

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TRABAJO DEINVESTIGACIÓN

PREVIO A LA OBTENCION DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA:

"EL SISTEMA DE COSTEO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TEXCODI CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO"

AUTORA: Mayra Cristina Serrano Paredes

TUTOR: C.P.A. Dr. Joselito Naranjo S.

AMBATO – ECUADOR

2013

APROBACION DEL TUTOR

Yo, **Joselito Naranjo S.** en mi calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el tema **"EL SISTEMA DE COSTEO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TEXCODI CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO"**, desarrollado por la Srta. Mayra Cristina Serrano Paredes considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Trabajo estructurado de manera individual de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de los proyectos de investigación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por el profesor calificador designado por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 24 de Enero de 2014.

EL TUTOR



C.P.A. Dr. Joselito Naranjo S.

AUTORIA DE LA TESIS

Yo, Mayra Cristina Serrano Paredes, con C.I. # 180448535-5tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo de investigación **"EL SISTEMA DE COSTEO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TEXCODI CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO",** como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este trabajo de investigación.

Ambato, 24 de Enero de 2014

AUTORA



Mayra Cristina Serrano Paredes

C.I. 180448535-5

APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Investigación, sobre el tema**: "EL SISTEMA DE COSTEO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TEXCODI CÍA. LTDA."**, elaborado por la estudiante Mayra Cristina Serrano Paredes, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 24 de Enero de 2014

Para constancia firman,

.....	.....
DR. CÉSAR MAYORGA	ING. RAMIRO CEPEDA
PROFESOR CALIFICADOR	PROFESOR CALIFICADOR

.....

ECO. DIEGO PROAÑO

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

El presente trabajo de investigación va dedicado de manera especial a mis Padres, quienes con su esfuerzo y amor fueron el motor fundamental para concluir mi carrera universitaria.

A mi hija y mi esposo quienes supieron brindarme el apoyo incondicional para hacer este sueño realidad.

Cristina S.

El agradecimiento especial a todos quienes colaboraron en este proyecto, de manera especial al Dr. Joselito Naranjo por la incondicional dirección a esta investigación encaminada a fortalecer los conocimientos adquiridos y a la consecución de los objetivos planteados.

A la Universidad Técnica de Ambato por la oportunidad de obtener tan valiosos conocimientos en base a la calidad de sus maestros.

A la empresa TEXCODI Cía. Ltda. por la apertura y confianza para apoyarme con este trabajo investigativo al mejoramiento en sus actividades productivas.

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

A. PÁGINAS PRELIMINARES

Portada **I**

Aprobación del Tutor **II**

Autoría de la Tesis **III**

Aprobación del Tribunal de Grado **IV**

Dedicatoria **V**

Agradecimiento **VI**

Índice General de Contenidos **VII**

Índice de Tablas y Gráficos **XII**

Resumen Ejecutivo **XVIII**

INTRODUCCION **1**

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 TEMA **2**

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA. **2**

1.2.1 Contextualización. **2**

1.2.2 Análisis crítico. **7**

1.2.3 Prognosis **9**

1.2.4 Formulación del Problema. **9**

1.2.5 Interrogantes. **9**

1.2.6 Delimitación del objeto de investigación. **10**

1.3 JUSTIFICACIÓN **10**

1.4 OBJETIVOS **11**

1.4.1 Objetivo General **11**

1.4.2 Objetivos Específicos **11**

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS. **12**

2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA **15**

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL **15**

2.4 CATEGORIAS FUNDAMENTALES **20**

2.5 HIPÓTESIS **49**

2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES **49**

CAPITULO III

METODOLOGIA

3.1 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN 50

3.1.1 Investigación de campo **50**

3.1.2 Investigación bibliográfica **50**

3.2 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN 51

3.2.1 Investigación exploratoria **51**

3.2.2 Investigación descriptiva. **51**

3.2.3 Asociación de variables. **52**

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA 52

3.3.1 Población **52**

3.3.2 Muestra **52**

3.4 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES 53

3.4.1 Variable Independiente **54**

3.4.2 Variable Dependiente **56**

3.5 PLAN DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN 57

3.6 PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN 58

3.6.1 Plan de procesamiento **58**

3.6.2 Plan de análisis **60**

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE RESULTADOS **61**

4.2 INTERPRETACION DE DATOS **88**

4.3 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS **88**

4.3.1 Planteo de la Hipótesis **89**

4.3.1.1 Modelo Lógico **89**

4.3.1.2 Modelo Matemático **89**

4.3.1.3 Modelo Estadístico **89**

4.3.2 Regla de Decisión **90**

4.3.3 Calculo del Chi- cuadrado ($\mathbf{x2}$) **90**

4.3.4 Conclusión. **91**

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES **92**

5.2 RECOMENDACIONES **93**

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 DATOS INFORMATIVOS **94**

6.2 ANTECEDENTES **95**

6.3 JUSTIFICACIÒN **96**

6.4 OBJETIVOS **97**

6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD **98**

6.6 FUNDAMENTACIÓN **99**

6.7 MODELO OPERATIVO **112**

6.8 ADMINISTRACIÓN **160**

6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN **162**

BIBLIOGRAFÌA **164**

ANEXOS **168**

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

TABLAS

Tabla 1. Porcentajes de Depreciación **23**

Tabla 2. Indicadores de Rentabilidad **42**

Tabla 3. Población **52**

Tabla 4. Sistema de Costeo **54**

Tabla 5. Rentabilidad. **56**

Tabla 6. Procedimiento de recolección de información **58**

Tabla 7. Plan de Procesamiento de la información **59**

Tabla 8. Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones **60**

Tabla 9. Órdenes de Producción **62**

Tabla 10. Volúmen de materiales **63**

Tabla 11. Almacenamiento y codificación de materiales **64**

Tabla 12. Capacidad productiva **65**

Tabla 13. Entrega de productos **66**

Tabla 14. Rotación de inventario **67**

Tabla 15. Control personal **68**

Tabla 16. Evaluación personal **69**

Tabla 17. Funciones **70**

Tabla 18. Efectos del sistema de costeo **71**

Tabla 19. Costos de producción **72**

Tabla 20. Sistema de Costeo **73**

Tabla 21. Aplicación de un sistema de costeo **74**

Tabla 22. Seguridad de la información **75**

Tabla 23. Estrategia de producción **76**

Tabla 24. Información actualizada **77**

Tabla 25. Volúmen de materiales **78**

Tabla 26. CIF **79**

Tabla 27. Ajustes **80**

Tabla 28. Rotación de inventario **81**

Tabla 29. Sistema de ventas **82**

Tabla 30. Producto **83**

Tabla 31. Toma de decisiones **84**

Tabla 33. Evaluación personal **86**

Tabla 34. Nivel de rentabilidad **87**

Tabla 35. Frecuencias observadas **90**

Tabla 36. Frecuencias esperadas **91**

Tabla 37. Cálculo Chi cuadrado. **91**

Tabla 38. Cuando se realiza la compra. **104**

Tabla 39.Cuando se realiza una devolución. **104**

Tabla 40.Cuando se realiza el envió a producción. **104**

Tabla 41. Contabilización y registro de la mano de obra. **107**

Tabla 42. MOD **126**

Tabla 43. MOI **127**

Tabla 44. Elementos del costo **128**

Tabla 45. Inventario materia prima directa **129**

Tabla46. Inventario materia prima indirecta **129**

Tabla 46. Inventario de producto terminado **130**

Tabla 47. Depreciación de la maquinaria **140**

Tabla 48. Servicios básicos **140**

Tabla 49. Distribución mano de obra directa **141**

Tabla 50. Distribución mano de obra indirecta **141**

Tabla 51. Distribución maquinaria. **142**

Tabla 52. Distribución servicios básicos **142**

Tabla 53. Utilidad aplicando costos por órdenes de producción **154**

Tabla 54. Utilidad aplicando costos empíricos **154**

Tabla 55. Rentabilidad Costos por O.P vs Costos Empíricos **160**

Tabla 56. Previsión de la evaluación. **163**

GRÁFICOS

Gráfico 1. Árbol de Problemas **7**

Gráfico 2. Hoja de Costos **31**

Gráfico 3. Orden de Producción **32**

Gráfico 4. Tarjeta Tiempo **35**

Gráfico 5. Actividad de Costos ABC **39**

Gráfico 6. Subordinación y Superordinacion Conceptual **47**

Gráfico 7. Constelación de Ideas **48**

Gráfico 8. Representaciones graficas **59**

Gráfico 9. Órdenes de Producción **62**

Gráfico 10. Volúmen de materiales **63**

Gráfico 11. Almacenamiento y codificación de materiales **64**

Gráfico 12. Capacidad productiva **65**

Gráfico 13. Entrega de productos **66**

Gráfico 14. Rotación de inventario **67**

Gráfico 15. Control personal **68**

Gráfico 16. Evaluación personal **69**

Gráfico 17. Funciones **70**

Gráfico 18. Efectos del Sistema de Costeo **71**

Gráfico 19. Costos de producción **72**

Gráfico 20. Sistema de Costeo **73**

Gráfico 21. Aplicación de un sistema de Costeo **74**

Gráfico 22. Seguridad de la información **75**

Gráfico 23. Estrategia de producción **76**

Gráfico 24. Información actualizada **77**

Gráfico 25. Volúmen de Materiales **78**

Gráfico 26. CIF **79**

Gráfico 27. Ajustes **80**

Gráfico 28. Rotación de inventario **81**

Gráfico 29. Sistema de ventas **82**

Gráfico 30. Producto **83**

Gráfico 31. Toma de decisiones **84**

Gráfico 32. Control personal **85**

Gráfico 33. Evaluación personal **86**

Gráfico 34. Nivel de rentabilidad **87**

Gráfico 35. Proceso materia prima **103**

Gráfico 36. Uso de Materia prima **103**

Gráfico 37. Tarjeta Tiempo **106**

Gráfico 38. Clasificación de los CIF **107**

Gráfico 39. Costos **108**

Gráfico 40. Flujo operativo del sistema de costos por órdenes de producción **110**

Gráfico 41. Documentos fuentes **116**

Gráfico 42. Organigrama **161**

RESUMEN EJECUTIVO

La finalidad del presente trabajo investigativo es determinar de manera correcta el costo de producción de la empresa TEXCODI Cía. Ltda. en base a un sistema de costos acorde a la naturaleza y actividad productiva de la misma, para reflejar de esta manera un resultado económico real para la oportuna y adecuada toma de dediciones.

La presente investigación consta de seis capítulos que se describen a continuación.

Capítulo I: **El Problema de Investigación;** refiere al problema de investigación el mismo que contempla al planteamiento del problema, justificación y objetivos.

Capítulo II: **Marco Teórico**; se describe los antecedentes investigativos para determinar base de estudio; la fundamentación filosófica que enfoque orienta la investigación, fundamentación legal; categorías fundamentales e hipótesis

Capítulo III: **Metodología de la Investigación**: define y opera la metodología a través de los apartados enfoque de la investigación, modalidad y nivel de la investigación, población y muestra, Operacionalización de las variables de la hipótesis, plan de recolección de datos y plan de procesamiento de datos.

Capítulo IV: **Análisis e interpretación de Resultados.-** se realiza el análisis e interpretación de la información obtenida mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de información.

Capítulo V: **Conclusiones y Recomendaciones.-** se emiten conclusiones y recomendaciones producto de la investigación realizada con el fin de sugerir alternativas de solución.

Capítulo VI: **Propuesta**.- se elabora el Diseño de un Sistema de costos por órdenes de producción en la empresa "TEXCODI" CIA LTDA.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad la industria textil ha desarrollado de manera eficaz su productividad, estableciéndose como una de las principales industrias en la provincia de Tungurahua.

El desarrollo de la actividad textil ha desatado además un problema que implica el manejo correcto de información derivada de su actividad productiva; el obtener resultados reales para la continua puesta en marcha de la empresa se deriva de la aplicación de herramientas contables acordes a las necesidades de la industria; el establecer de manera adecuada un sistema de costos que permita obtener un costo real de producción mediante documentos que respalden cada proceso productivo ayudaran de manera positiva a la correcta toma de decisiones en base a los resultados reflejados en los estados financieros.

El presente trabajo investigativo busca establecer de manera correcta el costo de producción de la empresa TEXCODI Cía. Ltda., mediante herramientas acordes a su proceso productivo que mejoren su gestión contable, para esto se ha propuesto implementar el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción mismo que ayudara a dar un tratamiento adecuado a los tres elementos del costo en los que se incurre, respaldando además toda la información mediante registro en los diferentes documentos de apoyo necesarios para el seguimiento de la producción, conociendo de esta manera el valor razonable de cada artículo ya que de esto depende el éxito en los resultados de las operaciones financieras.

Por lo expuesto anteriormente y debido a que la empresa TEXCODI Cía. Ltda. no cuenta con un sistema de costos organizado y estructurado se expone como medio de satisfacer las necesidades de la empresa la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción que cumpla con los requerimientos necesarios para brindar información real en los estados financieros para la correcta toma de decisiones.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 TEMA

"El sistema de costeo y su influencia en la rentabilidad de la empresa TEXCODI Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato"

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

1.2.1 Contextualización.

Contexto macro

El Ecuador en los últimos años se ha visto afrontando problemas graves, teniendo estos como causa la inestabilidad económica debido a las políticas erradas, lo que nos conlleva a la variación de precios en el mercado y por ende a la competitividad nacional, de una forma directa esto hainfluido en la paralización de las empresas llevando consigo el aumento del índice de desempleo, principalmente por el desequilibrio del ingreso más importante del país, el petróleo.

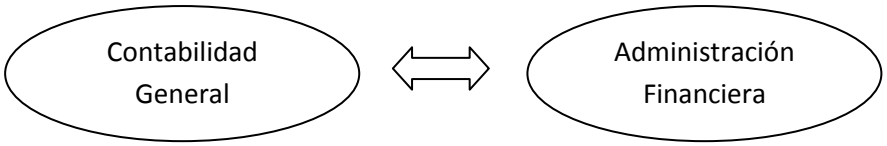
En el presente el gobierno ha impulsado diferentes campañas en todas las ciudades del país, para consumir el producto nacional, empezando poco a poco a tener efectos en los ciudadanos.

Teniendo en cuenta la importancia del apoyo del gobierno para el impulso en consumir lo nuestro y firmar convenios de acuerdo para el libre comercio nos encontramos con lo propuesto por **Bielsa R. (2005: Internet)**, cuando menciona que:

> *"(...) todavía no están dadas las condiciones necesarias para lograr un acuerdo de libre comercio hemisférico equilibrado y equitativo con acceso efectivo de los mercados, libre de subsidios y prácticas de comercio*

distorsivas y que tomen en cuenta las necesidades y sensibilidades de todos los socios, así como las diferencias de desarrollo y tamaño de las economías."

Sin mucho preámbulo podemos asegurar que la gran mayoría de empresas que han surgido en el mercado nacional cualquiera que haya sido su actividad se debe a que poseen un sistema de contabilidad, que guía su actividad al liderazgo ayudándole este para atender mejor los sucesos económicos con una administración financiera acorde a las necesidades de la entidad, cabe señalar que sin una administración financiera confiable la empresa se vería en graves problemas ya que su competencia la podría desplazar del mercado, dando como resultado perdida de sus clientes, baja rentabilidad y disminución en sus utilidades, acarreando inconvenientes con sus proveedores debido a que no se podría afrontar nuestras obligaciones dentro del plazo pactado.



La necesidad de las empresas en el País de poseer una información relevante que le permita determinar cuál es el valor real de su empresa, hace que se pretenda realizar una investigación que determine la metodología básica para la valoración de sus costos, ya que la empresa no consiste únicamente en determinar el monto de sus ingresos, sino también establecer su valor considerando aquellos factores intangibles que son determinantes en la situación empresarial. De acuerdo con: **Zapata P. (2007:22)** afirma que:"(…) la contabilidad, es apta para desarrollar las técnicas de registro y generar un sistema de información, cualquiera sea la forma de integración que se escoja, puede ayudar a sortear las dificultades que conlleva una competencia demasiado cerrada y exigente"

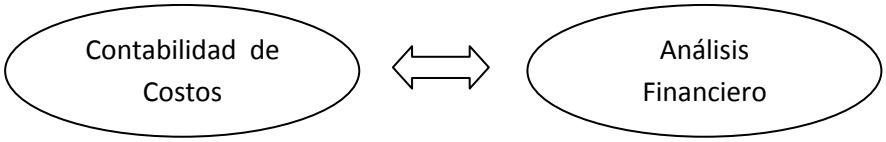
Por lo cual la implementación de un sistema de costos debería ser el principal punto a enfocar en el campo de la industria y comercialización en el país.

El método de valoración de costos, constituye un tema fundamental, en la economía del País y de la empresas, ya que cada día, a pesar del sin número de

factores, ha hecho que las empresas busquen aspectos de competitividad y uno de ellos es permitir el acceso de inversionistas ya que estos se basan principalmente en una información veraz y oportuna sobre el manejo de costos de producción.

Contexto meso

La producción de Tungurahua está considerada como zona industrial a nivel nacional cabe destacar que la industria textil y de forma indirecta las empresas que se dedican a proveer suministros o materiales para su producción, la gran mayoría de estas se encuentran en gran auge, motivo por el cual nos vemos en la necesidad de dar atención inmediata y un trato especial a la contabilidad de costos ya que este se convierte en el camino para poder llegar a realizar un análisis financiero que englobe exactamente la información requerida para decidir sobre una situación específica en el menos tiempo posible.



Para la provincia de Tungurahua la Industria Textil es fundamental, puesto que esta posee el carácter de Turística y Comercial por lo que atrae mucha afluencia de personas tanto nacionales como extranjeras. El turista en la provincia de Tungurahua tiende sus gustos por las prendas de vestir fabricadas en cuero, teniendo gran afluencia de estos, la parroquia de Quisapincha del cantón Ambato, ya que es conocida por su comercio impecable en lo que a material de cuero se refiere.

Debido a esta situación es que el mejoramiento continuo e implantación de estrategias, son aspectos importantes en las empresas textiles; pues tienen que resaltar en algún aspecto su servicio para que los clientes accedan a adquirir sus bienes, ofreciendo calidad y buen gusto en la fabricación de cada una de sus prendas, a un bajo costo.

De ahí que desde su inicio toda empresa debe ejecutar operaciones de carácter contable, como lo plantea **Zapata P. (2007:38)** cuando menciona que:

> *"(...)uno de los problemas que impide a la gerencia tomar decisiones prontas y seguras, es la determinación de los costos de los bienes que fabrica o comercializa, de los servicios que genera, de los productos que cultiva, en fin lo que hace cada quien en su área económica."*

Debido a estas decisiones erradas y la falta de procedimientos la empresa puede bajar su rentabilidad.

En lo referente al cantón Ambato podemos afirmar que nos encontramos en un campo eminentemente competitivo ya que a su alrededor se encuentran ubicadas industrias textiles de gran prestigio.

Cabe destacar que en la actualidad la mayor parte de industrias llevan un sistema de costos con la finalidad de abaratar costos y por consiguiente abordar nuevos mercados y satisfacer el requerimiento de los clientes tanto internos como externos, ya que estos se apoyaran en el más conveniente por la difícil situación por la que se encuentra pasando la economía actual.

Contexto micro

La empresa "TEXCODI Cía. Ltda." fue reconocida anteriormente en el mercado como CODITEX (aun no establecida como Cía. Ltda.), dedicada a la elaboración de medias de damas, caballeros y niños, y a la comercialización y distribución de toalla; la empresa textil antes mencionada es una compañía de responsabilidad limitada a su capital social y de duración indefinida.

En la actualidad la empresa cuenta con 45 empleados cada uno con un cargo respectivo, está regulada de acuerdo con las normas legales, ofrece al público un producto de excelente calidad, que cumple con las exigencias del cliente.

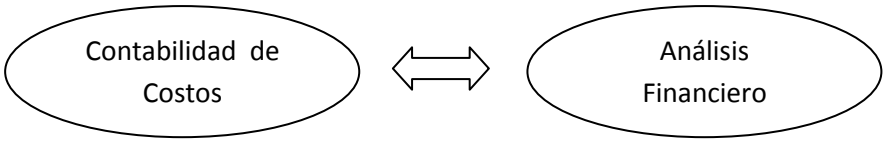
La empresa "TEXCODI Cía. Ltda." básicamente no cuenta con un sistema adecuado de costos que le pueda ayudar a ser competitivos en el mercado, esta deficiencia puede ser originada ya que la misma no tiene mucho tiempo en el

mercado, en una entrevista al gerente de la empresa se refirió a que desea que la empresa abarque nuevos mercados pero uno de los puntos esenciales que se abordo fue que por no tener un minucioso estudio de los costos, temía perder a sus clientes más que conseguir nuevos.

Este punto es básico para la continua puesta en marcha de la empresa, mediante la observación se pudo prestar atención básicamente al desperdicio de materia prima, además de una gran pérdida debido a la mano de obra ociosa.

Cabe señalar que un control de costos es muy indispensable en el sector Industrial debido a que estos se encargan de la transformación de materia prima a producto terminado, es así como este se convierte en una herramienta fundamental al momento de elaborar un informe, brindando información real y necesaria para la aplicación correcta de indicadores financieros, basándose en resultados obtenidos durante un periodo especifico, se debe considerar que en el sector industrial no sucede lo mismo, es por ello que directamente no es necesaria la aplicación de un sistema de costos, tal y como lo asegura **Bernard y Munera (1974:85)**:

> "(…) *las empresas industriales, transforman las materias primas en algo nuevo y distinto que constituye los productos terminados que posteriormente se han de vender. Es solamente este aspecto de la producción o transformación de materias primas que causan diferencias entre la contabilidad de las empresas comerciales y las industriales. Estas últimas necesitan de un sistema de costos para poder determinar el costo de los productos fabricados que han de figurar en los inventarios en el balance general y el costo de los productos vendidos que han de figurar en el estado de rentas y gastos.".*



En el presente la empresa ha adquirido nueva maquinaria con tecnología de punta, lo que conlleva a revelar nuevos costos y gastos, esto manifiesta una debilidad grande a la empresa ya que el no contar con un sistema adecuado de costos su liquidez disminuirá notablemente.

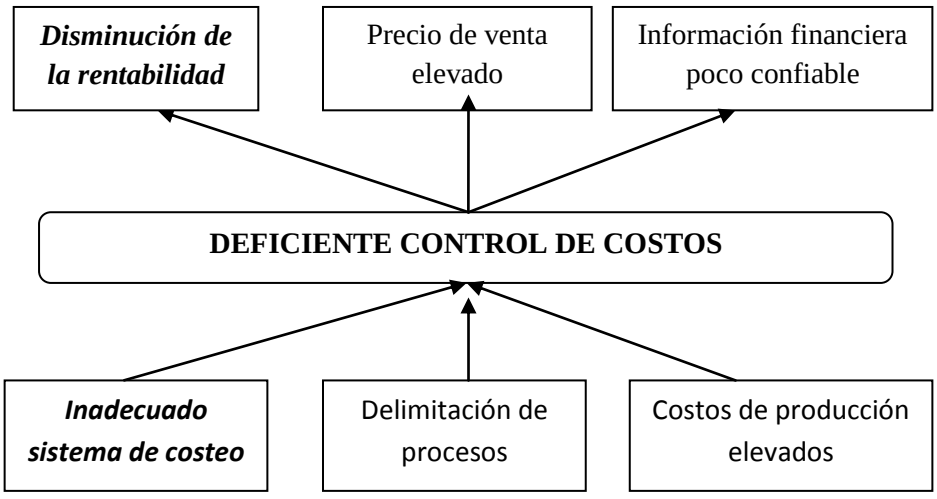
La empresa en épocas de mayor riesgo tiende a pasar momentos muy difíciles por la pérdida de negociaciones por lo que su primordial objetivo al establecer un sistema de costos adecuado, es que su producto (medias de algodón) sea competitivo y que a la vez genere el desarrollo de la empresa y futuras utilidades.

En consecuencia, en palabras de **Gómez y Zapata (1998)** el costo de producir: "(…) se entenderá como el valor monetario que se invierte en elementos materiales, fuerza laboral necesaria y además insumos requeridos para fabricar bienes o sus partes y procesos, o para generar servicios o productos intangibles, cuya presencia beneficiosa es incuestionable."

El fin primordial de un sistema de contabilidad de costos es reunir datos relacionados al costo de producir cada unidad de fabricación. Al obtener estos datos la gerencia y personal de apoyo distribuyen los recursos de la empresa para cumplir con las metas organizacionales, puesto que los recursos son limitados deben basarse en datos de costos al decidir las acciones que proporcionaría rendimientos óptimos para la empresa.

1.2.2 Análisis crítico.

Gráfico 1. Árbol de Problemas



Elaborado por: Autora

La empresa “TEXCODI Cía. Ltda.” se ve afectada principalmente por la utilización de un sistema de costeo inadecuado lo que determina una disminución de la rentabilidad.

Hay aspectos muy significativos a tener en cuenta ya que si la empresa no se encuentra utilizando un sistema de costos adecuado perderá su competitividad en el mercado, teniendo esto consecuencias muy fuertes para la empresa, se verá obligada a afrontar litigios entre más aspectos legales, en los que intervendrán principalmente proveedores.

La empresa al no poder establecer una delimitación de procesos adecuada para el sistema de producción, perderá clientes, dando como consecuencias no solo para la empresa al despedir personal sino para toda la población, ya que así el nivel de desempleo tomaría auge, debido al mal manejo y la errada toma de decisiones de directivos, debido a que aún no se ha establecido un sistema de costos que cumpla con las necesidades específicas de la empresa.

Otro punto inadecuado que la empresa no ha tomado en cuenta son los elevados costos de producción, ya que la adquisición de nueva maquinaria no solo es el costo de la misma, si no consigo lleva otros gastos como son: capacitación al personal, mejoramiento de su estructura, conocimiento de la nueva tecnología, además de depreciaciones, mantenimiento, entre otros.

En el mundo actual las empresas deben plantearse objetivos con facilidades a su alcance, los mismos que ayuden a mantener o elevar la rentabilidad de la misma, utilizando eficaz y eficientemente su capital; el sector empresarial debe mantenerse actualizado día a día, debido a políticas, normas y leyes cambiantes, que obligan a que estas se cumplan, el desperdicio de material es un punto muy en contra para este sector, y sin un sistema adecuado de costos los objetivos y las metas planeadas desde un principio serán difícil alcanzar para conservar la liquidez de la empresa.

1.2.3 Prognosis

Al no dar la empresa solución al problema, y continuar realizando sus actividades bajo estas condiciones como lo es el inadecuado sistema de costeo aplicado, se verá gravemente afectada al reflejar los resultados mediante índices financieros, ya que estos acarrearan problemas económicos por motivo de iliquidez para el pago de obligaciones. El precio de venta elevado provocara pérdida de clientes así como de la cobertura del mercado, de esta manera la empresa procesara información financiera poco confiable obteniendo un resultado en que el riesgo será mayor al beneficio.

1.2.4 Formulación del Problema.

¿El deficiente control de costos provocado por el inadecuado sistema de costeo, conlleva a la disminución de la rentabilidad de la empresa TEXCODI Cía. Ltda.?

1.2.5 Interrogantes.

- ¿Cómo influye el inadecuado control de costos en la empresa TEXCODI Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato?

- ¿Cuáles el impacto que ocasiona el inadecuado sistema de costos en la rentabilidad de la empresa TEXCODI Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato?

- ¿La aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción mejorará la rentabilidad de la empresa?

1.2.6 Delimitación del objeto de investigación.

CAMPO: Contabilidad General

AREA: Contabilidad de Costos

ASPECTO: Inadecuado control de costos

DELIMITACION ESPACIAL: La presente Investigación se realizará en la empresa TEXCODI Cía. Ltda., ubicada en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, parroquia Huachi Chico, calle José Peralta S/N, intersección Julio Zaldumbide, junto a la farmacia PROCUBANA. (Ver Anexo 1)

DELIMITACION TEMPORAL: Este problema va a ser estudiado, por el período comprendido en el año 2013.

1.3 JUSTIFICACIÓN

La empresa "TEXCODI Cía. Ltda." ha llegado a tener un nivel de comercialización en la zona centro de su producto (medias de algodón), actualmente está atravesando un problema como es la inutilización de un sistema de costos lo que conlleva a restringir la competitividad en el mercado y por ende a disminuir los resultados financieros económicos, en tal virtud es conveniente actuar de forma inmediata en la solución, por este motivo considero que mi estudio de investigación será de gran ayuda.

Con el presente proyecto de investigación se pretende determinar las posibles causas y soluciones al problema que aqueja el buen desarrollo de la empresa, para lo cual se utilizaran métodos, técnicas, procedimientos y evaluaciones propias de la solución las cuales nos ayudaran a eliminar de raíz los problemas de competitividad y rentabilidad de la empresa.

Es de vital importancia que la empresa conozca de manera directa las oportunidades de rentabilidad en dólares que está perdiendo mensualmente, podemos asegurar que este problema no se pude solucionar de manera empírica, al contrario de debe realizar un estudio exhaustivo para asegurar el desarrollo de la empresa y la implementación del Sistema de Costos.

La investigación está considerada como factible, debido a la existencia de información tanto bibliográfica como la apertura de la empresa y colaboración de sus socios para prestar información para realizar la misma.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

- ✓ Estudiar la influencia del sistema de costeo en la rentabilidad empresarial, para determinar los costos reales de producción de la empresa TEXCODI CIA. LTDA.

1.4.2 Objetivos Específicos

- ➢ Evaluar el método de costeo para la determinación de las causas por las cuales su control es inadecuado.

- ➢ Determinar el efecto que tiene el control de costeo en la rentabilidad, para tomar medidas enfocadas a mejorar la actividad productiva y situación económica de la empresa

- ➢ Proponer el sistema de costos por órdenes de producción, que corrija el ineficiente control de costeo para mejorar el nivel de Rentabilidad en la empresa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.

En el trabajo Investigativo de **Besantes, Jenny (2010:10-74)** sobre: "Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción en la Empresa Muebles y Maderas Vizcarra, de la ciudad de Guaranda, en el año 2010", se plantea como objetivo:

> *"Identificar el Sistema de Costos que utiliza la empresa y así determinar los elementos que conforman el Costo de Producción (Materiales, Mano de Obra y Costos Generales de Fabricación) elaborando manualmente un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción".*

Luego de un profundo análisis a la información obtenida en la Investigación de Campo la misma que utilizó la técnica de: Entrevista, la autora llega, entre otras, a las siguientes conclusiones:

> "*La empresa maneja una Contabilidad General para las declaraciones respectivas en el Servicio de Rentas Internas, respaldada de facturas de adquisiciones de materiales, ventas y otros gastos, la falta de publicidad de la empresa no permite que los productos que ofrece tengan una expansión y acrecentamiento a nivel de mercado así como la inestabilidad de la Mano de Obra conlleva a que la producción tenga interrupciones, asumiendo más tiempo del requerido para la misma*".

De acuerdo con **Suarez y Guerrero (2009: 12-50)** referente a: "Implementación de un sistema de Costos por Ordenes de Producción para la empresa DOTAEXPERTOS Cía. Ltda. en el año 2009", se programa como objetivo "Establecer formatos de acumulación de costos para cada orden de producción para analizar el costo de cada producto en las órdenes de producción y así hallar el margen de rentabilidad de acuerdo a su precio de venta".

La revisión y evaluación de la estructura del sistema de Costos de la empresa DOTAEXPERTOS Cía. Ltda. Permitió a los autores mediante la técnica de la observación determinar las siguientes conclusiones:

> *"El sistema proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo, facilitando la preparación de una serie de informes de los cuales fundamentan las decisiones de la gerencia, por un buen sistema de costos por órdenes de producción de la entidad".*

Según **Guerrero S. (2008: 10-75)** en su obra: "Diseño de un sistema de control de costos por órdenes de producción para la Empresa ALANBA, de la parroquia Quimiag, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo en el año 2008", trata como objetivos:

> *"Fundamentar mediante el apoyo de una base teórica el sistema de control de costos por órdenes de producción y su rentabilidad además de investigar sobre las necesidades de contar con el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción aplicando instrumentos metodológicos que permitan diagnosticar las condiciones actuales frente a la rentabilidad de la organización diseñando los elementos que forman parte del sistema de costos por órdenes de producción para encaminar a la empresa ALANBA hacia la rentabilidad".*

Una vez concluida la investigación y mediante la técnica de la observación y análisis de documentos el autor hace énfasis en que:

> *"(…) la empresa no cuenta con un control de costos por órdenes de producción, lo que influye directamente a la rentabilidad ya que no permite una adecuada distribución de los ingresos, egresos y costos para las actividades que se realizan en el proceso productivo detectando también que la empresa no cuenta con un sistema contable científico técnico que le permita establecer el análisis y la síntesis del costo total de producción y además de todas sus transacciones comerciales que proporcionan una base para determinar una rentabilidad real además se pudo evidenciar que todo el proceso de producción, la cuantificación de costos, gastos y ventas de los productos, no tienen un orden ni registro propios de la fabricación generando resultados ficticios en el costo total y no permiten la optimización de recursos".*

Según **Mejía, A. (2008: 12-82)** sobre: "Diseño e implementación de un programa de Costos por órdenes de producción para la empresa Extrusiones Técnicas Cía. Ltda." trata como objetivos:

> *"Describir e identificar las actividades en el proceso de extrusión para la elaboración de perfiles plásticos determinando también el costo de materiales indirectos, mano de obra indirecta y costos indirectos de fabricación estableciendo costos unitarios de los productos tanto por metro como por kilogramo".*

Con la información obtenida en la investigación de campo la autora llega, entre otros, a la siguiente conclusión:

> *"Se pudo diseñar una herramienta sistemática, que ofrece periódicamente información precisa y oportuna acerca de los tres elementos del costo en cada una de las ordenes de producción; y que además le permite a los líderes de la empresa tomar decisiones fundamentadas y ejercer un mayor control sobre sus costos operativos buscando minimizarlos y optimizar sus recursos".*

De acuerdo con **Guapulema, N. (2010: 8-82)** que trata sobre: "Sistema de costos por órdenes de producción aplicado a los negocios de confección de ropa deportiva en la ciudad de Guaranda provincia Bolívar, año 2010", se plantea como objetivos, entre otros, "Analizar los registros Contables de los negocios de confección de ropa deportiva a más de diseñar un Modelo de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción, aplicando diversos documentos técnicos contables para sustentarlo".

