

# **CAPITULO I**

## **1. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Antecedentes**

#### **1.1.1. Contexto Social**

Los procesos en línea se desarrollan en las empresas que fabrican productos en grandes cantidades, sin identificar lotes por clientes sino, más bien, para formar stocks. La producción suele ser homogénea, es decir, no muy diversificada, y se obtiene a través de una actividad productiva uniforme a lo largo del ejercicio económico. Todo ello hace que en cada subperíodo pueda alcanzarse, generalmente, la capacidad práctica máxima o un nivel muy cercano a la misma.

En las industrias con procesos en línea el costo de producción se calcula utilizando el método conocido como costo por procesos. En estos casos se considera al proceso como generador del costo.

El proceso productivo suele subdividirse de tal manera que queden bien identificadas las diferentes etapas operacionales que es necesario cumplimentar para la elaboración del producto. A estas etapas se las suele denominar departamentos, centros de costo, centros de responsabilidad, funciones u operaciones. En cada una de ellas se realiza un trabajo específico, especializado y repetitivo.

La determinación del costo por cada etapa del proceso permite tener información analítica que hace posible controlar el desempeño de cada centro, a cuyo frente siempre hay un responsable. También permite conocer la etapa del proceso que origina mayores o menores costos

dentro del proceso integral. De esta manera los directivos de la empresa pueden tomar medidas correctivas a los efectos de lograr la mayor eficiencia posible en cada departamento productivo.

Como consecuencia de las características propias de estas industrias el flujo productivo prácticamente no se interrumpe, ya que el objetivo es formar stocks para vender. Las materias primas que ingresan al proceso van transformándose en producto a medida que se avanza en cada fase del proceso, pudiendo alcanzar las especificaciones de producto terminado todos los días de cada mes. Por tales razones el costeo se realiza periódicamente, tomándose el mes como lapso razonable para efectuar las mediciones.

### **1.1.2. Contexto Institucional**

En la medida en que la competitividad es cada vez mayor, la posibilidad de obtener más utilidades con incrementos de precios es cada vez más difícil.

En este sentido, la disminución de los costos se ha convertido en la forma más clara para generar mayores utilidades. No obstante, reducir costos no puede significar de ninguna manera atenuar la calidad del producto o servicio, ya que esto limitaría en gran medida la capacidad competitiva de las organizaciones y estarían destinadas a desaparecer.

En este orden de ideas, manejar y controlar eficazmente los costos es una tarea delicada, pero que hecha de una forma organizada y sistemática, proporciona a los directivos una valiosa fuente de información para analizar su estructura operativa y financiera y así poder tomar decisiones precisas y oportunas, las cuales vayan siempre de la mano con un equilibrio en la relación costo-calidad.

## **1.2. Problema de Investigación**

### **1.2.1. Planteamiento del Problema**

La Microempresa Calzados Iván se dedica a la elaboración de calzado para damas está ubicada en las calles Gran Colombia y Machinaza siendo proveedora de calzado a diferentes establecimientos comerciales de la ciudad de Vinces.

Calzados Iván posee personal capacitado para la elaboración del calzado, pero la manera de llevar sus cuentas es de una forma empírica es por ello que no existe una exactitud en el cálculo de los costos de cada par de zapatos, lo que dificulta que esta Microempresa tome decisiones acertadas.

Por lo tanto se hace imprescindible que cuente con un sistema de costos de producción por procesos para dejar a un lado los inconvenientes encontrados.

### **1.2.2. Formulación del Problema**

¿Cómo diseñar un modelo de “Costos de Producción por Procesos”, que permita optimizar los procesos, la productividad y la rentabilidad de la Microempresa de Calzados Iván de la Ciudad de Vinces Provincia de los Ríos?

## **1.3. Delimitación de la Investigación**

Este proyecto se centrará únicamente en la microempresa Calzados Iván de la ciudad de Vinces. Otra institución u organización que quisiera aplicar un modelo similar tendrá que hacer las adecuaciones necesarias. Los resultados que se obtengan estarán limitados a las opiniones de los empleados, con base en sus actividades diarias en la empresa.

#### **1.4. Justificación**

Calzados Iván no maneja un sistema de costeo de manera técnica, lo hace empíricamente basándose solo en un control manual de los gastos de materiales y mano de obra, omitiendo la importancia de los costos indirectos en la fabricación del calzado; por consiguiente no conoce el costo real.

Analizando la información de la empresa objeto de estudio se puede notar que el propietario no ha podido determinar con exactitud el costo que incurre en la producción. Para corregir esta deficiencia en el conocimiento de sus propias operaciones se ha decidido implementar un sistema de costos de producción por procesos.

Para la Microempresa de Calzados Iván, el establecer una estructura de “Costos de Producción por Procesos”, le permitirá satisfacer sus necesidades de recolección y análisis de información financiera con rapidez y con alto grado de confiabilidad a fin de permitir el establecimiento de los precios de comercialización que estén en sintonía con las fluctuaciones del mercado.

Además, deben ser calculados de manera que sean competitivos, y en iguales condiciones, con las Microempresas establecidas en el mercado, sin menoscabo de los márgenes de rentabilidad y que propicie un crecimiento sostenido de la organización.

Adicionalmente se podrá poner en práctica los conocimientos adquiridos en el aula de clase por parte de las autoras de este proyecto, lo que les permitirá alcanzar un desarrollo de sus habilidades investigativas.

## **1.5. Objetivos**

### **1.5.1 Objetivo General**

Diseñar un sistema de costos por procesos para la Microempresa de Calzados Iván, que permita mejorar su rentabilidad.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

- Diseñar el Marco Teórico de los sistemas de costos por procesos para fundamentar el proyecto.
- Identificar los elementos y los centros de costos de la Microempresa de Calzados Iván, mediante el estudio del proceso vigente, con el fin de establecer o mejorar los mismos.
- Diseñar un sistema de Costos de Producción por Procesos, teniendo en cuenta la forma de acumulación de costos de la Microempresa de Calzados Iván, mediante la recopilación de datos, para la determinación de los costos reales incurridos en cada etapa de producción.

## CAPITULO II

### 2. MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL

#### 2.1. Alternativa Teórica

##### **Evolución histórica de la Contabilidad de Costos**

El origen de la Contabilidad de Costos, tal y como señala Ripoll (1992) tuvo su nacimiento en el siglo XIV, como resultado del crecimiento y desarrollo de las industrias de vinos, monedas y libros.

A partir del Siglo XIV, fueron disímiles las opiniones que tenían los investigadores de esta ciencia sobre el costo:

Clásicos: consideran a los costos desde el punto de vista de la economía de un país como un todo. A su vez, afirman que las riquezas de las naciones se hallan determinadas por el trabajo de todos sus habitantes y no por el de una sola clase. El trabajo es la medida real del valor de cambio de todos los bienes. Cuando existe división del trabajo el mercado determina el precio y cuando este cubre los costos de producción influenciará la decisión de los bienes a producir.<sup>1</sup>

Por ejemplo, David Ricardo considera al costo como la suma de los esfuerzos representados por el trabajo.

Neoclásicos: consideran que, partiendo de los costos, se hacen aportes de lo económico a la contabilidad.

---

1. NEUNER, John J.W. Contabilidad de Costos, Principios y Práctica. Tomo 1. Editorial Limusa. México. 2008

Mercantilistas: plantean que pueden hallarse conceptos vinculados con el costo y el precio, para ello lo dividen en dos componentes: los costos (se determinan antes de la venta) y el beneficio que se obtiene en el mercado (supeditado a las leyes de mercado).

### **Definiciones o conceptos de Costos**

François Quesnay

Sostiene que la agricultura es la única fuente verdadera de riqueza capaz de rendir un excedente sobre los costos. A la diferencia de la producción de la agricultura y el consumo, la denomina producto neto, el resto como improductiva.

Sénior

Conceptuó el interés como la remuneración por la abstinencia al placer de consumo, siendo la abstinencia un elemento más del costo de producción, dado por los esfuerzos y sacrificios representados por el trabajo y los beneficios.<sup>2</sup>

Marshall

Plantea la manera en que repercute el factor tiempo en la formación de la estructura de los costos, en el corto plazo priman los factores fijos, y las variables: materias primas, salarios y auxiliares, en el largo plazo toda la escala de costos variables.

Los esfuerzos de todas las diferentes clases de trabajo que tienen participación directa o indirecta en la producción requerida para ahorrar el capital usado en ella se denominan el costo real de producción y las sumas de dinero que han de ser pagadas por todos esos esfuerzos, se denomina el costo monetario de producción.

---

2. NEUNER, John J.W. Contabilidad de Costos, Principios y Práctica. Tomo 1. Editorial Limusa. México. 2008

Barone, escuela de Cambridge

Considera que la curva de los costos totales fijos y variables, se distingue y desarrolla a medida que aumenta el volumen de producción y el comportamiento con la curva de los ingresos determina las zonas de pérdida y de ganancia.

Von Wieser

Sostiene que el costo de oportunidad, es igual a utilidades abandonadas.

En su investigación, Ripoll hace referencia al excelente trabajo de Solomons (1952), sobre el desarrollo de la Contabilidad de Costos.

Además señala el período marcado entre el siglo XIV y el siglo XIX, como una etapa de comienzo de los registros de la actividad industrial para cubrir ciertas operaciones relacionadas con las transferencias de materiales de un proceso a otro dentro de un negocio, exponiendo como ejemplos: Italia(1431), por parte de la familia Médicis e Inglaterra(1485), donde varias industrias adoptaron sistemas contables elementales pero que , en esencia, eran muy similares a los costos que hoy se conocen como tradicionales.<sup>3</sup>

La utilización de la denominación” Contabilidad de Costos”, data de principios del siglo XX Ripoll (1992). En la década del 40, aparecieron los primeros indicios de la Contabilidad administrativa en las obras de: Brett (1940); Boter (1941); Lasser (1942); Paton (1943); Schneider (1945); Vatter (1945); Dohr, Inghran y Love (1946); Lang (1947); Reed (1948); Dean (1948); Lay (1949).

---

3. • KAPLAN, Robert. Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión. Prentice Hall. Madrid. 2007

No obstante, con el desarrollo de la Revolución Industrial se emprendió el perfeccionamiento de los sistemas de costos, cuyo éxito dependió del avance tecnológico alcanzado y de la ampliación de la capacidad de producción proveniente del aumento, en gran escala, del principio de especialización del trabajo, lo que dio lugar a una reducción formidable del costo unitario de los productos.

Sin embargo, en esta época, no puede hablarse de una contabilidad de costo acabada o perfeccionada, pues los costos directos (materiales directos y mano de obra), constituían la mayor parte del costo total del producto, y esto no exigía complicación en el cálculo del costo de los productos porque no existía la problemática de las distribuciones de los costos indirectos.

