



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

MODALIDAD DE ESTUDIOS SEMIPRESENCIAL

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

TEMA:

“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR
PROCESOS DE PRODUCCIÓN PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD
DE LA EMPRESA RAM JEANS DE LA CIUDAD DE PELILEO EN EL AÑO
2013”

AUTORA:

JARAMILLO QUILLIGANA NANCY DEL PILAR

TUTOR:

DR. JOSE LUIS VITERI

Ambato – Ecuador

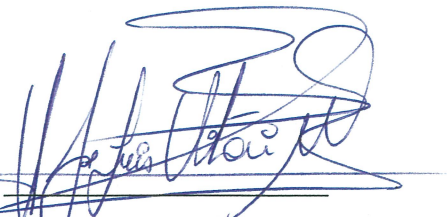
2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. José Luis Viteri Medina, en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el TEMA "DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA RAMJEANS DE LA CIUDAD DE PELILEO EN EL AÑO 2013". Desarrollado por Jaramillo Quilligana Nancy del Pilar., Egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Modalidad Semipresencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Tesis, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de trabajos de investigación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, 22 de Enero del 2015



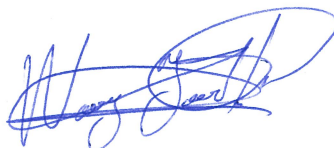
Dr. Mg José Luis Viteri

TUTOR

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, Jaramillo Quilligana Nancy Del Pilar con C.I. 1803885175, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: "DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA RAMJEANS DE LA CIUDAD DE PELILEO EN EL AÑO 2013". como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Trabajo de Graduación.

Ambato, 22 de Enero del 2015



Jaramillo Quilligana Nancy del Pilar

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

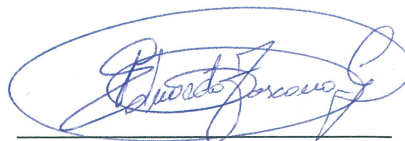
El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: "DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA RAMJEANS DE LA CIUDAD DE PELILEO EN EL AÑO 2013" elaborado por la señorita Jaramillo Quilligana Nancy del Pilar egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 22 de enero del 2015

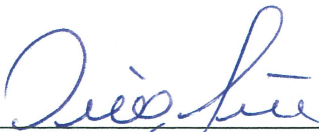
Para constancia firma



Dr. Jaime Díaz
PROFESOR CALIFICADOR



Ing. Mg. Eduardo Toscano
PROFESOR CALIFICADOR



Econ. Diego Proaño Mg.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios por darme la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mi madre, por ser el pilar más importante y por demostrarme su cariño y apoyo incondicional.

A mi hermosa familia, de igual manera a mis amigos quienes en los momentos más difíciles siempre estuvieron apoyándome en mi etapa estudiantil.

AGRADECIMIENTO

Con un gran valor de gratitud, agradezco a la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato la cual en estos años me brindo valiosos conocimientos y aptitudes para mi vida profesional.

A mi tutor Dr. MG José Luis Viteri quien con mucha paciencia me guio en el transcurso del presente trabajo investigativo e impartió sus conocimientos permitiendo culminar de una manera satisfactoria.

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

	Pág.
Portada.....	I
Página de aprobación del Tutor.....	ii
Página de Autoría del trabajo de Graduación.....	iii
Página de Aprobación de Calificadores.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento	vi
Índice General de Contenidos	vii
Índice de Tablas.....	ix
Índice de Gráficos.....	xi
Índice de Fotografías.....	xii
Resumen Ejecutivo	xiv
Introducción.....	1

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO I EL PROBLEMA

1.1. Tema de investigación.....	3
1.2. Planteamiento del problema.....	3
1.3. Justificación.....	20
1.4. Objetivos.....	21

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes investigativos.....	22
2.2. Fundamentación filosófica.....	25
2.3. Fundamentación legal.....	26
2.4. Categorías fundamentales.....	29

2.5. Hipótesis.....	61
---------------------	----

CAPÍTULO III

METODOLÓGIA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque de la Investigación.....	62
3.2. Modalidad de la Investigación.....	63
3.3. Nivel o Tipo de Investigación.....	65
3.4. Población y Muestra	66
3.5. Operacionalización de las variables.....	69
3.6. Recolección de Información.....	71
3.7. Procesamiento y análisis.....	73

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis de los resultados.....	75
4.2. Interpretación de datos.....	75
4.3. Verificación de la hipótesis.....	90

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones.....	104
5.2. Recomendaciones.....	105

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. Datos informativos.....	107
6.2. Antecedentes de la propuesta.....	110
6.3. Justificación.....	111
6.4. Objetivos.....	112
6.5. Análisis de Factibilidad.....	113
6.6. Fundamentación Científico Técnica.....	114
6.7. Modelo operativo.....	122

6.8. Administración de la Propuesta	178
6.9. Previsión de la evaluación.....	178
Bibliografía.....	180
Anexos.....	185

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
TABLA N. 1 Cuadro comparativo de los periodos de la contabilidad.....	4
TABLA N. 2 Evolución histórica de la contabilidad de costos.....	7
TABLA N. 3 Evolución histórica de la contabilidad de costos-Dupont....	8
TABLA N. 4 Inicios de la contabilidad en América Latina.....	10
TABLA N. 5 Ventas a nivel nacional INEC 2014.....	13
TABLA N. 6 Numero De empresa a nivel nacional INEC 2014.....	14
TABLA N. 7 Árbol de Problemas.....	18
TABLA N. 8 Antecedentes investigativos.....	22
TABLA N. 9 Investigación cualitativa.....	25
TABLA N. NIC 2 VS NEC 11.....	26
10	

TABLA N. 11	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.....	28
TABLA N. 12	Razones Financieras.....	56
TABLA N. 13	Población de estudio.....	65
TABLA N.14	Realización de la investigación.....	67
TABLA N. 15	Operacionalización de la variable independiente.....	68
TABLA N.16	Operacionalización de la variable dependiente.....	69
TABLA N.17	Recolección de información.....	71
TABLA N.18	Tabulación.....	72
TABLA N. 19	Tabulación de encuesta.....	75
TABLA N.20	Organización existente en la empresa.....	76
TABLA N.21	Procesos de producción.....	77
TABLA N. 22	Control y registro de materia prima.....	78
TABLA N. 23	Control de procesos de producción.....	79
TABLA N. 24	Personal capacitado y evaluado.....	80
TABLA N. 25	Tiempos y movimientos.....	81
TABLA N. 26	Asignación de costos indirectos de producción.....	82

TABLA N.27	Desperdicios de la empresa.....	83
TABLA N. 28	Análisis financiero.....	84
TABLA N.29	Hojas de costos para determinación el costo unitario.....	85
TABLA N.30	Mayor rentabilidad y mayores beneficios.....	86
TABLA N.31	Producto más rentable de la empresa.....	87
TABLA N.32	Los costos incrementan la rentabilidad.....	88
TABLA N.33	Tabla de frecuencias observadas.....	91
TABLA N.34	Recurso humano.....	109
TABLA N.35	Inversión de la investigación.....	129
TABLA N. 36	Análisis de factibilidad.....	129
TABLA N. 37	Indicadores de rentabilidad.....	121
TABLA N. 38	Identificación y Clasificación de los costos.....	134
TABLA N.39	Orden de pedido.....	145
TABLA N.40	Solicitud de compra.....	146
TABLA N.41	Orden de compra.....	147
TABLA N.42	Orden de producción.....	148
TABLA N. 43	Requerimientos de materiales de producción.....	149

TABLA N. 44	Requerimientos de materiales de producción.....	150
TABLA N. 45	Requerimientos de materiales de producción.....	150
TABLA N.46	Terminología de procesos.....	151
TABLA N. 47	Determinación de rol de pagos.....	157
TABLA N. 48	Control de provisiones de los trabajadores planta.....	158
TABLA N. 49	Registro contable mano de obra directa e indirecta.....	160
TABLA N. 50	Control de tiempo de producción Modelo Samara.....	161
TABLAN.51	Establecimiento de los costos MOD para el pedido.....	162
TABLA N.52	Control de tiempo de producción Modelo Idilia.....	163
TABLA N.53	Establecimiento de los costos MOD para el pedido.....	163
TABLA N 54	Control de tiempo de producción Jean Shika.....	164
TABLA N.55	Establecimiento de los costos MOD para el pedido.....	165
TABLA N.56	Numero de pantalones producidos.....	166
TABLA N.57	Cuadro de distribución CIF.....	167
TABLA N.58	Descripción de cantidades producidas.....	167
TABLA N.59	Distribución CIF por procesos.....	168
TABLA N.60	Distribución CIF por producto unitario.....	168
TABLA N.61	Liquidación de Costos.....	170

TABLA N.62	Costos anteriores.....	173
TABLA N.63	Información Obtenida.....	174
TABLA N.64	Cuadro comparativo de costos.....	175
TABLA N.65	Utilidad de jeans en cuanto al precio.....	176
TABLA N.66	Matriz de Evaluación del Modelo de Gestión.....	179

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N.1	Porcentaje de Sectores económicos Nacionales	11
Gráfico N.2	Indicadores Territoriales	13
Gráfico N.3	Exportaciones Totales	15
Gráfico N.4	Exportaciones por tipo de producto.....	15
Gráfico N.5	Información de Contabilidad.....	31

Gráfico N.6	Sistema de costos-decisiones.....	32
Gráfico N.7	La contabilidad de costos.....	33
Gráfico N.8	Sistema de costos-decisiones.....	35
Gráfico N.10	Clasificación de Costos.....	39
Gráfico N.11	Sistema de costos-decisiones.....	41
Gráfico N.12	Elementos del Costo.....	43
Gráfico N.13	Costos por Actividades.....	47
Gráfico N.14	Análisis de Rentabilidad.....	49
Gráfico N.15	Método integral aplicado al análisis financiero del rendimiento y la rentabilidad empresarial.....	51
Gráfico N.16	Método integral aplicado al análisis financiero del rendimiento y la rentabilidad empresarial.....	52
Gráfico N.17	Análisis Financiero.....	54
Gráfico N.18	Superordinación conceptual.....	58
Gráfico N.19	Subordinación conceptual variables	59
Gráfico N.20	Representación Gráfica.....	73
Gráfico N.21	Organización Existente en la empresa.....	76
Gráfico N.22	Procesos de Producción.....	77
Gráfico N.23	Control y Registro de Materia Prima.....	78
Gráfico N.24	Control en Procesos de Producción.....	79
Gráfico N.25	Personal Capacitado y Evaluado.....	80
Gráfico N.26	Tiempos y Movimientos del Personal de Producción.....	81
Gráfico N.27	Asignación de Costos Indirectos de Producción.....	82
Gráfico N.28	Desperdicios en la empresa.....	83
Gráfico N.29	Análisis Financiero.....	84
Gráfico N.30	Hojas de costos para la determinación del Costo	85
Gráfico N.31	Mayor Rentabilidad Mayores Beneficios.....	86
Gráfico N.32	Producto más Rentable de la empresa.....	87
Gráfico N.33	Los costos incrementan la rentabilidad.....	88
Gráfico N.34	Representación T-Student.....	92
Gráfico N.35	Registros de Entrada Original.....	116
Gráfico N.36	Valoración de Inventarios.....	116
Gráfico N.37	Control de la Mano de obra.....	117
Gráfico N.38	Bases de Distribución CIF.....	118
Gráfico N.39	Organigrama de la empresa.....	128

Gráfico N.40	Flujograma de adquisición de materiales.....	135
Gráfico N.41	Flujo de Información en el proceso.....	136
Gráfico N.42	Comparación de Costos.....	176

ÍNDICE DE FOTOGRAFÍAS

		Pág.
Fotografía #1	Jean Modelo Samara.....	131
Fotografía #2	Jean Modelo Idilia.....	132
Fotografía #3	Jean Modelo Shika.....	133
Fotografía #4	Proceso Bodega.....	139
Fotografía #5	Proceso Bodega.....	139
Fotografía #6	Proceso Diseño y Corte.....	139
Fotografía #7	Proceso Diseño y Corte.....	139
Fotografía #8	Proceso Diseño y Corte.....	140
Fotografía #9	Proceso Diseño y Corte.....	140
Fotografía #10	Proceso Confección.....	140
Fotografía #11	Proceso Confección.....	140
Fotografía #12	Proceso Confección.....	140

Fotografía #13	Proceso Confección.....	141
Fotografía #14	Proceso Confección.....	141
Fotografía #15	Proceso Confección.....	141
Fotografía #16	Proceso Confección.....	141
Fotografía #17	Proceso Confección.....	141
Fotografía #18	Proceso Confección.....	142
Fotografía #19	Proceso Confección.....	142
Fotografía #20	Proceso Terminado.....	143
Fotografía #21	Proceso Terminado.....	143
Fotografía #22	Proceso Terminado.....	143
Fotografía #23	Proceso Terminado.....	144
Fotografía #24	Producto terminado.....	144
Fotografía #25	Productos disponibles para la venta	144
Fotografía #26	Productos disponibles para la venta en almacén.....	144

RESUMEN EJECUTIVO

En las Empresas Textiles se hace cada vez más necesario la exactitud de costos de producción que permita asegurar la eficiencia en cada uno de los procesos pudiendo contribuir al desarrollo y progreso de la empresa y por ende el incremento de la rentabilidad.

Determinar los costos reales y oportunos ayudará a la empresa a obtener información oportuna y poder determinar el costo real por producto fabricado para obtener mejores resultados y por ende tomar óptimas y acertadas decisiones que incrementen la rentabilidad.

La investigación plantea mejorar el control de producción y su registro contable, definiendo consumos reales de materia prima, mano de obra y la adecuada distribución de los CIF en los distintos procesos, como también la correcta repartición de los gastos administrativos y de ventas por modelo de jeans elaborados. La asignación adecuada de los costos de producción y el impacto que tiene en la organización establecerá correctamente el valor de los elementos del costo; y, contribuirá adecuadamente a generar un buen rendimiento de los recursos disponibles logrando así incrementar la rentabilidad.

El impacto que genera la adecuada determinación de costos en la rentabilidad de las empresas es muy primordial ya que ayuda a incrementar la productividad de la misma haciendo de esta más competitiva entre otras ya existentes.

Palabras claves:

Sistemas de costos, registro, producción, materia prima, mano de obra, cif
rentabilidad, competitividad.

INTRODUCCIÓN

Inicialmente se realizó visitas a la empresa RAM JEANS y a su planta de producción para analizar y documentar todo lo pertinente al proceso de producción, permitiendo emitir un diagnóstico de la situación global de la empresa.

Se ha desarrollado la presente investigación focalizándose en recopilar, interpretar y evaluar la información existente sobre los costos de producción, diseñándose para el efecto un sistema de costos por procesos de producción de pantalones, para contribuir a la gestión administrativa en la toma de decisiones y así incrementar la rentabilidad e identificar el nivel de rentabilidad por cada producto existente.

El contenido del presente trabajo de tesis se encuentra estructurado de la siguiente forma:

En el capítulo I se presenta el tema a investigar, la definición del problema de investigación con sus antecedentes, la justificación y los objetivos a cumplirse.

El capítulo II contiene un resumen de los antecedentes investigativos y su fundamentación tanto filosófica como la legal es decir las leyes que rigen a esta empresa como son las leyes relacionadas con: los sistemas contables, pago de impuestos, y las responsabilidades con los trabajadores que laboran en esta empresa, como también la categorías fundamentales con las conceptualizaciones que sustentan las variables del problema, se presentan documentos fuente, registro de adquisición, materia prima, Contabilidad General, Contabilidad de Costos, Sistemas de Costos, Elementos del Costo ; rentabilidad, análisis financiero y por último se plantea la Hipótesis.

En el capítulo III se presentan la metodología de la investigación, la población y muestra con su respectivo cálculo, y la Operacionalización de las variables.

En el capítulo IV se plantea el análisis e interpretación de resultados obtenidos en las entrevistas, encuestas y la verificación de la hipótesis.

En el capítulo V este capítulo es una síntesis de la investigación ya que tiene las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo VI es el desarrollo de la propuesta con los antecedentes investigativos, justificación, objetivos, el análisis de factibilidad, la fundamentación científico técnica, se explica los pasos a seguir en la implementación del sistema de costos contiene tres fases la primera contiene la visión global de la empresa, análisis de procesos de costos existentes en la empresa, análisis de los procesos, identificación de producto terminado, identificación y clasificación de los elementos del costo y flujogramas de procesos; segunda fase implementación de un proceso de flujo de información según sus procesos, proceso de implementación de costos de producción y la determinación de costo unitario y finalmente la tercera fase se realizó una evaluación, comparación costos, análisis de rentabilidad, análisis de indicadores, una matriz de la previsión de la evaluación y la reseña bibliográfica consultada.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

“Diseño e implementación de un sistema de costos por procesos de producción para optimizar la rentabilidad de la empresa RAM JEANS de la ciudad de Pelileo en el año 2013”

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Contextualización

1.2.1.1 Contexto macro

La contabilidad a través del tiempo surgió desde que el hombre dejó de ser nómada y vio la necesidad de hacer trueque con otras regiones para subsistir. Al comienzo lo realizaban sin ningún control pero se dieron cuenta que debían llevar un control y este cada día se perfeccionó hasta llegar hoy en día que la tecnología nos ofrece varios programas que en menos tiempo podemos dar un informe detallado de lo requerido. (Montes,2006).

Durante el siglo XV ocurrieron acontecimientos que impactaron fuertemente a la técnica contable, por lo que se considera que en este período se gestaron las bases de lo que se conoce hoy como Contabilidad. En esa época se le atribuyó la paternidad de la Contabilidad a un monje llamado Luca Paccioli, quien formalizó un esquema muy rudimentario para registrar las escasas operaciones mercantiles que realizaba la congregación de la cual él formaba parte. A ese primitivo sistema de registro o contabilización de mercaderías se le consideró, con el paso del tiempo, como la base de la Contabilidad.

Tabla N.1
Cuadro comparativo de los períodos de la contabilidad

PERIODO EMPÍRICO	PERIODO CLÁSICO	PERIODO CIENTÍFICO
<p>La contabilidad nace de la necesidad del hombre de conocer y controlar su economía, se comienza a registrar en forma escrita.</p> <p>Aparecen cinco libros:</p> <p>Libro de cobros y pagos: Adversaria que se usaba en anotaciones sumarias previas: comentarios, como un borrador; Liberpatrimoni, se registraba la masa patrimonial y sus alteraciones.</p> <p>La contabilidad desaparece y aparece con el memorial libro donde se anotaban las operaciones de la hacienda cronológicamente, apareciendo la partida simple.</p>	<p>Comienza en 1494 cuando Fray Lucas Paccioli, escribe el libro “Suma de aritmetica geometria, en el que se enuncia la Partida Doble.</p> <p>Gracias al invento de la imprenta, el libro de Paccioli quien da origen al libro memorial o borrador, libro diario y libro mayor es reproducido y divulgado.</p> <p>Se manejan los términos débito y crédito, en relación a la causa y el efecto. Luego empiezan a parecer las primeras escuelas.</p>	<p>Desde 1914 hasta la actualidad se estudian las diferentes doctrinas; Italiana, Francesa, Alemana, Portuguesa, Sudamericana y Norteamericana.</p> <p>El concepto de la contabilidad evoluciona y aparecen los distintos enfoques: legalista, económico, formal.</p> <p>La contabilidad se toma como una ciencia empírica de carácter económico social.</p> <p>El uso del computador abre nuevos horizontes a la ciencia y a la técnica contable, que va transformándose en sus objetivos y procedimientos.</p>

Fuente: Montes E. 2006.
Elaborado por: Nancy Jaramillo

La implementación de sistemas de costos en un comienzo se basó únicamente en la función de las erogaciones hechas por las personas, se cree que en la antigüedad civilizaciones del medio oriente dan los primeros pasos en el manejo de costos.

Según Gómez (2002), “en algunas industrias de países europeos entre los años 1485 y 1509 se comenzaron a utilizar sistemas de costos rudimentarios que revisten alguna similitud con los sistemas de costos actuales” (p.2).

En la antigüedad las civilizaciones del medio oriente dieron los primeros pasos. Fue en las primeras industrias de impresión de libros, producción en viñedos, y talleres dónde se aplicó un sistema de costos al medir la utilización de recursos para la fabricación de bienes.

Entre los años 1485 y 1509 en las industrias de países europeos utilizaron un sistema de costos básico similar al actual, estos llevaban algunos libros que resumían las memorias de producción tal como son los manuales de costos hoy en día. También en Italia se llevó una contabilidad de libros por ser una región con influencia mercantil.

En 1777 con la revolución industrial trajo las grandes fábricas dando la necesidad de ejercer un gran control de los materiales y la mano de obra, se hizo una primera descripción de los costos de producción por procesos, aquí el costo del producto terminado se calcula mediante una serie de cuentas por partida doble que llevaba en cantidades y valores en cada etapa del proceso productivo. En 1778 se empieza a emplear los libros auxiliares en elementos con incidencia en el costo de los productos como: salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega.

Empieza la consolidación del sistema de costos, donde Inglaterra fue en las últimas tres décadas quien se ocupó de la teorización de costos. El adelanto de la contabilidad de costos tuvo lugar entre 1890 y 1915 donde

se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos y se integran los registros de los costos a las cuentas generales

La contabilidad se empieza a entender como una herramienta de planeación con la necesidad de anticiparse a hechos económicos es entonces donde aparecen los denominados costos predeterminados. Entre 1920 y 1930 Federico Taylor experimento los costos estándar en la empresa de acero Bethlehem Steel . Estos costos permitían disponer de datos antes de iniciar la producción.

Posterior a la gran depresión de los países industrializados en los años 30, el sistema de costos toma una importancia para el direccionamiento de organizaciones. En 1953 el norteamericano AC. Littelton por el crecimiento de los activos fijos vio la necesidad de saldar los productos fabricados como costos indirectos a través de tasas de consumo.

Antes de 1980 las empresas industriales consideraron que la acumulación de costos creaban secretos industriales por que la información financiera no contenía bases de datos ni archivos de la contabilidad de costos, esto trajo consigo su estancamiento con otras ramas contables.

En 1981 el norteamericano HT. Jhonson sobresalta la importancia de la contabilidad y los sistemas de costos como herramienta de información sobre la producción para la gerencia con archivos de costos eficientes en la fijación de precios convenientes en mercados competitivos, así surgen los sistemas de costos que cada vez son más, por los cambios en los sistemas organizaciones y de producción que traen consigo métodos, herramientas y control de costos.

Tabla N.2

Evolución histórica de la contabilidad de costos

Periodos	Aspectos relevantes
Grandes Civilizaciones:	En la cultura egipcia, se comenzó a sentir la necesidad de conocer los ingresos y gastos de sus economías, y de esta forma surge primeramente la partida simple, anotándose dichas transacciones en una hoja de papiro (planta cuya médula empleaban los antiguos para escribir).
Siglo XIV:	Surgimiento de la Contabilidad de Costos.
El desarrollo del comercio:	El creciente comercio y posteriormente la Revolución Industrial, demandaron unas necesidades de información mucho mayores, que se apoyaron en la Partida Doble, desarrollada por pioneros de la Contabilidad como Pacioli en 1494. Es la época de la teneduría de libros, que se caracteriza por la mera conservación de los registros de todos los movimientos.
1776: Era Industrial	La Revolución Industrial trajo grandes cambios en la infraestructura económica de Inglaterra, los talleres manufactureros desaparecieron y surgieron las grandes fábricas, originando la necesidad de actuar con mayor control sobre los materiales y la mano de obra y sobre el elemento del costo que acumula la utilización de las máquinas y los equipos. Se perfecciona la Partida Doble, naciendo los Estados Financieros.
1777:	Primera descripción de los costos de producción por procesos en una empresa fabricante de medias de hilo de lino.
1778:	Se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega.
1800:	Aparición de los costos conjuntos en la Industria Química.
1828 - 1839:	En Inglaterra, Babbge publica un libro en el que resalta la necesidad de que las fábricas establezcan un Departamento de Contabilidad. Posteriormente a finales del siglo XIX el autor Metcalfe publica su primer libro que denominó "Costos de manufactura".

Fuente: Baujin P. 2005.

Elaborado por: Nancy Jaramillo

En el análisis del desempeño económico y operativo de una empresa es decir la rentabilidad es muy importante por lo cual sus inicios se remontan a 1902 en el cual:

Según Atilano (2014), la invención de Donalson Brown remataba un largo procesos de innovaciones iniciado en 1902 bajo la tutela de los hermanos Du Pont. Así se introdujeron sucesivamente: la

asignación de los costos indirectos para calcular los costos completos de los productos, la contabilización de los activos a su valor de adquisición y el índice de rentabilidad del capital invertido por división. En este trabajo los Du Pont y sus colaboradores se inspiraron ampliamente en las enseñanzas de un hombre que ya habían tenido como colega en la Johnson and Lorain Steel Company (p.5).

Tabla N.3

Evolución histórica de la contabilidad de costos-Dupont

Periodos	Aspectos relevantes
1907:	Como resultado de un largo proceso de innovaciones iniciado en 1902 bajo la tutela de los hermanos Du Pont. Donalson Brown, colaborador de Pierre Du Pont de Nemours al frente del grupo químico, inventó la fórmula que relaciona el índice de rentabilidad de capital, el índice de rentabilidad de la explotación y el índice de rotación de capital. Inventan el instrumento contable Retorno sobre la Inversión (ROI), el cual fue publicado posteriormente en 1912 por el ejecutivo financiero Donaldson. Por primera vez, los diversos tipos de contabilidad utilizados hasta entonces de manera independiente (Contabilidad de Capital, Contabilidad Financiera, Contabilidad de Costos) estaban enlazadas en un modelo único, global y coherente, y constituían una imagen económica completa de la empresa.
1908-1909:	Harrington, describe el valor de los costos estándar para la planificación temporal y el control.
1915-1920:	Grandes aportaciones de Church. Plantea la necesidad de controlar los costos indirectos a través de todo su recorrido por la empresa, procediéndose finalmente a su asignación en función de referencias distintas a las cargas directas, de tal manera que se posibilite una mejor identificación con el costo del producto.
1920-1930:	Grandes aportaciones de Clark. Presenta la relevancia de los distintos costos para propósitos distintos, y su enfoque en torno a la conveniencia de reflejar separadamente el comportamiento de los costos, distinguiendo entre costos fijos y variables con respecto al producto y entre costos diferenciales e incurridos, con respecto a la toma de decisiones.
1925:	DuPont y General Motors desarrollaron muchas de las prácticas de control de gestión: descentralización vía organización funcional o multidivisional, el ROI como medida de rendimiento, los procedimientos formales de asignación de capital, los ciclos de Presupuestación y planificación. Los presupuestos flexibles, la fijación de los precios según ROI y el volumen estándar, los planes de incentivos y de participación en beneficios, y una política de precios de transferencia basada en los precios de mercado.

Fuente: Baujin P. 2005.

Elaborado por: Nancy Jaramillo

Un sistema de producción en costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades, sus inicios según Miranda (2008),

La presente investigación toma los costos como un sistema de información que nos sirve de ayuda en funciones de planeación y control por lo tanto, la información obtenida será confiable, oportuna y relevante, la cual ayudara nos solo a tomar decisiones sino a incrementar la rentabilidad.

1.2.1.2 Contexto meso

En algunas industrias de diferentes países de América, en años anteriores se comenzaron a utilizar sistema de costos rudimentarios que revisten alguna similitud con los costos actuales; sin embargo en las últimas décadas el desarrollo de la contabilidad de costos ha dado un gran giro, ya que se han aportado conocimientos tales como establecimientos de procedimientos de distribución de costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios, etc.

A medida que pasa el tiempo el ser humano va avanzando innovando en sus procesos, lo mismo sucede con la contabilidad, la contabilidad ya no solo consiste en el registro de los procesos de las actividades diarias de la empresa, sino además en el análisis del costeo de la elaboración de los productos que ofrece la empresa, la contabilidad evoluciona entre mayor es la necesidad de la información, para generar mayores ganancias, se explota a la contabilidad para que aporte con los datos seguros para generar utilidad y rentabilidad utilizando todos los recursos.

Los inicios de la contabilidad en América se da con:

Tabla N.4

Inicios de la contabilidad en América Latina

INICIOS	Con la llegada de los españoles a territorio americano se inició en esta región una actividad económica sin precedentes. Los conquistadores obtuvieron de la corona múltiples concesiones, lo que dio comienzo a la explotación no sólo de los recursos naturales sino también de los aborígenes. Así, el español logra imponer en estas tierras, además de su cultura y costumbres mercantilistas, sus prácticas contables
1492	El mayor aporte para el desarrollo de la contabilidad en América lo proporcionó la comunidad religiosa de la Compañía de Jesús, la cual introdujo por primera vez en estas tierras libros de contabilidad, el concepto de inventarios, la noción de presupuestos y demás elementos desarrollados en la Europa de ese entonces. La contabilidad no era ejercida como profesión liberal, sino por los clérigos como parte de sus actividades administrativas en las comunidades religiosas.
1826	Esta tendencia dio origen a la reforma de 1826, inspirada por el general Santander, y orientadora de la creación de la Universidad de la Gran Colombia con sedes en Bogotá, Quito y Caracas.
1821	Mediante la ley del 6 de octubre, se organiza la Contaduría General, con el fin de reglamentar el funcionamiento de la Oficina de Contaduría de Hacienda con cinco contadores bajo nombramiento oficial. Treinta años más tarde se sustituye la Corte de Cuentas por la Oficina General de Cuentas, en la cual se establece como jefe un funcionario denominado Contador Mayor Presidente. En el año de 1873 se elabora el Código Fiscal.
1935	Con el paso de los años se dictaron algunas leyes adicionales encaminadas a la reglamentación de la profesión contable; por ejemplo, la Ley 73 de 1935, relacionada con el manejo contable de las empresas públicas y privadas y el ejercicio de la profesión, fijó normas reglamentarias para el ejercicio de la profesión en el país. En 1951 se creó el Instituto Nacional de Contadores Públicos (INCP), conformado por contadores de gran trayectoria
EPOCA ACTUAL	Para finalizar en la época actual se exige a todos los comerciantes llevar al menos cuatro libros de contabilidad: Diario, Mayor, Inventarios y Balances, junto con el libro copiador de cartas; en los años siguientes se establecen las normas y procedimientos para el manejo de estos libros. A comienzos del presente siglo y como resultado del desarrollo de la actividad comercial, financiera e industrial del país, se reglamentó, la revisoría fiscal y se decretaron algunas normas tributarias con el fin de incentivar la inversión privada.

Fuente: Franco. 1985.

Elaborado por: Nancy Jaramillo

La historia de la contabilidad no enseñará posiblemente como atacar un problema financiero de la actualidad, pero si puede demostrar cómo se ha venido subsanando y los vacíos que posiblemente el contador, en la solución del problema, no tiene en cuenta y que son susceptibles de escudriñar; seguramente adicionará problemas al que se quiere estudiar y ello definitivamente es lo que contribuye a ampliar el accionar contable.

Es así como han surgido los actuales sistemas de costos, y mientras más avance y cambie el sistema organizacional y los sistemas de producción, se implementara nuevas metodologías y herramientas de medición y control de costos.

1.2.1.3 Contexto micro

En el Ecuador, la industria textil y de confecciones, se encuentra reforzada por toda una gama de empresas que se dedican a la industria textil y de confecciones. Según el Instituto Nacional de censos en sus estadísticas refleja que la industria manufacturera equivale al 7.43% en los sectores económicos existentes.

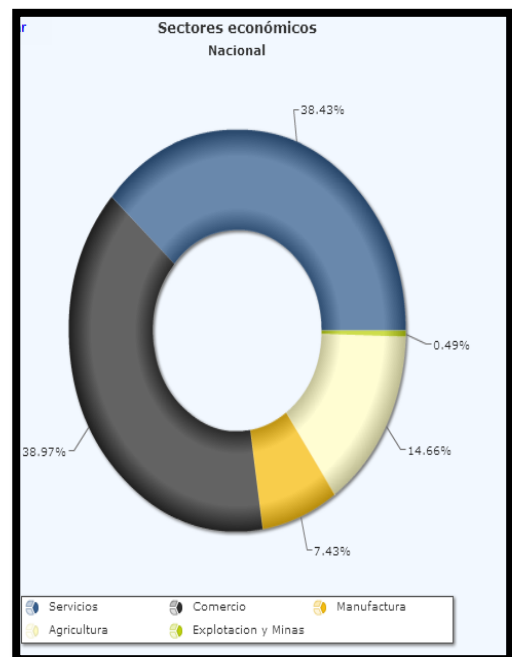
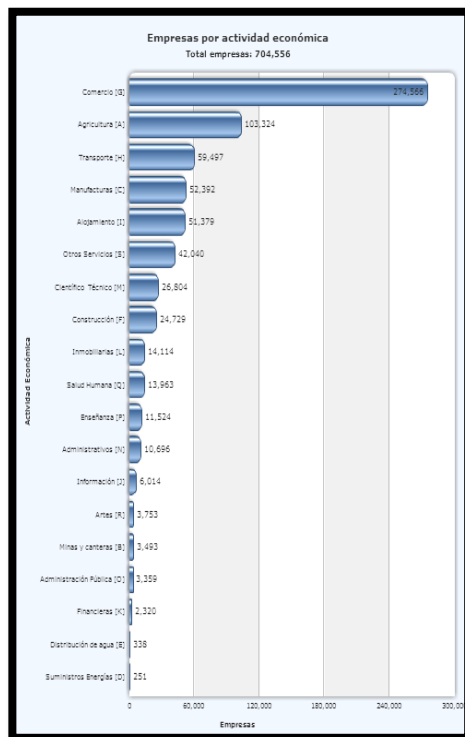


Gráfico N.1: Porcentaje de Sectores económicos Nacionales

Fuente: INEC, 2014.

Elaborado por: Nancy Jaramillo

Las empresas comerciales, industriales y producción han surgido por las ventas de sus productos bienes o servicio, misma que en el año 2014 se reflejaron de la siguiente manera:

Tabla N.5

Ventas a nivel nacional INEC 2014

VARIABLE	TUNGURAHUA	ECUADOR	% ECUADOR	% GLOBAL
Ventas totales (dolares)	2.694.984.151	145.132.969.414	1,86%	
Ventas Nacionales	2.626.333.121	121.515.643.101	2,16%	97,45%
Exportaciones	68.651.030	23.617.326.312	0,29%	2,61%
	TUNGURAHUA	ECUADOR	% ECUADOR	% GLOBAL
Ventas anuales por actividad economica (dolares)	2.694.984.151	145.132.969.413	1,86%	
Act. alojamiento y serv. comida	27.761.164	1.589.605.793	1,75%	1,03%
Act. atencion a la salud humana y asistencia social	15.478.213	1.344.742.692	1,15%	0,57%
Act. servicios administrativos y de apoyo	43.644.497	1.947.821.811	2,24%	1,62%
Act. financieras y de seguros.	101.812.669	4.734.090.241	2,15%	3,78%
Act. inmobiliarias	7.068.831	1.350.816.419	0,52%	0,26%
Act. profesionales, científicas y técnicas	70.041.309	4.738.693.514	1,48%	2,60%
Adminis. pública y defensa; seguridad social	1.469.986	549.097.681	0,27%	0,05%
Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca	97.651.086	6.843.749.609	1,43%	3,62%
Artes, entretenimiento y recreación	3.279.417	208.603.222	1,57%	0,12%
Comercio, reparación automotores y motocicletas	1.617.336.594	58.729.479.004	2,75%	60,01%
Construcción	41.438.055	5.060.013.119	0,82%	1,54%
Dist. de agua; alcantarillado, desechos y saneamiento	1.032.703	356.490.255	0,29%	0,04%
Enseñanza	42.435.989	1.167.300.855	3,64%	1,57%
Explotación de minas y canteras	3.333.718	4.538.644.569	0,07%	0,12%
Industrias manufactureras	519.425.387	39.721.205.201	1,31%	19,27%
Información y comunicación	7.447.827	4.089.280.344	0,18%	0,28%
Otras actividades de servicio	18.611.097	871.242.823	2,14%	0,69%
Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado	48.419.019	1.889.798.399	2,56%	1,80%
Transporte y almacenamiento	27.296.590	5.402.293.862	0,51%	1,01%

Fuente: INEC, 2014.
Elaborado por: Nancy Jaramillo

“La contabilidad permite conocer los costos reales de sus productos o de cada uno de sus procesos internos donde se general esos costos lo que permite que se puedan establecer valores de venta de los productos, ajustar sus gastos operativos, de ventas, de mano de obra, para lograr una administración más eficiente de sus recursos y aumentar su nivel de productividad y competitividad”. (Rodríguez, 2014).

