



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

**“Costos de producción y la rentabilidad en la empresa Manufacturas de
Cuero Calzafer Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato”**

Autora: Ocaña Naranjo, Andrea Elizabeth

Tutora: Dra. Jiménez Estrella, Patricia Paola Mg.

Ambato – Ecuador

2016

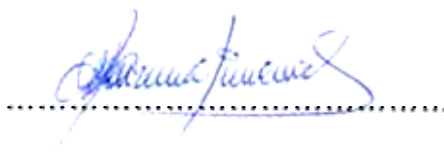
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella, con cédula de identidad No. 180293423-0, en mi calidad de Tutora del proyecto de investigación sobre el tema: **“COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO”**, desarrollado por Andrea Elizabeth Ocaña Naranjo, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Abril del 2016

LA TUTORA



Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

C.I. 180293423-0

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Andrea Elizabeth Ocaña Naranjo, con cédula de ciudadanía No. 180431959-6, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo investigativo, bajo el tema: **“COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Abril del 2016

AUTORA



Andrea Elizabeth Ocaña Naranjo

180431959-6

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Abril del 2016

AUTORA



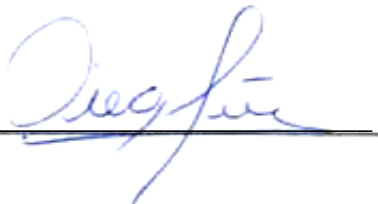
Andrea Elizabeth Ocaña Naranjo

180431959-6

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO


El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO”**, elaborado por Andrea Elizabeth Ocaña Naranjo, estudiante 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, Abril del 2016



Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Dr. César Salazar

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Fabián Mera B.

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente proyecto de investigación se lo dedico a Dios por darme la vida y permitirme cumplir cada uno de mis sueños y anhelos. A mis padres, por sus sabios consejos, por el apoyo incondicional y por todos los esfuerzos realizados para que pueda llegar esta etapa tan maravillosa de mi vida. A mi esposo por estar siempre a mi lado brindándome su apoyo, comprensión y por ser el pilar fundamental de mi vida y en especial a mi amada hija, quien se ha convertido en la fuente de inspiración para convertirme en una profesional y sobretodo en una persona de ejemplo.

Andrea Elizabeth Ocaña N.

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento muy especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, a cada uno de los docentes por compartir sus conocimientos y experiencias que contribuyeron a mi desarrollo profesional como personal. A mis padres, esposo y a mi hija por ser el soporte incondicional, económico y moral a lo largo de mi carrera, a mi tutora, Dra. Patricia Jiménez que gracias a sus conocimientos y abnegada colaboración supo guiarme para el desarrollo del presente proyecto de investigación, a la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER CÍA. LTDA., y a todos quienes la conforman, por la con fianza, el apoyo y la facilidad que me brindaron para llevar a cabo mi proyecto.

Andrea Elizabeth Ocaña N.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTADA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO”.

AUTORA: Andrea Elizabeth Ocaña Naranjo

TUTORA: Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

FECHA: Abril del 2016

RESUMEN EJECUTIVO

El trabajo investigativo tiene el propósito fundamental de responder al problema detectado el mismo que es: “la inadecuada determinación de costos de producción y rentabilidad, de la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato”, el no poseer un sistema de costos de producción acorde a la naturaleza y requerimientos para la producción del calzado, ha ocasionado que la empresa no determine adecuadamente los costos de producción y que refleje información poco fiable y por ende al desconocimiento de la rentabilidad real, la falta de control en los elementos del costo en cada proceso productivo provoca que la empresa se enfrente a un problema que le puede llevar al cese de sus actividades.

El sistema de costos por órdenes de producción permite solucionar la problemática por medio de una apropiada asignación y control de los elemento del costo para mejorar sus niveles de rentabilidad. El aporte principal del presente trabajo, constituye en ayudar a promover el desarrollo empresarial de la empresa,

mediante un estudio minucioso que apoye en la detección de falencias, de modo que se pueda aplicar los correctivos necesarios, es así, que la empresa conozca el costo real que le implica la producción del calzado, para determinar un margen de utilidad razonable que le ayude a alcanzar la rentabilidad deseada.

PALABRAS DESCRIPTORAS: COSTOS, RENTABILIDAD, COSTOS DE PRODUCCIÓN, CALZAFER CÍA. LTDA., ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO

FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT

ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

TOPIC: "PRODUCTION COSTS AND PROFITABILITY IN THE COMPANY'S ARTICLES OF LEATHER CALZAFER CÍA. LTDA. OF THE CITY OF AMBATO,"

AUTHOR: Andrea Elizabeth Ocaña Naranjo

TUTORA: Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

DATE: April 2016

ABSTRACT

The research work has the fundamental purpose of responding to the problem detected is the same as "inadequate determination of production costs and profitability, the company's Articles of Leather CALZAFER Cía. Ltda., of the city of Ambato", the not having a system of production costs according to the nature and requirements for the production of footwear, has led the company did not properly determine production costs and reflects unreliable information and hence the lack of real profitability, lack of control over the cost elements in each production process makes the company faces a problem that can lead to cessation of its activities.

The system costs for production orders can solve the problem through proper allocation and control of cost element to improve its profitability. The main contribution of this work is to help promote the business development of the company, through a detailed study to support the detection of flaws, so that they can apply the necessary corrective measures, so that the company knows the cost Real that involves the production of footwear, for determining a reasonable profit margin to help you achieve the desired profitability.

KEYWORDS: COSTS, PROFITABILITY, PRODUCTION COSTS, CALZAFER
CÍA. LTDA., PRODUCTION ORDERS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xv
ÍNDICE DE GRÁFICAS.....	xvi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.1. Tema.....	2
1.2. Descripción y Formulación del Problema.....	2
1.2.1. Contextualización.....	2
1.2.1.3. Formulación del Problema.....	10
1.3. Justificación.....	11
1.4. Objetivos.....	13
1.4.1. Objetivo General.....	13
1.4.2. Objetivos Específicos.....	13
CAPÍTULO II.....	14

MARCO TEÓRICO.....	14
2.1. Antecedentes Investigativos	14
2.2. Fundamentación Científico – Técnica.....	21
2.2.1. Categorías Fundamentales	21
2.3. Hipótesis	61
2.4. Preguntas Directrices.....	61
CAPÍTULO III	62
METODOLOGÍA	62
3.1. Modalidad Básica de la Investigación.....	62
3.1.1. Investigación Documental o Bibliográfica.....	62
3.1.2. Investigación de Campo.....	63
3.2. Enfoque.....	64
3.3. Nivel de Investigación.....	64
3.3.1. Investigación Exploratoria	64
3.3.2. Investigación Descriptiva.....	65
3.4. Población y Muestra	66
3.4.1. Población.....	66
3.4.2. Muestra.....	67
3.5. Unidad de Investigación	67
3.6. Operacionalización de las Variables	68
3.6.1. Operacionalización de la Variable Independiente: Costos de Producción	
.....	68
3.6.2. Operacionalización de la Variable Dependiente: Rentabilidad	71
3.7. Descripción del Tratamiento de la Información de Fuentes Primarias y	
Secundarias.....	73
3.7.1. Recolección de la Información.....	73
3.7.2. Procesamiento y Análisis	76
3.7.3. Análisis e Interpretación de Resultados	76
CAPÍTULO IV	78
RESULTADOS	78
4.1. Principales Resultados.....	78

4.1.1. Guía de Observación	78
4.1.2. Análisis de la Rentabilidad.....	93
4.3. Conclusiones.....	108
4.4. Recomendaciones	110
4.5. Propuesta	112
4.5.1. Título	112
4.5.2. Institución Ejecutora	112
4.5.3. Beneficiarios	112
4.5.4. Ubicación Sectorial	112
4.5.5. Equipo Responsable	112
4.5.6. Costos de Producción - Etapas del procedimiento.....	113
BIBLIOGRAFÍA.....	132
ANEXOS.....	136

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1.- Población	66
Tabla 2.- Operacionalización de la Variable Independiente-Costos de producción .	68
Tabla 3.- Operacionalización de la Variable Dependiente-Rentabilidad.....	71
Tabla 4.- Unidad de Investigación	75
Tabla 5.- Guía de Observación.....	79
Tabla 6.- Control de Devoluciones	84
Tabla 7.- Control de Desperdicios del Cuero	89
Tabla 8.- Control de las Compras.....	91
Tabla 9.- Ventas Realizadas	92
Tabla 10.- Cuadro Comparativo de los Indicadores de Rentabilidad	107
Tabla 11.- Cotización	117
Tabla 12.- Nota de Pedido.....	118
Tabla 13.- Hoja de Costos	119
Tabla 14.- Orden de Producción	120
Tabla 15.- Solicitud de Compra	121
Tabla 16.- Registro de Entradas y Salidas de Bodega.....	121
Tabla 17.- Nota de Despacho de Bodega a los Diferentes Centros de Producción..	122
Tabla 18.- Registro contable de la Materia Prima Directa	123
Tabla 19.- Devoluciones de los Materiales	123
Tabla 20.- Transferencia de la Materia Prima.....	123
Tabla 21.- Tarjeta de Tiempo.....	124
Tabla 22.- Tiquetes de Tiempo	125
Tabla 23.- Registro Contable-MOD.....	125
Tabla 24.- Asignación de los CIF.....	126
Tabla 25.- CIF Consumidos	126
Tabla 26.- Productos Terminados	127
Tabla 27.- Hoja de Costos Llena.....	128
Tabla 28.- Ejemplificación de la Propuesta	129
Tabla 29.- Tiempo que se demora en recuperar lo invertido	130

ÍNDICE DE GRÁFICAS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1.- Producción de Calzado del Ecuador – 2010.....	4
Gráfico 2.- Ventas de Calzado del Ecuador – 2010.....	4
Gráfico 3.- Exportaciones del Calzado del Ecuador – 2010.....	4
Gráfico 4.- Producción del Calzado en el Ecuador – 2010.....	5
Gráfico 5.- Porcentaje de Empleo que Generan las Empresas del Sector del Calzado – 2013.....	7
Gráfico 6.- Árbol de Problemas.....	10
Gráfico 7.- Supraordinación - Conceptual.....	21
Gráfico 8.- Infraordinación - Conceptual de la Variable Independiente.....	22
Gráfico 9.- Infraordinación – Conceptual de la Variable Dependiente.....	23
Gráfico 10.- La Contabilidad de Costos en Empresas Industriales.....	26
Gráfico 11.- La Contabilidad de Costos en Empresas Comerciales.....	27
Gráfico 12.- Flujo del Sistema por Órdenes de Producción.....	36
Gráfico 13.- Funcionamiento del sistema por procesos.....	41
Gráfico 14.- Función de una Actividad.....	46
Gráfico 15.- Asignación o distribución de costos y gastos en el modelo ABC.....	46
Gráfico 16.- Devoluciones Totales en Porcentaje.....	86
Gráfico 17.- Devoluciones Totales en Cantidades.....	86
Gráfico 18.- Motivos por los que se Generan las Devoluciones.....	87
Gráfico 19.- Proceso Productivo del Calzado.....	87
Gráfico 20.- Desperdicio Del Cuero En Porcentaje.....	90
Gráfico 21.- Desperdicio Del Cuero en Valores.....	90
Gráfico 22.- Compras No Conformes.....	91
Gráfico 23.- Ventas Realizadas VS Pedidos en Unidades.....	93
Gráfico 24.- Organigrama Estructural.....	113
Gráfico 25.- Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	131

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto realizado en la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., está enfocado en la investigación de la incidencia de los costos de producción en la rentabilidad. La esencia de este proyecto de investigación, es ser una guía o un medio de consulta para las empresas y los estudiantes, de modo que, puedan identificar cual es el sistema de costos de producción que esté acorde a las necesidades de la empresa, que le permita a los directivos tomar medidas correctivas para que por medio de un apropiado control y registro alcancen una adecuada determinación de los costos de producción y una rentabilidad óptima.

El proyecto de investigación está dividido en cuatro partes que se detallan a continuación:

Capítulo I: Análisis y descripción del problema de investigación, en este se detalla la problemática que está viviendo la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., macro, meso y micro contextualización, a través del Árbol de problemas, además que se explican las causas, la justificación del problema y el objetivo general y objetivos específicos que se pretende alcanzar con la investigación.

Capítulo II: Marco teórico, en este se detallan los antecedentes investigativos y la fundamentación científica técnica que respaldan la investigación, además que se diseña la hipótesis de estudio y las preguntas directrices las cuales serán justificadas posteriormente.

Capítulo III: Metodología de la investigación: se determina la modalidad de investigación, el enfoque, el nivel de investigación, población, muestra y la unidad de investigación, se desarrolla la operacionalización de las variables, la descripción del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias.

Capítulo IV: Resultados: se detallan los principales resultados, la guía de observación, el análisis de la rentabilidad, las conclusiones, las recomendaciones y la propuesta de solución.

CAPÍTULO I

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

“Costos de producción y la rentabilidad en la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER CÍA. LTDA., de la ciudad de Ambato”.

1.2. Descripción y Formulación del Problema

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Macro Contextualización

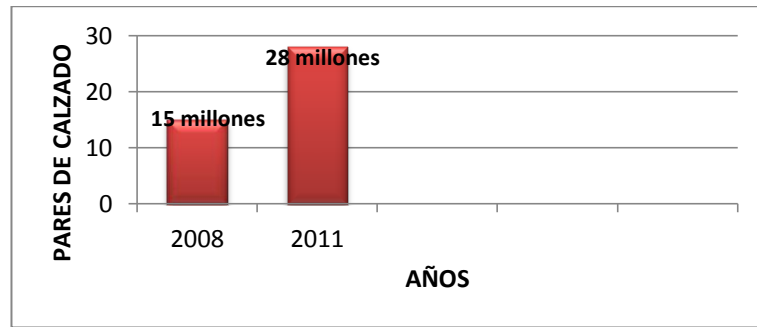
Según el Ministerio de Industrias y Productividad, en su publicación “La oportunidad para conocer a la industria del calzado ecuatoriano con calidad” en el año 2015 menciona que: La industria del calzado ecuatoriano, en especial la artesanal, ha crecido a partir de las políticas públicas que ha impulsado el Gobierno Nacional, a través del Ministerio de Industrias y Productividad, el mismo que ha venido trabajando desde el año 2008 en todas las etapas de la cadena de valor del sector del calzado, una de las medidas importantes que ha implementado, es el arancel mixto del 10% de la tarifa o 6 dólares por cada par de zapatos que se nacionaliza en el país, es lo que ha permitido que esta industria crezca en estos tres últimos años un 200% en ventas y hasta en un 156% de exportaciones. (MINISTERIO DE INDUSTRIAS Y PRODUCTIVIDAD, 2015)

De la misma manera el Ministerio de Industrias y Productividad en el Séptimo Foro de Cámaras del Calzado de América Latina llevado a cabo en el año 2013, la Ministra Verónica Sión señaló que: Otras de las acciones articuladas entre los sectores público y privado de Ecuador, son el acceso a créditos blandos de la banca pública, así como el fortalecimiento de la industria de curtiembres para atender la demanda interna, el registro para importadores y exportadores de calzado a fin de

controlar las condiciones de competencia, el mejoramiento de las normas de certificación de origen como política pública, la construcción de infraestructura productiva que permita aumentar los niveles de conocimiento del sector cuero y calzado, concebida como bienes y servicios públicos especializados a nivel sectorial y territorial tiene una inversión de \$1.5 millones entre las que se destacan: la construcción del Centro de Diseño de Cuero y Calzado en la provincia de Tungurahua, el Centro de diseño de confecciones y calzado en Azuay, el laboratorio biomecánico del calzado para ajustar el producto a las necesidades reales del consumidor, el Laboratorio de pruebas físicas. Otra de las medidas es la actualización de 115 normas técnicas de estandarización para garantizar bienes de calidad e impulsó a la certificación de productores en buenas prácticas de manufactura y sanitarias, otro factor muy importante es la inversión 2.2 millones que se llevó acabo para capacitar al talento humano vinculado con el sector cuero y calzado en base de perfiles de competencia. (MINISTERIO DE INDUSTRIAS Y PRODUCTIVIDAD, 2013)

Tomando como referencia la información del Ministerio de Industrias y Productividad, en su publicación denominada “El MIPRO promueve la innovación del calzado en el austro ecuatoriano” señala que: En el censo realizado el año 2010, da a conocer que el sector del calzado alcanza un aumento de su producción, de 15 millones de pares en el 2008 a 28 millones en el 2011, por lo que las ventas en el sector se incrementaron de USD 45 millones en 2006 a más de USD 151 millones en 2011, mientras que las exportaciones en ese mismo período pasaron de USD 27 millones a USD 70 millones. (MINISTERIO DE INDUSTRIAS Y PRODUCTIVIDAD , 2014)

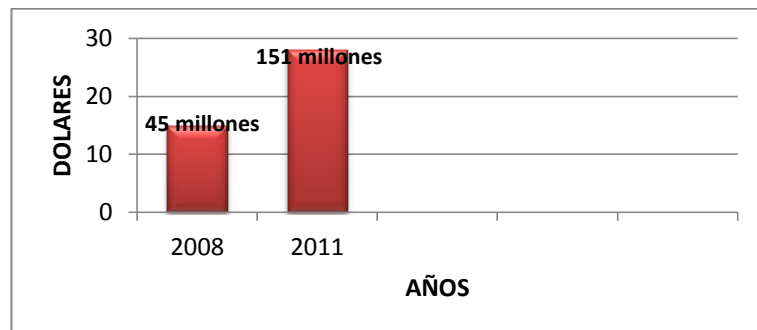
Gráfico 1.- Producción de Calzado del Ecuador – 2010



Fuente: Ministerio de Industrias y Productividad 2014

Elaborado por: Andrea Ocaña

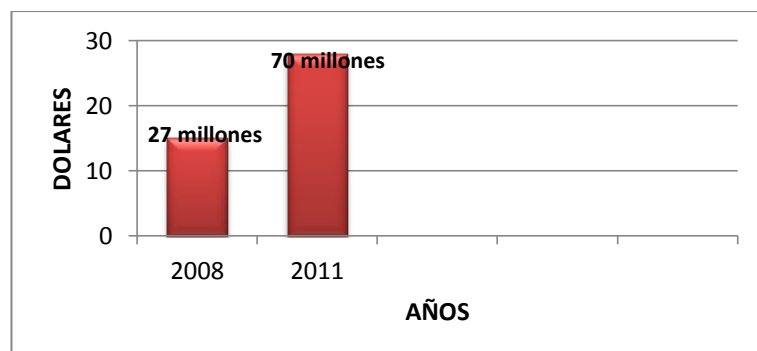
Gráfico 2.- Ventas de Calzado del Ecuador – 2010



Fuente: Ministerio de Industrias y Productividad 2014

Elaborado por: Andrea Ocaña

Gráfico 3.- Exportaciones del Calzado del Ecuador – 2010

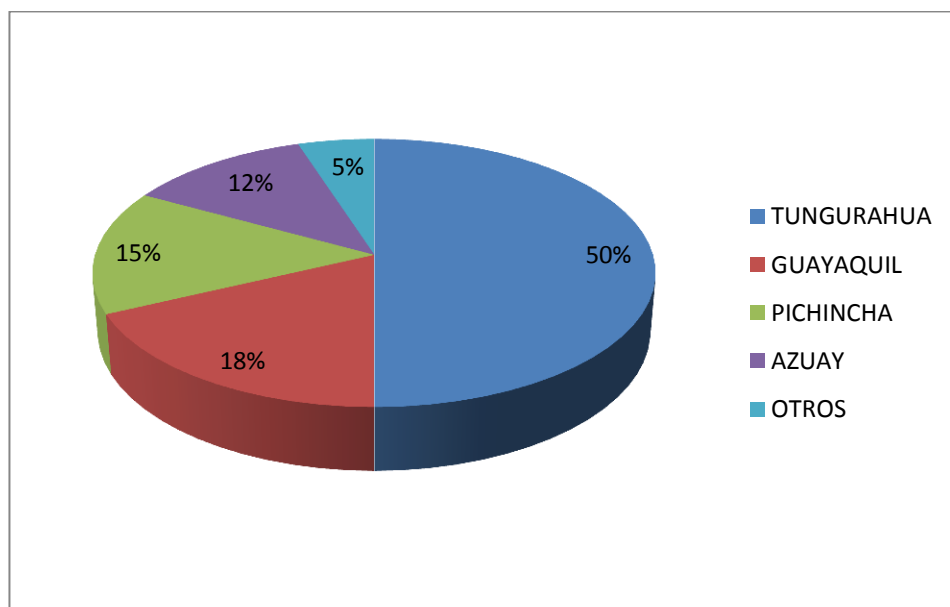


Fuente: Ministerio de Industrias y Productividad 2014

Elaborado por: Andrea Ocaña

Según la presidenta de la Cámara del Calzado de Tungurahua Lilia Villavicencio, durante la inauguración de la Feria Piel Moda Internacional realizada en el año 2011, expuso que: En la actualidad la industria ecuatoriana del calzado genera alrededor de 100 000 empleos. Convirtiéndose en el sector productivo que más fuentes de empleo crea en el Ecuador. Este sector cuenta con 3 000 micro productores que trabajan a su máxima capacidad, además expuso que no solo las grandes empresas han crecido significativamente sino que los pequeños productores han crecido en un 50% durante el año 2010 e incluso señaló que la producción nacional de calzado proviene de Tungurahua en un 50%, Guayaquil en 18%, Pichincha en 15%, Azuay 12%, entre otras. (VILLAVICENCIO, 2011)

Gráfico 4.- Producción del Calzado en el Ecuador – 2010



Fuente: Diario El Comercio

Elaborado por: Andrea Ocaña

1.2.1.1. Meso Contextualización

La economía de Tungurahua es una de las más sólidas de la Sierra centro, ya que es poseedora de un gran motor económico con base en la industria, transporte, comercio, construcción y agricultura, cuero y calzado, carrocerías, avicultura, agricultura y el sector financiero son los principales generadores de mano de obra.

Al hablar del sector del calzado se puede tomar como referencia lo expresado por Lilia Elizabeth Villavicencio, presidenta de la Cámara Nacional del Calzado, en la Publicación denominada “Vamos a construir en Ambato la primera Ciudad del Calzado” en el año 2014 señala que: el 50% de la producción nacional de calzado es decir 32 millones de pares de zapatos en 2013 es fabricado en la provincia de Tungurahua, especialmente en la capital, por lo que este sector económico tiene como finalidad mejorar en la calidad, valor agregado y en la comercialización, con el objeto de impulsar una exportación sustentable, que retribuya en el crecimiento económico y social. (Ministerio de Industrias y Productividad, 2013)

Así mismo Lilia Elizabeth Villavicencio, destaca que: la manufactura de calzado y de prendas de vestir es la tercera actividad económica del cantón Ambato, después del comercio y de servicios, según el perfil económico que destaca el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC). Este sector generó en 2010, \$ 465 millones. La fabricación de calzado cuenta con unas 2.500 empresas pequeñas, medianas y grandes, entre las principales se puede nombrar a las siguientes: Calzado Marc-calza, Neverland Footwear, Calzado Pavis, Luigi Valdini, Calzado Gamos, Dacris Shoes, Calzado Misshell- Bosseli, Buffalo, Calzado Venus Vecachi, Lady Rose, Liwi, Guifer, Calzado Joshep’s, Fransani, Calzado Gusmar, Janmar Sport, Calzado Wonderland, Calzado Infantil Hércules, Calzado Zepol, Calzado Deportivo GOB Shoes, Marjorie Botas, estas y otras empresas empezaron como pequeños talleres que al pasar del tiempo, la experiencia y el espíritu emprendedor lograron ser empresas de alto nivel y reconocidas a nivel nacional. (DIRECTORIO DE CALZADO EN EL ECUADOR, 2014)

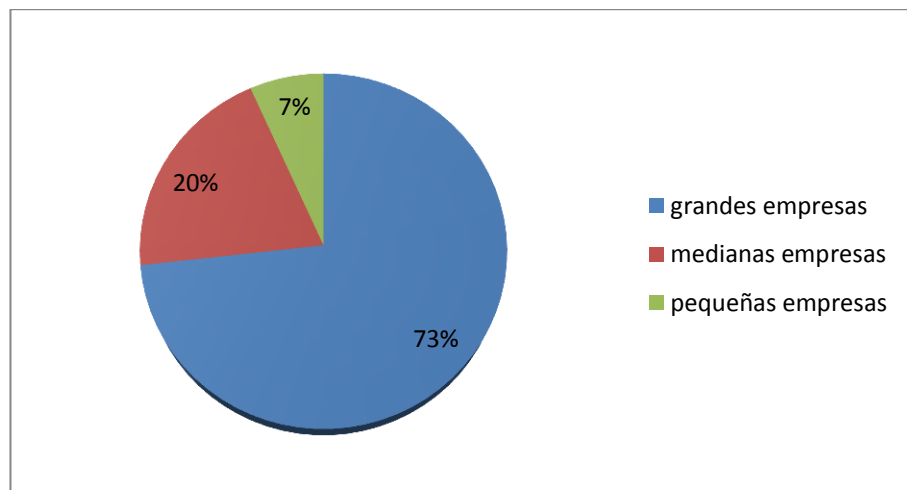
Por los altos índices de producción a Tungurahua se la llama Capital del Cuero y Calzado, el crecimiento de esta industria en la provincia tomó impulso a partir del 2009, al aplicarse la salvaguarda y también se creó un arancel mixto y la facilidad de financiamiento y el apoyo por parte del gobierno nacional impulsó a que los pequeños talleres alcancen un nivel de producción y ventas que jamás se imaginó que se iba a alcanzar, permitiéndoles ser las grandes empresas que hoy en día son y lograr importantes nichos de mercado, es por esto que muchos de los obreros de las principales empresas se vieron entusiasmados en renunciaron a sus puestos de trabajo

para crear sus propias micro empresas y ser parte de la competencia de las grandes manufacturas.

La calidad que se garantiza en cada par de zapatos hecho en Tungurahua también radica en el cuero que es la materia prima principal que utiliza la mayoría de productores y lo tienen a la mano ya que solo en Ambato funcionan cerca de 25 curtiembres que proveen de esta materia prima a los pequeños y grandes productores, dentro y fuera de la provincia, entre las principales tenemos a: Curtiduría Gordon, Curtiduría Tungurahua, Curtiembre San Isidro, Ecuatoriana de Curtidos Salazar, Propiel Cía. Ltda., Tenería Amazonas, Tenería Cumanda, Tenería Ecuapiel, Tenería Promepell S.A., Tenería San José Cía. LTDA., Curtiembre Quisapincha, Curtiduría Dávila, Curtiembres Pico Hnos., Davicueros, Tenería San José y Tenería Victoria Cía. Ltda.

Este sector del calzado en cuanto al empleo las grandes empresas generan el 73.24% del total de empleos generados, las medianas empresas general el 20.06%, las pequeñas empresas el 6.73%, mientras que las microempresas generan empleo a nivel familiar.

Gráfico 5.- Porcentaje de Empleo que Generan las Empresas del Sector del Calzado
– 2013



Fuente: Censo Nacional Económico 2010

Elaborado por: Andrea Ocaña

Debido a la participación de las empresas de calzado en el mercado, es conveniente que dichas empresas tengan bien claro cuál es su proceso de elaboración, el que se puede resumir de la siguiente manera: selección de material, cortado, maquinado, montado, ensuelado, acabado, pigmentado, empaquetado y por último la venta al cliente, por lo que es necesario que identifiquen adecuadamente los costos de producción que intervienen en el proceso productivo, que les permita conocer no solo costos reales, sino que sea una guía para alcanzar la rentabilidad deseada.

1.2.1.2. Micro Contextualización

La empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., fue fundada en 1996 por la Sra. Abril Bazante Fanny Raquel, nació como una empresa que se dedicaba a la fabricación y comercialización de calzado infantil y ortopédico, la misma que al pasar del tiempo y la experiencia ha logrado una excelente acogida en el mercado nacional, permitiéndole incrementar nuevas líneas de producción, tecnología y nuevos mercados.

En la actualidad se dedica a la fabricación y comercialización de calzado en las líneas: casual, infantil, escolar y ortopédico para la elaboración del calzado se utiliza como materia prima el cuero, caucho o plástico, que se aplica de acuerdo con los requerimientos de los usuarios, la empresa tiene el propósito de brindarles un producto de calidad y competitivo dentro del mercado nacional.

Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., ha generado fuentes de empleo a 88 familias de su alrededor, las mismas que se encuentran laborando en la empresa por varios años y que están en constante desarrollo al igual que la empresa, esta fábrica mantiene una amplia lista de clientes y proveedores fijos que le permiten mantenerse firme en el mercado.

