



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RESUMEN

El presente trabajo de tesis contiene los elementos necesarios de un sistema de costos por órdenes de producción en el cual los rubros que intervienen, se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación), los cuales se cargan a una orden de producción, fabricación o producción, sin importar los periodos de tiempo que implica, esto puede ser períodos que van desde horas, días o meses y su aplicación será de acuerdo a los fines y políticas que se mantenga en la misma, así como de la capacidad y volumen de producción.

El marco teórico utilizado responde a fuentes bibliográficas obtenidas durante años de estudio, que complementada con la información general de la empresa recopilada a través de métodos y técnicas como entrevistas con directivos, obreros y empleados administrativos, que nos ayudó a definir los requerimientos de la industria y la forma de emplear nuestros conocimientos en un proyecto viable y sustentado en políticas internas y externas que hacen de la empresa un espacio de aprendizaje.

El objetivo principal de nuestro proyecto es el de “implementar un sistema de costos por órdenes de producción”, que sea viable y de acuerdo a las necesidades de la industria de calzado “DEYF- FAERMA”, que permita conocer con certeza los rubros más importantes dentro de la misma.

El planteamiento de este tema se realizó como respuesta a la necesidad de la industria de conocer los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en los que incurre antes de obtener los productos terminados, y definir si el margen de ganancia es el correcto de acuerdo a requerimientos del mercado y precios establecidos por la competencia en general.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Por otra parte el proyecto se realizó con la finalidad de ayudar a la gerencia de la industria en la toma de decisiones basadas en resultados obtenidos al final del mismo.

El esquema planteado presenta los siguientes capítulos:

En el capítulo I se presenta como información general: los antecedentes de la empresa, su misión, visión, objetivos, organigrama estructural, así como los alcances y limitaciones de la misma; en los que se incluye un análisis de los aspectos relevantes de la empresa y de su entorno.

En el capítulo II se abordan aspectos teóricos relacionados con los costos de producción, sus características y puntos en común con otros sistemas. Se tratan aspectos generales como ventajas del sistema, objetivos, clasificación, y todos los documentos necesarios para la elaboración y procesamiento de datos, se muestra los elementos del costo, y los principales estados financieros que se elaboran tomando en cuenta las nuevas aplicaciones y modificaciones que se han desarrollado con la implementación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

En el capítulo III se ofrece el desarrollo del tema principal en el que se trabaja con tres órdenes de producción, en el que se podrá diferenciar los tipos de calzado fabricados, así como el modelo, los materiales incorporados, los costos incurridos en cada orden de producción y las variaciones presentadas al comparar las órdenes de producción.

En el capítulo IV se presentan, las conclusiones y recomendaciones de nuestro tema de tesis.

Palabras claves: costos – producción – materia prima – mano de obra – costos indirectos – sistemas de acumulación – elementos – estados financieros.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ABSTRACT

In the present theses contains the necessary elements of a cost system for production orders in which the items that intervenes, accumulated or collect successively by the elements (direct material. Direct manpower and manufacturing indirect costs), which will take a production order, manufacturing or production, without the time lines that implicated, this can be periods that go since hours, days, months and the application will be according to the purposes and politics that be same, also the capacity and the production volume.

Theoretical framework used responds to bibliographical sources obtains during study years, that complemented with the company general information collect through of methods and technical how interviews with managers workers and administrative employees, that help our to define the industry requirements and the form of employ our knowledge in a viable project and supported in internal politics and external too that make the company a space to learn.

The main objective of our project is “implement a cost system by production cost”, that be viable and according the needs of footwear industry “DEYF – FAERMA” that allow to know with certainty the most important items inside same.

The approach of this topic was performed like a respond to the industry needs of know the costs of raw material, manpower and manufacturing indirect costs in which incurs before obtains the finally products, and define if the margin gain is the correct according to market requirements and prices established by the competition in general.

More over the project was realized with the end to help to the taking decisions of the industry management based in results obtains in the end of the same.

The raising scheme presents the following chapters:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

In the first chapter presents like general information: the company background, its mission, vision, objectives, structural organization chart, also the scopes and limitation of the same; In which include an analysis of the company aspects and its environment.

In the second chapter discusses theoretical issues related with the production costs, their characteristics and common points with other systems. General aspects are discussed like a advantage of the systems, objectives, classification and all necessary documents to the elaboration and data processing. Show the cost elements and the main financial status that make taking into account the new applications and modification that was realized with the implementation of the NIIF (International norms of financial Information).

In the third chapter offers the development of the main topic which works with three production orders, in which can differentiate the kinds of manufactured foot ware. Also the model, the incorporated materials, the incurred cost in every production order and the presented variations to buy the production orders.

In the fourth chapters presents, the conclusions and recommends of our thesis topic.

Keywords: costs - production - raw materials - labor - indirect costs - storage systems - elements - financial statements.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INDICE

RESUMEN	Pág.1
ANTECEDENTES	
Reseña histórica	Pág. 16
Objetivos Principales	Pág. 17
Misión	Pág. 17
Visión	Pág. 18
Estrategias	Pág. 18
Marco normativo	Pág. 18
Organigrama estructural	Pág. 20
Análisis interno	Pág. 20
Análisis situacional	Pág. 22
Ambiente organizacional	Pág. 24
Análisis FODA	Pág. 24
Análisis Externo	Pág. 26
Análisis Político	Pág. 26
Análisis Económico	Pág. 27
Análisis Social	Pág. 28
INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE COSTOS	
Fundamentos de contabilidad de costos	Pág. 31
Evolución	Pág. 31
Definición	Pág. 33
Ventajas de la Contabilidad de Costos	Pág. 33



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Objetivos de la Contabilidad de Costos	Pág. 34
Diferencias entre Contabilidad General y Contabilidad de Costos	Pág. 34
Clasificación de Costos	Pág. 36
Métodos de acumulación de costos	
Sistema de Acumulación de Costos por órdenes de producción	Pág. 37
Sistema de Acumulación de Costos por Procesos	Pág. 49
Elementos del costo	
Materia Prima	Pág. 58
Mano de Obra	Pág. 59
Costos Indirectos de Fabricación	Pág. 65
Estados financieros	
Estado de Costos de los Productos Vendidos	Pág. 68
Estado de Resultados Integral	Pág. 70
Estado de Situación Financiera	Pág. 72
IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA INDUSTRIA DE CALZADO “DEYF-FAERMA”	Pág. 100
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones	Pág. 112
Recomendaciones	Pág. 113
ANEXOS	Pág. 114



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Gladys Mariana Buele Sánchez, autora de la tesis "Implementación de un sistema de Costos en la fábrica de Calzado DEYF-FAERMA", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 31 de Octubre del 2012


Gladys Mariana Buele Sánchez
010491608-5

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Gladys Mariana Buele Sánchez, autora de la tesis "Implementación de un sistema de Costos en la Fábrica de Calzado DEY-FAERMA", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Escriba aquí el título que va a obtener. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 31 de Octubre del 2012

Gladys Mariana Buele Sánchez
010491608-5

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Yo, Diana Isabel Iñiguez Plasencia, autora de la tesis "Implementación de un sistema de Costos en la fábrica de Calzado DEYF-FAERMA", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 31 de Octubre del 2012

A handwritten signature in blue ink, reading "Diana Iñiguez", with a circled "4" at the end.

Diana Isabel Iñiguez Plasencia
0104822630



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Yo, Diana Isabel Iñiguez Plasencia, autora de la tesis "Implementación de un sistema de Costos en la Fábrica de Calzado DEY-FAERMA", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Escriba aquí el título que va a obtener. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 31 de Octubre del 2012

Una firma manuscrita en azul que dice "Diana Iñiguez Plasencia".

Diana Isabel Iñiguez Plasencia
0104822630



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA FÁBRICA DE
CALZADO “DEYF-FAERMA”**

TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE GRADO DE CONTADORAS
PÚBLICAS AUDITORAS

AUTORAS:

GLADYS MARIANA BUELE SÁNCHEZ
DIANA ISABEL IÑIGUEZ PLASENCIA

TUTOR:

ING. ENRIQUE ÑAUTA

Cuenca, 31 de Octubre de 2012.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA

El logro de esta meta quiero dedicar con todo mi amor y cariño:

A Dios por estar presente en cada momento y por traer a mi vida a todas aquellas personas que han sido muy importantes en mi formación profesional y humana.

A mis padres ADOLFO y MARTHA; a ti papá por los ejemplos de perseverancia y constancia que me has infundido siempre, a ti mamá por la muestra de amor y confianza que me has demostrado en los momentos más duros; gracias a los dos por su infinito amor y sobre todo por creer en mí por no dudar ni un solo momento de mi capacidad.

A mis hermanas y hermano Nancy, Nataly, Adolfo y Daniela, que han estado presentes en cada momento de mi vida, como grandes hermanos y amigos espero que sigamos unidos como siempre.

A mi sobrinito Sebastián, que aunque todavía no puedes leer, te dedico esta tesis por traer a mi vida tanta felicidad, por tu sonrisa, tus locuras y travesuras. Espero ser algún día un ejemplo para ti, te quiero mucho mi chiquito.

Con amor y cariño:

Mariana.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTOS

Al finalizar este proyecto de Tesis, quisiera agradecer de todo corazón a todas aquellas personas que han formado parte importante del desarrollo de esta Tesis, por todo su apoyo, amistad, y compañía en los momentos más difíciles de mi vida.

Primeramente a Dios, por darme la oportunidad de vivir y llegar a este punto, por haberme dado salud para lograr mis objetivos, por estar conmigo en cada paso que doy.

Un sincero agradecimiento a la Universidad de Cuenca en la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, escuela de Contabilidad y en ella a los distinguidos docentes quienes con su profesionalismo y ética puesto de manifiesto en las aulas enrumban a cada uno de los que acudimos a esta, con sus conocimientos que nos servirán para ser útiles a la sociedad.

A mis padres por ser el pilar fundamental de mi vida, gracias por el apoyo incondicional que me brindaron en cada etapa, por estar siempre que los necesité sin pedir nada a cambio, gracias por los sacrificios y la paciencia que demostraron todos estos años; gracias a ustedes he llegado a donde estoy.

Agradezco de manera especial a nuestro Director de Tesis, quien con sus conocimientos y experiencia como docente ha sido la guía idónea, durante el proceso que ha llevado el realizar esta tesis, nos ha brindado el tiempo necesario, como la información para que este anhelo llegue a ser felizmente culminado.

Gracias a mis hermanas y hermano quienes han sido para mí grandes amigos fieles y sinceros, en los que he podido confiar y contar con su apoyo siempre para seguir adelante.

Gracias también a mis profesores de toda la vida, por compartir conmigo sus conocimientos y porque cada uno aportó con un granito de arena en mi formación profesional y humana con sus enseñanzas basadas en valores y ética.

A todos mis amigos, gracias por estar conmigo durante todo este tiempo, en donde hemos compartido tantos momentos, gracias por entrar en mi vida por todo lo que me han brindado en este tiempo, gracias por su apoyo y sus consejos, los quiero mucho especialmente a mi Dianis, Andrés y Pily que con ustedes hemos compartido los mejores momentos de la universidad, los quiero mucho y siempre los llevaré en mi corazón.

Gracias a todos ya que sin ustedes no hubiera sido posible el logro de esta meta.

Mariana.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA

Esta tesis la dedico con todo mi amor en primer lugar a Dios por haberme dado el don de la vida y guiarme durante mi caminar universitario, a mis padres que día a día contribuyeron y me orientaron a alcanzar una meta más en mi vida siendo mis ángeles guardianes quienes con sus palabras de aliento lograron a mi culminación profesional, dándome una carrera para mi futuro, gracias por confiar en mí en esos momentos de debilidad y de flaqueza donde supieron darme ánimos para continuar con mis estudios.

También se la dedico a un ser muy especial que aunque no se encuentra presente la llevo todos los días en mis pensamientos, me hiciste mucha falta pero sé que desde el cielo me proteges y me cuidas te quiero mucho abuelita, María Sebastiana Plasencia Sisalima

CON TODO MI AMOR Y CARIÑO

DIANA IÑIGUEZ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTOS

A mis padres porque sin su ayuda y contribución no hubiese sido posible lograr esta meta en mi vida, los quiero mucho, gracias mami porque con su amor y cariño me llena la vida de alegría.

A mis hermanas Fátima, Mónica, Lorena, Paola y el más pequeño de todos Pablo, por estar siempre a mi lado y brindarme todo su cariño, igualmente a toda mi familia mis tíos, primos, primas, porque sin ellos y sin su apoyo no hubiese logrado esta meta, gracias por estar siempre pendiente de mi los quiero con todo mi corazón, a ti Armando porque con tu paciencia me supiste regañar, aconsejar y apoyarme en muchos de mis proyectos.

A ustedes mis queridos amigos porque hemos compartido muchos momentos felices, tristes, y duros en nuestra etapa universitaria pero siempre hemos permanecido unidos, gracias por forma parte de mi vida y contagiarme con sus risas y su buen carisma.

A mi profesores y de manera especial a mi director de Tesis Enrique Ñauta, por guiarme en la culminación de este proyecto, sin su apoyo no lo hubiese logrado, gracias por compartir sus conocimientos, su experiencia, paciencia para terminar este tesis con mucho éxito.

Al propietario de la industria donde aplique este proyecto el Señor Deifilio Arévalo y esposa, gracias por abrirme las puertas de su establecimiento ya que sin su ayuda no hubiese sido posible alcanzar esta meta.

A mi compañera de tesis, Mariana, gracias por su amistad y comprensión hemos vivido muchos momentos felices desde la época colegial donde compartimos 13 años guiamos por nuestra madre María Auxiliadora y durante toda la etapa universitaria siendo siempre las mejores amigas la quiero mucho y siempre estaremos unidas.

CON TODO MI AMOR Y CARIÑO

DIANA IÑIGUEZ



UNIVERSIDAD DE CUENCA



CAPÍTULO I

ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

1.1 ANTECEDENTES

1.1.1 Reseña Histórica

La fábrica de calzado “DEYF-FAERMA” tuvo su inicio en el año 2002; para poder emprender su negocio y obtener conocimiento su propietario comenzó como un operario, ya cuando obtuvo los suficientes conocimientos decidió comenzar a fabricar calzado como una solución a la migración, inicia fabricando calzado de niña con un local arrendando en las Colinas, en el cantón Chordeleg, con una producción semanal de 50 pares, esto durante 5 meses.

En este transcurso al ver que la fabricación de calzado de niñas no tuvo mucha acogida en el mercado, decide comenzar a fabricar calzado de dama, a los ocho-nueve meses se contrata un trabajador y se comienza a producir 120 pares semanales, y viendo la necesidad de crecer al año se contrata dos trabajadores más para obtener mayor producción.

En el año 2006 se incrementa la mano de obra que permite producir 3500 pares semanales, ya que el tipo de zapato que se fabricaba era fácil de realizarlo, conforme pasa el tiempo se adquiere una casa en la calle Guayaquil, sector el Tablón en el cantón Chordeleg, también se llega a adquirir maquinaria como una prensadora y una troqueladora.

En vista de que la tendencia de moda se comienza hacer más fuerte su propietario decide viajar a otros países para obtener nuevos diseños y comenzar a fabricarlos para sacar al mercado productos novedosos; conforme se incrementa la producción, se llega



UNIVERSIDAD DE CUENCA

a contratar más personal hasta llegar a un número de 35 personas distribuidas en diferentes áreas como son:

- Cortadores
- Costureras
- Pegadores
- Aparadores
- Plantadores
- Terminadores de zapato

Es así que se llega a la necesidad de construir una nave industrial, la misma que cuenta con un transformador de energía propia, baños, cocina, área para el personal administrativo, parqueadero y un espacio amplio y acorde para la fabricación del calzado. La producción actual es de 1400 a 1500 pares semanales, el mismo que cambia de acuerdo al diseño, tipo de zapato y los tiempos implicados en cada proceso productivo.

Actualmente se cuenta con la maquinaria suficiente, haciendo falta una sola que es la montadora de puntas esta máquina tiene la capacidad de producir 2000 pares por día.

El nombre “DEYF-FAERMA” se debe al nombre del propietario Deifilio y al de sus hijos Fabricio, Erick y Mateo.

1.1.2 Objetivos Principales

Los objetivos de la fábrica de calzado “DEYF-FAERMA” son:

- Ofrecer un producto de buena calidad al fin de que todos los trabajadores tengan una fuente de ingreso y trabajo permanente y con eso un bienestar de toda la familia.
- Elaborar el calzado con materiales de buena calidad.
- Crear conciencia en los obreros mediante charlas o conferencias para obtener un calzado de calidad.
- Brindar una atención eficaz al cliente.
- Crecer para hacer frente a la competencia.

1.1.3 Misión

Crecer en el mercado nacional, con la fabricación de calzado para damas de excelente calidad, con diseños actuales, con recursos y mano de obra calificada,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

y lograr la satisfacción de nuestros clientes, y ofrecer una mejor alternativa en calzado y moda a un precio apetecido.

1.1.4 Visión

Ser una de las mejores fábricas en el mercado nacional, y abrir nuevos mercados tanto nacionales como internacionales.

1.1.5 Estrategias

Comercializar de manera eficiente productos de calidad que permita satisfacer las necesidades de sus clientes, a través de una mejora continua y atención adecuada, con una rentabilidad que asegure el crecimiento y continuidad de la fábrica.

1.2 MARCO NORMATIVO

Las leyes bajo las cuales rige sus actividades son las siguientes:

- **Ley orgánica de régimen tributario interno.**- En esta Ley podemos observar la manera en que deben cumplirse las obligaciones y derechos de la empresa con respecto al Impuesto a la Renta y el Impuesto al Valor Agregado; los mismos que se presentan dentro de las obligaciones tributarias.
- **Ley de seguridad social.**- La fábrica tiene la obligación de observar la aplicación de esta Ley ya que cuenta con la prestación de los servicios de 45 personas, distribuidas en las diferentes actividades que se realizan. La empresa tiene la obligación de afiliar a sus empleados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social pagar el aporte correspondiente al patrono, descontar el respectivo aporte personal, y pagar mensualmente dichos aportes.
- **Código de trabajo.**- Este regula las relaciones entre los empleadores y trabajadores, y se aplican las diversas modalidades y condiciones de trabajo, así como las sanciones estipulas en este código para ambas partes.
- **Principios de contabilidad de general aceptación.**- Estos principios serán aplicados en la empresa, ya que una de las obligaciones es la de llevar la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

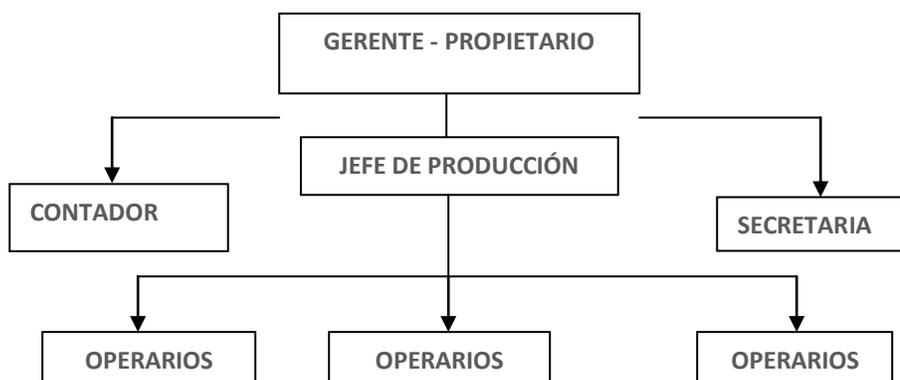
contabilidad, misma que detallara en forma ordenada y cronológica cada una de las transacciones económicas realizadas por la empresa para obtener como resultado de la gestión realizada la utilidad o pérdida.

- **Normas internacionales de contabilidad.-**, estas normas regulan la realización de la contabilidad de una empresa. Dentro de estas normas podemos observar temas importantes para el registro contable como la forma de llevar inventarios, valoración de los inventarios, formas del manejo del activo fijo de la empresa, entre otras.
- **Normas internacionales de información financiera.-** tiene la finalidad de normar la información financiera que actualmente aplican las empresas, es aplicable desde el 1 de enero del 2012, con transición en el año 2011.

Interno: la empresa aplica:

- **Reglamento interno.-** este norma las actividades de la fábrica, como son: la presentación personal, multas y sanciones, normas de seguridad, horas de entrada y salida, procedimiento para solicitar permiso, entre otras.

1.3 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



- **Gerente-propietario:**
 - Analiza precios
 - Selecciona proveedores
 - Aprueba compras
 - Elabora nuevos diseños
 - Contrata al personal
 - Firma contratos con empleados, proveedores y clientes.
 - Cobranzas
 - Ventas



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Jefe de producción**

Ordenes de producción

- Controla la producción
- Controla los horarios del personal
- Requerimientos de materiales
- Controla la materia prima
- Control de calidad

- **Contador**

- Declaraciones mensuales de impuestos
- Emite estados financieros
- Anexos
- Registro de compras y venta

- **Secretaria**

- Facturación
- Toma pedidos
- Emite informes
- Asiste en producción

- **Operarios**

- Realiza el proceso productivo
- Solicitud de materiales
- Empaque de pedidos
- Despacho

1.4. ANÁLISIS INTERNO

La fábrica de calzado DEYF-FAERMA, en la actualidad se encuentra rodeada de muchos mercados competitivos ya que la elaboración de calzado se encuentra en un auge muy alto.

Las ventajas competitivas que posee la fábrica son:

- Bajo precio
- Atención al cliente
- Calidad del producto
- Eficiencia y eficacia en la producción y distribución, que permite reducir costos.
- Innovación tecnológica
- Personal idóneo



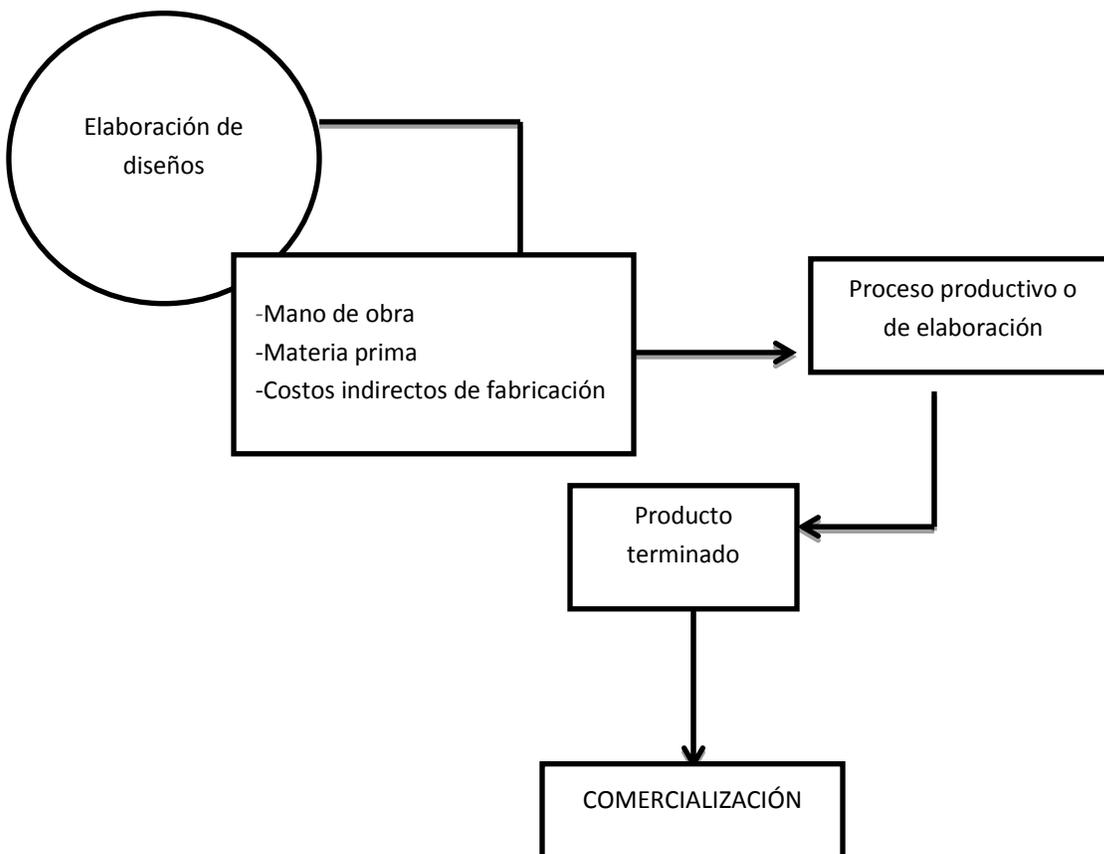
UNIVERSIDAD DE CUENCA

Principios y valores que aplica:

- Ética
- Responsabilidad
- Honradez
- Cordialidad
- Puntualidad
- Respeto
- Amabilidad

FLUJOGRAMA DE OPERACIONES DE LA FÁBRICA DE ZAPATOS “DEYF-FAERMA”

La fábrica para realizar su proceso productivo cuenta con maquinaria de alta calidad junto con mano de obra capacitada y materia prima e insumos necesarios para la confección de zapatos para niñas y damas siendo este su mercado principal.





UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.5 ANÁLISIS SITUACIONAL

1.5.1 El Mercado

El mercado es un lugar físico en el que se intercambian bienes, servicios o títulos valores, realizado por compradores (demandantes) que tienen una necesidad y vendedores (ofertantes) que tienen los medios para satisfacer las necesidades de los demandantes y que estos últimos tienen los recursos necesarios para cubrirlos.

En el caso de la fábrica de calzado “DEYF-FAERMA” actúa como comprador y vendedor, ya que hace la adquisición de materia prima y materiales necesarios para la producción y elaboración de calzado bajo normas de calidad comprados en el mercado ecuatoriano con la finalidad de satisfacer al público especialmente a mujeres y niñas que es el mercado más importante para la empresa; entre los productos principales que se adquieren está, el cuero, plantillas, pega, adornos, hormas, cajas para empaque, servicios básicos, entre otros.

Y como vendedor, oferta calzado fino para damas y niñas en todos los modelos y colores, de acuerdo a necesidades del cliente.