La ausencia de contabilidad hace que los propietarios de los negocios no tengan una visión amplia de su negocio lo que no permite tomar decisiones. En nuestro país el 83.66% de negocios no están obligados a

llevar contabilidad, datos arrojados por el INEC a continuación los porcentajes:

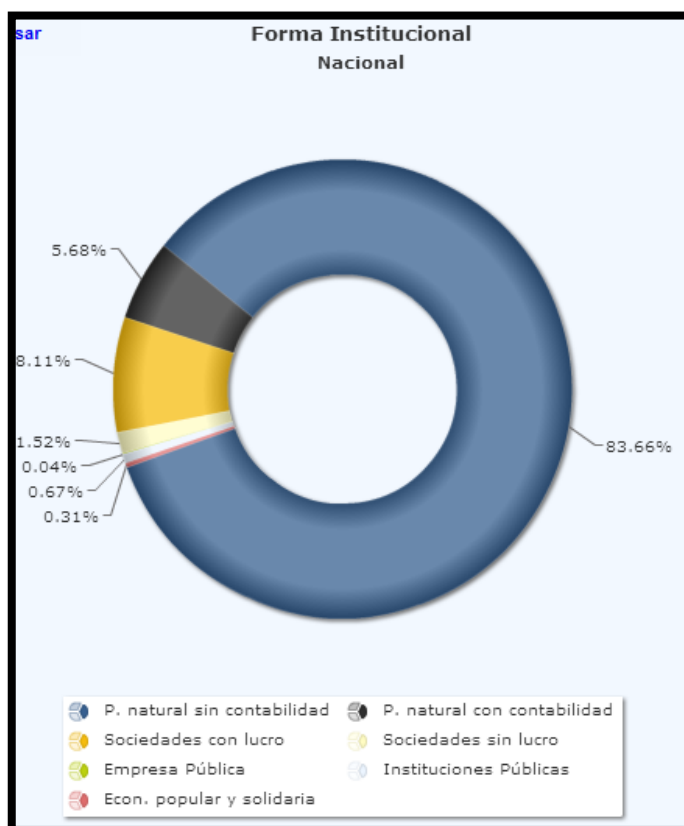


Gráfico N.2: Indicadores Territoriales
Fuente: INEC, 2014.
Elaborado por: Nancy Jaramillo

Tabla N.6

Número de empresas a nivel nacional INEC 2014

VARIABLE	TUNGURAHUA	ECUADOR	% ECUADOR	% GLOBAL
Tipo de empresas	33.540	704.556	4,76%	
Personas Naturales	31.679	629.490	5,03%	94,45%
Sociedades	1.861	75.066	2,48%	5,55%
	TUNGURAHUA	ECUADOR	% ECUADOR	% GLOBAL
Tamaño de empresa	33.540	704.556	4,76%	
Micro empresa	30.721	631.430	4,87%	91,60%
Pequeña empresas	2.313	57.772	4,00%	6,90%
Mediana empresa "A"	247	6.990	3,53%	0,74%
Mediana empresa "B"	164	4.807	3,41%	0,49%
Grande empresa	95	3.557	2,67%	0,28%
	TUNGURAHUA	ECUADOR	% ECUADOR	% GLOBAL
Personal afiliado	74.309	2.545.723	2,92%	
Hombres	43.184	1.574.873	2,74%	58,11%
Mujeres	31.125	970.850	3,21%	41,89%
	TUNGURAHUA	ECUADOR	% ECUADOR	% GLOBAL
Personal ocupado por actividad económica	74.309	2.545.723	2,92%	
Act. alojamiento y serv. de comida	4.167	105.428	3,95%	5,61%
Act. atención a la salud humana y asistencia social	3.268	128.233	2,55%	4,40%
Act. servicios administrativos y de apoyo	2.633	137.822	1,91%	3,54%
Act. financieras y de seguros.	2.297	64.258	3,57%	3,09%
Act. inmobiliarias	776	38.933	1,99%	1,04%
Act. profesionales, científicas y técnicas	3.590	136.163	2,64%	4,83%
Adminis. pública y defensa; seguridad social	8.171	293.618	2,78%	11,00%
Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca	1.901	200.557	0,95%	2,56%
Artes, entretenimiento y recreación	416	19.095	2,18%	0,56%
Comercio, reparación automotores y motocicletas	18.291	527.605	3,47%	24,61%
Construcción	1.541	139.979	1,10%	2,07%
Dist. de agua; alcantarillado, desechos y saneamiento	287	10.219	2,81%	0,39%
Enseñanza	8.220	240.846	3,41%	11,06%
Explotación de minas y canteras	107	26.361	0,41%	0,14%
Industrias manufactureras	10.117	214.825	4,71%	13,61%
Información y comunicación	746	48.349	1,54%	1,00%
Otras actividades de servicio	2.851	62.830	4,54%	3,84%
Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado	339	16.767	2,02%	0,46%
Transporte y almacenamiento	4.591	133.835	3,43%	6,18%

Fuente: INEC, 2014.
Elaborado por: Nancy Jaramillo

Según la Asociación de industrias textiles del Ecuador en sus análisis de exportaciones totales hasta el año 2010 nos permite apreciar el incremento en el área textil por lo que se evidencia el crecimiento de nuevas empresas las cuales necesariamente necesitarán tener un control adecuado de sus actividades.

A continuación el grafico representativo de dicho incremento:



Gráfico N.3: Exportaciones Totales
Fuente: Asociación de Industrias Textiles del Ecuador, 2010.
Elaborado por: Nancy Jaramillo

Del total de las exportaciones en el año 2013 las exportaciones de la ropa equivalen al 7% en las cuales obviamente se encuentran registradas las empresas dedicadas a la confección de jeans.

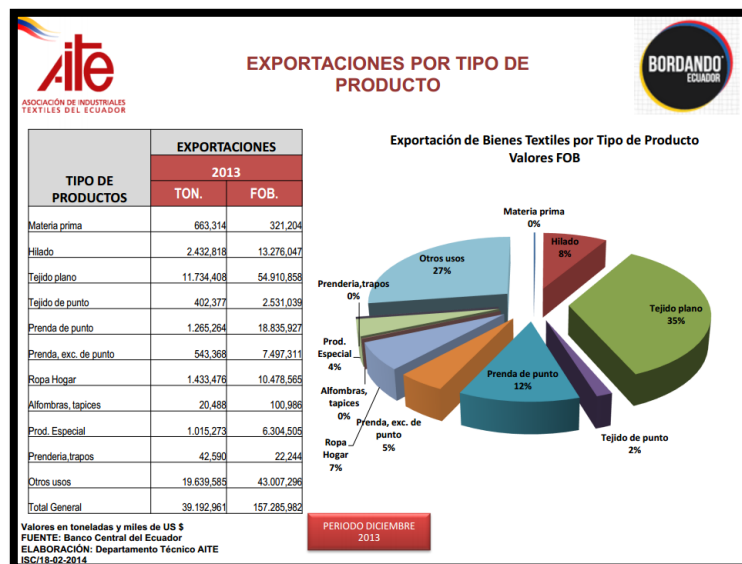


Gráfico N.4: Exportaciones por tipo de producto
Fuente: Asociación de Industrias Textiles del Ecuador, 2013.
Elaborado por: Nancy Jaramillo

Tomando referencia al artículo de Echegaray (2012) explica:

La actividad industrial se concentra fundamentalmente en las dos provincias más pobladas del país (Guayas y Pichincha) y sobre todo en sus capitales (Guayaquil y Quito), ciudades donde se sitúa más del 78% de la producción y más del 70% de los establecimientos. El sector industrial ocupa al 13% de la población económicamente activa.

Las empresas textiles en general se encuentran localizadas en las provincias de Pichincha (50%), Tungurahua (19%), Azuay (17%) y Guayas (10%).

La gran competencia entre industrias dedicadas a la confección de jeans hace que a nivel nacional empresas dedicadas a dicha actividad busquen obtener mejores ventajas competitivas unas sobre otras por lo que es importante determinar costos reales inteligentes y oportunos. En Ecuador existen aproximadamente 3.423 artesanos dedicados a la actividad de la confección de ropa, repartidos en todas las provincias y regiones naturales del país.

Los centros de alta concentración de empresas pequeñas y medianas dedicadas a la confección están ubicados en las provincias de Pichincha (Quito), Imbabura (Atuntaqui y Otavalo), Azuay (Cuenca) y Tungurahua (Pelileo).

En el cantón Pelileo es un problema notable en las empresas fabricantes de jeans puesto que al ser familiares no existen mayores estudios acerca de costos mediante un sondeo se pudo constatar que no determinan sus costos mediante procesos sino empíricamente, por lo que el costo de venta de sus productos se ve afectado ocasionando así una limitada rentabilidad y la imposibilidad de tomar decisiones.

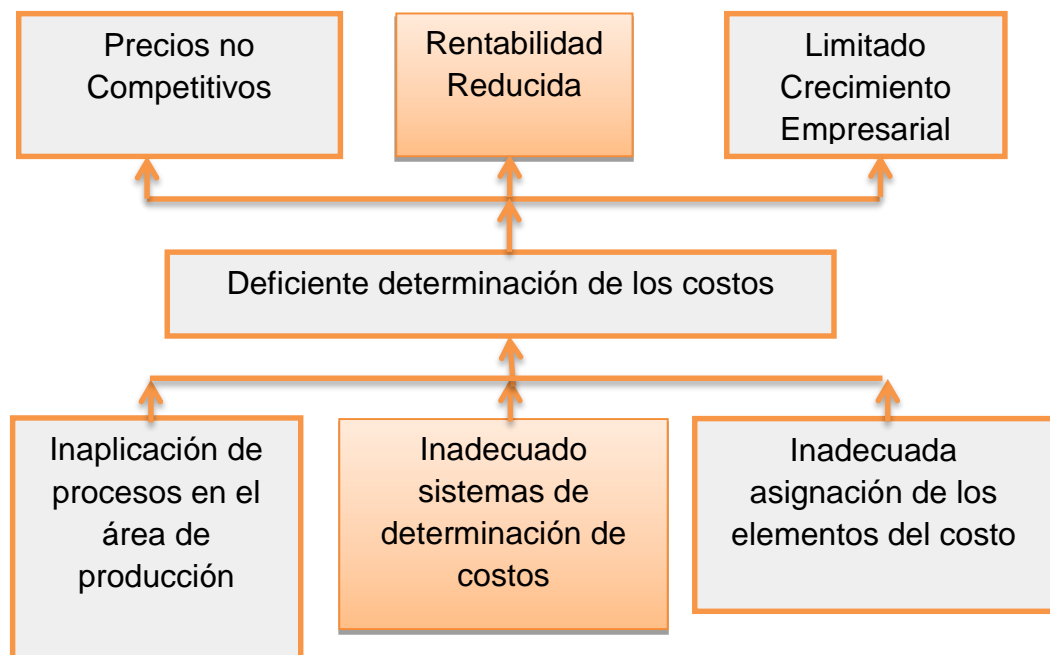
La falta de competitividad de las empresas artesanales se debe en gran parte a que no se cuenta con un sistema de costos que permita establecer el precio de venta de cada uno de los artículos a ser vendidos; ni tampoco poder identificar los elementos que intervienen durante el proceso productivo para facilitar el establecimiento de costos de producción más un margen de utilidad razonable, es decir no se lleva un control y/o supervisión sobre los materiales a utilizar lo que ocasiona desperdicio de recursos.

1.2.2 Análisis crítico

TABLA N. 7

- Árbol de Problemas

Efectos



Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Causas

- **Relación Causa – Efecto**

Debido al inadecuada determinación de costos ha afectado directamente el costo de ventas ya que no saben los costos que se consumen por modelo, ni control del tiempo que conlleva a la fabricación de los jeans, asignando así incorrectamente la mano de obra, los CIF y los distintos gastos administrativos y de ventas que poseen y por ende la rentabilidad de la misma es limitada así lo demuestran sus resultados esto ha sido consecuencia de una determinación empírica de costos.

Una vez determinado el árbol de problemas es necesario dar a conocer la relación que existe entre el desconocimiento de sistemas de determinación de costos, la inaplicación de procesos en el área de producción y la inadecuada asignación de los elementos del costo, son las principales cuyas causas hayan provocado una deficiente determinación de costos de producción, dando como efecto que al final de su periodo exista una limitada rentabilidad en el proceso de producción, precios de venta no competitivos y por lo tanto un limitado crecimiento empresarial.

Es necesario que las empresas tengan una adecuada asignación de sus costos ya que esto ayudara a que la producción se mantenga o se incremente con un margen de utilidad mayor por ende una rentabilidad más alta. La información antes detallada ha sido recopilada previamente y se la ha identificado en la Matriz de Análisis de Situaciones-MAS (Ver Anexo 1).

1.2.3 Prognosis

Si la empresa no asigna correctamente los costos no tendrá un desarrollo y crecimiento institucional desperdiciando materiales, por lo cual su rentabilidad no mejorará y decaerá de manera notable.

A corto plazo la inaplicación de procesos en el área de producción haría que los precios que oferta la empresa no sean competitivos, cediendo mercado a la competencia.

A mediano plazo al no contar con un Sistema de Costos, no le permitiría la asignación adecuada de los elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, causando así que los jeans tengan un elevado precio de venta, y por ende el producto saliera del mercado por no ser competitivo, causando pérdidas al mantener un stock del mismo.

A largo plazo ocasionaría enormes pérdidas para la empresa por lo tanto disminuiría sus ventas y su rentabilidad provocando que la fábrica este obligada incluso a reducir el personal, reduciendo su producción y muy probablemente el cierre de la misma.

1.2.4 Formulación del problema

¿Es el inadecuado sistema de determinación de costos la principal causa de la deficiente determinación de los mismos, lo que conlleva un a una limitada rentabilidad en la empresa RAM JEANS durante el año 2013?

1.2.5 Preguntas directrices

- ¿De qué manera se realiza la asignación de costos en la empresa RAM JEANS?
- ¿Cuál es el nivel actual de rentabilidad que tiene la empresa RAM JEANS?
- ¿Qué tipo de costeo sería el apropiado para la empresa RAM JEANS?

1.2.6 Delimitaciones

- Campo: Contabilidad General
- Área: Contabilidad de Costos
- Aspecto: Asignación de costos reales y oportunos
- Temporal: En proceso la investigación de la EMPRESA RAM JEANS el problema se da desde año 2008 mientras que el tiempo de la investigación será en el periodo enero 2014-marzo 2014.
- Espacial: La indagación del problema se realizara en la Empresa ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Pelileo calle Juan de Velasco s/n junto al hospital, Barrio Tambo Central se encuentra en el Registro Único de Contribuyentes-RUC (Ver Anexo 2)

1.3. JUSTIFICACIÓN

En la actualidad las empresas del sector textil establecen sus costos de producción de acuerdo a los precios que rige la competencia, o de manera empírica sea dado por la experiencia o por la costumbre de la determinación; mas no toman en cuenta los costos y gastos incurridos durante el proceso de elaboración de los productos, por lo cual no se puede establecer un correcto margen de utilidad y un retorno del capital limitado.

Gracias a la implementación de un sistema de costos en forma eficiente y concreta, se lograría establecer costos reales, evitando así inconvenientes como desperdicios de materiales, mano de obra y otros recursos necesarios para la fabricación, permitiendo el ahorro de recursos y la correcta utilización de costos indirectos, lo cual ocasionará

un nivel de producción óptimo, cumpliendo así con las necesidades de los consumidores, logrando crear nuevas y renovadas líneas de productos e incrementando la rentabilidad.

El empleo de un sistema de costos por órdenes de trabajo en empresas que fabrican sus productos de acuerdo a especificaciones de los clientes permite a la gerencia controlar y evaluar el uso de sus recursos en la producción.

La presente investigación tiene como finalidad orientar el desempeño administrativo y financiero con la ayuda eficiente de un modelo de costos que ayude a la planificación, dirección y control en la empresa.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

Estudiar como el diseño e implementación de un sistema de costos por procesos de producción ayuda a optimizar los recursos y a mejorar la rentabilidad de la empresa RAM JEANS, en el periodo 2013

1.4.2 Objetivo Específicos

- Evaluar el sistema de costos utilizado por la empresa para identificar falencias y mejorar controles en la producción.
- Comparar los sistemas de costos antiguos vs los implementados para reflejar la optimización de rentabilidad.
- Elaborar un Modelo de manual de costos estándar por procesos y fichas de control de tiempos para mejorar la rentabilidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

El costo constituye un indicador fundamental para la administración de los recursos que dispone una cooperativa en función de generar utilidades en beneficio de la entidad, el colectivo de cooperativistas y trabajadores.

Por tanto, el diseño e instrumentación de un sistema de costos no se limita a implantar modelos y sus metodologías sino que debe constituir un instrumento eficaz para la toma de decisiones, permitiendo la selección que brinda el mayor beneficio productivo con el menor nivel de gasto.

TABLA N.-8
Antecedentes investigativos

AUTORES	CONCLUSIONES	INTERPRETACION PERSONAL
Barreto, (2005)	No se llevan registros de los desperdicios que ocurren en los diferentes procesos productivos de igual manera no se realiza inventarios de los materiales de manera continua lo que provoca que exista escases de los mismos disminuyendo su producción ocasionando esto pérdidas para la empresa a más de que la información no es confiable; además no se capacita al personal lo que dificulta de una u otra manera el	Claramente la ausencia de un sistema de costos aplicado a las necesidades de la empresa da lugar a desperdicios, información errónea y poca productividad.

	desempeño de sus labores.(p.41).	
López, (2009)	<p>El personal de contabilidad debe considerar la posibilidad de cambiar el método contable actual, por uno que permita efectivamente realizar estados financieros que permitan identificar cuentas de costos de producción.</p> <p>Aplicar un Sistema de Costos mejorará los controles de los elementos del costo, permitirá un cálculo conciso de todos los elementos que intervienen en la producción, de manera tal que proporcionará una información íntegra y completa de todos los costos y gastos a los cuales se incurre para la producción, logrando de esta manera obtener el nivel de rentabilidad real de la empresa ya que todos los factores antes mencionados serán registrados en los estados financieros. (p.64).</p>	<p>Varias empresas realizan los costos mediante estimaciones o simplemente por métodos empíricos que se han llevado por largo tiempo; la importancia de aplicar un adecuado sistema de costos ayudará a la empresa a obtener datos reales y oportunos que permitan tomar decisiones.</p>
Cepeda, (2005)	<p>Un estándar se asemeja a una norma o especificación cuantitativa o cualitativa que sirve como patrón de medida del objeto a evaluar basándose en documentos, especificaciones, técnicas o algún otro tipo de criterios precisos a ser usados como reglas, lineamientos o definiciones de características que aseguren que los materiales, mano de</p>	<p>Tener costos estándar servirá de mucho a la empresa al momento de proyectar costos en el caso de producciones especiales o a su</p>

	obra, productos, proceso, resultados y servicios se ajustan a los propósitos de la empresa (p.130).	vez cuando se deseen realizar promociones.
Sánchez, (2009)	La obtención anticipada de los precios de venta (presupuesto), dio lugar al costo; la Herramienta de Costeo predeterminado estimado sirve para incorporar los costos a la contabilidad, mediante ello se obtienen datos oportunos sobre artículos terminados, en proceso, vendidos, estados financieros, información que permite la correcta toma de decisiones” (p.156).	Si la empresa tiene costos reales, estos servirán de ayuda para el presupuesto anual tanto de compras como de ventas que nos permitirá establecer montos de ventas.
Ortiz, (2010)	El Sistema de costos por órdenes de producción, se aplica cuando la producción se realiza bajo pedidos frecuentes o se produce por lotes en cantidades significativas; para esto se debe disponer de una estructura operacional que incluya un Departamento de Producción en los que se desarrollen labores especializadas. Es básico considerar los costos de ciertos artículos a elaborarse con los elementos analíticos que lo integran, el objeto de tomar dicho volumen es procurar que la falta de predeterminación lleve un excesivo e incompetente costo final del artículo (p.120).	Los costos por órdenes de producción se dan en la empresa al momento que el cliente solicita un pedido por lo tanto la contabilidad de costos nos sirve para informar el costo total del mismo.

Elaborado por: Nancy Jaramillo

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

Para realizar esta investigación se ha enfocado en paradigma positivista con cita y explicación como se va realizar a lo largo del desarrollo de este proyecto de investigación que proporcionara beneficios en la empresa RAM JEANS.

La realización del trabajo expresará la relación que existe entre empresa y decisiones, es decir una visión amplia y explícita, la cual ofrecerá el direccionamiento de la empresa con la adecuada determinación de costos. Para realizar esta investigación se ha enfocado en la parte cuantitativa según Kuhn (2011) expone las siguientes características del paradigma positivista

TABLA N.-9
Investigación Cuantitativa

La investigación cuantitativa recoge información empírica (de cosas o aspectos que se pueden contar, pesar o medir) objetiva y que por su naturaleza siempre arroja números como resultado.
Abarca el fenómeno en tal forma que pueda cuantificarse.
La planificación de la investigación se hace en forma anticipada.
La naturaleza de la información es traducida a números y termina con datos numéricos
La relación sujeto - objeto de investigación es impersonal.
Se mantiene una cierta distancia del objeto
Énfasis en la descripción de “variables explicativas”, solo en el método cuantitativo.
El tipo de datos son: numérica y fácilmente analizable
Su método más apropiado es el Experimental y el Correlacional(p.1).

Fuente: Kuhn,2011
Elaborado por: Nancy Jaramillo

La presente investigación se ejecutará con principios profesionales, éticos y morales que proporcionara resultados a favor a nuestro campo de investigación y contribuirá a futuros profesionales que necesitaran la orientación necesaria para realizar un costeo en cuyas empresas que aún no determinan costos.

2.2. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Todo trabajo investigativo debe tener un sustento legal; principios normas y leyes que determinan su accionar. Para el caso de la presente investigación se ha tomado diferentes disposiciones legales, las cuales se citan a continuación:

Debido a que es una exigencia actual, considerando que el Ecuador está inmerso en un proceso de globalización, y al ser así, el gobierno mediante la Superintendencia de Compañías, ha establecido que todas las sociedades cambien la presentación de sus Estados Financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a NIC (Normas Internacionales de Contabilidad). A continuación un cuadro resumen de las dos normas:

Según las Normas Internacionales de Contabilidad 2 y la Norma Ecuatoriana de Contabilidad indica lo siguiente:

Tabla N.-10
NIC 2 VS NEC 11

Párrafo	NIC 2	NEC 11
Definiciones	Los inventarios son activos que se tienen para la venta, en el proceso de producción y materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios en	Los inventarios son activos retenidos para su venta, en el proceso de producción, en la forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación

	el curso normal de la operación.	de servicios, en el curso ordinario de los negocios
Valor neto realizable	Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.	Es el precio estimado de venta en el curso normal de los negocios menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para llevar hacer la venta.
Medición de los costos	Los inventarios se deben ser medidos al costo o valor neto de realización, el que sea más bajo.	Los inventarios deben ser cuantificados al más bajo costo y su valor neto de realización.
Costo de inventarios	El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compras, de conversión y otros costos incurridos al traer las existencias a su ubicación y condición actuales.	El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compra, costos de conversión y otros costos incurridos para traer los inventarios a su presente ubicación y condición.
Costos de compra	Comprende el costo de compras, de conversión y de otros costos incurridos al traer la existencia a su ubicación.	Precio de compra, derechos de importación y otros impuestos.
Costo de Conversión	Costos relacionados directamente con las unidades de producción	Costos relacionados directamente con las unidades de producción
Otros costos	Solo en la medida en que son incurridos para traer los inventarios.	Solo en la medida en que son incurridos para traer los inventarios.

Fuente: Nic vs Nec
Elaborado por: Nancy Jaramillo

Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Tabla N.-11
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

ART. 20	Expresa que 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. 23	Indica que la administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente. La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados.
ART. 53	Todo acto o contrato realizado por personas naturales o sociedades que tenga por objeto transferir el dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, aun cuando la transferencia se efectúe a título gratuito, independientemente de su designación o de las condiciones que pacten las partes.
ART. 8	Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere. Dicha obligación nace con ocasión de la transferencia de bienes, aun cuando se realicen a título gratuito, autoconsumo o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, incluso si las operaciones se encuentren gravadas con tarifa cero (0%) del impuesto al valor agregado. La emisión de estos documentos será efectuada únicamente por transacciones propias del sujeto pasivo autorizado. Recuerde: el comprobante de venta es el único sustento legal que certifica la actividad comercial de la cual usted es partícipe.

Fuente: LORTI,2014
Elaborado por: Nancy Jaramillo

Según el Código de Trabajo:

Según el Código de Trabajo capítulo IV, art. 42 expresa lo siguiente son obligaciones del empleador: Pagar las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato y de acuerdo con las disposiciones de éste Código; Instalar las fábricas, talleres, oficina y demás lugares de trabajo, sujetándose a las medidas de prevención, seguridad e higiene del trabajo y demás disposiciones legales y reglamentarias, tomando en consideración, además, las normas que precautelan el adecuado desplazamiento de las personas con discapacidad.

Fuente: Código de Trabajo
Elaborado por: Nancy Jaramillo

2.3. CATEGORIAS FUNDAMENTALES

2.3.1. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema.

Plantearse el diseño e implementación de un sistema de costos para la empresa RAM JEANS requiere de fundamentos teóricos que sirvan como herramienta para alcanzar el objetivo propuesto. En este sentido, es necesario abordar diferentes aspectos que se consideran de trascendental relevancia para llevar a cabo la presente investigación, de manera que los mismos provean de un marco de referencia, que solo oriente la investigación, por lo que se exponen a continuación:

Costo

Según Horngren, Datar y Foster (2010), en su libro señalan que:

El Costo es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Dicho en otras palabras, el costo es el esfuerzo económico (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.) Que se debe realizar para lograr un objetivo operativo. Cuando no se alcanza el objetivo deseado, se dice que una empresa tiene pérdidas (p.32)

Fuente: Horngren, Datar y Foster (2010)
Elaborado por: Nancy Jaramillo

Después de presentar los sistemas que pueden ser utilizados en la contabilidad de costos, podemos decir que el éxito de la operación de un sistema de Contabilidad de Costos, solo podrá lograrse si antes de seleccionarlo se consideran una serie de situaciones y características relativas a la empresa, como lo es sus métodos, características, su proceso, su estructura organizacional, capacidad económica, el tipo de productos que fabrica, los recursos humanos que dispone, etc.

Esta selección contempla varias etapas que integran un proceso, que garantiza que la decisión que se tome será la más adecuada y benéfica para la empresa.

El sistema seleccionado deberá sujetarse a las características que presente la empresa, antes de considerar que puede ponerse en práctica.

Contabilidad de costos

Interpretando a Bruns (2010),

La información de la contabilidad de costos esta diseñada para los gerentes. Debido a que los gerentes están tomando decisiones solo para su propia organización, no hay necesidad de que la información sea comparable a información similar de otras organizaciones.

En lugar, el criterio importante es que la información debe ser relevante para las decisiones que los gerentes que operan en un ambiente de negocio en particular con una estrategia particular hacen.

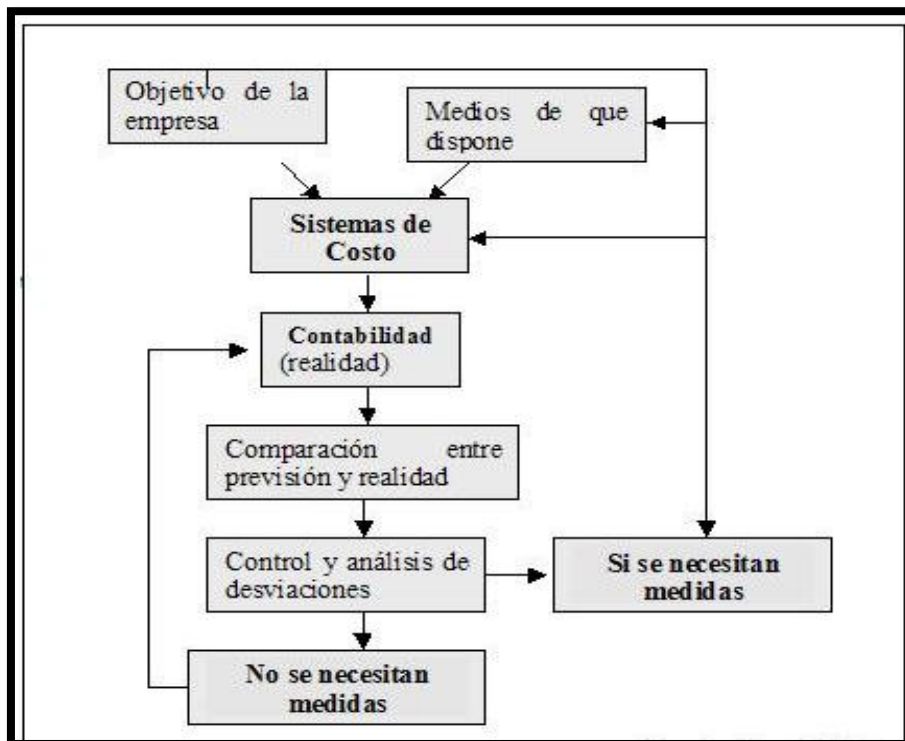


Gráfico N.5: Información de Contabilidad

Fuente: Bruns,2010

Elaborado por: Nancy Jaramillo

La información de la contabilidad de costos es comúnmente usada en la información de la contabilidad financiera, pero primeramente estamos concentrados en su uso por los gerentes para tomar decisiones.

Los contadores que manejan la contabilidad de costos y generan la información agregan valor proporcionando buena información a los gerentes que están tomando decisiones. Entre mejores son las decisiones, mejor es el desempeño de tu organización, independientemente si es una compañía de manufactura, un banco, un hospital no-lucrativo, una agencia de gobierno, un club de escuela, o incluso una escuela de negocios.

El sistema de contabilidad de costos es el resultado de las decisiones que hacen los gerentes de una organización y el medio ambiente en el cual las hacen. (p.2)

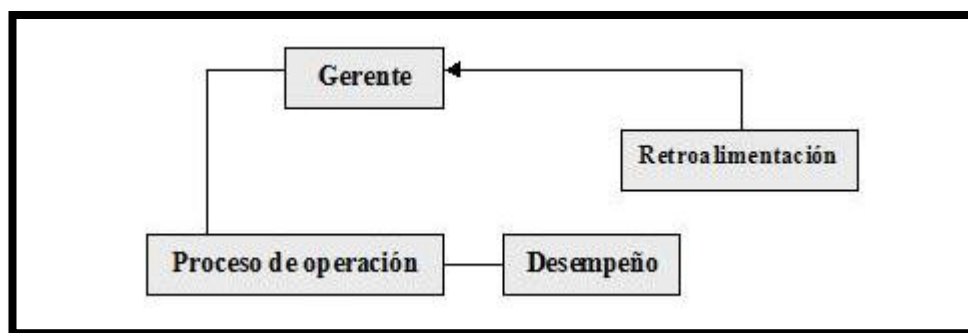


Gráfico N.6: Sistema de costos-decisiones
Fuente: Bruns,2010
Elaborado por: Nancy Jaramillo

En consecuencia, la contabilidad de costos es tarea de fundamental relevancia, debido a que permite la acumulación y clasificación de los valores relativos a los costos de producción.

Esta contabilidad proporciona a las empresas la posibilidad de determinar el costo de producir y vender cada artículo o de prestar un servicio, no al final del periodo de operaciones como lo hace la contabilidad general sino al mismo tiempo que se lleva al cabo la fabricación.

Según Gómez (2001), quien manifiesta lo siguiente:

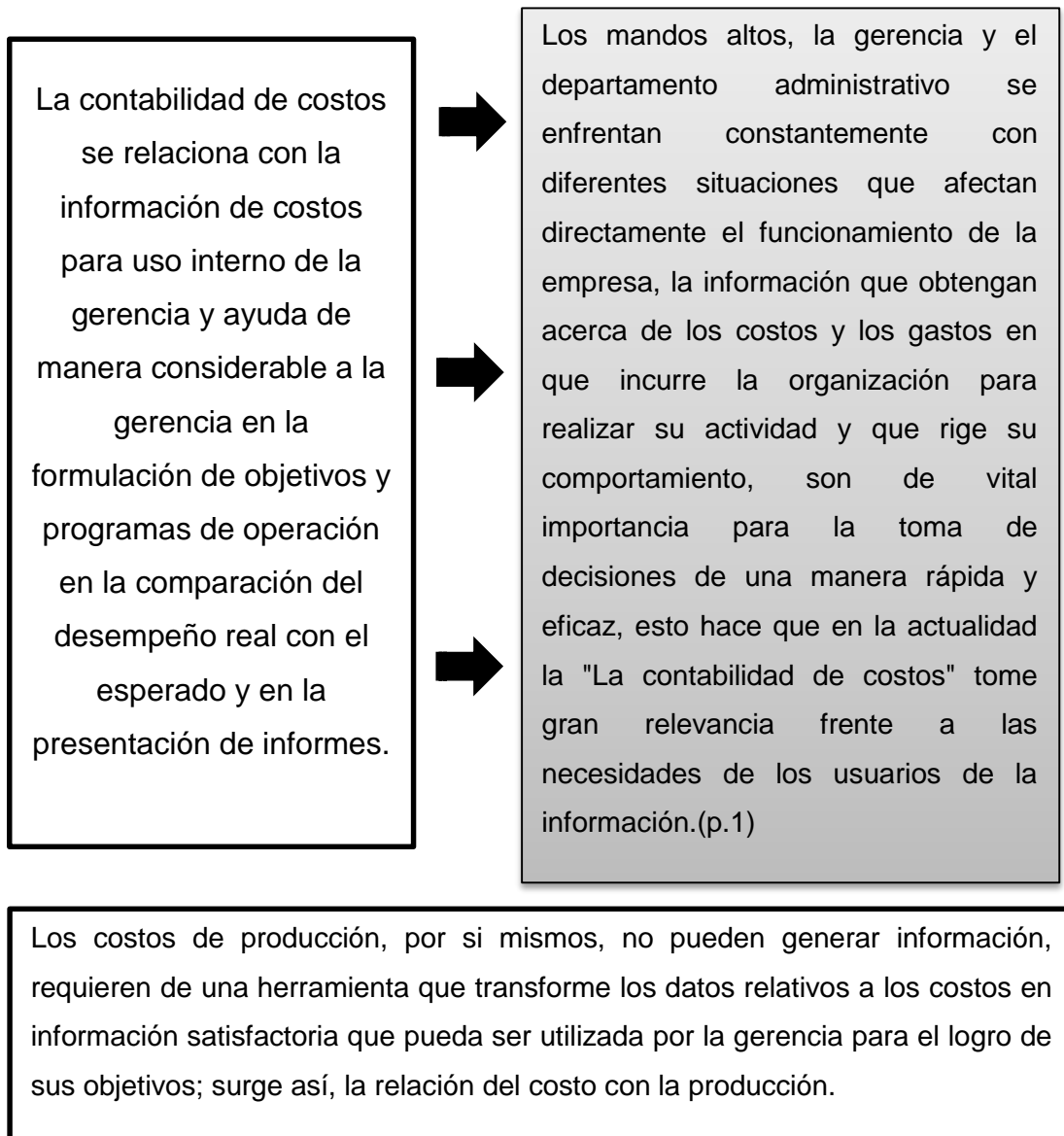


Gráfico N.7: La contabilidad de costos
Fuente: Gómez ,2001.
Elaborado por: Nancy Jaramillo

Esto esta íntimamente relacionado con los elementos del costo de un producto y con los principales objetivos de la planeación y el control. Las dos categorías, con base en su relación con la producción son:

Costos Primos: Son todos los materiales directos y la mano de obra directa de la producción.

Costos primos= MD + MOD

Costos De Conversión: Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Costos de conversión= MOD + CIF

Relación del costo con el volumen

Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción, este se enmarca en casi todos los aspectos del costo de un producto, estos se clasifican en:

Costos variables: Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, en tanto que el costo unitario permanece constante.

Costos fijos: Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante mientras que el costo fijo unitario varía con la producción.

Costos mixtos: Estos tienen la característica de ser fijos y variables, existen dos tipos:

SemivARIABLES: La parte fija del costo semivariable representa un cargo mínimo, siendo la parte variable la que adquiere un mayor peso dentro del costeo del producto.

ESCALONADOS: La parte de los costos escalonados cambia a diferentes niveles de producción puesto que estos son adquiridos en su totalidad por el volumen.

Capacidad para asociar los costos

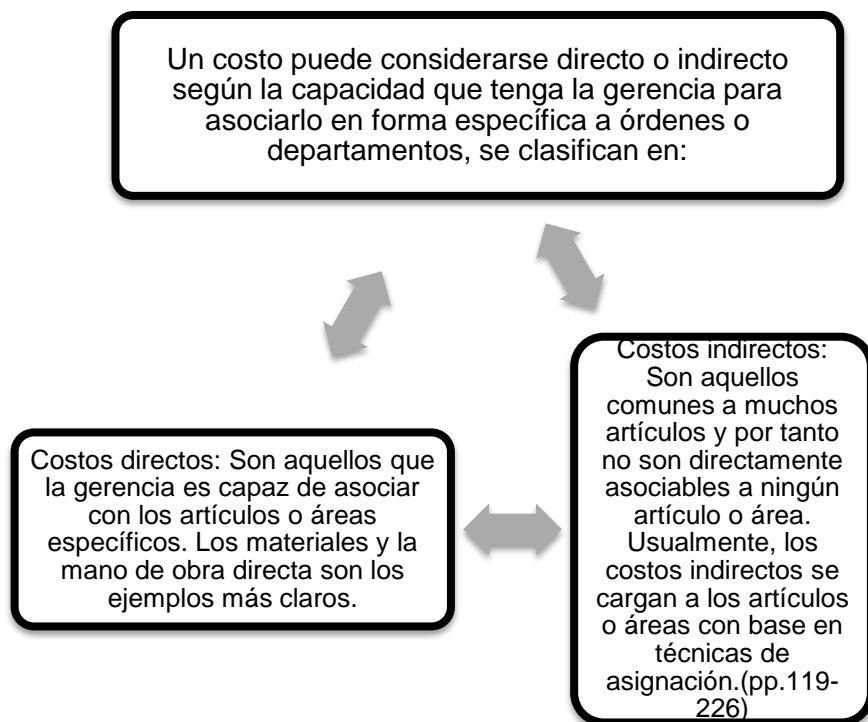


Gráfico N.8: Sistema de costos-decisiones

Fuente: Gómez ,2001.

Elaborado por: Nancy Jaramillo

Clasificación de los costos

Según Bravo (2009), los elementos del costo se clasifican en:

Por la naturaleza de las operaciones de producción

Costos por Órdenes de Producción. Son aquellos utilizados por las empresas de producción interrumpida y diversa, que elaboran sus productos mediante órdenes de producción o a pedido de los clientes. Estos costos se subdividen:

- Órdenes específicas o lotes
- Clases de productos
- Montaje

Costos por Procesos. Son aquellos utilizados por las empresas de producción masiva y continua de artículos similares y homogéneos. Se subdividen:

- De transformación o conversión
- De transferencia

Por su identificación con el producto

Costos Directos. Son aquellos que se identifican o cuantifican en forma directa con el producto terminado;

Costos Indirectos. Son aquellos que no se pueden identificar o cuantificar fácilmente con el producto terminado; tales como: materiales indirectos mano de obra indirecta, energía, depreciaciones, etc.

Por el método de cálculo o por el origen del dato

Reales o históricos. Son aquellos que se determinan después de concluido el período de costos.

Predeterminados o Calculados. Son aquellos que se determinan antes de iniciar el período de costos o durante el transcurso del mismo.

Costos Estimados. Son aquellos que se predeterminan de manera informal, para cotizar precios de venta.

Costos Estándar. Son aquellos que se predeterminan en forma científica, utilizando métodos modernos de ingeniería industrial.

Por el volumen de producción

Costos Fijos. Son aquellos que se mantienen constantes cualquiera que sea el volumen de producción, tales como: arriendos, seguros, depreciaciones en línea recta, etc.

Costos Variables. Son aquellos que varían proporcionalmente, de acuerdo al volumen de producción; tales como: materia prima, mano de obra.

Costos Semifijos o semivariantes o Costos Mixtos. Son aquellos en los que intervienen una parte fija y otra variable, tales como: el consumo de agua, utilización de servicios como arriendo de equipos.

