



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

Tema:

**“El sistema de costos de producción y las utilidades de la Empresa VAUD
Confecciones, de la ciudad de Ambato en el primer semestre del año 2015”.**

Autor: Pérez Córdova, Franklin Rolando

Tutora: Dra. Molina Jiménez, Ana Graciela

Ambato – Ecuador

2017

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Molina Jiménez, Ana Graciela con cédula de identidad N° 060190108-5 en mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación sobre el tema: **“EL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LAS UTILIDADES DE LA EMPRESA VAUD CONFECCIONES, DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2015”** desarrollado por Pérez Córdova Franklin Rolando de la carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad semipresencial, considero que dicho informe investigativo reúne todos 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 sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Abril del 2017

TUTORA



Dra. Ana Graciela Molina Jiménez
C.I. 060190108-5

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Pérez Córdova, Franklin Rolando con cédula de identidad N°180289929-2, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Proyecto de Investigación, bajo el tema: **“EL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LAS UTILIDADES DE LA EMPRESA VAUD CONFECCIONES, DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2015”** así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Abril del 2017

AUTOR


.....
Franklin Rolando Pérez Córdova
C.I. 180829929-2

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 proceso de investigación.

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

Ambato, Abril del 2017

AUTOR



.....
Franklin Rolando Pérez Córdova

C.I. 180829929-2

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

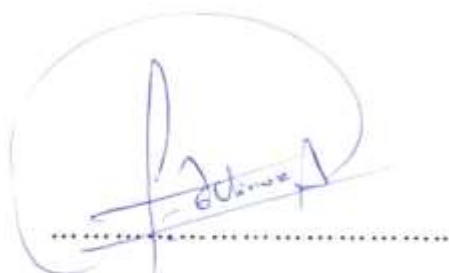
El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: “**EL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LAS UTILIDADES DE LA EMPRESA VAUD CONFECCIONES, DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2015**”, elaborado por Franklin Rolando Pérez Córdova, estudiante de la Carrera de Contabilidad 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 de 2017



Eco. Mg. Diego Proaño.

PRESIDENTE



Dr. Lenyn Vásquez

MIEMBRO CALIFICADOR



Dra. Cecilia Toscano

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Dedico este esfuerzo a mis padres Nelson Pérez e Inés Córdova y a todos mis hermanos por ser la razón y motivo de superación, por brindarme su amor y su apoyo incondicional. Para ellos mi gratitud y esta tesis que es fruto de un trabajo cumplido y convertido en realidad.

Franklin Rolando Pérez C.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la oportunidad de vivir e iluminar mi mente, por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A la Universidad Técnica de Ambato y a la Facultad de Contabilidad y auditoría de la ciudad de Ambato, a sus instructores quienes han compartido sus erudiciones en este proceso de formación.

Un grato y sincero agradecimiento a la Dra. Ana Gabriela Molina Jiménez quien ha dirigido el presente trabajo para poder llegar con éxito a su culminación.

A todos mi eterna gratitud.

Franklin Rolando Pérez Córdova

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

TEMA: “EL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LAS UTILIDADES DE LA EMPRESA VAUD CONFECCIONES, DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2015”

AUTOR: Franklin Rolando Pérez Córdova

TUTORA: Dra. Ana Graciela Molina Jiménez

FECHA: Abril 2017

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de investigación está orientado a implementar un sistema de costos de producción y a mejorar las utilidades de la empresa “VAUD CONFECCIONES”, la actividad económica a que se dedica la empresa es la producción de prendas de vestir como chompas, camisetas, capuchas; la empresa pertenece al Sr. Carlos Danilo Oñate y esta ubicada en el sector Huachi Loreto Calle: Pasaje Julio Velasteguí Número: S/N Intersección: Av. El Cóndor Referencia: a media cuadra del Mercado América. En la actualidad la empresa no cuenta con un sistema de costos; y el precio final de la prenda producida son calculados de manera estimativa de acuerdo a la experiencia en trabajos realizados en años anteriores y al conocimiento aplicado por parte del gerente-propietario. Este proyecto de investigación se enfocará en los procesos vitales, determinando sus problemas, identificando las causas, planteando cambios, evaluando la viabilidad de los mismos y finalmente estableciendo mediciones que permitan mantener en el tiempo el control de los procesos. El objetivo de esta investigación es mejorar los procesos de producción, procesos administrativos y contar con mejores procesos de producción y administrativos eficientes, controlando los recursos con los que cuenta la entidad, un registro adecuado de los hechos económicos que permitan conocer lo que cuesta producir para ver cuán eficiente es la misma y así tomar decisiones en todos los niveles operativos de producción por el directivo y colaboradores.

PALABRAS DESCRIPTORAS: SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN, REGISTRO DE COMPRAS, CONTROL PRECISO DE LOS RECURSOS, TOMA DE DECISIONES, CONFECCIONES DE PRENDAS DE VESTIR.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

THEME: "THE SYSTEM OF PRODUCTION COSTS AND THE PROFITS OF THE COMPANY VAUD APPAREL, FROM THE CITY OF AMBATO IN THE FIRST HALF OF THE YEAR 2015"

AUTHOR: Franklin Rolando Pérez Córdova

TUTOR: Dr. Ana Graciela Molina Jiménez

DATE: April 2017

ABSTRACT

The present research project is oriented to implement a system of production costs and to improve the profits of the company "VAUD CONFECCIONES", the economic activity to which the company is dedicated is the production of garments such as sweaters, T-shirts, hoods; The company belongs to Mr. Carlos Danilo Oñate and is located in the sector Huachi Loreto Street: Pasaje Julio Velasteguí Number: S / N Intersection: Av. El Cóndor Reference: half a block from Mercado América. At present the company does not have a cost system; And the final price of the garment produced are calculated in an estimative way according to the experience in work done in previous years and the knowledge applied by the manager-owner. This research project will focus on the vital processes, determining their problems, identifying the causes, proposing changes, assessing the feasibility of them and finally establishing measurements that allow to maintain in time the control of the processes. The objective of this research is to improve the production processes, administrative processes and to have better production processes and efficient administrative, controlling the resources with which the entity has an adequate record of the economic facts that allow to know what costs to produce for See how efficient it is and so make decisions at all operational levels of production by the manager and collaborators

KEYWORDS: PRODUCTION COST SYSTEM, PURCHASE REGISTRY, PRECISE RESOURCE CONTROL, DECISION-MAKING, CLOTHING CLOTHING.

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.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
1.1. DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1. DESCRIPCIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN	3
1.1.2. FORMULACIÓN Y ANÁLISIS DEL PROBLEMA.....	9
1.1.3. ANÁLISIS DEL PROBLEMA	9
1.2. JUSTIFICACIÓN	10
1.3. OBJETIVOS	11
1.3.1. OBJETIVO GENERAL.....	11
1.3.2. OBJETIVO ESPECÍFICOS	11

CAPÍTULO II	12
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	12
2.2. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO-TÉCNICA.....	16
2.2.1. CONCEPTUALIZACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN.....	16
2.2.2. CONCEPTUALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEPENDIENTE: UTILIDAD.....	42
2.3. PREGUNTAS DIRECTRICES Y / O HIPÓTESIS.....	60
2.3.1. PREGUNTAS DIRECTRICES	60
2.3.2. HIPÓTESIS.....	60
 CAPÍTULO III	 62
3.1. MODALIDAD, ENFOQUE Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN	62
3.1.1. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	62
3.1.2. ENFOQUE	64
3.1.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN	66
3.2. POBLACIÓN, MUESTRA Y UNIDADES DE INVESTIGACIÓN	68
3.2.1. POBLACIÓN	68
3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	69
3.3.1. VARIABLE INDEPENDIENTE:.....	70
3.3.2. VARIABLE DEPENDIENTE:	71
3.4. DESCRIPCIÓN DETALLADA DEL TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.....	72
3.4.1. PLAN DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	72
3.4.2. PLAN DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	73
 CAPÍTULO IV	 75
4.1. PRINCIPALES RESULTADOS OBTENIDOS DEL DIAGNÓSTICO.....	75
4.1.1. RESULTADOS.....	75
4.1.1.1. CHECK LIST.....	75
4.1.1.2. ANÁLISIS FINANCIERO	85
4.1.1.2.1. APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS.....	85
4.1.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPOTESIS	91

4.1.3. LIMITACIONES DEL ESTUDIO	93
4.1.4. CONCLUSIONES	94
4.2. RECOMENDACIONES	95
4.2.1. PROPUESTA DE SOLUCIÓN	96
4.2.2. DATOS INFORMATIVOS	96
4.2.3. JUSTIFICACIÓN	97
4.2.4. OBJETIVOS	97
4.2.5. METODOLOGÍA MODELO OPERATIVO	98
BIBLIOGRAFÍA.....	100
ANEXOS.....	102

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla No. 2.1: Estado de costos	20
Tabla No. 2.2: Nota de pedido	27
Tabla No. 2.3: Orden de producción.....	31
Tabla No. 2.4: Estado de resultados.....	43
Tabla No. 2.5: Balance general (estado de situación financiera).....	44
Tabla No. 2.6: Estado de evolución de patrimonio.....	44
Tabla No. 3.1: Detalles de la Población.....	68
Tabla No. 4.1: Check List (lista de verificación).....	76
Tabla No. 4.2: Análisis Check List variable independiente y variable dependiente	79
Tabla No. 4.3: Valoración de riesgo y confianza del sistema de costos.....	80
Tabla No. 4.4: Valoración del nivel de riesgos y confianza de la utilidad	81
Tabla No. 4.5: Análisis de utilidad bruta	85
Tabla No. 4.6: Análisis de utilidad operación.....	86
Tabla No. 4.7: Análisis de utilidad neta.....	87
Tabla No. 4.8: Análisis de activo total.....	88
Tabla No. 4.9: Análisis de patrimonio	88
Tabla No. 4.10: Estado de situación financiera	89
Tabla No. 4.11: Estado de ganancias o pérdida	90
Tabla No. 4.12: Cuadro comparativo de los indicadores de rentabilidad.....	91

ÍNDICE DE CUADROS

CONTENIDO	PÁGINA
Cuadro No. 2.1: Orden de producción.....	26
Cuadro No. 2.2: Almacenamiento de materia prima.....	33
Cuadro No. 2.3: Nota de requisición de materiales.....	34
Cuadro No. 2.4: Estado de flujo efectivo	45
Cuadro No. 3.1: Variable Independiente	70
Cuadro No. 3.2: Variable dependiente	71
Cuadro No. 3.3: Recolección de la información	73
Cuadro No. 4.1: Modelo operativo.....	99

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico No. 1.1: Relación Causa Efecto	8
Gráfico No. 2.1: Punto de equilibrio (método gráfico).....	59

INTRODUCCIÓN

La Contabilidad de costos es una parte especializada de la Contabilidad general de una Empresa Industrial; la manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos fabricados es lo suficientemente extensa como para justificar un subsistema contable encargado de todos los detalles referentes a los costos de producción.

El sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, conocido también como sistema de costos por órdenes de producción, por lotes, por pedido u ordenes de trabajo, es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevados al almacén de productor terminados, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación), los cuales se cargan a una orden de trabajo, fabricación o producción, sin importar los períodos de tiempo que implica. Por ejemplo, algunos trabajos se pueden completar en un período corto, mientras que otros se pueden extender por varios meses.

Este sistema es el más apropiado de utilizar cuando los productos que se fabrican difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de costos de conversión; y, la producción consiste en trabajos o procesos especiales, según las especificaciones solicitadas por los clientes, más que cuando los productos son uniformes y el proceso de producción es repetitivo o continuo.

El presente trabajo expone la oportunidad de trabajar con un sistema de costos por órdenes de producción.

La estructura del actual trabajo contempla los siguientes capítulos:

En el **Capítulo I**, se desarrolla con el análisis de descripción del problema de estudio existente en la empresa “VAUD CONFECCIONES”, se efectúa la formulación del

problema y se proyecta la justificación para la ejecución del propósito sobre la temática y luego se enuncian los objetivos a conseguir con su desarrollo.

En el **Capítulo II**, se expone el marco teórico sobre las variables que interviene, planteando como referencia, antecedentes investigativos sobre la problemática, se realiza la fundamentación científico-técnica (revisión de la teoría literatura), tomando en cuenta las teorías que intervienen y se fundamentan en la investigación, y por último se concluye con el planteamiento de una hipótesis o idea a defender.

En el **Capítulo III**, se compone por la metodología con la cual se va a desarrollar la investigación, el enfoque y nivel de la misma, la población de estudio, la muestra y la unidad de investigación, se plantea la operacionalización de variables que intervienen en el tratamiento que se va a dar a la información

En el **Capítulo IV**, contempla los resultados del estudio, sus limitaciones y se formulan conclusiones y recomendaciones para finalmente sugerir una propuesta de solución (papers).

A continuación se detalla el Capítulo 1 problema de investigación en el cual se especifica el tema y el análisis y descripción del problema.

CAPÍTULO I

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

“El sistema de costos de producción y las utilidades de la Empresa VAUD Confecciones, de la ciudad de Ambato en el primer semestre del año 2015”.

1.1.1. DESCRIPCIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN

Contextualización

Macro

Según el Censo Nacional Económico (2010), la provincia de Tungurahua, ubicada en la zona tres del país, se caracteriza por ser un sector agrícola, industrial y comercial. La provincia cuenta con nueve cantones, siendo Ambato su capital, cantón alrededor del cual gira su actividad económica. Mientras que, según el Plan de Gobierno de la Prefectura de Tungurahua período 2014-2019 manifiesta que, el 26.94% de la población económicamente activa se dedica a la agricultura, un 18% se dedica a la manufactura y un 16.5% al comercio.

Además el Censo Nacional Económico (2010) indica que, se ha incrementado el número de microempresas en la provincia, especialmente, en la manufacturación, siendo reconocida a nivel nacional como la primera en la manufacturación de cuero y la tercera en la manufacturación de textiles con un 8.1% de producción, después de Pichincha que cubre un 27% y Guayas con 17%.

Por otra parte el (Ministerio de Coordinación de la Producción, Empleo y Competitividad, 2011) afirma que, La industria textil es la tercera de la provincia en generación de empleo, la cuarta en sueldos y salarios pagados, 1 millón de dólares, la quinta en generación de impuestos, 1,3 millones de dólares, la sexta industria de la

provincia en producción bruta para la venta, 9,8 millones de dólares, y la octava en consumo de materias primas, 5,3 millones de dólares.

El desarrollo industrial que experimenta la provincia en estos últimos años y, desde luego, la disputa empresarial a nivel nacional y mundial por liderar el mercado, trae como consecuencia que las empresas realicen esfuerzo por ser más competitivas. Sin embargo, en Tungurahua no todas las empresas están en la capacidad de enfrentar esta realidad, ya que un gran porcentaje de empresas laboran de una manera empírica, sin contar con herramientas estratégicas que proporcionen a la dirección información oportuna y exacta para la toma de decisiones, viéndose en la penosa realidad de no alcanzar sus objetivos.

Por esta razón, sus administradores deben realizar estudios acerca de cómo implementar un sistema de costos de producción que proporcione información oportuna y razonable, que permita determinar el costo auténtico del producto, de no proceder así, su gestión se verá afectada, debido al inadecuado sistema de costos de producción con el que laboran, ya que el cálculo de los costos será irreal y no permite conocer con exactitud si la actividad que realiza la organización es rentable, este inconveniente a la postre arrastrará a las empresas a la problemática manifestada en el párrafo anterior, por lo contrario, brindando una solución al problema que afecta a varias empresas de la provincia.

La calidad de información que ofrece un adecuado sistema de costos, es herramienta fundamental para que los administradores tomen decisiones con miras a alcanzar la rentabilidad que la empresa requiere, así como el cumplimiento de sus objetivos.

De la coordinación y control de los recursos que realice la administración dependerá que las empresas permanezcan o desaparezcan del mercado.

Meso

Según el artículo publicado en el diario la Hora el 12 de noviembre del 2012, Ambato es calificada como la cuarta ciudad económica del país, poseedora de un motor

industrial de gran importancia, porque cuenta con la Corporación de Empresas del Parque Industrial Ambato, con un área de 659.389.49 m². Este centro empresarial se enfoca principalmente en la producción de: textiles, alimentos, construcción, curtiembres, carrocías, plantas de caucho, poliuretano, madera, plásticos, confección, químicos, botas de caucho, balanceados, reencauche, comercializadoras, etc.

También detalla que, otras industrias que son vitales para el desarrollo industrial y económico de la ciudad son: la industria del vidrio, automotriz, entre otras.

Otro aspecto que favorece a la economía ambateña es el incremento de micro empresas especialmente en la manufactura de calzado y prendas de vestir. Es así que, según Vásquez (2010), afirma en el diario “La Hora” que: “La confección de jeans en el cantón Ambato representa alrededor del 37% de la producción nacional y crece entre el 2 y 3% anualmente” (pág.1). Esta actividad realizada por emprendedores ambateños ha generado varias plazas de empleo y ha contribuido significativamente a reducir la tasa de inactividad.

Sin embargo, un problema que atraviesan un alto porcentaje de microempresas es que laboran con sistemas de costos inadecuados, es decir determinan sus costos de producción de una manera empírica, desde luego, no existe mucha relevancia si las mismas no tiene un volumen alto de producción y gastos, pero a medida que las empresas van creciendo, incrementando su actividad económica debe tecnificar al mismo tiempo el método de determinar sus costos de producción debiendo ser este el más adecuado y exacto posible, ya que, de lo contrario el costo de producción será irreal y provocará inestabilidad en su rentabilidad financiera y su utilidad reflejada no será razonable siendo un obstáculo para la toma de decisiones.

Lastimosamente este es una de las falencias que varias microempresas padecen, el no sistematizar el registro, análisis y control de los costos de producción.

Como mencionamos anteriormente el sector textil, que en gran parte se dedica a la confección de prendas de vestir, genera varias plazas de empleo, es esta la razón por

la que el gobierno ha decidido proteger este sector estableciendo barreras arancelarias dando prioridad a la producción nacional, pero esto no es suficiente, ya que, si una empresa pretende permanecer en el mercado deberá contar con un sistema adecuado que le permita calcular los costos de producción de una manera eficiente.

Micro

“VAUD CONFECCIONES” es una empresa textil ubicada en la ciudad de Ambato, está representada por su gerente propietario Danilo Oñate. La empresa inicia sus actividades productivas el 1 de abril del año 2008 en el Perú, por razones económicas y sobre todo de costos del producto se trasladó a Ecuador en el año 2011. Esta empresa surge ante las diversas necesidades del mercado juvenil de encontrar prendas de excelente calidad, diseños novedosos, diversidad de productos para ambos sexos y a precios accesibles.

La empresa tiene como principal actividad la venta de ropa para jóvenes y adultos en la línea de: camisetas, chompas, buzos, capuchas. La cual para asegurarse de que los productos fueran del total gusto, exigencias y necesidades del público decidió establecer su propio diseño y fábrica de producción, contando con la dirección de expertos en la materia, contribuyendo así a la formación de una nueva e importante fuente de empleo en el país, ya que para la elaboración de los productos la empresa cuenta con 39 trabajadores, distribuidos en personal administrativo y de producción.

La organización distribuye sus productos en varias ciudades del país, tales como: Quito, Ibarra, Riobamba, Tena, Manta etc. Además, cuenta con la aceptación de sus clientes que en buen número confían en la empresa.

La importancia de que las empresas cuenten con procedimientos de control de costos en sus negocios es fundamental, ya que les permitirá disponer de las herramientas adecuadas para un buen manejo de sus organizaciones. Desde esta perspectiva “VAUD CONFECCIONES” carece de un sistema de costos de producción que le permita desempeñar sus actividades con eficiencia, procediendo a calcular los costos de producción por medio de un sistema empírico, esto genera como resultado que no se

obtenga mediciones técnicas, por lo tanto, los resultados no son fiables, razón por la cual se atraviesa una falta de información eficiente que repercute significativamente en la rentabilidad de la empresa.

En la investigación realizada se ha encontrado autores como Ralph, Frank y otros (1994) en su obra titulada “Contabilidad de costos” en la que manifiestan lo siguiente:

“La estructura económica del mercado, en circunstancias normales, limita severamente la capacidad de una firma en particular que influye en su precio de venta y, por tanto, en sus ingresos totales. Con el objetivo de lograr incrementos en sus utilidades globales, deben lograrse reducciones en el costo mediante la aplicación de procedimientos de control de costos” (p.10).

Desde esta perspectiva el éxito en el ambiente comercial en el que VAUD Confecciones se desenvuelve depende de la habilidad de la gerencia para implementar tales procedimientos que permitan controlar los costos de las operaciones, suministrando información exhaustiva relacionada con la producción y los costos, sobre una base sistemática y oportuna. Esta información se tiene de un sistema adecuado de contabilidad de costos de producción apoyados en los diferentes sistemas y métodos que permiten alcanzar objetivos, como, determinar el costo unitario, conocer el valor actualizado de los inventarios, materias primas, materiales, productos en procesos y productos terminados con sus respectivos valores los cuales nos servirán de base para elaborar estados financieros de costos de producción y costos de venta, estimar el margen de utilidad por unidad a venderse, elaborar presupuestos de ingresos y egresos en base a volúmenes y costos.

A continuación se detalla el árbol de problemas con sus causas y efectos.

Árbol de problemas (formulación y análisis crítico)

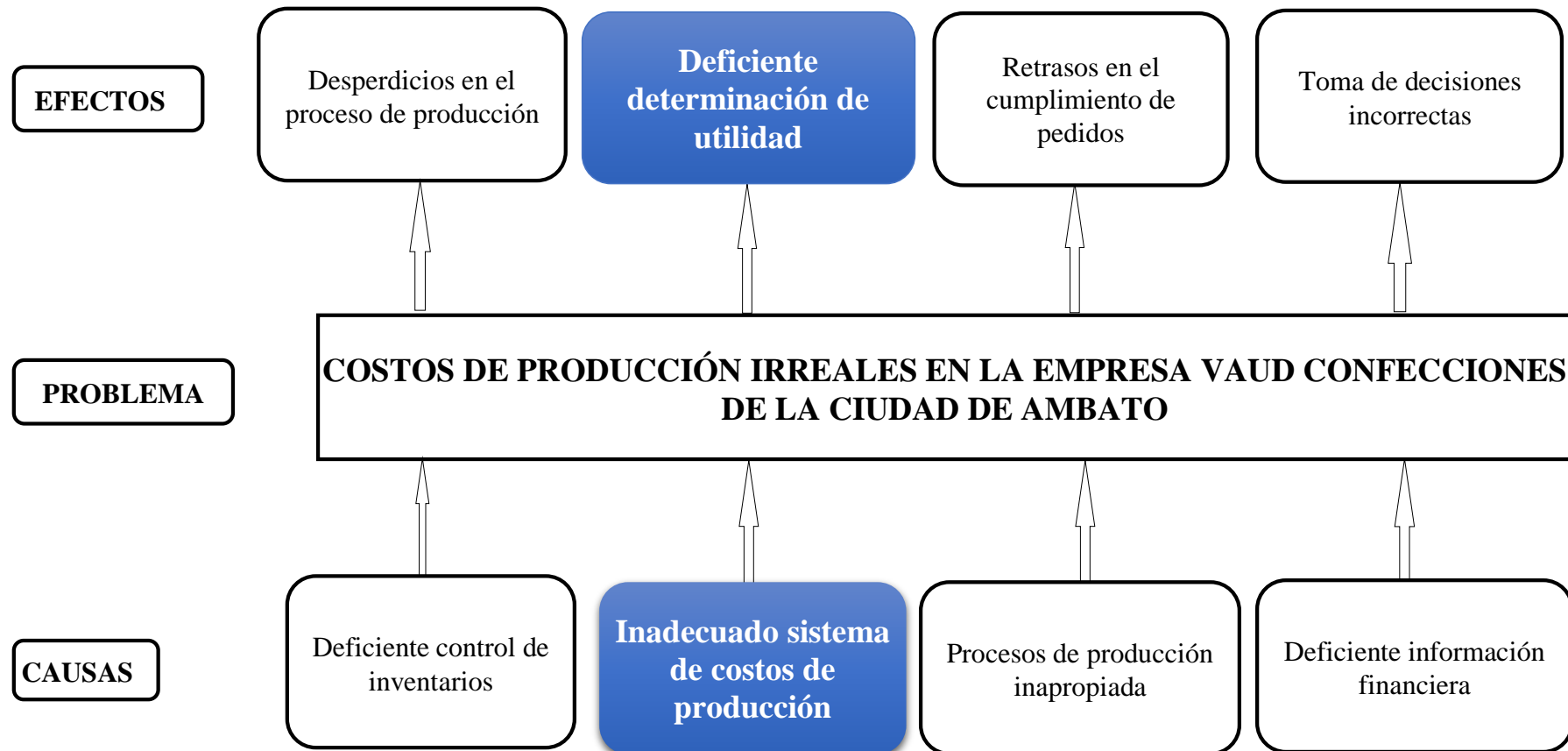


Gráfico No. 1.1: Relación Causa Efecto
Fuente: Empresa “VAUD CONFECCIONES”
Elaborado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando.

1.1.2. FORMULACIÓN Y ANÁLISIS DEL PROBLEMA

¿Cómo incide el sistema de costos de producción en las utilidades de la Empresa VAUD Confecciones de la ciudad de Ambato en el primer semestre del año 2015?

1.1.3. ANÁLISIS DEL PROBLEMA

Distintas son las causas para que la empresa “VAUD CONFECIONES” presente costos irreales y no cuente con la información técnica necesaria para que le facilite a la dirección administrativa la toma de decisiones. De igual manera, no dispone de un proceso de producción adecuado que permita cumplir con los clientes a tiempo, la causa principal que se ha analizado, es que, no posee un sistema de costos de producción adecuado, esta situación ocasiona como efecto que sus propietarios no definan claramente la utilidad de sus actividades, y se encuentre en una situación que no brinda la estabilidad necesaria para el desempeño de sus funciones.

Si “VAUD CONFECIONES” no realiza correcciones en el sistema de costos por medio de la cual opera, no se podrá corregir las deficiencias actuales como: la falta de información oportuna, ocasionando de esta manera que no se pueda mejorar su entorno empresarial futuro.