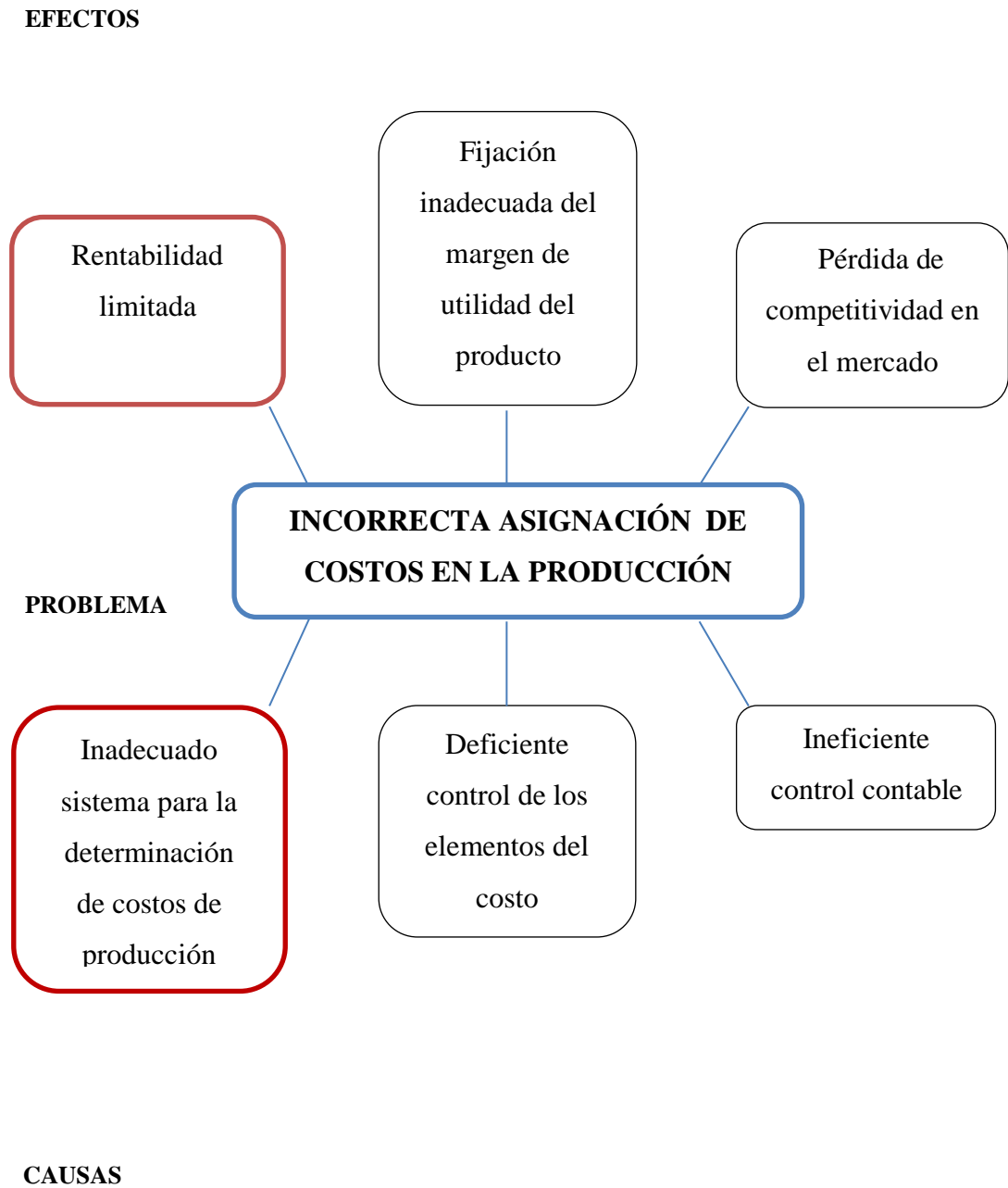
Sin embargo, la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., ha logrado crecer mediante la aplicación de estrategias y acciones basadas únicamente a su experiencia y de forma empírica, ya que la empresa no cuenta con un adecuado sistema de costos de producción que le permita calcular correctamente los costos de

producción y mantener un apropiado control de los elementos del costos, lo que provoca que los márgenes de utilidad en cada unidad producida sea erróneo, y esto se debe a que la empresa se basa en la competencia para fijar sus precios de venta y de modo que la empresa no conozca su rentabilidad real.

Debido a la competencia y a las exigencias de los clientes la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER CÍA. LTDA., debe implementar un adecuado sistema de costos que le permita distribuir, utilizar y controlar correctamente los elementos del costo, para lograr un mejoramiento y crecimiento continuo, así como, para alcanzar una rentabilidad óptima.

1.2.1.3. Formulación del Problema

Gráfico 6.- Árbol de Problemas



Elaborado por: Andrea Ocaña

Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER CÍA. LTDA.

La empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER CÍA. LTDA. actualmente no está llevando de manera adecuada la determinación de sus costos de producción, debido que al mantener un deficiente control en los elementos del costo y al no poder cotejar correctamente la parte contable en el software que maneja la empresa con la situación real de la misma, esto repercute a que la información que proporciona no sea exacta y oportuna, y al ser la parte central al momento de tomar decisiones provoca que contablemente se refleje una inapropiada asignación de sus costos, induciendo a que se desconozca la rentabilidad de la empresa y que al momento de determinar el margen de utilidad del producto sea incorrecto, que influye de manera negativa ya que al establecerse un alto costo de producción se tiene como consecuencia precios elevados, lo que implicaría que la empresa pierda competitividad en el mercado por consiguiente en la empresa se plantea el siguiente problema a investigar:

¿Es la inadecuada determinación de costos de producción lo que afecta a que en la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda. exista una Rentabilidad limitada como consecuencia de una incorrecta asignación de los costos.?

1.3. Justificación

La justificación para el desarrollo del presente proyecto de investigación radica en la importancia que conlleva conseguir un apropiado cálculo de los costos de producción para la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., que se dedica a la elaboración de calzado, la misma que hasta la fecha no tiene claro cuáles son los costos que intervienen en su proceso de elaboración y que por ende no le permite determinar el costo real del calzado e incluso le conlleva a aplicar un porcentaje de rentabilidad incorrecto.

Y si esta situación persiste la empresa se vería en la necesidad de reducir los costos de producción, lo que conllevaría a que la calidad del producto sea inapropiada, ya que se disminuirá la esencia de las materias primas o llegar a considerar alternativas drásticas como el despido de personal y esto ocasionaría que los clientes se encuentren insatisfechos con el calzado que la empresa ofrece y obtén por adquirir el

calzado de la competencia, por lo que la rentabilidad de la empresa se vería perjudicada significativa que incluso le puede dirigir al cierre de la misma, de modo que, aumentaría el índice de desempleo.

La importancia fundamental de ese proyecto es proponer un correcto sistema de costos, que permita a los directivos tomar medidas correctivas, que estén enfocadas en alcanzar la cuantificación real de los costos que interviene en el proceso productivo, además de, alcanzar un control eficaz en el registro de sus operaciones, que le encamine a optimizar recursos, minimizar costos y lograr un margen de rentabilidad significativo que le conduzca al cumplimiento de las metas y objetivos, de manera que la empresa y sus colaboradores potencialicen el crecimiento empresarial y competitivo.

Este proyecto también servirá como pauta para aquellas organizaciones que se dedican a la producción de calzado y que muchas de ellas determinan sus costos de producción de forma empírica.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Analizar el efecto que tienen los costos de producción en la rentabilidad de Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, para la asignación adecuada de sus costos que le permita la obtención de una razonabilidad en su situación financiera.

1.4.2. Objetivos Específicos

- ✓ Identificar el procedimiento que utiliza la empresa para la asignación de los elementos del costo y su determinación, de tal manera que, permita el reconocimiento de falencias en su cálculo.

- ✓ Medir las variaciones en la rentabilidad de la empresa para la determinación de la situación financiera óptima.

- ✓ Proponer una alternativa de solución a través de la identificación de un sistema de costos que esté acorde a las necesidades de la empresa, que le permita determinar con claridad cuáles son los costos que interviene en el proceso productivo para mejorar la rentabilidad actual.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos

Es de gran importancia recalcar que en la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., no se ha realizado un estudio de la determinación de costos de producción y la rentabilidad, razón por la cual el presente proyecto de investigación es de gran importancia para los administradores de la empresa, ya que por medio de esta investigación se pueden resolver y analizar varias inquietudes que se han mantenido constantes por varios años, así como establecer un sistema de costo de producción que contribuya a alcanzar una rentabilidad óptima. Debido a la naturaleza de las variables me veo en la necesidad de recurrir a investigaciones similares que tengan un valioso aporte que beneficie al desarrollo del presente proyecto.

Los siguientes argumentos fueron tomados de tesis, libros, artículos científicos, repositorios de universidades a nivel nacional e internacional y de la web:

Tomando información de (CARRILLO, 2015) que hace referencia al artículo científico de Gloria P. Ríos Atehortúa y de Liliana M. Gómez Osorio titulado Análisis de Costeo para un Sistema de Producción de Lechería Especializada “Un Acercamiento al Análisis Económico en Ganadería de Leche”, cuyo estudio fue realizado en la finca La Pradera ubicada en la vereda La Almería al sur del municipio de La Unión - Antioquia, publicado en el año 2008, en el que se manifiestan las siguientes conclusiones:

La información oportuna y confiable se convierte en el elemento esencial para el monitoreo de los elementos de costos que forman parte de cada uno de los procesos productivos del hato; por lo que la administración, necesita de un sistema de información contable, como son los centros de costos y de utilidades, que permitan registrar los datos necesarios para la toma de

decisiones. Si las empresas cuentan con información suficiente para llevar a cabo el seguimiento y control de los procesos productivos y de los elementos de costos que se generan, esto facilita la adopción de esta herramienta contable y administrativa para medir con eficiencia sus resultados. La gerencia deberá apropiarse de esta herramienta de estructuración de centros de costos y de utilidades para alcanzar un óptimo funcionamiento de sus procesos y poder así, proporcionar información confiable para la toma de decisiones. La falta de planeación y de un buen sistema de información contable es la principal falencia encontrada en el estudio de caso.

Ese artículo fue tomado como referencia debido a que profundiza en la trascendencia de manejar un sistema de costos adecuado, ya que el establecer una estructura de costos por centros de costos y/o de utilidades, se convertirá en una herramienta de la administración que contribuirá para la toma de decisiones, permitiéndole satisfacer sus necesidades de recolección y análisis de los costos de producción con celeridad y con alto grado de confiabilidad a fin de permitir fijar los precios de comercialización que estén en sintonía con los cambios del mercado. A tal fin, éstos deben ser calculados de manera que sean competitivos con las empresas que están sólidamente establecidas en el mismo sector, sin menoscabo de los márgenes de rentabilidad de forma tal que se propicie un crecimiento sostenido de la empresa. Esta estructura permitirá la determinación de los costos de producción de una manera técnica y acorde con los principios de la contabilidad de aceptación general.

Basándose al artículo científico de (MORILLO & PULIDO , 2006) titulado Diseño de un Sistema de Acumulación de Costos para la Micro, Pequeña y Mediana Industria Panadera publicada en el año 2016, manifiesta que:

Este artículo fue desarrollado por la importancia que implica considerar que las micro, pequeñas y medianas industrias son fundamentales en una economía sólida, por lo que éstas deben diseñar estrategias gerenciales y de apoyo acorde a sus particulares que les permitan mejorar su competitividad y buscar su consolidación; de allí que se genera la necesidad de contar con sistemas de acumulación de costos que generen información apropiada, oportuna y detallada.

De tal manera concluye que:

Las industrias deben tomar conciencia de la importancia de contar con un sistema de acumulación de costos adecuado como medio de información y que además de la contabilidad general o financiera es necesario llevar una contabilidad de costos. La información de costos debe ser considerada como de gran importancia ya que de ésta depende la toma de decisiones fundamentales de la gerencia, un control eficiente de los costos, orientada a la reducción de los mismos, diseño y mantenimiento de ventajas competitivas. También se recomienda a las industrias que antes de usar el Sistema de Costos propuesto consulten con expertos en el área de contabilidad de costos, a objeto de adaptar el sistema a las características y necesidades de información particulares de cada una, y garantizar la operatividad del mismo, dado que actualmente existe gran variedad de sistemas de costeo, dichas características abarcan desde el tipo de proceso productivo, pasando por el tipo y momento de requerimiento de la información, hasta la estructura orgánica de la organización. Esta adaptación se justifica por la complejidad y la heterogeneidad de procesos y productos ofrecidos por las organizaciones que complica la adopción de un sistema de costeo puro. Finalmente es importante señalar que el diseño y perfeccionamiento de un sistema de costeo que no conduzca al logro de las ventajas competitivas no debe obsesionar; se deben adoptar o combinar nuevos enfoques vigilando que el costo de implantación y funcionamiento de dichos sistemas no superen los beneficios del mismo. Debe existir equilibrio económico, es decir, brindar suficiente información para fundamentar decisiones, sin incurrir en excesos o faltantes de detalles de información, los cuales generalmente son costosos.

Este artículo científico fue tomado como referencia debido a que considera que las las micro, pequeñas y medianas industrias son fundamentales en una economía sólida, por lo que deben diseñar estrategias gerenciales y de apoyo acorde a sus particulares que les permitan mejorar su competitividad y buscar su consolidación; de allí que se genera la necesidad de contar con sistemas de acumulación de costos que generen información apropiada, oportuna y detallada.

En el siguiente artículo científico denominado Gestión de Costos de Producción en el Sector Metalmeccánico de la Región Zuliana (RODRÍGUEZ, CHÁVEZ, RODRÍGUEZ, & CHIRINOS, 2007), publicado en el año 2007, concluye que:

Las empresas objeto de estudio fabrican una gama de productos para satisfacer las necesidades de la industria petrolera, las cuales les permite entrar en competencia con otras empresas tanto a nivel nacional como a nivel internacional, así como para mejorar la calidad de vida de la región, a través del desarrollo. A pesar de que las empresas conocen y usan los procesos y actividades, no hacen el mejor uso de estas herramientas gerenciales para el establecimiento de una verdadera planificación y control de los costos de producción, particularmente para la gestión de los costos indirectos de fabricación y la aplicación del costeo basado en actividades, que es de mucha importancia tanto para la determinación del costo unitario como para una mejor toma de decisiones. Existe una combinación de la tecnología utilizada, de acuerdo al progreso histórico, debido a que las emplean simultáneamente en sus procesos de producción, con énfasis en la tecnología mecanizada y automatizada, pero que sin embargo se requiere la adquisición de nuevas maquinarias con tecnología más avanzada, para garantizar la optimización de los productos, evitar los reprocesos y buscar la reducción de los costos totales operativos. Con respecto a los sistemas y métodos de costeo, se encontró que utilizan en mayor medida los sistemas por órdenes de trabajo y por lote, debido a que los productos se elaboran de acuerdo a las especificaciones y necesidades de los clientes, pero se detectó que, no manejan adecuadamente el método de costeo, ya que pocas son las empresas que tiene claro la conceptualización del método utilizado, ya que hacen uso pertinente de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación, sin embargo, ninguna de ellas la determina en función de las actividades, a pesar de ser conocidas y es de importancia tanto para la aplicación del costeo como para la gestión por actividades, en este mundo convulsionado por la competitividad. Dada las consideraciones mostradas anteriormente, donde no se utilizan de manera eficaz las herramientas gerenciales tratadas, se concluye que las empresas del sector

mecánico del municipio Maracaibo, de la región Zuliana no llevan de la mejor manera la gestión de los costos de producción.

Según (GÓMEZ, 2011) en su publicación científica titulada “Los Costos y Procesos de Producción, Opción Estratégica de Productividad y Competitividad en la Industria de Confecciones Infantiles de Bucaramanga”, y tomada como referencia por (CARRILLO, 2015) para la ejecución de su proyecto de investigación “Determinación de Costos de Producción y la Fijación del Precio de Venta en el Sector Avícola Del Cantón Píllaro”, se derivan como conclusiones:

Las empresas de confecciones hasta el momento no cuentan con la suficiente capacidad instalada para fabricar la totalidad de la producción en planta propia. Como opción estratégica recurren a la producción a través de talleres satélites; a pesar de que se reconoce que la calidad y oportunidad en la entrega se pone en riesgo cuando utilizan este medio de producción, por perder en parte los controles a dichos procesos. Pero no todo es negativo en la producción externa, uno de los beneficio de esta modalidad es la baja inversión en activos fijos y en contratación del recurso humano. En los casos en los que existe poca disponibilidad de capital, es considera una buena alternativa a utilizar en los procesos de fabricación al no tener que invertir en estos medios de producción, con lo que se logra fortalecer el capital de trabajo en la organización. En cuanto a la estructura de costos en las organizaciones es posible destacar que no aplican sistemas de costeo moderno, estos manejan sistemas tradicionales, los cuales no son muy bien elaborados. Se evidencia que en estas organizaciones prevalecen la aplicación de sistemas de costeo por órdenes de producción y a su vez integran a los costos de producción importes por materias primas, mano de obra y otros costos generales de fabricación. Estos últimos los asignan a través de una tasa predeterminada. Si bien es cierto que llevan a cabo una metodología de costeo cuyas bases de cuantificación son débiles, principalmente lo hacen a partir de la experiencia y descuidan otras variables que pueden contribuir para determinar un costo más ajustado a las condiciones en las que operan estos negocios. A pesar de las limitaciones con las que costean, se ajustan a un sistema de costeo total y acumulación de costos por

órdenes de producción, considerada adecuada por la forma de planeación y programación de la producción, la cual se realiza con base en pedidos de clientes y cambios de colección. En cuanto a las estrategias para el control y minimización de costos se concentran principalmente en el buen desempeño del recurso humano a través de la experiencia, incrementos en los niveles de producción y la tecnología aplicada a los procesos. Por otra parte estas organizaciones carecen de herramientas de tecnología de punta, aunque poseen máquinas especializadas. Una de las fortalezas es la que se refleja en el conocimiento del recurso humano expresado en la producción artesanal de alta calidad, con diseños innovadores, elementos que se convierten en el valor agregado para competir en el mercado con productos diferenciados.

El estudio permitió definir aspectos importantes en cuanto a establecer las formas de producción y la capacidad instalada; estructura de costo en cuanto a sistemas de acumulación y elementos que integran el costo del producto; técnicas y métodos utilizados para la distribución de los costos generales; controles implementados para garantizar el buen manejo de los mismos y cumplimiento de especificaciones de calidad. A esto se añade el hecho de fijar la relación existente entre los sistemas de producción, costos y estrategias desarrolladas por la administración, todo ello en el marco de la dinámica de la productividad y competitividad de este sector.

De acuerdo a (VISCAÍNO A. , 2009) en su tesis llamada “Sistema de Costos por Órdenes de Producción para Determinar la Rentabilidad de la Empresa de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. Ubicada En La Parroquia De Pintag, Provincia De Pichincha”, que reposa en la biblioteca virtual de la Escuela Politécnica del Ejército, desarrollada en el año 2009, concluye que:

Las empresas no cuentan con la implantación de un sistema de costos que se ajuste a las necesidades y requerimientos de información que tiene cada una de las empresas. El Sistema de Costos por Órdenes de Producción requiere de un análisis profundo y detallado de los diversos aspectos tanto internos como externos que inciden en la determinación del costo unitario de los productos elaborados y para medir la rentabilidad que está obteniendo.

Este estudio es un gran aporte para el desarrollo del presente proyecto, debido a que propone el uso del Sistema de Costos por Órdenes de Producción, para el análisis de los tres elementos del costo que representan objetivamente el proceso de elaboración del producto terminado; con el propósito de determinar los costos reales de una orden específica de producción así como los costos unitarios.

Enfatizando el artículo científico de (MORRILLO, 2001) denominado Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos, concluye que:

Todo sistema de costos debe permitir planificar, medir y controlar los costos a cualquier nivel de la organización, sólo así se pueden tomar decisiones coherentes que permitan manejar las variables (costos, ventas, activos, y otras) para aumentar la rentabilidad financiera, puesto que gran parte del comportamiento de dichas variables dependen del mejoramiento continuo, que permite a su vez el uso racional de recursos y el perfeccionamiento de las actividades que añaden valor y diferenciación al producto. Antes de comenzar a reducir costos es recomendable recordar el criterio de la racionalización, que no es recortar, sino aplicar el principio de la necesidad para evitar disminuciones en la calidad del producto, basado en la sistematización, la participación de todas las líneas del personal y la permanencia. Es conveniente evitar que los clientes se sientan amenazados por las medidas de reducción de costos de la organización, por cuanto se reflejaría en la imagen y por consiguiente en el nivel de ventas.

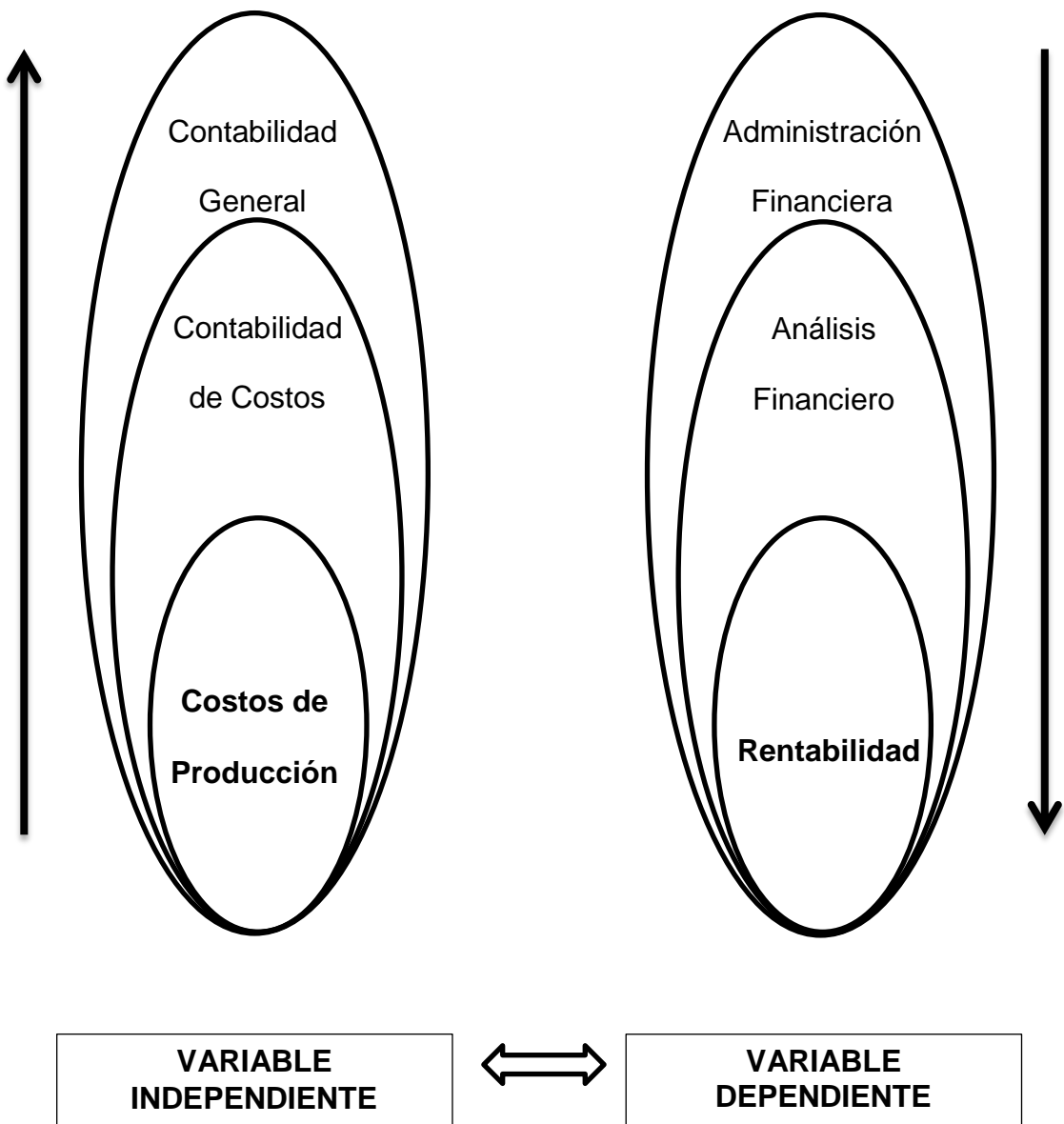
Las conclusiones de este artículo científico son de gran utilidad para el presente proyecto de investigación, ya que muestra que la rentabilidad continúa siendo la motivación más significativa para quienes invierten capital en una organización. Conocer los factores de los cuales depende la rentabilidad, se convierte en un instrumento insustituible para controlarla. Por otra parte la reducción de costos obedece tanto a causas internas (maximización de utilidades), como externas de competitividad. Lo que se busca son las técnicas apropiadas para la reducción de costos y la creación de valor, que permitan elevar la rentabilidad financiera de la empresa al optimizar el margen de utilidades y la intervención en el mercado.

2.2. Fundamentación Científico – Técnica

2.2.1. Categorías Fundamentales

2.2.1.1. Supraordinación – Conceptual

Gráfico 7.- Supraordinación - Conceptual

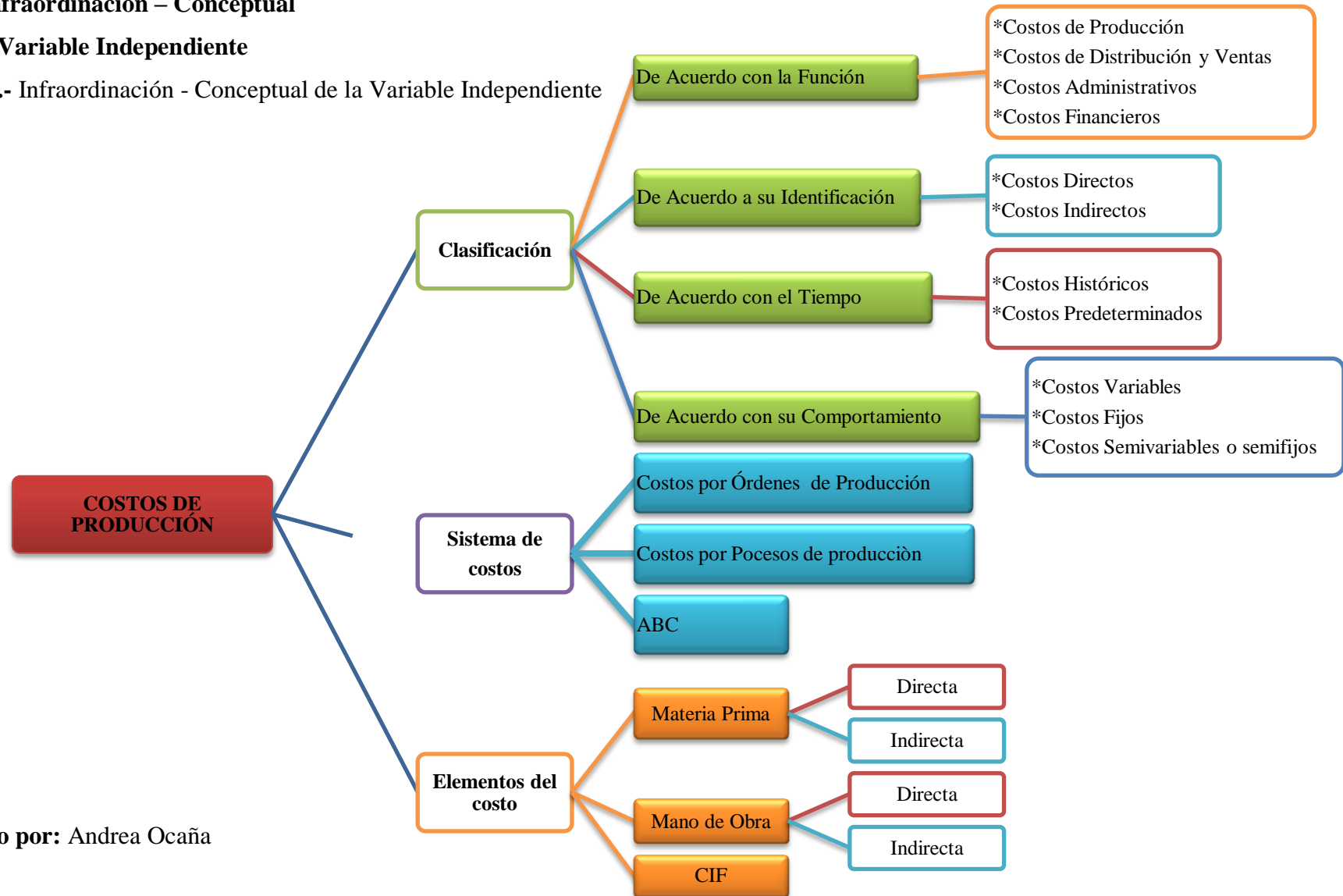


Elaborado por: Andrea Ocaña

2.2.1.2. Infraordinación – Conceptual

2.2.1.2.1. Variable Independiente

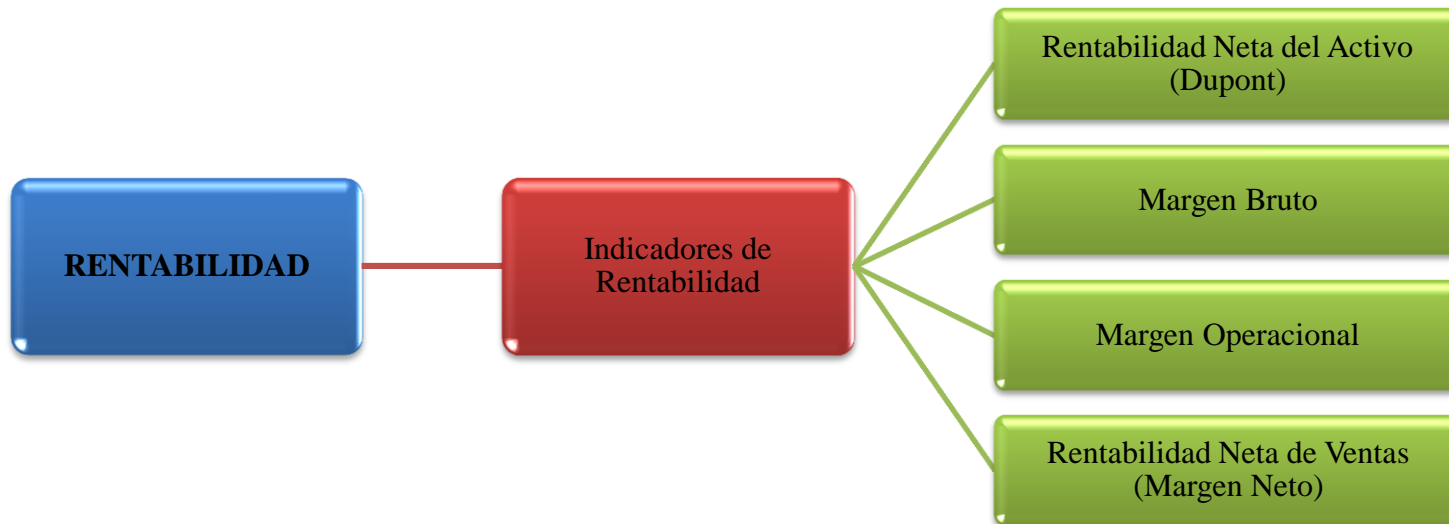
Gráfico 8.- Infraordinación - Conceptual de la Variable Independiente



Elaborado por: Andrea Ocaña

2.2.1.2.2. Variable Dependiente

Gráfico 9.- Infraordinación – Conceptual de la Variable Dependiente



Elaborado por: Andrea Ocaña

2.2.1.3. Categorías Fundamentales de la Variable Independiente: Costos de Producción

2.2.1.3.1. Contabilidad General

Definición

En el artículo de **SERGIO GARCÍA Y MIGUEL MATTERA**, publicado en el año 1984, sostienen que la **CONTABILIDAD GENERAL** es:

La Contabilidad es una ciencia de naturaleza económica y una técnica que brinda información de utilidad, para la toma de decisiones económicas, puesto que estudia el patrimonio y los refleja por medio de estados contables o financieros.

