



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

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

**TEMA: “LAS TÉCNICAS CONTABLES Y LOS
RESULTADOS ECONÓMICOS, EN LA FÁBRICA DE
CALZADO “CALZA ESTILO” DEL CANTÓN CEVALLOS”**

**AUTORA: MARÍA ELENA PALACIOS NARANJO
TUTOR: DR. CÉSAR MAYORGA ABRIL**

AMBATO – ECUADOR

2014

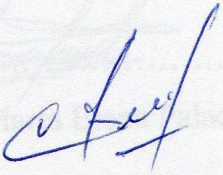
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. César Mayorga Abril, con C.I. # 1801805654 en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema **“LAS TÉCNICAS CONTABLES Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS, EN LA FÁBRICA DE CALZADO “CALZA ESTILO” DEL CANTÓN CEVALLOS”** desarrollado por la Srta. María Elena Palacios Naranjo, estudiante de Décimo Semestre de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, octubre del 2014

TUTOR




.....
Dr. César Mayorga Abril

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, María Elena Palacios Naranjo, con C.I 180449976-0, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: **“LAS TÉCNICAS CONTABLES Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS, EN LA FÁBRICA DE CALZADO “CALZA ESTILO” DEL CANTÓN CEVALLOS”**, es original, auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad del autor y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato; por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, octubre del 2014

AUTOR



Srta. María Elena Palacios Naranjo

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

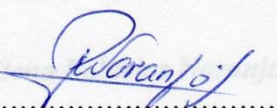
El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: “**LAS TÉCNICAS CONTABLES Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS, EN LA FÁBRICA DE CALZADO “CALZA ESTILO” DEL CANTÓN CEVALLOS**”, elaborado por María Elena Palacios Naranjo, estudiante de Décimo Semestre de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, octubre del 2014

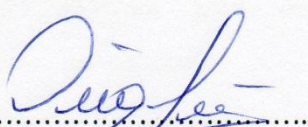
Para constancia firma



.....
Dra. Adriana Estévez
Docente calificador



.....
Dr. Joselito Naranjo S.
Docente calificador



.....
Eco. Diego Proaño
Presidente del Tribunal

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a mi madre y a mi hermano, que gracias a su esfuerzo y sacrificio, permitieron ampliar mis estudios académicos.

De igual forma lo dedico al resto de mi familia y amigas que con su carisma y apoyo incondicional, me han inspirado a seguir adelante.

María Elena Palacios Naranjo

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a Dios y a Jesús por permitirme vivir y crecer en una familia, que me ha sabido querer y apoyar.

De igual forma a todos los docentes de la Universidad Técnica de Ambato quienes gracias sus conocimientos impartidos, han permitido el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Agradezco a mi madre y hermano, quienes han sido el pilar fundamental para construirme como persona. Igualmente agradezco al resto de mi familia y amigas quienes han sabido apoyarme moralmente con sus consejos.

Agradezco también a la fábrica de calzado “Calza Estilo”, la cual me ha dado la apertura para desarrollar la presente investigación.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
EL PROBLEMA	2
1.1 TEMA	2
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.2.1 Contextualización.....	2
1.2.1.1 Macrocontextualización	2
1.2.1.2 Meso contextualización.....	4
1.2.1.3 Micro contextualización	5
1.2.2 Análisis crítico.....	7
1.2.3 Prognosis	10
1.2.4 Formulación del problema	10
1.2.5 Interrogantes.....	11
1.2.6 Delimitación del objetivo de investigación	11
1.3 JUSTIFICACIÓN	12
1.4 OBJETIVOS	13
1.4.1 General	13
1.4.2 Específicos	13
CAPÍTULO II	14
MARCO TEÓRICO	14
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	14
2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA	16
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL	16
2.4	CATEGORÍAS FUNDAMENTALES
2.4.1 Visión dialéctica de las conceptualizaciones.....	19
3.1.2.2 Conceptualización de la variable Independiente	19
2.4.1.2 Conceptualización de la variable Dependiente	47
2.4.2 Gráficos de inclusión interrelacionadas	60
3.1	HIPÓTESIS
3.1	SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES
CAPÍTULO III	64

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	64
3.1 ENFOQUE	64
3.2 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN	64
3.2.1 Investigacion bibliográfica o documental	64
3.2.2 Investigacion de campo	65
3.3 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN	66
3.3.1. Investigación exploratoria	66
3.3.2. Investigación descriptiva	66
3.3.3. Investigación correlacional.....	66
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	67
3.4.1 Población.....	67
3.4.2 Muestra.....	67
3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	68
3.5.1 Variable independiente: Técnicas contables	68
3.5.2 Variable independiente: Resultados económicos	70
3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	72
3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS	73
3.7.1. Plan de procesamiento de la información.....	73
CAPÍTULO IV	75
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	75
4.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	75
4.1.1 Encuesta dirigida al propietario y personal administrativo	76
4.1.2 Encuesta dirigida a los trabajadores de la fábrica de calzado	86
4.2 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS.....	94
4.2.1 Planteamiento de la hipótesis	94
4.2.2. Nivel de significación.....	94
4.2.3. Regla de decisión	94
4.2.4 Aplicación de estadístico de prueba	95
4.2.5 Decisión.....	97
CAPÍTULO V	98
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	98
5.1 CONCLUSIONES	98
5.2 RECOMENDACIONES	99

CAPÍTULO VI	100
PROPUESTA.....	100
6.1 DATOS INFORMATIVOS	100
<i>6.1.1 Título</i>	<i>100</i>
6.1.2 Institución Ejecutora	100
6.1.3 Beneficiarios.....	100
6.1.4 Ubicación	100
6.1.5 Tiempo estimado para la ejecución	100
6.1.6 Equipo Técnico Responsable	101
6.1.8 Costo.....	101
6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA.....	101
6.3. JUSTIFICACIÓN	102
6.4. OBJETIVOS	103
6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD	104
6.5.1 Factibilidad Socio-Cultural	104
6.5.2 Factibilidad Tecnológica	104
6.5.3 Factibilidad Ambiental.....	105
6.5.4 Factibilidad Económica.....	105
6.5.4 Factibilidad Legal.....	105
6.6 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA.....	105
6.7 MODELO OPERATIVO	117
6.7.1 Fases de la propuesta.....	119
6.8 ADMINISTRACIÓN	174
6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN	174
BIBLIOGRAFÍA	176

ÍNDICE DE FIGURAS, CUADROS, GRÁFICOS, Y TABLAS

Figura # 01: Árbol de problemas.....	9
Figura # 02: Costeo por órdenes de producción.....	30
Figura # 03: Formato de requisición de materiales	34
Figura # 04: Formato de tarjeta de tiempo	36
Figura # 05: Formato de orden de producción	44
Figura # 06: Formato de hoja de costos	45
Figura # 07: Formato Estado de costos de producción y venta.....	46
Figura # 08:Ejemplo de Estado de resultados en función del costo de ventas...	51
Figura # 09: Supra-ordinación de variables	60
Figura # 10: Infra-ordinación de la variable independiente	61
Figura # 11: Infra-ordinación de la variable independiente	62
Figura # 12: Tabla de la distribución t-Student.....	96
Figura # 13: Curva “t” de student.....	97
Figura # 14: Diseño de una orden de producción.....	107
Figura # 15: Diseño de una hoja de costos.....	108
Figura # 16: Diseño de tarjeta kardex	109
Figura # 17: Diseño de una orden de requisición de materiales.....	110
Figura # 18: Diseño de una tarjeta de control de tiempo.....	111
Figura # 19: Diseño de un rol de pagos.....	112
Figura # 20: Esquema de los procesos de confección del calzado.....	120
Figura # 21: Flujograma del proceso de fabricación de calzado en Calza Estilo	123
Figura # 22: Tratamiento de los elementos del costo en un sistema de costos por órdenes de producción.....	124
Figura # 23: Flujograma del sistema por órdenes de producción para la fabricación de calzado en “Calza Estilo”	125
Cuadro #1: Población en estudio.....	67
Cuadro # 2: Operacionalización de variable independiente	68
Cuadro # 3: Operacionalización de variable dependiente	70
Cuadro # 4: Recolección de información	73
Cuadro # 5: Utilización de técnicas contables	76

Cuadro # 6: Obtención costos de la producción.....	77
Cuadro # 7: Análisis de costos de la materia prima	78
Cuadro # 8: Inventarios de materia prima	79
Cuadro #9: Mano de obra.....	80
Cuadro # 10: Inventario de los productos terminados.....	81
Cuadro # 11: Fijación de precios del producto.....	82
Cuadro # 12: Resultado económico	83
Cuadro# 13: Rentabilidad.....	84
Cuadro # 14: Aplicación de un método de costeo.....	85
Cuadro # 15: Utilización de técnicas contables	86
Cuadro # 16: Documentación para la producción.....	87
Cuadro # 17: Desperdicios de materia prima	88
Cuadro # 18: Control de materia prima.....	89
Cuadro # 19: Control mano de obra	90
Cuadro # 20: Resultados económicos	91
Cuadro # 21: Resultados económicos	92
Cuadro # 22: Aplicación de un método de costeo.....	93
Cuadro # 23: Datos referenciales para calcular “t” de Student	95
Cuadro # 24: Costo para la implementación del sistema de costos.....	101
Cuadro # 25: Fases del modelo operativo	118
Cuadro # 26: comparación costos unitarios	170
Cuadro # 27: Plan de evaluación de la propuesta.....	175
Gráfico # 1: Efecto de medidas arancelarias en los productores de calzado.....	2
Gráfico # 2:Productores de calzado en Ecuador	4
Gráfico # 3: Utilización de técnicas contables	76
Gráfico # 4: Obtención costos de la producción	77
Gráfico # 5: Análisis de costos de la materia prima.....	78
Gráfico # 6: Inventarios de materia prima.....	79
Gráfico # 7: Mano de obra	80
Gráfico # 8: Inventario de los productos terminados	81
Gráfico # 9: Fijación de precios del producto	82
Gráfico # 10: Resultado económicos.....	83

Gráfico # 11: Rentabilidad	84
Gráfico # 12: Aplicación de un método de costeo	85
Gráfico # 13: Utilización de técnicas contables	86
Gráfico # 14: Documentación para la producción.....	87
Gráfico # 15: Desperdicios de materia prima.....	88
Gráfico # 16: Control de materia prima	89
Gráfico # 17: Control mano de obra.....	90
Gráfico # 18: Resultados económicos	91
Gráfico # 19: Resultados económicos	92
Gráfico # 20: Aplicación de un método de costeo	93
Gráfico # 21: Comparación costos unitarios	170
Tabla # 01: Materia prima directa	126
Tabla # 02: Inventario inicial de MPD – Forros	127
Tabla # 03: Mano de obra directa.....	127
Tabla # 04: Mano de obra directa.....	128
Tabla # 05: Inventario inicial de Materia prima indirecta.....	128
Tabla # 06: Inventario inicial de Material indirecto.....	129
Tabla # 07: Mano de obra indirecta.....	129
Tabla # 08: Otros CIF mensuales	130
Tabla # 09: Formato Orden de producción	130
Tabla #10: Formato hoja de costos	131
Tabla # 11: Formato solicitud de compra.....	131
Tabla # 12: Formato orden de compra	132
Tabla # 13: Formato recepción de materiales	132
Tabla # 14: Formato requisición de materiales	133
Tabla # 15: Formato tarjeta kardex	133
Tabla # 16: Formato rol de pagos.....	134
Tabla # 17: Análisis vertical del Estado de Resultados.....	171
Tabla # 18: Análisis por el método de razones financieras.....	172

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación se ha desarrollado con el propósito de contribuir a la fábrica “Calza Estilo”, mediante técnicas contables que proporcionen información y a la vez revelen la situación económica de la fábrica, para lo cual se requiere de un método de costeo que permita la apropiada determinación de sus costos en la fabricación del calzado, así como sus resultados económicos. La presente investigación se desarrolló en seis capítulos, que son los siguientes.

En el Capítulo I, se describe el problema encontrado en la entidad investigada, con un enfoque, macro, meso y microcontextual, un análisis crítico con sus causas y efectos, una justificación de la realización de la presente investigación y finalmente se formulan los objetivos de la presente.

El Capítulo II contempla los antecedentes investigativos que respaldan la investigación, las fundamentaciones científicas y legales, también las categorías fundamentales y, se formula la hipótesis y las variables de estudio.

El Capítulo III describe el enfoque en el cual se desarrolla la investigación, se plantea la población y muestra a investigarse, y se plantean los instrumentos de investigación para la recolección de investigación.

En el Capítulo IV se realiza el análisis e interpretación de datos provenientes de los instrumentos de investigación, posteriormente se realiza la verificación de la hipótesis que se había formulado anteriormente.

En el Capítulo V se manifiestan las conclusiones y recomendaciones a las cuales se llegó con el análisis e interpretación de resultados de la aplicación de los instrumentos de investigación.

El Capítulo VI presenta la propuesta que pretende dar solución al problema de investigación, la cual consta de datos informativos, antecedentes, justificación, análisis de factibilidad y la fundamentación científica de la propuesta y, finalmente se presenta un modelo operativo con la demostración de la propuesta.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene por objeto contribuir al desarrollo de la fábrica “Calza Estilo” mediante la utilización de técnicas contables acorde a su actividad productiva, que proporcionen información contable y permita un mejor aprovechamiento de los recursos, para posterior al establecimiento de resultados económicos tomar decisiones para el desarrollo de la fábrica.

En el presente proyecto de investigación se ha formulado como tema de investigación “Las técnicas contables y los resultados económicos, en la fábrica de calzado “Calza Estilo” del cantón Cevallos”, para lo cual las técnicas contables están orientadas hacia el estudio de los métodos de costeo y, los resultados económicos a los resultados obtenidos de su actividad económica.

Las técnicas contables se definen como los métodos e instrumentos que un contador utiliza para la presentación de información contable de una entidad como resultado de sus actividades económicas. Partiendo del hecho que la contabilidad en sí se considera una técnica y haciendo referencia a las definiciones encontradas en fuentes bibliográficas, los métodos de costeo se consideran también como técnicas contables que permiten la generación y presentación de información contable de costos que permiten tomar decisiones apropiadas para el desenvolvimiento empresarial.

Del análisis anterior se ha contemplado que la metodología de costos por órdenes de producción es una técnica contable apropiada para la fábrica “Calza Estilo”, con el fin de determinar de manera correcta los costos de fabricación del calzado, además que permita un control del consumo y utilización de los recursos y, finalmente proporcione información relevante para la fábrica.

Cabe mencionar que el propietario de la fábrica supo manifestar que no se ha efectuado ninguna investigación o similar a la propuesta, por tanto se procede a trabajar con información aún no procesada, lo cual permite afirmar que el proyecto de investigación planteado tiene un enfoque de originalidad y sus resultados ayudaran al desempeño económico del negocio.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Tema

Las técnicas contables y los resultados económicos, en la fábrica de calzado “CALZA ESTILO” del cantón Cevallos.

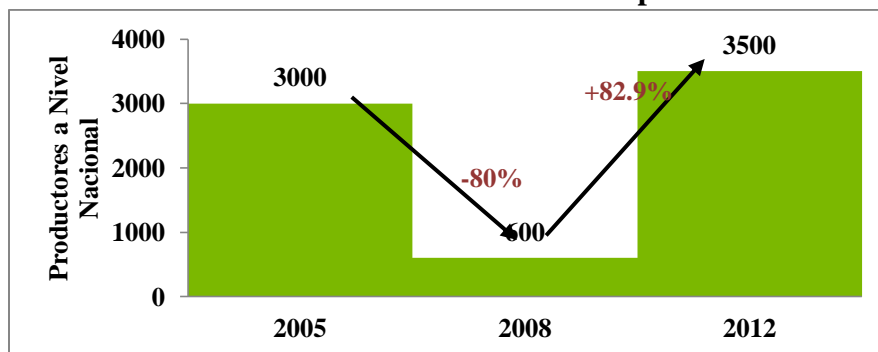
1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Contextualización

1.2.1.1 Macrocontextualización

En el Ecuador la industria del calzado es un sector importante que contribuye a la economía del país con la generación de fuentes de empleo, en estos últimos años este sector ha ido avanzando con pasos firmes pese a haber vivido un escenario crítico en el 2008 con la aparición de calzado a bajo precio, proveniente de países asiáticos. Con el fin de contrarrestar este escenario y a la vez realzar la industria del cuero y el calzado, en el 2009 se toman medidas arancelarias para disminuir su importación, gracias a esto el sector del calzado tuvo un notable crecimiento, dando lugar a nuevos productores dedicados a la confección del calzado (Naranjo & Burgos, 2010, pp.3-4).

Gráfico # 1: Efecto de medidas arancelarias en los productores de calzado



Fuente: Villavicencio, L. (2012). PYMES como eje central de la cadena productiva en el Ecuador.
Elaborado por: Cámara Nacional de Calzado (2012).

Según representantes de Cámara Nacional de Calzado, manifiestan que la producción de calzado aumento de 15 millones de pares que se fabricó en el 2008, a 30 millones de pares de calzado en el 2012, con un número de más 5.000 productores a nivel nacional, cifras que van en aumento y demuestran el crecimiento de este sector (La Hora, 2013) .

Con el desarrollo productivo en este sector ha surgido el objetivo de satisfacer la demanda nacional y promover la comercialización del calzado a nivel internacional, lo que ha provocado que propietarios y gerentes de estos negocios, así como los nuevos productores de calzado necesiten invertir en la compra de maquinaria, materia prima, y de igual forma la contratación y capacitación de mano de obra, para aumentar su producción, manteniendo la calidad a costa de todo con el propósito de satisfacer al cliente.

Ante esta realidad se hace presente la necesidad de medir y cuantificar los recursos y materiales que se emplean en la fabricación del calzado de una manera técnica y contable que simplifique el registro e interpretación de la información. Si bien es cierto existen alrededor de 5.000 fabricantes de calzado en todo el país, que van desde grandes empresas hasta pequeños talleres artesanales, aquellas grandes y medianas empresas tienen la necesidad de llevar contabilidad y, como parte de esta mantienen una contabilidad especial dirigida a la obtención del costo de producción y venta de sus productos aplicando técnicas de contabilidad que facilitan esta tarea, y al mismo tiempo permiten una correcta determinación de sus resultados económicos, los cuales contribuyen en la toma de decisiones.

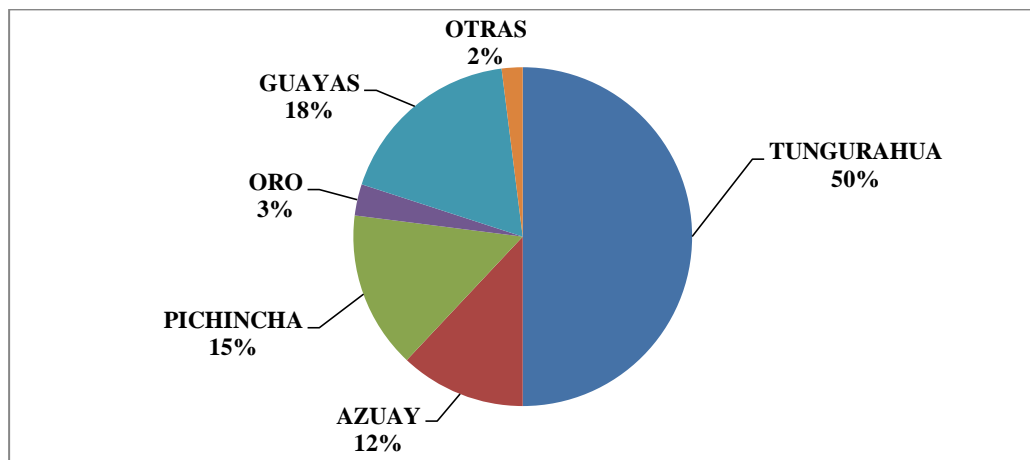
Por otra parte las microempresas y talleres de calzado, por su tamaño no están obligadas a llevar contabilidad, por ende no utilizan métodos y técnicas contables que ayuden al control, registro y valoración de las transacciones y recursos empleados. Muchas de estas pequeñas fábricas y talleres se encuentran bajo la denominación de artesanos calificados y al igual que las grandes empresas distribuyen sus productos en distintas ciudades del país, pero la deficiente capacitación en técnicas de contabilidad, generan la inapropiada

determinación del costo real de sus productos así como también de la ganancia o pérdida obtenida en un periodo determinado, lo que en ocasiones conlleva a que las decisiones tomadas no son las más acertadas.

1.2.1.2 Meso contextualización

A nivel nacional el sector del cuero y calzado se ha desarrollado e impulsado notablemente pero cabe destacar que las provincias que lideran la producción nacional es Tungurahua con el 50%, Guayas con el 18%, Pichincha con el 15%, y Azuay con un 12% (La Hora, 2013). Así mismo lo informa Lilia Villavicencio presidenta de la Cámara Nacional de calzado en el documento “PYMES como eje central de la cadena productiva en el Ecuador”, en el cual muestra el siguiente gráfico:

Gráfico # 2: Productores de calzado en Ecuador



Fuente: Villavicencio, L. (2013). PYMES como eje central de la cadena productiva en el Ecuador.

Elaborado por: Cámara Nacional de Calzado.

En la provincia de Tungurahua se ha dado el asentamiento de pequeñas empresas del calzado así como de talleres artesanales, donde su meta es el satisfacer a clientes frecuentes y turistas, y con mira a la demanda internacional, por lo que los fabricantes esperan trabajar a nivel industrial y artesanal para elevar su participación en el mercado. Estas metas se obstaculizan al momento de contratar mano de obra calificada, adquirir materia prima de calidad a precio justo y, realizar inversiones en maquinaria y herramientas para el proceso de

fabricación, mismos que constituyen un costo en la fabricación del calzado, costo que en ocasiones es valorado y asignado al producto de manera inapropiada, ocasionando un costo del producto mayor o menor al real, y por ende un deficiente control en la fijación de precios pudiendo no ser estos los más óptimos o competitivos.

Ante estas expectativas en el sector del calzado se genera la problemática de valorar y cuantificar el costo de adquisición y consumo de los recursos, para determinar fielmente la ganancia o pérdida en la producción, pero cómo en la mayoría de fábricas y talleres de este sector, la determinación del costo del producto se lo hace de manera inapropiada, por la deficiente utilización de métodos y técnicas contables. El desconocimiento del manejo de los recursos induce a la toma de decisiones inadecuadas de los costos, además de atentar contra la calidad del producto y la estabilidad del negocio (López Mejía & Marín Hernández, 2010, pp.49-55).

1.2.1.3 Micro contextualización

El sector del calzado en el cantón Cevallos al igual que a nivel nacional y provincial ha crecido notoriamente, destacándose por la confección del calzado, ya que existe una gama de pequeñas fábricas y talleres dedicados a esta actividad. Según la Cámara del Calzado de Tungurahua (Caltu), en Cevallos operan entre 50 y 80 microempresas y talleres en el cantón, dedicados a la fabricación de calzado casual, deportivo para caballeros y niños, y para damas de todas las edades. En el cantón Cevallos, la fabricación de calzado no es solo una nueva fuente de ingresos económicos sino también un atractivo turístico para quienes visitan este cantón, mismo que se ha dado a conocer gracias a la reaparición del tren, contando esta ciudad con una de las paradas obligatorias donde el turista puede apreciar el paisaje y comprar los productos que en este cantón se ofrece (El Telégrafo, 2014).

Al igual que en todo el país en Cevallos se presenta el auge de la fabricación del calzado, personas que antes se dedicaban a la agricultura y a la ganadería,

decidieron invertir en esta actividad, esto ha ocasionado el incremento de pequeñas fábricas y talleres artesanales, lo cual pone de manifiesto que por su tamaño no lleven una contabilidad técnica y apropiada acorde con su actividad. Ante esta realidad se evidencia que un problema central es la falta de utilización de técnicas contables sobre todo en el área de costos, mismos que se los realiza de manera inadecuada, ocasionando que los propietarios desconozcan el costo real de la fabricación del calzado, y por ende no se pueda establecer eficazmente los resultados económicos de esta actividad (González, 2010).

Se ha observado que es necesario la aplicación de técnicas contables así, como un sistema de costos para valorar los elementos del costo de producción incurridos, con el fin de que la información generada contribuya al óptimo consumo de recursos, a fijar precios competitivos con base al costo del producto, sin tener que bajar la calidad, y que los resultados económicos obtenidos sea una utilidad satisfactoria para los negocios del sector, como producto de la correcta valoración de los costos, y la correcta toma de decisiones, enfocadas en la calidad del producto y la satisfacción del cliente.

En las pequeñas fábricas y talleres de calzado del cantón Cevallos se ha identificado este problema, haciendo icono de investigación en la fábrica de calzado “CALZA ESTILO”, de propiedad del señor Ramiro Fonseca, que se encuentra bajo la denominación de artesano calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, con una trayectoria en la confección del calzado de cuatro años aproximadamente, esta fábrica confecciona calzado casual, formal y deportivo para caballeros y niños, comercializa calzado para damas de todas las edades y otros artículos de cuero, atractivos para el cliente habitual y turistas, se encuentra ubicado en el cantón Cevallos en la calle 13 de mayo y Felipa Real, además del lugar donde fabrica el calzado cuenta con un local de comercialización “CALZA ESTILO JR.” dónde vende su calzado y, otros artículos de cuero.

La producción mensual promedio de esta pequeña fábrica es 2000 pares, que comprende el calzado casual, formal, semiformal y deportivo para caballeros y

niños, cuenta con quince empleados de los cuales cinco son aparadores, cinco son plantadores, dos cortadores, un arreglador, un destallador, un troquelador y un bodeguero, además de cuenta con un jefe de producción y con dos personas encargadas respectivamente de la venta y registro de los ingresos y egresos del negocio, así como del cumplimiento de las obligaciones con el fisco. La venta de su producto lo realiza en su local en el mismo cantón, al igual que lo distribuye en algunas ciudades del país como Quito, Cuenca, Loja, Guayaquil entre otras.

Esta fábrica no utiliza técnicas contables apropiadas acorde a su actividad y por ende no maneja métodos y técnicas de contabilidad de costos, al igual que la mayoría de microempresas y talleres artesanales de similares características del cantón, este problema genera una inapropiada determinación de los costos de producción ocasionando una determinación deficiente de los resultados económico del negocio, y por ende no se pueda tomar decisiones acertadas para mejorar la producción y venta del calzado.

1.2.2 Análisis crítico

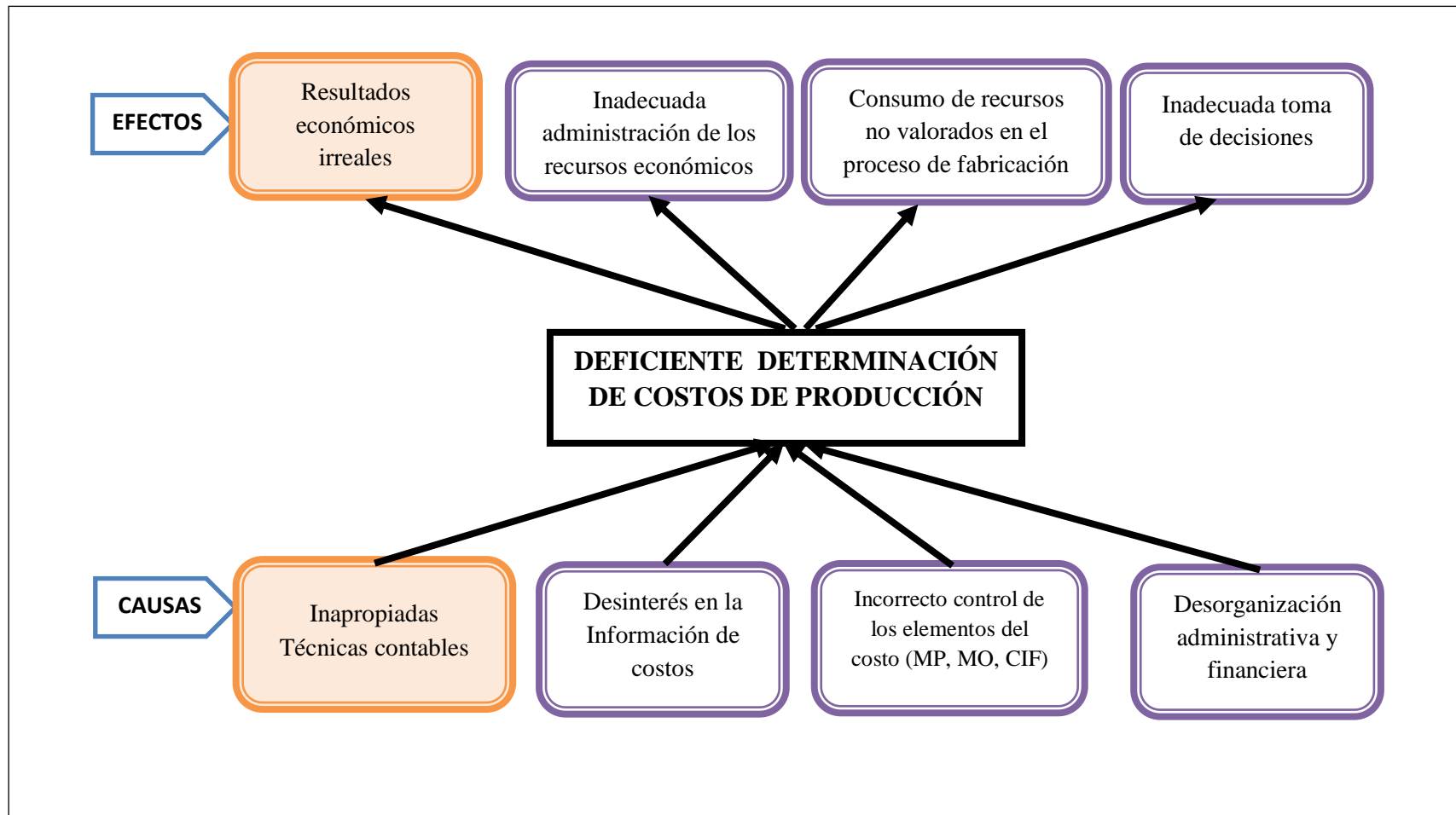
La ausencia de una determinación apropiada de los costos de producción ha sido detectado como el problema central en la fábrica de calzado “CALZA ESTILO”, desencadenado por la ausencia de técnicas contables apropiadas, provocando ineficaz valoración de los elementos del costo, materia prima, mano de obra, y otros costos incurridos en la producción, además de la ausencia de un método de costeo contable y técnico acorde a la forma de producción, generando imprecisión al momento de la determinación de los resultados económicos.

Dentro de las causas de este problema es que “CALZA ESTILO” no cuenta con instrumentos de costeo, provocado por un desinterés en la información que estos pudiesen proporcionar y, que como consecuencia da a lugar una inadecuada administración de los recursos; así mismo esta fábrica no mantiene un inventario de la materia prima, así como tampoco documentos de control de tiempo, planillas y roles de pago que demuestren un registro adecuado de los

desembolsos de mano de obra, además de no mantener herramientas de control como órdenes de compra, de producción, de requisición de materiales, hojas de costos y demás necesarios durante el proceso de fabricación, causando un desconocimiento del consumo y utilización de los recursos en fabricación del calzado, en un periodo determinado.

El no contar con personal capacitado en el área de contabilidad va de la mano con una desorganización administrativa y financiera, además de no contar con balances y reportes de la actividad económica de la fábrica que reflejen los resultados económicos de la misma, provoca inseguridad al momento de tomar decisiones para el correcto funcionamiento de la fábrica.

Figura # 01: Árbol de problemas



Fuente: Fabrica Calza Estilo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

1.2.3 Prognosis

Si la fábrica de calzado CALZA ESTILO continua sin la utilización de técnicas contables que faciliten y proporcionen una apropiada determinación de los costos de producción, la información contable que reporta seguirá siendo inexacta, generando problemas al momento de determinar los resultados económicos, impidiendo la acertada toma de decisiones. Igualmente no se podrá generar información para una contabilidad de costos, misma que será imprescindible al momento de determinar los reportes financieros para su posterior análisis que permita conocer las fortalezas y debilidades administrativas y financieras de la fábrica. Esta realidad ocasionaría también el no contar con una contabilidad de gestión que permita la toma de decisiones en base a los resultados obtenidos en los informes financieros como el estado de costos y el estado de resultados, y finalmente el contar con información contable incide en la determinación y evaluación, económica y financiera de la fábrica.

Todos estos antecedentes suponen que en cierto momento se puede enfrentar a dificultades económicas que ocasionarían en el peor de los casos, que el negocio quiebre y salga del mercado, además de dar a lugar una serie de dificultades tanto para clientes, proveedores, empleados y propietarios en especial, causando un impacto a nivel social y económico, debido a su contribución en la generación de fuentes de empleo y como uno de los fabricantes de calzado de calidad del cantón.

1.2.4 Formulación del problema

¿Cómo la incorrecta determinación de los costos de producción, causada por las inapropiadas técnicas contables influye en los resultados económicos de la fábrica de calzado “CALZA ESTILO” del cantón Cevallos?

Variable independiente

Técnicas contables

Variable dependiente

Resultados económicos

1.2.5 Interrogantes

- ❖ ¿Cuál es la deficiencia en la aplicación de las técnicas contables en la fabricación del calzado?
- ❖ ¿Cómo afecta a los resultados económicos de la fábrica la inaplicación de las técnicas contables?
- ❖ ¿De qué manera se puede solucionar la deficiente determinación de los costos de producción?

1.2.6 Delimitación del objetivo de investigación

Campo: Ciencias Sociales, Educación, Comercial y Derecho

Área: Educación Comercial y Administrativa

Aspecto: Técnicas contables y resultados económicos

Espacial: Fábrica de calzado “CALZA ESTILO”

Temporal: Año 2014

Unidades de observación: Utilización de técnicas contables, registros contables, determinación del costo de producto y fijación de precios, documentos y comprobantes de compra de materiales y productos, comprobantes de venta de los productos terminados, nómina de los trabajadores y registros de la obtención de los resultados económicos.

1.3 Justificación

El presente proyecto de investigación justifica su desarrollo en la importancia práctica que éste conlleva, ya que los resultados obtenidos serán de mucha ayuda para resolver los problemas existentes en la fábrica y a nivel del sector, en especial identificando las técnicas y métodos contables que ha de utilizarse para la determinación de costos de producción, que de definirse e implementarse se tendrá conocimiento sobre la valoración y medición de los elementos del costo, mismos que son de importancia para determinar el costo de producción del calzado en sus diferentes presentaciones, con los cuales se determinara la utilidad, o pérdida generada por producción y comercialización, además el presente proyecto servirá como guía para aquellas fábricas y talleres, con el mismo problema en cuanto a técnicas contables que ayuden a la determinación del costo de los productos.

La importancia de la utilidad del presente proyecto se justifica porque la fábrica no cuenta con apropiados métodos y técnicas contables, es decir no cuenta con libros contables encargados del registro de las transacciones, así como tampoco instrumentos de valoración materia prima, registros de desembolsos de mano de obra, herramientas de costeo que permitan el control del consumo y utilización de los recursos, y de igual manera no generan balances y reportes de la actividad económica de la fábrica donde se espera conocer el resultado económico de la empresa. En base a lo anterior la importancia de utilidad de este proyecto se fundamenta en que la empresa no cuenta con una eficiente determinación de los costos de producción ocasionada por las inapropiadas técnicas contables y se pretende dar solución a este problema.

El proyecto propuesto se justifica por su importancia en el impacto, debido a que se obtendrá información contable apropiada sobre los costos incurridos durante la fabricación del calzado, además se podrá identificar durante el proceso productivo el consumo de los recursos con el objetivo de controlar y mejorar el aprovechamiento de los mismos. Por ello y para ello es necesario el definir técnicas de contabilidad apropiadas y eficaces, que generen información idónea

para la toma de decisiones oportunas que den a lugar un mayor beneficio para la fábrica, provocando un impacto positivo en cuanto a la producción y satisfaciendo así a la demanda, con el fin de mantener un lugar estable en el mercado siendo capaz de competir con otras fábricas y empresas que se dedican a esta misma actividad, manteniendo estabilidad económica y social.

Finalmente este proyecto se justifica por la factibilidad, ya que se cuenta con el tiempo suficiente para su desarrollo, acceso directo a las fuentes de información, posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos de investigación, disponibilidad de recursos humanos, materiales, tecnológicos y sobre todo se cuenta con toda la voluntad para resolver el problema existente en la mencionada fábrica en su actividad productiva.

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Estudiar las técnicas contables y su incidencia en los resultados económicos de la fábrica de calzado “CALZA ESTILO” del cantón Cevallos, con la finalidad de implementar un sistema de costos por órdenes de producción para determinar apropiadamente el costo de producción y venta.

1.4.2 Específicos

- ❖ Identificar la deficiencia en la aplicación de técnicas contables en la fabricación del calzado.
- ❖ Determinar de qué manera los resultados económicos son afectados por la inaplicación de técnicas contables.
- ❖ Proponer la metodología de un sistema de costos por órdenes de producción, para la fabricación de calzado, con la finalidad de obtener el costo real de producción y precio venta.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos

En la fábrica de calzado “Calza Estilos” no se ha efectuado ninguna investigación o similar a la propuesta, por tanto se procede a trabajar con información aún no procesada, lo cual permite afirmar que el proyecto de investigación planteado tiene un enfoque de originalidad y sus resultados ayudaran para el buen desempeño económico del negocio y para el sector.

Además se realizó una investigación en la cual se encontró varios documentos e investigaciones cuyos contenidos pueden contribuir al desarrollo del tema planteado.

En la investigación de López & Marín (2010)“Los Sistemas de Contabilidad de Costos en la PyME mexicana”, se plantea como su objetivo principal “el analizar las barreras que se perciben como obstáculos para que las PyMEs (Pequeñas y Medianas Empresas) cambien sus sistemas de costos; detectar los beneficios que se advierten en la adopción de un nuevo sistema y la relación existente entre rendimiento y grado de utilización de modelos o sistemas de costos no tradicionales y técnicas de control de gestión de costos” (p.49). En esta investigación López & Marín (2010) concluyen que:

Como barreras importantes para cambiar los modelos y técnicas de Contabilidad de Costos y de Gestión, se aprecian la percepción de que incrementa el trabajo del personal de contabilidad y la falta de especialistas en costos al interior de la empresa. Los principales beneficios que se perciben para cambiar un modelo o técnica de gestión de costos, se observa que fundamentalmente se busca, obtener mayor información sobre la rentabilidad del producto, exactitud de la información y reducción de costos.

Los resultados han mostrado evidencia de que la utilización de técnicas y modelos de gestión avanzados impactan de forma positiva sobre el

rendimiento de la PyME, especialmente en lo relativo al rendimiento racional (eficiencia y productividad) y el rendimiento de procesos internos. (p.56)

De igual manera la investigación realizada por Amerio, Vilorio, De Freitas, & Nava (1998) profesores de la Universidad Simón Bolívar en su tema “Sistema de costos por actividades en la industria del calzado” publicado en la revista venezolana de gerencia, se plantea como objetivo principal el “diseñar un sistema de asignación de costos basado en actividades para el sector mencionado” (p.289), los autores llegan a la siguiente conclusión:

El sistema de costos debe adaptarse a la estructura de costos y a los procesos productivos del sector calzado. De esa manera, el departamento de contabilidad suministrará a los gerentes, el costo del proceso de producción, de las actividades que lo conforman y de los productos, enfocada a la gestión por actividades y al mejoramiento continuo. (p.301)

De acuerdo Buele & Iñiguez (2012) estudiantes de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Cuenca, en su trabajo de tesis “Implementación de un sistema de costos en la fábrica de calzado DEYF-FAERMA”, se planteó como objetivo principal el “Implementar un sistema de costos en la industria de Calzado DEYF - FAERMA, para optimizar los recursos, humanos, materiales, tecnológicos y financieros y ayudar a mejorar el desempeño de la industria y tomar las decisiones oportunas y acertadas (p.131)”, y al finalizar la investigación las autoras llegan a determinar las siguientes conclusiones sobre la aplicación de un sistema por órdenes de producción:

Implementar un sistema de costos por órdenes de producción para la industria DEYF-FAERMA, esta propuesta es una alternativa para la empresa ya que con esta herramienta se puede tener un mejor control de la producción y de los procesos en sí, y a largo plazo será utilizado como un herramienta que permita reducir los costos y brindar un producto de calidad a clientes y futuros conocedores de los bienes que ofrece.