Además, los problemas no tardarán en empeorar la situación de la empresa, ya que no será una empresa competitiva, debido a la información incorrecta con la que se desenvuelve, tornando dichos problemas en una situación más crítica para la organización.

Por lo que se formula un interrogante con el propósito de buscar una alternativa de solución para la empresa que es objeto de estudio para este proyecto de investigación que a continuación se puntualiza.

Tomando en consideración lo antes mencionado; toda empresa que persigue lucro sobre la inversión realizada, busca aumentar sus utilidades y disminuir sus costos, por tal razón es importante que cuenten con una aplicación del sistema de contabilidad de

costos apropiado acorde a sus necesidades, que le permita conocer en forma clara, precisa y oportuna los costos reales que han empleado en el procesos de producción y verificar si los resultados obtenidos son favorables.

1.2. JUSTIFICACIÓN

En toda industria dedicada a la manufactura, la determinación de los costos unitarios de producción es importante; ya que en base a éstos se puede coordinar las actividades y operaciones del proceso productivo, estableciendo un adecuado control.

La Empresa VAUD Confecciones tiene la necesidad de obtener información confiable acerca de cómo son aprovechados los factores de producción, información que a la postre servirá como sustento de las decisiones que se tomen para mejorar la rentabilidad de la empresa.

Toda empresa debe desempeñar sus actividades con productividad, es decir, optimizando sus costos de producción; es por esta razón, que la utilidad de la investigación contribuye a solucionar el problema que la Empresa “VAUD CONFECCIONES” enfrenta, la misma que se verá reflejada en la determinación razonable del costo unitario del producto y por ende en la disminución del costo de operaciones en forma significativa, aumentando substancialmente la utilidad, y beneficiando tanto a su propietario como a los trabajadores y a la sociedad en general.

El investigador cuenta con la factibilidad para desarrollar su propósito, ya que dispone de tiempo suficiente. También se tiene acceso a las fuentes de información como periódicos, internet, revistas, etc., disponibilidad de recursos humanos, materiales, tecnológicos, voluntad para realizar la investigación y, principalmente, con el apoyo de la Empresa VAUD Confecciones.

Finalmente, la presente investigación se justifica por el impacto positivo que conlleva en sí. Ya que los resultados del estudio contribuirán a que la Empresa VAUD Confecciones mejore su accionar y brinde mejor servicio a su propietario, trabajadores y clientes, entregando un aporte significativo al desarrollo del País.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Analizar cómo incide el sistema de costos de producción en las utilidades de la Empresa “VAUD CONFECCIONES” para el establecimiento de un costo real de los productos.

1.3.2. OBJETIVO ESPECÍFICOS

- Determinar el nivel de control de los elementos del costo que permita el cálculo del costo real.
- Evaluar la variación de las utilidades a través de técnicas y herramientas de análisis financiero, para la incrementación de la eficiencia de la gestión empresarial.
- Proponer un diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, para la determinación de costos reales y el mejoramiento de las utilidades de la Empresa “VAUD CONFECCIONES”.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Una vez consultadas las fuentes bibliográficas se encontró información de importancia que permita seguir adelante con la investigación del presente trabajo.

La investigación se realizó de obras científicas literarias, de las cuales se tomó las siguientes investigaciones que se consideran aportan a la investigación.

La importancia cada vez mayor del estudio de los costos por la alta competitividad en la que se desenvuelven las empresas industriales, ha impulsado una serie de estudios relacionados con el tema, en nuestro medio también existen algunos documentos que permiten orientar la investigación:

Según el autor Artieda (2015), en su trabajo titulado “Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES)” establecen que:

La dirección de la pequeñas y medianas empresas tienen que resolver sus problemas implementando procesos de mejora continua en la cadena de valor y en la aplicación de estrategias para poder competir en los mercados con sistemas de costos que permitan trasladar el valor agregado hacia los consumidores, maximizando sus rentabilidades. Por lo tanto la misión de los empresarios será el implementar y promover el desarrollo de sistemas de costos y herramientas que sistematicen la mejora continua, utilizando un marco sistémico y un lenguaje universal de eficiencias de costos. (p.90)

Además el autor anteriormente mencionado en su trabajo titulado “Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES)”, concluye que:

- Al entender el comportamiento de los sistemas costos como herramienta estratégica en la gestión de las empresas y los procesos de competitividad, el estudio deriva de la revisión realizada que las pequeñas y medianas empresas desconocen la reciprocidad entre las causas y las actividades generadoras de valor que permita tomar decisiones en mercados tan competitivos con estrategias de posicionamiento de precio bajo.
- Es indudable que las pequeñas y medianas empresas generan empleo, pero se diluye su rentabilidad en el tiempo al desconocer sistemas de costos que les permitan tomar decisiones sobre eficiencias en los costos, determinar procesos y actividades que generen valor agregado para los consumidores, determinar causa y efecto en los costos dentro de la cadena de valor.
- Las pequeñas y medianas empresas no aplican la planificación estratégica que les permitan en el mediano y largo plazo conocer los costos y precios competitivos para generar valor patrimonial por lo que solo las empresas que tengan potenciales utilidades superiores medidos en términos del rendimiento del capital (K) invertido a largo plazo, podrán sobrevivir a los embates de la ferocidad de los mercados.
- Los costos de comercialización, marketing y logística hacia los distintos canales de distribución, se asignan en forma arbitraria determinado costos inexactos y distorsionados por lo tanto la fijación de precios también tendrá sus efectos negativos en la comercialización.
- Las pequeñas y medianas empresas no aplican procesos y determinación de actividades que son las que causan los costos de los productos, por lo tanto desconocen los costos en la, cadena de valor.
- La fijación de precios en este tipo de empresas se la hace en forma general, tomando los datos de la contabilidad que dispone. De igual forma para las empresas que están controlados sus costos, la determinación de precios se hace en función de lo que dictaminan los entes de control.
- Las pequeñas y medianas empresas no disponen de sistemas de información gerencial, que les permitan tomar decisiones desde el punto de vista estratégico sobre eficiencia, eficacia y productividad considerando el mercado objetivo en que se desenvuelven.
- El presente estudio concluye señalando que las evidencias encontradas en la

gestión de las pequeñas y medianas empresas, tienen que servir para implementar sistemas de costos que les permita realizar tomar decisiones sobre los recursos tanto de materia prima, insumos y materiales así como de los costos de las mano de obra, costos indirectos de fabricación y los gastos de operación de la empresa a fin de maximizar la rentabilidad de la empresas. (Artieda, 2015, pp. 92-100)

Acotando al estudio en mención se manifiesta que, toda entidad económica sea pequeña, mediana o grande para ser competitiva y permanecer en el mercado debe de contar con un sistema de costos adecuado a sus funciones, que permita suministrar a la gerencia información oportuna y veraz para la toma de decisiones.

Por otra parte los autores García, Marín & Martínez (2006), en su trabajo titulado “Diseño de un sistema de costos para pymes”, manifiesta que:

En el pasado, la contabilidad de costos se utilizaba exclusiva y fundamentalmente para el control de los costos y el análisis de los resultados de la gestión. Sin embargo el desarrollo de nuevas técnicas de costos han logrado variar los objetivos de ésta, los cuales en la actualidad son: a) la mejora de rentabilidad del producto, b) la reducción de costos y c) la obtención de una información más ágil y relevante para la gestión. En este sentido, la implementación de un sistema de contabilidad de costos en la Pyme puede constituir, si está bien orientado, una ventaja competitiva.

La Pyme que tiene implantado un elevado desarrollo de sistemas de contabilidad de costos se caracteriza por ser empresas medianas y maduras, así como por ser empresas no familiares y gestionadas por gerentes con formación universitaria. Asimismo, si consideramos factores estratégicos.

Podemos comprobar que las empresas más innovadoras que siguen una estrategia exploradora, las que tienen un gran nivel de tecnología y las que dispones de certificaciones de calidad, tienen implementado un mayor grado de desarrollo en sus sistemas de costos. (p. 55)

Acotando a lo manifestado por los autores las partes interrelacionadas de un sistema contable consisten en puntos como registros de órdenes, facturación, inventarios, siendo cada uno de estos un sistema entre sí. Los procesos son las actividades de recepción clasificación, registros que se realiza en el proceso contable y los objetivos, es el suministro de información confiable.

Mientras que los autores Balcazar & Morales (2014), establecen que:

Hablar de costos en esta época, no es tratar un tema nuevo, pues este término “costos” que parece ser tan fácil de manejar, está presente en todo momento de nuestra vida, es muy importante a la hora de tomar decisiones, y más cuando se trata de decisiones empresariales; miles de empresas operan a diario en nuestra localidad, muchas empresas “nacen” y otras “mueren”, muchas crecen y otras quiebran, y todo ello se debe al tipo de información que manejan; en esta nueva era, determinar los costos en una entidad es de vital importancia, ya que en base a ellos se tomaran decisiones gerenciales, se analizará la evolución de la organización y se tomaran decisiones a futuro, con el fin siempre de mejorar la rentabilidad de las empresas. (p. 2)

Por otra parte el autor Chacón (2007), afirma que:

En la generalización antes expuesta sobresalen tres aspectos: la contabilidad de costos como sistema de información, los sistemas de control de gestión como mecanismos de vinculación y conducción de las actividades de la organización y la rentabilidad económica como una medida del desempeño organizacional. La contabilidad de costos obtiene la información necesaria para facilitar el control de gestión y este proceso, a su vez, ayuda a empujar a la organización hacia sus objetivos estratégicos, cuyos logros deberían materializarse en mejores resultados económicos. Por consiguiente, los sistemas de contabilidad de costos pueden y deber ser diseñados para apoyar las operaciones y estrategias empresariales, ya que, existe la tecnología lo que falta es el conocimiento pero éste puede adquirirse por medio de la práctica y la comunicación. (p. 42)

Los autores Malca & Ocaña (2014) en su trabajo titulado “Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de trabajo en la Empresa Ternos Junior S. R. Ltda., para mejorar su rentabilidad-2014.”, concluye lo siguiente:

según la actividad la empresa debe llevar una contabilidad de costos de tipo industrial, que le permita conocer el costo de transformación parcial o total de la materia prima en un producto terminado, y a la vez, establecer una base para fijar el precio de venta y el costo para nuevos productos y diseños, estableciendo un control sobre el costo de materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación; estos resultados concuerdan con lo señalado por Farfán, S. (2001, p. 180), en su libro Contabilidad de Costos Enfoque Peruano – Internacional, considera que la determinación del costo de los productos y de los servicios es una importante función de la contabilidad de costos porque afecta el éxito de las ofertas de los contratos y de la fijación del precio de los productos de la empresa. Con una competencia creciente a nivel nacional y global, las pequeñas disparidades de costos pueden ser la diferencia entre que una empresa logre sobrevivir o no. (p. 13)

2.2. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO-TÉCNICA

2.2.1. CONCEPTUALIZACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

CONTABILIDAD GENERAL

Según Zapata (2011) afirma que:

La contabilidad es la técnica fundamental de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico de control e información que se sustenta tanto en un marco teórico, como en normas internacionales. La contabilidad se encarga del reconocimiento de los hechos que afectan el patrimonio; de la valoración justa y actual de los activos y obligaciones de la empresa, y de la presentación relevante de la situación económica-financiera. Esto se hace por medio de

reportes específicos y generales preparados periódicamente para que la dirección pueda tomar las decisiones adecuadas que apuntes el crecimiento económico de manera armónica, responsable y ética en las entidades que lo usan. (p.8)

Para el autor Días (2006), la contabilidad puede definirse como: “el sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar, analizar y evaluar, en términos monetarios, las operaciones y transacciones de una empresa” (p.2).

La contabilidad general es un sistema de información financiera. La cual, ayuda a la administración en la planeación, organización y control de sus actividades, cuyo fin es facilitar la toma de decisiones, para alcanzar los objetivos planificados por la empresa.

CONTABILIDAD DE COSTOS

Para Bravo & Ubidia (2013) la contabilidad de costos:

Es una rama especializada de la Contabilidad General, permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en la empresa; por lo tanto, determina el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio. (p.1)

Además, los autores antes mencionados establecen los siguientes objetivos que persigue la contabilidad de costos:

- Determinar los costos de los productos elaborados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo.
- Controlar y evaluar los inventarios de materia prima, productos en proceso, y productos terminados.
- Generar la información básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas y de producción.
- Proveer a la gerencia los elementos necesarios para el planteamiento y la toma

de decisiones estratégicas adecuadas, sobre los diferentes costos y volúmenes de producción. (p.1)

Según Gabriel Torres (2011) define a la contabilidad de costos como: “La fase de la contabilidad que particularmente se ocupa de la recolección, proceso, informes e interpretación y presentación de los datos cuantitativos expresados en volúmenes y valores de la producción, comercialización y de los servicios” (p.19).

El análisis del costo mide la eficiencia de los recursos invertidos, además de la conjugación de cada uno de los elementos que conforman el gasto de producción, acorde al rendimiento productivo obtenido con la producción total. Es el costo de producción quien permite conocer la adecuada utilización y control de los recursos de una empresa, el cumplimiento de la tecnología aplicada, la calidad de la producción obtenida y sus rendimientos, que son factores que derivan en la reducción del costo unitario.

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Según Bravo & Ubidia (2013), los costos se clasifican:

- Por la naturaleza de las operaciones de producción.
Costos por órdenes de producción. Son aquellos utilizados por las empresas de producción interrumpida y diversa, que elabora sus productos mediante órdenes de producción o a pedido de los clientes.
Costos por procesos. Son aquellos utilizados por las empresas de producción masiva y continua de artículos similares u homogéneos. Estos costos se subdividen en costos de transformación o conversión y costos de transferencia.
- Por la identidad con el producto.
Costos directos. Son aquellos que se identifican o cuantifican en forma directa con el producto terminado: tales como materia prima directa, mano de obra directa.
Costos indirectos. Son aquellos que no se identifican o cuantifican fácilmente

con el producto terminado; tales como: materiales indirectos, mano de obra indirecta.

- Por el método de cálculo o por el origen del dato.

Reales o históricos. Son aquellos que se determina después de concluido el periodo de costos.

Predeterminados o calculados. Son aquellos que se determina antes de iniciar el período de costos o durante el transcurso del mismo. Y se subdividen en costos estimados y costos estándares.

- Por el volumen de producción.

Costos fijos. Son aquellos que se mantienen constantes cualquier que sea el volumen de producción.

Costos variables. Son aquellos que varían proporcionalmente, de acuerdo al volumen de producción.

Costos mixtos. Son aquellos en los que intervienen una parte fija y otra variable.

- Por su inclusión en el inventario.

Costo total o de absorción.

Costo directo o variable. (p.14)

Tomando como referencia a los citados autores, la contabilidad de costos es una herramienta de control que nos permite identificar, recolectar, analizar e informar datos relacionados intrínsecamente con la producción de un bien o servicio.

ESTADO DE COSTOS

Según Bravo, M & Ubidia, C (2013) detallan que: “El estado de costos de productos vendidos es una herramienta contable que le permite a la empresa establecer el costo de los productos vendidos en un período determinado” (p. 29).

Tabla No. 2.1: Estado de costos

Inventario Inicial de Materia Prima Directa	15000	
+ Compras de Materia Prima Directa	250000	
+ Fletes en Compras de Materia Prima Directa	6000	
- Devolución en Compras de Materia Prima Directa	5000	
Materia Prima Directa Disponible para la Producción	<u>266000</u>	
-Inventario Final de Materia Prima Directa	10000	256000
= MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA		180000
MANO DE OBRA DIRECTA		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Inventario Inicial de Materiales y Suministros Indirectos	4500	
+ Compras de Materiales y Suministros Indirectos	25000	
+ Fletes en Compras de Materiales y Suministros Indirectos	800	
- Devoluciones en Compras de Materiales y Suministros Indirectos	300	
Materiales y Suministros Indirectos Disponibles para la Producción	<u>30000</u>	
-Inventario Final de Materiales y Suministros Indirectos	2000	
Materiales y Suministros Indirectos Utilizados	<u>28000</u>	
Mano de Obra Indirecta	50000	
Otros Costos Indirectos	3400	
Arriendos de Planta	2000	
Seguros de Planta	500	
Energía Eléctrica de Planta	600	
Depreciación de Planta	100	
Amortización de Planta	80	
Combustible de Planta	120	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		<u>81400</u>
COSTOS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO DEL PERÍODO		517400
+ Inventario Inicial de Productos en Proceso		18000
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		<u>535400</u>
- Inventario Final de Productos en Proceso		18000
COSTOS DE PRODUCCIÓN		<u>517400</u>
+ Inventario Inicial de Productos Terminados		28800
Producto Terminados disponibles para la venta		<u>546200</u>
- Inventario Final de Productos Terminados		140000
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		<u><u>406200</u></u>
f) Gerente		f) Contador

Fuente: (Bravo, M & Ubidia, C. , 2013)
Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

Según Bravo & Ubidia (2013) definen: “El sistema de costos es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial” (p. 121).

Mientras que el autor Díaz (2010) afirma que:

Un sistema de costeo tiene como fines principales, por lo menos, lo siguiente: determinar el costo de producción de los artículos terminados en cada periodo, establecer el costo del inventario final de producción en proceso y fijar los costos unitarios de producción de los diferentes productos que se elaboran. (p. 61)

Un sistema de costos también se lo define como un conjunto de técnicas que permiten recolectar datos sistemáticamente. Se basa en los principios contables y tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción de una empresa, como lo indican los autores anteriormente mencionados.

MÉTODOS DE COSTEO

El autor anteriormente citado manifiesta que:

En cuanto a los costos que se cargan a los productos, los sistemas de costeo se clasifican en absorbente y no absorbente o directo. El sistema de costeo absorbente carga a los artículos producidos el costo de la mano de obra directa, el costo de la materia prima directa y el total de los gastos indirectos de fabricación, es decir, en este sistema el producto absorbe todos los costos y gastos correspondientes de producción. El sistema de costeo no absorbente o directo carga a los artículos producidos sólo los costos variables, a saber: materia prima directa, mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación variables. También se le conoce como sistema de costeo variable o sistema de costeo marginal. (Días, 2010, págs. 61-62)

Por otra parte, Bravo & Ubidia (2013), argumenta que:

La doctrina del costo total o costeo de absorción, consiste en cargar al producto todos los costos, sean estos directos o indirectos, sin considerar que estos sean fijos o variables, de acuerdo al volumen de producción. Mientras que, la doctrina del costo directo o costeo variable, se carga al producto únicamente los costos variables de producción. Los costos fijos se tratan como gastos del período y pasan al estado de situación económica o de pérdidas y ganancias. (p. 122)

De igual manera que las bases de costos, las doctrinas de costos se pueden aplicar en el sistema de costos por órdenes de producción, en el sistema de costos por procesos, así como en el sistema de costos basado en actividades.

TIPOS DE SISTEMAS DE COSTOS

Según el autor Díaz (2010), manifiesta que:

De acuerdo con las características de las empresas que los pueden utilizar, los sistemas se clasifican en sistema de costeo por órdenes de trabajo y sistema de costeo por procesos. Hay un sistema novedoso, con un número muy bajo de empresas que lo usan en la actualidad, pero que ha demostrado ser el sistema más preciso de costeo y se conoce con el nombre de sistema de costeo basado en actividades. (p.62)

Los autores, Bravo & Ubidia (2013) argumenta que:

El sistema de costos es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial. Los sistemas más conocidos son:

Costos por órdenes de producción, costos por procesos, costos por actividades (p.121).

De acuerdo con los citados autores, el sistema de costeo es un conjunto de métodos

contables. El cual permite atribuir los costos directos y asigna los costos indirectos a los bienes y/o servicios producidos.

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

El autor Torres (2011) en su obra contabilidad de costos y presupuestos señala que:

Los costos por órdenes de trabajo se emplean considerando el tipo de productos y la organización del proceso fabril. En general son recomendables cuando cada producto o lote de productos es considerablemente distinto o en casos de la producción de bienes sofisticados de alto valor, que no se producen en series continuas, sino responde más bien a órdenes específicas recibidas del cliente u órdenes internas de fabricación. (p. 291)

A su vez, Bravo & Ubidia (2013) establece que:

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

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

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

se obtiene de dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden. (p.121)

Mientras que, Barona (2012), en su tesis titulada “Incidencia de los sistemas de costos en la toma de decisiones de carrocías IBINCO S.A.”, concluye lo siguiente:

El sistema de costeo por órdenes de producción puede basarse en datos históricos (reales) o en datos predeterminados.

En el primer caso, se considera que los elementos de costos son reales, aunque tal aseveración no sea en esencia cierta por cuanto el tercer elemento, los costos indirectos de fabricación, sólo se pueden calcular para un período corto mediante la utilización de una tasa predeterminada de costos indirectos.

En el segundo caso, se tiene en cuenta datos predeterminados que posteriormente se confrontarán, al final de un período, con los datos reales, con miras a mantener un adecuado control de la producción durante el proceso mismo de elaboración de los artículos.

El sistema de costeo por órdenes de producción se basará en datos históricos, es un sistema que se aplica en gran número de industrias que trabajan con base en órdenes de producción intermitente, en las cuales es posible suspender el trabajo en cualquier operación, sin que por ello se perjudique el proceso de producción en el lote específico en que se está trabajando. (p. 121)

Además, la autora menciona los siguientes objetivos que tiene el sistema de costos por órdenes de producción:

- Calcular el costo de producción de cada artículo que elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las hojas de costos por trabajo.
- Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de producción de cada artículo. Así, es posible seguir en todo momento el proceso de fabricación, el cual puede interrumpirse sin perjuicio del

producto.

- Mantener un control de la producción, aunque sea después de que ésta se ha terminado, con miras a la recaudación de los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo.

Del mismo modo, la autora establece el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, en el que manifiesta lo siguiente:

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

Es indispensable establecer, de acuerdo con el departamento de contabilidad, las cuentas auxiliares y de control que llevarán todos los registros por las operaciones que afectan la producción.

Finalmente, se debe diseñar toda una serie de formas con respecto al uso de los materiales y la construcción de la mano de obra, necesarias para seguir de manera correcta todos los pasos de los procesos de fabricación, y que servirán igualmente como herramientas necesarias en el control de la producción”.

ORDEN DE PRODUCCIÓN

Las órdenes de producción permiten planificar el proceso de producción a nivel de ejecución. Contienen toda la información necesaria para ejecutar la producción, como la hora que actividad se debe realizar, qué productos de entrada se precisan y qué recursos son necesarios y cuando procesar las actividades.

Para los autores Bravo & Ubidia (2013) “La orden de producción es un formulario mediante el cual el jefe de producción ordena la fabricación de un determinado artículo o lote de artículos similares” (pág. 123).

Cuadro No. 2.1: Orden de producción

EMPRESA INDUSTRIAL "NN" ORDEN DE PRODUCCIÓN N°....	
Cliente _____	Fecha de pedido _____
Artículo _____	Fecha de entrega _____
Cantidad _____	
Especificaciones del artículo	
f) _____	

Fuente: (Bravo, M & Ubidia, C. , 2013)

Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

HOJA DE COSTOS DE TRABAJO

Según Bravo & Ubidia (2013) en su obra contabilidad de costos determina:

La hoja de costos de trabajo es un formulario en el que se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción: (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de producción), de esta manera se determina el costo total de la orden de producción el mismo que se divide para el número de unidades producidas y se obtiene el costo unitario de cada artículo.

El valor correspondiente a la materia prima directa se obtiene de las órdenes de requisición de materiales utilizados en el proceso de producción; el valor de la mano de obra directa se obtiene del resumen de las tarjetas de tiempo del personal de planta asignado a la orden de producción específica; los costos indirectos de fabricación se asigna al finalizar la orden de producción o de trabajo. (pág. 124)

Tabla No. 2.2: Nota de pedido

EMPRESA INDUSTRIAL "XY" HOJA DE COSTOS							
				Orden de producción N°. 301			
Cliente: ARTEFACTA				Fecha de inicio: junio 04,201...			
Artículo: Refrigeradora 16 pies				Fecha de término: junio 30, 201...			
Cantidad: 100				Fecha de entrega: julio, 04, 201...			
Costo total: \$				Costo Unitario:			
Departamento	Fecha que termina	Requisición N°	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación APLICADOS		
			Valor	Valor	Horas Mano de Obra	Valor	
"A"	jun-10	28	5200	8300	4570	4500,13	
	jun-17	32	800	3600	1890	1861,1	
"B"	jun-24	29	2400	9400	4890	3976,59	
"C"	jun-30	34	1100	6800	3570	2337,57	
Total			9500	28100		12675,39	
RESUMEN		DEPARTAMENTO			TOTAL		
		A	B	C			
Materia Prima Directa		6000	2400	1100		9500	
Mano de Obra Directa		11900	9400	6800		28100	
Costos Indirectos de Fabricación APLICADOS		6361,23	3976,59	2337,57		12675,39	
		<u>24261,23</u>	<u>15776,59</u>	<u>10237,57</u>		<u>50275,39</u>	
Elaborado por: f) _____		Aprobado por: f) _____					
		Departamento de Producción					

Fuente: (Bravo, M & Ubidia, C. , 2013)

Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

En el sistema de costos por órdenes de producción se utiliza un formulario denominado hoja de costos de trabajo en el cual se acumulan los tres elementos del costo de producción.

SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN POR PROCESOS

Para Bravo, M & Ubidia, C. (2013) “Este sistema de costos se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en serie y que fabrica productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción” (p.183).

Mientras que los autores Cashin & Polimeni (1987) establecen que:

Quando se aplica un sistema de contabilidad de costos por procesos, los costos se acumulan según el departamento, el centro de costos o el proceso. El costo

unitario promedio para un día, una semana o un año se obtiene dividiendo el costo del departamento por el número de unidades producidas durante un periodo determinado. (p.4)

CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN POR PROCESOS

Según los autores Polimeni, Fabozzi & Adelberg (1997) detallan que:

- Los costos se acumulan por departamento o centro de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor general. Esta cuenta se debita con los costos de procesamiento incurridos por el departamento o a artículos terminados.
- Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al final de un período.
- Los costos unitarios se determinan por departamento o centro de costos para cada período.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento en que las unidades salen del último departamento de procesamiento, se acumulan los costos totales del período y pueden emplearse para determinar el costo unitario de los artículos terminados” (p. 224).

TRATAMIENTO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DEL SISTEMA POR PROCESOS.

