



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

TEMA:

**“SISTEMA DE COSTEO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE
DECISIONES EN LA FÁBRICA DE CALZADO WALL
MASTER SHOES EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2013”**

AUTORA: RAMOS SILVA GISSELA ALEXANDRA

TUTOR: DR. MG. MAURICIO GIOVANNY ARIAS PÉREZ

AMBATO – ECUADOR

2014

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Mg. Mauricio Giovanni Arias Pérez, con cédula de ciudadanía No 1802767264, en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema: **“Sistema de costeo y su incidencia en la toma de decisiones en la fábrica de calzado Wall Master Shoes en el primer semestre del 2013”** desarrollado por la Srta Gissela Alexandra Ramos Silva, egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos mínimos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato.

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

Ambato, 06 de Febrero del 2014.

EL TUTOR


Dr. Mg. Mauricio Arias

AUTORÍA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Yo, Gissela Alexandra Ramos Silva, con cédula de ciudadanía N°1804696779, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el informe investigativo, bajo el tema: **“Sistema de costeo y su incidencia en la toma de decisiones en la fábrica de calzado Wall Master Shoes en el primer semestre del 2013”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este trabajo de Investigación.

Ambato, 06 de Febrero del 2014

AUTORA

A handwritten signature in blue ink that reads "GISSELA RAMOS". The signature is written over a horizontal dotted line.

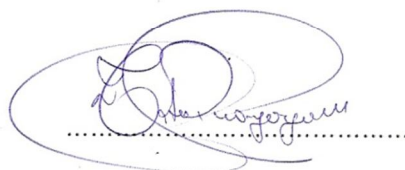
Gissela Alexandra Ramos Silva

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

Los suscritos miembros del tribunal, una vez revisado, aprueban el informe de Investigación, sobre el tema: **“Sistema de costeo y su incidencia en la toma de decisiones en la fábrica de calzado Wall Master Shoes en el primer semestre del 2013”**, elaborado por Gissela Alexandra Ramos Silva, egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 06 de Febrero del 2014

Para constancia firma



Dr. Mg. Tito Mayorga

PROFESOR CALIFICADOR



Ing. Ernesto Jara

PROFESOR CALIFICADOR



Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Este trabajo lo dedico a Dios por ser mi fuerza y mi fortaleza, a mis padres que con sus palabras de aliento han permitido que este sueño se cristalice.

A mi familia, mis hermanas quienes han depositado su confianza en mí.

Gissela Ramos

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud a mi Dios padre que ha permitido que mis metas se cumplan.

Agradezco a los docentes de mi querida facultad por los conocimientos impartidos.

A mis padres por ser el pilar fundamental de mis éxitos.

Al Dr.Mg. Mauricio Arias que con sus conocimientos me guio en el desarrollo del presente trabajo.

A la fábrica Wall Mater Shoes quien me abrió las puertas y me brindo su confianza.

Gissela Ramos

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

Portada	i
Aprobación del tutor	ii
Autoría del trabajo de graduación	iii
Aprobación del tribunal de grado	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de contenidos	vii
Índice de tablas	xi
Índice de figuras	xiii
Resumen ejecutivo	xvi
Introducción	1
CAPÍTULO I EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN	2
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.2.1. Contextualización	2
1.2.1.1.Contexto macro	2
1.2.1.2.Contexto meso	3
1.2.1.3.Contexto micro	4
1.2.2. Análisis crítico	5
1.2.2.1.Árbol de problemas	5
1.2.2.2. Relación causa-efecto	5
1.2.3. Prognosis	6
1.2.4. Formulación del problema	7
1.2.5. Preguntas directrices	7
1.2.6. Delimitación	8
1.3. JUSTIFICACIÓN	8
1.4. OBJETIVOS	9

1.4.1. Objetivo general	9
1.4.2. Objetivos específicos	10

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	11
2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA	14
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL	15
2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES	19
2.4.1. Gráficos de inclusión interrelacionados	19
2.4.2. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema	21
2.4.2.1. Marco conceptual variable independiente	21
2.4.2.2. Marco conceptual variable dependiente	35
2.5. HIPÓTESIS	44
2.6. SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPÓTESIS	44

CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE	45
3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN	45
3.2.1. Investigación de campo	45
3.2.2. Investigación bibliográfica-documental	45
3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN	46
3.3.1. Investigación exploratoria	46
3.3.2. Investigación descriptiva	46
3.3.3. Investigación asociación de variables (correlacional)	46
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA	47
3.4.1. Población	47
3.4.2. Muestra	47
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	47
3.5.1. Operacionalización de la variable independiente	48
3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente	49

3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	50
3.6.1. Plan para la recolección de información	50
3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS	53
3.7.1. Plan de procesamiento de información	53
3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados	54

CAPITULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	57
4.2 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS	74
4.2.1. Determinación de la frecuencia esperada (fe) y completar la Tabla de contingencia.	74
4.2.2. Planteamiento de la Hipótesis	76
4.2.3. Determinamos el nivel de significación (α)	77
4.2.4. Encontrar grados de libertad	77
4.2.5. Determinamos χ^2 crítico	77
4.2.6. Calculamos chi-cuadrado (χ^2)	77
4.2.7. Decisión	78
4.2.8. Conclusión	78

CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	79
5.1. CONCLUSIONES	79
5.2. RECOMENDACIONES	80

CAPÍTULO VI PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS	82
6.1.1. Título	82
6.1.2. Institución Ejecutora	82
6.1.3. Beneficiarios	82
6.1.4. Ubicación	82
6.1.5. Tiempo Estimado para la ejecución	82
6.1.6. Equipo Técnico Responsable	83

6.1.7. Costo	83
6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA	83
6.3. JUSTIFICACIÓN	85
6.4. OBJETIVOS	86
6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD	87
6.6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO – TÉCNICO	88
6.7. MODELO OPERATIVO	102
6.7.1. Conocimiento preliminar de la producción	106
6.7.1.1. Descripción de aspectos generales de la fábrica	106
6.7.1.2. Descripción de funciones y responsabilidades	109
6.7.1.3. Descripción del proceso de producción de calzado	111
6.7.1.4. Identificación de productos más vendidos en el semestre.	114
6.7.1.5. Procedimientos para la planificación de la producción	115
6.7.1.5.1. Descripción del procedimiento del proceso de venta	117
6.7.1.5.2. Descripción del procedimiento compra de materia prima	119
6.7.1.5.3. Descripción del procedimiento para la a producción del calzado	122
6.7.2 Diseño del sistema de costos por órdenes de producción	124
6.7.2.1. Carta de flujo de trabajo	124
6.7.2.2. Cuentas auxiliares y de control para registros de inventario permanente	125
6.7.2.3. Formatos de Control para el área de Producción	130
6.7.3. Aplicación del diseño de costos por órdenes de producción	135
6.7.3.1. Emisión de órdenes de producción	135
6.7.3.2. Tratamiento de los elementos del costo	137
6.7.3.2.1. Tratamiento de la Materia Prima Directa e Indirecta	137
6.7.3.2.2. Tratamiento de la Mano de Obra	148
6.7.3.2.2.1. Tratamiento de la Mano de Obra Directa	148
6.7.3.2.2.2. Tratamiento de la Mano de Obra Indirecta	154
6.7.3.2.3. Tratamiento de los CIF	156
6.7.3.2.3.1. Depreciación de Maquinaria	156
6.7.3.2.3.2. Servicios Básicos	158

6.7.3.2.3.3. Otros Costo Indirectos de Fabricación	158
6.7.3.2.3.4. Distribución de los CIF por modelo	159
6.7.3.2.4. Fijación del precio de venta al público	165
6.7.3.2.4.1. Tratamiento de los Gastos o costo de distribución	165
6.7.3.2.4.2. Comparación del costo total de la producción	171
6.7.3.2.4.2.1. Cotejo de Fábrica y Propuesta	172
6.7.3.2.4.3. Análisis de rentabilidad	173
6.8 ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA	176
6.9 PLAN DE MONITOREO Y EVALUACION DE LA PROPUESTA	176
BIBLIOGRAFÍA	178
ANEXOS	181

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. Nómina oficial de los servidores de WALL MASTER SHOES	47
TABLA 2. Procedimiento de recolección de información	52
TABLA 3. Título con idea principal de la pregunta	53
TABLA 4. Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones	56
TABLA 5. Sistema de Costeo	57
TABLA 6. Información contable	58
TABLA 7. Aplicación del Sistema de Costeo	59
TABLA 8. Registros proceso productivo	60
TABLA 9. Costos de los materiales directos e indirectos	61
TABLA 10. Implantación de un sistema de costos	62
TABLA 11. Rendimiento de la mano de obra	63
TABLA 12. Se capacita y motiva a la mano de obra	64
TABLA 13. Costo de los CIF	65
TABLA 14. Procedimientos de control	66
TABLA 15. Autorización y revisión de operaciones	67

TABLA 16. Toma de decisiones	68
TABLA 17. Decisiones en base a experiencias	69
TABLA 18. Elementos del costo	70
TABLA 19. Nivel de importancia de la información financiera	71
TABLA 20. Evaluación de decisiones	72
TABLA 21. Resultados económicos	73
TABLA 22. Sistema de costeo	75
TABLA 23. Toma de decisiones	75
TABLA 24. Frecuencia Observada	75
TABLA 25. Frecuencia Esperada	76
TABLA 26. Cálculo chi cuadrado	76
TABLA 27. Costo de la propuesta	83
TABLA 28. Clasificación de los elementos del costo	125
TABLA 29. Cuentas activo realizable -Inventarios	125
TABLA 30. Cuentas costos	128
TABLA 31. Nota de pedido N° 001	135
TABLA 32. Orden de producción N° 001	136
TABLA 33. Orden de producción N° 002	136
TABLA 34. Orden de producción N° 003	137
TABLA 35. Consumo de MPD-MPI calzado WALDOS	138
TABLA 36. Consumo de MPD-MPI calzado WALDOS KIDS	138
TABLA 37. Consumo de materia prima calzado -URBANO	139
TABLA 38. Inventario de materia prima	140
TABLA 39. Solicitud de compra N° 001	141
TABLA 40. Orden de compra N° 001	142
TABLA 41. Requisición de materiales N° 001	143
TABLA 42. Asientos contables MPD y MPI	144
TABLA 43. Costo de materia prima calzado Waldos	145
TABLA 44. Costo de materia prima calzado Waldos Kids	146
TABLA 45. Costo de materia prima calzado Urbano	147
TABLA 46. Rol de pagos mano de obra directa	149
TABLA 47. Asiento modelo MOD	150

TABLA 48.Resumen rol de pagos MOD	150
TABLA 49.Tarjeta de tiempo calzado Waldos	151
TABLA 50.Tarjeta de tiempo calzado WaldosKids	151
TABLA 51.Tarjeta de tiempo calzado Urbano	152
TABLA 52.Costo unitario MOD calzado Waldos	152
TABLA 53.Costo unitario MOD calzado WaldosKids	153
TABLA 54.Costo unitario MOD calzado Urbano	153
TABLA 55.Asiento modelo transferencia MOD	153
TABLA 56.Rol de pagos mano de obra indirecta	154
TABLA 57.Asiento modelo MOI	155
TABLA 58.Resumen rol de pagos MOI	156
TABLA 59.Asiento modelo transferencia MOI	156
TABLA 60.Depreciaciones planta de producción	157
TABLA 61.Servicios básicos	158
TABLA 62.Otros Costo Indirectos de Fabricación	158
TABLA 63.Asiento modelo CIF	158
TABLA 64.Resumen costos indirectos de fabricación	159
TABLA 65. Asiento modelo transferencia CIF a productos en proceso	160
TABLA 66.Materia prima y mano de obra por modelo	160
TABLA 67.Aplicación cuota de reparto por modelo	161
TABLA 68.Resumen elementos del costo de producción	161
TABLA 69. Asiento modelo productos terminados	161
TABLA 70.Hoja de costos calzado Waldos	162
TABLA 71.Hoja de costos calzado WaldosKids	163
TABLA 72.Hoja de costos calzado Urbano	164
TABLA 73.Rol de pagos personal administrativo	166
TABLA 74. Resumen rol de pagos personal administrativo	167
TABLA 75.Depreciaciones activos fijos administrativos	167
TABLA 76.Rol de pagos personal de ventas	168
TABLA 77. Resumen rol de pagos personal de ventas	169
TABLA 78. Resumen gastos administrativos y de ventas	169
TABLA 79. Porcentajes gastos operativos	169

TABLA 80. Gastos administrativos unitarios por modelo	170
TABLA 81. Gastos administrativos unitarios por modelo	170
TABLA 82. Costo total por modelo	170
TABLA 83. PVP por modelo	171
TABLA 84. Comparación costo total	171
TABLA 85. Resumen costos fábrica- propuesta	172
TABLA 86. Ventas netas por modelo -propuesta	173
TABLA 87. Resumen margen bruto- propuesta	174
TABLA 88. Ventas netas por modelo -fábrica	174
TABLA 89. Resumen margen bruto - fábrica	174

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 1 Elementos del costo	23
FIGURA N° 2 Fabricación bajo pedido específico	29
FIGURA N° 3 Fabricación por lotes	30
FIGURA N° 4 Fabricación en serie o producción continua	31
FIGURA N° 5 Niveles de la planeación	37
FIGURA N° 6 Usuarios de la información contable	42
FIGURA N° 7. Título con idea principal de la pregunta	54
FIGURA N° 8. Sistema de Costeo	57
FIGURA N° 9. Información contable	58
FIGURA N° 10. Aplicación del Sistema de Costeo	59
FIGURA N° 11. Registros proceso productivo	60
FIGURA N° 12. Costos de los materiales directos e indirectos	61
FIGURA N° 13. Implantación de un sistema de costos	62
FIGURA N° 14. Rendimiento de la mano de obra	63
FIGURA N° 15. Se capacita y motiva a la mano de obra	64
FIGURA N° 16. Costo de los CIF	65
FIGURA N° 17. Procedimientos de control	66
FIGURA N° 18. Autorización y revisión de operaciones	67
FIGURA N° 19. Toma de decisiones	68

FIGURA N° 20. Decisiones en base a experiencias	69
FIGURA N° 21. Elementos del costo	70
FIGURA N° 22. Nivel de importancia de la información financiera	71
FIGURA N° 23. Evaluación de decisiones	72
FIGURA N° 24. Resultados económicos	73
FIGURA N° 25. Calculo chi cuadrado	78
FIGURA N° 26. Elementos del costo	91
FIGURA N° 27. Organigrama estructural de la fábrica de calzado WALL MASTER SHOES(Propuesto)	107
FIGURA 28. Organigrama operativo de la fábrica de calzado WALL MASTER SHOES (Propuesto)	107
FIGURA 29. Distribución de la planta	108
FIGURA 30. Flujograma proceso de venta	116
FIGURA 31. Flujograma de compra de materia prima	118
FIGURA 32. Flujograma proceso de producción	121
FIGURA 33. Carta de flujo de trabajo	124
FIGURA 34. Nota de pedido (propuesto)	130
FIGURA 35. Orden de producción (propuesto)	131
FIGURA 36. Solicitud de compra (propuesto)	132
FIGURA 37. Requisición de materiales (propuesto)	133
FIGURA 38. Tarjeta de control de existencias (propuesto)	134
FIGURA 39. Comparación costo total	171
FIGURA 40. Diferencias costo total	172
FIGURA 41. Margen bruto fabrica y propuesta	175

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación se ha realizado en la fábrica de calzado Wall Master Shoes, la misma está enfocada en el sistema de costeo y su incidencia en la toma de decisiones durante el primer semestre del 2013, con el propósito de obtener costos de producción reales que permitan obtener información veraz para una correcta toma de decisiones.

En el Capítulo I, se analiza el problema a investigar con sus causas y efectos, una breve descripción a través de la contextualización, la justificación del problema y finalmente se plantean los objetivos.

El Capítulo II, está enfocado en los antecedentes investigativos los mismos que ayudan al respaldo del trabajo, apoyándose en la fundamentación filosófica y legal de los marcos conceptuales, también se plantea la hipótesis.

El Capítulo III, contempla los métodos utilizados para recabar la información necesaria de la investigación, métodos de recolección de datos, la población y la muestra a estudiar y la operacionalización de las variables.

El Capítulo IV, se describe el análisis e interpretación de los resultados obtenidos luego de haber aplicado la técnica de recolección –encuesta, también se detalla la verificación de la hipótesis.

En el Capítulo V, se mencionan las conclusiones que se generaron luego de haber realizado el trabajo investigativo y las respectivas recomendaciones con el fin de sugerir alternativas de solución.

En el Capítulo VI, finalmente se ejecuta la propuesta de solución al problema planteado, el mismo que contiene los antecedentes, la justificación, los objetivos a los que se quiere llegar, el análisis de factibilidad, la fundamentación y el modelo operativo en el que se desarrollara la propuesta.

INTRODUCCIÓN

Las empresas de producción de calzado en la actualidad buscan herramientas que ayuden a mejorar y determinar los costos de producción, con el propósito de obtener información necesaria para una buena toma de decisiones y un mejor desempeño, es por eso que el presente trabajo de investigación busca demostrar que la aplicación de un sistema de costeo es un instrumento que permitirá controlar y distribuir de manera técnica los elementos del costo por cada línea que se produce en la fábrica de calzado Wall Master Shoes, y poder obtener información contable real.

La investigación surge al identificar el principal problema que se presentaba en la empresa dado por el inadecuado control de costos en la producción de calzado, el precio de venta no se establecía de una manera técnica, todas estas causas contribuyeron a que la empresa no conozca su costo y utilidad.

El sistema de costeo por órdenes de producción fue ejecutado acorde a las necesidades de la fábrica, demostrando así que el mismo puede ser flexible y que se pueden utilizar formatos de control adaptables tanto para los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Es primordial que la empresa empiece a realizar ciertos cambios ya que los mismos beneficiarán a los propietarios y empleados de la fábrica, se optimizarán los tiempos de producción se reducirán desperdicios de materiales y se tomarán decisiones acertadas.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

“Sistema de costeo y su incidencia en la toma de decisiones en la fábrica de calzado WALL MASTER SHOES en el primer semestre del 2013”

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Contexto macro

El mercado Ecuatoriano de calzado, brinda un proceso de expansión, oportunidades de negocios para pequeñas empresas, las cuales hacen uso intensivo de la mano de obra calificada promoviendo la producción nacional con alto valor agregado, dotada de los recursos necesarios para su desenvolvimiento.

Tomando como referencia a una publicación del **Diario la Hora (2013: Internet)**, “La industria del calzado en el Ecuador se ha fortalecido y genera en el país unos 100.000 empleos directos e indirectos. Esto luego de que en 2008, el sector vivió un escenario crítico debido a las importaciones de zapatos asiáticos y de segunda mano, lo que

ocasionó que de 3.200 productores de calzados ecuatorianos registrados en ese entonces, 2.600 abandonaran la actividad.

Sin embargo, en 2009 se lograron tomar medidas y con la aplicación de salvaguardas arancelarias, la industria se empezó a recuperar. Cuatro años más tarde los resultados tienden al crecimiento, son ya 5.000 productores ecuatorianos de una industria existente en todo el país, siendo en Tungurahua donde se concentra el 50% de la producción nacional, seguida de Guayas con el 18%, Pichincha está en tercer lugar con el 15% , Azuay con el 12%, entre otras. Mientras que la producción nacional de calzado pasó entre 2008 y 2012 de 12 millones de pares a 30 millones.”

Del mismo modo en que existen muchas empresas dedicadas a la fabricación y comercialización de productos, la gran mayoría de ellas no tiene conocimiento de cuál es su costo real, y cómo influye en sus inventarios, cabe mencionar que hoy en día quienes dirigen las organizaciones deben tener conocimientos en el uso de tecnologías, el manejo eficiente de información para que esta les permita tomar una correcta toma de decisiones, para asegurar la permanencia de la empresa en el mercado.

1.2.1.2. Contexto meso

La provincia de Tungurahua produce el cincuenta por ciento del calzado que genera el país en todas las provincias; Ambato lidera la producción y comercialización de calzado y nos lleva a considerar que el sector privado es el principal generador de riqueza y de empleo. El elevado volumen de la mercadería producida se consume localmente y circula en todo el país. Siempre se ha sostenido que Ambato y la provincia son

emporio de trabajo, de generación de empleo y de riqueza que se reparte con amplitud.

Actualmente las empresas dedicadas a la producción y comercialización de calzado se desenvuelven en un medio de alta competitividad la cual exige un enfoque hacia una vigilancia permanente de la mercadería, dichas fábricas al no contar con costos reales y al realizar procedimientos empíricos, se ven en la necesidad de implantar un sistema de costeo el mismo que muestra en forma detallada y concreta los costos que intervienen en la elaboración de un producto, y así poder determinar la utilidad que se genera.

1.2.1.3. Contexto micro

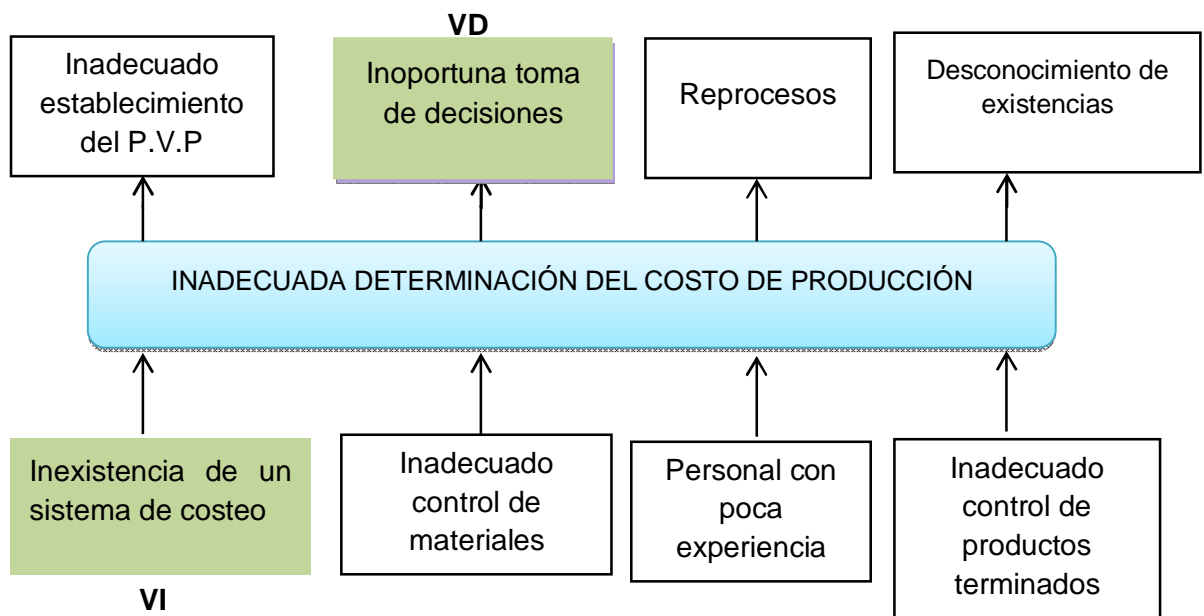
La fábrica de calzado WALL MASTER SHOES se inició como un taller artesanal produciendo así calzado realizado manualmente el mismo que era distribuido al por menor, con el paso de los años fueron creciendo y por el año 2008 el negocio se amplía realizando una alta inversión en tecnología e instalaciones y a su vez el incremento de personal es ahí cuando se empiezan a ver los primeros síntomas del problema debido a que no se establecían costos de una manera técnica y el gerente propietario era el maestro de taller el mismo que realizaba todas las actividades desde la compra de materia prima hasta la venta directa del producto.

Además se debe mencionar que el calzado que fabrican es 100% de cuero, y sus líneas de producción son los zapatos deportivos montañeros para niños y caballeros el producto es distribuido al por mayor y bajo pedido por todo el país siendo su fuerte la zona centro. Es importante mencionar que la Fábrica de Calzado WALL MASTER SHOES es dirigida desde el comienzo por su propietario Naranjo Soria Olmedo Efrain, en donde él fue quien vio progresar su empresa con conocimientos

empíricos, es importante demostrarle que la determinación de los costos se los debe desarrollar de manera técnica y que a la vez recibirá beneficios para la empresa, para así poder competir en el mercado y trabajar con un margen de utilidad real, y su perspectiva de desarrollo empresarial, pueda captar un mayor porcentaje del mercado, entregando productos de mayor calidad.

1.2.2. Análisis crítico

1.2.2.1. Árbol de problemas



1.2.2.2. Relación causa-efecto

Una vez analizado el problema de investigación se ha establecido que la inexistencia de un sistema de costeo con lleva al desconocimiento real y puntual sobre los costos reales que intervienen en la producción y que la información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, la misma debería ser expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, convirtiéndose en una herramienta

fundamental para el fortalecimiento de la entidad.

Los procedimientos son necesarios para que las actividades tengan un orden específico, y que se reduzcan los errores además al no contar con un sistema de costeo la toma de decisiones se realizarán de forma inoportuna e insegura, dando origen a no conocer el verdadero costo de producir el calzado, a través de los años de experiencia y trayectoria de la Fábrica de Calzado WALL MASTER SHOES la existencia de un desinterés administrativo así como la falta de conocimiento profesional es latente, puesto que para ellos el poder competir por precios , aun no es problema pero en un medio donde la competencia es cada vez más agresiva es importante que se conozca la verdadera rentabilidad de la empresa.

Según **María Hinojosa (2008: Internet)**, “Los costos de producción están en el centro de las decisiones empresariales, de hecho las empresas toman las decisiones sobre la producción y las ventas a la vista de los costos y los precios de venta de los bienes que lanzan al mercado.”

Al mantener información económica poco relevante para sus propietarios, deja de ser útil para una adecuada toma de decisiones generando una serie de inconvenientes que afecta a la empresa basada en la información obtenida de la Matriz de Situaciones-MAS (Ver Anexo 1)

1.2.3. Prognosis

La fábrica de calzado WALL MASTER SHOES no cuenta con un sistema de costeo y de no mejorarlos procesos productivos los costos de producción de calzado serán mayores, y las ventas podrían disminuir a causa de tener precios más altos que la competencia, además los plazos de entrega a los clientes serían en periodos más extensos y ello conlleva a la insatisfacción de los mismos y los plazos de crédito se extiendan. Es

importante dar solución al problema, ya que muchas empresas artesanales, tienen una inadecuada utilización de los recursos la misma que genera pérdidas de tiempo y dinero generando a que se realicen reprocesos disminuyendo así la calidad del producto.

Si los propietarios de los talleres artesanales se mantienen con una mentalidad cerrada no podrán recuperar los costos de producción, y el precio de venta al público (P.V.P) no se establecerá de una manera técnica, sin poder recuperar la inversión y no poder cubrir los pagos a terceros trabajadores, proveedores o prestamistas sean bancarios o personas naturales y por ende implicaría la disminución de financiamiento, inconvenientes legales, incumplimiento de obligaciones, disminución en las ventas y cierre del ente económico.

1.2.4. Formulación del problema

¿De qué manera el sistema de costeo influye en la inoportuna toma de decisiones en la fábrica de calzado WALL MASTER SHOES, en el primer semestre del 2013?

1.2.5. Preguntas directrices

- ¿Por qué existe un inadecuado control de materiales?
- ¿Por qué existe personal con poca experiencia?
- ¿Cómo afecta el inadecuado control de productos terminados?
- ¿De qué manera afecta el inadecuado establecimiento de P.V.P?
- ¿Por qué existen reprocesos?
- ¿Por qué se genera el desconocimiento de existencias?

1.2.6. Delimitación

- **Campo:** Contabilidad y Auditoria
- **Área:** Contabilidad de Costos
- **Aspecto:** Adecuada determinación del costo de producción
- **Temporal:** El tiempo de problema de investigación es el año 2013.
El tiempo de investigación está comprendido de enero a junio
- **Espacial:** WALL MASTER SHOES se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Parroquia San Bartolomé de Pinillo, calle Montalvo número 02-017, intersección 3 de Mayo, Referencia a media cuadra del parque infantil. (Ver Anexo 2 RUC).

1.3. JUSTIFICACIÓN

El desarrollo del presente trabajo será de significativa utilidad para la fábrica de calzado WALL MASTER SHOES, debido a que la misma se beneficiará con las alternativas que se propongan para mejorar los procedimientos de producción a seguir para la obtención de costos reales actualizados, de esta forma se podrá tomar decisiones en el momento requerido .

Este trabajo busca obtener un sistema de determinación de costos para saber con exactitud todos los recursos que se utilizan para la producción del zapato, de la misma manera que los administradores de la empresa conozcan el costo real unitario del calzado que producen.

Los resultados de la presente investigación causarán un verdadero impacto a la empresa, a la sociedad; demostrando que los costos de producción son la base fundamental de una actividad económica, siendo estable y competitiva con verdaderos lineamientos de control, porque el acceso a fuentes de información reales nos ayuda en el estudio económico, y el problema planteado se lo aplicará precisamente para que la contabilidad de costos sea una herramienta consistente y la base empresarial para poseer una figura adecuada en el momento de establecer los precios de venta al público.

Por lo tanto el presente proyecto de investigación es factible de ejecutarlo durante el periodo preestablecido debido a que se cuenta con la colaboración desinteresada de los propietarios de la empresa en estudio al dotar con la información necesaria, además se contará con el asesoramiento de un tutor especialista en la contabilidad y el aporte de la investigadora. Por lo expresado el proceso investigativo es factible de ejecutarlo al no contar con ningún impedimento para la feliz culminación del proyecto.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo general

- Estudiar el sistema de costeo de la empresa para mejorar la toma de decisiones en la fábrica de calzado WALL MASTER SHOES.

1.4.2. Objetivos específicos

- Analizar el manejo y control de costos con el fin de verificar su correcto establecimiento.
- Evaluar la toma de decisiones basadas en la información de costos de producción generada en el departamento de contabilidad.
- Proponer un modelo de costeo para una adecuada toma de decisiones

CAPÍTULO II

MARCO TEÒRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Luego de haber consultado en las bibliotecas de la Facultad de Contabilidad y Auditoría y de la Facultad de Administración de la Universidad Técnica de Ambato y de fuentes de internet se encontró temas similares referentes al problema objeto de estudio en el cual se desprendió lo siguiente:

Tomando como referencia a **Ana Chávez (2011:87)** en su tesis “Sistema de costos y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de la empresa MADERASECUATORIALES CIA LTDA.” Planteo las siguientes conclusiones:

“La información contable actual se enmarca bajo la modalidad de una empresa comercial y no de una empresa de producción como es el caso de Maderasecuatoriales Cía. Ltda.; por ende no existe una estructura de costos que permita conocer cuál es el costo de producción de las tabletas de madera.”

“Los formatos de registros utilizados en la empresa sirven exclusivamente para controlar el proceso productivo, lo cual no aporta información adecuada a la gerencia que le permita controlar y tomar decisiones en relación a los elementos de costos que intervienen en cada etapa del proceso productivo.”

“La mayoría de decisiones con respecto al precio de venta no se fundamenta en una base de costes real, debido a que la forma de establecer los mismos es muy rudimentaria.”

Tomando información de **Sonia Espín (2005)** en su tesis “Diseño de un sistema de costos para el mejoramiento de la productividad en el Centro de Producciones PDA UNOCANT año 2005” se planteó como objetivo “determinar la influencia en el mejoramiento de la productividad al diseñar un sistema de costos en el Centro de Producciones PDA UNOCANT llegando a determinar las siguientes conclusiones:

“Con el diseño de un sistema de costos podemos mejorar la planificación y tener un mejor control de las actividades emprendidas, con la acumulación y registro de costos unitarios podemos obtener el costo de producción, fijación del precio de venta; estructurar internamente una organización efectiva.”

“El motivo al cual se apunta los esfuerzos del control de costos o la elección de una metodología de costeo, es que se puede minimizar los costos, lo que permitirá entrar en un mundo competitivo, cuyas exigencias son calidad y bajos precios”

“El establecimiento de un sistema de costo, proporciona a la administración la obtención de reportes al momento que se requiere, lo que ayudará a la planeación y control de todo el proceso productivo, evitando desperdicios en materiales y valores.”

Según **María Barrera (2012: 62)**, en su tesis, “Sistema de costeo por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad en la fábrica de calzado CASS de la ciudad de Ambato, durante el primer semestre del año 2011” concluye lo siguiente:

“No existe un apropiado control de Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Generales de Fabricación; debido a que la empresa no cuenta con un Sistema de Costos, que le permita conocer los recursos empleados en la producción.”