Por su inclusión en el inventario

Costeo Total o de Absorción. Es aquel en el que intervienen tanto los costos fijos como los variables, los mismos que son absorbidos en su totalidad por la producción. Se incluyen en los inventarios.

Costeo Directo o Variable. Es aquel en el que interviene exclusivamente el costo variable en la producción. No se incluyen en los inventarios de los costos fijos.

Por el grado de control

Costos Controlables. Aquellos que dependen de los ejecutores y por tanto pueden ser mejorados, corregidos o direccionados a fin de buscar mejorar su aporte e incidencia de uso. Ejemplo costo de energía eléctrica.

Costos Incontrolables. Aquellos que no son manejador por los responsables, puesto que su uso está ya definido y dependen de ciertas reglas invariables o su incidencia es de difícil predicción. Ejemplo: depreciaciones de fábrica.(p.14-18)

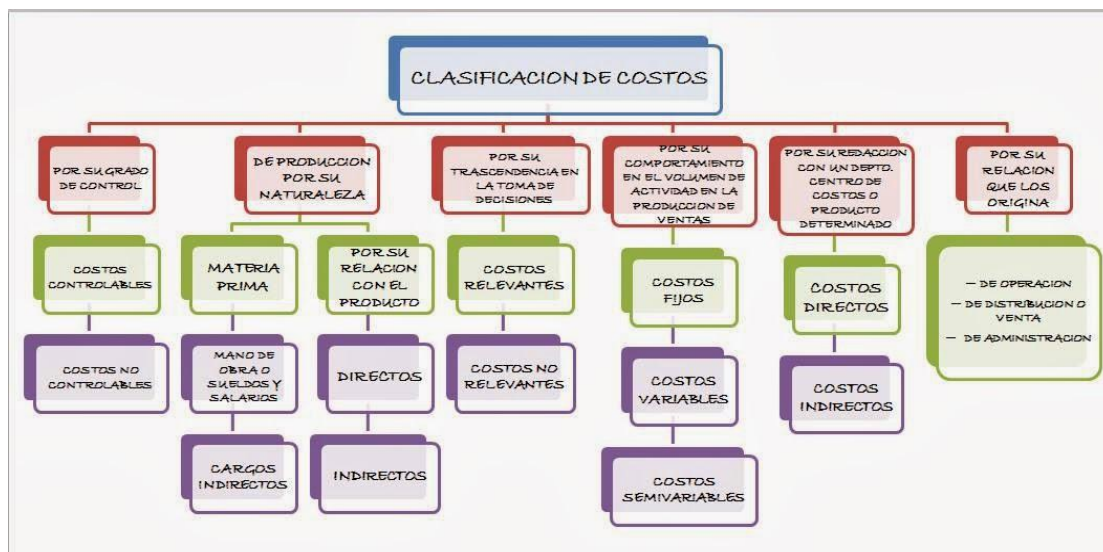


Gráfico N.10: Clasificación de Costos
Fuente: Bravo, 2009
Elaborado por: Nancy Jaramillo

Elementos del costo

Según Bravo (2009), los elementos del costo son:

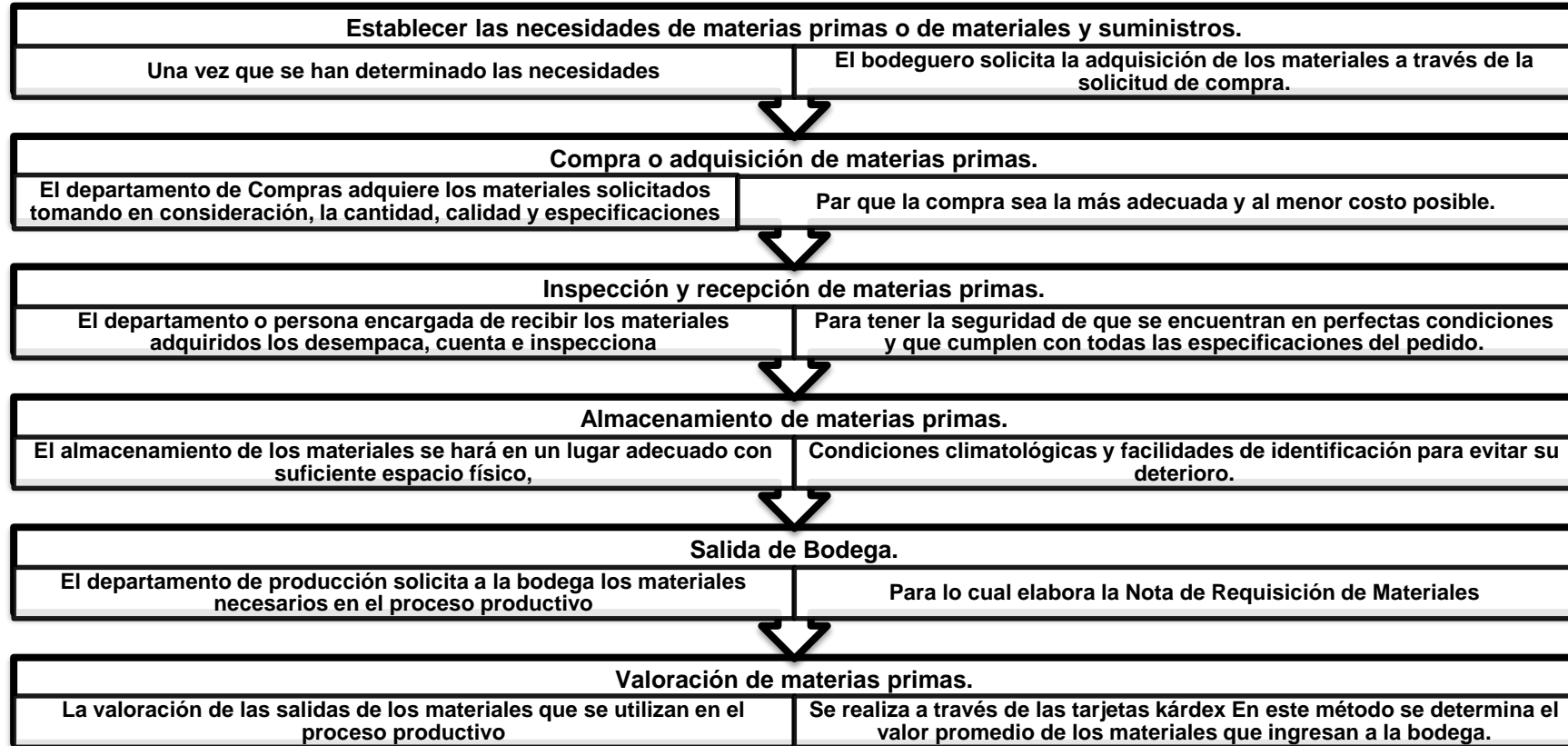
Materiales o Materia Prima. Constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o hayan tenido algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien.

Tratamiento de la materia prima

Para el control de la materia prima se debe observar el siguiente procedimiento:

- Establecer las necesidades de materias primas o de materiales y suministros.
- Compra o adquisición de materias primas.
- Inspección y recepción de materias primas.
- Almacenamiento de materias primas.
- Salida de Bodega.
- Valoración de materias primas.

Tratamiento de la materia prima



Fuente: Bravo,2009
Elaborado por: Nancy Jaramillo

Mano De Obra

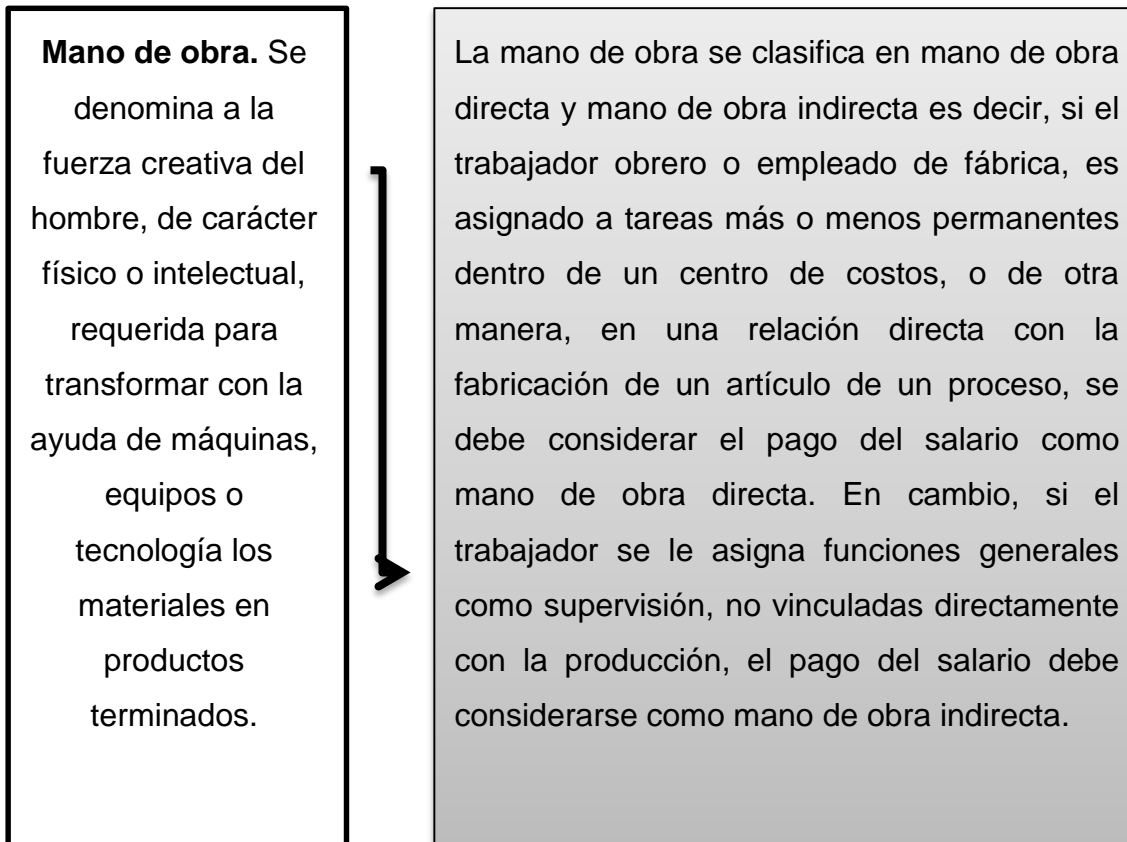


Gráfico N.11: Sistema de costos-decisiones

Fuente: Bravo,2009

Elaborado por: Nancy Jaramillo

Otros insumos, conocidos también como CIF (Costos Indirectos de Fabricación). Constituyen aquellos ingredientes materiales e inmateriales complementarios que son indispensables para generar un bien o un servicio, conforme fue concebido originalmente. Ejemplos: combustibles para el horno, energía eléctrica para alumbrar los espacios y para mover la amasadora, depreciaciones de máquinas y herramientas, arriendo de local.

Los CIF se caracterizan por ser:

Complementarios pero indispensables: los componentes indirectos resultan fundamentales en el proceso de producción, sin ellos no se podría concluir adecuadamente un producto, un lote o parte de éste.

De naturaleza diversa: están constituidos por suministros que se incorporan al producto y otros que sirven para mantenimiento y limpieza, componentes tan variados que tratarlos, registrarlos, controlarlos y asignarlos es complicado.

Prorratables: los CIF necesitan mecanismos idóneos de distribución, dada la naturaleza y variedad de sus componentes requieren un control exigente y adecuado.

Aproximados: generalmente no pueden valorar y cargar con precisión a los productos en proceso debido, entre otras cosas, a que una orden de trabajo puede iniciarse y terminar en cuestión de horas o días, en tanto que los cif reales se identifican a fin de mes, por lo que conviene asignarlos mediante aproximaciones razonables.

Rubros que componen los costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación comprenden de materia prima indirecta, mano de obra indirecta y la carga fabril.

Materia prima indirecta: son los materiales y suministro menores y complementarios, de los que no se puede prescindir para la fabricación de un producto, como ejemplo tenemos fundas de empaque.

Mano de obra indirecta: representa el costo de las remuneraciones devengadas por los trabajadores que ejercen funciones de planificación, supervisión y apoyo a las actividades productivas.

Carga fabril: comprende las depreciaciones de maquinaria, equipo, edificios, y otros activos fijos utilizados en la producción, servicios básicos, seguros de personas y bienes de la fábrica, mantenimiento de la maquinaria y otros activos fijos, otros conceptos, que aparecen según el tipo de empresa y naturaleza del producto.(p.2-14)

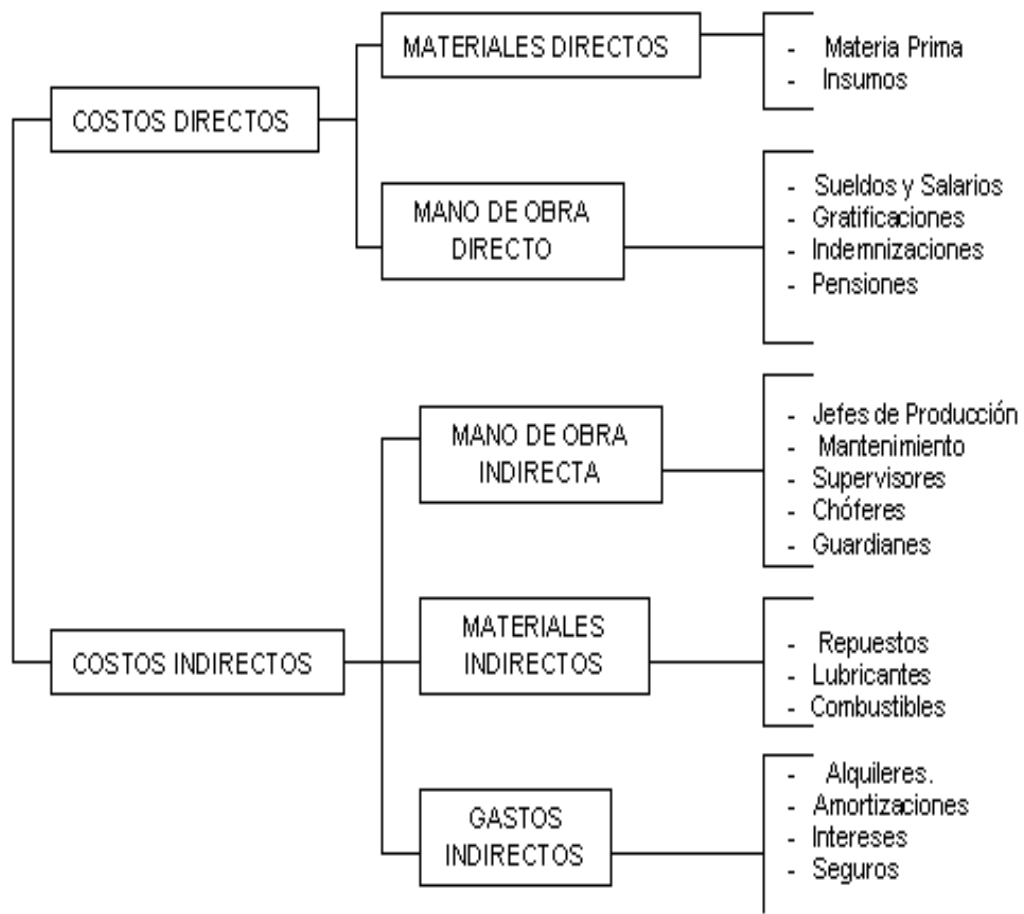


Gráfico N.12: Elementos del Costo

Fuente: Bravo,2009

Elaborado por: Nancy Jaramillo

Sistemas de costos

Pedro Zapata (2007), manifiesta lo siguiente:

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades. Los sistemas de costos más conocidos son:

Según la forma de concentración de los Costos.

- Costeo por Órdenes de Producción
- Costeo por Procesos

Según el método de costeo

- Costeo Histórico
- Costeo Predeterminado
- Costeo por Actividades (A. B. C.)

Según la forma de concentración de los Costos.

- Costeo Por Órdenes de Producción

Este sistema se utiliza en las industrias en las que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del período de costos; diversa porque se puede producir uno o varios artículos similares, para lo cual se requiere de las respectivas órdenes de producción o de trabajo específicas, para cada lote o artículo que se fabrica.

Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. Por consiguiente, para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumule valores por los tres elementos del costo de producción. Por su parte el costo unitario de producción se obtiene de dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden.

Es propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o lotes individuales, como en las industrias tipográficas, de artes gráficas en general, calzado, muebles, construcción civil, talleres de mecánica, sastrerías, siembras y cultivos, producción de lácteos por lotes, etc.

- Costos por Procesos

Este sistema tradicional tiene como particularidad que los costos de los productos o de los servicios se determinan por períodos semanales, mensuales o anuales, durante los cuales la materia prima sufre transformaciones continuas, para una producción relativamente homogénea en la cual no es posible rastrear los elementos del costo de cada unidad terminada.

Este sistema se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en serie y que se fabrica productos en forma masiva y constante, como textiles, plásticos, refinamiento de azúcar, procesamiento del pan, pasteurización de la leche, etc.

- Según el método de costos

Primero se consume y luego se determinan el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.

Costeo predeterminado

Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar los siguientes sistemas:

Costeo estimado

Antes de iniciar la producción, se debe hacer un pronóstico de los costos con base en datos e información de distintas fuentes: del gobierno, de la competencia, de clientes actuales y potenciales, de los proveedores y fundamentalmente de la propia empresa. Se usa en industrias como las de confecciones y construcción, en las cuales se desea tener con anticipación una idea aproximada de lo que serán los costos, con miras a fijar políticas de precios de venta.

Estos basados en experiencias anteriores y en otros factores socioeconómicos muy difíciles de predecir.

Costeo estándar

Se basan en datos predeterminados calculados mediante procedimientos científicos, antes de que se realice la producción en condiciones normales y eficientes. Posteriormente al final del periodo, los costos predeterminados se confrontan con los reales para detectar las variaciones o desviaciones convirtiéndose en los costos estándar. El estándar se refiere al costo unitario de una unidad de costeo que podría ser una unidad física, un lote u proceso o una actividad.(p.55-60)

1. Costos por Actividades (A. B. C.)

Según Zapata (2007), quien expresa lo siguiente:

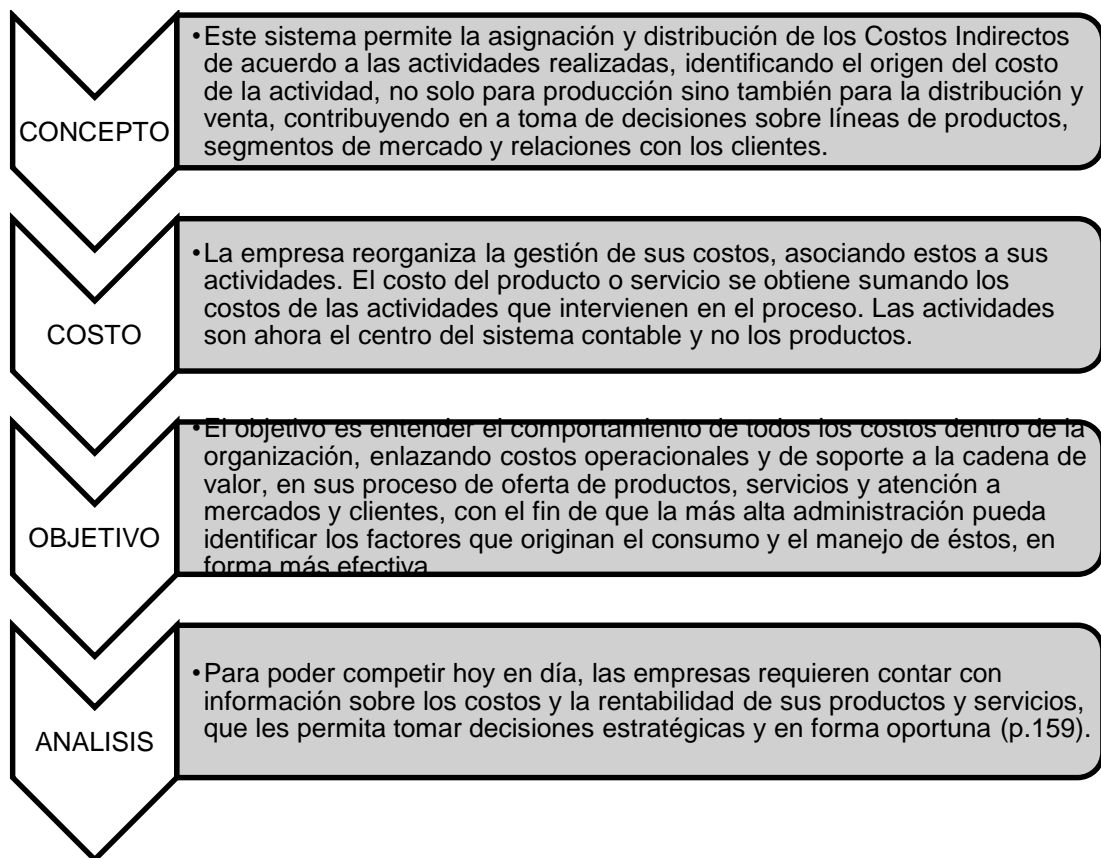


Gráfico N.13: Costos por Actividades

Fuente: Bravo,2009

Elaborado por: Nancy Jaramillo

Interpretación personal:

Para la empresa RAM JEANS luego de haber analizado los diferentes sistemas de costos se concluye la aplicación de un sistema de costos por procesos debido a que la empresa tiene una fabricación continua por lo cual, la implantación de tal sistema es necesario para optimizar los recursos que se utilizan en la fabricación de los jeans, para poder realizar dicha aplicación la presente investigación ha tomado como referencias a autores de renombre quienes han ayudado a entender desde el inicio de la contabilidad, sus clases, sus sistemas y así determinar cuál es el sistema más adecuado para la empresa; además se aplicara en la propuesta todo el proceso para la implementación de dicho sistema de costos que ayudará a controlar todos los elementos que en estos influyen.

2.4.2 Marco Conceptual de la Variable Dependiente

Rentabilidad

Según Ortega (2002), manifiesta lo siguiente:

Es la capacidad que posee un negocio para generar utilidades, lo cual se refleja en los rendimientos alcanzados. Con el estudio de la rentabilidad se mide principalmente la eficiencia de los directores y administradores de la empresa, ya que en ellos descansa la dirección de esta. Su análisis proporciona la siguiente información:

Capacidad del activo fijo para producir bienes o servicios suficientes para respaldar la inversión realizada.

Si las utilidades obtenidas son adecuadas al capital del negocio.

Si los resultados obtenidos por ventas son convenientes. Los rendimientos correspondientes a los recursos dispuestos, ya sean propio

El análisis de la rentabilidad también permite medir la eficiencia general de la dirección de la empresa. Esta información se complementa con los siguientes estudios:

<p>1).- De las condiciones de ventas a crédito, pues una sobreinversión en cuentas por cobrar puede ser consecuencia de:</p> <ul style="list-style-type: none">• Demasiada liberalidad para otorgar crédito.• Falta de registros especiales que muestren la antigüedad de los créditos.• Falta de actividad del área de cobranza.	<p>2).- De la rotación de mercancías o de inventarios ya que un movimiento demasiado lento durante el ejercicio puede acarrear una inversión excesiva en inventarios, lo cual demuestra:</p> <ul style="list-style-type: none">• Mala calidad de las mercancías compradas o producidas• Existencia de mercancías obsoletas que difícilmente se realicen.• Políticas de ventas carentes de competitividad, lo cual restringe las mismas.• Desperdicios de recursos motivados por sobreinversión.	<p>3).- De la proporción que guardan los costos y gastos en relación con las ventas, a fin de juzgar:</p> <ul style="list-style-type: none">• El funcionamiento de la producción y el aprovechamiento de la capacidad instalada.• La función de vender.• La administración.• El financiamiento.
---	--	--

Gráfico N.14: Análisis de Rentabilidad

Fuente: Ortega,2002

Elaborado por: Nancy Jaramillo

Cabe señalar que el análisis financiero de las cifras de un negocio, para que sea realmente útil y proporcione la solidez de una opción, debe ser total ya que una empresa puede tener baja liquidez pero al mismo tiempo presentar condiciones de estabilidad y rentabilidad muy favorables (p.4).

Rentabilidad

Según Manjares (2014), manifiesta lo siguiente:

La rentabilidad mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Dichas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación inteligente, reducción integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades.

La rentabilidad no es otra cosa que “el resultado del proceso productivo”, si este resultado es positivo, la empresa gana dinero (utilidad) y ha cumplido su objetivo. Si este resultado es negativo, el producto en cuestión está dando pérdida por lo que es necesario revisar las estrategias y en caso de que no se pueda implementar ningún correctivo, el producto debe ser discontinuado.

Para lograr una rentabilidad que supere el margen de lo aceptable, se hace imprescindible la obtención de

importantes niveles de productividad, esto es conseguir la eficiencia para la cual fue pretendido el proceso (p.1).

Según Sánchez, 2012 en su artículo señala que el análisis económico-financiero se ha convertido en un elemento trascendental y necesario para el éxito de las gestiones administrativas, el cual a pesar de sus limitaciones es imprescindible dominar independientemente del tipo de negocio. El método utilizado además de demostrar la relación existente entre el rendimiento, la rentabilidad, el margen sobre ventas, la rotación de activos y el apalancamiento, brindar una herramienta para profundizar en el análisis de las causas, muestra un ejemplo de cómo realizar el análisis del Rendimiento y la Rentabilidad aplicando del método integral apoyado en el diagrama causa-efecto.

Para aumentar el Rendimiento se deberá aumentar la rotación, o sea, vender más o reducir el activo, y/o aumentar el margen, es decir, vender más caro o reducir los costos.

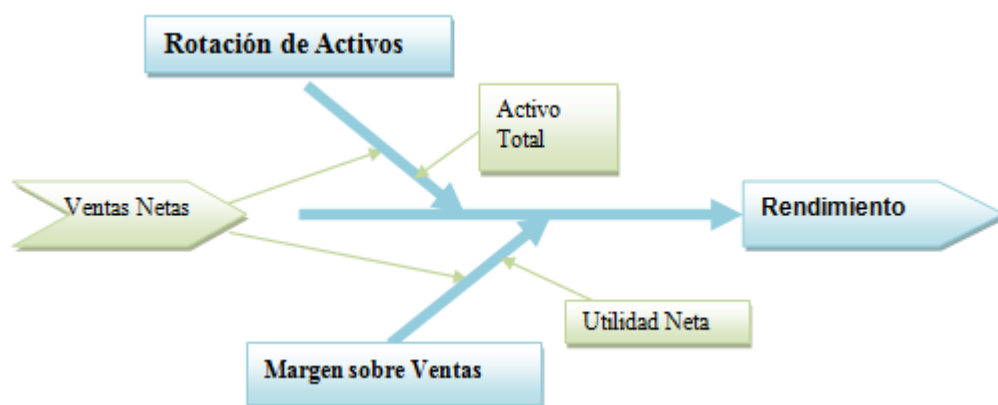


Gráfico N.15: Método integral aplicado al análisis financiero del rendimiento y la rentabilidad empresarial

Fuente: Manjarrez,2014

Elaborado por: Nancy Jaramillo

Se puede calcular la Rentabilidad e identificar las causas de su variación y al mismo tiempo se determinan la influencia que ejercen los diferentes factores sobre la misma, una vez aplicado el método integral y el diagrama causa-efecto. Si se quiere aumentar la rentabilidad se puede aumentar la Rotación vendiendo más, aumentar el Margen reduciendo costos o aumentar el apalancamiento. Si el analista lo prefiere podría calcular los ratios de Endeudamiento, calidad de la deuda, rendimiento, apalancamiento y rentabilidad, y con posterioridad realizar el análisis sin llegar a confeccionar el gráfico, pero teniendo en cuenta las relaciones causa-efecto.

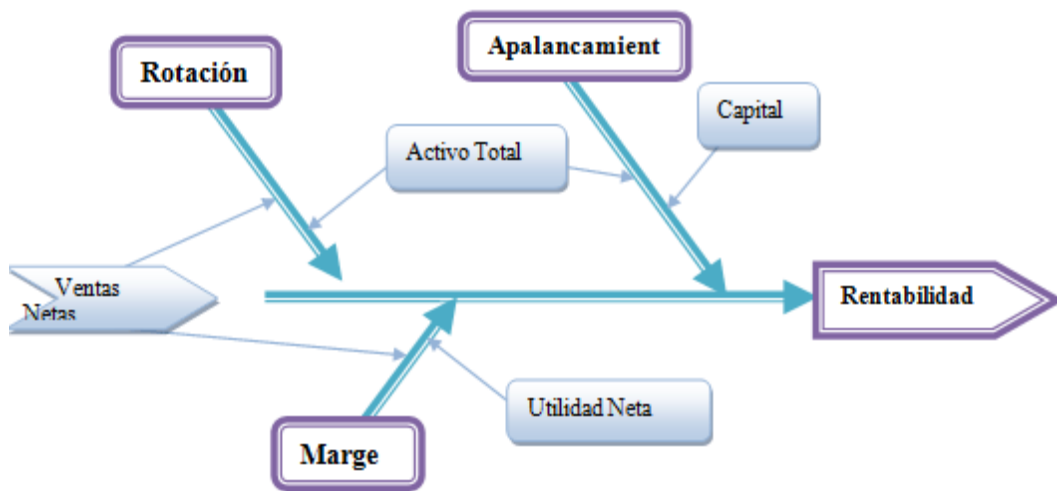


Gráfico N.16: Método integral aplicado al análisis financiero del rendimiento y la rentabilidad empresarial
Fuente: Manjarrez, 2014.
Elaborado por: Nancy Jaramillo

Análisis financiero

Según Fornero (2011) “El análisis financiero es un método para establecer las consecuencias financieras de las decisiones de negocios, aplicando diversas técnicas que permiten seleccionar la información relevante, realizar mediciones y establecer conclusiones”(p.2).

Tomando como referencia el trabajo de Acosta (2011), quien expresa:

El Análisis de Estados Financieros se debe llevar a cabo tomando en cuenta el tipo de empresa (Industrial, Comercial o de Servicios) y considerando su entorno, su mercado y demás elementos cualitativos”.

Importancia de realizar un análisis financiero

La administración financiera de negocios busca identificar los cursos de acción que tienen el mayor efecto positivo en el valor de la empresa para sus propietarios. Para esto es necesario establecer cuál es el valor de la empresa en el momento de la decisión y a través de qué caminos puede aumentarse este valor (actuando sobre los recursos que se emplean y los medios de financiamiento que se utilizan).

Los acreedores comerciales y los prestamistas (acreedores financieros) buscan establecer de un modo adecuado la capacidad de pago de la empresa a la cual le conceden crédito.

Análisis Financiero

Los Estados Financieros nos muestran la situación actual y la trayectoria histórica de la empresa, de esta manera podemos anticiparnos, iniciando acciones para resolver problemas y tomar ventaja de las oportunidades.

Los Indicadores Financieros obtenidos en el análisis nos sirven para preparar Estados Financieros Proyectados, en base a la realidad.

Métodos de análisis financiero

Los métodos de análisis financiero se consideran como los procedimientos utilizados para simplificar, separar o reducir los datos descriptivos y numéricos que integran los estados financieros, con el objeto de medir las relaciones en un solo periodo y los cambios presentados en varios ejercicios contables.

Para el análisis financiero es importante conocer el significado de los siguientes términos:

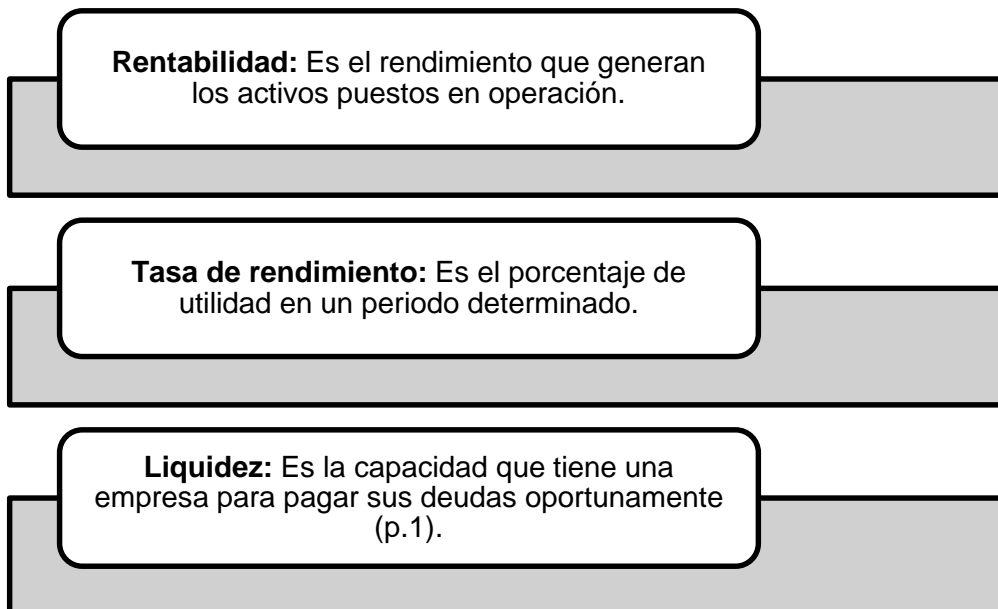


Gráfico N.17: Análisis Financiero
Fuente: Acosta, 2011.
Elaborado por: Nancy Jaramillo

Razones financieras

Interpretando a Méndez (2014), manifiesta lo siguiente:

Uno de los instrumentos más usados para realizar análisis financiero de entidades es el uso de las razones financieras, ya que estas pueden medir en un alto grado la eficacia y comportamiento de la empresa. Estas presentan una perspectiva amplia de la situación financiera, puede precisar el grado de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero, la cobertura y todo lo que tenga que ver con su actividad.

Las razones o indicadores financieros, pueden compararse con los indicadores de la misma empresa o con empresas similares para conocer la situación financiera, su situación económica y el desempeño financiero a lo largo de tiempo.

✓ **Margen Bruto de Utilidades (Mb)**

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

$MB = \text{Utilidad bruta o margen de contribución} / \text{Ventas}$

✓ **Margen de Utilidades Operacionales (Mo)**

Representa las utilidades netas que gana la empresa en el valor de cada venta. Estas se deben tener en cuenta deduciéndoles los cargos financieros y determina solamente la utilidad de la operación de la empresa.

✓ **Margen Neto de Utilidades (Mn)**

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

✓ **Rotación del Activo Total (Rat)**

Indica la eficiencia con que la empresa puede utilizar sus activos para generar ventas.

RAT = Ventas anuales / Activos totales

✓ **Rendimiento de La Inversión (Rei)**

Determina la efectividad total de la administración para producir utilidades con los activos disponibles.

REI = Utilidades netas después de impuestos / Activos totales

TABLA N.- 12

RAZONES FINANCIERAS

Nombre de Indicador	Formula	Nivel Aceptable
Margen Bruto	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$	
Margen operativo	$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}}$	+ 5%
Margen neto	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	
Margen de costo	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$	

	Ventas netas	
Rendimiento de las ventas	<u>Utilidad neta</u> Ventas netas	+ 4%
Rendimiento de la inversión (ROI - ROE)	<u>Utilidad neta</u> Capital Contable	+ 12%
Rendimiento de los activos (ROA)	<u>Utilidad neta</u> Total de activos	+ 10%

Fuente: Mendez, 2014.

Elaborado por: Nancy Jaramillo

Interpretación personal:

Para la empresa RAM JEANS el incremento de la rentabilidad será de gran importancia ya que no solo se beneficiará el propietario sino también todos los empleados, el análisis de rentabilidad permite conocer la situación de la empresa mediante indicadores por lo tanto, al realizar este análisis de manera permanente ayudará a la empresa a seguir mejorando en todos los procesos de la producción de jeans, optimizando los recursos existentes se obtendrá una rentabilidad más real.

