

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría

Tema:

"Sistema de costos de producción de la empresa Discabar S.A."

Autor: Aliaga Barona, Michael Joel

Tutor: Dr. Salazar Mejía, César Augusto

Ambato-Ecuador

2025

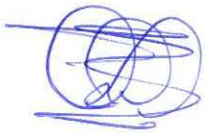
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. César Augusto Salazar Mejía con cédula de identidad No. 1802592293, en mi calidad de Tutor del Proyecto Integrador sobre el tema: **"SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA DISCABAR S.A."**, desarrollado por Michael Joel Aliaga Barona, 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 Instructivo del Reglamento para la Titulación de Grado en la Universidad Técnica de Ambato.

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

Ambato, Julio 2025

TUTOR



.....

Dr. César Augusto Salazar Mejía

C.I. 1802592293

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Michael Joel Aliaga Barona, con cédula de identidad No. 1804758298, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Proyecto Integrador, bajo el tema: **"SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA DISCABAR S.A."**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto Integrador.

Ambato, Julio 2025

AUTOR



.....

Michael Joel Aliaga Barona

C.I. 1804758298

DERECHOS DE AUTOR

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

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

Ambato, Julio 2025

AUTOR



.....

Michael Joel Aliaga Barona

C.I. 1804758298

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto Integrador, sobre el tema: **"SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA DISCABAR S.A."**, elaborado por Michael Joel Aliaga Barona, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Julio 2025

Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor Mg.
PRESIDENTE SUBROGANTE

Dra. Mary Cruz
MIEMBRO CALIFICADOR

Dr. Jaime Díaz
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de titulación, en primer lugar, a Dios, por darme salud, sabiduría y fortaleza para poder cumplir con esta importante meta en mi vida profesional.

A mis padres, Roberto y Diana, por ser el pilar fundamental tanto en mis estudios como en mi vida personal, y por enseñarme que el respeto, honestidad, esfuerzo, perseverancia y dedicación, son claves para alcanzar cada uno de mis objetivos y propósitos.

A mis hermanos, Kerly y Eibraham, por brindarme su cariño y apoyo incondicional a lo largo de todo mi desarrollo profesional y personal. Ser el hermano mayor me ha motivado a esforzarme para ser un ejemplo positivo para ellos y demostrarles que con esfuerzo y dedicación pueden lograr todo lo que se propongan.

A mis compañeros Brigitte, Michelle, Johnny, Evelyn y Alison, con quienes compartí aprendizajes, retos y momentos de alegría que hicieron inolvidable nuestra etapa universitaria.

Michael Joel Aliaga Barona

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica de Ambato, por brindarme la oportunidad de cumplir con mi sueño de obtener un título profesional.

A la facultad de Contabilidad y Auditoría y a cada uno de los docentes que la conforman, por compartir todos sus conocimientos y experiencias y por su compromiso de fomentar la ética en cada uno de sus estudiantes.

A la empresa, "Discabar S.A." y a su gerente general por abrirme las puertas y permitirme desarrollar mi proyecto integrador, gracias por el apoyo brindado, por su tiempo, disposición y compromiso mostrado durante todo el proceso.

A mi tutor, Dr. César Augusto Salazar Mejía, quien me brindo su apoyo en todo momento y fue muy importante para llevar a cabo el desarrollo de este proyecto.

Agradezco a toda mi familia, cuyo apoyo incondicional fue fundamental para cumplir con mi objetivo. Su compañía, sus palabras de aliento y la confianza que siempre me brindaron fueron clave en cada etapa de este proceso.

A mis compañeros Brigitte, Michelle, Johnny, Evelyn y Alison, gracias por su amistad, su apoyo constante y por todos los momentos compartidos durante nuestra etapa universitaria.

Michael Joel Aliaga Barona

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO **PÁGINA**

A. PÁGINAS PRELIMINARES

PORTADA i

APROBACIÓN DEL TUTOR ii

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITUACIÓN iii

DERECHOS DE AUTOR iv

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO v

DEDICATORIA vi

AGRADECIMIENTO vii

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS viii

ÍNDICE DE TABLAS xii

ÍNDICE DE FIGURAS xiv

ÍNDICE DE GRÁFICOS xv

RESUMEN EJECUTIVO xvi

ABSTRACT xvii

B. CONTENIDOS

CAPÍTULO I 1

MARCO TEÓRICO 1

1.1 Introducción 1

1.1.1 Antecedentes 1

1.1.1.1 Breve reseña historia de la empresa 1

1.1.1.2 Misión de la empresa 2

1.1.1.3 Visión de la empresa 2

1.1.1.4 Valores institucionales 2

1.1.1.5 Organización general de la empresa 3

1.1.1.6 Detalles de operación (Productos, servicios, operaciones) 4

1.1.1.7 Detalles legales 4

1.1.1.8 Marca y logo 5

1.1.1.9 Ubicación 5

1.1.2 Descripción del entorno 5

1.1.2.1 Importancia de los sistemas de costos a nivel global 5

1.1.2.2 Importancia de los sistemas de costos en Ecuador 7
1.1.2.3 Importancia del sistema de costos para la empresa 8
1.1.3 Justificación 8
1.1.3.1 Justificación teórica 8
1.1.3.2 Justificación metodológica 8
1.1.3.3 Justificación practica 9
1.1.4 Objetivos 9
1.1.4.1 Objetivo general 9
1.1.4.2 Objetivos específicos 9
1.2 Revisión de la literatura 9
1.2.1 Teoría que sustenta la tesis 9
1.2.2 Conceptos, definiciones, características, clasificaciones, fases 10
1.2.2.1 Definición de costos 10
1.2.2.2 Definición de contabilidad de costos 11
1.2.2.3 Clasificación de los costos 11
1.2.2.3.1 Por función 12
1.2.2.3.2 Por elementos 13
1.2.2.3.3 Por producto 14
1.2.2.3.4 Por departamento 15
1.2.2.3.5 Con relación al volumen 15
1.2.2.3.6 Nivel de promedio 16
1.2.2.4 Costos fijos, variables y semivariables 16
1.2.2.5 Sistemas de costos 17
1.2.2.6 Sistemas de costos estándar y de costos reales 17
1.2.2.7 Sistemas de costos por procesos y por órdenes de roducción 18
1.2.2.8 Objetivos de los sistemas de costos por procesos y por órdenes de producción 18
1.2.2.9 Diferencia entre costos por procesos y por órdenes de producción 19
1.2.2.10 Clasificación de inventarios 20
CAPÍTULO II 21
METODOLOGÍA 21
2.1. Descripción de la metodología 21
2.1.1 Unidad de análisis 21

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información 21
2.1.2.1. Fuentes de información primaria 21
2.1.3. Fases del desarrollo 23
CAPÍTULO III 25
DESARROLLO 25
3.1 Introducción a los resultados 25
3.1.1 Fase I Proceso de producción de calzado 25
3.1.2 Descripción del proceso de producción 25
3.1.2.1 Recepción de pedido (Etapa 1) 26
3.1.2.2 Corte (Etapa 2) 27
3.1.2.3 Destallado (Etapa 3) 30
3.1.2.4 Aparado (Etapa 4) 32
3.1.2.5 Plantado (Etapa 5) 37
3.1.2.6 Terminado (Etapa 6) 42
3.1.3 Flujograma del proceso de producción completo 45
3.2 Fase II Identificación de los elementos del costo 46
3.2.1 Elementos del costo por modelo 48
3.2.1.1 Materia prima 48
3.2.1.2 Mano de obra 50
3.2.1.3 Costos indirectos de Fabricación 50
3.2.2 Aplicación del sistema de costos 51
3.2.2.1 Materia prima 51
3.2.2.2 Mano de obra 55
3.2.2.2.1 Cálculo de horas efectivamente laboradas 58
3.2.2.2.2 Determinación de la tarifa de MOD 58
3.2.2.3 Costos indirectos de fabricación 60
3.2.2.4 Asignación de MOD Y CIF a las órdenes de producción 61
3.2.3 Hoja de costos 62
3.3 Fase III Fijación del precio de venta 65
3.4 Fase IV Comparación del costo, precio de venta y utilidad 66
3.4.1 Comparación de costos 66
3.4.2 Comparación del precio de venta 66
3.4.3 Comparación de utilidad 67

3.5 Contabilización 68
3.5.1 Libro diario 68
3.5.2 Libro mayor 71
3.5.3 Balance de comprobación 76
3.5.4 Estado de costo de producción y ventas 77
3.5.5 Estado de resultados 78
CAPÍTULO IV 79
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 79
4.1 Conclusiones 79
4.2 Recomendaciones 80
C. MATERIALES DE REFERENCIA
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 81
ANEXOS 85

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO **PÁGINA**

Tabla 1: Definiciones de contabilidad de costos 11
Tabla 2: Clasificación por función 12
Tabla 3: Costos fijos y variables 15
Tabla 4: Diferencia entre costos por procesos y por órdenes de producción 19
Tabla 5: Personal de la empresa 22
Tabla 6: Cuestionario dirigido al personal de la empresa 22
Tabla 7: Fases para la implementación del sistema de costos 23
Tabla 8: Detalle de producción del modelo Daniela N° 15 46
Tabla 9: Detalle de producción del modelo Mandela M20 46
Tabla 10: Materia prima Daniela N° 15 Talla 36 49
Tabla 11: Materia prima Mandela M20 Talla 39 49
Tabla 12: Mano de obra 50
Tabla 13: Costos indirectos de fabricación 51
Tabla 14: Orden de producción modelo Daniela N°15 52
Tabla 15: Orden de producción modelo Mandela M20 52
Tabla 16: Detalle de materiales modelo Daniela N°15 talla 36 53
Tabla 17: Detalle de materiales modelo Mandela M20 talla 39 54
Tabla 18: Rol de pagos de la mano de obra directa 56
Tabla 19: Rol de pagos de la mano de obra indirecta 56
Tabla 20: Rol de pagos personal administrativo 57
Tabla 21: Rol de pagos personal de ventas 57
Tabla 22: Cálculo de horas efectivamente laboradas 58
Tabla 23: Tiempo de producción de un par de calzado 59
Tabla 24: Capacidad de producción 59
Tabla 25: Costos indirectos de fabricación 60
Tabla 26: Asignación de MOD a cada orden de producción 61
Tabla 27: Asignación de CIF a cada orden de producción 62
Tabla 28: Hoja de costos modelo Daniela N° 15 talla 36 63
Tabla 29: Hoja de costos modelo Mandela M20 64
Tabla 30: Precio de venta 65
Tabla 31: Comparación de los costos 66

Tabla 32: Comparación del precio de venta..... 67
Tabla 33: Comparación de utilidad..... 67
Tabla 34: Libro diario abril 2025..... 68
Tabla 35: Libro mayor..... 71
Tabla 36: Balance de comprobación..... 76
Tabla 37: Estado de costo de producción y ventas..... 77
Tabla 38: Estado de resultados..... 78

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO **PÁGINA**

Figura 1: Organigrama estructural de la empresa 3
Figura 2: Clasificación de los costos 12
Figura 3: Materia prima directa e indirecta 13
Figura 4: Mano de obra directa e indirecta 13
Figura 5: Costos directos e indirectos 14
Figura 6: Costos por producción o servicio 15
Figura 7: Nivel de promedio 16
Figura 8: Costos fijos y variables 16
Figura 9: Definición sistema de costos 17
Figura 10: Sistemas de costos 17
Figura 11: Sistemas de costos por procesos y por órdenes de producción 18
Figura 12: Objetivos sistema de costos por órdenes de producción 18
Figura 13: Objetivos sistema de costos por procesos de producción 19
Figura 14: Clasificación de inventarios 20
Figura 15: Diagrama de flujo, proceso de recepción de pedido 26
Figura 16: Diagrama de flujo, proceso de cortado 27
Figura 17: Diagrama de flujo, proceso de destallado 30
Figura 18: Diagrama de flujo, proceso de aparado 33
Figura 19: Diagrama de flujo, proceso de plantado 38
Figura 20: Diagrama de flujo, proceso de terminado 43
Figura 21: Diagrama de flujo, proceso de producción completo 45

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO **PÁGINA**

Gráfico 1: Logotipo de la empresa..... 5
Gráfico 2: Ubicación de la fábrica de calzado Discabar S.A..... 5
Gráfico 3: Cuero disponible para seleccionar..... 28
Gráfico 4: Modelos de calzado disponibles..... 28
Gráfico 5: Área de cortado y prensa de cortado..... 29
Gráfico 6: Prensa de calor para entretelado..... 29
Gráfico 7: Clasificación de piezas..... 31
Gráfico 8: Máquina destalladora..... 31
Gráfico 9: Pintado piezas destalladas..... 32
Gráfico 10: Piezas de calzado clasificadas e inspeccionadas..... 34
Gráfico 11: Piezas de calzado dobladas en las partes destalladas..... 34
Gráfico 12: Unido del talón del calzado..... 35
Gráfico 13: Cosido de forro en el talón del calzado..... 35
Gráfico 14: Capellada y talón listos..... 36
Gráfico 15: Cerrado del calzado..... 36
Gráfico 16: Calzado al terminar el aparado..... 37
Gráfico 17: Prensa de calor para entretelado..... 39
Gráfico 18: Hormas y plantillas..... 39
Gráfico 19: Máquina strobel cose plantillas..... 40
Gráfico 20: Conformadora de talones..... 40
Gráfico 21: Máquina pulidora y pegado de plantas..... 41
Gráfico 22: Máquina prensadora..... 41
Gráfico 23: Estante de secado..... 42
Gráfico 24: Limpieza, colocación de plantillas, pasadores y puntas de cartón..... 44
Gráfico 25: Encartonado del calzado..... 44
Gráfico 26: Modelo de calzado Daniela N°15..... 47
Gráfico 27: Modelo de calzado Mandela M20..... 48

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: "SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA DISCABAR S.A."

AUTOR: Michael Joel Aliaga Barona

TUTOR: Dr. César Augusto Salazar Mejía

FECHA: Julio 2025

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto se desarrolló en la empresa Discabar S.A., ubicada en el cantón Cevallos y dedicada a la producción y comercialización de calzado, con el objetivo de diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para el mejoramiento del control contable. Actualmente la empresa no cuenta con un sistema de costos, y al implementarlo se podrá medir con mayor precisión cada uno de los elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, además de facilitar una toma de decisiones informadas respecto a los precios y a la utilidad generada. Para recolectar información, se aplicó un cuestionario con preguntas abiertas y cerradas dirigidas al gerente general, al auxiliar contable y al jefe de producción de la empresa. La metodología se enfocó en cuatro fases: determinar el proceso de producción de la empresa, desde el cortado hasta el terminado del calzado, identificar los elementos del costo, establecer el precio de venta y realizar la comparación del costo, precio de venta y la utilidad generada en las dos órdenes de producción seleccionadas, correspondientes al modelo Daniela N°15 y Mandela M20. Como resultado principal del proyecto, se obtuvo un sistema de costos por órdenes de producción en el que se detalla la materia prima utilizada, además de la correcta asignación de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación a cada orden de producción. El sistema permitió también identificar el costo real unitario de los dos modelos de calzado y establecer el precio de venta de acuerdo con la política comercial de la empresa. Se concluye que el sistema de costos propuesto representa una herramienta clave, debido a que se evidenció una variación entre el costo y precio de venta establecidos empíricamente por la empresa y los determinados mediante el sistema, permitiendo así calcular los costos reales, establecer precios adecuados y contribuir al crecimiento de la empresa.

PALABRAS DESCRIPTORAS: COSTOS, PRECIO, ORDEN, PRODUCCIÓN, CONTROL.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO

FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING

ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: "PRODUCTION COST SYSTEM OF THE COMPANY DISCABAR S.A.".

AUTHOR: Michael Joel Aliaga Barona

TUTOR: Dr. César Augusto Salazar Mejía

DATE: July 2025

ABSTRACT

This project was developed at the company Discabar S.A., located in the canton of Cevallos and dedicated to the production and commercialization of footwear, with the objective of designing a job order costing system to improve accounting control. Currently, the company does not have a defined costing system, and by implementing one, it will be possible to more accurately measure each cost element raw materials, labor, and manufacturing overhead as well as facilitate informed decision-making regarding pricing and the profit generated. To collect information, a questionnaire with both open and closed questions was applied to the general manager, accounting assistant, and production manager of the company. The methodology focused on four phases: determining the company's production process, from cutting to finishing the footwear; identifying the cost elements; establishing the selling price; and performing a comparison of cost, price, and profit generated in two selected production orders, corresponding to the Daniela No.15 and Mandela M20 models. The main result of the project was the development of a job order costing system, which details the raw materials used, along with the correct allocation of labor and manufacturing overhead to each production order. The system also made it possible to identify the actual unit cost of the two footwear models and set the selling price in accordance with the company's pricing policy. It is concluded that the proposed costing system represents a key tool, as a variation was identified between the empirically established costs and selling prices used by the company and those determined through the costing system, thereby allowing the calculation of actual costs, the setting of appropriate prices, and contributing to the company's continued growth.

KEYWORDS: COSTS, PRICE, ORDER, PRODUCTION, CONTROL.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

1.1.1 Antecedentes

1.1.1.1 Breve reseña historia de la empresa

La fábrica de calzado Discabar con RUC 1891811855001 fue fundada en abril del 2008 en la ciudad de Cevallos provincia de Tungurahua (Ecuador), por unos visionarios Edgar Barona y Patricia Aliaga quienes sintieron la necesidad de producir un calzado de calidad en la región. Los primeros años fueron desafiantes, con una producción artesanal basada en técnicas tradicionales de zapatería que combinaban materiales locales y mano de obra calificada.

A lo largo de los años, la fábrica se consolidó como una de las principales productoras de calzado en la ciudad, impulsada por la creciente demanda de productos duraderos y elegantes, luego la empresa comenzó a incorporar tecnología industrial que permitió aumentar la capacidad de producción y mejorar los estándares de calidad. Gracias a su constante innovación, Discabar expandió sus operaciones a nivel nacional. En el año 2024, se introdujeron nuevos diseños y materiales, adaptándose a las tendencias globales y a las necesidades de los consumidores.

Con el tiempo, la fábrica adoptó nuevos procesos tecnológicos que revolucionaron la producción de calzado. La automatización de algunas etapas de fabricación y la integración de técnicas como la fabricación con tecnología brasileña lo que reflejan su compromiso con la innovación. La diversificación de sus productos también jugó un papel importante, ofreciendo una amplia gama de productos que van desde calzado de dama: esto es baletas, tacones, botines, deportivos, formal; caballero: urbanos, botines, formales, deportivos, casuales y niños en general lo que se posicionó como una marca reconocida.

La historia de Discabar es un testimonio de la evolución de la industria del calzado, desde sus humildes inicios hasta convertirse en una empresa moderna con un impacto significativo tanto a nivel local como nacional. Discabar es una empresa que se dedica a la fabricación y distribución de calzado; el producto que se vende a nivel nacional es de alta calidad, cuenta con materia prima e insumos importados, además se produce con una tecnología brasileña lo cual garantiza un producto confortable e innovador.

1.1.1.2 Misión de la empresa

Comprometer nuestros valores e innovación para satisfacer las expectativas de nuestros clientes, fabricando calzado de calidad, cómodo, elegante e innovador a precio justo.

1.1.1.3 Visión de la empresa

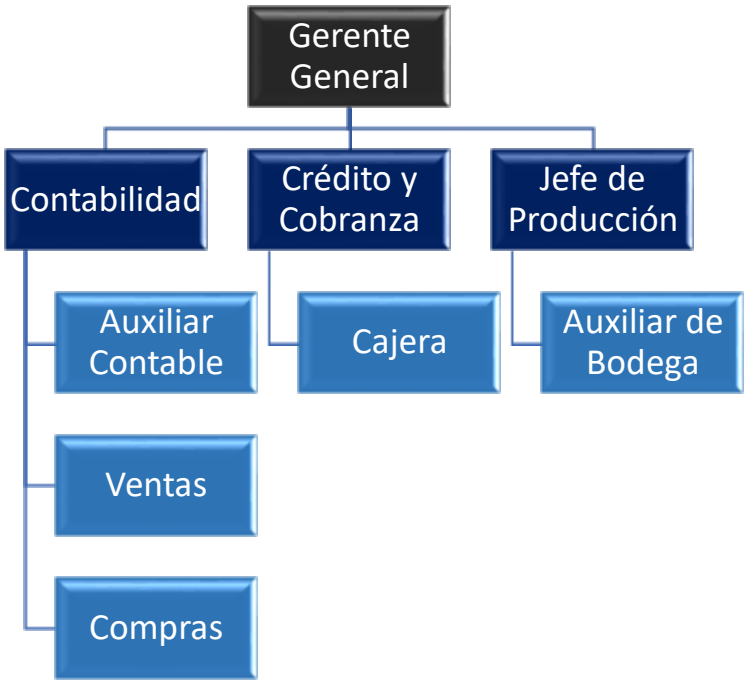
Ser una empresa reconocida y sólida, con personal capacitado en todas sus áreas para comercializar su calzado a nivel nacional y en nuestras cadenas de tiendas ubicadas estratégicamente, cumpliendo todos los días una política de integridad, responsabilidad y respeto hacia los proveedores y empleados.

1.1.1.4 Valores institucionales

- Respeto
- Puntualidad
- Integridad
- Honestidad

1.1.1.5 Organización general de la empresa

Figura 1: Organigrama estructural de la empresa



Fuente: Discabar S.A.

FUNCIONES:

Gerente General: Supervisión y toma de decisiones

Contabilidad: Elaboración de declaraciones

Auxiliar Contable: Revisión de compras y ventas

Ventas: Ventas Locales

Compras: Adquirir materia prima solicitada

Crédito y Cobranza: Gestión de cartera

Cajera: Cobro efectivo, tarjeta y transferencia

Jefe de compras: Solicitud de materias primas

Auxiliar de Bodega: Ingreso de materia prima y control

1.1.1.6 Detalles de operación (Productos, servicios, operaciones)

La empresa Discabar S.A se dedica a la producción y comercialización de los siguientes productos:

- Calzado para Dama (botines, urbanos, deportivos, tacos)
- Calzado para Caballero (casuales, urbanos, deportivos, botines)
- Calzado para niño
- Calzado para niña

1.1.1.7 Detalles legales

- En el código de trabajo_ Artículo 111. Derecho a la décima tercera remuneración o bono navideño. - Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen mensualmente, la parte proporcional a la doceava parte de las remuneraciones que perciban durante el año calendario.

  Artículo 113. Derecho a la decimocuarta remuneración. - Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general (Código del trabajo, 2022).

- Ley del Régimen Tributario Interno_ Artículo 19, menciona que Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD $. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley (Régimen et al., 2024).

1.1.1.8 Marca y logo

Gráfico 1: Logotipo de la empresa

Fuente: Discabar S.A.

1.1.1.9 Ubicación

La empresa Discabar S.A se encuentra ubicada en la Vía Vinces – La Floresta, en el caserío Agua Santa perteneciente al cantón Cevallos de la provincia de Tungurahua.

Gráfico 2: Ubicación de la fábrica de calzado Discabar S.A.



Fuente: Google Maps (2025)

1.1.2 Descripción del entorno

1.1.2.1 Importancia de los sistemas de costos a nivel global

Los sistemas de costos también son conocidos como los subsistemas de la contabilidad general y se encargan de manejar los datos relacionados con el precio (Merino et al., 2021) sin embargo los costos a nivel global se consideran como un problema económico y no un contable debido a que el problema surge a través de no poder obtener y combinar eficientemente los recursos escasos, y que al aplicar los costos se podría gestionar de una mejor manera los recursos y mejorar la situación económica para una entidad (Cartier & Osorio, 1992).

