



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL
Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

Tesis:

Costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal JUAN ARIAS de Guayaquil, año 2014

Previo a la obtención del título de:

CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA

Autora:

PAMELA KARINA FUERTES SOJOS

Directora:

ING. MARIANA REYES BERMEO, M.Sc.

QUEVEDO - ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Pamela Karina Fuertes Sojos, egresada de la Unidad de Estudios a Distancia de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normativa institucional vigente.

La autora certifica libremente que los criterios y opiniones que constan en la Tesis son de su exclusiva responsabilidad.

Pamela Karina Fuertes Sojos

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

La suscrita, Ing. Mariana Reyes Bermeo, M.Sc., docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada, Pamela Karina Fuertes Sojos, realizó la Tesis de Grado previo a la obtención del título de Contadora Pública Autorizada de grado titulada: **“COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA ELABORACIÓN DE CALZADO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ARTESANAL JUAN ARIAS DE GUAYAQUIL, AÑO 2014”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

Ing. Mariana Reyes Bermeo, M.Sc.
DIRECTORA DE TESIS



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO.
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la
obtención del Título de Contadora Pública Autorizada**

Aprobado:

**Ing. Elsa Leuvany Álvarez Morales, M.Sc.
PRESIDENTA DEL TRIBUNAL**

**CPA. Irma Ortega Tapia, MBA.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

**Ing. Wilson Toro Álava, M.Sc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

**QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR
AÑO 2015**

DEDICATORIA

Esta tesis realizada con mucho trabajo, esfuerzo, sabiduría y paciencia está dedicada:

A mis hijos, Briana Valentina y Juan Sebastián Arias Fuertes, mis grandes amores, quienes han sido la fuente de inspiración, para poder soportar y superar cada adversidad y obstáculo que se ha presentado durante la obtención de esta meta. Con la convicción que más adelante, les sirva de guía y ejemplo de perseverancia en sus vidas.

Con amor,

Pamela Karina Fuertes Sojos

AGRADECIMIENTO

Mi principal agradecimiento es a Dios, por la inteligencia, fortaleza y sabiduría que me ha dado durante todo el transcurso de mi vida, para poder superar cada obstáculo que se ha presentado.

A mis padres, Guillermo Fuertes y Blanca Sojos, quienes han sido un apoyo económico y emocional constante, siempre han sabido brindarme su confianza y sabios consejos, lo que me ha permitido ser una persona de bien.

A mis hijos, Briana Valentina y Juan Sebastián por su amor incondicional, que aunque muchas veces no comprendían mi ausencia siempre me recibían con abrazos y sus caritas sonrientes, y han sido mi fuente de inspiración constante.

A mi compañero sentimental Juan Arias, a mis hermanos, familiares y amigos, que siempre me han brindado su cariño y me han dado palabras de aliento, para perseverar y lograr mis metas.

A los docentes de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo- Unidad de Estudios a Distancia, carrera de Contabilidad y Auditoría, por compartir sus conocimientos y enseñanzas, permitiéndome alcanzar un objetivo más.

A mi compañero y amigo eterno Ángel Cando que nunca me dejó vencer hasta en los momentos más duros me brindó su apoyo y motivación.

A todas y cada una de las personas antes mencionadas mi agradecimiento y cariño eterno.

Pamela Karina Fuertes Sojos

ÍNDICE

PORTADA	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	ii
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS	iii
TRIBUNAL DE TESIS	iii
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE	vii
RESUMEN	xxx
ABSTRACT	xxx
CAPÍTULO I	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Introducción	2
1.2. Planteamiento del problema	3
1.2.1. Formulación del problema	4
1.2.2. Delimitación del problema	4
1.2.2.1. Objetivo de la investigación	4
1.2.2.2. Área del conocimiento	4
1.2.2.3. Campo de acción	4
1.2.2.4. Espacio	4
1.2.2.5. Tiempo	5
1.3. Justificación	5
1.4. Objetivos	6
1.4.1. General	6
1.4.2. Específicos	6
1.5. Hipótesis	6
CAPÍTULO II	7