“En la investigación se ha evidenciado que no se utilizan formatos preestablecidos para el control de los tres elementos del costo por lo cual el precio de venta es determinado a través de la competencia.”

“No existe un sistema de costos que ayude a determinar los costos reales de cada línea de producto, debido a que es manejado de manera empírica, y por ello no se puede determinar dicho valor de forma exacta.”

Tomando como referencia a **Ana Cazorla(2004:73)**, en su tesis, “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la industria SWEET KISS Ambato” indica que:

“El uso inadecuado de los registros contables y la falta de un sistema de costos no se podrá obtener los precios reales y por ende la utilidad del producto terminado”.

“La empresa carece de información sobre costos, restringiendo obtener una información oportuna de los mismos para proceder a la toma de decisiones por parte de los administradores”

“No se dispone de informes para establecer los costos unitarios por tal motivo se desconoce cuál de los productos le proporciona mayor margen de utilidad, de la misma manera se debe identificar en cuál de los procesos pierde rentabilidad frente a la utilidad total.”

Según **Francisca Martínez (2011: 75)**, en su tesis “La aplicación de un modelo de costeo y su incidencia en la valoración de los inventarios en

la empresa de calzado Lady Rose en el segundo semestre del año 2010” concluye en lo siguiente:

“La empresa no cuenta con un sistema de costos que permita determinar el costo de producción real de en cada línea de producto, dato que es manejado en forma empírica lo cual no puede determinar dicho valor de forma exacta, lo que ocasiona circunstancia de incertidumbre, esto ha provocado un vacío de información que no ha facilitado una correcta toma de decisiones.”

“En la investigación se ha evidenciado que no existe un adecuado manejo de los tres elementos del costo, se valora empíricamente el costo del producto desconociendo el valor correspondiente a la materia prima, la mano de obra directa e indirecta y los costos indirectos de fabricación, dando paso así a resultados económicos no confiables.”

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

La presente investigación se fundamentó en el paradigma positivista, el mismo que según el trabajo de tesis de **Edith Alejandro (2011: Internet)**, quien a su vez menciona a **Alfredo Gonzales**, “El paradigma positivista también llamado hipotético-deductivo, cuantitativo empírico-analista o racionalistas, surgió en el siglo XIX y tiene como fundamento filosófico el positivismo”

En la presente investigación, este paradigma toma en cuenta el conocimiento científico para descubrir las relaciones causa-efecto tomando en cuenta la experiencia para determinar nuevas hipótesis, deductivas, las cuales permiten comprobarlas en forma cuantitativa las causas y la explicación de los hechos dentro del proceso investigativo.

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Es importante demostrar la legalidad de la presente investigación ya que la misma se basa en las siguientes disposiciones legales:

Según la **Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: Existencias, del 01 de Enero del 2005.**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio ponderado.

La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de

fórmulas de costo también diferentes. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

En la **Ley de Régimen Tributario Interno, R.O. N.583, 24 de Noviembre 2011**, en el Capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros:

Art. 16.- Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, *artesanos*, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Art. 56.- Impuesto al valor agregado sobre los servicios.- Se encuentran gravados con tarifa cero los siguientes servicios:

19.- (Sustituido por el Art. 26 de la Ley s/n, R.O. 94-S, 23-XII-2009).- Los prestados personalmente por los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano. También tendrán tarifa cero de IVA los servicios que presten sus talleres y operarios y bienes producidos y comercializados por ellos.

En la **Codificación del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, R.O. N.647, 25 de Febrero 2012**, en el Capítulo VI IVA Tarifa Cero por ciento:

Art. 188.- Régimen especial para artesanos.- Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, en la venta de los bienes y en la prestación de los servicios, producidos y dados tanto por ellos como por sus talleres y operarios, emitirán sus comprobantes de venta

considerando la tarifa 0% del Impuesto al Valor Agregado, siempre que se cumplan con los siguientes requisitos:

1. Mantener actualizada su calificación por la Junta de Defensa del Artesano.
2. Mantener actualizada su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.
3. No exceder del monto de activos totales permitido por la Ley de Defensa del Artesano (**USD \$ 87,500**).
4. Prestar exclusivamente los servicios a los que se refiere su calificación por parte de la Junta de Defensa del Artesano.
5. Vender exclusivamente los bienes a los que se refiere su calificación por parte de la Junta Nacional de Defensa del Artesano.
6. Emitir los comprobantes de venta debidamente autorizados y que cumplan los requisitos previstos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.
7. Exigir a sus proveedores las correspondientes facturas y archivarlas en la forma y condiciones que determine el Servicio de Rentas Internas.
8. Llevar su registro de ingresos y gastos de acuerdo con lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno.
9. Presentar semestralmente su declaración del Impuesto al Valor Agregado y, anualmente, su declaración de Impuesto a la Renta.

Al artesano que reúna los requisitos señalados en los numerales del 1 al 5, el Servicio de Rentas Internas le conferirá el certificado que indique que está facultado a emitir comprobantes de ventas con el IVA tarifa 0%.

El incumplimiento de cualquiera de las obligaciones previstas en los numerales anteriores, determinará que el artesano deba emitir en lo

posterior sus comprobantes con el IVA tarifa 12%, sin perjuicio de las demás sanciones a las que hubiere lugar

En los **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados:**

El consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB, Financial Accounting Standards Board), establece que:

Estos constituyen bases o reglas establecidas con carácter obligatorio, que permiten que las operaciones registradas y los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros expresen una imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de las empresas.

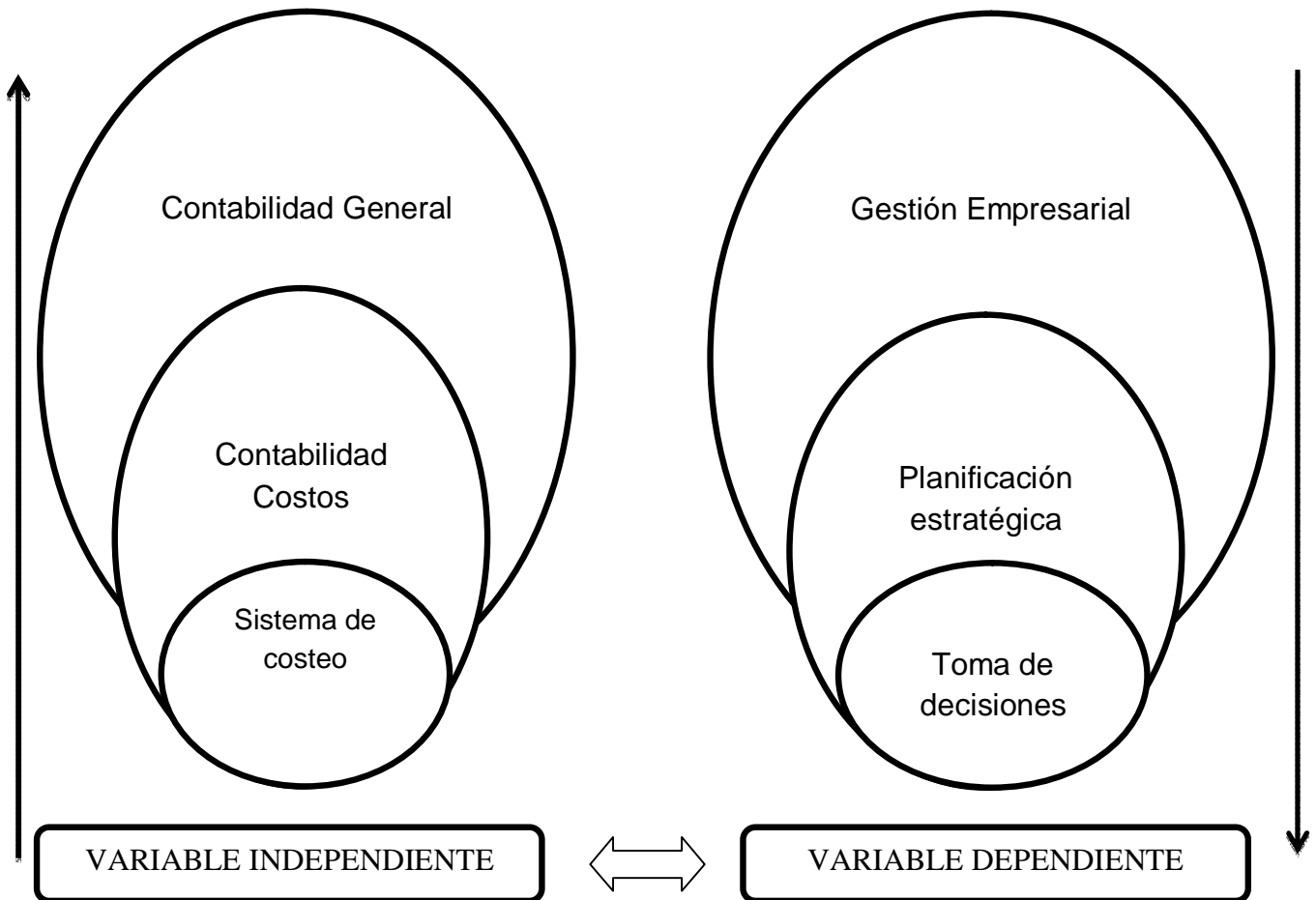
Los PCGA tienen las siguientes características:

- ✓ Se originan de una combinación de tradición experiencia y decreto oficial.
- ✓ Requieren el soporte de la autoridad y de algún medio para exigir su cumplimiento.
- ✓ Algunas veces son arbitrarios.
- ✓ Pueden cambiar en el tiempo a medida que salen a la luz limitaciones a las reglas existentes.

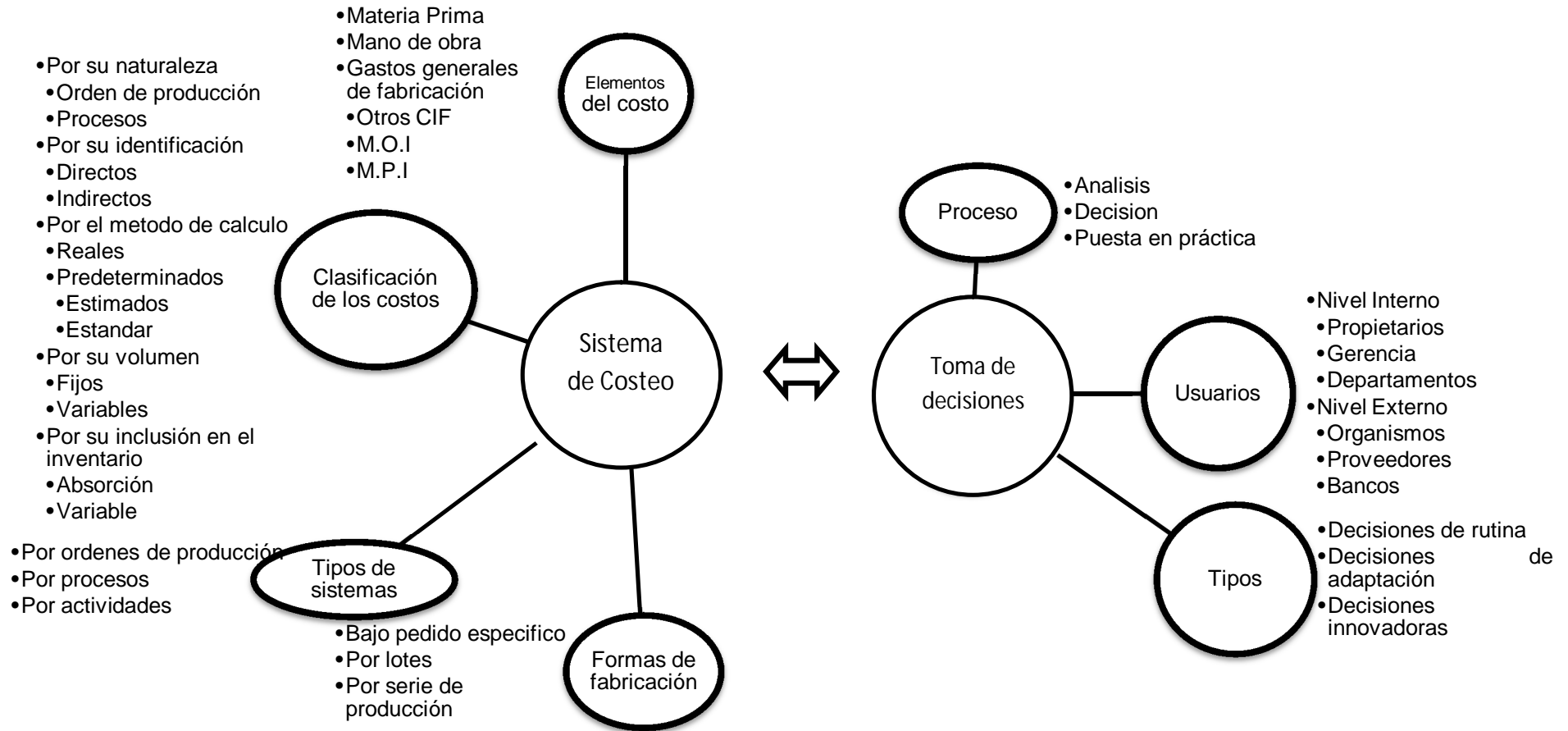
2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.4.1. Gráficos de inclusión interrelacionados

- Superordinación conceptual



• **Subordinación conceptual**



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

2.4.2.1. Marco conceptual variable independiente

- Contabilidad General.- si bien es difícil delimitar su alcance, la contabilidad general se refiere al registro de las transacciones y a la elaboración de estados financieros y demás informes para ser utilizados por la administración, propietarios, acreedores y dependencias gubernamentales. El contador privado podrá diseñar o bien podrá ayudar al contador público a diseñar el sistema que se habrá de utilizar para registrar las transacciones, debiendo supervisar al personal de contabilidad o de procesamiento de datos, al registrar estas y al elaborar los informes. William Pyle et. al. (1991:25).
- Contabilidad Costos.- es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción.

Propósitos de la contabilidad de costos

- ✓ Determinar el costo de los inventarios de productos en proceso, terminados y materiales e insumos, tanto unitarios como globales, con miras a su presentación en el balance general.
- ✓ Establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del periodo respectivo y presentarlos en el estado de resultados.

- ✓ Dotar los directivos y ejecutivos de la mejor herramienta para planificar y controlar los costos de producción.
- ✓ Guiar la toma de decisiones, cuando se deben mantener o desechar ciertas líneas de producción, aceptar o no nuevos pedidos, comparar nueva maquinaria etc.
- ✓ Controlar el uso de los elementos del costo mediante el reporte de datos, usos indebidos o demoras innecesarias.
- ✓ Ubicar las áreas, procesos, actividades y aspectos que encarecen el producto o impiden obtenerlo de manera económica y oportuna, identificando sus causas y efectos de corto y largo plazo.

Elementos del costo

Para fabricar cualquier bien o servicio será necesario adquirir y poner a disposición del proceso productivo tres elementos consustanciales y vinculados entre sí:

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

Mano de obra.-Se denomina a la fuerza creativa del hombre, de carácter físico o intelectual, requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología los materiales en productos terminados.

Otros insumos.-Constituyen aquellos ingredientes materiales e inmateriales complementarios que son indispensables para generar un bien o un servicio, conforme fue concebido originalmente. Pedro Zapata (2007:20)

Clasificación y tratamiento de los elementos del costo

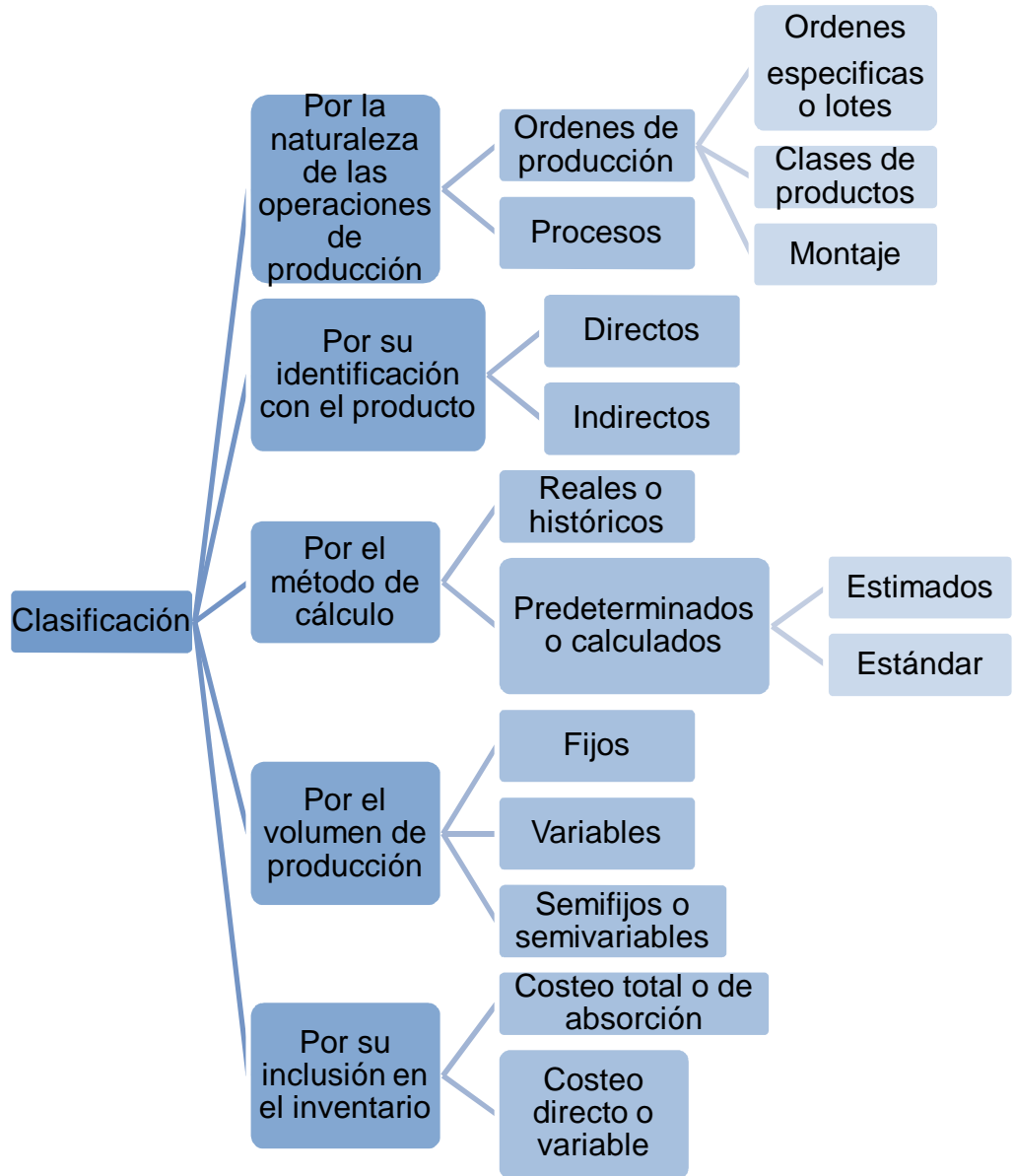


FIGURA N° 1 Elementos del costo
Fuente: Mercedes Bravo et. al. (2007:14)

Por la naturaleza de las operaciones de producción

Esta clasificación está relacionada con la forma de producción con el procedimiento de acumular los costos, permite establecer los dos sistemas tradicionales.

Sistema de acumulación por órdenes de producción, utilizado por las empresas que fabrican a pedido o en lotes.

Sistema de acumulación por procesos, utilizado por las empresas que producen en serie, y por ende a gran escala.

Estos sistemas que han ayudado en el pasado y aún siguen proporcionando información importante respecto a costos.

Por su identificación con el producto

Permite identificar los elementos según el grado de relación que tienen con el producto o servicio

Directos.- aquellos que pueden ser fácil, precisa o inequívocamente asignados o vinculados con un producto, un servicio o sus procesos o actividades

Indirectos.- aquellos que tienen cierto grado de dificultad para asignarlos con precisión y por tanto conviene tratarlos como indirectos a fin de evitar confusiones y asignaciones injustas.

Por el método de cálculo

Los elementos del costo pueden calcularse y registrarse a través de:

Valores históricos reales de esta forma se obtienen costos más precisos, puesto que a medida que se producen los bienes, simultáneamente se determina cuánto cuestan, con base en documentos y tablas que constan lo precios de los elementos requeridos

Valores predeterminados tendremos costos algo razonables, que se calculan por anticipado, permitiendo hacer aproximaciones que generan costo precisos aunque seguirán considerándose normales.

Por el volumen de producción

Esta clasificación permite comprender como se mantienen o reaccionan los costos conforme se modifica el nivel de producción.

Fijos: aquellos costos que permanecen inalterables durante un rango relevante de tiempo o nivel de producción.

Variables: aquellos que crecen o decrecen de inmediato y en forma proporcional conforme suba o baje el nivel de producción.

Mixtos: aquellos elementos que tienen algo de fijo y también algo de variable.

Por su inclusión en el inventario

Este agrupamiento permite identificar las formas de calcular los costos así:

Por el método de absorción en la determinación del costo de producción se consideran todos los elementos, tanto fijos como variables.

Por el método directo o variable: en la determinación del costo de producción se consideran exclusivamente los elementos variables directos, dejando los costos fijos en un sector independiente

- Sistema Costeo- Consta de un conjunto de métodos formales desarrollados para la planeación y el control de las actividades generadoras de costos de una organización en función de sus objetivos a corto plazo y de sus estrategias a largo plazo. Un sistema efectivo de administración de costos debe proporcionar a los administradores la información necesaria para enfrentar estos desafíos. Jesse Barfield et. al. (2004:45)

Los sistemas de costos más conocidos son:

1. Costos por órdenes de producción
2. Costos por procesos
3. Costos por Actividades (ABC)

1. Sistema de costos por órdenes de producción.- Este sistema se utiliza en las industrias en las que la producción es ininterrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del periodo de costos; diversa porque se pueden producir uno o varios artículos similares, para lo cual se requiere de

las respectivas ordenes de producción o de trabajo específicas, para cada lote o artículo que se fabrica.

Para cada orden de producción se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) que permiten la determinación de los costos totales y unitarios, en la hoja de costos respectiva. Mercedes Bravo et. al. (2007:123)

Diseño

La instalación de un sistema de costeo por órdenes de producción requiere en primer término la elaboración de una carta de flujo de trabajo, en la cual se puede apreciar en forma clara el proceso de elaboración de los artículos mediante el empleo de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

En torno a la ilustración sobre la carta de flujo de trabajo se debe hacer la siguiente aclaración en relación con el tercer elemento: si los costos indirectos de fabricación que se aplican a la producción (CIF aplicados) tienen un valor diferente de los reales del período, surgirá una cuenta de costos indirectos de fabricación subaplicados o sobre aplicados que aumentará o disminuirá el costo de ventas, según sea la situación.

Es indispensable establecer, de acuerdo con el departamento de contabilidad, las cuentas auxiliares y de control que llevarán todos los registros por las operaciones que afecten a la producción. Por lo general, estas cuentas se codifican, es decir se trasladan a códigos especiales para hacer más simple el trabajo general de toda la organización.

Finalmente, se debe diseñar toda una serie de formas con respecto al uso de los materiales y la contribución de la mano de obra, necesarias para seguir de manera correcta todos los pasos de los procesos de fabricación, y que servirán igualmente como herramienta necesaria en control de la producción. Oscar Gómez (2005:24)

Formas de fabricación.- Las formas de fabricación dependen de la naturaleza del producto, la infraestructura instalada y las estrategias de comercialización que se utilizan. Se pueden reconocer tres formas bajo pedido específico por lotes o producción continua.

- ✓ Fabricación bajo pedido específico.- Consiste en producir un bien o un grupo de bienes atendiendo instrucciones, condiciones técnicas y características específicas del cliente. Para esta forma de fabricación es necesario que la empresa, adecue su capacidad instalada a las condiciones particulares del producto deseado utilizando materiales e insumos requeridos por el cliente; la venta del artículo está asegurada e incluso el precio de venta puede concertarse por anticipado.

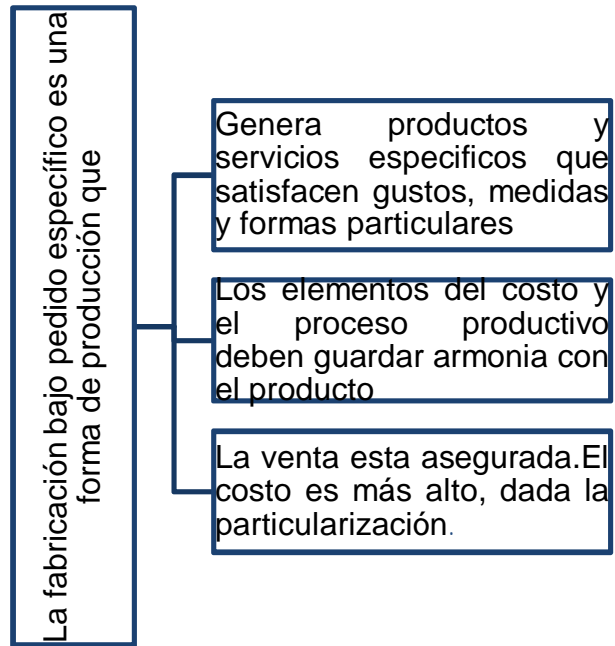


FIGURA N° 2 Fabricación bajo pedido específico
 Fuente: Pedro Zapata. (2007:57)

- ✓ Fabricación por lotes.- Consiste en producir un lote de bienes atendiendo instrucciones, condiciones técnicas y características de modelos preestablecidos. Esta forma requiere que la fábrica adecue su capacidad instalada a las condiciones particulares del producto, utilizando materiales e insumos específicos. El precio de venta al público tendrá que negociarse.

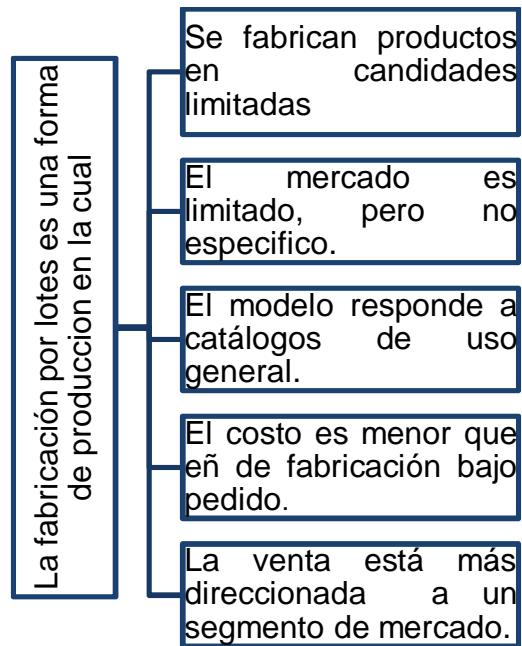


FIGURA N° 3 Fabricación por lotes
 Fuente: Pedro Zapata. (2007:58)

- ✓ Fabricación en serie o en producción continua.- Consiste en producir un grupo de bienes similares atendiendo condiciones y características algo generales. Esta forma de producción requiere que le fabrica adecue su capacidad instalada de manera única e invariables utilizando materiales e insumos predeterminados en estudios mercado, la colación de los productos elaborados requiere estrategias y políticas de comercialización exigentes a fin de persuadir a la población para que compre los productos. Pedro Zapata (2007:56,58)

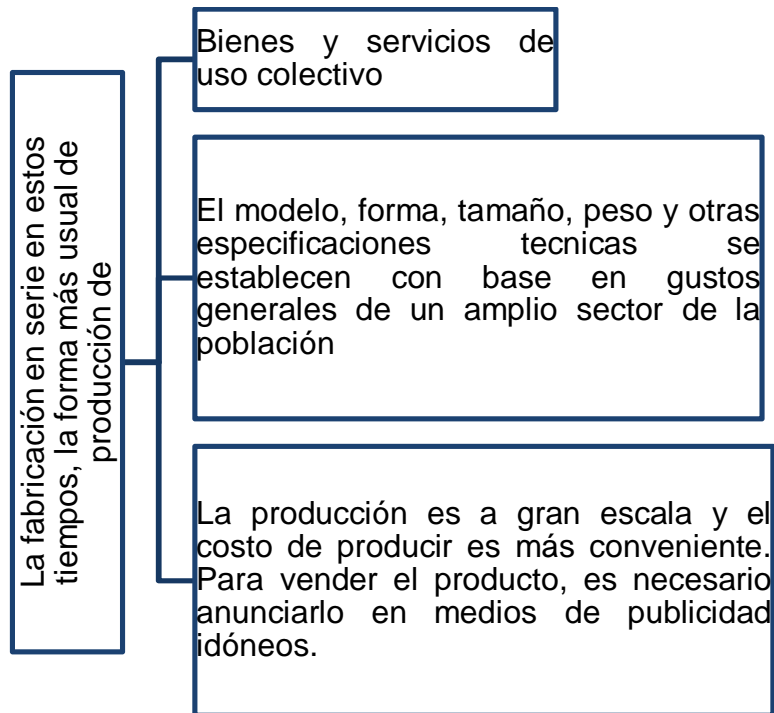


FIGURA N° 4 Fabricación en serie o producción continua
 Fuente: Pedro Zapata. (2007:59)

2. Coteo por procesos.- En este sistema, se cargan los elementos del costo al proceso respectivo y en caso de que toda la producción se termine en dicho lapso, el costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de producción acumulado, entre, las unidades producidas

Es decir, los costos son asignados a todas las unidades producidas, asumiendo que son similares o idénticas

En las empresas que trabajan a base de procesos, las unidades se miden en: kilos, litros, metros, etc.

Característica especial de este tipo de industrias que se diferencian en esto a las que operan por órdenes de producción.

Su desventaja principal, es que no permite identificar en cada unidad producida o proceso de transformación, los elementos del costo directo o Primo.

Su ventaja más notoria, en contraposición al de órdenes De producción, es que resulta más económico y poco laborioso; pero el costo unitario es menos exacto.

Diseño

Cuando se trata de instalar un sistema de costos por procesos en una empresa manufacturera, uno de los primeros pasos que debe darse es elaborar una carta de flujo de trabajo, en la cual se delimiten, en forma bien clara, tanto los departamentos de producción como los de servicios.

Los departamentos de producción incurrirían en los costos por materiales, mano de obra y costos generales; los departamentos de servicios, en cambio, solo incurrirán en los gastos generales que posteriormente deberán ser absorbidos por los de producción.

Como siguiente paso en el diseño de un sistema de costos por procesos es la fijación de los centros de costos o áreas de responsabilidad de la producción, que serán de base para el control por parte de la gerencia.

En muchas empresas, los departamentos de producción se constituyen en los centros de costos, pero en otras, especialmente en aquellas que han alcanzado una mayor expansión de sus actividades, un solo departamento de producción puede tener a su vez dos o más centros de costos, con miras a delimitar aún más las áreas de responsabilidad en la producción.

Queda por establecer, finalmente, la locación de los costos, o sea la forma en que los gastos generales de los departamentos de servicio son absorbidos por los de producción. Como puede apreciarse los dos sistemas cumplen con ciertos requisitos que les hace factibles de ser aplicados en las diferentes industrias, de acuerdo a la necesidad que cada una presenta. Sin embargo, el desarrollo actual de la tecnología y la información, da lugar a la búsqueda de nuevas alternativas, rompiendo los esquemas tradicionales adoptados por las compañías.

El tratamiento de los costos, de igual forma, ha evolucionado en este mundo cambiante y lleno de retos, tal es así que los modelos tradicionales han quedado rezagados especialmente en las grandes empresas multinacionales que tienen en riesgo su capital invertido en actividades productivas. Pedro Zapata (2007:206 y 364)

3. Coteo basado en actividades ABC.- El costeo ABC determina qué actividades se realizan en cada organización, cuánto cuestan y qué valor agregan. La asignación de costos indirectos es decir, costos de producción y los gastos, se hace en tres etapas:

- ✓ Acumula los costos indirectos por centros de acción que toman el nombre de actividades.
- ✓ En una segunda etapa los costos indirectos se asignan a los productos o servicios u otra forma de evidenciar el objeto del costo, de acuerdo con el número de actividades que se requieren para complementarlos.

- ✓ En la etapa final se integran los costos directos y los indirectos, obtenidos según se indica en las dos etapas anteriores, para obtener los costos totales.