Para su logro se ocupa de la medición, registro, comunicación e interpretación de los efectos de los actos y hechos susceptibles de cuantificación y con repercusiones económicas sobre el patrimonio de las entidades y que determinan el monto de la ganancia realizada con el objeto de contribuir al control de sus operaciones diarias como las compras, ventas, gastos, inversiones, entre otras y a la adecuada toma de decisiones. Por lo que es necesario llevar acabo un registro sistemático y cronológico de las operaciones financieras. (García & Mattera , 1984, pág. 26)

Objetivos

Según **JANNETH MÓNICA THOMPSON BALDIVIEZO**, en su publicación titulada **CONTABILIDAD** en el año 2008, señala los siguientes objetivos de la contabilidad general:

- El objetivo general de la contabilidad es informar sobre aquellos aspectos económicos, financieros y sociales producidos en las empresas, de manera continua, ordenada y sistemática.
- Obtener información veraz en cualquier momento.

- Las operaciones de ingresos y egresos deben ser registradas de forma clara y exacta.
- La situación financiera de la organización debe reflejar y mantener una imagen clara.
- Servir como guía que contribuya a la toma de decisiones acertadas. (THOMPSON, 2008, pág. 1)

2.2.1.3.2. Contabilidad de Costos

Definición

Haciendo referencia al libro de **MERCEDES BRAVO Y CARMITA UBIDIA TAPIA** titulado **CONTABILIDAD DE COSTOS**, indica que:

La Contabilidad de Costos es una rama especializada de la Contabilidad utilizada para establecer el costo de un proyecto, proceso, producto o la prestación de un servicio, mediante la aplicación de métodos y procedimientos apropiados para analizar, clasificar, registrar, acumular, controlar, interpretar e informar todos los costos utilizados por la empresa.

Objetivos

- Determinar el costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control apropiado y oportuno de la materia prima, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.
- Determinar, controlar y evaluar el costo de los inventarios de materia prima e insumos, productos en proceso, productos terminados tanto unitarios como globales, para alcanzar una adecuada y oportuna presentación en el balance general.

- Establecer el costo de los productos vendidos con el propósito de calcular la utilidad o pérdida del periodo respectivo y presentarlos en el estado de resultados.
- Proporcionar a los directivos y ejecutivos de la mejor herramienta para planificar y controlar los costos de producción, así como, para la toma de decisiones estratégicas sobre los diferentes costos y volúmenes de producción.
- Generar la información básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas y de producción. (BRAVO & UBIDIA , CONTABILIDAD DE COSTOS, 2009, pág. 1)

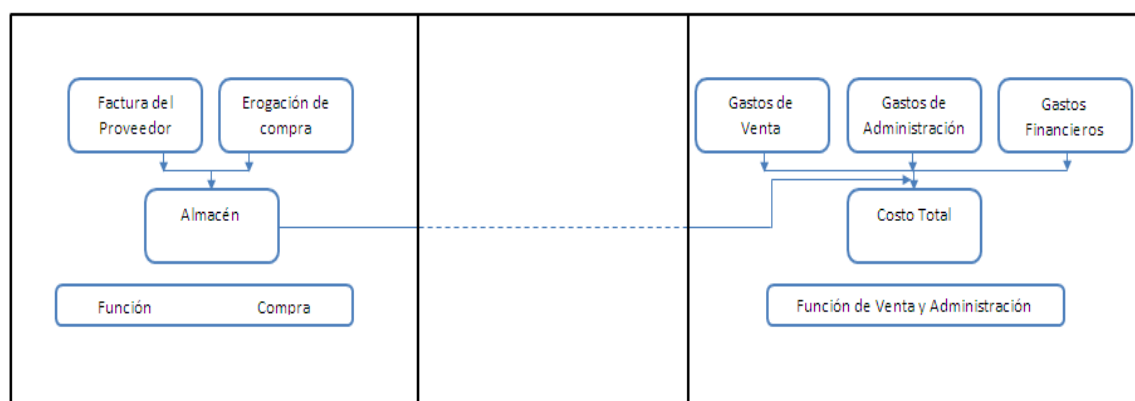
Aplicación

Considerando la información proporcionada por **JUAN CARCÍA COLÍN**, en su libro titulado **CONTABILIDAD DE COSTOS**, que manifiesta lo siguiente:

La Contabilidad de Costos es utilizada por las empresas industriales, comerciales y de servicios, por la misma necesidad que tienen de conocer el costo del proyecto, proceso, producto o servicio.

- Empresas industriales: Se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.

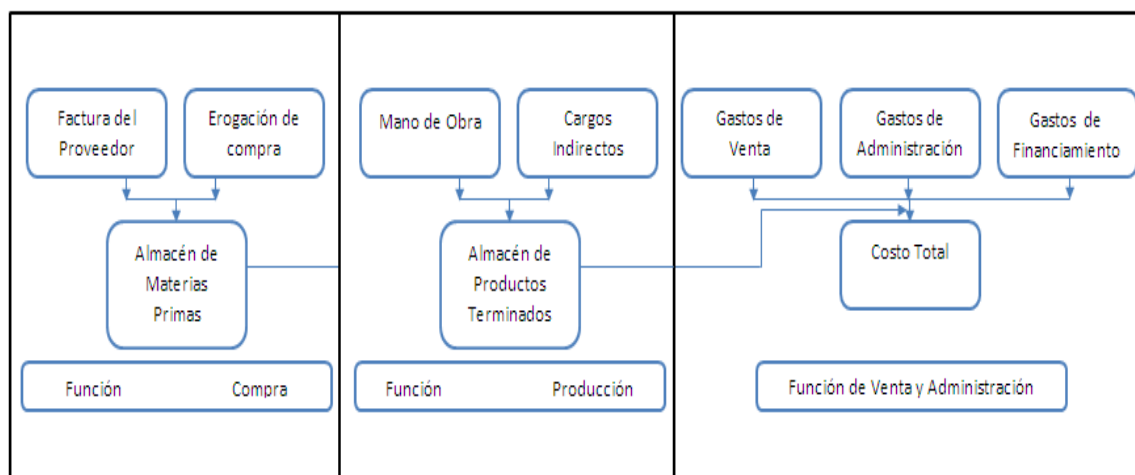
Gráfico 10.- La Contabilidad de Costos en Empresas Industriales



Fuente: Juan Carecía Colín

- Empresas comerciales: Se dedican a la compra-venta de productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.

Gráfico 11.- La Contabilidad de Costos en Empresas Comerciales



Fuente: Juan Carecía Colín

- Empresas de servicios: Se dedican a la venta de servicios a la sociedad.

La Contabilidad de Costos tiene mayor utilización en las empresas industriales por la necesidad que tienen de conocer el costo de transformar las materias primas en productos terminados. (GARCÍA COLÍN, 2008, págs. 6-7)

Proceso contable

Considerando la teoría de (ZAPATA, 2007) de su obra titulada **CONTABILIDAD DE COSTOS**, y el proyecto de investigación de (RIVADENEIRA, 2015) denominado **COSTOS DE PRODUCCIÓN Y RENTABILIDAD CAVIMAR**, que reposa en la biblioteca de la Universidad Técnica de Ambato, dan a conocer que:

El registro de las operaciones del proceso productivo de transformación debe seguir una secuencia que se la conoce como proceso contable, que se desarrolla entorno a leyes, principios y normas contables, por lo que se debe:

- a) Reconocer la operación mercantil: Constituye el inicio del proceso, que consiste en entrar en contacto con la documentación soporte y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza, el alcance de las operaciones y cuentas contables afectadas.
- b) Jornalizar: Es el acto de registrar las transacciones, mediante la forma de asiento contable conforme vayan ocurriendo las actividades, esto bajo el principio de partida doble.
- c) Mayorización: Es la acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran jornalizados, es necesario contar con libros mayores principales y libros mayores auxiliares.
- d) Comprobación: Se verifica el cumplimiento del concepto de partida doble, por lo que es necesario desarrollar un Balance de Comprobación, el mismo que se prepara con las cuentas de los Libros Mayores Principales.
- e) Elaboración de Estados Financieros: Es el producto de haber realizado el proceso contable, cuyas características de calidad y oportunidad deben ser evidentes con el objetivo de justificar la presencia como fuente de información. (págs. 47-50)

Costos y Gasto

JUAN GARCÍA COLÍN en su libro **CONTABILIDAD DE COSTOS** al referirse de los costos y los gastos, señala que:

Los costos son los desembolsos por materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos, a los que incurre la empresa para la fabricación o elaboración de un producto o la prestación de un servicio, se puede decir, que son valores sacrificados, pero que constituyen una inversión recuperable y que trae consigo ganancia mientras que los gastos son aquellos desembolsos que se identifican con el tiempo y no con los productos elaborados, estos se relacionan con las funciones de venta, administración y financiamiento de la empresa, estos costos no se centralizan en los inventarios, estos valores se trasladan al estado de resultados mediante las cuentas gasto de venta, gastos de

administración y gastos de financiamiento, aplicados en el periodo en el cual incurrir. Estos desembolsos monetarios son considerados como no recuperables, pero que si son destinados a alcanzar rentas como resultado de las erogaciones a las que incurrió la empresa (GARCÍA COLÍN, 2008, págs. 9-10)

Así mismo **JUAN GARCÍA COLÍN** en su libro **CONTABILIDAD DE COSTOS** manifiesta que:

Los sacrificios realizados por las empresas se miden en unidades monetarias, mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtiene el beneficio. Las diferencias fundamentales entre el costo y el gasto son:

- La función a la que se les asigna: Los costos se relacionan con la función de producción, mientras que los gastos lo hacen con las funciones de venta, administración y financiamiento.
- Tratamiento contable: Los costos se reflejan como activo circulante dentro del balance general, los costos de producción se llevan al estado de resultados cuando y a medida que los productos elaborados se vendan, afectando el renglón costos de los artículos vendidos, mientras que, los gastos no se incorporan al valor de los productos elaborados, estos se llevan al estado de resultados inmediata e íntegramente en el periodo en que se incurrir (GARCÍA COLÍN, 2008, págs. 9-10)

2.2.1.3.3. Costos de Producción

Utilizando como referencia el libro **CONTABILIDAD DE COSTOS** de **JUAN GARCÍA COLÍN** en el que señala que:

El costo de producción de un producto es la suma de todos los valores económicos por la materia prima directa, mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación, por tal motivo, este proceso de acumulación requiere datos e informes que se obtienen de las unidades de servicios y centros productivos, por medio de métodos y procedimientos ordenados, por lo que es importante conocer cuál es la forma de fabricación del producto y que sistema de costeo es el apropiado.

Clasificación

1) De acuerdo con la función en la que se incurren:

- a) **Costos de producción (Costos):** Son los costos que se componen en el proceso de convertir las materias primas en productos elaborados, en el cual interviene la materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos.
- b) **Costo de ventas (Gastos):** Son los que se incurren en el área que se encarga de comercializar los productos terminados.
- c) **Costos de administración (Gastos):** Son los que se generan en el área administrativa, es decir, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa.
- d) **Costos financieros (Gastos)** Son los costos que se generan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita y solicita para su desenvolvimiento o crecimiento.

2) De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto:

- a) **Costos directos:** Son aquellos costos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con una actividad, departamento o producto terminado.
- b) **Costos indirectos:** Son aquellos costos a las que incurren las empresas, pero estos no se pueden identificar plenamente con una actividad, departamento o producto terminado.

3) De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:

- a) **Costos históricos:** Se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos, los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentran en proceso, son conocidos también como costos reales y estos son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados.

b) **Costos predeterminados:** Son aquellos que se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo, es decir, buscan determinar el costos de los productos antes de iniciar el proceso productivo, con cargo a reconocer las variaciones o desviaciones, permitiendo comparar el costo predeterminado con el costo real cuando efectivamente se conozcan y son de gran ayuda para elaborar presupuestos.

4. De acuerdo a su comportamiento:

a) **Costos variables:** Son aquellos que cambian o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado.

b) **Costos fijos:** Son los que se mantiene constantes durante un rango relevante de tiempo o actividad.

c) **Costos semifijos:** Son aquellos que están integrados por una parte fija y una variable. (GARCÍA COLÍN, 2008, págs. 14-16)

2.2.1.3.4. Sistema de Costos de Producción

Definición

El Dr. **PEDRO ZAPATA SANCHEZ** en su libro denominado **CONTABILIDAD DE COSTOS**, señala que:

El sistema de costos de producción es un conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados, enmarcados en normas internacionales de contabilidad y leyes tributarias, que tiene como objeto determinar los costos unitarios de producción y el control de las operaciones llevadas a cabo por las empresas industriales.

Es necesario e importante que cada empresa diseñe, desarrolle e implemente un sistema de acumulación de costos que esté acorde a cada una de sus características operativas y a los requerimientos de información, para su logro es fundamental que la empresa considere los siguientes aspectos:

- Las características de producción de la industria
- El método de costeo
- El momento en que se determinan los costos

Costear con razonabilidad el proceso productivo o los productos, es de gran importancia para así contar con un instrumento eficaz de control de la inversión en materias primas, mano de obra y costos indirectos, que realizan las industrias para obtener los bienes deseados, por lo que las empresas están en la obligación y en la necesidad de implementar un sistema de costos oportuno, fidedigno y capaz de adaptarse a los requerimientos y particularidades de cada una.

El objetivo de las empresas al aplicar un sistema de costos apropiado es para alcanzar una máxima eficacia económica, ganancias totales y máxima eficiencia técnica. (Zapata, 2007, págs. 56-60)

Clasificación

Los sistemas de costos más conocidos son:

2.2.1.3.4.1. Sistema de costos por órdenes de producción

Según (ZAPATA, 2007) en su libro titulado **CONTABILIDAD DE COSTOS**, y el proyecto de investigación de (RIVADENEIRA, 2015), denominado **COSTOS DE PRODUCCIÓN Y RENTABILIDAD CAVIMAR**, señalan que:

Este sistema de costos de producción es muy utilizado en las industrias en las que la producción es interrumpida, lotificada, diversificada, que responde a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar, que puede comenzar y terminar en cualquier momento, de tal forma que se requieran las respectivas órdenes de producción o de trabajo específicas, para cada lote o artículo que se fabrica. (págs. 60-61)

Objetivos

Tomando como referencia la información de (ZAPATA, 2007) de su libro **CONTABILIDAD DE COSTOS**, en el que menciona a los siguientes objetivos del sistema de costos por órdenes de producción:

- Calcular el costo de producción en cada pedido o lote de bienes, mediante el registro de los tres elementos en las hojas de costos.
- Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo.
- Lograr el control de la eficiencia operativa, para los fines administrativos de planeación y control de costos.
- Mantener un control aun después que se haya terminado, con el propósito de reducir los costos en la elaboración de los próximos lotes o de los nuevos productos. (págs. 60-61)

Características

Las características fundamentales según (ZAPATA, 2007) en su libro **CONTABILIDAD DE COSTOS**, son las siguientes:

- Apto para las empresas que tiene fabricación por pedido o en lotes.
- Requiere que los elementos estén debidamente clasificados en directos e indirectos, es decir, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- La producción generalmente se lleva a cabo sobre pedidos de los clientes.
- Inicia con una orden de trabajo emitido por una autoridad de la empresa.

- Por cada orden se debe aperturar y mantener de forma actualizada una hoja de costos.
- El objeto del costo 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.
- Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.
- El control de los costos en este sistema es más analítico. (págs. 60-61)

Proceso

Tomando como referencia el libro del **Dr. PEDRO ZAPATA** titulado **CONTABILIDAD DE COSTOS**, señala que:

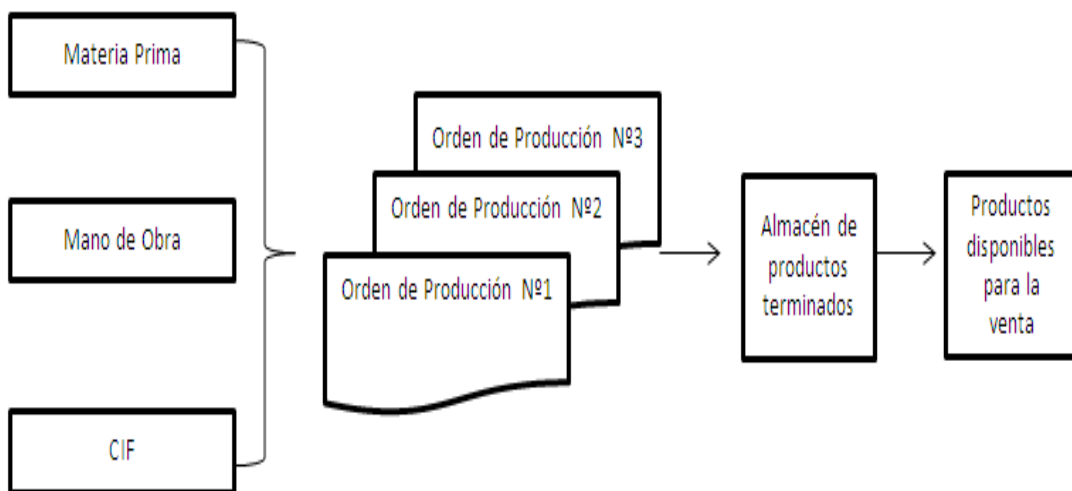
Las empresas que utilizan el sistema de costos por órdenes de producción para iniciar el proceso productivo siguen los siguientes pasos:

- a) El cliente solicita la cotización técnica y económica del producto o lote que demanda, la misma que es desarrollada por el jefe de ventas o el jefe de producción.
- b) Una vez presentada la cotización y si hay acuerdo entre las partes en cuanto al precio, producto, calidad y plazo, se procede a desarrollar la debida orden de producción.
- c) Dicha orden de producción debe contener como mínimo las siguientes especificaciones: el número de la orden, lugar y fecha, cliente, articulo que se va a desarrollar, cantidad, materiales que se van a utilizar, fecha de inicio y de entrega y la correspondiente firma de quien realiza la orden de producción.
- d) Al tiempo que se expida la orden de producción se debe abrir la hoja de costos, la misma que debe ser actualizada conforme se utilicen y apliquen los elementos del costo, este libro representa el auxiliar del inventario de productos en proceso.

- e) La orden de producción es entregada al responsable de bodega quien es el encargado de dar aviso de los materiales que se requieren para cada orden de producción al departamento de compras para que realicen las respectivas cotizaciones y compras de los materiales, es necesario verificar los materiales e ir conciliando con la factura o nota de pedido.
- f) A continuación se procede al registro contable de los materiales por medio de la factura o documento similar que tenga información acerca de la naturaleza, tipo de material, precio y forma de pago.
- g) Después de haber adquirido los materiales, el bodeguero procede a emitir el comprobante de despacho para transferirlos a los centros productivos, para atender la fabricación de cada orden de producción, el mismo que debe estar bien detallado, enumerado y con las debidas firmas de quien entrega y quien recibe para su legalización y para tener como respaldo, para mantener un adecuado control es necesario manejar tarjetas Kárdex.
- h) El comprobante de despacho pasa a manos del Contador, quien es el encargado de journalizar, mayorizar en los libros principales, auxiliares, en la hoja de costos y kárdex los despachos y devoluciones de los materiales.
- i) Realizado el registro de las materias primas se procede a controlar que sean utilizadas correctamente y en las cantidades necesarias para evitar desperdicios.
- j) A continuación se procede con el registro y control del segundo elemento del costo la mano de obra, la cual se debe clasificar en mano de obra directa e indirecta, para este elemento la observación a diario de la asistencia del personal permite verificar el aprovechamiento de las horas de trabajo y el trabajo efectuado e incluso permite detectar las horas improductivas, para lo cual se deben desarrollar reportes para que el contador elabore los roles de pago y las provisiones correspondientes que vienen a formar parte de la constancia que da lugar a asignar el costo a cada orden de trabajo y registrarla en la hoja de costos, diario, mayor y auxiliares, esta información debe ser precisa y oportuna.

- k) Luego se dispone a mantener un registro y control de los CIF, para lo cual es necesario que al inicio de cada orden de trabajo se prepare un presupuesto de los CIF, para el término de las órdenes de producción ya deben estar calculados los valores de los CIF para que se liquidan en cada hoja, tan pronto termine la fabricación, estos valores se registran en el diario mayores y hojas de costos.
- l) Una vez que se tenga el registro y control de los elementos del costo, se procede a emitir un informe escrito que debe ser oportuno y confiable con el fin de dar a conocer que la orden de producción ha culminado, a continuación se liquidan en la hoja de costos la suma de los valores de los elementos del costo.
- m) Liquidada la hoja de costos se elabora la nota de artículos terminados, para la entrega inmediata de los productos a la bodega, en el caso de haber artículos dañados o defectuosos debe indicarse en la nota de artículos terminados, por lo que es preciso y prudente que dicha nota contenga las firmas de la persona que entrega y recibe el producto, a continuación se procede al registro en libros y auxiliares.
- n) Culminado el proceso continúa la venta. (ZAPATA, 2007, págs. 61-113)

Gráfico 12.- Flujo del Sistema por Órdenes de Producción



Fuente: Libro de Contabilidad de Costos – Pedro Zapata

Elaborado por: Andrea Ocaña

2.2.1.3.4.2. Sistema de costos de producción por procesos

Al hablar del Sistema de costos de producción por proceso es de gran ayuda tomar como referencia el libro del **Dr. PEDRO ZAPATA SANCHEZ** titulado **COSTOS DE PRODUCCIÓN**, que indica lo siguiente:

Este sistema se instaura cuando la producción es desarrollada de manera continua e ininterrumpida, por medio de una acumulación constante de materiales a los centros de costos productivos, esto se da cuando la producción se ejecuta en grandes volúmenes de productos homogéneos, por medio de etapas que se conocen como procesos.

Objetivos

El sistema de costos por procesos debe cumplir dos objetivos esenciales que son:

- Indagar en un tiempo determinado los costos totales y unitarios a nivel de cada elemento de producción de un proceso específico. La acumulación de los costos de producción a través de los centros de costos deben ser lo más exacta posible, para que los informes que se exhiban sean de gran ayuda para la gerencia a la hora de tomar decisiones.
- Controlar los costos de producción por medio de los informes que en cada proceso deben rendirse, para determinar nuevas políticas. (págs. 249-329)

Características

De acuerdo a (ZAPATA, 2007) y a (RIVADENEIRA, 2015), mencionan a las siguientes características:

- Idóneo para las organizaciones que se dedican a la producción en serie.
- El objetivo del costo lo componen las etapas por donde recorre el producto o el servicio, hasta que este finiquite.

- Los elementos del costo serán directos y generales a las fases generales productivas o procesos.
- Inicia de un programa de producción semanal, quincenal, mensual o trimestral según sea el caso.
- Los costos se determinan por periodos regulares, generalmente de un mes.
- Se debe preparar informes de cantidades y de costos por cada fase e integrarlos con todas las fases hasta su terminación.
- Funciona con costos históricos, con costos predeterminados o con ambos a la vez. (págs. 249-329)

Actividades para el diseño del sistema de costos por procesos

Tomando como referencia la información de (ZAPATA, 2007) del libro **COSTOS DE PRODUCCIÓN**, menciona que para diseñar un sistema de costos por procesos se debe cumplir con las siguientes actividades:

1. Actividades estructurales iniciales

- Identificar y organizar las unidades de servicios a la producción, las que se consumen como la energía, teléfono, agua, seguros, depreciaciones, etc.
- Identificar y organizar las unidades productivas que requieren materiales, mano de obra y costos generales.
- Asignar responsabilidades y delimitar la acción de los centros productivos mediante el reconocimiento de los centros de costos

2. Actividades operacionales antes de los periodos

- Definir el programa de producción en el que deben constar: productos a fabricar, cantidad, tiempos y plazos, personal calificado, plan de compras de materiales e insumos, máquinas y equipos afinados y apunto.
- Preparar un cuadro general de distribución y reasignación de costos generales.

3. Actividades durante el periodo

- En los centros o procesos productivos se debe: llevar un control de las unidades comenzadas o recibidas, perdidas y añadidas, así como también llevar registros de unidades que se transfieren al siguiente proceso e informar el avance de unidades que se quedan al fin de mes en proceso.
- Por lo que el contador debe registrar los despachos de materia prima e insumos en cada proceso o centro de costos tomando como referencia las notas de egresos, también debe calcular el costo de la mano de obra directa y los costos generales para registrarlos, se debe preparar el informe de cantidades y de costos de producción por cada proceso, para obtener información relevante sobre los costos totales y unitarios por cada proceso.

4. Actividades al finalizar el periodo

- Evaluar los costos, obtener conclusiones y recomendar acciones como: revisión de procesos productivos, rediseño de producto, sustitución de materiales, corrección o sustitución de máquinas y hombres.

Control de los costos en un sistema por procesos

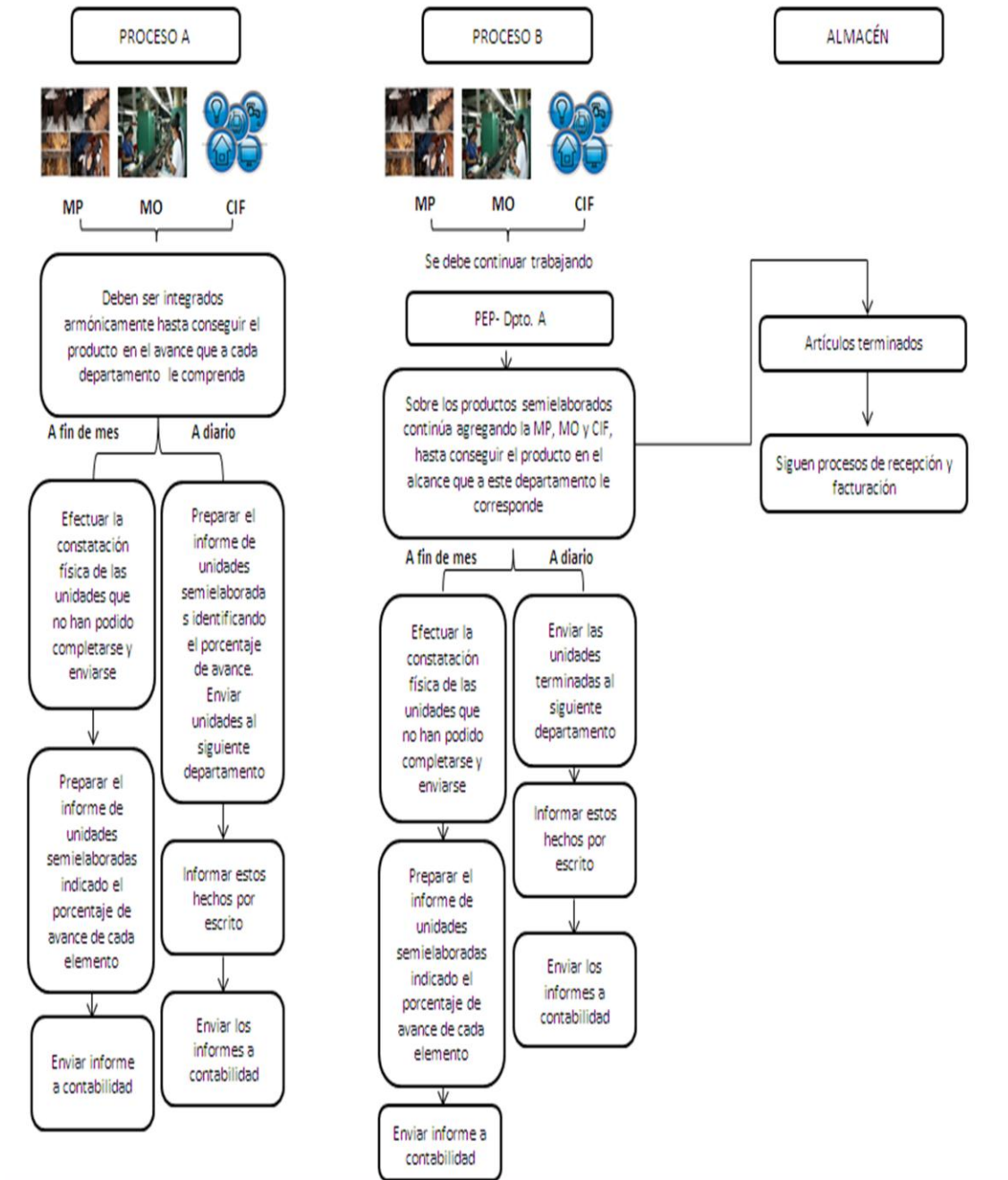
Las compras de materia prima deben responder a una planificación factible y práctica, las facturas o las notas de ingreso a la bodega se convierten en la evidencia que detalla este proceso, el encargado de la custodia de los materiales así como de agrupar y ordenar los materiales es el bodeguero, quien despacha con las autorizaciones correspondientes los materiales de acuerdo a la dinámica de la producción, el contador es el encargado de ir registrando y controlando cada transacción en cada proceso o departamento.