El sistema de costos a nivel mundial es un pilar fundamental para cualquier empresa (OCHOA et al., 2020) en México el análisis de costos en el transporte de carga ofrece información de suma importancia para con el pasar del tiempo lograr mejorar la competitividad y la eficiencia. Al contar con este análisis las empresas pueden evitar los gastos innecesarios, planificar de mejor manera sus inversiones, fijar un precio coherente y mejorar su toma de decisiones (Cevallos Bravo, 2021), además en México una gran cantidad de empresas especialmente las pequeñas y medianas que se dedican al transporte de carga no cuentan con datos confiables acerca de sus costos (Berrones, 2021).

En Sudamérica el sistema de costos en el sector textil juega un rol fundamental para la optimización de los procesos productivos de las empresas y la competencia de las mismas en el mercado, en el caso de Colombia nos menciona que las empresas del sector textil desde sus inicios han desempeñado un papel de gran importancia en la economía del país (CLAVIJO & GUALDRON, 2020), por lo cual es necesario contar con un sistema de costos para mantener una gestión adecuada de los recursos y buscar lograr una mejora en la capacidad productiva en un largo plazo (Campo et al., 2020).

Según (ARROYO et al., 2020), el contar con un sistema de costos dentro de una entidad no es suficiente, debido a que se tiene que aplicar el sistema de costos que sea más apto a la actividad económica a la que se dedique un negocio, por lo cual él, lo que sugiere es cambiar el sistema de costos que está siendo utilizado y buscar el que mejor se adapte a lo que necesita la empresa.

En varios países de Sudamérica, como Perú y Venezuela se implementan los sistemas de costos dependiendo de los requerimientos que desea la empresa, en el caso de Perú lo que se implemento es un sistema de costos ABC, el cual va ayudar a la empresa a tomar decisiones acertadas (Ramos et al., 2020), mientras que en Venezuela lo que se busca es mejorar la gestión de costos para incrementar la productividad y llegar a hacer crecer la industria de manufactura liviana (Sarmiento, 2021).

En el sector industrial de Colombia es necesario implementar el sistema de costos para llevar a cabo el registro, manejo y control desde la cotización de la materia prima hasta llegar al producto terminado, luego de pasar por varios departamentos de producción secuencial (M. García et al., 2023). Otro punto importante que requiere de un sistema

de costos en Colombia es la distribución de la energía fotovoltaica, el tener conocimiento de estos costos por transformadores de distribución es algo beneficioso debido a que al conocer cuál es el costo de distribuir la energía se puede establecer un precio justo para los consumidores (C. García et al., 2021).

1.1.2.2 Importancia de los sistemas de costos en Ecuador

En el Ecuador al igual que en el mundo el sistema de costos juega un rol fundamental, nos permite conocer más acerca de lo que las empresas de los distintos sectores tienen como costos y el precio que ellos tendrían que establecer para poder generar una ganancia para la empresa (Cuadrado et al., 2022), al contar con un sistema de costos en la empresa esta podrá mantener el control sobre la valoración de los inventarios, la reducción de los costos y el desempeño de la entidad en un largo plazo (Miriam Díaz et al., 2020).

Además, en el Ecuador los sistemas de costos también son utilizados en la producción industrial y la industria textil, al aplicar el sistema de costos por órdenes de producción en la industria es esencial por cuanto brinda a los contadores la oportunidad de que puedan establecer el valor unitario de venta de los distintos productos (Arias et al., 2020). Las industrias textiles mientras tanto buscan implementar los costos para poder tener un mayor conocimiento de todo lo relacionado con la entidad, esto se llevará a cabo mediante la incorporación de herramientas que sean eficientes (Sinchi et al., 2020).

En el Ecuador se puede aplicar cualquier metodología de sistema de costos, dependiendo de cuál es el interés de la empresa, que información quiere conocer y dependiendo de esto se elegiría un método para aplicar el sistema de costos (Castillo et al., 2021). En una empresa que se dedica a la producción se debe aplicar un sistema de costos para poder determinar el precio correcto y generar una utilidad razonable (Jara et al., 2019). Es importante mencionar que para poder llevar a cabo un sistema de costos se debe tener un claro conocimiento de la mano de obra, la materia prima, y los costos indirectos de fabricación (Méndez et al., 2023).

1.1.2.3 Importancia del sistema de costos para la empresa

En la actualidad la entidad requiere de un sistema de costos de producción que brinde un adecuado control de los componentes del costo; en nuestro país hay una cantidad creciente de empresas que requieren de esta implementación, como es en el caso de DISCABAR S.A., que en noviembre del año 2023 paso de ser una empresa artesanal a una sociedad anónima, por lo cual la implementación del sistema de costos será de gran utilidad para mantener precios competitivos en el mercado, mejorar la liquidez, producción y la eficiencia del personal dentro de la empresa.

1.1.3 Justificación

1.1.3.1 Justificación teórica

El tener una gestión adecuada de los costos es muy importante para poder llevar a cabo una gestión empresarial exitosa, sin embargo hay una gran cantidad de empresas que no tienen implementado un sistema de costos (Sarmiento, 2021), lo que puede tener consecuencias como tomar alguna decisión errónea que puede poner en riesgo su permanencia en el mercado, por lo cual se recomienda que siempre una empresa ya sea grande o pequeña tiene que contar con un sistema de costos, sea por órdenes o procesos de producción, al contar con una información veraz y oportuna se podrán tomar decisiones acertadas para mantener y hacer crecer a una entidad (Jiménez & Narváez, 2021). Además, contar con un sistema de costos dentro de una organización permite establecer un precio razonable, que contribuya al crecimiento de la entidad, sea accesible para los clientes actuales y al mismo tiempo de interés para nuevos clientes (Moreno et al., 2022).

1.1.3.2 Justificación metodológica

La información requerida para poder llevar a cabo la implementación del sistema de costos se obtuvo directamente del departamento contable y de producción de Discabar S.A., con la colaboración de los dueños y el personal de dirección y producción del negocio. Para ello, se aplicaron cuestionarios al gerente de la empresa, al contador y al jefe de producción.

1.1.3.3 Justificación practica

La implementación de un sistema de costos servirá para que el área de producción pueda mejorar en cuanto a la eficiencia del personal y la optimización de los recursos utilizados para la producción, y de la misma manera para que la empresa tenga conocimiento del costo real de producción, lo que permitirá fijar un precio razonable para sus productos elaborados, incrementado y asegurando su rentabilidad.

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1 Objetivo general

Diseñar un sistema de costos de producción en la empresa Discabar S.A. para el mejoramiento del control contable.

1.1.4.2 Objetivos específicos

- Identificar los procesos de producción de la empresa Discabar S.A.
- Identificar los elementos del costo de producción en la empresa Discabar S.A.
- Fijar el precio de venta en la empresa Discabar S.A.
- Comparar costos de producción, precios de venta y utilidad de la empresa Discabar S.A.

1.2 Revisión de la literatura

1.2.1 Teoría que sustenta la tesis

La teoría general del costo se centra en analizar la información relacionada con los costos de un sistema contable. La finalidad de esta teoría es comprender cómo los costos afectan a las operaciones o actividades de una entidad, así como su relación con la planificación económica y la toma de decisiones. Esta teoría es importante porque proporciona una base para evaluar la eficiencia dentro de una entidad y promueve la optimización tanto de recursos financieros como materiales (Cartier & Osorio, 1992).

Por otro lado, la teoría del costo mantiene una relación con la teoría de la producción, la cual sirve de referencia para su aplicación Si las dos teorías no se aplican de manera conjunta, no es posible desarrollar la teoría del costo. Otra teoría que se relaciona con la teoría del costo es la teoría económica, la cual mantiene una relación directa con la teoría de la producción.

Los costos representan un problema dentro del ámbito económico más que del contable, debido a que están presentes en cualquier actividad económica y en las distintas funciones que la integran. Por esta razón, la teoría del costo no se refiere exclusivamente a las actividades empresariales, sino a cada uno de los procesos que se llevan a cabo en cualquier tipo de actividad económica que genere un valor o utilidad. Esto se debe a que cualquier actividad que requiera de factores económicos para lograr un resultado implicará la existencia de costos y la generación de ingresos (Cartier & Osorio, 1992).

1.2.2 Conceptos, definiciones, características, clasificaciones, fases

1.2.2.1 Definición de costos

Los costos de producción son aquellos que se conforman por el total de recursos financieros, materias primas, esfuerzos y los procesos que se invierten para poder elaborar un producto o prestar un servicio. El mantener un sistema de costos eficiente es importante para poder gestionar adecuadamente los recursos de una entidad, garantizando así un control de los costos de producción y facilitando una planificación estratégica que permita cumplir con los objetivos empresariales (Casanova Villalba et al., 2021).

Los costos son considerados como los desembolsos de dinero que realiza una empresa para llevar a cabo su proceso de producción. Estos costos pueden generarse debido a varias actividades, como la investigación y desarrollo, compras y almacenamiento de insumos, la producción (en la que se incluye mano de obra, materiales, y costos indirectos de fabricación), y también en las actividades de mercadeo como la promoción, publicidad y distribución de productos (Rincon Haydee, 2001).

1.2.2.2 Definición de contabilidad de costos

La Tabla 1 presenta las distintas perspectivas de varios autores sobre la definición de contabilidad de costos:

Tabla 1: Definiciones de contabilidad de costos

AUTOR	DEFINICIÓN
Chacón (2007)	La contabilidad de costos es aquella que se encarga del análisis de las transacciones que se presentan dentro de las organizaciones, sin mantener contacto con el entorno exterior. Además, se enfoca principalmente en las actividades esenciales a las que se dedique la empresa, especialmente a las relacionadas con la transformación de insumos en bienes o servicios.
Molina Cedeño et al. (2019)	La contabilidad de costos se considera como una rama especializada de la contabilidad, la misma que se enfoca en el registro, la verificación y el control de los procesos de producción de una entidad. En un sentido más amplio es la que permite calcular lo que va a costar la producción de un producto determinado.
Yardin (2002)	La contabilidad de costos es una técnica utilizada para llevar a cabo el registro de hechos económicos relacionados con los costos. Su objetivo primordial es poder determinar una magnitud conocida como el valor del costo, que será utilizada para dar a conocer el valor de bienes producidos o adquiridos por una empresa.

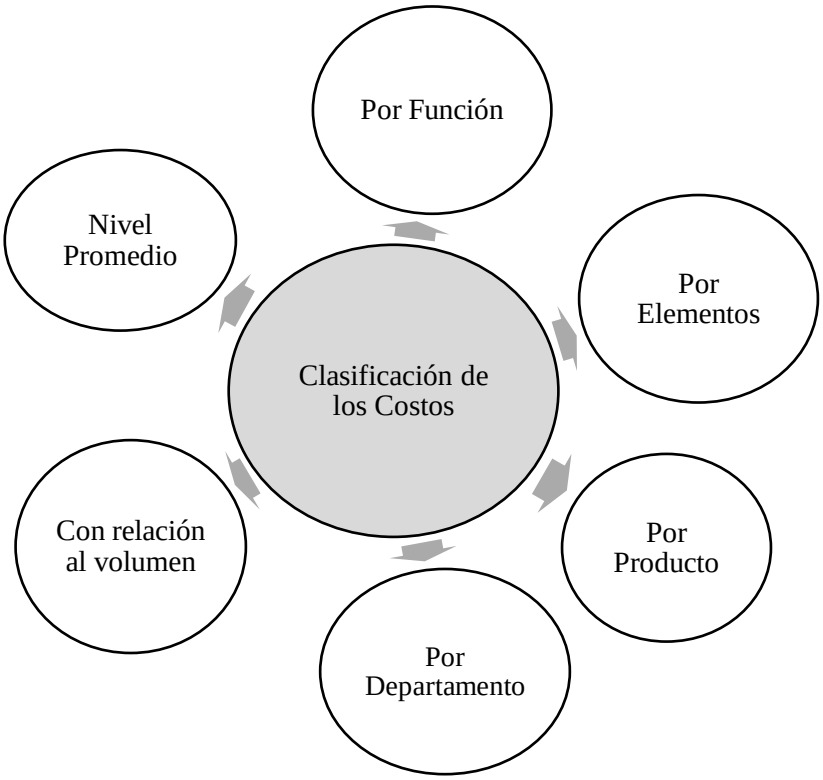
Fuente: Molina Cedeño et al. (2019)**;** (Chacón, 2007)**;** Yardin (2002)

Elaborado por: Aliaga (2025)

1.2.2.3 Clasificación de los costos

Según Chashin & Polimeni (1980) los costos pueden clasificarse en seis tipos, como se muestra en la Figura 2:

Figura 2: Clasificación de los costos



Fuente: Chashin & Polimeni (1980)

Elaborado por: Aliaga (2025)

1.2.2.3.1 Por función

La clasificación por función se presenta en la Tabla 2:

Tabla 2: Clasificación por función

Producción	Costos que son requeridos para la elaboración de un producto.
Mercadeo	Aquellos costos causados por la venta de un producto o servicio.
Administrativa	Costos en actividades de formulación de políticas.
Financiera	Costos que se relacionan a actividades financieras.

Fuente: Chashin & Polimeni (1980)

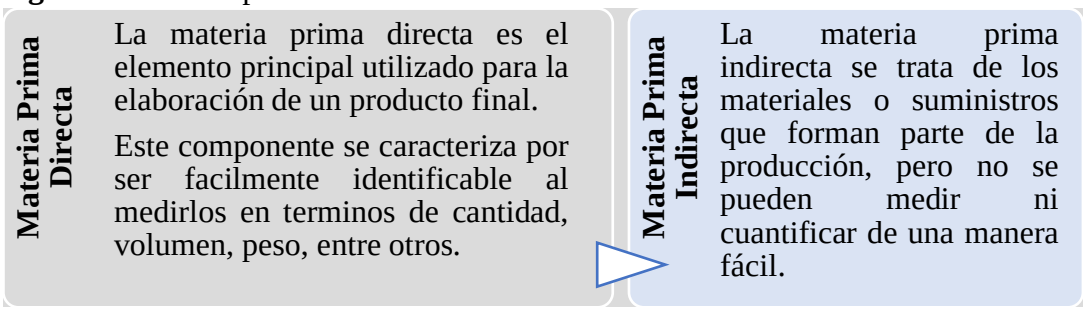
Elaborado por: Aliaga (2025)

1.2.2.3.2 Por elementos

La clasificación de los costos por elementos se divide en tres partes: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, como se puede observar a continuación.

Materia prima (MP)

Figura 3: Materia prima directa e indirecta

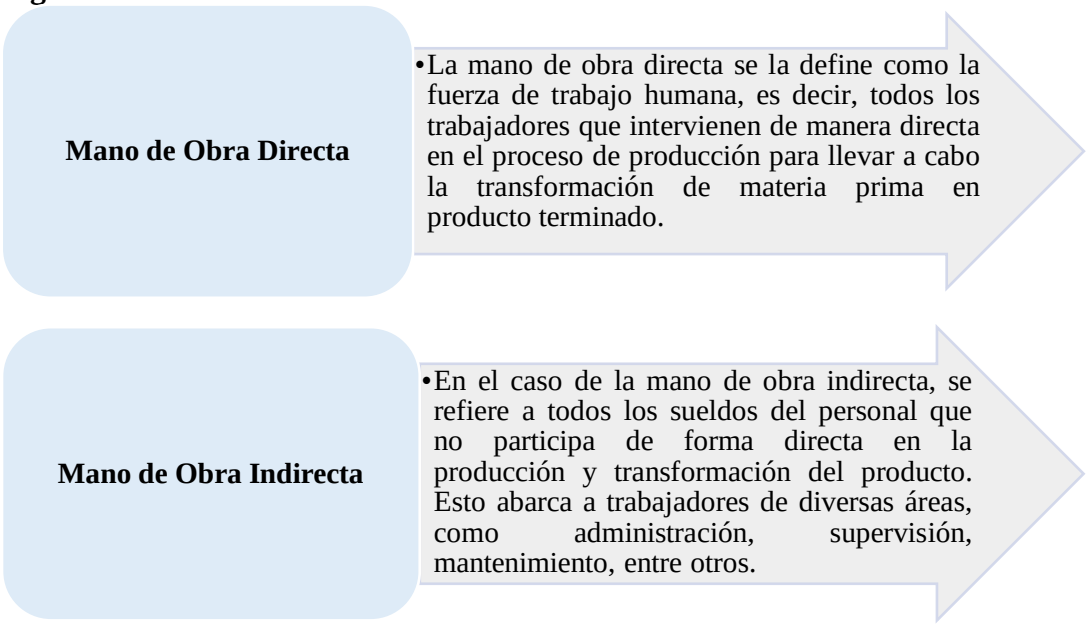


Fuente: Molina Cedeño et al. (2019)

Elaborado por: Aliaga (2025)

Mano de obra (MO)

Figura 4: Mano de obra directa e indirecta



Fuente: Molina Cedeño et al. (2019)

Elaborado por: Aliaga (2025)

Costos indirectos de fabricación

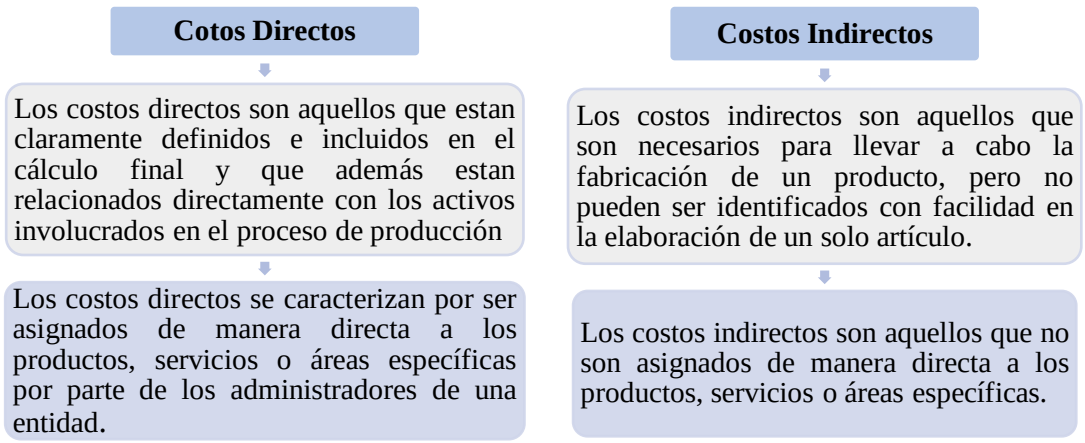
Los CIF son considerados como los costos generales de fabricación, porque son necesarios para llevar a cabo el proceso de transformación de la materia prima a producto terminado, pero no intervienen directamente en la producción (Molina Cedeño et al., 2019). Son aquellos costos de mano de obra indirecta, materiales y de gastos de fabricación que no pueden asignarse directamente a trabajos, unidades o productos específicos, debido a que estos costos suelen ser compartidos entre varios procesos y, además, requieren de un método adecuado para poder identificar su influencia en los costos de producción (Chashin & Polimeni, 1980).

Los costos indirectos de fabricación se refieren a un grupo de costos que se utilizan para llevar a cabo la producción de cualquier producto. Aunque no se relacionan de manera directa con el proceso de producción, son necesarios para poder llevarlo a cabo. Sin embargo, los gastos de ventas, administración u otros gastos generales no serán incluidos debido a que no están directamente asociados con la producción del producto (Polimeni et al., 1994).

1.2.2.3.3 Por producto

La Figura 5 muestra la clasificación de los costos por producto:

Figura 5: Costos directos e indirectos



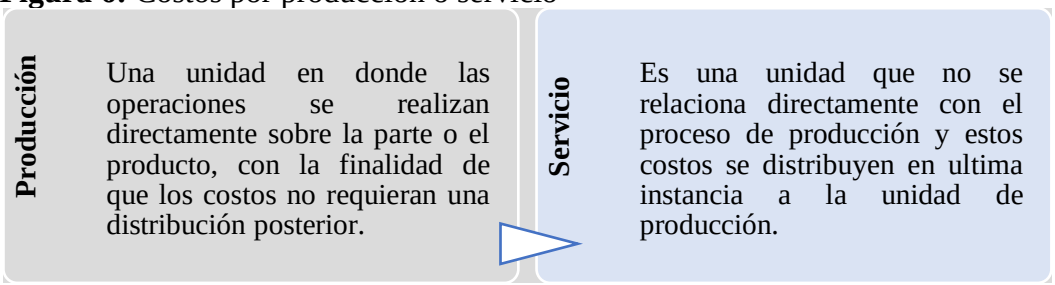
Fuente: Molina Cedeño et al. (2019)

Elaborado por: Aliaga (2025)

1.2.2.3.4 Por departamento

La clasificación de los costos por departamento se presenta a continuación en la Figura 6:

Figura 6: Costos por producción o servicio



Fuente: Chashin & Polimeni (1980)

Elaborado por: Aliaga (2025)

1.2.2.3.5 Con relación al volumen

La clasificación de los costos con relación al volumen se divide en costos fijos y variables como se puede ver en la Tabla 3:

Tabla 3: Costos fijos y variables

FIJOS	VARIABLE
Se trata de aquellos costos que no sufren una variación a lo largo de una gran producción. El costo unitario disminuye a medida en que el volumen de producción aumente.	Son los costos que sufren variaciones en función a los cambios de su actividad correspondiente. En este caso el costo unitario se mantiene igual, independientemente del volumen de producción.

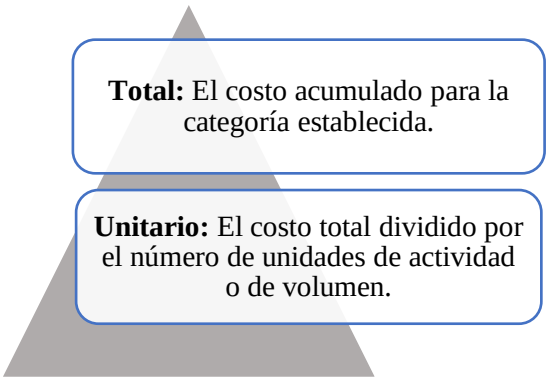
Fuente: Chashin & Polimeni (1980)

Elaborado por: Aliaga (2025)

1.2.2.3.6 Nivel de promedio

La clasificación de costos por nivel de promedio se presenta en la Figura 7:

Figura 7: Nivel de promedio



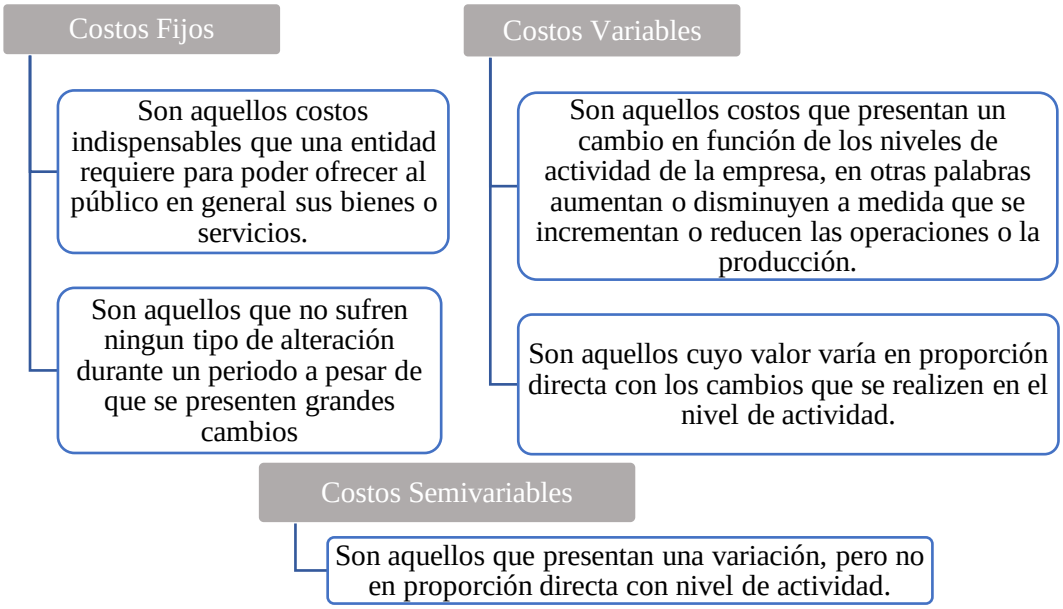
Fuente: Chashin & Polimeni (1980)

Elaborado por: Aliaga (2025)

1.2.2.4 Costos fijos, variables y semivariables

En la Figura 8 se puede observar las definiciones de costos fijos, variables y semivariables.