Para aplicar el costeo ABC, en la gestión de costos, resulta indispensable dividir la empresa en actividades. Una actividad describe qué hace la empresa, la forma en que el tiempo se consume y las salidas o productos que se obtienen de dicha actividad. Su función principal es convertir recursos (materiales, mano de obra, tecnología) en salidas, o sea en resultados medibles. Pedro Zapata (2007:364)

Pasos para establecer un sistema ABC

Para la implementación del sistema, como mínimo se deben seguir los siguientes pasos:

- a) Determinar el recurso
- b) Identificar las actividades
- c) Identificar los elementos del costo de las actividades
- d) Determinar los generadores de costo o cost-drivers
- e) Asignar los costos a las actividades
- f) Asignar el costo de las actividades a los materiales y al producto
- g) Asignar los costos directos a los productos. Oscar Gómez (2005:353)

2.4.2.2. Marco conceptual variable dependiente

- Gestión Empresarial.-La definición de gestión empresarial consiste en una actividad intrínseca dentro de la misma empresa que está enfocado a mejorar tanto la rentabilidad como la competitividad. La clave del éxito de una empresa depende en gran parte de una buena gestión, que ayude a identificar aquellos factores que influyen en el mejor resultado de la empresa, y también identificar problemas a tiempo para tomar medidas de solución y nuevas estrategias.

La gestión empresarial es realizada por individuos especializados que bien pueden ser directores, consultores, gerentes...etc.

Teniendo en cuenta todos estos aspectos y funciones mencionadas, se podría ver la eficacia que tiene el llevar a cabo la administración de empresas a través del control de gestión. Y si se trata de una nueva línea de negocio o una nueva empresa, el papel de control de gestión adquiere mayor importancia aún, aumentando de esta manera los niveles de posibles éxitos de la empresa. Ángel Muñoz (Internet: 2013)

La gestión empresarial consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa.

Importancia.- Es la que se encarga del manejo de fondos de las organizaciones. En las grandes empresas depende del Gerente Financiero; en las medianas empresas del Gerente Administrativo y

en las pequeñas empresas del dueño, la gestión administrativa es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.

Es decir, la gestión integra:

- ✓ La determinación de las necesidades de recursos financieros (planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo las necesidades de financiación externa)
- ✓ La consecución de financiación según su forma más beneficiosa (teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa).
- ✓ La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería (de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad).
- ✓ El análisis financiero (incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa).
- ✓ El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones. Gestión Financiera(2008: Internet)

- Planificación estratégica.-Es la función y primera fase del proceso administrativo, que tiene como finalidad la determinación del curso concreto de las acciones que habrán de efectuarse en una actividad; lo cual involucra, entre otros aspectos, la fijación selección de diversas alternativas, la determinación de las normas y políticas que las orientaran. La secuencia en las operaciones y tareas a realizar, expresadas en términos de tiempo, recursos y medios necesarios para su puesta en marcha

NIVELES DE LA PLANEACIÓN

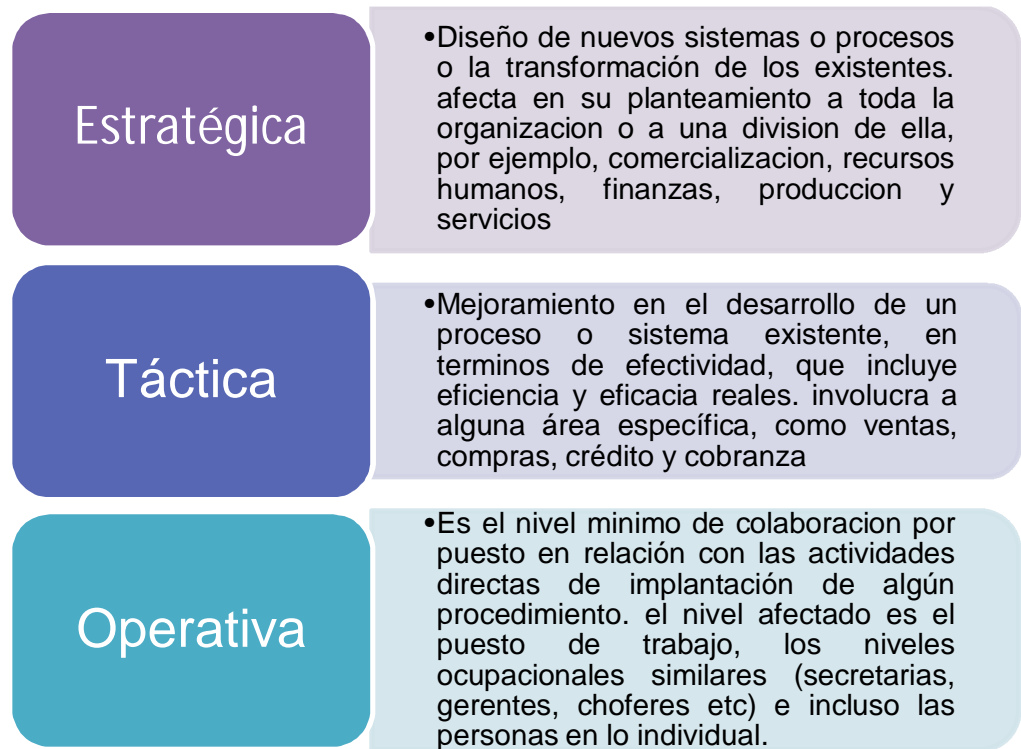


FIGURA N° 5 Niveles de la planeación
Fuente: Roberto Pinto (2000:69)

Ventajas

- Planea en el presente las posibilidades del futuro.
- Permite prever problemas y tomar decisiones de manera preventiva, disminuyendo la resolución correctiva.

- Detecta las amenazas y oportunidades del entorno y la problemática interna con suficiente antelación.
- Establece los objetivos y las metas institucionales, proyectándolos en el tiempo.
- Reduce considerablemente los errores y desviaciones en las metas programadas al definir los posibles cambios y comportamientos, tanto del exterior como del interior de la organización.

Limitantes

- Para su diseño se requieren conocimientos profundos sobre la planeación.
 - Sus beneficios no siempre se ven en el corto plazo, en ocasiones tienen que pasar algunos años antes de que puedan apreciarse sus ventajas.
 - Pueden requerir cambios profundos en la estructura orgánica y en la plantilla del personal, lo que provoca desajustes y resistencia al cambio .Roberto Pinto (2000:67,71)
- Toma de Decisiones.-

La Toma de Decisiones es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones de la vida en diferentes contextos: a nivel laboral, familiar, sentimental, empresarial (utilizando cuantitativas que brinda la administración). La toma de decisiones consiste, básicamente, en elegir una opción entre las disponibles, a los efectos de resolver un problema actual o potencial (aun cuando no se evidencie un conflicto latente).

Haciendo un breve recuento de las condiciones que en primera instancia inciden en las decisiones, se puede enumerar las tres siguientes: **la certidumbre, el riesgo y la incertidumbre**. Cuando

las personas identifican las circunstancias y los hechos, así como el efecto que podrían tener en la posibilidad de preverlos, tomarán decisiones en condición de certidumbre. A medida que la información disminuye y se torna ambigua, la condición de riesgo entra en el proceso de la toma de decisiones ya que estas se basan en probabilidades objetivas (claras) o subjetivas (intuición o juicio de opinión). Por último, en la condición de incertidumbre, las personas que toman una decisión cuentan con poca información o ninguna acerca de las circunstancias y los criterios que deben fundamentarla.

Tipos de decisiones.- De acuerdo con la magnitud y/o complejidad de lo que hay que resolver, las empresas pueden adoptar distintos tipos de soluciones, que van desde las conocidas y bien definidas hasta las poco comunes y ambiguas, las cuales sirven como punto de partida para clasificar las decisiones: de rutina, de adaptación e innovadoras.

- ✓ **Decisiones de rutina.-** Las decisiones de rutina son aquellas elecciones que se toman ante circunstancias relativamente comunes, si mayor complicación. Por lo mismo, de una manera u otra, están contempladas en las normas, procedimientos o criterios operativos que las empresas siguen cotidianamente.
- ✓ **Decisiones de adaptación.-** Las decisiones de adaptación se refieren a las elecciones que se hacen ante una combinación de factores que se salen un poco de lo habitual. De allí que implican una mejora o modificación de las rutinas habituales.
- ✓ **Decisiones innovadoras.-** Las decisiones innovadoras son elecciones que se basan en el descubrimiento, la

identificación y el diagnóstico de problemas inusuales y ambiguos y/o el desarrollo de soluciones alternativas únicas o creativas. Por su naturaleza, estas decisiones entrañan una ruptura con el pasado casi nunca se presentan en secuencia lógica y ordenada. Normalmente se basan en información que cambia a gran velocidad. Es más, tal vez se tomen antes de que los problemas hayan sido definidos y entendidos a fondo. Por lo tanto, para que las personas tomen decisiones efectivas deben poner especial atención en definir correctamente los problemas y en reconocer que las primeras acciones afectan de forma ostensible las decisiones posteriores. Toma de Decisiones (2011: Internet)

La contabilidad de costos como herramienta en la toma de decisiones.

En toda organización diariamente se toman decisiones, unas son rutinarias, como contratar un nuevo empleado; otras no lo son, como introducir o eliminar una línea de producto, ambas requieren adecuada información.

Es obvio que la calidad de las decisiones de cualquier empresa, pequeña o grande, está en función directa del tipo de información disponible, por lo tanto, si se desea que una organización se desarrolle normalmente, se debe contar con un buen sistema de información: a mejor calidad de la información, se asegura una decisión acertada.

La contabilidad de costos denominada también contabilidad administrativa facilita la toma de decisiones, y plantea utilizar el método científico para tomar una buena decisión basado en el siguiente proceso:

1. Análisis

- a) Reconocer que existe un problema
- b) Definir el problema y especificar los datos adicionales necesarios
- c) Obtener y analizar los datos

2. Decisión

- a) Proponer diferentes alternativas
- b) Seleccionar la mejor

3. Puesta en práctica

- a) Poner en práctica la alternativa seleccionada
- b) Realizar la vigilancia necesaria para control del plan elegido

Sirven también para conocer aspectos como:

- ✓ La situación patrimonial y financiera de la empresa, bien en un momento dado, bien en una perspectiva temporal más amplia.
- ✓ Los aumentos y disminuciones del patrimonio, esto es, las pérdidas y las ganancias. El empresario no obtiene esta información a través del balance, sino de la cuenta de resultados.
- ✓ La evolución de la empresa, que se puede conocer anotado de forma ordenada y cotidiana todos los acontecimientos que ocurren en la misma. Esta información actualizada ayudara al empresario a tomar decisiones más eficaces y racionales, es decir, decisiones basadas en hechos y no en simples hipótesis.
- ✓ Las tendencias de las principales variables de la explotación de los recursos propios. Jorge Galceran et. al. (s/año:451 y 452)

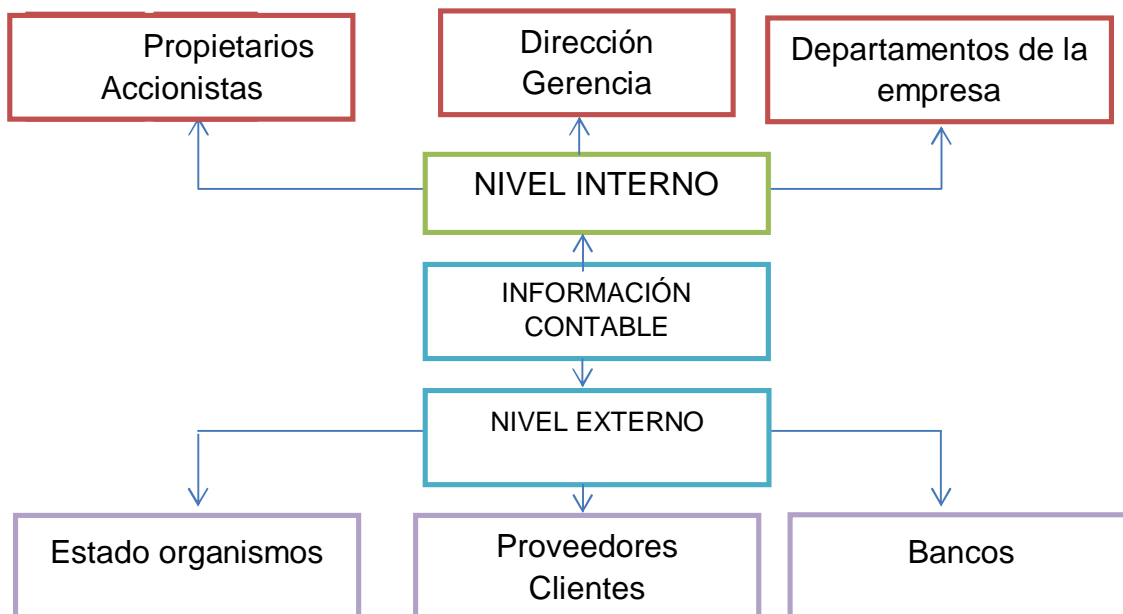


FIGURA N° 6 Usuarios de la información contable
Fuente: Jorge Galceran et. al. (s/año:452)

- Rentabilidad.-

La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia.

El margen bruto es un indicador financiero donde se refleja en términos porcentuales lo que representa la utilidad bruta frente a los ingresos operacionales netos en un mismo periodo de tiempo, para efectos de su cálculo debemos:

1. Tomar dichos ingresos y restarle sus correspondientes costos, así obtenemos la utilidad bruta (Ingresos – Costos = Utilidad Bruta)
2. Luego el valor resultante de utilidad bruta se divide por los ingresos (Utilidad Bruta / Ingresos)

3. Se multiplica por 100 para convertirlo en términos porcentuales.

Fijación del precio

La gerencia requiere tomar decisiones operacionales que involucren la introducción de nuevos productos, el volumen de producción, la fijación de precios a los productos y la selección de procesos alternativos de producción. Para aumentar la probabilidad de tomar la mejor decisión, la gerencia debe entender la relación entre los costos, los ingresos y las utilidades. El análisis de equilibrio y el análisis de costo-volumen-utilidad tienen en cuenta esta interrelación y están en capacidad de dar pautas útiles a la gerencia, para la toma de decisiones.

La clave para la planeación de las utilidades radica en la comprensión de la estructura de costos de la empresa. Los costos de producción se pueden dividir en costos variables y en costos fijos. Los costos variables totales son aquellos que varían directamente con los cambios en el volumen. Los costos fijos totales, por su parte, son aquellos que no varían con los cambios en el volumen dentro del rango relevante. Francisco Quisigüiña (2005: Internet)

Para la fijación del precio de venta necesitamos el costo de producción y el Gasto o costo de distribución es decir:

$$CT = CPrd + GD$$

El precio de venta se obtiene de la suma del costo total más el porcentaje de utilidad.

$$PVP = CT + \%UTL$$

Mercedes Bravo et. al. (2007:20)

2.5. HIPÓTESIS

El sistema de costeo incide en la toma de decisiones de la fábrica de calzado WALL MASTER SHOES en el primer semestre del 2013.

2.6. SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPÓTESIS

- **Variable independiente:** Sistema de costeo
- **Variable dependiente:** Toma de decisiones
- **Unidad de observación:** de la fábrica de calzado WALL MASTER SHOES
- **Términos de relación:** incide

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE

La metodología para realizar la investigación de este proyecto se basará en un enfoque cuantitativo el mismo que buscará identificar la naturaleza profunda de la realidad del problema, se utilizará para estudiar las propiedades y fenómenos cuantitativos y sus relaciones para proporcionar la manera de establecer, formular, fortalecer y revisar la teoría existente.

3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. Investigación de campo

En el siguiente proyecto se utilizará la investigación de campo, ya que es necesario acudir al lugar a ser investigado para recolectar información y realizar un diagnóstico financiero de la fábrica de calzado WALL MASTER SHOES.

3.2.2. Investigación bibliográfica-documental

Para el presente proyecto la investigación bibliográfica-documental se considerará como parte principal de la investigación, porque la información que se obtiene o se consulta es en base a documentos escritos, revistas, actas, las mismas que aportan información o dan testimonio de una realidad o acontecimiento.

3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Investigación exploratoria

Este tipo de investigación nos ayudara a mejorar el estudio porque nos permitirá establecer contacto con la realidad a fin de que la conozcamos mejor y se utilizara en las etapas iniciales del proceso investigativo, ya que a través de ella se realizara un estudio preliminar de la situación.

3.3.2. Investigación descriptiva

Para el presente proyecto la investigación descriptiva sería de gran utilidad ya que se describirán aquellos aspectos más característicos, distintivos y particulares de la población.

3.3.3. Investigación asociación de variables (correlacional)

Para el presente proyecto la utilidad de este tipo de investigación es saber cómo se puede comportar un concepto o variable conociendo el comportamiento de otra u otras variables relacionadas.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

En la presente investigación la población a ser estudiada son diez personas que pertenecen al área de producción y administrativa - contable.

TABLA 1. Nómina oficial de los servidores de WALL MASTER SHOES

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	OBSERVACIÓN
1	Cóndor Quintiguiña Gloria Consuelo	Terminadora
2	Mayorga Jácome Israel Oscar	Bodeguero
3	Montero Silva Ángel Bolívar	Jefe de producción
4	Naranjo Soria Olmedo Efraín	Propietario
5	Naranjo Soria Oswaldo Isaías	Pegador
6	Ortega Soria Segundo Pacifico	Armador
7	Oyasa Oyasa Blanca Fabiola	Cortadora
8	Paucar Silva Lupita Balladares	Contador
9	Sánchez Torres Jimena del Carmen	Aparador
10	Solís Balladares Patricia del Rocío	Agente Vendedor

Fuente: WALL MASTER SHOES
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

3.4.2. Muestra

En la presente investigación no se calcula muestra por que la población es finita y por razones de disponibilidad de recursos, se trabaja directamente con toda la población.

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

En el proyecto cada variable de la hipótesis da manifestaciones que son observables y medibles en el contexto en el que se ubica el objeto de estudio.

3.5.1. Operacionalización de la variable independiente

VARIABLE INDEPENDIENTE: Sistema de Costeo

CONCEPTUALIZACION	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BASICOS	TECNICAS INSTRUMENTOS
<p>SISTEMA DE COSTEO</p> <p>Se define como el procedimiento organizado de elementos interdependientes que utiliza la contabilidad para registrar, interpretar y proporcionar información sobre los costos que intervienen en la transformación de materia prima en productos terminados, así como también para el adecuado control de inventarios y activos de planta inmersos en la actividad productiva.</p>	<p>Costos y proceso productivo</p> <p>Elementos del costo</p>	<p>Costos reales</p> <p>Control de la producción</p> <p>Total inversión Materia Prima</p> <p>Rendimiento y control de la Mano de Obra</p> <p>Control de los CIF</p>	<p>¿Considera que la información contable actual permite conocer el costo de la elaboración del producto?</p> <p>¿Aplica algún sistema de costos para determinar los costos de producción?</p> <p>¿Se llevan registros apropiados del proceso productivo?</p> <p>¿Identifica claramente los costos de los materiales directos e indirectos que forman parte del producto?</p> <p>¿Determina con facilidad los valores físicos y monetarios de inventarios?</p> <p>¿El rendimiento de la Mano de Obra utilizada cubre la capacidad productiva de la empresa?</p> <p>¿Se controla, capacita y motiva a la mano de obra?</p> <p>¿Los CIF utilizados se distribuyen respectivamente para los productos que fábrica la empresa?</p>	<p>Encuesta al personal de la empresa con Cuestionario1 (Ver anexo 3)</p>

3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para **Luis Herrera E. y otros (2004: 174-178 y 183-185)**, la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

3.6.1. Plan para la recolección de información

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos (e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido que para el presente estudio es predominantemente cuantitativo, considerando los siguientes elementos:

- ***Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.*** En la presente investigación se encontraran involucrados el personal de la fábrica de calzado WALL MASTER SHOES.
- ***Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.*** Para la Variable Independiente y Dependiente la técnica aplicada en la presente investigación es la encuesta.

Según **Luis Herrera E. et. al. (2004:132)**, La encuesta es una técnica de recolección de información, por la cual los informantes responden por escrito a preguntas entregadas por escrito.

Tanto la entrevista como la encuesta estructurada necesitaban el apoyo de un cuestionario. Este instrumento es una serie de preguntas impresas sobre hechos y aspectos que interesan

investigar, las cuales son contestadas por la población o muestra de estudio.

- ***Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.*** Según la operacionalización de las variables se utilizara la técnica de la encuesta, para lo cual se empleara y diseñara como instrumento los cuestionarios.

Según **Luis Herrera E. et. al. (2004:133)**, El cuestionario sirve de enlace entre los objetivos de la investigación y la realidad estudiada. La finalidad del cuestionario es obtener, de manera sistemática, información de la población investigada, sobre las variables que interesan estudiar.

Esta información generalmente se refiere a lo que las personas encuestadas son, hacen, opinan, sienten, esperan, arman o desprecian, aprueban o desaprueban, a los motivos de sus actos, etc.

- ***Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).***En la presente investigación se contó con el apoyo de la Señorita Tatiana Ramos quien ha colaborado en la tabulación de la información.

- **Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.**

TABLA N° 2. Procedimiento de recolección de información

TÉCNICAS	PROCEDIMIENTO
Encuesta	<i>¿Cómo? El método de investigación a ser utilizado es el método deductivo.</i>
	<i>¿Dónde? La encuesta se realizara en las instalaciones de la empresa.</i>
	<i>¿Cuándo? Se realizara en la tercera semana del mes de Noviembre 2013.</i>

Fuente:WALL MASTER SHOES
Elaborador por:Gissela Ramos (2013)

Según **Maurice de la Mora (2006:59)**, “el método deductivo es de razonamiento consistente en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis de los postulados, leyes principios, etcétera, de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares”.

La utilidad del método de investigación en el presente estudio va de lo particular a lo general, y la aplicación del método deductivo nos lleva a un conocimiento con grado de certeza absoluta y nos permite partir de un conjunto de hipótesis y llegar a una conclusión.

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.7.1. Plan de procesamiento de información

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

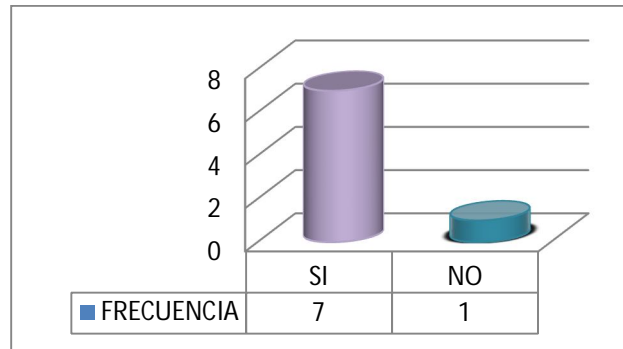
TABLA 3. Título con idea principal de la pregunta

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	X	X
No	X	X
Total	X	X

Fuente: WALL MASTER SHOES
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

- **Representaciones gráficas.** Ejemplo de figura a ser utilizada para la presentación visual porcentual de los resultados cuantificados en la tabla anterior.

FIGURA Nº 7. Título con idea principal de la pregunta



Fuente: Investigación de campo, encuestas
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis (lectura de datos).
- **Interpretación de los resultados.** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de hipótesis.** El posible método estadístico de comprobación de hipótesis a ser utilizado en el desarrollo de la presente investigación, será Chi-cuadrado.

La denominada «Distribución Chi Cuadrado» (que usualmente se escribe y se lee como: **Ji Cuadrado**), es una distribución cuadrática de la probabilidad que utiliza básicamente variables aleatorias continuas. La Distribución Chi Cuadrado de la probabilidad se denota mediante la letra griega minúscula *ji* elevada al cuadrado (χ^2), y consiste en establecer un espacio continuo delimitado por la suma de los cuadrados de *n* variables

aleatorias que son independientes entre sí, espacio dentro del cual la variable X puede asumir cualquiera de los infinitos valores que lo conforman, y por tanto para establecer el valor aproximado de una variable X dentro de ese espacio se procede a incluir una estimación de sus posibles límites que están dados por los distintos «Grados de Libertad» que pueden existir entre las variables aleatorias analizadas que dan origen al referido espacio. En otras palabras, la Distribución Chi Cuadrado en un delimitado espacio conjuga un determinado número de variables aleatorias independientes entre sí, con unos valores de probabilidad ubicados entre 1 y 0 que son atribuibles a esas variables, y con unos límites de la probabilidad para el verdadero valor de X delimitados por los Grados de Libertad atribuibles a las variables aleatorias analizadas.

La Distribución Chi Cuadrado permite calcular la probabilidad existente para que una variable X , que tiene un determinado Grado de Libertad frente a otras variables del mismo conjunto, permanezca dentro de unos «límites ideales» previstos para X cuando tiene ese específico Grado de Libertad o independencia. En otras palabras, la Distribución Chi Cuadrado suministra un modelo ideal sobre los límites probables que deberían regir las fluctuaciones en la aparición de un determinado valor aleatorio X dependiendo del Grado de Libertad que tiene ese valor frente a otras variables similares dentro de un conjunto de datos analizados. Nelson García (2005: Internet)

- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.**

TABLA N° 4. Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
Analizar el manejo y control de costos con el fin de verificar su correcto establecimiento.	La distribución de los costos de realiza de una manera empírica, ocasionando incertidumbre e información escaza.	Se recomienda utilizar tasas de distribución, ya que facilitaran la correcta aplicación de los elementos del costo.
Evaluar la toma de decisiones basadas en la información de costos de producción generada en el departamento de contabilidad.	En la investigación se ha evidenciado que la información contable actual no permite conocer con exactitud los tres elementos del costo por lo cual el precio de venta es determinado a través del precio del mercado.	Se recomienda registrar las transacciones de forma diaria y de una manera técnica bajo la contabilidad de costos que le permitirá obtener información contable creíble, veraz y fácil de entender para una toma de decisiones oportuna.
Proponer un modelo de costeo para una adecuada toma de decisiones	La empresa no cuenta con un sistema de costeo, que ayude a determinar de forma exacta los costos reales de los productos,	Se recomienda implantar un sistema de costos por órdenes de producción, para cada línea de producto, de tal manera que se logre identificar los costos unitarios y totales que intervienen directa e indirectamente en la fabricación.

Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

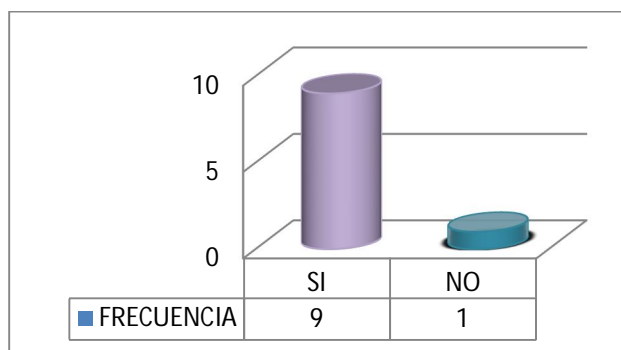
Pregunta 1. ¿Considera usted que el inadecuado sistema de costeo incide en la determinación del costo de producción?

TABLA N° 5. Sistema de Costeo

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

FIGURA N° 8. Sistema de Costeo



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Análisis: De los 10 encuestados los 9 que representan el 90% manifestaron que si consideran que el inadecuado sistema de costeo incide significativamente en la toma de decisiones de la empresa mientras que el 10% no consideran que el inadecuado sistema contable incide significativamente en la toma de decisiones.

Interpretación: La mayoría de los encuestados consideran que al existir un inadecuado sistema de costeo el mismo incidirá en la determinación del costo de producción, es importante adaptar un sistema flexible acorde a las necesidades de la empresa que permita analizar, clasificar y registrar la información para poder tomar decisiones oportunas y adecuadas y así obtener con exactitud el costo de los productos de una manera técnica.

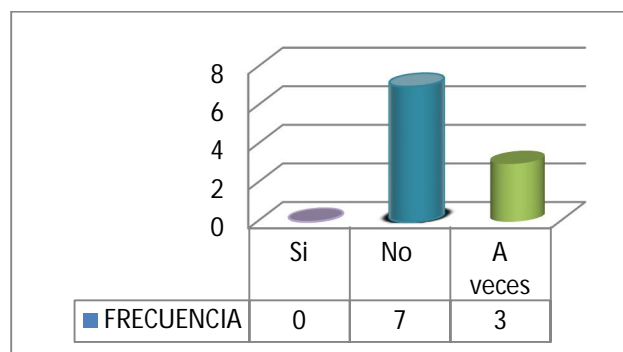
Pregunta 2. ¿Considera que la información contable actual permite conocer con exactitud el costo de la elaboración del producto?

TABLA Nº 6. Información contable

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	7	70%
A veces	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

FIGURA Nº 9. Información contable



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Análisis: De los 10 encuestados los 7 que representan el 70% manifestaron que la información contable actual no les permite conocer el costo del producto mientras que 3 de los encuestados que representan el 30% manifiesta que a veces la información contable les permite conocer el costo del producto.

Interpretación: En la empresa no se conoce el costo real de la elaboración del producto debido a que existe información contable insuficiente es importante conocer los elementos requeridos en la fabricación puesto que a medida que se producen los bienes, simultáneamente se determina cuánto cuesta.

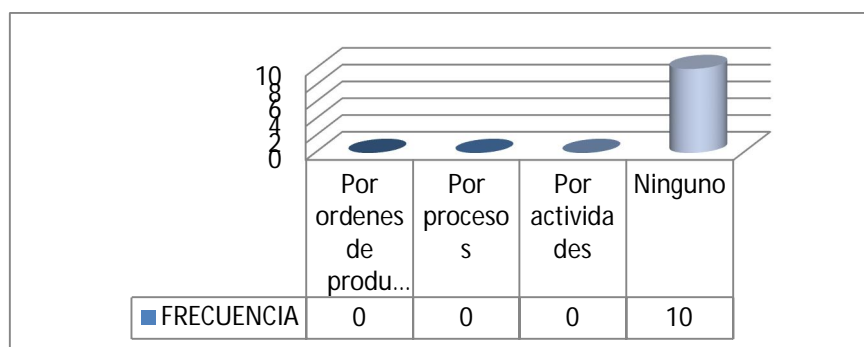
Pregunta 3. ¿Aplica alguno de los siguientes sistemas de costeo?

TABLA N° 7. Aplicación del Sistema de Costeo

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Por órdenes de producción	0	0%
Por procesos	0	0%
Por actividades	0	0%
Ninguno	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

FIGURA N° 10. Aplicación del Sistema de Costeo



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Análisis: De los 10 encuestados los 10 que representan el 100% manifestaron que no se aplica ningún sistema de costeo.

Interpretación: Es necesario que la fábrica implemente un sistema de costeo para manejar de forma adecuada los costos de la materia prima, reducir desperdicios, establecer adecuadamente el precio del producto y obtener información más exacta para una oportuna toma de decisiones.

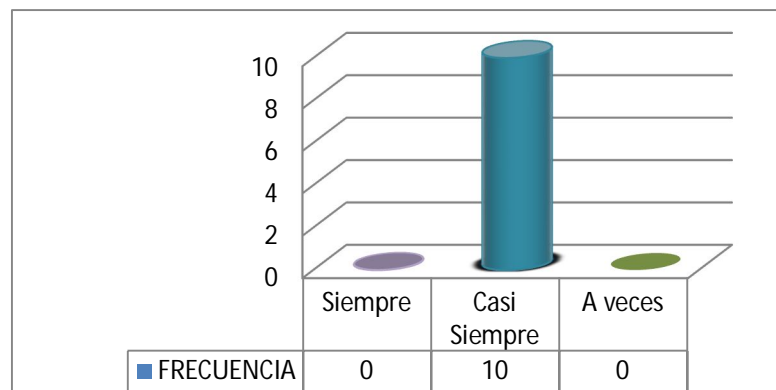
Pregunta4. ¿Se llevan registros apropiados del proceso productivo?

TABLA N° 8. Registros proceso productivo

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi Siempre	10	100%
A veces	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

FIGURA N° 11. Registros proceso productivo



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Análisis: De los 10 encuestados los 10 que representan el 100% manifestaron que casi siempre se llevan registros del proceso productivo.

Interpretación: Es necesario definir políticas y procedimientos para las áreas de producción debido a que en algunas de ellas se llevan registros permanentes en otras eventualmente de una manera empírica, ocasionando incertidumbre al momento de identificar tiempos y costos de la producción.

