

# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**



## **FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

#### **TEMA**

**“LA APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS Y SU INCIDENCIA EN  
LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TEXTILERA TEX JEV, EN LA  
CIUDAD DE AMBATO, PARA EL AÑO 2013”**

#### **AUTORA**

**VERÓNICA CRISTINA CEVALLOS SUÁREZ**

#### **TUTOR**

**DR. CARLOS BARRENO**

**AMBATO – ECUADOR**

**2014**

## **APROBACIÓN DE TUTOR**

Yo, Dr. Carlos Barreno, en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema : **“LA APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TEXTILERA TEX JEV, EN LA CIUDAD DE AMBATO, PARA EL AÑO 2013”**, desarrollado por Verónica Cristina Cevallos Suárez, egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad de trabajo estructurado de manera independiente y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificación designada por el H. Consejo de Pregrado - UTA.

Ambato, 28 de Agosto de 2014

**EL TUTOR**



Dr. Carlos Barreno

## **AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN**

Yo, Verónica Cristina Cevallos Suárez con C.C. 1803819778, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: **“LA APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TEXTILERA TEX JEV, EN LA CIUDAD DE AMBATO, PARA EL AÑO 2013”**, es original, auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad del autor y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato; por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 28 de Agosto de 2014

**AUTORA**



.....  
Srta. Verónica Cristina Cevallos Suárez

C.C. 1803819778

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

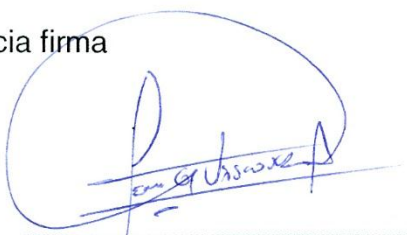
El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación sobre el tema: **“LA APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TEXTILERA TEX JEV, EN LA CIUDAD DE AMBATO, PARA EL AÑO 2013”**, elaborado por Verónica Cristina Cevallos Suárez, egresado de la carrera de Contabilidad y Auditoría modalidad tesis, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 28 de Agosto de 2014

Para constancia firma



Dra. Patricia Jiménez  
PROFESORA CALIFICADORA



Dr. Lenyn Vásconez  
PROFESOR CALIFICADOR



PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

# ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDO

## PÁGINAS PRELIMINARES

PORTADA.....	I
APROBACIÓN DE TUTOR.....	II
AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN .....	II
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	III
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDO .....	IV
ÍNDICE DE TABLAS .....	IX
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	XI
RESUMEN EJECUTIVO.....	XIII
INTRODUCCIÓN .....	1
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>3</b>
<b>EL PROBLEMA.....</b>	<b>3</b>
1.1. TEMA.....	3
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
1.2.1. Contextualización .....	3
1.2.2. Análisis Crítico .....	10
1.2.3. Prognosis .....	11
1.2.4. Formulación del problema.....	12
1.2.5. Interrogantes .....	12

1.2.6. Delimitación del objeto de investigación.....	13
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	13
1.4. OBJETIVOS.....	14
1.4.1. Objetivo General .....	14
1.4.2. Objetivos Específicos.....	14
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>15</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>15</b>
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	15
2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA.....	16
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	17
2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES .....	21
2.4.1 Superordinación conceptual.....	21
2.4.2. Marco Conceptual para la Variable Independiente .....	22
2.5. HIPÓTESIS.....	49
2.6. SEÑALAMIENTO DE VARIABLES .....	49
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>50</b>
<b>METODOLOGÍA.....</b>	<b>50</b>
3.1. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	50
3.1.1. De Campo.....	50
3.1.2. Bibliográfica o documental. ....	51
3.2. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	51
3.2.1. Investigación Descriptiva.....	51
3.2.2. Técnicas de Investigación .....	52

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	53
3.3.1. Población .....	53
3.3.2. Muestra .....	55
3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....	55
3.4.1. Operacionalización de variable Independiente.....	57
3.4.2. Operacionalización de variables Dependiente .....	59
3.5. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	60
3.5.1. Plan para la recolección de información.....	60
3.6. PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN .....	61
3.6.1. Plan de Procesamiento de Información.....	61
3.6.2. Plan de análisis e interpretación de resultados.....	62
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>64</b>
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>64</b>
4.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS .....	64
4.2. INTERPRETACIÓN DE DATOS.....	64
4.3. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS .....	78
<b>CAPÍTULO V .....</b>	<b>83</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>83</b>
5.1. CONCLUSIONES .....	83
5.2. RECOMENDACIONES .....	84
<b>CAPÍTULO VI .....</b>	<b>85</b>
<b>PROPUESTA.....</b>	<b>85</b>

6.1. DATOS INFORMATIVOS.....	85
6.1.1. Tema de la Propuesta.....	85
6.1.2. Institución Ejecutora.....	85
6.1.3. Beneficiarios .....	85
6.1.4. Ubicación .....	85
6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución .....	85
6.1.6. Equipo Técnico Responsable .....	86
6.1.7. Costo de la propuesta .....	86
6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA .....	87
6.3. JUSTIFICACIÓN .....	88
6.4. OBJETIVOS .....	89
6.4.1. Objetivo General .....	89
6.4.2. Objetivos Específicos.....	90
6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD .....	90
6.5.1. Organizacional .....	90
6.5.2. Económico-Financiero .....	91
6.5.3. Legal .....	91
6.6. FUNDAMENTACIÓN .....	91
6.6.2. Sistema de Costos .....	92
6.6.3. Sistema de Costos por órdenes de producción .....	92
6.6.4. Material directo .....	93
6.6.5. Mano de Obra Directa.....	94
6.6.6. Costos indirectos de fabricación .....	94
6.6.7. Ordenes de Producción y Hojas de Costos .....	94



6.6.8. Rentabilidad.....	95
6.7. MODELO OPERATIVO.....	98
6.7.1. Fase I.....	98
6.7.2. Fase II.....	115
6.7.3. Fase III.....	132
6.7.4. Fase IV.....	155
6.7.5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	160
6.8. ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA.....	161
6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN.....	162
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>163</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>171</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Nómina de empleados de Textilera TEXJEV .....	54
Tabla 2: Recolección de Información.....	61
Tabla 3: Tabulación de resultados .....	63
Tabla 4: Producción de acuerdo a especificaciones de clientes.....	65
Tabla 5: Seguimiento a cada proceso de producción .....	66
Tabla 6: Determinación de costos de producción .....	67
Tabla 7: Manejo de sistema de costeo apropiado.....	68
Tabla 8: Fabricación de prendas de vestir después del pedido .....	69
Tabla 9: Manera en que se controlan los costos en la entidad .....	70
Tabla 10: Aplicación de un sistema de costos identifica costos reales ....	71
Tabla 11: Disminución de utilidades de los colaboradores .....	72
Tabla 12: Análisis de la capacidad instalada y la obtenida .....	73
Tabla 13: La capacidad de producción en el último año .....	74
Tabla 14: Utilización de los recursos de la empresa.....	75
Tabla 15: Fondos propios para la compra de maquinaria.....	76
Tabla 16: Medición del rendimiento de los activos.....	77
Tabla 17: Frecuencias Observadas .....	80
Tabla 18: Frecuencias Esperadas .....	80
Tabla 19: Cálculo Prueba Estadística Chi Cuadrado .....	81
Tabla 20: Equipo responsable .....	86
Tabla 21: Costo para la propuesta.....	86
Tabla 22: Clientes de la Empresa Tex Jev .....	102
Tabla 23: Proveedores Empresa Tex Jev .....	103
Tabla 24: Asignación de Costos Empresa Tex Jev.....	104
Tabla 25: Materia Prima asignada por Tex Jev .....	104
Tabla 26: Mano de Obra asignada por Tex Jev .....	105
Tabla 27: Maquinaria Utilizada.....	110
Tabla 28: Plan de cuentas propuesto .....	126
Tabla 29: Nota de Pedido por el mes de Agosto del año 2013.....	133
Tabla 30: Planificación de producción .....	135

Tabla 31: Orden de producción N°001.....	137
Tabla 32: Orden de Requisición.....	138
Tabla 33: Tarjeta Kardex Materia Prima Tela .....	139
Tabla 34: Tarjeta Kardex Materia Prima Etiquetas Talla.....	140
Tabla 35: Tarjeta Kardex Materia Prima Etiquetas Marca .....	141
Tabla 36: Tarjeta Kardex Materia Prima Hilo .....	142
Tabla 37: Registro Contable Materia Prima .....	143
Tabla 38: Rol de pagos mes de Agosto Empresa Tex Jev .....	144
Tabla 39: Cálculo MOD Órdenes de Producción Agosto 2013 .....	145
Tabla 40: Cálculo MOD Orden de Producción 001 .....	145
Tabla 41: Registro Contable de la Mano de Obra Directa .....	146
Tabla 42: Cálculo depreciación maquinaria .....	146
Tabla 43: Detalle Costos Indirectos de Fabricación Agosto 2013.....	147
Tabla 44: Cálculo de los CIF.....	148
Tabla 45: Asignación CIF Orden de Prod.001 .....	148
Tabla 46: Registro Contable de los Costos Indirectos de Fabricación...	149
Tabla 47: Hoja de Costos Orden de Producción 001 Talla S.....	150
Tabla 48: Registro contable por terminación de la fabricación .....	151
Tabla 49: Estado de Costos de Productos Vendidos.....	152
Tabla 50: Comparación de costo unitario de producción .....	154
Tabla 51: Responsables implementación de la propuesta.....	161
Tabla 52: Previsión de la evaluación .....	162

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Árbol de problemas .....	10
Gráfico 2: Categorización de las variables.....	21
Gráfico 3: Indicadores Financieros .....	43
Gráfico 4: Índices de Rentabilidad .....	46
Gráfico 5: Subordinación Conceptual Variable Independiente.....	47
Gráfico 6: Subordinación Conceptual Variable Dependiente .....	48
Gráfico 7: Representación gráfica de resultados .....	63
Gráfico 8: Producción de acuerdo a especificaciones de clientes .....	65
Gráfico 9: Seguimiento a cada proceso de producción.....	66
Gráfico 10: Determinación de costos de producción.....	67
Gráfico 11: Manejo de sistema de costeo apropiado .....	68
Gráfico 12: Fabricación de prendas de vestir después del pedido.....	69
Gráfico 13: Control de los costos en la entidad .....	70
Gráfico 14: Aplicación de sistema de costos identifica costos reales .....	71
Gráfico 15: Disminución de utilidades de los colaboradores.....	72
Gráfico 16: Análisis de la capacidad instalada y la obtenida .....	73
Gráfico 17: La capacidad de producción en el último año .....	74
Gráfico 18: Utilización de los recursos de la empresa .....	75
Gráfico 19: Fondos propios para la compra de maquinaria .....	76
Gráfico 20: Medición del rendimiento de los activos .....	77
Gráfico 21: Chi Cuadrado .....	81
Gráfico 22: Fases del Modelo Operativo.....	98
Gráfico 23: Organigrama Estructural .....	99
Gráfico 24: Croquis ubicación de la empresa .....	100
Gráfico 25: Croquis Empresa Tex Jev departamentos .....	100
Gráfico 26: Flujograma del proceso de Corte .....	108
Gráfico 27: Flujograma del proceso de Confección y Terminados.....	109
Gráfico 28: Nota de Pedido.....	115
Gráfico 29: Planificación de producción.....	116
Gráfico 30: Orden de producción .....	117

Gráfico 31: Orden de Requisición.....	118
Gráfico 32: Orden de Compra.....	119
Gráfico 33: Hoja de Costos.....	120
Gráfico 34: Tarjeta Kardex.....	121
Gráfico 35: Tarjeta Reloj.....	122
Gráfico 36: Control semanal de horas de trabajo.....	123
Gráfico 37: Rol de Pagos.....	124
Gráfico 38: Rol de Provisiones Sociales.....	125
Gráfico 39: Esquema contable aplicando CIF Reales.....	151
Gráfico 40: Comparación costo unitario de producción.....	154
Gráfico 41: Diferencia margen utilidad bruta.....	156

## RESUMEN EJECUTIVO

A través de la Contabilidad General obtenemos información de utilidad para el proceso de toma de decisiones económicas, pero no nos permite conocer el costo real que tiene cada producto.

La Contabilidad de Costos permite el análisis y control de los costos utilizados en la empresa por lo que determina el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen en la elaboración de cada producto.

El presente trabajo se realiza con la finalidad de estudiar la implementación de un sistema de costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, para el cual se utilizó la investigación de campo y bibliográfica documental. Los resultados obtenidos fueron que la empresa no cuenta con un sistema de costos adecuado dando como resultado costos irreales e impidiendo alcanzar la rentabilidad óptima para la empresa. Concluyendo que con la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción nos permitirá obtener información real de los costos de producción importante para la toma de decisiones acertada por parte de la gerencia.

El sistema de costos por órdenes de producción es utilizado para la producción interrumpida que trabaja con órdenes específicas de clientes proporcionando en detalle el costo de producción total y unitario de cada orden. Con un buen manejo de los costos nos ayudará a medir la rentabilidad exacta obtenida en relación a la utilidad y la inversión o recursos que se utilizaron siendo importante esta información para que la gerencia pueda tomar decisiones con respecto a mejorar el nivel de competitividad en el mercado.

## INTRODUCCIÓN

Un sistema de costos de producción adecuado nos ayuda a determinar costos unitarios reales y oportunos permitiendo controlar, planear y tomar decisiones relevantes y así mejorar el nivel de rentabilidad importante para poder competir en el mercado actual.

El presente trabajo investigativo realizado en la Empresa Textil Tex Jev, resumiéndose en seis capítulos son distribuidos de la siguiente manera:

CAPÍTULO I enfoca el problema, en el que se desarrolla lo relacionado con la contextualización, realizando un análisis crítico de la problemática, en donde se justifica y se trazan los objetivos generales y específicos para la ejecución de la investigación.

CAPÍTULO II se encuentra estructurado por el marco teórico, en donde se detalla los antecedentes investigativos haciendo una referencia a estudios realizados; basándose en fundamentos investigativos, filosóficos y legales.

CAPÍTULO III contempla la metodología de la investigación que determina el enfoque utilizado, el nivel o tipo de investigación a aplicarse, determinaremos la población y la muestra correspondiente para la recolección de información y el plan de procesamiento de la misma.

CAPÍTULO IV expone el análisis de resultados e interpretación de datos, luego de haber aplicado las técnicas de recolección (encuesta) y se realiza un análisis profundo de la situación actual de la empresa, a través de la verificación de hipótesis mediante el modelo estadístico chi-cuadrado en el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

CAPÍTULO V sintetiza conclusiones luego de haber realizado el trabajo investigativo y recomendaciones para sugerir alternativas de solución.

CAPÍTULO VI consta del trabajo de investigación, en donde se propone encontrar una solución al problema planteado y a sus objetivos, basándose en planes de acción y de seguimiento para su cumplimiento y efectividad.



# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1. TEMA

La aplicación de un sistema de costos y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Textilera TEX JEV, de la ciudad de Ambato, para el año 2013.

### 1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.2.1. Contextualización

##### Contexto Macro

Según la **Asociación de Industriales Textiles del Ecuador (2013)**, indica que:

Las cifras sobre el crecimiento de la producción nacional no fueron alentadoras en el 2012 y el desempeño del sector textil y confección no cubrió las expectativas del sector, según Javier Díaz Crespo, presidente ejecutivo de la Asociación de Industriales Textiles del Ecuador (AITE).

En general, la industria ecuatoriana creció por encima del 3,4% según las cifras emitidas por el Banco Central del Ecuador (BCE), pero el sector textil tan sólo creció el 1,2% (564 millones de dólares del PIB), una cifra por debajo del 1,6% alcanzado en el 2011.

Estos datos preocupan a la AITE, porque “si continúa esta tendencia, sin una actitud proactiva por parte del sector industrial, una apertura y receptividad desde el lado público para generar programas y normas que estimulen e incentiven al sector, se van a generar problemas en las empresas”, señala Díaz.

El representante gremial asegura que entre los afiliados ven que la rentabilidad baja, hay empresas que han aumentado su capacidad ociosa; es decir, han dejado de utilizar capacidad instalada de producción.

Este tipo de cosas se ven en lo micro, y la fotografía macro no nos deja mentir. Añade que el sector textil está bajando su nivel de

representatividad frente al PIB manufacturero y eso es una pérdida para la economía ecuatoriana, “porque este sector podría tener un comportamiento muy distinto”.

Las cifras del BCE demuestran que la economía en general crece, impulsada por la inversión pública sustentada en el petróleo, mientras que el sector privado manufacturero no lo hace de la misma forma. “Esta situación es preocupante, porque no es sostenible en el tiempo. Cuando un país depende de los recursos naturales, del gasto público para desarrollar la economía, hay problemas a largo plazo. Lo normal es tener un equilibrio entre la inversión pública y el desarrollo privado”. La situación también se refleja en el empleo.

El sector textil y confección cerró el 2011 con 121.850 trabajadores ocupados directos. En el 2012, 123.044, un crecimiento menor al 1%. Esto significa que se generaron menos de 1.300 plazas de empleo. De las 123 mil personas que laboraron el año pasado, 55 mil eran ocupados plenos, 65 mil subempleados y 2.300 no clasificados. “Más del 50% está en la informalidad, esto hay que corregirlo, además que lo deseable sería crear muchas más plazas de empleo por año”.

La diversificación en el sector textil ha permitido que se fabrique un sinnúmero de productos textiles en el Ecuador, siendo los hilados y los tejidos los principales en volumen de producción. No obstante, cada vez es mayor la producción de confecciones textiles, tanto las de prendas de vestir como de manufacturas para el hogar.

El sector textil genera varias plazas de empleo directo en el país, llegando a ser el segundo sector manufacturero que más mano de obra emplea, después del sector de alimentos, bebidas y tabacos.

Según estimaciones de la **Asociación de Industriales Textiles del Ecuador (2013)** indica que: “alrededor de 50.000 personas laboran directamente en empresas textiles, y más de 200.000 lo hacen indirectamente”.

En el Ecuador la producción de prendas de vestir en base a diversos materiales como algodón, jeans, ha tenido su auge muy importante, ya que la demanda de estos productos ha ido en incremento continuo y sistemático.

Según el **Ministerio Coordinador de Producción, Empleo y Competitividad (2012)** indica que:

Las Industrias Ecuatorianas están realizando inversiones para adquirir tecnología de punta, para poder competir con su similar extranjera de igual a igual, el desarrollo de las empresas textiles en el Ecuador son un buen síntoma para la economía nacional y para el sector productivo, ya que los niveles de competitividad, a través de esfuerzos conjuntos, demuestran el éxito de dichas empresas en nuevos nichos de mercado, y para incrementar la rentabilidad se necesita manejar adecuados costos de producción.

Sin embargo, la incidencia del costo de producción en la rentabilidad se encuentra fuertemente correlacionada con los rendimientos productivos. Así, si partimos de la condición de eficiencia para un determinado nivel tecnológico, el menor uso de insumos, jornadas, horas-maquina, podría llevar a una disminución del costo pero también afectaría el rendimiento productivo.

El ingreso y el éxito en una empresa textil, está en relación directa con la capacidad de quien lo administra; es decir sus directivos deben consagrarse por entero y personalmente al negocio, dejando únicamente en manos de encargados las labores mecánicas o rutinarias, es por esto que al no poseer una asistencia técnica adecuada, los colaboradores desconocen los procesos y las medidas para usar los insumos, lo que genera una inadecuada utilización de los costos de producción, afectando directamente al departamento de producción y financiero, por consiguiente repercute en la disminución de la rentabilidad, que es la evaluación de la relación que existe entre sus utilidades o beneficios, y la inversión o los recursos que ha utilizado para obtenerlos.

De tal manera que se evidencia en este contexto que son pocas las empresas de actividad textil, que analizan sus procesos de producción y aplican un sistema de costos adecuado, esto afectará al desarrollo de sus actividades tanto productivas como comerciales y financieras.

Según **Cabreja (2012)**, indica que:

Es importante mencionar que un inadecuado control de las operaciones provoca costos asociados con defectos que se encuentran antes de que el producto llegue a manos del cliente, así como también costos que desaparecen si el producto no presenta ningún defecto antes del embarque.

En resumen se determina que una de las ventajas de aplicar un sistema de costos de producción permite incrementar la capacidad para proporcionar un punto de referencia donde la empresa puede evaluar su desempeño. Esto permite a las empresas reconocer los cambios significativos en el costo esperado de cada producto, por lo que la empresa compara el costo real de producir cada producto con el costo estándar para cada producto, así como la diferencia entre estos costos representa la variación, las cuales son inexplicables en algunas ocasiones permitiendo identificar problemas de rendimiento.

### **Contexto Meso**

En la provincia de Tungurahua según el **Diario La Hora (2013)**, indica que:

Los artesanos textiles están incrementando su volumen de producción por el apoyo de las Ferias Inclusivas por parte del Gobierno, ya que les dan la oportunidad de desarrollar la pequeña y mediana industria manufacturera, y los obliga a mejorar sus productos y su capacidad instalada con eficiencia operativa y elevada producción, además permite a estas empresas a generar fuentes de empleo.

En Tungurahua según datos de la (CIT) Cámara de Industrias de Tungurahua se estima que para las PYMES, el porcentaje de empresas familiares sobre el total bordea el 90%, y para el caso de microempresas es, casi por definición del 100%. En suma el 89% de las empresas de la provincia son familiares.

Según el **Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2013)**, menciona que:

En Pichincha, Guayas, Tungurahua se asientan el mayor número de establecimientos del sector textil, el personal ocupado total de las actividades relacionadas al sector textil asciende a 115.937 personas (68.215 mujeres y 47.722 hombres). En los establecimientos de Comercio se encuentran ocupadas 62.352 personas, en Manufactura 6.562 y en Servicios 7.023, El sector Textil de Tungurahua ocupa el 8.1% a nivel nacional.

Por otro lado, es importante señalar que la fabricación de textiles y prendas de vestir forman parte de la Industria Manufacturera del país. En los últimos 11 años, este sector ha mantenido una participación promedio de entre 1% y 2% en el PIB total, de acuerdo a datos del Banco Central del Ecuador. En cambio, dentro de la industria manufacturera, su participación promedio es de alrededor del 15,87% con respecto al PIB.

En Tungurahua existen 3818 establecimientos y a nivel nacional existen 47043 empresas dedicadas a la industria textil.

Un estudio realizado por el gremio indica que 3.345 medianas y pequeñas empresas no están afiliadas a las Cámaras de la Producción. La fabricación de ropa es una de las actividades exitosas dentro de nuestro medio, dado al manejo de diseños a la vanguardia, la calidad de los productos que presentan y la accesibilidad por los precios que manejan.

La implementación de tecnología y el mejoramiento de los procesos productivos en Tungurahua permitieron el desarrollo de la industria textil en los últimos años, sin embargo todavía no se logra la sustitución de importaciones en lo que se refiere a tela, maquinaria e insumos para la fabricación de las prendas de vestir. Tenemos una fuerte competencia de los países vecinos ya que sus exportaciones tienen mayor variedad de materia prima e insumos que la de Ecuador, creando así un reto para los empresarios.

En Ambato el número de pequeñas y medianas empresas, así como los talleres artesanales se ha incrementado desde la vigencia de la salvaguarda de importación de ropa extranjera.

Es importante mencionar que a pesar del apoyo a la industria, se detectan falencias en cada una de las empresas textiles de la localidad puesto que tienen la necesidad de optimizar sus procesos y reducir sus costos de producción sin descuidar la calidad del producto fabricado, para de esta manera ofrecer productos de óptima calidad para el desarrollo de la industria.

Ante la creciente competencia, la cual se ha visto favorecida por los procesos de globalización y la modernización tecnológica, los costos de producción se han vuelto una preocupación constante de la gerencia, por lo que se requiere implantar un sistema de costos adecuado para la determinación de costos reales dada la incidencia que los costos influyen en la determinación de la rentabilidad de estas empresas.

A esto se agrega que un inadecuado control de las operaciones obstruirá el cumplimiento de los compromisos asumidos con los clientes, es decir que será necesaria la aplicación de métodos y técnicas que coordinen y conducen todas las operaciones de un proceso productivo y según el orden de prioridades aplicables a las órdenes de trabajo (Métodos eficientes).

Es por este motivo que la aplicación de un sistema de costos de producción adecuado ayudará en la optimización de la gestión de inventarios y la capacidad productiva, permitiendo que la gestión de inventarios se ciña al mantenimiento de los stocks en niveles óptimos (incluyendo el stock de seguridad) que faciliten el equilibrio entre las necesidades y costos de los procesos.

## **Contexto Micro**

La empresa Textilera Tex Jev es una organización privada, su actividad principal en la fabricación de prendas de vestir, su representante legal es el Sr. Julián Villagrán.

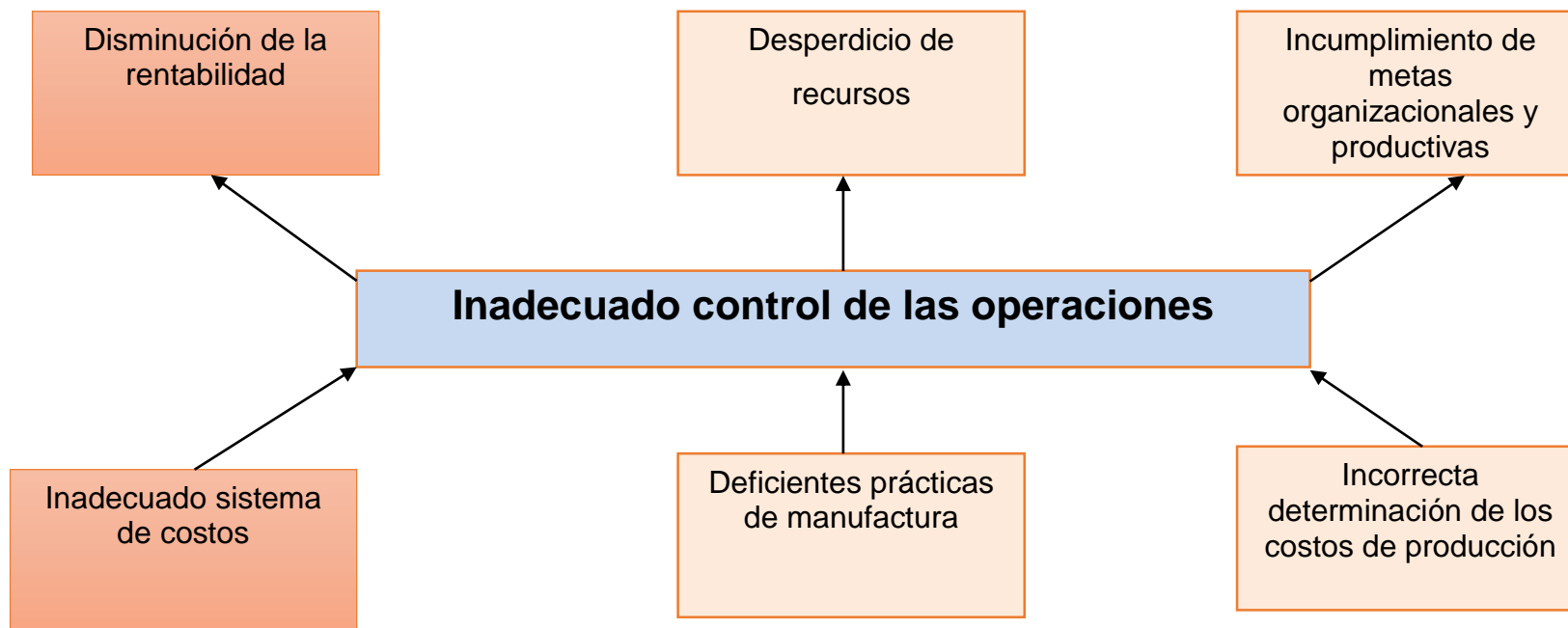
La compañía inicio sus actividades en el año 2008, se ha venido mantenido hasta la actualidad, la entidad lleva un registro contable de los bienes, obligaciones financieras y posibles utilidades que refleja la empresa, pero debido a que la organización se dedica a la confección de leggins, bóxer y blusas, sus registros deben enfocarse en relación a los costos que surgen de este proceso, de modo que se alcance a determinar el precio final del producto y se logre su respectiva utilidad.

La empresa tiene dificultad en la asignación de los costos de producción lo que ocasiona que el costo final del producto no sea el correcto, por lo que es necesario contar con un sistema de costos eficiente que mejore los procedimientos, nos ayude a eliminar actividades innecesaria y los costos sean los más exactos posible para que de esta manera se pueda medir la rentabilidad siendo importante para analizar la situación de la empresa y poder tomar decisiones que mejoren su competitividad en el mercado actual.

Debido a la gran necesidad de incrementar la rentabilidad de la entidad, uno de los beneficios de mantener un adecuado control de las operaciones permitirá considerar todo el sistema en el proceso, es decir que el control de la producción abarcará su organización y fabricación, así también permitirá llevar procedimientos eficientes, con el fin de que las actividades se efectúen, y que cada materia prima, material, producto en curso o terminado, llegue a su destino y optimice los procesos, contribuyendo al aprovechamiento de los recursos y calidad del producto.

## 1.2.2. Análisis Crítico

### 1.2.2.1 Árbol de problemas



**Gráfico 1: Árbol de problemas**

Elaborado por: Verónica Cevallos

Fuente: Investigación de Campo



### **1.2.2.2 Relación causa–efecto**

“El análisis de la relación entre causa y efecto, busca identificar los problemas y las posibles relaciones que lo ocasionan, facilitando la identificación de una solución, al realizar un diagnóstico” **Ishikawa (1994)**.

Una vez analizado el problema, el inadecuado control de las operaciones fabriles, se identificó las causas y efectos más destacados, en donde se concluyó que; la principal causa es el inadecuado sistema de costos de producción, y el principal efecto es la disminución de la rentabilidad.

Otros aspectos encontrados son, las deficientes prácticas de manufactura, que conllevan al desperdicio de recursos, lo que provoca el inadecuado control de las operaciones fabriles.

Además la incorrecta determinación de los costos de producción provocada por el inadecuado control de las operaciones fabriles, conllevan al incumplimiento de metas organizacionales y productivas.

### **1.2.3. Prognosis**

La empresa textilera Tex Jev, al no establecer una solución al problema planteado; el desperdicio de los recursos se incrementará, la empresa se verá afectada directamente en el aspecto financiero; ya que esto conducirá a un incremento de los costos directos e indirectos de producción, afectando a la rentabilidad, además el precio de los productos también sufrirá cambios, lo que conducirá a que la empresa no sea competitiva.

Por este motivo la empresa textilera Tex Jev, desea conocer, sí en efecto los procesos de producción son los más adecuados, midiéndolos a través de indicadores.

Puesto que al no ejecutar este trabajo investigativo la compañía corre el riesgo de seguir cometiendo los mismos errores, mismos que ocasionan desperdicio de insumos, tiempo, esto ocasionará que el cliente interno no esté satisfecho con los procesos de producción actuales, y el cliente externo no recibirán un producto de calidad, por ende disminuirán las ventas, esto afectará los estados financieros, causando un grave impacto en la rentabilidad de la entidad y en muchos de los casos la misma tendrá que cerrar.

#### **1.2.4. Formulación del problema**

¿Es el sistema de costos lo que incide en la rentabilidad de la empresa Textilera Tex Jev durante el período 2013?

#### **1.2.5. Interrogantes**

- ¿La entidad dispone de un sistema de costos que permita establecer los costos reales?
- ¿La empresa de que manera evalúa la rentabilidad alcanzada en el período económico?
- ¿Qué sistema de costos es el más acertado para obtener información de costos reales de producción y de esta manera obtener una rentabilidad acorde a las expectativas de la empresa?

### 1.2.6. Delimitación del objeto de investigación

- **Campo** : Contabilidad
- **Área** : Contabilidad de Costos
- **Aspecto** : Sistemas de Costos
- **Delimitación Espacial** : La presente investigación se llevara a cabo en la empresa TEX JEV, ubicada en la ciudad: Ambato, Parroquia: Huachi Loreto, Ciudadela: San Antonio, Calle: Huayna Cápac 4101 y Cañarís, Telf.: 032400058.
- **Delimitación Temporal:** El problema será analizado en el período contable comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2013.

### 1.3. JUSTIFICACIÓN

La realización del presente trabajo se da ya que en la empresa Textilera Tex Jev, no tiene un sistema de costos adecuado por lo cual la empresa presenta dificultad en el control de los recursos y centros de costos necesarios para la producción de sus prendas de vestir.

Se pretende diseñar una metodología de costeo y aplicarla en el área de producción, que permita a la industria ser competitiva en el mercado nacional, que actualmente desconoce parcialmente el costo de los servicios que ofrece y por ende su rentabilidad. Se pretende implantar una metodología que integre el proceso de planeación estratégica que con la gestión administrativa, presupuestal y de costos.

La aplicación de un sistema de costos adecuado no sólo involucra al área de producción, sino a todas las áreas de una empresa, definida en la cadena de valor de la institución, ya que se requiere un conocimiento integral de la marcha del negocio, el funcionamiento de cada sección o departamento y por ende el éxito de aplicar un sistema de costos eficiente que mejore notablemente la rentabilidad de la empresa Tex Jev, se encontraría definido por el manejo adecuado de los elementos del costo.

El presente trabajo investigativo se justifica por la factibilidad que tiene para su realización, pues disponemos del tiempo suficiente para su desarrollo, el acceso a las fuentes de información, la posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos y técnicas de investigación, y desde luego la apertura de cada uno de los miembros de la empresa para generar un cambio empresarial, financiero y productivo.

#### **1.4. OBJETIVOS**

##### **1.4.1. Objetivo General**

Estudiar el sistema de costos de producción y como incide en la rentabilidad para la determinación correcta de los costos.

##### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- Identificar la asignación de costos, para la determinación del sistema de costos de producción más idóneo que se debe aplicar en la entidad.
- Examinar la rentabilidad para el conocimiento de los beneficios económicos y financieros internos.
- Proponer el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, para la determinación de costos reales que permitan mejorar la rentabilidad en la empresa Textilera Tex Jev.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

El presente proyecto busca la implementación de un sistema de costeo que sea eficiente y sea el más adecuado para la Empresa Textil Tex Jev, existen proyectos realizados anteriormente que darán un importante aporte en la investigación.

Para **Céspedes (2008, pág.123)**, menciona que:

El sistema de costos de producción es un medidor del aprovechamiento de los recursos económicos y financieros en el proceso de producción, siempre que se realice una correcta planificación y se reflejen las desviaciones del comportamiento real contra el plan, para el logro de esta acción se requiere de una voluntad y estilo de dirección que utilice el costo como un verdadero instrumento de administración.

El desarrollo de la economía en el país, ha demandado un implacable control de los costos, partiendo del cuidado de los mismos, mediante una apropiada organización de controles en el manejo de las cuentas contables, contabilidad de costos, análisis de resultados financieros expresados en el plan contable.

Existen elementos que podrían contribuir a analizar los costos como podrían ser: recurso humano y tecnológico, técnicas y procedimientos utilizados, y así determinar las falencias económicas y financieras registradas en el periodo.

**Conclusión:** Una adecuada determinación de los elementos del costo es de suma importancia para la buena marcha de la empresa, ya que este es un proceso primordial pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el gerente no podrá verificar y controlar cuál es la situación real de la organización y de los procesos que se llevan en la misma, si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los objetivos y procesos van de acuerdo con las metas de la empresa, un sistema de medición de rendimientos de eficiencia y eficacia de productividad por parte de los diferentes recursos sería inexistente para la toma de decisiones y desarrollo de planes.

