



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE De Guayaquil

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-C.P.A.**

TEMA:

**“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA FABRICACIÓN DE
CALZADO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD”**

TUTOR:

MSC.PATRICIO XAVIER FRAY VILLACRES.

AUTORAS:

JARAMILLO MOSQUERA JULISSA DESIREÉ.

SÁNCHEZ CASTELLANO MELBA PATRICIA.

GUAYAQUIL

2018



**REPOSITORIO NACIONAL DE EDUCACIÓN, SUPERIOR,
CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**

FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TITULO Y SUBTITULO: “Los Costos de Producción en la Fabricación de Calzado y su Impacto en la Rentabilidad”		
AUTORAS: Jaramillo Mosquera Julissa Desireé y Sánchez Castellano Melba Patricia.	REVISORES: Msc. Econ.Patricio Xavier Fray Villacres	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	FACULTAD: Administración	
CARRERA: Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	N. DE PAGS: 107	
ÁREAS TEMÁTICAS: Contabilidad-Costos		
PALABRAS CLAVE: Producción, materia prima, mano de obra, inventario, gasto, rentabilidad.		
RESUMEN: El presente trabajo de investigación se realiza con la finalidad de dar solución a las problemáticas encontradas para los artesanos de calzado. La misma que se origina por la falta de un correcto manejo de los costos de producción que permita a los artesanos contar con resultados íntegros, para que los recursos sean optimizados y aprovechados al máximo, por lo tanto para que cada comunero obtenga una rentabilidad aceptable.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTORAS: Jaramillo Mosquera Julissa Desireé Sánchez Castellano Melba Patricia.	Teléfono: 0989835079 0981292597	E-mail: julissajaramillomosquera@ hotmail.com msanchezc22@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	MGS. Darwin Ordoñez Iturralde, DECANO Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO E-mail: dordonezy@ulvr.edu.ec Nombre: Ab. Byron López Carriel Teléfono: 2596500 EXT. 202 E-mail: blopezc@ulvr.edu.ec	

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Las estudiantes egresadas Jaramillo Mosquera Julissa Desireé y Sánchez Castellano Melba Patricia, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a las suscritas y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica **VICENTE ROCAFUERTE** de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA FABRICACIÓN DE CALZADO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD”**

Autoras:



JARAMILLO MOSQUERA JULISSA DESIREÉ
C.I. 092967613-8



SÁNCHEZ CASTELLANO MELBA PATRICIA
C.I. 050344548-8

Guayaquil, 2 de mayo del 2018

PhD. MGs.
Darwin Ordóñez Iturralde
Decano de la Facultad de Administración
Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil
Ciudad

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, según el informe del Tutor (a) revisor(a), entregado el 20 de abril del presente año, respecto a la revisión del Proyecto de titulación **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA FABRICACIÓN DE CALZADO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD”**, y dando cumplimiento al Art. 9 inciso 5 del Instructivo de la Unidad de Titulación, nos hemos reunido con las estudiantes egresadas, señorita Julissa Desireé Jaramillo Mosquera y Melba Patricia Sánchez Castellano, a objeto de revisar las respectivas observaciones del Tutor(a) Revisor(a) las mismas que fueron corregidas.

Sin otro particular, le reitero mis altos sentimientos de agradecimiento por la favorable acogida a la presente.

Atentamente,



Econ. Patricio Fray Villacres, MTF

Docente-Tutor

CERTIFICADO DE ANTIFLAGIO



Urkund Analysis Result

Analysed Document:
Submitted: 3/6/2018 3:53:00 PM
Submitted By:
Significance: 1 %

Sources included in the report:

Proyecto de Investigación Lizbeth Sailema.docx (D17022387)
CARATULA DE TESIS mary ch.doc (D17132475)
Haro Carrillo Ruth Alexandra Tesis.docx (D28227811)
Plagio.docx (D14972181)
[http://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/9551/TD-1321.pdf?
sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/9551/TD-1321.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Instances where selected sources appear:

8

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Lizbeth Sailema". The signature is fluid and cursive, with a large loop at the end.

AGRADECIMIENTO

*Agradezco a **Dios** por la vida, por todo lo bueno que ha hecho por mí y que las cosas malas son enseñanzas que en un futuro servirán para aprender algo bueno.*

*Le doy gracias a Mis Padres, a mi Madre **Ab. María Desireé Mosquera Paucar** por apoyarme en todas las etapas de mi vida por ser la mejor Madre de Mundo para mí, por enseñarme a luchar a pesar de todas las adversidades que es mejor dar que recibir, a mi Padre **Sub Ofi I Jorge Inocente Jaramillo Parismoreno** más que un padre la persona que me enseñó que la vida no es fácil y que hay que ser fuerte para estar preparado en todas las situaciones de la vida, por ellos y para ellos que siempre estuvieron para mí.*

*A mi Pareja **Tnlgo. George Anthony Pinza Noriega**, quien ha estado en toda esta etapa universitaria dándome palabras de aliento para seguir, apoyándome en cada instancia a nuestro hijo **Anthony Julián Pinza Jaramillo**, mi pequeño motor para seguir y ser ejemplo de perseverancia y estudio.*

*Para finalizar a toda mi **Familia** que ha estado directa o indirectamente en todo este proceso, a mis **docentes** amados que han dejado una huella en mi corazón, marcando más que una enseñanza una lección para toda mi vida, en especial a mi **Tutor Msc. Patricio Fray**, quien nos ha guiado en todo este camino de realizar este último proyecto.*

Gracias por ser parte de mi vida y de este gran Proyecto de Vida.

AGRADECIMIENTO

A Dios

Por nunca abandonarme y siempre darme fuerzas para enfrentar las dificultades a lo largo de toda mi vida.

A mi padre Sr. Oscar Sánchez

Por enseñarme a ser sencilla, humilde, responsable, cumplida y trabajadora, por sus consejos y amor incondicional.

A mi madre Sra. Fabiola Castellano

Por enseñarme con ejemplo a que si uno quiere todo es posible, a poner una sonrisa a los problemas y enfrentar los miedos.

A mi esposo Sr. Johann Quiñonez

La persona que me ha acompañado desde el inicio animándome, ayudándome a cumplir nuestra meta.

A mi Familia

A mis hermanos Jéssica, David, Soña, Juan Carlos y Thalía, que siempre están alentándome y dándome fuerzas a pesar de la distancia, y a mis pequeñas hijas Romina y Leía que me han visto batallar día a día

A mi Tutor.

Msc. Patricio Fray, por brindarme su tiempo y esfuerzo para poder concluir con mi proyecto final.

Gracias a todas las personas que me ayudaron directa o indirectamente a culminar con mi meta.

DEDICATORÍA

La presente Tesis se la dedico a Dios por brindarme la sabiduría necesaria para culminar esta etapa de mi vida, a mis Padres por todo lo que han logrado en mí, la lucha sigue día a día aprendiendo que la vida no es fácil pero está en nosotros mismo hacerla placentera.

A mi Pareja por estar presente en todo momento y estar allí, siempre querer mi superación como persona y como profesional, a nuestro hijo por haberme dado un motivo más para llegar a ser toda una profesional.

A todos los docentes que estuvieron presentes durante los cinco años de estudio y me brindaron información, ayuda, amistad, dándome un poquito de su conocimiento llegando a mí de una manera singular, a mi Tutor que ha estado para apoyar, aportar y ayudarnos a culminar una etapa muy bonita de mi vida.

Para una persona especial una amiga como ninguna otra Melba Sánchez Castellano.

Una meta más para el largo camino que tenemos por delante.

DEDICATORIA

Dedico este proyecto a mi Dios, con toda la humildad de mi corazón porque él siempre me escucha y me da fortaleza para continuar peleando día a día y hoy poder culminar mi carrera universitaria.

De igual manera dedico a mis padres por su apoyo y cariño incondicional, a mis hermanos, mi esposo y mis hijas, a toda mi familia en general, a mis amigas por darme la mano desinteresadamente y considérame como una hermana. A mi compañera y amiga de tesis, sin el equipo que formamos, no habiéramos logrado nuestra meta.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: Diseño de la Investigación	3
1.1. TEMA.....	3
1.2. Planteamiento de Problema	3
1.3. Formulación del Problema	5
1.4. Sistematización del Problema	5
1.5. Objetivos de la Investigación	5
1.5.1. Objetivo General	5
1.5.2. Objetivos Específicos.....	6
1.6. Justificación de la Investigación.....	6
1.7. Delimitación o Alcance de la Investigación.....	7
1.8. Idea a Defender.....	8
CAPÍTULO II: Marco Teórico	9
2.1. Antecedentes de la Investigación	9
2.2. Bases Teóricas	10
2.2.1. Inventarios.....	10
2.2.2. Tipos de Inventarios	10
2.2.3. Clases de Inventarios.....	11
2.2.4. Métodos de Inventarios	12
2.2.4.1. Inventario Periódico	12
2.2.4.2. Inventario Permanente o Perpetuo.....	13
2.2.5. Tarjeta Kárdex y la tarjeta de Almacén.....	13
2.2.6. Control de Inventarios.....	15
2.2.7. Valorización de Inventarios	15
2.2.8. Costos.....	16

2.2.8.1	Administración de costos	17
2.2.9.	Diferencia entre Costo y Gasto	17
2.2.10.	Clasificación del Costo	18
2.2.10.1.	La Función en que se Incurre	18
2.2.10.2.	Su identificación.....	19
2.2.10.3.	Comportamiento respecto al Volumen de Producción o Venta de Artículos Terminados.	20
2.2.10.4.	El momento en que se Determinan los Costos	21
2.2.11.	Costos de Producción.....	24
2.2.12.	Elementos del Costo de Producción.....	24
2.2.12.1.	Materia Prima	25
2.2.12.1.1.	Control de Materiales.....	26
2.2.12.1.2.	Partes de la Orden de Compra	26
2.2.12.1.3.	Ciclo del Control de los Materiales	27
2.2.12.2.	Mano de Obra Directa	28
2.2.12.2.1.	Planilla de Remuneración	28
2.2.12.2.2.	Componentes de la Planilla de Sueldo o Salario.	31
2.2.12.3.	Gastos de Fabricación o Costos Indirectos de Fabricación	32
2.2.13.	Resumen para determinar el Costo de Producción.....	33
2.2.14.	Costos por órdenes de producción.	34
2.2.14.1.	Necesidades del Costo por Órdenes	36
2.2.14.2.	Hoja de Costos.....	36
2.2.15.	Orden de Trabajo.....	37
2.2.15.1.	Partes que componen una orden de trabajo	37
2.2.15.2.	Formato de Orden de Trabajo.....	38
2.2.16.	Requisición de Materiales	39

2.2.17.	Boleta de trabajo	40
2.2.18.	Tarjeta de Tiempo	40
2.2.19.	Fórmulas para determinar cada elemento del Costo de Producción.	41
2.2.19.1.	Analizaremos el primer almacén “Materia prima”	41
2.2.19.2.	Movimientos en el área de producción.....	42
2.2.19.3.	Analizaremos el tercer almacén “Productos terminados”	43
2.2.20.	Rentabilidad	44
2.2.21.	Precio de venta	44
2.2.22.	Costo Total Objetivo	45
2.3.	Marco Conceptual	47
2.4.	Marco Legal	48
2.4.1	Corporación Nacional de Finanzas Populares y Solidarias ”CONAFIPS”.....	48
2.4.2	Código de Trabajo.....	49
	De acuerdo al Código de Trabajo-Capítulo III de los Artesanos señala:.....	49
2.4.3	Ley de Defensa del Artesano	50
2.4.4	SRI-Mi Guía Tributaria 3-Artesanos Calificados por la Junta Nacional de Defensa del artesano.....	51
2.4.5.	Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno	52
CAPÍTULO III: Metodología de la Investigación		54
3.1.	Tipo de Investigación	54
3.1.1.	Investigación Descriptiva.....	54
3.1.2.	Investigación Documental.....	54
3.2.3.	Investigación Analítica.....	55
3.3.	Métodos de la Investigación.....	55
3.4.	Enfoque de la Investigación	55

3.5.	Técnicas de Investigación.....	56
3.5.1.	Entrevista.....	56
3.5.2.	Encuesta	56
3.5.3.	Observación.....	57
3.6.	Población	58
3.7.	Muestra.....	59
3.8.	Análisis de los resultados	61
CAPÍTULO IV: Informe Técnico		81
4.1.	Introducción.....	81
4.1.1	Proceso de elaboración de calzado de la comuna	81
4.2.	Estructura del Informe Técnico	86
4.2.1.	Determinar los Costos de producción y sus elementos.....	86
4.2.1.1.	Orden de Trabajo	87
4.2.1.2.	Materia Prima	88
4.2.1.3.	Mano de Obra	90
4.2.1.4.	Costos Indirectos de Fabricación.....	91
4.2.2.	Evaluación de los Costos Unitarios de Producción.....	93
4.2.3.	Análisis del impacto en la rentabilidad después de un método de costeo adecuado.	93
CONCLUSIONES		97
RECOMENDACIONES		98
GLOSARIO DE TÉRMINOS		99
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		100
ANEXOS		102
Anexos 1.Árbol del Problema.....		102
Anexos 2: Encuesta realizada a los artesanos de la Comuna Valdivia		103

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Planilla de Sueldos	30
Tabla 2: Para determinar el Costo de Producción	33
Tabla 3: Gastos de Operación y Costo Total.....	34
Tabla 4: Determinación de Materia Prima Utilizada	41
Tabla 5: Movimientos en el área de producción	42
Tabla 6: Análisis productos terminados	43
Tabla 7: Ventajas y Desventajas mediante la Observación.....	85
Tabla 8: Costo según Artesanos	87
Tabla 9: Hoja de Costo.....	88
Tabla 10: Requisición de Materiales	88
Tabla 11: Hoja de Costo con Materia	89
Tabla 12: Mano de Obra	90
Tabla 13: Hoja de Costo con Mano de Obra.....	90
Tabla 14: Requisición de Materiales Indirectos	91
Tabla 15: Otros Costos Indirectos de Fabricación	92
Tabla 16: Hoja de Costo con los CIF	92
Tabla 17: Precio de Venta Calzado de Tacón Alto	93

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Formato Tarjeta Kárdex.....	14
Figura 2: Formato de la Tarjeta de Almacén	14
Figura 3: Costos Históricos	21
Figura 4: Costos Predeterminados	22
Figura 5: Relación entre Costos del Periodo, capitalizables y del producto	23
Figura 6: Formato de una Orden de Compra	26
Figura 7: Control de materiales.....	27
Figura 8: Formato de una Orden de Producción	35
Figura 9: Formato Hoja de Costos	36
Figura 10: Formato de Orden de Trabajo.....	38
Figura 11: Formato Requisición de Materiales.....	39
Figura 12: Formato Boleta de Trabajo	40
Figura 13: Formato Tarjeta de Tiempo	41
Figura 14: Proceso de Determinación del Costo Objetivo.....	46
Figura 15: Guía de Observación	58
Figura 16: Frecuencia de Adquisición de Materiales.....	61
Figura 17: Trabajo Tercerizado.....	62
Figura 18: Frecuencia de Trabajo Externo.....	63
Figura 19: Materiales Reutilizados	64
Figura 20: Mano de Obra	65
Figura 21: Rentabilidad.....	66
Figura 22: Competencia	67
Figura 23: Distribución.....	68
Figura 24: Medios de Venta.....	69
Figura 25: Aceptación del Mercado.....	70
Figura 26: Asociación.....	71
Figura 27: Beneficios de una Asociación.....	72
Figura 28: Microcrédito.....	73
Figura 29: Una Asociación es Rentable	74
Figura 30: Determinación del Costo.....	75
Figura 31: Método de Costeo.....	76
Figura 32: Adquisición de Materiales.....	77
Figura 33: Herramientas Contables.....	78
Figura 34: Método de Valoración.....	79
Figura 35: Margen de Rentabilidad.....	80
Figura 36: Materiales	82
Figura 37: Materiales utilizados.....	82
Figura 38: Producción en proceso.....	83
Figura 39: Subcontratación de máquinas.....	84

Figura 40: Producto final	84
Figura 41: Estructura del Informe	86
Figura 42: Simbología del Diagrama	94
Figura 43: Diagrama de Procesos	95
Figura 44: Diagrama de Flujo del Calzado de Tacón Alto	96
Figura 45: Árbol del problema de la fabricación de calzado	102

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se realiza con la finalidad de dar solución a la problemática encontrada dentro del sector de Valdivia para los artesanos de calzado. La misma que se origina por la falta de un correcto manejo de los costos de producción que permita a los artesanos contar con resultados íntegros, para que los recursos sean optimizados y aprovechados al máximo al elaborar el producto final, por lo tanto para que cada comunero obtenga una rentabilidad aceptable.

Ecuador es un país diverso, que cuenta con numerosos productos artesanales que se identifica a cada una de sus regiones, donde cada artesano demuestra su habilidad para crear variedad de artículos.

Sin embargo muchos de ellos son personas sencillas, humildes que no han terminado la primaria, esto ocasiona que desconozcan los controles de costos de producción.

A continuación, se detalla la estructura de esta Investigación:

CAPÍTULO I: Diseño de la Investigación.- Este capítulo describe el planteamiento del problema de la investigación, formulación, y delimitación del problema. Siendo estos las bases para el desarrollo de este trabajo, ya que una vez identificados permiten justificar la elaboración de la investigación y establecer los objetivos generales y específicos, además nos ayuda a conocer las herramientas a utilizar, el conjunto de todos estos factores permite establecer la idea a defender.

CAPÍTULO 2: Marco Teórico.- Consta de los antecedentes de estudio, Además tiene la finalidad de fundamentar la investigación mediante teorías y conceptos basados en el concepto de diferentes autores sobre: Inventarios, costos, clasificación del costo, costo de producción, materia prima, mano de obra, los CIF, rentabilidad y Marco Legal.

CAPÍTULO 3: Metodología de la Investigación.-Este capítulo nos permite dar respuesta a la sistematización del problema, presenta un enfoque cualitativo, así como también una investigación descriptiva, documental y analítica. Se estableció la población de estudio de 200 artesanos de la comuna de Valdivia, las técnicas de investigación fueron las encuestas las cuales posteriormente se analizó y la observación.

CAPÍTULO IV: Informe Técnico.- Es el último capítulo se desarrolló un modelo de hoja de costos para los artesano en donde se Determinó los Costos de producción y sus elementos. También se evaluó los costos unitarios de producción y se pudo analizar el impacto de rentabilidad después de un método de costeo adecuado. Además de determinó las conclusiones y recomendaciones correspondientes a la problemática que presenta la Comuna de Valdivia.

CAPÍTULO I: Diseño de la Investigación

1.1. TEMA:

“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA FABRICACIÓN DE CALZADO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD”

1.2. Planteamiento de Problema

La problemática a la que se enfrentan los artesanos de Valdivia sector de la Provincia de Santa Elena es que no cuentan con un adecuado control de los costos de producción, para determinarlos lo hacen de manera empírica a base de experiencia, esto da origen a no conocer el verdadero precio del calzado por lo que en ocasiones genera pérdidas al momento de vender y la rentabilidad sea nula, además no cuentan con las herramientas necesarias para fabricar los zapatos debido a que los artesanos no poseen con los recursos económicos para adquirir maquinarias innovadoras-tecnológicas, por lo tanto acuden a la sub-contratación de la máquina para cocerlos, esto ocasiona un aumento en el costo así como en el tiempo. La fabricación de los comuneros es limitada, ellos elaboran los productos sólo bajo pedido, de no ser así mucha mercadería se quedaría acumulada, se podría decir que se encuentran limitados a producir más.

Además para obtener la materia prima deben viajar tres horas hasta Guayaquil ya sea una vez por semana o cada quince días, esto encarece los costos de calzado debido que al comprar al por menor tiene un costo alto, la mano de obra es económica debido a que ellos mismo fabrican sin embargo existe competencia sobre todo de los productos Chinos y Peruanos que ingresa al país a bajo costo esto es preocupante porque genera pérdidas

productivas para el sector. Existe también desinterés por capacitarse, esto conlleva a tomar decisiones inadecuadas e inseguras.

Otro inconveniente es su tamaño estructural, que no les permite tener una oferta constante y estable lo cual afecta a los artesanos porque no pueden mejorar su situación económica.

Existe desorganización en la Comunidad de Valdivia, ya que trabajan independientes, presentando los siguientes inconvenientes:

- No poseen con la tecnología necesaria para obtener un producto competitivo.
- La fabricación del calzado no es la adecuada.
- La desorganización no les permite mejorar la actividad productiva.
- Falta de herramientas para elaborar los productos.
- Los costos de producción son elevados.

Por estas dificultades que presentan los comuneros es importante que conozcan si están generando pérdida o rentabilidad por medio de un control de los costos de producción es decir, cuánto están invirtiendo en Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos indirectos de fabricación a través de una hoja de costos amigable para ellos, en vista de que muchos no han tenido la oportunidad de terminar la primaria tampoco la secundaria.

1.3. Formulación del Problema

¿Cómo afectan los costos de producción en la fabricación de calzado y su impacto en la rentabilidad?

1.4. Sistematización del Problema

- ¿Cómo afecta a los comuneros la inexistencia de un control de Inventarios?
- ¿Cómo incide a los artesanos la adquisición de materia prima por adquirir de manera independiente?
- ¿Qué factores afectan la comercialización de los productos a los artesanos de la comuna de Valdivia?
- ¿Cómo influyen las ventas a la rentabilidad de los artesanos de la comunidad de Valdivia?

1.5. Objetivos de la Investigación

1.5.1. Objetivo General

Determinar en que afecta a los costos de producción de calzado el costeo empírico y su impacto con la rentabilidad, mediante la investigación tomando

en cuenta una muestra para evaluar las problemáticas que existe en el control de los costos y su margen en la rentabilidad.

1.5.2. Objetivos Específicos

- Identificar como afecta la base de costeo de manera empírica considerando las necesidades que existen, y su adecuada distribución de los costos considerando los elementos para su composición.
- Evaluar las adquisiciones de materia prima e identificar los elementos del costo, su comercialización y distribución.
- Identificar la forma de venta si es bajo pedido o tienen un lugar específico para vender y cuál es su mayor competencia.
- Establecer el impacto económico de la rentabilidad del calzado después de un método de costeo con una base de costos históricos para su correcta comercialización.

1.6. Justificación de la Investigación

Los artesanos de calzado de la Comuna de Valdivia vienen laborando sus productos desde hace varias años, ya es una tradición entre sus familias, la falta de conocimientos de costos de producción como herramienta para sus productos en proceso, hacen que este trabajo, se vea rudimentario, además de la falta de adquisición de maquinaria que agilite su proceso y reduzca sus costos. Si se tomara en consideración este sector productivo de calzado, se puede lograr estrategias competitivas, a su vez los artesanos tendrían la

confianza de asociarse a un modelo sostenido de negocio en el cual todos ganan.