Durante este proceso hemos podido identificar los materiales más importantes para la elaboración de calzado que en este caso es el sintético y el cuero, en el que los precios se deben cotizar y buscar los mejores del mercado, tomando en cuenta las exigencias y necesidades de los consumidores de los productos FAERMA en donde el propietario juega

un papel muy importante al buscar nuevas tendencias y estilos para la fabricación.

El sistema de Costos por órdenes de producción ha resultado muy útil, ya que los directivos de la industria se han permitido conocer las utilidades y los costos con los que se trabajan, proponiendo nuevos objetivos para mejorar su producción a través de la reducción y optimización de los recursos con los que cuentan. (p.112)

La metodología utilizada en estas investigaciones tiene por objeto la recolección y procesamiento de la información mediante técnicas de investigación como encuestas a clientes, para determinar el grado de aceptación de los productos y la satisfacción del cliente; de igual forma aplicada a los empleados, para conocer su ambiente de trabajo y su desempeño que motiven al logro de objetivos y metas del negocio o empresa, así como también entrevistas a proveedores; y demás instrumentos y técnicas de recolección de información relevante como la observación, estudio documental, diagramas de flujo, diagramas de procesos, diagramas funcionales, revisión selectiva, indagación al personal que ayude a obtener la información veraz para el desarrollo de las investigaciones.

2.2 Fundamentación Filosófica

La investigación que se presenta se desarrollará en base a la normativa del paradigma crítico propositivo, crítico porque cuestiona la situación del problema contextualizado es decir su finalidad es cuestionar e interpretar la realidad de la fábrica, y propositivo porque ante el problema investigado se presentará una propuesta de solución al problema identificado.

2.3 Fundamentación Legal

Todo proyecto de investigación para su desarrollo debe respaldarse en leyes o normas legales que determinan las instituciones que regulan el desarrollo económico del país; así la fábrica de calzado “CALZA ESTILO” está sujeto a las siguientes bases legales que regulan el desarrollo de las sus actividades productivas, así podemos mencionar las siguientes leyes y códigos a los cuales esta sujetos esta fábrica.

- **Constitución de la República del Ecuador**

La Constitución de la República del Ecuador, Registro oficial Nro. 449 aprobada el 20 de octubre del 2008, dentro de sus disposiciones en el TÍTULO VI.- RÉGIMEN DE DESARROLLO, Capítulo sexto.- Trabajo y producción, en la Sección primera: Formas de organización de la producción y su gestión, manifiesta en los siguientes artículos que:

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente.

La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social. (Constitución de la República del Ecuador, 2008)

- **Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.**

El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado según Registro Oficial Suplemento Nro. 351, aprobado en la ciudad de Quito en el mes de diciembre en el año 2010, en su LIBRO III.- DEL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS, Y DE LA DEMOCRATIZACIÓN DE LA PRODUCCIÓN, en el TÍTULO I.-Del Fomento a la Micro, Pequeña y Mediana Empresa, Capítulo I.-Del Fomento y Desarrollo de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES), pone a consideración la definición y clasificación de las PYMES como se presenta en el siguiente artículo

Art. 53.- Definición y Clasificación de las MIPYMES.- La Micro, Pequeña y Mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría, de conformidad con los rangos que se establecerán en el reglamento de este Código.

Los artesanos que califiquen al criterio de micro, pequeña y mediana empresa recibirán los beneficios de este Código, previo cumplimiento de los requerimientos y condiciones señaladas en el reglamento. (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 2010)

En el mismo Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, TÍTULO II.-De la Democratización de la Transformación Productiva y el Acceso a los Factores de Producción, Art. 57.- Democratización productiva, manifiesta que:

El Estado protegerá a la agricultura familiar y comunitaria como garantes de la soberanía alimentaria, así como también a la artesanía, al sector informal urbano y a la micro, pequeña y mediana empresa, implementando políticas que regulen sus intercambios con el sector privado. (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 2010)

- **Ley de Fomento Artesanal**

La ley de Fomento Artesanal publicada según Registro Oficial N° 446 de 29 de mayo de 1986, modificada el 2003, declara que:

Art. 1.- Esta Ley ampara a los artesanos de cualquiera de las ramas de artes, oficios y servicios, para hacer valer sus derechos por sí mismos o por medio de las asociaciones gremiales, sindicales e interprofesionales existentes o que se establecieren posteriormente. (Ley de Fomento Artesanal, 1986)

- **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**

En la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno publicada en el suplemento 463 del 17 de noviembre del 2004 y reformada por última vez en septiembre del 2012, en su Capítulo VI.- CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS, en el Artículo 19, manifiesta que:

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los determinados en la ley, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. (LRTI, 2004)

▪ Principios de la legislación laboral

De igual forma en la página web del artesano, artesanoecuador.com expone que los artesanos deben de registrarse y laborar bajo los principios de legislación laboral que son:

Principio de obligatoriedad: este manifiesta que el trabajo es obligatorio, de acuerdo a la constitución y a las leyes

Principio de favor: es aquel que dice que en caso de duda sobre el alcance de las leyes que rigen las relaciones laborales, se aplicará lo más favorable al trabajador

Principio de libertad de trabajo y contratación: se refiere a que las personas son libres de escoger y desarrollar la actividad laboral que mejor les convenga, siempre y cuando esta sea una actividad lícita y apegada a lo que disponen las leyes

Principio de rendimiento: se refiere a que el trabajador tiene que poner el mayor esfuerzo a sus labores, para de esta forma mejorar también su situación laboral y en consecuencia su remuneración

Principio de irrenunciabilidad de derechos: los derechos de los trabajadores son irrenunciables y cualquier documento en que conste lo contrario es nulo de nulidad absoluta. El trabajador no puede renunciar a lo que se ha logrado con la lucha de clases

Principio de igualdad de remuneración: significa que a igual trabajo igual remuneración

Principio de protección: hace referencia a que tanto las autoridades administrativas como judiciales deben aplicar las medidas correspondientes para proteger a los trabajadores. (artesanoecuador.com, 2014)

Categorías Fundamentales

2.4.1 Visión dialéctica de las conceptualizaciones

3.1.2.2 Conceptualización de la variable Independiente

Técnicas contables

Contabilidad General

La contabilidad general como tal se define como un sistema de información que registra, elabora y da a conocer a los usuarios externos acerca de actividades de naturaleza económica financiera que realiza una empresa, con el fin de adoptar decisiones oportunas para el desarrollo y funcionamiento de la organización (Alcarria, 2009, p.9).

Además de registrar todos los hechos económicos generados en una entidad el objetivo de la contabilidad es proporcionar información suficiente y veraz, de un periodo de tiempo establecido y de igual forma reflejar el estado económico a una fecha determinada. La información que esta proporciona recoge todas las transacciones y movimientos que la entidad realiza en el día a día durante su actividad económica, además la contabilidad buscar reflejar el patrimonio de la empresa, así como también dar a conocer a los directivos de la entidad los resultados económicos que se está obteniendo, con el propósito de administrar de mejor manera los recursos y los resultados económicos generados (Nieto Ojeda, 2010, p.7).

La información que la contabilidad proporciona no es de interés solamente de los dirigentes de la empresa, sino que también interesa a otros usuarios externos, así lo confirma Nieto (2010), quien manifiesta lo siguiente:

La información que proporciona la contabilidad no interesa sólo al empresario. También interesa a otras personas o entidades como:

- Los socios de la empresa, por ser propietarios desean saber la marcha de la empresa
- Personas o instituciones con interés en invertir dinero en esa empresa, para decidir si realizar o no una inversión
- Los bancos, ya que cuando el empresario pide un préstamo, necesitan conocer que propiedades tiene la empresa que garanticen la devolución del préstamo, así como la marcha de la empresa
- El Ministerio de Economía y Hacienda, para saber si la empresa cumplen con sus obligaciones fiscales debidamente
- Proveedores y acreedores, para comprobar que la empresa podrá hacer frente a sus pagos y deuda.

La información que proporciona la contabilidad ha de cumplir unas exigencias mínimas o requisitos con el fin de que sea útil para los usuarios. Debe ser:

- Comprensible. Fácil de entender
- Relevante. Debe mostrar datos realmente importantes
- Fiable. Debe estar correctamente elaborada
- Comparable. Con datos anteriores de la misma empresa y con información de otras empresas
- Oportuna. Elaborarse en el momento adecuado (pp.10-19).

En conclusión a los criterios expuestos de los autores se resume que la contabilidad es un sistema de información que proporciona a la empresa información contable sobre las transacciones y movimientos monetarios de la misma, de manera clara y fácil de interpretar tanto para usuarios internos como externos, mediante balances y reportes financieros donde se refleja su situación económica con el objeto de tomar decisiones oportunas para su correcta gestión y desarrollo.

Contabilidad Administrativa o de Gestión

La contabilidad administrativa permite evaluar funciones aisladas del negocio y los resultados de determinadas acciones particulares emprendidas por la empresa, contempla, también el pronóstico de los resultados contables y financieros de la entidad, y mientras que la contabilidad de costos es una parte integral de la contabilidad administrativa, por lo que los costos de producción y venta no representan en forma exclusiva el ámbito de estudio de la contabilidad administrativa (Evia Puerto, 2006, p.148).

La contabilidad administrativa produce información de uso interno es decir orientada a los usuarios internos para las decisiones a tomarse, así pues esta contabilidad realiza un análisis de las políticas empresariales, conoce las áreas de la empresa que son eficientes y las que no lo son, mediante la cadena de valor, así mismo se encarga del control de la operaciones diarias y fundamentalmente conoce los costos incurridos en los productos o en un proceso productivo, con el fin de tomar decisiones para disminuir costos manteniendo su estándar de calidad, y lograr un liderazgo en costos (Torres Salazar, 2006, p18).

La contabilidad administrativa se orienta hacia el futuro ya que mediante esta información los administradores y demás personal que haga uso de ella pueden tomar decisiones para la actividad de la empresa, como el aceptar o no pedidos especiales en un proceso productivo, ignorar la depreciación de activos para fijar precios, y el fabricar o no un nuevo producto, etc., por ende un análisis de las actividades y procesos que se efectúan en las diferentes áreas para incrementar la competitividad de la organización y permita el contar con información necesaria para la consecución de objetivos que permitan un mayor desarrollo (Ramírez Padilla, 2008, p.14) .

La contabilidad administrativa proporcionara información para usuarios internos y como tal, no están sujetos a principios y criterios contables externos, que normen o condicionen la forma de presentación de la información; todo dependerá de la dirección de la empresa, esta podrá seleccionar múltiples criterios acorde a sus necesidades informativas, inclusive puede usar criterios distintos para informes o reportes que tengan distinto objetivo. Lo cual lleva a concluir que la regulación de la contabilidad interna también es interna donde los mismos usuarios internos fijaran sus reglas con el propósito de que los informes sean de utilidad para la toma de decisiones en la gestión de la empresa. A diferencia de la información a la cual tienen acceso los usuarios externos que es mucho menor sobre hechos pasados, la información para los usuarios internos es de mayor cantidad y de continua periodicidad, además ésta es histórica como previsional, con el objeto de tomar sus decisiones a tiempo (Alcarria, 2009, p.16).

En conclusión la contabilidad administrativa o de gestión se encarga de proporcionar información contable sobre la posición económica de la empresa, la eficiencia de las operaciones, proporciona información sobre los costos de los productos que se fabrican, analiza las políticas que se manejan dentro de la empresa, entre otros aspectos de importancia, dicha información está destinada u orientada a los usuarios internos, por lo que su presentación no está basada en principios o normas contables, más bien está diseñada para la fácil comprensión de sus usuarios, quienes serán los encargados de tomar decisiones acertadas para la entidad.

Contabilidad de costos

La contabilidad de costos se define como “la rama de la contabilidad que analiza, valora y registra los hechos internos de la empresa, calculando los costes de sus productos, servicios y funciones, aportando información útil para el control de costes y resultados, así como para la toma de decisiones de control y gestión” (Fullana Belda & Paredes Ortega, 2008). También esta contabilidad puede ser definida como una “técnica de medición y análisis del resultado interno de la actividad empresarial (...), el objetivo principal de la contabilidad de costos, es por tanto ser una herramienta útil para el empresario en el proceso de toma de decisiones” (Rocafort & Ferrer, 2010, p.11), a fin de lograr un mejor desempeño en proceso productivo así como también obtener un liderazgo en costos, y por ende ser más competitiva.

Una definición similar nos da Sarmiento R.(2010)el cual manifiesta que: “la Contabilidad de costos, es una rama especializada de la contabilidad General, con procedimientos y principios contables aplicados a la producción para llegar a determinar el costo de un artículo terminado” (p.10).

a. Objetivo de la contabilidad de Costos

La contabilidad de costos tiene por objetivo principal conocer el “costo efectivo del artículo (s) que se produce, a qué precio se está vendiendo en el mercado, si se está utilizando adecuadamente todos y cada uno de los recursos disponibles, que le permita cumplir con las expectativas de la empresa” (Sarmiento R., 2010, p.10).

b. Definición de costo

El costo en contabilidad se define como los desembolsos necesarios efectuados para la adquisición de productos y recursos que después de un proceso y dentro de un periodo de tiempo, representen un activo o un ingreso para la empresa, así mismo Rojas Medina (2007) manifiesta que “se entiende por costo la suma de las

erogaciones en que incurre una persona para la adquisición de un bien o servicio, con la intención de que genere un ingreso en el futuro” (p.9).

La definición de costos tiene varias aplicaciones, desde el punto de vista de la contabilidad de costos se define al costo como el conjunto de esfuerzos y recursos que se invierten para obtener un bien o servicio, de los cuales se espera obtener beneficios en el presente o en el futuro (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1997, p.11).

En un proceso productivo el costo de producción es aquel que se genera durante el proceso de fabricación o elaboración de productos terminados, y está conformado por tres elementos que son la materia prima, de mano de obra y los costos indirectos de fabricación (Franco Abad, 2012, p.27).

En conclusión la contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que se especializa en proporcionar información que se genera durante el proceso productivo, por las erogaciones de dinero denominadas costos, que se efectúan en la fabricación de un producto en entidades industriales y de servicios. La necesidad de las empresas de controlar los costos incurridos en la fabricación de los productos hace necesaria la utilización de la contabilidad de costos, debido a la información que esta proporciona, además permite conocer si los recursos se están empleando adecuadamente, así como también contribuye en las decisiones que se puedan tomar para el desarrollo de las entidades.

c. Clasificación de los costos

Estudios realizados por Ramírez, García & Pantoja (2010, pp.40-43.), en su libro de Fundamentos y Técnicas De Costos, manifiesta que los costos se pueden establecer desde diferentes argumentos, así los costos se clasifican:

- 1) De acuerdo con el organigrama del ente económico
 - a) Costos de manufactura.- estos costos corresponden a empresas industriales encargas de la elaboración de productos terminados. Dentro de estos costos

tenemos los costos generados por concepto de materia prima, mano de obra y otros costos indirectos (Gómez Bravo, 2005, p.4).

b) Gastos.- constituye los desembolsos o erogaciones de dinero que se han originado para contribuir al esfuerzo productivo de un periodo, se relaciona de manera directa con los departamentos administrativos de la entidad, así tenemos por ejemplo, los sueldos del personal de administración, la depreciación del edificio de administración de la empresa, los sueldos del personal de ventas, los pagos de servicios básicos de las oficinas administrativas, etc., (Ramírez Padilla, 2008, p.36).

2) En relación con el volumen de producción

a) Variables: son costos que cambian en relación del volumen de producción, es decir aquellos que guardan una relación o proporción directa con la producción; cuanto más se produce, mayor es su consumo, pero el costo unitario se mantiene constante, un ejemplo común es el costo de materia prima directa (Sánchez Barraza, 2009, p.101).

b) Fijos: estos costos se causan indistintamente del volumen de producción, ya que guardan relación con el tiempo, es decir siempre será el mismo sin importar si la producción aumenta o disminuye, ejemplos de estos son la depreciación de la maquinaria, el arriendo de la fábrica, etc., (Calleja Bernal, 2013, p.10).

c) Mixtos: se conforman por una parte de costos fijos y por otra de costos variables, y a su vez se conforman por costos semivariables y costos escalonados, se presentan en largos rangos relevantes de producción (Sánchez Barraza, 2009, p.101).

3) Según se identifiquen o no con los productos

a) Directos: son los costos que se identifican claramente con los lotes de productos o con los procesos de producción, según el sistema de producción

sea por lotes o por procesos respectivamente, ejemplos de éstos, están los materiales directos y la mano de obra directa (Ramírez Padilla, 2008, p.37).

b) Indirectos: son costos que no son fácilmente identificables con el producto o proceso, y para asignarlos al producto o proceso será necesario una base de asignación o prorrateo. Dentro de estos costos tenemos: los materiales indirectos como pintura, hilos, la mano de obra indirecta como los sueldos de diseñadores entre otros (Franco Abad, 2012, p.20).

4) Según el grado de control

a) Controlables: son aquellos costos donde pueden ser influenciados o manipulados por una persona, generalmente por los administradores o los jefes de producción, un ejemplo de estos costos son los sueldos del personal de producción, o del personal administrativo (Ramírez Padilla, 2008, p.39).

b) No controlables: son costos que no son influenciados por ninguna persona o autoridad de la empresa, más bien dependen de agentes externos, como factores ambientales y las disposiciones legales que afectan la producción y por ende a los costos, entre ellos están los impuestos, tasas y contribuciones, etc., (Sánchez Barraza, 2009, p.103).

5) Dependiendo del momento en que se determinan

a) Históricos o reales: son costos que se originaron en un cierto periodo, por lo tanto son costos reales, estos costos surgen a medida que se realiza la producción, es decir se conoce los recursos que se consumen o invierten en la elaboración de artículos terminados. Por ejemplo, costos de materiales, sueldos, transporte, mantenimiento etc., (Calleja Bernal, 2013, p.10).

b) Predeterminados: son costos que se calculan o determina antes del proceso productivo, se basan en estudios que permiten fijar los costos de fabricación bienes o servicios, estos costos a su vez pueden ser estimados o estándar según su método de cálculo (Gómez Bravo, 2005, p.4).

- 6) Atendiendo a las características de la producción
- a) Costos por lotes: también llamados por órdenes de producción son característicos de empresas que fabrican con base en lotes de productos, pedidos u órdenes de fabricación o pedidos de clientes, las empresas que más utilizan estos costos son mueblerías, en el calzado, panaderías, ensambladoras, entre otras (Gómez Bravo, 2005, p.4).
 - b) Costos por procesos: son los costos originados durante las actividades, tareas y procesos en que elaboran los productos, en los sistemas de producción donde las actividades de producción son continuas o en serie, se identifican por departamentos o procesos (Calleja Bernal, 2013, p.10).

Se concluye que el costo es el desembolso que se realiza del cual se espera tener ingresos a futuro, así tenemos por ejemplo el costo de producción que es aquel que se genera durante un proceso productivo para obtener artículos terminados que posteriormente se espera vender y obtener ingresos, que contribuyan con el desarrollo de la empresa, además dependiendo de ciertos puntos de vista se puede clasificar al costo en varias categorías, cada una de ellas respondiendo y en concordancia con el momento y forma en que se genera el costo en un proceso productivo.

Técnicas Contables

Las técnicas contables son los instrumentos y herramientas que un contador requiere para investigación, comprensión y presentación de la información contable surgida a raíz de los hechos económicos generados en una entidad (Gutierrez Vargas, 2009).

Es un hecho que la contabilidad general en si es considerada una técnica que implica el registro de operaciones de las empresas hasta llegar a proporcionar información idónea para la toma de decisiones. Por otro lado según varios autores dentro de la contabilidad de costos las técnicas contables a utilizarse se considera

como tales a los métodos de costeo, como los son: Costos por órdenes de producción, Costos por procesos y la herramienta de Costeo por Actividades o más conocidos como costos ABC que es una herramienta para la gerencia en la toma de decisiones. Habiendo hecho esta reflexión dentro de las técnicas contables orientadas a determinar el costo de producción en una empresa, tenemos los métodos de costeo que se manifiestan a continuación.

Métodos de costeo o Sistemas de costos

La contabilidad de costos para dar cumplimiento a su objetivo principal que es de determinar el costo de producción de los artículos en una empresa industrial o manufacturera, así como el de la determinación de los costos unitarios de los productos terminados y el control de las operaciones que realiza la empresa, esta contabilidad necesita de normas y procedimientos contables que facilitaran la determinación adecuada de los costos relevantes para la toma de decisiones, denominando a estos como sistemas o métodos de costos (Cadavid Fonnegra, 2008, p.39).

El sistema de costeo que una empresa adopte dependerá del modo en que la empresa realice su producción ya sea por lotes u órdenes de producción, o por procesos u actividades, todo dependerá de la forma en que se fabriquen los artículos.

Así los métodos de costeo que usualmente las empresas adoptan son:

- a) Sistema de costos por órdenes de producción.
- b) Sistema de costos por procesos

Se concluye que para el control de costos en las empresas de manufactura se han desarrollado herramientas apropiadas para su manejo así tenemos los sistemas o métodos de costeo, los cuales dependiendo de la forma de producción se puede utilizar el sistema de nominado costos por órdenes de producción o el sistema de costos por procesos.

a. Costeo por órdenes de producción

Un sistema de costos está conformado por normas, técnicas y procedimientos contables, aplicables dependiendo de la empresa a la cual se aplique y, a su actividad productiva, con el propósito de reflejar razonablemente el costo de producción de los productos terminados.

En este sistema la unidad de costeo es lote o una orden de producción específica, en la cual los costos se acumulan, y para la obtención del costo unitario basta tan solo con dividir esta acumulación para la cantidad de unidades producidas de cierto artículo. Una característica de este sistema es que las órdenes de producción pueden empezar y terminar en cualquier fecha dentro de un período contable, ejemplos de este tipo de producción se puede encontrar en las industrias de muebles, artículos para niños, imprentas, industrias metalmecánica, entre otros (Cadavid Fonnegra, 2008).

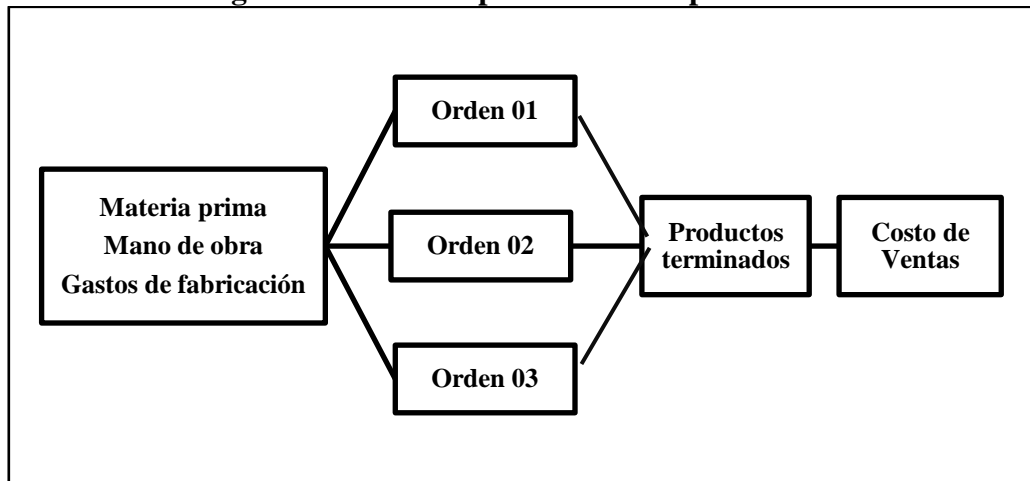
El sistema de costos por órdenes de producción, por órdenes específicas de producción, por lotes de trabajo o por pedido de clientes, es propicio en empresas donde los costos pueden ser identificables con el artículo o producto en cada orden de trabajo, a medida que se van realizando los distintos procedimientos de producción en cada orden. Este sistema también es utilizado por empresas que producen sus artículos con base en ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los productos pueden identificarse por unidades o por lotes individuales, por ejemplo en las industrias tipográficas, las artes gráficas en general, la industria del calzado, del mueble y muchas otras de producción en masa de unidades similares o productos elaborados a la orden de los clientes (Gómez Bravo, 2005, p.22).

Este sistema persigue ciertos objetivos entre los cuales podemos mencionar tres principalmente: 1) Calcular el costo de producción de cada producto, mediante el registro apropiado de los tres elementos del costo en las hojas de costos por cada orden de producción; 2) Mantener un adecuado conocimiento del proceso de producción de cada uno de los productos, con el propósito de seguir en todo

momento el proceso de fabricación, el cual puede interrumpirse sin perjuicio del producto; 3) mantener el control de la producción, aunque sea después de que esta se ha terminado, con miras a la reducción de los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo (Gómez Bravo, 2005, pp.23-24).

Según Franco Abad (2012), “la necesidad de aplicar un sistema de costos por órdenes de producción surge por el bajo nivel de producción y demanda, que no justifica una elaboración de artículos en serie” (p.38), lo cual denota claramente en empresas como mueblerías, sastrerías, panaderías, mecánicas industriales, construcción de edificios, entre otras de similar característica de producción.

Figura # 02: Costeo por órdenes de producción



Fuente: Franco Abad, X. (2012). Contabilidad de Costos I.

El sistema de costos por órdenes de producción permite reunir de forma separada cada uno de los elementos del costo, para cada orden o proceso determinado, por tal razón este sistema es el más utilizado por industrias que realizan trabajos especiales o producen sobre encargo. Para este sistema se inicia con una orden de producción, después se realiza requisición de materiales, y se acumulan los costos en las hojas de costos, y conforme avanza la producción se registrara en el libro diario (Franco Abad, 2012, pp.38-39).

De la conceptualización anterior se concluye que este sistema de costos por órdenes de producción es propio de empresas en las cuales los costos pertenecientes a los tres elementos del costo son reconocibles en el producto en

cada orden de producción, como lo son empresas que fabriquen muebles, calzado, confección de ropa entre otros, este sistema además permite identificar y reunir de forma separada y detallada los elementos del costo en cada orden de trabajo, y al final se resume en la hoja de costos las erogaciones surgidas por cada uno y da origen al costo de producción y venta de un lote de producción.

Elementos del costo

El costo de producción se define como las erogaciones de dinero necesarias para producir un artículo, dentro de estas erogaciones están implícitas las realizadas por cada elemento del costo los cuales son la materia prima directa, mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación. A estos recursos se les conoce como los elementos del costo y cada uno de estos tienen una definición y un tratamiento contable diferente, para entender de mejor manera se ponen a consideración algunas definiciones y características de los mismos.

- **Materia prima directa**

La materia prima directa es el primer elemento del costo de producción, y constituye todos los materiales que se pueden medir e identificar claramente y estos son utilizados en la fabricación o producción de bienes, que son sometidos a uno o varios procesos de transformación y, al término dan origen a productos o bienes totalmente diferentes. Existen también materiales que intervienen en la elaboración del producto pero en muchos casos a simple vista no es posible identificarlos o que no se los pueda medir y cuantificar, además pueden ser de menor significatividad dentro del producto, por ende estos materiales son tratados dentro de los costos indirectos de fabricación con el nombre de materia prima indirecta o materiales indirectos (Ramirez Molinares , Garcia Barbosa, & Pantoja Algarin, 2010, pp. 35-37).

Clasificación de los inventarios

Para el tratamiento de la materia prima y demás materiales en las empresas industriales se necesita de un control de los inventarios, debido a que estas

empresas no existe un solo inventario de la materia prima, cabe mencionar además que existe inventarios para los productos terminados y productos en proceso como se muestra a continuación con su respectiva descripción:

1. Inventario de productos terminados: es de aquellos productos que ya han sido terminados, almacenados y han quedado listos para la venta.
2. Inventario de productos en proceso: está representado por aquellos productos que no han sido terminados, a los cuales les falta parte de todos o alguno de los elementos de costo, o también aquellos productos terminados pero que no se han llevado al almacén.
3. Inventario de materias primas: está constituido por los insumos que se usan en la producción, considerándose como tales, tanto los materiales directos como los indirectos. También se considera como inventario algunos materiales que ya llevan trabajo realizado y que van a servir para la elaboración de otros productos. De esta manera, lo que en una empresa es un producto acabado, para otra puede ser únicamente un material.
4. Inventario de suministros o de fábrica: está representado por una clase especial de materiales, como lubricantes grasas y aceites que, aunque no llegan a ser parte del producto terminado, ayudan en la fabricación del mismo.(Gómez Bravo, 2005, pp.28-29)

Tratamiento de la materia prima.

Adquisición.- La adquisición de materia prima es una necesidad constante para la actividad de fabricación, esta materia prima se adquiere con anterioridad y pasa a bodega para almacenarse y su consumo será de acuerdo al proceso productivo o manufacturero.

El tratamiento de la materia prima implica además su registro contable, en este ámbito existe dos maneras de registrar el primero es mediante el sistema de inventario permanente y el segundo por el sistema de cuenta múltiple. El primero utiliza cunetas principales para registrar las compras de materia prima directa y materiales y no necesitan realizar asientos de ajuste mientras que el segundo principalmente difiere del primero porque cuando se registren los asientos por compra de materia prima, debe realizar los asientos de ajuste para determinar las

compras netas y posteriormente trasladar al inventario de materia prima, utiliza la cuenta compras y además necesita de cuentas auxiliares (Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, 2007, pp.37-39).

A continuación se presentan los asientos de registro de la compra de materia prima por los dos sistemas de contabilización.

Sistema de permanencia de inventarios

-----X-----		
Inv. de materia prima directa	xxxx	
Bancos/Proveedores		xxxx
P/R Compra de materia prima directa		

Sistema de cuenta múltiple

-----X-----		
Compras de materia prima directa	xxxx	
Bancos/Proveedores		xxxx
P/R Compra de materia prima directa		

Requisición de materiales para la producción

La requisición de materiales es una hoja especial que generalmente se hace por triplicado, exigida por el encargado del almacén para entregar la materia prima con destino a un trabajo específico. Una de las copias de esa solicitud que da en poder del bodeguero, y otras dos se envían a los departamentos de contabilidad y de costos para un control más efectivo de los materiales que se suministran a producción. Las requisiciones pueden tomar diversas formas de acuerdo con el tamaño y la naturaleza de la empresa. Deben tener el nombre correspondiente o su código, con datos sobre el número, la fecha de entrega, la clase de trabajo en que se aplicaran los materiales, la cantidad, la descripción y el costo unitario, así como las firmas autorizadas del jefe de producción o cualquier otro funcionario (Gómez Bravo, 2005, pp.25-26).

Figura # 03: Formato de requisición de materiales

Compañía XYZ			
Requisición de materiales			
Requisición No.		Trabajo No.	
Fecha de entrega:			
Cantidad	Descripción	Costo unitario	Costo total
Autorizado por: Jefe de producción		Despachado por: Jefe de almacén	

Fuente: Gómez Bravo, O. (2005). Contabilidad de Costos.

Salida de materia prima a la producción

En el departamento de contabilidad general: se separan y se suman las requisiciones de materiales directos y se hace el respectivo registro.

-----X-----		
Inventario de Productos en proceso	xxxx	
Inventario de materia prima directa		xxxx
P/R requisición de materia prima directa		

Y posteriormente cuando el costo del inventario de producto en proceso sea trasladado y acumulado en la hoja de costos para determinar el costo de producción total el asiento será el siguiente:

-----X-----		
Inventario de Productos Terminados	xxxxx	
Inventario de Productos en proceso		xxxxx
P/R Traslado del costo de Inv. PP a Inv. De producto Terminado		

Mano de obra Directa

La mano de obra comprende el esfuerzo físico o mental que se efectúa dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final. El costo de mano

de obra es la remuneración y todos los beneficios de ley que se ofrece al trabajador por este esfuerzo. Al igual que la materia prima, la mano de obra se subdivide en: mano de obra directa y mano de obra indirecta distinguiéndose la una de la otra por la intervención directa o indirecta respectivamente en el proceso de manufactura.

La Mano de obra directa, constituye el segundo elemento del costo, ejerce un esfuerzo dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final, en este grupo están incluidos todos los operarios, ya que son ellos los que efectivamente tienen contacto directo con la materia prima y además de ser los que logran la transformación del material en un producto final (Cadavid Fonnegra, 2008).

La Mano de obra indirecta, es aquella que se requiere dentro del proceso productivo pero que a diferencia de la directa no ejerce directamente un esfuerzo dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final; por lo tanto no se asigna directamente a un producto. Entre los cargos de los trabajadores cuyos labores están indirectamente concernidos con la producción, se incluye: mecánicos, supervisores, entre algunos otros, por lo tanto este elemento será tratado dentro de los costos indirectos (Calleja Bernal, 2013, pp.13-14).

El procedimiento de la contabilización de la mano de obra bajo un sistema de costos, comúnmente comprende tres actividades: control del tiempo, cálculo de la nómina de pagos total y asignación de los costos de la nómina de pagos (Rojas Medina, 2007, p.44).

Procedimiento para la mano de obra.

La hoja de control de tiempo.- Esta hoja permite conocer y controlar las horas laboradas de los trabajadores durante un periodo, y su propósito es que los trabajadores cumplan con los requerimientos de la empresa en cuanto a su jornada de labor.

Figura # 04: Formato de tarjeta de tiempo

EMPRESA INDUSTRIAL "abc"										
TARJETA DE CONTROL										
NOMBRE DEL TRABAJADOR: _____										
CODIGO: _____										
DEPARTAMENTO O SECCIÓN: _____										
SEMANA DEL: _____										
QUINCENA DEL: _____										
MES DE: _____										
FECHA M-D	MAÑANA		TARDE		NOCHE		N° HS ORDIN.	HS. EXTRAS		ADIC. 25%
	ENT.	SALE	ENT.	SALE	ENT.	SALE		50%	100%	
10-01										
10-02										
10-03										
10-04										
10-05										
10-06										
10-07										
10-08										
10-09										
10-10										
Días trabajados: _____										
N° de horas ordinarias: _____										
N° de horas suplementarias con el 50%: _____										
N° de horas extraordinarias con el 100%: _____										
N° de horas adicionales con el 25%: _____										
Observaciones: _____										

Fuente: Sarmiento, R. (2010). Contabilidad de Costos

A más de la tarjeta de tiempo para el departamento de contabilidad de una empresa se utilizara otro documento de control de los sueldos y salarios de los trabajadores de la empresa denominado rol de pagos o nómina de pagos, este documento será diseñado con el propósito de registrar todos los ingresos que perciba el trabajador, los beneficios de ley a los cuales tiene derechos y las prestaciones sociales.

En base a la información que proporcione el rol de pagos se genera el asiento para la mano de obra. La nómina de producción se generara en el momento determinado y se realiza el siguiente asiento cuando se causa la nómina de producción:

-----X-----		
Mano de obra directa	xxxxx	
Salarios		
Sobre tiempos		
Aporte patronal al IESS		
XIII sueldo		
XIV sueldo		
Vacaciones		
Fondo de Reserva		
Bancos		xxxxx
IESS por pagar		xxxxx
Provisiones patronales por pagar		xxxxx
P/R Rol de pagos de la mano de obra directa mensual		

El asiento que se genera por el pago de mano de obra directa contiene algunos rubros que por derecho deben ser pagados a los trabajadores entre ellos se encuentran los sobretiempos, las remuneraciones adicionales y los pagos por aportaciones al IESS.

El Código del trabajo publicado en el Registro Oficial N° 167 el 16 de diciembre del 2005, y modificado por última vez el 26 de septiembre del 2012, en el CAPÍTULO VI, De los salarios, de los sueldos, de las utilidades y de las bonificaciones y remuneraciones adicionales Parágrafo 3ro. De las remuneraciones adicionales pone a conocimiento del público los siguientes artículos:

Art. 111.- Derecho a la decimotercera remuneración o bono navideño.- Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

Art. 113.- Derecho a la decimocuarta remuneración.- Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general y una remuneración básica mínima unificada de los trabajadores del servicio doméstico, respectivamente, vigentes a la fecha de pago, que será pagada hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazónica. Para el pago de esta bonificación se observará el régimen escolar adoptado en cada una de las circunscripciones territoriales. (Código del trabajo, 2005)

De tal forma en el mismo Capítulo XI, Del fondo de reserva, de su disponibilidad y de la jubilación, Parágrafo 1ro. Del fondo de reserva, declara que:

Art. 196.- Derecho al fondo de reserva.- Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado. (Código del trabajo, 2005)

Así también en el capítulo V, Parágrafo 3ro. De las vacaciones manifiesta lo siguiente:

Art. 69.- Vacaciones anuales.- Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables.

Art. 71.- Liquidación para pago de vacaciones.- La liquidación para el pago de vacaciones se hará en forma general y única, computando la veinticuatroava parte de lo percibido por el trabajador durante un año completo de trabajo, tomando en cuenta lo pagado al trabajador por horas ordinarias, suplementarias y extraordinarias de labor y toda otra retribución accesoria que haya tenido el carácter de normal en la empresa en el mismo período. (Código de Trabajo, 2005)

Las prestaciones sociales comprenden el aporte patronal y el aporte personal que realiza al IESS tanto el patrono como el trabajador respectivamente. La ley de seguridad social publicada según Registro Oficial Suplemento 465 el 30 de Noviembre de 2001, en el Art. 73.-INSCRIPCIÓN DEL AFILIADO Y PAGO DE APORTES, señala que:

El empleador está obligado, bajo su responsabilidad y sin necesidad de reconvencción, a inscribir al trabajador o servidor como afiliado del Seguro General Obligatorio desde el primer día de labor, y a remitir al IESS el aviso de entrada dentro de los primeros quince (15) días.

El empleador y el afiliado voluntario están obligados, sin necesidad de reconvencción previa, a pagar las aportaciones del Seguro General Obligatorio dentro del plazo de quince (15) días posteriores al mes que correspondan los aportes. (Ley de seguridad social, 2001)

El costo de mano de obra está integrado por el sueldo que percibe un trabajador por su fuerza física o intelectual, además este costo comprende todas las

remuneraciones extras a las cuales tiene derecho el trabajador así como también los beneficios de ley que le corresponde.

Costos Indirectos De Fabricación

Los costos indirectos de fabricación constituyen el tercer elemento del costo y lo integran el material indirecto, la mano de obra indirecta y también costos que no están estrictamente relacionados con el producto terminado, pero son indispensables para que la producción se desarrolle normalmente, tales como arrendamientos, reparaciones, mantenimiento, depreciaciones, servicios básicos, seguros de fábrica entre otros. Para determinar los CIF, cabe resaltar que el monto de estos costos indirectos sólo se conoce al final del período, además como la producción puede comenzar y terminar en cualquier fecha dentro un período, no es posible repartir el costo indirecto a los productos terminados en forma razonable y equitativa, por ende se utiliza una tasa predeterminada para aplicar los costos indirectos a la producción (Franco Abad, 2012, p.28).

Los costos indirectos de fabricación se clasifican en:

Materia prima indirecta.- constituyen todos los materiales y suministros cuyo costo no es identificable y cuantificable fácilmente en el producto. Mano de obra indirecta.- constituye los desembolsos hechos a trabajadores que no mantiene relación directa con fabricación de un artículo así tenemos, los sueldos de diseñadores, supervisores, asesores entre otros y los otros costos de fabricación que incluyen los costos correspondientes a mantenimiento, pago por servicios básicos, también están inmersas las depreciaciones de maquinaria, y demás equipos etc., (Sarmiento R., 2010, pp.14-17).