1.5.1.1. Determinación del precio

El precio es el valor monetario que los demandantes están dispuestos a pagar por un bien o servicio en un período de tiempo específico, la determinación del mismo por cada unidad de producto depende de varios factores y su determinación pasa por diferentes fases, desde la adquisición de materia prima, proceso de la misma y el paso de los productos terminados a bodega, así como también se tomará en cuenta el margen de utilidad y los precios establecidos por la competencia.

1.5.1.2.1. Tipos de mercado

“DEYF-FAERMA”, al ser una industria manufacturera tiene relaciones con diferentes tipos de mercado, entre ellos:

1. Mercado local
2. Nacional
3. Internacional



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.5.2 Oferta y demanda

Las leyes de oferta y demanda indican cual es el precio máximo pedido por el vendedor y el máximo precio que el comprador está dispuesto a pagar, por la compra de una mercancía o título valor; en el que “DEYF-FAERMA” esperará que sus utilidades sean las esperadas o que la oferta sea mayor que la demanda.

1.5.2.1. La demanda

La demanda es *“la voluntad y capacidad de los consumidores para adquirir bienes y pretende satisfacer con los productos que se realizan de acuerdo al modelo, diseño y necesidades de las mismas.*

Los factores que inciden de manera directa en la demanda pueden ser:

Precio: *Es la cantidad de dinero que se cobra por un producto o servicio. En términos más amplios, el precio es la suma de los valores que los consumidores dan a cambio de los beneficios de tener o usar el producto o servicio”¹*

Para la fábrica de calzado, es un parámetro muy importante y de gran competencia, ya que ofrece precios bajos y accesibles para todo público, dependiendo de estado socioeconómico de cada persona, especialmente para damas y niñas que es su mercado más importante.

Calidad: Es un parámetro valorado y tomado en cuenta por todo el público, ya que de acuerdo a las necesidades, demandarán zapatos que cumplan con normas y requerimientos del público como: el tipo de cuero, el modelo, el tipo de pegado, las condiciones en los que se encuentren y otros términos que harán que el ofertante busque las formas y diseños que permitan cubrir las necesidades de las demandantes.

Modelo y color: En “DEYF-FAERMA” Los factores modelo y color están relacionados con la edad de las consumidoras, ambas categorías disminuyen a medida que se incrementa la edad del consumidor o viceversa. Las personas de menor edad (pertenecientes al grupo de 25 años y menores) valoran mucho más el modelo y el color del calzado que las personas pertenecientes al grupo de 26 a 44 años y al grupo de 45 años y mayores.

¹Philip Kotler y Gary Armstrong, autores del libro "Fundamentos de Marketing



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.5.2.2. La oferta

La oferta *“Es la cantidad de bienes que pueden ser vendidos en un mercado y en un momento determinado”*²

La fábrica de calzado ofrece a sus clientes (damas y niñas) zapatos en diferentes modelos y colores implementando nuevas tendencias para competir en este mercado, ya que Chordeleg es uno de los cantones en el que la mayoría de habitantes obtienen ingresos de la elaboración de calzado, motivo por el cual “DEYF-FAERMA” trabaja con tecnología de punta y con materiales de calidad, con el objeto de ser el primero dentro de un mercado local. (ÉLITE, SHERINAS)

1.5.2.2.1. Equilibrio de mercado

El equilibrio de mercado entre la demanda y la oferta se presenta cuando a los precios de mercado, los consumidores pueden adquirir las cantidades que satisfagan sus necesidades y los productores logren vender toda su producción.

1.5.3 AMBIENTE ORGANIZACIONAL

En la fábrica de calzado existe un buen clima organizacional, las actividades vienen dadas desde el primer nivel jerárquico que es el propietario, y de ahí sucesivamente. El ambiente de la organización está compuesto por aquellas instituciones o fuerzas que potencialmente afecta su desempeño tales como: proveedores, clientes, competidores, dependencias reguladoras, y otros.

Así mismo la fábrica se ve más comprometida con su responsabilidad social, con su entorno, garantizando la no contaminación, ofreciendo productos, servicios con calidad, que realmente satisfagan las necesidades de sus clientes.

1.5.3 ANÁLISIS FODA

El análisis FODA Es una técnica ideada por Kenneth Andrews y Roland Christensen hace más de 20 años y se utiliza para comprender la situación actual de una empresa, organización, producto o servicio específico, desempeño profesional o académico, tomar una mejor posición ante una negociación, estudiar la forma en que estamos

² Diccionario de Administración y Finanzas, edición original, Jerry. M. Rosemberg



UNIVERSIDAD DE CUENCA

realizando una venta y en muchas otras situaciones. El objetivo de esta herramienta es ayudarlo a diagnosticar, para en función de ello, poder decidir.

1.5.4.1 Fortalezas

1	Productos de calidad
2	Tecnología de punta
3	Buenas relaciones con los proveedores
4	Ofrecen los mejores precios del mercado
6	Cuenta con infraestructura propia y adecuada a las necesidades del negocio
7	Trabaja con capital propio
8	Cumplimiento oportuno de las obligaciones sociales y legales de la empresa

1.5.4.2 Oportunidades

1	Crear nuevas tendencias en calzado
2	Pocos negocios con una buena infraestructura y una buena variedad de productos en el sector.
3	Opciones de capacitación permanente al personal
4	Obtener mayor participación el mercado por la calidad de producto que ofrece la fábrica

1.5.4.3 Debilidades

1	No cuenta con un sistema de costos que avale las transacciones
2	La fábrica no está adecuadamente dividida por secciones
5	En el sector no existen centros de innovación tecnológica
6	No se conoce con certeza el margen de utilidad obtenido en la venta de cada unidad de producto.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.5.4.4 Amenazas

1	Incremento de la competencia desleal en el mercado
3	Incrementos en los precios de la materia prima para la producción

1.5.5 ANÁLISIS EXTERNO

1.5.5.1 ANÁLISIS POLÍTICO

La ausencia de políticas públicas para el sector industrial en las últimas décadas hizo que el Ministerio de Industrias y Competitividad, consiente de la necesidad de las mismas, creara la Política Industrial que reconoce principios, estrategias, objetivos, planes de acción, programas y proyectos, y contempla una importante participación y articulación del sector público y privado. Lo mismo que permitirá iniciar una nueva etapa de industrialización acorde a los cambios económicos, políticos y sociales que vive el país.

Los aspectos más relevantes en los que deberá intervenir el estado; requiere apuntalar la vista a factores como la transformación de la estructura productiva que promuevan encadenamientos productivos, la generación de mayor valor agregado, la creación de empleo de calidad que eleven los niveles de productividad, competitividad sistémica y reactiven la demanda interna, procurando el cuidado del ambiente y el uso racional de los recursos naturales.

Es por ello que existen leyes que permiten el cumplimiento de la política pública en general como la Constitución de la República, ley de fomento industrial, ley de fomento de la pequeña industria, ley de defensa del artesano, ley de gestión ambiental; cada uno con su marco normativo.

Entre las principales políticas están:

- Promover el empleo de calidad y mejorar la calificación de la mano de obra.
- Promover la producción de bienes y servicios de calidad
- Incorporar, desagregar, adaptar y asimilar nuevas tecnologías en los procesos productivos.
- Promover la producción limpia y el cuidado del medio ambiente.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Reducir los costos de transacción para facilitar los procesos de producción, innovación y comercialización.

“DEYF-FAERMA”, al ser una industria manufacturera se acoge a la política industrial que reconoce los medios de innovación tecnológica; así como los mecanismos necesarios para que su producción sea de calidad con miras a procurar la satisfacción e incremento de la demanda interna. Haciendo uso de las herramientas que promueve el estado para convertir al sector manufacturero en uno de los mecanismos que permitan mejorar la calidad de vida de los que dependen de esta actividad e incentivando a pequeños y medianos productores; buscando otra fuente de ingreso para las familias y el estado ecuatoriano.

1.5.5.2 ANÁLISIS ECONÓMICO:

Al final de la década de los ochenta e inicios de los noventa, la ausencia del estado ecuatoriano como actor determinante que promueva el cambio necesario en la estructura productiva interna marco al entorno económico ecuatoriano que estaba caracterizado por:

- Baja productividad del trabajo
- Bajos salarios y demanda interna
- Rendimientos decrecientes a escala
- Impacto ambiental negativo
- Problemas redistributivos por la renta diferencial
- Menor potencial de crecimiento
- Menor desarrollo humano
- Menor bienestar económico

Es por ello que la economía ecuatoriana, se mueve en torno a la venta de petróleo, siendo esta la principal generadora de ingresos ecuatorianos, seguido de la generación de divisas y la exportación de banano, cacao, flores; en donde no se ha dado la importancia necesaria al sector manufacturero en cuanto a su estructura productiva que presenta un comportamiento altamente concentrados en sectores de escasa generación de valor y bajo contenido tecnológico, provocando que el sector manufacturero nacional, a pesar de ser generador de encadenamientos no sea el motor del crecimiento de la economía.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Entre otros, los factores que inciden en la competitividad del sector industrial están relacionados en el elemento humano y tecnológico con el que cuenta el país, a más de los niveles de productividad alcanzados. En el Ecuador el empleo dentro del sector industrial ha sido limitado representando el 10.9 del total de las personas ocupadas.

La falta de capacitación al personal y su nivel de estudios representa un obstáculo en este sector ya que para el año 2005 el 35% de la mano de obra utilizada en el sector manufacturero contaba con un nivel secundario de escolaridad que demuestra la falta de desarrollo de capacidades técnicas y profesionales que requiere el sector, le sigue en importancia la fuerza laboral con construcción primaria, representan el 31.1% y la que posee educación de tercer nivel, representa el 26.6%; dichos índices han ido superándose en la actualidad.

Por otro lado para que el sector industrial ecuatoriano logre generar mayores niveles de competitividad, es necesario que el país establezca capacidades tecnológicas locales y los medios necesarios para acceder a dichos beneficios.

1.5.5.3 ANÁLISIS SOCIAL:

De acuerdo a políticas y leyes establecidas el estado ecuatoriano debe garantizar el bien común en cualquier actividad o aspecto laboral, en cuanto al sector manufacturero el estado promueve los objetivos que los empleadores y empresarios deben realizar en pro de un bienestar humano y de la sociedad en general; que plantea entre algunos de sus objetivos:

- Auspiciar la igualdad, la cohesión y la integración social y territorial, a través del impulso de la economía social, generación de empleo de calidad e incentivar el desarrollo local y territorial equilibrado.
- Mejora las capacidades y potencialidades de la ciudadanía, mediante el aliento de una educación de calidad, la generación de capacidades para el desarrollo humano sustentable y la promoción de la investigación científica y la innovación tecnológica.
- Aumentar la esperanza y la calidad de vida de la población a través de la promoción de entornos favorables para la salud y la vida.
- Promover un ambiente sano y sustentable y garantizar el acceso al agua, aire y suelo seguros, en función del desarrollo de una respuesta frente a los efectos del cambio climático, energías renovables y sostenibles, fortaleciendo el marco



UNIVERSIDAD DE CUENCA

institucional, legal y de la gestión ambiental, a prevención y control de la contaminación ambiental y una mejora de la eficiencia energética.

- Garantizar la soberanía nacional, la paz y auspiciar la integración latinoamericana, mediante el fortalecimiento de la posición de Ecuador en la economía internacional, la generación de una alternativa pacífica que mitigue los efectos negativos del plan Colombia y garantizar el desarrollo económico y social, la seguridad y el mantenimiento de la paz y una adecuada cooperación internacional con complemento de la inversión social, productiva y ambiental.
- Garantizar el trabajo estable, justo y digno propiciando el empleo emergente y la dinamización de la economía, la promoción de emprendimientos exitosos, fomento de la estabilidad laboral, erradicación del trabajo infantil, la inserción laboral de personas con discapacidad y la eliminación de prácticas discriminatorias.

Estas pautas son las que el gobierno plantea y se pretende cumplir para construir una mejor sociedad con oportunidades de progreso para todos los habitantes; en lo que "DEYF-FAERMA" debe basar su trabajar y la obtención de ingresos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA



CAPÍTULO II

2. INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE COSTOS

En el presente capítulo presentamos una visión general de la contabilidad de costos, donde abordaremos temas referentes a su naturaleza y evolución, definición, ventajas, objetivos, diferencias entre la contabilidad comercial y la contabilidad de costos.

También hablaremos de los tres elementos del costo: materiales directos, mano de obra directa y costos generales de fabricación.

Trataremos como parte de su contenido temas relacionados con: clasificación de los costos, métodos de acumulación y sistema de costeo, determinación del costo y su utilidad ya que la misma nos permite elaborar los estados financieros para una toma de decisiones acertadas por parte de la gerencia.

Esta parte teórica nos ayudará a comprender aspectos importantes que se tomará en cuenta para la elaboración e implementación del sistema de costos en la fábrica de calzado DEYF-FAERMA, el mismo que nos permitirá elaborar los estados financieros para llegar a obtener la utilidad o pérdida de la misma.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.1. FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1.1. Evolución

La historia de la Contabilidad de Costos se remonta a la época, antes de la revolución industrial, en la cual la forma de determinar los costos era muy sencilla puesto que los procesos productivos no eran tan complejos, y lo más importante era determinar el costo de los materiales directos; esto por los años 1485 y 1509.

Hacia 1776 y los años posteriores, el advenimiento de la Revolución Industrial trajo a su vez las grandes fábricas, las cuales por el grado de complejidad que conllevaban crearon el ambiente propicio para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos y se empezaron a emplear los libros auxiliares en los que tenían incidencia los costos de los productos.

Aproximadamente entre los años 1890 y 1915, la contabilidad de costos logró consolidar un importante desarrollo en países como Inglaterra y Estados Unidos, debido a su diseño y estructura, en los que se implementaron conceptos como: procedimientos de distribución, valuación de inventarios, estimación de costos de materiales y mano de obra.

Luego de esto, entre los años de 1920 y 1930, época de la Gran Depresión en los EE.UU., y en los cuales la contabilidad se comenzaba a entender como una herramienta de planeación y control, lo cual demandaba la necesidad de crear nuevas formas para anticiparse a los simples hechos económicos históricos, surgen los costos predeterminados y los costos estándar. Posterior a la gran depresión se comienza a dar gran importancia a los diferentes sistemas de costos y a los presupuestos, pues ya se ven como una herramienta clave en la dirección de las organizaciones.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Entre las razones que evidencian este nuevo auge se encuentran:

- El desarrollo de los ferrocarriles.
- El valor de los activos fijos utilizados por las empresas que hicieron aparecer la necesidad de controlar los costos indirectos.
- El tamaño y la complejidad de las empresas y por consiguiente las dificultades administrativas a las que se enfrentaban.
- La necesidad de disponer de una herramienta confiable que les permitiera fijar los precios de venta.

Luego entre los años 1953 y 1955 en base a un análisis de un norteamericano se definió la necesidad de amortizar los activos fijos y se toma en cuenta a la contabilidad administrativa como una herramienta de análisis de los costos de fabricación, y se toma como base para la toma de decisiones.

Hasta ese entonces, e incluso hasta antes de 1980, las empresas industriales consideraban que sus procedimientos de acumulación de costos constituían secretos industriales, puesto que el sistema de información financiera no incluía las bases de datos y archivos de la contabilidad de costos y se tradujo en un estancamiento para la contabilidad de costos con relación a otras ramas de la contabilidad.

Sin embargo, cuando se comprobó que su aplicación producía beneficios, su situación cambió. Y todo fue gracias a que en 1981 el norteamericano HT. JHONSON resaltó la importancia de la contabilidad de costos y de los sistemas de costos, al hacerlos ver como una herramienta clave para brindarle información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de métodos de costos útiles para la fijación de precios adecuados en mercados competitivos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.1.2. Definición

“La contabilidad de costos es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado o en la prestación de un servicio”.³

“Sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos”.⁴

Según nuestro criterio la contabilidad de costos es una herramienta útil que nos facilita la recopilación de datos, es decir que suministra información que nos va a permitir obtener los costos de producir o vender determinado producto; con la finalidad de proporcionar información relevante, suficiente y oportuna necesaria para la toma de decisiones adecuadas por parte de la gerencia.

2.1.3. VENTAJAS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos al ser una herramienta útil, tiene las siguientes ventajas:

- Permite determinar el costo unitario, para llegar a obtener un precio de venta con la utilidad que se establezca.
- Fija los requerimientos de materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación.
- Permite elaborar los estados financieros en forma oportuna para un determinado periodo de tiempo, sea mensual, trimestral, semestral, anual.
- Permite tener un control adecuado de inventarios.
- Facilita la elaboración de presupuestos

³Molina Antonio, Contabilidad de costos, Edit talleres graficos de Impretec, Quito.

⁴Bernard J. Hargadon Jr. Armando Múmera Cárdenas, CONTABILIDAD DE COSTOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Permite establecer estándares y comparar los resultados reales con los estándares establecidos.

2.1.4. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Además de las ventajas antes mencionadas para contribuir con el éxito en las operaciones de la empresa se persigue ciertos objetivos entre los cuales tenemos:

- Determinar el costo de los productos elaborados tanto unitarios como totales.
- Determinar el costo de los productos vendidos con la finalidad de obtener la utilidad o pérdida del período para ser presentada en el estado de resultados.
- Valorizar debidamente las existencias de productos terminados y en proceso de fabricación, tanto para objeto de presentación en el balance general como así también para proceder al costeo de las ventas en el estado de resultados.
- Proporcionar suficiente información en forma oportuna a la gerencia que permita la toma de decisiones adecuadas relacionadas con los objetivos de la organización.
- Reducir los costos de fabricación mediante la introducción de cambios en el empleo de los elementos materiales o humanos
- Contribuir en la elaboración de los diferentes presupuestos de la empresa

2.1.5. DIFERENCIAS ENTRE CONTABILIDAD GENERAL Y CONTABILIDAD DE COSTOS

CONTABILIDAD GENERAL	CONTABILIDAD DE COSTOS
<ul style="list-style-type: none">• Registra las transacciones relacionadas con la compra de artículos ya fabricados y su venta, sin variaciones de	<ul style="list-style-type: none">• Registra los aspectos relacionados con la producción o transformación de la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

<p>importancia.</p> <ul style="list-style-type: none">• Obtienen el costo de sus inventarios simplemente por los precios de compra de sus mercaderías y no requieren de un sistema complejo para determinarlos.• Presenta en sus estados una sola cuenta de inventarios que es la de “mercaderías”• Elabora el estado de situación patrimonial y el Estado de Resultados para suministrar información a terceras personas. tales como:<ul style="list-style-type: none">✓ Accionistas✓ Acreedores✓ Sector Público✓ Proveedores✓ Clientes• Los informes que se generan; los estados financieros son globales de toda la empresa.• La contabilidad general es obligatoria para todas las empresas y está sujeta a aspectos jurídicos y formales.• La información que se genera está estructurada para ser leída e interpretada por agentes externos a la	<p>materia prima.</p> <ul style="list-style-type: none">• Requieren de un sistema especial para poder determinar el costo de sus productos que ha de figurar en el balance general y el costo de los productos vendidos que ha de formar parte del estado de Resultados.• Presenta los valores por los inventarios de “materias primas”, “Productos en Proceso” y “Productos Terminados”• Tiene por objeto presentar la valoración de los inventarios de materias primas, productos en proceso y productos terminados para facilitar la determinación del resultado, así como suministrar información para el control y planificación de los costes.
---	--



UNIVERSIDAD DE CUENCA

<p>empresa.</p> <ul style="list-style-type: none">• Los informes que se generan; los estados financieros son globales de toda la empresa.• La contabilidad general es obligatoria para todas las empresas y está sujeta a aspectos jurídicos y formales.• La información que se genera está estructurada para ser leída e interpretada por agentes externos a la empresa	<ul style="list-style-type: none">• Los informes pueden elaborarse a distintos niveles: de productos, secciones, áreas y actividades.• La contabilidad de Costos es voluntaria y o está sujeta a ningún precepto formal• La información generada es de uso interno de la empresa.
--	---

2.2. Clasificación de Costos

2.2.1. En relación al volumen de producción

2.2.1.1 **Costos fijos:** son aquellos que si son cuantificados de manera global, no varían aunque hubieran variaciones en un rango en el volumen de producción de un período determinado.

2.2.1.2 **Costos variables:** estos cambian en relación con el volumen de producción, son aquellos en los que puede observarse un ajuste directamente proporcional al nivel de producción.

2.2.1.3 **Costos semifijos o semivariable:** que son aquellos que poseen características de las dos clasificaciones de costos anteriores.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2.2. En función a su relevancia en la toma de decisiones

2.2.2.1 Costos relevantes: son aquellos que pueden ser influenciados por la toma de una decisión.

2.2.2.2 Costos no relevante o costos sumergidos: son aquellos en los que, independientemente de la decisión que se tome, el resultado o comportamiento de ese costo será el mismo, de manera que en el momento de tomar o analizar la decisión da lo mismo considerarlos o no.

2.2.3. Los costos no incurridos pero con relevancia en la toma de decisiones

2.2.3.1 Costo de oportunidad: se refiere a aquello que se renuncia por el hecho de elegir una alternativa. Es la base de comparación para evaluar dos o más alternativas. El costo de oportunidad no es un costo que aparezca en los registros contables, ya que al desecharse una alternativa el costo que implicaba ya no se registra.

2.2.3.2 Costo estándar: éste se refiere al costo que se asigna a la producción para ser utilizado en un sistema de costos estándar. Un estándar es un parámetro razonablemente alcanzable, que se fija con la finalidad de compararlo con el costo realmente incurrido y evaluar el desempeño.⁵

2.3 Métodos de Acumulación de Costos

Los métodos de acumulación de costos en los procesos de manufacturera, son clasificados en dos, que son:

2.3.1. Sistema de acumulación de costos por órdenes de producción

El procedimiento del registro del sistema para acumular costos por Órdenes de Trabajo, es el conjunto de métodos empleados en el control

⁵TORRES, Aldo, Contabilidad de costos para la toma de decisiones, Edit Programas Educativos S.A de C.V, Mexico, 2002.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

de las operaciones respectivas, aplicables generalmente a industrias que fabrican sus productos por medio de ensamble por lotes o que sean productos únicos, no en serie.⁶

En un sistema de costos por órdenes de producción, los costos se calculan para cada lote separado, además de los costos para cada departamento de fábrica o división estructural. Es indispensable que se fabrique en lotes separados de cantidades claramente definidas; es decir, que debe haber una diferencia en cantidad, clase, tamaño o calidad.⁷

Características:

- Se concede mayor énfasis a la distinción entre costos directos e indirectos de la que es necesaria en la contabilidad de costos por procesos.
- Se extienden órdenes y se llevan los costos de cada lote de producción. Estos órdenes están controladas por la cuenta de Producción en Proceso y se refieren a los costos directos y a los costos indirectos.
- La cuenta de Productos en Proceso se usa para registrar el costo del producto fabricado y el inventario de productos no terminados.
- Los costos directos se cargan a la cuenta de Productos en Proceso y se registran en las hojas de costos.
- Los costos indirectos se cargan a la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación” y por ende no aparecen en la cuenta de “Productos en Proceso”, ni en las hojas de costos.
- Se emplean un método para estimar el valor de los costos indirectos que han de ser aplicadas a cada orden de producción. Estas cantidades se cargan a la cuenta de “Productos en Proceso” y se anotan también en las hojas de costos, debiendo registrarse el crédito en la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación”.
- Se comparan las cifras de costos indirectos cargados a la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación”, con las cantidades aplicadas a la producción. La diferencia es motivo de ajuste contable.⁸

⁶Internet, www.ur.mx/cursos/post/obarraga/costos/COSTOS.PPT

⁷MOLINA, Antonio, Contabilidad de Costos, Edit, Talleres gráficos de impretec, Quito.

⁸Molina Antonio, Contabilidad de costos, Edit talleres graficos de Impretec, Quito.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ventajas:

- Da conocer con todo detalle el costo de producción de cada artículo.
- Se sabe el valor de la producción en proceso, sin necesidad de estimarla, ni de efectuar inventarios físicos.
- Al momento de que se conoce el costo de producción y el valor del inventario de Producción en Proceso, será más fácil hacer estimaciones futuras.
- Al conocerse el costo de cada artículo, lógicamente se puede saber la utilidad ó pérdida de cada uno de ellos.
- La producción no es necesariamente continua, por lo tanto, el valor de producción es más susceptible de planeación y control en función de los requerimientos de la empresa

Desventajas:

- Su costo de operación es alto a causa de la gran labor que se requiere para obtener los datos en forma detallada, mismos que deben aplicarse a cada “orden de trabajo”.
- En virtud de esa labor meticulosa, se requiere de mayor tiempo para obtener los costos de producción, razón por la cual los datos que se proporcionan a la dirección posiblemente resulten extemporáneos⁹

DOCUMENTOS NECESARIOS EN EL COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN:

1. ORDEN DE PRODUCCIÓN

Es el documento en el que se da la autorización para que el departamento de producción inicie la elaboración de un producto para un cliente.

Documento que generalmente lo elabora el jefe de ventas o la persona autorizada para recepción de pedidos.¹⁰

Debe contener de manera general y concreta la información necesaria para la correcta ejecución de las tareas hasta obtener el producto deseado, fijándose las normas de acción y responsabilidades de cada área productiva.

⁹Internet, www.ur.mx/cursos/post/obarraga/costos/COSTOS.PPT

¹⁰Internet, <http://www.slideshare.net/videoconferencias/contabilidad-de-costos-i-presentation>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cuando se emite órdenes de producción para pedidos especiales de clientes éstas van acompañadas de especificaciones sobre diseño, dimensiones, calidad de materiales, piezas a utilizarse, etc, de acuerdo a lo solicitado por el cliente.¹¹

2. REQUISICIÓN DE MATERIALES:

Para justificar la salida de materiales de bodegas a producción, se necesita de un documento denominado Orden de Requisición, la misma que deberá contener la información lógica que permita conocer la fecha, cantidad, destino, así como la persona que despacha y la firma de quien recibe.¹²

3. HOJA DE COSTOS

La hoja de costos es un documento contable utilizado en las empresas industriales o de manufacturera, mediante ella tenemos el resumen de la inversión realizada en una orden de producción en sus tres elementos de costos. Por lo tanto, el costo estará determinado por la suma horizontal de sus componentes y el costo unitario será el cociente entre ese valor y el número de unidades elaboradas en cada orden.

