



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

Tema:

**“Los costos de producción y la rentabilidad en el sector calzado del cantón
Cevallos”**

Autor: Panimboza Naranjo, Víctor Hugo

Tutor: Dr. Salazar Mejía, César Augusto

Ambato - Ecuador

2017

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Salazar Mejía César Augusto, con cédula de ciudadanía No. 180259229-3, en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD EN EL SECTOR CALZADO DEL CANTÓN CEVALLOS”**, desarrollado por Panimboza Naranjo Víctor Hugo, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Enero del 2017

EL TUTOR



Dr. Salazar Mejía, César Augusto

C.C. 180259229-3

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Panimboza Naranjo Víctor Hugo, con cédula de ciudadanía N°. 180462134-8, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo, bajo el tema: **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD EN EL SECTOR CALZADO DEL CANTÓN CEVALLOS”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Enero del 2017

AUTOR



Víctor Hugo Panimboza Naranjo,

C.C. 180462134-8

CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, Enero del 2017

AUTOR



Víctor Hugo Panimboza Naranjo,

C.C. 180462134-8

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD EN EL SECTOR CALZADO DEL CANTÓN CEVALLOS”**, elaborado por Víctor Hugo Panimboza Naranjo, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Enero del 2017



Eco. Mg Diego Proaño

PRESIDENTE



Ing. Bertha Sánchez

MIEMBRO CALIFICADOR



Dra. Lorena Llerena

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

A Dios por cubrirme siempre de bendiciones

A mis padres, por haberme regalado la vida, por apoyarme incondicional en todo momento de mi vida, por siempre darme los animos y guiar mi camino para alcanzar mis sueños y las metas que tanto anhelaba.

A mis hermanos por brindarme su apoyo, sus animos sus palabras de superación para nunca darme por vencido y siempre salir adelante.

A mi hija Cristel por ser mi fuente de inspiracion para alcanzar mis ideales, mis metas, mi motivo de vida mi razon de vivir y esas ganas de ser su orgullo.

Víctor Panimboza N.

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a mi Dios por todas las bendiciones y todos los exitos que voy alcanzando en mi vida, por la fortaleza y los animos que me ha dado para no rendirme a pesar de tantos obtaculos.

También esta dedicatoria va para aquella persona especial que en todo éxito y fracaso estuvo dandome su apoyo para no desmayar y ayudo a conseguir mis mas grandes logros y mis metas que llenan de orgullo tanto personal como familiar.

Finalmente a la Facultad de Contabilidad y Auditoria y a mis apreciados docentes, gracias por impartir y brindar sus conocimientos, por formar exitosos y grandes profesionales, por brindar un ejemplo de perseverancia, superacion y siempre fomentar el espiritu emprendedor.

Víctor Panimboza N.

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

TEMA: “LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD EN EL SECTOR CALZADO DEL CANTÓN CEVALLOS”

AUTOR: Panimboza Naranjo, Víctor Hugo

TUTOR: Dr. Salazar Mejía, César Augusto

FECHA: Enero, 2017

RESUMEN EJECUTIVO

Cevallos es un cantón caracterizado por tener una gran producción de calzado, siendo superado en cantidad solo por la agricultura y ganadería. Luego de que el volcán Tungurahua regresara a la actividad eruptiva fue muy importante buscar alternativas de solución a los negocios que se perdían por este motivo, por lo que en la industria del calzado se encontró un buen respaldo y un negocio prometedor, el cual lamentablemente creció mucho más rápido que los conocimientos que podían adquirir los artesanos y que provocó que los procedimientos sean bastantes rudimentarios, y en la época actual de crisis económica hizo que las ventas bajen considerablemente sin encontrar formas para sostener los negocios. Este hecho se da especialmente por la falta de un sistema de costos en las empresas que resulta en un desconocimiento de la rentabilidad.

El trabajo que se presenta a continuación busca establecer que sistemas de costos se están aplicando en las microempresas del sector y la forma como incide en su rentabilidad de tal forma que pueda sugerirse formas de mejora en los procedimientos relacionados con el costo.

Es muy importante que las microempresas de Cevallos obtengan sus costos de manera adecuada a fin de determinar sus utilidades reales y tomar las decisiones adecuadas para lograr que la empresa florezca.

PALABRAS DESCRIPTORAS: COSTOS DE PRODUCCIÓN, RENTABILIDAD, SECTOR DE CALZADO, SISTEMAS DE COSTOS, PRODUCCIÓN DE CALZADO.

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

TOPIC: “THE COSTS OF PRODUCTION AND PROFITABILITY IN CEVALLOS IN THE FOOTWEAR SECTOR”

AUTHOR: Panimboza Naranjo, Víctor Hugo

TUTOR: Dr. Salazar Mejía, César Augusto

DATE: January 2017

ABSTRACT

Cevallos is characterized by have a large production of footwear, being surpassed in quantity only by agriculture and livestock. After the Tungurahua volcano returned to its eruptive activity, people found alternative solutions to the businesses that were lost for this reason, so that in the footwear industry found a good backing and a promising business, which unfortunately grew much faster than the knowledge of the people could acquire and provoked that the procedures were quite rudimentary, and in the present time the economic crisis cause that the sales fell considerably without finding ways to sustain the businesses. This fact is especially due to the lack of a system of costs in the companies that results in a lack of profitability.

This paper present seek to establish which systems of costs are being applied in the micro-enterprises of the sector and how they affect their profitability in such a way as to suggest ways of improving cost-related procedures.

It is very important that Cevallos micro-enterprises obtain its costs properly to determine their real profits and do the right decisions to make the company flourish.

KEYWORDS: COST OF PRODUCTION, PROFITABILITY, FOOTWEAR SECTOR, COST SYSTEM, SHOES PRODUCTION.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xi
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	2
1. 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. Macrocontextualización.....	2
1.2.1.2. Mesocontextualización.....	4
1.2.1.3. Microtextualización.....	5

1.2.2. Análisis Crítico	6
1.2.3. Prognosis	8
1.2.4. Formulación del problema	8
1.2.5. Preguntas directrices	9
1.2.6. Delimitación	9
1.3. JUSTIFICACIÓN	9
1.4. OBJETIVOS	10
1.4.1. Objetivo General	10
1.4.2. Objetivo Específico	10
CAPÍTULO II	12
2. MARCO TEORÍCO	12
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	12
2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA	18
2.3 FUNDAMENTACIÓN ONTOLÓGICA	18
2.4 FUNDAMENTACIÓN AXIOLÓGICA	18
2.5 FUNDAMENTACIÓN ECONÓMICA	19
2.6 FUNDAMENTACIÓN LEGAL	19
2.7. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES	21
2.4. SEÑALAMIENTO DE VARIABLES	38
2.5. HIPÓTESIS	38
CAPÍTULO III	39
3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	39
3.1. MODALIDAD, ENFOQUE Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN	39
3.1.1. Modalidad de Investigación	39
3.1.1.1. Investigación documental	39
3.1.1.2. Investigación de campo	39
3.1.2. Enfoque de la investigación	40

3.1.2.1. Enfoque Cuantitativo	40
3.1.2.2. Enfoque Cualitativo	40
3.1.3. Nivel de Investigación.....	41
3.1.3.1. Investigación Descriptiva.....	41
3.1.3.2. Investigación Correlacional	41
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	42
3.2.1. Población.....	42
3.2.2. Muestra.....	44
3.2.3. Unidad de Investigación.....	45
3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	47
3.3.1. Variable independiente: Costos de producción.....	47
3.3.1. Variable independiente: Rentabilidad.....	48
3.4. DESCRIPCIÓN DETALLADA DEL TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN DE FUENTES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS.....	51
CAPÍTULO IV	52
4. RESULTADOS.....	52
4.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS	52
Se tomó en cuenta este ejemplo para poner determinar los índices financieros y así conocer el rendimiento de esta empresa la cual nos ayudaron facilitando la información.	78
4.2. LIMITACIONES DE ESTUDIO.....	79
4.3. CONCLUSIONES	79
4.4. RECOMENDACIONES	80
Bibliografía	87

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla N 1: Operacionalización variable independiente	48
Tabla N 2: Operacionalización variable dependiente	49
Tabla N 3: Preguntas básicas	50
Tabla N 4: Respaldo documental de compra de MP.....	52
Tabla N 5: Conocimiento del valor de MO.....	53
Tabla N 6: Asignación de CIF	54
Tabla N 7: Sistema de costeo	55
Tabla N 8: Hojas de costos	57
Tabla N 9: Conocimiento del costo unitario	58
Tabla N 10: Conducta de costos en el proceso productivo.....	59
Tabla N 11: Controles de Materia Prima	60
Tabla N 12: Desperdicio de materia prima	61
Tabla N 13: Rendimiento de ventas	62
Tabla N 14: Rendimiento sobre capital.....	63
Tabla N 15: Cumplimiento de rentabilidad	64
Tabla N 16: Análisis DUPONT	65
Tabla N 17: Margen de Contribución	66
Tabla N 18: Margen operacional	67
Tabla N 19: Frecuencias observadas.....	69
Tabla N 20: Frecuencias esperadas	69
Tabla N 21: Modelo operativo	86

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico N 1: Árbol del problema	6
Gráfico N 2: Supraordinación de variables.....	21
Gráfico N 3: Subordinación variable independiente.....	22
Gráfico N 4: Subordinación variable dependiente	23
Gráfico N 5: Dupont	38
Gráfico N 6: Respaldo documental de compra de MP.....	52
Gráfico N 7: Conocimiento del valor de MO	53
Gráfico N 8: Asignación de CIF	54
Gráfico N 9: Sistema de costeo.....	56
Gráfico N 10: Hojas de costos	57
Gráfico N 11: Conocimiento del costo unitario	58
Gráfico N 12: Conducta de costos en el proceso productivo	59
Gráfico N 13: Controles de Materia Prima	60
Gráfico N 14: Desperdicio de materia prima	61
Gráfico N 15: Rendimiento de ventas.....	62
Gráfico N 16: Rendimiento sobre capital	63
Gráfico N 17: Cumplimiento de rentabilidad	64
Gráfico N 18: Análisis DUPONT	65
Gráfico N 19: Margen de Contribución	66
Gráfico N 20: Margen operacional	67
Gráfico N 21: Gráfico chi cuadrado.....	70

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación está estructurado por cuatro capítulos, los mismos que recogen conceptos, conocimientos y técnicas que se han aplicado para lograr llegar a la finalización de la investigación, en donde se pudo analizar los costos de producción y la rentabilidad de los productores de calzado del cantón Cevallos.

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

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

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

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

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

Los costos de producción y la rentabilidad en el sector del calzado del cantón Cevallos.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Macrocontextualización

“La economía de un país depende en gran medida del desarrollo del sector productivo en el que las empresas juegan un papel relevante, de su desempeño depende que se genere crecimiento o estancamiento” (Gómez Nino, Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga, 2011).

Las empresas buscan día a día actualizarse en el conocimiento científico de procesos y estrategias de producción, tecnificación que la consiguen cuando implantan normas de calidad en sus procesos productivos. Estas normas suelen estar codificadas en los estándares de calidad, para el caso de los costos, la ISO 9011:2005, dirigida a mantener la de calidad en los productos, optimizar tiempos, mejorar la eficiencia y eficacia de procesos, monitoreo de resultados, etc.

Para conseguir una certificación de esta naturaleza es necesario tener el control y monitoreo de todas las actividades que desarrolla la empresa, y desde luego, un pago que en general resulta muy elevado para industrias medianas y pequeñas. En este sentido, es importante que las PYMES puedan llegar a normas altas de calidad, aunque no adquieran una certificación ISO.

Para lograr calidad, es importante controlar de forma adecuada los elementos que influyen en la producción de un artículo, desde la materia prima directa hasta los CIF, todos tienen un peso importante al momento de determinar los costos reales para establecer precios justos.

En cuanto a los costos productivos de la empresa, se refieren como “la recolección organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. La clasificación de costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración” (Polimeni, 1994)

Para lograr tener un adecuado control de la empresa es entonces necesario que se mantenga un adecuado control en todos los elementos y procesos que se puedan suscitar para elaborar un artículo, a fin de tomar las mejores decisiones en la parte administrativa. De hecho, “los costos del producto se relacionan con la elaboración o la adquisición de los productos o la prestación de los servicios que generan de una manera directa los ingresos de una entidad” (Barfield, Raiborn, & Kinney, 2005)

Lamentablemente, debido al poco conocimiento contable y económico sobre producción que muchas empresas tienen, el costo real del producto no es bien determinado, lo que crea varios problemas al momento de tomar decisiones, en especial lo referente a la rentabilidad, base en cualquier industria del mundo.

Para (Arredondo & Damian, 1997)

Mientras que en países de ingreso alto como Inglaterra, Canadá, Estados Unidos de América, España y Francia se han desarrollado múltiples estudios para la generación de conocimiento y control sobre los costos...en países de ingreso medio como México, la identificación y contención del costo de producir los servicios constituyen dos aspectos poco estudiados. (pág. 117)

Es decir que los costos de producción, en el caso del estudio en los servicios, son estudiados de una forma más minuciosa en los países desarrollados, se podría conjeturar que es una de las principales causas para lograr tener mejores ingresos y

rentabilidad, ya que se calcula de una forma mucho más metódica y elaborada, sin dejar nada al azar o a supuestos que la América Latina es muy común (se menciona a México en el estudio).

1.2.1.2. Mesocontextualización

Ecuador es un país en donde se registra una gran cantidad de empresas pequeñas, familiares, y en Cevallos el panorama no cambia. Las empresas pequeñas brindan trabajo a miles de personas en la ciudad, pero la escasa cultura contable provoca que no se determinen de forma adecuada los costos de producción, ya que únicamente se enfoca en los valores más representativos, dejando cifras como las de los CIF sin un sustento exacto y calculado solo en base a supuestos.

El sector de calzado de la ciudad de Ambato es la primera potencia económica con la que cuenta la provincia y el país, ya que aporta con la mitad de la producción nacional. Esta industria está constituida en su mayoría por pequeñas, medianas empresas (Córdova Pacheco, 2016)

La presión de competir entre productores de calzado era demasiada ya que cada uno de los productores quería vender más, entonces fueron bajando el nivel de calidad de los productos para venderlos a menor precio sin tomar en cuenta factores que afectarían sus costos de producción y así ser más competitivos, pero no se dieron cuenta que por tal motivo la gente ya no estaba comprando su calzado por la calidad y una gran cantidad de personas decidía comprar el producto que venía de otros países.

Este problema se empezó a sentir en los sectores productivos del país, es por ellos que el gobierno nacional empezó a palpar un fuerte desequilibrio en su balanza comercial. Esta balanza es en donde se registran las compras y ventas que realiza un país o nación con el resto de naciones (Torres, 2005). Este desequilibrio era negativo, ya que se estaba importando más que exportando, en otras palabras, solo estábamos consumiendo los productos extranjeros y no lo producido en el interior del país, por diferentes motivos como calidad, precio, durabilidad, confiabilidad, marca, prestigio, entre otros.

La falta de planificación y de estructuras procedimentales, especialmente en el área de costos, es lo que merma la oportunidad para que las empresas artesanales puedan desarrollarse, por lo que muchas asociaciones como la de Artesanos del Ecuador buscan que se implementen modelos más estructurados que les permita controlar sus actividades y resultados, pero la tarea es aún compleja y no se ha podido llegar a todos los sectores que necesitan de ayuda para mejorar la eficiencia de la empresa.

En el Ecuador, la industria textil tiene una gran importancia dentro de las actividades económicas de la población, siendo las más importantes las de Imbabura, Chimborazo, Azuay, Carchi, Tungurahua (Dirección de Inteligencia Comercial e Inversiones, 2012)

1.2.1.3. Microtextualización

Cevallos es un cantón de la provincia del Tungurahua, que cuenta con 19km² de extensión, se encuentra al sur de Ambato, colindando con la capital tungurahuesa. La segunda actividad comercial predominante en el sector, luego de la agricultura y ganadería, es la manufactura de calzado, la cual atrae a muchos turistas nacionales en busca de productos de buena calidad a precios bajos.

CUADRO DE PRODUCTORES DE CALZADO DEL CANTÓN CEVALLOS

Productores con RUC	37
Productores con RISE	43
TOTAL	80

De los 80 productores de calzado del cantón Cevallos 60 de ellos cuentan con la calificación artesanal, la cual es otorgada por La Junta Nacional del Artesano.

En el cantón Cevallos existe una asociación de calzaditas conformada por varios productores del cantón llamada CALZAFINCE la cual está ubicada en el coliseo del mismo cantón, esta asociación se formó con el fin de dar inicio a las primeras actividades comerciales en el barrio Gonzales Suarez la cual hoy en día se ha convertido en un lugar turístico, visitado por personas de diferentes partes del país encontrando gran variedad de calzado entre otros.

La expansión se origina en los últimos años debido a la dificultad que representaba continuar con la primera actividad comercial por la continua presencia de ceniza del volcán Tungurahua, que obligó a muchas personas a dedicarse a la actividad del calzado, luego de lo cual con una adecuada promoción logro atraer la mirada de todo el país (El Universo, 2012). Sin embargo, esta expansión casi inmediata se produjo de una forma más rápida que los conocimientos que necesitaban las personas para realizar sus trabajos con eficiencia, y actualmente la crisis económica ha alejado a los compradores que frecuentaban el cantón, por lo que urge tomar acciones que ayuden a mejorar el panorama de los artesanos, y un problema muy común es la determinación empírica de los costos de producción del calzado.

Por otra parte, la determinación no científica del costo provoca que muchos recursos se desperdicien, tapan problemas en procesos que al solucionarlos podrían lograr mejorar el rendimiento de los activos e inversiones hechas por los propietarios.

De estas premisas surge la necesidad de realizar un análisis general de la industria del calzado en la ciudad de Cevallos, que permita conocer los costos reales del calzado que se produce, y las razones por las que otras empresas no lo calculan de forma adecuada. La rentabilidad es un indicador que podrá referir o dimensionar el problema de una forma más exacta, y de la cual surgirán alternativas de solución para evitar que la industria del cantón llegue a su fin.