2.4.2 Gráficos de Inclusión Interrelacionados

2.4.2.1 Superordinación Conceptual

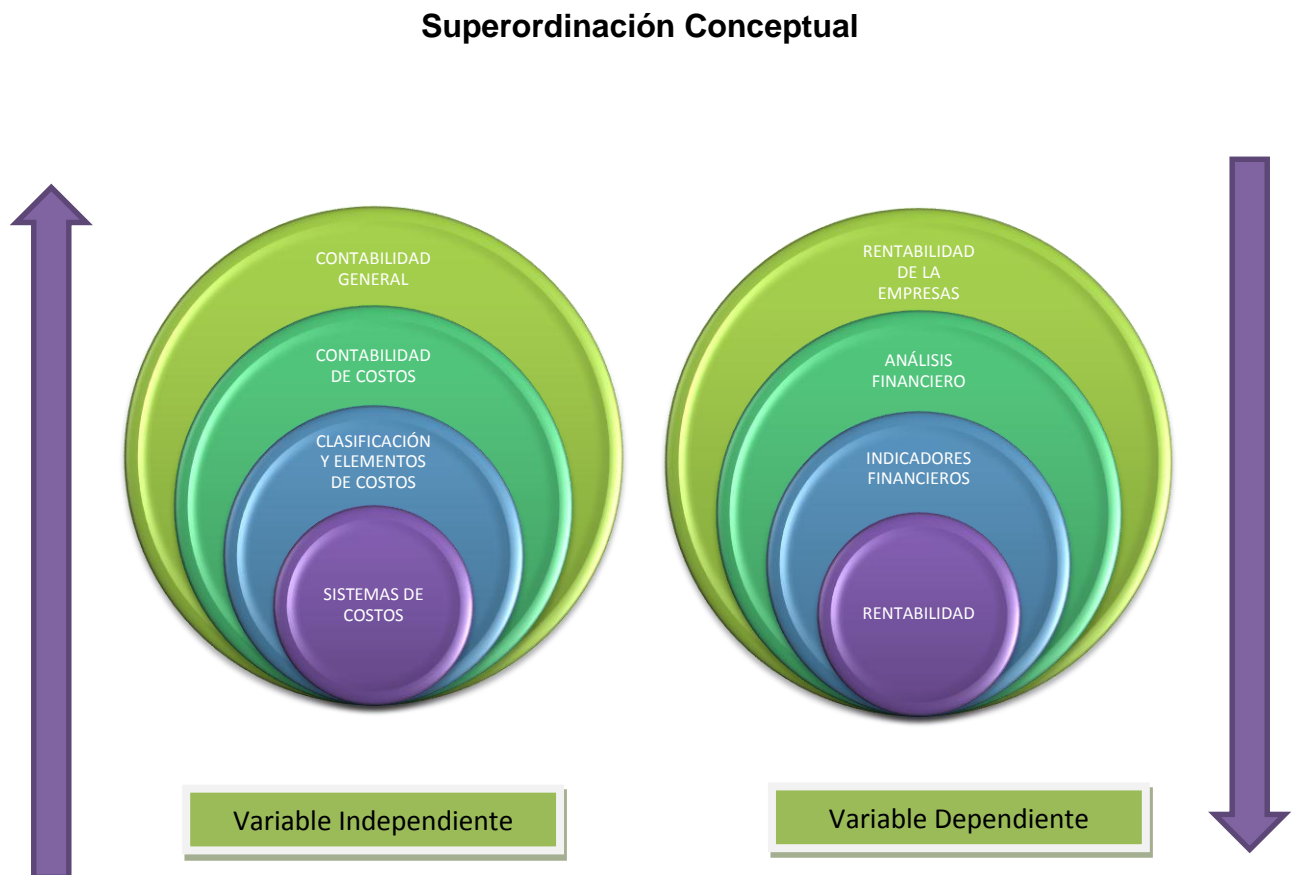


Gráfico N.18: Superordinación Conceptual
Fuente: RAM JEANS
Elaborado por: Nancy Jaramillo

2.4.2.2 Subordinación Conceptual

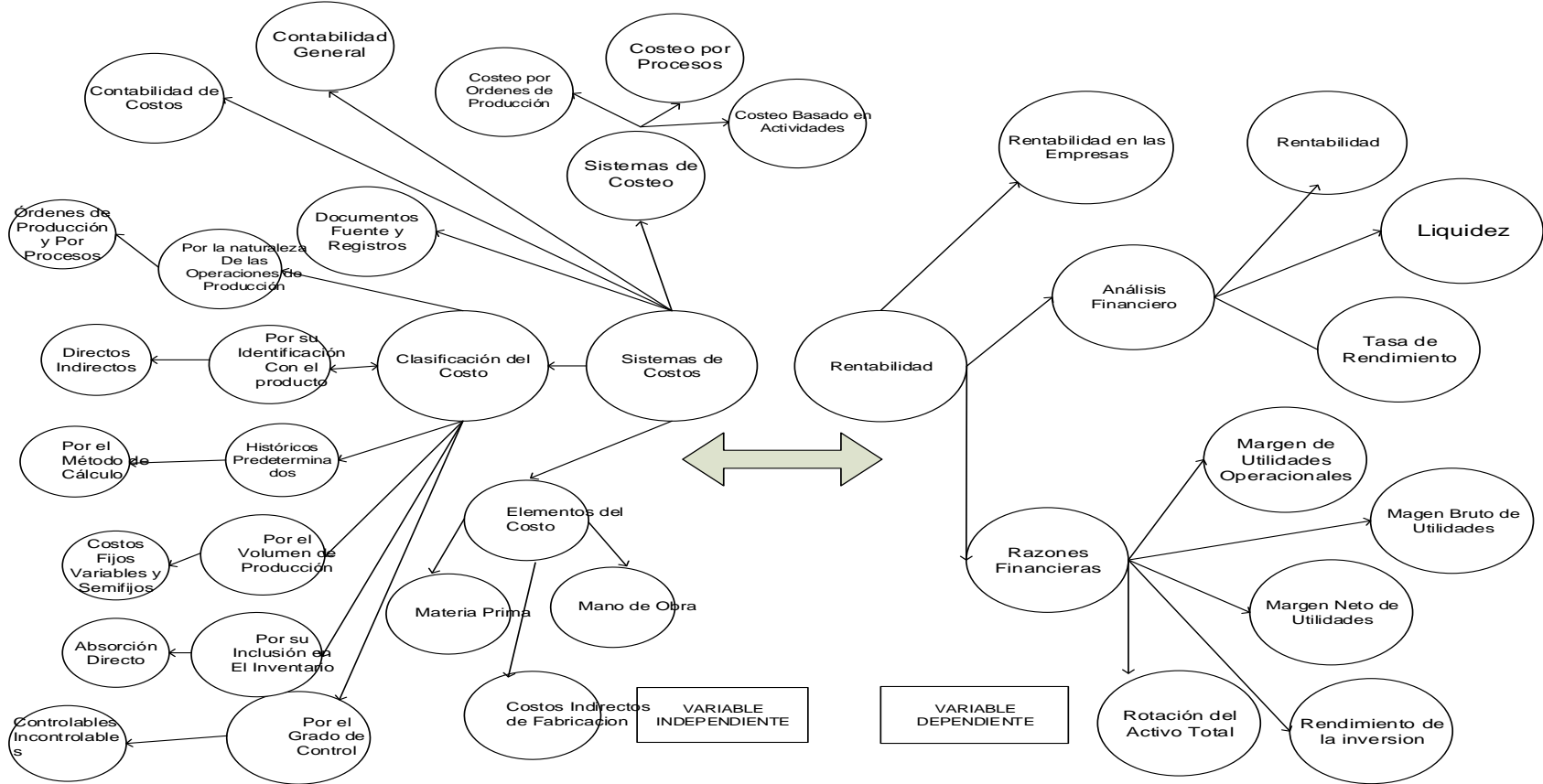


Gráfico N.19: Subordinación Conceptual
 Fuente: RAM JEANS
 Elaborado: Nancy Jaramillo

2.4. Hipótesis

La aplicación de un sistema de costos de producción incide en la rentabilidad de la empresa RAM JEANS.

2.6. Señalamiento de las variables de la hipótesis

Variable Dependiente: Limitada Rentabilidad

Variable Independiente: Sistemas Costos de Producción

Unidad de Observación: Empresa RAM JEANS

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. ENFOQUE

El señalamiento de las variables y el problema formulado indica que el proceso de investigación será predominantemente cualitativa debido a que los técnicos, los investigadores y la población conocen acerca de la investigación además la comunidad es parte activa, los cuales reconocen sus potenciales.

Interpretando a Vera (2007)

En la cual manifiesta lo siguiente la investigación cualitativa es aquella donde se estudia la calidad de las actividades, relaciones, asuntos, medios, materiales o instrumentos en una determinada situación o problema.

La misma procura por lograr una descripción holística, esto es, que intenta analizar exhaustivamente, con sumo detalle, un asunto o actividad en particular como características se dice la investigación cualitativa define de forma poco precisa 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 casetes, registros escritos de todo tipo, fotografías o películas y artefactos.

Desarrollar una investigación cualitativa será de gran utilidad debido a que en esta interactúan conjuntamente tanto los investigadores, los técnicos y la empresa por lo cual dará un gran apoyo a la solución del problema (p.1).

3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1 De campo

La investigación de campo es el proceso que, utilizando el método científico, permite obtener nuevos conocimientos en el campo de la realidad social. En la cual se puede estudiar una situación para diagnosticar necesidades y problemas a efectos de aplicar los conocimientos con fines prácticos.

Según Sampieri & Coautores (1998),

Este tipo de investigación es también conocida como investigación in situ ya que se realiza en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio. Ello permite el conocimiento más a fondo del investigador, puede manejar los datos con más seguridad y podrá soportarse en diseños exploratorios, descriptivos y experimentales, creando una situación de control en la cual manipula sobre una o más variables dependientes es decir los efectos (p.1).

El presente proyecto, se trabajará directamente en el área de producción de la fábrica de jeans RAM JEANS ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Pelileo calle Juan de Velasco s/n junto al hospital, Barrio Tambo Central., y se aplicarán encuestas a los trabajadores, personal administrativo con el fin de obtener datos relevantes al problema.

3.2.2 Bibliográfica

Según Eyssautier de la Mora (2006), manifiesta lo siguiente:

La investigación bibliográfica o documental es aquella que depende exclusivamente de fuentes de datos secundarios, o sea, aquella información que existe en documentos y en material de índole permanente y a la que se puede acudir como fuente de referencia en cualquier momento y lugar sin alterar su naturaleza o sentido para poder comprobar su autenticidad. Estos datos públicos se encuentran en bibliotecas o en el internet.

Una vez planteado el problema se debe efectuar un estudio del material bibliográfico que pudiera existir en el área de interés para el investigador.

Para tratar aspectos teóricos que apoyen el desarrollo de la investigación, se recurrirá a fuentes de información secundaria como: libros, revistas, documentos, entre otros los cuales proporcionaran la información necesaria para tratar de una mejor manera el problema y así poder solucionarlo (p.169).

En este caso, se recurrirá a la Biblioteca de la facultad de contabilidad y auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, también a varias páginas web y a varias revistas y periódicos para poder lograr una investigación más completa y actualizada del tema. Además, todo esto se complementará con la obtención de datos e información de la empresa.

3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Explicativa

Según Hernández (2006), “la investigación explicativa intenta dar cuenta de un aspecto de la realidad, explicando su significado dentro de una teoría de referencia, la luz de leyes o generalizaciones que dan cuenta de hechos o fenómenos que se producen en determinadas condiciones”.

Se aplicó este tipo de investigación ya que permite medir el grado de relación que existe entre las variables, a más que permite verificar la hipótesis planteada finalmente esta investigación fusiono los métodos analíticos y sintéticos en conjugación con el método deductivo, mismo que permitió responder el motivo por el cual se realiza la investigación (p.2).

3.3.2 De Asociación de Variables

Según Salvia, (2013), manifiesta que:

Se considera que dos variables cuantitativas están relacionadas entre sí cuando los valores de una de ellas varían de forma sistemática con respecto a los valores homónimos de la otra. Dicho de otro modo, si tenemos dos variables, A y B, existe relación entre ellas si al aumentar los valores de A también lo hacen los de B, o por el contrario si al aumentar los valores de A disminuyen B.

Para variables métricas, el gráfico de dispersión es la manera más sencilla de comprobar la relación entre las dos variables, pudiendo esta adoptar diferentes formas. El método más usual para medir la intensidad de la

relación lineal entre dos variables métricas es la correlación momento-producto o correlación de Pearson (p.1).

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población

Interpretando a Fracica (1988), en el cual manifiesta lo siguiente “la población es el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo”.

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 de la empresa RAM JEANS, constituyen todos y cada uno de los empleados quienes laboran en esta entidad. Por lo que a continuación se detallan con sus respectivos nombres (p.36).

TABLA N. 13

Población de Estudio

POBLACIÓN DE ESTUDIO	
SUJETOS	NÚMERO
Gerentes	1
Personal Administrativo	4
Personal Operario	10
Personal Ventas	9
TOTAL	24

Fuente: RAMJEANS

Elaborado: Nancy Jaramillo

3.4.2 Muestra

Según Kinnear y Taylor (1993),

Es la parte de la población que se selecciona y de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objetos de estudio.

Siguiendo el esquema de Kinnear y Taylor lo siguientes son los pasos para definir una muestra.

- Definir la población
- Identificar el marco muestral.
- Determinar el tamaño de la muestra
- Seleccionar un procedimiento de muestreo
- Seleccionar la muestra.

El método de muestreo utilizado para estimar el tamaño de una muestra depende del tipo de investigación que desea realizarse y, por lo tanto de las hipótesis y del diseño de investigación que se hayan definido para realizar el estudio (p.366).

En la presente investigación debido a que esta se limita únicamente al departamento de ventas, contabilidad y gerencia se ha tomado como muestra al personal total de la empresa es decir que está relacionada directamente con el problema de investigación.

TABLA N.14
REALIZACION DE LA INVESTIGACION

Investigación de campo	Para realizar la presente investigación se visitó las instalaciones de la empresa en las cuales se pudo realizar las encuestas para obtener datos relevantes para determinar el problema.
Investigación bibliográfica	La presente investigación se fundamenta en las interpretaciones de autores de libros, artículos y datos de centros nacionales de censos.
Investigación explicativa	Se realizó la investigación para dar explicación al problema existente mediante la verificación de la hipótesis.
Asociación de variables	Se asoció la variable dependiente con la independiente para medir la intensidad de la relación lineal entre dos variables métricas es la correlación momento-producto o correlación de Pearson
Población	La población de la empresa RAM JEANS, constituyen todos y cada uno de los empleados quienes laboran en esta entidad. Por lo que a continuación se detallan con sus respectivos nombres
Muestra	En la presente investigación debido a que esta se limita únicamente al departamento de ventas, contabilidad y gerencia se ha tomado como muestra al personal total de la empresa es decir que está relacionada directamente con el problema de investigación.

Fuente: RAMJEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

3.5.1 Operacionalización de la variable independiente

TABLA N.15

VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMAS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN				
Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems básicos	Técnicas e instrumentos de recolección de información
El desconocimiento de los sistemas de determinación de costos se produce debido a la utilización de costos empíricos, la mayoría de ocasiones ocurre en empresas familiares, en el cual adoptan esta manera tradicional de asignar los costos de materia prima, mano de obra, y, los costos indirectos de fabricación CIF.	Materia Prima	PROCESOS	¿Cree usted que las funciones y responsabilidades están bien definidas en su empresa? ¿La empresa cuenta con procesos de producción definidos en la elaboración de jeans?	Encuesta a los trabajadores (VER ANEXO 3)
		REGISTROS	¿Cree usted que existe un control y registro de las cantidades de materia prima utilizadas?	
		CONTROLES	¿Cree usted que en la empresa existe un adecuado control en los procesos de producción?	
	Mano de obra	CAPACITACION	¿El personal con el que cuenta la empresa es capacitado y evaluado?	
		TIEMPOS	¿Piensa usted que en su empresa se controlan los tiempos y movimientos de personal de producción?	
	CIF	ASIGNACION	¿Cree usted que los costos indirectos de fabricación son asignados de manera adecuada?	
		DESPERDICIOS	¿Existe control para frenar el exceso de los desperdicios en la empresa?	

Fuente: RAMJEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

3.5.1 Operacionalización de la variable dependiente

TABLA N. 16

VARIABLE DEPENDIENTE :Rentabilidad				
Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Temas Básicos	Técnicas e Instrumentos
Rentabilidad.- es el vínculo que existe entre el lucro económico, que se obtiene de determinada acción y los recursos que son requeridos para la generación de dicho beneficio	Análisis Financiero	Resultados Beneficios	¿La empresa realiza análisis financiero para la determinación de la rentabilidad? ¿Cree usted que a mayor rentabilidad mayores beneficios?	Encuesta a los trabajadores (VER ANEXO 3)
	Razones Financieras	Rentabilidad Margen Operacional de Utilidad	¿Conoce usted cual es el producto más rentable de la empresa? ¿Cree usted que la implementación de un sistema de costos incrementa la rentabilidad?	Encuesta a los trabajadores (VER ANEXO 3)

Fuente: RAMJEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

1.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para Herrera y otros (2002),

La construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

El plan para la recolección de información contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

Definición de los sujetos: personas u objetos a ser investigados. Las personas a ser investigadas son los administradores y el departamento de contabilidad y la planta de producción.

Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información. Teniendo en cuenta las matrices de Operacionalización de las variables y las técnicas a ser utilizadas son la encuesta.

Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación. Teniendo en cuenta la Operacionalización de las variables y las técnicas a ser utilizadas los cuestionarios a ser diseñados son cuestionario 1 (Ver Anexo 3).

El cuestionario es un documento formado por un conjunto de preguntas que deben estar redactadas de forma

coherente, y organizadas, secuenciadas y estructuradas de acuerdo con una determinada planificación, con el fin de que sus respuestas nos puedan ofrecer toda la información que se precisa además es el documento básico para obtener la información en la gran mayoría de las investigaciones y estudios de mercado.

Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).

Explicación de procedimientos para la recolección de información, como se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc. (p.174-178 y 183-185)

TABLA N. 17
RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Técnicas	Procesos
Encuesta	<p>Como: Analítico</p> <p>Dónde: En las Instalaciones de la empresa.</p> <p>Cuando: Febrero 2013</p>

Fuente: RAMJEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.7.1 Plan De Procesamiento De Información

- **Revisión crítica de la información recogida;** es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- **Repetición de la recolección,** en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis:** manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.

TABLA N. 18
TABULACIÓN

CONDICIÓN	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA PORCENTUAL
SI			
NO			
TOTAL			

Fuente: RAMJEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

- **Representaciones gráficas.**

3.7.2 Análisis e interpretación de resultados

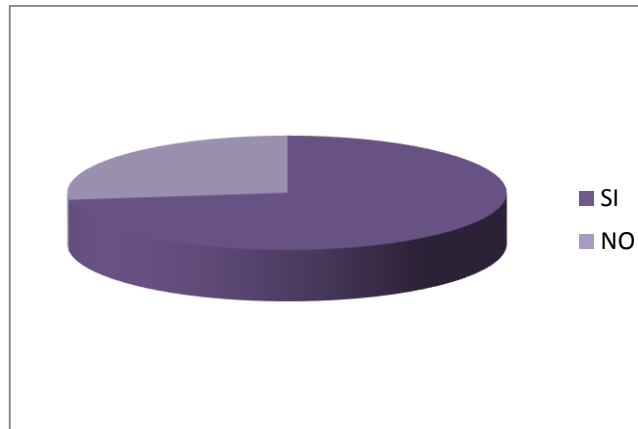


Gráfico N.20: Representación Gráfica
Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

La presente investigación para la interpretación de resultados utilizara un gráfico circular. Los gráficos circulares denominados también gráficos de pastel o gráficas del 100%, se utilizan para mostrar porcentajes y proporciones. El número de elementos comparados dentro de un gráfico circular, pueden ser más de 5, ordenando los segmentos de mayor a menor, iniciando con el más amplio a partir de las 12 como en un reloj.

- **Análisis de los resultados estadísticos**, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- **Interpretación de los resultados**, con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de hipótesis**, para la comprobación de la hipótesis se utilizara la Distribución t de Student.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1/4.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En este capítulo se realizara el respectivo análisis e interpretar de los resultados estadísticos según las encuestas realizadas al personal que elaboran en el área de producción, administrativo y ventas de fábrica de jeans RAM JEANS.

Por medio de este método ayudará a emitir un razonamiento concreto para justificar el problema expuesto según la modalidad de investigación, para poder obtener los criterios suficientes que permitan constatar las incógnitas establecidas a lo lago de la indagación plasmado en la presente trabajo de tesis.

Se concluirá la validez del problema y su exposición en su comportamiento dentro del entorno de la empresa, para dar un discernimiento puntual del problema interno que tiene la empresa y como se va a tratar de controlar. Después de procesar la información requerida, se aplicará la comprobación de la hipótesis por medio del método estadístico de la distribución T Student para determinar si realmente las variables dependiente e independiente esta relacionadas entre sí; y; comprobar la veracidad del problema o si lo rechaza.

A continuación damos a conocer los resultados de las preguntas realizadas en las encuestas de la fábrica de jeans RAM JEANS.

TABLA N. 19
TABULACIÓN DE ENCUESTA

PREGUNTA	SI	NO
¿Cree usted que las funciones y responsabilidades están bien definidas en su empresa?	13	11
¿La empresa cuenta con procesos de producción definidos en la elaboración de jeans?	9	15
¿Cree usted que existe un control y registro adecuado de cantidades de materia prima utilizadas?	5	19
¿Cree usted que en la empresa existe un adecuado control en los procesos de producción?	8	16
¿El personal con el que cuenta la empresa es capacitado y evaluado?	2	22
¿Piensa usted que en su empresa se controlan los tiempos y movimientos del personal de Producción?	15	9
¿Cree usted que los costos indirectos de fabricación son asignados de manera adecuada?	4	20
¿Existe un control para frenar el exceso de los desperdicios en la empresa?	6	18
¿Se ha realizado un análisis financiero para la determinación de la rentabilidad en la empresa?,	3	21
¿Su empresa realiza hojas de costos para determinar el costo unitario?	8	24
¿Cree usted que a mayor rentabilidad mayores beneficios?	3	21
¿Conoce usted cual es el producto más rentable de la empresa?	5	19
¿Cree usted que la implementación de un sistema de costos incrementa la rentabilidad?	24	0

Fuente: Encuesta
Elaborado: Nancy Jaramillo

Pregunta 1.- ¿Cree usted que las funciones y responsabilidades están bien definidas en su empresa?

Tabla 20: Organización existente en la Empresa

Descripción	Frecuencias	Frecuencias Relativas	Frecuencias Acumuladas
Si	13	54%	54%
No	11	46%	100%
TOTAL	24	100%	

Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAM JEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

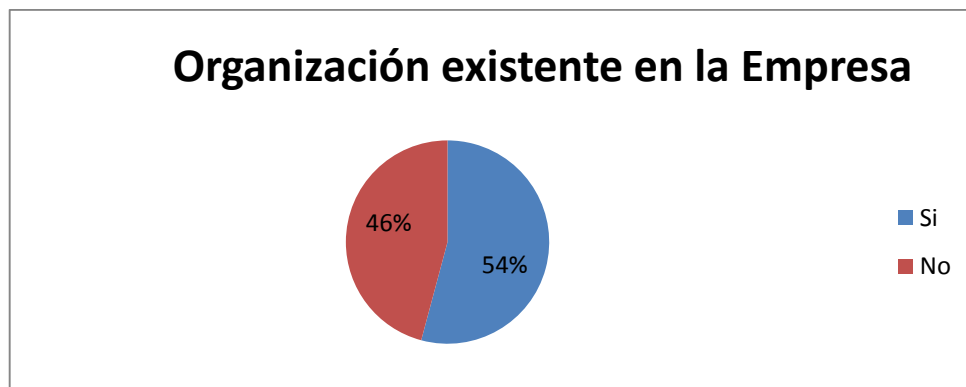


Gráfico 21: Organización existente en la Empresa

Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

Análisis

De las 24 personas encuestadas, el 54% contestaron que Si están bien definidas las funciones y responsabilidades que cada uno realiza, mientras el “no” un porcentaje del 46%.

Interpretación

La organización en la empresa tanto funcional como estructural debe ser un paso primordial para poder optimizar los recursos ya que con esto se evita desperdicios de tiempo y recursos; el tener un organigrama funcional ayuda no solo para evitar cuellos de botella sino además para impedir la duplicidad de funciones.

Pregunta 2.- ¿La empresa cuenta con procesos de producción definidos en la elaboración de jeans?

Tabla 21: Procesos de Producción

Descripción	Frecuencias	Frecuencias Relativas	Frecuencias Acumuladas
Si	9	38%	38%
No	15	63%	100%
TOTAL	24	100%	

Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

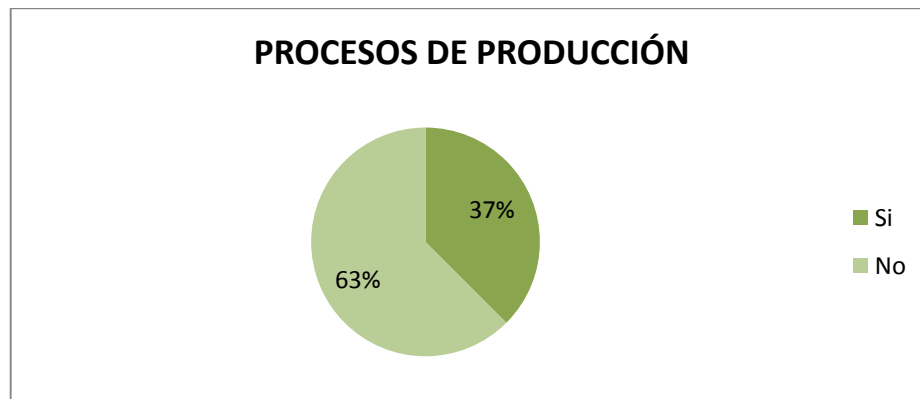


Gráfico 22: Procesos de Producción
Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

Análisis

De las 24 personas encuestadas, el 37% contestaron que si existen procesos de producción definidos, mientras un porcentaje de 63% exclama que no existe.

Interpretación

La correcta definición de procesos en el área de producción ayudara a la empresa a obtener datos más exactos en cuanto a los costos de cada uno de los modelos de jeans que se fabrican.

Pregunta 3. ¿Cree usted que existe un control y registro adecuado de cantidades de materia prima utilizadas?

Tabla 22: Control y Registro de Materia Prima

Descripción	Frecuencias	Frecuencias Relativas	Frecuencias Acumuladas
Si	5	21%	21%
No	19	79%	100%
TOTAL	24	100%	

Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

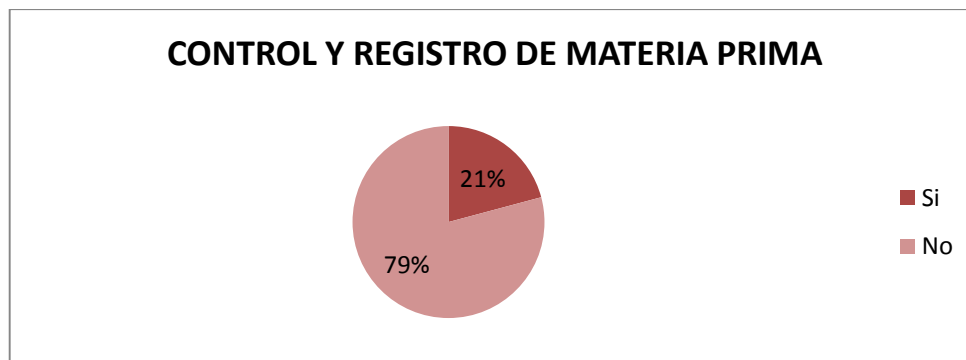


Gráfico 23: Control y Registro de Materia Prima
Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

Análisis

De los 24 encuestados, el 21% contestaron que el control existente en cuanto a la materia prima es el necesario y adecuado, mientras que dando un amplio resultado a la pregunta con un 79 % los empleados expresan que los controles existentes para el tratamiento de materia prima no son los adecuados.

Interpretación

Los controles y registros en cuanto a este elemento del costo deben ser los adecuados ya que con esto se obtendrá un costo real y oportuno para cualquier toma de decisión e incluso permite verificar la existencia real de los materiales, se recomienda realizar inventarios periódicos para tener un control oportuno y una valoración exacta de la materia prima.

Pregunta 4. ¿Cree usted que en la empresa existe un adecuado control en los procesos de producción?

Tabla 23: Control en Procesos de Producción.

Descripción	Frecuencias	Frecuencias Relativas	Frecuencias Acumuladas
Si	8	33%	33%
No	16	67%	100%
TOTAL	24	100%	

Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

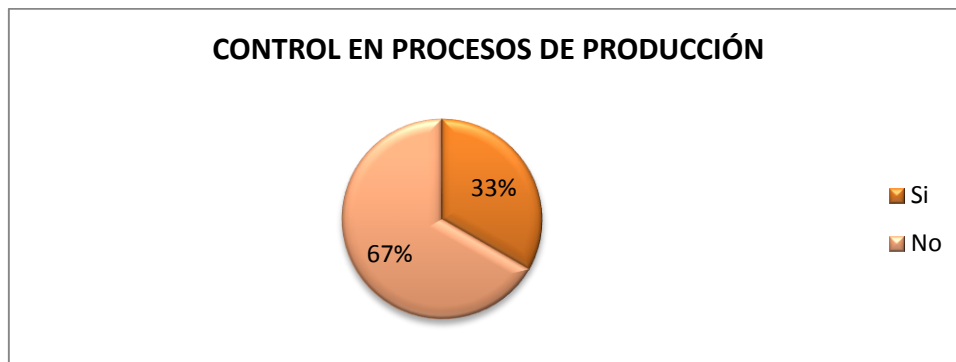


Gráfico 24: Control en Procesos de Producción.
Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

Análisis

De las 24 personas encuestadas, el 33% contestaron que si existen controles en la producción de jeans mientras que un 67% contestaron que no existen controles en el proceso de producción.

Interpretación

Los controles en el proceso de producción deben ser indispensables para la optimización de recursos, es de vital importancia contar con manuales de procesos para determinar las cantidades de insumos y materiales requeridos en cada etapa del proceso

Pregunta 5. ¿El personal con el que cuenta la empresa es capacitado y evaluado?

Tabla 24: Personal Capacitado y Evaluado

Descripción	Frecuencias	Frecuencias Relativas	Frecuencias Acumuladas
Si	2	8%	8%
No	22	92%	100%
TOTAL	24	100%	

Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

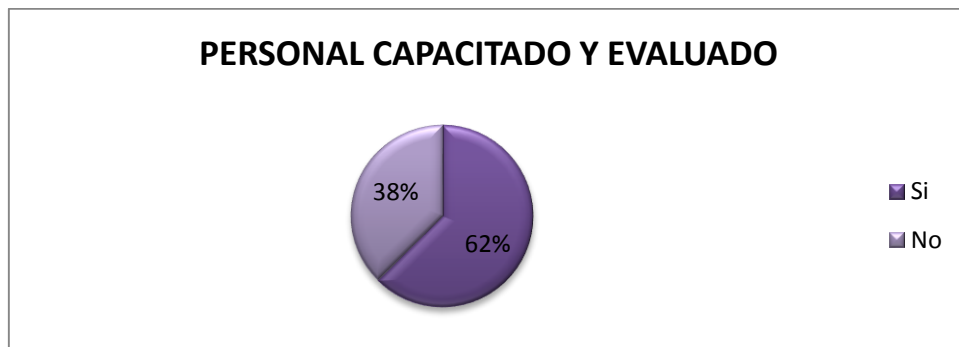


Gráfico 25: Personal Capacitado y Evaluado
Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

Análisis

De las 24 personas encuestadas, el 8% contestaron “Si” se capacita y evalúa al personal, mientras el “No” obtuvo un porcentaje mayor de 62%.

Interpretación

La capacitación y la evaluación constante a los empleados es muy importante esto ayuda al correcto desempeño de los trabajadores tanto de la planta como administrativos esto mejora notablemente su desempeño y a su vez incrementa su productividad.

Pregunta 6. ¿Piensa usted que en su empresa se controlan los tiempos y movimientos del personal de Producción?

Tabla 25: Tiempos y Movimientos del Personal de Producción

Descripción	Frecuencias	Frecuencias Relativas	Frecuencias Acumuladas
Si	15	63%	63%
No	9	38%	100%
TOTAL	24	100%	

Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS

Elaboración: Nancy Jaramillo

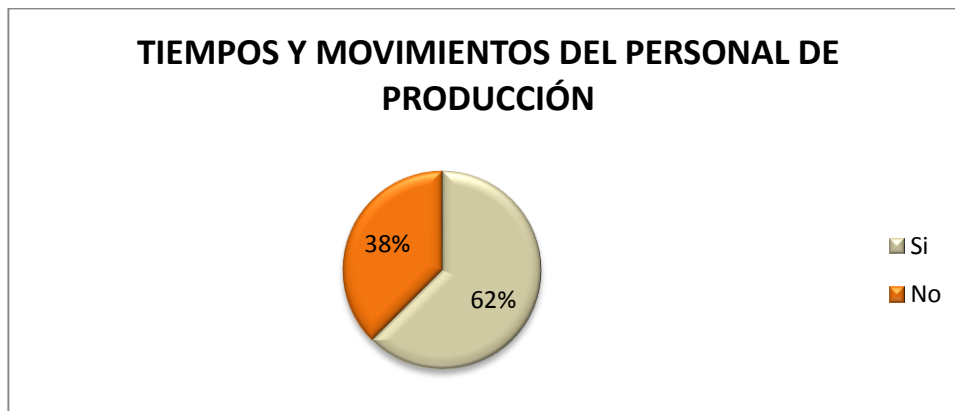


Gráfico 26: Tiempos y Movimientos del Personal de Producción
Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS

Elaboración: Nancy Jaramillo

Análisis

De las 24 personas encuestadas, el 62% contestaron que si existe controles de tiempos y movimientos mientras que un 38% contestaron que no se controlan.

Interpretación

El control de los tiempos y movimiento no solo se debe realizar al ingresos o salir de la fábrica sino en cada uno de los procesos con que cuenta la misma ya que esto ayuda a determinar el verdadero valor de la mano de obra directa y a su vez la capacidad máxima de producción de los empleados.

Pregunta 7. ¿Cree usted que los costos indirectos de fabricación son asignados de manera adecuada?

Tabla 26: Asignación de Costos Indirectos de Producción

Descripción	Frecuencias	Frecuencias Relativas	Frecuencias Acumuladas
Si	4	17%	17%
No	20	83%	100%
TOTAL	24	100%	

Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

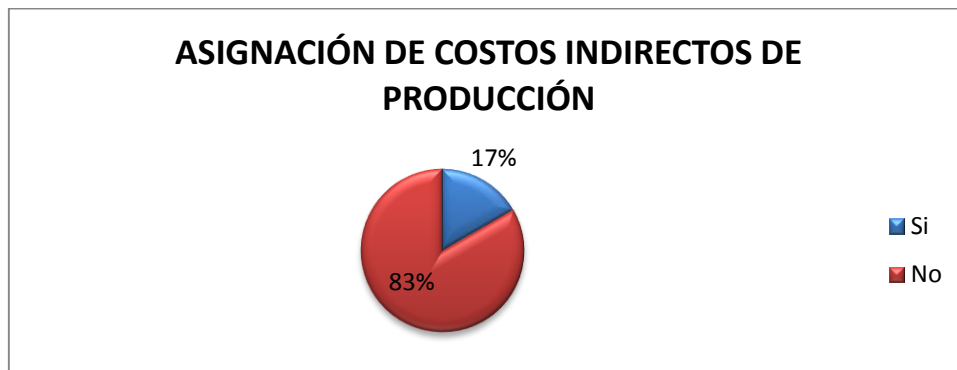


Gráfico 27: Asignación de Costos Indirectos de Producción
Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

Análisis

De las 24 personas encuestadas, el 17% contestaron que si se asigna adecuadamente los costos indirectos de fabricación, mientras que un 83% contestaron que no se los asigna.

Interpretación

La correcta asignación de la carga fabril es muy importante ya que de esta depende tener un costo exacto de cada uno de los modelos existentes para la venta ya que no todos los jeans son iguales ni se producen en las mismas cantidades.

Pregunta 8. ¿Existe un control para frenar el exceso de los desperdicios en la empresa?

Tabla 17: Desperdicios en la empresa.

Descripción	Frecuencias	Frecuencias Relativas	Frecuencias Acumuladas
Si	6	33%	33%
No	18	67%	100%
TOTAL	24	100%	

Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

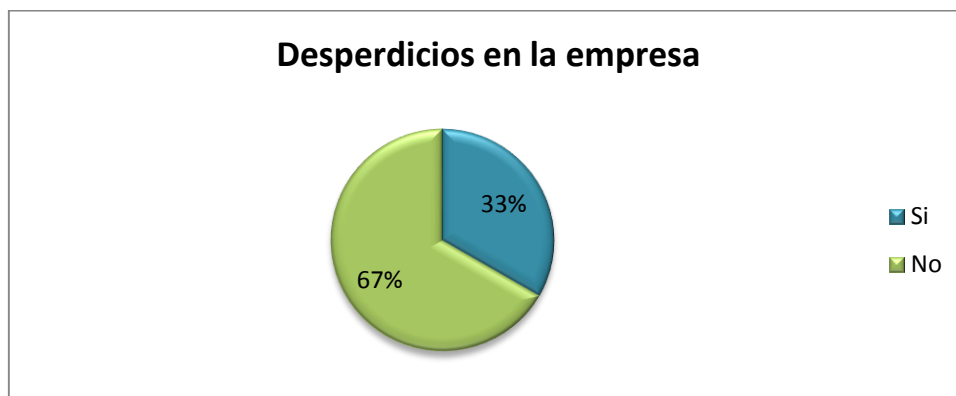


Gráfico 28: Desperdicios en la empresa
Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

Análisis

De las 24 personas encuestadas, el 33% contestaron que si existe un control para frenar los desperdicios, mientras que el 67% dijeron que no existen tales controles.

Interpretación

En las fábricas de elaboración de jeans es indispensable controlar todos los elementos del costo para frenar con los desperdicios, controlar este problema es casi imposible porque existe fuga de materiales de producción, perdida o hasta incluso el mal estado de las telas, es por eso que el control debe ser adecuado para frenar casi la totalidad.

Pregunta 9. ¿Se ha realizado un análisis financiero para la determinación de la rentabilidad en la empresa?,

Tabla 28: Análisis Financiero

Descripción	Frecuencias	Frecuencias Relativas	Frecuencias Acumuladas
Si	3	13%	13%
No	21	88%	100%
TOTAL	24	100%	

Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS

Elaboración: Nancy Jaramillo

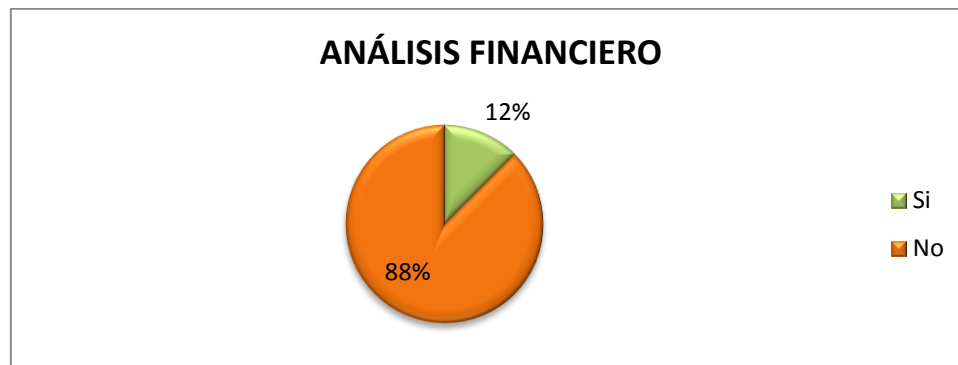


Gráfico 29: Análisis Financiero

Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS

Elaboración: Nancy Jaramillo

Análisis

De las 24 personas encuestadas, el 13% contestaron, que si se ha realizado un análisis financiero para la determinación de la rentabilidad mientras que el 88% contestaron que no.

Interpretación

El análisis financiero es una herramienta importante en la toma de decisiones, establecimiento de precios, y hasta de promociones puesto que teniendo un claro panorama de lo que pasa en la empresa se realizan estrategias que permiten incrementar la rentabilidad es decir el retorno del capital invertido.

Pregunta 10 ¿Su empresa realiza hojas de costos para determinar el costo unitario?

Tabla 29: Hojas de costos para determinación de costo unitario.

Descripción	Frecuencias	Frecuencias Relativas	Frecuencias Acumuladas
Si	0	0%	0%
No	24	100%	100%
TOTAL	24	100%	

Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo



Gráfico 30: Hojas de costos para determinación de costo unitario.
Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

Análisis:

De las 24 personas encuestadas, el 100% contestaron que no se cuentan con hojas de costos para determinar el costo unitario de los productos.