Se puede apreciar que ésta comunidad es de una historia y cultura que permite abarcar amplios sectores productivos tanto para la localidad como a nivel nacional y por qué no internacional, el incremento de la competencia extranjera genera profundas transformaciones productivas y socioeconómicas. La elaboración del calzado artesanal en la comuna de Valdivia es una actividad que ha generado un sinnúmero de fuentes de trabajo ha pasado a tener una gran importancia socioeconómica pero a la misma vez debido a la informalidad (falta de cultura tributaria), desorganización, falta de misión y visión, liderazgo, limitan el conocimiento tecnológico por el cual no ha permitido desarrollarse, entonces para poder activar esta fuente de economía socio productiva es necesario que se asocien, hagan alianzas entre los pequeños artesanos y así como microempresarios puedan acceder a créditos y comiencen una nueva generación tecnológica con maquinarias y proveedores fijos a la vez los costos de producción se pueden reducir por el volumen de compra de materiales.

1.7. Delimitación o Alcance de la Investigación

Campo: Contabilidad de Costos - Tributación.

Área: Contable

Tiempo: 2016

Marco Espacial: Sector de Calzado Artesanal.

Ciudad: Comuna Valdivia – Parroquia Manglaralto - Provincia de Santa Elena.

1.8. Idea a Defender

Con los controles de costos de producción se podrá evaluar las ineficiencias de los factores que intervienen en el costo de los productos en proceso estos puede mejorar el rendimiento de sus ganancias lo cual permite una oportuna toma de decisiones y el cumplimiento de sus obligaciones comerciales, laborales y tributarias.

CAPÍTULO II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la Investigación

En el año de 1937 la comunidad de Valdivia obtiene el reconocimiento jurídico bajo el acuerdo ministerial N°015. Fue declarada Patrimonio Cultural el 16 de julio de 1997 mediante Acuerdo ministerial N° 3397 y publicado en el registro oficial N° 123.

Esta comunidad tiene sus inicios como un pueblo de pescadores con viviendas hechas de materia prima en ese entonces de madera, ha ido evolucionando y forjando nuevos sectores de producción. Con el tiempo esta comunidad vio otros intereses como la artesanía sea de calzado, cerámicas, conchas, bisutería entre otras hoy en día destacándose en su sector productivo el calzado.

El Colegio Técnico de Valdivia, se encuentra ubicado a cinco minutos del museo, fue el primero en enseñar de esta actividad, para profesionalizar a los comuneros. En 1979 sale la primera promoción de artesanos zapateros de esta localidad. Antes de esto ellos debían viajar a Guayaquil para aprender de esta profesión y así enseñar a sus familiares ya que no había recursos para que todos viajaran.

Las capacidades productivas nacionales del calzado han abarcado nuevas tendencias como el trabajo en equipo, innovación y crecimiento profesional el Ecuador esta brindado ayuda a este sector pero sin embargo deben ser asociaciones o microempresarios esto genera un problema en la Comuna de Valdivia ya que no existe ninguna asociación y es por ello que las ayudas

necesarias para este proyecto no han sido suficientes sin embargo en la Cuarta Feria Internacional de Calzado y componentes del Ecuador se manifestó lo siguiente “Aspiramos que Ecuador venda calzado a millones de personas en el mundo porque contamos con la calidad para producirlos y superar los 54 millones de dólares que al momento exporta el sector”... (*León, 2016*).

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Inventarios

El inventario está constituido por costo de adquisición, costo de materias primas, productos en proceso y productos terminados que más adelante serán utilizados para satisfacer la demanda. Además se puede decir que es el conjunto de mercancías almacenadas en espera de ser vendidas por parte de la empresa en un proceso de producción.

“En las empresas, sobre todo para los fabricantes, resulta de vital importancia los inventarios. Éstos forman parte del activo de la empresa (activo circulante) y están constituidos por productos y materiales necesarios en el proceso de producción” (*Míguez,y Bastos, 2006, p.4*)

2.2.2. Tipos de Inventarios

De acuerdo con (*Míguez, y Bastos, 2006, p.5*) los Tipos de Inventario se clasifican en:

- **Inventarios de Materia Prima:** Para ser productiva una empresa requiere de materiales o productos, los mismos que son comprados para su posterior proceso de transformación, ser almacenados y poder acceder a ellos con tranquilidad y confianza. Éste tipo de Inventario emite información referente a la elaboración pronosticada.

- **Inventarios de Mercancías:** Son aquellos artículos comprados por la Empresa, los cuales van a ser vendidos tal y como fueron adquiridos es decir, no van a sufrir ningún tipo de transformación. También existen tipos de mercancía como: las mercancías en camino, son las que ya están canceladas pero aún no se reciben, y las mercancías en consignación.

- **Inventarios de productos en proceso:** Son los bienes utilizados en el proceso de producción, son artículos parcialmente acabados. Su precio va incrementando según el producto se va transformando, debido a la cantidad de materiales, mano de obra y los gastos de fabricación utilizados.

- **Inventarios de productos terminados:** “Son todos los productos terminados que el departamento de producción nos envía para su almacenamiento, y constituyen todos los artículos que están a la venta” *(Meana, P., 2017, p. 9)*

2.2.3. Clases de Inventarios

Con estas definiciones nos ayudara a conocer claramente cuál es nuestro inventario inicial y final en la empresa para tener un mejor control sobre los

mismos. Si la organización los conoce podrá planificar por ejemplo sobre una nueva compra de mercadería.

- **Inventario Físico:** Son los bienes que una empresa posee de manera ordenada, cuantificados de las mercaderías a una fecha determinada. De manera periódica se efectúa la toma física por lo general se realiza al cierre del periodo fiscal de la organización. El conteo físico es importante porque permite cotejar diferencias entre los registros contables y las existencias físicas. *(De la Arada Juárez, M., 2015, p.21)*
- **Inventario Inicial:** Mediante la formación de una empresa es necesario partir con un informe cualitativo y cuantitativo sobre el inventario inicial que está compuesta la organización. De esta manera podemos recalcar que el inventario es primordial para poner en marcha una contabilidad. *(Nieto, A., 2004, p.232)*
- **Inventario Final:** “Es el valor total de las existencias al finalizar un periodo contable. El inventario final de un ejercicio pasa a ser el inventario inicial del siguiente ejercicio” *(Creación, 2010, p,173)*

2.2.4. Métodos de Inventarios

2.2.4.1. Inventario Periódico

Dicha organización debe hacer un control cada cierto tiempo del inventario, puede ser mensual, semestral o anual. Para la toma es necesario un conteo físico para saber exactamente la cantidad de inventarios que tiene la

empresa en una fecha determinada. Con la aplicación de este método se conoce el Costo de Venta. Mismo que se obtiene tomando el inventario inicial, sumar las compras, restar las devoluciones en compras y el inventario final. El resultado es el costo de ventas del periodo.

Como su nombre lo indica, se precisa de un recuento o un inventario físico de mercaderías al final de cierto periodo con el objeto de obtener el valor de inventario final, parte importante del Balance General, éste recuento puede hacerse anual o semestralmente. *(Creación, 2010,p,173)*

2.2.4.2. Inventario Permanente o Perpetuo

Para su control de entradas y salidas se lleva en una ficha denominada ficha de almacén o la más conocida Tarjeta Kárdex, cada ingreso y salida del inventario serán registradas, de esta manera se conoce el valor de las existencias a cualquier momento. *(Alcarria,J.,2009.p,172)*

2.2.5. Tarjeta Kárdex y la tarjeta de Almacén

Es importante el complemento de la Tarjeta Kárdex y la Tarjeta de Almacén, en vista de que las dos proporcionan información importante al departamento de contabilidad. Para verificar el control, deberán tomar varias tarjetas del Kárdex y llevar al almacén de esta manera verificaran: Si los saldos de las tarjetas Kárdex coinciden con los de las tarjetas Almacén y sí los saldos en las tarjetas coinciden con la cantidad física de unidades.

El departamento de contabilidad para llevar un adecuado control de la tarjeta Kárdex también utilizan la tarjeta de Almacén donde se registra: las fechas, detalles, entradas, salidas y los saldos. (*Creación, 2010.p,173*)

TARJETA KÁRDEX								
Firma Almacén ABC			Dpto.de Contabilidad Tarjeta N°					
Artículo:		Unidad:		Proveedor:				
Fecha	Documentos	Valor Unit.	Entradas		Salidas		Saldos	
			Cant.	Valor	Cant.	Valor	Cant.	Valor
Localización								

Figura 1: Formato Tarjeta Kárdex

Nota: Creación, D. d. (2010). *Manual de Contabilidad y Costos.*

TARJETA DE ALMACÉN					
Artículo:		Unidad:		Tarjeta N°	
Fecha	Entradas		Salidas		Saldos
	Orden	Cant.	Pedido	Cant.	

Figura 2: Formato de la Tarjeta de Almacén

Nota: Creación, D. d. (2010). *Manual de Contabilidad y Costos.*

2.2.6. Control de Inventarios

Es necesario que la empresa mantenga un adecuado control de inventarios, es decir un buen manejo de los movimientos y almacenamiento de los mismos para determinar con exactitud una pérdida o ganancia en un determinado tiempo.

Se entiende por utilidad bruta la diferencia entre las ventas y el costo de las mercaderías vendidas. Para determinar este resultado, por lo tanto, precisamos del control estricto y registro exacto de varias cuentas relacionadas directamente con el movimiento de mercaderías: Mercaderías, ventas, devoluciones, rebajas en ventas, costo de ventas, compras, devoluciones y rebajas en compras. (*Creación, 2010,p,174*)

2.2.7. Valorización de Inventarios

En una empresa es fundamental conocer la valorización de inventarios que recae en la columna de saldos de cada tarjeta Kárdex, lo que nos permitirá conocer el número de unidades, el precio unitario y el precio total. Es decir nos ayuda a valorar los bienes que posee la organización en términos monetarios.

De acuerdo a la (*IASC, 2010, p.21*) Los métodos de valorización de inventarios que permite las NIIF Completas y las NIIF para Pymes son las siguientes:

- **Método Promedio Ponderado.**- Este método permite establecer el costo de cada unidad con las mismas características, se efectúa un promedio entre las compras y ventas que se realice día a día. Dependerá básicamente de las circunstancias de la unidad si desea calcular periódicamente o después de recibir cada envío.
- **Método FIFO o PEPS (Primeras en entrar Primeras en Salir).**- Este método establece que los artículos que fueron comprados primeros deberán ser vendidos en primer lugar. Cuando existe una venta se registrara al precio más antiguo.

Es pare fundamental que las empresas registren sus artículos en la tarjeta Kárdex ya sea por el método Promedio Ponderado o FIFO, éstos dos son válidos bajo NIFF, así mismo la Norma excluye al método LIFO debido a que los inventarios no pueden ser medidos con el método última entrada.

2.2.8. Costos

“El sacrificio realizado se mide en unidades monetarias, mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtiene el beneficio”. *(Colín,J.,2008,p.10)*

Para producir debemos costear de una forma estratégica en el cual se realiza un sacrificio económico para llegar al objetivo planteado o la meta a alcanzar. Para determinar una rentabilidad acorde a los artículos fabricados se debe medir las unidades monetarias mediante las reducciones de los activos y por lo consecuente aumento de los pasivos para verificar que la rentabilidad es la esperada.

El costo permite medir el sacrificio que incurre una entidad para conseguir los propósitos deseados por parte de los directivos. Para que se pueda analizar, clasificar y sobre todo contabilizar los costos directos e indirectos ya sea de bienes o servicios existen los sistemas de costos. Para que los administradores puedan planificar sus actividades es de vital importancia la información que proporcione el Contador de Costos. *(Véjar, G., 2002, p.9)*

2.2.8.1 Administración de costos

Es por ello que es de vital importancia que los administradores conozcan los elementos del costo y sus características para determinar de una manera correcta mas no empírica de costear los artículos a fabricar, al saber el valor de los costos de cada artículo podemos realizar estrategias de mercado y determinar un precio acorde a las especificaciones que exigen las necesidades de los clientes.

Cada entidad tiene diferente forma de presentar la información. Es fundamental que los administradores conozcan los costos de materias primas, mano de obra y costos indirectos de producción. También para fines de rentabilidad se debe conocer todo lo relacionado a costos de comercialización del producto. *(Cárdenas, y Nápoles, 2016)*

2.2.9. Diferencia entre Costo y Gasto

Costo es todo lo que se incurre para fabricar un producto, como la materia prima directa, mano de obra directa, es decir todos los elementos que participan en forma directa en la transformación del producto.

Gasto es todo lo relacionado con la distribución o venta del producto, es decir no participa de forma directa en la transformación del producto.

De acuerdo a (*Colín, J., 2008, p.10*) Las diferencias fundamentales entre costo y gasto son las siguientes:

- **La función a la que se les asigna.**-Los costos que va en función de la producción y los gastos mediante las funciones de venta.
- **Tratamiento contable.**- Los costos aparecen dentro del balance general como activo circulante; los costos de producción se lleva al estado de resultados a medida que los artículos fabricados se venden. Mientras que los gastos de venta, administración no se agrega al valor de los productos; se los lleva al estado de resultados la totalidad de su valor dentro del mismo período.

2.2.10. Clasificación del Costo

Para que una empresa pueda producir primero debe gastar y para esto identificar claramente qué tipo de costo está generando la actividad, debido a que existen desembolsos que son gastos, no todo es costo. Por esta razón a continuación se detalla la clasificación del costo.

2.2.10.1. La Función en que se Incurre:

Para determinar la función en que se incurre (*Colín, J., 2008, p.12*) tiene la siguiente clasificación.

- **Costos de Producción (Costos).**- Los costos de producción es el proceso de la transformación de los componentes del costo para la elaboración de los artículos a fabricar, el costo de producción se determina con la unión de los costos de materias prima, mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación.

- **Costos de venta (gastos).**- El costo de venta se lo determina en función a los costos que se incurren para la comercialización de los productos terminados como el lugar donde se los vende, los salarios que se deben pagar a los empleados entre otros costos.

- **Costo de Administración (gastos).**- Son todos los gastos que la empresa incurre en el área administrativa, referente a las operaciones generales de la entidad cómo: sueldos de gerente, sueldos de tesorería, contabilidad, depreciaciones y amortizaciones.

- **Costos Financieros (gastos).**- En este caso se refiere a los préstamos que acude la empresa para realizar adquisiciones de materia prima, maquinaria, para resolver las necesidades que se incurren en el proceso de transformación la misma que varía en función de la empresa o la liquidez.

2.2.10.2. Su identificación

Para determinar su identificación (*Colín, J., 2008, p.12*) tiene la siguiente clasificación.

- **Costos directos.-** Son todos los que intervienen con el producto y que al alterarlos cambian las características y calidad del mismo, además estos son plenamente identificados en el término de la producción.

- **Costos Indirectos.-** Al contrario de los directos al cambiarlos no varía ni su aspecto ni calidad de la producción, sin embargo son un elemento importante para la empresa son todos aquellos costos que de una u otra manera se incurren como con el desgaste de maquinarias son valores aproximados a los que se debe aportar una porción a cada lote de producción.

2.2.10.3. Comportamiento respecto al Volumen de Producción o Venta de Artículos Terminados.

De acuerdo a (*Magallón,R., 2015,p.9*) se clasifica en:

- **Costos fijos.-** Como tal son considerados en su monto completo o general, pero unitariamente se establece como variables. Ejemplo: el arriendo de una bodega durante el año es de \$ 12.000,00; lo que significa que se tiene un costo fijo mensual de \$ 1.000,00; Ahora supongamos que en el mes de marzo se produjo 100 unidades y en el mes de abril 120 unidades; esto sería que el costo fijo de alquiler por unidad en el mes marzo es de \$ 10/u y abril es de \$ 8.33 / u. Los costos fijos se mueven por avances y no se baja con facilidad.

- **Costos Variables.-** Unitariamente el costo variable se toma en consideración como fijo, pero en forma global se considera como variable. Por ejemplo: El costo por material directo por unidad es de

\$ 1,500. En el mes de agosto se produce 300 unidades y en el mes de septiembre 250 unidades; significa que el costo variable para agosto es de \$450,000 y en el mes de septiembre es de \$ 375,000, sin embargo el costo unitario se mantiene en \$ 1,500.

2.2.10.4. El momento en que se Determinan los Costos:

De acuerdo a (Colín, J., 2008, p.13) tiene la siguiente clasificación.

- **Costos Históricos.-** Los costos históricos son aquellos que se calculan una vez que se termina el proceso de producción o una vez finalizado el periodo de los costos que se incurrieron para obtener un producto elaborado. Estos son base para el respectivo análisis y comparaciones con futuros resultados las bases históricas siempre se refieren a los costos reales de producción.

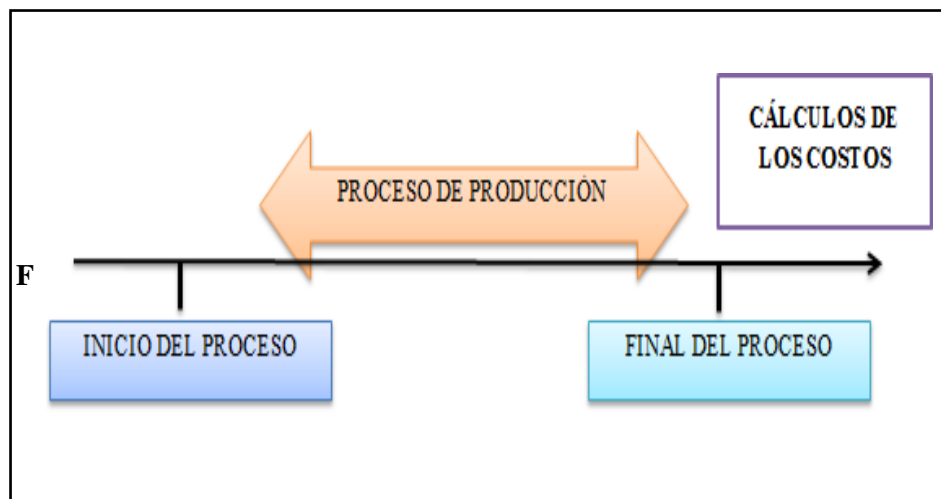


Figura 3: Costos Históricos

Nota: García Colín, J. (2008). *Contabilidad de Costos*.

- **Costos predeterminados.-** Los costos predeterminados son los que el cálculo se formula antes de la elaboración de los productos y en ciertas ocasiones durante la producción del mismo.

Con este método se puede fijar el precio de venta antes de iniciar la producción esto facilita la elaboración de Estados Financieros sin necesidad de haber inventario físico, además establece patrones de medida para poder realizar una comparación con lo planificado con el fin de corregir la ineficiencia durante la producción. Estos se pueden dividir en costo de producción estimados y costos de producción estándar.

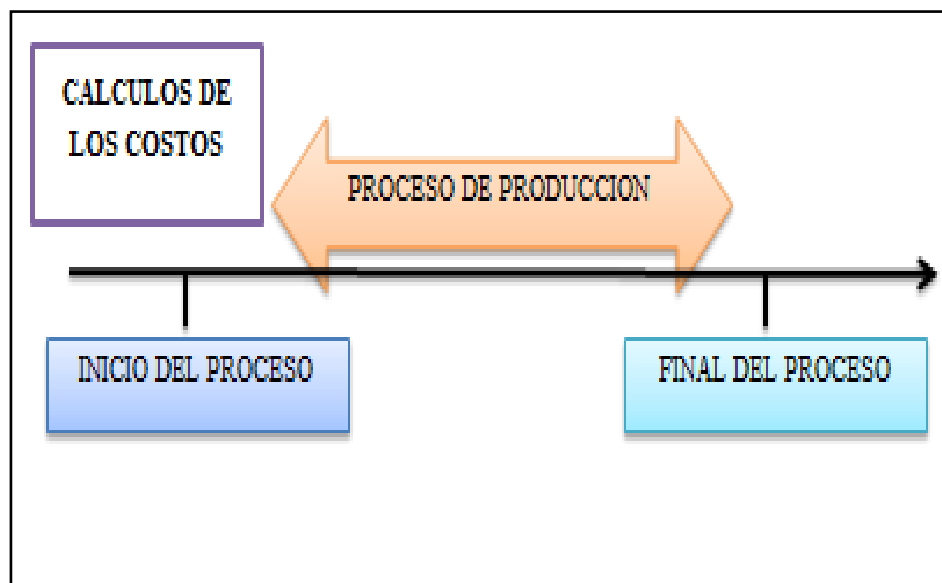


Figura 4: Costos Predeterminados

Nota: García Colín, J. (2008). *Contabilidad de Costos*.

