercado de las regiones sierra y costa son:

GABY



AN'S



ELSY



TARC




Que justamente son uno de los calzados que se han tenido mayor rentabilidad en el periodo 2011.

6.7.1.1.5 Formatos de Control para el área de Producción

Los documentos que permitirán la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción, el cálculo, un mejor control de las existencias y por ende el mejoramiento en los registros y movimientos que se desarrollan en la fábrica son:

Gráfico 10. Nota de Pedido

				NOTA DE PEDIDO		
				No:		
Las Catilinarias entre las calles Capitulos que se olvidaron a Cervantes s/n y Luis Felipe Borja						
Telefonos: Ambato-Ecuador						
Cliente:				Fecha.....		
Direccion:				CI o RUC.....		
Fecha de Entrega:				Ciudad.....		
				Forma de Pago.....		
# Orden de Produccion	Modelo	Tipo de Cuero	Color	Tipo de Planta	Color	Total
Observaciones:.....						
Banco:.....Cta.Cte.....						
CLIENTE		VENDEDOR		AUTORIZACION		
_____		_____		_____		
Firma y sello		Firma y sello		Firma y sello		

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Gráfico 13. Orden de Compra

 FABRICA DE CALZADO CASS			
Orden de compra N°			
Fecha de pedido:		Fecha de entrega:	
Proveedor:		Forma de pago:	
Dirección:			
Descripción	Cantidad	Precios ofertados	
		Unitarios	Total
		TOTAL	
Jefe de Compras		Gerente de Ventas	


Elaborado por: María Fernanda Barrera

Gráfico 14. Requisición de Materiales

 REQUISICIÓN DE MATERIALES N°				
MATERIAL	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Aprobado		Recibido		

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Gráfico 15. Tarjeta de Tiempo

 TARJETA DE TIEMPO CALZADO MODELO					
SECCIÓN	TIEMPO POR PAR	HORA DE TRABAJO	PRODUCCION POR PERSONA	# DE PERSONAL POR SECCIÓN	PRODUCCIÓN DIARIA
CORTE					
DESTALLADO					
APARADO					
MONTAJE					
TERMINADO					
Total	0:00:00				
(f) Jefe de Producción					

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Gráfico 16. Hoja de Costos

 HOJA DE COSTOS				
Ciente:			Orden de Producción N°	
			Fecha de inicio	
Modelo			Fecha de termino	
Cantidad			Fecha de entrega	
Costo Total			Costo Unitario	
Fecha	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación
	Valor	SECCIÓN	VALOR	VALOR
		DISEÑO		
		CORTE		
		DESTALLADO		
		APARADO		
		MONTAJE		
		TERMINADO		
TOTAL	0,00		0,00	0,00
RESUMEN				
Materia Prima Directa				0,00
Mano de Obra Directa				0,00
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados				0,00
Costo de Producción				0,00
Gastos Administrativos				0,00
Gastos Ventas				0,00
Costo Total				0,00
Elaborado por:				
Aprobado por:				
	Producción			

Elaborado por: María Fernanda Barrera

6.7.2 Segunda Fase

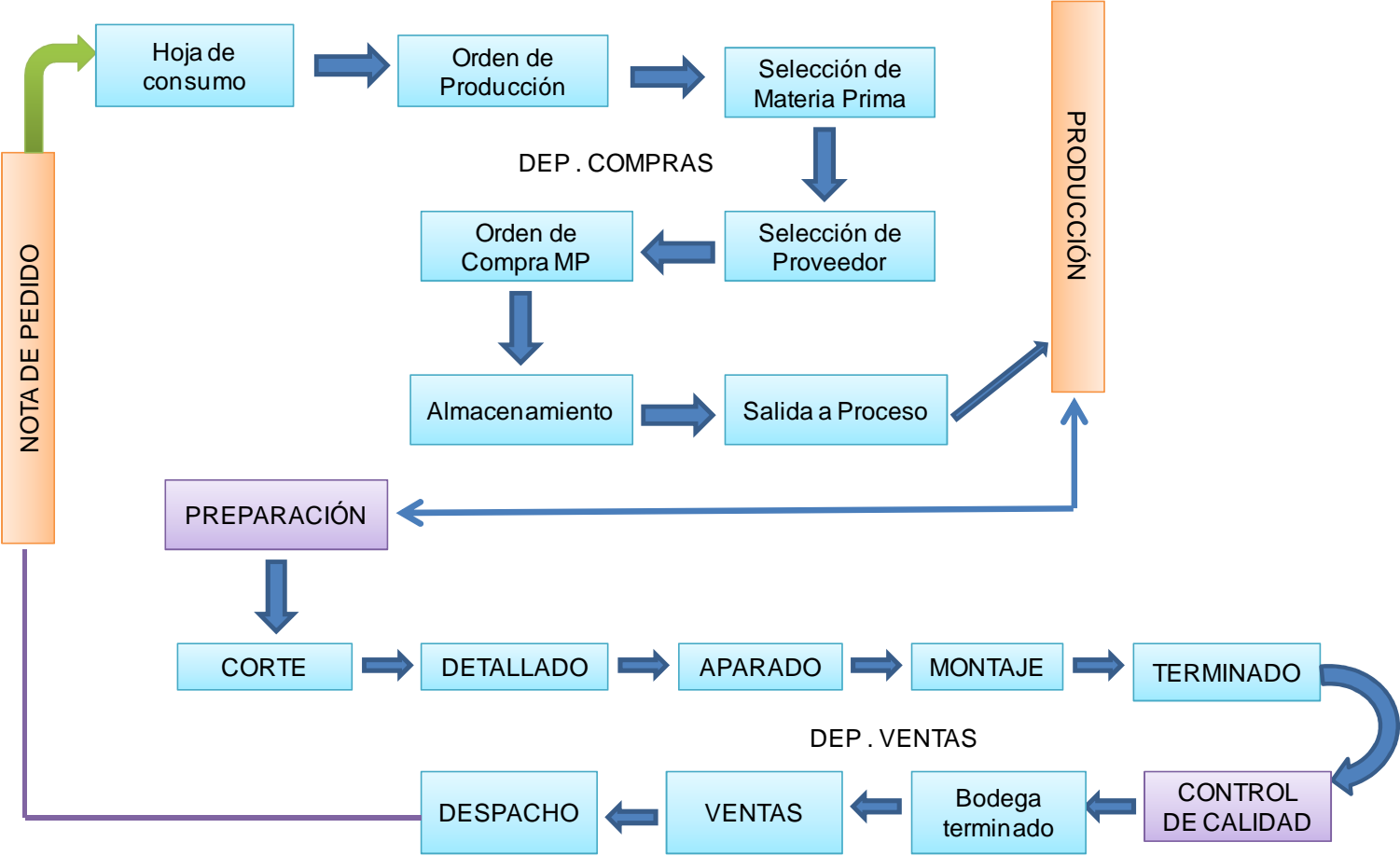
En esta fase se diseña la implementación del sistema que proponemos a utilizar en la fábrica para mejor asignación de costos en cada modelo según su proceso de producción.

6.7.2.1 Implementación de proceso según el procedimiento de fabricación

El sistema por órdenes de producción se intenta que sea ejecutado en la fábrica el flujo de información en las diferentes secciones permitirá a los propietarios disponer de datos en lo concerniente, control del uso de materiales utilizados en cada orden procesada en función a los estándares establecidos.

Con el sistema planteado se pretende, que los propietarios de la fábrica dispongan de información más oportuna, se analicen desviaciones existentes y por qué se originaron y reflejando el costo de producción de cada área, se realizaran proyecciones en base a pedidos de fabricación por parte de nuestros clientes para y las técnicas de registro serán lo más sencillas y comprensibles para que sean entendidas con facilidad.

Figura 9. Flujo grama de proceso según el procedimiento de fabricación

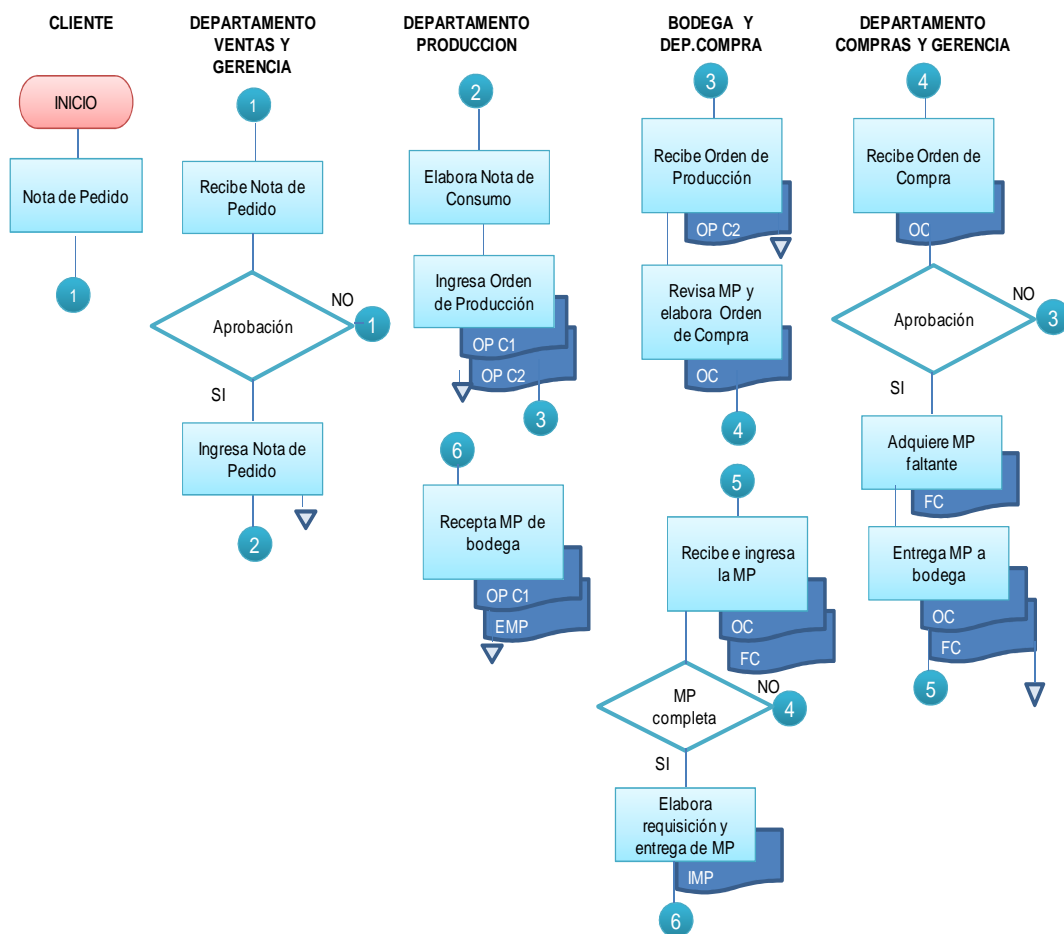


Elaborado por: María Fernanda Barrera
Fuente: Proceso Propuesto

6.7.2.1.1 Procedimiento para la Planificación de la Producción.

La fábrica debe obtener ciertos pasos a seguir para la implementación de un Sistema de Costos por orden de producción, los cuales empieza con la nota de pedido del cliente hasta la producción.

Figura 10. Diagrama de flujo de adquisición de materiales



Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Observación de proceso de producción de la fábrica


En este Flujo grama de Funciones se puede observar los pasos a seguir para la entrega de información a continuación se detalla dichos pasos:

6.7.2.1.1.1 Recolección de Información

Ventas recoge la información de pedidos de clientes, e información de los vendedores, analizan la información recibida sobre, cantidades, fechas de entrega, condiciones de cuero y proceden a jerarquizar los pedidos y una vez aprobados ingresa a producción; además se analizan posibles pedidos atrasados e información de mercado. Esta Información se registra en las Notas de Pedido.

Documento en el que el cliente define los requerimientos sobre los productos a ser fabricados, la nota de pedido aparece una vez que el cliente o el gerente propietario haya solicitado la cantidad necesaria de calzados para ser vendidos en su negocio y el vendedor es la persona encargada de traer los pedidos con modelos, tallas, tipo de cuero y planta requeridos por el cliente y que la fábrica los elabore, y así iniciar la orden de producción.