La evaluación de la estructura del sistema de costos por órdenes de producción de los negocios de confección de ropa deportiva le permitió al autor determinar las siguientes conclusiones:

> *"En los distintos negocios no existe un control adecuado en el proceso de producción de ropa deportiva por la ausencia de documentos contables que sustenten un sistema de costos por órdenes de producción además que carece de una estructura organizacional que permita visualizar la manera del funcionamiento del personal que labora en los negocios y cuáles son sus funciones específicas el no aplicar un adecuado Sistema de Costos por Órdenes de Producción, dificulta realizar la toma de inventarios físicos y por lo tanto no lo realizan. No existe capacitación para los obreros y trabajadores para que logren operar de una manera adecuada los sistemas normales de producción".*

2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

La presente Investigación se fundamenta en el paradigma positivista de acuerdo con **Paradigmas de Investigación (s.f)** que establece:

> *"(…) es el paradigma dominante, el positivismo es una escuela filosófica que defiende determinados supuestos sobre la concepción del mundo y el modo de conocerlo:*
>
> *a) El mundo natural tiene existencia propia, independientemente de quien estudia.*
>
> *b) Está gobernado por leyes que permiten explicar, predecir y controlar los fenómenos del mundo natural y pueden ser descubiertas y descritas de manos objetiva y libre de valor por los investigadores con métodos adecuados.*
>
> *c) El objetivo que se obtiene se considera objetivo y factual, se basa en la experiencia y es válido para todos los tiempos y lugares, con independencia de quien lo descubre.*
>
> *d) Utiliza la vía hipotético-deductiva como lógica metodológica válida para todas las ciencias.*
>
> *e) Defiende la existencia de cierto grado de uniformidad y orden en la naturaleza".*

De ahí que nuestro estudio se realizará de acuerdo con el presente paradigma porque ante el problema investigado se presentará una propuesta de solución.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

La empresa "TEXCODI" Cía. Ltda. está sustentada a las siguientes bases legales que regulan el desarrollo de sus actividades:

1. **Ley de Compañías.-** Registro Oficial Nº 312, Sección V: **Artículo 92.**

   "La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre dos o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que

se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusive e irán acompañadas de una expresión. Si no se hubiere cumplido con las disposiciones de esta Ley para la constitución de la compañía, las personas naturales o jurídicas, no podrán usar en anuncios, membretes de cartas, circulantes, prospectos u otros documentos, un nombre, expresión o sigla que indiquen o sugieran que se trata de una compañía de responsabilidad limitada. Los que contravinieren a lo dispuesto en el inciso anterior, serán sancionados con arreglo a lo prescrito en el Art. 445. La multa tendrá el destino indicado en tal precepto legal. Impuesta la sanción, el Superintendente de Compañías notificará al Ministerio de Finanzas para la recaudación correspondiente. En esta compañía el capital estará representado por participaciones que podrán transferirse de acuerdo con lo que dispone el Art. No. 113."

2. **Ley de Registro Único de Contribuyentes.-** Suplemento del Registro Oficial No. 398 de 12 de agosto del 2004, Capitulo I.

Art. 1.- Concepto de Registro Único de Contribuyentes.- Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria.

Art. 2.- Del Registro.- El Registro Único de Contribuyentes será administrado por el Servicio de Rentas Internas.

Todas las instituciones del Estado, empresas particulares y personas naturales están obligadas a prestar la colaboración que sea

necesaria dentro del tiempo y condiciones que requiera dicha institución.

Art. 3.- De la Inscripción Obligatoria.- Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes.

3. **Ley de Registro Mercantil.-** Decreto Supremo 1405 del Registro Oficial Nº 150 del 28 de Octubre de 1966, Título I: **Artículo 1.**

   "La inscripción de los instrumentos públicos, títulos y demás documentos que la Ley exige o permite que se inscriban en los registros correspondientes, tiene principalmente los siguientes objetos:

   a) Servir de medio de tradición del dominio de bienes raíces y de los otros derechos reales constituidos en ellos;

   b) Dar publicidad a los contratos y actos que trasladan el dominio de los mismos bienes raíces o imponen gravámenes o limitaciones a dicho dominio; y,

   c) Garantizar la autenticidad y seguridad de los títulos, instrumentos públicos y documentos que deben registrarse."

4. **Código de la Producción, Comercio e Inversión.-** Registro Oficial Nº351 del 29 de Diciembre de 2010 con Of. No. SAN-010-2038, Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.**Artículo 2.**

   "Al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y

ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado".

5. **Ley de Régimen Tributario Interno**.- Mandato Constituyente Nº1 publicado en el Registro Oficial 223 del 30 de Noviembre de 2007.

   Art. 1. Objeto del impuesto? Establece el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.

   Art. 19. Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

6. **Ley Orgánica de Régimen Municipal.-** Registro Oficial 331 de 15 de Octubre de 1971, Capitulo II.

   Art. 298.- Son ingresos tributarios los que provienen de los impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras. Los ingresos originados en impuestos que comprenden aquellos que expresamente son del dominio municipal, consagrados en esta Ley, y de los que se benefician como copartícipes de impuestos nacionales.

   Art. 303.- Sin perjuicio de otros tributos que se hayan creado o que se crearen para la financiación municipal, se considerarán impuestos municipales los siguientes:

1. El impuesto sobre la propiedad urbana;

2. El impuesto sobre la propiedad rural;

3. El impuesto de alcabalas;

4. El impuesto sobre los vehículos;

5. El impuesto de matrículas y patentes;

6. El impuesto a los espectáculos públicos;

7. El impuesto a las utilidades en la compraventa de bienes inmuebles y plusvalía de los mismos; y,

8.- El impuesto al juego.

7. **Ley de Seguridad Social.-**Registro Oficial 46 del 30 de Noviembre de 2001, Titulo1.**Artículo. 2.**

"**Sujetos de Protección.-** Son sujetos obligados a solicitar la protección del Seguro General Obligatorio, en calidad de afiliados, todas las personas que perciben ingresos por la ejecución de una obra o la prestación de un servicio físico o intelectual, con relación laboral o sin ella; en particular:

a. El trabajador en relación de dependencia;
b. El trabajador autónomo;
c. El profesional en libre ejercicio;
d. El administrador o patrono de un negocio;
e. El dueño de una empresa unipersonal;
f. El menor trabajador independiente; y,
g. Los demás asegurados obligados al régimen del Seguro General Obligatorio en virtud de leyes y decretos especiales.

Son sujetos obligados a solicitar la protección del régimen especial del Seguro Social Campesino, los trabajadores que se dedican a la

pesca artesanal y el habitante rural que labora habitualmente en el campo, por cuenta propia o de la comunidad a la que pertenece, que no recibe remuneraciones de un empleador público o privado y tampoco contrata a personas extrañas a la comunidad o a terceros para que realicen actividades económicas bajo su dependencia."

2.4 CATEGORIAS FUNDAMENTALES

Contabilidad General

De acuerdo con **Bravo, M. (2009: 8)**, la Contabilidad es:

> *"La ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable".*

De ahí que la contabilidad permite un registro oportuno de las transacciones de una entidad. **Horngren y Harrison (2003)** establecen que "la Contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones" para la exitosa marcha de esta.

De acuerdo con **Orozco (2003:1)**:

> *"(...)se puede conceptuar a la Contabilidad como un campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustenta en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de: análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución de funcionamiento, con as finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad".*

A más de estos se puede afirmar también que

> *"(...) la contabilidades una técnica importante para la elaboración y prestación de la información financiera de las transacciones comerciales, financieras y económicas, realizadas por las entidades comerciales, industriales de servicio, de servicios públicos y privados y se utilizan en la toma de decisiones."*

Los sistemas contables comunican información económica; es una forma de saber en qué estado se encuentran los negocios. Ayuda a hacer un estudio patrimonial y las variaciones que en él se producen tanto en su desarrollo como en sus decisiones.

La contabilidad permite conocer la estabilidad y solvencia de los negocios ya que es un sistema que mide las actividades y se procesa esa información convirtiéndola en informes; además, comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones.

Por lo tanto se puede establecer que la Contabilidad está presente desde un inicio en las actividades de la empresa, de ahí, que ayuda a su correcta puesta en marcha, presentando Estados Financieros razonables para la correcta toma de decisiones en la organización.

Cuenta Contable

Cuenta es un formato con término (nombre o denominación objetiva) usado en contabilidad para registrar, clasificar, resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del activo, pasivo, el patrimonio, las renta, los costos y los gastos.

Los Estados Financieros

Son los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración; es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en un negocio.

Los Estados financieros son elaborados al finalizar el período contable, y permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el futuro de los negocios.

Balance General

El propósito del Balance General es mostrar la posición financiera de un negocio a una fecha determinada. Todos los negocios preparan un balance de fin de año y la mayoría lo preparan al fin de cada mes.

El balance general comprende una relación de los activos, pasivos y el patrimonio de un negocio. La fecha del balance general es muy importante ya que la posición financiera de un negocio puede cambiar rápidamente.

Vida Útil

La vida de un activo fijo es definida como la extensión del servicio que el negocio espera obtener del activo. La vida útil puede ser expresada en años, unidades de producción, kilómetros, horas, o cualquier otra medida.

Estado de Resultados

El Estado de Resultados es un documento contable que muestra detallada y ordenadamente la utilidad o pérdida del ejercicio, y si se ha obtenido la utilidad del ejercicio, mientras que el balance general únicamente muestra la utilidad, mas no la forma cómo se ha obtenido, razón por la cual, el Estado de Resultados se considera como un estado complementario del Balance General. Un Estado de resultados mide el desempeño financiero de un negocio durante las fechas del Balance, es una representación de las actividades de operación de los diferentes negocios.

El Estado de Resultados proporciona detalles de entradas, gastos, ganancias y pérdidas durante un período razón, por la cual, realizando de una manera muy adecuada se logrará verificar su pérdida o su ganancia.

Depreciación

La depreciación es definida como el proceso de asignar a gastos el costo de un activo fijo, en el período en el cual se estima que se utilizará. El concepto de depreciación a veces se presta a confusiones y por lo es necesario tener muy claro su concepto.

Tabla 1. Porcentajes de Depreciación

BIEN	AÑO DE VIDA UTIL	COEFICIENTE
EDIFICIOS	20	5%
MUEBLES DE OFICINA	10	10%
MAQUINARIA	20	5%
EQUIPO DE OFICINA	10	10%
VEHICULOS	5	20%
EQUIPO DE COMPUTO	3	33,33%

Elaborado por: Autora

Depreciación Acumulada

La cantidad total de depreciación que ha acumulado un activo o grupo de activos durante todo el período en el cual ha sido utilizado un bien o los bienes que se encuentran bajo custodia de los usuarios.

Productos Vendidos

Es una herramienta Contable que le permite al negocio establecer el costo de los productos vendidos en el período determinado.

Es el estado que muestra minuciosamente todos los elementos que forman el costo de lo producido, así como el de lo vendido durante un período determinado.

Flujos de Efectivo Neto

Este término se refiere a una categoría de entradas de efectivo menos cualquier desembolso de efectivo relacionado. Los estados de flujos de efectivo incluyen sub-totales y muestran el flujo de efectivo neto de cada categoría de la actividad de negocio.

Contabilidad de Costos

El sistema de contabilidad de costos se ocupa directamente del control de los inventarios, activos de planta y fondos gastados en actividades funcionales.

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio

Para tener una óptica clara de lo que significa la contabilidad de costos citaremos a **Hargadon. (1995),** definiendo que:

> *"la contabilidad de costos en el sentido más general de la palabra, es cualquier procedimiento contable diseñado para calcular lo que cuesta "hacer algo", sin embargo, el campo en donde la contabilidad de costos se ha desarrollado más ampliada mente ha sido en la determinación del costo de fabricación de los productos de las empresas industriales".*

De acuerdo a **L.G. Rayburn (1997; 14)**, en su análisis:

> *"costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación de un bien o la prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, mano de obra y gastos generales empleados. No existe ningún "costo verdadero" de un bien o servicio, ano ser que se esté produciendo un bien o prestando un servicio. En este caso, se asignará todos los cotos a este bien o servicio. En caso contrario, los costos incurridos para todos los productos o servicios se deben distribuir entre los mismos. Es posible que dos contadores no lleguen a la misma distribución de costos cuando existe más de un producto o servicio, aunque ambos hayan partido de supuestos correctos referentes a la base de distribución de costos".*

Así mismo **Polimeni, R. (1997:17),** define a los costos como: "sinónimo de gasto, pérdida, pena, desgaste, consumo o esfuerzo", por lo que deduciremos su importancia como factor de ponderación de los resultados de los actos humanos, tanto materiales como espirituales.

De igual manera **Ramírez, C. (2004),** deduce quela contabilidad de costos es "un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos, y con ello facilita la toma de decisiones y el control administrativo".

Conforme con **Gómez et.al (1998),** que define al costo como: "el valor monetario que se invierte en elementos materiales, fuerza laboral necesaria y demás insumos

requeridos para fabricar bienes o sus partes y procesos, o para generar servicios o productos intangibles, cuya presencia beneficiosa es incuestionable".

Fines Principales de la Contabilidad de Costos

De acuerdo con **Hargadon (1995)**, que expresa que la contabilidad de costos es:

> *" un subsistema especializado de la contabilidad general de una empresa industrial con cuatro fines principales:*
>
> 1. *Determinar el costo de los inventarios de productos fabricados tanto unitario como global, con miras a la presentación del Balance General.*
> 2. *Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el periodo respectivo y poder preparar el Estado de Rentas y Gastos.*
> 3. *Servir de fuente de información de costo para estudios económicos y decisiones especiales relacionados principalmente con inversiones de capital a largo plazo, tales como reposición de maquinaria, expansión de planta, fabricación de nuevos productos, fijación de precios de venta, entre otros."*

Capacidad Para Asociar Los Costos

Un costo puede considerarse directo o indirecto según la capacidad que tenga la gerencia para asociarlo en forma específica a órdenes o departamentos. Se clasifican en:

Costos Directos: Son aquellos en que la gerencia será capaz de asociar con los artículos o áreas específicas. Los materiales y la mano de obra directa son los ejemplos más claros.

Costos Indirectos: Son aquellos comunes a muchos artículos y por tanto no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas basados en técnicas de asignación.

SISTEMA DE COSTOS

La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los

costos de producción, distribución, administración y financiamiento. Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de los negocios para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Básicamente tenemos dos clases de sistemas de Costos, caracterizados por la unidad de costeo (unidad para la cual se va a acumular los costos) y por la modalidad de producción (producción por lotes o producción en serie).

Es notorio manifestar, que un sistema de costos tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

Objetivos

- Fijar pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos.
- Determinar los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de los gastos.
- Establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, como tienen que ser tratados ciertos costos, forma de determinar los costos totales y unitarios, así como la metodología para la presupuestación de costos y determinación de estándares.

Técnicas de Valuación

Cada uno de los dos sistemas de costos puede funcionar con cada una de las dos siguientes bases de costos:

Históricos

Cuando el sistema de costos funciona básicamente a base de costos reales o históricos, es decir, costos que ya se han incurrido y cuya cuantía es conocida.

Predeterminados

Cuando el sistema de Costos funciona principalmente a base de costos que han sido calculados con anterioridad a la ocurrencia de los costos reales, .se destacan los llamados Costos Estándar.

Diseño

La acumulación y clasificación de costos de forma rutinaria, donde se tramitan miles de documentos por semanas, se convierte en una ardua tarea, capaz de consumir gran cantidad de tiempo de muchas personas. Por ello es preciso que el sistema sea bien planificado, considerando aspectos como las características de producción, momento y tipo de información requerida, y la estructura orgánica de la empresa **(García, 1996)**. El momento en que se desea la información, depende a su vez de los objetivos que pretende alcanzar el sistema, de las necesidades de control y del costo que se está dispuesto a incurrir, por el diseño y funcionamiento del sistema de costos.

- **Características de Producción**. El primer aspecto se relaciona con las características o regímenes de producción de la empresa. Los procesos productivos suelen clasificarse de acuerdo a su continuidad en intermitente, serie, y continuo; según la fluidez en lineal, paralelo, y selectivo**;** y al número de productos elaborados en simples y compuestos.

- **Tipo de Información Requerida.** Un sistema de costeo que realice una acumulación global de costos incurridos en el proceso productivo, reportará las utilidades y la rentabilidad de toda la empresa, de forma exacta y económica; sin embargo no informa que producto o servicio, genera la mayor rentabilidad, y cual genera pérdidas. En estas circunstancias no se puede realizar una asignación adecuada de los recursos disponibles y crear mezclas de productos para maximizar utilidades. Por ello es inevitable que los sistemas de costeo realicen una acumulación y asignación de costos capaces de determinar los costos unitarios de cada tipo de producto o servicio.

- **Momento de Requerimiento de la Información y Necesidades de Control**.

  Cualquiera sea el sistema de costeo seleccionado, por órdenes, proceso u operaciones, variable o absorbente, debe responder al momento en que se calculan los costos, de acuerdo al grado de control deseado por la gerencia de la empresa, definiéndose así los sistemas históricos y predeterminados.

Implementación

Para que las empresas logren implantar un Sistema de Costos, deben crear determinadas condiciones mínimas, para obtener resultados sólidos y permanentes, dado que la contabilidad de costos tiene como finalidad el costo por producto, mediante un control adecuado de los elementos del costo y esto se logra además de una contabilidad analítica con la creación de una base organizativa que garantice su implantación, como sería:

- Asignar la tarea para la adecuación e implantación del Sistema de Costos a una persona que sirva como instrumento de dirección.
- Asignar la tarea al personal que se dedicará al control, registro y análisis de los gastos con los planificados, costos estimados etc. para determinar su eficiencia y aplicar sus resultados oportunos y adecuadamente.
- Instrumentar períodos de análisis que hagan obligatorio su realización para la evaluación de la gestión económica administrativa a varios niveles.
- Estimular los resultados, los cumplimientos en la etapa de implantación y su posterior seguimiento de explotación y utilidad.

Deben registrarse los gastos uniformemente y en el momento en que ocurren para que sean confiables y efectivos cuando se comparen con los costos normados.

Para la eficaz implantación de este sistema hay que empezar por la base, en la unidad de producción para consolidar un buen flujo informativo, para que sean confiables y exactos los datos que se controlan, para el registro y posterior análisis de los resultados reales y estimados.

Procedimientos de Control

1. Delineación de Centros de Responsabilidad: Un "Centro de Costos" representa una actividad relativamente homogénea para la cual existe una clara definición de autoridad. La duplicación de operaciones y responsabilidades destruye la esencia misma del control del costo.

2. Delegación de Autoridad: Los esfuerzos para realizar el control del costo pueden fracasar si los individuos que tienen a su cargo la responsabilidad están impedidos para delegar estas responsabilidades.

3. Normas de Costo: El control del costo supone la existencia de un criterio razonable para medir la actuación. Estas normas de costo deberían poder lograrse bajo las condiciones de operación normal y eficiente. El individuo cuya actuación se está evaluando debe participar en el establecimiento de las normas.

4. Pertinencia de los Costos Controlables: No todos los costos son controlables, y los distintos costos se controlan en distintos niveles de administración. Sólo aquellos costos que son controlables directamente por un individuo son pertinentes en una evaluación de su actuación.

5. Informes de Costo: Para que el control de costos sea efectivo se requieren informes de costos significativos y oportunos.

6. Reducción del Costo: El control de costos alcanza su máximo nivel de refinamiento cuando existe un plan normal para eliminar las desviaciones desfavorables de las normas de costos.

Sistema de Costos por Órdenes de Producción

El empleo de este sistema está condicionado por las características. Como puede observarse, solo es apto cuando los productos que se fabrican, bien sea para almacén o contra pedido, son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción especifica.

Las distintas órdenes de producción se empiezan y terminan en cualquier fecha dentro del periodo contable y los equipos se emplean promiscuamente para la fabricación de las diversas órdenes.

Lo que hace precisamente que se trabaje por órdenes de producción, es el hecho de que el reducido volumen de artículos producidos no justifica una producción en serie, en donde los equipos se pueden destinar a cumplir tan solo una tarea específica dentro de la cadena productiva, ejemplos de este tipo de productos se puede encontrar en las industrias de muebles, artículos para niños, imprenta, industria metalmecánica, entre otras.

Es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden especifica.

Así mismo es propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o lotes individuales.

Características

Las características fundamentales son:

1. Apto para la empresa que tienen fabricación por pedidos, o en lotes.
2. Requieren que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos, por tanto, los elementos se denominan: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación

3. El objeto del costeo es el producto o lotes de productos que se están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.
4. Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.

Objetivos

El sistema de costos por órdenes de producción tiene, entre otros, los siguientes objetivos:

1. Calcular el costo de producción de cada pedido
2. Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo.
3. Mantener un control de la producción, aun después que se haya terminado, a fin de reducir costos.

Hoja de Costos

La hoja de costos será abierta tan pronto se expida la orden de producción, debe estar actualizada conforme se actualice y aplique a los elementos del costo, una vez que se conozca con certeza que ha concluido lo que se está produciendo se debe liquidar.

Gráfico 2. Hoja de Costos

INDUSTRIA ENVASES
Hoja de costos

Cliente: Orden de produccion Nº:
Articulo: Cantidad:
Fecha de inicio: Fecha de terminacion:

Materia prima directa			Mano de obra				Costos indirectos de fabricacion			
Fecha	Documento Nº	Valor	Fecha	Nº Horas	V/Horas	Valor	Fecha	Tasa	Parametro	Valor
Suman $			**Suman $**					**Suman $**		

Resumen	Valor
Materia prima directa	
Mano de obra directa	
Costo primo direct	
CIF - aplicados	
Costo de fabracacion	
Gastos asignados	
Utilidad	
Precio de venta	

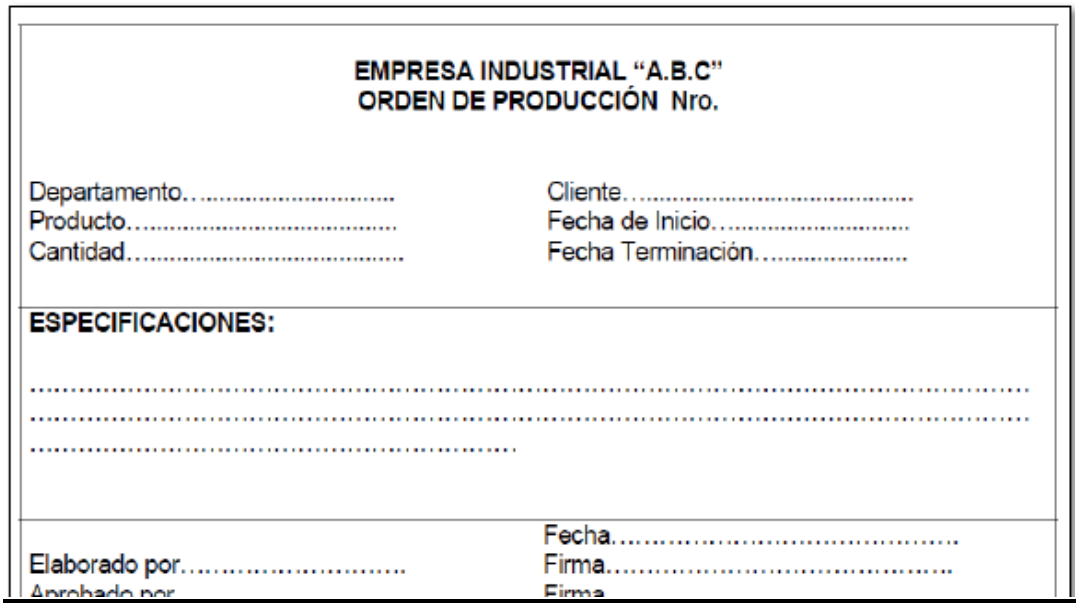
Contador de costos

Fuente: Contabilidad de Costos
Elaborado por: Pedro Zapata

Orden de Producción

Tan pronto se haya concertado el trabajo con un cliente, se debe emitir la orden de producción o de trabajo desde la unidad de ventas o de producción, según se haya establecido en las competencias.

Gráfico 3. Orden de Producción



EMPRESA INDUSTRIAL "A.B.C"
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro.

Departamento.....
Producto.....
Cantidad.....
Cliente.....
Fecha de Inicio.....
Fecha Terminación.....

ESPECIFICACIONES:

.....
.....
.....

Elaborado por.....
Aprobado por
Fecha.....
Firma.....
Firma

Fuente: Contabilidad de Costos
Elaborado por: Pedro Zapata

Materiales

Constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o sobre quienes haya operado algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien que será algo muy diferente al de los materiales utilizados.

Materiales Directos

Son los productos naturales o previamente procesados que servirán para elaborar otros bienes, con características diferentes llamados productos o artículos terminados

Los materiales directos o materia prima directa, tiene tres características:

1. Identidad plena, son rastreables y de fácil identificación.

2. Cantidad representativa, respecto a otros materiales complementarios estos seevidencian por su presencia incuestionable en los bienes.
3. Precio significativo, el costo de estos debe ser representativo respecto a otros de menor cuantía.

Materiales Indirectos

Son todos aquellos materiales usados en la producción, excepción hecha de los materiales directos, esta categoría incluye un sinfín de materiales, los mismos que todos aquellos materiales que aun entrando en el producto terminado, tienen un valor tan insignificante que no se justifica contabilizarlos como materiales directos.

Se estudia bajo el título de costos indirectos de fábrica o CIF. Son aquellos productos naturales o previamente procesados que servirán para completar convenientemente la elaboración de los artículos terminados. Se identifican cuando una o varias de las condiciones asignadas a la MPD no se cumplen.

Mano de Obra

La mano de obra representa el esfuerzo físico e intelectual que realiza el hombre con el objeto de transformar los materiales en partes, artículos acabados, obras concluidas, espacios cultivables o hatos ganaderos que estarán listos para la venta, utilizando su destreza, experiencia y conocimientos.

Mano de Obra Directa

En un sistema de órdenes de producción suele ser convenientemente identificable con las distintas órdenes el costo de la mano de obra de los trabajadores directos cuando se desempeñan como tales.

La remuneración total de estos trabajadores por el tiempo empleado en labores productivas, es lo que constituye el costo de Mano de Obra Directa que se cargan en las hojas de costos como parte de la cuenta de Inventario-Producto en Procesos.

Mano de Obra Indirecta

Forma parte de los costos Generales de Fabricación. Para detallar este concepto, se podría utilizar una sola subcuenta titulada Mano de Obra Indirecta.

Es obligación del empleador reconocer un salario y demás beneficios y prestaciones, a cambio de haber recibido de los trabajadores el aporte intelectual o físico.

Tiempo Ocioso

Tiempo remunerado por no hacer nada, debido a maquinaria dañada o similar.

Recargo por horas Extras

Este recargo se suele excluir del costo normal de Mano de Obra Directa por las razones expuesta en su respectiva ley.

Prestaciones Sociales

Las prestaciones sociales constituyen una parte considerable del total devengado por los trabajadores. Las prestaciones sociales correspondientes a lo devengado por mano de obra directa, se deben tratar, por lo tanto, como un mayor costo de esta mano de obra directa.

Las prestaciones sociales correspondientes a la mano de obra indirecta, sencillamente van a incrementar la cifra total de los costos generales de fabricación.

Tarjeta Tiempo

En esta se detalla la información de cómo emplean sus jornadas laborales los trabajadores directos.

Recogida la información, las tarjetas de tiempo se pasan al empleado encargado de liquidar el tiempo trabajado y el costo respectivo.

Gráfico 4. Tarjeta Tiempo

EMPRESA INDUSTRIAL "A.B.C".
TARJETA DE TIEMPO

NOMBRE:
CODIGO:
TARIFA POR HORA:

O.P.# TI/TO	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINÓ	TIEMPO	COSTO

Fuente: Contabilidad de Costos
Elaborado por: Pedro Zapata

Costos Indirectos de Fabricación

Comprenden los bienes naturales, semielaborados o elaborados, de carácter complementario, así como servicios personales, públicos y generales y otros insumos indispensables para la terminación adecuada del producto final o un lote de bienes y servicios.

Ejemplos de costos indirectos:

- Mano de obra indirecta y materiales indirectos.
- Luz y energía del negocio.
- Depreciación del edificio y del equipo de fábrica.

Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables en forma directa con el mismo.

Características

1. Complementarios pero Indispensables, los componentes indirectos resultan fundamentales en el proceso de producción; sin ellos no se podría concluir adecuadamente un producto, un lote o parte de este.

2. De naturaleza diversa, están constituidos por bienes fungibles y permanentes, suministros que se incorporan al producto y otros que sirven para mantenimiento y limpieza, en fin, componentes tan variados, que tratarlos es una tarea complicada.
3. Prorreatables, a diferencia de los costos directos, que son fácilmente rastreables, los CIF necesitan mecanismos idóneos de distribución.
4. Aproximados, generalmente no se pueden valorar y cargar con precisión a los productos en proceso debido, entre otra razones, a que una orden de trabajo puede iniciarse y terminar en cuestión de horas o días, en tanto que los CIF reales se identifican a fin de mes, por lo que conviene asignarlos mediante aproximaciones razonables.

Tasa Predeterminada

El factor para aplicar los costos generales de fabricación a las distintas órdenes de producción es el cociente de dos cantidades predeterminadas o presupuestadas para el periodo contable en cuestión:

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Costos Generales de Fabricación Presupuestados}}{\text{NiveldeProducciónPresupuestado}}$$

Costos Generales Reales

A medida que se incurren los costos generales de fabricación, el departamento de contabilidad general carga dichos costos a la cuenta del mayor Costos Generales de Fabricación-Control.

Costos Generales Aplicados

Para su registro es necesario llevar un registro de los datos reales de la misma unidad empleada como base presupuestada en el cálculo de la tasa. Si el nivel de producción presupuestado se expresó en horas de mano de obra directa, será necesario llevar un registro estadístico de las horas de mano de obra directa realmente empleada en la fabricación de cada orden de producción.

Sistema de Costos por Procesos

En este sistema la unidad de costeo es un proceso de producción. Los costos se acumulan para cada proceso durante un periodo de tiempo dado. El total de los costos de cada proceso dividido por el total de unidades obtenidas en el periodo respectivo, nos da el costo unitario de cada uno de los procesos.

El costo total unitario del producto terminado es la suma de los costos unitarios obtenidos en los procesos por donde haya pasado el artículo.

Este sistema es apto para la producción en serie de unidades homogéneas cuya fabricación se cumple en etapas sucesivas hasta su terminación final.

Ejemplos de este tipo de producción se pueden encontrar en las cervecerías, fábricas de cigarrillos, industrias textiles, entre otras.

Costos Estándar

- Son costes predeterminados que se utilizan con el objetivo de conseguir una producción eficiente.
- La planificación y control de costes de fabricación precisa conocer, además de los costes en que se ha incurrido, los costes que deberían ser.
- Define los factores que deben consumirse y los precios de dichos factores.

Objetivo de los Costos Estándar

Su objetivo es establecer un coste de referencia para cada tipo de producto.

Se predeterminará el coste por unidad de cada uno de sus componentes:

- Materiales directos
- Mano de obra directa
- Gastos generales de fabricación

Se establecerá, para cada uno de ellos, un precio estándar (Ps) y una cantidad estándar (Cs).

Ventajas de los Costes Estándar

- ✓ Permiten realizar el presupuesto de producción.
- ✓ Se valoran los distintos volúmenes a producir de forma rápida.
- ✓ Analizando las desviaciones entre los costes estándar y los reales, se puede evaluar el rendimiento y tomar las acciones correctoras oportunas.
- ✓ Se crea una conciencia de lo que cuestan las operaciones y su importancia en el resultado final.
- ✓ Permiten tomar decisiones anticipadas sobre precios de compras, venta, rentabilidad de productos, evaluación de un departamento, etc., sin tener que esperar los datos reales.
- ✓ Permiten incentivar a los trabajadores en función del cumplimiento de los estándares, incrementando así la productividad.
- ✓ Obliga a la dirección a definir responsabilidades por centros de coste.

Tipos de Costos Estándar

Estándar Normal

- Representa objetivos alcanzables con un esfuerzo razonable.
- Se revisa cada año.

Estándar a Presupuesto Fijo

- Se elabora partiendo de la base de que se va a conseguir el objetivo de producción y venta.

Estándar a Presupuesto Flexible

Se elabora a posteriori, cuando se conocen los niveles de producción y venta reales.

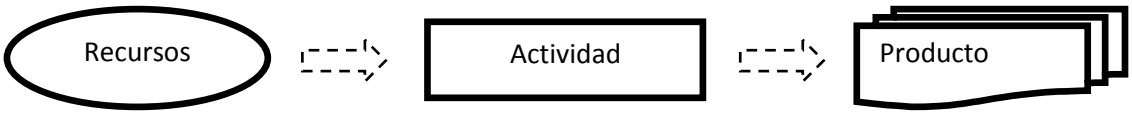
- Evalúa lo que "debería haber costado la realidad"

Costos Basados en Actividades "ABC"

Según Ramírez, A. (2004), que afirma que: "un error común es agrupar los costos generales y los gastos, y aplicarlos sin relacionarlos con productos y clientes específicos. Los costos tradicionales ignoran las diferencias entre productos, servicios, mercados y clientes, produciendo distorsiones en los costos, las cuales ponen en peligro negocios rentables y mantienen otros que no lo son."

Función de una Actividad en Costos ABC

Gráfico 5. Actividad de Costos ABC



Elaborado por: Autora

Por lo tanto se puede establecer que "esta herramienta que provee formas más razonables para asignar los CIF y los gastos de departamentos de servicios a actividades, procesos, productos y clientes se podrá aplicar en cualquier tipo de empresas" por su factible aplicación. **Kaplan (2005).**

RENTABILIDAD

Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori.

La Rentabilidad en el análisis Contable

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa de acuerdo con **Cuervo y Rieron** donde establecen que:

> *"basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica". (1986: 19).*

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

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

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

Indicadores de Financieros

Un indicador financiero o índice financiero es una relación entre cifras extractadas de los estados financieros y otros informes contables de una empresa con el propósito de reflejar en forma objetiva el comportamiento de la misma. Refleja, en forma numérica, el comportamiento o el desempeño de toda una organización o

una de sus partes. Al ser comparada con algún nivel de referencia, el análisis de estos indicadores puede estar señalando alguna desviación sobre la cual se podrán tomar acciones correctivas o preventivas según el caso. Las razones o indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas bien sea del Balance General y/o del Estado de Pérdidas y Ganancias. Los resultados así obtenidos por si solos no tienen mayor significado; sólo cuando los relacionamos unos con otros y los comparamos con los de años anteriores o con los de empresas del mismo sector y a su vez el analista se preocupa por conocer a fondo la operación de la compañía, podemos obtener resultados más significativos y sacar conclusiones sobre la real situación financiera de una empresa

Indicadores de Liquidez

Establecen el grado de liquidez de una empresa y por ende su capacidad de generar efectivo, para atender de forma oportuna el pago de sus obligaciones.