El período comprendido entre las dos últimas décadas del Siglo XIX hasta la Primera Guerra Mundial, se considera como una etapa superior del Capitalismo Industrial, donde el avance tecnológico y empresarial se hizo más fuerte.

A partir de aquí comienza a nacer el reparto de los costos indirectos en base histórico, que era el aspecto más desarrollado de la Contabilidad de Costo. Aunque debe reconocerse que en inicio del Siglo XX, se comenzaba a hablar de los costos como centro de la contabilidad de dirección preparada para administrar la información procesada para la toma de decisiones.

Posteriormente, comenzó un gran auge comercial por las conquistas de nuevos mercados, que originó un proceso de concentración de empresas, así como la diversificación cada vez mayor de los productos dentro de grandes sectores industriales, dando lugar a una exigencia mayor de la

información a la contabilidad de costo para conocer los costos de producción y distribución de las distintas líneas de productos y mercados.

Más tarde en el Siglo XX, aparecieron nuevos criterios de las distribuciones e imputaciones de los costos indirectos, promoviéndose de esta forma el modelo de los costos indirectos con respecto al producto, sobre todo cuando se utiliza una sola tasa de distribución. Además, comenzaba a emplearse el término de Contabilidad industrial producto del auge alcanzado por la revolución industrial de la época.

Aparecen en los trabajos mencionados, aspectos importantes a destacar como son: problemas relacionados con el costo en las empresas industriales, organización de la contabilidad y control, presupuesto, costo de fabricación, la naturaleza de los costos fijos y variables, importancia de la información contable para la dirección, importancia de los costos fijos de la empresa, así como los primeros análisis relacionados con el punto muerto o umbral de rentabilidad.<sup>4</sup>

En la década del 50 del pasado siglo, se aprecia un avance en el desarrollo de la contabilidad de costos. Aparecen los primeros manuales y obras que tratan sobre: presupuesto, costos estándar, fijación de precios, costos en la producción conjunta, costos de oportunidad, sistemas de costos y toma de decisiones.

En el transcurso de los años 1950 y 1970 , se dieron a conocer en la palestra internacional de las ciencias contables varios especialistas de reconocido prestigio con diferentes enfoques acerca de la Contabilidad de Costo, entre los cuales se puede mencionar: Horngree, Neuner, Bruton, Jacobsen, así como otros que defendieron el modelo inorgánico, que plantea el control de los costos a través de los factores de materia prima,

---

4. GOMEZ, Bravo Oscar. Contabilidad de Costos. Editorial McGraw-Hill. Cuarta Edición. México. 2005.

mano de obra y gastos generales, llevando los gastos convencionales a liquidarse directamente con los ingresos del período.

Sin embargo, existían otros como: Guatri, Cibert, Lauzel, Hansen, que defendían el modelo orgánico, que consistía en la clasificación, localización e imputación de los costos haciendo énfasis en la fase de localización, por ser donde se encuentran las relaciones funcionales de las clases de costos indirectos con el costo de los productos.

En la década del 60, se publicaron artículos y libros que ampliaban los temas: la contabilidad por área de responsabilidad y departamental; el análisis de los costos especiales; los precios de costos estándar y su contabilización; contabilidad para la toma de decisiones; importancia de la contabilidad de gestión en la era de los sistemas; la planificación, control y la toma de decisiones; procesamiento de datos y el papel del contador en la toma de decisiones; decisiones sobre investigación de capital y planificación presupuestaria y sistemas de control.

De 1960 a 1980, tomó auge el método de costeo variable sobre el método de costeo por absorción o total.

Las empresas se vieron necesitadas de emplear métodos más eficaces para asignar los costos indirectos dado el avance alcanzado por la tecnología y para mejorar el proceso de toma de decisiones, siendo esto un paso importante para transitar de una Contabilidad de Costo a una Contabilidad de Gestión.

Significativo en la década del 60, es que varios de los manuales denominados Contabilidad de Costos incorporaban en su lenguaje temas como el enfoque administrativo y de gerencia. En este sentido, se explica el por qué en las décadas del 70 y 80 se añaden conceptos como

”Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones”, comenzándose a utilizar el término de Contabilidad de Gestión.

Los sistemas de contabilidad de costos de muchas empresas fracasan al no satisfacer cabalmente a la gerencia con la información esperada. Se proporciona a los directivos una incorrecta información para la determinación del costo unitario del producto, o se abunda en información no pertinente, que no logra informar sobre los costos que realmente importan a la gerencia.

### **Características y objetivos de la Contabilidad de Costos.**

Según Neuner (1971), la Contabilidad de Costos es una fase del procedimiento de contabilidad general, por medio de la cual se registran, resumen, analizan e interpretan los detalles de costos de material, mano de obra, cargos indirectos y costos ajenos a la producción necesarios para producir y vender un artículo.<sup>5</sup>

La Contabilidad de Costos se ocupa de la planeación, clasificación, acumulación, control y asignación de costos.

Desde el punto de vista contable, costo se define como: la suma de valores, cuantificables en dinero, que representan el sacrificio hecho para adquirir bienes o servicios.

La contabilidad de costos constituye el complemento amplificado y necesario de la contabilidad financiera, que tiene por objeto brindar información de los hechos en el momento preciso para tomar decisiones respecto a maximizar beneficios o minimizar costos.

---

5. NEUNER, John J.W. Contabilidad de Costos, Principios y Práctica. Tomo 1. Editorial Limusa. México. 2008

Se aplica fundamentalmente a las empresas industriales, pero sus procedimientos son para todo tipo de entidades.

Es esencialmente analítica (partidas que le suministra la contabilidad financiera) y hace síntesis (informa respecto al costo total y unitario de cada producto).

El sistema de la contabilidad de costos se desarrolla sobre la base de las cuentas colectivas o de control.

La síntesis finaliza al informar la sección de costos, al cierre del período y al contabilizar en los libros de la contabilidad financiera, los costos totales de producción en proceso y terminada.

La contabilidad de costos, que da una determinación histórica del costo de la producción basado en la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos de producción, ha desembocado en sistemas de costos predeterminados de tipo estimado o de tipo estándar, mediante los cuales el costo de los artículos no se obtiene al finalizar el proceso productivo, si no se calcula de antemano y sirve de base de control y eficiencia.

La contabilidad de costos también mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad; incluye el análisis y la síntesis del costo total de producción, en función de los costos por órdenes de trabajo, la compilación de los costos de producción proporciona una base para determinar el costo de las mercancías a vender en el futuro.

La Contabilidad de Costos tiene las siguientes características:

- Registra las operaciones referidas a la gestión puramente interna de la empresa.

- Se exterioriza mediante el registro en el momento en que se verifican hechos relacionados con la fabricación de productos desde que son insumos hasta producción terminada.
- Tiene como objetivo fundamental determinar el costo total y el costo unitario de productos, procesos, funciones o centros, esto posibilita el planeamiento y mejor control de las operaciones.
- Se funda en el criterio de que el sistema interno de contabilidad de costos, depende de cada empresa e información que necesita.
- La información que produce es para la dirección exclusivamente.
- Proporciona datos analíticos, los muestra por producto, procesos, funciones o centros, posteriormente sintetizados pasan a la contabilidad financiera para su registro. La información que produce es más rápida que la patrimonial.
- Emplea exclusivamente las cuentas de análisis de costos, se llevan a mayores auxiliares, algunos se hallan chequeados en cuentas del mayor principal.
- Revela los costos patrimoniales de carácter histórico y costos estándares.
- Régimen legal: es facultativa.

### **Objetivos esenciales de la Contabilidad de Costos**

- a. Determinar la utilidad periódica y el valor de los inventarios.

- b. Esencialmente el costo consiste en asignar valores a productos o servicios, con la finalidad de obtener un beneficio económico que pueda promover la habilidad de generar utilidades a la empresa.
  
- c. Uno de los objetivos primarios de la contabilidad de costos es la medición significativa de los resultados.

Conocido el origen y evolución de la contabilidad de costos y luego de plantear sus características y objetivos, se procede a tratar en el epígrafe siguiente algunos aspectos relacionados con los costos tradicionales.

#### a) Costos Tradicionales

La autora denomina costos tradicionales a los sistemas que surgieron a partir de la década del 50 y que se conocen como sistemas de costos por órdenes de trabajo y sistema de costos por proceso.

De acuerdo con el profesor Álvarez López (1992:423), los costos estándar se refieren básicamente a unidades físicas de materias primas y a horas (hombre o maquina) de transformación por unidad de producto. Están vinculados a la fabricación.

El objetivo del sistema de costos tradicionales es: Aproximar, el costo del producto, como si éste fuera el único de la empresa, debe asignarse los costos desde los centros de productos.

El problema que aparece en la estructura de los costos es la distribución de los costos indirectos (gastos indirectos, cargas indirectas, gastos de fabricación, recargo de manufactura, etc.), que no están identificados con ningún área en específico, pero que sirven a varias, por lo cual la

alternativa es prorratarlos entre los "centros productivos", que son los centro de fábrica, que realizan un trabajo real en los artículos producidos, y "centros de servicios" a que benefician. Ejemplo, la distribución de la depreciación del edificio de una empresa entre los centros productivos y de servicios.

Como consecuencia, se tiene dos clases de centros de costos, uno por "producción" y otro por "servicios" relacionados con el proceso productivo, lo cual induce a que la distribución también tendría que realizarse desde los centros de servicios a los productivos.

Actualmente, en Cuba existen empresas productivas que han ingresado a la automatización de su producción y los productos imponen demandas de consumo de recursos muy diferentes, presentándose en estas, dificultades críticas para determinar la forma más idónea de asignación de los costos, especialmente de los gastos indirectos de fabricación.<sup>6</sup>

Si sólo se fabricase un producto, no sería necesario utilizar un índice de actividad ya que todos los recursos son consumidos por éste, y sabiendo el número de unidades producidas podríamos obtener, fácilmente, el costo unitario.

Los sistemas de contabilidad de costos tradicionales, se desarrollaron, principalmente, para cumplir la función de valoración de inventarios para incidencias externas tales como acreedores e inversionistas. Sin embargo, estos sistemas tradicionales tienen dos defectos, especialmente cuando se les utiliza con fines de gestión:

---

6. HICKS. Douglas T. El Sistema de Costos basado en las actividades. Alfaomega Grupo Editor S.A. Bogotá. 2004

- La incapacidad de reportar los costos de productos a un nivel razonable de exactitud.
- La incapacidad de proporcionar retro-información útil para la administración, a los efectos de control de las operaciones.