En la hoja de costos se registra los costos totales y unitarios de los elementos de la producción para luego obtener el costo total y unitario del producto terminado correspondiente a cada pedido o a cada orden de producción.¹³

El manejo de las hojas de costos es una cuestión sencilla, siempre y cuando se pueda saber cuánto del total del costo de materiales directos, mano de obra directa y costos generales de fabricación, corresponde a cada una de las órdenes de producción.¹⁴

En la parte central de la hoja de costos quedará espacio suficiente para registrar: los costos de materia prima directa, los costos de mano de obra

¹¹Molina Antonio, Contabilidad de costos, Edit talleres graficos de Impretec, Quito.

¹²FRANCO, Ximena, Guía didáctica Contabilidad de Costos, Edit Universidad Tecnica Particular de Loja. 2010.

¹³FRANCO, Ximena, Guía didáctica Contabilidad de Costos, Edit Universidad Tecnica Particular de Loja. 2010.

¹⁴ Bernard J. Hargadon Jr. Armando Múmera Cárdenas, CONTABILIDAD DE COSTOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

directa, los costos indirectos aplicados. En la parte inferior del formulario se mantendrá un espacio para resumir los costos, de acuerdo con el total de cada uno de los elementos; así como para registrar el costo unitario. El costo unitario se obtiene dividiendo el costo total para el número de unidades producidas.¹⁵

REGISTROS CONTABLES:

Registro Contable de los Materiales Directos:

1. Registro del requerimiento de materiales para producción:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx / 12	-x- Producción en Proceso Inventario de Materias Primas Según requerimiento de materiales # 01 para la orden de trabajo #10	XXX,XX	XXX,XX

2. Cuando hay devolución de las materias primas a la bodega:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx / 12	-x- Inventario de Materias Primas Producción en Proceso Devolución de materiales, por error o sobrante.	XXX,XX	XXX,XX

¹⁵MOLINA Antonio, Contabilidad de costos, Edit talleres graficos de Impretec, Quito.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3. Cuando la producción requiera materiales y suministros, utilizará una orden de requisición y cuando reciba estos insumos, correrá el siguiente asiento:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx / 12	<p style="text-align: center;">-X-</p> Costos Indirectos de Fabricación Control(reales) Inventario de materiales y suministros Según requerimiento para la orden de trabajo #	XXX,XX	XXX,XX

Si es que se presentare una devolución de materiales indirectos, se efectuará la reversión del asiento contable, con el valor de la devolución.

La mayoría de las empresas acumulan las requisiciones de materiales para una semana o para un mes y hacen el asiento contable para registrar tanto la materia prima directa utilizada, como los materiales y suministros empleados.

Registro Contable de los costos Indirectos de Fabricación, estimados:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx / 12	<p style="text-align: center;">-X-</p> Producción en Proceso Costos Indirectos de Fabricación aplicados Por aplicación de la tasa predeterminada.	XX,XX	XX,XX



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Como se enfatizó con anterioridad, La tasa de Costos Indirectos de Fabricación Aplicados no es sino un estimativo, válido para aplicarlo antes de comenzar la fabricación, en consecuencia al terminar el período de producción, los costos indirectos de fabricación aplicados pueden ser mayor o menor que los *costos Indirectos de Fabricación Reales*, dando origen a una **variación**.

Una vez cerradas las cuentas respectivas, se da origen a una nueva cuenta llamada Variación de Costos Indirectos de Fabricación, cuyo asiento contable se correría de la siguiente manera:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx / 12	-X-		
	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	XX,XX	
	VARIACIÓN COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	XX,XX	
	Costos Indirectos de fabricaciónControl		XX,XX
	Por ajuste a los CIF sobre aplicados o subaplicados a la O/P #..		

La variación puede ubicarse al debe o al haber del libro diario, esto depende de los costos que realmente fueron aplicados.

- Cuando está en el debe los CIF fueron subaplicados, debido a que el costo aplicado fue menor al costo real.
- Cuando están en el Haber los CIF fueron sobre aplicados, es decir que el costo aplicado fue mayor al costo real.

La cuenta de costos Indirectos de fabricación se cerrará contra la cuenta de *Costo de Ventas*, una vez que se haya vendido la producción terminada.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Costo de los Productos Terminados: Una vez que la Orden de Trabajo haya recogido los costos de los tres elementos (MP + MO + CIF), se tendrá el costo de los productos terminados y lógicamente esta producción será trasladada a la bodega de Productos Terminados, para ello se correrá el siguiente asiento contable.

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx / 12	-X- Inventario de Productos Terminados Producción en Proceso Entrega a Bodega Final de la Producción Total	XX,XX	XX,XX

Para determinar el valor del Inventario de Productos Terminados se transfiere el Costo Total que consta en la Hoja de Costos de la producción que se realizó.

Gastos Operacionales: Fuera de los gastos del departamento de Producción, la empresa incurre en otros gastos operativos que se generan en los departamentos de Administración y de Venta, tales como sueldos, útiles de oficina, arriendos, seguros, depreciaciones, publicidad, etc. Que no pertenecen al proceso de producción y que más bien se los considera como gastos del período y que afecta directamente al Estado de Resultados, los asientos contables que se corre al término del periodo serán:

Fecha	Descripción	Aux.	Debe	Haber
xx / 12	-X- <u>Gastos de Administración:</u> G. de Sueldos G. de arriendos G. Servicios Básicos G. Materiales de Oficina	 XX,XX XX,XX XX,XX XX,XX	XX,XX	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Dep. Muebles y enceres	XX,XX		
Sueldos por pagar			XX,XX
Arriendos pagados x anticip.			XX,XX
Servicios Básicos por pagar			XX,XX
Materiales y útiles de Oficina			XX,XX
Dep. Acum.Muebles y enceres Por gastos del Dpto. incurridos en el mes.		XX,XX	
-X -			
<u>Gastos de Ventas:</u>	XX,XX		
	XX,XX		
G. de Sueldos	XX,XX		
G. de arriendos	XX,XX		
G. Servicios Básicos	XX,XX		
G. Materiales de Oficina	XX,XX		
Dep. Muebles y enceres			XX,XX
G. Publicidad			XX,XX
Sueldos por pagar			XX,XX
Arriendos pagados x anticipado			XX,XX
Servicios Básicos por pagar			XX,XX
Materiales y útiles de Oficina			XX,XX
Dep. Acum.Muebles y enceres Publicidad Pagada por Anticipa			
Por gastos del Dpto. incurridos en el mes.			

El Precio de Venta.- Para determinar el precio de venta, se debe considerar los costos de producción más los costos o gastos operacionales a fin de determinar el porcentaje que cubra dichos costos y más aún deje una rentabilidad o beneficio que para las empresas se denomina utilidad.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Registro de la venta:

Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx / 12	-X- Caja Ventas Iva Cobrado Por venta según factura #	XX,XX	XX,XX XX,XX

Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx / 12	-X- Caja Anticipo en la Fuente del Impuesto a la Renta Ventas Iva Cobrado Por venta según factura #	XX,XX XX,XX	XX,XX XX,XX

Costo de los Productos Terminados.- Hace referencia al valor de fabricación de los productos que se vendieron (Costo de Ventas) o dicho de otra manera es el costo de los productos que salen de la Bodega de Productos Terminados, cuando se entrega al cliente.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Registro contable:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx / 12	-X- Costo de Ventas Inventario de Productos Terminados Por entrega al cliente de los productos vendidos.	XX,XX	XX,XX

Hay que tener presente que la Variación de los *Costos Indirectos de Fabricación* afecta al *Costo de Ventas*, será necesario realizar el siguiente asiento según sea el caso:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx / 12	-X- Variación Costos Indirectos de Fabricac. Costo de Ventas Por cierre de la variación de costos Indirectos de fabricación.	XX,XX	XX,XX
	-X Costo de ventas Variación Costos Indirectos de Fabricac. Por cierre de la variación de costos indirectos de fabricación.	XX,XX	XX,XX

Rentabilidad de cada producto.- Para determinar la rentabilidad de cada producto se procede a restar del precio de venta, el costo de venta y de esta manera se obtiene la utilidad bruta e ventas y si de ésta se resta los gastos operativos se obtendrá la utilidad operacional.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Registro:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx / 12	-X- Ventas Costo de Ventas Utilidad Bruta en Ventas Para determinar la Utilidad Bruta en Ventas	XX,XX	XX,XX XX,XX

Si finalmente, restamos los gastos operacionales de la utilidad bruta e ventas, estaremos obteniendo la Utilidad Operacional.

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx / 12	-X- Utilidad Bruta en Ventas Gastos Operacionales Utilidad Operacional Para obtener la Utilidad Operacional.	XX,XX	XX,XX XX,XX

Es necesario advertir que a la utilidad operacional se sumará o restará, en su caso, el resultado de los otros ingresos y gastos no operacionales dando origen a la Utilidad Líquida, que según el Código de Trabajo será la base del cálculo para el reparto del 15% de utilidad a trabajadores y empleados.

Al restar 15% de utilidad de trabajadores de la utilidad líquida se obtendrá el valor de la Utilidad antes de Impuestos, base de la cual se calcularán los siguientes rubros: 23% de impuesto a la renta en el año 2012, 10% o 5% de reserva legal, el X% de reserva estatutaria, el X% de reserva Voluntaria, etc. La sumatoria de estos valores se restará de la Utilidad antes de Impuestos y dará origen a la Utilidad del Ejercicio o Utilidad a repartirse entre los socios.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.3. SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR PROCESOS

Características:

- El uso de un informe del costo de producción para recopilar, resumir y computar costos totales y unitarios.
- La producción se acumula e informa por departamento.
- La producción en proceso al final de un período se expresa de nuevo en términos de unidades completas.
- El costo total cargado a un departamento se divide entre la producción total equivalente para el departamento a fin de determinar un costo promedio para un período específico.
- Se calcula el costo de las unidades pérdidas y dañadas y se agrega al costo de las unidades terminadas satisfactoriamente

Ventajas:

- Procedimiento administrativo menos costos.
- Determina el costo unitario por departamento, considerándolo como producto terminado.
- Procedimientos globales de análisis de costos.

Desventajas:

- Manejo de costos unitarios promedios.
- Manejo de la producción equivalente

INFORMES DE CANTIDAD Y COSTOS DE PRODUCCIÓN

Informe de Cantidad.- Se refiere al movimiento de las unidades producidas, los volúmenes fabricados. En este informe no intervienen las unidades monetarias, sólo unidades de artículos producidos, de allí que este informe a su vez constará de dos partes:

1. Unidades a Distribuir
2. Distribución de Unidades



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ejemplo:

EMPRESA "XX" S.A.
Informe de Cantidad de Producción

1. Unidades a Distribuir	Proceso # 1	
Unidades comenzadas		2.000
U. recibidas del proceso anterior		<u>- 0 -</u>
Total de Unidades en Producción		2.000

2. Distribución de Unidades

Unidades Terminadas y Transferidas 1.500

Unidades en Proceso	<u>500</u>	{ 100% M.P. = 500 + 1500= 2000u 80% M.O. = 400 + 1500= 1900u 50% G.F. = 250 + 1500 = 1750u
Total	2.000	

Informe de Costos de Producción.- Este informe se sustenta en el informe anterior y se refiere al movimiento de los dólares, también se subdivide en dos partes:

1. Costos a Distribuir
2. Distribución de Costos

Ejemplo:

EMPRESA "XX" S.A.

Informe de Cantidad de Producción

1. Costos a Distribuir

<u>Costos del Período</u>	<u>Costo Total</u>	<u>Costo Unitario</u>
Materia Prima	40.000 /2000u	20,00
Mano de Obra	60.000 /1900u	31,578947
Gastos de Fabric.	<u>20.000</u> /1750u	
<u>11,428571</u>		
TOTAL COSTOS	120.000	63,0075188



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2. Distribución de Costos

U. terminadas y Transferidas 94.511,2782 (1.500 x 63,0075188)
 U. en proceso: M.P. { 10.000,00 (500 x 20)
 M.O. { 12.631,57895 (400 x 31,578947)
 G.F. 2.857,14285 (250 x 11,428571)
Total de Costos 120.000,00

Cálculo de la Producción Equivalente:

Concepto	U. totalmente terminadas	Inventario Final de Productos en Proceso			
		U. en proceso	Grado de avance	Unidades equivalente	U. equiv. A Prod.term
Materia Prima	1.500	500	100%	500	2.000
Mano de	1.500	500	80%	400	1.900
Obra	1.500	500	50%	250	1.750
G. de fabricac.	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
				4 = (2x3)	5 = (1+4)

Registro Contable:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx / 12	-1-		
	Inventario de Productos en Proceso	120.000	
	Materia Prima		40.000
	Mano de Obra		60.000
	Gastos de Indirectos de fabricación		20.000
	Por la Incorporación de los elementos a la producción.		
	-2-		
	Inventario de Productos Terminados	94.511,29	
	Inventario de Productos en Proceso		94.511,29
	Entrega de P.T. a la bodega final		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	-3-	110.086,7	
Caja		4	98.291,7
Ventas			3
IVA Cobrado			11.795,0
Venta de 1.200 u según fact # 001			1
	-4-	75.609,0	
Costo de Ventas		2	
Inventario de Productos Terminados			75.609,0
Entrega de los productos al cliente.			2
	-5-	98.291,7	
Ventas		3	
Costo de Ventas			75.609,0
Utilidad Bruta en Ventas			2
Por cierre de las cuentas respectivas.			22.682,7
			1

Coproductos y Subproductos.- Cuando una empresa industrial siguiendo un mismo proceso de producción, fabrica dos o más productos diferentes en forma simultánea, se hace difícil identificar los costos de producción (MPD - MOD – CIF) de cada uno de estos coproductos que llegan hasta el llamado punto de separación.

Características de los coproductos:

- Utilizan insumos compartidos, es decir la misma materia prima, mano de obra y gastos de fabricación.
- Tienen una fase de separación en la que se identifican con sus características propias y se pueden vender como tales o someterse a procesos adicionales.
- Todos los coproductos se consideran de igual importancia ya sea por las necesidades que cubren o por su valor comercial. E relación con la producción total.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Un ejemplo de un proceso de producción conjunto se da en la refinación del petróleo crudo y del cual se obtienen varios productos como la bencina, la gasolina, el diesel, el coque, la nafta.

En consecuencia, para costear a cada subproducto deberá encontrarse métodos que en forma razonable asigne los costos de producción a cada uno de ellos y no se lo haga de una manera engañosa, pues esto repercutirá en la toma de decisiones y en la elaboración de los estados financieros.

Métodos para costear los coproductos:

1. Asignación usando las unidades producidas (Volumen de producción)
2. Asignación usando el precio de venta del mercado, en el punto de separación.

1. Unidades Producidas

Es fácil de aplicar cuando la producción se presenta en una misma unidad de medida: barriles, pies cúbicos, toneladas, metros, etc. Y se conoce el total de unidades fabricadas. *La unidad de medida debe ser la misma para todos los coproductos*

Ejemplo:

Petroleras en la refinación del petróleo utilizó \$ 300.000 de MPD; \$200.000 de MOD Y \$ 98.500 de CIF. y los coproductos obtenidos son: 60.000 galones de bencina, 20.000 galones de gasolina y 10.000 galones de diesel.

Como distribuir los costos de producción a los coproductos:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Se suman los costos

MPD \$ 300.000

MOD 200.000

CIF 98.500

Se suman los galones

Bencina 60.000 GLS

Gasolina 20.000

Diesel 10.000

TOTAL 598.500

TOTAL 90.000

Se divide el total del costo de producción para el total de unidades fabricadas (galones) $598.500/90.000 = 6,65$ el factor obtenido se multiplica por los galones de cada coproducto.

Costo de Producción:

Galones de bencina 60.000 x 6,65 = \$399.000

Galones de Gasolina 20.000 x 6,65 = 133.000

Galones de Diesel 10.000 x 6,65 = 66.500

TOTAL \$ 598.500

Existe un limitante en este método y es el caso e que el precio de venta de uno de los coproductos sea inferior al costo de producción.

Supongamos que los precios de venta son los siguientes:

Bencina \$ 12 c/g

Gasolina 8 c/gl

Diesel 5 c/gl



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cuadro de Utilidades por coproducto:

Concepto	Bencina	Gasolina	Diesel	TOTAL
Ingresos	720.000	160.000	50.000	930.000
Costo Prod.	399.000	133.000	66.500	598.500
Utilidad/Perdid	321.000	27.000	(16.500)	331.500

Como se puede ver la venta del diesel ocasiona una pérdida de \$ 16.500. Este resultado no obliga a la empresa a suspender la producción de diesel, ya que los tres productos tienen un proceso común y simultáneo.

Este sistema es simple más no exacto.

2. Precio de Venta del Mercado.- Este método considera los precios de venta del mercado, el punto de separación, y se desarrolla con los siguientes pasos:

- Se obtiene el total de los costos conjuntos
- Se determina el total de ventas para los coproductos en el punto de separación.
- Se divide el total de los costos conjuntos para el total de las ventas y se obtiene un factor de costo por cada dólar de ventas.
- El factor obtenido se multiplica por el valor de venta para cada coproducto, llegando de esta manera a determinar los costos para cada coproducto.

Ejemplo:

Con los mismos datos del ejemplo anterior, pero suponiendo que las unidades de medida son diferentes, tendríamos:

Producto X 60.000 galones si el gl. Se vende en \$12,00 = 720.000



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Producto Y 20.000 dm³ se cada dm³ se vende en \$8,00 = 160.000

Producto Z 10.000 Kg si cada kg se vende en \$5 = 50.000

TOTAL 930.000

Si dividimos el costo de producción conjunto 598.000/ 930.000 que resulta **0.643548387**

Multiplicando la alícuota por cada volumen de venta, obtenemos:

$$720.000 \times 0.643548387 = 463354,84$$

$$160.000 \times 0.643548387 = 102.967,74$$

$$50.000 \times 0.643548387 = \underline{32.177,42}$$

Total 598.500

Se ha valorado el costo de cada producto en función del precio de venta de cada bien, Un cambio en el valor de mercado de cualquiera de los coproductos, ocasionará una variación en los costos conjuntos asignados a los coproductos, aunque no ocurra una modificación en la producción.

Los dos métodos de asignación de costos resultan arbitrarios y no deben utilizarse en la toma de decisiones, pues no constituye información relevante y puede resultar contraproducente.

Subproductos:

Ya se dijo que los subproductos tenían una importancia secundaria frente a los coproductos; algunas empresas los consideran desperdicios mientras que otras los consideran como materia prima para otros productos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Características principales:

- Son el resultado incidental que se da en el proceso de fabricación de productos principales
- Su valor de venta es de menor importancia en comparación con el valor de venta de los productos principales
- La participación que tienen en la producción total es reducida

Contabilización de los subproductos.- Cuando éstos tienen un valor pequeño en comparación con los productos principales, se los considera como desperdicios y el asiento contable de la venta se correría a otros ingresos, de la siguiente manera:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx / 12	-X- Caja / clientes Otros Ingresos Por la venta de subproductos	XX,XX	XX,XX

En caso de que el subproducto tenga un valor relativamente significativo y sirva para reducir los costos de los productos conjuntos, se contabilizará:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx / 12	-X- Inventario de Subproductos Inventario de Productos en Proceso.	XX,XX	XX,XX



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para disminuir el costo de los productos principales.

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx / 12	-x- Caja /clientes Inventario de Subproductos Por la venta de los subproductos	XX,XX	XX,XX

Costo ecológico.- En caso de que los desechos sean perjudiciales para el medio ambiente, la destrucción o eliminación tendrá un costo que necesariamente incrementará el costo de fabricación de los productos principales.

Contabilización:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xx / 12	-x- Costo ecológico Bancos Por la eliminación de los desechos	XX,XX	XX,XX
	-x- Costos de Producción Costo ecológico Transferencia del costo ecológico a los productos principales	XX,XX	XX,XX

2.5. ELEMENTOS DEL COSTO Y ESTADO DE COSTOS

2.5.1. Materia Prima

La materia prima constituye el primer elemento de los costos. Este elemento se encuentra conformado por el costo de todos los materiales adquiridos por la empresa y utilizados en la elaboración de un producto; son elementos tangibles que van a ser transformados en un producto nuevo, estos materiales se subdividen en Materia prima Directa y Materia Prima Indirecta.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.5.2. Materia Prima Directa.- Constituye los materiales necesarios para la confección de un artículo y que son, además, perfectamente medibles y cargables a una producción identificada.¹⁶

Son los materiales que pueden ser identificados y cuantificados en cada unidad de producción. Integran físicamente el producto. Los costos de material directo son cargados directamente al costo del producto.

2.5.3. Materia Prima Indirecta

Conformado por los materiales que pueden integrar físicamente el producto, pero que por su naturaleza no pueden identificarse o cuantificarse fácilmente en cada unidad de producción.

Tales como:

- Combustilbes
 - lubricantes
 - aceites
 - materiales de aseo
 - elementos de mantenimiento y reparación
 - todos estos relacionados con producción
-
- **Asiento del consumo de materia prima**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XX/12	-X- Inventario productos en proceso Inventario materia primas P/R el consumo de materia prima	XX,XX	XX,XX

2.6. MANO DE OBRA

Es el segundo elemento del costo, es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación del material directo en productos terminados.

¹⁶Molina Antonio, Contabilida de costos, Edit talleres graficos de Impretec,Quito.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.6.1. Mano de obra directa.-Es aquella representada por los trabajadores que directamente intervienen en el proceso de transformación de los materiales, es decir que puede identificarse, cuantificarse o asociarse fácilmente con un determinado producto y puede ser controlada de una manera efectiva, está representada por el personal que labora directamente en la fabricación del producto.

2.6.2. Mano de obra indirecta.- Se encuentra conformada por los trabajadores que desempeñan labores indirectas en la producción, no intervienen directamente en forma manual o mecánica en la transformación de los materiales, es decir, que por sus características no se consideran mano de obra directa. Los costos de mano de obra indirecta se incluyen dentro de los costos indirectos de fabricación.

Comprende los sueldos y prestaciones sociales del personal de producción que no transforma directamente el producto tales como supervisores, auxiliares, guardias, personal de mantenimiento entre otros.

Formas de remuneración

La mano de obra puede remunerarse sobre la base de la unidad de tiempo trabajado (hora, ambos factores).

Disposiciones laborales:

Sueldo.- Es La remuneración que percibe el empleado por los 30 días del mes comercial.

Salario.- Es la remuneración que perciben los obreros por semanas integrales de labor. La semana integral comprende los siete días de la semana, aunque se labore los cinco.

Según el art. 95 del código de trabajo se entiende como remuneración todo lo que el trabajador reciba en dinero, en servicios o en especies, inclusive lo que recibiere por trabajos extraordinarios y suplementarios, a destajo, comisiones, participación en beneficios, el aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, cuando asume el empleador, o cualquiera otra retribución que tenga el carácter normal en la empresa, industria o servicio.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Disminución de la remuneración por faltas injustificadas:

- Cuando el trabajador u obrero falte medio día, pierde un día.
- Si faltó un día pierdo dos días.
- Si faltó tres días, se le da el visto bueno y se le separa de la empresa.

La jornada: Es el número de horas que se trabaja; la jornada diaria comprende ocho horas, y la jornada semanal es de cuarenta horas.

Remuneración por horas suplementarias y extraordinarias:

- **Trabajo suplementario:** Según el art 55 del Código de trabajo: es el trabajo que excede de las 8 horas de jornada diaria en los días laborales, las horas suplementarias no podrán exceder de cuatro en un día, ni de doce en la semana.
Las horas suplementarias tienen un costo adicional del 50% sobre la hora normal de 18h00 hasta las 24h00 y un adicional del 100% si van desde las 24h00 hasta las 6h00.
- **Trabajo extraordinario:** Es el trabajo que tiene lugar en sábados, domingos y festivos; tiene un costo adicional del 100% sobre la hora normal.

Manera de calcular la hora adicional:

El salario unificado se divide para 240 horas laborales dentro del mes comercial. Este cociente nos da el precio legal de la hora de trabajo. A este precio se incrementa el 50% ó el 100% según los casos.

Salario unificado para el año 2012: \$292,00 de los estados unidos americanos.

$$\begin{aligned} 292/240 &= \$1,2166 \text{ valor de la hora normal} \\ \$1,2166 * 1.5 &= \$1.825 \text{ valor de la hora suplementaria} \\ \$1,2166 * 2 &= \$2,4332 \text{ valor de la hora extraordinaria} \end{aligned}$$

Jornada nocturna: Según el artículo 49 del código de trabajo la jornada nocturna, entendiéndose por tal la que se realiza entre las 19h00 y las 06h00 del día siguiente, podrá tener la misma duración y dará derecho a igual remuneración que la diurna, aumentada en un veinticinco por ciento



UNIVERSIDAD DE CUENCA

BENEFICIOS SOCIALES

Décima tercera remuneración: se le conoce también como bono navideño, según el artículo 111 del código de trabajo los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores le paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

El período de cómputo va desde el mes de diciembre del año anterior hasta noviembre del presente año.

Décima cuarta remuneración: Conocido también como bono escolar es un beneficio y lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. Solo se encuentran excluidos los operarios y aprendices de artesanos. Y consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago.

- Trabajadores de la costa y región insular: Marzo 1 del año anterior (ejemplo 2011) a Febrero 28 (ó 29) del año del pago (ejemplo 2012)
- Trabajadores de la sierra y oriente: Agosto 1 del año anterior (ejemplo 2011) a Julio 31 del año del pago (ejemplo 2012)

El fondo de reserva: Los Fondos de Reserva, son un beneficio, al que tienen derecho todos los trabajadores en relación de dependencia, después de su primer año de trabajo.

El trabajador o servidor público con relación de dependencia, tendrá derecho al pago mensual del Fondo de Reserva por parte de su empleador, en un porcentaje equivalente al ocho coma treinta y tres por ciento (8,33%) de la remuneración aportada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, después del primer año(a partir del mes 13) de trabajo.

Vacaciones: según artículo 69 del código de trabajo, todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones



UNIVERSIDAD DE CUENCA

por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes.