CLASIFICACIÓN DE COSTOS

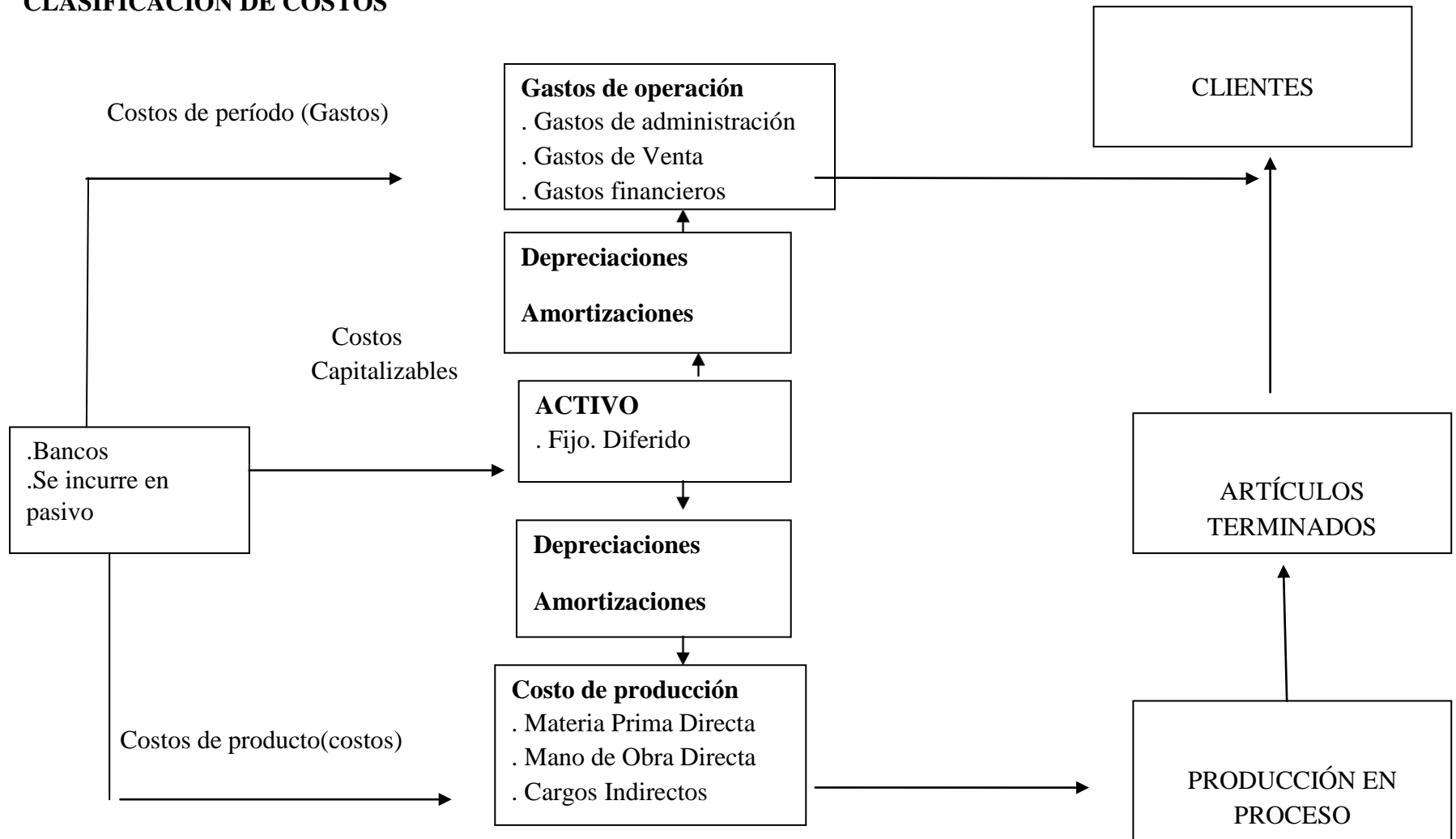


Figura 5: Relación entre Costos del Período, capitalizables y del producto
Nota: García Colín, J. (2008). *Contabilidad de Costos*.

2.2.11. Costos de Producción

Los costos de producción son todo aquello que es necesario para la producción, ya sea materiales directos, mano de obra o gastos indirectos de fabricación, para generar los costos de producción se deben identificar plenamente mediante su registro y el uso de todos los componentes a costear.

Los costos que intervienen en la producción son inversiones que se realizan con el fin de venderse y obtener una rentabilidad esto puede ser un bien como el calzado o servicio como el de los hoteles todo dependerá del giro del negocio. (*Rincón, y Villarreal, 2013*)

Es primordial porque permite fijar un precio adecuado sea a un bien o aun servicio. Al saber cuánto valor incorpora cada unidad de producto, se puede aplicar un margen y cobrar un precio que permita sobre todo cubrir los costos fijos y obtener una ganancia. Sino se calcula adecuadamente el costo del producto además no se obtiene utilidad, no podremos saber si es porque los precios son demasiados bajos, la producción es cara o los gastos de estructura son excesivos. Por esta razón es importante calcular bien el costo unitario de la fabricación.

2.2.12. Elementos del Costo de Producción

Existen tres elementos básicos como son: Materia prima directa, mano de obra directa y Costos Indirectos de Fabricación, con los cuales la empresa industrial puede llevar a cabo la producción y finalmente tener un producto final y listo para ser vendido. Es importante el análisis de cada uno de los elementos para conocer los costos incurridos y si es o no rentable la producción.

2.2.12.1. Materia Prima

Son todos aquellos recursos naturales que el hombre utiliza para fabricación de un producto por ejemplo: la madera con la cual se hace muebles, el cuero con el que se elabora zapatos, carteras. Entonces materia prima es transformado para poder ser vendido a los consumidores finales no obstante también puede ser materia prima para otras industrias como el chocolate ya fabricado para las cadenas de reposterías esta es su materia prima.

Además la materia prima es el que da las características e innova en su fabricación al artículo a realizar por esto es perfectamente reconocible ya que al variar la materia prima directa las especificaciones alteran al producto final.

- Materia prima es un producto material que tiene que ser transformado antes de ser vendido a los consumidores; es el principal elemento en una industria, o bien, es un producto elaborado que sirve como materia prima para la elaboración de otros productos. *(Cárdenas y Nápoles, 2016)*

- Materia prima directa es lo que claramente se identifica en el producto que se está fabricando o produciendo. Para determinar si la materia es directa o indirecta tiene que ver con el proceso de fabricación. *(Cataño, M., 2015)*

2.2.12.1.1. Control de Materiales

Para el debido control de los materiales es necesaria una planeación previa a la producción y así minimizar los desperdicios, además generar una orden de compra de materiales...“con base en las recomendaciones y lineamientos del departamento de planificación”... (*Creación, 2010, p.353*), para que se puedan cotizar a los diferentes proveedores una vez adquirida los materiales para su posterior inspección, almacenamiento o devolución en algunos casos.

ÓRDEN DE COMPRA			
Fecha:		Número de Compras:	
Nombre del Proveedor:			
Cantidad	Descripción	Unidad	Costo Unitario
		Total:	
Comentarios:			
Preparado por:		Firma:	

Figura 6: Formato de una Orden de Compra

Nota: Creación, D. d. (2010). *Manual de Contabilidad y Costos*.

2.2.12.1.2. Partes de la Orden de Compra

1. Número de orden que se va a elaborar.
2. Fecha de la orden de compra de los materiales.
3. Número de compra a realizar serie según registro cronológico.
4. Nombre del proveedor.

5. Cantidad de cada material a adquirir.
6. Descripción de los materiales y sus especificaciones.
7. Unidades.
8. Costo unitario de lo requerido.
9. Total.
10. Comentarios sobre las especificaciones.
11. Elaborado por la persona encargada.
12. Firma.

2.2.12.1.3. Ciclo del Control de los Materiales

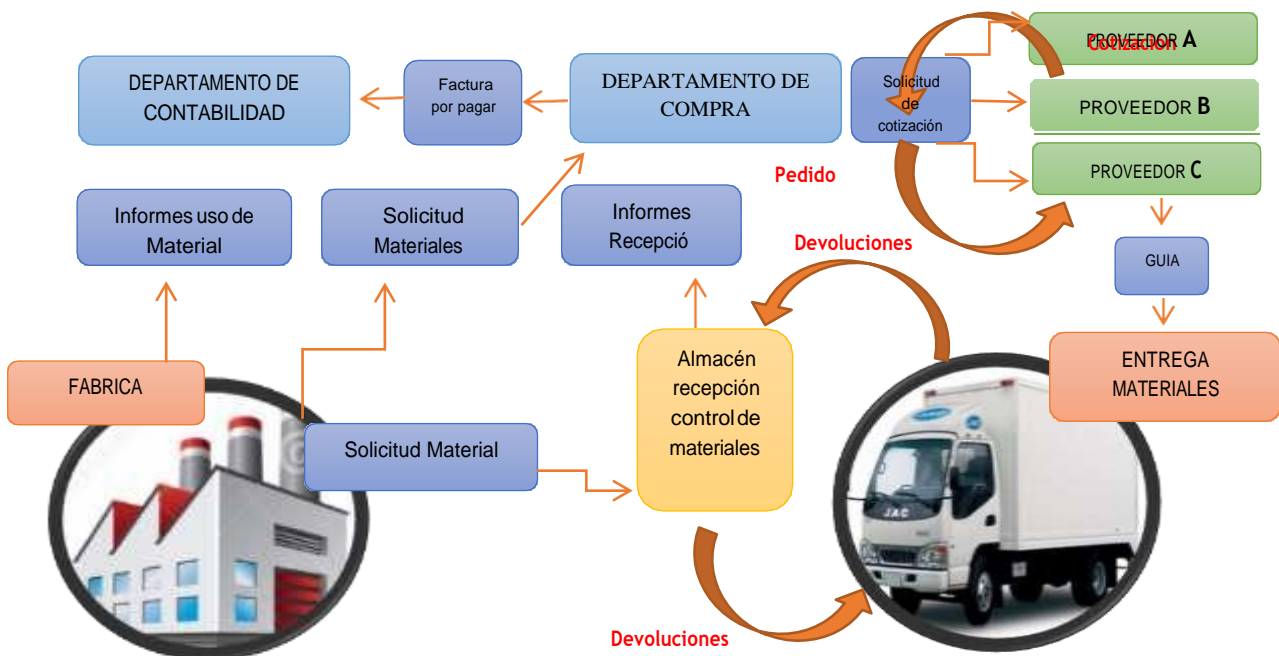


Figura 7: Control de materiales

Nota: Creación, D. d. (2010). *Manual de Contabilidad y Costos*.

2.2.12.2. Mano de Obra Directa

En este caso el autor identifica plenamente el costo por mano de obra, esto quiere decir el salario que está inmerso en la producción esto se constata con las planillas de remuneraciones y las ordenes de trabajo con las horas que se requiere para la fabricación de cada producto. *(Cataño, M., 2015)*

En las determinaciones y especificaciones de los artículos a fabricar es importante que el coste de mano de obra esté acorde a la demanda ya que no se podría identificar el costo de producción por lote sin que los tres elementos del costo sean plenamente identificados en las órdenes de producción.

Para cada orden de trabajo se destinan horas hombre u horas de mano de obra, en el cual interviene el esfuerzo humano para la transformación del producto terminado. *(Colín, J., 2008, p.16)*

2.2.12.2.1. Planilla de Remuneración

La planilla de remuneración es donde se plasma las horas hombre utilizadas en el proceso de elaboración del producto, además “el periodo para el cálculo del salario o sueldo puede ser de un mes, 15 días o una semana” *(Creación, 2010)*... el pago de la nómina dependerá del trabajo a realizar y el tiempo en el que se incurra, para mayor control y menos desperdicio de tiempo es necesario llevar un control de las horas en las que se labora con el nombre de cada uno de los colaboradores.

En la planilla no solo se registra el sueldo hay rubros que se deben estimar acorde a la ley de nuestro país según él *(Trabajo, 2017)*

1. Afiliación a la Seguridad Social.
2. Pago por Horas extras y suplementarias.
3. Pago de la Décima Tercera Remuneración.
4. Pago de la Décima Cuarta Remuneración.
5. Pago del Fondo de Reserva.
6. Vacaciones Anuales.
7. Pago de la Jubilación Patronal.
8. Licencia por Paternidad.
9. Licencia por Maternidad.
10. Pago de Utilidades.

Cada empresa tiene su propia planilla con más alineamientos o menos todo dependerá de lo que la empresa desea saber o de lo que se quiere calcular, por lo general hay una planilla general y un resumen en la cual se aprecian los valores fundamentales, como el sueldo, cargo, seguro social y otros descuentos.

Tabla 1:
Planilla de Sueldos

N° de Orden:

Nombres	Cargo	Sueldo Básico	Total	Aporte Personal 9.45%	Total	Neto Pagado	Aporte Patronal 11.15%	Firmas
Pedro Álvarez	Ayudante	380.00	380.00	35.91		35.91	344.09	42.37
Luís Ulloa	Ayudante	380.00	380.00	35.91		35.91	344.09	42.37

Nota: Libro de (Creación, 2010), Manual de Contabilidad y Costo.

2.2.12.2.2. Componentes de la Planilla de Sueldo o Salario.

Las planillas de sueldo pueden ser varias pero por lo general siempre cumple su objetivo llevar un control sobre el tiempo de horas hombres que se utiliza en la producción además de un minucioso detalle de los empleados y sus funciones.

En el Manual de (*Creación, 2010,p.188*), nos da a conocer las siguientes partes de la planilla con mayor detalle.

1. N° de orden
2. Nombres y Apellidos
3. N° de carnet de S.S.
4. Cargo
5. Haber Básico
6. Total Horas
7. Pagos Adicionales
8. Bonificaciones
9. Sub totales de la remuneración
10. Imp. A remuneraciones
11. Total de remuneraciones
12. Deducciones
13. Total deducciones
14. Aportaciones del empleador
15. Firma del trabajador

Adicionalmente de los Empleados en las producciones es necesario contratar a trabajadores adicional al personal de planta para lograr el objetivo de satisfacer las necesidades de la demanda, hay temporadas en las que la demanda triplica las labores y

no se ajusta al personal que normalmente labora, se debe tener en cuenta una planilla de Salario o Jornal según las horas implementadas en el trabajo de producción.

El Manual Contable de (*Creación, 2010, p.189*) estas son las partes que debe contener una planilla por el jornal a trabajar y es por cada trabajador que se requiera.

1. N° de orden
2. Nombres y Apellidos
3. N° de carnet de S.S.
4. Cargo
5. Días de Trabajo (Horas)
6. Horas de días y horas de trabajo
7. Jornal devengado
8. Jornal ordinario
9. Salario dominical
10. Remuneración vacacional
11. Importe semanal extraordinario
12. Total sin descuento
13. Aportaciones del empleador
14. Salario neto
15. Periodo vacacional
16. Firma del trabajador.

2.2.12.3. Gastos de Fabricación o Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación son todo aquello que se utiliza para la realización del producto pero si esta varia no afecta a las especificaciones del

artículo, además en el proceso productivo no se identifican plenamente como es el caso de la depreciación.

Gastos de Fabricación, también llamados cargos indirectos, ya que se integran por todos los reglones que no son plenamente identificados con el producto, como la materia prima indirecta y los salarios indirectos, las depreciaciones del equipo del área fabril, las amortizaciones de los gastos de instalación y los gastos generales de la fábrica como teléfono, luz, agua, combustible. *(Cataño, M., 2015)*

A la suma de mano de obra y gastos de fabricación se le conoce como costo de transformación, como su nombre lo dice, es la inversión necesaria para que la materia prima se transforme en artículo terminado. La suma de la materia prima y la mano de obra es igual al costo primo, intervienen directamente en el producto, por último la suma de los tres elementos es igual al costo de producción.

2.2.13. Resumen para determinar el Costo de Producción

Tabla 2:

Para determinar el Costo de Producción

Mano de obra directa + gastos de fabricación = Costo de transformación

Materia prima directa + mano de obra directa = Costo primo o Costo directo

Materia prima directa + mano de obra directa + gastos de fabricación = Costo de Producción.

Nota: Cataño, M. L. (2015). *Contabilidad de Costos en Industrias de Transformación.*

Se debe considerar todos los costos que se incurrieron para producir un bien. Mientras la empresa más reduce sus costos de producción como es: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, mayores ganancias obtendrá al momento de vender el producto.

Tabla 3:

Gastos de Operación y Costo Total

Gastos de Ventas + gastos administración + gastos financieros = Gastos de Operación.

Costos de Producción + Gastos de Operación = Costo Total

Nota: García Colín, J. (2008). *Contabilidad de Costos*. México.

Antes de emprender un negocio de debe analizar primero los gastos de operación para determinar si habrá o no ganancia. Los gastos de operación también llamados gastos indirectos, son los encargados del funcionamiento diario de la empresa y no intervienen directamente en la transformación del producto. Los gastos de operación pueden ser: gastos administrativos como los sueldos, financieros como intereses, gastos hundidos y gastos de representación como viajes, comidas.

2.2.14. Costos por órdenes de producción.

Es necesario que se establezca la cantidad de producto a elaborar cada orden de producción acumulara los tres componentes del costo para así poder determinar el costos unitario .Para cada orden de producción se destinan los diferentes elementos del costos, este sistema se caracteriza por lotificar y subdividir la producción de acuerdo a las necesidades de la empresa o cliente. Esta orden de producción es el control de cada pedido que se está elaborando.

Dicho sistema recolecta los costos para cada orden, según como avance su producción. Antes de iniciar con la producción debe existir una orden que se equipara con el número interno. En cada orden se va agregando los elementos del costo consumidos en cada una, mismos que se acumulan en un formato llamado Hoja de costos, podríamos decir que es aquella que identifica a una orden. (Sinisterra,G., 2010)

ÓRDEN DE PRODUCCIÓN						
Fecha de expedición de la orden:					N°	
Datos sobre el producto a fabricar:						
Artículo:				Cantidad:		
Fecha de inicio:				Fecha de Culminación:		
Pedido N°:				Especificaciones:		
Concepto	Material Directo	Mano de Obra Directa	Costos Indirectos	Total	Unidades	Costo Unitario
Total:						
Elaborado por:		Revisado por:		Control Contabilidad:		

Figura 8: Formato de una Orden de Producción

Nota: Sinisterra Valencia, G. (2010). *Contabilidad de Costos*.

Es importante este sistema ya que al asignar responsabilidades por los resultados reales de sus órdenes de producciones, no obstante se debe estimar los costos de producciones anteriores para ver si los resultados son óptimos y van acorde con la eficiencia de lo que se requiere en la empresa, estos productos son perfectamente identificados durante el periodo de transformación.

2.2.14.1. Necesidades del Costo por Órdenes

El sistema de costos por órdenes ayuda a controlar los costos de tal manera mejorar la forma de fijar los precios y atención al cliente. Al inicio todas las órdenes de producción son distintas es fundamental darle seguimiento a cada una para controlar los costos de producción. (Torres,A., 2010,p.56)

2.2.14.2. Hoja de Costos

La manera de dar seguimiento a las órdenes de producción es llenar una Hoja de Costos para cada orden de trabajo. La hoja de costos es un documento que integra la aplicación de todos los recursos consumidos para procesar y terminar una orden tales como: Requerimientos de Materia Prima, Requerimiento de Mano de Obra y Costos indirectos aplicados a la orden. (Torres,A., 2010,p.56)

Formato de una Hoja de Costos
Datos de identificación de la orden
Nombre del cliente
Número de orden
Supervisor o encargado
Fecha de inicio
Fecha de terminación programada
Fecha esperada por el cliente
Notas adicionales o aclaratorias
Requerimientos de Materia Prima
Identificación de materiales
Costos de los materiales
Cantidad de materiales invertidos a la orden
Costo total de los materiales
Requerimientos de Mano de Obra
Horas de mano de obra
Costo por hora de mano de obra
Costo total de mano de obra
Costos Indirectos Aplicados a la Orden
Tasa o tasas de costos indirectos aplicables
Base de aplicación de las tasas
Total de costos indirectos de fabricación aplicados
Costo Total de la Orden

Figura 9: Formato Hoja de Costos

Nota: Torres Salinas, A. (2010). *Contabilidad de Costos*

2.2.15. Orden de Trabajo

Es un documento que tiene las especificaciones de los productos a laborar, Sirve para llevar un control de los mismos, y así evitar cualquier anomalía que se puede suscitar con los clientes o proyectos a realizar. Es importante la Orden de trabajo u hoja de trabajo ya que cuando se presenta una anomalía se debe proceder a realizar la reparación que sea necesaria para colocar el equipo nuevamente en funcionamiento y por eso se debe emitir una orden de trabajo además con ella se mantiene un mayor control de lo que se usa y el tiempo en funcionamiento de las maquinarias o las horas mano de obra que se requiera.

Una orden de trabajo se maneja internamente por parte de la empresa, es la que registra las características del pedido (cantidad, color, precio, forma de pago) requerido por el cliente para evitar desórdenes. (*Rosal y Castillo,2014*)

2.2.15.1. Partes que componen una orden de trabajo

La orden de trabajo va en función del giro del negocio y cada una tiene un formato que cubre las necesidades de lo que se quiere detallar (*Rosal, y Castillo,2014*) indica lo siguiente:

- Nombre y logotipo de la empresa.
- Título de la planilla, (orden de trabajo).
- Número: secuencia de la orden de trabajo.
- Fecha: cuando se emitió la orden de trabajo.
- Código del objeto: combinación alfanumérica que permite identificar de forma clara el objetivo.

- Departamento: área donde se encuentra ubicado el objeto sujeto a acciones.
- Responsable: persona que ejecuta la orden de trabajo.
- Acción: a realizar para subsanar la falla de acuerdo al tipo de actividad.
- Mano de obra: personas que se involucraran en el proceso.
- Materiales, repuestos, herramienta, instrumentos empleadas para la producción estos son los recursos necesarios para la orden de trabajo.
- Elaborad por: Persona encargada.
- Fecha: de la realización de la ficha técnica.
- Aprobado por: persona encargada.
- Fecha en que se realizó tal revisión.

2.2.15.2. Formato de Orden de Trabajo

ORDEN DE TRABAJO			
Orden de trabajo N°		Fecha de emisión:	
Sector interviniente:		Destino:	
Responsable del sector:		Fecha de inicio:	
Operarios:		Fecha prevista:	
		Fecha real:	
Tarea a realizar:			
Materiales			
Cantidad	Descripción	Precio unitario	Precio total
Subtotal:			
Gastos indirectos:			
Costo total:			
Jefe de mantenimiento:		Jefe del Dpto.destinatario	

Figura 10: Formato de Orden de Trabajo

Nota: Rosal Sánchez, A. J., & Castillo Rosa, S. (2014). *Recepción y Despacho de Trabajos de Reprografía*.

2.2.16. Requisición de Materiales

La requisición de materiales es importante porque con ella se puede retirar material del almacén para la producción. Una vez que los materiales han salido el almacenista registrara la fecha de despacho y debe hacer firmar el recibido, posteriormente procede a dar salida de su Kardex. Todo este control es necesario para saber lo que se está usando en la producción.

La Requisición de Materiales se elabora por triplicado, se detalla las cantidades solicitadas, firmas de responsabilidad, además lleva un número consecutivo, la fecha, descripción. Se debe especificar claramente si los materiales requeridos son directos o indirectos, en el caso que sea directo se detallara el número de la orden de producción. *(Rojas,M.,2007,p.36)*

EMPRESA "ARTESANOS"			
REQUISICIÓN DE MATERIALES N°			
Fecha:		Material directo:	
Orden de producción N°		Material indirecto:	
Clase de Material	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Solicitado por:		Entregado por:	
Jefe de Producción:		Bodeguero:	

Figura 11: Formato Requisición de Materiales

Nota: (Rojas,M.,2007,p.37).*Sistemas de Costos.*

2.2.17. Boleta de trabajo

Las boletas de trabajo son preparadas a diario por cada orden que un empleado este trabajando, se describe el número de horas empleadas, la tarifa, fecha de inicio y termino, a continuación serán enviadas al departamento de nómina.

Sirve para tener un control de las horas que el trabajador dedica a una orden específica. El total de horas de esta boleta se vacía a la hoja de costos para cada orden. Para el registro de la mano de obra tenemos otro documento llamado tarjeta de tiempo. (Jimenez y Espinoza,2007,p.119)

BOLETA DE TRABAJO	
Orden de trabajo N°	Departamento:
Fecha:	Empleado:
Inicio:	Tarifa:
Termino:	
Total:	Total:

Figura 12:Formato Boleta de Trabajo

Nota: Jiménez Boulanger, F., & Espinoza Gutiérrez, C. L. (2007). *Costos Industriales*.