Por consiguiente, los gerentes de empresas que venden una variedad de productos, toman decisiones importantes sobre determinación de precios, composición de productos y tecnología de procesos, basándose en una información de costos inexacta e inadecuada.

Los sistemas tradicionales de costos, basan el proceso del "costeo" en el producto. Los costos se remiten al producto porque se presupone que cada elemento del producto consume los recursos en proporción al volumen producido.

Los atributos del volumen del producto, tales como, el número de horas de mano de obra directa, horas máquina, cantidad invertida en materiales, se utilizan como "direccionadores" para asignar los costos indirectos. Estos "direccionadores" de volumen, no tienen en cuenta la diversidad de productos en forma de tamaño o complejidad.

Tampoco hay una relación directa entre volumen de producción y consumo de costos. La función de los contadores de gestión, no es solamente aplicar un sistema de costos y modificar la gestión de la empresa, sino que deben buscar alternativas que permitan, ante cambios en el marketing o factores internos, organizar el sistema de costos de la empresa, adecuada a estos cambios. Los contadores de costos deben estar preparados para propiciarlos en el momento oportuno.

En los siguientes epígrafes aparecen los conceptos y características esenciales de los sistemas de costo que se conocen como costos tradicionales: Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo y Sistema de Costo por Procesos.

### **Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo**

El costo de producir un bien o servicio se puede definir como el valor del conjunto de bienes (material directo e indirecto) y esfuerzos (mano de obra directa e indirecta) en que se ha incurrido o se va a incurrir en el departamento de producción para obtener como resultado un bien o producto terminado con buenas condiciones para ser adquirido por el sector comercial.

El costo del producto que se desea fabricar debe ser similar o más bajo, pero de buena calidad con respecto al producto de la competencia, tal y como se expresó anteriormente en el presente trabajo, desde el punto de vista contable, costo es la suma de valores, cuantificables en dinero, que representan el consumo de los factores de la producción: Material Directo (MD), Mano de Obra Directa (MOD), Costos Indirectos de Fabricación (CIF) desembolsados para lograr el objetivo de obtener un producto terminado.<sup>7</sup>

El principal objetivo de la contabilidad de costos es contribuir al control de las operaciones, comunicar información financiera y ejercer un control administrativo que sirva como una herramienta de planeación, control y toma de decisiones.

---

7. CUEVAS, Carlos Fernando. Contabilidad de Costos. Enfoque Gerencial y de Gestión. Prentice Hall. Bogotá. 2006

El fin primordial de un sistema de contabilidad de costos es reunir datos relacionados al costo de producir cada unidad de fabricación. Al obtener estos datos la gerencia y personal de apoyo distribuyen los recursos de la empresa para cumplir con las metas organizacionales, puesto que los recursos son limitados deben basarse en datos de costos al decidir las acciones que proporcionarían rendimientos óptimos para la empresa.

El control de los costos de producción permite a la gerencia obtener información necesaria y tomar decisiones con el fin de reducir costos, por ejemplo: usando material sustituto, proponiendo un nuevo diseño del producto sin disminuir la calidad, pero sí la cantidad de material empleado, modificando los sistemas de salarios para disminuir la mano de obra ociosa y los costos de la misma, instalar maquinaria para aumentar la producción o reemplazar maquinaria obsoleta, controlando adecuadamente las compras y salidas de materiales y suministros para reducir desperdicios.

El sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a requerimiento o especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado. El costo incurrido en la elaboración de una orden de trabajo específica debe asignarse a los artículos producidos.

Un requisito previo y fundamental en un sistema de costeo por órdenes de trabajo, es la posibilidad de poder se agregar o identificar cuantitativamente el producto en elaboración en la fábrica o taller, en un momento dado cualquiera. Este sistema 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.

En un sistema de costeo por órdenes de trabajo los tres elementos básicos del costo (MD, MOD, CIF) se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo.

El sistema de costos por órdenes de trabajo es aplicable a aquellas empresas manufactureras que producen de acuerdo a especificaciones del cliente. Las empresas que normalmente utilizan el sistema de costeo por órdenes de trabajo son: constructoras, productoras de videos publicitarios, mueblerías, imprentas, cartoneras, plásticos, maquilla, zapatería, entre otros.

En este sistema es importante llevar un estricto control de las órdenes que se someten a proceso a través de numeración asignada a cada una de ellas y controlar el costo primo (MD y MOD) por medio de remisiones de bodega al departamento de producción y boleta de trabajo para cada orden de producción.

### **Sistema de Costo por Procesos**

Es preciso tener en cuenta que el diseño de un sistema de acumulación de costos debe ser compatible con la naturaleza y tipo de las operaciones ejecutadas en las empresas, sean estas productivas o de servicios.<sup>8</sup>

El costo por procesos es un sistema de acumulación, registro y control de costos de producción por departamentos o centros de costos. Conociendo que el departamento es una división funcional principal en una fábrica o empresa donde se ejecutan procesos de manufactura o de producción.

Ejemplos de industrias que usan el sistema de costos por procesos son las empresas productoras de papel, acero, productos químicos y textiles.

---

8. HARGADON, Bernard, Contabilidad de Costos, Editorial NORMA, 2005.

El sistema de costo por procesos tradicionalmente puede determinar sus costos a través de los siguientes métodos de costos: método de costo histórico, método costo por absorción y método de costos variable.

El método de costo histórico se fundamenta en la experiencia del contador y en el grado de conocimiento que tiene el mismo sobre el proceso productivo.

Sin embargo, el método de costos variable le carga al producto todos los costos incurridos durante todo el proceso, o sea, el costo de materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación (fijos y variables).

No obstante, es necesario plantear que los sistemas de costos tradicionales pueden mejorar su información si incluyen en sus análisis la gestión de cada uno de los procesos que intervienen en el proceso productivo.

El sistema de costos por procesos es usado en industrias donde los productos finales son más o menos idénticos. Con este sistema ningún intento es hecho para destinar el costo de fabricación a una orden específica, a su vez, el costo de una orden individual para cada unidad puede ser obtenido al dividir los costos de producción para un período particular por el número de unidades producidas para ese período. En otras palabras, el costo de la orden se presume como el costo promedio de todas las unidades producidas durante el período.

Un sistema de costos por procesos se usa para computar los costos de un producto para una masa o un sistema de producción corriente. Los costos del producto pueden ser determinados al sumar los costos unitarios promedio para cada operación periódicamente, para medida de beneficios

y valoración de inventarios es necesario valorar el Trabajo en Curso (WIP, según sus siglas en inglés), que ha acumulado para cada secuencia de actividades.

A cada etapa del proceso de producción WIP puede ser valorado por conversión en unidades equivalentes y aplicando el costo promedio por unidad de producto a la operación. Un proceso de costos de producción industrial se mueve desde un proceso al otro hasta que la terminación final ocurre, cada departamento de producción desempeña alguna parte de la operación total y transfiere su producción completada al próximo departamento, donde llega a ser el insumo para el procesamiento adicional.

La producción completada del último departamento se transfiere al inventario de productos terminados.

El procedimiento de acumulación de costos sigue el flujo de producción, las cuentas de control se establecen para cada proceso y los costos directos y gastos generales de fabricación se destinan a cada proceso. El costo cuando es transferido de proceso a proceso llega a ser acumulativo como procedimiento de producción y la adición de los costos del último departamento determina el costo total.

Algunas características del sistema de costo por proceso lo hacen diferente de otros sistemas tradicionales, el costos por procesos se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándosele más costos adicionales en la medida en que avanzan. Los costos unitarios de cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos en un período de tiempo y las unidades terminadas en el mismo período.

Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un período.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada período.<sup>9</sup>
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o artículos terminados. En el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del período han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- Los costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

---

9. •HARGADON, Bernard, Contabilidad de Costos, Editorial NORMA, 2005.

- Los costos materiales, mano de obra e indirectos de fabricación producidos en cada departamento se cargan a cuentas separadas de trabajo en proceso.

Los principales objetivos de un Sistema de Costo por Procesos son:

- Explicar el tratamiento contable de pérdidas normales y anormales.
- Determinar la pérdida normal y anormal y las cuentas anormales de ganancia cuando no hay cierre de trabajo en proceso.
- Calcular el valor del trabajo en curso. Completar la producción y la pérdida anormal usando promedio ponderado y Primero en Entrar Primero en Salir (PEPS).
- Reconocer que las pérdidas normales deberían cargarse únicamente sobre el monto de unidades que han pasado el punto de inspección.
- Determinar diferencias entre los costos por unidad necesarios para la valorización de existencias, toma de decisiones y el reporte de desempeño para el control de costos.

## **2.2. Hipótesis**

### **2.2.1. Hipótesis General**

Diseñado el sistema de costos por procesos en la Microempresa de Calzados Iván, se mejorara su rentabilidad.

### **2.2.2. Hipótesis Específicas**

- Diseñado el Marco Teórico de los sistemas de costos por procesos se podrá fundamentar el proyecto.
- Identificados los elementos y los centros de costos de la Microempresa de Calzados Iván, se mejoraran los mismos.
- Diseñado el sistema de Costos de Producción por Procesos, teniendo en cuenta la forma de acumulación de costos de la Microempresa de Calzados Iván, se determinaran los costos reales incurridos en cada etapa de producción.

## **2.3. Variables**

### **2.3.1. Independiente General**

**Sistema de Costo por Procesos.-** Es el sistema mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos u operaciones, y se promedian entre las unidades producidas.

### **2.3.3. Dependiente General**

**Rentabilidad.-** es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o beneficio.

## 2.4. Operacionalización de las Variables

Objetivos Específicos	Variable	Dimensión	Indicadores
Diseñar el Marco Teórico de los sistemas de costos por procesos para fundamentar el proyecto	Sistema de Costos por Proceso de Producción	Características del proceso productivo	*Productos elaborados
Identificar los elementos y los centros de costos de la Microempresa de Calzados Iván, mediante el estudio del proceso vigente, con el fin de establecer o mejorar los mismos			*Elementos de elaboración
			* Modalidad de producción
			* Fases de producción
			* Tecnología
		* Materiales	
Diseñar un sistema de Costos de Producción por Procesos, teniendo en cuenta la forma de acumulación de costos de la Microempresa de Calzados Iván, mediante la recopilación de datos, para la determinación de los costos reales incurridos en cada etapa de producción	Objetivo que se lograra a partir de los resultados obtenidos en los precedentes	Elementos del Costo de producción	* Mano de obra
			* Costos indirectos de fabricación

## **2.5. Terminología de Uso frecuente**

A continuación se definen los términos que se presentan en el siguiente trabajo y que pueden llegar a ser desconocidos para los lectores.