Formula: $Relación\ corriente \frac{Activo\ corriente}{Pasivo\ corriente}$

Indicadores de Actividad

Establecen el grado de eficiencia con el cual la administración de la empresa, maneja los recursos y la recuperación de los mismos.

$Formula: Nro. días\ cartera\ a\ mano = \frac{Cuentas\ por\ cobrar\ brutas*360}{Pasivo\ corrienteVentas\ netas}$

Indicadores de Endeudamiento

Establecen el nivel de endeudamiento de la empresa, que es igual a establecer la capacidad de los acreedores sobre los activos de la empresa.

Formula: $Nivel\ de\ endeudamiento = \frac{Total\ pasivo}{Total\ activo}$

Indicadores de Rentabilidad indicadores financieros que miden la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos, y de esta manera convertir ventas en utilidad.

Tabla 2. Indicadores de Rentabilidad

CLASE	INDICADOR	FORMULA DE CÁLCULO	INTERPRETACION
Indicador de Rendimiento	1. Margen bruto de utilidad	$\frac{\text{Utilidad bruta} * 100}{\text{Ventas netas}}$	Representa el porcentaje de utilidad bruta que se genera con las ventas de la empresa
	2. Margen operacional de utilidad	$\frac{\text{Utilidad operacional} * 100}{\text{Ventas netas}}$	Representa cuánto reporta cada $ de ventas en la generación de utilidad de las operaciones
	3. Margen neto de utilidad	$\frac{\text{Utilidad neta} * 100}{\text{Ventas netas}}$	Por cada $ de ventas netas, cuanto se genera en utilidades independientemente que correspondan a la actividad de la empresa
	4. Rentabilidad del patrimonio	$\frac{\text{Utilidad neta} * 100}{\text{Patrimonio}}$	Representa el % de rendimiento de la inversión del accionista
	5. Rendimiento capital común	$\frac{\text{Utilidad neta después de impuestos - dividendos}}{\text{Patrimonio}}$	Capacidad de la compañía para generar ganancias a su favor
	6. Utilidad por acción	$\frac{\text{Utilidad disponible para acciones ordinarias}}{\text{Nro. De acciones ordinarias en circulación}}$	Monto de utilidad ganada por acciones vigentes
	7. Dividendos por acción	$\frac{\text{Dividendos pagados}}{\text{Nro. De acciones ordinarias vigentes}}$	Monto de dividendos que se paga a cada accionista

Elaborado por: Autora

Consideraciones para construir indicadores de Rentabilidad

En su expresión analítica, la rentabilidad contable va a venir expresada como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para obtener ese resultado. A este respecto es necesario tener en cuenta una serie de cuestiones en la formulación y medición de la rentabilidad para poder así elaborar una ratio o indicador de rentabilidad con significado.

1. Las magnitudes cuyo cociente es el indicador de rentabilidad han de ser susceptibles de expresarse en forma monetaria.

2. Debe existir, en la medida de lo posible, una relación causal entre los recursos o inversión considerados como denominador y el excedente o resultado al que han de ser enfrentados.

3. En la determinación de la cuantía de los recursos invertidos habrá de considerarse el promedio del periodo, pues mientras el resultado es una variable flujo, que se calcula respecto a un periodo, la base de comparación, constituida por la inversión, es una variable stock que sólo informa de la inversión existente en un momento concreto del tiempo. Por ello, para aumentar la representatividad de los recursos invertidos, es necesario considerar el promedio del periodo.

4. Por otra parte, también es necesario definir el periodo de tiempo al que se refiere la medición de la rentabilidad (normalmente el ejercicio contable), pues en el caso de breves espacios de tiempo se suele incurrir en errores debido a una personificación incorrecta.

Análisis Financiero

La información financiera resulta útil para la toma de decisiones oportunas y correctas, sólo si reúne tres características importantes; la primera es que ofrezca altos estándares de calidad, la segunda es que englobe exactamente la información requerida para decidir sobre una situación específica, y la tercera es que se presente en forma concisa para que la dirección pueda interpretarla y analizarla en el menor tiempo posible.

Importancia del Análisis Financiero

La importancia fundamental radica en que el análisis proporciona un rápido y óptimo conocimiento de la empresa, a los modestos hombres de negocios, a los grandes administradores y gerentes, a los Contadores Públicos Independientes y a los demás usuarios internos y externos de la información financiera. El encanto del análisis financiero está en que para interpretar estados financieros no se requiere educación formal en contabilidad, no es indispensable conocer y aprender el significado de los renglones de los estados financieros, ni siquiera de los principales; solo es importante comprender qué representan, y de inmediato estamos en condiciones de tomar decisiones adecuadas.

Análisis de Rentabilidad

Aunque cualquier forma de entender los conceptos de resultado e inversión determinaría un indicador de rentabilidad, el estudio de la rentabilidad en la empresa lo podemos realizar en dos niveles, en función del tipo de resultado y de inversión relacionada con el mismo que se considere:

- Así, tenemos un primer nivel de análisis conocido como rentabilidad económica o del activo, en el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.
- Y un segundo nivel, la rentabilidad financiera, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos.

La relación entre ambos tipos de rentabilidad vendrá definida por el concepto conocido como apalancamiento financiero, que, bajo el supuesto de una estructura financiera en la que existen capitales ajenos, actuará como amplificador de la rentabilidad financiera respecto a la económica siempre que esta última sea superior al coste medio de la deuda, y como reductor en caso contrario

Administración Financiera

La Administración financiera es el área de la Administración que cuida de los recursos financieros de la empresa. La Administración Financiera se centra en dos aspectos importantes de los recursos financieros como lo son la rentabilidad y la liquidez. Esto significa que la Administración Financiera busca hacer que los recursos financieros sean lucrativos y líquidos al mismo tiempo.

Bases de la Administración Financiera

Presupuestos:

En esta actividad se planea nuestra vida financiera, se fijan objetivos para compras y ahorro, se estiman nuestros ingresos, egresos y actividades para controlar los registros contables.

Análisis de oportunidades financieras:

Es indispensable conocer las herramientas que harán que nuestro ahorro se convierta en una inversión eficiente, para lo cual debemos estar atentos a lo que el mercado financiero ofrece en esta materia, buscando el menor riesgo con la mayor utilidad.

Manejo del dinero:

Contabilizar adecuadamente nuestros ingresos y gastos, así como analizar adecuadamente las formas de mantener un control del dinero, son opciones que se deben buscar al reunir los fondos familiares; una cuenta de cheques, una cuenta de débito o el crédito a través de una tarjeta, deberán analizarse en base a nuestra capacidad económica y objetivos financieros. La disponibilidad de fondos y maximización de intereses son las características que debemos buscar cuando se trata del manejo de nuestro dinero.

Inversiones y activos:

Cada compra o inversión debe significar crecimiento en nuestras finanzas familiares. Se deben analizar en función de su productividad financiera, es decir comprar un bien inmueble será más productivo financieramente que adquirir un

bien que pueda depreciarse en el futuro. Conocer sobre inversiones nos dará las herramientas para lograr compras de inversión redituables en el tiempo.

Pago de impuestos:

Es indispensable conocer las características del pago de impuestos para cumplir ordenadamente nuestra contribución, aprovechando la deducibilidad de los gastos que realizamos en nuestras actividades productivas.

Procura miento de fondos:

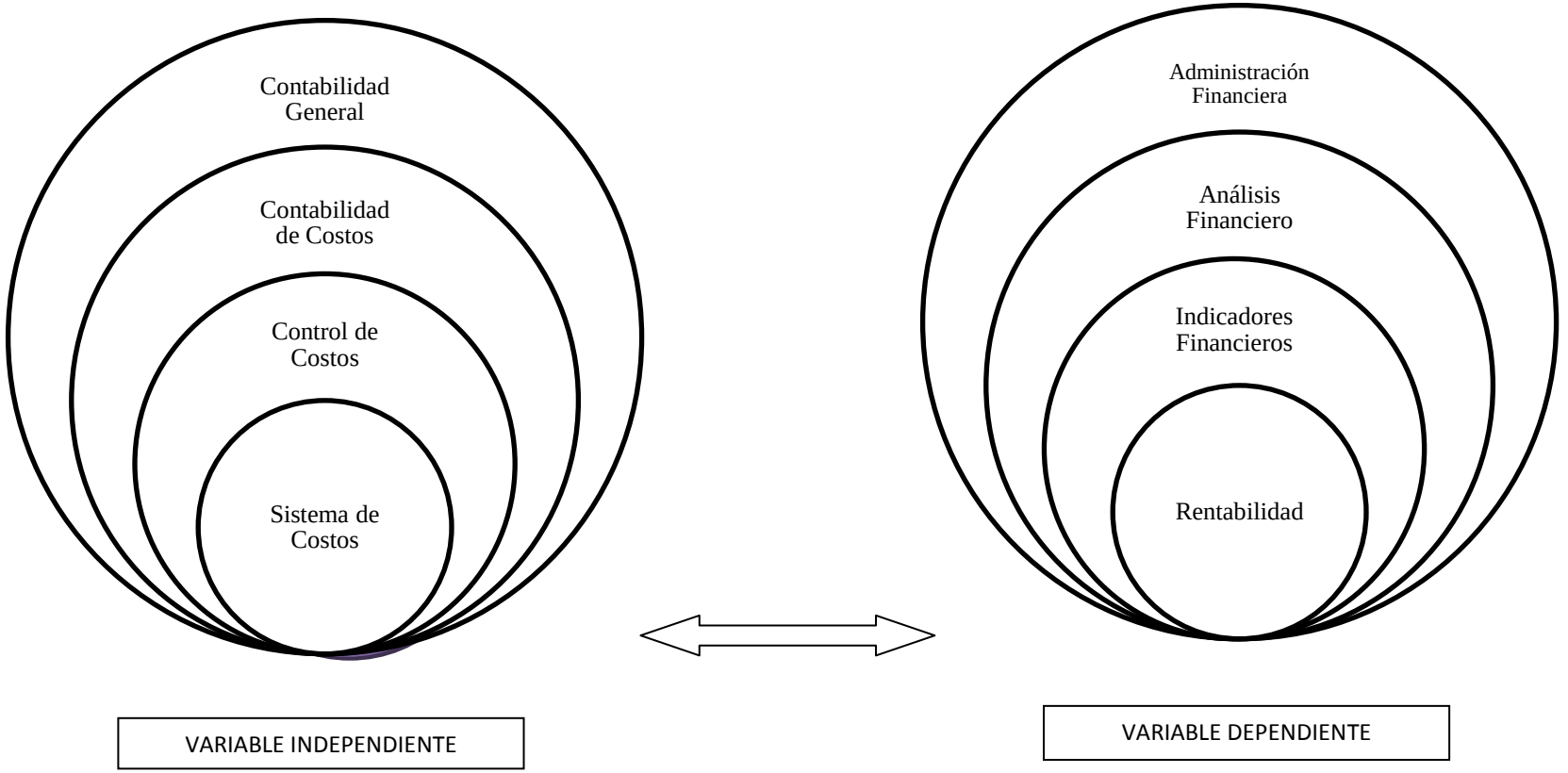
Como lo mencionamos anteriormente, el manejo de nuestro dinero también debe considerar los fondos necesarios para cumplir con las obligaciones contraídas como el pago de servicios en nuestro hogar, compromisos personales, colegiaturas y otros gastos. Realizar una buena planeación de los fondos necesarios evitará invertir nuestro dinero sin considerar estos rubros vitales para el funcionamiento de nuestra familia y evitará incumplir con nuestras obligaciones crediticias.

Maximizar utilidades:

Este aspecto, no obstante se considera en la forma en que invertimos el ahorro, es importante enfatizar su importancia, ya que manteniéndolo como objetivo será la línea de acción que nos llevará a conseguir nuestros objetivos en el menor tiempo posible. Conocer lo relacionado a la administración de sus recursos, será siempre recomendable para lograr sus objetivos financieros.

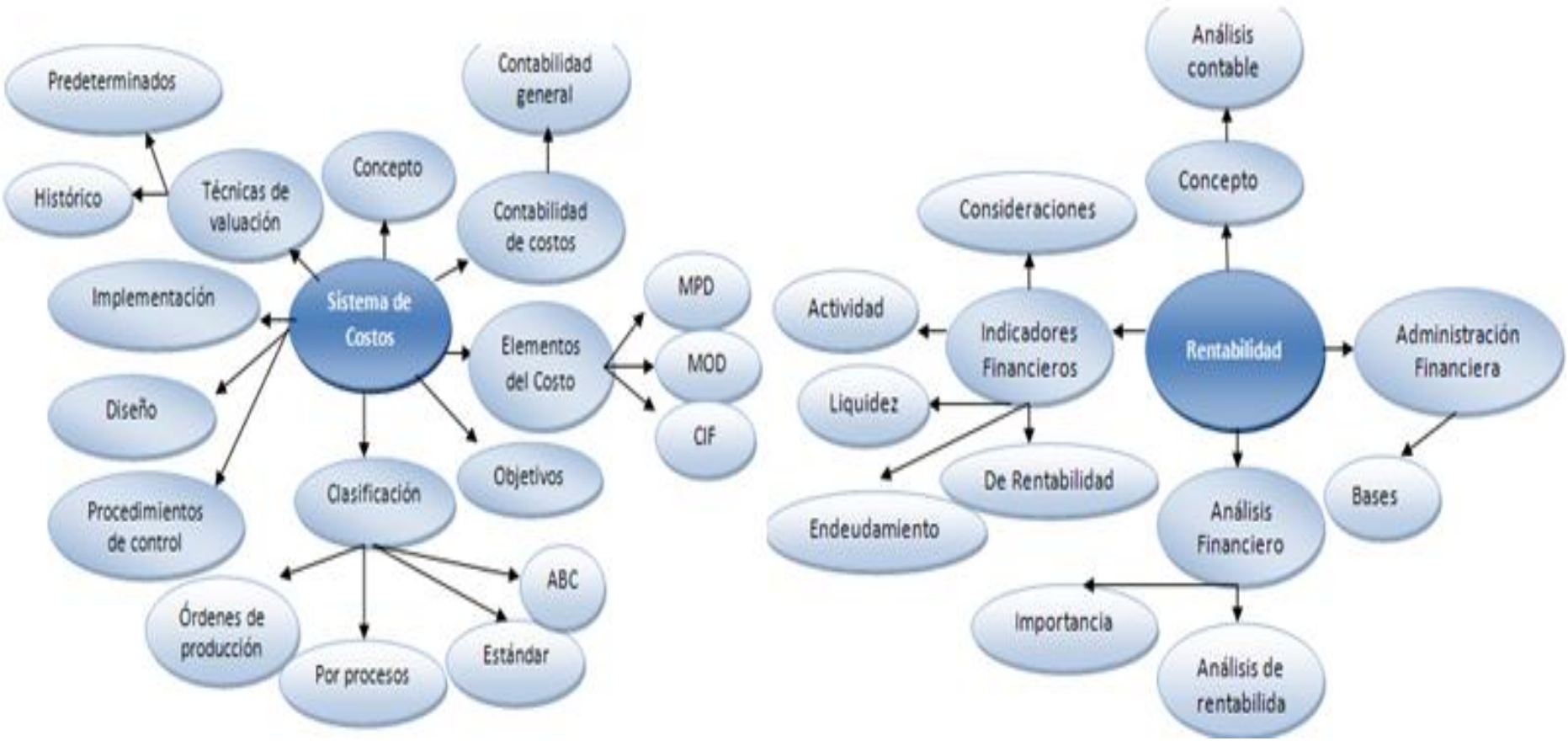
2.4.CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

Gráfico 6. Subordinación y Superordinacion Conceptual



Elaborado por: Autora

Gráfico 7. Constelación de Ideas



Elaborado por: Autora

2.5 HIPÓTESIS

- El inadecuado sistema de costeo es lo que influye en la rentabilidad de la empresa TEXCODI Cía. Ltda.

2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES

Variable Independiente: Inadecuado sistema de costeo

Variable Dependiente: Rentabilidad

Unidad de Observación: Empresa TEXCODI Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato

Términos de Relación: y su influencia, en

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1 Investigación de campo

De acuerdo con **Bunge, M. (1985)**, define a la Investigación de Campo como: "el proceso que, utilizando el método científico, permite obtener nuevos conocimientos en el campo de la realidad, o bien estudiar una situación para diagnosticar necesidades y problemas a efectos de aplicar los conocimientos con fines prácticos", de ahí que nuestra modalidad básica de la investigación será de campo ya que se realizara el trabajo directamente con el personal de la empresa siendo estos el soporte para obtener la información necesaria por el hecho de estar relacionados directamente con la actividad de la empresa.

3.1.2 Investigación bibliográfica

La investigación bibliográfica es parte esencial de un proceso de investigación, constituyéndose en una estrategia donde se observa y reflexiona sobre realidades usando para ello diferentes tipos de documentos.

Según **Guevara (2006)**, afirma que:

> *"la investigación bibliográfica-documental trata sobre la indagación, interpretación, presentación de datos e informes sobre un tema determinado de cualquier ciencia, utilizando para ello, una metódica de análisis; teniendo como finalidad obtener resultados que pudiesen ser base para el desarrollo de la creación científica".*

3.2 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Investigación exploratoria

Según **Herrera E, Luis y otros (2004:106)** la investigación exploratoria es "una metodología mas flexible de mayor amplitud dispersión y estudio poco estructurado. Con la finalidad de sondear un problema poco investigado o desconocido de un contexto particular"

Esta investigación nos permite conocer a través de una visita formal a la empresa de qué tipo de sistema de costos por órdenes de producción y como inciden los mismos en la rentabilidad de la empresa, así como su cumplimiento dentro de la empresa TEXCODI Cía. Ltda. A más de realizar una rápida observación a las oficinas y a las unidades que posee la misma. Por lo que también reflejara los problemas que ocurren dentro de ella; para poder observar que efectos tiene al momento de la toma de decisiones.

3.2.2 Investigación descriptiva.

De acuerdo con **Herrera E, Luis y otros (2004:106)** la investigación descriptiva "permite predicciones rudimentarias de medición precisa que requiere de conocimientos suficientes para muchas investigaciones de este nivel tiene interés de acción social. Con la finalidad de clasificar elementos y estructuras, modelos de comportamiento, según ciertos criterios."

Este método nos permite obtener datos e información relevante para la investigación y así poder evaluar el sistema de costos por órdenes de producción y su desempeño y funcionalidad dentro de la empresa TEXCODI Cía. Ltda. a través de argumentos y acciones que reflejen su labor.

3.2.3 Asociación de variables.

Tiene como propósito establecer la conexión entre las variables sistema de costeo y rentabilidad de la empresa TEXCODI Cía. Ltda.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

De acuerdo a la naturaleza del tema del proyecto de investigación se involucra al personal en general de la empresa TEXCODI Cía. Ltda.

En el siguiente cuadro se describe la población que será necesaria para efectuar la investigación que se realizará en la empresa:

Tabla 3. Población

DETALLE	NÚMERO	PORCENTAJE
Gerente	1	2%
Directivos	7	15%
Personal Administrativo	15	34%
Personal de Producción	22	49%
SUMATORIA	**45**	**100%**

Elaborado por: Autora

3.3.2 Muestra

Según Información de **MENDOZA Y MORENO (1980:30)**establece que:

> *"La muestra es una parte de la Población seleccionada de acuerdo con una regla o plan esta para ser confiables, debe ser representativa, y además ofrecer la ventaja de ser la más práctica, la más económica y la más eficiente en su aplicación".*

En el presente estudio no es necesario calcular una muestra porque la población es finita y no supera los 100 individuos, además el investigador cuenta con todos los recursos necesarios

3.4 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

De acuerdo con **Serrano (2002: 46),** establece que "Es preciso, una vez definidas las variables, descomponerlas de tal forma que puedan ser medidas. Este proceso se denomina *operacionalización*, los elementos en los que descomponemos la variable, dimensiones; y sus equivalentes conductuales, indicadores".

De esta manera se realizara la recopilación de la información de la variable dependiente e independiente del tema de investigación.

3.4.1 Variable Independiente

Tabla 4. Sistema de Costeo

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas e Instrumentos
Sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.	Control de Costeo	Producción de calidad / Producción total	¿Se realizan registros adecuados de los costos de producción?	Cuestionario de Encuesta dirigido al personal del departamento Administrativo y de Producción de TEXCODI CIA. LTDA. (Anexo 2 - 3)
			¿Considera necesario un sistema de costos estructurado y planificado?	
			¿El sistema utilizado le brinda información segura y real?	
			¿Existe una obtención estratégica de la producción?	
	Procedimientos de Control	Eficacia Eficiencia	¿Se emiten órdenes de producción?	
			¿La información sobre costos de producción se encuentra siempre actualizada?	
			¿Identifica claramente el volumen de materiales necesarios para una producción específica?	
	Costo de Producción	MPD	¡Existe una adecuado almacenamiento y codificación de materiales?	

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Items	Técnicas e Instrumentos
		MOD	¡El rendimiento de la mano de obra cumple con la capacidad productiva de la empresa?	
		CIF	¡Los CIF se encuentran totalmente identificados?	
		POR EFECTOS DEL COPCI	¡Existe necesidad de ajustes en los planes del costo de producción ?	
	Proceso de Producción	Capacidad de Producción	¿Existe retraso en la producción?	
			¿Con que periodicidad rota el inventario de materiales?	

Elaborado por: Autora

3.4.2 Variable Dependiente

Tabla 5. Rentabilidad.

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas e Instrumentos
Es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados.	Análisis Financiero	% de Rentabilidad	¿Cree usted que durante los últimos periodos determino la rentabilidad real de la empresa?	Cuestionario de Encuesta dirigido al personal del departamento Administrativo y de Producción de TEXCODI CIA. LTDA. (Anexo 2 - 3)
		Análisis Vertical	¿La organización permite conocer a través de un análisis financiero los márgenes de utilidad?	
		Análisis Horizontal	¿Considera necesario un análisis periódico sobre la rentabilidad de la empresa?	
	Indicadores de Rentabilidad	Margen Bruto	¿Cómo determina usted elnivel de rentabilidad considerando su actividad?	
		Margen Operacional	¿Considera usted que realizando un manejo adecuado de desperdicios mejore su rentabilidad?	
		Margen Neto		
		Rendimiento de Patrimonio	¿Conoce usted el % de rentabilidad que genera el proceso de producción?	
		Rendimiento del Activo Total		

Elaborado por: Autora

3.5 PLAN DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Metodológicamente para Herrera. (2002), en sus líneas establece que "la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información".

- Definición de los sujetos: personas u objetos a ser investigados.

Las personas que van a ser motivo de la investigación son, el personal del departamento administrativo de la empresa TEXCODI Cía. Ltda.

- Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de la información.

Se realizara una encuesta al personal del departamento administrativo y de producción de la empresa TEXCODI Cía. Ltda.

De acuerdo con Alvira (2004:6), establece que:

> *"la encuesta presenta dos características básicas que la distinguen del resto de los métodos de captura de información, ya que recoge información verbalmente o por escrito por un informante mediante un cuestionario estructurado y utiliza muestras de la población objeto de estudio."*

- Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo a la técnica escogida para la investigación.

Se ha diseñado un cuestionario de encuesta a ser aplicados.

- Selección de recursos de apoyo (equipo de trabajo)
- Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.

Tabla 6. Procedimiento de recolección de información

PREGUNTAS	***RESPUESTAS***
¿Qué?	Encuesta
¿Para qué?	Recolectar información que ayude al cumplimiento de los objetivos
¿A quiénes?	Socios, Empleados, Oficinistas, Directivos
¿Cómo?	Haciéndole llegar la encuesta a las personal elegidas
¿Con qué?	Cuestionario de encuesta
¿Cuándo?	Periodo 2012
¿Cuántas veces?	Una vez a cada persona seleccionada
¿Dónde?	Empresa TEXCODI Cía. Ltda.

Elaborado por: Autora

3.6 PROCESAMIENTOY ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

3.6.1 Plan de procesamiento

- Revisión crítica de la información recogida, es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.

- Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.

- Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.

La tabulación de la encuesta se realizara mediante la siguiente tabla:

Tabla 7. Plan de Procesamiento de la información

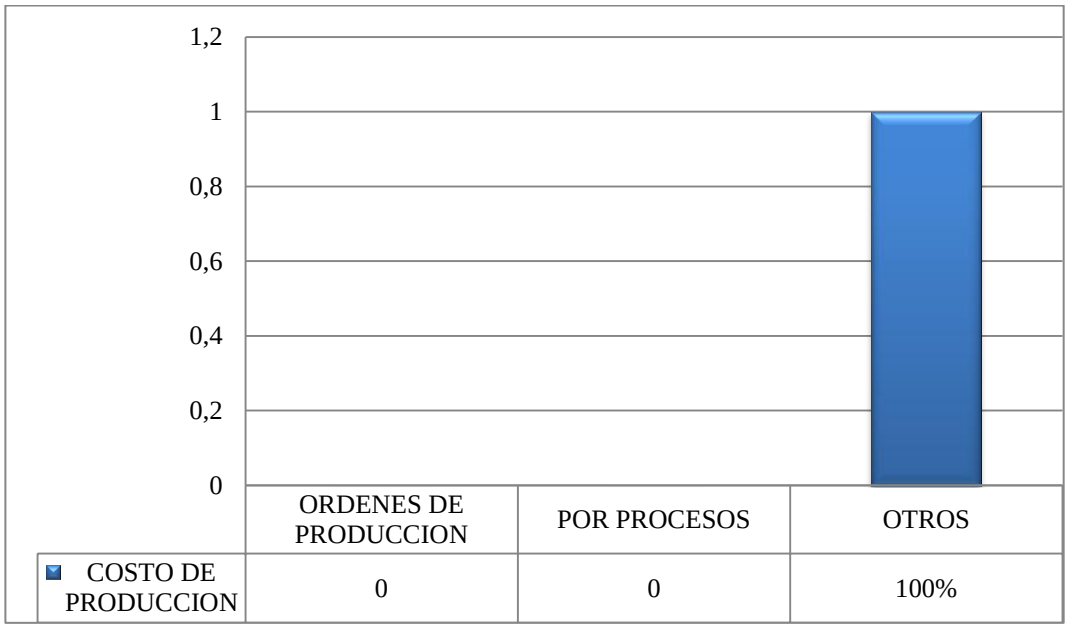
ALTERNATIVAS	TOTAL	%
POR ORDENES DE PRODUCCION		
POR PROCESOS		
OTROS	30	100
TOTAL	30	100

Elaborado por: Autora

- Representaciones gráficas

La representación gráfica de la presentación visual de los resultados de la tabla anterior se va a realizar en Excel utilizando gráficos de barras.

Gráfico 8. Representaciones graficas



Elaborado por: Autora

3.6.2 Plan de análisis

- **Análisis de los resultados estadísticos**. Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.

- **Interpretación de los resultados**. Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.

- **Comprobación de hipótesis**. Para la verificación de la hipótesis, se ha utilizado la herramienta estadística llamada chi cuadrado, mediante la fórmula:

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

De esta manera se determinara si la investigación es factible de ser llevada a cabo, utilizando la población finita ya no supera los 100 individuos.

- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones**. Se tendrá en cuenta los objetivos específicos planteados en el Capítulo I, de tal manera para que por cada objetivo específico se tenga una conclusión y recomendación.

Tabla8. Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES

Elaborado por: Autora

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE RESULTADOS

Para efectos de la investigación se ha solicitado a la empresa la respectiva autorización para la ejecución de los diferentes instrumentos de recolección de información al personal del departamento contable de la empresa, mismos que se detallaron en el capítulo anterior en la selección de la muestra.

El sistema de costos en una empresa, para que produzca buenos resultados debe ser ejecutado oportunamente y de acuerdo por los lineamientos ya previstos, pero además se lo debe controlar y evaluar para comprobar su cumplimiento o corregirlo ya que, influyen en las acciones tomadas en la empresa, con el fin de cumplir con sus objetivos..

Es por ello que en la presente investigación, con el fin de recolectar datos e información real, se realizó una encuesta; en la misma el encuestado responde lo que crea conveniente, esta encuesta se la realizo a manera de comprobación, pues refleja desde otra óptica aspectos esenciales del sistema de costos y su influencia en la rentabilidad de la entidad.

4.1.1. Presentación de los resultados de la encuesta dirigida al personal de producción.

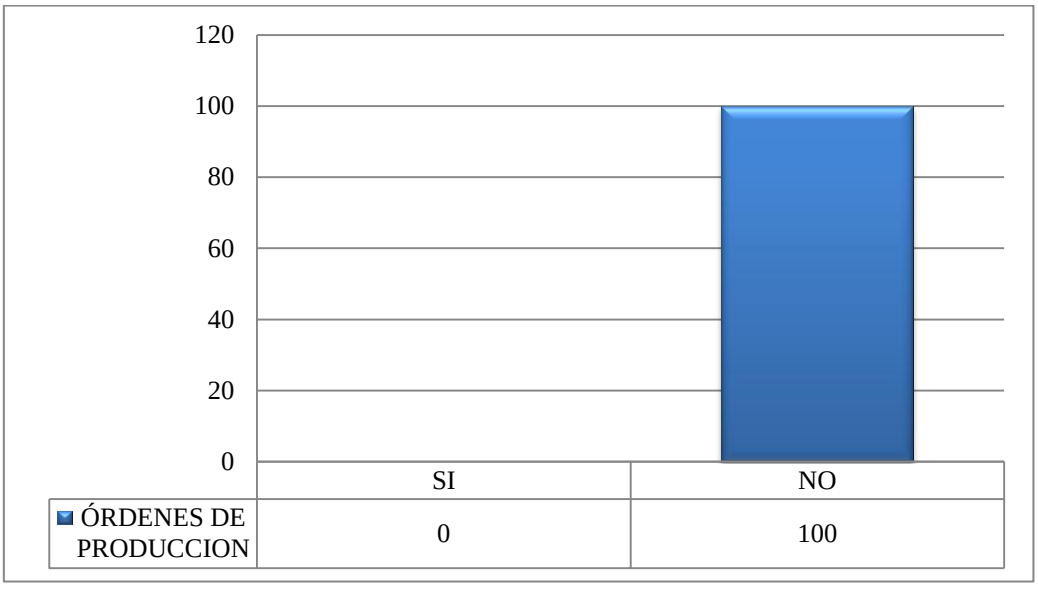
Pregunta 1. ¿Se emiten órdenes de producción para la elaboración del artículo?

Tabla 9. Órdenes de Producción

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SI	0	0,000	0	0,000	0
NO	22	1,000	22	1,000	100
TOTAL	**22**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 9. Órdenes de Producción



Fuente: Tabla 3
Elaborado por: Autora

De los encuestados se obtiene que en la empresa no se emiten órdenes de producción, presentando este resultado una debilidad grande en la empresa, ya que el 100% de la población encuestada respondió de forma negativa.

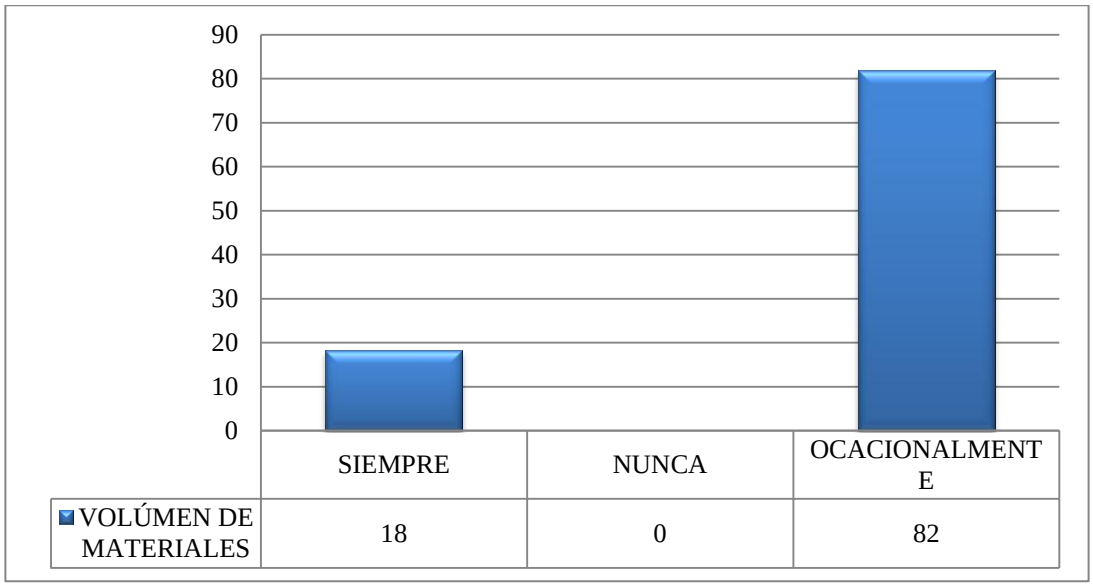
Pregunta 2. ¿Identifica claramente el volumen de materiales necesarios para una producción específica?

Tabla10. Volumen de materiales

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SIEMPRE	4	0,182	4	0,182	18
NUNCA	0	0,000	4	0,182	0
OCACIONALMENTE	18	0,818	22	1,000	82
TOTAL	**22**	**1.000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico10. Volumen de materiales



Fuente: Tabla 4
Elaborado por: Autora

En esta investigación se obtiene que en la empresa no tiene representado la cantidad específica que requiere la elaboración de su producción ya que el 82% de la población manifestó con seguridad una debilidad firme en la empresa

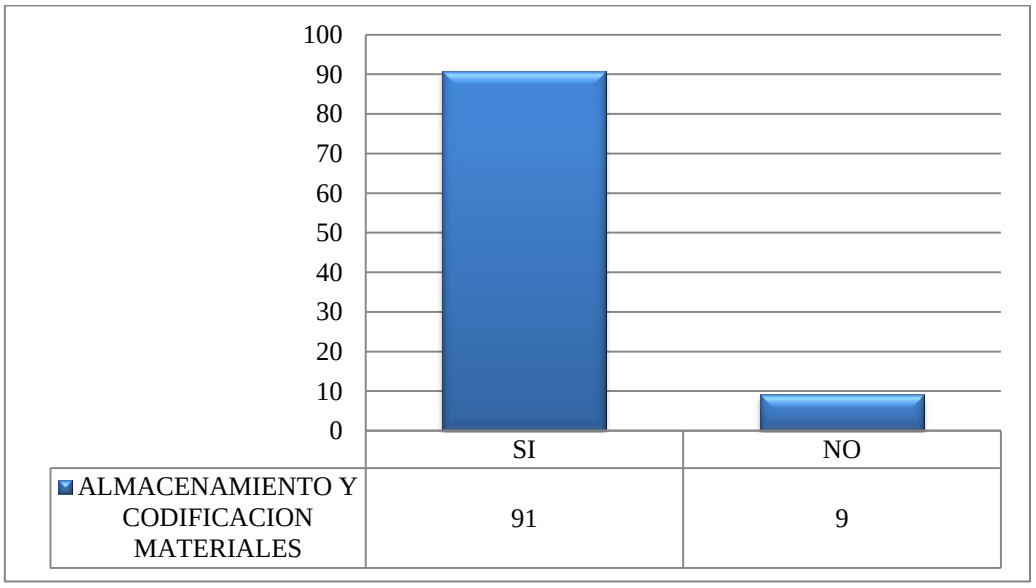
Pregunta 3.¿Existe un adecuado almacenamiento y codificación de materiales?