Tabla 17. Modelo de Nota de Pedido

 NOTA DE PEDIDO						
					No:000001	
Las Catilnarias entre las calles Capitulos que se olvidaron a Cervantes s/n y Luis Felipe Borja Telefonos: Ambato-Ecuador						
Cliente:QUISAPINCHA Direccion: Fecha de Entrega:					Fecha..... CI o RUC..... Ciudad..... Forma de Pago.....	
# Orden de Produccion	Modelo	Tipo de Cuero	Color	Tipo de Planta	Color	Total
00001	Gaby	Miami	Café	Taco Magnolia	Café	300
00002	An's	Miami	Café	Taco Magnolia	Café	300
00003	Elsy	Gamuzon	Negro	Elsy	Negro	350
00004	Tarc	Miami	Negro	Tarc	Negro	450
Observaciones:.....						
Banco:.....Cta.Cte.....						
CLIENTE		VENDEDOR		AUTORIZACION		
Firma y sello		Firma y sello		Firma y sello		

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Fábrica de Calzado Cas

6.7.2.1.1.2 Análisis previo antes de la Planificación de la Producción.

El Jefe de Producción, y el Vendedor analizan los requerimientos para atender los pedidos de calzado y elaboración de la receta de consumo, y determinan:

1. Orden de entrada de las Notas de Pedido. No se acepta el planificar una solicitud si no existe Nota de Pedido justificada con todos los datos referidos al cliente.
2. Existencia de materiales
3. Capacidad de producción

Con esta información el Jefe de Producción genera una o más Órdenes de Producción según el caso.

La elaboración de la orden de producción inicia una vez elaborada la receta de consumo por el jefe de producción y teniendo la materia prima disponible para la elaboración del calzado, el bodeguero explotara y despachara los materiales para el jefe de producción junto con la receta de consumo y la orden de producción para que inicie la producción inmediatamente.

La orden de producción se realizara por cada modelo como demostramos a continuación:

Tabla 18. Modelo de orden de producción Gaby

Cass Women Shoes		ORDEN DE PRODUCCIÓN					Nº 00001
Pedido	00001	FECHA DE INICIO:	30/05/2011	FECHA DE ENTREGA:	17/06/2011		
Ciiente	Quisapincha						
Modelo	GABY	Color	Negro	Forro	Mastil		
Cantidad	300						
CUERO	MIAMI CAFÉ	Marquilla					
TAFILETE	PLATA VIEJA	Tipo Plant	Taco Magn	Color	CAFÉ		
PLANTAS	TACO MAGNOLIA CAFÉ	Nº Hilo	#40/8	Color Hilo	CAFÉ		
		Nº Hilo	#40/3				
			37	38	39	40	41
			1				
PROCESO	RESPONSABLE	RECIBE					
Corte							
Destallado							
Aparado							
Armado							
Plantado							
Terminado							
Empacado							

Elaborado: María Fernanda Barrera Chiriboga

Tabla 19. Modelo de orden de producción An's

Cass Women Shoes		ORDEN DE PRODUCCIÓN					Nº 00002
Pedido	00001	FECHA DE INICIO:	30/05/2011	FECHA DE ENTREGA:	17/06/2011		
Ciiente	Quisapincha						
Modelo	AN'S	Color	Negro	Forro	Mastil		
Cantidad:	300						
CUERO	MIAMI CAFÉ	Marquilla					
TAFILETE	PLATA VIEJA	Tipo Plant	Taco Magn	Color	CAFÉ		
PLANTAS	TACO MAGNOLIA CAFÉ	Nº Hilo	#40/8	Color Hilo	CAFÉ		
		Nº Hilo	#40/3				
			37	38	39	40	41
			1				
PROCESO	RESPONSABLE	RECIBE					
Corte							
Destallado							
Aparado							
Armado							
Plantado							
Terminado							
Empacado							

Elaborado: María Fernanda Barrera Chiriboga

Tabla 20. Modelo de orden de producción Elsy

		ORDEN DE PRODUCCIÓN				Nº 00003
Pedido	00001	FECHA DE INICIO:	30/05/2011		FECHA DE ENTREGA:	17/06/2011
Cliente	Quisapincha					
Modelo	ELSY	Color	Negro		Forro	Mastil
Cantidad	350					
CUERO	GAMUZON NEGRO	Marquilla				
TAFILETE	PLATA VIEJA	Tipo Plant	ELSY	Color	NEGRO	
PLANTAS	PLANTA ELSY	Nº Hilo	#40/8	Color Hilo	NEGRO	
			37	38	39	40 41
					1	
PROCESO	RESPONSABLE	RECIBE				
Corte						
Destallado						
Aparado						
Armado						
Plantado						
Terminado						
Empacado						



Elaborado: María Fernanda Barrera Chiriboga

Tabla 21. Modelo de orden de producción Tarc

		ORDEN DE PRODUCCIÓN				Nº 00004
Pedido	00001	FECHA DE INICIO:	30/05/2011		FECHA DE ENTREGA:	17/06/2011
Cliente	Quisapincha					
Modelo	TARC	Color	Negro		Forro	Mastil
Cantidad	450					
CUERO	CUERO MIAMI NEGRO	Marquilla				
TAFILETE	FORRO MASTIL	Tipo Plant	TARC	Color	NEGRO	
PLANTAS	PLANTA TARC	Nº Hilo	#40/3	Color Hilo	NEGRO	
			37	38	39	40 41
					1	
PROCESO	RESPONSABLE	RECIBE				
Corte						
Destallado						
Aparado						
Armado						
Plantado						
Terminado						
Empacado						



Elaborado: María Fernanda Barrera Chiriboga

6.7.2.1.1.3 Caracterización de los recursos solicitados en el costo.

Los consumos por modelo de calzado suele diferir del uno con el otro, puesto que el modelo Tarc tiene más detalles a diferencia del Gaby, An's o el Elsy calzado de mujer.

Consumos de materia prima por modelo

A continuación damos a conocer los consumos de cada modelo estrella de calzado, obtenido por medio del Jefe de producción.


Tabla 22. Consumo de Materia Prima calzado modelo Gaby

 CALZADO MODELO GABY			
MATERIAL	CLASE	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD
Cuero Miami	Miami Café	Dcm2	26,04
Forro	Plata Vieja	Dcm2	4,00
Planta	Taco Magnolia Café	Par	1,00
Plantilla terminada	Sistetico café	Dcm2	2,80
Hilo diseño	#40/3 café	Metros	18,00
Hilo Encerado	#40/8 café	Metros	22,00
Caja Rosa	Cass	Unidad	1,00

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Fábrica de Calzado Cass


Tabla 23. Consumo de Materia Prima calzado modelo An's

 CALZADO MODELO AN'S			
MATERIAL	CLASE	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD
Cuero Miami	Miami Café	Dcm2	23,00
Forro	Plata Vieja	Dcm2	4,00
Planta	Taco Magnolia Café	Par	1,00
Plantilla terminada	Sistetico café	Dcm2	2,80
Hilo diseño	#40/3 café	Metros	18,00
Hilo Encerado	#40/8 café	Metros	22,00
Caja Rosa	Cass	Unidad	1,00

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Fábrica de Calzado Cass

Tabla 24. Consumo de Materia Prima calzado modelo Elsy

 CALZADO MODELO ELSY			
MATERIAL	CLASE	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD
Cuero Gamuzon	Gamuzon negro	Dcm2	17,50
Forro	Plata Vieja	Dcm2	2,60
Planta	Elsy	Par	1,00
Plantilla terminada	Sistetico negro	Dcm2	2,80
Hilo Encerado	#40/8 café	Metros	22,00
Caja Rosa	Cass	Unidad	1,00

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Fábrica de Calzado Cas

Tabla 25. Consumo de Materia Prima calzado modelo Tarc

 CALZADO MODELO TARC			
MATERIAL	CLASE	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD
Cuero Miami	Miami negro	Dcm2	21,240
Forro	Mastil	Dcm2	4,000
Planta	Tarc	Par	1,000
Plantilla terminada	Sistetico negro	Dcm2	3,000
Hilo Encerado	#40/3 negro	Metros	20,000
Caja Rosa	Cass	Unidad	1,000

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Fábrica de Calzado Cass

1. Solicitud de Compra

El Sr bodeguero y el Jefe de compras juegan un papel sumamente importante en la fábrica debido que en cuanto a materia prima el inventario debe ser preciso, al no tenerlo en orden conlleva a posibles atrasos en la producción, al no existir el material disponible se elabora una solicitud de compra elaborada por el bodeguero al departamento de compras.

Tabla 26. Solicitud de Compra

 FABRICA DE CALZADO CASS				
Solicitud de Compra N°0001				
Fecha de pedido: 25/05/2011		Fecha de entrega: 26/05/2011		
Bodeguero: Hector Jordan				
Descripción	Cantidad a utilizar	Unidad de Medida	Existencias	Cantidad Solicitada
Cuero Miami	3600	Dcm2	3600	0,00
Gamuzon Negro	3674	Dcm2	1000	2674,00
Forro Plata Vieja	3634	Dcm2	0,00	3634,00
Forro Mastil	1245	Dcm2	200	1045,00
Sintetico Negro	1985	Dcm2	0,655	1984,35
Taco Magnolia Café	1200	Unid	0,00	1200,00
		Bodeguero		

Elaborado: María Fernanda Barrera Chiriboga

Fuente: Fábrica de Calzado Cass

6.7.2.1.1.4 Existencia de Materiales

Orden escrita se asegura que la calidad, tipo de bien, condiciones de pago y otros requisitos queden perfectamente entendidos por los proveedores; sólo así evitarán las devoluciones que no convienen. Esta actividad debe estar a cargo del departamento de compras, el cual debe coordinar debidamente lo relacionado con transporte, aseguramiento y puntualidad en la entrega.

Tabla 27. Modelo de orden de compra

 FABRICA DE CALZADO CASS			
Orden de compra N°0001			
Fecha de pedido: 25/05/2011		Fecha de entrega: 27/05/2011	
Proveedor: Cutiduria Salazar		Forma de pago: credito	
Dirección: Calle Rocafuerte			
Descripción	Cantidad	Precios ofertados	
		Unitarios	Total
Cuero Miami	3600	0,05	180,00
Gamuzon Negro	3465	0,31	1074,15
Forro Plata Vieja	3634	0,03	109,02
Forro Mastil	1245	0,05	62,25
Sintetico Negro	1985	0,2	397,00
Taco Magnolia Café	1200	0,35	420,00
		TOTAL	2242,42
Jefe de Compras		Gerente de Ventas	

Fuente: Fábrica de Calzado Cass

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Sr. Bodeguero recibe los materiales; y evidencia la Orden de compra a través de la factura o documento similar; que contendrá información sobre: naturaleza, tipo de material, precio y forma de pago.

Proceso fundamental que consiste en recibir a satisfacción los bienes comprados. Está a cargo del bodeguero, con la asistencia de los encargados de compras. Es necesario verificar el contenido y conciliar con la orden de pedido y la factura y hasta con la guía de remisión.

El registro a nivel de diario o en otro libro especializado será el siguiente:

Tabla 28. Registro de orden de compra de MP

DETALLE		DEBE	HABER
1			
Inventario Materia Prima		2.242,42	
Iva Pagado		269,09	
Proveedores o Bancos			2.511,51
s/f# 0345 y orden de compra# 0001			

Elaborado por: María Fernanda Barrera


Fuente: Fábrica de Calzado Cass

2. Establecer Costo de Materia Prima por Diseño de Calzado

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

Una vez elaborado los costos por diseño son detallados en la siguiente hoja de costos de MP.