Bravo & Ubidia (2013), explican lo siguiente con respecto al tratamiento de los elementos del costo en el sistema por procesos:

Para determinar el costo de las materias primas únicamente se debe conocer para que proceso se destinan las que salen de la bodega, con el fin de cargar adecuadamente los costos a cada proceso; no hace falta clasificar las materias primas en directas e indirectas, ya que los procesos suelen ser bien definidos por

lo que es fácil identificar para que proceso van las materias primas, los repuestos, los lubricantes etc. El informe del consumo de materias primas debe indicar los procesos en los cuales se usaron.

El costo de la mano de obra se puede determinar con facilidad por cuanto se conoce el número y los trabajadores que están asignados a cada proceso o etapa de fabricación, por lo tanto no es necesaria la clasificación en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

Las remuneraciones de los trabajadores que realicen actividades comunes a varios procesos se prorratan utilizando la base más adecuada de acuerdo a las necesidades de la empresa.

La tarjeta de tiempo y el informe de nómina son los documentos base para controlar el pago a los trabajadores y el proceso al que corresponde.

Los costos generales de fabricación incluyen solamente los costos de servicio públicos (agua, luz, teléfono), seguros, arriendos, depreciaciones, amortizaciones, etc. Si estos costos son fácilmente identificables con cada proceso o etapa de fabricación se los aplica directamente, pero si son costos comunes a varios procesos deben ser prorratados de acuerdo a la base más adecuada.

Dentro de los costos generales de fabricación se incluye además los costos de los departamentos de servicios, los mismos que deben ser previamente distribuidos a los diferentes procesos o etapas de fabricación.

En el sistema de costos por procesos se trabaja con costos reales o históricos, por cuanto los costos unitarios se calculan al final del período contable y para ese tiempo ya se conoce los costos generales de fabricación realmente incurridos (p.184).

Concordando con los autores, debido a que la conversión de los productos se ejecuta

en dos o más procesos, se debe identificar los costos que pertenecen a cada uno de los procesos y los que son comunes a varios procesos, estos últimos deben ser prorrateados.

SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN POR ACTIVIDADES (ABC)

El autor Torres, (2011), manifiesta en qué consiste esta técnica ABC de costeo:

Se trata de asignar los recursos a las actividades generadoras de productos o servicios y no directamente a la producción, como sucede con la aplicación de costeo tradicional, donde se absorben erogaciones por actividades que no aportan ningún valor a lo producido. Esta técnica permite aislar y eliminar deficiencias, pues obliga a efectuar análisis y depuración de actividades para quedarse con las que aportan valor y deshacerse de las restantes. Más aun, entre las que aportan valor debe dejarse en la empresa sólo las que son de su especialidad y mediante Outsourcing (servicios especializados de terceros) efectuar aquellas complementarias o de otros especialistas. (p.379)

Mientras que los autores Bravo & Ubidia (2013), explican que:

El sistema de costos ABC basa su fundamento en que las distintas actividades que se desarrollan en la empresa son las que consumen los recursos y las que originan los costos, no los productos, éstos solo demandan las actividades necesarias para su obtención. (pág. 305)

A continuación la tabla N°3 sintetiza los tipos de sistemas de costos de producción con sus respectivas características y fases de producción.

Tabla No. 2.3: Orden de producción

SISTEMAS DE COSTOS	CARACTERÍSTICAS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS	TRATAMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS
SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS	<ul style="list-style-type: none"> • Puede producir uno o varios tipos de artículos muy semejantes y en alto volumen. • Para elaborar sus artículos requiere de uno o varios procesos productivos. • Por lo regular, cada tipo de artículo debe pasar por todos los procesos de producción, aunque hay excepciones. • Los artículos que produce son altamente estandarizados. • Mantiene un inventario de alto volumen, pero de poca variedad de materias primas. • Normalmente no produce bajo pedido y mantiene un inventario de artículos terminados de acuerdo con su demanda. • En cada proceso, las materias primas pueden alimentarse al inicio y en cualquier fase posterior del mismo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Las órdenes de producción son por turno, día, semana y mes, con base en la producción que deben satisfacer de acuerdo a los requerimientos del departamento de ventas. • Los costos del periodo se cargan o acumulan por proceso. • Al final del periodo se requiere cuantificar la producción que quedó en proceso (inventario final de producción en proceso) en cuanto a su grado de avance. • Cuando el producto requiere más de un proceso para su producción, el costo unitario de un proceso se transfiere al siguiente, en el que se le da mayor valor agregado al producto incrementando su costo. • El costo de producción de los artículos se calcula de acuerdo con los métodos (PEPS), (UEPS) o el método de costos promedios. • En este sistema es más sencillo y apropiado utilizar costos predeterminados.
SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • Su maquinaria y equipos se agrupan por función en áreas físicas específicas. • Los artículos que elaboran por lo general son bajo especificaciones precisas de cada cliente. • Cada pedido de un cliente puede requerir la utilización de una o varias máquinas de uno o varios departamentos para su elaboración. • Cada pedido de un cliente genera una orden de producción o de trabajo. • La cotización al cliente (precio) de un pedido se determina con base en el costo de producción estimado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar el trabajo que es objeto del costo elegido. • Reunir información mediante documentos fuente. • Registro en la hoja de costos de una orden de trabajo. • Registrar los costos directos del trabajo en la orden de trabajo. • Seleccione las bases de asignación del costo indirecto. • Identificar los costos indirectos relacionados con cada base de asignación. • Calcular los costos indirectos asignados al trabajo. • Calcular el costo total del trabajo al sumar todos los costos directos e indirectos asignados al trabajo.
SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)	<ul style="list-style-type: none"> • Es un modelo gerencial y no un modelo contable. • Los recursos son consumidos por las actividades y éstas a su vez son consumidas por los objetivos. • Considera todos los costos y los 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. 	<ul style="list-style-type: none"> • Localización de los costos indirectos en los centros. • Identificación y clasificación de las actividades. • Distribución de los costos del centro entre las actividades. • Elección de los generadores del costo. • Reclasificación o reagrupación de las actividades. • Calculo del costo unitario de los generadores del costo. • Asignación de los costos de las actividades a los materiales y a los productos. • Asignación de los costos directos a los productos.

Fuente a partir de: Bravo & Ubidia; Díaz

Investigador: Pérez Córdova, Franklin Rolando

Se mencionó anteriormente que la empresa VAUD Confecciones se dedica a la fabricación de camisetas, capuchas, chalecos etc.

Estos productos se elaboran bajo pedidos de los clientes. Los cuales contienen especificaciones especiales tales como el estampado, bordado, modelos.

Sustentado en estas características la presente investigación propone el sistema de costos por órdenes de producción, ya que basado en la literatura de diferentes autores, las características de este sistema encajan con la manera que la empresa desarrolla sus actividades.

ELEMENTOS DEL COSTO

- Materia prima directa.
- Mano de obra directa.
- Costos indirectos de fabricación.

MATERIA PRIMA DIRECTA

Los autores Polimene et al. (2008) explican que: “Los materiales directos son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto” (pág. 12).

Del mismo modo, los autores Bravo & Ubidia (2013) manifiestan que: “La materia prima directa es el material o materiales sobre los cuales se realiza la transformación, se identifican plenamente con el producto elaborado. Ejemplo en la industria textil el algodón, en la industria cervecera la cebada” (p.19).

Tomando como referencia a los citados autores, se puede conceptualizar a la materia prima directa como aquellos materiales utilizados en la elaboración de un producto y que son de fácil percepción y cuantificación para la empresa.

ALMACENAMIENTO DE MATERIA PRIMA

Los autores Bravo & Ubidia (2013), exponen que:

El almacenamiento de los materiales se hará en un lugar adecuado con suficiente espacio físico, condiciones climatológicas y facilidades de identificación para evitar su deterioro.

El bodeguero es el responsable de la custodia de los materiales y debe llevar registros independientes para los movimientos de cada una de los materiales, (...)" (p. 43)

Cuadro No. 2.2: Almacenamiento de materia prima

EMPRESA INDUSTRIAL "NN"				
TARJETA DE CONTROL DE BODEGA O BINCARD DE BADEGA				
Artículo		Unidad de medida		Código
Fecha	Detalle	Cantidad		
		Entradas	Salidas	Existencia
f)				

Fuente: (Bravo, M & Ubidia, C. , 2013)

Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

NOTA DE REQUISICIÓN

Los autores antes mencionados manifiestan que: “El departamento de producción solicita a la bodega los materiales necesarios en el proceso productivo para lo cual elabora la nota de requisición de materiales”. (p. 43)

Cuadro No. 2.3: Nota de requisición de materiales

EMPRESA INDUSTRIAL "NN"				
NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°.....				
Fecha de solicitud _____		Fecha de entrega _____		
Departamento _____				
Orden Producción N° _____		o Proceso N° _____		
Cantidad	Código	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
Aprobado por: _____		Recibido por: _____		

Fuente: (Bravo, M & Ubidia, C. , 2013)

Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

MATERIA PRIMA INDIRECTA

Para los autores Polimeni et al. (1997), “los materiales indirectos son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación” (pág. 12).

Bravo & Ubidia (2013), señalan que:

Son los materiales utilizados en el proceso productivo que no se identifica plenamente con el producto, por lo tanto no son fácilmente medibles y cuantificables; requieren ser calculados de acuerdo a una base de distribución específica. Ejemplo suministros de fábrica tales como: combustibles, cartones para embalaje, envases etc. (p.19)

De acuerdo con los autores anteriormente citados, las materias primas indirectas son aquellos materiales o suministros que se utilizan en la fabricación de un producto.

Pero que, no se los puede divisar ni cuantificar fácilmente y su asignación se lo realiza mediante una base de distribución.

MANO DE OBRA DIRECTA

Para los autores Bravo & Ubidia (2013) la mano de obra directa: “Es el salario que se paga a los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación del producto” (p.19).

Por otra parte, los autores Polimeni et al. (1997) definen a la mano de obra directa como:

Aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una máquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa”. (p.12)

La mano de obra directa es aquel esfuerzo físico o mental que está relacionada intrínsecamente en la elaboración de un producto o servicio, como lo definen los autores anteriormente mencionados.

MANO DE OBRA INDIRECTA

Los autores Polimeni et al. (2009), manifiestan que:

Mano de obra indirecta. Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de este tipo de mano de obra”. (p.13)

Mientras que el autor Torres (2011) expresa que: “los salarios de aquellas personas cuyo trabajo no está directamente identificado con ninguna orden en particular se denomina mano de obra indirecta y se carga a costos de fábrica” (pág. 323).

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Según los autores Bravo & Ubidia (2013) menciona que los costos indirectos de fabricación:

Constituyen el tercer elemento del costo de producción, se caracterizan por cuanto el conjunto de costos no se identifica plenamente con el producto, no son fácilmente medibles ni cuantificables, por lo que requieren ser calculados de acuerdo con una base de distribución específica. Los costos de fabricación incluyen: Materia prima indirecta o suministros indirectos, mano de obra indirecta, otros costos indirectos, (...). Las bases de distribución más utilizadas son.

- Base unidades producidas
Cuota de reparto= $\text{Costos indirectos de fabricación} / \text{Número de unidades producidas}$
- Base materia prima directa
Cuota de reparto= $\text{Costos indirectos de fabricación} / \text{Materia prima directa}$
- Base mano de obra directa
Cuota de reparto= $\text{Costos indirectos de fabricación} / \text{Mano de obra directa}$
- Base costo primo
Cuota de reparto = $\text{Costos indirectos de fabricación} / \text{Materia prima directa} + \text{Mano de obra directa}$
- Base horas hombre
Cuota de reparto = $\text{Costos indirectos de fabricación} / \text{Número de horas hombre}$
- Base horas maquina
Cuota de reparto = $\text{Costos indirectos de fabricación} / \text{Número de horas maquina}$ (p.89)

Mientras que los autores Polimeni et al. (1997), manifiestan que:

Este pool de costos se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden

identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplo de otros costos indirectos de fabricación, además de los materiales indirectos y de la mano de obra indirecta, son arrendamientos, energía y calefacción, y depreciación del equipo de la fábrica. Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse además como fijos, variables y mixtos. (p.13)

Concordando con los autores, los costos indirectos de fabricación por naturaleza son aquellos que no son fáciles de identificar y medir en el producto, esta es la razón por la que se les asigna una base de distribución para su cálculo.

INVENTARIOS

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) emitida por El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2004, párrafo.6) define que los Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta;
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

También, la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) (2004, párrafo.3) define que esta norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta,

los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

COSTO DE LOS INVENTARIOS

Por otra parte, la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) (2004, párrafo.10), explica acerca de los costos de los inventarios y manifiesta que: “El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales”.

Para este apartado, la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) (2004, párrafo.11), detalla que los costos de adquisición de los inventarios comprenderán:

El precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

También, la Norma Internacional de Contabilidad anteriormente mencionada (2004, párrafo.12) explica acerca de los costos de transformación:

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi

directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Los inventarios serán medidos a su costo o al valor neto realizable, dependiendo cual sea menor.

SISTEMAS DE INVENTARIOS

Gabriel Torres (2011) menciona que:

En la modalidad de inventarios periódicos se pierde mucha información, por lo que no es útil a empresas manufactureras. En este sistema el costo de producción o venta se determina por diferencias de inventarios, mediante una formula como la siguiente:

Inventario inicial
+ Compras del período
=disponible para la venta
-inventario final

Costo de venta

Como el costo de venta es una diferencia final, éste puede estar no sólo absorbiendo el costo de mercadería que se vendió, sino también eventuales pérdidas por mermas, deterioros o escondiendo otras deficiencias de orden administrativo.

La modalidad de inventario periódico aplica en empresas comerciales de baja rotación en sus productos, o que comercializan uno o muy pocos artículos.

Mientras que en el sistema de inventario permanente los costos del producto consisten en costos de manufactura, diferente de los gastos de venta y de los gastos administrativos, por lo tanto, el flujo de costos a través de los inventarios

permanentes se limita, por lo general, a materiales directos, mano de obra directa y costos de fabricación.

Para seguir el flujo de costos a través de las operaciones de fábrica y asociar los costos a la producción, se utiliza tres cuentas de inventario permanente:

Materiales (materias primas y suministros de fábrica).

Mercaderías en proceso (productos en proceso de fabricación).

Mercaderías terminadas (productos terminados).

Cuando se utiliza en sistema de inventario permanente, el costo de las mercancías vendidas puede tomarse directamente del libro mayor y llevarse al estado de resultados. (p.294)

Tomando como referencia a los citados autores, para implantar un sistema de contabilidad de costos lo primero a realizar es el establecimiento de un sistema de inventario permanente, ya que este sistema es el más adecuado, debido a que facilita el control de flujo de costos.

MÉTODO DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) emitida por El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2004, párrafo.25) establece que:

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

También los autores Horngren, Datar & Rajan (2012) manifiestan que existen los siguientes métodos:

Promedio ponderado, y el método de primeras entradas primeras salidas. Estos distintos métodos de evaluación dan como resultado diferentes cantidades para el costo de las unidades terminadas y para el inventario final de productos en proceso, cuando el costo unitario de los insumos cambia de un período al siguiente. (p. 614)

MÉTODO DE PRIMERAS EN ENTRAR PRIMERAS EN SALIR

Para este propósito, la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) (2004, párrafo. 27) anteriormente mencionada señala que: “La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente”.

Adema, los autores Horngren et al. (2012) puntualizan que, el método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) de costeo por órdenes de producción:

1. Asigna el costo de las unidades equivalentes del periodo contable anterior en el inventario inicial de productos en proceso a las primeras unidades terminadas y transferidas fuera del proceso.
2. Asigna el costo de las unidades equivalentes procesadas durante el periodo actual primero para completar el inventario inicial, después para empezar y terminar las unidades nuevas y, finalmente, a las unidades del inventario final de productos en proceso. El método PEPS supone que las unidades equivalentes más recientes en productos proceso se terminan primero. (p. 614)

El método primeras en entrar, primeras en salir (PEPS), define que los materiales que ingresan primero a la bodega son los primeros que deben salir a producción o, a venta si este fuera el caso. También este método es conocido como first in, first Out (FIFO), en inglés.

MÉTODO DEL PROMEDIO PONDERADO

Con respecto al método de valoración promedio ponderado la Norma de Información Contable (NIC 2) (2004, párrafo. 27), manifiesta que:

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Para los autores Horngren et al. (2012), el método promedio ponderado:

Es el total de todos los costos que ingresan a la cuenta de productos en proceso (indistintamente de que los costos provengan del inventario inicial de productos en proceso o del trabajo iniciado durante el periodo actual), dividido entre el total de unidades equivalentes para el trabajo realizado a la fecha. (p. 614)

En este método los materiales que ingresan a la bodega son determinados con el valor promedio, este método permite mantener una valoración adecuada del inventario de materiales.

2.2.2. CONCEPTUALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEPENDIENTE: UTILIDAD

ESTADOS FINANCIEROS

Según el autor Zapata (2011) expresa que:

Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados

obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad. (p. 60)

El autor Díaz (2009) afirma que:

Los estados financieros son el conjunto de informes preparados bajo la responsabilidad de los administradores del negocio o empresa, con el fin de darles a conocer a los usuarios la situación financiera y los resultados operacionales del negocio en un período determinado. (p. 330)

Conforme con los autores, los Estados financieros reportan la información financiera de un ente en un período de tiempo específico, y está compuesto por el siguiente conjunto de reportes contables: Estado de resultados, Estado de situación financiera, Estado de cambio en el patrimonio, Estado de flujo de efectivo, Políticas contables y notas explicativas.

ESTADO DE RESULTADOS

Tabla No. 2.4: Estado de resultados

EMPRESA COMERCIAL FAMA S.A. ESTADO DE RESULTADOS - \$ DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 200X		
Ventas netas		18900,00
(-) Costo de ventas		9750,00
= Utilidad bruta en ventas		9150,00
(-) Gastos operativos		2905,00
Gastos administración	1580	
Gastos venta	1325	
Utilidad operacional		6245,00
(-) Gastos no operativos		425,00
= Utilidad antes de participación		5820,00
(-) Participación de trabajadores		873,00
= Utilidad gravable		4947,00
(-) Impuesto a la renta		1236,80
= Utilidad neta del ejercicio		3710,20
	GERENTE	CONTADOR

Fuente: (Zapata, 2011)

Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Tabla No. 2.5: Balance general (estado de situación financiera)

EMPRESA COMERCIAL FAMA S.A. BALANCE GENERAL - \$ AL 31 DE DICIEMBRE DEL 200X			
ACTIVO CORRIENTE	35400,00	PASIVO CORRIENTE	13159,80
Caja	4000,00	Participación de trabajadores	873,00
Bancos	6525,00	Proveedores	8750,00
Cuentas por cobrar	7375,00	Préstamos bancarios corto plazo	2300,00
Inventario de mercaderías	17500,00	Impuesto a la renta	1236,80
FIJOS	21270,00	NO CORRIENTES	0,00
Terrenos	10000,00	TOTAL PASIVO	13159,80
Muebles y enseres	7500,00	PATRIMONIO	43510,20
(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	1230,00	Capital social	37000,00
OTROS ACTIVOS		Utilidades retenidas	2800,00
Inversiones permanentes	5000,00	Utilidades presente ejercicio	3710,20
TOTAL ACTIVO	56670,00	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	56670,00
GERENTE		CONTADOR	

Fuente: (Zapata, 2011)

Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Tabla No. 2.6: Estado de evolución de patrimonio

EMPRESA COMERCIAL FAMA S.A. ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 200X					
CUENTAS CONCEPTO	CAPITAL	RESERVA LEGAL	UTILIDAD RETENIDA	UTILIDAD EJERCICIO	RESERVA ESTATUTATO
Saldo 1-01-200X	30000	5000	4000		
- Declaración dividendos			-4000		
- Capitalización	5000	-5000			
= Saldos antes de utilidades	35000	0	0	0	0,00
+ Utilidades 200X				4800	
- Aplicaciones		480		-960	480,00
- Transferencias			3840	-3840	
Saldo 31-12-200X	35000	480	3840	0	480,00
GERENTE		CONTADOR			

Fuente: (Zapata, 2011)

Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Cuadro No. 2.4: Estado de flujo efectivo

EMPRESA COMERCIAL "AB"		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
Del.....al.....		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Ingresos en efectivo de los clientes	xxxx	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(xxxx)	
Efectivo generado por las operaciones	<u>xxxx</u>	
Intereses pagados	(xxxx)	
Impuesto a la renta	(xxxx)	
Flujo de efectivo antes de partida extraordinaria	<u>xxxx</u>	
Ingresos por liquidación del seguro	xxxx	
Efectivo neto por actividades operativas		xxxx
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de subsidiaria X (Nota A)	(xxxx)	
Adquisición de propiedades planta y equipo (Nota B)	(xxxx)	
Procedente de ventas de equipo	xxxx	
Intereses recibidos	xxxx	
Dividendos recibidos	<u>xxxx</u>	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		xxxx
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Emisión y venta de acciones	xxxx	
Préstamos a largo plazo	xxxx	
Pago de pasivos por arrendamiento financiero	(xxxx)	
Dividendos pagados	<u>(xxxx)</u>	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		xxxx
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		xxxx
Efectivo y sus equivalentes al inicio del período		<u>xxxx</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del período		<u>xxxx</u>
f) Gerente		f) Contador

Fuente: (Bravo, M & Ubidia, C. , 2013)

Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

El autor Díaz (2009) revela que:

El Estado de resultados, antes denominado Estado de ganancias y pérdidas, es quizás el estado de mayor importancia por cuanto permite evaluar la gestión operacional de la empresa y, además, sirve de base para la toma de decisiones.

En este estado se resumen todas las transacciones correspondientes a los ingresos generados y a los costos y gastos incurridos por la empresa en un período determinado. (p. 330)

Para el autor Zapata (2011) señala que: “El estado de resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida; resume los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un período determinado” (p.62).

También el autor Zapata (2011), indica las partes y formas de presentación del estado de resultados:

- Encabezado. Contendrá la razón social, el número de identificación tributaria (RUC), el nombre del estado y período al que corresponde y denominación de la moneda en que se presenta, ejemplo \$USD.
- Texto. Parte sustancial que presenta todas las cuentas de rentas, costos y gastos debidamente clasificados y ordenadas, a fin de ir estableciendo los tipos de utilidad o pérdida.
- Firmas de legalización. En la parte inferior se inserta la firma y rúbrica del gerente o representante legal y del contador.
Generalmente se presenta en forma vertical, y a pedido de la gerencia se puede detallar o resumir, de tal manera que se puede hablar de presentación analítica y resumida o condensada. (p. 62)

El Estado de Resultados es un reporte financiero, siendo este uno de los más importantes. Ya que, presenta los resultados de la actividad de la empresa, es decir, si ésta ha obtenido ganancia o pérdida en un período contable. Además, permite evaluar la gestión de la administración, como lo manifiestan los autores anteriormente mencionados.

UTILIDADES (RENTABILIDAD)

Según el autor Morillo (2010), en su obra “Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos”, explica que:

La rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen

de utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario).

La Utilidad neta es el incremento del patrimonio resultante de una operación lucrativa de la empresa, esperado por quienes invierten en el capital social de una compañía para incrementar el valor de su inversión. Es un efecto sobre el patrimonio mediante el incremento de cualquier activo (no necesariamente efectivo) o la disminución del pasivo.

La rentabilidad financiera señala la capacidad de la empresa para producir utilidades a partir de la inversión realizada por los accionistas incluyendo las utilidades no distribuidas, de las cuales se han privado. Dicha rentabilidad se calcula mediante el siguiente coeficiente: Utilidad Neta / Capital Contable. (p. 36)

Mientras que los autores Bonsón, et al (2012), manifiestan que la rentabilidad se origina:

Una vez realizado su actividad fundamental de ventas o prestaciones de servicios, y haber remunerado a todos los factores productivos implicados, es capaz de generar un superávit para ser repartido a los accionistas, que puede compararse con los recursos totales invertidos en la actividad, como medida de la eficiencia lograda. La rentabilidad puede medirse a través de un cociente.

Fórmula de cálculo:

Beneficio / Inversión

El estudio de la rentabilidad se puede abordar desde una doble perspectiva de medición, en relación con la inversión total, o en relación con los recursos propios invertidos:

- El rendimiento de la inversión total o rendimiento de los activos recibe el

nombre de rentabilidad económica: mide la relación entre el beneficio de explotación (es decir, antes de intereses e impuestos), y el total del activo, como medida de la inversión que ha sido necesaria para la obtención de dicho beneficio.

- Rentabilidad financiera: mide la relación entre el beneficio neto, una vez deducidos los intereses, y el total de patrimonio neto, como medida de los recursos que los accionistas han invertido en la empresa. (p. 249)

INDICADORES O RATIOS FINANCIEROS

El autor Arching (2009) señala que:

Matemáticamente, un ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de Ganancias y Pérdidas. Los ratios proveen información que permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean éstos sus dueños, banqueros, asesores, capacitadores, el gobierno.

Fundamentalmente los ratios están divididos en 4 grandes grupos.

- Índices de liquidez. Evalúan la capacidad de la empresa para atender sus compromisos de corto plazo.
- Índices de Gestión o actividad. Miden la utilización del activo y comparan la cifra de ventas con el activo total, el inmovilizado material, el activo circulante o elementos que los integren.
- Índices de Solvencia, endeudamiento o apalancamiento. Ratios que relacionan recursos y compromisos.
- Índices de Rentabilidad. Miden la capacidad de la empresa para generar riqueza (rentabilidad económica y financiera). (p. 31)

Por otra parte, Zapata (2011) establece que:

Una razón financiera es la relación entre dos o más datos (expresadas en unidades monetarias) de los estados financieros; pueden existir decenas de razones; el analista

deberá decidir cuáles son las razones que va a calcular, dependiendo de los objetivos que se desea alcanzar. (pg. 417)

De acuerdo con los autores anteriormente citados, los ratios financieros también conocidos como: Razones, índices o indicadores financieros, miden la posición financiera de una entidad en un determinado período, el analista deberá relacionar numéricamente dos o más cantidades obtenidas del balance general y / o del estado de pérdidas o ganancias. Los indicadores contribuyen a evaluar el manejo financiero de la empresa.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

El autor James et al (2009) expresa que: “existe dos tipos de razones de rentabilidad. Las que muestran la rentabilidad en relación con las ventas y las que muestran la rentabilidad en relación con la inversión. Juntas, estas razones indican la eficiencia de operación de la compañía” (p.771).