A continuación se procede al control y registro de la mano de obra directa por lo que es necesario mantener un registro diario de la asistencia y del trabajo realizado, para que el contador se encargue de desarrollar los roles de pagos y provisiones correspondientes, que se transforman en la evidencia necesaria para cargar al costo de los productos en cada proceso, incluso se debe identificar y registrar por separado las horas improductivas como costos generales o como pérdidas en el proceso productivo.

El control y registro de los costos generales es fundamental, ya que comprende los servicios y bienes de uso general, que se manejan en los centros productivos como en los centros de apoyo o de servicios a la producción.

Cada uno de los registros contables se debe realizar conforme a las normas de aceptación general, esto obliga a que tan pronto ocurra el hecho económico se vayan registrando con cargo al proceso respectivo. (págs. 249-329)

Gráfico 13.- Funcionamiento del sistema por procesos



Fuente: Libro de Contabilidad de Costos

Elaborado por: Pedro Zapata

2.2.1.3.4.3. Sistema de costos basados en actividades (ABC)

Según el **Dr. PEDRO ZAPATA SANCHEZ** en su libro llamado **CONTABILIDAD DE COSTOS**, da a conocer que:

El sistema de costos ABC cuantifica las actividades productivas, administrativas y comerciales necesarias en la gestión, operación y comercialización de bienes y servicios. Las bases utilizadas en la fijación de los costos indirectos y algunos gastos son unidades de medida determinadas por las actividades más significativas realizadas durante el proceso productivo.

El costo ABC determina que actividades se realizan en cada organización, cuánto cuestan y qué valor agregan. La asignación de costos indirectos se hace en tres etapas:

1. Acumula los centros indirectos por centros de acción que se denominan actividades.
2. Los costos indirectos se asignan a los productos o servicios.
3. Se integran los costos directos e indirectos para obtener el costo total.

Para aplicar el costo ABC es indispensable dividir a la empresa en actividades, que describen que hace la empresa en cada una de ellas, su función principal es convertir los recursos materiales, mano de obra y tecnología en salidas, es decir, en resultados medibles.

Objetivos

Los objetivos fundamentales son:

- Obtener información precisa del costo de las actividades y procesos, optimizando el uso de los recursos y orientando a la empresa hacia el mercado.
- Ser una medida de desempeño que mejora los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas y administrativas.

- Proporcionar información para la planeación el negocio, control y toma de decisiones. (págs. 429-466)

Importancia

Tomando como referencia la información de (SALAZAR, 2009) de su libro llamado **COSTOS III**, expresa algunos datos que resaltan la importancia del sistema de costo gerencial ABC:

- Es un modelo gerencial.
- Los recursos son consumidos por actividades y estos a su vez son consumidos por los objetos del costo.
- Considera todos los costos y gastos como recursos.
- Muestra la empresa como conjunto de actividades y/o procesos más que como una jerarquía departamental.
- Es una metodología que asigna costos a los productos o servicios con base en el consumo de actividades.
- Permite determinar la mejor estrategia de precios al mercado.
- La gerencia puede optimizar recursos y determinar un mejor precio de venta.
- Permite diferenciar los productos más rentables. (pág. 55)

Aplicación

El costo ABC es aplicable en cualquier actividad económica, sea comercial, industrial o de servicios, para que funcione de forma efectiva es necesario que la empresa cuente con un sistema informático completo, confiable e interrelacionado, capaz de capturar y procesar la

información al instante. Los valores de los costos de producción y de los gastos indirectos deben ser distribuidos por medio de actividades y de aquí a cualquiera de los objetos del costo, es decir, procesos, productos, líneas de producción, líneas de clientes, etc. Esta variable es importante a la hora de tomar decisiones de aplicar o no el costo ABC. (págs. 55-60)

Etapas para implementar y organizar el modelo ABC

Haciendo énfasis a la información proporcionada por (RAMÍREZ, 2014) en su publicación **Costeo Basado en Actividades ABC**, expresa las siguientes etapas:

Etapa previa:

a) Determinar si es factible y conveniente poner en marcha el modelo ABC

Decretar si los costos indirectos son representativos dentro de la estructura del costo total, si se están rastreando debidamente los costos directos, si la empresa está produciendo una gama amplia de productos o diversas líneas que justifiquen su aplicación, si dispone o es posible disponer de un sistema informático que integre todos los programas y que recabe, acumule los costos por vía de las actividades, finalmente se debe cuantificar el costo monetario requerido y las ventajas competitivas potenciales a corto y a largo plazo.

b) Definir el alcance del proyecto

Se deben seleccionar los procesos que se van a costear, la implementación puede ser progresiva y responderá al enfoque de cadena de valor, que es el conjunto de actividades que se desempeñan para producir.

c) Organizar el equipo encargado del proyecto

El gerente es la persona encargada de liderar a fin de garantizar que todas las acciones y decisiones se cumplan a cabalidad. Para lo cual se recomienda formar un comité directivo que permitirá el seguimiento y la toma de decisiones de forma oportuna y eficaz, para su

alcance es necesario capacitar a los miembros del equipo y socializar las ventajas a fin de comprometerlos.

Etapa de implementación:

a) Diagnóstico preliminar

Permite planificar la implementación y establecer debidamente las relaciones contractuales, se trata de tener las ideas claras del alcance, amplitud, riesgo y complejidad del proceso productivo.

b) Análisis de los procesos

Se relaciona con las actividades requeridas para producir, administrar y comercializar un bien o un servicio, se requiere identificar las actividades que agregan valor o no, por lo tanto, lo que se busca es obtener un flujo de producción más eficiente y ahorrar tiempo y dinero, lo que implicaría que los costos de producción disminuyan.

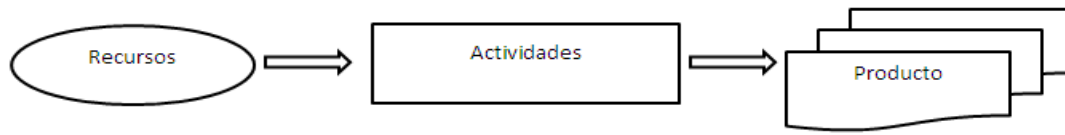
c) Inventario y flujo de las actividades

En esta etapa se debe detallar cada paso en el proceso de producción desde que se reciben los materiales hasta que el producto es totalmente terminado y vendido, considerando la lógica administrativa y comercial, por lo que es necesario analizar todas las operaciones necesarias que se generan e identificar si cada una de ellas agregan valor o no.

d) Contabilizar los costos directos e indirectos

Se registran las cuentas que denotan costos de producción directos e indirectos y gastos que han de direccionarse a los productos finales. (págs. 2-30)

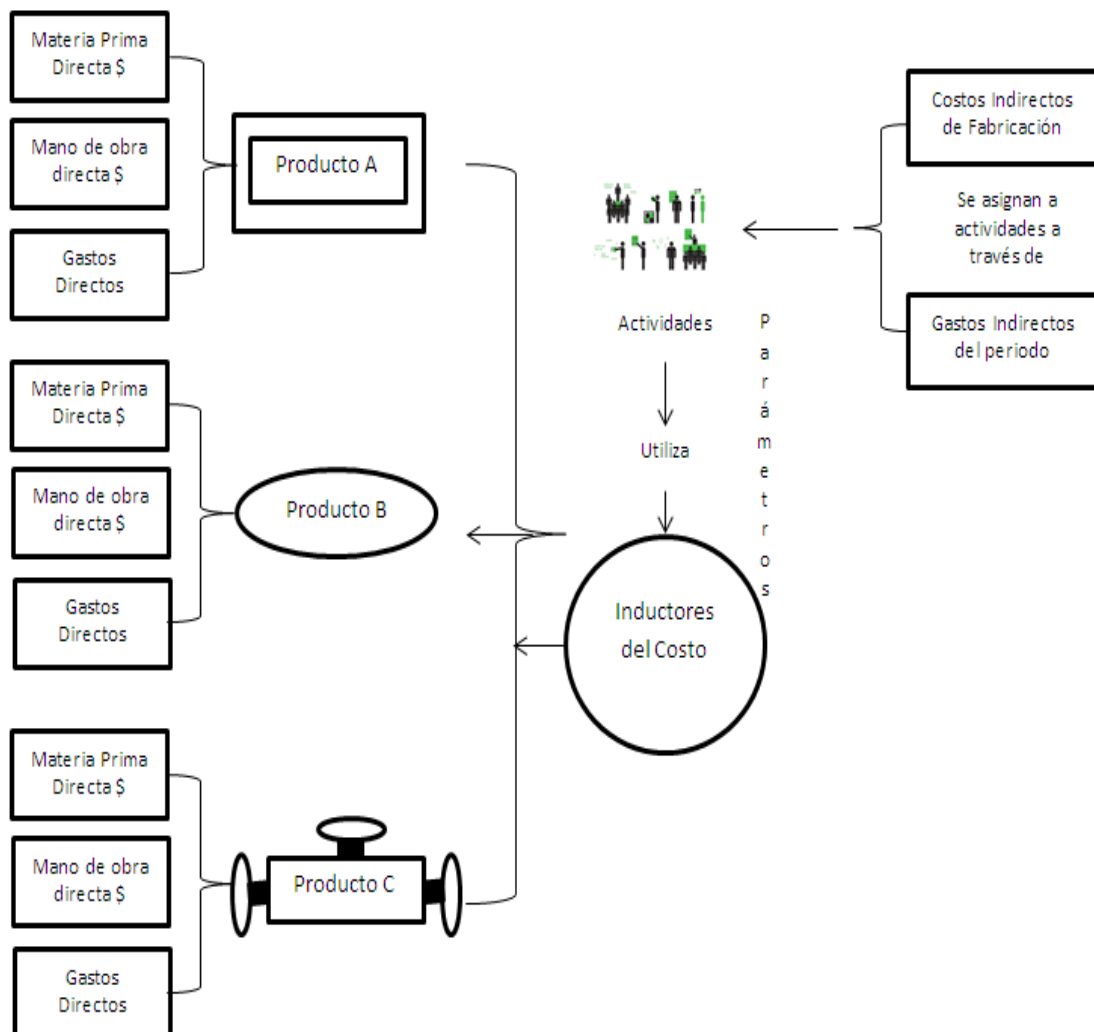
Gráfico 14.- Función de una Actividad



Fuente: Libro de Contabilidad de Costos – Pedro Zapata

Elaborado por: Andrea Ocaña

Gráfico 15.- Asignación o distribución de costos y gastos en el modelo ABC



Fuente: Libro de Contabilidad de Costos

Elaborado por: Pedro Zapata

2.2.1.3.5. Elementos del Costo

2.2.1.3.5.1. Materia Prima

Al hablar del primer elemento del costo **MERCEDES BRAVO y CARMITA UBIDIA** en su obra titulada **CONTABILIDAD DE COSTOS**, expresan lo siguiente:

La materia prima constituye el primer elemento del costo de producción, es decir, que es el punto de partida de la actividad económica, son aquellos materiales fundamentales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico o químico, antes que puedan venderse como productos terminados, se clasifica en:

- **Materia prima directa:** son todos los materiales sometidos a transformación, que se identifican o cuantifican plenamente con los productos terminados, es decir, tienen una relación directa con la producción o prestación de un servicio.
- **Materia prima indirecta:** son aquellos materiales que están sujetos a transformación, pero que no pueden identificarse o cuantificarse plenamente con el producto terminado, resultan necesarios para su elaboración, por lo que es preciso que sean calculados por medio de una base de distribución específica.

Tratamiento de la materia prima

1. Establecer las necesidades que se requieren para la elaboración del producto, para lo cual, el bodeguero debe solicitar la adquisición de los materiales por medio de una solicitud de compra, la misma debe estar bien detallada.
2. Comprar, el departamento de compras adquiere los materiales solicitados, para lo cual, debe cotizar con diferentes proveedores, tomando en consideración la calidad, cantidad y especificaciones, para que sea la más adecuada y al menor costo posible.
3. Inspección y recepción, se debe tener la seguridad de que los materiales comprados lleguen a la empresa en perfectas condiciones y que cumplan con todas las especificaciones requeridas.

4. Almacenamiento, el material se almacenará en un lugar adecuado con suficiente espacio físico, con condiciones climatológicas y facilidades de identificación y conservación. El encargado de la custodia es el bodeguero.
5. Salida de bodega, el bodeguero procede a enviar los materiales solicitados por el departamento de producción, se debe elaborar un comprobante de salida que este bien especificado y con las firmas de quien envía y quien recibe.
6. Valoración y control, tarjetas kárdex y con un apropiado método de valoración

Métodos de valoración

Los métodos de valoración más utilizados son:

- PEPS: Primeros en entrar, primeros en salir. Es decir, que los materiales que primero ingresan en bodega son los primeros en salir.
- UEPS: Últimos en entrar, primeros en salir. Es decir, que los últimos materiales que ingresan son los primeros en salir.
- Promedio ponderado: Se determina el valor promedio de los materiales que ingresan en bodega.

Límites de existencia

Es indispensable manejar un control de las existencias, para evitar sobreabastecimiento que produce la elevación de los costos o desabastecimiento, que puede ocasionar la paralización del proceso productivo, e inferir en la disminución de la rentabilidad.

Índice de rotación de inventarios

El índice de rotación de inventarios tiene como propósito señalar el número de veces que el inventario de materias primas se ha renovado como consecuencia del consumo o utilización en el período contable, para lo cual se aplica las siguientes formulas:

$$IRI = \frac{\text{Costo de Materia Prima Utilizada}}{\text{Promedio de Inventarios}}$$

El costo de la materia prima utilizada es igual al inventario inicial de materia prima más compra de materias prima menos inventario final de materia prima.

$$CMPU = IIMP + CMP - IFMP$$

El promedio de los inventarios es igual al inventario inicial de materia prima más el inventario final de materia prima, dividido para dos.

$$PI = \frac{IIMP + IFMP}{2}$$

(BRAVO & UBIDIA, 2007, págs. 37-61)

2.2.1.3.5.2. Mano de Obra

Según **MERCEDES BRAVO** y **CARMITA UBIDIA** en su libro denominado **CONTABILIDAD DE COSTOS**, la mano de obra es:

Es el segundo elemento del costo que representa el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados, se clasifica en:

- Mano de obra directa: Es el esfuerzo humano que interviene directamente en la fabricación del productivo, se identifica plenamente con el producto y es fácilmente medible y cuantificable.
- Mano de obra indirecta: Es el esfuerzo humano que realizan los trabajadores que no intervienen directamente en la fabricación del productivo, pero que son indispensable en el proceso productivo.

Tratamiento de la mano de obra

El tratamiento de la mano de obra se engloba en dos aspectos fundamentales:

1. Administración de la mano de obra, incluye la selección y reclutamiento de los trabajadores que es proceso clave que permite tener gente idónea, especializada y capaz de responder al puesto de trabajo asignado, es necesario que la empresa capacite de forma continua a los trabajadores para lograr el adiestramiento en labor fijada, así como, la evaluación permanente.
2. Control de la mano de obra, para conseguir un adecuado control se hace a través de tarjetas de asistencia o tarjeta de trabajo realizado, aquí se controla las horas trabajadas, es decir la hora de inicio y de terminación de la tarea asignada, se señala la naturaleza del trabajo, el valor hora y el valor total.

La nómina, planillas o rol de pagos, se desarrolla en base a las tarjetas de asistencia o trabajo realizado, representa el valor que reciben los trabajadores y debe ser pagado oportunamente. (BRAVO & UBIDIA, 2007, págs. 63-90)

2.2.1.3.5.3. Costos Indirectos de Fabricación

De acuerdo a **MERCEDES BRAVO** y **CARMITA UBIDIA** en su libro **CONTABILIDAD DE COSTOS**, los costos indirectos de fabricación:

Constituye el tercer elemento del costo y se caracteriza por el conjunto de costos que no se identifican plenamente con el producto, no son fácilmente medibles ni cuantificables.

Incluye:

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

Objetivos del control de los CIF

El control de los CIF se realiza con el objeto de:

- Evitar desperdicios de materiales indirectos
- Evitar el exceso de la mano de obra indirecta
- Mejorar el aprovechamiento de los servicios que se emplean
- Correcta aplicación de los costos indirectos a la producción efectuada
- Reducir los costos indirectos excesivos o innecesarios

Distribución de los costos indirectos de fabricación:

Las cuotas de reparto de los costos indirectos de fabricación se determinan tomando en cuenta la base de distribución que más se ajuste a las necesidades de la empresa.

$$Cuotas\ de\ reparto = \frac{Costos\ Indirectos\ de\ Fabricación}{Base\ de\ Distribución\ Utilizada}$$

Las bases de distribución más utilizadas son:

- Unidades Producidas

$$Cuotas\ de\ reparto = \frac{Costos\ Indirectos\ de\ Fabricación}{Número\ de\ Unidades\ Producidas}$$

- Costo de la Materia Prima Directa

$$Cuotas\ de\ reparto = \frac{Costos\ Indirectos\ de\ Fabricación}{Materia\ Prima\ Directa}$$

- Costo de la Mano de Obra Directa

$$Cuotas\ de\ reparto = \frac{Costos\ Indirectos\ de\ Fabricación}{Mano\ de\ Obra\ Directa}$$

- Costo Primo

$$Cuotas\ de\ reparto = \frac{Costos\ Indirectos\ de\ Fabricación}{Materia\ Prima\ Directa + Mano\ de\ Obra\ Directa}$$

- Horas Hombre

$$Cuotas\ de\ reparto = \frac{Costos\ Indirectos\ de\ Fabricación}{Número\ de\ Horas\ Hombre}$$

- Horas Máquina

$$Cuotas\ de\ reparto = \frac{Costos\ Indirectos\ de\ Fabricación}{Número\ de\ Horas\ Máquina}$$

Asignación de los costos indirectos de fabricación

La asignación de los costos indirectos se hace a través de:

1. Datos reales o históricos: son aquellos que se determinan al finalizar el período de costos, se caracterizan por ser costos que se pueden comprobar.
2. Datos estimados o predeterminados: son aquellos que se determinan al iniciar el período de costos, mediante el presupuesto de los CIF. (BRAVO & UBIDIA, 2007, págs. 91-123)

2.2.1.4. Categorías Fundamentales de la Variable Dependiente: Rentabilidad

2.2.1.4.1. Administración Financiera

De acuerdo con **CARLOS ROBLES** en su libro denominado **FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA** que indica:

El manejo de los recursos monetarios en una empresa es esencial y se podría decir que es la llave del éxito, por ello dentro de la administración financiera se estudia el manejo eficiente del dinero para así lograr los mejores resultados, ya que se busca que las organizaciones sean fructíferas, sustentables y competitivas, es así que se debe contar con una buena administración para su logro.

Administración: es la coordinación y responsabilidad de planear y regular las actividades de trabajo de modo que se desempeñen de forma eficiente y eficaz, aprovechando los

recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos, para alcanzar cada uno de los objetivos proyectados.

Finanzas: constituyen un equilibrio entre liquidez, riesgo y rentabilidad, se define como el arte y la ciencia de administrar el dinero, ya que es considerado uno de los recursos más importantes de una organización, por ello es necesario usar este recurso de manera apropiada.

Administración financiera: es el arte y la ciencia que se ocupa de planificar, organizar, dirigir, controlar y administrar el dinero de una forma eficiente y eficaz, por medio de la optimización de los recursos humanos, materiales, financieros así como los tecnológicos, con el fin de cumplir con los objetivos de la organización. (ROBLES, 2012, págs. 9-10)

Según **LAWRENCE GITMAN Y CHAD ZUTTER** en su libro **PRINCIPIOS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA** se refiere a las tareas del gerente financiero de la empresa:

Los gerentes financieros administran los asuntos financieros de cualquier tipo de empresa sean estas públicas, privadas, grandes o pequeñas, lucrativas o sin fines de lucro. Por lo que realizan diferentes tareas financieras como la planificación financiera, otorgamiento de créditos, evaluación de gastos, el recaudo de dinero que es el recurso que permite el financiamiento de las operaciones de la empresa.

Los gerentes financieros actualmente desarrollan e implementan estrategias corporativas que van en busca del crecimiento de la empresa y a mejorar su competitividad. Los administradores financieros deben ser capaces de manejar los flujos de efectivo y de proteger a la empresa de los riesgos que se generan de manera natural. (GITMAN & ZUTTER, 2012, págs. 3-4)

2.2.1.4.2. Análisis Financiero

En concordancia con **NAVA ROSILLÓN MARBELIS ALEJANDRA** en su artículo denominado **ANÁLISIS FINANCIERO: UNA HERRAMIENTA CLAVE PARA UNA GESTIÓN FINANCIERA EFICIENTE**, publicado en el año 2009, menciona que:

El análisis financiero constituye una herramienta importante y efectiva para evaluar el desempeño económico y financiero de una organización, mediante la aplicación de técnicas y métodos especiales, que permitan recolectar información relevante, realizar distintas mediciones, interpretarla, compararla y sacar conclusiones.

El análisis financiero forma parte de un sistema o proceso de información que tiene como objeto aportar datos que permitan conocer la situación actual de la empresa y pronosticar su futuro y a su vez colaborar para que la gerencia tome decisiones acertadas y convenientes para la empresa.

El analista financiero recoge toda la información disponible, evalúa su fiabilidad y validez, separa los datos que son considerados relevantes y los transforma en porcentajes, tasas, tendencias, indicadores, etc., que contribuye a una mejor interpretación dependiendo del interés del agente a la que vaya destinada, puede ser para los accionistas, empleados, bancos, entre otros.

Su importancia radica en que permite identificar los aspectos económicos y financieros que reflejan las situaciones en que opera la organización con respecto al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, eficiencia, rendimiento y rentabilidad, facilitando la toma de decisiones de inversión, financiamiento, planes de acción, que permita identificar puntos fuertes y débiles de la organización, para lo cual se fundamenta en los datos expuestos en los estados financieros. Su aplicación es para todo tipo de empresa, sea pequeña o grande, cualquiera que sea su actividad. (NAVA, 2009, págs. 607-611)

A quienes interesa el análisis financiero:

Según **HÉCTOR ORTIZ ANAYA** en su libro **ANÁLISIS FINANCIERO** determina que existen varias personas y organismos que les interesa conocer el análisis financiero de una empresa, y estas son:

1. La administración de la empresa: el análisis financiero provee a los administradores de herramientas para determinar la fortaleza o debilidad de las finanzas y las operaciones. Por lo que el administrador debe conocer:

- La capacidad para pagar compromisos de corto plazo y largo plazo.
 - La rentabilidad de sus operaciones.
 - El valor real de sus activos.
 - La naturaleza y características de sus operaciones.
 - La habilidad para obtener sus inversiones.
 - Su potencial para conseguir nuevos recursos.
 - La capacidad para soportar cualquier traspasé de naturaleza interna o externa.
2. Los inversionistas: los dueños del patrimonio están interesados en conocer la rentabilidad y la eficiencia administrativa de la empresa.
 3. Los bancos y acreedores: para ellos es importante conocer la capacidad que tiene la empresa para generar utilidades y mantener la estabilidad de sus operaciones, con lo que se logrará el cumplimiento de las obligaciones.
 4. Las cámaras de comercio: toda persona o empresa que realice el comercio, debe estar inscrita en una cámara de comercio, la misma que mantiene actualizada la información financiera de sus afiliados y calculan algunos indicadores con el objeto de llevar registros y poder proporcionar información a los afiliados.
 5. Las bolsas de valores: La bolsa de valores evalúa la situación financiera de la sociedad y suministra información a quienes están interesados en el mercado de tales valores.
 6. La administración de impuestos: toda empresa está obligada a presentar anualmente su declaración de renta, la cual incluye estados financieros muy detallados. (ORTIZ, ANÁLISIS FINANCIERO APLICADO, 2004, pág. 33 y 34)

Estados Financieros

Según la **NIC 1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**, establece que:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Los estados financieros también reflejan los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán la siguiente información acerca de una entidad:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio neto
- Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas
- Aportaciones de los propietarios y las distribuciones a los mismos en su condición de tales
- Flujos de efectivo
- Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y el grado de certidumbre. (NIC 1., 2012)

Un conjunto completo de estados financieros comprende:

- Un estado de situación financiera al final del ejercicio
- Un estado del resultado global del ejercicio
- Un estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio
- Un estado de flujos de efectivo del ejercicio
- Notas, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa

Técnicas de análisis financiero

Por su parte **HÉCTOR ORTIZ ANAYA** en su libro **ANÁLISIS FINANCIERO**, publicado en el año 2011, señala que la técnica a aplicar depende del enfoque y necesidad del análisis, entre ellas están:

Análisis vertical: es una técnica sencilla que permite conocer la estructura financiera de la empresa, consiste en tomar un estado financiero y relacionar cada una de sus partes con un total determinado, dentro del mismo estado.

Análisis horizontal: permite comparar los estados en el tiempo, por lo que se requiere de dos o más estados financieros de la misma clase, presentados para periodos diferentes. (ORTIZ, 2011, págs. 40-48)

2.2.1.4.3. Rentabilidad

Según **BETTY DE LA HOZ SUAREZ, MARIA ALEJANDRA FERRER Y AMINTA DE LA HOZ SUAREZ** en su publicación llamada **INDICADORES DE RENTABILIDAD: HERRAMIENTAS PARA LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS EN HOTELES DE CATEGORÍA MEDIA UBICADOS EN MARACAIBO** en el año 2008, se refiere a:

La rentabilidad es la capacidad que tiene las organizaciones para forjar un beneficio adicional sobre la inversión, es decir, la relación entre ingresos y costos constituidos por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas. La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario, se considera a la rentabilidad como un elemento que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros, con el propósito que a acorto plazo alcancen ciertos resultados económico.

La rentabilidad constituye el resultado de las acciones gerenciales, decisiones financieras y las políticas implementadas en una organización. La rentabilidad está asociada a la obtención de ganancias a partir de una cierta inversión y por lo general se expresa en términos porcentuales.

Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para alcanzarla con el objeto de consentir la elección entre alternativas o calificar la eficiencia de las acciones ejecutadas. (DE LA HOZ SUAREZ, FERRER, & DE LA HOZ SUAREZ , 2008, págs. 94-99)

2.2.1.4.3.1. Indicadores de Rentabilidad

Tomando como referencia la publicación de la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS** denominada **FINANCIEROS INDICADORES ECONÓMICOS**, cuya tabla se encuentra vigente, en cuanto a los indicadores de rentabilidad manifiesta que:

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

Al analizar los estados financieros se busca encontrar patrones y tendencias que permitan prever situaciones indeseadas y adoptar mejores decisiones por parte de los administradores, esto gracias a que los indicadores son considerados como una herramienta de análisis mucho más precisa.

2.2.1.4.3.1.1. Rentabilidad Neta del Activo (Dupont)

Esta razón muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio.

$$Rentabilidad\ neta\ del\ activo = \frac{Utilidad\ neta}{Ventas} \times \frac{Ventas}{Activo\ Total}$$

2.2.1.4.3.1.2. Margen Bruto

Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

En cuanto a las empresas industriales, el costo de ventas corresponde al costo de producción más el de los inventarios de productos terminados. Por lo que, el método que se utilice para valorar los diferentes inventarios (materias primas, productos en proceso y productos terminados) puede incidir significativamente sobre el costo de ventas y, por lo tanto, sobre el margen bruto de utilidad.

2.2.1.4.3.1.3. Margen Operacional

La utilidad operacional está influenciada por el costo de las ventas, por los gastos operacionales de administración y ventas. Los gastos financieros, no deben considerarse como gastos operacionales, puesto que teóricamente no son necesarios para que la empresa pueda operar. Una compañía podría desarrollar su actividad social sin incurrir en gastos financieros.

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

El margen operacional indica si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo, independientemente de la forma como ha sido financiado. Debido a que la utilidad operacional es resultado de los ingresos operacionales menos el costo de ventas y los gastos de administración y ventas, este índice puede tomar valores negativos, ya que no se toman en cuenta los ingresos no operacionales que pueden ser la principal fuente de ingresos que determine que las empresas tengan utilidades.

2.2.1.4.3.1.4. Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)

Los índices de rentabilidad de ventas reflejan la utilidad de la empresa por cada unidad de venta. Se debe tener cuidado al estudiar este indicador, comparándolo con el margen operacional, para establecer si la utilidad procede principalmente de la operación propia de la empresa, o de otros ingresos diferentes. La inconveniencia de estos últimos se deriva del hecho que este tipo de ingresos tienden a ser inestables o esporádicos y no reflejan la

rentabilidad propia del negocio. Puede suceder que una compañía reporte una utilidad neta aceptable después de haber presentado pérdida operacional. Entonces, si solamente se analizara el margen neto, las conclusiones serían incompletas y erróneas.

$$\text{Rentabilidad Neta de Ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

2.2.1.4.3.1.5. Rentabilidad Operacional del Patrimonio

La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la rentabilidad que les ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa, sin tomar en cuenta los gastos financieros ni de impuestos y participación de trabajadores. Por tanto, para su análisis es importante tomar en cuenta la diferencia que existe entre este indicador y el de rentabilidad financiera, para conocer cuál es el impacto de los gastos financieros e impuestos en la rentabilidad de los accionistas. (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, págs. 1-18)

$$\text{Rentabilidad Operacional del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

2.3. Hipótesis

La determinación de costos de producción en la empresa “Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.” de la ciudad de Ambato conlleva a una correcta percepción de la rentabilidad.

2.4. Preguntas Directrices

- ✓ ¿El procedimiento de costeo en producción que utiliza la empresa “Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.” es el apropiado para una correcta determinación de su rentabilidad?

- ✓ ¿La metodología utilizada por la empresa “Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.” para conocer su rentabilidad, permite obtener una razonabilidad financiera real?

- ✓ ¿Cuál sería el sistema de costos que esté acorde a las necesidades de la empresa y que permita alcanzar una rentabilidad óptima?