Figura 8: Costos fijos y variables



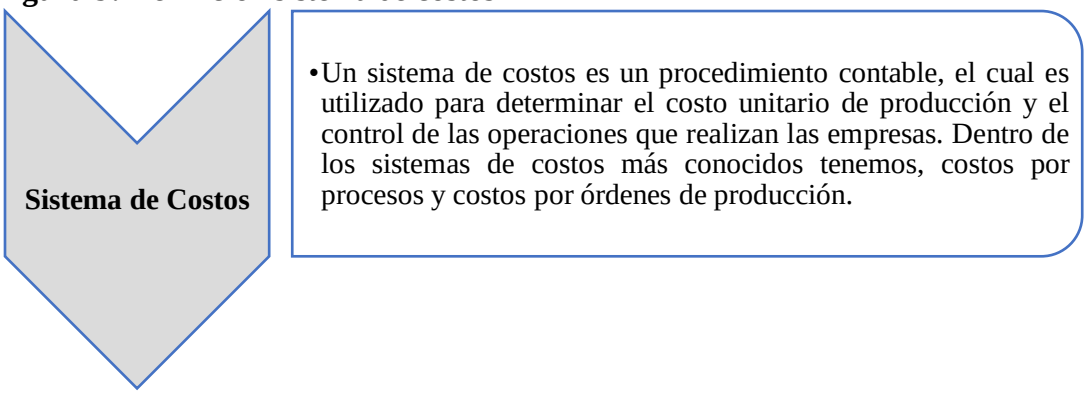
Fuente: Chashin & Polimeni (1980)

Elaborado por: Aliaga (2025)

1.2.2.5 Sistemas de costos

En la Figura 9 se muestra la definición de un sistema de costos:

Figura 9: Definición sistema de costos



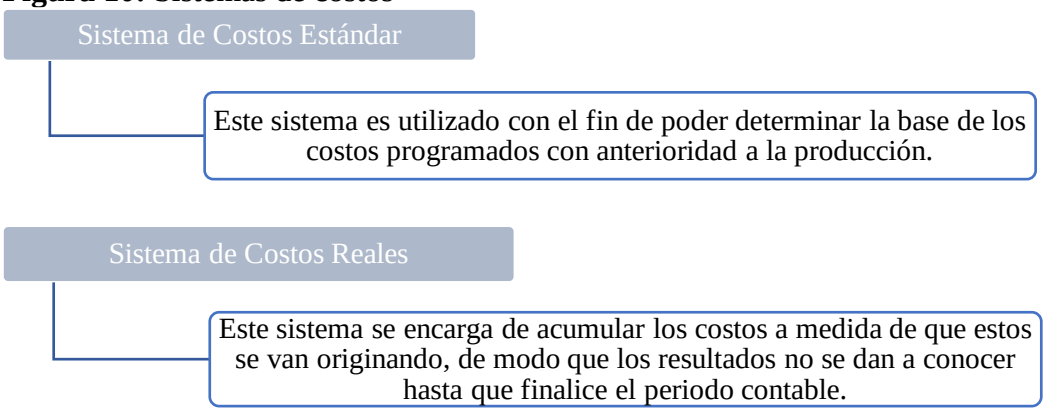
Fuente: Bravo & Ubidia (2007)

Elaborado por: Aliaga (2025)

1.2.2.6 Sistemas de costos estándar y de costos reales

A continuación, la Figura 10 muestra cuándo debe utilizarse el sistema de costos estándar o el sistema de costos reales.

Figura 10: Sistemas de costos



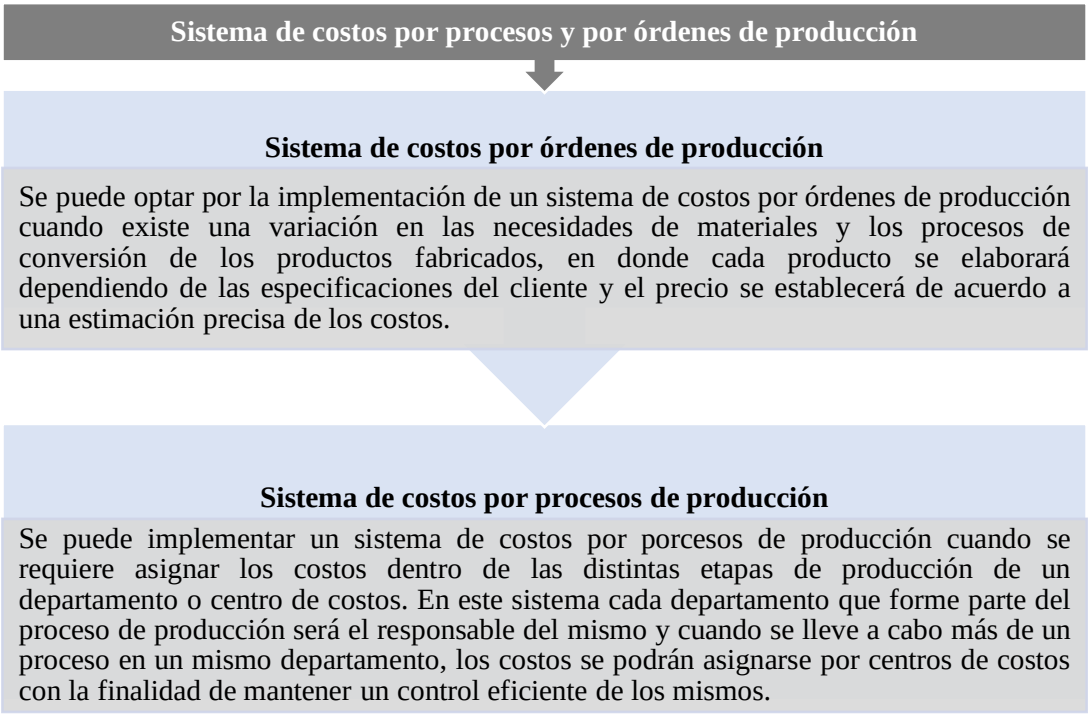
Fuente: Chashin & Polimeni (1980)

Elaborado por: Aliaga (2025)

1.2.2.7 Sistemas de costos por procesos y por órdenes de producción

La Figura 11 muestra cuándo debe implementarse uno de estos dos sistemas de costos: por procesos o por órdenes de producción.

Figura 11: Sistemas de costos por procesos y por órdenes de producción

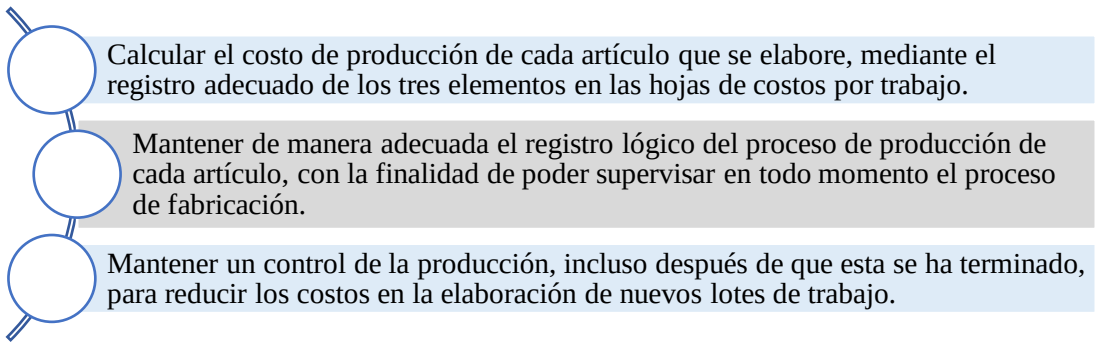


Fuente: Polimeni et al. (1994)

Elaborado por: Aliaga (2025)

1.2.2.8 Objetivos de los sistemas de costos por procesos y por órdenes de producción

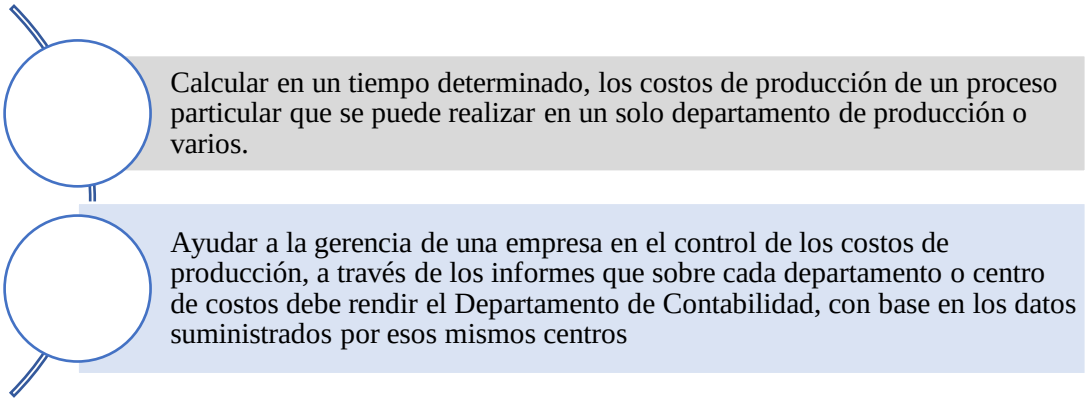
Figura 12: Objetivos sistema de costos por órdenes de producción



Fuente: Gómez (2005)

Elaborado por: Aliaga (2025)

Figura 13: Objetivos sistema de costos por procesos de producción



Fuente: Gómez (2025)

Elaborado por: Aliaga (2025)

1.2.2.9 Diferencia entre costos por procesos y por órdenes de producción

A continuación, la Tabla 4 presenta las diferencias que existen entre el sistema de costos por procesos y el sistema de costos por órdenes de producción:

Tabla 4: Diferencia entre costos por procesos y por órdenes de producción

Costos por órdenes de producción	Costos por procesos de producción
1. Producción por pedidos.	Producción continua.
2. Producción por orden de producción.	Producción en línea.
3. Procesos de fabricación estandarizados o semiestandarizados.	Procesos de fabricación variados
4. La producción generalmente basada sobre órdenes de pedido, especificadas por el cliente.	Se produce sin que necesariamente existan pedidos específicos.
5. Condiciones de producción flexibles.	Condiciones de producción rígidas.
6. Producción en pequeñas cantidades, costos mayores.	Producción en grandes cantidades, disminución de costos.
7. Los costos se asignan a los productos.	Los costos se asignan a los procesos y de estos a los productos.
8. Costos individualizados por hoja de costos a cada orden de producción. Hoja de costos sencilla.	Costos generalizados, promediados. Hoja de costos compleja.

9. Costos fluctuantes.	Costos estandarizados
10. Sistemas aplicados a empresas industriales y de servicios.	Sistemas aplicados a empresas industriales.

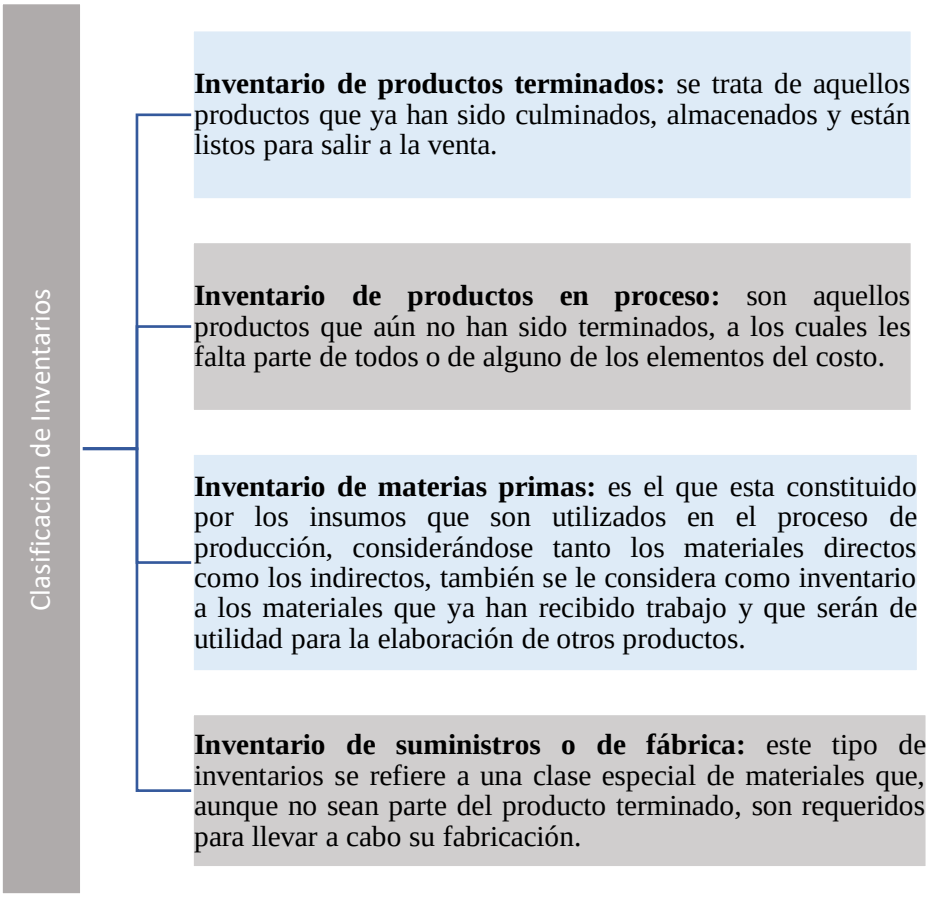
Fuente: Mora et al. (2020)

Elaborado por: Mora et al. (2025)

1.2.2.10 Clasificación de inventarios

En la Figura 14 se muestra la clasificación de los inventarios de empresas dedicadas a fabricar algún tipo de producto como en este caso que la empresa se dedica a la producción de calzado.

Figura 14: Clasificación de inventarios



Fuente: Gómez (2005)

Elaborado por: Aliaga (2025)

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1 Unidad de análisis

El presente proyecto integrador tiene un enfoque cuantitativo, se implementó la metodología de un sistema de costos por órdenes de producción, tomando como unidad de análisis de fuente primaria a la empresa Discabar S.A., ubicada en el cantón Cevallos, perteneciente a la provincia de Tungurahua. Esta empresa se dedica a la producción y comercialización de calzado para dama, caballero y niños a nivel nacional.

El proyecto se llevó a cabo con la participación y colaboración de todos los miembros de la empresa, en especial con la gerente general y el personal que conforma el área contable, quienes serán los principales beneficiados de la implementación del proyecto. El objetivo fue identificar de mejor manera los costos a los que se incurrió para llevar a cabo la transformación de la materia prima a producto terminado, con la finalidad de establecer un precio de venta adecuado, que permita a la empresa mantener un crecimiento constante.

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

2.1.2.1. Fuentes de información primaria

La información para llevar a cabo la ejecución del presente proyecto se obtuvo de manera directa (fuentes primarias) de la empresa Discabar S.A., mediante visitas frecuentes a la empresa que permitieron indagar y recolectar la información necesaria para continuar con el desarrollo del proyecto. La técnica utilizada fue un cuestionario de 20 preguntas efectuadas a la gerente general de la empresa, al contador y al jefe de producción, con la finalidad de tener un conocimiento claro de cómo se lleva a cabo el proceso de producción en la empresa y de los costos a los que se incurre para poder llevar a cabo la transformación de sus productos.

Tabla 5: Personal de la empresa

Nombres	Cargo	Departamento
Nelly Aliaga	Gerente General	Gerencia
Mariela Lara	Auxiliar Contable	Administrativo
Edgar Barona	Jefe de Producción	Producción

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Cuestionario. – El cuestionario se llevó a cabo el 06 de mayo del 2025 a las 11:00 horas, de manera presencial en las instalaciones de la empresa Discabar S.A. Se efectuó una conversación con los responsables de las áreas de gerencia, contabilidad y producción, para obtener información acerca de cómo se identifican, manejan y controlan los costos a los que incurre la entidad para llevar a cabo su producción. La recopilación de esta información fue clave para alcanzar los objetivos determinados.

Preguntas del cuestionario. – El cuestionario estuvo compuesto por una cantidad de 20 preguntas, con una duración estimada de treinta minutos cada una, a través de las cuales se obtuvo información clara y precisa. En la tabla 6 se muestran las preguntas planteadas para llevar a cabo el cuestionario.

Tabla 6.- Cuestionario dirigido al personal de la empresa

Preguntas
¿Cómo determinan la cantidad y el tipo de materia prima que deben importar para producir su calzado?
¿Realizan comparaciones de costos y calidad entre los distintos proveedores antes de realizar una compra?
¿Qué criterios utilizan para seleccionar a sus proveedores?
¿Se realizan controles de calidad al recibir la materia prima?
¿Cuáles son los controles que se efectúan para verificar la calidad de la materia prima?
¿Cómo aseguran que la materia prima siempre esté disponible para comenzar con la producción?
¿La producción en la empresa se lleva a cabo mediante procesos continuos o mediante órdenes de producción?

¿Cuáles son las etapas que siguen para llevar a cabo la producción de calzado?
¿Tienen actualmente identificando los elementos del costo de producción?
¿Cuáles son los principales materiales utilizados para la producción?
¿Cuántas personas forman parte del proceso de producción?
¿Cuáles son los costos indirectos que usted considera dentro del proceso de producción?
¿Cuál es el método de valoración de la materia prima en el proceso de producción?
¿Cómo se valora la mano de obra en el proceso de producción?
¿Actualmente cuentan con un sistema de costos?
¿Qué sistema de costos utiliza?
¿Cómo fijan el precio de venta de sus productos?
¿Sus productos son vendidos en locales propios o al por mayor?
¿Cómo se lleva a cabo el transporte de sus productos hacia los puntos de venta?
¿Realizan campañas de marketing o promociones con la finalidad de aumentar sus ventas?
¿Utilizan las redes sociales o plataformas digitales para promocionar y vender sus productos?
¿Como identifican si sus estrategias de venta están funcionando correctamente o requieren de algunos cambios?

Elaborado por: Aliaga (2025)

2.1.3. Fases del desarrollo

Para llevar a cabo la implementación del sistema de costos por órdenes de producción, se establecieron cuatro fases principales en las que se detallan las actividades a realizar para lograr el cumplimiento de cada uno de los objetivos planteados en este proyecto. Estas fases permitieron organizar de manera adecuada el trabajo a desarrollar, facilitando el control de los avances obtenidos durante el proceso.

Tabla 7: Fases para la implementación del sistema de costos

Fases	**Objetivos**	**Actividades**
Fase I	Identificar los procesos de	• Obtener información mediante cuestionarios.

	producción de la empresa Discabar S.A.	• Explicar detalladamente todo el proceso de producción. • Elaborar un flujograma del proceso productivo.
Fase II	Identificar los elementos del costo de producción en la empresa Discabar S.A.	• Revisar los registros de materia prima utilizados. • Verificar la cantidad de mano de obra requerida para la elaboración del producto. • Identificar los costos indirectos que intervienen en la producción.
Fase III	Fijar el precio de venta en la empresa Discabar S.A.	• Calcular el costo total de producción por producto. • Analizar los márgenes de ganancia esperados. • Establecer el precio de venta tomando en consideración los costos, margen de utilidad y precios del mercado.
Fase IIII	Comparar costos de producción, precios de venta y utilidad de la empresa Discabar S.A.	• Elaborar cuadros comparativos de costos, precio de venta y margen de utilidad. • Análisis de la rentabilidad. • Propuesta de mejoras para optimizar los costos y mejorar la rentabilidad.

Elaborado por: Aliaga (2025)

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1 Introducción a los resultados

Al desarrollar el presente proyecto integrador en la empresa Discabar S.A., dedicada a la producción de calzado, se busca identificar los costos en los que incurre la empresa para llevar a cabo el proceso de fabricación de sus productos. Además, se realiza un análisis que permite identificar si los precios de venta establecidos actualmente por la empresa cubren con todos los costos de producción.

El proyecto consta de cuatro fases, y con la finalidad de cumplir con todos los objetivos, se aplicó un cuestionario dirigido a la gerente general, contador y jefe de producción de la entidad. Esta herramienta genera información clave sobre el proceso de producción, al igual que de las actividades de adquisición y comercialización de calzado. La información recopilada será de gran importancia para comprender el funcionamiento de la empresa y permitirá implementar un sistema de costos que se adapte a sus necesidades.

3.1.1 Fase I Proceso de producción de calzado

Durante la visita realizada a la empresa con la finalidad de obtener información de la misma aplicando un cuestionario a las tres personas que forman parte de la administración, se logró identificar como se lleva a cabo el proceso de producción. A continuación, se presenta una breve descripción de cada etapa del proceso de producción con la ayuda de un flujograma, donde se identifica de manera clara todo el proceso de producción y las etapas por las que debe pasar.

3.1.2 Descripción del proceso de producción

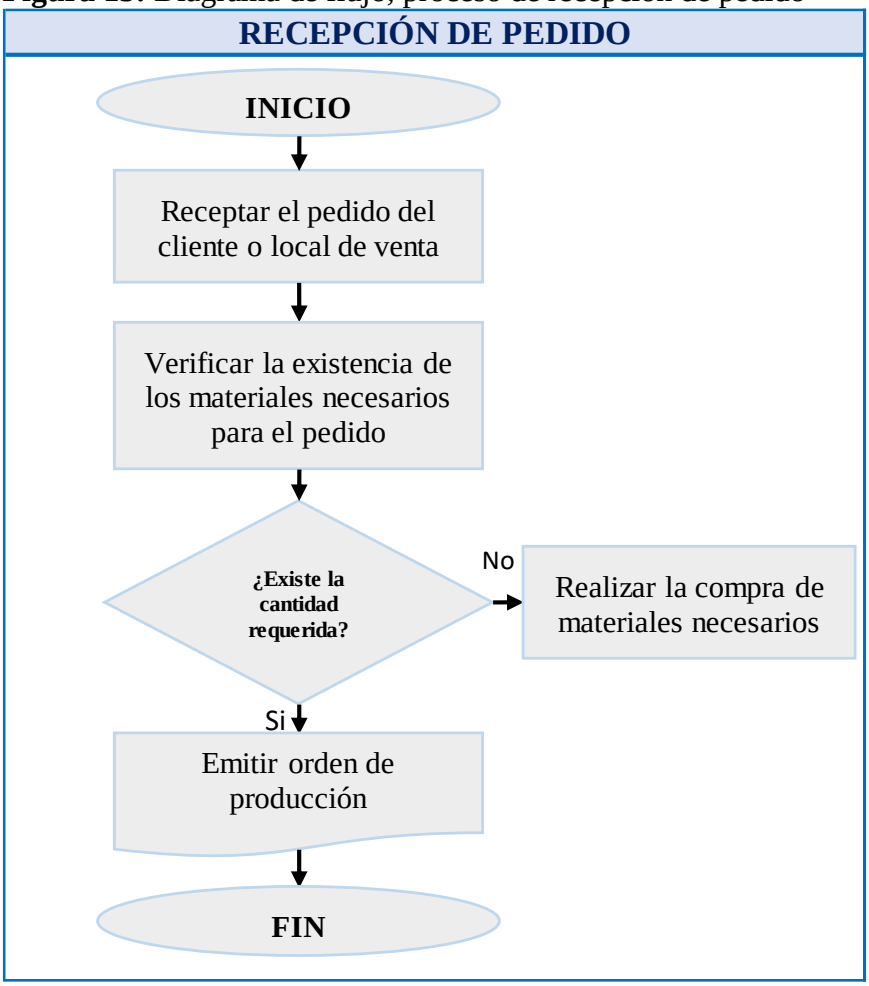
La empresa de calzado Discabar S.A., actualmente cuenta con seis etapas para llevar a cabo su proceso de producción, inicia con la recepción del pedido y concluye con el encartonado de los productos terminados. La empresa cuenta con una gran cantidad de modelos de calzado para todas las edades, en donde cada etapa incluye varias actividades que son ejecutadas por los trabajadores de la empresa. A continuación, se

explicará detalladamente las actividades que se realizan dentro de cada etapa del proceso de producción.