Tabla 29. Costo de Materia Prima Modelo Gaby

 CALZADO MODELO GABY					
MATERIAL	CLASE	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Cuero Miami	Miami Café	Dcm2	26,04	0,18	4,6872
Forro	Plata Vieja	Dcm2	4,00	0,03	0,1200
Planta	Taco Magnolia Café	Par	1,00	0,32	0,3200
Plantilla terminada	Sistetico café	Dcm2	2,80	0,03	0,0840
Hilo diseño	#40/3 café	Metros	18,00	0,02	0,36
Hilo Encerado	#40/8 café	Metros	22,00	0,02	0,44
Caja Rosa	Cass	Unidad	1,00	0,032	0,032
VALOR UNITARIO					6,0432
VALOR TOTAL					1812,96

Elaboración: María Fernanda Barrera

Fuente: Fábrica de Calzado Cass


Tabla 30. Costo Materia Prima Modelo An's

 CALZADO MODELO AN'S					
MATERIAL	CLASE	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Cuero Miami	Miami Café	Dcm2	23,00	0,18	4,14
Forro	Plata Vieja	Dcm2	4,00	0,03	0,1200
Planta	Taco Magnolia Café	Par	1,00	0,32	0,3200
Plantilla terminada	Sistetico café	Dcm2	2,80	0,03	0,0840
Hilo diseño	#40/3 café	Metros	18,00	0,02	0,36
Hilo Encerado	#40/8 café	Metros	22,00	0,02	0,44
Caja Rosa	Cass	Unidad	1,00	0,032	0,032
VALOR UNITARIO					5,496
VALOR TOTAL					1648,8

Elaboración: María Fernanda Barrera

Fuente: Fábrica de Calzado Cass


Tabla 31. Costo de Materia Prima Modelo Elsy

 CALZADO MODELO ELSY					
MATERIAL	CLASE	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Cuero Gamuzon	Gamuzon negro	Dcm2	17,50	0,21	3,675
Forro	Plata Vieja	Dcm2	2,60	0,03	0,078
Planta	Elsy	Par	1,00	0,63	0,63
Plantilla terminada	Sistetico negro	Dcm2	2,80	0,03	0,08
Hilo Encerado	#40/8 negro	Metros	22,00	0,02	0,44
Caja Rosa	Cass	Unidad	1,00	0,032	0,032
VALOR UNITARIO					4,939
VALOR TOTAL					1728,65

Elaboración: María Fernanda Barrera

Fuente: Fábrica de Calzado Cass

Tabla 32. Costo de Materia Prima Modelo Tarc

 CALZADO MODELO TARC					
MATERIAL	CLASE	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Cuero Miami	Miami negro	Dcm2	21,24	0,140	2,9736
Forro	Mastil	Dcm2	4,00	0,02	0,08
Planta	Tarc	Par	1,00	0,600	0,600
Plantilla terminada	Sistetico negro	Dcm2	3,00	0,03	0,090
Hilo Encerado	#40/3 negro	Metros	20,00	0,02	0,400
Caja Rosa	Cass	Unidad	1,00	0,032	0,032
VALOR UNITARIO					4,1756
VALOR TOTAL					1879,02

Elaboración: María Fernanda Barrera

Fuente: Fábrica de Calzado Cass

Al obtener los materiales de cada calzado el Bodeguero deberá entregar al jefe de producción dichos materiales con una orden de requisición.

Tabla 33. Requerimientos de materiales de producción

 REQUISICIÓN DE MATERIALES Nº435				
MATERIAL	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Cuero Miami Café	Dcm2	14712,00	0,18	2648,16
Cuero Gamuzón	Dcm2	6125,00	0,21	1286,25
Cuero Miami Negro	Dcm2	9558,00	0,14	1338,12
Forro Plata Vieja	Dcm2	3310	0,03	99,3
Forro Mastil	Dcm2	1800	0,02	36
Planta Taco Magnolia Café	Par	600	0,32	192
Planta Elsy	Par	350	0,63	220,5
Planta Tarc	Par	450	0,6	270
Sintetico Café	Dcm2	1680	0,03	50,4
Sintetico Negro	Dcm2	2330	0,03	69,9
Hilo diseño #40/3 café	Metros	10800	0,02	216
Hilo diseño #40/3 negro	Metros	9000	0,02	180
Hilo diseño #40/8 café	Metros	13200	0,02	264
Hilo diseño #40/8 negro	Metros	7700	0,02	154
Caja Cass Rosa	Unidad	1400,00	0,032	44,8
Aprobado		Recibido		

Elaboración: María Fernanda Barrera

Fuente: Fábrica de Calzado Cass

Los materiales están detallados según la cantidad que la producción necesita con sus respectivos costos. Después de haber entregado los materiales al jefe de producción contablemente se genera el asiento.

Tabla 34. Registro contable Productos en Proceso

DETALLE		DEBE	HABER
2			
Productos en Proceso		7.069,43	
	Inventario materia prima directa		7.069,43
p/r orden de requisición # 435			

Elaboración: María Fernanda Barrera

Fuente: Fábrica de Calzado Cass

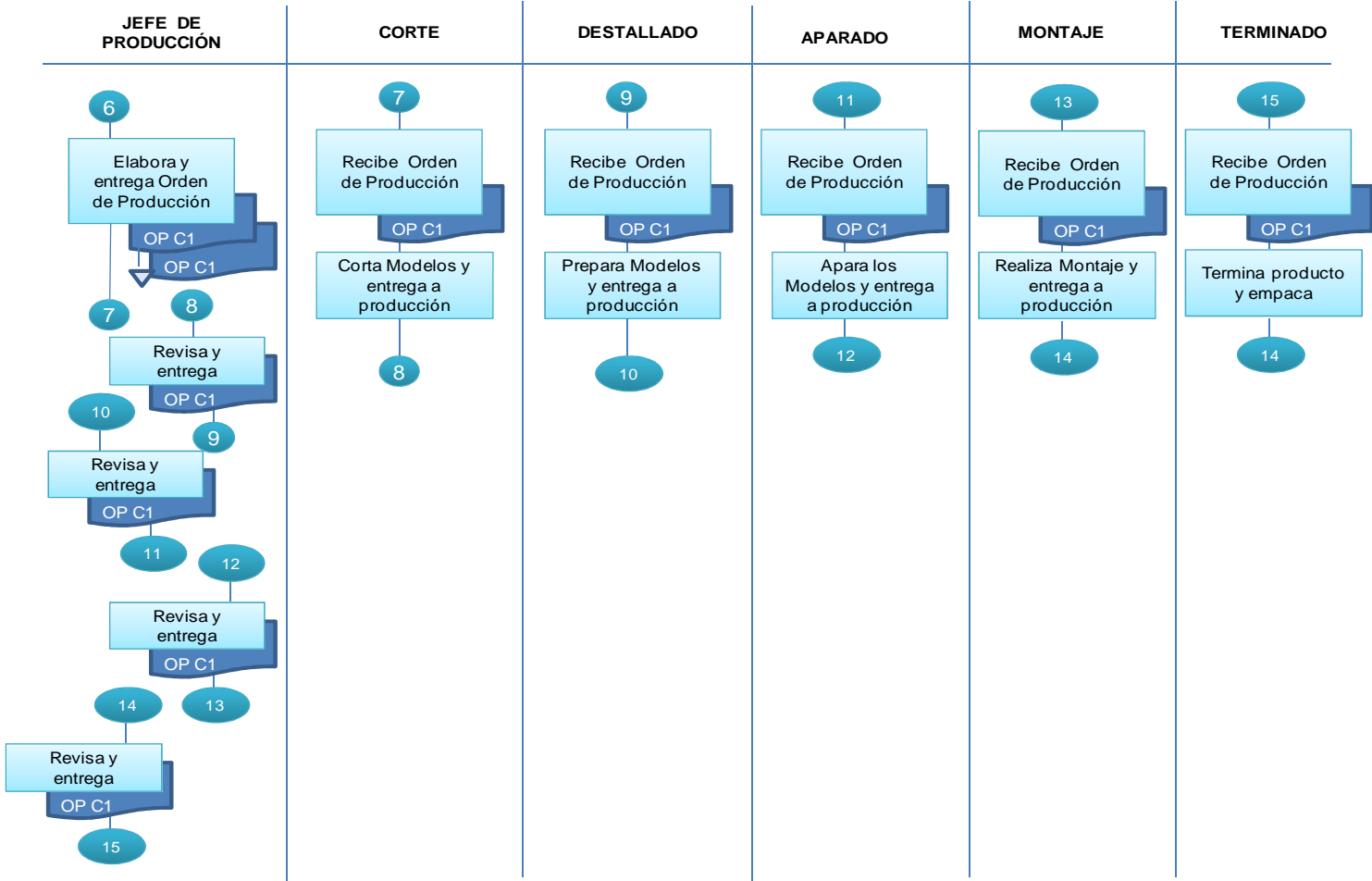
3. Establecer Costo de Mano de Obra por Diseño de Calzado.

Al producir un diseño de calzado se debe tomar en cuenta los distintos pasos que lleva para obtener el producto, estos se analizan mediante el siguiente flujo grama de proceso:

Este Flujo grama nos demuestra en forma resumida los pasos que vamos a seguir para la determinación del proceso productivo del calzado dentro de la planta, además nos indica que todo que cada proceso que realiza las distintas secciones de la planta, es controlado y evaluado su calidad por el jefe de producción. Ver figura 10.

Al realizar este proceso ya corre el costo de mano de obra, y para saber cuánto cuesta la mano de obra por modelo se procede de la siguiente manera. Ver figura 12.


Figura 11. Flujo grama de Procesos de Producción



Elaborado por: María Fernanda Barrera
Fuente: Fábrica de Calzado Cass

3.1 Determinación del Rol de Pagos

Figura 12. Determinación de rol de pagos

 FABRICA DE CALZADO CASS ROL DE PAGO JUNIO 2011																
SECCIÓN	CARGO	EMPLEADOS	SUELDO	INCENTIVO	DIAS	APORT. IESS	TOTAL INGR	TOTAL EGR	LIQUIDO A RECIBIR	DECIMO XIII	DECIMO XIV	VACACIONES	FONDO RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISION	TOTAL COSTO
ADMINISTRACIÓN	PROPIETARIO	CASTRO LUIS	800,00	0,00	30	74,80	800,00	74,80	725,20	66,67	22,00	33,33	66,67	89,20	277,87	1.077,87
	ADMINISTRADORA	CASTRO MARIELA	450,00	0,00	30	42,075	450,00	42,08	407,93	37,50	22,00	18,75	37,50	50,18	165,93	615,93
TOTAL ADMINISTRATIVO			1.250,00	0,00		116,88	1.250,00	116,88	1.133,13	104,17	44,00	52,08	104,17	139,38	443,79	1.693,79
DISEÑO	DISEÑADOR	CASTRO PAOLO	400,00	0,00	30	37,4	400,00	37,40	362,60	33,33	22,00	16,67	33,33	44,60	149,93	549,93
	MODELO	CRIOLLO A. DANILO	264,00	0,00	30	24,684	264,00	24,68	239,32	22,00	22,00	11,00	22,00	29,44	106,44	370,44
	ARMADOR	CUNALEMA ARMANDO	273,00	0,00	30	25,5255	273,00	25,53	247,47	22,75	22,00	11,38	22,75	30,44	109,31	382,31
TOTAL DISEÑO			937,00			87,6095	937,00	87,61	849,39	78,08	66,00	39,04	78,08	104,48	365,68	1.302,68
BODEGA	MATERIA PRIMA Y PRODUCTO TERMINADO	JORDAN HECTOR	264,00	0,00	30	24,684	264,00	24,68	239,32	22,00	22,00	11,00	22,00	29,44	106,44	370,44
TOTAL BODEGA			264,00	0,00		24,684	264,00	24,68	239,32	22,00	22,00	11,00	22,00	29,44	106,44	370,44
PRODUCCIÓN	CORTE	CHANGO VERONICA	264,00	0,00	30	24,684	264,00	24,68	239,32	22,00	22,00	11,00	22,00	29,44	106,44	370,44
	CORTE	CHICAIZA ROCIO	264,00	0,00	30	24,684	264,00	24,68	239,32	22,00	22,00	11,00	22,00	29,44	106,44	370,44
	CORTE	RUGEL DANIEL	264,00	0,00	30	24,684	264,00	24,68	239,32	22,00	22,00	11,00	22,00	29,44	106,44	370,44
	CORTE	CHICAIZA SANDRA	264,00	0,00	30	24,684	264,00	24,68	239,32	22,00	22,00	11,00	22,00	29,44	106,44	370,44
	DESTALLADO	MERCHAN VERONICA	264,00	0,00	30	24,684	264,00	24,68	239,32	22,00	22,00	11,00	22,00	29,44	106,44	370,44
	DESTALLADO	GUERRERO MESIAS	264,00	0,00	30	24,684	264,00	24,68	239,32	22,00	22,00	11,00	22,00	29,44	106,44	370,44
	DESTALLADO	PEREZ LEONOR	264,00	0,00	30	24,684	264,00	24,68	239,32	22,00	22,00	11,00	22,00	29,44	106,44	370,44
	APARADO	COQUE LUIS	264,00	0,00	30	24,684	264,00	24,68	239,32	22,00	22,00	11,00	22,00	29,44	106,44	370,44
	APARADO	MORALES SEGUNDO	264,00	0,00	30	24,684	264,00	24,68	239,32	22,00	22,00	11,00	22,00	29,44	106,44	370,44
	APARADO	CAMARGO SILVIA	264,00	0,00	30	24,684	264,00	24,68	239,32	22,00	22,00	11,00	22,00	29,44	106,44	370,44
	MONTAJE	ERAZO WILLIAN	264,00	0,00	30	24,684	264,00	24,68	239,32	22,00	22,00	11,00	22,00	29,44	106,44	370,44
	MONTAJE	CORDOVA MARIELA	264,00	0,00	30	24,684	264,00	24,68	239,32	22,00	22,00	11,00	22,00	29,44	106,44	370,44
	MONTAJE	TIGSI ENRIQUE	273,00	0,00	30	25,5255	273,00	25,53	247,47	22,75	22,00	11,38	22,75	30,44	109,31	382,31
	JEF.PRODUCCION	CASTRO FRANCISCO	320,00	0,00	30	29,92	320,00	29,92	290,08	26,67	22,00	13,33	26,67	35,68	124,35	444,35
	TERMINADO	HURTADO JENNY	264,00	0,00	30	24,684	264,00	24,68	239,32	22,00	22,00	11,00	22,00	29,44	106,44	370,44
TERMINADO	JARRIN GRICELDA	264,00	0,00	30	24,684	264,00	24,68	239,32	22,00	22,00	11,00	22,00	29,44	106,44	370,44	
TERMINADO	MARIÑO FRANKLIN	264,00	0,00	30	24,684	264,00	24,68	239,32	22,00	22,00	11,00	22,00	29,44	106,44	370,44	
TOTAL PRODUCCIÓN			4.553,00	0,00		425,7055	4.553,00	425,71	4.127,29	379,42	374,00	189,71	379,42	507,66	1830,20	6.383,20
VENTAS	VENDEDOR	MAYORGA JAVIER	278,00	100,00	30	25,993	378,00	25,99	352,01	23,17	22,00	15,75	23,17	31,00	115,08	493,08
	ALMACEN	OCANA LUCIA	264,00	0,00	30	24,684	264,00	24,68	239,32	22,00	22,00	11,00	22,00	29,44	106,44	370,44
	VENDEDOR	ORJUELA GERSON	278,00	100,00	30	25,993	378,00	25,99	352,01	23,17	22,00	15,75	23,17	31,00	115,08	493,08
	VENDEDOR	PALATE MARTHA	278,00	100,00	30	25,993	378,00	25,99	352,01	23,17	22,00	15,75	23,17	31,00	115,08	493,08
TOTAL VENTAS			1.098,00	300,00		102,663	1.398,00	102,66	1.295,34	91,50	88,00	58,25	91,50	133,41	462,66	1.860,66
TOTAL GENERAL			8.102,00	300,00		757,54	8.402,00	757,54	7.644,46	675,17	594,00	350,08	675,17	914,35	3208,77	11.610,77