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Modalidad Básica de la Investigación

Tomada como referencia la publicación de **ALBA LUCÍA MARÍN VILLADA**, titulada “**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**” se puede destacar que:

La investigación puede cumplir dos propósitos importantes que son: a) producir o modificar conocimientos o teorías que parten de un marco teórico y permanecen en él, se denomina investigación básica y b) resolver problemas prácticos nombrada investigación aplicada, esto se logra mediante la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren, por lo que la investigación básica y la investigación aplicada están estrechamente vinculadas. (MARIN VILLADA, 2008)

Bajo este criterio la investigación de este proyecto es aplicada, debido a que tiene como finalidad el resolver problemas prácticos, y para ello se utiliza un marco teórico bien desarrollado y sustentado, y se utilizara dos modalidades de investigación que son: la investigación documental o bibliográfica y la investigación de campo.

3.1.1. Investigación Documental o Bibliográfica

De acuerdo a **GUILLERMO CORTÉS ROJAS Y A SILVIA G. GARCÍA SANTIAGO**, en su libro **INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL**, señalan que:

La investigación documental consiste en detectar, obtener y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores y otros materiales de beneficio; es decir, para extraer y recopilar información relevante y necesaria para los propósitos de la investigación. Ésta debe ser selectiva, o sea, tratar de evitar el “hábito coleccionista” así como la “búsqueda a ciegas”. Como no existe una guía que indique qué documentos son importantes y cuáles no, se debe desarrollar un listado de los documentos que puedan servir, es primordial saber que un documento remite a otro y así sucesivamente, y mediante esto podemos encontrar pistas interesantes que permita

solucionar el problema planteado. Es importante saber dónde buscarlos y para qué buscarlos. (CORTÉS ROJAS & GARCÍA SANTIAGO, 2003, págs. 18-26)

En la presente investigación es ejecutada mediante un proceso de búsqueda que tiene el propósito de detectar, obtener y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores y otros materiales relacionados a los costos de producción y la rentabilidad, que permite saber conocer cuáles son sus criterios acerca del tema en estudio, proporcionar una orientación que permita una mejor formulación y delimitación del problema, basándose en libros, revistas científicas, periódicos, tesis nacionales e internacionales, normas entre otros.

3.1.2. Investigación de Campo

Según **RAFAEL GRATEROL** en su publicación llamada “**LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO**” manifiesta que:

La investigación de campo es el proceso que, utilizando el método científico, permite obtener nuevos conocimientos en el campo de la realidad social, es decir, investigación pura, o bien estudiar una situación para diagnosticar necesidades y problemas a efectos de aplicar los conocimientos con fines prácticos, es conocida como investigación in situ ya que se realiza en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio, lo que permite obtener y manejar la información con más seguridad y confiabilidad. (GRATEROL, 2008, págs. 1-5)

La aplicación de este tipo de investigación permite conocer la situación real de la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., es decir, se realizará un estudio en el lugar de los hechos, de forma que se mantiene un contacto directo con la realidad y de esta manera se obtendrá información veraz y confiable acerca de los costos de producción y la rentabilidad de la empresa, de forma que me encamine al cumplimiento de cada uno de los objetivos establecidos.

3.2. Enfoque

Según **ROBERTO HERNÁNDEZ, CARLOS FERNÁNDEZ Y PILAR BAPTISTA**, en su libro **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN** expresan que el enfoque cuantitativo representa:

Un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos, que son rigurosos y que no pueden ser obviados, debido a que una etapa es base de la siguiente, pero si puede ser rediseñadas, utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para implantar patrones de comportamiento y probar teorías.

Entre sus características esta: el medir fenómenos, utilizar estadística, probar la hipótesis y hacer un análisis de causa-efecto, mientras que su proceso es secuencial, deductivo, probatorio y analiza la realidad objetiva, y entre sus bondades está el generar resultados, controlar los fenómenos, precisión, replica y predicción. (HERNÁNDEZ, FERNÁNDEZ , & BAPTISTA, 2010, págs. 3-6)

Tomada como referencia la teoría arriba mencionada se puede deducir que el enfoque que se utilizará en este proyecto de investigación es el enfoque cuantitativo, debido a la naturaleza y características de las variables en estudio, es decir, los Costos de Producción y la Rentabilidad, lo que se busca es recaudar los datos claves y necesarios, por medio de la medición numérica y el análisis estadístico.

3.3. Nivel de Investigación

3.3.1. Investigación Exploratoria

De acuerdo a la apreciación de **ROBERTO HERNÁNDEZ, CARLOS FERNÁNDEZ Y PILAR BAPTISTA** en su libro **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN** respecto a la investigación exploratoria manifiesta que:

Esta investigación se considera cuando el tema a investigar es poco estudiado y del cual existen muchas dudas, es como realizar un viaje a un sitio desconocido del cual no se sabe,

ni se ha escuchado nada, y que por ende lo primero que se hace es explorar para saber que se debe hacer, para conseguir familiarizarse con los fenómenos relativamente desconocidos, se caracteriza por ser más flexible, amplia y dispersa, asimismo, implica un mayor riesgo y requiere de paciencia, serenidad y afinidad por parte del investigador. (HERNÁNDEZ, FERNÁNDEZ , & BAPTISTA, 2010, págs. 79-80)

Para el progreso de este proyecto se utilizará la investigación exploratoria, debido a que en la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., no se ha detectado investigaciones anteriores respecto a los Costos de Producción y la Rentabilidad.

3.3.2. Investigación Descriptiva

De acuerdo a **ROBERTO HERNÁNDEZ, CARLOS FERNÁNDEZ Y PILAR BAPTISTA** en su libro **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**, la investigación descriptiva busca:

Detallar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un estudio, lo que pretende es medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o variables a las que se refiere, por lo que el investigador debe ser capaz de definir o visualizar, qué se medirá y sobre qué o quiénes se recolectarán los datos. (HERNÁNDEZ, FERNÁNDEZ, & BAPTISTA, 2010, págs. 80-81)

Este tipo de investigación es primordial en este proyecto ya que me permitirá identificar los procesos que se llevan a cabo en la fabricación del calzado, de modo que se conocerá cada uno de los elementos del costo utilizados, así como, a los encargados, documentos, que me conduzca a determinar un sistema de costos de producción apropiado de modo que pueda determinar la rentabilidad de la Empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

3.4. Población y Muestra

3.4.1. Población

Considerando la información de **ANTONIO VARGAS SABADÍAS** de su libro **ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA E INFERENCIAL** respecto a la población expresa que:

La población o universo, es el conjunto de elementos que poseen una característica común, a la que se refiere la investigación, la cual se estudia y de la que se espera obtener conclusiones, cada uno de los elementos que la componen no necesariamente tienen que ser personas sino que pueden ser cualquier objeto simple o colectivo, de forma que dependiendo del número de elementos que la compone, la población puede ser finita o infinita. La población debe situarse claramente entorno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo. (SABADÍAS, 1995, págs. 33-34)

Basándome al concepto arriba mencionado y para el progreso del presente proyecto de investigación se considera como población al personal administrativo, personal operativo, así como, documentos contables que forman parte de la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., los mismos que se detallan a continuación:

Tabla 1.- Población

POBLACIÓN	CANTIDAD
Gerente	1
Contador	1
Auxiliar Contable	2
Jefe de Producción	1
TOTAL	5

Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

3.4.2. Muestra

Según ROBERTO HERNÁNDEZ, CARLOS FERNÁNDEZ Y PILAR BAPTISTA en su libro METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN define a la muestra como:

Un subconjunto de elementos que forman parte de una población y que son representativos de la misma. Se utiliza la muestra cuando el número de elementos que forman parte de la población es suficientemente grande como para que se pueda estudiar cada uno e incluso por limitaciones técnicas y económicas. Lo que se busca al seleccionar la muestra es que esta se convierta en el reflejo fiel de la población. (HERNÁNDEZ, FERNÁNDEZ, & BAPTISTA, 2010, págs. 173-175)

Debido a la importancia de las variables y a la búsqueda del perfeccionamiento del presente estudio no es prudente calcular la muestra ya que se tiene como objeto determinar un sistema de costos de producción apropiado y por ende medir la rentabilidad de la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

3.5. Unidad de Investigación

La unidad de investigación es la Empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., que se dedica a la fabricación de calzado, está ubicada en la parroquia Huachi Loreto, en las calles Av. El Cóndor S/N y Julio Velastegui, esta empresa se encuentra en el mercado desde el año 1996.

El presente proyecto de investigación es desarrollado en función a la realidad de la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., con el fin de estudiar los costos de producción y la rentabilidad de la misma, por lo que es necesario el apoyo del Gerente, Contadora, Auxiliares de Contabilidad, Jefe de producción y documentos que sean útiles para este estudio.

3.6. Operacionalización de las Variables

3.6.1. Operacionalización de la Variable Independiente: Costos de Producción

Tabla 2.- Operacionalización de la Variable Independiente-Costos de producción

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	CONCEPTUALIZACIÓN	ÍTEMS	INSTRUMENTOS
<p>Costos de producción se define como:</p> <p>Los desembolsos por materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos, a los que incurre la empresa para la fabricación de un producto, es decir, son valores sacrificados, pero que constituyen una inversión recuperable y que trae consigo</p>	Proceso de producción	Corte	Es el proceso en el que se lleva a cabo el corte del cuero y del forro.	¿En el proceso de corte se optimizan recursos a fin de evitar desperdicios?	Guía de observación.
		Aparado	Es el proceso en el que unen las piezas del cuero mediante la costura, se colocan las plantillas.	¿El personal encargado del proceso de aparado está debidamente capacitado para impedir fallas?	
		Montaje	Es el proceso en el que se pega la puntera, se coloca el contrafuerte, la horma y suela.	¿Considera que los costos que se originan en el proceso de montaje son difíciles de controlar?	
		Terminado	Es el proceso en el que se queman los hilos, se sopletea, se cose la etiqueta y se empaca.	¿Considera que en este proceso es apropiado agregar un control de calidad del producto terminado?	

<p>ganancia.</p> <p>Los costos que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados.</p>	Elementos del costo	Mano de obra	Es el coste que interviene directamente en la transformación del producto, en la empresa está relacionada con los obreros encargados de cortar, aparar, montar y terminar la elaboración del calzado.	<p>¿La empresa lleva un registro de la hora de entrada y salida de los trabajadores?</p> <p>¿Se comprueba que las horas registradas por los trabajadores son utilizadas eficazmente?</p>	Guía de observación.
		Materia prima	La materia prima es el elemento indispensable para obtener el calzado terminado, en este caso es el cuero, plantillas, pegamento, hilos, suelas.	¿Para la adquisición de la materia prima se realizan estudios previos sobre los costos y de la calidad del material?	
		Costos indirectos de fabricación	Los costos indirectos de fabricación a los que incurre la empresa son: el arriendo, luz, agua, teléfono, sueldos de los administradores, depreciaciones, gastos financieros, mantenimiento de la maquinaria.	¿Los costos indirectos de fabricación son considerados para calcular el costo del calzado?	
	Clasificación de los costos	Variables	Son los costos que cambian o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado, en este caso la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción y las comisiones de acuerdo con las ventas.	¿Se identifican claramente los costos variables durante el proceso de producción?	Guía de observación.

		Fijos	Son los costos que permanecen constantes durante un rango relevante de tiempo, sin importar si cambia el volumen como es el caso de los sueldos, las depreciaciones en línea recta y arriendo.	¿Se reconocen los costos fijos durante el proceso de producción?	
		Semivariab s - semifijos	Estos costos están integrados por una parte fija y una variable, en este caso serían los costos por servicios públicos como la electricidad y teléfono.	¿La empresa tiene un control adecuado para clasificar los costos semivariab les - semifijos a fin de que su costo sea distribuido eficientemente a los productos?	

Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

3.6.2. Operacionalización de la Variable Dependiente: Rentabilidad

Tabla 3.- Operacionalización de la Variable Dependiente-Rentabilidad

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	CONCEPTUALIZACIÓN	ÍTEMS	INSTRUMENTOS
<p>La rentabilidad se define como:</p> <p>La capacidad de generar un beneficio adicional sobre la inversión, es decir, la relación entre ingresos y costos constituidos por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas.</p>	Indicadores de rentabilidad	Rentabilidad Neta del Activo (Dupont)	Muestra la capacidad que tiene el activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, con deuda o patrimonio.	¿El activo de la empresa está en la capacidad de generar utilidades?	Guía de observación.
		Margen Bruto	Permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.	<p>¿Las ventas obtenidas están en la capacidad de cubrir los gastos operativos y generar utilidades?</p> <p>¿Las ventas de la empresa son rentables frente al costo de ventas?</p>	
		Margen Operacional	La utilidad operacional está influenciada por el costo de las ventas, por los gastos operacionales de administración y ventas.	La utilidad operacional de la empresa le permite cubrir todos sus gastos operacionales sin necesidad de incurrir en despidos o disminuir la calidad de las materia prima.	

	Análisis de rentabilidad	Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)	Reflejan la utilidad de la empresa por cada unidad de venta	¿Considera que la utilidad obtenida por las ventas es la adecuada para que la empresa se mantenga en el mercado?	Guía de observación.
		Rentabilidad Financiera	Es un indicador importante, debido a que mide el beneficio neto (deducidos los gastos financieros, impuestos y participación de trabajadores) generado en relación a la inversión de los propietarios de la empresa.	¿Considera que el beneficio económico ganado vs lo invertido es el apropiado?	

Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

3.7. Descripción del Tratamiento de la Información de Fuentes Primarias y Secundarias

3.7.1. Recolección de la Información

Según **YOLANDA GALLARDO DE PARADA** y **ADONAY MORENO GARZÓN** en su libro **RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN**, manifiesta que la recolección de información debe:

Realizarse manejando un proceso planeado paso a paso, para que de forma coherente se puedan alcanzar resultados que ayuden favorablemente al logro de los objetivos propuestos y que permita evaluar la confiabilidad y validez de la información recolectada, y que por ende refleje la verdad de los hechos.

Los datos primarios y secundarios no son dos clases diferentes de información, sino partes de una misma secuencia: todo dato secundario ha sido primario en sus orígenes, y todo dato primario, a partir del momento en que el investigador concluye su trabajo, se convierte en dato secundario para los demás, es decir que, los datos primarios son recolectados directamente de la realidad por el investigador mediante sus propios méritos mientras que los datos secundarios son registros escritos procesados por otros investigadores.

Para mi estudio los documentos así como el personal que forma parte de la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., son considerados como datos de fuente primaria, mientras que la información encontrada en libros, revistas científicas y repositorios de universidades nacionales como internacionales se tomará como datos de fuente secundaria.

Entre las técnicas de recolección están:

- La encuesta: Es el término medio entre la observación y la experimentación. Es una serie de preguntas dirigidas a los participantes en la investigación. Las encuestas pueden ser administradas en persona, por correo, teléfono o electrónicamente. También pueden administrarse a un individuo o a un grupo.

Las encuestas son utilizadas para tener información sobre muchas personas y pueden incluir preguntas de selección múltiple o preguntas abiertas. Por lo que es necesario desarrollar un cuestionario que contenga preguntas claras y concretas, que permita obtener información pertinente a los propósitos de la investigación, para su posterior cuantificación.

- La observación: Es una técnica útil para el analista del progreso de la investigación, consiste en observar a las personas cuando efectúan su trabajo, la observación tiene una amplia aceptación científica, debido a que da la oportunidad de estudiar a las personas en sus actividades de grupo y como miembros de la organización. Permite al analista determinar que se está haciendo, como se está haciendo, quién lo hace, cuando se lleva a cabo, cuanto tiempo toma, dónde se hace y por qué se hace. (GALLARDO DE PARADA & MORENO GARZÓN, 1999, págs. 25-102)

Después de haber obtenido los elementos teóricos y haber definido el diseño de la investigación que se llevará a cabo, es preciso definir las técnicas de recolección de datos, que me permita alcanzar una relación directa entre la teoría y la realidad. Para obtener y recolectar datos se aplicará la técnica de la observación, que permita obtener datos que me con lleven a solucionar el problema en estudio, por lo que será necesario desarrollar una guía de observación precisa y lucrativa, siendo necesario acudir al Gerente, Contadora y Jefe de Producción de la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., logrando una mayor precisión en la información

Tabla 4.- Unidad de Investigación

Preguntas	Explicación
¿Para qué?	Determinar adecuadamente los costos de producción y la rentabilidad.
¿A qué personas o sujetos?	Gerente, Contadora, Jefe de producción, Auxiliares de Contabilidad.
¿Sobre qué aspecto?	Costos de producción y la rentabilidad.
¿Quién?	Srta. Andrea Elizabeth Ocaña Naranjo.
¿Cuándo?	La investigación se realizará desde mayo – diciembre del 2015.
¿Lugar de la recolección de la información?	Manufacturas de cuero CALZAFER Cía. Ltda.
¿Cuántas veces?	Las veces que sean necesarias.
¿Qué técnicas de recolección?	Para recolectar la información se utilizará la técnica de la observación con su instrumento la guía de observación.
¿Con qué?	Guía de observación.
¿En qué situación?	Horario de trabajo.

Elaborado por: Andrea Ocaña

Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

3.7.2. Procesamiento y Análisis

Acotando la información de **MERAZ CORRO DIANA, FABIOLA MILLÁN MEZA y FERNANDO TORRES FLORES PATRICIA** de su publicación denominada **PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN** expresa que:

El procesamiento de la información tiene como objetivo generar datos agrupados y ordenados que faciliten al investigador el análisis de la información según los objetivos, hipótesis y preguntas de la investigación. Por medio de datos numéricos que ya están procesados y analizados se llega a un determinado resultado.

Las etapas del procesamiento de la información son:

1. Revisión y organización de la información.
2. Clasificación y compilación de los datos.
3. Presentación mediante gráficos y tablas. (MERAZ, TORRES, & MILLÁN, 2011, págs. 1-5)

Después de obtener la guía de observación con la ayuda del Gerente, la Contadora, Auxiliares de Contabilidad y el Jefe de Producción de la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., procedo a realizar una revisión y clasificación exhaustiva de la información recogida, para proyectarla de forma clara y precisa en los gráficos estadísticos, de modo, que sea de fácil comprensión.

3.7.3. Análisis e Interpretación de Resultados

Según el **Dr. ANTONIO ALBA SANTOS**, en su publicación **ANALISIS DE LOS DATOS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS** expresa que:

Es el proceso por medio del cual se ordena, clasifica y presenta los resultados de la investigación en cuadros estadísticos, en graficas elaboradas y sistematizadas a base de técnicas estadísticas con el fin de hacerlas comprensibles.

La intención del análisis es simplificar las observaciones llevadas a cabo de manera que proporcionen respuesta a las incógnitas de la investigación, su objetivo es buscar un significado más dilatado a las respuestas por medio de la unión con otros conocimientos disponibles, que permitan la definición y clarificación de los conceptos y las relaciones entre éstos y los hechos materia de la investigación

Este aspecto del proceso se realiza cotejando los resultados del análisis de los datos con las preguntas directrices y relacionando los resultados con la teoría y los procedimientos de la investigación para poder interpretarlos fácilmente. (SANTOS, 2015, págs. 1-3)

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Principales Resultados

Para cumplir con el primer objetivo específico del presente proyecto se procede a identificar el método de determinación de costos que utiliza la empresa “Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.”, para lo cual es necesario aplicar una guía de observación.

Para el desarrollo de la guía de observación es obligatorio acudir a las instalaciones de la empresa para palpar de cerca su realidad y obtener información factible que contribuya a buscar una alternativa de solución.

4.1.1. Guía de Observación

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Objetivo: Analizar los costos de producción y la rentabilidad en la empresa manufacturas de cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Tabla 5.- Guía de Observación

Fecha: 20 de Noviembre de 2015 Dirigida a: Manufacturas de cuero CALZAFER Cía. Ltda. Investigador: Andrea Elizabeth Ocaña Naranjo			
Aspecto a evaluar	Si	No	Observaciones
ELEMENTOS			
Materia Prima			
Se planifica de forma efectiva el proceso de compra de la materia prima.		X	Se detectó que la adquisición de la materia prima no se realiza en base a una planificación previa.
Para la adquisición de la materia prima se realizan estudios previos sobre los costos y de la calidad del material.		X	Se identificó que la empresa ya cuenta con proveedores fijos que le suministran la materia prima y por la facilidad de pago se mantienen con los mismos.
La empresa ejecuta su pedido de la materia prima en base a órdenes de compra.		X	Se identificó que la materia prima es adquirida de forma continua para mantener la calidad suficiente en su stock.
Las compras de la materia prima son debidamente autorizadas.	X		Se divisó que la compra de la materia prima sí cuenta con

			las autorizaciones correspondientes.
La empresa cuenta con un personal encargado exclusivamente de la custodia de la materia prima.	X		La empresa sí cuenta con un personal encargado de la custodia de la materia prima en este caso es el bodeguero.
El bodeguero emite el comprobante de despacho de la materia prima para los diferentes centros de producción.	X		Se identificó que sí mantiene un control de las entradas y salidas de la materia prima para evitar faltantes en bodega.
Se controla que la materia prima utilizada en cada proceso de producción sea de forma correctamente y en las cantidades necesarias.		X	La empresa no lleva un control eficiente de la materia prima debido a que se observó que existen desperdicios e incluso faltantes.
Mano de Obra			
La empresa cuenta con el personal idóneo en cuanto a conocimientos, capacidades y valores para cada área de trabajo.		X	Se pudo observar que en el área de producción la empresa mantiene algunos trabajadores que no alcanzan el desempeño óptimo.
La empresa capacita a su personal con el fin de alcanzar la eficiencia y eficacia de cada área de trabajo.		X	La empresa no capacita a los trabajadores por evitar costos adicionales.
Se registra a diario la hora de entrada y salida de cada uno de los trabajadores.	X		Se verificó que la empresa sí cuenta con un registro de entrada y salida de los trabajadores
Los roles de pagos son realizados en base al registro de entrada y	X		Se identificó que la empresa previo a la realización de los

salida de los trabajadores.			roles de pago verifica los registros de asistencia de los trabajadores
Se lleva un registro a diario de la mano obra utilizada en cada proceso de producción.		X	La empresa no lleva un registro del trabajo realizado que le permita detectar las horas improductivas.
Se coteja la información del registro de asistencia con el trabajo desarrollado, con el fin de lograr optimizar el tiempo, el recurso humano y monetario, en cada área de trabajo.		X	La empresa no realiza este tipo de informes debido a que se considera una pérdida de tiempo y de recursos.
Costos Indirectos de Fabricación			
La empresa realiza el presupuesto de los costos indirectos de fabricación con el propósito de tener una idea clara de las erogaciones que sin ser parte de la producción son esenciales.		X	La empresa no realiza el presupuesto de los costos indirectos de producción ya que no lo considera necesario.
La empresa tiene bien identificados cuales son los costos indirectos por materiales y mano de obra, a los que tiene la necesidad de recurrir.		X	La empresa sí conoce cuales son sus costos indirectos por mano de obra y materia prima pero no les da el tratamiento contable que corresponde.
Los costos indirectos de fabricación son considerados de forma correcta para calcular el costo del calzado.		X	Los costos indirectos de fabricación no son considerados correctamente al calcular los costos del calzado.
Se prorroga equitativamente los costos indirectos de fabricación entre las distintas áreas de trabajo.		X	La empresa no tiene bien definido los costos indirectos que intervienen en cada área de trabajo.

REGISTRO Y CONTROL			
Existe un registro oportuno de la materia prima, mano de obra y de los costos indirectos de fabricación, en los libros principales como en los auxiliares.		X	La empresa no registra oportunamente las transacciones que se efectúan por la mano de obra, materia prima y los costos indirectos de fabricación, debido a que la empresa esta manejada con el fin de cumplir con las instituciones controladoras.
La empresa lleva un control de la asignación de los elementos del costo a la producción a través de una hoja de costos		X	Se identificó que la empresa apertura la hoja de costos pero no es actualizada oportunamente e incluso existen hojas de costos que nunca se han cerraron, por lo que se imposibilita llevar un adecuado control.
Se controla que la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, sean utilizados efectivamente y en las cantidades necesarias.		X	Se observó que la empresa no lleva un control eficiente de la materia prima, mano de obra y de los costos indirectos de fabricación, por lo que se encontró que existen desperdicios de materiales y horas improductivas.
Se ejecuta un control de calidad de los productos terminados, con el fin de evitar fallas en el calzado.		X	La empresa no realiza un control de calidad, lo que le provoca un alto número de devoluciones por calzado con fallas.

Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

Interpretación:

Después de haber desarrollado la guía de observación se pudo identificar que el método de determinación de costos que pretende utilizar la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., es el Sistema de Costos por Procesos, pero es necesario mencionar que este sistema no es llevado correctamente, ya que existe un deficiente registro, asignación, utilización y control de la materia prima, mano de obra y de los costos indirectos de fabricación, se puede aclarar que el costo del calzado prácticamente está calculado de forma empírica, ya que la empresa no cuenta con los costos reales de producción.

4.1.1.2. Verificación de Irregularidades

Tabla 6.- Control de Devoluciones

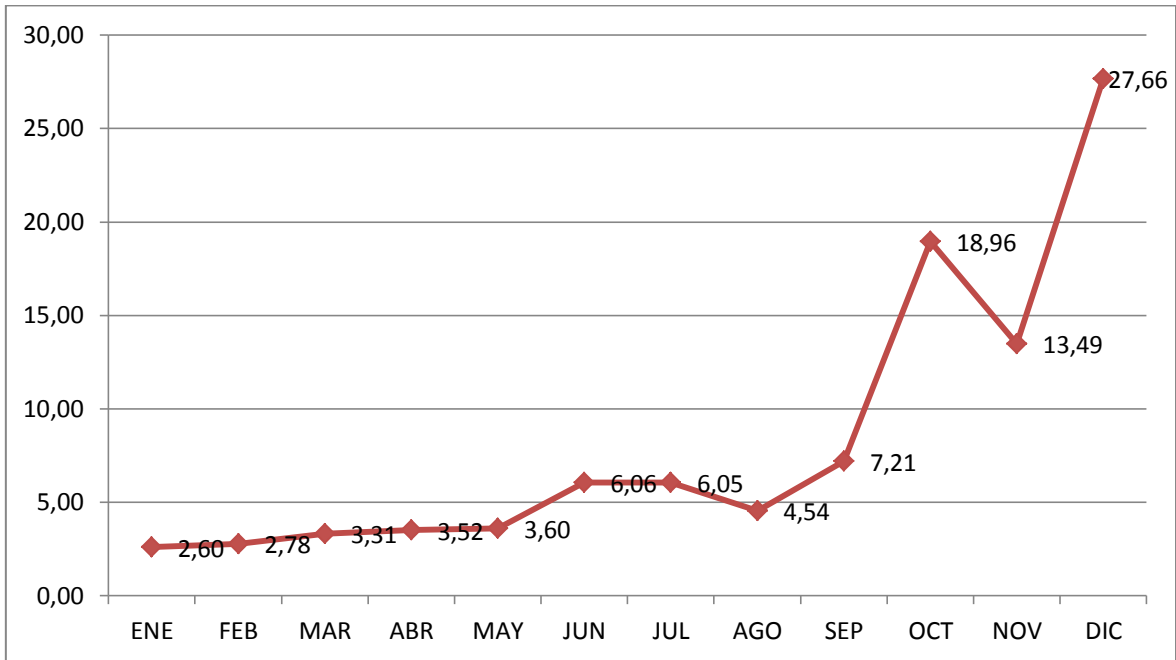
PROCEDIMIENTO:	CONTROL DE DEVOLUCIONES												META: 2,00%
FRECUENCIA DE MEDICION:	MENSUAL												
DEVOLUCIONES TOTALES													
DETALLE	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
CARDADO ALTO													0
SALEN OJALILLOS			23										23
CONSECUE DESPEGAD													0
CORREAS PUESTO DESIGUAL			12										12
CUERO CON LACRAS, PELADO, PICADO		1			1	1							3
CUERO FLOJO, ARRUGADO			9			1					2		12
CUERO PELADO, TRIZADO				6		1			1				8
DESCOCIDOS						23							23
FALLAS PRODUCCION	12	19	82	40	22	60	128	210	31	25	53	16	698
HEBILLAS ROTAS									4				4
HEBILLEROS ROTOS			1										1
SUELAS PEGAJOSAS POR LACA													0
REMACHE ROTO			16										16
PUNTERA LEVANTADA O VISTA	5	18				4							27
USADOS, FALLAS (EN CONTABILIDAD)													0
SUELAS DESPEGADAS Y MANCHADAS	8	12											20
ZAPATOS TORCIDOS	3	26		5		1						6	41
POR CUEROS GRASOS													0
TONOS DIF DE CUERO (CUERO COLOR)							27	6					33
VELCRO ROTO			5										5
ZAPATO MANCHADO	12	7		3			17						39

POR MOHO- AMARILLENOS													0
FALLAS DE PROVEEDOR	6		2			20			48			4	80
CIERRE DE ALMACEN													0
CONS. TORCIDOS, CUERO FLOJO													0
DESPACHO MUY TARDE (ATRAZADO)			180	110	230		60	311		20	180		1091
PEDIDO ANULADO								12					12
PROBLEMAS DE EMPEINE													0
PEDIDO MAL TOMADO	5	86			28		47	22	58	11			257
CLIENTE NO RECIBE		7	54	132							198		391
MAL PEDIDO POR CLIENTE			24				357				8	12	401
POR CAMBIO DE FECHA EN CHEQUES													0
ZAPATO DE HOMBRE POR DE MUJER													0
RETIRO DE MERCADERIA(NO PAGA)	38	66	37	46		361	117	157	6	471	31		1330
ZAPATOS FUERA DE LINEA												326	326
TOTAL DEVOL CALIDAD	40	83	148	54	23	91	172	216	36	25	55	22	965
TOTAL DEVOL OTROS	49	159	297	288	258	381	581	502	112	502	417	342	3888
TOT.DESPACHADOS	3419	8690	13432	9724	6433	7130	12445	15801	2052	2375	3505	1316	86322
DESPACHADOS CONSECIONARIOS					1378	663				404	84		2529
TOTAL DEVOLUCIONES	89	242	445	342	281	472	753	718	148	527	472	364	4853
% DEVOLUCIONES CALIDAD	1,17	0,96	1,10	0,56	0,29	1,17	1,38	1,37	1,75	0,90	1,53	1,67	1,09
% DEVOLUCIONES OTROS	1,43	1,83	2,21	2,96	3,30	4,89	4,67	3,18	5,46	18,06	11,62	25,99	4,38
% DEVOLUCIONES TOTALES	2,60	2,78	3,31	3,52	3,60	6,06	6,05	4,54	7,21	18,96	13,15	27,66	5,46

Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

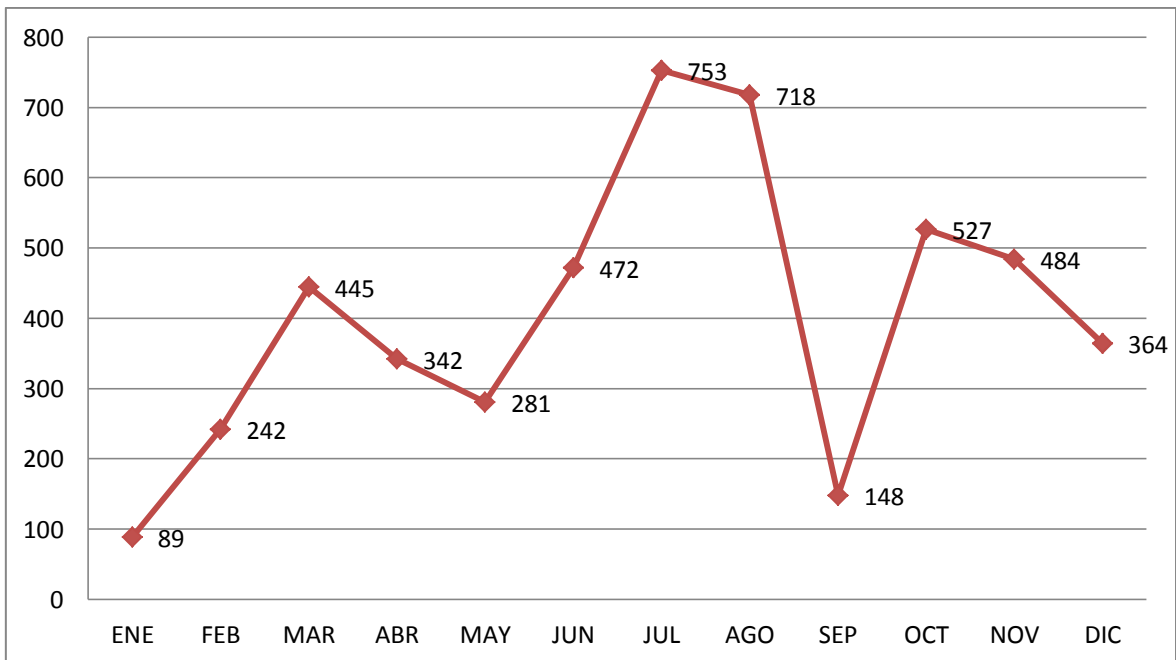
Gráfico 16.- Devoluciones Totales en Porcentaje



Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

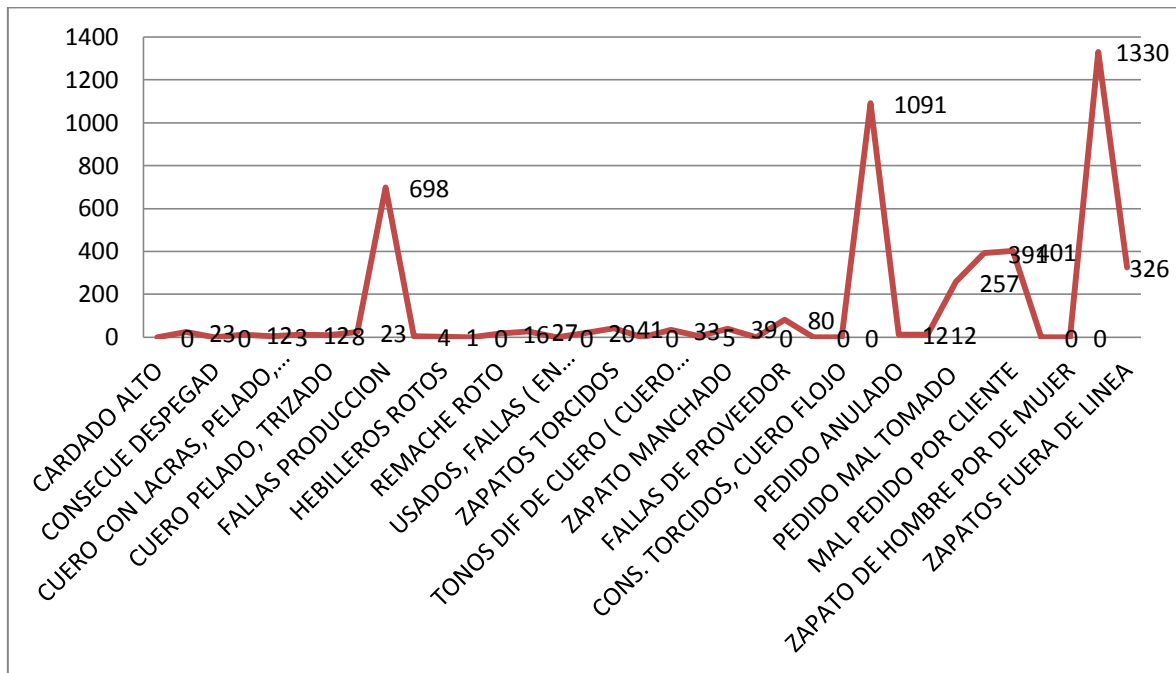
Gráfico 17.- Devoluciones Totales en Cantidades



Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

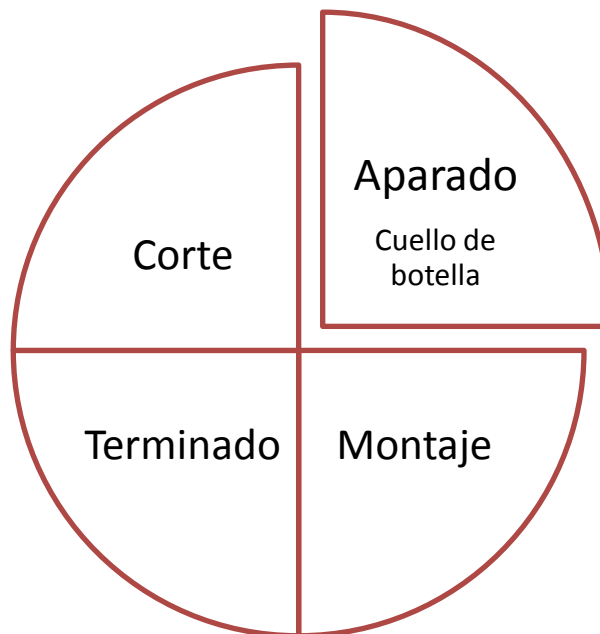
Gráfico 18.- Motivos por los que se Generan las Devoluciones



Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

Gráfico 19.- Proceso Productivo del Calzado



Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

Interpretación:

La empresa tiene marcada como meta no sobrepasar el 2% de devoluciones del total de la producción mensual, pero al realizar el control de devoluciones, se puede palpar que, por diferentes razones alcanzan hasta el 27.66%, entre las principales razones están, la falta de pago por parte de los clientes, los despachos tardíos y por las fallas en la producción. Se pudo verificar que en la producción de 86322 unidades de calzado, se devuelve a la empresa un total de 4853 unidades de calzado, esta cantidad está conformada por 965 unidades de calzado devueltas por déficit en su calidad y 3888 por motivos diferentes. También se puede identificar que el mes en el que se reciben el mayor número de devoluciones es en Julio con 753 unidades de calzado.

El número de devoluciones por la falta de calidad en el calzado afecta a la rentabilidad de la empresa, debido a que en ocasiones, para su corrección se necesita reprocesos en los que se consumen materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, los mismos que generan valores adicionales, y en muchos casos el producto que ya no puede ser corregido prácticamente es pérdida para la empresa, debido a que son desechados.

El despacho tardío de los pedidos, se debe a que, la empresa no cuenta con el personal capacitado en cada área de trabajo ni con el control eficiente para alcanzar la eficacia en cada uno de sus trabajadores, se pudo verificar que existen horas improductivas por la falta de colaboración por parte de los trabajadores e incluso por la demora en la llegada de los materiales para la producción del calzado e incluso se puede detectar que la empresa cuenta con cuellos de botella en el proceso de armado, que si la empresa mantuviera un adecuado control en cada uno de los procesos podría tomar decisiones inmediatas y acertadas para remediar estos problemas que generan pérdida para la empresa, en cuanto a la capacidad de producción de la empresa y a la satisfacción de los clientes.

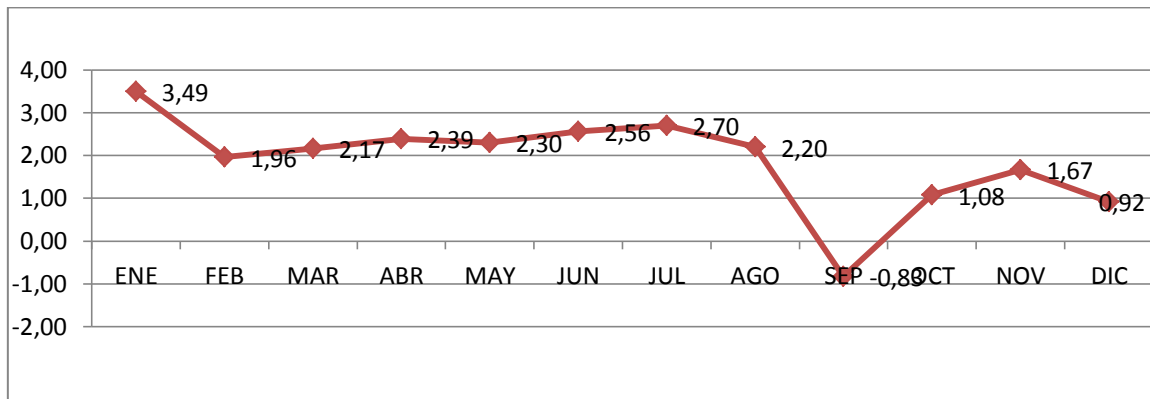
Tabla 7.- Control de Desperdicios del Cuero

PROCESO		CONTROL DE DESPERDICIOS								COSTO DEL CUERO: \$ 0.26			
FRECUENCIA DE MEDICION:		MENSUAL								META: 0,1%			
DETALLE	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOT
CUERO PROGRAMADO	103616	116975	118856	113527	106450	136616	137749	123371	13599	29020	19625	1841	1021245
CUERO DESPACHADO	107237	119267	121432	116237	108897	140119	141471	126083	13486	29332	19952	1858	1045371
CUERO DESPERDICiado	3621	2292	2576	2710	2447	3503	3722	2712	-113	312	327	17	24126
PORCENTAJE DE DESPERDICIO	3,49	1,96	2,17	2,39	2,30	2,56	2,70	2,20	-0,83	1,08	1,67	0,92	22.61
PÉRDIDA EN VALORES	941,5	595,9	669,8	704,6	636,2	910,8	967,7	705,1	-29,4	81,1	85,0	4,4	6272.8

Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

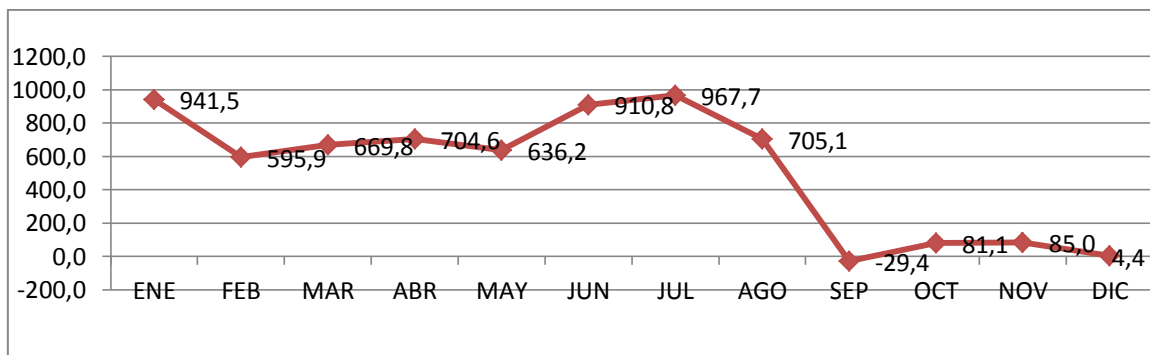
Gráfico 20.- Desperdicio Del Cuero En Porcentaje



Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

Gráfico 21.- Desperdicio Del Cuero en Valores



Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

Interpretación:

Se puede determinar que la empresa para la producción de 86322 unidades de calzado estimo que se requeriría 1.021.245 dc de cuero, pero a su verificación se encontró que se despachó 1.045.371 dc de cuero, es decir, que hubo 24126 dc de cuero que no retornaron a la bodega de materias primas, por lo que se estima que en un 50% sea desperdicio, el mismo que no puede ser reutilizado debido a que prácticamente sale echo picadillo y el otro 50% del cuero se extravió por alguna causa, y esto se debe a que la empresa no lleva un adecuado sistema de costos de producción, que le permita llevar con claridad los

requerimientos de la materia prima y por ende de su utilización óptimo, esto le ha generado una pérdida de \$ 6.272,80, que afectan directamente a la rentabilidad de la empresa.

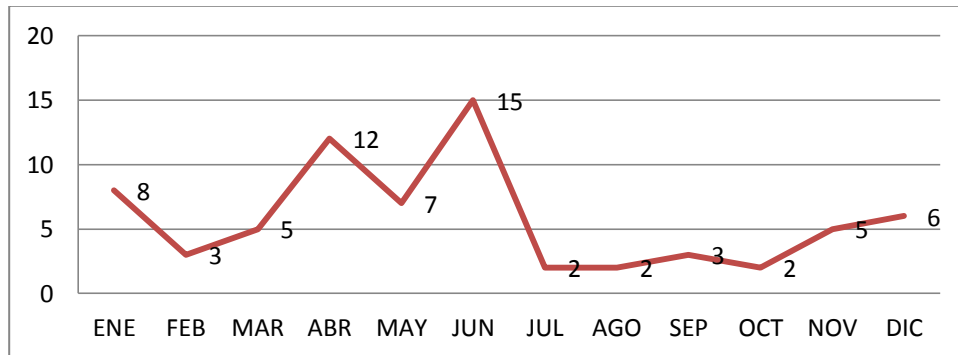
Tabla 8.- Control de las Compras

PROCESO:							COMPRAS						
FRECUENCIA DE MEDICION:							MENSUAL						
DETALLE	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SP	OC	NOV	DC	TOT
COMPRAS REALIZADAS	136	60	96	254	199	172	132	42	11	35	21	35	1193
COMPRAS NO CONFORMES	8	3	5	12	7	15	2	2	3	2	5	6	70

Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

Gráfico 22.- Compras No Conformes



Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

Interpretación:

La empresa en 1193 compras que fueron necesarias realizar, 70 no fueron de acuerdo a como se acordaron con el proveedor en el momento de la negociación. Se puede observar que en el mes de junio es cuando más se generan inconformidades en las compras, convirtiéndose la fecha en la que más requiere que las compras sean de forma efectiva, ya que, la empresa empieza a almacenar la materia prima para la producción de calzado escolar para la temporada de clases en la sierra.

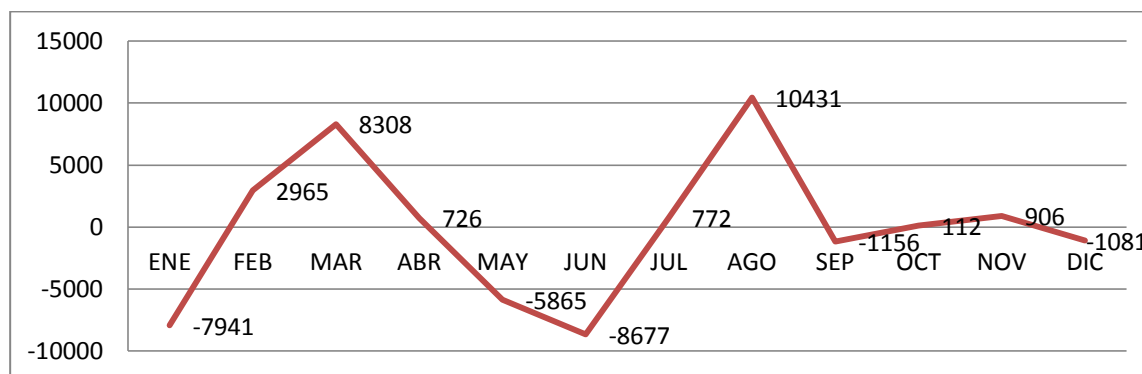
Tabla 9.- Ventas Realizadas

PROCEDIMIENTO:	VENTAS VS PEDIDOS												
FRECUENCIA DE MEDICION:	MENSUAL												
DETALLE	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
SEMANA 1	2750	1131	1246	2750	2797	2960	2960	2350	1015	705	950	156	21770
SEMANA 2	1260	1589	754	1210	4212	4369	2680	1220	950	455	658	812	20169
SEMANA 3	3061	1081	1450	2637	3254	5328	2613	1680	827	904	751	1012	24598
SEMANA 4	1198	2059	1735	1350	2383	3880	3280	308	672	332	429	750	18376
SEMANA 5	3268			1064			525						4857
PEDIDOS	11537	5860	5185	9011	12646	16537	12058	5558	3464	2396	2788	2730	89770
VENTAS REALES	3596	8825	13493	9737	6781	7860	12830	15989	2308	2508	3694	1649	89270
VENTAS VS PEDIDOS	-7941	2965	8308	726	-5865	-8677	772	10431	-1156	112	906	-1081	-500

Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

Gráfico 23.- Ventas Realizadas VS Pedidos en Unidades



Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

Interpretación:

La empresa no cumplió con todos los pedidos oportunamente e incluso 500 unidades de calzado no entregó, lo que genera una pérdida de credibilidad de la empresa, así como, la pérdida de un ingreso económico de aproximadamente \$ 10.800,00. Esto se debe a que no se evalúa la capacidad que tiene la empresa y sus trabajadores para producir ciertas cantidades, así como no se estudia la capacidad que tiene los proveedores para proporcionarle de los materiales en cualquier momento y en las cantidades que sean necesarias y porque no se planifica efectivamente los recursos a los que la empresa tiene que recurrir para la producción del calzado.

4.1.2. Análisis de la Rentabilidad

A continuación se procese a realizar el análisis de la rentabilidad de la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., para el cumplimiento del segundo objetivo específico que se encuentra detallado en el Capítulo I.- Análisis y descripción del problema de investigación,

Para llevar a cabo este análisis es necesario contar con los Estados Financieros de la empresa manufacturas de cuero CALZAFER Cía. Ltda., por lo que la empresa ha puesto a mi disposición los Estados Financieros correspondientes al año 2014 y del 2013.

4.1.2.1. Estados Financieros – 2013

MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
Cifras Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América

ACTIVO

Activo Corriente

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 15.756,05
Activos Financieros	\$ 157.549,09
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	\$ 166.307,99
(-) Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro	\$ -8.758,90
Inventarios de Materia Prima	\$ 122.910,21
Inventarios de Productos Terminados y Mercadería en almacén- Producido por la Compañía	\$ 181.029,50
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I. R.)	\$ 17.193,71
Total Activo Corriente	\$ 494.438,56

Activo No Corriente

Muebles y Enseres	\$ 11.454,49
Maquinaria y Equipo	\$ 255.616,41
Equipo de Computación	\$ 19.409,60
Otros Propiedades, Planta y Equipo	\$ 107.866,02
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	\$ 67.383,52
Total Activo No Corriente	\$ 326.963,00

TOTAL ACTIVO

\$ 821.401,56

PASIVO

Pasivo Corriente

Cuentas y Documentos por Pagar	\$ 233.067,79
Porción Corriente de Provisiones por Beneficios A Empleados	\$ 7.398,78
Total Pasivo Corriente	\$ 240.466,57

Pasivo No Corriente

Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 222.451,23
Total Pasivo No Corriente	\$ 222.451,23
TOTAL PASIVO	\$ 462.917,80
PATRIMONIO NETO	
Capital Suscrito o Asignado	\$ 2.000,00
Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	\$ 89.700,17
Reserva Legal	\$ 6.584,28
Reservas Facultativa y Estatutaria	\$ 178.843,70
Resultados Acumulados	\$ 63.712,12
Ganancia Neta del Periodo	\$ 17.643,49
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 358.483,76
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 821.401,56

GERENTE

CONTADORA

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Cifras Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América

Venta de Bienes		\$ 1.262.524,37
Costo de Ventas y Producción 51		\$ 1.111.206,21
(+) Inventario Inicial de Materia Prima	\$ 141.181,39	
(+) Compras Netas Locales de Materia Prima	\$ 671.638,74	
(-) Inventario Final de Materia Prima	\$ -122.910,21	
(+) Inventario Inicial Productos Terminados	\$ 223.635,28	
(-) Inventario Final de Productos Terminados	\$ -181.029,50	
(+) Mano de Obra Directa	\$ 343.742,84	
(+)Otros Costos Indirectos de Fabricación	\$ 34.947,67	
UTILIDAD BRUTA		\$ 151.318,16
Gastos De Venta		\$ 88.714,23
Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	\$ 43.798,25	
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	\$ 9.412,35	
Honorarios, Comisiones y Dietas A Personas Naturales	\$ 10.349,93	
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 2.693,21	
Promoción y Publicidad	\$ 950,00	
Transporte	\$ 2.613,78	
Gastos de Gestión(Agasajos A Accionistas, Trabajadores y Clientes)	\$ 4.800,00	
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	\$ 14.096,71	
Gastos Administrativos		\$ 26.661,70
Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	\$ 13.210,33	
Seguros y Reaseguros (Primas Y Cesiones)	\$ 8.451,23	
Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ 600,00	
Instrumentos Financieros	\$ 4.400,14	
Gastos Financieros		\$ 8.941,23
Intereses	\$ 8.941,23	
Otros Gastos		\$ 258,17
Otros	\$ 258,17	
GASTOS TOTALES		\$ 124.575,33
Ganancia (Pérdida) Antes de 15% A Trabajadores e Impuesto a la		\$ 26.742,83

Renta de Operaciones Continuas --> Subtotal		
15% Participación trabajadores	\$ 4.050,15	
Ganancia (Pérdida) Antes de Impuestos		\$ 22.692,68
Impuesto a la Renta Causado	\$ 5.049,19	
Ganancia (Pérdida) de Operaciones Continuas Antes del Impuesto diferido		\$ 17.643,49
Ganancia (Pérdida) Neta del Periodo		\$ 17.643,49
Resultado integral Total del Año		\$ 17.643,49

GERENTE

CONTADORA

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

4.1.2.1.1. Rentabilidad Neta del Activo (Dupont)

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\$ 17.643,49}{\$ 1.262.524,37} \times \frac{\$ 1.262.524,37}{\$ 821.401,56}$$

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = 0.0139 \times 1.5370$$

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = 2.14\%$$

Esta razón muestra que la capacidad del activo de la empresa CALZAFER Cía. Ltda., es muy baja para generar utilidades, es decir, que por cada dólar que rotan los activos se genera una utilidad de sólo el 2.14%, en este caso sería un beneficio de aproximadamente de 0.02

4.1.2.1.2. Margen Bruto

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\$ 1.262.524,37 - \$ 1.111.206,21}{\$ 1.262.524,37}$$

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\$ 151.318.16}{\$ 1.262.524,37}$$

$$\text{Margen Bruto} = 11.98\%$$

Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas de la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., frente al costo de ventas, es decir, que por cada cien dólares que venda la empresa tiene una rentabilidad del 11.98%, este porcentaje constituye la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus gastos.

4.1.2.1.3. Margen Operacional

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

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\$ 35684.06}{\$ 1.262.524,37}$$

$$\text{Margen Operacional} = 2.83\%$$

El margen operacional es de gran importancia ya que indica si el negocio es o no lucrativo, por lo que se puede observar que la empresa CALZAFER Cía. Ltda., es lucrativa en un 2.83%.

4.1.2.1.4. Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)

$$\text{Rentabilidad Neta de Ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Rentabilidad Neta de Ventas} = \frac{\$ 17.643,49}{\$ 1.262.524,37}$$

$$\text{Rentabilidad Neta de Ventas} = 1.39\%$$

Este índice de rentabilidad de ventas muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta, es decir, indica que tanto por ciento de las ventas le queda en utilidad neta al dueño, que en este caso es del 1.39%

4.1.2.1.5. Rentabilidad Operacional del Patrimonio

$$\text{Rentabilidad Operacional del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rentabilidad Operacional del Patrimonio} = \frac{\$ 35684.06}{\$ 358.483,76}$$

Rentabilidad Operacional del Patrimonio = 9.95%

La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la rentabilidad que le ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa, es decir, que por cada dólar que el dueño de la empresa mantiene en patrimonio tiene un margen de rentabilidad del 9.95%, en dolares representaría aproximadamente \$0.10.

4.1.2.2. Estados Financieros – 2014

MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Cifras Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América

ACTIVO

Activo Corriente

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 39,829.51
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, Relacionados, Locales	\$ 188,556.47
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, No Relacionados, Locales	\$ 34,437.21
(-) Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro	\$- 11,819.34
Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo (Renta)	\$ 5,404.55
Inventario de Materia Prima	\$ 115,072.01
Inventario de Productos en Proceso	\$ 306.16
Inventario de Suministros y Materiales	\$ 17,923.61
Inventario de Prod. Term. y Mercad. en Almacén	\$ 119,902.79
Total Activos Corrientes	\$ 509,612.97

Activo No Corriente

Muebles y Enseres	\$ 13,061.64
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	\$ 255,616.41
Equipo de Computación y Software	\$ 26,623.02
Otros Propiedades, Planta y Equipo	\$ 114,124.18
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	\$ 99,736.86
Total Activos no Corrientes	\$ 309,688.39

TOTAL DEL ACTIVO

\$ 819,301.36

PASIVO

Pasivo Corriente

Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corrientes, No Relacionados, Locales	\$ 264,691.69
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes, Relacionados, Locales	\$ 99,493.32

Anticipos de Clientes	\$ 4,753.50
Total Pasivos Corrientes	\$ 368,938.51
Pasivo No Corriente	
Préstamos de Accionistas o Socios, Locales	\$ 117,905.50
Provisiones para Jubilación Patronal	\$ 17,072.88
Provisiones para Desahucio	\$ 4,127.30
Total Pasivos No Corrientes	\$ 139,105.68
TOTAL DEL PASIVO	\$ 508,044.19
PATRIMONIO	
Capital Suscrito y/o Asignado	\$ 2,000.00
Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	\$ 89,700.17
Reserva Legal	\$ 6,584.28
Reserva Facultativas	\$ 178,844.00
Utilidad no Distribuida Ejercicios Anteriores	\$ 63,712.12
(-) Pérdida del Ejercicio	\$ - 29,583.10
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 311,257.17
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 819,301.36

GERENTE

CONTADORA

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Cifras Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América

Venta de Bienes	\$ 1.266.595,73
Costo de Ventas y Producción 51	\$ 926.138,34
Costo Inventario Inicial de Materia Prima	\$ 122,910.21
Costo Compras Netas Locales de Materia Prima	\$ 528,500.65
(-) Costo Inventario Final de Materia Prima	\$ -115,072.01
(-) Costo Inventario Final de Productos en Proceso	\$ -306.16
Costo Inventario Inicial Productos Terminados	\$ 223,635.28
(-) Costo Inventario Final de Productos Terminados	\$ -119,902.79
Costo Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones que Constituyen Materia Gravada del IESS	\$ 286,373.16
UTILIDAD BRUTA	\$ 340.457,39
Gastos De Venta, Administrativos, Financieros y Otros	
Gasto Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones que Constituyen Materia Gravada del IESS	\$ 63,848.90
Costo Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones que No Constituyen Materia Gravada del IESS	\$ 82,396.44
Gasto Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones que No Constituyen Materia Gravada del IESS	\$ 22,462.60
Costo Aporte a la Seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva)	\$ 45,513.87
Gasto Aporte a la Seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva)	\$ 5,197.40
Costo Honorarios Profesionales y Dietas	\$ 4,085.70
Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	\$ 9,046.10
Gasto Arrendamientos	\$ 7,200.00
Costo Mantenimiento y Reparaciones	\$ 10,307.10
Gasto Mantenimiento y Reparaciones	\$ 528.55
Costo Combustibles y Lubricantes	\$ 127.47
Gasto Promoción y Publicidad	\$ 9,925.48
Costo Suministros, Materiales y Repuestos	\$ 5,571.93
Gasto Suministros, Materiales y Repuestos	\$ 6,372.74
Gasto Transporte	\$ 5,669.92
Gasto Provisiones para Jubilación Patronal	\$ 17,072.88

Gasto Provisiones para Desahucio	\$ 4,127.30
Gasto Intereses Bancarios Local	\$ 9,976.28
Gasto Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	\$ 207.00
Gastos de Gestión	\$ 1,310.62
Costo Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	\$ 27,823.87
Gasto Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	\$ 4,529.47
Gasto Servicios Públicos	\$ 10,655.09
Gasto Pagos por Otros Bienes	\$ 16,083.78
GASTOS TOTALES	\$ 370,040.49
PÉRDIDA SUJETA A AMORT. EN PERÍODOS SIGUIENTES	\$ 29,583.10
(-) Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal	\$ 10,859.15
Declarado	
(-) Retenciones en la Fuente que le Realizaron en el Ejercicio Fiscal	\$ 5,404.55
(-) Crédito Tributario de Años Anteriores	\$ 1,382.27
Subtotal Saldo a Favor	\$ 6,786.82
Saldo a Favor Contribuyente	\$ 6,786.82
Anticipo a Pagar Primera Cuota	\$ 1,456.21
Anticipo a Pagar Segunda Cuota	\$ 1,456.21
Anticipo a Pagar Saldo a Liquidarse en Declaración Próximo Año	\$ 5,404.56
Anticipo Determinado Próximo Año	\$ 8,316.98

GERENTE

CONTADORA

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

4.1.2.2.1. Rentabilidad Neta del Activo (Dupont)

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\$ - 29,583.10}{\$ 1,266,595.73} \times \frac{\$ 1,266,595.73}{\$ 819,301.36}$$

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = -0.0234 \times 1.5459$$

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = -3.62\%$$

Esta razón muestra que el activo de la empresa CALZAFER Cía. Ltda., no está en la capacidad de generar utilidad, es decir, que por cada dólar que rotan los activos se genera una pérdida del 3.62%, este porcentaje transformado en dorares representa aproximadamente \$0.04.