Según **Escalante, Marroquín, & Escalante (2011)**, mencionan que:

Se realizó una descripción del proceso productivo del cultivo de nardo de los Municipios de Buena Vista de Cuellar y Tepecoacuilco de Trujano, pertenecientes al Estado de Guerrero México, la aplicación del sistema de costos de producción, ayudó a contribuir al conocimiento de las características y exigencias de la planta y la forma de cultivarla, además se hizo el análisis de los costos de producción del cultivo en ambos municipios, teniendo en cuenta que por cada peso invertido Buena Vista de Cuellar genera \$2,28 y Tepecoacuilco de Trujano genera \$1,73.

**Conclusión:** el sistema de costos de producción sirvió a los Municipios de Buena Vista de Cuellar y Tepecoacuilco de Trujano, pertenecientes al Estado de Guerrero México, a conocer cuánto se invierte realmente en insumos agrícolas y mano de obra, determinando el Costo de producción real por cada municipio.

De acuerdo a los criterios expuestos se concluye que es fundamental la implementación de un sistema de costos que nos permita evaluar los procesos productivos obteniendo de manera real los elementos del costo importante para tener conocimiento de la verdadera situación económica y financiera de la empresa y de esta manera poder tomar decisiones para mejorar el nivel de competitividad.

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA**

Para **Zayas (2006, págs.14-23)**, en su obra menciona que:

La orientación de transformación a fin con la investigación, la formulación de hipótesis, su verificación y la predicción a partir de las mismas, dar mayor valor del que se tiene en realidad acerca del experimento, el empleo de métodos cuantitativos y de técnicas estadísticas para el procesamiento de la información, así como niega o trata de eliminar el papel de la subjetividad del investigador.

La investigación cualitativa se define de forma poco precisa como una categoría de diseños de investigación que extraen descripciones a partir de observaciones que adoptan la forma de entrevistas, narraciones, notas de campo, grabaciones, transcripciones de audio y vídeo, registros escritos de todo tipo, fotografías o películas y artefactos.

Para el paradigma positivista la realidad es única, puede ser fragmentada para su análisis y las partes pueden ser manipuladas independientemente. De acuerdo con la concepción dialéctica del conocimiento existen múltiples realidades construidas por cada persona, por lo tanto, el estudio de una parte está influido por el estudio de las otras partes de esa realidad.

Tomando en consideración que los costos es la parte fundamental de la empresa, ya que estos nos permiten medir el volumen de producción que la empresa necesita mantener para obtener una rentabilidad.

Para **Recalde (2011)**, indica que el Paradigma Crítico- Propositivo es:

Una alternativa para la investigación social debido a que privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales; Crítico porque cuestiona los esquemas molde de hacer investigación comprometidas con lógica instrumental de poder. Y Propositivo debido a que plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y pro actividad.

La presente investigación se basa en el paradigma crítico positivista ya que a través de la misma; se puede obtener información confiable y verás y permitirá generar una crítica a la problemática de la investigación.

### **2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

Todo proyecto de investigación para su desarrollo debe respaldarse en leyes y normas legales que disponen las instituciones públicas, quienes regulan el desarrollo económico del país, por lo que el trabajo se fundamenta en la siguiente normativa, que se detalla a continuación:

Según la **Norma Internacional de Contabilidad 2 (2005)**, indica que:

#### **Costes de Transformación**

12. Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los

edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

13. El proceso de distribución de los costes indirectos fijos a los costes de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios ejercicios o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de coste indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costes indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del ejercicio en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de coste indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren las existencias por encima del coste. Los costes indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

14. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costes de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el coste total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este sea el caso, se medirán frecuentemente por su valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del coste del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su coste.

### **Otros costes**

15. En el cálculo del coste de las existencias, se incluirán otros costes, en el, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como coste de las existencias, algunos costes indirectos no derivados de la producción o los costes del diseño de productos para clientes específicos.

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



Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costes de producción;

- (a) los costes de almacenamiento, a menos que esos costes sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- (b) los costes indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a las existencias su condición y ubicación actuales; y
- (c) (d) los costes de venta.

Una empresa que se dedica a la transformación de un producto debe regirse bajo ciertas normas en este caso la nic 2 nos permite conocer como se deben calcular y asignar los costos con la finalidad de obtener costos reales al final del periodo y permitiéndonos controlar los procesos productivos evitando desperdicios.

Según la **Ley de Compañías (2010)**, nos indica que:

Expedir el Reglamento que establece la información y documentos que están obligadas a remitir a la Superintendencia de Compañías, las sociedades sujetas a su control y vigilancia, adoptando las siguientes disposiciones:

**Artículo 1.-** Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí o con sociedades nacionales vigiladas por la entidad, y estas últimas entre sí y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, y que se encuentren sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año (hasta el mes de abril), los estados financieros y sus anexos, mediante el portal web institucional, conforme al cronograma de acuerdo al noveno dígito del RUC.

A pedido del representante legal que se encontrare en imposibilidad de presentar los estados financieros y anexos dentro del plazo señalado, la Superintendencia de Compañías podrá otorgar una prórroga, por una sola vez, y hasta por 30 días; la solicitud deberá ser presentada antes del vencimiento del referido plazo legal, con la indicación de la causa del incumplimiento.

El incumplimiento en la presentación de los estados financieros y sus anexos dentro del plazo máximo establecido por la ley, será incorporado en el Informe de Obligaciones Pendientes para la compañía.

Así mismo, los representantes legales que no remitieren la información establecida, serán sancionados de conformidad con las disposiciones de los artículos 25 y 457 de la Ley de Compañías, hasta el cumplimiento de la obligación.

Toda empresa para estar legalmente constituida debe regirse a la Ley de Compañías donde se indica el plazo de entregar información financiera, las sanciones en caso de incumplimiento, por lo que se debe cumplir con todos los requerimientos expuestos en esta Ley.

**Ley de Régimen Tributario Interno (2010)**, menciona que:

#### **Capítulo VI Contabilidad y estados financieros**

**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.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

**Art. 20.- Principios generales.-** La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

**Art. 21.- Estados financieros.-** Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Esta ley tendrá mucha importancia ya que controlará lo relacionado con la declaración, liquidación y pago del Impuesto a la Renta, como también el cumplimiento de las obligaciones como agente de retención y como agente de percepción. Tex Jev debido a su actividad económica necesariamente debe estar regido y regulado por entes de control.

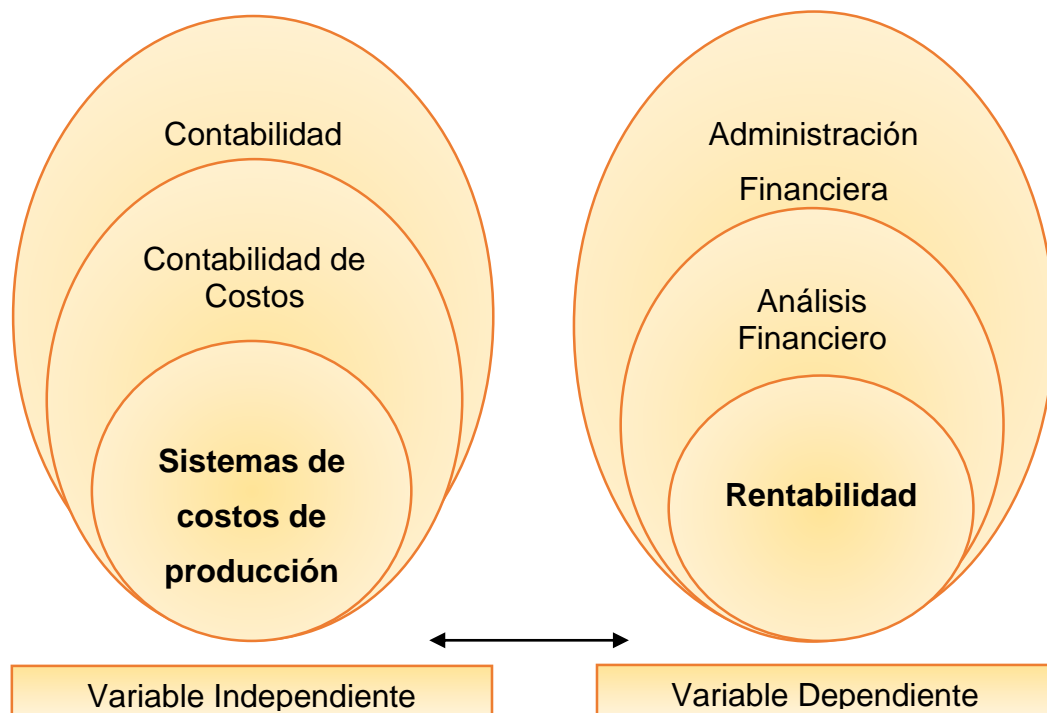
### **Instituciones relacionadas**

Las Instituciones reguladoras relacionadas con la empresa Tex Jev, como entes de control para su funcionamiento son:

- La Superintendencia de Compañías
- El Servicio de Rentas Internas
- Cuerpo de bomberos de Ambato
- Municipio de Ambato
- Cámara de Comercio e Industrias.
- Ministerio de Industria y Productividad

## **2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES**

### **2.4.1 Superordinación conceptual**



**Gráfico 2: Categorización de las variables**

Fuente: Investigación de Campo  
Elaborado por: Verónica Cevallos

## **2.4.2. Marco Conceptual para la Variable Independiente: Sistemas de Costos de Producción**

### **2.4.2.1. Sistemas de Costos de Producción**

Para **Universidad Peruana de los Andes (2010, pág. 99)**, expresa que:

Es definido como el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas.

Para **González (2002)** en su publicación indica que:

El diseño de un sistema de acumulación de costos debe ser compatible con la naturaleza y tipo de las operaciones ejecutadas por una compañía manufacturera. Ejemplos de industrias que usan el sistema de costos por procesos son las empresas productoras de papel, acero, productos químicos y textiles.

En conclusión un sistema de costos también se lo define como el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones efectuadas en las fábricas.

#### **Objetivos:**

Según **Hernández (2009, pág. 4)** en su trabajo indica que los objetivos de un sistema de costos son:

- 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.

- La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros.
- El sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso.

## **Procesos de Producción**

“Se llama proceso de producción al procedimiento de transformación de unos elementos determinados en un producto específico, transformación que se efectúe mediante una actividad humana determinada, utilizando para ello determinados instrumentos de trabajo (máquinas, herramientas, instalaciones, etc.)” **Monllor (1994, pág. 226).**

“Se le llama proceso de producción o fabricación al conjunto de fases o etapas organizadas, mediante las cuales modificamos las características de los materiales utilizados como insumo, con el objetivo de lograr un producto tecnológico” **Barbosa (2012, pág. 2).**

El proceso de producción permite transformar la materia prima es decir insumos o elementos que sirven para la fabricación de un producto con el propósito de brindar un valor al producto final que reúna todos los costos que conlleva su fabricación.

## **Costo y Elementos del Costo:**

Según **Ferrero & Casares (2012, págs. 3, 4)** en su publicación titulada “**Costos**” menciona que:

Se denomina costo de un producto, a la sumatoria de los gastos que demanda la fabricación y puesta en el mercado de una unidad de dicho producto.

Vale decir que el costo, es el mínimo precio al cual podría venderse, sin producir pérdidas en la organización que lo produce.

Los tres elementos del costo de fabricación son: materias primas, mano de obra directa y gastos generales de fabricación.

1. **Materias primas:** Llamamos así a todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.
2. **Mano de obra:** Es el valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo (directamente afectados a la producción).
3. **Gastos generales de fabricación:** son todos los costos en que se necesita incurrir para el logro de los fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto necesita de bases de distribución (prorrates). Ejemplo: jornales indirectos, sueldos, materiales indirectos, amortizaciones, seguros, energía eléctrica, combustibles, impuestos territoriales, etc.

Según **Gómez (2010, págs. 1, 2)** en su trabajo expresa que:

El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

#### **Elementos:**

- **Materiales:** Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.
- ✓ Directos: Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.
- ✓ Indirectos: Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.
- **Mano de Obra:** Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto.
- ✓ Directa: Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.
- ✓ Indirecta: Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto.

- **Costos indirectos de Fabricación (CIF):** 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 de forma directa con el mismo.

### **Clasificación:**

Según la **Universidad Peruana de los Andes (2010, pág. 100)** en su libro titulado **“Costos y Presupuestos”** menciona que sobre la base de la definición, es posible clasificar los costos de la siguiente manera:

- **Según el sistema de acumulación de costos:**
  - ✓ Sistema de costos por órdenes de producción
  - ✓ Sistema de costos por procesos
- **Según la naturaleza de los costos o de valoración de la producción:**
  - ✓ Sistema de costo real histórico incurrido
  - ✓ Sistema de costos predeterminados
    - Sistema de costos estándar
    - Sistemas de costos estimados

Según **Hernández (2009, pág. 4)** en su trabajo menciona que se clasifican en:

- ✓ Sistema de Costeo por Órdenes
  - ✓ Sistema de Costeo por Procesos
  - ✓ Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC)
  - ✓ Sistema de Costeo Estándar
  - ✓ Sistema de Costeo Real
  - ✓ Sistema de Costeo Estimado
- **Sistema De Costos Por Órdenes De Producción**

Según la **Universidad Peruana de los Andes (2010, pág. 100)** expresa que:

Es un procedimiento de Control y Riesgo de cada uno de los elementos del costo de producción (Materia Prima, mano de Obra, gastos de fabricación), para una Orden de producción.

Es decir en este sistema se asignan y se acumulan los costos para cada orden de producción.

Se denomina también:

- ✓ Costos por Órdenes específicas
- ✓ Costos por Pedidos
- ✓ Costos por Órdenes de Fabricación
- ✓ Costos por Órdenes de producción

Según **Hernández (2009, págs. 4, 5)** en su trabajo titulado **“Sistema de Costeo”** define que:

En este sistema se necesita una orden numerada de los productos que se van a producir y se van acumulando la mano de obra directa, los gastos indirectos correspondientes y los materiales usados. Este sistema es aplicado en las industrias que producen unidades perfectamente identificadas durante su período de transformación, siendo así más fácil determinar algunos elementos del costo primo que corresponden a cada unidad y a cada orden.

Resulta aplicable a empresas donde es posible y resulta más práctico distinguir lotes, sub.-ensambles, ensambles y productos terminados de una gran variedad.

Las empresas que comúnmente utilizan este sistema son las de: impresión, astilleros, aeronáutica, construcción, de ingeniería, etc.

Este método permite la asignación de costos a las instituciones que elaboran diversos artículos o variaciones de un mismo producto conocidas permitiendo llevar un control específico sobre los lotes de producción y sus costos.

### **Características**

- Permiten reunir separadamente, cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción.
- Permiten identificar y subdividir la producción, de conformidad con las necesidades de cada empresa.
- Al iniciar el proceso de fabricación, se debe contar con una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a fabricarse.



- Se produce generalmente a base de pedidos formulados por los clientes de la empresa.
- Se tiene un control más detallado de los costos que intervienen en el proceso de producción.
- El costo del producto es conocido permitiendo de esta manera fijar el precio de venta del producto. **Universidad Peruana de los Andes (2010, págs. 100, 101).**

Según **Hernández (2009, pág. 5)** en su indica que este sistema se caracteriza porque:

- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
- Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a laborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
- Las industrias de mueblerías, jugueteras, fabricación de ropa. Artículos eléctricos, equipo de oficina, etc. Aplican este sistema.
- Existe un control más analítico de los costos.

#### **Ventajas:**

- Da a conocer con todo el detalle el costo de producción de cada artículo.
- Pueden hacerse estimaciones futuras con base a los costos anteriores.
- Pueden saberse que órdenes han dejado utilidad y cuales pérdidas.
- Se conoce la producción en proceso, sin necesidad de estimarla **Hernández (2009, pág. 5).**

#### **Desventajas:**

- Su costo de operación es muy alto, debido a que se requiere una gran labor para obtener todos los datos en forma detallada.
- Se requiere mayor tiempo para obtener los costos.
- Existen serias dificultades en cuanto al costo de entregas parciales de productos terminados, ya que el costo total no se obtiene hasta la terminación de la orden. **Hernández (2009, pág. 5).**

- **Sistema De Costos Por Procesos**

Según la **Universidad Peruana de los Andes (2010, pág. 101)** en su libro titulado **“Costos y Presupuestos”** lo define como:

Es un procedimiento de control y registro, que aplican las empresas cuyo proceso de transformación de la materia prima representa una corriente constante en la elaboración del producto y, donde se pierde los detalles de la unidad producida, dentro de un periodo determinado.

Según **Hernández (2009, pág. 6)** en su trabajo menciona que:

El sistema de costeo por procesos es usado en industrias donde los productos finales son más o menos idénticos. Con este sistema ningún intento es hecho para destinar el costo de fabricación a una orden específica, en vez, el costo de una orden individual para cada unidad puede ser obtenido al dividir los costos de producción para un periodo particular por el número de unidades producidas para ese período. En otras palabras el costo de la orden se presume como el costo promedio de todas las unidades producidas durante el período.

Aunque los procedimientos específicos dependerán de los sistemas contables usados, los costos se totalizan y transfieren por medio de periódicas entradas al diario, más que sobre bases continuas. Los productos reales se transfieren constantemente, cada vez que se terminan. Debe mantenerse en mente que los procedimientos básicos para acumular los costos de los materiales, la mano de obra, y los costos indirectos de fabricación, en este sistema, son básicamente similares a los que se usan en el costeo por órdenes de producción, excepto por modificaciones menores necesarias debido a las diferencias que existen entre los dos sistemas de costeo.

### **Características**

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento.

- Las unidades equivalentes se usan para determinar el trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un período.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada período.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o artículos terminados. En el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del periodo han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados **Hernández (2009, pág. 6)**.

- **Sistema De Costos Basado en Actividades (ABC)**

Según **Mayorga (2013, pág. 4)**, expresa que:

El ABC "Activity Based Costing" o "Costo Basado en Actividades" se desarrolló como herramienta práctica para resolver un problema que se le presenta a la mayoría de las empresas actuales. Los sistemas de contabilidad de costos tradicionales se desarrollaron principalmente para cumplir la función de valoración de inventarios (para satisfacer las normas de "objetividad, verificabilidad y materialidad"), para incidencias externas tales como acreedores e inversionistas. Sin embargo, estos sistemas tradicionales tienen muchos defectos, especialmente cuando se les utiliza con fines de gestión interna.

Según **Hernández (2009, pág. 7)** en su trabajo titulado "**Sistema de Costeo**" menciona que:

El Costo basado en Actividades (Activity Based Cost) es un método que se enfoca en las actividades como los objetos fundamentales del costo.

El costeo ABC utiliza el costo de estas actividades como la base para la asignación de costo a otros objetos como bienes, servicios o clientes.

El ABC no es un sistema alternativo al costeo por órdenes o por procesos. Al contrario el ABC es un enfoque que permite desarrollar las cantidades de costos utilizados en los sistemas de costeo por órdenes o por procesos.

### **Características**

1. Es un sistema de gestión "integral", donde se puede obtener información de medidas financieras y no financieras que permiten una gestión óptima de la estructura de costos.
2. Permite conocer el flujo de las actividades, de tal manera que se pueda evaluar cada una por separado y valorar la necesidad de su incorporación al proceso, con una visión de conjunto.
3. Proporciona herramientas de valoración objetivas de imputación de costos **Mayorga (2013, pág. 4)**.

Según **Hernández (2009, pág. 7)** en su trabajo titulado “**Sistema de Costeo**” expresa las siguientes características:

- Es un sistema de gestión integral, donde se puede obtener información de medidas financieras y no financieras que permiten una gestión óptima de la estructura de costos.
- Permite conocer el flujo de las actividades, de tal manera que se pueda evaluar cada una por separado y valorar la necesidad de su incorporación al proceso, con una visión de conjunto.
- Proporciona herramientas de valoración objetivas de imputación de costos.

### **Desglose del ABC por función:**

Para **Mayorga (2013, pág. 6)** en su trabajo titulado “**Gerencia Estratégica de Costos**” se desglosa de la siguiente manera:

ACTIVIDADES	PROCESOS
Homologar productos.	Compras.
Clasificar proveedores.	Ventas.
Negociar precios.	Finanzas.
Recepción de materiales.	Personal.
Planificar la producción.	Planeación.
Expedir pedidos.	Investigación y desarrollo, etc.
Facturar.	
Cobrar.	
Diseñar nuevos productos, etc.	

### **Ventajas y Desventajas:**

Según **Hernández (2009, pág. 7)**, menciona que las ventajas de este método son:

- Facilita el costeo justo por línea de producción, particularmente donde son significativos los costos generales no relacionados con el volumen.
- Analiza otros objetos del costo además de los productos.
- Indica inequívocamente los costos variables a largo plazo del producto.
- Produce medidas financieras y no financieras, que sirven para la gestión de costos y para la evaluación del rendimiento operacional.
- Ayuda a la identificación y comportamiento de costos y de esta forma tiene el potencial para mejorar la estimación de costos.

- Ayuda a entender el comportamiento de los costos de la organización y por otra parte es una herramienta de gestión que permite hacer proyecciones de tipo financiero ya que simplemente debe informar del incremento o disminución en los niveles de actividad.
- La perspectiva del ABC proporciona información sobre las causas que generan la actividad y el análisis de cómo se realizan las tareas. Un conocimiento exacto del origen del costo permite atacarlo desde sus raíces.
- Permite tener una visión real (de forma horizontal) de lo que sucede en la empresa.
- Este nuevo sistema de gestión permitirá conocer medidas de tipo no financiero muy útiles para la toma de decisiones.
- Una vez implementado este sistema, el ABC proporcionará una cantidad de información que reducirá los costos de estudios especiales que algunos departamentos hacen soportar o complementar al sistema de costos tradicional.
- Lo difícil de un sistema es que sea sencillo y transparente y el ABC lo es porque se basa en hechos reales y es totalmente subjetivo, de tal manera que no puede ser manipulado de ninguna manera dado que está basado en las actividades.

Sus desventajas son las siguientes:

- Hay una aceptación clara por parte de todos los expertos de que el ABC consume una parte importante de recursos en las fases de diseño e implementación. Pero en el otro lado de la balanza la "poca" experiencia indica que los ahorros anuales se estiman entre el 20% - 30% del total de gastos. Esto indica que el PAY-BACK de los recursos pueden ser recuperados en un plazo de tiempo muy corto.
- Otro de los aspectos a tener en cuenta que pueden hacer dificultosa la implantación del ABC, es la determinación del perímetro de actuación y nivel de detalle en la definición de la actividad.
- Un tercer aspecto es que se puede hacer dificultosa la definición de las actividades, en donde realmente se van a tener un mayor número de problemas, es en la definición de los "inductores" o factores que desencadenan la actividad. La identificación de los factores que desencadenan las actividades es una tarea ínter funcional en la que participarán todas las personas que toman parte en la ejecución de las tareas que forman la actividad.

- **Sistema De Costos Estándar**

Según la **Universidad Peruana de los Andes (2010, pág. 105)** en su libro titulado **“Costos y Presupuestos”** lo define como: “Aquellos que se calculan en forma científica, para cada elemento del costo de un producto, determinando así lo que un producto debe costar, si el proceso de producción se efectúa eficientemente”.

Para **Hernández (2009, pág. 9)** en su trabajo informa que:

En el sistema del costo estándar se utilizan valores predeterminados para registrar tanto los costos de los materiales y mano de obra directa como los de los gastos indirectos de fabricación. Se establecen comparaciones de las diferencias entre los costos estándar asignados para determinado nivel de producción y los costos reales, con el fin de verificar si lo incorporado a la producción ha sido utilizado eficientemente. Este proceso de comparación se conoce como análisis de variaciones. El estudio de las variaciones en costos tiene implicaciones importantes para la planeación, el control y la evaluación de los procesos de producción.

### Desviación Estándar:

Al calcular el costo de un producto, la diferencia entre el costo estándar y el costo real se denomina desviación estándar:



Desviación Estándar o Variación Estándar = Costo Estándar – Costo Real

Las desviaciones estándar pueden ser favorables o desfavorables según sea el costo estándar mayor que el costo real o viceversa.

Cabe indicar que el trabajar con costos estándar implica que los costos sean estimados a prioridad **Universidad Peruana de los Andes (2010, pág. 105)**.

### Tipos de Estándares:

En base a lo establecido por **Hernández (2009, pág. 10)** en su trabajo titulado **“Sistema de Costeo”** los tipos son los siguientes:

- **Estándares ideales:** Estos presentan el nivel de funcionamiento que se alcanzaría con la mejor combinación posible de factores, es decir la máxima producción al mínimo costo.
- **Estándares normales:** Son los costos basados sobre las condiciones normales de operación de la compañía durante el período de un ciclo completo de negocios. Los estándares normales se basan en una meta alcanzable y sirven para identificar los efectos de los ciclos del negocio sobre los costos registrados.
- **Estándares reales actuales o esperados:** Se basan en las condiciones actuales de los negocios y representan el nivel de logros a que aspire la administración para el siguiente período contable. Los estándares que se establecen son alcanzables.

- **Sistema De Costos Reales**

Según **Hernández (2009, pág. 12)**, informa que:

Métodos de costeo que hace el seguimiento de los costos directos a un objeto de costos mediante el uso de la(s) tasa(a) de costos directos reales multiplicada por la cantidad real, y asigna los costos indirectos son base en la(s) tasa(a) de costos indirectos reales multiplicados por la cantidad real.

Según **Alfaro (2012, pág. 8)** en su publicación expresa que:

Método de costeo que hace el seguimiento de los costos directos a un objeto de costos mediante el uso de la(s) tasa(s) de costos directos real es multiplicado por la cantidad real, y asigna los costos indirectos con base en la(s) tasa(s) de costos indirectos reales multiplicados por la cantidad real.

- **Sistema De Costos Estimados**

Según la **Universidad Peruana de los Andes (2010, pág. 105)** en su libro titulado "**Costos y Presupuestos**" expresa que:

Son aquellos costos que se calcula sobre bases experimentales, con la finalidad de estimar los elementos del costo de un producto, determinando así lo que puede costar un producto.

Al aplicar los costos estimados, encontraremos diferencias entre costo real y el costo estimado, por lo cual se efectúan los ajustes respectivos llevándolos a los costos reales.

**Características:**

Los costos estimados se obtienen ANTES de iniciar la fabricación y durante su transformación.

Se basan en cálculos predeterminados sobre estadísticas anteriores y en un conocimiento amplio de la industria en cuestión. Para su obtención es fundamental considerar cierto volumen de producción y determinar el costo unitario. Al hacer la comparación de los reales con los estimados siempre deberán ajustarse a lo real, ajustándose en este momento a las variaciones. El costo estimado indica lo que "PUEDE" costar un artículo. **Hernández (2009, pág. 13).**

#### **2.4.2.2. Contabilidad de Costos**

Según **Rojas (2007, pág. 9)** en su libro expresa que:

La contabilidad de costos es un sistema de información, con el cual se determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera éste en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción.

La contabilidad de costos determina lo que le representa a la empresa, desde el punto de vista monetario, fabricar sus productos y/o prestar sus servicios, con el fin de valorarlos y poder así determinar precios de venta, márgenes de utilidad y otra información pertinente para la planeación, el control y la toma de decisiones.

La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes. **Gómez (2010, pág. 1)**.

La contabilidad de costos es un subsistema de la contabilidad financiera encargada de la recolección, resumen y presentación de la información monetaria sugerida en el departamento productivo de la empresa.

#### **2.4.2.2. Contabilidad**

Según **Fierro (2011, pág. 21)** en su libro titulado "**Contabilidad General**" expresa que:

La contabilidad es un proceso para la elaboración de información de las empresas de producción, de comercio y de servicios, que comprende tres conceptos básicos:

- a) Causación o devengo de todas las operaciones independientemente sean en efectivo o a crédito.
- b) Efectivo, cuando se recibe el efectivo por concepto de cartera.
- c) Acumulación de todos los valores causados, menos los valores recuperados.



La contabilidad es la base sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y por tanto, las financieras. No existe actividad económica ajena al registro y afectación de las técnicas de la ciencia contable.

La contabilidad es una actividad de servicio. Su función es la de proporcionar información cuantitativa acerca de la entidad económica. Siendo esta información primordialmente de naturaleza financiera y de utilidad para seleccionar la mejor alternativa y el mejor curso de acción al realizar la toma de decisiones **Pellegrino (2001, pág. 207)**.

Desde la actividad económica más pequeña hasta las transacciones económicas de grandes corporaciones, la ciencia contable aporta a un gran cúmulo de conocimientos, los cuales requieren que sean aplicados por profesionales de la contaduría altamente capacitados.

La contabilidad es un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio, de tal manera que se convierte en el eje central para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento que implica el constituir una empresa.

#### **2.4.3. Marco conceptual para la Variable Dependiente: Rentabilidad**

##### **2.4.3.1 Administración Financiera**

Según **García (2012)** en su publicación titulada **“Administración Financiera”** expresa que:

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. Las decisiones sobre los dividendos de una organización además de encargarse de aspectos importantes como lo son la inversión y el financiamiento.

La administración financiera permite que las empresas manejen de manera adecuada sus recursos, con el fin de tomar decisiones adecuadas para la organización, de manera que la entidad pueda tener grandes beneficios económicos.

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. **Barroso & Noetzlin (2012).**

### **Funciones**

- El Administrador interactúa con otros Administradores para que la empresa funcione de manera eficiente. Este a su vez trata de crear planes financieros para que la empresa obtenga los recursos financieros y lograr así que la empresa pueda funcionar y a largo expandir todas sus actividades.
- Debe saber Administrar los recursos financieros de la empresa para realizar operaciones como: compra de materia prima, adquisiciones de máquinas y equipos, pago de salarios entre otros.
- Debe saber invertir los recursos financieros excedentes en operaciones como: inversiones en el mercado de capitales, adquisición de inmuebles, terrenos u otros bienes para la empresa.
- Manejar de forma adecuada la elección de productos y de los mercados de la empresa.
- La responsabilidad de la obtención de calidad a bajo costo y de manera eficiente.
- Y por último la meta de un Administrador Financiero consiste en planear, obtener y usar los fondos para maximizar el valor de la organización **Barroso & Noetzlin (2012).**

La administración financiera ayuda a invertir de mejor forma los recursos que tienen las empresas, y de esta manera se puede llegar a la meta establecida y de esta manera crecer organizacionalmente.

### 2.4.3.2 Análisis Financiero e Indicadores Financieros

Según **Jiménez (2008, pág. 9)** en su libro *“Análisis Financiero”* menciona que: “El análisis financiero consiste en un conjunto de técnicas o algoritmos (modelos matemáticos) que, aplicados sobre los estados financieros, permiten la interpretación de los mismos para definir la posición financiera de la empresa”.

Por lo tanto es importante interpretar porcentajes, tasas, tendencias, indicadores, que permitan emitir un análisis profundizado de los estados financieros complementarios o auxiliares, mismos que sirven para estudiar las relaciones existentes entre los grupos de cuentas y evaluar el desempeño financiero y operacional de las organizaciones

La gerencia de la empresa trata de situar a la misma de manera tal que no solamente escape de problemas como el desequilibrio o la inestabilidad, sino que también se capaz de resolver cuestiones tales como la cuantificación de los recursos financieros y la estabilidad financiera, que requieren una atención constante, además debe tomar decisiones ajustadas indicando cómo, cuánto y en qué desarrollar los planes, con base en una información adecuada. **Piñeiro, De Llano, & Álvarez (2007, pág. 150).**

El análisis financiero no es un fin, es un medio, es un proceso que ayuda a la administración financiera en la toma de decisiones. El analista es un asesor, no toma decisiones, solo estudia y recomienda.

Para evaluar las condiciones financieras y el desempeño de una organización, el analista financiero necesita ciertos patrones. El patrón utilizado con mucha frecuencias una razón, o índice, que relaciona dos piezas de información financiera entre sí. El análisis y la interpretación de las diversas razones deben proporcionar a los analistas experimentados y hábiles una mejor comprensión de la situación financiera y el desempeño de la organización que la que obtendrían solo con el análisis de la información financiera.

## Clasificación:

- **Análisis Vertical**

Consiste en determinar la participación relativa de cada rubro sobre una categoría común. Establece la estructura del activo y su financiación a través de la presentación de Índices de participación. Se puede observar los cambios estructurales.

- **Análisis Horizontal**

Se busca determinar la variación absoluta o relativa que haya sufrido cada partida de los estados financieros en un periodo respecto a otro. Determina cual fue el crecimiento o decrecimiento de una cuenta en un periodo determinado. Es el análisis que permite determinar si el comportamiento de la empresa en un periodo fue bueno, regular o malo **Huanaco (2012, págs. 4,7)**.

### 2.4.3.2.1 Indicadores Financieros

El administrador financiero cuenta con una serie de herramientas financieras llamadas razones o indicadores, que constituyen la forma más común de analizar los estados financieros.

Se le conoce con el nombre de RAZON al resultado de establecer la relación numérica entre dos cantidades, las cuales vienen de cuentas del balance general o del estado de resultados (**blogspot.com, 2009**).

Según **Asesores Corporativos Integrales LTDA (2012, págs. 1-7)** en su publicación titulada **“Indicadores Financieros”** expresan que:

El análisis financiero es el estudio efectuado a los estados contables de un ente económico con el propósito de evaluar el desempeño financiero y operacional del mismo, así como para contribuir a la acertada toma de decisiones por parte de los administradores, inversionistas, acreedores y demás terceros interesados en el ente. Esta es la forma más común de análisis financiero y representa la relación entre dos cuentas o rubros de los estados contables con el objeto de conocer aspectos tales como la liquidez, rotación, solvencia, rentabilidad y endeudamiento del ente evaluado. Su utilidad está en la lectura con indicadores de otras empresas del mismo sector, y cuando se comparan diversos períodos dentro de la misma empresa, esto con el fin de evaluar la situación del negocio así como sus tendencias.