Interpretación

Las hojas de costos son un resumen de todos los recursos utilizados en la producción por lo tanto es muy importante la utilización de las mismas en cada procesos productivo.

Pregunta 11. ¿Cree usted que a mayor rentabilidad mayores beneficios?

Tabla 30: Mayor Rentabilidad y Mayores beneficios.

Descripción	Frecuencias	Frecuencias Relativas	Frecuencias Acumuladas
Si	21	87%	87%
No	3	13%	100%
TOTAL	24	100%	

Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

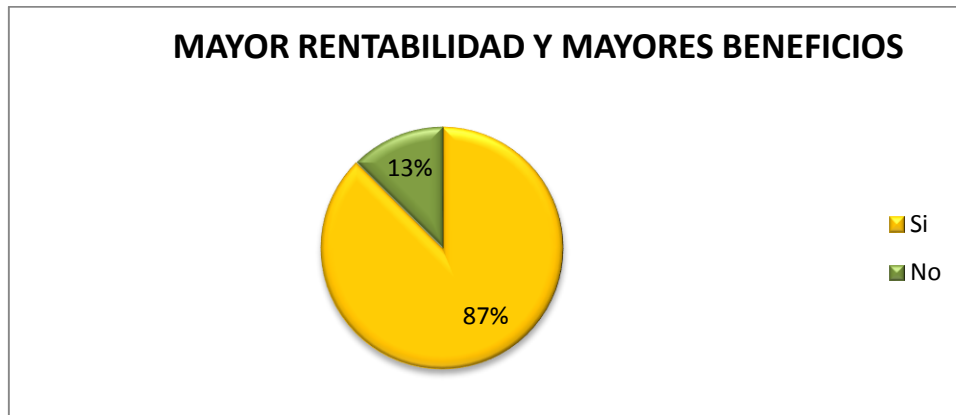


Gráfico 31: Mayor Rentabilidad y Mayores beneficios.
Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

Análisis

De las 24 personas encuestadas, el 13% contestaron que no influye en nada la rentabilidad en sus beneficios, mientras que 87% contestaron si la rentabilidad incrementa incrementan también sus beneficios

Interpretación

El concientizar al personal de la empresa en cuanto al manejo adecuado de los elementos del costo hará que se incremente la rentabilidad, mediante los controles que se implementaran cada uno de los empleados obtendrá mayores beneficios de una u otra manera.

Pregunta 12 ¿Conoce usted cual es el producto mas rentable de la empresa?

Tabla 31: Producto más rentable de la empresa.

Descripción	Frecuencias	Frecuencias Relativas	Frecuencias Acumuladas
Si	5	21%	21%
No	19	79%	100%
TOTAL	24	100%	

Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

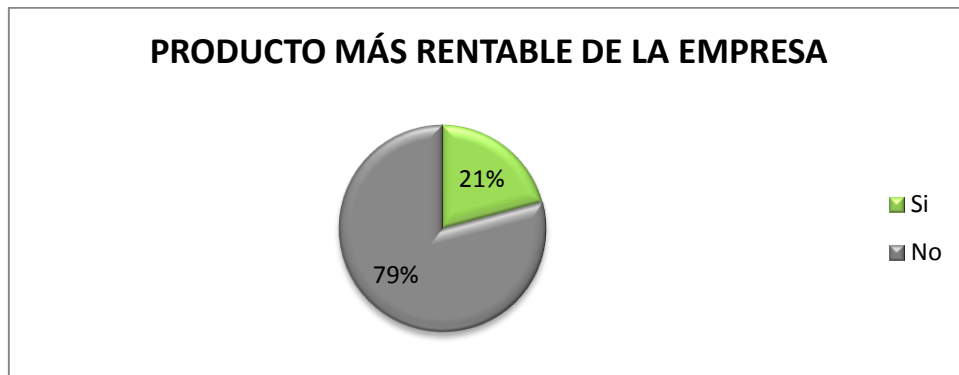


Gráfico 32: Producto más rentable de la empresa
Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

Análisis

De las 24 personas encuestadas, el 21% contestaron si conocen cual es el modelo de jean más rentable y un 79% contestaron No.

Interpretación

Al no contar con una adecuado sistema para determinar los costos los costos no son reales ni oportunos por tanto se puede dar que existan modelos de jeans que no resulten tan rentables debido a la cantidad de insumos que se utilizan en los mismos por lo cual se debe analizar la rentabilidad por cada modelo de jean.

Pregunta 13. ¿Cree usted que la implementación de un sistema de costos incrementa la rentabilidad?

Tabla 32: Los costos incrementan la rentabilidad

Descripción	Frecuencias	Frecuencias R.	Frecuencias A.
SI	24	0,00%	0,00%
NO	0	100,00%	100,00%
TOTAL	40	100%	

Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

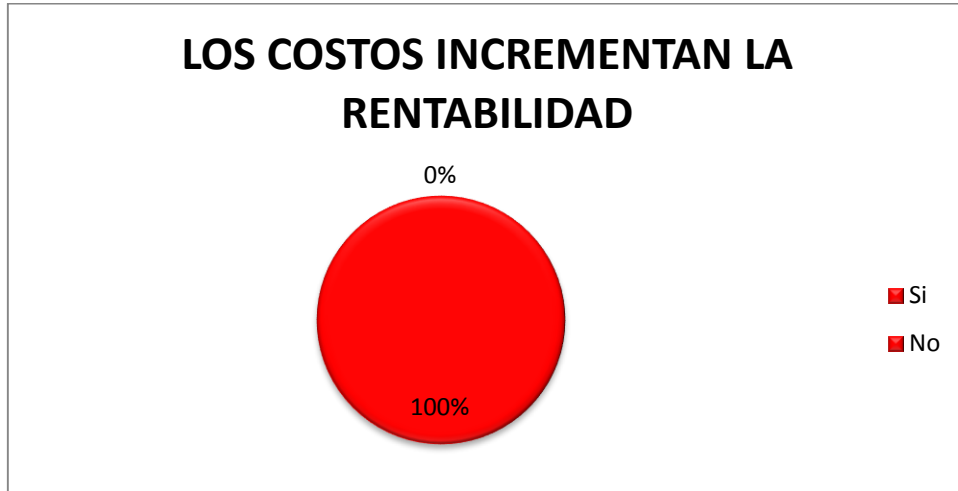


Gráfico 33: Los costos incrementan la rentabilidad
Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

Análisis

El total del personal de la Empresa RAM JEANS contestó en un 100% que la implementación de un sistema de costos incrementaría la rentabilidad de la misma.

Interpretación

Por lo tanto, la totalidad de encuestados consideran que es necesario la implementación de métodos para establecer los costos de los productos, así se podría saber con exactitud cuánto le cuesta a la empresa cada uno de sus productos. De esta manera, se tendría un aspecto más, que se consideraría

al momento de fijar los precios de los mismos y no basarse únicamente en el precio del mercado como se lo viene haciendo en la actualidad.

4.3. Verificación de la Hipótesis

Para la demostración del presente trabajo investigativo es necesario realizar la comprobación, para esto se aplicará la prueba del T de Student, el cual nos permite determinar los valores observados, admitiendo la comparación global del grupo de frecuencias obtenidas en las encuestas, a partir de la hipótesis que se quiere verificar, sobre la aplicación de un sistema de costos incide en la rentabilidad de la empresa RAM JEANS en el año 2013.

Para la comprobación de la hipótesis se realiza una tabla de comparación de las dos variables, que nos permita la aplicación de la fórmula T de Student, para lo cual se calculará con los datos y respuestas obtenidas según encuestas realizadas a 24 personas entre personal administrativo, de producción y de ventas de la fábrica.

4.3.1 Combinación de Frecuencias

Una vez seleccionada las preguntas de las encuestas aplicadas y al existir concordancia entre cada una de las variables investigadas, se procede a sumar la totalidad de las respuestas y realizar los pasos necesarios para el cálculo de la hipótesis.

El modelo matemático que en seguida se presenta, corresponde a dos muestras:

Donde:

t = valor estadístico de la prueba t de Student.

\bar{x}_1 = valor promedio del grupo 1.

\bar{x}_2 = valor promedio del grupo 2.

s_p = desviación estándar ponderada de ambos grupos.

N_1 = tamaño de la muestra del grupo 1.

N_2 = tamaño de la muestra del grupo 2.

Ecuación para obtener la desviación estándar ponderada:

Donde:

s_p = desviación estándar ponderada.

SC = suma de cuadrados de cada grupo.

N = tamaño de la muestra 1 y 2.

Pasos:

- Determinar el promedio o media aritmética de cada grupo de población.
- Calcular las varianzas de cada grupo, a fin de demostrar la homogeneidad de varianzas mediante la prueba de χ^2 de Bartlett.
- Calcular la suma de cuadrados de cada grupo: Suma de cuadrados (SC) = $\sum (X - \bar{x})^2$.
- Calcular la desviación estándar ponderada (s_p) de ambos grupos.
- Obtener la diferencia absoluta entre los grupos ($\bar{x}_1 - \bar{x}_2$).
- Aplicar la fórmula y obtener el valor estadístico de t.
- Calcular los grados de libertad (gl). $gl = N_1 + N_2 - 2$
- Obtener la probabilidad del valor t en la tabla.
- Decidir si se acepta o rechaza la hipótesis.

Recolección de datos y cálculos estadísticos

Tabla No. 33
TABLA DE FRECUENCIAS OBSERVADAS

SI	NO	$(X_1 - \bar{X}_1)$	$(X_1 - \bar{X}_1)^2$	$(X_2 - \bar{X}_2)$	$(X_2 - \bar{X}_2)^2$
13	11	1.30	1.69	-8.5	72.25
9	15	-2.70	7.29	-4.5	20.25
5	19	-6.70	44.89	-0.5	0.25
8	16	-3.70	13.69	-3.5	12.25
2	22	-9.70	94.09	2.5	6.25
15	9	3.30	10.89	-10.5	110.25
4	20	-7.70	59.29	0.5	0.25
6	18	-3.70	13.69	-3.5	12.25
3	21	-8.70	75.69	1.5	2.25
0	24	-11.70	136.89	4.5	20.25
21	3	9.30	86.49	-16.5	272.25
5	19	-6.70	44.89	-0.5	0.25
24	0	12.30	151.29	-19.5	380.25
115	195	TOTAL	$\Sigma 740.77$	TOTAL	$\Sigma 909.25$
11.7	19.5				
\bar{X}					

Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS
Elaboración: Nancy Jaramillo

4.3.2 Planteamiento de las hipótesis:

Ho: $f_o = f_e$.- La aplicación de sistemas de costos de producción **no** inciden en la rentabilidad de la empresa RAM JEANS de la ciudad de Pelileo en el año 2013”.

Ha: $f_o \neq f_e$.- La aplicación de sistemas de costos de producción **si** inciden en la rentabilidad de la empresa RAM JEANS de la ciudad de Pelileo en el año 2013”.

3. Selección del nivel de significación: Se utilizará el nivel $\alpha = 0.05$

4. Especificación de las regiones de Aceptación y Rechazo: Para decidir sobre estas regiones, primero determinamos los grados de libertad conociendo la formula

$$gl = N_1 + N_2 - 2$$

$$gl = 13 + 13 - 2$$

$$gl = 24$$

4.3.3 Determinar X^2 crítico (tabla)

La representación gráfica sería:

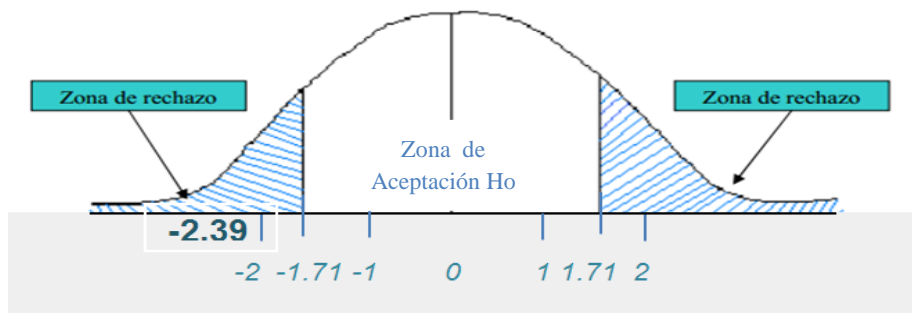


Gráfico 34: Representación T-Student

Fuente: Encuesta realizada al personal de la fábrica de jeans RAMJEANS

Elaboración: Nancy Jaramillo

5. Calcular t

Aplicación de la prueba estadística

Suma de Cuadrados

$$SC_1 = \sum 740.77$$

$$SC_2 = \sum 909.25$$

Desviación estándar ponderada $g_p =$

$$g_p = \sqrt{\frac{SC_1 + SC_2}{N_1 + N_2 - 2}} = \sqrt{\frac{740.77 + 909.25}{13 + 13 - 2}} = \sqrt{\frac{1650.02}{24}} = \sqrt{68.75} = 8.29$$

Ecuación t

$$t = \frac{\bar{X}_1 - \bar{X}_2}{g_p \sqrt{\frac{1}{N_1} + \frac{1}{N_2}}} = \frac{11.7 - 19.5}{8.29 \sqrt{\frac{1}{13} + \frac{1}{13}}} = \frac{-7.8}{8.29 \sqrt{0.151384}} = \frac{-7.8}{8.29(0.3921)} = \frac{-7.8}{3.25}$$

$$t = -2.39$$

los valores t se los compara con los valores críticos de la tabla con 24 grados de libertad.

4.3.3 Decisión/ Conclusión:

Para 24 grados de libertad y un nivel $\alpha = 0.05$, se obtiene en la tabla t -student 1.7109 y como el valor de t de student calculado es de 2.39 se encuentra fuera de la zona de aceptación, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Se concluye que: “La aplicación de sistemas de costos de producción **si** inciden en la rentabilidad de la empresa RAMJEANS de la ciudad de Pelileo en el año 2013”.

ENTREVISTA DIRIGIDA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO

Entrevista No. 1

Nombre: Sr. Héctor Napoleón Ramos Llerena

Cargo: Gerente

Fecha: 5 de julio del 2014

1. ¿Se ha observado anteriormente la posibilidad de establecer un sistema de costeo que ayuden en la obtención de los costos de producción?

No porque esta empresa era netamente familiar y muy pequeña, pero con el paso del tiempo ha crecido y se necesita saber lo que cuesta cada jean para incrementar la rentabilidad.

2. ¿La adquisición de la materia prima y de sus elementos se realizan con comprobantes que den sustento legal?

Si todas nuestras adquisiciones tienen sustento legal

3. ¿Existe control de inventarios de materia prima, materiales e insumos?

Sí de la materia prima, pero de otras cosas e insumos, no.

4. ¿Cómo se asignan los costos?

Por estimaciones.

5. ¿Con que frecuencia el precio de venta es determinado en base al mercado?

Casi siempre.

6. ¿Cómo influiría un sistema de costos en la empresa?

Tendría valores exactos de lo que me cuesta un producto y se podrá decidir si es mejor seguir produciendo o comprar el producto preparado.

Entrevista No. 2

Nombre: Dra. Martha Chango

Cargo: Contadora

Fecha: 5 de julio del 2014

1. ¿Se ha observado anteriormente la posibilidad de establecer un sistema de costeo que ayuden en la obtención de los costos de producción?

No, pero si es necesario para la obtención de los datos reales que permitan determinar en que jean se gana y en que jean se pierde.

2. ¿La adquisición de la materia prima y de sus elementos se realizan con comprobantes que den sustento legal?

No todo, algunas compras se realizan a proveedores informales.

3. ¿Existe control de inventarios de materia prima, materiales e insumos?

Sí se controla, pero no en su totalidad.

4. ¿Cómo se asignan los costos?

Se suman todos los ingresos y se restan los costos y gastos.

5. ¿Con que frecuencia el precio de venta es determinado en base al mercado?

Casi siempre son estimaciones ya que no se obtiene la información real de costos.

6. ¿Cómo influiría un sistema de costos en la empresa?

Ayudaría a obtener los costos reales de la empresa, y con eso se fijaría precios de venta y se analizaría la rentabilidad.

Entrevista No. 3

Nombre: Pamela Chicaiza
Cargo: Auxiliar de Contabilidad
Fecha: 5 de julio del 2014

Preguntas:

1. ¿Se ha observado anteriormente la posibilidad de establecer un sistema de costeo que ayuden en la obtención de los costos de producción?

No, pero en mi opinión es necesario que exista un sistema de costos.

2. ¿La adquisición de la materia prima y de sus elementos se realizan con comprobantes que den sustento legal?

No todo, puesto que algunas adquisiciones se realizan a personas informales.

3. ¿Existe control de inventarios de materia prima, materiales e insumos?

Existe control de inventarios de materia prima, pero no totalmente.

4. ¿Cómo se asignan los costos?

Son asignaciones mediante estimaciones.

5. ¿Con que frecuencia el precio de venta es determinado en base al mercado?

Siempre para estar en las mismas condiciones.

6. ¿Cómo influiría un sistema de costos en la empresa?

Sería algo bueno ya que nos permitiría obtener un costo real para tomar decisiones.

Entrevista No. 4

Nombre: Olger Ramos
Cargo: Jefe de Producción
Fecha: 5 de julio del 2014

Preguntas:

1. ¿Se ha observado anteriormente la posibilidad de establecer un sistema de costeo que ayuden en la obtención de los costos de producción?

No he visto que la empresa cuente con un sistema de costos.

2. ¿La adquisición de la materia prima y de sus elementos se realizan con comprobantes que den sustento legal?

Si talvez, de eso se encarga contabilidad.

3. ¿Existe control de inventarios de materia prima, materiales e insumos?

Existe pero no es el adecuado.

4. ¿Cómo se asignan los costos?

Son estimación en base a ventas.

5. ¿Con que frecuencia el precio de venta es determinado en base al mercado?

Siempre se pone al precio de la competencia.

6. ¿Cómo influiría un sistema de costos en la empresa?

Se evitarían desperdicios en la producción.

Entrevista No. 5

Nombre: Nancy Jaramillo
Cargo: Jefe de Ventas
Fecha: 5 de julio del 2014

Preguntas:

1. ¿Se ha observado anteriormente la posibilidad de establecer un sistema de costeo que ayuden en la obtención de los costos de producción?

No yo he visto que los dueños no se preocupan en eso.

2. ¿La adquisición de la materia prima y de sus elementos se realizan con comprobantes que den sustento legal?

Aqui todo se vende con factura.

3. ¿Existe control de inventarios de materia prima, materiales e insumos?

Si hay controles pero creo que no son los suficientes.

4. ¿Cómo se asignan los costos?

Creo que es en cuanto a los ingresos y egresos.

5. ¿Con que frecuencia el precio de venta es determinado en base al mercado?

Siempre tenemos el mismo precio de los demás.

6. ¿Cómo influiría un sistema de costos en la empresa?

Sería algo bueno ya que nos permitiría hacer más promociones que permitan mejorar los beneficios.

Análisis de la Entrevista

No, se ha observado anteriormente la posibilidad de establecer un sistema de costeo que ayuden en la obtención de los costos de producción, pero es factible la realización ya que traería beneficios para la empresa, ya que se manejaría información real que permita la toma de decisiones acertadas.

Existen comprobantes que no dan sustento legal ni tributario lo cual además de no darnos un valor real de los costos, influiría también en los impuestos.

Si existe control de inventarios pero no es el adecuado es incompleto la empresa debe controlar todos los elementos del costos. La asignación de costos solamente se realiza por estimaciones, basándose en la poca información que se logra obtener durante el proceso de producción además supieron recalcar que los costos se obtiene de la suma de los ingresos versus los gastos.

La fijación del precio de venta siempre está determinada en base al mercado. Esto limita mucho al momento de marginar la utilidad que la empresa está obteniendo realmente; ya que podrían existir jeans que permitan realizar estrategias de ventas para obtener mayor rentabilidad.

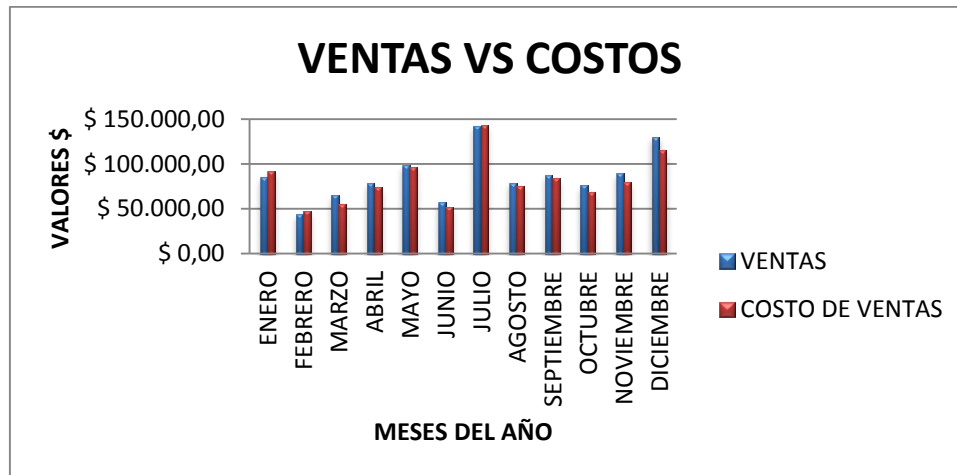
La decisión unánime de implementar un sistema de costos permitirá establecer controles que eviten desperdicios, implementar documentos que permitan evidencia y seguir paso a paso el proceso de producción, realizar hojas de costos que arrojen datos exactos para determinar el costo y a su vez precios más competitivos, en fin son múltiples los beneficios que se obtendrían con un sistema, por lo que Gerencia debe mirar la relación costo-beneficio que obtendría al realizar esta inversión.

ANÁLISIS DE COSTOS AÑO 2013

La inadecuada asignación de los costos en la empresa ha sido un problema que ha venido creciendo conforme la empresa incrementa sus ventas y pedido por lo cual es necesario realizar un análisis de los costos anteriores que permitan evidenciar dicha asignación.

CONCEPTO / MESES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
VENTAS	\$ 85,432.00	\$ 43,567.00	\$ 65,432.00	\$ 78,654.00	\$ 98,300.00	\$ 56,700.00	\$ 142,345.00	\$ 78,500.00	\$ 87,630.00	\$ 76,000.00	\$ 89,000.00	\$ 130,000.00
COSTO DE VENTAS	\$ 91,504.36	\$ 47,067.95	\$ 54,686.72	\$ 73,092.82	\$ 95,945.00	\$ 51,746.00	\$ 142,755.18	\$ 74,795.00	\$ 83,435.50	\$ 68,130.00	\$ 79,077.00	\$ 114,600.00
MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 83,723.36	\$ 37,031.95	\$ 46,456.72	\$ 65,282.82	\$ 87,487.00	\$ 44,226.00	\$ 133,136.25	\$ 66,725.00	\$ 74,485.50	\$ 59,280.00	\$ 69,420.00	\$ 102,700.00
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 4,567.00	\$ 5,456.00	\$ 4,780.00	\$ 4,250.00	\$ 4,568.00	\$ 4,320.00	\$ 5,359.99	\$ 4,670.00	\$ 4,350.00	\$ 3,450.00	\$ 5,670.00	\$ 6,010.00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 3,214.00	\$ 4,580.00	\$ 3,450.00	\$ 3,560.00	\$ 3,890.00	\$ 3,200.00	\$ 4,258.94	\$ 3,400.00	\$ 4,600.00	\$ 5,400.00	\$ 3,987.00	\$ 5,890.00

REPRESENTACION GRAFICA



En el grafico se presenta el valor de las ventas mensuales frente los datos de costos que tenia la empresa se observa una mala distribución no existe distribución de costos adecuada el propietario no sabe cuanto le cuesta cada modelo de pantalón ni cual proceso es el que esta siéndole de mayor utilidad o perdida.

En este grafico además se observa las diferencias entre las ventas y los costos son muy irreales unos meses muestran perdidas mientras que otros muestran utilidades muy incrementadas; el costo de ventas siempre va estar influenciado por la cantidad al mes producida y sus distintos inventarios, lo que indica que el sistema para la determinación de los costos que utiliza la empresa no está siendo efectivo, pues no está proporcionando información confiable porque no debería existir estas variaciones, el monto de las ventas en el año 2013 sobre pasa el millón de dólares sin embargo las utilidades no se han visto reflejadas de esta manera es muy importante diseñar e implementar el sistema de costos mas adecuado para la misma.

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES

- La consecución la presente investigación es el resultado de una exhaustiva revisión bibliográfica, cuyas bases se encuentran sustentadas en el estudio de los sistemas de contabilidad de costos, como instrumentos de información validada, oportuna y confiable del cual disponen las empresas para alcanzar las metas trazadas.
- Luego de haber analizado libros, artículos electrónicos, revistas y la empresa en sí se concluye que la contabilidad de costos tiene como objetivo final, que la empresa RAM JEANS desarrolle estrategias que le permitan alcanzar ventajas competitivas que se puedan mantener, fundamentalmente en la actualidad.
- Después de realizar las respectivas encuestas se concluye que las funciones y responsabilidades en la empresa no se encuentran bien definidas, además los procesos de producción establecidos en la elaboración de jeans son inadecuados por lo cual no se permite obtener los costos reales por proceso.
- La empresa carece de un control y un registro adecuado para el tratamiento de materia prima es decir el registro de la entrega, recepción y utilización de los insumos y materiales empleados para la fabricación de los jeans es totalmente empírico, no existe valores unitarios es decir hojas de costos, la falta de controles de inventarios puede causar pérdidas ya sea por desperdicios o robos.

- No se realiza capacitaciones al personal de la empresa esto puede provocar un sin número de desperdicios de recursos tanto humanos como materiales además aparte de la capacitación se debe evaluar constantemente al personal para lograr mayor productividad.
- No existen tarjetas de tiempo para controlar los tiempos empleados en el proceso de producción.
- La asignación de los costos indirectos de producción no se realiza de una manera adecuada y esto provoca que se obtengan costos irreales y poco confiables.
- No se realiza análisis financiero en la empresa por lo tanto no se tiene datos para tomar decisiones acertadas, ya que al no tener el costo real de los pantalones se desconoce la rentabilidad de los mismos.

RECOMENDACIONES

- Finalizada la investigación, se considera elaborar una serie de lineamientos concretos a la empresa RAM JEANS para que el sistema de contabilidad de costos por procesos que se propone permita solventar la problemática generada en la empresa, logrando así dar cumplimiento a los objetivos planteados en el presente trabajo.
- Reestructurar la organización en la fábrica para evitar desperdicio y duplicidad de funciones, asignar funciones, para que cada integrante de la empresa tenga conocimiento de sus tareas y responsabilidades de esta manera mejorar el proceso productivo.
- Implementar la utilización de comprobantes que permitan tener un mejor control en el proceso de producción, realizar inventarios de materia prima para evitar posibles fugas o robos.
- Implementar tarjetas tiempo en el área de producción para controlar los tiempos y movimientos y a su vez establecer la capacidad máxima de producción.
- Realizar el cuadro de asignación de costos de producción para establecer la tasa predeterminada y así poder tener una idea del costo indirecto de fabricación por modelo.
- Realizar un análisis financiero que permita demostrar que el control de costos maximizará la rentabilidad.

- Realizar hojas de costos que permitan obtener un costo unitario por modelo.
- Establecer los costos por modelo para realizar un análisis para identificar el modelo en el cual se puede realizar ofertas o mejorar los precios que permitan aumentar las ventas.
- Implementar un sistema de costos por procesos, el mismo que le permita obtener el costo real del producto y optimizar sus recursos, además se tendrá información de manera oportuna y confiable de modo que le permita a la gerencia tomar de decisiones acertadas y mejorar la rentabilidad.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 DATOS INFORMATIVOS

6.1.1 Título

Modelo de manual de costos estándar por procesos y fichas de control de tiempos para mejorar la rentabilidad en la empresa RAM JEANS de la ciudad de Pelileo

6.1.2 Institución Ejecutora

Empresa RAM JEANS.

6.1.3 Beneficiarios

- El departamento contable tendrá la oportunidad de beneficiarse, como también el administrativo; el impacto de este modelo de costos por procesos evaluando la economía, eficiencia y eficacia tendrá consecuencias positivas en lo que se refiere en el Costo de Producción y en la Rentabilidad.
- Además los clientes también se favorecerán con precios reales y rentables en este mercado competitivo.

6.1.4 Ubicación:

- Provincia: Tungurahua
- Cantón: Pelileo

- Parroquia: El Tambo
- Calles: Juan de Velasco s/n junto al hospital

6.1.5 Tiempo Estimado para la ejecución

El tiempo estimado para la ejecución de esta propuesta es desde el período comprendido entre julio a agosto 2014.

6.16 Equipo técnico responsable:

El equipo técnico de esta labor es:

- Investigador: Nancy Jaramillo
- Instructor de Investigación: Dr. José Luis Viteri
- Gerente: Sr. Héctor Napoleón Ramos
- Propietario: Sr. Héctor Napoleón Ramos
- Contadora: Dra. Martha Chango
- Jefe de Producción: Olger Ramos

6.1.7 Costo

La información sobre los recursos Humanos que interviene directa o indirectamente a la producción y Materiales que se utiliza para la elaboración de diferentes tipos de jeans, se tomará en cuenta para el desarrollo de la presente investigación se detallan en la siguiente tabla:

Tabla No.34
RECURSO HUMANO

N° Personas	Detalle	Observación
1	Gerente General	
1	Contador	
1	Asistente Contable	
1	Jefe de producción	
1	Personal Producción	
1	Programador (Asesor Costos)	Por contratar

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Tabla No.35
INVERSIÓN INVESTIGACIÓN

RUBROS	TOTAL (\$)
Contratación Personal	340
Útiles de Oficina y Equipos	200
Movilización Personal	100
Sub total	640
10% Imprevistos	64
TOTAL	704

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Los costos descritos de la propuesta consideran los gastos adicionales por contratación del personal (Asesor Costos), sin embargo se debe indicar que se considera también la participación personal que trabaja

actualmente concientizando y capacitando al personal para la utilización de documentos de control.

6.2 ANTECEDENTES

RAM JEANS es una empresa dedicada a la elaboración de jeans la cual se ha visto en la necesidad de obtener información confiable y oportuna.

La información obtenida a través de la encuesta y entrevistas realizadas al personal administrativo, producción y ventas, permite determinar que la empresa RAM JEANS no dispone de un sistema de costos por procesos ya que en la actualidad se lo hace influenciados por la experiencia esto hace que no se obtenga información real.

RAM JEANS no cuenta con un Sistema de Costos que permita determinar los costos reales de la producción, dato que es manejado en forma empírica y ha provocado un vacío de información que no ha facilitado una correcta y oportuna toma de decisiones y por ende limita la rentabilidad de la misma haciendo la menos competitiva. Además no existe un adecuado control de los tres elementos del costo: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación; puesto que la empresa no emplea un Sistema de Costos, que le permita monitorear los recursos empleados en la producción.

La empresa al determinar el costo de los diferentes tipos de jeans, no toma en cuenta las depreciaciones, mantenimiento de maquinaria y el costo de los servicios básicos existiendo una inadecuada organización y asignación de costos de producción en el proceso productivo, lo cual genera desperdicios de materia prima y mano de obra.

A más de ello, no se elaboran estados de costos de producción, lo que indica que no hay soportes para tomar decisiones.

Cabe indicar que en la empresa RAM JEANS anteriormente no se ha realizado ningún tipo de investigación, por lo expuesto la presente propuesta nos permite asegurar un enfoque de originalidad y sus resultados permitirán poner las bases para un futuro exitoso de la empresa.

6.3 JUSTIFICACIÓN

Actualmente la fábrica de Jeans, no posee ningún sistema de costos que permita obtener como resultado un estado de costos de producción para determinar el valor de los jeans. Con el presente diseño de costos por procesos permitirá calcular el costo de la producción, mediante el registro de los tres elementos del costo.

Además con el diseño de los sistemas de costos por procesos permitirá controlar los elementos del costo ya que se diseñara formatos de control y emisión de informes tratando de maximizar la rentabilidad.

El mantener controlado los procesos, actividades, y aspectos que forman parte de proceso productivo es una parte fundamental del sistema de costeo por procesos para evitar encarecer el bien.

Teniendo en cuenta que las empresas familiares tienen pocas técnicas de costo, por ello este aporte permite ascender un peldaño más en busca de la optimización de las actividades económicas de las mismas.

Una vez realizadas las encuestas se pudo determinar que la aplicación de sistemas de costos de producción si inciden en la rentabilidad de la empresa RAMJEANS de la ciudad de Pelileo en el año 2013 y gracias a la implementación de un sistema de costos por procesos la empresa RAN JEANS se podrá conocer de una manera confiable, oportuna y exacta los costos de producción y así poder determinar el nivel de rentabilidad para cada tipo de jeans.

El impacto que genera la aplicación de un sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa será de gran ayuda para incrementar la productividad haciendo de esta más competitiva y poder tomar decisiones oportunas y acertadas.

Finalmente la presente propuesta es factible su realización, pues su aplicación será posible, al existir disponibilidad de recursos humanos, materiales, tecnológicos y sobre todo voluntad para cumplir por parte de la administración.

6.4 OBJETIVOS

6.4.1 Objetivo General

- Proponer la aplicación de un sistema de costos por procesos mediante el la implementación de documentos, tarjetas y tasas en el proceso productivo para maximizar la Rentabilidad en la empresa RAM JEANS de la ciudad de Pelileo en el año 2013.

6.4.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar los problemas existentes en la producción para establecer controles.
- Adaptar formatos contables y documentación necesaria para la distribución correcta de los materiales, mano de obra y CIF.
- Obtener costos reales que permitan evaluar los resultados y realizar un análisis de rentabilidad.

6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

TABLA N.- 36
ANALISIS DE FACTIBILIDAD

6.5.1	Socio Cultural	Es posible la aplicación de un sistema de costos por procesos, mediante el análisis de recursos requeridos en el proceso productivo para maximizar la rentabilidad de la empresa, ya que este nuevo estilo de control esto beneficiará a la empresa a que pueda determinar costos reales, exactos y oportunos que permitan la toma de decisiones apropiadas.
6.5.2	Tecnológica	Implementar el sistema de costeo por procesos de producción será factible, puesto que la empresa se maneja de esta manera, esto hará más eficiente el proceso de producción al aprovechar los elementos de una mejor manera determinando costos más reales y optimizando los recursos.
6.5.3	Organizacional	Esta propuesta será factible de operar en virtud de que quienes se beneficiarán directamente han demostrado su deseo de colaboración y sobre todo de involucramiento proporcionando los datos necesarios de acuerdo a nuestros requerimientos esto demuestra que existe la decisión de colaboración organizacional.
6.5.4	Económico – Financiero	La implementación de este sistema será posible ya que se cuenta con el apoyo económico del propietario de esta empresa, quien ha manifestado que tiene la necesidad de conocer lo que le cuesta producir sus productos y su nivel de rentabilidad en la producción.

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

6.6 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA

6.6.1 SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN

2.1.1.1. Sistemas de costos por procesos

Según Rúales (2002:115), expresa lo siguiente:

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

Qué constituye un proceso de producción, dónde empieza y dónde termina, es algo que debe decidir cada empresa en particular. Generalmente los procesos coinciden con departamentos y, a veces, con plantas completas de una fábrica.

De todos modos, son secciones físicas donde se realizan operaciones similares (por ejemplo cortes, troquelado, ensamble, pintura, etc.) y se identifica claramente como centros de costo bajo la responsabilidad de algún jefe determinado. El costo total unitario del producto terminado es la suma de los costos unitarios obtenidos en los procesos por donde haya pasado el artículo.

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

6.6.2 Elementos del costo

Tomando como referencia a Bravo y Ubidia (2009), manifiesta los elementos que conforman el costo de producción son:

Materia Prima: constituyen el primer elemento de los costos de producción, agrupa todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un artículo, de sus accesorios y de su envase. Ello con la condición de que tal consumo quede reflejado en el volumen de elementos empleados mediante una relación cierta y normalmente constante con el de la producción. Todos aquellos materiales que no cumplan esta condición se engloban dentro de los costos indirectos de fabricación (p.19-126)

6.6.3 REGISTROS DE ENTRADA ORIGINAL

Según Naranjo y Naranjo (2003), quienes expresan lo siguiente:

En la empresa fabril los registros de entrada original tienen la misma connotación que en la empresa comercial y es mas se fundamentan en los registros principales como libro diario, libros mayores y auxiliares; además la empresa industrial utiliza en su contabilidad los siguientes documentos y papeles de trabajo (p.28).