ANÁLISIS Y DISTRIBUCIÓN DEL COSTO DE LA MANO DE OBRA MENSUAL DE LA MANO DE OBRA:

Para calcular el costo de la mano de obra:

INGRESOS DEL TRABAJADOR SEGUN ROL + PROVISIONES SOCIALES = COSTO DE LA MANO DE OBRA

El costo real de la mano de obra se calcula:

$$\frac{\text{COSTO MENSUAL DE LA MANO DE OBRA}}{\text{HORAS REALMENTE TRABAJADAS}} = \text{COSTO REAL DE LA HORA DE TRABAJO}$$

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA

- La mano de obra se distribuye entre los diversos productos de acuerdo al número de horas que se empleó en cada uno de ellos.
- Las horas de trabajo de los obreros que no se identifican con ningún producto en particular, pasan a formar parte de los Costos Indirectos de Fabricación.
- Para conocer el número de horas que se labora en cada producto o lote de productos, se utiliza un registro diario que se llama Hoja de Costos, esta información es resumida en la Planilla de Trabajo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CALZADO		AREVALO VASQUEZ DEIFILIO													
DEYF-FAERMA		CALZADO DEYF-FAERMA													
		ROL DE PAGOS													
		AL.....		REPOSABLE											
PERIODO				RUC.											
FECHA DE PAGO		01/12/2011													
		INGRESOS							EGRESOS						
CEDULA	EMPLEADO	CARGO	DIAS T.	SALARIO	NO. DE HORAS		NO. DE HORAS		TOTAL	APORTE			TOTAL	LIQUIDO	
				UNIFICADO	SUPLEMENTARIAS	HORA	EXTRAS	HORA	INGRESOS	PERSONAL			EGRESO	A PAGAR	
				TRABAJADAS	SUPLEME	TRABAJADAS	EXTRA				COMISARIATO	I.R			FIRMA
								0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
		-----		-----											
		DEIFILIO AREVALO		CONTADOR											

La nómina puede elaborarse en forma semanal, quincenal, mensual según las necesidades de la empresa.

Contabilización de la mano de obra:

- Para registrar el rol de pagos

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
MANO DE OBRA DIRECTA		XXX,XX	
Salario	XX,XX		
Horas extras	XX,XX		
<u>IESS POR PAGAR</u>			XXX
Aporte personal	XX,XX		
Aporte patronal	XX,XX		
DÉCIMO TERCER SUELDO			XXX
DÉCIMO CUARTO SUELDO			XXX
FONDO DE RESERVA			XXX
VACACIONES			XXX
<u>BANCOS</u>			XXX
P/R el rol de pagos nro.....			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para transferir la mano de obra a productos en proceso

DETALLE	DEBE	HABER
-2- Inventario productos en proceso Mano de obra directa P/R la transferencia de mano de obra a productos en proceso	XXX	XXX

2.7. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Al conjunto de rubros que conforman este elemento se le conoce también como carga fabril, costos generales de fabricación o gastos de fabricación indirectos. Los costos indirectos de fabricación son los egresos efectuados con el fin de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos que se fabrican o a las distintas prestaciones de servicios, pero que por su naturaleza no se pueden cargar a una unidad de producción definida.¹⁷

Los costos indirectos de fabricación se encuentran conformados por los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación.

Comprende aquellos rubros relacionados con producción tales como:

- seguros
- fletes
- depreciación de edificios y
- equipo de fábrica
- entre otros.

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Los costos Indirectos de fabricación se clasifican en:

¹⁷Molina Antonio, Contabilidad de costos, Edit talleres graficos de Impretec, Quito.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1. BASE A SU COMPORTAMIENTO

Los costos indirectos de fabricación en base a su comportamiento respecto a la producción pueden ser: variables, fijos o mixtos.

- **Los costos indirectos de fabricación variables:** cambian en proporción directa al nivel de producción, cuando mayor sea el total de unidades producidas, mayor será el total de costos indirectos de fabricación variables. La mano de obra indirecta, materiales indirectos y la depreciación acelerada son ejemplos de costos variables.
- **Los costos indirectos de fabricación fijos:** permanecen constantes durante un período relevante, independientemente de los cambios en los niveles de producción dentro de ese período. La depreciación lineal y el arrendamiento del edificio de fábrica son ejemplo de costos indirectos de fabricación fijos.
- **Los costos indirectos de fabricación mixtos:** no son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza. Estos deben separarse de componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control. Los arrendamientos de camionetas para la fábrica y el servicio telefónico de fábrica y los salarios de los supervisores y de los inspectores de fábrica son ejemplos de costos indirectos de fabricación mixtos.

2. SEGÚN LOS DEPARTAMENTOS.

- **Productivos:** operan sobre el producto durante todas las etapas de elaboración. Ej. : departamento de corte, ensamblado y pinturas.
- **Servicios:** sirven de apoyo logístico a los departamentos de producción. Ejemplo: departamentos de mantenimiento, seguridad.

3. SEGÚN SU APLICACIÓN.

Al final del periodo se debe hacer una comparación entre los costos indirectos aplicados y los costos indirectos reales.

- **Sobreaplicados:** Existe sobre aplicación cuando los costos indirectos aplicados resultan ser mayores que los costos indirectos reales.
- **Subaplicados:** Existe sub aplicación cuando los costos indirectos aplicados resultan ser menores que los costos indirectos reales.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4. SEGÚN EL TIEMPO.

- **Reales** (históricos): se determinan una vez transcurrido el ejercicio y sobre la base de los costos incurridos.
- **Predeterminados**: se calculan antes del ejercicio y en función de los presupuestados.

CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Los gastos de fabricación tienen dos formas de contabilizar:

1. Cuando se incurre en los costos, es decir se consumen bienes o servicios en la fábrica durante un período y una vez conocidos los costos reales se procede a distribuirlos entre las órdenes de producción o los productos. Esta alternativa se usa poco, pues esperar hasta terminar el período retarda la liquidación de las hojas de costos y la información contable.
2. Cuando los gastos totales se distribuyen entre los productos mediante el presupuesto de costos indirectos de fabricación y el nivel de producción presupuestado a través de la llamada tasa predeterminada.

Tasa predeterminada.- se obtiene al dividir los costos indirectos de fabricación presupuestados para el nivel de producción presupuestado.

$$TASA \text{ PREDETERMINADA} = \frac{\text{COSTOS IND. DE FABRICACION PRESUPUESTADOS}}{\text{NIVEL DE PRODUCCIÓN PRESUPUESTADO}}$$

El factor que se obtiene se multiplica por las unidades fabricadas en las órdenes de producción y de esta manera se aplican los Costos Indirectos de Fabricación.

Para el nivel de producción presupuestado: existe tres posibilidades:

1. Capacidad práctica de la planta.
2. Capacidad normal de la planta.
3. Capacidad presupuestada para el período



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La tasa predeterminada se puede calcular en base a:

- **Unidades producidas.**-Estas se aplican esencialmente en aquellas empresas que producen un solo artículo
- **Horas de Mano de Obra Directa.**- Si la empresa tiene una producción variada y heterogénea, se puede tomar como común denominador las horas de mano de obra directa correspondientes a la capacidad seleccionada.
- **Costo de las horas de mano de obra directa.**- algunas empresas utilizan como común denominador el costo de la mano de obra directa. Está aplicación será recomendada cuando no existen diferencias considerables en la remuneración por hora de los trabajadores directos y por qué además las hojas de costos de cada orden de producción arroja el dato real del costo de la mano de obra directa.
- **Materiales Directos.**-varias empresas usan como común denominador para determinar los costos indirectos de fabricación el costo de la materia prima directa empleada en la orden de producción o en el producto.
- **Costo primo.**-finalmente otro denominador común del nivel de producción presupuestado puede ser el costo primo, es decir la sumatoria de materia prima directa más la mano de obra directa.
- **Horas-Máquina.**- si la producción está altamente mecanizada, la capacidad de producción, nivel de producción o volumen de producción será expresado en horas máquina.

ESTADOS FINANCIEROS

1. ESTADO DE COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS

COSTO DE PRODUCCIÓN. Representa todas las operaciones realizadas desde la adquisición de la materia prima hasta su transformación en artículos de consumo o de servicio.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Partes:

- Encabezado: está conformado por el nombre de la empresa, nombre del documento, período del que se trata y las unidades monetarias en la que está expresado.
- Cuerpo lo conforman los elementos del costo y su evolución, es decir la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos.
- Firmas: de quien lo realiza y revisa.

Importancia del estado de costos de productos vendidos.

- Saber cuánto cuesta cada unidad fabricada.
- Conocer la eficiencia de la producción.
- Control de los 3 elementos del costo.
- Información.
- Comparación entre costos estimados y costos reales.

**CALZADO “DEYF”
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
DEL.....**

	MATERIALES DIRECTOS:		XX,XX
	Inventario inicial de Materia Prima	XX,XX	
(+)	Compras de materias primas	XX,XX	
(+)	Fletes en compra	XX,XX	
(-)	Devoluciones y rebajas en compras	<u>XX,XX</u>	
(=)	MATERIAS PRIMA DISPONIBLE	XX,XX	
(-)	Inventario final de materias primas	<u>XX,XX</u>	
(=)	COSTO MATERIA PRIMA CONSUMIDA	XX,XX	
(+)	MANO DE OBRA DIRECTA		XX,XX
(+)	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:		XX,XX
	Materia prima indirecta	XX,XX	
	Mano de obra indirecta	XX,XX	
	Arrendamientos	XX,XX	
	Seguros de fábrica	XX,XX	
	Agua potable	XX,XX	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Depreciación	XX,XX	
	Impuestos	XX,XX	
	Energía eléctrica	XX,XX	
(=)	COSTOS DE PRODUCCIÓN		XX,XX
(+)	Inventario inicial de productos en proceso		XX,XX
(=)	COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO		XX,XX
(-)	Inventario final de productos en proceso		XX,XX
(=)	COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS		XX,XX
(+)	Inventario inicial de productos terminados		XX,XX
(=)	COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES		XX,XX
(-)	Inventario final de productos terminados		XX,XX
(=)	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		XX,XX
<p>_____</p> <p>GERENTE CONTADOR</p>			

2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

- Es un documento contable que muestra detallada y ordenadamente la utilidad o pérdida del ejercicio.
- Se conoce también como Estado de Resultados.
- Presenta los resultados de las operaciones de negocios realizadas durante un período, mostrando los ingresos generados por ventas y los gastos en los que haya incurrido la empresa.

ELEMENTOS QUE INTEGRAN EL ESTADO DE RESULTADOS:

- **Ventas:** Representa la facturación de la empresa en un período de tiempo, a valor de venta.
- **Costo de Ventas:** representa el costo de toda la mercadería vendida.
- **Utilidad Bruta:** son las Ventas menos el Costo de Ventas.



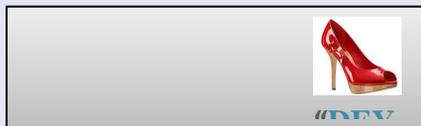
UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Gastos generales, de ventas y administrativos:** representan todos aquellos rubros que la empresa requiere para su normal funcionamiento y desempeño (pago de servicios de luz, agua, teléfono, alquiler, impuestos, entre otros).
- **Utilidad de operación:** Es la Utilidad Operativa menos los Gastos generales, de ventas y administrativos.
- **Gastos Financieros:** Representan todos aquellos gastos relacionados endeudamientos o servicios del sistema financieros.
- **Utilidad antes de impuestos:** es la Utilidad de Operación menos los Gastos Financieros y es el monto sobre el cual se calculan los impuestos.
- **Impuestos:** es un porcentaje de la utilidad antes de impuestos y es el pago que la empresa debe efectuar al Estado.
- **Utilidad neta:** Es la Utilidad antes de impuestos menos los impuestos y es sobre la cual se calculan los dividendos.
- **Dividendos:** Representan la distribución de las utilidades entre los accionistas y propietarios de la empresa.
- **Utilidades retenidas:** es la Utilidad Neta menos los dividendos pagados a accionistas, la cual se representa como utilidades retenidas para la empresa, las cuales luego pueden ser capitalizadas.
- **Reservas.-** Forman parte de los fondos propios de una empresa y su finalidad es poder hacer frente a obligaciones con terceros que pudieran presentarse en un momento determinado.

Ejemplo:



UNIVERSIDAD DE CUENCA



CALZADO "DEYF"
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL.....

	Ventas		XXX
(-)	Costo de productos vendidos		XXX
(=)	Utilidad en Ventas		XXX
(-)	Gastos de Ventas	XXX	
(-)	Gastos de Administración	XXX	XXX
(=)	Utilidad de Operación		XXX
(-)	Gastos Financieros		XXX
(=)	Utilidad Antes de Impuestos		XXX
(-)	Impuestos		XXX
(=)	Utilidad del Ejercicio		XXX

GERENTE **CONTADOR**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El estado de situación financiera, es el medio que la contabilidad ha utilizado para mostrar el efecto acumulado de las operaciones que se han efectuado en el pasado. Nos muestra, a una fecha determinada, cuáles son los activos con los que cuenta la empresa para las futuras operaciones, así como los derechos que existen sobre los mismos y que aparecen bajo el nombre de pasivos y capital contable.¹⁸

¹⁸Internet, <http://www.ii.iteso.mx/Ing%20de%20costos%20I/costos/tema12.htm>



UNIVERSIDAD DE CUENCA



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL MES DE MAYO DE 2012

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR
	ACTIVO			PASIVO	
	CORRIENTE			CORRIENTE	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			CUENTAS POR PAGAR	
	Caja			DOCUMENTOS POR PAGAR	
	Bancos			PRESTAMOS	
	CUENTAS POR COBRAR			ANTICIPOS	
	DOCUMENTOS POR COBRAR			PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	
	IN VENTARIOS			OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS				
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			TOTAL PASIVO CORRIENTE	
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			PASIVO NO CORRIENTE	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE				
	ACTIVO NO CORRIENTE				
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	
	MUEBLES DE OFICINA				
	(-) Depreciación muebles de oficina				
	EQUIPO DE OFICINA				
	(-) Depreciación equipo de oficina			PATRIMONIO NETO	
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			CAPITAL	
	(-) Depreciación equipo de computación			RESULTADOS	
	MAQUINARIA Y EQUIPO			UTILIDAD DEL EJERCICIO	
	(-) Depreciación maquinaria y equipo			PÉRDIDA DEL EJERCICIO	
	EDIFICIO				
	(-) Depreciación edificio				
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				
	TOTAL OTRO ACTIVOS			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	

GERENTE

CONTADOR



UNIVERSIDAD DE CUENCA



IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA FÁBRICA DE CALZADO DEYF-FAERMA

3.1 DETERMINACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS

Con la finalidad de determinar los costos en los que se incurren para la producción de una unidad de producto, o de un lote en general dentro de la fábrica “DEYF-FAERMA”; se analizaron los procesos y la forma de producción, teniendo como conocimiento general que la industria realiza la producción de acuerdo a órdenes o series de productos los cuales van recogiendo los costos desde la adquisición de materia prima hasta la obtención del producto terminado, incorporando los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Por lo que hemos identificado que el requisito más importante es la posibilidad de poder segregar e identificar cuantitativamente el producto en elaboración en la fábrica o taller en un momento dado. Por lo que creemos necesario aplicar el sistema de “COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN”; el mismo que permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación), para cada trabajo u orden de trabajo en proceso.

Estamos seguras de que el sistema de costeo por órdenes de producción, es el más apropiado ya que los productos manufacturados difieren en cuanto a requerimiento o especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado; y los costos incurridos en la elaboración de una orden de producción específica debe asignarse a los artículos producidos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El empleo de un sistema de costeo por órdenes de producción en la fábrica de calzado “DEYF- FAERMA”, en donde la producción se realiza de acuerdo a especificaciones de los clientes, permitirá a la gerencia controlar y evaluar el uso de sus recursos en la producción.

3.2 ETAPAS DE PRODUCCIÓN

Dentro de la fábrica “DEYF- FAERMA” el proceso productivo inicia desde el diseño del producto a elaborar pasando luego a la adquisición de la materia prima para la producción de una serie u orden de pedido, en los que se tomará el número de unidades a producir o en nuestro caso la cantidad de pares de zapatos que se tendrá que realizar en cada orden.

Por lo que dividiremos a la producción en 5 etapas:

1. Diseño
2. Compra
3. Entrega de materiales para la producción
4. Transformación de Materia Prima
5. Entrega de Productos al almacén

1. DISEÑO

Esta es una etapa muy importante ya que elaboración del producto debe ser llamativa para los consumidores. El desarrollo de nuevos productos se ha convertido en un factor clave para lograr el éxito en cualquier empresa y poder hacer frente a su competencia. El diseño se realizará de acuerdo a especificaciones y necesidades del cliente, en cuanto a forma, color y diseño e general.

2. COMPRA:

La compra de materiales para la producción comprende todo lo que se refiere a materia prima, como cuero, pega, hormas, materiales adicionales, que serán necesarios para la elaboración de la orden de producción, de acuerdo a requerimientos y necesidades del cliente; Esto lo realizará el encargado de compras, el mismo que realizara las cotizaciones necesarias para adquirir los productos a bajo costo y de calidad.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3. ENTREGA DE MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN:

En esta Etapa los operarios serán los encargados de transformar las materias primas, en todos los procesos, de corte de plantilla, armada, pegado de suela, armado de tacón, respunte, suajado, y culminar con el producto terminado para luego transferirlo al almacén.

- Almacenamiento de materiales: La elaboración de calzado se inicia con la recepción de los insumos en la fábrica. Se tienen clasificados y ordenados el tipo de material, cuero, tintas, lacas, suelas, adhesivos.
- Transporte al área de proceso: Los materiales seleccionados se entregan al departamento de producción.
- Corte de piezas: Se realiza mediante la moldura de acuerdo con la medida que se requiera para dar forma, según el modelo diseñado.
- Unión de piezas: una vez que se haya realizado los cortes se procede a la unión de las piezas.
- Maquinado de corte: Se requieren varios procesos, como es el foliado, contrafuerte lo que le da fuerza y forma a la puntero del zapato para darle mayor consistencia.
- Montado: Se selecciona la horma de acuerdo a la numeración para conformar, fijar la planta a base de clavos y cemento, Se montan puntas y talones. Después se debe asentar el corte en la horma.
- Ensuelado: Se realiza el pegado de las suelas, para luego desmontar de la horma, esto se realiza mediante una maquina especial.
- Acabado: Se pegan las plantillas; se desmancha el zapato de residuos del proceso productivo.
- Empaque y almacenamiento: Se guarda el producto en cajas de cartón.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4. ENTREGA DE PRODUCCION AL ALMACEN

En esta etapa, los propietarios son los encargados de entregar el producto terminado a los clientes.

3.3 ELABORACIÓN DEL PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS
1.1.3.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.3.1	(-)PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.1.4	INVENTARIOS
1.1.4.1	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
1.1.4.2	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.4.3	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.4.4	(-)PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FÍSICO
1.1.5.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1.1.6	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.1.7	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTES
1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.1	TERRENO
1.2.1.2	EDIFICIO
1.2.1.3	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.1.4	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.5	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.1.6	VEHÍCULO
1.2.1.7	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1.2.1.8	(-) DETERIORO ACUMULADO
1.2.2	ACTIVO INTANGIBLE
1.2.2.1	PATENTES Y PROPIEDAD INDUSTRIAL
1.2.2.2	FÓRMULAS, DISEÑOS
1.2.2.3	(-)AMORTIZACIÓN ACUMULADA
1.2.2.4	(-)DETERIORO ACUMULADO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.2.3	ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO
1.2.4	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1.2.5	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2.	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON
2.1.2	CAMBIOS EN RESULTADO
2.1.3	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.4	PRÉSTAMOS
2.1.5	ANTICIPOS RECIBIDOS
2.1.6	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.1.6.1	SOBREGIROS BANCARIOS
2.1.6.2	PRESTAMOS
2.1.6.3	INTERESES POR PAGAR
2.1.7	PROVISIONES
2.1.8	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.1.9	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
2.1.10	ANTICIPO DE CLIENTES
2.1.11	PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.2.2	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.2.3	ANTICIPOS DE CLIENTES
2.2.4	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2.2.5	OTRAS PROVISIONES
2.2.6	PASIVO DIFERIDO
2.2.7	INGRESOS DIFERIDOS
3	PATRIMONIO NETO
3.1.	APORTE DE SOCIOS
3.2	RESERVAS
3.3	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
3.4	SUPERAVIT POR ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
3.5	RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
3.6	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INTANGIBLES



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.7	RESULTADOS ACUMULADOS
3.7.1	GANANCIAS ACUMULADAS
3.7.2	(.)PERDIDAS ACUMULADAS
3.7.3	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ A LAS NIIF
3.8	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.8.1	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO
3.8.2	(-)PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.1.1	VENTAS DE BIENES
4.1.2	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
4.1.3	INTERESES
4.1.4	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
5	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5.1	MATERIALES DIRECTOS
5.1.1	MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.2	MANO DE OBRA INDIRECTA
5.1.3	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.1.4	GANANCIA BRUTA
5.1.5	OTROS INGRESOS
5.2	GASTOS
5.2.1	GASTOS DE OPERACIÓN
5.2.2	GASTOS DE VENTA
5.2.3	GASTOS FINANCIEROS
7	CUENTAS DE CIERRE
7.1	VARIACIÓN DE COSTO
7.2	PÉRDIDAS Y GANANCIAS

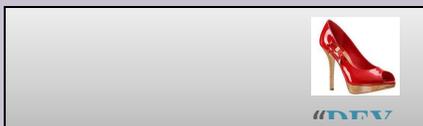
4.3 DISEÑO DE DOCUMENTOS

- ORDEN DE PRODUCCIÓN
- ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES
- HOJA DE COSTOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ORDEN DE PRODUCCIÓN



ORDEN DE PRODUCCIÓN

DEPARTAMENTO: _____ NO. _____

ARTÍCULO: _____ FECHA DE
INICIO: _____

CANTIDAD: _____ FECHA DE
TERMINACIÓN: _____

CLIENTE: _____

ESPECIFICACIONES: _____

ELABORADO POR:

APROBADO POR:

FECHA:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

REQUISICIÓN DE MATERIALES

		DEYF FAERMA	
REQUISICIÓN DE MATERIALES			
Requisición Nro:		Orden de producción Nro:	
Departamento:		Fecha:	
DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL		CANTIDAD	COSTO U
Remitido por:		Recibido por:	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

HOJA DE COSTOS

				DEYF FAERMA			
HOJA DE COSTOS							
ORDEN NRO:							
Producto:				Código:		Cantidad:	
Fecha de inicio:				Fecha de terminación:			
FECHA	MATERIALES		MANO DE OBRA		GASTOS DE FABRICACIÓN		
	Requerimiento	Valor	Horas	Valor	Tasa	Valor	
RESUMEN Materiales directos:							
Mano de obra directa:							
Gastos de fabricación:							
COSTO TOTAL							
UNIDADES PRODUCIDAS							
COSTO UNITARIO							



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA: 05/05/2012

 DEYF FAERMA			
REQUISICION DE MATERIALES DIRECTOS			
REQUISICIÓN Nro: 001P		ORDEN DE PRODUCCIÓN NRO. 001P	
DEPARTAMENTO:		FECHA:	
DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	CANTIDAD	COSTO U.	COSTO TOTAL
SINTETICO	3m.	10.27	30.8
FORRO	6m.	7.14	42.86
SUELA	48 u.	1.79	85.71
REMITIDO POR		RECIBIDO POR	



UNIVERSIDAD DE CUENCA



DEYF FAERMA

REQUISICION DE MATERIALES

REQUISICIÓN Nro: 002

ORDEN DE PRODUCCIÓN NRO. 002P

DEPARTAMENTO: BODEGA

FECHA: 06/05/2012

DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	CANTIDAD	COSTO U.	COSTO TOTAL
SINTETICO	3 M.	10.27	30.80
FORRO	15 M.	7.14	107.14
SUELA	48 U.	1.79	85.71
PLATAFORMA	48 PAR.	2	96

REMITIDO POR:

RECIBIDO POR:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

 DEYF FAERMA HOJA DE COSTOS ORDEN NRO. 002P							
PRODUCTO: PLATAFORMA		CODIGO: PLA001		CANTIDAD: 48 PARES			
FECHA DE INICIO: 06-05-2012		FECHA DE TERMINACIÓN: 06-05-2012					
FECHA	MATERIALES		MANO DE OBRA			CIF	
	REQUERIMIENTO	VALOR	TRABAJADOR	CANTIDAD	COSTO	TASA	VALOR
	SINTETICO	30,81	CORTADO	8	18,1061		381,68585
	FORRO	107,13	VIRADO	8	18,1061		
	SUELA	85,71	ARMADO	8	18,1061		
	PLATAFORMA	85,71	COSIDO	8	18,1061		
			EMPASTADO	8	18,1061		
			PEGADO	8	18,1061		
			PLANTILLADO	8	18,1061		
			EMPERNADO	8	18,1061		
			TERMINADO	8	18,1061		
		309,36		72	162,95		381,69
RESUMEN	Materiales			309,36			
	Mano de Obra Directa			162,95			
	Gastos de Fabricación			381,69			
COSTO TOTAL:				854,00			
UNIDADES PRODUCIDAD:				48,00			
COSTO UNITARIO:				17,79			
PVP				22,24			



UNIVERSIDAD DE CUENCA



DEYF FAERMA

REQUISICIÓN DE MATERIALES

REQUISICIÓN Nro: 003

**ORDEN DE PRODUCCIÓN
NRO.**

003P

DEPARTAMENTO:

FECHA:

07/05/2012

DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	CANTIDAD	COSTO U.	COSTO TOTAL
SINTETICO	10 M.	10.27	102.68
FORRO	10 M.	7.14	71.43
SUELA	32 U.	1.79	57.14
TACO	32 PAR.	1.00	32