3.1.2.1 Recepción de pedido (Etapa 1)

El jefe de producción de la empresa tiene que recibir los pedidos de calzado de clientes o los locales de venta. Luego procede a verificar la existencia de todos los materiales necesarios para poder cumplir con la totalidad del pedido. Si existe todo lo necesario, emite la orden de producción que se entrega a la etapa de cortado, caso contrario, debe realizar la compra de los materiales faltantes con la autorización de la encargada de compras, buscando garantizar la continuidad del proceso productivo.

Figura 15: Diagrama de flujo, proceso de recepción de pedido



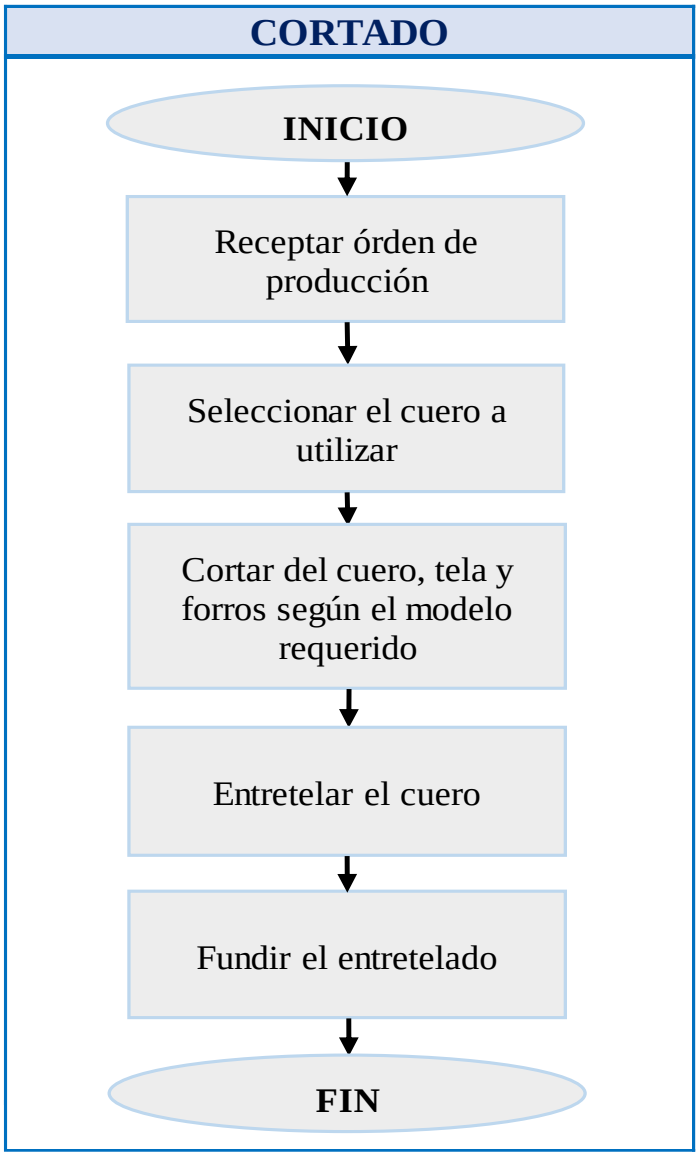
Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.1.2.2 Corte (Etapa 2)

Una vez recibida la orden de producción, comienza el proceso de corte en donde la persona encargada selecciona el cuero a utilizar conforme a las especificaciones de la orden de producción. Posteriormente se identifica el modelo solicitado, y se procede con corte del cuero, el cual es realizado manualmente o con la ayuda de una prensa de corte. Además, el cortador también corta otros materiales necesarios, como los forros y la tela. A continuación, se efectúa el entretelado del cuero y finalmente se fija la entretela con la ayuda de una prensa de calor.

Figura 16: Diagrama de flujo, proceso de cortado



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 3: Cuero disponible para seleccionar



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 4: Modelos de calzado disponibles



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 5: Área de cortado y prensa de cortado



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 6: Prensa de calor para entretelado



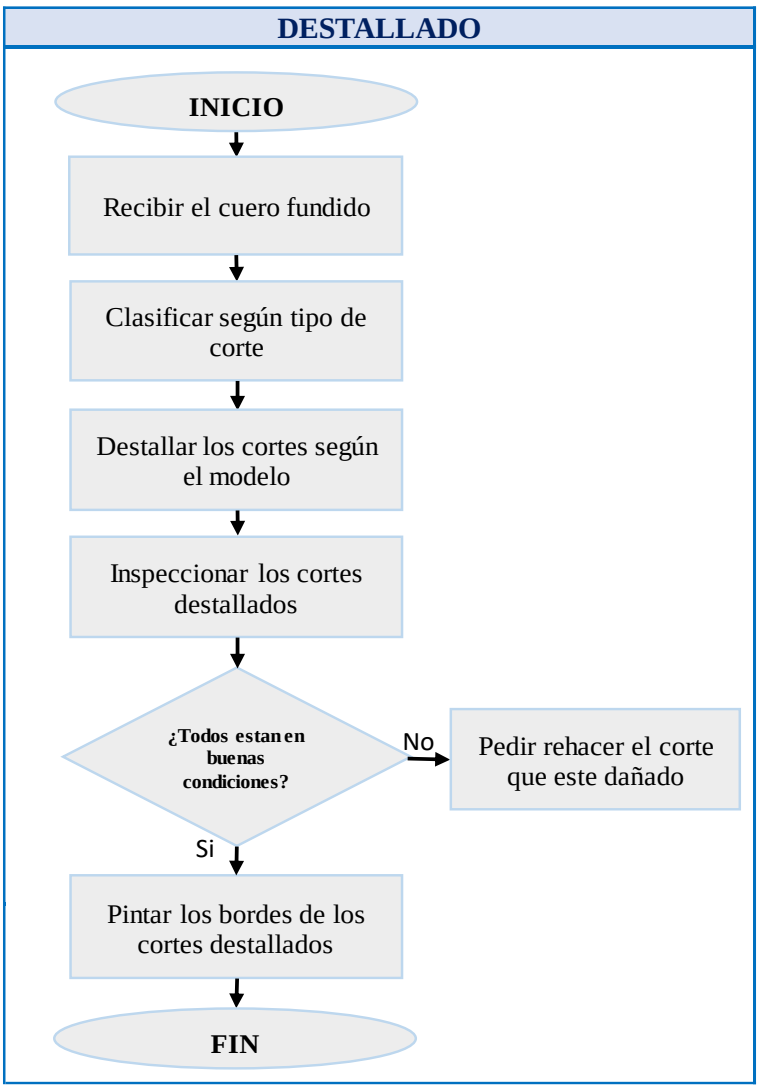
Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.1.2.3 Destallado (Etapa 3)

El encargado del proceso de destallado, recibe las piezas de cuero con la entretela fundida y las clasifica según el modelo de corte. Una vez todas las piezas se encuentren clasificadas, revisa el modelo de calzado a producir, identificando las partes que deben ser dobladas para ser procesadas en la maquina destalladora. Luego de pasar por la máquina, se verifica que todos los cortes se encuentren en buenas condiciones. De ser así, el trabajador pinta los bordes de las piezas destalladas y si se detecta una pieza defectuosa, se solicita su reposición al área de cortado.

Figura 17: Diagrama de flujo, proceso de destallado



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 7: Clasificación de piezas



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 8: Máquina destalladora



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 9: Pintado piezas destalladas



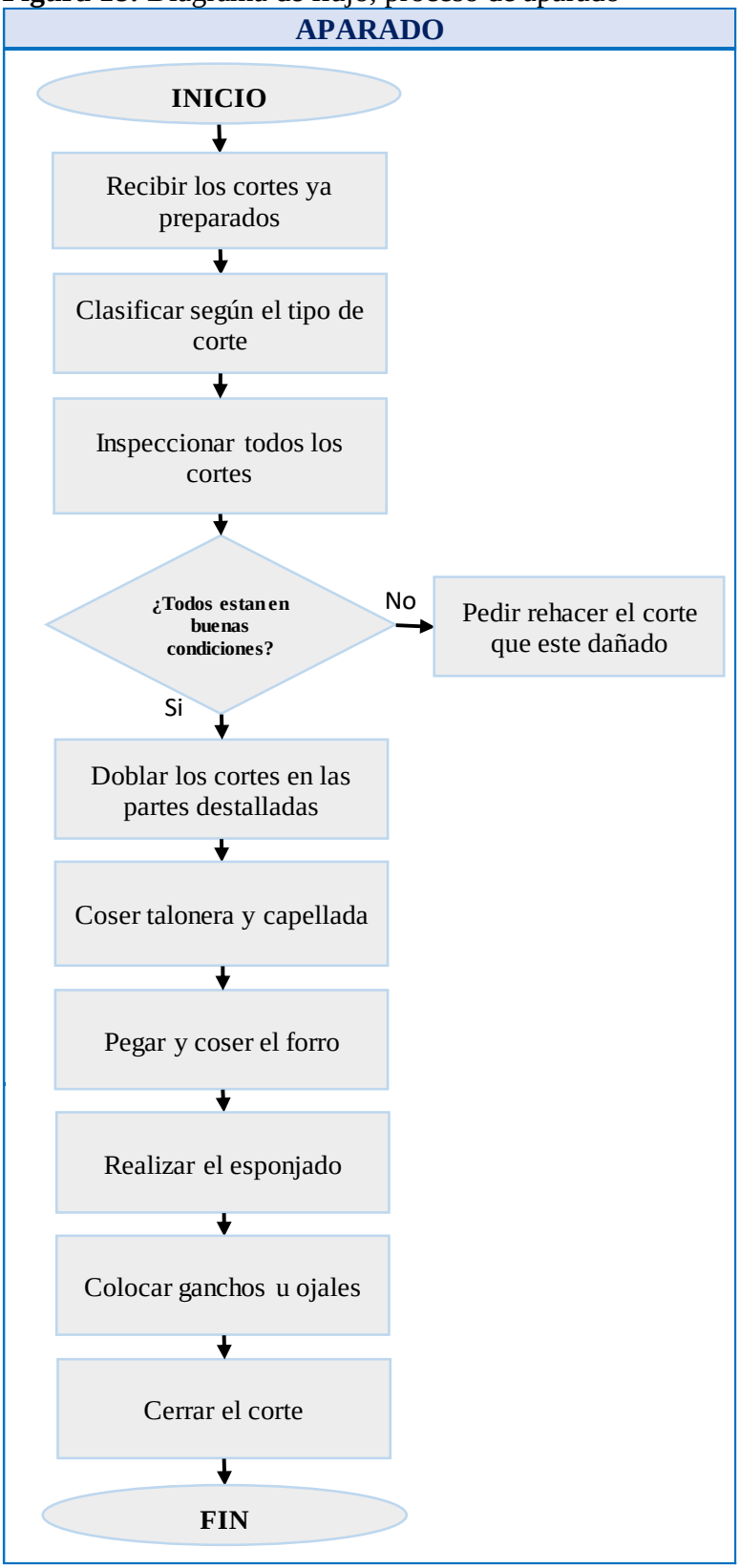
Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.1.2.4 Aparado (Etapa 4)

El aparador recibe todas las piezas de cuero, el siguiente paso consiste en la clasificación de piezas de acuerdo con su tipo: capellada, costados, talón y forros. Luego de ello, se realiza una inspección de todas las piezas, si se encuentra algún defecto se solicita la reposición al área de cortado, de no ser así, se procede a doblar las partes destalladas. Después de ello se cosen las piezas formando el talón y la capellada del calzado con la ayuda de una máquina aparadora, una vez armado se pegan y cosen los forros. Posteriormente, se realiza el esponjado del talón y se colocan los ganchos u ojales cuando el modelo amerita, y cuando las dos partes estén listas se ejecuta el cerrado de las dos, dejando el corte completamente terminado y listo para la fase del plantado.

Figura 18: Diagrama de flujo, proceso de aparado



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 10: Piezas de calzado clasificadas e inspeccionadas



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 11: Piezas de calzado dobladas en las partes destalladas



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 12: Unido del talón del calzado



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 13: Cosido de forro en el talón del calzado



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 14: Capellada y talón listos



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 15: Cerrado del calzado



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 16: Calzado al terminar el aparado



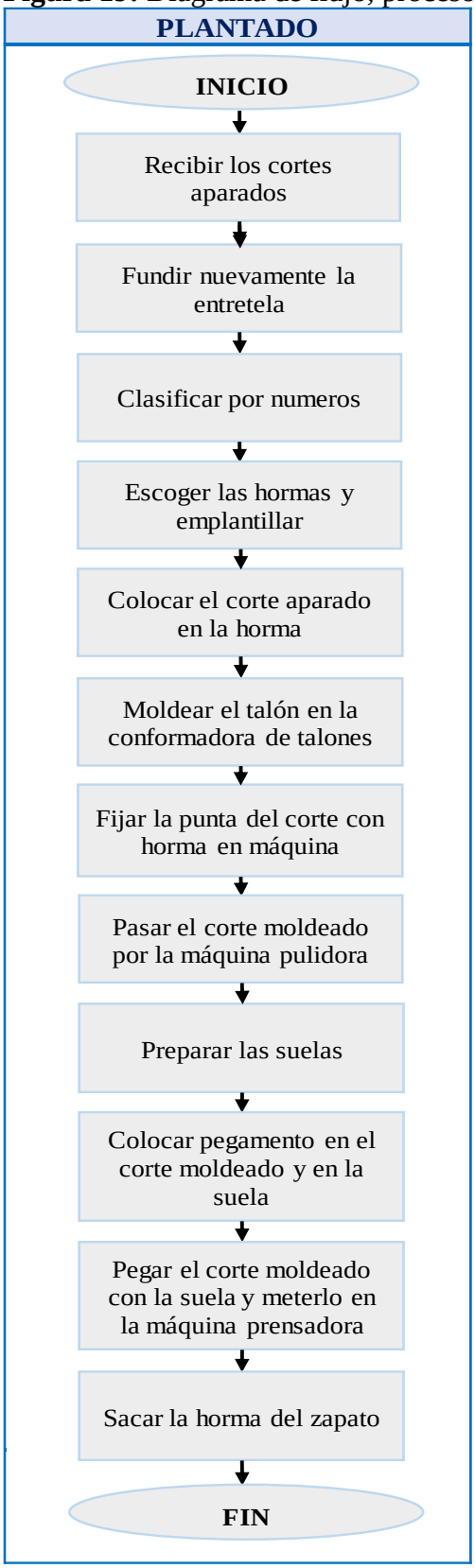
Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.1.2.5 Plantado (Etapa 5)

El plantador inicia su trabajo recibiendo el calzado una vez culminado el proceso de aparado. Vuelve a fundir las entretelas con la ayuda de la prensa de calor. Posteriormente los clasifica por números y selecciona las hormas adecuadas para realizar el emplantillado de suelas con plantillas previamente cosidas en la máquina strobel. Seguidamente, coloca el corte aparado en la horma y procede a moldear el talón en la maquina conformadora de talones, al igual que la punta, utilizando el equipo respectivo. Una vez ambas partes se encuentren moldeadas se pasa el calzado por la máquina pulidora, y después se preparan las suelas, colocando pegamento tanto en las suelas como en los cortes moldeados. Luego, se une el corte moldeado con la suela y se introduce el zapato en una máquina prensadora con la finalidad de asegurar una correcta adherencia. A continuación, se tiene que esperar que el calzado se enfríe para que se seque el pegamento y poder retirar la horma con precaución y cuidado. Con esta acción, termina el proceso de plantado y se lo envía a la etapa de terminado.

Figura 19: Diagrama de flujo, proceso de plantado



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 17: Prensa de calor para entretelado



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 18: Hormas y plantillas



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 19: Máquina strobel cose plantillas



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 20: Conformadora de talones



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 21: Máquina pulidora y pegado de plantas



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 22: Máquina prensadora



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 23: Estante de secado



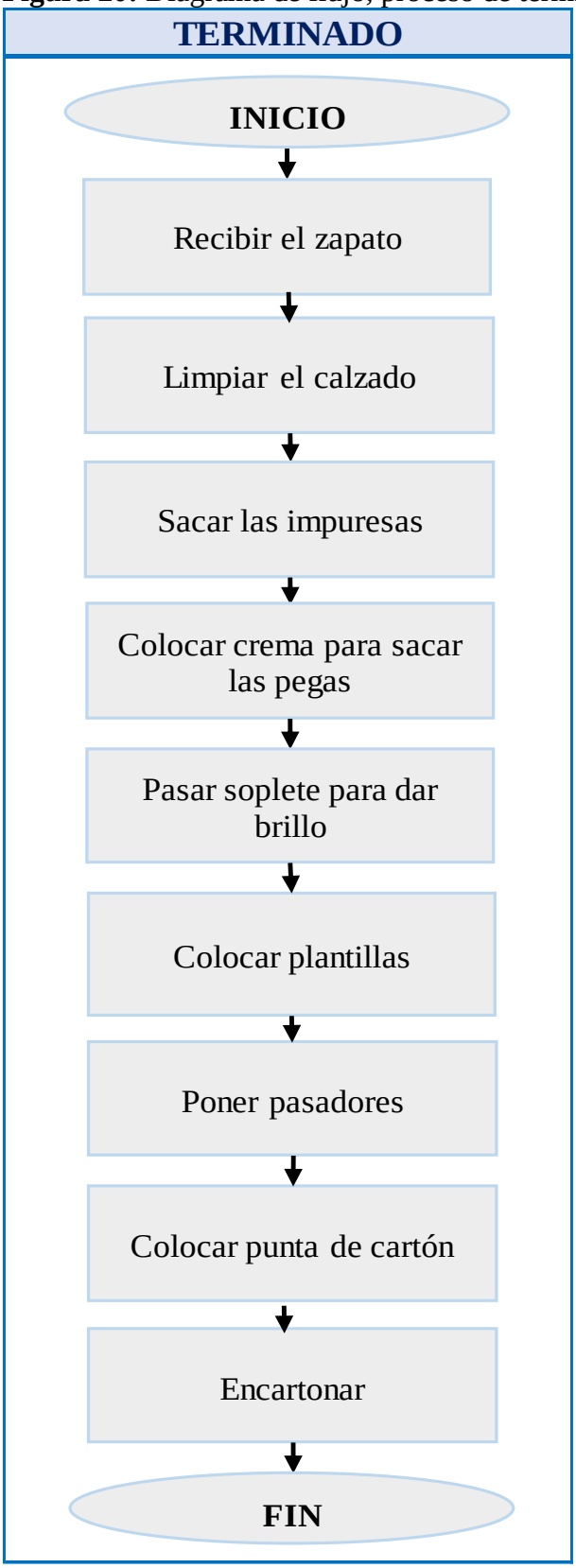
Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.1.2.6 Terminado (Etapa 6)

Una vez que el calzado ha sido entregado por el área de plantado, la persona encargada del proceso de terminado comienza limpiando cuidadosamente cada par de zapatos con la finalidad de eliminar cualquier residuo de las fases anteriores. Aplica una crema que sirve para remover impurezas, es decir residuos de goma. Luego, se utiliza un soplete, el cual es muy importante ya que este ayuda a dar brillo al calzado. Posteriormente, se procede a colocar las plantillas, y pasadores en los modelos que lo requieran. Después de esto, se colocan puntas de cartón por dentro de los zapatos con la finalidad de que mantenga el corte firme y moldeado para la vista de los clientes. Finalmente, se empaca el calzado en los cartones asignados por la empresa para su comercialización.

Figura 20: Diagrama de flujo, proceso de terminado



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 24: Limpieza, colocación de plantillas, pasadores y puntas de cartón



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 25: Encartonado del calzado

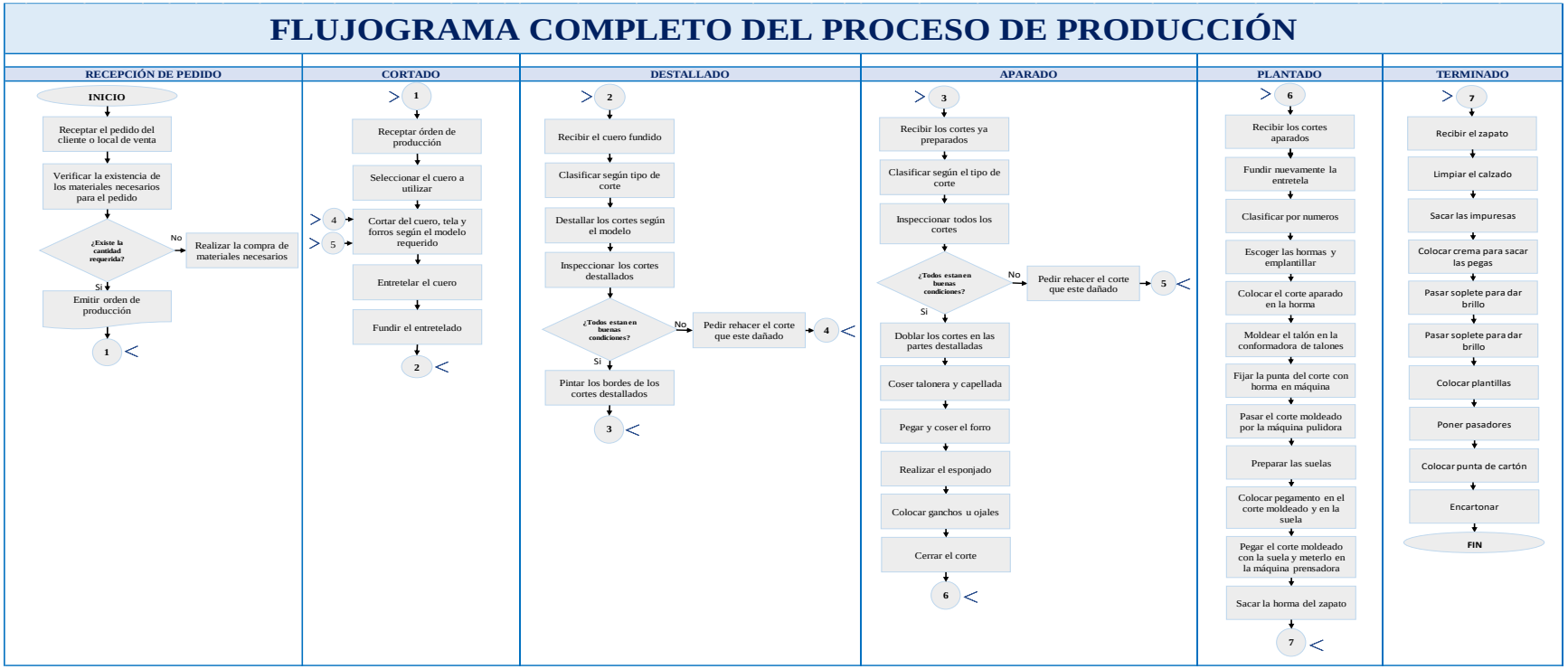


Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.1.3 Flujograma del proceso de producción completo

Figura 21: Diagrama de flujo, proceso de producción completo



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.2 Fase II Identificación de los elementos del costo

Una vez comprendido cómo se efectúa el proceso de producción de la empresa Discabar S.A., se precede a realizar a continuación es identificar los elementos del costo involucrados en la transformación de sus productos. Para llevar a cabo la determinación de los costos se consideraron los dos productos más vendidos por la empresa durante el mes de abril que fueron los siguientes modelos: Daniela N°15 y Mandela M20 con 360 pares de producción del primer modelo y 240 pares del segundo.