2.2.18. Tarjeta de Tiempo

Dicha tarjeta sirve para registrar las horas de entrada y salida de cada trabajador se verifica el tiempo trabajado por semana. Este control ayudara al momento de pagar a los trabajadores de manera exacta y sin perjudicar a los trabajadores.

La mayoría de las empresas controla el tiempo laboral tanto como a la entrada como a las salida de la empresa en el cuál se registra el total de horas trabajadas, horas ociosas y horas extras, se debe utilizar una tarjeta de tiempo para cada trabajador y un reloj impresor. (Creación, 2010)

TARJETA DE TIEMPO						
Nombre del empleado:						
Número de empleado:						
Semana del:						
Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Regular:						
Sobretiempo:						
Total:						

Figura 13: Formato Tarjeta de Tiempo

Nota: Creación, D. d. (2010). *Manual de Contabilidad y Costos*.

2.2.19. Fórmulas para determinar cada elemento del Costo de Producción

Existen fórmulas para calcular la materia prima utilizada, los productos terminados y determinar el costo de venta o costo de producción de lo vendido, para esto a continuación se detalla cada elemento.

2.2.19.1. Analizaremos el primer almacén “Materia prima”

Tabla 4:

Determinación de Materia Prima Utilizada

Inventario Inicial en el almacén de materia prima	
Más	Compras netas de materia prima
=	Materia prima disponible
Menos	Inventario final de materia prima
=	Materia prima utilizada

Nota: Cataño, M. L. (2015). *Contabilidad de Costos en Industrias de Transformación*.

Una vez que tenemos los movimientos de entrada y salida de la materia prima se obtienen el valor de “materia prima utiliza” es decir nuestro primer elemento.

2.2.19.2. Movimientos en el área de producción

El área de producción también cuenta con un inventario inicial y final, los movimientos en esta área es la siguiente:

Tabla 5:
Movimientos en el área de producción

Inventario Inicial de producción en proceso	
Más	Costos incurridos del periodo (costo de producción) Producción en proceso disponible
Menos	Inventario final de producción en proceso
=	Producción terminada

Nota: Cataño, M. L. (2015). *Contabilidad de Costos en Industrias de Transformación*.

Ahora que ya tenemos el Costo de producción terminada sólo falta considerar el tercer almacén “Productos terminados” para conseguir el costo de la producción vendida.

2.2.19.3. Analizaremos el tercer almacén “Productos terminados”

Tabla 6:

Análisis productos terminados

Producción terminada	
Más	Inventario Inicial de producción Terminad
=	Producción terminada disponible
Menos	Inventario final de producción terminada
=	Costo de venta o costo de producción de lo vendido

Nota: Cataño, M. L. (2015). *Contabilidad de Costos en Industrias de Transformación*.

Es importante calcular bien el Costo de Venta porque de ello depende que se fije el precio adecuado del producto. Caso contrario si se calcula de manera incorrecta puede traer consecuencias, puede ser que el precio sea muy alto, lo cual no sea competitivo, o a su vez el precio sea muy bajo que será perjudicial para la empresa. Aparte de lo que menciona la tabla para calcular el costo de venta se debe considerar la mano de obra, gastos generales. De esta manera tendremos un precio justo y razonable.

2.2.20. Rentabilidad

Rentabilidad viene de renta, ósea lo que se gana por cada dólar invertido, y productividad es la ganancia obtenida por la inversión. Para establecer la rentabilidad la entidad debe contar con el registro de las ventas, los gastos incurridos. Por ello es importante contar con información verás para la toma de decisiones.

La rentabilidad se puede decir que es la ganancia recibida por una inversión. En el campo de las finanzas son conocidas como dividendos percibidos. Dicha rentabilidad debe ser suficiente para que la empresa siga funcionando y pueda crecer económicamente. (*Mendoza y Ortiz Tovar, 2016,p.559*)

2.2.21. Precio de venta

Para poder determinar el precio de venta depende de factores externos como: la oferta, la demanda, calidad del producto, marca.

La fórmula más usada para el precio de venta es:

$$P = C * \left(\frac{100}{100 - R} \right)$$

Dónde:

P= Precio de Venta

C= Costo del Producto

R= Margen de Rentabilidad

Es importante darse cuenta que si la rentabilidad de acerca a cero, esto conllevaría a que el precio del producto sería igual costo. Por esta razón mientras más se acerca a 100, sería bueno porque el precio de venta aumenta.

Ejemplo:

El costo de producir una blusa es de \$10.00 dólares y queremos tener una ganancia del 35%.Aplicando la formula sería:

$$\text{Precio} = 10 * (100 / (100 - 35))$$

$$\text{Precio} = 10 * (100 / 65)$$

$$\text{Precio} = 10 * 1,54$$

$$\text{Precio} = 15.40$$

En conclusión el precio va desde los 15 y 16 dólares. Es necesario aclarar que la fijación del precio no es simplemente la aplicación de la fórmula, sino principalmente de la competencia.

El precio básicamente es determinado por el mercado, entonces para que los productos o servicios sean competitivos se debe partir del precio de venta, a esto restarle la utilidad que la empresa espera. Para llegar a nuestro costo total objetivo *(Colín,J.,2008,p.17)*

2.2.22. Costo Total Objetivo

El costo total objetivo se trata de una herramienta que permite ordenar de una manera eficiente las actividades de la empresa para alcanzar el objetivo planteado. Se puede decir que es un proceso que va “desde adelante hacia atrás”, empezando por el precio que está dispuesto a pagar el consumidor. También podemos decir que el costo total objetivo no es más que la disminución de costos a lo largo del ciclo de vida del producto y no es un control de costos.

El costo total objetivo debe ser llevado por una estructura de costos, es decir lo que corresponde a compras, producción, distribución. Los responsables de estas funciones serán los encargados de mejorar la parte operativa y financiera con el objetivo de reducir los costos, sin descuidar la calidad del producto. *(Colín,J.,2008,p.17)*

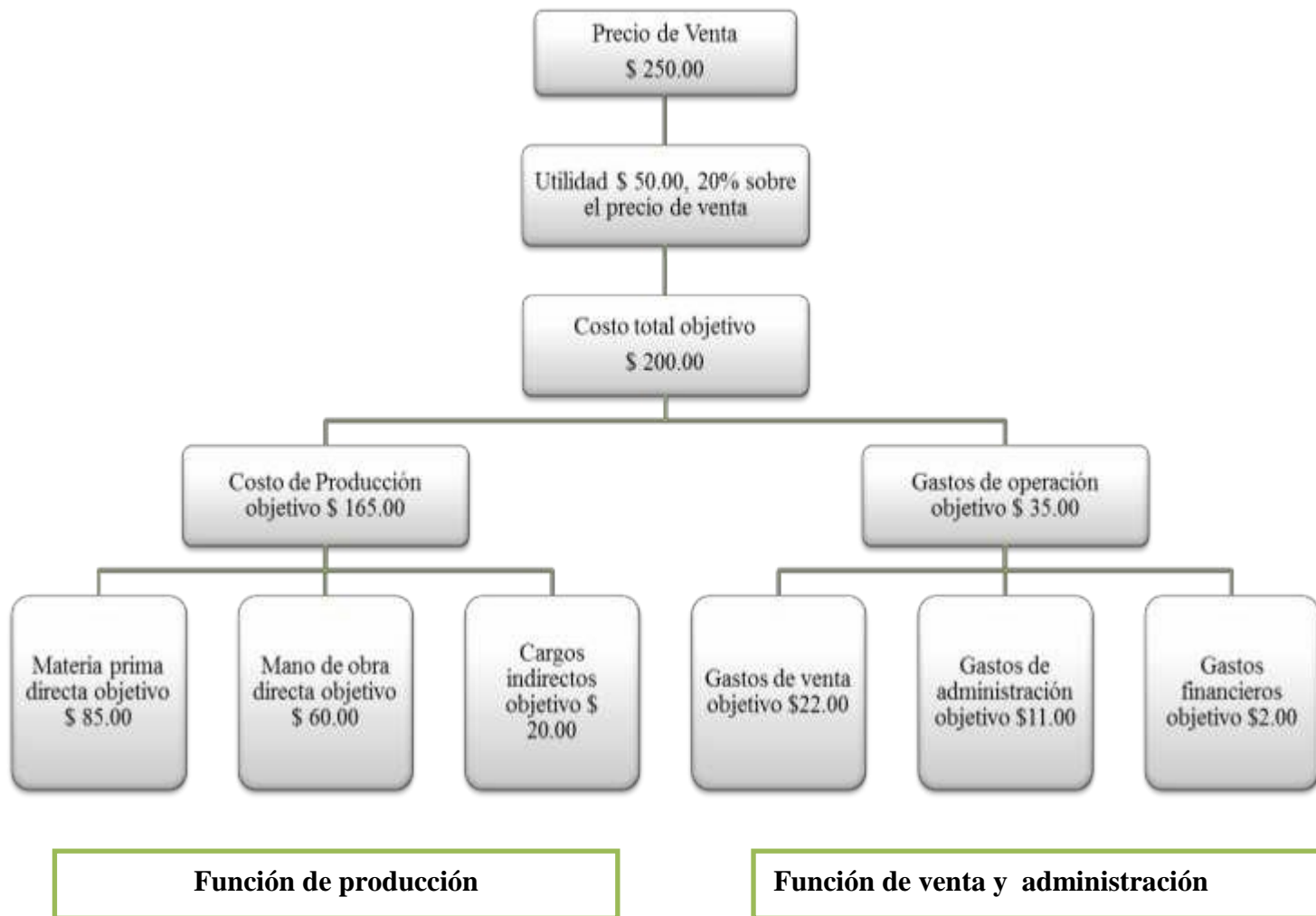


Figura 14: Proceso de Determinación del Costo Objetivo

Nota: Colín,J.,2008,p.17. *Contabilidad de Costos*.

2.3. Marco Conceptual

1. **Albarán.-** Es un documento que acompaña el envío de mercancías, donde se detalla la cantidad de los productos, es elaborado por el emisor que envía la mercancía, una vez que el destinatario recibe debe firmar el Albarán. De esta manera el emisor sabe que ya fue recibida la mercadería y puede controlar la salida de existencias.
2. **Erogación.-** Básicamente se refiere a la salida de dinero de la entidad, por varios motivos.
3. **Insumos.-** Se refiere a todo lo utilizado sea económico o humano que se empleó en el producto, debe ser cuantificado en su componente físico mediante: Kg, metros, litros así como en lo monetario.
4. **Utilidad Marginal.-** Son las diferencias entre las ventas y el costo de producción de lo vendido variable.
5. **Costo alternativo.-** Es aquel costo diferente al que se está usando actualmente, se puede dar por adquirir una máquina con tecnología más avanzada, o por utilizar otro material.
6. **Costo hundido.-** Se refiere al tiempo, dinero, que ya se gastó en un proyecto o inversión, y dicha inversión no dio resultados, por lo tanto se convierten en costos hundidos lo que significa que serán difíciles de recuperar.

7. **Costos fijos discretionales.**- Aquellos costos que pueden ser modificados por ejemplo: sueldos, alquiler.

8. **MRP (Materials Requirements Planning).**- Quiere decir Planeación de Requerimientos de materiales. Es una técnica aplicada en la producción que ayuda a controlar los materiales y tenerlos listos cuando lo soliciten y de esta manera no tener un inventario enorme.

9. **Rango relevante.**- Se refiere al rango de producción o a la capacidad a corto plazo que la empresa posee, sin tener que modificar los costos fijos y variables por lo tanto en esta parte no hay pérdidas ni ganancias.

10. **Lote económico.**- Es una manera de calcular que cantidad se debe comprar periódicamente para minimizar los costos de adquisición y reducir los costos de tenencia.

2.4. Marco Legal

2.4.1 Corporación Nacional de Finanzas Populares y Solidarias”CONAFIPS”

En la Constitución Política del Ecuador Art.319, El estado establece la ayuda a todos los Ecuatorianos y Ecuatorianas donde gozaran de los derechos establecidos en la constitución, incentivándolos a la producción, para esto facilitara créditos para que estos sectores o grupo de personas tengan una producción de calidad y a tiempo por lo tanto satisfagan la demanda Ecuatoriana, a través de la Corporación Financiera Nacional (CFN) o

BanEcuador. Además tendrán derecho a capacitaciones gratuitas por parte del gobierno.

Se reconoce varias formas de organización para la producción como son: las comunitarias, cooperativas, asociativas, autónomas. El Estado Ecuatoriano promoverá las formas de producción para el buen vivir de los Ecuatorianos; animara la producción nacional. *(CONAFIPS, 2016,p.3)*

2.4.2 Código de Trabajo

De acuerdo al Código de Trabajo-Capítulo III de los Artesanos señala:

Art.285.- A quiénes se considera artesanos: Se considera artesano al trabajo manual, maestro taller o artesano autónomo que, invirtió una cantidad no mayor a la que señala la ley, quienes no tienen más de quince operarios y cinco aprendices, también se considera artesano. El día del artesano ecuatoriano se celebra cada 05 de noviembre *(C.T, 2015,p.31)*

Para diferenciar claramente y no confundirnos lo que es “artesanía” y diferenciarla de “industria”, podemos decir que artesanía es la técnica manual, creativa, empírica, para producir individualmente, por otro lado la industria es la técnica mecánica para producir socialmente.

Art.287.-Artesano autónomo: Es aquel artesano que ejerce su oficio de manera manual, por cuenta propia, no posee título de maestro, es aquel que tiene creatividad y su trabajo es empírico. *(C.T, 2015, p.32)*

Art.295.-Responsabilidad del artesano: El artesano es el responsable de elaborar y entregar en el día señalado, de no ser así el cliente puede pedir una rebaja del uno por ciento sobre el precio establecido, hasta el día que el artesano entregue lo solicitado por el cliente. *(C.T, 2015, p.32)*

2.4.3 Ley de Defensa del Artesano

Los requisitos para que sean calificados como artesanos son los siguientes: Solicitud de certificación de Artesano calificado el cual es otorgado por la JNDA, copia de la cédula, copia de la papeleta de votación y copia de la última calificación (según el caso).

En la ley de Defensa del Artesano *(JNDA, 2008)* se estable varios beneficios para aquellos que se encuentran calificados:

Art.-1: Esta Ley ampara a los artesanos para hacer respetar sus derechos solos o por medio de asociaciones gremiales, sindicales existentes.

El artesano al estar calificado como tal, tiene beneficios económicos y tributarios, por lo mismo sus declaraciones al SRI serán semestrales y su facturación bajo cero, en el caso del Impuesto a la renta lo hará solo si supera la base exenta establecidos por el SRI. Para que los artesanos no pierdan sus beneficios deben solicitar la renovación de su calificación cada tres años a la JNDA.

Art.-17: El Estado prestará a los artesanos eficiente ayuda económica mediante:

- La exoneración de los impuestos a la renta, también del IVA en calidad de sujetos pasivos y sustitutivos.
- La exoneración del impuesto a las exportaciones de artículos artesanales.
- La concesión de préstamos a un interés preferencial.

El seguro social para el artesano como en toda empresa ya sea pública o privada también cubre al afiliado y al grupo familiar. Además cabe indicar que también tienen beneficios laborales como: La exoneración de pago de decimotercero, decimocuarto sueldo, utilidades y fondo de reserva.

Art.-19: El Seguro Social para el artesano comprenderá:

- Seguro por enfermedad y maternidad
- Seguro de invalidez, vejez y muerte; y,
- Seguro de accidentes y enfermedades profesionales.

2.4.4 SRI-Mi Guía Tributaria 3-Artesanos Calificados por la Junta Nacional de Defensa del artesano.

Es importante el Registro Único de Contribuyente, porque es el número que identifica a cada contribuyente que inicia sus operaciones. Los datos que proporcione el contribuyente como son: sus datos personales, dirección y la actividad deben ser auténticas. Así mismo es fundamental mantener actualizada la información ante el SRI, si cambian de domicilio o número de

teléfono o cualquier otro dato. De esta manera la entidad puede comunicar cualquier novedad.

Como artesano calificado ante la Junta debe cumplir con sus deberes como indica (*SRI, 2015*) *son los siguientes:*

- Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes
- Comunicar cualquier cambio al SRI
- Emitir y entregar comprobantes de venta iguales o superiores a \$ 4.00. En caso de encontrarse registrado en el RISE la obligación de entregar es a partir de \$ 12.00. En los dos casos que no se entregue comprobantes se puede emitir uno solo al final del día donde resuma todas las ventas.
- Mensualmente llevar un registro de entradas y salidas
- Semestralmente presentar la declaración del IVA
- Si supera la base exenta de ingresos establecida por el SRI, debe presentar anualmente el impuesto a la renta.
- Pagar el valor de sus declaraciones
- Presentarse ante el SRI si lo solicita.
- Archivar los comprobantes de venta por siete años.

2.4.5. Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Deben hacerlo al principio de sus actividades o puede ser al 01 de enero de cada año. Además la ley estipula que los comprobantes de venta y

retención se deben guardar por 7 años y deben ser llevados por un profesional contable calificado. La contabilidad de debe llevar por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América. De acuerdo a *(R.A.L.R.T.I, 2015,p.37)*

Art.-37: Contribuyentes obligados de llevar Contabilidad.-

Todas las personas naturales, también las de actividad agrícola, pecuaria, forestal y sucesiones indivisas (herencias), estarán obligados en los siguientes puntos: Manejen un capital propio de 9 fracciones básicas que sean desgravadas del impuesto a la Renta, cuando sus costos y gastos anuales superen a 12 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la Renta y también sus ingresos brutos sean mayores a 15 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la Renta. Del año inmediato anterior.

Es necesario un adecuado control de ingresos y salidas de las operaciones diarias de la empresa, estos les servirá para la toma de decisiones a los directivos. Es importante que dicho reporte sea mensual y contenga lo siguiente: La fecha, detalle, número de comprobante y valor.

Art.-38: Contribuyente obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos.- Personas naturales siempre y cuando sus ingresos y gastos sean inferiores a los mencionados en el art.38 de esta ley, como también profesionales, artesanos, agentes, es primordial que lleven un registro de entradas y salidas de dinero para conocer su ganancia y de esa manera pueden seguir invirtiendo y tomando mejores decisiones. *(R.A.L.R.T.I, 2015, p.37)*

CAPÍTULO III: Metodología de la Investigación

3.1. Tipo de Investigación

Para este proyecto se utilizara tres tipos de investigación: La investigación Descriptiva, Documental y analítica, las cuales permitirán obtener información que se requiere para establecer los posibles problemas que actualmente podrían tener los artesanos de calzado de la Comuna Valdivia.

3.1.1. Investigación Descriptiva

Mediante la investigación descriptiva se pudo determinar un análisis de la problemática de estudio, donde los artesanos presentan varios factores por los cuales no se puede producir de manera adecuada además se dificulta la comercialización y distribución del calzado artesanal, estos son algunos de los factores que impiden a los artesanos progresar y disminuir en sus costos de producción para tener una mejor rentabilidad, tales como falta de maquinaria, trabajo Tercerizado y la inexistencia de un adecuado método de costeo de producción por el cual se pudo analizar que es realizado empíricamente entonces no se puede tener una rentabilidad fijada por par de calzado.

3.1.2. Investigación Documental

A través este tipo de investigación logramos conocer las diferentes problemáticas al momento de costear la materia prima, comparar los diferentes métodos de adquisición de materiales y su transformación, profundizar en conocimiento ancestral ya que para este tipo de artesanos es primordial conservar la tradición y analizar los diferentes enfoques para su

mejor interpretación en este proyecto, estudiando los criterios de diferentes autores sobre sus teorías de los costos de producción así como también en criterios de rentabilidad. Lo cual conseguimos tener una idea más clara sobre lo antes mencionado.

3.2.3. Investigación Analítica

Mediante este tipo de investigación se demostró que una adecuada y correcta distribución de los costos de producción se pueden reducir los costos para aumentar la rentabilidad al momento de su comercialización, esto se logró mediante una hoja de costos amigables para los comuneros pero que a su vez les permite identificar sus costos y gastos para que realicen una comercialización más justa, factible, con una economía sustentable para su Comuna, además pueden conocer a una fecha determinada lo que realmente se utilizó en la fabricación de calzado.

3.3. Métodos de la Investigación

Método inductivo.- Permitirá identificar los factores de la problemática de los artesanos de la Comuna Valdivia, referente a los costos de producción y su rentabilidad con el fin de establecer conclusiones sobre los costos que incurren para fabricar el calzado.

3.4. Enfoque de la Investigación

La investigación obtiene un enfoque cualitativo, para el siguiente trabajo se tomó en consideración el inventario de producto terminado al 31 de

Diciembre del 2016, en virtud de que es un inventario ya disponible para la venta a clientes en el giro ordinario de los comuneros y por ende el ingreso directo de efectivo.

3.5. Técnicas de Investigación

Se utilizaran diferentes técnicas para el desarrollo del siguiente trabajo de investigación para poder recopilar información, datos, y las políticas que poseen los artesanos para la medición del costo, también se solicitaron lista de precios con corte al 31 de diciembre del 2016.

3.5.1. Entrevista

El presente trabajo se realizó la técnica de investigación de las entrevistas, mediante un cuestionario realizado a los comuneros, con el propósito específico de obtener información importante, relacionada a los costos de producción y su impacto a la rentabilidad.

3.5.2. Encuesta

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación realizamos la encuesta, que cubrió una parte de la población, por lo tanto fue una encuesta muestral, instrumento que nos permitió diagnosticar la factibilidad de Asociarse y un análisis de los costos de producción del calzado así con en la rentabilidad de cada comunero.

3.5.3. Observación

La técnica de la Observación permitió conocer el proceso empírico que realizan al momento de costear los materiales directos e indirectos para la fabricación de calzado, como también el costo de la mano de obra es inadecuado el control, es decir no están siendo identificados plenamente los costos indirectos de fabricación, por lo cual no conocen su rentabilidad real porque no están considerando los costos y gastos que incurren para fabricar cada par de zapatos.

También se observó el proceso artesanal de la fabricación del calzado, este proceso sirvió para evaluar la carencia de herramientas y maquinarias necesarias para agilizar el proceso de fabricación y poder producir en grandes cantidades.

La observación fue un elemento fundamental en el proceso investigativo consistió en observar atentamente el fenómeno, tomar información y registrar para su posterior análisis. Se realizó en un plazo aproximado de 3 semanas y media (22 de enero al 15 de febrero) con un tiempo de 4 horas, el recurso utilizado para esta técnica fue las fotografías.