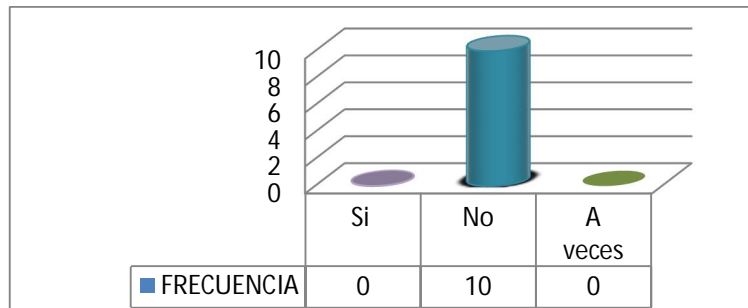
Pregunta5. ¿Identifica claramente los costos de los materiales directos e indirectos que forman parte del producto?

TABLA N° 9. Costos de los materiales directos e indirectos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	10	100%
A veces	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

FIGURA N° 12. Costos de los materiales directos e indirectos



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Análisis: De los 10 encuestados los 10 que representan el 100% manifestaron que no se identifica claramente los costos de los materiales directos e indirectos.

Interpretación: El total de los encuestados manifiestan que no distinguen si los costos de los materiales son directos e indirectos por falta de conocimiento.

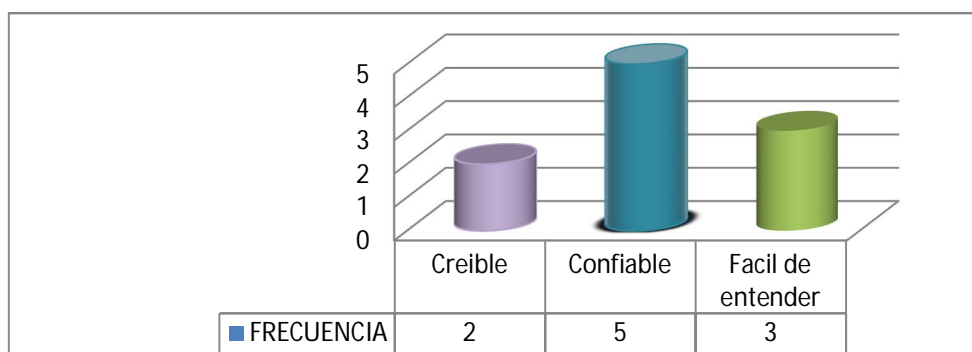
Pregunta 6. ¿Considera usted que la implantación de un sistema de costeo reflejará información :

TABLA Nº 10. Implantación de un sistema de costos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Creíble	2	20%
Confiable	5	50%
Fácil de entender	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

FIGURA Nº 13. Implantación de un sistema de costos



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Análisis: De los 10 encuestados los 5 que representan el 50% manifestaron que al implantar un sistema de costeo la información será confiable, el 30% manifestó que será fácil de entender y el 20% que será creíble.

Interpretación: La mayoría de encuestados consideran que al implantar un sistema de costeo este les permitirá obtener información confiable y entendible, por consiguiente es importante que la misma facilite su interpretación, y que pueda procesarse para realizar los diferentes análisis financieros del negocio.

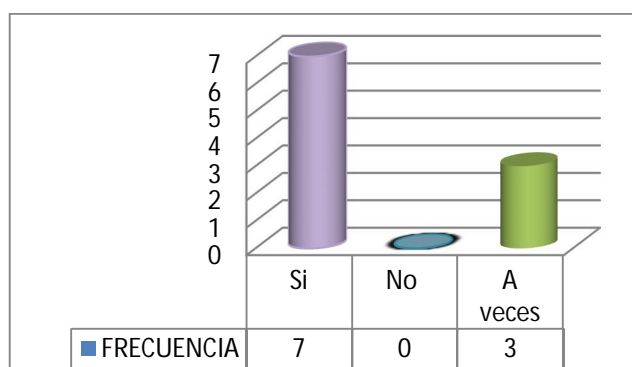
Pregunta 7. ¿El rendimiento de la Mano de Obra utilizada cubre la capacidad productiva de la empresa?

TABLA N° 11. Rendimiento de la mano de obra

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	7	70%
No	0	0%
A veces	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

FIGURA N° 14. Rendimiento de la mano de obra



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Análisis: De los 10 encuestados los 7 que representan el 70% manifestaron que el rendimiento de la mano de obra si cubre la capacidad productiva de la empresa, mientras que 3 encuestados representando el 30% manifestó que a veces.

Interpretación: La mayor parte de la mano de obra si cubre la capacidad productiva de la empresa, la productividad es un indicador de eficiencia que relaciona la cantidad de producto utilizado con la cantidad de producción obtenida.

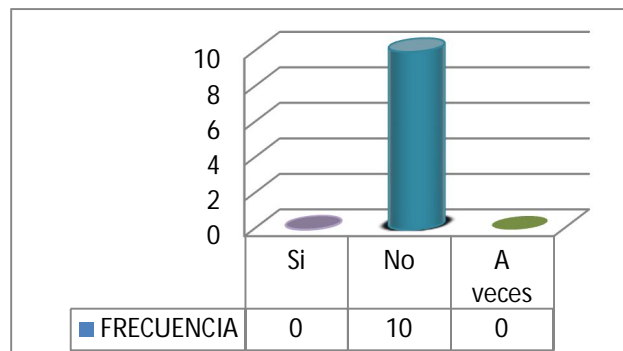
Pregunta 8. ¿Se capacita y se motiva a la mano de obra?

TABLA N° 12. Se capacita y motiva a la mano de obra

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	10	100%
A veces	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

FIGURA N° 15. Se capacita y motiva a la mano de obra



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Análisis: De los 10 encuestados los 10 que representan el 100% manifestaron que si se capacita y motiva la mano de obra.

Interpretación: En la empresa no se capacita ni motiva a la mano de obra, es importante que los operarios actualicen sus conocimientos para que puedan incrementar el desempeño en cada una de sus actividades.

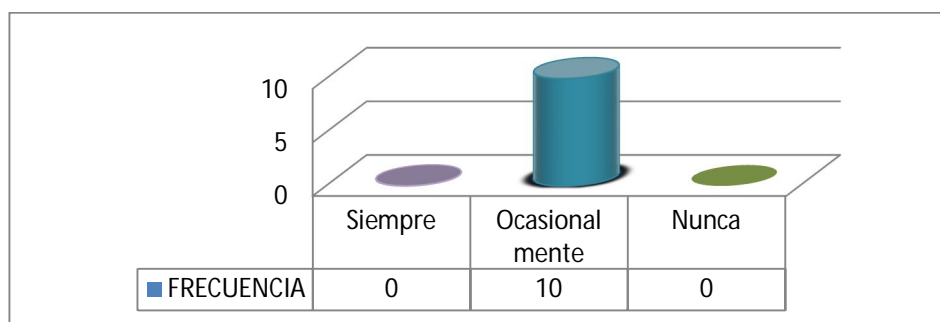
Pregunta 9. ¿Los CIF son tomados en cuenta para la determinación del costo de producción?

TABLA N° 13. Costo de los CIF

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Ocasionalmente	10	100%
Nunca	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

FIGURA N° 16. Costo de los CIF



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Análisis: De los 10 encuestados los 10 que representan el 100% manifestaron que ocasionalmente los CIF son tomados en cuenta en la determinación del costo de producción.

Interpretación: Los CIF deberían ser tomados en cuenta e incluidos para determina el costo de producción , deben ser calculados de tal manera que al final de la producción se pueda tener conocimiento del valor exacto de los mismos y a la vez se tomen decisiones encaminadas a obtener beneficios económicos para la empresa.

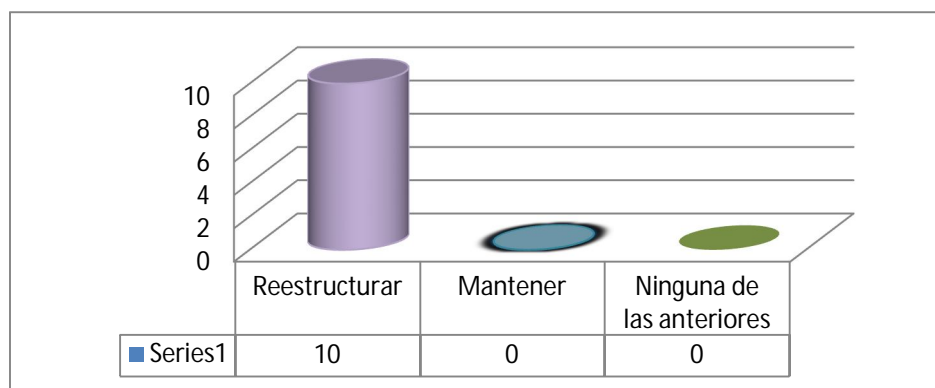
Pregunta 10. ¿Considera usted que los procedimientos que se llevan a cabo se deberían:

TABLA N° 14. Procedimientos de control

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Reestructurar	10	100%
Mantener	0	0%
Ninguna de las anteriores	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

FIGURA N° 17. Procedimientos de control



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Análisis: De los 10 encuestados los 10 que representan el 100% manifestaron que los procedimientos que se llevan a cabo deberían reestructurar.

Interpretación: Es necesario que los procesos de control y de producción se reestructuren y se deje constancia por escrito debido a que los procedimientos que se llevan a cabo se ejecutan de manera empírica, es necesario que los mismos sean flexibles y adaptados a las necesidades de la empresa.

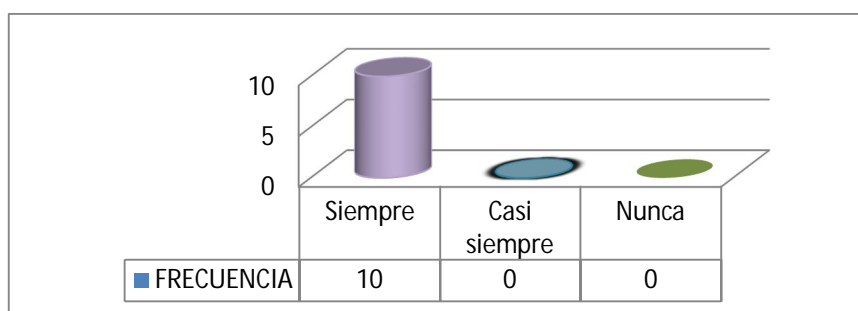
Pregunta 11. ¿Las operaciones o transacciones que se realizan en la empresa son revisadas y autorizadas previamente?

TABLA Nº 15. Autorización y revisión de operaciones

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	10	100%
Casi siempre	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

FIGURA Nº 18. Autorización y revisión de operaciones



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Análisis: De los 10 encuestados los 10 que representan el 100% manifestaron que siempre las operaciones y transacciones son revisadas y autorizadas previamente.

Interpretación: Es muy importante que se ejecute este tipo de control debido a que así se evitará irregularidades en las operaciones o transacciones, se favorecerá el desarrollo de las actividades y el rendimiento.

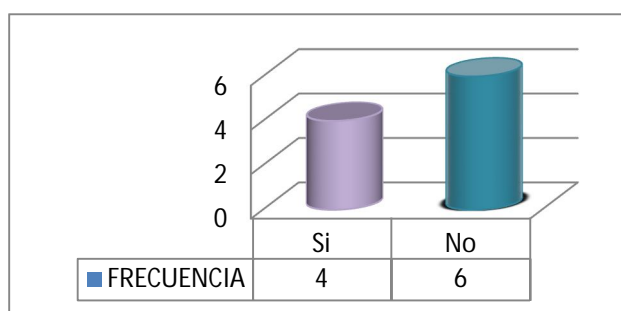
Pregunta 12. ¿El proceso de toma de decisiones se sustenta en la información financiera?

TABLA N° 16. Toma de decisiones

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	40%
No	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

FIGURA N° 19. Toma de decisiones



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Análisis: De los 10 encuestados los 6 que representan el 60% manifestaron que no se apoyan las decisiones en base a la información financiera, mientras que el 40% manifiesta que si se apoyan las decisiones en base a la información financiera.

Interpretación: Es necesario que las fuentes de información se generen de una manera técnica debido a que es imprescindible desde la gerencia, equipos directivos garantizar y exigir, por una parte, la fiabilidad y veracidad de dicha información, con la cual se trabajará, y, por la otra parte, garantizar y permitir la estabilidad en el tiempo de los métodos aplicados para su obtención.

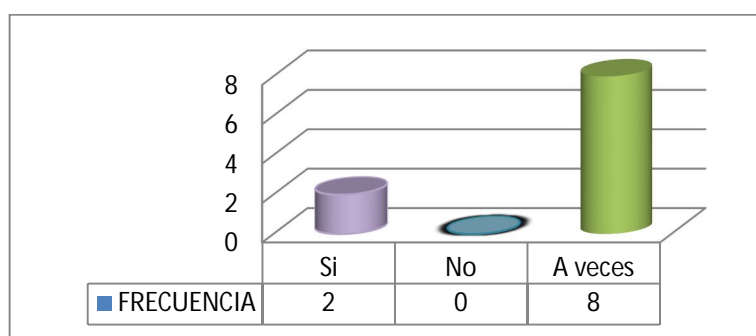
Pregunta 13. ¿Considera pertinente seguir con decisiones en base a experiencias?

TABLA N° 17. Decisiones en base a experiencias

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	20%
No	0	0%
A veces	8	80%
TOTAL	10	100%

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

FIGURA N° 20. Decisiones en base a experiencias



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Análisis: De los 10 encuestados los 8 que representan el 80% manifestaron que a veces es pertinente seguir con decisiones en base a experiencias, mientras que el 20% manifiesta que si es pertinente tomar decisiones en base a experiencias

Interpretación: La toma de decisiones debería ser tomada en base a experiencias pasadas o en base al conocimiento que se tenga acerca del negocio pero a la vez debería ser apoyada y sustentada en base a la información que se genere

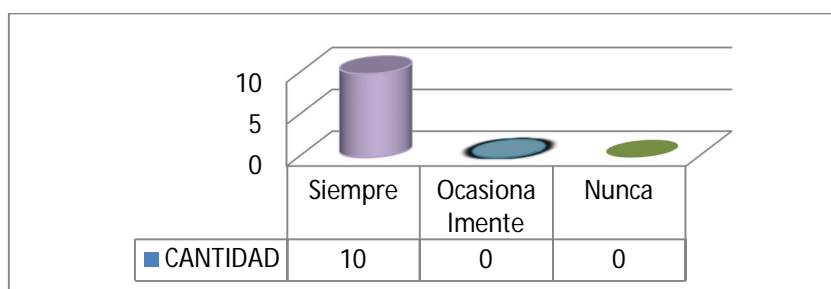
Pregunta 14. ¿Cree usted que para la toma de decisiones es necesario el detalle de los elementos del costo de cada proceso de producción?

TABLA N° 18. Elementos del costo

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	10	100%
Ocasionalmente	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

FIGURA N° 21. Elementos del costo



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Análisis: De los 10 encuestados los 10 que representan el 100% creen que para la toma de decisiones es importante el detalle de los elementos del costo en cada proceso de producción.

Interpretación: Los elementos básicos del costo son aquellos mediante los cuales se obtiene una producción específica y teniéndolos como base, pueden determinarse los costos unitarios de producción o de distribución, la empresa debe tomar decisiones de competencia perfecta, para lograr el objetivo de producir, para lograr el nivel de producción de máxima eficacia económica y máxima ganancia.

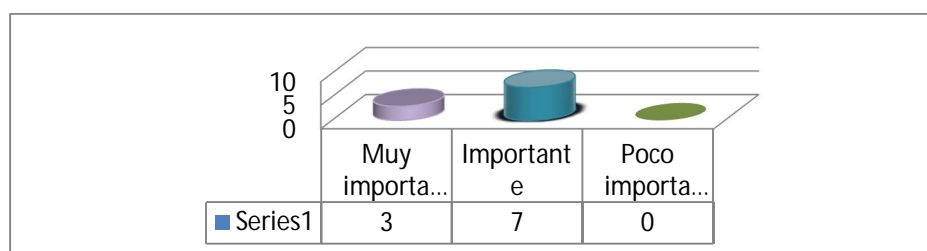
Pregunta 15. ¿Qué nivel de importancia tiene la información financiera en la toma de decisiones de la empresa?

TABLA N° 19. Nivel de importancia de la información financiera

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy importante	3	30%
Importante	7	70%
Poco importante	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

FIGURA N° 22. Nivel de importancia de la información financiera



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Análisis: De los 10 encuestados los 7 que representan el 70% consideran que la información financiera es importante en la toma de decisiones mientras que el 30% considera que es muy importante la información financiera.

Interpretación: Se puede concluir que en la empresa la información financiera tiene su nivel de importancia, por lo tanto si se desea que una organización se desarrolle normalmente, se debe contar con un buen sistema de información que mejore la calidad de la información y se asegure una decisión acertada.

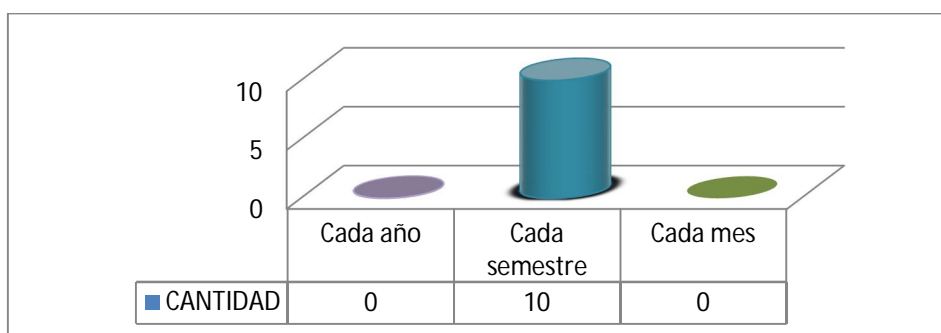
Pregunta 16. ¿Cada qué periodo se evalúan las decisiones tomadas en la empresa?

TABLA N° 20. Evaluación de decisiones

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Cada año	0	0%
Cada semestre	10	100%
Cada mes	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

FIGURA N° 23. Evaluación de decisiones



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Análisis: De los 10 encuestados los 10 que representan el 100% mencionan que las decisiones se evalúan cada semestre.

Interpretación: Las decisiones son evaluadas cada semestre lo cual nos indica que es necesario que las decisiones se evalúen luego de ejecutarlas porque esto nos permitirá corregir falencias o errores a tiempo.

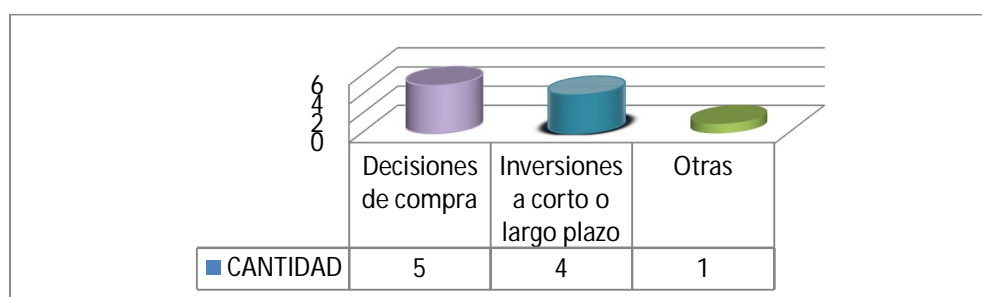
Pregunta 17. ¿Los resultados económicos le permite tomar decisiones de que tipo?

TABLA N° 21. Resultados económicos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Decisiones de compra	5	50%
Inversiones a corto o largo plazo	4	40%
Otras	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

FIGURA 24. Resultados económicos



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Análisis: De los 10 encuestados los 5 que representan el 50% mencionan que los resultados económicos les permite tomar decisiones de compra, el 40% inversiones a corto o largo plazo y el 10% de otro tipo.

Interpretación: Los encuestados manifiestan que al realizar un análisis financiero se pueden tomar decisiones de compra, por ello la única manera de tomar una buena decisión es a través de la aplicación de un buen procedimiento, o modelo de toma de decisiones, el cual ahorrará tiempo y esfuerzo.

4.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Después de realizar el análisis de cada una de las preguntas que se aplicó al personal que interviene en la empresa, se empleó la prueba de independencia de Chi-cuadrado para verificación de la hipótesis expuesto en el Capítulo II.

Hipótesis

El sistema de costeo incide en la toma de decisiones de la fábrica de calzado WALL MASTER SHOES en el primer semestre del 2013.

Pasos para la demostración de Hipótesis por χ^2

- 1.- Determinación de la frecuencia esperada (f_e) y completar la TABLA de contingencia.
- 2.- Planteamiento de la hipótesis (H_0 , H_1)
 H_0 = Hipótesis Nula
 H_1 = Hipótesis Alternativa
- 3.- Determinamos α = Nivel de Significación.
- 4.- Encontrar V (grados de libertad)
- 5.- Determinamos χ^2 (critico)
- 6.- Calculamos χ^2
- 7.- Decisión.
- 8.- Conclusión

4.2.1. Determinación de la frecuencia esperada (f_e) y completar la Tabla de contingencia.

- ✓ Determinar preguntas relacionadas con las variables de estudio

VI= ¿Considera usted que el inadecuado sistema de costeo incide en la determinación del costo de producción?

TABLA N° 22. Sistema de costeo

Pregunta 1		
DENOMINACIÓN	CALIFICACIÓN	TOTAL
SI	9	9
NO	1	1
TOTAL	10	10

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

VD=¿El proceso de toma de decisiones se sustentan en la información generada?

TABLA N° 23. Toma de decisiones

Pregunta 12		
DENOMINACION	CALIFICACION	TOTAL
SI	4	4
NO	6	6
TOTAL	10	10

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

- ✓ Calcular los datos de la frecuencia esperada con la ayuda de los datos de la frecuencia observada.

TABLA N° 24. Frecuencia Observada

Sistema de costeo	Toma de decisiones		
	SI	NO	TOTAL
SI	9	4	13
NO	1	6	7
TOTAL	10	10	20

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA N° 25. Frecuencia Esperada

Sistema de costeo	Toma de decisiones		
	SI	NO	TOTAL
SI	6.5	6.5	13
NO	3.5	3.5	7
TOTAL	10	10	20

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

- ✓ Realizar la tabla de contingencia mediante los datos de la F_o y los datos F_e para proceder el cálculo del chi cuadrado, (Ver tabla N° 24 y N° 25)

TABLA N° 26. Calculo chi cuadrado

f_o	f_e	$f_o - f_e$	$(f_o - f_e)^2$	$(f_o - f_e)^2 / f_e$
9	6,5	2,5	6,25	0,96
4	6,5	-2,5	6,25	0,96
1	3,5	-2,5	6,25	1,79
6	3,5	2,5	6,25	1,79
CHI CALCULADO				5,49

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

4.2.2. Planteamiento de la Hipótesis

- ✓ Determinar la hipótesis nula ($H_0: f_o = f_e$) y la hipótesis alternativa ($H_1: f_o \neq f_e$)

H_0 : El sistema de costeo **NO** incide en la toma de decisiones de la fábrica de calzado WALL MASTER SHOES en el primer semestre del 2013.

H_1 : El sistema de costeo **SI** incide en la toma de decisiones de la fábrica de calzado WALL MASTER SHOES en el primer semestre del 2013.

4.2.3. Determinamos el nivel de significación (α)

α = Nivel de significancia 5%

4.2.4. Encontrar grados de libertad

$$gl = (C - 1)(F - 1)$$

Dónde:

gl= Grados de libertad

C= Columnas

F= Filas

Reemplazamos:

$$gl = (C - 1)(F - 1)$$

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

$$gl = 1$$

4.2.5. Determinamos χ^2 crítico

Debido a que nuestra tabla de contingencia es de 2 columnas (C) por 2 filas (F) los grados de libertad son 1, y considerando que el nivel de confianza es de 95%, el valor de significación sería de 5%, por lo tanto el valor teórico de Chi-cuadrado χ^2 sería de 3.84.

4.2.6. Calculamos chi-cuadrado (χ^2)

$$\chi^2 = \sum \left(\frac{(O - E)^2}{E} \right)$$

χ^2 =Valor Chi Cuadrado

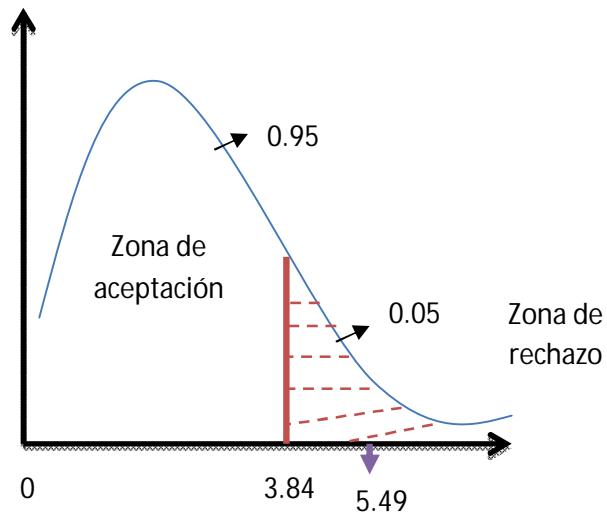
Σ = Sumatoria

O= Frecuencia observada

E= Frecuencia esperada

χ^2 =5.49 (Ver tabla 26)

FIGURA N° 25. CALCULO CHI CUADRADO



Fuente: Encuesta
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

4.2.7. Decisión

Se rechaza la hipótesis nula si el valor de chi-cuadrado a calcularse es mayor al valor de ($X^2_t = 3.84$).

4.2.8. Conclusión

Se concluye que si existe relación de las variables, ya que $X^2 > X^2_t$ es decir $5.49 > 3.84$ y de acuerdo con lo establecido, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, que confirma; que El sistema de costeo **SI** incide en la toma de decisiones de la fábrica de calzado WALL MASTER SHOES en el primer semestre del 2013.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Una vez determinado el problema, desarrollado el marco teórico, planteado la hipótesis, definido los objetivos e identificadas las variables de la investigación de campo se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- La empresa no cuenta con un sistema de costeo, que ayude a determinar de forma exacta los costos reales de los productos, debido a que es manejado de manera empírica, ocasionando incertidumbre e información escaza.
- En la investigación se ha evidenciado que la información contable actual no permite conocer con exactitud los tres elementos del costo por lo cual el precio de venta es determinado a través del precio del mercado.
- La empresa carece de un jefe de producción a tiempo completo que preste sus conocimientos profesionales.
- Los formatos de registros utilizados en la empresa no se utilizan de forma permanente, lo cual no aporta información adecuada a la gerencia que le permita controlar y tomar decisiones en relación a

los elementos de costos que intervienen en cada etapa del proceso productivo.

- No se capacita ni motiva la mano de obra porque se considera como un gasto innecesario, sin darse cuenta que puede ofrecer resultados positivos.

5.2. RECOMENDACIONES

Una vez detallada las conclusiones podemos recomendar lo siguiente:

- Se recomienda implantar un sistema de costos por órdenes de producción, para cada línea de producto, de tal manera que se logre identificar los costos unitarios y totales que intervienen directa e indirectamente en la fabricación.
- Se recomienda registrar las transacciones de forma diaria y de una manera técnica bajo la contabilidad de costos que le permitirá obtener información contable creíble, veraz y fácil de entender para una toma de decisiones oportuna.
- Es necesario que exista un jefe de producción de manera permanente para que supervise las líneas de producción durante todo el proceso, el desempeño del personal así como el de la maquinaria y equipo de trabajo y verifique que se cumpla con el plan de trabajo establecido.

- Es necesario utilizar documentos y formatos como las hojas de control que respalden el proceso productivo, los mismos que serán diseñados en base a las necesidades de la empresa.

- Se recomienda controlar y capacitar a la mano de obra porque es un elemento del costo muy importante debido a que sin él no hay producción es decir que por cada producto vendido la empresa obligatoriamente utiliza la mano de obra ayudando a desarrollar habilidades para él, aumento en la productividad, es una inversión que trae beneficios al colaborador y a la organización.

CAPÍTULO VI PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS

6.1.1. Título

Diseño del modelo de costeo por órdenes de producción como herramienta para una adecuada toma de decisiones.

6.1.2. Institución Ejecutora

WALL MASTER SHOES

6.1.3. Beneficiarios

Departamento Producción y Administrativo -Contable

6.1.4. Ubicación

WALL MASTER SHOES se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Parroquia San Bartolomé de Pinllo, calle Montalvo número 02-017, intersección 3 de Mayo, Referencia a media cuadra del parque infantil.

6.1.5. Tiempo Estimado para la ejecución

Inicio: Octubre del 2013 Fin: Enero del 2014

6.1.6. Equipo Técnico Responsable

Propietario–Sr. Olmedo Naranjo
Jefe de producción- Tnlg. Ángel Montero
Contadora – Dra. Lupita Paucar
Investigador- Srta. Gissela Ramos

6.1.7. Costo

El costo de la ejecución de la propuesta es de \$500.00

TABLA N° 27.Costo de la propuesta

FASES	COSTOS
Conocimiento preliminar de la producción.	\$ 150.00
Diseño del sistema por órdenes de producción	\$ 200.00
Aplicación del diseño por órdenes de producción	\$ 150.00
TOTAL	\$500.00

Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

La fábrica de calzado WALL MASTER SHOES es una empresa dedicada a la fabricación y venta de calzado al por mayor, con una gran trayectoria en el mercado deportivo ya que sus líneas de producción son los montañeros. A pesar de contar con un producto de estas características y

una vasta experiencia en la manufactura se siente latente el desinterés de la contabilidad de costos no se establece el costo real de la producción, debido a que durante el desarrollo de sus actividades se han llevado los registros contables de una manera empírica, es decir no existe una adecuada estructura en los costos, la limitada información provoca que los saldos contables arrojen resultados poco razonables con respecto al estado real de la empresa para una toma de decisiones acertadas.

Previamente al exponer esta propuesta, según resultados obtenidos en la investigación realizada a la empresa, mencionan que es importante implantar el sistema de costeo el mismo que debe ser adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren, de tal manera que, se convierte en el eje central para llevar a cabo diversos procedimientos que permitan determinar los costos reales por cada línea de producción el mismo que servirá como un medio de información para conocer la situación financiera y económica de la organización, elemento importante para la toma de decisiones para el buen funcionamiento de la entidad.

Los antecedentes de esta propuesta se fundamentan además en investigaciones realizadas en años anteriores, cuyas conclusiones fundamentales son:

De acuerdo a **María Barrera (2012: 62)**, en su tesis, “Sistema de costeo por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad en la fábrica de calzado CASS de la ciudad de Ambato, durante el primer semestre del año 2011” indica que es “Conveniente que una empresa lleve un Modelo de Costos por Órdenes de Producción ya que al llevarlos de manera empírica, no conoceremos el valor real del costo unitario que refleja la labor diaria en la confección de sus Productos, y de esta manera la empresa no podrá aumentar su productividad en cuanto a los recursos utilizados en la producción

Según **Francisca Martínez (2011: 79)**, en su tesis “La aplicación de un modelo de costeo y su incidencia en la valoración de los inventarios en la empresa de calzado Lady Rose en el segundo semestre del año 2010” menciona que

“La empresa de calzado Lady Rose se ve en la necesidad de implantar un sistema de costos que permita disponer de una información oportuna de los costos de producción lo cual se convierte en el centro de las decisiones empresariales.”

Con estos antecedentes podemos mencionar que el sistema de costeo es una herramienta de control de la producción, que permite mejorar la rentabilidad, reducir los costos, obtener una información ágil y fácil de entender que brinde una toma de decisiones acertada, para este procedimiento es necesario seguir un diseño de costos por órdenes de producción el mismo que ofrecerá mecanismos para asignar los costos reales a cada línea de producto y administrar los recursos de manera eficiente.

6.3. JUSTIFICACIÓN

La propuesta de solución planteada en la presente investigación se justifica porque la empresa no establece el costo real de la producción, al no tener un control adecuado de los elementos del costo. La empresa necesita un sistema de Costeo para esto hemos optado por el sistema de costeo por órdenes de producción el cual es el más recomendado para este tipo de empresa.

El sistema de costeo deberá adaptarse a las necesidades de la empresa, ya sea para mantenerse en el mercado o para obtener grandes beneficios de los productos elaborados, al diseñar el sistema de costos por órdenes de producción ayudará a tener un costo de fabricación real y en consecuencia permitirá hacer estimaciones futuras con base a los costos anteriores, permite saber qué órdenes han dejado utilidad y cuáles pérdida y brindara información ágil y relevante para la correcta toma de decisiones.

Cabe destacar que este diseño contribuirá al mejoramiento permanente de la fábrica de tal manera que permita mantener un adecuado control de inventarios, desperdicios, procesos y calidad de los productos desde su etapa inicial hasta la entrega del producto al cliente.