1.2.2. Análisis Crítico

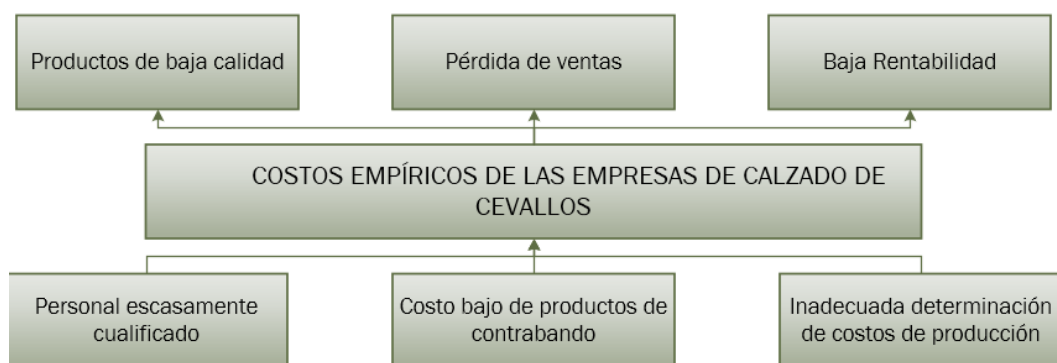


Grafico N 1: Árbol del problema
Elaborado por: Víctor Panimboza

Los comerciantes y productores de calzado de Cevallos se enfrentan a varios inconvenientes que evitan que su industria florezca de una forma rápida, parte del problema es el personal que no tiene la cualificación necesaria para aprovechar al máximo todos los recursos disponibles; este problema causa que en general exista mucho desperdicio, y en muchas ocasiones, productos de baja calidad que ahuyenta a los clientes del lugar.

Otro problema es la gran cantidad de mercadería de contrabando que ingresan por las fronteras, las cuales, independientemente de la calidad del producto, tienen costos muy bajos por la evasión de impuestos, desplazando al producto local y produciendo pérdidas considerables en las ventas de los productores. Estos artículos causan mucho daño a las empresas locales, en especial a los productores de calzado del Cantón Cevallos quienes se ven obligados a revender estos productos y cerrar sus fábricas.

Adicionalmente, no se determina de forma correcta los costos reales del calzado que se producen en el cantón debido al escaso conocimiento técnico de cómo hacerlo, falta de tiempo y recursos económicos para implementarlo; de esta forma se estima que la rentabilidad es más baja de lo deseado por los propietarios de los talleres.

En el mundo de los negocios, toda empresa busca obtener los mayores réditos económicos de la actividad que está realizando. Desde luego, en el sector artesanal también se tiene en cuenta que las ganancias son las que determinan el futuro de un negocio, y particularmente la rentabilidad derivada de esas ganancias es un parámetro muy importante al momento de tomar decisiones. De hecho, la rentabilidad puede inclusive ser determinante para el futuro de la empresa, ya que es el primer parámetro a revisar cuando se realiza una inversión sea interna o externa, y la razón para que un negocio se cierre si no se obtiene la rentabilidad esperada.

Sin embargo, para que la rentabilidad sea un elemento de ayuda válida es necesaria que sea determinada con datos reales, estimados de manera lógica y sistematizada, lo que significa que es necesario determinar correctamente los elementos que influyen en la venta, siendo en primer lugar los costos.

Un correcto dimensionamiento de la variable costos es importante para la vida de la empresa, ya que es un eje principal en la toma de decisiones, y base para evitar futuros problemas económicos o el cierre de las empresas.

1.2.3. Prognosis

La determinación correcta de costos en las empresas industriales es de vital importancia para tomar las mejores decisiones en cuanto a precios y utilidades, más aún en una era en donde la competencia tanto nacional como extranjera es muy grande para cualquier industria.

El no determinar el costo de producción de manera adecuada provoca confusión en la determinación de la utilidad, ya que sea de forma subvalorada o sobrevalorada significa pérdida de dinero no controlada y que puede llevar a tomar decisiones equivocadas, que de a poco vayan mermando la liquidez de la empresa, lo que a su vez irá reduciendo la posibilidad de reinversión, y posiblemente llegando a cerrar la empresa.

La determinación incorrecta de la rentabilidad impide tomar las acciones necesarias para mejorar el rendimiento económico y financiero de la empresa. La efectividad y eficacia son elementos que en pocas ocasiones se toma en cuenta para mejorar en la empresa ecuatoriana, lo cual hace que se pierda competitividad ante empresas extranjeras o nacionales con más experiencia.

Es entonces de vital importancia para las empresas de calzado del Cantón Cevallos que mejoren sus prácticas de costeo para lograr competir, más aún con la sobre oferta de producto extranjero, con menores precios, y en ocasiones de mejor calidad.

1.2.4. Formulación del problema

¿Cómo influyen los costos de producción en la rentabilidad del sector del calzado del cantón Cevallos?

1.2.5. Preguntas directrices

- ¿Qué procesos están siguiendo los fabricantes de calzado del cantón Cevallos para calcular sus costos de producción?
- ¿Qué nivel de rentabilidad se espera en la industria de calzado, y cuál es el nivel actual?
- ¿Qué soluciones se podría implementar para mejorar la eficiencia en los procesos productivos?

1.2.6. Delimitación

Campo: Contabilidad

Área: Costos

Aspecto: Determinación de costos y rentabilidad

Espacial: Cantón Cevallos – Provincia del Tungurahua

Poblacional: Empresas del sector de calzado del cantón Cevallos

1.3. JUSTIFICACIÓN

En primer lugar el proyecto es importante ya que plantea un análisis de las formas en las que se está determinando el costo del calzado en el cantón Cevallos, para entender cómo influye en la rentabilidad de las empresas del sector, y en especial, como mejorar esta situación.

El proyecto reviste de interés para los artesanos que se desean mejorar el cálculo de sus costos, para así tomar decisiones respecto de calidad, proveedores, eficiencia en el proceso, y para quienes ya tengan implantados métodos de costo, podrán verificar la eficiencia de sus procesos.

Si bien el tema podría tornarse algo repetitivo por cuanto se ha tratado en trabajos anteriores, también es cierto que el escenario es diferente (una crisis económica producto de la caída del precio del petróleo y la subida de impuestos) y una rápida decisión puede ayudar a mermar el impacto en las empresas de calzado.

Es de vital importancia para las empresas de calzado del cantón Cevallos el determinar sus costos de una manera más adecuada, que les permita obtener los valores reales de rentabilidad que a la vez ayude en la toma de decisiones tanto en el aspecto económico como en el de funcionamiento de procesos.

Los beneficiarios de la investigación lo constituyen principalmente los artesanos de la industria de calzado del Cantón Cevallos, ya que una vez que se determine los mecanismos de obtención de costos de los productores, se podrán evidenciar falencias que permitan corregir los procesos, ayudando a los fabricantes de calzado a tomar mejores decisiones de producción, favoreciendo la eficiencia.

El proyecto es factible de realizar gracias a la colaboración de los artesanos de la industria de calzado del Cantón Cevallos, quienes están dispuestos a brindar toda la información necesaria que se solicite en la investigación, lo cual junto al conocimiento del investigador, la asesoría de especialistas en el tema y el tiempo y recurso monetario necesario logrará que el trabajo investigativo llegue a obtener las conclusiones más adecuadas para encontrar mecanismo de solución al problema planteado.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo General

Analizar la relevancia de la determinación de los costos de producción y la rentabilidad en el sector calzado del cantón Cevallos, mediante un análisis de los sistemas de costeo en las empresas que conforman el universo de estudio.

1.4.2. Objetivo Específico

- Determinar los procesos que se están siguiendo para el cálculo de los costos de producción de los fabricantes de calzado del cantón Cevallos para conocer el nivel de deficiencia de los procesos.
- Analizar el nivel de rentabilidad esperada y promedio de la industria de calzado del cantón Cevallos para conocer si el negocio es óptimo.

- Proponer la elaboración de un sistema de costos por procesos de producción que ayude al mejoramiento de la eficiencia de los procesos productivos y a la determinación del costo real del producto.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEORÍCO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

El problema planteado ha sido tratado por algunos autores con anterioridad en nuestra universidad, las investigaciones más importantes relacionadas al tema son:

De acuerdo a Francisca Martínez (2011) en su tesis *“LA APLICACIÓN DE UN MODELO DE COSTEO Y SU INCIDENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA DE CALZADO LADY ROSE EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2010”* ha planteado los siguientes objetivos: a) *“Evaluar el sistema de costeo para determinar los procedimientos del manejo y control de costos”*; b) *“Analizar la valoración de los inventarios, con el fin de conocer el grado de afectación en la rentabilidad, estableciendo el valor real de la inversión”*; c) *“Proponer la implementación de un Sistema de Costos por órdenes de producción para contribuir con el mejoramiento en el control de los costos”*.

Esta investigación se ha realizado con un profundo trabajo de campo usando las técnicas de la encuesta, además de la observación las tablas dinámicas gráficos y una vez verificada la hipótesis al final de la tesis les ha permitido dar las siguientes conclusiones: 1) *“La empresa no cuenta con un sistema de costos que permita determinar el costo de producción real de en cada línea de producto, dato que es manejado en forma empírica lo cual no puede determinar dicho valor de forma exacta”* por lo tanto debido a esto manifiesta que *“ocasiona circunstancia de incertidumbre, esto ha provocado un vacío de información que no ha facilitado una correcta toma de decisiones”*; 2) *“No existe un profesional especializado en costos que preste actualmente sus servicios profesionales en la empresa LADY ROSE”*; 3) *“Se concluye que la empresa maneja procesos que no están documentados a través de flujogramas o documentos que describa las actividades y procedimientos con los respectivos documentos de control”*; 4) *“En la investigación se ha evidenciado que no existe un adecuado manejo de los tres elementos del costo, el departamento contable*

valora empíricamente el costo del producto desconociendo el valor correspondiente a la materia prima, la intervención de mano de obra directa e indirecta y los costos indirectos de fabricación, dando paso así a resultados económicos no tan confiables referente al costo de producción por lo cual el precio de venta es determinado a través de la competencia”.

De acuerdo a Ayala Denisse (2014) en su tesis *“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS UNITARIOS DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA TONISA S.A EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, PARA EL AÑO 2013”* ha planteado los siguientes objetivos: a) *”Planeación de las compras de materia prima y materiales, teniendo como fundamento los presupuestos básicos de producción”*; b) *”Control sobre niveles de inventario, teniendo como base los programas de producción y requerimientos de máximos y mínimos de existencias”*; c) *”Control sobre el costo unitario de los diferentes productos, lo cual ayuda a determinar fácilmente el margen de contribución y la utilidad, información que es necesaria para efectos de fijación de precios y promociones de venta u otro tipo de decisiones”*; d) *”Control rápido y efectivo sobre costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación por productos y centros de costos. Este control permitirá eliminar las ineficiencias o tomar decisiones sobre si se deben añadir nuevos productos o dejar de producir aquellos que no originan utilidad”*; e) *”Control sobre la productividad de cada uno de los operarios, mediante el establecimiento de registros individuales de tiempo con miras a establecer estándares mínimos de rendimientos”*; f) *”Asignación de responsabilidades en los diferentes centros de costos, mediante la emisión de informes específicos sobre productos deteriorados, trabajos deficientes, tiempo perdido, máquinas ineficientes o inactivas, etc.”.*

Esta investigación se ha realizado con un profundo trabajo de campo usando las técnicas de la entrevista y de manera resumida se presenta los resultados de la investigación y conocimiento adquirido del programa planteado. Las conclusiones son las siguientes: 1) *“La administración de la Compañía TONISA S.A., tiene necesidad de información relativa a los costos de los productos que fabrica, su contribución marginal, su utilidad, etc., a efectos de poder tomar decisiones oportunas y acertadas”*; 2) *“La compañía no posee un sistema de contabilidad de costos, que le*

permita establecer el costo unitario de los productos que fabrica y por ende costear sus inventarios, por tal motivo, la situación financiera y los resultados operacionales del negocio, reflejados en sus estados financieros adolecen de errores”;3) “Las “recetas” o “fórmulas estandarizadas” que mantiene la compañía como herramienta de ayuda para la fijación de los precios de venta, no contemplan en lo referente al costo de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, un estudio o análisis de los mismos, situación que no garantiza los costos establecidos en las mismas”; 4) “No existe control de los recursos utilizados en la producción”, por medio de esto nos dará una mano de obra eficiente, y tendremos “un aprovechamiento adecuado de la materia prima y materiales, una reducción de los desperdicios, un aprovechamiento al máximo de la capacidad de producción, una reducción de costos, con lo cual se lograría costos competitivos”.

PERÉZ, Martha. (2012) “LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FLORÍCOLA ROSALQUEZ S.A., EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2010”. Universidad Técnica de Ambato-Facultad de Contabilidad y Auditoría, **En su conclusión menciona:** a) *“La empresa no cuenta con un Sistema de Costos que permita determinar los costos reales de la producción, dato que es manejado en forma empírica y ha provocado un vacío de información que no ha facilitado una correcta y oportuna toma de decisiones”; b) “No existe un adecuado control de los tres elementos del costo: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación; puesto que la empresa no emplea un Sistema de Costos, que le permita monitorear los recursos empleados en la producción.” c) “La empresa al determinar el costo del producto, no toma en cuenta las depreciaciones, mantenimiento de maquinaria y el costo de los servicios básicos (luz, agua, teléfono).” d. “No existe una adecuada organización y asignación de funciones en el proceso productivo, lo cual genera desperdicios de materiales y mano de obra.” e) No se elaboran estados de costos de producción, lo que indica que no hay soportes para tomar decisiones.”*

SANTILLAN, Mónica (2011) “ANÁLISIS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA HOLVIPLAS S.A EN EL AÑO 2010”. Universidad Técnica de Ambato-Facultad de Contabilidad y Auditoría.

“• Los costos de producción constituye un tema de investigación de muy amplia cobertura, trayendo implícito por lo tanto la necesidad de un conocimiento profundo de toda la estructura administrativa de la empresa y particularmente del área de producción, siendo esta última el pilar fundamental del desarrollo del presente trabajo.”

“• No existe un adecuado control de los tres elementos del costo: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Generales de Fabricación.”

“• La aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción la empresa, disponga de información en forma anticipada, permitiendo además determinar con cierto grado de exactitud sus variaciones y sobre permite determinar sus posibles causas en forma oportuna así como sus orígenes, constituyéndose una herramienta administrativa-contable de control y de asistencia a la dirección de la empresa en el proceso de adopción de decisiones en forma oportuna.”

“• Es preciso destacar el hecho de que la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción requiere de la participación activa de todos los integrantes de la empresa, y no solo del contador de costos ni tampoco del Departamento de Contabilidad o del área de producción, su éxito tiene especial vinculación con el grado de involucramiento y de colaboración activa de todos quienes forman parte de operativa y administrativa de la empresa.”

“• Si consideramos además que la empresa Holviplas S.A es una empresa industrial, la cual ha ido creciendo durante el transcurso de su vida empresarial, de igual forma sus operaciones de fabricación hicieron mayores y sobre todo mucho más complejas, de igual modo los administradores, así como el progreso y desarrollo económico exige la distinción entre costos de producción, marketing (ventas) y administración.”

“• También, la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción, puede constituirse en una herramienta de evaluación de la actuación de los participantes, convertirse en un estímulo para los individuos, quienes estarán incentivados a cumplir con los objetivos en forma más efectiva.”

“• Cada uno de los balances financieros son una ventaja para su propietario ya que representan una herramienta fundamental para la planeación, organización y control de sus procesos”

ALTAMIRANO, Oscar (2011) “EL CONTROL DE COSTOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SUELAS AMAZONAS S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO DURANTE EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2010”. Universidad Técnica de Ambato-Facultad de Contabilidad y Auditoría.

“La presente investigación refleja una deficiencia en el sistema de control de costos de la empresa Suelas Amazonas S.A. en el segundo semestre del año 2010, año desde el cual se pueden evidenciar una serie de inconvenientes ya que dicho control se lo ha establecido de manera empírica, sin contar con la ayuda de un profesional en el área que en base a herramientas y conocimientos científicos establezca verdaderos controles, mismos que permitan un mejor manejo de los recursos de la empresa.”

“Mucho de lo antes citado se debe a que los directivos de la empresa, en especial el Gerente Propietario, considera que es un gasto innecesario de tiempo y dinero el contar con un profesional en el área de Contabilidad de costos que con su preparación profesional ayude a establecer un verdadero control de costos.”

“Según la información obtenida del departamento de contabilidad, también se puede concluir que la rentabilidad que la empresa produce no es óptima, es decir que el nivel de rentabilidad que la empresa genera no es el más adecuado, de hecho, podría citarse que en el periodo evaluado se evidencia una pérdida bastante notoria.”

“En este punto es necesario considerar que todo aquello que la empresa invierte y todos aquellos esfuerzos que se realizan con el fin de obtener utilidades acordes a todo esto, no está siendo lo suficiente, incluso según los balances obtenidos del departamento de contabilidad correspondientes al periodo en estudio, se evidencia una fuerte pérdida.”

“Conjuntamente con el jefe de producción se ha analizado íntegramente el proceso y se ha llegado a determinar que una buena opción de solución sería una reestructuración técnica de todo el proceso, definiendo políticas, procedimientos y mapas que permitan ordenar el proceso de producción.”

“Se puede concluir también que el personal del área contable está muy de acuerdo con un cambio en el sistema de costeo que actualmente maneja la empresa, ya que según manifiestan es poco técnico y no permite obtener datos contables reales, preciosos y oportunos.”

Según Montoya, Rossel (2006) en su tesis *“APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES”* ha determinado los siguientes objetivos: a) *“Identificar y analizar procesos y actividades realizadas dentro del área a estudiar y que le permitan a la entidad obtener información real en cuanto a procesos que se llevan a cabo en el área”*; b) *“Definir un sistema que sea capaz de dar información adecuada y oportuna para permitir tomar mejores decisiones estratégicas en cuanto a precio de las prestaciones, identificar aquellas que sean más rentables, identificar y posiblemente eliminar aquellas prestaciones que no agregan valor, posible externalización de algunas actividades, entre otros”*.

El trabajo realizado después de un arduo trabajo y una investigación de campo profunda se ha llegado al final del trabajo a determinar cómo conclusiones las siguientes: 1) *“Las actividades que más consumen recursos son las del proceso de examen y las del proceso informe, por ello es recomendable para reducir estos costos aplicar estudios de tiempos y de consumo real”*; 2) *El costo obtenido para cada prestación es notablemente menor al que actualmente se registra en el hospital debido a que los datos están sobrevalorados al considerar mamografía dentro del centro de costos”*; 3) *“Al obtener el costo de cada grupo de prestación se podrá determinar un precio más adecuado de cobro a los pacientes”*; 4) *“Este sistema nos permite conocer cómo se comportan los costos, ya que podemos conocer en que se invierte cada recurso y hacia qué actividad estos se van”*. 5) *“El modelo permitirá reducir algunos costos porque se analiza el consumo de recursos necesarios que efectivamente están demandando las actividades para proporcionar servicios”*.