GUÍA DE OBSERVACIÓN		
NOMBRE DEL OBSERVADOR:		
FECHA:		
HORA INICIO:		TÉRMINO DE LA OBSERVACIÓN:
OBJETIVO: Conocer el proceso empírico que realizan al momento de costear los materiales directos e indirectos para la fabricación de calzado, y observar el proceso artesanal de la fabricación del calzado		
ASPECTOS A OBSERVAR	SI	NO
¿Existe control para costear los materiales directos e indirectos?		
¿Los artesanos identifican los costos de producción (materia prima, mano de obra y los CIF)?		
¿Consideran gastos y costos para determinar la rentabilidad?		
¿Tienen herramientas suficientes para la elaboración de los zapatos?		
¿ El volumen de producción es alto?		
¿ El volumen de producción es bajo?		

Figura 15: Guía de Observación

Nota: Datos de la investigación.

3.6. Población

Para determinar la población se tomó como base los comuneros Activos de la Comuna Valdivia, que son los que corresponden a las personas mayores de edad que cuentan con el respaldo de la institución comunal para la ejecución y aprobación de cualquier proyecto artesanal.

Los datos tomados para definir la población dentro de la comuna fueron proporcionados por la Comunidad de Valdivia, en este se especifica que existen hasta el año 2013 un total de 1368 de personas calificadas como comuneras activas en la institución, se puede observar que no se ha realizado estudios más recientes ya que los comuneros han perdido el interés de pertenecer a una asociación y trabajan por su cuenta.

3.7. Muestra

La muestra la determinamos en función de los comuneros activos registrados en la institución Comunal de Valdivia que son 1368 comuneros que tienen de profesión artesanos de calzado.

Dónde:

n = Tamaño de la muestra.

N = Tamaño de la población.

Z = Valor del área bajo la curva normal (depende de la NC).

p = Probabilidad de éxito (Proporción esperada).

q = probabilidad de fracaso ($1-p$).

e = Error máximo admitido.

$$n = \frac{Z^2 pqN}{e^2(N-1) + Z^2 pq}$$

n	Tamaño de la muestra	
N	1368	
Z	1.96	n= 200.29
P	0.5	n=200
Q	0.5	
E	0.064	

$$n = \frac{1.96^2 (0.5)(0.5)(1368)}{[0.064^2 (1368 - 1)] + [1.96^2 (0.5)(0.5)]}$$

$$n = \frac{1313.86}{5.60 + 0.96}$$

$$n = \frac{1313.86}{6.56}$$

$$n = 200.29$$

$$n = 200$$

3.8. Análisis de los resultados

1. Con qué frecuencia usted compra materia prima directa para realizar el calzado.

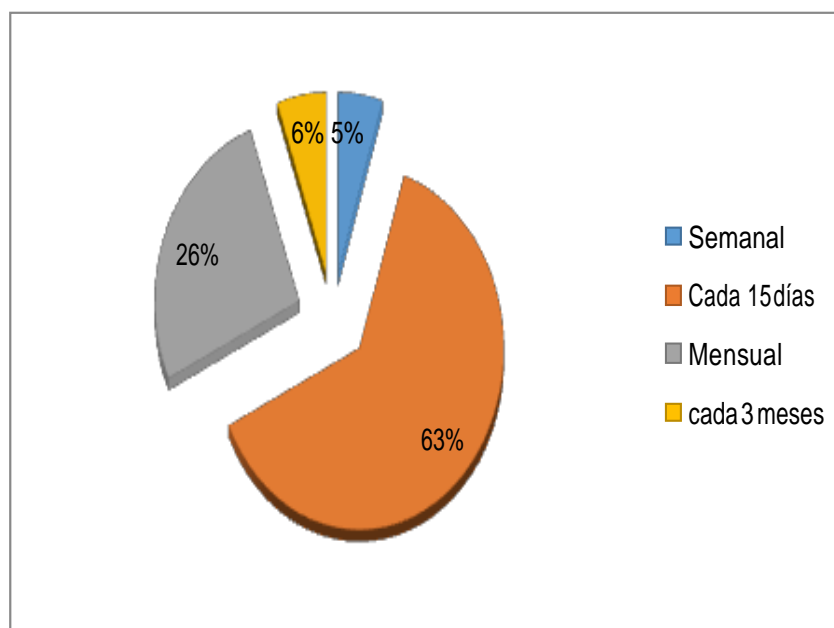


Figura 16: Frecuencia de Adquisición de Materiales.

Nota: Datos de la investigación.

Análisis: Se puede apreciar que el 63% de los comuneros realizan sus compras con mayor frecuencia cada 15 días debido a que sus clientes son fijos y la producción es continua, no obstante el 26% de ellos adquiere sus materiales cada mes debido a que su calzado no es de alta rotación por el precio o por la temporada, además podemos distinguir que entre los que adquieren mensual y cada 3 meses solo hay un 1% de diferencia debido a que su calzado es dedicado a clientes con especificaciones exactas estos comuneros destacan por una producción de calzado a medida aunque no son muy conocidos.

2. Usted requiere de trabajo externo para el terminado de su calzado.

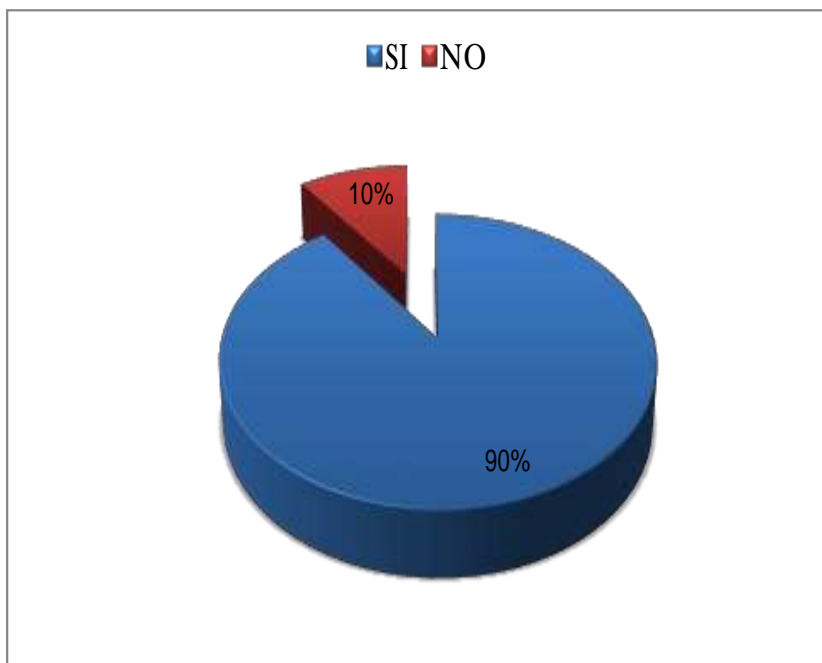


Figura 17: Trabajo Tercerizado.

Nota: Datos de la investigación.

Análisis: En este caso se puede demostrar que los comuneros tienen un gran problema la falta de maquinarias hacen que su trabajo no tenga mayor rentabilidad debido a que es necesario requeriré a terceros para realizar ciertos terminados como, coser la plantilla, coser las tiras de las sandalias, corte de plantillas entre otros, mientras que solo un 10% de los artesanos cuenta con maquinarias aunque el valor del uso de las mismas no son consideradas en el costo del calzado ni han utilizado un método de valoración para determinar la pérdida de valor en las maquinarias por su uso en este caso la depreciación.

3. Si su respuesta es sí, cada cuantos pares de calzado usted envía a realizar ciertos acabados.

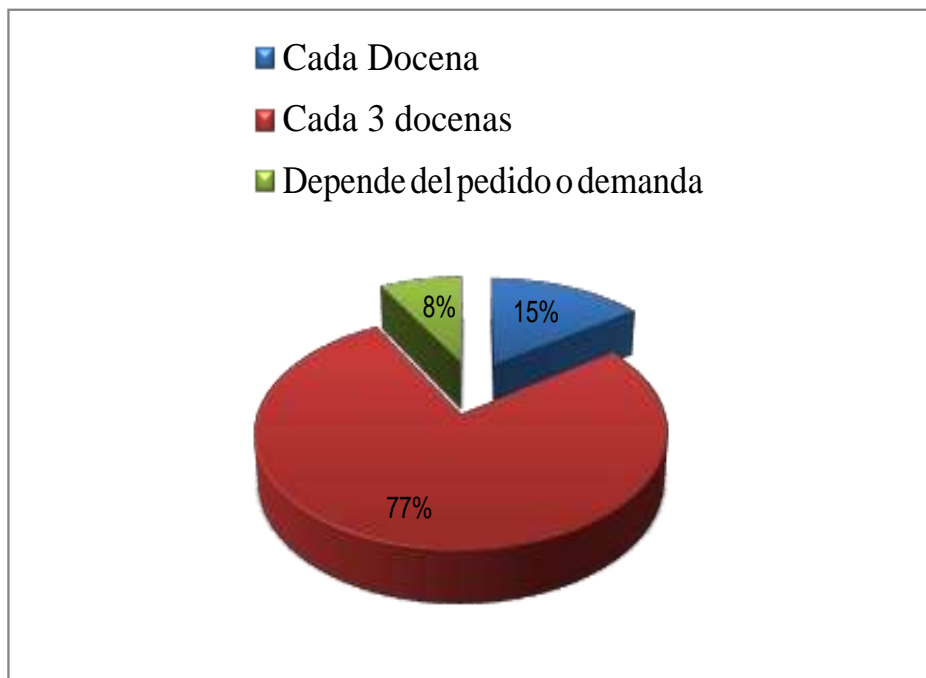


Figura 18: Frecuencia de Trabajo Externo.

Nota: Datos de la investigación.

Análisis: En la investigación realizada se pudo obtener como resultado que un 77% de los artesanos proceden a enviar su calzado a realizar ciertos trabajos cada 3 docenas esto les beneficia ya que el costo por par reduce, comentaron que cuando se envían a realizar cosidos o detalles es necesario tener en cuenta que puede demorar por la demanda de calzado que necesita el acabado, mientras que una pequeña población con un 8% depende de la demanda que tiene para enviar a realizar detalles.

4. Qué materia prima usted utiliza para realizar productos secundarios.

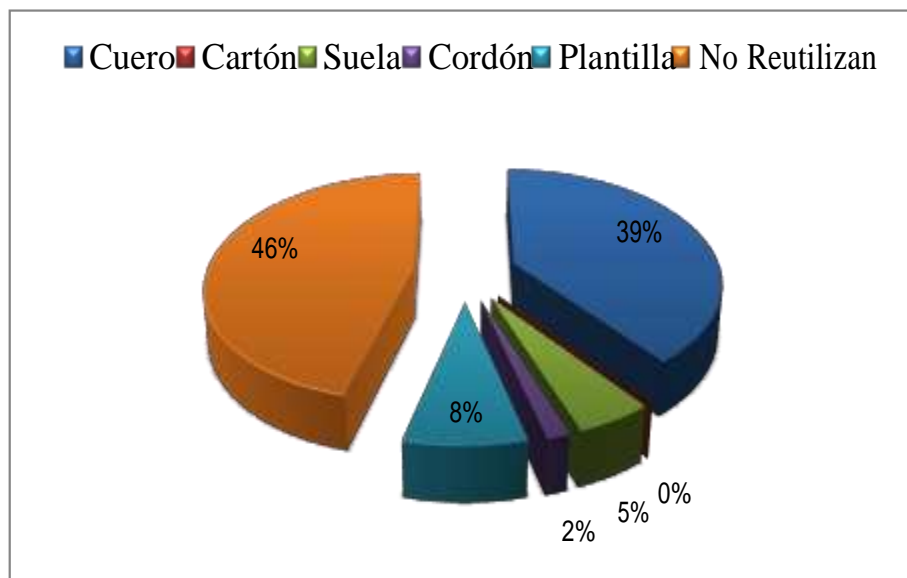


Figura 19: Materiales Reutilizados

Nota: Datos de la investigación.

Análisis: Se pudo determinar que un 46% de los artesanos no reutilizan los desperdicios, ya que no cuenta con una capacitación adecuada para que puedan realizar otro tipo de productos con el mismo material, por ello esto se convierte directamente en un gasto, el 39% usa el cuero para realizar productos secundarios como artesanías, tiras para detalles de las sandalias entre otros, el 8% de los comuneros tiene la plantilla y la reutilizan para hacer los tapa bocas de los zapatos altos o para realizar calzado para niñas, el 5% de la muestra reutiliza la suela ya que este material les sirve para otro tipo de productos, mientras que un 2% reutiliza el cordón con ello podemos demostrar que es necesario un buen método de valorización de los inventarios para que se pueda asumir esa pérdida de materiales.

5. El precio de la mano de obra está siendo bien remunerado.

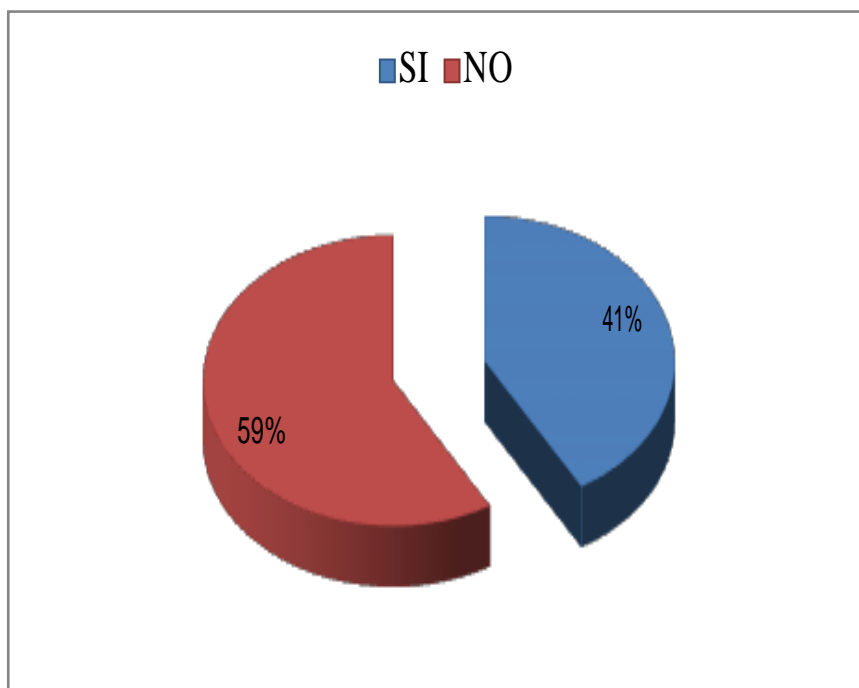


Figura 20: Mano de Obra.

Nota: Datos de la investigación.

Análisis: En los elementos del costo es necesario que el costo de mano de obra esté plenamente establecido ya que es de gran importancia para el costo de producción no obstante el 59% de los artesanos solo piensan en recuperar el costo de lo que se invierte en el calzado pero sin embargo no están poniéndole valor al tiempo en el cual ellos se encarga de realizar el calzado, el 41 % de los artesanos le ponen un costo al mano de obra muy bajo y al momento de realizar descuentos no se percatan que desvalorizan el costo de mano de obra solo recuperan la inversión con un mínimo de ganancia.

6. El costo de un par de calzado al venderlo tiene mayor rentabilidad respecto al costo de la competencia.

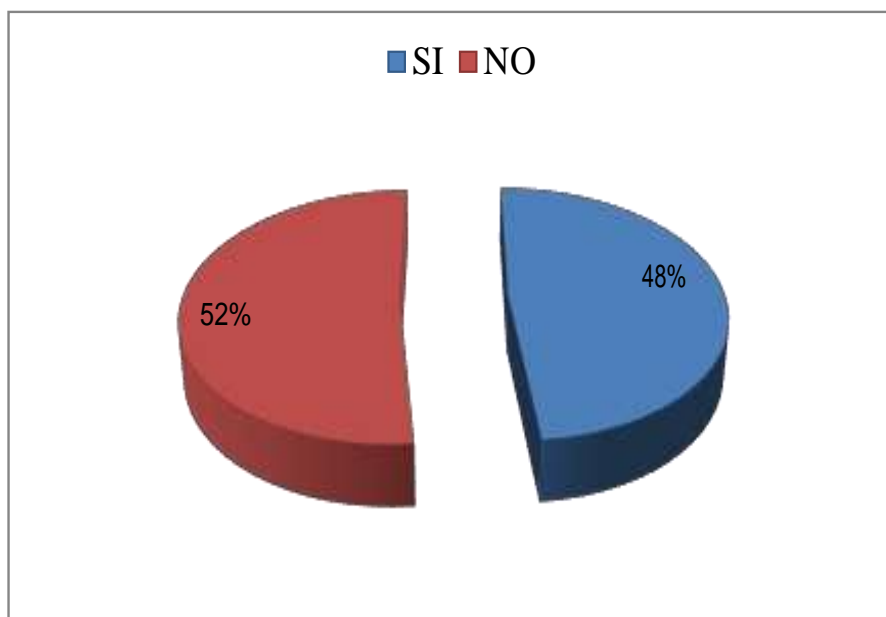


Figura 21: Rentabilidad.

Nota: Datos de la investigación.

Análisis: El precio de la competencia es menor al costo al cual se realizan los zapatos es por ello que tienen inconvenientes al momento de realizar el calzado ya que en la actualidad está siendo comercializado el calzado de procedencia de china esto hace que el costo de sus sandalias bajen radicalmente, además una de las grandes competencias es en precio sin embargo la aceptación de la misma es debido a la calidad del calzado de ofrecen y un labrado totalmente artesanal y de moda, el 52% de los comuneros no tiene un precio competitivo y deben rebajar el precio al costo para no quedarse con inventario y poder realizar nuevas colecciones, el 48% tiene un precio similar o con mayor rentabilidad al costo de la competencia, esto es debido a la calidad del producto y su publicidad.

7. Cuál es su mayor competencia.

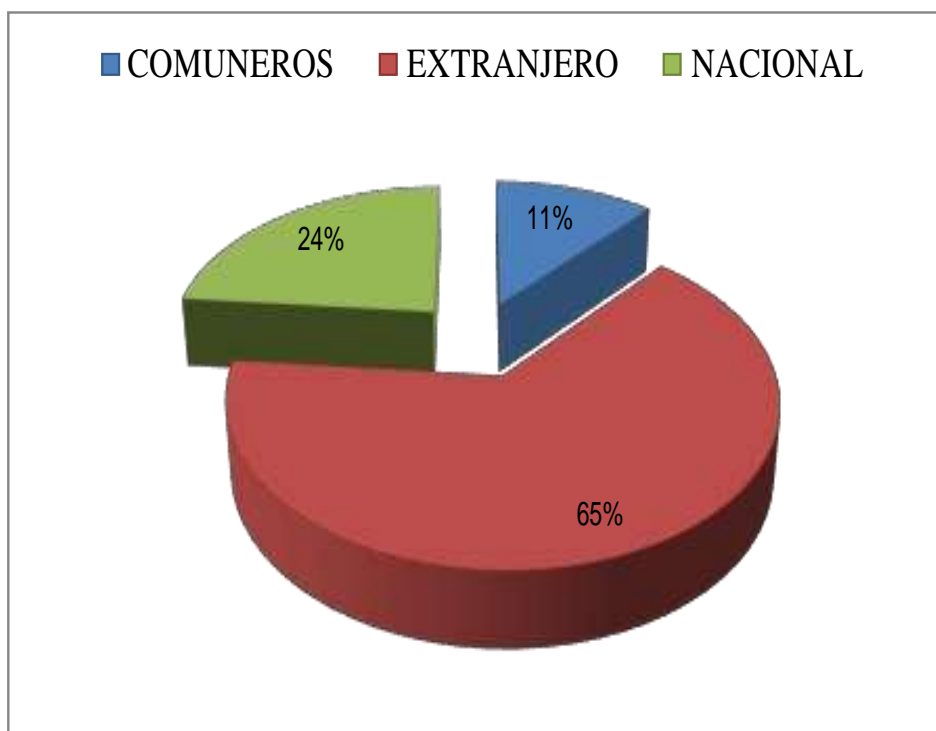


Figura 22: Competencia.

Nota: Datos de la investigación.

Análisis: La mayor competencia de los artesano de la comuna Valdivia es el calzado extranjero, el 65% del calzado que es comercializado en los sectores que ellos realizan su actividad es de bajo costo y de mala calidad por este motivo ellos pierden credibilidad en su calzado no obstante el 24% de la competencia es el calzado Nacional, esto quiere decir calzado que llegan de Cuenca, Otavalo, entre otros. Solo interviene un 11% de los comuneros que se enfrentan en competencia sea por la variedad de calzado o por sus precios.

8. Su mayor distribución de calzado se encuentra localizado en:

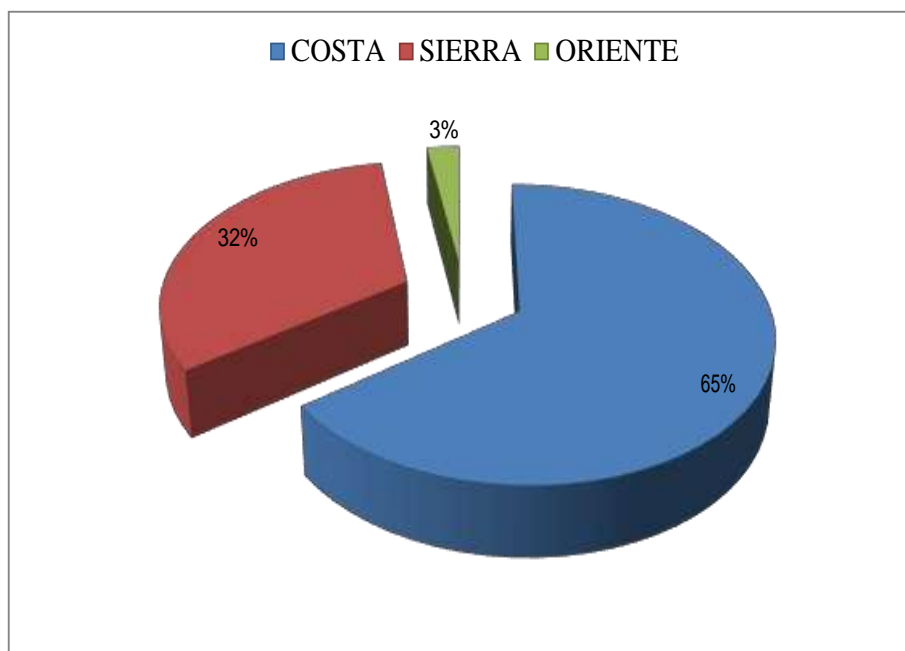


Figura 23: Distribución.

Nota: Datos de la investigación.