Se espera que la ejecución de esta propuesta sea positiva, con el fin de que el personal pueda interpretar sus resultados, y que el gerente a través de ella puedan orientarse sobre el curso que sigue su negocio; permitiendo así conocer la estabilidad, la solvencia y la capacidad financiera de la empresa, dando solución a la problemática que aqueja la empresa actualmente.

6.4. OBJETIVOS

Objetivo General

Diseño de un sistema de costeo por órdenes de producción para la adecuada fijación del precio de venta en la fábrica de calzado WALL MASTER SHOES.

Objetivos Específicos

1. Establecer diagramas de flujo y detallar el proceso de producción utilizado.
2. Identificar los elementos y las cuentas de control de costos para valorar razonablemente las órdenes de producción.
3. Establecer formatos de control para el área de producción con el fin de mejorar la utilización de la materia prima, para así incrementar la rentabilidad.

4. Diseñar el sistema de costeo por órdenes de producción el mismo que ayude a los empleados y a la gerencia al control de las operaciones y permita obtener información veraz y confiable.

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

En la presente propuesta se tomará en cuenta los siguientes aspectos de viabilidad:

Factibilidad Tecnológica.-La fábrica de calzado WALL MASTER SHOES facilita los recursos tecnológicos para el cumplimiento de la presente propuesta con el fin de obtener resultados satisfactorios.

El modelo de costo por órdenes de producción se puede realizar o llevar con un Excel contable, donde cada una de las hojas de cálculo estén entrelazadas y relacionadas; lo que permitirá contar con un sistema de monitoreo permanente, conocer los costos de los productos. Sin embargo con el tiempo y el crecimiento del negocio se puede considerar la implementación de un software contable.

Factibilidad Organizacional.- La realización de la presente propuesta es factible, por cuanto existe el compromiso del Propietario y el personal que conforma WALL MASTER SHOES , con el fin de dar cumplimiento a la propuesta planteada por la investigadora ya que están convencidos de la necesidad de implantar el sistema de costeo para determinar correctamente el costo y precio del producto.

Económico - Financiero.-La empresa cuenta con el recurso humano, financiero y material suficiente para la ejecución y aplicación de la propuesta ya que considera necesario ya que la administración no la considera como un gasto sino como una inversión la misma que se verá reflejada en la calidad de la información.

Factibilidad legal.- Es importante demostrar la legalidad de la propuesta, y la presente se apoya bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), en la actualidad desglosado en las Normas internacionales de Contabilidad (NIC)

6.6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO – TÉCNICO

Contabilidad de costos.-Contabilidad de costos es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción.

Sistema de costos.- Se define como el procedimiento organizado de elementos interdependientes que utiliza la contabilidad para registrar, interpretar y proporcionar información sobre los costos que intervienen en la transformación de materia prima en productos terminados, así como también para el adecuado control de inventarios y activos de planta inmersos en la actividad productiva.

Sistema de costos por órdenes de producción.- El sistema tradicional de acumulación de costos denominado por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costo por órdenes específicos de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica.

Características

Las características fundamentales son:

1. Apto para las empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes, como ya se explicó.
2. Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos, por tanto los elementos se denominan: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fábrica.
3. Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
4. Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
5. El objeto del costeo es el producto o lote de productos que se están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.
6. Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.

Objetivos

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

1. Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elaboran, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.

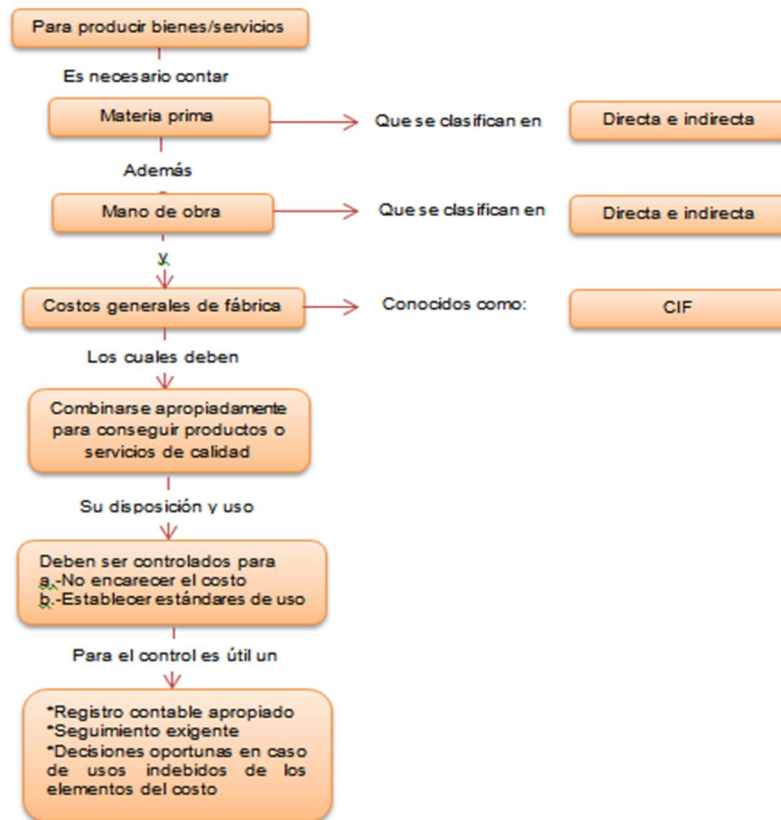
2. Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio del control físico, del registro y de la calidad del producto.

3. Mantener un control de la producción, aun después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

Acumulación de los costos.- En costos por órdenes de producción, las empresas deben tener en cuenta, en primera instancia, las órdenes de producción que deben elaborarse a pedido del departamento de ventas y de acuerdo con las necesidades de los clientes. Para cada una de ellas se emplea una “hoja de costos” por trabajo, en la cual se va acumulando semanal o mensualmente los costos que por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación son necesarios para elaborar productos específicos o partes de las unidades que se están produciendo.

Para conocer el costo de producción de cada artículo, que esencialmente es uno de los principales objetivos de la contabilidad de costos, basta dividir el costo total de producción entre el número de unidades producidas

FIGURA N° 26. Elementos del costo



Fuente: Contabilidad de Costos
Elaborador por: Pedro Zapata (2007)

Tratamiento de los elementos en el sistema por órdenes de producción

Materiales.- Son los principales recursos de la producción que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción.

Los costos de los materiales pueden ser directos o indirectos.

Materiales directos.- Los materiales directos constituyen el primer elemento del costo de producción y son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de los productos.

Materiales indirectos.- Son aquellos que aunque no se incorporen en el producto, son indispensables dentro del proceso de producción; bajo esta categoría entran igualmente los materiales directos que se usan en muy pequeñas cantidades y que se catalogan como costos indirectos de fabricación.

Contabilización de la compra de la materia prima

La compra de las materias primas y los suministros empleados en la producción se solicitan mediante una orden de compra, de acuerdo a los requerimientos necesarios; estos materiales se guardan en la bodega y se envían para la transformación una vez presentada y aprobada la orden de requisición. La compra de los materiales, utilizando el sistema de inventario permanente, se registra en el diario de la siguiente manera:

Inventario de materia prima XXXX

Proveedores

XXXX

Uso de Materiales.- El uso de materiales se da paso en el proceso de manufacturación y consiste en obtener las materias primas necesarias de la bodega de materiales. Existe un documento fuente para el consumo de materiales en un sistema de órdenes de trabajo llamado "requisición de materiales"

Contabilización del uso de los materiales.- Una vez despachado los materiales oportunamente a través de las órdenes de requisición emitidas por el departamento de producción, se realiza el siguiente registro:

Inventario de Productos en Proceso XXXX

Costos Indirectos de Fabricación XXXX

Inventario de materia prima XXXX

Mano de obra

Mano de obra directa.- La mano de obra directa es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado, se constituye en un factor importante de la producción, ya que sin la presencia de la mano de obra se puede pensar en realizar el trabajo.

Mano de obra indirecta.- Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera la mano de obra directa. Se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

Contabilización del consumo de la mano de obra

Previa a la contabilización, diariamente los empleados se registraran en las tarjetas de control, este proceso provee el registro total de horas trabajadas cada día por cada empleado y suministra, una fuente confiable para el cálculo y el registro de la nómina.

Luego de un detenido estudio del análisis de la nómina, el consumo de la mano de obra se registra de la siguiente manera:

Inventario de Productos en Proceso (MOD)XXXX

Costos Indirectos de Fabricación (MOI) XXXX

Sueldos y Salarios por Pagar XXXX

Costos indirectos de fabricación.- Los costos indirectos de fabricación CIF, comprenden los bienes naturales, semielaborados o elaborados, de carácter complementario, así como los servicios personales, públicos y generales y otros insumos indispensables para la terminación adecuada del producto final.

Los CIF comprenden la materia prima indirecta, la mano de obra indirecta y la carga fabril.

Materia prima Indirecta.- Son los materiales y suministros menores y complementarios, de los que no se puede prescindir para la fabricación de un producto.

Mano de Obra Indirecta.- Representa el costo de las remuneraciones devengadas por los trabajadores que ejercen funciones de planificación, supervisión y apoyo de las actividades productivas. En este grupo se ubican las remuneraciones del supervisor de la fábrica, jefe de producción, bodegueros, etc.

Carga Fabril.- Comprende los servicios o bienes que no han sido incluidos en los otros conceptos anteriores, depreciaciones de la maquinaria, servicios básicos, seguros de personas y bienes de la fábrica, mantenimiento, arriendos de equipos y edificios, etc.

Además, a los CIF seos puede clasificar de acuerdo con su comportamiento respecto a la actividad de producción y al tiempo.

Costos Variables.- Son aquellos que varían en forma proporcional el volumen de producción o de ventas, es decir, si éstos aumentan 50%, los costos aumentarán en la misma proporción y, si por contrario, la actividad disminuye 20%, en el mismo porcentaje disminuirán los costos.

Costos Fijos.-Son aquellos que permanecen constantes por un período relativamente corto, por lo general el ciclo contable de la empresa.

Diseño del sistema de costeo

El primer paso para iniciar el diseño de un sistema de costeo es establecer un diagnóstico de la empresa a la cual se le va a diseñar y debe contemplar las siguientes características:

1. Diagnóstico de la Empresa:

Giro o actividad de la empresa

Antecedentes

Tipo de producto o servicio que ofrece

Diagrama del proceso productivo

Insumos requeridos durante el proceso: Materia Prima, Mano de obra,

Gastos Indirectos. Clientes, proveedores

Tipo de producción: por orden de cliente

Croquis de la empresa

Distribución de planta

Catálogo de cuentas.

2. El estudio y análisis del flujo de las operaciones de producción

Ya desarrollada la etapa del diagnóstico, la siguiente es el estudio de flujos de operaciones es importante identificar como es el proceso de materia prima desde el inicio hasta llegar a producto terminado, el sistema de costeo debe clasificar, registrar y agrupar las erogaciones de tal manera que permita a la administración de costos, desde la identificación el costo de la materia prima hasta pasar por cada proceso productivo.

Durante este estudio es inevitable estar al tanto de la forma en que está constituida y distribuida la planta de producción, dentro de éste interviene en la realización de las labores fabriles. Los costos que aquí se originen permitirán al especialista en costos ubicarse y familiarizarse con el medio

ambiente en que incurre el proceso productivo y las principales operaciones que serán captadas por el sistema de costos.

Otros aspectos a considerar son:

Localización y distribución de los almacenes

Localización y distribución de las líneas de producción

Localización y distribución de la maquinaria y equipo accesorios.

La gerencia de producción es un elemento clave en el diseño del sistema de costos ya que el conocimiento que se tiene del departamento permitirá estructurar los datos con mayor rapidez y exactitud. La localización y distribución de los almacenes permitirá tener en claro el tipo y cantidad de materia prima a utilizarse para su producción, el cual a su vez llevará la concentración del costo que se incurre para terminar el artículo o servicio.

En la localización y distribución de las líneas de producción serán estudiados con la finalidad de adaptarse al flujo de la información que arrojará el sistema, sobre todo las áreas fabriles funcionales donde se ubican las principales tareas cuyos costos se incorporan a los registros del sistema. Es necesario obtener listas completas de las actividades de producción que constituyen mano de obra directa incorporada a las materias primas o a los artículos semielaborados a través de cada uno de los pasos que forman secuencia; en base a esta información, los registros del sistema de costos podrán diseñarse con más precisión y asegurar una buena información financiera sobre la mano de obra directa invertida en cada periodo.

La localización y distribución de la maquinaria y equipos de accesorios será un elemento clave para el cálculo de los gastos indirectos incurridos en la producción, ya que es el equipo el cual permite determinar el costo indirecto que cada producto lleva consigo, y esto permitirá tener un control

más solidó para su base de prorrato, estableciendo políticas adecuadas para su cálculo unitario, el cual se incluirá en cada producto o servicio.

3. Desarrollo del sistema operativo, el cual deberá dotar a dicho sistema de los elementos necesarios para su desarrollo:

1. Documentos fuentes. Que son los datos iniciales de los cuales se alimentará el sistema desde su proceso de entrada por cada elemento de producción como el caso de la materia prima o materiales.
 - a) Materia Prima: Cantidad de materias primas, costo unitario e importe. Fechas de consumo de los insumos en producción, número de requisiciones y órdenes de producción solicitados.
 - b) En el caso de la Mano de Obra, debe controlarse de preferencia a través de reportes de tiempo usados en la líneas de producción o mediante reportes de mano de obra identificada con cada uno de los procesos que constituyen el proceso productivo en general, así mismo sustentará la nómina o lista de raya por el monto generado en la elaboración del bien o servicio así como en otros reportes generados por este elemento:

Sueldo y salarios directos

Monto de mano de obra directa erogada en cada departamento de producción

Monto y salarios invertidos en cada proceso

Importe de horas extras.

Monto de las remuneraciones otorgadas a los obreros por concepto de premio oprimas por concepto de superación de niveles estándar de producción.

c) Los costos indirectos de producción: Serán los gastos indirectos de fabricación generados en un período de costos se van acumulando en rubro transitorio complementando con tantos mayores auxiliares como sea necesario y al finalizar dicho período se distribuyen a las órdenes de producción o procesos de acuerdo con las bases que se tengan para prorratear como las siguientes:

- ✓ Prorrateo Primario: Sobre los servicios prestados directamente en la elaboración de bienes y servicios: energía eléctrica, agua, depreciación del activo fijo, etc.
- ✓ Prorrateo Secundario: Sobre servicios generados por departamento de apoyo a la producción: mantenimiento, limpieza, vigilancia.
- ✓ Prorrateo mixto: Horas hombre, horas máquina, unidades producidas, o una combinación de estos factores.

2. Registro Contables. Cuando se han definido los reportes y documentos fuentes que van a emplearse para controlar las operaciones productivas, se deberá hacer la selección de las cuentas en las que harán los registros correspondientes; su función será la estructurar la información de costos y su relación con la información financiera:

a) Almacén de Materias Primas: Incluirá las partidas de compra y la salida a producción o alguna devolución al proveedor por incumplimiento de calidad.

b) Producción en Proceso: Esta cuenta puede tener un sentido de activo circulante o bien como cuenta de resultado, pero final mente su saldo representará el importe de un período pendiente por aplicar a los resultados del costo de venta.

- c) Almacén de Productos Terminados: Será el concentrado del costo de los productos elaborados que están listo para su venta.
- d) Costo de venta. Cuenta que concentra el costo incurrido en el período de los artículos vendidos.
- e) Mano de obra. Es el costo del personal invertido en la producción de los bienes o servicio que puede ser de manera directa o indirecta, esta cuenta se traspasará el concentrado del costo de producción como cuenta de resultado y deberá cancelarse al cierre del periodo.
- f) Gastos Indirectos de Fabricación. Cuenta concentradora de los costos incurridos durante la producción pero de forma indirecta a los productos o servicios y la cual deberá cancelarse al cierre de cada periodo.
- g) Todas estas partidas son clave en el desarrollo y operación del sistema de costos y que están en relación directa con el control interno y el sistema de información financiera.
- h) Informes. El tipo y calidad de los informes que deben presentarse en el sistema están directamente relacionado con la siguiente clasificación:
 - ✓ Informes principales. Estos derivan del sistema de contabilidad de costos y de aquellos que contienen datos directamente relacionado con la producción y venta de los artículos como son: Estado de Costo de Producción, Costo de venta y Estado de Resultados ó pérdidas y ganancias.
 - ✓ Informes Complementarios. Su contenido no es indispensable, sin embargo representan información que apoya a la toma decisiones

de manera interna y en muchas ocasiones denota un gran interés por parte de la administración de los procesos de producción.

COSTOS EN LA TOMA DE DECISIONES

Dentro del modelo de toma de decisiones la contabilidad de costos, ayuda para que la decisión sea mejor, de acuerdo con la calidad de la información que se posea. En toda organización diariamente se toman decisiones, unas son rutinarias, como contratar un nuevo empleado; otras no la son, como introducir o eliminar una línea de producto, ambas requieren adecuada información.

La calidad de las decisiones de las empresas, pequeñas o grandes, están en función directa del tipo de información disponible; por lo tanto, si se desea que una organización se desarrolle normalmente, debe contarse con un buen sistema de información, a mejor calidad de la información, se asegura una mejor decisión. Básicamente no existe un procedimiento para tomar una decisión, todo dependerá de la creatividad del encargado de decidir, aunque se pueden establecer ciertas pautas. Primero efectuaremos algunas definiciones.

Costos e ingresos relevantes: Son aquellos que difieren entre 2 o más cursos alternativo de acción en el futuro.

Costo hundido: Es un costo pasado, el cual no se puede recuperar y por lo cual es irrelevante a la hora de tomar una decisión.

Costos e ingresos incrementales (o decrementales): Equivale a un Incremento (o descenso) en los costos o ingresos totales al tomar un curso de acción alternativo.

PROBLEMAS COMUNES EN LA TOMA DE DECISIONES

ACEPTAR UNA ORDEN ESPECIAL

En ocasiones se les presenta a la empresa un pedido especial el cual requiere que se venda a un precio menor que el de mercado.

En general esta orden especial se debería aceptar sí:

Los ingresos adicionales son mayores que los costos adicionales al aceptar la orden especial.

Si existe capacidad ociosa en la empresa, la orden especial no produce un aumento en los costos fijos y su precio es mayor que los costos variables.

Además los descuentos especiales que se ofrecen a los pedidos especiales no generen descontento en los antiguos clientes.

HACER O COMPRAR UNA PARTE O PIEZA

Todo dependerá de la capacidad que posea la empresa para producir una pieza en forma tan eficiente como su proveedor potencial e incorporando los costos alternativos.

ELIMINAR UNA LÍNEA O PRODUCTO

Una línea o producto será eliminado o sustituida, si la reducción o ahorro en los costos superen los ingresos perdidos. Cabe destacar que para evaluar esta alternativa es muy importante no confundirse con el tratamiento de los costos fijos, ya que en ocasiones productos que parecen no rentables se debe a la asignación que se les hace de costos fijos.

MEZCLA DE PRODUCTO CON RESTRICCIÓN ÚNICA

Si una compañía produce múltiples productos usando instalaciones independientes para cada producto no se enfrenta a este tipo de problemas. Si una organización posee una instalación común podrá decidir que proporciones se producirán de cada producto.

VENDER O PROCESAR ADICIONALMENTE

Un producto se deberá procesar adicionalmente si los ingresos adicionales que genera el procesamiento adicional son mayores que los costos adicionales que produce el mayor grado de elaboración (o terminado), ya que aumentará la riqueza de la organización.

6.7. MODELO OPERATIVO

De acuerdo al diseño del sistema de costos por ordenes de producción a ser aplicado en la fábrica de calzado WALL MASTER SHOES, a continuación se presenta el detalle de las actividades para el desarrollo del mismo:



FASES	ETAPA	ACTIVIDADES
I. Conocimiento preliminar de la producción	<ol style="list-style-type: none"> 1. Descripción de aspectos generales de la fábrica. 2. Distribución de la planta 3. Identificación de las líneas de producción. 4. Procedimientos para la planificación de la producción. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Descripción de funciones. 2. Descripción del proceso de producción de calzado 3. Identificación de productos más vendidos en el semestre. 4. Elaboración de flujogramas.
II. Diseño del sistema de costos por órdenes de producción	<ol style="list-style-type: none"> 1. Carta de flujo de trabajo 2. Cuentas auxiliares y de control para registros de inventario permanente 3. Diseño de formatos básicos para el control de la producción. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración de carta de flujo de trabajo. 2. Creación de las cuentas de inventario. 3. Diseño de hojas de control para materiales, mano de obra
III. Aplicación del diseño de costos por órdenes de producción	<ol style="list-style-type: none"> 1. Emisión de órdenes de producción 2. Tratamiento de los elementos del costo 3. Determinación de los costos 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tratamiento de la MPD, MOD, CIF 2. Elaboración de la hoja de costos 3. Fijación del precio de venta

**DISEÑO DEL MODELO DE COSTEO POR
ÓRDENES DE PRODUCCIÓN COMO
HERRAMIENTA PARA UNA ADECUADA
TOMA DE DECISIONES.**



**FÁBRICA DE CALZADO WALL MASTER
SHOES**

MISIÓN

Diseñar producir y comercializar calzado deportivo mediante procesos efectivos, excelencia en el servicio, experiencia y la calidad de nuestros productos orientados a satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes.

VISIÓN

Ser una empresa reconocida a nivel nacional en la producción de calzado deportivo en cuero trabajando bajo estándares de calidad y con un alto nivel de competencia de nuestro personal, que nos garanticen la satisfacción y preferencia de nuestros clientes.

6.7.1. Conocimiento preliminar de la producción

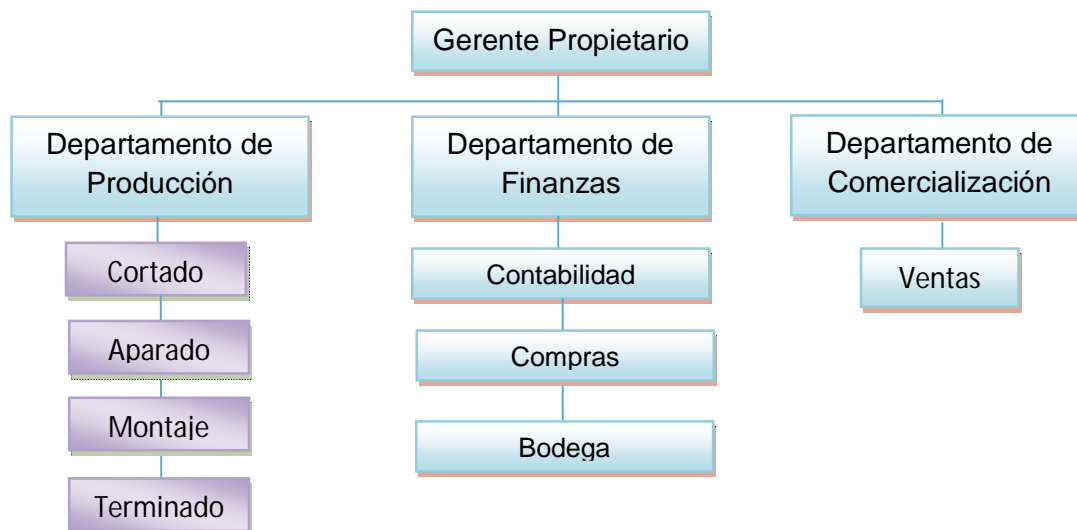
6.7.1.1. Descripción de aspectos generales de la fábrica

La fábrica de calzado WALL MASTER SHOES se dedica a la producción y comercialización de calzado se desenvuelven en un medio de alta competitividad la cual exige un enfoque hacia una vigilancia permanente de la mercadería, el calzado que fabrica es 100% de cuero, y sus líneas de producción son los zapatos deportivos montañeros para niños y caballeros el producto y es distribuido al por mayor, bajo pedido por todo el país siendo su fuerte la zona centro.

La adecuada estructura organizacional define formalmente las tareas y relaciones de autoridad de una organización y facilita la administración, utilización de los recursos humanos, financieros, materiales y ayudan a alcanzar los objetivos y metas fijadas.

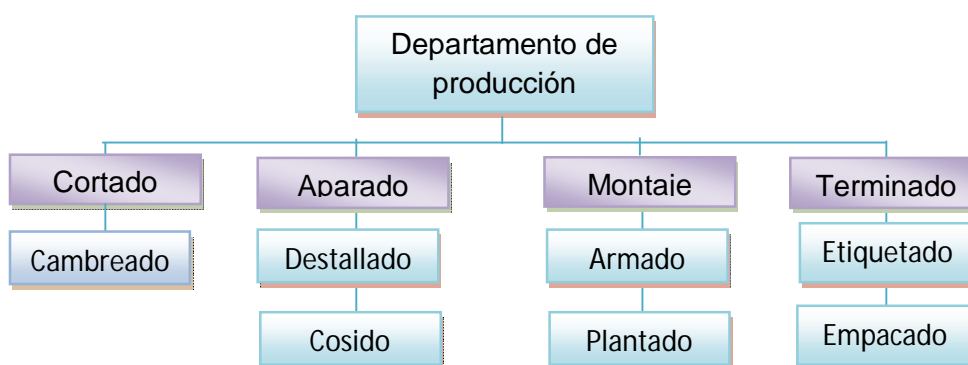
A continuación se presenta gráficamente el organigrama estructural y funcional propuesto el mismo que facilitará el desenvolvimiento en las actividades.

FIGURA N° 27. Organigrama estructural de la fábrica de calzado WALL MASTER SHOES(Propuesto)



Fuente: WALL MASTER SHOES
 Elaborador por: Gisela Ramos (2013)

FIGURA N° 28. Organigrama operativo de la fábrica de calzado WALL MASTER SHOES (Propuesto)



Fuente: WALL MASTER SHOES
 Elaborador por: Gisela Ramos (2013)

FIGURA N° 29. Distribución de la planta



Fuente: WALL MASTER SHOES

Elaborador por: Gisela Ramos (2013)

6.7.1.2. Descripción de funciones y responsabilidades

Gerente General

- ✓ Representar legalmente a la empresa ante organismos externos de control, proveedores y clientes entre otros.
- ✓ Establecer y controlar que se cumplan, procedimientos, políticas y estrategias.
- ✓ Fortalecer las relaciones con los clientes y proveedores estratégicos.
- ✓ Aprobar y autorizar compras de materia prima.
- ✓ Aprobar y coordinar la puesta en marcha del sistema de costeo.
- ✓ Aprobar los Costos de Producción y precios de Ventas.
- ✓ Firmar cheques, órdenes de pago, planillas de sueldos y documentos de control.
- ✓ Toma de decisiones

Contador

Contabilidad

- ✓ Revisar constantemente los ingresos, egresos, ventas y utilidades operacionales.
- ✓ Presentar las declaraciones de impuestos de acuerdo a los plazos establecidos por el SRI.
- ✓ Planilla del IEES, liquidación de haberes y actas de finiquito.
- ✓ Realizar un seguimiento de la implementación del sistema de costos.
- ✓ Elaboración del rol de pagos mensual.
- ✓ Establecer conjuntamente con el jefe de producción los consumos de materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, para la obtención de los costos.

- ✓ Elaboración de Conciliaciones bancarias mensuales.
- ✓ La preparación de los asientos mensuales de contabilidad.
- ✓ Realizar un seguimiento constante a la implementación del modelo.

Compras

- ✓ Selección y pedido de materia prima a proveedores
- ✓ Pagos a proveedores los días jueves y viernes.

Jefe de producción

- ✓ Coordinar las actividades entre las diferentes secciones y supervisar el proceso de producción.
- ✓ Establecer el control de calidad de cada línea de producción.
- ✓ Planificar los requerimientos de materias primas y materiales de producción.
- ✓ Elaborar órdenes de producción.
- ✓ El proceso de Producción de la fábrica es por secciones definidas, en la cual el gerente propietario actúa como líder quien es el encargado de mantener diariamente la producción al ritmo adecuado.

Bodeguero

- ✓ Ingresar la mercadería terminada y constatar con el jefe de producción la cantidad exacta.
- ✓ Revisar el calzado antes de entregar al cliente si la mercadería se encuentra en buen estado antes de entregarla.
- ✓ Organizar la bodega en cuanto a la ubicación de productos para facilitar el ingreso y salida de los mismos.
- ✓ Reporte de faltante con designación de responsable.
- ✓ Recibir materias primas, materiales y consumibles entregados por proveedores.
- ✓ Archivar y documentar las entradas y salidas.
- ✓ Coordinar en la planificación de inventarios físicos.

- ✓ Revisar periódicamente si las maquinarias se encuentra en buen estado o necesitan mantenimiento.
- ✓ Ingresar y entregar materiales conjuntamente con el jefe de producción a cada departamento según órdenes de producción.

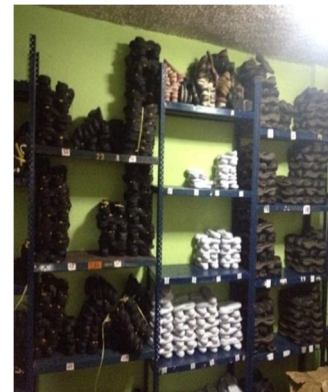
Vendedores

- ✓ Realizar notas de pedidos de clientes.
- ✓ Presentar un reporte de las ventas realizadas durante el mes.
- ✓ Mantener una apropiada atención al cliente.
- ✓ Las previsiones de ventas, de acuerdo a los pedidos de los clientes.
- ✓ Definir políticas y técnicas de promoción de ventas.
- ✓ Informar la existencia de devoluciones al gerente propietario.

6.7.1.3. Descripción del proceso de producción de calzado

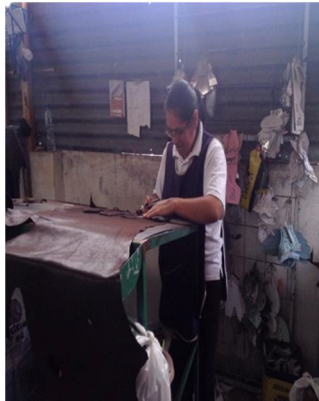
Bodega de materia prima

El proceso productivo inicia en las bodegas de materia prima, el bodeguero despacha según la requisición de materiales emitida por el jefe de producción revisa y firma, el bodeguero entrega materiales a producción.



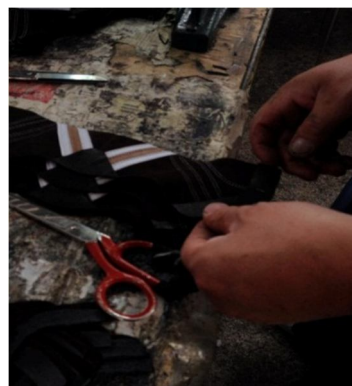
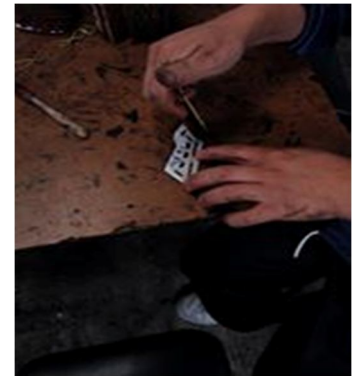
Cortado

En este departamento se procede al corte del cuero y forro utilizando los moldes ya establecidos por talla, obteniendo de esta manera las diferentes piezas que conformaran la elaboración del zapato luego realizan el cambreado.



Aparado

Es el proceso en el cual se procede al cosido de las piezas, luego de su respectivo destallado, consecuentemente se realiza el doblado y pegado.



Montaje

En esta fase del proceso posteriormente se procede a armar a mano en su respectiva horma previamente emplantillada y empastada luego se realiza el pulido de la planta y pegado de la horma con ayuda del horno y prensadora.



Terminado

En la etapa final se coloca las plantillas, etiquetas, pasadores, etc., así como embalaje para ser entregado al bodeguero para su respectivo almacenado de acuerdo al código, color y modelo para su posterior entrega a los clientes.



6.7.1.4. Identificación de productos más vendidos en el semestre.

En los meses de estudio el calzado más vendido ha sido:

WALDOS



WALDOS KIDS



URBANO



A los cuales se aplicara el sistema de costeo propuesto.

6.7.1.5. Procedimientos para la planificación de la producción

Es importante que el Jefe de Producción, y el Vendedor analicen ciertos requerimientos para atender los pedidos de los clientes y la requisición de materiales, bajo los siguientes lineamientos:

1. Orden de las Notas de Pedido. Si no existe pedido previo del cliente no se acepta planificar la producción ya que el mismo no es justificado.
2. Existencia de materiales
3. Capacidad de producción

Con esta información el Jefe de Producción genera una o más órdenes de producción según el caso.