El autor Arching (2009) indica que:

Los índices de rentabilidad miden la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa. Tienen por objetivo apreciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa. Evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial.

Expresan el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital. Es importante conocer estas cifras, ya que la empresa necesita producir utilidad para poder existir. Relacionan directamente la capacidad de generar fondos en operaciones de corto plazo. (p. 29)

Tomando como referencia a los citados autores, los índices de rentabilidad evalúan la habilidad de la dirección para crear riqueza en base a la utilización de los recursos de la empresa.

INDICADORES DE RENTABILIDAD EN RELACIÓN CON LAS VENTAS

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

Según el autor James et al (2009) manifiesta que:

La razón margen de utilidad bruta nos indica la ganancia de la compañía en relación con las ventas, después de deducir los costos de producir los bienes que se han vendido. También indica la eficiencia de las operaciones así como la forma en que se asignan precios a los productos.(pág. 771)

El autor Arching (2009) plantea que:

Este ratio relaciona las ventas menos el costo de ventas con las ventas. Indica la cantidad que se obtiene de utilidad por cada UM de ventas, después de que la empresa ha cubierto el costo de los bienes que produce y/o vende.

Fórmula de cálculo:

Margen de utilidad bruta = $\text{Ventas} - \text{Costos de ventas} / \text{Ventas} = \%$

Indica las ganancias en relación con las ventas, deducido los costos de producción de los bienes vendidos. Nos dice también la eficiencia de las operaciones y la forma como son asignados los precios de los productos.

Cuanto más grande sea el margen bruto de utilidad, será mejor, pues significa que tiene un bajo costo de las mercancías que produce y/ o vende. (p. 31)

El margen de utilidad bruta es el monto en dólares de utilidad bruta, indicado como un porcentaje del ingreso de ventas que nos ayuda a determinar la eficiencia de las operaciones del negocio, como lo manifiestan los autores anteriormente citados.

MARGEN UTILIDAD OPERACIONAL

Según la autora Guato (2013), “Los costos de producción por procesos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa DEXTEX URBAN de la ciudad de Pelileo en el segundo semestre del año 2011”, menciona que: “el margen utilidad operacional es el porcentaje de las ventas que supone el margen del negocio en sí mismo, antes del impacto financiero extraordinarios e impuestos. Mide las unidades monetarias ganadas operativamente por cada unidad vendida” (p. 45).

Además los autores Lawrence & Zutter (2012) indican que:

El margen de utilidad operativa mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que dedujeron todos los costos y gastos, excluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes. Las utilidades “puras” ganadas por cada dólar de ventas. (p. 75)

Fórmula de cálculo:

Margen de Utilidad Operativo = Utilidad Operativo / Ventas = %

RENTABILIDAD OPERACIONAL DEL PATRIMONIO

La autora Córdova (2016), en su informe financiero, “Los costos de producción y la rentabilidad de la empresa Mundo Azul” cita un artículo publicado por la Superintendencia de Compañías (2011, pág. 14), en el que explica lo siguiente:” 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, sin tomar en cuenta los gastos financieros ni de impuestos y participación de trabajadores” (p. 50).

Fórmula de cálculo:

Rentabilidad operacional del patrimonio= utilidad operacional / patrimonio

Es decir que este tipo de indicador a diferencia del índice de rentabilidad financiera determina el efecto o impacto que los gastos financieros y los impuestos provocan en la rentabilidad de los accionistas o propietarios.

MARGEN DE UTILIDAD NETO

El autor Arching (2009) expresa que:

El margen de utilidad neto relaciona la utilidad líquida con el nivel de las ventas netas. Mide el porcentaje de cada UM de ventas que queda después de que todos los gastos, incluyendo los impuestos, han sido deducidos. Cuanto más grande sea el margen neto de la empresa tanto mejor.

Este ratio permite evaluar si el esfuerzo hecho en la operación durante el período de análisis, está produciendo una adecuada retribución para el empresario”.
(p.32)

Del mismo modo el autor Zapata (2011) menciona que: “el margen neto de utilidad demuestra el porcentaje de las utilidades que la empresa ha generado luego de haber deducido los gastos operativos y no operativos, es decir, la utilidad luego de impuesto y participaciones” (p.420).

Además, el autor James et al (2009) indica que:

El margen de utilidades netas nos muestra la eficiencia relativa de la empresa después de tomar en cuenta todos los gastos e impuestos sobre ingresos, pero no los cargos extraordinarios.

Al considerar ambas razones de manera conjunta, podemos obtener considerables elementos de juicio sobre las operaciones de la empresa. Si el margen bruto de utilidades permanece sin cambios esenciales durante un periodo de varios años, pero el margen de utilidades netas ha declinado durante el mismo periodo, sabemos que la causa consiste ya sea en mayores gastos relacionados

con las ventas o en una tasa de impuestos más elevada. (p.772)

Fórmula de cálculo:

Margen neto de utilidad = Utilidad neta / Ventas netas = %

De acuerdo con los autores mencionados anteriormente, el margen neto de utilidad es un indicador que ayuda a la administración en la evaluación de la gestión empresarial realizada en un período determinado. Ya que, entrega el resultado porcentual de la utilidad obtenida sobre cada dólar de venta netas realizada.

INDICADORES DE RENTABILIDAD EN RELACIÓN CON LA INVERSIÓN

RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL O ROE

Según Bravo & Ubidia(2013), “La rentabilidad sobre el capital pagado permite conocer el rendimiento del capital efectivamente pagado. Si el capital ha tenido variaciones durante el período se debe calcular el capital promedio pagado” (p.297).

Señala el autor (James C.& Van Horne , 2009) que:

Esta razón nos indica el poder de obtención de utilidades de la inversión en libros de los accionistas, y se le utiliza frecuentemente para comparar a dos compañías o más en una industria.

La cifra del capital social utilizada en esta razón se puede expresar en términos de su valor en el mercado en lugar del valor en libros. Cuando utilizamos el valor en el mercado, obtenemos la razón de utilidades/precio de las acciones.(p.772)

Además, el autor Zapata (2011), menciona que: “este es un índice de valor en el mercado que indica el rendimiento obtenido durante el periodo en relación con los aportes de capital accionario” (p.421).

Fórmula de cálculo:

Rentabilidad sobre el capital = Utilidad neta / Capital accionario = 100%

Esta razón nos indica la rentabilidad que el capital aportado por los socios a obtenido en un período determinado.

RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO

Para el autor Arching (2009), aclara que:

Esta razón lo obtenemos dividiendo la utilidad neta entre el patrimonio neto de la empresa. Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista.

La razón del rendimiento sobre el patrimonio mide la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario. (p.229)

Mientras que, el autor Zapata (2011) refiere que:

Esta razón de rendimiento es más justa que la anterior, toda vez que la utilidad neta se relaciona con todos los haberes patrimoniales.

Denota el porcentaje de rentabilidad obtenido en relación con la inversión total acumulada (capital más otros componentes patrimoniales). (p.421)

También Bravo et al (2013) define que:

Indica el beneficio logrado en función de la propiedad total de los accionistas, socios o propietarios.

Si el porcentaje es mayor el rendimiento promedio del mercado financiero y de la tasa de inflación del ejercicio, la rentabilidad sobre el patrimonio obtenida se considera buena. (p.297)

Fórmula de cálculo:

$$\text{Razón de rendimiento sobre el patrimonio} = \text{Utilidad Neta} / \text{Capital o Patrimonio} \\ = \%$$

Tomando como referencia a los citados autores, el indicador del rendimiento sobre el patrimonio es una medida más precisa con relación al indicador del rendimiento sobre el capital, ya que indica la gestión alcanzada en función no solo del capital, sino más bien, del patrimonio en su totalidad.

RENDIMIENTO SOBRE EL ACTIVO TOTAL O ROA

El autor James & Horne (2009) indica que:

Esta razón es algo inapropiada, puesto que se toman las utilidades después de haberse pagado los intereses a los acreedores. Puesto que estos acreedores proporcionan los medios que apoyan de manera parcial el total de activos, hay una falacia de omisión. Cuando los cargos financieros son considerables, es preferible, para propósitos comparativos, calcular una tasa de rendimiento de las utilidades netas de operación en lugar de una razón de rendimientos de los activos. (p.773)

También el autor Arching (2009) explica que:

El rendimiento sobre la inversión o activo total. Lo obtenemos dividiendo la utilidad neta entre los activos totales de la empresa, para establecer la efectividad total de la administración y producir utilidades sobre los activos totales disponibles. Es una medida de la rentabilidad del negocio como proyecto independiente de los accionistas.

Indicadores altos expresan un mayor rendimiento en las ventas y del dinero invertido. (p.30)

Además, (Bravo & Ubidia (2013) detalla que:

La rentabilidad sobre el activo total. Mide el beneficio logrado en función de los recursos de la empresa, independientemente de sus funciones de financiamiento. Si el índice es alto la rentabilidad es mejor, esto depende de la composición de los activos, ya que no todos tienen igual rentabilidad.(p.297)

Fórmula de cálculo:

Rendimiento sobre el activo total = Utilidades netas después de impuestos
/Activos totales

En concordancia con los autores citados anteriormente, el índice de rentabilidad sobre el activo total. Sirve para medir la explotación realizada por la administración sobre los factores de producción de la empresa. Un índice alto nos indica que el aprovechamiento de los recursos ha sido conveniente de lo contrario no se está aprovechando los recursos de manera eficiente.

TOMA DE DECISIONES

Según los autores Polimeni et al. (2011) mencionan que: “la toma de decisiones, bien sea a corto o largo plazo, puede definirse en los términos más simples como el proceso de selección entre uno o más cursos alternativos de acción” (p.278).

Por otra parte los autores Horngren, Ch. Srikant Datar et al (2012) señalan que:

Este proceso implica la recolección de información, la realización de predicciones, la selección de una alternativa, la actuación respecto de dicha alternativa y la evaluación de los resultados. Asimismo, incluye el hecho de decidir qué costos y beneficios brinda cada alternativa.(p.20)

De acuerdo con los citados autores, la toma de decisiones es una función desempeñada por la gerencia, la cual se sustenta en la recolección de datos verídicos. Posteriormente

basado en herramientas técnicas se elegirá la mejor alternativa de acción que conlleven a conseguir óptimos resultados para la empresa. Además, se deberá realizar un seguimiento con la finalidad de evaluar los resultados.

ANÁLISIS COSTO-VOLUMEN-UTILIDAD

Los autores Hansen et al (2006) aclara que:

El análisis costo-volumen-utilidad (análisis CVP) es una poderosa herramienta para la planeación y la toma de decisiones. Ya que el análisis CVP pone de relieve las interrelaciones de los costos, la cantidad vendida y el precio, conjunta toda la información financiera de la empresa. El análisis CVP puede ser una valiosa herramienta para la identificación del alcance y de la magnitud de los problemas económicos a los que se está enfrentando una empresa y para ayudar a poner de relieve la solución necesaria. (p.678)

Igualmente, los autores Polimeni et al. (2020) definen que:

La planeación de las utilidades requiere que la gerencia tome decisiones operacionales que involucren el lanzamiento de nuevos productos, el volumen de producción, la fijación de precios de los productos y la selección de procesos alternativos de producción. Para incrementar la probabilidad de que se tome la mejor decisión, la gerencia debe comprender la relación entre costos, ingresos y utilidades. El análisis del punto de equilibrio y el análisis de costo-volumen-utilidad tiene en cuenta esta interrelación y puede suministrar a la gerencia pautas útiles para la toma de decisiones. (p.614)

Además, los autores Horngren et al (2012) detallan que: “el análisis costo-volumen-utilidad, es el estudio de los efectos del volumen de ventas sobre los ingresos (ventas), gastos (costos), y la utilidad neta” (p.49).

Coincidiendo con los citados autores, el estudio de la interrelación de los elementos costo- volumen- utilidad, permite realizar una apropiada toma de decisiones, además

es una herramienta fundamental para la administración, ya que apoya a las tareas de planeación y control.

PUNTO DE EQUILIBRIO

Para el autor Ramírez (2012) el punto de equilibrio es:

El punto en que los ingresos de la empresa son iguales a sus costos se llama punto de equilibrio; en él no hay utilidad ni pérdida. En la tarea de planeación, este punto es una referencia importante, ya que es un límite que influye para diseñar actividades que conduzcan a estar siempre arriba de él, lo más alejado posible, donde se obtiene mayor proporción de utilidades. (p.615)

Según los autores Bravo & Ubidia (2013) manifiestan que:

El punto de equilibrio es el punto en el cual el volumen de ventas es igual a los costos totales y para su cálculo se puede aplicar los siguientes métodos.

- **Método de la ecuación:**

Método de la ecuación en volumen (cantidad):

$PEQ = \text{Costos Fijos Totales} / \text{Precio de Venta Unitario} - \text{Costos Variable Unitario}$

Método de la ecuación en valores:

$PE\$ = \text{Costos Fijos Totales} / 1 - (\text{Costo Variable Total} / \text{Ventas Totales})$

- **Método del margen de contribución:**

Método del margen de contribución en cantidad:

$PEQ = \text{Costos Fijos Totales} / \text{Margen de Contribución Unitario}$

Método del margen de contribución en valores:

$PE\$ = \text{Costos Fijos Totales} / \text{Porcentaje de Margen de Contribución}$. (p.289).

- **Método gráfico:**

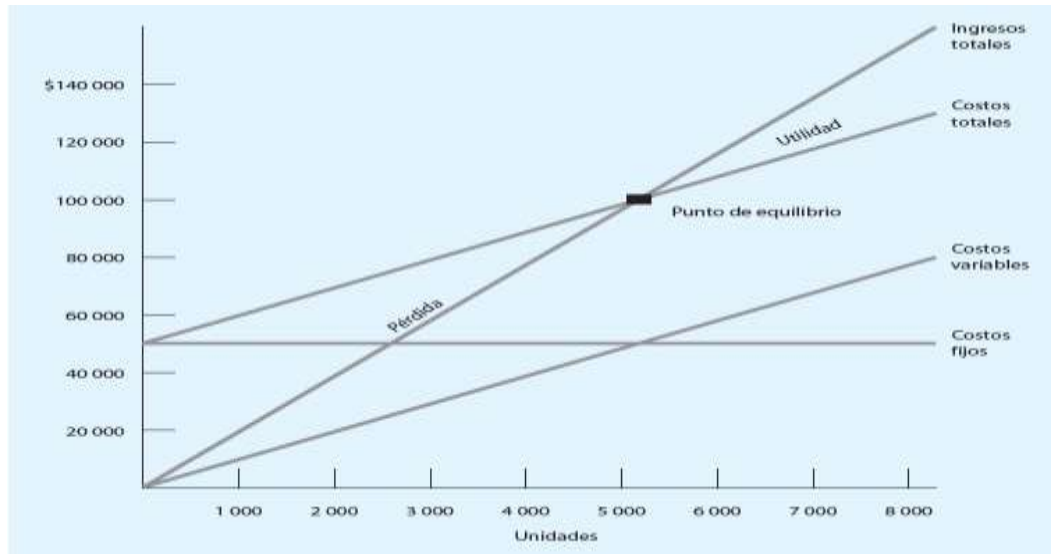


Gráfico No. 2.1: Punto de equilibrio (método gráfico)

Fuente: (Padilla, R.S., 2013)

Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

De acuerdo con los autores, el punto de equilibrio es el punto en el cual una empresa al elaborar y vender un producto o servicio recobra solamente su inversión. Es decir, en este punto no existe ni utilidad ni pérdida.

METAS DE UTILIDADES

Afirma el autor Ramírez (2008) que:

Este modelo ayuda a la administración a determinar qué acciones se deben tomar para cumplir cierto objetivo, que en el caso de las empresas lucrativas se llama utilidad. Las utilidades deberán ser suficientes para remunerar el capital invertido en la empresa. De acuerdo con el objetivo de cada empresa, se puede calcular cuánto hay que vender, a qué costos y a qué precio para lograr determinadas utilidades, (...).

La manera de calcular la cantidad de unidades que deben venderse para obtener una determinada utilidad es la siguiente. (p.189)

Los autores Horngren, et al (2012) señalan que:

“Los administradores también utilizan el análisis CVU para determinar las ventas totales, en unidades y en importe, que se necesitan para obtener una utilidad meta o deseada, (...).

El método para calcular el volumen de ventas deseado o meta y la utilidad neta deseada o meta es el mismo que utilizamos en los cálculos anteriores del equilibrio” (p.56).

Fórmula de cálculo:

Ventas para lograr una utilidad objetivo en unidades = $\frac{\text{Utilidad objetivo} + \text{Costos fijos totales}}{\text{Margen de contribución por unidad}}$

Con frecuencia la gerencia desea conocer el nivel de ventas en unidades necesarias para generar una utilidad objetivo, las formulas planteadas anteriormente facilitan dicha información mostrando los datos tanto en unidades como en valores requeridos para alcanzar las utilidades deseada.

2.3. PREGUNTAS DIRECTRICES Y / O HIPÓTESIS

2.3.1. PREGUNTAS DIRECTRICES

- ¿Cómo la empresa determina los costos de producción?
- ¿Cuáles son los factores que afectan a la utilidad de la empresa?
- ¿Cómo un sistema de costos por órdenes de producción permitiría conocer los costos reales y el margen de utilidad?

2.3.2. HIPÓTESIS

El sistema de costos de producción incide en las utilidades de la empresa VAUD Confecciones.

Señalamiento de las variables

- **VARIABLE INDEPENDIENTE:** El sistema de costos de producción
- **VARIABLEDEPENDIENTE:** Utilidades (Rentabilidad).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. MODALIDAD, ENFOQUE Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo de la investigación se procede a utilizar las siguientes modalidades de investigación:

INVESTIGACIÓN DE CAMPO

Según el autor Arias (2012) define que:

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental. (p.31)

El autor Ander (2011) menciona que:

Se conoce con esta expresión aquella parte de un estudio o investigación que se realiza en un espacio concreto en contacto directo con la comunidad, institución, grupo o personas que son la población objeto de estudio.

También se llama “trabajo de campo” a toda tarea realizada sobre el terreno, en contraposición al trabajo de gabinete o de laboratorio. En ese sentido, trabajo de campo es equivalente a la expresión inglesa survey social con la que se indica el “proceso de recogida de los datos primarios” de una población distribuida geográficamente, utilizando para tal propósito algunas de las técnicas de investigación de recogida de datos. (p.147)

De acuerdo con los autores, esta modalidad de investigación permite que el investigador esté en contacto con el lugar de los hechos desarrollando su investigación. Esta modalidad permite que el investigador analice no solo por medio de las herramientas de investigación, sino también observe las debilidades que ocasiona el problema a investigar ya que se encuentra en el lugar mismo de los hechos, es decir, en contacto con la realidad, facilitando de este modo alcanzar el objetivo de la investigación.

INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL-BIBLIOGRÁFICA

Señala el autor Ander (2011) que:

Se trata de ponerse en contacto con el conocimiento acumulado acerca del tema o problema que vamos a investigar, a través de lo que otros vieron o estudiaron. Para el logro de este propósito se recurre a lo que se denomina “consulta y recopilación documental”, tarea que se lleva a cabo principalmente mediante la detección, consulta y recopilación documental. (p.127)

Además, el autor Muñoz (2011) explica que:

La investigación documental, son trabajos cuyo método de investigación se concentra exclusivamente en la recopilación de datos de fuentes documentales, ya sea de libros, textos, sitios Web o cualquier otro tipo de documentos gráficos, iconográficos y electrónicos. Su único propósito es obtener antecedentes documentales para profundizar en teorías, leyes, conceptos y aportaciones ya existentes y asentadas en documentos sobre el tema que es objeto de estudio, para luego complementar, refutar o derivar, en su caso, nuevos conocimientos. En concreto, son aquellas investigaciones en cuya recopilación de información únicamente se utilizan documentos (en papel, iconográficos y electrónicos) que aportan antecedentes sobre el tema en estudio. (p.7)

La investigación documental o bibliográfica consiste en sustentar su teoría mediante la recopilación de información de fuentes documentales o secundarias, tales como

libros, folletos, películas, videos, páginas web y otros, así lo manifiestan los autores anteriormente mencionados.

3.1.2. ENFOQUE

El presente estudio, en lo que concierne a su enfoque de investigación se realizará con orientación de investigación mixta, es decir, utilizará un enfoque cuantitativo y cualitativo, ya que el diagnóstico del problema con el fin de probar la hipótesis se basa en análisis de datos numéricos por medio de técnicas estadísticas, las mismas que son características del enfoque cuantitativo.

Además, para el desarrollo de la investigación se cuenta con la apertura de la organización, esto facilita la observación directa del fenómeno, asimismo, posibilita estar en contacto y observar directamente a las personas dentro del área de investigación, también se realizará la revisión de documentos, permitiendo realizar un análisis subjetivo de la realidad del fenómeno en estudio, siendo estas, características propias del enfoque cualitativo. Este análisis permitirá interpretar la realidad para luego brindar una solución al problema objeto de nuestro estudio.

Para un mejor conocimiento se citan definiciones de los enfoques de investigación cuantitativa, cualitativa y mixta.

Según el autor Muñoz (2011) la investigación de enfoque cuantitativo es: “La investigación recolecta datos es numérica, estandarizada y cuantificable, y el análisis de información y la interpretación de resultados permiten fundamentar la comprobación de una hipótesis mediante procedimientos estadísticos, los cuales ofrecen la posibilidad de generalizar los resultados” (p.27).

Para los Hernández, Fernández, & Baptista (2012). El enfoque cualitativo:

“También se guía por áreas o temas significativos de investigación. Sin embargo, en lugar de que la claridad sobre las preguntas de investigación e hipótesis preceda a la recolección y el análisis de los datos (como en la mayoría de los

estudios cuantitativos), los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. Con frecuencia, estas actividades sirven, primero, para descubrir cuáles son las preguntas de investigación más importantes, y después, para refinarlas y responderlas. La acción indagatoria se mueve de manera dinámica en ambos sentidos: entre los hechos y su interpretación, y resulta un proceso más bien “circular” y no siempre la secuencia es la misma, varía de acuerdo con cada estudio en particular.

El enfoque cualitativo Utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación” (p.189).

Los autores antes citados menciona que:

Los métodos de investigación mixta son la integración sistemática de los métodos cuantitativo y cualitativo en un solo estudio con el fin de obtener una “fotografía” más completa del fenómeno. Éstos pueden ser conjuntados de tal manera que las aproximaciones cuantitativa y cualitativa conserven sus estructuras y procedimientos originales (forma pura de los métodos mixtos). Alternativamente, estos métodos pueden ser adaptados, alterados o sintetizados para efectuar la investigación y lidiar con los costos del estudio (forma modificada de los métodos mixtos). (p.214)

El autor Ezequiel Ander-Egg (2011) señala que:

El empleo conjunto de ambos métodos, tiene hoy una aceptación ampliamente generalizada, habida cuenta de que en la realidad social hay muchos aspectos cuantificables coexistiendo con aspectos cuyas cualidades están ligadas a propiedades no divisibles, es decir, no cuantificables y esto requiere de procedimientos cualitativos. (p. 47)

Tomando como referencia a los citados autores, el enfoque mixto goza de la

participación del enfoque cuantitativo y cualitativo, quienes a su vez, poseen características distintas tales como: medir fenómenos, utiliza estadística, prueba hipótesis, realiza análisis de causa-efecto, esto por el lado del enfoque cuantitativo. Mientras que, el enfoque cualitativo, explora los fenómenos en profundidad, se conduce básicamente en ambientes naturales, no se fundamenta en la estadística. Estos dos enfoques asociados nos permitirán tener una mejor comprensión del fenómeno en estudio.

3.1.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

En la estructura del presente estudio se utilizará el tipo de investigación correlacional, ya que la finalidad de la investigación es conocer el grado de asociación que existe entre la variable independiente, sistema de costos de producción y la variable dependiente utilidades de la empresa VAUD Confecciones.

INVESTIGACIÓN EXPLORATORIA

Según los autores Hernández et al.(2012) aclaran que:

“Los estudios exploratorios se realizan cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes. Es decir, cuando la revisión de la literatura reveló que tan sólo hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio, o bien, si deseamos indagar sobre temas y áreas desde nuevas perspectivas” (p.79).

Para el autor Arias (2012), afirma que: “La investigación exploratoria es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimientos” (p.32).

El proyecto inicia con el estudio de alcance exploratorio, debido a que este nivel ayudará a formular una visión general del problema que atraviesa la empresa VAUD

Confecciones. Además, permitirá reunir datos preliminares y evaluar la situación actual de la empresa enlazando con el objeto de estudio.

INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA

Para autor anteriormente citado Arias (2012), la investigación descriptiva consiste en:

La caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento.

Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (p.23)

Mientras que los autores Hernández et al.(2010) detallan que la investigación descriptiva:

Buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. (p.80)

Posteriormente, el proyecto continúa con el nivel de investigación descriptivo debido a que este nivel de investigación permite describir el fenómeno de estudio, es decir, medir y evaluar aspectos del fenómeno a investigar, permitiendo conocer la magnitud del problema en la empresa VAUD Confecciones.

INVESTIGACIÓN CORRELACIONAL

Según los autores Hernández et al.(2010). Este tipo de estudios tiene como finalidad:

Conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular.

En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio relaciones entre tres, cuatro o más variables.

Los estudios correlacionales, al evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, miden cada una de ellas (presuntamente relacionadas) y, después, cuantifican y analizan la vinculación. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba. (p.81)

3.2. POBLACIÓN, MUESTRA Y UNIDADES DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. POBLACIÓN

Según el autor Galindo (1999) determina que: “la población es una colección completa de personas, animales, plantas o cosas de las cuales se desea recolectar datos. Es el grupo entero al que queremos describir o del que deseamos sacar conclusiones” (p.2).

Mientras que para el autor Fideas Arias (2012) la población es: “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio” (p.81).