Procedimiento para los costos indirectos de fabricación

La contabilización de la materia prima directa y materiales indirectos es similar al de la materia prima directa. Los asientos en este caso se contabilizaran bajo el sistema de permanencia de inventarios:

-----X-----		
Inv. De materia prima indirecta	xxxxxx	
Bancos/Proveedores		xxxxxx
P/R Compra de materia prima indirecta		

Para la materia prima indirecta surge una reclasificación para contabilizarla como CIF, el asiento es el siguiente:

-----X-----		
Costos Indirectos de Fabricación	xxxxxx	
Inv. De materia prima indirecta		xxxxxx
P/R requisición de materia prima indirecta		

Cuando se realiza el consumo se dé la materia prima para trasladar al inventario de productos en proceso el asiento es el siguiente:

-----X-----		
Inventario de Productos en Proceso	xxxxxx	
Costos Indirectos de Fabricación		xxxxxx
P/R Traslado de CIF a Inv.: productos en proceso		

Mano de obra indirecta.- al igual que la mano de obra directa, el asiento por el desembolso de la mano de obra indirecta se realiza en un momento determinado bajo la denominación de los Costos indirectos de fabricación y el asiento es el siguiente:

-----X-----		
CIF (Mano de obra Indirecta)	xxxxxx	
Salarios		
Sobre tiempos		
Aporte patronal al IESS		
XIII sueldo		
XIV sueldo		
Vacaciones		
Fondo de Reserva		
Bancos		xxxxxx
IESS por pagar		xxxxxx
Provisiones patronales por pagar		xxxxxx
P/R Rol de pagos de la mano de obra indirecta mensual		

Bases para asignación de los costos indirectos

Como se mencionó anteriormente los costos indirectos de fabricación no son fácilmente cuantificables con el producto, por eso se han desarrollado bases o tasas de asignación, que permiten cargar al producto de manera equitativa e ideal. Según Ramírez, García & Pantoja (2010), manifiestan que entre las bases más conocidas y utilizadas están “las unidades físicas de producción, las horas hombre de mano de obra directa, las horas de máquina trabajadas, los costos de los materiales directos, los costos de la mano de obra directa y el costo primo” (p.84).

Para signar los CIF se utiliza la siguiente fórmula:

$$CR = \frac{CIF}{BASE A DISTRIBUIR}$$

Dónde:

CR: cuota de reparto

CIF: costos indirectos de fabricación

Existen ciertas fórmulas para calcular la cuota de reparto o también llamada tasa de distribución, algunas de ellas son las siguientes:

- Unidades físicas de producción

Si la empresa fabrica artículos homogéneos la cuota de reparto es la siguiente:

$$CR = \frac{CIF}{N^{\circ} DE UNIDADES PRODUCIDAS}$$

- Horas de mano de obra directa

Cuando el trabajo ejecutado por la mano de obra es mayor que la ejecutada por la maquinaria.

$$CR = \frac{CIF}{N^{\circ} \text{ DE HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA}}$$

- Horas de máquina trabajadas

Cuando el trabajo es desarrollado por maquinaria con tecnología avanzada y esta predomina sobre el trabajo manual.

$$CR = \frac{CIF}{N^{\circ} \text{ DE HORAS MAQUINA}}$$

- Costo de la materia prima directa

$$CR = \frac{CIF}{COSTO \text{ DE MATERIA PRIMA DIRECTA}}$$

- Costo de la mano de obra directa

$$CR = \frac{CIF}{COSTO \text{ DE LA MANO DE OBRA DIRECTA}}$$

Los costos indirectos de fabricación se asignaran a la hoja de costos en base a las cuotas de reparto para cada hoja respectivamente.

En conclusión los elementos del costo como materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación necesitan de documentos y registros que permitan el control correcto para poder determinar el costo de producción de una orden de producción de manera eficaz y eficiente, para poder establecer medidas necesarias en la parte productiva de la empresa.

Existe también un caso especial como es de los costos indirectos de fabricación que su costo no es fácilmente cuantificable y asignable al producto, por ende se

necesita de bases de distribución que permitan asignarlos equitativamente y manera apropiada, para se utilizaran bases como unidades de producción, las horas hombre, las horas de máquina, los costos de los materiales directos entre otras.

b. Sistema de costos por procesos

El sistema de costos por procesos se aplica en industrias donde el proceso productivo es continuo y en varios procesos, por ende su producción es continua definiendo a los procesos como las etapas que deben cumplirse para obtener el artículo terminado.

En este sistema la unidad de costeo es un proceso de producción donde los costos se acumulan para cada proceso durante un ciclo o tiempo. La acumulación del costo de todos los procesos dividido para el total de unidades fabricadas dentro de cierto periodo da como resultado el costo unitario en cada uno de dichos procesos. Los procesos de producción generalmente coinciden con departamentos y, a veces, con plantas completas de una fábrica. Circunstancialmente son acciones físicas donde se realizan operaciones o procesos similares como ejemplo tenemos el proceso de corte, troquelado, ensamble, pintura entre otros acorde a los productos que la entidad fabrique, estos departamentos o procesos se identifican claramente como centros de costos bajo la responsabilidad de algún jefe determinado. Ejemplos de este tipo de producción se pueden encontrar en las cervecerías, fábricas de cigarrillos e industrias textiles, entre otras. (Cadavid Fonnegra, 2008)

c. Documentos en un sistema de costeo por órdenes de producción

Para comenzar con una producción se necesita de documentos e instrumentos que ayudan al departamento de producción de manera eficiente y eficaz en el manejo de los elementos de los elementos del costo, con el fin de poder determinar el costo total del producto terminado. Estos documentos pueden ser del tipo administrativo, que se manejen internamente y también del tipo contable para su

manejo en el área contable, con el propósito de proporcionar información relevante tanto para el registro contable de las actividades como para el control de los recursos en área productiva.

En un sistema de costos por órdenes de producción a más de los documentos utilizados para el control de materia prima y mano de obra, se presentan dos documentos indispensables: la orden de producción y la hoja de costos.

- **Orden de producción**

Es un documento que autoriza al área productiva el comienzo de una nueva producción de uno o varios artículos, para un cliente en concreto quien solicita una cantidad de productos para una fecha determinada, o simplemente para la autorización de la producción normal.

La orden de producción es un documento que permite al contador de costos obtener datos que registrará en la respectiva Hoja de Costos. Este documento generalmente lo elabora el departamento de ventas o la persona autorizada para la recepción de los pedidos, también lo puede elaborar el jefe de producción por ende se lo realiza en un número de tres, el original al jefe de producción, una copia al departamento de contabilidad, otra copia queda en el departamento de ventas. Cuando se recibe una orden de producción no se realiza asiento contable, por ser de tipo administrativo, pero para el departamento de producción, es útil al momento de realizar la hoja de costos (Gómez Bravo, 2005, pp.23-24).

Figura # 05: Formato de orden de producción

INDUSTRIA "Z"	
ORDEN DE PRODUCCIÓN	
Fecha de emisión:	N°
Cliente:	
CANTIDAD	CARACTERISTICA DEL ARTÍCULO
Fecha de inicio:	
Fecha de terminación:	

Fuente: Franco Abad, X. (2012). Contabilidad de Costos I.

- **La hoja de costos**

La hoja de costos es un documento contable utilizado en las empresas industriales y de manufactura, en esta se muestra el resumen de la utilización de los elementos del costo expresado en unidades monetarias de una orden de producción. Por lo tanto, el costo total estará determinado por la suma de los elementos del costo y el costo unitario es el resultado de dividir valor total del costo para el número de unidades fabricadas en cada orden.

En la parte central contendrá básicamente tres columnas para cuantificar cada uno de los elementos del costo, adicional a ello podrá ir una columna para establecer el período de trabajo. En la parte inferior, se realizará un resumen de inversión en cada uno de los elementos del costo se debe aclarar que en todo caso el formato de la hoja de costos obedecerá a las necesidades de la empresa, no existe un formato estándar, éste deberá adaptarse a las necesidades de la empresa (Sarmiento R., 2010, p.84).

Figura # 06: Formato de hoja de costos

HOJA DE COSTOS			
EMPRESA PRODUFACIL			
Orden de Producción		Articulo	
Cantidad		Modulo	
Costo Total		Fecha de iniciación	
Costo Unitario		Fecha de terminación	
SEMANA	MATERILES DIRECTOS	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTO INDIRECTO APLICADO
TOTAL			
Materiales directos			
Mano de obra directa			
Costo indirecto			
			f.....
			RESPONSABLE

Fuente: Franco Abad, X. (2012). Contabilidad de Costos I.

El manejo de las hojas de costo es fácil y práctico, siempre y cuando no se presente dificultades en la asignación de los costos indirectos de fabricación que corresponden a una establecida orden de producción (Franco Abad, 2012, p.41).

- **Estado de costos de producción y venta**

El estado de costo de producción y venta, es una herramienta de la contabilidad que permite conocer el costo de los productos vendidos en un cierto periodo de tiempo en una empresa como resultado de todas las operaciones correspondientes a las actividades de producción, además este estado es la base para realizar el estado de resultados porque se integra a través del costo de ventas o costos de productos terminados, que se visualiza en el estado de resultados (Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, 2007, p.29). La forma de presentación de este estado varía según las condiciones o necesidades de información solicitadas por los usuarios.

Figura # 07: Formato Estado de costos de producción y venta

EMPRESA INDUSTRIAL "NN" ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS DEL..... AL.....		
Inventario inicial de materia prima Directa		XXXXXX
+ Compras		XXXXXX
- Inventario final de materia prima Directa		<u>XXXXXX</u>
Materia prima Directa utilizada		XXXXXX
Mano de obra directa		XXXXXX
Costos indirectos de fabricación		XXXXXX
Materia prima indirecta utilizada	XXXXXX	
Mano de obra Indirecta	XXXXXX	
Otros costos indirectos de fabricación	<u>XXXXXX</u>	
Costo de productos en proceso del periodo		XXXXXX
+ Inventario Inicial de productos en proceso		<u>XXXXXX</u>
Costo Total de productos en proceso		XXXXXX
- Inventario Final de productos en proceso		<u>XXXXXX</u>
Costo de productos terminados		XXXXXX
+ Inventario Inicial de productos terminados		<u>XXXXXX</u>
Productos terminados Disponibles para la venta		XXXXXX
- Inventario final de productos terminados		<u>XXXXXX</u>
Costo de producción y ventas		<u>XXXXXX</u>
Gerente		Contador

Fuente: Bravo Valdivieso, M. & Ubidia Tapia, C. (2007). Contabilidad de Costos.

2.4.1.2 Conceptualización de la variable Dependiente

Resultados económicos

- **Contabilidad Financiera**

La contabilidad financiera al igual que la contabilidad general se encarga del registro de las operaciones que realiza una empresa, con el fin de proporcionar información relevante, De tal forma se puede decir que:

La contabilidad financiera es un área de la contabilidad cuyo objetivo es preparar y elaborar información contable destinada a los usuarios externos

Los usuarios externos toman sus decisiones sobre la base de la información que proporcionan las empresas, debiendo confiar en ella. Como se ha comentado, la información que se proporciona a los usuarios externos está sujeta a una regulación externa a la empresa

Los informes contables que se presentan en unos formatos y con una estructura definida en las disposiciones legales se conocen en España como Cuentas Anuales. El nivel de detalle de la información contenida, en dichas cuentas anuales es escaso dado que presenta datos agregados y referidos a la totalidad de la empresa

La regulación contable persigue alcanzar dos objetivos:

Que los informes contables de las empresas sean fiables al basarse en principios y criterios de general aceptación y aplicados por todas ellas.

Que la información proporcionada por una empresa a lo largo del tiempo sea comparable y también que sea comparable la información proporcionada por distintas empresas. (Alcarria, 2009, p.16)

Concluyendo la contabilidad financiera se encarga del registro de las operaciones contables de una empresa, para luego esta información procesarla y presentarla ante las personas interesadas. La información a presentarse se realiza en informes contables bajo los lineamientos y normas establecidas para su presentación, con el fin de que los usuarios internos y principalmente los externos de esta información puedan utilizarla para su análisis e interpretación y a la vez permitan conocer la situación económica financiera de la entidad.

El marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 2011, sostiene que el objetivo de la información financiera generalmente es “proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad” (párr.OB2), mismas que decidirán la compra. Venta o inversión de recursos para el desarrollo de la entidad.

Con la información financiera que genera una empresa se preparan los estados financieros, las transacciones y operaciones que se han origina en la actividad económica se agrupan en grandes categorías de similares características económicas que dan como resultado los elementos de los estados financieros, así por ejemplo los elementos que se relacionan con la situación financiera de la empresa y se muestran en el balance general son los activos, los pasivos y el patrimonio, mientras que los elementos que se relacionan con el rendimiento empresarial son los que conforman el estado de resultados, los ingresos y los gastos. Además se presenta también el estado de cambios en el patrimonio este estado refleja los cambios que se han efectuado en los elementos del estado de resultados como los del balance general (Marco conceptual NIIF, 2011, párr.4.2).

- ***Estado de Resultados***

El estado de Resultados es uno de los principales informes que genera la contabilidad en una empresa, en base a información registrada durante un periodo determinado, generalmente este estado revela la situación económica de la empresa.

Algunos autores lo definen de la siguiente manera:

Estado de resultados, para entidades lucrativas o estado de actividades para entidades no lucrativas, este estado financiero muestra los resultados de operación durante un periodo determinado y como se determina, presentando los ingresos, costos y gastos, así como la utilidad o pérdida neta en un periodo. (Alvarez Medina & Ochoa Jaime, 2009).

En definitiva el estado de resultados presenta información relevante de las operaciones realizadas por la entidad de un periodo determinado. En este estado se determina la utilidad o pérdida. Además en base a los resultados reflejados en este estado se miden las metas alcanzadas y los esfuerzos empleados para el logro de las mismas.

La información que el estado de resultados proporciona se puede combinar con la de los otros estados financieros, para así lograr los siguientes propósitos:

- Evaluar la rentabilidad de la entidad y estimar su potencial de crédito
- Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo
- Evaluar el desempeño de una empresa
- Medir riesgos
- Repartir utilidades (Carvalho B., 2009, p.212).

Elementos del estado de resultados:

Los ingresos son los recursos que recibe una entidad por la venta de los productos o servicios que esta realiza, en efectivo o a crédito, los ingresos también se considera como el incremento de los activos o el decremento de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, que influye en la utilidad o pérdida neta o, un cambio en el capital. Los ingresos pueden ser operacionales y no operacionales, los ingresos operacionales son aquellos surgidos a raíz de la venta o prestación de servicios, mientras que los no operacionales no están relacionados con la actividad económica de la empresa, un ejemplo es la venta ocasional de un activo fijo (Guajardo C., 2005, p.58).

Los ingresos están compuestos por los ingresos de las actividades ordinarias como por las ganancias, entendiéndose por ingresos de actividades ordinarias aquellos que se originan en el curso de las actividades normales de la entidad, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías; mientras que las ganancias se refieren a los ingresos que pueden o no surgir en las actividades diarias de la entidad, como la venta ocasional de un bien inmueble (Marco conceptual NIIF, 2011, párr.4.29).

Los gastos son decrementos de los activos o incrementos de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, los costos lo hacen con la intención de generar ingresos, mientras que los gastos disminuyen el capital de la entidad. Los gastos al igual que los ingresos están conformados por dos clases: los gastos de operación y los gastos financieros, los gastos de operación a su vez están integrados por los gastos administrativos y los gastos de venta, los gastos administrativos comprenden todos los gastos que la entidad realiza para la mantener el funcionamiento y administración de la empresa, mientras que los gastos de venta comprende todos aquellos realizados para la comercialización de sus productos o servicios. Los gastos financieros comprenden aquellos gastos financieros incurridos por actividades relacionadas con el sector financiero, para el desenvolvimiento de la empresa (Guajardo C., 2005, p.59).

Los gastos incluyen las pérdidas y los gastos de actividades ordinarias de la empresa, de donde las pérdidas corresponden a los gastos surgidos o no, en las actividades de la entidad, y representan decrementos de los beneficios económicos, mientras que los gastos de las operaciones ordinarias corresponden a las salidas de dinero y representan un decremento en los activos como por ejemplo los gastos en las ventas, los salarios y la depreciación (Marco conceptual NIIF, 2011, párr.4.33).

Resumiendo los ingresos son recursos que la empresa recibe por la comercialización de artículos y servicios que se realizan habitualmente, y por aquellos eventuales, constituyen un incremento de los activos y tienen un impacto favorable en la utilidad neta. Los gastos comprenden las erogaciones de dinero que surgió para generar ingresos, y también aquellos que se originan para el desenvolvimiento y actividades de la entidad, constituyen un incremento en los pasivos y tienen un impacto negativo en los resultados económicos.

La diferencia entre los ingresos y los gastos originan la utilidad o pérdida en una empresa. La utilidad o pérdida se las conceptualiza como:

Pérdida y Utilidad neta, la utilidad neta es, el valor residual de los ingresos de una entidad lucrativa después de haber disminuido sus gastos

relativos, presentados en el estado de resultados, siempre que estos últimos sean menores a dichos ingresos, durante un periodo contable. En caso contrario, es decir, cuando los gastos sean superiores a los ingresos, el resultado es una pérdida neta.

Utilidad o pérdida integral, la utilidad integral es el incremento del capital ganado de una entidad lucrativa, durante un periodo contable, derivado de la utilidad o pérdida neta, más otras partidas integrales. En caso de determinarse un decremento del capital ganado en estos mismos términos, existe una pérdida integral. (Alvarez Medina & Ochoa Jaime, 2009)

El estado de resultados la información a revelar está integrado por las siguientes partidas:

- (a) ingresos ordinarios (o de operación);
- (b) costos financieros;
- (c) participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación;
- (d) impuesto a las ganancias;
- (e) un único importe que comprenda el total de (i) el resultado después de impuestos procedente de las actividades discontinuadas y (ii) el resultado después de impuestos que se haya reconocido por la medida a valor razonable menos los costos de venta o por causa de la venta o disposición por otra vía de los activos o grupos en desapropiación de elementos que constituyan la actividad en discontinuación; y
- (f) resultado del periodo. (NIC 1, 2011, párr.81)

Figura # 08: Ejemplo de Estado de resultados en función del costo de ventas

EMPRESA X	
EESTADO DE RESULTADOS	
AÑO XXX	
Ingresos ordinarios (o de operación)	xxxxxxxx
Costo de las ventas	<u>(xxxxxxxx)</u>
Margen Bruto	xxxxxxxx
Otros ingresos	xxxxxxxx
Gasto de distribución	(xxxxxxxx)
Gastos de administración	(xxxxxxxx)
Otros gastos	<u>(xxxxxxxx)</u>
Resultado del periodo	<u>xxxxxxxx</u>

Fuente: NIC 1, (2004). Presentación de estados financieros

En definitiva para concluir el estado de resultados presenta información relevante de las operaciones realizadas por la entidad de un periodo determinado. En este estado se determina la utilidad o pérdida, los principales rubros que en este se identifican son los ingresos, gastos y finalmente la ganancia o pérdida surgida de la diferencia entre los ingresos y los gastos.

- ***Análisis financiero y económico***

El análisis económico y financiero es un estudio que se realiza a los estados financieros más importantes como el Balance General y el Estado de resultados respectivamente. Para este análisis será necesaria la aplicación de técnicas e instrumentos analíticos, que nos den como resultado información relevante para la toma de decisiones, además el análisis financiero y económico permite identificar fortalezas y debilidades de carácter operativo y financiero de la empresa, es menester aclarar que toda la información financiera que disponga la entidad es proporcionada por la contabilidad como el resultado del registro y control de las operaciones empresariales de la actividad económica de la misma (Alvarez Medina & Ochoa Jaime, 2009).

El análisis financiero es un método para establecer los resultados financieros de las entidades que se han originado por las decisiones que esta ha tomado, este análisis se realiza mediante técnicas como análisis horizontal, análisis vertical, los indicadores financieros y entre otros, con el fin de diagnosticar la situación financiera de la misma y permitir presentar conclusiones y recomendaciones para la correcta toma de decisiones (Coral Delgado & Gudiño Davila, 2008, p.315). Manifiestan también que la importancia de un análisis financiero y económico radica en que permite:

A la administración de la empresa: evaluar la gestión, determinar la variación de los resultados, de acuerdo con lo planeado y lo ejecutado, los controles establecidos, sus puntos fuertes y puntos débiles en las finanzas.

A los propietarios: conocer los niveles de rentabilidad de su inversión en la empresa, el crecimiento de la misma y los resultados que sirven de base para la toma de decisiones.

A los bancos y acreedores: saber la liquidez y la capacidad de pago de la empresa y las posibilidades de conceder préstamo al negocio en las actuales circunstancias. (Coral Delgado & Gudiño Davila, 2008, p.315)

En conclusión un análisis financiero y económico permite evaluar la situación de la empresa mediante técnicas o procedimientos apropiados, estas técnicas de análisis financiero son los procedimientos utilizados para simplificar o reducir los datos descriptivos y numéricos que integran los estados financieros, con el objeto de medir diferentes relaciones en un mismo periodo y los cambios presentados en diferentes periodos contables, comparar resultados alcanzados con las metas planteadas, los controles aplicados, la rentabilidad y la capacidad de endeudamiento, entre otros, con el objeto de tomar decisiones oportunas que puedan aumentar su nivel económico y financiero.

Clases de Análisis Financieros

El análisis financiero está orientado a evaluar los estados financieros y las cuentas que conforman a cada uno de estos, de esta forma los análisis se pueden clasificar en:

Análisis patrimonial: tiene por finalidad estudiar la estructura y la composición del activo (estructura económica) y del pasivo (estructura financiera), la relación entre las distintas masas patrimoniales y el equilibrio financiero de la empresa.

Análisis financiero: pretende conocer la solvencia y liquidez de sus inversiones, es decir, la capacidad de la empresa para atender sus obligaciones a corto y a largo plazo.

Análisis económico: estudia los resultados de la empresa a partir de la *cuenta de pérdidas y ganancias* para obtener una visión conjunta de la rentabilidad, la productividad, el crecimiento de la empresa y sus expectativas de futuro. (Colegio San Vicente de Paúl. Bachillerato de Ciencias Sociales, 2011)

Cada uno de estos análisis pretende demostrar la situación económica y financiera de una entidad, mediante la evaluación de estados financieros y de las cuentas que los componen, con el propósito de informar a sus dirigentes sobre la realidad de la empresa así como también una proyección del futuro.

Métodos de análisis financiero

El análisis financiero y económico utiliza herramientas o métodos de análisis como el Análisis horizontal y el análisis vertical de los estados financieros, y el método de los ratios o razones financieras, mismos que se utilizaran de acuerdo al estado financiero o componente que se vaya a evaluar. El análisis vertical y horizontal se puede utilizar para evaluar los estados financieros, comparando cifras en forma vertical y horizontal respectivamente para conocer la situación o resultados de una entidad. Mientras que las razones o indicadores financieros están orientados a la medición de las cuentas tanto para el Balance general como para el Estado de resultados (Delgado & Gudiño, 2008, p.315).

Método de análisis vertical

Este análisis se emplea para el estudio de los estados financieros como el balance general y el estado de resultados generados en un periodo, con el fin de conocer su situación económica y financiera mediante la comparación de las cifras económicas en forma vertical. El análisis vertical consiste en expresar mediante cifras porcentuales la proporción representativa que tiene una cuenta dentro de un grupo de cuentas, por ejemplo en el balance general estos grupos son el activo, pasivo y patrimonio, mientras que en el estado de resultados los ingreso operacionales o las ventas netas son la base de comparación para el resto de las cuentas que lo conforman (Alarcón Armenteros, A. & Ulloa Paz E., 2012, p.10).

Método de análisis horizontal

El análisis horizontal realiza la comparación de estados financieros iguales entre dos o más periodos simultáneos, su importancia radica en que muestra las variaciones positivas o negativas que se han generado de un período a otro. Al igual que el análisis vertical estas variaciones se muestran en cifras porcentuales con el fin de permitir identificar los componentes que hayan tenido cambios significativos de un periodo a otro (Alarcón Armenteros, A. & Ulloa Paz E., 2012, pp.19-20).

Método de las razones financieras

El análisis mediante la utilización de razones financieras consiste en comparar las cifras de dos cuentas de un estado financiero o de dos diferentes, con el fin de proporcionar información acerca de la actividad económica de la empresa. Las razones financieras se orientan al análisis de las cuentas tanto del balance general como del estado de resultados (Bastidas Mendoza, 2010, pp.64-65)

El análisis financiero y económico en conclusión es una herramienta que permite conocer y evaluar la situación de una entidad mediante la comparación y el análisis de las cuentas de los estados financieros, y dependiendo de los requerimientos o necesidad de la información a analizar se utilizara los métodos de análisis financiero que son el análisis vertical, el análisis horizontal, y las razones financieras.

- ***Resultados Económicos***

Los resultados económicos se relacionan directamente con la cuenta de resultados, la cual muestra el beneficio o pérdida registrada en una entidad, en un periodo de tiempo. Según Urías (1994) en su libro Análisis de Estados Financieros, dice que aunque al parecer la determinación de los resultados económicos no parecería de mayor importancia se debe considerar que existen dos enfoques para esta determinación el primero es el enfoque económico o de valoración y el segundo el enfoque contable o transaccional (p.59).

El primer enfoque hace alusión que el resultado sería la diferencia entre el patrimonio neto de la entidad en dos momentos diferentes de tiempo, donde el resultado sería el valor máximo que una entidad puede distribuir durante un periodo de tiempo, y determinar igual que lo origino, pero en la vida real su aplicación se dificulta. El segundo enfoque es el contable o transaccional el cual nos dice que el resultado económico de un periodo es la diferencia entre los ingresos del periodo y los gastos o costos incurridos en el mismo periodo (Urias Valiente, 1994, p.59).

Los resultados económicos en conclusión son aquellos resultados que se han generado durante un periodo económico a raíz de las actividades y operaciones contables a las cuales la empresa se dedica, estos resultados pueden ser la ganancia o pérdida, y dentro de estos resultados se encuentra también la rentabilidad, ya que esta es el resultado de las decisiones y operaciones que realiza la administración en una empresa.

a) Utilidad

La utilidad es la diferencia entre ingresos y egresos. Cuando mayores son los ingresos de la entidad será una utilidad mayor del ejercicio económico. La utilidad se origina por los ingresos generados por la actividad económica a la cual se dedica la empresa, así lo manifiesta el siguiente autor:

Los ingresos son incrementos del patrimonio neto, distintos de las aportaciones de fondos a la entidad por parte de los propietarios, como consecuencia de las actividades económicas de venta de bienes o prestación de servicios o como consecuencia de las variaciones en el valor de activos y pasivos que deben reconocerse contablemente. (Alcarria, 2009, p.28)

En otras palabras se concluye que existe dos tipos de ingresos: los ingresos que la entidad percibe por como resultado de su actividad económica que realiza diariamente, que se les da la denominación de ingresos operacionales, y los ingresos no operacionales, aquellos ingresos eventuales que no están inmersos en la actividad económica de la empresa pero que afectan al patrimonio de la empresa, y como tal deben ser registrados contablemente.

b) Pérdida

La Pérdida al igual que la utilidad es la diferencia entre ingresos y egresos. Cuando mayores son los gastos de la entidad será una pérdida mayor del ejercicio económico. La pérdida es originada por las erogaciones de dinero correspondientes a los gastos que no generaron ingresos, y que por lo tanto no son recuperables (Ramírez Padilla, 2008, p.37).

En conclusión la pérdida se origina por la diferencia entre ingresos y gastos, donde los gastos han sido superiores a los ingresos. Los gastos corresponden a aquellos generados durante un periodo contable y que como resultado no ha generado ningún beneficio para la entidad ocasionando un impacto negativo en los resultados económicos.

Resumiendo y en concordancia con el Marco Conceptual de las NIIF (2011) el cual dice que “la ganancia es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos (incluyendo, en su caso, los correspondientes ajustes para mantenimiento del capital). Si los gastos superan a los ingresos, el importe residual es una pérdida” (párr. 4.60), el resultado de las operaciones de una entidad está dado por la diferencia entre los ingresos y gastos surgidos a raíz de las actividades normales de la misma.

c) Rentabilidad

Se define como rentabilidad al resultado de las acciones administrativas, las medidas financieras y las políticas implementadas en una entidad, y esta se ve reflejada en la proporción de utilidad o beneficio que genera un activo por su utilización durante las actividades de la entidad en un periodo de tiempo estimado, donde además se considera a la rentabilidad como un valor porcentual que mide la efectividad de las operaciones e inversiones realizadas en la empresa (Nava Rosillón, 2009, p.618).

Para determinar los niveles de rentabilidad se hace uso del análisis financiero, permitiendo evaluar la eficiencia de la empresa en la utilización de los activos, el nivel de ventas, y el beneficio de invertir, este análisis se lo hace a través de indicadores financieros que reflejan el resultado de administrar efectiva y eficientemente los recursos con los que cuenta la empresa, y a la vez da a conocer información sobre la actividad productiva y el nivel de rentabilidad con que cuenta. Los principales indicadores que contribuyen a la evaluación de la efectividad de las operaciones realizadas por la administración o gerencia, son el rendimiento sobre las ventas, el rendimiento sobre los activos y el rendimiento

sobre el capital aportado por los propietarios de la empresa (Nava Rosillón, 2009, pp.618-619).

- **Indicadores de Rentabilidad**

Las indicadores o razones financieras comparan las cifras de dos cuentas de uno o dos estados financieros con el fin de conocer la conducta de una área o sector de la empresa. Los indicadores de rentabilidad permiten saber la efectividad de la administración para convertir las ventas en utilidades y el éxito o fracaso de la gerencia en el manejo de sus recursos físicos, humanos así como también el control de los costos y gastos de la organización (Coral Delgado & Gudiño Davila, 2008, p.326).

Para la medir la rentabilidad dentro de una empresa o negocio es necesario utilizar método y técnicas de evaluación entre ellos encontramos las razones de rentabilidad principalmente que son:

Margen de utilidad bruta sobre las ventas: nos indica el porcentaje de utilidad que generaron las ventas o los ingresos operacionales, sin tener en cuenta los gastos operacionales, se presenta de la siguiente manera:

Margen de utilidad bruta sobre ventas: $(\text{Utilidad bruta} \times 100) / \text{Ventas Netas}$

Margen operacional de la utilidad: Indica el porcentaje de utilidad operacional que generaron las ventas o los ingresos operacionales, este resultado demuestra si la empresa o el negocio ha sido lucrativo o no sin tener en cuenta la forma de financiamiento.

Margen operacional de la utilidad: $\text{utilidad operacional de ejercicio} / \text{ingresos operacionales}$

Margen Neto de utilidad: Indica el porcentaje de utilidad neta generada por las ventas netas o los ingresos operacionales, los resultados de muestran si el negocio ha sido lucrativo o no.

Margen neto de utilidad: $(\text{Utilidad neta del ejercicio} \times 100) / \text{Ventas Netas}$

Rentabilidad sobre el activo Total: se conoce también con el nombre de Rentabilidad económica, muestra la capacidad del activo total, para producir utilidades.

Rentabilidad sobre el activo Total: $(\text{utilidad neta del ejercicio} \times 100) / \text{Total Activo bruto}$

Rentabilidad sobre patrimonio: conocida también como rentabilidad financiera, muestra la rentabilidad que está generando la inversión que ha realizado los socios o accionistas.

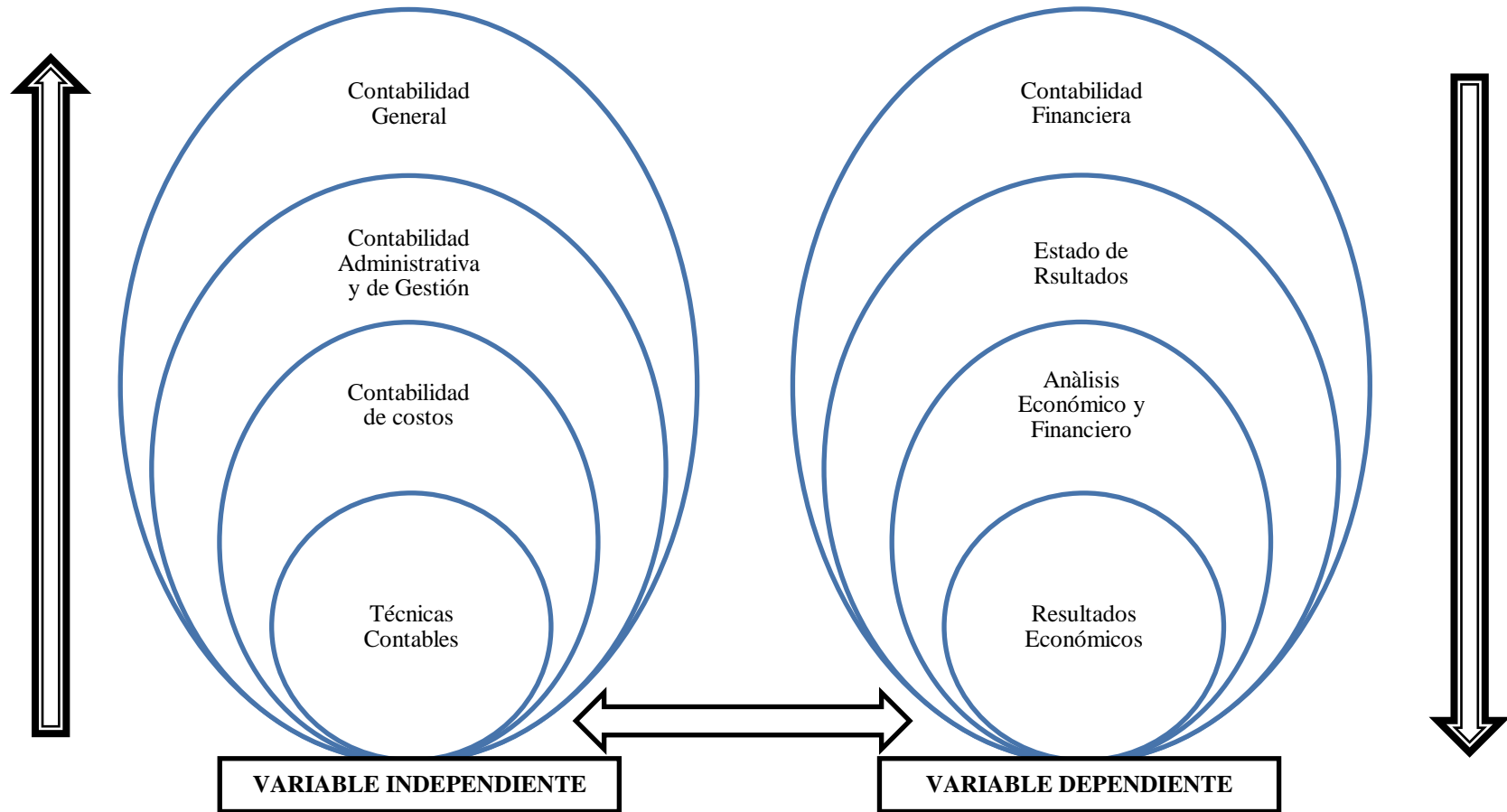
Rentabilidad sobre patrimonio: $(\text{Utilidad neta del ejercicio} \times 100) / \text{Patrimonio total}$

Todos los resultados de estas razones nos permiten conocer la rentabilidad de un negocio, con el fin de tomar decisiones oportunas para una mejor administración de recursos. (Coral Delgado & Gudiño Davila, 2008, pp.334-336)

En conclusión las razones financieras correspondientes a la rentabilidad permiten conocer la efectividad de la administración para convertir las ventas en utilidades, y de mostrar el impacto de las decisiones gerenciales y el empleo de los recursos disponibles, entre otros aspectos; estas razones son utilizadas para la comparación de las cuentas que son de principal análisis y que demuestren la efectividad con que la empresa realiza sus operaciones.

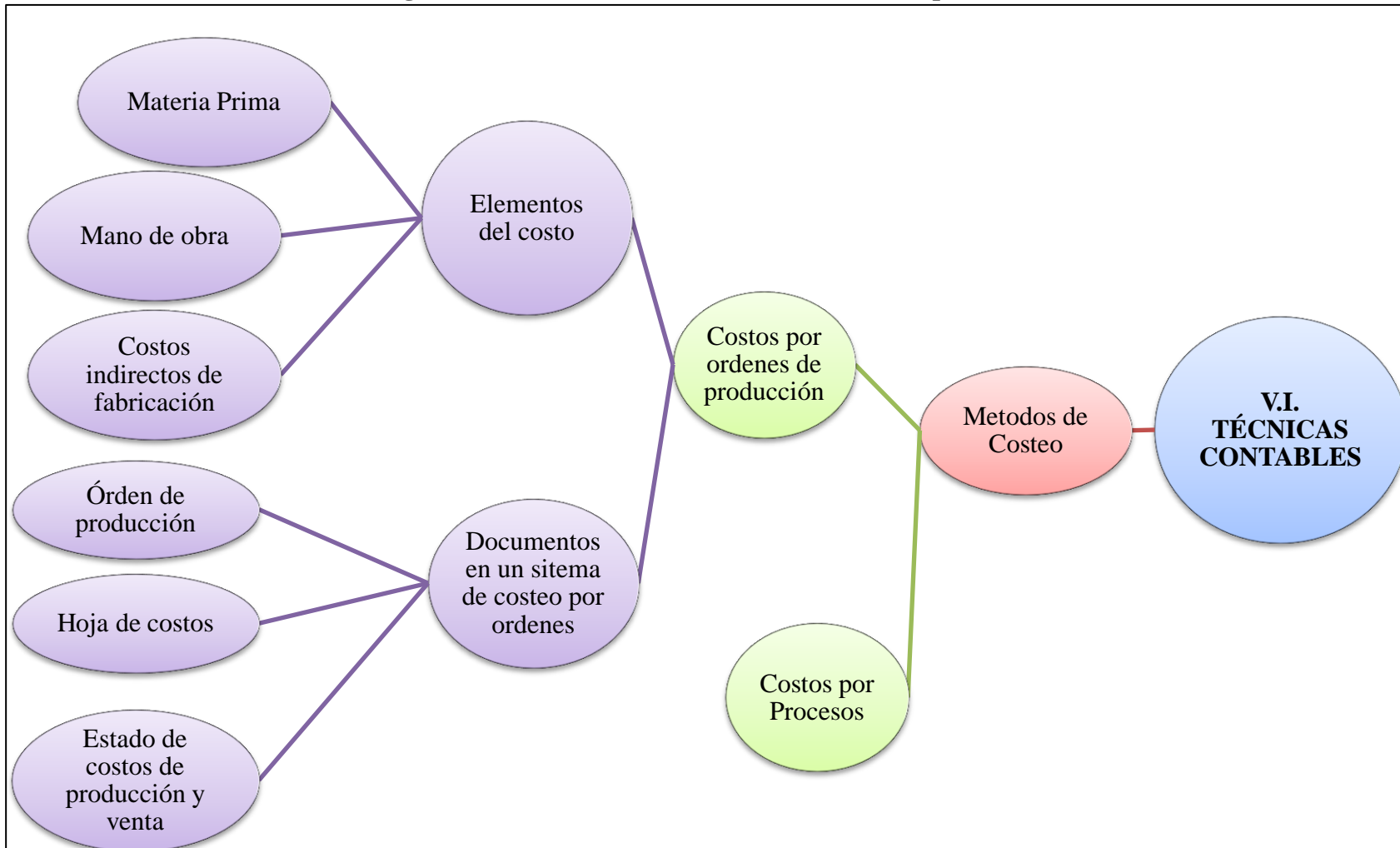
2.4.2 Gráficos de inclusión interrelacionadas

Figura # 09: Supra-ordinación de variables



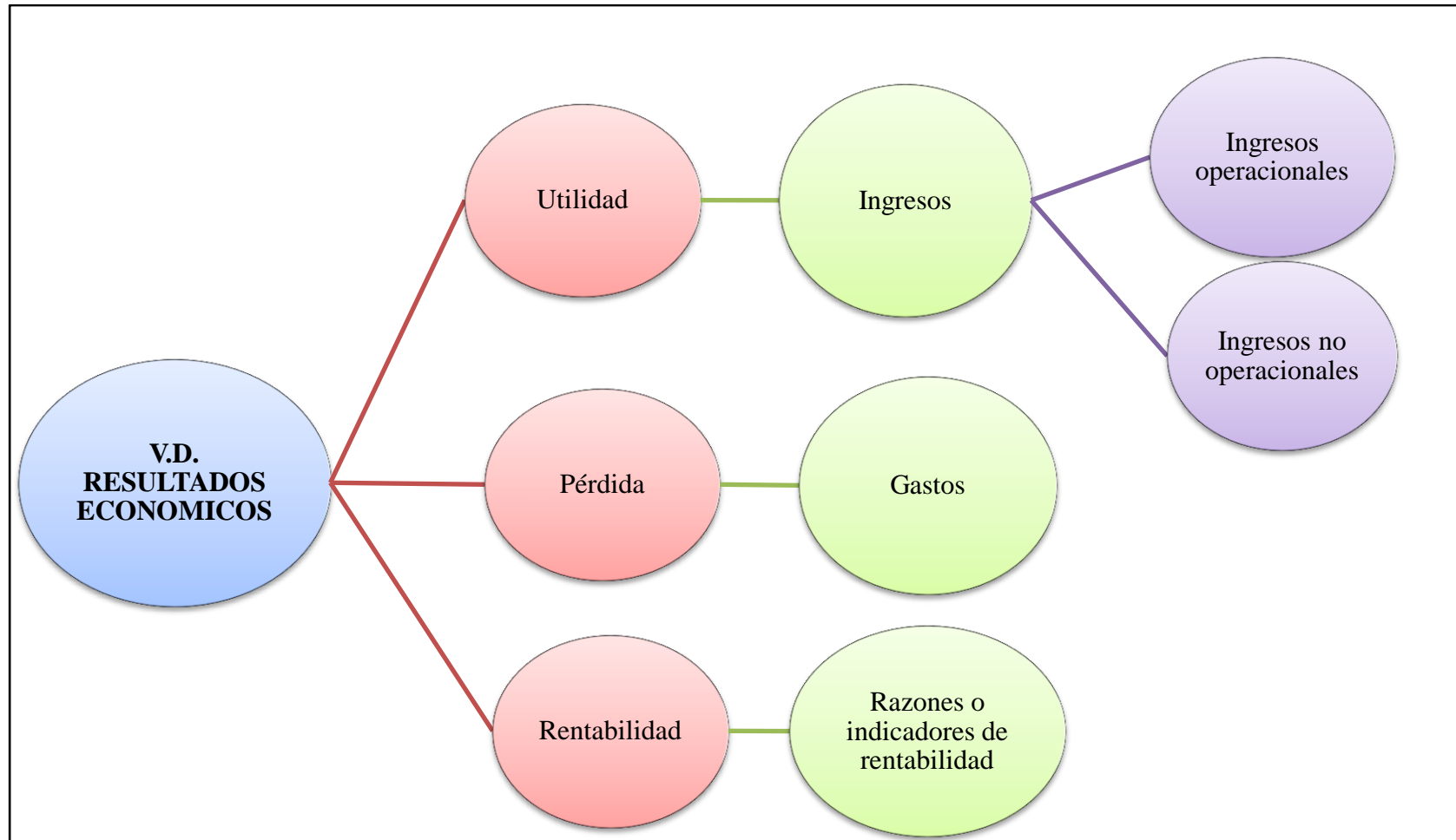
Fuente: Propia
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Figura # 10: Infra-ordinación de la variable independiente



Fuente: Propia
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Figura # 11: Infra-ordinación de la variable independiente



Fuente: Propia
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Hipótesis

Las inapropiadas técnicas contables utilizadas en la determinación del costo de producción en la fábrica de calzado “Calza Estilo” inciden en la obtención de los resultados económicos.