CLASE	INDICADOR	FÓRMULA
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA	1. Capital de Trabajo o capital neto de trabajo o fondo de maniobra	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE o CIRCULANTE} - \text{PASIVO CORRIENTE o CIRCULANTE}}{\text{CIRCULANTE}}$
	2. Razón corriente, llamada también; circulante, de solvencia, de disponibilidad o de distancia a la suspensión de pagos	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE o CIRCULANTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE o CIRCULANTE o EXIGIBLE A CORTO PLAZO}}$
	3. Inversa al índice de solvencia	$[1 - (1/IS)] * 100$ IS=Índice de Solvencia
	4. Índice de disponibilidad inmediata o de liquidez de primer grado	$\frac{\text{ACTIVO DISPONIBLE}}{\text{PASIVO EXIGIBLE INMEDIATO}}$
	5. Disponibilidad ordinaria o liquidez de segundo grado	$\frac{\text{ACTIVO DISPONIBLE}}{\text{EXIGIBLE A CORTO PLAZO}}$
	6. Días de disponibilidad para hacer frente a los pagos	$\frac{\text{ACTIVO DISPONIBLE} * 365}{\text{PAGOS ANUALES}}$
	7. Fondo de maniobra sobre activo	$\frac{\text{FONDO DE MANIOBRA}}{\text{ACTIVO}}$
	8. Fondo de maniobra sobre deudas a corto plazo	$\frac{\text{FONDO DE MANIOBRA} *}{\text{DEUDAS A CORTO PLAZO}}$  *Activos circulantes menos deudas a corto plazo
	9. Prueba ácida, llamada también: prueba del ácido, de liquidez inmediata, de liquidez seca, ratio de tesorería o acid-test	$\frac{\text{ACTIVOS LÍQUIDOS} *}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$  *Loa activos líquidos son aquellos que se pueden convertir en efectivo con relativa rapidez. Excluye los inventarios
	10. Solidez	$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}}$
INDICADORES DE FLUJOS DE EFECTIVO O RAZONES DE TESORERÍA	1. Razón del flujo de efectivo operacional	$\frac{\text{FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$
	2. Razón de cobertura de flujos de fondos	$\frac{\text{EBITA}}{\text{INTERESES, ABONOS A DEUDA Y PAGO DIVIDENDOS PREFERENCIALES}}$
	3. Razón de cobertura de intereses en efectivo	$\frac{[\text{FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES} + \text{INTERESES E IMPUESTOS PAGADOS}]}{\text{INTERESES PAGADOS}}$
	4. Razón de cobertura de deuda	$\frac{[\text{FLUJO DE CAJA OPERATIVO} - \text{DIVIDENDOS PAGADOS}]}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$
	5. Razón de desembolsos de capital	$\frac{\text{FLUJO DE CAJA OPERATIVO}}{\text{DESEMBOLSOS DE CAPITAL}}$
	6. Razón de deuda total (flujo de caja a deuda total)	$\frac{\text{FLUJO DE CAJA OPERATIVO}}{\text{TOTAL PASIVOS (CORTO PLAZO)}}$
	7. Razón de caja libre	$\frac{[\text{UTILIDAD NETA} + \text{INTERESES CAPITALIZADOS Y CAUSADOS} + \text{DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES} + \text{CANON ARRENDAMIENTO OPERATIVO} + \text{PORCIÓN CORRIENTE DE PASIVOS A LARGO PLAZO} + \text{PORCIÓN CORRIENTE CANON ARRENDAMIENTO OPERATIVO}]}{[\text{INTERESES CAPITALIZADOS Y CAUSADOS} + \text{CANON ARRENDAMIENTO OPERATIVO} + \text{PORCIÓN CORRIENTE DE PASIVOS A LARGO PLAZO} + \text{PORCIÓN CORRIENTE CANON ARRENDAMIENTO OPERATIVO}]}$

	8. Razón de suficiencia de flujo de caja	$\frac{[\text{EBITA} - \text{DESEMBOLSOS DE CAPITAL}]}{\text{PROMEDIO DE VENCIMIENTO OBLIGACIONES CINCO AÑOS SIGUIENTES}}$
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA	1. Endeudamiento total	$\frac{[\text{PASIVO TOTAL} \times 100]}{\text{ACTIVO TOTAL}}$
	2. Endeudamiento a corto plazo o concentración del endeudamiento en el corto plazo	$\frac{[\text{PASIVO CORRIENTE} \times 100]}{\text{PASIVO TOTAL CON TERCEROS}}$
	3. Razón de protección al pasivo total	$\frac{\text{CAPITAL CONTABLE}}{\text{PASIVO TOTAL}}$
	4. Endeudamiento sin valorizaciones	$\frac{\text{TOTAL PASIVO}}{[\text{TOTAL ACTIVO} - \text{VALORIZACIÓN}]}$
	5. Endeudamiento financiero	$\frac{[\text{OBLIGACIONES FINANCIERAS} \times 100]}{\text{VENTAS NETAS}}$
	6. Carga Financiera	$\frac{[\text{GASTOS FINANCIEROS} \times 100]}{\text{VENTAS NETAS}}$
	7. Razón pasivo-capital	$\frac{\text{PASIVO A LARGO PLAZO}}{\text{PATRIMONIO}}$
	8. Leverage o apalancamiento total	$\frac{\text{PASIVO TOTAL CON TERCEROS}}{\text{PATRIMONIO}}$
	9. Leverage o apalancamiento a corto plazo	$\frac{\text{TOTAL PASIVO CORRIENTE}}{\text{PATRIMONIO}}$
	10. Leverage financiero total	$\frac{\text{PASIVOS TOTALES CON ENTIDADES FINANCIERAS}}{\text{PATRIMONIO}}$
	11. Índice de propiedad o razón de independencia financiera	$\frac{\text{PATRIMONIO O CAPITAL CONTABLE}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$
MEDIDAS DE COBERTURA O DE RESERVA	1. Cobertura de intereses o veces que se ha ganado el interés	$\frac{\text{UTILIDAD ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS}}{\text{EROGACIÓN ANUAL POR INTERESES}}$
	2. Cobertura total del pasivo	$\frac{\text{UTILIDAD ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS}}{[\text{INTERESES} + \text{ABONOS AL PASIVO PRINCIPAL}]}$
	3. Razón de cobertura total o fondo de reservas total para deudas	$\frac{\text{UTILIDAD ANTES DE PAGOS DE ARRENDAMIENTO INTERESES E IMPUESTOS}}{[\text{INTERESES} + \text{ABONOS AL PASIVO PRINCIPAL} + \text{PAGO DE ARRENDAMIENTOS}]}$
INDICADORES DE ACTIVIDAD, ROTACIÓN O DE EFICIENCIA	1. Rotación de Cartera	$\frac{\text{VENTAS A CRÉDITO EN EL PERÍODO}}{\text{CUENTAS POR COBRAR PROMEDIO}}$  PERÍODO PROMEDIO DE COBRO O PLAZO PROMEDIO DE CENTAS POR COBRAR: $\frac{[\text{CUENTAS POR COBRAR PROMEDIO} \times 365 \text{ DÍAS}]}{\text{VENTAS A CRÉDITO}}$ o $\frac{365 \text{ DÍAS}}{\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR}}$
	2. Rotación de Inventarios	1. PARA EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL: $\frac{\text{COSTOS DE LAS MERCANCÍAS VENDIDAS EN EL PERÍODO}}{\text{INVENTARIO PROMEDIO DE MERCANCÍAS}}$  DÍAS DE INVENTARIO O PLAZO PROMEDIO DEL INVENTARIO O PERÍODO DE REPOSICIÓN

		$\frac{[\text{INVENTARIO PROMEDIO} \times 365 \text{ DÍAS}]}{\text{COSTO DE LA MERCADERÍA VENDIDA}}$ <p style="text-align: center;">o</p> $\frac{365 \text{ DÍAS}}{\text{ROTACIÓN DEL INVENTARIO DE MERCADERÍA}}$ <p>2. ROTACIÓN DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES:</p> <p>ROTACIÓN DE LOS INVENTARIOS TOTALES</p> $\frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIOS TOTALES EN PROMEDIO (MATERIAS PRIMAS, PRODUCTOS EN PROCESO Y PRODUCTOS TERMINADOS)}}$ <p>ROTACIÓN DEL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</p> $\frac{\text{COSTO DE LA MATERIA PRIMA UTILIZADA}}{\text{INVENTARIOS EN PROMEDIO DE MATERIAS PRIMAS}}$ $\frac{[\text{INVENTARIO PROMEDIO} \times 365 \text{ DÍAS}]}{\text{COSTO DE LA MATERIA PRIMA UTILIZADA}}$ <p style="text-align: center;">o</p> $\frac{365 \text{ DÍAS}}{\text{ROTACIÓN DE LA MATERIA PRIMA}}$
3. Ciclo Operacional		$\frac{[\text{INVENTARIO PROMEDIO} \times 365 \text{ DÍAS}]}{\text{COSTO DE VENTAS}}$ <p style="text-align: center;">+</p> $\frac{[\text{CUENTAS POR COBRAR PROMEDIO} \times 365 \text{ DÍAS}]}{\text{VENTAS A CRÉDITO}}$
4. Variación de la ventas netas		$\frac{[\text{VENTAS NETAS ÚLTIMO EJERCICIO} - \text{VENTAS NETAS EJERCICIO ANTERIOR} \times 100]}{\text{VENTAS NETAS EN EL EJERCICIO ANTERIOR}}$
5. Rotación de activos fijos		$\frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO FIJO BRUTO}}$
6. Rotación de activos operacionales		$\frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO OPERACIONALES BRUTOS}}$
7. Rotación de activos totales o rotación de la inversión		$\frac{\text{VENTAS TOTALES}}{\text{ACTIVOS TOTALES BRUTOS}}$
8. Rotación de proveedores		$\frac{\text{COMPRAS A CRÉDITO DEL PERÍODO}}{\text{PROMEDIO DE CUENTAS POR PAGAR}}$ <p>PLAZO PROMEDIO DE CUENTAS POR PAGAR O PERÍODO MEDIO DE PAGOS:</p> $\frac{[\text{CUENTAS POR PAGAR PROMEDIO} \times 365 \text{ DÍAS}]}{\text{COMPRAS A CRÉDITO DEL PERÍODO}}$ <p style="text-align: center;">o</p> $\frac{365 \text{ DÍAS}}{\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR}}$
9. Rotación del capital		$\frac{\text{VENTAS TOTALES}}{[\text{PATRIMONIO NETO} + \text{PASIVOS A LARGO PLAZO}]}$

	10. Rotación del patrimonio líquido	$\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{PATRIMONIO LÍQUIDO}}$
INDICADORES DE RENDIMIENTO, RENTABILIDAD O LUCRATIVIDAD.	1. Margen bruto de utilidad o rentabilidad bruta	$\frac{[\text{UTILIDAD BRUTA} \times 100]}{\text{VENTAS NETAS}}$
	2. Margen operacional de utilidad o rentabilidad operacional	$\frac{[\text{UTILIDAD OPERACIONAL} \times 100]}{\text{VENTAS NETAS}}$
	3. Margen neto de utilidad o rentabilidad neta o productividad marginal	$\frac{[\text{UTILIDAD NETA} \times 100]}{\text{VENTAS NETAS}}$
	4. Rendimiento del patrimonio o Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	$\frac{[\text{UTILIDAD NETA} \times 100]}{\text{PATRIMONIO}}$
	5. Rendimiento del capital común	$\frac{[\text{UTILIDADES NETAS DESPUÉS DE IMPUESTOS} - \text{DIVIDENDOS PREFERENTES}]}{[\text{CAPITAL CONTABLE} - \text{CAPITAL PREFERENTE}]}$ o $\frac{\text{GANANCIAS DISPONIBLES PARA ACCIONES ORDINARIAS}}{\text{CAPITAL COMÚN}}$
	6. Utilidades por acción	$\frac{\text{UTILIDADES DISPONIBLES PARA ACCIONES ORDINARIAS}}{\text{Nº DE ACCIONES ORDINARIAS EN CIRCULACIÓN}}$
	7. Dividendos por acción	$\frac{\text{DIVIDENDOS PAGADOS}}{\text{Nº DE ACCIONES ORDINARIAS EN CIRCULACIÓN}}$
	8. Valor en libros por acción	$\frac{\text{CAPITAL TOTAL ORDINARIO PAGADO}}{\text{Nº DE ACCIONES ORDINARIAS}}$
SISTEMA DUPONT	Rendimiento de la inversión (REI), también llamado: Retorno sobre la inversión (ROI), rendimiento de activos totales, rentabilidad del activo total o retorno del activo total (ROA)	$\left[ \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}} \right] \times \left[ \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \right]$  IGUAL A:  $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$
VALOR ECONÓMICO AGREGADO (EVA)		$[\text{UTILIDADES NETAS} - (\text{CAPITAL ECONÓMICO} \times \text{COSTO DE CAPITAL})]$
SALUD FINANCIERA	1. Z o de Altman's Z Score	$Z = 1.2 X1 + 1.4 X2 + 3.3 X3 + 0.6 X4 + 1.0 X5$ $x1 = \frac{[\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO EXIGIBLE}]}{\text{ACTIVO TOTAL}}$ $x2 = \frac{\text{UTILIDADES ACUMULADAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$ $x3 = \frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$ $x4 = \frac{\text{VALOR DE MERCADO DE LAS ACCIONES O PATRIMONIO}}{\text{PASIVO TOTAL}}$ $x5 = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$
	2. Modelo de Conan y Holder	$Z = 16 X1 + 22 X2 - 87 X3 - 10 X4 + 24 X5$ $x1 = \frac{\text{REALIZABLE Y DISPONIBLE}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$ $x2 = \frac{\text{CAPITAL FIJO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$ $x3 = \frac{\text{GASTOS FINANCIEROSL}}{\text{VOLUMEN DE NEGOCIOS}}$



		$x4 = \frac{\text{GASTOS DE PERSONAL}}{\text{VALOR AÑADIDO}}$ $x5 = \frac{\text{EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACIÓN}}{\text{DEUDAS TOTALES}}$
--	--	--

### Gráfico 3: Indicadores Financieros

Fuente: Asesores Corporativos Integrales Ltda (2012) "indicadores financieros"

Elaborado por: Verónica Cevallos

La agrupación o clasificación a que se ha hecho mención, podría decirse que es la forma tradicional de hacerlo. Mas modernamente, con el creciente interés que el estudio del riesgo ha alcanzado, algunos autores señalan que las razones deben clasificarse en razones de riesgo y razones de rendimiento o rentabilidad. En nuestra opinión, esta nueva clasificación no invalida la anterior, puesto que los primeros grupos señalados (liquidez y apalancamiento) son razones de riesgo, mientras que los dos restantes (actividad y rentabilidad) son razones de rendimiento.

#### 2.4.3.3 Rentabilidad

Según **Prevé (2009)**, en su publicación "**La Rentabilidad de las Empresas**" dice que:

La rentabilidad es uno de los conceptos más importantes en las empresas modernas y más utilizado por la comunidad de negocios. La rentabilidad es lo que buscan los inversores al invertir sus ahorros en las empresas. La rentabilidad es, al menos una parte, de lo que busca el management con sus decisiones directivas. La rentabilidad es lo que miden los inversores al decidir si reinvierten sus ahorros en una determinada compañía, o si, por el contrario, retiran sus fondos.

La definición de rentabilidad necesita tres componentes: 1) el beneficio obtenido, 2) el monto de capital invertido para obtenerlo y 3) el tiempo transcurrido desde que se realizó la inversión.

Según **De Camino & Müller (1994, pág. 23)** en su libro menciona que:

La rentabilidad es una expresión económica de la productividad que relaciona no los insumos con los productos, sino los costos con los ingresos. Es la productividad del capital invertido. Socialmente sin

embargo, el capital natural no se considera dentro de la dotación general de capital de la economía y la mayor parte de la rentabilidad se atribuye al capital manufacturado.

Según **López & Nevado (2006, pág. 48)** en su libro determina que:

Un análisis de rentabilidad debe ir encaminado a evaluar la capacidad de generar beneficios por la unidad económica. Pero esto es demasiado complejo, sobre todo para pequeñas empresas, ya que hacemos referencia a predicciones sobre la capacidad de generar resultados futuros.

### **Clasificación:**

- **Rentabilidad financiera**

Según **Sánchez (1998, pág. 56)**, indica que:

La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona return on equity (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa”.

Se calcula la Rentabilidad Financiera, con la intención de saber si la inversión en un negocio dado nos va a suministrar un mayor retorno que si dejamos los fondos en donde están. De esta manera también se puede comparar el retorno de dos o más alternativas de inversión.

Los parámetros de rentabilidad financiera más usados son la Tasa Interna de Retorno (TIR) y el Valor Presente Neto (VPN).

Según **Espinoza (2010, pág. 1)** en su documento titulado **“La Rentabilidad Económica y Rentabilidad Financiera”** indica que:

La rentabilidad financiera es la relación entre el beneficio neto y los capitales propios (neto patrimonial).

$$\frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Neto patrimonial}}$$

Este ratio también se denomina ROE (del inglés return on equity, rentabilidad del capital propio). La rentabilidad financiera es, para las empresas con ánimo de lucro, el ratio más importante, ya que mide el beneficio neto generado en relación a la inversión de los propietarios de la empresa. A medida que el valor del ratio de rentabilidad financiera sea mayor, mejor será ésta.

- **Rentabilidad económica**

Según **Hansen & Mowen (2007, pág. 526)** expresa que:

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

Según **Espinoza (2010, pág. 1)** en su documento indica que:

La rentabilidad económica es la relación entre el beneficio antes de intereses e impuestos (beneficio bruto) y el activo total. Se toma el BAI para evaluar el beneficio generado por el activo independientemente de cómo se financia el mismo, y por tanto, sin tener en cuenta los gastos financieros.

$$\frac{\text{Beneficio antes de intereses e impuestos (BAI)}}{\text{Activo total}}$$

El ratio de rentabilidad económica también es denominado ROI (del inglés return on investments, rentabilidad de las inversiones). Cuando más elevado sea este ratio, mejor, porque indicará que se obtiene más productividad del activo. Esta rentabilidad económica (rendimiento del activo) puede compararse con el coste medio de la financiación. Si se cumple la siguiente condición: Rentabilidad económica > Coste medio de

la financiación Significa que el beneficio de la empresa es suficiente para atender el coste de la financiación.

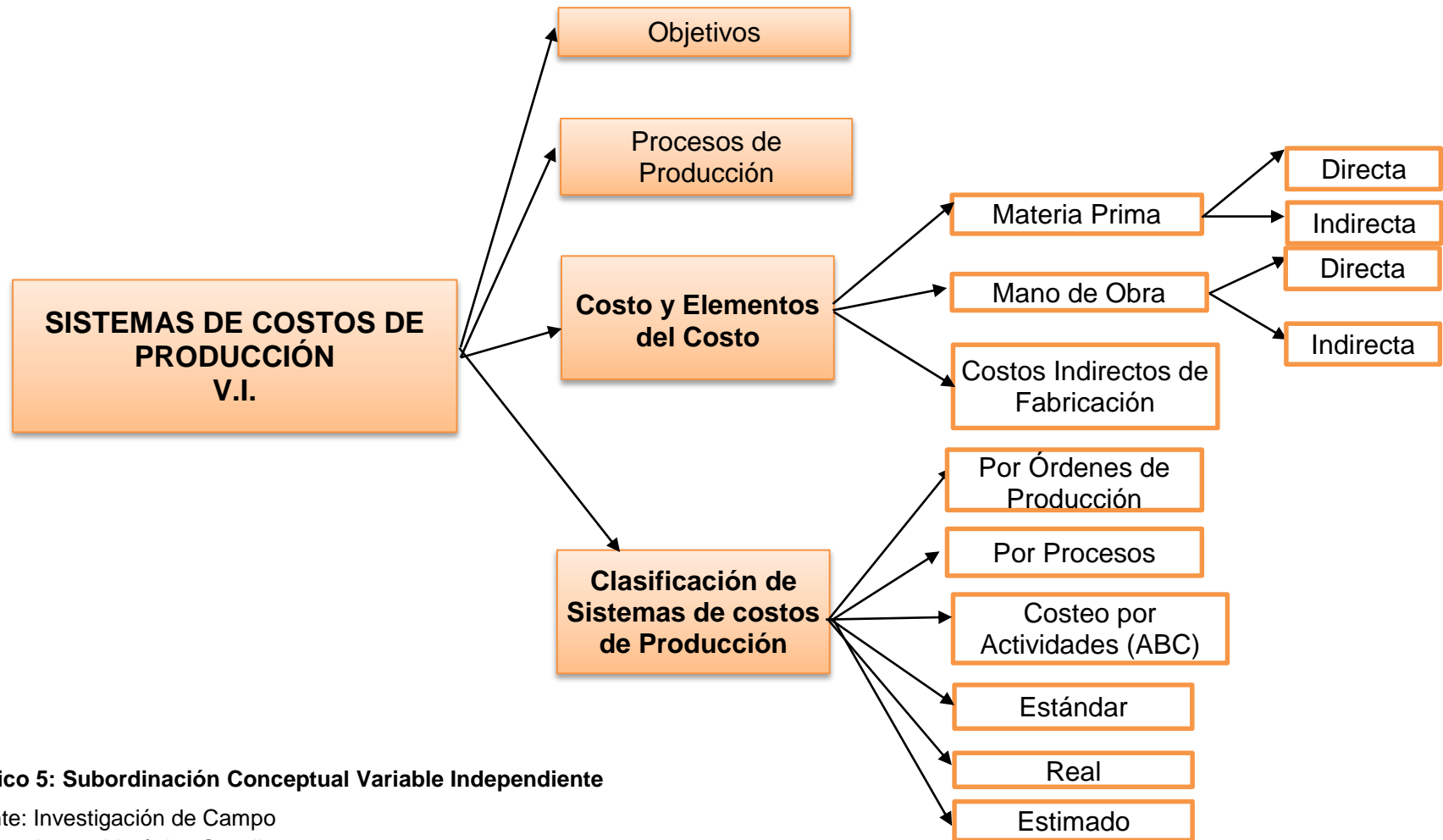
- **Índices de Rentabilidad:**

TIPO DE INDICADOR	INDICADOR	FÓRMULA
<b>EFICIENCIA</b>	Rotación de Inventarios	$\frac{\text{Costo de Mercancías vendidas}}{\text{Inventario Promedio}}$
	Inventarios en existencias	$\frac{\text{Inventario Promedio} \times 365}{\text{Costo de Mercaderías Vendidas}}$
	Rotación de Cartera	$\frac{\text{Ventas a crédito}}{\text{Cuentas por cobrar promedio}}$
	Períodos de Cobro	$\frac{\text{Cuentas por cobrar promedio} \times 365}{\text{Ventas a Crédito}}$
	Rotación de Activos	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}}$
	Rotación de Proveedores	$\frac{\text{Compras del período}}{\text{Proveedores Promedio}}$
<b>EFICACIA</b>	Margen Bruto de Utilidad	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas} \times 100}$
	Rentabilidad sobre las Ventas	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas} \times 100}$
	Rentabilidad sobre los Activos	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Activos Totales}}$
	Rentabilidad sobre el Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$
	Utilidad por acción	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Numero de acciones en circulación}}$

**Gráfico 4: Índices de Rentabilidad**

Fuente: Instituto Nacional de Contadores Públicos  
Elaborado por: Verónica Cevallos

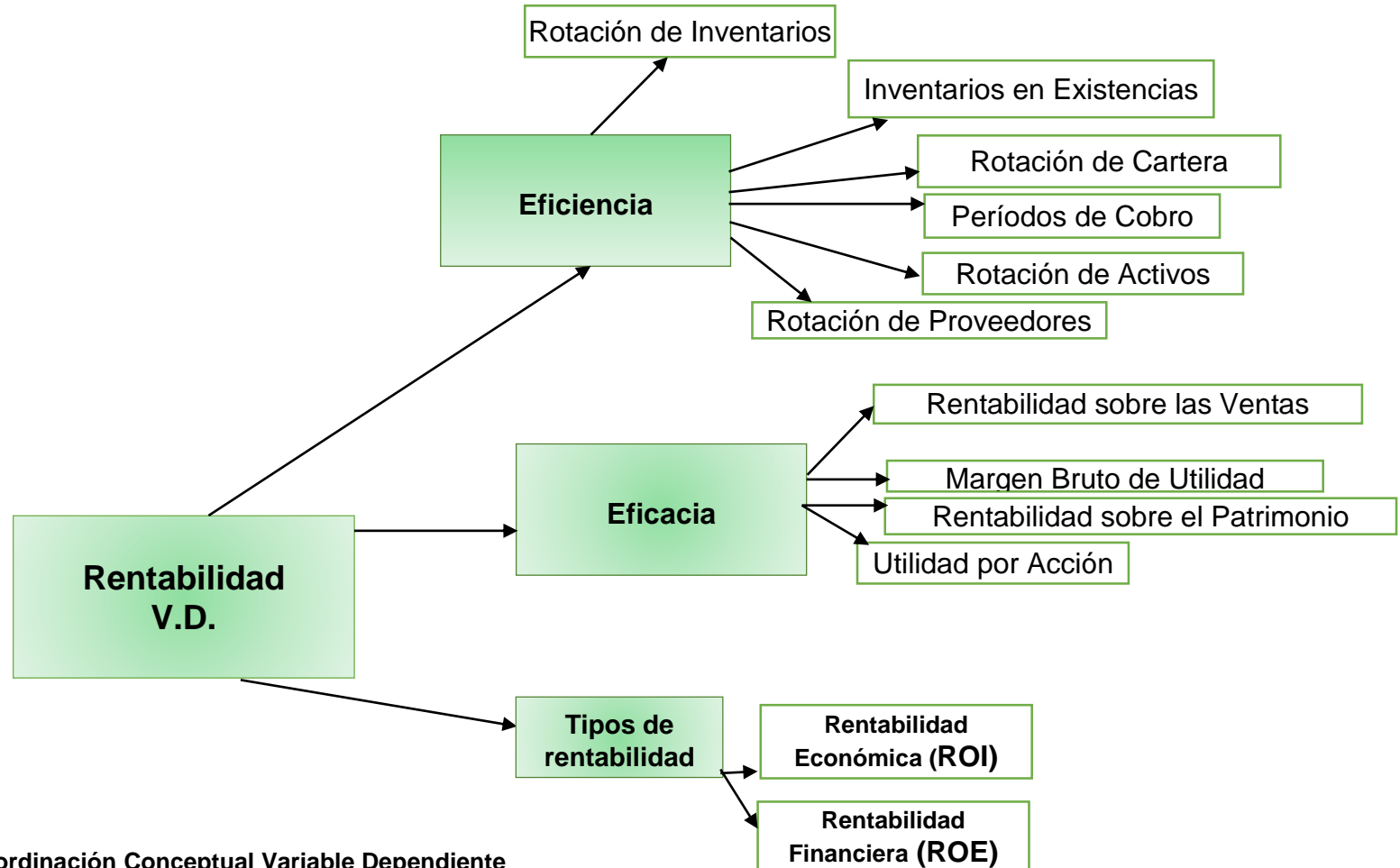
### 2.4.3. Subordinación Conceptual de la Variable Independiente



**Gráfico 5: Subordinación Conceptual Variable Independiente**

Fuente: Investigación de Campo  
Elaborado por: Verónica Cevallos

#### 2.4.4. Subordinación Conceptual de la Variable Dependiente



**Gráfico 6: Subordinación Conceptual Variable Dependiente**

**Fuente:** Empresa Textilera Tex Jev

**Elaborado por:** Verónica Cevallos

## **2.5. HIPÓTESIS**

El sistema de costos de producción incide en la rentabilidad de la empresa Tex Jev.

## **2.6. SEÑALAMIENTO DE VARIABLES**

- **Variable independiente:** Sistema de Costos
- **Variable dependiente:** Rentabilidad

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

##### 3.1.1. De Campo

La investigación de campo nos permite realizar la observación en el ambiente natural en que conviven las personas y las fuentes consultadas de las se obtendrán datos importantes para ser analizados.

Según **Naghi (2005, pág. 94)** expresa que:

Se refiere a un estudio experimental en una situación real, en donde una o más variables independientes estarán sujetas a manipulación bajo estricto control de otras variables de control. Esto es relativo hasta donde permita la relación de estudio. Durante el trabajo de campo quien realiza la entrevista la observación clasifica durante la misma las respuestas, los hechos aceptados en el cuestionario, el protocolo de observación en categorías determinadas de antemano.

“Es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en el que se producen los acontecimientos. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto” **Herrera, Medina, & Naranjo (2004, pág.103)**.

El presente trabajo investigativo, utilizó la investigación de campo en un 80% como herramienta fundamental ya que el problema objeto de este estudio requiere de un análisis directo del proceso de producción de prendas de vestir en la empresa. Se realizó una encuesta a los empleados y personal administrativo de la empresa Tex Jev ubicada en la ciudad de Ambato, para así obtener información primaria referente al problema en cuestión.



### **3.1.2. Bibliográfica o documental.**

Según **Bernal (2010, pág.110)**, menciona que:

La investigación documental depende fundamentalmente de la información que se obtiene o se consulta en documentos, entendiéndose por esto todo material al que se puede acudir como fuente de referencia, sin que se altere su naturaleza o sentido, los cuales aportan información o dan testimonio de una realidad o acontecimiento.

Según **Rivero (2009)**, indica que:

Es la que se realiza, como su nombre lo indica, apoyándose en fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier especie. Como subtipos de esta investigación encontramos la investigación bibliográfica, la hemerográfica y la archivística; la primera se basa en la consulta de libros, la segunda en artículos o ensayos de revistas y periódicos y la tercera en documentos que se encuentran en los archivos, como cartas, oficios, circulares, expedientes, etcétera.

Con esta investigación se logrará analizar la información sobre el problema de estudio a través de la lectura y revisión de documentos, libros, revistas, entre otros, con la finalidad de conocer las contribuciones científicas del pasado para establecer diferencias y relaciones del conocimiento actual.

## **3.2. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN**

### **3.2.1. Investigación Descriptiva**

“Mediante este tipo de investigación, que utiliza el método de análisis se logra caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus características y propiedades” **Ortíz & Bernal (2010)**.

A través de esta investigación se podrá describir los problemas encontrados en el área de producción de la empresa de estudio, para después definir soluciones dando lugar a la implementación de un sistema de costos para mejorar la fabricación de las prendas de vestir.

### 3.2.2. Técnicas de Investigación

Debido a la naturaleza de la investigación se recurrirá tanto a las fuentes primarias como secundarias.

Las fuentes primarias que constituyen las fuerzas básicas y de mayor uso en la recolección de la información a emplearse será:

- Encuesta
- Investigación de campo

**Encuesta.-** La encuesta se realizará en base a un cuestionario el mismo que se aplicará a ejecutivos y empleados de la empresa.

**Observación Directa.-** Cada día cobra mayor credibilidad y su uso tiende a generalizarse, debido a que permite obtener información directa y confiable, siempre y cuando se lo realice mediante un procedimiento sistematizado y controlado.

Estas fuentes servirán como medios para recolectar información fidedigna de su fuente misma que se documentarán en formatos previamente establecidos.

Las fuentes secundarias son datos recopilados por personas o instituciones que se utilizarán para el desarrollo de este estudio como son:

- Datos estadísticos
- Publicaciones de periódicos
- Folletos
- Enciclopedias
- Internet.

Con las herramientas anteriormente de recopilación documental el análisis será a través de documentos gráficos, formales e informales. Los materiales de consulta son de fuentes bibliográficas, iconográficas, fonográficas y algunos medios magnéticos, sin olvidar que cualquier fuente de consulta debe indicar la bibliografía referencial.

**Fuentes Electrónicas.-** Son las fuentes que se adquieren a través del Internet. En los últimos años, la variedad y multiplicidad de estos materiales documentales ha ido en constante aumento, y la cantidad de información que proviene de ellas es enorme.

- Revistas
- Libros Electrónicos
- Internet

Las técnicas de investigación a utilizarse permitirán la recolección de toda la información teórica y conceptual, que formarán la base referencial de la investigación. Adicionalmente estas técnicas se utilizarán para la extracción de información de documentos proporcionados por la empresa y que aporten a la investigación.

### **3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.3.1. Población**

"Una población es un conjunto de todos los elementos que estamos estudiando, de los cuales intentamos sacar conclusiones" **Rubín (1996)**.

Según **Tamayo (1997, pág.114)** La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación".

Según **Wigodski (2010)**, indica que: “Población es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio”.

La población objeto de este estudio son los empleados de la empresa Tex Jev, creada en el año 2008 en la ciudad de Ambato en las calles Huayna Cápac 4-11 y Cañarís. El número total de empleados es 14 personas.

A continuación se describe:

**Tabla 1: Nómina de empleados de Textilera TEXJEV**

<b>NÓMINA</b>	<b>CARGO</b>	<b>N° de empleados</b>
Villagrán Avendaño Félix Marcelo	Gerente General	1
Villagrán Fiallos Julián Esteban	Subgerente Administrativo	1
Pacheco Navarrete Karol Estefanía	Contadora	1
Fuentes Chaglla Rosa Eulalia	Operaria de Costura	1
Mancheno Espinoza Karina del Rocío	Operaria de Costura	1
Bonilla Córdova Mary Isabel	Operaria de Costura	1
Flores Analuisa Yadira Soledad	Operaria de Costura	1
Lagua Tubón María Mercedes	Operaria de Etiquetado	1
Paguay Vizuete Karina Fernanda	Operaria de Etiquetado	1
Paredes Gavilanes José Luis	Operaria de Corte	1
Sailema Chango Mayra Elizabeth	Operaria de Corte	1
Tenorio Troya Bertha Alejandra	Operaria de Empaque	1
Villacís Ruiz Silveria Felicidad	Operaria de Empaque	1
Yanzapanta Poaquiza Mariana de Jesús	Operaria de Empaque	1
<b>TOTAL POBLACIÓN</b>		<b>14</b>

Elaborado por: Verónica Cevallos

Fuente: Textilera TEX JEV

### **3.3.2. Muestra**

Según **Herrera, Medina, & Naranjo (2004, págs.154-155)**, nos dicen que “Para determinar el tamaño de la muestra se considerara lo siguiente: se trabajara con una población finita y se aplicara el muestreo regulado ya que se trabajara con el total de la población para determinar la razonabilidad de los mismos”.

Según **Tamayo (1997, pág.38)**, afirma que la muestra “es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico”.

En el presente plan de investigación no es necesario definir la muestra debido a que la población es muy pequeña y se trabajará con todos los elementos mencionados anteriormente; por lo que se espera obtener un alto grado de confiabilidad en los resultados.

### **3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

Según **Ávila (2006, pág.23)**, en su obra dice que:

La Operacionalización de variables es definir las variables para que sean medibles y manejables. La Operacionalización será de mucha utilidad ya que se puede señalar el instrumento por medio del cual se hará la medición de las variables para lo cual se puede considerar tres cosas: consenso, medición y precisión.

Puesto que todo investigador durante el proceso de elaboración de un proyecto debe plantearse cuál o cuáles serán las variables o características del objeto de estudio contenidas en las hipótesis que deberá evaluar en la realidad, es decir, someter a “prueba empírica” a través de la medición; se pretende con este artículo es describir y ejemplificar el proceso de operacionalización de una variable, para hacer más comprensible la terminología y los conceptos dispersos en la literatura de investigación. Una variable es operacional izada con el fin de convertir un concepto abstracto en uno empírico, susceptible de ser medido a través de la aplicación de un instrumento. Dicho proceso tiene su importancia en la posibilidad que un investigador poco experimentado pueda tener la seguridad de no perderse o cometer errores que son

frecuentes en un proceso investigativo, cuando no existe relación entre la variable y la forma en que se decidió medirla, perdiendo así la validez (grado en que la medición empírica representa la medición conceptual). La precisión para definir los términos tiene la ventaja de comunicar con exactitud los resultados.

La Operacionalización de variables nos permitirá separar la variable dependiente de la independiente estableciendo características principales de cada una y poderlas medir mediante indicadores.