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

La investigación se basa en el paradigma crítico propósito y

exigen del investigador una constante reflexión acción-reflexión-acción, implicando el compromiso del investigador/a desde la práctica para asumir el cambio y la liberación de las opresiones que generen la transformación social. Esto implica un proceso de participación y colaboración desde la autorreflexión crítica en la acción. (Ricoy Lorenzo, 2006)

Este paradigma busca construir la teoría desde adentro del problema, mediante construcciones basadas en la realidad problemática, con la participación de los involucrados y del investigador que buscan cambiar la realidad que viven actualmente

2.3 FUNDAMENTACIÓN ONTOLÓGICA

Para (Aristoteles, 2009) Fundador de la ontología o estudio filosófico del ser o del ente en cuanto ente. "el ser en cuanto ser y sus atributos esenciales". Las demás ciencias tratan del ser únicamente desde un cierto punto de vista, por lo que se les llama "ciencias particulares" Por lo tanto, la "filosofía primera" es la ontología (ciencia del ser).

Se percibe la realidad como una construcción social. Los individuos reaccionan ante cambios en la sociedad y buscan establecer qué está pasando.

Diríamos que la ontología es la razón de ser de este proyecto ya que con ello se pretende llegar a encontrar los mecanismos de solución más probables para este proyecto que está dirigido a los costos y los índices financieros.

2.4 FUNDAMENTACIÓN AXIOLÓGICA

En el aspecto axiológico este trabajo se va a desarrollar de acuerdo a la teoría de (Socrates, s.f.) "La virtud es conocimiento y aquellos que conocen el bien, actuaran de manera justa"

Por lo tanto, este trabajo se va a desarrollar en base al criterio anterior sin importar los resultados que arroje esta investigación, será de lo más justa y correcta y contribuiremos a que los resultados sean lo más real posible en el ámbito de estudio que se está desarrollando.

2.5 FUNDAMENTACIÓN ECONÓMICA

Según (Smith, 1776) en *“La Obra la Riqueza de las Naciones”*, en ella considera los salarios dependientes de la riqueza. *“Considera que la demanda de mano de obra, esto es, la mayor ocupación de trabajadores, aumenta en la medida en que los patronos o empleadores obtienen aumentos en sus ingresos”*. Para Smith sin embargo, *“el factor más importante de la elevación de los salarios no lo constituye la cuantía de la riqueza nacional, sino el continuo aumento de esa riqueza”*.

la fuerza obrera es contratada a medida que las personas con riqueza hacen crecer sus empresas o logran expandirse abriendo sucursales, por tal razón mientras más crece la riqueza el empleado será mejor remunerado de acuerdo a su esfuerzo.

2.6 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

La presente investigación se encuentra fundamentada en varios preceptos legales. Primeramente, la Constitución de la República, que en su artículo 304, determina como La política comercial tendrá los siguientes objetivos:

“1. Desarrollar, fortalecer y dinamizar los mercados internos a partir del objetivo estratégico establecido en el Plan Nacional de Desarrollo.

2. Regular, promover y ejecutar las acciones correspondientes para impulsar la inserción estratégica del país en la economía mundial.

3. Fortalecer el aparato productivo y la producción nacionales.

4. Contribuir a que se garanticen la soberanía alimentaria y energética, y se reduzcan las desigualdades internas.

5. *Impulsar el desarrollo de las economías de escala y del comercio justo.*

6. *Evitar las prácticas monopólicas y oligopólicas, particularmente en el sector privado, y otras que afecten el funcionamiento de los mercados”.*

Las empresas tienen un objetivo planteado que llegado el plazo debe cumplir siempre enmarcándose cada una de ellas a los objetivos legales de las diferentes leyes que rigen a las empresas.

En segundo plano se debe mencionar al Plan Nacional del Buen Vivir, el cual estipula como propósito fundamental del Estado: *“Diversificar y generar mayor valor agregado en la producción nacional”*. Esta constituye la política 10.1 y *“Fortalecer la economía popular y solidaria EPS, las micro, pequeñas y medianas empresas Mi pymes en la estructura productiva”* esta constituye la política 10.5 del Objetivo 10 del Plan: *“Impulsar la transformación de la matriz productiva”*.

Por ultimo cabe mencionar que en el Ministerio de Industrias y Productividad (MIPRO) tenemos al Registro de Producción Nacional de Bienes y Servicios (RPNbs) donde tiene como objetivo:

“El sistema sirve para determinar los indicadores, porcentajes a tomarse en cuenta para la calificación de bienes y servicios de origen nacional en base al cálculo de su componente nacional o valor agregado nacional para efectos de su aplicación en los procesos de contratación pública. Este porcentaje también servirá para que las empresas puedan acceder a los incentivos otorgados por el Consejo Sectorial de la Producción”.

2.7. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

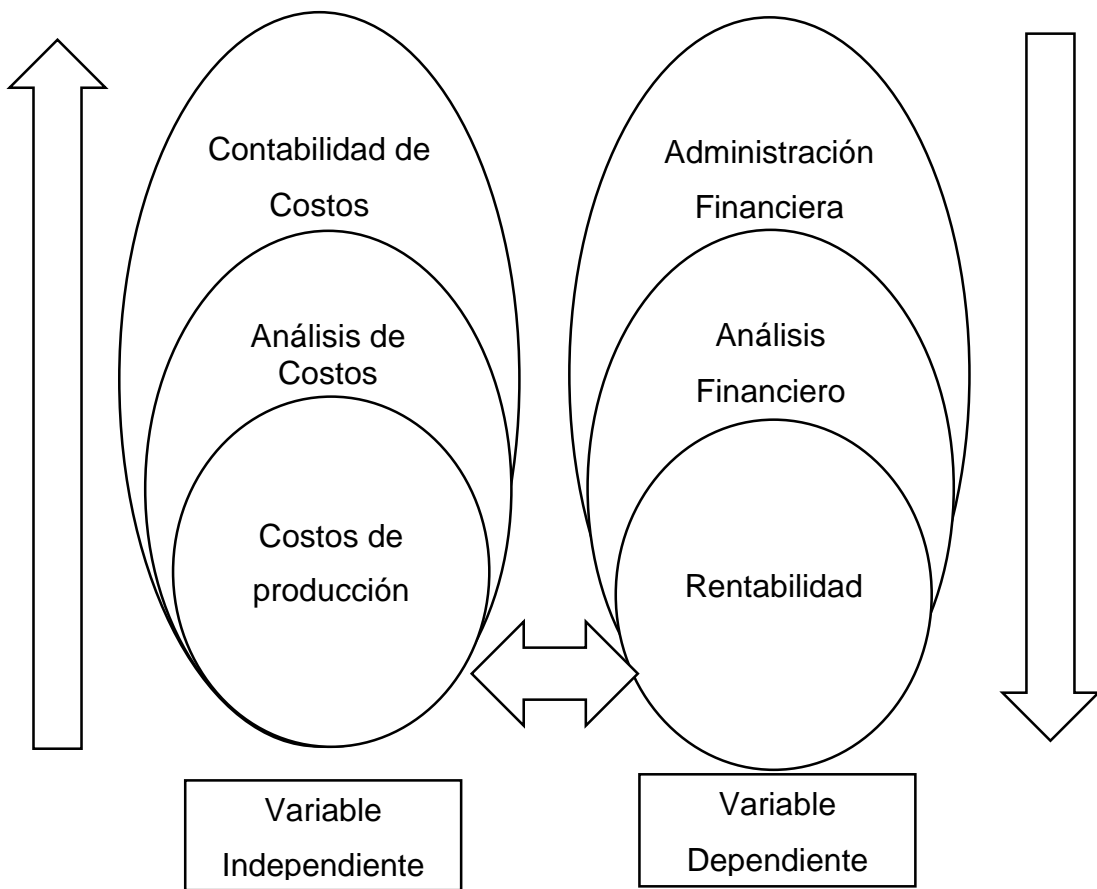


Grafico N 2: Supraordinación de variables
Elaborado por: Víctor Panimboza

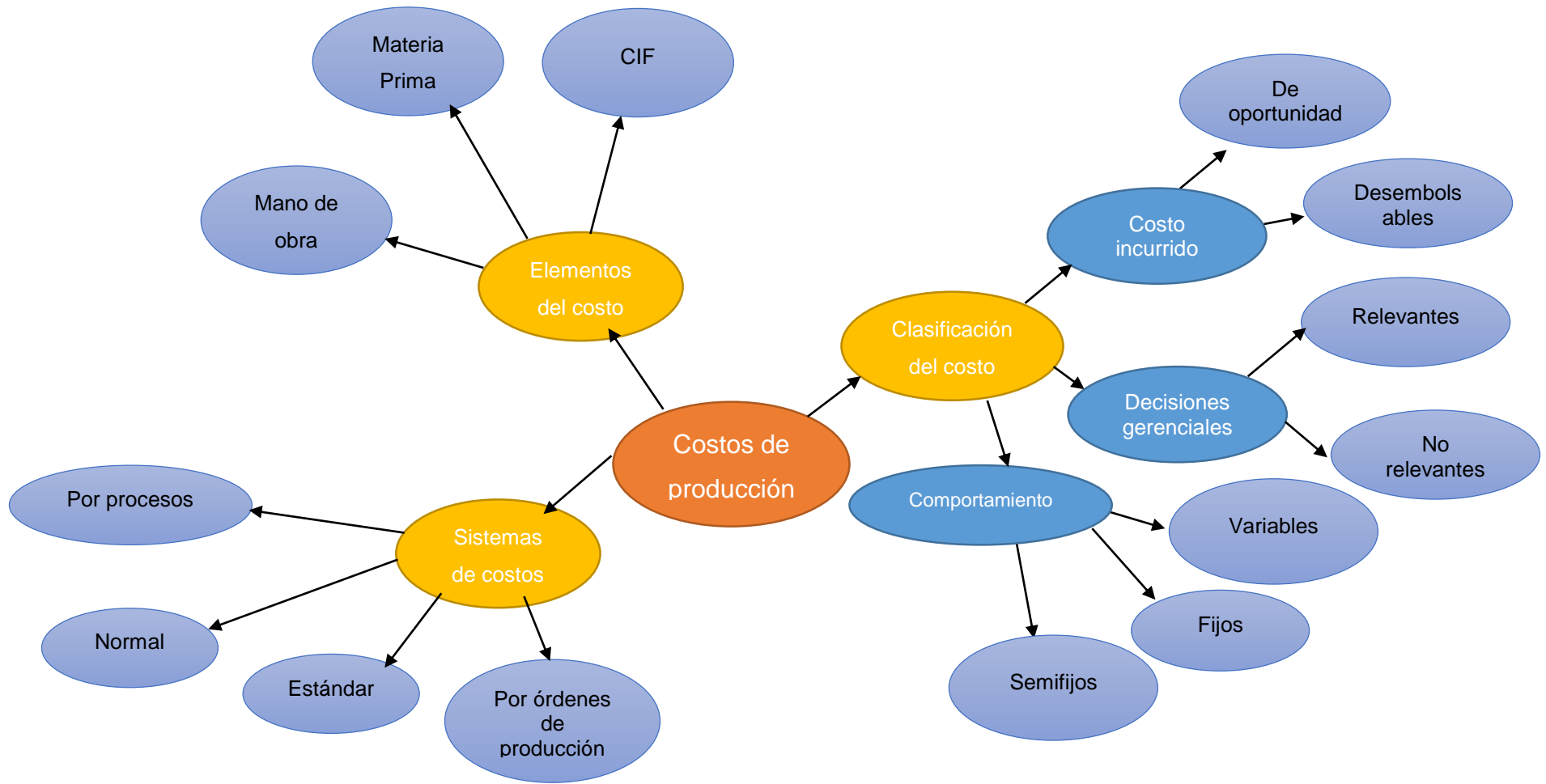


Grafico N 3: Subordinación variable independiente
 Elaborado por: Víctor Panimboza

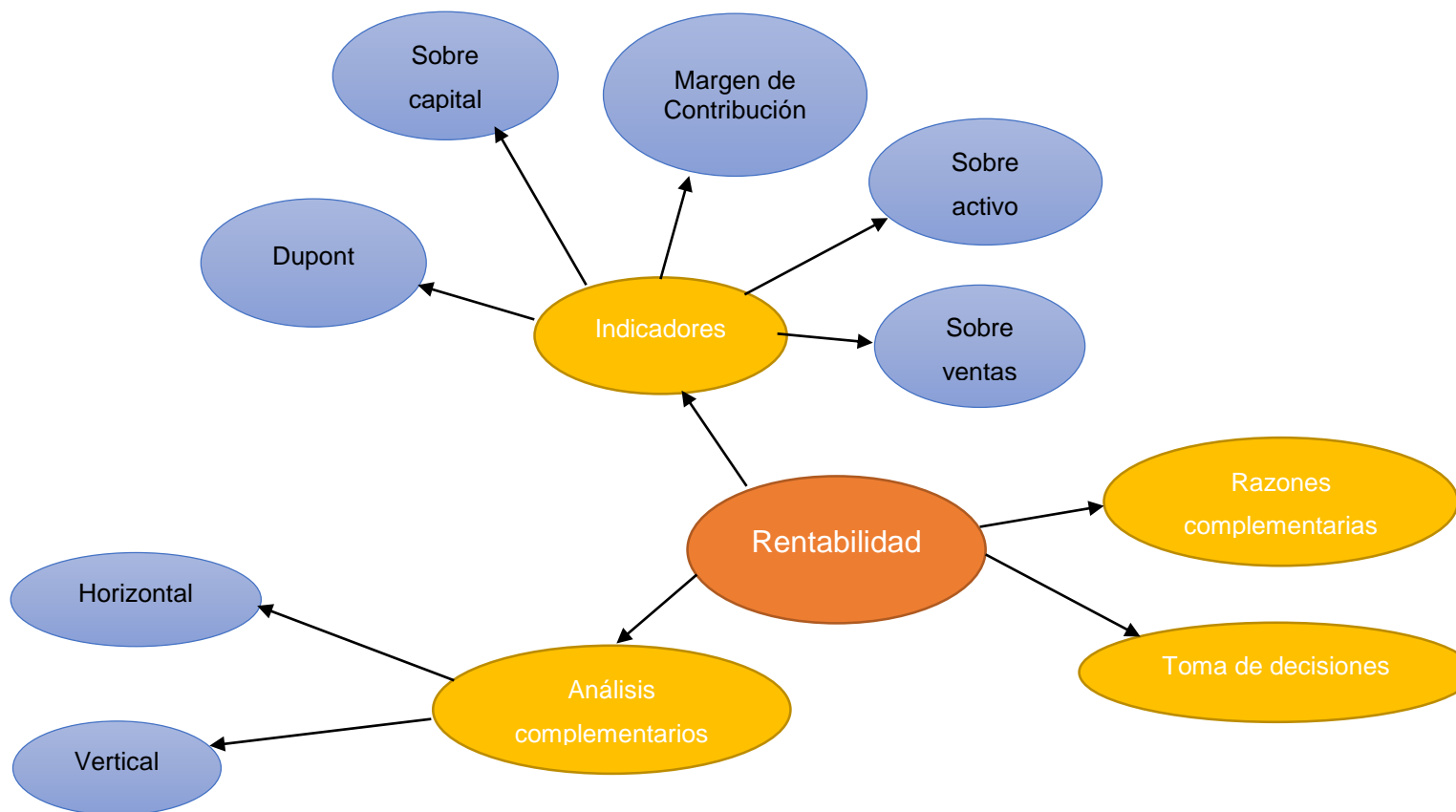


Grafico N 4: Subordinación variable dependiente
 Elaborado por: Víctor Panimboza

CONTABILIDAD DE COSTOS

Para una empresa que se dedica a la producción de bienes, el giro del negocio requiere datos mucho más técnicos que los presentados en la contabilidad tradicional.

De hecho, la transformación de materiales a otros más desarrollados y elaborados requiere de un proceso que lleva consigo variable monetaria que son de particular importancia para los intereses de las empresas.

De aquí surge la contabilidad de costos, como un instrumento de medida del desempeño del negocio. Su aplicación se verá reflejado en razones financieras como utilidad a ventas, utilidad a inversión y utilidad a activos.

“La Contabilidad de Costos es un sistema de información que se centra en la determinación de los costos de los productos (bienes o servicios) que ofrece la organización, relacionándolos con los ingresos obtenidos por la venta de los mismos, generando así, información para la toma de decisiones.” (Rincón de la Parra, 2001)

La Contabilidad de Costos consiste en “una técnica de registración de hechos económicos vinculados con los costos, que tiene un objetivo claramente definido.” (Yardín, 2002)

“La contabilidad de costos constituye, pues, una parte autónoma de la contabilidad, no supeditada a criterios formales, que aplicando una metodología concreta acumula, define, clasifica, mide, registra, reporta y analiza el flujo interno de valores económicos en la empresa (costos directos e indirectos asociados con la producción, comercialización y distribución de bienes y servicios así como los relacionados con la administración y financiación), con el objeto de suministrar la información necesaria para facilitar y mejorar el proceso de toma de decisiones en todos los niveles de la jerarquía.” (Chacón, 2007)

“La contabilidad de costos es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio en la generación de ingresos o en la fabricación de inventarios” (Torres, 2010)

Para hablar de contabilidad de costos, se debe proceder a especificar un poco más dos elementos puntuales que tienen relación: los gastos y los costos.

ANÁLISIS DE COSTOS

Los costos constituyen uno de los elementos más importantes en las empresas de producción, ya que en muchos casos es el determinante para la determinación del precio.

De hecho, el análisis de costos y la contabilidad de costos debe comenzar diferenciando justamente estos dos conceptos, ya que el primero se trata de un registro y el segundo es el objeto de estudio de la contabilidad. (Yardín, 2002).

Actualmente, gracias a los grandes avances tecnológicos y los procesos globalizantes “se hace necesario el uso de nuevas herramientas para determinar el costo de los bienes o servicios ofertados por las organizaciones, motivo por el cual la información que brinda la contabilidad de costos es base fundamental en la toma de decisiones.” (Valera Villegas & Morillo Moreno, 1999)

COSTOS DE PRODUCCIÓN

“El costo de producción es el conjunto de costos, compuesto por la adquisición de los materiales y partes, y el esfuerzo que se incurre por la realización de los procesos y actividades para la obtención de un bien tangible o intangible.” (Rodríguez Medina, Rodríguez Castro, & Chirinos González, 2016)

Se puede definir a los costos de producción también como “el resultado de una serie de esfuerzos materiales y sacrificios económicos en los que incurre la empresa para desarrollar los procesos de transformación, todos ellos integrados al costo de los productos, siempre y cuando se aplique un sistema de costeo total.” (Gómez Nino, 2012)

Una definición más simple pero no menos importante: “Son aquellos que intervienen directamente en el proceso de transformación de la materia prima en productos terminados.” (Pineda Marín, 2008)

Una definición adicional de costos de producción se refiere a “las inversiones que se destinan a la realización de un producto (este producto puede ser un bien o servicio), que se tiene para la venta en el giro ordinario del negocio de la empresa.” (Rincón Soto, Sánchez Mayorga, & Villareal Vásquez, 2008)

Para diferenciar entre costo y gasto es necesario también tener conocimiento de lo que significa el término gasto

“Gasto es el decremento bruto de activos o incremento de pasivos que experimenta una entidad como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades normales encaminadas a la generación de ingresos. Un costo también representa un decremento de recursos, pero a diferencia de los gastos, estos recursos se consumen para fabricar un producto. El costo se convertirá en gasto cuando ocurra la venta del producto terminado” (Torres, 2010)

La diferencia básica entre los costos y los gastos nos ayudará a entender mejor los elementos de la contabilidad de costos de básicos para el desarrollo de la metodología de trabajo.