Tabla11. Almacenamiento y codificación de materiales

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SI	20	0,909	20	0,909	91
NO	2	0,091	22	1,000	9
TOTAL	**22**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 11. Almacenamiento y codificación de materiales



Fuente: Tabla 5
Elaborado por: Autora

Al realizar el trabajo de campo y analizar los datos se ha determinado que los materiales se encuentran muy bien almacenados y codificados, determinando así en la empresa orden y fácil detección de los mismos.

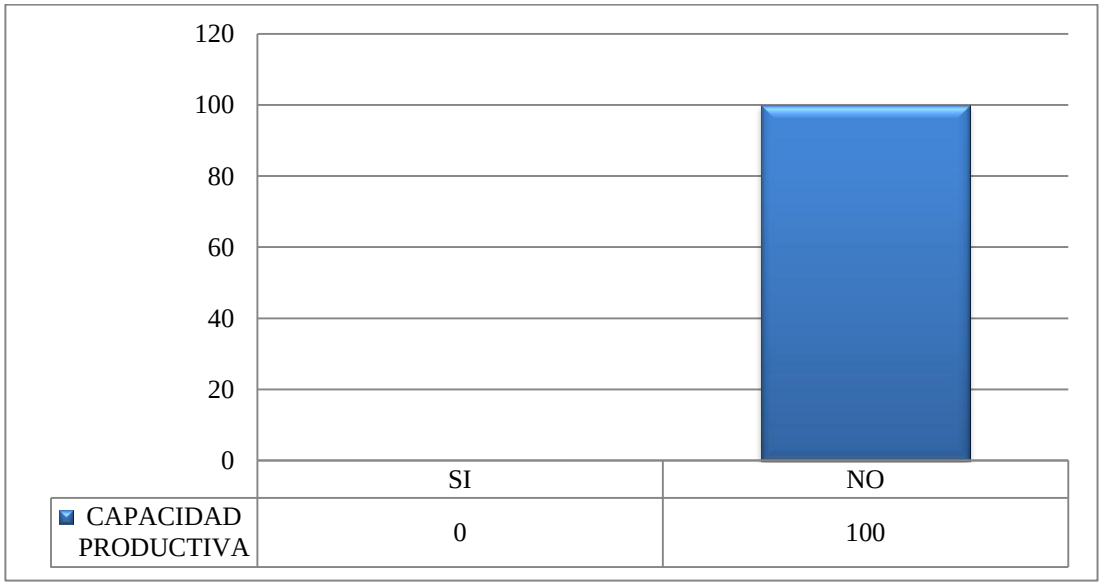
Pregunta 4. ¿El rendimiento de la mano de obra cumple con la capacidad productiva de la empresa?

Tabla12. Capacidad productiva

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SI	0	0,000	0	0,000	0
NO	22	1,000	22	1,000	100
TOTAL	**22**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 12. Capacidad productiva



Fuente: Tabla 6
Elaborado por: Autora

Del personal encuestado se puede establecer que la empresa no cuenta con una capacidad productiva adecuada para sus operaciones, ya que la totalidad de la población 100% se manifestó de forma negativa.

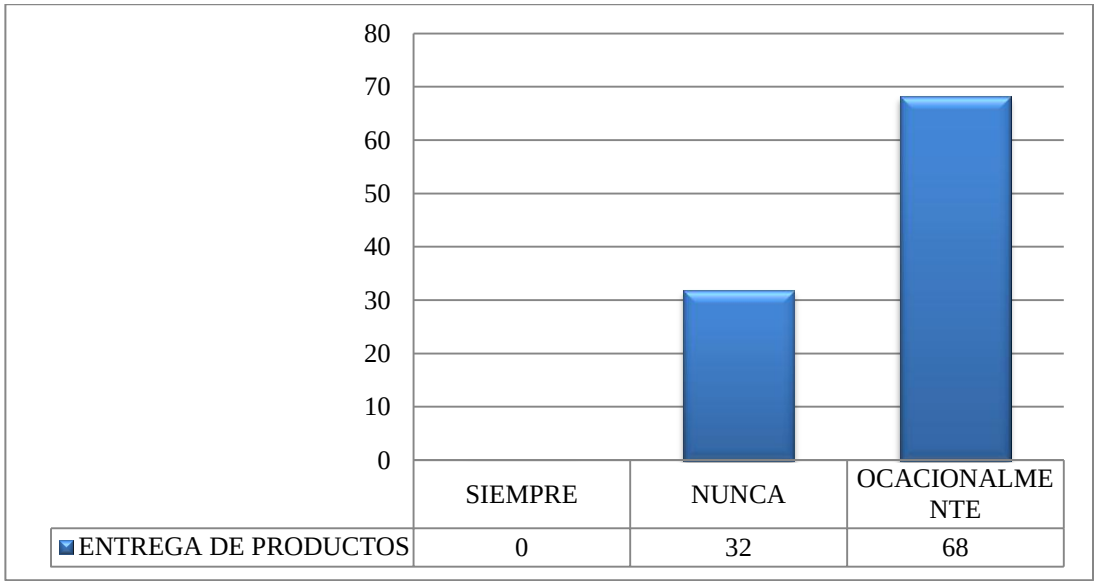
Pregunta 5. ¿Existe retraso en la entrega de productos a los clientes?

Tabla13. Entrega de productos

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SIEMPRE	0	0,000	0	0,000	0
NUNCA	7	0,318	7	0,318	32
OCACIONALMENTE	15	0,682	22	1,000	68
TOTAL	**22**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico13. Entrega de productos



Fuente: Tabla 7
Elaborado por: Autora

Una gran mayoría de la población con el 68% afirma que ocasionalmente existe demora en la entrega de pedidos a los clientes, determinando una debilidad fuerte ante la competencia.

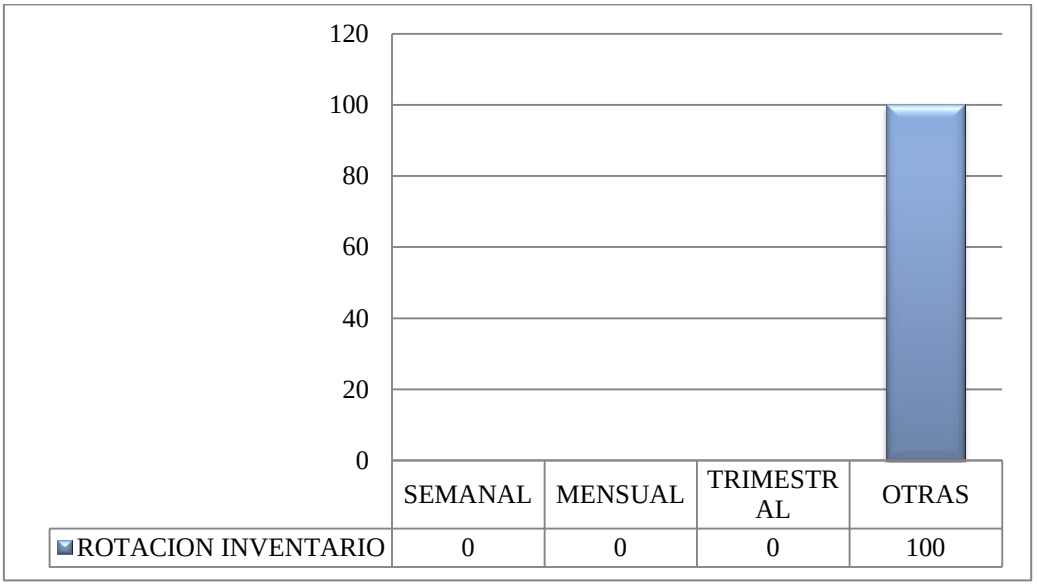
Pregunta 6. ¿Con que periodicidad rota el inventario de materiales?

Tabla14. Rotación de inventario

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SEMANAL	0	0,000	0	0,000	0
MENSUAL	0	0,000	0	0,000	0
TRIMESTRAL	0	0,000	0	0,000	0
OTRAS	22	1,000	22	1,000	100
TOTAL	**22**	**0,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 14. Rotación de inventario



Fuente: Tabla 8
Elaborado por: Autora

Al realizar el trabajo de campo y analizar los datos se ha determinado que el 100% de la población encuestada respondió que en la empresa no se tiene establecido la periodicidad en la que rota el inventario.

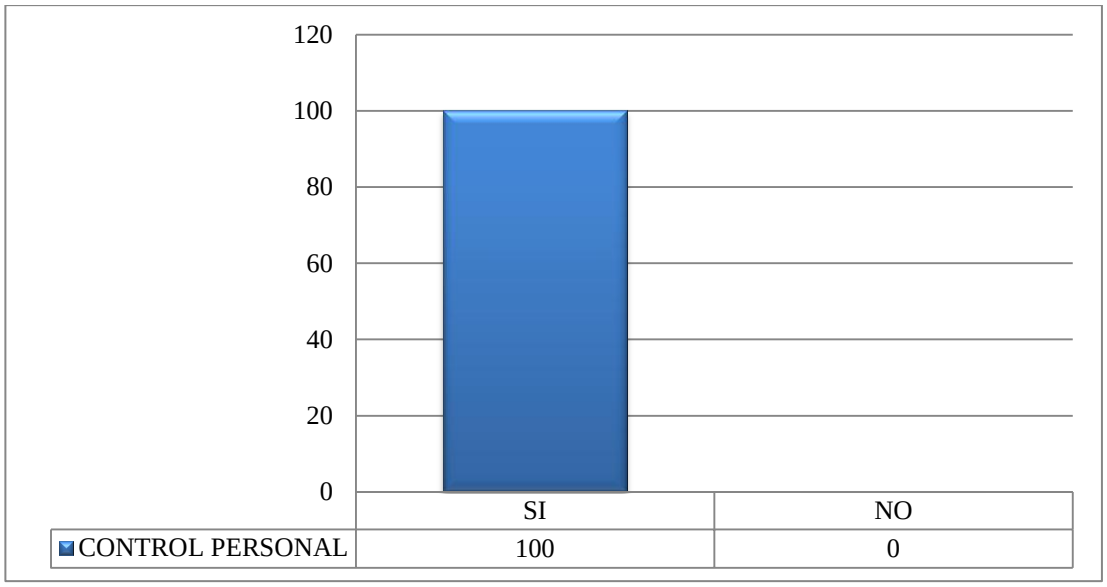
Pregunta 7. ¿La gerencia realiza control a su personal?

Tabla15. Control personal

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SI	22	1,000	22	1,000	100
NO	0	0,000	22	1,000	0
TOTAL	**22**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 15. Control personal



Fuente: Tabla 9
Elaborado por: Autora

En esta investigación el mayor porcentaje de participación corresponde a una afirmación positiva en lo que a control de personal se refiere ya que el 100% de población respondió de manera positiva.

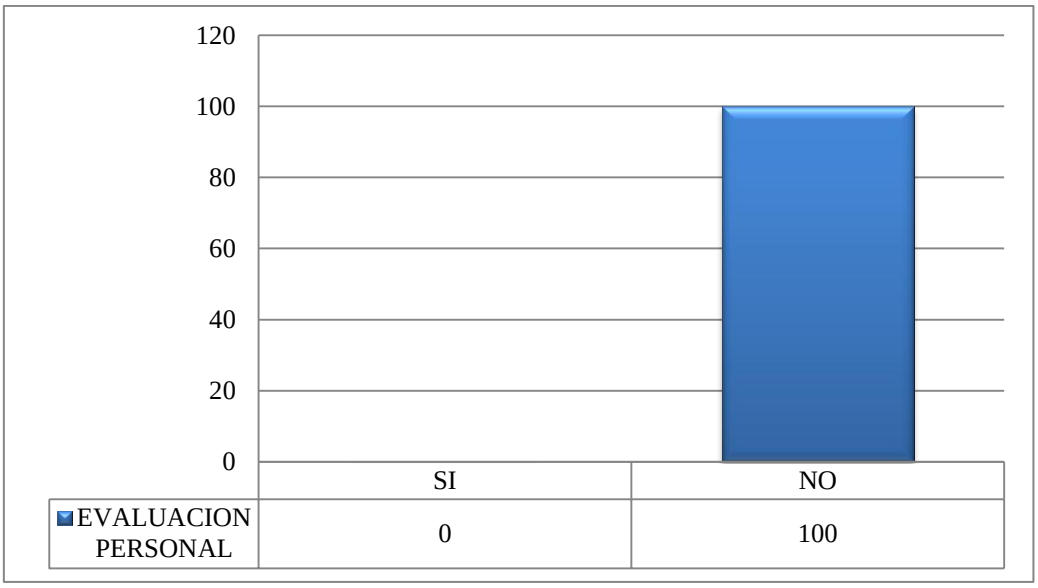
Pregunta 8. ¿La gerencia realiza evaluación a su personal?

Tabla 16. Evaluación personal

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SI	0	0,000	0	0,000	0
NO	22	1,000	22	1,000	100
TOTAL	**22**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 16. Evaluación personal



Fuente: Tabla 10
Elaborado por: Autora

Al realizar el trabajo de campo y analizar sus datos se ha determinado que la totalidad de la población respondió de forma negativa debido a que la empresa no realiza ningún tipo de evaluaciones al personal.

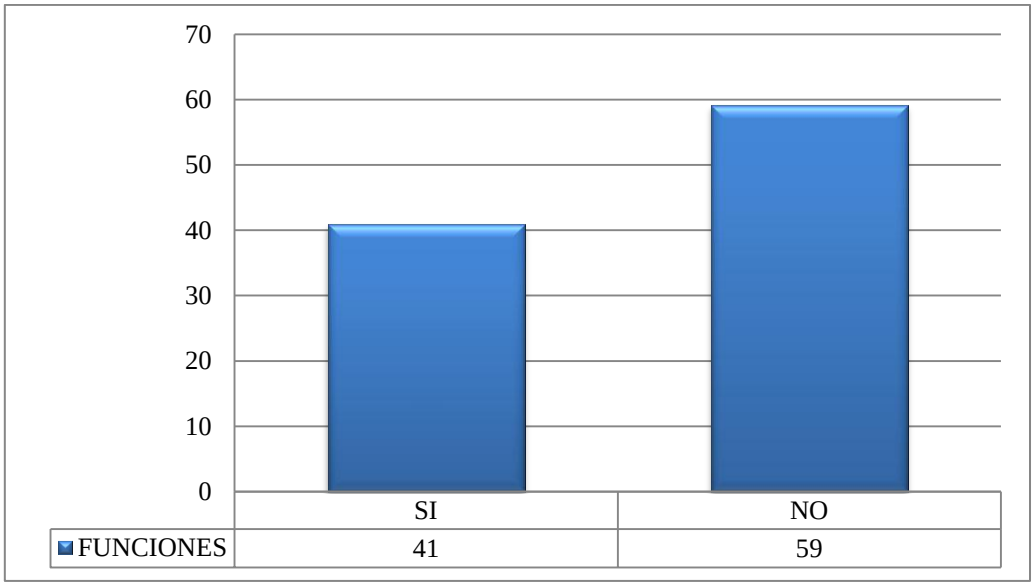
Pregunta 9. ¿El personal tiene establecidas sus funciones específicas?

Tabla 17. Funciones

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SI	9	0,409	9	0,409	41
NO	13	0,591	22	1,000	59
TOTAL	**22**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 17. Funciones



Fuente: Tabla 11
Elaborado por: Autora

Al realizar el trabajo de campo y analizar sus datos se ha determinado que con mayoría en un 59% de encuestados, el personal de la empresa no tiene establecidas sus funciones específicas.

4.1.2. Encuesta dirigida al personal administrativo

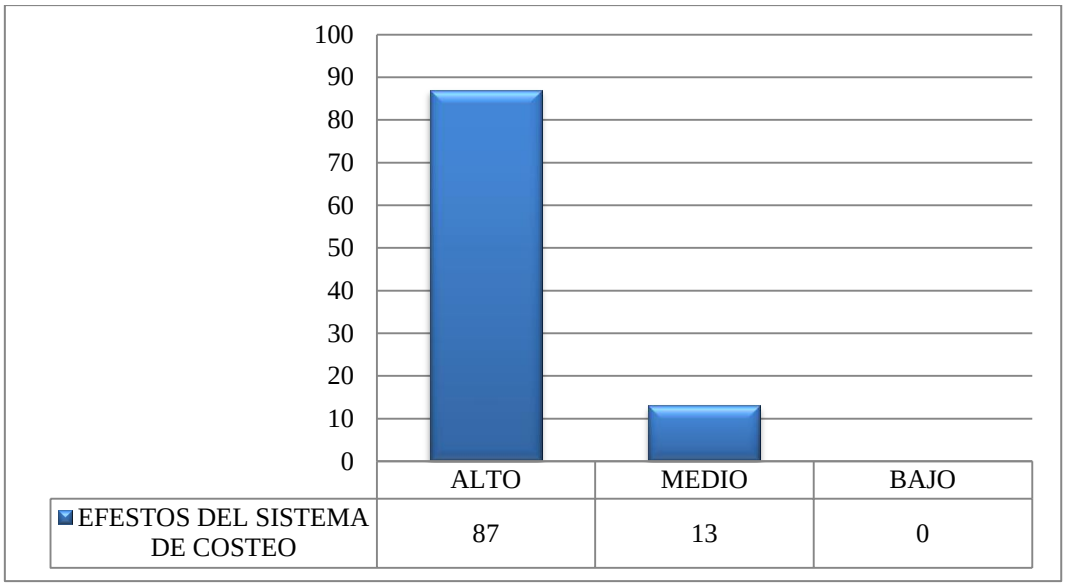
Pregunta 2. ¿Cuál es el efecto que ocasiona la inaplicación de un sistema de costeo en la rentabilidad de la empresa?

Tabla 18. Efectos del sistema de costeo

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
ALTO	20	0,870	20	0,870	87
MEDIO	3	0,130	23	1,000	13
BAJO	0	0,000	23	1,000	0
TOTAL	**23**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 18. Efectos del Sistema de Costeo



Fuente: Tabla 12
Elaborado por: Autora

En esta investigación el mayor porcentaje de participación corresponde a una afirmación negativa con respecto a que si existe un registro adecuado de los costos de producción, por lo mismo se establece que existe un control inadecuado del costo de producción.

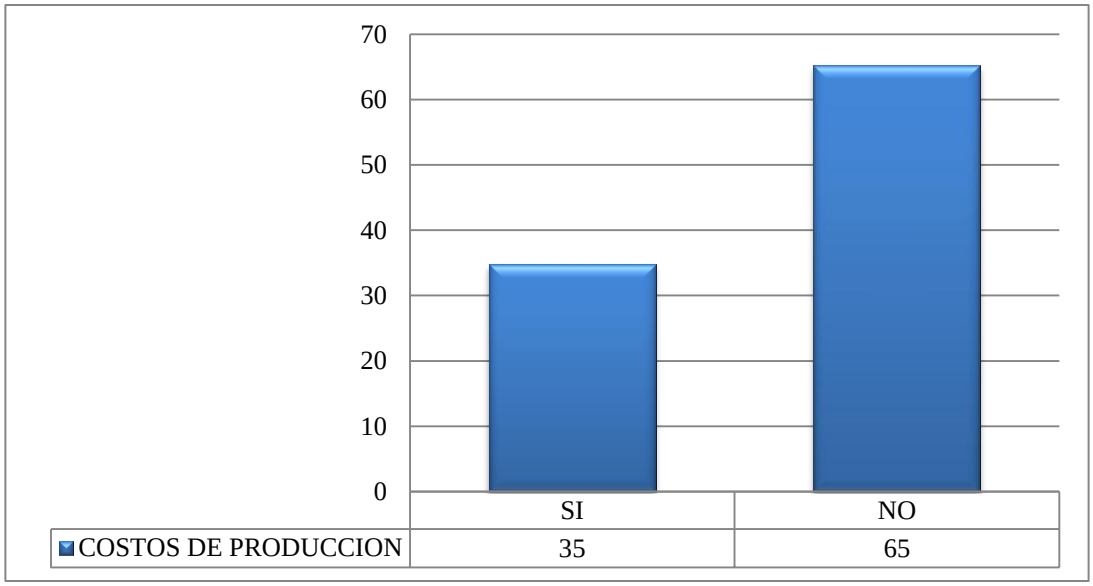
Pregunta 3. ¿Se realizan registros adecuados de los costos de producción?

Tabla19. Costos de producción

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SI	8	0,348	8	0,348	35
NO	15	0,652	23	1,000	65
TOTAL	**23**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 19. Costos de producción



Fuente: Tabla 12
Elaborado por: Autora

En esta investigación el mayor porcentaje de participación corresponde a una afirmación negativa con respecto a que si existe un registro adecuado de los costos de producción, la misma que representa el 65%; representandoun alto riesgo en la determinación del costo real del producto.

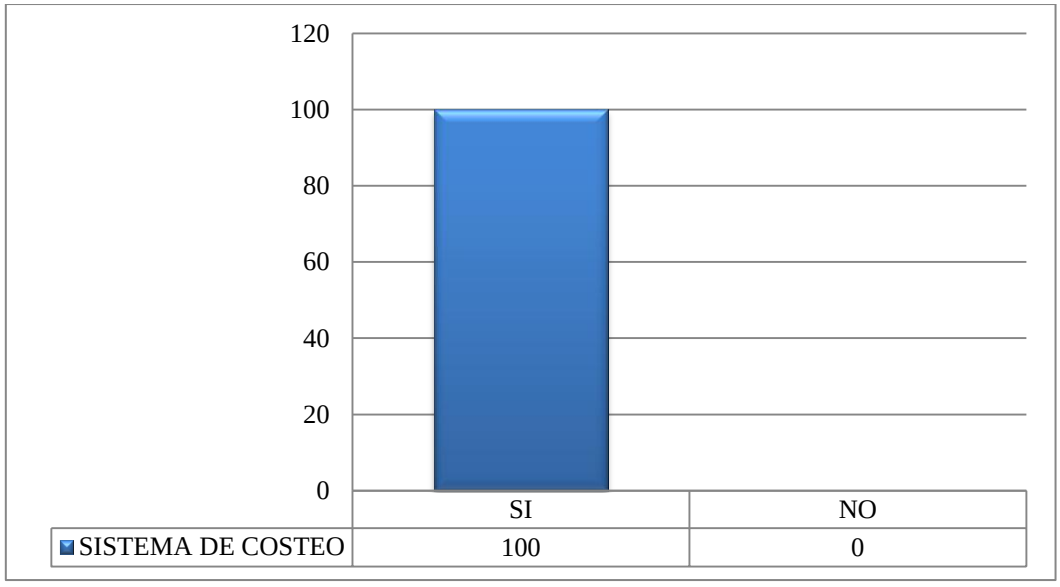
Pregunta 4.¿Considera adecuado un sistema de costeo estructurado y planificado?

Tabla 20. Sistema de Costeo

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SI	45	1,000	45	1,000	100
NO	0	0,000	45	1,000	0
TOTAL	**45**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 20. Sistema de Costeo



Fuente: Tabla 13
Elaborado por: Autora

Al realizar el trabajo de campo y analizar sus datos se ha determinado que un 100% de la población encuestada respondió de forma positiva, respecto a la necesidad de establecer un sistema de costeo estructurado y planificado.

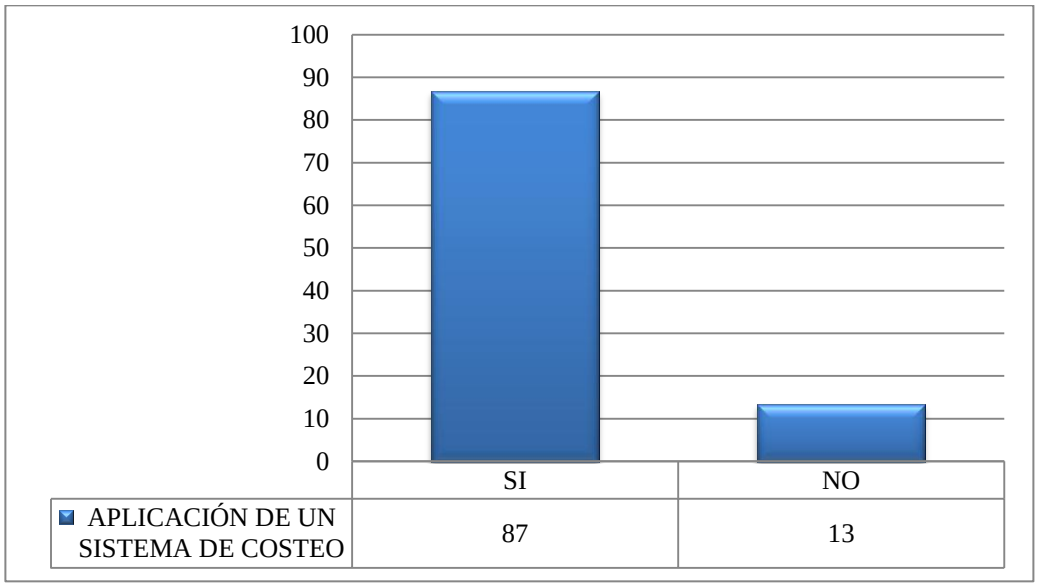
Pregunta 5. ¿La aplicación de un sistema de costeo por órdenes de producción, mejorara la rentabilidad de la empresa?

Tabla 21. Aplicación de un sistema de costeo

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SI	39	0.867	39	0.867	87
NO	6	0.133	45	1,000	13
TOTAL	**45**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 21. Aplicación de un sistema de Costeo



Fuente: Tabla 12
Elaborado por: Autora

En esta investigación el mayor porcentaje de participación corresponde a una afirmación negativa con respecto a que si existe un registro adecuado de los costos de producción, la misma que representa el 65%; representandoun alto riesgo en la determinación del costo real del producto.

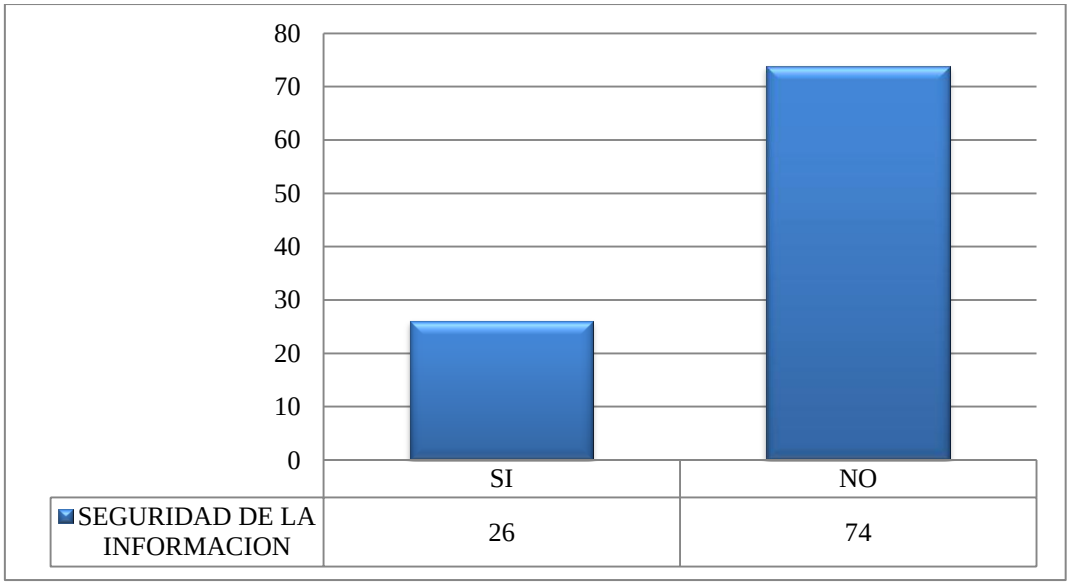
Pregunta 6. ¿El sistema de costos utilizado le brinda información segura y real?

Tabla 22. Seguridad de la información

CATEGORÍA	F	Fr	Fa	Fra	f%
SI	6	0,261	6	0,261	26
NO	17	0,739	23	1,000	74
TOTAL	**23**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 22. Seguridad de la información



Fuente: Tabla 13
Elaborado por: Autora

Al realizar el trabajo de campo y analizar sus datos se ha determinado que un 74% de la población encuestada respondió de forma negativa, debido a que la información proporcionada por el sistema de costeo no le brinda seguridad ni refleja la realidad de los resultados.

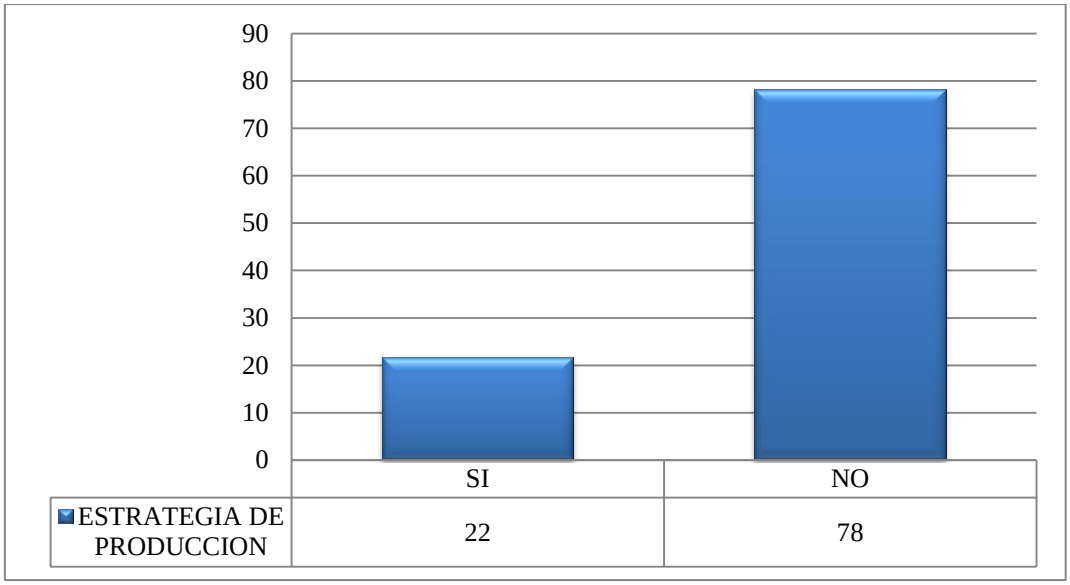
Pregunta 7. ¿Existe una obtención estratégica de la producción?

Tabla 23. Estrategia de producción

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SI	5	0,217	5	0.217	22
NO	18	0783	23	1,000	78
TOTAL	**23**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 23. Estrategia de producción



Fuente: Tabla 23
Elaborado por: Autora

En la encuesta realizada al personal administrativo se obtuvo que el 78% de la población respondiera de forma negativa ante la inadecuada estrategia de producción utilizada.

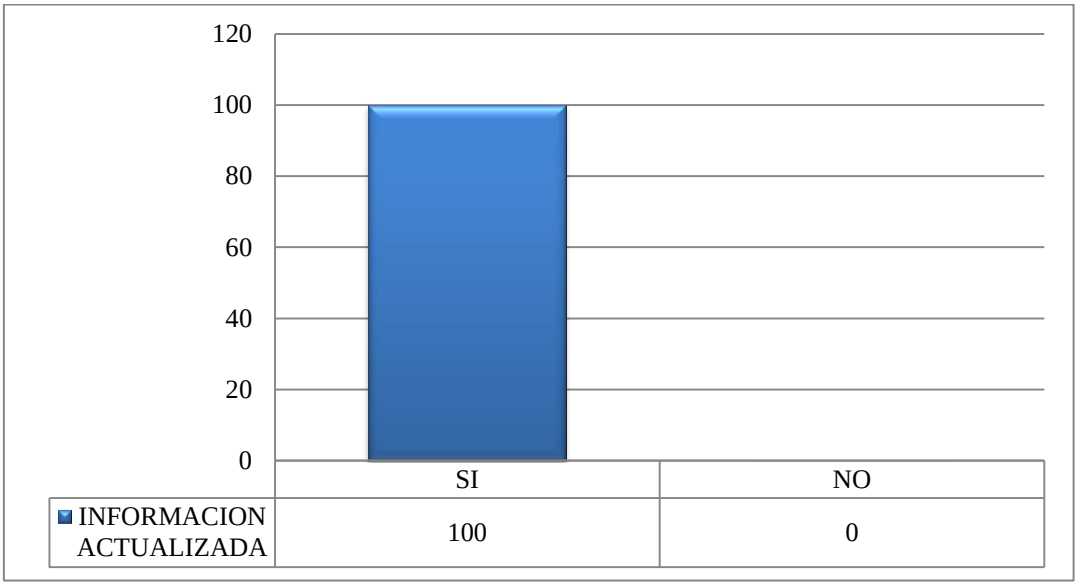
Pregunta 8. ¿La información sobre costos de producción se encuentra siempre actualizada?

Tabla 24. Información actualizada

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SI	23	1,000	23	1,000	100
NO	0	0,000	23	1,000	0
TOTAL	**23**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gáfico 24. Información actualizada



Fuente: Tabla 13
Elaborado por: Autora

De la población encuestada se obtuvo en su totalidad con un 100% que los costos de producción se encuentran siempre actualizados, pero no son registrados de la manera adecuada.