Fuente: Fábrica de Calzado Cass

Elaboración: María Fernanda Barrera

El asiento contable que se genera al realizar el rol de pago es el siguiente:

Tabla 35. Registro contable mano de obra directa e indirecta

DETALLE		DEBE	HABER
3			
	Mano de obra directa	5.938,85	
	Mano de obra indirecta	2.117,47	
	Gastos Administrativos	1.693,79	
	Gastos Ventas	1.860,66	
	Bancos		7.644,46
	IESS por pagar		1.671,89
	Beneficios Sociales por pagar		2.294,42
	P/r rol de pago de junio 2011		


Fuente: Fábrica de Calzado Cass

Elaboración: María Fernanda Barrera

3.2 Definir el Valor Mano de Obra

Para distribuir la mano de obra, extraeremos del rol de pagos los datos de los empleados que ingresan a distribución, para determinar el valor de la hora se toma en cuenta el total ingresos más los beneficios sociales y se divide para 240 se trabaja y exige la ley.

Tabla 36. Determinación de la Mano de Obra Directa

 RESUMEN DE MOD						
SECCIÓN CUENTA	CORTE	DESTALLADO	APARADO	MONTAJE	TERMINADO	TOTAL
Sueldos y Salarios	1056,00	792,00	792,00	801,00	792,00	4233,00
Aporte Patronales IESS	117,74	88,31	88,31	89,31	88,31	471,98
XIII Sueldo	88,00	66,00	66,00	66,75	66,00	352,75
XIV Sueldo	88,00	66,00	66,00	66,00	66,00	352,00
Vacaciones	44,00	33,00	33,00	33,38	33,00	176,38
Fondo de Reserva	88,00	66,00	66,00	66,75	66,00	352,75
TOTAL	1481,74	1111,31	1111,31	1123,19	1111,31	5938,85

Fuente: Fábrica de Calzado Cass

Elaboración: María Fernanda Barrera

Se ha determinado una diferencia de MOD por ineficiencia (producción menor a la capacidad normal) por un total de 1841,63, que es cargado al CIF para su distribución

6.7.2.1.1.5 Elaboración de la Planificación.

El Jefe de Producción registra los datos aprobados de la Nota de Pedido al formato de Órdenes de Producción y procede a su distribución. En el caso de que existan varios órdenes de Producción los datos se quedarán especificados en la Nota de Pedido. Las Órdenes de Producción originales y la copia firmada por cada uno de los responsables de la aprobación, son archivadas por el Jefe de Producción junto a la receta de consumo.

Previo la Orden de Producción autorizada por la autoridad competente y debidamente respaldado con la receta de consumo, el bodeguero enviará los materiales al jefe de producción a fin de atender la fabricación de una orden de producción específica. Este tipo de operaciones interna será frecuente, por lo que conviene simplificar el proceso de despacho sin menoscabar la eficiencia del control interno.

El jefe de producción entrega al departamento de corte los materiales para iniciar el proceso de producción y al finalizar el encargado colocará su nombre y firma en la orden de producción, y el mismo procedimiento continuara para el departamento de croquelado/destallado, aparado, montaje y terminado.

El jefe de calidad revisa q no existan desperfectos en el calzado y de no encontrarse el calzado en buen estado lo devuelve al jefe de producción y el bodeguero recibe el producto terminado y lo guarda en la bodega de producto terminado.

a. Departamento de Diseño

Para distribuir los costos del departamento de diseño se lo realiza de acuerdo a la producción de ese mes; es este caso sería para el total de órdenes producidas.

Tabla 37. Costo de Diseño

CARGO	COSTO MES	CANT.PRODUCIDA	COSTO UNITARIO
DISEÑADOR	549,93	1400,00	0,39281
MODELADOR	370,44	1400,00	0,26460
ARMADOR	382,31	1400,00	0,27308
TOTAL COSTO UNITARIO			0,93049

Fuente: Fábrica de Calzado Cass

Elaboración: Rol de Pagos

Tabla 38. Determinación del costo diseño por modelos

MODELO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
GABY	300,00	0,93049	279,15
AN'S	300,00	0,93049	279,15
ELSY	350,00	0,93049	325,67
TARC	450,00	0,93049	418,72
TOTAL	1400,00		1.302,69

Fuente: Fábrica de Calzado Cass

Elaboración: Rol de Pagos

El departamento de Diseño es el encargado de analizar y revisar constantemente el diseño entregado a producción, que sea elaborado con las mismas características que esta entrega.

Este costo se ha dividido según el sueldo que perciben los empleados de diseño para la cantidad exacta que se va a producir durante ese mes.


Se debe recalcar que mientras ingresan estos modelos a producir, el departamento de diseño trabaja con nuevos prototipos; pero los costos

serán asignados mensualmente según la cantidad de calzado que ingrese a producción.

b. Determinación de tiempos

El ingreso de los modelos a la orden de producción se debe tener un tiempo estimado para la fabricación, de cada modelo, según cada sección que el calzado siga, el cual se detalla a continuación:


Tabla 39. Control de tiempo de producción de calzado Gaby

 TARJETA DE TIEMPO CALZADO MODELO GABY					
SECCIÓN	TIEMPO POR PAR	HORA DE TRABAJO	PRODUCCION POR PERSONA	# DE PERSONAL POR SECCIÓN	PRODUCCIÓN DIARIA
CORTE	0:09:00	8:00:00	53	4	213
DESTALLADO	0:14:24	8:00:00	33	3	100
APARADO	0:27:00	8:00:00	18	3	53
MONTAJE	0:21:00	8:00:00	23	3	69
TERMINADO	0:14:00	8:00:00	34	3	103
Total	1:25:24				
(f) Jefe de Producción					

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Cass


Tabla 40. Control de tiempo de producción de calzado An's

		TARJETA DE TIEMPO CALZADO MODELO AN'S			
SECCIÓN	TIEMPO POR PAR	HORA DE TRABAJO	PRODUCCION POR PERSONA	# DE PERSONAL POR SECCIÓN	PRODUCCIÓN DIARIA
CORTE	0:11:00	8:00:00	44	4	175
DESTALLADO	0:14:24	8:00:00	33	3	100
APARADO	0:27:00	8:00:00	18	3	53
MONTAJE	0:21:00	8:00:00	23	3	69
TERMINADO	0:14:00	8:00:00	34	3	103
Total	1:27:24				
(f) Jefe de Producción					

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Cass

Tabla 41. Control de tiempo de producción de calzado Elsy

		TARJETA DE TIEMPO CALZADO MODELO ELSY			
SECCIÓN	TIEMPO POR PAR	HORA DE TRABAJO	PRODUCCION POR PERSONA	# DE PERSONAL POR SECCIÓN	PRODUCCIÓN DIARIA
CORTE	0:08:00	8:00:00	60	4	240
DESTALLADO	0:10:08	8:00:00	47	3	142
APARADO	0:25:00	8:00:00	19	3	58
MONTAJE	0:20:00	8:00:00	24	3	72
TERMINADO	0:14:04	8:00:00	34	3	102
Total	1:17:12				
(f) Jefe de Producción					

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Cass

Tabla 42. Control de tiempo de producción de calzado Tarc

 TARJETA DE TIEMPO CALZADO MODELO TARC					
SECCIÓN	TIEMPO POR PAR	HORA DE TRABAJO	PRODUCCION POR PERSONA	# DE PERSONAL POR SECCIÓN	PRODUCCIÓN DIARIA
CORTE	0:09:24	8:00:00	51	4	204
DESTALLADO	0:17:08	8:00:00	31	3	93
APARADO	0:16:00	8:00:00	27	3	81
MONTAJE	0:14:05	8:00:00	37	3	111
TERMINADO	0:10:03	8:00:00	22	3	66
Total	1:06:40				
(f) Jefe de Producción					

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Cass

6.7.2.1.1.6 Asignación de MOD por modelos

Los costos de MOD serán distribuidos según el tiempo que se demoren en cada producto y el rol de cada sección, pero la determinación de este costo se debe conocer el valor de MOD como la que nos referimos en la Tabla 36, con total de días trabajados mensualmente.

Tabla 43. Establecimiento de los costos MOD diarios

COSTOS DIARIOS			
SECCIÓN	VALOR MENSUAL	DIAS	VALOR DIARIO
CORTE	1481,74	30,00	49
DESTALLADO	1111,31	30,00	37
APARADO	1111,31	30,00	37
MONTAJE	1123,19	30,00	37
TERMINADO	1111,31	30,00	37
COSTO MOD DIARIO			198

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Cass

Para la obtención de los costos unitarios de MOD de cada modelo de calzado, se divide el valor diario para el total de la producción que se realiza según los tiempos establecidos en cada producto, detallado en las tablas 39 a 42.

Tabla 44. Revisión de MOD calzado Gaby

REVISIÓN DE COSTOS MOD			
MODELO: GABY		CANT PRODUCIDA:	300
SECCIÓN	CANTIDAD	VALOR DIA	VALOR UNITARIO
CORTE	213	49	0,23
DESTALLADO	100	37	0,37
APARADO	53	37	0,69
MONTAJE	69	37	0,55
TERMINADO	103	37	0,36
COSTO MDO UNITARIO			2,20
COSTO MDO TOTAL			660,80

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Cass

Tabla 45. Revisión de MOD calzado An's

REVISIÓN DE COSTOS MOD			
MODELO: AN'S		CANT PRODUCIDA:	300
SECCIÓN	CANTIDAD	VALOR DIA	VALOR UNITARIO
CORTE	175	49	0,28
DESTALLADO	100	37	0,37
APARADO	53	37	0,69
MONTAJE	69	37	0,55
TERMINADO	103	37	0,36
COSTO MDO UNITARIO			2,25
COSTO MDO TOTAL			676,23

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Cass

Tabla 46. Revisión de MOD calzado Elsy

REVISIÓN DE COSTOS MOD			
MODELO: ELSY		CANT PRODUCIDA:	350
SECCIÓN	CANTIDAD	VALOR DIA	VALOR UNITARIO
CORTE	240	49	0,21
DESTALLADO	142	37	0,26
APARADO	58	37	0,64
MONTAJE	72	37	0,52
TERMINADO	102	37	0,36
COSTO MDO UNITARIO			1,99
COSTO MDO TOTAL			697,01

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Cass

Tabla 47. Revisión de MOD calzado Tarc

REVISIÓN DE COSTOS MOD			
MODELO: TARC		CANT PRODUCIDA:	450
SECCIÓN	CANTIDAD	VALOR DIA	VALOR UNITARIO
CORTE	204	49	0,24
DESTALLADO	84	37	0,44
APARADO	90	37	0,41
MONTAJE	111	37	0,34
TERMINADO	143	37	0,26
COSTO MDO UNITARIO			1,69
COSTO MDO TOTAL			760,49

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Cass

Los costos por MOD se demuestran por unidad y por la producción total que se va a elaborado durante el mes.