Cuando trabajamos con costos, debemos distinguir tres elementos: mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación (CIF).

ELEMENTOS DEL COSTO

Mano de obra

La mano de obra se reconoce como “el costo del tiempo que los trabajadores invierten en el proceso productivo y que debe ser cargado a los productos.” (Torres, 2010)

La mano de obra es la que se encarga de “la transformación de los materiales y las materias primas en producto terminado... por el cual la empresa paga una remuneración llamada salario y las correspondientes prestaciones legales y extra-legales.” (Ríos Atehortúa & Gómez Osorio, 2016)

El costo de la mano de obra está “integrado por el valor que se paga a quienes intervienen en la transformación directa de los materiales” (Pineda Marín, 2008)

Mano de obra se refiere a los valores pagados a los empleados que directamente trabajan en el proceso de transformación.

Materia Prima

La materia prima está “conformada de los materiales físicos que componen el producto o aquellos que, incluso sin estar en el producto, se necesitan para realizar el proceso productivo.” (Torres, 2010)

“La materia prima es transformada en producto en proceso y los materiales son elementos necesarios en producción pero no se transforman como: calor, frío, electricidad, entre otros.” (Ríos Atehortúa & Gómez Osorio, 2016)

Los costos relacionados a la materia prima “son aquellos integrados al producto, tales como la madera en la fabricación de muebles.” (Pineda Marín, 2008)

Materia prima es el elemento de transformación fija, es decir, que se puede medir de manera sencilla y cuyo costo es casi siempre el mismo para la producción en general.

Costos Indirectos de Fabricación

Se define a los costos indirectos como aquellos “costos de difícil cuantificación o identificación con el producto elaborado u objeto de costos.” (Morillo Moreno M. , 2003)

Un costo indirecto “no se puede cuantificar en forma individual en relación con el costo de los productos, incluye todos los gastos que se realizan para mantener en operación una planta productiva.” (Torres, 2010)

Los costos indirectos son “todos aquellos costos, diferentes a los dos anteriores, en los que se incurre para la elaboración del producto tales como los salarios de supervisión, depreciaciones y mantenimiento, entre otros.” (Pineda Marín, 2008)

CIF se refieren a los costos extras, sea de mano de obra o de material, cuyo valor es muy difícil determinar con exactitud, e irrelevante unitariamente, pero que influye también en el costo final del producto.

“La materia prima indirecta incluye todos los materiales involucrados en aplicación de un producto y no se identifican con facilidad con este, o aquellos que no tienen un valor relevante, aunque es reconocerlos.” (Torres, 2010)

“La mano de obra indirecta se refiere a todo el tiempo que se invierte para mantener en funcionamiento la planta productiva, pero que no se relaciona directamente con los productos.” (Torres, 2010)

Para el caso de la mano de obra indirecta, generalmente se toma los tiempos de trabajo administrativos como inspección de planta por ejemplo.

CLASIFICACIÓN DEL COSTO

Debido a las diferentes naturalezas que pueden tener los costos, es posible agruparlos de diferentes maneras dependiendo de algunos criterios. Los más importantes son:

De acuerdo a su conducta, su volumen o variabilidad:

Costos fijos

“Los costos fijos son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango de producción.” (Ríos Atehortúa & Gómez Osorio, 2016).

Los costos fijos “son los que permanecen constantes, durante cierto periodo, independientemente de los cambios presentados en el volumen de producción.” (Morillo Moreno M. , 2003)

En general los costos fijos permanecen “constantes dentro de un periodo de tiempo, independientemente del nivel de actividad.” (Pineda Marín, 2008)

Se puede definir los costos fijos como aquellos que si se cuantifican de manera global, permanecen invariables a cualquier nivel producción en un período cualquiera.

Costos variables

Los costos variables “son aquellos en los que el costo variable total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen de producción dentro del corto plazo económico” (Ríos Atehortúa & Gómez Osorio, 2016)

También se pueden definir como aquellos “los que cambian proporcionalmente durante cierto período frente a los cambios presentados en el nivel de actividad.” (Morillo Moreno M. , 2003)

Los costos variables cambian de acuerdo a las variaciones en el volumen de producción

Costos semifijos

Costos semifijos o semivARIABLES: son aquellos que pueden cambiar entre fijos y variables de acuerdo al período o situación, es decir poseen características de ambos.

En relación a la toma de decisiones gerenciales:

Costos relevantes

Se pueden definir a los costos relevantes como aquellos “que se modifican al tomar una u otra decisión. En ocasiones coinciden con los costos variables” (Salas Ramírez, 2016)

Esta clase de costos se modifican de decisión en decisión, y por tanto tienen relación directa con la producción

Costos no relevantes

Se consideran los costos relevantes como “aquellos costos que independiente de la decisión que se tome en la empresa permanecerán constantes. En ocasiones coinciden con los costos fijos.” (Salas Ramírez, 2016)

Llamados también costos sumergidos se caracterizan por que su valor no varía al momento de realizar la toma de decisiones, y por tanto se los puedo considerar o bien desacatarlos para tales decisiones.

En relación al costo incurrido:

Costo de oportunidad

El costo de oportunidad “se origina al tomar una determinación que provoca la renuncia a otro tipo de alternativa que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión” (Román Rangel & Gutierrez Penaloza, 2016)

Se define al costo de oportunidad “el valor de la siguiente mejor opción perdida por realizar una acción o proyecto” (Vega, 2002)

Se define como el valor que se pierde al tomar una decisión. Es la base de comparación para evaluar dos o más opciones. Al desechar una alternativa el costo de oportunidad no aparece en los registros contables, este costo es más bien administrativo.

Costos desembolsables

Los costos desembolsables “son aquellos que implicaron una salida de efectivo, lo cual permite que puedan registrarse en la información generada por la contabilidad; más tarde se convertirán en costos históricos; asimismo, pueden llegar o no a ser relevantes al tomar decisiones administrativas.” (Román Rangel & Gutierrez Penaloza, 2016)

Esta clase de costos se caracterizan porque son constituyen valores reales que la empresa debe registrar en contabilidad ya que fueron realizados con el propósito de contribuir al desarrollo del producto o servicio a expender.

SISTEMAS DE COSTO

En general un sistema de costos consiste en un “conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas.” (Pérez de León, 2016)

Para reconocer los sistemas de costo a aplicarse será primero necesario identificar los costos directos e indirectos.

“Un costo directo, es aquél que puede identificarse directamente con un proceso, producto, trabajo, o servicio ...Un costo indirecto es aquél que no puede atribuirse directamente a una producción o servicio, ... los costos indirectos se pueden distribuir a las producciones, servicios ... con una base o índice que refleje la manera en que se supone que se utilizan o aplican esos elementos indirectos en las producciones o servicios a los que se distribuye.” (Giménez Sifontes, Marín, & Cedeno, 2015)

El costo directo “se identifica plenamente con la actividad, departamento o producto” (Pineda Marín, 2008), en tanto que los costos indirectos son aquellos que aunque no se identifican con el producto de manera directa, son indispensables para su fabricación.

Los costos indirectos no se consumen de acuerdo a la producción de los artículos, o bien, son costos fijos, de aquí que para hacer una adecuada asignación de costo es necesario decidir la manera en que los costos indirectos deben asignarse a los productos.

Para esta asignación, se lo puede realizar de las siguientes formas:

- Costeo por órdenes de producción
- Costeo por procesos
- Costeo estándar
- Costeo normal

Costeo por órdenes de producción

Los sistemas por órdenes de producción:

“son aquellos en los que se acumulan los costos de la producción de acuerdo a las especificaciones del cliente... siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales, con las características que el cliente desea.” (Morillo Moreno M. , 2002)

El sistema por órdenes se podría definir también como:

“aquel que se utiliza en las empresas de producción o servucción cuando los productos fabricados o los servicios prestados difieren en cuanto a los requerimientos de recursos empleados, el tiempo necesitado y a la complejidad técnica que se exige para completarlos; y el costo unitario se obtiene dividiendo el costo total entre las unidades producidas, a través de la denominada hoja de costos.” (Rodríguez Medina, Rodríguez Castro, & Chirinos González, 2016)

En los sistemas por órdenes de producción los costos se determinan de manera individual para cada pedido, esto quiere decir que cada costo podría resultar diferente para los clientes y por ende su precio también. Es ventajoso para empresa que trabajan “bajo pedido”, que expiden productos especiales para cliente y que no se podría almacenar.

Costeo por procesos

En los sistemas de costos por procesos:

“los costos de producción se acumulan en las distintas fases del proceso productivo, durante un lapso de tiempo. En cada fase se debe elaborar un informe de costos de producción, en el cual se reportan todos los costos incurridos durante un lapso de tiempo; los costos de producción serán traspasados de una fase a otra, junto con las unidades físicas del producto y el costo total de producción se halla al finalizar el proceso productivo -última fase-, por efecto acumulativo secuencial.” (Morillo Moreno M. , 2002)

Se puede definir al sistema de costos por procesos como

“aquel que se utiliza en las empresas que fabrican productos idénticos o similares en grandes volúmenes; cuando dos o más procesos se realizan en un mismo departamento es conveniente dividirlo en centros de costos, y determinar el costo correspondiente a cada centro, tanto a las unidades en proceso como a las terminadas, en función de los costos totales incurridos” (Rodríguez Medina, Rodríguez Castro, & Chirinos González, 2016)

Cada uno de los procesos de sistema productivo se convierte en una unidad de costo, de la cual se extraerá el costo de producto final. Es perfecto para las empresas que hacen productos en línea, repetidos, y posibles de mostrar en perchas hasta que el cliente lo requiera y lo compre.

Costeo normal

En el costeo normal

“consiste en que los costos de la materia prima y de la mano de obra directa se registran a costos reales, mientras que los costos indirectos de fabricación utiliza tasas predeterminadas, las cuales son multiplicadas por los insumos reales, como las unidades, las horas de mano de obra directa, las horas maquinas, entre otros; el costeo estimado o presupuestado se refiere a que los tres elementos del costo son predeterminados de una manera empírica.” (Rodríguez Medina, Rodríguez Castro, & Chirinos González, 2016)

En el sistema de costeo normal se registran la materia prima y la mano de obra con datos reales y se estima una tasa de asignación para repartir el costo indirecto a la producción del período.

Entonces se debe estimaciones de consumo de los costos indirectos y también de la forma de repartirlo o asignarlo a la producción. En los sistemas de costeo normal se toman como base tasas predeterminadas de costo indirecto, basadas en presupuestos con variables estimadas del comportamiento de los costos.

De acuerdo al tipo de costo que se maneje, se debe asignar una base de asignación, para armar la tasa de la siguiente forma:

tasa = Costo indirecto presupuestado / Base de asignación presupuestada

Desde luego, una tasa predeterminada de costo indirecto tiene un grado de error causado por la combinación de los factores: la diferencia entre el costo indirecto presupuestado y el costo indirecto en el que realmente se incurrió, y la diferencia entre la base de aplicación presupuestaria y la utilización real de la base de aplicación.

Esta forma de costeo permite realizar variantes de período a período, ya que el costo no permanece en el tiempo.

Su ventaja es entonces proporcionar valores reales de dos de los tres elementos del costo, y un costo indirecto cercano a la realidad, más aún, si el costo indirecto es pequeño en proporción a los tres elementos del costo, esta forma de calcular el costo de producción es útil para la toma de decisiones.

Como principal desventaja está el tiempo necesario para su realización, su costo, y el riesgo propio de realizar tasas de asignación incorrectas.

Costeo estándar

El costeo estándar es aquel en el

“que desarrollan normas o estándares unitarios tanto para las cantidades y costos de la materia prima y mano de obra directa, y para aplicar a la producción los costos indirectos de fabricación utilizan tasas predeterminadas, que son multiplicadas por los insumos permitidos o requeridos, como las horas de mano de obra directa, las horas maquinas, entre otros” (Rodríguez Medina, Rodríguez Castro, & Chirinos González, 2016)

Los costos estándar “son fundamentalmente costos unitarios calculados con antelación al inicio del proceso productivo o al inicio del período contable y que se determinan para todos y cada uno de los productos en cada uno de los procesos productivos por cada elemento del costo.” (Duque-Roldán, Osorio-Agudelo, & Agudelo-Hernández, 2011)

El costeo estándar extiende el beneficio de la investigación de diferencia entre lo estimado y lo real a los tres elementos del costo, esta herramienta se orienta más a

generar información y apoyo de la optimización de recursos que al cálculo de los costos.

Se puede decir que el costeo estándar es una prolongación del costeo normal, con mayores y mejores investigaciones, a fin de obtener parámetros sencillos de obtención de costos que perduren el tiempo.

Se utilizan costos estándares en ambientes de producción muy estables, en donde se busca la optimización de recursos por pequeños ahorros en el consumo de materiales, tiempo de manufactura y disminución de desperdicios.

Las empresas que trabajan con productos y procesos con ciclos de vida muy largos son los adecuados para aplicar este tipo de costeo. Por lo general se generan reportes de variaciones de costos estándar cada fin de mes, aunque es posible crear información a mitad del período que permita crear acciones correctivas de manera oportuna.

Este sistema ayuda principalmente a la realización de presupuestos y medición de capacidades de producción. Elimina la necesidad de utilizar métodos de valuación de inventarios, pues al estar valuadas a costo estándar, todas las unidades tienen asignado el mismo valor unitario.

Desde luego, el éxito de este sistema está en realizar estándares de valuación correctos y adecuados a la necesidad de la empresa.

ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

ANÁLISIS FINANCIERO

Las empresas de la actualidad deben estar preparadas para gestionar sus recursos de manera apropiada y efectiva, de tal forma que pueda exigir concordancia entre las decisiones empresariales y los objetivos de la empresa. De este proceso se encarga el análisis financiero.

“El análisis o diagnóstico financiero constituye la herramienta más efectiva para evaluar el desempeño económico y financiero de una empresa a lo largo de un ejercicio específico y para comparar sus resultados con los de otras empresas del mismo ramo que estén bien gerenciadas y que presenten características similares; pues, sus fundamentos y objetivos se centran en la obtención de relaciones cuantitativas propias del proceso de toma de decisiones, mediante la aplicación de técnicas sobre datos aportados por la contabilidad que, a su vez, son transformados para ser analizados e interpretados” (Nava Rosillón, 2009)

El análisis financiero muestra algunos aspectos tanto económicos como financieros de la empresa, desde la liquidez hasta la rentabilidad, obtiene una serie de datos y en especial indicadores que muestran la posición de la empresa, aunque claro, dependerá de la correcta presentación de los datos.

En general el análisis financiero repercute son la interpretación que se dé sobre los estados financieros por medio de técnicas como indicadores o razones financieras que permitan analizar la información contenida en ellos con el objeto de encontrar deficiencias en el proceso gerencial.

Es de especial importancia el análisis de la rentabilidad ya que mide la eficiencia de uso de los activos en un período determinado, el nivel de ventas y la forma en la que se han realizado las inversiones.

RENTABILIDAD

La rentabilidad

“es un indicador, que confrontando los ingresos obtenidos con los recursos utilizados, provee de elementos de juicio económicos y financieros que posibilitan la elección entre diferentes alternativas, valorar la eficiencia en el uso de los recursos y determinar hasta donde se han alcanzado los objetivos organizacionales.” (Chacón, 2007)

La rentabilidad en general

“mide 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”. (Carvajal, 2011)

La rentabilidad es el resultado de una serie de acciones por parte de la gerencia relacionadas con las políticas implementadas para conseguir determinados objetivos en la empresa. Se ve reflejada en la parte de la utilidad que aporta un determinado activo en un período determinado como un porcentaje de eficiencia de las operaciones e inversiones realizadas por la empresa. (Nava Rosillón, 2009)

Para medir los niveles de rentabilidad es necesario definir ciertos indicadores que servirán para evaluar las decisiones que han sido tomadas así como otras futuras que pueden darse para mejorar el rendimiento empresarial.

INDICADORES

Rentabilidad sobre ventas

Este indicador “expresa la utilidad que obtiene la organización en relación con sus ventas e indica el costo de las operaciones y las fluctuaciones que pueda sufrir tanto el precio como el volumen de los productos.” (Nava Rosillón, 2009)

Rentabilidad sobre activos

La rentabilidad sobre activos “está enfocado en medir la efectividad con que se utilizan los activos necesarios para el proceso de producción” (Nava Rosillón, 2009)

Rentabilidad sobre capital

El indicador “muestra, en términos porcentuales, las ganancias generadas dado el capital aportado por los accionistas o propietarios del negocio.” (Nava Rosillón, 2009)

Dupont

Este análisis consiste más en una técnica de investigación (Gitman, 2003) que tiene como objetivo determinar las tareas administrativas que son responsables del desempeño financiero de la empresa a través de la relación de ciertos indicadores

financieros cuyo resultado determina la capacidad de la empresa para generar utilidades (Nava Rosillón, 2009). Se puede expresar adicionalmente que este análisis relaciona tanto al estado de resultados como al balance general.