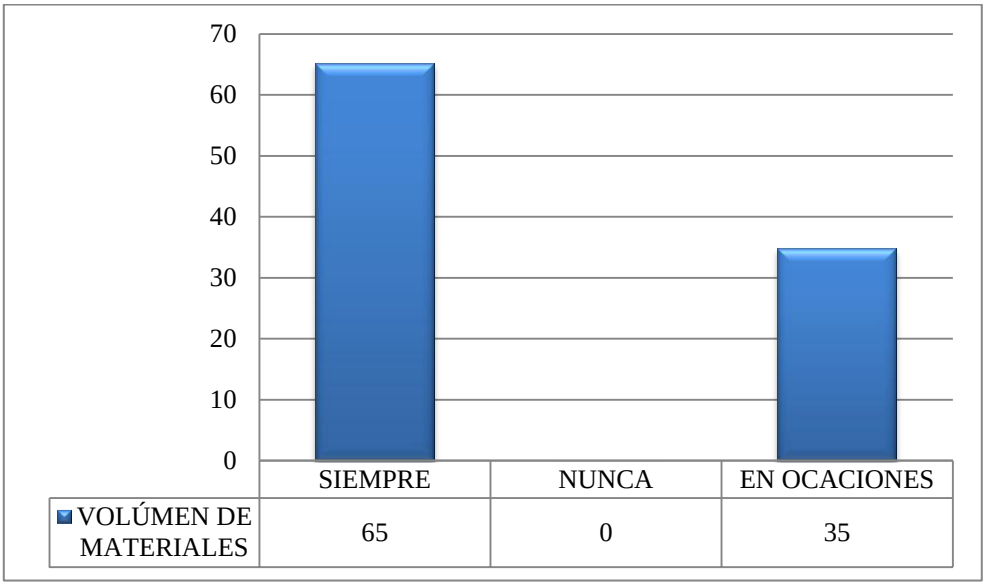
Pregunta 9. ¿Identifica claramente el volumen de materiales necesarios para una producción específica?

Tabla 25. Volumen de materiales

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SIEMPRE	15	0,652	15	0,652	65
NUNCA	0	0,000	15	0,652	0
EN OCACIONES	8	0,348	23	1,000	35
TOTAL	**23**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 25. Volumen de Materiales



Fuente: Tabla 13
Elaborado por: Autora

En el trabajo de campo realizado se obtuvo que el 65% de la población siempre tiene establecido el volumen de materiales necesarios para una producción específica y el 35% determino que en ocasiones.

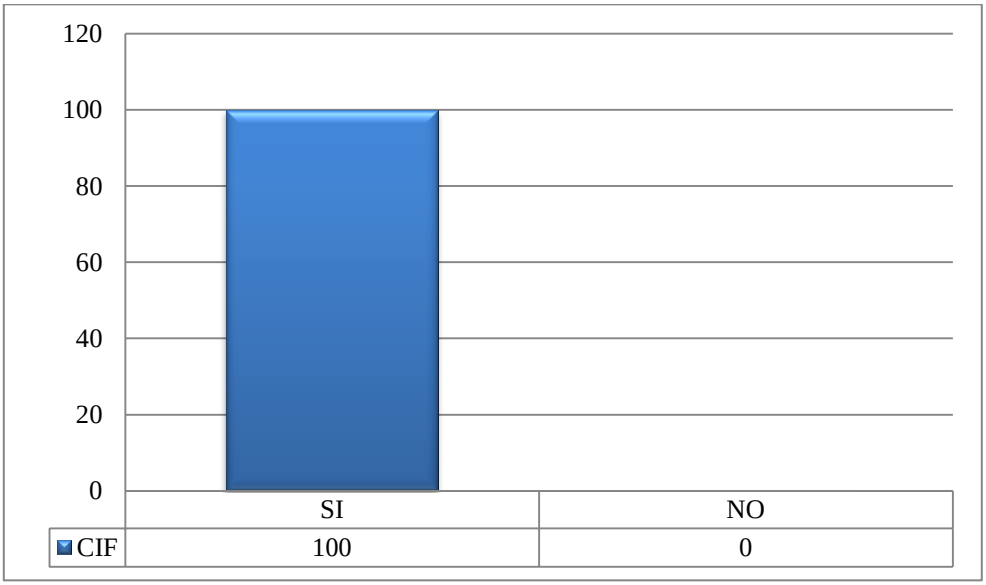
Pregunta 10. ¿Los CIF se encuentran totalmente identificados?

Tabla 26. CIF

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SI	23	1,000	23	1,000	100
NO	0	0,000	23	1,000	0
TOTAL	**23**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico26. CIF



Fuente: Tabla 13
Elaborado por: Autora

Los resultados obtenidos demuestran que los CIF son totalmente identificados por el personal, estableciendo una fortaleza en la empresa, pero no se refleja este resultado con total seguridad.

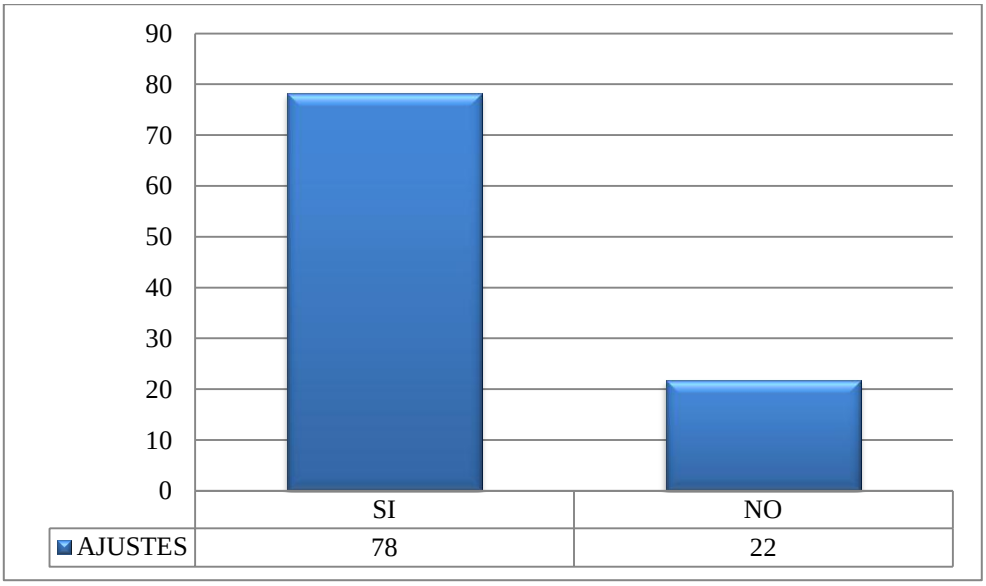
Pregunta 11. ¿Existen necesidades de ajustes en los planes del costo de producción?

Tabla 27. Ajustes

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SI	18	0,783	18	0,783	78
NO	5	0,217	23	1,000	22
TOTAL	**23**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 27. Ajustes



Fuente: Tabla 13
Elaborado por: Autora

Con una gran mayoría representada por el 78% de la población se obtiene que los planes de costo de producción tienen necesidad de generar ajuste para modificar sus cuentas a final de un periodo.

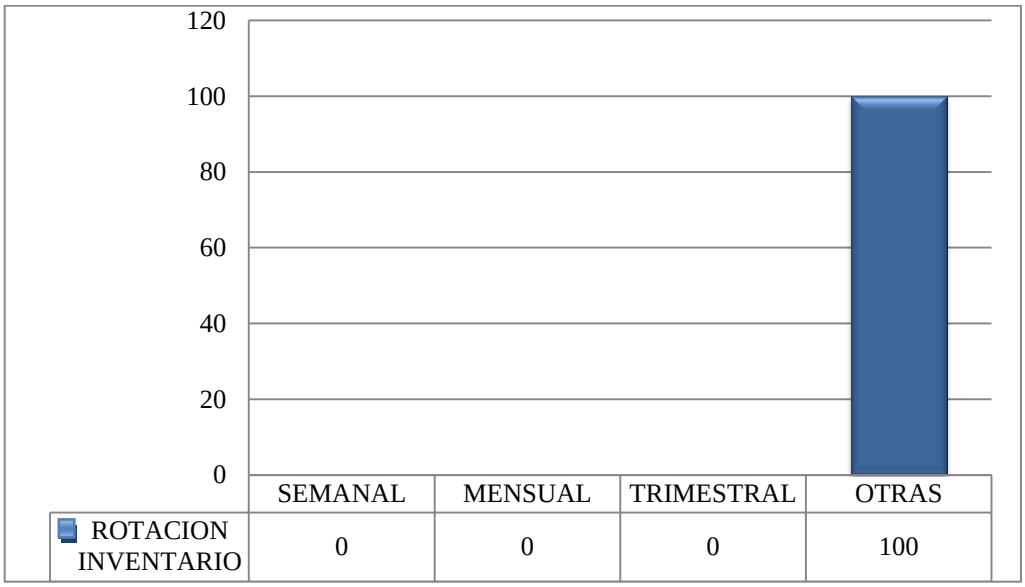
Pregunta 12. ¿Con que periodicidad rota el inventario de materiales?

Tabla 28. Rotación de inventario

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SEMANAL	0	0,000	0	0,000	0
MENSUAL	0	0,000	0	0,000	0
TRIMESTRAL	0	0,000	0	0,000	0
OTRAS	23	1,000	23	1,000	100
TOTAL	**23**	**0,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 28. Rotación de inventario



Fuente: Tabla 13
Elaborado por: Autora

Mediante la encuesta realizada, el personal del departamento administrativo manifestó con un 100% que no se tiene establecido la periodicidad con al que el inventario normalmente rota.

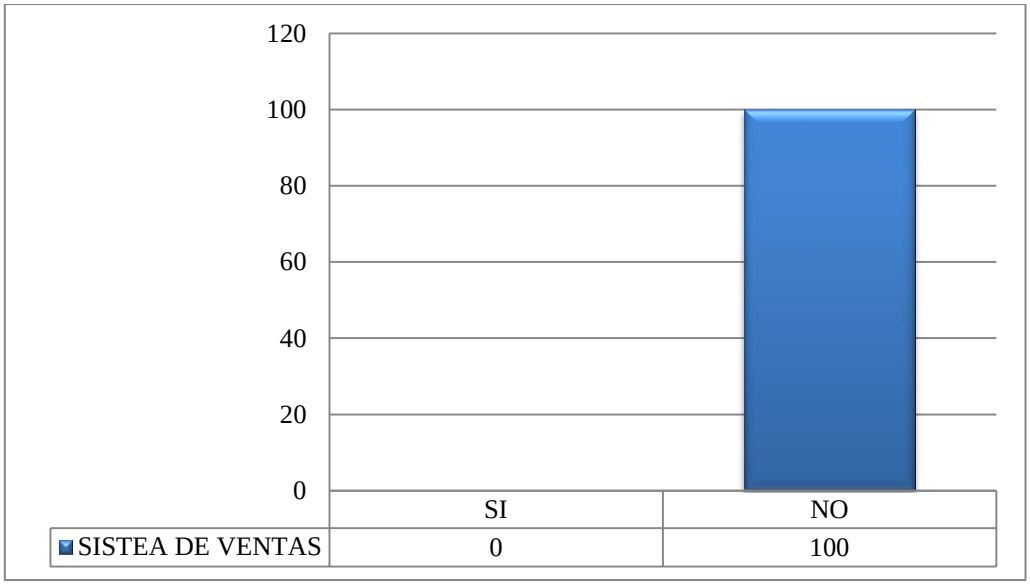
Pregunta 13. ¿El sistema de ventas se basa en cumplimiento de metas?

Tabla 29. Sistema de ventas

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SI	0	0,000	0	0,000	0
NO	23	1,000	23	1,000	100
TOTAL	**23**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 29. Sistema de ventas



Fuente: Tabla 13
Elaborado por: Autora

Al realizar el trabajo de campo y analizar sus datos se ha determinado que la totalidad de la población representada con el 100% responde de forma negativa ante la cuestión de un sistema bajo el cumplimiento de metas.

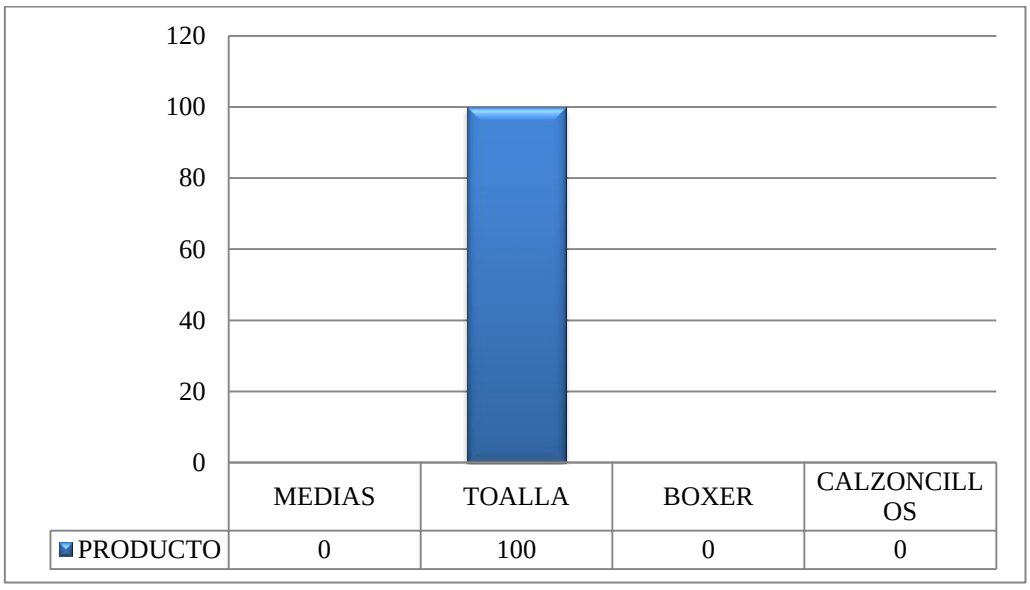
Pregunta 14. ¿Qué producto es el que le genera mayor rentabilidad?

Tabla 30. Producto

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
MEDIAS	0	0,000	0	0,000	0
TOALLA	23	1,000	23	1,000	100
BOXER	0	0,000	23	1,000	0
CALZONCILLOS	0	0,000	23	1,000	0
TOTAL	**23**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 30. Producto



Fuente: Tabla 13
Elaborado por: Autora

En la encuesta realizada el personal representado con un 100% determino que su producto estrella es la toalla ya que es el mayor generador de rentabilidad para la empresa.

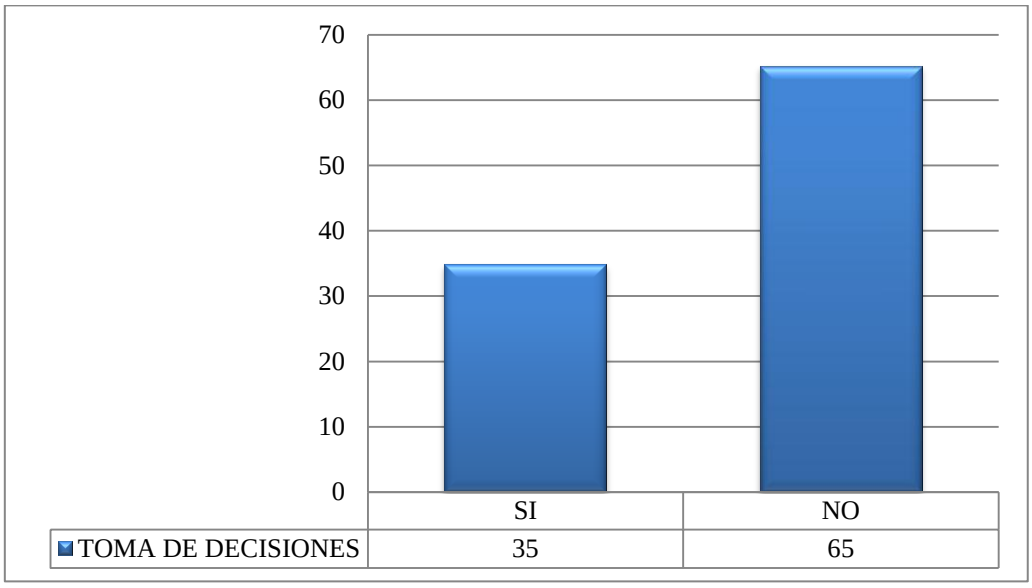
Pregunta 15. ¿En la organización se trata de minimizar las decisiones tomadas bajo riesgo?

Tabla 31. Toma de decisiones

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SI	8	0,348	8	0,348	35
NO	15	0,652	23	1,000	65
TOTAL	**23**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 31. Toma de decisiones



Fuente: Tabla 13
Elaborado por: Autora

Al realizar el trabajo de campo y analizar sus datos se ha determinado que un 65% de la población encuestada respondió de forma negativa, debido a que no se realiza un análisis previo en base a indicadores financieros..

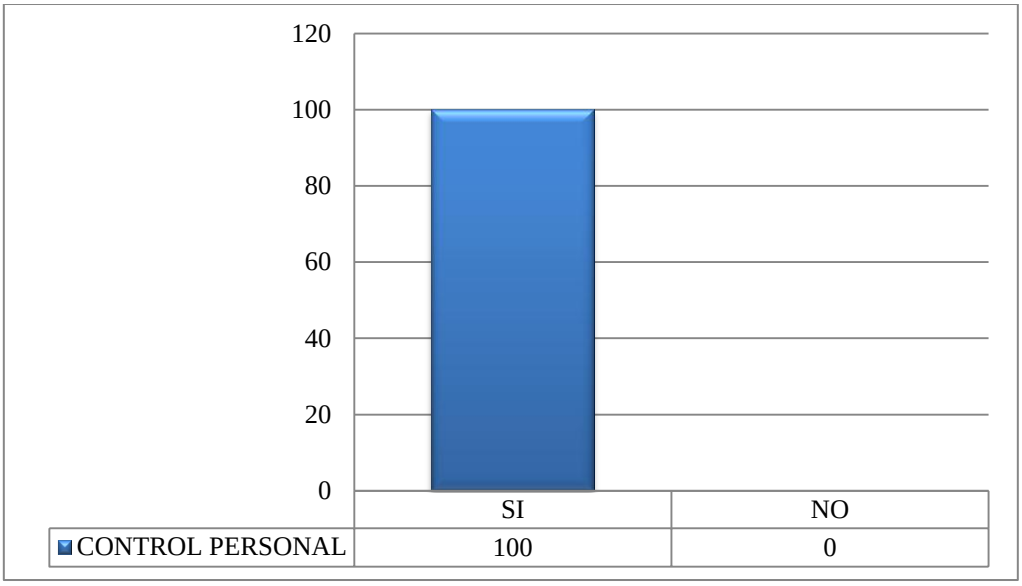
Pregunta 16. ¿La gerencia realiza control a su personal?

Tabla 32. Control personal

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SI	23	1,000	23	1,000	100
NO	0	0,000	23	1,000	0
TOTAL	**23**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 32. Control personal



Fuente: Tabla 13
Elaborado por: Autora

Se realiza control periódico al personal, debido a que los encuestados supieron manifestar en su totalidad que existe un responsable encargado de verificar la correcta función de las operaciones.

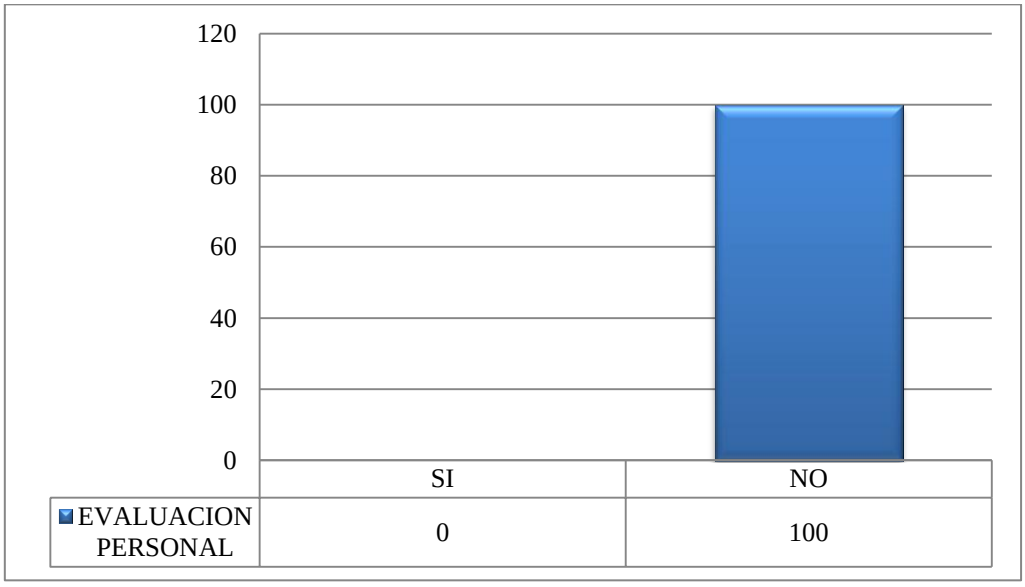
Pregunta 17. ¿La gerencia realiza evaluación a su personal?

Tabla 33. Evaluación personal

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
SI	0	0,000	0	0,000	0
NO	23	1,000	23	1,000	100
TOTAL	**23**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 33. Evaluación personal



Fuente: Tabla 13
Elaborado por: Autora

Aunque existe un control permanente al personal, no se realiza ningún tipo de evaluación generando este problema una fuerte debilidad para la empresa en la realización de sus actividades.

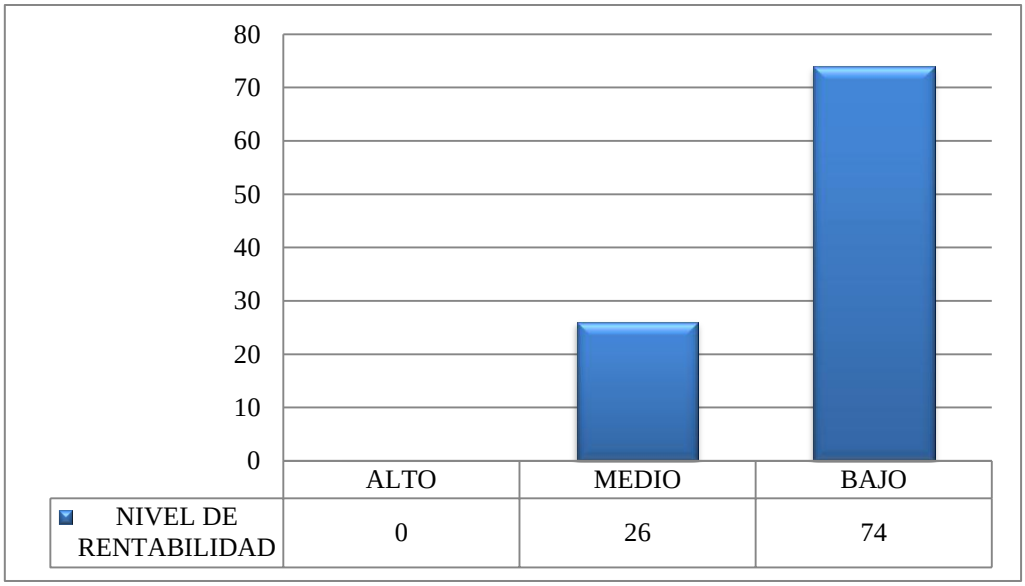
Pregunta 18. ¿Cómo establece su nivel de rentabilidad, considerando su actividad empresarial?

Tabla 34. Nivel de rentabilidad

CATEGORÍA	f	Fr	Fa	Fra	f%
ALTO	0	0,000	0	0,000	0
BAJO	23	1,000	23	1,000	100
TOTAL	**23**	**1,000**			**100**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Gráfico 34. Nivel de rentabilidad



Fuente: Tabla 13
Elaborado por: Autora

De la población encuestada se pudo determinar que considerando la actividad de la empresa su rentabilidad es baja, ya que se a realizado comparaciones entre otras empresas afines.

4.2 INTERPRETACIÓN DE DATOS

De acuerdo a las tablas y gráficos que muestran los resultados de las encuestas aplicadas al personal de la empresa, se pudo determinar que un sistema de costos técnico que brinde información real de forma ordenada y planificada es necesario; debido a las necesidades a las que está sujeta su actividad un sistema de costos por órdenes de producción es de fundamental aplicación para la correcta marcha de la empresa.

Debido a que la forma de producción de la empresa es de actividad ininterrumpida lotificada, diversificada, y responde a instrucciones concretas de producir o no diversa cantidad de artículos, reúne las características para la aplicación de un sistema de costeo por órdenes de producción idóneo para complementar el área de producción.

Esto fundamenta la propuesta de le presente investigación, misma que comprueba que el sistema de costos incide en la rentabilidad de la empresa.

4.3 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Después de determinado el problema y la realización de la investigación de campo se procede a plantear la hipótesis para verificar su comprobación.

Para la verificación de la hipótesis planteada se utilizara el modelo estadístico Chi-cuadrado (x^2), con la finalidad de comprobar si los valores de la frecuencia obtenida en las encuestas son representativas.

4.3.1 Planteo de la Hipótesis

4.3.1.1 Modelo Lógico

Ho: El inadecuado sistema de costeo no influye en la rentabilidad de la empresa TEXCODI Cía. Ltda.

H1: El inadecuado sistema de costeo influye en la rentabilidad de la empresa TEXCODI Cía. Ltda.

En donde: **HO** es la hipótesis nula, mientras que **H1** es la hipótesis alterna.

4.3.1.2 Modelo Matemático

Ho: O = E

H1: O ≠ E

Es decir que la hipótesis nula en la frecuencia observada es igual a la frecuencia esperada, mientras que por el contrario, en la hipótesis alterna la frecuencia observada es diferente a la frecuencia esperada.

4.3.1.3 Modelo Estadístico

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

En donde:

$\boldsymbol{x^2}$**:** Chi cuadrado

Σ: Sumatoria

O: Frecuencia observada

E: Frecuencia esperada

Es decir que Chi cuadrado(x^2) es igual a la sumatoria de las frecuencias observadas menos las esperadas elevadas al cuadrado y divididas para las frecuencias esperadas.

Es necesario explicar que las frecuencias esperadas se obtienen de multiplicar el total marginal horizontal por el total marginal vertical y esto dividir para el total general

4.3.2 Regla de Decisión

1-0.05=0.95

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

gl=(2-1)(2-1)= 1

Al 95% de confianza y con 1gl, x^2 es igual a 3.8415; entonces se acepta la hipótesis nula si, x^2c (chi cuadrado calculado) es menor o igual a x^2t (chi cuadrado tabular), caso contrario se rechaza al α de 0.05.

4.3.3 Calculo del Chi- cuadrado (x^2)

Tabla 35. Frecuencias observadas

PREGUNTAS/ RESPUESTAS	SI	NO	TOTAL
¿Considera adecuado un sistema de costeo estructurado y planificado?	45	0	45
¿La aplicación de un sistema de costeo por órdenes de producción, mejorara la rentabilidad de la empresa?	39	6	45
TOTAL	**84**	**6**	**90**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Tabla 36. Frecuencias esperadas

PREGUNTAS/ RESPUESTAS	SI	NO	TOTAL
.¿Considera adecuado un sistema de costeo estructurado y planificado?	42	3	45
.¿La aplicación de un sistema de costeo por órdenes de producción, mejorara la rentabilidad de la empresa?	42	3	45
TOTAL	**84**	**6**	**90**

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

Tabla 37. Calculo Chi cuadrado.

CÁLCULO DEL CHI CUADRADO				
O	**E**	**(O-E)**	**(O-E)^2**	**(O-E)^2/E**
45	42	3	9	0.21
0	3	-3	9	3
39	42	-3	9	0.21
6	3	3	9	3
SUMA	90	0,00	36	6.42

Fuente: Investigación de campo (encuestas)
Elaborado por: Autora

4.3.4 Conclusión.

Después de haber realizado el debido proceso de cálculo, se puede indicar que como el valor de chi cuadrado calculado con 6.42 es mayor a 3,8415, con 1 grado de libertad, y un alfa de 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, que dice: "El inadecuado sistema de costeo influye en la rentabilidad de la empresa TEXCODI Cía. Ltda."; pues se demuestra que un sistema de costeo influye en la rentabilidad de la empresa TEXCODI Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato; demostrando de esta forma que la investigación es factible de realizarse.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Realizado el análisis previo en el trabajo de campo, utilizando herramientas estadísticas y considerando aspectos relevantes a lo largo del desarrollo del mismo, se pudo llegar entre otras a las siguientes conclusiones.

1. La entrega y recepción de materiales así como los procesos de producción no poseen un registro documentado que respalde las actividades como método de control de producción.

2. Con los años de experiencia en el mercado y en la producción de los diferentes artículos, la empresa no identifica claramente el volumen de materiales necesarios para una producción específica, ya que para minimizar costos la empresa constantemente rota su personal perdiendo experiencia adquirida.

3. Debido a que los empleados del área de producción no tienen establecidas sus funciones específicas, por la carencia de organización en las actividades a cumplir, la mano de obra no cumple con la capacidad productiva de la empresa, generando un costo adicional por horas extras poco necesarias.

4. La empresa no cuenta con un sistema de costos estructurado y planificado que permita determinar el costo real de producción, debido a que estos son manejados de forma empírica por personal no capacitado, lo que ha provocado la emisión de información poco confiable para la oportuna toma de decisiones, afectando de esta manera la rentabilidad generada por la empresa.

5. Ocasionalmente existe retraso en la entrega de productos a los clientes, debido a que no se realiza mantenimiento oportuno a la maquinaria, o no se maneja de forma adecuado el inventario de repuestos y accesorios, generando demora y pérdida de clientes.

5.2 RECOMENDACIONES

1. Llevar un registro de entrega y recepción de materiales así como del proceso de producción con documentación autorizada y establecer un responsable de su adecuado manejo.

2. Realizar un control mediante la emisión de órdenes de producción, hoja de costos y demás documentos necesarios que respalden las diferentes operaciones del proceso productivo en la empresa.
3. Es necesario elaborar un manual de funciones y responsabilidades específicas para cada empleado, evitando así la demora en los diferentes procesos, ganado tiempo y realizando un despacho oportuno de la mercadería a los clientes.

4. Se recomienda implementar un sistema de costos por órdenes de producción ordenada y planificada que corrija el ineficiente sistema empírico, para determinar de manera correcta el costo de producción y permita un manejo adecuado de sus elementos, optimizando recursos y brindado información segura y real para la correcta y oportuna toma de decisiones.

5. Elaborar un cronograma de mantenimiento de maquinaria, y establecer un responsable para el manejo de la bodega de repuestos y accesorios, que detecte de forma inmediata la falta de ellos y se pueda realizar la compra oportunamente.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 DATOS INFORMATIVOS

Título: Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción, que corrija el ineficiente control de costeo para mejor la rentabilidad de la empresa.

Institución Ejecutora: TEXCODI CIA. LTDA.

Beneficiarios: Los principales beneficiarios serán los socios y todo el personal de la empresa, puesto que con un manejo adecuado de los costos la empresa generara una mayor rentabilidad generando estos ingresos adicionales por concepto de utilidades.

En otra parte se beneficiarán además los clientes, ya que al realizar un control correcto de la producción los precios de venta estarán acorde a los del mercado.

Ubicación: Huachi Chico Km 1, calle José Peralta y Julio Zaldumbide.

Tiempo estimado para la ejecución de la propuesta.

Inicio: Marzo 2013

Fin: Septiembre 2013

Equipo técnico responsable.

Gerente: Sra. Clara María Tamayo Giraldo

Contadora: Ing. Ximena de las Mercedes Domínguez Villafuerte

Jefe de Producción: Sr. Javier Alejandro Real Jurado

Tutor: CPA. Dr. Joselito Naranjo S.

Investigadora: Mayra Cristina Serrano Paredes

Costo: $ 1400

6.2 ANTECEDENTES

Para establecer la propuesta fue necesario realizar un análisis previo de la empresa para determinar el problema principal que afecta de forma directa a la entidad; para verificar este se realizó una encuesta dirigida al personal administrativo y de producción de la empresa TEXCODI CIA. LTDA. dedicada a la fabricación y venta de prendas de vestir, se ha revelado que la empresa viene calculando el costo de su producción de forma empírica y sin bases técnicas por personal no capacitado, este método ha provocado la emisión de información poco confiable, debido a que no se conoce el costo real de su producción, afectando de esa manera la rentabilidad empresarial y la oportuna toma de decisiones, generando a la empresa un riesgo muy alto ya que la base fundamental para las empresas industriales es el costo de producción que determina el precio de venta razonable del producto.

A pesar de que la empresa se ha ganado un amplio mercado fuera de la ciudad, y llevando ya años de experiencia en su producción, los empleados no identifica claramente el volumen de material necesario para una orden de producción específica, debido a que constantemente rota su personal para minimizar costos por concepto de indemnizaciones y demás leyes laborales, este método a generado mano de obra ociosa, detener los procesos de producción y pérdida de tiempo en la emisión y cancelación de contratos de trabajo constantemente.

Por las razones anteriormente presentadas, es importante y fundamental la aplicación de un sistema de costeo organizado estructurado y planificado que se ajuste a las necesidades de la empresa y corrija el costo de producción para realizar un manejo

adecuado de sus elementos, y optimizar recursos para la emisión de información segura y real para la correcta y oportuna toma de decisiones.

El sistema de costos por órdenes de producción propuesto anteriormente, realizara un control eficiente de los elementos del costo convirtiéndose en la solución más viable para afrontar esta problemática, ya que este sistema se ajusta a las necesidades de la producción; mediante la emisión de una orden enumerada para la fabricación de determinada cantidad de productos, se van acumulando los costos de producción de manera que se conoce el costo exacto y el proceso lógico de la producción, mejorara la administración de los recursos, así la información reflejada servirá como base fundamental para el análisis de indicadores financieros que ayudaran a una correcta y oportuna toma de decisiones para mejorar la rentabilidad de la empresa con resultados reales y confiables.

6.3 JUSTIFICACIÓN

Los cambios acelerados en la industria textil y el ritmo tecnológico en el que nos desenvolvemos, han creado un mundo de nuevas oportunidades y mejoras para el campo empresarial en su administración y proceso productivo; de esta manera este mundo sumido en un ambiente competitivo exige nuevos retos para el mejoramiento continuo de las organizaciones.

La empresa TEXCODI CIA. LTDA. por el origen en el que se desarrollan sus actividades requiere de un control con precisión para conocer el costo real de su producción por lo que se propone establecer el sistema de costos en base a órdenes de producción, llevando así un registro actualizado y ordenada de materiales, mano de obra y demás costos que intervienen para la fabricación del producto.

Este sistema de costos contribuirá en el desempeño y calidad de la producción, tomando como su principal objetivo el obtener al final de la terminación de cada orden de trabajo el costo real de producción bien sea de un lote de pedido o por unidades de dicho lote de producción; en función a su correcta aplicación se verá un

resultado real de las operaciones que se reflejaran en los estados financieros, bien sea para la correcta y oportuna toma de decisiones o para realizar análisis de la rentabilidad obtenida, en base a indicadores financieros con datos reales se podrá identificar claramente el porcentaje de utilidad que se obtiene de la actividad productiva de la entidad.