Análisis: Por lo general en la Costa es su mayor distribución de calzado, esto interviene en un 65% el cual los comuneros se trasladan a toda la Ruta del Spondylus para distribuir su calzado, el 32% se dirige a la Sierra por su aceptación en la calidad del calzado, y solo un 3% se sitúa en la Oriente ya que a los demás no les conviene, el gasto del traslado de su mercadería hasta lugares tan alejados.

9. Qué medios de ventas utiliza para la distribución de calzado.

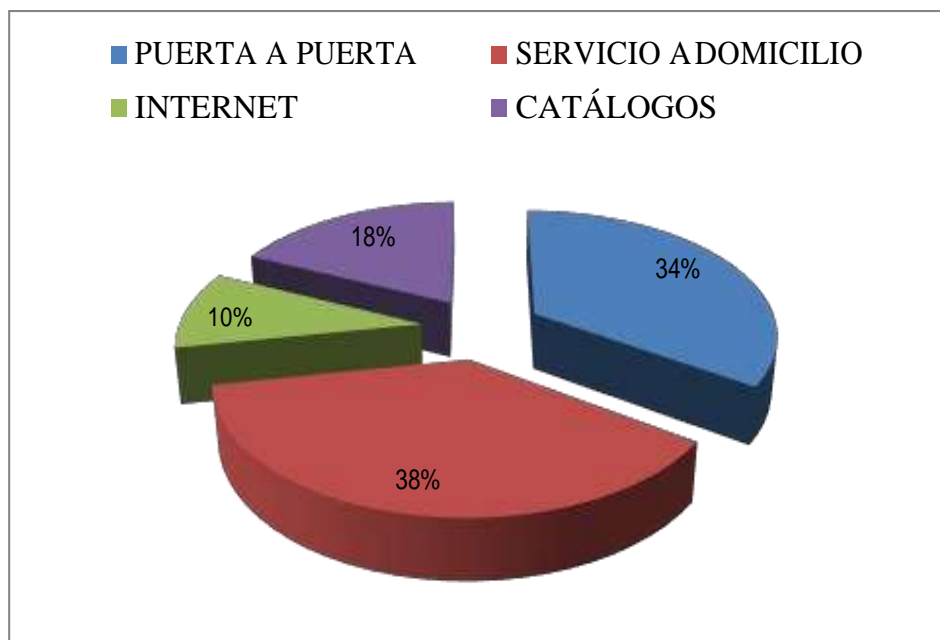


Figura 24: Medios de Venta.
Nota: Datos de la investigación.

Análisis: Se puede analizar que el medio de venta más utilizado es de servicio a domicilio con un 41%, este servicio es lo que los identifica con los clientes si eficiencia y eficacia al realizar el calzado y llevarlo a su destino sienten que así no pierden clientela más bien ganan más, con un 24% los comuneros se dirigen a los diferente pueblos y ofrecen su calzado de puerta a puerta para darse a conocer como artesanos de calzado, el 14% de la muestra realiza ventas con catálogos estos les permite realizar calzados a medida y a gusto del cliente para no perder materiales, un 13% se dirige hacia nuevos horizontes en busca de nichos de mercado en el cual pueden posesionarse y lograr mayores ventas, y solo un 8% se dirige solo por internet modos de ventas.

10. En que trimestre usted tiene su mayor venta.

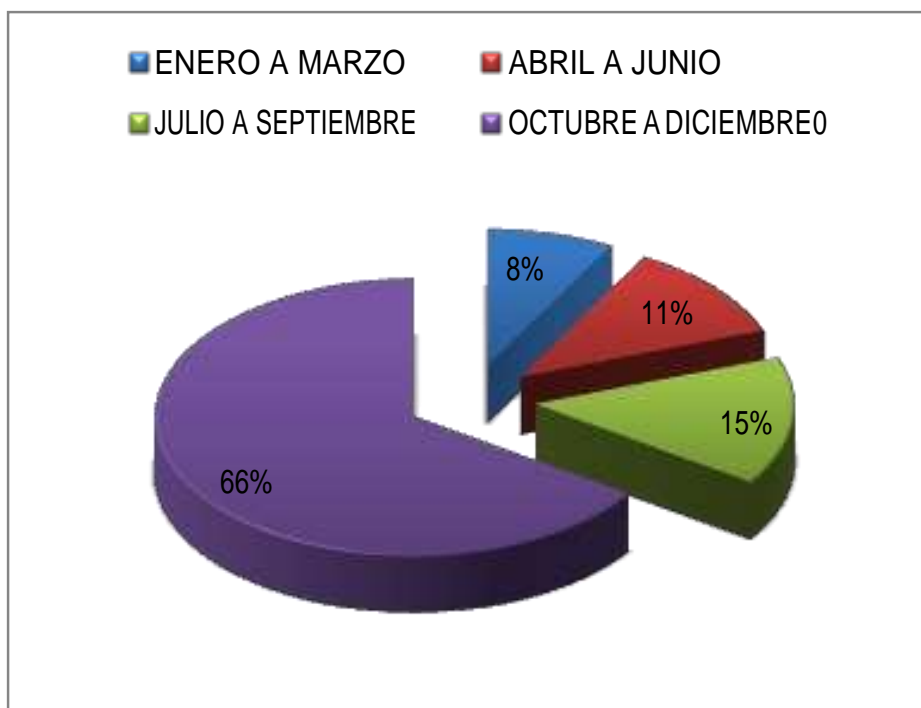


Figura 25: Aceptación del Mercado.

Nota: Datos de la investigación.

Análisis: Se puede destacar que la mayor venta de sus productos es de Octubre a Diciembre con un 66%, por lo que la demanda sube a un punto que los demás oficios que tienen quedan en un segundo plano, es necesario mucha mano de obra para cubrir las necesidades de la demanda, mientras que en los meses de Julio a Septiembre con un 15% tiende a una disminución no obstante es el inicio de la temporada que más solicitados están, los meses que menos comercializan su calzado es de Enero a Marzo con un 8% dando así una curva con una pendiente negativa en sus economías.

11. Ha considerado asociarse para obtener mayores beneficios.

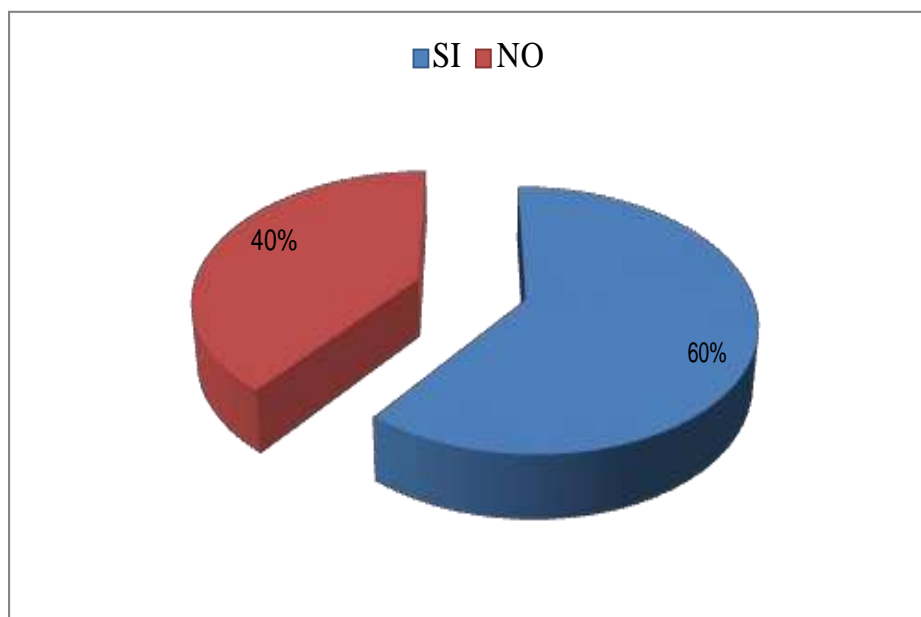


Figura 26: Asociación.

Nota: Datos de la investigación.

Análisis: La asociación es una opción muy prometedora para los artesanos de calzado, pero sin embargo la desconfianza en algún tipo de estafa está latente, por este motivo no han implementado este proceso a sus itinerarios, sin embargo no está lejos de una realidad solo un 40% desconoce que les pueden ofrecer si al asociarse entre ellos obtendrían mayores beneficios, como ser reconocidos local y nacionalmente con su propia marca, además adquirir maquinarias en conjunto para bajar costos, capacitaciones gratis por parte del Gobierno y de esta manera podrían activar la economía.

12. Conoce que beneficios puede acceder al estar afiliado a una asociación.

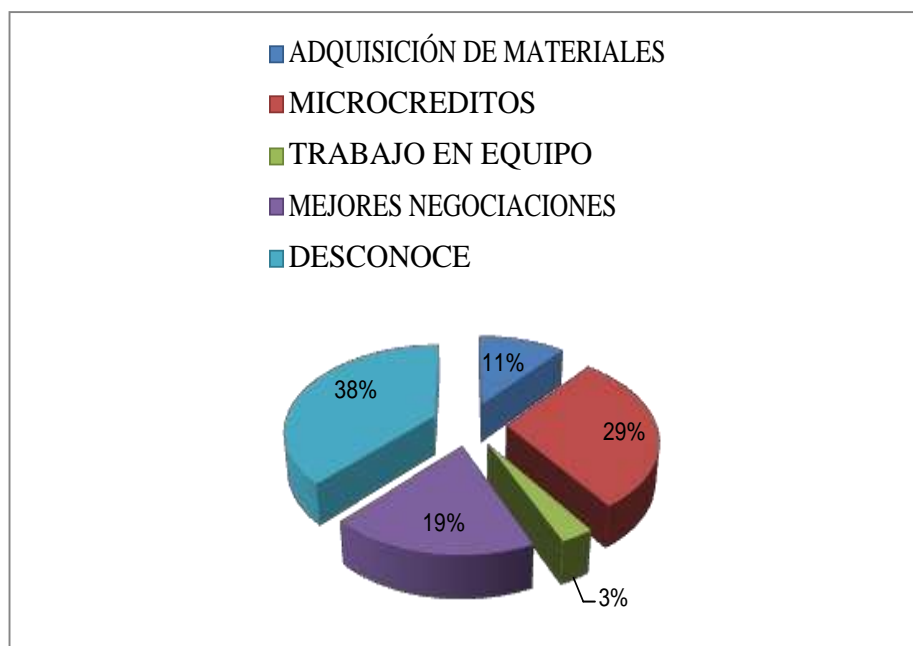


Figura 27: Beneficios de una Asociación.

Nota: Datos de la investigación.

Análisis: Podemos observar que un 38% de la muestra desconoce los beneficios que le pueden llevar tener una asociación, mientras que el 29% indica que una asociación les ayudaría a conseguir fácilmente microcréditos e incrementar sus ventas, el 11% piensa que al realizar una unión entre ellos pueden adquirir maquinarias y realizar con mayor agilidad sus trabajo con un menor tiempo para su entrega, el 19% cree que mejorarían las negociaciones ya que los costó de inversión bajarían al realizar el trabajo total de su calzado, y solo un 3% piensa que se podría trabajar en equipo ya que cada artesano trabaja de forma distinta en su calzado dándole su toque personal de sello de calidad.

13. Sabía que los Organismos Gubernamentales dan microcrédito para el emprendimiento en asociaciones.

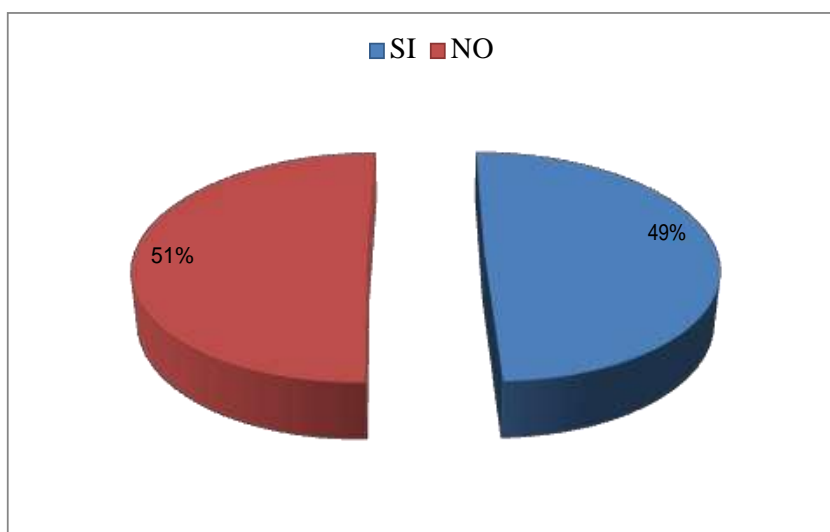


Figura 28: Microcrédito.
Nota: Datos de la investigación.

Análisis: Los comuneros conocen que los organismos gubernamentales dan microcréditos pero no a personas naturales, si no a grupos de emprendedores que tengan una asociación legalmente constituida, el 49% de los artesanos conocen de este beneficio gubernamental pero indican están en abandono siendo la matriz productiva de su localidad la venta de zapatos los organismo no le han dado la importancia que se requiere en este aspecto, mientras que el 51% de ellos indican que desconocen que algún tipo de organismo que los pueda ayudar ya que tienen años en esta labor y es sustento para casi el 70% de las familias de la Comuna.

14. Usted considera que una asociación es rentable para usted; Qué opina al respecto.



Figura 29: Una Asociación es Rentable

Nota: Datos de la investigación.

Análisis: En el análisis de la pregunta los artesanos tienen muchas dudas sobre que es una asociación y en que les ayuda directamente a ellos por eso el 58% de ellos indican que no es rentable ya que deben aportar mes a mes para poder adquirir y sostener una asociación mientras que el 42% están dispuestos a arriesgarse, ellos indicaron que tendrían una mayor producción si contaran con los equipos necesarios siendo rentable para su comuna.

15. Como determina el costo del calzado, ¿conoce usted de los elementos del costo?

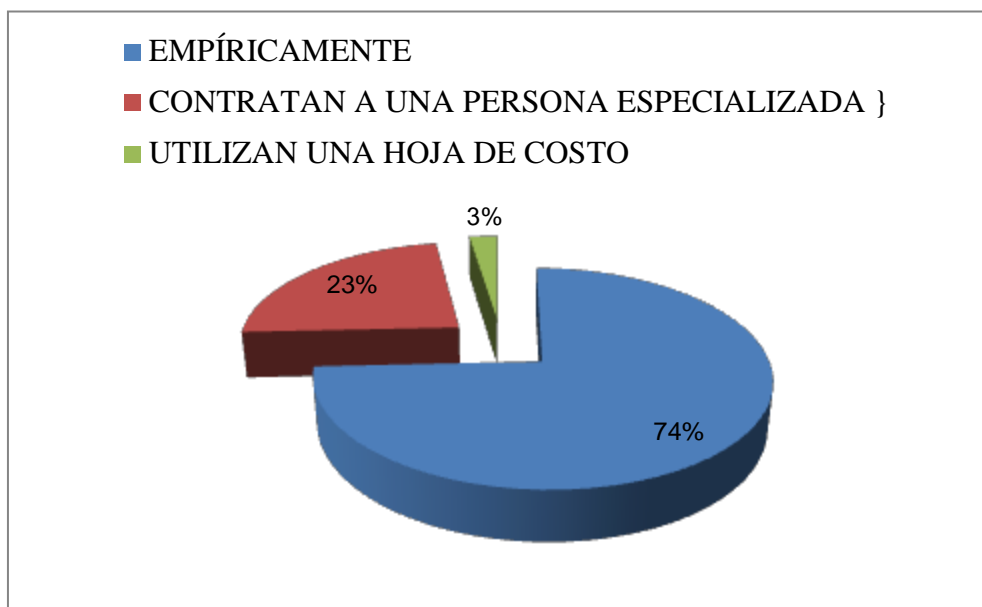


Figura 30: Determinación del Costo.

Nota: Datos de la investigación.

Análisis: Se puede considerar que el 74% saca los costos en función a lo invertido, como llevan el control con las facturas que acumulan y suman los valores para poder poner un precio, el 23% contrata a una persona que le lleve una contabilidad de sus gastos pero no cuentan con una hoja de costos, y solo 3% de la muestra utiliza una hoja de costo lo malo es que no es específica para la actividad que ellos ejercen.

16. Para determinar el costo usted considera los siguientes rubros.

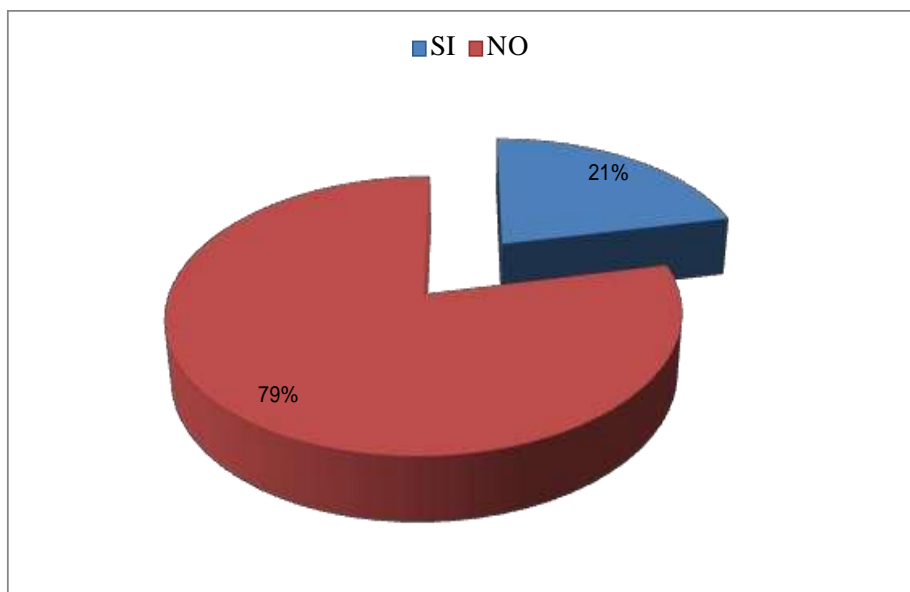


Figura 31: Método de Costeo.
Nota: Datos de la investigación.

Análisis: Se pudo analizar que un 79% de la muestra no tiene como método de costos de producción por este motivo no tienen en cuenta los costos totales de la producción del calzado siendo así que el 21% de los artesanos mediante contratación de personal realiza un adecuado manejo de sus costos.

17. Por qué adquiere la materia prima en Guayaquil y no en el mismo sector.



Figura 32: Adquisición de Materiales.

Nota: Datos de la investigación.

Análisis: Se pudo analizar que un 63% de los artesanos indican que el bajo costo con materiales de buena calidad es lo que hace preferir viajar a la ciudad de Guayaquil para comprar la materia prima, un 23% de la muestra indica que en el mismo sector venden pero es de mala calidad y a costos más elevados, un 14% indica que en el mismo sector no se encuentra gran variedad por este motivo no compran en el mismo sector no obstante si necesitan algo para terminar el calzado lo compran aunque el costo se eleva y esto no les conviene.

18. Si tuviera las herramientas adecuadas para la contabilización y adecuado método de costeo estaría dispuesto a aplicarlo.

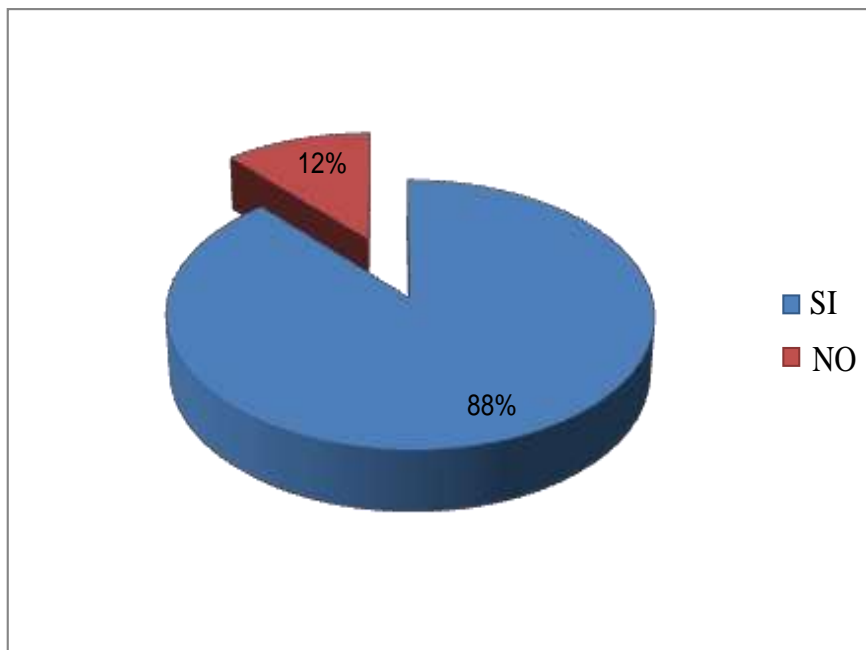


Figura 33: Herramientas Contables.

Nota: Datos de la investigación.

Análisis: Se pudo determinar que los artesanos están dispuestos a un cambio positivo, con un 88% se tiene una aceptación de un modelo de contabilidad básica con los principios fundamentales del costo, esto les serviría de mucho, el 12% no desea esta inducción a una cultura más tributaria y contable ya que a la edad que tienen no están dispuestos capacitarse se les hace más fácil de manera empírica.

19. Cómo determina el precio de venta y su margen de utilidad.

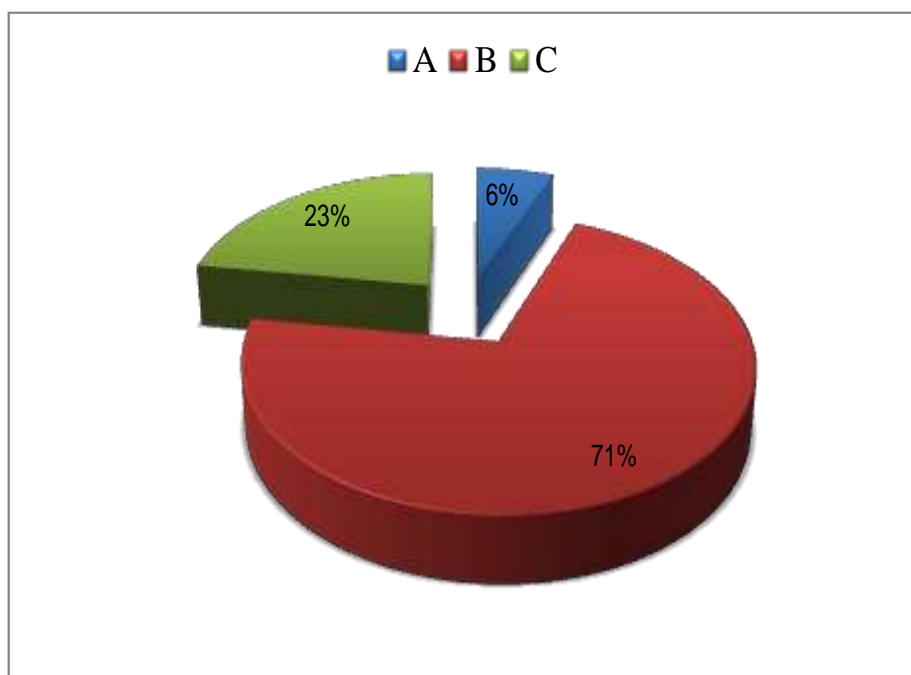


Figura 34: Método de Valoración.