**Contabilidad De Costos:** es una especialidad de la contabilidad general que registra, resume, analiza e interpreta los detalles de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación incurridos para producir un artículo, con el fin de poder medir, controlar y analizar los resultados del proceso de producción a través de la obtención de costos unitarios y totales.

**Costo:** se puede definir como el conjunto de bienes (material directo e indirecto) y esfuerzos (mano de obra directa e indirecta) en los cuales se incurre en el departamento de producción, para obtener como resultado un bien o producto terminado con buenas condiciones para ser adquirido por el sector comercial. Son susceptibles de ser capitalizados en términos de inventarios de productos terminados.

**Costo controlable:** Cualquier costo o gasto que esté principalmente sujeto a la influencia de un determinado centro de responsabilidad por una duración determinada de tiempo.

**Costo de conversión o transformación:** Está compuesto por la mano de obra directa y los costos generales de fabricación.

**Costo de oportunidad:** Alternativa de inversión que se desecha, pierde o sacrifica con el objeto de tomar una diferente.

**Costos Indirectos De Fabricación:** son todas aquellas erogaciones que no se relacionan directamente con la manufactura, pero que son necesarios para garantizar la buena marcha de la producción: mano de obra indirecta

y materiales indirectos, servicios públicos, arrendamiento del edificio de fábrica, depreciación del edificio y de equipo de fábrica, mantenimiento del edificio y equipo de fábrica, seguros de planta, incentivos, entre otros.

**Costos Fijos:** son aquellos que permanecen constantes para un rango de producción y tiempo definidos, sin importar la fluctuación o cambio en el nivel

de actividad (producción o ventas), es decir, por mucho que varíe la producción los costos permanecen constantes.

**Costos Variables:** como su nombre lo indica son aquellos que varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción o actividad.

**Gasto:** erogaciones necesarias para el cumplimiento del objeto social de una organización, estos se deducen totalmente de los ingresos del periodo y no se capitalizan. Toda erogación de valores relacionada con el desarrollo de los procesos administrativos y comerciales de la empresa debe ser considerada como gasto del periodo durante el cual se causa.

**Materiales Directos:** son todos aquellos que pueden identificarse fácilmente en el producto terminado y representan el principal costo en la elaboración del producto. Un ejemplo de material directo es la tela, hilo, botones que se utilizan en la fabricación de camisas.

**Mano De Obra Directa:** es la que se emplea directamente en la transformación de la materia prima en un bien o producto terminado, se caracteriza porque fácilmente puede asociarse al producto y representa un costo importante en la producción de dicho artículo. Constituye el salario y las prestaciones sociales de los trabajadores que intervienen en el proceso productivo.

**Materiales Indirectos:** aquellos que son necesarios para la fabricación del producto pero que no forman parte integral del mismo, ya sea porque se utilizan como simple suministro de fábrica, o como elemento secundario requerido dentro del proceso, como por ejemplo, combustibles, pegantes, lubricantes, aceites, materiales de aseo, etc.

**Mano De Obra Indirecta:** comprende el valor correspondiente a salario básico, prestaciones sociales y aportes patronales del personal de producción que no interviene directamente en el proceso de transformación de las materias primas y demás materiales en producto terminado.

**Punto De Equilibrio:** es aquel en el cual las ventas cubren los costos totales, en este punto no se generan ganancias ni pérdidas.

## **CAPITULO III**

### **3. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Diseño de la Investigación**

El estudio a realizar será una investigación de tipo documental, descriptivo, bibliográfico, transversal y de campo para Calzados Iván. Es decir, se pretende describir un evento mediante la caracterización de sus aspectos más relevantes en una realidad específica con la finalidad de sugerir lineamientos para el diseño del sistema de costos por procesos.

##### **Documental o bibliográfica**

Se utilizó una serie de documentos como: libros, folletos, tesis, boletines internet entre otros, con la finalidad de sustentar científicamente el documento de investigación.

##### **Descriptiva**

La investigación descriptiva nos permitió recopilar información cualitativa y cuantitativa, es decir información básica y necesaria e indispensable para dicha investigación.

##### **Campo**

Se desarrolló mediante, la observación directa del lugar de investigación lo que permitió profundizar más sobre el problema en estudio y administrar el cuestionario para conocer la opinión de la población objeto de estudio.

### **3.2. Métodos**

La investigación precisa de un plan que permita dar respuesta a ciertos interrogantes. Este enfoque tiene que estar interrelacionado al problema en estudio y al tipo de investigación seleccionada. Este plan definirá el diseño de la investigación y abarcará los pasos y estrategias para llevarla a cabo en forma clara y sistemática.

Los métodos que se utilizaron en el desarrollo de la investigación fueron los siguientes: Método científico, lógico, estadístico, análisis y síntesis.

#### **Método Científico**

Este método permitió aplicar pasos o etapas en el desarrollo de la investigación en forma sistematizada desde el planteamiento del problema hasta la formulación de la propuesta del estudio la cual consiste en el diseño del sistema de costos por procesos para Calzados Iván de la Ciudad de Vinces.

#### **Método lógico**

Permitió llevar una secuencia ordenada o sistematizada de las etapas del estudio, aplicando correctamente los pasos del método científico.

#### **Método estadístico**

El método estadístico que se utilizó en la investigación fue el porcentual, el cual se aplicó para analizar los datos obtenidos de la investigación.

#### **Método análisis síntesis**

Este método permitió en primer lugar realizar un análisis de las teorías relacionadas con el problema que se investigó y luego de los datos obtenidos en la investigación lo que nos permitió presentar en forma sintetizada el documento.

### **3.3. Técnicas e Instrumentos**

Como técnica de recolección de datos se utilizo la encuesta, mediante su instrumento como lo es el Cuestionario.

La investigación precisa de un plan que permita dar respuesta a ciertos interrogantes. Este enfoque tiene que estar interrelacionado al problema en estudio y al tipo de investigación seleccionada. Este plan definió el diseño de la investigación y abarco los pasos y estrategias para llevarla a cabo en forma clara y sistemática.

Se utilizo cuestionarios para la recolección de datos primarios de la investigación aplicados a cada uno de los empleados en Calzados Iván de la Ciudad de Vinces.

### **3.4. Población y Muestra**

Se trata de una muestra no probabilística por cuanto no se depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con la investigación, tales como las decisiones y los criterios que de entrada los autores toman para la recolección de información.

Para el tamaño de la muestra no se utilizan los criterios de muestreo, pues dado el tamaño de la población no se justifica dicho muestreo y se aplican los instrumentos de recolección de la información a toda la población y dependencias de la empresa. Es decir a los 10 empleados que laboran en Calzados Iván de la ciudad de Vinces.

### **3.5. Organización y procesamiento de la Información**

La información será tabulada e ingresada en una base de datos para su posterior análisis, se diseñaran gráficos y cuadros para luego realizar el

análisis respectivo de cada una de las preguntas que se realizaron a los entrevistados. Esta información servirá para realizar nuestra investigación de forma objetiva y precisa con el fin de obtener los mejores resultados.

Los gráficos.

Definición.- Tamayo y Tamayo los define como la representación de dos o más variables mediante líneas curvas o quebradas. Representación visual de datos estadísticos y señala varias de ellas: gráficas circulares, las de barra, de coordenadas angulares, de coordenadas conjugadas, de coordenadas polares, de coordenadas rectangulares, de coordenadas triangulares y las lineales.

Las Circulares: se utilizan para la representación de los diversos componentes de un conjunto, su equivalente total corresponde a los 360 grado de la circunferencia, de tal forma que cada elemento de ese conjunto está dentro de esos 360 grado y generalmente se expresa en porcentaje, según los datos encontrados en el instrumento aplicado

### **3.6. Elaboración de los Lineamientos Alternativos**

Se elaborará un Sistema de Costos por procesos que permita la cuantificación de los costos de cada una de los procesos que realiza con la finalidad de llevar un mejor control de sus costos y por ende un mejor aprovechamiento y rendimiento en sus actividades.

### **3.7. Proceso Metodológico para la Verificación de Hipótesis**

No es posible probar una hipótesis si no es operacional, esta condición exige que este formulada claramente, sin ambigüedades, de modo que a partir de ella se pueda efectuar la deducción, estableciendo claramente la relación de las variables, las implicaciones de las relaciones establecidas y la descripción clara de los índices que han de utilizarse.

Tras el estudio realizado, la elaboración y las respuestas a las encuestas, y lo extraído de las fuentes bibliográficas, se puede hacer una verificación de las hipótesis. Donde hay que aclarar que, desde nuestro punto de vista no estábamos muy lejos de la realidad existente.

## CAPITULO IV

### 4. PRESENTACION E INTERPRETACION DE LA INFORMACIÓN

#### 4.1 Presentación de la Información

##### 1. ¿Sus labores diarias las desarrolla en?

Detalle	Frecuencia	%
Inicio	2	20%
Aparado	2	20%
Cocida	2	20%
Armado	2	20%
Terminado	2	20%
Total	<b>10</b>	100%



#### **Análisis:**

Según los encuestados cada etapa del proceso de producción de calzados Iván cuenta con el 20% del personal que labora en la microempresa.

2. ¿Cuál es el grado de conocimiento respecto a las actividades que desarrolla actualmente en la empresa?

Detalle	Frecuencia	%
Alto	3	30%
Medio	7	70%
Bajo	0	0%
Total	10	100%



**Análisis:**

El 70% de los entrevistados concuerdan en que el grado de conocimiento respecto a las actividades es medio y un 30% que es alto.

3. ¿Dentro de las tareas que realiza, elaboran reportes en cuanto la utilización de?

Detalle	Frecuencia	%
Productos e insumos	5	50%
Unidades producidas	5	50%
Tiempo	0	0%
Ninguno	0	0%
Total	10	100%

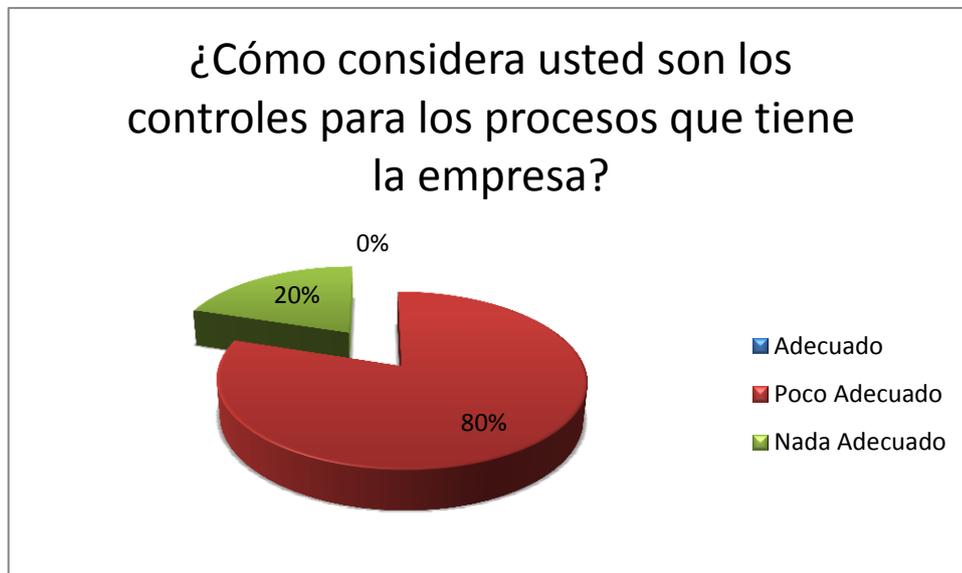


**Análisis:**

El 50% de los entrevistados dicen que elaboran reportes en cuanto a productos e insumos y otro 50% sobre unidades producidas.