MARCO TEÓRICO	7
2.1. Fundamentación teórica	8
2.1.1. Contabilidad de costos	9
2.1.2. Costos	10
2.1.2.1. Clasificación de los costos.....	10
2.1.2.1.1. Costos directos.....	10
2.1.2.1.2. Costos indirectos	11
2.1.2.1.3. Costos fijos.....	11
2.1.2.1.4. Costos variables	11
2.1.2.2. Costos de producción.....	14
2.1.2.2.1. Elementos principales del costo de producción.....	15
2.1.2.2.1.1. Materiales	15
2.1.2.2.1.2. Materia prima.....	16
2.1.2.2.1.2.1. Materia prima directa.....	16
2.1.2.2.1.2.2. Materia prima indirecta	16
2.1.2.2.1.3. Mano de obra	17
2.1.2.2.1.4. Costos indirectos de producción o fabricación	17
2.1.2.2.2. Costo unitario de producción	18
2.1.2.2.3. Costo del producto	19
2.1.2.2.4. Costo de ventas.....	19
2.1.2.2.5. Importancia de la determinación de los costos de producción	19
2.1.2.2.6. Gestión de costos de producción	20
2.1.3. La gestión de costos y la rentabilidad.....	21
2.1.4. Punto de equilibrio.....	22
2.1.5. Contribución marginal.....	23
2.1.6. Rentabilidad empresarial	24

2.1.6.1.	Indicadores de rentabilidad.....	24
2.1.6.1.1.	Rentabilidad bruta	24
2.1.6.1.2.	Rentabilidad neta.....	25
2.1.6.1.3.	Los indicadores de rentabilidad del activo y del patrimonio.....	25
2.2.	Fundamentación conceptual.....	26
2.2.1.	Empresa	26
2.2.1.1.	Tipos de empresas de acuerdo a su forma jurídica	26
2.2.1.1.1.	Unipersonal	26
2.2.1.1.2.	Sociedad colectiva.....	27
2.2.1.1.3.	Cooperativas	27
2.2.1.1.4.	Comanditarias	27
2.2.1.1.5.	Sociedad de responsabilidad limitada	27
2.2.1.1.6.	Sociedad anónima.....	27
2.2.1.2.	Tipos de empresa de acuerdo a su tamaño	28
2.2.1.2.1.	Microempresa.....	28
2.2.1.2.2.	Pequeñas empresas.....	28
2.2.1.2.3.	Medianas empresas	28
2.2.1.2.4.	Empresas privadas.....	28
2.2.1.2.5.	Empresas mixtas	28
2.2.1.2.6.	Empresa industrial.....	29
2.2.1.2.7.	Empresa comercial.....	29
2.2.1.2.8.	Empresa de servicios	29
2.2.2.	Tipos de contabilidad.....	29
2.2.2.1.	De acuerdo al origen de los recursos	30
2.2.2.1.1.	Contabilidad pública	30
2.2.2.1.2.	Contabilidad privada.....	30

2.2.2.2.	De acuerdo a la actividad de la empresa.....	30
2.2.2.2.1.	Contabilidad industrial	30
2.2.2.2.2.	Contabilidad comercial	30
2.2.2.2.3.	Contabilidad de empresas extractivas.....	30
2.2.2.2.4.	Contabilidad de servicios.....	31
2.2.2.3.	Tipos de contabilidad según la información con la que se trabaja.....	31
2.2.2.3.1.	Contabilidad financiera	31
2.2.2.3.2.	Contabilidad administrativa.....	31
2.2.2.3.3.	Contabilidad fiscal	31
2.2.2.3.4.	Contabilidad de costos	31
2.2.2.3.4.1.	La contabilidad de costos industriales	32
2.2.2.3.4.1.1.	Objetivos de contabilidad de costos industriales	32
2.2.2.3.4.1.2.	Diferencias entre contabilidad de un comerciante y un industrial	33
2.2.3.	Procesos contables	34
2.2.3.1.	Etapas	36
2.2.3.1.1.	Registrar la operación en el libro diario	36
2.2.3.1.2.	Libro mayor.....	36
2.2.3.1.3.	Balance de comprobación	37
2.2.3.1.4.	Ajuste y correcciones.....	38
2.2.3.1.5.	Hoja de trabajo	39
2.2.3.1.6.	Preparación de los estados financieros	40
2.2.3.1.7.	Asientos de cierre.....	40
2.2.4.	Tipos de estados financieros	40
2.2.4.1.	Las cuentas que se utilizan en el registro de operaciones de una empresa industrial	41
2.2.4.1.1.	Cuentas de activo.....	41