Señalamiento de las variables

- Variable Independiente: Técnicas contables
- Variable Dependiente: Resultados Económicos

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque

Acorde con las variables del problema expuesto, la investigación se desarrolla en base al enfoque cuantitativo, contando con el apoyo cualitativo, que para el efecto se emplearan técnicas de investigación apropiadas a estos enfoques, con las cuales se pretende recoger y analizar datos cuantitativos de las variables así, como también interpretar la realidad del problema existente en el objeto de estudio, con la finalidad de solucionar el mismo.

Al utilizar un proceso de investigación cuantitativo, permitirá la recolección y análisis de datos de las variables, para determinar su interrelación, que para nuestro estudio será el determinar las técnicas contables, y su efecto en los resultados económicos de la microempresa de calzado, mientras que el estudio cualitativo respaldara la investigación con la identificación de la naturaleza del problema y su realidad, con el fin de encontrar una posible solución, que permita tomar decisiones oportunas y acertadas, para su desarrollo económico y social.

3.2 Modalidad básica de la investigación

La presente investigación se desarrolla en dos modalidades, mismas que se encuentran acorde al tema de estudio, que son la investigación bibliográfica y la investigación de campo.

3.2.1 Investigación bibliográfica o documental

La investigación bibliográfica consiste en la búsqueda y análisis de información escrita sobre un problema, con el objeto de conocer las contribuciones científicas pasadas, que sirvan de apoyo a la investigación planteada. La importancia de esta investigación radica en su orientación a la búsqueda de

información, así como también el evitar errores y el no repetir trabajos ya realizados por otros. Entre las principales fuentes bibliográficas que utiliza esta investigación se encuentran: libros y revistas científicas, archivos oficiales y privados, informes y estudios técnicos, tesis de grado, boletines, publicaciones, entre otros más (Mejía Mejía, 2005, p.37).

Acorde a la conceptualización anterior, la presente investigación está basada en variados y diferentes documentos bibliográficos y documentales, permitiendo realizar varias comparaciones y selecciones, para correcta estructuración del marco teórico y del resto de información, en la cual se basa esta investigación.

3.2.2 Investigación de campo

Es el estudio científico y sistemático en el lugar donde los hechos se producen, lo que implica el contacto directo con los sujetos y objetos de estudio, por ende tiene como finalidad el recolectar y registrar ordenadamente datos primordiales referentes al problema de estudio. Este estudio explora y observa los lugares donde se desarrollan los acontecimientos o donde se origina el problema. Las principales técnicas utilizadas en esta investigación, sobresalen la observación, la entrevista, la encuesta entre otras que facilitan la interpretación del objeto de estudio (Tamato y Tamayo, 2003, pp.62-63)

De lo expuesto anteriormente se determina que la presente investigación será de campo a raíz de que existe una comunicación directa, con los propietarios del negocio, Jefe de Producción, personal administrativo y de ventas, así como también con los propietarios y representantes legal, que se dedican a la misma actividad artesanal, quienes están en capacidad de proporcionar la información requerida.

De este modo se podrá aplicar una investigación de campo y obtener la información relevante acerca del problema identificado directamente de las personas y objetos relacionados, para el desarrollo de la presente investigación, dando cumplimiento a los objetivos establecidos en la misma.

3.3 Nivel o tipo de investigación

3.3.1. Investigación exploratoria

Este tipo de investigación es preliminar, debido a que se trata de una observación inmediata donde se da una captación o percepción de los hechos a primera vista. Su objetivo es principal es el de contribuir al planteamiento de un problema, reunir información y familiarizar al investigador con el problema de estudio (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006, pp.100-101). En base a lo anterior se concluye que la investigación será de tipo exploratoria, debido que se realiza la búsqueda de información y datos documentados para contextualizar y familiarizarse con el problema y el estudio de las variables.

3.3.2. Investigación descriptiva

La investigación descriptiva se encarga de recolectar información sobre las características, propiedades u otros aspectos relevantes de las variables que forman parte del objeto de estudio, pero no pretende indicar la relación entre las variables en estudio. Esta investigación debe realizarse en un tiempo y espacio determinados, con el objeto de reunir detalles relevantes y suficientes que den un claro panorama de los elementos en estudio, así como también describe las tendencias de un grupo o población (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006, p.102).

3.3.3. Investigación correlacional

La investigación de correlación mide la relación entre dos o más variables, cuyo objeto es conocer la conducta de las variables con respecto de la otra, cuando en la una variables se realicen cambios o modificaciones, es decir la influencia que tienen las variables entre sí (Ramírez González, 2005).

Para efecto de este estudio se establecen una conexión entre las variables técnicas contables y resultados económicos.

3.4. Población y muestra

3.4.1 Población

La Población de estudio del presente proyecto involucra al propietario de la fábrica y demás personal administrativo de “Calza Estilo”, así como también a los trabajadores encargados de la elaboración del calzado.

Cuadro #1: Población en estudio

Sujetos	N° de personas
Propietario	1
Encargado de contabilidad	1
Jefe de producción	1
Vendedor	1
Bodeguero	1
Operarios	15
Total	20

Fuente: Fabrica “Calza Estilo”

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

3.4.2 Muestra

En la presente investigación para poder realizar la comprobación de hipótesis necesita de una muestra para la utilización del estadístico de prueba, por ende se realizó el empleo de la siguiente fórmula para el cálculo de la muestra.

Datos:

N: 20 (población total)

E: 0.05 (grado de error)

Fórmula:

$$n = \frac{N}{E^2(N - 1) + 1}$$

$$n = \frac{20}{(0.05)^2(20 - 1) + 1}$$

n=19

3.5 Operacionalización de las variables

3.5.1 Variable independiente: Técnicas contables

Cuadro # 2: Operacionalización de variable independiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS/ DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN
<p>Técnicas contables</p> <p>Las técnicas contables son los instrumentos y herramientas que requiere un contador para la presentación de la información contable generados en una organización.</p> <p>Las técnicas contables dentro del ámbito de costos</p>	<p>Costeo por órdenes de producción</p>	<p>Control de materia prima</p>	<p>¿En la compra de materia se realiza un análisis de precios?</p>	<p>Encuesta al propietario y trabajadores de la fabrica</p>
			<p>¿Se mantiene inventarios para el control de materia prima?</p>	
			<p>¿Realiza inventarios físicos de la materia prima?</p>	<p>Encuesta al propietario y trabajadores de la fabrica</p>
		<p>¿Se realiza un registro de la materia prima conforme es utilizada en la producción?</p>		
<p>Registros contables de materia prima</p>	<p>¿Se mantienen documentos que sustenten la adquisición de materia prima?</p>	<p>Encuesta al propietario y trabajadores de la fabrica</p>		

se consideran como tales a los métodos de costeo que se pueden utilizar en una empresa industrial, mismos que pueden ser el método de costos por órdenes de producción o el método de costos por procesos.	Costeo por procesos		¿Se registra el consumo de la materia prima?	
		Control de mano de obra	¿Mantiene registros de la entrada y salida de la mano de obra?	Encuesta al propietario y trabajadores de la fabrica
			¿El desempeño de la MOD en la fabricación de calzado es idóneo?	Encuesta al propietario y trabajadores de la fabrica
		Registros contables de mano de obra	¿Se realiza el registro contable de los sueldos y salarios de Mano de Obra?	Encuesta al propietario y trabajadores de la fabrica
		Control de los Costos Indirectos de Fabricación	¿Se identifican los costos indirectos de la producción?	Encuesta al propietario y trabajadores de la fabrica

Fuente: Propia
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

3.5.2 Variable independiente: Resultados económicos

Cuadro # 3: Operacionalización de variable dependiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS/DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN
<p>Resultados económicos</p> <p>Se relacionan directamente con la cuenta de resultados, la cual muestra el beneficio o pérdida registrada en una entidad, en un periodo de tiempo, estos resultados se considera desde dos enfoques: el enfoque económico o de valoración donde el resultado es la diferencia entre el patrimonio neto de la</p>	Utilidad	Total de Ingresos	<p>¿Se registran contablemente las ventas realizadas?</p> <p>¿Los ingresos corresponden únicamente a la venta de los artículos fabricados?</p>	Encuesta al propietario y trabajadores de la fabrica
	Pérdida	Total de Gastos	¿Se mantienen documentos y registros que respalden los gastos generados en el periodo?	Encuesta al propietario y trabajadores de la fabrica
	Rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> • Margen de utilidad bruta sobre ventas: $(\text{Utilidad bruta} \times 100) / \text{Ventas Netas}$ • Margen operacional de la utilidad: utilidad operacional 	<p>¿Ha realizado un estudio de la utilidad o pérdida obtenida?</p> <p>¿Ha realizado un análisis</p>	Encuesta al propietario y trabajadores de la fabrica

<p>entidad en dos momentos diferentes de tiempo, dónde el resultado sería el valor máximo que una entidad puede distribuir durante un periodo de tiempo y, el segundo el enfoque el contable donde el resultado económico de un periodo es la diferencia entre los ingresos y los gastos o costos incurridos en un mismo periodo.</p>		<p>de ejercicio/ingresos operacionales.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Margen neto de utilidad: $(\text{Utilidad neta del ejercicio} \times 100) / \text{Ventas Netas}$ • Rentabilidad sobre el activo Total: $(\text{utilidad neta del ejercicio} \times 100) / \text{Total Activo bruto}$ • Rentabilidad sobre patrimonio: $(\text{Utilidad neta del ejercicio} \times 100) / \text{Patrimonio total}$ 	<p>económico para conocer la rentabilidad de la empresa?</p>	
---	--	--	--	--

Fuente: Propia
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

3.6. Recolección de información

3.6.1 Definición de los sujetos, personas u objetos que van a ser investigados en la recolección y análisis de la información.

Las personas que van a ser motivo de investigación son:

- El propietario de la Microempresa de calzado “Calza Estilo”
- Personal administrativo: jefe de producción y de ventas de la microempresa, el encargado de la contabilidad y el vendedor, además la persona encargada de bodega.
- Todos los trabajadores que confeccionan el calzado en la fábrica: trabajadores y operarios internos y externos.

Los documentos que van a ser motivo de investigación son:

- Documentos que sustenten la adquisición de la materia prima, el pago a la mano de obra, compra de materiales y suministros para la producción.
- Registros de la producción efectuada en cada mes en el periodo de estudio.
- Registro de los consumos de los materiales y recursos para la producción.

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

- Encuestas

3.6.2 Procedimientos para la recolección de información

A continuación se presenta un cuadro con detalles de cómo se va a realizar la recolección de la información para el presente estudio, dando a conocer el propósito de esta recolección, las personas quienes van a ser objeto de estudio, sobre los aspectos a los que se refiere la información, así como el momento y la situación en los cuales se va a llevar a cabo, entre otros.

Cuadro # 4: Recolección de información

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1.- ¿Para qué?	Para alcanzar los objetivos de la investigación. Descubrir la realidad de las Técnicas contables utilizadas en la determinación del costo de producción y su incidencia en los resultados económicos.
2.- ¿De qué personas u objetos?	El propietario de la fábrica y personal administrativo: jefe de producción, el vendedor, el bodeguero y los empleados encargados de la confección del calzado.
3.- ¿Sobre qué aspectos?	Técnicas contables Resultados Económicos
4.- ¿Quién?	Ma. Elena Palacios Naranjo
5.- ¿Cuándo?	Período Comprendido: Julio 2014
6.- ¿Dónde?	Instalaciones de microempresa de calzado “Calza Estilos”.
7.- ¿Cuántas veces?	Una vez
8.- ¿Qué técnicas de recolección?	Encuesta
9.- ¿Con qué?	Cuestionario estructurado
10.- ¿En qué situación?	Días de trabajo laborables

Fuente: Propia

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

3.7. Procesamiento y análisis

3.7.1. Plan de procesamiento de la información

En la presente investigación la recolección de la información se realizará mediante encuestas para posteriormente realizar una revisión crítica de la información obtenida.

Las encuestas están dirigidas al propietario de la fábrica y personal administrativo de “Calza Estilo”, así como también a los trabajadores directamente relacionados con la fabricación del calzado.

La recolección de la información se realiza en la fábrica donde surge el problema, para determinar el grado de significatividad del problema y si es necesario se repetirá la aplicación de encuestas.

Posteriormente se realiza la tabulación de datos obtenidos, para conocer la frecuencia con que se repite los datos en cada categoría de las variables, mediante tablas resúmenes y gráficos que representen la información obtenida.

Así mismo se realiza la comprobación de hipótesis, para esta verificación se tomara la fórmula del estadístico de prueba “t” de student, en dónde la comparación entre “t” de student calculado y el tabular, nos permiten rechazar o aceptar la hipótesis afirmativa que se plantea en la presente investigación.

Al final se realiza el análisis, interpretación y presentación de los resultados que permita encontrar información importante con relación al problema en estudio.

Para culminar se elaborara conclusiones y recomendaciones basando en los objetivos planteados en el Capítulo I, siendo estas recomendaciones y conclusiones respectivamente para cada uno de ellos.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Análisis e interpretación de resultados

El presente capítulo describe los resultados obtenidos posteriores a la aplicación de las encuestas, mediante un análisis y una interpretación de las respuestas de dichas encuestas, dirigidas al propietario y personal administrativo, y a los trabajadores de la fábrica.

Es menester mencionar que la encuesta estuvo orientada a responder la hipótesis de si la aplicación de técnicas contables para la determinación de los costos de producción incide en los resultados económicos de la fábrica. Además la encuesta estuvo estructurada con preguntas cerradas misma que pretenden facilitar la tabulación e interpretación de los datos obtenidos.

4.1.1 Encuesta dirigida al propietario y personal administrativo

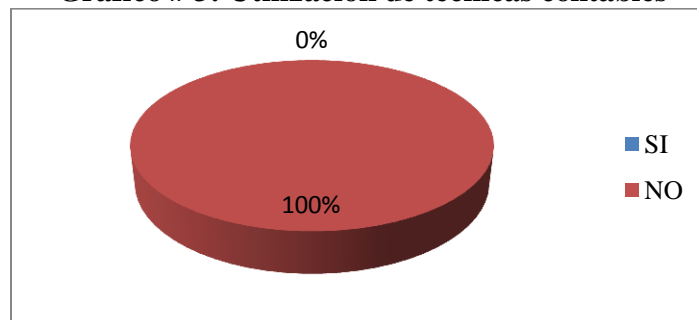
Pregunta 1. ¿La fábrica utiliza técnicas contables para la determinación de los costos de producción?

Cuadro # 5: Utilización de técnicas contables

OPCIONES	RESPUESTAS	%
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Gráfico # 3: Utilización de técnicas contables



Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Análisis

Como se puede observar en el cuadro y gráfico anterior correspondiente a la encuesta dirigida al propietario y personal administrativo de la fábrica, el 100% de los encuestados que corresponde a la 5 personas afirman que la empresa no maneja técnicas contables que ayuden a la determinación veraz de los costos de producción.

Interpretación

Las técnicas contables dentro del ámbito de costos corresponden a todos los métodos y herramientas de costeo que permiten la obtención del costo de producción y venta, pero la fábrica no hace uso de estas técnicas a pesar de considerar necesario dentro de su actividad económica.

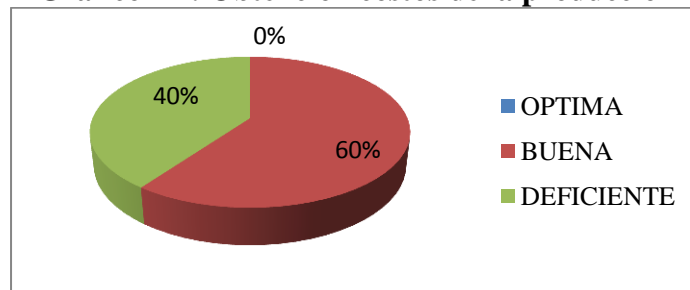
Pregunta 2. ¿Cómo calificaría la forma de obtener los costos de la producción en la fábrica?

Cuadro # 6: Obtención costos de la producción

OPCIONES	RESPUESTAS	%
OPTIMA	0	0%
BUENA	3	60%
DEFICIENTE	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Gráfico # 4: Obtención costos de la producción



Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Análisis

De las personas encuestadas el 60% consideran que la forma de determinar el costo de producción es buena, mientras que el 40% consideran que es deficiente, pero nadie está de acuerdo que se realiza óptimamente.

Interpretación

La determinación de los costos de producción es un punto importante dentro de las entidades industriales o manufactureras, ya que en base a los costos se toman decisiones que afectan a la producción y a toda la entidad, sin embargo en la fábrica no se determina de manera apropiada el costo de producción por ende se considera que su forma de cálculo es más deficiente que buena y, de ninguna manera se considera óptima, por lo que se considera necesario la implantación de un método de costeo para dar solución en parte al problema.

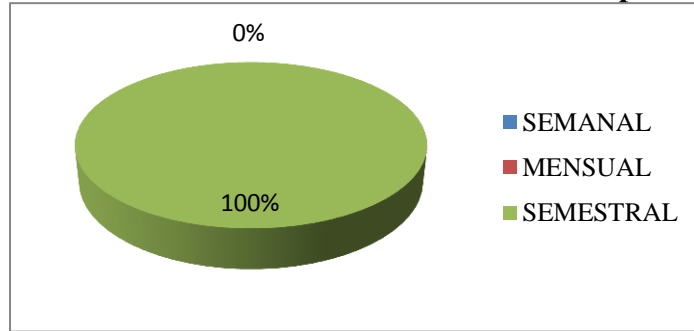
Pregunta 3. ¿En la compra de materia prima con qué frecuencia realiza usted un análisis de costos?

Cuadro # 7: Análisis de costos de la materia prima

OPCIONES	RESPUESTAS	%
SEMANAL	0	0%
MENSUAL	0	0%
SEMESTRAL	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Gráfico # 5: Análisis de costos de la materia prima



Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Análisis

De las personas encuestadas el 100% están de acuerdo en que se realiza un análisis de costos de la materia prima semestralmente.

Interpretación

Actualmente la empresa realiza un análisis de costos de la materia prima cada seis meses, por ende a menudo no se toman decisiones que influyan a este elemento, porque las adquisiciones lo hacen a proveedores ya conocidos y que de cierta manera cumple con el requerimiento de la producción, ante esta realidad se recomienda realizar una análisis de costos de la materia prima con mayor frecuencia para obtener mejores resultados económicos.

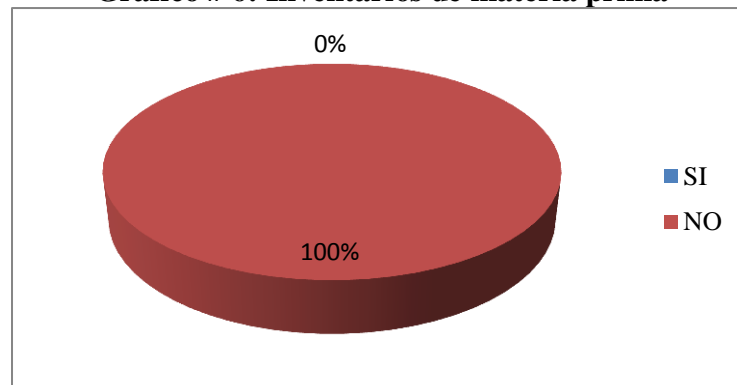
Pregunta 4. ¿Realiza inventarios físicos mensuales de la materia prima?

Cuadro # 8: Inventarios de materia prima

OPCIONES	RESPUESTAS	%
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Gráfico # 6: Inventarios de materia prima



Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Análisis

En base a las encuestas aplicadas se determinó que el 100% de los encuestados están de acuerdo en que no se lleva un inventario físico de la materia prima, siendo esta una falencia dentro de la fábrica.

Interpretación

Los inventarios de materia prima permiten un mejor control de la utilización de la misma, sin embargo la fábrica no cuenta con esta herramienta por ende se recomienda el manejo de inventarios de materia prima que permitan el control del consumo la materia prima y así aprovechar los recursos de mejor manera.

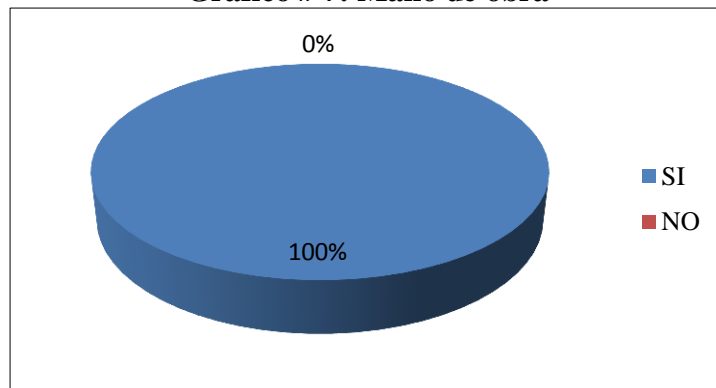
Pregunta 5. ¿Mantiene registros de los desembolsos por mano de obra?

Cuadro #9: Mano de obra

OPCIONES	RESPUESTAS	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Gráfico # 7: Mano de obra



Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Análisis

En base a los datos obtenidos por las personas encuestadas se determinó que el 100% conoce que se mantienen registros de los desembolsos de dinero que se realizan por pago a mano de obra.

Interpretación

El registro contable de los sueldos y salarios del personal de mano de obra es un punto a favor dentro de la fábrica ya que permite conocer el costo incurrido por mano de obra, pero cabe mencionar que este registro no se lo hace de manera técnica.

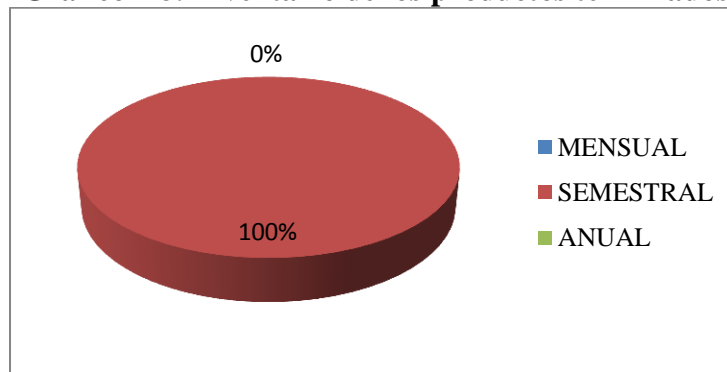
Pregunta 6. ¿Con qué frecuencia realiza el inventario de los productos terminados?

Cuadro # 10: Inventario de los productos terminados

OPCIONES	RESPUESTAS	%
MENSUAL	0	0%
SEMESTRAL	5	100%
ANUAL	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Gráfico # 8: Inventario de los productos terminados



Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Análisis

De los datos arrojados de la aplicación de las encuestas el 100% de los encuestados aseveran que se mantiene un inventario de productos terminados y que este se lo hace semestralmente.

Interpretación

Los inventarios de productos terminados dan a conocer cuáles son los productos que tienen una mayor salida conforme se fabrica el calzado, la fábrica mantiene un inventario del calzado pero lo realiza semestralmente, por lo que se aconseja que, este debe realizarse mensualmente o con una mayor frecuencia, para obtener una mejor información acerca del calzado de mayor demanda.

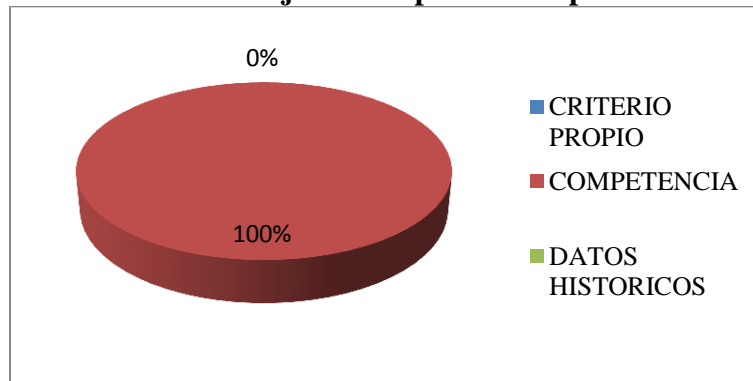
Pregunta 7. ¿Cómo se fijan los precios del producto terminado en la fábrica?

Cuadro # 11: Fijación de precios del producto

OPCIONES	RESPUESTAS	%
CRITERIO PROPIO	0	0%
COMPETENCIA	5	100%
DATOS HISTORICOS	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Gráfico # 9: Fijación de precios del producto



Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Análisis

De los datos arrojados de la encuesta realizada se determina que el 100% de los encuestados consideran que el precio de los productos se fija en base a la competencia.

Interpretación

Actualmente la fijación de precios de los productos se ve influenciado por los precios a los cuales oferta el producto la competencia, así mismo influyen los precios del producto a los cuales se estuvo ofertando en temporadas anteriores.

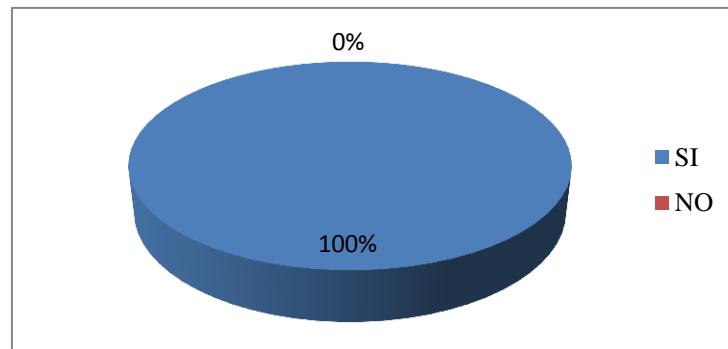
Pregunta 8. ¿La inapropiada determinación de costos de producción afecta a los resultados económicos de la fábrica?

Cuadro # 12: Resultado económico

OPCIONES	RESPUESTAS	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Gráfico # 10: Resultado económicos



Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Análisis

En base a los resultados obtenidos de la encuesta el, 100% de las personas encuestados consideran que la inapropiada determinación de costos de producción afectan a los resultados económicos de la fábrica.

Interpretación

En la fábrica al no contar con técnicas contables como un método de costeo para la correcta estimación de los costos, da a lugar información errónea en cuanto a datos numéricos, que conlleva a obtener de manera inadecuada los resultados económicos, por ello se cree necesario que la fábrica deba determinar eficazmente los costos de fabricación del calzado, con la finalidad de obtener idóneamente los resultados económicos en un periodo determinado.

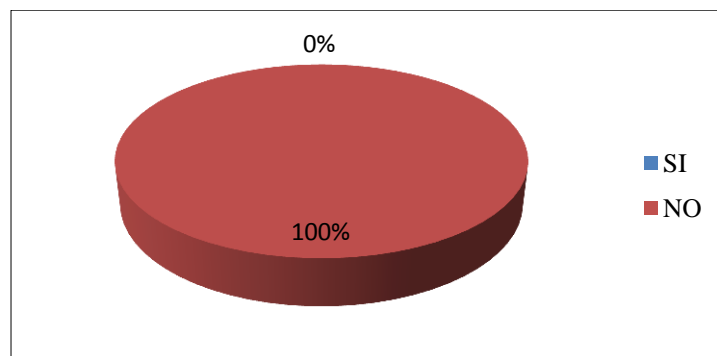
Pregunta 9. ¿Se ha realizado un análisis de la rentabilidad de la empresa?

Cuadro# 13: Rentabilidad

OPCIONES	RESPUESTAS	%
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Gráfico # 11: Rentabilidad



Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Análisis

De las encuestas realizadas al propietario y al personal administrativo, el 100% de las personas encuestadas aseveran que no se ha realizado en ningún instante un análisis de la rentabilidad de la fábrica.

Interpretación

En la fábrica no se ha realizado nunca un análisis de rentabilidad por ello conviene realizar dicho análisis el cual permite medir la capacidad que tiene la fábrica para generar utilidades, así como también permite evaluar a la administración de la fábrica, la cual puede orientar al éxito o al fracaso, este análisis contribuiría para tomar correctivos si es necesario para un mejor desenvolvimiento de la fábrica.

Pregunta10. ¿Cree necesaria aplicación de un método de costeo para la apropiada determinación del costo de producción y venta?

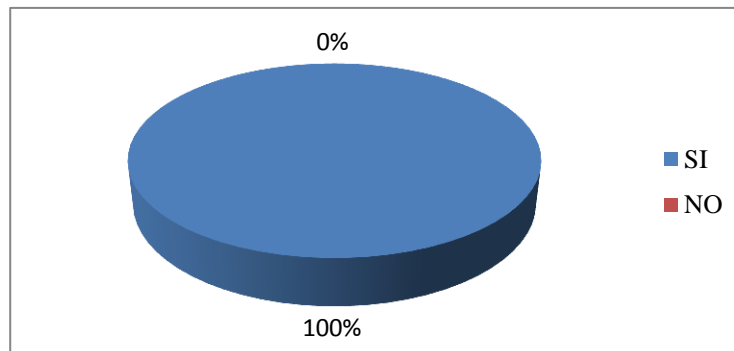
Cuadro # 14: Aplicación de un método de costeo

OPCIONES	RESPUESTAS	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Gráfico # 12: Aplicación de un método de costeo



Fuente: Encuesta realizada al propietario y personal administrativo

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Análisis

El 100% de las personas encuestadas consideran que si es necesario la utilización un método de costeo para la apropiada determinación del costo de producción y venta.

Interpretación

Aplicar un método de costeo se considera necesario en empresas de este tipo, y esta fábrica no es la excepción, debido a que la utilización de un método de costeo contribuiría a obtener fielmente el costo de los productos terminados, además permitiría contar con información exacta del consumo y un control más acertado de los elementos del costo, por ende se aconseja implementar un método de costeo idóneo para su tipo de producción.

4.1.2 Encuesta dirigida a los trabajadores de la fábrica de calzado

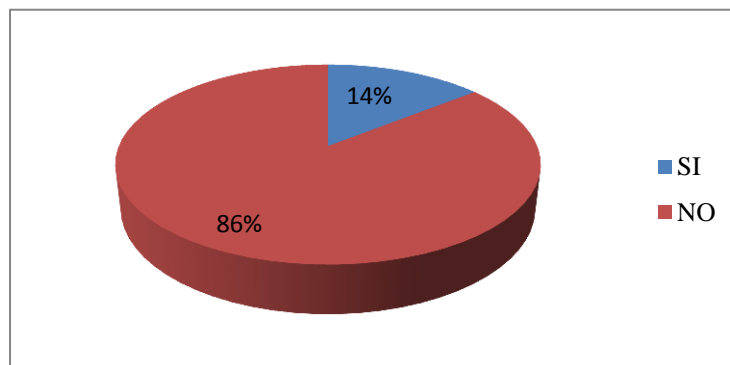
Pregunta 1. ¿Considera que la fábrica maneja técnicas contables para la determinación de los costos de producción?

Cuadro # 15: Utilización de técnicas contables

OPCIONES	RESPUESTAS	%
SI	2	14%
NO	12	86%
TOTAL	14	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Gráfico # 13: Utilización de técnicas contables



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Análisis

Los resultados obtenidos de la encuesta aplicada a los trabajadores de la fábrica el 86% considera que no se ha establecido técnicas contables para el proceso de fabricación del calzado, mientras que un 14% considera que si se ha establecido dichas técnicas.

Interpretación

El resultado obtenido pone de manifiesto que en la fábrica no se manejan técnicas contables que ayuden a la fabricación del calzado para aprovechar de mejor manera los recursos, se denota además que existe un desconocimiento de las técnicas contables de costeo que se debe emplear.

Pregunta 2. ¿Se emiten documentos que autoricen el comienzo de una nueva producción?

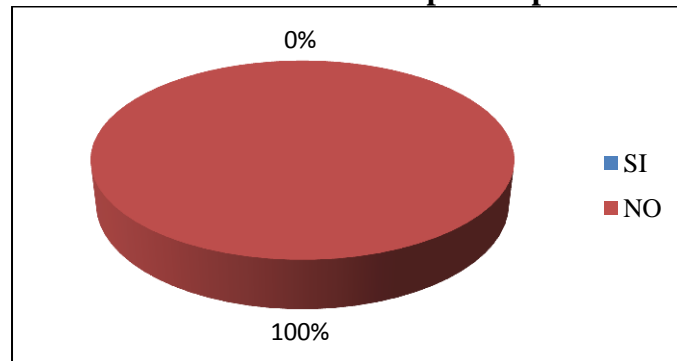
Cuadro # 16: Documentación para la producción

OPCIONES	RESPUESTAS	%
SI	0	0%
NO	14	100%
TOTAL	14	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Gráfico # 14: Documentación para la producción



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Análisis

De los resultados obtenidos, el 100% de los encuestados aseveran que no se emite ningún documento que autorice o notifique el comienzo de una nueva producción del calzado.

Interpretación

En la fábrica no se emite ningún tipo de documento que autorice la fabricación de los productos, por ello necesita contar con documentos de costeo que permitan aprovechar de mejor manera los recursos así como también permita mantener un control idóneo del proceso productivo, por lo que la fábrica debería utilizar documentación de costeo como ordenes de producción, requisición, entre otros.

Pregunta 3. ¿Se producen desperdicios de materia prima?

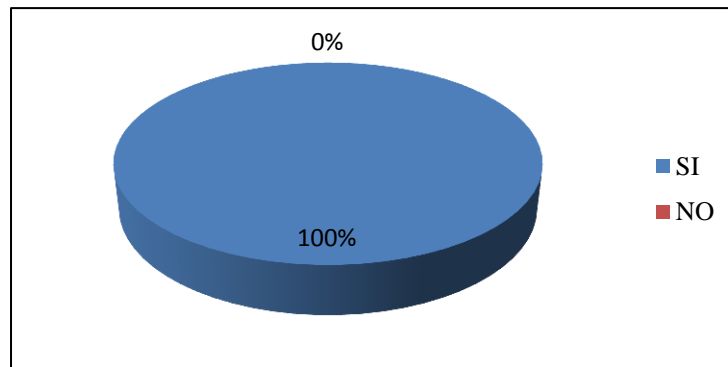
Cuadro # 17: Desperdicios de materia prima

OPCIONES	RESPUESTAS	%
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Gráfico # 15: Desperdicios de materia prima



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Análisis

En base a las encuestas realizadas el 100% del personal encuestado considera que si se producen desperdicios de la materia prima durante la fabricación de los artículos.

Interpretación

En un proceso productivo siempre se generan desperdicios de materia prima tanto directa como indirecta, por ende sería necesario realizar controles y mecanismos que permitan optimizar la utilización de recursos en la fábrica. Es necesario que la fábrica aplique un método de costeo y este a su vez pueda mermar los desperdicios de materia prima y demás materiales, durante la confección del calzado.

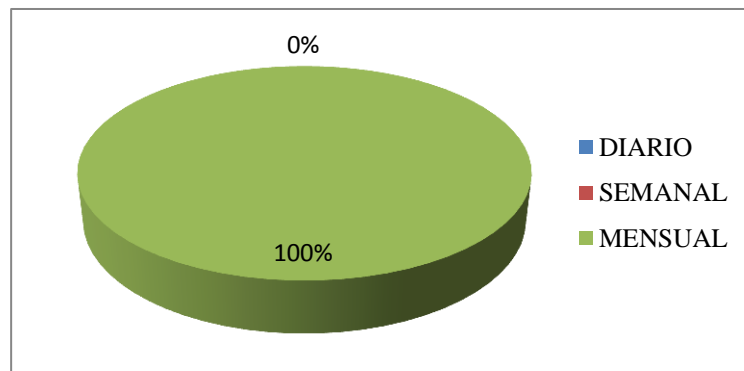
Pregunta 4. ¿Con qué frecuencia se realiza el control del consumo la materia prima?

Cuadro # 18: Control de materia prima

OPCIONES	RESPUESTAS	%
DIARIO	0	0%
SEMANAL	0	0%
MENSUAL	14	100%
TOTAL	14	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Gráfico # 16: Control de materia prima



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Análisis

De los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas el 100% del personal manifiesta que el control del consumo de la materia prima se lo realiza mensualmente.

Interpretación

Las empresas necesitan conocer en qué medida se consume la materia prima por eso se realiza un control de la materia prima consumida, en esta fábrica si se lo realiza, y según el criterio del personal por lo general es mensual, pero igual en ocasiones es semanal por que cada semana revisa la cantidad de material existente y compara con lo que se ha empleado para la fabricación del calzado.