Considerando que la población o universo de estudio puede estar integrada por personas, objetos, documentos, etc. Para el avance del proyecto de investigación se considera como población al personal administrativo, personal operativo, así como, documentos contables que forman parte de la empresa VAUD confecciones:

Tabla No. 3.1: Detalles de la Población

Unidades de observación	Población	Nº	%
Personal Administrativo	Gerente	1	20%
	Contador	1	20%
	Auxiliar Contable	2	40%
Personal Operativo	Jefe de producción	1	20%
TOTAL:		5	100%

Fuente: Empresa “VAUD CONFECCIONES”

Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

MUESTRA

Para el autor Galindo (1999) la muestra “es un grupo de unidades seleccionadas de un grupo mayor (la población). Por el estudio de la muestra se espera obtener conclusiones de la población” (p.34).

Por otra parte, el autor Arias (2012,) manifiesta que “La muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p.83).

En la presente investigación no es necesario contar con una muestra, por cuanto la población de estudio es finita, por lo que la muestra a estudiar está comprendida con el personal registrado en la Tabla N° 1.

UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

El presente proyecto de investigación es desarrollado en la empresa VAUD confecciones y tiene como finalidad analizar el problema que atraviesa la organización. A través del estudio del sistema de costos de producción se pretende determinar la razonabilidad de los costos de producción y la repercusión que incide en la utilidad de la empresa, para lo cual se cuenta con el apoyo de las siguientes unidades de análisis: Gerente, Contador, Auxiliares de Contabilidad, Jefe de producción e información financiera que sea útil para este estudio.

3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

El autor Arias (2012) manifiesta que:

“Aun cuando la palabra operacionalización no aparece en la lengua hispana, este tecnicismo se emplea en investigación científica para designar al proceso mediante el cual se transforma la variable de conceptos abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir, dimensiones e indicadores” (p.62).

3.3.1. VARIABLE INDEPENDIENTE: Sistema de costos de producción

Cuadro No. 3.1: Variable Independiente

Conceptualización	Dimensión	Indicadores	Ítems	Técnicas	instrumentos
<p><u>Sistema de costos de producción:</u> Los sistemas de costos de producción son un conjunto de métodos, normas, y procedimientos contables. Estos componentes actúan interrelacionados con el propósito de suministrar información para la planeación, control, toma de decisiones y la determinación de los costos del producto o servicio mediante el tratamiento de los elementos del costo.</p>	<p>• Elementos de costo</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Materia prima directa • Mano de obra directa • Costos indirectos de fabricación 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿El control de los inventarios permite identificar la materia prima directa e indirecta utilizada en el proceso de producción? • ¿las necesidades de materiales o suministros en bodega son requeridas mediante solicitud de compras? • ¿Se identifica con exactitud al personal que forma parte de la mano de obra directa y mano de obra indirecta? • ¿Los roles de pago son realizados en base a las tarjetas de reloj? • ¿se ha determinado una base razonable de distribución de los CIF? • ¿Existe registros o sistema contables que evidencien el control de los CIF dentro del proceso de producción? <p>¿El control de los inventarios se realiza mediante tarjetas kardex?</p>	<p>Check List</p> <p>Check List</p>	<p>Lista de verificación sobre el control de costos de producción, rentabilidad</p> <p>Lista de verificación sobre el control de costos de producción, rentabilidad</p>
	<p>• Control</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema de inventarios • Valoración de inventarios. 			

Fuente: Empresa "VAUD CONFECCIONES"

Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

3.3.2. VARIABLE DEPENDIENTE: Utilidades

Cuadro No. 3.2: Variable dependiente

Conceptualización	Dimensión	Indicadores	Ítems	Técnicas	Instrumentos
<p>Utilidad: La rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, es analizada a través de indicadores de rentabilidad que determinan la capacidad que posee la empresa para crear riqueza por medio de sus ventas, inversión, y los fondos aportados por sus propietarios. La planeación de la rentabilidad (utilidades) requiere que la gerencia tome la mejor decisión, una herramienta básica para la toma de decisiones es el análisis entre costo –volumen-utilidad, ya que facilita a la gerencia pautas útiles para la toma de decisiones.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad de ventas 	<ul style="list-style-type: none"> • Margen de utilidad bruta = $\frac{\text{Ventas} - \text{Costos de ventas}}{\text{Ventas}} = \%$ • Margen de utilidad operativo = $\frac{\text{Utilidad operativo}}{\text{Ventas}} = \%$ • Margen neto de utilidad = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} = \%$ 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Se utilizan indicadores de rentabilidad que permitan medir la eficiencia de las operaciones de producción? • ¿Se utilizan indicadores de rentabilidad que permitan medir la utilidad operacional? • ¿Se ha evaluar si el esfuerzo realizado en las operaciones está produciendo una adecuada retribución? • ¿Se ha evaluado el rendimiento del capital accionario? • ¿Se ha evaluado el rendimiento de los fondos aportados por el inversionista? • ¿Se ha evaluado el beneficio logrado en función de los recursos de la empresa? 	<p>Análisis financiero</p>	<p>Aplicación de Indicadores financieros de los años 2014 y 2015</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad de inversión 	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad sobre el capital = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital accionario}} = 100\%$ • Rendimiento sobre el patrimonio = $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital o Patrimonio}} = \%$ • Rendimiento sobre la inversión = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}} = \%$ 		<p>Análisis financiero</p>	<p>Aplicación de Indicadores financieros de los años 2014 y 2015</p>

Fuente: Empresa “VAUD CONFECCIONES”

Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

3.4. DESCRIPCIÓN DETALLADA DEL TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

3.4.1. PLAN DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

El plan utiliza técnicas esenciales para el cumplimiento de los objetivos planteados de acuerdo al enfoque cuali-cuantitativo, considerando los siguientes elementos:

- **Definición de los sujetos:** Los sujetos a ser investigados son el personal administrativo-operativo, y la aplicación de indicadores financieros en los estados de la situación financiera de los años 2014 y 2015 de la empresa “VAUD CONFECCIONES”.
- **Selección de las técnicas:** Técnicas a ser utilizadas en el procedimiento de la recolección de la información, para esto se opera con la aplicación de un Check List y su análisis de impacto sobre el control de costos de producción y rentabilidad.
- **Instrumentos diseñados o seleccionados:** aplicados de acuerdo a la técnica seleccionada para la ejecución de la investigación con un Check List con la finalidad de analizar el control de los costos y la rentabilidad de la empresa de estudio.
- **Opción de recurso de apoyo (equipos cooperativos):** se operó con el personal administrativo y operativo, y la aplicación de indicadores financieros sobre utilidades generadas en los años 2014 y 2015.
- **Descripción de los procedimientos:** para la recolección de la información, condiciones de tiempo y espacio considerado desde las 10H00 a 13H00 se aplica un Check List para verificar el control de costos de producción y rentabilidad.

Cuadro No. 3.3: Recolección de la información

N°	Preguntas básicas	Explicación
1	¿Para qué?	Para conocer la incidencia del sistema de costos sobre las utilidades y alcanzar los objetivos del tema planteado.
2	¿De qué personas o sujetos?	Departamento de: Gerencia, Contabilidad, Producción e Información financiera.
3	¿Sobre qué aspectos?	Sobre el sistema de costos de producción y las utilidades.
4	¿Quién?	El investigador: Franklin Rolando Pérez Córdova.
5	¿Cuándo?	El primer semestre del año 2015.
6	¿Dónde?	En la empresa “VAUD CONFECCIONES”.
7	¿Cuántas veces?	Durante todo el semestre: Enero 2015- Junio 2015
8	¿Qué técnicas de recolección?	Check List y el análisis de la situación financiera de los dos años 2014 y 2015
9	¿Con qué?	Guía de observación.
10	¿En qué situación?	Optimista a un mejor cambio en la operación de un sistema de costo por órdenes de producción.

Fuente: Empresa “VAUD CONFECCIONES”

Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

3.4.2. PLAN DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

- Revisión de la información:** Recolectada la información se procede a analizar las respuestas obtenidas del Check List que es una lista de verificación con el apoyo del personal del área administrativa y operativa de la empresa “VAUD CONFECCIONES”
- Interpretación de la información:** a través de la aplicación de la lista de verificación Check List y del análisis financiero de las utilidades en los dos

años 2014 y 2015, al analizarlo se ha detectado desacuerdos en su asimilación para lo cual se buscar una alternativa de solución para la correcta toma de decisiones a nivel organizacional.

- **Verificación de la información:** a través de la aplicación del Check List y de los indicadores financieros sobre la situación en cuanto a rentabilidad se pudo detectar que debería existir un sistema de costos por órdenes de producción para mejorar las utilidades de la empresa textil que es productora de prendas de vestir.
- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones:** se establecen conclusiones derivadas de los objetivos específicos y las recomendaciones acorde a las conclusiones mencionadas.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PRINCIPALES RESULTADOS OBTENIDOS DEL DIAGNÓSTICO

4.1.1. RESULTADOS

4.1.1.1. CHECK LIST

A continuación se presentan los resultados alcanzados con la aplicación de un Check List (lista de verificación) en la empresa “VAUD CONFECCIONES” con el apoyo de los colaboradores (empleados) del área administrativa y operativa, a continuación se describe.

Objetivo: Detectar cómo incide los costos irreales en el sistema de producción y en las utilidades de la Empresa “VAUD CONFECCIONES” para el establecimiento de un costo real de los productos.

Alcance

En la presente investigación se utilizó el Check-lists u hojas de verificación con el único propósito de comprobar sistemáticamente los indicadores de acción existentes y asegurar que el trabajador o inspector no se olvide de nada importante y pueda direccionar y hallar las distintas falencias que hay dentro del control del sistema de costos de producción de la empresa “VAUD CONFECCIONES” y buscar alternativas de solución con el único propósito de restablecer la eficiencia, eficacia y calidad en la misma.

Tabla No. 4.1: Check List (lista de verificación)

		CHECK LIST (variable independiente)			
CONTROL	PROCESO	INDICADORES	Valoración		Observaciones
Costos de producción	Elementos del costo	Materia prima directa	SÍ	NO	
		1. El control de los inventarios se realiza mediante tarjetas Kardex.		1	
		2. El control de los inventarios permite identificar la materia prima directa e indirecta utilizada en el proceso de producción.		1	
		3. La empresa cuenta con políticas de adquisiciones para garantizar la calidad y el costo de la materia prima.		1	
		4. Se ha delegado un responsable de custodiar la materia prima.		1	
		5. La requisición de materia prima se realiza previo la determinación de necesidades.	1		
		6. Las necesidades de materiales o suministros en bodega son requeridas mediante solicitud de compras.		1	
		7. Para la adquisición de materiales la empresa utiliza una orden de compras.		1	
		8. Una vez realizada la recepción de materiales la empresa emite el respectivo informe de recepción.		1	
		9. La materia prima es proveída de bodega al departamento de producción mediante la correspondiente orden de despacho.		1	
		10. Se controla que los materiales sean utilizados adecuadamente y en las cantidades necesarias.		1	
		11. Se fija límites mínimos y máximos de existencia de materiales en bodega.		1	
		12. La materia prima está debidamente protegida contra el deterioro físico.		1	
		13. La materia prima está debidamente protegida contra robos o desastres.		1	
		TOTAL:	1	12	
CONTROL	PROCESO	INDICADORES	Valoración		Observación
Costos de producción	Elementos del costo	Mano de obra directa	SÍ	NO	
		1. La organización cuenta con personal calificado en el departamento de producción.	1		

		2. La organización realiza capacitaciones al personal de producción.	1		
		3. Existe un manual de funciones para el área de producción.		1	
		4. Existen registros o sistemas contables que evidencien el control del proceso de producción.		1	
		5. Se identifica con exactitud al personal que forma parte de la mano de obra directa y mano de obra indirecta.	1		
		6. Se utiliza tarjetas de reloj para el registro del personal que labora en el área de producción.		1	
		7. Se ha determinado tiempos y movimientos en la fabricación del producto.	1		
		8. Los roles de pagos son realizados en base a las tarjetas reloj.		1	
		9. Existe un reglamento interno aprobado por el Ministerio de Trabajo.	1		
		10. La empresa calcula los roles de pago en base a la tabla salarial.		1	
		11. El personal de producción está capacitado en caso de emergencia o desastre.		1	
		TOTAL:	5	6	
		INDICADORES	Valoración		Observación
		Costos indirectos de fabricación (CIF)	SÍ	NO	
Costos de producción	Elementos del costo	1. La empresa elabora el presupuesto de los costos indirectos de fabricación.		1	
		2. Existen normas o políticas de control de los CIF.		1	
		3. Existe un control de los costos de los servicios básicos.	1		
		4. Existen registros o sistemas contables que evidencien el control de los CIF dentro del proceso de producción.		1	
		5. La empresa diferencia correctamente los costos indirectos de materiales y mano de obra.	1		
		6. Se ha determinado una base razonable de distribución de los CIF.		1	
		7. Se utiliza una hoja de costos para controlar los CIF dentro del proceso productivo.		1	

		8. Se contabilizan los desperdicios de materiales.		1	
		9. Existe documentación para el control de los insumos de la empresa.		1	
		10. Se ejecuta un control y mantenimiento de la planta de producción y a sus equipos.	1		
		11. Se determina la mano de obra indirecta por medio de roles de pago.		1	
		12. Los proveedores abastecen oportunamente los materiales para el proceso de producción.	1		
		TOTAL:	4	8	
CHECK LIST (variable dependiente)					
CONTROL	PROCESO	INDICADORES	Valoración		Observaciones
		Utilidad	SÍ	NO	
Utilidad	Elementos	1. La información financiera es veraz oportuna y sirve para la toma de decisiones.		1	
		2. Existe planificación anual acerca de la rentabilidad que espera la unidad de negocio.		1	
		3. Cuenta la empresa con indicadores de rentabilidad.		1	
		4. El área administrativa realiza análisis de la rentabilidad de ventas de la entidad		1	
		5. Los administradores conocen de las utilidades de la empresa y desarrollar nuevas estrategias de control.		1	
		6. Las utilidades obtenidas son congruentes con el capital invertido		1	
		7. La rentabilidad cumple con las expectativas requeridas por la gerencia.		1	
		8. Piensa Ud. que al existir un control de los costos puede incrementar la rentabilidad	1		
		9. Cuenta la empresa con un plan estratégico.		1	
		10. Considera usted que los gastos operacionales son factibles de optimizar.	1		
				TOTAL:	2
CHECK LIST (lista de verificación)					

Fuente: Empresa "VAUD CONFECCIONES"

Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

Tabla No. 4.2: Análisis Check List variable independiente y variable dependiente

Control	Procesos	Indicadores	VALORACION TOTALES			
			SI		NO	
			f	%	f	%
Variable independiente	Elementos de Costos	Materia Prima directa	1	8%	12	92%
		Mano de Obra Directa	5	45%	6	55%
		Costos Indirectos de fabricación	4	33%	8	67%
TOTAL 36 INDICADORES VARIABLE INDEPENDIENTE			10	27,78 %	26	72,22 %
Variable dependiente	Elementos	Utilidad	2	20%	8	80%
TOTAL 10 INDICADORES VARIABLE DEPENDIENTE			2	20%	8	80%

Fuente: Lista de verificación (Check List)

Realizado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

De la aplicación del Check List al sistema de costos utilizado por la empresas VAUD Confecciones se constató que, de 36 indicadores 10 indicadores son afirmativos y 26 negativos.

Con los resultados obtenidos procedemos a evaluar la eficiencia del sistema de costos utilizado por la empresa en estudio.

Tabla No. 4.3: Valoración de riesgo y confianza del sistema de costos de VAUD Confecciones.

Resultado de la Evaluación al sistema de costos.			
Calificación del Riesgo:			
CR = Calificación del Riesgo		$CR = \frac{CT \times 100}{NR}$	
CT = Calificación Total		$CR = \frac{10 \times 100}{36}$	
PT = Ponderación Total		$CR = 27,78\%$	
Nivel de Riesgo		Riesgo	Confianza
Rojo	15% - 50%	Alto	Bajo
Naranja	51% - 59%	Mo. Alto	Mo. Bajo
Amarillo	60% - 66%	Moderado	Moderado
Verde	67% - 75%	Mo. Bajo	Mo. Alto
Azul	76% - 95%	Bajo	Alto
		27,78%	
Nivel de Riesgo = Alto = 27,78 %		Bajo	
Nivel de Confianza = Bajo = 72,22%			

Fuente: Lista de verificación (Check List)
Realizado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

De la aplicación del Check List a la utilidad de la empresas VAUD Confecciones se constató que de 10 indicadores 2 indicadores son afirmativos y 8 negativos.

Con los resultados obtenidos procedemos a valoras el nivel de riesgo y confianza de la segunda variable: la utilidad de la empresa en estudio.

Tabla No. 4.4: Valoración del nivel de riesgos y confianza de la utilidad de la empresa VAUD Confecciones.

Resultado de la Evaluación a la utilidad.		
Calificación del Riesgo:		
CR = Calificación del Riesgo		$CR = \frac{CT \times 100}{NR}$
CT = Calificación Total		$CR = \frac{2 \times 100}{10}$
PT = Ponderación Total		CR = 20%
Nivel de Riesgo		Riesgo Confianza
	20%	
Rojo	15% - 50%	Alto
Naranja	51% - 59%	Mo. Alto
Amarillo	60% - 66%	Moderado
Verde	67% - 75%	Mo. Bajo
Azul	76% - 95%	Bajo
Nivel de Riesgo = Alto = 20 %	Bajo	
Nivel de Confianza = Bajo = 80%		

Fuente: Lista de verificación (Check List)
Realizado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

Análisis e interpretación del sistema de costos de producción: Una vez expuesto los resultados obtenidos de la lista de verificación o Check List de manera detallada, explícita y precisa, donde constan treinta y seis indicadores que componen un sistema de costos de producción los mismos que se divididos de la siguiente forma: 13 indicadores de materia prima, 11 indicadores de mano de obra directa y 12 indicadores del tercer componente costos indirectos de fabricación; los mismos que se encuentran relacionadas directamente con la primera variable de estudio, el sistema de costos de producción de la empresa “VAUD CONFECCIONES” de la ciudad de Ambato.

Se concluye que el nivel de confianza con un 27,78% es bajo y su riesgo alto, por lo tanto se afirma que, el control de los costos de producción, no fue de una manera sistemática, precisa y adecuada sino una forma más holística a pesar de poseer el

gerente – propietario experiencia en el negocio. Sin embargo, existe negligencia y escaso control en el manejo de los indicados costos.

A continuación se analiza de manera detallada los resultados obtenidos en la aplicación de la lista de chequeo.

En los resultados del Check List aplicado en la empresa “VAUD CONFECIONES” al sistema de costos de producción, en la sección de costos de materia prima directa se pudo constatar que de 13 indicadores solamente 1 satisface los parámetros que debe cumplir un sistema adecuado de control de costos, mientras que, los 12 indicadores restantes denotan que la empresa no registra los costos de este elemento sistemáticamente. Entre estas deficiencias encontramos que, no existe un adecuado control de inventarios, el mismo que no permite identificar la materia prima directa e indirecta, por otra parte, la empresa no cuenta con políticas de adquisición que garantice la calidad y el costo de este elemento, del mismo modo, la empresa no dispone de un responsable de su custodia quedando está a disposición de los colaboradores y de su buena fe, en lo que respecta al tratamiento, solamente se establece las necesidades de materias primas los demás procedimientos como solicitud de compras, orden de compras, nota de requisición de materiales no se los realiza.

También se pudo constatar que la empresa no calcula los límites de existencias para su control en el almacén, existiendo un sobre abastecimiento de las mismas, como consecuencia existe un recurso económico ocioso que no es favorable para la empresa, también se pudo visualizar que las instalaciones donde se almacena no son las adecuadas, debido a que no prestan las garantías necesarias para proteger contra el deteriora físico y el robo, ya que se encuentran sin las medidas de seguridad que debe tener una bodega. Como resultado de la aplicación del Check List a la materia prima, se indica que el control de la misma no es eficiente.

En lo que respecta al segundo elemento del sistema de costos, mano de obra directa se obtuvieron los siguientes resultados, de 11 indicadores solamente se aplican 5, los indicadores que la empresa cumple son los siguientes: la empresa cuenta con personal calificado en el departamento de producción y los capacita regularmente, además, se

identifica claramente al recurso humano que forma parte de la mano de obra directa e indirecta, así como, se determina tiempos y movimientos en la fabricación del producto, por otra parte, la empresa cuenta con un reglamento interno aprobado por el Ministerio de Trabajo. En cuanto a los indicadores que no ejecuta la empresa y que no permiten un cálculo real de los costos de mano de obra directa son 6, siendo los siguientes: la empresa no cuenta con un manual de funciones para el área de producción, de igual forma, el proceso de producción no se controla mediante un adecuado sistema contable, además, no se utiliza tarjetas reloj para el registro del personal que labora en el área de producción, debido que un gran porcentaje de prendas se elabora en los domicilios de los obreros, los roles de pago no se realiza en base a las tarjetas reloj y tampoco se calcula en base a la tabla salarial, ya que al personal de mano de obra directa se le remunera según la cantidad de prendas que producen; por otra parte, el personal no está preparado en caso de emergencia o desastre.

Como se puede apreciar la empresa cumple con una parte significativa de procedimientos para controlar la mano de obra directa, pero no es suficiente, por cuanto el porcentaje de indicadores que no se da cumplimiento es elevado, como consecuencia no se está calculando el costo real de este elemento.

En cuanto al tercer elemento del sistema de costos, costo indirectos de fabricación se puede notar que de 12 indicadores solamente 4 indicadores se efectúan, mientras que, los 8 restantes no se cumplen, entre los indicadores que la empresa realiza están los siguientes: la empresa realiza control de los servicios básicos, también diferencia los costos indirectos de materiales y mano de obra, además, el mantenimiento y control de la planta y equipos es permanente y no ha existido retrasos en el departamento de producción a causa de los proveedores de materiales.

En lo que corresponde a los indicadores, que la empresa no realiza y que afectan al cálculo de los costos indirectos, encontramos los siguientes: la empresa no elabora un presupuesto de los costos indirectos de fabricación, solamente se basa en la experiencia de producciones anteriores sin tomar en cuenta que la producción actual ha variado en modelos o materiales, la empresa no cuenta con políticas de control de los CIF, además, no existen sistema contable que evidencien el control adecuado de este

elemento en el proceso de producción, debido que, su cálculo se determina sin la aplicación de una base razonable de distribución, del mismo modo, la empresa no utiliza una hoja de costos en el control de los CIF, los desperdicios de materiales no se los contabilizan y tampoco se los reutiliza, estos son concedidos gratuitamente a los familiares del propietario ocasionando pérdida a la empresa y que el cálculo de los costos de los materiales directos e indirectos no sea el apropiado, la mano de obra indirecta no se determina por medio de roles de pago, pues la empresa no cuenta con personal de mano de obra indirecta que labore permanentemente en sus instalaciones, más bien esta clase de personal es solicitado según las necesidades de la empresa ocasionando que exista retrasos en la producción y por consiguiente deficiencia en el aprovechamiento de los factores de producción.

La empresa excluye el control de los costos dentro del área de producción siendo esta la razón para que, aun cuando experimenta un leve crecimiento no sea lo óptimo que esperan sus propietarios.

Es necesario que se implemente un sistema de control para mayor seguridad, precisión y control de todos los recursos que se van utilizando dentro del proceso de elaboración del producto (prendas de vestir).

Análisis e interpretación de las utilidades: según los resultados expuestos en la lista de verificación o Check List a las utilidades de la empresa en estudio, donde constan 10 indicadores, de los cuales 2 tienen valoración positiva y 8 valoración negativa detallando a continuación el resultado: de los indicadores negativo, dan como resultado que la organización no posee un sistema financiero eficiente que permita la toma de decisiones oportunas, además, no cuenta con una planificación anual impidiendo de esta manera que no exista una rentabilidad acorde a la inversión, por otra parte no cuenta con indicadores de rentabilidad que permitan evaluar la gestión de la administración, de igual forma no desarrollan estrategias de control, razón por lo cual la utilidad no es acorde con el capital invertido, todas estas debilidades denotan que la empresa no cuenta con un plan estratégico que guíe el cumplimiento de los objetivos de rentabilidad.

4.1.1.2. ANÁLISIS FINANCIERO

4.1.1.2.1. APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

A continuación se detalla el análisis financiero con la aplicación de indicadores en la:

- **Empresa:** “VAUD CONFECCIONES”
- **Períodos:** 2014 y 2015

Índices Financieros

Rentabilidad

A. VENTAS

1) Margen de Utilidad Bruta

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de venta}}{\text{Ventas}} \times 100\%$$

Tabla No. 4.5: Análisis de utilidad bruta

PERIODO	ÍNDICE FINANCIERO	PORCENTAJE
AÑO 2014	$((766343,13 - 496805,24) / 766343,18) \times 100 =$	35,17%
AÑO 2015	$((126249,51 - 59829,13) / 126249,51) \times 100 =$	52,61%
VARIACIÓN		17,44%

Fuente: Empresa “VAUD CONFECCIONES”
Realizado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

Análisis crítico: La tabla N°10 indica el rendimiento bruto en ventas de la empresa en el año 2014, este porcentaje denota la deficiencia en el aprovechamiento de los recursos de la organización en este período, debido que, el costo de producción fue del 64,83% en relación a cada unidad monetaria de ventas, esto significa que sus costos

fueron elevados. Mientras que en el período 2015 se observa que el rendimiento bruto experimenta una mejora, ya que los costos de producción disminuyen a un 47.39%. Como se puede apreciar la empresa mejoró el aprovechamiento de los recursos entre estos dos años, pues, su rendimiento varía significativamente, pero que no es lo óptimo pues sus costos continúan siendo elevados.

2) Margen de utilidad operacional

$$\text{Margen de utilidad operacional} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas}} \times 100\%$$

Tabla No. 4.6: Análisis de utilidad operación

PERIODO	ÍNDICE FINANCIERO	PORCENTAJE
AÑO 2014	(49420,48 / 766343,13) x 100 =	6,45%
AÑO 2015	(28899,69 / 126249,51) x 100 =	22,72%
VARIACIÓN		16,27%

Fuente: Empresa “VAUD CONFECCIONES”
Realizado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

Análisis crítico: La tabla N°11 nos indica la utilidad operativa, esto significa el porcentaje de rendimiento por cada dólar de venta una vez deducido todos los costos y los gastos, excluyendo los intereses, impuestos y los dividendos de acciones preferentes, en el año 2014 se observa un porcentaje de rendimiento operativo bajo, ya que como se observa en el análisis del margen de utilidad bruta los costos de producción muestran un porcentaje elevado y los gastos un 28,72%, mientras que, para el año 2015 el rendimiento operativo obtuvo una ligera mejora, pues se puede mirar en el análisis anteriormente mencionado que los costos de producción se redujeron considerablemente, no así los gastos que aumentaron a un 29,89%.