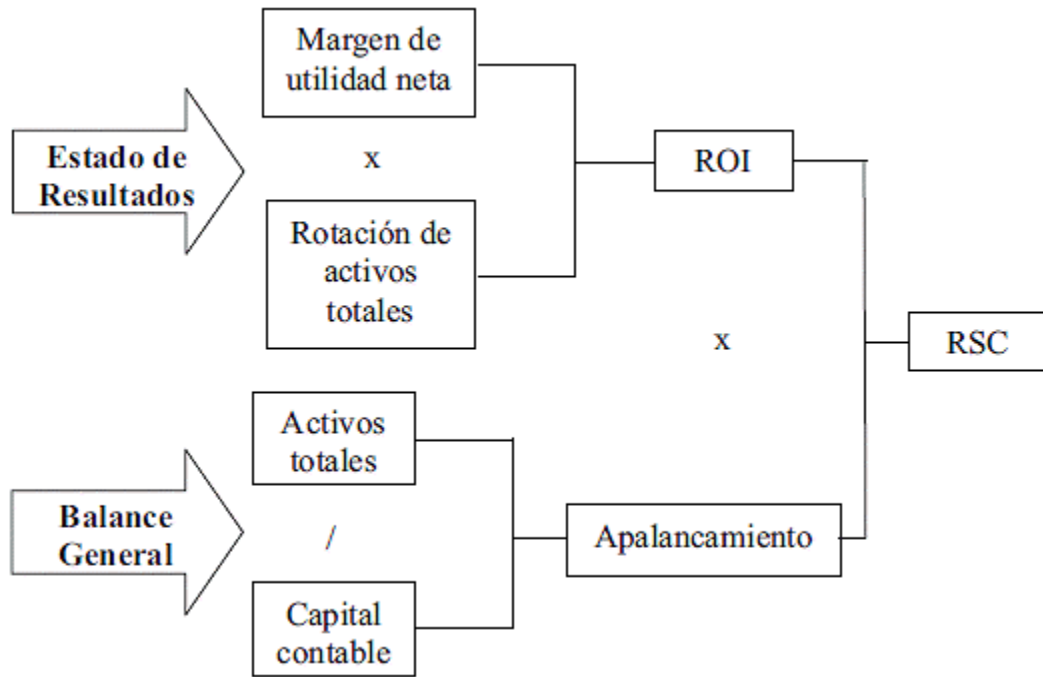


Grafico N 5: Dupont
Fuente: (Nava Rosillón, 2009)

2.4. SEÑALAMIENTO DE VARIABLES

Variable independiente: Costos de producción

Variable dependiente: Rentabilidad

2.5. HIPÓTESIS

Los costos de producción influyen en la rentabilidad del sector del calzado del cantón Cevallos.

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. MODALIDAD, ENFOQUE Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Modalidad de Investigación

3.1.1.1. Investigación documental

En la investigación bibliográfica se tiene “procedimientos orientados a la aproximación al procesamiento y recuperación de información contenida en documentos, independientemente del soporte documental en que se hallen.” (Rojas Crotte, 2011)

Este tipo de investigación es importante a fin de conocer las principales teorías conceptuales que tanto la variables costos de producción como la de rentabilidad han generado en el análisis empresarial, provenientes de textos científicos, libros, y en fin todo documentos bibliográfico que podría ayudar.

3.1.1.2. Investigación de campo

La investigación de campo toma los datos desde el lugar de los hechos en donde ocurre el fenómeno (Sierra Gúzman, 2016), elementos de índole primaria que serán de gran importancia para medir el grado o presencia de una variable en la muestra seleccionada.

La investigación de campo es importante porque recolecta datos de primera mano, desde el lugar de los hechos, en donde se construye la realidad particular con los actores del problema, y a la vez se puede obtener conclusiones óptimas que ayuden a enfrentar las consecuencias de ella en la población.

3.1.2. Enfoque de la investigación

El presente trabajo investigativo presente un enfoque cualitativo y cuantitativo.

3.1.2.1. Enfoque Cuantitativo

Las ciencias sociales toman el enfoque cuantitativo para describir la naturaleza de las cosas, de los fenómenos que ocurren en el entorno, de esta forma se busca hallar leyes generales que expliquen la realidad. La cuantificación de los hechos resulta en una medición de hechos repetidos para descubrir tendencias, construir hipótesis y entablar teorías. Este enfoque basa su estudio en la estadística, herramienta que ayuda a deducir los valores poblacionales para evitar tener investigaciones extensas y costosas. (Monje Álvarez, 2011)

El enfoque se aplicará en las encuestas y análisis financieros que se realice a los productores de calzado del cantón Cevallos, con colaboración de los dueños y representantes de las empresas.

3.1.2.2. Enfoque Cualitativo

La investigación cualitativa se basa en tres elemento clave: la hermenéutica, la fenomenología y el interaccionismo simbólico de acuerdo a (Monje Álvarez, 2011):

Hermenéutico ya que considera que las personas sujetas de estudio no son simples elementos rígidos inamovibles como si tratara de cosas, si no que constituye un grupo capaz de pensar, reflexionar, cambiar, de tal forma que no se encuentran atados a dominación, y más bien son libres de pensamiento. Considera a la persona como sujeto pensante con características sociales determinadas.

Fenomenológico ya que vincula al sujeto y al objeto de estudio, de tal forma que considera que la una se verá afectada por la otra en una interdependencia inseparable. La forma como se percibe el conocimiento depende también del observador.

Interaccionismo simbólico ya que manifiesta que las cosas podrán entenderse desde el punto de vista de quien las explica.

En la presente investigación se vinculará el investigador con el objeto de estudio, considerando la característica humana del mismo, intentando transformar la realidad mediante su estudio.

3.1.3. Nivel de Investigación

3.1.3.1. Investigación Descriptiva

Es la descripción, registro, análisis e interpretación, mediante análisis. En ésta investigación se ven y se analizan las características y propiedades para que con un poco de criterio se las pueda clasificar, agrupar o sintetizar, para luego poder profundizar más en el tema. En la investigación descriptiva se trabaja sobre la realidad de los hechos y su correcta interpretación. (Sanca Tinta, 2011)

La investigación descriptiva es muy útil para identificar y caracterizar de una forma adecuada las variables de investigación, las que permitirán por medio de análisis encontrar algunas relaciones teóricas que finalmente ayudarán en la práctica a describir las causas y efectos del problema planteado.

3.1.3.2. Investigación Correlacional

Busca la asociación o correlación entre variables. No establece relaciones causales. El Objetivo y/o hipótesis y las variables postulan “relaciones” probabilísticas. (Rojas Cairampoma, 2015)

Esta modalidad de investigación se presenta especialmente por la aparición de la hipótesis de investigación, que busca establecer la asociación entre las variables de estudio, esto es los costos de producción y la rentabilidad.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. Población

“Conjunto de individuos, objetos, elementos o fenómenos en los cuales puede presentarse fenómenos en los cuales puede presentarse determinada característica susceptible de ser estudiada” (D'Angelo, 2016)

La población total de estudio la conforman los 80 productores de calzado del cantón Cevallos.

CUADRO DE LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE CALZADO DEL CANTÓN CEVALLOS.

NOMBRE PROPIETARIO	NOMBRE DE EMPRESA	ARTESANO / NO	N. RUC O RISE
Martinez Ocaña Luis Gustavo	GUSMAR	ARTESANO	180315738-5001
Ricachi Ricachi Silvio Eugenio	JHONRY	ARTESANO	180371246-0001
Martinez Guerrero Saulo Efren	MARTINIZ	ARTESANO	180107007-7001
Martinez Rivera Leonardo Geovany	LEOS	ARTESANO	180249401-1001
Martinez Rivera Juan Carlos	MARTIZ	ARTESANO	180199320-3001
Martinez Rivera Jose Miguel	PAVIS	ARTESANO	180168386-1001
Lizano Pérez Enma Trajelia	WILO	ARTESANO	180062598-8001
Valencia Silva Luis Ernan	CALZAFER	ARTESANO	180215590-1001
Valencia Altamirano Sandra Jeaneth	MISHELL	ARTESANO	180449015-7001
Martinez Martinez Cesar Anibal	MACALZA	ARTESANO	180329713-2001
Soria Robalino Sandra Marlene	SANDY	ARTESANO	180266422-5001
Rivera Fiallos Santiago Miguel	SANTIS	ARTESANO	180340274-0001
Núñez Oñate Wilmer Alfredo	DIFER	ARTESANO	180296389-0001
Panimboza Freire Víctor Salomon	PROVECALZAP.	ARTESANO	180216101-6001
Tibán Amaya Delia Margoth	CRISDAMI	ARTESANO	180170203-4001
Bastidas Ayachipo Sara Abigail	SAHARAS	ARTESANO	180450794-3001
Lopez Barrionuevo Estuardo Miraldino	STUAR	ARTESANO	180269691-2001
Toapanta Tituana Segundo Ernesto	ANDREITA	ARTESANO	180360867-6001
Caiza Chipantiza Nelly del Rocío	ROCI	ARTESANO	180282004-1001
Sandoval Caiza Edwin Geovany			180250177-3001
Sisalema Chuncha Segundo Alberto	PROCALZA	ARTESANO	180251246-5001
Martinez Andaluz Mirian Genoveva	CREACIONES MYRIAM	ARTESANO	180277798-5001

Paredes Rodriguez Luis Marcelo	MAVELIZ	ARTESANO	180523651-8001
Pazminio Acosta Luter Luis	CREACIONEZ PAZMINIO	ARTESANO	180326285-4001
Sandoval Caiza Nestor Anibal			180271077-0001
Ruiz Llerena Edison Paul	PAUL´S	ARTESANO	180170865-0001
Chavez Chicaiza Enma	CRISTIS	ARTESANO	050057473-6001
Analuisa Nata Bertha Matilde			180313865-8001
Castillo Escobar María José	CALZADO MARY	ARTESANO	180441340-7001
Hidalgo Cunalata Elvia Marína			180211003-9001
Castillo Escobar Mayra Alejandra	CALZADO MAYRIS	ARTESANO	180427976-6001
Ortega Yanchatipan Jesús Gonzalo		ARTESANO	180337895-7001
Ríofrío Quiroga Ondina Catherine			180261583-9001
Zamora Suares Alexandra	CALZALEXA		180425603-8001
Sánchez Gavilanes Blanca Herminia	BLANCA´S CALZADO	ARTESANO	180152532-8001
Sánchez Gavilanes Delia Eloina	MAURY		180099465-7001
Aldás Vaca Gladis Alicia		ARTESANO	180201801-8001
Villacis Santana Sonia Carmita			180367842-2001
Ricachí Ricachí Marco Vinicio	CALZADO VINI	ARTESANO	180191622-3001
Ochoa Nuñez María Teresa	JUANCHO	ARTESANO	180093130-3001
Landa Landa Carlos Alberto	CREACIONES JESSY		180363937-4001
Sisalema Chachipanta Santiago De Jesus			180421829-3001
Sisalema Chachipanta Kléver Patricio	CREACIONES DAYANA	ARTESANO	180334393-3001
Cardenas Navarrete Teresa Luzmila	CALZATERES	ARTESANO	180119369-7001
Gavilanes Gavilanes Hernán Rodrigo	NANDOSHOES	ARTESANO	171489945-5001
Velastegui Lopez Roque Mesias			180397393-0001
Tipan Tipan Wilson Rene	CALZADO TIPAN	ARTESANO	180279658-9001
Nuñez Moyano Milton Patricio	DIPER		180369736-4001
Moyolema Chaglla María Amelia	CREACIONES PAOS	ARTESANO	180867189-2001
Analuisa Nata Luis Gerardo	CREACIONES GERARDO	ARTESANO	180257976-1001
Pilataxi Tituaña Hector Raul			180182579-3001
Caisaguano Taco Jenny Pilar	CALZADO CRISTEL	ARTESANO	180359776-2001
Chicaiza Chito Jaime Angel	ANGEL SHOES	ARTESANO	180184499-2001
Labre Cunalema Myrian del Rocío			180239178-7001
Mariño Guevara Hernan Moises	MAITE SHOES	ARTESANO	180175905-9001
Sulca Maliza Gabriela Maricela	GABI´S	ARTESANO	180218745-8001
Yanez Chano Luis Alfonso			180318698-8001
Mayorga Morales Carmelina	CREACIONES CARMELINDA	ARTESANO	180071771-0001
Oyasa Tirado Luis Alberto	MICRISMA	ARTESANO	180252634-1001

Córdova Sánchez Claudio	CALZADO ELIZABETH	ARTESANO	180130569-7001
Aguilar Padilla Vicente Trajano			180233555-2001
Carrasco Mayorga Silvia Jeaneth	SICALZA	ARTESANO	180209897-8001
Masabanda Hernández José Orlando	JOSEP	ARTESANO	180408014-9001
Chicaiza Chicaiza Luis Marcelo			180238916-1001
Gavilanez Toapanta Elsa Magdalena	MAVILIZ	ARTESANO	180299932-4001
Real Oñate Saúl Nasareno	CALZADO SAUL	ARTESANO	180379867-5001
Naranjo Chasi Mercedes	MERCEDES	ARTESANO	180308711-1001
Landa Manotoa María Hermelinda	HERMICALZA	ARTESANO	180308711-1001
Flores Pérez Victor Hugo			180332196-5001
Tiban Bombosa Marcelo Ricardo	D'MARCELOS	ARTESANO	180256664-4001
Núñez Lopez Maria Elizabeth	CALZADO ELI	ARTESANO	180386587-0001
Proaño Chanatasig Edwin Freddy	CRISFER	ARTESANO	020194871-8001
Eugenio Hundo Jaime Gilberto	FER	ARTESANO	180329849-4001
Santana Córdova Aide Beatriz			180215969-7001
Cunalata Tibán Rosa Piedad	CALZADO ROSITA	ARTESANO	180151419-9001
Paucar Yanchapanta Hilda Graciela	CREACIONES HILDITA	ARTESANO	180204549-0001
Castro Chicaiza Zoila Victoria	CALZADO VICA	ARTESANO	180250879-6001
Carrera Medina Hedgar Geovanny	LORE'S	ARTESANO	180184213-7001
Bautista Nuñez Enma Betriz	CALZADO DORIS	ARTESANO	180182464-6001
Lopez Ortiz Juan Carlos	CALZADO ALEXA	ARTESANO	180296889-9001

FUENTE: GAD's MUNICIPALIDAD DEL CANTÓN CEVALLOS, PATENTES.

3.2.2. Muestra

“La muestra se define como un conjunto de objetos y sujetos procedentes de una población; es decir un subgrupo de la población, cuando esta es definida como un conjunto de elementos que cumplen con unas determinadas especificaciones.” (Monje Álvarez, 2011)

Este subconjunto debe ser representativo de la población, y para calcular del valor de la muestra, puesto que las preguntas son de índole cualitativa, se procede a utilizar la fórmula de muestra con población finita con proporción, siendo esta 0.5 al ser un valor desconocido. Según (Aguilar Barrojas, 2005):

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

En donde:

p: proporción aproximada del fenómeno de estudio

q: proporción aproximada que no presenta el fenómeno de estudio

n: tamaño de la muestra

N: tamaño de la población

Z: valor crítico, nivel de confianza

d: nivel de precisión absoluta

Para la investigación actual se tiene:

p: 0.5

q: 0.5

N: 80

Z: 1.96

d: 0.01

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

$$n = \frac{80(1.96)^2 0.5 \times 0.5}{0.01^2(80 - 1) + (1.96)^2 0.5 \times 0.5}$$

$$n = \frac{76.832}{0.0079 + 0.9604} = \frac{76.832}{0.9683}$$

$$n = 79.35$$

Ya que la población de estudio es pequeña, la muestra resulta ser la misma que la población, porque lo que se tomarán los datos primarios a partir de la totalidad de elementos estudiados.

3.2.3. Unidad de Investigación

La investigación se delimita por:

- **Contenido o ciencia:**

Campo: Contabilidad

Área: Contabilidad de Costos

Aspecto: Costos de producción

- **Tiempo**

6 meses

- **Espacio**

El análisis se lo realizará en el sector de confección de calzado de la ciudad de Cevallos

- **Lugar**

Cevallos

3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

3.3.1. Variable independiente: Costos de producción

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Son aquellos producto de una serie de esfuerzos tanto humanos como materiales de índole económica necesarias para desarrollar los procesos y actividades productivas necesarias para la obtención de un bien	Elementos del costo	<p>MP utilizada=MP Utilizada/total de la materia prima</p> <p>MO=MO/Costo total</p> <p>TPred=CIF presupuestados/ base de asignación presupuestada</p> <p>% de desperdicio= Desperdicio de MP/Materia prima utilizada</p> <p>Eficiencia de la mano de obra=Número de horas utilizadas MOD/Número de horas presupuestadas MOD</p>	<p>¿Se tiene respaldos documentales de la materia prima comprada?</p> <p>¿Se tiene conocimiento acerca del valor de la mano de obra en el producto?</p> <p>¿Se han asignado los CIF de forma adecuada en el proceso de producción?</p> <p>¿Qué sistema de costeo se aplica en la empresa?</p> <p>¿Se llevan hojas de costos para los bienes producidos?</p> <p>¿Se conoce el costo unitario de cada producto?</p> <p>¿Se reconoce</p>	Encuesta/Cuestionario

			<p>la conducta de los costos en el proceso productivo ?</p> <p>Existe un control de la materia prima</p> <p>Existe desperdicios en la materia prima</p>	
--	--	--	---	--

Tabla N 1: Operacionalización variable independiente
Elaborado por: Víctor Panimboza

3.3.1. Variable independiente: Rentabilidad

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Se define como un indicador (o una serie de ellos) que relaciona los ingresos ó utilidad con los recursos utilizados para obtenerlos, los cuales, junto con otros complementarios, para determinar la eficiencia de las operaciones.	Indicadores de Rentabilidad	<p>Rentabilidad Neta = $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$</p> <p>Sobre capital: $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital}}$</p> <p>Sobre activo: $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo}}$</p> <p>Dupont: $\left(\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}\right) * \left(\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}\right)$</p> <p>Margen de contribución = $\frac{\text{Ventas} - \text{costos variables}}{\text{Ventas}}$</p> <p>Margen Operacional = $\frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{ventas}}$</p>	<p>¿Se determina el rendimiento de las ventas?</p> <p>¿Se determina el rendimiento del capital?</p> <p>¿La empresa cumple con la rentabilidad deseada?</p> <p>¿Se determina el rendimiento sobre el capital?</p> <p>¿Se efectúa el análisis DUPONT?</p>	Encuesta/Cuestionario

			¿Se conoce el margen de rentabilidad de contribución de los productos? ¿Se determina el margen operacional?	
--	--	--	--	--

Tabla N 2: Operacionalización variable dependiente
 Elaborado por: Víctor Panimboza

Recolección de información

La información necesaria en la presente investigación se levantará por medio de una encuesta aplicada al personal administrativo de las empresas productoras de calzado de la ciudad Cevallos, de carácter cerrado para evitar imprecisiones en la información que se requiere.

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1.- ¿Para qué?	Para cumplir con los objetivos de la investigación
2.- ¿De qué personas?	Productores de calzado del cantón Cevallos
3.- ¿Sobre qué aspectos?	Costos de producción y rentabilidad
4.- ¿Quién?	Víctor Panimboza
5.- ¿A quiénes?	A la muestra calculada
6.- ¿Cuándo?	2016
7.- ¿Dónde?	Cantón Cevallos
8.- ¿Cuántas veces?	Una vez
9.- ¿Con qué técnicas?	Encuesta
10.- ¿Con qué instrumento?	Cuestionario

Tabla N 3: Preguntas básicas
Elaborado por: Víctor Panimboza

Procesamiento de la información

Una vez obtenida la información se procederá a analizarla de la siguiente manera:

- Se procede a revisar las encuestas en búsqueda de posibles errores de llenado.
- Se pasa toda la información a una base de datos adecuada con las respuestas de las encuestas.
- Por medio del programa SPSS se obtendrá las tablas de frecuencias base para los análisis así como las gráficas que permitan visualizar de mejor forma los resultados.