Pregunta 5. ¿Existe un registro para el control de la entrada y salida del personal de la fábrica?

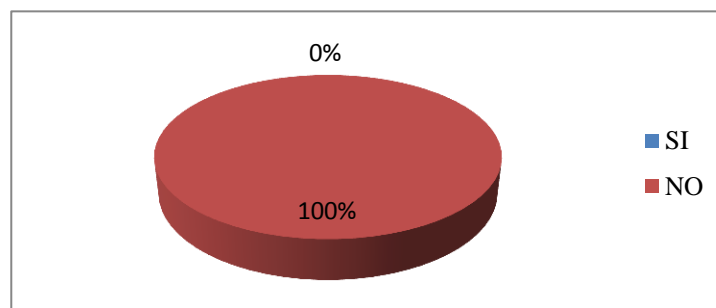
Cuadro # 19: Control mano de obra

OPCIONES	RESPUESTAS	%
SI	0	0%
NO	14	100%
TOTAL	14	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Gráfico # 17: Control mano de obra



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Análisis

De las encuestas realizadas el 100% del personal encuestado asevera que la empresa no mantiene ningún método para el control de la entrada y salida diaria del personal de la fábrica.

Interpretación

En la fábrica no se mantiene ningún control para la entrada y salida de mano de obra. El control del tiempo de los trabajadores es importante en una entidad industrial para obtener de mejor manera el costo por mano de obra, refleja las horas laboradas y además da a conocer la eficiencia de los trabajadores, por ende se cree necesario la implementación de un método de costeo el cual permita mediante un documento apropiado el control del ingreso y salida diario del personal de fábrica y demás trabajadores.

Pregunta 6. ¿Cree que el inapropiado cálculo de costos de producción afecta a los resultados económicos de la fábrica?

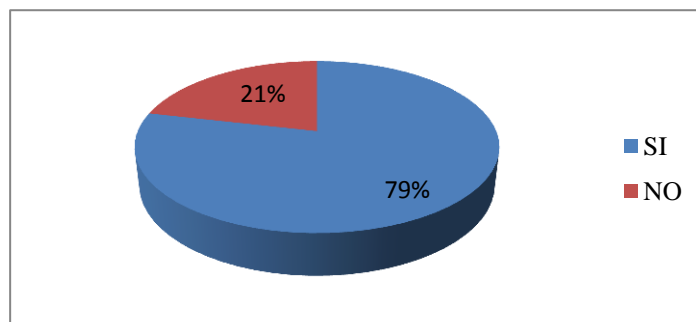
Cuadro # 20: Resultados económicos

OPCIONES	RESPUESTAS	%
SI	11	79%
NO	3	21%
TOTAL	14	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Gráfico # 18: Resultados económicos



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Análisis

El 79% del personal encuestado sostiene que la inapropiada determinación de costos de producción afecta a los resultados económicos de la fábrica y, solo el 21% considera que no influye a los resultados económicos.

Interpretación

La mayor parte de colaboradores de fábrica creen que la determinación de costos si influyen en los resultados económicos. Al no determinar apropiadamente los costos de producción da a lugar información errónea, generando que no se pueda fijar óptimamente el precio del producto, que no se obtengan ingresos satisfactorios lo que conlleva a obtener de manera inadecuada los resultados económicos, por ello se cree necesario que la fábrica deba determinar eficazmente los costos de fabricación del calzado, con la finalidad de obtener resultados económicos positivos.

Pregunta 7. ¿Cree que la inapropiada determinación de los resultados económicos influye en la toma de decisiones de la fábrica?

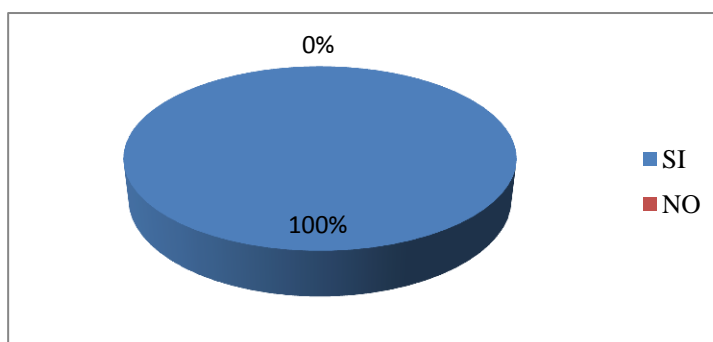
Cuadro # 21: Resultados económicos

OPCIONES	RESPUESTAS	%
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Gráfico # 19: Resultados económicos



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Análisis

En base a las encuestas aplicadas a los trabajadores de la fábrica, el 100% de los encuestados considera que el desconocimiento de los resultados económicos reales influye en la toma de decisiones.

Interpretación

Todas las empresas toman decisiones para el mejoramiento y correcto funcionamiento de la misma, estas decisiones están basadas en la información contable que genere su actividad económica, por lo tanto en una fábrica de calzado no es distinto. En esta fábrica las decisiones se toman en base a los resultados económicos que se están obteniendo, por ello es necesario que los resultados económicos estén determinados de manera idónea para no tomar decisiones erradas.

Pregunta 8. ¿La aplicación de un método de costeo beneficiaría a la actividad productiva?

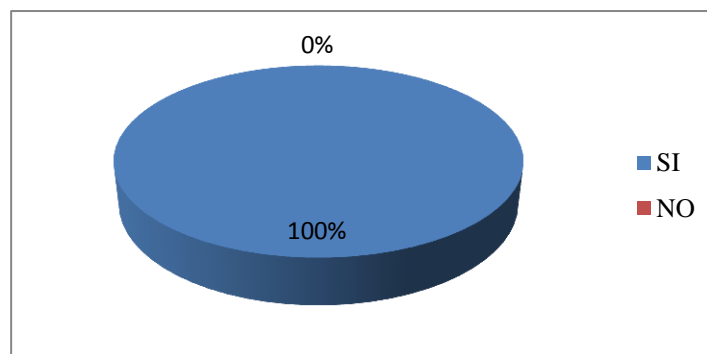
Cuadro # 22: Aplicación de un método de costeo

OPCIONES	RESPUESTAS	%
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Gráfico # 20: Aplicación de un método de costeo



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Análisis

De las encuestas realizadas el 100% de las encuestadas pertenecientes a los trabajadores de la fábrica, consideran que la aplicación de un método de costeo sería beneficiosos para el proceso productivo.

Interpretación

Aplicar un método de costeo se considera necesario en empresas de este tipo, y esta fábrica no es la excepción, debido a que la utilización de un método de costeo contribuiría a obtener fielmente el costo de los productos terminados, además permitiría contar con información exacta del consumo y un control más acertado de los elementos del costo, por ende se aconseja implementar un método de costeo idóneo acorde a su tipo de producción.

4.2 Verificación de hipótesis

Para la verificación de la hipótesis de la presente investigación, el método a utilizarse es “t” de Student, debido a que tanto la población como la muestra son pequeñas.

4.2.1 Planteamiento de la hipótesis

Hipótesis afirmativa

Ha: Las inapropiadas técnicas contables utilizadas en la determinación del costo de producción en la fábrica de calzado “Calza Estilo” inciden en la obtención de los resultados económicos.

Hipótesis nula

Ho: Las inapropiadas técnicas contables utilizadas en la determinación del costo de producción en la fábrica de calzado “Calza Estilo” no inciden en la obtención de los resultados económicos.

4.2.2. Nivel de significación

Se verificara la Hipótesis con un nivel de confianza del 95% y con el error del 5%.

NC=0.95

$\alpha=0.05$

4.2.3. Regla de decisión

Si la hipótesis afirmativa (Ha) aplicando el estadístico de prueba “t” de Student calculado es mayor al estadístico de prueba “t” de Student tabular, indicado en la tabla de distribución “t” de Student, la hipótesis es aceptada y, si es menor la hipótesis es rechazada.

4.2.4 Aplicación de estadístico de prueba

Estadístico de prueba “t” de Student

Formula:

$$T = \frac{\bar{X} - \mu}{S/\sqrt{n}}$$

Datos:

$$n=19$$

$$\mu=10 \text{ (media poblacional=20/2=10)}$$

$$gl= 19-1=18$$

Cuadro # 23: Datos referenciales para calcular “t” de Student

Pregunta	Respuesta		Xi	Xi-X	(Xi-X)^2
	Si	No			
¿La fábrica maneja técnicas contables para la determinación de los costos de producción?	2	17	15	2	4
¿La inapropiada determinación de costos de producción afecta a los resultados económicos de la fábrica?	15	4	11	-2	4
Suman			26		8
Media			13		
Desviación estándar					2,83

Fuente: Propia

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Estadístico de prueba “t” de Student calculado

$$T = \frac{\bar{X} - \mu}{S/\sqrt{n}}$$

$$t = \frac{13 - 10}{2.83/\sqrt{19 - 1}}$$

$$t = \frac{3}{2.83/(4.24)}$$

$$t = \frac{3}{0.67}$$

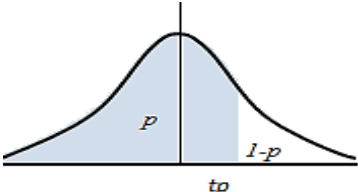
$$t = 4.48$$

Estadístico de prueba “t” de Student tabular

NC=0.95

g l=19-1=18

Figura # 12: Tabla de la distribución t-Student

Percentiles (tp) de la distribución t de Student con ν grados de libertad											
ν	t.55	t.60	t.70	t.75	t.80	t.90	t.95	t.975	t.99	t.995	
1	.158	.325	.727	1.000	1.376	3.08	6.31	12.71	31.82	63.66	
2	.142	.289	.617	.816	1.061	1.89	2.92	4.30	6.96	9.92	
3	.137	.277	.584	.765	.978	1.64	2.36	3.18	4.54	6.84	
4	.134	.271	.569	.741	.941	1.63	2.36	2.78	3.76	4.60	
5	.132	.267	.669	.727	.920	1.48	2.02	2.67	3.36	4.03	
6	.131	.266	.563	.718	.906	1.44	1.94	2.45	3.14	3.71	
7	.130	.263	.649	.711	.896	1.42	1.90	2.36	3.00	3.50	
8	.130	.262	.546	.706	.889	1.40	1.86	2.31	2.90	3.36	
9	.129	.261	.643	.703	.883	1.38	1.83	2.26	2.82	3.25	
10	.129	.260	.542	.700	.879	1.37	1.81	2.23	2.76	3.17	
11	.129	.260	.540	.697	.876	1.36	1.80	2.20	2.72	3.11	
12	.128	.255	.539	.696	.873	1.36	1.78	2.18	2.68	3.06	
13	.128	.259	.538	.694	.870	1.35	1.77	2.16	2.66	3.01	
14	.128	.258	.537	.692	.868	1.34	1.76	2.14	2.62	2.98	
15	.128	.258	.536	.691	.866	1.34	1.76	2.13	2.60	2.96	
16	.128	.258	.535	.690	.865	1.34	1.75	2.12	2.58	2.92	
17	.128	.257	.534	.689	.863	1.33	1.74	2.11	2.57	2.90	
18	.127	.257	.534	.688	.862	1.33	1.73	2.10	2.66	2.88	
19	.127	.257	.633	.688	.861	1.33	1.73	2.09	2.64	2.86	
20	.127	.257	.533	.687	.860	1.32	1.72	2.09	2.53	2.84	
21	.127	.257	.532	.686	.869	1.32	1.72	2.08	2.62	2.83	
22	.127	.256	.532	.686	.858	1.32	1.72	2.07	2.51	2.82	
23	.127	.256	.532	.685	.858	1.32	1.71	2.07	2.50	2.81	
24	.127	.256	.531	.686	.857	1.32	1.71	2.06	2.49	2.80	
25	.127	.256	.531	.684	.856	1.32	1.71	2.06	2.48	2.79	
26	.127	.256	.531	.684	.856	1.32	1.71	2.06	2.48	2.78	
27	.127	.256	.531	.684	.856	1.31	1.70	2.05	2.47	2.77	
28	.127	.256	.530	.683	.856	1.31	1.70	2.06	2.47	2.76	
29	.127	.256	.630	.683	.854	1.31	1.70	2.04	2.46	2.76	
30	.127	.266	.630	.683	.864	1.31	1.70	2.04	2.46	2.76	
40	.126	.255	.629	.681	.861	1.30	1.68	2.02	2.42	2.70	
60	.126	.254	.627	.679	.848	1.30	1.67	2.00	2.39	2.66	
120	.126	.254	.626	.677	.846	1.29	1.66	1.98	2.36	2.62	
∞	.126	.263	.624	.674	.842	1.28	1.645	1.96	2.33	2.68	

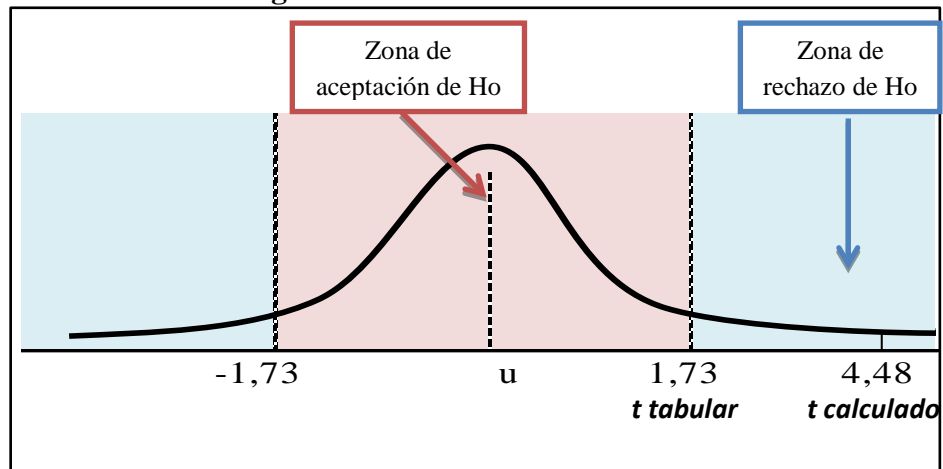
Fuente: Spiegel, M.& Stephens, L. (2009). Estadística de Schaum, Cuarta Edición.

Entonces “t” de Student tabular es:

t=1.73

Demostración gráfica

Figura # 13: Curva “t” de student



Fuente: Propia
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

4.2.5 Decisión

Una vez que se ha realizado la comprobación de la hipótesis se ha concluido que la hipótesis nula se rechaza ya que el valor “t” calculado es 4.48 es mayor a “t” tabular 1.73, por lo tanto se acepta la hipótesis afirmativa que manifiesta que las inapropiadas técnicas contables utilizadas en la determinación del costo de producción en la fábrica de calzado “Calza Estilo” inciden en la obtención de los resultados económicos.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El presente capítulo pone a consideración las conclusiones a las cuales se ha llegado mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de información y del mismo modo se pone de manifiesto recomendaciones, mismas que se han determinado en base a las conclusiones obtenidas en y para la presente investigación.

5.1 Conclusiones

La determinación inapropiada de los costos de producción por la inaplicación de técnicas contables de costeo afecta a la fábrica, impidiendo el registro y control de las operaciones durante el proceso productivo, además de existir un desconocimiento de los recursos materiales y humanos que realmente se consumen durante la producción.

Los resultados económicos están influenciados por la inapropiada determinación de los costos de producción por la falta de métodos y herramientas de costeo, generando que se desconozca los resultados económicos que realmente está originando la producción de la fábrica.

La fábrica no ha realizado ningún análisis financiero o de rentabilidad, impidiendo conocer la situación y resultados de la fábrica, así como tampoco permite conocer la capacidad que tiene la fábrica para generar utilidades o medir la efectividad de la administración.

Se concluye que en la fábrica se debe adaptar un sistema de costeo para la producción de calzado, siendo el más idóneo un costeo por órdenes producción que permita obtener de manera técnica el costo real de producción y venta, y a la vez contribuya con el establecimiento de los resultados económicos para la correcta y oportuna toma de decisiones.

5.2 Recomendaciones

Identificar las técnicas contables de costeo aplicables para determinar los costos de producción que permitan el control y registro idóneo de las operaciones durante el proceso productivo.

Determinar los resultados económicos apropiadamente mediante el correcto cálculo de los costos de producción, previa utilización acertada de técnicas contables en la fabricación del calzado.

Realizar un análisis de rentabilidad para conocer la capacidad que tiene la fábrica de generar utilidad con la utilización de sus recursos, así como también conocer el desempeño de la administración.

Diseñar un sistema de costeo por órdenes de producción para la fabricación del calzado, con la finalidad de obtener el costo real de producción y venta y poder tomar decisiones acertadas para el desenvolvimiento y desarrollo de la fábrica.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 Datos informativos

6.1.1 Título

Metodología del Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la implementación en la fábrica de calzado “Calza Estilo”.

6.1.2 Institución Ejecutora

El presente trabajo de investigación se ha desarrollado en la fábrica de calzado “Calza Estilo”

6.1.3 Beneficiarios

Las personas que son beneficiarios al culminar la implantación del sistema de costos por lotes de producción son el propietario y personal administrativo de la fábrica “Calza Estilo”.

6.1.4 Ubicación

La Fábrica de Calzado “Calza Estilo” se encuentra ubicada en la Provincia de Tungurahua en el cantón Cevallos en las calles 13 de mayo y Felipa Real , vía al coliseo del cantón.

6.1.5 Tiempo estimado para la ejecución

La aplicación de la propuesta espera contar con un tiempo aproximado de 2 meses, con resultados que se apreciará cuando finalice la ejecución de la propuesta.

6.1.6 Equipo Técnico Responsable

Investigadora: Srta. María Elena Palacios

Asesor: Dr. César Mayorga Abril

Propietario: Sr. Ramiro Fonseca

6.1.8 Costo

Cuadro # 24: Costo para la implementación del sistema de costos

Actividades	Costo
Movilización	\$ 50,00
Internet	\$ 60,00
Útiles de oficina	\$ 50,00
Copias e impresiones	\$ 30,00
Imprevistos	\$ 40,00
Persona responsable del diseño e implementación	\$ 450,00
Total	\$ 680,00

Fuente: Propia

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

6.2. Antecedentes de la propuesta.

La metodología del sistema de costos por órdenes de producción da a conocer de manera detallada el costo de producción del o los productos, en el cual se encuentran implicados el costo por materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, además este sistema permite mantener un control de la cantidad de materia prima y materiales que se utilizan en la producción, y de igual forma permite mantener un control en la mano de obra, con el fin de proporcionar información acerca de la actividad productiva, para tomar medidas acertadas, para el desarrollo productivo y económico de una empresa.

En la fábrica de “calza Estilo” no se ha realizado ningún estudio similar a la presente propuesta, lo que da a entender que es la primera vez que la fábrica da apertura que se realice el presente estudio.

Además esta propuesta se sustenta en investigaciones similares donde se han encontrado conclusiones que apoyan esta propuesta.

Según Alvarado & Calle (2011) en su tema de tesis DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL TALLER ARTESANAL “ARTEMA”, llegó a conclusiones relevantes entre las cuales destaca la siguiente:

Se ha concluido que el sistema propuesto es de fácil aplicación y se adapta a las necesidades del taller artesanal, debido a que este sistema cuenta con el control actual de los costos que utiliza la empresa, a más de que se pudo constatar que los precios fijados en los productos son calculados al azar por el propietario, por tal motivo no se puede calcular de manera correcta la utilidad o pérdida en el taller. (p.97)

Así mismo Buele & Iñiguez (2012) en su tesis “Implementación de un sistema de costos en la fábrica de calzado “DEYF-FAERMA”, llegaron a concluir la efectividad del sistema de costos por órdenes de producción, donde su conclusión más notoria fue la siguiente:

El sistema de Costos por órdenes de producción ha resultado muy útil, ya que los directivos de la industria se han permitido conocer las utilidades y los costos con los que se trabajan, proponiendo nuevos objetivos para mejorar su producción a través de la reducción y optimización de los recursos con los que cuentan. (pp.112-113)

Ante estas primicias de las investigaciones realizadas se observa que en la fábrica “Calza Estilo”, se debe proponer la metodología del sistema de costos por órdenes de producción, que permita conocer el costo de producción y precio de venta del calzado que allí se fabrica, así mismo permita un control en la materia prima y mano de obra, con el fin de que proporcione información acertada para la correcta determinación de los resultados económicos, y que consecuentemente permitan tomar decisiones acertadas.

6.3. Justificación

La fábrica “Calza Estilo” necesita conocer de manera apropiada el costo de producción de su calzado, y que además contribuya a la determinación idónea de

sus resultados económicos, para poder tomar decisiones acertadas en beneficio de la fábrica, por ende es necesario el adaptar un sistema de costos por órdenes de producción, recomendable en empresas dedicadas a esta actividad.

El sistema de costos por órdenes de producción permitirá además mantener documentación de control tanto para materia prima, para mano de obra, producto terminado y para el proceso productivo como por ejemplo, inventarios de materia prima y materiales, inventarios del producto terminado, tarjetas de control de tiempo, requisición de materiales, ordenes de producción, hojas de costos entre otros, que permitan la fácil y correcta utilización y aprovechamiento de los recursos.

Este sistema además debe proporcionar información idónea acerca de las operaciones productivas, que permita tomar decisiones para la correcta administración de los recursos así como también contribuya a la fijación de precios, para ser más competitivos con el afán de que se obtenga en la fábrica resultados económicos positivos.

6.4. Objetivos

Objetivo General

Implementar un sistema de costos por órdenes de producción para determinar el costo real de fabricación del calzado, para la apropiada determinación de los resultados económicos y la oportuna toma de decisiones.

Objetivos Específicos

- ❖ Definir el procedimiento del costeo por órdenes de producción, para su acoplamiento a la actividad de la fabricación del calzado.
- ❖ Identificar los elementos del costo en el proceso productivo para la valoración razonable en las órdenes de producción y, el diseño de documentos y procedimientos que faciliten su registro contable.

- ❖ Adaptar un catálogo de cuentas idóneo para la actividad de fabricación de calzado, que contribuya al fácil registro de las operaciones.
- ❖ Generar información contable mediante la determinación de los costos de fabricación del calzado, para la obtención y evaluación razonable de los resultados económicos.

6.5. Análisis de factibilidad

Se ha concluido que es factible el implementar un sistema de costos por órdenes de producción en la fábrica “Calza Estilo”, que contribuya al establecimiento de resultados económicos mediante el cálculo de sus costos de fabricación. Esta conclusión se fundamenta de acuerdo a los siguientes factores que se ponen a consideración.

6.5.1 Factibilidad Socio-Cultural

En la fábrica “Calza Estilo” tanto el propietario, como el personal administrativo y sus colaboradores se encuentran enfocados en la satisfacción del cliente y contribuir a la sociedad de forma positiva con la generación de empleo, además están dispuestas a colaborar con la información y acciones necesarias, para que con la aplicación de la presente propuesta se pueda obtener resultados que influyan positivamente tanto dentro como fuera de la fábrica que impulsen al desarrollo socio cultural.

6.5.2 Factibilidad Tecnológica

En Calza Estilo se cuenta con la capacidad tecnológica suficiente para la implementación de la presente propuesta, además el propietario cuenta con la predisposición de adquirir medios tecnológicos que contribuyan tanto a la actividad productiva como a la administración si fuere necesario, todo esto con el afán de que se pueda obtener de forma rápida y efectiva información relevante para la toma de decisiones.

6.5.3 Factibilidad Ambiental

Existe la factibilidad ambiental ya que con la presente propuesta se pretende un mayor aprovechamiento de los recursos utilizados en la fabricación del calzado, dando a lugar una menor cantidad de desperdicios de materia prima y demás materiales, y de esta manera contribuir con el medio ambiente.

6.5.4 Factibilidad Económica

Existe la factibilidad económica ya que la fábrica está dispuesta a realizar una inversión para la aplicación de la presente propuesta que implica el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción y su implementación, además se considera que el sistema de costos por órdenes de producción será beneficioso para la obtención del costo de producción del calzado, y posteriormente para la determinación idónea de los resultados económicos de la fábrica que contribuyan en la correcta toma de decisiones.

6.5.4 Factibilidad Legal

La propuesta que implica el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción y su implementación es factible dentro del ámbito legal, ya que no va en contra de ninguna ley o resolución que impida la implementación de la presente propuesta, además esta no pretende afectar las responsabilidades y obligaciones legales de la fábrica para con el fisco.

6.6 Fundamentación científica

- Sistema de costos por órdenes de producción

Las empresas manufactureras requieren de un sistema de costos acorde a su forma de producción, misma que es una característica propia de cada empresa, ante esta realidad empresas dedicadas a la fabricación de artículos así como prestadoras de servicios tienen la necesidad de contar con un sistema de costos

que proporcione información acerca de la utilización y consumo de los recursos durante el proceso productivo hasta la obtención de los productos o artículos terminados con su respectivo costo.

El sistema de costos por órdenes de producción por lo general es utilizado en empresas que fabrican artículos de similares características, en este sistema se utiliza la orden de producción misma que detalla requerimientos o especificaciones para la elaboración de los artículos, se cuenta también con la hoja de costos, en la cual se refleja el costo de los recursos empleados en cada orden de producción que corresponde a la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

El costeo por órdenes de producción permite el control y asignación de los costos de materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, para cada orden de producción con la finalidad de determinar de forma detallada el costo total y unitario de la orden, además de contribuir a la fijación de precios entre otros aspectos relevantes para el desarrollo empresarial.

- La orden de producción y la hoja de costos

La orden de producción

La orden de producción es un documento que se emite generalmente en empresas manufactureras, la cual tiene el carácter de autorizar la fabricación de cierto producto o de un conjunto de productos que cuenten con similares características, comúnmente estas órdenes son emitidas por el jefe de producción. Las ordenes de producción pueden ser para pedidos regulares o especiales hechos por clientes, dependiendo del caso se detalla las particulares u observaciones requeridas.

El diseño del documento puede adaptarse a las necesidades de la información que la empresa requiera, además es un documento de uso interno para controlar la fabricación de productos.

Figura # 14: Diseño de una orden de producción

Empresa																
Orden de producción N°....																
Cliente																
Fecha de pedido																
Fecha de entrega																
Descripción	Unidad de medida	Cantidad solicitada	Observaciones													
			<table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>													
F) Jefe de producción																

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

La hoja de costos

La hoja de costos es un documento importante dentro de la fabricación de artículos, debido a que en esta se aprecia el costo acumulado de los recursos empleados para una orden de producción.

El costo de los recursos corresponde a la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, este corresponde al costo total de la orden de producción, para conocer el costo unitario basta con dividir el costos total para el número de artículos terminados de la orden de producción.

Algunos autores destacan que la hoja de costos y la orden de producción están directamente relacionadas e inclusive contemplan la elaboración de estos dos documentos en uno solo. Generalmente se asigna a una persona para la teneduría de estas hojas de costos.

En el sistema de costos por órdenes de producción este documento es la base para la acumulación de los elementos del costo utilizados en la fabricación de los artículos terminados, además al final de la hoja se presenta un resumen del costo total de la producción.

Figura # 15: Diseño de una hoja de costos

Empresa....						
Hoja de costos N°						
Cliente				Fecha de inicio		
Artículo				Fecha que termina		
Cantidad		Fecha de entrega				
Fecha	Detalle	Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos indirectos de fabricación		
				MPI	MOI	Otros CIF
Resumen						
Materia prima directa						
Mano de obra directa						
Costos indirectos de fabricación						
Costo total						
Costo unitario						
Elaborado por:						
Aprobado por:						

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Elementos del costo

Materia prima directa

La materia prima directa constituye el primer elemento del costo de producción, se encuentra directamente vinculado al producto, además por lo general para ser considerada directa debe ser medible, cuantificable e identificable con el producto o artículo que se fabrica.

El costo de materia prima directa está dado por la valoración a la cual se encuentra en el inventario de los productos que se utilizan para la fabricación de los productos, para la valoración de dichos inventarios se pueden utilizar dos métodos que son el PEPS y el Promedio ponderado.

El método de valoración PEPS o primeras en entrar primeras en salir, indica que la materia prima, materiales y demás suministros que primero ingresan a bodega, deben ser los primeros en salir al mismo valor al cual ingresaron.

El método de valoración Promedio ponderado calcula el valor promedio de los materiales o suministros, mediante la suma o resta, de la entrada o salida respectiva de las existencias con su valor, para luego este valor ser dividido para el número de unidades existentes, dando como resultado su valor unitario.

El control y valoración de inventarios se lo realiza en una tarjeta denominada Kardex, en el encabezado consta por lo general el nombre de la empresa y el nombre del documento, en la parte superior están los datos informativos de los artículos que se está valorando, así como su método de valoración, el cuerpo del documento contiene la fecha en la cual los artículos ingresan o salen de bodega, el detalle describe la razón de la entrada o salida de los artículos, la sección de entradas registra la cantidad, el valor total y unitario de los artículos que ingresan, mientras que la sección de salidas registra la cantidad, el valor total y unitario de los artículos que salen, y finalmente la sección de existencias describe la cantidad, el valor total y unitario de los artículos que quedan como resultado de la entrada o salida de los artículos.

Figura # 16: Diseño de tarjeta kardex

Empresa.....									
Kardex									
Artículo:					Cantidad máxima				
Unidad de medida:					Cantidad mínima				
Método de valoración									
Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cantidad	Precio	V. total	Cantidad	Precio	V. total	Cantidad	Precio	V. total

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Generalmente para el control de la materia prima uno de los documentos importantes es la orden de requisición en la cual se detalla el requerimiento de

los materiales para la producción, esta es entregada al bodeguero para que dispense los materiales requeridos, en estas requisiciones de materiales se solicitan tanto directos como indirectos.

Figura # 17: Diseño de una orden de requisición de materiales

Empresa.....				
Requisición de materiales N°				
Fecha de solicitud			Fecha de entrega	
Departamento			Orden de producción	
Cantidad	Código	Descripción	Valor unitario	Valor total
Aprobado por:				
Recibido por:				

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Asiento que se generan por la materia prima directa

Adquisición.- La adquisición de materia prima es una necesidad constante y debe registrarse la transacción, para la presente propuesta se aplicara el tratamiento de la materia prima bajo el sistema de permanencia de inventarios, y el asiento queda de la siguiente manera:

Para la presente propuesta se utilizara la forma de contabilización bajo el sistema de permanencia de inventarios.

-----X-----		
Inv. de materia prima directa	xxxxx	
Bancos/Proveedores		xxxxx
P/R Compra de materia prima directa		

Salida de materia prima a la producción

Registro de la salida de materia prima y materiales directos con destino a la producción, previa requisición:

-----X-----		
Inv. de Productos en proceso	xxxxx	
Inv. de materia prima directa		xxxxx
P/R requisición de materia prima directa		

La mano de obra directa

La mano obra directa es el segundo elemento del costo de producción, está integrada por los desembolsos realizados a los trabajadores que intervienen en la actividad productiva. El costo de mano de obra directa está integrado por el sueldo más beneficios de ley a los cuales tienen derecho los trabajadores que están estrechamente relacionados con la elaboración de los productos.

Al igual que la materia prima directa la mano de obra directa necesita de un control, para ello uno de los más conocidos es la tarjeta de tiempo o también llamada hoja de control de tiempo. Esta es un registro individual que se lo realiza para el control de horas trabajadas, la cual describe las tareas realizadas por los trabajadores durante su día de labor. Este control demuestra la eficiencia y eficacia de los trabajadores, además facilita el registro del costo de mano de obra directa en las hojas de costos, es también recomendable que esta sea llenada por el jefe de producción o por una persona a cargo de su llenado.

Figura # 18: Diseño de una tarjeta de control de tiempo

Empresa.....						
Tarjeta de tiempo N°						
Fecha						
Nombre del trabajador						
Salario por hora						
Orden de producción	Descripción	Hora de inicio	Hora de terminado	Horas empleadas	Valor por hora	Valor total
Total						
Jefe de producción:						

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Además de la tarjeta de control de tiempo para el pago de mano de obra se genera otro documento denominado nomina, planilla o rol de pagos el cual resume todos los ingresos percibidos por los trabajadores más los beneficios de ley y, menos las deducciones de ley y obligaciones adquiridas por los trabajadores.

Figura # 19: Diseño de un rol de pagos

ROL DE PAGOS								
Trabajador	Cargo	Ingresos				Deducciones		Líquido a Recibir
		Sueldo	Horas Extras		Total Ingreso	Aporte personal	Total deducciones	
			50%	100%				

Deducciones Legales							
Trabajador	Cargo	XIII	XIV	Vacaciones	Aporte Patronal	Total Deducciones	Total

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

La nómina de producción o rol de pagos se genera en un momento determinado y se realizará el siguiente asiento:

-----X-----		
Mano de obra directa	xxxxxx	
Salarios		
Sobre tiempos		
Aporte patronal al IESS		
XIII sueldo		
XIV sueldo		
Vacaciones		
Fondo de Reserva		
Bancos		xxxxxx
IESS por pagar		xxxxxx
Provisiones patronales por pagar		xxxxxx
P/R Rol de pagos de la mano de obra directa mensual		

El asiento del pago de nómina está compuesto por varios rubros, como son el salario o sueldo, que es la remuneración de dinero a la cual tiene derecho el trabajador por su fuerza laboral que realiza en sus actividades. Los sobretiempos consiste en las horas extras y horas suplementarias que el trabajador realice, las horas extras corresponden a labores realizadas en días de descanso obligatorio. El empleador pagará por cada hora extra más un cien por ciento de recargo por cada hora, mientras que las horas suplementarias corresponden al trabajo realizado después de su jornada diaria, estos sobretiempos el empleador pagará por cada hora suplementaria más un cincuenta por ciento de recargo.

Las prestaciones sociales del aporte patronal y aporte personal, corresponden al 11.15% y al 9.45% respectivamente del sueldo que percibe los trabajadores y que deben ser depositados en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, previa afiliación de los trabajadores por parte de sus empleadores según lo dispuesto por la Ley de Seguridad Social.

Las remuneraciones adicionales corresponden al décimo tercer y cuarto sueldo, y al fondo de reserva. El décimo tercer sueldo corresponde a la doceava parte de la remuneración y debe pagarse hasta el 24 de diciembre de cada año, el décimo cuarto sueldo corresponde a la una remuneración básica unificada que debe pagarse cada año y debe ser pagada hasta el 15 de marzo en la región costa e insular y hasta el 15 de agosto en la región sierra y oriente. El fondo de reserva es un derecho al cual tiene un trabajador que ha prestado servicios por más de un año y es igual al ocho coma treinta y tres por ciento (8,33%) de la remuneración de aportación del trabajador.

Las vacaciones es un derecho al cual tienen los trabajadores, y su periodo de descanso comprende 15 días y para aquellos trabajadores que han laborado por más de cinco años tendrá derecho a un día más por cada año excedente.

Los costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación constituyen el tercer elemento del costo y lo constituyen la materia prima indirecta, la mano de obra indirecta y también

costos que no están vinculados de forma directa con el producto terminado denominados por muchos autores como otros costos de fabricación, pero a la vez son indispensables para que la producción se desarrolle habitualmente, tales como arrendamientos, reparaciones, mantenimiento, depreciaciones, servicios básicos, seguros de fábrica entre otros. El valor de los costos indirectos incurridos se conoce al final del período, por ende no es posible repartir el costo indirecto de fabricación a los productos terminados en forma razonable y equitativa, por esta razón se utiliza una cuota de reparto o una tasa predeterminada para destinar los costos indirectos a cada orden de producción (Franco Abad, 2012, p.28).

Los costos indirectos de fabricación están conformados por:

La materia prima indirecta que constituye todos aquellos materiales que intervienen en la elaboración de los productos, pero que por su complejidad no son fácilmente cuantificables y al mismo tiempo no son de fácil identificación en el producto terminado.

La mano de obra indirecta constituye la fuerza laboral que interviene de manera indirecta en la producción o fabricación de artículos, un ejemplo claro de ello es el jefe de producción, el diseñador, los encargados del terminado, entre otros cargos.

Los Otros costos indirectos corresponde a los costos generados por consumo y pago de servicios como agua, luz, teléfono, arriendos, seguros y demás que fueron de utilidad para fabricar los artículos, además en estos costos se encuentran inmersos las depreciación de propiedad planta y equipo, entre otros..

Procedimiento para los costos indirectos de fabricación

Materia prima indirecta y materiales indirectos.- la contabilización de los materiales es muy similar al de la materia prima directa, para el presente ejemplo se utilizará el sistema de permanencia de inventarios.

Compra de materia prima indirecta

-----X-----		
Inv. de materia prima indirecta	xxxxxx	
Bancos/Proveedores		xxxxxx
P/R Compra de materia prima indirecta		

Traslado del inventario de materia prima indirecta a CIF por requisición de materiales para consumirlos en la producción.

-----X-----		
Costos Indirectos de Fabricación	xxxxxx	
Inv. de materia prima indirecta		xxxxxx
P/R requisición de materia prima indirecta		

Mano de obra indirecta.- al igual que la mano de obra directa, el asiento por el desembolso de la mano de obra indirecta se realiza por el rol de pagos y el asiento es el siguiente:

-----X-----		
CIF (Mano de obra Indirecta)	xxxxxx	
Salarios		
Sobre tiempos		
Aporte patronal al IESS		
XIII sueldo		
XIV sueldo		
Vacaciones		
Fondo de Reserva		
Bancos		xxxxxx
IESS por pagar		xxxxxx
Provisiones patronales por pagar		xxxxxx
P/R Rol de pagos de la mano de obra indirecta mensual		

Bases para asignación de los costos indirectos

Los costos indirectos de fabricación como ya se mencionó no son de fácil identificación con el producto, debido a que no están directamente relacionados

con el artículo que se fabrica. La asignación de estos costos se realiza en base a cuotas de reparto o tasas de reparto, con el objeto de proporcionar a cada hoja de costos el valor correspondiente de los CIF utilizados en los productos fabricados.

Para asignar los CIF se utiliza la siguiente fórmula:

$$CR = \frac{CIF}{\text{Base a distribuir}}$$

Dónde:

CR: cuota de reparto

CIF: costos indirectos de fabricación

Las principales bases para la distribución de los CIF son las siguientes:

- Unidades físicas de producción

$$CR = \frac{CIF}{\text{N}^\circ \text{ de unidades producidas}}$$

- Horas de mano de obra directa

$$CR = \frac{CIF}{\text{N}^\circ \text{ de horas de mano de obra directa}}$$

- Horas de máquina trabajadas

$$CR = \frac{CIF}{\text{N}^\circ \text{ de horas maquina}}$$

- Costo de materia prima directa

$$CR = \frac{CIF}{\text{Costo de materia prima directa}}$$

- Costo de la mano de obra directa

$$CR = \frac{CIF}{\text{Costo de la mano de obra directa}}$$

Los costos indirectos de fabricación no son fácilmente cuantificables y asignables al producto, por ende se necesita de bases de distribución que permitan asignarlos equitativamente y manera apropiada, para ello se utilizaran bases de distribución como unidades de producción, las horas hombre, las horas de máquina, los costos de los materiales directos entre otras como se muestra arriba.

6.7 Modelo operativo

Para la elaboración de la presente propuesta se usa la metodología del sistema de costos por órdenes de producción, ya que este se adapta a la forma de producción de “Calza Estilo”, cuya actividad es la confección de calzado.

El sistema de costos por órdenes de producción permite el control y la identificación de los elementos del costo para cada orden de producción, dando a conocer el costo total y unitario de las unidades producidas.