- Orden de Compra
- Orden de Requisición
- Orden de Producción
- Tarjetas Kárdex

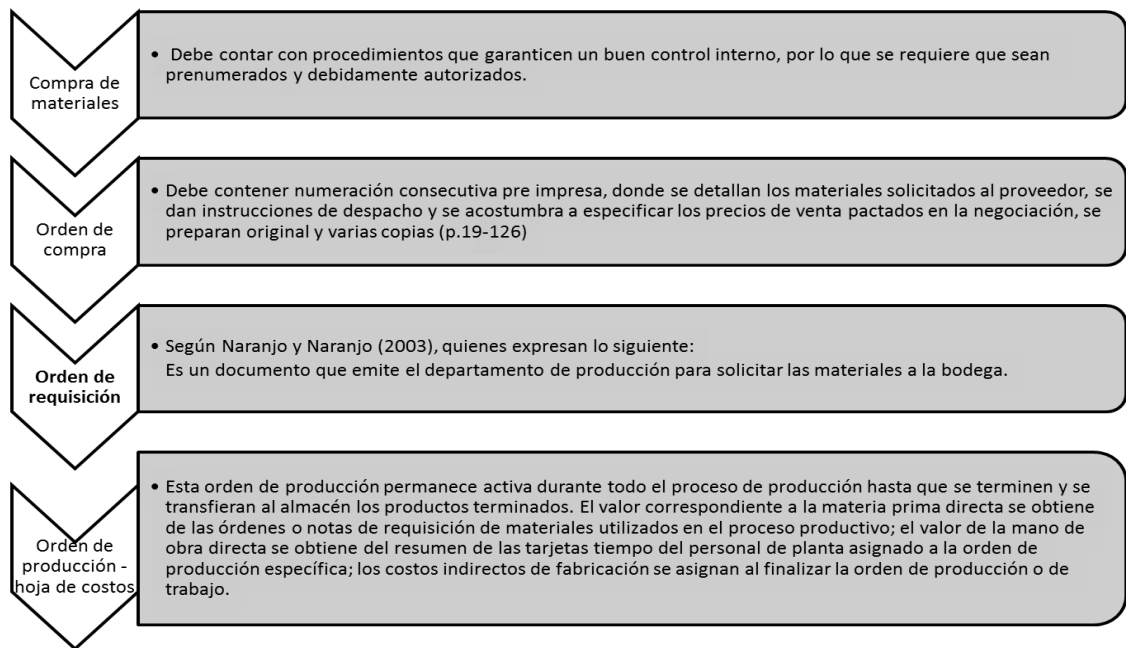


Grafico 35: Registros de Entrada Original
Fuente: Naranjo & Naranjo, 2003
Elaborado: Nancy Jaramillo

Tomando como referencia a Bravo y Ubidia (2009), en su libro manifiesta:

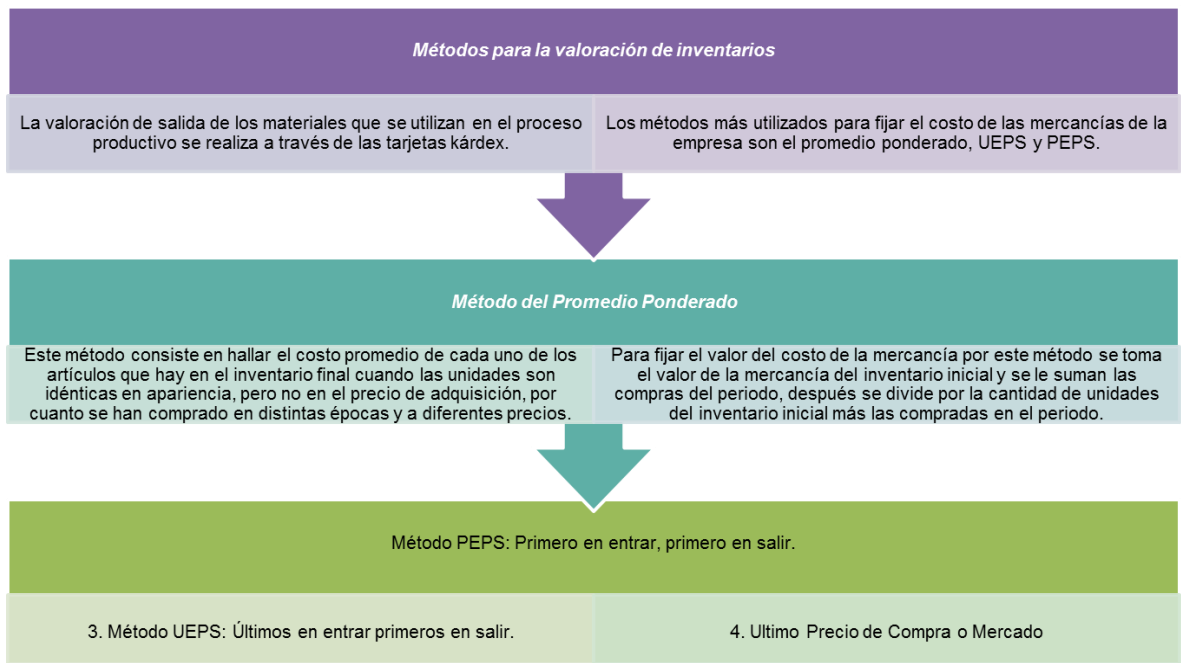


Grafico 36: Valoración de Inventarios
Fuente: Naranjo & Naranjo, 2003
Elaborado: Nancy Jaramillo

Mano de obra:

El control de la mano de obra se efectuará a través de:

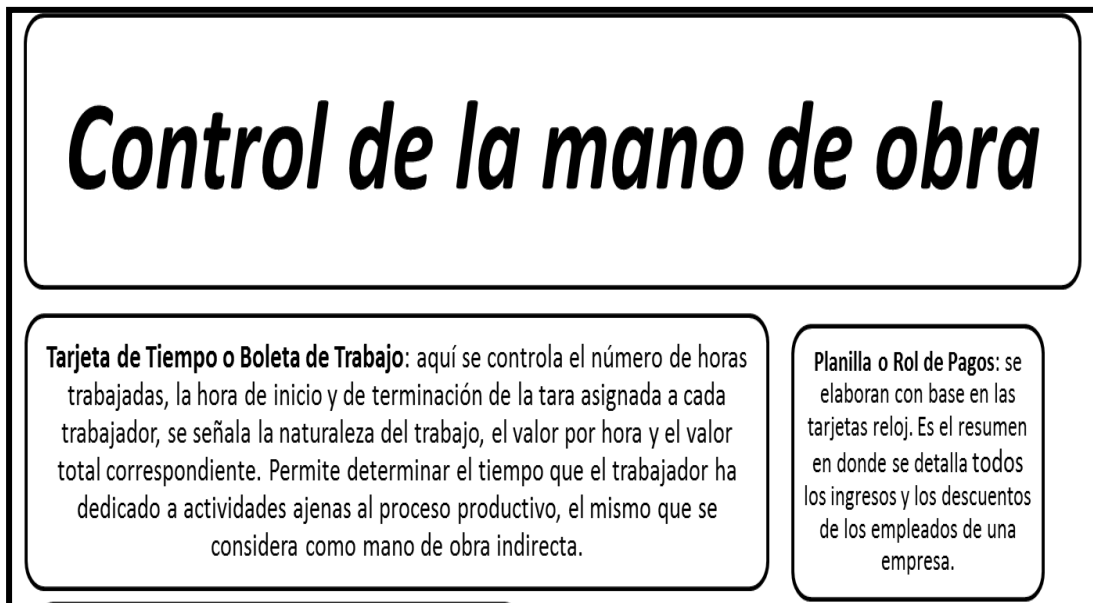


Grafico 37: Control de la Mano de obra
Fuente: Naranjo & Naranjo, 2003
Elaborado: Nancy Jaramillo

Otros Costos Indirectos: Son las erogaciones que se realizan por concepto de servicios correspondientes a la planta, tales como: seguros, arriendos, teléfonos, agua, luz, etc., también forman parte de este grupo las depreciaciones de los activos fijos de planta y las amortizaciones de los gastos de instalación de la planta.

Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación: las cuotas se determinan tomando en cuenta la base de distribución que más convenga a las necesidades de la empresa.

Las bases de distribución más conocidas son:

1. Base Unidades Producidas	$TASA = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{Número de unidades Producidas}}$
2. Base Costos de la Materia Prima Directa	$TASA = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{Costos de Materia Prima}}$
3. Base Costos de la Mano de Obra Directa	$TASA = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{Costo de Mano de Obra Directa}}$
4. Base Costo Primo	$TASA = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{MPD+MOD}}$
5. Base Horas Hombre	$TASA = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{Número de Horas Hombre Estimadas}}$
6. Base Horas Máquina	$TASA = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{Número de Horas Máquina Estimadas}}$

Gráfico 38: Bases de Distribución CIF
Fuente: Naranjo & Naranjo, 2003
Elaborado: Nancy Jaramillo

6.6.4 RENTABILIDAD

Según Zamora (2011), expresa lo siguiente:

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. (p.11).

6.6.7.1 INDICADORES DE RENTABILIDAD

Según Superintendencia de Compañías (2011),

Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades. Desde el punto de vista del inversionista, lo más importante de utilizar estos indicadores es analizar la manera como se produce el retorno de los valores invertidos en la empresa (rentabilidad del patrimonio y rentabilidad del activo total).

INDICADOR	CONCEPTO	FÓRMULA	INTERPRETACION
Rentabilidad Neta del Activo (Dupont)	Esta razón muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio.	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$	<p>Si bien la rentabilidad neta del activo se puede obtener dividiendo la utilidad neta para el activo total, la variación presentada en su fórmula, conocida como "Sistema Dupont", permite relacionar la rentabilidad de ventas y la rotación del activo total, con lo que se puede identificar las áreas responsables del desempeño de la rentabilidad del activo.</p> <p>En algunos casos este indicador puede ser negativo debido a que para obtenerlas utilidades netas, las utilidades del ejercicio se ven afectadas por la conciliación tributaria, en la cual, si existe un monto muy alto de gastos no deducibles, el impuesto a la renta tendrá un valor elevado, el mismo que, al sumarse con la participación de trabajadores puede ser incluso superior a la utilidad del ejercicio.</p>
Margen Bruto	Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.	$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$	<p>En el caso de las empresas industriales, el costo de ventas corresponde al costo de producción más el de los inventarios de productos terminados. Por consiguiente, el método que se utilice para valorar los diferentes inventarios (materias primas, productos en proceso y productos terminados) puede incidir significativamente sobre el costo de ventas y, por lo tanto, sobre el margen bruto de utilidad. El valor de este índice puede ser negativo en caso de que el costo de ventas sea mayor a las ventas totales.</p>

<p>Margen Operacional</p>	<p>La utilidad operacional está influenciada no sólo por el costo de las ventas, sino también por los gastos operacionales de administración y ventas. Los gastos financieros, no deben considerarse como gastos operacionales, puesto que teóricamente no son absolutamente necesarios para que la empresa pueda operar. Una compañía podría desarrollar su actividad social sin incurrir en gastos financieros, por ejemplo, cuando no incluye deuda en su financiamiento, o cuando la deuda incluida no implica costo financiero por provenir de socios, proveedores o gastos acumulados.</p>	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$	<p>El margen operacional tiene gran importancia dentro del estudio de la rentabilidad de una empresa, puesto que indica si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo, independientemente de la forma como ha sido financiado.</p> <p>Debido a que la utilidad operacional es resultado de los ingresos operacional es menos el costo de ventas y los gastos de administración y ventas, este índice puede tomar valores negativos, ya que no se toman en cuenta los ingresos no operacionales que pueden ser la principal fuente de ingresos que determine que las empresas tengan utilidades, como en el caso de las empresas holding por ejemplo.</p>
<p>Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)</p>	<p>Los índices de rentabilidad de ventas muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta. Se debe tener especial cuidado al estudiar este indicador, comparándolo con el margen operacional, para establecer si la utilidad procede principalmente de la operación propia de la empresa, o de otros ingresos diferentes. La inconveniencia de estos últimos se deriva del hecho que este tipo de ingresos tienden a ser inestables o esporádicos y no reflejan la rentabilidad propia del negocio.</p>	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	<p>Puede suceder que una compañía reporte una utilidad neta aceptable después de haber presentado pérdida operacional. Entonces, si solamente se analizara el margen neto, las conclusiones serían incompletas y erróneas.</p> <p>Debido a que este índice utiliza el valor de la utilidad neta, pueden registrarse valores negativos por la misma razón que se explicó en el caso de la rentabilidad neta del activo.</p>

TABLA N.- 37: Indicadores de Rentabilidad
Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

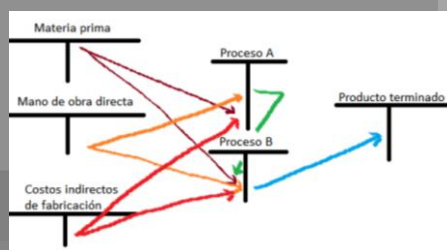
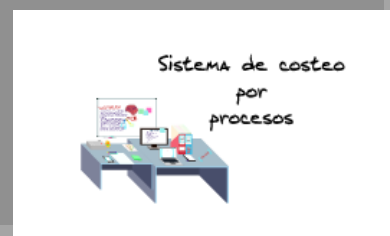
6.7 METODOLOGÍA

6.7.1 Modelo Operativo

La implementación de un sistema de costos por procesos de Producción en la empresa RAM JEANS ayudará a optimizar los elementos del costo obteniendo así un mejor control de todo el proceso productivo y poder maximizar la rentabilidad.

Para la elaboración de esta propuesta se tomarán en cuenta los siguientes pasos:

MANUAL DE COSTOS ESTÁNDAR POR PROCESOS DE LA EMPRESA RAM JEANS DE LA CIUDAD DE PELILEO



INDICE DE LA PROPUESTA

A. DESCRIPCIÓN ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA

A.1	Descripción aspectos generales de la empresa.....	127
A.1.1	Misión.....	127
A.1.2	Visión.....	128
A.1.3	Objetivo general.....	128
A.1.4	Objetivos específicos.....	128
A.2.	Análisis del procedimiento de costos existente en la empresa	129
A.2.1	Procesos.....	129
A.2.1.1	Bodega.....	129
A.2.1.2	Diseño y corte.....	129
A.2.1.3	Confección.....	129
A.2.1.4	Lavado.....	130
A.2.1.5	Terminado.....	131
A.3	Identificación del producto terminado.....	131
A.3.1	Pantalón Samara.....	131
A.3.2	Pantalón Idilia.....	132
A.3.3	Pantalón Shika.....	133
A.4	Identificación y clasificación de los elementos del costo.....	134
A.5	Flujograma de proceso.....	135
A.6	Flujo de información en el proceso.....	136

B. PROCESO DE DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS.

B.1	Responsabilidades por departamentos.....	137
B.1.1	Departamento de gerencia.....	137
B.1.2	Departamento de contabilidad.....	137
B.1.3	Departamento de producción.....	138
B.1.4	Departamento de compras.....	138
B.1.5	Departamento de ventas.....	138
B.2	Proceso de confección de un jean.....	139

B.3	Proceso de implementación de costos de producción	144
B.3.1	Orden de pedido.....	144
B.3.2	Solicitud de compra.....	146
B.3.3	Orden de compra.....	148
B.3.4	Orden de producción.....	148
B.4	Proceso contable y obtención de costos por procesos.....	148
B.4.1	Cuadro costo materia prima.....	149
B.4.2	Determinación de costo de Materia prima directa por procesos.	
B.4.2.1	Proceso 1.....	151
B.4.2.2	Proceso 2.....	151
B.4.2.3	Proceso 3.....	152
B.4.2.4	Proceso 4.....	154
B.4.2.4	Proceso 5.....	155
B.4.3	Determinación de costo de Mano de obra directa por procesos.	156
B.4.3.1	Rol de pagos.....	157
B.4.3.2	Determinación de tiempos por procesos.....	158
B.4.3.3	Asignación de mano de obra directa por modelo.....	161
B.4.4	Determinación de costos indirectos de fabricación.....	165
B.4.4.1	Cuadro CIF.....	166
B.4.4.2	Distribución CIF por procesos.....	167
B.5	Liquidación de costos.....	171
C.	EVALUACIÓN	
C.1.	Costos anteriores vs costos actuales.....	174
C.2	Cuadro comparativo de costos.....	176
C.3	Utilidad de jeans en cuanto al precio.....	177
C.4	Análisis de indicadores.....	178

A. Primera fase

- A.1 Descripción de aspectos generales de la empresa.
- A.2 Análisis del procedimiento de costos existente en la empresa.
- A.3 Análisis de los procesos existentes de la empresa
- A.4 Identificación del producto terminado
- A.5 Identificación y clasificación de los elementos del costo
- A.6 Flujogramas de procesos

B. Segunda Fase

- B.1 Responsabilidades por departamento
- Implementación de un proceso del flujo de información según el procedimiento de fabricación.
- B.2 Proceso de confección de un jean
- B.3 Proceso de implementación de costos de producción costos de producción (documentación y registros).
- B.4 Proceso contable y obtención de costos por procesos
- B.5 Liquidación de costos.

C. Tercera Fase

- C.1 Evaluación
- C.2 Comparación Costos
- C.3 Cuadro comparativo
- C.4 Utilidad de jeans en cuanto al precio
- C.5 Análisis de Indicadores

A. FASE 1

A.1 Descripción de aspectos generales de la empresa.

La fábrica RAM JEANS, se dedica a la producción de prendas de vestir en telas jeans, está ubicada en la Provincia de Tungurahua, en el Cantón Pelileo o conocida como la ciudad Azul. En el Barrio Tambo Central; Una ventaja para la empresa es su ubicación ya que los diferentes clientes y proveedores de todos los materiales e insumo necesarios, visitan la empresa semanalmente las fábricas de jeans indicando nuevos materiales, nuevas tendencias de moda diseños en lavado y manualidades, lo que la hace cada vez más una fábrica competidora en todos los ámbitos a nivel nacional.

A.1.1 Misión

La empresa “RAM JEANS” está comprometida permanentemente en el perfeccionamiento de nuestra organización mediante la formación integral del personal, buscando la satisfacción y el cumplimiento de los objetivos en los clientes internos y externos, a través de la capacitación y programas de mejoramiento continuo que ayuden a la optimización de recursos y obtener como resultado la calidad total.

A.1.2 Visión

Miramos una empresa integrada por personas que se caracterizan por su creatividad, responsabilidad, compromiso, solidaridad y competitividad, orientada a la consecución de resultados, mediante la innovación y el mejoramiento continuo.

A.1.3 Objetivo general:

Producir 12000 pantalones jeans mensual, confeccionados en tela índigo, con características competitivas de manera que pueda participar exitosamente en el mercado a fin de poder crecer y desarrollarse de manera continua y sostenida.

A.1.4 Objetivos específicos:

- Identificar las necesidades del cliente
- Diseñar pantalones que satisfagan las exigencias del cliente
- Distribuir adecuadamente la planta de producción

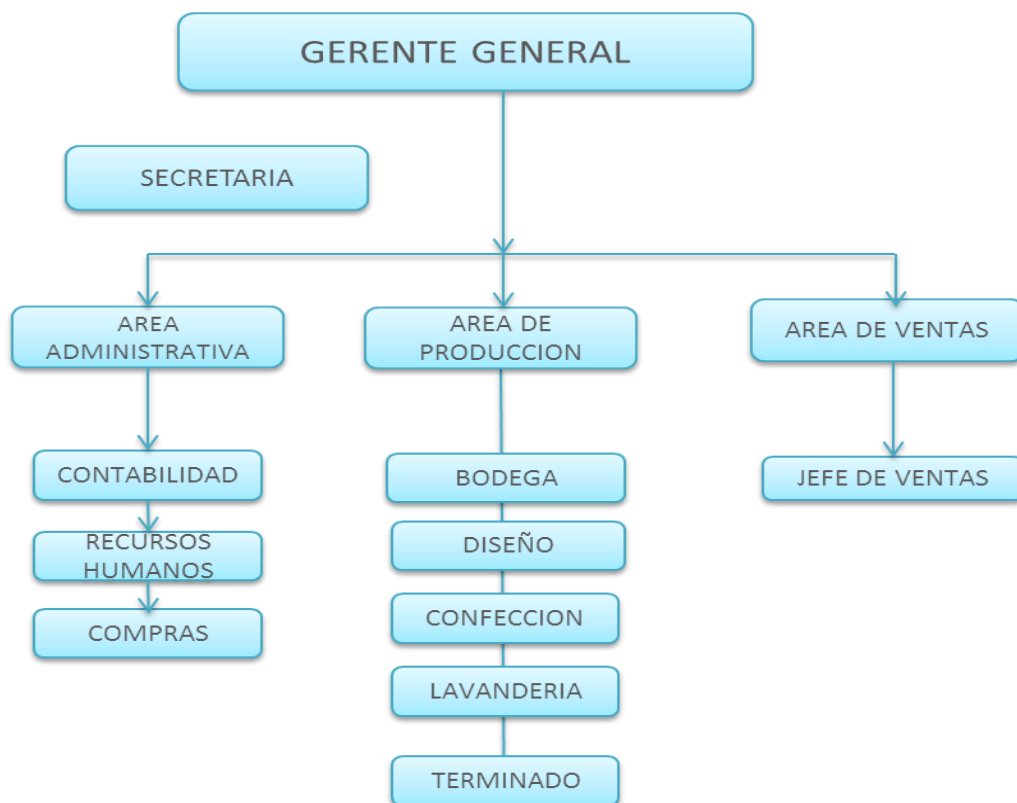


Gráfico No 39: Organigrama de la empresa

Fuente: RAM JEANS

Elaborado: Nancy Jaramillo

A.2 Análisis del procedimiento de costos existente en la empresa.

Actualmente el procesos de determinación de costos de la empresa se está dando en base a sumatoria global de los costos que se van dando en los distintos procesos de la fabricación de todos los pantalones, dando así costos unitarios erróneos debido a que no se consideran los verdaderos valores para cada modelo de pantalón, debido a que existen distintos tipos de pantalón, unos que utilizan más recursos y otros que podrían tener un costo muy bajo debido a que son simples y no utilizan mayores recursos.

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

A.2.1 Análisis de los procesos existentes de la empresa

A.2.1.1 Proceso

En el proceso de la elaboración de jeans tiene el siguiente orden:

- 1) Bodega de almacenamiento de tela

- 2) Diseño patronaje y corte
 - Diseño de la línea a confeccionar
 - Patronaje
 - Curva del corte
 - Doblar la tela
 - Clasificación
 - Corte de la tela

3) Confección o ensamblaje

- En la overlock se encandila o cose los bordes para que no se deshile la tela
- Confección de posteriores
- Diseño de bolsillo
- Planchado del bolsillo
- Pegado y colocación del bolsillo posteriores
- Confección de delanteras
- Ubicación de cierre en las delanteras
- Unión de posteriores y delanteras
- Confección de bastas
- Confección de pretinas
- Traque de pasadores

4) Proceso de lavandería

5) Terminado del producto

- Limpieza de la prenda (corte de hilos)
- Ubicación de las garras y etiquetas
- Ubicar botones, remaches y aditamentos
- Planchado industrial de la prenda
- Colocación del juego de etiquetas
- Selección y clasificación de los productos en bodega y
- Luego al almacén.

A.3 Identificación del Producto Terminado

A.3.1 PANTALON SAMARA



Fotografía #1
Fuente: RAM JEANS

MODELO: SAMARA

TELA: JEANS DE BUENA CALIDAD GARANTIZADO

Color: Azul oscuro dirty

Composición: 100% algodón

Peso: 14 Onz/Yd² aproximado

Acabado: Pre-lavado enzimático, encogimiento aceptado menor

HILO: resistente a todo tipo de lavado, color beige

COSTURA: Doble Costura

MODELO: Clásico

- **CINTURA:** Doble con entre tela de 4 a 5 cm de ancho 5 a 6 pasadores atracados para el cinturón en función a la talla, (1.5 cm de ancho X 5.5 cm de largo).

- CIERRE: cremallera de latón reforzado y broche de seguridad (metálico)
- BOTAPIE: costura invisible
- CONSIDERACIONES DE LUGAR DE USO: Lugares templados y/o cálidos.

A.3.2 PANTALON IDILIA



Fotografía #2
Fuente: RAM JEANS

MODELO: IDILIA

TELA: JEANS DE BUENA CALIDAD GARANTIZADO

Color: Azul

Composición: 80% algodón

Peso: 18 Onz/Yd2 aproximado

Acabado: Pre-lavado, bolsillos.

HILO: resistente a todo tipo de lavado, color anaranjado

COSTURA: Doble Costura

MODELO: Clásico

- CINTURA: Doble con entre tela de 4 a 5 cm de ancho 5 a 6 pasadores atracados para el cinturón en función a la talla, (1.5 cm de ancho X 5.5 cm de largo).
- BOLSILLOS: dos en la parte delantera interior, dos en la parte trasera.

- CIERRE: cremallera de latón reforzado y broche de seguridad (metálico)
- BOTAPIE: costura invisible
- CONSIDERACIONES DE LUGAR DE USO: Lugares templados y/o cálidos.

A.3.3 PANTALON SHIKA



Fotografía #3
Fuente: RAM JEANS

MODELO: SHIKA

TELA: JEANS DE BUENA CALIDAD GARANTIZADO

Color: Variedad

HILO: resistente a todo tipo de lavado, color beige

COSTURA: Doble Costura

MODELO: Simple

CINTURA: Doble con entre tela de 4 a 5 cm de ancho 5 a 6 pasadores atracados para el cinturón en función a la talla, (1.5 cm de ancho X 5.5 cm de largo).

- CIERRE: cremallera de latón reforzado y broche de seguridad (metálico)

- CONSIDERACIONES DE LUGAR DE USO: Lugares templados y/o cálidos.

A.4 Identificación y clasificación de los Elementos del Costo

Tabla No.38

IDENTIFICACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE COSTOS

IDENTIFICACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO		
MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN
Tela Indigo	DIRECTA	Fijos
Saturno High stretch	Bodega	Sueldos y Salarios
Botones	Diseño	Depreciación
Cierre	Confección	Mantenimiento de maquinaria
Remaches	Lavandería	Seguro contra incendios
Adhesivos y talla	Terminado	Seguridad Industrial
juegos de cartón		
Juego de etiqueta		Variables
Hilo 20/2 150metrs	INDIRECTA	Energía Eléctrica
Hilo 20/3 150metros	Jefe de Personal	Agua
		Teléfono
Aguja		Gas

Fuente: RAM JEANS

Elaborado por: Nancy Jaramillo

A.5 Flujogramas de Procesos

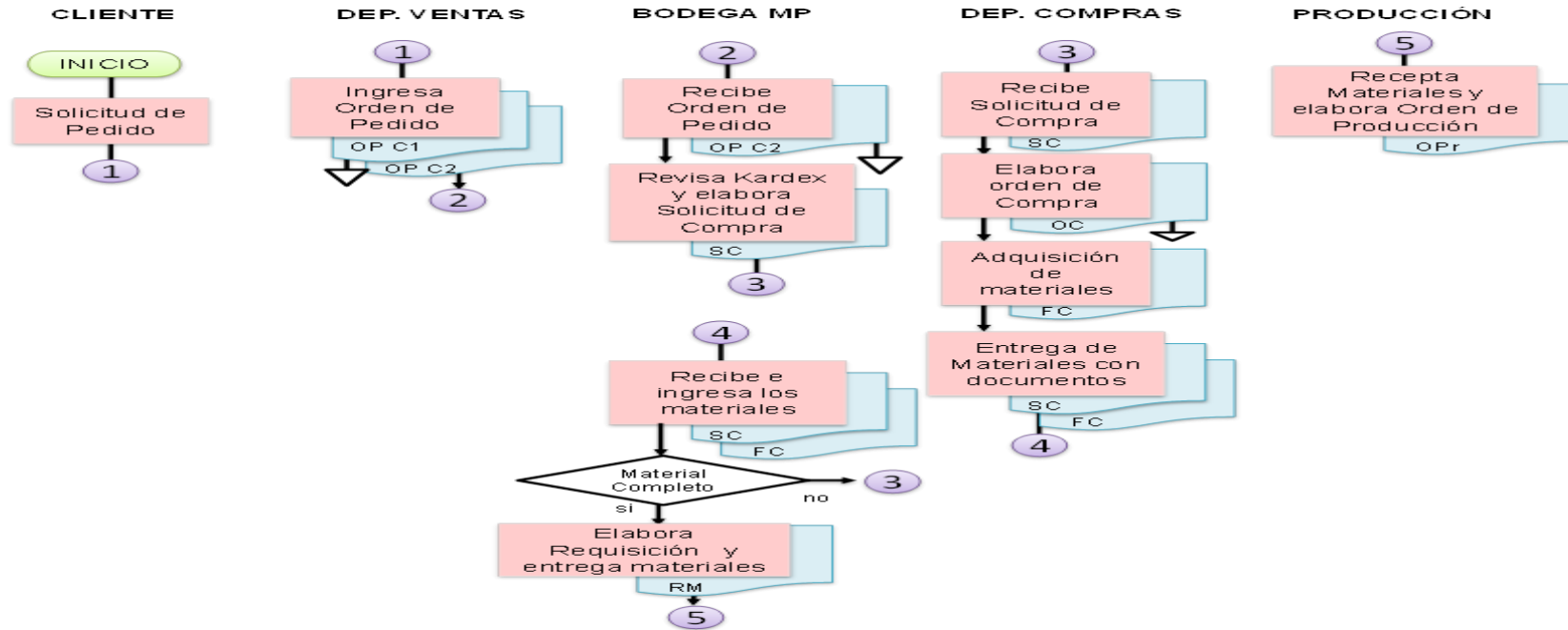


Gráfico No 40: Flujograma de adquisición de materiales

Fuente: RAM JEANS

Elaborado por: Nancy Jaramillo

A.6 Implementación de un proceso del flujo de información según el procedimiento de fabricación.



Gráfico No 41: Flujo de Información en el proceso

Fuente: RAM JEANS

Elaborado por: Nancy Jaramillo

B. PROCESO DE DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS.

Como la empresa de RAM JEANS fabrica según modelos de temporada solicitados por el cliente se realizara un sistema de costos según el proceso de producción que ingresa a la empresa.

B.1 Responsabilidades por departamento y sección.

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

B.1.1 Departamento de Gerencia:

- Aprobar las normas en base a estudios técnicos realizados por el personal.
- Definir Metas y Objetivos de la empresa.
- Implementar sistemas de Control.
- Presidir las reuniones de los grupos de trabajo.
- Aprobar Costos de Producción y precios de Ventas.
- Coordinar y aprobar la realización de capacitaciones al personal sobre el sistema.

B.1.2 Departamento de Contabilidad:

- Establecer conjuntamente con el jefe de producción los consumos de materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, para la obtención de los costos.
- Elaborar flujos de información del sistema contable para las diferentes secciones.
- Definir los documentos que se llevaran manualmente.

- Realizar un seguimiento constante a la implementación del sistema de costos por Procesos
- Presentar a Gerencia un análisis mensual o trimestral de los Estados Financieros con el uso de los distintos índices financieros.
- Revisar constantemente los ingresos, egresos, ventas y utilidades operacionales.

B.1.3 Departamento de producción:

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

B.1.4 Departamento de compras:

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

B.1.5 Departamento de ventas:

- Analizar a los posibles clientes por medio de la central de riesgo.

- Determinar mensualmente los modelos con mayor rentabilidad en el mercado.
- Informar la existencia de Devoluciones al Departamento de Contabilidad y Jefe de producción.

El proceso de Producción de la empresa es por secciones definidas, en la cual en cada una de estas existe un líder quien es el encargado de entregar diariamente un reporte al jefe de personal de la producción elaborada

B.2 Proceso para la confección de un Jeans

- Encontramos la Materia prima en la bodega



Fotografía #4
Fuente: RAM JEANS



Fotografía #5
Fuente: RAM JEANS

- En el área de corte se encuentra el tendido de la tela .



Fotografía #6
Fuente: RAM JEANS



Fotografía #7
Fuente: RAM JEANS

En el área de corte y diseño se encuentra la mordería que se coloca en la tela tendida se precede al corte de las prendas en jeans.



Fotografía #8
Fuente: RAM JEANS



Fotografía #9
Fuente: RAM JEANS

Luego pasa al área de confección de las prendas

Vamos a realizar la parte trasera del jeans

Se cierra la trasera en la maquina cerradora



Fotografía #10
Fuente: RAMJEANS

Se parcha o pega bolsillos en la trasera en maquina doble

Realizamos las delanteras



Fotografía #11
Fuente: RAM JEANS



Fotografía #12
Fuente: RAM JEANS

Se cosen los mandiles y pego en delanteras en la maquina recta.

Se pega el cierre en delanteras uniendo las dos partes en la maquina recta.



Fotografía #13
Fuente: RAM JEANS



Fotografía #14
Fuente: RAM JEANS

Posteriormente unimos delanteras y traseras.

Cerramos entrepiernas en la maquina cerradora.



Fotografía #15
Fuente: RAM JEANS

Se cosen costados en la maquina cinco hilos



Fotografía #16
Fuente: RAM JEANS



Fotografía #17
Fuente: RAM JEANS

Se cosen bastas en la maquina basteadora y pasadores en la maquina recta.



Fotografía #18
Fuente: RAM JEANS

Después de empretina colocando pasadores en la maquina empretinadora.



Fotografía #19
Fuente: RAM JEANS

Se termina el proceso de costura

Se envía a lavar el pantalón Jeans.

Luego se pasa al área de terminado.

Ponemos botón y broches en los pantalones.

Cortamos hilos y pasadores es decir se pule el pantalón.



Fotografía #20

Fuente: RAM JEANS

Pasamos al área de planchado.



Fotografía #21

Fuente: RAM JEANS



Fotografía #22

Fuente: RAM JEANS

Después se colocan adhesivos como etiquetas cartón colgante.



Fotografía #23
Fuente: RAM JEANS



Fotografía #24
Fuente: RAM JEANS

Así concluimos con el proceso de producción de los pantalones

Y están listos para la venta.



Fotografía #25
Fuente: RAM JEANS



Fotografía #26
Fuente: RAM JEANS

B.3 Proceso de implementación costos de producción (documentación y registros).

B.3.1 Orden de pedido:

La fabricación de los modelos de jeans se realiza por medio de una orden de pedido, en la cual se detalla la cantidad que solicita el cliente, a continuación se da a conocer un modelo de orden de Pedido:

Tabla N.-39
Orden de pedido

RAM JEANS		
ORDEN DE PEDIDO N-100		
		
CLIENTE:	ROSA MINIGUANO	FECHA DE PEDIDO: 28/07/2014
ARTICULO	JEANS	FECHA DE ENTREGA: 01/08/2014
CANTIDAD:	360 JEANS	
CONCEPTO	CANTIDAD	OBSERVACION
PANTALON SAMARA	120	
PANTALON IDILIA	100	
PANTALON SHIKA	140	
TOTAL	360	
REQUERIDO POR: APROBADO POR : ENTREGADO POR:		

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Aquí se detalla la cantidad que ha pedido el cliente con la fecha de entrada del pedido y la fecha que debe que se ofrece entregar los jeans.


La fecha de entrega de la mercadería debe ser planificada con anterioridad con el jefe de producción, ya que él conoce el tiempo que se demoran en fabricar.

B.3.2 Solicitud de compra.

El encargado de bodega de materia prima deberá revisar minuciosamente las Kardex de los distintos materiales que posee y revisar el consumo de cada modelo con relación a la cantidad a producir. Al tener la cantidad

exacta que falta para el proceso de producción deberá enviar una solicitud de compra al departamento de compras:

Tabla N.-40
Solicitud de Compra

 <p style="text-align: center;">RAM JEANS SOLICITUD DE COMPRA N-100</p>				
PERSONA QUE HACE EL PEDIDO:			BUENAVENTURA MARIANA	
FECHA DE PEDIDO:			29-Jul	
MATERIALES DIRECTOS	CANTIDAD A UTILIZAR	UNIDAD DE MEDIDA	EXISTENCIAS	CANT.SOLICITADA
Tela Indigo Saturno High strech	360	METROS	140	220.0
Botones	2880	UNIDADES	580	2,300.0
Cierre	1080	UNIDADES	470	610.0
Remaches	5760	UNIDADES	1000	4,760.0
Cintas y tallas	360	UNIDADES	45	315.0
Juego de etiqueta	360	UNIDADES	158	202.0
Hilo 20/2 150metrs	1620	METROS	620	1,000.0
Hilo 20/3 150metros	1620	METROS	620	1,000.0
Aguja	360	UNIDADES	1200	
BODEGUERO: F)				

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

B.3.3 Orden de compra

El departamento de compras deberá realizar la respectiva orden de compra para realizar las adquisiciones de los materiales.

Tabla N.-41
Orden de Compra

 RAM JEANS		RAM JEANS ORDEN DE COMPRA N:100		
PERSONA QUE HACE EL PEDIDO: FECHA DE PEDIDO:		SR. VINICIO TORRES 29-Jul		
CANT.	MATERIALES DIRECTOS	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
220	Tela Indigo Saturno High stretch	METROS	\$ 4.80	\$ 1,056.00
2,300	Botones	UNIDADES	\$ 0.03	\$ 69.00
610	Cierre	UNIDADES	\$ 0.10	\$ 61.00
4,760	Remaches	UNIDADES	\$ 0.01	\$ 47.60
315	Cintas y tallas	UNIDADES	\$ 0.12	\$ 37.80
202	Juego de etiqueta	UNIDADES	\$ 0.15	\$ 30.30
1,000	Hilo 20/2 150metrs	METROS	\$ 1.30	\$ 1,300.00
1,000	Hilo 20/3 150metros	METROS	\$ 1.30	\$ 1,300.00
-	Aguja	UNIDADES	\$ 0.01	\$ -
TOTAL:			\$	3,901.70
APROBADO POR : _____				

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Al realizar este paso ya nace un primer registro contable:

DETALLE	DEBE	HABER
1		
Inventario de Materia Prima	\$ 3.901,70	
Iva Pagado	\$ 468,20	
Provedores Nacionales		\$ 4.190,43
Retencion Iva		\$ 140,46
Retencion Renta		\$ 39,02
s/ Fc# 456		


Elaborado: Nancy Jaramillo

El proceso de fabricación empieza el momento en el que el Bodeguero le entregue los materiales a utilizar al Jefe de Producción y este entregue dichos materiales conjuntamente con la orden de producción a los empleados de la planta.

B.3.4 Orden de Producción

El jefe de producción es la persona encargada de entregar la orden de producción a los empleados el modelo que se deberá utilizar es el siguiente:

Tabla No.42
Orden de producción

RAM JEANS ORDEN DE PEDIDO N-100		
		
CLIENTE:	ROSA MINIGUANO	FECHA DE PEDIDO: 27/07/2014
ARTICULO	JEANS	FECHA DE ENTREGA: 01/08/2014
CANTIDAD:	360 JEANS	
FECHA:	07-jul	
CONCEPTO	CANTIDAD	OBSERVACION
PANTALON SAMARA	120	
PANTALON IDILIA	100	
PANTALON SHIKA	140	
TOTAL	360	
REQUERIDO POR: APROBADO POR : ENTREGADO POR:		

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Esta orden de producción se ha tomado en cuenta los modelos Samara, Idilia y Shika que es el que son los que se han mantenido rentables en el mercado.

Esta orden debe estar autorizado por el jefe de producción, el cual estará encargado de terminar el producto en la fecha establecida, para ser entregada a Bodega y posteriormente al Almacén.

B.4 Proceso contable de producción y obtención de costos

Los costos se deben obtener por medio de varios pasos comenzando con su materia prima y terminando con la obtención de los costos unitarios detallados para cada modelo a fabricar.

B.4.1 Cuadro costo de materia prima en cada modelo de Jeans.

Antes de fabricar el Departamento de producción deberá establecer los consumos tanto de material como de tiempo en la fabricación de cada uno de los modelos.

Es por ello que primero se realiza un modelo el cual se toma como ejemplo para el consumo. Los consumos material y de tiempo de producción deberán ser entregados al departamento contable, para que se proceda a realizar los costos pertinentes.

Una vez entregado los costos por diseño son detallados en la siguiente hoja de costos de Materia Prima.


Al obtener el total de los materiales para la producción, el bodeguero deberá entregar al jefe de producción dichos materiales con una orden de requisición.