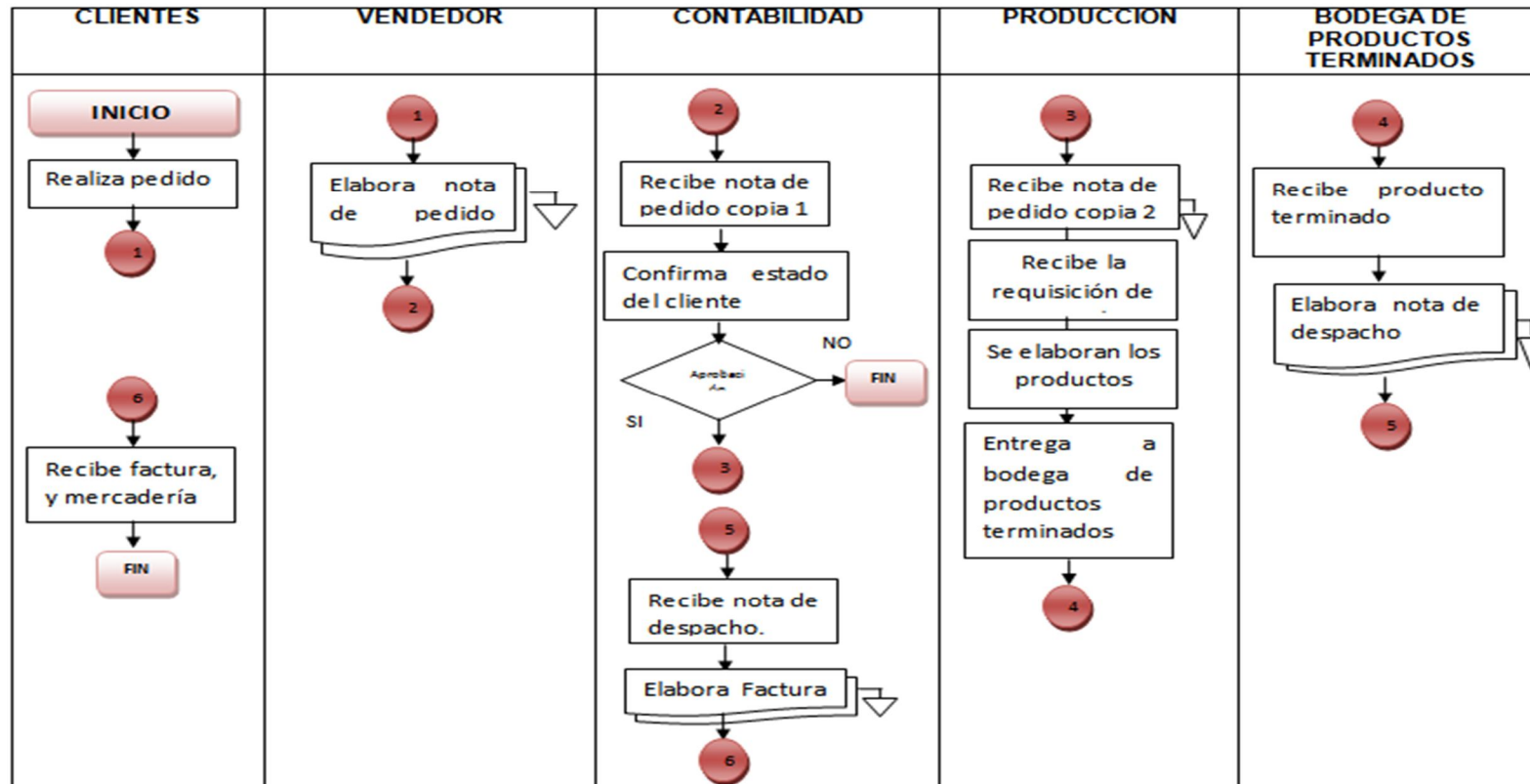
A continuación se presenta el flujograma del proceso de venta, desde la recepción del pedido hasta la entrega de la mercadería. Ver figura N°30.

Seguidamente encontraremos el flujograma para la compra de materia prima en el cual se detalla las actividades que realiza cada departamento con su respectivo archivo y secuencia de conectores donde se puede ver claramente el inicio y el fin del proceso de producción. Ver figura N° 32.

Se presenta el flujograma del proceso productivo para la obtención del calzado, hasta la entrega a bodega de productos terminados. Ver figura N°31.

Los flujogramas se interrelacionan ya que el proceso productivo abarca desde la recepción del pedido hasta la entrega del producto al cliente.

FIGURA N° 30. Flujograma del proceso de venta



Fuente: WALL MASTER SHOES

Elaborador por: Gisela Ramos (2013)

6.7.1.5.1. Descripción del procedimiento para el proceso de venta

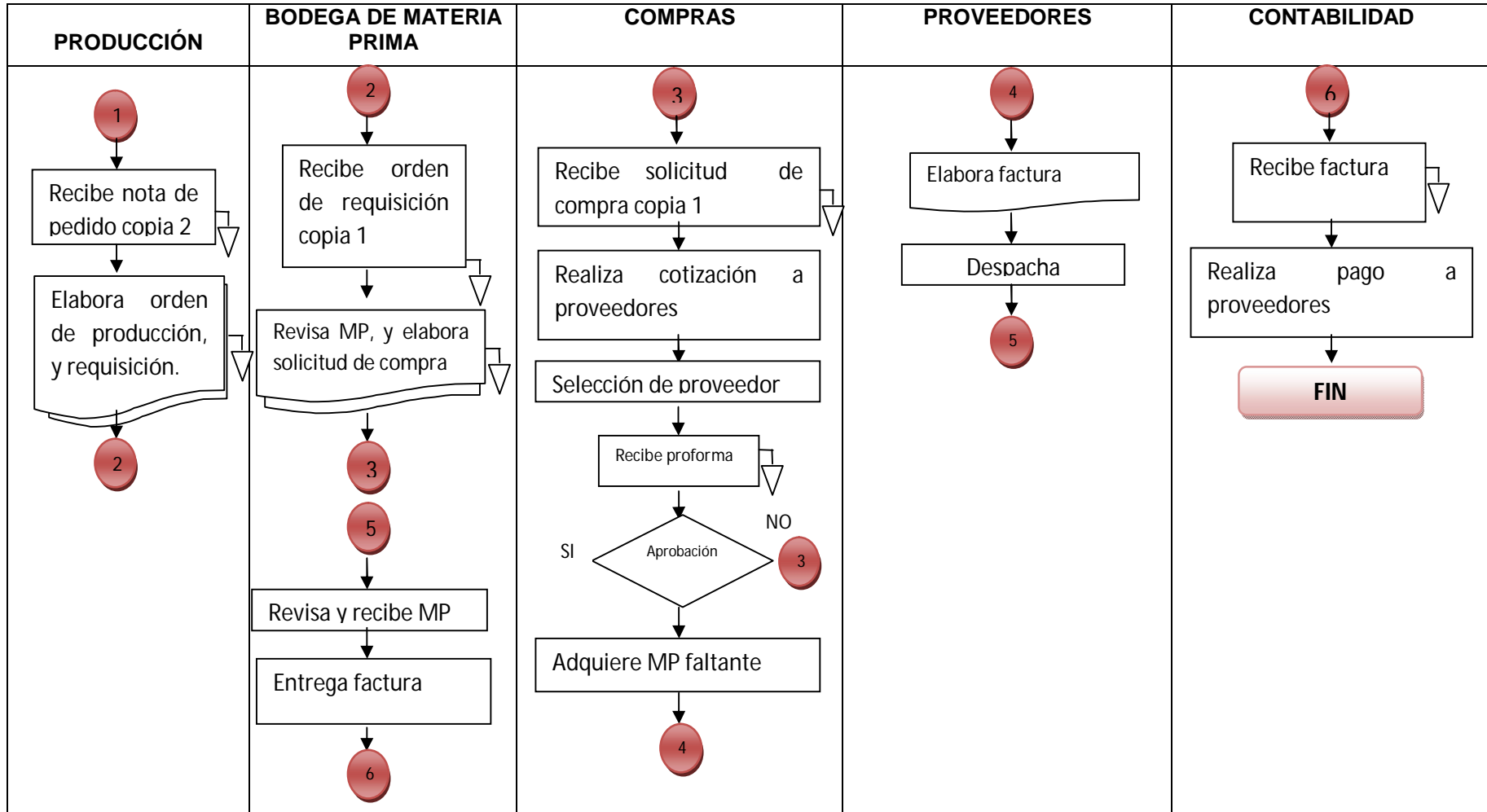
EJECUTOR	Nº	ACTIVIDAD
Cliente	1	Realiza pedido
Vendedor	2	Elabora nota de pedido
Contabilidad	3	Recibe nota de pedido y confirma estado del cliente
Contabilidad	4	Si se aprueba ingresa nota de pedido
Producción	5	Elabora productos según nota de pedido
Bodeguero	6	Recibe productos terminados
Bodeguero	7	Elabora nota de despacho
Contabilidad	8	Recibe nota de despacho
Contabilidad	9	Elabora factura
Cliente	10	Recibe mercadería y factura

Procedimiento para el proceso de venta

El proceso inicia cuando el cliente realiza su pedido al agente vendedor el mismo que elabora la Nota de Pedido este documento es previamente autorizado por contabilidad quien verifica el estado del cliente si cumple con los requerimientos se procede con de producción.

Finalmente el cliente recibe la mercadería y la factura.

FIGURA Nº 31. Flujograma para la compra de materia prima



Fuente: WALL MASTER SHOES

Elaborador por: Gisela Ramos (2013)

6.7.1.5.2. Descripción para la compra de materia prima

EJECUTOR	Nº	ACTIVIDAD
Jefe de producción	1	Recibe nota de pedido
Jefe de producción	2	Elabora orden de producción y requisición de materiales
Bodeguero	3	Recibe orden de producción .Copia 1
Bodeguero	4	Revisa Materia prima y elabora solicitud de compra
Compras	5	Recibe solicitud de compra
Compras	6	Realiza cotización a proveedores
Compras	7	Selecciona proveedor
Compras	8	Recibe proforma
Compras	9	Si no se aprueba la proforma, se selecciona a otro proveedor.
Compras	10	Si se aprueba adquiere materia prima faltante
Proveedor	11	Elabora factura
Proveedor	12	Despacha
Bodeguero	13	Revisa y recibe materia prima
Bodeguero	14	Entrega factura a contabilidad
Contabilidad	15	Recibe factura y registra
Contabilidad	16	Realiza pago a proveedor

Procedimiento para la compra de materia prima

El Jefe de producción elabora la orden de producción en base a la nota de pedido.

El bodeguero recibe una copia de la orden de producción y verifica si la materia prima existente abastece el pedido de lo contrario procede a elaborar la orden de compra, el jefe de producción firma la misma que pasa al departamento de contabilidad.

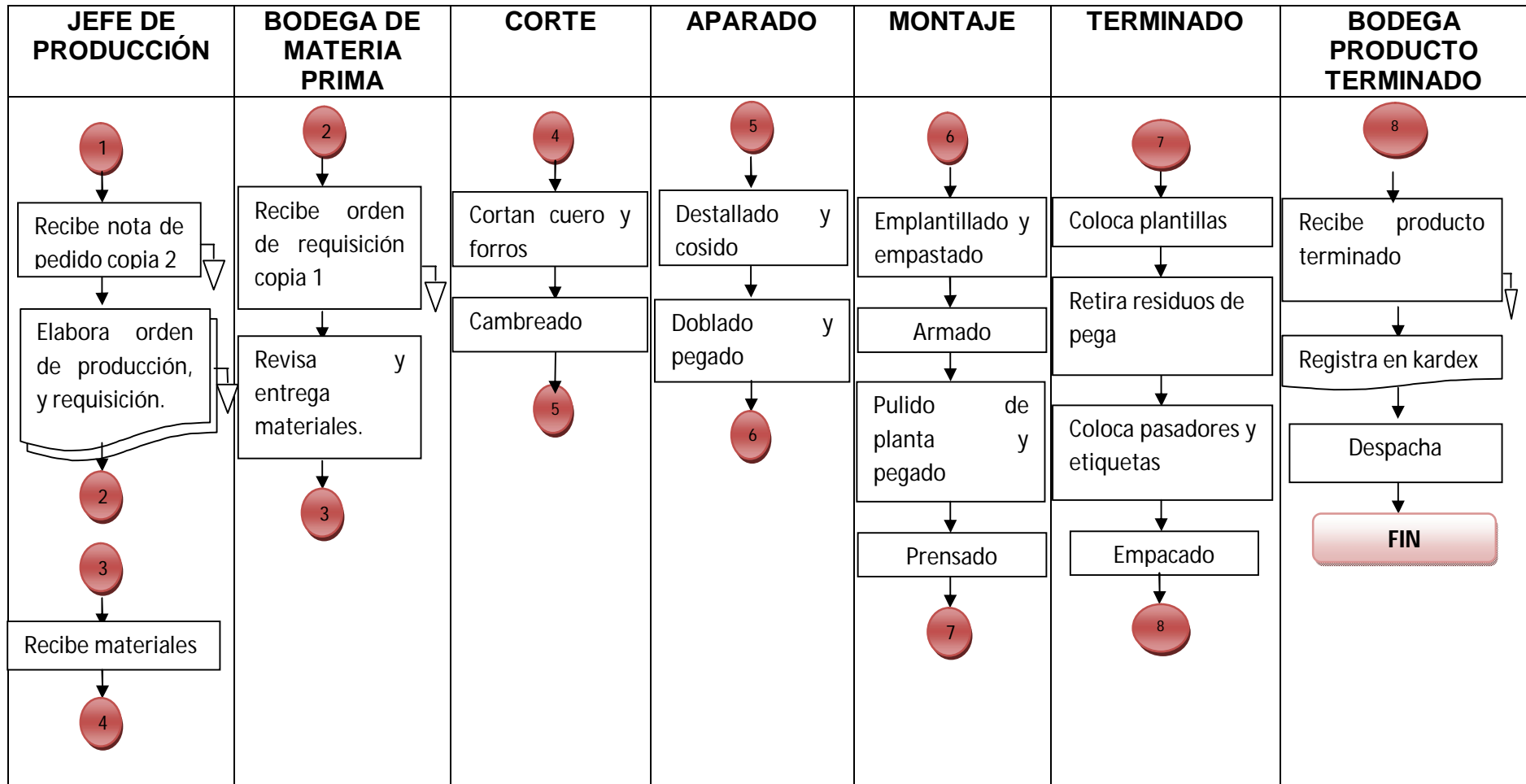
El departamento de contabilidad recibe la orden de compra pide cotizaciones a los proveedores para buscar las mejores alternativas del mercado los mejores precios y bajo condiciones de pago que satisfaga las expectativas de la empresa una vez seleccionado el proveedor se solicita la proforma, si se aprueba la compra por el gerente se adquiere materia prima.

El bodeguero revisa y recibe la materia prima, con la orden de compra y la factura emitida por el proveedor si existen anomalías en la mercadería la misma será devuelta al proveedor.

Contabilidad recibe factura y paga al proveedor.

El presente flujograma permite controlar y mejorar cada uno de los procesos existentes en la empresa de una manera lógica y ordenada.

FIGURA Nº 32. Flujograma del proceso de producción del calzado



Fuente: WALL MASTER SHOES

Elaborador por: Gisela Ramos (2013)

6.7.1.5.3. Descripción del procedimiento para la producción de calzado

EJECUTOR	Nº	ACTIVIDAD
Jefe de producción	1	Recibe nota de pedido
Jefe de producción	2	Elabora orden de producción y requisición de materiales
Bodeguero	3	Recibe orden de producción .Copia 1
Bodeguero	4	Revisa Materia prima y entrega materiales
Jefe de producción	5	Recibe la materia prima según orden de requisición y distribuye el material a cada una de las áreas
Cortado	6	Cortan cuero y forros
Cortado	7	Se procede al cambreado
Aparado	8	Destallado y cosido de piezas
Aparado	9	Doblado y pegado
Montaje	10	Emplantillado y empastado
Montaje	11	Armado
Montaje	12	Pulido de planta y pegado
Montaje	13	Prensado
Terminado	14	Coloca plantillas
Terminado	15	Retira residuos de pega
Terminado	16	Coloca pasadores y etiquetas
Terminado	17	Empacado
Bodeguero	18	Recibe producto terminado
Bodeguero	19	Registra en kardex
Bodeguero	20	Despacha a cliente

Procedimiento para la producción de calzado

El bodeguero envía los materiales según la receta de consumo al jefe de producción a fin de atender la fabricación de una orden de producción específica.

El Jefe de producción recibe la requisición de materiales y distribuye el material a cada una de las áreas.

El jefe de producción entrega al departamento de corte los materiales para iniciar el proceso de producción seguidamente se procede al aparado, montaje y terminado, en todas las etapas el jefe de producción supervisa y verifica que las partes o piezas se han realizadas de acuerdo a las especificaciones del cliente.

El bodeguero recibe el producto terminado registra en las tarjetas de control y procede al despacho.

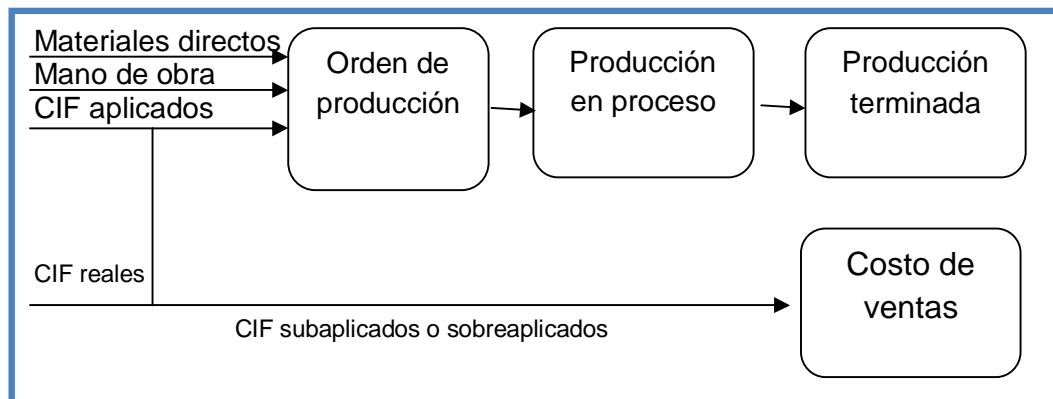
6.7.2 Diseño del sistema de costos por órdenes de producción

6.7.2.1. Carta de flujo de trabajo

La instalación del sistema de costos por órdenes de producción requiere en primer término la elaboración de una carta de flujo de trabajo, en el cual se puede apreciar en forma clara el proceso de elaboración de los artículos mediante el empleo de materiales directos, mano de obra directa y gastos generales de fabricación.

La carta de flujo de trabajo para una orden de producción, es la que se presenta en el siguiente cuadro:

FIGURA N° 33. Carta de flujo de trabajo



Fuente: Contabilidad de Costos
Elaborador por: Oscar Gómez (2007)

TABLA N° 28. Clasificación de los elementos del costo



CLASIFICACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO

M.P.D	M.OD	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
		M.P.I	M.O.I	C.I.F
Cuero	Cortador	Pega	Jefe de producción	Luz
Forro	Aparador	Hilo	Bodeguero	Agua
Planta	Armador	Ojales		Teléfono
Lengüetas	Terminador	Pasadores		Depreciación
Esponja		Etiquetas		Otros CIF
Puntera		Cajas de empaque		
Plantillas				

Fuente: Wall Master Shoes

Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

6.7.2.2. Cuentas auxiliares y de control para registros de inventario permanente

En base al plan de cuentas existente en WALL MASTER SHOES se procede a crear las cuentas de movimiento contable que conforman el costo.

TABLA N° 29. Cuentas activo realizable -Inventarios

Código	Cuenta
1.1.3.	ACTIVO REALIZABLE
1.1.3.1.	INVENTARIOS
1.1.3.1.01	Inventario de materia prima
1.1.3.1.01	Inventario de materiales indirectos
1.1.3.1.02	Inventario productos en proceso
1.1.3.1.03	Inventario productos terminados

Fuente: Wall Master Shoes

Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Inventario de materia prima directa: En esta cuenta se controla el movimiento de la materia prima directa destinada para la producción.

Se debita:

- ✓ Por el valor del inventario inicial de materia prima directa

- ✓ Por las compras o adquisiciones de materia prima directa al contado, o a crédito.
- ✓ Por las devoluciones de materia prima directa requerida y no utilizada en el proceso de producción.

Se acredita:

- ✓ Por las devoluciones de materia prima directa adquirida al proveedor
- ✓ Por el envío de materia prima directa a los talleres o a productos en proceso

Saldo: El saldo de esta cuenta (Deudor) demuestra el valor del inventario final de materia prima directa.

Inventario de materiales indirectos: En esta cuenta se controla el movimiento de los materiales indirectos o materia prima indirecta destinada a la producción.

Se debita:

- ✓ Por el valor del inventario inicial de materiales indirectos.
- ✓ Por las compras o adquisiciones de materiales indirectos al contado, o a crédito.
- ✓ Por las devoluciones de materiales indirectos de los talleres o no utilizados en el proceso de producción.

Se acredita:

- ✓ Por las devoluciones de materiales indirectos adquiridos al proveedor.
- ✓ Por las transferencias de materiales indirectos a Costos indirectos de fabricación.

Saldo: El saldo de esta cuenta (Deudor) demuestra el valor del inventario final de materiales indirectos.

Inventario de productos en proceso: Esta cuenta controla el valor del inventario inicial de productos en proceso y la acumulación de los tres elementos del costo que intervienen en la fabricación del producto.

Se debita:

- ✓ Por el valor del inventario inicial de productos en proceso
- ✓ Por el valor de la materia prima directa, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación que intervienen para la elaboración del producto.

Se acredita:

- ✓ Por la transferencia a productos terminados
- ✓ Por la devolución de la materia prima directa y de los materiales indirectos no utilizados

Saldo: El saldo de esta cuenta (Deudor) representa el valor del inventario final de productos en proceso.

Inventario de productos terminados: Esta cuenta registra el movimiento de los productos terminados al Costo.

Se debita:

- ✓ Por el valor del inventario inicial
- ✓ Por la transferencia de la cuenta Inventario de productos en proceso a Inventario de productos terminados.
- ✓ Por la devolución de productos terminados y vendidos, por parte de los clientes

Se acredita:

- ✓ Por la venta o expendio de productos terminados al contado, a crédito simple o a crédito documentado (al costo)

Saldo: El saldo de esta cuenta (Deudor) representa el valor del inventario final de productos en terminados.

TABLA N° 30. Cuentas costos

Código	Cuenta
5.	COSTOS Y GASTOS
5.1.	COSTOS
5.1.1	COSTO DE PRODUCCION
5.1.1.1	COSTO DE MATERIA PRIMA
5.1.1.1.01	Costo de materia prima directa
5.1.1.1.02	Costo de materia prima indirecta
5.1.1.2	MANO DE OBRA
5.1.1.2.01	Mano de obra directa
5.1.1.2.02	Mano de obra indirecta
5.1.1.3	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.1.1.3.01	Mano de obra indirecta
5.1.1.3.02	Depreciaciones de planta
5.1.1.3.03	Amortizaciones de planta
5.1.1.3.04	Arriendos de planta
5.1.1.3.05	Impuestos de planta
5.1.1.3.06	Combustibles de planta
5.1.2	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Costos indirectos de fabricación: Esta cuenta controla el valor de los materiales indirectos, de la mano de obra indirecta y de otros costos indirectos que intervienen en la fabricación de un producto.

Se debita:

- ✓ Por la transferencia de materiales indirectos, utilizados en la fabricación del producto.
- ✓ Por la mano de obra indirecta asignada a la fabricación del producto.
- ✓ Por la asignación de otros costos indirectos a la fabricación del producto.

Se acredita:

- ✓ Por la devolución de materiales indirectos no utilizados en la fabricación de un producto, a la bodega

- ✓ Por la transferencia de costos indirectos de fabricación a productos en proceso.

Saldo: El saldo de esta cuenta es cero; se salda con la transferencia del valor de los materiales indirectos utilizados, la mano de obra indirecta y los otros costos indirectos asignados a la fabricación del producto a productos en proceso.

Mano de obra indirecta: Esta cuenta controla y registra el tiempo de trabajo de los obreros, el cual es asignado a la fabricación de los productos.

Se debita: por el valor de la nómina de la fábrica

Se acredita: Por la transferencia del valor de la nómina de fábrica a productos en proceso.

Saldo: El saldo de esta cuenta es cero; se salda con la transferencia del valor de la mano de obra de fábrica a productos en proceso.

Costo de productos vendidos: en esta cuenta se registra el movimiento de los artículos terminados y vendidos en el periodo (Costo)

Se debita: por la venta o expendio de productos terminados y vendidos (al costo)

Se acredita: por la devolución (clientes) de productos terminados y vendidos (al costo)

Saldo: El saldo de esta cuenta (deudor) representa el costo de los productos vendidos.

6.7.2.3. Formatos de Control para el área de Producción

Los siguientes formatos propuestos ayudarán a tener un mejor control en el proceso productivo, en los registros y movimientos que se desarrollan en la fábrica.

Nota de Pedido: Este documento se utiliza cuando el cliente realiza su pedido de los productos. Se extiende por duplicado o triplicado, el original queda para la empresa y la copia se entrega al cliente para que pueda controlar su pedido.

FIGURA N° 34. Nota de pedido (propuesto)

 Ambato-Ecuador				
NOTA DE PEDIDO				N°:
Ambato, del 20..				
Cliente :		CI o RUC:		
Dirección:		Forma de pago:		
Código	Modelo	Serie	Color	Cantidad
TOTAL				
Observaciones:.....				
_____			_____	
Cliente			Vendedor	

Fuente: Wall Master Shoes
 Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Orden de producción: Documento de control individualizado que se lleva a cada nota de pedido que se está elaborado.

FIGURA N°35. Orden de producción (propuesto)

 San Bartolomé de Pinillo AMBATO-ECUADOR	
ORDEN DE PRODUCCIÓN	
Orden de producción N°:	
Lugar y Fecha:	
N° de Pedido:	
Cliente:	
<i>Información adicional</i>	
Cantidad:	Planta:
Cuero:	Forro:
Fecha de inicio:	Fecha de terminación:
Fecha de entrega:	
Observaciones:.....	

Jefe de producción	

Fuente: Wall Master Shoes

Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Solicitud de Compra: Documento que sirve para solicitar materiales que hagan falta para la producción.

FIGURA N° 36. Solicitud de compra (propuesto)

 San Bartolomé de Pinillo AMBATO-ECUADOR				
SOLICITUD DE COMPRA				
Solicitud de compra N°:				
Lugar y Fecha:				
Descripción	Unidad de medida	Cantidad a utilizar	Existencias	Cantidad solicitada

Bodeguero

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Requisición de materiales: Documento que se genera en producción y es entregada al bodeguero para entregar la materia prima con destino a un trabajo específico.

FIGURA N° 37. Requisición de materiales (propuesto)



San Bartolomé de Pinillo
AMBATO-ECUADOR

REQUISICIÓN DE MATERIALES

Requisición N°:
Orden de producción N°:
Lugar y Fecha:

Material	Detalle	Unidad de medida	Cantidad

Solicitado por : _____ Despachado por: _____
Jefe de producción **Bodeguero**

Fuente: Wall Master Shoes
 Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Tarjeta kardex: Documento que permite controlar las entradas y salidas de la mercadería

FIGURA Nº 38. Tarjeta de control de existencias (propuesto)



San Bartolomé de Pinillo
AMBATO-ECUADOR

TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS -KARDEX
Materia Prima

Artículo: _____ Método: _____
Unidad de medida: _____

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cantidad	P.Unitario	P.Total	Cantidad	P.Unitario	P.Total	Cantidad	P.Unitario	P.Total

Bodeguero

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

6.7.3. Aplicación del diseño de costos por órdenes de producción

En la presente fase se diseña la implementación del sistema de costeo por órdenes de producción que se propone utilice la fábrica.


La práctica propuesta se realizara con los tres modelos más vendidos en el semestre al igual que su serie.

6.7.3.1. Emisión de órdenes de producción



- ✓ Con fecha 01 de Abril 2013 se recibe el pedido del cliente Alfredo Verdesoto con los siguientes datos.

TABLA N° 31. Nota de pedido N° 001

 Ambato-Ecuador				
NOTA DE PEDIDO N°:001				
Ambato, 01 Abril del 2013				
Cliente : Alfredo Verdesoto		CI o RUC:XX		
Dirección: Guaranda		Forma de pago:Cheque		
Código	Modelo	Color	Serie	Cantidad
Wal001	Waldos	Negro	40	150
Walk01	WaldosKids	Gris	25	100
Urb001	Urbano	Negro	37	100
TOTAL				350
Observaciones:.....				
.....				
_____			_____	
Cliente			Vendedor	

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

La orden de producción se emite por cada modelo.

TABLA N° 32. Orden de producción N° 001



San Bartolomé de Pinillo
AMBATO-ECUADOR

ORDEN DE PRODUCCIÓN

Orden de producción N°:001
Lugar y Fecha:Ambato01/04/2013



N° de Pedido:001 **Modelo:** Waldos
Cliente: Alfredo Verdesoto

Información adicional

Cantidad: 150 **Planta:** Marc 37-42
Cuero: Sprinter gris/negro **Forro:** Rebook

Fecha de inicio:01/04/2013 **Fecha de terminación:** 09/04/2013
Fecha de entrega:10/04/2013
Observaciones:.....

Jefe de producción

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA N° 33. Orden de producción N° 002



San Bartolomé de Pinillo
AMBATO-ECUADOR

ORDEN DE PRODUCCIÓN

Orden de producción N°:002
Lugar y Fecha:Ambato01/04/2013



N° de Pedido:001 **Modelo:** Waldoskids
Cliente: Alfredo Verdesoto

Información adicional

Cantidad: 100 **Planta:** Marc 21-26
Cuero: Sprinter gris **Forro:** Rebook

Fecha de inicio:01/04/2013 **Fecha de terminación:** 09/04/2013
Fecha de entrega:10/04/2013
Observaciones:.....

Jefe de producción

Fuente: Wall Master Shoes

Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA N° 34. Orden de producción N° 003

 San Bartolomé de Pinillo AMBATO-ECUADOR	
ORDEN DE PRODUCCIÓN	
Orden de producción N°:003	
Lugar y Fecha: Ambato01/04/2013	
N° de Pedido: 001	Modelo: Urbano
Cliente: Alfredo Verdesoto	
Información adicional	
Cantidad: 100	Planta: Ray
Cuero: Sintético negro	Forro: Mástil
Fecha de inicio: 01/04/2013	Fecha de terminación: 09/04/2013
Fecha de entrega: 10/04/2013	
Observaciones:	
<hr/> Jefe de producción	

Fuente: Wall Master Shoes


Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

6.7.3.2. Tratamiento de los elementos del costo

6.7.3.2.1. Tratamiento de la Materia Prima Directa e Indirecta


A continuación damos a conocer los consumos de MPD y MPI de cada modelo de calzado, los siguientes datos son proporcionados por el jefe de producción.