REMITIDO POR

RECIBIDO POR



UNIVERSIDAD DE CUENCA

 DEYF FAERMA HOJA DE COSTOS ORDEN NRO. 003P							
PRODUCTO: BOTAS		CODIGO: BOT001			CANTIDAD: 32 PARES		
FECHA DE INICIO: 07-05-2012		FECHA DE TERMINACIÓN: 07-05-2012					
FECHA	MATERIALES		MANO DE OBRA			CIF	
	REQUERIMIENTO	VALOR	TRABAJADOR	CANT	COSTO	TASA	VALOR
	SINTETICO	102,68	CORTADO	8	18,1061		356,85048
	FORRO	71,42	VIRADO	8	18,1061		
	SUELA	57,14	ARMADO	8	18,1061		
	TACO	32,14	COSIDO	8	18,1061		
			EMPASTADO	8	18,1061		
			PEGADO	8	18,1061		
			PLANTILLADO	8	18,1061		
			EMPERNADO	8	18,1061		
			TERMINADO	8	18,1061		
		263,38		72	162,95		356,85
RESUMEN	Materiales		263,38				
	Mano de Obra Directa		162,95				
	Gastos de Fabricación		356,85				
COSTO TOTAL:			783,19				
UNIDADES PRODUCIDAD:			32,00				
COSTO UNITARIO:			24,47				
PVP			30,59				



UNIVERSIDAD DE CUENCA



DEYF FAERMA

REQUISICIÓN DE MATERIALES INDIRECTOS

REQUISICIÓN Nro: 002

**ORDEN DE PRODUCCIÓN
NRO.**

001P-002P-
003P

DEPARTAMENTO: BODEGA

FECHA: 06/05/2012

DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	CANTIDAD	COSTO U.	COSTO TOTAL
PLANTILLAS			6,25
CONTRAFUERTE			12,05357143
TRANQUILLA			11,25
PEGA BLANCA			12,9375
PEGA AMARILLA			8,035714286
ENDURECEDOR			1,696513393
TACHAS			1,8

REMITIDO POR:

RECIBIDO POR:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

REGISTRO CONTABLE:

 DEYF FAERMA LIBRO DIARIO AL MES DE MAYO DE 2012			
DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5000	5000	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	12500	12500	
EDIFICIOS	210000	210000	
MAQUINARIA Y EQUIPO	97900	97900	
MUEBLES Y ENSERES	240	240	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1400	1400	
VEHICULO	43000	43000	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			10000
PRESTAMOS			11500
CAPITAL			348540
<i>P/R EL ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</i>			
2			
INVENTARIO DE MATERIALES		5457,59	
SINTETICO	1026,79		
FORRO	714,29		
SUELA	2321,43		
TACON	502,23		
PLATAFORMA	892,86		
INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS		1983,93	
PLANTILLA DE ARMADO	500,00		
CONTRAFUERTE	321,43		
TRANQUILLA	300,00		
PEGA BLANCA	323,66		
PEGA AMARILLA	200,89		
ENDURECEDOR	67,86		
EVILLAS Y/O ADORNOS	223,21		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TACHAS	46,88		
IVA PAGADO		892,98	
RETENCION EN LA FUENTE DEL IR			74,42
CUENTAS POR PAGAR			8260,08
<i>P/R LA COMPRA DE MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE 1200 PARES MENSUALES</i>			
3			
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		159,38	
SITNTETICO	30,80		
FORRO	42,86		
SUELA	85,71		
CIF -CONTROL		74,51	
INVENTARIO DE MATERIALES			159,38
INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS			74,51
<i>P/R EL ENVIO DE MATERIALES PARA LA PRODUCCION DE TRES SERIES DE 16 PARES DE ZAPATOS TIPO VALETA, SEGÚN ORDEN DEPRODUCCIÓN # 001P</i>			
4			
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		309,38	
SITNTETICO	30,80		
FORRO	107,14		
SUELA	85,71		
PLATAFORMA	85,71		
CIF-CONTROL		74,51	
INVENRARIO DE MATERIALES			309,38
INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS			74,51
<i>P/R EL ENVIO DE MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE TRES SERIES DE 16 PARES DE ZAPATOS TIPO PLATAFORMA, SEGÚN ORDEN DE PRODUCCIÓN # 002 P</i>			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5			
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		263,39	
SITNTETICO	102,68		
FORRO	71,43		
SUELA	57,14		
TACO	32,14		
CIF- CONTROL		49,67	
INVENTARIO DE MATERIALES			263,39
INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS			49,67
<i>P/R EL ENVIO DE MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE DOS SERES DE 16 PARES DE ZAPATOS TIPO BOTAS, SEGÚN ORDEN SE PRODUCCIÓN # 003P</i>			
6			
MANO DE OBRA		1102,04	
SALARIOS Y SALARIOS	822.08		
PRESTACIONES SOCIALES	279.96		
IESS POR PAGAR			76,86
CUENTAS POR PAGAR NÓMINAS			745,21
DÉCIMO TERCER SUELDO			62.10
DÉCIMO CUARTO SUELDO			34,17
FONDO DE RESERVA			62.10
APORTE PATRONAL			90.55
VACACIONES			31.05
<i>P/R EL PAGO DE NÓMINA DE FÁBRICA DIRECTA E INDIRECTA, APLICADA A LAS ORDENES DE PRODUCCIÓN.</i>			
7			
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		488,86	
ORDEN DE PRODUCCIÓN 001	162,95		
ORDEN DE PRODUCCIÓN 002	162,95		
ORDEN DE PRODUCCIÓN 003	162,95		
MANO DE OBRA			488,86



UNIVERSIDAD DE CUENCA

<i>P/R LA DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA DIRECTA A LAS DIFERENTES ÓRDENES DE PRODUCCIÓN</i>			
8			
CIF-CONTROL		613,18	
ORDEN DE PRODUCCIÓN 001	204,38		
ORDEN DE PRODUCCIÓN 002	204,40		
ORDEN DE PRODUCCIÓN 003	204,40		
MANO DE OBRA			613,18
<i>P/R LA DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA INDIRECTA A LAS DIFERENTES ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.</i>			
9			
INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO		1120,21	
OP001	381,66872		
OP002	381,68585		
OP003	356,85048		
CIF-APLICADOS			1120,21
<i>P/R LA APLICACIÓN DE LOS CIF-APLICADOS A LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN</i>			
10			
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN-CONTROL		81,61	
DEPRECIACION ACUMULADA PRENSADORA			3,89
DEPRECIACION ACUMULADA HORNO REACTIVADOR			3,89
DEPRECIACION ACUMULADA VIRADORA			3,75
DEPRECIACION ACUMULADA VIRADORA			1,25
DEPRECIACION ACUMULADA TROQUELADORA			1,39
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINAS DE COSER			0,89
DEPRECIACION ACUMULADA CONFORMADOR DE TALÓN			3,89
DEPRECIACION ACUMULADA HORNOS			1,39
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINA ZIG-ZAG			0,19



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEPRECIACION ACUMULADA CHILDRE			3,89
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINA DE TACHAS			2,78
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO			29,17
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			1,30
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA			0,07
DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS			23,89
<i>P/R LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN A LAS ORDEN DE PRODUCCIÓN 001</i>			
11			
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN-CONTROL		81,61	
DEPRECIACION ACUMULADAPRENSADORA			3,89
DEPRECIACION ACUMULADAHORNO REACTIVADOR			3,89
DEPRECIACION ACUMULADAVIRADORA			3,75
DEPRECIACION ACUMULADA VIRADORA			1,25
DEPRECIACION ACUMULADA TROQUELADORA			1,39
DEPRECIACION ACUMULADAMAQUINAS DE COSER			0,89
DEPRECIACION ACUMULADA CONFORMADOR DE TALON			3,89
DEPRECIACION ACUMULADA HORNOS			1,39
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINA ZIG-ZAG			0,19
DEPRECIACION ACUMULADA CHILDRE			3,89
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINA DE TACHAS			2,78
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO			29,17
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			1,30
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA			0,07
DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS			23,89
<i>P/R LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN A LAS ORDEN DE PRODUCCIÓN 002</i>			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

12			
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN-CONTROL		81,61	
DEPRECIACION ACUMULADA Prensadora			3,89
DEPRECIACION ACUMULADA Horno			
REACTIVADOR			3,89
DEPRECIACION ACUMULADA Viradora			3,75
DEPRECIACION ACUMULADA Viradora			1,25
DEPRECIACION ACUMULADA Troqueladora			1,39
DEPRECIACION ACUMULADA Maquinas de			
COSER			0,89
DEPRECIACION ACUMULADA Conformador de			
TALON			3,89
DEPRECIACION ACUMULADA Hornos			1,39
DEPRECIACION ACUMULADA Maquina Zig-Zag			0,19
DEPRECIACION ACUMULADA Childre			3,89
DEPRECIACION ACUMULADA Maquina de			
TACHAS			2,78
DEPRECIACION ACUMULADA Edificio			29,17
DEPRECIACION ACUMULADA Equipo de			
COMPUTACION			1,30
DEPRECIACION ACUMULADA Muebles de			
OFICINA			0,07
DEPRECIACION ACUMULADA Vehiculos			23,89
<i>P/R LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN A LAS ORDEN DE PRODUCCIÓN 003</i>			
13			
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN-CONTROL		54	
AGUA			
ORDEN DE PRODUCCIÓN 001	3,33333333		
ORDEN DE PRODUCCIÓN 002	3,33333333		
ORDEN DE PRODUCCIÓN 003	3,33333333		
LUZ			
ORDEN DE PRODUCCIÓN 001	13,83333333		
ORDEN DE PRODUCCIÓN 002	13,83333333		
ORDEN DE PRODUCCIÓN 003	13,83333333		
TELEFONO			
ORDEN DE PRODUCCIÓN 001	0,83333333		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ORDEN DE PRODUCCIÓN 002	0,83333333		
ORDEN DE PRODUCCIÓN 003	0,83333333		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO P/R EL CONSUMO DE SERVICIOS BASICOS DURANTE LA PRODUCCIÓN			54
14			
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN -CONTROL		2,5	
GASTO INTERNET			
ORDEN DE PRODUCCIÓN 001	0,83333333		
ORDEN DE PRODUCCIÓN 002	0,83333333		
ORDEN DE PRODUCCIÓN 003	0,83333333		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO P/R EL GASTO DE INTERNET COMO CIF, DURANTE LA PRODUCCION DE LAS ORDENES			2,5
15			
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN-CONTROL		7	
BOTIQUIN			
ORDEN DE PRODUCCIÓN 001	2,33333333		
ORDEN DE PRODUCCIÓN 002	2,33333333		
ORDEN DE PRODUCCIÓN 003	2,33333333		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO P/R LOS CIF GENERADOS DURANTE EL PROCESO DE PRODUCCIÓN			7
16			
CIF-APLICADOS		1120,205	
CIF-CONTROL			1120,21
17			
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		2341,21	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			2341,21
P/R Y PASAR LOS PRODUCTOS TERMINADOS A BODEGA.			
18			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		1637,07	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		1637,07	
ANTICIPO DE RET. FTEL		3,51	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

VENTAS			2926,48
IVA COBRADO			351,18
<i>P/R LA VENTA DE LAS ÓRDENES PRODUCIDAS.</i>			
19			
COSTO DE VENTAS		2341,21	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			2341,21
<i>P/R LA VENTA DE LA PRODUCCIÓN AL COSTO.</i>			
20			
VENTAS		2926,48	
COSTO DE VENTAS			2341,21
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			585,27
<i>P/R LA UTILIDAD OBTENIDA DE LA PRODUCCIÓN DE 3 ÓRDENES.</i>			
TOTAL		394945	394945
 <hr/> GERENTE CONTADOR			



UNIVERSIDAD DE CUENCA



**“DEYF-FAERMA”
LIBRO MAYOR
AL MES DE MAYO DE 2012**

EFECTIVO	
DEBE	HABER
5000	2,5
1637,07	7
	54
6637,07	63,5
6573,57	

CTAS Y DOC POR COBRAR	
DEBE	HABER
	12500
	1637,07
14137,07291	

EDIFICIOS	
DEBE	HABER
	210000
210000	

MAQ. Y EQUIPO	
DEBE	HABER
97900	
97900	

MUEBLES Y ENSERES	
DEBE	HABER
	240
240	

EQ. DE CÓMPUTO	
DEBE	HABER
	1400
1400	

VEHÍCULO	
DEBE	HABER
43000	
43000	

CTAS Y DOC. POR PAGAR	
DEBE	HABER
	10000
	8260,08
	18260,08

PRÉSTAMOS	
DEBE	HABER
	11500
0	
	11500



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITAL	
DEBE	HABER
0	348540
	348540

INV. DE MATERIALES	
DEBE	HABER
	263,39
5457,59	159,38
	309,38
5457,59	732,14
4725,45	

INV. MAT. Y SUMIN	
DEBE	HABER
	49,67
1983,93	74,51
	74,51
1983,93	198,68
1785,25	

RET. FTE DE IR	
DEBE	HABER
0	74,42
	74,42

IVA PAGADO	
DEBE	HABER
892,98	
892,98	

INV. PROD.PROCESO	
DEBE	HABER
263,39	2341,21
159,38	
309,38	
1120,21	
	488,86
2341,21	2341,21
0,00	

CIF-CONTROL	
DEBE	HABER
49,67	1120,21
74,51	
74,51	
81,61	
81,61	
81,61	
54,00	
2,50	
7,00	
613,18	
1120,21	1120,21

MANO DE OBRA	
DEBE	HABER
488,86	488,86
613,18	613,18
1102,05	1102,05

IESS POR PAGAR	
DEBE	HABER
0	33,61
	43,26
	76,86



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CTAS. X PAGAR MANO DE OBRA	
DEBE	HABER
0	325,82
	419,39
	745,22

DECIMO TERCER S	
DEBE	HABER
0	27,15
	34,95
	62,10

DECIMO CUARTO S	
DEBE	HABER
0	21,97
	12,20
	34,17

FONDO DE RESERVA	
DEBE	HABER
0	27,15
	34,95
	62,10

VACACIONES	
DEBE	HABER
0	13,58
	17,47
	31,05

APORTE PATRONAL	
DEBE	HABER
0	39,59
	50,96
	90,54

CIF APLICADOS	
DEBE	HABER
1120,21	1120,21
1120,21	1120,21

DEP. ACUM PRENSA	
DEBE	HABER
	3,89
0	3,89
	3,89
	11,67

DEP.ACUM HOR REAC	
DEBE	HABER
	3,89
0	3,89
	3,89
	11,67



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEP ACUM VIRADOR	
DEBE	HABER
	3,75
0	3,75
	1,25
	3,75
	1,25
	1,25
	15,00

DEP ACUM TROQ	
DEBE	HABER
	1,39
0	1,39
	1,39
	1,39
	4,17

DEP ACUM MAQ COS	
DEBE	HABER
	0,89
0	0,89
	0,89
	0,89
	2,67

DEP ACUM CONF TAL	
DEBE	HABER
	3,89
0	3,89
	3,89
	3,89
	11,67

DEP ACUM HORNO	
DEBE	HABER
	1,39
0	1,39
	1,39
	1,39
	4,17

DEP ACUM MAQ ZIG	
DEBE	HABER
	0,19
0	0,19
	0,19
	0,19
	0,58

DEP ACUM MAQ CHIL	
DEBE	HABER
	3,89
0	3,89
	3,89
	3,89
	11,67

DEP ACUM MAQ TACH	
DEBE	HABER
	2,78
0	2,78
	2,78
	2,78
	8,33

DEP ACUM EDIFICIO	
DEBE	HABER
	29,17
0	29,17
	29,17
	29,17
	87,50



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEP ACUM MUEBLE	
DEBE	HABER
0	0,07
	0,07
	0,07
	0,20

DEP ACUM EQ COMP	
DEBE	HABER
0	1,30
	1,30
	1,30
	3,89

DEP ACUM VEHICULO	
DEBE	HABER
0	23,89
	23,89
	23,89
	71,67

INV PROD TERMINA	
DEBE	HABER
2341,21	2341,21
	0,00
2341,21	2341,21

ANTICIPO IR FTE	
DEBE	HABER
3,51	0,00
	0,00
3,51	

VENTAS	
DEBE	HABER
2926,48	2926,48
	0,00
2926,48	2926,48

IVA COBRADO	
DEBE	HABER
0	351,18
	0,00
	351,18

COSTO DE VENTAS	
DEBE	HABER
2341,21	2341,21
	0,00
2341,21	2341,21

UTILIDAD BRUTA	
DEBE	HABER
0	585,27
	0,00
	585,27



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEYF FAERMA					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
AL MES DE MAYO DE 2012					
N°	DESCRIPCION	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR	6637,07	63,5	6573,57	
2	INVEN. DE MATERIALES	5457,59	732,14	4725,45	
3	INV. MAT Y SUM	1983,93	198,68	1785,25	
4	IVA PAGADO	892,98		892,98	
5	INV. PROD EN PROCES.	2341,21	2341,21	0	
6	INV. PROD. TEMINADOS	2341,21	2341,21	0	
7	ANT. RETENCION FTE.	3,51		3,51	
8	RET. FTE. IR		74,42		74,42
9	EDIFICIO	210000		210000	
10	VEHICULO	43000		43000	
11	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1400		1400	
12	MUEBLES DE OFICINA	240		240	
13	MAQUINARIA Y EQUIPO	97900		97900	
14	CTAS. POR PAGAR		18260,08		18260,08
15	MANO DE OBRA	1102,05	1102,05		0,00
16	PRÉSTAMOS		11500,00		11500,00
17	CTAS POR PAGAR NÓMINA		745,22		745,22
18	DÉCIMO TERCER SUELDO		62,10		62,10
19	DÉCIMO CUARTO SUELDO		34,17		34,17
20	FONDO DE RESERVA		62,10		62,10
21	APORTE PATRONAL		90,54		90,54
22	VACACIONES		31,05		31,05
23	IESS POR PAGAR		76,86		76,86
24	DEP. ACUM.PRENSADORA		11,67		11,67
25	DEP.ACU.HORNO REACT		11,67		11,67
26	DEP. ACUM.VIRADORA		15,00		15,00
27	DEP. ACUM. TROQUELADOR		4,17		4,17



UNIVERSIDAD DE CUENCA

29	DEP. ACUM.MAQ. COSER		2,67		2,67
30	DEP. ACUM. CONFORMAD		11,67		11,67
31	DEP. ACUM. HORNOS		4,17		4,17
32	DEP. ACUM. MAQ. ZIG-ZAG		0,58		0,58
33	DEP. ACUM. CHILDRE		11,67		11,67
34	DEP. ACUM. MAQ.DE TACHAS		8,33		8,33
35	DEP. ACUM. EDIFICIO		87,50		87,50
36	DEP.ACUM. VEHÍCULOS		71,67		71,67
37	DEP. ACUM. MUEBLES DE OFICINA		0,20		0,20
38	DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		3,89		3,89
39	IVA COBRADO		351,18		351,18
40	CIF-APLICADOS	1120,21	1120,21	0	0
41	CIF- CONTROL	1120,21	1120,21	0	0
42	COSTO DE VENTAS	2341,21	2341,21	0,00	0
43	VENTAS	2926,48	2926,48		0
44	UTILIDAD BRUTA VTAS		585,27		585,27
45	CAPITAL		348540		348540
	TOTAL	394944,7 3	394944,7 3	380657,8 3	380657,8 3
<hr/> GERENTE		<hr/> CONTADOR			



UNIVERSIDAD DE CUENCA



DEYF FAERMA

**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
AL MES DE MAYO DE 2012**

	MATERIALES DIRECTOS:		
	Inventario inicial de Materia Prima		
(+)	Compras de materias primas	5457,59	
(+)	Fletes en compras	0	
(-)	Devoluciones y rebajas en compras	0	
(=)	COMPRAS NETAS	5457,59	
(-)	Inventario fina de materias primas	4725,45	
(=)	COSTO MATERIA PRIMA	732,14	
(+)	MANO DE OBRA DIRECTA	488,86	
(+)	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:	1120,21	
	Materia prima indirecta	198,68	
	Mano de obra indirecta	613,18	
	Servicios básicos	54	
	Internet	2,5	
	Botiquín	7	
	Depreciaciones	244,84	
(=)	COSTOS de PRODUCCIÓN	2341,21	
(+)	Inventario Inicial del Productos en Proceso		
(=)	COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO		
(-)	Inventario final de productos en proceso	0	
(=)	COSTOS de PRODUCTOS TERMINADOS	2341,21	
(+)	Inventario inicial de productos terminados	0	
(=)	COSTO de PRODUCTOS PARA LA VENTA	2341,21	
(-)	Inventario final de productos terminados	0	
	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	2341,21	1
	GERENTE		CONTADOR



UNIVERSIDAD DE CUENCA



**CALZADO DEYF-FAERMA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL MES DE MAYO DE 2012**

	Ventas	2926,48	
(-)	Costo de productos vendidos	2341,21	
(=)	UTILIDAD EN VENTAS	585,27	
(-)	Gastos de Ventas	0	
(-)	Gastos de Administración	0	
(=)	Utilidad de Operación	585,27	
(-)	Gastos Financieros	0	
(=)	Utilidad Liquida	585,27	

GERENTE

CONTADOR



UNIVERSIDAD DE CUENCA



DEYF-FAERMA⁹⁹

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL MES DE MAYO DE 2012**

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	VALOR
ACTIVO		
CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		6573,57
CUENTAS POR COBRAR		14137,07
DOCUMENTOS POR COBRAR		0
IN VENTARIOS		6510,69
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	6510,69	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	0	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	0	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		892,98
ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		3,51
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		28117,83
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
MUEBLES DE OFICINA	240	239,80
(-) Depreciación muebles de oficina	0,20	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1400	1396,11
(-)Depreciación equipo de computación	3,89	
MAQUINARIA Y EQUIPO	97900	97818,42
(-)Depreciación maquinaria y equipo	81,58	
VEHICULO	43000,00	42928,33
(-)Depreciación vehículo	71,67	
EDIFICIO	210000	209912,50
(-)Depreciación edificio	87,50	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		352295,16
TOTAL ACTIVOS		380412,99



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PASIVO		
CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		18260,08
CUENTAS POR PAGAR MANO DE OBRA		745,22
PRESTAMOS		11500,00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		
DÉCIMO TERCER SUELDO		62,10
DÉCIMO CUARTO SUELDO		34,17
FONDO DE RESERVA		62,10
APORTE PATRONAL		90,54
VACACIONES		31,05
IESS POR PAGAR		76,86
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		351,18
RETENCION EN LA FUENTE DEL IR		74,42
TOTAL PASIVO		31287,73
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL		348540
RESULTADOS		
UTILIDAD DEL EJERCICIO		585,27
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		
TOTAL PATRIMONIO		349125,27
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		380412,99
GERENTE _____	CONTADOR _____	_____



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES

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

Durante el desarrollo del tema, se pone en conocimiento de la empresa los pasos necesarios para implementar un sistema de costos, y los instrumentos necesarios para su elaboración.

Durante este proceso hemos podido identificar los materiales más importantes para la elaboración de calzado que en este caso es el sintético/cuero, en el que los precios se deben cotizar y buscar los mejores del mercado, tomando en cuenta las exigencias y necesidades de los consumidores de los productos FAERMA en donde el propietario juega un papel muy importante al buscar nuevas tendencias y estilos para la fabricación.

En cuanto a infraestructura y maquinaria DEYF-FAERMA cuenta con las herramientas necesarias y la tecnología de punta con la que puede incrementar la producción, como son hornos, virador, cortador, troqueladora y otras maquinarias que ayudan a que los procesos productivos sean más rápidos y fácil de desarrollarlos y utilizarlos.

En cuanto a la mano de obra con la que cuenta la empresa es idónea ya que cada uno está ubicado en los procesos en los cuales tienen mayor rapidez y conocimiento, cada uno se desenvuelve y busca la mejor forma para elaborar el calzado y dejarlos listo para que los demás compañeros concluyan con el proceso productivo.

El sistema de Costos por órdenes de producción ha resultado muy útil, ya que los directivos de la industria se han permitido conocer las utilidades y los costos con los



UNIVERSIDAD DE CUENCA

que se trabajan, proponiendo nuevos objetivos para mejorar su producción a través de la reducción y optimización de los recursos con los que cuentan.

4.2. RECOMENDACIONES

A partir de lo estudiado en cada capítulo de nuestra tesis, hemos considerado que las siguientes recomendaciones serían de gran ayuda para la fábrica de calzado “DEYF-FAERMA” en la consecución de sus objetivos:

- Realizar una programación de la producción en la que todos los miembros de la empresa tengan conocimiento de los requerimientos que se tienen que atender durante un tiempo determinado abriendo así la posibilidad de responder inquietudes generadas por los obreros sobre la orden a cumplir de esta forma se asigna responsabilidades. En los que al final de la semana o mes se identifique el grado de avance que se ha tenido, los trabajos que están pendientes y los motivos que han ocasionado la demora en la producción; todo esto con la finalidad de identificar los costos y cuáles de ellos se pueden optimizar o reducir generando comunicación entre supervisores, operarios y demás miembros que participan en la producción.
- Implementar un sistema de manejo de documentos, como ordenes de requisición y hojas de tiempo con la finalidad de que cada miembro de la empresa tenga conocimiento de los materiales y la cantidad de recursos con los que se debe contar para la producción así como el manejo de tiempos en cada proceso productivo, buscando con ello la optimización de los recursos más importantes como el tiempo.
- Se recomienda una mejor distribución de los procesos, en donde se ubique de forma secuencial, ordenada y cercana las etapas de producción y las maquinarias necesarias que participan en el proceso productivo, buscando con ello la mejor movilidad y transporte de los materiales a los distintos procesos y sobretodo reduciendo los tiempos de salida y entrada de los productos.
- Se recomienda hacer uso del sistema de costos, ya que con éste se podrá conocer los costos incurridos en un periodo y las utilidades en caso de que haya, así como los costos unitarios y totales que les permitirá tomar decisiones en



UNIVERSIDAD DE CUENCA

cuanto al incremento o reducción de los precios de venta que ayuden a ser competitivos en el mercado.

**A
N
E
X
O
S**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO I

DEYF-FAERMA

RESEÑA HISTÓRICA

La fábrica de calzado “DEYF-FAERMA” tuvo su inicio en el año 2002, para poder emprender su negocio y obtener conocimiento su propietario comenzó como un operario, ya cuando obtuvo los suficientes conocimientos decidió comenzar a fabricar calzado como una solución a la migración, inicia fabricando calzado de niña con un local arrendando en las Colinas, en el cantón Chordeleg, con una producción semanal de 50 pares durante 5 meses.

En este transcurso al ver que la fabricación de calzado de niñas no tuvo mucha acogida en el mercado, decide comenzar a fabricar calzado de dama, a los ocho-nueve meses se contrata un trabajador y se comienza a producir 120 pares semanales, y viendo la necesidad de crecer al año se contrata dos trabajadores más para obtener mayor producción.