### 3.4.1. Operacionalización de variable Independiente

#### Sistemas de Costos de Producción

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS
Un sistema de costos puede ser definido como un conjunto de procedimientos que permite suministrar información relevante encaminada al desarrollo económico y productivo de la empresa tomando como importante el análisis de los elementos del costo y sus características.	Elementos del costo	Materia Prima  Mano de Obra  Costos Indirectos de Fabricación	<p>¿La producción actual es realizada de acuerdo a las especificaciones o requerimientos de los clientes?</p> <p>¿Es importante dar seguimiento a cada proceso de producción en la empresa Tex Jev?</p> <p>¿Para determinar los costos de producción la empresa considera la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación?</p> <p>¿Es importante en la empresa la fabricación de las prendas de vestir inmediatamente después que se ha ingresado el pedido del cliente?</p> <p>¿Se debe manejar un sistema de costeo apropiado de acuerdo a las necesidades de la empresa de forma eficaz y oportuna?</p>
	Sistema por órdenes de producción	Características	Encuesta al Personal de la empresa Tex Jev

			<p>¿De qué manera se están controlando los costos en la entidad?</p> <p>¿La aplicación de un sistema de costos de producción, permitiría identificar los costos reales de producción?</p>	<p>Encuesta al Personal de la empresa Tex Jev</p>
--	--	--	---	---

Fuente: Investigación de Campo  
 Elaborado por: Verónica Cevallos





### **3.5. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

Metodológicamente para **Herrera, Medina, & Naranjo (2004, págs.174-178, 183-185)**, dice que “es la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información”.

#### **3.5.1. Plan para la recolección de información**

Los datos o información que van a recolectarse son el medio a través de cual se prueban las hipótesis, se responden las preguntas de investigación y se logran los objetivos del estudio originados del problema de investigación.

Los datos, entonces, deben ser confiables, es decir deben ser pertinentes y suficientes, para lo cual es necesario definir las fuentes y técnicas adecuadas para su recolección.

En la presente investigación se va revisar y analizar los procedimientos de cálculos efectuados en la empresa para determinar el costo del producto; esto se llevará a cabo utilizando la información de costos del año 2013, y tomando como muestra el mes de agosto, de igual manera se realiza el cálculo de los índices de rentabilidad del año 2013 con la finalidad de determinar la rentabilidad en la empresa, estos cálculos se efectuaran tomando informes de costos, balances correspondientes al año 2013, y declaraciones del impuesto a la renta proporcionadas por la empresa que van a ser utilizadas para los cálculos de los índices.

Para la observación directa el instrumento a ser utilizado son las encuestas realizadas.

**Tabla 2: Recolección de Información**

TIPOS DE INFORMACIÓN	TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	INSTRUM. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
Secundaria	Lectura Científica	Libros, Tesis, Internet
Primaria	Observación Encuesta	Encuestas Realizadas

Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Verónica Cevallos

### **3.6. PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

#### **3.6.1. Plan de Procesamiento de Información**

Este proceso de investigación consiste en procesar los datos (dispersos, desordenados, individuales) obtenidos de la población objeto del estudio durante el trabajo de campo, y tiene como finalidad generar resultados a partir de los cuales se realizara un análisis según los objetivos y la hipótesis o preguntas de la investigación **Bernal (2010, págs.181-183)**.

La información obtenida será procesada mediante un estudio estadístico para la presentación de los resultados, para el análisis se tomará en cuenta la muestra que será elemento de estudio.

Una vez aplicados los instrumentos de recolección de la información, se procederá a la tabulación de datos los cuales se representa gráficamente en términos de porcentajes a fin de facilitar la interpretación.

Para llevar a cabo el procesamiento de la información se va realizar lo siguiente:

- Revisión de la información con un orden adecuado, proporcionado por los procedimientos y cálculos de los costos, asimismo el cálculo de los índices de rentabilidad.
- Los datos obtenidos se tabularán y presentarán en gráficos y tablas para una visión más objetiva de los análisis efectuados, este procedimiento se lo realizará mediante el programa Excel.
- Representaciones de gráficos a través de pasteles y cuadros que se va utilizar para la presentación de la información sobre las alternativas, frecuencias y totales.

### **3.6.2. Plan de análisis e interpretación de resultados**

Para proceder a interpretar los resultados se llevará a cabo de la siguiente manera:

- Analizar los resultados finales y comparar si se relaciona con la hipótesis planteada así como también con los objetivos de la presente investigación.
- Interpretación de resultados con el apoyo del marco teórico para conocer la realidad del problema en estudio.
- Se realizara una correlación entre las variables en base a los resultados obtenidos.
- Comprobación de hipótesis.
- Establecimiento de recomendaciones y conclusiones finales.

Para la tabulación de los resultados de la encuesta se utilizó el siguiente esquema:

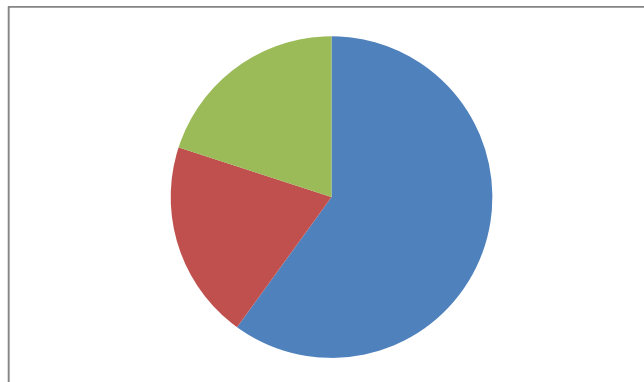
**Tabla 3: Tabulación de resultados**

ÍTEM	PREGUNTA		TOTAL
	FRECUENCIA	PORCENTAJE	
X			
Y			
Z			
<b>TOTAL</b>			

Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Verónica Cevallos

### Representación gráfica

Para la presentación visual porcentual de los datos cuantificados se utilizó el diagrama de pasteles, que según **Anderson, Sweeney, & Williams (2008)**, “es una gráfica para representar los datos cualitativos de una distribución de frecuencias”.



**Gráfico 7: Representación gráfica de resultados**

Fuente: Investigación de campo 2013  
Elaborado por: Verónica Cevallos

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

En el presente capítulo se realizará el análisis y la interpretación de resultados después de realizada la encuesta al personal de la empresa Tex Jev, para dar cumplimiento a los objetivos planteados. Además, se realizaron gráficos estadísticos circular con la ayuda del programa Excel 2013, para la comprensión de los resultados. Esta información esta presentada en cuadros organizados en filas y columnas que corresponden a las frecuencias y porcentajes de las categorías utilizadas en los ítems de los cuestionarios.

El objeto de estudio como se detalla en el capítulo anterior corresponde a la población de 14 personas encuestadas en la empresa TEX JEV., una vez aplicados los instrumentos de investigación se procede a la tabulación de datos, la representación gráfica, el análisis respectivo y la interpretación de los resultados.

#### **4.2. INTERPRETACIÓN DE DATOS**

La encuesta está dirigida a toda la población constituidas por 14 personas distribuidas entre directivos, administradores y personal de producción de la empresa Tex Jev, misma que está conformada por 13 preguntas cada una relacionada con las variables de estudio de la presente investigación. Los resultados obtenidos de la encuesta aplicada en la empresa Tex Jev, para su mejor comprensión e interpretación se detallan a continuación en tablas, gráficos y análisis de cada pregunta.

## PREGUNTAS

1. ¿La producción actual es realizada de acuerdo a las especificaciones de los clientes?

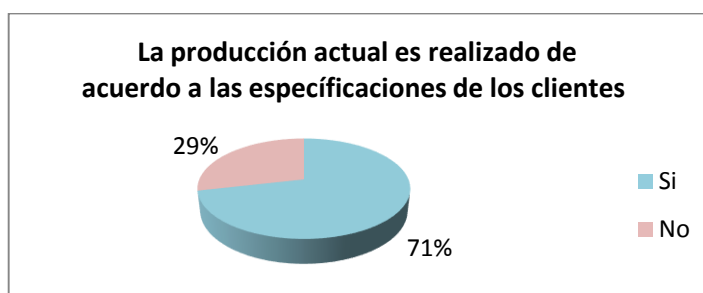
**Tabla 4: Producción de acuerdo a especificaciones de clientes**

La producción actual es realizada de acuerdo a las especificaciones de los clientes		
CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	10	71%
No	4	29%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de Campo 2013

Elaborador por: Verónica Cevallos

**Gráfico 8: Producción de acuerdo a especificaciones de clientes**



Fuente: Tabla N°4

Elaborador por: Verónica Cevallos

### ANÁLISIS:

La mayoría de encuestados que representa el 71% afirma que la producción Si se realiza de acuerdo a las especificaciones de los clientes, mientras que el 29% opina que No se realiza de acuerdo a especificaciones de clientes.

### INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a la información proporcionada se deduce que la producción de la entidad se la realiza de acuerdo a las especificaciones y requerimientos de los clientes, siendo una característica del sistema de costeo por órdenes de producción.

## 2. ¿Es importante dar seguimiento a cada proceso de producción en la empresa Tex Jev?

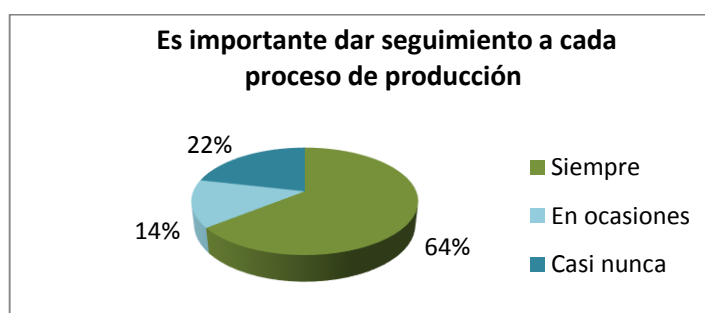
**Tabla 5: Seguimiento a cada proceso de producción**

Es importante dar seguimiento a cada proceso de producción		
CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Siempre	9	64%
En ocasiones	2	14%
Casi nunca	3	22%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de Campo 2013

Elaborador por: Verónica Cevallos

**Gráfico 9: Seguimiento a cada proceso de producción**



Fuente: Tabla N°5

Elaborador por: Verónica Cevallos

### **ANÁLISIS:**

La mayoría de encuestados que representa el 64% afirma que se debe dar seguimiento a cada proceso de producción, mientras que el 22% nos dice que en ocasiones y finalmente el 14% dice que casi nunca se debe dar seguimiento a los procesos de producción.

### **INTERPRETACIÓN:**

La mayoría de encuestados está de acuerdo que se debe dar seguimiento a cada proceso de la producción para mantener un control adecuado evitando el desperdicio y logrando la optimización de los recursos.



3. ¿Para determinar los costos de producción la empresa considera materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación?

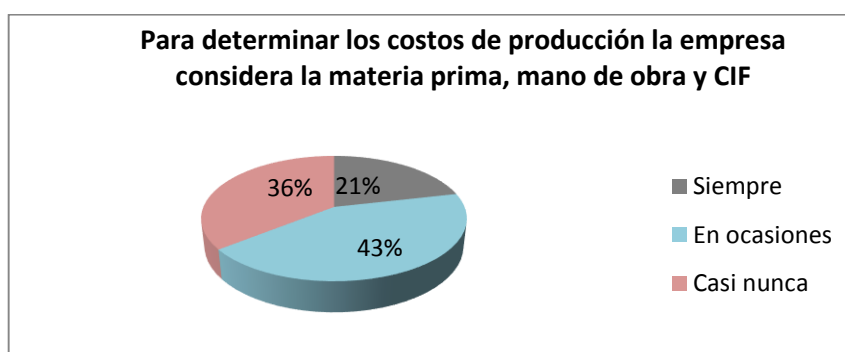
**Tabla 6: Determinación de costos de producción**

Para determinar los costos de producción la empresa considera la materia prima, mano de obra y CIF		
CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Siempre	3	21%
En ocasiones	6	43%
Casi nunca	5	36%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de Campo 2013

Elaborador por: Verónica Cevallos

**Gráfico 10: Determinación de costos de producción**



Fuente: Tabla N°6

Elaborador por: Verónica Cevallos

**ANÁLISIS:**

La mayoría de encuestados que representa el 43% afirma que Casi Nunca para determinar los costos de producción se considera la materia prima, mano de obra y CIF, mientras que el 36% afirma que En Ocasiones, y finalmente el 21% opina que Siempre se considera.

**INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo a la información proporcionada se deduce que únicamente en ocasiones se considera la materia prima, mano de obra y CIF para la determinación de los costos de producción lo que está ocasionando que se obtengan costos irreales de la producción.

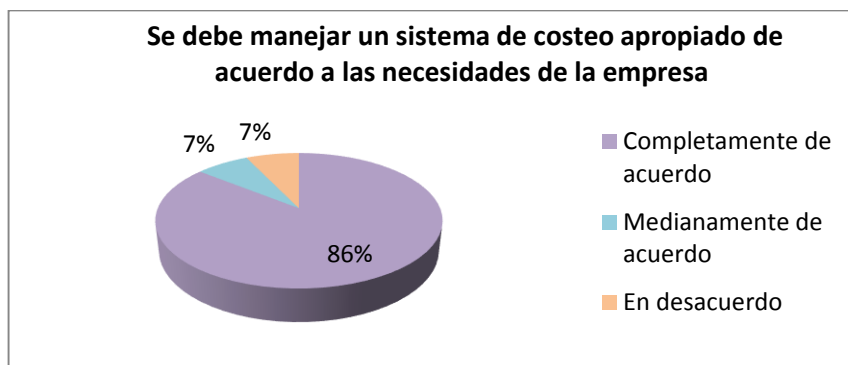
**4. ¿Se debe manejar un sistema de costeo apropiado de acuerdo a las necesidades de la empresa?**

**Tabla 7: Manejo de sistema de costeo apropiado**

Se debe manejar un sistema de costeo apropiado de acuerdo a las necesidades de la empresa de producción		
CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Completamente de acuerdo	12	86%
Medianamente de acuerdo	1	7%
En desacuerdo	1	7%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de Campo 2013

Elaborador por: Verónica Cevallos



**Gráfico 11: Manejo de sistema de costeo apropiado**

Fuente: Tabla N°7

Elaborador por: Verónica Cevallos

**ANÁLISIS:**

Según las personas encuestadas el 86% afirma que está de acuerdo en que se debe manejar un sistema de costeo según las necesidades de la empresa, el 7% esta medianamente de acuerdo y en desacuerdo de que el sistema de costeo se maneje en base a las necesidades de la empresa.

**INTERPRETACIÓN:**

La mayoría de los encuestados afirman estar completamente de acuerdo que un sistema apropiado de costos de producción se debe manejar según las necesidades de la empresa, lo que ayudará a incrementar el volumen de producción, por ende las ventas y rentabilidad de la entidad.

5. ¿Es importante en la empresa la fabricación de las prendas de vestir inmediatamente después que se ha ingresado el pedido del cliente?

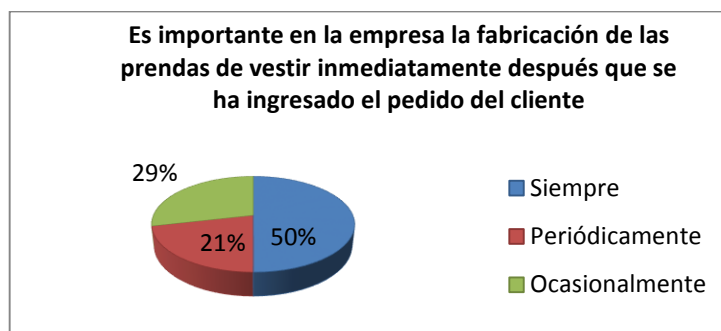
Tabla 8: Fabricación de prendas de vestir después del pedido

Es importante en la empresa la fabricación de las prendas de vestir inmediatamente después que se ha ingresado el pedido del cliente		
CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Siempre	7	50%
Periódicamente	3	21%
Ocasionalmente	4	29%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de Campo 2013

Elaborador por: Verónica Cevallos

Gráfico 12: Fabricación de prendas de vestir después del pedido



Fuente: Tabla N°8

Elaborador por: Verónica Cevallos

**ANÁLISIS:**

Según las personas encuestadas el 50% afirma que Siempre es importante la fabricación inmediatamente después de ingresado el pedido, mientras que el 29% indica que Periódicamente y finalmente el 21% opina que Ocasionalmente.

**INTERPRETACIÓN:**

De lo que se deduce que la mayoría de encuestados requieren conocer la información sobre la fabricación de las prendas de vestir y sus respectivos modelos y tallas, de forma oportuna, para determinar la cantidad real a producir.

## 6. ¿De qué manera se están controlando los costos en la entidad?

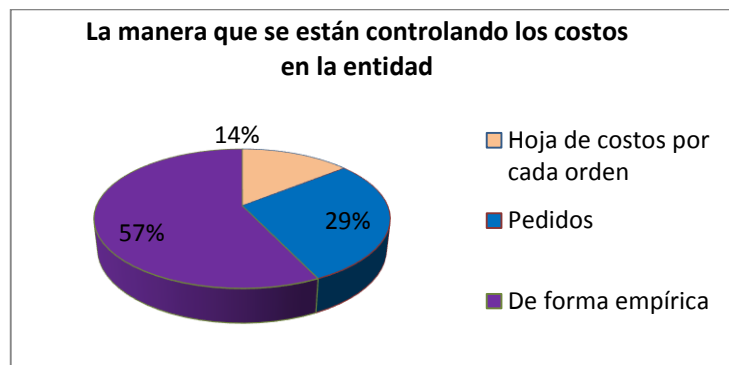
**Tabla 9: Manera en que se controlan los costos en la entidad**

La manera que se están controlando los costos en la entidad		
CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Hoja de costos por cada orden	2	14%
Pedidos	4	29%
De forma empírica	8	57%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de Campo 2013

Elaborador por: Verónica Cevallos

**Gráfico 13: Control de los costos en la entidad**



Fuente: Tabla N°9

Elaborador por: Verónica Cevallos

### **ANÁLISIS:**

Según las personas encuestadas el 57% afirma que el control de los costos se lo realiza de forma empírica, mientras que el 29% menciona que se controla según los pedidos y el 14% dice que el control de los costos es por medio de hoja de costos.

### **INTERPRETACIÓN:**

La mayoría de encuestados afirma que el control de los costos se lo realiza de forma empírica por lo que se deduce que los costos no están siendo asignados correctamente con un proceso adecuado por lo que es necesario realizar reestructuraciones.

## 7. ¿La aplicación de un sistema de costos, permitiría identificar los costos reales de producción?

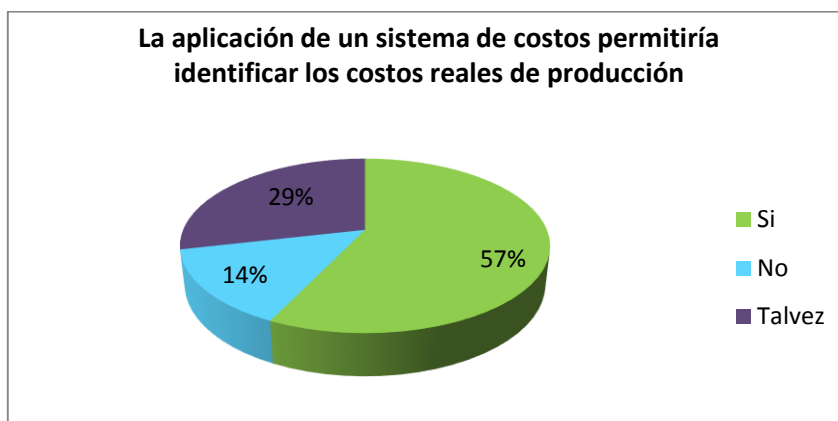
**Tabla 10: Aplicación de un sistema de costos identifica costos reales**

La aplicación de un sistema de costos permitiría identificar los costos reales de producción		
CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	8	57%
No	2	14%
Talvez	4	29%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de Campo 2013

Elaborador por: Verónica Cevallos

**Gráfico 14: Aplicación de sistema de costos identifica costos reales**



Fuente: Tabla N°10

Elaborador por: Verónica Cevallos

### **ANÁLISIS:**

Según las personas encuestadas el 57% afirma que la aplicación de un sistema de costos permitirá identificar los costos reales de producción, el 29% indica que tal vez y el 14% dice que no.

### **INTERPRETACIÓN:**

De lo que se deduce que la mayoría de encuestados afirma que la aplicación de un sistema de costos nos permitirá identificar los costos reales de producción importante para tomar decisiones acertadas en beneficio de la empresa Tex Jev.

## 8. ¿Se ha disminuido las utilidades de los colaboradores en el año 2013?

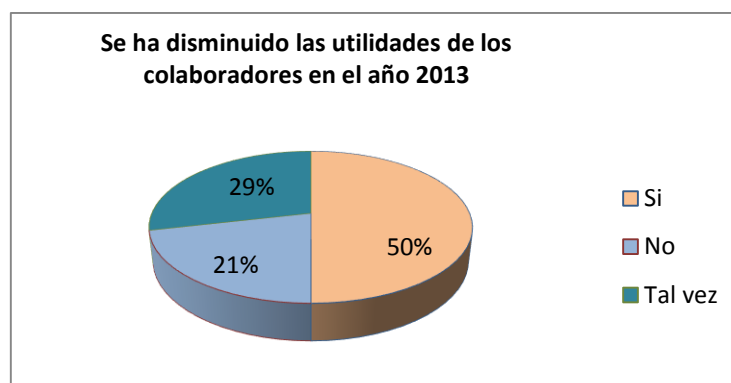
**Tabla 11: Disminución de utilidades de los colaboradores**

Se ha disminuido las utilidades de los colaboradores en el año 2013		
CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	7	50%
No	3	21%
Tal vez	4	29%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de Campo 2013

Elaborador por: Verónica Cevallos

**Gráfico 15: Disminución de utilidades de los colaboradores**



Fuente: Tabla N°11

Elaborador por: Verónica Cevallos

### **ANÁLISIS:**

Según las personas encuestadas el 50% afirma que si se han disminuido las utilidades en el año 2013, mientras que el 21% afirma que no ha disminuido y finalmente el 29% opina que tal vez ha disminuido.

### **INTERPRETACIÓN:**

La mayoría de encuestados afirma que en el año 2013 las utilidades han disminuido por lo que refleja que la producción ha bajado y la rentabilidad no ha cumplido las expectativas.

**9. ¿Se ha efectuado un oportuno análisis de la capacidad instalada de la empresa y la capacidad obtenida?**

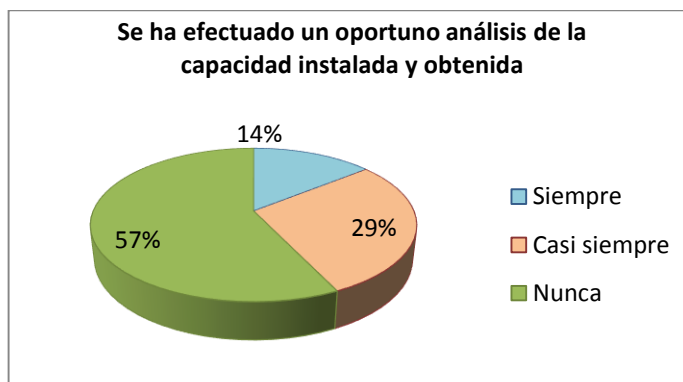
**Tabla 12: Análisis de la capacidad instalada y la obtenida**

Se ha efectuado un oportuno análisis de la capacidad instalada y obtenida		
CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Siempre	2	14%
Casi siempre	4	29%
Nunca	8	57%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de Campo 2013

Elaborador por: Verónica Cevallos

**Gráfico 16: Análisis de la capacidad instalada y la obtenida**



Fuente: Tabla N°12

Elaborador por: Verónica Cevallos

**ANÁLISIS:**

De acuerdo a la encuesta realizada, el 57% de las personas afirman que nunca se ha efectuado un análisis de la capacidad instalada y la capacidad obtenida, mientras que el 29% afirma que casi siempre y el 14% siempre.

**INTERPRETACIÓN:**

La mayoría de los encuestados afirman que nunca se ha realizado un análisis de la capacidad instalada con la capacidad obtenida por lo que no se puede conocer si la capacidad que se está obteniendo es la que debería haber.

**10. ¿La capacidad de producción obtenida en el último año ha permitido el cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad?**

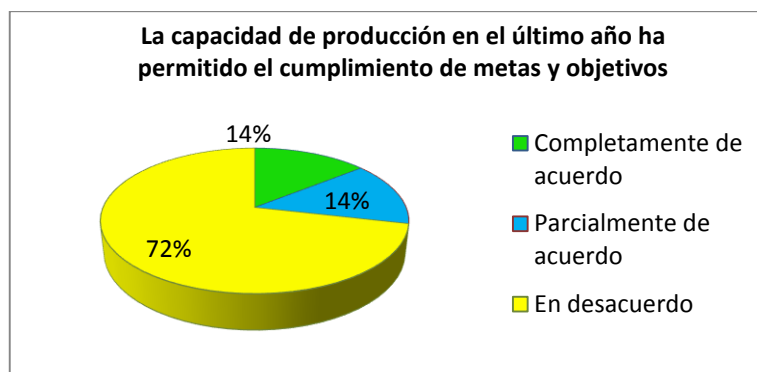
**Tabla 13: La capacidad de producción en el último año**

La capacidad de producción en el último año ha permitido el cumplimiento de metas y objetivos		
CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Completamente de acuerdo	2	14%
Medianamente de acuerdo	2	14%
En desacuerdo	10	72%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de Campo 2013

Elaborador por: Verónica Cevallos

**Gráfico 17: La capacidad de producción en el último año**



Fuente: Tabla N°13

Elaborador por: Verónica Cevallos

**ANÁLISIS:**

De acuerdo a la encuesta realizada el 72% afirma que está en desacuerdo que la capacidad de producción ha permitido el cumplimiento de metas y objetivos, mientras que el 14% está parcialmente de acuerdo y el 14% está completamente de acuerdo.

**INTERPRETACIÓN:**

Se deduce que la capacidad de producción en el último año no ha permitido el cumplimiento de las metas y objetivos por lo que se debe realizar un análisis de la rentabilidad para tomar decisiones que mejoren el crecimiento de la empresa.



## 11. ¿Se utilizan de forma eficiente los recursos de la empresa?

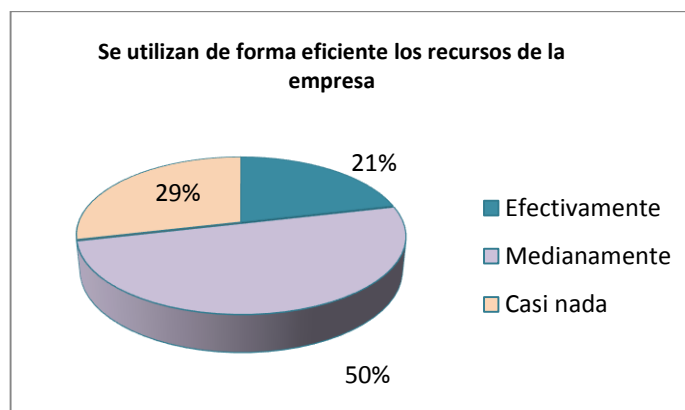
**Tabla 14: Utilización de los recursos de la empresa**

Se utilizan de forma eficiente los recursos de la empresa		
CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Efectivamente	3	21%
Medianamente	7	50%
Casi nada	4	29%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de Campo 2013

Elaborador por: Verónica Cevallos

**Gráfico 18: Utilización de los recursos de la empresa**



Fuente: Tabla N°14

Elaborador por: Verónica Cevallos

### **ANÁLISIS:**

Según las personas encuestadas el 50% afirman que medianamente se utilizan de forma eficiente los recursos de la empresa, el 29% afirma que casi nada y finalmente el 21% opina que efectivamente no se está utilizando de forma eficiente los recursos de la empresa.

### **INTERPRETACIÓN:**

Se concluye que en la empresa Tex Jev no se están utilizando de forma eficiente los recursos por lo que hay que optimizar y evitar los desperdicios con un control adecuado.

## 12. ¿Se han designado fondos propios para la compra de maquinaria?

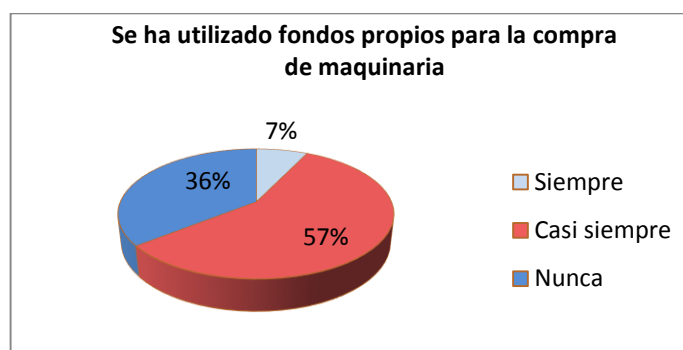
**Tabla 15: Fondos propios para la compra de maquinaria**

Se ha utilizado fondos propios para la compra de maquinaria		
CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Siempre	1	7%
Casi siempre	8	57%
Nunca	5	36%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de Campo 2013

Elaborador por: Verónica Cevallos

**Gráfico 19: Fondos propios para la compra de maquinaria**



Fuente: Tabla N°15

Elaborador por: Verónica Cevallos

### **ANÁLISIS:**

Según las personas encuestadas el 57% afirman que el casi siempre se destinan fondos propios para la compra de maquinaria, el 36% afirma que nunca y finalmente el 7% opina que siempre.

### **INTERPRETACIÓN:**

De lo que se concluye que al no invertir en tecnología la capacidad productiva de la empresa disminuye y por ende la rentabilidad, además la empresa no puede competir con el mercado.

**13.¿Se ha medido el rendimiento del uso de los activos (maquinaria)?**

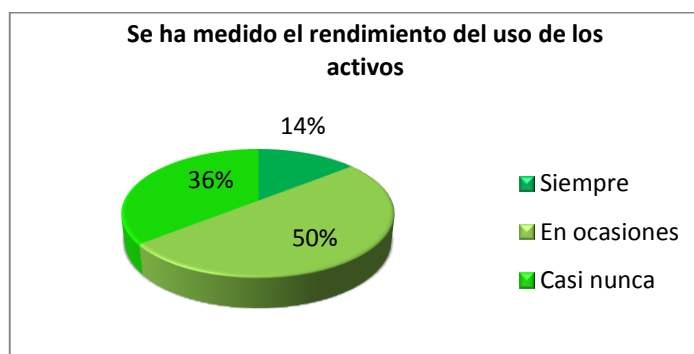
**Tabla 16: Medición del rendimiento de los activos**

Se ha medido el rendimiento del uso de los activos		
CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Siempre	2	14%
En ocasiones	7	50%
Casi nunca	5	36%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de Campo 2013

Elaborador por: Verónica Cevallos

**Gráfico 20: Medición del rendimiento de los activos**



Fuente: Tabla N°16

Elaborador por: Verónica Cevallos

**ANÁLISIS:**

Según las personas encuestadas el 50% afirman que en ocasiones se ha medido el rendimiento de los activos, mientras que el 36% afirma que casi nunca y finalmente el 14% opina que siempre.

**INTERPRETACIÓN:**

Se concluye que la mayoría de encuestados afirma en ocasiones se ha medido el rendimiento de los activos (maquinaria) por lo que es importante realizar un plan que ayude a medir el funcionamiento de los activos siendo importante para la producción.

### 4.3. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Para la validación de nuestro estudio se llevará a cabo el método Chi Cuadrado, mismo que demuestra si existe o no una relación entre las variables de investigación.

Este método nos ayudará para establecer la correspondencia de valores observados y esperados, permitiendo la comparación global de las frecuencias a partir de la hipótesis que se desea verificar. De la encuesta realizada se extrae las preguntas que tiene relación con las variables de estudio para realizar un análisis y los cálculos necesarios para determinar la aceptación o rechazo de la hipótesis.

**Pregunta 1:** ¿Se debe manejar un sistema de costeo apropiado de acuerdo a las necesidades de la empresa?

**Pregunta 2:** ¿La capacidad de producción ha permitido el cumplimiento de metas y objetivos de la entidad?

### HIPÓTESIS

El sistema de costos incide en la rentabilidad de la empresa textilera Tex Jev.

- **Variable independiente:** Sistema de Costos
- **Variable dependiente :** Rentabilidad

### Hipótesis alterna Ha

**Ha:** El sistema de costos de producción Sí incide en la rentabilidad de la empresa Tex Jev.

## Hipótesis alterna Ho

**Ho:** El inadecuado sistema de costos de producción NO incide en la rentabilidad de la empresa Tex Jev.

## Nivel de significancia y grados de libertad

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

### Simbología:

**f=** # filas

**c =** # columna

**$\alpha$** = 0.05

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

**$gl = (3-1) (3-1)$**

**$gl = 4$**

**$X^2 = 9,49$**  valor crítico según la tabla

## Estadística de prueba

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

### Simbología

- $X^2_{\alpha}$  = Chi - Cuadrado
- O = Frecuencia Observada
- E = Frecuencia Esperada

$$fe = E_1 = \frac{(TC)(TF)}{TM}$$

### Simbología

- fe = frecuencia esperada
- TF = Total de la fila
- TC = Total de columna
- TM = Total de Muestra

### 4.3.1. Tablas de Frecuencia

**Tabla 17: Frecuencias Observadas**

P10 \ P4	COMPLETAMENTE DE ACUERDO	MEDIANAMENTE DE ACUERDO	EN DESACUERDO	TOTAL
COMPLETAMENTE DE ACUERDO	1	1	0	2
MEDIANAMENTE DE ACUERDO	1	0	1	2
EN DESACUERDO	10	0	0	10
TOTAL	12	1	1	14

Fuente: Investigación de Campo

Elaborador por: Verónica Cevallos

**Tabla 18: Frecuencias Esperadas**

P10 \ P4	COMPLETAMENTE DE ACUERDO	MEDIANAMENTE DE ACUERDO	EN DESACUERDO	TOTAL
COMPLETAMENTE DE ACUERDO	1,71	0,14	0,14	2
MEDIANAMENTE DE ACUERDO	1,71	0,14	0,14	2
EN DESACUERDO	8,57	0,71	0,71	10
TOTAL	12	1	1	14

Fuente: Investigación de Campo

Elaborador por: Verónica Cevallos

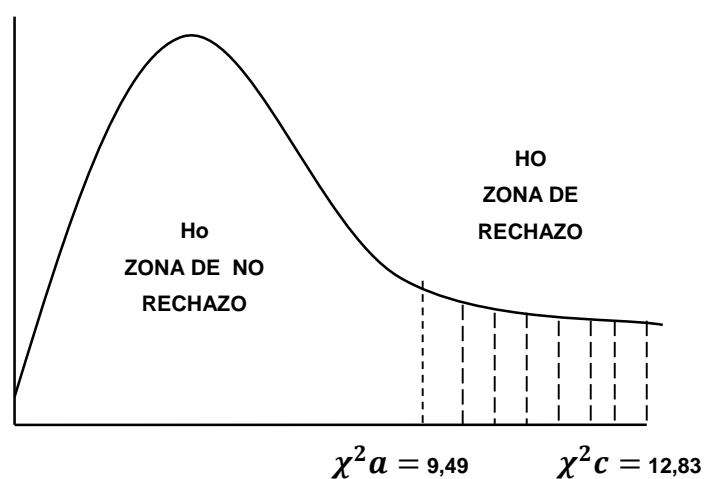
**Tabla 19: Cálculo Prueba Estadística Chi Cuadrado**

O	E	O-E	(O-E) <sup>2</sup>	(O-E) <sup>2</sup> /E
1	1,71	-0,71	0,51	0,30
1	1,71	-0,71	0,51	0,30
10	8,57	1,43	2,04	0,24
1	0,14	0,86	0,73	5,14
0	0,14	-0,14	0,02	0,14
0	0,71	-0,71	0,51	0,71
0	0,14	-0,14	0,02	0,14
1	0,14	0,86	0,73	5,14
0	0,71	-0,71	0,51	0,71
			<b>TOTAL</b>	<b>12,83</b>

Fuente: Investigación de Campo

Elaborador por: Verónica Cevallos

**Interpretación grafica de Chi cuadrado ( $\chi^2$ ) calculado**



**Gráfico 21: Chi Cuadrado**

Elaborado por: Verónica Cevallos

Fuente: Investigación de Campo

**Regla de decisión**

$$\chi^2 c = 12,83$$

$$\chi^2 a = 9,49$$

Al comparar el valor Chi-Cuadrado obtenido que es 12,83 con el valor crítico de un grado de libertad y 0.5 de significancia, se observa que el valor crítico 9,49 es menor que el observado, por lo que se acepta la hipótesis alterna que es: **“El sistema de costos de producción Sí incide en la rentabilidad de la empresa Tex Jev”**, por encontrarse dentro de la zona de aceptación, tal como se observa en el gráfico.



## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. CONCLUSIONES**

Una vez procesados, analizados y discutidos los datos obtenidos, y en función de los objetivos e hipótesis del presente trabajo, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- El 71% del personal de la empresa manifiesta que la producción se realiza en base a los requerimientos y especificaciones del cliente.
- La mayoría de encuestados afirma que la capacidad de producción del periodo estudiado no ha permitido cumplir las metas y objetivos planteados, lo cual refleja el poco crecimiento de la empresa.
- La empresa no asigna adecuadamente los elementos del costo por lo que se obtiene costos irreales de los productos, llevando a una toma de decisiones equivocada.
- La empresa no ha efectuado inversión en la compra de maquinaria lo cual indica que no cuenta con suficiente tecnología para ser competitivo en el mercado actual.

## 5.2. RECOMENDACIONES

De las situaciones reflejadas anteriormente se establece a continuación las siguientes recomendaciones:

- Ya que la producción se efectúa de acuerdo a los requerimientos del cliente se debe implementar un sistema de costos por órdenes de producción que permita determinar el costo real de cada pedido y orientar de esta manera a la toma de decisiones acertada.
- Realizar un estudio de factibilidad en la implementación de nueva tecnología en el proceso de producción para mejorar la capacidad competitiva.
- Controlar el proceso de producción para optimizar recursos y mejorar el flujo de operaciones para poder satisfacer la demanda de manera eficiente.
- Aplicar un adecuado sistema de costos de producción, que permita asignar de forma adecuada la Materia Prima, Mano de Obra y CIF (Costos Indirectos de Fabricación), para obtener el valor real del costo de ventas en los productos fabricados por TEX JEV.

## **CAPÍTULO VI**

### **PROPUESTA**

#### **6.1. DATOS INFORMATIVOS**

##### **6.1.1. Tema de la Propuesta**

Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, para mejorar la rentabilidad en la empresa textilera Tex Jev.

##### **6.1.2. Institución Ejecutora**

La propuesta se realizará en la empresa TEX JEV

##### **6.1.3. Beneficiarios**

Los beneficiarios de la propuesta planteada serán la Gerencia, Área de Contabilidad y los trabajadores.

##### **6.1.4. Ubicación**

La empresa TEX JEV se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Parroquia San Antonio, Calle Huayna Capac 4 – 11 y Cañarís.

##### **6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución**

El tiempo estimado para la realización de la propuesta es de cuatro meses, es decir se realizará en los meses Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre.

### 6.1.6. Equipo Técnico Responsable

**Tabla 20: Equipo responsable**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
Villagrán Avendaño Félix Marcelo	Gerente General
Villagrán Fiallos Julián Esteban	Jefe de Producción
Pacheco Navarrete Karol Estefanía	Contadora

Fuente: Investigación de Campo 2013  
Elaborado por: Verónica Cevallos

### 6.1.7. Costo de la propuesta

El costo de la propuesta es financiado por el investigador cuyo valor asciende a \$1.326,60.

**Tabla 21: Costo para la propuesta**

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Suministros varios	320,00
Copias	90,00
Transporte	150,00
Internet	190,00
Alimentación	286,00
Alquiler de equipos	170,00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>1.206,00</b>
<b>10% IMPREVISTOS</b>	<b>120,60</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.326,60</b>

Fuente: Investigación de Campo 2013  
Elaborado: Verónica Cevallos

## 6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

La empresa textilera Tex Jev es una entidad que lleva en el mercado por cinco años, se ha ganado prestigio por la calidad de la confección de sus productos que son las prendas de vestir, su infraestructura va acorde al nivel de producción siendo su principal cliente Almacenes Tía.

La empresa no cuenta con un sistema de costos de producción lo que ocasiona la obtención de costos irreales, se puede mencionar que la empresa obtiene los costos solamente de la materia prima y mano de obra, los costos indirectos de fabricación no son tomados en cuenta siendo esta información fundamental para poder establecer los costos reales que ayuden de gran manera a la toma de decisiones.

Con los antecedentes mencionados y ya que no se ha realizado estudios anteriores sobre esta situación, el presente trabajo servirá para aplicar el sistema de costos por órdenes de producción en la empresa y como también fomentar una adecuada asignación de los elementos del costo. Por ello es necesario que la empresa textilera Tex Jev, reestructure la forma de obtener los costos, donde la información que se obtenga ayude a establecer un control continuo y la optimización de recursos.

Según **Ayala (2014, págs. 71-73, 123)** en su trabajo investigativo, expresa que:

La compañía no posee un sistema de contabilidad de costos, que le permita establecer el costo unitario de los productos que fabrica y por ende costear sus inventarios, por tal motivo, la situación financiera y los resultados operacionales del negocio, reflejados en sus estados financieros adolecen de errores.

La falta de un sistema de costos es suplida en parte por las recetas estandarizadas elaboradas por la administración que les permite conocer lo que debe costar cada producto. Según manifestó la propia administración, la mano de obra directa y los costos indirectos de producción son estimados en las recetas, sin mayor análisis. De ahí surge la preocupación por conocer con mayor precisión los costos de producción, márgenes de contribución y utilidad de cada producto.

Se considera que el diseño y la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción valorizado al costo real satisface las necesidades de información de la administración, el mismo que debe ser comparado con las recetas para establecer las variaciones y efectuar los análisis respectivos, de manera que permitan determinar las causas o motivos que las originaron.

De ahí que la administración coincide a propósito del presente trabajo de estudio, en el diseño y la implementación de un sistema de costos, permitiéndoles, conocer el costo de sus productos, sus márgenes de contribución y la utilidad que cada uno origina, controlar los recursos empleados en el proceso productivo, como los tiempos perdidos por cambios en la producción o la ineficiencia en la mano de obra directa, aprovechar al máximo la capacidad de la planta, conocer en detalle los diferentes rubros que integran los costos para efectuar comparaciones, etc., y prepararse para en el corto plazo poder adoptar el estándar.

En la investigación realizada se concluyó que se debe proponer la estructura de un modelo de sistema de costos por órdenes de producción, con la finalidad de obtener costos adecuados e información oportuna para mejorar la rentabilidad de la empresa Textilera Tex Jev, aspecto que está directamente relacionado con el control contable que se aplica en ellas y por lo tanto incide inmediatamente en la rentabilidad de la empresa.

### **6.3. JUSTIFICACIÓN**

Debido a la gran competencia que se presenta actualmente dentro de la industria textil se busca que la empresa Tex Jev sea mayormente eficiente alcanzando las metas que se plantea, mejorando su rentabilidad para lo cual es necesario solucionar las falencias que presenta.

Realizar el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa textilera Tex Jev es indispensable para la toma de decisiones de la gerencia, el control de los elementos del costo, obtener información oportuna y mejoramiento en el desempeño de la fabricación de las prendas de vestir.

El sistema de costos por órdenes de producción, nos indicará los requerimientos de los elementos del costo que son necesarios para la fabricación de los productos, el cálculo se realizará por lotes separados especificando las cantidades, de esta manera habrá un mayor control de los recursos y se obtendrá los costos reales.

La empresa al disponer de un sistema de costos por órdenes de producción podrá determinar avances en la gestión de la empresa, tener control de los procesos, optimización de recursos, adecuados procesos internos, determinar el nivel de rendimiento de la producción y generación de información financiera oportuna.

Es importante mejorar los procedimientos de la empresa para tener un mayor control de los recursos tanto materiales como humano y de esta manera lograr que la rentabilidad de la empresa crezca y supere las expectativas.

## **6.4. OBJETIVOS**

### **6.4.1. Objetivo General**

Contribuir con el diseño de un modelo de sistema de costos por órdenes de producción, con la finalidad de obtener costos reales e información oportuna para mejorar la rentabilidad de la empresa Textilera Tex Jev.

## **6.4.2. Objetivos Específicos**

- Efectuar un estudio de la entidad, para conocer sus fallas en cuanto al departamento de producción.
- Diseñar un modelo de sistema de costos por órdenes de producción que nos permita determinar los elementos del costo que intervienen en el proceso de fabricación de los productos y obtener el costo real de la producción terminada.
- Aplicar indicadores de rentabilidad con el fin de proporcionar información relevante para la toma de decisiones de la gerencia.

## **6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD**

### **6.5.1. Organizacional**

La presente propuesta permitirá seleccionar los elementos del costo, como son la mano de obra, materia prima y CIF (Costos Indirectos de Fabricación), en todo este proceso intervendrán el personal, administrativo y el de producción, todo esto estará enfocado en los objetivos planteados en la presente investigación,

Además se utilizarán herramientas que permitan la obtención de los costos reales de producción de Tex Jev, al desarrollar un sistema de costos por órdenes de producción se pretende desarrollarla como aplicación práctica debido a que es una necesidad urgente, ya que actualmente no se conoce costos reales de producción y se lo hace de forma empírica, perjudicando a la entidad, debido a que sus costos serían excesivos.



### **6.5.2. Económico-Financiero**

La presente investigación contará con el apoyo de la empresa TEX JEV, se capacitará al personal del departamento contable, en la aplicación correcta y oportuna del Sistema de Costos por órdenes de producción planteado.

### **6.5.3. Legal**

El sistema de costos por órdenes de producción a aplicarse es factible, porque permitirá disminuir los gastos deducibles en exceso, y obtener mayores utilidades al final del periodo, para de esta manera cumplir con las obligaciones con el (SRI) Servicio de Rentas Internas y el GAD. Gobierno Autónomo Descentralizado de Ambato.

## **6.6. FUNDAMENTACIÓN**

### **6.6.1. Contabilidad de costos**

La Contabilidad de Costos permite el análisis y control de los costos utilizados en la empresa por lo que determina el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen en la elaboración de cada producto.

#### **Objetivos de la Contabilidad de Costos**

- Controlar los inventarios de la empresa.
- Reducción de los costos.
- Determinar el precio de venta al cliente.
- Determinar si la producción de ciertos productos es conveniente.
- Controlar cada elemento del costo (materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación).

### 6.6.2. Sistema de Costos

Podemos decir que un sistema de costos es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones efectuadas.

#### Objetivos:

Según **Hernández (2009, pág. 4)** en su trabajo titulado Sistema de Costeo indica que los objetivos de un sistema de costos son:

- Fijar pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos.
- Determinar los criterios a aplicar en la distribución y prorratio 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.
- La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros.
- El sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso.

### 6.6.3. Sistema de Costos por órdenes de producción

Según la **Universidad Peruana de los Andes (2010, pág. 100)** en su libro titulado Costos y Presupuestos expresa que:

Es un procedimiento de Control y Riesgo de cada uno de los elementos del costo de producción (Materia Prima, mano de Obra, gastos de fabricación), para una Orden de producción.

Es decir en este sistema se asignan y se acumulan los costos para cada orden de producción.

Se denomina también:

- ✓ Costos por Órdenes específicas
- ✓ Costos por Pedidos
- ✓ Costos por Órdenes de Fabricación
- ✓ Costos por Órdenes de producción

El sistema de costos por órdenes de producción acumula los costos por cada orden de pedido del cliente según sus especificaciones, es utilizado en las empresas que la producción es interrumpida que puede comenzar y terminar en cualquier momento del periodo.

#### **6.6.3.1 Características**

En el sistema de costos por órdenes de producción los costos deben ser calculados por cada orden separado de cantidades definidas.

- Permiten reunir separadamente, cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción.
- Permiten identificar y subdividir la producción, de conformidad con las necesidades de cada empresa.
- Al iniciar el proceso de fabricación, se debe contar con una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a fabricarse.
- Se produce generalmente a base de pedidos formulados por los clientes de la empresa.
- Se tiene un control más detallado de los costos que intervienen en el proceso de producción.
- El costo del producto es conocido permitiendo de esta manera fijar el precio de venta del producto **Universidad Peruana de los Andes (2010, págs. 100, 101).**

#### **6.6.4. Material directo**

Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

- ✓ **Directos:** Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.

- ✓ **Indirectos:** Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

#### **6.6.5. Mano de Obra Directa**

Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto.

**Directa:** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.

**Indirecta:** Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto.

#### **6.6.6. Costos indirectos de fabricación**

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 de forma directa con el mismo.

#### **6.6.7. Ordenes de Producción y Hojas de Costos**

Los documentos de órdenes de producción y hojas de costos son importantes en una empresa de producción. Los dos documentos tienen dependencia entre sí por lo que en algunas ocasiones se los elabora en un solo documento.

#### **Orden de Producción**

La orden de producción es una autorización para que el departamento de producción inicie la fabricación de un producto o productos.

## **Hoja de Costos**

La hoja de costos es un documento del departamento de contabilidad de la empresa, en el que se transforman en cifras y valores lo que sucede en la producción.

### **6.6.8. Rentabilidad**

La rentabilidad es una relación que existe entre el beneficio obtenido y la inversión o el esfuerzo inyectado en la empresa. Si se refiere a rendimiento financiero se debe expresar en porcentajes.

Según **De Camino & Müller (1994, pág. 23)** en su libro menciona que:

La rentabilidad es una expresión económica de la productividad que relaciona no los insumos con los productos, sino los costos con los ingresos. Es la productividad del capital invertido. Socialmente sin embargo, el capital natural no se considera dentro de la dotación general de capital de la economía y la mayor parte de la rentabilidad se atribuye al capital manufacturado.

#### **Clasificación:**

- **Rentabilidad financiera**

La rentabilidad financiera relaciona el beneficio económico con los recursos necesarios para obtener ese beneficio. Para una empresa la rentabilidad financiera muestra el retorno de la inversión para los propietarios siendo los únicos proveedores de capital y que no tienen ingresos fijos.

Según **Sánchez (1998, pág. 56)**:

La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona return on equity (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa”.

Se calcula la Rentabilidad Financiera, con la intención de saber si la inversión en un negocio dado nos va a suministrar un mayor retorno que si dejamos los fondos en donde están. De esta manera también se puede comparar el retorno de dos o más alternativas de inversión.

- **Rentabilidad económica**

La rentabilidad económica mide la capacidad generadora de renta de los activos totales de la empresa o capitales invertidos, es independiente de la composición del pasivo.

Según **Hansen & Mowen (2007, pág. 526)** expresa que:

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

Según **Espinoza (2010, pág. 1)** en su documento titulado indica que:

La rentabilidad económica es la relación entre el beneficio antes de intereses e impuestos (beneficio bruto) y el activo total. Se toma el BAI para evaluar el beneficio generado por el activo independientemente de cómo se financia el mismo, y por tanto, sin tener en cuenta los gastos financieros.

$$\frac{\text{Beneficio antes de intereses e impuestos (BAI)}}{\text{Activo total}}$$

El ratio de rentabilidad económica también es denominado ROI (del inglés return on investments, rentabilidad de las inversiones). Cuando más elevado sea este ratio, mejor, porque indicará que se obtiene más productividad del activo. Esta rentabilidad económica (rendimiento del activo) puede compararse con el coste medio de la financiación. Si se cumple la siguiente condición: Rentabilidad económica > Coste medio de la financiación Significa que el beneficio de la empresa es suficiente para atender el coste de la financiación

- **Indicadores de Rentabilidad:**

TIPO DE INDICADOR	INDICADOR	FÓRMULA x100	DESCRIPCIÓN
<b>CON RELACIÓN A LA INVERSIÓN</b>	Rendimiento del Activo Total	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Activo Promedio}}$	Determina la eficacia de la gerencia para obtener utilidades con sus activos.
	Rendimiento del Capital	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Prom.}}$	Mide la tasa de rendimiento sobre la inversión de los accionistas.
	Rendimiento del Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Promedio}}$	Mide la tasa de rendimiento sobre el patrimonio neto
<b>CON RELACIÓN A LAS VENTAS</b>	Margen de Utilidad Bruta	$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas Netas}}$	Muestra la utilidad generada por las ventas.
	Margen de Utilidad Neta	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	Indica la eficiencia de la empresa, después de cubrir los costos y gastos.

Fuente: Investigación de Campo  
Elaborado por: Verónica Cevallos

## 6.7. MODELO OPERATIVO

Nº	FASES	RESPONSABLE	TIEMPO
1	Estudio y análisis de la empresa Textilera Tex Jev.	Investigador	Un mes
2	Elaboración de formatos para la aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.	Investigador	Un mes
3	Implementación del sistema de costos por órdenes de producción.	Investigador	Dos meses
4	Aplicación de indicadores de rentabilidad.	Investigador	Un mes

**Gráfico 22: Fases del Modelo Operativo**

Elaborado por: Verónica Cevallos

Fuente: Empresa Textilera Tex Jev

### 6.7.1. Fase I

#### 6.7.1.1 Estudio y análisis de la Empresa Textilera Tex Jev

##### 6.7.1.1.1 Visión

*•La fábrica de ropa "TEX JEV" desea ser una empresa líder en el mercado en lo que respecta a su sector, con personal capacitado e ingenioso en la realización de los diseños de ropa interior, para así ofrecer un servicio competitivo en calidad y precios a sus clientes.*

**VISION TEX  
JEV**





### 6.7.1.1.2 Misión

•La fábrica de ropa “TEX JEV”  
diseña, confecciona y elabora  
ropa de la mejor calidad, en  
diferentes modelos para damas,  
caballeros y niños, al gusto de  
todos sus clientes brindándoles  
comodidad e innovación; con el  
fin de satisfacer sus expectativas.

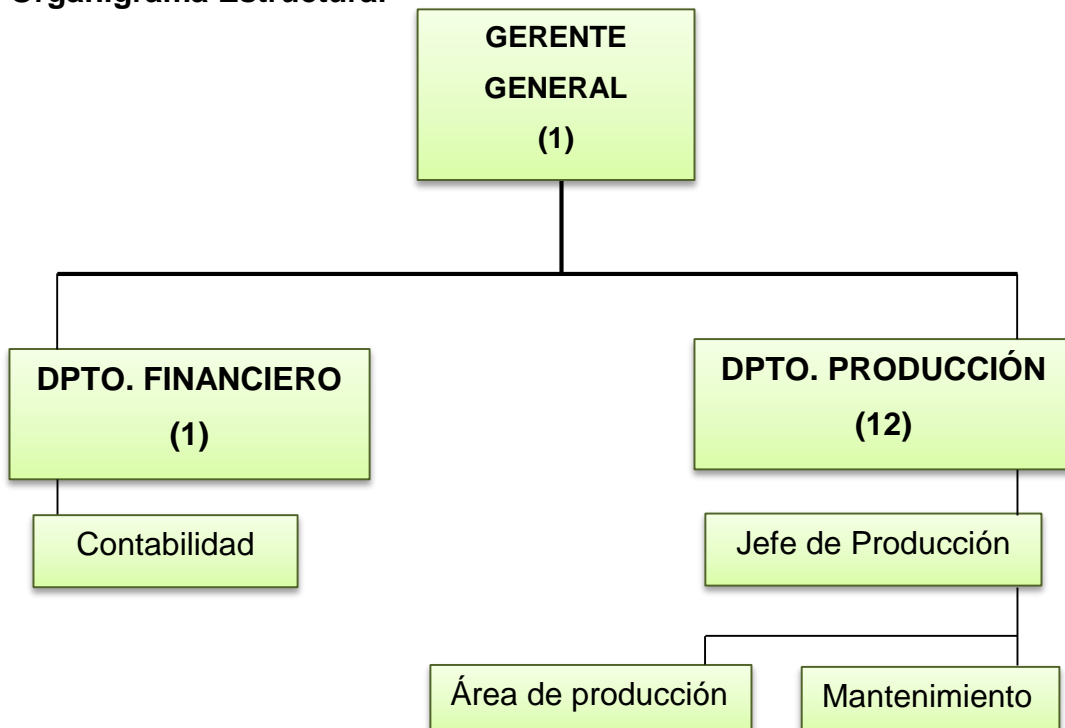
VISION TEX  
JEV



### 6.7.1.1.3 Estructura organizacional

TEX JEV, por ser una empresa pequeña está distribuida en las siguientes áreas departamentales.

#### Organigrama Estructural



**Gráfico 23: Organigrama Estructural**

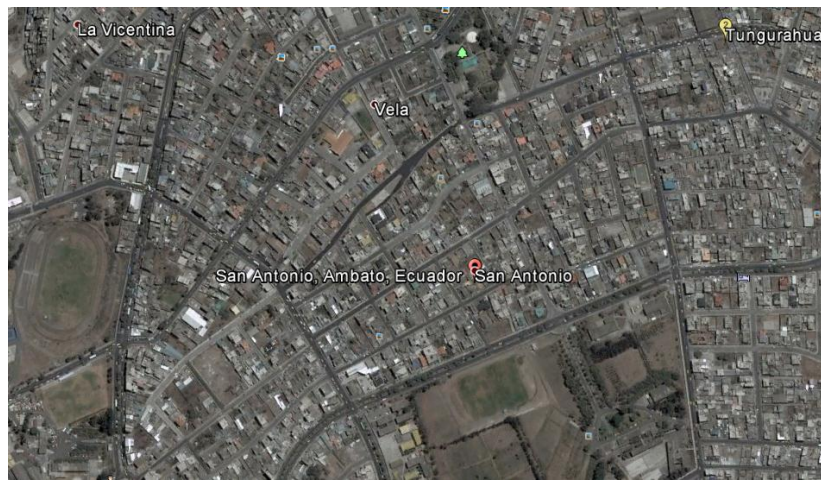
Fuente: Tex Jev

Elaborado por: Verónica Cevallos

Para el desarrollo de la presente investigación se obtuvo que de 14 personas, 1 persona forma parte del área administrativa, 1 del departamento financiero y 12 del área de producción.

- **Ubicación Geográfica de la Empresa TEX JEV**

La empresa Tex Jev está localizada en la ciudadela San Antonio, Calle Huayna Cápac 4101 y Cañarís, de la ciudad de Ambato.



**Gráfico 24: Croquis ubicación de la empresa**

Elaborado por: Veronica Cevallos  
Fuente: Investigación de Campo



**Gráfico 25: Croquis Empresa Tex Jev departamentos**

Elaborado por: Veronica Cevallos  
Fuente: Investigación de Campo

### 6.7.1.1.4 Productos de la empresa

L  
E  
G  
G  
I  
N

		
<p><b>Leggin Baby</b> Tallas 2-4-6-8 PVP= \$1,50 Calidad: Tela Daniela</p>	<p><b>Leggin Juvenil</b> Tallas: 10-12-14-16 PVP= \$2,20 Calidad: Tela Daniela</p>	<p><b>Leggin premium</b> Tallas: S-M-L-XL PVP= \$ 6,00 Calidad: 100% lycra</p>

B  
O  
X  
E  
R

				
<p><b>Boxer de Tela</b> Tallas S-M-L-XL PVP= \$3,30 Calidad: Camisería Tela</p>	<p><b>Boxer Niño kick back</b> Tallas: 2-4-6-8 PVP= \$1,30 Calidad: Tela Daniela 50% lycra</p>	<p><b>Boxer Juvenil kick back</b> Tallas: 10-12-14-16 PVP= \$ 1,80 Calidad Tela Daniela 50% lycra</p>	<p><b>Boxer Top one Juvenil</b> Tallas: 10-12-14-16 PVP= \$ 1,95 Calidad Tela Lav</p>	<p><b>Boxer Top one niño</b> Tallas: 2-4-6-8 PVP= \$ 1,45 Calidad Tela Lav</p>

B  
L  
U  
S  
A  
S



**Blusa Llana**  
Tallas  
S-M-L-XL  
PVP= \$3,75  
Calidad:  
Tela Viscosa



**Blusa Estampada**  
Tallas:  
S-M-L-XL  
PVP= \$3,50  
Calidad:  
Tela Viscosa  
Estampada



**Blusa Básica**  
Tallas:  
S-M-L-XL  
PVP=\$3,20  
Calidad:  
Tela Daniela

#### 6.7.1.1.5 Clientes de la empresa Tex Jev

**Tabla 22: Clientes de la Empresa Tex Jev**

#	DETALLE	RUC
1	TIA	0990017514001
2	FREIRE SILVIA	1802350999
3	J.B FIERRO	0992225882001
4	VILLEGAS JORGE	1802281897001

Fuente: Investigación de Campo 2013  
Elaborado por: Verónica Cevallos

#### 6.7.1.1.6 Principales Proveedores de Tex Jev

**Tabla 23: Proveedores Empresa Tex Jev**

#	DETALLE	RUC
1	RODRIGUEZ VICENTA	1800515536001
2	ARCOS LIDIA	1802459857001
3	CADENA LUIS	0915680011001
4	NARVAEZ KATIA	0400953634001
5	RODRIGUEZ MANUEL	1801339043001
6	VILLAGRÁN LUIS	0200333672001
7	CADENA LUIS	0915680011001
8	AUSTRODISETI CIA.LTDA.	0190170314001
9	DISTRITEX S.A.	1791250168001

Elaborado por: Verónica Cevallos  
Fuente: Empresa Tex Jev

#### 6.7.1.1.7 Estudio interno de la empresa

La empresa actualmente no cuenta con un sistema adecuado de costos de producción, lo que ha afectado considerablemente a la toma de decisiones en la empresa al momento de analizar los costos unitarios por producto, además también a impedido que su rentabilidad sea establecida de manera oportuna.

Aquí tenemos un ejemplo de como se analizan los costos de producción dentro de un periodo, en donde se distribuye el costo total de la materia prima para el número de unidades producidas sin tomar en cuenta cada una de las fórmulas que se aplican independientemente por cada tipo de producto.

**Tabla 24: Asignación de Costos Empresa Tex Jev**

<b>Producción del mes: Agosto 2013</b>	<b>Unidades</b>
<b>Blusa Básica</b>	<b>15.120</b>
Blusa Estampada	2.088
Bóxer Top One Niño	552
Bóxer de Tela	480
Blusa Llana	6.231
Bóxer Top One Juvenil	840
<b>TOTAL</b>	<b>25.311</b>

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos

- **Materia Prima**

**Tabla 25: Materia Prima asignada por Tex Jev**

<b>Producción del mes: Agosto 2013 Blusa Básica</b>						
<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Materiales</b>	<b>Unidad Medida</b>	<b>Consumo Total</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>
Blusa Básica	15.120	Tela Daniela	Kl.	3.024	10,92	33.022,08
		Hilo de Coser Sol	Conos	60	3,7	222
		Etiquetas	Unidad	30.240	0,01	302,4
					<b>TOTAL</b>	<b>33.546,48</b>

Fuente: Empresa Tex Jev

Elaborado por: Verónica Cevallos

La empresa Tex Jev para establecer el costo de materia prima del producto Blusa Básica no toma en cuenta las diferentes tallas que son S, M, L, XL.

- **Mano de Obra**

**Tabla 26: Mano de Obra asignada por Tex Jev**

<b>ROL DE PAGOS TEX JEV AGOSTO 2013</b>			
		<b>Agosto</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>
1	Bonilla Córdova Mary Isabel	318,00	Operario Costura
2	Flores Analuisa Yadira Soledad	318,00	Operario Costura
3	Fuentes Chaglla Rosa Eulalia	318,00	Operario Costura
4	Lagua Tubón María Mercedes	318,00	Operario Costura
5	Mancheno Espinoza Karina del Rocío	318,00	Operario Etiquetado
6	Paguay Vizuete Karina Fernanda	318,00	Operario Etiquetado
7	Paredes Gavilanes José Luis	318,00	Operario de Corte
8	Sailema Chango Mayra Elizabeth	318,00	Operario de Corte
9	Tenorio Troya Bertha Alejandra	318,00	Operario de Empaque
10	Villacís Ruiz Silveria Felicidad	318,00	Operario de Empaque
11	Yanzapanta Poaquiza Mariana de Jesús	318,00	Operario de Empaque
12	Pacheco Navarrete Karol Estefanía	323,06	Contadora
13	Villagrán Avendaño Félix Marcelo	600,00	Gerente General
14	Villagrán Fiallos Julián Esteban	318,00	Jefe de Producción
	<b>TOTAL</b>	<b>4.739,06</b>	

Fuente: Tex Jev.

Elaborado por: Verónica Cevallos

Cabe mencionar que la empresa Tex Jev para establecer el costo de la mano de obra toma en cuenta a los trabajadores de la parte de producción y administración. Además no se está incluyendo los valores que perciben los trabajadores por beneficios de ley como lo detallo en mi propuesta Tabla 38.

- **Costos indirectos de Fabricación**

Para obtener el costo de los productos la empresa Tex Jev no realiza la asignación de los costos indirectos de fabricación, dando como resultado costos irreales.

- **Resultado Costo de la Blusa Básica**

Detalle	Valores
Materia Prima	33.546,48
Mano de Obra	4.739,06
CIF	
<b>Total</b>	<b>38.285,54</b>
<b>Cantidades Producidas</b>	<b>15.120,00</b>
<b>Costo Unitario Blusa Básica</b>	<b>2,53</b>

#### 6.7.1.1.8 Proceso de producción Empresa TEX JEV

Es importante destacar que el 90% de los productos están constituidos por la tela, elástico, hilo y botones, la diferencia el 10% etiquetado y empaçado, estos productos son abastecidos al mercado nacional nuestro principal cliente son las cadenas de distribución como son Almacenes Tía, los precios varían de acuerdo a la oferta y a la demanda en el mercado nacional, este es uno de los factores que influyen al momento de la determinación del precio.

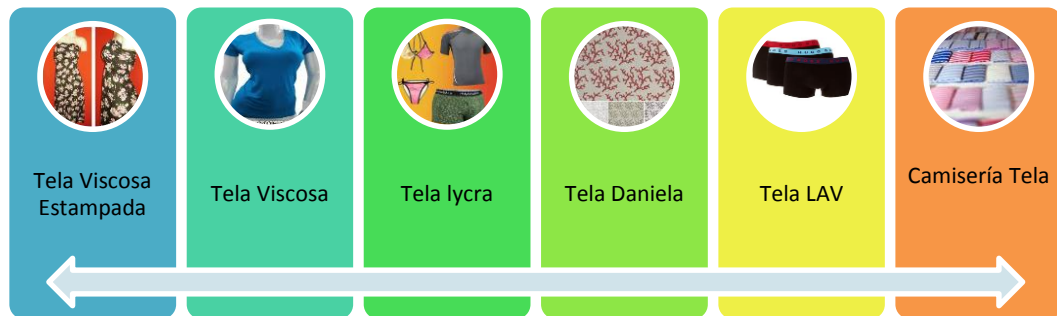
<b>Materia Prima Directa</b>
○ Tela
○ Hilo
○ Elástico
○ Etiqueta Talla
○ Etiqueta Marca



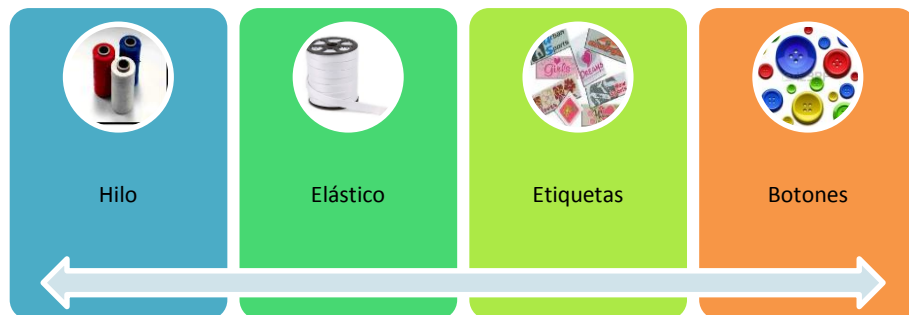
### 6.7.1.1.9 Materias Primas Tex Jev

#### 6.7.1.1.9.1 Materias Primas

- **Tipo de Tela requeridos**



- **Insumos varios**

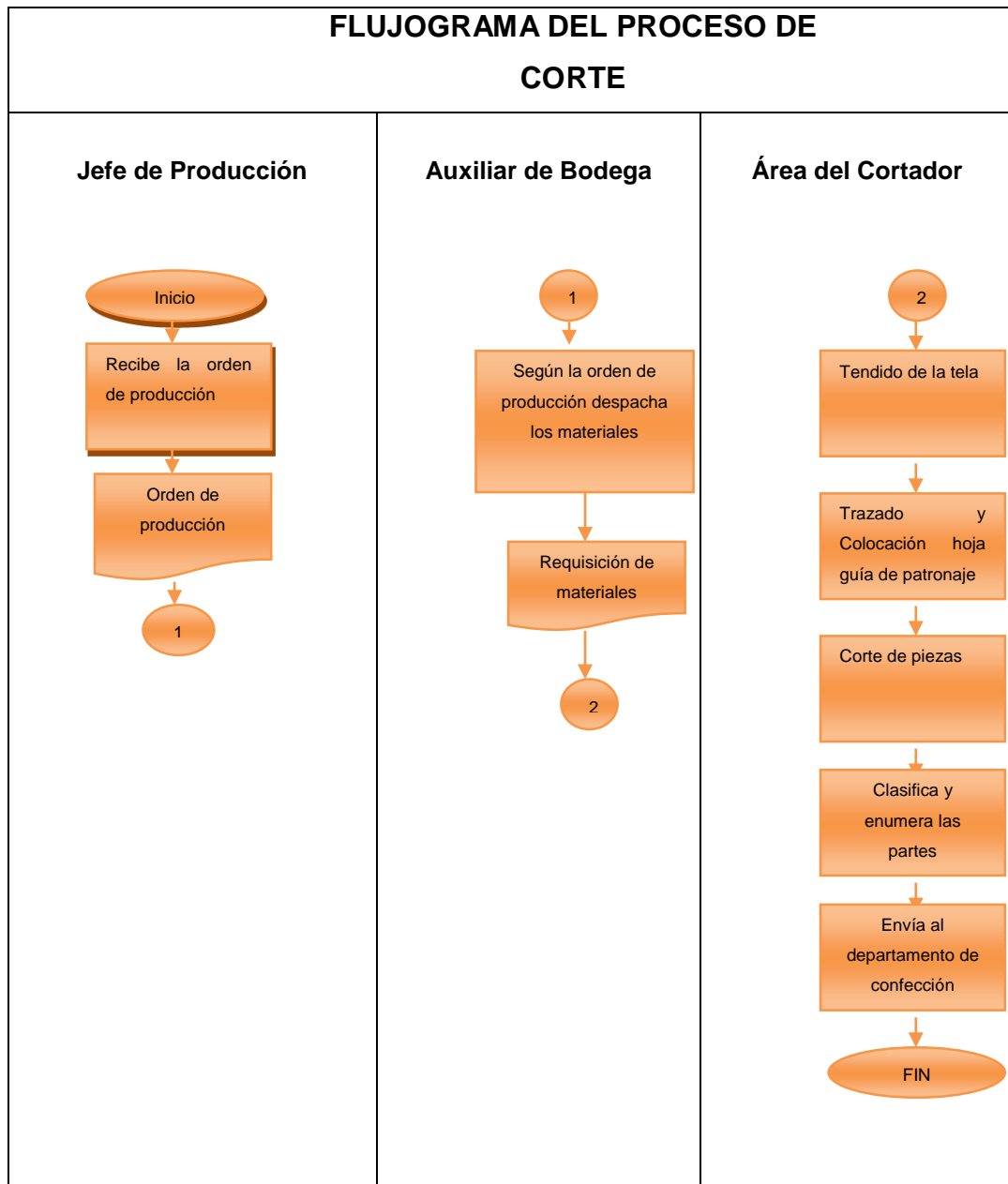


### 6.7.1.1.10 Procesos de registro

La empresa Textilera Tex Jev realiza sus registro utilizando el libro electrónico Excel de manera deficiente, no utilizan tarjetas Kardex como tampoco documentos de control de entradas y salidas del inventario.