Tabla 48. Registro Mano de Obra Directa para la producción total

DETALLE	DEBE	HABER
4		
Inventario Produccion en Proceso	4.097,22	
Costos indirectos de fabricacion	1.841,63	
Mano de obra Directa		5.938,85
P/r mano de obra utilizado		

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Cas

4. Establecer CIF por Modelo de Calzado

Comúnmente la determinación incorrecta de los costos es el no tomar en cuenta todos los elementos que intervienen por lo que son subvalorados o sobrevalorados, para la fabricación de calzado se tomara en cuenta todos sus elementos como son materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

La materia prima y mano de obra directa ya se indico su distribución anteriormente, lo que para los costos indirectos de fabricación se realizará un cuadro de distribución ya que en la producción según el modelo a fabricar se consume indistintamente estos CIF.

Tabla 49. Empleados que intervienen en los CIF

MANO DE OBRA INDIRECTA		
JUNIO		
SECCIÓN	EMPLEADOS	COSTO
DISEÑADOR	1,00	549,93
BODEGUERO	1,00	370,44
JEFE DE PRODUCCIÓN	1,00	444,35
	TOTAL	1364,72

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Rol de Pagos (Ver Figura12)

Tabla 50. Costo del personal que interviene en la Mano de obra indirecta

CIF JUNIO	
CUENTA	VALOR
ALIMENTACIÓN	40,00
LUZ	384,85
AGUA	187,00
TELEFONO	111,11
COMBUSTIBLE	32,25
MANT Y REP MAQUINARIA	135,89
DEP.ACUM MAQ Y EQUIPO	1402,74
DEP ACUM REP HERR Y ACC	535,80
MANT Y REP INSTALACION	3,80
AMORT ACUM INV HORMAS	23,53
MATERIAL DISEÑO	16,61
INEFICIENCIA MOD	1841,63
TOTAL	2816,51

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Libro mayor (Ver anexo)

Para la determinación del total de Costos indirectos de Fabricación (CIF) se suman los ítems de indirectos (Ver tabla 49) más la Mano de Obra Indirecta (MOI) (ver tabla 50) donde se obtiene el total CIF \$4181,23.

4.1 Distribución de los CIF

Para la distribución adecuada de los CIF se escogerá la formula de costo primo, ya que para la fabricación de los distintos modelos de calzado se utilizan materiales y mano de obra indistintamente en cada orden de producción. Estos son los valores de cada modelo con relación a MOD y MPD.

Tabla 51. Descripción del MOD mas los MPD

COSTO MOD+MPD			
MODELO	VALOR MOD	VALOR MPD	TOTAL
GABY	939,95	1812,96	2752,91
AN'S	955,38	1648,80	2604,18
ELSY	1022,68	1728,65	2751,33
TARC	1179,21	1879,02	3058,23
TOTAL	4097,22	7069,43	11166,65

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Consumo de Material y Rol de Pagos

$$\text{Cuota Reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Materia Prima + Mano de Obra}}$$

$$\text{Cuota Reparto} = \frac{4181,23}{7069,43 + 4097,22}$$

$$\text{Cuota Reparto} = 0,3744387$$

Aplicando la fórmula del costo primo obtenemos la cuota reparto un valor de: 0,3744387, cuyo valor será multiplicado, respectivamente con el consumo de cada modelo de calzado.

Tabla 52. Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación

MODELO	MPD+MOD	CUOTA REPARTO	TOTAL
GABY	2752,91	0,374438704	1030,79480
AN'S	2604,18	0,374438704	975,10635
ELSY	2751,33	0,374438704	1030,203786
TARC	3058,23	0,374438704	1145,121064
TOTAL	11166,65	1,497754817	4181,226

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Cass

Tabla 53. El asiento contable de los CIF

DETALLE		DEBE	HABER
5			
Inventario Produccion en Proceso		4181,226	
	CIF		4.181,226
P/r CIF utilizado			

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Cass

Es así es como se distribuye el valor exacto de los CIF en cada modelo de fabricación.

Este resultado se dividirá para la producción total del mes en este caso:

Tabla 54. Distribución CIF por producto unitario

MODELO	CIF	CANTIDAD PRODUCCION	TOTAL
GABY	1030,79	300	3,44
AN'S	975,11	300	3,25
ELSY	1030,20	350	2,94
TARC	1145,12	450	2,54
TOTAL	4181,23		

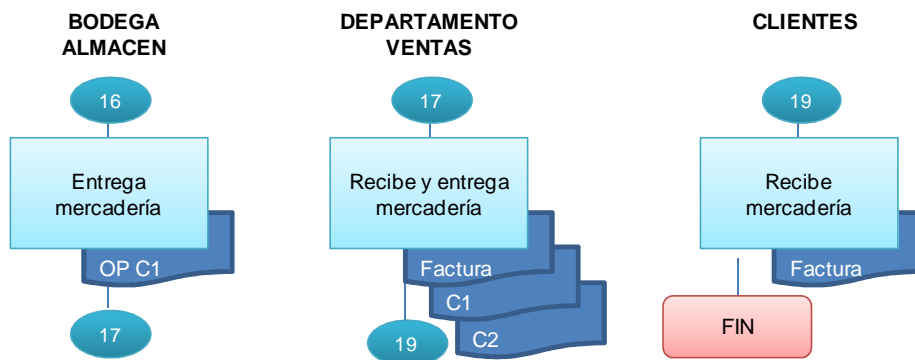
Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Cas

5. Determinación de los gastos Administrativos y Ventas

Para la determinación de los Gastos de Ventas y Gastos Administrativos, daremos por medio del siguiente flujo grama los procesos tanto de ventas como administrativo que deben seguir al término de la producción.

Figura 13. Flujo grama determinación Gasto de Ventas



Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Observación a los movimientos de venta de la empresa

Al terminar la producción y entregar la mercadería el proceso de fabricación da por concluido su deber, los gastos administrativos y de ventas en la mayoría de empresas pasan por alto la distribución a los costos de fabricación, llevando costos irreales y esto a su vez obteniendo utilidades irreales.

Al ingresar los gastos administrativos y ventas a las hojas de costos se incrementan dichos costos, pero la fábrica debe conocer y saber con exactitud el valor de fabricación real de cada producto, y así establecer los precios adecuadas para obtener utilidades.

Tabla 55. Determinación de tiempo de fabricación por Modelo

TIEMPO FABRICACIÓN POR UNIDAD		
MODELO	TIEMPO	%
GABY	1:25:24	80,9053
AN'S	1:27:24	82,8000
ELSY	1:17:12	85,3263
TARC	1:06:40	84,2105
TOTAL	5:16:40	333

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Hojas de tiempo por productos

Estas son las bases que se tomaran para la distribución de los gastos tanto administrativo como los de ventas. De igual manera como se realizó la distribución de los CIF por modelo y sección, se lo realizaran con los gastos, los porcentajes en las secciones serán las mismas que de los CIF.

Tabla 56. Distribución de los gastos administrativos

MODELO	%	GASTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR UNITARIO
GABY	80,9053	456,789	1,52
AN'S	82,8000	151,782	0,51
ELSY	85,3263	412,929	1,18
TARC	84,2105	316,967	0,70
TOTAL		1338,466	

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Rol de pagos del mes

Tabla 57. Distribución de los gastos de Venta

MODELO	%	GASTOS VENTAS	VALOR UNITARIO
GABY	80,9053	501,790	1,67
AN'S	82,8000	513,541	1,71
ELSY	85,3263	45,361	0,13
TARC	84,2105	348,193	0,77
TOTAL		1408,885	

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Rol de pagos del mes

Estos valores serán divididos respectivamente a cada modelo según la cantidad a fabricar en el mes correspondiente.

Una vez definido MP, MOD, CIF, GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS, se han obtenido los modelos con mayor rentabilidad en el mercado y elaborados en el mes de junio procede a llenar la hoja de costos de la siguiente manera:

6.7.2.1.1.6.1 Presentación de costos Modelo Gaby

		HOJA DE COSTOS			
				Orden de Producción N°	00001
Cliente:	QUISAPINCHA			Fecha de inicio	30-may-11
Modelo	CALZADO GABY			Fecha de termino	10-jun-11
Cantidad	300			Fecha de entrega	17-jun-11
Costo Total	4742,28			Costo Unitario	15,81
Fecha	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación	
	Valor	SECCIÓN	VALOR	VALOR	
	6,04	DISEÑO	0,93	3,44	
		CORTE	0,23		
		DESTALLADO	0,37		
		APARADO	0,69		
		MONTAJE	0,55		
		TERMINADO	0,36		
TOTAL	6,04		3,13	3,44	
RESUMEN					
Materia Prima Directa				6,04	
Mano de Obra Directa				3,13	
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados				3,44	
Costo de Producción				12,61	
Gastos Administrativos				1,52	
Gastos Ventas				1,67	
Costo Total				15,81	
Elaborado por:					
Aprobado por:					
Producción					

Elaborado por: María Fernanda Barrera

6.7.2.1.1.6.2 Presentación de Costos Modelo An's

		HOJA DE COSTOS			
				Orden de Producción N°	00002
Cliente:	QUISAPINCHA			Fecha de inicio	30-may-11
Modelo	CALZADO AN'S			Fecha de termino	10-jun-11
Cantidad	300			Fecha de entrega	17-jun-11
Costo Total	4244,61			Costo Unitario	14,15
Fecha	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación	
	Valor	SECCIÓN	VALOR	VALOR	
	5,50	DISEÑO	0,93	3,25	
		CORTE	0,28		
		DESTALLADO	0,37		
		APARADO	0,69		
		MONTAJE	0,55		
		TERMINADO	0,36		
TOTAL	5,50		3,18	3,25	
RESUMEN					
	Materia Prima Directa				5,50
	Mano de Obra Directa				3,18
	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados				3,25
	Costo de Producción				11,93
	Gastos Administrativos				0,51
	Gastos Ventas				1,71
	Costo Total				14,15
Elaborado por:					
Aprobado por:					
	Producción				

Elaborado por: María Fernanda Barrera

6.7.2.1.1.6.3 Presentación de Costos Modelo Elsy

		HOJA DE COSTOS			
				Orden de Producción N°	00003
Cliente:	QUISAPINCHA			Fecha de inicio	30-may-11
Modelo	CALZADO ELSY			Fecha de termino	10-jun-11
Cantidad	350			Fecha de entrega	17-jun-11
Costo Total	4239,82			Costo Unitario	12,11
Fecha	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación	
	Valor	SECCIÓN	VALOR	VALOR	
	4,94	DISEÑO	0,93	2,94	
		CORTE	0,21		
		DESTALLADO	0,26		
		APARADO	0,64		
		MONTAJE	0,52		
		TERMINADO	0,36		
TOTAL	4,94		2,92	2,94	
RESUMEN					
					4,94
Materia Prima Directa					2,92
Mano de Obra Directa					2,94
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados					10,80
Costo de Producción					1,18
Gastos Administrativos					0,13
Gastos Ventas					12,11
Costo Total					
Elaborado por:					
Aprobado por:					
	Producción				

Elaborado por: María Fernanda Barrera

6.7.2.1.1.6.4 Presentación de Costos Modelo Tarc

		HOJA DE COSTOS		
Orden de Producción N°				00004
Cliente:	QUISAPINCHA		Fecha de inicio	30-may-11
Modelo	CALZADO TARC		Fecha de termino	10-jun-11
Cantidad	450		Fecha de entrega	17-jun-11
Costo Total	4868,51		Costo Unitario	10,82
Fecha	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación
	Valor	SECCIÓN	VALOR	VALOR
	4,18	DISEÑO	0,93	2,54
		CORTE	0,24	
		DESTALLADO	0,44	
		APARADO	0,41	
		MONTAJE	0,34	
		TERMINADO	0,26	
TOTAL	4,18		2,62	2,54
RESUMEN				
	Materia Prima Directa			4,18
	Mano de Obra Directa			2,62
	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			2,54
	Costo de Producción			9,34
	Gastos Administrativos			0,70
	Gastos Ventas			0,77
	Costo Total			10,82
Elaborado por:				
Aprobado por:				
		Producción		

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Tabla 58. El registro contable que se genera en la terminación de la fabricación

DETALLE	DEBE	HABER
6		
Inventario de Producto Terminado	18095,22	
Productos en Proceso		18.095,22
P/r producto terminado		

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Cass

6.7.3 Tercera Fase

En esta fase compararemos los costos obtenidos de cada producto unitario con la fabricación total, con los datos obtenidos de la fábrica anteriormente, la implementación del sistema verifica como las tarjetas de tiempo, requisición de materiales están ayudando a optimizar la mano de obra y los recursos que posee la fábrica, mejorando la calidad del producto y la efectividad en el proceso para de esta manera obtener información exacta y oportuna.