En el año 2006 se contrata más operarios se llega a una producción de 3500 pares semanales, ya que el tipo de zapato que se fabricaba era fácil de realizarlo, conforme pasa el tiempo se adquiere una casa en la calle Guayaquil, sector el Tablón en el cantón Chordeleg, también se llega a adquirir maquinaria como una prensadora y una troqueladora. En vista de que la tendencia de moda se comienza hacer más fuerte su propietario decide viajar a otros países para obtener nuevos diseños y comenzar a fabricarlos para sacar al mercado productos novedosos.

Conforme se incrementa la producción, se llega a contratar más personal hasta llegar a un número de 35 personas distribuidas en diferentes áreas como son:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Cortadores
- Aparadores
- Costureras
- Plantadores
- Pegadores
- Terminadores de zapatos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Es así que se llega a la necesidad de construir una nave industrial, este cuenta con un transformador de energía propia, baños, cocina, área para el personal administrativo, parqueadero y un espacio más amplio para la fabricación del calzado. La producción es de 1400 a 1500 pares semanales, este varía por el tiempo del proceso implicando la producción, el diseño y el tipo de zapato.

Actualmente se cuenta con la maquinaria suficiente, haciendo falta una sola que es la montadora de puntas esta máquina tiene la capacidad de producir 2000 pares por día.

El nombre “DEYF-FAERMA” se debe al nombre del propietario Deifilio y al de sus hijos Fabricio, Erick y Mateo.

SELECCIÓN DEL TEMA

1. IMPORTANCIA Y MOTIVACIÓN

En la actualidad debido al notable crecimiento de la industria de calzado, es muy importante y vital para la empresa contar con un sistema de costos que le permita tomar decisiones acertadas de forma rápida y eficaz, y poder definir sus costos de producir y vender, y así lograr competir con mercados nacionales e internacionales.

La necesidad de la empresa por conocer los costos de producción reales hace que nuestro tema de tesis sea de actualidad y de importancia, ya que la misma solo cuenta con aproximaciones, por lo que es necesaria la implementación de un sistema de costos.

La contabilidad de los costos comprende: la determinación, acumulación, registro, análisis, información e interpretación de los costos de producción, distribución y administración, la misma que constituye una herramienta muy importante para la gerencia para la toma de decisiones, como determinar los precios de los productos con el propósito de controlar las ventas y la producción; comparar el costo real de la producción con las aproximaciones previamente determinadas; evaluar y controlar el inventario de los materiales utilizados en el proceso productivo, y evitar que exista desperdicio de materiales.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Es importante la implementación de un Sistema de Costos en la fábrica de calzado “DEYF-FAERMA” y que estos se encuentren ligados a la contabilidad general de la misma para poder manejar de mejor manera los costos de producción y obtener una mejor rentabilidad, y correcta toma de decisiones para lograr un crecimiento más fluido.

Además es un tema pertinente porque los conocimientos adquiridos en la universidad están de acuerdo a las necesidades de la zapatería, y es muy viable ya que la misma requiere de un estudio de sus costos productivos.

Por lo tanto contamos con toda nuestra disposición y capacidad para llevar a cabo nuestro tema y desarrollarlo con el mayor profesionalismo posible, procurando satisfacer las expectativas de las personas a las que servirá este trabajo, en nuestro caso la fábrica de calzado “DEYF-FAERMA”.

2. **DELIMITACIÓN:**

2.1 Contenido: Implementación

2.2 Campo de aplicación: Sistema Costos

2.3 Espacio: Fábrica de Calzado “DEYF-FAERMA”

2.4 Período: 2012

2.5 Título: Implementación de un Sistema de Costos en la fábrica de calzado “DEYF-FAERMA” del período 2012.

3. **JUSTIFICACIÓN DEL TEMA:**

3.1. Justificación académica: nuestro tema se justifica académicamente porque va a servir como material de consulta, material bibliográfico, como fuente de información, apoyo a otras tesis y guía metodológica.

3.2. Justificación institucional: nuestro tema se justifica institucionalmente porque sirve de ayuda a la zapatería para la toma de decisiones, y por la necesidad de la empresa de mejorar su proceso productivo, para tener costos reales y lograr ser más competitivos dentro del mercado, ofreciendo mejores precios para acaparar nuevos clientes.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.3. Impacto social: nuestro tema se justifica en términos de impacto social porque beneficia a los dueños de la zapatería, empleados de la misma, como a sus clientes para generar mayor confianza y competitividad.

3.4. Justificación personal: nuestro tema se justifica en términos personales porque nos sentimos competentes y capaces de desarrollar el tema, ya que los conocimientos adquiridos nos permite sentirnos seguras, así como también tenemos el interés y la voluntad necesaria para desarrollarlo.

3.5. Factibilidad: nuestro tema se justifica en términos de factibilidad debido a que la empresa nos ha abierto sus puertas y nos ha permitido tener acceso a la información y brindarnos todo el apoyo necesario para lograr los objetivos establecidos tanto para la empresa, como para nosotras y así alcanzar la consecución de la misma.

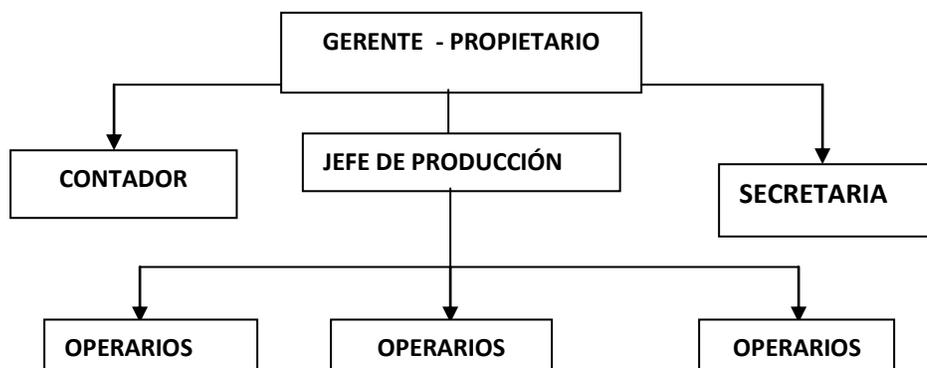
4. DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO:

4.1. Razón social: AREVALO VASQUEZ DEIFILIO REINALDO.

Nombre comercial: Calzado DEYF-FAERMA

4.2. Ubicación: La zapatería se encuentra ubicada a 200 metros al sureste del cantón Chordeleg, provincia del Azuay, en la extensión de la Calle Rodolfo Espinoza, sector del Tablón Bajo.

4.3. Estructura Organizativa:





UNIVERSIDAD DE CUENCA

4.4. Objetivos: Los objetivos de la fábrica de calzado “DEYF-FAERMA” son:

- Ofrecer un producto de buena calidad al fin de que todos los trabajadores tengan una fuente de ingreso y trabajo permanente y con eso un bienestar de toda la familia.
- Elaborar el calzado con materiales de buena calidad.
- Crear conciencia en los obreros mediante charlas o conferencias para obtener un calzado de calidad.
- Brindar una atención eficaz al cliente.
- Crecer para hacer frente a la competencia.

4.5. Movimiento económico: La Fábrica de Calzado “DEYF-FAERMA”, cuenta con 30 clientes entre grande y pequeños, con un promedio de ventas mensuales de \$85.000 realizando compras de alrededor de \$50.000,00.

4.6. Actividades: Es la elaboración de calzado en general, para damas, señoras con diferentes estilos, modelos, utilizando el mejor material, para obtener una calidad excelente que permita la satisfacción de sus clientes.

4.7. Entorno Institucional: La zapatería tiene relaciones comerciales con proveedores de productos como Impalcaza, Importadora Caldas, Biratex, Paso Fino, y relaciones institucionales como SRI, Cámara de Comercio, y el IESS, y además tiene relaciones con sus clientes.

4.8. Problema: Las situaciones que pueden resultar problemas en cuanto a la elaboración de la Tesis son:

- No cuenta con estándares de producción.
- No cuenta con formatos.
- Rotación frecuente de personal

4.9. Perspectivas de la Institución:

La misión: Crecer en el mercado nacional, con la fabricación de calzado para damas de excelente calidad, con diseños actuales, con recursos y mano de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

obra calificada, y lograr la satisfacción de nuestros clientes, y ofrecer una mejor alternativa en calzado y moda a un precio apetecido.

Visión: Ser una de las mejores fábricas en el mercado nacional, y abrir nuevos mercados.

Estrategias: Comercializar de manera eficiente productos de calidad que permita satisfacer las necesidades de sus clientes, a través de una mejora continua y atención adecuada, con una rentabilidad que asegure el crecimiento y continuidad de la fábrica, y sobre todo con creatividad y varios estilos de modelos, y maquinaria adecuada.

4.10. Particularidad de la organización:

Las situaciones que pueden resultar problemas en cuanto a la elaboración de la Tesis son:

1. No cuenta con estándares de producción.
2. No cuenta con formatos.
3. Rotación frecuente de empleados

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

5. **MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL:**

5.1. **SELECCIÓN CONCEPTOS ORDENADOS:**

- Contabilidad
- Costos
- Contabilidad de Costos
- Inventarios

5.2. **DEFINICIÓN DE CADA UNO DE LOS CONCEPTOS**

CONTABILIDAD:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad.¹⁹

Ciencia y rama de las matemáticas, que tiene por objeto llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados.²⁰

La contabilidad como un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad. En el proceso de comunicación participan los que preparan la información y los que la utilizan.²¹

La contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujeto a medición, registración e interpretación para la toma de decisiones empresariales.²²

La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos que son en parte, por lo menos, de carácter financiero e interpretar los resultados de estos.²³

Arte, ciencia, interpretación y métodos utilizados para registrar todas las transacciones que afectan a la situación financiera de una empresa u organización.²⁴

COMENTARIO:

Es indudable que la contabilidad como ciencia y como técnica de información ha logrado predominio absoluto dentro de la sociedad y las empresas que la utilizan ya no únicamente como un registro de hechos históricos sino que se ha convertido en una herramienta intrínsecamente informativa, que es utilizada para

¹⁹AYAVIRI García Daniel, Libro Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles

²⁰AYAVIRI García Daniel, Libro Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles

²¹McGraw-Hill en su colección "La BIBLIOTECA MCGRAW-HILL DE CONTABILIDAD

²²TERÁN Gandarillas Gonzalo J TEMAS DE CONTABILIDAD BASICA E INTERMEDIA

²³Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)

²⁴JERRY M. Rosenberg Version original, Diccionario de Administración y Finanzas



UNIVERSIDAD DE CUENCA

facilitar el proceso administrativo así como la toma de decisiones tanto internas como externas.

APLICACIÓN:

La contabilidad como ciencia y técnica se aplicará dentro de la zapatería “DEYF – FAERMA”, como herramienta principal para determinar sus activos, pasivos y el patrimonio con el que cuentan para iniciar con la implementación del proceso productivo hasta llegar a determinar la utilidad o pérdida del negocio y el precio unitario que se le dará a cada unidad producida, que le permita competir en el mercado con precios y calidad de producto.

COSTOS:

Es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren²⁵

Son la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo.²⁶

Es el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado, relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento.²⁷

Valor cedido por una entidad para la obtención de bienes o servicios. El coste es el valor cedido a fin de obtener una mercancía en la cantidad requerida y transportada al lugar deseado. Todos los gastos son costes, pero no todos los costes son gastos.¹⁰

COMENTARIO:

Los costos forman el elemento primordial de nuestro estudio, y la forma de determinarlos dependerá de la naturaleza de la industria manufacturera, en la que se tomarán en cuenta los costos más importantes como son, los materiales directos, que serán identificados inmediatamente en el producto terminado y

²⁵ GARCÍA Colín, *Contabilidad de costos*

²⁶ DEL RIO GONZALEZ, *Costos I*

²⁷ ORTEGA Pérez de León, *Contabilidad de costos*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

constituirán los costos más relevantes en la producción, luego se unirán a estos el costo de la mano de obra, que es el factor humano necesario para transformar las materias primas en productos terminados, a través de su esfuerzo físico y mental. Finalmente los Costos Indirectos de Fabricación, que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos mas todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo, son todos estos costos que ayudarán a identificar los ingresos obtenidos y el precio para cada producto.

APLICACIÓN:

Los costos dentro de la zapatería “DEYF – FAERMA”, serán identificados como elemento principal el cuero que será la principal materia prima para ser transformada en producto terminado, luego la mano de obra distribuida en los diferentes procesos, como son corte de plantillas, suajado, pespunte, montaje de puntas, pegado de suela, fijado de tacón y los acabados necesarios y finalmente los diferentes costos que indirectamente han sido necesarios para transformar el cuero en zapato o producto terminado, como la energía eléctrica necesaria para la maquinaria y otros.

CONTABILIDA DE COSTOS

Asignación de costes de manufacturado a los productos para determinar el coste de artículos terminados.²⁸

Son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.²⁹

²⁸ JERRY M. Rosenberg, versión original, Diccionario de Administración y Finanzas

²⁹ Cristóbal del Rio Gonzalez 1994, Costos III,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Se relaciona básicamente con la acumulación y el análisis de la información de costos dará uso interno con el fin de ayudar a la gerencia en la planeación, el control y la toma de decisiones.³⁰

Es la contabilidad administrativa más una parte de la contabilidad financiera, a grado de que la contabilidad de costos proporciona información que ayuda a cumplir los requisitos de los informes externos. Los medios que por los que se reporta la información de la contabilidad de costos constituyen un sistema de contabilidad de costos o sistema de costeo.³¹

COMENTARIO:

Siendo un sistema de información que permite conocer cuáles son los costos incurridos en la producción de un determinado producto, es de gran ayuda ya que nos ayuda a conocer a la empresa profundamente, en sus operaciones y en el desempeño de cada uno de los empleados con los que se cuenta, con miras a planificar, distribuir, evaluar y ayudar a tomar las decisiones más correctas y acertadas para mejorar los procesos productivos y brindar a los clientes productos de calidad, que permitan competir y reducir los costos con la finalidad de obtener una utilidad que satisfaga a accionistas, propietarios y empleados.

APLICACIÓN:

La contabilidad de Costos al tener un alcance profundo y amplio dentro de las operaciones, será aplicada dentro de nuestro estudio con total profesionalismo ya que nos ayudará a identificar el sistema de costos a aplicar que sea el más apropiado y permita cumplir los objetivos y expectativas del propietario de la fábrica de calzado “DEYF – FAERMA”, así como nuestros objetivos.

IVENTARIOS

Término general que incluye todos los productos de una empresa manufacturera, desde las materias primas, materias en fase de transformación y artículos producidos.³²

³⁰ McGRAW-HILL/Interamericana de México, primera edición, Contabilidad de Costos.

³¹ CHARLES T. Horngren FOSTER Geoge DATAR Srikant M 2002, Contabilidad de Costos

³² Rosenberg Jerry M. Edición original, Diccionario de Administración y Finanzas



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Relación pormenorizada y valoración del conjunto de bienes y derechos pertenecientes a una persona física o jurídica que forman su patrimonio. Partida contable que recoge el nivel de existencia de una empresa en un momento determinado. Recuento físico de las mismas. Procedimiento de valoración de la riqueza nacional.³³

Los Inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.³⁴

COMENTARIOS:

Los Inventarios son un componente muy importante dentro de las empresas especialmente manufactureras ya que recogen la información que presenta la empresa en un momento determinado y facilita la determinación de los costos y por ende la toma de decisiones en cuanto a la adquisición, mantenimiento y uso de los materiales necesarios para la incorporación y producción de los productos con el fin de maximizar la utilidad de la empresa.

APLICACIÓN:

Dentro de la industria “DEYF – FAERMA” se determinará los diferentes tipos de inventarios con los que cuenta, con el fin de establecer los costos con los que trabaja y empezar a distribuirlos de manera adecuada en el nuevo período, y determinar la utilidad real obtenida.

6. PROBLEMATIZACIÓN:

6.1 Listado de problemas

- 6.1.1.** La zapatería no cuenta con un sistema de costos, que permita evaluar sus resultados
- 6.1.2.** La zapatería no cuenta con una correcta departamentalización y distribución de procesos.

³³ Diccionario de Contabilidad y Finanzas, 1999, España

³⁴ Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, 2009.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- 6.1.3. Falta de supervisión adecuada y completa en cada área o proceso.
- 6.1.4. La industria no lleva un control adecuado de los inventarios.
- 6.1.5. La zapatería no cuenta con políticas por escrito lo que produce ineficiencia en sus actividades.
- 6.1.6. Los resultados obtenidos en cada período son solo estimados.
- 6.1.7. Inexistencia de un sistema de control interno
- 6.1.8. Falta de documentación que respalde actividades realizadas en la zapatería.
- 6.1.9. Falta de control en bodega
- 6.1.10. Dificultad en el trato con los operarios de la zapatería.
- 6.1.11. Dificultad en la definición de precios de venta.
- 6.1.12. No cuenta con estándares de producción
- 6.1.13. Inexistencia de rotación de empleados.

6. 2. Integración de los problemas.

- La zapatería “DEYF – FAERMA”, no cuenta con un sistema de costos, que permita evaluar sus resultados que conllevan a carecer de documentación necesaria que respalde las actividades y operaciones, incurriendo en un deficiente control de inventarios y bodega, haciendo con esto que los resultados obtenidos en cada período sean una mera estimación, sin poder definir los precios de venta reales para cada producto. (1 – 4 – 6 – 8 – 9 - 11)
- La industria de calzado “DEYF – FAERMA”, no cuenta con una correcta departamentalización y distribución de procesos, así mismo carece de estándares de producción que faciliten su producción lo que conlleva a carecer de un adecuado control y supervisión en cada área o proceso. (2 – 3 – 12)
- “DEYF – FAERMA”, no cuenta con un sistema de control interno que plasme por escrito políticas para el mejor desempeño de la industria, y que ayude a resolver problemas en cuando a la forma de tratar al personal que trabaja en la entidad, los mismos que son altamente dependientes ya que cada uno de ellos se desenvuelve en una sola área siendo escasa la rotación de empleados. (5 – 7 - 10 – 11 – 13)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6.3 Ubicación del problema central y complementario.

PROBLEMA CENTRAL

“DEYF – FAERMA”, no cuenta con un sistema de control interno que plasme por escrito políticas para el mejor desempeño de la industria, y que ayude a resolver problemas en cuando a la forma de tratar al personal que trabaja en la entidad, los mismos que son altamente dependientes ya que cada uno de ellos se desenvuelve en una sola área siendo escasa la rotación de empleados.

PROBLEMA COMPLEMENTARIO 1

La fábrica de calzado “DEYF – FAERMA”, no cuenta con un sistema de costos, que permita evaluar sus resultados que llevan a carecer de documentación necesaria que respalde las actividades y operaciones, incurriendo en un deficiente control de inventarios y bodega, haciendo con esto que los resultados obtenidos en cada período sean una mera estimación, sin poder definir los precios de venta reales para cada producto.

PROBLEMA COMPLEMENTARIO 2

La industria de calzado “DEYF – FAERMA”, no cuenta con una correcta departamentalización y distribución de procesos, así mismo carece de estándares de producción que faciliten su producción lo que conlleva a carecer de un adecuado control y supervisión en cada área o proceso.

6.4 Redacción de cada uno de los problemas

- **Problema central.**

Descripción del problema: La industria al no contar con un sistema de control interno no puede detectar las falencias presentes dentro del entorno en el que el personal es un factor vulnerable ya que cada persona tiene diferentes formas de actuar, pensar y decir las cosas y dentro de la industria “DEYF- FAERMA” el personal es el elemento clave ya que es el que realiza el proceso de producción, pero al ser altamente dependiente se convierte en costos para la empresa ya que al contratar otra persona para reemplazarlo se incurre en costos de capacitación y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

entrenamiento, y se corre el riesgo de obtener productos de baja calidad que no satisfacen las necesidades del cliente en cuanto a moda y calidad, lo que se puede corregir con la elaboración de un sistema de control interno que plasme por escrito las principales políticas y prácticas necesarias que contengan incentivos, sanciones y demás pautas.

Característica del problema:

- Falta de responsabilidad en la elaboración de un sistema de control interno
- Escasa rotación de personal.
- Falta de comunicación entre directivos y subalternos.

Repercusiones:

La falta de conocimiento y capacitación en cuanto al manejo de personal, hace que la empresa no obtenga los resultados que espera en cuanto a producción, repercutiendo en los resultados que desean obtener los propietarios o accionistas.

• **Problema Complementario 1**

Descripción del Problema: “DEYF – FAERMA” al no contar con un sistema de costos que identifique, registre y evalúe los costos en los que se incurre dentro del proceso productivo, hace que no se le dé la importancia debida a la elaboración de documentos que respalden las operaciones desarrolladas en cada proceso, generando con ello una falta de supervisión en cada área, así como en cuanto a inventarios y los materiales que se almacenan en bodega, en donde se corre el riesgo de pérdida o robo los mismos que significan costos para la entidad. Todo esto lleva a que los resultados no sean reales y constituyan una mera estimación.

Características del problema:

- Inexperiencia en la aplicación de un sistema de costos.
- Costos estimados
- Desconocimiento de los resultados obtenidos en cada período.
- Inexistencia de documentos respaldatorios.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Repercusiones:

Dentro de la industria al no contar con un sistema de costos, hace que la empresa no conozca con exactitud los costos en los que incurre y las decisiones que debe tomar en cuanto a la adquisición de materias primas, remuneraciones a la mano de obra y los costos que han sido necesarios para la transformación y elaboración del producto terminado y principalmente las decisiones que debe tomar en cuanto al mejoramiento continuo de la entidad para cumplir su visión.

● **Problema Complementario 2**

Descripción del problema: La falta de departamentalización genera problemas en la relación laboral entre empleados ya que cada uno no tiene su independencia para realizar sus actividades y por lo tanto genera falta de responsabilidad, junto con un inadecuado control interno provoca que en la empresa se generen problemas de inestabilidad económica y de relaciones entre directivos y subalternos ya que no se satisface con las necesidades básicas que se requiere para el trabajo, provocando que los mandos operativos no se encuentren ubicados según sus capacidades reduciendo la competitividad de la empresa, y si no existe un adecuado control y supervisión en cada área se puede producir bajas en la calidad del producto y con ello reducir los costos en el mercado.

Características:

- Inadecuada distribución de los procesos.
- Deficiente supervisión en cada área.
- Inadecuada asignación de responsabilidades
- Deficiencias en control interno

Repercusiones:

La inadecuada departamentalización de procesos y áreas de producción hace que la industria no aproveche al máximo sus recursos; como el tiempo, horas máquina, capacidad de la mano de obra y no se está produciendo de acuerdo a la capacidad real con la que



UNIVERSIDAD DE CUENCA

7. OBJETIVOS

7.1. Objetivo General

Implementar un sistema de costos en la industria de Calzado “DEYF - FAERMA”, para optimizar los recursos, humanos, materiales, tecnológicos y financieros y ayudar a mejorar el desempeño de la industria y tomar las decisiones oportunas y acertadas.