4. ¿Cómo considera usted son los controles para los procesos que tiene la empresa?

Detalle	Frecuencia	%
Adecuado	0	0%
Poco Adecuado	8	80%
Nada Adecuado	2	20%
Total	10	100%



**Análisis:**

El 80% de los encuestados considera los controles para los procesos que tiene la empresa como poco adecuados y un 20% los considera nada adecuado.

5. ¿Qué tipo de sistemas de costos utiliza la empresa?

Detalle	Frecuencia	%
Por ordenes de producción	0	0%
Por procesos	0	0%
Estándar	0	0%
Ninguno	10	100%
Total	10	100%



**Análisis:**

El 100% de los entrevistados consideran que la empresa no utiliza ningún tipo de sistema para los costos de producción.

6. ¿Cuáles serían las dificultades que tendría Calzados Iván, para implementar el Sistema de Costos por procesos?

Detalle	Frecuencia	%
Falta de conocimientos	9	90%
Falta de personal	1	10%
Total	10	100%

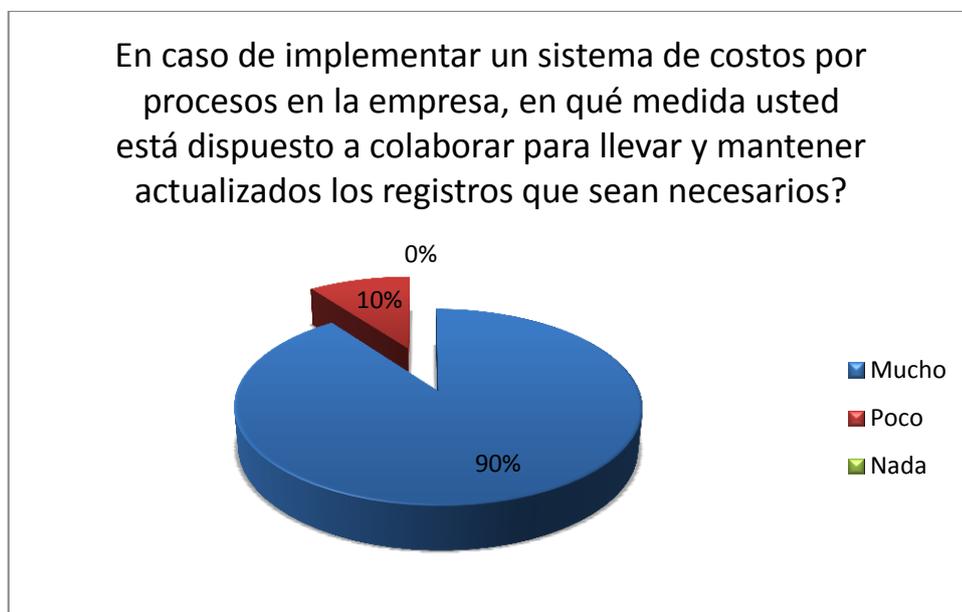


**Análisis:**

El 90% de los entrevistados opinan las dificultades que tendrían Calzados Iván, para implementar el Sistema de Costos por procesos es la falta de conocimientos y un 10% considera la falta de personal.

7. ¿En caso de implementar un sistema de costos por procesos en la empresa, en qué medida usted está dispuesto a colaborar para llevar y mantener actualizados los registros que sean necesarios?

Detalle	Frecuencia	%
Mucho	9	90%
Poco	1	10%
Nada	0	0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>



**Análisis:**

El 90% de los encuestados consideran que en caso de implementar un sistema de costos por procesos en la empresa, estarían dispuesto a colaborar para llevar y mantener actualizados los registros que sean necesarios mucho, mientras que un 10% opina que poco.

## **4.2. Interpretación de la Información**

Calzados Iván de acuerdo a las opiniones de sus empleados no mantiene un control sobre su proceso de producción y mas aun no tiene un sistema que pueda llevar la información para poder determinar el costo de producción sino que todo es realizado empíricamente o de acuerdo a los precios que rigen en el mercado.

De aplicarse el sistema de costos por procesos los empleados están motivados para apoyar este proceso, pero la falta de conocimientos es una de las contrariedades que se pueden presentar.

## **CAPITULO V**

### **5. MARCO PROPOSITIVO**

#### **5.1. Tema**

Diseño de un Sistema de Costos por procesos para Calzados Iván de la Ciudad de Vinces Provincia de Los Ríos.

#### **5.2 Desarrollo de la propuesta**

La propuesta está diseñada de acuerdo al proceso contable que se registrará en los requerimientos de la empresa, los cuales se basan en los principios de contabilidad generalmente aceptados, normas ecuatorianas de contabilidad, normas ecuatorianas de auditoría y normas internacionales de información financiera proporcionando información válida para la toma de decisiones y para dar cumplimiento a los requerimientos de terceros.

#### **Sistema de Costos por Proceso.**

En este sistema la unidad de costo es un proceso de producción. Los costos se acumulan para cada proceso durante un período de tiempo dado.

El total de costos de cada proceso dividido por el total de unidades obtenidas en el período respectivo, nos da el costo unitario en cada uno de los procesos. El costo total unitario del producto terminado es la suma de los costos unitarios obtenidos en los procesos por donde haya pasado el artículo.

Este sistema es apto para la producción en serie de unidades homogéneas cuya fabricación se cumple en etapas sucesivas (procesos) hasta su terminación final

## **Beneficiarios**

Socios y funcionarios:

Ya que tendrán una mayor capacidad de gestión, un mejor aprovechamiento de los recursos existentes, mejorarán la productividad y obtendrán ingresos más altos, los cuales les permitirán obtener mejores rendimientos.

Trabajadores:

Que laboran en la empresa ya que podrán tener mayor participación de beneficios y de la rentabilidad que la empresa genere.

Los Clientes:

Ya que si se optimizan los recursos y se mejoran los procesos, el producto será de mejor calidad y a un mejor precio, por lo cual la flor de la empresa será más requerida por el consumidor final.

La comunidad:

Al optimizar los recursos la empresa se ampliará en la producción y esta tendrá necesidad de cubrir nuevas plazas de empleo generando nuevas fuentes de trabajo lo cual evitará de cierta forma la inmigración del campo a la ciudad y a otros países.

Beneficios para la nación:

La situación económica del país, se mejoraría ya que si la empresa tiene mejores rendimientos, los tributos a favor del estado serían mayores.

## **Objetivo General**

Diseñar Sistema de Costos por Procesos para obtener, registrar, acumular y controlar los costos unitarios de los productos, mediante la elaboración del informe de costo de producción.

## **Objetivos Específicos**

- a. Calcular la producción equivalente.
- b. Elaborar el informe de costo de producción, por cada departamento, proceso o centro de costos, considerando los aspectos especiales de la contabilidad de costos por proceso.
- c. Comprender la función del informe de costos de producción para calcular el costo de los productos elaborados en los procesos productivos.
- d. Manejar los métodos utilizados para valorar inventarios de productos en proceso y unidades transferidas.
- e. Calcular los costos de producir y vender un producto bajo el sistema de costos por procesos.
- f. Asignar costos conjuntos a los productos principales y secundarios.
- g. Contabilizar las operaciones según el sistema de costos por procesos

## **Importancia**

Controlar los costos de producción a través de los informes que sobre cada fase deben rendir contabilidad, con base en los datos suministrados por los mismos centros de costos. Con estos informes, la gerencia puede mantener un control adecuado de la producción, aunque sólo sea después de que ésta ha terminado, exigiendo una mayor eficiencia cuando así se requiera.

Además, de disponer de la herramienta esencial: los costos de producción, para determinar nuevas políticas de precios, teniendo en cuenta las necesidades de los consumidores y los precios de la competencia.

### **Propósito**

El diseño de un sistema de contabilidad de costos por procesos para Calzados Iván es necesario realizarlo ya que la empresa debe tener información adecuada para la toma de decisiones, las mismas que le llevarán a la empresa a mejorar sus procesos y la optimización adecuada de los recursos disponibles.

### **Contabilidad de costo utilizado por la empresa**

Calzados Iván no cuenta con una contabilidad sistematizada, se lleva un control manual en libros sobre la facturación de venta de los productos terminados y de compra de materias primas.

La información que se recopila con los soportes contables (factura, comprobantes de egresos, recibos de caja, etc.) Es revisada por la contadora quien se encarga de analizar como se encuentra la empresa económicamente y hacia donde se puede llegar de acuerdo al resultado de las operaciones durante los periodos contables.

En cuanto el control interno que se realiza en la empresa se puede señalar lo siguiente:

- No se realiza arqueo de caja, pues el dinero que ingresa es manejado únicamente por el propietario.
- Los inventarios se manejan de acuerdo a las necesidades y déficit de materiales.

## **DEPARTAMENTOS EN LA PLANTA DE PRODUCCIÓN**

### **Departamento de corte**

Actividad fabril realizada

Corte: en este departamento se inicia el proceso del calzado. De acuerdo con el estilo y las numeraciones que se fabricarán se utilizan los troqueles adecuados al diseño y tamaño, se marca la piel de acuerdo con la pieza que se cortará aprovechándola eficientemente y así sucesivamente con cada pieza que se utilizará en el estilo.

Asimismo, también se ajusta el calibre de la piel por medio del desbaste y se marcan las líneas del pespunte.

Avíos: es parte del departamento de corte y prepara todo lo que no se ve exteriormente en el zapato cuando ya está terminado, por ejemplo: punteras, taloneras, mantas, plantillas, sobre plantillas, esponjas, etc.

Foliado: el foliado consiste en imprimirle la fecha de producción, lote, número de talla, o incluye en un código el material y otras características del estilo de calzado. Esto se hace en este departamento en una de las piezas del zapato.

En este departamento de corte y avíos se agrega entre el 65% y el 70% de la materia prima, ya que la piel es la materia prima principal de este producto.