4.1.2.2.2. Margen Bruto

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\$ 1,266,595.73 - \$ 926.138.34}{\$ 1,266,595.73}$$

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\$ 340.457.39}{\$ 1,266,595.73}$$

$$\text{Margen Bruto} = 26.88\%$$

Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas de la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., frente al costo de ventas, es decir, que por cada cien dólares que venda la empresa tiene una rentabilidad del 26.88%, este porcentaje constituye la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus gastos.

4.1.2.2.3. Margen Operacional

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

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\$ - 19,606.82}{\$ 1,266,595.73}$$

$$\text{Margen Operacional} = -1.55\%$$

El margen operacional es de gran importancia ya que indica si el negocio es o no lucrativo, por lo que se puede observar la empresa CALZAFER Cía. Ltda., en este año no fue lucrativa en un -1.55%.

4.1.2.2.4. Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)

$$\text{Rentabilidad Neta de Ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Rentabilidad Neta de Ventas} = \frac{\$ - 29,583.10}{\$ 1,266,595.73}$$

$$\text{Rentabilidad Neta de Ventas} = -2.34\%$$

Este índice de rentabilidad de ventas muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta, es decir, indica que tanto por ciento de las ventas le queda en utilidad neta al dueño, que en este caso es del -2.34%, por lo que se genera pérdida.

4.1.2.2.5. Rentabilidad Operacional del Patrimonio

$$\text{Rentabilidad Operacional del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rentabilidad Operacional del Patrimonio} = \frac{\$ - 19,606.82}{\$ 311,257.17}$$

Rentabilidad Operacional del Patrimonio = -6.30%

La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la rentabilidad que le ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa, es decir, que por cada dólar que el dueño de la empresa mantiene en patrimonio tiene un margen de rentabilidad del -6.30% (\$0.06), lo que representa en este caso pérdida para los accionistas.

4.1.2.3. Cuadro Comparativo de los Indicadores de Rentabilidad

El presente cuadro comparativo de los Estados Financieros de la Empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., de los años 2013 y 2014 está desarrollado con el fin de verificar las variaciones que se han producido.

Tabla 10.- Cuadro Comparativo de los Indicadores de Rentabilidad

INDICADORES DE RENTABILIDAD	2013	2014
1. Rentabilidad Neta del Activo (Dupont)	2.14%	-3.62%
2. Margen Bruto	11.98%	26.88%
3. Margen Operacional	2.83%	-1.55%
4. Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)	1.39%	-2.34%
5. Rentabilidad Operacional del Patrimonio	9.95%	-6.30%
6. Rentabilidad Financiera	4.93%	-9.52

Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

De acuerdo al análisis realizado a los balances de la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., se encontró que la capacidad del activo para generar utilidad e en

el año 2013 es del 2.14%, mientras que en el año 2014 el activo de la empresa no está en la capacidad de generar utilidades en un -3.62%, al compararlos se puede observar que existe una variación del 5.76%.

En cuanto a la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas en el año 2013 fue del 11.98% que constituye la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus gastos mientras que en año 2014 fue del 26.88%, esto refleja que hubo una variación positiva entre estos años del 14.90%.

En el año 2013 se puede observar que la empresa fue lucrativa en un 2.83% mientras que en el año 2014 la empresa no fue lucrativa en un -1.55%, por lo que se puede observar que existe una variación del -5.17%, esto refleja que la empresa no ha logrado crecer ni mantenerse.

En cuanto a la utilidad de la empresa por cada unidad de venta en el año 2013 fue del 1.39% mientras que en el año 2014 fue del -2.34%, es decir, que la empresa no logró mantenerse ni aumentar su utilidad, por lo que existe una variación negativa del -3.73%.

En cuanto a la rentabilidad que perciben los socios por cada dólar de su capital invertido en la empresa en el año 2013 fue del 9.95% mientras que en el año 2014 fue del -6.30%, es decir, que existe una diferencia de año a año del -16.25%, lo que representa que a los socios ya no les conviene seguir invirtiendo.

Los activos en general no respaldan la actividad económica, por lo que se han presentado problemas de rentabilidad, pero pese a estas limitantes la empresa ha logrado confiabilidad por parte de los clientes, proveedores y trabajadores, lo que ha permitido que los pasivos estén controlados a pesar de que existen prórrogas en los plazos de pago, en cuanto al patrimonio se ha visto afectado por los resultados del presente ejercicio económico.

4.3. Conclusiones

Luego de haber estudiado y analizado el problema del presente proyecto de investigación, se puede concluir y recomendar a la Empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., que:

- La empresa no cuenta con un sistema adecuado de costos de producción que se ajuste a sus necesidades y requerimientos, por lo que, no se determinan adecuadamente los costos unitarios de producción y por ende no le permite mantener un control preciso de cada una de sus operaciones. Los costos prácticamente son calculados de manera empíricamente, de modo que, no se conocen ni se cuantifican exactamente los costos de la materia prima directa, mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación a los que la empresa incurre para la producción del calzado, y a la falta de certeza en su cálculo la empresa establece incorrectamente el precio de venta del producto que en cierta forma está incidiendo en mantener una rentabilidad óptima..
- La empresa por mantenerse en el mercado y ganar popularidad a nivel nacional determina su margen de utilidad del producto, basándose únicamente al precio que fija el mercado, así mismo, no cuenta con un adecuado sistema de compras, que le permita evidenciar a los proveedores capaces de ofrecer materiales de calidad y a buenos precios, esto con el fin de ganar mayor rentabilidad.
- La empresa no mantiene un control eficiente de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, lo que le ha generado pérdidas por desperdicios, horas improductivas, cuellos de botella y hasta devoluciones por parte de los clientes debido al retraso en producción, y en circunstancias de temporada fallas de calidad en ciertos productos.
- El inadecuado cálculo y registro contable de los elemento del costos y de las demás transacciones llevadas a cabo por la empresa, dan lugar a que la información reflejada en los estados financieros pierda certeza y confiabilidad, de modo que, los indicadores de rentabilidad no reflejarán la situación económica real, ni tampoco contribuyen positivamente a la hora de tomar decisiones.
- La empresa no cuenta con estrategias específicas que le permitan elevar su rentabilidad, optimizar el margen de utilidades y la intervención en el mercado, por lo que se ha detectado que la rentabilidad del año 2014 es mucho menor que el año

2013, y esto se debe a que no se calculan los indicadores de rentabilidad, lo que genera que la misma no conozca a ciencia cierta cuál es su capacidad para generar beneficios económicos sobre las inversiones realizadas, el cálculo de los indicadores de rentabilidad incluso contribuirían grandemente a la hora de tomar decisiones gerenciales.

- La contabilidad que maneja la empresa está encaminada en cumplir con las instituciones regulatorias como el SRI, IEISS, SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

4.4. Recomendaciones

- La empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda. debe implementar correctamente un sistema de costos por órdenes de producción, ya que le permitirá conocer los costos unitarios reales y a mantener un control en cada una de sus operaciones, es decir, la empresa debe iniciar su proceso productivo a la emisión de órdenes de producción por producto, lo que le permitirá identificar cuáles son los costos por materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, a los que tuvo que incurrir, es necesario la apertura y actualización de las hojas de costos por producto, para fijar apropiadamente el costos de los productos y el precio de venta.
- Se recomienda que la empresa realice un estudio del mercado para obtener información relevante sobre los clientes permitiendo conocer sus gustos, preferencias, necesidades, etc., adquirir información sobre los precios del mercado, tipo de distribución, promociones de la competencia, la oferta y demanda del calzado, para determinar la aceptación que este puede tener en el mercado. De esta forma se podrán conocer tanto las oportunidades como los riesgos, este análisis contribuirá a la implementación de nuevas estrategias y a la toma de decisiones encaminadas a alcanzar la satisfacción total de sus clientes y por ende al crecimiento económico de la empresa. Diseñar e implementar un sistema de compras que le permita alcanzar la reducción de los costos e incrementar la rentabilidad y la eficiencia, esto con el objeto de cuidar los fondos de la empresa,

obteniendo los materiales apropiados en el precio adecuado, la calidad justa del proveedor conveniente.

- Aplicar controles y medidas que le permitan a la empresa mantener un control de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, de modo que garantice su uso eficiente como la veracidad y exactitud de las cifras, la empresa debe implementar programas de capacitación para los trabajadores, con el fin de alcanzar el desempeño óptimo de cada una de sus actividades, así como, para adquirir nuevos conocimientos, habilidades y actitudes, de modo que se logre un aumento de productividad y calidad en el trabajo.
- Es necesario que la empresa elabore estados financieros confiables y de forma oportuna, para conocer los recursos con los que cuenta la empresa, los resultados obtenidos, las entradas, las salidas, la rentabilidad generada, para que dicha información sea útil a la hora de tomar decisiones gerenciales.
- Para alcanzar una rentabilidad óptima la empresa debe diseñar y ejecutar estrategias direccionadas a cumplir con sus objetivos, para ello es muy importante que la empresa calcule los indicadores de rentabilidad por lo menos cada tres meses con el fin de que dichos cálculos demuestren la situación real de la empresa y su capacidad para generar beneficios.
- La empresa debe contratar a profesionales capaces de clasificar, acumular, controlar, asignar los costos de producción, de analizar e interpretar los costos y de colaborar en la formulación de objetivos y programas de operación, así como, para el cálculo y la interpretación de los indicadores de rentabilidad.

En función de las recomendaciones identificadas para la empresa, se dejará planteada como alternativa de solución la propuesta a continuación, canalizando controles más adecuados y eficientes en la producción, registro y distribución de sus productos terminados para tratar de mejorar sus procesos internos y que la empresa logre cumplir con sus objetivos de rentabilidad.

4.5. Propuesta

4.5.1. Título

Sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., para calcular y controlar los elementos del costo, de modo que se vea reflejada en la medición de la rentabilidad.

4.5.2. Institución Ejecutora

Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

4.5.3. Beneficiarios

Al aplicar la propuesta de solución el principal beneficiario es la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda. ya que le permitirá ser más competitiva y lucrativa, otro de los beneficiarios es el departamento de contabilidad, ya que de esta forma podrá calcular y controlar correctamente los elementos del costo y cada una de las operaciones que en ella se realice, a la gerencia ya que le será muy útil a la hora de tomar decisiones, a los mismos clientes ya que si la empresa está en el camino correcto podrá ofrecer productos de alta calidad y a un muy buen precio, a los proveedores debido a que garantiza que la empresa es rentable y que puede cumplir con cada una de sus obligaciones.

4.5.4. Ubicación Sectorial

La empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., está ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato, parroquia Huachi Loreto, barrio el Buen Pastor, en las calles Av. El Cóndor S/N y Julio Velastegui.

4.5.5. Equipo Responsable

Investigador: Andrea Elizabeth Ocaña Naranjo

Instructor de investigación: Dr. Patricia Jiménez

Gerente de la empresa: Abril Bazante Fanny Raquel

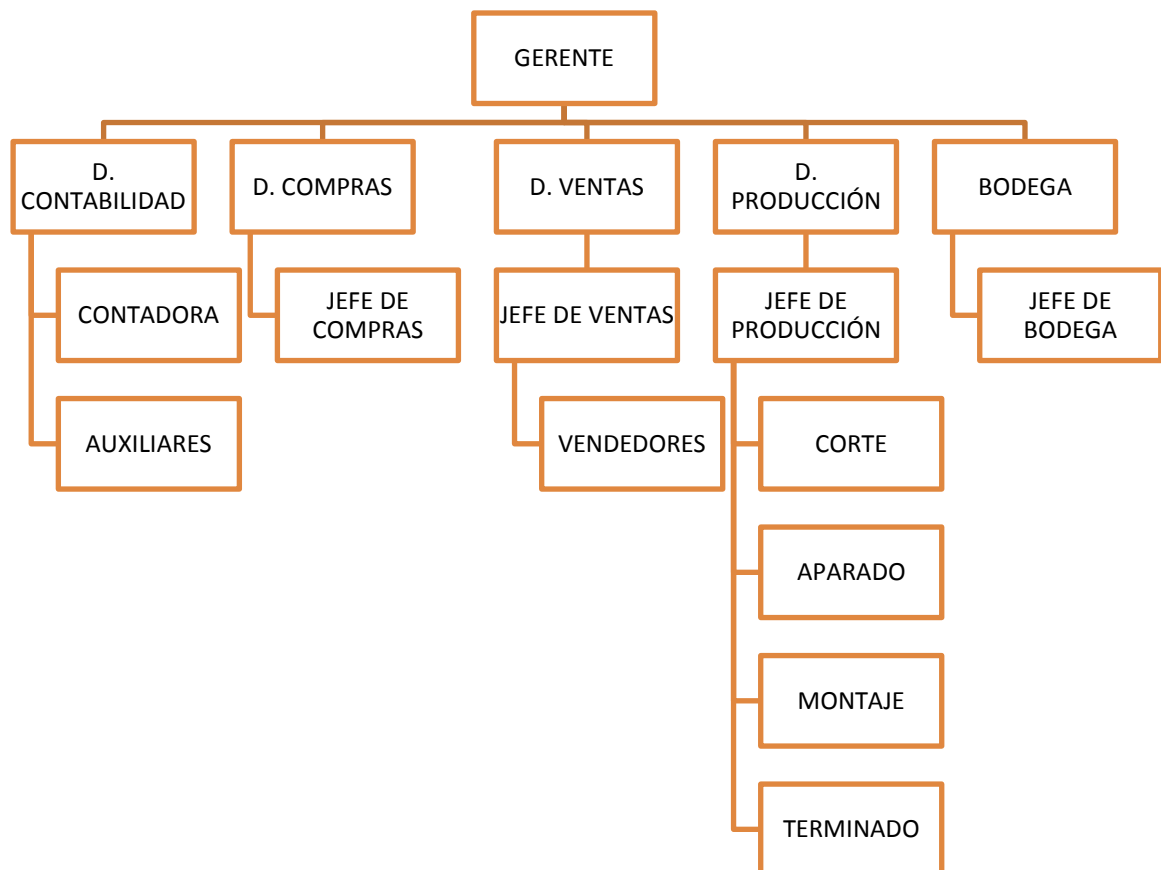
4.5.6. Costos de Producción - Etapas del procedimiento

4.5.6.1. Primera etapa

En esta etapa se procede a establecer los niveles de jerarquía adecuados dentro de la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda. y las descripciones de sus funciones.

4.5.6.1.1. Organigrama Estructural

Gráfico 24.- Organigrama Estructural



Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

4.5.6.1.2. Descripción De Funciones

Con el propósito de dar a conocer la importancia de los departamentos que conforman la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., se procede a mencionar cada una de sus funciones.

1. Gerencia

- Realizar la administración global de las actividades de la empresa buscando su mejoramiento organizacional, técnico y financiero.
- Garantizar el cumplimiento de las normas, reglamentos, políticas e instructivos internos y los establecidos por las entidades de regulación y control.
- Controlar y supervisar los reportes financieros, comparando resultados reales con los presupuestados.
- Controlar los costos y rentabilidad de la empresa.
- Gestión de Compras
- Controlar los niveles de inventarios.
- Controlar el cumplimiento de los planes y programas de producción.
- Controlar que los índices y costos de producción.
- Controlar la producción de la planta.
- Diseñar y desarrollar estrategias tendientes a incrementar la rentabilidad y participación en el mercado nacional e internacional
- Definir las políticas de ventas y distribución.
- Supervisar la planificación y ejecución de las estrategias y acciones de comercialización de la empresa.
- Efectuar el análisis y evaluación de los resultados de los planes de mercadeo y ventas de la empresa.
- Supervisar la rotación de los productos de la empresa.

2. Departamento de Contabilidad

- Diseñar sistemas de control de costo
- Planificar la organización de las estructuras para implementación de costo

- Mantener actualizado el registro de los bienes de uso.
- Controlar y contabilizar los movimientos de los almacenes.
- Dirigir la toma de inventarios.
- Proceder a la liquidación de los jornales.
- Registrar la Producción.
- Determinar los costos de producción.
- Orientar la política de precios.
- Controlar los resultados de la actividad fabril y comercial.
- Confeccionar estadísticas.
- Preparar presupuestos.

3. Departamento de Compras

- Localizar, seleccionar y establecer las fuentes de abastecimiento de materias primas y suministros.
- Cotizar los precios y calidad de los materiales.
- Realizar estudios sobre las variaciones de los precios y calidad.
- Negociar condiciones de entrega y de pago.
- Control las existencias a fin de asegurar la adecuada y oportuna ejecución de los pedidos.

4. Departamento de Ventas

- Llevar un adecuado control y análisis de las ventas.
- Realizar pronósticos de las ventas.
- Establecer precios de venta, promociones y descuentos con la ayuda del departamento de contabilidad.
- Realizar investigación de mercado, para identificar los gustos, preferencias de los clientes y estudiar a la competencia.
- Desarrollar estrategias de venta.
- Identificar la capacidad de pago de los clientes – ventas a crédito.
- Realzar publicidad y propaganda.

5. Departamento de Producción

- Planeación y distribución de instalaciones.
- Definir procesos de producción.
- Control del uso eficiente de la materia prima, mano de obra y de los costos indirectos de fabricación.
- Verificar si las máquinas están en buen estado.
- Control y distribución del personal.
- Higiene y seguridad del trabajo.
- Determinar los requerimientos de los materiales.
- Control de la producción y de los inventarios.
- Elaborar producto de calidad.
- Cumplir con las órdenes de producción.

1. Bodega

- Almacenar y guardar los bienes y materiales.
- Despachar los bienes y materiales, según las cantidades y especificación.
- Mantener un registro apropiado para el control de entradas y salidas.
- Verificar que los bienes que entran y salen, estén en las condiciones apropiadas.
- Mantener un registro y control de máximos y mínimos de existencia.
- Realizar inventarios físicos para conciliar con el departamento de contabilidad.

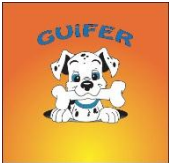
4.5.6.2. Segunda Etapa

4.5.6.2.1. Proceso del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

El proceso de producción de la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., mediante el sistema de costos por órdenes, se llevaría a cabo de la siguiente manera:

El cliente es quien solicita la cotización técnica y económica de los productos que requiere, de manera que, el vendedor desarrolla la cotización estudiando el coste y el margen de utilidad que se quiere conseguir

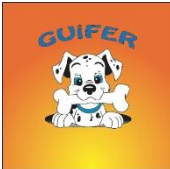
.Tabla 11.- Cotización

		MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CÍA. LTDA.			
		Dirección: Av. El Cóndor S/N y Julio Velastegui Teléfono: 032408373 – 032408179 Mail: calzafer@hotmail.com			
Cotización N°					
Fecha:					
Cliente:					
Dirección:					
Teléfono:					
N°	Código	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
				Subtotal	
				Descuento	
				IVA	
				Total Neto	
Forma de pago:					
Validez de la oferta:					
Tiempo de entrega:					
ELABORADO POR			RECIBE CONFORME		

Elaborado por: Andrea Ocaña

Una vez que el cliente este de acuerdo con el precio, producto, calidad, forma de pago y fecha de entrega, se procede a desarrollar la nota de pedido

Tabla 12.- Nota de Pedido

		MANUFACTURAS DE CUERO CALZA FER CÍA. LTDA.				
		Dirección: Av. El Cóndor S/N y Julio Velastegui Teléfono: 032408373 – 032408179 Mail: calzafer@hotmail.com				
Nota de Pedido N°						
Fecha:						
Cliente:						
Ruc:						
Dirección:						
Teléfono:						
Código	Descripción	Cantidad	P.U.	P.T.	Fecha de Entrega	Vendedor
				Subtotal		
				Descuento		
				IVA		
				Total Neto		
Forma de pago:						
Fecha máxima de pago:						
ELABORADO POR				RECIBE CONFORME		

Elaborado por: Andrea Ocaña

Tabla 13.- Hoja de Costos

Una vez iniciada la orden de producción, se debe aperturar la hoja de costos y actualizar conforme se vayan utilizando los elementos del costo.

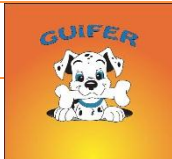
		MANUFACTURAS DE CUERO CALZA FER CÍA. LTDA.							
		Dirección: Av. El Cóndor S/N y Julio Velastegui Teléfono: 032408373 – 032408179 Mail: calzafer@hotmail.com							
Hoja de Costos									
Cliete:									
Modelo:					Orden de producción:				
Talla:					Cantidad:				
Fecha de Inicio:					Fecha determinación:				
Materia Prima			Mano de Obra			CIF			
Fecha	Doc.	Valor	Fecha	Nº de Horas	Valor	Fecha	Tasa	Part.	Valor
Suman:			Suman:			Suman:			
Resumen:									
Materia Prima Directa									
Mano de Obra Directa									
Costo Primo Directo									
CIF – Aplicados									
Costo de Fabricación									
Gastos Asignados									
Utilidad									
Precio de Venta									
ELABORADO POR					APROBADO POR				

Elaborado por: Andrea Ocaña

Se procede a desarrollar la orden producción, mediante la cual, se detalla la fecha de inicio, la fecha de entrega, el tipo de producto, las cantidades, la materia prima, la mano de

obra y los costos indirectos de fabricación que se requerirán. La orden de producción debe ser enviada al jefe de producción, al jefe de bodega y a contabilidad.

Tabla 14.- Orden de Producción

		MANUFACTURAS DE CUERO CALZA FER CÍA. LTDA.					
		Dirección: Av. El Cóndor S/N y Julio Velastegui Teléfono: 032408373 – 032408179 Mail: calzafer@hotmail.com					
Orden de Producción N°							
Fecha de expendio de orden:							
Pedido N°							
Cliente:							
Fecha de Inicio:				Fecha de Entrega:			
Modelo	Cant	Materia Prima		Mano de Obra		CIF	
		Descrip	Cant	N° de obreros	Horas Requeridas	Descrip	Cant
ELABORADO POR		AUTORIZADO POR			RECIBIDO POR		

Elaborado por: Andrea Ocaña

El jefe de producción junto con el jefe de bodega, verifican si la empresa cuenta con la materia prima, mano de obra y de los costos indirectos que se generarán al ejecutar la orden de producción, esto con el fin de prevenir contratiempos ni inconvenientes por la falta de uno de estos elementos. En el caso que falte materia prima o algún otro suministro, se realiza la solicitud de compra dirigida al departamento de compras, para que, se encargue de buscar proveedores, cotizar y seleccionar, al que nos proporcione los mejores productos a los mejores precios y con facilidad de pago.

Tabla 15.- Solicitud de Compra

	MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CÍA. LTDA.			
	Dirección: Av. El Cóndor S/N y Julio Velastegui Teléfono: 032408373 – 032408179 Mail: calzafer@hotmail.com			
Solicitud de Compra N°				
Fecha de expendio de solicitud de compra:				
Para orden de producción:				
N°	Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Código
JEFE DE BODEGA		AUTORIZADO POR		JEFE DE COMPRAS

Elaborado por: Andrea Ocaña

El jefe de bodega es el encargado de la recepción y verificación de los productos comprados, para lo cual, es necesario que el bodeguero concilie lo recibido con la solicitud de compra y la factura, para que sean acomodados en lugares apropiados y bajo condiciones técnicas de seguridad y conservación. Es muy importante que, el bodeguero lleve un registro de las entradas y salidas de los productos.

Tabla 16.- Registro de Entradas y Salidas de Bodega

	MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CÍA. LTDA.					
	Dirección: Av. El Cóndor S/N y Julio Velastegui Teléfono: 032408373 – 032408179 Mail: calzafer@hotmail.com					
Registro de Entradas y Salidas de Bodega						
Fecha	Descrip	Código	Unidad de medida	Entrada	Salida	N ° de Orden de producción
JEFE DE BODEGA						

Elaborado por: Andrea Ocaña

El bodeguero debe enviar los productos de acuerdo a los requerimientos de las órdenes de producción, para ello, se emitirá una nota de despacho, que queda como constancia de los productos egresados de bodega, debe contar con las debidas firmas de quien despacha y quien recibe.

Tabla 17.-Nota de Despacho de Bodega a los Diferentes Centros de Producción

	MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CÍA. LTDA.			
	Dirección: Av. El Cóndor S/N y Julio Velastegui Teléfono: 032408373 – 032408179 Mail: calzafer@hotmail.com			
Nota de Despacho N°				
Fecha:				
Para orden de producción:				
N°	Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Código
JEFE DE BODEGA		JEFE DE PRODUCCIÓN		

Elaborado por: Andrea Ocaña

4.5.6.3. Tercera Etapa

4.5.6.3.1. Consumo de los elementos de costo

En el sistema de órdenes de producción los elementos del costo se clasifican en directos e indirectos, con el propósito de facilitar la rastreabilidad y asignación, de los costos en las distintas hojas de costo.

4.5.6.3.1.1. Materia prima

Para el registro contable de los materiales directos, es necesario contar con, la factura de compra que es documento que respalda la transacción, dando lugar a que se, cumpla el ingreso al kárdex de materiales.

Tabla 18.- Registro contable de la Materia Prima Directa

Fecha	Concepto	Debe	Haber
2015	Inventario Materia Prima Directa	xxx	
	IVA pagado	xxx	
	Proveedores o Bancos		xxx
	P/R Compra según factura N°		

Elaborado por: Andrea Ocaña

En el supuesto caso que, existan devoluciones de los materiales es importante plasmar este acontecimiento en el libro diario como en la kárdex, dando a conocer la salida de materiales.

Tabla 19.- Devoluciones de los Materiales

Fecha	Concepto	Debe	Haber
2015	Proveedores o Caja	xxx	
	Inventario Materia Prima Directa		xxx
	IVA pagado		xxx
	P/R Devolución-Compra según factura N°		

Elaborado por: Andrea Ocaña

Transferencia de la materia prima a los centros productivos

El bodeguero con las autorizaciones pertinentes, envía los materiales con el propósito de abastecer a la orden de producción. También es importante que a su vez se realice el registro en la kárdex de materiales y en la hoja de costos correspondiente.

Tabla 20.- Transferencia de la Materia Prima

Fecha	Concepto	Debe	Haber
2015	Inventario de Productos en Proceso-MPD	xxx	
	Inventario Materia Prima Directa		xxx
	P/R Transferencia de Materiales con Nota De Pedido N°		

Elaborado por: Andrea Ocaña

4.5.6.3.1.2. Mano de Obra

Si un trabajador es asignado a tareas permanentes para la fabricación del calzado, debe ser considerado como mano de obra directa, por lo que, es necesario que se le reconozca un sueldo o salario y los correspondientes beneficios, los mismos que constituyen el costo de la mano de obra.

Para el control del tiempo de trabajo de los trabajadores, se desarrolla una tarjeta de tiempo y tiquetes de tiempo, en la cual se registra el nombre del trabajador, la hora de inicio y terminación del trabajo, la fecha y el número de la orden de producción, las unidades terminadas y con las respectivas firmas del supervisor.

Tabla 21.- Tarjeta de Tiempo

		MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CÍA. LTDA.			
Tarjeta de Tiempo					
Nombre:			Código:		
Semana del:		al	de	del 2015	
Día	Entrada	Salida	Jornada Nocturna	Horas Extras	Total
Lunes					
Martes					
Miércoles					
Jueves					
Viernes					
Sábado					
Domingo					

Elaborado por: Andrea Ocaña

Tabla 22.- Tiquetes de Tiempo

		MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CÍA. LTDA.			
		Tiquetes de Tiempo			
Nombre:					
Fecha de iniciación del trabajo:					
Unidades Terminadas:			Orden de Producción:		
Sección	Producción Diaria	Tiempo Estándar	Horas de Producción	Nº Personas	Afinación Maquinas Contratiempos
Corte					
Aparado					
Montaje					
Terminado					
Total					
TRABAJADOR			SUPERVISOR		

Elaborado por: Andrea Ocaña

Registro Contable de la Mano de Obra

A partir del contrato celebrado con los trabajadores, en el que se fija la remuneración y los beneficios sociales, se deben desarrollar los roles de pago, en los que consten el sueldo o salario, horas extras extraordinarias y suplementarias, subsidios, bonos y bonificaciones, así como, deducir todos los anticipos y el IESS, e incluso se deben, calcular las provisiones correspondientes, y una vez identificado el sector de asignación de la mano de obra, se deben registrar los valores en el libro diario como en la hoja de costos.

Tabla 23.- Registro Contable-MOD

Fecha	Concepto	Debe	Haber
2015	Inventario de Productos en Proceso-MOD	xxx	
	Pérdida en la Gestión		xxx
	Mano de Obra Directa		xxx
	P/R Horas de trabajo en la orden de producción N°		

Elaborado por: Andrea Ocaña

4.5.6.3.1.3. Costos Indirectos de Fabricación

Registro Contable de los CIF

Los costos indirectos de fabricación comprenden la materia prima indirecta, mano de obra indirecta y la carga fabril, los mismos que deben ser registrados en el libro diario y en la hoja de costos.