ESQUEMA TENTATIVO

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CAPÍTULOS
	INTRODUCCIÓN CAPÍTULO I ANTECEDENTES 1.1. Reseña Histórica 1.2. Marco Normativo 1.3. Organigrama Estructural 1.4. Análisis Interno 1.5. Análisis Situacional
Objetivo específico 1 Conocer los elementos necesarios de la contabilidad de Costos.	CAPÍTULO II INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE COSTOS 2.1 Fundamentos de Contabilidad de Costos 2.2 Clasificación de los Costos 2.3 Métodos de Acumulación de Costos 2.4 Elemento del costo 2.5 Estados Financieros
	CAPÍTULO III IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA INDUSTRIA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

<p>Objetivo específico 3</p> <p>Identificar debilidades y fortalezas de la industria en cuanto al manejo de un sistema de costos.</p>	<p>DE CALZADO “DEY-FAERMA”</p> <p>3.1 Determinación del Sistema de Costos 3.2 Etapas de la producción 3.3 Elaboración del Plan de Cuentas 3.4 Diseño de Documentos 3.5 Registro Contable 3.6 Estado de Costos 3.7 Determinación del Costo de Venta 3.8 Precio de Venta</p>
	<p>CAPÍTULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</p> <p>4.1 Conclusiones 4.2 Recomendaciones</p>
	<p>ANEXOS</p> <p>BIBLIOGRAFÍA</p>

ESQUEMA TENTATIVO	VARIABLES	INDICADORES	CATEGORÍAS
<p>CAPÍTULO II INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE COSTOS</p>			
<p>2.1 Fundamentos de la Contabilidad de Costos</p>	<p>Definición</p>	<p>Documentos Textos Entrevistas Diálogo</p>	<p>Eficiente</p> <p>Significativa</p>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Ámbito	Ubicación Actividad Entorno	Oportuna Comprobables Relevante
	Características	Textos Entendidos del tema	Preciso
	Importancia	Cuantificación Toma de decisiones Planificar Controlar	Exactos Ágil Entendibles
2.2 Diferencias entre contabilidad comercial y contabilidad de costos	Empresa	Ley de compañías Tipo de actividad Tipo de Empresa	Sustentables Efectivo
	Comercial	Estrategias Misión Sectores de la economía Objeto social	Comprensible Verificables
	Manufacturera	Estrategias Visión Sectores de la economía	Eficiencia
	Industrial	Campo de acción Finalidad	Eficacia



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.3 Conceptos principales	Costo	Libros Entendidos tema Financieros Económicos Administrativos	Eficientes
		Fijos SemivARIABLES Variables Sociales Económicos Desgaste	Claros
	Gasto	Administrativos Operativos Financieros Finalidad	Precisos
	Ingreso	Ventas Extraordinarios Ordinarios Otros ingresos Empresariales Marginal Medio	Útiles
	Inversión	Privada Pública Producción	Verificables
	Pérdida	Estado De resultados	
2.4 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	Básicos	Misión de la empresa Visión de la empresa	Claros
	Generales	Corto plazo Mediano Plazo Largo Plazo	Oportunos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Específicos	Corto plazo Mediano Plazo Largo Plazo	Confiables Pertinentes Aclaratorios
	Particulares	Corto plazo Mediano Largo Plazo	
2.5 Clasificación de los costos	Por su naturaleza y origen.	Elementos Partidas	Eficiente
	Por su relación con la producción.	Costos primos Costos de conversión	Oportuno
	Relación con el volumen de producción.	Variables Fijos Mixtos	Completo
	Por su participación en la producción	Directos Indirectos	Verificable
2.6 Tipos de Sistemas de Costos	Costos Por Ordenes de Producción	Pedidos Entregas lotes	Oportuno
	Costos por Procesos	producción Inventario Inicial Inventario de Productos en Proceso Inventario de productos Terminados	Completo Entendible



UNIVERSIDAD DE CUENCA

<p>CAPÍTULO. III</p> <p>ELEMENTOS DEL COSTO Y ESTADO DE COSTOS</p>			<p>Eficiente</p>
<p>3.1 Materia Prima</p>	<p>Directa</p>	<p>Investigación Actividad Diálogo</p>	<p>Eficaz</p> <p>Responsable</p> <p>Oportuna</p>
	<p>Indirecta</p>	<p>Actividad Investigación Diálogo</p>	<p>Transparente</p> <p>Claro</p>
	<p>Compras</p>	<p>Locales Regionales Nacionales Internacionales</p>	<p>Conciso</p>
	<p>Consumida</p>	<p>Pedidos Desperdicios Empleada</p>	<p>Veraz</p> <p>Objetivo</p>
	<p>Importada</p>	<p>Investigación Diálogo</p>	<p>Sistemático</p>
	<p>Supervisión</p>	<p>Internas Externas Diaria Semanal Mensual</p>	<p>Creíble</p> <p>Comprobatorio</p>
	<p>Bodega</p>	<p>Grande Pequeña Dividida</p>	<p>Entendible</p>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		Por secciones	Exacto
	Inventario	Inicial Proceso Final Mínimo Máximo Crítico	Planeado Ágil
3.2 Mano de Obra	Sueldo	A empleados A administradores A directivos Operarios	Hábil Responsable
	Salario	Operarios	Effectivo
	Horas suplementarias	DE: 25% 50% 100%	Productivo
	Horas Extraordinarias	Días no laborables Feriados Fechas especiales	Comprobatorio
	Retenciones Judiciales	De alimentos Otras demandas	Entendible
	Botica	De: 0 – 10 11 – 20 21- 30 30 – 50 Dólares	Exacto



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Prestaciones Sociales	XIII sueldo XIV Sueldo Fondos de Reserva Vacaciones Aporte Patronal Vacaciones	Planeado Conciso
	Tasa predeterminada	Corrientes Producción Inversión	Veraz Objetivo Sistemático
3.3 Costos Indirectos de Fabricación	fijos	Teléfonos Depreciación Agua Amortizaciones Pago de sueldos y salarios	Productivo Eficiente
	Variables	Administrativas Financieras Económicas	Comprobatorio Entendible
	Gastos de Administración	Sueldos Beneficios Sociales Etc.	
	Gastos de Ventas	Utilidades Pérdidas	
	Gastos Financieros	Intereses	Exacto
	Costos de Producción	Materia prima Mano de Obra CIF	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.4 Estado de Costos	Ventas	Locales Nacionales Internacionales Precios	Eficiente
	Costo de Ventas	0 – 25% ventas 26 – 50% ventas 51 – 100% ventas	Efectivo
	Compras	Locales Nacionales Internacionales	Comprobatorio
	Inventario Inicial de Matera Prima	Mínimo Máximo Crítico	Sustentatorio
	Inventario Final de Materia Prima	Mínimo Máximo Crítico	Verificable
	Inventario Inicial de productos en proceso	Mínimo Máximo Crítico	Confiable
	Inventario Final de Productos en Proceso	Mínimo Máximo Crítico	Seguro
			Oportuno
	Inventario Inicial de Productos Terminados	Mínimo Máximo Crítico	Exacto
	Inventario Final de Productos Terminados	Mínimo Máximo Crítico	Agil Planeado



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Costo de Producción	Materia Prima Mano de Obra CIF	Comprobatorio
3.5 Estado de Resultados	Ingresos Operacionales	Ventas	Veraz
	Gastos Operacionales	Gastos de Administración Gastos de Ventas	Oportuno
	Ingresos Extraordinarios	Intereses Comisiones Arriendos Utilidades Donaciones	Confiable
	Gastos Extraordinarios	Servicios Bancarios Donaciones	Ágil
	Utilidad	Operacional Antes de Trabajadores Antes de Impuestos Ejercicio	Eficiente Efectivo
IV IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA ZAPATERÍA DEYF – FAERMA 4.1 Diagnóstico de la Situación	Dirección	Casa Industria Bodega	Necesario
	Empleados	Operarios Administradores Funcionarios Supervisores	Oportuno Claro
	Leyes	Tributarias Penales Constitución Funcionamiento	Conciso
	Actividad	Servicios Comercial Industrial	Veraz



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Situación Económica	Disponible Crédito	Efectivo
	Situación Financiera	Capital Reservas Inversiones	Eficiente
4.2 Etapas de Producción de la Zapatería	Recepción de Materia Prima.	Materiales Insumos	Entendible Confiable
	Elaboración de diseños	Damas Niñas	Ágil
	Corte de plantillas	Lote Pedido	Comprobatorio
	Pespunte	Tipo de costura	Respaldatorio
	Suajado	Cortar Doblar Marcar	Confiable
	Montaje	Puntas Tacón Lado	Continuo Veraz
	Pegado de suela	A máquina A mano	Eficiente
	Fijado de tacón	Material Soporte Medios impulsores	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Acabado	Cortado Cepillado Bodega	Productivo
	Empaque y embalaje	Empaque embalaje	Eficaz
4.3 Determinación de un Sistema de Costos	Costos por órdenes de Producción	Orden de pedido Cantidad de productos Disponibilidad de mercancía	Exacta Completa Oportuna
	Costos Por Procesos	Proceso Continuo Productos homogéneos Medición de los costos Medición de la producción	Entendible
	Costos Estándar	Eficiencia Volumen Cumplimiento Cantidad	Claro
	Costeo Directo o Variable	Costos fijos Capacidad instalada Ventas Inventarios subvalorizados	Veraz Efectivo Conciso
4.4 Elaboración de Plan de Cuentas	Activo	Corriente No corriente	Efectivo
	Pasivo	Corriente No corriente	Confiable
	Patrimonio	Capital Social Reservas	Claro
4.5 Diseño de Documentos	Orden de Producción	Grande Pequeña	Claro
	Orden de Pedido	Local Nacional Internacional	Confiable Oportuno



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Hoja de Costos	Materia Prima Mano de Obra Costos Indirectos de Fabricación	Completo
4.6 Determinación Elementos del Costo	Materia Prima	Directa Indirecta	Eficaz
	Mano de Obra	Directa Indirecta	Eficiente
	Costos indirectos de fabricación	Financieros Administrativos Venta Fijos Variables	Veraz Productivo Confiable
4.7 Registro Contable	Estado de Situación Inicial	Activo Pasivo Patrimonio	Ágil
	Diario General	Fecha Descripción Debe Haber	Claro Oportuno
	Mayor General	Debe Haber Saldo	Completo
	Balance de Comprobación	Sumas Saldos	Eficaz
	Estado de Resultados	Ingresos Egresos	comprobatorio
	Balance General	Activo Pasivo Patrimonio Reservas Utilidades	Conciso
4.8 Determinación Costo de Venta	Ventas	Locales Nacionales Internacionales	Claro Preciso
	Utilidad	Bruta Neta APE	Confiable



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		AI	
4.9 Estado de Costos	Ingresos	Operacionales No Operacionales	Confiable
	Egresos	Operacionales No Operacionales	Claro
4.10 Precio de Venta	Unitario	Producción Total Número de Unidades Margen de utilidad	Comprobatorio Claro
	Total	Producción Total Margen de utilidad	Eficaz
	Utilidad	Porcentaje Precio de Competencia	Veraz Completo

LISTADO DEPURADO DE VARIABLES Y CATEGORÍAS

VARIABLES	CATEGORÍAS
Definición	• Eficiente
Ámbito	
Características	• Significativo
Importancia	
Empresa	• Completa
Comercial	
Manufacturera	• Oportuna
Industrial	
Costo	• Comprobable
. Gasto	
. Ingreso	• Relevante
. Inversión	
. Pérdida	• Precisa
. Básicos	
. Generales	• Exacta
. Específicos	
. Particulares	• Ágil
. Directa	
. Indirecta	• Entendible
. Compras	
. Consumida	• Sustentable
. Importada	
. Supervisión	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

<ul style="list-style-type: none">. Inventario. Sueldo. Salario. Horas suplementarias. Horas extraordinarias. Retenciones judiciales. Prestaciones sociales. Tasa predeterminada. Fijos. Variables. Gasto de Administración. Gasto de venta. Gastos Financieros. Costo de producción. Ventas. Costo de ventas. Inventario de materia prima. Inventario de productos proceso. Inventario de productos terminados. Ingresos operacionales. Gastos operacionales. Ingresos extraordinarios. Gastos extraordinarios. Utilidad. Dirección. Empleado. Leyes. Actividad. Situación Económica. Situación Financiera. Recepción materia prima. Elaboración de diseños. Corte de plantilla. Pespunte. Suajado. Montaje. Pegado de suelda. Fijado de tacón. Acabado. Empaque y embalaje	<ul style="list-style-type: none">• Efectividad• Comprensible• Verificable• Eficacia• Complejo• Claro• Útiles• Confiable• Aclaratorio• Responsable• Transparente• Conciso• Veraz• Objetivo• Sistemático
---	---



UNIVERSIDAD DE CUENCA

<ul style="list-style-type: none">. Costo de órdenes de producción. Costo por procesos. Costo estándar. Costeo directo o variable. Activo. Pasivo. Patrimonio. Orden de producción. Materia prima. Mano de obra. Costo indirecto de fabricación. Estado de situación inicial. Diario General. Mayor General. Balance de comprobación. Estado de Resultados. Balance General. Egresos. Unitario. Total	<ul style="list-style-type: none">• Creíble • Planeado • Oportuno
--	---

Definición de cada una de las variables y de cada una de las categorías con la respectiva cita bibliográfica

DEFINICIÓN DE LAS VARIABLES

1. Definición

La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.³⁵

2. Ámbito

El ámbito industrial se subdivide en centros productores y de servicios. Los productores elaboran los artículos destinados a la venta. A los centros de servicios y su división en directos e indirectos se habló en puntos anteriores. Los primeros se asignan con precisión a los sectores servidos. Los segundos hay que volcarlos a las áreas favorecidas en virtud de las bases.³⁶

³⁵ Internet, <http://ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>

³⁶ Internet, <http://www.apuntesfacultad.com/contabilidad-de-costos-resumen-completo.html>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3. Características

Es analítica; plantea sobre segmentos de una empresa y no sobre su total. Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos, ya que es parte integrante de la contabilidad oficial. En los movimientos de sus cuentas principales interviene un elemento que está ausente en la contabilidad general: las unidades. Sólo registra operaciones internas. La cuenta “Almacén de Materiales”, por ejemplo, es debitada por las compras realizadas y acreditada en ocasión del consumo, con débito a “Producción en Proceso”. Elaborado el artículo, esta última cuenta se acredita con cargo a “Almacén de Productos Terminados”, que a su vez se cancela contra “Costos de Entregas” cuando se concreta la venta.³⁷

4. Importancia

La contabilidad de costos posee una gran relevancia en todas las empresas ya que forma parte importante durante la planificación estratégica de los negocios a concretar. Se debe tener en cuenta que en base a la contabilidad de costos, se pueden determinar los capitales destinados a los materiales necesarios para llevar a cabo las actividades empresariales, sean estas de producción industrial o no. Otro aspecto un poco más inferior que abarca la contabilidad de costos, es que también se calcula aquellos productos que serán vendidos por unidad.³⁸

5. Empresa

“Institución caracterizada por la organización de los factores económicos de la producción. A diferencia del concepto de sociedad, la empresa no tiene personalidad jurídica. Cualquier tipo de negocio, corporación o sociedad.”³⁹

“Unidad económica de producción y decisión que, mediante la organización y coordinación de una serie de factores (capital y trabajo), persigue obtener un beneficio produciendo y comercializando productos o prestando servicios en el mercado.”⁴⁰

“Es un ente económico formado por uno o varios propietarios, creado para realizar actividades de comercialización o producción de bienes y/o prestar servicios, con la ayuda del recurso humano, material, económico, financiero y

³⁷ Internet, <http://www.apuntesfacultad.com/contabilidad-de-costos-resumen-completo.html>

³⁸ Internet, <http://www.gestionyadministracion.com/contabilidad/contabilidad-de-costos.html>

³⁹ GRUPO, Oceano , 2006, *diccionario de administración y finanzas*, Editorial Océano, Barcelona.

⁴⁰ ANDERSEN, Arthur, 2006, *diccionario espasa*, Edit, Espasa Calpe S.A, Madrid.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

tecnológico, para la consecución de dos objetivos básicos: la satisfacción de necesidades y/o la obtención de una ganancia o lucro.⁴¹

6. Comercial

Es aquella que acerca los bienes desde el productor hacia el intermediario y consumidor, sin realizar cambios en la forma o en la estructura de los bienes que comercializa.⁴²

7. Manufacturera

Las empresas manufactureras son aquellas que transforman las materias primas en productos terminados, ya que la variedad de productos que el mercado demanda es muy amplia, los productos manufacturados pueden ser de 2 tipos: Empresas que producen bienes de consumo final, y Empresas que producen bienes de producción.⁴³

8. Industrial

Es la encargada de la transformación, modificación sustancial o leve de ciertos bienes para convertirlos en otros productos de mayor valor, utilizando para el efecto los factores de la producción: recursos humanos, materiales y tecnológicos.⁴⁴

Compran materia prima e insumos para procesarlos y transformarlos en productos elaborados.⁴⁵

9. Costo

Cuando una empresa incurre en un compromiso monetario lo hace para obtener de él un ingreso futuro. Por ello, mientras ese compromiso monetario se haya registrado en su activo, constituye un "costo".⁴⁶

10. Gasto

"Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado

⁴¹ ZAPATA Pedro, 2008, Introducción a la contabilidad y documentos mercantiles, Edit, Arcoiris, Quito.

⁴² GÓMEZ Oscar, 1991, contabilidad de costos, Edit, Emma Ariza Herrera, Colombia.

⁴³ Internet, <http://www.buenastareas.com/ensayos/Empresa-Manufacturera/1004498.html>

⁴⁴ GÓMEZ Oscar, 1991, contabilidad de costos, Edit, Emma Ariza Herrera, Colombia.

⁴⁵ ZAPATA Pedro, 2008, Introducción a la contabilidad y documentos mercantiles, Edit, Arcoiris, Quito

⁴⁶ Internet, <http://www.apuntesfacultad.com/contabilidad-de-costos-resumen-completo.html>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.”⁴⁷

11. Ingreso

Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los inversores a este patrimonio.⁴⁸

“La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos como a las ganancias. Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, y se reportan como ventas, honorarios, intereses, dividendos, regalías y arriendos. Son ganancias otras partidas que cumpliendo la definición de ingresos, no surge de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la empresa. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en sus naturaleza de los ingresos.”⁴⁹

12. Inversión

“Adquisición de medios de producción. Por extensión, adquisición de un capital para conseguir una renta.”⁵⁰

13. Pérdida

Diferencia negativa que se produce entre la cantidad comprometida en una operación y el beneficio obtenido de la misma.⁵¹

14. Objetivos Básicos

Son aquellos concomitantes con la misión y visión de la auditoría.

15. Objetivos Generales

Los objetivos generales de la organización están representados y nombrados a través de su visión y misión.⁵²

16. Objetivos Específicos

⁴⁷ IASCF, 2009, NIIF para las pymes, 2009.

⁴⁸ IASCF, 2009, NIIF para las pymes, 2009.

⁴⁹ HANSEN, Mario, 2009, Manual para implementar las normas internacionales de información financiera, Edit. distribuidora de textos del pacífico S.A, Guayaquil.

⁵⁰ GRUPO, Oceano , 2006, diccionario de administración y finanzas, Editorial Océano, Barcelona.

⁵¹ Diccionario de Contabilidad y Finanzas, Edit, Brosmac, España

⁵² Internet, <http://www.mercadotendencias.com/informe-coso-evaluacion-de-los-riesgos/>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Los objetivos específicos son consecuencia de la estrategia global de la empresa y establecen metas concretas.⁵³

17. Objetivos Particulares

Vienen a ser los componentes, se refiere a aquellos que se procura alcanzar en los componentes o subsistemas de un sistema, programas, actividades.

18. Materia Prima Directa

La no transformada, utilizada para la producción de un bien, Los procesos productivos alteran su estructura original.⁵⁴

19. Materia prima Indirecta

Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.⁵⁵

20. Compras

“Acción de adquirir algo a cambio de dinero. También, conjunto de bienes y servicios adquiridos en el acto de compra.”⁵⁶

21. Consumida

Gasto que se hace de los productos naturales o industriales. Ejemplo: bienes de consumo.⁵⁷

22. Importada

Adquisición de bienes y servicios en el exterior.⁵⁸

23. Supervisión

“La supervisión está muy relacionada con la dirección y la revisión y puede implicar elementos de ambas.”⁵⁹

24. Inventario

⁵³ Internet, <http://www.mercadotendencias.com/informe-coso-evaluacion-de-los-riesgos/>

⁵⁴ ROSEMBERG Jerry, Diccionario de Administración y Finanzas

⁵⁵ Internet, <http://www.anafinet.org.mx/foro/viewtopic.php?t=4800>

⁵⁶ WILEY John, 2006, diccionario de administración y finanzas, Edit. Océano, Barcelona.

⁵⁷ Internet, <http://www.alegsa.com.ar/Definicion/de/consumo.php>

⁵⁸ ROSEMBERG Jerry, Diccionario de Administración y Finanzas

⁵⁹ LEGISLACIÓN CODIFICADA, 2004, Normas Ecuatoriana de Auditoría, Edit. talleres de la corporación de estudios y publicaciones, Quito.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Término general que incluye todos los productos de una empresa manufacturera, desde las materias primas, materias en fase de transformación y artículos ya producidos.⁶⁰

25. Sueldo

“Es el estipendio mensual que el patrono paga a un empleado. Si las partes aceptan podrá cancelarse en forma quincenal”.⁶¹

26. Salario

“Constituye el estipendio que el empleador paga al obrero por su trabajo-. Este pago se lo puede hacer por jornal, por unidades o por tarea.”⁶²

27. Horas suplementarias

Después de la jornada ordinaria, máximo 4 horas al día y 12 horas a la semana.⁶³

28. Horas extraordinarias

Cuando el empleado trabaja sábados, domingos o días feriados.⁶⁴

29. Retenciones judiciales

Las pensiones alimenticias que deban el trabajador y cuyo descuento hayan sido ordenadas por el juez o el tribunal de menores correspondiente.⁶⁵

30. Prestaciones sociales

Son aquellos valores que forman parte de la remuneración mensual el trabajador y que debe recibir en los montos que señala la respectiva Ley o Reglamento.⁶⁶

31. Tasa predeterminada

La tasa predeterminada es el factor para la aplicación de los CIF a las distintas órdenes de producción; esta es el resultado del cociente de dos cantidades presupuestadas para el periodo contable en cuestión.⁶⁷

32. Fijos

Son aquellos que permanecen constantes durante el período contable de la empresa.⁶⁸

⁶⁰ ROSEMBERG Jerry, Diccionario de Administración y Finanzas

⁶¹ ZAPATA Pedro, 2008, Introducción a la contabilidad y documentos mercantiles, Edit, Arcoiris, Quito

⁶² ZAPATA Pedro, 2008, Introducción a la contabilidad y documentos mercantiles, Edit, Arcoiris, Quito

⁶³ Internet, http://www.captur.com/Docs/Cuadro_de_Beneficios_Sociales.pdf

⁶⁴ Internet, http://www.captur.com/Docs/Cuadro_de_Beneficios_Sociales.pdf

⁶⁵ Internet, <http://www.elcontador.com.ec/imagesFTP/3058.boletin9.pdf>

⁶⁶ Internet, <http://www.elcontador.com.ec/imagesFTP/3058.boletin9.pdf>

⁶⁷ Internet, <http://www.buenastareas.com/ensayos/Tasa-Predeterminada-y-Minimos-Cuadrados/942654.html>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

33. Variables

Son los que varían proporcionalmente con el volumen de producción.⁶⁹

34. Gasto de Administración

“Son los gastos que sirven para cubrir servicios utilizados por la empresa en todos sus departamentos de apoyo, directivo y ejecutivo, como: sueldos del personal administrativo, servicios básicos de la empresa, uso de suministros y materiales”.⁷⁰

35. Gasto de venta

“En este grupo se consideran los gastos que afectan directamente al departamento de ventas; es decir: sueldos de jefe de venta, agentes vendedores, impulsores comerciales, publicidad, propaganda y promociones”.⁷¹

36. Gastos Financieros

Gastos incurridos por la empresa en la obtención de recursos financieros y que están representados por los intereses y primas sobre pagarés, bonos, etc. emitidos por la empresa.⁷²

37. Costo de producción

Los costos de producción (también llamados costos de operación) son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto.⁷³

38. Ventas

“Operación mediante la cual una persona transmite la propiedad que tiene sobre un bien o derecho a otra a cambio de un precio determinado.”⁷⁴

39. Costo de ventas

Es el conjunto de los costos atribuibles a la producción o adquisición de los bienes o a la generación de los servicios cuya venta da origen al concepto del punto anterior.⁷⁵

⁶⁸ GÓMEZ Oscar, 1991, contabilidad de costos, Edit, Emma Ariza Herrera, Colombia

⁶⁹ GÓMEZ Oscar, 1991, contabilidad de costos, Edit, Emma Ariza Herrera, Colombia.

⁷⁰ ZAPATA Pedro, 2008, Introducción a la contabilidad y documentos mercantiles, Edit, Arcoiris, Quito

⁷¹ ZAPATA Pedro, 2008, Introducción a la contabilidad y documentos mercantiles, Edit, Arcoiris, Quito

⁷² Internet, http://www.financiero.com/diccionario_financiero/gastos-financieros.asp

⁷³ Internet, <http://www.fao.org/DOCREP/003/V8490S/v8490s06.htm>

⁷⁴ WILEY John, 2006, diccionario de administración y finanzas, Edit. Océano, Barcelona.

⁷⁵ WILEY John, 2006, diccionario de administración y finanzas, Edit Océano, Barcelona.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

40. Inventario materia prima

Se registra en esta cuenta el importe de las materias primas y materiales que se han recibido de los proveedores y que se destinan a ser consumidos en la producción y la prestación de servicios, que se elabora o presta formando su base o que son componentes necesarios, como también los destinados a ser utilizados en el proceso de producción, pero que sin formar su base, participan en el mismo, así como en las necesidades administrativas y de servicios a la producción.⁷⁶

41. Inventario de productos proceso

“Mercancía que se encuentra en la mitad del proceso productivo, pero que requiere la utilización de materiales y de mano de obra complementarios para convertirse en productos acabados”.⁷⁷

42. Inventario de productos terminados

Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes.⁷⁸

“Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes.”⁷⁹

43. Ingresos operacionales

“Se entenderá todos aquellos valores recibidos o no, pero devengados efectivamente en un período determinado, los cuales son productos del giro normal de las actividades de la empresa; por tanto, son altamente recurrentes y sus cifras serán significativas”.⁸⁰

44. Gastos operacionales

“Es aquel que se encuentra relacionado con la generación de las rentas y la gestión empresarial”.⁸¹

45. Ingresos extraordinarios

“Son rentas que provienen de actividades diferentes del giro normal de la empresa y aquellas que aparecen en forma ocasional respectivamente”.⁸²

46. Gastos extraordinarios

⁷⁶Internet, <http://www.cubaindustria.cu/contadoronline/contabilidad/uso%20y%20contenido/189%20Inventario%20Materias%20Primas.htm>

⁷⁷ GRUPO, Oceano , 2006, diccionario de administración y finanzas, Editorial Océano, Barcelona.

⁷⁸ ROSEMBERG Jerry, Diccionario de Administración y Finanzas

⁷⁹ GRUPO, Oceano , 2006, diccionario de administración y finanzas, Editorial Océano, Barcelona.

⁸⁰ ZAPATA Pedro, 2004, contabilidad general, editDvinni, Colombia.

⁸¹ ZAPATA Pedro, 2004, contabilidad general, editDvinni, Colombia

⁸² ZAPATA Pedro, 2004, contabilidad general, editDvinni, Colombia



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ingresos de cuantía significativa que caen fuera de las actividades ordinarias de la empresa y no ocurren con frecuencia.⁸³

47. Utilidad

Remanente del pago de todos los gastos de una compañía. En algunos países de Latinoamérica es sinónimo de beneficio.⁸⁴

48. Dirección

La dirección se encarga de orientar, comunicar, capacitar y motivar al recurso humano de la empresa para que desempeñen efectivamente, con entusiasmo y confianza su trabajo y contribuir así al logro de los objetivos de la empresa.⁸⁵

49. Empleado

Vocablo de sentido general que abarca a todas aquellas personas que trabajan por un sueldo o salario y que prestan sus servicios a un particular, a una empresa o al estado.⁸⁶

50. Actividad

Indicación de que se ha desplazado o leído un registro en un archivo. Cualquier dato resultante de la utilización o modificación de los datos en un archivo nuestro. Indicación del porcentaje de registros de un archivo que han sido procesados.⁸⁷

51. Situación Económica

La situación económica es el balance contable que se realiza al final de un ejercicio, ya sea de una empresa o de un país. El balance otorga los análisis más acercados a la evaluación positiva o negativa, esto permite tomar decisiones en cuanto estén dentro de lo posible, fijar metas y hacer eficiente la producción.⁸⁸

52. Situación Financiera

“equivocada. Un método para determinar estas áreas es la comparación.”⁸⁹

⁸³ Internett, <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/casuistica/pdf/42%20Gastos%20e%20ingresos%20extraordinarios.pdf>

⁸⁴ ROSEMBERG Jerry, Diccionario de Administración y Finanzas

⁸⁵ <http://www.infomipyme.com/Docs/GT/Offline/administracion/direccion.htm>

⁸⁶ ROSEMBERG Jerry, Diccionario de Administración y Finanzas

⁸⁷ ROSEMBERG Jerry, Diccionario de Administración y Finanzas

⁸⁸ Internet, <http://es.answers.yahoo.com/question/index?qid=20090121205211AAkWe6I>

⁸⁹ Internet, ZANABRIA, Elmer, lecturas de auditoría I, <http://artemisa.unicauca.edu.co/~gcuellar/normas.htm>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEFINICIÓN DE CATEGORÍAS

1. Relevante

“La cualidad de la información que permite a ésta influir en las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.”⁹⁰

2. Precisa

La información debe ser apta y convenientes para los requerimientos de los usuarios”.⁹¹

3. Exacta

La evidencia deben ser plenamente identificados, cuya información se encuentre registrada en sus cifras correctas sin omisión alguna.