### 6.7.1.1.11 Flujogramas

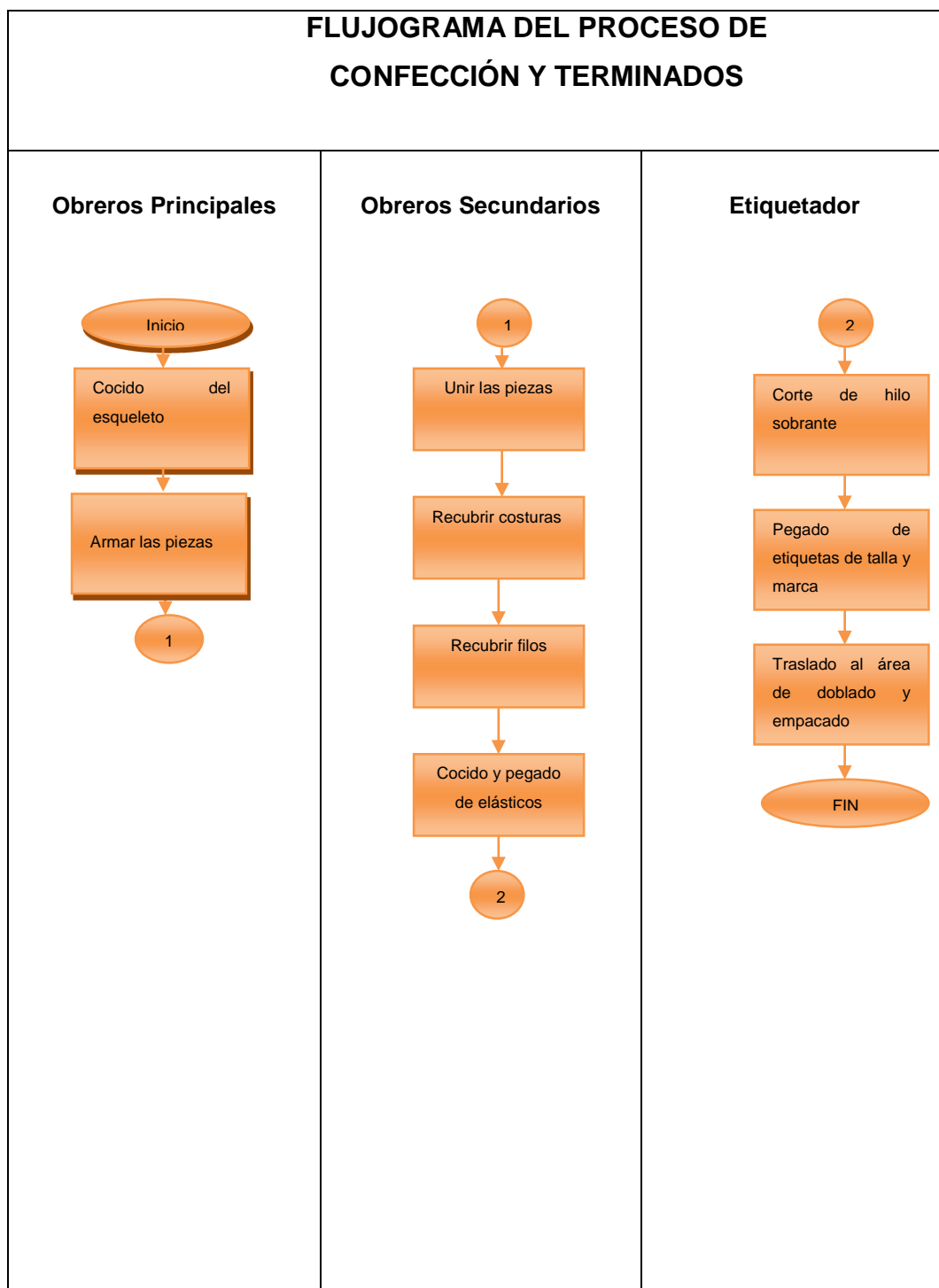
A continuación se detalla por medio de flujogramas como es el proceso productivo de la empresa Tex Jev, separado por departamentos que son: corte, confección y terminados; se analiza el proceso de cada departamento.



**Gráfico 26: Flujograma del proceso de Corte**

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos



**Gráfico 27: Flujograma del proceso de Confección y Terminados**

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos

- **Maquinaria utilizada por la empresa TEX JEV**

La empresa de confecciones TEX JEV, se dedica a confeccionar prendas de vestir tales como: leggins, blusas, y boxers, cuenta con maquinaria automatizada para la elaboración de prendas de vestir, entre ellos y procesos de producción que a continuación se ilustran:

**Tabla 27: Maquinaria Utilizada**

<b>Maquinaria Utilizada</b>			
<b>Marca</b>	<b>Función</b>	<b>Valor</b>	<b>Mantenimiento</b>
EASTMAN Cortadora	Cortar Tela	600,00	1 anual
EASTMAN Cortadora	Cortar Tela	600,00	1 anual
BROTHER Overlock	Armar piezas	600,00	1 anual
SIRUBA Overlock	Unir piezas	700,00	1 anual
JUKI Overlock	Unir piezas	1350,00	1 anual
PEGASUS Overlock	Unir piezas	650,00	1 anual
JUKI Recubridora	Recubrir costuras	950,00	1 anual
RIMOLDI Recubridora	Recubrir filos	840,00	1 anual
RIMOLDI Elasticadora	Pegar Elástico	700,00	1 anual
JUKI Recta	Pegar Etiquetas	600,00	1 anual
	<b>TOTAL</b>	<b>7.590,00</b>	

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos

### 1.-Orden de materia prima en el Dpto. de compras



Figura N° 1 Orden de Compra de Materia Prima

### 2.-Compra de Material y bodegaje



Figura N° 2 Almacenaje



Figura N° 3 Almacenaje

### 3.- Tendido de tela



Figura N° 4 Tendido de Tela



Figura N° 5 Tendido de tela

#### 4.- Trazado de los Moldes



Figura N° 6 Trazado de moldes



Figura N° 7 Trazado de moldes

#### 5.- Corte



Figura N° 8 Corte



Figura N° 9 Corte



Figura N° 10 Corte

#### 6.- Costura



Figura N° 11  
Costura



Figura N° 12  
Costura



Figura N° 13  
Costura

## 7.- Etiquetado



**Figura N° 14**  
**Etiquetado**



**Figura N° 15**  
**Etiquetado**



**Figura N° 16**  
**Etiquetado**

## 8.- Empaque



**Figura N° 17** Empaque



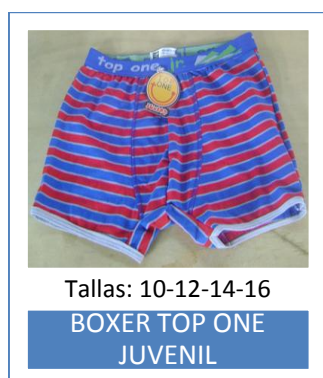
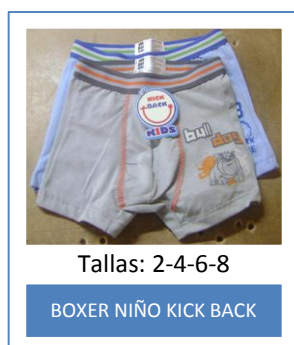
**Figura N° 18** Empaque

## 6.7.1.1.12 Tipos de prendas de vestir que elabora Tex Jev

### 6.7.1.1.12.1 Leggins



### 6.7.1.1.12.2 Bóxers





### 6.7.1.1.12.3 Blusas



### 6.7.2. Fase II

#### 6.7.2.1 Elaboración de formatos para la aplicación del Sistema de Costos por órdenes de producción.

##### 6.7.2.1.1 Nota de Pedido

TEX JEV NOTA DE PEDIDO			
CLIENTE:			
VENDEDOR:			N° 001
FECHA DE PEDIDO:			
FECHA DE ENTREGA:			
PRODUCTO	TALLA	TOTAL	OBSERVACIONES
Total Unidades			
_____ CLIENTE		_____ VENDEDOR	

**Gráfico 28: Nota de Pedido**

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos

### Descripción Nota de Pedido:

La nota de pedido se realiza a los clientes de acuerdo a sus especificaciones, se podrá tener un conocimiento de las prendas a confeccionar según su calidad, tipo, modelo, talla y cantidad; con los datos obtenidos de esta nota se inicia el sistema con la emisión de la orden de producción.

#### 6.7.2.1.2 Planificación de Producción

PLANIFICACIÓN DE PRODUCCIÓN TEX JEV					Número 001
FECHA:			PLAZO:		
PRODUCTO	TALLA	COLOR	O.P	CANTIDAD	OBSERVACIONES
			TOTAL		
JEFE DE PRODUCCIÓN					

#### Gráfico 29: Planificación de producción


Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos

### Descripción Planificación de Producción:

Se debe planificar la producción en base a los requerimientos recibidos, estos deben basarse al tiempo estimado de producción, a la cantidad que se tiene de producción de prendas. La persona encargada de planificar la producción es el Jefe de Producción.

### 6.7.2.1.3 Orden de Producción

<b>EMPRESA TEX JEV</b>			<b>TEXTILES TEX JEV</b> 
Orden de Producción N°. _____			
Cliente: _____		Artículo: _____ Responsable: _____	
Fecha de inicio: _____		Fecha de entrega: _____	
Producto	Cantidad	Talla	Color
Elaborado por: _____		Aprobado por: _____	
PRODUCTO	MATERIALES UTILIZADOS	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA

### Gráfico 30: Orden de producción


Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos

### Descripción Orden de Producción:

Mediante este documento el Jefe de Producción ordena la fabricación de un determinado artículo por lo que debe contener la información necesaria para la correcta ejecución de las tareas hasta obtener el producto deseado. Si son pedidos especiales se requiere detallar todas las especificaciones necesarias expuestas por el cliente.

### 6.7.2.1.4 Orden de Requisición

<b>Orden de Requisición:            Nº: 001</b> <b>Orden de Producción:            _____</b>					
<b>Fecha:</b> <b>CÁLCULO PARA LA REQUISICIÓN</b> <b>Prenda a Confeccionar:</b>					
MATERIALES	TALLA	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
..... JEFE DE PRODUCCIÓN					

**Gráfico 31: Orden de Requisición**

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos

#### **Descripción Orden de Requisición:**

Es la orden para que un material sea enviado desde la bodega hacia el departamento de producción. Lo realiza y aprueba el Jefe de Producción.

### 6.7.2.1.5 Orden de Compra

<b>TEX JEV</b>					
Orden de Compra N° _____					
Señor: _____			Fecha: _____		
Dirección: _____			Tel.: _____		
Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
				<b>Subtotal</b>	
				IVA 12%	
				<b>Total</b>	
<b>Jefe de Compra</b>					

#### Gráfico 32: Orden de Compra


Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos

#### Descripción Orden de Compra:

Una orden de compra es un documento que un comprador entrega a un vendedor para solicitar ciertas mercaderías. En él se detalla la cantidad a comprar, el tipo de producto, el precio, las condiciones de pago y otros datos importantes para la operación comercial. Lo entrega y aprueba el Jefe de Compras.

### 6.7.2.1.6 Hoja de Costos



**TEX JEV**  
Hoja de Costos

Orden de Producción N°. \_\_\_\_\_ Cliente: \_\_\_\_\_  
 Artículo: \_\_\_\_\_ Cantidad Total: \_\_\_\_\_  
 Talla \_\_\_\_\_ Cant. \_\_\_\_\_  
 Talla \_\_\_\_\_ Cant. \_\_\_\_\_  
 Talla \_\_\_\_\_ Cant. \_\_\_\_\_  
 Talla \_\_\_\_\_ Cant. \_\_\_\_\_  
 Fecha de inicio: \_\_\_\_\_ Fecha de entrega: \_\_\_\_\_  
 Observación: \_\_\_\_\_

Materia Prima Directa			Mano de Obra Directa			Costos Indirectos Fabricación			
Fecha	Cant.	Valor	Talla	Concepto	Valor	Fecha	Cant.	Tasa	Valor
	<b>Total</b>			<b>Total</b>				<b>Total</b>	

**Resumen:**  
 Materia Prima Directa:  
 Mano de Obra Directa:  
 Costos Indirectos de Fabricación:  
**COSTO TOTAL:**  
**COSTO UNITARIO:**

**Elaborado por:** \_\_\_\_\_ **Aprobado por:** \_\_\_\_\_

### Gráfico 33: Hoja de Costos


Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos

### Descripción Hoja de Costos:

El Departamento de Contabilidad de la empresa apertura la Hoja de Costos para el registro del proceso de producción de prendas de vestir. En este formulario se acumulan los valores de los tres elementos del costo, determinado así el costo total y unitario de la orden de producción.

### 6.7.2.1.7 Tarjeta de Control Kardex

<b>TEXTILES</b> <b>TEX JEV</b> 		<h2>EMPRESA TEX JEV</h2>									
Material: _____			Método de Valoración: _____						Cód. _____		
Responsable: _____			Mínima: _____			Crítica: _____					
FECHA	DETALLE	Nº. Orden	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cant	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total

**Gráfico 34: Tarjeta Kardex**


Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos

#### Descripción Tarjeta Kardex:

Es un documento comercial utilizado para tener el control de los materiales, tanto la que entra como la que sale, permitiéndonos conocer el stock en bodega.

### 6.7.2.1.8 Tarjeta Reloj

		TEX JEV Tarjeta Reloj					TEXTILES TEX JEV 
Trabajador: _____		Nº. Rol _____					
Semana del: __al _____de _____ del 20____							
	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	
Entrada							
Salida							
TOTAL HORAS							
Total Horas normales:							
Total Horas extras:							
Total Horas:							

#### Gráfico 35: Tarjeta Reloj

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos


#### Descripción Tarjeta Reloj:

El control de tiempo se lleva a través de una tarjeta de tiempo o reloj, es utilizada varias veces en el día por el empleado, al llegar, al salir a almorzar, al tomar un descanso y cuando termina de trabajar con el fin de controlar el número de horas en determinada orden.

La tarjeta muestra una descripción breve del trabajo realizado, proporciona información confiable para registrar el costo de la nómina.



### 6.7.2.1.9 Control semanal de horas de trabajo

 <b>TEX JEV</b> <b>Control Semanal de horas de trabajo</b>				
Semana del: _____ al _____ de _____ del 20_____				
Nombres	Cargo	Horas	Costo	Total
1				
.....				
TOTAL \$				

### Gráfico 36: Control semanal de horas de trabajo

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos

#### Descripción Control semanal de horas de trabajo:

A través del resumen de la tarjeta de tiempo se podrá obtener de manera oportuna y precisa el tiempo empleado en la producción de un pedido lo cual permitirá registrar el valor correspondiente de la mano de obra utilizada en la hoja de costos.

### 6.7.2.1.10 Rol de Pagos

#### Descripción:

La compra de la fuerza laboral se evidencia en los roles de pago los datos de tiempos utilizados por las órdenes de producción se obtendrá de los informes de labores en base a las tarjetas de tiempo.



**EMPRESA TEX JEV**

**Rol de Pagos**

Correspondiente al mes de \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_

Nº.	Nombre	Salario Día	Días Trabajados	Salario Mes	Horas Extras	Bono	Total Ganado	Retenciones			Egresos	Líquido a Recibir
								IESS	Anticipos	Inasistencia		
1	A											
2	B											
3	C											
4	D											
5	E											
....	...											
<b>TOTAL</b>												

**Gráfico 37: Rol de Pagos**

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos



**TEX JEV**

**Rol de Provisiones Sociales**

Correspondiente al mes de \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_

Nº.	Nombre	Cargo	Salario Mes	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Fondos de Reserva	Vacaciones	Aporte Patronal	TOTAL
1									
2									
3									
4									
5									
....									
<b>TOTAL</b>									

**Gráfico 38:** Rol de Provisiones Sociales

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos

## 6.7.2.2 Plan de cuentas propuesto

**Tabla 28: Plan de cuentas propuesto**

<b>EMPRESA TEX JEV PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1.</b>	<b>CORRIENTE</b>
<b>1.1.1.</b>	<b>DISPONIBLE</b>
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Caja chica
1.1.1.03	Bancos
<b>1.1.2.</b>	<b>EXIGIBLES</b>
1.1.2.01	Documentos y cuentas por cobrar a clientes
1.1.2.02	Anticipos y préstamos por cobrar a empleados
1.1.2.03	Inversiones financieras corto plazo
1.1.2.04	Provisión cuentas incobrables (-)
1.1.2.05	12% IVA pagado
1.1.2.06	Anticipo IVA retenido
1.1.2.07	Anticipo impuesto renta retenido
1.1.2.08	Anticipo a proveedores
1.1.2.09	Arriendos pre pagados
1.1.2.10	Seguros pre pagados
1.1.2.11	Publicidad pre pagada
<b>1.1.3.</b>	<b>INVENTARIOS</b>
1.1.3.01	Inventario de productos terminados
1.1.3.02.	Inventario de materias primas
1.1.3.03	Inventario de productos en proceso
1.1.3.04	Inventario de suministros y materiales
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>1.2.1.</b>	<b>FIJO DEPRECIABLE</b>
1.2.1.01	Terrenos
1.2.1.02	Edificios
1.2.1.03	Depreciación acumulada edificios (-)
1.2.1.04	Maquinaria y equipo
1.2.1.05	Depreciación acumulada maquinaria y equipo (-)
1.2.1.06	Equipo de computación
1.2.1.07	Depreciación acumulada equipo de computación (-)
1.2.1.08	Muebles y enseres
1.2.1.09	Depreciación acumulada muebles y enseres

1.2.1.10	Equipo de oficina
1.2.1.11	Depreciación equipo de oficina
<b>1.2.2.</b>	<b>CARGOS DIFERIDOS</b>
1.2.2.01	Gastos de constitución
1.2.2.02	Amortización acumulada Gtos. Constitución (-)
<b>1.2.3.</b>	<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>
1.2.3.01	Documentos por cobrar a largo plazo
1.2.3.02	Cuentas por cobrar a largo plazo
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>2.1.</b>	<b>CORRIENTE</b>
2.1.01	Documentos por pagar C/P
2.1.02	Cuentas por pagar C/P
2.1.03	Proveedores
2.1.04	Sueldos y salarios por pagar
2.1.05	Beneficios sociales por pagar
2.1.06	15% Participación trabajadores por pagar
2.1.07	12% IVA cobrado
2.1.08	Retención en la fuente impuesto a la renta por pagar
2.1.09	Impuesto a la renta por pagar
2.1.10	Retención en la fuente IVA por pagar
2.1.11	Arriendo por pagar
2.1.12	Anticipo de clientes
<b>2.2.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
2.2.01	Documentos por pagar L/P
2.2.02	Hipotecas por pagar
<b>2.3.</b>	<b>COBROS ANTICIPADOS</b>
2.3.01	Arriendo pre cobrado
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL</b>
3.1.01	Capital contable
<b>3.2.</b>	<b>RESERVAS</b>
3.2.01	Legal
3.2.02	Facultativa
<b>3.3</b>	<b>RESULTADOS</b>
3.3.01	Utilidad ejercicio anterior
3.3.02	Pérdida ejercicio anterior
3.3.03	Utilidad presente ejercicio
3.3.04	Pérdida presente ejercicio
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
4.1.1.	VENTAS
4.1.1.01	Ventas con tarifa 12%
4.1.1.02	Ventas con tarifa 0%

<b>4.2.</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>
4.2.01	Intereses ganados
4.2.02	Servicios prestados
<b>5.</b>	<b>GASTOS</b>
<b>5.1.</b>	<b>GASTOS OPERATIVOS</b>
5.1.01	Sueldos y salarios
5.1.02	Beneficios y prestaciones sociales
5.1.03	Comisiones a vendedores
5.1.04	Aporte patronal al IESS
5.1.05	Arriendo de locales y oficinas
5.1.06	Mantenimiento y reparación de activos
5.1.07	Lubricantes y combustibles
5.1.08	Depreciación de activos fijos
5.1.09	Gastos cuentas incobrables
5.1.10	Publicidad y propaganda
5.1.11	Servicios básicos
5.1.12	Alimentación y refrigerio trabajadores
5.1.13	Suministro y materiales de oficina
5.1.14	Aseo y limpieza
5.1.15	Seguros
5.1.16	Transporte y movilización
<b>5.2.</b>	<b>GASTOS NO OPERATIVOS</b>
5.2.01	Bonificaciones especiales a trabajadores
5.2.02	Intereses pagados
5.2.03	Comisiones bancarias
<b>6.</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>
6.1.01	Materia prima directa
6.1.02	Mano de obra directa
6.1.03	Costos indirectos de fabricación
6.1.03.1	CIF Aplicados
6.1.03.2	CIF Reales
6.1.03.3	Variación CIF
<b>6.2.</b>	<b>COSTO DEPRODUCCIÓN Y VENTAS</b>
6.2.01	Costo de producción y ventas

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos

### 6.7.2.3 Contabilización del proceso productivo con CIF Reales

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....1.....		
6.1.01	Materia prima directa	XXXX	
1.1.3.02	Inventario de materias primas		XXXX
	P/R Materiales directos		

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....2.....		
1.1.3.03	Inventario de productos en proceso	XXXX	
6.1.01	Materia prima directa		XXXX
	P/R Envío de la MPD al Inv. de prod. en proceso		

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....3.....		
6.1.02	Mano de obra directa	XXXX	
5.1.01	Sueldos y salarios	XXXX	
5.1.02	Beneficios y prestaciones sociales		XXXX
1.1.1.03	Bancos		XXXX
	P/R. Rol de Pagos Agosto 2013		

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....4.....		
1.1.3.03	Inventario de productos en proceso	XXXX	
6.1.02	Mano de obra directa		XXXX
	<b>P/R Envío de la MOD al Inv.Prod. en Proceso</b>		

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....5.....		
5.1.05	Arriendo de locales y oficinas	XXXX	
5.1.07	Lubricantes y combustible	XXXX	
5.1.11	Servicios básicos	XXXX	
5.1.15	Seguros	XXXX	
5.1.06	Mantenimiento y reparación de activos	XXXX	
5.1.08	Depreciación de activos fijos	XXXX	
1.1.1.03	Bancos		XXXX
1.2.1.05	Depreciación acumulada maquinaria y equ.		XXXX
	P/R Gastos de mes		

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....6.....		
6.1.03	Costos indirectos de fabricación	XXXX	
5.1.01	Sueldos y salarios		XXXX
1.1.3.02	Inventario de materia prima		XXXX
5.1.05	Arriendo de locales y oficinas		XXXX
5.1.07	Lubricantes y combustible		XXXX
5.1.11	Servicios básicos		XXXX
5.1.15	Seguros		XXXX
5.1.06	Mantenimiento y reparación de activos		XXXX
5.1.08	Depreciación de activos fijos		XXXX
	P/R. Costos indirectos de fabricación		

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....7.....		
1.1.3.03	Inventario de productos en proceso	XXXX	
6.1.03	Costos indirectos de fabricación		XXXX
	<b>P/R Envío de los CIF al Inv.Prod. en Proceso</b>		

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....8.....		
1.1.3.01	Inventario de productos terminados	XXXX	
1.1.3.03	Inventario de productos en proceso		XXXX
	<b>P/R Envío de la MOD al Inv. Prod. en Proceso</b>		

#### 6.7.2.4 Contabilización en el caso de utilizar CIF Aplicados o Presupuestados

**Costos Indirectos de Fabricación Aplicados:** Son aquellos que se determina al inicial el período de costos, mediante la preparación de un presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación.

1. Aplicación de los Costos indirectos de fabricación al Inventario de Productos en Proceso.



CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....1.....		
1.1.3.03	Inventario de productos en proceso	XXXX	
6.1.03.1	CIF Aplicados		XXXX
	<b>P/R Envío de los CIF al Inv.Prod. en Proceso</b>		

## 2. Análisis de las variaciones entre CIF Aplicado y CIF Real.

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....2.....		
6.1.03.2	CIF Reales	XXXX	
5.1.01	Sueldos y salarios (indirectos)		XXXX
1.1.3.02	Inventario de materia prima (indirectos)		XXXX
	<b>P/R Los CIF Reales</b>		

Costo real < Costo Aplicado (Diferencia Costo Sobre Aplicado)

Costo real > Costo Aplicado (Diferencia Costo Sub Aplicado)

- Variación Costo real < Costo Aplicado (Diferencia Costo Sobre Aplicado)**

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....3.....		
6.1.03.1	CIF Aplicados	XXXX	
6.1.03.3	Variación CIF		XXXX
6.1.03.2	CIF Reales		XXXX
	<b>P/R Sobre Aplicación de los CIF</b>		

- Variación Costo real > Costo Aplicado (Diferencia Costo Sub Aplicado)**

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....4.....		
6.1.03.1	CIF Aplicados	XXXX	
6.1.03.3	Variación CIF	XXXX	
6.1.03.2	CIF Reales		XXXX
	<b>P/R Sub Aplicación de los CIF</b>		

**3. Cargar la variación a las diferentes cuentas contables como inventario de producción en proceso, inventario de producción terminado o costo de producción vendida.**

Se recomienda afectar la variación a la cuenta Costo de Ventas sin embargo del mismo modo la afectación también se lo puede hacer a las cuentas de Inventario de productos en proceso y de Inventario en de productos terminados.

➤ **Afectación cuando hay una Sobre aplicación de CIF**

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....5.....		
6.1.03.3	Variación CIF	XXXX	
6.2.01	Costo de producción y ventas		XXXX
	P/R Cerrar Variación CIF		

Se puede observar en el asiento contable que cuando hay una sobre aplicación de CIF disminuye el costo de ventas.

➤ **Afectación cuando hay una Sub aplicación de CIF**

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....6.....		
6.2.01	Costo de producción y ventas	XXXX	
6.1.03.3	Variación CIF		XXXX
	P/R Cerrar variación CIF		

Se puede observar en el asiento contable que cuando hay una sub aplicación de CIF aumenta el costo de ventas.

### 6.7.3. Fase III

#### 6.7.3.1 Implementación del Sistema de Costos por órdenes de producción

Propuesta para mejorar la distribución de los costos de producción reales a través del sistema de costeo por órdenes de producción en la empresa de textiles TEX JEV.

### 6.7.3.1.1 Nota de Pedido

Recoge la información de pedidos de clientes, por medio de este documento podemos analizar la información recibida sobre el producto, cantidades, modelo, talla, fecha de entrega y de esta manera priorizar los pedidos.

**Tabla 29: Nota de Pedido por el mes de Agosto del año 2013**

TEX JEV NOTA DE PEDIDO			
CLIENTE: Almacenes Tía			
RESPONSABLE: Sr. Julián Villagrán			N° 001
FECHA DE PEDIDO: 31-Julio del 2013			
FECHA DE ENTREGA: 31-Agosto del 2013			
PRODUCTO	TALLA	CANTIDAD	TOTAL
<b>Blusa Básica</b>	<b>S</b>	<b>7560</b>	
Blusa Básica	M	4536	
Blusa Básica	L	1512	
Blusa Básica	XL	1512	
<b>Subtotal Blusa Básica</b>		<b>15120</b>	<b>15120</b>
Blusa Estampada	S	1044	
Blusa Estampada	M	626	
Blusa Estampada	L	209	
Blusa Estampada	XL	209	
<b>Subtotal Blusa Estampada</b>		<b>2088</b>	<b>2088</b>
Blusa Llana	S	3116	
Blusa Llana	M	1869	
Blusa Llana	L	623	
Blusa Llana	XL	623	
<b>Subtotal Blusa Llana</b>		<b>6231</b>	<b>6231</b>
Bóxer Top One Niño	2	110	
Bóxer Top One Niño	4	166	
Bóxer Top One Niño	6	110	
Bóxer Top One Niño	8	166	
<b>Subtotal Bóxer Top One Niño</b>		<b>552</b>	<b>552</b>

Bóxer de tela	S	240	
Bóxer de tela	M	144	
Bóxer de tela	L	48	
Bóxer de tela	XL	48	
<b>Subtotal Bóxer de tela</b>		<b>480</b>	<b>480</b>
Bóxer Top One Juvenil	10	84	
Bóxer Top One Juvenil	12	168	
Bóxer Top One Juvenil	14	336	
Bóxer Top One Juvenil	16	252	
<b>Subtotal Bóxer Top One Juvenil</b>		<b>840</b>	<b>840</b>
<b>Total Unidades</b>			<b>25311</b>
<hr style="width: 30%; margin: 0 auto;"/> <div style="display: flex; justify-content: space-between; width: 80%; margin: 0 auto;"> <div style="text-align: center;"> <p>SRA. KARINA PAGUAY</p> <p><b>DPTO. BODEGAS</b></p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>SR. JULIAN VILLAGRÁN</p> <p><b>JEFE DE PRODUCCION</b></p> </div> </div>			


Fuente: Tex Jev

Elaborado por: Verónica Cevallos

### 6.7.3.1.2 Planificación de la Producción

El jefe de producción debe planificar la producción diaria en base a los requerimientos recibidos, estos deben basarse al tiempo estimado de producción, considerando que se tiene una producción de 25.311 prendas entre bóxer y blusas, por cada 8 horas laborables por el mes de Agosto del año 2013.

**Tabla 30: Planificación de producción**

				<b>PLANIFICACIÓN DE PRODUCCIÓN</b> <b>TEX JEV</b>		Número 001
FECHA: 02-08-2013			TURNO: 1			
PRODUCTO	TALLA	COLOR	CANTIDAD DE PRENDAS	OBSERVACIONES		
Blusa Llana	S	Surtido	3.116			
	M	Surtido	1.869			
	L	Surtido	<b>623</b>			
	XL	Surtido	623			
Blusa Estampada	S	Surtido	1.044			
	M	Surtido	<b>626</b>			
	L	Surtido	209			
	XL	Surtido	209			
<b>Blusa Básica</b>	<b>S</b>	<b>Surtido</b>	<b>7.560</b>			
	M	Surtido	4.536			
	L	Surtido	1.512			
	XL	Surtido	1.512			
Bóxer Top One Niño	2	Surtido	110			
	4	Surtido	166			
	6	Surtido	110			
	8	Surtido	166			
Bóxer de tela	S	Surtido	240			
	M	Surtido	144			
	L	Surtido	48			
	XL	Surtido	48			
Bóxer Top One Juvenil	10	Surtido	84			
	12	Surtido	168			
	14	Surtido	336			
	16	Surtido	252			
<b>TOTAL</b>			<b>25.311</b>			
JEFE DE PRODUCCIÓN						

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Verónica Cevallos

### **6.7.3.1.3 Materia prima**

La materia prima está compuesta de tela, hilos, elástico y etiquetas dando como resultado una prenda terminada, y esta a su vez es distinta para cada tipo de prenda, para demostración de cómo debería ser el sistema de costos por órdenes de producción, se ha establecido un solo ejemplo el cual tomará un papel muy importante en la estimación de los costos de materia prima de cada tipo de prenda de vestir.


#### **Orden de producción**

En la siguiente orden de producción se establecen las necesidades inmediatas que deben ser aplicadas al momento de realizar una orden de producción. El objetivo es determinar un costo estimado al momento de producir un tipo de producto como se observa en la siguiente tabla.

Este formato se debe aplicar a cada uno de los productos existentes en la empresa debido a que las fórmulas depende de las necesidades del cliente, es decir que cada tipo de producto tiene una fórmula diferente.

El método aplicado por la empresa actualmente solo se limita a registrar las salidas de las cantidades de las materias primas, la revisión de los costos se la realiza una vez terminado el periodo contable mensual.

**Tabla 31: Orden de producción N°001**


<b>TEX JEV</b>			<b>TEXTILES TEX JEV</b> 
<b>Orden de Producción N° <u>001</u></b>			
Cliente: <u>Tía (Tiendas Industriales Asociadas)</u>		Artículo: <u>Blusa Básica</u>	
Responsable: <u>Sr. Julián Villagrán</u>			
Fecha de inicio: <u>02-08-2013</u>		Fecha de entrega: <u>31-08-2013</u>	
Nombre	Cantidad	Talla	Color
<b>Blusa Básica</b>	<b>7560</b>	<b>S</b>	<b>Varios colores</b>
Blusa Básica	4536	M	Varios colores
Blusa Básica	1512	L	Varios colores
Blusa Básica	1512	XL	Varios colores
Elaborado por: _____ Aprobado por: _____			
CLASIFICACIÓN	MATERIALES UTILIZADOS	CANTIDAD	UNIDAD
<b>Blusa Básica Talla S</b>	<b>Tela</b>	<b>1285,20</b>	<b>Kg.</b>
<b>Blusa Básica Talla S</b>	<b>Hilo</b>	<b>25,00</b>	<b>Unidades</b>
<b>Blusa Básica Talla S</b>	<b>Etiqueta</b>	<b>15120,00</b>	<b>Unidades</b>
Blusa Básica Talla M	Tela	907,20	Kg
Blusa Básica Talla M	Hilo	17,00	Unidades
Blusa Básica Talla M	Etiqueta	9072,00	Unidades
Blusa Básica Talla L	Tela	378,00	Kg
Blusa Básica Talla L	Hilo	5,00	Unidades
Blusa Básica Talla L	Etiqueta	3024,00	Unidades
Blusa Básica Talla XL	Tela	378,00	Kg
Blusa Básica Talla XL	Hilo	5,00	Unidades
Blusa Básica Talla XL	Etiqueta	3024,00	Unidades

Fuente: Tex Jev

Elaborado por: Verónica Cevallos

Se tomará como muestra la orden de producción N°001 para establecer los costos y poder comparar con el costo establecido por la empresa Tex Jev, de esta manera poder analizar la forma correcta de asignación de los costos.