6.7.3.1 Comparación del costo unitario de producción

Tabla 59. Comparación de costos unitarios de producción

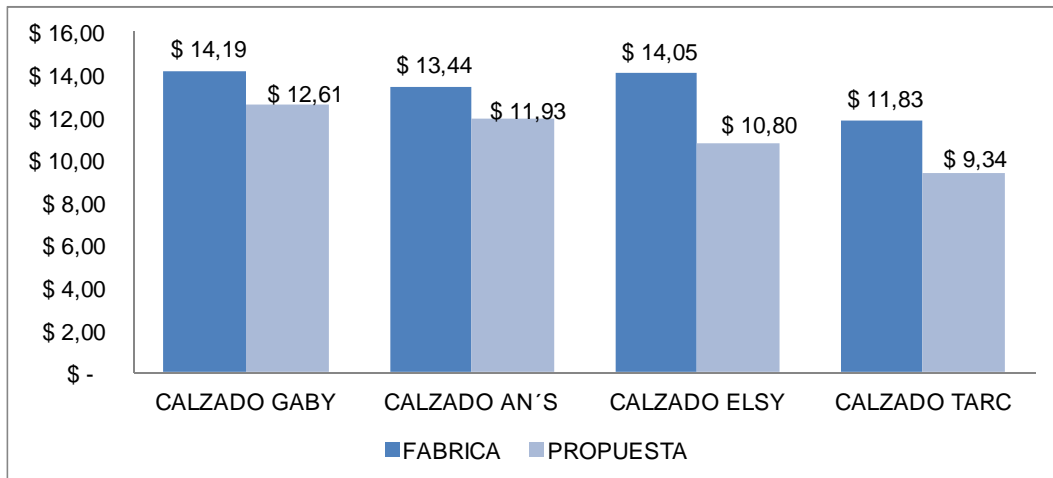
MODELOS	FABRICA	PROPUESTA
CALZADO GABY	\$ 16,86	\$ 15,81
CALZADO AN'S	\$ 16,11	\$ 14,15
CALZADO ELSY	\$ 16,72	\$ 12,11
CALZADO TARC	\$ 14,50	\$ 10,82

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Hoja de Costos Propuesta-Fábrica

Se pueden observar que los costos obtenidos según el modelo de control y asignación de costos, a comparación de los que tiene la empresa, han disminuido notablemente.

Gráfico 17. Comparación de costos unitarios de producción

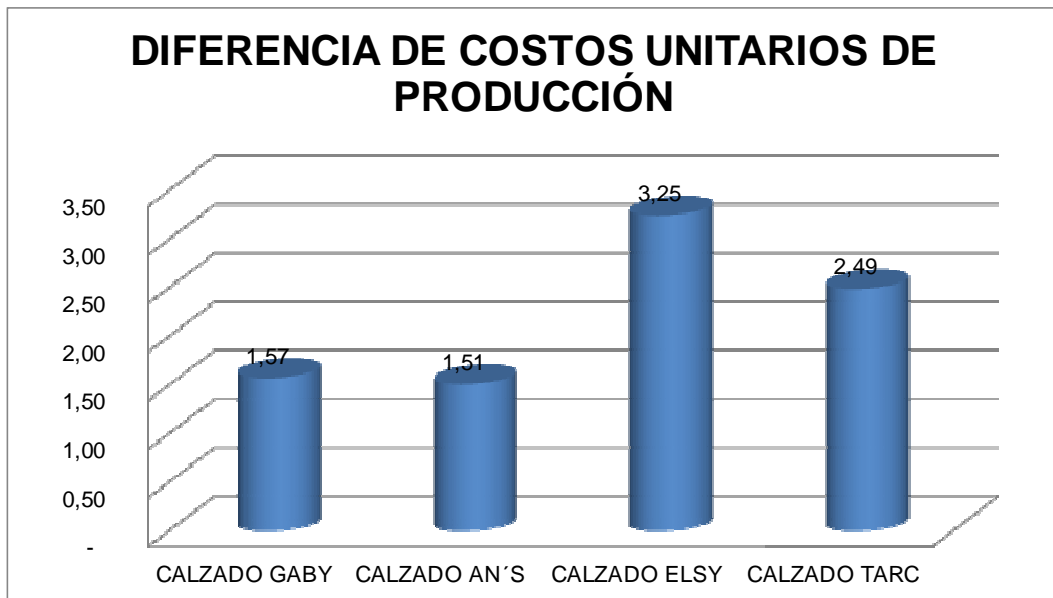


Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Hoja de Costos Propuesta-Fábrica

Dando una diferencia de \$3,25 en el calzado Elsy y el de menor con \$1,51 en el calzado Tarc.

Gráfico 18. Diferencia costos unitarios de producción



Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Hoja de Costos Propuesta-Fábrica

6.7.3.1.1 Comparación del costo unitario total de producción

Tomando en cuenta los gastos administrativos y de ventas podemos observar lo siguiente:

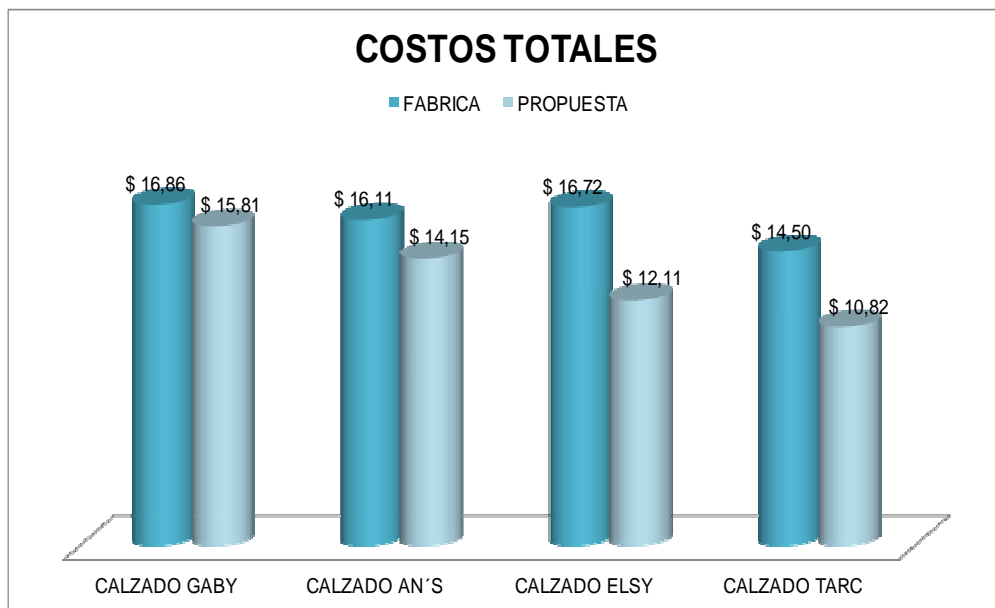
Tabla 60. Comparación del costo total

MODELOS	FABRICA	PROPUESTA
CALZADO GABY	\$ 16,86	\$ 15,81
CALZADO AN'S	\$ 16,11	\$ 14,15
CALZADO ELSY	\$ 16,72	\$ 12,11
CALZADO TARC	\$ 14,50	\$ 10,82

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Hoja de Costos Propuesta-Fábrica

Gráfico 19. Comparación de costos unitarios totales

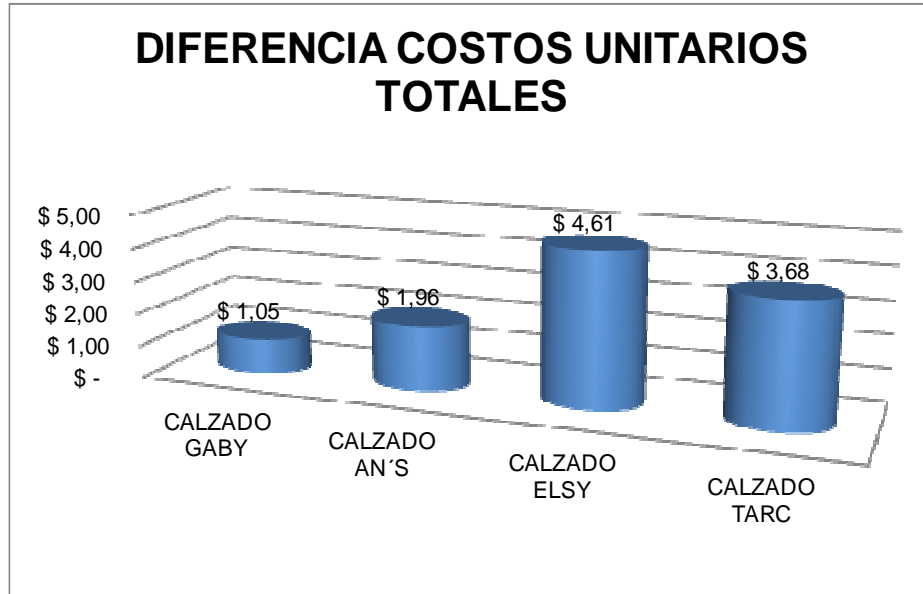


Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Hoja de Costos Propuesta-Fábrica

Dando una diferencia de \$4,61 en el calzado Elsy y el de menor con \$1,05 en el calzado Gaby.

Gráfico 20. Diferencia de costos totales

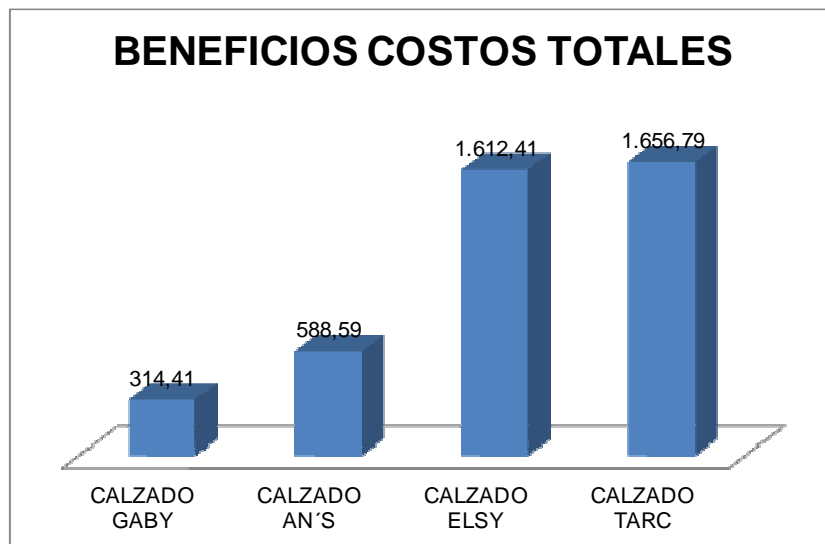


Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Hoja de Costos Propuesta-Fábrica

6.7.3.1.2 Costo Total de Producción

Gráfico 21. Beneficios Costos Totales



Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Hoja de Costos Propuesta-Fábrica

Las diferencias demostradas dan como resultado, que la implementación de este sistema de costos por órdenes de producción beneficia notablemente a la decisión de gerencia y toma de decisiones.

6.7.3.1.3 Cotejo de Fábrica y Propuesta

Para conseguir una manera de explicar mejor el resultado del sistema de costos, se dará a conocer a continuación un cuadro comparativo donde se detalla los beneficios q se obtiene en los costos de producción.