- Para comprobar la relación entre las variables será necesario aplicar un método estadístico adecuado para que la hipótesis se valide.

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

La información, fue tomada especialmente de fuentes primarias en el sector de Cevallos a los fabricantes de calzado de la zona, adicional a la información bibliográfica necesaria para describir las variables.

Los primeros capítulos se basaron en recopilaciones de información secundaria, bibliográfica, de diversos estudios científicos, libros, que detallaron a plenitud cada una de las variables para dar paso a la aplicación de análisis y encuesta aplicada a la población de estudio. Toda la información está referenciada adecuadamente con el propósito de evitar discrepancias en cuanto al plagio, y en especial respetar los derechos de autor investigativo.

En cuanto a la información tomada de las encuestas, fueron detalladas en tablas y gráficos para cada pregunta, para finalmente realizar un análisis por medio del estadístico chi cuadrado a fin de corroborar la hipótesis planteada.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS

Se presentan a continuación los resultados de la investigación realizada por medio de las encuestas a los productores de calzado del cantón Cevallos, presentado en tablas de frecuencia junto con diagramas circulares que acompañan la interpretación de resultados

1. ¿Se tiene respaldos documentales de la materia prima comprada?

1. ¿Se tiene respaldos documentales de la materia prima comprada?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	80	100,0	100,0

Tabla N 4: Respaldo documental de compra de MP
Elaborado por: Víctor Panimboza



Gráfico N 6: Respaldo documental de compra de MP
Elaborado por: Víctor Panimboza

Análisis

La totalidad de las personas encuestadas, el 100%, manifiestan que si existen respaldos documentales de la materia prima comprada a los proveedores.

Interpretación

En las empresas productoras de calzado de la ciudad de Cevallos existe el debido cuidado para mantener los respaldos documentales de las compras realizadas a los proveedores y así saber el precio de sus insumos debido a que hay cambios permanentes en precios de acuerdo al material y así cotejar cual proveedor le conviene.

2. ¿Se tiene conocimiento acerca del valor de la mano de obra en el producto?

2. ¿Se tiene conocimiento acerca del valor de la mano de obra en el producto?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	80	100,0	100,0	100,0

Tabla N 5: Conocimiento del valor de MO
Elaborado por: Víctor Panimboza



Gráfico N 7: Conocimiento del valor de MO
Elaborado por: Víctor Panimboza

Análisis

La totalidad de las personas encuestadas manifiestan que en sus empresas si se conoce el valor de la mano de obra de su producto

Interpretación

Los valores pagados a los empleados por medio de rol de pagos se registran adecuadamente para obtener el costo de la mano de obra de la planta productiva.

3. ¿Se han asignado los CIF de forma adecuada en el proceso de producción?

3. ¿Se han asignado los CIF de forma adecuada en el proceso de producción?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	65	81,3	81,3	81,3
Válidos No	15	18,8	18,8	100,0
Total	80	100,0	100,0	

Tabla N 6: Asignación de CIF
Elaborado por: Víctor Panimboza

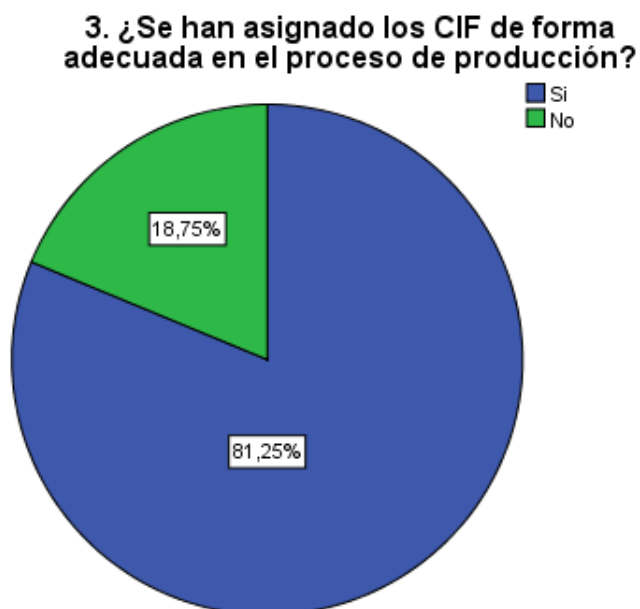


Gráfico N 8: Asignación de CIF
Elaborado por: Víctor Panimboza

Análisis

Del 100% de personas encuestadas, el 81.3%, es decir 65, manifiestan que si se asigna los CIF al proceso productivo de forma adecuada, en tanto que el 18.8%, es decir 15, manifiesta que no se lo hace.

Interpretación

Las empresas de Cevallos manifiestan que los CIF se determinan de forma adecuada en un porcentaje importante de ellas lo que permitirá controlar de una forma razonable los costos generales de producción y les permitirá realizar la toma de decisiones en beneficio de sus negocios.

La mayoría de las personas consideradas que identifican correctamente los CIF lo hacen, pero a su manera, que todo lo que se adiciona al calzado se lo registra como CIF, pero muchas personas no consideran dentro de los CIF la luz y el agua porque manifiesta que del consumo de la casa también consumen para la producción y es gasto de hogar.

4. ¿Qué sistema de costos se aplica en la empresa?

4. ¿Qué sistema de costeo se aplica en la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Procesos	50	62,5	62,5	62,5
Órdenes de producción	30	37,5	37,5	100,0
Total	80	100,0	100,0	

Tabla N 7: Sistema de costos
Elaborado por: Víctor Panimboza

4. ¿Qué sistema de costeo se aplica en la empresa?

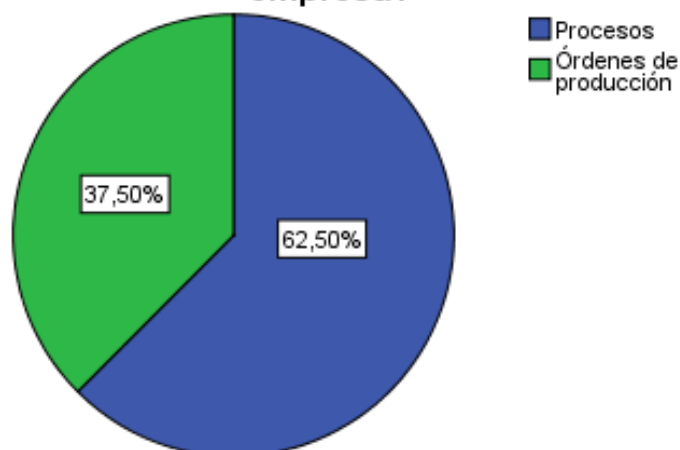


Gráfico N 9: Sistema de costeo
Elaborado por: Víctor Panimboza

Análisis

En total 50 empresas, es decir el 62.50% del total de encuestados aplican el sistema de costos por procesos; 30 empresas, es decir el 37.5% aplican el sistema por órdenes de producción.

Interpretación

El sistema de costeo imperante en las empresas de calzado del cantón Cevallos es el de procesos, situación que se presenta debido a la producción en serie de sus artículos para la venta, expendidos en las vitrinas de los locales comerciales de la zona y de otras ciudades.

Las empresas elaboran más artículos de los que les piden debido a que hay compradores que llevan adicionalmente más artículos de los que se pidió también salen a las ferias a vender por tal motivo son obligados a fabricar adicionalmente más artículos todo esto siguiendo un orden de procesos de producción.

5. ¿Se llevan hojas de costos para los bienes producidos?

5. ¿Se llevan hojas de costos para los bienes producidos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	38	47,5	47,5	47,5
No	42	52,5	52,5	100,0

Total	80	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

Tabla N 8: Hojas de costos
Elaborado por: Víctor Panimboza

5. ¿Se llevan hojas de costos para los bienes producidos?

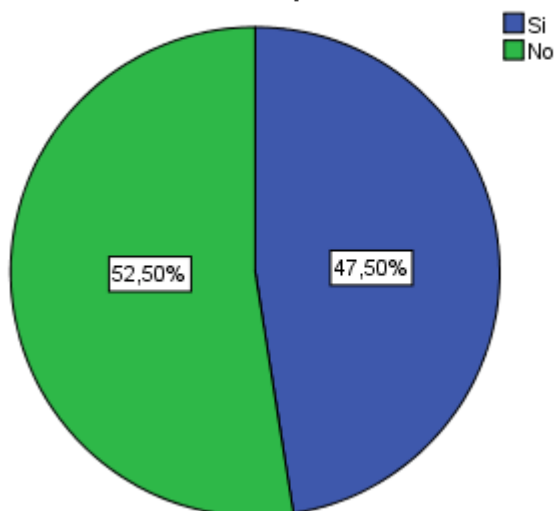


Gráfico N 10: Hojas de costos
Elaborado por: Víctor Panimboza

Análisis

Se manifiesta por parte de las personas encuestadas en un 52.5% (42 empresas) que si se llevan hojas de costos en la producción de los artículos, en tanto que un 47,5% (38 empresas) manifiestan que no existen dichos documentos.

Interpretación

A pesar de que existen respaldos documentarios de todos los elementos del costo existe un problema al no llevar hojas de costos por desconocimiento del mismo en gran parte de las empresas del cantón Cevallos ya que podrían existir errores a momento de determinar los costos unitarios por la falta de registro en unos casos y la falla de clasificarlos en otros.

Para la mayoría de los productores que llevan hojas de costos no son confiables en vista de que para ellos una hoja de costos es un registro en un cuaderno de los materiales y la mano de obra para saber cuánto gasta para la producción y algunos no saben que se llamaba así a ese registro pero las empresas mejor constituidas que son muy pocas si lo hacían de la manera correcta porque ellos pagaban personas profesionales en el ámbito contable.

6. ¿Se conoce el costo unitario de cada producto?

6. ¿Se conoce el costo unitario de cada producto?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	80	100,0	100,0	100,0

Tabla N 9: Conocimiento del costo unitario
Elaborado por: Víctor Panimboza

6. ¿Se conoce el costo unitario de cada producto?

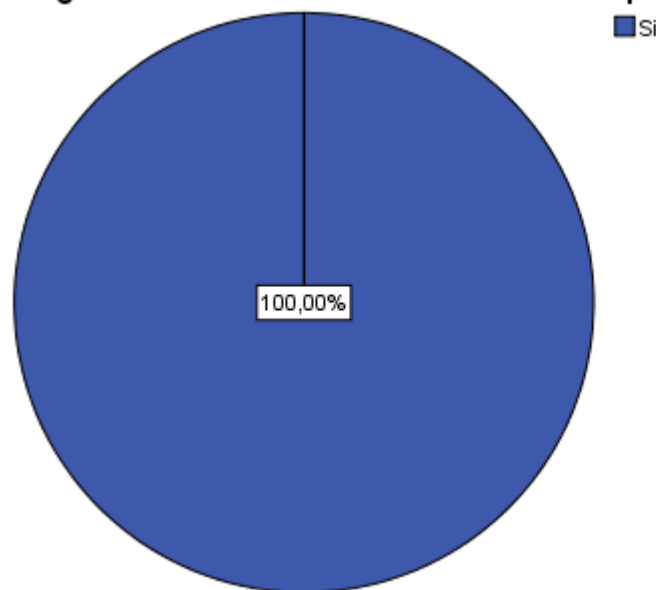


Gráfico N 11: Conocimiento del costo unitario
Elaborado por: Víctor Panimboza

Análisis

La totalidad de personas encuestadas manifiestan que si se conocen los costos unitarios de sus productos elaborados.

Interpretación

Existe el interés por parte de las empresas productoras de calzado en determinar y conocer el costo unitario de los artículos, sin embargo es posible que no se determine el mismo de forma adecuada por la falta de aplicación, en muchos casos, de una hoja de costos y por ende de un tratamiento contable acorde a las necesidades del negocio.

La mayoría de los productores de calzado del Cantón Cevallos sacan el costo del producto de una manera rudimentaria con solo tener el precio del material y ellos saben

cuántos pares salen de ahí entonces divide el precio del material para el número de pares que salió y así sucesivamente se hace con todos los materiales que complementan el calzado un ejemplo se mostrara más adelante.

7. ¿Se reconoce la conducta de los costos en el proceso productivo?

7. ¿Se reconoce la conducta de los costos en el proceso productivo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	78	97,5	97,5	97,5
Válidos No	2	2,5	2,5	100,0
Total	80	100,0	100,0	

Tabla N 10: Conducta de costos en el proceso productivo
Elaborado por: Víctor Panimboza

7. ¿Se reconoce la conducta de los costos en el proceso productivo?

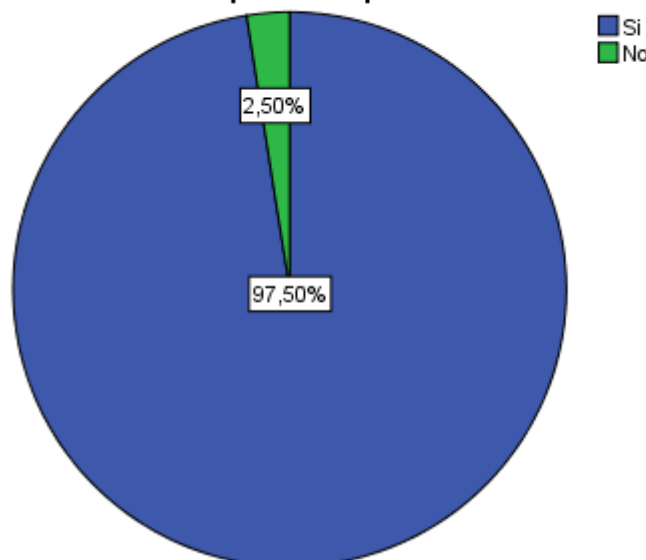


Gráfico N 12: Conducta de costos en el proceso productivo
Elaborado por: Víctor Panimboza

Análisis

De la población seleccionada objeto de estudio el 97.5% (78 personas) manifiestan que si se conocen las conductas de los costos en los centros productivos, en tanto que el 2.5% (2 personas) manifiestan que no se conoce dicha conducta.

Interpretación

Las empresas dedicadas a la fabricación de calzado del cantón Cevallos tienen conocimiento acerca de cuál de los elementos del costo es el más relevante en el

producto ósea cual cuesta más para elaborar el calzado entonces así se sabrá en que proceso de producción está el mayor peso del costo.

8. Se efectúa controles adecuados a la materia prima que se utiliza en la producción

8. Se efectúa controles adecuados a la materia prima que se utiliza en la producción				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	80	100,0	100,0	100,0

Tabla N 11: Controles de Materia Prima
Elaborado por: Víctor Panimboza

8. Se efectúa controles adecuados a la materia prima que se utiliza en la producción

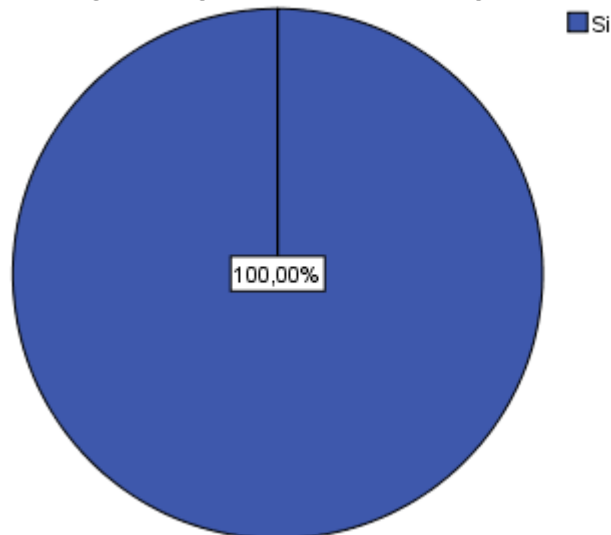


Gráfico N 13: Controles de Materia Prima
Elaborado por: Víctor Panimboza

Análisis

Se manifiesta por parte de las empresas productoras de calzado que si se efectúan controles adecuados a la materia prima que se utiliza en producción

Interpretación

Este hecho se corrobora con la existencia de respaldo documental de la materia prima comprada, es decir existe la responsabilidad de comprobar que la materia prima se encuentre en óptimas condiciones para la producción y así poder obtener un producto de la calidad que sea competitivo en el mercado.

9. Han existido desperdicios accidentales de materia prima en la producción

9. Han existido desperdicios accidentales de materia prima en la producción

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	36	45,0	45,0	45,0
Válidos No	44	55,0	55,0	100,0
Total	80	100,0	100,0	

Tabla N 12: Desperdicio de materia prima
Elaborado por: Víctor Panimboza

9. Han existido desperdicios accidentales de materia prima en la producción

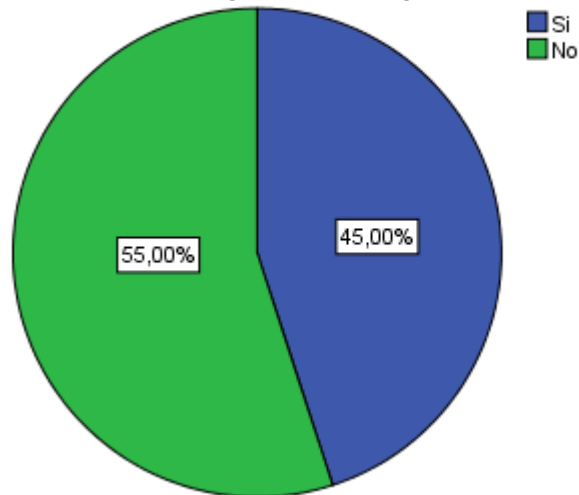


Gráfico N 14: Desperdicio de materia prima
Elaborado por: Víctor Panimboza

Análisis

En 55% de los caso evaluado se ha producido desperdicios accidentales de materia prima en tanto que en el 45% no se ha presentado desperdicios.

Interpretación

A pesar del interés por entender el comportamiento de los costos de los diferentes centros productivos se presentan en muchas ocasiones desperdicios accidentales evitables que constituirán una pérdida para el empresario o un costo más alto de sus productos, pudiendo provocar una reducción del margen operacional.

10. ¿Se determina el rendimiento de las ventas?

10. ¿Se determina el rendimiento de las ventas?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	80	100,0	100,0

Tabla N 13: Rendimiento de ventas
Elaborado por: Víctor Panimboza



Gráfico N 15: Rendimiento de ventas
Elaborado por: Víctor Panimboza

Análisis

La totalidad de personas encuestadas manifiestan que en sus empresas si se determinan el rendimiento de las ventas

Interpretación

Independientemente de la obligación o no de llevar contabilidad se realizan periódicamente análisis del rendimiento de las ventas con la utilidad del ejercicio contable.