La utilidad operativa varía del año 2014 al año 2015 en positivo, pero según los resultados obtenidos en el análisis, el manejo de los recursos no es aprovechado eficientemente, debido que, el porcentaje de utilidad operativa es mínimo.

3) Margen de Utilidad Neta

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100\%$$

Tabla No. 4.7: Análisis de utilidad neta

PERIODO	ÍNDICE FINANCIERO	PORCENTAJE
AÑO 2014	$(30153,07 / 766343,13) \times 100 =$	3,93%
AÑO 2015	$(24349,5 / 126249,51) \times 100 =$	19,29%
VARIACIÓN		15,36%

Fuente: Empresa “VAUD CONFECCIONES”
Realizado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

Análisis crítico: La tabla N°12 denota el margen de utilidad neta del período 2014, es decir, la utilidad después de haber deducido los costos y los gastos operativos y no operativos, en este periodo se puede apreciar un rendimiento neto mínimo, donde el costo de producción junto con los gastos ya antes mencionados cubren un 96.07% del total de las ventas, mientras que para el año 2015 el rendimiento neto se incrementó variando en un 15.36%, cabe señalar que en este período los costos se redujeron en un 87.96% y los gastos en 82,43% en relación al año 2014. A pesar que los costos y los gastos descendieron y que el indicador del margen de utilidad neta del año 2015 se incrementó la empresa no presenta un desempeño óptimo, ya que, también las ventas netas decrecieron en 83,53%, así como las utilidades netas que son inferiores en un 19,25% en relación al año 2014. La administración deberá analizar las causas de la caída de las ventas, así como también la disminución de los costos y de los gastos, y tomar acciones para encontrar un equilibrio en la gestión.

B. INVERSIÓN

1) Rendimiento sobre el Activo total

$$\text{Rendimiento sobre el activo total} = \frac{\text{Utilidades netas después de impuestos}}{\text{Activos totales}} \times 100\%$$

Tabla No. 4.8: Análisis de activo total

PERIODO	ÍNDICE FINANCIERO	PORCENTAJE
AÑO 2014	(30153,07 / 1358370,36) x 100 =	2,22%
AÑO 2015	(24349,5 / 771879,65) x 100 =	3,15%
VARIACIÓN		0,93%

Fuente: Empresa "VAUD CONFECCIONES"

Realizado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

Análisis crítico: La tabla N°13 indica la rentabilidad del activo total de los años en análisis, es decir, los beneficios logrados en función de los recursos de la empresa, independientemente de sus fuentes de financiamiento, en este indicador se aprecia que en el período 2015 la utilización de los activos es deficiente, presenta un porcentaje ligeramente superior con una variación del 0,93%, que no es congruente con la inversión en activos realizada. Además, se observa que tanto las utilidades como los activos del período 2015 son inferiores a las del año 2014.

2) Rendimiento sobre el patrimonio

$$\text{Rendimiento sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital o Patrimonio}} \times 100\%$$

Tabla No. 4.9: Análisis de patrimonio

PERIODO	ÍNDICE FINANCIERO	PORCENTAJE
AÑO 2014	(30153,07 / 1015206,39) x 100 =	2,97%
AÑO 2015	(24349,5 / 282359,73) x 100 =	8,62%
VARIACIÓN		5,65%

Fuente: Empresa "VAUD CONFECCIONES"

Realizado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

Análisis crítico: La rentabilidad 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 en el año 2014 por cada dólar que el dueño de la empresa mantiene en patrimonio tiene un margen de rentabilidad en dólares aproximadamente del \$0.03, mientras que en el año 2015 el margen de rentabilidad en dólares por cada dólar que mantiene en el patrimonio es de \$0.086. La variación del año 2014 al 2015 fue de \$0,057, es decir que la empresa obtuvo entre estos dos años una variación mínima.

ANÁLISIS HORIZONTAL

Tabla No. 4.10: Estado de situación financiera

VAUD CONFECCIONES				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Al 31 de Diciembre del 2014 - 2015				
	Año 2014	Año 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO				
Activo corriente	613370,94	683657,26	70286,32	11,46%
Bancos	106304,81	81570,74	-24734,07	-23,27%
Cuentas por cobrar o Clientes	222765,22	511880,11	289114,89	129,78%
Inventarios	264550,46	28045,07	-236505,39	-89,40%
Activo no corriente	744610,02	62759,74	-681850,28	-91,57%
Otros activos no corrientes	389,40	389,40	0	0,00%
TOTAL ACTIVO	1358370,36	771879,65	-586490,71	-43,18%
PASIVO				
Pasivo corriente	60462,85	545601,88	485139,03	802,38%
Obligaciones con instituciones financieras	0,00	272340,24	272340,24	100%
Cuentas por pagar	18982,96	158515,06	139532,1	735,04%
Impuestos por pagar	41479,89	114746,58	73266,69	176,63%
Pasivo no corriente	282701,12	0,00	-282701,12	-100%
TOTAL PASIVO	343163,97	489519,92	146355,95	42,65%
PATRIMONIO				
Total patrimonio	1015206,39	282359,73	-732846,66	-72,19%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1358370,36	771879,65	-586490,71	-43,18%

Fuente: Empresa "VAUD CONFECCIONES"

Realizado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

Tabla No. 4.11: Estado de ganancias o pérdida

VAUD CONFECCIONES				
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS				
Desde el 01/01/2014 - 2015 hasta el 31/12/2014 - 2015				
	Año 2014	Año 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
VENTA DE MERCADERÍA	766343,13	126249,51	-640093,62	-83,51%
-COSTOS DE PRODUCTO VENDIDO	496805,24	59829,13	-436976,11	-87,96%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	269537,89	66420,38	-203117,51	-75,36%
-GASTOS DE OPERACIÓN	239384,82	42070,88	-197313,94	-82,43%
Gastos de administración	147312,19	26441,27	-120870,92	-82,05%
Gastos de venta	72805,22	11079,42	-61725,80	-84,78%
Gastos de financiamiento	19267,41	4550,19	-14717,22	-76,38%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	30153,07	24349,50	-5803,57	-19,25%

Fuente: Empresa “VAUD CONFECCIONES”

Realizado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

En cuando al análisis horizontal se puntualiza que se ha retomado como fuente de información los estados financieros de la empresa “VAUD CONFECCIONES” reportados de los dos períodos 2014 y 2015, los cuales se puede verificar en la sección de anexos.

De lo que se puede deducir es que la rentabilidad neta de la empresa estudiada se ve afectada directamente por la disminución significativa de la producción, los altos costos de operación y el mal manejo de los recursos invertidos, además no estaba generando un rendimiento acorde la actividad de la empresa por cuanto era absorbida en su mayoría por obligaciones financieras e inversiones que generaban gastos o costos adicionales.

El capital de trabajo de la empresa analizada se vio comprometido, ya que se identifica que la mayor parte de activos de la empresa estudiada están concentrados en cuentas por cobrar, es preocupante que esta cuenta crezca más que la cuenta bancos por lo que se suponer que la empresa vende a crédito o tiene problemas de cobro. esta cartera manejada con sus clientes evidencia una gestión de largo plazo lo que obliga a la empresa al endeudamiento para lograr financiar a sus clientes,

debido a que la financiación que manejan con los proveedores es inferior en tiempo y a la vez ellos son los que determinan el costo final del producto, comprometiéndole al gerente –propietario a cubrir gastos de intereses adicionales a la deuda adquirida para la inversión lo que disminuye los rendimientos de su utilidad.

Por otra parte los pasivos, representados por la financiación y otros rubros tiene un porcentaje elevado, lo contrario ocurre con el patrimonio que muestra un margen muy inferior donde lo ideal sería tener mayores recursos propios y disminuir la financiación.

Es preocupante que la empresa utilizada para el estudio presente destrucción de valor y que esté generando valor solo durante los dos periodos, lo que demuestra que esta empresa textil no está creando una planeación con un sistema de costos adecuados por orden de producción para el crecimiento, la estrategia utilizada va encaminada en la adquisición cada vez mayor de obligaciones financieras que reducen la obtención de ganancias.

4.1.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPOTESIS

Hipótesis

El sistema de costos de producción incide en las utilidades de la empresa VAUD Confecciones.

Tabla No. 4.12: Cuadro comparativo de los indicadores de rentabilidad

INDICADORES DE RENTABILIDAD	AÑO 2014		AÑO 2015	VARIACIÓN
Margen de Utilidad Bruta	35,17%		52,61%	17,44%
Margen de utilidad operacional	6,45%		22,72%	16,27%
Margen de Utilidad Neta	3,93%		19,29%	15,36%
Rendimiento sobre el Activo total	2,22%		3,15%	0,93%
Rendimiento sobre el patrimonio	2,97%		8,62%	5,65%

Fuente: Empresa “VAUD CONFECCIONES”

Realizado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

El presente estudio realizado a la empresa VAUD confecciones plantea como hipótesis que: El sistema de costos de producción incide en las utilidades de la organización. Para constatar la hipótesis se utilizó las siguientes herramientas de evaluación: lista de verificación con la finalidad de comprobar si la empresa utiliza un sistema de costos de producción que le permita un registro correcto.

Una vez aplicado el Check list a la primera variable: el sistema de costos de producción, los resultados indican un nivel de confianza bajo y de riesgo alto, por lo tanto, la empresa no utiliza un sistema de control de costos y calcula estos rubros empíricamente.

Continuando con la comprobación de la hipótesis y su segunda variable: la utilidad, una vez aplicada la lista de verificación los resultados son los siguientes: el nivel de riesgo es alto y de confianza es bajo. Estos resultados se obtienen como efecto de que la empresa no posee un sistema de costos de producción, que entregue información veraz y oportuna útil para la toma de decisiones.

Además, estos resultados se apoyan en el análisis financiero de los balances de la empresa “estado de situación financiera y estado de resultados” en los períodos 2014 y 2015 encontrando los siguientes resultados:

La rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas en el año 2014 fue del 35,17%, que constituye la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus gastos mientras que en el año 2015 fue del 52,61%, aparentemente refleja que hubo una variación positiva entre estos años del 17,44%. Pero, aunque la variación es positiva se debe aclarar que la utilidad del período 2015 es menor en relación con la utilidad del período 2014. Además, los costos de producción son elevados y la empresa continúa trabajando deficientemente en cuanto al uso de los recursos.

En cuanto a la utilidad de la empresa, por cada unidad de venta en el año 2014 fue del 3,93%, mientras que en el año 2015 fue del 19,29%, es decir, que aparentemente la empresa logró crecer, debido que alcanza una variación positiva del 15,36%. Pero en realidad la empresa disminuye la utilidad en el periodo 2015. Es decir la empresa no

crece al contrario decrece la utilidad, además, los costos y gastos siguen siendo elevados en los dos períodos.

En cuanto a la rentabilidad del activo total en el año 2014 es del 2.22%, mientras que en el año 2015 el activo total de la empresa genera utilidades en un 3.15%, existe una variación positiva del 0.93%. Si tomamos en consideración que la rentabilidad del activo es la eficiencia con la que la empresa utiliza los recursos, los datos obtenidos en el estudio muestran que los rubros en activos de la empresa son muy elevados y los beneficios obtenidos son mínimos, es decir, que la empresa ha desperdiciando recursos financieros, en otras palabras la empresa no está siendo rentable en relación al monto invertido por los socios y los acreedores. Además, como ya se comentó en los párrafos anteriores la utilidad del año 2015 es inferior a la del año 2014.

La rentabilidad que perciben el propietario por cada dólar de su capital invertido en la empresa en el año 2014 fue del 2,97% mientras que en el año 2015 fue el 8,62%, es decir, que existe una diferencia de año a año del 5,65%, en lo que respecta a la rentabilidad del patrimonio en estos dos años supuestamente existe una leve mejora, pero, los indicadores muestran que la empresa no está siendo eficiente en el manejo de los recursos económicos de los propietarios.

Aunque la rentabilidad de la empresa es positiva se puede manifestar que su rendimiento no es el óptimo en relación con los recursos que cuenta la empresa. Cabe aclarar que es posible mejorar mediante la implementación de un sistema de costos de producción y mejorar la rentabilidad.

Se ha comprobado que la falta de un sistema de costos de producción que permita un control eficiente de los elementos del costo, afectado la rentabilidad y por consiguiente, el crecimiento financiero de la empresa VAUD confecciones.

4.1.3. LIMITACIONES DEL ESTUDIO

Al ejecutar este tipo de investigación en una empresa textil casi siempre se está expuesto a que exista cierto tipo de limitaciones para ejecutar el desarrollo de la

investigación. Las limitaciones que presentaron en el actual proyecto de investigación se detallan a continuación.

El proyecto de investigación ejecutado con el tema: “El sistema de costos de producción y las utilidades de la Empresa “VAUD CONFECCIONES” de la ciudad de Ambato en el primer semestre del año 2015”, se tuvo cierta limitación de campo como:

- El análisis de los estados financieros se limita a los periodos 2014 y 2015.
- El estudio se restringe, ya que no abarca por lo menos 5 periodos por falta de información.
- El estudio se basó en una empresa artesanal y no en una compañía.
- El estudio se limita al poco espacio de tiempo para recabar información debido a que la concentración de funciones recae en una o dos personas para cubrir diferentes áreas o procesos de gestión.
- Los costos de venta actuales que maneja la empresa están uno que otro subvalorado, puesto que al no considerar para su determinación todos los costos en los que se incurre la producción el precio de venta es alto y encarece al producto.
- No existe documentación adecuada que ayude al control interno de esta empresa, no hay documentos que respalden cada operación que se ejecuta.

4.1.4. CONCLUSIONES

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

- VAUD CONFECCIONES no cuenta con un sistema de costos de producción que permita determinar el nivel de control de los elementos del costo real en cada línea de producto. Se ha evidenciado que no existe un adecuado manejo de los tres elementos del costo: materia prima directa, mano de obra directa y costos generales de producción, el área contable valora empíricamente el costo del producto desconociendo el valor correspondiente a la materia prima, la intervención de mano de obra directa e indirecta y los costos indirectos de fabricación, dando paso a resultados económicos no tan confiables referente al costo de producción por lo cual el precio de venta es determinado a través de la competencia.
- La empresa no posee un modelo de análisis financiero que le permita evaluar periódicamente la gestión que realiza, como resultado, en estos dos años de estudio a la empresa se ha detectado que no se ha logrado elevar su rentabilidad, optimizar el margen de utilidades, por lo que se ha encontrado que la rentabilidad del año 2015 es menor que del año 2014, la empresa no evalúa los indicadores de rentabilidad frecuentemente, originando que la misma no conozca en realidad cuál es su capacidad para generar beneficios económicos sobre la inversión realizada.
- La empresa no dispone de un sistema de costos de producción para la determinación de costos reales que permitan mejorar las utilidades de la Empresa “VAUD CONFECCIONES”.

4.2. RECOMENDACIONES

- Implementar un sistema de costos de producción que permita determinar el nivel de control de los elementos del costo, mediante la producción de estados financieros confiables, que faciliten el proceso de fijación de precios de venta, que establezcan procedimientos para el control de costos e inventarios y que permita manejarse con un stock adecuado realizando las solicitudes y órdenes de compra con la debida autorización del Jefe de producción, para crear un grado de control en la adquisición de los bienes a ser utilizados.

- Desarrollar un modelo de análisis financiero que le permita analizar la gestión de la empresa y sirva como herramienta eficaz para la toma de decisiones las cuales orienten a alcanzar una rentabilidad óptima. Para ello es muy importante que la empresa controle la gestión mediante indicadores de rentabilidad, los cuales deben analizarse mensualmente con el propósito de que dichos cálculos demuestren la situación real de la empresa y su capacidad para generar riqueza.
- Realizar un sistema de control de costos por órdenes de producción, para la determinación de costos reales que permitan mejorar las utilidades de la Empresa “VAUD CONFECIONES”.

4.2.1. PROPUESTA DE SOLUCIÓN

Proponer la implementación de un sistema de control de costos por órdenes de producción, para la determinación de costos reales que permitan mejorar las utilidades de la Empresa “VAUD CONFECIONES”.

4.2.2. DATOS INFORMATIVOS

- **Institución ejecutora:** La propuesta se realiza en la empresa VAUD CONFECIONES”
- **Ubicación:** ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua en el sector del mercado mayorista diagonal a la cárcel en la Av. Bolivariana y el Cóndor.
- **Beneficiarios:** Directivos y personal de “VAUD CONFECIONES”
- **Tiempo estimado para la ejecución:** 1 Enero a Junio del 2015.
- **Ejecutor:** Pérez Córdova, Franklin Rolando
- **Equipo técnico responsable:**
Gerente-propietario: Carlos Danilo Oñate.

Tutor: Dra. Ana Molina.

Investigador proponente: Franklin Pérez.

Personal del área de producción.

4.2.3. JUSTIFICACIÓN

En la actualidad la aplicación de los costos es un eje muy importante en las empresas, por cuanto le permite conocer de manera acertada sí, los productos que se comercializa les dan la suficiente rentabilidad.

Es por ello que en la empresa “VAUD CONFECCIONES” se ha visto la necesidad de implementar el sistema de costos por órdenes de producción, la misma que le permite distribuir de manera correcta los costos, identificando materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Este sistema le permite a la empresa tener un mayor control de datos, evitar desperdicios y sobre todo tener una base de costos establecidos con datos reales los mismos que son muy importantes al momento que la gerencia tome decisiones.

4.2.4. OBJETIVOS

General

Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción, para la determinación de costos reales que permita mejorar las utilidades de la Empresa “VAUD CONFECCIONES”.

Objetivos específicos

- Establecer formatos de costos que le permita a la empresa asignar correctamente los mismos y finalmente distribuirlos a través de hojas de costos.
- Identificar y clasificar de manera correcta los costos por órdenes de producción

incurridos en la fabricación de sus productos, a través de la aplicación de un caso práctico con el fin de distribuir de manera adecuada los costos.

- Determinar el margen de rentabilidad a aplicarse con el propósito de que le permita obtener una buena rentabilidad.

4.2.5. METODOLOGÍA MODELO OPERATIVO

La presente propuesta está orientada a desarrollar un sistema de control de costos por ordenes de producción, para este proposito se deberá realizar las siguientes fases:

Cuadro No. 4.1: Modelo operativo

N°.	FASE	DESCRIPCIÓN	ACCIONES	RESPONSABLES
1	PLANIFICACIÓN ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA “VAUD CONFECCIONES”.	Elaborar una planificación que defina estrategias direccionadas a alcanzar los objetivos.	<ul style="list-style-type: none"> • Visión • Misión • Organigrama estructural • Organigrama funcional • Proceso productivo de la empresa • Delimitación de funciones 	Gerente de la empresa “VAUD CONFECCIONES”.
2	ESTABLECIMIENTO DE FORMATOS PARA LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.	Elaborar formatos para el control de la materia prima	<ul style="list-style-type: none"> • Nota de pedido • Orden de producción • Orden de compra de materiales • Requisición de materiales directos • Requisición de materiales indirectos • Boletas de trabajo por cada referencia • Hoja de trabajo • Tarjetas de control 	Gerente - contador de la empresa “VAUD CONFECCIONES”.
3	IDENTIFICACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN.	Clasificar y asignar los elementos del costo por ordenes de producción adecuadamente.	<ul style="list-style-type: none"> • Asignación de materia prima directa • Asignación de la mano de obra directa • Asignación de los costos indirectos de fabricación • Acumulación a traves de la hoja de los costos 	Contador de la empresa “VAUD CONFECCIONES”.
4	CONTABILIZACIÓN, ESTADOS FINANCIEROS Y MARGEN DE RENTABILIDAD.	Analizar y evaluar los resultados.	<ul style="list-style-type: none"> • Contabilización. • Análisis de costos • Estado de pérdidas y ganancias • Fijar indicadores financieros 	Contador de la empresa “VAUD CONFECCIONES”.

Fuente: Investigación de campo

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Bibliografía

- Ander, E. (2011). *Aprender a investigar*. Córdoba: Brujas primera edición.
- Arching, C. (2006). *Indicadores o ratios financieros*. Buenos Aires-Argentina: Pardolegrado S.A.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Caracas- Venezuela: Episteme sexta edición.
- Artieda, C. (2015). Análisis de los sistema de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y mediana empresa (PYMES). *Actualidad Contable Faces*, 6.
- Barona, V. (2012). *Incidencia de los sistemas de costos en la toma de decisiones*. Ambato-Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Bravo, M & Ubidia, C. . (2013). *Contabilidad de costos*. Quito: Escobar impresores.
- Cashin, J. y. (1987). *Sistema de Contabilidad de costos*. Juares- México: McGraw-Hill- de México.
- Córdova, V.N. (2016). *Rentabilidad operacional del patrimonio*. Quito-Ecuador: Superintendencia de Compañías.
- Días, J. (2010). *Costos industriales sin contabilidad*. Juárez: PEARSON EDUCACIÓN.
- Díaz, H.T. (2009). *Situación financiera anivel empresarial*. Chile: Antillas S.A.
- Don Hansen y Maryanne Mowen. (2007). *Administración contable*. México: Cengage Learning Editores, S.A.
- El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2004). *Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2)*. Bogota-Colombia: ONU.
- Eveling Sussety Balcazar Paiva, N. d. (2014). APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECIFICAS EN LA EMPRESA INVERSIONES VISTA ALEGRE SRL, PARA MEJORAR SU RENTABILIDAD, EN JOSÉ LEONARDO ORTIZ 2013. *Actualidad Contable Faces*, 2.
- Gabriel, T. (2011). *Contabilidad de costos y presupuestos*. Chile: Legal Publishing.
- Galindo, P.T. (1999). *Investigación Científica*. México D.F: Prado S.A.
- García, D. G. (2006). La contabilida de costos y rentabilidad en la Pyme. *La contabilida de costos y rentabilidad en la Pyme*, 55.

- Gómez Niño, O. (2012). *Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga*. Bucaramanga: Varsella S.A.
- Guato, A.H. (2013). *Lo costos de producción por procesos y su rentabilidad empresarial*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Hernández, F. &. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Horngren, Datar y Rajan . (2012). *Contabilidad de costos*. Juárez, Estado de México: Editorial Mexicana.
- James C.& Van Horne . (2009). *Indicadores de rentabilidad*. New York: Chapeterech S.A.
- Lawrence y Zutter . (2012). *Margen de utilidad empresarial*. México D.F.: Paraninfo S.A.
- Malca Díaz, H. O. (2014). DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS DE TRABAJO EN LA EMPRESA TERNOS JUNIOR S.R.Ltda., PARA MEJORAR SU RENTABILIDAD - 2014. *Horizonte Empresarial. FACEM*, 13.
- Morillo, M. (2010). *Rentabilidad Financiera reducción de costos"*. México D.F.: Andina S.A.
- Muñoz, C. (2011). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis*. Juárez, de México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Padilla, R.S. (2013). *Punto de equilibrio (método gráfico)*. Bogota-Colombia: Lardera S.A.
- Ralph Polimeni, Frank Fabozzi, Arthur Adelberg y Michel kole;. (1997). *Contabilidad de costos*. Bogotá- Colombia: McGraw-Hill.
- Ramírez, D. (2008). *Contabilidad Administrativa*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Torres, G. (2011). *Contabilidad, costos y presupuestos para la gestión financiera*. Chile: Legal Publeshing.
- Vásconez, J. (2011). *Rendimiento de capital invertido*. Chile: Pedrazo S.A.
- Vásconez, P. (2010). *La industria Textil del empresario y el microempresario*. Ambato: Diario "La Hora".
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogota: McGraw-Hill- Interamericana.