Tabla 8: Detalle de producción del modelo Daniela N° 15

Daniela N° 15		
Cantidad elaborada en Abril	**20 series de 18 pares**	
Talla	**Detalle Serie**	**Total Fabricado**
34	1	20
35	2	40
36	**9**	**180**
37	3	60
38	1	20
39	2	40
TOTAL	**18**	**360**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Tabla 9: Detalle de producción del modelo Mandela M20

Mandela M20		
Cantidad elaborada en Abril	**12 series de 20 pares**	
Talla	**Detalle Serie**	**Total Fabricado**
37	1	12
38	3	36
39	**9**	**108**
40	3	36
41	2	24
42	1	12
43	1	12
TOTAL	**20**	**240**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Una vez analizado el detalle de producción de los dos modelos más vendidos por la empresa Discabar S.A. durante el mes de abril, se identificó que en el modelo Daniela N° 15 se registró un mayor número de ventas en la talla 36, con un total de 180 pares, por esta razón se realizó el cálculo de los costos correspondientes a dicha talla. En el caso del modelo Mandela M20, la talla más vendida fue la número 39 con un total de 108 pares, por lo cual esta fue la talla seleccionada para efectuar el cálculo de los costos de producción. A continuación, se presenta un listado de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación a los que incurre la empresa para realizar la producción de estos dos modelos en las tallas seleccionadas.

Gráfico 26: Modelo de calzado Daniela N°15



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Gráfico 27: Modelo de calzado Mandela M20



Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.2.1 Elementos del costo por modelo

3.2.1.1 Materia prima

Para llevar a cabo la fabricación de calzado, la empresa realiza la compra de varios insumos que forman parte de la materia prima, los cuales, al ser combinados, permiten obtener el producto final. Estos insumos tienen una gran importancia, debido a que todos cumplen con una función específica dentro del proceso de producción. Además, la selección y compra de cada uno de los insumos tendrá una variación según el modelo y la talla solicitada.

Tabla 10: Materia prima Daniela N° 15 Talla 36

Materia Prima Directa	
Material	**Unidad de Medida**
Sintético	Metro
Forro textil	Metro
Entretela	Metro
Puntera	Plancha
Contrafuerte	Plancha
Esponja	Metro
Pasadores	Par
Ojalillos	Par
Suela	Par
Plantilla de Armado	Par
Tafilete plantilla terminado	DM2
Etiqueta plantilla terminado	Par
Materia prima indirecta	
Material	**Unidad de Medida**
Pega	Litro
Hilo	Conos
Agujas	Unidad
Aceite	Litro
Clavos de armado	Libra
Grapas	Unidad
Cuchilla destalladora	Unidad
Líquidos para terminado	Litros
Guaipe	Gramos

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Tabla 11: Materia prima Mandela M20 Talla 39

Materia Prima Directa	
Material	**Unidad de Medida**
Cuero	DM2
Forro tafilete	DM2
Forro textil	Metro
Entretela	Metro
Puntera	Plancha
Contrafuerte	Plancha
Esponja	Metro
Pasadores	Par
Suela	Par
Plantilla de Armado	Par
Tafilete plantilla terminado	DM2
Etiqueta plantilla terminado	Par
Laminado de plantilla terminado	Par
Materia prima indirecta	
Material	**Unidad de Medida**
Pega	Litro
Hilo	Conos
Agujas	Unidad
Aceite	Litro
Clavos de armado	Libra
Grapas	Unidad
Cuchilla destalladora	Unidad
Líquidos para terminado	Litros
Guaipe	Gramos

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.2.1.2 Mano de obra

La empresa actualmente cuenta con un total de 10 colaboradores que forman parte de la mano de obra para la producción de calzado. Este recurso humano es esencial debido a que se encarga de transformar la materia prima en productos terminados. De este total, 8 trabajadores forman parte de la mano de obra directa, y son los encargados de llevar a cabo todo el proceso de producción. Por otro lado, los 2 trabajadores restantes forman parte de la mano de obra indirecta y su función es ayudar a cumplir con las órdenes de producción, pero no intervienen directamente en la elaboración de calzado.

Tabla 12: Mano de obra

Mano de Obra Directa	
Cargo	**N° de trabadores**
Cortador	1
Destallador	1
Aparador	2
Plantador	2
Terminador	2
TOTAL MOD	**8**
Mano de Obra Indirecta	
Cargo	**N° de trabadores**
Jefe de Producción	1
Limpieza	1
TOTAL MOI	**2**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.2.1.3 Costos indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación son aquellos elementos necesarios para llevar a cabo el proceso de producción, pero que no intervienen de manera directa en la transformación del producto. La empresa incurrió en varios costos de este tipo, por lo cual, a continuación, se presenta una lista con los costos indirectos de fabricación considerados por la empresa Discabar S.A., los cuales forman parte fundamental para llevar a cabo su proceso de producción.

Tabla 13: Costos indirectos de fabricación

Energía eléctrica	Sueldo Mano de obra indirecta
Agua Potable	Internet
Teléfono	Mano de obra indirecta
Materia prima indirecta	Depreciaciones

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.2.2 Aplicación del sistema de costos

Una vez analizado cómo se lleva a cabo el proceso de producción de la empresa Discabar S.A., se determinó que el sistema de costos más adecuado para implementar es el sistema de costos por órdenes de producción, debido a que la empresa fabrica calzado bajo pedidos. La aplicación se realizó específicamente en la talla número 36 del modelo Daniela N°15 y en la talla número 39 del modelo Mandela M20, que fueron los más vendidos durante el mes de abril del 2025.

3.2.2.1 Materia prima

Para llevar a cabo la producción de calzado en la empresa Discabar S.A., el jefe de producción recibe el pedido de los clientes, y con base en ello, emitir la orden de producción. Dado que la empresa dispone de un registro con la cantidad de materiales que se consume por par y el costo unitario de cada uno de ellos, se realiza el cálculo del costo total de materiales requeridos para la orden de producción, para lo cual se multiplicó el costo unitario de cada material por el número de unidades especificadas en la orden de producción.

En el caso de la materia prima indirecta, el costo por par de cada material se determinó a partir de consultas realizadas al personal de la empresa, quienes indicaron el valor de cada insumo y la cantidad de pares que pueden elaborarse con el material adquirido. Con base en esta información, se utilizó una regla de tres para determinar el costo unitario por par, y dicho valor se multiplicó por el número de unidades a producir en cada orden de producción.

Tabla 14: Orden de producción modelo Daniela N°15

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."			
Orden de producción N°		**250401**	
Fecha:	1/4/2025	**Indormación Cliente:**	
Modelo:	Daniela N°15	**Nombre:**	
Cantidad:	90 pares	**Cédula:**	1803197068

Tallas	**Disponibles**	**TOTAL**
	#36	
Cantidad	180	**180 pares**

Observaciones:		**Firma**	
Elaborado por:	Jefe de producción	**Responsable:**	Jefe de producción

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Tabla 15: Orden de producción modelo Mandela M20

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."			
Orden de producción N°		**250402**	
Fecha:	2/4/2025	**Indormación Cliente:**	
Modelo:	Mandela M20	**Nombre:**	
Cantidad:	60 pares	**Cédula:**	1804758290

Tallas	**Disponibles**	**TOTAL**
	#39	
Cantidad	108	**108 pares**

Observaciones:		**Firma**	
Elaborado por:	Jefe de producción	**Responsable:**	Jefe de producción

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Tabla 16: Detalle de materiales modelo Daniela N°15 talla 36

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."				
Modelo: Daniela N°15			**Talla: 36**	**Pares: 180**
Materia Prima Directa				
Material	**Unidad de Medida**	**Consumo por par**	**Costo por par**	**Costo Total**
Sintético	Metro	0,13 metros	$ 1,84	$ 331,20
Forro textil	Metro	0,10 metros	$ 0,60	$ 108,00
Entretela	Metro	0,04 metros	$ 0,35	$ 63,00
Puntera	Plancha	0,02	$ 0,35	$ 63,00
Contrafuerte	Plancha	0,02	$ 0,40	$ 72,00
Esponja	Metro	0,01 metros	$ 0,04	$ 7,20
Pasadores	Par	Par	$ 0,18	$ 32,40
Ojalillos	Par	Par	$ 0,15	$ 27,00
Suela	Par	Par	$ 1,61	$ 289,80
Plantilla de Armado	Par	Par	$ 0,14	$ 25,20
Tafilete plantilla terminado	DM2	4,2 decimetros	$ 0,50	$ 90,00
Etiqueta plantilla terminado	Par	Par	$ 0,18	$ 32,40
TOTAL MPD			**$ 6,34**	**$ 1.141,20**
Materia prima indirecta				
Material	**Unidad de Medida**	**Costo por par**		**Costo Total**
Pega	Litro	$ 0,40		$ 72,00
Hilo	Conos	$ 0,10		$ 18,00
Agujas	Unidad	$ 0,02		$ 3,60
Aceite	Litro	$ 0,03		$ 5,40
Clavos de armado	Libra	$ 0,02		$ 3,60
Grapas	Unidad	$ 0,05		$ 9,00
Cuchilla destalladora	Unidad	$ 0,02		$ 3,60
Líquidos para terminado	Litros	$ 0,03		$ 5,40
Guaipe	Gramos	$ 0,01		$ 1,80
TOTAL MPI		**$ 0,68**		**$ 122,40**
TOTAL MATERIA PRIMA		**$ 7,02**		**$ 1.263,60**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Tabla 17: Detalle de materiales modelo Mandela M20 talla 39

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."				
Modelo: Mandela M20			**Talla: 39**	**Pares: 108**
Materia Prima Directa				
Material	**Unidad de Medida**	**Consumo por par**	**Costo por par**	**Costo Total**
Cuero	DM2	23 decimetros	$ 5,68	$ 613,44
Forro tafilete	DM2	20 decimetros	$ 0,54	$ 58,32
Forro textil	Metro	0,14 metros	$ 0,53	$ 57,24
Entretela	Metro	0,06 metros	$ 0,50	$ 54,00
Puntera	Plancha	0,02	$ 0,35	$ 37,80
Contrafuerte	Plancha	0,02	$ 0,40	$ 43,20
Esponja	Metro	0,02 metros	$ 0,05	$ 5,40
Pasadores	Par	Par	$ 0,22	$ 23,76
Suela	Par	Par	$ 5,80	$ 626,40
Plantilla de Armado	Par	Par	$ 1,09	$ 117,72
Tafilete plantilla terminado	DM2	3,5 decimetros	$ 0,42	$ 45,36
Etiqueta plantilla terminado	Par	Par	$ 0,18	$ 19,44
Laminado de plantilla terminado	Par	Par	$ 0,30	$ 32,40
TOTAL MPD			**$ 16,06**	**$ 1.734,48**
Materia prima indirecta				
Material	**Unidad de Medida**	**Costo por par**		**Costo Total**
Pega	Litro	$ 0,30		$ 32,40
Hilo	Conos	$ 0,10		$ 10,80
Agujas	Unidad	$ 0,02		$ 2,16
Aceite	Litro	$ 0,03		$ 3,24
Clavos de armado	Libra	$ 0,02		$ 2,16
Grapas	Unidad	$ 0,05		$ 5,40
Cuchilla destalladora	Unidad	$ 0,02		$ 2,16
Líquidos para terminado	Litros	$ 0,03		$ 3,24
Guaipe	Gramos	$ 0,01		$ 1,08
TOTAL MPI		**$ 0,58**		**$ 62,64**
TOTAL MATERIA PRIMA		**$ 16,64**		**$ 1.797,12**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.2.2.2 Mano de obra

El área administrativa de la empresa tiene realizado una distribución clara del trabajo, asignando las responsabilidades que tiene cada uno de los trabajadores dentro del proceso productivo de calzado, en donde cada trabajador participa de manera secuencial, cumpliendo con todas las etapas del proceso de producción. Contar con esta organización es muy importante para la empresa debido a que permite efectuar un proceso productivo ordenado y eficiente.

La empresa Discabar S.A., actualmente cuenta con un total de 10 trabajadores, de los cuales 8 son los encargados del proceso de producción y 2 personas conforman la mano de obra indirecta. A continuación, se detallan los roles de pago tanto de la mano de obra directa como de la indirecta. El costo de la mano de obra directa fue determinado en base a las horas laboradas durante el mes de abril. Esto quiere decir que se multiplicó el número de horas trabajadas en el mes por el número de horas que el personal trabajo en cada orden de producción. En el caso de la mano de obra indirecta, el costo se determinó, en función de las horas trabajadas durante el mes de los dos trabajadores que no intervienen directamente en la transformación del producto. Este valor puede evidenciarse como parte de los costos indirectos de fabricación.

Tabla 18: Rol de pagos de la mano de obra directa

DISCABAR S.A.												
MANO DE OBRA DIRECTA												
ROL DE PAGOS												
CARGO	SUELDO	TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES 9,45% AP. PERS.	LÍQUIDO A RECIBIR	BENEFICIOS Y PROVICIONES					TOTAL BENEFICIOS Y PROVICIONES	Costo total
					Aporte patronal 12.15%	FONDO DE RESERVA MENSUAL	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	PROVICIÓN DE VACACIONES		
CORTADOR	$ 797,74	$ 797,74	$ 75,39	$ 722,35	$ 96,93	$ 66,45	$ 66,48	$ 39,17	$ 33,24	$ 302,26	$ 1.100,00
DESTALLADOR	$ 632,30	$ 632,30	$ 59,75	$ 572,55	$ 76,82	$ 52,67	$ 52,69	$ 39,17	$ 26,35	$ 247,70	$ 880,00
APARADOR	$ 797,74	$ 797,74	$ 75,39	$ 722,35	$ 96,93	$ 66,45	$ 66,48	$ 39,17	$ 33,24	$ 302,26	$ 1.100,00
APARADOR	$ 797,74	$ 797,74	$ 75,39	$ 722,35	$ 96,93	$ 66,45	$ 66,48	$ 39,17	$ 33,24	$ 302,26	$ 1.100,00
PLANTADOR	$ 715,02	$ 715,02	$ 67,57	$ 647,45	$ 86,87	$ 59,56	$ 59,59	$ 39,17	$ 29,79	$ 274,98	$ 990,00
PLANTADOR	$ 715,02	$ 715,02	$ 67,57	$ 647,45	$ 86,87	$ 59,56	$ 59,59	$ 39,17	$ 29,79	$ 274,98	$ 990,00
TERMINADOR	$ 632,30	$ 632,30	$ 59,75	$ 572,55	$ 76,82	$ 52,67	$ 52,69	$ 39,17	$ 26,35	$ 247,70	$ 880,00
TERMINADOR	$ 632,30	$ 632,30	$ 59,75	$ 572,55	$ 76,82	$ 52,67	$ 52,69	$ 39,17	$ 26,35	$ 247,70	$ 880,00
TOTAL	**$ 5.720,16**	**$ 5.720,16**	**$ 540,56**	**$ 5.179,60**	**$ 695,00**	**$ 476,49**	**$ 476,68**	**$ 313,33**	**$ 238,34**	**$ 2.199,84**	**$ 7.920,00**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Tabla 19: Rol de pagos de la mano de obra indirecta

DISCABAR S.A.											
MANO DE OBRA INDIRECTA											
ROL DE PAGOS											
CARGO	SUELDO	TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES 9,45% AP. PERS.	LÍQUIDO A RECIBIR	BENEFICIOS Y PROVICIONES					TOTAL BENEFICIOS Y PROVICIONES	Costo total
					Aporte patronal 12.15%	FONDO DE RESERVA MENSUAL	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	PROVICIÓN DE VACACIONES		
JEFE DE PRODUCCIÓN	$ 665,39	$ 665,39	$ 62,88	$ 602,51	$ 80,84	$ 55,43	$ 55,45	$ 39,17	$ 27,72	$ 258,61	$ 924,00
LIMPIEZA	$ 499,95	$ 499,95	$ 47,25	$ 452,70	$ 60,74	$ 41,65	$ 41,66	$ 39,17	$ 20,83	$ 204,05	$ 704,00
TOTAL	**$ 1.165,34**	**$ 1.165,34**	**$ 110,12**	**$ 1.055,21**	**$ 141,59**	**$ 97,07**	**$ 97,11**	**$ 78,33**	**$ 48,56**	**$ 462,66**	**$ 1.628,00**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Tabla 20: Rol de pagos personal administrativo

DISCABAR S.A.											
PERSONAL AMINISTRATIVO											
ROL DE PAGOS											
CARGO	SUELDO	TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES 9,45% AP. PERS.	LÍQUIDO A RECIBIR	BENEFICIOS Y PROVICIONES					TOTAL BENEFICIOS Y PROVICIONES	Costo total
					Aporte patronal 12.15%	FONDO DE RESERVA MENSUAL	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	PROVICIÓN DE VACACIONES		
AUXILIAR CONTABLE	$ 500,00	$ 500,00	$ 47,25	$ 452,75	$ 60,75	$ 41,65	$ 41,67	$ 39,17	$ 20,83	$ 204,07	$ 704,07
TOTAL	**$ 500,00**	**$ 500,00**	**$ 47,25**	**$ 452,75**	**$ 60,75**	**$ 41,65**	**$ 41,67**	**$ 39,17**	**$ 20,83**	**$ 204,07**	**$ 704,07**

Fuente: Discabar S.A**.**

Elaborado por: Aliaga (2025)

Tabla 21: Rol de pagos personal de ventas

DISCABAR S.A.											
PERSONAL DE VENTAS											
ROL DE PAGOS											
CARGO	SUELDO	TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES 9,45% AP. PERS.	LÍQUIDO A RECIBIR	BENEFICIOS Y PROVICIONES					TOTAL BENEFICIOS Y PROVICIONES	Costo total
					Aporte patronal 12.15%	FONDO DE RESERVA MENSUAL	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	PROVICIÓN DE VACACIONES		
VENDEDOR 1	$ 470,00	$ 470,00	$ 44,42	$ 425,59	$ 57,11	$ 39,15	$ 39,17	$ 39,17	$ 19,58	$ 194,17	$ 664,17
TOTAL	**$ 470,00**	**$ 470,00**	**$ 44,42**	**$ 425,59**	**$ 57,11**	**$ 39,15**	**$ 39,17**	**$ 39,17**	**$ 19,58**	**$ 194,17**	**$ 664,17**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.2.2.2.1 Cálculo de horas efectivamente laboradas

Para determinar las horas efectivamente laboradas durante el mes de abril, es necesario restar los días no laborados. En dicho mes, de los 30 días calendario, la empresa no trabajo durante 10 días, de los cuales 8 fueron fines de semana y 2 fueron por el feriado correspondiente a Semana Santa. El personal de la empresa trabaja de lunes a viernes desde las 8:00 a las 17:00, con una hora destinada para el almuerzo. Con esta información se procedió a realizar el cálculo para conocer el número total de horas laboradas en el mes.

Tabla 22: Cálculo de horas efectivamente laboradas

HORAS EFECTIVAMENTE LABORADAS	
Días trabajados	20
Horas laboradas al día	8
Personal en producción	8
Total de horas trabajadas	**1280**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.2.2.2.2 Determinación de la tarifa de MOD

Para asignar los costos de la mano de obra directa a las órdenes de producción, es necesario determinar una tasa de asignación, la cual se calcula de la división del costo de la mano de obra directa para las horas efectivamente laboradas en el mes. Al efectuar esta operación se podrá establecer una tarifa por hora trabajada, la cual permitirá distribuir el costo de la mano de obra directa a las distintas órdenes de producción. A continuación, se presenta la fórmula utilizada para obtener la tarifa de MOD.

$$\textbf{Tarifa MOD} = \frac{\textbf{Sueldo MOD+Proviciones Legales}}{\textbf{Horas efectivamente laboradas}}$$

$$\textbf{Tarifa MOD} = \frac{\$\,\textbf{5.720,16}+\$\,\textbf{2.199,84}}{\textbf{1220 horas}}$$

$$\textbf{Tarifa MOD} = \frac{\$\,\textbf{7.920}}{\textbf{1280 horas}}$$

$$\textbf{Tarifa MOD} = \$\,\mathbf{6,19}$$

El resultado de la fórmula indica que por cada hora trabajada de mano de obra directa se asignarán 6,19 dólares en la orden de producción.

Tabla 23: Tiempo de producción de un par de calzado

Etapa	Tiempo (Min/Par)
Cortado	4
Destallado	3
Aparado	16
Plantado	7
Terminado	5
Tiempo de producción	**35**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Según los datos presentados en la tabla 23, se evidenció que para la elaboración de un par de calzado se necesita de 35 minutos, en los que se cumplirá con todas las etapas del proceso productivo. Dentro de este tiempo se encuentran actividades breves que van desde los 3 minutos y extensas, como en el caso del aparado que requiere un total de 16 minutos, Además, con base a los 35 minutos de tiempo estimado de producción se realizó un análisis de la capacidad productiva diaria y mensual de la empresa.

Tabla 24: Capacidad de producción

	35
Horas de trabajo diarias	8
Minutos dentro de las 8 horas	480
Cantidad de producción estimada en 8 horas	13,71 (480/35)
Producción por día	**110** (13,71*8)
Producción al mes	**2200** (110*20)

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Al efectuar el cálculo de la capacidad de producción diaria y mensual, se pudo identificar que la empresa fabrica un total de 110 pares de calzado por día. Dentro de esta producción se considera la colaboración de los ocho trabajadores del área de producción, quienes laboraron durante 8 horas diarias. Para obtener la cantidad de pares producidos en el mes se multiplicó el valor diario producido por los 20 días laborados en el mes de abril, dando como resultado 2.200 pares, valor que coincide con los datos proporcionados por la empresa con anterioridad

3.2.2.3 Costos indirectos de fabricación

Para llevar a cabo la asignación de los costos indirectos de fabricación, se elaboró un presupuesto que será aplicado en las órdenes de producción, conforme a la tasa de asignación definida para este proyecto. Los CIF fueron presupuestados por su naturaleza, es decir por CIF Fijos y CIF Variables. A continuación, se presenta la tabla con el detalle de los costos indirectos de fabricación que fueron considerados para el mes de abril y el cálculo de la depreciación será incluido en los anexos.

Tabla 25: Costos indirectos de fabricación

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."	
Costos indirectos de fabricación (Fijos)	
MI	$ 185,04
MOI	$1.628,00
Internet	$ 35,00
Depreciación Maquinaria	$ 205,24
Depreciación Equipo de Computo	$ 50,00
Depreciación Muebles y Enseres	$ 10,10
Total CIF Fijos Presupuestado	$2.113,37
Costos indirectos de fabricación (Variables)	
Agua Potable	$ 40,00
Luz Eléctrica	$ 138,00
Teléfono	$ 15,50
Total CIF Variable Presupuestado	$ 193,50
TOTAL CIF Presupuestado	**$2.306,87**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Para efectuar la distribución de los costos indirectos de fabricación a las órdenes de producción, se utilizó la tasa de asignación. Esta se calculó sumando los costos indirectos de fabricación fijos y variables, y se dividió para el total de las horas efectivamente trabajadas por el personal de mano de obra directa, valor que fue obtenido con anterioridad. A continuación, se presenta la fórmula con la que se efectúa el cálculo de la tasa de asignación.

$$\mathbf{t} = \frac{\textbf{CIF Fijo } + \textbf{CIF Variable}}{\textbf{Horas de mano de obra directa}}$$

$$\mathbf{t} = \frac{\$\,\mathbf{2.113,37} + \$\,\mathbf{193,50}}{\mathbf{1280\ horas}}$$

$$\mathbf{t} = \frac{\$\,\mathbf{2.306,87}}{\mathbf{1280\ horas}}$$

$$\mathbf{t} = \$\,\mathbf{1,80}$$

Por cada hora de mano de obra directa efectivamente laborada se asignará $1,80 dólares.