11. ¿Se determina el rendimiento sobre el capital?

11. ¿Se determina el rendimiento sobre el capital?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	4	5,0	5,0	5,0
Válidos No	76	95,0	95,0	100,0
Total	80	100,0	100,0	

Tabla N 14: Rendimiento sobre capital
Elaborado por: Víctor Panimboza

11. ¿Se determina el rendimiento sobre el capital?

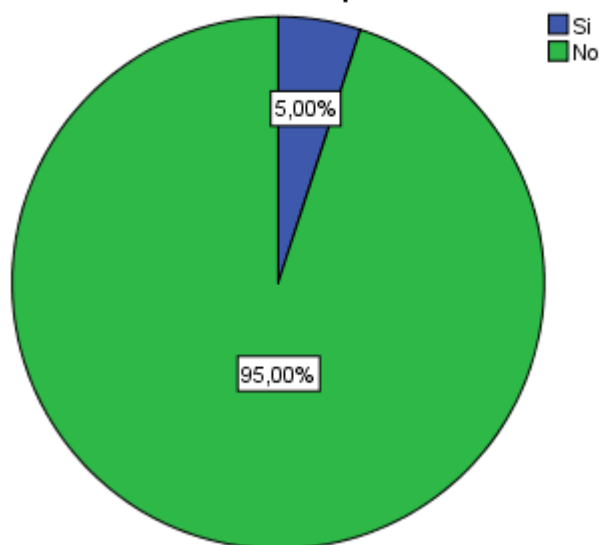


Gráfico N 16: Rendimiento sobre capital
Elaborado por: Víctor Panimboza

Análisis

En total 4 personas (5%) manifiestan que si se determina el rendimiento sobre capital, en tanto que 76 personas (95%) manifiesta que no se lo hace.

Interpretación

Aunque se realizan análisis de rendimiento se pasa por alto el aporte del capital sobre la utilidad, lo que podría ayudar a visualizar algunas realidades importantes para la toma de decisiones respecto a inversión o posibilidades de expansión.

12. ¿La empresa cumple con la rentabilidad deseada?

12. ¿La empresa cumple con la rentabilidad deseada?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	39	48,8	48,8	48,8
Válidos No	41	51,2	51,2	100,0
Total	80	100,0	100,0	

Tabla N 15: Cumplimiento de rentabilidad
Elaborado por: Víctor Panimboza

12. ¿La empresa cumple con la rentabilidad deseada?

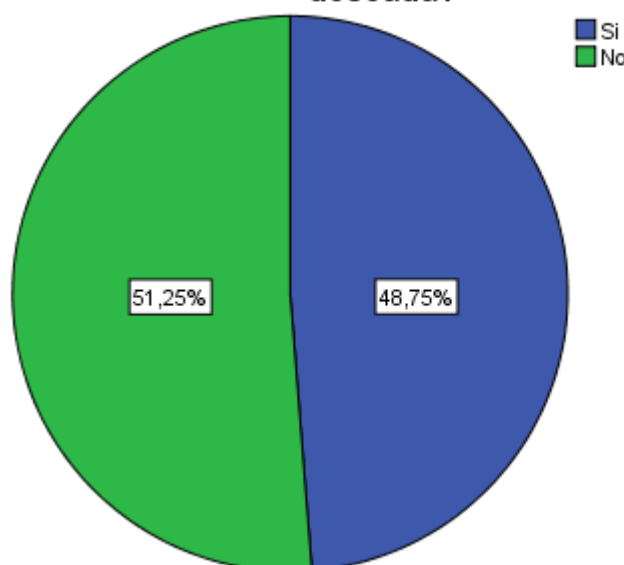


Gráfico N 17: Cumplimiento de rentabilidad
Elaborado por: Víctor Panimboza

Análisis

De las 80 empresas en las que se realizó el análisis, en 39 de ellas (48,8%) se cumple con la rentabilidad deseada en tanto que en 41 de ellas (51,2%) no se cumple las expectativas de rentabilidad.

Interpretación

Existe descontento por la rentabilidad de la empresa en gran parte de las empresas productoras de calzado de la ciudad de Cevallos, situación que puede deberse a un margen contribución pequeño provocado por la falta de sistematización contable.

13. ¿Se efectúa el análisis DUPONT?

13. ¿Se efectúa el análisis DUPONT?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos No	80	100,0	100,0	100,0

Tabla N 16: Análisis DUPONT
Elaborado por: Víctor Panimboza

13. ¿Se efectúa el análisis DUPONT?

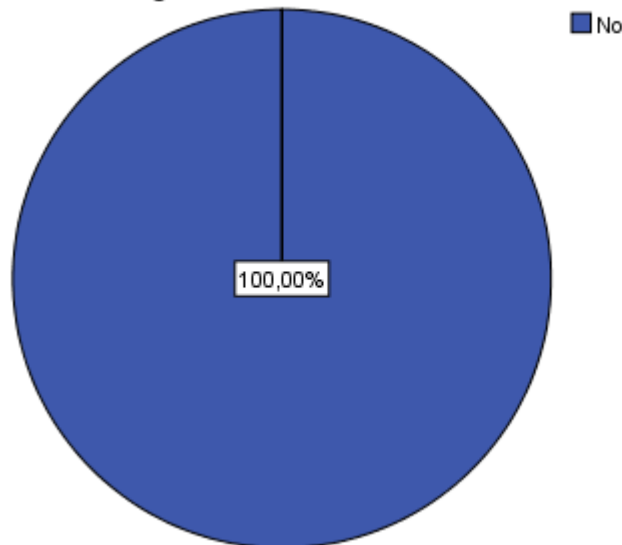


Grafico N 18: Análisis DUPONT
Elaborado por: Víctor Panimboza

Análisis

No se realiza el análisis DUPONT en la totalidad de empresas consultadas en el estudio de campo de la presente investigación.

Interpretación

El análisis DUPONT es una medida de rentabilidad más completa que los indicadores por separado, análisis que es importante efectuarlo para medir la real dimensión de la rentabilidad en la empresa. Esta medida no está siendo considerada en ninguna de las empresas de producción de calzado del cantón Cevallos, y que de hacerlo podría ayudar a entender los aspectos de riesgo en la consecución de la rentabilidad deseada.

14. ¿Se conoce el margen de contribución de los productos?

14. ¿Se conoce el margen de contribución de los productos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	54	67,5	67,5	67,5
Válidos No	26	32,5	32,5	100,0
Total	80	100,0	100,0	

Tabla N 17: Margen de Contribución
Elaborado por: Víctor Panimboza

14. ¿Se conoce el margen de contribución de los productos?

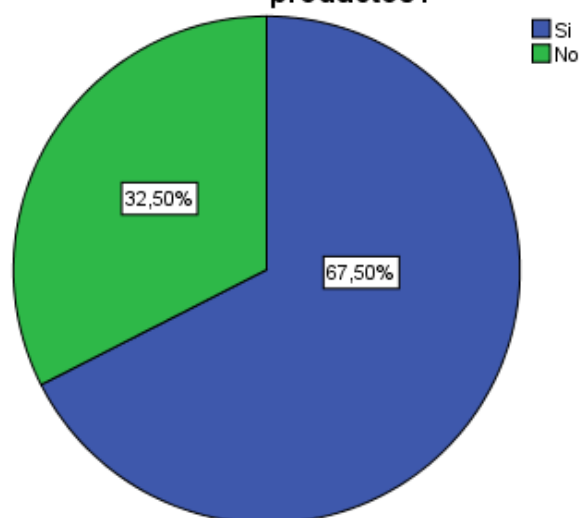


Grafico N 19: Margen de Contribución
Elaborado por: Víctor Panimboza

Análisis

Un total de 54 empresas (67.5%) conocen el margen de contribución de sus productos, en tanto que 26 empresas (32.5%) no lo conocen.

Interpretación

Gracias al conocimiento del costo del producto que tienen las empresas de calzado del cantón Cevallos es posible determinar el margen de contribución de los productos que se expenden lo cual trae ventajas importantes como las decisiones de producción, precio, estrategias de comercialización, etc.

15. ¿Se determina el margen operacional?

15. ¿Se determina el margen operacional?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	71	88,8	88,8	88,8
Válidos No	9	11,3	11,3	100,0
Total	80	100,0	100,0	

Tabla N 18: Margen operacional
Elaborado por: Víctor Panimboza

15. ¿Se determina el margen operacional?

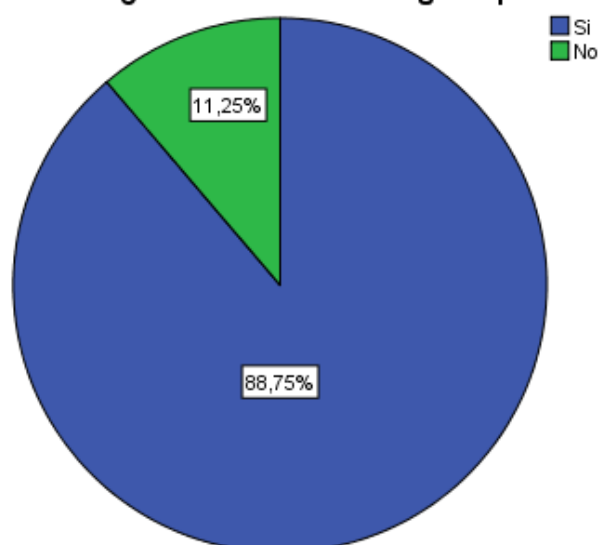


Gráfico N 20: Margen operacional
Elaborado por: Víctor Panimboza

Análisis

De las 80 empresas consultadas en la investigación actual, 71 de ellas (88.8%) manifiestan que si se determina el margen operacional en tanto que en 9 de ellas (11.3%) no se lo realiza.

Interpretación

Las empresas del estudio tienen conocimiento de la utilidad operacional lo que implica pleno reconocimiento y control de los gastos operativos, necesarios para el funcionamiento normal de la empresa.

COMPROBACIÓN ESTADÍSTICA

Planteamiento de las hipótesis

Ho: Los costos de producción no influyen en la rentabilidad del sector del calzado del cantón Cevallos.

H1: Los costos de producción influyen en la rentabilidad del sector del calzado del cantón Cevallos.

Preguntas

Variable independiente: Costos de producción

Pregunta 5: ¿Se llevan hojas de costos para los bienes producidos?

Variable dependiente: Rentabilidad

Pregunta 12: ¿La empresa cumple con la rentabilidad deseada?

Modelo matemático

Para la comprobación de la hipótesis se procede a trabajar con el estadístico chi cuadrado, cuya fórmula es:

$$x^2 = \sum \frac{(fo - fe)^2}{fe}$$

fo: frecuencias observadas

fe: frecuencias esperadas

Tablas de contingencia frecuencias esperadas y observadas

Para realizar el análisis estadístico se recopila la información tomada de las encuestas en una tabla de doble entrada con los resultados de las preguntas:

	VI: Pregunta 5: ¿Se llevan hojas de costos para los bienes producidos?		
	SI	NO	TOTAL
VD: Pregunta 12: ¿La empresa cumple con la rentabilidad deseada?	30	9	39
	8	33	41
TOTAL	38	42	80

Tabla N 19: Frecuencias observadas

Elaborado por: Víctor Panimboza

Para desarrollar la fórmula es necesario obtener las frecuencias esperadas, las cuales por fórmula resultan de la multiplicación de la fila por la columna del casillero dividido para el total de datos.

	VI: Pregunta 5: ¿Se llevan hojas de costos para los bienes producidos?		
	SI	NO	TOTAL
VD: Pregunta 12: ¿La empresa cumple con la rentabilidad deseada?	18,525	20,475	39
	19,475	21,525	41
TOTAL	38	42	80

Tabla N 20: Frecuencias esperadas

Elaborado por: Víctor Panimboza

Cálculo del estadístico

De acuerdo a la fórmula

$$x^2 = \sum \frac{(fo - fe)^2}{fe}$$

Sustituyendo datos:

$$x^2 = \frac{(30 - 18.525)^2}{18.525} + \frac{(9 - 20.475)^2}{20.475} + \frac{(8 - 19.475)^2}{19.475} + \frac{(33 - 21.525)^2}{21.525}$$

$$x^2 = 7.107 + 6.431 + 6.761 + 6.117$$

$$x^2 = 26.416$$

Regla de decisión

Se tomará el 95% de nivel de confianza. Para el estadístico chi cuadrado se necesita de grados de libertad calculados de acuerdo a la fórmula:

$$gl=(f-1)*(c-1)$$

Donde:

f = filas

g = columnas

Sustituyendo valores:

$$gl=(2-1)*(2-1)$$

$$gl=1$$

De acuerdo a la tabla estadística de chi cuadrado, el valor asociado al nivel de confianza 95% con $gl=1$ es 3.84

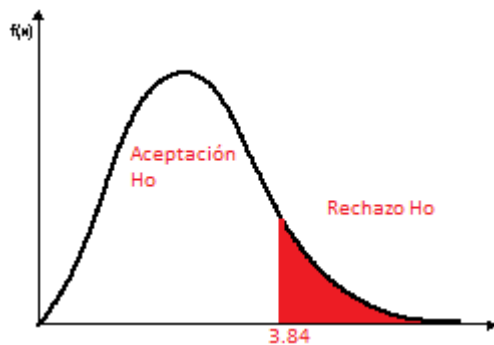


Grafico N 21: Gráfico chi cuadrado
Elaborado por: Víctor Panimboza

Si X^2 calculado $>$ X^2 tabla, se rechaza H_0 y se acepta H_1 , de lo contrario se acepta H_0

Conclusión

Ya que X^2 calculado $>$ X^2 tabla ($26.416 > 3.84$) se rechaza H_0 y se acepta H_1 : Los costos de producción influyen en la rentabilidad del sector del calzado del cantón Cevallos.

Luego de las investigaciones realizadas en las empresas se tomó un ejemplo de una de estas para conocer el procedimiento con el cual ellos sacan sus costos y hacen cuentas acerca de la utilidad y rentabilidad que obtienen de la producción.

EMPRESA PROVECALZAP.

PRODUCTOS DE FABRICACIÓN

La empresa posee el siguiente catálogo de producción en línea de Damas.

CATÁLOGO

MODELO	DISEÑO
01	
02	
03	
04	
06	
07	

08	
CHAROL	

PRODUCTO ESCOGIDO

07



DESCRIPCIÓN

El zapato escogido es un tipo de calzado que es comúnmente utilizado por mujeres que laboran en empresas o en oficinas, el calzado es más de tipo formal con una altura del taco de 5 ½ centímetros.

DETERMINACION DE LOS MATERIALES

MATERIA PRIMA DIRECTA

DALAS (sintetico)

CUERO

MATERIALES INDIRECTOS DE FABRICACION

- Forro badana
- Antideslizante
- Solución
- Cinta de fuerza
- Plantillas preformadas
- Contrafuertes
- Punteras
- Pega profesional
- Fibras
- Pega maxon
- Limpiador

- Alojante
- Tacos
- Eva
- Cajas

DESCRIPCION DE LA ADQUISICION DE LOS MATERIALES

COMPRA DE MATERIA PRIMA

Lo primero que realizamos es la adquisición de la materia prima que es el sintético, esta sirva para hacer el corte.



ADQUISICION DE FORRO BADANA Y ANTIDESLIZANTE

Este material nos sirve para el forro del corte del zapato va por el lado de adentro.



ADQUISICION DE SOLUCION, PEGA PROFESIONAL Y PEGA MAXON

Este material va a ser utilizado como pegantes paa distintas zonas del zapato para que tome la contextura adecuada.



ADQUISICIÓN DE PLANTILLAS PREFORMADAS

Esta plantilla nos servirá para el piso del zapato el lado de adentro, donde va armado el corte.



ADQUISICION DE PUNTERAS Y CONTRAFUERTE

Este material va dentro del corte de sintético y del forro ayudándolo al producto a q se ponga firme para el armado.



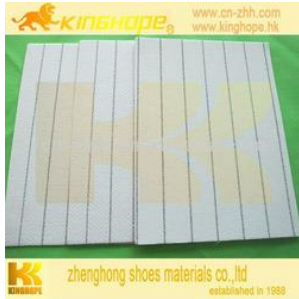
ADQUISICION DE LIMPIADOR Y ALOGENANTE

Este líquido nos servirá para limpiar la fibra o mejor dicho la planta del zapato para evitar que se despeguen.



ADQUISICION DE FIBRAS

Este sera cortado con troqueles de los respectivos numeros de planta y se lo pegara una vez terminado de armar.



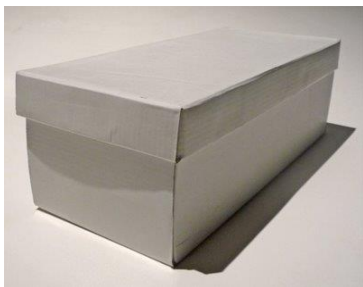
ADQUISICIÓN DE TACOS

El zapato una vez terminado de plantar procedemos a clava el taco en una maquina con clavos estriados para evitar q se salga el taco o se tuerza.



ADQUISICION DE CAJAS.

Una vez terminado de arreglar el calzado la caja nos sirva para el empackado por pares y para ser distribuido después a sus clientes.



PROCESOS PARA ELABORACIÓN DEL CALZADO

CORTADO

En este momento se coloca los moldes sobre él o los materiales respectivos para cada modelo. Los moldes y los materiales varían según el modelo del calzado.

APARADO

En este paso se unen cada una de las piezas que componen el zapato con una costura. Primero se doblan las piezas, se pegan y finalmente se cosen.

ARMADO

Un operario coloca la pieza sobre la horma y pone una plantilla sobre la que se arma el zapato. Va colocando las semillas (clavos) manualmente para ir ensamblando y fijando las piezas sobre la horma.

PLANTADO

Se coloca las plantas y después el taco y se pega para que no se mueva en el próximo proceso.

TERMINADO Y EMPAQUETADO

Se hacen todos los retoques y detalles finales. Se colocan las plantillas de vista, previamente grabadas con calor.

Una vez que cada pieza esté terminada, se los coloca en la caja, y ya están listos para usarlos

El costo en el cual se vende estos productos es de 10.00 dólares cada uno cuando se vende en las partes cercanas a donde se hace la producción y cuando ya se entrega a largas distancia el costo del producto es de 10.50 dólares con las entregas a domicilio o a las diferentes plazas o centros comerciales del país.