4. Ágil

“Es acumular la información de manera ordenada para facilitar el proceso de evaluación de la misma.”⁹²

5. Entendible

“La información declarada debe estar en término comunes que pueda ser interpretado por todos sus usuarios.”

6. Sustentable

“Se debe obtener los registros pertinentes como medio de respaldo en cual se va a basar su opinión, con material corroborante.”⁹³

7. Efectividad

“Es el grado hasta el cual se alcanzan los objetivos de la organización”⁹⁴

8. Comprensible

“Que se puede comprender o entender.”⁹⁵

9. Verificable

⁹⁰ IASCF, 2009, NIIF para las pymes, 2009.

⁹¹ Internet, http://docs.google.com/viewer?a=v&q=cache:3dNpQwhFg3wJ:elistas.egrupos.net/cgi-bin/eGruposDMime.cgi%3FK9D9K9Q8L8xumopxChymudkqkqodqteCyRWVRCtjogkmCnoqdy-qlhhyCSQQfgb7+caracteristicas+de+la+evidencia:+sustentatoria&hl=es&pid=bl&srcid=ADGEEsGxpGWm2CINNw7Y7ISY2DNIod51aFBxPyghLdbIWMEFsL_2i809YU6hJFRXshWEw6eGdzENpzvmiZGcW6nnt_CpmgvSUtq5CqAu-eVZLt1qFrMSI9dpwytQlkKca6cUAlo1QMM&sig=AHIEtbT5n2gb7b5zbKtYzxWgdzEwzNKYmQ

⁹² Internet, <http://es.thefreedictionary.com/conciso>

⁹³ Internet, http://www.oas.org/36ag/espanol/doc_referencia/Reglamento_JAE.pdf

⁹⁴ MENDIVIL ESCALANTE, Víctor Manuel, 1995¹⁴, Elementos de Auditoria, Edit. Esaca.

⁹⁵ Internet, <http://www.wordreference.com/definicion/comprendible>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Demostrable, comprobable, constatable⁹⁶

10. Eficacia

“Es un medio de logro de resultados.”⁹⁷

“Capacidad de alcanzar las metas y/o resultados propuestos.”⁹⁸

11. Claro

La evidencia a ser examinada debe presentarse en términos adecuados, sin omisiones en sus datos.

12. Útil

Que puede servir y aprovechar en alguna línea.⁹⁹

13. Confiable

La confianza es una cualidad de los seres vivos que supone creer y tener seguridad de que una situación es de determinada manera, o que una persona actuará de determinada forma. La confianza supone seguridad en uno mismo como en otros ya que implica la creencia de que ciertos resultados o consecuencias serán alcanzados en determinadas situaciones. La confianza se relaciona entonces con un sentimiento que pone sus miras en una acción futura que todavía no ha sucedido y sobre la cual no se tiene una certeza empírica.¹⁰⁰

14. Aclaratorio

Que aclara o explica algo.¹⁰¹

15. Transparente

Que se comprende, se nota o se percibe claramente¹⁰²

16. Conciso

“La información debe ser precisa, debe expresar los datos con claridad y sin redundancias.”¹⁰³

17. Veraz

“La información debe ser creíble, fiel, verdadero y verídico para poder ser comprobada.”

⁹⁶ Internet, <http://www.wordreference.com/sinonimos/verificable>

⁹⁷ CHIAVENATO, Idalberto, 2004⁷, Introducción a la teoría general de la administración.

⁹⁸ Internet, <http://es.wikipedia.org/wiki>

⁹⁹ Internet, <http://www.alegsa.com.ar/Definicion/de/util.php>

¹⁰⁰ Internet, <http://www.definicionabc.com/general/confianza.php>

¹⁰¹ Internet, <http://www.wordreference.com/definicion/aclaratorio>

¹⁰² Internet, <http://www.elpais.com/diccionarios/castellano/transparente>

¹⁰³ Internet, <http://es.thefreedictionary.com/conciso>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

18. Objetivo

“Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible, medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.”¹⁰⁴

19. Sistemático

“consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas”.¹⁰⁵

20. Creíble

La credibilidad se compone de dos dimensiones principales: capacidad de generar confianza y grado de conocimiento, donde ambas poseen componentes objetivos y subjetivos. Es decir, la capacidad de generar confianza es un juicio de valor que emite el receptor basado en factores subjetivos. En forma similar el grado de conocimiento puede ser percibido en forma subjetiva aunque también incluye características relativas objetivas de la fuente o del mensaje (por ejemplo, antecedentes/referencias de la fuente o calidad de la información).¹⁰⁶

21. Planeado

“Las operaciones realizadas deben ser dictadas con anticipación, para poder alcanzar los objetivos en la forma más eficiente posible.”¹⁰⁷

22. Oportuno

“Suministro de la información contenida en los estados financieros dentro del período de decisión.”¹⁰⁸

¹⁰⁴ HANSEN, Mario, 2009, Manual para implementar las normas internacionales de información financiera, Edit. distribuidora de textos del pacífico S.A, Guayaquil.

¹⁰⁵ Internet, FÉRNANDEZ, Eduardo, concepto de auditoría, www.soeduc.cl/apuntes/concepto%20de%20auditoria.doc -

¹⁰⁶ Internet, <http://es.wikipedia.org/wiki/Credibilidad>

¹⁰⁷ Internet, Normas y procedimientos de auditoría y Normas para atestiguar boletín 3040, <http://www.perucontadores.com/boletines/3040planeacionsuperv.pdf>

¹⁰⁸ IASCF, 2009, NIIF para las pymes, 2009.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

VARIABLES CATEGORÍA	TÉCNICAS CUANTITATIVAS				TÉCNICAS CUALITATIVAS			
	Estadísticas	Registro	Encuesta	Observación estructurada	Entrevista	Grupo focal	Testimonio	otros
Definición								
Ámbito								
Característica								
Importancia								
Ventaja								
Empresa								
Comercial								
Manufacturera								
Industrial								
Costo								
Gasto								
Ingreso								
Inversión								



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Pérdida								
Básicos								
Generales								
Específicos								
Particulares								
Materia prima directa								
Materia prima indirecta								
Compras								
Consumida								
Importada								
Supervisión								
Bodega								
Inventario Sueldo								
Salario								
Horas Suplementarias								
Horas Extraordinarias								



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Retenciones judiciales								
Botica								
Prestaciones sociales								
Tasa predeterminada								
Fijos								
Variables								
Gasto de administracion								
Gasto de venta								
Dictamen de Auditoria								
Gastos financieros								
Costo de producción								
Ventas								
Costo de ventas								
Inventario inicial materia prima								
Inventario final materia prima								
Inventario inicial								



UNIVERSIDAD DE CUENCA

productos en proceso								
Inventario final productos en proceso								
Inventario inicial productos terminados								
Inventario final productos terminados								
Ingresos operacionales								
Gastos operacionales								
Ingresos extraordinarios								
Gastos extraordinarios								
Utilidad								
Dirección								
Empleados								
Leyes								
Actividad								
Situación Económica								
Situación Financiera								
Recepción Materia prima								
Elaboración de diseños								



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Corte de plantillas								
Pespunte								
Sujado								
Montaje								
Pegado de suela								
Fijado de tacón								
Acabado								
Empaque y embalaje								
Costo de órdenes de producción								
Costo por procesos								
Costo estándar								
Costeo directo o variable								
Activo								
Pasivo								
Patrimonio								
Orden de producción								
Orden de pedido								
Hoja de costos								



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Materia prima							
Mano de obra							
Costo indirecto de fabricación							
Estado de situación inicial							
Diario general							
Mayor general							
Balance de comprobación							
Estado de resultados							
Balance general							
Egresos							
Unitario							
Total							
Eficiente							
Significativo							
Completa							
Oportuno							
Comprobable							
Relevante							



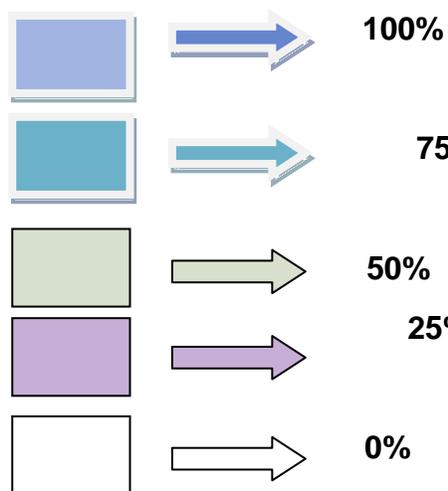
UNIVERSIDAD DE CUENCA

Preciso								
Exacto								
Ágil								
Entendible								
Sustentable								
Efectivo								
Comprensible								
Verificable								
Eficacia								
Complejo								
Claro								
Útil								
Confiable								
Aclaratorio								
Responsable								
Transparente								
Conciso								



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Veraz								
Objetivo								
Sistemático								
Creible								
Planeado								
Habil								
Productivo								
Sustentable								
Seguro								
Necesaria								
Respaldat o								
Continuo								





UNIVERSIDAD DE CUENCA

11. DISEÑO METODOLÓGICO

11.1 Recolección y procesamiento de la información:

En esta etapa del diseño metodológico, para la correcta recolección y procesamiento de la información utilizaremos formatos como: encuestas a clientes, para determinar el grado de aceptación que tienen los productos y la satisfacción que proporcionan los mismos en el mercado; utilizaremos cuestionarios a empleados, referidos al clima en el cual se desarrollan las actividades; es decir si se trabaja en un ambiente favorable para el correcto desempeño de los trabajadores y con ello el logro de objetivos y metas planteadas dentro de la entidad, utilizaremos entrevistas a proveedores para determinar los más importantes y los que están directamente relacionados con la empresa, con la finalidad de poder detectar los posibles puntos de información más importantes que nos puedan ayudar a obtener la información más veraz y oportuna para el desarrollo del trabajo de tesis.

Utilizaremos otros medios para obtener información como las técnicas de: la observación, estudio documental, diagramas de flujo, diagramas de procesos, diagramas funcionales, revisión selectiva, indagación al personal; todas éstas que nos permitan obtener evidencia suficiente y competente.

Y para la evaluación se usará una etapa informativa y otra comprobatoria, siendo la etapa informativa la que comprende entrevistas a las personas de administración, a aplicación de cuestionarios de control de interno, el estudio de manuales e instructivos generales demás informes históricos; y la etapa comprobatoria permite evaluar si la información suministrada corresponde a la realidad, revisando las operaciones normales, los informes reales. Y utilizando los comprobantes y demás registros de las operaciones del negocio.

11.2 Análisis y Propuesta

En esta segunda etapa tomando en cuenta los puntos anteriores hemos llegado a la conclusión de que se analizarán cada uno de los aspectos de la siguiente manera:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Identificación de Problemas.- Es decir analizar los diferentes entornos de la empresa y detectar posibles falencias o irregularidades que puedan afectar en el desarrollo del tema de tesis, y tratar de minimizar los riesgos que impliquen estos problemas.

Análisis de Problemas.- En esta actividad lo que se tratará de hacer es revisar cada uno de los problemas detectados en la actividad anterior, con la finalidad de analizar aquellos que tengan mayor impacto en el desarrollo de tesis, y con ello generar posibles soluciones o que nos permitan tomar las medidas correctivas para hacerlos frente.

Posibles Soluciones.- De acuerdo al desarrollo de las actividades anteriores nos permitirá a través de la identificación de problemas y del análisis de los mismos, llegar a concretar soluciones correctivas y preventivas, para que el tema de tesis sea realizado de manera efectiva evitando pérdidas de tiempo y recursos.

Gestión de Estrategias.- Una vez realizadas las actividades anteriores, y definidas las posibles soluciones nos plantearemos la forma de llegar a concretar esas soluciones a través de realizar planeaciones de cada una de las tareas, y con ello conseguir el objetivo propuesto.

11.3 Redacción del texto de la tesis

En esta etapa se divide en tres aspectos, en las que se define una etapa preliminar, una etapa principal, y una etapa de referencia, en la primera se desarrollarán aspectos como definir la portada y contraportada de nuestro tema de tesis, se debería tomar en cuenta a las personas que darán su firma de responsabilidad, para con estos detalles realizar un resumen ejecutivo, que contiene una versión en español y otra en inglés definidos de esta manera por reglamentos académicos, en el que conste todo el contenido que desarrollaremos en nuestro tema de tesis dando a conocer los puntos más importantes a tratar, así como los puntos que implican ayuda por parte de la institución y de la empresa. La parte principal es la más importante de todas, en la que se define lo que se quiere lograr con el tema de tesis, y se trata de plasmar los conocimientos adquiridos en clase y su aplicación a la institución, detallados en el cuerpo de tesis, para en



UNIVERSIDAD DE CUENCA

seguida realizar la formulación de conclusiones y recomendaciones a las que llegamos una vez identificados y aplicados todos y cada uno de los conceptos de los costos, con el objeto de mejorar el funcionamiento de la entidad y buscar la satisfacción de nosotras como profesionales, en la última etapa se define las referencias encontradas, definidas en los anexos y bibliografía que sirven como base para sustentar nuestro trabajo.

12. CRONOGRAMA DE TRABAJO

Para el desarrollo del cronograma, el color gris nos muestra las semanas en las que no se realizará la tesis.



No se realizará el trabajo de tesis.

ACTIVIDAD / TIEMPO	Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE COSTOS																				
1. Fundamentos de Contabilidad de Costos																				
2. Diferencias entre Contabilidad Comercial y Contabilidad De Costos																				
3. Conceptos Principales																				
4. Objetivos de Contabilidad de Costos																				
5. Clasificación de los Costos																				
6. Tipos de Sistemas de Costos																				
ELEMENTOS DEL COSTO Y ESTADO DE COSTOS																				
2.1 Materia Prima																				
2.2 Mano de Obra																				
2.3 Costos Indirectos de Fabricación																				
2.4 Estado de Costos																				
IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA INDUSTRIA DE CALZADO "DEY-FAERMA																				
3.1 Diagnóstico de la situación																				
3.2 Etapas de la producción																				
3.3 Determinación del sistema de costos																				
3.4 Elaboración del Plan de Cuentas																				
3.5 Diseño de documentos																				
3.6 Determinación de los elementos del costo																				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO II

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

TABLA DE DEPRECIACIÓN

CANT.	NOMBRE	COSTO	% DEPRECIACION	DEP. ANUAL	DEP. DIARIA
1	PRENSADORA	14000	10%	1400	3,89
1	HORNO				
1	REACTIVADOR	14000	10%	1400	3,89
1	VIRADORA	13500	10%	1350	3,75
1	VIRADORA	4500	10%	450	1,25
1	TROQUELADORA	5000	10%	500	1,39
6	MAQUINAS DE COSER	3200	10%	320	0,89
1	CONFORMADOR DE TALONE	14000	10%	1400	3,89
1	HORNOS	5000	10%	500	1,39
1	MAQUINA ZIG-ZAG	700	10%	70	0,19
1	CHILDRE	14000	10%	1400	3,89
1	MAQUINA DE TACHAS	10000	10%	1000	2,78
1	EQUIPO DE COMPUTACION	1400	33%	466,62	1,30
1	MUEBLES DE OFICINA	240	10%	24	0,07
1	EDIFICIO	210000	5%	10500	29,17
1	VEHICULOS 1	29000	20%	5800	16,11
1	VEHICULO 2	14000	20%	2800	7,78
TOTAL					81,61



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO III

ROLES DE PAGO

MANO DE OBRA DIRECTA

CANT	AREA	HORAS	SUELDO BASE	SUELDO DEVENGADO	TOTAL INGRESOS	IESS 9,35%	TOTAL RET	LIQUIDO A PAGAR
2	CORTADO	8 M	13,312	13,312	13,312	1,245	1,245	12,07
6	VIRADO	8 M	13,312	13,312	13,312	1,245	1,245	12,07
5	ARMADO	8 M	13,312	13,312	13,312	1,245	1,245	12,07
3	COSIDO	8 M	13,312	13,312	13,312	1,245	1,245	12,07
10	EMPASTADO	8 M	13,312	13,312	13,312	1,245	1,245	12,07
3	PEGADO	8 M	13,312	13,312	13,312	1,245	1,245	12,07
2	PLANTILLADO	8 M	13,312	13,312	13,312	1,245	1,245	12,07
1	EMPERNADO	8 M	13,312	13,312	13,312	1,245	1,245	12,07
2	TERMINADO	8 M	13,312	13,312	13,312	1,245	1,245	12,07
TOTAL			119,810	119,810	119,810	11,202	11,202	108,608

SUELDO GANADO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES
12,07	1,0056	0,8135	1,0056	1,4662	0,5028	4,7938
12,07	1,0056	0,8135	1,0056	1,4662	0,5028	4,7938
12,07	1,0056	0,8135	1,0056	1,4662	0,5028	4,7938
12,07	1,0056	0,8135	1,0056	1,4662	0,5028	4,7938
12,07	1,0056	0,8135	1,0056	1,4662	0,5028	4,7938
12,07	1,0056	0,8135	1,0056	1,4662	0,5028	4,7938
12,07	1,0056	0,8135	1,0056	1,4662	0,5028	4,7938
12,07	1,0056	0,8135	1,0056	1,4662	0,5028	4,7938
12,07	1,0056	0,8135	1,0056	1,4662	0,5028	4,7938
108,61	9,05	7,32	9,05	13,20	4,53	43,14

Nota: Es para cada orden de producción.

MANO DE OBRA INDIRECTA

	AREA		SUELDO BAS	SUELDO DEVENGADO	TOTAL INGRESOS	IESS 9,35%	TOTAL RET	LIQUIDO A PAGAR
2	EMPACADO	8 H	13,299	13,299	13,299	1,2435	1,243	12,05562591
1	PROPIETARIO	8 H	50,000	50,000	50	4,675	4,675	45,325
1	CONTADOR	8 H	45,455	45,455	45,45454545	4,25	4,25	41,20454545
1	SECRETARIA	8 H	22,727	22,727	22,72727273	2,125	2,125	20,60227273
1	BODEGUERO	8 H	22,727	22,727	22,72727273	2,125	2,125	20,60227273
TOTAL			154,208	154,208	154,208	14,418	14,418	139,790



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SUELDO GANADO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES
12,06	1,0046	0,8135	1,0046	1,4648	0,5023	4,7899
45,33	3,7771	0,8135	3,7771	5,5070	1,8885	15,7632
41,20	3,4337	0,8135	3,4337	5,0064	1,7169	14,4042
20,60	1,7169	0,8135	1,7169	2,5032	0,8584	7,6088
20,60	1,7169	0,8135	1,7169	2,5032	0,8584	7,6088
139,79	11,6491	4,0676	11,6491	16,9845	5,8246	50,1749

ANEXO IV

MATERIAL INDIRECTO

VALETA, PLATAFORMA

DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	CANTIDAD	COSTO U.	COSTO TOTAL
PLANTILLAS	3 m.	7	21
CONTRAFUERTE	4,5 m.	3	13,5
TRANQUILLA	4,5 m.	2,8	12,6
PEGA BLANCA	30 lt.	0,483	14,49
PEGA AMARILLA	30 lt.	0,3	9
ENDURECEDOR	200,01 ml.	0,0095	1,900095
TACHAS	256 pares de 4	0,0105	2,016
			74,51



UNIVERSIDAD DE CUENCA

BOTAS

DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	CANTIDAD	COSTO U.	COSTO TOTAL
PLANTILLAS	2 M.	7	14
CONTRAFUERTE	3 M.	3	9
TRANQUILLA	3 M.	2,8	8,4
PEGA BLANCA	20 LT.	0,483	9,66
PEGA AMARILLA	20 LT.	0,3	6
ENDURECEDOR	133,34 ML.	0,0095	1,26673
TACHAS	128 U DE 4	0,0105	1,344
			49,67

ANEXO V

SERVICIOS BÁSICOS

SERVICIOS BASICOS	MENSUAL	DIARIO
TELEFONO	25	0,833333333
INTERNET	25	0,833333333
BOTIQUIN	70	2,333333333
AGUA	100	3,333333333
LUZ	415	13,83333333
TOTAL	635	21,16666667

RESUMEN COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

CIF	VALETA	PLATAFORMA	BOTAS
MATERIA PRIMA INDIRECTA	74,51	74,51	49,67
MANO DE OBRA INDIRECTA	204,38	204,4	204,4
SERVICIOS BÁSICOS	21,17	21,17	21,17
DEPRECIACIONES	81,61	81,61	81,61
TOTAL CIF	381,67	381,69	356,85



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO VI
FOTOS FABRICA DEYF-FAERMA
PROCESO PRODUCTIVO

EL PROCESO PRODUCTIVO DE LA FABRICA INICIA CON EL DISEÑO DEL CALZADO SOLICITADO POR EL CLIENTE, LUEGO LA COMPRA DE MATERIALES. MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN



CORTADO



UNA VEZ CONOCIDO LAS NECESIDADES Y REQUERIMIENTOS DEL CLIENTE SE DISEÑA LOS MOLDES PARA LUEGO SER CORTADOS.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ARMADO.



TENIENDO TODAS LAS PIEZAS CORTADAS, SE PROCEDE A UNIR TODAS LAS PARTES DE MANERA DELICADA PARA QUE TODO QUEDE UNIDO DE FORMA ADECUADA.

MONTADO:



UNA VEZ UNIDAS TODAS LAS PARTES SE CONTINUA MONTANDO TODAS LAS PARTES A UN MOLDE, PARA DARLE FORMA AL ZAPATO.

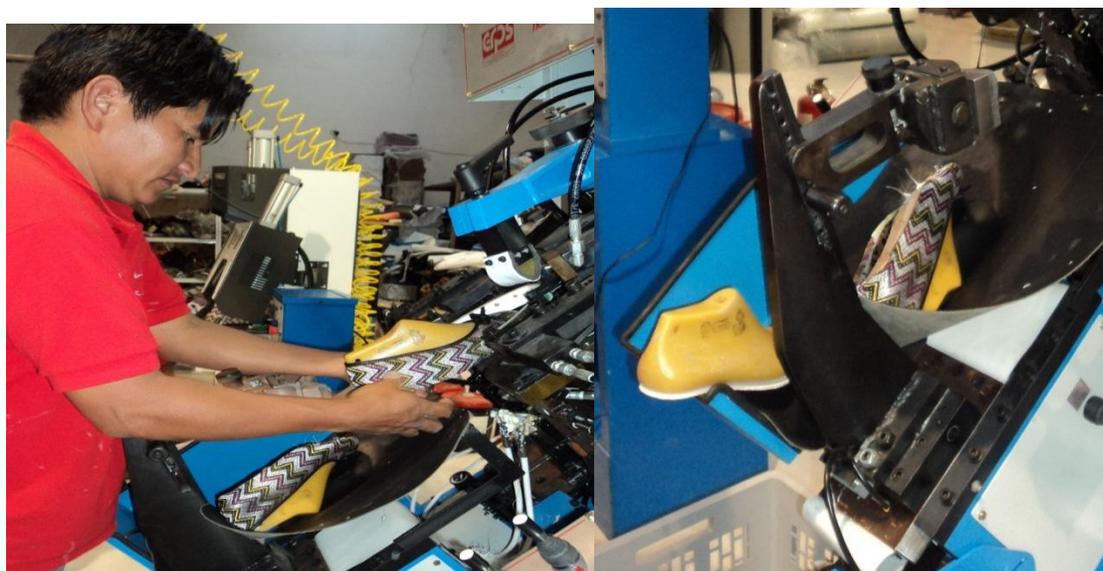


UNIVERSIDAD DE CUENCA

PEGADO:



INCORPORACION DEL CONTRAFUERTE:



LA SUELA ES CEMENTADA A LA PALA USANDO UN PEGAMENTO DE ALTA RESISTENCIA Y COLOCADA EN UN CALENTADOR. LA SUELA ES PENSADA PARA ASEGURAR EL PROCESO DE SELLADO Y ASI RETIRAR LAS HORMAS.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INCORPORACION DE TACÓN



PARA LA INCORPORACIÓN DE TACÓN SE UTILIZA MAQUINARIA ESPECIALIZADA, QUE SE ENCARGA DE CALENTAR TODAS LAS PIEZAS PARA QUE LA UNION DE LAS MISMAS SEA FIRME.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ACABADO:



EN ESTA ETAPA DE LA PRODUCCIÓN UNA MAQUINA ESPECIAL SE ENCARGA DE ABSORVER LOS MATERIALES ADICIONALES, Y EN CASO DE QUE NO HAYA NINGUNA IMPERFECCIÓN SE PASA A LA SIGUIENTE ETAPA.

INCORPORACION DE PLANTILLAS Y ADORNOS ADICIONALES





UNIVERSIDAD DE CUENCA



EN ESTA PARTE SE INCORPORA LAS PLANTILLAS, SE PULE, SE LIMPIA Y ESTA LISTO PARA PASAR LA PRODUCCIÓN A ALMACÉN.

EMSAMBLADO:



LA PRODUCCIÓN ES UBICADA EN CAJAS, PARA SU DISTRIBUCIÓN.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PRINCIPALES PRODUCTOS DE LA FÁBRICA DEYF-FAERMA:





UNIVERSIDAD DE CUENCA

PRODUCCIÓN EN SEERIE DE BALETAS





UNIVERSIDAD DE CUENCA

PRODUCCIÓN EN SERIE DE PLATAFORMAS



BOTAS



UNIVERSIDAD DE CUENCA



DEYF-FAERMA ES ELEGANCIA Y ESTILO