TABLA N° 35. Consumo de MPD-MPI calzado WALDOS

 CALZADO- WALDOS			
Material	Detalle	Unidad de medida	Cantidad
MPD			
Cuero	Sprinter gris	dm2	9,75
	Sprinter negro	dm2	9,75
Forro	Tela Rebook	dm2	16,12
Planta	Marc 37-42	Par	1
Lengüetas	Safira	dm2	2
Esponja	Látex polyespamder	dm2	8,75
Puntera	Forte (lados)	dm2	1
	Termo adherible contrafuertes	Pares	1
Plantillas	Nant JAB 2MM	Par	1
MPI			
Pega	Pega blanca	Litros	0,3
Hilo	#40/3 gris	Metros	20
Ojales	color bronce (poleas)	Unidades	24
Pasadores	#120 cm gris	Par	1
Etiquetas	Caucho	Unidades	4
	Cartón	Unidades	1
Cajas de empaque	Caja envíos x37-42	Unidades	1

Fuente: Wall Master Shoes
 Elaborador por: Gissela Ramos (2013)


TABLA N° 36. Consumo de MPD-MPI calzado WALDOS KIDS

 CALZADO- WALDOS KIDS			
Material	Detalle	Unidad de medida	Cantidad
MPD			
Cuero	Sprinter gris	dm2	10,34
Forro	Tela Rebook	dm2	8,08
Planta	Marc 21-26	Par	1
Lengüetas	Safira	dm2	1,3
Esponja	Látex polyespamder	dm2	2,6
Plantillas	Nant JAB 0,17MM	Par	1

MPI			
Pega	Pega blanca	Litros	0,3
Hilo	#40/3 gris	Metros	10
Ojales	color bronce (poleas)	Unidades	16
Pasadores	#75cm negro	Par	1
Etiquetas	Caucho	Unidades	4
	Cartón	Unidades	1
Cajas de empaque	Caja envíos x21-26	Unidades	1

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA N° 37. Consumo de materia prima calzado -URBANO

 CALZADO- URBANO			
Material	Detalle	Unidad de medida	Cantidad
MPD			
Cuero	Gamuza negro	dm2	17
Forro	Tela Rebook	dm2	13,05
Planta	Ray	Par	1
Lengüetas	Safira	dm2	1,88
Esponja	Látex polyespamder	dm2	6,91
Puntera	Forte (lados)	dm2	1
	Termo adherible contrafuertes	Pares	1
Plantillas	Nant JAB 2MM	Par	1
MPI			
Pega	Pega blanca	Litros	0,3
Hilo	#40/3 Blanco	Metros	20
Ojales	color Blanco	Unidades	24
Pasadores	#120 cm blanco sencillo	Par	1
Etiquetas	Caucho	Unidades	4
	Cartón	Unidades	1
Cajas de empaque	Caja envíos x33-36	Unidades	1

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

✓ El inventario inicial al 01 de abril es de :

TABLA Nº 38. Inventario de materia prima

INVENTARIO AL 01/04/2013					
Material	Detalle	Unidad de medida	Existencia	Costo unitario	Costo Total
MPD					
Planta	Marc 37-42	Par	200	\$ 3,94	\$ 788,00
	Marc 21-26	Par	125	\$ 1,88	\$ 235,00
Puntera	Termo adherible contrafuertes	Par	520	\$ 0,17	\$ 88,40
Plantilla	Nant JAB 2MM	Par	220	\$ 0,12	\$ 26,40
	Nant JAB 0,17MM	Par	130	\$ 0,06	\$ 7,80
Total MPD					\$ 1.145,60
MPI					
Pega	Pega blanca	Litros	50	\$ 1,56	\$ 78,13
Hilo	#40/3 gris	Metros	120	\$ 0,02	\$ 2,40
	#40/3 blanco	Metros	110	\$ 0,02	\$ 2,20
Etiquetas	Caucho	Unidades	550	\$ 0,11	\$ 60,50
	Cartón	Unidades	1520	\$ 0,07	\$ 106,40
Cajas de empaque	Caja envíos x37-42	Unidades	280	\$ 0,49	\$ 137,20
	Caja envíos x21-26	Unidades	150	\$ 0,43	\$ 64,50
	Caja envíos x33-36	Unidades	300	\$ 0,49	\$ 147,00
Total MPI					\$ 598,33

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Al no existir el material necesario para producir los 350 pares de calzado se elabora la solicitud de compra emitida por el bodeguero.

TABLA N° 39.Solicitud de compra N° 001



SOLICITUD DE COMPRA

Orden de compra N°:001

Lugar y Fecha: Ambato 01 de Abril 2013

Descripción	Detalle	Unidad de medida	Cantidad a utilizar	Existencias	Cantidad solicitada
MPD					
Cuero	Sprinter gris	dm2	2496,5	0	2496,5
	Sprinter negro	dm2	1462,5	0	1462,5
	Gamuza negro	dm2	1700	0	1700
Forro	Tela rebook	dm2	4531	0	4531
Planta	Marc 37-42	Par	150	200	0
	Marc 21-26	Par	100	125	0
	Ray	Par	100	0	100
Lengüeta	Safira	dm2	618	0	618
Esonja	Látexpolyespamder	dm2	2263,5	0	2263,5
Puntera	Forte (lados)	dm2	250	0	250
	Termo adherible contrafuertes	Par	250	520	0
Plantilla	Nant JAB 2MM	Par	250	220	30
	Nant JAB 0,17MM	Par	100	130	0
MPI					
Pega	Pega blanca	Litros	105	50	55
Hilo	#40/3 gris	Metros	4000	120	3880
	#40/3 blanco	Metros	2000	110	1890
Ojales	color bronce	Unidades	5200	0	5200
	Color blanco	Unidades	2400	0	2400
Pasadores	#120 cm gris	Par	150	0	150
	#75 cm negro	Par	100	0	100
	#120 cm blanco	Par	100	0	100
Etiquetas	Caucho	Unidades	1400	550	850
	Cartón	Unidades	350	1520	0
Cajas de empaque	Caja envíos x37-42	Unidades	150	280	0
	Caja envíos x21-26	Unidades	100	150	0
	Caja envíos x33-36	Unidades	100	300	0


Bodeguero

Fuente: Wall Master Shoes

Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

- ✓ Abril 01. Se emite la orden de compra de la materia prima requerida.

TABLA N° 40.Orden de compra N° 001

 San Bartolomé de Pinillo AMBATO-ECUADOR ORDEN DE COMPRA			
Orden de compra N°:001			
Lugar y Fecha: Ambato 01 de Abril 2013			
Proveedor: XY		Dirección: Ambato	
En atención a nuestros requerimientos, y en base en su oferta. Sírvase despacharnos			
Descripción		Unidad	Cantidad
MPD			
Cuero	Sprinter gris	dm2	2496,5
	Sprinter negro	dm2	1462,5
	Gamuza negro	dm2	1700
Forro	Tela rebook	dm2	4531
Planta	Ray	Par	100
Lengüeta	Safira	dm2	618
Esponja	Látex polyespamder	dm2	2263,5
Puntera	Forte (lados)	dm2	250
Plantilla	Nant JAB 2MM	Par	30
MPI			
Pega	Pega blanca	Litros	55
Hilo	#40/3 gris	Metros	3880
	#40/3 blanco	Metros	1890
Ojales	color bronce	Unidades	5200
	Color blanco	Unidades	2400
Pasadores	#120 cm gris	Par	150
	#75 cm negro	Par	100
	#120 cm blanco	Par	100
Etiquetas	Caucho	Unidades	850
Bodeguero			


Fuente: Wall Master Shoes
 Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Sr. Bodeguero recibe los materiales; y evidencia la Orden de compra a través de la factura o proforma; y recibe los materiales adquiridos.

El jefe de producción solicita la materia prima al bodeguero mediante una orden de requisición.

- ✓ Abril 2 Se ordena la siguiente Requisición

TABLA N° 41.Requisicion de materiales N° 001

 REQUISICION DE MATERIALES					
Requisición N°:001 Orden de producción N°:001 Lugar y Fecha:Ambato 02 de Abril 2013					
Material	Detalle	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Total
MPD					
Cuero	Sprinter gris	dm2	2496,5	\$ 0,29	\$ 723,99
	Sprinter negro	dm2	1462,5	\$ 0,30	\$ 438,75
	Gamuza negro	dm2	1700	\$ 0,25	\$ 425,00
Forro	Tela rebook	dm2	4531	\$ 0,07	\$ 317,17
Planta	Marc 37-42	Par	150	\$ 3,94	\$ 591,00
	Marc 21-26	Par	100	\$ 1,88	\$ 188,00
	Ray	Par	100	\$ 3,68	\$ 368,00
Lengüeta	Safira	dm2	618	\$ 0,07	\$ 43,26
Esponja	Látex polyespamder	dm2	2263,5	\$ 0,12	\$ 271,62
Puntera	Forte (lados)	dm2	250	\$ 1,06	\$ 265,00
	Termo adherible contrafuertes	Par	250	\$ 0,17	\$ 42,50
Plantilla	Nant JAB 2MM	Par	250	\$ 0,12	\$ 30,00
	Nant JAB 0,17MM	Par	100	\$ 0,06	\$ 6,00
Total MPD					\$ 3.710,29
MPI					
Pega	Pega blanca	Litros	105	\$ 1,56	\$ 164,06
Hilo	#40/3 gris	Metros	4000	\$ 0,02	\$ 80,00
	#40/3 blanco	Metros	2000	\$ 0,02	\$ 40,00
Ojales	color bronce	Unidades	5200	\$ 0,04	\$ 208,00
	Color blanco	Unidades	2400	\$ 0,03	\$ 72,00
Pasadores	#120 cm gris	Par	150	\$ 0,23	\$ 34,50
	#75 cm negro	Par	100	\$ 0,14	\$ 14,00
	#120 cm blanco	Par	100	\$ 0,22	\$ 22,00
Etiquetas	Caucho	Unidades	1400	\$ 0,11	\$ 154,00
	Cartón	Unidades	350	\$ 0,07	\$ 24,50
Cajas de empaque	Caja envíos x37-42	Unidades	150	\$ 0,49	\$ 73,50
	Caja envíos x21-26	Unidades	100	\$ 0,43	\$ 43,00
	Caja envíos x33-36	Unidades	100	\$ 0,49	\$ 49,00
Total MPI					\$ 978,56
Total MPD-MPI					\$ 4.688,85
Solicitado por : Jefe de producción			Despachado por: Bodeguero		

Fuente: Wall Master Shoes
 Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Se presenta los asientos modelos a utilizar


TABLA N° 42. Asientos contables MPD y MPI

Detalle	Debe	Haber
----1----		
Inventario de Materia Prima Directa	\$ 3.710,29	
Inventario de Materia Prima Indirecta	\$ 978,56	
Proveedores o bancos		\$4688,85
P/R consumo de MP según orden de requisición 001		
----2----		
Inv. Productos en proceso (MPD)	\$ 3.710,29	
Inventario de Materia Prima		\$ 3.710,29
P/R Transferencia a productos en proceso		
----3----		
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 978,56	
Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 978,56
P/R Transferencia a CIF		

Fuente: Wall Master Shoes
 Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

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

TABLA N° 43.Costo de materia prima calzado Waldos

COSTO DE MATERIA PRIMA					
Calzado Waldos					
Descripción	Detalle	Unidad Medida	Cantidad	Precio Unitario	Total
MPD					
Cuero	Sprinter gris	dm2	9,75	\$ 0,29	\$ 2,83
	Sprinter negro	dm2	9,75	\$ 0,30	\$ 2,93
Forro	Tela Rebook	dm2	16,12	\$ 0,07	\$ 1,13
Planta	Marc 37-42	Par	1	\$ 3,94	\$ 3,94
Lenguetas	Safira	dm2	2	\$ 0,07	\$ 0,14
Esponja	Látexpolyespamder	dm2	8,75	\$ 0,12	\$ 1,05
Puntera	Forte (lados)	dm2	1	\$ 1,06	\$ 1,06
	Termo adherible contrafuertes	Pares	1	\$ 0,17	\$ 0,17
Plantillas	Nant JAB 2MM	Par	1	\$ 0,12	\$ 0,12
Valor Unitario					\$ 13,36
Valor Total por 150 pares					\$ 2.004,14
MPI					
Pega	Pega blanca	Litros	0,3	\$ 1,56	\$ 0,47
Hilo	#40/3 gris	Metros	20	\$ 0,02	\$ 0,40
Ojales	color bronce (poleas)	Unidades	24	\$ 0,04	\$ 0,96
Pasadores	#120 cm gris	Par	1	\$ 0,23	\$ 0,23
Etiquetas	Caucho	Unidades	4	\$ 0,11	\$ 0,44
	Cartón	Unidades	1	\$ 0,07	\$ 0,07
Cajas de empaque	Caja envíos x37-42	Unidades	1	\$ 0,49	\$ 0,49
Valor Unitario					\$ 3,06
Valor Total por 150 pares					\$ 458,81


Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA Nº 44. Costo de materia prima calzado WaldosKids

COSTO DE MATERIA PRIMA					
Calzado WaldosKids					
Descripción	Detalle	Unidad Medida	Cantidad	Precio Unitario	Total
MPD					
Cuero	Sprinter gris	dm2	10,34	\$ 0,29	\$ 3,00
Forro	Tela Rebook	dm2	8,08	\$ 0,07	\$ 0,57
Planta	Marc 21-26	Par	1	\$ 1,88	\$ 1,88
Lenguetas	Safira	dm2	1,3	\$ 0,07	\$ 0,09
Esponja	Látex polyespamder	dm2	2,6	\$ 0,12	\$ 0,31
Plantillas	Nant JAB 0,17MM	Par	1	\$ 0,06	\$ 0,06
Valor Unitario					\$ 5,91
Valor Total por 100 pares					\$ 590,72
MPI					
Pega	Pega blanca	Litros	0,3	\$ 1,56	\$ 0,47
Hilo	#40/3 gris	Metros	10	\$ 0,02	\$ 0,20
Ojales	color bronce (poleas)	Unidades	16	\$ 0,04	\$ 0,64
Pasadores	#75cm negro	Par	1	\$ 0,14	\$ 0,14
Etiquetas	Caucho	Unidades	4	\$ 0,11	\$ 0,44
	Cartón	Unidades	1	\$ 0,07	\$ 0,07
Cajas de empaque	Caja envíos x21-26	Unidades	1	\$ 0,43	\$ 0,43
Valor Unitario					\$ 2,39
Valor Total por 100 pares					\$ 238,88

Fuente: Wall Master Shoes
 Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA N° 45. Costo de materia prima calzado Urbano

COSTO DE MATERIA PRIMA					
Calzado Urbano					
Descripción	Detalle	Unidad Medida	Cantidad	Precio Unitario	Total
MPD					
Cuero	Gamuza negro	dm2	17	\$ 0,25	\$ 4,25
Forro	Tela Rebook	dm2	13,05	\$ 0,07	\$ 0,91
Planta	Ray	Par	1	\$ 3,68	\$ 3,68
Lenguetas	Safira	dm2	1,88	\$ 0,07	\$ 0,13
Esponja	Látex polyespamder	dm2	6,91	\$ 0,12	\$ 0,83
Puntera	Forte (lados)	dm2	1	\$ 1,06	\$ 1,06
	Termo adherible contrafuertes	Pares	1	\$ 0,17	\$ 0,17
Plantillas	Nant JAB 2MM	Par	1	\$ 0,12	\$ 0,12
Valor Unitario					\$ 11,15
Valor Total por 100 pares					\$ 1.115,43
MPI					
Pega	Pega blanca	Litros	0,3	\$ 1,56	\$ 0,47
Hilo	#40/3 Blanco	Metros	20	\$ 0,02	\$ 0,40
Ojales	color Blanco	Unidades	24	\$ 0,03	\$ 0,72
Pasadores	#120 cm blanco sencillo	Par	1	\$ 0,22	\$ 0,22
Etiquetas	Caucho	Unidades	4	\$ 0,11	\$ 0,44
	Cartón	Unidades	1	\$ 0,07	\$ 0,07
Cajas de empaque	Caja envíos x33-36	Unidades	1	\$ 0,49	\$ 0,49
Valor Unitario					\$ 2,81
Valor Total por 100 pares					\$ 280,88

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

6.7.3.2.2. Tratamiento de la Mano de Obra

6.7.3.2.2.1. Tratamiento de la Mano de Obra Directa

Se considera mano de obra directa a todo el personal que está relacionado directamente con la producción. El personal está afiliado al IESS, trabajan 8 horas diarias 5 días a la semana, se respeta los días festivos y no se labora horas extras.

Además es importante mencionar que la Ley de Defensa del Artesano concede a los Artesanos Calificados los siguientes beneficios:

- Exoneración del pago de décimo tercero y décimo cuarto sueldo y utilidades a los operarios y aprendices

Para esto se calculará la mano de obra mediante rol de pagos.

TABLA 46. Rol de pagos mano de obra directa

"WALL MASTER SHOES"

ROL DE PAGOS (MANO DE OBRA DIRECTA) MES DE ABRIL 2013

Nº	NOMBRE	CARGO	SUELDO	REMUNERACIONES	TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES	TOTAL DEDUCCIONES	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
				HORAS EXTRAS		9.35% IESS			
1	Oyasa Oyasa Blanca Fabiola	Cortadora	\$ 319,56	\$ -	\$ 319,56	\$ 29,88	\$ 29,88	\$ 289,68	
2	Sánchez Torres Jimena del Carmen	Aparador	\$ 319,56	\$ -	\$ 319,56	\$ 29,88	\$ 29,88	\$ 289,68	
3	Ortega Soria Segundo Pacifico	Armador	\$ 319,56	\$ -	\$ 319,56	\$ 29,88	\$ 29,88	\$ 289,68	
4	Naranjo Soria Oswaldo Isaías	Pegador	\$ 319,56	\$ -	\$ 319,56	\$ 29,88	\$ 29,88	\$ 289,68	
5	Cóndor Quintiguiña Gloria Consuelo	Terminadora	\$ 319,56	\$ -	\$ 319,56	\$ 29,88	\$ 29,88	\$ 289,68	
TOTAL MENSUAL			\$ 1.597,80	\$ -	\$ 1.597,80	\$ 149,39	\$ 149,39	\$ 1.448,41	

Nº	NOMBRE	CARGO	DEDUCCIONES LEGALES		Total Deducciones Legales	COSTO TOTAL
			11,15%APORTE PATRONAL	VACACI.		
1	Oyasa Oyasa Blanca Fabiola	Cortadora	\$ 35,63	\$ 13,32	\$ 48,95	\$ 368,51
2	Sánchez Torres Jimena del Carmen	Aparador	\$ 35,63	\$ 13,32	\$ 48,95	\$ 368,51
3	Ortega Soria Segundo Pacifico	Armador	\$ 35,63	\$ 13,32	\$ 48,95	\$ 368,51
4	Naranjo Soria Oswaldo Isaías	Pegador	\$ 35,63	\$ 13,32	\$ 48,95	\$ 368,51
5	Cóndor Quintiguiña Gloria Consuelo	Terminadora	\$ 35,63	\$ 13,32	\$ 48,95	\$ 368,51
TOTAL MENSUAL			\$ 178,15	\$ 66,58	\$ 244,73	\$ 1.842,53

FIRMA GERENTE

FIRMA CONTADOR

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA N° 47. Asiento modelo MOD


Detalle	Parcial	Debe	Haber
-----4-----			
Mano de obra directa		\$ 1.842,53	
Salario básico Unificado	\$ 1.597,80		
Aporte Patronal	\$ 178,15		
Vacaciones	\$ 66,58		
Bancos			\$ 1.448,41
Prestaciones sociales por pagar			\$ 66,58
Vacaciones	\$ 66,58		
IESS por pagar			\$ 327,55
9.35% Aporte Personal	\$ 149,39		
Aporte Patronal	\$ 178,15		
Fondo de reserva -			
P/R costo de MOD según rol del mes Abril			

Fuente: Wall Master Shoes
 Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Definir el Valor Mano de Obra

Para distribuir la mano de obra, extraemos del rol de pagos los datos de los empleados que ingresan a distribución, para determinar el valor diario se toma en cuenta el número de unidades producidas al día.

TABLA N° 48. Resumen rol de pagos MOD




Cuenta	Sección			
	Corte	Aparado	Montaje	Terminado
Sueldos y Salarios	\$ 319,56	\$ 319,56	\$ 639,12	\$ 319,56
Aporte Patronal IESS	\$ 35,63	\$ 35,63	\$ 71,26	\$ 35,63
Vacaciones	\$ 13,32	\$ 13,32	\$ 26,63	\$ 13,32
Total Mensual	\$ 368,51	\$ 368,51	\$ 737,01	\$ 368,51

Fuente: Wall Master Shoes
 Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Determinación de tiempos

Se debe tener un tiempo estimado para la fabricación, de cada modelo por sección, el cual se detalla a continuación:


TABLA Nº 49. Tarjeta de tiempo calzado Waldos

TARJETA DE TIEMPO 					
CALZADO WALDOS					
Sección	Horas laboradas	Tiempo por par	Producción por persona	Nº Empleados sección	Producción diaria
Corte	8:00:00	0:11:00	44	1	44
Aparado	8:00:00	0:26:00	18	1	18
Montaje	8:00:00	0:35:00	14	2	28
Terminado	8:00:00	0:15:00	32	1	32
Total		1:27:00			

Fuente: Wall Master Shoes

Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA Nº 50. Tarjeta de tiempo calzado WaldosKids

TARJETA DE TIEMPO 					
CALZADO WALDOS KIDS					
Sección	Horas laboradas	Tiempo por par	producción por persona	Nº Empleados sección	Producción diaria
Corte	8:00:00	0:08:00	60	1	60
Aparado	8:00:00	0:22:00	22	1	22
Montaje	8:00:00	0:27:00	18	2	36
Terminado	8:00:00	0:15:00	32	1	32
Total		1:12:00			

Fuente: Wall Master Shoes

Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA N° 51. Tarjeta de tiempo calzado Urbano

TARJETA DE TIEMPO					
CALZADO URBANO					
Sección	Horas laboradas	Tiempo por par	Producción por persona	N° Empleados sección	Producción diaria
Corte	8:00:00	0:10:00	48	1	48
Aparado	8:00:00	0:24:00	20	1	20
Montaje	8:00:00	0:35:00	14	2	27
Terminado	8:00:00	0:15:00	32	1	32
Total		1:24:00			



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Determinación de Costos por modelo

Para la obtención de los costos unitarios de MOD de cada modelo de calzado, se multiplica el número de unidades producidas diarias por los 21 días laborado en el mes de junio y se divide el sueldo de cada sección para dicho valor.


TABLA N° 52. Costo unitario MOD calzado Waldos

Modelo : WALDOS				
Cantidad producida: 150				
Sección	Producción Diaria	Producción Mensual	Rol Mensual	Valor Unitario
Corte	44	916	\$ 368,51	\$ 0,40
Aparado	18	388	\$ 368,51	\$ 0,95
Montaje	28	588	\$ 737,01	\$ 1,25
Terminado	32	672	\$ 368,51	\$ 0,55
COSTO UNITARIO MOD				\$ 3,15
COSTO TOTAL MOD				\$ 473,17




Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA N° 53.Costo unitario MOD calzado Waldos Kids

Modelo : WALDOS KIDS				
Cantidad producida: 100				
				
Sección	Producción Diaria	Producción Mensual	Rol Mensual	Valor Unitario
Corte	60	1260	\$ 368,51	\$ 0,29
Aparado	22	458	\$ 368,51	\$ 0,80
Montaje	36	747	\$ 737,01	\$ 0,99
Terminado	32	672	\$ 368,51	\$ 0,55
COSTO UNITARIO MOD				\$ 2,63
COSTO TOTAL MOD				\$ 263,22

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA N° 54.Costo unitario MOD calzado Urbano

Modelo : URBANO				
Cantidad producida: 100				
				
Sección	Producción Diaria	Producción Mensual	Rol Mensual	Valor Unitario
Corte	48	1008	\$ 368,51	\$ 0,37
Aparado	20	420	\$ 368,51	\$ 0,88
Montaje	27	576	\$ 737,01	\$ 1,28
Terminado	32	672	\$ 368,51	\$ 0,55
COSTO UNITARIO MOD				\$ 3,07
COSTO TOTAL MOD				\$ 307,09

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

- ✓ Abril 9. Se distribuye el valor de la mano de obra directa en base a unidades producidas

TABLA N° 55.Asiento modelo transferencia MOD

Detalle	Debe	Haber
----5----		
Inv. Productos en Proceso (MOD)	\$ 1043,47	
Mano de obra directa		\$ 1043,47
P/R Transferencia a productos en proceso		

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

6.7.3.2.2. Tratamiento de la Mano de Obra Indirecta

Se considera a la mano de obra indirecta a todo el personal que no esté relacionado directamente con la producción.

TABLA N° 56. Rol de pagos mano de obra indirecta

"WALL MASTER SHOES"

ROL DE PAGOS (MANO DE OBRA INDIRECTA) MES DE ABRIL 2013

Nº	NOMBRE	CARGO	SUELDO	REMUNERACIONES	TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES	TOTAL DEDUCCIONES	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
				HORAS EXTRAS		9,35% IESS			
1	Ángel Bolívar Montero Silva	Jefe de producción	\$ 420,00	\$ -	\$ 420,00	\$ 39,27	\$ 39,27	\$ 380,73	
2	Israel Oscar Mayorga Jácome	Bodeguero	\$ 319,56	\$ -	\$ 319,56	\$ 29,88	\$ 29,88	\$ 289,68	
TOTAL MENSUAL			\$ 739,56	\$ -	\$ 739,56	\$ 69,15	\$ 69,15	\$ 670,41	

Nº	NOMBRE	CARGO	DEDUCCIONES LEGALES		Total Deduciones Legales	COSTO TOTAL
			11,15% APORTE PATRONAL	VACACI.		
1	Ángel Bolívar Montero Silva	Jefe de producción	\$ 46,83	\$ 17,50	\$ 64,33	\$ 484,33
2	Israel Oscar Mayorga Jácome	Bodeguero	\$ 35,63	\$ 13,32	\$ 48,95	\$ 368,51
TOTAL MENSUAL			\$ 82,46	\$ 30,82	\$ 113,28	\$ 852,84

FIRMA GERENTE

FIRMA CONTADOR

Fuente: Wall Master Shoes

Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA N° 57.Asiento modelo MOI

Detalle	Parcial	Debe	Haber
-----6-----			
Mano de obra indirecta		\$ 852,84	
Salario básico Unificado	\$ 739,56		
Aporte Patronal	\$ 82,46		
vacaciones	\$ 30,82		
Bancos			\$ 670,41
Prestaciones sociales x pagar			\$ 30,81
Vacaciones	\$ 30,82		
IESS por pagar			\$151,60
9.35% Aporte Personal	\$ 69,15		
Aporte Patronal	\$ 82,46		
P/R costo de MOI según rol del mes			

Fuente: Wall Master Shoes
 Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Para el presente calculo hemos considerado el total del salario mensual de la mano de obra indirecta, el mismo que se distribuye por el número de días laborados para cumplir con el pedido, hemos podido definir que son 8 días, por cuanto se ha multiplicado el valor salario por día por el tiempo empleado en la producción (8 días), dando como resultado final el valor de la distribución de la Mano de Obra Indirecta.

TABLA N° 58. Resumen rol de pagos MOI

Cuenta	Cargo	
	Jefe de producción	Bodeguero
Sueldos y Salarios	\$ 420,00	\$ 319,56
Aporte Patronal IESS	\$ 46,83	\$ 35,63
Vacaciones	\$ 17,50	\$ 13,32
Total Mensual	\$ 484,33	\$ 368,51
Total diario	\$ 23,06	\$ 17,55
Costo MOI por 8 días	\$ 184,51	\$ 140,38

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

- ✓ Abril 9 Se distribuye el valor de la mano de obra indirecta

TABLA N° 59. Asiento modelo transferencia MOI

Detalle	Debe	Haber
----7----		
Costos Indirectos de Fabricación	\$324,89	
Mano de obra indirecta		\$ 324.89
P/R Transferencia a CIF de MOI		

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

6.7.3.2.3. Tratamiento de los CIF

Dentro de los CIF tenemos a la materia prima indirecta y la mano de obra indirecta ver tabla 41 y 58 respectivamente.

6.7.3.2.3.1. Depreciación de Maquinaria

Se calculara la depreciación de la maquinaria por el método de línea recta, para la aplicación de este método se debe considerar el valor de compra y el valor residual, el mismo que se considera el 10%.

La maquinaria fue adquirida hace 7 años, es decir que tiene un funcionamiento positivo, y está dentro de la normativa del método de cálculo.

TABLA Nº 60. Depreciaciones planta de producción



DEPRECIACIONES								
Activo fijo	Valor histórico	Años de vida útil	% de depreciación	Valor residual 10%	Depreciación anual	Depreciación mensual	Depreciación por día	depreciación por el tiempo de producción (8 días)
MAQUINARIA								
Troqueladora	\$ 5.000,00	10	10%	\$ 500,00	\$ 450,00	\$ 37,50	\$ 1,25	\$ 10,00
Destalladora	\$ 1.300,00	10	10%	\$ 130,00	\$ 117,00	\$ 9,75	\$ 0,33	\$ 2,60
Prensadora	\$ 5.000,00	10	10%	\$ 500,00	\$ 450,00	\$ 37,50	\$ 1,25	\$ 10,00
Pulidora	\$ 450,00	10	10%	\$ 45,00	\$ 40,50	\$ 3,38	\$ 0,11	\$ 0,90
Horno de secado	\$ 7.800,00	10	10%	\$ 780,00	\$ 702,00	\$ 58,50	\$ 1,95	\$ 15,60
Herramientas	\$ 700,00	11	10%	\$ 70,00	\$ 57,27	\$ 4,77	\$ 0,16	\$ 1,27
TOTAL	\$ 20.250,00			\$ 2.025,00	\$ 1.816,77	\$ 151,40	\$ 5,05	\$ 40,37

Fuente: Wall Master Shoes
 Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

6.7.3.2.3.2. Servicios Básicos

Dentro de los CIF se encuentra el rubro de servicios básicos que corresponde a luz, agua y teléfono se ha considerado el valor total de la planilla del mes correspondiente, el total del servicio básico mensual fue distribuido para los días laborados durante la producción.

TABLA N° 61. Servicios básicos

Servicio Básico	Costo por mes	Costo diario	Días laborados	Costo total
Luz	\$ 137,00	\$ 4,57	8	\$ 36,53
Agua	\$ 92,00	\$ 3,07	8	\$ 24,53
Teléfono	\$ 98,00	\$ 3,27	8	\$ 26,13
TOTAL				\$ 87,20

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

6.7.3.2.3.3. Otros Costo Indirectos de Fabricación

En este rubro se ha considerado la alimentación que se proporciona al personal, el gas que se utiliza en la producción, y el mantenimiento de la maquinaria que se incurrió en el mes valores que fueron distribuidos por los días laborados durante la producción.

TABLA N° 62. Otros Costo Indirectos de Fabricación

Otros CIF	Costo por mes	Costo diario	Días laborados	Costo total
Alimentación	\$ 160,00	\$ 5,33	8	\$ 42,67
Combustibles máquinas	\$ 75,00	\$ 2,50	8	\$ 20,00
Mantenimiento maquinaria	\$ 77,00	\$ 2,57	8	\$ 20,53
TOTAL				\$ 83,20

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

- ✓ Abril 9 Se distribuye el valor de la depreciación ,servicios básicos , otros CIF

TABLA N° 63.Asiento modelo CIF

Detalle	Debe	Haber
----8----		
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 210,77	
Depreciaciones de la fábrica		\$ 40,37
Servicios Básicos		\$ 87,20
Otros CIF		\$ 83,20
P/R distribución CIF		

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

6.7.3.2.3.4. Distribución de los CIF por modelo

Para la distribución adecuada de los CIF se escogerá la fórmula de costo primo, ya que los distintos modelos de calzado utilizan materiales y mano de obra indistintamente en cada orden de producción.

Fórmula:

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de fabricación}}{\text{Materia prima + Mano de Obra}}$$

TABLA N° 64.Resumen costos indirectos de fabricación

RESÚMEN CIF	
Materia prima Indirecta	\$ 978,56
Mano de obra indirecta	\$ 324,89
Depreciaciones	\$ 40,37
Servicios básicos	\$ 87,20
Otros costos indirectos de fabricación	\$ 83,20
TOTAL CIF	\$ 1.514,23

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA N° 65. Asiento modelo transferencia CIF a productos en proceso

Detalle	Debe	Haber
----9----		
Inv. Productos en proceso	\$ 1.514,23	
Costos Indirectos de Fabricación		\$ 1.514,23
P/R transferencia de CIF a productos en proceso		

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA N° 66. Materia prima y mano de obra por modelo

MODELO	VALOR MPD	VALOR MOD	TOTAL
WALDOS	\$ 2.004,14	\$ 473,17	\$ 2.477,30
WALDOS KIDS	\$ 590,72	\$ 263,22	\$ 853,94
URBANO	\$ 1.115,43	\$ 307,09	\$ 1.422,52
TOTAL	\$ 3.710,29	\$ 1.043,47	\$ 4.753,76

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de fabricación}}{\text{Materia prima + Mano de Obra}}$$

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\$ 1.514,23}{\$ 4.753,76}$$

$$\text{Cuota de reparto} = 31,85\%$$

Aplicando la fórmula del costo primo obtenemos la cuota reparto un valor de: 31.85 %, cuyo valor será multiplicado, respectivamente con el consumo de cada modelo de calzado, obteniendo así el valor de los CIF por modelo.