Tabla 61. Calculo cotejado fábrica con propuesta

DETALLE	CALZADO GABY		CALZADO AN'S		CALZADO ELSY		CALZADO TARC	
	FABRICA	PROPUESTA	FABRICA	PROPUESTA	FABRICA	PROPUESTA	FABRICA	PROPUESTA
MPD	7,63	6,04	6,89	5,50	7,50	4,94	5,28	4,18
MOD	5,78	3,13	5,78	3,18	5,78	2,92	5,78	2,62
CIF	0,77	1,81	0,77	1,73	0,77	1,59	0,77	1,61
COSTO PRODUCCIÓN	14,19	10,99	13,44	10,41	14,05	9,45	11,83	8,40
GASTOS ADMINISTRATIVO	1,03	1,52	1,03	0,51	1,03	1,18	1,03	0,70
GASTOS VENTAS	0,95	1,67	0,95	1,71	0,95	0,13	0,95	0,77
COSTO TOTAL	16,17	14,18	15,42	12,62	16,03	10,76	13,81	9,88

Elaborado por: María Fernanda Barrera

Fuente: Hoja de Costos Propuesta-Fábrica

Como se puede apreciar en la tabla anterior la distribución de los costos de la empresa se reparten de una forma paralela.

6.7.3.1.4 Análisis de Rentabilidad

Como valor agregado a la investigación ejecutada a la fábrica de calzado Cass se da a conocer a continuación el margen bruto que ha obtenido la fábrica en el 2011.

CUENTA	VALOR
Ventas Netas Calzado	71.935,45
Costo de Ventas Calzado	19.655,43

Fuente: Fábrica de calzado Cass

MARGEN BRUTO	Ventas netas - Costos de venta	71.935,45 - 19655,43	0,73
	Ventas netas	71.935,45	

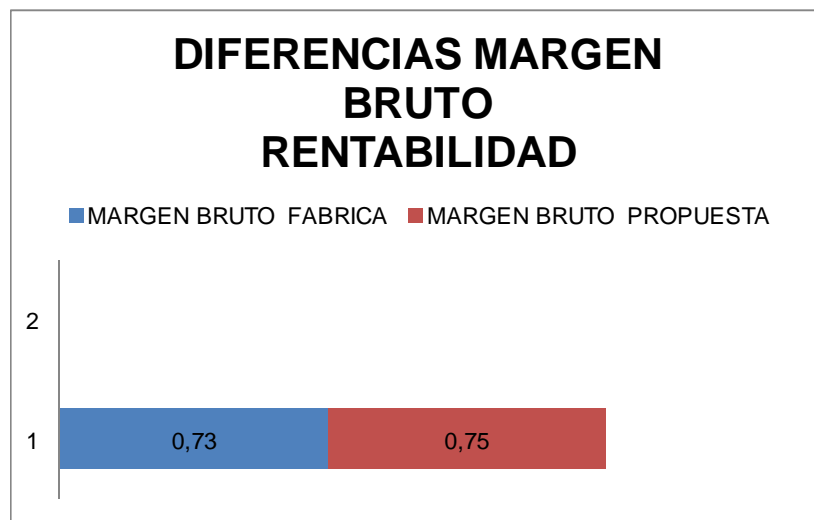
El margen bruto de rentabilidad refleja la utilidad que tiene la empresa luego de disminuir el costo de producción y ventas, índice que me permite determinar si la utilidad bruta es la adecuada caso contrario se deberá insistir en mejorar los procesos productivos a fin de que el costo de ventas tenga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

CUENTA	VALOR
Ventas Netas Calzado	71.935,45
Costo de Ventas Calzado	18.095,22

Fuente: Hojas de Costos-Propuesta

MARGEN BRUTO	Ventas netas - Costos de venta	71.935,45-18.095,22	0,75
	Ventas netas	71.935,45	

Gráfico 22. Diferencia Margen Bruto de Rentabilidad



Elaborado por: María Fernanda Barrera
Fuente: Hoja de Costos Propuesta-Fábrica

Como se observa existe una mayor rentabilidad de 0,77 que se obtiene de lo expuesto en propuesta.

6.8. Administración

Para la consecución del sistema propuesto se necesitará la colaboración del personal y del departamento contable conjuntamente con la gerencia general, por cuanto es el personal más indicado y especializado para llevar a cabo la implementación del sistema, si así lo decide la administración.

6.9. Previsión de la Evaluación

La presente propuesta, se establece para obtener resultados que facilite la toma de decisiones oportunas, a la vez que permita mantener, cambiar, o corregir, siempre en beneficio de la empresa. Para verificar el adecuado funcionamiento del sistema de costeo, se estima una revisión bimensual a través del cumplimiento del diseño propuesto abalizado por los responsables del manejo.

Tabla 62. Matriz de Evaluación del Modelo de Gestión

1	¿Interesado?	Propietario de la Fábrica de Calzado Cass
2	¿Por qué evaluar?	Porque la empresa determina costos empíricamente y debido a esto no existe información acerca de costos reales
3	¿Para qué evaluar?	Para conocer de una manera confiable, oportuna y exacta los costos de producción.
4	¿Qué evaluar?	El registro y el control de los costos y su incidencia en la rentabilidad.
5	¿Quién evalúa?	El propietario, jefe de producción y operarios de la fábrica son las personas encargadas de evaluar permanentemente la evolución del proceso y el funcionamiento que estén llevando las personas que se encuentran dentro del departamento de administración y producción.
6	¿Cuándo evaluar?	Se estima una revisión bimensual a través del cumplimiento del diseño propuesto
7	¿Cómo evaluar?	Se analiza la información documentada conseguida mediante la implementación del sistema con la información anterior.
8	¿Con qué evaluar?	El proceso de evaluación de la presente investigación se realizará con encuestas dirigidas al personal de producción, propietario, administración.

Fuente: Fábrica de Calzado Cass

Elaborado por: María Fernanda Barrera

BIBLIOGRAFÍA

FUENTE LIBROS

- ABRIL PORRAS Víctor Hugo, “Técnicas de Investigación Científica”, Maestría en Psicología Educativa, Centro de Estudios de Posgrado, Universidad Técnica de Ambato, Ambato-Ecuador, 2003,113 pp.
- BRACKNER W. JAMES, Contabilidad de Costos, México, Mc Graw-Hill, Tercera Edición, 2004
- ESPÍN Sonia. (2005), “Diseño de un sistema de costos para el mejoramiento de la productividad en el Centro de Producciones PDA UNOCANT año 2005 Ambato” universidad
- LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (LORTI) Art.16.- (Sustituido por el Art. 3 de la Ley s/n, R.O. 392-2S, 30-VII-2008).
- LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (LORTI) Titulo II Aplicación del Impuesto al Valor Agregado Capitulo I Objeto del Impuesto y Hecho Imponible Art.133. de la Ley s/n (R.O. 242-3S, 29-XII-2007)
- MARTÍNEZ, (2005) “La determinación de costos pilar fundamental en la situación financiera de INCALSID en el primer semestre del 2005” universidad
- MINIGUANO LÓPEZ. (2009), Victoria Ernestina en su tesis “El sistema de Control de Costos por procesos productivos y su incidencia en la rentabilidad de las curtiembres de la ciudad de Salcedo” universidad

- NAVARRETE Doris. (2005), "Sistema de costos por procesos para mejorar la producción de la fábrica de calzado SINELL año 2005" universidad
- NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 2 (NIC), Registros Oficiales No: 270 del año 1996; Sección Existencias, pág. 7
- RAMÍREZ PADILLA, David Noel (1997) Contabilidad Administrativa Quinta Edición, Mc Graw Hill México.
- SERRET MORENO, Jaime (1995), Manual de estadística universitaria- Madrid – pág.293
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptada PCGA
- ZAPATA, Pedro. Contabilidad de Costos – Herramienta para la Toma de Decisiones. Mc Graw Hill 2007.

FUENTES INTERNET:

- AGUIRRE, Araceli (2010). "Protocolo de Trabajos de Investigación Bibliográficas". [En línea]. Disponible en: [http://webcache.googleusercontent.com/search? q=cache :wGUx 9kUSP _wJ :www .slide share.net/mariajosevaldivia/protocolo-de-trabajos-de-investigacin-bibliogrfica+investigacion+bibliografica&cd =5&hl=es&ct= clnk &gl = ec.](http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:wGUx9kUSP_wJ:www.slide-share.net/mariajosevaldivia/protocolo-de-trabajos-de-investigacion-bibliografica+investigacion+bibliografica&cd=5&hl=es&ct=clnk&gl=ec)
- ÁLVAREZ, Juan Carlos (2010). "Metodología de la Investigación". [En línea]. Disponible en: [losteques. ucab. edu. ve/ Profesorado /alvarez_juan/.../clases.ppt](http://losteques.ucab.edu.ve/Profesorado/alvarez_juan/.../clases.ppt).
- BALESTRINI (2004). "Población o Universo de Estudio", [En línea]. Disponible en: <http://www.mistareas.com.ve/poblacion.htm>.
- FOLLARI, Roberto (2011) "Definición de Economía" [En línea]. Disponible en: [http://www.econlink.com.ar /definición /economía .shtml](http://www.econlink.com.ar/definicion/economia.shtml)
- FOWLER, Newton Enrique (2011) "Concepto y Definición de Contabilidad". [En línea]. Disponible en: [www.ccee.edu.uy / ensenia /catcont1/concepto.pdf](http://www.ccee.edu.uy/ensenia/catcont1/concepto.pdf)
- GARZÓN WILSON, María del Pilar (2009). "Los sistemas de costos y su incidencia en la gestión económica de las empresas". [En línea]. Disponible en: [http://www.gestiopolis.com/canales8 /fin /sistemas-de-costos-y-su-incidencia-en-la-gestion-economica. htm](http://www.gestiopolis.com/canales8/fin/sistemas-de-costos-y-su-incidencia-en-la-gestion-economica.htm)
- HERRERA CARVAJAL & Asociados Cía. Ltda. (2011) "Análisis Financiero" [En línea]. Disponible en: [http://www.safi- software.com.ec/pdf/SAFITOOLS-ANALISIS%20FINANCIERO.pdf](http://www.safi-software.com.ec/pdf/SAFITOOLS-ANALISIS%20FINANCIERO.pdf)

- LÓPEZ, Carlos (2011) “Conceptos básicos de producción”. [En línea]. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/canales/gerencial/articulos/no%2011/pnbasica.htm>
- MANUAL DE TRABAJOS DE GRADO, DE ESPECIALIZACIÓN Y MAESTRÍAS Y TESIS DOCTORALES (2006) “101 términos de investigación científica_ Investigación de Campo” [En línea]. Disponible en: <http://espaciovirtual.wordpress.com/2007/08/11/101-terminos-de-investigacion-cientifica/>.
- MARTÍNEZ, Ángel (2011). “Razones e Indicadores Financieros - Diagnostico Empresarial”. [En línea]. Disponible en: <http://es.scribd.com/doc/48371435/Indicadores-financieros-1-8pag>.
- MEJÍA, Carlos Alberto (1999), “La Importancia de la Rentabilidad”. [En línea]. Disponible en: <http://www.planning.com.co/bd/archivos/Agosto1999.pdf>.
- NARANJO LÓPEZ, Galo (2004). “Muestra”, [En línea]. Disponible en: www.politecnicovallarrica.cl/b_virtual/marcelo.../inv_mercado.doc
- NEUNER, W John (2011) “Que es contabilidad de Costos”. [En línea]. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/44/contacosto.htm>
- PEÑA CEDILLO, Luis (2008) “Costos de Producción I – Control Administrativo y Contable de los Materiales Directos”. [En línea]. Disponible en: http://docs.google.com/viewer?a=v&q=cache:dsN_QLzqyyEJ:www.untumbes.edu.pe/acad/docentes/luis-cedillo-p/archivos/CONTROL_DE_MATERIALES.ppt+definici%C3%B3n+de+sistema+de+costeo&hl=es&pid=bl&srcid=ADGEESiX5I-Ct7UEP

yYaLeSipRZ1xUP2haT--irttlvpSs3-BB1xBohxYnr9Y32GIZIJnSHK
cV3fZy49Bguci2ndLQC5-T7CFUs2QM I2iil1JK8AI_fqEoQsoxED
0pMSeMAzMEggwI5G&sig=AHIEtbQtIWJ6tzBCeyQ1Z3PUJ MKyH
8rVXw

- RODRÍGUEZ ESQUERDO, Pedro Juan (2011), “Prueba de Hipótesis”, [En línea]. Disponible internet: <http://www.geociencias.unam.mx/~ramon/Estadística/Clase5b.pdf>.
- RODRÍGUEZ, Josefina (2011) “Factores de rentabilidad en las decisiones financieras”. [En línea]. Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos72/factores-rentabilidad-decisiones-financieras/factores-rentabilidad-decisiones-financieras2.shtml>
- RODRÍGUEZ, Zoila (2008), “Evaluación de la eficiencia de la producción del Grupo Empresarial del Micons – Las Tunas”. [En línea]. Disponible en : <http://www.tueconomia.net/fabricacion-y-produccion/eficiencia-de-produccion.php>
- SÁNCHEZ BALLESTA JUAN PEDRO (2011), “Análisis de Rentabilidad de la Empresa”. [En línea]. Disponible internet: <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>
- SHELLRIZ, (1980). “Tipo de Estudio o tipo de Investigación”, [En línea]. Disponible en: <http://www.mistareas.com.ve/Tipo-de-estudio-tipo-de-investigacion.htm>.
- VELÁSQUEZ, Camilo (2008). “Ensayo de Investigación de Campo”. [En línea]. Disponible en: <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:cUvjdfPAUPUJ:my.opera.com/jcamilovelasq>


uez/blog/investigacion-de-campo+característica +de+investigación
+de+campo&cd=6&hl=es&ct=clnk&gl=ec.