3.2.2.4 Asignación de MOD Y CIF a las órdenes de producción

Una vez identificadas la tarifa de mano de obra directa y la tasa de asignación de los costos indirectos de fabricación, en base a las horas efectivamente trabajadas por el personal de mano de obra directa durante el mes de abril del 2025, se procedió a la asignación correspondiente de MOD Y CIF a cada orden de producción.

Tabla 26: Asignación de MOD a cada orden de producción

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."			
Orden de Producción	**# Horas de MOD**	**Tarifa de MOD**	**Valor Asignado a Cada Orden**
Daniela N° 15 talla 36	105	$ 6,19	$ 649,95
Mandela M20 talla 39	63	$ 6,19	$ 389,97
TOTAL			**$ 1.039,92**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Tabla 27: Asignación de CIF a cada orden de producción

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."			
Orden de Producción	**# Horas de MOD**	**Tasa de Asignación**	**Valor Asignado a Cada Orden**
Daniela N° 15 talla 36	105	$ 1,80	$ 189,24
Mandela M20 talla 39	63	$ 1,80	$ 113,54
TOTAL			**$ 302,78**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.2.3 Hoja de costos

Luego de contar con la información necesaria de cada uno de los componentes del costo involucrados en las órdenes de producción, se elaboró una hoja de costos con las tres secciones de gran importancia que son: materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Además, también cuenta con un apartado de resumen en el cual se identifica tanto el costo total que se requiere para llevar a cabo una orden de producción como el costo unitario por par de calzado. Con base en esta hoja de costos, se puede establecer un valor de venta adecuado para cada par de zapatos fabricado.

Tabla 28: Hoja de costos modelo Daniela N° 15 talla 36

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."							
HOJA DE COSTOS							
Hoja de Costos N°: 1602			**Cantidad Producida:** 180 pares				**Talla: 36**
Modelo: Daniela N°15			**Código:** DAN 15				
MATERIA PRIMA DIRECTA			**MANO DE OBRA DIRECTA**				
Fecha	Detalle	Valor	Detalle	Horas	Tarifa	Valor Total	
4/4/2025	Orden de producción	$ 1.141,20	MOD	105	$ 6,19	$ 649,95	
Subtotal MPD		**$ 1.141,20**	**Subtotal MOD**			**$ 649,95**	
RESUMEN			**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**				
Materia Prima Directa:		$ 1.141,20	B. Asignación	Horas MOD	Tarifa	Valor Total	
Mano de Obra Directa:		$ 649,95	HMOD	105	$ 1,80	$ 189,24	
Costo Primo:		**$ 1.791,15**					
CIF Aplicado:		$ 189,24					
Costo de producción:		$ 1.980,39					
Unidades Producidas:		180					
Costo Unitario		**$ 11,00**	**Subtotal CIF**			**$ 189,24**	

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Interpretación

Para llevar a cabo la producción de 180 pares del modelo de calzado Daniela N° 15 en la talla 36 en el mes de abril del 2025, la materia prima directa utilizada en esta orden fue de $ 1.141,20. En el caso de la mano de obra directa, el costo fue de $ 649,95, resultado obtenido de la multiplicación de la tarifa de mano de obra directa por hora de $ 6,19 por las 105 horas trabajadas para cumplir con esta orden de producción. Los costos indirectos de fabricación se calcularon en base a las mismas 105 horas trabajadas y aplicando la tasa de asignación de $ 1,80 por hora, lo que genero un valor de $ 189,24. El costo total para llevar a cabo la producción de los 180 pares fue de $ 1.980,39, obteniendo así un costo unitario de $11,00 por par.

Tabla 29: Hoja de costos modelo Mandela M20

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."						
HOJA DE COSTOS						
Hoja de Costos N°: 1602			**Cantidad Producida:** 108 pares			**Talla: 39**
Modelo: Mandela M20			**Código:** M20			
MATERIA PRIMA DIRECTA			**MANO DE OBRA DIRECTA**			
Fecha	Detalle	Valor	Detalle	Horas	Tarifa	Valor Total
4/4/2025	Orden de producción	$ 1.734,48	MOD	63	$ 6,19	$ 389,97
Subtotal MPD		**$ 1.734,48**	**Subtotal MOD**			**$ 389,97**
RESUMEN			**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**			
Materia Prima Directa:		$ 1.734,48	B. Asignación	Horas MOD	Tarifa	Valor Total
Mano de Obra Directa:		$ 389,97	HMOD	63	$ 1,80	$ 113,54
Costo Primo:		**$ 2.124,45**				
CIF Aplicado:		$ 113,54				
Costo de producción:		$ 2.237,99				
Unidades Producidas:		108				
Costo Unitario		**$ 20,72**	**Subtotal CIF**			**$ 113,54**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Interpretación

Para llevar a cabo la producción de 108 pares del modelo de calzado Mandela M20 en la talla 39 en el mes de abril del 2025, la materia prima directa utilizada en esta orden fue de $ 1.734,48. En el caso de la mano de obra directa, el costo fue de $ 389,97, resultado obtenido de la multiplicación de la tarifa de mano de obra directa por hora de $ 6,19 por las 63 horas trabajadas para cumplir con esta orden de producción. Los costos indirectos de fabricación se calcularon en base a las mismas 63 horas trabajadas y aplicando la tasa de asignación de $ 1,80 por hora, lo que genero un valor de $ 113,54. El costo total para llevar a cabo la producción de los 108 pares fue de $ 2.237,99, obteniendo así un costo unitario de $20,72 por par.

3.3 Fase III Fijación del precio de venta

Para llevar a cabo la fijación del precio de venta, se tomaron en cuenta las políticas de la empresa sobre cómo establecen el precio de sus productos fabricados. En el caso de la empresa Discabar S.A., se indicó que, para determinar el precio de venta, suman al valor del costo el 25% correspondiente a la utilidad, más una comisión del 10% destinada para el vendedor y finalmente se incorpora el 15% correspondiente al impuesto al valor agregado (IVA). Una vez calculados estos tres valores, se suman al costo para obtener el precio de venta.

La empresa ha venido estableciendo su precio de esta forma desde hace varios años, debido a que le ha permitido ofrecer precios competitivos en el mercado. El margen de utilidad del 25% ha sido beneficioso, porque ha contribuido al crecimiento de la empresa, permitiéndole invertir en innovación tecnológica y actualizar sus procesos productivos, con la finalidad de mantenerse en un crecimiento constante.

Tabla 30: Precio de venta

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."							
Fijación del precio de venta							
Producto	**Pares Producidos**	**Costo de Producción**	**Costo Unitario**	**25% Margen de Utilidad**	**10% Comisión Vendedor**	**15% IVA**	**P.V.P**
Daniela N°15	180 pares	$ 2.257,05	**$ 11,00**	2,75	$ 1,10	$ 1,65	**$ 16,50**
Mandela M20	108 pares	$ 2.441,79	**$ 20,72**	5,18	$ 2,07	$ 3,11	**$ 31,08**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Según la Tabla 30, para el modelo Daniela N°15, el costo unitario es de $ 11,00 y sumando los $ 2,75 correspondiente al 25% del margen de utilidad, el $ 1,10 correspondiente a la comisión del vendedor y el $ 1,65 correspondiente al IVA, obtuvimos que el precio de venta al público es de $ 16,50. Al igual, para el modelo Mandela M20 el costo unitario es de $ 20,72 y sumando los $ 5,18 correspondiente al 25% del margen de utilidad, los $ 2,07 del 10% de la comisión al vendedor y el 15% del IVA, se obtuvo un precio de venta al público de $ 31,08. Estos precios de venta fueron establecidos de acuerdo a la política que utiliza la empresa para establecer el precio de sus productos.

3.4 Fase IV Comparación del costo, precio de venta y utilidad

3.4.1 Comparación de costos

La empresa, al no contar con un sistema de costos definido, establecía sus costos de producción a consideración de los criterios empíricos de los propietarios de la empresa. Con la implementación del sistema de costos, se pudo evidenciar una variación en los costos de los dos modelos elegidos para analizar. Este incremento en los costos se debe a varios factores, uno de ellos es que la empresa anteriormente no efectuaba el cálculo de la depreciación, y se consideraban como costos a algunos gastos que en realidad eran de administración o ventas. Al aplicar el sistema de costos y compararlo se evidenció una variación del 5,89% en el costo por par del modelo Daniela N°15, y un 3,56% en el caso del modelo Mandela M20, como se observa en la siguiente tabla de comparación.

Tabla 31: Comparación de los costos

COMPARACIÓN DEL COSTO POR PAR			
	ANTERIOR	ACTUAL	Variación
Daniela N°15	**$ 10,39**	**$ 11,00**	**5,89%**
Mandela M20	**$ 20,01**	**$ 20,72**	**3,56%**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.4.2 Comparación del precio de venta

Para establecer el precio de venta, se aplicó la política de asignación de precios de la empresa, con la finalidad de obtener un valor competitivo en el mercado. Esta política consiste en añadir al valor del costo de producción el 25% correspondiente a la utilidad esperada, una comisión del 10% para el vendedor y el 15% correspondiente al IVA. El precio de venta considera todos los elementos del costo: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Al comparar el nuevo precio de venta con el precio que tenía establecido anteriormente la empresa, se evidencia una variación de 5,89% en el precio del modelo Daniela N°15 y de 3,56% en el caso del modelo Mandela M20.

Tabla 32: Comparación del precio de venta

COMPARACIÓN DEL PVP			
	ANTERIOR	ACTUAL	Variación
Daniela N°15	**$ 15,59**	**$ 16,50**	**5,89%**
Mandela M20	**$ 30,02**	**$ 31,08**	**3,56%**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.4.3 Comparación de utilidad

Con la implementación del sistema de costos por órdenes de producción en la empresa, es posible determinar con mayor exactitud los costos. Como resultado, los costos calculados luego de la implementación de este sistema fueron superiores a los que la empresa tenía estimados, por lo cual se va a incrementar el precio de venta y la utilidad obtenida por producto. Además, al contar con costos más exactos la empresa puede tomar decisiones con una mayor seguridad. Al comparar la utilidad de los dos modelos analizados, se obtiene que en el modelo Daniela N°15 la utilidad aumentó $ 55,09, mientras que en el modelo Mandela M20 el incremento fue de $ 38,46.

Tabla 33: Comparación de utilidad

DANIELA N° 15							
	ANTERIOR			ACTUAL			DIFERENCIA
	Unidades	Costo Unitario	Total	Unidades	Costo Unitario	Total	
Costo	180	$ 10,39	$ 1.870,20	180	$ 11,00	$ 1.980,39	
P.V.P	180	$ 15,59	$ 2.805,30	180	$ 16,50	$ 2.970,58	
UTILIDAD			$ 935,10	UTILIDAD		$ 990,19	$ 55,09
MANDELA M20							
	ANTERIOR			ACTUAL			DIFERENCIA
	Unidades	Costo Unitario	Total	Unidades	Costo Unitario	Total	
Costo Unitario	108	$ 20,01	$ 2.161,08	108	$ 20,72	$ 2.237,99	
P.V.P	108	$ 30,02	$ 3.241,62	108	$ 31,08	$ 3.356,99	
UTILIDAD			$ 1.080,54	UTILIDAD		$ 1.119,00	$ 38,46

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.5 Contabilización

Durante el me de abril del 2025 se llevaron a cabo diversas transacciones contables relacionadas con el proceso de producción de la empresa, registrando asientos contables desde la adquisición de la materia prima, la transformación de sus productos, la venta de los mismos y el registro de los sueldos del personal de mano de obra directa e indirecta y del área administrativa y de ventas. A continuación, se presenta la contabilización detallada de todos los elementos del costo involucrados en la producción durante el mes de abril, aplicando el sistema de control de inventarios permanente.

3.5.1 Libro diario

Tabla 34: Libro diario abril 2025

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."					
LIBRO DIARIO					
ABRIL 2025					
FECHA	**CÓDIGO**	**DETALLE**	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
1/4/2025		**----------1----------**			
	1010101	Caja		$ 790,52	
	1010103	Bancos		$ 4.709,06	
	1010301	Inventario de materia prima		$ 12.953,16	
	1010306	Inventario de productos terminados		$ 13.602,70	
	1020112	Maquinaria y equipo		$ 34.173,38	
	1020112	(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo		$ -1.215,48	
	201030102	Proveedores			$ 44.701,34
	30101	Capital suscrito			$ 20.312,00
		P/R Asiento inicial			
3/4/2025		**----------2----------**			
	1010301	Inventario de materia prima		$ 10.541,67	
	201030102	Proveedores			$ 10.541,67
		P/R Compra de materia prima			
3/4/2025		**----------3----------**			
	1010302	Inventario de productos en proceso		$ 2.875,68	
	1010301	Inventario de materia prima			$ 2.875,68
		P/R Transferencia de materia prima para orden N° 250401 y 250402			
3/4/2025		**----------4----------**			
	1010302	Inventario de productos en proceso		$ 7.665,99	
	1010301	Inventario de materia prima			$ 7.665,99
		P/R Transferencia de materia prima para las demas ordenes de producción			
5/4/2025		**----------5----------**			
	5010201	Mod-Sueldos		$ 5.720,16	
	5010202	Mod-Aporte patronal		$ 695,00	
	5010203	Mod-XIII Sueldo		$ 476,68	
	5010204	Mod-XIV Sueldo		$ 313,33	
	5010205	Mod-Fondo de reserva		$ 476,49	
	5010206	Mod-Vacaciones		$ 238,34	
	2020701	Sueldos por pagar			$ 5.179,60
	2020702	IESS por pagar			$ 1.235,55
	2020703	XIII Sueldo por pagar			$ 476,68
	2020704	XIV Sueldo por pagar			$ 313,33
	2020705	Fondo de reserva por pagar			$ 476,49
	2020706	Vacaciones por pagar			$ 238,34
		P/R Cálculo de mano de obra directa			

5/4/2025		**----------6----------**			
	1010302	Inventario de productos en proceso		$ 1.039,92	
	5010201	Mod-Sueldos			$ 751,07
	5010202	Mod-Aporte patronal			$ 91,26
	5010203	Mod-XIII Sueldo			$ 62,59
	5010204	Mod-XIV Sueldo			$ 41,14
	5010205	Mod-Fondo de reserva			$ 62,56
	5010206	Mod-Vacaciones			$ 31,29
		P/R Transferencia de mano de obra para orden N° 250401 y 250402			
5/4/2025		**----------7----------**			
	1010302	Inventario de productos en proceso		$ 6.880,08	
	5010201	Mod-Sueldos			$ 4.969,09
	5010202	Mod-Aporte patronal			$ 603,74
	5010203	Mod-XIII Sueldo			$ 414,09
	5010204	Mod-XIV Sueldo			$ 272,19
	5010205	Mod-Fondo de reserva			$ 413,92
	5010206	Mod-Vacaciones			$ 207,05
		P/R Transferencia de mano de obra para las demás ordenes			
5/4/2025		**----------8----------**			
	5010301	Moi-Sueldos		$ 1.165,34	
	5010302	Moi-Aporte patronal		$ 141,59	
	5010303	Moi-XIII Sueldo		$ 97,11	
	5010304	Moi-XIV Sueldo		$ 78,33	
	5010305	Moi-Fondo de reserva		$ 97,07	
	5010306	Moi-Vacaciones		$ 48,56	
	2020701	Sueldos por pagar			$ 1.055,21
	2020702	IESS por pagar			$ 251,71
	2020703	XIII Sueldo por pagar			$ 97,11
	2020704	XIV Sueldo por pagar			$ 78,33
	2020705	Fondo de reserva por pagar			$ 97,07
	2020706	Vacaciones por pagar			$ 48,56
		P/R Cálculo de mano de obra indirecta			
5/4/2025		**----------9----------**			
	1010302	Inventario de productos en proceso		$ 302,78	
	50105	Costos indirectos de fabricación aplicados			$ 302,78
		P/R Transferencia de recursos para orden N° 250401 y 250402			
5/4/2025		**----------10----------**			
	1010302	Inventario de productos en proceso		$ 2.004,09	
	50105	Costos indirectos de fabricación aplicados			$ 2.004,09
		P/R Transferencia de recursos para las demás ordenes de producción			
24/4/2025		**----------11----------**			
	1010305	Inventario de productos terminados		$ 4.218,38	
	1010302	Inventario de productos en proceso			$ 4.218,38
		P/R Transferencia de productos terminados orden N° 250401 y 250402			
28/4/2025		**----------12----------**			
	1010102	Bancos		$ 6.327,57	
	4010101	Ventas			$ 5.694,81
	2103011	IVA en ventas 15%			$ 632,76
		P/R Venta de calzado			
28/4/2025		**----------13----------**			
	5010101	Costo de producción y ventas		$ 4.218,38	
	1010305	Inventario de productos en terminados			$ 4.218,38
		P/R Costo de ventas			
29/4/2025		**----------14----------**			
	50104	CIF Reales		$ 302,78	
	5010301	Moi-Sueldos			$ 216,73
	5010302	Moi-Aporte patronal			$ 26,33
	5010303	Moi-XIII Sueldo			$ 18,06
	5010304	Moi-XIV Sueldo			$ 14,57
	5010305	Moi-Fondo de reserva			$ 18,05
	5010306	Moi-Vacaciones			$ 9,03
		P/R CIF Real de Moi de las ordenes de producción N° 250401 y 250402			
29/4/2025		**----------15----------**			
	50104	CIF Reales		$ 1.325,22	
	5010301	Moi-Sueldos			$ 948,60
	5010302	Moi-Aporte patronal			$ 115,26
	5010303	Moi-XIII Sueldo			$ 79,05
	5010304	Moi-XIV Sueldo			$ 63,76
	5010305	Moi-Fondo de reserva			$ 79,02
	5010306	Moi-Vacaciones			$ 39,53
		P/R CIF Real de la Moi de las demás ordenes de producción			

29/4/2025		**----------16----------**			
	50104	CIF Reales		$ 89,10	
	1010102	Bancos			$ 54,28
	1020112	Depreciación acumulada			$ 34,83
		P/R CIF Real de las ordenes de producción N° 250401 y 250402			
29/4/2025		**----------17----------**			
	50104	CIF Reales		$ 589,77	
	1010102	Bancos			$ 359,26
	1020112	Depreciación acumulada			$ 230,51
		P/R CIF Real de las demás ordenes de producción			
29/4/2025		**----------18----------**			
	5106011	Costos indirectos de fabricación aplicados		$ 2.306,87	
	5106012	CIF Reales			$ 2.306,87
		P/R Ajuste CIF aplicado y CIF real			
30/4/2025		**----------19----------**			
	5020101	Sueldos personal administrativo		$ 500,00	
	5020102	Aporte patronal		$ 60,75	
	5020103	XIII Sueldo		$ 41,67	
	5020104	XIV Sueldo		$ 39,17	
	5020105	Fondo de reserva		$ 41,65	
	5020106	Vacaciones		$ 20,83	
	2020701	Sueldos por pagar			$ 452,75
	2020702	IESS por pagar			$ 108,00
	2020703	XIII Sueldo por pagar			$ 41,67
	2020704	XIV Sueldo por pagar			$ 39,17
	2020705	Fondo de reserva por pagar			$ 41,65
	2020706	Vacaciones por pagar			$ 20,83
		P/R Pago sueldo personal administrativo			
30/4/2025		**----------20----------**			
	5020201	Sueldos personal de ventas		$ 470,00	
	5020202	Aporte patronal		$ 57,11	
	5020203	XIII Sueldo		$ 39,17	
	5020204	XIV Sueldo		$ 39,17	
	5020205	Fondo de reserva		$ 39,15	
	5020206	Vacaciones		$ 19,58	
	2020701	Sueldos por pagar			$ 425,59
	2020702	IESS por pagar			$ 101,52
	2020703	XIII Sueldo por pagar			$ 39,17
	2020704	XIV Sueldo por pagar			$ 39,17
	2020705	Fondo de reserva por pagar			$ 39,15
	2020706	Vacaciones por pagar			$ 19,58
		P/R Pago sueldo personal de ventas			
		SUMAN		***$ 126.617,84***	***$ 126.617,84***

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.5.2 Libro mayor

Tabla 35: Libro mayor

CUENTA	Caja		N°	1
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2025	P/R Asiento inicial	$ 790,52		$ 790,52
TOTAL		**$ 790,52**	**$ -**	**$ 790,52**

CUENTA	Bancos		N°	2
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2025	P/R Asiento inicial	$ 4.709,06		$ 4.709,06
28/4/2025	P/R Venta de calzado	$ 6.327,57		$ 11.036,63
29/4/2025	P/R CIF Real de las ordenes de producción N° 250401 y 250402		$ 54,28	$ 10.982,35
	P/R CIF Real de las demás ordenes de producción		$ 359,26	$ 10.623,09
TOTAL		**$ 11.036,63**	**$ 413,54**	**$ 10.623,09**

CUENTA	Inventario de materia prima		N°	3
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2025	P/R Asiento inicial	$ 12.953,16		$ 12.953,16
3/4/2025	P/R Compra de materia prima	$ 10.541,67		$ 23.494,83
3/4/2025	P/R Transferencia de materia prima para orden N° 250401 y 250402		$ 2.875,68	$ 20.619,15
3/4/2025	P/R Transferencia de materia prima para las demas ordenes de producción		$ 7.665,99	$ 12.953,16
TOTAL		**$ 23.494,83**	**$ 10.541,67**	**$ 12.953,16**

CUENTA	Inventario de productos terminados		N°	4
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2025	P/R Asiento inicial	$ 13.602,70		$ 13.602,70
24/4/2025	P/R Transferencia de productos terminados orden N° 250401 y 250402	$ 4.218,38		$ 17.821,08
28/4/2025	P/R Costo de ventas		$ 4.218,38	$ 13.602,70
TOTAL		**$ 17.821,08**	**$ 4.218,38**	**$ 13.602,70**

CUENTA	Maquinaria y equipo		N°	5
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2025	P/R Asiento inicial	$ 34.173,38		$ 34.173,38
TOTAL		**$ 34.173,38**	**$ -**	**$ -34.173,38**

CUENTA	(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo		N°	6
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2025	P/R Asiento inicial	$ -1.215,48		$ -1.215,48
29/4/2025	P/R CIF Real de las ordenes de producción N° 250401 y 250402		$ 34,83	$ -1.250,31
29/4/2025	P/R CIF Real de las demás ordenes de producción		$ 230,51	$ -1.480,81
TOTAL		**$ -1.215,48**	**$ 265,33**	**$ -1.480,81**

CUENTA	Proveedores		N°	7
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2025	P/R Asiento inicial		$ 44.701,34	$ 44.701,34
3/4/2025	P/R Compra de materia prima		$ 10.541,67	$ 55.243,01
TOTAL		**$ -**	**$ 55.243,01**	**$ 55.243,01**

CUENTA	Capital suscrito		N°	8
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2025	P/R Asiento inicial		$ 20.312,00	$ 20.312,00
TOTAL		**$ -**	**$ 20.312,00**	**$ 20.312,00**

CUENTA	Inventario de productos en proceso			N°	9
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
3/4/2025	P/R Transferencia de materia prima para orden N° 250401 y 250402	$	2.875,68		$ 2.875,68
3/4/2025	P/R Transferencia de materia prima para las demas ordenes de producción	$	7.665,99		$ 10.541,67
5/4/2025	P/R Transferencia de mano de obra para orden N° 250401 y 250402	$	1.039,92		$ 11.581,59
5/4/2025	P/R Transferencia de mano de obra para las demás ordenes	$	6.880,08		$ 18.461,67
5/4/2025	P/R Transferencia de recursos para orden N° 250401 y 250402	$	302,78		$ 18.764,45
5/4/2025	P/R Transferencia de recursos para las demás ordenes de producción	$	2.004,09		$ 20.768,54
24/4/2025	P/R Transferencia de productos terminados orden N° 250401 y 250402			$ 4.218,38	$ 16.550,16
TOTAL		**$**	**20.768,54**	**$ 4.218,38**	**$ 16.550,16**