Después de completar el corte y la preparación de las piezas, se clasifican en los lotes respectivos y se trasladan al siguiente proceso.

En este departamento se utilizan principalmente biseladoras (desbastadoras) de campana, troqueladoras, troqueles, etc.

### **Departamento de respunte**

Actividad fabril realizada

Aquí se lleva a cabo el segundo paso del proceso del calzado, se respunta, de acuerdo con las marcas que fueron puestas en el departamento de corte y avíos.

Se preparan las máquinas con el hilo que corresponde al diseño y color; se monta el ojete o el gancho si el diseño lo requiere.

Cuando se concluye éste proceso se pasa al siguiente.

En este departamento se utilizan:

- Máquinas para ojetear,
- Respuntadoras de columna de una aguja,
- Respuntadoras de doble aguja.

### **Departamento de montado y acabado**

Actividad fabril realizada

Montado

En este departamento el calzado toma la forma final, se montan los cortes y avíos y, se les agregan las suelas y taloneras. Si el calzado es vulcanizado, la suela se adhiere al corte en un proceso de vulcanización. Si el calzado es inyectado, pasa a un proceso especializado, donde el corte, a través de la inyección, se conforma con la suela.

## Acabado

Aquí se afina el calzado, se le quitan ribetes (rebabas), hilos, etc. y cualquier detalle que lo haga deslucir; se agregan las plantillas, etiquetas y cintas. Cuando se concluye este proceso el calzado está preparado para ser empacado.

- Máquinas montadoras de punta
- Máquinas jaladoras de lados
- Máquinas montadoras de taloneras
- Máquinas asentadoras
- Sefón (máquinas inyectoras)
- Máquinas de vulcanizar

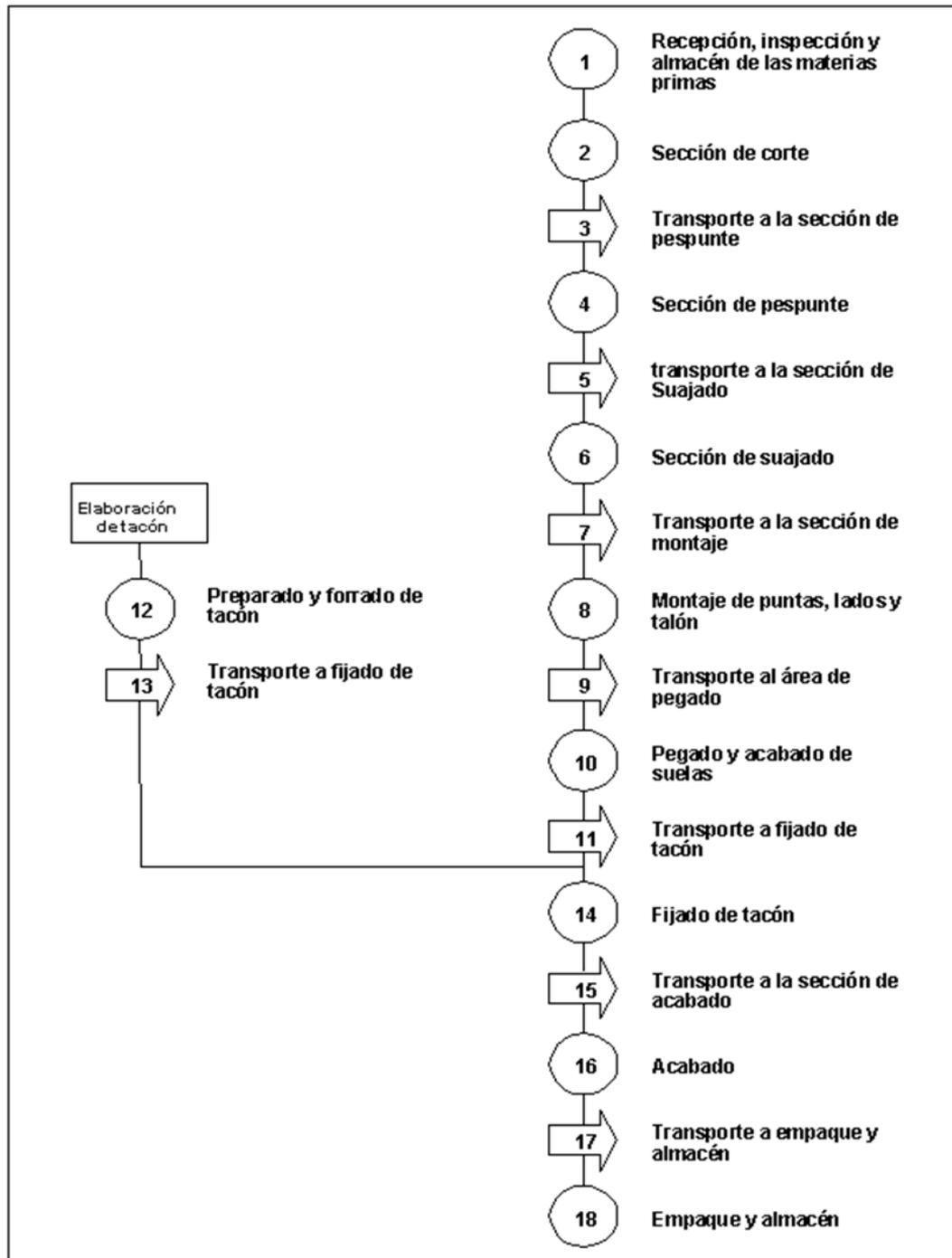
## **Departamento de empaque**

### Actividad fabril realizada

Se colocan en la caja, o bolsa individual y se empacan en otra caja de mayor capacidad (una docena) para su transportación o distribución, la caja contiene la siguiente información: número de lote de producción, cantidad de pares, estilo, talla, fecha de ingreso a bodega, etc.

Una vez el calzado está terminado, ingresa a las bodegas de producto terminado para su distribución y venta.

## Flujo del Proceso productivo de Calzados Iván



## 1. Recepción, inspección y almacén de las materias primas:

La recepción de las materias primas se realiza en el área del almacén, donde se inspecciona que el material tenga las características previamente establecidas en dimensión, calidad y clase.

Los materiales que se reciben son: piel, cuero, forro, suela, tacones, contrafuerte, cascotes, hilo, ojillos, agujetas, hebillas; tachuelas, pigmentos, alcohol, gasolina, lijas, base de poliuretano dependiendo del modelo o modelos que se estén procesando.

Es importante destacar que la empresa procesará o elaborará el producto ordenado por el cliente o el modelo nuevo o innovado de la propia empresa.

## 2. Sección de corte:

Desde esta sección se inicia el control de los materiales que serán utilizados en todo el proceso. El corte de piel se realiza con la máquina de cortar con ayuda de los suajes. La piel utilizada, proviene principalmente de los lomos de las reses, que en ocasiones se encuentra dañada por los alambres, garrapatas o accidentes que le producen lastimaduras al animal y que dejan marcas en la piel, que surgen al momento de curtir la piel. El obrero encargado de realizar los cortes, debe cuidar al acomodar los patrones del modelo del zapato de no incluir estas partes lastimadas.

El obrero cortador, se le asigna la tarea de cortar exclusivamente los números que se le indiquen.

El obrero cortador, respeta estas indicaciones e inician el corte de los números mayores, para aprovechar al máximo la piel, colocando los número menores útilmente, evitando el desperdicio desorbitante.

El corte de forro sigue las mismas características del corte de piel, excepto que los moldes o patrones del forro tienen una diferencia mínima con los de la piel, aunque parezcan iguales y al momento de armado y montado del cazado, se notará.

El rebajado y dobladillado de pieles se pueden realizar manualmente o con máquina y consiste en rebajar las orillas que se unirán, para que no tenga bordos. También se raya la piel con un crayón o con molduras especiales para que cuando se cosan, sea de manera libre sobre lo rayado, como guía, evitando que se cosan disparejo.

### 3. Transporte a la sección de respunte:

El material cortado se transporta manualmente a la sección de respunte.

### 4. Respunte:

En esta sección se pone en la parte interna del calzado, el número, modelo y lote de fabricación que le corresponda. El forro se cose en zigzag, para evitar bordos, se une la piel y el forro con pegamento para que no surjan arrugas y calce perfectamente. Se cose el forro con la piel y se corta el sobrante de forro, se cosen los lados del calzado con la vista principal o sea la puntera, con mucho cuidado, evitando errores para que el calzado no quede deforme.

Dependiendo el modelo se pega o se cose, según sea el caso, sobre lo ya rayado una hebilla o adorno de acuerdo al modelo. También se cose a la planta del forro una etiqueta con la marca de la empresa.

### 5. Transporte a la sección de suajado:

El material trabajado se transporta manualmente a la sección de suajado.

#### 6. Suajado:

Las suelas de cuero, se cortan con unos cuchillos llamados suajes y de acuerdo a los moldes de los números de zapato que se van a cortar (5 ½, 6 o 6 ½). Con la misma máquina se suajan las plantas, colocando otras cuchillas, ya que las plantillas son de cartón de fibras comprimidas que deben ir juntas a la parte interna de la horma.

Con la misma máquina se suajan los cascos, contrafuertes que son de un material llamado "celaste", que es una fibra de cartón en láminas y una vez suajadas se remojan en gasolina para que se ablanden y al secarse endurecen un poco más, se les unta cemento y se pegan al corte; se vuelven a humedecer a vapor para montar inmediatamente y secando junto con la piel, se amolden a la horma perfectamente.

El casco se coloca en la punta del zapato, entre la piel y el forro, de igual forma se coloca el contrafuerte en el talón, por lo que al secarse el talón y la puntera estén más duros que el resto del zapato. Todo esto es para que no se arruguen las puntas ni se aflojen los talones.

Se suajan las tapas de hule del tacón y además se lijan los talones de la planta para evitar arrugas del montado sobre la horma.

#### 7. Transporte a la sección de montaje:

El material trabajado se transporta manualmente a la sección de montaje.

#### 8. Montaje de puntas, lados y talón:

Se fija la planta a la horma mediante tachuelas o grapas, se le pone pegamento a la planta para que al realizarse el montado se fije de inmediato. Se moja el casco de celaste con gasolina y se mete la puntera a una máquina que planchará el casco sacándole las arrugas, la misma operación se realiza con el contrafuerte.

La punta del zapato se vaporiza a través de una máquina, humedeciéndola y se monta sobre la horma con un tirón, así la piel resiste y no se rompe o agrieta como lo haría si estuviera seca. Se montan los lados y talones a la horma de preferencia con la máquina montadora, para hacerlo con rapidez.