El desarrollo del modelo operativo de la propuesta está conformado por fases y etapas con sus respectivas actividades, mismas que se detallan en el siguiente cuadro:

Cuadro # 25: Fases del modelo operativo

Fases	Etapas	Actividades	Responsable
1.-Definir del procedimiento del costeo por órdenes de producción, para su acoplamiento a la actividad de la fabricación del calzado.	<p>Conocimiento de la fábrica y del proceso productivo actual.</p> <p>Descripción gráfica del sistema de costos por órdenes de producción.</p>	<p>Describir la actividad productiva de la fábrica.</p> <p>Representar gráficamente el sistema de costos por órdenes de producción para acoplarlo a la fabricación del calzado.</p>	La investigadora
2.- Identificar los elementos del costo en el proceso productivo para la valoración razonable en las órdenes de producción y, el diseño de documentos y procedimientos que faciliten su registro contable.	<p>Identificación y valoración de los elementos del costo en la fabricación del calzado.</p> <p>Diseño de formatos de documentos de control para el costeo por órdenes de producción.</p>	<p>Tratamiento contable de los elementos del costo</p> <p>Diseño y elaboración de formatos de control para los elementos del costo.</p>	La investigadora
3.- Adaptar un catálogo de cuentas idóneo para la fabricación de calzado, que contribuya al fácil registro de las operaciones.	<p>Acoplamiento de un catálogo de cuentas para la fabricación del calzado.</p>	<p>Acoplar un catálogo de cuentas para la contabilización de las operaciones de la fábrica.</p>	La investigadora
4.-Generar información contable mediante la determinación de los costos de fabricación del calzado, para la obtención y evaluación razonable de los resultados económicos.	<p>Demostración práctica para la contabilización de los costos de fabricación y obtención de resultados económicos.</p> <p>Comparación de los costos obtenidos en la propuesta con los obtenidos por la fábrica y, evaluación y análisis de los resultados obtenidos.</p>	<p>Contabilización y determinación del costo de producción del calzado.</p> <p>Comparación de costos mediante cuadros y gráficos.</p> <p>Evaluar los resultados económicos obtenidos.</p>	La investigadora

Fuente: Propia

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

6.7.1 Fases de la propuesta

6.7.1.1 Fase 1.-Definir el procedimiento del costeo por órdenes de producción, para su acoplamiento a la actividad de la fabricación del calzado

Etapa 1.- Conocimiento de la fábrica y del proceso productivo actual

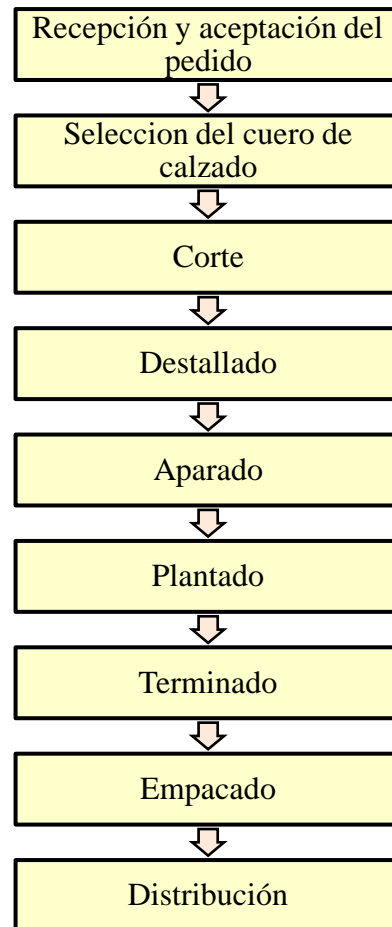
La fábrica “Calza Estilo”, se dedica a la confección de calzado de cuero formal y semiformal para caballeros y niños, la forma de producción es por órdenes de producción debido a que cuenta con pedidos bajo catálogos. La venta de su producto lo realiza en su local en el cantón Cevallos y, lo distribuye en algunas ciudades del país como Quito, Cuenca, Loja, Guayaquil entre otras. Su propietario el Sr. Ramiro Fonseca mantiene el compromiso de brindar a sus clientes un producto de calidad y una atención óptima, además de ofertar su producto a precios accesibles para el confort y satisfacción de sus clientes tanto de la provincia como del país.

En la fábrica “Calza Estilo” no se manejan técnicas contables apropiadas que favorezcan a la determinación apropiada de sus costos de producción, por ende se ve la necesidad de implementar un sistema de costos por órdenes de producción que contribuya al establecimiento de sus costos de producción así como también contribuya a un mayor aprovechamiento de los recursos.



- **Proceso productivo en la confección de calzado**

Figura # 20: Esquema de los procesos de confección del calzado



Fuente: Fábrica “Calza Estilo”
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Descripción de los procesos de confección del calzado

Recepción y aceptación del pedido.- en esta etapa se reciben y aceptan los pedidos de clientes frecuentes, con las especificaciones en cuanto a modelos, calidad y tipo de cuero, tallas entre otras. El pedido lo realizan a la fábrica vía telefónica o personalmente y, la confirmación física lo hacen mediante fax o e-mail, debido a que sus clientes se encuentran otras provincias del país como Quito, Guayaquil y Cuenca.

Selección del cuero de calzado.- Una vez que se ha recibido y aceptado el pedido se procede a determinar el tipo de cuero necesario para la confección del calzado, debido a que el calzado puede ser solicitado de cuero original o cuero sintético, posteriormente se realiza la compra del cuero y demás materiales a proveedores ya conocidos.

Corte.- Una vez obtenido el cuero y determinado los modelos a fabricar, se procede al corte del cuero según el diseño del calzado a elaborarse, en esta etapa también se realiza el corte del forro que es otro material indispensable en el calzado.

Destallado.- Durante el destallado la persona encarga mediante la utilización de una máquina llamada destalladora realiza la disminución de ciertas partes del cuero para el calzado, para que al momento de coser no dificulte este proceso y, tampoco se produzcan daños en la maquinaria.

Aparado.- el aparado consiste en coser las piezas y materiales para dar forma al calzado, el aparado lo realiza en la fábrica y fuera de ella, empleando un sistema de máquina para este proceso.

Plantado.- en esta etapa se realiza el armado del calzado en las hormas correspondientes donde previamente se ha preparado, luego se preparan las suelas o plantas para adherirlas al resto del calzado, para que el pegado sea total se utiliza una prensadora, para asegurar la consistencia del plantado.

Terminado.- El terminado consiste en la utilización de materiales y líquidos para dar brillo y borrar imperfecciones que se denotan, también se añaden los accesorios respectivos como pasadores, etiquetas, u otros previamente definidos, con el fin de ayudar a pulir el calzado, y que den una perfecta presentación a la vista del cliente.

Empacado.- El empacado se lo realiza cuando el calzado está terminado con todos los implementos necesarios y listo para la distribución, al calzado se le

agrega una lámina de cartón para mantener su forma y posteriormente es empacado en fundas plásticas o cajas de cartón dependiendo si se va enviar a un cliente fuera de la ciudad, o si se va a vender en su local de comercialización. Después es enviado a bodega hasta su correspondiente distribución.

Distribución.- La distribución se lo realiza personalmente o es enviada mediante el servicio de guía que ofrecen las cooperativas de transportes interprovinciales, a los distintos destinos donde los clientes esperan a su llegada.

Flujo grama del proceso productivo del calzado:

El Flujo grama permite mostrar los procesos de una actividad, para ello se utilizan los siguientes símbolos:


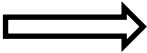


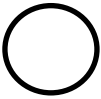
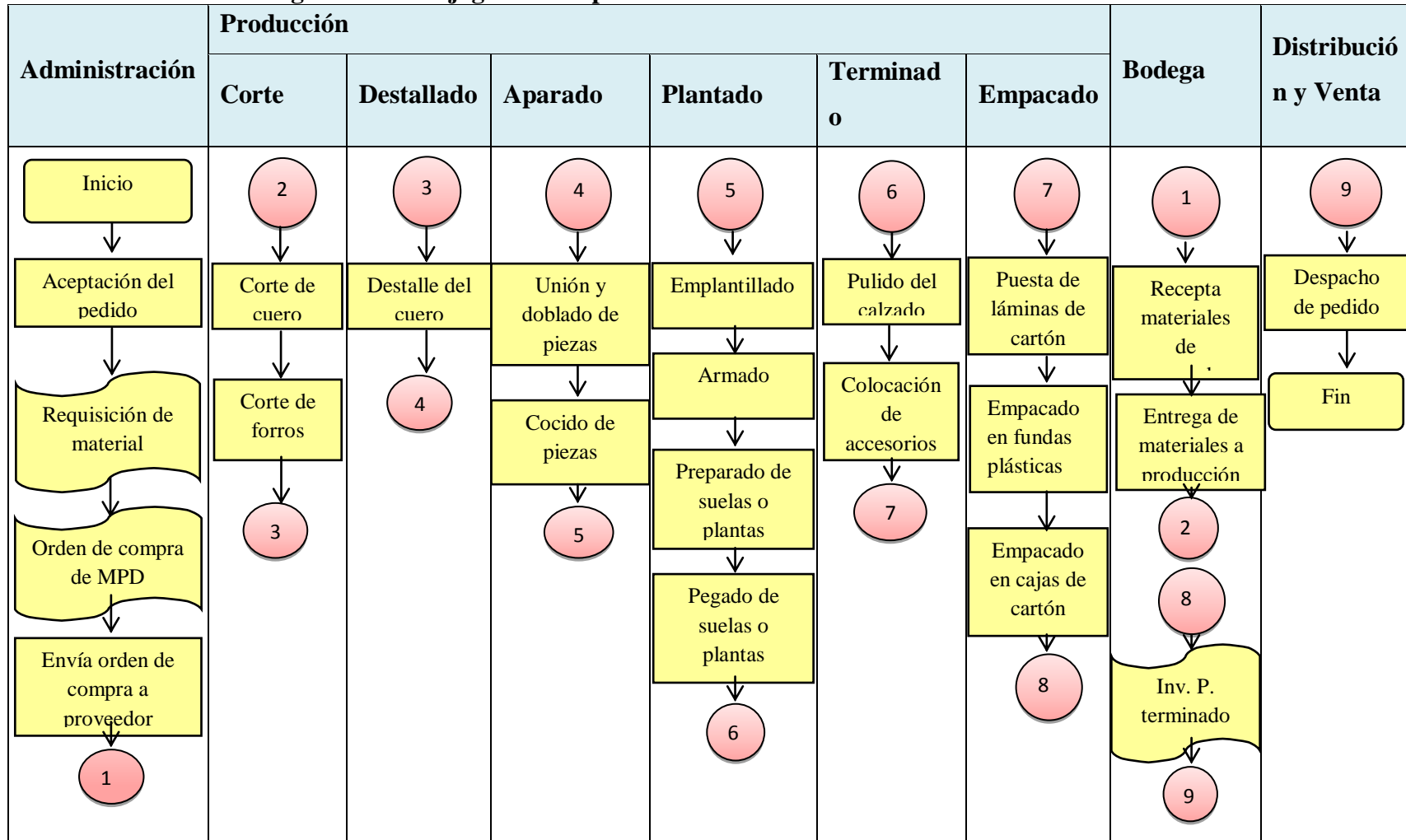
Símbolo	Descripción
	Inicio o final del flujo grama
	Traslado o dirección del flujo
	Proceso
	Documento
	Conector interno de página

Figura # 21: Flujoograma del proceso de fabricacion de calzado en Calza Estilo

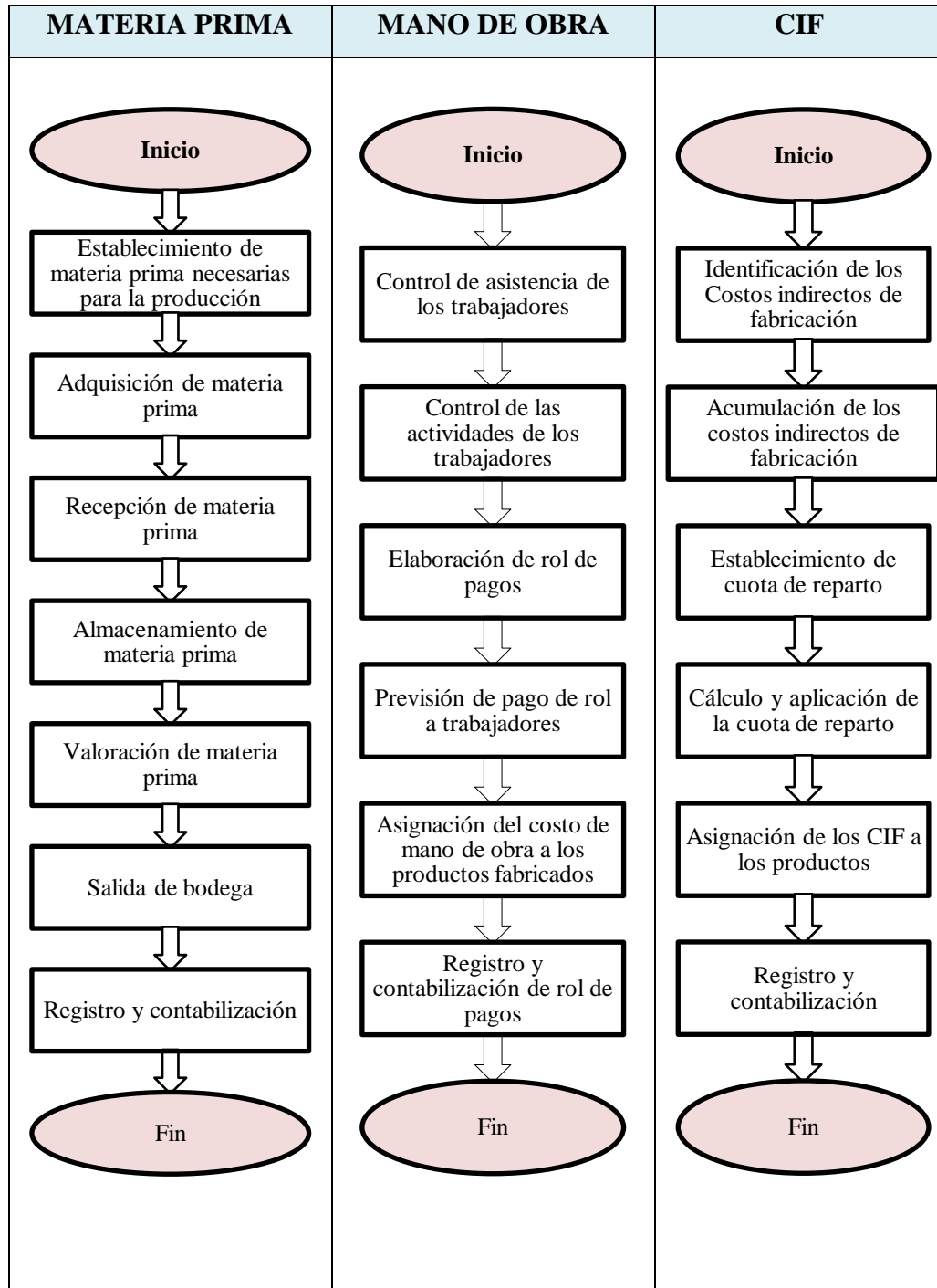


Fuente: Fábrica "Calza Estilo"

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

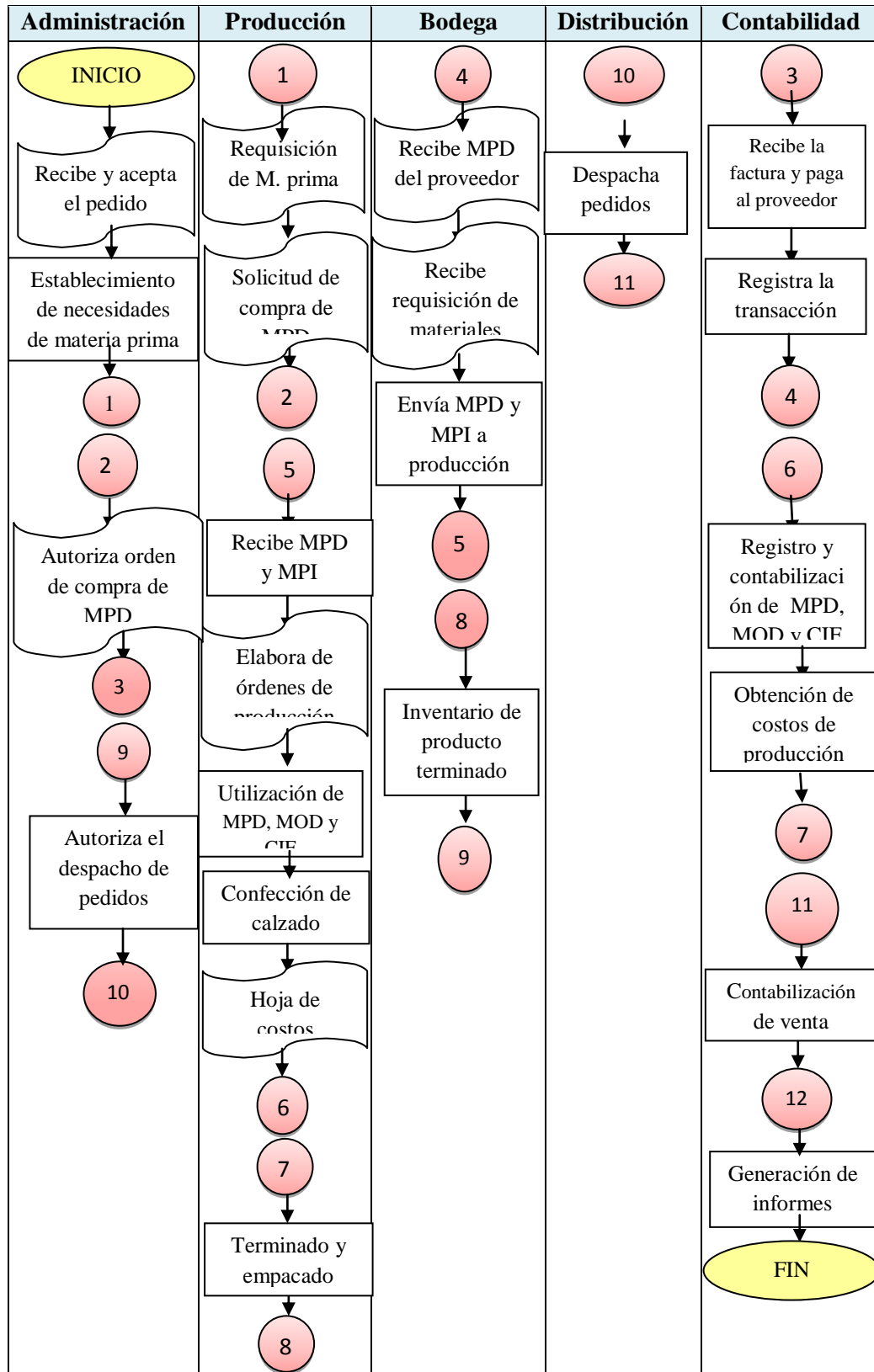
Etapa 2.- Descripción gráfica del sistema de costos por órdenes de producción.

Figura # 22: Tratamiento de los elementos del costo en un sistema de costos por órdenes de producción.



Fuente: Contabilidad de costos. Molina A., (2007).
Elaborado por: Ma. Palacios

Figura # 23: Flujograma del sistema por órdenes de producción para la fabricación de calzado en “Calza Estilo”



Fuente: Fábrica “Calza Estilo”

Elaborado por: María Elena Palacios

6.7.1.2 Fase 2.- Identificar los elementos del costo en el proceso productivo para la valoración razonable en las órdenes de producción y, el diseño de documentos y procedimientos que faciliten su registro contable.

Etapa 3.- Identificación y valoración de los elementos del costo en la fabricación del calzado.

- Elementos del costo en la confección del calzado

Materia prima directa

La materia prima directa está integrada por los principales de fácil reconocimiento y medición con el producto terminado que es el calzado, entre los cuales identificamos los siguientes:

Tabla # 01: Materia prima directa

Descripción	Unidad De Medida
Cuero	Dm2
Sintético	Dm2
Suela	Par
Forro	M2

Fuente: Fábrica “Calza Estilo”

Elaborado por: Ma. Palacios

La compra del cuero o material sintético se lo realiza según la orden de pedido de los clientes, por ende no existe inventario del cuero, debido a que existe variedad de cuero y los clientes realizan los pedidos con distintas clases y colores, además el propietario considera que no es necesario mantener en bodega por mucho tiempo este material.

De igual forma la suela se compra después que ha llegado el pedido del cliente, el motivos debe a que las suelas se compraran acorde al tipo de calzado solicitado así como también acorde a las tallas del calzado solicitadas. El cuero y la suela se compran en cantidades mayores a las necesarias para los pedidos, ya que existe la posibilidad de que se dañen durante la confección producto terminado.

El forro si se mantiene en stock y por lo general se cuenta con cuatro clases de forro y para el mes de julio se contó con el siguiente inventario inicial de estos forros:

Tabla # 02: Inventario inicial de MPD – Forros

Descripción	unidad de medida	Existencias		
		Cantidad	Valor unitario	Valor Total
Forro Badana	Metros cuadrados	153	\$ 3,60	\$ 550,80
Forro P. diamante	Metros cuadrados	304	\$ 3,60	\$ 1.094,40
Forro cebra	Metros cuadrados	178	\$ 6,50	\$ 1.157,00
Forro tafilete	Metros cuadrados	203	\$ 4,83	\$ 980,49
Forro dalas	Metros cuadrados	105	\$ 5,50	\$ 577,50
Valor total				\$ 4.360,19

Fuente: Fabrica Calza Estilo

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Mano de obra directa

La mano de obra lo conforma aquellos trabajadores que intervienen directamente con la confección del calzado durante el proceso productivo. Se identifican como mano de obra directa los siguientes cargos:

Tabla # 03: Mano de obra directa

Cargo	Sueldo
Cortador	\$ 340,00
Cortador	\$ 340,00
Destallador	\$ 340,00
Plantador 1	\$ 420,00
Plantador 2	\$ 340,00
Plantador 3	\$ 340,00
Plantador 4	\$ 340,00
Plantador 5	\$ 340,00
Aparador 1	\$ 420,00
Aparador 1	\$ 420,00

Fuente: Fabrica Calza Estilo

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Además se cuenta con mano directa fuera de la fábrica que son tres aparadores, ellos no perciben un sueldo, sin embargo su labor es remunerada por la cantidad de docenas que ellos cosan y entregan a la fábrica, este sistema funciona a manera de maquila.

Tabla # 04: Mano de obra directa

Aparadores Fuera	Costo Por Docena
Aparador 1	\$ 20
Aparador 2	\$ 20
Aparador 3	\$ 20

Fuente: Fabrica Calza Estilo

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Costos indirectos de fabricación

Materia prima indirecta

La materia prima directa está integrada por todos los materiales que intervienen en la confección del calzado entre los cuales se identifican los siguientes y que para el mes de julio presentan el siguiente inventario inicial.

Tabla # 05: Inventario inicial de Materia prima indirecta

Inventario de materia prima Indirecta				
Descripción	U. de medida	Existencias		
		Cantidad	Valor Unit.	Valor Total
Punteras	Planchas	176	2,35	\$ 413,6
Contrafuertes	Planchas	139	2,65	\$ 368,35
Plantillas A - Cerfil	Planchas	321	4,50	\$ 1.444,50
Plantillas T1 -Badana	Metro	115	3,6	\$ 414
Plantillas T1 - Cebra	Metro	98	5,20	\$ 509,60
Esponja	Metro	327	2,50	\$ 817,50
Pasadores negro	Par	650	0,12	\$ 78,00
Pasadores café	Par	630	0,12	\$ 75,60
Pasadores beige	Par	585	0,12	\$ 70,20
Pasadores blanco	Par	510	0,12	\$ 61,20
Látex	Metro	59	4,50	\$ 265,50
Hilo visto negro	Cono	73	7,85	\$ 573,05
Hilo visto café	Cono	70	7,85	\$ 549,50
Hilo visto Azul	Cono	58	7,85	\$ 455,30
Hilo visto beige	Cono	35	7,85	\$ 274,75
Hilo trama Blanco	Cono	79	6,21	\$ 490,59
Hilo trama negro	Cono	74	6,21	\$ 459,54
Total				\$ 7320,78

Fuente: Fabrica Calza Estilo

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Se ha clasificado también como otros materiales indirectos los siguientes con el siguiente inventario inicial:

Tabla # 06: Inventario inicial de Material indirecto

Inventario de materiales Indirectos				
Descripción	Unidad de medida	Existencias		
		Cantidad	Valor unitario	Valor Total
Pega solvente	Caneca	8	\$ 46,00	\$ 368,00
Pega Blanca	Caneca	6	\$ 79,80	\$ 478,80
Limpiador	Galón	10	\$ 18,00	\$ 180,00
Vulcanizante	Botellas	4	\$ 8,00	\$ 32,00
Fundas plásticas	Paquetes	23	\$ 3,60	\$ 82,80
Total				\$ 1.141,60

Fuente: Fabrica Calza Estilo

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Mano de obra indirecta

La mano de obra directa se compone por aquellas personas que intervienen en el proceso de la confección del calzado de manera indirecta. Como mano de obra indirecta se identificó los siguientes cargos:

Tabla # 07: Mano de obra indirecta

Cargo	Sueldo
Jefe de producción	\$ 340,00
Bodeguero	\$ 340,00
Arreglador	\$ 340,00
Troquelador	\$ 420,00
Totales	\$ 1.440,00

Fuente: Fabrica Calza Estilo

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Otros costos indirectos

Los costos indirectos de fabricación se encuentran integrados por aquellos costos que no intervienen directamente con la confección del calzado, pero que si contribuyen para dar origen al producto final. Los costos indirectos de fabricación dentro de este rubro tenemos:

Tabla # 08: Otros CIF mensuales

Descripción	Costo
Electricidad	\$ 80,00
Depreciación Propiedad Planta y equipo	\$ 109,16

Fuente: Fabrica Calza Estilo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Etapa 4.- Diseño de formatos de documentos de control para el costeo por órdenes de producción.

Los siguientes formatos a utilizarse en el sistema de costos por órdenes de producción para la presente propuesta han sido elaborados en base a la fundamentación científica considerada anteriormente tanto en el marco teórico como en la propuesta, y de igual forma se han elaborado acorde a las necesidades de la fábrica.

Orden de producción

Tabla # 09: Formato Orden de producción

		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com					
Orden de producción N° 1							
Cliente							
Fecha de pedido							
Fecha de entrega							
Descripción	Unidad de medida	Cantidad solicitada	Tallas				
			37	38	39	40	41
F) Jefe de producción							

Fuente: Fabrica Calza Estilo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Hoja de costos

Tabla #10: Formato hoja de costos


		Dirección: 13 de mayo y Felipa real Cevallos - ecuador teléfono: (0984) 906456 e-mail:calzaestilo_fonseca@hotmail.com				
Hoja de costos N°						
Cliente			Fecha de inicio			
Artículo			Fecha que termina			
Cantidad		Fecha de entrega				
Fecha	Detalle	Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos indirectos de fabricación		
				MPI	MOI	Otros CIF
Resumen						
Materia prima directa						
Mano de obra directa						
Costos indirectos de fabricación						
Costo total						
Costo unitario						
Elaborado por:						
Aprobado por:						

Fuente: Fabrica Calza Estilo
 Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Formatos para el control y manejo de materia prima

Solicitud de compra

Tabla # 11: Formato solicitud de compra

		Dirección: 13 de mayo y Felipa real Cevallos - ecuador teléfono: (0984) 906456 e-mail:calzaestilo_fonseca@hotmail.com		
Solicitud de compra N°				
Responsable				
Fecha de pedido				
Fecha de entrega				
Descripción	Unidad de medida	Cantidad solicitada	Observaciones	
f) Bodeguero/Responsable				

Fuente: Fabrica Calza Estilo
 Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Orden de compra

Tabla # 12: Formato orden de compra

 Dirección: 13 de mayo y Felipa real Cevallos - ecuador teléfono: (0984) 906456 e-mail:calzaestilo_fonseca@hotmail.com					
Orden De Compra N°					
Proveedor					
fecha de pedido					
fecha de entrega					
Descripción	Unidad De Medida	Cantidad Solicitada	Precio Unitario	Precio Total	Observaciones
F) Jefe De Producción/Responsable					

Fuente: Fabrica Calza Estilo
 Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Recepción de materiales

Tabla # 13: Formato recepción de materiales

 Dirección: 13 de mayo y Felipa real Cevallos - ecuador teléfono: (0984) 906456 e-mail:calzaestilo_fonseca@hotmail.com					
Recepción De Materiales N°					
Proveedor					
Orden De Compra					
Fecha De Recepción					
Descripción	Unidad De Medida	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Observaciones
F) Bodeguero/Responsable					

Fuente: Fabrica Calza Estilo
 Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Requisición de materiales


Tabla # 14: Formato requisición de materiales

		Dirección: 13 de mayo y Felipa real Cevallos - ecuador teléfono: (0984) 906456 e-mail:calzaestilo_fonseca@hotmail.com			
		Requisición De Materiales N°			
Fecha De Solicitud		Fecha De Entrega			
Departamento		Orden De Producción			
Cantidad	Unidades	Descripción	Valor Unitario	Valor Total	Observaciones
Aprobado Por:					
Recibido Por:					

Fuente: Fabrica Calza Estilo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Tarjeta kardex para la valoración de inventarios


Tabla # 15: Formato tarjeta kardex

		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail:calzaestilo_fonseca@hotmail.com								
		KARDEX								
Artículo:				Cantidad máxima						
Unidad de medida:				Cantidad mínima						
Método de valoración										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Cantidad	Valor unitario	Valor Total

Fuente: Fabrica Calza Estilo
Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Formatos de rol de pagos para mano de obra directa e indirecta

Tabla # 16: Formato rol de pagos


 Direccion: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com								
ROL DE PAGOS MANO DE OBRA DIRECTA								
Trabajador	Cargo	Ingresos				Deducciones		Liquido a Recibir
		Sueldo	Horas Extras		Total Ingreso	Aporte personal	Total deducciones	
			50%	100%				

Deducciones Legales							
Trabajador	Cargo	XIII	XIV	Vacaciones	Aporte Patronal	Total Deducciones	Total

Fuente: Fabrica Calza Estilo
 Elaborado por: Ma. Elena Palacios

6.7.1.3 Fase 3.- Adaptar un catálogo de cuentas idóneo para la fabricación de calzado, que contribuya al fácil registro de las operaciones.

Etapa 5.- Acoplamiento de un catálogo de cuentas para la fabricación del calzado.

 Dirección: 13 de mayo y Felipa real Cevallos - ecuador teléfono: (0984) 906456 e-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com	
CATÁLOGO DE CUENTAS	
1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTE
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
110101	CAJA
11010101	Caja General
11010102	Caja Chica
110102	BANCOS
11010201	Banco del Pichincha
11010202	Cooperativa de Ahorro y Crédito san Francisco Ltda.
1102	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
110201	Documentos comerciales por cobrar
110202	Clientes
110203	Otras cuentas por cobrar
1103	INVENTARIOS
110301	Inv. de materia prima Directa
110302	Inv. de materia prima Indirecta
110303	Inv. de materiales Indirectos
110304	Inv. Productos en proceso
110305	Inv. Productos Terminados
1104	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
110401	IVA Pagado
110402	Retención en la Fuente I.V.A. Anticipado
110403	Retención en la Fuente I.R. Anticipado
12	ACTIVO NO CORRIENTE
1201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
120101	EQUIPO DE OFICINA
12010101	Equipo de Oficina
12010102	(-) Dep. Acum. Equipo de Oficina
120102	EQUIPO DE COMPUTO
12010201	Equipo de computo
12010201	(-) Dep. Acum. Equipo de computo
120103	MAQUINARIA

12010301	Maquinaria
12010302	(-) Dep. Acum. Maquinaria
120104	VEHÍCULO
12010401	Vehículo
12010402	(-) Dep. Acum. Vehículo
1202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
120201	TERRENOS
12020101	Terrenos
120202	EDIFICIO
12020201	Edificio
12020202	(-) Dep. Acum. Edificio
2	PASIVO
21	PASIVO CORRIENTE
2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
210101	Proveedores
210102	Cuentas por pagar
210103	Prestamos por pagar
210104	Impuestos por pagar
2102	OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS
210201	Sueldos por pagar
210202	Salarios por pagar
210203	Décimo Tercer Sueldo
210204	Décimo Cuarto Sueldo
210205	Vacaciones
210206	Fondo de Reserva
2103	OBLIGACIONES CON EL IESS
210301	Aporte Patronal
210302	Aporte Personal
2104	OBLIGACIONES FISCALES
210401	IMPUESTOS Y RETENCIONES
21040101	IVA Cobrado
21040102	Retención en la Fuente I.V.A. por pagar
21040102	Retención en la Fuente I.R. por pagar
22	PASIVO NO CORREINTE
2201	Documentos por pagar
2202	Hipotecas por pagar
3	PATRIMONIO
31	CAPITAL SOCIAL
3101	Capital
32	RESULTADOS
3201	Utilidad del ejercicio
3202	Pérdida del ejercicio
4	INGRESOS
41	INGRESOS OPERACIONALES
4101	VENTAS
410101	Ventas

4102	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN VENTAS
410201	Devolución en ventas
410202	Descuento en ventas
42	NO OPERACIONALES
4201	Venta de desperdicios
4202	Venta de productos dañados
5	GASTOS Y COSTOS
51	GASTOS OPERACIONALES
5101	GASTOS ADMINISTRATIVOS
510101	G. Sueldos y Salarios
51010101	Sueldos
51010102	Décimo Tercer Sueldo
51010103	Décimo Cuarto Sueldo
51010104	Aportes Al IESS
51010105	Vacaciones
51010106	Fondo de Reserva
510102	G. Servicios Básicos
51010201	Agua Potable
51010202	Energía Eléctrica
510103	G. Servicios generales
51010301	Telefonía
51010302	Internet
510104	G. Depreciación Propiedad, planta y equipo
5102	GASTO DE VENTAS
510201	G. Sueldos y Salarios
510202	G. Comisiones
510203	G. Transporte
5103	GASTOS FINANCIEROS
510301	Gasto Interés
510302	Gasto comisiones bancarias
52	GASTOS NO OPERACIONALES
5201	Perdida en venta de activos
5202	Otros gastos no operacionales
53	COSTOS
5301	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA
530101	Costo de Producción y Venta
53010101	Materia Prima Directa
53010102	Mano de Obra Directa
53010103	Costos Indirectos de Fabricación
5301010301	Materia prima Indirecta
5301010302	Mano de obra indirecta
5301010303	Otros CIF

6.7.1.4 Fase 4.- Generar información contable mediante la determinación de los costos de fabricación del calzado, para la obtención y evaluación razonable de los resultados económicos.

Etapa 6.- Demostración práctica para la contabilización de los costos de fabricación y obtención de resultados económicos.

EJERCICIO PRÁCTICO

El presente ejercicio práctico se desarrolló en base a información del mes de julio del año 2014.

01/07/2014.- Se cuenta con la siguiente información para el asiento inicial del mes de julio

Caja	\$ 2.300,00
Bancos	\$ 17.500,00
Clientes	\$ 12.600,00
Maquinaria	\$ 13.099,00
Equipo De Computo	\$ 948,00

Al momento no se mantiene ninguna deuda u obligación con terceros.

Se presenta además el siguiente inventario inicial de materia prima y materiales.

▪ Inventario de materia prima-Forros

Descripción	unidad de medida	Existencias		
		Cantidad	Valor unitario	Valor Total
Forro Badana	Metros cuadrados	153	\$ 3,60	\$ 550,80
Forro P. diamante	Metros cuadrados	304	\$ 3,60	\$ 1.094,40
Forro cebrá	Metros cuadrados	178	\$ 6,50	\$ 1.157,00
Forro tafilete	Metros cuadrados	203	\$ 4,83	\$ 980,49
Forro dalas	Metros cuadrados	105	\$ 5,50	\$ 577,50
Valor total				\$ 4.360,19

▪ Inventario de materia prima y materiales

Descripción	unidad de medida	Existencias		
		Cant.	Valor unitario	Valor Total
Punteras	Planchas	176	2,35	\$ 413,6
Contrafuertes	Planchas	139	2,65	\$ 368,35
Plantillas A - Cerfil	Planchas	321	4,50	\$ 1.444,50
Plantillas T1 - Badana	Metro	115	3,6	\$ 414
Plantillas T1 - Cebra	Metro	98	5,20	\$ 509,60
Esponja	Metro	327	2,50	\$ 817,50
Pasadores negro	Par	650	0,12	\$ 78,00
Pasadores café	Par	630	0,12	\$ 75,60
Pasadores beige	Par	585	0,12	\$ 70,20
Pasadores blanco	Par	510	0,12	\$ 61,20
Látex	Metro	59	4,50	\$ 265,50
Hilo visto negro	Cono	73	7,85	\$ 573,05
Hilo visto café	Cono	70	7,85	\$ 549,50
Hilo visto Azul	Cono	58	7,85	\$ 455,30
Hilo visto beige	Cono	35	7,85	\$ 274,75
Hilo trama Blanco	Cono	79	6,21	\$ 490,59
Hilo trama negro	Cono	74	6,21	\$ 459,54
Total				\$ 7320,78

Descripción	unidad de medida	Existencias		
		Cantidad	Valor unitario	Valor Total
Pega solvente	Caneca	8	\$ 46,00	\$ 368,00
Pega Blanca	Caneca	6	\$ 79,80	\$ 478,80
Limpiador	Galón	10	\$ 18,00	\$ 180,00
Vulcanizante	Botellas	4	\$ 8,00	\$ 32,00
Fundas plásticas	Paquetes	23	\$ 3,60	\$ 82,80
Total				\$ 1.141,60

04/07/2014.- Se recibe un pedido del cliente Catálogos Glots con los siguientes detalles.

Descripción	Unid. de medida	Cantidad solicitada	Tallas					
			37	38	39	40	41	42
zapato casual cuero negro	par	150	22	22	28	30	30	18
zapato casual cuero café	par	100	15	15	18	18	15	15
zapato craquelado azul eléctrico	par	80	12	12	18	14	14	10
zapato craquelado negro	par	92	10	14	20	18	15	15
botín hombre negro	par	140	15	21	26	28	28	22
botín hombre beige	par	130	13	25	25	28	26	13
zapato casual sintético negro	par	90	13	14	16	18	15	14
zapato casual sintético café	par	78	10	12	18	12	15	11

El presente pedido requiere que se lo entregue el día 31 de julio, además manifiesta que enviará otro pedido para calzado de niño.

04/07/2014.- Bodega solicita compra de materia prima directa e indirecta para lo cual expide una solicitud de compra.

04/07/2014.-El mismo día el Jefe de producción emite la orden de compra con materiales directos para la producción. Administración autoriza la orden de compra y es enviada a Seticueros proveedor actual, para el envío de la materia prima.

05/07/2014.- El pedido de los materiales es entregado según factura N° 3526 y para ello el bodeguero expide un informe de recepción de materiales.

09/07/2014.- Jefe de producción solicita requisición de los materiales directos para el pedido de catálogo Glots que se recibió el 04/07/2014.

10/07/2014.- Cátalo Glots envía un nuevo pedido, el cual solicita calzado para niño, con los siguientes detalles:

Descripción	Unidad de Medida	Cantidad Solicitada	Tallas					
			27	28	29	30	31	32
zapato casual niño - negro	par	75	10	11	12	13	15	14
zapato casual niño - café	par	64	9	8	11	10	13	13
zapato urbano niño - gris	par	84	10	13	17	15	16	13
zapato urbano niño - azul	par	79	11	15	11	15	12	15

10/07/2014.- Bodega solicita la compra de materiales directos para la confección de calzado para niño.

10/07/2014.- El mismo día el Jefe de producción emite la orden de compra con materiales directos necesarios para la producción del calzado para niño.

Administración autoriza la orden de compra y es enviada nuevamente a Seticueros para el envío de la materia prima.

12/07/2014.- El pedido de los materiales es entregado según factura N° 3826 y para ello el bodeguero expide un informe de recepción de materiales.

15/07/2014.- Con el nuevo pedido se realiza un requerimiento de materiales para el nuevo pedido, también se solicitan materiales indirectos para la producción. La requisición de materiales directos e indirectos generan los asientos del consumo de la materia prima directa y materia prima indirecta.

18/07/2014.- Se requieren materiales indirectos para la confección del calzado de los dos pedidos.

30/07/2014.- Se provisiona el rol de pagos para el mes de Julio para la mano de obra directa y para la mano de obra indirecta.