CUENTA	Mod-Sueldos			N°	10
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra directa	$	5.720,16		$ 5.720,16
5/4/2025	P/R Transferencia de mano de obra para orden N° 250401 y 250402			$ 751,07	$ 4.969,09
5/4/2025	P/R Transferencia de mano de obra para las demás ordenes			$ 4.969,09	
TOTAL		**$**	**5.720,16**	**$ 5.720,16**	**$ -**

CUENTA	Mod-Aporte patronal			N°	11
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra directa	$	695,00		$ 695,00
5/4/2025	P/R Transferencia de mano de obra para orden N° 250401 y 250402			$ 91,26	$ 603,74
5/4/2025	P/R Transferencia de mano de obra para las demás ordenes			$ 603,74	$ -
TOTAL		**$**	**695,00**	**$ 695,00**	**$ -**

CUENTA	Mod-XIII Sueldo			N°	12
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra directa	$	476,68		$ 476,68
5/4/2025	P/R Transferencia de mano de obra para orden N° 250401 y 250402			$ 62,59	$ 414,09
5/4/2025	P/R Transferencia de mano de obra para las demás ordenes			$ 414,09	$ -
TOTAL		**$**	**476,68**	**$ 476,68**	**$ -**

CUENTA	Mod-XIV Sueldo			N°	13
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra directa	$	313,33		$ 313,33
5/4/2025	P/R Transferencia de mano de obra para orden N° 250401 y 250402			$ 41,14	$ 272,19
5/4/2025	P/R Transferencia de mano de obra para las demás ordenes			$ 272,19	$ -
TOTAL		**$**	**313,33**	**$ 313,33**	**$ -**

CUENTA	Mod-Fondo de reserva			N°	14
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra directa	$	476,49		$ 476,49
5/4/2025	P/R Transferencia de mano de obra para orden N° 250401 y 250402			$ 62,56	$ 413,92
5/4/2025	P/R Transferencia de mano de obra para las demás ordenes			$ 413,92	$ -
TOTAL		**$**	**476,49**	**$ 476,49**	**$ -**

CUENTA	Mod-Vacaciones			N°	15
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra directa	$	238,34		$ 238,34
5/4/2025	P/R Transferencia de mano de obra para orden N° 250401 y 250402			$ 31,29	$ 207,05
5/4/2025	P/R Transferencia de mano de obra para las demás ordenes			$ 207,05	$ -
TOTAL		**$**	**238,34**	**$ 238,34**	**$ -**

CUENTA	Sueldos por pagar			N°	16
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra directa			$ 5.179,60	$ 5.179,60
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra indirecta			$ 1.055,21	$ 6.234,82
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal administrativo			$ 452,75	$ 6.687,57
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal de ventas			$ 425,59	$ 7.113,15
TOTAL		**$**	**-**	**$ 7.113,15**	**$ 7.113,15**

CUENTA	IESS por pagar		N°	17
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra directa		$ 1.235,55	$ 1.235,55
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra indirecta		$ 251,71	$ 1.487,27
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal administrativo		$ 108,00	$ 1.595,27
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal de ventas		$ 101,52	$ 1.696,79
TOTAL		**$ -**	**$ 1.696,79**	**$ 1.696,79**

CUENTA	XIII Sueldo por pagar		N°	18
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra directa		$ 476,68	$ 476,68
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra indirecta		$ 97,11	$ 573,79
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal administrativo		$ 41,67	$ 615,46
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal de ventas		$ 39,17	$ 654,62
TOTAL		**$ -**	**$ 654,62**	**$ 654,62**

CUENTA	XIV Sueldo por pagar		N°	19
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra directa		$ 313,33	$ 313,33
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra indirecta		$ 78,33	$ 391,67
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal administrativo		$ 39,17	$ 430,83
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal de ventas		$ 39,17	$ 470,00
TOTAL		**$ -**	**$ 470,00**	**$ 470,00**

CUENTA	Fondo de reserva por pagar		N°	20
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra directa		$ 476,49	$ 476,49
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra indirecta		$ 97,07	$ 573,56
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal administrativo		$ 41,65	$ 615,21
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal de ventas		$ 39,15	$ 654,36
TOTAL		**$ -**	**$ 654,36**	**$ 654,36**

CUENTA	Vacaciones por pagar		N°	21
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra directa		$ 238,34	$ 238,34
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra indirecta		$ 48,56	$ 286,90
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal administrativo		$ 20,83	$ 307,73
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal de ventas		$ 19,58	$ 327,31
TOTAL		**$ -**	**$ 327,31**	**$ 327,31**

CUENTA	Moi-Sueldos		N°	22
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra indirecta	$ 1.165,34		$ 1.165,34
29/4/2025	P/R CIF Real de Moi de las ordenes de producción N° 250401 y 250402		$ 216,73	$ 948,60
29/4/2025	P/R CIF Real de la Moi de las demás ordenes de producción		$ 948,60	$ -
TOTAL		**$ 1.165,34**	**$ 1.165,34**	**$ -**

CUENTA	Moi-Aporte patronal		N°	23
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra indirecta	$ 141,59		$ 141,59
29/4/2025	P/R CIF Real de Moi de las ordenes de producción N° 250401 y 250402		$ 26,33	$ 115,26
29/4/2025	P/R CIF Real de la Moi de las demás ordenes de producción		$ 115,26	$ -
TOTAL		**$ 141,59**	**$ 141,59**	**$ -**

CUENTA	Moi-XIII Sueldo		N°	24
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra indirecta	$ 97,11		$ 97,11
29/4/2025	P/R CIF Real de Moi de las ordenes de producción N° 250401 y 250402		$ 18,06	$ 79,05
29/4/2025	P/R CIF Real de la Moi de las demás ordenes de producción		$ 79,05	$ -
TOTAL		**$ 97,11**	**$ 97,11**	**$ -**

CUENTA	Moi-XIV Sueldo		N°	25
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra indirecta	$ 78,33		$ 78,33
29/4/2025	P/R CIF Real de Moi de las ordenes de producción N° 250401 y 250402		$ 14,57	$ 63,76
29/4/2025	P/R CIF Real de la Moi de las demás ordenes de producción		$ 63,76	$ -
TOTAL		**$ 78,33**	**$ 78,33**	**$ -**

CUENTA	Moi-Fondo de reserva			N°	26
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra indirecta	$	97,07		$ 97,07
29/4/2025	P/R CIF Real de Moi de las ordenes de producción N° 250401 y 250402			$ 18,05	$ 79,02
29/4/2025	P/R CIF Real de la Moi de las demás ordenes de producción			$ 79,02	$ -
TOTAL		$	97,07	$ 97,07	$ -

CUENTA	Moi-Vacaciones			N°	27
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
5/4/2025	P/R Cálculo de mano de obra indirecta	$	48,56		$ 48,56
29/4/2025	P/R CIF Real de Moi de las ordenes de producción N° 250401 y 250402			$ 9,03	$ 39,53
29/4/2025	P/R CIF Real de la Moi de las demás ordenes de producción			$ 39,53	$ -
TOTAL		$	48,56	$ 48,56	$ -

CUENTA	Costos indirectos de fabricación aplicados			N°	28
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
5/4/2025	P/R Transferencia de recursos para orden N° 250401 y 250402			$ 302,78	$ -302,78
5/4/2025	P/R Transferencia de recursos para las demás ordenes de producción			$ 2.004,09	$ -2.306,87
29/4/2025	P/R Ajuste CIF aplicado y CIF real	$	2.306,87		$ -
TOTAL		$	2.306,87	$ 2.306,87	$ -

CUENTA	Ventas			N°	29
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
28/4/2025	P/R Venta de calzado			$ 5.694,81	$ 5.694,81
TOTAL		$	-	$ 5.694,81	$ 5.694,81

CUENTA	IVA en ventas 15%			N°	30
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
28/4/2025	P/R Venta de calzado			$ 632,76	$ 632,76
TOTAL		$	-	$ 632,76	$ 632,76

CUENTA	Costo de producción y ventas			N°	31
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
28/4/2025	P/R Costo de ventas	$	4.218,38		$ 4.218,38
TOTAL		$	4.218,38	$ -	$ 4.218,38

CUENTA	CIF Reales			N°	32
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
29/4/2025	P/R CIF Real de Moi de las ordenes de producción N° 250401 y 250402	$	302,78		$ 302,78
29/4/2025	P/R CIF Real de la Moi de las demás ordenes de producción	$	1.325,22		$ 1.628,00
29/4/2025	P/R CIF Real de las ordenes de producción N° 250401 y 250402	$	89,10		$ 1.717,10
29/4/2025	P/R CIF Real de las demás ordenes de producción	$	589,77		$ 2.306,87
29/4/2025	P/R Ajuste CIF aplicado y CIF real			$ 2.306,87	$ -
TOTAL		$	2.306,87	$ 2.306,87	$ -

CUENTA	Sueldos personal administrativo			N°	33
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal administrativo	$	500,00		$ 500,00
TOTAL		$	500,00	$ -	$ 500,00

CUENTA	Aporte patronal			N°	34
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal administrativo	$	60,75		$ 60,75
TOTAL		$	60,75	$ -	$ 60,75

CUENTA	XIII Sueldo			N°	35
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal administrativo	$	41,67		$ 41,67
TOTAL		$	41,67	$ -	$ 41,67

CUENTA	XIV Sueldo			N°	36
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal administrativo	$	39,17		$ 39,17
TOTAL		$	39,17	$ -	$ 39,17

CUENTA	Fondo de reserva			N°	37
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal administrativo	$	41,65		$ 41,65
TOTAL		$	41,65	$ -	$ 41,65

CUENTA	Vacaciones			N°	38
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal administrativo	$	20,83		$ 20,83
TOTAL		$	20,83	$ -	$ 20,83

CUENTA	Sueldos personal de ventas			N°	39
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal de ventas	$	470,00		$ 470,00
TOTAL		$	470,00	$ -	$ 470,00

CUENTA	Aporte patronal			N°	40
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal de ventas	$	57,11		$ 57,11
TOTAL		$	57,11	$ -	$ 57,11

CUENTA	XIII Sueldo			N°	41
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal de ventas	$	39,17		$ 39,17
TOTAL		$	39,17	$ -	$ 39,17

CUENTA	XIV Sueldo			N°	42
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal de ventas	$	39,17		$ 39,17
TOTAL		$	39,17	$ -	$ 39,17

CUENTA	Fondo de reserva			N°	43
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal de ventas	$	39,15		$ 39,15
TOTAL		$	39,15	$ -	$ 39,15

CUENTA	Vacaciones			N°	44
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
30/4/2025	P/R Pago sueldo personal de ventas	$	19,58		$ 19,58
TOTAL		$	19,58	$ -	$ 19,58

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.5.3 Balance de comprobación

A continuación, en la Tabla 36 se presenta el balance de comprobación:

Tabla 36: Balance de comprobación

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
Al 30 de abril del 2025						
N°	CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1010101	Caja	$ 790,52	$ -	$ 790,52	$ -
2	1010103	Bancos	$ 11.036,63	$ 413,54	$ 10.623,09	$ -
3	1010301	Inventario de materia prima	$ 23.494,83	$ 10.541,67	$ 12.953,16	$ -
4	1010302	Inventario de productos en proceso	$ 20.768,54	$ 4.218,38	$ 16.550,16	$ -
5	1010306	Inventario de productos terminados	$ 17.821,08	$ 4.218,38	$ 13.602,70	$ -
6	1020106	Maquinaria y equipo	$ 34.173,38	$ -	$ 34.173,38	$ -
7	1020112	(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	$ -1.215,48	$ 265,33	$ -1.480,81	$ -
8	201030102	Proveedores	$ -	$ 55.243,01	$ -	$ 55.243,01
9	2020701	Sueldos por pagar	$ -	$ 7.113,15	$ -	$ 7.113,15
10	2020702	IESS por pagar	$ -	$ 1.696,79	$ -	$ 1.696,79
11	2020703	XIII Sueldo por pagar	$ -	$ 654,62	$ -	$ 654,62
12	2020704	XIV Sueldo por pagar	$ -	$ 470,00	$ -	$ 470,00
13	2020705	Fondo de reserva por pagar	$ -	$ 654,36	$ -	$ 654,36
14	2020706	Vacaciones por pagar	$ -	$ 327,31	$ -	$ 327,31
15	2103011	IVA en ventas 15%	$ -	$ 632,76	$ -	$ 632,76
16	30101	Capital suscrito	$ -	$ 20.312,00	$ -	$ 20.312,00
17	4010101	Ventas	$ -	$ 5.694,81	$ -	$ 5.694,81
18	5010101	Costo de producción y ventas	$ 4.218,38	$ -	$ 4.218,38	$ -
19	5010201	Mod-Sueldos	$ 5.720,16	$ 5.720,16	$ -	$ -
20	5010202	Mod-Aporte patronal	$ 695,00	$ 695,00	$ -	$ -
21	5010203	Mod-XIII Sueldo	$ 476,68	$ 476,68	$ -	$ -
22	5010204	Mod-XIV Sueldo	$ 313,33	$ 313,33	$ -	$ -
23	5010205	Mod-Fondo de reserva	$ 476,49	$ 476,49	$ -	$ -
24	5010206	Mod-Vacaciones	$ 238,34	$ 238,34	$ -	$ -
25	5010301	Moi-Sueldos	$ 1.165,34	$ 1.165,34	$ -	$ -
26	5010302	Moi-Aporte patronal	$ 141,59	$ 141,59	$ -	$ -
27	5010303	Moi-XIII Sueldo	$ 97,11	$ 97,11	$ -	$ -
28	5010304	Moi-XIV Sueldo	$ 78,33	$ 78,33	$ -	$ -
29	5010305	Moi-Fondo de reserva	$ 97,07	$ 97,07	$ -	$ -
30	5010306	Moi-Vacaciones	$ 48,56	$ 48,56	$ -	$ -
31	50104	CIF Real	$ 2.306,87	$ 2.306,87	$ -	$ -
32	50105	Costos indirectos de fabricación aplicados	$ 2.306,87	$ 2.306,87	$ -	$ -
33	5020101	Sueldos personal administrativo	$ 500,00	$ -	$ 500,00	$ -
34	5020102	Aporte patronal	$ 60,75	$ -	$ 60,75	$ -
35	5020103	XIII Sueldo	$ 41,67	$ -	$ 41,67	$ -
36	5020104	XIV Sueldo	$ 39,17	$ -	$ 39,17	$ -
37	5020105	Fondo de reserva	$ 41,65	$ -	$ 41,65	$ -
38	5020106	Vacaciones	$ 20,83	$ -	$ 20,83	$ -
39	5020201	Sueldos personal de ventas	$ 470,00	$ -	$ 470,00	$ -
40	5020202	Aporte patronal	$ 57,11	$ -	$ 57,11	$ -
41	5020203	XIII Sueldo	$ 39,17	$ -	$ 39,17	$ -
42	5020204	XIV Sueldo	$ 39,17	$ -	$ 39,17	$ -
43	5020205	Fondo de reserva	$ 39,15	$ -	$ 39,15	$ -
44	5020206	Vacaciones	$ 19,58	$ -	$ 19,58	$ -
TOTAL			*$ 126.617,84*	*$ 126.617,84*	*$ 92.798,81*	*$ 92.798,81*

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.5.4 Estado de costo de producción y ventas

Para finalizar con el sistema de costos, se elaborará el estado de costos de producción y ventas, en el cual se van registrando los valores obtenidos anteriormente relacionados con los elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Este proceso permitirá identificar el total del costo de producción y ventas necesarios para poder producir las dos órdenes de producción seleccionadas.

Tabla 37: Estado de costo de producción y ventas

DISCABAR S.A.		
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		
DEL 01 AL 30 DE ABRIL DEL 2025		
	Inventario Inicial de Materia Prima	**$ 12.953,16**
(+)	Compras Netas de Materia Prima	**$ 10.541,67**
(=)	**Materia Prima Disponible**	**$ 23.494,83**
(-)	Inventario Final de Materia Prima	$ 12.953,16
(=)	**Materia Prima Directa**	**$ 10.541,67**
(+)	Costo Mano de Obra Directa (MOD)	$ 7.920,00
(=)	**Costo Primo**	**$ 18.461,67**
(+)	Costos Indirectos de Fabricación	$ 2.306,87
(=)	**Costo de producción**	**$ 20.768,54**
(+)	Inventario Inicial de Productos en Proceso	$ -
(-)	Inventario Final de Productos en Proceso	$ 16.550,16
(=)	**Costo de Producto terminado**	**$ 4.218,38**
(+)	Inventario Inicial de Productos Terminados	$ 13.602,70
(-)	Inventario Final de Productos Terminados	$ 13.602,70
(=)	**COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**	**$ 4.218,38**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

3.5.5 Estado de resultados

El estado de resultados se elaboró en función a las ventas correspondientes a los productos fabricados en las dos órdenes de producción, como se muestra en la Tabla 38:

Tabla 38: Estado de resultados

DISCABAR S.A.			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 01 AL 30 DE ABRIL DEL 2025			
	Ventas	$	5.694,81
(-)	Costo de Producción y Ventas	$	4.218,38
(=)	**Utilidad Bruta en ventas**	**$**	**1.476,43**
(-)	Gastos de Ventas	$	704,07
(-)	Gastos de Administración	$	664,17
(=)	**Margen de Contribución**	**$**	**108,19**
(-)	15% Participación Trabajadores	$	16,23
(=)	**Utilidad antes de impuestos**	**$**	**91,96**
(-)	25% Impuesto a la renta	$	22,99
(=)	**UTILIDAD NETA**	**$**	**68,97**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

- Se identificaron de forma detallada los procesos de producción de la empresa Discabar S.A., lo que facilitó comprender cómo se lleva a cabo la transformación de la materia prima a producto terminado. El cumplimiento de este proceso se desarrolla a través de seis etapas que son: recepción de pedido, corte, destallado, aparado, plantado y terminado. Al analizar cada fase, se logró conocer las actividades realizadas por cada uno de los trabajadores, el uso de la maquinaria y la secuencia en la que se debe realizar el trabajo para obtener el producto final.

- Se lograron identificar los elementos del costo de producción de la empresa Discabar S.A., los cuales están comprendidos por la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Para el análisis, se consideraron las dos tallas de los dos modelos más vendidos durante el mes de abril, lo que permitió elaborar la hoja de costos con su respectiva clasificación. A partir de ello, se obtuvo el costo total por orden de producción y el costo unitario por par de calzado, facilitando una visión clara y ordenada de cómo se distribuyen los recursos del proceso de producción.

- La fijación del precio de venta de la empresa Discabar S.A., se realizó mediante la política interna de la empresa, la cual establece que al costo se le sume el 25% de utilidad esperada por la empresa, 10% de comisión para el vendedor y 15% correspondiente al IVA. Esta política fue utilizada debido a que permite a la empresa mantener precios competitivos en el mercado, cubrir con los costos, gastos y al final de cada mes generar utilidades, las cuales son utilizadas para realizar inversiones tecnológicas y seguir fortaleciendo su expansión a largo plazo.

- La comparación de los costos de producción, precios de venta y utilidad en la empresa Discabar S.A. reflejó que, tras la implementación del sistema de costos por órdenes de producción, se presentaron variaciones entre los valores establecidos empíricamente por la empresa y los valores obtenidos con el sistema de costos. Esta variación se debió principalmente a que la empresa no consideraba el valor de la depreciación y a que no contaba con una correcta clasificación de los costos. Al disponer de información contable más precisa, se evidenció un aumento en la utilidad por producto, lo que puede ayudar a la empresa a tomar decisiones acertadas y mantenerse en crecimiento constante.

4.2 Recomendaciones

- Se recomienda a la empresa Discabar S.A. implementar de forma permanente el sistema de costos por órdenes de producción en todos los modelos y tallas de calzado producidos por la empresa. Esto permitirá mantener un mejor control de los costos, así como un manejo adecuado de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación a los que se incurre para llevar a cabo cada orden de producción.

- Se recomienda capacitar al personal administrativo de la empresa en temas relacionados con los costos de producción, con la finalidad de que comprendan la correcta clasificación de los elementos del costo, así como los gastos administrativos y de venta. Esto permitirá una adecuada identificación y clasificación de los costos al momento de implementar el sistema de costos por órdenes de producción.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Revista ESPACIOS*, 1–11. https://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf

ARROYO, F., Santamaria, A. E., & Mendoza, A. (2020). Sistema de costos basado en actividades – el caso del hotel Panorama del municipio de Sincelejo, Colombia. *Espacios*, *41*(47), 367–381. https://doi.org/10.48082/espacios-a20v41n47p26

Berrones, L. D. (2021). Costos operativos en el transporte de mercancía por carretera: El caso de los sistemas de construcción ligera en México. *Direccion y organizacion*, *73*(73), 5–17. https://doi.org/10.37610/DYO.V0I73.589

Bravo, M., & Ubidia, C. (2007). *Contabilidad de costos* (Nuevodia).

Campo, E., Cano, J., & Gómez, R. (2020). Optimización de costos de producción agregada en empresas del sector textil. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, *28*(3), 461–475. https://doi.org/10.4067/s0718-33052020000300461

Cartier, E., & Osorio, O. (1992). Evento científico contabilidad , finanzas y auditoria en el proceso de integración iberoamericana ciudad de la Habana - Cuba – 1992 Teoría general del costo Un marco necesario. *Contabilidad , finanzas y auditoria en el Proceso de integración iberoamericana*, 4–9.

Casanova Villalba, C. I., Nuñez Liberio, R. V., & Navarrete Zambrano, C. M. (2021). Análisis profundo de los costos marginales: Una Perspectiva Científica. *Science Issn: 0036-8075*, *10*, 1–12.

Castillo, P., López, L., & Sánchez, A. (2021). Gestión de costo para mejorar la rentabilidad de los servicios brindados por la empresa VIACRUZCA S.A. de la Ciudad de Manta. *Revista Científica Arbitrada de Investigación En Comunicación, Marketing y Empresa REICOMUNICAR*, *4*(8), 16–30. file:///C:/Users/-USUARIO-/Downloads/38-Texto del artículo-180-1-10-20211022.pdf

Cevallos Bravo, M. V. (2021). Efectividad del sistema de gestión del costo como un óptimo empresarial. *Ciencias Administrativas*, *17*. https://doi.org/10.24215/23143738e071

Chacón, G. (2007). La contabilidad de costos, los sistemas de control de gestión y la rentabilidad empresarial. *Actualidad Contable FACES*, *10*, 29–45. http://www.saber.ula.ve/handle/123456789/17419

Chashin, J., & Polimeni, R. (1980). *Teoría y Problemas de Contabilidad de Costos* (Mcgraw-Hil).

CLAVIJO, N., & GUALDRON, C. (2020). Los sistemas de gestión de costos en la industria textil En Colombia. *Revista Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de La Información*, *7*(13), 73–79. https://doi.org/10.21017/rimci.2020.v7.n13.a77

Código del trabajo. (2022). Ministerio de trabajo. *La Gaceta N° 205*, *138*, 1–94. https://www.poderjudicial.gob.ni/cjnejapa/pdf/codigo-trabajo.pdf

Cuadrado, D., Masapanta, D., & Cárdenas, A. (2022). Análisis de un sistema de contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de los negocios artesanales de la parroquia la victoria, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi durante el período 2019 -2021. *Revista Publicando*, *9*(35), 33–49. https://doi.org/10.51528/rp.vol9.id2337

García, C., López, J., & Román, T. (2021). Estimación del costo de distribución de la energía eléctrica en Colombia considerando generación distribuida fotovoltaica. *Informacion Tecnologica*, *32*(1), 79–88. https://doi.org/10.4067/S0718-07642021000100079

García, M., Garzón, Y., & Barreda, C. (2023). Modelo de costos por procesos en el sector industrial. Caso MACOL®S. *Política, Globalidad y Ciudadanía*, *10*(19), 12. https://doi.org/10.29105/rpgyc10.19-287

Gómez, O. (2005). *Contabilidad de Costos Quinta Edición* (L. Solano (ed.); Mcgraw-Hil).