Se quintan las tachuelas o grapas utilizadas al inicio de esta sección, porque la horma se encuentra bien pegada y con el corte ya montado. Se quita o desvanece el borde natural originado por el montado de puntas para que no queden bordos.

9. Transporte a la sección de pegado:

El zapato se transporta manualmente a la sección de pegado.

10. Pegado y acabado de suelas:

El corte de zapato ya montado en la horma y las suelas, se raspa, carda (hacer surcos) para que al untar el pegamento, los materiales absorban adecuadamente, el pegamento que se coloca con una brocha de cerdas de caballo.

La suela y el corte se unen y se meten a una prensa hidráulica o neumática manteniendo una presión constante durante unos segundos. Se rebaja el excedente de suela y se pinta el canto u orilla, se pule la suela con una lija hasta que queda lisa y poderla pintar.

11. Transporte a fijado de tacón:

El zapato se transporta manualmente a la siguiente sección.

12. Preparado y forrado de tacón:

El tacón seleccionado en altura, ancho, forma y estilo, se forra con la misma piel de la zapatilla en elaboración, pegándole adecuadamente.

13. Transporte a fijado de tacón:

El tacón ya preparado se transporta manualmente a la sección de fijado de tacón.

14. Fijado de tacón:

En esta sección se integra y complementa el zapato, ya que el tacón se pega y se clava, obteniendo la forma de zapato de vestir de mujer.

15. Transporte a la sección de acabado:

El zapato se transporta manualmente a la sección de acabados.

16. Sección de acabado:

Se saca la horma del zapato, se rebajan las asperezas de los filos de la suela, se emparejan las tapas, se pintan los filos de la suela y el tacón, se cortan los excedentes del forro y finalmente se lava, pinta, lustra y pule el zapato.

17. Transporte a empaque y almacén:

El calzado se transporta manualmente al empaque final.

18. Empaque y almacén:

El calzado se empaca en cajas y se almacena para su distribución.

## **Análisis de la materia prima**

### **Materia Prima**

Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados. Se divide en:

- **Materia Prima Directa**

Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados y

- **Materia Prima Indirecta**

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

Teniendo en cuenta las características anteriores, de la materia prima directa concluimos que en este rubro se puede identificar en la elaboración de un par de calzado, ya sea su monto o tangibilidad, y se excluye del mismo, para contabilizarlo como un ítem de los costos indirectos de fabricación por y tener un valor insignificante o porque su cantidad utilizada es muy difícil de precisarla en cada par elaborado.

#### **Materia Prima Directa**

- Lamina neolite
- Lamina Salpa Nº 1.5
- Lamina Salpa Nº 5
- Laminas Crepe
- Plástico capellada
- Forro Plástico
- Plástico Plantilla
- Lamina Trompadura

## Materia Prima Indirecta

- Solución
  - Súper
  - Pintura Estampar PVC
  - Pintura Brillo
  - Varsol
  - Hilo
  - Pegante PU
  - Endurecedor
  - Limpiador Suela AT-20
  - Alogenante
  - Tachuela
  - Cinta para adorno
  - Pepas redondas adorno
  - Lagrimas pequeñas adorno
  - Mostacilla
  - Hiladillo
  - Bolsas de empaque
  - Cajas de Empaque
- 
- **Método de inventario utilizado por la empresa**

Calzados Iván adoptará al sistema de inventario permanente, ya que este le permite a la empresa conocer el valor de la mercancía en existencias en cualquier momento, sin necesidad de realizar un conteo físico ya que se realizan registros continuamente señalando el valor en sus inventarios.

## **Análisis de la mano de obra**

### **Mano de Obra**

La mano de obra es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación de materias primas en producto terminado. Los sueldos, salarios y prestaciones al personal de la fábrica que paga la empresa, así

como todas las obligaciones a que den lugar son el costo de la mano de obra; este costo debe clasificarse de manera adecuada, es decir en mano de obra directa y cual de mano de obra indirecta.

- **Mano de Obra Directa**

Es la que se emplea directamente en la transformación de la materia prima en un bien o producto terminado, se caracteriza porque fácilmente puede asociarse al producto y representa un costo importante en la producción de dicho artículo.

En un Sistema por procesos suele ser convenientemente identificable con los distintos procesos el costo de la mano de obra de los trabajadores directos cuando se desempeñan como tales.

La remuneración total de estos trabajadores (Salario Básico más prestaciones sociales) por el tiempo empleado en labores productivas, es lo que constituye el Costo de mano de Obra Directa que se carga en la Hoja de Costos como parte de la cuenta de Inventario + Productos en Proceso.

Características de la Mano de obra directa:

- Afecta directamente a la producción.
- Su importe puede ser identificable y cuantificable en un artículo producido o bien en un proceso determinado.
- Su costo puede asignarse a los productos fabricados, servicios u órdenes de fabricación concreta

**Mano de obra indirecta**

Es el trabajo empleado por el personal de producción que no participa directamente en la transformación de la materia prima, como el gerente de producción, supervisor, superintendente, etc. Esta es considerada como parte de los costos indirectos de fabricación.

La remuneración total (salario básico más prestaciones sociales) pagadas a todos los trabajadores de producción por conceptos distintos a los que constituyen Mano de obra Directa, son costos indirectos de mano de obra que eventualmente tendrán que prorratearse a las distintas órdenes de producción.

Características de la mano de obra indirecta:

- Afecta indirectamente a la producción.
- Representa el costo de la mano de obra que no puede asignarse directamente a un producto u orden determinada.
- No resulta fácil, ni práctico aplicar su costo a un producto o servicio determinado.



**Orden de Compra:** Cuando el Almacén General no cuenta con existencia del material o se ha llegado al nivel de inventario en el cual debe generarse un nuevo pedido se procede a realizar una orden de compra, la cual se entrega al proveedor elegido especificando los plazos de entrega, las condiciones de pago y las características del material solicitado:

<b>CAIZADOS</b> <i>JVAW</i>				
<b>ORDEN DE COMPRA</b>				
Proveedor: _____			Nº: _____	
Forma de pago: _____			Fecha de Pedido: _____	
			Fecha de Entrega: _____	
Codigo	Descripcion	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Requerido por: _____			Aprobado por: _____	

Elaborado por las Autoras.



## DOCUMENTOS CONTABLES PARA CALZADOS IVAN

### Libro Diario

El libro diario es el documento en el que se recogen las operaciones que va realizando la empresa de forma cronológica y servirá de base para la confección del Libro Mayor. Las anotaciones se llevarán a cabo a través de asientos contables.

Los asientos son anotaciones registradas por el sistema de partida doble y contienen entradas de débito en una o más cuentas y crédito en otras cuentas de tal manera que la suma de los débitos sea igual a la suma de los créditos.

Algunos asientos son automáticos y pueden utilizarse en conjunción con los asientos manuales para el mantenimiento de registros. En tal caso, el uso de asientos manuales puede limitarse a actividades no rutinarias y otros ajustes.

Asimismo en la mayoría de los sistemas, los registros o asientos manuales son aquellos creados por un usuario (por ejemplo la modificación del importe de una nota de débito) y los automáticos son los generados propiamente por el sistema (ejemplo: el cálculo automático de valor de impuesto)

La información mínima que debe contener cada registración es:

- Fecha de cada transacción.
- Las cuentas involucradas en la transacción.
- El importe de la operación.
- Breve resumen de la transacción registrada.

**CAJZADOS**  
*NEW*

**LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Elaborado por las Autoras.

## **Kardex**

El inventario de mercancías constituye la existencia a precio de costo de los artículos comprados o producidos por una empresa para su comercialización.

### Sistemas de inventarios

El costo de ventas se establece bajo el sistema de inventario periódico o el sistema de inventario permanente.

Sistema de inventario periódico: El costo se determina tomando el valor inicial, más el costo de las mercancías compradas (menos devoluciones), menos el inventario final.

El costo debe determinarse por lo menos una vez al año el 31 de diciembre.

Sistema de inventario permanente: El costo se determina en el momento de la venta, tomando el costo de la cuenta del inventario de mercancía.

### Métodos para la valoración de inventario de mercancías

- Promedio ponderado
- PESP (Primeras en entrar, primeras en salir)
- UEPS (Ultimas en entrar, primeras en salir)

El Kardex es una tarjeta de control de mercancías o auxiliar de inventarios de mercancías, para registrar entradas, salidas y saldos al costo, según el método adoptado por la empresa.



### Orden de Requisición Interna de Materiales

Formato interno en el cual se detalla el pedido; especificando en su primera parte el Área de requisición, fecha y responsable; seguidamente el Ítem, requerimiento, cantidad, especificación, marca, valor unitario y valor total.

CALZADOS				
REQUISICION INTERNA DE MATERIALES				
REQUISICION DE MATERIALES #: _____		Tipo de Materia Prima: _____		
ORDEN DE PRODUCCION: _____				
FECHA: _____				
DESCRIPCION	DEPARTAMENTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
APROBADO POR: _____				
REVISADO POR: _____				

Elaborado por las Autoras.

### Devolución Interna de Materiales

Los materiales extraídos para una orden de producción “OT” que sobren una vez terminada la fabricación, o por discontinuarse su elaboración u otras causas, deben ser entregados, devueltos al almacén, señalándose para que “OT” se hubieran extraído y así disminuir el consumo de materiales que se les había cargado.

De existir algún material sobrante que a su vez vaya a ser utilizado en la elaboración de otro producto, no será necesario hacer la entrega física al almacén, pero si hacer el modelo para su devolución para que el almacén haga al vale de salida por los mismos para ser considerados en la nueva "OT" y los deduzca de los materiales autorizados a entregar por la misma ya que los materiales devueltos a su vez son considerados como una entrada al almacén y disminuir el costo por este concepto de la orden por los que se habían extraído y cargados a la nueva orden de trabajo "OT"

<b>CAIZADOS</b> 				
DEVOLUCION INTERNA DE MATERIALES				
DEVOLUCION DE MATERIALES #: _____			Tipo de Materia Prima: _____	
ORDEN DE PRODUCCION: _____				
FECHA: _____				
DESCRIPCION	DEPARTAMENTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
APROBADO POR: _____				
REVISADO POR: _____				

Elaborado por las Autoras.

## Hoja de Costos

Con el objeto de controlar proceso total de fabricación en el departamento de producción, se llevará un registro que contiene todos los procesos productivos que se están desarrollando en la industria, esta hoja servirá para calcular los costos por departamento, costo traspaso y los costos unitarios para cada periodo.

En cada departamento existirán costos propios y costos de traspaso y estos figurarán también en la hoja de costos.