COSTO DEL PRODUCTO					
	Costo Material	Pares Zapatos	Costo Unitario	Producción	Total Costos
MATERIA PRIMA DIRECTA					
Dalas	5.7	12	0.475	800	380
MATERIA PRIMA INDIRECTA					
Forro badana	3.8	18	0.21	800	168.89
Antideslizante	3	48	0.06	800	50.00
Solución	9.35	84	0.11	800	89.05
Cinta de fuerza	7.65	240	0.03	800	25.50
Plantillas preformadas	10.25	12	0.85	800	683.33
Contrafuertes	2.6	14	0.19	800	148.57
Punteras	2.3	36	0.06	800	51.11
Pega profesional	61.5	240	0.26	800	205.00
Fibras	7.95	14	0.57	800	454.29
Pega maxon	16	500	0.03	800	25.60
Limpiador	5.15	700	0.01	800	5.89
Alojenante	7.95	700	0.01	800	9.09
Tacos	10.3	12	0.86	800	686.67
Eva	3	200	0.02	800	12.00
Cajas	0.4	1	0.40	800	320.00
MANO DE OBRA					
Cortada	3	12	0.25	800	200.00
Aparada	7	12	0.583333333	800	466.67
Armado	18	12	1.5	800	1200.00
Terminado	6	12	0.5	800	400.00
Terminador 2	3	12	0.25	800	200.00
MAQUINARIA Y OTROS					
Luz	45	800	0.05625	800	45
Agua	4.5	800	0.005625	800	4.5
COSTO DEL PRODUCTO			7.288929		5831.14

Se tomó en cuenta este ejemplo para poner determinar los índices financieros y así conocer el rendimiento de esta empresa la cual nos ayudaron facilitando la información.

FICHA DE OBSERVACIÓN

Empresa: PROVECALZAP.

Fecha de toma de información sábado 10 de septiembre del 2016

Año 2016

Activos totales	30.000
Capital	10.000
Ventas	5.831
Costos variables	2.36
Costos de producción totales	7.29
Utilidad operacional	3.10
Utilidad Neta	2.71
Horas presupuestadas de MOD	50 horas
Horas utilizadas de MOD	50 horas
Valor utilizado en MO	2466.67
Desperdicio de MP (en USD)	200
Materia prima utilizada (en USD)	380
Presupuesto de CIF	2910.84
Base de asignación de CIF 1_____	
Base de asignación de CIF 2_____	
Inventarios	1800
Pasivos totales	8.000
Materia prima total	5831.14

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = \frac{\text{Margen de utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} = \mathbf{6,58}$$

$$\text{Endeudamiento Total} = \frac{\text{Total Activo}}{\text{Total Pasivo}} = \mathbf{3,75}$$

$$\text{Liquidez Inmediata} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \mathbf{3,5}$$

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \mathbf{18,000}$$

$$\text{Flujos de efectivo} = \text{Flujos de Entrada (Ingresos)} - \text{Flujos de Salida (Gastos)} = \mathbf{2168,86}$$

4.2. LIMITACIONES DE ESTUDIO

El presente trabajo investigativo tuvo ciertas dificultades que atrasaron los tiempos planificados para su culminación, entre las que se puede citar:

- Poco tiempo de atención al momento de contestar las preguntas por el limitante de los productores en sus actividades.
- No fue posible obtener datos de la ficha de observación para realizar el cálculo de los índices requeridos en la presente investigación. Se consideró que la información tenía el carácter de secreta y confidencial.
- Bastante espacio entre cada local o fábrica lo que hizo que la toma de las encuestas llevara un tiempo prolongado.

4.3. CONCLUSIONES

- Luego de la investigación se pudo determinar que existen muchos errores en la determinación del costo de producción por parte de los productores de calzado del cantón Cevallos. De todas maneras, determinar que en su mayoría

mantienen los registros de cada elemento del costo e inclusive se determina el valor del CIF para realizar el cálculo del costo unitario, sin embargo, se puede notar una deficiencia en el registros de costos ya que la hoja de costos no se la desarrolla en todas las empresas, por lo que cabe la posibilidad de que los costos no se encuentre bien definidos

- Del total de empresas de la zona productora de calzado del cantón Cevallos el 48,8% cumple con la rentabilidad deseada, y aunque no fue posible determinar los niveles individuales de rentabilidad se comprobó que las empresas realizan periódicamente análisis básicos de rentabilidad para saber el porcentaje de ganancia que están obteniendo todo en base al ejemplo mostrado de los costos, donde el costo unitario se le agrega un par de dólares y ese porcentaje es su rentabilidad.
- Basado en la información levantada en la investigación de campo, y por medio de la comprobación estadística por medio del chi cuadrado, se pudo demostrar que los costos de producción si influyen sobre la rentabilidad de los productores de calzado del cantón Cevallos

4.4. RECOMENDACIONES

- Es importante que exista la apertura por parte de los propietarios de los negocios para recopilar información de las investigaciones que se realicen pensando en el bien común. En ocasiones trabajar con desconfianza de las personas que pertenecen al mismo sector puede ser desventajoso ya que se merma posibilidades de asociación para trabajar mancomunadamente pensando en los beneficios del Cantón.
- Es necesario que las empresas de calzado de Cevallos realicen análisis de rentabilidad y cualquier complementario que ayude a verificar la situación económica y financiera de la misma, a fin de encontrar herramientas que permitan mejorar cada aspecto de la empresa de manera individual y colectiva.
- Es necesario que las empresas de calzado del cantón Cevallos adopten un modelo de gestión de costos más sistematizado, ya que a pesar de que existe el enfoque en muchas de ellas, incluso el sistema se encuentra correctamente implementado, todavía en otras se trabaja de una forma muy rudimentaria en

cuanto a sistemas de costeo. La implementación de procedimientos, normas técnicas, de una contabilidad de costos en si misma puede ayudar a que las empresas mejoren sus réditos económicos y que obtengan la rentabilidad que se desea.

Tema: Diseño de un sistema de costos por órdenes por procesos

Objetivos generales del sistema de costos

- Determinar de una forma adecuada el costo unitario del producto fabricado, mediante la aplicación de un sistema de costos, que facilite la toma de decisiones.

Objetivos específicos del sistema de costos

- Establecer un sistema contable basado en la producción por procesos
- Implantar el sistema contable de costos por procesos
- Llevar un registro contable adecuado para los procesos productivos
- Desarrollar mecanismos de control posterior a la aplicación contable.

Metodología

La investigación arrojó como resultado las necesidades de que las empresas adopten sistemas de control contable más adecuados de tal forma que su modelo de gestión pueda ser más eficiente y exacto. Por ello lo recomendable será implementar un sistema de costos por procesos junto con formatos y procedimientos que permitan tener un mayor control de sus registros y operaciones

Implantación del sistema

Identificar de forma completa la unidad de servicio o complementarias a la producción. Identificar las unidades productivas y sus requerimientos tanto en materiales, mano de obra y costos de fabricación.

Delimitar y asignar las responsabilidades a cada unidad de producción para determinar el costo de esa unidad

Registro y actividades en el período contable

Definir la producción a realizar, en un programa que debe incluir las unidades a realizar, las cantidades, los tiempos y plazos, el personal y las maquinarias necesarias, las compras de materiales.

Asignar mediante cuadros técnicos la asignación de los costos indirectos de fabricación tanto a los centros productivos como los de apoyo.

Llevar un control y registro de las unidades que inician su producción, las que pasan de una unidad a otra, en proceso, y terminadas.

Registrar todos los movimientos tanto de materiales como de productos que se van terminando.

Registrar el valor de la mano de obra

Registrar los costos de fabricación indirectos.

Obtener un informe de costos de producción mediante un ejemplo de producción

Modelo Operativo

N	FASE	ACTIVIDADES	OBJETIVOS	RESPONSABLES	RECURSOS
1	Implantación del sistema	Identificar de forma completa la unidad de servicio o complementaria a la producción. Identificar las unidades productivas y sus requerimientos tanto en materiales, mano de obra y	Establecer un sistema contable basado en la producción por procesos	Contabilidad Producción Gerencia	Humanos Materiales

		<p>costos de fabricación.</p> <p>Delimitar y asignar las responsabilidades a cada unidad de producción para determinar el costo de esa unidad</p>			
2	<p>Registro y actividades en el período contable</p>	<p>Definir la producción a realizar, en un programa que debe incluir las unidades a realizar, las cantidades, los tiempos y plazos, el personal y las maquinarias necesarias, las compras de materiales.</p> <p>Asignar mediante cuadros técnicos la asignación de los costos indirectos de fabricación</p>	<p>Implantar el sistema contable de costos por procesos</p> <p>Llevar un registro contable adecuado para los procesos productivos</p>	<p>Contabilidad Producción Gerencia</p>	<p>Humanos Materiales</p>

		<p>tanto a los centros productivos como los de apoyo.</p> <p>Llevar un control y registro de las unidades que inician su producción, las que pasan de una unidad a otra, en proceso, y terminadas.</p> <p>Informar del avance de las unidades en proceso</p> <p>Registrar todos los movimientos tanto de materiales como de productos que se van terminando.</p> <p>Registrar el valor de la mano de obra</p> <p>Registrar los costos de fabricación indirectos.</p>			
--	--	--	--	--	--

		Obtener un informe de costos de producción			
3	Finalización del período	Evaluar los resultados Revisar el diseño de procesos para buscar mejoras	Desarrollar mecanismo s de control posterior a la aplicación contable.	Contabilidad Producción Gerencia	Humanos Materiales

Tabla N 21: Modelo operativo
Elaborado por: Víctor Panimboza

Bibliografía

- Aguilar Barrojas, S. (2005). Fórmulas para el cálculo de la muestra en investigaciones de salud. *Salud en Tabasco*, 333-338.
- Aristoteles. (27 de Enero de 2009). *Filosofía y Educación*. Obtenido de <http://filosofia.net/materiales/tem/aristote.htm>
- Arredondo, A., & Damian, T. (1997). Costos económicos en la producción de servicios de salud: del costo de los insumos al costo de manejo de caso. *Salud Pública Mex.*, 117-124.
- Ayala, D. (2014). *IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS UNITARIOS DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA TONISA S.A EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, PARA EL AÑO 2013 tesis inedita*. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.
- Barfield, J., Raiborn, C., & Kinney, M. (2005). *Contabilidad de Costos*. México: Thomson Editores.
- Carvajal, H. (2011). *Internet*. Obtenido de http://safi.com.ec/index.php?option=com_content&view=section&layout=blog&id=11&Itemid=83
- Chacón, G. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 29-45.
- D'Angelo, S. (15 de Julio de 2016). *Población y Muestra*. Obtenido de [http://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/POBLACI%C3%93N%20Y%20MUESTRA%20\(Lic%20DAngelo\).pdf](http://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/POBLACI%C3%93N%20Y%20MUESTRA%20(Lic%20DAngelo).pdf)
- Dirección de Inteligencia Comercial e Inversiones. (2012). *Análisis Sectorial de Textiles y Confecciones*. Quito: PRO Ecuador.
- Duque-Roldán, M. I., Osorio-Agudelo, J. A., & Agudelo-Hernández, D. M. (2011). Costos estándar y su aplicación en el sector manufacturera colombiano. *Cuadernos de Contabilidad*, 521-545.
- El Universo. (17 de Marzo de 2012). *Cevallos, una nueva zona de turismo*. Obtenido de <http://www.elcomercio.com/actualidad/ecuador/cevallos-nueva-zona-turismo.html>

- Giménez Sifontes, D., Marín, C., & Cedeno, S. (2015). Factores que influyen en el modelo de costos aplicados para el proceso de toma de decisiones. *PASOS. Revista de Turismo y Patrimonio Cultural*, 207-222.
- Gitman, L. (2003). *Principios de Administración Financiera*. México: Prentice Hall.
- Gómez Nino, O. (2011). Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga. *Revista EAN*, 167-180.
- Gómez Nino, O. (2012). La productividad del recurso humano, factor estratégico de costos de producción y calidad del producto: Industria de confecciones de Bucaramanga. *Revista Tecnura*, 102-113.
- Martinez, F. (2011). *LA APLICACIÓN DE UN MODELO DE COSTEO Y SU INCIDENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA DE CALZADO LADY ROSE EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2010 (tesis inedita)*. Ambato: Universidad Tecnica de Ambato.
- Monje Álvarez, C. A. (2011). *Metodología de la Investigación Cuantitativa y Cualitativa*. Neiva: Programa de Comunicación Social y Periodismo - Universidad Surcolombiana.
- Montoya, E., & Barbara Rossel. (2006). *APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTEO tesis inedita*. Santiago de Chile: Universidad de Chile.
- Morillo Moreno, M. (2002). Diseño de Sistemas de Costeo: Fundamentos Teóricos. *Actualidad Contable Faecs*, 7-22.
- Morillo Moreno, M. (2003). La Contabilidad de Costos y El Diseño de Mezcla de Productos. *Actualidad Contable Faces*, 39-51.
- Nava Rosillón, M. A. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 606-628.
- Pérez de León, A. O. (2016). *Contabilidad de Costos*. México: Editorial LIMUSA.
- Pineda Marín, E. (2008). Diseño de un sistema de costos para pymes. *Panorama N A*, 18-35.
- Polimeni, R. (1994). *Contabilidad de costos*. Colombia: McGraw Hill Latinoamérica.
- Ricoy Lorenzo, C. (2006). Contribución sobre los paradigmas de investigación. *Educação. Revista do Centro de Educação*, 11-22.
- Rincón de la Parra, H. (2001). Calidad, Productividad y Costos: Análisis de Relaciones entre estos tres conceptos. *Actualidad Contable FAECS*, 49-61.

- Rincón Soto, C. A., Sánchez Mayorga, X., & Villareal Vásquez, F. (2008). Contabilización del cuarto elemento del costo. *Entramado*, 38-51.
- Ríos Atehortúa, G. P., & Gómez Osorio, L. M. (15 de Junio de 2016). *Análisis de Costeo para un sistema de producción de lechería especializada "Un acercamiento al análisis económico en ganadería de leche": Estudio de caso*. Obtenido de Dyna, 37-46: <http://www.scielo.org.co/pdf/dyna/v75n155/a04v75n155.pdf>
- Rodríguez Medina, G. C., Rodríguez Castro, B., & Chirinos González, A. (15 de Junio de 2016). *Gestión de costos de producción en el sector metalmecánico de la región zuliana*. Obtenido de Revista de Ciencias Sociales, 455-467. : http://www.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182007000300007&lng=es&tlng=es.
- Rojas Cairampoma, M. (2015). Tipos de Investigación científica: Una simplificación de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación. *REDVET. Revista Electrónica de Veterinaria*, 1-14.
- Rojas Crotte, I. R. (2011). Elementos para el diseño de técnicas de investigación científica: una propuesta de definiciones y procedimientos en la investigación científica. *Tiempo de Educar*, 277-297.
- Román Rangel, I., & Gutierrez Penaloza, L. A. (2016). Costos 1. *Universidad Nacional Autónoma de México*, 1-214.
- Salas Ramírez, A. (6 de Julio de 2016). *Clasificación de los costos*. Obtenido de <http://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/CLASIFICACION-DE-LOS-COSTOS.pdf>
- Sanca Tinta, M. D. (2011). Tipos de investigación científica. *Revistas Bolivianas*.
- Sierra Gúzman, M. P. (18 de Julio de 2016). *Types of Research*. Obtenido de http://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/prepa3/tipos_investigacion.pdf
- Smith, A. (1776). *Las Riquezas de las Naciones*. Obtenido de <http://www.elortiba.org/smith.html>
- Socrates. (s.f.). *SOCRATES*. Obtenido de <http://www.epdlp.com/escritor.php?id=2320>
- Torres, A. (2010). *Contabilidad de costos*. Mexico D.F.: McGraw-Hill.

- Valera Villegas, M. Á., & Morillo Moreno, M. C. (1999). Un sistema de costos basado en actividades para las unidades de explotación pecuaria de doble propósito. Caso: Agropecuaria El Lago S.A. *Revista Innovar*, 99-117.
- Vega, E. (2002). Determinación del costo de oportunidad y clasificación por clases de capacidad de uso. *Niva Notat*, 1-34.
- Yardín, A. (2002). Una revisión a la teoría general del costo. *Revista Contabilidade & Finanças*, 71-80.

ENCUESTA

Instrucciones: Marque con una x la respuesta correcta de acuerdo a la realidad de su empresa. Cualquier duda por favor pregunte al evaluador. Le pedimos sea lo más sincero posible en la evaluación a fin de obtener resultados adecuados en la investigación.

1. ¿Se tiene respaldos documentales de la materia prima comprada?

Si___ No___

2. ¿Se tiene conocimiento acerca del valor de la mano de obra en el producto?

Si___ No___

3. ¿Se han asignado los CIF de forma adecuada en el proceso de producción?

Si___ No___

4. ¿Qué sistema de costeo se aplica en la empresa?

Procesos___ Órdenes de producción___ Otros___

5. ¿Se llevan hojas de costos para los bienes producidos?

Si___ No___

6. ¿Se conoce el costo unitario de cada producto?

Si___ No___

7. ¿Se reconoce la conducta de los costos en el proceso productivo?

Si___ No___

8. Existe un control de la materia prima

Si___ No___

9. Existe desperdicios en la materia prima

Si___ No___

10. ¿Se determina el rendimiento de las ventas?

Si___ No___

11. ¿Se determina el rendimiento del capital?

Si___ No___

12. ¿La empresa cumple con la rentabilidad deseada?

Si___ No___

14. ¿Se efectúa el análisis DUPONT?

Si___ No___

15. ¿Se conoce el margen de rentabilidad de contribución de los productos?

Si___ No___

16. ¿Se determina el margen operacional?

Si___ No___

GRACIAS POR SU ATENCION

FICHA DE OBSERVACIÓN

Empresa: PROVECALZAP.

Fecha de toma de información Sábado 10 de Septiembre del 2016

Año 2016

Activos totales	30.000
Capital	10.000
Ventas	5.831
Costos variables	2.36
Costos de producción totales	7.29
Utilidad operacional	3.10
Utilidad Neta	2.71
Horas presupuestadas de MOD	50 horas
Horas utilizadas de MOD	50 horas
Valor utilizado en MO	2466.67
Desperdicio de MP (en USD)	200
Materia prima utilizada (en USD)	380
Presupuesto de CIF	2910.84
Base de asignación de CIF 1_____	
Base de asignación de CIF 2_____	
Inventarios	1800
Pasivos totales	8.000
Materia prima total	5831.14

Se visitó las empresas con el propósito de obtener datos para la ficha de observación y analizar los índices financieros de cada una de ellas, pero en realidad solo se tomó una muestra de las empresas las cuales el propósito era obtener información de 5 empresas de las cuales se pudo conseguir información muy valiosa para poder desarrollar el proyecto de investigación.

En vista de que las empresas seleccionadas tenían casi el mismo sistema de determinar el costo de producto y eran similares en infraestructura como en maquinaria, ósea pequeñas se optó por escoger una de ellas y realizar un ejercicio completo de análisis financiero acompañado de la determinación de los costos de producción.

FABRICA DE CALZADO “PAVIS”