TABLA N° 67. Aplicación cuota de reparto por modelo

MODELO	MPD+MOD	CUOTA DE REPARTO	CIF TOTAL	CANTIDAD PRODUCIDA	CIF UNITARIO
WALDOS	\$ 2.477,30	31,85%	\$ 789,10	150	\$ 5,26
WALDOS KIDS	\$ 853,94	31,85%	\$ 272,01	100	\$ 2,72
URBANO	\$ 1.422,52	31,85%	\$ 453,12	100	\$ 4,53
TOTAL			\$ 1.514,23		\$ 12,51

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Una vez obtenido el costo de producción se presenta un cuadro resumen de los mismos:

TABLA N° 68. Resumen elementos del costo de producción

MODELO	MPD	MOD	CIF	TOTAL
Waldos	\$ 2.004,14	\$ 473,17	\$ 789,10	\$ 3.266,40
Waldos Kids	\$ 590,72	\$ 263,22	\$ 272,01	\$ 1.125,95
Urbano	\$ 1.115,43	\$ 307,09	\$ 453,12	\$ 1.875,64
TOTAL INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS				\$ 6.267,98

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA N° 69. Asiento modelo productos terminados

Detalle	Debe	Haber
----10----		
Inv. Productos Terminados	\$ 6.267,98	
Inv. Productos en proceso		\$ 6.267,98
P/R transferencia de PP a PT		
----11----		
Costo de productos vendidos	\$ 6.267,98	
Inv. de productos Terminados		\$ 6.267,98
P/R el costo de productos vendido		

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Una vez definidos los elementos del costo por modelo se procede a llenar la hoja de costos de la siguiente manera:

TABLA 70.Hoja de costos calzado Waldos

Materia Prima Directa					MOD		CIF		
Descripción		Unidad	Cant.	Precio	Valor	Sección	Valor	Detalle	Valor
Cuero	Sprinter gris	dm2	9,75	\$ 0,29	\$ 2,83	Corte	\$ 0,40	MPI	\$ 3,06
	Sprinter negro	dm2	9,75	\$ 0,30	\$ 2,93	Aparado	\$ 0,95	MOI	\$ 2,20
Forro	Tela Rebook	dm2	16,12	\$ 0,07	\$ 1,13	Montaje	\$ 1,25	Depreciación	
Planta	Marc 37-42	Par	1	\$ 3,94	\$ 3,94	Terminado	\$ 0,55	Serv. Básicos	
Lengüetas	Safira	dm2	2	\$ 0,07	\$ 0,14			Otros CIF	
Esponja	Látex polyespamder	dm2	8,75	\$ 0,12	\$ 1,05				
Puntera	Forte (lados)	dm2	1	\$ 1,06	\$ 1,06				
	Termo adherible contrafuertes	Pares	1	\$ 0,17	\$ 0,17				
Plantillas	Nant JAB 2MM	Par	1	\$ 0,12	\$ 0,12				
TOTAL					\$ 13,36		\$ 3,15		\$ 5,26
						Resumen	Valor		
						Materia Prima directa	\$ 13,36		
						Mano de obra directa	\$ 3,15		
						CIF	\$ 5,26		
						Costo de producción	<u>\$ 21,78</u>		
						Nº Unidades	150		
						Costo total	\$ 3.266,40		
<hr/> Contador de Costos									

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA 71.Hoja de costos calzado WaldosKids



HOJA DE COSTOS



Cliete : Alfredo Verdesoto
Artículo : Calzado WALDOS KIDS
Costo Unitario : \$10.22
Fecha de inicio: 01/04/2013

Orden de producción: 002
Cantidad: 100
Precio de Venta: \$18
Fecha de terminación : 10/04/2013

Materia Prima Directa					MOD		CIF		
Descripción		Unidad	Cant.	Precio	Valor	Sección	Valor	Detalle	Valor
Cuero	Sprinter gris	dm2	10,34	\$ 0,29	\$ 3,00	Corte	\$ 0,29	MPI	\$ 2,39
Forro	Tela Rebook	dm2	8,08	\$ 0,07	\$ 0,57	Aparado	\$ 0,80	MOI	\$ 0,33
Planta	Marc 21-26	Par	1	\$ 1,88	\$ 1,88	Montaje	\$ 0,99	Depreciación	
Lengüetas	Safira	dm2	1,3	\$ 0,07	\$ 0,09	Terminado	\$ 0,55	Serv. Básicos	
Esponja	Látex polyespamder	dm2	2,6	\$ 0,12	\$ 0,31			Otros CIF	
Plantillas	Nant JAB 0,17MM	Par	1	\$ 0,06	\$ 0,06				
TOTAL					\$ 5,91		\$ 2,63		\$ 2,72

Resumen	Valor
Materia Prima directa	\$ 5,91
Mano de obra directa	\$ 2,63
CIF	\$ 2,72
Costo de producción	\$ 11,26
Nº Unidades	100
Costo total	\$ 1.125,95

Contador de Costos

Fuente: Wall Master Shoes
 Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA 72.Hoja de costos calzado Urbano



HOJA DE COSTOS

Cliente : Alfredo Verdesoto
Artículo : Calzado URBANO
Costo Unitario : \$17,55
Fecha de inicio: 01/04/2013

Orden de producción: 003
Cantidad: 100
Precio de Venta: \$30
Fecha de terminación : 10/04/2013



Materia Prima Directa						MOD		CIF	
Descripción	Unidad	Cant.	Precio	Valor	Sección	Valor	Detalle	Valor	
Cuero	Gamuza negro	dm2	17	\$ 0,25	\$ 4,25	Corte	\$ 0,37	MPI	\$ 2,81
Forro	Tela Rebook	dm2	13,05	\$ 0,07	\$ 0,91	Aparado	\$ 0,88	MOI	\$ 1,72
Planta	Ray	Par	1	\$ 3,68	\$ 3,68	Montaje	\$ 1,28	Depreciación	
Lengüetas	Safira	dm2	1,88	\$ 0,07	\$ 0,13	Terminado	\$ 0,55	Serv. Básicos	
Esponja	Látex polyespamder	dm2	6,91	\$ 0,12	\$ 0,83			Otros CIF	
Puntera	Forte (lados)	dm2	1	\$ 1,06	\$ 1,06				
	Termo adherible contrafuertes	Pares	1	\$ 0,17	\$ 0,17				
Plantillas	Nant JAB 2MM	Par	1	\$ 0,12	\$ 0,12				
					\$ 11,15		\$ 2,15		\$ 4,53

Resumen	Valor
Materia Prima directa	\$11,15
Mano de obra directa	\$ 3,07
CIF	\$ 4,53
Costo de producción	\$18,76
Nº Unidades	100
Costo total	\$ 1875,64

Contador de Costos

Fuente: Wall Master Shoes
 Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

6.7.3.2.4. Fijación del precio de venta al público

Para la fijación del precio de venta necesitamos el costo de producción y el Gasto o costo de distribución es decir:

$$CT = CPrd + GD$$

El precio de venta se obtiene de la suma del costo total más el porcentaje de utilidad.

$$PVP = CT + \%UTL$$

6.7.3.2.4.1. Tratamiento de los Gastos o costo de distribución

Este elemento engloba a los gastos administrativos (sueldos personal administrativo, horas extras, depreciaciones), de ventas (sueldos vendedores, comisiones, publicidad) y financieros (intereses, comisiones), en la mayoría de empresas pasan por alto su distribución, generando costos y utilidades irreales.

Es importante que se distribuyan los gastos operativos en cada línea de producto que se fabrique, de manera que se reflejara el costo total del producto, y así poder establecer los precios de venta adecuados.

Gastos Administrativos

En los gastos administrativos se considera el rol de pagos del gerente, contadora, y las depreciaciones de los activos administrativos por los 8 días de producción.

TABLA Nº 73. Rol de pagos personal administrativo

"WALL MASTER SHOES"

ROL DE PAGOS PERSONAL ADMINISTRATIVO MES DE ABRIL 2013

Nº	NOMBRE	CARGO	SUELDO	REMUNERACIONES	TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES	TOTAL DEDUCCIONES	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
				HORAS EXTRAS		9.35% IESS			
1	Naranjo Soria Olmedo Efraín	Gerente	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00	\$ 46,75	\$ 46,75	\$ 453,25	
2	Paucar Silva Lupita Balladares	Contadora	\$ 420,00	\$ -	\$ 420,00	\$ 39,27	\$ 39,27	\$ 380,73	
TOTAL MENSUAL			\$ 920,00	\$ -	\$ 920,00	\$ 86,02	\$ 86,02	\$ 833,98	

Nº	NOMBRE	CARGO	DEDUCCIONES LEGALES		Total Deduciones Legales	COSTO TOTAL
			11,15% APOORTE PATRONAL	VACACI.		
1	Naranjo Soria Olmedo Efraín	Gerente	\$ 55,75	\$ 20,83	\$ 76,58	\$ 576,58
2	Paucar Silva Lupita Balladares	Contadora	\$ 46,83	\$ 17,50	\$ 64,33	\$ 484,33
TOTAL MENSUAL			\$ 102,58	\$ 38,33	\$ 140,91	\$ 1.060,91

FIRMA GERENTE

FIRMA CONTADOR

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA N° 74. Resumen rol de pagos personal administrativo




Cuenta	Cargo	
	Gerente	Contador
Sueldos y Salarios	\$ 500,00	\$ 420,00
Aporte Patronal IESS	\$ 55,75	\$ 46,83
Vacaciones	\$ 20,83	\$ 17,50
Total Mensual	\$ 576,58	\$ 484,33
Total diario	\$ 19,22	\$ 16,14
Gasto Administrativo por 8 días	\$ 153,76	\$ 129,15

Fuente: Wall Master Shoes

Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA N° 75. Depreciaciones activos fijos administrativos



DEPRECIACIONES								
ACTIVO FIJO	VALOR HISTORICO	AÑOS DE VIDA UTIL	% DE DEPRECIACION	VALOR RESIDUAL 10%	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION POR DIA	DEPRECIACION POR EL TIEMPO DE PRODUCCION (8 DIAS)
Edificio	\$ 30.000,00	20	5%	\$ 3.000,00	\$ 1.350,00	\$ 112,50	\$ 3,75	\$ 30,00
Muebles y enseres	\$ 4.000,00	10	10%	\$ 400,00	\$ 360,00	\$ 30,00	\$ 1,00	\$ 8,00
Equipo de oficina	\$ 600,00	10	10%	\$ 60,00	\$ 54,00	\$ 4,50	\$ 0,15	\$ 1,20
Equipo de computo	\$ 1.800,00	3	33%	\$ 180,00	\$ 540,00	\$ 45,00	\$ 1,50	\$ 12,00
TOTAL	\$ 36.400,00			\$ 3.640,00	\$ 2.304,00	\$ 192,00	\$ 6,40	\$ 51,20

Fuente: Wall Master Shoes

Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Gastos de Ventas En los gastos de ventas se considera el rol de pagos del agente vendedor por los 8 días de producción y la publicidad.

TABLA N°76.Rol de pagos personal de ventas
"WALL MASTER SHOES"
ROL DE PAGOS PERSONAL DE VENTAS MES DE ABRIL 2013

Nº	NOMBRE	CARGO	SUELDO	REMUNERACIONES	TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES	TOTAL DEDUCCIONES	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
				HORAS EXTRAS		9.35% IESS			
1	Solís Balladares Patricia del Rocío	Agente Vendedor	\$ 330,00	\$ -	\$ 330,00	\$ 30,86	\$ 30,86	\$ 299,15	
TOTAL MENSUAL			\$ 330,00	\$ -	\$ 330,00	\$ 30,86	\$ 30,86	\$ 299,15	


Nº	NOMBRE	CARGO	DEDUCCIONES LEGALES		Total Deduciones Legales	COSTO TOTAL
			11,15% APOORTE PATRONAL	VACACI.		
1	Solís Balladares Patricia del Rocío	Agente Vendedor	\$ 36,80	\$ 13,75	\$ 50,55	\$ 380,55
TOTAL MENSUAL			\$ 36,80	\$ 13,75	\$ 50,55	\$ 380,55

FIRMA GERENTE

FIRMA CONTADOR

Fuente: Wall Master Shoes
 Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA N° 77. Resumen rol de pagos personal de ventas



Cuenta	Cargo
Sueldos y Salarios	\$ 330,00
Aporte Patronal IESS	\$ 36,80
Vacaciones	\$ 13,75
Total Mensual	\$ 380,55
Total diario	\$ 12,68
Gasto Administrativo por 8 días	\$ 101,48

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Se presenta el cuadro resumen tanto de gastos administrativos y de ventas.

TABLA N° 78. Resumen gastos administrativos y de ventas

GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
Sueldos y beneficios sociales	\$ 282,91
Depreciaciones administración	\$ 51,20
TOTAL	\$ 334,11
GASTOS DE VENTA	
Sueldo y beneficios sociales	\$ 101,48
Publicidad y propaganda	\$ 35,00
TOTAL	\$ 136,48

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Para poder distribuir los gastos operativos se ha realizado una regla de tres en base a las unidades producidas.

TABLA N° 79. Porcentajes gastos operativos

Modelo	Unidades a producir	Porcentaje a distribuir
Waldos	150	42,86%
Waldoskids	100	28,57%
Urbano	100	28,57%
TOTAL	350	100,00%

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Se procede a distribuir los porcentajes obteniendo así, el valor unitario por modelo de los gastos operativos.

TABLA N° 80. Gastos administrativos unitarios por modelo

MODELO	PORCENTAJE A DISTRIBUIR	Gastos Administrativos	Valor unitario
WALDOS	42,86%	\$ 143,19	\$ 0,95
WALDOS KIDS	28,57%	\$ 95,46	\$ 0,95
URBANO	28,57%	\$ 95,46	\$ 0,95
TOTAL		\$ 334,11	

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA N° 81. Gastos venta unitarios por modelo

MODELO	PORCENTAJE A DISTRIBUIR	Gastos de Venta	Valor unitario
WALDOS	42,86%	\$ 58,49	\$ 0,39
WALDOS KIDS	28,57%	\$ 38,99	\$ 0,39
URBANO	28,57%	\$ 38,99	\$ 0,39
TOTAL		\$ 136,48	

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Aplicamos la fórmula del costo total y precio de venta.

$$CT = CPrd + GD$$

TABLA N° 82. Costo total por modelo

	A	B	(A+B)
Modelo	Costo de producción	Gastos de Distribución	Costo total
Waldos	\$ 21,78	\$ 1,34	\$ 23,12
Waldoskids	\$ 11,26	\$ 1,34	\$ 12,60
Urbano	\$ 18,76	\$ 1,34	\$ 20,10
TOTAL	\$ 51,79	\$ 4,03	\$ 55,83

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

$$PVP = CT + \%UTL$$

TABLA N° 83. PVP por modelo

Modelo	Costo total	% Utilidad	PVP
Waldos	\$ 23,12	50%	\$ 35
Waldoskids	\$ 12,60	40%	\$ 18
Urbano	\$ 20,10	50%	\$ 30

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

6.7.3.2.4.2. Comparación del costo total de la producción

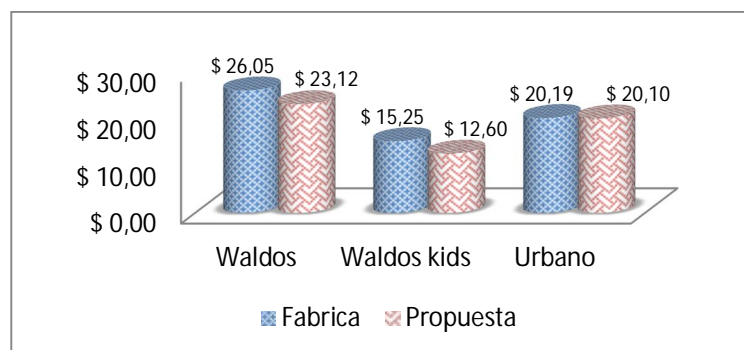
En esta fase compararemos el costo total por cada unidad producida de las líneas de producto, con los datos obtenidos de la fábrica anteriormente.

TABLA N° 84. Comparación costo total

Modelo	Fábrica	Propuesta
Waldos	\$ 26,05	\$ 23,12
Waldoskids	\$ 15,25	\$ 12,60
Urbano	\$ 20,19	\$ 20,10

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

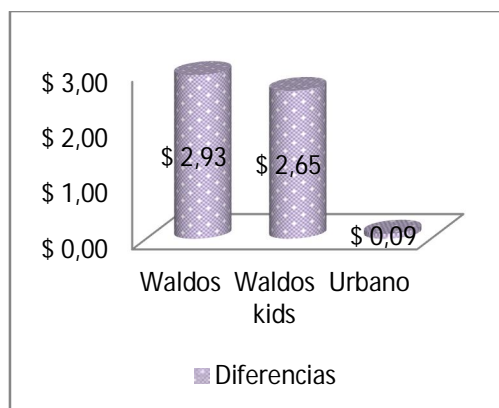
FIGURA N° 39. Comparación costo total



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Se pueden observar que los costos obtenidos según el modelo del sistema y la asignación de costos, a comparación de los que tiene la empresa, han disminuido notablemente.

FIGURA N° 40. Diferencias costo total



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

6.7.3.2.4.2.1. Cotejo de Fábrica y Propuesta

En el siguiente cuadro resumiremos el detalle de los beneficios y los resultados que ofrece la implementación del sistema de costos.

Resumen costos fábrica- propuesta

Detalle	CALZADO WALDOS			CALZADO WALDOS KIDS			CALZADO URBANO		
	Fabrica	Propuesta	Diferencia	Fabrica	Propuesta	Diferencia	Fabrica	Propuesta	Diferencia
MPD	\$ 14,90	\$ 13,36	\$ 1,54	\$ 4,10	\$ 5,91	-\$ 1,81	\$ 9,04	\$ 11,15	-\$ 2,11
MOD	\$ 3,75	\$ 3,15	\$ 0,60	\$ 3,75	\$ 2,63	\$ 1,12	\$ 3,75	\$ 3,07	\$ 0,68
CIF	\$ 7,40	\$ 5,26	\$ 2,14	\$ 7,40	\$ 2,72	\$ 4,68	\$ 7,40	\$ 4,53	\$ 2,87
Costo de producción	\$ 26,05	\$ 21,78	\$ 4,27	\$ 15,25	\$ 11,26	\$ 3,99	\$ 20,19	\$ 17,55	\$ 1,43
Gastos Administrativos		\$ 0,95			\$ 0,95			\$ 0,95	
Gastos de Venta		\$ 0,39			\$ 0,39			\$ 0,39	
Gastos de Distribución	\$ 0,00	\$ 1,34		\$ 0,00	\$ 1,34		\$ 0,00	\$ 1,34	
COSTO TOTAL	\$ 26,05	\$ 23,12	\$ 2,93	\$ 15,25	\$ 12,60	\$ 2,65	\$ 20,19	\$ 20,10	\$ 0,09

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Podemos observar que las diferencias generadas, en el caso de la materia prima, no se distribuía correctamente el material a utilizar podemos observar que en los modelos waldos kids y urbano no se tomaban en cuenta algunos materiales para la producción, la mano de obra se distribuía el mismo rubro por modelo no se utilizaban las tarjetas de tiempo, además la fábrica incluía los gastos operativos dentro de los CIF, la propuesta permite conocer de manera real todos los rubros que intervienen para la obtención del costo total y que los mismo varían según la cantidad producir y la serie del calzado.

La correcta distribución de los elementos del costo el uso de las tarjetas de tiempo, requisición de materiales ayudan a optimizar la mano de obra y los recursos que posee la fábrica, permitiendo tomar una correcta toma de decisiones.

6.7.3.2.4.3. Análisis de rentabilidad

El indicador de la rentabilidad que se define como la utilidad bruta sobre las ventas netas, y nos expresa el porcentaje determinado de utilidad bruta que se está generando.

Procederemos a realizar una comparación entre el margen bruto de la fábrica y la propuesta en base a las órdenes de producción emitidas.

TABLA N° 86. Ventas netas por modelo propuesta

Modelo	Cantidad	PVP	Total ventas netas
Waldos	150	\$ 35	\$ 5.202,13
Waldoskids	100	\$ 18	\$ 1.765,00
Urbano	100	\$ 30	\$ 3.015,00
			\$ 9.981.83

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA N° 87. Resumen margen bruto - propuesta

Ventas Netas del calzado	\$ 9.981,83
Costo de ventas	\$ 6.267,99

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

MARGEN BRUTO: $\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$

MARGEN BRUTO: $\frac{\$ 9.981,83 - \$ 6.267,99}{\$ 9.981,83}$

MARGEN BRUTO: 37%

TABLA N° 88. Ventas netas por modelo fábrica

Modelo	Cantidad	PVP	Total ventas netas
Waldos	150	\$ 33	\$4.950,00
Waldos kids	100	\$ 16	\$ 1.600,00
Urbano	100	\$ 28	\$ 2.800,00
			\$ 9.350,00

Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

TABLA 89. Resumen margen bruto según fábrica

Ventas Netas del calzado	\$ 9.350,00
Costo de ventas	\$ 7.451,50

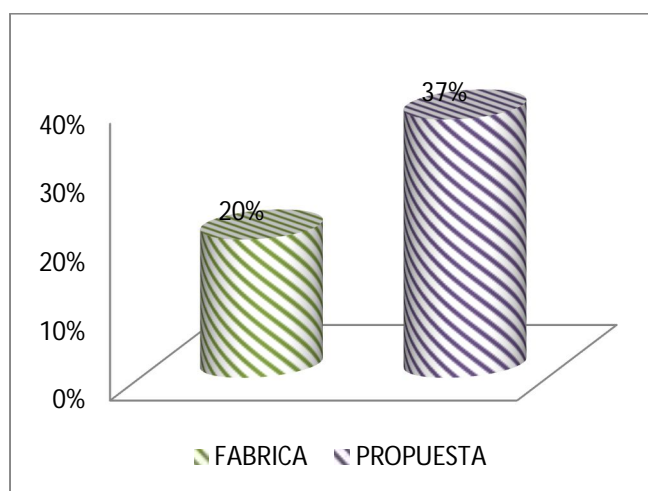
Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

MARGEN BRUTO: $\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$

$$\text{MARGEN BRUTO: } \frac{\$9350,00 - \$7451,50}{\$9350,00}$$

MARGEN BRUTO: 20%

FIGURA 41. Margen bruto fábrica y propuesta



Fuente: Wall Master Shoes
Elaborador por: Gissela Ramos (2013)

Como se observa existe una mayor rentabilidad aplicando el sistema de órdenes de producción, usando formatos adecuados a las necesidades de la fábrica y utilizando cuotas de distribución de manera técnica.

DECISIONES

Podemos concluir que la presente propuesta ha permitido conocer de manera real el costo de producción y el costo total, para la fijación del precio de venta, el usar formatos y ejecutar procedimientos adecuados nos permite obtener información real.

La información generada permitirá que la administración tome decisiones, como aceptar órdenes especiales, ofrecer descuentos, eliminar alguna línea de producto que no genere beneficio.

6.8. ADMINISTRACION PROPUESTA

La presente propuesta está bajo la administración y ejecución de la investigadora, con el apoyo del departamento contable y de producción, y de las demás personas de la institución que se hallan inmersas quienes hicieron posible que este trabajo se haga realidad y sea en beneficio de la empresa. Y además se espera haber cubierto una necesidad primordial dentro del área contable y financiera.

6.9. PLAN DE MONITOREO Y EVALUACION DE LA PROPUESTA

Realizamos el plan de monitoreo para tomar decisiones oportunas que permitan mantener la propuesta de solución, mejorarla, modificarla, suprimirla o sustituirla. Se debe definir periodos en el tiempo respecto del diseño, ejecución y resultados de la propuesta.

Presentamos a continuación el plan de monitoreo de la propuesta diseñada en la presente investigación.

PREGUNTAS	PLAN DE EVALUACIÓN
1. ¿Qué evaluar?	El registro y el control de los costos y su incidencia en la toma de decisiones.
2. ¿Por qué evaluar?	Porque es necesario conocer si se han alcanzado los objetivos propuestos.
3. ¿Para qué evaluar?	Para conocer si se aplican o no los procedimientos generados.
4. ¿Con que criterios?	Eficacia, Eficiencia y Calidad
5. ¿Quién evalúa?	El propietario, jefe de producción conjuntamente con el departamento contable son las personas encargadas de evaluar permanentemente la evolución y el funcionamiento del sistema de costeo.
6. ¿Cuándo evaluar?	Cada trimestre
7. ¿Cómo evaluar?	Con la información generada con la implementación del sistema y la información anterior.
8. ¿Cuáles son las fuentes de información?	Los documentos fuente de información de la empresa y los funcionarios que laboran en la misma.
9. ¿Con que instrumentos se va a evaluar?	Tablas de la propuesta Encuestas dirigidas al personal.

BIBLIOGRAFÍA

FUENTES LIBROS

- BARFIELD T., Jesse; RAINBORN A., Cecily ; KINNEY R., Michael (2004), "Contabilidad de Costos", Quinta edición, Editorial Edamsa impresiones, 835pp
- BARRERA, María (2012), "Sistema de costeo por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad en la fábrica de calzado CASS de la ciudad de Ambato, durante el primer semestre del año 2011", 125pp.
- BRAVO, Mercedes; UBIDIA, Carmita (2007), "Contabilidad de costos", Segunda edición, Editorial VUEVODIA, Quito , 354pp
- CAZORLA, Ana (2004), "Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la industria SWEET KISS Ambato", 140 pp.
- CHAVEZ, Ana (2011), Sistema de costos y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de la empresa MADERASECUATORIALES CIA LTDA", 150pp
- ESPÍN, Sonia (2005), "Diseño de un sistema de costos para el mejoramiento de la productividad en el Centro de Producciones PDA UNOCANT año 2005 Ambato"
- GOMEZ BRAVO, Oscar (2005), "Contabilidad de costos", Quinta edición, Editorial McGraw-Hill, Bogotá, 446pp.
- HERRERA, Luis; MEDINA, Arnaldo; NARANJO, Galo (2004), "Tutoría de la Investigación Científica", Editorial Diemerino, Quito-Ecuador, 232pp.

- MARTINEZ, Francisca (2011), “La aplicación de un modelo de costeo y su incidencia en la valoración de los inventarios en la empresa de calzado Lady Rose en el segundo semestre del año 2010”, 154pp.
- ROBERTO PINTO (2000), “Planeación Estartegica”, Editorial McGraw-Hill, México, 206pp
- PYLE W., William; WHITE A., John; LARSON D., Kermit (1991), “Principios Fundamentales de Contabilidad”, Décima Edición, Editorial Continental S.A., México, 1117 pp.
- ZAPATA, Pedro (2007), “Contabilidad de costos”, Editorial McGraw-Hill., Colombia, 491pp

FUENTES INTERNET

- ALEJANDRO SANDOVAL, Edith Lorena (2011), “Estudio del control de caja y su incidencia en el flujo de efectivo del almacén Carlos Mayorga en el cuarto trimestre 2010”(En línea) Disponible en:<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/1906/TA0178.pdf?sequence=1>
- BENJAMIN, Enrique (2011), “Toma de Decisiones”, (En línea) Disponible en:http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/457_2011
- DIARIO LA HORA(2013), “Industria de calzado genera 100000 empleos en el Ecuador”, (En línea) Disponible en: <http://www.lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101517118/1/Industria-del-calzado-genera-100.000-empleos-en-el-Ecuador.html#.UnHE13BWym4>
- GARCIA, Nelson (2005, “Que es y cómo se calcula la distribución chi cuadrado”, (En línea) Disponible en: <http://www.eyeintheskygroup.com/Azar-Ciencia/AnalisisEstadistico-Juegos-de-Azar/Calculo-Distribucion-Chi-Ji-Cuadrado.htm>
- HINOJOSA, María (2008), “Los costos de producción ”, En línea) Disponible en:<http://www.gerencie.com/los-costos-de-produccion.html>
- MUÑOZ, Ángel (2013), “gestión Empresarial”, (En línea) Disponible en:<http://www.asfi.es/gestion-empresarial>
- NUÑES, Paulo (2008), “Gestión Financiera”, (En línea) Disponible en:<http://www.knoow.net/es/cieeconcom/gestion/gestionfinanciera.htm>
- QUISIGUINA, Francisco (2005), “La toma de decisiones gerenciales en base a los costos”, (En línea) Disponible en <http://www.gestiopolis.com/recursos4/docs/ger/tobasecostos.htm#mas-autor>

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES - MAS

Situación actual real negativa	Identificación del problema a ser investigado	Situación futura deseada positiva	Propuestas de solución al problema planteado
<p>Costos y PVP establecidos empíricamente.</p> <p>Inadecuada utilización de los recursos.</p> <p>Descuadre de inventarios. Inadecuado control de materiales.</p> <p>Desperdicio de materia prima.</p> <p>La causa de este problema se da por que el propietario fija el precio de venta en base a estimaciones y no de una manera técnica.</p> <p>Como efecto esta que la toma de decisiones se genere tardíamente, lo que ha originado perdidas de recursos tanto humanos como financieros.</p>	<p>Inapropiados procedimientos de producción</p>	<p>Obtener los costos reales de producción de forma oportuna para una toma de decisiones acertadas.</p>	<p>Implementar un sistema de costeo acorde a las necesidades de la empresa.</p>

Fuente: Investigación de Campo (2013)

Elaborado por: Gissela Ramos

ANEXO 2

RUC

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES			
NÚMERO RUC:	1709931040001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	NARANJO SORIA OLMEDO EFRAIN		
NOMBRE COMERCIAL:	WALL MASTER SHOES		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	85192	NÚMERO:	S/N
FEC. NACIMIENTO:	04/09/1967	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	04/04/2008
FEC. INSCRIPCIÓN:	02/09/2008	FEC. ACTUALIZACIÓN:	06/06/2013
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
FABRICACION DE CALZADO DE CUERO			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: SAN BARTOLOME DE PINLLOG Calle: MONTALVO Numero: 02-017 Interseccion: 3 DE MAYO Referencia: A MEDIA CUADRA DEL PARQUE INFANTIL, CASA DE DOS PISOS, COLORES BEIGE Y LADRILLO Telefono: 032467032			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
* DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCION	REGIONAL CENTRO II TUNGURAHUA	CERRADOS	0

ANEXO 3



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CUESTIONARIO DE ENCUESTA



OBJETIVO: El presente cuestionario tiene como finalidad recopilar datos sobre el estudio del sistema de costeo y su incidencia en la toma de decisiones.

DIRIGIDO: Al personal de la fábrica de calzado WALL MASTER SHOES.

INSTRUCCIONES: Seleccione con una X la respuesta adecuada a su modo de pensar o su opinión según el caso. Procure ser lo más objetivo y veraz.

1. ¿Considera usted que el inadecuado sistema de costeo incide en la determinación del costo de producción?

Si
No
Porque _____

2. ¿Considera que la información contable actual permite conocer con exactitud el costo de la elaboración del producto?

Si
No
A veces

3. ¿Aplica alguno de los siguientes sistemas de costeo?

Por órdenes de producción
Por procesos
Por actividades
Ninguno

4. ¿Se llevan registros apropiados del proceso productivo?

Siempre
Casi siempre
Nunca

5. ¿Identifica claramente los costos de los materiales directos e indirectos que forman parte del producto?

Si
No
A veces

6. ¿Considera usted que la implantación de un sistema de costeo reflejará información:

Creíble
Confiable
Fácil de entender

7. ¿El rendimiento de la Mano de Obra utilizada cubre la capacidad productiva de la empresa?

Si
No
A veces

8. Se capacita y se motiva a la mano de obra?

Si
No
A veces

9. ¿Los CIF son tomados en cuenta para la determinación del costo de producción?

Siempre
Ocasionalmente
Nunca

10. ¿Considera usted que los procedimientos que se llevan a cabo se deberían:

Reestructurar
Mantener
Ninguna de las anteriores

11. ¿Las operaciones o transacciones que se realizan en la empresa son revisadas y autorizadas previamente?

Siempre
Casi siempre
Nunca

12. ¿El proceso de toma de decisiones se sustenta en la información financiera?

Si

No

Porque _____

13. ¿Considera pertinente seguir con decisiones en base a experiencias?

Si

No

A veces

14. ¿Cree usted que para la toma de decisiones es necesario el detalle de los elementos del costo de cada proceso de producción?

Siempre

Ocasionalmente

Nunca

15. ¿Qué nivel de importancia tiene la información financiera en la toma de decisiones de la empresa?

Muy importante

Importante

Poco importante

16. ¿Cada qué periodo se evalúan las decisiones tomadas en la empresa?

Cada año

Cada semestre

Cada mes

17. ¿Los resultados económicos le permite tomar decisiones de que tipo?

Decisiones de compra

Inversiones a corto o largo plazo

Otras

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!