Nota: Datos de la investigación.

Análisis: Se determinó que un 71% de la muestra no aplica ningún proceso de costeo que solo tienen un valor promedio de cuanto les cuesta realizar el calzado y le ponen un valor a la ganancia que desearían aunque cuando hacen descuentos reducen su ganancia, un 23% aplica una contabilidad básica llevando registro de sus ingresos y egresos, un 6% de los artesanos aplica los procedimientos adecuados para un buen costeo de sus productos.

20. Teniendo en cuenta que los costos de su calzado están plenamente identificados, cuál creer usted que sería el margen de utilidad que desearía ganar en su producción.

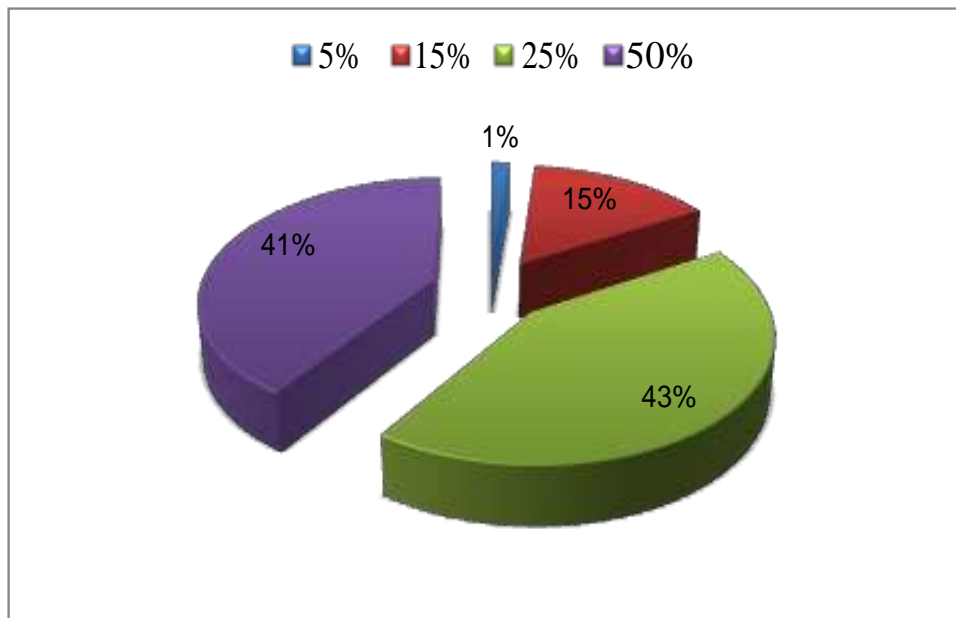


Figura 35: Margen de Rentabilidad.

Nota: Datos de la investigación.

Análisis: Este estudio de los costos nos lleva a un margen de utilidad el cual los artesanos desean que su calzado sea mejor cotizado con un buen precio el cual les convenga vender y no perder esta tradición ancestral, es por ello que el 43% de la muestra indica que desearían que con un buen método de costeo se pueda obtener un 25% de rentabilidad, un 41% desea que su ganancia sea de un 50% y solo un 1% desea que sea solo un 5% para que no baje el nivel de venta.

CAPÍTULO IV: Informe Técnico

4.1. Introducción

El presente informe técnico se realizó en base a los resultados de las entrevistas a los fabricantes de calzado de la Comuna de Valdivia del periodo 2016. El principal objetivo de este estudio fue analizar la problemática actual de los artesanos, con el interés de proponer soluciones a los problemas identificados.

Los artesanos no cuentan con gestión empresarial para ser competitivos. Ante este antecedente la investigación recomienda una asociación, en vista de que el trabajo en equipo tiene muchas ventajas para los comuneros. Los entrevistados expresaron criterios como; la poca publicidad que no les permite ser reconocidos en diferentes locales o ciudades, además no cuentan con el apoyo de entidades Gubernamentales tampoco de entidades privadas. Por lo tanto los artesanos no gozan de los privilegios que presta el Estado Ecuatoriano, debido a la variedad de requisitos que solicitan.

Los artesanos indicaron que la falta de materia prima se da porque no cuentan con capital necesario para invertir, de esta manera podrían cubrir la demanda y ganar mercado. Además podrían alcanzar mayor proyección en ventas y reconocimiento mediante asesoramiento profesional, permitiéndoles tener rentabilidad para ellos y sus familias.

4.1.1 Proceso de elaboración de calzado de la comuna

Mediante la observación se encontró lo siguiente:

Materiales:



Figura 36: Materiales
Nota: Datos de la investigación.



Figura 37: Materiales utilizados
Nota: Datos de la investigación

PRODUCCIÓN EN PROCESO

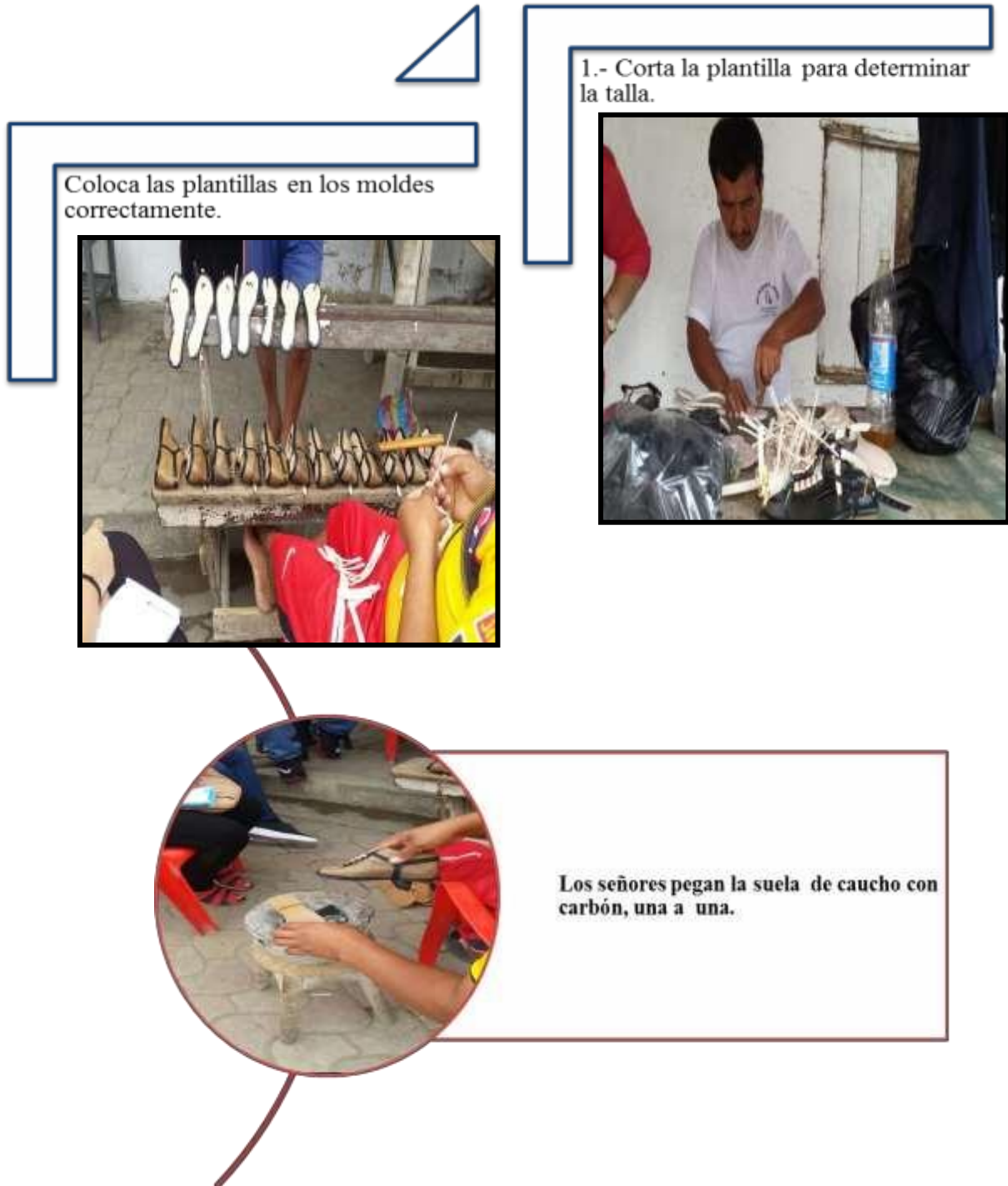


Figura 38: Producción en proceso.
Nota: Datos de la investigación

SUBCONTRATACION DE MAQUINARIA

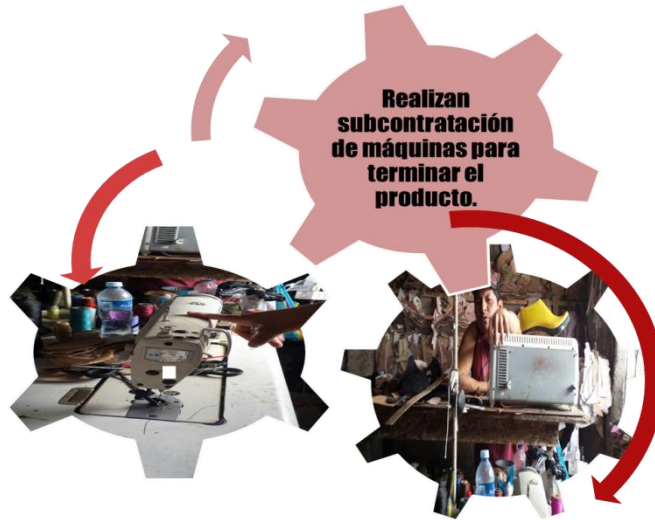


Figura 39: Subcontratación de máquinas.
Nota: Datos de la investigación

PRODUCTO FINAL



Figura 40: Producto final
Nota: Datos de la investigación

En el proceso de observación se pudo constatar que no tiene políticas de precios, no están considerando el tiempo, gastos de materia prima, viáticos, entre otros gastos indirectos de fabricación, además no pueden adquirir maquinarias necesarias y tampoco una tecnología de punta para facilitar y mejorar sus procesos de producción, pero hay que recalcar que actualmente los comuneros están mejorando en cuanto al acabado e innovando los diseños del calzado.

Tabla 7:
Ventajas y Desventajas mediante la Observación

Ventajas	Desventajas
<ul style="list-style-type: none"> ○ Habilidades para fabricar el calzado ○ Calzados personalizados (el cliente puede llevar el modelo y ellos lo diseñan) 	<ul style="list-style-type: none"> ○ No cuentan con maquinarias tecnológicas ○ Escasa capacitación
<ul style="list-style-type: none"> ○ Nuevos clientes(viajan a provincias cercanas) ○ Publicidad del producto en redes sociales 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Falta de financiamiento ○ No poseen un control de costos de producción

Nota: Información tomada de la investigación

4.2. Estructura del Informe Técnico

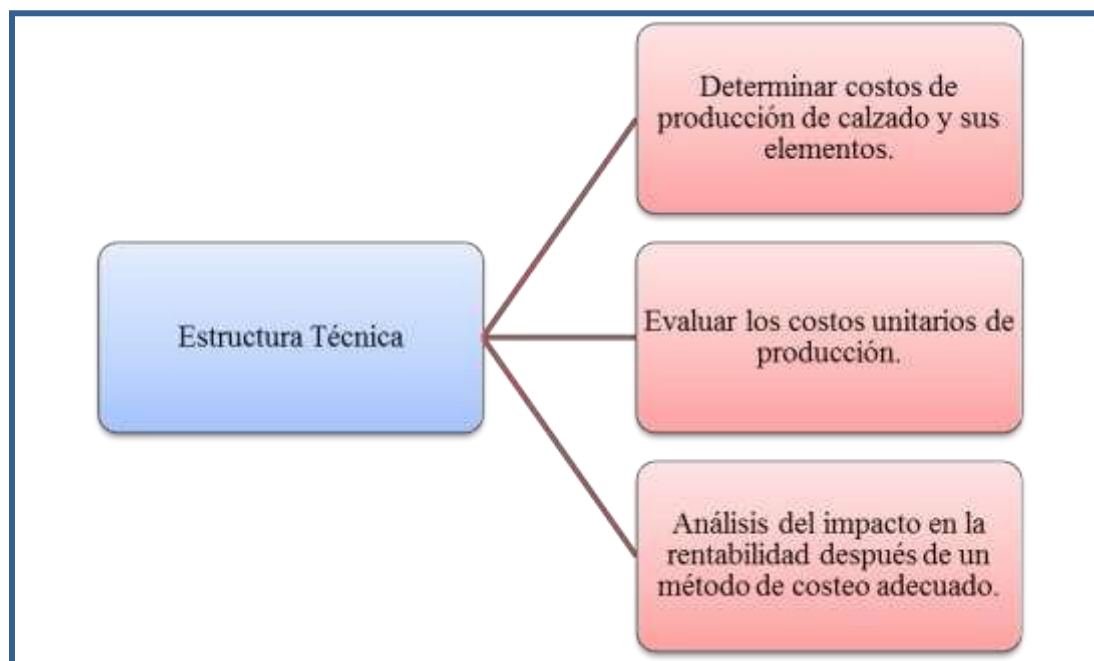


Figura 41: Estructura del Informe

Nota: Datos de la investigación.

4.2.1. Determinar los Costos de producción y sus elementos

En la presente investigación se obtuvo información de los costos de producción de los artesanos de la Comuna de Valdivia correspondiente al periodo del 2016 en el cual se pudo determinar los valores de los elementos del costo como la materia prima, mano de obra, gastos indirectos de fabricación, se pudo obtener los principales calzados que realizan con mayor frecuencia de una variedad de 5 ítems los cuales se tomó como 1 ítems considerado el más significativos dentro del grupo de mayor rentabilidad, para efectuar los cálculos del costo y su impacto en la rentabilidad, para ello mostramos el siguiente procedimiento:

Tabla 8:

Costo según Artesanos

DETALLE	PRECIO	COSTO UNITARIO	UTILIDAD
Zapato con Tacón	25.00	15.45	9.55
Zapato Magnolia	24.00	20.00	4.00
Zapato Personalizado	30.00	25.00	5.00
Sandalias simples	5.00	4.00	1.00
Sandalias con Gemas	7.00	4.50	2.50

Cabe recalcar que los artesanos de la Comunidad de Valdivia no tenían identificado plenamente sus costos, ya que ellos lo hacían empíricamente por lo cual no se puede hacer una comparación razonable ya que no tomaban en consideración costos que intervienen en la realización del calzado, como el costo de mano de obra o ciertos costos indirectos, en la hojas de costo que se indica se determinó elementos de costos y sus componentes para que sea de mayor utilidad para los artesanos implementar una hoja de costo que les ayude a maximizar su rentabilidad, teniendo en cuenta el impacto que conlleva no utilizarla un método de costeo adecuado repercute en su rentabilidad.

4.2.1.1. Orden de Trabajo

Para realizar el costo por órdenes de producción del calzado de tacón, se debe de trabajar con la base en la orden de producción número 005, la cual se tienen la producción de 12 pares de zapatos.

Tabla 9:

Hoja de Costo

CALZADO DE DAMA			
HOJA DE COSTO			
Nombre:	Rúales	Dirección:	Guayaquil
Fecha de inicio:	25 de Nov	Teléfono:	983969967
Número de Orden:	005	Ruc:	Ninguno
Supervisor:	Jabino A.	Correo:	Ninguno
Cantidad:	12	Fecha de terminación:	5 de Dic
Características:	Zapatos de tacón con gota y sello en pan de oro.		

Nota: Datos de la investigación.

4.2.1.2. Materia Prima

1. Se establecen los materiales directos, aquellos que sean significativos y cuantificables según la información adquirida de los artesanos.
2. Se realiza un listado de la materia prima que es requerida, especificando el costo unitario y total de los pares a producir en la orden de producción.
3. En la requisición de materiales se indica la orden de producción, la cantidad, el costo unitario y el costo total de unidades a producir.
4. En la tabla demostramos los costos y tipos de materiales que van directamente para la producción y que no pueden ser reemplazados ya que cambiarían el producto total.

Tabla 10:

Requisición de Materiales

Orden de producción #005

Fecha:26/11/2016

DETALLE	TIPO DE MAT	CANT/mt	VALOR UNT	VALOR DOC
Capellada	Cuero	1 mt	2,92	35
Forro	Sintético	1mt	0,50	6
Cortado	Xxx	12 pares	0,50	6
Plantilla	Eva	1mt	0,50	6
Plantilla Forro	Sintético	1 mt	0,50	6
Taco			1,25	15
Suelin	Fibra Neolite	1mt	2,38	28,5
Pagamas	Xxx	1 gl	0,92	11
SAR	Xxx	1 Lt	0,58	7
Contrafuerte	Xxx	1 mt	0,42	5
Duracon	Xxx	1/4 de Lt	0,21	2,5
TOTAL			10,67	128

Nota: Datos de la investigación.

Después de obtener el costo unitario se lo multiplica por la cantidad de unidades a producir en pares de calzado, y se recopila en la hoja de costo para así poder lograr obtener un costo total de producción, en esta tabla podemos demostrar que ya se obtuvo un valor por materia prima directa.

Tabla 11:

Hoja de Costo con Materia Prima

CALZADO DE DAMA				
HOJA DE COSTO				
Nombre:	Rúales	Dirección:	Guayaquil	
Fecha de inicio:	25 de Nov	Teléfono:	983969967	
Número de Orden:	1	Ruc:	Ninguno	
Supervisor:	Jabino A.	Correo:	Ninguno	
Cantidad:	12	Fecha de terminación:	5 de Dic	
Características:	Zapatos de tacón con gota y sello en pan de oro.			
Detalle	MP	MO	CIF	TOTAL
Orden de P#005	128			

Nota: Datos de la investigación.

4.2.1.3. Mano de Obra.

1. Se establece el valor de la mano de obra es decir la forma en que será pagada, en sueldo mensual, pagos de jornadas o por unidades producidas en pares.
2. En este caso los artesanos ya tienen determinado el costo por unidades producidas, esto quiere decir se cancela por orden de producción un valor ya estipulado.

Tabla 12:

Mano de obra

Descripción	Cantidad		Valor por Unidad	Valor por Docena	Total
	U	D			
Aparado		1	2,917	35	35
Plantado		1	3,333	40	40
			TOTAL		75

Nota: Datos de la investigación.

Después de obtener el costo por unidades y multiplicado para las unidades a producir, se procederá a acumular en la hoja de costo para determinar el costo total de producción.

Tabla 13:

Hoja de Costo con Mano de Obra

CALZADO DE DAMA			
HOJA DE COSTO			
Nombre:	Rúales	Dirección:	Guayaquil
Fecha de inicio:	25 de Nov	Teléfono:	983969967
Número de Orden:	1	Ruc:	Ninguno
Supervisor:	Jabino A.	Correo:	Ninguno
Cantidad:	12	Fecha de Terminación:	5 de Dic
Características:	Zapatos de tacón con gota y sello en pan de oro.		

Detalle	MP	MO	CIF	TOTAL
Orden de P#005	128	75		

Nota: Datos de la investigación.

4.2.1.4. Costos Indirectos de Fabricación.

En esta tabla se demuestran los materiales necesarios que no son precisamente los que influyen de manera directa en el calzado pero son los que dan un acabado mejor, dando la calidad del producto se indica el tipo de material el valor unitario y el valor por la cantidad requerida esto resulta de la multiplicación del valor unitario con la orden de producción.

Tabla 14:

Requisición de Materiales Indirectos

DETALLE	TIPO DE MAT	CANT/mt	VALOR UNT	VALOR DOC
Hebilla	Enchapada	1 par	0,92	11
Gota	forro Color	1/2 mt	0,17	2
Gota Sello	Pan de oro	1 mt	0,17	2
TOTAL			1,25	15

Nota: Datos de la investigación.

En esta tabla se indica la proporción en porcentaje de los gastos que incurren en la producción del valor total se saca una proporción esta es multiplicada por el costo unitario y así tenemos el costo por órdenes de producción.

Tabla 15:

Otros Costos Indirectos De Fabricación

Concepto	Valor	% de Producción	Costo por Unidad	Costo Total
Servicios Públicos				
Agua	\$ 20,00	0,69%	\$ 0,14	\$ 1,66
Electricidad	\$ 25,00	0,69%	\$ 0,17	\$ 0,17
Teléfono	\$ 10,00	0,69%	\$ 0,07	\$ 0,07
Otros Gastos				
Publicidad	\$ 5,00	0,69%	\$ 0,03	\$ 0,03
Arriendo	\$ 230,00	0,69%	\$ 1,59	\$ 1,59
TOTAL				\$ 3,52

Nota: Datos de la investigación.

En esta tabla ya se han recopilado los costos indirectos de fabricación, con ello ya se tiene la hoja de costos total por el valor de la orden de producción este valor es el que indica cuanto les costó fabricar los 12 pares y cuál podría ser su rentabilidad ya conociendo sus gastos totales.

Tabla 16:

Hoja de Costo con los C.I.F

CALZADO DE DAMA				
HOJA DE COSTO				
Nombre:	Rúales	Dirección:	Guayaquil	
Fecha de inicio:	25 de Nov	Teléfono:	983969967	
Número de Orden:	1	Ruc:	Ninguno	
Supervisor:	Jabino A.	Correo:	Ninguno	
Cantidad:	12	Fecha de terminación:	5 de Dic	
Características:	Zapatos de tacón con gota y sello en pan de oro.			
Detalle	MP	MO	CIF	TOTAL
Orden de P#005	128	75	\$ 18,52	\$ 221,52

Nota: Datos de la investigación.

4.2.2. Evaluación de los Costos Unitarios de Producción

Precio de Venta Calzado con Tacón Alto.-En la tabla se demuestra el costo de venta unitario y el precio en el cual es comercializado, esto nos da una rentabilidad del 26,45% por cada par de calzado dando un valor de \$5.33 de rentabilidad sobre el costo del calzado, esto quiere decir que el precio a comercializarlo es de \$25,50.