Tabla N.-43
Requerimientos de materiales de producción

 <p align="center">RAM JEANS REQUISICION DE MATERIALES N.-150</p>					
MATERIALES DIRECTOS	UNIDAD DE MEDIDA	CANT.	VALOR	PRECIO TOTAL	
Tela Indigo Saturno High stretch	METROS	120.0	\$ 4.80	\$	576.00
Botones	UNIDADES	360.0	\$ 0.03	\$	10.80
Cierre	UNIDADES	120.0	\$ 0.10	\$	12.00
Remaches	UNIDADES	240.0	\$ 0.01	\$	2.40
Cintas y tallas	UNIDADES	120.0	\$ 0.12	\$	14.40
Juego de etiqueta	UNIDADES	120.0	\$ 0.15	\$	18.00
Hilo 20/2 150metrs	METROS	180.0	\$ 1.30	\$	234.00
Hilo 20/3 150metros	METROS	180.0	\$ 1.30	\$	234.00
Aguja	UNIDADES	120.0	\$ 0.01	\$	1.20
TOTAL:				\$	1,102.80
TOTAL PRODUCCION					
APROBADO POR : _____					


Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Tabla No.44
Requerimientos de materiales de producción

RAM JEANS					
					
REQUISICION DE MATERIALES N.-151					
PANTALON IDILIA					
MATERIALES DIRECTOS	UNIDAD DE MEDIDA	CANT.	VALOR	PRECIO TOTAL	
Tela Indigo Saturno High strech	METROS	110.0	\$	4.36	\$ 480.00
Botones	UNIDADES	200.0	\$	0.05	\$ 9.00
Cierre	UNIDADES	100.0	\$	0.10	\$ 10.00
Remaches	UNIDADES	200.0	\$	0.01	\$ 2.00
Cintas y tallas	UNIDADES	100.0	\$	0.12	\$ 12.00
Juego de etiqueta	UNIDADES	100.0	\$	0.15	\$ 15.00
Hilo 20/2 150metrs	METROS	150.0	\$	1.30	\$ 195.00
Hilo 20/3 150metros	METROS	150.0	\$	1.30	\$ 195.00
Aguja	UNIDADES	100.0	\$	0.01	\$ 1.00
TOTAL:				\$	919.00
APROBADO POR : _____					

Fuente: RAMJEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Tabla No.45
Requerimientos de materiales de producción

RAM JEANS					
					
REQUISICION DE MATERIALES N.-152					
PANTALON SHIKA					
MATERIALES DIRECTOS	UNIDAD DE MEDIDA	CANT.	VALOR	PRECIO TOTAL	
Tela Indigo Saturno High strech	METROS	140.0	\$	4.80	\$ 672.00
Botones	UNIDADES	420.0	\$	0.03	\$ 12.60
Cierre	UNIDADES	140.0	\$	0.10	\$ 14.00
Remaches	UNIDADES	300.0	\$	0.01	\$ 3.00
Cintas y tallas	UNIDADES	140.0	\$	0.12	\$ 16.80
Juego de etiqueta	UNIDADES	140.0	\$	0.15	\$ 21.00
Hilo 20/2 150metrs	METROS	210.0	\$	1.30	\$ 273.00
Hilo 20/3 150metros	METROS	210.0	\$	1.30	\$ 273.00
Aguja	UNIDADES	140.0	\$	0.01	\$ 1.40
TOTAL:				\$	1,286.80
APROBADO POR : _____					

Fuente: RAMJEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

B.4.2 Determinación de costos de materia prima por procesos

Terminología

TABLA N.-46

PROCESOS	
Proceso de Bodega	Proceso 1
Proceso de Diseño y Corte	Proceso 2
Proceso de Confección	Proceso 3
Proceso de Lavado	Proceso 4
Proceso de Terminado	Proceso 5

Fuente: RAMJEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

B.4.2.1 Proceso 1

En el proceso de bodegaje únicamente se maneja el almacenamiento y selección de materia prima por lo que no existe un tratamiento en costos de materia prima.

B.4.2.2 Proceso 2

En el proceso de diseño y corte se encuentra la moldería que se coloca en la tela tendida se procede al corte de las prendas en jeans por lo cual si incide en la materia prima y dará lugar a nuestro primer asiento el cual se debitara por el importe de la materia prima utilizada para el modelo del pantalón se producirá y se lo realizara de la de la siguiente manera:

Registro contable del proceso de corte para el modelo Samara:

DETALLE	PROCESO	DEBE	HABER
Inventario de Productos en Proceso		\$ 576,00	
Proceso 2			
Tela Indigo Saturno stretch reforzada	\$ 576,00		
Inventario de Materia Prima			\$ 576,00
P/r el proceso de diseño y corte modelo Samara			

Elaborado: Nancy Jaramillo

Registro contable del proceso de corte para el modelo Idilia:

DETALLE	PROCESO	DEBE	HABER
Inventario de Productos en Proceso		\$ 480,00	
Proceso 2			
Tela Indigo Saturno stretch reforzada	\$ 480,00		
Inventario de Materia Prima			\$ 480,00
P/r el proceso de diseño y corte modelo Idilia			

Elaborado: Nancy Jaramillo

Registro contable del proceso de corte para el modelo Shika:

DETALLE	PROCESO	DEBE	HABER
Inventario de Productos en Proceso		\$ 672,00	
Proceso 2			
Tela Indigo Saturno stretch reforzada	\$ 672,00		
Inventario de Materia Prima			\$ 672,00
P/r el proceso de diseño y corte modelo Shika			

Elaborado: Nancy Jaramillo

B.4.2.3 Proceso 3

Luego pasa al área de confección de las prendas, aquí se realiza la parte trasera del jeans, se cierra en la maquina cerradora, se parcha o pega

bolsillos en la trasera en maquina doble, realizamos las delanteras; se cosen los mandiles y pega en delanteras en la maquina recta. se pega el cierre en delanteras uniendo las dos partes en la maquina recta; posteriormente unimos delanteras y traseras cerramos entrepiernas en la maquina cerradora.se cosen costados en la maquina 2 hilos, se cosen bastas en la maquina basteadora y pasadores en la maquina recta.

Por lo cual en este proceso utilizamos la materia prima que ya entro en producción, los hilos 20/2 y 20/3, cierres, adhesivos por lo cual el registro contable se realizara de la siguiente manera:

Registro contable del proceso de confección para el modelo Samara:

DETALLE	PROCESO	DEBE	HABER
Inventario de Productos en Proceso		\$ 495,60	
Proceso 3			
Hilo 20/2 150metrs	\$ 234,00		
Hilo 20/3 150metros	\$ 234,00		
Cierre	\$ 12,00		
Cintas y tallas	\$ 14,40		
Aguja	\$ 1,20		
Inventario de Materia Prima			\$ 495,60
P/r el Proceso de confeccion modelo SAMARA			

Registro contable del proceso de confección para el modelo Idilia:

DETALLE	PROCESO	DEBE	HABER
Inventario de Productos en Proceso		\$ 413,00	
Proceso 3			
Hilo 20/2 150metrs	\$ 195,00		
Hilo 20/3 150metros	\$ 195,00		
Cierre	\$ 10,00		
Cintas y tallas	\$ 12,00		
Aguja	\$ 1,00		
Inventario de Materia Prima			\$ 413,00
P/r el Proceso de confeccion modelo IDILIA			

Registro contable del proceso de confección para el modelo Shika:

DETALLE	PROCESO	DEBE	HABER
Inventario de Productos en Proceso		\$ 582,40	
Proceso 3			
Hilo 20/2 150metrs	\$ 273,00		
Hilo 20/3 150metros	\$ 273,00		
Cierre	\$ 14,00		
Cintas y tallas	\$ 21,00		
Aguja	\$ 1,40		
Inventario de Materia Prima			\$ 582,40
P/r el Proceso de confeccion modelo SHIKA			

B.4.2.4 Proceso 4

En el proceso de lavandería no existe un proceso costos debido a que este proceso se terceriza por lo cual tenemos únicamente el valor que nos factura el proveedor del lavado

Y para lo cual el registro contable será el siguiente:

Registro contable del proceso de lavado para el modelo Samara:

DETALLE	PROCESO	DEBE	HABER
Inventario de Productos en Proceso		\$ 110,40	
Proceso 4			
Lavadora Sachez	\$ 110,40		
Inventario de Materia Prima			\$ 110,40
P/r el Proceso de lavado modelo SAMARA \$0,92*Pantalon.			

Registro contable del proceso de lavado para el modelo Idilia:

DETALLE	PROCESO	DEBE	HABER
Inventario de Productos en Proceso		\$ 14,00	
Proceso 4			
Lavadora Sachez	\$ 14,00		
Inventario de Materia Prima			\$ 14,00
P/r el Proceso de lavado modelo IDILIA \$0,14*Pantalon.			

Registro contable del proceso de lavado para el modelo Shika:

DETALLE	PROCESO	DEBE	HABER
Inventario de Productos en Proceso		\$ 23,80	
Proceso 4			
Lavadora Sachez	\$ 23,80		
Inventario de Materia Prima			\$ 23,80
P/r el Proceso de lavado modelo Shika \$0,17*Pantalon.			

B.4.2.5 Proceso 5

Ponemos botón, broches y remaches en los pantalones, cortamos hilos y pasadores es decir se pule el pantalón.

Registro contable del proceso de terminado para el modelo Samara:

DETALLE	PROCESO	DEBE	HABER
Inventario de Productos en Proceso		\$ 31,20	
Proceso 5			
Botones	\$ 10,80		
Remaches	\$ 2,40		
Etiquetas	\$ 18,00		
Inventario de Materia Prima			\$ 31,20
P/r el Proceso de terminado modelo Samara			

Registro contable del proceso de terminado para el modelo Idilia:

DETALLE	PROCESO	DEBE	HABER
Inventario de Productos en Proceso		\$ 49,00	
Proceso 5			
Botones	\$ 10,00		
Remaches	\$ 24,00		
Etiquetas	\$ 15,00		
Inventario de Materia Prima			\$ 49,00
P/r el Proceso de terminado modelo Idilia			

Registro contable del proceso de terminado para el modelo Shika:


DETALLE	PROCESO	DEBE	HABER
Inventario de Productos en Proceso		\$ 44,80	
Proceso 5			
Botones	\$ 12,60		
Remaches	\$ 11,20		
Etiquetas	\$ 21,00		
Inventario de Materia Prima			\$ 44,80
P/r el Proceso de terminado modelo Shika			

B.4.3 Establecer Costo de Mano de Obra por cada Modelo de Jeans.

El segundo elemento de los costos es la **Mano de obra**, todos los días se debe efectuar un control de asistencia y se efectúa un seguimiento sobre el desempeño del trabajador en base a las horas empleadas en la producción, esto lo hará contabilidad mediante tarjetas de tiempo. Es importante tener un control sobre la mano de obra para poder evaluar el tiempo efectivo de labor de cada empleado.

B.4.3.1 Determinación de rol de pagos

Tabla No.47
Determinación de rol de Pago

 <p style="text-align: center;">RAM JEANS ROL DE PAGOS MES: JULIO 2014</p>																			
No	NOMBRE	CARGO	DIAS TRAB.	INGRESOS			TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS			TOTAL DCTOS.	LIQUIDO A RECIBIR	PROVISIONES				TOTAL + PROVISIONES	F. RESE RVA	TOTAL
				SUELDO	EXTRAS	INGRESOS NOMINAL		9.35% less	ANT.	PRESTAMOS			12.15% AP. IESS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES			
1	MARTHA CHANGO	CONTADORA	31	\$ 350,00		\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 32,73			\$ 32,73	\$ 317,28	\$ 42,53	\$ 29,17	\$ 28,33	\$ 14,58	\$ 464,61		\$ 464,61
2	ACOSTA PATRICIO	CONFECCION	31	\$ 350,00	\$ 68,50	\$ 418,50	\$ 418,50	\$ 39,13	\$ 50,00		\$ 89,13	\$ 329,37	\$ 50,85	\$ 34,88	\$ 28,33	\$ 17,44	\$ 549,99		\$ 549,99
3	ACOSTA GRACE	JEFE DE RRHH	31	\$ 350,00		\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 32,73			\$ 32,73	\$ 317,28	\$ 42,53	\$ 29,17	\$ 28,33	\$ 14,58	\$ 464,61		\$ 464,61
4	BUENAVENTURA MARIANA	BODEGA	31	\$ 350,00	\$ 68,50	\$ 418,50	\$ 418,50	\$ 39,13	\$ 40,00		\$ 79,13	\$ 339,37	\$ 50,85	\$ 34,88	\$ 28,33	\$ 17,44	\$ 549,99		\$ 549,99
5	OLGER RAMOS	JEFE DE PRODUCCION	31	\$ 500,00	\$ 50,00	\$ 550,00	\$ 550,00	\$ 51,43			\$ 51,43	\$ 498,58	\$ 66,83	\$ 45,83	\$ 28,33	\$ 22,92	\$ 713,91		\$ 713,91
6	CABRERA PATRICIO	COMPRAS	31	\$ 350,00		\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 32,73			\$ 32,73	\$ 317,28	\$ 42,53	\$ 29,17	\$ 28,33	\$ 14,58	\$ 464,61		\$ 464,61
7	ESPINOZA PABLO	DISEÑO Y CORTE	31	\$ 350,00	\$ 68,50	\$ 418,50	\$ 418,50	\$ 39,13			\$ 39,13	\$ 379,37	\$ 50,85	\$ 34,88	\$ 28,33	\$ 17,44	\$ 549,99		\$ 549,99
8	ESPINOZA CIELO	GERENTE	31	\$ 350,00		\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 32,73			\$ 32,73	\$ 317,28	\$ 42,53	\$ 29,17	\$ 28,33	\$ 14,58	\$ 464,61		\$ 464,61
9	EUGENIO ALEX	CAJA	31	\$ 350,00		\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 32,73			\$ 32,73	\$ 317,28	\$ 42,53	\$ 29,17	\$ 28,33	\$ 14,58	\$ 464,61		\$ 464,61
10	FABARA FABIAN	VENDEDOR	31	\$ 350,00		\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 32,73			\$ 32,73	\$ 317,28	\$ 42,53	\$ 29,17	\$ 28,33	\$ 14,58	\$ 464,61		\$ 464,61
11	RICARDO FERNANDEZ	DISEÑO Y CORTE	31	\$ 350,00	\$ 68,50	\$ 418,50	\$ 418,50	\$ 39,13			\$ 39,13	\$ 379,37	\$ 50,85	\$ 34,88	\$ 28,33	\$ 17,44	\$ 549,99		\$ 549,99
12	FIALLOS JUAN	CONFECCION	31	\$ 350,00	\$ 68,50	\$ 418,50	\$ 418,50	\$ 39,13	\$ 20,00		\$ 59,13	\$ 359,37	\$ 50,85	\$ 34,88	\$ 28,33	\$ 17,44	\$ 549,99		\$ 549,99
13	ETHEL FREIRE	VENDEDOR	31	\$ 350,00		\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 32,73			\$ 32,73	\$ 317,28	\$ 42,53	\$ 29,17	\$ 28,33	\$ 14,58	\$ 464,61		\$ 464,61
14	FREIRE IVONE	LAVADO	31	\$ 350,00	\$ 68,50	\$ 418,50	\$ 418,50	\$ 39,13			\$ 39,13	\$ 379,37	\$ 50,85	\$ 34,88	\$ 28,33	\$ 17,44	\$ 549,99		\$ 549,99
15	TORRES RAMIRO	VENDEDOR	31	\$ 350,00		\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 32,73			\$ 32,73	\$ 317,28	\$ 42,53	\$ 29,17	\$ 28,33	\$ 14,58	\$ 464,61		\$ 464,61
16	TORRES ROBERTO	CONFECCION	31	\$ 350,00	\$ 68,50	\$ 418,50	\$ 418,50	\$ 39,13			\$ 39,13	\$ 379,37	\$ 50,85	\$ 34,88	\$ 28,33	\$ 17,44	\$ 549,99		\$ 549,99
17	TRUJILLO JORGE	COBRANZAS	31	\$ 350,00		\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 32,73			\$ 32,73	\$ 317,28	\$ 42,53	\$ 29,17	\$ 28,33	\$ 14,58	\$ 464,61		\$ 464,61
18	DARWIN TUCTA	LAVADO	31	\$ 350,00	\$ 68,50	\$ 418,50	\$ 418,50	\$ 39,13			\$ 39,13	\$ 379,37	\$ 50,85	\$ 34,88	\$ 28,33	\$ 17,44	\$ 549,99		\$ 549,99
19	TULMO BLANCA	JEFE VENTAS	31	\$ 350,00		\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 32,73			\$ 32,73	\$ 317,28	\$ 42,53	\$ 29,17	\$ 28,33	\$ 14,58	\$ 464,61		\$ 464,61
20	ULLOA MILTON	VENDEDOR EXTERNO	31	\$ 350,00		\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 32,73			\$ 32,73	\$ 317,28	\$ 42,53	\$ 29,17	\$ 28,33	\$ 14,58	\$ 464,61		\$ 464,61
21	TANYA VALENCIA	TERMINADO	31	\$ 350,00		\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 32,73			\$ 32,73	\$ 317,28	\$ 42,53	\$ 29,17	\$ 28,33	\$ 14,58	\$ 464,61		\$ 464,61
22	GILBERTO VALLE	VENDEDOR EXTERNO	31	\$ 350,00		\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 32,73			\$ 32,73	\$ 317,28	\$ 42,53	\$ 29,17	\$ 28,33	\$ 14,58	\$ 464,61		\$ 464,61
23	VALLE FERNANDO	VENDEDOR EXTERNO	31	\$ 350,00		\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 32,73			\$ 32,73	\$ 317,28	\$ 42,53	\$ 29,17	\$ 28,33	\$ 14,58	\$ 464,61		\$ 464,61
24	ZURITA JORGE	TERMINADO	31	\$ 350,00	\$ 68,50	\$ 418,50	\$ 418,50	\$ 39,13			\$ 39,13	\$ 379,37	\$ 50,85	\$ 34,88	\$ 28,33	\$ 17,44	\$ 549,99		\$ 549,99
	TOTAL			\$ 8.550,00	\$ 666,50	\$ 9.216,50	\$ 9.216,50	\$ 861,74	\$ 110,00	\$ -	\$ 971,74	\$ 8.244,76	\$ 1.119,80	\$ 768,04	\$ 680,00	\$ 384,02	\$ 12.168,37	\$ -	\$ 12.168,37

Fuente: RAM JEANS

Elaborado por: Nancy Jaramillo

B.4.3.2 Definir Costos de Mano de Obra por Procesos:

Para poder distribuir de mejor manera los costos de mano de obra por producto, se procede a extraer del rol de pagos los datos de los empleados que ingresan a esta distribución

Tabla No.48

Control de las provisiones de los trabajadores de planta de RAM JEANS

SECCION	INGRESOS		INGRESOS NOMINAL	TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS			TOTAL DCTOS.	LIQUIDO A RECIBIR	PROVISIONES				TOTAL + PROVISIONES	F. RESERV	TOTAL
	SUELDO	EXTRAS			9.35% IESS	ANT.	PRESTAMOS			12.15% APIESS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES			
1) Bodega	\$ 350,00	\$ 68,50	\$ 418,50	\$ 418,50	\$ 39,13	\$ 40,00	\$ -	\$ 79,13	\$ 339,37	\$ 50,85	\$ 34,88	\$ 28,33	\$ 17,44	\$ 549,99	\$ -	\$ 549,99
2) Diseño patronaje y corte	\$ 700,00	\$ 137,00	\$ 837,00	\$ 837,00	\$ 78,26	\$ -	\$ -	\$ 78,26	\$ 758,74	\$ 101,70	\$ 69,75	\$ 56,67	\$ 34,88	\$ 1.099,99	\$ -	\$ 1.099,99
3) Confección o ensamblaje	\$ 1.050,00	\$ 205,50	\$ 1.255,50	\$ 1.255,50	\$ 117,39	\$ 70,00	\$ -	\$ 187,39	\$ 1.068,11	\$ 152,54	\$ 104,63	\$ 85,00	\$ 52,31	\$ 1.649,98	\$ -	\$ 1.649,98
4) Proceso de lavandería	\$ 700,00	\$ 137,00	\$ 837,00	\$ 837,00	\$ 78,26	\$ -	\$ -	\$ 78,26	\$ 758,74	\$ 101,70	\$ 69,75	\$ 56,67	\$ 34,88	\$ 1.099,99	\$ -	\$ 1.099,99
5) Terminado del producto	\$ 700,00	\$ 68,50	\$ 768,50	\$ 768,50	\$ 71,85	\$ -	\$ -	\$ 71,85	\$ 696,65	\$ 93,37	\$ 64,04	\$ 56,67	\$ 32,02	\$ 1.014,60	\$ -	\$ 1.014,60
TOTAL	\$ 3.500,00	\$ 616,50	\$ 4.116,50	\$ 4.116,50	\$ 384,89	\$ 110,00	\$ -	\$ 494,89	\$ 3.621,61	\$ 500,15	\$ 343,04	\$ 283,33	\$ 171,52	\$ 5.414,55	\$ -	\$ 5.414,55

Fuente: RAM JEANS

Elaborado por: Nancy Jaramillo

Los sueldos mensuales de los empleados que trabajan en cada uno de los procesos existentes en la empresa se cargan al inventario de productos en proceso por la mano de obra directa utilizada y obviamente se realizara el cargo a cada uno de los procesos.

Los valores que se cargan a cada proceso se determinan por los empleados asignados a cada departamento. Si un trabajador trabaja en el proceso 1, su salario se carga al proceso 1

DETALLE	PROCESO	DEBE	HABER
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 5.414,55	
Proceso 1	\$	549,99	
Proceso 2	\$	1.099,99	
Proceso 3	\$	1.649,98	
Proceso 4	\$	1.099,99	
Proceso 5	\$	1.014,60	
MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 5.414,55
P/R COSTOS MOD POR PROCESOS MENSUALES			

Elaborado: Nancy Jaramillo

Para el registro del rol de pagos mensual, se deberá distribuir los costos directos e indirectos según su naturaleza y cabe recalcar que el pago se realizará con cheque.

A continuación el asiento respectivo:

Tabla No.49

Registro contable mano de obra directa e indirecta.

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 5.414,55	
Jornales Mano de Obra Directa	\$ 3.500,00		
Horas Extras	\$ 616,50		
Aporte Patronal 12,15%	\$ 500,15		
XIII Sueldo	\$ 343,04		
XIV Sueldo	\$ 283,33		
Vacaciones	\$ 171,52		
MANO DE OBRA INDIRECTA		\$ 713,91	
Sueldos Mano de obra Indirecta	\$ 500,00		
Horas Extras Mano de Obra Indirecta	\$ 50,00		
Aporte Patronal 12,15%	\$ 66,83		
XIII Sueldo	\$ 45,83		
XIV Sueldo	\$ 28,33		
Vacaciones	\$ 22,92		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 1.858,43	
Sueldos Mano de obra Indirecta	\$ 1.400,00		
Horas Extras Mano de Obra Indirecta	\$ -		
Aporte Patronal 12,15%	\$ 170,10		
XIII Sueldo	\$ 116,67		
XIV Sueldo	\$ 113,33		
Vacaciones	\$ 58,33		
GASTOS VENTAS		\$ 4.181,48	
Sueldos Mano de obra Indirecta	\$ 3.150,00		
Horas Extras Mano de Obra Indirecta	\$ -		
Aporte Patronal 12,15%	\$ 382,73		
XIII Sueldo	\$ 262,50		
XIV Sueldo	\$ 255,00		
Vacaciones	\$ 131,25		
BANCOS			\$ 8.244,76
CUENTAS POR COBRAR			\$ 110,00
IESS POR PAGAR			\$ 1.981,55
9,45% Aporte Personal	\$ 861,74		
12,15% Aporte Patronal	\$ 1.119,80		
			\$ 1.832,06
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			
XIII Sueldo	\$ 768,04		
XIV Sueldo	\$ 680,00		
Vacaciones	\$ 384,02		
p/r Rol de pagos mes de julio			

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

B.4.3.3 Determinación de tiempos por procesos:

Al ingresar el modelo al proceso de producción se debe tener un tiempo estimado para la fabricación de cada uno, según cada sección que el jean pase, el cual se detalla el formato y los tiempos estimados.

La implementación de esta tarjeta de tiempo ayuda no solo a cargar el valor de la mano de obra para cada orden de producción, sino también para medir la eficiencia de cada uno de los trabajadores, con el fin de establecer un tiempo efectivo y poder medir la eficiencia de los empleados y en caso de existir tiempos muertos u ocioso y poder tomar medias correctivas; estos valores se registrarán en la hoja de costos como mano de obra directa.

Tabla No.50

Control de tiempo de producción Modelo Samara

Fecha		Nombre del Trabajador		Salario po Hora		SUELDO		Código	
30-jul				2,29		JEANS SAMARA		550,00	
								%	
Fecha	TIEMPO ESTABLECIDO POR PANTALON	Detalle	TOTAL HORAS TRABAJO		CAPACIDAD MAXIMA DE ELABORACION	H. empleadas	V. hora	Valor Total	
1)Bodega	0:15	0,25%	8:00	DIARIAS	1.920	0,15	\$ 2,29	\$ 0,01	
2)Diseño patronaje y corte	0:24	0,40%	8:00	DIARIAS	1.200	0,24	\$ 2,29	\$ 0,01	
3)Confección o ensablaje	3:40	3,66%	8:00	DIARIAS	130	3,66	\$ 2,29	\$ 0,08	
4)Proceso de lavandería	3:25	3,42%	8:00	DIARIAS	140	3,25	\$ 2,29	\$ 0,08	
5)Terminado del producto	0:08	0,13%	8:00	DIARIAS	3.600	0,08	\$ 2,29	\$ 0,00	
TOTAL	7:52							TOTAL	\$ 0,18
								COSTO POR PANTALON	\$ 0,18
..... F) JEFE DE PRODUCCION									

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Los costos de MOD serán distribuidos según el tiempo que se demoren en cada producto y el rol de cada sección, pero para la determinación de este

costo se debe conocer el valor de MOD por proceso la cual se toma como referencia la Tabla 50.

Tabla No.51

Establecimiento de los Costos MOD para el pedido

PROCESO	VALOR POR TIEMPOS
1)Bodega	\$ 0,01
2)Diseño patronaje y corte	\$ 0,01
3)Confección o ensamblaje	\$ 0,08
4)Proceso de lavandería	\$ 0,08
5)Terminado del producto	\$ 0,00
VALOR POR UNIDAD	\$ 0,18
TOTAL 120 JEANS MODELO SAMARA	21,62

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Registro contable Mano de Obra Directa para la producción de los 120 pantalones SAMARA.


DETALLE		DEBE	HABER
X			
Productos en Proceso		\$ 21,62	
Proceso 1	\$ 0,01		
Proceso 2	\$ 0,01		
Proceso 3	\$ 0,08		
Proceso 4	\$ 0,08		
Proceso 5	\$ 0,00		
Mano de Obra Directa			\$ 21,62
P/r mano de obra utilizada			

Elaborado: Nancy Jaramillo

El modelo de jean Idilia conlleva el mismo tiempo de fabricación, con pequeñas diferencias por los toques que se dan al finalizar el producto.

Tabla No.52

Control de tiempo de producción del Jean Idilia

		RAM JEANS					
TARJETA DE TIEMPO		MIÉRCOLES					
Fecha	30-jul						
Nombre del Trabajador							
Salario po Hora	2,29	SUELDO	550,00				
		Código					
		%					
Fecha	TIEMPO ESTABLECIDO POR PANTALON	Detalle	TOTAL HORAS TRABAJO	CAPACIDAD MAXIMA DE ELABORACION	H. empleadas	V. hora	Valor Total
1)Bodega	0:17	0,28%	8:00	DIARIAS	1,694	0:17	\$ 2,29 \$ 0,01
2)Diseño patronaje y corte	0:26	0,43%	8:00	DIARIAS	1,107	0:26	\$ 2,29 \$ 0,01
3)Confección o ensablaje	7:20	7,33%	8:00	DIARIAS	65	7:20	\$ 2,29 \$ 0,17
4)Proceso de lavandería	4:05	4,08%	8:00	DIARIAS	117	4:05	\$ 2,29 \$ 0,09
5)Terminado del producto	0:14	0,23%	8:00	DIARIAS	2,057	0:14	\$ 2,29 \$ 0,01
TOTAL	12:22					TOTAL	\$ 0,28
COSTO POR PANTALON							\$ 0,28
F) JEFE DE PRODUCCION							

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Para obtener los costos de unitarios de MOD de cada modelo, se acumulan los costos por procesos por el total de producción que se realiza según los tiempos establecidos en cada producto, detallado en la tabla 52.

Tabla No.53

Establecimiento de los Costos MOD para el pedido

PROCESO	VALOR POR TIEMPOS
1)Bodega	\$ 0.01
2)Diseño patronaje y corte	\$ 0.01
3)Confección o ensablaje	\$ 0.17
4)Proceso de lavandería	\$ 0.09
5)Terminado del producto	\$ 0.01
VALOR POR UNIDAD	\$ 0.28
TOTAL 100 JEANS MODELO IDILIA	28.33

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Registro contable Mano de Obra Directa para la producción de los 100 pantalones IDILIA.

DETALLE		DEBE	HABER
X			
Productos en Proceso		\$ 28,32	
Proceso 1	\$ 0,01		
Proceso 2	\$ 0,01		
Proceso 3	\$ 0,17		
Proceso 4	\$ 0,09		
Proceso 5	\$ 0,01		
Mano de Obra Directa			\$ 28,32
P/r mano de obra utilizada			

Elaborado: Nancy Jaramillo

Tabla No.54

Control de tiempo de producción del Jean Shika

Fecha		Nombre del Trabajador		Salario po Hora		SUELDO JEANS SHIKA		Código	
30-jul				2,29		550,00			
								%	
Fecha	TIEMPO ESTABLECIDO POR PANTALON	Detalle	TOTAL HORAS TRABAJO		CAPACIDAD MAXIMA DE ELABORACION	H. empleadas	V. hora	Valor Total	
1)Bodega	0:15	0,25%	8:00	DIARIAS	1.920	0,15	\$ 2,29	\$ 0,006	
2)Diseño patronaje y corte	0:24	0,40%	8:00	DIARIAS	1.200	0,24	\$ 2,29	\$ 0,009	
3)Confección o ensamblaje	3:40	3,66%	8:00	DIARIAS	130	3,66	\$ 2,29	\$ 0,084	
4)Proceso de lavandería	3:25	3,42%	8:00	DIARIAS	140	3,25	\$ 2,29	\$ 0,08	
5)Terminado del producto	0:08	0,13%	8:00	DIARIAS	3.600	0,08	\$ 2,29	\$ 0,00	
TOTAL	7:52							TOTAL	\$ 0,18
								COSTO POR PANTALON	\$ 0,18
F) JEFE DE PRODUCCION									

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Los costos de MOD serán distribuidos según el tiempo que se demoren en cada producto y el rol de cada sección, pero para la determinación de este costo se debe conocer el valor de MOD por proceso la cual se toma como referencia la Tabla 54.

Tabla No.55

Establecimiento de los Costos MOD para el pedido

PROCESO	VALOR POR TIEMPOS
1)Bodega	\$ 0,01
2)Diseño patronaje y corte	\$ 0,01
3)Confección o ensamblaje	\$ 0,08
4)Proceso de lavandería	\$ 0,08
5)Terminado del producto	\$ 0,00
VALOR POR UNIDAD	\$ 0,18
TOTAL 140 JEANS MODELO SHIKA	25,23

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

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

Registro contable Mano de Obra Directa para la producción total de 140 pantalones SHIKA.

DETALLE		DEBE	HABER
X			
Productos en Proceso		\$ 25,23	
Proceso 1	\$ 0,01		
Proceso 2	\$ 0,01		
Proceso 3	\$ 0,08		
Proceso 4	\$ 0,08		
Proceso 5	\$ 0,00		
Mano de Obra Directa			\$ 25,23
P/r mano de obra utilizada			

Elaborado: Nancy Jaramillo

B.4.4 Determinación de costos indirectos de fabricación.

Los materiales y la mano de obra que no son identificables en los productos llevan el calificativo de materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros

costos indirectos. La materia prima y la mano de obra directa serán cargados de una forma directa mientras que para los costos indirectos de fabricación se realizará un cuadro de distribución el mismo que será considerado y distribuido por procesos en los modelos de los jeans.

Además se debe elegir la base adecuada para la distribución de los costos indirectos de fabricación en este caso será para el valor de la mano de obra directa puesto que es mas real.

Para la repartición de los CIF es necesario conocer la producción mensual por cada tipo de jeans, a continuación un cuadro detalle de la producción mensual de jeans:

Tabla No.56

Número de pantalones producidos

MODELO	CANT PRODUCIDA
JEANS SAMARA	5,560.00
JEANS IDILIA	3,780.00
JEANS SHIKA	4,325.00
Producción Mensual	13,665.00

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Una de las causas más grandes de la determinación incorrecta de los costos es que no se toman en cuenta todos los elementos que intervienen por lo que muchas veces los costos son subvaluados o sobrevalorados, para la fabricación de jeans se tomara en cuenta todos sus elementos como son materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

La materia prima y la mano de obra directa ya se indicaron la distribución correcta anteriormente, mientras que para los costos indirectos de fabricación se realizara un cuadro de distribución ya que en la producción según el modelo a fabricar se consume indistintamente estos CIF, a continuación el cuadro de distribución de los CIF.

Tabla No.57
Cuadro de Distribución CIF

RUBRO	VALOR TOTAL
Sueldo Jefe de Produccion	\$ 713,91
Comida personal bodega	\$ 100,00
Mantenimiento Maquinaria	\$ 215,00
Seguridad Industrial	\$ 15,00
Seguro de Planta	\$ 425,10
Luz Electrica	\$ 231,05
Agua	\$ 100,88
Depreciación Máquinas de coser	\$ 1.250,00
Depreciación Maquina Cerradora	\$ 250,00
Depreciación maquina pegar etiquetas	\$ 380,00
Depreciación Planchado o prensado de la parte superior	\$ 120,00
Depreciación Planchador de las piernas del pantalón.	\$ 80,00
Depreciación Remachadoras	\$ 10,00
Depreciación bordadora	\$ 150,00
Depreciación cortadora	\$ 130,00
Depreciación esmeril	\$ 25,00
Depreciación Maquina basteadora	\$ 63,00
TOTAL CIF	\$ 4.258,94

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

B.4.1 Distribución de los CIF

Para la distribución correcta de los CIF se escogerá la fórmula de las unidades producidas, ya que para la fabricación de los distintos modelos de jeans. Se tomara su producción mensual.

Tabla No.58
Descripción De Cantidades Producidas

MODELO	CANT PRODUCIDA
JEANS SAMARA	5,560.00
JEANS IDILIA	3,780.00
JEANS SHIKA	4,325.00
TOTAL PRODUCCION MENSUAL JEANS	13,665.00

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Cuota Reparto=

$$\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Valor de la mano de obra por procesos}}$$

Tabla No.59

Distribución CIF por procesos

PROCESO	VALOR MOD	PORCENTAJE	CIF MENSUAL	CIF POR UNIDAD
1) Bodega	\$ 549,99	10,16%	\$ 432,61	\$ 0,03
2) Diseño patronaje y corte	\$ 1.099,99	20,32%	\$ 865,22	\$ 0,06
3) Confección o ensamblaje	\$ 1.649,98	30,47%	\$ 1.297,83	\$ 0,09
4) Proceso de lavandería	\$ 1.099,99	20,32%	\$ 865,22	\$ 0,06
5) Terminado del producto	\$ 1.014,60	18,74%	\$ 798,06	\$ 0,06
TOTAL	\$ 5.414,55		\$ 4.258,94	\$ 0,31

El registro contable de los CIF MENSUAL por proceso

DETALLE	PROCESO	DEBE	HABER
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 4.258,94	
Proceso 1	\$ 432,61		
Proceso 2	\$ 865,22		
Proceso 3	\$ 1.297,83		
Proceso 4	\$ 865,22		
Proceso 5	\$ 798,06		
MANO DE OBRA INDIRECTA			713,91
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			3545,03
P/R COSTOS CIF POR PROCESOS			

Elaborado: Nancy Jaramillo

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

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

Tabla No.60

Distribución CIF por producto unitario,

MODELO	CIF	TOTAL
120 JEANS SAMARA	\$ 0.31	\$ 37.40
100 JEANS IDILIA	\$ 0.31	\$ 31.17
140 JEANS SHIKA	\$ 0.31	\$ 43.63
TOTAL		\$ 112.20

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Registro contable CIF para la producción de 120 pantalones SAMARA.

DETALLE	PROCESO	DEBE	HABER
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 37,40	
Proceso 1	\$	0,03	
Proceso 2	\$	0,06	
Proceso 3	\$	0,09	
Proceso 4	\$	0,06	
Proceso 5	\$	0,06	
MANO DE OBRA INDIRECTA			\$ 6,27
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			\$ 31,13
P/R COSTOS CIF POR PROCESOS PANTALON SAMARA			

Elaborado: Nancy Jaramillo

Registro contable CIF para la producción de 100 pantalones IDILIA.

DETALLE	PROCESO	DEBE	HABER
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 31,17	
Proceso 1	\$	0,03	
Proceso 2	\$	0,06	
Proceso 3	\$	0,09	
Proceso 4	\$	0,06	
Proceso 5	\$	0,06	
MANO DE OBRA INDIRECTA			\$ 5,22
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			\$ 25,94
P/R COSTOS CIF POR PROCESOS PANTALON IDILIA			

Elaborado: Nancy Jaramillo

Registro contable CIF para la producción de 140 pantalones SHIKA.