Finalmente la empresa TEXCODI CIA. LTDA. será acreedora de una capacidad competitiva frente a la demanda de la industria textil, a más de poder lograr posicionarse como eje a nivel provincial con direccionamiento a crecer a nivel nacional, cumpliendo a cabalidad sus metas y objetivos propuestos.

6.4 OBJETIVOS

6.4.1. Objetivo general

Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para determinar los costos reales que contribuyan al mejoramiento de la rentabilidad en la empresa TEXCODI CIA. LTDA.

6.4.2. Objetivos específicos

- ✓ Evaluar el control de costeo para obtener una producción de calidad con el mínimo de erogaciones.
- ✓ Determinar los procedimientos de control para lograr la eficacia económica y eficiencia técnica en dichos procedimientos.
- ✓ Establecer los procesos de producción para conocer la etapa lógica de fabricación de cada artículo.
- ✓ Identificar los elementos del costo para establecer su razonabilidad y adecuada distribución a las necesidades de la empresa.
- ✓ Determinar el costo de producción para conocer de forma más exacta el costo unitario de un producto.

6.5 ANALISIS DE FACTIBILIDAD

Factibilidad Política

Los instrumentos que regulan el normal desarrollo de las actividades de la empresa TEXCODI CIA. LTDA. respeta y cumple con los acuerdos, convenios, leyes y reglamentos de tipo empresarial controlados por la Superintendencia de Compañías, Registro Mercantil, SRI, MIPRO, MRL, órganos controlados por el estado que coordinan y verifican el comportamiento legal de las actividades, permitiendo fortalecer nuestras metas y objetivos.

Factibilidad Socio Cultural.

El correcto desarrollo para la puesta en marcha de la propuesta está respaldada por los socios y directivos de la empresa, quienes ven la vital importancia del diseño un sistema de costos por órdenes de producción que cumpla con las necesidades en las que se desarrolla la empresa debido a los factores cambiantes en el en la industria textil.

Factibilidad Tecnológica.

La empresa TEXCODI CIA. LTDA. Posee maquinaria moderna y acorde para la fabricación de sus diferentes productos, de igual manera el departamento administrativo cuenta con un sistema contable avanzado y confiable que facilita el desarrollo del registro oportuno de las transacciones, por lo tanto se ha determinado tecnológicamente posible el desarrollo del proyecto.

Factibilidad Organizacional

En la empresa se maneja un buen ambiente laboral entre los diferentes departamentos, ya que persiguen un mismo objetivo que se centra en lograr el liderazgo y buen funcionamiento de las actividades a desarrollar por los empleados, la comunicación

oportuna y la actuación inmediata ante los conflictos determinan una gran fortaleza para la empresa.

Factibilidad Ambiental

Mediante el sistema de costos a implementarse se desarrollara un manejo adecuado de los materiales utilizados en la producción, evitando al máximo el desperdicio de estos, para evitar la afectación al medio ambiente; con el manejo adecuado de recursos nos referimos también al control de servicios básicos contribuyendo al correcto funcionamiento de los recursos hidráulicos con la final de evitar que los recursos naturales se agoten de manera rápida.

Factibilidad Económica Financiera

Para la realización de la propuesta se cuenta con el apoyo económico financiero necesario, ya que la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción no representa un monto significativo debido a que la empresa cuenta con la disponibilidad del equipo y personal idóneo para su aplicación profesional.

Factibilidad Legal

Debido a que en la empresa y a nivel externo y general no se cuenta con ningún impedimento de tipo legal que impida la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción, sino más bien controlara de manera adecuada la actividad de la empresa su puesta en marcha en el ámbito legal es factible.

6.6 FUNDAMENTACIÓN

Se propone implementar un sistema de costos por órdenes de producción, basándose en soportes bibliográficos relacionados a la propuesta designada mismos que se detallan a continuación.

6.6.1. Sistema de costos por órdenes de producción

Si una compañía produce artículos en lotes de producción incurre en diferentes costos; debe seguir la pista de los costos de cada producto o lote. La orden de producción es el control individualizado que se lleva de cada pedido o trabajo que se esté elaborando.

El sistema de costos por órdenes de producción consiste en reunir, en forma separada los elementos del costo: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación dentro de cada trabajo en proceso en una fábrica, agrupándolos en una hoja llamada orden de trabajo, el costo unitario se obtiene al efectuar el cociente entre la liquidación de orden de producción con el número total de unidades resultantes de la orden.

Objetivos.

1. Calcular el costo de producción de cada artículo que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las hojas de costos.
2. Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de producción de cada artículo, así es posible seguir en todo momento el proceso de fabricación, el cual puede interrumpirse sin prejuicio del producto.
3. Mantener un control de la producción, aunque sea después que se ha terminado, con miras a la reducción de los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo.

Características.

1. Se emplea en producciones heterogéneas a partir de un proceso donde no ocurren siempre las mismas operaciones tecnológicas, realizándose según las características específicas de la producción.
2. La producción se organiza por pedidos, ordenes.

3. Los costos de los materiales directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se registra en cada orden de trabajo y por los centros de costos productivos que intervienen.
4. Los productos que fabrica son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de trabajo.
5. Permite conocer con factibilidad el resultado económico de cada trabajo.

Procedimiento para el cálculo de costos por órdenes de producción.

1. Separar cada orden de producción de cada producto (se determinara el costo de cada orden por separado)
2. Valorar las salidas del almacén de materiales, según el método establecido.
3. Valoración de la mano de obra: valorar las horas de la mano de obra normal, horas extras y separar la mano de obra indirecta.
4. Prorratear gastos indirectos con la base con la base apropiada cuando se trata de costos reales.
5. Para cada orden de producción de cada producto, totalizar los tres elementos del costo.
6. Dividir el costo total de cada orden entre la producción de cada orden para determinar el costo unitario. La fuente de información para el cálculo de costos reales, son los informes emitidos por los encargados de cada sección.

Documentos básicos de registro de costos.

Orden de trabajo. Establece la cantidad de los artículos a elaborarse según el pedido del cliente.

Hoja de costos. Registra y acumula los costos productivos asociados con cada orden.

Requisiciones de almacén. Relacionada con la entrega de materiales.

Tarjeta tiempo. Es un resumen de las horas empleadas en una orden de trabajo por un empleado. Refleja el costo de la mano de obra directa que le corresponde a cada orden de trabajo.

Bases de costeo.

- **Base histórica.** Cuando el sistema de costos funciona principalmente con base en costos reales o históricos, es decir costos en que ya se ha incurrido y cuya cuantía es conocida.
- **Base predeterminada.** Cuando el sistema de costos funciona principalmente con base a costos que han sido calculados con anterioridad a la ocurrencia de los costos reales. En este caso se contabilizan en las cuentas los costos como predeterminados e igualmente las diferencias entre estos dos tipos de costos.

Elementos del costo.

1. Materia prima
2. Mano de Obra
3. Costos indirectos de fabricación

Materia prima.

Registra los valores de los elementos básicos adquiridos para ser usados en el proceso de fabricación. El costo de la materia prima lo constituyen el monto del valor total de las mismas, más los cargos incurridos para colocarlas en bodega antes de ser utilizados.

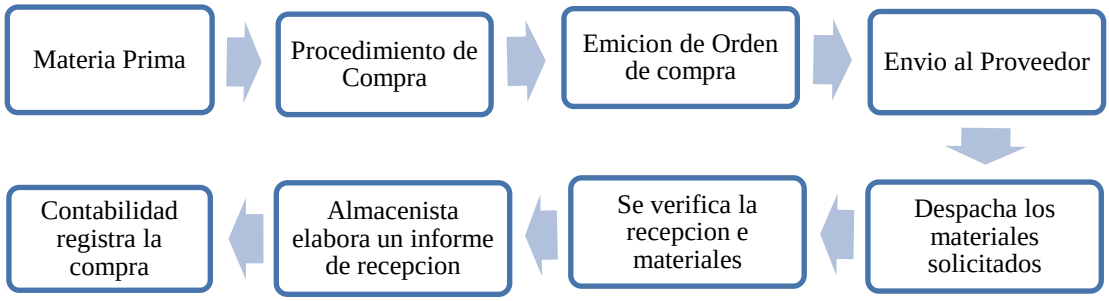
Materia prima directa.- son aquellos que entran directamente en la producción, o dicho de otra manera, los que pueden identificarse plenamente con el producto, lo constituyen físicamente y económicamente son significativos y de fácil medición y control.

Materia prima indirecta.- Son aquellos que aunque no se incorporan al producto son indispensables dentro del proceso de producción; bajo esta categoría entran igualmente los materiales directos que usan en muy pequeñas cantidades y que se catalogan como costos indirectos de fabricación como sistema de control.

Compra y Uso de materia prima.

a. **Compra de materia prima.** La compra de materiales debe contar con procedimientos que garanticen un buen control interno, su registro seria el siguiente:

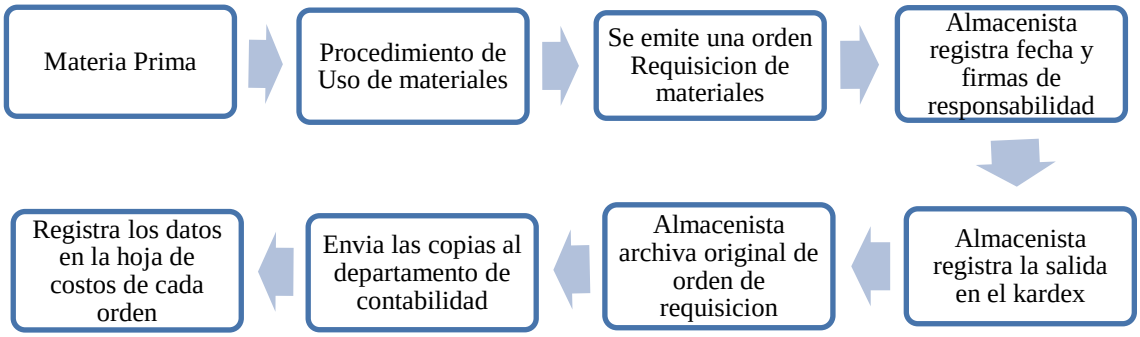
Gráfico 35. Proceso de compra materia prima



Elaborado por: Autora

b. **Uso de Materia prima.** Para retirar materiales de almacén con destino a la producción es necesario presentar al almacenista la llamada requisición de materiales.

Gráfico 36. Uso de Materia prima



Elaborado por: Autora

Contabilización y registro del Inventario de materia prima.

Tabla 38. Cuando se realiza la compra.

DETALLE	DEBE	HABER
Inventario de materia prima	XXX	
Cuentas por pagar (caja - bancos)		XXX
P/r compra de materia prima Fac.10		

Elaborado por: Autora

Tabla 39.Cuando se realiza una devolución.

DETALLE	DEBE	HABER
Cuantas por pagar (caja - bancos)	XXX	
Inventario de materia prima		XXX
P/r devolución materiales Fac.10		

Elaborado por: Autora

Tabla 40.Cuando se realiza el envió a producción.

DETALLE	DEBE	HABER
Inventario de productos en proceso	XXX	
Materia prima		XXX
P/r envió a producción del LP. 001		

Elaborado por: Autora

Mano de obra.

En todo proceso de manufactura, cuyo objetivo es obtener un producto final, se requiere además de los materiales, la aplicación de otros elementos considerados imprescindibles en el proceso de conversión de las materias primas. Entre estos elementos se destaca la mano de obra, según do elemento del costo de producción.

Los salarios que los empleados devengan constituyen el costo de la mano de obra, aunque en forma más precisa el costo de mano de obra incluye la totalidad de los costos de los recursos humanos que participan en la conversión de los materiales en productos terminados.

Mano de obra directa.- Es la remuneración que se da a los trabajadores que intervienen directamente en la elaboración del producto, es decir, el pago que se da a los obreros que trabajan en los diferentes departamentos de producción, haciendo referencia a la mano de obra directa en la fábrica o planta, porque en el estudio de los costos de mercadeo también habrá discriminación entre la mano de obra directa e indirecta, aunque de una manera diferente de la que surge en producción.

Mano de obra indirecta.- Es el salario que se paga a trabajadores y empleados que ayuden de alguna manera a la elaboración del producto, aunque no en forma directa. Sobre el particular existen muchos puntos de vista en cuanto a la determinación de los salarios que son mano de obra indirecta, y el criterio de la gerencia o altos ejecutivos de la empresa.

Control de tiempo de la mano de obra.

El control del tiempo juega un papel muy importante en la liquidación de la nómina y varia de una empresa a otra. Se observa en algunas empresas el uso de controles simples de consignación de la información en un libro.

La emisión de la tarjeta tiempo es el más generalizado puesto que elimina las posibilidades de adulteración del tiempo de permanencia del personal dentro de la

empresa, este control señala la hora de entrada y salida del personal durante un periodo determinado.

Gráfico 37. Tarjeta Tiempo

EMPRESA INDUSTRIAL "A.B.C".

TARJETA DE TIEMPO

NOMBRE:

CODIGO:

TARIFA POR HORA:

O.P.# TI/TO	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINÓ	TIEMPO	COSTO

Fuente: Contabilidad de Costos
Elaborado por: Pedro Zapata

Distribución y Pago de nómina.

a. **Distribución de la nómina.** Con la información obtenida del registro de asistencia, entrada y salida de los empleados de la empresa, el departamento de contabilidad está preparado para distribuir la nómina de la fábrica.

b. **Pago de la nómina.-** En la mayoría de empresas se contabiliza primero el pago y se hace un análisis de la nómina para mostrar en términos contables su utilización.

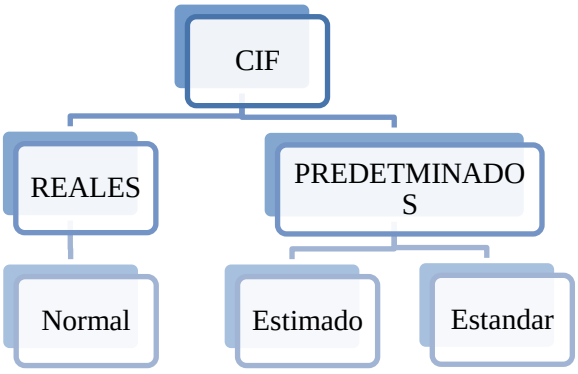
Tabla 41. Contabilización y registro de la mano de obra.

DETALLE	V PARCIAL	DEBE	HABER
Mano de obra		**XXX**	
Remuneración básica unificada	xxx		
Décimo tercer sueldo		**xxx**	
Décimo cuarto sueldo		**xxx**	
Fondos de reserva		**xxx**	
Aporte patronal		**xxx**	
Vacaciones		**xxx**	
Bancos			**XXX**
IESS por pagar			**XXX**
Décimo tercer sueldo por pagar			**xxx**
Décimo cuarto sueldo por pagar			**xxx**
Vacaciones por pagar			**xxx**
P/r pago al personal de producción			

Costos indirectos de fabricación.

Debido a que constituyen un elemento indirecto del costo del producto, no pueden asociarse o cargarse a una orden de producción o departamento específico; son los costos que se aplican a la producción, utilizando una tasa predeterminada, puesto que ocurren de forma no uniforme, dando origen a la realización de estimaciones.

Gráfico 38. Clasificación de los CIF



Elaborado por: Autora

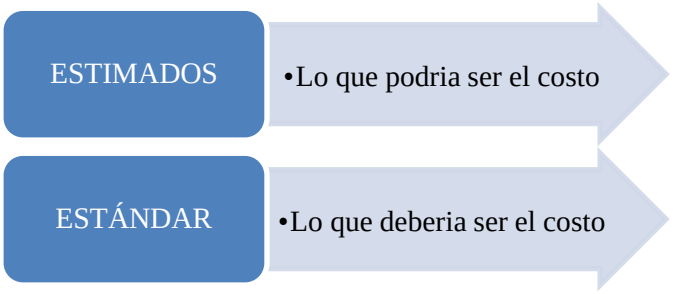
Costos indirectos de fabricación reales.

Son todos aquellos costos ya realizados, es decir que se han incurrido en el proceso de producción, está formado por todos los gastos que se incurren en la fabricación de un producto.

Costos indirectos de fabricación predeterminados.

Como los costos reales no proporcionan información sobre los costos en que verdaderamente debieron incurrirse, buscan determinar el costo de los productos antes de iniciar el proceso productivo, previamente a su ocurrencia, con cargo a reconocer las variaciones o desviaciones, cuando efectivamente se conozcan

Gráfico 39. Costos



Elaborado por: Autora

División de los CIF.

- Materia prima indirecta
- Mano de obra indirecta
- Otros costos indirectos

Costos indirectos de fabricación fijos.

Son aquellos que permanecen fijos constantes por un periodo relativamente corto, por lo general el ciclo contable de la empresa. Estos pueden ser:

- Impuestos, diferente a renta y complementarios.

- Alquiler
- Seguros
- Sueldos y salarios (salario fijo)
- Depreciación (en línea recta)
- Otros de misma condición

Costos indirectos de fabricación variables.

Son aquellos que varían en forma proporcional al volumen de la producción o de las ventas, es decir, si estos aumentan un 50% los costos aumentan en la misma proporción y, si por el contrario la actividad disminuye 20% en el mismo porcentaje disminuirán los costos.

Estos pueden ser:

- Materiales indirectos
- Seguro de accidentes
- Combustibles y Lubricantes
- Energía
- Repuestos y Accesorios
- Reparaciones

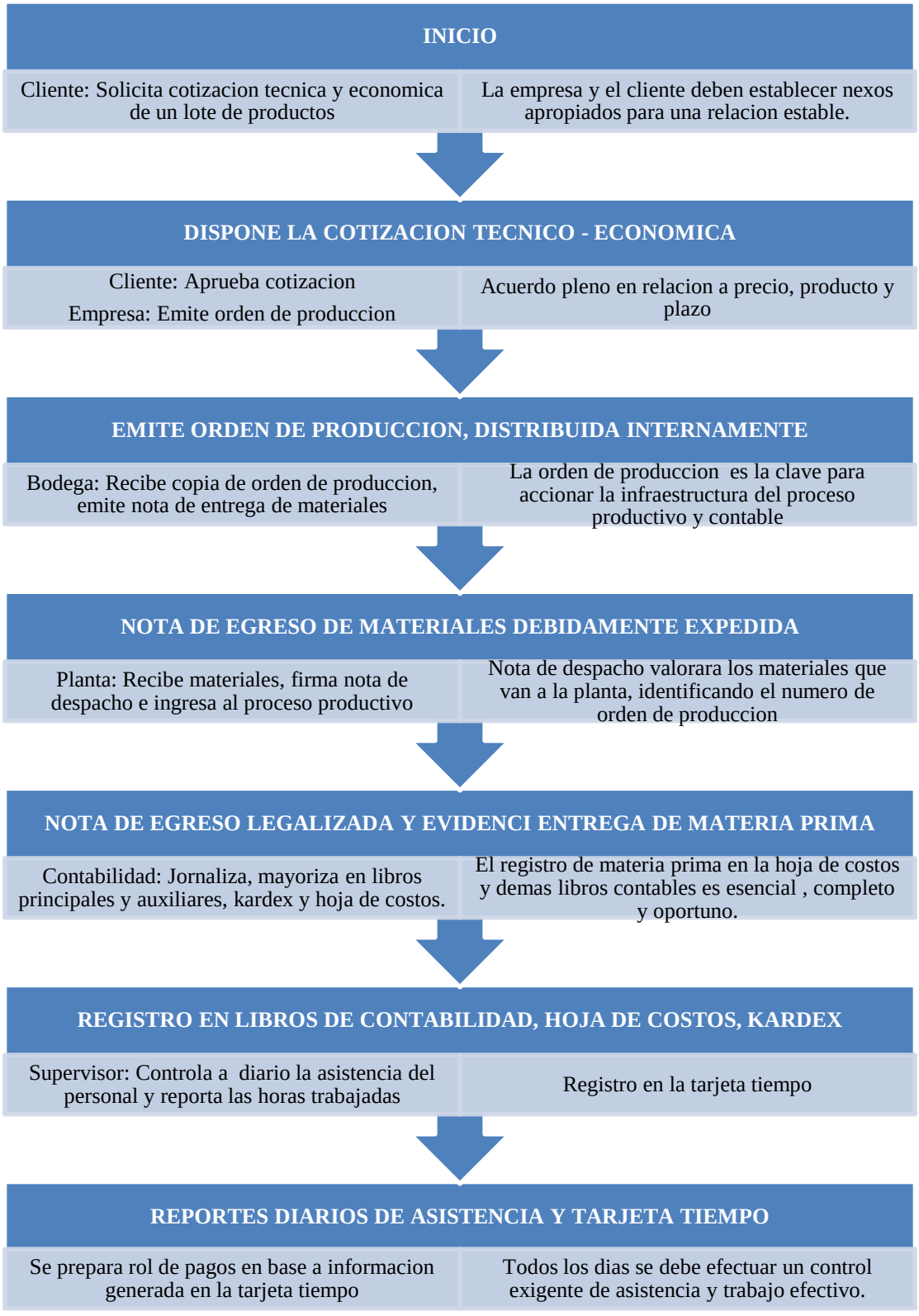
Costos indirectos semivariables.

Dentro de esta nominación entran algunos costos que no pueden catalogarse en forma definitiva como fijos o variables, puesto que aun dentro de un ciclo contable acierran elementos fijos y variables.

Los costos indirectos semivariables son aquellos que aumentan o disminuyen con los cambios de producción o de ventas, pero no en forma proporcional al volumen de actividades, como los costos variables, ni permanecen fijos a cualquier nivel, como los fijos. Pueden ser:

- Servicios básicos|
- Impuestos sobre la producción
- Seguro de personas y bienes de fabrica

Gráfico 40. Flujo operativo del sistema de costos por órdenes de producción





Fuente: Contabilidad de costos por ordenes
Elaborado por: Ing. Andrea Ramírez

6.7 MODELO OPERATIVO

Para la presente investigación se ha dividido la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en cinco fases esenciales como son:

1. Evaluación del control de costeo para obtener una producción de calidad con el mínimo de erogaciones.

2. Determinar los procedimientos de control del sistema de costos por órdenes de producción para lograr la eficacia económica y eficiencia técnica en dichos procedimientos.

3. Establecer los procesos de producción de la empresa para conocer la etapa lógica de fabricación de cada artículo

4. Identificación de los elementos del costo para establecer su razonabilidad y adecuada distribución a las necesidades de la empresa.

5. Determinación del costo de producción por el sistema ordenes de producción para conocer de forma real el costo de producción.

6. Analizar e interpretar los índices de rentabilidad en base a los costos obtenidos por el sistema ordenes de producción vs costos empíricos utilizado por la empresa.

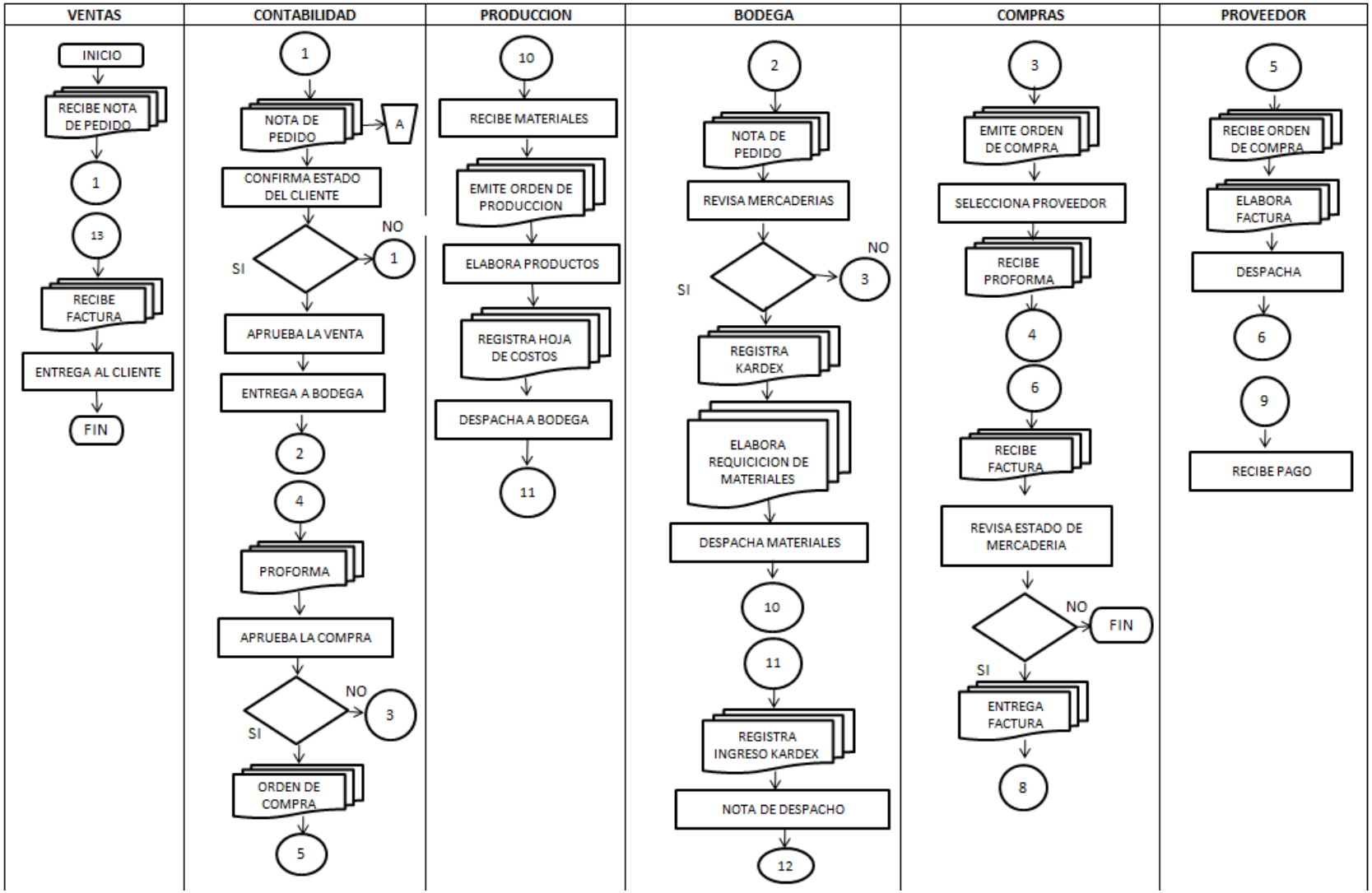
6.7.1 Fase 1. Evaluación del control de costeo para obtener una producción de calidad con el mínimo de erogaciones.

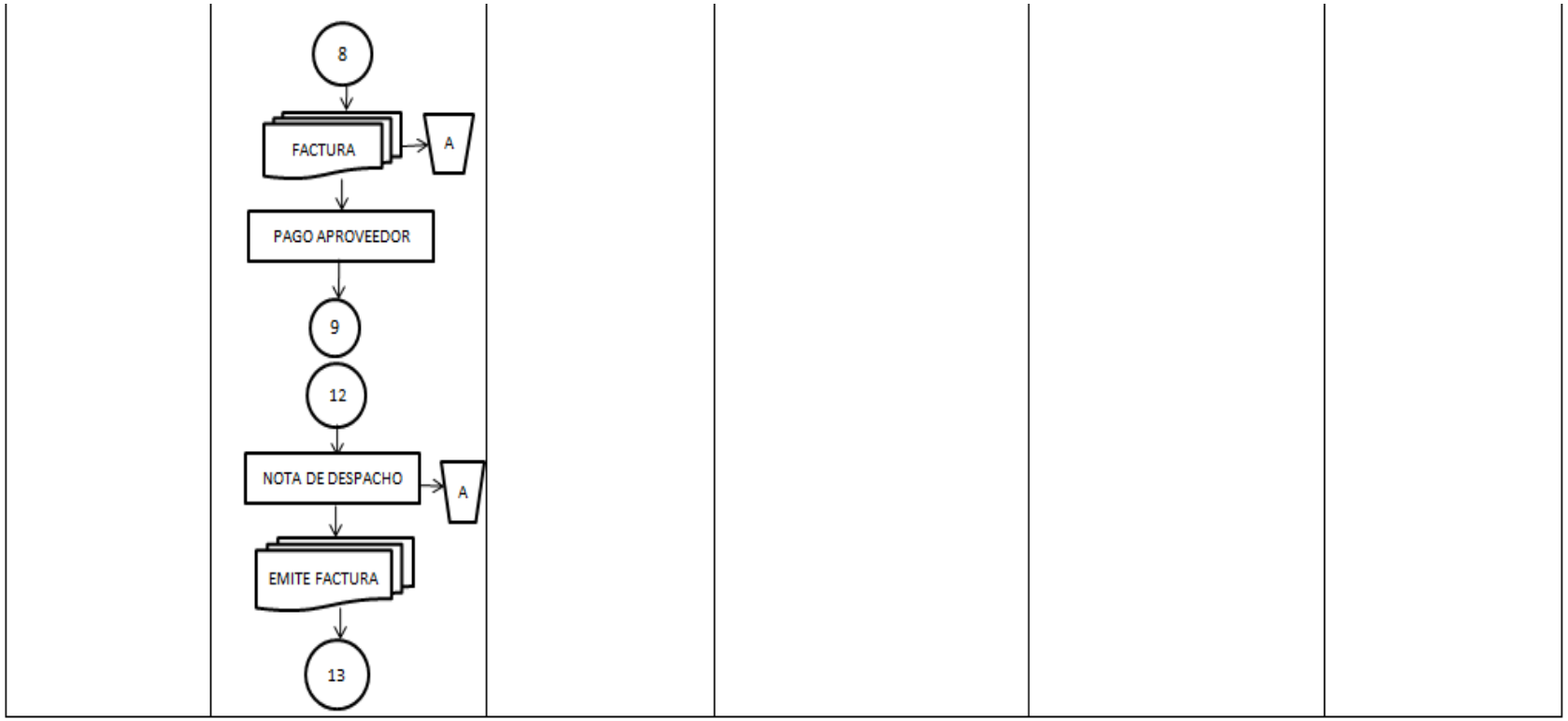
Para la evaluación del sistema de control de costeo se realizó la encuesta al personal de la empresa TEXCODI CIA. LTDA. que proporcione información sobre los problemas que ocasiona la aplicación de un método de costos empírico, para

determinar las razones por las cuales no es factible obtener una producción de calidad con el mínimo de erogaciones, y de esta manera establecer procedimientos de control en base al sistema de costos por órdenes de producción para el registro y manejo contable confiable y oportuno para su correcta aplicación.

Una vez detectado el problema y establecida la propuesta de solución al mismo, se procedió a la realización de las siguientes fases que se cumplieron durante el periodo de ejecución de la propuesta, el tiempo asignado para cada fase dependerá de la complejidad de las diferentes actividades a realizar para así mediante la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción establecer el costo real de producción en la empresa.

6.7.2 Fase 2. Determinar los procedimientos de control del sistema de costos por órdenes de producción para lograr la eficacia económica y eficiencia técnica en dichos procedimientos.





Elaborado por: Autora

Para realizar un control técnico y adecuado de los procedimientos que implica el manejo de los elementos del costo mediante el sistema de costos por órdenes de producción es necesario llevar un registro de documentos para el control de cada proceso de producción.

Los documentos a respaldar los procesos de producción son:

- Orden de producción.



RUC. 1891742599001
Huachi Chico, Jose Peralta y Julio Zaldumbide KM. 1
Ambato - Ecuador

Orden de produccion Nº. 001
Lugar y fecha: _____ Lote Nº: _____
Cliente: _____ Cantidad: _____
Artículo: _____

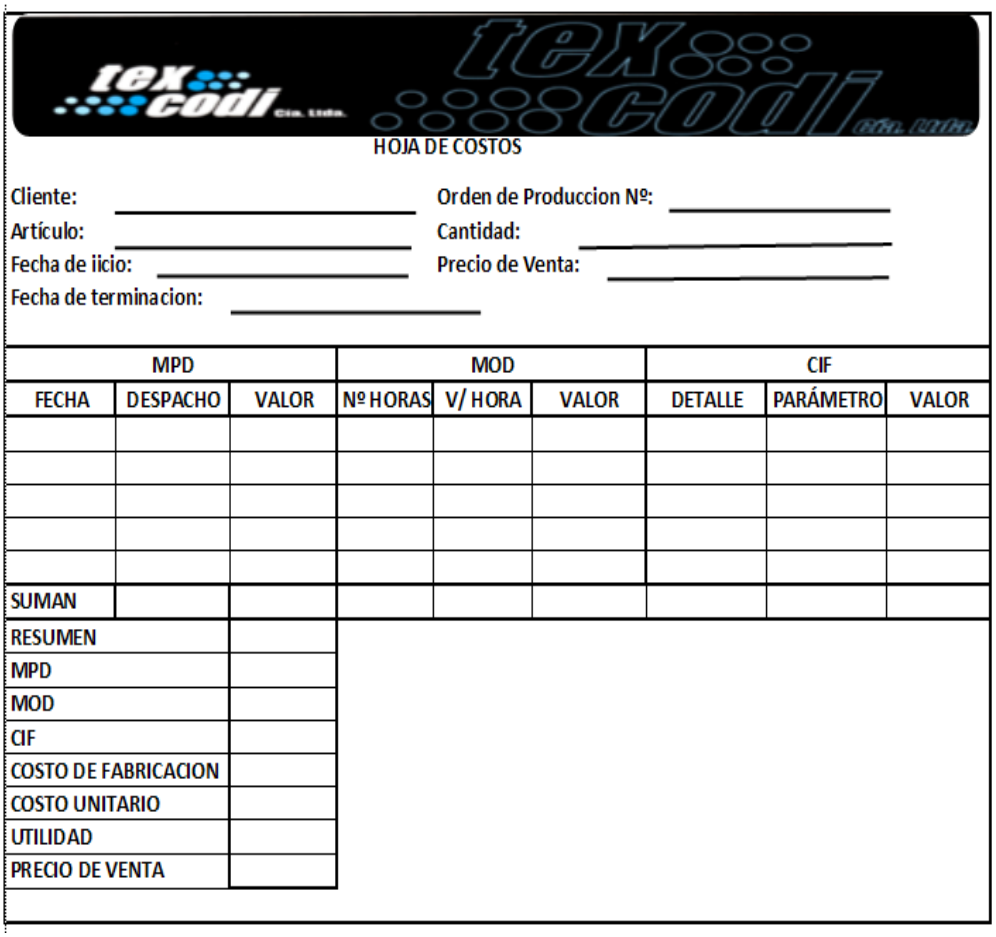
INFORMACION ADICIONAL

Especificaciones: _____
_____
Fecha de inicio: _____ Fecha de terminacion: _____
Dia de entrega: _____
Observaciones: _____

_____
JEFE DE PRODUCCION

Concretado el trabajo con el cliente, se emite la orden de producción desde la unidad de ventas o de producción.
Los documentos fuentes para cargar las hojas de costos son:

- Hoja de costos



HOJA DE COSTOS

Cliente: _____ Orden de Produccion Nº: _____
Artículo: _____ Cantidad: _____
Fecha de iicio: _____ Precio de Venta: _____
Fecha de terminacion: _____

MPD			MOD			CIF		
FECHA	DESPACHO	VALOR	Nº HORAS	V/ HORA	VALOR	DETALLE	PARÁMETRO	VALOR
SUMAN								

RESUMEN	
MPD	
MOD	
CIF	
COSTO DE FABRICACION	
COSTO UNITARIO	
UTILIDAD	
PRECIO DE VENTA	

Será abierta tan pronto la orden de producción haya sido expedida, su registro debe permanecer actualizado conforme se aplique a cada elemento del costo, una vez conocido con certeza lo que se ha producir se procede a su liquidación.