Jara, F., Jimenez, G., & Imbaquinga, M. (2019). Diseño de un sistema de costos para la producción y la comercialización de cuadernos personalizados. *Journal of Chemical Information and Modeling*, *53*(9), 14. http://arxiv.org/abs/1011.1669%0Ahttp://dx.doi.org/10.1088/1751-8113/44/8/085201%0Ahttps://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144010

Jiménez, M., & Narváez, C. (2021). Control y gestión de costos para la toma de

decisiones. *Cienciamatria*, *7*(2), 36–68. https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.503

Méndez, F., Loja, V., & Viracocha, K. (2023). Modelo de un sistema de costos por órdenes de producción para la microempresa profrupa en la ciudad de Cuenca. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, *7*(5), 8856–8871. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i5.8458

Merino, L., Fonseca, R., & Rodríguez, P. (2021). La contabilidad de costos, sistemas de control y su relación con la rentabilidad empresarial. *Fipcaec*, *6*(3), 150–169. https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/459

Miriam Díaz, Cecilia Narváez, Juan Erazo, & Jorge Ormaza. (2020). Sistema de costos de comercialización para la toma de decisiones financieras. Caso ASOCAREL de la ciudad de Machala. *Especial*, *6*(1), 252–281. http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/indexhttps://orcid.org/0000-0002-7437-9880https://orcid.org/0000-0001-6480-2270

Molina Cedeño, K., Molina Cedeño, P., & Stalin Laje Montoya, J. (2019). The accounting of costs and their relationship in the field of application of manufacturing or industrial entities. *Dialnet*, *4*(1), 15–20. https://doi.org/10.5281/zenodo.3240566

Mora, F., Rincón, C., & Villareal, F. (2020). *Costos I: Componentes del costo* (Ediciones).

Moreno, Y., Largo, N., Celi, Y., & Maldonado, M. (2022). Contabilidad y costos: enfoque de costos por procesos y costos estándar Accounting. *Revista Fipcaec*, *7*(2), 62–79. https://doi.org/10.23857/fipcaec.v7i2.559%0AContabilidad

OCHOA, C. A., MARRUFO, R. D., & IBAÑEZ, L. (2020). Gestión de costos como herramienta de la rentabilidad en pequeñas y medianas empresas. *Espacios*, *41*(50), 287–298. https://doi.org/10.48082/espacios-a20v41n50p20

Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (1994). Contabilidad de costos. In M. E. S. R. (Ed.), *Contabilidad de Costos* (McGRAW-HIL). https://doi.org/10.29018/978-9942-792-03-7

Ramos, E., Huacchillo, L., & Portocarrero, Y. D. P. (2020). The ABC cost system as a strategy for the decision making of a company. *Universidad y Sociedad*, *12*(2), 178–183.

Régimen, L. E. Y. D. E., Interno, T., Régimen, L. E. Y. D. E., & Interno, T. (2024). *Ley de régimen tributario interno, lrti*. *3*.

Rincon Haydee. (2001). Calidad , productividad y costos : Análisis de relaciones entre estos Tres Conceptos * Quality , Productivity and Costs : Relationship Analysis among these Three Concepts. *Actualidad Contable Faces*, *4*(4), 49–61.

Sarmiento, C. (2021). Gestión de costos y productividad. Análisis de su relación en las empresas de manufactura liviana. *Maya - Revista de Administración y Turismo*, *2*(1), 61–66. https://doi.org/10.33996/maya.v2i1.5

Sinchi, M., Narváez, C., & Ormaza, J. (2020). Sistema de costos como instrumento de control en la industria textil del Ecuador. *Cienciamatria*, *6*(2), 615–641. https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.399

Yardin, A. (2002). Una revisión a la teoría general del costo. *Revista Contabilidade & Finanças*, *13*(30), 71–80. https://doi.org/10.1590/s1519-70772002000300006

ANEXOS

Anexo 1. Cuestionario dirigido a la gerente general

¿Cómo determinan la cantidad y el tipo de materia prima que deben importar para producir su calzado?
Definimos la cantidad y el tipo de materia prima en relación a la demanda de modelos de calzado.

¿Realizan comparaciones de costos y calidad entre los distintos proveedores antes de realizar una compra?
En algunas ocasiones, debido a que por lo general ya contamos con nuestros proveedores fijos.

¿Qué criterios utilizan para seleccionar a sus proveedores?
Los proveedores deben ser accesibles para poder realizar negociaciones

¿Se realizan controles de calidad al recibir la materia prima?
Si

¿Cuáles son los controles que se efectúan para verificar la calidad de la materia prima?
Se efectúa una revisión a detalle de toda la materia prima al llegar a la fábrica de calzado.

¿Cómo aseguran que la materia prima siempre esté disponible para comenzar con la producción?
Manteniendo un control del inventario y realizando pedidos con anticipación para asegurar que siempre exista la materia prima necesaria para no parar la producción.

¿La producción en la empresa se lleva a cabo mediante procesos continuos o mediante órdenes de producción?
La producción de la empresa se lleva a cabo mediante ordenes de producción.

¿Cuáles son las etapas que siguen para llevar a cabo la producción de calzado?
Las etapas del proceso de producción son el cortado, destallado, aparado, armado y terminado.

¿Tienen actualmente identificados los elementos del costo de producción?
Si

¿Cuáles son los principales materiales utilizados para la producción?
Los principales materiales que se utilizan para llevar a cabo la producción de la empresa son cuero, sintético y suelas.

¿Cuántas personas forman parte del proceso de producción?
El proceso de producción está compuesto por 17 personas.

¿Cuáles son los costos indirectos que usted considera dentro del proceso de producción?
El alquiler o mantenimiento de la planta de producción y el pago de la energía eléctrica.

¿Cuál es el método de valoración de la materia prima en el proceso de producción?
Se utiliza el método peps, primeros en entrar, primeros en salir.

¿Cómo se valora la mano de obra en el proceso de producción?
La mano de obra se valora por el número de pares realizados por cada empleado de la empresa.

¿Actualmente cuentan con un sistema de costos?
No

¿Qué sistema de costos utiliza?

¿Cómo fijan el precio de venta de sus productos?
Se establece el precio tomando en cuenta costos, el margen de ganancia que se espera y analizando el mercado.

¿Sus productos son vendidos en locales propios o al por mayor?
Los productos producidos por la empresa son vendidos en nuestros propios locales y también se realizan ventas al por mayor.

¿Cómo se lleva a cabo el transporte de sus productos hacia los puntos de venta?
Los productos se transportan a través de Servientrega o mediante cooperativas de transporte.

¿Realizan campañas de marketing o promociones con la finalidad de aumentar sus ventas?
Si

¿Utilizan las redes sociales o plataformas digitales para promocionar y vender sus productos?
Si

¿Como identifican si sus estrategias de venta están funcionando correctamente o requieren de algunos cambios?
Realizando una comparación entre las ventas del antes y el después de implementar una estrategia.

Anexo 2. Cuestionario dirigido al contador

¿Cómo determinan la cantidad y el tipo de materia prima que deben importar para producir su calzado?
Definimos la cantidad y el tipo de materia prima en relación a como se van vendiendo los productos.

¿Realizan comparaciones de costos y calidad entre los distintos proveedores antes de realizar una compra?
No porque ya tenemos establecidos nuestros proveedores.

¿Qué criterios utilizan para seleccionar a sus proveedores?
Los proveedores deben ser puntuales en cuanto a las entregas de nuestra materia prima.

¿Se realizan controles de calidad al recibir la materia prima?
Si

¿Cuáles son los controles que se efectúan para verificar la calidad de la materia prima?
Se revisa cada uno de los productos recibidos a detalle, buscando que el mismo no presente ningún problema.

¿Cómo aseguran que la materia prima siempre esté disponible para comenzar con la producción?
A través de un control de inventario que mantiene el jefe de producción, el cual es el encargado de que siempre existan los materiales necesarios para poder llevar a cabo cualquier orden de producción.

¿La producción en la empresa se lleva a cabo mediante procesos continuos o mediante órdenes de producción?
La empresa trabaja con órdenes de producción.

¿Cuáles son las etapas que siguen para llevar a cabo la producción de calzado?
Las etapas del proceso de producción son la recepción del pedido, cortado, destallado, aparado, plantado y arreglado.

¿Tienen actualmente identificados los elementos del costo de producción?
Si

¿Cuáles son los principales materiales utilizados para la producción?
Los materiales más utilizados en la empresa son cuero y sintético

¿Cuántas personas forman parte del proceso de producción?
Son 17 personas las que trabajan en el área de producción.

¿Cuáles son los costos indirectos que usted considera dentro del proceso de producción?
El pago de la energía eléctrica y otros servicios básicos.

¿Cuál es el método de valoración de la materia prima en el proceso de producción?
Para la valoración de la materia prima se utiliza el método peps.

¿Cómo se valora la mano de obra en el proceso de producción?
La mano de obra se valora mediante la cantidad de pares elaborados.

¿Actualmente cuentan con un sistema de costos?
No

¿Qué sistema de costos utiliza?

¿Cómo fijan el precio de venta de sus productos?
Se establece el precio considerando costos y con un análisis de mercado.

¿Sus productos son vendidos en locales propios o al por mayor?
La empresa cuenta con sus propios locales, sin embargo, también realiza ventas al por mayor.

¿Cómo se lleva a cabo el transporte de sus productos hacia los puntos de venta?
Los productos se transportan en auto propio o por Servientrega.

¿Realizan campañas de marketing o promociones con la finalidad de aumentar sus ventas?
Si

¿Utilizan las redes sociales o plataformas digitales para promocionar y vender sus productos?
Si

¿Como identifican si sus estrategias de venta están funcionando correctamente o requieren de algunos cambios?
Mediante un análisis que consiste en verificar como cambiaron las ventas después de aplicar una nueva técnica.

Anexo 3. Cuestionario dirigido al jefe de producción

¿Cómo determinan la cantidad y el tipo de materia prima que deben importar para producir su calzado?
Se determina según los pedidos que se van presentando, tomando en consideración principalmente a los modelos que presentan una mejor demanda.

¿Realizan comparaciones de costos y calidad entre los distintos proveedores antes de realizar una compra?
No con frecuencia, porque ya contamos con nuestros proveedores establecidos.

¿Qué criterios utilizan para seleccionar a sus proveedores?
Los proveedores tienen que tener buena voluntad para trabajar y disponibilidad de mandarnos sus productos cuando nosotros lo necesitemos.

¿Se realizan controles de calidad al recibir la materia prima?
Si

¿Cuáles son los controles que se efectúan para verificar la calidad de la materia prima?
Se revisa que todos los materiales pedidos estén completos y lleguen en buenas condiciones mediante la orden de compra.

¿Cómo aseguran que la materia prima siempre esté disponible para comenzar con la producción?
Con la ayuda de un control de inventarios el cual siempre está actualizado, además se verifica la existencia de todos los materiales antes de comenzar cualquier orden de producción.

¿La producción en la empresa se lleva a cabo mediante procesos continuos o mediante órdenes de producción?
Trabajamos mediante ordenes de producción

¿Cuáles son las etapas que siguen para llevar a cabo la producción de calzado?
Recepción de materia prima, corte, aparado, plantado y acabado.

¿Tienen actualmente identificados los elementos del costo de producción?
Si

¿Cuáles son los principales materiales utilizados para la producción?
Los principales materiales que utilizamos son el cuero y sintético.

¿Cuántas personas forman parte del proceso de producción?
En el proceso de producción participan 17 personas.

¿Cuáles son los costos indirectos que usted considera dentro del proceso de producción?
El pago de servicios básicos.

¿Cuál es el método de valoración de la materia prima en el proceso de producción?
Se aplica el método Peps

¿Cómo se valora la mano de obra en el proceso de producción?
Se realiza en función a la dificultad y cantidad de pares elaborados por trabajador.

¿Actualmente cuentan con un sistema de costos?
No

¿Qué sistema de costos utiliza?

¿Cómo fijan el precio de venta de sus productos?
Se calcula realizando un análisis de mercado y en base a la ganancia que se espera.

¿Sus productos son vendidos en locales propios o al por mayor?
De las dos maneras.

¿Cómo se lleva a cabo el transporte de sus productos hacia los puntos de venta?
En algunas ocasiones se lo hace en vehículo propio y en otras se utilizan compañías de entrega como Servientrega.

¿Realizan campañas de marketing o promociones con la finalidad de aumentar sus ventas?
Si, en especial en las temporadas que las ventas tienen un crecimiento.

¿Utilizan las redes sociales o plataformas digitales para promocionar y vender sus productos?
Si

¿Como identifican si sus estrategias de venta están funcionando correctamente o requieren de algunos cambios?
Al analizar si las ventas tuvieron un cambio positivo al implementar la estrategia nueva.

Anexo 4. Tabla depreciaciones

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."					
MAQUINARIA	**VALOR DEL LA MAQUINARIA**	**VALOR RESIDUAL**	**VIDA UTIL**	**DEPRECIACIÓN ANUAL**	**DEPRECIACIÓN MENSUAL**
Cambradora LJ-502	$ 4.464,29	$ 446,43	12	$ 334,82	$ 27,90
Prensa boca de sapo LJ-511	$ 2.053,57	$ 205,36	10	$ 184,82	$ 15,40
Ryadora de suelas LJ-201A	$ 1.700,00	$ 170,00	10	$ 153,00	$ 12,75
Troqueladora Atom C20C	$ 4.196,43	$ 419,64	12	$ 314,73	$ 26,23
Clavadora de tacos DH-10AC	$ 6.250,00	$ 625,00	14	$ 401,79	$ 33,48
Secador frigorífico DH-10AC	$ 848,21	$ 84,82	10	$ 76,34	$ 6,36
Maquina Jaleteador JIAJING	$ 747,83	$ 74,78	11	$ 61,19	$ 5,10
Maquina de jaleteado	$ 608,70	$ 60,87	10	$ 54,78	$ 4,57
Maquina Vaporizadora	$ 2.434,78	$ 243,48	12	$ 182,61	$ 15,22
Maquina Laser doble tubo	$ 10.869,57	$ 1.086,96	14	$ 698,76	$ 58,23
TOTAL	**$ 34.173,38**	**$ 3.417,34**		**$ 2.462,84**	**$ 205,24**
EQUIPO DE COMPUTO	**VALOR DEL EQUIPO DE COMPUTO**	**VALOR RESIDUAL**	**VIDA UTIL**	**DEPRECIACIÓN ANUAL**	**DEPRECIACIÓN MENSUAL**
Computadora LG	$ 1.200,00	$ 399,96	3	$ 266,68	$ 22,22
Computadora LG	$ 1.200,00	$ 399,96	3	$ 266,68	$ 22,22
Impresora Epson	$ 300,00	$ 99,99	3	$ 66,67	$ 5,56
TOTAL	**$ 2.700,00**	**$ 899,91**		**$ 600,03**	**$ 50,00**
MUEBLES Y ENSERES	**VALOR DE MUEBLES Y ENSERES**	**VALOR RESIDUAL**	**VIDA UTIL**	**DEPRECIACIÓN ANUAL**	**DEPRECIACIÓN MENSUAL**
Mesa 1	$ 400,00	$ 40,00	10	$ 36,00	$ 3,00
Mesa 2	$ 350,00	$ 35,00	10	$ 31,50	$ 2,63
Mesa 3	$ 200,00	$ 20,00	10	$ 18,00	$ 1,50
Mesa 4	$ 200,00	$ 20,00	10	$ 18,00	$ 1,50
Silla 1	$ 40,00	$ 4,00	10	$ 3,60	$ 0,30
Silla 2	$ 40,00	$ 4,00	10	$ 3,60	$ 0,30
Silla 3	$ 30,00	$ 3,00	10	$ 2,70	$ 0,23
Silla 4	$ 20,00	$ 2,00	10	$ 1,80	$ 0,15
Silla 5	$ 20,00	$ 2,00	10	$ 1,80	$ 0,15
Silla 6	$ 20,00	$ 2,00	10	$ 1,80	$ 0,15
Silla 7	$ 15,00	$ 1,50	11	$ 1,23	$ 0,10
Silla 8	$ 15,00	$ 1,50	12	$ 1,13	$ 0,09
TOTAL	**$ 1.350,00**	**$ 135,00**		**$ 121,15**	**$ 10,10**
TOTAL DEPRECIACIÓN	**$ 38.223,38**	**$ 4.452,25**		**$ 3.184,02**	**$ 265,33**

Fuente: Discabar S.A.

Elaborado por: Aliaga (2025)

Anexo 4. Kardex de las ordenes 250401 y 250402

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."

KARDEX

ARTÍCULO: SINTETICO **UNIDAD DE MEDIDA:** METRO **MÉTODO:** PEPS **N°:** 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $
3/4/2024	P/R Compra de materia prima	180	$ 1,84	$ 331,20				180,00	$ 1,84	$ 331,20
5/4/2025	Orden de producción 250401				180	$ 1,84	$ 331,20	0,00	$ 1,84	$ -

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."

KARDEX

ARTÍCULO: CUERO **UNIDAD DE MEDIDA:** DECIMETROS 2 **MÉTODO:** PEPS **N°:** 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $
3/4/2024	Vacaciones por pagar	108	$ 5,68	$ 613,44				108,00	$ 5,68	$ 613,44
5/4/2025	Orden de producción 250402				108	$ 5,68	$ 613,44	0,00	$ 5,68	$ -

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."

KARDEX

ARTÍCULO: FORRO TAFILETE **UNIDAD DE MEDIDA:** DECIMETROS 2 **MÉTODO:** PEPS **N°:** 3

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $
3/4/2024	Fondo de reserva por pagar	108	$ 0,54	$ 58,32				108,00	$ 0,54	$ 58,32
5/4/2025	Orden de producción 250402				108	$ 0,54	$ 58,32	0,00	$ 0,54	$ -

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."

KARDEX

ARTÍCULO: FORRO TEXTIL **UNIDAD DE MEDIDA:** METRO **MÉTODO:** PEPS **N°:** 4

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $
3/4/2024	P/R Compra de materia prima	180	$ 0,60	$ 108,00				180,00	$ 0,60	$ 108,00
3/4/2024	P/R Compra de materia prima	108	$ 0,53	$ 57,24				108,00	$ 0,53	$ 57,24
5/4/2025	Orden de producción 250401				180	$ 0,60	$ 108,00	0,00	$ 0,60	$ -
5/4/2025	Orden de producción 250402				108	$ 0,53	$ 57,24	0,00	$ 0,53	$ -

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."

KARDEX

ARTÍCULO: ENTRETELA **UNIDAD DE MEDIDA:** METRO **MÉTODO:** PEPS **N°:** 5

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $
3/4/2024	P/R Compra de materia prima	180	$ 0,35	$ 63,00				180,00	$ 0,35	$ 63,00
3/4/2024	P/R Compra de materia prima	108	$ 0,50	$ 54,00				108,00	$ 0,50	$ 54,00
5/4/2025	Orden de producción 250401				180	$ 0,35	$ 63,00	0,00	$ 0,35	$ -
5/4/2025	Orden de producción 250402				108	$ 0,50	$ 54,00	0,00	$ 0,50	$ -

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."

KARDEX

ARTÍCULO: PUNTERA **UNIDAD DE MEDIDA:** PLANCHA **MÉTODO:** PEPS **N°:** 6

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $
3/4/2024	P/R Compra de materia prima	180	$ 0,35	$ 63,00				180,00	$ 0,35	$ 63,00
3/4/2024	P/R Compra de materia prima	108	$ 0,35	$ 37,80				108,00	$ 0,35	$ 37,80
5/4/2025	Orden de producción 250401				180	$ 0,35	$ 63,00	0,00	$ 0,35	$ -
5/4/2025	Orden de producción 250402				108	$ 0,35	$ 37,80	0,00	$ 0,35	$ -

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."

KARDEX

ARTÍCULO: SUELA **UNIDAD DE MEDIDA:** PAR **MÉTODO:** PEPS **N°:** 10

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $
3/4/2024	P/R Compra de materia prima	180	$ 1,61	$ 289,80				180,00	$ 1,61	$ 289,80
3/4/2024	P/R Compra de materia prima	108	$ 5,80	$ 626,40				108,00	$ 5,80	$ 626,40
5/4/2025	Orden de producción 250401				180	$ 1,61	$ 289,80	0,00	$ 1,61	$ -
5/4/2025	Orden de producción 250402				108	$ 5,80	$ 626,40	0,00	$ 5,80	$ -

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."

KARDEX

ARTÍCULO: PLANTILLA DE ARMADO **UNIDAD DE MEDIDA:** PAR **MÉTODO:** PEPS **N°:** 11

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $
3/4/2024	P/R Compra de materia prima	180	$ 0,14	$ 25,20				180,00	$ 0,14	$ 25,20
3/4/2024	P/R Compra de materia prima	108	$ 1,09	$ 117,72				108,00	$ 1,09	$ 117,72
5/4/2025	Orden de producción 250401				180	$ 0,14	$ 25,20	0,00	$ 0,14	$ -
5/4/2025	Orden de producción 250402				108	$ 1,09	$ 117,72	0,00	$ 1,09	$ -

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."

KARDEX

ARTÍCULO: TAFILETE PLANTILLA TERMINADO **UNIDAD DE MEDIDA:** DECIMETROS 2 **MÉTODO:** PEPS **N°:** 12

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $
3/4/2024	P/R Compra de materia prima	180	$ 0,50	$ 90,00				180,00	$ 0,50	$ 90,00
3/4/2024	P/R Compra de materia prima	108	$ 0,42	$ 45,36				108,00	$ 0,42	$ 45,36
5/4/2025	Orden de producción 250401				180	$ 0,50	$ 90,00	0,00	$ 0,50	$ -
5/4/2025	Orden de producción 250402				108	$ 0,42	$ 45,36	0,00	$ 0,42	$ -

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."

KARDEX

ARTÍCULO: ETIQUETA PLANTILLA TERMINADO **UNIDAD DE MEDIDA:** PAR **MÉTODO:** PEPS **N°:** 13

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $
3/4/2024	P/R Compra de materia prima	180	$ 0,18	$ 32,40				180,00	$ 0,18	$ 32,40
3/4/2024	P/R Compra de materia prima	108	$ 0,18	$ 19,44				108,00	$ 0,18	$ 19,44
5/4/2025	Orden de producción 250401				180	$ 0,18	$ 32,40	0,00	$ 0,18	$ -
5/4/2025	Orden de producción 250402				108	$ 0,18	$ 19,44	0,00	$ 0,18	$ -

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."

KARDEX

ARTÍCULO: OJALILLOS **UNIDAD DE MEDIDA:** PAR **MÉTODO:** PEPS **N°:** 14

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $
3/4/2024	P/R Compra de materia prima	180	$ 0,15	$ 27,00				180,00	$ 0,15	$ 27,00
5/4/2025	Orden de producción 250401				180	$ 0,15	$ 27,00	0,00	$ 0,15	$ -

EMPRESA DE CALZADO "DISCABAR S.A."

KARDEX

ARTÍCULO: LAMINADO PLANTILLA TERMINDO **UNIDAD DE MEDIDA:** PAR **MÉTODO:** PEPS **N°:** 15

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $	CANTIDAD	P.UNITARIO $	P.TOTAL $
3/4/2024	P/R Compra de materia prima	108	$ 0,30	$ 32,40				108,00	$ 0,30	$ 32,40
5/4/2025	Orden de producción 250402				108	$ 0,30	$ 32,40	0,00	$ 0,30	$ -

Fuente: Discabar S.A.
Elaborado por: Aliaga (2025)