ANEXOS

ANEXO A: RUC DE LA EMPRESA VAUD CONFECCIONES



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1803046083001
APELLIDOS Y NOMBRES: OÑATE OÑATE CARLOS DANILO
NOMBRE COMERCIAL: VAUD CONFECCIONES
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:**
 NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL: 838 **NÚMERO:** S/N
FEC. NACIMIENTO: 25/11/1974 **FEC. INICIO**
ACTIVIDADES: 04/08/2003
FEC. INSCRIPCIÓN: 04/08/2003 **FEC.**
ACTUALIZACIÓN: 22/05/2014 **FEC. SUSPENSIÓN**
DEFINITIVA: **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: ATOCHA - FICOA Calle: ALBARICOQUES
 Numero: 01-118 Intersección: AV. LOS GUAYTAMBOS Referencia: A
 MEDIA CUADRA DEL PARQUE LOS ALMENDROS

DOMICILIO ESPECIAL

SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

DE ESTABLECIMIENTOS

REGISTRADOS	ABIERTOS	CERRADOS
1	1	0
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ TUNGURAHUA	

Código: RIMRUC2017000496270

Fecha: 07/04/2017 17:04:09 PM





**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC:

1803046083001

APELLIDOS Y NOMBRES:

OÑATE OÑATE CARLOS DANILO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001

Estado: ABIERTO -

MATRIZ FEC. INICIO ACT.:

04/08/2003

NOMBRE COMERCIAL: VAUD CONFECCIONES

FEC. CIERRE: **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: PASAJE JULIO

VELASTEGUI Numero: S/N Intersección: AV. EL CONDOR Referencia:

A MEDIA CUADRA DEL MERCADO AMERICA Celular: 0989968926 Email: vaudfrance@yahoo.es

Teléfono Domicilio: 032408358



Código: RIMRUC2017000496270

Fecha: 07/04/2017 17:04:09 PM

ANEXO B: ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2014

CONTABLE CARLOS OÑATE

Fecha 16/11/2016

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
Desde el 01/01/2014 Hasta 31/12/2014 en Dolar

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Sub-Totales	Totales
INGRESOS			
4.	INGRESOS		766343,13
4.1.	Ingresos ordinarios u Operacionales		766343,13
4.1.1.	Ingresos por VEntas de Mercadería		766343,13
4.1.1.1.	Ventas Tarifa 12%	766343,13	
		SUB-TOTAL	766343,13
COSTOS			
6.	COSTOS		(496,805.24)
6.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN		(496,805.24)
6.1.1.	Costo de Mano de Obra Directa	(99,358.20)	
6.1.2.	Costo de Material Directo	(332,202.86)	
6.1.3.	Costos Indirectos de Producción	(65,244.18)	
		SUB-TOTAL	(496,805.24)
		TOTAL	269537,89
GASTOS			
5.	GASTOS		(239,384.82)
5.1.	GASTOS OPERACIONALES		(220,117.41)
5.1.1.	Gastos de Administración		(142,982.62)
5.1.1.1.	Gastos de por Sueldos y Salarios	(18,934.66)	
5.1.1.1.1.	Otros Gastos Operativos		(81,151.03)
5.1.1.1.1.07.	Gastos Fondos de Reserva	(962.56)	
5.1.1.1.1.08.	Gasto aporte IECE SECAP	(245.70)	
5.1.1.1.1.09.	Gastos alimentación del Personal	(6,332.34)	
5.1.1.1.1.12.	Gastos por Aporte Patronal al IESS	(14,131.92)	
5.1.1.1.1.13.	Gastos por Aporte Individual al IESS	(13,264.04)	
5.1.1.1.1.14.	Honorarios Profesionales	(9,642.87)	
5.1.1.1.1.16.	Transporte y Movilización	(1,429.62)	
5.1.1.1.1.17.	Seguridad y Vigilancia	(2,780.53)	
5.1.1.1.1.19.	Indumentaria de Trabajadores	(761.65)	
5.1.1.1.1.2.	Gastos por Arriendos	(9,374.87)	
5.1.1.1.1.22.	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	(7,209.00)	
5.1.1.1.1.23.	Gasto Décimo Tercer Sueldo	(10,173.23)	
5.1.1.1.1.31.	Seguro General	(658.22)	
5.1.1.1.1.32.	Seguro Desgravamen	(1,509.21)	
5.1.1.1.1.6.	Horas Extraordinarias	(2,675.27)	
5.1.1.1.2.	Otros Gastos	(156.68)	
5.1.1.1.3.	Salud Trabajadores	(2,215.37)	
5.1.1.1.4.	Agasajo	(2,694.95)	
5.1.1.2.	Otros Gastos del Personal	(257.94)	
5.1.1.3.	Gastos por Servicios Básicos		(7,860.02)
5.1.1.3.1.	Luz	(5,568.83)	
5.1.1.3.2.	Agua	(358.00)	
5.1.1.3.3.	Teléfono	(1,592.17)	
5.1.1.3.4.	Internet	(341.02)	
5.1.1.4.	Gastos por Suministros y Materiales	(308.70)	

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
Desde el 01/01/2014 Hasta 31/12/2014 en Dolar

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Sub-Totales	Totales
5.1.1.5.	Gastos por Materiales y Útiles de Oficina	(118.37)	
5.1.1.6.	Gastos por Materiales y Útiles de Aseo y Limpieza	(1,676.28)	
5.1.1.8.	GASTOS por Mantenimiento y Reparaciones	(27,608.62)	
5.1.11.18.	Alimentación Refrigerio	(4,329.57)	
5.1.2.	Gastos de Ventas y Distribución		(72,805.22)
5.1.2.12.	Transporte en Ventas	(16,015.93)	
5.1.2.13.1.	Comisiones a Vendedores	(24,208.29)	
5.1.2.13.3.	Gastos de Movilización	(381.17)	
5.1.2.13.4.	Gastos de Viáticos	(2,681.17)	
5.1.2.13.5.	Gastos de Materiales de Despacho	(26,385.65)	
5.1.2.13.7.	Gastos de Publicidad y Propaganda	(205.60)	
5.1.2.14.	Gastos de Importación	(2,500.91)	
5.1.2.4.	Gastos por Materiales y Utiles de Oficina	(166.50)	
5.1.2.5.	Gastos por Suministros y Materiales	(260.00)	
5.2.	GASTOS NO OPERACIONALES		(19,267.41)
5.2.1.	Gastos Financieros		(19,267.41)
5.2.1.1.	Intereses Pagados	(16,511.20)	
5.2.1.2.	Comisiones Bancarias	(1,206.43)	
5.2.1.3.	Impuestos Bancarios	(1,165.50)	
5.2.1.4.	Gastos Bancarios	(384.28)	
		SUB-TOTAL	(239,384.82)
		TOTAL	30153,07
		GANANCIA / PERDIDA	30153,07

CARLOS DANIL OÑATE OÑATE

BALANCE GENERAL
Al: 31/12/2014

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Sub-Totales	Totales
1	ACTIVOS		1358370,36
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES		613370,94
1.1.1.	Disponible		93501,06
1.1.1.2.	Caja Chica	100,00	
1.1.1.4.	Bancos		
1.1.1.4.1.	Banco Internacional 51006143	80892,42	
1.1.1.4.2.	Banco Pichincha 3148678404	8658,59	
1.1.1.4.3.	Banco Internacional Ahorros 5100731551	3850,05	
1.1.1.5.	Cooperativas de Ahorro y Crédito		12903,75
1.1.1.5.1.	Cooperativa Oscus 655846	12903,75	
1.1.3.	Exigible		222765,22
1.1.3.1.	Cientes	222765,22	
1.1.4.	Inventarios		264550,46
1.1.4.16.	Mercaderías	21466,07	
1.4.2.	Inventario de Materiales	243084,39	
1.1.5.	Otros Activos Corrientes		19650,45
1.1.5.3.4	Crédito Tributario del IVA	1634,47	
1.1.5.5.	Crédito Tributario del Impuesto a la Renta	3398,52	
1.1.5.6.	Impuesto a la Salida de Divisas	14617,46	
1.1.6.	Gastos Anticipados		
1.1.6.5.	Seguros Prepagados		
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES		
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.1.	No Depreciable		244500,00
1.2.1.1.1.	Terrenos	244500,00	
1.2.1.2.	Depreciable		23190,00
1.2.1.2.	Muebles y Enseres	23190,00	
1.2.1.2.6.	Maquinaria y equipos	406470,02	476470,02
1.2.1.2.7.	Vehículos	70000	
1.2.1.4.	Activo Fijo Intangible		
1.2.1.4.1.	No Amortizable		450,00
1.2.1.4.1.1.	Marcas de Fábrica	450,00	
1.2.2.	ACTIVO DIFERIDO		
1.2.2.1.	Cargos Diferidos		389,40
1.2.2.1.2.	Gastos de Organización	389,40	
	TOTAL ACTIVO		1358370,36
			=====
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVOS CORRIENTES		343163,97
2.1.1.	Obligaciones con Instituciones Financieras		
2.1.1.1.1.	Préstamo Banco Internacional		
2.1.2.	Obligaciones Comerciales o con Proveedores		
2.1.2.1.	Cuentas por Pagaro o Proveedores	18982,96	
2.1.6.	Impuestos por Pagar		
2.1.6.3.	IVA Por Pagar	41479,89	
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES		
2.2.1.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
2.2.1.1.1	Banco Internacional	236192,00	
2.2.1.1.3.	Préstamo Cooperativa de Ahorro y Crédito OSCUS LTDA	14176,70	
2.2.1.3.	Hipotecas por Pagar	32332,42	
3.	PATRIMONIO		1015206,39
3.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.5.	Capital Contable	730434,52	
3.6.5.	Resultado total del ejercicio	284771,87	
	SUB-TOTAL		
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		1358370,36
			=====

Cristina Cunalata
CONTADORA
RUC.: 1803457629001

Danilo Oñate
PROPIETARIO
RUC.: 1803046083001

ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2015

CONTABLE CARLOS OÑATE

Fecha 16/11/2016

BALANCE GENERAL
Al: 31/12/2015 en Dolar

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Sub-Totales	Totales
1	ACTIVOS		746806,4
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES		683657,26
1.1.1.	Disponible		52467,19
1.1.1.1.	Caja	1	
1.1.1.2.	Caja Chica	(29,104.55)	
1.1.1.4.	Bancos		68666,99
1.1.1.4.1.	Banco Internacional 51006143	179606,51	
1.1.1.4.2.	Banco Pichincha 3148678404	(63,648.59)	
1.1.1.4.3.	Banco Internacional Ahorros 5100731551	(47,290.93)	
1.1.1.5.	Cooperativas de Ahorro y Crédito		12903,75
1.1.1.5.1.	Cooperativa Oscus 655846	12903,75	
1.1.3.	Exigible		511880,11
1.1.3.1.	Clientes	514689,94	
1.1.3.2.0.	(-) Provisión Cuentas Incobrables	(2,809.83)	
1.1.4.	Inventarios		28045,07
1.1.4.1.1.	Inventario de Mercancías tarifa 12%	6579	
1.1.4.16.	Mercaderías	21466,07	
1.1.5.	Otros Activos Corrientes		90174,61
1.1.5.3.4	Crédito Tributario del IVA	72158,63	
1.1.5.5.	Crédito Tributario del Impuesto a la Renta	3398,52	
1.1.5.6.	Impuesto a la Salida de Divisas	14617,46	
1.1.6.	Gastos Anticipados		1090,28
1.1.6.5.	Seguros Prepagados	1090,28	
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES		63149,14
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		62759,74
1.2.1.1.	No Depreciable		62294,5
1.2.1.1.3.	Maquinaria y Equipos de Montaje	62294,5	
1.2.1.2.	Depreciable		15,24
1.2.1.2.2.	Equipos de Oficina	245,2	
1.2.1.2.3.	Equipos de Cómputo	4203,04	
1.2.1.2.6.	Vehículos	15973,21	
1.2.1.2.7.	(-) Depreciación Acumulada Propiedad planta y Equipo	(21,745.69)	
1.2.1.2.8.	Herramientas	1339,48	
1.2.1.4.	Activo Fijo Intangible		450
1.2.1.4.1.	No Amortizable		450
1.2.1.4.1.1.	Marcas de Fábrica	450	
1.2.2.	ACTIVO DIFERIDO		389,4
1.2.2.1.	Cargos Diferidos		389,4
1.2.2.1.2.	Gastos de Organización	389,4	
6.2	Mano de obra indirecta	-25073,25	
		SUB-TOTAL	771879,65
2.	PASIVO		489519,92
2.1.	PASIVOS CORRIENTES		545601,88

BALANCE GENERAL

Al: 31/12/2015 en Dolar

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Sub-Totales	Totales
2.1.1.	Obligaciones con Instituciones Financieras		272340,24
2.1.1.1.1.	Prestamo Banco Internacional	272340,24	
2.1.2.	Obligaciones Comerciales o con Proveedores		158515,06
2.1.2.1.	Cuentas por Pagaro o Proveedores	158515,06	
2.1.5.	Obligaciones Fiscales por Pagar		22785,39
2.1.5.3.	IVA por pagar	22785,39	
2.1.6.	Impuestos por Pagar		91961,19
2.1.6.3.	IVA Por Pagar	91961,19	
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES		56081,96
2.2.1.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		(56,081.96)
2.2.1.1.1	Banco Internacional	(62,848.85)	
2.2.1.1.3.	Préstamo Cooperativa de Ahorro y Crédito OSCUS LTDA	11415,22	
2.2.1.3.	Hipotecas por Pagar	(4,652.42)	
2.2.1.5.	Documentos por Pagar a Largo Plazo	4,09	
		SUB-TOTAL	===== 489519,92
3.	PATRIMONIO		282359,73
3.1.	CAPITAL SOCIAL		66335,44
3.1.1.7.	Resultado del Ejercicio	36182,37	
3.1.5.	Capital Contable	30153,07	
3.3.	RESULTADOS		216024,29
3.3.1.	UTILIDADES		216024,29
3.3.1.1.	Utilidades de Años anteriores	43298,5	
3.3.1.2.	Utilidades no Distribuidas	172725,79	
		SUB-TOTAL	===== 282359,73
		TOTAL PASIVO + CAPITAL	===== 771879,65

CARLOS DANILLO OÑATE OÑATE

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
Desde el 01/01/2015 Hasta 31/12/2015

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Sub-Totales	Totales
INGRESOS			
4.	INGRESOS		126249,51
4.1.	Ingresos ordinarios u Operacionales		126249,51
4.1.1.	Ingresos por Ventas de Mercadería		126249,51
4.1.1.1.	Ventas Tarifa 12%	126249,51	
		SUB-TOTAL	126249,51
COSTOS			
6.	COSTOS		-59829,13
6.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN		-59829,13
6.1.1.	Costo de Mano de Obra Directa	-28199,00	
6.1.2.	Costo de Material Directo	-31018,13	
6.1.3.	Costos Indirectos de Producción	-612,00	
		SUB-TOTAL	-59829,13
		TOTAL	66420,38
GASTOS			
5.	GASTOS		-42070,88
5.1.	GASTOS OPERACIONALES		-42070,88
5.1.1.	Gastos de Administración		-42070,88
5.1.1.1.	Gastos de por Sueldos y Salarios	-6381,16	
5.1.1.1.1.	Otros Gastos Operativos		-16055,88
5.1.1.1.1.07.	Gastos Fondos de Reserva	-952,56	
5.1.1.1.1.08.	Gasto aporte ECE SECAP	-73,06	
5.1.1.1.1.09.	Gastos alimentación del Personal	-1920,00	
5.1.1.1.1.12.	Gastos por Aporte Patronal al IESS	-4270,67	
5.1.1.1.1.13.	Gastos por Aporte Individual al IESS	-3623,96	
5.1.1.1.1.14.	Honorarios Profesionales	-470,00	
5.1.1.1.1.16.	Transporte y Movilización	-986,00	
5.1.1.1.1.17.	Seguridad y Vigilancia	-86,00	
5.1.1.1.1.19.	Indumentaria de Trabajadores	-167,50	
5.1.1.1.1.22.	Gastos por Arriendos	-3000,00	
5.1.1.1.1.23.	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	-234,00	
5.1.1.1.1.23.	Gasto Décimo Tercer Sueldo	0,00	
5.1.1.1.1.31.	Seguro General	0,00	
5.1.1.1.1.32.	Seguro Desgravamen	0,00	
5.1.1.1.1.6.	Horas Extraordinarias	0,00	
5.1.1.1.2.	Otros Gastos	-97,40	
5.1.1.1.3.	Salud Trabajadores	-83,20	
5.1.1.1.4.	Agasajo	0,00	
5.1.1.2.	Otros Gastos del Personal	-101,23	
5.1.1.3.	Gastos por Servicios Básicos		-4004,53
5.1.1.3.1.	Luz	-1642,52	
5.1.1.3.2.	Agua	-93,00	
5.1.1.3.3.	Teléfono	-302,25	
5.1.1.3.4.	Internet	-111,00	
5.1.1.4.	Gastos por Suministros y Materiales	-37,73	
5.1.1.5.	Gastos por Materiales y Útiles de Oficina	-62,14	
5.1.1.6.	Gastos por Materiales y Útiles de Aseo y Limpieza	-167,26	
5.1.1.8.	Gastos por Mantenimiento y Reparaciones	-760,61	
5.1.1.18.	Alimentación Refrigerio	-820,00	
5.1.2.	Gastos de Ventas y Distribución		-11079,42
5.1.2.12.	Transporte en Ventas	-941,00	
5.1.2.13.1.	Comisiones a Vendedores	-7962,00	
5.1.2.13.3.	Gastos de Movilización	-230,00	
5.1.2.13.4.	Gastos de Viáticos	-536,23	
5.1.2.13.5.	Gastos de Materiales de Despacho	-732,94	
5.1.2.13.7.	Gastos de Publicidad y Propaganda	-56,00	
5.1.2.14.	Gastos de Importación	-536,00	
5.1.2.4.	Gastos por Materiales y Útiles de Oficina	-47,65	
5.1.2.5.	Gastos por Suministros y Materiales	-37,60	
5.2.	GASTOS NO OPERACIONALES		
5.2.1.	Gastos Financieros		-4550,19
5.2.1.1.	Intereses Pagados	-3173,16	
5.2.1.2.	Comisiones Bancarias	-1134,61	
5.2.1.3.	Impuestos Bancarios	-165,50	
5.2.1.4.	Gastos Bancarios	-29,72	
		SUB-TOTAL	-42070,88
		TOTAL	24349,50
		GANANCIA / PERDIDA	24349,50

Cristina Cunalata
CONTADORA
RUC.: 1803457629001

Danilo Oñate
PROPIETARIO
RUC.: 1803046083001

ANEXO C: Lista de verificación (Check List)



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE
AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA
UNIDAD ACADÉMICA DE
TITULACIÓN**



Alcance: Mediante el presente Check List (lista de verificación) se pretende hallar las distintas falencias que hay dentro del control de los costos de producción y las utilidades de la empresa “VAUD CONFECIONES” y solucionarlas para restablecer la eficiencia, eficacia y calidad en la misma.

		CHECK LIST (variable independiente)			
CONTROL	PROCESO	INDICADORES	Valoración		Observaciones
		Materia prima directa	SÍ	NO	
Costos de producción	Elementos del costo	1. El control de los inventarios se realiza mediante tarjetas Kardex.		1	
		2. El control de los inventarios permite identificar la materia prima directa e indirecta utilizada en el proceso de producción.		1	
		3. La empresa cuenta con políticas de adquisiciones para garantizar la calidad y el costo de la materia prima.		1	
		4. Se ha delegado un responsable de custodiar la materia prima.		1	
		5. La requisición de materia prima se realiza previo la determinación de necesidades.	1		
		6. Las necesidades de materiales o suministros en bodega son requeridas mediante solicitud de compras.		1	
		7. Para la adquisición de materiales la empresa utiliza una orden de compras.		1	
		8. Una vez realizada la recepción de materiales la empresa emite el respectivo informe de recepción.		1	
		9. La materia prima es proveída de bodega al departamento de producción mediante la correspondiente orden de despacho.		1	

		10. Se controla que los materiales sean utilizados adecuadamente y en las cantidades necesarias.		1	
		11. Se fija límites mínimos y máximos de existencia de materiales en bodega.		1	
		12. La materia prima está debidamente protegida contra el deterioro físico.		1	
		13. La materia prima está debidamente protegida contra robos o desastres.		1	
		TOTAL:	1	12	
CONTROL	PROCESO	INDICADORES	Valoración		Observación
Costos de producción	Elementos del costo	Mano de obra directa	SÍ	NO	
		1. La organización cuenta con personal calificado en el departamento de producción.	1		
		2. La organización realiza capacitaciones al personal de producción.	1		
		3. Existe un manual de funciones para el área de producción.		1	
		4. Existen registros o sistemas contables que evidencien el control del proceso de producción.		1	
		5. Se identifica con exactitud al personal que forma parte de la mano de obra directa y mano de obra indirecta.	1		
		6. Se utiliza tarjetas de reloj para el registro del personal que labora en el área de producción.		1	
		7. Se ha determinado tiempos y movimientos en la fabricación del producto.	1		
		8. Los roles de pagos son realizados en base a las tarjetas reloj.		1	
		9. Existe un reglamento interno aprobado por el Ministerio de Trabajo.	1		
		10. La empresa calcula los roles de pago en base a la tabla salarial.		1	
		11. El personal de producción está capacitado en caso de emergencia o desastre.		1	
				TOTAL:	5
		INDICADORES	Valoración		Observación
Costos de producción	Elementos del costo	Costos indirectos de fabricación (CIF)	SÍ	NO	
		1. La empresa elabora el		1	

		presupuesto de los costos indirectos de fabricación.			
		2. Existen normas o políticas de control de los CIF.		1	
		3. Existe un control de los costos de los servicios básicos.	1		
		4. Existen registros o sistemas contables que evidencien el control de los CIF dentro del proceso de producción.		1	
		5. La empresa diferencia correctamente los costos indirectos de materiales y mano de obra.	1		
		6. Se ha determinado una base razonable de distribución de los CIF.		1	
		7. Se utiliza una hoja de costos para controlar los CIF dentro del proceso productivo.		1	
		8. Se contabilizan los desperdicios de materiales.		1	
		9. Existe documentación para el control de los insumos de la empresa.		1	
		10. Se ejecuta un control y mantenimiento de la planta de producción y a sus equipos.	1		
		11. Se determina la mano de obra indirecta por medio de roles de pago.		1	
		12. Los proveedores abastecen oportunamente los materiales para el proceso de producción.	1		
		TOTAL:	4	8	
CHECK LIST (variable dependiente)					
CONTROL	PROCESO	INDICADORES	Valoración		Observaciones
		Utilidad	SÍ	NO	
Utilidad	Elementos	1. La información financiera es veraz oportuna y sirve para la toma de decisiones.		1	
		2. Existe planificación anual acerca de la rentabilidad que espera la unidad de negocio.		1	
		3. Cuenta la empresa con indicadores de rentabilidad.		1	
		4. El área administrativa realiza análisis de la rentabilidad de ventas de la entidad		1	
		5. Los administradores conocen de las utilidades de la empresa y desarrollar nuevas estrategias de control.		1	

		6. Las utilidades obtenidas son congruentes con el capital invertido		1	
		7. La rentabilidad cumple con las expectativas requeridas por la gerencia.		1	
		8. Piensa Ud. que al existir un control de los costos puede incrementar la rentabilidad	1		
		9. Cuenta la empresa con un plan estratégico.		1	
		10. Considera usted que los gastos operacionales son factibles de optimizar.	1		
		TOTAL:	2	8	
CHECK LIST (lista de verificación)					

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

ANEXO D: Croquis de la empresa “VAU CONFECCIONES”

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE

AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y

AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y

AUDITORÍA

UNIDAD ACADÉMICA DE

TITULACIÓN



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

ANEXO E: Fotos en la empresa “VAU CONFECCIONES” (Evidencias)





Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

ANEXO F: MODELO DE CAMISETAS

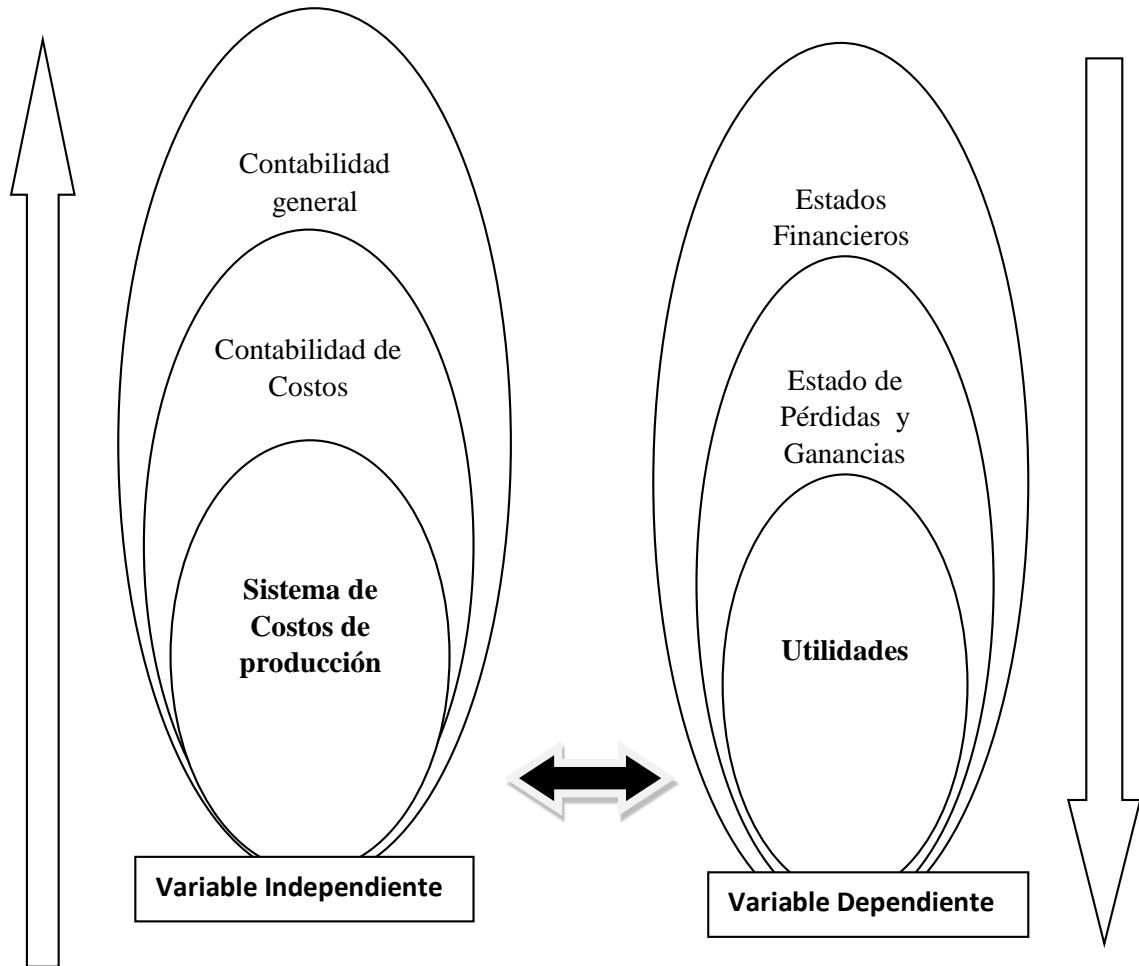
	1121	Camiseta Cuello Camisero VAUD	16,50	18,81		1132	Capucha Franela VAUD	32,00	33,06
	1122	Camiseta Cuello Camisero VAUD	16,50	18,81		1133	Capucha Franela VAUD	33,00	36,48
	1123	Camiseta Cuello Camisero VAUD	16,50	18,81		1134	Chompa Franela VAUD	33,00	37,62
	1124	Camiseta Cuello Camisero VAUD	16,50	18,81		1135	Chompa Franela VAUD	33,00	37,62
	1125	Camiseta Cuello Camisero VAUD	16,50	18,81		1136	Chompa Nylon VAUD	38,00	37,62
	1126	Camiseta Cuello Camisero VAUD	16,50	18,81		1137	Chompa Nylon VAUD	38,0	43,32
	1127	Camiseta Cuello Camisero VAUD	16,50	18,81		1138	Chompa Nylon Plumon VAUD	38,0	43,32
	1128	Camiseta Cuello Camisero VAUD	16,50	18,81		1139	Chompa Nylon Plumon VAUD	38,00	43,32
	1129	Capucha Franela VAUD	29,00	33,06		1140	Chompa Nylon Plumon VAUD	37,00	43,32
	1130	Chompa Franela VAUD	29,00	33,06		1141	Chompa Nylon Plumon VAUD	37,00	42,18
	1131	Chompa Franela VAUD	29,00	33,06		1142	Chompa Nylon Plumon VAUD	38,00	42,18
		Camiseta Cuello Camisero VAUD	16,50	18,81			Camiseta Cuello Camisero VAUD	16,50	18,81