Se provisiona también el valor a pagar a los aparadores que se encuentran fuera de la fábrica quienes tienen a cargo el terminar 24 docenas cada uno.

Para el registro contable se tomara en cuenta el artículo 115 del Código de Trabajo del 2005, el cual manifiesta que los operarios y aprendices artesanales están excluidos del pago de los décimos tercero y cuarto sueldos, así como también del fondo de reserva.

30/07/2014.- Se generan también los rubros por costos indirectos de fabricación, en este rubro se encuentran inmersos los siguientes:

Otros costos Indirectos de fabricación	<u>Valor</u>
Electricidad	\$ 80,00
Depreciación Maquinaria	\$ 109,16
	\$ 189,16

Los costos indirectos de fabricación se asignaran en base a las unidades producidas para cada orden de producción.

30/07/2014.- Se efectúa la venta y se envía el pedido al cliente.

30/07/2014.- Se provisiona el rol de pagos para el propietario quien percibe un sueldo de \$450,00, más beneficios de ley.

31/07/2014.- Durante el mes se han generado los siguientes los siguientes gastos: Gasto administrativo por depreciación de equipo de cómputo \$ 26,07, por internet \$ 20,00; teléfono \$ 10,00; Gasto de ventas por transporte \$ 60,00 y viáticos \$ 20,00, a excepción de la depreciación los demás gastos fueron en efectivo.

Nota:

Para la presente demostración se han tomado toda la información necesaria de la Fase 2, de la presente propuesta y de tal manera se generaran los documentos necesarios para cada transacción planteada.


De igual manera se realizará la contabilización de la utilización de los elementos del costo para la confección de calzado.

Los costos indirectos de fabricación se asignaran individualmente para cada orden de producción. La cuota de reparto serán las unidades producidas.

Finalmente se generan el estado de costos de producción y el estado de resultados.


Documentos e informes contables generados durante el mes de Julio


1. Solicitud de compra

		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com	
Solicitud de compra N° 1			
Responsable	Sra. Myrian Caseres		
Fecha de pedido	04/007/2014		
Fecha de entrega			
Descripcion	Unidad de medida	Cantidad solicitada	Observaciones
cuero plenaflor color negro	Dm2	2500	
cuero plenaflor color café	Dm2	1800	
cuero craquelado azul	Dm2	1800	
cuero craquelado negro	Dm2	1950	
cuero nobuk negro	Dm2	3600	
cuero nobuk beige	Dm2	3350	
cuero tafilete negro	Dm2	1560	
cuero tafilete café	Dm2	1320	
suela calzado casual cuero	Par	260	38 pares-T 37;39pares-T 38; 48 pares-T 39; 51 pares-T 40; 47 pares-T 41; 37 pares-T 42
suela calzado urbano craquelado	Par	182	26 pares-T 37; 29 pares-T 38; 33 pares-T 39; 33 pares-T 40; 30 pares-T 41; 31 pares-T 42
suela calzado botin	Par	280	38 pares-T 37; 46 pares-T 38; 51 pares-T 39; 56 pares-T 40; 54 pares-T 41; 35 pares-T 42
suela calzado casual sintetico	Par	178	26 pares-T 37; 28 pares-T 38; 35 pares-T 39; 32 pares-T 40; 31 pares-T 41; 26 pares-T 42
f) Bodeguero/Responsable			


		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com	
Solicitud de compra N° 2			
Responsable	Sra. Myrian Caseres		
Fecha de pedido	10/07/2014		
Fecha de entrega			
Descripcion	Unidad de medida	Cantidad solicitada	Observaciones
cuero cristal negro	Dm2	1150	
cuero cristal café	Dm2	980	
cuero urbano azul	Dm2	1200	
cuero urbano negro	Dm2	1290	
suela calzado casual cuero niño	Par	139	19 pares-T 27; 19 pares-T 28; 23 pares-T 29; 23 pares-T 30; 28 pares-T 31; 27 pares-T 32
suela calzado urbano craquelado niño	Par	163	21 pares-T 27; 28 pares-T 28; 28 pares-T 29; 30 pares-T 30; 28 pares-T 31; 28 pares-T 32
f) Bodeguero/Responsable			


2.- Órdenes de compra

 Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com					
Orden de compra N° 1					
Proveedor	Seticueros				
Fecha de pedido	05/07/2014				
Fecha de entrega					
Descripción	Unidad de medida	cantidad solicitada	Precio unitario	Precio total	Observaciones
cuero plenaflor color negro	Dm2	2500	\$ 0,28	\$ 700,00	
cuero plenaflor color café	Dm2	1800	\$ 0,28	\$ 504,00	
cuero craquelado azul	Dm2	1800	\$ 0,18	\$ 324,00	
cuero craquelado negro	Dm2	1950	\$ 0,18	\$ 351,00	
cuero nobuk negro	Dm2	3600	\$ 0,32	\$ 1.152,00	
cuero nobuk miel	Dm2	3350	\$ 0,32	\$ 1.072,00	
cuero tafilete negro	Dm2	1560	\$ 0,16	\$ 249,60	
cuero tafilete café	Dm2	1320	\$ 0,16	\$ 211,20	
suela calzado casual cuero	Par	260	\$ 3,50	\$ 910,00	38 pares-T 37;39pares-T 38; 48 pares-T 39; 51 pares-T 40; 47 pares-T 41; 37 pares-T 42
suela calzado urbano craquelado	Par	182	\$ 3,90	\$ 709,80	26 pares-T 37; 29 pares-T 38; 33 pares-T 39; 33 pares-T 40; 30 pares-T 41; 31 pares-T 42
suela calzado botin	Par	280	\$ 3,90	\$ 1.092,00	38 pares-T 37; 46 pares-T 38; 51 pares-T 39; 56 pares-T 40; 54 pares-T 41; 35 pares-T 42
suela calzado casual sintetico	Par	168	\$ 3,50	\$ 588,00	26 pares-T 37; 28 pares-T 38; 35 pares-T 39; 32 pares-T 40; 31 pares-T 41; 26 pares-T 42
f) Bodeguero/Responsable					

 Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com					
Orden de compra N° 2					
Proveedor	Seticueros				
Fecha de pedido	10/07/2014				
Fecha de entrega					
Descripción	Unidad de medida	Cantidad solicitada	Precio unitario	Precio total	Observaciones
cuero cristal negro	Dm2	1150	\$ 0,28	\$ 322,00	
cuero cristal café	Dm2	980	\$ 0,28	\$ 274,40	
cuero urbano azul	Dm2	1200	\$ 0,20	\$ 240,00	
cuero urbano negro	Dm2	1290	\$ 0,20	\$ 258,00	
suela calzado casual cuero niño	Par	139	\$ 3,00	\$ 417,00	19 pares-T 27; 19 pares-T 28; 23 pares-T 29; 23 pares-T 30; 28 pares-T 31; 27 pares-T 32
suela calzado urbano craquelado niño	Par	163	\$ 3,00	\$ 489,00	21 pares-T 27; 28 pares-T 28; 28 pares-T 29; 30 pares-T 30; 28 pares-T 31; 28 pares-T 32
f) Bodeguero/Responsable					

3.- Recepción de materiales

		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail:calzaestilo_fonseca@hotmail.com			
Recepción de materiales N° 01					
Proveedor	Seticueros				
Orden de compra	1				
Fecha de Recepcion	05/07/2014				
Descripción	Unidad de medida	cantidad	Precio unitario	Precio total	Observaciones
cuero plenaflor color negro	Dm2	2500	\$ 0,28	\$ 700,00	
cuero plenaflor color café	Dm2	1800	\$ 0,28	\$ 504,00	
cuero craquelado azul	Dm2	1800	\$ 0,18	\$ 324,00	
cuero craquelado negro	Dm2	1950	\$ 0,18	\$ 351,00	
cuero nobuk negro	Dm2	3600	\$ 0,32	\$ 1.152,00	
cuero nobuk beige	Dm2	3350	\$ 0,32	\$ 1.072,00	
cuero tafilete negro	Dm2	1560	\$ 0,16	\$ 249,60	
cuero tafilete café	Dm2	1320	\$ 0,16	\$ 211,20	
suela calzado casual cuero	Par	260	\$ 3,50	\$ 910,00	38 pares-T 37;39pares-T 38; 48 pares-T 39; 51 pares-T 40; 47 pares-T 41; 37 pares-T 42
suela calzado urbano craquelado	Par	182	\$ 3,90	\$ 709,80	26 pares-T 37; 29 pares-T 38; 33 pares-T 39; 33 pares-T 40; 30 pares-T 41; 31 pares-T 42
suela calzado botin	Par	280	\$ 3,90	\$ 1.092,00	38 pares-T 37; 46 pares-T 38; 51 pares-T 39; 56 pares-T 40; 54 pares-T 41; 35 pares-T 42
suela calzado casual sintetico	Par	168	\$ 3,50	\$ 588,00	26 pares-T 37; 28 pares-T 38; 35 pares-T 39; 32 pares-T 40; 31 pares-T 41; 26 pares-T 42
f) Bodeguero/Responsable					

		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail:calzaestilo_fonseca@hotmail.com			
Recepción de materiales N° 02					
Proveedor	Seticueros				
Orden de compra	2				
Fecha de Recepcion	15/07/2014				
Descripción	Unidad de medida	cantidad	Precio unitario	Precio total	Observaciones
cuero cristal negro	Dm2	1150	\$ 0,28	\$ 322,00	
cuero cristal café	Dm2	980	\$ 0,28	\$ 274,40	
cuero urbano azul	Dm2	1200	\$ 0,20	\$ 240,00	
cuero urbano negro	Dm2	1290	\$ 0,20	\$ 258,00	
suela calzado casual cuero niño	Par	139	\$ 3,00	\$ 417,00	19 pares-T 27; 19 pares-T 28; 23 pares-T 29; 23 pares-T 30; 28 pares-T 31; 27 pares-T 32
suela calzado urbano craquelado niño	Par	163	\$ 3,00	\$ 489,00	21 pares-T 27; 28 pares-T 28; 28 pares-T 29; 30 pares-T 30; 28 pares-T 31; 28 pares-T 32
f) Bodeguero/Responsable					

4.- Ordenes de producción

Descripción		Unidad de medida	Cantidad solicitada	Tallas					
				27	28	29	30	31	32
zapato casual cuero negro		par	150	22	22	28	30	30	18
zapato casual cuero café		par	100	15	15	18	18	15	15

f) Jefe de Producción

Descripción		Unidad de medida	Cantidad solicitada	Tallas					
				27	28	29	30	31	32
zapato craquelado azul electrico		par	80	12	12	18	14	14	10
zapato craquelado negro		par	92	10	14	20	18	15	15

f) Jefe de Producción

Descripción		Unidad de medida	Cantidad solicitada	Tallas					
				27	28	29	30	31	32
botin hombre negro		par	140	15	21	26	28	28	22
botin hombre beige		par	130	13	25	25	28	26	13

f) Jefe de Producción



Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real
Cevallos - Ecuador
Teléfono: (0984) 906456
E-mail:calzaestilo_fonseca@hotmail.com

Orden de Producción N° 4

Cliente	Catalogo Glots
Fecha de pedido	04/07/2014
Fecha de entrega	30/07/2014

Descripción	Unidad de medida	Cantidad solicitada	Tallas					
			27	28	29	30	31	32
zapato casual sintético negro	par	90	13	14	16	18	15	14
zapato casual sintético café	par	78	10	12	18	12	15	11

f) Jefe de Producción



Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real
Cevallos - Ecuador
Teléfono: (0984) 906456
E-mail:calzaestilo_fonseca@hotmail.com

Orden de Producción N° 5

Cliente	Catalogo Glots
Fecha de pedido	10/07/2014
Fecha de entrega	30/07/2014

Descripción	Unidad de medida	Cantidad solicitada	Tallas					
			27	28	29	30	31	32
zapato casual niño - negro	par	75	10	11	12	13	15	14
zapato casual niño - café	par	64	9	8	11	10	13	13

f) Jefe de Producción



Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real
Cevallos - Ecuador
Teléfono: (0984) 906456
E-mail:calzaestilo_fonseca@hotmail.com


Orden de Producción N° 6

Cliente	Catalogo Glots
Fecha de pedido	10/07/2014
Fecha de entrega	30/07/2014

Descripción	Unidad de medida	Cantidad solicitada	Tallas					
			27	28	29	30	31	32
zapato urbano niño - gris	par	84	10	13	17	15	16	13
zapato urbano niño - azul	par	79	11	15	11	15	12	15

f) Jefe de Producción

5.- Requisición de materiales

		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com					
Requisicon de materiales N° 1							
Fecha de solicitud		05/07/2014		Fecha de entrega		05/07/2014	
Departamento		Producción		Ordén de producción		1,2,3	
Cantidad	Unidades	Descripción	Valor unitario	Valor total	Observaciones		
2400	Dm2	cuero plenaflor color negro	\$ 0,28	\$ 672,00			
1600	Dm2	cuero plenaflor color café	\$ 0,28	\$ 448,00			
1600	Dm2	cuero craquelado azul	\$ 0,18	\$ 288,00			
1840	Dm2	cuero craquelado negro	\$ 0,18	\$ 331,20			
3500	Dm2	cuero nobuk negro	\$ 0,32	\$ 1.120,00			
3250	Dm2	cuero nobuk beige	\$ 0,32	\$ 1.040,00			
1440	Dm2	cuero taflete negro	\$ 0,16	\$ 230,40			
1248	Dm2	cuero taflete café	\$ 0,16	\$ 199,68			
8,33	M2	Forro Badana	\$ 3,60	\$ 29,99			
35,21	M2	Forro p. Diamante	\$ 3,60	\$ 126,76			
4,1	M2	Forro cebra	\$ 6,50	\$ 26,65			
9	M2	Forro Taflete	\$ 4,83	\$ 43,47			
6,72	M2	Forro Dalas	\$ 5,50	\$ 36,96			
250	Par	Suela calzado casual cuero	\$ 3,50	\$ 875,00	37 pares-T 37;37 pares-T 38; 46 pares-T 39; 48 pares-T 40; 45 pares-T 41; 33 pares-T 42		
172	Par	Suela calzado urbano craquelado	\$ 3,90	\$ 670,80	22 pares-T 37; 26 pares-T 38; 38 pares-T 39; 32 pares-T 40; 29 pares-T 41; 35 pares-T 42		
270	Par	Suela calzado botin	\$ 3,90	\$ 1.053,00	28 pares-T 37; 46 pares-T 38; 51 pares-T 39; 56 pares-T 40; 54 pares-T 41; 35 pares-T 42		
168	Par	Suela calzado casual sintetico	\$ 3,50	\$ 588,00	23 pares-T 37; 26 pares-T 38; 34 pares-T 39; 30 pares-T 40; 30 pares-T 41; 25 pares-T 42		
30,64	Planchas	Punteras	\$ 2,05	\$ 62,81			
21,25	Planchas	Contrafuertes	\$ 2,35	\$ 49,94			
24,55	Planchas	Plantillas A - Cerfil	\$ 3,60	\$ 88,38			
11,46	Metro	Plantillas T1 - Badana	\$ 3,60	\$ 41,26			
72,87	Metro	Plantillas T1 - Cebra	\$ 5,20	\$ 378,92			
13,54	Metro	Esponja	\$ 2,50	\$ 33,85			
365	Par	Pasadores negro	\$ 0,12	\$ 43,80			
164	Par	Pasadores café	\$ 0,12	\$ 19,68			
130	Par	Pasadores beig	\$ 0,12	\$ 15,60			
2,4	Metro	Latex	\$ 4,50	\$ 10,80			
4	Cono	Hilo visto negro	\$ 7,85	\$ 31,40			
3	Cono	Hilo visto café	\$ 7,85	\$ 23,55			
1	Cono	Hilo visto Azul	\$ 7,85	\$ 7,85			
1	Cono	Hilo visto beig	\$ 7,85	\$ 7,85			
4	Cono	Hilo trama Blanco	\$ 6,21	\$ 24,84			
4	Cono	Hilo trama negro	\$ 6,21	\$ 24,84			
TOTAL				\$ 8.645,27			
Aprobado por:							
Recibido por:							

Calza Estilo		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail:calzaestilo_fonseca@hotmail.com			
Requisicon de materiales N° 2					
Fecha de solicitud	15/07/2014	Fecha de entrega	15/07/2014		
Departamento	Producción	Orden de producción	4,5,6		
Cantidad	Unidades	Descripción	Valor unitario	Valor total	Observaciones
1125	Dm2	cuero cristal negro	\$ 0,28	\$ 315,00	
960	Dm2	cuero cristal café	\$ 0,28	\$ 268,80	
1185	Dm2	cuero urbano azul	\$ 0,20	\$ 237,00	
1260	Dm2	cuero urbano negro	\$ 0,20	\$ 252,00	
10,78	M2	Forro p. Diamante	\$ 3,60	\$ 38,81	
7,19	M2	Forro cebra	\$ 6,50	\$ 46,74	
139	Par	suela calzado casual cuero niño	\$ 3,00	\$ 417,00	19 pares-T 27; 19 pares-T 28; 23 pares-T 29; 23 pares-T 30; 28 pares-T 31; 27 pares-T 32
163	Par	suela calzado urbano craquelado	\$ 3,00	\$ 489,00	21 pares-T 27; 28 pares-T 28; 28 pares-T 29; 30 pares-T 30; 28 pares-T 31; 28 pares-T 32
10,78	Planchas	Punteras	\$ 2,35	\$ 25,33	
6,85	Planchas	Contrafuertes	\$ 2,65	\$ 18,15	
8,63	Planchas	Plantillas A - Cerfil	\$ 4,50	\$ 38,84	
4,19	Metro	Plantillas T1 - Cebra	\$ 5,20	\$ 21,79	
4,32	Metro	Esponja	\$ 2,50	\$ 10,80	
75	Par	Pasadores negro	\$ 0,12	\$ 9,00	
64	Par	Pasadores café	\$ 0,12	\$ 7,68	
TOTAL				\$ 2.195,93	
Aprobado por:					
Recibido por:					

Calza Estilo		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail:calzaestilo_fonseca@hotmail.com			
Requisicon de materiales N° 3					
Fecha de solicitud	18/07/2014	Fecha de entrega	18/07/2014		
Departamento	Producción	Orden de producción	1,2,3,4,5,6		
Cantidad	Unidades	Descripción	Valor unitario	Valor total	Observaciones
4	Caneca	Pega solvente	\$ 46,00	\$ 184,00	
4	Caneca	Pega Blanca	\$ 79,80	\$ 319,20	
1	Galon	Limpiador	\$ 18,00	\$ 18,00	
2	Botellas	Vulcanizante	\$ 8,00	\$ 16,00	
12	Paquetes	Fundas plasticas	3,6	43,2	
TOTAL				\$ 13.694,67	
Aprobado por:					
Recibido por:					

6.- Rol de pagos de mano de obra directa e indirecta

		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail:calzaestilo_fonseca@hotmail.com						
		ROL DE PAGOS MANO DE OBRA DIRECTA						
Trabajador	Cargo	Ingresos				Deducciones		Líquido a Recibir
		Sueldo	Horas Extras		Total Ingreso	Aporte personal 9,45%	Total deducciones	
			50%	100%				
1	cortador	\$ 340,00	\$ -	\$ -	\$ 340,00	\$ 32,13	\$ 32,13	\$ 307,87
1	cortador	\$ 340,00	\$ -	\$ -	\$ 340,00	\$ 32,13	\$ 32,13	\$ 307,87
1	Destallador	\$ 340,00	\$ -	\$ -	\$ 340,00	\$ 32,13	\$ 32,13	\$ 307,87
1	Plantador 1	\$ 420,00	\$ -	\$ -	\$ 420,00	\$ 39,69	\$ 39,69	\$ 380,31
1	Plantador 2	\$ 340,00	\$ -	\$ -	\$ 340,00	\$ 32,13	\$ 32,13	\$ 307,87
1	Plantador 3	\$ 340,00	\$ -	\$ -	\$ 340,00	\$ 32,13	\$ 32,13	\$ 307,87
1	Plantador 4	\$ 340,00	\$ -	\$ -	\$ 340,00	\$ 32,13	\$ 32,13	\$ 307,87
1	Plantador 5	\$ 340,00	\$ -	\$ -	\$ 340,00	\$ 32,13	\$ 32,13	\$ 307,87
1	Aparador 1	\$ 420,00	\$ -	\$ -	\$ 420,00	\$ 39,69	\$ 39,69	\$ 380,31
1	Aparador 1	\$ 420,00	\$ -	\$ -	\$ 420,00	\$ 39,69	\$ 39,69	\$ 380,31
	Totales	\$ 3.640,00	\$ -	\$ -	\$ 3.640,00	\$ 343,98	\$ 343,98	\$ 3.296,02

Deducciones Legales							
Trabajador	Cargo	XIII	XIV	Vacaciones	Aporte Patronal 11,15%	Total Deducciones	Total
1	cortador	\$ -	\$ -	\$ 14,17	\$ 37,91	\$ 52,08	\$ 392,08
1	cortador	\$ -	\$ -	\$ 14,17	\$ 37,91	\$ 52,08	\$ 392,08
1	Destallador	\$ -	\$ -	\$ 14,17	\$ 37,91	\$ 52,08	\$ 392,08
1	Plantador 1	\$ -	\$ -	\$ 17,50	\$ 46,83	\$ 64,33	\$ 484,33
1	Plantador 2	\$ -	\$ -	\$ 14,17	\$ 37,91	\$ 52,08	\$ 392,08
1	Plantador 3	\$ -	\$ -	\$ 14,17	\$ 37,91	\$ 52,08	\$ 392,08
1	Plantador 4	\$ -	\$ -	\$ 14,17	\$ 37,91	\$ 52,08	\$ 392,08
1	Plantador 5	\$ -	\$ -	\$ 14,17	\$ 37,91	\$ 52,08	\$ 392,08
1	Aparador 1	\$ -	\$ -	\$ 17,50	\$ 46,83	\$ 64,33	\$ 484,33
1	Aparador 1	\$ -	\$ -	\$ 17,50	\$ 46,83	\$ 64,33	\$ 484,33
	Totales	\$ -	\$ -	\$ 151,67	\$ 405,86	\$ 557,53	\$ 4.197,53

		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail:calzaestilo_fonseca@hotmail.com		
		Mano de obra directa fuera de la empresa		
Aparadores fuera	Costo por docena	Docenas a cargo	Costo total	
Aparador 1	\$ 20	24	\$ 480	
Aparador 2	\$ 20	24	\$ 480	
Aparador 3	\$ 20	24	\$ 480	
Total		72	\$ 1.440	

7.- Rol de pagos de mano de obra indirecta

Trabajador		Cargo	Ingresos			Deducciones		Líquido a Recibir
			Sueldo	Horas Extras		Total Ingreso	Aporte personal 9,45%	
50%	100%							
1	Jefe de produccion	\$ 340,00	\$ -	\$ -	\$ 340,00	\$ 32,13	\$ 32,13	\$ 307,87
1	Bodeguero	\$ 340,00	\$ -	\$ -	\$ 340,00	\$ 32,13	\$ 32,13	\$ 307,87
1	Arreglador	\$ 340,00	\$ -	\$ -	\$ 340,00	\$ 32,13	\$ 32,13	\$ 307,87
1	Troquelador	\$ 420,00	\$ -	\$ -	\$ 420,00	\$ 39,69	\$ 39,69	\$ 380,31
Totales		\$ 1.440,00	\$ -	\$ -	\$ 1.440,00	\$ 136,08	\$ 136,08	\$ 1.303,92

Deducciones Legales							
Trabajador	Cargo	XIII	XIV	Vacaciones	Aporte Patronal 11,15%	Total Deducciones	Total
1	Jefe de produccion	\$ -	\$ -	\$ 14,17	\$ 37,91	\$ 52,08	\$ 392,08
1	Bodeguero	\$ -	\$ -	\$ 14,17	\$ 37,91	\$ 52,08	\$ 392,08
1	Arreglador	\$ -	\$ -	\$ 14,17	\$ 37,91	\$ 52,08	\$ 392,08
1	Troquelador	\$ -	\$ -	\$ 17,50	\$ 46,83	\$ 64,33	\$ 484,33
Totales		\$ -	\$ -	\$ 60,00	\$ 160,56	\$ 220,56	\$ 1.660,56


8.-Rol de pagos del Propietario

Trabajador		Cargo	Ingresos			Deducciones		Líquido a Recibir
			Sueldo	Horas Extras		Total Ingreso	Aporte personal 9,45%	
50%	100%							
1	Propietario	\$ 450,00	\$ -	\$ -	\$ 450,00	\$ 42,53	\$ 42,53	\$ 407,48
Totales		\$ 450,00	\$ -	\$ -	\$ 450,00	\$ 42,53	\$ 42,53	\$ 407,48

Deducciones Legales							
Trabajador	Cargo	XIII	XIV	Vacaciones	Aporte Patronal 11,15%	Total Deducciones	Total
1	Propietario	\$ 37,50	\$ 28,33	\$ 18,75	\$ 54,68	\$ 139,26	\$ 589,26
Totales		\$ 37,50	\$ 28,33	\$ 18,75	\$ 54,68	\$ 139,26	\$ 589,26

9.- Libro diario del mes de julio

Como resultado de todas las transacciones efectuadas durante el mes se generaron los siguientes asientos:

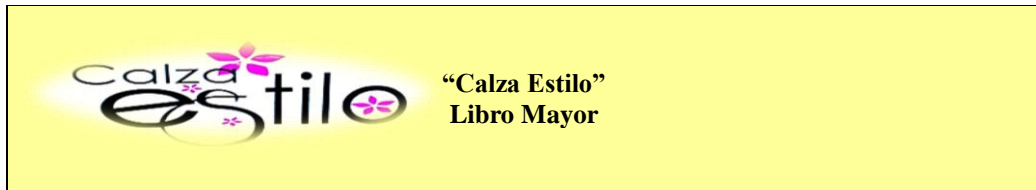
		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com			
LIBRO DIARIO					
JULIO 2014					
FECHA		DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/07/2014		-1-			
	110101	Caja		\$ 17.500,00	
	110102	Bancos		\$ 22.692,07	
	110202	Cientes		\$ 8.710,00	
	110301	Inventario Materia Prima Directa		\$ 4.360,19	
		Forro	\$ 4.360,19		
	110302	Inventario Materia Prima Indirecta		\$ 7.320,78	
		Punteras	\$ 413,60		
		Contrafuertes	\$ 368,35		
		Plantillas A - Cerfil	\$ 1.444,50		
		Plantillas T1 - Badana	\$ 414,00		
		Plantillas T1 - Cebra	\$ 509,60		
		Esponja	\$ 817,50		
		Pasadores negro	\$ 78,00		
		Pasadores café	\$ 75,60		
		Pasadores beig	\$ 70,20		
		Pasadores blanco	\$ 61,20		
		Latex	\$ 265,50		
		Hilo visto negro	\$ 573,05		
		Hilo visto café	\$ 549,50		
		Hilo visto Azul	\$ 455,30		
		Hilo visto beig	\$ 274,75		
		Hilo trama Blanco	\$ 490,59		
		Hilo trama negro	\$ 459,54		
	110303	Inventario Materiales Indirectos		\$ 1.141,60	
		Pega solvente	\$ 368,00		
		Pega Blanca	\$ 478,80		
		Limpiador	\$ 180,00		
		Vulcanizante	\$ 32,00		
		Fundas plasticas	\$ 82,80		
		Equipo de computo		\$ 948,00	
		Maquinaria		\$ 13.099,00	
	3101	Capital			\$ 75.771,64
		P/Inventario inicial de materia prima directa e indirecta			
		PASAN		\$ 75.771,64	\$ 75.771,64

		VIENEN		\$ 75.771,64	\$ 75.771,64
05/07/2014		-2-			
	110301	Inventario Materia Prima Directa		\$ 7.021,07	
		Cuero	\$ 4.074,82		
		Suela	\$ 2.946,25		
	110401	Iva Pagado		\$ 842,53	
	110102	Bancos			\$ 7.863,60
	11010201	Banco del pichincha			
		P/R compra de materia prima directa Fact. #03526			
09/07/2014		-3-			
	110304	Inventario de productos en proceso		\$ 7.779,90	
		Orden de producción #1	\$ 2.057,14		
		Orden de producción #2	\$ 1.338,75		
		Orden de producción #3	\$ 3.291,17		
		Orden de producción #4	\$ 1.092,84		
	110301	Inventario Materia Prima Directa			\$ 7.779,90
		Cuero	\$ 4.329,28		
		Forro	\$ 263,82		
		Suela	\$ 3.186,80		
		P/R requisición de MPD Req. 0001. Traslado de I.MPD a I.P.P.			
10/07/2014		-4-			
	110301	Inventario Materia Prima Directa		\$ 1.786,07	
		Cuero	\$ 977,14		
		Suela	\$ 808,93		
	110401	Iva Pagado		\$ 214,33	
	110102	Bancos			\$ 2.000,40
	11010201	Banco del pichincha			
		P/R compra de materia prima directa Fact. #03826			
15/07/2014		-5-			
	110304	Inventario de productos en proceso		\$ 2.064,34	
		Orden de producción #5	\$ 1.040,17		
		Orden de producción #6	\$ 1.024,17		
	110301	Inventario Materia Prima Directa			\$ 2.064,34
		Cuero	\$ 1.072,80		
		Forro	\$ 85,54		
		Suela	\$ 906,00		
		P/R requisición de MPD Req. 0002. Traslado de I.MPD a I.P.P.			
15/07/2014		-6-			
	53010103	Costos Indirectos de fabricación		\$ 865,37	
	110302	Inventario Materia Prima Indirecta			\$ 865,37
		Punteras	\$ 62,81		
		Contrafuertes	\$ 49,94		
		Plantillas A - Cerfil	\$ 88,38		
		Plantillas T1 - Badana	\$ 41,26		
		Plantillas T1 - Cebra	\$ 378,92		
		Esponja	\$ 33,85		
		Pasadores negro	\$ 43,80		
		Pasadores café	\$ 19,68		
		Pasadores beig	\$ 15,60		
		Latex	\$ 10,80		
		Hilo visto negro	\$ 31,40		
		Hilo visto café	\$ 23,55		
		Hilo visto Azul	\$ 7,85		
		Hilo visto beig	\$ 7,85		
		Hilo trama Blanco	\$ 24,84		
		Hilo trama negro	\$ 24,84		
		P/R Requisición de materia prima indirecta 0002. Op#: 1,2,3,4,5,6			
16/07/2014		-7-			
	110304	Inventario de productos en proceso		\$ 865,37	
	53010103	Costos Indirectos de fabricación			\$ 865,37
		P/R Transferencia de los CIF MPI a I. P.P. Op#: 1,2,3,4,5,6			
		PASAN		\$ 97.210,62	\$ 97.210,62

		VIENEN		\$ 97.210,62	\$ 97.210,62
18/07/2014		-8-			
	53010103	Costos Indirectos de fabricación		\$ 580,40	
	110303	Inventario Materiales Indirectos			\$ 580,40
		Pega solvente	\$ 184,00		
		Pega Blanca	\$ 319,20		
		Limpiador	\$ 18,00		
		Vulcanizante	\$ 16,00		
		Fundas plásticas	\$ 43,20		
		P/R Requisicon de materiales 0003. Op#: 1,2,3,4,5,6			
20/07/2014		-9-			
	110304	Inventario de productos en proceso		\$ 580,40	
	53010103	Costos Indirectos de fabricación			\$ 580,40
		P/R Transferencia de los CIF Materiales I a I. P.P. Op#: 1,2,3,4,5,6			
30/07/2014		-10-			
	53010102	Mano de obra directa		\$ 5.637,53	
		Sueldos	\$ 3.640,00		
		Salarios	\$ 1.440,00		
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 405,86		
		Vacaciones	\$ 151,67		
	210201	Cuentas por pagar empleados			\$ 4.736,02
	210202	Beneficios sociales por pagar			\$ 151,67
	21020203	Vacaciones	\$ 151,67		
	210301	IESS por pagar			\$ 749,84
	21030102	Aporte Personal 9,45%	\$ 343,98		
	21030101	Aporte Patronal 11,15%	\$ 405,86		
		P/R pago MOD dentro y fuera de la empresa			
		-11-			
	110304	Inventario de productos en proceso		\$ 5.637,53	
	53010102	Mano de obra directa			\$ 5.637,53
		P/R Transferencia de la MOD a I. P.P. Op#: 1,2,3,4,5,6			
30/07/2014		-12-			
	53010103	Costos Indirectos de fabricación		\$ 1.660,56	
	5301010401	Mano de obra Indirecta	\$ 1.660,56		
		Sueldos	\$ 1.440,00		
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 160,56		
		Vacaciones	\$ 60,00		
	210201	Cuentas por pagar empleados			\$ 1.303,92
	210202	Beneficios sociales por pagar			\$ 60,00
	21020203	Vacaciones	\$ 60,00		
	210301	IESS por pagar			\$ 296,64
	21030102	Aporte Personal 9,45%	\$ 136,08		
	21030101	Aporte Patronal 11,15%	\$ 160,56		
		P/R pago MOI mes julio			
30/07/2014		-13-			
	110304	Inventario de productos en proceso		\$ 1.660,56	
	53010103	Costos Indirectos de fabricación			\$ 1.660,56
	5301010402	Mano de obra Indirecta	\$ 1.674,96		
		P/R Transferencia de la MOI a I. P.P. Op#: 1,2,3,4,5,6			
30/07/2014		-14-			
	53010103	Costos Indirectos de fabricación		\$ 189,16	
	5301010403	Otros costos Indirectos de fabricación	\$ 80,00		
		Electricidad	\$ 80,00		
		Depreciación Propiedad Planta y equipo	\$ 109,16		
		Maquinaria	\$ 109,16		
	110101	Caja			\$ 80,00
	12010302	(-) Dep. Acumulada Maquinaria			\$ 109,16
		P/R los CIF por servicios básicos y depreciación de maquinaria por el mes de julio			
		PASAN		\$ 113.156,75	\$ 113.156,75

		VIENEN		\$ 113.156,75	\$ 113.156,75
30/07/2014		-15-			
	110304	Inventario de productos en proceso		\$ 189,16	
	53010103	Costos Indirectos de fabricación			\$ 189,16
	5301010403	Otros costos Indirectos de fabricación	\$ 90,00		
		Depreciacion Propiedad Planta y equip	\$ 109,16		
		P/R Transferencia de otros CIF a I. P.P. Op#:	1,2,3,4,5,6		
30/07/2014		-16-			
	110305	Inventario de producto terminado		\$ 18.777,25	
		OP# 01	\$ 3.979,05		
		OP# 02	\$ 2.661,02		
		OP# 03	\$ 5.366,83		
		OP# 04	\$ 2.384,36		
		OP# 05	\$ 2.108,75		
		OP# 06	\$ 2.277,25		
	110304	Inventario de productos en proceso			\$ 18.777,25
		P/R Transferencia de producto en proceso a INV P T			
30/07/2014		-17-			
	110202	Cientes		\$ 23.966,48	
		Catalogo Glots	\$ 23.966,48		
	410101	Ventas			\$ 23.966,48
		Zapato casual cuero	\$ 5.172,76		
		Zapato craquelado	\$ 3.379,50		
		Botín hombre	\$ 6.815,87		
		Casual sintetico	\$ 3.028,14		
		Calzado causal niño	\$ 2.678,11		
		Calzado urbano niño	\$ 2.892,11		
		P/R venta de los pedidos realizados			
30/07/2014		-18-			
	530101	Costo de produccion y Venta		\$ 18.777,25	
	110305	Inventario de producto terminado			\$ 18.777,25
		Zapato casual cuero	\$ 3.979,05		
		Zapato craquelado	\$ 2.661,02		
		Botín hombre	\$ 5.366,83		
		Casual sintetico	\$ 2.384,36		
		Calzado causal niño	\$ 2.108,75		
		Calzado urbano niño	\$ 2.277,25		
		P/R Costo de venta de los pedidos realizados			
30/07/2014		-19-			
	510201	Gasto sueldos y salarios		\$ 589,26	
	51010101	Sueldos	\$ 450,00		
	51010102	Décimo Tercer Sueldo	\$ 37,50		
	51010103	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 28,33		
	51010104	Aporte Patronal 12,15%	\$ 54,68		
	51010105	Vacaciones	\$ 18,75		
	210201	Cuentas por pagar empleados			\$ 407,48
	210202	Beneficios sociales por pagar			\$ 84,58
	21020201	Décimo Tercer Sueldo	\$ 37,50		
	21020202	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 28,33		
	21020203	Vacaciones	\$ 18,75		
	210301	IESS por pagar			\$ 97,21
	21030102	Aporte Personal 9,45%	\$ 42,53		
	21030101	Aporte Patronal 11,15%	\$ 54,68		
31/07/2014		-20-			
	51010401	Gasto depreciacion Equipo de computo		\$ 26,07	
	12010201	Dep. Acum. Equipo de computo			\$ 26,07
		P/R depreciación Equipo de computo por el mes de julio			
31/07/2014		-21-			
	510103	G. Servicios generales		\$ 30,00	
	51010301	Telefonía	\$ 10,00		
	51010302	Internet	\$ 20,00		
	510203	G. Transporte y viaticos		\$ 80,00	
	51020301	Transporte	\$ 60,00		
	51020302	Viaticos	\$ 20,00		
	110101	Caja			\$ 110,00
		P/R Gastos administrativos y de ventas en el mes de julio			
		SUMAN		\$ 175.592,23	\$ 175.592,23

9.- Libro Mayor



Cuenta		110101		
		Caja		
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Saldo Inicial	\$ 17.500,00		\$ 17.500,00
30/07/2014	Otros Cif		\$ 80,00	\$ 17.420,00
31/07/2014	Pago de servicios Adm. Y V.		\$ 111,00	\$ 17.309,00

Cuenta		110102		
		Bancos		
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Saldo Inicial	\$ 22.692,07		\$ 22.692,07
05/07/2014	Compra Fact.3526		\$ 7.863,60	\$ 14.828,47
10/07/2014	Compra Fact.3826		\$ 2.000,40	\$ 12.828,07

Cuenta		110202		
		Clientes		
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Saldo inicial	\$ 8.710,00		\$ 8.710,00
30/07/2014	Venta de Pedido 1 y 2	\$ 23.966,48		\$ 32.676,48

Cuenta		110301		
		Inventario Materia Prima Directa		
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Inv. Inicial	\$ 4.360,19		\$ 4.360,19
05/07/2014	Compra Fact. 3526	\$ 7.021,07		\$ 11.381,26
09/07/2014	Requisición 0001 MPD		\$ 7.779,90	\$ 3.601,36
10/07/2014	Compra Fact. 3826	\$ 1.786,07		\$ 5.387,43
15/07/2014	Transferencia Req#0002 MPD		\$ 2.064,34	\$ 3.323,08

Cuenta		110302		
		Inventario Materia Prima Indirecta		
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Inv. Inicial	\$ 7.320,78		\$ 7.320,78
15/07/2014	Requisición #0002		\$ 865,37	\$ 6.455,41

Cuenta		110303		
		Inventario Materiales Indirectos		
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Inv. Inicial	\$ 1.141,60		\$ 1.141,60
18/07/2014	Requisición #0003 M.I		\$ 580,40	\$ 561,20

Cuenta	12010201			
	Equipo de computo			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Saldo inicial	\$ 948,00		\$ 948,00

Cuenta	12010301			
	Maquinaria			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Saldo inicial	\$ 13.099,00		\$ 13.099,00

Cuenta	3101			
	Capital			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/07/2014	Saldo inicial		\$ 75.771,64	\$ 75.771,64

Cuenta	110401			
	IVA Pagado			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
05/07/2014	Compra Fact.3526	\$ 842,53		\$ 842,53
10/07/2014	Compra Fact.3826	\$ 214,33		\$ 1.056,86