Tabla 17:

Precio de Venta Calzado de Tacón Alto

Detalle	Costo Unt.	Precio de Vta.	Utilidad	% de Utilidad
Con tacón Alto	\$ 20,17	\$ 25,50	\$ 5,33	26,45%
Costo S/Artesanos	\$ 15,45	\$ 25	\$ 9,55	61,81%

Nota: Datos de la investigación.

4.2.3. Análisis del impacto en la rentabilidad después de un método de costeo adecuado.

Se pudo evaluar en la tabla N° 17 que la rentabilidad que ellos obtenían no era real, el costo total de producción es de \$15,45 este valor no cubría los gastos por mano de obra, tampoco ciertos gastos del CIF es por ello que se indica que es necesario conocer la hoja de costo para su correcto uso, con una hoja de costo correctamente implementada se obtuvo una rentabilidad del 26,45%, sin un método de costeo ellos tenían como ganancia un 61,81%, por eso al momento de comercializarlos y competir con los calzados extranjeros, realizaban descuentos hasta de \$5,00 si realizaran este descuento no cubrirían ni los costos de producción.

Se debe considerar que los costos deben ser plenamente identificados, para determinar una rentabilidad acorde a su coste, además el precio de venta no incluye el I.V.A, para fines tributarios.

Los costos determinados son en función de los materiales, mano de obra identificada y los costos indirectos de fabricación de allí se determinó el precio de venta el cual los artesanos lo ven conveniente a su competencia y se obtuvo un margen de utilidad con un porcentaje de 26.45% total por cada par de zapato.

4.2.4. Diagrama del Proceso del Calzado con Tacón Alto

El diagrama de flujo de procesos, es la representación gráfica de cada paso del proceso, cada uno de estos es representado por un símbolo que diferencia cada etapa del proceso, estos símbolos son unidos con flechas que indican la dirección n del flujo en el proceso productivo.

4.2.4.1. Simbología del Diagrama de Proceso del Calzado.

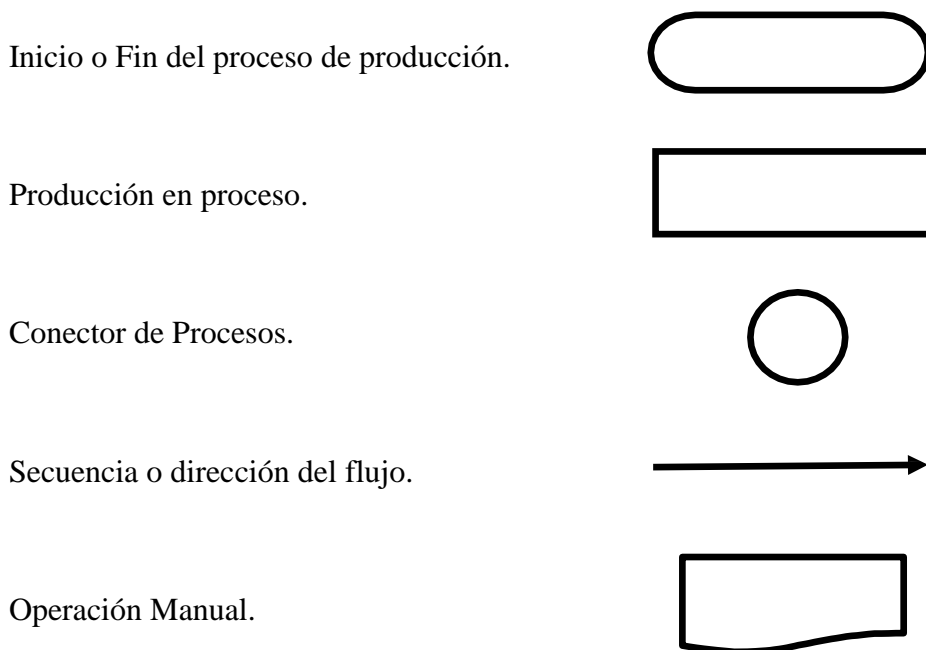


Figura 42: Simbología del Diagrama

Nota: Datos de la Investigación

4.2.4.2. Diagrama de Proceso para el Calzado de Tacón Alto.

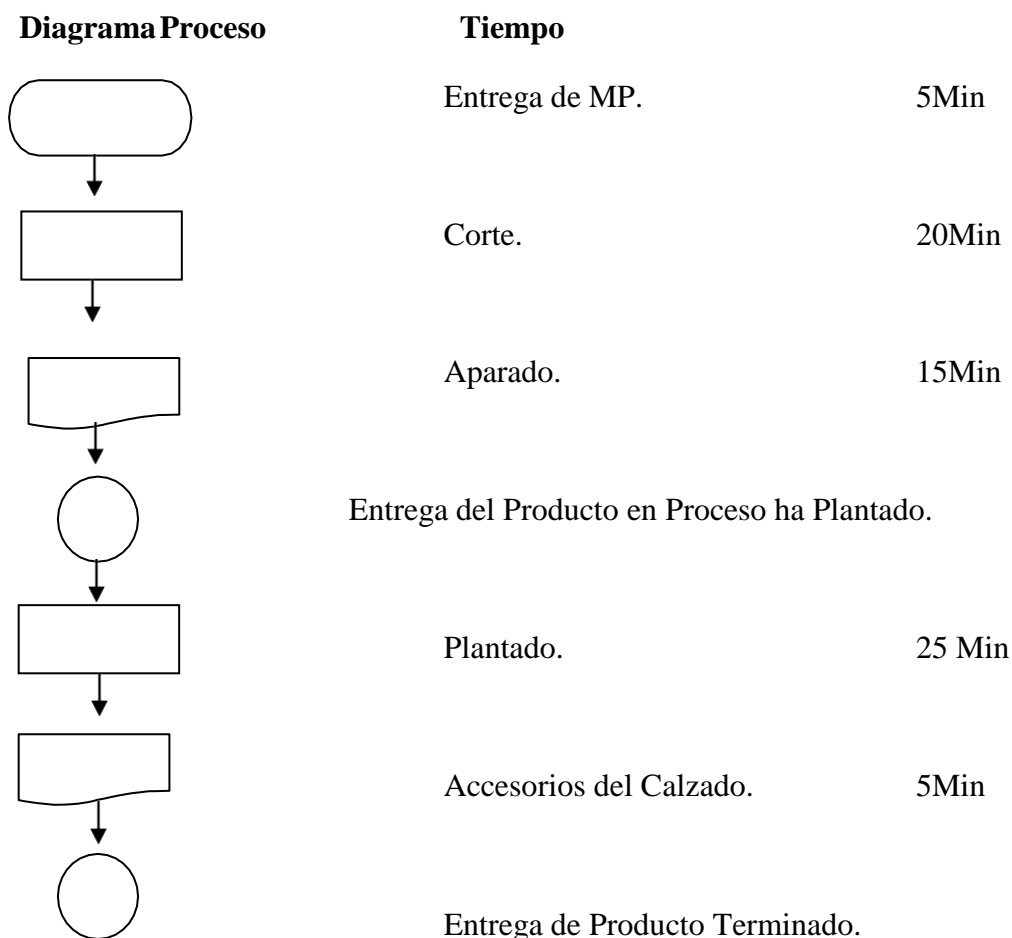


Figura 43: Diagrama de Procesos

Nota: Datos de la Investigación

Nota: El calzado deberá permanecer un día en la horma para que tenga un acabado sin fallas, al sacarlo antes corre el riesgo de deformaciones en su acabado.

En cada proceso el tiempo requerido es de:

- Tiempo de Corte: 25Min**
- Tiempo de Aparado: 15Min**
- Tiempo de Plantado: 30Min**
- Tiempo Total Requerido: 70 Min = 1H y 10Min**

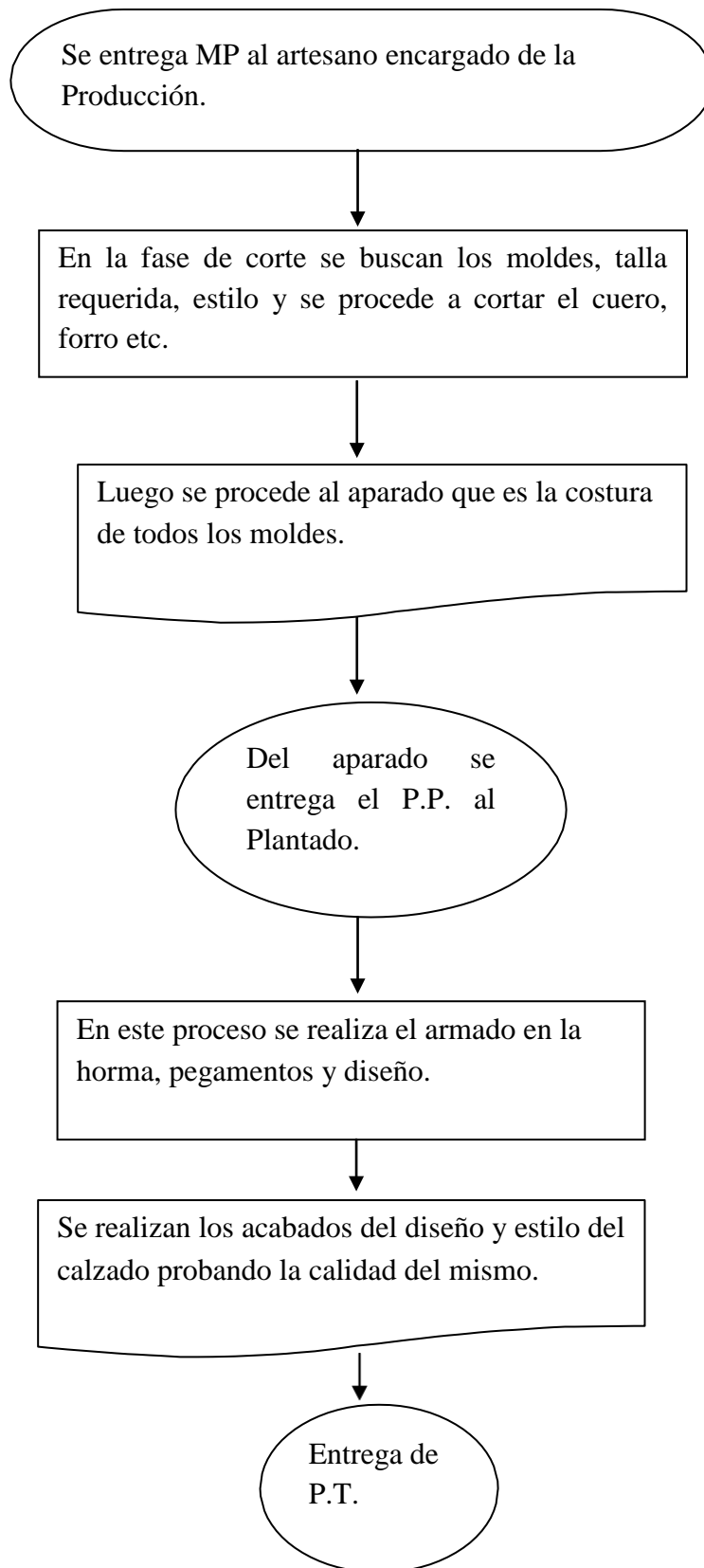


Figura 44: Diagrama de Flujo del Calzado de Tacón Alto
Nota: Datos de la Investigación

CONCLUSIONES

1. En la presente investigación se constató que los comuneros del sector de Valdivia no conocen tampoco identifican los elementos de los costos de producción (materia prima directa e indirecta, mano de obra directa e indirecta y los costos indirectos de fabricación) para elaborar los zapatos, sino que lo llevan empíricamente, esto genera al desconocimiento de lo que realmente están invirtiendo en cada par de zapatos, así como también conlleva a no conocer la ganancia generada al momento de vender.
2. No existe documentación acertada tampoco registros que sustenten los precios de las compras realizadas y el costo del transporte de la compra de materiales es asumida por ellos mismo y no consta dicho valor en los costos de producción, para ellos representa un gasto el hecho de viajar a comprar.
3. Los artesanos ponen precio sin considerar cantidad, calidad y entre otros recursos invertidos, esto ocasiona a su vez que su rentabilidad sea baja.
4. Para elaborar el calzado no llevan un registro tampoco un control de lo están utilizando y lo que está costando elaborar el zapato a medida que van trabajando. Por lo tanto no llevan un control en cada uno de los procesos que realizan los comuneros como son: Orden de pedido, Requisición de materiales, producción en proceso y productos terminados.
5. Debido a que existe desorganización en el sector, en virtud de que trabajan de manera independiente, esto ocasiona que la adquisición de materia prima se eleve su costo, cómo también el hecho de subcontratar maquinaria ocasiona un costo y tiempo para cada comunero.
6. Las máquinas de calzado son costosas y este sector es pequeño con poco poder adquisitivo, lo cual genera que no puedan adquirir o comprar maquinaria para la realización del calzado por lo cual acuden a la subcontratación.

RECOMENDACIONES

1. Recomendamos a los artesanos llevar un modelo de hoja de costos sencilla, donde se detallan los costos de materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, así ellos podrán apreciar y conocer cuánto está costando producir los zapatos.
2. Con la optimización y distribución adecuada de los recursos de materiales, así como también en lo humano y económico, se logrará que el precio aumente. Además se evitara desperdicios de materiales.
3. Establecer estrategias de precios, mezcla de las 4 p (Producto, precio, punto de venta y promoción). Es decir, aplicar políticas de precios para los distribuidores e incentivar a los clientes de manera general la adquisición de nuevas tendencias, de esta manera poder posesionar el producto y ser reconocido a nivel nacional.
4. Para que cada comunero obtenga mayor ganancia sobre los lotes de producción que maneja, es necesario corregir las falencias de control, en vista de la mala utilización del mismo se generan diferencias al momento de continuar con la producción.
5. Crear relaciones de cooperación o asociación entre comuneros, podrán acceder a créditos y capacitaciones gratuitas y de esta manera aumentar su producción, distribución y por ende su rentabilidad.
6. Si los comuneros se unen, sí trabajan en equipo pueden tener resultados positivos, si deciden asociarse pueden acceder a microcréditos y adquirir o comprar maquinaria tecnológica que son costosas, que al adquirirlos individualmente sería casi imposible y no tendrían rentabilidad, pero en grupo es más fácil y conveniente y el beneficios es para todos.

GLOSARIO DE TÉRMINOS

- **Capellada:** Es el material textil que es utilizado en la parte externa del zapato, el cual por lo general es de cuero o cuerina.
- **Forro:** Es el material textil que es utilizado en la parte interna del calzado, este tipo de material es de uso delicado.
- **Kit:** Este material es indispensable en la realización del calzado ya que es la plataforma base que da el diseño y modelo del calzado.
- **Tacón:** Parte fundamental de la plataforma, el tacón debe ser de un material de poliuretano por su durabilidad y resistencia.
- **Gota:** Se refiere a la marca del calzado y sus elementos como la troqueleada en este caso la moldura y su sello que da el acabado.
- **Aparado:** Se refiere a la mano de obra en el que intervienen en el proceso del calzado como es: el corte de los moldes y la costura.
- **Plantado:** Un proceso de la mano de obra como es el armado de lo que se realiza en el aparado por lo concerniente sería la costura del corte.
- **Plantilla:** Este material está compuesta de dos elementos como son: el cartón grueso con una capa de goma Eva este material es parecido al foami.
- **Suelin:** Es la parte que complementa el acabado del calzado, es la suela del zapato que es de un tipo duro y resistente al agua.
- **Pegamas:** Éste elemento es esencial, es la goma tipo cemento de contacto para el armado de los componentes.
- **SAR:** Se refiere a una goma especial o de tipo adhesivo de reacción al calor para mayor durabilidad.
- **Contarfuerte:** Material que va internamente entre la capellada y el forro para dar forma al zapato y endurecer el talón o puntera.
- **Duracom:** Elemento fundamental es la goma que hace de endurecedor de los materiales principales para realizar el calzado.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcarria Jaime, J. (2009). *Contabilidad Financiera I*. España: Universitat Jaume I CIF.
- Artesano, J. N. (2008). *Ley de Defensa del Artesano*. Quito.
- Cárdenas, R. A., & Nápoles. (2016). *Costos II*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Cataño, M. L. (2015). *Contabilidad de Costos en Industrias de Transformación*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Codificación, L. c. (2015). *Código de Trabajo*. Ecuador: Ediciones Legales.
- CONAFIPS. (2016). *Corporación Nacional de Finanzas Populares y Solidarias*. Quito.
- Creación, D. d. (2010). *Manual de Contabilidad y Costos*. España: Lexus.
- De la Arada Juárez, M. (2015). *Aprovisionamiento y Almacenaje en la Venta UFoo33*. España: Paraninfi S.A.
- Fuentes Medina, A. (2012). *Prospectiva de Gestión y Estrategia Empresarial*.
- G.Arias, F. (2012). *El proyecto de Investigación*. Caracas: Episteme.
- García Colín, J. (2008). *Contabilidad de Costos*. México: McGraw-Will/Interamericana Editores S.A de C.V.
- IASC. (2010). *Material de información sobre la NIIF para PYMES. Módulo 13 Inventarios*. London: Fundación IASC.
- INTERNO, R. P. (2015). *Capítulo 4 de La Contabilidad*. Quito.
- Jímenez Boulanger, F., & Espinoza Gutiérrez, C. L. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica: Tecnológica de Costa Rica.
- Magallón Vásquez, R. (2015). *Costos de Comercialización*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de Inventarios*. España: Paraninfo.
- Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar, O. (2016). *Contabilidad Financiera Para Contaduría y Administración*. Colombia: ECOE Ediciones.

- Míguez Pérez , M., & Bastos Boubeta , A. (2006). *Introducción a la Gestión de Stocks*. España: Ideaspropias.
- Nápoles, R. A. (2016). *Costos II La gestión gerencial*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Nieto Salinas, A. (2004). *Administración de Empresas*. España: MAD,S.L.
- Padilla, M. C. (2014). *Análisis financiero*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Rincòn, C., & Villarreal Vàsquez , F. (2013). *Costos Decisiones Empresariales*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Rojas Medina, R. A. (2007). *Sistemas de Costos.Un proceso para su Implemetación*. Colombia: Univesidad Nacional de Colombia.
- Rosal Sánchez, A. J., & Castillo Rosa, S. (2014). *Recepción y Despacho de Trabajos de Reprografía.ARGIO309*. España: IC Editorial.
- Sinisterra Valencia, G. (2010). *Contabilidad de Costos*. Colombia: ECOE Ediciones.
- SRI. (2015). *Mi Guía Tributaria 3*. Quito.
- Torres Salinas, A. (2010). *Contabilidad de Costos*. México: Mc Graw Hill.
- Trabajo, C. d. (28 de 03 de 2017). *Ecuador Legal online*. Recuperado el 12 de 12 de 2017, de <http://www.ecuadorlegalonline.com/laboral/codigo-de-trabajo/>
- Véjar, G. P. (2002). *Contabilidad de costos por procesos*. California: Universidad de Baja California.

ANEXOS

Anexos 1.Árbol del Problema

EFFECTOS

Aumento de los costos de producción y disminución en su rentabilidad

Incremento de costos y tiempo

Limitados a producir más calzado

Toma de decisiones inadecuadas e incorrectas

PROBLEMA

DEFICIENCIAS EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA FABRICACIÓN DE CALZADO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD

CAUSAS

Inexistencia de un control en inventarios

Sub-contratan la máquina para cocer el calzado

Elaboración de calzado sólo bajo pedido

Desinterés por capacitarse

Figura 45: Árbol del problema de la fabricación de calzado
Nota: Información tomada de la Investigación

Anexos 2: Encuesta realizada a los artesanos de la Comuna Valdivia



UNIVERSIDAD LAICA "VICENTE ROCAFUERTE" DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA

Objetivo: Evaluar las afectaciones de los costos de producción individual y su innovación en un modelo de trabajo asociativo.

1) Con qué frecuencia usted compra materia prima directa para realizar el calzado.

Semanal

Cada 15 días

Mensual

Cada 3 meses

2) Usted requiere de trabajo externo para el terminado de su calzado.

Sí No

3) Si su respuesta es sí, cada cuantos pares de calzado usted envía a realizar ciertos acabados.

Cada docena

Cada 3 docenas

Depende del pedido o demanda

4) Qué materia prima usted utiliza para realizar productos secundarios.

Cuero

Cartón

Suela

Cordón

Plantilla

5) El precio de la mano de obra está siendo bien remunerado.

Sí No

6) El costo de un par de calzado al venderlo tiene mayor rentabilidad respecto al costo de la competencia.

Sí No

7)Cuál es su mayor competencia.

Comuneros artesanos de calzado

Calzado extranjero

Calzado nacional

8) Su mayor distribución de calzado se encuentra localizado en:

Costa

Sierra

Amazonía

9) Qué medios de ventas utiliza para la distribución de calzado.

Puerta a Puerta

Servicio a domicilio

Ventas por Internet

Catálogos

Nichos de mercados

10) En que trimestre usted tiene su mayor venta.

De Enero a Marzo

De Abril a Junio

De Julio a Septiembre

De Octubre a Diciembre

11) Ha considerado asociarse para obtener mayores beneficios

Sí No

12) Conoce que beneficios puede acceder al estar afiliado a una asociación.

Sí No

13) Sabía que los organismos gubernamentales dan microcrédito para el emprendimiento en asociaciones.

Sí No

14) Usted considera que una asociación es rentable para usted.

Sí No

15) Como determina el costo del calzado, ¿conoce usted de los elementos del costo?

Opinión: _____

16) Para determinar el costo usted considera los siguientes rubros.

Materiales	Mano de Obra	Gastos Indirectos
Cuero Sintético Suela Cartón Caucho Hilo Cemento de contacto Pedrería.	El costo de mano de obra en función al tiempo que se realiza la actividad.	Los costos que se incurren adicionales para la elaboración del calzado.

Opinión: _____

17) Por qué adquiere la mercadería en Guayaquil y no en el mismo sector.

Opinión: _____

18) Si tuviera las herramientas adecuadas para la contabilización y adecuado método de costeo estaría dispuesto a aplicarlo.

Sí No

19) Cómo determina el precio de venta y su margen de utilidad.

Usted considera estos rubros:

Costos de producción

Materia prima

Mano de obra

Cargos indirectos

Gastos de Operación

Administrativos

Ventas

Financieros

Costos Total

MARGEN DE UTILIDAD

Precio de Venta

Lo aplica empíricamente contando los gastos y su ganancia.

20) Teniendo en cuenta que los costos de su calzado están plenamente identificados, cuál creer usted que sería el margen de utilidad que desearía ganar en su producción.

5%

15%

25%

50%