2.2.4.1.2.	Cuentas de pasivo.....	42
2.2.4.1.3.	Cuentas principales del capital o de resultados.....	42
2.2.4.2.	Balance general.....	42
2.2.4.3.	Estado de resultados.....	43
2.2.4.3.1.	Primera parte.....	44
2.2.4.3.1.1.	Ventas netas.....	45
2.2.4.3.1.2.	Compras totales o brutas.....	45
2.2.4.3.1.3.	Compras netas	45
2.2.4.3.1.4.	Costo de lo vendido	45
2.2.4.3.1.5.	Utilidad en ventas	46
2.2.4.3.2.	Segunda parte	46
2.2.4.3.2.1.	Gastos operacionales.....	46
2.2.4.3.2.2.	Utilidad de operación.....	47
2.2.4.3.2.3.	Valor neto entre otros gastos y otros productos	47
2.2.4.3.2.4.	Utilidad líquida del ejercicio	47
2.2.5.	Los gastos	48
2.2.5.1.	Gastos de operación	48
2.2.5.2.	Gasto de venta y distribución	48
2.2.5.3.	Gasto de administración.....	48
2.2.5.4.	Gastos financieros.....	48
2.2.5.5.	Otros gastos operativos.....	49
2.2.6.	Normas de información financiera	49
2.2.6.1.	Características cualitativas de la información financiera	49
2.2.6.2.	Normas particulares	50
2.2.6.2.1.	Las cuentas que se utilizan en el registro de operaciones de una empresa industrial	51
2.2.6.3.	Sistema de costeo	51

2.2.6.3.1.	En el sistema por órdenes de producción.....	51
2.2.6.3.2.	El sistema por procesos	51
2.2.7.	Producción.....	51
2.2.8.	Producto	52
2.2.9.	Precio	52
2.2.10.	Cliente	52
2.2.11.	Proveedores	52
2.2.12.	Propietario	52
2.3.	Fundamentación legal	52
2.3.1.	Ley de Régimen Tributario Interno	52
2.3.2.	Normas Internacionales de Contabilidad 2 (NIC)	54
2.3.3.	Ley Orgánica de Defensa del Consumidor.....	56
2.3.4.	Ley de Seguridad Social.....	61
2.3.5.	Ley de Defensa del Artesano	65
2.3.6.	Creación de la empresa.....	66
CAPÍTULO III	.....	67
3.1.	Materiales y métodos.....	68
3.1.1.	Localización.....	68
3.1.2.	Materiales y equipos.....	68
3.1.3.	Métodos.....	69
3.1.3.1.	Deductivo.....	69
3.1.3.2.	Inductivo	69
3.1.3.3.	Analítico.....	69
3.1.3.4.	Estadístico	69
3.2.	Tipos de investigación	69
3.2.1.	De campo	69

3.2.2.	Descriptiva.....	70
3.2.3.	Documental	70
3.2.4.	Fuentes.....	70
3.2.4.1.	Primarias.	70
3.2.4.2.	Secundarias.....	70
3.3.	Técnicas e instrumento de evaluación	71
3.3.1.	Ficha de observación.....	71
3.3.2.	Entrevista.....	71
3.4.	Población y muestra	71
3.5.	Procedimiento metodológico	72
3.5.1.	Plan de cuentas.....	73
3.5.2.	Estado de situación inicial	76
3.5.3.	Libro diario.....	77
3.5.4.	Libro mayor.....	78
3.5.5.	Balance de comprobación	79
3.5.6.	Balance ajustado	80
3.5.7.	Estado de situación final.....	81
3.5.8.	Estado de pérdidas y ganancia	82
3.5.9.	Materia prima.....	83
3.5.10.	Mano de obra	84
3.5.11.	Costos fijos.....	84
3.5.12.	Costos variables	84
3.5.13.	Costos primos.....	84
3.5.14.	Costos generales de fabricación	84
3.5.15.	Costos totales.....	85
3.5.16.	Precio de venta.....	85