**Tabla 32: Orden de Requisición**


ORDEN DE REQUISICIÓN: N° 001						
Orden de Producción:		N° 001				
Fecha:		02/08/2013				
<b>CÁLCULO PARA LA REQUISICIÓN</b>						
Prenda a Confeccionar:		Blusas Básicas				
MATERIALES	TALLA	UNIDAD DE MEDIDA	Nº DE PRENDAS	SUBTOTAL	PRECIO UNIT.	TOTAL
<b>Tela Daniela</b>	<b>S</b>	<b>0,17 kl.</b>	<b>7.560</b>	<b>1.285,20 kl.</b>	<b>10,92</b>	<b>14.034,38</b>
Tela Daniela	M	0,20 kl.	4.536	907,20 kl.	10,92	9.906,62
Tela Daniela	L	0,25 kl.	1.512	378,00 kl.	10,92	4.127,76
Tela Daniela	XL	0,25 kl.	1.512	378,00 kl.	10,92	4.127,76
					<b>SUBTOTAL</b>	<b>32.196,52</b>
<b>Etiquetas Talla</b>	<b>S</b>	<b>7.560 unid.</b>	<b>7.560</b>	<b>7.560 unid.</b>	<b>0,01</b>	<b>75,60</b>
Etiquetas Talla	M	4.536 unid.	4.536	4.536 unid.	0,01	45,36
Etiquetas Talla	L	1.512 unid.	1.512	1.512 unid.	0,01	15,12
Etiquetas Talla	XL	1.512 unid.	1.512	1.512 unid.	0,01	15,12
					<b>SUBTOTAL</b>	<b>151,20</b>
<b>Etiquetas Marca</b>	<b>S</b>	<b>7.560 unid.</b>	<b>7.560</b>	<b>7.560 unid.</b>	<b>0,01</b>	<b>75,60</b>
Etiquetas Marca	M	4.536 unid.	4.536	4.536 unid.	0,01	45,36
Etiquetas Marca	L	1.512 unid.	1.512	1.512 unid.	0,01	15,12
Etiquetas Marca	XL	1.512 unid.	1.512	1.512 unid.	0,01	15,12
					<b>SUBTOTAL</b>	<b>151,20</b>
<b>Hilo</b>	<b>S</b>	<b>25 unid.</b>	<b>7.560</b>	<b>25 unid.</b>	<b>3,70</b>	<b>92,50</b>
Hilo	M	17 unid.	4.536	17 unid.	3,70	62,90
Hilo	L	5 unid.	1.512	5 unid.	3,70	18,50
Hilo	XL	5 unid.	1.512	5 unid.	3,70	18,50
					<b>SUBTOTAL</b>	<b>192,40</b>
					<b>TOTAL</b>	<b>32.691,32</b>
<b>MATERIALES DIRECTOS</b>	<b>S</b>		<b>7.560</b>		<b>TOTAL</b>	<b>14.278,08</b>
<p>.....</p> <p>JEFE DE PRODUCCIÓN</p>						

Fuente: Tex Jev

Elaborado por: Verónica Cevallos



Tabla 33: Tarjeta Kardex Materia Prima Tela

		<h2 style="margin: 0;">TARJETA KARDEX</h2> <h3 style="margin: 0;">EMPRESA TEX JEV</h3>									
<b>Material:</b> <u>Tela Daniela</u>		<b>Método de Valoración:</b> <u>Promedio</u>		<b>Existencias: Máxima:</b> _____			<b>Unidad de medida:</b> <u>Kilos</u>				
<b>Responsable:</b> _____			<b>Mínima:</b> <u>Critica:</u>								
FECHA	DETALLE	Nº. Orden	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total
01/08/2013	Inventario inicial								3.200,00	10,92	34.944,00
<b>02/08/2013</b>	<b>Requisición 001 Talla S</b>	<b>N° 001</b>				<b>1.285,20</b>	<b>10,92</b>	<b>14.034,38</b>	1.914,80	10,92	20.909,62
02/08/2013	Requisición 001 Talla M	N° 001				907,20	10,92	9.906,62	1.007,60	10,92	11.003,00
02/08/2013	Requisición 001 Talla L	N° 001				378,00	10,92	4.127,76	629,60	10,92	6.875,24
02/08/2013	Requisición 001 Talla XL	N° 001				378,00	10,92	4.127,76	251,60	10,92	2.747,48

Fuente: Tex Jev

Elaborado por: Verónica Cevallos


**Tabla 34: Tarjeta Kardex Materia Prima Etiquetas Talla**

		<h2 style="margin: 0;">TARJETA KARDEX</h2> <h3 style="margin: 0;">EMPRESA TEX JEV</h3>									
<b>Material:</b> <u>Etiqueta Talla S</u> <b>Método de Valoración:</b> <u>Promedio</u> <b>Existencias: Máxima:</b> _____ <b>Unidad de medida:</b> <u>Unidades</u>											
<b>Responsable:</b> _____ <b>Mínima:</b> _____ <b>Critica:</b> _____											
FECHA	DETALLE	Nº. Orden	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total
01/08/2013	Inventario inicial								13.600,00	0,01	136,00
02/08/2013	Requisición N° 001 Talla S	001				7.560,00	0.01	75,60	6.040,00	0,01	60,40

Fuente: Tex Jev

Elaborado por: Verónica Cevallos

**Tabla 35: Tarjeta Kardex Materia Prima Etiquetas Marca**

 <div style="text-align: center;"> <h2>TARJETA KARDEX</h2> <h3>EMPRESA TEX JEV</h3> </div>											
<b>Material:</b> <u>Etiqueta Marca</u> <b>Método de Valoración:</b> <u>Promedio</u> <b>Existencias: Máxima:</b> _____ <b>Unidad de medida:</b> <u>Unidades</u>											
<b>Responsable:</b> _____ <b>Mínima: _ Crítica:</b> _____											
FECHA	DETALLE	Nº. Orden	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total
01/08/2013	Inventario inicial								19.780,00	0,01	197,80
<b>02/08/2013</b>	<b>Requisición 001 Talla S</b>	<b>N° 001</b>				<b>7.560,00</b>	<b>0,01</b>	<b>75,60</b>	12,220,00	0,01	122,20
02/08/2013	Requisición 001 Talla M	N° 001				4.536,00	0,01	45,36	7.684,00	0,01	76,84
02/08/2013	Requisición 001 Talla L	N° 001				1.512,00	0,01	15,12	6.172,00	0,01	61,72
02/08/2013	Requisición 001 Talla XL	N° 001				1.512,00	0,01	15,12	4.660,00	0,01	46,60

Fuente: Tex Jev

Elaborado por: Verónica Cevallos

**Tabla 36: Tarjeta Kardex Materia Prima Hilo**

FECHA		DETALLE		Nº. Orden	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
					Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total
01/08/2013		Inventario inicial									76,00	3,70	281,20
02/08/2013		<b>Requisición 001 Talla S</b>		<b>Nº 001</b>				<b>25,00</b>	<b>3,70</b>	<b>92,50</b>	51,00	3,70	188,70
02/08/2013		Requisición 001 Talla M		001				17,00	3,70	62,90	34,00	3,70	125,80
02/08/2013		Requisición 001 Talla L		001				5,00	3,70	18,50	29,00	3,70	107,30
02/08/2013		Requisición 001 Talla XL		001				5,00	3,70	18,50	24,00	3,70	88,80

Fuente: Tex Jev

Elaborado por: Verónica Cevallos

## Distribución de la Materia Prima Orden de Producción N°001

### 6.7.3.1.3.1 Registro Contable

**Tabla 37: Registro Contable Materia Prima**

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....1.....		
6.1.01	Materia prima directa	14.278,08	
1.1.3.02	Inventario de materias primas		14.278,08
	P/R Materiales directos		

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....2.....		
1.1.3.03	Inventario de productos en proceso	14.278,08	
6.1.01	Materia prima directa		14.278,08
	P/R Envío de la MPD al Inv. de prod. en proceso		

Fuente: Tex Jev

Elaborado por: Verónica Cevallos

### 6.7.3.1.4 Mano de Obra Directa

En la empresa Tex Jev se ha tomado como mano de obra directa al costo de mano de obra directamente atribuible a las unidades de los productos elaborados por la organización. En otras palabras, al costo de los jornales para los trabajadores responsables de fabricar los productos acabados a partir de materias primas. La mano de obra directa también se conoce como mano de obra de toque porque el empleado toca el producto durante el proceso de fabricación.

### 6.7.3.1.4.1 Rol de Pago Mano de Obra Directa

Tabla 38: Rol de pagos mes de Agosto Empresa Tex Jev

EMPRESA TEX JEV																		
ROL DE PAGOS DEL MES DE AGOSTO 2013																		
N.	SECCIÓN	NÓMINA	CARGO	DÍAS	SUELDO	DEDUCCIONES				TOTAL DEDUCCIONES	LIQUIDO A RECIBIR	PROVISIONES					TOTAL COSTO	
						APORT. IESS	PRE.	MUL.	ANTICIPOS			XIII	XIV	VACACIONES	F. RESERVA	APORT. PATRONAL		TOTAL PROV.
1	ADMINISTRATIVO	Marcelo Villagrán	GERENTE	30	\$ 600,00	\$ 56,10				\$ 56,10	\$ 543,90	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 25,00	\$ 50,00	\$ 66,90	\$ 241,90	\$ 841,90
2		Karol Pacheco	CONTADORA	30	\$ 323,06	\$ 30,21				\$ 30,21	\$ 292,85	\$ 26,92	\$ 26,92	\$ 13,46	\$ 26,92	\$ 36,02	\$ 130,25	\$ 453,31
<b>TOTAL ADMINISTRATIVO</b>					<b>\$ 923,06</b>	<b>\$ 86,31</b>				<b>\$ 86,31</b>	<b>\$ 836,75</b>	<b>\$ 76,92</b>	<b>\$ 76,92</b>	<b>\$ 38,46</b>	<b>\$ 76,92</b>	<b>\$ 102,92</b>	<b>\$ 372,15</b>	<b>\$ 1.295,21</b>
3	PRODUCCIÓN MOD	Mary Bonilla	OPERARIA COSTURA	30	\$ 318,00	\$ 29,73				\$ 29,73	\$ 288,27	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ 13,25	\$ 26,50	\$ 35,46	\$ 128,21	\$ 446,21
4		Yadira Flores	OPERARIA COSTURA	30	\$ 318,00	\$ 29,73				\$ 29,73	\$ 288,27	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ 13,25	\$ 26,50	\$ 35,46	\$ 128,21	\$ 446,21
5		Rosa Fuentes	OPERARIA COSTURA	30	\$ 318,00	\$ 29,73				\$ 29,73	\$ 288,27	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ 13,25	\$ 26,50	\$ 35,46	\$ 128,21	\$ 446,21
6		María Laguna	OPERARIA COSTURA	30	\$ 318,00	\$ 29,73				\$ 29,73	\$ 288,27	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ 13,25	\$ 26,50	\$ 35,46	\$ 128,21	\$ 446,21
7		Karina Mancheno	OPERARIA ETIQUETADO	30	\$ 318,00	\$ 29,73				\$ 29,73	\$ 288,27	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ 13,25	\$ 26,50	\$ 35,46	\$ 128,21	\$ 446,21
8		Karina Paguay	OPERARIA ETIQUETADO	30	\$ 318,00	\$ 29,73				\$ 29,73	\$ 288,27	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ 13,25	\$ 26,50	\$ 35,46	\$ 128,21	\$ 446,21
9		José Paredes	OPERARIA DE CORTE	30	\$ 318,00	\$ 29,73				\$ 29,73	\$ 288,27	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ 13,25	\$ 26,50	\$ 35,46	\$ 128,21	\$ 446,21
10		Mayra Sailema	OPERARIA DE CORTE	30	\$ 318,00	\$ 29,73				\$ 29,73	\$ 288,27	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ 13,25	\$ 26,50	\$ 35,46	\$ 128,21	\$ 446,21
11		Bertha Tenorio	OPERARIA DE EMPAQUE	30	\$ 318,00	\$ 29,73				\$ 29,73	\$ 288,27	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ 13,25	\$ 26,50	\$ 35,46	\$ 128,21	\$ 446,21
12		Felicidad Villacís	OPERARIA DE EMPAQUE	30	\$ 318,00	\$ 29,73				\$ 29,73	\$ 288,27	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ 13,25	\$ 26,50	\$ 35,46	\$ 128,21	\$ 446,21
13	Mariana Yanzapanta	OPERARIA DE EMPAQUE	30	\$ 318,00	\$ 29,73				\$ 29,73	\$ 288,27	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ 13,25	\$ 26,50	\$ 35,46	\$ 128,21	\$ 446,21	
<b>TOTAL MOD</b>				<b>30</b>	<b>\$ 3.498,00</b>	<b>\$ 327,03</b>				<b>\$ 327,03</b>	<b>\$ 3.170,97</b>	<b>\$ 291,50</b>	<b>\$ 291,50</b>	<b>\$ 145,75</b>	<b>\$ 291,50</b>	<b>\$ 390,06</b>	<b>\$ 1.410,31</b>	<b>\$ 4.908,31</b>
14	PRODUCCIÓN MOI	Julian Villagrán	JEFE DE PRODUCCIÓN	30	\$ 318,00	\$ 29,73				\$ 29,73	\$ 288,27	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ 13,25	\$ 26,50	\$ 35,46	\$ 128,21	\$ 446,21
<b>TOTAL MOI</b>					<b>\$ 318,00</b>	<b>\$ 29,73</b>				<b>\$ 29,73</b>	<b>\$ 288,27</b>	<b>\$ 26,50</b>	<b>\$ 26,50</b>	<b>\$ 13,25</b>	<b>\$ 26,50</b>	<b>\$ 35,46</b>	<b>\$ 128,21</b>	<b>\$ 446,21</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>					<b>\$ 4.739,06</b>	<b>\$ 443,07</b>				<b>\$ 443,07</b>	<b>\$ 4.295,99</b>	<b>\$ 394,92</b>	<b>\$ 394,92</b>	<b>\$ 197,46</b>	<b>\$ 394,92</b>	<b>\$ 528,44</b>	<b>\$ 1.910,66</b>	<b>\$ 6.649,72</b>

Fuente: Tex Jev

Elaborado por: Verónica Cevallos

### 6.7.3.1.4.2 Cálculo de la Mano de Obra Directa

**Tabla 39: Cálculo MOD Órdenes de Producción Agosto 2013**

ORD. PRODU.	PRODUCTO	CANTIDAD	PRORRATEO
001	BLUSA BÁSICA	15.120,00	2.932,07
002	BLUSA ESTAMPADA	2.088,00	404,91
003	BLUSA LLANA	6.231,00	1.208,32
004	BOXER TOP ONE NIÑO	552,00	107,04
005	BOXER DE TELA	480,00	93,08
006	BOXER TOP ONE JUVENIL	840,00	162,89
	<b>TOTAL PRODUCCIÓN</b>	<b>25.311,00</b>	<b>4.908,31</b>
	<b>ROL DE PAGOS AGOSTO</b>	<b>4.908,31</b>	
	<b>TASA</b>	<b>0,193920035</b>	

Fuente: Tex Jev

Elaborado por: Verónica Cevallos

**Tabla 40: Cálculo MOD Orden de Producción 001**

PRODUCTO: BLUSA BÁSICA		
ORD.PROD.: 001		
TALLA	CANTIDAD	PRORRATEO
S	7.560,00	1.466,04
M	4.536,00	879,62
L	1.512,00	293,21
XL	1.512,00	293,21
<b>TOTAL</b>	<b>15.120,00</b>	<b>2.932,07</b>
<b>ROL DE PAGOS</b>	<b>2.932,07</b>	
<b>TASA</b>	<b>0,19391997</b>	

Fuente: Tex Jev

Elaborado por: Verónica Cevallos

### 6.7.3.1.4.3 Registro Contable MOD

**Tabla 41: Registro Contable de la Mano de Obra Directa**

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....3.....		
6.1.02	Mano de obra directa	4.908,31	
5.1.01	Sueldos y salarios	1.741,42	
5.1.02	Beneficios y prestaciones sociales		2.353,74
1.1.1.03	Bancos		4.295,99
	P/R. Rol de Pagos Agosto 2013		

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....4.....		
1.1.3.03	Inventario de productos en proceso	1.466,04	
6.1.02	Mano de obra directa		1.466,04
	P/R Envío de la MOD al Inv.Prod. en Proceso según OP001 Talla S		

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos

### 6.7.3.1.5 Costos Indirectos de Fabricación

**Tabla 42: Cálculo depreciación maquinaria**

DEPRECIACIÓN MAQUINARIA
<b>Método de Línea Recta = Costo Histórico / Años Vida Útil</b>
Método de Línea Recta = 7.590 / 10
Método de Línea Recta = 759 / 12 meses
Método de Línea Recta = 63,25

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos



**Tabla 43: Detalle Costos Indirectos de Fabricación Agosto 2013**

DETALLE	VALOR MENSUAL
<b>Materia Prima Indirecta</b>	
Agujas	22,30
Fundas plásticas	36,00
Cinta de Embalaje	25,00
<b>Subtotal MPI</b>	<b>83,30</b>
<b>Mano de Obra Indirecta</b>	
Jefe de Producción	446,21
<b>Subtotal MOI</b>	<b>446,21</b>
<b>CARGA FABRIL</b>	
Arriendo	168,00
Lubricantes y combustibles	93,00
Energía Eléctrica	63,12
Seguros de mercadería	88,15
Reparaciones y mantenimiento de vehículos	332,25
Servicio Telefónico	29,60
Servicio de Agua Potable	12,10
Mantenimiento maquinaria (dos veces al año)	130,00
Depreciación Maquinaria	63,25
<b>Subtotal Carga Fabril</b>	<b>979,47</b>
<b>TOTAL CIF</b>	<b>1.508,98</b>

Fuente: Tex Jev

Elaborado por: Verónica Cevallos

### 6.7.3.1.5.1 Asignación del Costo Indirecto de Fabricación

Tabla 44: Cálculo de los CIF

ORD. PRODU.	PRODUCTO	CANTIDAD	PRORRATEO
001	BLUSA BÁSICA	15.120,00	901,42
002	BLUSA ESTAMPADA	2.088,00	124,48
003	BLUSA LLANA	6.231,00	371,48
004	BOXER TOP ONE NIÑO	552,00	32,91
005	BOXER DE TELA	480,00	28,62
006	BOXER TOP ONE JUVENIL	840,00	50,08
	<b>TOTAL PRODUCCIÓN</b>	<b>25.311,00</b>	<b>1508,98</b>
	<b>CIF</b>	<b>1.508,98</b>	
	<b>TASA</b>	<b>0,05961756</b>	

Fuente: Tex Jev

Elaborado por: Verónica Cevallos

Tabla 45: Asignación CIF Orden de Prod.001

PRODUCTO: BLUSA BÁSICA		
ORD.PROD.: 001		
TALLA	CANTIDAD	PRORRATEO
S	7560,00	450,71
M	4536,00	270,43
L	1512,00	90,14
XL	1512,00	90,14
<b>TOTAL</b>	<b>15120,00</b>	<b>901,42</b>
<b>CIF</b>	<b>901,42</b>	
<b>TASA</b>	<b>0,05961772</b>	

Fuente: Tex Jev

Elaborado por: Verónica Cevallos

**Tabla 46: Registro Contable de los Costos Indirectos de Fabricación**

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....5.....		
5.1.05	Arriendo de locales y oficinas	168,00	
5.1.07	Lubricantes y combustible	93,00	
5.1.11	Servicios básicos	104,82	
5.1.15	Seguros	88,15	
5.1.06	Mantenimiento y reparación de activos	462,25	
5.1.08	Depreciación de activos fijos	63,25	
1.1.1.03	Bancos		916,22
1.2.1.05	Depreciación acumulada maquinaria y equ.		63,25
	P/R Gastos de mes		

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....6.....		
6.1.03	Costos indirectos de fabricación	1.508,98	
5.1.01	Sueldos y salarios		446,21
1.1.3.02	Inventario de materia prima		83,30
5.1.05	Arriendo de locales y oficinas		168,00
5.1.07	Lubricantes y combustible		93,00
5.1.11	Servicios básicos		104,82
5.1.15	Seguros		88,15
5.1.06	Mantenimiento y reparación de activos		462,25
5.1.08	Depreciación de activos fijos		63,25
	P/R. Costos indirectos de fabricación		

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....7.....		
1.1.3.03	Inventario de productos en proceso	450,71	
6.1.03	Costos indirectos de fabricación		450,71
	P/R Envío de los CIF al Inv. Prod. en Proceso OP001 Talla S		

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos

### 6.7.3.1.6 Hoja de Costos

La Hoja de Costos acumula los costos para cada trabajo de producción. En un sistema por órdenes de producción, los costos se acumulan para cada lote en particular indicándonos los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación que se haya incurrido para la realización de un trabajo específico. Con la implementación de la hoja de costos se pretende obtener información oportuna que permita conocer el costo unitario y total de la producción específica.

**Tabla 47: Hoja de Costos Orden de Producción 001 Talla S**

<b>TEX JEV</b> <b>Hoja de Costos</b>									
Orden de Producción N°. <u>001</u>					Cliente: <u>Tía Tiendas Industriales Asociadas</u>				
Artículo: <u>Blusa Básica</u>					Cantidad Total: <u>15120 unidades</u>				
Talla <u>S</u>		Cant. <u>7560</u>							
Talla <u>M</u>		Cant. <u>4536</u>							
Talla <u>L</u>		Cant. <u>1512</u>							
Talla <u>XL</u>		Cant. <u>1512</u>							
Fecha de inicio: <u>02-08-2013</u>					Fecha de entrega: <u>31-08-2013</u>				
Observación:									
Materia Prima Directa			Mano de Obra Directa			Costos Indirectos Fabricación			
Fecha	Cant.	Valor	Talla	Concepto	Valor	Fecha	Cant.	Tasa	Valor
31/08/2013	7560	\$14.278,08	S	Producción Talla S	\$ 1466,03	31/08/2013	7560	0.05961772	\$ 450.71
<b>Total</b>		<b>\$ 14.278,08</b>		<b>Total</b>	<b>\$ 1.466,03</b>	<b>Total</b>			<b>\$ 450.71</b>
<b>Resumen:</b>									
Materia Prima Directa:				\$ 14.278,08					
Mano de Obra Directa:				\$ 1466,03					
Costos Indirectos de Fabricación:				\$ 450.71					
<b>COSTO TOTAL:</b>				<b>\$ 16.194,82</b>					
<b>COSTO UNITARIO:</b>				<b>\$ 2,14</b>					

Elaborado por: Verónica Cevallos

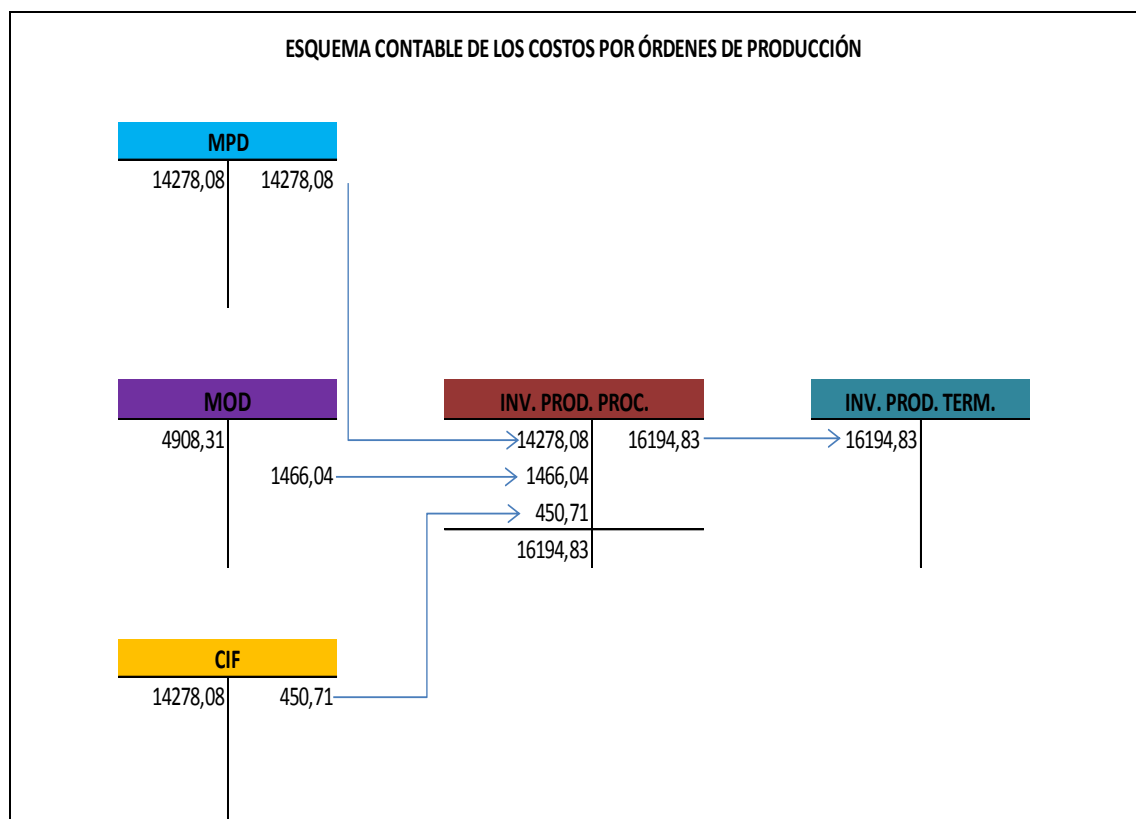
Fuente: Investigación de Campo 2013

**Tabla 48: Registro contable por terminación de la fabricación**

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	.....8.....		
1.1.3.01	Inventario de productos terminados	16.194,82	
1.1.3.03	Inventario de productos en proceso		16.194,82
	<b>P/R Envío de la MOD al Inv.Prod. en Proceso</b>		

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos



**Gráfico 39: Esquema contable aplicando CIF Reales**

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos

**Tabla 49: Estado de Costos de Productos Vendidos**  
**Blusa Básica Talla S**

<b>ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>	
INV.INICIAL DE MATERIA PRIMA	14.278,08
+ COMPRAS	0,00
= DISPONIBLE	14.278,08
- INVENTARIO FINAL	0,00
= MATERIA PRIMA UTILIZADA	14.278,08
+ MANO DE OBRA	1.466,03
= COSTO PRIMO	15.744,11
+ COSTOS INDIRECTOS	450,71
= COSTO DE PRODUCCIÓN DEL PERIODO	16.194,82
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	0,00
+ PROCESO	0,00
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	0,00
- PROCESO	0,00
= PRODUCCIÓN TERMINADA	16.194,82
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	0,00
+ TERMINADOS	0,00
= PRODUCTO DISPONIBLE PARA LA VENTA	16.194,82
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTO TERMINADO	0,00
- TERMINADO	0,00
= COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	16.194,82

Fuente: Investigación de Campo

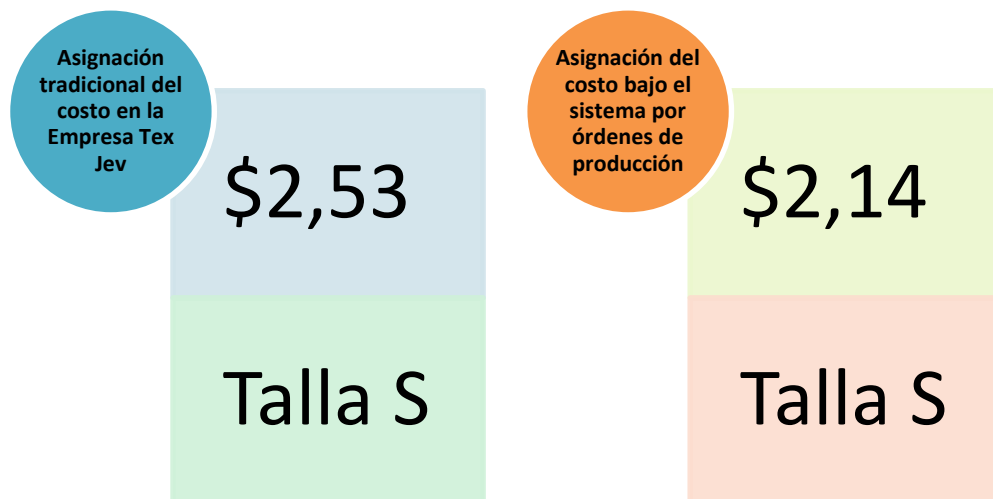
Elaborado por: Verónica Cevallos

### 6.7.3.1.7 Análisis de las diferencias encontradas entre la forma de costeo de Tex Jev y el Sistema de Costos por órdenes de producción

#### Producto Blusa Básica



#### Análisis de las diferencias encontradas



#### Interpretación:

Se concluye que la Empresa de Textiles Tex Jev, no está asignando correctamente los Costos de Producción en Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de fabricación, como se puede demostrar, después de haber aplicado el Sistema de Costos por órdenes de producción refleja una diferencia de 0,39 centavos por unidad lo que indica que la entidad está sobrevalorando cada prenda.

### 6.7.3.1.7.1 Comparación del costo unitario de producción

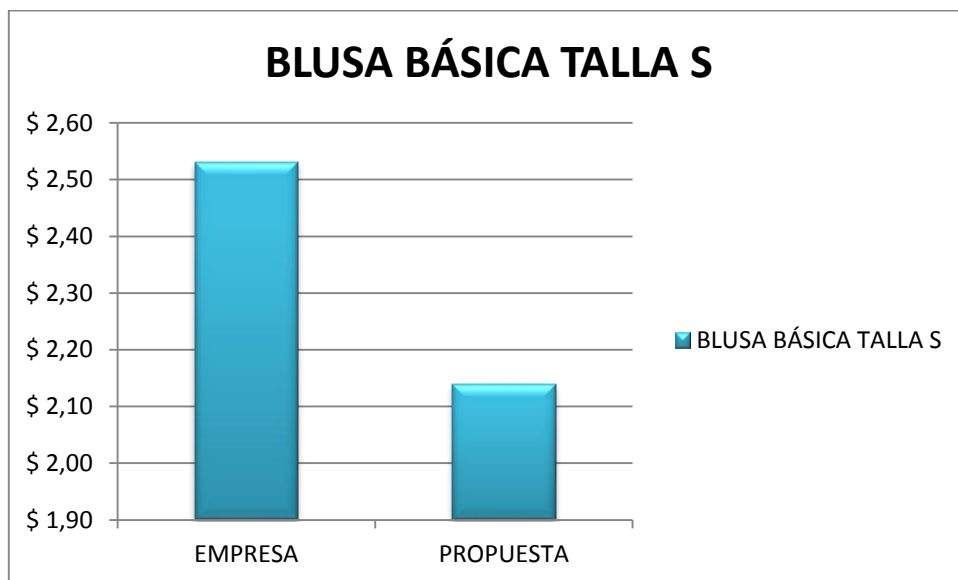
**Tabla 50: Comparación de costo unitario de producción**

PRODUCTO	EMPRESA	PROPUESTA
BLUSA BÁSICA TALLA S	\$ 2,53	\$ 2,14

Fuente: Hoja de costos

Elaborado por: Verónica Cevallos

Se puede observar que los costos asignados con el modelo de costos por órdenes de producción en comparación a los costos obtenidos por la empresa han disminuido notablemente.



**Gráfico 40: Comparación costo unitario de producción**

Fuente: Hoja de costos

Elaborado por: Verónica Cevallos



## 6.7.4. Fase IV

### 6.7.4.1 Análisis de Rentabilidad

Para poder analizar la rentabilidad de la empresa Tex Jev en el mes de agosto 2013, se da a conocer el margen de utilidad bruto obtenido en dicho mes por la empresa Tex Jev.

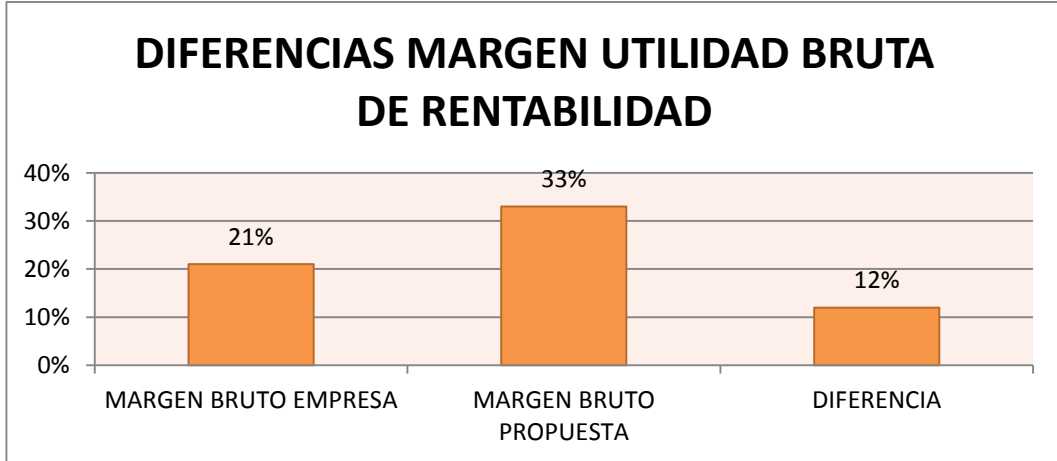
CUENTA	CANTIDAD PROD.	VALOR UNITARIO	VALOR
Ventas Netas Blusa Básica Talla S	7.560 unid.	3,20	<b>24.192,00</b>
Costo de Ventas	7.560 unid.	2,53	<b>19.126,80</b>

$$\text{MARGEN DE UTILIDAD BRUTA} = \frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas Netas}} \times 100 = \frac{24.192,00 - 19.126,80}{24.192,00} \times 100 = 21\%$$

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

CUENTA	CANTIDAD PROD.	VALOR UNITARIO	VALOR
Ventas Netas Blusa Básica Talla S	7.560 unid.	3,20	<b>24.192,00</b>
Costo de Ventas	7.560 unid.	<b>2,14</b>	<b>16.178,40</b>

$$\text{MARGEN DE UTILIDAD BRUTA} = \frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas Netas}} \times 100 = \frac{24.192,00 - 16.178,40}{24.192,00} \times 100 = 33\%$$



**Gráfico 41: Diferencia margen utilidad bruta**

Fuente: Hoja de costos empresa-propuesta

Elaborado por: Verónica Cevallos

Como se observa existe una diferencia significativa del 12% entre el margen de utilidad bruta de la propuesta con lo obtenido por la empresa Tex Jev. Reflejando de esta manera que la empresa esta asignando los costos de manera errónea. A través de la propuesta se obtiene información confiable que la empresa obtiene mayor utilidad.

**6.7.4.2 Aplicación de Indicadores de rentabilidad, para conocer la posición económica de la entidad para el año 2013.**

**Cuenta de Pérdidas y Ganancias**

<b>TEX JEV</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>	
VENTAS	463.355,87
(-)COSTOS DE VENTAS	284.265,51
<b>(=)UTILIDAD BRUTA</b>	<b>179.090,36</b>
(-)GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	160.287,97
<b>(=)RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>18.802,39</b>
(-)GASTO FINANCIERO	3.604,80
<b>(=)RESULTADO ANTES DE IMP. RENT. Y PART. TRABAJADORES</b>	<b>15.197,59</b>
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	2.279,64
<b>(=)RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>12.917,95</b>
(-) 23% IMPUESTO A LA RENTA	2.971,13
<b>(=)UTILIDAD NETA</b>	<b>9.946,82</b>

El Estado de Resultados muestra el desempeño operativo de la empresa, concretándose en el beneficio neto, que es el valor contable que se ha creado para los accionistas durante ese periodo. Los valores para los cálculos fueron tomados del formulario 102 de la declaración del Impuesto a la renta del periodo 2013 (Anexo 3):

**Margen neto de utilidad**

**Fórmula:**

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} * 100$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{9.946,82}{463.355,87} * 100$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = 0,0214 * 100$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = 2,14\%$$

**Conclusión:** Se concluye que la empresa Tex Jev, alcanzó un margen neto de utilidad del 2,14%, lo que indica que por cada 100 dólares de ventas sobran para los propietarios 2,14 dólares de utilidad neta.