DETALLE	PROCESO	DEBE	HABER
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 43,63	
Proceso 1	\$	0,03	
Proceso 2	\$	0,06	
Proceso 3	\$	0,09	
Proceso 4	\$	0,06	
Proceso 5	\$	0,06	
MANO DE OBRA INDIRECTA			\$ 7,31
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			\$ 36,32
P/R COSTOS CIF POR PROCESOS PANTALON SHIKA			

Elaborado por: Nancy Jaramillo

B.5 Liquidacion de la Hoja de Costos

Una vez terminado el proceso productivo, es decir la Orden de Producción, contabilidad liquida la hoja de costos. La hoja de costos es la recopilación de los elementos del costo en cada uno de los procesos en la cual se determina el valor unitario de cada jean:

Tabla No.61
Liquidacion de Costos

MODELO SAMARA 120 PANTALONES										
CONCEPTOS	PROCESO 1		PROCESO 2		PROCESO 3		PROCESO 4		PROCESO 5	
	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO
MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 576,00	\$ 4,80	\$ 495,60	\$ 4,13	\$ 110,40	\$ 0,92	\$ 31,20	\$ 0,26
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 0,52	\$ 0,00	\$ 0,84	\$ 0,01	\$ 13,10	\$ 0,11	\$ 7,17	\$ 0,06	\$ 0,28	\$ 0,00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 3,80	\$ 0,03	\$ 7,60	\$ 0,06	\$ 11,40	\$ 0,09	\$ 7,60	\$ 0,06	\$ 7,01	\$ 0,06
COSTOS DE ESTE DEPARTAMENTO	\$ 4,32	\$ 0,04	\$ 584,44	\$ 4,87	\$ 520,10	\$ 4,33	\$ 125,17	\$ 1,04	\$ 38,49	\$ 0,32
VALOR UNITARIO POR PANTALON	\$ 10,60									
MODELO IDILIA 100 PANTALONES										
CONCEPTOS	PROCESO 1		PROCESO 2		PROCESO 3		PROCESO 4		PROCESO 5	
	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO
MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 480,00	\$ 4,80	\$ 413,00	\$ 4,13	\$ 14,00	\$ 0,14	\$ 26,00	\$ 0,26
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 0,65	\$ 0,01	\$ 0,99	\$ 0,01	\$ 16,80	\$ 0,17	\$ 9,35	\$ 0,09	\$ 0,53	\$ 0,01
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 3,17	\$ 0,03	\$ 6,33	\$ 0,06	\$ 9,50	\$ 0,09	\$ 6,33	\$ 0,06	\$ 5,84	\$ 0,06
COSTOS DE ESTE DEPARTAMENTO	\$ 3,82	\$ 0,04	\$ 487,32	\$ 4,87	\$ 439,30	\$ 4,39	\$ 29,68	\$ 0,30	\$ 32,37	\$ 0,32
VALOR UNITARIO POR PANTALON	\$ 9,92									
MODELO SHIKA 140 PANTALONES										
S	PROCESO 1		PROCESO 2		PROCESO 3		PROCESO 4		PROCESO 5	
	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO
MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 672,00	\$ 4,80	\$ 582,40	\$ 4,16	\$ 23,80	\$ 0,17	\$ 33,63	\$ 0,24
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 0,61	\$ 0,00	\$ 0,98	\$ 0,01	\$ 15,29	\$ 0,11	\$ 8,27	\$ 0,06	\$ 0,33	\$ 0,00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 4,43	\$ 0,03	\$ 8,86	\$ 0,06	\$ 13,30	\$ 0,09	\$ 8,86	\$ 0,06	\$ 8,18	\$ 0,06
COSTOS DE ESTE DEPARTAMENTO	\$ 5,04	\$ 0,04	\$ 681,84	\$ 4,87	\$ 610,98	\$ 4,36	\$ 40,93	\$ 0,29	\$ 42,13	\$ 0,30
VALOR UNITARIO POR PANTALON	\$ 9,85									

Elaborado por: Nancy Jaramillo

Registro contable para registrar los productos terminados para la producción de 120 pantalones.

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 1.272,52	
Proceso 1	\$ 4,32		
Proceso 2	\$ 584,44		
Proceso 3	\$ 520,10		
Proceso 4	\$ 125,17		
Proceso 5	\$ 38,49		
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			\$ 1.272,52
P/R COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS MODELO SAMARA			

Elaborado por: Nancy Jaramillo

Registro contable para registrar los productos terminados para la producción de 100 pantalones IDILIA.

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 992,49	
Proceso 1	\$ 3,82		
Proceso 2	\$ 487,32		
Proceso 3	\$ 439,30		
Proceso 4	\$ 29,68		
Proceso 5	\$ 32,37		
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			\$ 992,49
P/R COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS MODELO IDILIA			

Elaborado por: Nancy Jaramillo

Registro contable para registrar los productos terminados para la producción de 140 pantalones SHIKA.

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 1.379,37	
Proceso 1	\$ 5,04		
Proceso 2	\$ 681,84		
Proceso 3	\$ 610,98		
Proceso 4	\$ 40,93		
Proceso 5	\$ 42,13		
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			\$ 1.379,37
P/R COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS MODELO SHIKA			

Elaborado por: Nancy Jaramillo

Luego de liquidar la hoja de costos se procede a realizar el registro de la venta, determinar el costo de ventas.

A continuación los registros de la venta y la determinación del costo de ventas:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Cientes		\$ 4,633.20	
Anticipo Retención en la Fuente		\$ 46.80	
Ventas			\$ 4,680.00
Pr/ Venta de 120jeans samara-100 idilia-140 shika			
DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Costo de Ventas		\$ 3,644.38	
Inventario de Productos Terminados			\$ 3,644.38
P/r costo de ventas			
DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Ventas		\$ 4,680.00	
Costo de Venta			\$ 3,644.38
Utilidad Bruta en Ventas			\$ 1,035.62
P/r Utilidad Bruta en Ventas			

6.7.1.3 Tercera Fase

Para la evaluación se coteja la información obtenida en esta investigación, con la información anterior de la empresa, es decir se analiza la información documentada y conseguida mediante la implementación del sistema con la información anterior, además se verifica si la implementación de puntos de control como las tarjetas de tiempo, requisiciones de materiales, tarjetas Kárdex están ayudando a optimizar tanto la mano de obra, como los recursos que la empresa posee, para mejorar la calidad del producto y la efectividad en el proceso de esta manera se tendrá información exacta y oportuna.

El costo establecido para los jeans era determinado de la siguiente manera:

Tabla No.62
COSTOS ANTERIORES

MATERIALES DIRECTOS	CANTIDAD A UTILIZAR	VALOR UNITARIO	TOTAL
Tela Indigo Saturno High strech	13,655.00	\$ 4.80	\$ 65,544.00
Botones	40,965.00	\$ 0.03	\$ 1,228.95
Cierre	13,655.00	\$ 0.10	\$ 1,365.50
Remaches	109,240.00	\$ 0.01	\$ 1,092.40
Adesivos juegos de carton	13,655.00	\$ 0.12	\$ 1,638.60
Juego de etiqueta	13,655.00	\$ 0.15	\$ 2,048.25
Hilo 20/2 150metrs	20,482.50	\$ 1.30	\$ 26,627.25
Hilo 20/3 150metros	20,482.50	\$ 1.30	\$ 26,627.25
Aguja	13,655.00	\$ 0.01	\$ 136.55
Sueldos	1.00	\$ 5,359.99	\$ 5,359.99
Costos Indirectos de Fabricacion	1.00	\$ 4,258.94	\$ 4,258.94
LAVADOS	13,655.00	\$ 0.50	\$ 6,827.50
TOTAL			\$ 142,755.18
VALOR UNITARIO			\$ 10.45

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Información obtenida:

Tabla No.63
INFORMACIÓN OBTENIDA

MODELO SAMARA 120 PANTALONES											
CONCEPTOS	PROCESO 1		PROCESO 2		PROCESO 3		PROCESO 4		PROCESO 5		
	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	
MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 576,00	\$ 4,80	\$ 495,60	\$ 4,13	\$ 110,40	\$ 0,92	\$ 31,20	\$ 0,26	
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 0,52	\$ 0,00	\$ 0,84	\$ 0,01	\$ 13,10	\$ 0,11	\$ 7,17	\$ 0,06	\$ 0,28	\$ 0,00	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 3,80	\$ 0,03	\$ 7,60	\$ 0,06	\$ 11,40	\$ 0,09	\$ 7,60	\$ 0,06	\$ 7,01	\$ 0,06	
COSTOS DE ESTE DEPARTAMENTO	\$ 4,32	\$ 0,04	\$ 584,44	\$ 4,87	\$ 520,10	\$ 4,33	\$ 125,17	\$ 1,04	\$ 38,49	\$ 0,32	
VALOR UNITARIO POR PANTALON	\$ 10,60										
MODELO IDILIA 100 PANTALONES											
CONCEPTOS	PROCESO 1		PROCESO 2		PROCESO 3		PROCESO 4		PROCESO 5		
	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	
MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 480,00	\$ 4,80	\$ 413,00	\$ 4,13	\$ 14,00	\$ 0,14	\$ 26,00	\$ 0,26	
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 0,65	\$ 0,01	\$ 0,99	\$ 0,01	\$ 16,80	\$ 0,17	\$ 9,35	\$ 0,09	\$ 0,53	\$ 0,01	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 3,17	\$ 0,03	\$ 6,33	\$ 0,06	\$ 9,50	\$ 0,09	\$ 6,33	\$ 0,06	\$ 5,84	\$ 0,06	
COSTOS DE ESTE DEPARTAMENTO	\$ 3,82	\$ 0,04	\$ 487,32	\$ 4,87	\$ 439,30	\$ 4,39	\$ 29,68	\$ 0,30	\$ 32,37	\$ 0,32	
VALOR UNITARIO POR PANTALON	\$ 9,92										
MODELO SHIKA 140 PANTALONES											
S	PROCESO 1		PROCESO 2		PROCESO 3		PROCESO 4		PROCESO 5		
	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	
MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 672,00	\$ 4,80	\$ 582,40	\$ 4,16	\$ 23,80	\$ 0,17	\$ 33,63	\$ 0,24	
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 0,61	\$ 0,00	\$ 0,98	\$ 0,01	\$ 15,29	\$ 0,11	\$ 8,27	\$ 0,06	\$ 0,33	\$ 0,00	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 4,43	\$ 0,03	\$ 8,86	\$ 0,06	\$ 13,30	\$ 0,09	\$ 8,86	\$ 0,06	\$ 8,18	\$ 0,06	
COSTOS DE ESTE DEPARTAMENTO	\$ 5,04	\$ 0,04	\$ 681,84	\$ 4,87	\$ 610,98	\$ 4,36	\$ 40,93	\$ 0,29	\$ 42,13	\$ 0,30	
VALOR UNITARIO POR PANTALON	\$ 9,85										

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Para el análisis se tomarán los costos anteriores vs los costos determinados a continuación un cuadro comparativo:

Tabla No.64
CUADRO COMPARATIVO DE COSTOS

CUADRO COMPARATIVO COSTOS ANTERIORES VS COSTO ACTUAL					
PRODUCTO	COSTOS ANTERIORES		COSTO ACTUAL		VARIACION
JEANS SAMARA	\$	10.45	\$	10.60	- 0.15
JEANS IDILIA	\$	10.45	\$	9.92	0.53
JEANS SHIKA	\$	10.45	\$	9.85	0.60

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

En el modelo Samara, la variación es de -0.15 centavos, que si a este le multiplicamos por la producción vendida, el cual es 5.560 jeans, nos da un resultado de - \$ 834 dólares al mes, es decir el valor ha sido subvalorado.

En el modelo Idilia, la variación es de 0.53 centavos, el cual lo multiplicamos por el total vendido 3.780, el cual representa \$ 2003.40, es decir el valor ha sido sobrevalorados.

En cambio, en el modelo Shika, la variación es de 0.60 centavos, lo vendido es de 4.325, el cual nos da un resultado de \$ 2595.00 dólares, en este producto los costos están sobrevalorados.

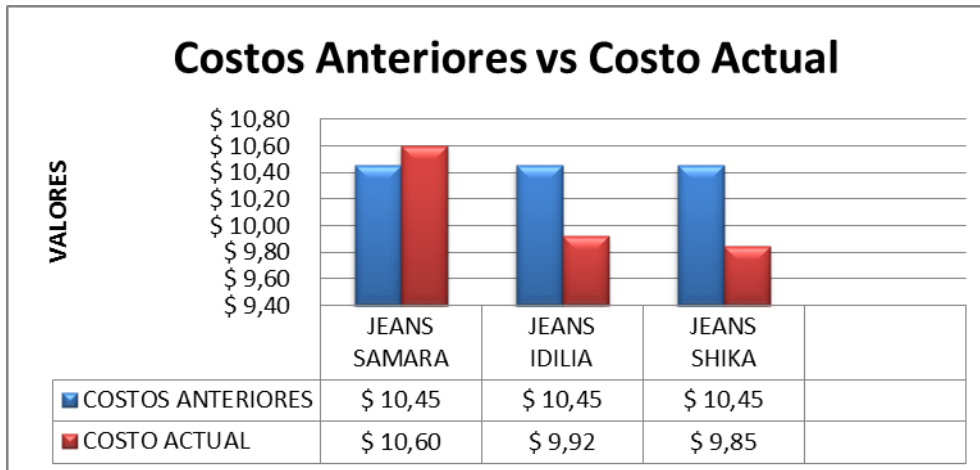


Grafico 42: Comparación de Costos
Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Esta situación administrativamente no se sintió por los precios elevados jeans que han sido sobrevalorados pero hay que notas que el producto que más se vendió esta subvalorado.

Tabla No.65

UTILIDAD DE JEANS EN CUANTO AL PRECIO

PRODUCTO	PRECIO	COSTO	UTILIDAD
COSTOS REALES			
JEANS SAMARA	\$ 13.00	\$ 10.60	\$ 2.40
JEANS IDILIA	\$ 13.00	\$ 9.92	\$ 3.08
JEANS SHIKA	\$ 13.00	\$ 9.85	\$ 3.15
COSTOS ANTERIORES			
JEANS SAMARA	\$ 13.00	\$ 10.45	\$ 2.55
JEANS IDILIA	\$ 13.00	\$ 10.45	\$ 2.55
JEANS SHIKA	\$ 13.00	\$ 10.45	\$ 2.55

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

Realizando una comparación entre los costos reales y costos anteriores se puede observar que han sido determinados los costos de una manera incorrecta, en el producto más visible del error es el jean modelo Samara, en el cual su utilidad real es de 2.44 y anteriormente se pensaba que era 2.55 dólares.

En la tabla anterior se expresa el porcentaje de utilidad de los productos que tiene la empresa, en el cual se puede observar que existe diferentes utilidades por producto, además se puede manifestar que el producto con mayor utilidad es el jean Shika debido a que es sumamente sencillo de producir, porcentaje el cual no hubiera sido posible determinar sin una adecuada determinación de costos.

6.7.1.3.4 Análisis de Indicadores de Rentabilidad

Margen Bruto	Vtas Netas - Costo de Ventas	\$ 38,764.37	21.84%
	Ventas Netas	\$ 177,500.00	

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.

Como se puede observar en el índice la empresa únicamente obtiene un 21.84% de utilidad bruta lo que da a notar que existe desperdicios tanto de recursos como de tiempo, esto pudo ocasionarse debido a la falta de controles en el área de producción pero gracias a la implementación del sistema de costos por procesos se podrá determinar los puntos críticos para corregir los problemas y obtener un mayor porcentaje de utilidad.

Margen Operacional	Utilidad Operacional	\$ 27,419.07	15.45%
	Ventas Netas	\$ 177,500.00	

El margen operacional refleja el 15.45% que comparándole con empresas similares no es muy aceptable, se debe poner más énfasis en la optimización de los recursos.

Por tanto, el conocimiento de los diferentes parámetros de rentabilidad que tiene la empresa Ram jeans obligará a que corrija los costos de producción, optimizándoles hasta lograr disminuir en cantidades considerables, lo que permitirá tener mayor rentabilidad neta atractiva para los propietarios.

Rotacion del Activo Total (RAT)	Ventas anuales	\$ 177,500.00	60%
	Activos totales	\$ 296,035.54	

La eficiencia con la que los activos generan las ventas es del 60% lo cual nos da a entender que tienen una buena rotación del activo.

6.8. ADMINISTRACIÓN

Para la ejecución de este modelo de costos por procesos mediante el análisis de recursos requeridos en el proceso productivo para optimizar la Rentabilidad, será encargado el departamento contable, ya que ellos son técnicos en el análisis de los recursos y control del costo, para posteriormente elaborar un informe que será presentado a la gerencia para la adecuada toma de decisiones.

6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN.

La presente propuesta, se establece para obtener resultados que facilite a gerencia una mejor toma decisiones, y que a la vez que permita mantener, cambiar, o corregir, siempre en beneficio de la empresa.

Tabla No.66

Matriz de evaluación del modelo de gestión

Interesados	¿Por qué evaluar?	¿Para qué evaluar?	¿Qué evaluar?	¿Quién evalúa?	¿Cómo Evaluar?	¿Con que evaluar?
Clientes Internos y Externos de RAM JEANS. La Empresa RAM JEANS	Porque la empresa determina costos empíricamente y debido a esto no existe información acerca de costos reales	Para conocer de una manera confiable, oportuna y exacta los costos de producción.	La Implementación de un sistema de costos por procesos de producción para optimizar la rentabilidad	El gerente, supervisores y jefe de producción de la empresa son las personas encargadas de evaluar permanentemente la evolución del proceso y el funcionamiento que estén llevando las personas que se encuentran dentro del departamento de contabilidad y producción.	Se analiza la información documentada a conseguida mediante la implementación del sistema con la información anterior.	El proceso de evaluación de la presente investigación se realizará con encuestas dirigidas al personal de producción, entrevistas realizadas al gerente, contador y auxiliar contable e implementando el sistema.

Fuente: RAM JEANS
Elaborado: Nancy Jaramillo

BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, Jaime (2010) *“Análisis e Interpretación de la Información Financiera I”*, Recuperado de:
<http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/37/rentabiypeduct.htm>.
- Acosta, Jorge (2013). *“Rentabilidad”*. Recuperado de:
<http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=8&ved=0CFAQFjAH&url=http%3A%2F%2Fwww.uv.mx%2Fpersonal%2Fjoacosta%2Ffiles%2F2010%2F10%2FRENTABILIDAD.docx&ei=gEDTUqb0lebNsQSQsoGIDA&usg=AFQjCNH46vCb9jdNvQbzoMyDdBO8fh8rug&bvm=bv.59026428,d.eW0>
- Atilano, Manuel (2014) *“Historia de la Contabilidad y los costos”*.
Recuperado de: <http://pdfspanish.net/pdf/cB3/> (p.3).
- Barreto, Myriam Elizabeth (2005) *“Los costos como herramienta de control y su influencia en la rentabilidad de Galheraohoes de Quito”*(p.106).
- Bravo, Mercedes y UBIDIA, Carmita (2009). *“Contabilidad General”*. Segunda Edición, Editorial Nuevodia, Quito-Ecuador (pp.14-146).
- Cepeda, María Fernanda (2005) *“Falta de control de los costos y su incidencia en la rentabilidad de Bio Gourmet”* (p. 130) (25-01-2011).
- Código de Trabajo (cod.2005 - 017.RO - S 167:16 – dic – 2005)
- Echegaray, Richard (2012) *“Administración Presupuestaria”*.
Recuperado en: <https://prezi.com/gaoemmozhb/adm-presupuestaria-1/>

- Eyssautier De La Mora , Maurice (2006) *“Metodología de la Investigación-Desarrollo de la Inteligencia”* Quinta Edición
Recuperado de:
http://books.google.com/books/about/Metodolog%C3%ADa_de_la_investigaci%C3%B3n.html?hl=es&id=xdALJ4BXo_AC (p.97).
- Franco, Rafael (1985) *“Contabilidad, su desarrollo en el mundo, América y Colombia”*. Recuperado en:
<http://www.monografias.com/trabajos22/contabilidad/contabilidad.shtml#evoluc> (p.1)
- Gómez, Giovanni E. (2001) *“La contabilidad de costos: conceptos importancia, clasificación y su relación con la empresa”*.
Recuperado de:
<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>
- Gómez, Giovanni E. (2002) *“Una aproximación a la historia de los costos en la contabilidad”*. recuperado de:
<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/43/histocosto.htm>
- Hargadon, Bernard y MÚNERA C., Armando (1985): *“Contabilidad de Costos”*, Editorial Norma S. A. , Bogotá - Colombia.
- Hernández, Francisca (1994) *“Investigación correlacional e investigación explicativa”* Recuperado de:
<http://luiserveychavez.files.wordpress.com/2008/11/investigacion-correlacional2.doc>
- Herrera E. Luis, Medina F. Arnaldo, Naranjo L. Galo, Proaño B. Jaime, *“Tutoria de la Investigación”*, Maestría en Gerencia de Proyectos Educativos y Sociales, Primera Edición, Asociación de

Facultades Ecuatorianas de Filosofía y Ciencias de la Educación, AFEFCE; Quito-Ecuador, 2002,319

- Horngren Charles; Datar Sprikant; Foster George(2007). *“Contabilidad de Costos Enfoque Gerencial”* Decima Segunda Edición. Recuperado de:
http://books.google.com.ec/books?id=zDCb9fDzN-gC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Kuhn, Tomas (2003) *“Historia de la filosofía contemporánea”* Recuperado de:
<http://www.webdianoia.com/contemporanea/kuhn.htm>
- La Ordenanza para la Prevención y Control de la Contaminación Ambiental ocasionada por las actividades Agroindustriales, Industriales, Artesanales y de Servicios en el Cantón Ambato, fue discutida y aprobada por el Ilustre Concejo Cantonal de Ambato en sesión ordinaria del día miércoles 6 de octubre de 2004
- Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2), Registros Oficiales No: 270 del año 1996; Sección Existencias.
- Lavolpe, Antonio, *“Historia de la contabilidad de costos”* recuperado de:
http://service.udes.edu.co/modulos/documentos/rafaelcantor/historia_contabilidad_costo.pdf (p.1).
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) Codificación No. 2004-026. En virtud de lo prescrito por el artículo 153 de la Ley s/n (R.O. 242-3S, 29-XII-2007)
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), Decreto No. 430, Expídase el Reglamento de comprobantes de venta,

retención y documentos complementarios, 30 de Julio de 2010 - R. O. No. 247

- López, Myriam (2009) *“El sistema de costos y su incidencia en la rentabilidad del Taller de Muebles de Oficina López”* pg. 64 (25-01-2011).
- Méndez, William A. (2011) *“El Análisis Financiero”* Recuperado de: http://webdelprofesor.ula.ve/economia/mendezm/Indices_Financieros.doc
- Miranda, Hugo (2008) *“Sistema Europeo”*. Recuperado en: <http://adminoperaciones.blogspot.com/2008/04/sistema-europeo.html>.(p.1)
- Naranjo Marcelo y Naranjo Joselito (2008), *“Contabilidad de costos, bancaria y Gubernamental”*. Capítulo II. Editorial Norma, Tercera Edición (p. 31).
- Naranjo Marcelo y Naranjo Joselito (2008), *“Contabilidad de costos, bancaria y Gubernamental”*. Capítulo III. Editorial Norma, Tercera Edición (p.10)
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2), Registros Oficiales No: 270 del año 1996; Sección Existencias, pág. 6-7
- Ortiz Bustamante, Oscar (2010) Universidad Técnica de Ambato con el tema *“Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa Everytage”* (p.120).
- Roberto Sampieri & Coautores (1998) *“Metodología de la Investigación”* (2ª edición). México. Editorial Mc. Graw - Hill. Recuperado de: <http://www.itescham.com/Syllabus/Doctos/r88.DOC>

- Ruales, Miguel (2002). “*Contabilidad de Costos por Procesos*”, (pp. 115-127)
- Salvia, Agustín (2013) “*Metodología técnicas estadísticas avanzadas aplicadas a micro datos*”. Recuperado de: <http://www.sociales.uba.ar/wp-content/uploads/Salvia-Banegas-Gonzalez1.pdf>
- Vera, Lamberto (2011) “*Investigación Cualitativa*” Recuperado de: <http://www.slideshare.net/ynbv/investigacion-cualitativa>
- Zapata, Pedro (2007). “*Contabilidad de costos, Herramienta para la Toma de Decisiones*” Editorial McGraw Hill, Colombia (pp. 6-429).

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE ANALISIS DE SITUACIONES

Situación actual real negativa	Identificación del problema a ser investigado	Situación futura deseada positiva	Propuestas de solución al problema
<p>La empresa RAMJEANS nace con dicha denominación social y comienza operaciones 1 de febrero de 1992, dedicados a la confección de jeans, sus costos han sido determinados empíricamente debido a que es una empresa familiar esto costos se han dado ya sea por el precio del mercado o por determinaciones inadecuadas en base a la experiencia de sus propietarios.</p> <p>Las causas que han ocasionado esta determinación empírica de costos se da porque no existe un sistema adecuado de planificación, control y dirección de costeo también se puede decir que la empresa no cuenta con políticas establecidas para la correcta determinación de costos. En la empresa no existe una adecuada asignación de los costos de producción por lo tanto sus costos son erróneos y poco reales.</p> <p>Debido a cada una de estas causas la empresa RAMJEANS obtiene efectos como una precios de venta no competitivos debido a que no se tiene costos reales una limitada rentabilidad ya que no esta determinando de una correcta manera los precios, por una incorrecta determinación de costos se da mucho desperdicio de materiales y recursos que encarecen el producto.</p>	<p>Costos de Producción Empíricos</p>	<p>Gracias a una determinación de costos la empresa estará formando parte de las empresas líderes en costos. Siendo una de las mayores confeccionadoras de jeans a nivel nacional.</p> <p>Obteniendo costos reales, inteligentes y oportunos la empresa obtendrá mayores beneficios lo cual hará que obtenga una rentabilidad superior a muchas empresas que se dedican a la confección de jeans.</p>	<p>Aplicación de un sistema de costos</p> <p>Aplicación de un sistema de costeo ABC</p> <p>Análisis de la eficiencia en el área de producción</p>

FUENTE: Investigación decampo (2014)

ELABORADO POR: Nancy Jaramillo

ANEXO 3

UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ENCUESTA A LOS EMPLEADOS REFERENTE A LA ASIGNACION DE
COSTOS QUE SE UTILIZA PARA LA ELABORACION DE JEANS EN LA
EMPRESA RAM JEANS

Objetivo:

Este cuestionario tiene como objetivo recopilar toda la información sobre la obtención de los costos de los productos que se elaboran en esta empresa por tal motivo se le solicita muy comedidamente, contestar las siguientes preguntas con la mayor sinceridad, ya que de ello dependerá el éxito de este trabajo.

PREGUNTAS:

1. ¿Cree usted que las funciones y responsabilidades están bien definidas en su empresa?

SI NO

2. ¿La empresa cuenta con procesos de producción definidos en la elaboración de jeans?

SI NO

3. ¿Cree usted que existe un control y registro adecuado de cantidades de materia prima utilizadas?

SI NO

4. ¿Cree usted que en la empresa existe un adecuado control en los procesos de producción?

SI NO

5. ¿El personal con el que cuenta la empresa es capacitado y evaluado?

SI NO

6. ¿Piensa usted que en su empresa se controlan los tiempos y movimientos del personal de Producción?

SI NO

7. ¿Cree usted que los costos indirectos de fabricación son asignados de manera adecuada?

SI NO

8. ¿Existe un control para frenar el exceso de los desperdicios en la empresa?

SI NO

9. ¿Se ha realizado un análisis financiero para la determinación de la rentabilidad en la empresa?

SI NO

10. ¿Su empresa realiza hojas de costos para determinar el costo unitario?

SI NO

11. ¿Cree usted que a mayor rentabilidad mayores beneficios?

SI NO

12. ¿Conoce usted cual es el producto más rentable de la empresa?

SI NO

13. ¿Cree usted que la implementación de un sistema de costos incrementa la rentabilidad?

SI NO

ANEXO 4

GUION DE LA ENTREVISTA

UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA A LOS EMPLEADOS ADMINISTRATIVOS REFERENTE A
LA ASIGNACION DE COSTOS QUE SE UTILIZA PARA LA
ELABORACION DE JEANS EN LA EMPRESA RAM JEANS

OBJETIVO:

- Obtener información que permita conocer si se mantiene un control de los costos en cada proceso productivo.
- Conocer el margen de utilidad y su impacto en la rentabilidad en la producción de jeans.

Datos generales:

Cargo:.....

Preguntas

1. ¿Se ha observado anteriormente la posibilidad de establecer un sistema de costeo que ayuden en la obtención de los costos de producción?

.....
.....

2. ¿La adquisición de la materia prima y de sus elementos se realizan con comprobantes que den sustento legal?

.....
.....

3. ¿Existe control de inventarios de materia prima, materiales e insumos?

.....
.....

4. ¿Cómo se asignan los costos?

.....
.....

5. ¿Con que frecuencia el precio de venta es determinado en base al mercado?

.....
.....

6. ¿Cómo influiría un sistema de costos en la empresa?

.....
.....

ANEXO 5 ESTADO DE RESULTADOS



RAM JEANS ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INGRESOS

Ventas 12%		
Ventas 0%	177,500.00	
Rendimientos Financieros		
Ventas de Activos Fijos		
TOTAL INGRESOS		177,500.00

COSTOS Y GASTOS

Inv. Inicial M.P.	10,895.00	
(+) Compra M.P	143,580.00	
(-) Inv. Final M.P	7,580.00	
Inv. Inicial P.P.		(138,735.63)
(-) Inv. Final P.P		(138,735.63)
Inv. Inicial Prod. Terminado	3,805.19	
(-) Inv. Final Prod. Terminado	(27,124.56)	
GASTOS ADMINISTRATIVOS		(3,736.76)
Sueldos y Salarios	1,400.00	
Beneficios Sociales	288.33	
Aportes al IESS	170.10	
Honorarios Profesionales y Dietas	115.00	
Gasto Depreciacion	1,450.00	
Gastos Servicios Básicos	133.33	
Suministros y Materiales	180.00	
GASTOS DE VENTAS		(7,608.54)
Sueldos y Salarios	3,150.00	
Beneficios Sociales	648.75	
Aportes al IESS	682.73	
Mantenimiento y Reparaciones	100.15	
Combustible	1,649.55	
Publicidad y propaganda	1,325.00	
Prov. Ctas. Incobrables	52.36	

UTILIDAD OPERACIONAL		27,419.07
-----------------------------	--	------------------

GASTOS FINANCIEROS		(73.36)
Intereses Bancarios	73.36	

TOTAL COSTOS Y GASTOS		150,154.29
------------------------------	--	-------------------

UTILIDAD DEL EJERCICIO		27,345.71
-------------------------------	--	------------------

HECTOR NAPOLEON RAMOS
PROPIETARIO

MARIA CHANGO
CONTADORA

ANEXO 6 BALANCE GENERAL



RAM JEANS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

<p>ACTIVOS</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr><td>Caja</td><td style="text-align: right;">19,245.46</td></tr> <tr><td>Caja Chica Oficina</td><td style="text-align: right;">100.00</td></tr> <tr><td>Caja Chica Planta</td><td style="text-align: right;">300.00</td></tr> <tr><td>Banco Autro 518003070</td><td style="text-align: right;">1,210.52</td></tr> <tr><td>Cuentas por Cobrar</td><td style="text-align: right;">5,632.52</td></tr> <tr><td>(-) Prov. Cuentas Incobrables</td><td style="text-align: right;">(56.32)</td></tr> <tr><td>Credito Tributario a Favor (IVA)</td><td style="text-align: right;">9,028.08</td></tr> <tr><td>Credito Tributario a Favor (Renta)</td><td style="text-align: right;">380.83</td></tr> <tr><td>Inventario Materia Prima</td><td style="text-align: right;">10,155.25</td></tr> <tr><td>Inventario Producto en Proceso</td><td></td></tr> <tr><td>Inventario Producto Terminado</td><td style="text-align: right;">27,124.56</td></tr> <tr><td>Otros Activos Corrientes</td><td></td></tr> <tr><td>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">73,120.90</td></tr> <tr><td>ACTIVO FIJO</td><td></td></tr> <tr><td>Edificio</td><td style="text-align: right;">146,765.04</td></tr> <tr><td>Muebles y Enseres</td><td style="text-align: right;">2,750.88</td></tr> <tr><td>Maquinaria</td><td style="text-align: right;">24,080.00</td></tr> <tr><td>Equipo de Computo y Software</td><td style="text-align: right;">18,574.14</td></tr> <tr><td>Vehículos</td><td style="text-align: right;">25,400.00</td></tr> <tr><td>Otros Activos Fijos</td><td></td></tr> <tr><td>(-) Depreciac. Acumulada Act. Fijo</td><td style="text-align: right;">(5,323.03)</td></tr> <tr><td>Obras en Proceso</td><td></td></tr> <tr><td>TOTAL ACTIVOS FIJOS</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">212,247.04</td></tr> <tr><td>ACTIVOS DIFERIDOS</td><td></td></tr> <tr><td>Marcas-Patente, Derechos de Ulav</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Gastos de Investigacion</td><td></td></tr> <tr><td>Otros Activos Diferidos</td><td style="text-align: right;">10,667.61</td></tr> <tr><td>(-) Amortización Acumulada</td><td></td></tr> <tr><td>TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">10,667.61</td></tr> <tr><td>TOTAL ACTIVOS</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">296,035.54</td></tr> </table>	Caja	19,245.46	Caja Chica Oficina	100.00	Caja Chica Planta	300.00	Banco Autro 518003070	1,210.52	Cuentas por Cobrar	5,632.52	(-) Prov. Cuentas Incobrables	(56.32)	Credito Tributario a Favor (IVA)	9,028.08	Credito Tributario a Favor (Renta)	380.83	Inventario Materia Prima	10,155.25	Inventario Producto en Proceso		Inventario Producto Terminado	27,124.56	Otros Activos Corrientes		TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	73,120.90	ACTIVO FIJO		Edificio	146,765.04	Muebles y Enseres	2,750.88	Maquinaria	24,080.00	Equipo de Computo y Software	18,574.14	Vehículos	25,400.00	Otros Activos Fijos		(-) Depreciac. Acumulada Act. Fijo	(5,323.03)	Obras en Proceso		TOTAL ACTIVOS FIJOS	212,247.04	ACTIVOS DIFERIDOS		Marcas-Patente, Derechos de Ulav	-	Gastos de Investigacion		Otros Activos Diferidos	10,667.61	(-) Amortización Acumulada		TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS	10,667.61	TOTAL ACTIVOS	296,035.54	<p>PASIVOS</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr><td>Cuentas y Doc. Por</td><td style="text-align: right;">56,365.59</td></tr> <tr><td>Obligaciones con</td><td style="text-align: right;">2,460.03</td></tr> <tr><td>Otras Ctas y Doc. Por Pagar</td><td></td></tr> <tr><td>IESS por Pagar</td><td></td></tr> <tr><td>Impuestos por Pagar</td><td></td></tr> <tr><td>TOTAL PASIVO CORRIENTE</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">58,825.62</td></tr> <tr><td>PASIVO A LARGO PLAZO</td><td></td></tr> <tr><td>Cuentas y Doc. Por Pagar</td><td></td></tr> <tr><td>Obligaciones con</td><td style="text-align: right;">10,948.34</td></tr> <tr><td>Provis. Jubilación Patronal</td><td></td></tr> <tr><td>Provis. Deshausio</td><td></td></tr> <tr><td>Otras Provisiones</td><td></td></tr> <tr><td>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">10,948.34</td></tr> <tr><td>TOTAL PASIVO</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">69,773.96</td></tr> <tr><td>PATRIMONIO</td><td></td></tr> <tr><td>Capital</td><td style="text-align: right;">198,915.87</td></tr> <tr><td>Utilidad Neta 2013</td><td style="text-align: right;">27,345.71</td></tr> <tr><td>TOTAL PATRIMONIO</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">226,261.58</td></tr> <tr><td>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">296,035.54</td></tr> </table>	Cuentas y Doc. Por	56,365.59	Obligaciones con	2,460.03	Otras Ctas y Doc. Por Pagar		IESS por Pagar		Impuestos por Pagar		TOTAL PASIVO CORRIENTE	58,825.62	PASIVO A LARGO PLAZO		Cuentas y Doc. Por Pagar		Obligaciones con	10,948.34	Provis. Jubilación Patronal		Provis. Deshausio		Otras Provisiones		TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	10,948.34	TOTAL PASIVO	69,773.96	PATRIMONIO		Capital	198,915.87	Utilidad Neta 2013	27,345.71	TOTAL PATRIMONIO	226,261.58	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	296,035.54
Caja	19,245.46																																																																																																		
Caja Chica Oficina	100.00																																																																																																		
Caja Chica Planta	300.00																																																																																																		
Banco Autro 518003070	1,210.52																																																																																																		
Cuentas por Cobrar	5,632.52																																																																																																		
(-) Prov. Cuentas Incobrables	(56.32)																																																																																																		
Credito Tributario a Favor (IVA)	9,028.08																																																																																																		
Credito Tributario a Favor (Renta)	380.83																																																																																																		
Inventario Materia Prima	10,155.25																																																																																																		
Inventario Producto en Proceso																																																																																																			
Inventario Producto Terminado	27,124.56																																																																																																		
Otros Activos Corrientes																																																																																																			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	73,120.90																																																																																																		
ACTIVO FIJO																																																																																																			
Edificio	146,765.04																																																																																																		
Muebles y Enseres	2,750.88																																																																																																		
Maquinaria	24,080.00																																																																																																		
Equipo de Computo y Software	18,574.14																																																																																																		
Vehículos	25,400.00																																																																																																		
Otros Activos Fijos																																																																																																			
(-) Depreciac. Acumulada Act. Fijo	(5,323.03)																																																																																																		
Obras en Proceso																																																																																																			
TOTAL ACTIVOS FIJOS	212,247.04																																																																																																		
ACTIVOS DIFERIDOS																																																																																																			
Marcas-Patente, Derechos de Ulav	-																																																																																																		
Gastos de Investigacion																																																																																																			
Otros Activos Diferidos	10,667.61																																																																																																		
(-) Amortización Acumulada																																																																																																			
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS	10,667.61																																																																																																		
TOTAL ACTIVOS	296,035.54																																																																																																		
Cuentas y Doc. Por	56,365.59																																																																																																		
Obligaciones con	2,460.03																																																																																																		
Otras Ctas y Doc. Por Pagar																																																																																																			
IESS por Pagar																																																																																																			
Impuestos por Pagar																																																																																																			
TOTAL PASIVO CORRIENTE	58,825.62																																																																																																		
PASIVO A LARGO PLAZO																																																																																																			
Cuentas y Doc. Por Pagar																																																																																																			
Obligaciones con	10,948.34																																																																																																		
Provis. Jubilación Patronal																																																																																																			
Provis. Deshausio																																																																																																			
Otras Provisiones																																																																																																			
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	10,948.34																																																																																																		
TOTAL PASIVO	69,773.96																																																																																																		
PATRIMONIO																																																																																																			
Capital	198,915.87																																																																																																		
Utilidad Neta 2013	27,345.71																																																																																																		
TOTAL PATRIMONIO	226,261.58																																																																																																		
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	296,035.54																																																																																																		
HECTOR NAPOLEON RAMOS PROPIETARIO	MARIA CHANGO CONTADORA																																																																																																		