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

ANEXO G: Categorías fundamentales (organizador lógico de variables)

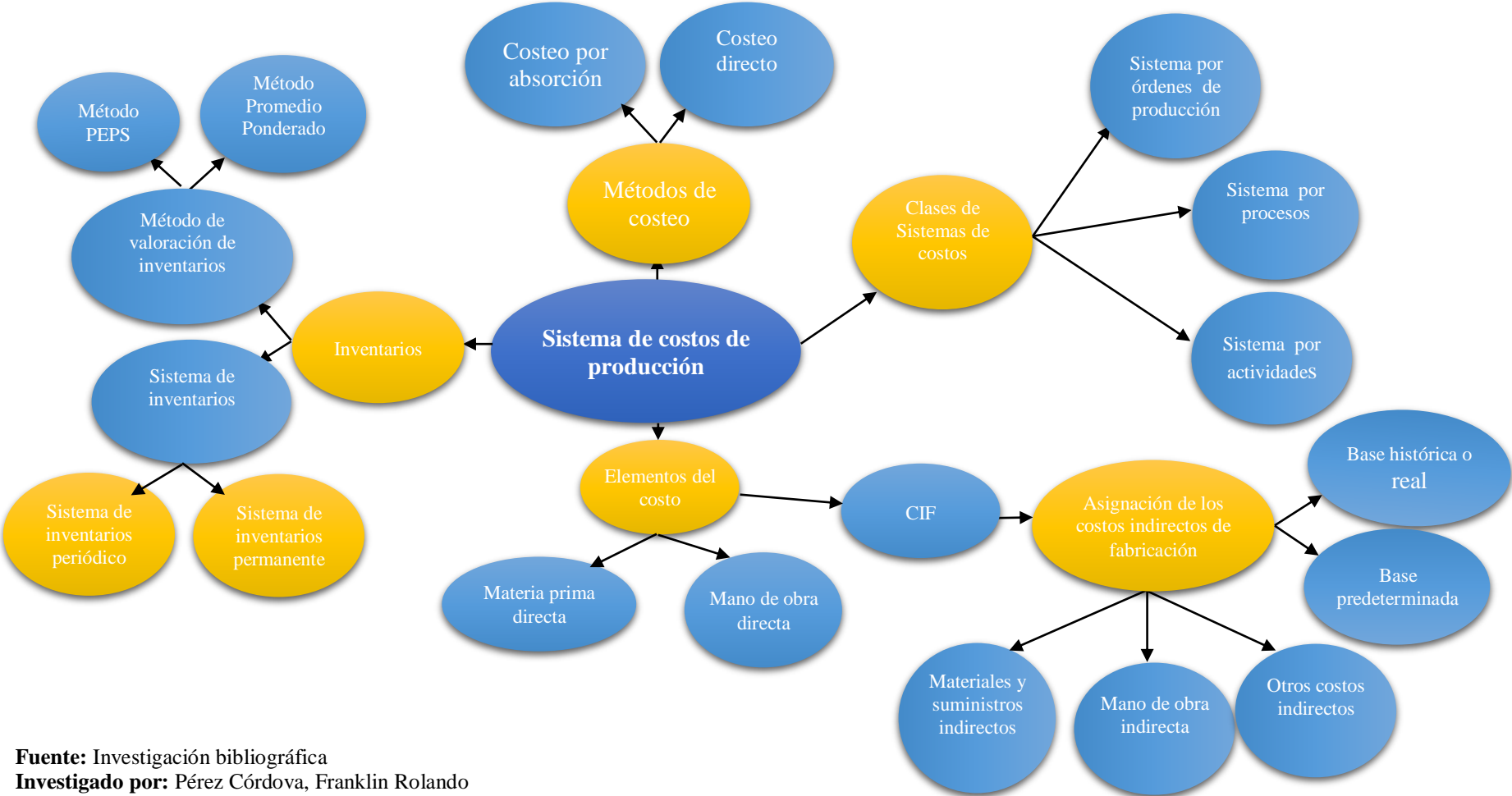
Superordinación de las variables



Fuente: Investigación bibliográfica

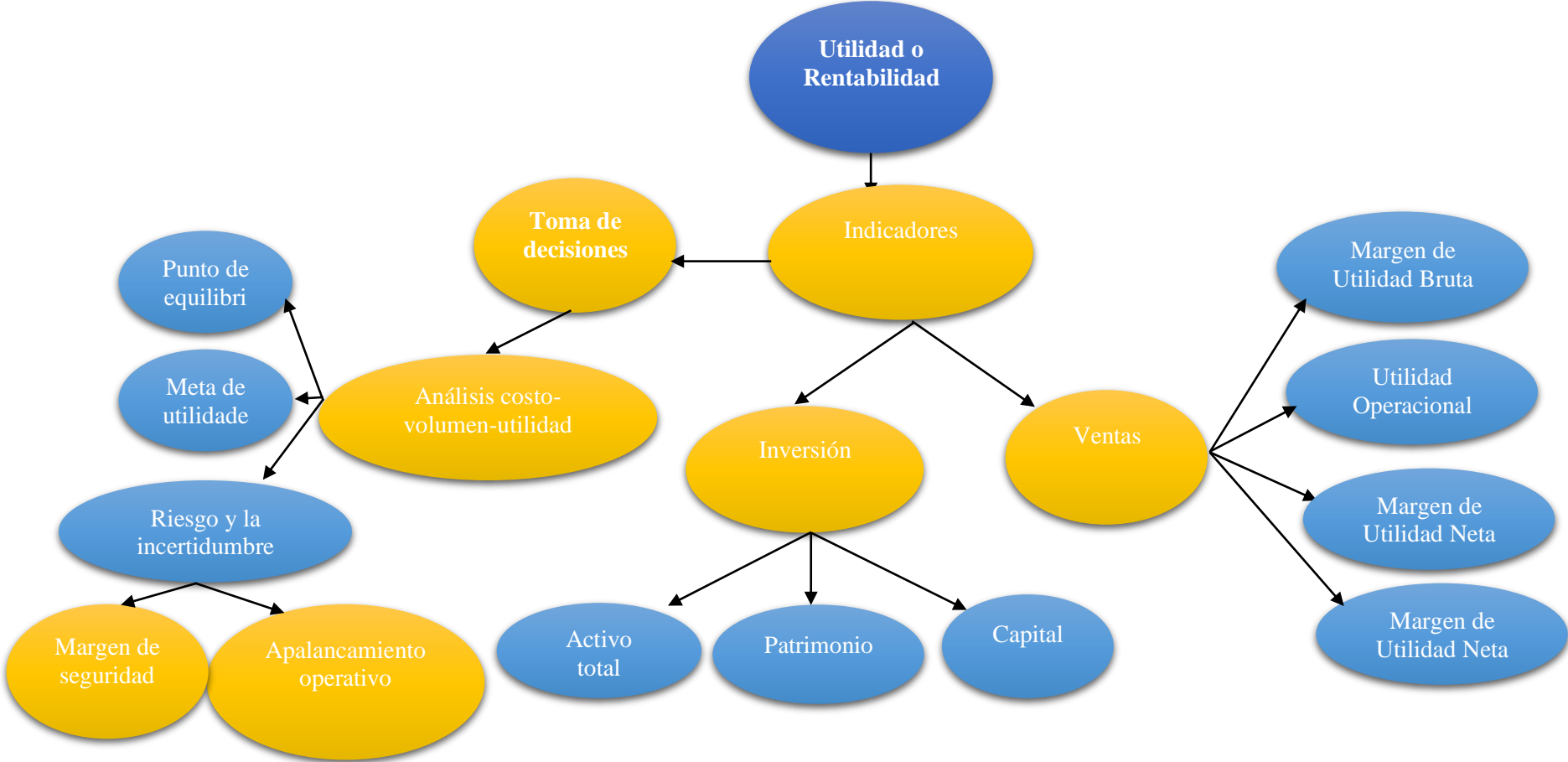
Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

Subordinación de la variable independiente



Fuente: Investigación bibliográfica
Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

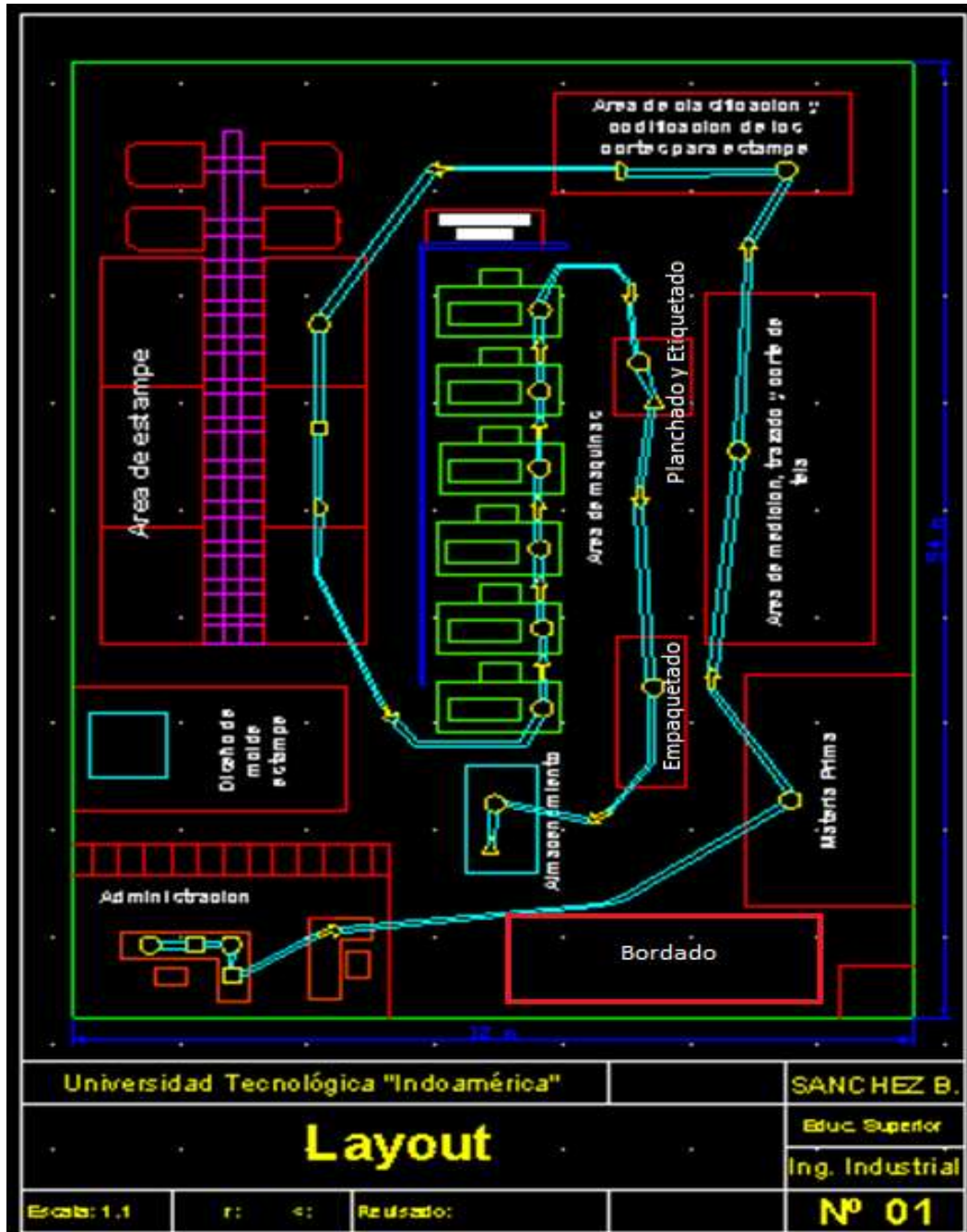
Subordinación de la variable dependiente



Fuente: Investigación bibliográfica
Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

ANEXO H. El proceso productivo se desarrolla en un área de 650m² ancho 12m largo 54m; a continuación se muestra el Layaud de la planta de producción de la empresa “VAUD CONFECCIONES”

LAYOUT EMPRESA



Fuente: Investigación de campo
 Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

ANEXO I. Consolidado de planillas del personal de la empresa “VAUD CONFECCIONES”

2015-12	1803880168	PICO ACOSTA HIPATIA DE LOS ANGELES	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	508,62	30	56,71	48,06	0,00	0,00	0,00	0,00	2,54	2,54	104,77
2015-12	1803862992	PICO SAILEMA ERICA LEONOR	14-OPERARIOS Y APRENDICES DE ARTESANIA -CT	287,92	18	32,10	27,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59,31
2015-12	1803709391	PICO SAILEMA LUIS SANTIAGO	14-OPERARIOS Y APRENDICES DE ARTESANIA -CT	490,72	30	54,71	46,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101,08
2015-12	1804729265	PICO SOLIS PABLO ANDRES	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	361,40	30	40,30	34,15	0,00	0,00	0,00	0,00	1,81	1,81	74,45
2015-12	1804322285	PUMA CHADAN SUSANA MARGARITA	14-OPERARIOS Y APRENDICES DE ARTESANIA -CT	245,58	14	27,38	23,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,59
2015-12	1805122809	QUISHPE OLOVACHA WILSON FABRICIO	14-OPERARIOS Y APRENDICES DE ARTESANIA -CT	11,80	1	1,31	1,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,43
2015-12	1805201124	RODRIGUEZ TENORIO JINSON FREDDY	14-OPERARIOS Y APRENDICES DE ARTESANIA -CT	265,42	15	29,59	25,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54,68
2015-12	1805197157	SAILEMA JEREZ CARMEN ROCIO	14-OPERARIOS Y APRENDICES DE ARTESANIA -CT	232,68	14	25,94	21,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47,93
2015-12	1805454970	SALINAS OÑATE BRYAN JESUS	14-OPERARIOS Y APRENDICES DE ARTESANIA -CT	174,82	10	19,49	16,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,01
2015-12	1803609344	SANCHEZ VELASCO IVONNE DEL ROCIO	14-OPERARIOS Y APRENDICES DE ARTESANIA -CT	148,86	10	16,60	14,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,67
2015-12	1803589025	SISALEMA PALATE MARISOL JACQUELINE	14-OPERARIOS Y APRENDICES DE ARTESANIA -CT	291,85	18	32,54	27,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,12
2015-12	1150476891	TERAN VILLAGOMEZ JUANA KATERINE	14-OPERARIOS Y APRENDICES DE ARTESANIA -CT	326,81	15	36,44	30,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67,32
2015-12	0503598039	TOAPAXI CHICAIZA MARIA EULALIA	14-OPERARIOS Y APRENDICES DE ARTESANIA -CT	180,07	15	20,08	17,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37,09
2015-12	1805070321	TUBON TOALA MAYRA CRISTINA	14-OPERARIOS Y APRENDICES DE ARTESANIA -CT	304,74	17	33,98	28,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62,78
2015-12	1804574315	VEGA CHUSIN MYRIAN MARTHA	14-OPERARIOS Y APRENDICES DE ARTESANIA -CT	319,09	15	35,58	30,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65,73
2015-12	1804641536	YANZAPANTA CAIZABANDA ANA VANESA	14-OPERARIOS Y APRENDICES DE ARTESANIA -CT	268,61	15	29,95	25,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55,33
Totales :				14.030,59		1.524,46	1.365,82	0,00	0,00		0,00	15,31	15,31	2.890,28

Fuente: Investigación de campo

Investigado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

ANEXO J.

ESTABLECIMIENTO DE FORMATOS PARA LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN.

Es de gran importancia la aplicación de formatos de costos, debido a que se puede llevar un estricto control de los procesos y movimientos que se va a ejecutar en el área de producción, es por ello que a continuación se presenta los formatos propuestos para la aplicación en la empresa “VAUD CONFECCIONES”:

NOTA DE PEDIDO

En este documento se detallará:

- N° de documento: deberá ser pre impreso.
- Nombre del cliente
- Fecha de pedido
- Artículo: nombre de la prenda de vestir con su codificación o referencia.
- Tallas: la cantidad solicitada por tallas.
- Color/Tono: anotar el color de la prenda
- Observaciones: cualquier punto importante que el cliente indique
- Firmas de responsabilidad

Nota de pedido

		Dirección: Av. Bolivariana y el Cóndor		NOTA DE PEDIDO N° _____ Ambato - Ecuador
		Sector: Mercado Mayorista		
Cliente: _____				
Fecha de pedido: _____				
ARTÍCULO	TALLAS	COLOR TONO	CANTIDAD	OBSERVACIONES
_____ CLIENTE		_____ VENDEDOR: _____		

Fuente: Propuesta


Elaborado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

ÓRDEN DE PRODUCCIÓN

En este documento se detalla:

- N°. de documento: debe ser impreso
- Producto: Nombre de la prenda a fabricarse
- Fecha: anotar cuando se da la orden de empezar
- Artículo: nombre de la prenda de vestir código o referencia
- Tallas: la cantidad solicitada por tallas
- Color / Tono: anotar el color de la prenda
- Cantidad: número total de prendas a fabricarse
- Firmas de responsabilidad

Orden de producción

	Dirección: Av. Bolivariana y el Cóndor Sector: Mercado Mayorista	ORDEN DE PRODUCCIÓN	
		N° _____ Ambato - Ecuador	
Producto: _____			
Fecha de pedido: _____			
ARTÍCULO	TALLAS	COLOR TONO	CANTIDAD
<hr/> GERENTE		<hr/> JEFE DE PRODUCCIÓN	

Fuente: Propuesta


Elaborado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

ÓRDEN DE COMPRAS DE MATERIALES

En este documento se detalla:

- N°. de documento: debe ser pre impreso
- Departamento que solicita
- Fecha de pedido
- Fecha máxima de entrega
- Cantidad: solicitada del producto
- Artículo: nombre del producto solicitado
- Unidad de medida: especificar (metros, decímetros, etc.)
- Observaciones: anotar el nombre del proveedor
- Firmas de responsabilidad

Orden de compra de materiales

	Dirección: Av. Bolivariana y el Cóndor Sector: Mercado Mayorista	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;">ORDEN DE COMPRAS DE MATERIALES</td> </tr> </table> N° _____ Ambato - Ecuador	ORDEN DE COMPRAS DE MATERIALES		
ORDEN DE COMPRAS DE MATERIALES					
Departamento que solicita: _____					
Fecha de pedido: _____					
Fecha Máxima de Entrega: _____					
CANTIDAD	ARTÍCULO	UNIDAD DE MEDIDA	OBSERVACIONES		
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;"> _____ CONTADORA </td> </tr> </table>		_____ CONTADORA	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;"> _____ JEFE DE PRODUCCIÓN </td> </tr> </table>		_____ JEFE DE PRODUCCIÓN
_____ CONTADORA					
_____ JEFE DE PRODUCCIÓN					

Fuente: Propuesta

Elaborado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

REQUISIÓN DE MATERIALES DIRECTOS

En este documento se debe detallar los materiales DIRECTOS a utilizarse:

- N° de documento: deberá se pre impreso
- Orden de producción: para lo cual solicita los materiales
- Referencia: de la prenda de vestir a fabricar.
- Insumos: nombre del producto
- Cantidad: la cual se va a utilizar
- Unidad de medida
- Costo Unitario y Costo Total
- Firmas de responsabilidad

Requisición de materiales directo

	Dirección: Av. Bolivariana y el Cóndor	REQUISIÓN DE MATERIALES DIRECTOS		
	Sector: Mercado Mayorista	N° _____	Ambato - Ecuador	
Orden de producción: _____				
Referencia: _____				
Prenda de vestir: _____				
INSUMOS	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
COSTO TOTAL				
_____ CONTADORA		_____ JEFE DE PRODUCCIÓN		

Fuente: Propuesta


Elaborado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

REQUISIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS

En este documento se debe detallar los materiales INDIRECTOS a utilizarse:

- N° de documento: deberá ser pre impreso
- Orden de producción: para lo cual solicita los materiales
- Referencia: de la prenda de vestir a fabricar.
- Insumos: nombre del producto
- Cantidad: la cual se va a utilizar
- Unidad de medida
- Costo Unitario y Costo Total
- Firmas de responsabilidad

Requisición de materiales indirecto

			REQUISIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS	
Dirección: Av. Bolivariana y el Cóndor Sector: Mercado Mayorista			N° _____ Ambato - Ecuador	
Orden de producción: _____				
Referencia: _____				
Prenda de vestir: _____				
INSUMOS	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
COSTO TOTAL				
_____ CONTADORA			_____ JEFE DE PRODUCCIÓN	

Fuente: Propuesta


Elaborado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

BOLETAS DE TRABAJO POR CADA REFERENCIA

En este documento se debe detallar:

- Referencia: número de referencia o código que ingresa al área de trabajo.
- Nombre del empleado
- Área y Fecha
- Hora de inicio de la actividad
- Hora de finalización de la actividad
- Firmas de responsabilidad
- Total de horas laboradas por el empleado durante el día
- Observaciones encontradas por el empleado o jefe de producción

Boletas de trabajo

	Dirección: Av. Bolivariana y el Cóndor	BOLETAS DE TRABAJO		
	Sector: Mercado Mayorista	N° _____		
Nombre del empleado: _____		Ambato - Ecuador		
Área: _____				
FECHA	HORA DE INICIO	HORA DE FINALIZACIÓN	TOTAL HORAS	OBSERVACIONES
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"><hr/>JEFE DE PRODUCCIÓN</div>				

Fuente: Propuesta

Elaborado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

HOJA DE COSTOS

En este documento se detalla:

- Número de documento: debe ser pre impreso.
- Referencia: número de referencia o código asignado
- Nombre de la prenda de vestir
- Asignación de materia prima directa: en esta parte deberá ir la fecha y el número de la requisición con la cual fue despachada la mercadería a producción y el costo total de materiales.
- Asignación de mano de obra directa: en este apartado deberá ir el personal que se considera como mano de obra directa, el número de horas y el costo total

que resulta de multiplicar el N° de horas por el valor de la hora.

- Costos externos de mano de obra directa: se le cargará los servicios externos contratados que se utilizaron para el producto.
- Asignación de costos indirectos de fabricación: se detallará la materia prima indirecta cuyos valores se los obtendrá de la requisición de materiales indirectos, mano de obra indirecta utilizada para la fabricación del producto, y otros costos indirectos para el arriendo, depreciaciones, servicios básicos.
- Firmas de responsabilidad

A continuación se detalla la hoja de costos como propuesta.

Hoja de costos



Dirección: Av. Bolivariana y el Cóndor
Sector: Mercado Mayorista

HOJA DE COSTOS

N° _____

Ambato - Ecuador

Referencia:

Prenda de vestir:

ASIGNACIÓN DE MATERIA PRIMA DIRECTA			ASIGNACIÓN MANO DE OBRA DIRECTA			
FECHA	REQUISIÓN N°	TOTAL	DETALLE	NÚMERO DE HORAS	VAÑOR HORA	TOTAL
					<i>Subtotal</i>	
			COSTO EXTERNOS DE MANO DE OBRA DIRECTA			
			DETALLE	N° ITEMS	COSTO UNITARIO	TOTAL

						<i>Subtotal</i>
Total materia prima directa			Total Mano de Obra Directa			
ASIGNACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						
Materia Prima Indirecta			Mano de Obra Indirecta			
FECHA	REQUISIÓN N°	TOTAL	DETALLE	N° DE HORAS	VALOR HORA	TOTAL
						<i>Subtotal</i>
Otros Costos Indirectos						
			DETALLE	N° ITEMS	COSTO UNITARIO	TOTAL
<i>Subtotal</i>			<i>Subtotal</i>			
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN MPI + MOI + OCI						
Total Materia Prima Directa						
Total Mano de Obra Directa						
Total CIP						
COSTO TOTAL MPD + MOD +CIP						
NÚMERO DE UNIDADES PRODUCIDAS						
COSTO UNITARIO						
30% DE UTILIDAD						
PVP						
14% IVA						
Precio con IVA						


ELABORADO POR:

REVISADO POR.

Fuente: Propuesta

Elaborado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

Tarjeta de control Kardex


		Dirección: Av. Bolivariana y el Cónдор Sector: Mercado Mayorista			TARJETA DE CONTROL KARDEX			N° _____ Ambato - Ecuador				
		Material: _____ Método de valoración: _____ Cód: _____		Responsable: _____ Mínima: _____ Crítica _____								
FECHA	DETALLE	N° Orden	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
			Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> _____ JEFE DE PRODUCCIÓN </div>												

Fuente: Propuesta

Elaborado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

Descripción: Este es un documento comercial para tener control de los materiales, que entra y sale, permitiendo conocer el stock que existe en la empresa

Tarjeta reloj

		Dirección: Av. Bolivariana y el Cóndor Sector: Mercado Mayorista		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">TARJETA RELOJ</div> N° _____ Ambato - Ecuador		
		Nombre del empleado: _____ n° Rol: _____ Semana del: ___ al _____ de _____ del 20 _____				
	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada						
Salida						
Total Horas						
Total Horas normales: Total Horas extras: Total Horas:						
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> _____ JEFE DE PRODUCCIÓN </div>						


Fuente: Propuesta

Elaborado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

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

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

Control semanal de horas de trabajo

		Dirección: Av. Bolivariana y el Cóndor Sector: Mercado Mayorista		CONTROL SEMANAL HORAS DE TRABAJO	
				N° _____ Ambato - Ecuador	
Semana del: _____ al _____ de _____ del _____					
	Nombres	Cargo	Horas	Costo	Total
1					
2					
TOTAL \$:					
<div style="border: 1px solid black; width: 80%; margin: auto; padding: 10px;"> <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> JEFE DE PRODUCCIÓN </div>					

Fuente: Propuesta

Elaborado por: Pérez Córdova, Franklin Rolando

Descripción: El control semanal por horas de trabajo, a través de esta tarjeta se obtiene de manera oportuna el tiempo empleado en la producción de un pedido lo cual permite registrar el valor correspondiente de la mano de obra utilizada en la hoja de costos.