### **Margen bruto de utilidad sobre ventas**

**Fórmula:**

$$\text{Margen bruto de utilidad sobre ventas} = \frac{(\text{Ventas} - \text{Costo de vtas.})}{\text{Ventas}} * 100$$

$$\text{Margen bruto de utilidad sobre ventas} = \frac{(463.355,87 - 284.265,51)}{463.355,87} * 100$$

$$\text{Margen bruto de utilidad sobre ventas} = \frac{179.090,36}{463.355,87} * 100$$

$$\text{Margen bruto de utilidad sobre ventas} = 0,3865 * 100$$

$$\text{Margen bruto de utilidad sobre ventas} = 38,65\%$$

**Conclusión:** Se concluye que el margen bruto de la empresa Tex Jev, alcanzó el 38,65%, lo que significa que por cada 100 dólares de ventas, sobran para los propietarios 38,65 de utilidad bruta.

## Rentabilidad sobre el patrimonio neto o Return on Equity (ROE)

**Fórmula:**

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} * 100$$

$$\text{ROE} = \frac{9.946,82}{57.730,50} * 100$$

$$\text{ROE} = 0,1722 * 100$$

$$\text{ROE} = 17,22\%$$

**Conclusión:** Se concluye que la rentabilidad del patrimonio del año 2013 de la empresa Tex Jev, alcanzó el 17,22%, lo que significa que por cada 100 dólares invertidos en capital propio, la empresa genera 17,22 dólares de utilidad neta.

## Rentabilidad sobre el activo o Return On Assets (ROA)

**Fórmula:**

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Activos}} * 100$$

$$\text{ROA} = \frac{18.802,39}{262.105,10} * 100$$

$$\text{ROA} = 0,0717 * 100$$

$$\text{ROA} = 7,17\%$$

**Conclusión:** Se concluye que la rentabilidad sobre el activo de la empresa Tex Jev, alcanzó el 7,17%, lo que significa que por cada 100 dólares de inversión en activos la empresa está en capacidad de obtener un rendimiento del 7,17%.

## **6.7.5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **6.7.5.1 CONCLUSIONES**

Al aplicar un adecuado sistemas de costeo, hemos demostrado que la actual forma de asignar costos en la entidad, no es la más idónea debido a que no se tomaba en cuenta los tipos de tallas y la cantidad por cada una de las prensas, esto generó una diferencia significativa en cuanto al costo de ventas de cada artículo, dando como consecuencia que se decida, realizar un cambio en la forma de asignar costos y transformarlos en un sistema de costos por órdenes de producción.

Es así que en la empresa se replantean tanto la adecuada asignación de costos por órdenes como la oportuna definición de procesos de producción de la entidad.

La manera tradicional de asignación de los costos de la empresa Tex Jev no refleja la verdadera utilidad que obtiene la empresa.

Además se observó que no se utilizaba herramientas de costeo adecuadas, y la utilización de indicadores de rentabilidad, que refleje utilidades al final del periodo que beneficie al gerente como a sus colaboradores.

### **6.7.5.2 RECOMENDACIONES**

Es importante la aplicación inmediata del sistema de Costos por órdenes de producción propuesto en la presente investigación, debido a que la actual forma de asignar costos, materia prima, mano de obra y CIF, no es

la más adecuada, se recomienda al Gerente de la misma los siguientes puntos:

- Aplicar de forma inmediata el Sistema de Costos por órdenes de producción propuesto, con el propósito de determinar valores reales de los costos de producción: materia prima, mano de obra y CIF (Costos Indirectos de Fabricación).
- Aplicar indicadores de rentabilidad en la empresa, los mismos que servirán para obtener los beneficios reales obtenidos de forma anual, para garantizar el crecimiento de la empresa TEX JEV, revisando de forma exhaustiva la asignación de costos indirectos de fabricación donde se observó que no se estaban determinando.
- Utilizar herramientas de costeo que se indican en la propuesta para mantener un control adecuado de todas las operaciones realizadas en la producción y obtener datos reales.

## 6.8. ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA

Para la implementación de la propuesta desarrollada se establecen los siguientes responsables:

**Tabla 51: Responsables implementación de la propuesta**

N°	Responsable	Observación
1	Investigador	Implantación
2	Gerente general	Evaluación
3	Contador	Verificación
4	Jefe de producción	Verificación

Elaborado por: Verónica Cevallos  
Fuente: Investigación de campo 2013

## 6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

La propuesta estará bajo una estricta vigilancia y a la vez se evaluará constantemente en períodos de tiempo, con el propósito de que todo el personal de la entidad, conozcan y aplique la presente guía, en base a los indicadores propuestos, para de esta manera contribuir al desarrollo de la entidad.

Es importante recalcar que la presente propuesta está sujeta a cualquier cambio, modificación, sustitución o eliminación total o parcial siempre buscando el desarrollo de la empresa Tex Jev.

**Tabla 52: Previsión de la evaluación**

<b>PREGUNTAS BÁSICAS</b>	<b>EXPLICACIÓN</b>
1. ¿Quiénes solicitan evaluar?	La gerencia de la empresa y los encargados de producción y ventas
2. ¿Por qué evaluar?	Porque es necesario aplicar un nuevo sistema de costos en este sentido el más idóneo es el de costos por órdenes de producción
3. ¿Para qué evaluar?	Para asignar correctamente la materia, prima, mano de obra, CIF y la Rentabilidad
4. ¿Qué evaluar?	La rentabilidad y la asignación adecuada del costo de ventas de lo que produce la entidad
5. ¿Quién evalúa?	La gerencia de la empresa y los encargados de producción y ventas
6. ¿Cuándo evaluar?	Periódicamente
7. ¿Cómo evaluar?	Con los datos de un año o semestre anterior
8. ¿Con qué evaluar?	Mediante una encuesta estructurada

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Verónica Cevallos



## BIBLIOGRAFÍA

- Adame, R. (2000). *Maestría en contaduría pública*. Obtenido de [http://cdigital.dgb.uanl.mx/te/1020130910/1020130910\\_01.pdf](http://cdigital.dgb.uanl.mx/te/1020130910/1020130910_01.pdf)
- Alfaro, E. (2012). *eticaygestion.org*. Recuperado el 15 de 09 de 2014, de <http://www.eticaygestion.org/documentos/contabilidadgerencial/2.pdf>
- Anderson, D., Sweeney, D., & Williams, T. (2008). *Estadística para administración y economía* (Décima ed.). México: Cengage Learning.
- Anthony, R. (1978). *La contabilidad en la administración de empresas*. México: UTEHA.
- Arredondo, M. (2005). *Contabilidad y análisis de costos*. México: Grupo Patria Cultural.
- Asesores Corporativos Integrales LTDA. (2012). *epm.net.co*. Recuperado el 15 de 09 de 2014, de <http://www.epm.net.co/~asecorp/documentos/indfin.pdf>
- Asociación de Industriales Textiles del Ecuador . (12 de Enero de 2013). *Industria Textil*. Obtenido de [http://www.aite.com.ec/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7&Itemid=12](http://www.aite.com.ec/index.php?option=com_content&view=article&id=7&Itemid=12)
- Ávila, H. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación*. México: Eumed.
- Ayala, -d. (2014). Implementación de un sistema de costos unitarios de producción para la empresa TONISA S.A. en la ciudad de

guayaquil, para el año 2013. Guayaquil, Guayas, Ecuador:  
Universidad Católica Santiago de Guayaquil.

Barbosa, M. (27 de 06 de 2012). *slideshare.net*. Recuperado el 15 de 09  
de 2014, de [http://es.slideshare.net/yacarects/procesos-de-  
produccion](http://es.slideshare.net/yacarects/procesos-de-produccion)

Barroso, P., & Noetzlin, M. (2012). *monografias.com*. Recuperado el 15 de  
09 de 2014, de  
<http://www.monografias.com/trabajos12/finnzas/finnzas.shtml>

Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. México: Pearson  
Education.

Calvache, A. (2002). *Contabilidad de costos*. Quito: Acceso ACP.

Cedillo, L. (2008). *Costos de producción I-control administrativo y contable  
de los materiales directos*. Obtenido de  
[http://www.slideshare.net/myriammmmmmmmmmmmmmmmm/control-  
de-materiales](http://www.slideshare.net/myriammmmmmmmmmmmmmmmm/control-de-materiales)

Céspedes, Y. (2008). *Sistema de costos específicos, desde los servicios  
portuarios*. Barcelona: Académica Española.

Córdoba, D. (2008). *Técnicas de administración financiera* (Segunda ed.).  
Guatemala: Vereda Impresos.

De Camino, R., & Müller, S. (1994). *La Definición de Sostenibilidad, Las  
Variables Principales Y Bases Para Establecer Indicadores*. CIDIA.

Diario La Hora. (2013). *Feria genera oportunidades en el sector textil*.  
Obtenido de  
<http://www.lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101463284/->

1/Feria\_genera\_oportunidades\_en\_el\_sector\_textil\_.html#.U\_N4Dfl  
5Pg8

Emery, D., & Finnerty, J. (1997). *Fundamentos de administración financiera*. México: Pearson Education.

Escalante, L., Marroquín, E., & Escalante, Y. (2011). *Proceso y costo de producción del nardo (Polianthes tuberosa L) Estado de Guerrero México*. Barcelona: Académica Española.

Espinoza, D. (2010). *scribd.com*. Recuperado el 20 de 04 de 2014, de scribd.com: <http://es.scribd.com/doc/32889464/RENTABILIDAD-ECONOMICA-Y-RENTABILIDAD-FINANCIERA>

Ferrero, H., & Casares, F. (2012). Cátedra de Organización de la Producción. *Costos*.

Fierro, Á. (2011). *Contabilidad General* (Cuarta ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Frisch, R. (2012). *Las leyes técnicas y económicas de la producción*.  
Obtenido de [eco.unne.edu.ar/contabilidad/costos/VIIIcongreso/252.doc](http://eco.unne.edu.ar/contabilidad/costos/VIIIcongreso/252.doc)

García, J. (26 de 03 de 2012). *wordpress.com*. Recuperado el 15 de 09 de 2014, de <http://jhoneduardgarciauzman.wordpress.com/2012/03/16/definicion-de-administracion-financiera/#>

Gayle, R. (1999). *Contabilidad y administración de costos*. México: McGraw Hill.

- Gómez, G. (2010). La contabilidad de costos: Conceptos, importancia, clasificación y su relación con la empresa.
- Gonzales, M. (2002). *gestiopolis.com*. Recuperado el 15 de 09 de 2014, de [http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/natyca\\_rcosproceso.html](http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/natyca_rcosproceso.html)
- González, M. (2002). Costos. Obtenido de La naturaleza y características de un sistema de costos por procesos: [http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/natyca\\_rcosproceso.htm](http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/natyca_rcosproceso.htm)
- Hansen, D., & Mowen, M. (2007). *Adminsitración de Costos: Contabilidad y control*. México: Thomson.
- Hernández, N. (2009). Sistema de Costeo. Monteria, Cordova, España.
- Herrera, L., Medina, A., & Naranjo, G. (2004). *Tutoría de la investigación científica*. Quito: Diemerino Editores.
- Honsen, D., & Otros. (1996). *Administración de costos*. México: Internacional Thomsom Editores S.A.
- Horngren, C., & Harrison, W. (1991). *Contabilidad* (Octava ed.). México: Prentice Hall Hispanoamericana.
- Huanaco, I. (01 de 09 de 2012). *slideshare.net*. Recuperado el 15 de 09 de 2014, de <http://es.slideshare.net/JcMartn/anlisis-financiero-14135312>
- Instituto Nacional de Contadores Públicos. (2012). *org.co*. Recuperado el 15 de 09 de 2014, de <http://incp.org.co/Site/2012/agenda/7-if.pdf>

- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2013). *InfoEconomía análisis sectorial*. Obtenido de <http://www.inec.gob.ec/inec/revistas/info6.pdf>
- Instituto Superior de Comercio Alberto Blest Gana. (2013). *Sistemas de costos*. Viña del Mar: Chile.
- Ishikawa, K. (1994). *¿Qué es el control total de calidad?* Barcelona: Parramón.
- Jiménez, P. (2008). *Análisis Financiero*. California: Ecogestión.
- Lawrence, W., & Poulat, J. (1957). *Contabilidad de costos* (Segunda ed.). Barcelona: Hispano Americana.
- Ley de Compañías. (2010). *Ley de Compañías*. Obtenido de [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ecu\\_comp.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ecu_comp.pdf)
- Ley de Régimen Tributario Interno. (2010). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/leytribint.pdf>
- López, V., & Nevado, D. (2006). *Gestione y controle el valor integral de su empresa*. Madrid: Diaz de Santos.
- Mayorga, C. (2013). *wikispaces.com*. Recuperado el 15 de 09 de 2014, de <http://cesarmayorga.wikispaces.com/file/view/COSTOS+ABC.pdf>
- Medina, A. (2007). *Sistema de costos*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Ministerio Coordinador de Producción, Empleo y Competitividad. (2012). *Empleo y competitividad del Ecuador*. Obtenido de <http://www.produccion.gob.ec/biblioteca/>

- Monllor, J. (1994). *Economía, legislación y administración de empresas*. Servicio de Publicaciones: Murcia. Recuperado el 2014, de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2008c/443/empresas%20familiares%20en%20Celaya.htm>
- Norma Internacional de Contabilidad. (2005). *NIC 2*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>
- Ortíz, F., & Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Pearson Education.
- Pellegrino, F. (2001). *Introducción a la Contabilidad General* (8va ed.). Caracas: Texto C.A.
- Perdomo, A. (2004). *Análisis e interpretación de estados financieros*. Guatemala: Jois.
- Perea, A. (2007). *Contabilidad de costos*. Bogotá: UTCH.
- Piñeiro, C., De Llano, P., & Álvarez, B. (2007). *Dirección Financiera: Modelos Avanzados de Decisión con Excel*. Madrid: Delta Publicaciones.
- Preve, L. (2008). *La rentabilidad de la empresas*. Obtenido de <http://www.iae.edu.ar/iaehoy/prensa/paginas/Item%20de%20prensa.aspx?itemid=29>
- Preve, L. (16 de 02 de 2009). *iae.edu.ar*. Recuperado el 20 de 04 de 2014, de [iae.edu.ar: http://www.iae.edu.ar/iaehoy/prensa/paginas/Item%20de%20prensa.aspx?itemid=29](http://www.iae.edu.ar/iaehoy/prensa/paginas/Item%20de%20prensa.aspx?itemid=29)

- Rocha, A. (2011). *Emprendedurismo, ciclo de vida, fortalezas y debilidades, responsabilidad social y vinculación de las empresas de Celaya*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2008c/443/Procesos%20de%20produccion.htm>
- Rojas, R. (2007). *Sistema de Costos: un proceso para su implementación* (1ra ed.). Manizales: Centro de Publicaciones Universidad Nacional de Colombia.
- Rossi, W., & Santos, M. (2013). *El costeo basado en actividades*. Obtenido de [http://libroweb.alfaomega.com.mx/catalogo/pmlproduccionmaslimpia/libreacceso/reflector/ovas\\_statics/unid6/PDF\\_Espanol/Costeo\\_Basado\\_Actividades.pdf](http://libroweb.alfaomega.com.mx/catalogo/pmlproduccionmaslimpia/libreacceso/reflector/ovas_statics/unid6/PDF_Espanol/Costeo_Basado_Actividades.pdf)
- Rubín, D. (1996). *Estadística para administración y economía*. México: Pearson Education.
- Sánchez, E. (1998). *Análisis contable de la rentabilidad empresarial*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.
- Sánchez, E. (1998). *Análisis contable de la rentabilidad empresarial*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.
- Sánchez, I. (2006). *Finanzas para ejecutivos no financieros*. Venezuela: CEATE.
- Tamayo, M. (1997). *El proceso de la investigación científica*. México: Limusa S.A.
- Universidad Peruana de los Andes. (2010). *Costos y Presupuestos*. Huancayo, Perú: Soluciones Gráficas SAC. Recuperado el 15 de

09 de 2014, de  
<http://odauts.com/blogsuts/costosypresupuestos/files/2014/05/COSTOS-Y-PRESUPUESTOS1.pdf>

Zapata, P. (2007). *Contabilidad de costos herramienta para la toma de decisiones*. Bogotá: Mcgraw Hill Interamericana.

Zayas, P. (2006). *El rombo de las investigaciones de las ciencias sociales*. La Habana: Academia.



# ANEXOS

## ANEXO 1

### RUC (REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE)

#### REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1803286101001  
APELLIDOS Y NOMBRES: VILLAGRAN FIALLOS JULIAN ESTEBAN

#### ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	28/02/2008
NOMBRE COMERCIAL:					FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	
FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR						

#### DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Ciudadela: SAN ANTONIO Calle: HUAYNA CAPAC  
Número: 4101 Intersección: CANARIS Referencia: A UNA CUADRA DE LA IGLESIA Telefono Domicilio: 032847368 Telefono Trabajo: 032400058 Celular: 0983509252

  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: APEM010607 Lugar de emisión: QUITO/AV. GALO PLAZA Fecha y hora: 06/01/2014 11:04:21

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1803286101001  
APELLIDOS Y NOMBRES: VILLAGRAN FIALLOS JULIAN ESTEBAN  
NOMBRE COMERCIAL:  
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI  
CALIFICACIÓN ARTESANAL: MIPRO NUMERO: 1678

FEC. NACIMIENTO: 08/05/1985 FEC. ACTUALIZACION: 06/01/2014  
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 28/02/2008 FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:  
FEC. INSCRIPCION: 28/02/2008 FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: MATRIZ Calle: VALLADOLID Número: 19-91 Intersección: AV. QUIZ  
QUIZ Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA GASOLINERA REPSOL, CASA DE DOS PISOS, COLOR BLANCO Teléfono:  
032847386 Email: julianv777@gmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 ABIERTOS: 1  
JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO \ TUNGURAHUA CERRADOS: 0

  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se  
deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: APEM010807 Lugar de emisión: QUITO/AV. GALO PLAZA Fecha y hora: 08/01/2014 11:04:21

## ANEXO 2



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



**OBJETIVO:** *Estudiar el sistema de costos de producción actual con la finalidad de conocer su impacto en la rentabilidad de la empresa en la empresa Textilera TEXJEV*

**DIRIGIDO A:** Todo el personal

**INSTRUCCIONES:** seleccione la respuesta adecuada a su modo de pensar o su opinión según el caso. Procure ser lo más objetivo y veraz.

### CUESTIONARIO

1) ¿La producción actual es realizada de acuerdo a las especificaciones de los clientes?

- Si

- No

2) ¿Es importante dar seguimiento a cada proceso de producción en la empresa Tex Jev?

- Siempre

- En ocasiones

- Casi nunca

3) ¿Para determinar los costos de producción la empresa considera materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación?

-Siempre

-En ocasiones

-Casi Nunca

**4) ¿Se debe manejar un sistema de costeo apropiado de acuerdo a las necesidades de la empresa?**

- Completamente de acuerdo
- Medianamente de acuerdo
- En desacuerdo

**5) ¿Es importante en la empresa la fabricación de las prendas de vestir inmediatamente después que se ha ingresado el pedido del cliente?**

- Siempre
- Periódicamente
- Ocasionalmente

**6) ¿De qué manera se están controlando los costos en la entidad?**

- Hoja de costos por cada orden
- Pedidos
- De forma empírica

**7) ¿La aplicación de un sistema de costos, permitiría identificar los costos reales de producción?**

- Si
- No
- Tal vez

**8) ¿Se ha disminuido las utilidades de los colaboradores en el año 2013?**

- Para evitar riesgos
- Para obtener información adecuada
- Para obtener un buen producto
- Para alcanzar una rentabilidad favorable

**9) ¿Se ha efectuado un oportuno análisis de la capacidad instalada de la empresa y la capacidad obtenida?**

- Siempre
- Casi siempre
- Nunca

**10) ¿La capacidad de producción obtenida en el último año ha permitido el cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad?**

- Completamente de acuerdo
- Medianamente de acuerdo
- En desacuerdo

**11) ¿Se utilizan de forma eficiente los recursos de la empresa?**

- Efectivamente
- Medianamente
- Casi nada

**12) ¿Se han designado fondos propios para la compra de maquinaria?**

- Siempre
- Casi siempre
- Nunca

**13) ¿Se ha medido el rendimiento del uso de los activos (maquinaria)?**

- Siempre
- En ocasiones
- Casi Nunca

**¡Gracias por su colaboración!**

## ANEXO 3 FORMULARIO 102

FORMULARIO 102 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS No. FORMULARIO 60700332  
NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS

Resolución No.  
NAC-DGERCGC13-00881

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN (O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA 031   
AÑO 102 2013 No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104   
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA 105   
RUC 201 1803286101001 202 VILLAGRAN FIALLOS JULIAN ESTEBAN

### ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		ESTADO DE RESULTADOS INGRESOS		TOTAL INGRESOS	VALOR EXENTO (A efectos de la Conciliación Tributaria)		
ACTIVO							
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>							
Efectivo y equivalentes al efectivo	311	5,620.02	Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA	601	463,355.8	601	0
Inversiones corrientes	312	0	Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	602	0	602	0
Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes			Exportaciones netas	603	0	603	0
Relacionados / Locales	314	0	Rendimientos financieros	604	0	604	0
Relacionados / Del exterior	315	0	Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	605	0	605	0
No relacionados / Locales	316	47,865.88	Dividendos	606	0	606	0
No relacionados / Del exterior	317	0	Otros ingresos provenientes del exterior	610	0	610	0
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes			Otras rentas	611	0	611	0
Relacionados / Locales	318	0	<b>TOTAL INGRESOS</b>	699	463,355.8	699	0
Relacionados / Del exterior	319	0	(Sumar del 6011 al 6111)	9	0	9	0
No relacionados / Locales	320	0	Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)	600	0	600	0
No relacionados / Del exterior	321	0	Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	600	0	600	0
(-) Provisión cuentas incobrables	322	0		2		2	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	323	0					
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	324	21,908.09					
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	325	5,019.97					
Inventario de materia prima	326	42,300	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	701	0		
Inventario de productos en proceso	327	0		1	0		
Inventario de suministros y materiales	328	0	Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	702	0	702	0
Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén	329	85,442.8		1	0	3	0
Mercaderías en tránsito	330	0	Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	703	0	703	0
Inventario repuestos, herramientas y accesorios	331	0		1	0	2	0
Activos pagados por anticipado	333	0	(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	704	0	3	0
Otros activos corrientes	336	0		1	0		
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	339	208,156.7	Inventario inicial de materia prima	705	0		
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			Compras netas locales de materia prima	706	412,008.3	706	0
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>			Importaciones de materia prima	707	0	707	0
Terrenos	341	0	(-) Inventario final de materia prima	708	42,300	3	0
Inmuebles (excepto terrenos)	342	0	Inventario inicial de productos en proceso	709	0		
Construcciones en curso	343	0	(-) Inventario final de productos en	710	0		

<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		Importaciones de materia prima	707 1		707 3	
Terrenos	341	(-) Inventario final de materia prima	708 1	42,300		
Inmuebles (excepto terrenos)	342	Inventario inicial de productos en proceso	709 1			
Construcciones en curso	343	(-) Inventario final de productos en proceso	710 1			
Muebles y enseres	344	Inventario inicial de productos terminados	711 1			
Maquinaria, equipo e instalaciones	345	(-) Inventario final de productos terminados	712 1	85,442.8		
Naves, aeronaves, barcasas y similares	346	Sueldos, salarios y demás remuneraciones que				
Equipo de computación y software	347	constituyen materia gravada del IESS	713 1	46,826.13	713 3	
Vehículos, equipo de transporte y camiónero móvil	348	Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones				
Otros propiedades, planta y equipo	357	que no constituyen materia gravada del IESS	714 1	6,907.08	714 3	
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	358	Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	715 1	5,264.49	715 3	
		Honorarios profesionales y dietas	716 1		716 3	
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>369</b>	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	717 1		717 3	
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>		<b>Arrendamientos</b>	718 1	1,800	718 3	
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	372	Mantenimiento y reparaciones	719 1	4,047.9	719 3	
Gastos de organización y constitución	373	Combustibles y lubricantes	720 1	1,342.38	720 3	
Gastos de investigación, exploración y similares	375	Promoción y publicidad	721 1	58	721 3	
Otros activos intangibles	376	Suministros, materiales y repuestos	722 1	46,084.14	722 3	
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	377	Transporte	723 1	2,809.5	723 3	
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>379</b>	Provisiones / Para jubilación patronal	724 1		724 3	
<b>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>		Provisiones / Para desahucio	725 1		725 3	
Inversiones no corrientes		Provisiones / Para cuentas incobrables	726 2		726 3	
Acciones y Participaciones	381	Provisiones / Otras provisiones	729 1		729 3	
Otras	383	Arrendamiento mercantil / Local	730 1		730 3	
Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes		Arrendamiento mercantil / Del exterior	731 1		731 3	
Relacionados / Locales	384	Cobranzas / Local	732 1	370.99	732 3	
Relacionados / Del exterior	385	Cobranzas / Del exterior	733 1		733 3	
No relacionados / Locales	386	Intereses bancarios / Local	734 1	3,604.8	734 3	
No relacionados / Del exterior	387	Intereses bancarios / Del exterior	735 1		735 3	
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes		Intereses pagados a terceros				
Relacionados / Locales	388	Relacionados / Local	736 1		736 3	
Relacionados / Del exterior	389	Relacionados / Del exterior	737 1		737 3	
No relacionados / Locales	390	No relacionados / Local	738 1		738 3	
No relacionados / Del exterior	391	No relacionados / Del exterior	739 1		739 3	
(-) Provisión cuentas incobrables	392	Pérdida en venta de activos / Relacionadas	740 1		740 3	
Otros activos financieros no corrientes	394	Pérdida en venta de activos / No relacionadas	741 1		741 3	
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>	<b>395</b>	Otras pérdidas	742 1		742 3	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES (369+379+395)</b>	<b>398</b>	Mermas	743 1		743 3	
<b>TOTAL DEL ACTIVO (339 + 398)</b>	<b>399</b>	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	744 1	1,037.27	744 3	
		Gastos indirectos asignados desde el exterior				
		por partes relacionadas	745 1		745 3	
<b>PASIVO</b>		Gastos de gestión	746 2		746 3	
		Impuestos, contribuciones y otros	747 2		747 3	
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		Gastos de viaje	748 1		748 3	
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes		IVA que se carga al costo o gasto	749 1		749 3	
Relacionados / Locales	411	Depreciación de propiedades, planta y equipo				
				21,881.43		

Relacionados / Del exterior	412	<input type="text"/>	Acelerada	750 1	<input type="text"/>	750 2	<input type="text"/>	750 3	<input type="text"/>
No relacionados / Locales	413	161,310.85	No acelerada	751 1	<input type="text"/>	751 2	6,453.5	751 3	<input type="text"/>
No relacionados / Del exterior	414	<input type="text"/>	Depreciación del reavalúo de propiedades, planta y equipo	752 1	<input type="text"/>	752 2	<input type="text"/>	752 3	<input type="text"/>
Obligaciones con instituciones financieras - corrientes				753 1	<input type="text"/>	753 2	<input type="text"/>	753 3	<input type="text"/>
Locales	415	10,000	Amortizaciones	756 1	<input type="text"/>	756 2	<input type="text"/>	756 3	<input type="text"/>
Del exterior	416	<input type="text"/>	Servicios públicos	757 1	<input type="text"/>	757 2	328.62	757 3	<input type="text"/>
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes			Pagos por otros servicios	758 1	<input type="text"/>	758 2	36,916.34	758 3	18,458
Relacionados / Locales	419	<input type="text"/>	Pagos por otros bienes	759 1	<input type="text"/>	759 2	38.63	759 3	<input type="text"/>
Relacionados / Del exterior	420	<input type="text"/>	TOTAL COSTOS	799 1	284,265.51				
No relacionados / Locales	421	<input type="text"/>	TOTAL GASTOS	799 2		163,892.77			
No relacionados / Del exterior	422	<input type="text"/>	TOTAL COSTOS Y GASTOS	(7991 + 7992)	799 9	448,158.28			
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	425	<input type="text"/>	Baja de inventario (informativo)	700 1	<input type="text"/>				
Crédito a mutuo	426	<input type="text"/>	Pago por reembolso como reembolsante (informativo)	700 2	<input type="text"/>				
Anticipos de clientes	428	<input type="text"/>	Pago por reembolso como intermediario (informativo)	700 3	<input type="text"/>				
Provisiones	429	<input type="text"/>							
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	439	193,192.28							

En la columna "Valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "Costo" y "Gasto" considerada como no deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta

PASIVOS NO CORRIENTES			CONCILIACIÓN TRIBUTARIA			
Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes			UTILIDAD DEL EJERCICIO (Si 6999 - 7999 mayor a 0)	801	15,197.59	
Relacionados / Locales	441	<input type="text"/>				
Relacionados / Del exterior	442	<input type="text"/>	PÉRDIDA DEL EJERCICIO (Si 6999 - 7999 menor a 0)	802	<input type="text"/>	
No relacionados / Locales	443	<input type="text"/>	Cálculo de base participación a trabajadores			
No relacionados / Del exterior	444	<input type="text"/>	(+) Ajuste por precios de transferencia	097	<input type="text"/>	
Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes			Base de cálculo de participación a trabajadores	098	15,197.59	
Locales	445	11,182.33	(-) Participación a trabajadores	803	<input type="text"/>	
Del exterior	446	<input type="text"/>	(-) Dividendos exentos (Campo 6062)	804	<input type="text"/>	
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes			(-) Otras rentas exentas	805	<input type="text"/>	
Relacionados / Locales	448	<input type="text"/>	(-) Otras rentas exentas derivadas del COPCI	806	<input type="text"/>	
Relacionados / Del exterior	450	<input type="text"/>	(+) Gastos no deducibles locales	807	18,458	
No relacionados / Locales	451	<input type="text"/>	(+) Gastos no deducibles del exterior	808	<input type="text"/>	
No relacionados / Del exterior	452	<input type="text"/>	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	809	<input type="text"/>	
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	453	<input type="text"/>	(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos			
Crédito a mutuo	454	<input type="text"/>	Fórmula: $\{ (804 \times 15\%) + [ (805 + 806 - 809) \times 15\% ] \}$	810	<input type="text"/>	
Anticipos de clientes	456	<input type="text"/>	(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	811	<input type="text"/>	
Provisiones para jubilación patronal	457	<input type="text"/>	(-) Deducciones por leyes especiales	812	<input type="text"/>	
Provisiones para desahucio	458	<input type="text"/>	(-) Deducciones especiales derivadas del COPCI	813	<input type="text"/>	
Otras provisiones	459	<input type="text"/>	(+) Ajuste por precios de transferencia	814	<input type="text"/>	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	469	11,182.33	(-) Deducción por incremento neto de empleados	815	<input type="text"/>	
Pasivos diferidos	479	<input type="text"/>	(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	816	<input type="text"/>	
Otros pasivos	489	<input type="text"/>	(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta único	817	<input type="text"/>	
TOTAL DEL PASIVO (439 + 469 + 479 + 489)	499	204,374.6	(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta único	818	<input type="text"/>	
TOTAL PATRIMONIO NETO	598	57,730.3	UTILIDAD GRAVABLE	819	33,655.59	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (499 + 598)	599	262,105.1	PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	829	<input type="text"/>	

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL

Actividades empresariales con registro de ingresos y egresos	Avalúo	Ingresos	Gastos Deducibles	Renta Imponible
		481 <input type="text"/> 0.00	481 <input type="text"/> 0.00	(Ingresos - Gastos Ded.)



Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta único	510			
Libre ejercicio profesional	511		521	
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)	512		522	
Arriendo de bienes inmuebles	503		513	523
Arriendo de otros activos	504		514	524
Rentas agrícolas	505		515	525
Ingreso por regalías	516			
Ingresos provenientes del exterior	517			
Rendimientos financieros	518			
Dividendos	519			
Otras rentas gravadas	520		530	
SUBTOTAL	529		539	
<b>RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA</b>			(819 - 829 + 529 - 539)	549
Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos liquidados del trabajo en relación de dependencia	541	5,918	551	978.73
<b>SUBTOTAL BASE GRAVADA</b>			(549 + 559)	569

<b>OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES</b>		<b>Aplicable al periodo</b>	
Gastos personales - Educación	571	3,065.73	
Gastos personales - Salud	572	1,119.88	<b>TOTAL GASTOS</b>
Gastos personales - Alimentación	573	3,240.24	<b>PERSONALES</b>
Gastos personales - Vivienda	574	2,572.02	(Sumar del 571 al 575)
Gastos personales - Vestimenta	575	1,038.31	580
Exoneración por tercera edad	576		11,066.15
Exoneración por discapacidad	560		
50% Utilidad atribuible a la sociedad conyugal por las rentas que le corresponda	577		
	578		
<b>SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES</b>		(Sumar del 571 al 578)	579

<b>OTRAS RENTAS EXENTAS (Informativo)</b>	<b>Valor impuesto pagado</b>	<b>Ingresos</b>
Ingresos por loterías, rifas y apuestas	581	583
Herencias, legados y donaciones	582	584
Pensiones jubilares		586
Otros ingresos exentos		587
<b>SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS</b>		589

<b>RESUMEN IMPOSITIVO</b>		
<b>BASE IMPONIBLE GRAVADA</b>	(569 - 579)	832
<b>TOTAL IMPUESTO CAUSADO</b>		839
(-) Anticipo pagado		840
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado		841
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado		842
(=) Crédito Tributario generado por anticipo (Aplica para ejercicios anteriores al 2010)		843
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago		844
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal		845
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal en relación de dependencia		846

(+) Crédito tributario por dividendos		847	<input type="text"/>
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario		848	<input type="text"/>
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos		849	<input type="text"/>
(-) Crédito tributario de años anteriores		850	<input type="text"/>
(-) Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas		851	<input type="text"/>
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales		852	<input type="text"/>
<b>SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>(842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852 mayor a 0)</b>	855	<input type="text"/>
<b>SUBTOTAL SALDO A FAVOR</b>	<b>(842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852 menor a 0)</b>	856	<input type="text" value="2,956.46"/>
(+) Impuesto a la Renta único		857	<input type="text"/>
(-) Crédito Tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta único		858	<input type="text"/>
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>		859	<input type="text"/>
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>		869	<input type="text" value="2,956.46"/>
<b>ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO</b>	<b>(871 + 872 + 873)</b>	879	<input type="text" value="3,715.41"/>
Primera cuota		871	<input type="text"/>
Anticipo a pagar Segunda cuota		872	<input type="text"/>
Saldo a liquidarse en declaración próximo año		873	<input type="text" value="3,715.41"/>

Pago previo (informativo) 890

**DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)**

Interés 897  Impuesto 898  Multa 899

**VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)**

TOTAL IMPUESTO A PAGAR (859 - 898) 902

Interés por mora 903

Multa 904

TOTAL PAGADO 999

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago 905

Mediante Compensaciones 906

Mediante Notas de Crédito 907

**DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES**

N/C No. 908  N/C No. 910  N/C No. 912  Valor USD 909  Valor USD 911  Valor USD 913

**DETALLE DE NOTAS DE**

**CRÉDITO DESMATERIALIZADAS**

Valor USD 915

DETALLE DE COMPENSACIONES Resolución No. 916  Resolución No. 918

Valor USD 917  Valor USD 919

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.R.T.I.)

**SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL**

**CONTADOR**

Cédula de identidad o No. de Pasaporte 198

RUC No. 199

FORMA DE PAGO 921

BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente  
 Numero Serial: 870895810182  
 Fecha Recaudación: 27/03/2014