Tabla 24.- Asignación de los CIF

Fecha	Concepto	Debe	Haber
2015	CIF Reales	xxx	
	Materiales Indirectos		xxx
	Mano de Obra Indirecta		xxx
	Depreciaciones		xxx
	Arriendos		xxx
	Mantenimiento Personal		xxx
	Mantenimiento Maquinaria		xxx
	P/R Asignación de los CIF		

Elaborado por: Andrea Ocaña

Tabla 25.- CIF Consumidos

Fecha	Concepto	Debe	Haber
2015	Inventario de Productos en Proceso - CIF	xxx	
	CIF		xxx
	P/R CIF Consumidos		

Elaborado por: Andrea Ocaña

4.5.6.3.1.4. Culminación de la orden de producción

Una vez culminada la orden producción se procede a liquidar la hoja de costos y realizar los respectivos asientos diarios.

Tabla 26.- Productos Terminados


Fecha	Concepto	Debe	Haber
2015	Inventario de Productos Terminados	xxx	
	Inventario de Productos en Proceso		xxx
	P/R CIF Culminación de la orden de producción		

Elaborado por: Andrea Ocaña

Hoja de costos llena

Una vez que se termina la producción lo que se necesita saber es el costo unitario del calzado, para esto es necesario que en la hoja de costos estén bien registrados los costos por materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Dichos costos se suman y se procede a dividir el costo total por las unidades producidas, y como resultado obtenemos el costo unitario.

Tabla 27.-Hoja de Costos Llena

		MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CÍA. LTDA.							
		Dirección: Av. El Cóndor S/N y Julio Velastegui Teléfono: 032408373 – 032408179 Mail: calzafer@hotmail.com							
Hoja de Costos N°5									
Cliente: Andrea Ocaña									
Modelo: C318RJ					Orden de producción: 56				
Talla: B					Cantidad: 5000				
Fecha de Inicio: 01-11-2015					Fecha determinación: 30-11-2015				
Materia Prima			Mano de Obra			CIF			
Fecha	Doc.	Valor	Fecha	N° de Horas	Valor	Fecha	Tasa	Part.	Valor
Se registra los costos de la materia prima utilizada para la fabricación de la orden de producción específica.			Se registran los costos de la mano de obra en función a las horas trabajadas para el cumplimiento de la orden de producción			Se registra los costos indirectos de fabricación en proporción a la orden de producción			
Suman:			Suman:			Suman:			
Resumen:									
Materia Prima Directa									
Mano de Obra Directa									
Costo Primo Directo									
CIF – Aplicados									
Costo de Fabricación									
Gastos Asignados									
Utilidad									
Precio de Venta									
ELABORADO POR					APROBADO POR				

Elaborado por: Andrea Ocaña

Una vez que los productos están terminados se procede a determinar el precio de venta al público, pero lo cual, es necesario que se defina el costo de la materia prima directa, mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación, a los que la empresa recurrió para la producción del calzado, de modo que, se pueda establecer un margen de utilidad para el producto.

$$\text{Precio De Venta} = \text{MPD} + \text{MOD} + \text{CIF} + \text{Margen De Utilidad (\%)}$$

4.5.6.3.1.4. Ejemplificación de la propuesta

Para identificar el beneficio económico que se obtendrá al aplicar el sistema de costos por órdenes de producción en la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., para su cálculo se toma como ejemplo la producción de 2000 pares de zapatos del modelo C318NRJ, en curva B, color naranja, esta producción se realizó con el objeto de que los vendedores ofrezcan este nuevo diseño de zapatos para niños a los clientes potenciales de la empresa y para conocer la aceptación que tiene en el mercado.

Se procede a realizar una comparación de los costos a los que incurre la empresa actualmente para la producción de 2000 pares de zapatos con los costos que se incurriría la empresa al aplicar el sistema de costos por órdenes de fabricación.

Tabla 28.- Ejemplificación de la Propuesta

Modelo: C318NRJ

Descripción	Costo Empresa		Costo Propuesta	
	P. Unitario	P. Total	P. Unitario	P. Total
Materia Prima Directa	7.61	15220.00	7.42	14840.00
Mano De Obra Directa	3.39	6780.00	3.28	6560.00
CIF	4.30	8600.00	4.21	8420.00
Costo Total	15.30	30600.00	14.91	29820.00
Margen De Utilidad %	16%	16%	18%	18%
Margen De Utilidad	2.45	4896.00	2.68	5367.60
Precio De Venta	17.75	35496.00	17.59	35187.60
Precio De Venta En El Mercado	18.00	36000.00	18.00	36000.00

Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

Tabla 29.- Tiempo que se demora en recuperar lo invertido

	Pares Vendidos	Costo	PVP	Utilidad
Agosto	340	5202.00	6035.00	833.00
Septiembre	260	3978.00	4615.00	637.00
Octubre	620	9486.00	11005.00	1519.00
Noviembre	230	3519.00	4082.50	563.5
Diciembre	460	7038.00	8165.00	1127
Total	1910	29223.00	33902.50	4679.50
Almacén	90	1377.00	1597.50	220.50

Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

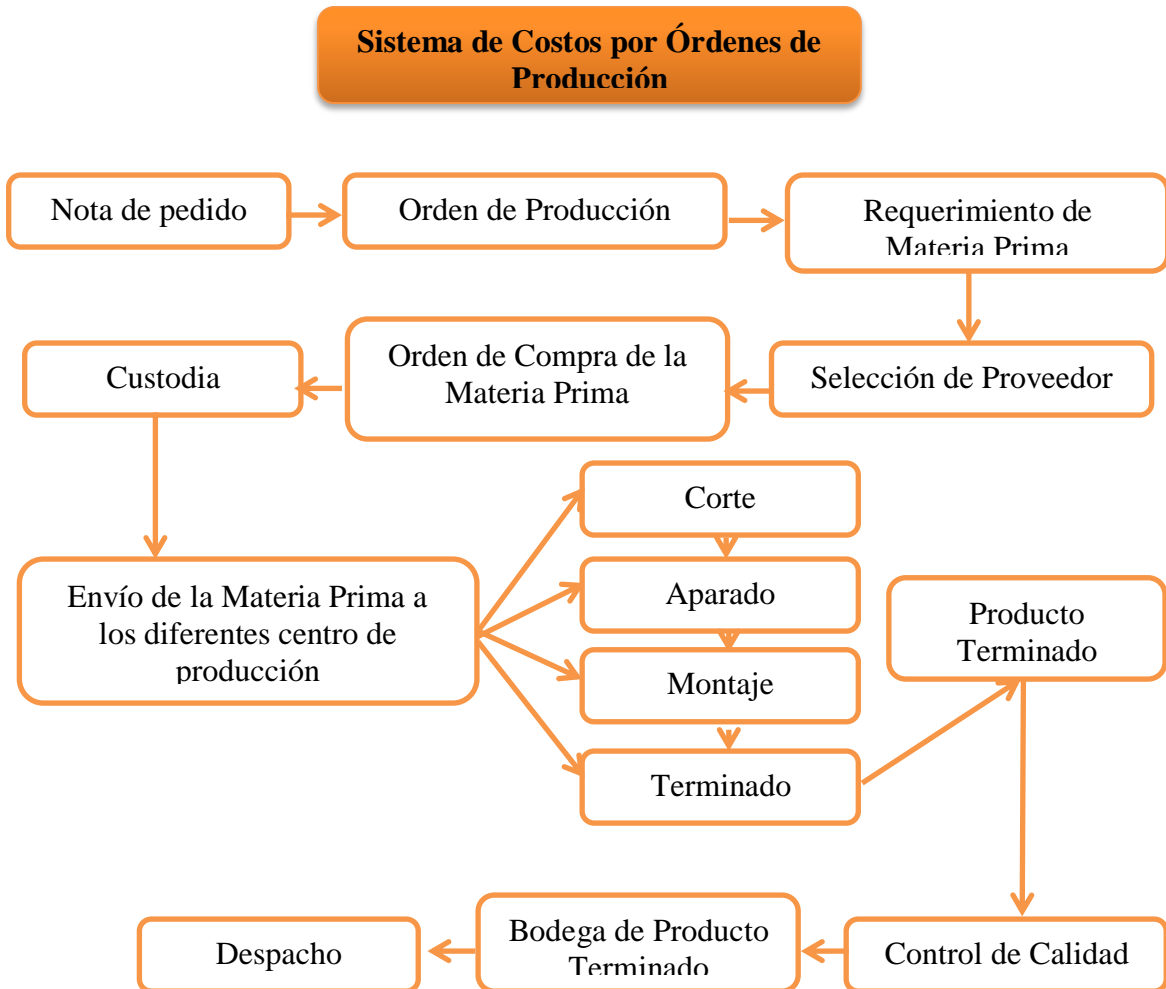
Se puede observar que al aplicar correctamente la propuesta planteada “Sistema de Costos por Órdenes de Producción” la empresa Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda., disminuirá aproximadamente un 2% en el costo total del producto, esto mediante la adecuada acumulación de los costos de producción y por medio de los controles apropiados para alcanzar la utilización eficiente de cada uno de los elementos del costo.

Claramente se ve reflejado que al mantener el sistema de costos por órdenes de producción el margen de utilidad tiende subir, y al comprar el precio de venta de la competencia con el precio de venta que se obtendría al aplicar la propuesta es inferior, pero esto no quiere decir, que la calidad del producto se vea afectada ni que tampoco la empresa tenga que recurrir al despido de personal, sino que al gestionar apropiadamente cada uno de los elementos del costo la empresa alcanza un menor costo de producción que le da la apertura el alcanzar un mayor margen de utilidad.

Así mismo, se observa que la empresa se demora en recuperar algo de lo invertido en aproximadamente 5 meses e incluso se quedan 90 pares de calzado en almacén, eso afecta a la rentabilidad de la empresa, ya que en ese producto está estancando dinero que forma parte de la utilidad estimada de los 2000 pares de zapatos, esto se debe a la falta estrategias y controles que contribuyan a mejorar la producción y por ende a alcanzar una rentabilidad

óptima. Si la empresa utilizará el sistema de costos por órdenes de producción, la recuperación de lo invertido sería de forma inmediata y segura, debido a que en este sistema la producción inicia por medio de las notas de pedido de los clientes, es decir, por medio de una orden de producción específica.

Gráfico 25.- Sistema de Costos por Órdenes de Producción



Fuente: Manufacturas de Cuero CALZAFER Cía. Ltda.

Elaborado por: Andrea Ocaña

BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, J. (2001). *Analisis E Interpretacion De La Informacion Financiera*.
- Bravo , M., & Ubidia , C. (2009). *Contabilidad De Costos* (Segunda Edicion Ed.). Quito.
- Bravo, M., & Ubidia, C. (2007). *Contabilidad De Costos*. Quito: Nuevo Dia.
- CARRILLO, D. (2015). “*Determinación De Costos De Producción Y La Fijación Del Precio De Venta En El Sector Avícola Del Cantón Pillaro*”. AMBATO.
- Cortés Rojas, G., & García Santiago, S. (2003). *Investigación Documental*. México: Ivonne Bautista Carmona.
- De La Hoz Suarez, B., Ferrer, M., & De La Hoz Suarez , A. (04 De 2008). Indicadores De Rentabilidad: Herramienta Para La Toma De Decisiones Financieras En Hoteles De Categoria Media Ubicados En Maracaibo. *Revista De Ciencias Sociales*, V. 14.
- Dian. (S.F.). “*Determinación De Costos De Producción Y La Fijación Del Precio De Venta En El Sector Avícola Del Cantón Pillaro*”.
- Directorio De Calzado En El Ecuador. (2014). *Directorio De Calzado En El Ecuador*.
Obtenido De [Http://Www.Calzadoecuador.Com/Fabricas](http://Www.Calzadoecuador.Com/Fabricas)
- Gallardo De Parada , Y., & Moreno Garzón, A. (1999). *Recolección De La Información*. Santa Fe De Bogotá: Icfes.
- García , S., & Mattera , M. (1984). *Universidad Católica De Córdoba*. Obtenido De [Http://Www.Ucc.Edu.Ar/Portalucc/Archivos/File/Facea/Instituto_De_Contabilidad/Revista-N2-Inst-Contabilidad.Pdf](http://Www.Ucc.Edu.Ar/Portalucc/Archivos/File/Facea/Instituto_De_Contabilidad/Revista-N2-Inst-Contabilidad.Pdf)
- García Colín , J. (2008). *Contabilidad De Costos*. México: Mcgraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. De C.V.
- Gitman , L., & Zutter, C. (2012). *Principios De Administración Financiera* (Decimosegunda Edicion Ed.). Mexico: Pearson Educación.
- Gitman, L. J. (2003). *Administracion Financiera*.

- Gomez, N. O. (2011). Los Costos Y Procesos De Producción, Opción Estratégica De Productividad Y Competitividad En La Industria De Confecciones Infantiles De Bucaramanga. *Rev. Esc.Adm.Neg N.70 Issn 0120-8160*, 167-180.
- Graterol, R. (2008). *Maestria En Polocas Publicas*. Obtenido De [Http://Www.Uovirtual.Com.Mx/Moodle/Lecturas/Metoprot/10.Pdf](http://Www.Uovirtual.Com.Mx/Moodle/Lecturas/Metoprot/10.Pdf)
- Hernández, R., Fernández , C., & Baptista, P. (2010). *Metodologia De La Investigacion*. Mexico: The Mcgraw-Hill Companies, Inc.
- Marin Villada, A. (2008). *Metinvestigacion*. Obtenido De [Https://Metinvestigacion.Wordpress.Com/](https://Metinvestigacion.Wordpress.Com/)
- Meraz Corro , D., Millán Meza , F., & Torres Flores , P. (21 De 08 De 2011). *Scribd*. Obtenido De [Http://Es.Scribd.Com/Doc/62764332/Procesamiento-Y-Analisis-De-Informacion#Scribd](http://Es.Scribd.Com/Doc/62764332/Procesamiento-Y-Analisis-De-Informacion#Scribd)
- Ministerio De Industrias Y Productividad . (2014). *El Mipro Promueve La Innovaciòn Del Calzado En El Austro Ecuatoriano*. Obtenido De [Http://Www.Industrias.Gob.Ec/Bp-126-El-Mipro-Promueve-La-Innovacion-Del-Calzado-En-El-Austro-Ecuatoriano/](http://Www.Industrias.Gob.Ec/Bp-126-El-Mipro-Promueve-La-Innovacion-Del-Calzado-En-El-Austro-Ecuatoriano/)
- Ministerio De Industrias Y Productividad. (2013). *Modelo A Seguir En El Crecimiento Del Sector Cuero Y Calzado*. Obtenido De [Http://Www.Industrias.Gob.Ec/Ecuador-Modelo-A-Seguir-En-El-Crecimiento-Del-Sector-Cuero-Y-Calzado/](http://Www.Industrias.Gob.Ec/Ecuador-Modelo-A-Seguir-En-El-Crecimiento-Del-Sector-Cuero-Y-Calzado/)
- Ministerio De Industrias Y Productividad. (2015). *Oportunidad Para Conocer A La Industria Del Calzado Ecuatoriano Con Calidad*. Obtenido De [Http://Www.Industrias.Gob.Ec/Bp131-Ficce-2015-Oportunidad-Para-Conocer-A-La-Industria-Del-Calzado-Ecuatoriano-Con-Calidad/](http://Www.Industrias.Gob.Ec/Bp131-Ficce-2015-Oportunidad-Para-Conocer-A-La-Industria-Del-Calzado-Ecuatoriano-Con-Calidad/)

- Morillo Moreno Marysela C.Y Pulido Dianosky Yoleida. (2006). Diseño De Un Sistema De Acumulacion De Costos Para La Micro, Pequeña Y Mediana Industria Panadera. *Revista De Ciencias Sociales Vol. Xii, No. 2, 2006, 278-296.*
- Morillo, M. (2001). Rentabilidad Financiera Y Reducción De Costos. *Actualidad Contable Faces, Vol.04(Issn 1316-8533), 35-47.*
- Morillo, M., & Pulido , Y. (2006). Diseño De Un Sistema De Acumulacion De Costos Para La Micro, Pequeña Y Mediana Industria Panadera. *Revista De Ciencias Sociales Vºxii, Nº2, 278-296.*
- Nava, M. A. (2009). Análisis Financiero: Una Herramienta Clave Para Una Gestión Financiera Eficiente. *Revista Venezolana De Gerencia (Rvg), 607-611.*
- Nic 1. (2012). *Nic 1. Presentación De Estados Financieros.*
- Omeñaca, J. (2009). *Contabilidad General.*
- Ortiz, H. (2004). Analisis Financiero.
- Ortiz, H. (2004). *Análisis Financiero Aplicado* (Decimotercera Edicion Ed.). Bogota: Universidad Externado De Colombia.
- Ramírez, P. (2014). *Costeo Basado En Actividades Abc.* Obtenido De Slideshare: [Http://Www.Slideshare.Net/Patriciacarolinaxiikiitabbe/Unidad-7-35857966](http://Www.Slideshare.Net/Patriciacarolinaxiikiitabbe/Unidad-7-35857966)
- Ríos, G., & Gómez, L. M. (2008). Analisis De Costeo Para Un Sistema De Produccion De Lecheria Especializada “Un Acercamiento Al Análisis Económico En Ganadería De Leche”. *Dyna Año 75, Nro. 155, 37-46.*
- Rivadeneira, M. (2015). *Costos De Producción Y Rentabilidad Cavimar.* Ambato.
- Robles, C. (2012). *Fundamentos De Administración Financiera* (Primera Edicion Ed.). (M. E. López, Ed.) Mexico: Red Tercer Milenio S.C.
- Rodríguez Medina Guillermo, Chávez Sánchez Jorge, Rodríguez Castro Belkis, Chirinos González Alira. (2007). *Gestion De Costos De Produccion En El Sector*

- Metalmetalico De La Region Zuliana. *Revista De Ciencias Sociales V.13 N.3 Marcaibo*, 455-467.
- Sabadías, A. V. (1995). *Estadística Descriptiva E Inferencial* . Murcia: Universidad De Castilla-La Mancha .
- Salazar, C. (2009). *Costos Iii*. Ambato.
- Sánchez, J. P. (2002). *Analisis De La Rentabilidad De La Empresa*.
- Santos, A. A. (2015). *Análisis De Los Datos E Interpretación*. Obtenido De [Http://Www.Unsj.Edu.Ar/Unsjvirtual/Comunicacion/Seminarionuevastecnologias/Wp-Content/Uploads/2015/06/04_Analisdatosinterpretac-1.Pdf](http://Www.Unsj.Edu.Ar/Unsjvirtual/Comunicacion/Seminarionuevastecnologias/Wp-Content/Uploads/2015/06/04_Analisdatosinterpretac-1.Pdf)
- Superintendencia De Compañías. (S.F.). *Superintendencia De Compañías*. Obtenido De [Http://Www.Supercias.Gob.Ec/Visorpdf.php?Url=Bd_Supercias/Descargas/Ss/20111028102451.Pdf](http://Www.Supercias.Gob.Ec/Visorpdf.php?Url=Bd_Supercias/Descargas/Ss/20111028102451.Pdf)
- Thompson, M. J. (2008). *Promonegocios*. Obtenido De Contabilidad: [Http://Www.Promonegocios.Net/Contabilidad/Objetivos-Contabilidad.Html](http://Www.Promonegocios.Net/Contabilidad/Objetivos-Contabilidad.Html)
- Van, J. (2002). *Analisis Financiero*.
- Villavicencio, L. (2011). *La Industria Del Calzado Crece Con La Proteccion Estatal*. Obtenido De El Comercio: [Http://Www.Elcomercio.Com/Actualidad/Negocios/Industria-Del-Calzado-Crece-Proteccion.Html](http://Www.Elcomercio.Com/Actualidad/Negocios/Industria-Del-Calzado-Crece-Proteccion.Html)
- Viscaíno, A. (2009). “*Sistema De Costos Por Órdenes De Producción Para Determinar La Rentabilidad De La Empresa De Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. Ubicada En La Parroquia De Pintag, Provincia De Pichincha*”. Quito.
- Zapata, P. (2007). *Contabilidad De Costos*. Bogota: Mcgraw-Hill Interamericana S.A.

ANEXOS

Anexo 1. Guía de Observación

<p>Fecha: 20 de Noviembre de 2015</p> <p>Dirigida a: Manufacturas de cuero CALZAFER Cía. Ltda.</p> <p>Investigador: Andrea Elizabeth Ocaña Naranjo</p>			
Aspecto a evaluar	Si	No	Observaciones
ELEMENTOS			
Materia Prima			
Se planifica de forma efectiva el proceso de compra de la materia prima.			
Para la adquisición de la materia prima se realizan estudios previos sobre los costos y de la calidad del material.			
La empresa ejecuta su pedido de la materia prima en base a órdenes de compra.			
Las compras de la materia prima son debidamente autorizadas.			
La empresa cuenta con un personal encargado exclusivamente de la custodia de la materia prima.			
El bodeguero emite el comprobante de despacho de la materia prima para los diferentes centros de producción.			
Se controla que la materia prima utilizada en cada proceso de			

producción sea de forma correctamente y en las cantidades necesarias.			
La empresa cuenta con el personal idóneo en cuanto a conocimientos, capacidades y valores para cada área de trabajo.			
La empresa capacita a su personal con el fin de alcanzar la eficiencia y eficacia de cada área de trabajo.			
Se registra a diario la hora de entrada y salida de cada uno de los trabajadores.			
Los roles de pagos son realizados en base al registro de entrada y salida de los trabajadores.			
Se lleva un registro a diario de la mano obra utilizada en cada proceso de producción.			
Se coteja la información del registro de asistencia con el trabajo desarrollado, con el fin de lograr optimizar el tiempo, el recurso humano y monetario, en cada área de trabajo.			
La empresa realiza el presupuesto de los costos indirectos de fabricación con el propósito de			

tener una idea clara de las erogaciones que sin ser parte de la producción son esenciales.			
La empresa tiene bien identificados cuales son los costos indirectos por materiales y mano de obra, a los que tiene la necesidad de recurrir.			
Los costos indirectos de fabricación son considerados de forma correcta para calcular el costo del calzado.			
Se prorrotea equitativamente los costos indirectos de fabricación entre las distintas áreas de trabajo.			
Existe un registro oportuno de la materia prima, mano de obra y de los costos indirectos de fabricación, en los libros principales como en los auxiliares.			
La empresa lleva un control de la asignación de los elementos del costo a la producción a través de una hoja de costos			
Se controla que la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, sean utilizados efectivamente y en las cantidades necesarias.			
Se ejecuta un control de calidad de los productos terminados, con el fin de evitar fallas en el calzado.			

Anexo 2. RUC

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES

SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890140447001

RAZON SOCIAL: MANUFACTURAS DE CUERO CALZA FER CIA. LTDA.

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL

REPRESENTANTE LEGAL: ABRIL BAZANTE FANNY RAQUEL

CONTADOR: PEREZ PAZMIÑO JACQUELINE DE LA MACARENA

FEC. INICIO ACTIVIDADES:	21/03/1996	FEC. CONSTITUCION:	21/03/1996
FEC. INSCRIPCION:	11/04/1996	FECHA DE ACTUALIZACION:	17/06/2014

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FABRICACION DE CALZADO DE CUERO

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HILAGHI LORETO Barrio: EL BUEN PASTOR Calle: AV. EL CONDOR Número: S/N Intersección: JULIO VELASTEGUI Carretera: VIA A TANGAICHE Referencia ubicación: FRENTE A LA CARCEL Apartado Postal: 18011109 Email: calzafer@hotmail.com Telefono Trabajo: 032408373 Telefono Trabajo: 032408179


DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA

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

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

Usuario: ICEVALLOS **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560 **Fecha y hora:** 17/06/2014 15:23:42

Página 1 de 2

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1890140447001
RAZON SOCIAL: MANUFACTURAS DE CUERO CALZA FER CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** **FEC. INICIO ACT.:** 21/03/1996

NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**


ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

FABRICACION DE CALZADO DE CUERO
FABRICACION DE CALZADO DE CAUCHO Y PLASTICO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Barrio: EL BUEN PASTOR Calle: AV. EL CONDOR
Número: SIN Intersección: JULIO VELASTEGUI Referencia: FRENTE A LA CARCEL Carretera: VIA A TANGAICHE Apartado Postal:
18011109 Email: calzafer@hotmail.com Telefono Trabajo: 032406373 Telefono Trabajo: 032408179

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ellos se deriven (Art. 17 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 3 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: KEVALLOS **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1660 **Fecha y hora:** 17/06/2014 16:23:42

Anexo 3. Fotografías

EM411-NS.



CM450 BBN.



DC03-APL.



EH152-NS.

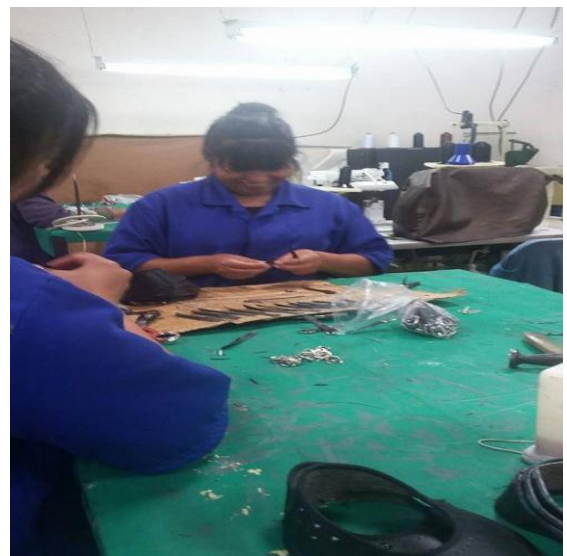
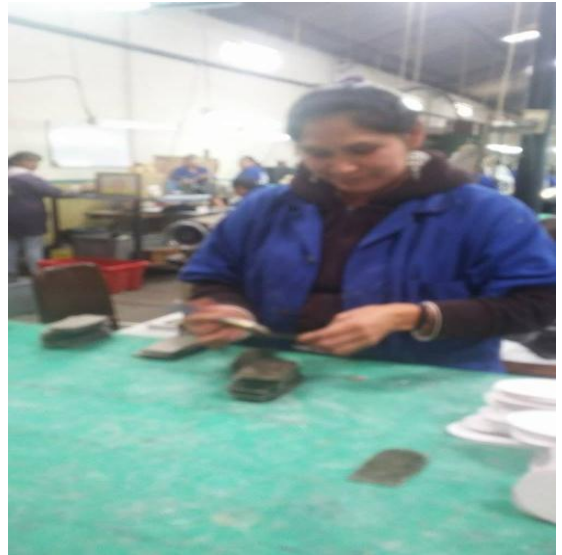


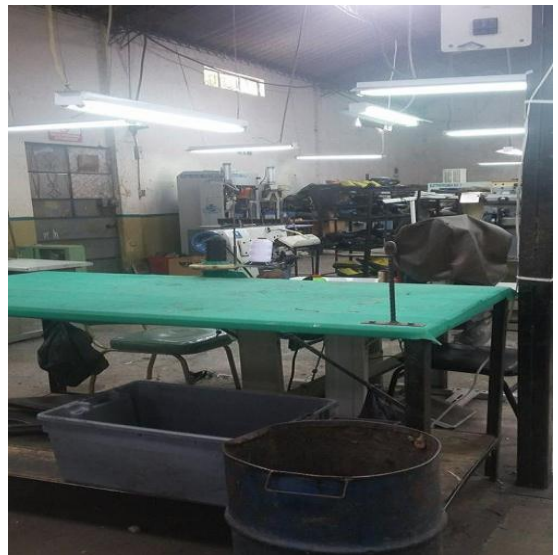
C260 RSA.



P180 RDC





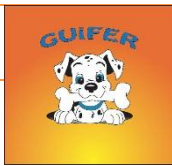




Anexo 4. Requerimientos para la elaboración del calzado en el modelo C318NRJ, en curva B, color naranja.

Código	Descripción	Consumo	Unidad de medida
D351	Plantilla látex adhesiva	5.26	DM
S110	Plastiflechas	1.00	UN
D210	Contrafuerte SL 200cal.1.2	1.33	DM
D723	PVC blanco D.60	0.1780	KL
D720	Puntera talyn tagi 435 4MM	0.88	DM
D340	Etiqueta cuidado producto	1.00	UN
D669	Palmibox IPC 1.5MM con EVA	1.89	DM
P081	Planta dogui BL PVC 2012	1.00	PR
S010	Caja guifer casual	1.00	UN
D1309	Plantilla perfor. Gris niño	1.00	PR
D384	Malla roja	0.0861	MT
D765	Ad. Subli alas RO/NE/RO	1.00	PR
C563	Sintético astoria blanco	0.0065	MTS
D588	Lona laminada roja metro d.	0.0978	MT
D770	Cordón plano de 75cm rojo	1.00	PR
D760	Ojalillo redondo rojo 5mm	20.00	UN

Anexo 5. Hoja de costos para la producción de 2000 pares de zapatos del modelo C318NRJ, en curva B, color naranja.

		MANUFACTURAS DE CUERO CALZA FER CÍA. LTDA.							
		Dirección: Av. El Cóndor S/N y Julio Velastegui Teléfono: 032408373 – 032408179 Mail: calzafer@hotmail.com							
Hoja de Costos N°5									
Cliente: Andrea Ocaña									
Modelo: C318NRJ					Orden de producción: 56				
Talla: B					Cantidad: 2000				
Fecha de Inicio: 01-02-2016					Fecha determinación: 08-02-2016				
Materia Prima			Mano de Obra			CIF			
Fecha	Doc.	Valor	Fecha	N° de Horas	Valor	Fecha	Tasa	Part.	Valor
		14840.00			6560.00				8420.00
Suman:		14840.00	Suman:		6560.00	Suman:		8420.00	
Resumen:					29820.00				
Materia Prima Directa						14840.00			
Mano de Obra Directa						6560.00			
CIF – Aplicados						8420.00			
Costo Total						29820.00			
Porcentaje de Utilidad						18.00%			
Utilidad						5367.60			
Precio de Venta						35187.60			
ELABORADO POR					APROBADO POR				