- Orden de compra

Es un documento a través del cual se asegura que la cantidad, el tipo de artículo, condiciones de pago y otros requisitos necesarios queden perfectamente entendidos por los proveedores y así evitar para el proceso debido a devoluciones entre otros aspectos.

RUC. 1891742599001
Huachi Chico, Jose Peralta y Julio Zaldumbide KM. 1
Ambato - Ecuador

Orden de compra Nº _____

Fecha: _____
Proveedor: _____
Direccion: _____
Teléfono: _____

En atencion a nuestros requerimientos, con base en la oferta Nº___, sirvase despacharnos:

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	PRECIOS	
			UNITARIO	TOTAL

Atentamente,

_____
GERENCIA

- Requisición de materiales

RUC. 1891742599001
Huachi Chico, Jose Peralta y Julio Zaldumbide KM. 1
Ambato - Ecuador

Requisición de materiales Nº _____
Orden de produccion Nº _____
Fecha: _____
Responsable: _____

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	COSTOS	
			UNITARIO	TOTAL

Recibido: Entregado:

_____ _____
PLANTA PROCESADORA BODEGUERO

Documento necesario para retirar los materiales del almacén que tendrán como destino la producción, se elaboran por triplicado, con numeración consecutiva y firma de responsabilidades.

- Nota de despacho de materia prima.



RUC. 1891742599001
Huachi Chico, Jose Peralta y Julio Zaldumbide KM. 1
Ambato - Ecuador

Nota de despacho Nº _____
Orden de produccion Nº _____
Fecha: _____
Responsable: _____

Directos	
Indirectos	
Repuestos	
Otros	

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	COSTOS	
			UNITARIO	TOTAL

Recibido: Entregado:

PLANTA PROCESADORA BODEGUERO

Es un documento que se expide el momento que se entrega los materiales para ser enviados a la planta. El despacho es la tarea clave dentro de la fábrica, ya que de la oportunidad y precisión del envió de materiales a la planta de producción dependerá que el proceso productivo avance.

El bodeguero por lo tanto deberá cuidar y justificar las existencias que están bajo su responsabilidad y cumplir plenamente con los despachos.

- Nota de devolución.

Se utiliza cuando se devuelve al almacén materiales que ya habían salido para la producción bien sea porque hubo excedentes, defectos o equivocaciones en el despacho inicial.



RUC. 1891742599001
Huachi Chico, Jose Peralta y Julio Zaldumbide KM. 1
Ambato - Ecuador

Nota de devolucion Nº _____
Orden de produccion Nº _____
Fecha: _____
Responsable: _____

Directos	
Indirectos	
Repuestos	
Otros	

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	COSTOS	
			UNITARIO	TOTAL

Recibido: Entregado:

BODEGUERO PLANTA PROCESADORA

- Tarjeta tiempo.

Se detalla la información de cómo emplean sus jornadas laborales los trabajadores del área de producción.



TARJETA TIEMPO

NOMBRE: _____
CÓDIGO: _____
TARIFA POR HORA: _____

DETALLE	HORA INICIO	HORA TERMINO	TIEMPO TOTAL	COSTO	FIRMA

6.7.3 Fase 3. Establecer los procesos de producción de la empresa para conocer la etapa lógica de fabricación de cada artículo.

La empresa TEXCODI CIA. LTDA. desarrolla sus actividades en la industria textil, con la elaboración de medias, ropa interior de hombre y comercialización de toalla, su producción se desarrolla a través de procesos específicos para la elaboración de cada artículo, garantizando a sus clientes un producto de calidad.

Descripción de los procesos productivos.

Producto: Medias

1. Seleccionado el tipo, modelo, color y talla de la media, se procede a colocar los hilos adecuados en las máquinas para su fabricación.



2. Se procede a programar las máquinas de acuerdo a los requerimientos del tipo de media a fabricar.





3. Luego de los procesos señalados anteriormente, la producción debe supervisarse constantemente por el personal encargado.



4. Según el tipo de media a fabricar el proceso dura un promedio de 2 a 4 minutos en la máquina.



5. Terminado el proceso en la maquinaria, la media tiene terminada su producción en un 75%, el resultado del proceso en la maquinaria es el siguiente.



Como se puede observar el resultado es un producto casi en su totalidad terminado.

6. El resultado del proceso anterior es enviado a la maquinaremalladora



7. Aquí la media cocida en su parte inferior (punta)



8. Posteriormente es enviada a la máquina encargada de planchar, este es el proceso final en que la media se produce por medio de maquinarias.



9. El siguiente proceso se realiza manualmente por el personal de producción, la media es ordenada y clasificada por color y talla.



10. Se procede a colocar la etiqueta, código y talla



11. En cada etiqueta van colocadas 3 pares de medias; estos son empacados por docenas.



12. Terminado el proceso de producción la mercadería es enviada a bodega para su respectivo control, almacenamiento y despacho.



De esta manera los procesos son establecidos en la producción de la empresa TEXCODI CIA. LTDA. ayudando a tener un claro escenario de los diferentes pasos a seguir para la obtención de un producto de calidad, y resguardando el tiempo, materiales y almacenamiento adecuado antes de ser despachado a la orden de los clientes.

6.7.4. Fase 4. Identificación de los elementos del costo para establecer su razonabilidad y adecuada distribución a las necesidades de la empresa.

Materia prima: Directa – Indirecta.

- **Materia prima directa.**

Elemento fundamental para la producción que es sometida al proceso de fabricación con el propósito de obtener un producto terminado

- Hilo Nylon
- Algodón Poliéster
- Licra Elástico

- **Materia prima indirecta**

Insumos utilizados en la elaboración del producto, no son fácilmente identificables y de valor no muy significativo.

- Etiquetas
- Fundas
- Plastiflechas

Mano de obra: Directa –Indirecta

Mano de obra directa

Tabla 42. MOD

Es aquella que interviene directamente en la fabricación del producto.

Nº	MOD
18	Personal de producción

Elaborado por: Autora

- **Mano de obra indirecta**

Lo conforman los trabajadores que no intervienen directamente, pero son necesarios en la fabricación del producto.

Tabla 43. MOI

Nº	MOI
4	Personal de producción

Elaborado por: Autora

Costos indirectos de fabricación – CIF

Son los bienes de carácter complementario, así como servicios personales, servicios públicos, servicios generales y otros insumos indispensables que ayudan a la terminación adecuada del producto final.

- Energía eléctrica
- Agua potable
- Teléfono
- Mantenimiento maquinaria
- Depreciaciones
- Mano de obra indirecta
- Otros insumos indirectos

Realizada la evaluación del control para la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción en la empresa TEXCODI CIA. LTDA.; estableciendo la documentación necesaria para su registro, control oportuno y eficiente, se han determinado también los diferentes procesos que se realizan para la obtención del producto terminado, identificando además en su proceso los tres elementos del costo: MPD, MOD, CIF, aspectos básicos para la aplicación del sistema de costos propuesto, como última fase tenemos la aplicación de la propuesta a la realidad de la empresa.

6.7.5 Fase 5. Determinación del costo de producción por el sistema ordenes de producción para conocer de forma real el costo de producción.

La empresa TEXCODI CIA. LTDA. se dedica a la producción y comercialización de medias, para el proceso de su producción se propone la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción.

Para efecto del desarrollo de la propuesta, se pondrá en marcha un caso práctico con información real, que ilustrara en forma sencilla el ciclo de producción de un sistema de costos por órdenes de producción.

Para el control de inventario de la empresa se utilizara el método de permanencia de inventarios, para el presente ejercicio se tomara como referencia la producción de la tobillera esportex código 2002.07.

Elementos del costo que intervienen en la producción de la media tobillera esportex (2002.07).

Tabla 44. Elementos del costo

CLASIFICACION DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO				
M.P.D	**M.O.D**	**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION**		
		M.P.I	**M.O.I**	**OTROS CIF**
Esportex	Operarios maquina	Fajillas	Jefe de producción	Luz
Nylon	Rematadoras	Fundas 12*18	Bodeguero	Teléfono
Caucho poliéster	Empacadoras	Plastifechas	Auxiliar	Depreciación
Algodón	Planchadora	Cinta adhesiva	Administración	Repuestos
				Mantenimiento

Fuente: Empresa TEXCODI CIA. LTDA.
Elaborado por: Autora

La empresa textil TEXCODI CIA. LTDA, parte del Estado de situación financiera para el registro de sus operaciones contables, y procede a los registros correspondientes del mes de Mayo de 2013; se procede además a detallar el inventario que consta en el estado ya mencionado.

Inventarios iníciales al 01 de Mayo.

Tabla 45. Inventario materia prima directa

DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD	V/ UNIT	TOTAL
Esportex	Kilos	10000	0.98	9800
Nylon	Kilos	7520	0.10	752
Caucho poliéster	Kilos	7280	0.11	800.8
Algodón	Kilos	6050	0.04	242
TOTAL				11594.8

Fuente: Empresa TEXCODI CIA. LTDA.
Elaborado por: Autora

Tabla46. Inventario materia prima indirecta

DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD	V/ UNIT	TOTAL
Etiquetas	1	12000	0,023	276,00
Fundas 12*18	1	10000	0,019	190,00
Plastiflechas	1	10350	0,010	103,50
Cinta adhesiva	1	980	0,050	49,00
TOTAL				618,50

Fuente: Empresa TEXCODI CIA. LTDA.
Elaborado por: Autora

A continuación se detalla las existencias de producto terminado, por nombre de producto en las diferentes tallas, colores y su costo unitario, almacenadas en la bodega de la empresa, la cual está a cargo del bodeguero.

Tabla 46. Inventario de producto terminado

DETALLE	CODIGO	CANTIDAD	V/ UNIT	V/ TOTAL
TALONERA BLANCA 9-11	2.001,01	52,00	2,88	149,90
TALONERA BLANCA T/P COLOR 9-11	2.001,03	338,00	2,29	774,46
TALONERA BLANCA T/P COLOR 10-12	2.001,04	40,00	2,47	98,96
TALONERA COMBINADA COLOR 10-12	2.001,06	10,00	2,75	27,52
TALONERA COLOR 9-11 C. Claro	2.001,07	-	2,76	-
TALONERA COLOR 9-11 Negro	2.001,07	50,00	2,76	138,04
TALONERA COLOR 10-12	2.001,08	5,00	2,97	14,85
TALONERA LABRADA 9-11	2.001,09	466,00	2,54	1.185,26
TALONERA LABRADA 9-11 Mal Surtida	2.001,09	316,00	2,54	803,74
TALONERA DELGADA SPLASH 9-11	2.001,11	52,00	2,07	107,84
TALONERA DELGADA SPLASH FILO 9-11	2.001,12	5,00	2,07	10,37
TALONERA BLANCA LOGO Nº 10-12	2.001,14	30,00	2,44	73,17
TALONERA COMBINADA RAYAS LISA 9-11	2.001,19	142,00	2,78	394,51
TALONERA ALGODÓN COLOR NIÑA 5-7	2.001,22	326,00	3,30	1.075,80
TALONERA ALGODÓN COLOR NIÑO 5-7	2.001,23	155,00	3,30	511,50
TALONERA COMBINADA RAYAS LISA 7-9	2.001,26	169,00	2,56	432,79
TOBILLERA BLANCA 10-12	2.002,02	233,00	3,09	720,27
TOBILLERA BLANCA LOGO 10-12	2.002,03	153,00	3,09	472,97
TOBILLERA BLANCA T/P COLOR 9-11	2.002,04	27,00	2,56	69,14
TOBILLERA BLANCA T/P COLOR LOGO 10-12	2.002,05	-	3,32	-
TOBILLERA COLOR 10-12	2.002,06	7,00	3,32	23,22
TOBILLERA ALGODÓN 2 LOGOS 10-12	2.002,09	47,00	3,32	155,92
TOTAL				8.488,82

Fuente: Empresa TEXCODI CIA. LTDA.
Elaborado por: Autora

TEXCODI CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 01 DE MAYO DE 2013

ACTIVOS			
CORRIENTES			29447.17
Caja		1595,04	
Bancos		27852.13	
Pichincha	2924.47		
Internacional	24927.66		
EXIGIBLES			7221,35
Clientes		7221,35	
Clientes mercadería	10742,69		
(-) Provisión ctas. Incobrables	3521,35		
REALIZABLE			21078.59
Mercaderías		20702.12	
Inv. Materia prima directa	11594.8		
Inv. Materia prima indirecta	618,50		
Inv. Producto terminado	8488,82		
Pagos anticipados		376,47	
Seguros prepagados fabrica	376,47		
FIJOS			
TANGIBLE			257825,10
		3444,30	
Muebles y enseres	3827,00		
Depreciación acumulada	-382,70		
		251550,00	
Maquinaria	258000,00		
Depreciación acumulada	-6450,00		
		180,80	
Equipo de oficina	200,89		
Depreciación acumulada	-20,09		
		2650,00	
Vehículos	3000,00		
Depreciación acumulada	-350,00		
TOTAL ACTIVO			**315572.21**
PASIVO			6633,96
CORRIENTE		6633,96	
Proveedores	832,21		
Anticipo clientes	1390,89		
IESS por pagar	1546,50		
Provisiones por pagar	2864,35		
PATRIMONIO			308938.25
Capital		308938.25	
Capital social	308938.25		
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			**315572.21**

TRANSACCIONES DEL MES DE MAYO DE 2013

Mayo 1. La empresa RICCIUTI S.A. realiza e siguiente pedido:

Nota de Pedido.

NOTA DE PEDIDO

MATRIZ:Jose Peralta y Julio Zaldumbide
ESTAB 001: Av. Los Shyris, edificio TEXTILES BUENAÑO
ESTAB 002: Calle 5 y F Parque Industrial

N° 001

Cliente: RICCIUTI S.A.
Direccion: 10 de Agosto y Pedro Moncayo **RUC:** 0992274557001
Fecha: 01 de Mayo de 2013 **Telefono:** 42516808

CODIGO	CANTIDAD	COLOR	TALLA		
			5 - 7	9 - 11	10 - 11
2002,07	800 docenas	Blanco		x	

CLIENTE VENDEDOR

Orden de Producción

Huachi Chico, Jose Peralta y Julio Zaldumbide KM. 1
Ambato - Ecuador

Orden de produccion Nº. **001**
Fecha: 01 de Mayo de 2013 **Lote Nº:** 001
Cliente: RICCIUTI S.A. **Cantidad:** 800 docenas
Artículo: 2002,07

INFORMACION ADICIONAL

Especificaciones: Tobillera esportex blanca 2002,07

Fecha de inicio: 01 de Mayo de 2013 **Fecha de termino:** 04 de Mayo de 2013
Dia de entrega: 05 de Mayo de 2013

JEFE DE PRODUCCION

Se procede a la adquisición de materia prima y se emite la orden de compra, para la producción del pedido Nº001.

Orden de compra

Huachi Chico, Jose Peralta y Julio Zaldumbide KM. 1
Ambato - Ecuador

Orden de compra Nº 001

Fecha: 01 de Mayo de 2013
Proveedor: ABC
Direccion: Ambato
Teléfono: 2585755

En atencion a nuestros requerimientos, con base en la oferta, sirvase despacharnos:

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	PRECIOS	
			UNITARIO	TOTAL
216	Kilos	Esportex	0,98	211,68
216	Kilos	Nylon	0,10	21,6
216	Kilos	Caucho poliester	0,11	23,76
216	Kilos	Algodón	0,04	8,64
TOTAL				265,68

JEFE DE PRODUCCION

Ingresada la mercadería a bodega, se procede a realizar el registro adecuado y oportuno en las tarjetas de control de inventario.

Este registro se realizara por el método de inventario permanente, de esta manera se podrá conocer en cualquier momento el saldo contable en inventarios.

Kárdex - Esportex



KARDEX

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

MATERIA PRIMA DIRECTA

ARTICULO: Esportex METODO: Promedio

UNIDAD DE MEDIDA: Kg

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL
01-May	Inventario							10000,00	0,98	9800,00
02-May	Compra	216,00	0,98	211,68				10216,00	0,98	10011,68
03-May	Req. Materiales				216,00	0,98	211,68	10000,00	0,98	9800,00

BODEGUERO

Kárdex - Nylon



KARDEX

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

MATERIA PRIMA DIRECTA

ARTICULO: Nylon METODO: Promedio

UNIDAD DE MEDIDA: Kg

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL
01-May	Inventario							7520,00	0,10	752,00
02-May	Compra	216,00	0,10	21,60				7541,60	0,10	773,60
03-May	Req. Materiales				216,00	0,10	21,60	7325,60	0,10	752,00

BODEGUERO

Kárdex – Caucho poliéster

KARDEX

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

MATERIA PRIMA DIRECTA

ARTICULO: Caucho poliester METODO: Promedio

UNIDAD DE MEDIDA: Kg

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL
01-May	Inventario							7280,00	0,11	800,80
02-May	Compra	216,00	0,11	23,76				7303,76	0,11	824,56
03-May	Req. Materiales				216,00	0,11	23,76	7087,76	0,11	800,80

BODEGUERO

Kárdex – Algodón

KARDEX

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

MATERIA PRIMA DIRECTA

ARTICULO: Algodón METODO: Promedio

UNIDAD DE MEDIDA: Kg

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL
01-May	Inventario							6050,00	0,04	242,00
02-May	Compra	216,00	0,04	8,64				6266,00	0,04	250,64
03-May	Req. Materiales				216,00	0,04	8,64	6050,00	0,04	242,00

BODEGUERO

Con el material requerido ingresado a bodega el jefe de producción solicita la materia prima necesaria para la producción al bodeguero, quien es el responsable de control de los materiales.

Para su adecuado control se emite la orden de requisición de materiales.

Mayo 2. Se emite la siguiente requisición de materiales

Requisición de materiales directos

RUC. 1891742599001
Huachi Chico, Jose Peralta y Julio Zaldumbide KM. 1
Ambato - Ecuador

Requisición de materiales Nº 001
Orden de produccion Nº 001
Fecha: 02-May
Responsable: Javier Real

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	COSTOS	
			UNITARIO	TOTAL
216	Kilos	Esportex	0,98	211,68
216	Kilos	Nylon	0,10	21,6
216	Kilos	Caucho poliester	0,11	23,76
216	Kilos	Algodón	0,04	8,64
TOTAL				265,68

Recibido: Entregado:

PLANTA PROCESADORA BODEGUERO

El registro de la orden de requisición de materiales es una tarea primordial para el adecuado manejo de bodega y el control de inventario, para su correcta aplicación es necesario emitir una orden por el material directo y otra por el material indirecto

Requisición de materiales indirectos

RUC. 1891742599001
Huachi Chico, Jose Peralta y Julio Zaldumbide KM. 1
Ambato - Ecuador

Requisición de materiales indirectos Nº 001
Orden de produccion Nº 001
Fecha: 02-May
Responsable: Javier Real

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	COSTOS	
			UNITARIO	TOTAL
3200	1	Etiquetas	0,023	73,60
800	1	Fundas 12*18	0,019	15,20
9600	1	Plastifechas	0,010	96,00
160	1	Cinta adhesiva	0,050	8,00
TOTAL				192,80

Recibido: Entregado:

PLANTA PROCESADORA BODEGUERO

Mayo 3. Se procede a realizar el registro de la nómina de producción.

Mano de obra directa.

La mano de obra directa es aquella que se relaciona directamente con la producción del artículo, esta se registra mediante rol de pagos al final de cada mes, los empleados trabajan 8 horas diarias 5 días a la semana, los días festivos y de descanso obligatorio así como las provisiones establecidas como ley en el código de trabajo se cumplen a cabalidad.

TEXCODI CIA LTDA.

ROL DE PAGOS - MOD

MAYO 2013

No.	NOMBRE	CARGO	SUELDO	H.E	TOTAL	9,35%	LIQUIDO	11,15%	IECE	SECAP	PROVISIONES SOCIALES			TOTAL	TOTAL EMUNERAC
											XIII	XIV	VACACIONE		
1	GUERRA DIEGO	REMATADOR	321,98		321,98	30,11	291,87	35,90	1,61	1,61	26,83	26,50	13,42	66,75	388,73
2	BENAVIDES ALFREDO	REMATADOR	321,98		321,98	30,11	291,87	35,90	1,61	1,61	26,83	26,50	13,42	66,75	388,73
3	AUCATOMA HERNAN	OPERARIO MAQ.	321,98		321,98	30,11	291,87	35,90	1,61	1,61	26,83	26,50	13,42	66,75	388,73
4	CASTRO DANIEL	OPERARIO MAQ.	321,98		321,98	30,11	291,87	35,90	1,61	1,61	26,83	26,50	13,42	66,75	388,73
5	DELGADO ALEX	OPERARIO MAQ.	321,98		321,98	30,11	291,87	35,90	1,61	1,61	26,83	26,50	13,42	66,75	388,73
6	ESPINOZA ALEX	OPERARIO MAQ.	321,98		321,98	30,11	291,87	35,90	1,61	1,61	26,83	26,50	13,42	66,75	388,73
7	GUAMAN FRANCISCO	OPERARIO MAQ.	321,98		321,98	30,11	291,87	35,90	1,61	1,61	26,83	26,50	13,42	66,75	388,73
8	MAIZA ALEXANDRA	EMPACADOR	321,98		321,98	30,11	291,87	35,90	1,61	1,61	26,83	26,50	13,42	66,75	388,73
9	MALDONADO EDISSON	OPERARIO MAQ.	321,98		321,98	30,11	291,87	35,90	1,61	1,61	26,83	26,50	13,42	66,75	388,73
10	MENDEZ CARLOS	OPERARIO MAQ.	321,98		321,98	30,11	291,87	35,90	1,61	1,61	26,83	26,50	13,42	66,75	388,73
11	PAREDES NANCY	REMATADORA	321,98		321,98	30,11	291,87	35,90	1,61	1,61	26,83	26,50	13,42	66,75	388,73
12	TUAPANTA DOLORES	EMPACADOR	321,98		321,98	30,11	291,87	35,90	1,61	1,61	26,83	26,50	13,42	66,75	388,73
13	DELGADO ELIZABETH	REMATADORA	321,98		321,98	30,11	291,87	35,90	1,61	1,61	26,83	26,50	13,42	66,75	388,73
14	MONTOYA ARACELLY	REMATADORA	321,98		321,98	30,11	291,87	35,90	1,61	1,61	26,83	26,50	13,42	66,75	388,73
15	ANDRADE ZOILA	REMATADORA	321,98		321,98	30,11	291,87	35,90	1,61	1,61	26,83	26,50	13,42	66,75	388,73
16	ROMEL SEGOVIA	EMPACADOR	321,98		321,98	30,11	291,87	35,90	1,61	1,61	26,83	26,50	13,42	66,75	388,73
17	MOPOSITA EDWIN	REMATADOR	321,98		321,98	30,11	291,87	35,90	1,61	1,61	26,83	26,50	13,42	66,75	388,73
18	BENAVIDES JAVIER	EMPACADOR	321,98		321,98	30,11	291,87	35,90	1,61	1,61	26,83	26,50	13,42	66,75	388,73
TOTAL			**5.795,64**	**-**	**5.795,64**	**541,89**	**5.253,75**	**646,21**	**28,98**	**28,98**	**482,97**	**477,00**	**241,49**	**1.201,46**	**6.997,10**

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Mano de obra indirecta

Se detalla a continuación la nómina de rol de pagos del personal que no interviene directamente en la producción, rehiriéndonos a la mano de obra indirecta.

El registro del rol de pagos de MOI es el mismo que de la mano de obra directa.

TEXCODI CIA LTDA.

ROL DE PAGOS - MOI

MAYO 2013

No.	NOMBRE	CARGO	SUELDO	H.E	TOTAL	9,35%	LIQUIDO	11,15%	IECE	SECAP	PROVISIONES SOCIALES			TOTAL	TOTAL
											XIII	XIV	VACACIONE		EMUNERAC
1	REAL JAVIER	J. PRODUCCION	450,00		450,00	42,08	407,93	50,18	2,25	2,25	37,50	26,50	18,75	82,75	532,75
2	CASTILLO CHRISTIAN	ASISTENTE PROD	380,00		380,00	35,53	344,47	42,37	1,90	1,90	31,67	26,50	15,83	74,00	454,00
3	JARAMILLO GUSTAVO	BODEGUERO	400,00		400,00	37,40	362,60	44,60	2,00	2,00	33,33	26,50	16,67	76,50	476,50
4	CHANGO ANGEL	ASIST.E BODEGA	380,00		380,00	35,53	344,47	42,37	1,90	1,90	31,67	26,50	15,83	74,00	454,00
TOTAL			**1.610,00**	**-**	**1.610,00**	**150,54**	**1.459,47**	**179,52**	**8,05**	**8,05**	**134,17**	**106,00**	**67,08**	**307,25**	**1.917,25**

Depreciación de maquinaria.

Para el cálculo de la depreciación de la maquinaria se utilizara el método de línea recta para poder establecer este valor como costo indirecto de fabricación.

Tabla 47. Depreciación maquinaria

MAQUINARIA	VALOR TOTAL	%	VALOR RESIDUAL	DEP. ANUAL	DEP. MENSUAL
120 AGUJAS GALA	20000	10	2000	1800	150
COMPRESOR	8000	10	800	720	60
VAPORIZADORA	28000	10	2800	2520	210
REMALLADORA	14000	10	1400	1260	105
TOTAL	70000		7000	6300	525

Fuente: Empresa TEXCODI CIA. LTDA.
Elaborado por: Autora

Servicios Básicos

Un elemento importante para tener bien identificados los costos indirectos de fabricación son los servicios básicos (luz, agua, teléfono), los mismos serán calculados en base a una planilla al mes de abril.

Tabla 48. Servicios básicos

DETALLE	COSTO MENSUAL
Agua	30
Luz	800
Teléfono	180
TOTAL	**1010**

Fuente: Empresa TEXCODI CIA. LTDA.
Elaborado por: Autora

DETERMINACION DEL COSTO DE PRODUCCION

Para determinar de manera real el costo de producción se ha trabajado con datos reales; conforme se han venido dando los diferentes procesos se han calculado los diferentes costos.

Distribución mano de obra directa

Para la elaboración del pedido solicitado por el cliente anteriormente se necesitan 3 días laborables por los empleados, para la distribución de la mano de obra se ha tomado como base el sueldo que los empleados perciben mensualmente.

Tabla 49. Distribución mano de obra directa

DESCRIPCION	SALARIO MENSUAL	SALARIO DIARIO	TIEMPO PROD. PRODUCCION	TOTAL
SALARIO	5253,75	175,125	3	525,375
PROVISIONES	1905,63	63,521	3	190,563
TOTAL				715,938

Fuente: Empresa TEXCODI CIA. LTDA.
Elaborado por: Autora

Distribución de la mano de obra indirecta

Tabla 50. Distribución mano de obra indirecta

DESCRIPCION	SALARIO MENSUAL	SALARIO DIARIO	TIEMPO PROD. PRODUCCION	TOTAL
SALARIO	1459.47	48.65	3	145.95
PROVISIONES	502.87	16.76	3	50.28
TOTAL				196.23

Fuente: Empresa TEXCODI CIA. LTDA.
Elaborado por: Autora

Distribución depreciación maquinaria.

Para la producción del pedido realizado por el cliente se utilizan cuatro máquinas, mismas que durante su uso se van desgastando por ello surge la necesidad de realizar el cálculo de depreciación, mediante el método de línea recta; para así considerarlo como costo indirecto de fabricación.

Tabla 51. Distribución depreciación maquinaria.

MAQUINARIA	VALOR TOTAL	%	VALOR RESIDUAL	DEP. ANUAL	DEP. MENSUAL	DEP. DÍA	TIEMPO PROD.
120 AGUJAS GALA	20000	10	2000	1800	150	5	15
COMPRESOR	8000	10	800	720	60	2	6
VAPORIZADORA	28000	10	2800	2520	210	7	21
REMALLADORA	14000	10	1400	1260	105	3,5	10,5
TOTAL	70000		7000	6300	525	17,5	52,5

Fuente: Empresa TEXCODI CIA. LTDA.
Elaborado por: Autora

Distribución Servicios básicos.

Parea el desarrollo y cumplimiento de la producción, es netamente necesario el uso de los diferentes servicios básicos, para lo cual se ha elaborado un cuadro en base a su distribución por el tiempo de producción del pedido

Tabla 52. Distribución servicios básicos

SERVICIOS BASICOS	COSTO MES	COSTO DIA	DIAS	TOTAL
LUZ	800	26,67	3	80
AGUA	30	1,00	3	3
TELEFONO	180	6,00	3	18
TOTAL				**101**

Fuente: Empresa TEXCODI CIA. LTDA.
Elaborado por: Autora

HOJA DE COSTOS.

La hoja de costos será expedida el momento en que se envía la orden de producción, debe permanecer actualizada a medida que los diferentes procesos como son la emisión de órdenes de requisición de materiales se van dando; se registraran también los costos indirectos aplicados.

La liquidación de la hoja de costos se registra conforme la producción se haya concluido cumpliendo con las especificaciones citadas en la orden de producción, proceso que concluye con la producción terminada en bodega.

En este registro final se establece el costo unitario real del producto.

Se presenta la hoja de costos correspondiente a la orden de producción Nº 001.

HOJA DE COSTOS

Cliente:	RICCIUTI S.A.				**Orden de Produccion Nº:**		001		
Artículo:	Tobillera Esportex 2002.07				**Cantida:**	800 Docenas			
Fecha de inicio:	01/05/2013								
Fecha de terminacion:	04/05/2013								
MPD							**CIF**		
FECHA	**DETALLE**	**CANTIDAD**	**VALOR**	**TOTAL**	**FECHA**	**VALOR**	**FECHA**	**DETALLE**	**VALOR**
03-May	Esportex	216	0,98	211,68	03-May	715,94	05-May	MPI	192,8
	Nylon	216	0,10	21,6				MOI	196,23
	Caucho poliester	216	0,11	23,76				DEPRECIACION	52,5
	Algodón	216	0,04	8,64				SERV. BASICOS	101
SUMAN				**265,68**		**715,94**			**542,53**

RESUMEN	
MPD	**265,68**
MOD	**715,94**
CIF	**542,53**
COSTO DE FABRICACION	**1524,15**
COSTO UNITARIO	**1,91**
UTILIDAD	**0,96**
PRECIO DE VENTA	**2,86**

FIRMA CONTADOR

Registro Contable.

Todas las transacciones del proceso productivo para el cumplimiento de la orden de pedido, deben ser registradas mediante asientos contables en el libro diario, para así poder obtener los EEFF necesarios para la toma de decisiones.