Cuenta	110304			
	Inventario de productos en proceso			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
09/07/2014	Transferencia Req#0001MPD	\$ 7.779,90		\$ 7.779,90
15/07/2014	Transferencia Req#0002 MPD	\$ 2.064,34		\$ 9.844,24
16/07/2014	Transferencia Req#0002 MPI	\$ 865,37		\$ 10.709,61
18/07/2014	Transferencia Req#0003 MI	\$ 580,40		\$ 11.290,01
30/07/2014	Transferencia MOD	\$ 5.637,53		\$ 16.927,54
30/07/2014	Transferencia MOI	\$ 1.660,56		\$ 18.588,10
30/07/2014	Transferencia otros CIF	\$ 189,16		\$ 18.777,25
30/07/2014	Transferencia a INV. P. T		\$ 18.777,25	\$ -

Cuenta	53010103			
	Costos Indirectos de fabricación			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
15/07/2014	Requisición# 0002 de MPI	\$ 865,37		\$ 865,37
16/07/2014	Transferencia MPI		\$ 865,37	\$ -
18/07/2014	Requisición de materiales 0003.	\$ 580,40		\$ 580,40
18/07/2014	Transferencia MI		\$ 580,40	\$ -
30/07/2014	Pago a MOI	\$ 1.660,56		\$ 1.660,56
30/07/2014	Transferencia MOI		\$ 1.660,56	\$ -
30/07/2014	Otros CIF	\$ 189,16		\$ 189,16
30/07/2014	Transferencia de Otros CIF		\$ 189,16	\$ -

Cuenta	53010102			
	Mano de obra directa			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30/07/2014	Sueldos y salarios de MOD	\$ 5.637,53		\$ 5.637,53
30/07/2014	Transferencia MOD a IPP		\$ 5.637,53	\$ -

Cuenta	210201			
	Cuentas por pagar empleados			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30/07/2014	Sueldos y salarios de MOD		\$ 4.736,02	\$ 4.736,02
30/07/2014	Sueldos de MOI		\$ 1.303,92	\$ 6.039,94
30/07/2014	Sueldos Administrativos		\$ 407,48	\$ 6.447,42

Cuenta	210202			
	Beneficios sociales por pagar			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30/07/2014	Beneficios sociales MOD		\$ 151,67	\$ 151,67
30/07/2014	Beneficios sociales MOI		\$ 60,00	\$ 211,67
30/07/2014	Beneficios sociales Admin.		\$ 84,58	\$ 296,25

Cuenta	210301			
	IESS por pagar			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30/07/2014	IESS por pagar MOD		\$ 749,84	\$ 749,84
30/07/2014	IESS por pagar MOI		\$ 296,64	\$ 1.046,48
31/07/2014	IESS por pagar Administrat.		\$ 97,21	\$ 1.143,69

Cuenta	12010302			
	(-) Dep. Acumulada Maquinaria			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30/07/2014	Depreciación de Maquinaria		\$ 109,16	

Cuenta	110305			
	Inventario de producto terminado			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30/07/2014	Producto terminado	\$ 18.777,25		\$ 18.777,25
30/07/2014	Costo de venta de pedidos 1y 2		\$ 18.777,25	\$ -

Cuenta	410101			
	Ventas			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30/07/2014	Venta de Pedido 1 y 2		\$ 23.966,48	\$ 23.966,48

Cuenta	530101			
	Costo de producción y Venta			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30/07/2014	Costo de venta de pedidos 1y 2	\$ 18.777,25		\$ 18.777,25

Cuenta	510101			
	Gastos sueldos y salarios			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
31/07/2014	Sueldo gerente propietario	\$ 589,26		\$ 589,26

Cuenta	51010401			
	Gasto depreciación Equipo de computo			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
31/07/2014	Dep. Equipo de computo	\$ 26,07		\$ 26,07

Cuenta	12010201			
	(-)Depreciación Acumulada Equipo de computo			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
31/07/2014	Dep. Acum. Eq. de computo		\$ 26,07	

Cuenta	510103			
	Gasto servicios generales			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
31/07/2014	Pago de teléfono e internet	\$ 30,00		\$ 30,00

Cuenta	510203			
	Gasto Transporte y viáticos			
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
31/07/2014	Pago por transporte y viáticos	\$ 80,00		\$ 80,00

10.- Distribución de los CIF

DISTRIBUCION DE CIF

Descripción	Valor
Materia prima indirecta	865,37
Materiales indirectos	580,40
Mano de obra indirecta	1660,56
Otros CIF	189,16
Total	3295,49

CR=	CIF
	Unidades producidas

Dónde:

CR: cuota de reparto

CIF: costos indirectos de fabricación

Se realizó el reparto de cada elemento de los CIF para las unidades producidas para una mayor equidad al momento de asignar el costo.

$$\text{CR} = \frac{\text{MPI} + \text{Mat. I}}{\text{Unidades producidas}}$$

$$= \frac{\$ 1.445,77}{1.162}$$

$$= 1.24$$

$$\text{CR} = \frac{\text{MOI}}{\text{Unidades producidas}}$$

$$= \$ \frac{1.674,96}{1.162}$$

$$= 1.43$$

$$\text{CR} = \frac{\text{Otros CIF}}{\text{Unidades producidas}}$$

$$= \$ \frac{189,16}{1.162}$$

$$= 0.16$$

Con esta cuota de reparto se procede a realizar el reparto correspondiente para cada orden de producción:

Reparto del costo de la materia prima indirecta para cada orden de producción:

Orden de Producción	Unidades producidas	Tasa	Valor total MPI
1	250	\$ 1,24	\$ 311,05
2	172	\$ 1,24	\$ 214,00
3	270	\$ 1,24	\$ 335,94
4	168	\$ 1,24	\$ 209,03
5	139	\$ 1,24	\$ 172,94
6	163	\$ 1,24	\$ 202,81
total	1162		\$ 1.445,77


Reparto del costo de la mano de obra indirecta para cada orden de producción:


Orden de Producción	Unidades producidas	Tasa	Valor total MOI
1	250	\$ 1,43	\$ 357,26
2	172	\$ 1,43	\$ 245,80
3	270	\$ 1,43	\$ 385,84
4	168	\$ 1,43	\$ 240,08
5	139	\$ 1,43	\$ 198,64
6	163	\$ 1,43	\$ 232,94
total	1162		\$ 1.660,56


Reparto del costo de los otros CIF para cada orden de producción:


Orden de Producción	Unidades producidas	Tasa	Valor total OTROS CIF
1	250	\$ 0,16	\$ 40,70
2	172	\$ 0,16	\$ 28,00
3	270	\$ 0,16	\$ 43,95
4	168	\$ 0,16	\$ 27,35
5	139	\$ 0,16	\$ 22,63
6	163	\$ 0,16	\$ 26,53
total	1162		\$ 189,16


11.- Hojas de costos


		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com				
Hoja de costos N°1						
Cliente	Catálogo Glots				Fecha de inicio	07/07/2014
Artículo	Zapato casual cuero-Hombre				Fecha que termina	30/07/2014
Cantidad	250				Fecha de entrega	30/07/2015
Fecha	Detalle	Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos indirectos de fabricación		
				MPI	MOI	Otros CIF
09/07/2014	Requisición #0001	\$ 2.057,14				
15/07/2014	Requisición #0002			\$ 311,05		
30/07/2014	Rol de pagos julio		\$ 1.212,89		\$ 357,26	\$ 40,70
Resumen						
Materia prima directa						\$ 2.057,14
Mano de obra directa						\$ 1.212,89
Costos indirectos de fabricación						\$ 709,01
Costo total						\$ 3.979,05
Costo unitario						\$ 15,92
Elaborado por:						
Aprobado por:						

		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com				
Hoja de costos N°2						
Cliente	Catálogo Glots				Fecha de inicio	07/07/2014
Artículo	Zapato craquelado-Hombre				Fecha que termina	30/07/2014
Cantidad	172				Fecha de entrega	30/07/2015
Fecha	Detalle	Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos indirectos de fabricación		
				MPI	MOI	Otros CIF
09/07/2014	Requisición #0001	\$ 1.338,75				
15/07/2014	Requisición #0002			\$ 214,00		
30/07/2014	Rol de pagos julio		\$ 834,47		\$ 245,80	\$ 28,00
Resumen						
Materia prima directa						\$ 1.338,75
Mano de obra directa						\$ 834,47
Costos indirectos de fabricación						\$ 487,80
Costo total						\$ 2.661,02
Costo unitario						\$ 15,47
Elaborado por:						
Aprobado por:						


		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com				
Hoja de costos N°3						
Cliente	Catálogo Glots			Fecha de inicio	07/07/2014	
Artículo	Botín-Hombre			Fecha que termina	30/07/2014	
Cantidad	270			Fecha de entrega	30/07/2015	
Fecha	Detalle	Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos indirectos de fabricación		
				MPI	MOI	Otros CIF
09/07/2014	Requisición #0001	\$ 3.291,17				
15/07/2014	Requisición #0002			\$ 335,94		
30/07/2014	Rol de pagos julio		\$ 1.309,92		\$ 385,84	\$ 43,95
Resumen						
Materia prima directa						\$ 3.291,17
Mano de obra directa						\$ 1.309,92
Costos indirectos de fabricación						\$ 765,73
Costo total						\$ 5.366,83
Costo unitario						\$ 19,88
Elaborado por:						
Aprobado por:						


		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com				
Hoja de costos N°4						
Cliente	Catálogo Glots			Fecha de inicio	14/07/2014	
Artículo	Zapato casual sintético-Hombre			Fecha que termina	30/07/2014	
Cantidad	168			Fecha de entrega	30/07/2015	
Fecha	Detalle	Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos indirectos de fabricación		
				MPI	MOI	Otros CIF
09/07/2014	Requisición #0001	\$ 1.092,84				
15/07/2014	Requisición #0002			\$ 209,03		
30/07/2014	Rol de pagos julio		\$ 815,06		\$ 240,08	\$ 27,35
Resumen						
Materia prima directa						\$ 1.092,84
Mano de obra directa						\$ 815,06
Costos indirectos de fabricación						\$ 476,46
Costo total						\$ 2.384,36
Costo unitario						\$ 14,19
Elaborado por:						
Aprobado por:						

		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com				
Hoja de costos N°5						
Cliente	Catálogo Glots				Fecha de inicio	14/07/2014
Artículo	Zapato casual-niño				Fecha que termina	30/07/2014
Cantidad	139				Fecha de entrega	30/07/2015
Fecha	Detalle	Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos indirectos de fabricación		
				MPI	MOI	Otros CIF
15/07/2014	Requisición #0002	\$ 1.040,17				
18/07/2014	Requisición #0003			\$ 172,94		
30/07/2014	Rol de pagos julio		\$ 674,37		\$ 198,64	\$ 22,63
Resumen						
Materia prima directa						\$ 1.040,17
Mano de obra directa						\$ 674,37
Costos indirectos de fabricación						\$ 394,21
Costo total						\$ 2.108,75
Costo unitario						\$ 15,17
Elaborado por:						
Aprobado por:						

		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com				
Hoja de costos N°6						
Cliente	Catálogo Glots				Fecha de inicio	14/07/2014
Artículo	Zapato urbano-niño				Fecha que termina	30/07/2014
Cantidad	163				Fecha de entrega	30/07/2015
Fecha	Detalle	Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos indirectos de fabricación		
				MPI	MOI	Otros CIF
15/07/2014	Requisición #0002	\$ 1.024,17				
18/07/2014	Requisición #0003			\$ 202,81		
30/07/2014	Rol de pagos julio		\$ 790,81		\$ 232,94	\$ 26,53
Resumen						
Materia prima directa						\$ 1.024,17
Mano de obra directa						\$ 790,81
Costos indirectos de fabricación						\$ 462,28
Costo total						\$ 2.277,25
Costo unitario						\$ 13,97
Elaborado por:						
Aprobado por:						

2.- Inventario de producto Terminado

		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com								
		KARDEX N° 1								
Artículo:		Zapato casual cuero					Cantidad máxima			
Unidad de medida:		Par					Cantidad mínima			
Metodo de valoración		Promedio ponderado								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V. unitario	V. Total	Cant.	V. unitario	V. Total	Cant.	V. unitario	V. Total
30/07/2014	Orden de producción N° 1	250	\$ 15,92	\$ 3.979,05				250	\$ 15,92	\$ 3.979,05
31/07/2014	Venta al costo				250	\$ 15,92	\$ 3.979,05	0	\$ -	\$ -

		Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real Cevallos - Ecuador Teléfono: (0984) 906456 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com								
		KARDEX N° 2								
Artículo:		Zapato craquelado					Cantidad máxima			
Unidad de medida:		Par					Cantidad mínima			
Metodo de valoración		Promedio ponderado								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V. unitario	V. Total	Cant.	V. unitario	V. Total	Cant.	V. unitario	V. Total
30/07/2014	Orden de producción N° 2	172	\$ 15,47	\$ 2.661,02				172	\$ 15,47	\$ 2.661,02
31/07/2014	Venta al costo				172	\$ 15,47	\$ 2.661,02	0	\$ -	\$ -



Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real
 Cevallos - Ecuador
 Teléfono: (0984) 906456
 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com

KARDEX N° 3

Artículo:	Botín hombre	Cantidad máxima								
Unidad de medida:	Par	Cantidad mínima								
Metodo de valoración	Promedio ponderado									
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V. unitario	V. Total	Cant.	V. unitario	V. Total	Cant.	V. unitario	V. Total
30/07/2014	Orden de producción N° 3	270	\$ 19,88	\$ 5.366,83				270	\$ 19,88	\$ 5.366,83
31/07/2014	Venta al costo				270	\$ 19,88	\$ 5.366,83	0	\$ -	\$ -



Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real
 Cevallos - Ecuador
 Teléfono: (0984) 906456
 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com

KARDEX N° 4

Artículo:	zapato casual sintetico	Cantidad máxima								
Unidad de medida:	Par	Cantidad mínima								
Metodo de valoración	Promedio ponderado									
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V. unitario	V. Total	Cant.	V. unitario	V. Total	Cant.	V. unitario	V. Total
30/07/2014	Orden de producción N° 4	168	\$ 14,19	\$ 2.384,36				168	\$ 14,19	\$ 2.384,36
31/07/2014	Venta al costo				168	\$ 14,19	\$ 2.384,36	0	\$ -	\$ -



Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real
 Cevallos - Ecuador
 Teléfono: (0984) 906456
 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com

KARDEX N° 5

Artículo:	Zapato casual niño de cuero	Cantidad máxima								
Unidad de medida:	Par	Cantidad mínima								
Metodo de valoración	Promedio ponderado									
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V. unitario	V. Total	Cant.	V. unitario	V. Total	Cant.	V. unitario	V. Total
30/07/2014	Orden de producción N° 5	139	\$ 15,17	\$ 2.108,75				139	\$ 15,17	\$ 2.108,75
31/07/2014	Venta al costo				139	\$ 15,17	\$ 2.108,75	0	\$ -	\$ -




Dirección: 13 De Mayo y Felipa Real
 Cevallos - Ecuador
 Teléfono: (0984) 906456
 E-mail: calzaestilo_fonseca@hotmail.com

KARDEX N° 6

Artículo:	Zapato urbano de niño cuero	Cantidad máxima								
Unidad de medida:	Par	Cantidad mínima								
Metodo de valoración	Promedio ponderado									
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V. unitario	V. Total	Cant.	V. unitario	V. Total	Cant.	V. unitario	V. Total
30/07/2014	Orden de producción N° 6	163	\$ 13,97	\$ 2.277,25				163	\$ 13,97	\$ 2.277,25
31/07/2014	Venta al costo				163	\$ 13,97	\$ 2.277,25	0	\$ -	\$ -

12.- Como resultado de las operaciones realizadas en la confección del calzado se generó los siguientes reportes:

- Estado de costos de Producción

 ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS AL 31 DE JULIO DEL 2014	
Inventario inicial de materia prima directa	\$ 4.360,19
(+) Compras de materia prima directa	<u>\$ 8.807,14</u>
(=) Disponible de Materia prima directa	\$ 13.167,32
(-) Inventario final	<u>\$ 3.323,08</u>
(=) Materia prima directa consumida	\$ 9.844,24
(+) Mano de obra directa	\$ 5.673,53
(+) Costos indirectos de fabricación	<u>\$ 3.295,49</u>
(=) Costo de producción	\$ 18.777,25
(+) Inv. Inicial de Productos en proceso	<u>\$ -</u>
(=) Costo productos disponibles	\$ 18.777,25
(-) Inv. Final productos en proceso	<u>\$ -</u>
(=) Costo productos terminados	\$ 18.777,25
(+) Inv. Inicial de Productos terminados	<u>\$ -</u>
(=) Artículos disponibles para la venta	\$ 18.777,25
(-) Inv. Final de productos terminados	<u>\$ -</u>
(=) Costo de producción y ventas	<u><u>\$ 18.777,25</u></u>
GERENTE	CONTADOR

▪ Estado de Resultados

 ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE JULIO DEL 2014		
INGRESOS		
VENTAS		\$ 23.966,48
(-) Costo de producción		\$ 18.777,25
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>\$ 5.189,23</u>
GASTOS		
GASTO ADMINISTRATIVO		\$ 645,33
Sueldos y salarios	\$ 589,26	
Depreciación de Equipo de computo	\$ 26,07	
Servicios generales	<u>\$ 30,00</u>	
GASTO DE VENTAS		\$ 80,00
Transporte	\$ 60,00	
Viáticos	<u>\$ 20,00</u>	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		<u><u>\$ 4.463,90</u></u>
<hr/>		
GERENTE		CONTADOR

Etapa 7.- Comparación de los costos obtenidos en la propuesta con los obtenidos por la fábrica y, evaluación y análisis de los resultados obtenidos.

▪ **Comparación de los costos obtenidos en la propuesta**

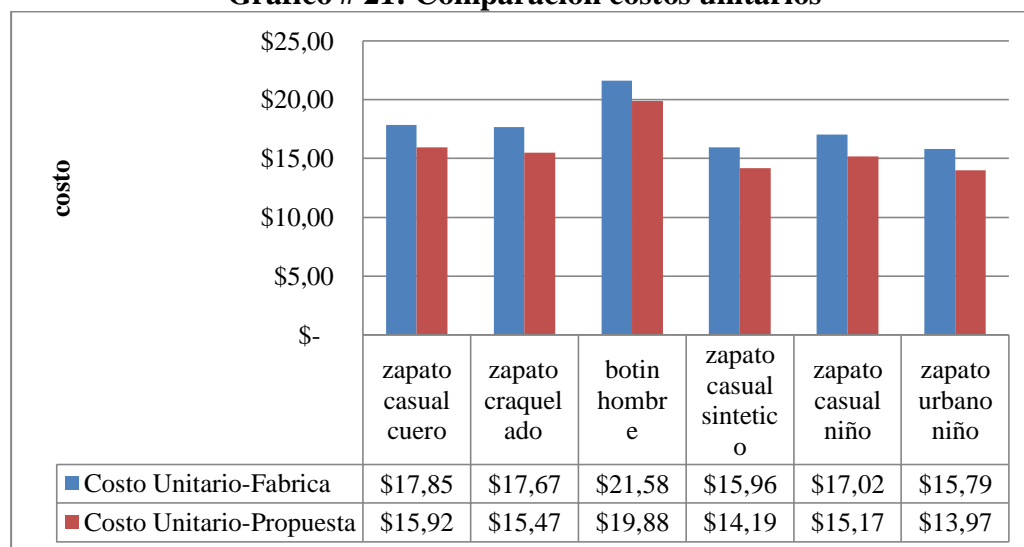
Cuadro # 26: comparación costos unitarios

Producto	Costo Unitario-Fabrica	Costo Unitario-Propuesta	Diferencia	Variación %
Zapato casual cuero	\$ 17,85	\$ 15,92	\$ 1,93	10,8%
Zapato craquelado	\$ 17,67	\$ 15,47	\$ 2,20	12,4%
Botín hombre	\$ 21,58	\$ 19,88	\$ 1,70	7,9%
Zapato casual sintético	\$ 15,96	\$ 14,19	\$ 1,77	11,1%
Zapato casual niño	\$ 17,02	\$ 15,17	\$ 1,85	10,9%
Zapato urbano niño	\$ 15,79	\$ 13,97	\$ 1,82	11,5%

Fuente: Propia

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Gráfico # 21: Comparación costos unitarios



Fuente: Propia

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Con la presente propuesta se pudo determinar los costos de producción de los modelos de calzado que se fabricaron en el mes de julio, como se puede observar tanto en el cuadro de datos como en el gráfico respectivo existe, una diferencia en cuanto a costos de producción ya que cada producto tiene un menor costo al del calculado y determinado en la fábrica.

Con esto se comprueba que un sistema de costos por órdenes de producción si contribuye a obtener apropiadamente los costos de producción en una empresa, como lo demuestra en la fábrica “Calza Estilo”.

▪ **Evaluación y Análisis de los resultados obtenidos**

Para la presente evaluación y análisis de los resultados obtenidos se aplica un análisis financiero y económico mediante la utilización del método de análisis vertical para el estado de resultados y el uso de las razones financieras para el análisis de rentabilidad.

Tabla # 17: Análisis vertical del Estado de Resultados

ANALISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS			
CUENTAS	AL 31 DE JULIO DEL 2014		Representación %
INGRESOS			
VENTAS		\$ 23.966,48	100%
(-) Costo de producción		\$ 18.777,25	78%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$ 5.189,23	22%
GASTOS			
GASTO ADMINISTRATIVO		\$ 645,33	2,7%
Sueldos y salarios	\$ 589,26		
Depreciación de Equipo de computo	\$ 26,07		
Servicios generales	\$ 30,00		
GASTO DE VENTAS		\$ 80,00	0,33%
Transporte y viáticos	\$ 80,00		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 4.463,90	18,6%

Fuente: Propia

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Procedimiento e Interpretación

1.- (Costo de producción/Ventas) x 100% = 78%

El costo de ventas de la fábrica en el mes de julio representa el 78% de los ingresos operacionales.

2.- (Utilidad Bruta en ventas /Ventas) x 100% = 22%

La utilidad de bruta en ventas de la fábrica del mes de julio representa el 22% de los ingresos operacionales.

3.- (Gasto administrativo /Ventas) x 100% = 2.7%

El gasto administrativo del mes de julio representa el 2.7% de los ingresos operacionales de la fábrica.

4.- (Gasto de ventas /Ventas) x 100% = 0.33%

El gasto de ventas del mes de julio representa el 0.33% de los ingresos operacionales de la fábrica.

5. (Utilidad operacional antes de impuestos /Ventas) x 100% = 18,6%

La utilidad operacional antes de impuestos de la fábrica del mes de julio representa el 18.6% de los ingresos operacionales.

▪ **Análisis de los resultados obtenidos por el método de razones financieras**

Tabla # 18: Análisis por el método de razones financieras

Razones		Formula	Calculo	%
1	Margen de utilidad bruta sobre ventas	(Utilidad bruta x 100)	\$ 5.189,23 x 100	21,7%
		Ventas Netas	\$ 23.966,48	
2	Margen operacional de la utilidad	(Utilidad operacional de ejercicio x 100)	\$ 4.463,90 x 100	18,6%
		Ingresos operacionales	\$ 23.966,48	
3	Margen neto de la utilidad	(Utilidad neta de ejercicio x 100)	\$ 4.463,90 x 100	18,6%
		Ingresos operacionales	\$ 23.966,48	
4	Rentabilidad sobre el activo Total	(Utilidad neta del ejercicio x 100)	\$ 4.463,90 x 100	5,1%
		Total Activo bruto	\$ 87.146,40	

Fuente: Propia

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

Interpretación

1.- Margen de utilidad bruta sobre las ventas es igual al 21.7%, dando a entender que las ventas de la fábrica generaron el 20% de la utilidad bruta, este resultado también es visible en el análisis vertical del estado de resultados.

2.- Margen operacional de la utilidad es igual al 18.6 %, este resultado se interpreta que por cada dólar vendido se obtiene una utilidad operacional de 18.5 centavos.

3.- Margen Neto de utilidad es igual al 18.6%, al igual que la anterior interpretación representa una utilidad neta de 18.6 centavos de dólar, por cada dólar vendido.

4.- Rentabilidad sobre el activo Total o denominado también Rentabilidad económica es del 5,1%, este porcentaje representa la capacidad que tiene la fábrica para producir utilidades.

Conclusiones:

Se concluye que la fábrica a pesar de tener costos considerables, tiene la capacidad para cubrir sus gastos operacionales y no operacionales, y además generar utilidades de la actividad productiva.

La fábrica también tiene una efectividad en sus operaciones para obtener utilidades, pero a la vez necesita ser reforzada para demostrar un mejor desempeño administrativo que aumente su nivel de rentabilidad.

Es menester recalcar que la determinación costos a través del sistema de costos por órdenes de producción ha favorecido a la evaluación y análisis de los resultados obtenidos en la fabricación del calzado, mismos que han permitido llegar a las anteriores conclusiones.

6.8 Administración

Las personas que intervienen en la administración del sistema de costos es el propietario conjuntamente con la persona encargada de la contabilidad de la fábrica porque es la persona que va a manejar el sistema, el Jefe de producción por otra parte participara realizando la documentación respectiva y oportuna, con el fin de mantener un buen desempeño del sistema, además la Sra. Bodeguera, es la persona que debe estar en contacto directo con la encargada de contabilidad para de igual forma informar las actividades que se generan conjuntamente con la documentación respectiva.

Cabe mencionar que el adoptar un sistema de costeo se pretende el proporcionar información confiable y oportuna sobre las actividad económica de la empresa que se enfoca principalmente en la fabricación y por ende proporcionar información de los costos en los cuales se ha incurrido con el fin de tomar decisiones acertadas, por ello se cree necesario que se aplique un sistema de costeo por órdenes de producción, el cual permitirá la determinación apropiada de los costos de producción de la confección del calzado y un mejor aprovechamiento de los recursos, además de contribuir a obtener resultados económicos satisfactorios para la fábrica.

6.9. Previsión de la Evaluación

La presente propuesta, se plantea con el fin de obtener resultados beneficiosos para la fábrica en la cual se desarrolla, como son el obtener el costo de fabricación de calzado de manera apropiada, determinar razonablemente los resultados económicos y finalmente en base a estos resultados tomar decisiones acertadas para el crecimiento de la fábrica. Para verificar el adecuado funcionamiento del sistema de costeo y sus resultados posterior a la implementación, se considera realizar una evaluación trimestral a través de un plan de evaluación que se realizara conjuntamente con los involucrados dentro de la fábrica que comprende al propietario principalmente y a todo el personal administrativo.

Cuadro # 27: Plan de evaluación de la propuesta
PLAN DE EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA

1. ¿Quiénes solicitan la evaluación?	Propietario, Jefe de producción y ventas
2. ¿Por qué evaluar?	Es necesario comprobar si la aplicación de la propuesta está contribuyendo al logro de los objetivos y resultados esperados.
3. ¿Para qué evaluar?	Para prevenir falencias después de la implementación, así como para determinar los beneficios resultantes de la implementación.
4. ¿Qué evaluar?	Resultados de la implementación del sistema de costos, el aprovechamiento de los recursos, los ingresos generados, y los resultados económicos determinados.
5. ¿Quién evalúa?	Gerencia y el área administrativa de la empresa.
6. ¿Cuándo evaluar?	Cuando culmine la ejecución de la propuesta
7. ¿Cómo evaluar?	Identificando los aspectos críticos en el control de costos de producción.
8. ¿Con qué evaluar?	Encuestas, entrevistas, fichas de observación, toma física de inventarios, determinación y evaluación de los resultados económicos.

Fuente: Propia

Elaborado por: Ma. Elena Palacios

BIBLIOGRAFÍA

Alarcón Armenteros, A. D., & Ulloa Paz, E. I. (2012). *El análisis de los estados financieros: papel en la Toma de decisiones gerenciales*.

Alcarria Jaime, J.J. (2009). *Contabilidad Financiera I*. Publicaciones de la Universidad Jaume I. ISBN: 978-84-691-1809-2. Recuperado de <http://www.uji.es/bin/publ/edicions/contafc.pdf>

Alvarado Campoverde, P., & Calle Jiménez, M. (2011). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el taller artesanal "Artema"* (Tesis de ingeniería). Universidad de Cuenca. Recuperado de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1252/1/tcon558.pdf>

Álvarez Medina, M. T., & Ochoa Jaime, B. R. (2009). *Información financiera, Base para el análisis de resultados financieros*. Recuperado de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no66/18a-informacion_financiera_base_para_el analisis_de_estados_financieros.pdf

Amerio, M. A., Vilorio, O., De Freitas, V., & Nava, L. (1998). Sistema de costos por actividades en la industria del calzado. *Revista Venezolana de Gerencia*, 6, pp.289-302. ISSN 1315-9984. Recuperado de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no66/18a-informacion_financiera_base_para_el analisis_de_estados_financieros.pdf.

Artesanoecuador.com, (2014). Recuperado de <http://www.artesanosecuador.com/contenidos.php?menu=2&submenu1=81&submenu2=35&idiom=1>

Bastidas Mendoza, M. (2010). Reflexiones sobre análisis financiero. *Dictamen Libre*, 6: pp. 63-66. ISSN 0124-0099.

Bravo Valdivieso, M. & Ubidia Tapia, C. (2007). *Contabilidad de costos*. Quito - Ecuador. ISBN: 978-9978-45-849-5.

Buele Sánchez, G. M., & Iñiguez Plasencia, D. I. (2012). *Implementación de un sistema de costos en la fábrica de calzado “Deyf-Faerma”* (Tesis de ingeniería). Universidad de Cuenca. Recuperado de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1378>.

Cadavid Fonnegra, M. D. (2008). *Contabilidad de Costos guía didáctica y Modulo*. Medellín, Colombia: Departamento de Publicaciones FUNLAM.

Calleja Bernal, F. J. (2013). *COSTOS*. México: Superior Latinoamericana. ISBN 978-607-32-1812-2.

Carvalho B., J. A. (2009). *Estados financieros normas para su preparación y presentación*. Bogotá: Ecoe Ediciones. ISBN: 978-958-648-595-1.

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (12-2010). Registro Oficial Suplemento Nro. 351.

Código de trabajo, (2005). Registro Oficial Suplemento 167 de 16 de Diciembre del 2005. Última modificación: 26-sep-2012

Colegio San Vicente de Paúl. Bachillerato de Ciencias Sociales. (2011). Análisis financiero y económico de la empresa.

Constitución de la República del Ecuador, (20-10-2008). Registro oficial Nro. 449.

Coral Delgado, L. D., & Gudiño Dávila, E. L. (2008). *Contabilidad Plus*. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana. ISBN 13: 978-958-41-0387-1.

El Telégrafo. (12 de enero de 2014). Cevallos atrae por huertos frutales y el calzado. Recuperado el 26 de abril de 2014, de <http://www.telegrafo.com.ec/regionales/regional-centro/item/cevallos-atrae-por-huertos-frutales-y-el-calzado.html>

Evia Puerto, M. (2006). ¿Es la contabilidad administrativa una herramienta útil para desarrollar la competitividad de las empresas. *Contaduría y Administración* 219, 146-166. Yucatán. ISSN (Versión impresa): 0186-1042.

Franco Abad, X. D. (2012). *Contabilidad de Costos I*. Loja - Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda. ISBN digital- 978-9942-04-123-4.

Fullana Belda, C., & Paredes Ortega, J. L. (2008). *Manual de contabilidad de costes*. Madrid: Delta, Publicaciones Universitarias. ISBN: 978-84-96477-91-9.

Gómez Bravo, O. (2005). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Editorial Nomos. ISBN digital- 958-41-0360-1.

González, J. (27 de septiembre de 2010). La producción de calzado de Tungurahua se tecnifica más. Recuperado el 31 de abril de 2014, de <http://www.eluniverso.com/2010/09/27/1/1356/produccion-calzado-tungurahua-tecnifica-mas.html>

Guajardo C., G. (2005). *Fundamentos de Contabilidad*. México: Mc Graw Hill. ISBN-13-978-970-10-6621-8

Gutiérrez Vargas, J. (24 de Octubre de 2009). *Las técnicas contables*. Recuperado el 05 de Mayo de 2014, de www.slideshare.net.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill Interamericana. ISBN 968-422-931-3

La Hora. (6 de 06 de 2013). La industria del calzado renace en el Ecuador, tras crisis de 2008. Recuperado de www.lahora.com.ec: <http://www.lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101517340#.UnKmKXBL>
M-o

Ley de Fomento Artesanal, (1986). Registro Oficial N° 446. Última modificación 2003.

Ley de seguridad social, (2001). Registro Oficial Suplemento 465.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, (2004). Suplemento 463. Última modificación septiembre 2003.

López Mejía, M. R., & Marín Hernández, S. (Abril de 2010). Los Sistemas de Contabilidad de Costos en la PyME mexicana. *Investigación y ciencia de la universidad autónoma de Aguascalientes*, 18, pp.49-56. México. ISSN (Versión impresa): 1665-4412.

Marco conceptual NIIF, (2011). Registros Oficiales No: 270 del 06-09-99. y 273 del 09-09-99. Federación Nacional de Contadores. ISBN-9978-95-009-5.

Mejía Mejía, E. (2005). *Metodología de la investigación científica*. Lima: Centro de Producción Editorial e Imprenta de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. ISBN: 9972-46-285-4.

Morillo Moreno, M. C. (21 de abril de 2003). Factores determinantes del nivel de costos en las PYMES. *Visión Gerencial*, 20, 20-27. ISSN: 1317-8822.

Naranjo, M., & Burgos, S. (01 de Mayo de 2010). *Boletín mensual de análisis sectorial de MIPYMES Sector Calzado*. FLACSO - MIPRO. Ecuador.

Nava Rosillon, M. A. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia (RVG)*, 48, 618-619. Venezuela. ISSN 1315-9984.

Norma Internacional de Contabilidad N° 1, (2004). *Presentación de Estados Financieros*.

Nieto Ojeda, C. (2010). Aplicaciones Didácticas Ciclos Formativos de Administración. *Manual de contabilidad financiera*. ISBN: 978-84-614-6015-1.

Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1997). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Lito Camargo Ltda. ISBN 958-600-195-4.

Ramírez Molinares, C. V., García Barbosa, M., & Pantoja Algarín, C. R. (2010). *Fundamentos y técnicas de costos*. Cartagena de Indias: Universidad Libre, sede Cartagena. ISBN 978-958-8621-13-5

Ramírez Padilla, D. N. (2008). *Contabilidad administrativa*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. ISBN-13: 978-970-10-6630-0

Rocafort, A., & Ferrer, V. (2010). *Contabilidad de costes*. Barcelona: Profit Editorial I. ISBN: 9788496998575.

Rojas Medina, R. A. (2007). *Sistemas de costos un proceso para su implementación*. Manizales: Centro de Publicaciones Universidad Nacional de Colombia. I.S.B.N 978-958-8280-09-07.

Sánchez Barraza, B. J. (Octubre de 2009). Problemática de Conceptos de Costos y Clasificación. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 16, pp.103-112. Lima, Perú. ISSN: 1560-9103.

Sarmiento R., R. (2010). *Contabilidad de Costos*. Quito: Impresos Andinos S.A... ISBN 978-9942-02-743-6.

Tamayo y Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica*. México: Limusa. S.A... ISBN 968-18-5872-7.

Torres Salazar, G. (2006). *Contabilidad, costos y Presupuestos para la Gestión Financiera*. Santiago: Impresores Cy C. ISBN 978-956-346-009-1.

Urías Valiente, J. (1994). *Análisis de Estados Financieros*. Aravaca-Madrid: McGraw-Hill. ISBN 84-7615-724-X.

ANEXOS



ANEXO I
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENCUESTA DIRIGIDA AL PROPIETARIO Y PERSONAL
ADMINSTRATIVO DE LA FÁBRICA DE CALZADO “CALZA
ESTILO”.

OBJETIVO: Evaluar la aplicación de técnicas contables en la determinación de los costos de producción y su incidencia en los resultados económicos.

Indicaciones: Marque con una (X) o un (√) según considere usted la respuesta a las preguntas planteadas. Por favor contestar con la mayor seriedad posible.

1. ¿La fábrica maneja técnicas contables para la determinación de los costos de producción?

Sí No

2. ¿Cómo calificaría usted la forma actual de obtener los costos de producción en la fábrica?

Óptima Buena Deficiente

3. ¿En la compra de materia prima con qué frecuencia realiza usted un análisis de costos?

Semanal

Mensual

Semestral

4. ¿Realiza inventarios físicos mensuales de la materia prima?

Sí No

5. ¿Mantiene registros contables de los desembolsos por mano de obra?

Sí

No

6. ¿Con qué frecuencia realiza el inventario de los productos terminados?

Mensual

Semestral

Anual

7. ¿Cómo se fijan los precios del producto terminado en la fábrica?

Criterio propio

Competencia

Datos históricos

8. ¿Cree que la inapropiada determinación de costos de producción afectan a los resultados económicos de la fábrica?

Sí

No

9. ¿Se ha realizado un análisis de la rentabilidad de la fábrica?

Sí

No

10. ¿Considera usted necesaria aplicación de un método de costeo para la apropiada determinación del costo de producción y venta?

Sí

No

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN



ANEXO II
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE LA FÁBRICA DE CALZADO “CALZA ESTILO”.

OBJETIVO: Evaluar la aplicación de técnicas contables para la determinación de los costos de producción y su incidencia en la determinación de los resultados económicos.

Indicaciones: Marque con una (X) o un (√) según considere usted la respuesta a las preguntas planteadas. Por favor contestar con la mayor seriedad posible.

1. ¿La fábrica maneja técnicas contables para la determinación de los costos de producción?

Sí

No

2. ¿Se emiten documentos que autoricen el comienzo de una nueva producción?

Sí

No

3. ¿Se producen desperdicios de materia prima durante la producción?

Sí

No

4. ¿Con qué frecuencia se realiza el control del consumo la materia prima?

Diario

Semanal

Mensual

5. ¿Existe un registro para el control de la entrada y salida del personal de la fábrica?

Sí

No

6. ¿Cree que la inapropiada determinación de costos de producción afectan a los resultados económicos de la fábrica?

Sí

No

7. ¿Cree que la inapropiada determinación de los resultados económicos influyen en la toma de decisiones de la fábrica?

Sí

No

8. ¿Considera usted que la aplicación de un método de costeo beneficiaría a la actividad productiva?

Sí

No

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO III

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1803623857001
APELLIDOS Y NOMBRES: FONSECA MARTINEZ RAMIRO VLADIMIR
NOMBRE COMERCIAL: CALZA ESTILO
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL: JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO NUMERO: 104263

FEC. NACIMIENTO: 20/03/1983 FEC. ACTUALIZACIÓN: 24/09/2012
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 15/08/2011 FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
FEC. INSCRIPCIÓN: 15/08/2011 FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FABRICACION DE CALZADO DE CUERO

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: CEVALLOS Parroquia: CEVALLOS Calle: 13 DE MAYO Número: 18-012 Intersección:
FELIPA REAL Referencia: A MEDIA CUADRA DEL ESTADIO CENTRAL, CASA DE DOS PISOS, COLOR VERDE

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

Recuerde que sus declaraciones son semestrales siempre y cuando cumpla con las condiciones para ello, que son: retención del 100% del IVA y transferencia de bienes y servicios con tarifa 0% de IVA

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

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



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: EVILLANAR Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560 Fecha y hora: 24/09/2012 15:52:16

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1803623857001
APELLIDOS Y NOMBRES: FONSECA MARTINEZ RAMIRO VLADIMIR

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ: MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 15/08/2011
NOMBRE COMERCIAL: CALZA ESTILO	FEC. CIERRE:		
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:			FEC. REINICIO:
FABRICACION DE CALZADO DE CUERO			

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: CEVALLOS Parroquia: CEVALLOS Calle: 13 DE MAYO Número: 18-012 Intersección: FELIPA REAL Referencia: A MEDIA CUADRA DEL ESTADIO CENTRAL, CASA DE DOS PISOS, COLOR VERDE Telefono De Referencia: 032872213 Celular: 984908458



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: EVILLAMAR

Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR/1590

Fecha y hora: 24/09/2012 10:52:16