- WEIERS, Ronald (1999). “Tipos de Investigación de Mercados”. [En línea]. Disponible en: <http://html.rincondelvago.com/conceptos-basicos-en-la-investigacion-de-mercados.html>.

ANEXOS

ANEXO 1: RUC FÁBRICA DE CALZADO CASS

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**


SRI
Le hace bien al país

NUMERO RUC: 1800726406001

APELLIDOS Y NOMBRES: CASTRO CLAVIJO LUIS FRANCISCO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.
001	ABIERTO			01/02/1974

NOMBRE COMERCIAL: CALZADO PAOLO

FEC. CIERRE:

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FABRICACION DE CALZADO DE CUERO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Ciudadela: LAS CATILINARIAS Calle: LOS CAPITULOS QUE SE LE OLVIDA Número: 22 Intersección: DR. LUIS FELIPE BORJA PÉREZ Referencia: A MEDIA CUADRA DE LAS CANCHAS Teléfono Domicilio: 032843218 Celular: 091091431

No. ESTABLECIMIENTO:	ESTADO	CERRADO	FEC. INICIO ACT.
002	CERRADO		11/02/2005

NOMBRE COMERCIAL: CREDICOMERCIO CASTRO

FEC. CIERRE: 18/03/2000

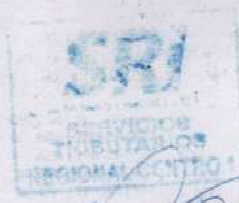
FEC. REINICIO:


ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

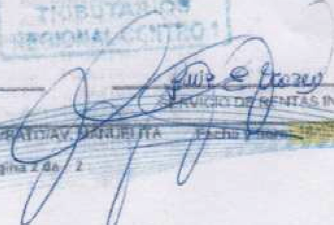
VENTA AL POR MENOR DE ARTÉFACTOS ELECTRODOMÉSTICOS
VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Ciudadela: LAS CATILINARIAS Calle: RUBEN DARIO Número: 22 Intersección: MERCURIAL Referencia: A MEDIA CUADRA DE LAS CANCHAS Teléfono Domicilio: 032643216 Celular: 091091431


SRI
SERVICIOS TRIBUTARIOS
NACIONAL CENTRO 1

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE 

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS 

Usuario: LEVASCO Lugar de emisión: AMBATO (AV. GENERAL GARCÍA) Fecha emisión: 18/03/2015 11:50:22

Página 1 de 1

SRI.gov.ec

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1800726406001

APELLIDOS Y NOMBRES: CASTRO CLAVIJO LUIS FRANCISCO

NOMBRE COMERCIAL: S/N

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO

CALIFICACIÓN ARTESANAL: MICP **NUMERO:** 1514

FEC. NACIMIENTO: 13/01/1949 **FEC. ACTUALIZACION:** 19/03/2009

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/02/1978 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:** S/N

FEC. INSCRIPCIÓN: 31/10/1991 **FEC. FIN DE ACTIVIDADES:** S/N

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FABRICACIÓN DE CALZADO DE CUERO

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: LOS CAPITULOS QUE SE LE OLVIDA
Número: 22 Intersección: DR. LUIS FELIPE BORJA PEREZ Referencia: A MEDIA CUADRA DE LAS CANCHAS DE LA
CIUDADELA LAS CATALINARIAS Teléfono: 032843218

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, constituyendo en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RIGE).

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: REGIONAL CENTRO A TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0

FECHA	USUARIO	ACCION	IP	ESTADO
03/04/2009	LUIS CLAVIJO	REGISTRO	192.168.1.100	OK
03/04/2009	LUIS CLAVIJO	ACTUALIZACION	192.168.1.100	OK
03/04/2009	LUIS CLAVIJO	ACTUALIZACION	192.168.1.100	OK
03/04/2009	LUIS CLAVIJO	ACTUALIZACION	192.168.1.100	OK
03/04/2009	LUIS CLAVIJO	ACTUALIZACION	192.168.1.100	OK
03/04/2009	LUIS CLAVIJO	ACTUALIZACION	192.168.1.100	OK
03/04/2009	LUIS CLAVIJO	ACTUALIZACION	192.168.1.100	OK
03/04/2009	LUIS CLAVIJO	ACTUALIZACION	192.168.1.100	OK
03/04/2009	LUIS CLAVIJO	ACTUALIZACION	192.168.1.100	OK
03/04/2009	LUIS CLAVIJO	ACTUALIZACION	192.168.1.100	OK

Usuario: LEVASCO **Lugar de emisión:** AMBATO **Fecha y hora:** 03/04/2009 11:04:23



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA FÁBRICA DE CALZADO
CASS
ANEXO 2

OBJETIVO:

Analizar la incidencia del manejo de un sistema de costeo en el establecimiento de la rentabilidad en la Fábrica de Calzado Cass de la Ciudad de Ambato.

- 1. ¿La empresa maneja un sistema de costeo específico, conforme a las necesidades de la empresa?**

SI NO

- 2. ¿Cómo le calificaría el resultado que obtiene la empresa con el sistema de costeo actual?**

Insuficiente Satisfactorio

- 3. ¿El sistema de costeo utilizado actualmente, permite el manejo y control adecuado de las materias primas, mano de obra y costos indirectos?**

SI NO

- 4. ¿Con la información de producción que maneja la empresa, proyecta de alguna manera el crecimiento económico?**

SI NO



5. ¿La empresa cuenta con información adecuada para la fijación de precios de venta?

SI

NO

6. ¿La rentabilidad de la empresa ha sido superior en relación a años anteriores?

SI

NO

7. ¿Considera usted que la empresa debería utilizar un sistema de costeo, que beneficie la toma de decisiones en forma eficaz?

SI

NO

8. ¿Considera usted que, entre otros, el sistema de costeo por órdenes de producción es el más adecuado para la empresa?

SI

NO

9. ¿A su criterio, el sistema de costeo por órdenes de producción proporcionaría algún beneficio para el crecimiento económico de la empresa?

SI

NO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo 3: MAYOR GENERAL CIF

CASS				
GENERAL DE CUENTAS		MES JUNIO		
		Cuenta: ALIMENTACIÓN		
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
11/06/2011	ALIMENTACION PERSONAL	40,00		40,00
11/06/2011	TRANSF CIF JUN11		40,00	0,00
	Total Cuenta	40,00	40,00	
		Cuenta: LUZ		
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
11/06/2011	133 EMPRESA ELECTRICA 438035544	384,85		384,85
11/06/2011	TRANSF CIF JUN11		384,85	0,00
	Total Cuenta	384,85	384,85	
		Cuenta: AGUA		
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
11/06/2011	EMPRESA DE AGUA POTABLE	187,00		187,00
11/06/2011	TRANSF CIF JUN11		187,00	0,00
	Total Cuenta	187,00	187,00	
		Cuenta: TELEFONO		
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
11/06/2011	ANDINATEL	111,11		111,11
11/06/2011	TRANSF CIF JUN11		111,11	0,00
	Total Cuenta	111,11	111,11	
		Cuenta: COMBUSTIBLE DIESEL		
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
04/06/2011	COMBUSTIBLE MAYO	32,25		32,25
30/06/2011	TRANSF CIF JUN11		32,25	0,00
	Total Cuenta	32,25	32,25	
		Cuenta: MANT Y REPAR MAQUI		
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
04/06/2011	MATERIALES MAQUINARIA	5,00		5,00
10/06/2011	REPUESTO MAQUINARIA	5,00		10,00
11/06/2011	VALVULAS-MECANICA	35,00		45,00
12/06/2011	ARREGLO WIPPERS SUELDA	13,39		58,39
18/06/2011	MECANICA VALENCIA	44,00		102,39
23/06/2011	ARREGLO MAQUINARIA	33,50		135,89
30/06/2011	TRANSF CIF JUN11		135,89	0,00
	Total Cuenta	135,89	135,89	

CASS					
GENERAL DE CUENTAS			MES JUNIO		
		Cuenta: MAT Y REPAR INSTAL			
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
12/06/2011	VARIOS MATERIALES	3,80		3,80	
30/06/2011	TRANSF CIF JUN11		3,80	0,00	
	Total Cuenta	<u>3,80</u>	<u>3,80</u>		
		Cuenta: DEPRE ACUM REP HERR Y ACC			
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
30/06/2011	TRANSF CIF JUN11		535,80	535,80	
30/06/2011	GTO DEPRE,AMORT JUN11	535,80		0,00	
	Total Cuenta	<u>535,80</u>	<u>535,80</u>		
		Cuenta: DEPRE ACUM MAQ Y EQUIP			
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
30/06/2011	TRANSF CIF JUN11		1402,74	1402,74	
30/06/2011	GTO DEPRE,AMORT JUN11	1402,74		0,00	
	Total Cuenta	<u>1402,74</u>	<u>1402,74</u>		
		Cuenta: AMORT ACUM INV HORMAS			
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
30/06/2011	TRANSF CIF JUN11		23,53	23,53	
30/06/2011	GTO DEPRE, AMORT	23,53		0,00	
	Total Cuenta	<u>23,53</u>	<u>23,53</u>		
		Cuenta: Material Diseño			
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
10/06/2011	S/F# 183432 YOLANDA SALAZAR	1,41		1,41	
12/06/2011	S/F# 123422 MATERIAL DISEÑO	4,00		5,41	
23/06/2011	S/F#124343 DIMAR	11,20		16,61	
30/06/2011	TRANS CIF CALZADO		16,61	0,00	
	Total Cuenta	<u>16,61</u>	<u>16,61</u>		

ANEXO 4: HOJA DE COSTOS DE LA FÁBRICA

FABRICA DE CALZADO CASS			
HOJA DE COSTOS			
	MODELO:	GABY	
Fecha	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa	Mano de Obra indirecta
	Valor	Valor	Valor
	6,04	5,78	0,69
Total	6,04	5,78	0,69
RESUMEN			
Materia Prima Directa			6,04
Mano de Obra Directa			5,78
Mano de Obra Indirecta			0,69
Costos Indirectos Fabricación			0,54
Costos de Producción			13,05
Gastos Administrativos			1,03
Gastos Ventas			0,95
Total			15,03
Elaborado por:			
Aprobado por:			

FABRICA DE CALZADO CASS			
HOJA DE COSTOS			
	MODELO:	AN`S	
Fecha	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa	Mano de Obra indirecta
	Valor	Valor	Valor
	5,50	5,78	0,69
Total	5,50	5,78	0,69
RESUMEN			
	Materia Prima Directa		5,50
	Mano de Obra Directa		5,78
	Mano de Obra Indirecta		0,69
	Costos Indirectos Fabricación		0,54
	Costos de Producción		12,51
	Gastos Administrativos		1,03
	Gastos Ventas		0,95
	Total		14,49
	Elaborado por:		
	Aprobado por:		

FABRICA DE CALZADO CASS			
HOJA DE COSTOS			
	MODELO:	ELSY	
Fecha	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa	Mano de Obra indirecta
	Valor	Valor	Valor
	4,94	5,78	0,69
Total	4,94	5,78	0,69
RESUMEN			
	Materia Prima Directa		4,94
	Mano de Obra Directa		5,78
	Mano de Obra Indirecta		0,69
	Costos Indirectos Fabricación		0,54
	Costos de Producción		11,95
	Gastos Administrativos		1,03
	Gastos Ventas		0,95
	Total		13,93
	Elaborado por:		
	Aprobado por:		

FABRICA DE CALZADO CASS			
HOJA DE COSTOS			
	MODELO:	TARC	
Fecha	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa	Mano de Obra indirecta
	Valor	Valor	Valor
	4,18	5,78	0,69
Total	4,18	5,78	0,69
RESUMEN			
	Materia Prima Directa		4,18
	Mano de Obra Directa		5,78
	Mano de Obra Indirecta		0,69
	Costos Indirectos Fabricación		0,54
	Costos de Producción		11,19
	Gastos Administrativos		1,03
	Gastos Ventas		0,95
	Total		13,17
Elaborado por:			
Aprobado por:			