LIBRO DIARIO

TEXCODI CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01-Mayo	--- 1 ---			
	Caja		1595.04	
	Bancos		27852.13	
	Pichincha	2924.47		
	Internacional	24927.66		
	Clientes		10742.69	
	(-) Provctas. incobrables		3521.35	
	Inventario MPD		11594.80	
	Inventario MPI		618.50	
	Inventario Prod Terminado		8488.82	
	Seguros prepagados		376.47	
	Muebles y enseres		3827.00	
	(-) Depacum M y E		382.70	
	Maquinaria		258000.00	
	(-) Depacum. Maquinaria		6450.00	
	Equipo de oficina		200.89	
	(-)Dep. acumEq oficina		20.09	
	Vehículos		3000.00	
	(-)DepacumVehículos		-350.00	
	Proveedores			832.21
	Anticipo clientes			1390.89
	IESS por pagar			1546.50
	Provisiones por pagar			2864.35
	Capital social			308938.25
	P/R Estado Situación Inicial			
01-Mayo	--- 2 ---			
	Inv. MPD		265.68	
	IVA Pagado		31.88	
	Proveedores			285.35
	1% Ret. Fte. por pagar			2.65
	30% Ret. Fte. IVA			9.56
	P/R Compra materiales			
2-Mayo	--- 3 ---			
	Inv. Producción en proceso		265.68	
	Inv. MPD			265.68
	P/R Transferencia producción en			

	proceso			
02-Mayo	--- 4 ---			
	Mano de obra directa		579.56	
	Remuneracion básica unificada	579.56		
	Aporte patronal		70.42	
	XIII sueldo		48.30	
	XIV sueldo		47.70	
	Vacaciones		24.15	
	Bancos			525.37
	Internacional	525.37		
	IESS por pagar			124.61
	XIII sueldo			48.30
	XIV suledo			47.70
	Vacaciones			24.15
	P/R MOD			
02-Mayo	--- 5 ---			
	Mano de obra indirecta		160.91	
	Remuneracion básica unificada	160.91		
	Aporte patronal		19.56	
	XIII sueldo		13.42	
	XIV sueldo		10.51	
	Vacaciones		6.71	
	Bancos			145.95
	Internacional	145.85		
	IESS por pagar			34.62
	XIII sueldo			13.42
	XIV sueldo			10.51
	Vacaciones			6.71
	P/R MOD			
3-Mayo	--- 6 ---			
	Depreciación maquinaria		52.5	
	Depreciaciónacum. maquinaria			52.5
	P7R Depreciaciónmensual			
3-Mayo	--- 7 ---			
	Inv. Producción proceso (MOD)		715.94	
	Mano de obra directa			715.94
	P/R Transferencia prod. Proceso			
3-Mayo	--- 8 ---			
	Costos Indirectos Fabricación		192.80	
	Inv. Materia prima indirecta			192.80
	P/R Consumo MP Requisición 001			
3-Mayo	--- 9 ---			
	Costos indirectos de fabricación		196.23	
	Mano de obra indirecta			196.23
	P/R MOI para la producción			
3-Mayo	--- 10 ---			
	Costos indirectos de fabricación		153.50	
	Otros CIF			153.50
	Depreciación	52.50		
	Servicios Básicos	101.00		

	P/R Distribución CIF			
3-Mayo	--- 11 ---			
	Inv. Productos en proceso		542.53	
	Costos indirectos de fabricación			542.53
	P/R Transferencia CIF a prod proceso			
3-May	--- 12 ---			
	Inv. Productos terminados		1524.15	
	Inv. Productos en proceso			1524.15
	P/R Transferencia a bodega			
	--- 13 ---			
3-Mayo	Clientes		2539.68	
	Ant. Rt. Renta. 1%		22.88	
	Ventas			2288
	IVA Cobrado			274.56
	P/R Venta al contado Fac. 0001			
3-Mayo	--- 13 ---			
	Costo productos vendidos		1524.15	
	Inv. Productos terminados			1524.15
	P/R Costo productos vendidos			
3-Mayo	--- 14 ---			
	Ventas (producto terminado)		2288	
	Costo productos vendidos			1524.15
	Utilidad bruta e ventas			763.85
	P/R Utilidad bruta en ventas			

LIBRO MAYOR

TEXCODI CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR

CAJA	
1595,04	
1595,04	**0**

BANCOS	
27852,13	
	525,37
	145,95
27852,13	671,32
27180,81	

CLIENTES	
10742,69	
2539,68	
13282,37	**0**

PROV. CTAS. INC.	
3521,35	
3521,35	**0**

INV. MPD	
11594,8	
265,68	
	265,68
11860,48	265,68
11594,8	

INV. MPI	
618,5	
	192,8
618,5	192,8
425,7	

IPT	
8488,82	
1524,15	
	1524,15
10012,97	1524,15
8488,82	

SEGUROS PREPAG.	
376,47	
376,47	**0**

MUEBLES Y E.	
3827	
3827	**0**

DEP. ACUM. M Y E	
382,7	
382,7	**0**

MAQUINARIA	
258000	
258000	**0**

DEP. ACUM. MAQ.	
6450	
	52,5
6450	52,5
6397,5	

EQIPO DE OFICINA	
200,89	
200,89	**0**

DEP. ACUM. E.O.	
20,09	
20,09	**0**

VEHICULOS	
30000	
30000	**0**

DEP. ACUM. VE.	
350	
350	**0**

PROVEEDORES	
	832,21
	285.35
0	**1117.56**

ANTICIPO CLIENTES	
	1390,89
0	**1390,89**

IESS POR PAGAR	
	1546,5
	124,61
	37.08
0	**1708,19**

PROV.X PAGAR	
	2864,35
0	**2864,35**

CAPITAL SOCIAL	
	308938,25
0	**308938,25**

IVA PAGADO	
31,88	
31,88	**0**

RET. FTE. 1 %	
	2,65
0	**2,65**

INV. PROD. PROCESO	
265,68	
715,94	
542,53	
	1524,15
1524,15	**1524,15**

MOD	
715,94	
	715,94
715,94	**715,94**

AP. PATRONAL	
70,42	
19,56	
89,98	**0**

XIII SUELDO	
48,3	
	48,3
13,42	
	13,42
61,72	**61,72**

XIV SUELDO	
47,7	
	47,7
10,51	
	10,51
58,21	**58,21**

VACACIONES	
24,15	
	24,15
6,71	
	6,71
30,86	**30,86**

MOI	
196,23	
	196,23
196,23	**196,23**

CIF	
192,8	
196,23	
153,5	
	542,53
542,53	**542,53**

VENTAS	
	2288
2288	
2288	**2288**

COSTO PROD. VENDIDOS	
1524,15	
	1524,15
1524,15	**1524,15**

UTILIDAD B. VTAS	
	763,85
0	**763,85**

TEXCODI CIA. LTDA.
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCÓN
AL 03 DE MAYO DE 2013

MATERIA PRIMA DIRECTA				
				265,68
	Inventario Inicial de Materia Prima Directa	11594,80		
(+)	Compras Materia Prima Directa	265,68		
(=)	**MPD para la producción**	**11860,48**		
(-)	Inventario Final de Materia Prima Directa	11594,80		
MANO DE OBRA DIRECTA				
				715,94
(=)	**Costo Primo**			**981,62**
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
				542,53
	Materia Prima Indirecta			
			192,80	
(+)	Inv. Inicial Materia Prima Indirecta	618,50		
(+)	Compras Materia Prima Indirecta	-		
(=)	**Materiales Indirectos de Fabricación Disponibles**	**618,50**		
(-)	Inv. Final de materia prima indirecta	425,70		
	Mano de Obra Indirecta			
			196,23	
(+)	Otros CIF		**153,50**	
	Servicios Básicos	101,00		
	Depreciación	52,50		
(=)	**Costos Indirectos de Fabricación**			**1524,15**
(+)	Inventario Inicial de Productos en Proceso			-
(=)	**Costo de Producción en Proceso**			**1524,15**
(-)	Inv. Final de Productos en Proceso			-
(=)	**Costos de productos terminados**			**1524,15**
(+)	Inventario Inicial de Productos Terminados			8488,82
(=)	**Costo de Producción Disponible para la Venta**			**10012,97**
(-)	Inventario Final de Productos Terminados			8488.82
(=)	**COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS**			**1524.15**

TEXCODI CIA. LTDA.
ESTADO DE RESUTADOS
AL 03 DE MAYO DE 2013

VENTAS NETAS			2288	
	VENTAS BRUTAS	2288		
(-)	Descuento en Ventas	0		
(-)	Devolución en Ventas	0		
(-)	Costo de Ventas		1524.15	
(=)	**Utilidad Bruta en Ventas**			**763.85**
GASTOS OPERACIONALES				**333.00**
	GASTOS DE VENTAS		148	
	Sueldos y Salarios	70		
	Viáticos	60		
	Comisiones	18		
	GASTOS ADMINISTRATIVOS		185	
	Sueldos y Salarios	180		
	Otros Gastos	5.00		
	UTILIDAD OPERACIONAL			**430.85**
	GASTOS NO OPERACIONALES			**10.15**
	GASTOS FINANCIEROS		10.15	
	Servicios Bancarios	10.15		
UTILIDAD DEL EJERCICCIO				**420.70**

TEXCODI CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINAL

AL 03 DE MAYO DE 2013

ACTIVOS			
CORRIENTES			28775.85
Caja		1595,04	
Bancos		27180.81	
Pichincha	2924.47		
Internacional	24256.34		
EXIGIBLES			9761.02
Clientes		9761.02	
Clientes mercadería	13282.37		
(-) Provisión ctas. Incobrables	3521.35		
REALIZABLE			20885.79
Mercaderías		20509.32	
Inv. Materia prima directa	11594.8		
Inv. Materia prima indirecta	425,7		
Inv. Producto terminado	8488.82		
Pagos anticipados		376,47	
Seguros prepagados fabrica	376,47		
FIJOS			
TANGIBLE			257026.91
		3444,3	
Muebles y enseres	3827		
Depreciación acumulada	382,7		
		250751.81	
Maquinaria	257149.31		
Depreciación acumulada	6397.5		
		180,8	
Equipo de oficina	200,89		
Depreciación acumulada	-20,09		
		2650	
Vehículos	3000		
Depreciación acumulada	-350		
TOTAL ACTIVO			**316.449.50**
PASIVO			7090.55
CORRIENTE		7090.55	
Proveedores	1117.56		
Anticipo clientes	1390,89		
IESS por pagar	1708.19		
Provisiones por pagar	2864,35		
PATRIMONIO			309358.95
Capital		309358.95	
Capital social	308938,25		
Utilidad del Ejercicio	420.70		
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			**316.449.50**

TEXCODI CIA. LTDA.
ESTADO DE RESUTADOS
ANALISIS HORIZONTAL

		COSTOS EMPIRICOS	COSTOS O.P	DIF.CONTABLE	%
VENTAS NETAS					
	VENTAS BRUTAS	**2464.00**	**2288.00**	-176	-7.14
(-)	Descuento en Ventas	0	0		
(-)	Devolución en Ventas	0	0		
(-)	Costo de Ventas	**1750.26**	**1524.15**	-226.11	-12.92
(=)	**Utilidad Bruta en Ventas**	**713.74**	**763.85**	**50.11**	**7.02**
	GASTOS DE VENTAS				
	Sueldos y Salarios	125	70	-55	-0.44
	Viáticos	110	60	-50	-45.45
	Comisiones	92.5	18	-74.5	-80.54
	GASTOS ADMINISTRATIVOS				
	Sueldos y Salarios	126.58	180	53.42	42.20
	Otros Gastos	85	5.00	-80	-94.12
GASTOS OPERACIONALES		**539.08**	**333**	**-206.08**	**-38.23**
GASTOS NO OPERACIONALES					
	GASTOS FINANCIEROS				
	Servicios Bancarios	**19.38**	**10.15**	-9.23	-47.63
UTILIDAD DEL EJERCICCIO		**155.28**	**420.7**	**265.42**	**170.93**

ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

COSTOS EMPIRICOS VS COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCION

TEXCODI CIA. LTDA.

INTERPRETACION.

- ✓ Con la implementación del sistema de costos por ordenes de producción se puede observar que las ventas decrecieron en un -7.14%, debido a que se minimizo el costo de producción.

- ✓ El costo de ventas con -12.92% también disminuyo ya que mediante este sistema se estableció un valor real a los tres elementos del costo de producción.

- ✓ Con la asignación correcta de los costos se logró incrementar la utilidad bruta en ventas en un 7.02% con relación a la aplicación de costos empíricos.

- ✓ Los gastos de ventas disminuyeron en un -126.43% con razón al método de costos utilizado en la empresa.

- ✓ Los gastos administrativos y financieros muestran un decremento muy significativo de su valor, debido a que con el sistema de costos por órdenes de producción asigna correctamente su valor en base a su aplicación.

- ✓ Un 170.93% es el incremento de la utilidad del ejercicio, demostrando de esta manera que la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción mejorara la rentabilidad de la empresa mediante su correcta aplicación.

6.7.6 Fase 6.Análisis e interpretación de los índices de rentabilidad en base a los costos obtenidos por el sistema órdenes de producción vs costos empíricos utilizado por la empresa.

Tabla 53. Utilidad aplicando costos por órdenes de producción

PRODUCTO	CODIGO	COSTO	UTILIDAD	PRECIO DE VENTA
Tobillera Esportex	**2002.07**	**1.91**	**0.96**	**2.86**

Elaborado por: Autora

Tabla 54. Utilidad aplicando costos empíricos

PRODUCTO	CODIGO	COSTO	UTILIDAD	PRECIO DE VENTA
Tobillera Esportex	**2002.07**	**2.46**	**0.62**	**3.08**

Elaborado por: Autora

Mediante las siguientes tablas se puede observar que la utilidad aplicando un sistema de costos por órdenes de producción es mayor en comparación con la obtenida por el método de costos empíricos, y el precio de venta obtenido por el sistema propuesto es razonable a la aceptación del cliente.

Por consiguiente se puede establecer que la utilización de un sistema de costos por órdenes de producción asigna de manera correcta los elementos del costo y establece su valor real y correcta razonabilidad.

Análisis e interpretación de la utilidad en base a indicadores de rentabilidad.

1. Margen Bruto de Utilidad

a) Costos por órdenes de producción.

$$\text{UtilidadBrutaenVentas} = \text{VentasNetas} - \text{CostodeVentas}$$

$$\text{UtilidadBrutaenVentas} = 2288.00 - 1524.15$$

$$\text{UtilidadBrutaenVentas} = 763.85$$

$$\text{Margen Bruto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen Bruto de Utilidad} = \frac{763.85}{2288.00}$$

$$\text{Margen Bruto de Utilidad} = 0.33 = 33\%$$

Interpretación.

Esto quiere decir que las ventas de la empresa generaron 33.39% de utilidad bruta en el pedido realizado en la orden de producción, por cada dólar vendido la empresa genero 0.33 centavos de utilidad.

b) Costos empíricos

$$\text{UtilidadBrutaenVentas} = \text{VentasNetas} - \text{CostodeVentas}$$

$$\text{UtilidadBrutaenVentas} = 2464.00 - 1750.26$$

$$\text{UtilidadBrutaenVentas} = 713.74$$

$$\text{Margen Bruto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen Bruto de Utilidad} = \frac{713.74}{2464}$$

$$\text{Margen Bruto de Utilidad} = 0.29 = 29\%$$

Interpretación.

Las ventas de la empresa generaron 29% de utilidad bruta en el pedido realizado en la orden de producción, es decir por cada dólar vendido la empresa género 0.29 centavos de utilidad.

2. Margen Operacional de Utilidad.

a) Costos por órdenes de producción.

$$\text{Margen Operacional de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen Operacional de Utilidad} = \frac{430.85}{2288}$$

$$\text{Margen Operacional de Utilidad} = 0.19 = 19\%$$

Interpretación.

Significa que la utilidad operacional de la empresa corresponde a un 19% en la orden de producción, es decir que por cada dólar vendido se reporta 0.19 centavos de utilidad operacional.

b) **Cotos empíricos**

$$\text{Margen Operacional de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen Operacional de Utilidad} = \frac{174.66}{2464}$$

$$\text{Margen Operacional de Utilidad} = 0.07 = 7\%$$

Interpretación.

La utilidad operacional de la empresa corresponde a un 7%a orden de producción respectiva, es decir por cada dólar vendido se reportaron 0.07 centavos de utilidad operacional.

3. Margen Neto de Utilidad

a) Costos por órdenes de producción

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

$$Margen\ Neto\ de\ Utilidad = \frac{420.70}{2288.00}$$

$$Margen\ Neto\ de\ Utilidad = 0.18 = 18\%$$

Interpretación.

Podemos decir que la utilidad neta corresponde a un 18% de las ventas netas en la orden de producción considerada, es decir que cada dólar vendido genero 0.18 centavos de utilidad neta.

b) Costos empíricos

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

$$Margen\ Neto\ de\ Utilidad = \frac{155.28}{2464}$$

$$Margen\ Neto\ de\ Utilidad = 0.06 = 6\%$$

Interpretación.

Significa que la utilidad neta corresponde a un 6% de las ventas netas en la orden de producción correspondiente, es decir por cada dólar vendido se generó 0.06 centavos de utilidad neta.

4. Rendimiento del Patrimonio (ROA)

a) Costos por órdenes de producción

$$Rendimiento\ del\ Patrimonio = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$Rendimiento\ del\ Patrimonio = \frac{420.70}{309358.95}$$

$$Rendimiento\ del\ Patrimonio = 0.14\%$$

Interpretación.

Significa que la utilidad neta corresponde a un 0.14% del patrimonio en la orden de producción, es decir que la empresa obtuvo un rendimiento sobre su inversión del 0.14%.

b) Costos empíricos

$$Rendimiento\ del\ Patrimonio = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$Rendimiento\ del\ Patrimonio = \frac{155.28}{309358.95}$$

$$Rendimiento\ del\ Patrimonio = 0.05\%$$

Significa que la utilidad neta corresponde a un 0.05% del patrimonio en la orden de producción, es decir que la empresa obtuvo un rendimiento sobre su inversión del 0.005%.

5. Rendimiento del Activo Total (ROE)

a) Costos por órdenes de producción.

$$\text{Rendimiento del Activo Total} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Toatl Bruto}}$$

$$\text{Rendimiento del Activo Total} = \frac{420.70}{316449.50}$$

$$\text{Rendimiento del Activo Total} = 0.13\%$$

Interpretación.

La utilidad neta con respecto al activo total corresponde al 0.13% en la orden de producción, es decir que cada dólar invertido total genero 0.13 centavos de utilidad neta.

b) Costos empíricos.

$$\text{Rendimiento del Activo Total} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Toatl Bruto}}$$

$$\text{Rendimiento del Activo Total} = \frac{155.28}{316449.50}$$

$$\text{Rendimiento del Activo Total} = 0.05\%$$

Interpretación.

Significa que la utilidad neta con respecto al activo total corresponde al 0.05% en la orden de producción correspondiente, es decir que cada dólar invertido en activo total genero 0.05 centavos de utilidad neta.

Tabla 55. Rentabilidad Costos por O.P vs Costos Empíricos

INDICADOR	COSTOS O.P	COSTOS EMPIRICOS
Margen Bruto de Utilidad	**33%**	**29%**
Margen Operacional de Utilidad	**19%**	**7%**
Margen Neto de Utilidad	**18%**	**6%**
Rendimiento del Patrimonio	**0.14%**	**0.05%**
Rendimiento del Activo Total	**0.13%**	**0.05%**

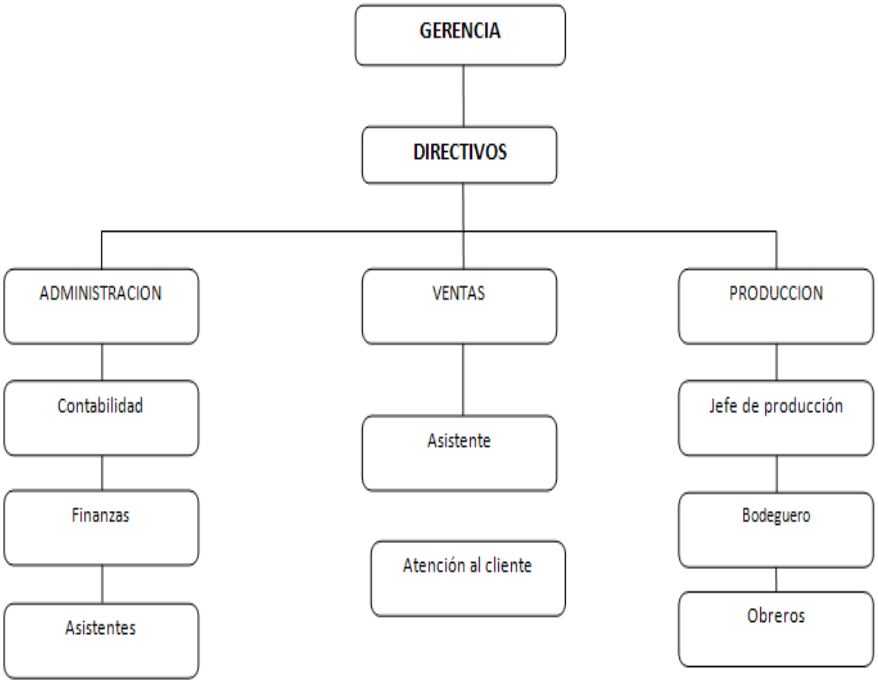
Mediante la tabla anteriormente expuesta en la que se realiza la comparación de la rentabilidad en base a índices, se puede identificar claramente que los porcentajes obtenidos en base a la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción son mayores que los determinados mediante el método de costos empíricos; por lo que concluyo la presenta investigación estableciendo que el sistema de costos propuesto si mejorara la rentabilidad de la empresa y es la solución al ineficiente sistema de costeo con el que ha venido trabajando.

La industria textil debe controlar de manera eficaz y eficiente sus recursos mediante un sistema de costos acorde a su actividad productiva, para la empresa TEXCODI CIA. LTDA. Se considera apropiado utilizar el sistema de costos por órdenes de producción, mismo que al haberse ejecutado da como resultado un incremento en su rentabilidad, debido al adecuado manejo de los tres elementos del costo.

6.8 ADMINISTRACION

Las personas que intervienen en la administración del sistema de costos se identifican de acuerdo al siguiente organigrama estructural.

Gráfico 42. Organigrama



Elaborado por: Autora

Funciones.

Gerencia – Directivos

- Ejercer la representación de la empresa, pudiendo ejecutar a nombre de estos todo acto o gestión.
- Organizar, dirigir y precautelar las dependencias de la empresa
- Realizar correctas negociaciones con los proveedores

Área administrativa

- Gestionar la apertura y cierre de negociaciones
- Elaborar registros contables
- Estados financieros
- Control de inventarios
- Pago de nomina

- Determinar el costo de producción

Área de ventas

- Control de proveedores
- Control de clientes
- Kardex

Área de producción

- Supervisión de procesos
- Manejo de Bodega
- Kardex
- Mantenimiento de maquinaria
- Proceso de producción
- Despacho de mercadería

6.9 PREVISION DE LA EVALUACION

El realizar una previsión de la evaluación bajo una estricta vigilancia durante el proceso de su desarrollo, permitirá verificar si con la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción se ha logrado mejorar la rentabilidad de la empresa TEXCODI CIA. LTDA., para que la administración pueda ejecutar sus actividades de mejor manera se ha diseñado una matriz de evaluación.

Tabla56. Previsión de la evaluación.

MATRIZ DE ANALISIS DE EVALUACION	
Aspectos para el pan de evaluación	**Elementos o recursos técnicos en el proceso de evaluación**
¿Quién solicita evaluar?	Gerente, Directorio, Administración, Producción
¿Por qué evaluar?	Es necesario conocer y comprobar si la propuesta diseñada está contribuyendo al logro de los objetivos y brindando los resultados esperados
¿Para qué evaluar?	Para identificar posibles fallas en la aplicación y prevenir desajustes en su implementación
¿Qué evaluar?	La aplicación del sistema de costos por órdenes de producción, y los resultados arrojados
¿Quién evalúa?	El gerente conjuntamente con la contadora.
¿Cuándo evaluar?	Cuando la propuesta se haya puesto en ejecución.
¿Cómo evaluar?	Identificando los aspectos críticos en la aplicación del sistema de costos.
¿Con qué evaluar?	Se evaluara a través del criterio del profesional contable, y mediante los resultados obtenidos de la aplicación de indicadores financieros.

Elaborado por: Autora

BIBLIOGRAFÌA

ABRIL, Víctor. (2008). *Elaboración de Proyectos de Investigación Científica*, Maestría en Psicología Educativa. Ambato – Ecuador.

ALVIRA. Francisco (2011). *La encuesta: Una perspectiva general metodológica* (Segunda Edición). Madrid: Print.

BASABTES, J. (2010). *Sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción en la empresa muebles y maderas Vizcarra, de la ciudad de Guaranda, en el año 2010*. Proyecto de Grado. Universidad Estatal de Bolívar. Ecuador: Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática.

BERNARD y MUNERA. (1974). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Norma.

BIELSA, Rafael. (2005). *Discurso del canciller Rafael Bielsa en el encuentro de los ministros de relaciones exteriores, la secretaria general de OEA y los representantes de la sociedad.* Recuperado el 18 de Abril de 2012 de http://www.oas.org/es/centro_noticias/discurso.asp?sCodigo=05-0256

BRAVO, Mercedes. (2004). *Contabilidad General* (Quinta Edición). Quito: Nuevo Día.

BUNGE, Mario. (1985). *La Investigación Científica*. Madrid: Ariel.

CUERVO y RIVERO. (1986). *El análisis Económico – Financiero de la empresa*. España: Revista Española la Financiación y Contabilidad.

ENCICLOPEDIA LIBRE WIKIPEDIA. (2009).*Investigación Cuantitativa.* Recuperado el 30 de Mayo de 2012 de http://es.wikipeddi.org/wiki/Investigaci%C3%B3n_cuantitativa

GAYLE, Leticia. (1999). *Enciclopedia practica de la Contabilidad*, (Sexta Edición). México: Mc Graw Hill.

GOMEZ B. Oscar. (2004). *Contabilidad de Costos* (Quinta Edición), Bogotá: Mc Graw Hill.

GOMEZ, Oscar y ZAPATA, Pedro., (1998). *Contabilidad de Costos* (Tercera Edición). Colombia: Mc Graw Hill.

GUAPUEMA, N. (2010). *Sistema de costos por órdenes de producción aplicado a los negocios de confección de ropa deportiva en la ciudad de Guaranda provincia de Bolívar, año 2010.* Proyecto de Grado. Universidad Estatal de Bolívar. Ecuador: Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática.

GUERRERO, S. (2009). *Diseño de un sistema de control de costos por órdenes de producción para la empresa Alamba, de la parroquia Quimiag, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo para mejorar la Rentabilidad de la empresa*. Proyecto de Investigación. Universidad Tecnológica de Bolívar. Chimborazo: Facultad de Economía.

GUEVARA, Bladimiro. (2006). *Epistemología.* Lima: Pensamiento y Acción.

HARGADON y MUNERA. (1995). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Presencia Ltda.

HERRERA E, Luis y otros (2004). *"Tutoría de la Investigación Científica"* (Primera Edición). Ecuador: Diemerino.

HORNGREN, HARRISON y BAMBER. (2003). *Contabilidad* (Quinta Edición). México: Prentice Hall.

JIMENEZ Y ESPINOZA. (2007). *Costos Industriales.* (Primera Edición). Costa Rica: Tecnológica de Costa Rica.

KAPLAN, Robert. (1999). *Costo y Efecto*. Barcelona: Gestión

LLERENA, M. (2006). *Sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la liquidez de la empresa TEXDEPORT.* Tesis de Ingeniería. Universidad Técnica de Ambato. Ambato: Facultad de Contabilidad y Auditoria.

MEJIA, A. (2008). *Diseño e implementación de un programa de costos por órdenes de producción para la empresa Extrusiones Técnicas Cía. Ltda*. Proyecto de Grado. Universidad Tecnológica de Pereira. Pereira: Facultad de Ingeniería Industrial.

MENDOZA Y MORENO. (1980). *Consideraciones metodológicas para estudios*. (Primera Edición). Bogotá: IICA.

PHILIP, Kotler. (s.f). *Marketing*. Recuperado el 28 de Mayo de 2012 de http://es.wikipedia.org/wiki/Marketing.

POIMENI, FABOZZI y ADELBERG. (1996). *"Contabilidad de Costos"* (Tercera Edición). Bogotá: Mc Graw Hill.

RAMIREZ, Carlos. (2002). *Fundamentos de la Administración* (Primera Edición). Bogotá: Ecoe.

RAMIREZ, Andrea (s.f). *Contabilidad de costos por ordenador*. Recuperado el 28 de Junio de 2013 de: http://es.scribd.com/doc/72036112/25/FLUJO-OPERATIVO-DEL-SISTEMA-DE-COSTO-POR-ORDENES-PRODUCIDAS

RAYBURN, Gayle. (1998). *Contabilidad y administración de Costos* (Sexta Edición). México: Mc Graw Hill.

REY, José. (2007). *Contabilidad General, Adaptado al Plan General de Contabilidad* (Segunda Edición). Madrid: Paraninfo.

ROMERO, Iraide. (2009). *Paradigmas de la Investigación*. Recuperado el 3 de Mayo de 2012 de: http://www.monografias.com/trabajos87/paradigmas-investigacion/paradigmas-investigacion.shtml

ROJAS, Ricardo. (2007). *Sistemas de costos, un proceso para su implementación.* (Primera Edición). Colombia: Universidad Nacional de Colombia.

SERRANO, Isabel. (2002). *La Educación para la salud del siglo XXI*. (Segunda Edición). Madrid: Días de santos S.A.

SUAREZ, J. (2009). *Implementación de un sistema de Costos por órdenes de producción para la empresa DOTAEXPERTOS Cía. Ltda.* Proyecto de Grado. Corporación Universitaria Minuto de Dios. Bogotá: Facultad de Ciencias Empresariales.

ZAPATA, Pedro. (2004). *Contabilidad General* (Quinta Edición). Colombia: Mc Graw Hill.

ZAPATA, Pedro. (2007). *Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones* (Primera Edición). Colombia: Mc Graw Hill

ANEXOS

ANEXO 1.

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTE



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 1891742599001

RAZON SOCIAL: TEXCODI CIA. LTDA.

NOMBRE COMERCIAL: TEXCODI CIA. LTDA.

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

REPRESENTANTE LEGAL: TAMAYO GIRALDO CLARA MARIA

CONTADOR: DOMINGUEZ VILLAFUERTE XIMENA DE LAS MERCEDES

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 24/02/2011 FEC. CONSTITUCION: 24/02/2011

FEC. INSCRIPCION: 28/04/2011 FECHA DE ACTUALIZACIÓN: 12/07/2011

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS TEXTILES

DONICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: JOSE PERALTA Número: S/N Intersección: JULIO ZALDUMBIDE Referencia ubicación: JUNTO A LA FARMACIA PROCUBANA Telefono Trabajo: 032841059 Celular: 092754217 Email: clarami4@gmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 003 ABIERTOS: 3

JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO I\ TUNGURAHUA CERRADOS: 0

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS REGION CENTRO SRI SERVICIO DE RENTAS INTERNAS R.U.C.

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: APJL011008 Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA Fecha y hora: 12/07/2011 15:20:59

Página 1 da 2

SRi.gob.ec

ANEXO 2.

UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CUESTIONARIO DE ENCUESTA

CODIGO ☐

DIRIGIDO A: Al personal del departamento de producción de la empresa TEXCODI Cía. Ltda.

OBJETIVO: Conocer si se realiza un control contable adecuado con un sistema de costos por órdenes de producción en la entidad.

MOTIVACION: Seleccione su respuesta adecuada a su modo de pensar o su opinión según el caso. Procure ser lo más objetivo y veraz.

1. ¿Se emiten órdenes de producción para la elaboración del artículo?

   SI ( ) NO ( )

2. ¿Identifica claramente el volumen de materiales necesarios para una producción específica?

   SIEMPRE ( ) OCACIONALMENTE ( )
   NUNCA ( )

3. ¿Existe un adecuado almacenamiento y codificación de materiales?

   SI ( ) NO ( )

4. ¿El rendimiento de la mano de obra cumple con la capacidad productiva de la empresa?

   SI ( ) NO ( )

5. ¿Existe retraso en la entrega de productos a los clientes?

   SIEMPRE ☐

   NUNCA ☐

   OCACIONALMENTE ☐

   ¿Por qué? _____

6. ¿Con que periodicidad rota el inventario de materiales?

   SEMANAL ☐

   MENSUAL ☐

   TRIMESTRAL ☐

   OTROS ☐

   Explique _____

7. ¿La gerencia realiza control a su personal?

   SI ( ) NO ( )

8. ¿La gerencia realiza evaluación a su personal?

   SI ( ) NO ( )

9. ¿El personal tiene establecidas sus funciones específicas?

   SI ( ) NO ( )

¡GRACIAS POR SU COLABORACION!

ESPACIO RESERVADO PARA ENCUESTADORES Y SUPERVISORES DE LA FCA-UTA

	Encuesta personal	Vía Telefónico	E-mail
Fecha (día/mes/año)			
Hora inicio (hr/min.)			
Hora término (hr/min.)			
Nombre y Apellido del Encuestador:	**Observaciones:**		
SUPERVISIÓN: Visita conjunta ○ Control Telefónico ○ Revisión cuestionario ○			
FIRMA ENCUESTADOR		**FIRMA SUPERVISOR**	

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CUESTIONARIO DE ENCUESTA

CODIGO ☐

DIRIGIDO A: Al personal del departamento administrativo de la empresa TEXCODI Cía. Ltda.

OBJETIVO: Conocer si se realiza un control contable adecuado con un sistema de costos por órdenes de producción en la entidad.

MOTIVACION: Seleccione su respuesta adecuada a su modo de pensar o su opinión según el caso. Procure ser lo más objetivo y veraz.

1. ¿Cómo influye la inaplicación de un sistema de costeo en la empresa?

   _____

   _____

2. ¿Cuál es el efecto que ocasiona la inaplicación de un sistema de costeo en la rentabilidad de la empresa?

   Alto ☐
   Bajo ☐
   Medio ☐

3. ¿La aplicación de un sistema de costeo por órdenes de producción, mejorara la rentabilidad de la empresa?

   SI ( ) NO ( )

4. De llevarse a cabo la propuesta ¿Cómo supervisara el desarrollo de la misma, para su correcta aplicación?

   _____

   _____

5. ¿Se realizan registros adecuados de los costos de producción?

   SI ☐

   NO ☐

6. ¿Considera adecuado un sistema de costos estructurado y planificado?

   SI ( ) NO ( )

   ¿Por qué? _____

7. ¿El sistema de costos utilizado le brinda información segura y real?

   SI ( ) NO ( )

8. ¿Existe una obtención estratégica de la producción?

   SI ( ) NO ( )

9. ¿La información sobre costos de producción se encuentra siempre actualizada?

   SI ( ) NO ( )

10. ¿Identifica claramente el volumen de materiales necesarios para una producción específica?

    SIEMPRE ( ) EN OCACIONES ( )
    NUNCA ( )

11. ¿Los CIF se encuentran totalmente identificados?

    SI ( ) NO ( )

12. ¿Existen necesidades de ajustes en los planes del costo de producción?

    SI ( ) NO ( )

    ¿Por qué? _____

13. ¿Existe retraso en la entrega de pedidos a los clientes?

SIEMPRE ☐
NUNCA ☐
EN OCACIONES ☐

¿Por qué? _____

14. ¿Con que periodicidad rota el inventario de materiales?

SEMANAL ☐
MENSUAL ☐
TRIMESTRAL ☐
OTROS ☐

Explique _____

15. ¿En qué porcentaje ascendente varían sus ventas de mes a mes?

10% ☐ 50% ☐
30% ☐ > 50% ☐

16. ¿El sistema de ventas se basa en cumplimiento de metas?

SI ( ) NO ( )

17. ¿Qué producto es el que le genera mayor rentabilidad?

Medias ☐ Bóxer ☐
Toalla ☐ Calzoncillo ☐

18. ¿En la organización se trata de minimizar las decisiones tomadas bajo riesgo?

SI ( ) NO ( )

19. ¿La gerencia realiza control a su personal?

SI ( ) NO ( )

20. ¿La gerencia realiza evaluación a su personal?

SI ( ) NO ( )

21. ¿Cómo establece su nivel de rentabilidad, considerando su actividad empresarial?

Alto ☐ Bajo ☐

Medio ☐

22. ¿Cómo son medidos los resultados que arroja la empresa?

_____

_____

¡GRACIAS POR SU COLABORACION!

MAYRA CRISTINA SERRANO PAREDES

ESPACIO RESERVADO PARA ENCUESTADORES Y SUPERVISORES DE LA FCA-UTA

	Encuesta personal	Vía Telefónico	E-mail
Fecha (día/mes/año)			
Hora inicio (hr/min.)			
Hora término (hr/min.)			
Nombre y Apellido del Encuestador:	**Observaciones:**		
SUPERVISIÓN: Visita conjunta ○ Control Telefónico ○ Revisión cuestionario ○			
FIRMA ENCUESTADOR		**FIRMA SUPERVISOR**	