<b>CAIZADOS</b> <i>WAW</i>									
<b>HOJA DE COSTOS POR PROCESOS</b>									
APLICACIÓN AL PRODUCTO:					FECHA TERMINACION:				
FECHA DE INICIO:					CANTIDAD:				
ARTICULO:					COSTO UNITARIO:				
COSTO TOTAL:									
FECHA	MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA		COSTOS INDIRECTOS		TOTAL
	OR/DI	CANTIDAD	V. UNITARIO	COSTO	TIEMPO	VALOR	DPTO.	VALOR	
<b>CORTE</b>									
<b>SUBTOTAL 1</b>									
<b>PESPUNTE</b>									
<b>SUBTOTAL 2</b>									
<b>MONTADO Y ACABADO</b>									
<b>SUBTOTAL 3</b>									
<b>EMPAQUE</b>									
<b>SUBTOTAL 4</b>									
<b>TOTAL</b>									

Elaborado por las Autoras.

### Tarjeta de Control

La tarjeta de tiempo o reloj es utilizada varias veces en el día por el empleado: al llegar, al salir a almorzar, al tomar un descanso y cuando termina de trabajar con el fin de controlar el número de horas en determinada orden. La tarjeta muestra una descripción breve del trabajo realizado y la tasa salarial del empleado, esta proporciona una fuente confiable para registrar el costo de la nómina.

<b>CAIZADOS</b> <b>NAV</b>							
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>							
Nombre: _____							
Nº del Empleado: _____							
Semana Terminada: _____							
	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada							
Salida							
SubTotal							
Total Horas Normales:							
Tiempo Extra:							
Total							

Elaborado por las Autoras.



**Rol de Pagos**

El rol de pagos, también denominado nómina, es un registro que realiza toda empresa para llevar el control de los pagos y descuentos que debe realizar a sus empleados cada mes, de manera general, en este documento se consideran dos secciones, una para registrar los ingresos como sueldos, horas extras, comisiones, bonos, etc. y otra para registrar los descuentos como aportes para el seguro social, cuotas por préstamos concedidos por la compañía, anticipos, etc.

								
ROL DE PAGOS								
NOMBRE TRABAJADOR	CARGO	DIAS LABORADOS	SUELDO UNIFICADO	TOTAL INGRESOS	APORTE IESS	IMPUESTO RENTA	TOTAL EGRESO	NETO RECIBIR

Elaborado por las Autoras.

## Consolidación de los CIF

Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más 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.

					
CONSOLIDACION DE LOS CIF					
CIF	DEPARTAMENTO CORTE	DEPARTAMENTO PESPUNTE	DEPARTAMENTO MONTADO Y ACABADO	DEPARTAMENTO EMPAQUE	TOTAL
MPI					
Energia Electrica					
Agua Potable					
Telefono					
Dep. Maquinaria					
Dep. M y Enseres					
Dep. E. Computo					
Sum. Mat. Oficina					
Mant. E. computo					
Mant. Maquinaria					
Mant. Instalaciones					
MOI					
<b>TOTAL</b> 					

Elaborado por las Autoras.



### CUADRO AUXILIAR DE REPOSICION DE CIF

DEPARTAMENTO	APLICACIÓN PRODUCTO MOCASINES	APLICACIÓN PRODUCTO ZANDALIAS CON TACONES	APLICACIÓN PRODUCTO SANDALIAS LLANAS	TOTAL MOD
CORTE				
PESPUNTE				
MONTADO Y ACABADO				
EMPAQUE				
<b>TOTAL</b>				

Elaborado por las Autoras.

### Registros Contables

#### Compra de Materia prima

Inventarios

MPD

MPI

IVA Pagado

Caja

Cuentas por pagar

Rte Fte Ir 1%

Rte IVA Ir 30%

*P/R Compra MPD - MPI*

#### Devolución de Materia Prima

Documentos x pagar

Inventarios

IVA Pagado

*P/R Dev fact MPD - MPI*

## **Requisición de Materiales**

Inventarios Prod en proceso

MPD

    Inventarios

    MPD

*P/R Req de Mat*

## **Pago de Nomina**

Nomina de producción

Departamento Corte

Sueldo Unificado

Horas Extras

Departamento Pespunte

Sueldo Unificado

Horas Extras

Departamento Moldeado y Acabado

Sueldo Unificado

Horas Extras

Departamento Empaque

Sueldo Unificado

Horas Extras

    Aporte al IESS

    Cuentas x pagar

*P/R Pago de Nomina*

**Pedido de Producción a Bodega**

CIF - DEP CORTE

CIF - DEP PESPUNTE

CIF - DEP MOLDEADO Y ACABADO

CIF - DEP EMPAQUE

INVENTARIO

MPI

*P/r pedido de producción de mat prima ind y dir Req #*

#### **5.4. Conclusiones**

Luego de haber terminado la presente investigación, sistema de costos por procesos en esta tesis, podemos concluir:

Es necesaria para la correcta obtención del costo unitario de un producto la aplicación de un sistema de costos para con ello poder tomar correctas decisiones con relación a la disminución de los costos, la correcta utilización de los recursos y fijar de un manera adecuada el precio de venta de cada producto terminado.

De igual manera es necesaria tomar en cuenta la forma como se realiza el costeo de los productos por cuanto se debe tener un conocimiento amplio sobre las características, usos, componentes, etc. de cada producto para con ello poder realizar una correcta asignación de los costos y determinar el costo de un producto lo más exacto posible.

En un sistema de costo por procesos se debe conocer con exactitud cada uno de los procesos productivos por los que pasa la elaboración de un producto, se los debe tener claramente identificados para así poder asignar los costos correctamente a cada proceso.

## **5.5. Recomendaciones**

Luego de haber terminado esta tesis nos permitimos recomendar:

Calzados Iván debería dotar a los obreros de ropa adecuada para el trabajo, otorgar incentivos al equipo de trabajo de un proceso que pueda disminuir los desperdicios en sus procesos, realizar charlas en las que se les oriente a los trabajadores y se les de a conocer las ventajas de estar asegurados al IESS para así evitar problemas con sus obreros al no querer ser afiliados y sanciones por parte de la Inspectoría de Trabajo.

Implementar un sistema para el cálculo de adquisición de materias primas y materiales para que posea en las cantidades necesarias en inventario de las mismas y así evitar retrasos en la producción.

Además debe innovar sus modelos producidos para poder ser competitivo dentro del mercado en el que la moda es base principal para la compra de este producto.

## 5.6. Bibliografía

- HARGADON, Bernard, Contabilidad de Costos, Editorial norma, 2005.
- OJEDA, Martha, PERALTA, Jenny, implementación de un modelo contable de costos para Hercas metalmecánica, 2009.
- BRAVO, Mercedes, Contabilidad de Costos, Editorial Nuevo Día, 2007.
- ZAPATA, Pedro, Contabilidad de Costos, Editorial Mc Graw Hill, 2007.
- MOIX, Jaime, "Contabilidad de Empresas 2-3", Ediciones Don Bosco, Barcelona, 1979.
- BLANCO, Ma. Isabel, ÁLVAREZ y otros, Asunción, Introducción a la Contabilidad, Contabilidad Financiera, Prentice Hall Iberia, s.r.l. Madrid, 2000.
- W.A. PATHON, Manual del Contador, Editorial Limusa, S.A. de C.V. Grupo noriega editores, 1994.
- CUEVAS, Carlos Fernando. Contabilidad de Costos. Enfoque Gerencial y de Gestión. Prentice Hall. Bogotá. 2001
- GOMEZ, Bravo Oscar. Contabilidad de Costos. Editorial McGraw-Hill. Cuarta Edición. México. 2001.
- HARRIS, Daniel. Análisis químico cuantitativo. Grupo editorial Iberoamérica. México. 2002

- HICKS. Douglas T. El Sistema de Costos basado en las actividades. Alfaomega Grupo Editor S.A. Bogotá. 2004
- HERNANDEZ, Sampieri Roberto. Metodología de la Investigación. Editorial McGraw Hill. Tercera edición. México. 2003
- KAPLAN, Robert. Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión. Prentice Hall. Madrid. 2000
- NEUNER, John J.W. Contabilidad de Costos, Principios y Práctica. Tomo 1. Editorial Limusa. México. 2000

# ANEXOS

## ANEXO 1 CUESTIONARIO

<b>UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO</b>	
<b>FACULTAD DE ADMINISTRACION FINANZAS E INFORMATICA</b>	
La presente encuesta tiene por objeto recoger información relativa al conocimiento sobre el sistema contable, en BOTÁNICA ECUATORIAL ECUARODAMA 777 C.LTDA. Esta información servirá para el desarrollo de un sistema de contabilidad de costos por procesos, a ser utilizados en la producción y comercialización de la florícola	
Los datos son reservados, anónimos y de exclusiva utilidad para este estudio; por lo que solicitamos que sus respuestas sean reales y objetivas:	
<b>1. ¿Sus labores diarias las desarrolla en?</b>	
Inicio	<input type="checkbox"/>
Aparado	<input type="checkbox"/>
Cocida	<input type="checkbox"/>
Armado	<input type="checkbox"/>
Terminado	<input type="checkbox"/>
<b>2. ¿Cuál es el grado de conocimiento respecto a las actividades que desarrolla actualmente en la empresa?</b>	
Alto	<input type="checkbox"/>
Medio	<input type="checkbox"/>
Bajo	<input type="checkbox"/>
<b>3. ¿Dentro de las tareas que realiza, elaboran reportes en cuanto la utilización de?</b>	
Productos e insumos	<input type="checkbox"/>
Unidades producidas	<input type="checkbox"/>
Tiempo	<input type="checkbox"/>
Ninguno	<input type="checkbox"/>
<b>4. ¿Cómo considera usted son los controles para los procesos que tiene la empresa?</b>	
Adecuado	<input type="checkbox"/>
Poco Adecuado	<input type="checkbox"/>
Nada Adecuado	<input type="checkbox"/>
<b>5. ¿Qué tipo de sistemas de costos utiliza la empresa?</b>	
Por ordenes de produccion	<input type="checkbox"/>
Por procesos	<input type="checkbox"/>
Estandar	<input type="checkbox"/>
Ninguno	<input type="checkbox"/>
<b>6. ¿Cuáles serían las dificultades que tendría Calzados Iván, para implementar el Sistema de Costos por procesos?</b>	
Falta de conocimientos	<input type="checkbox"/>
Falta de personal	<input type="checkbox"/>
<b>7. ¿En caso de implementar un sistema de costos por procesos en la empresa, en qué medida usted está dispuesto a colaborar para llevar y mantener actualizados los registros que sean necesarios?</b>	
Mucho	<input type="checkbox"/>
Poco	<input type="checkbox"/>
Nada	<input type="checkbox"/>

## ANEXO 2

### PROCESO DE PRODUCCION DE CALZADOS IVAN