3.5.17.	Inventarios	85
3.5.18.	Depreciación.....	86
3.5.19.	Depreciación línea recta	87
3.5.20.	Indicadores de rentabilidad.....	87
CAPÍTULO IV		88
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		88
4.1.	Resultados.....	89
4.1.1.	Conocimiento preliminar de la empresa	89
4.1.2.	Misión	90
4.1.3.	Visión.....	90
4.1.4.	Estructura organizacional	90
4.1.5.	Descripción de funciones.....	92
4.1.5.1.	Administrador	92
4.1.5.2.	Supervisor de operaciones	92
4.1.5.3.	Cortador.....	92
4.1.5.4.	Aparador.....	92
4.1.5.5.	Plantador	93
4.1.5.6.	Oficial.....	93
4.1.5.7.	Contador externo.....	93
4.1.6.	Proceso de producción del calzado	93
4.1.6.1.	Líneas de productos fabricados.....	93
4.1.6.2.	Maquinaria y herramientas	94
4.1.7.	Flujo de procesos de productos fabricados	95
4.1.8.	Datos generales de costos y gastos	97
4.1.9.	Volumen de producción de la empresa	97
4.1.10.	Materiales e insumos.....	98

4.1.11.	Mano de obra	104
4.1.11.1.	Mano de obra directa.....	104
4.1.11.2.	Mano de obra indirecta.....	105
4.1.12.	Costos indirectos de fabricación.....	107
4.1.13.	Gastos administrativos	108
4.1.14.	Gastos de venta	110
4.1.15.	Gasto financiero	112
4.1.16.	Modelo: Baleta.....	113
4.1.16.1.	Costo de materia prima en modelo baleta	114
4.1.16.2.	Costo de mano de obra en modelo baleta.....	115
4.1.16.3.	Costo indirecto de fabricación en modelo baleta	115
4.1.16.4.	Costo de producción en modelo baleta	117
4.1.16.5.	Gastos administrativos en modelo baleta	117
4.1.16.6.	Gastos de venta en modelo baleta	119
4.1.16.7.	Gasto financiero en modelo baleta	119
4.1.16.8.	Gasto operacional en modelo baleta	120
4.1.16.9.	Costo total en modelo baleta	120
4.1.16.10.	Ingresos en modelo baleta	121
4.1.16.11.	Costos fijos y variables en modelo baleta.....	122
4.1.16.12.	Punto de equilibrio en modelo baleta	123
4.1.16.13.	Estado de pérdida y ganancia en modelo baleta.....	124
4.1.16.14.	Utilidad y rentabilidad en la empresa en modelo baleta	126
4.1.16.14.1.	Rentabilidad bruta	126
4.1.16.14.2.	Rentabilidad neta.....	127
4.1.17.	Modelo: Mocasín	128
4.1.17.1.	Materia prima en modelo mocasín	129

4.1.17.2.	Mano de obra en modelo en modelo mocasín.....	130
4.1.17.3.	Costos indirectos de fabricación en modelo mocasín.....	130
4.1.17.4.	Costos de producción en modelo mocasín.....	131
4.1.17.5.	Gastos administrativos mocasín.....	132
4.1.17.6.	Gastos de venta en modelo mocasín	133
4.1.17.7.	Gastos financiero en modelo mocasín	133
4.1.17.8.	Gastos operacionales en modelo mocasín.....	134
4.1.17.9.	Costo total en modelo mocasín	134
4.1.17.10.	Ingresos en modelo mocasín.....	135
4.1.17.11.	Costos fijos y variables en modelo mocasín.....	136
4.1.17.12.	Punto de equilibrio en modelo mocasín.....	137
4.1.17.13.	Estado de pérdida y ganancia en modelo mocasín	139
4.1.17.14.	Utilidad y rentabilidad de la empresa en modelo mocasín.....	140
4.1.17.14.1.	Rentabilidad Bruta	140
4.1.17.14.2.	Rentabilidad Neta	141
4.1.18.	Modelo: Sandalia.....	142
4.1.18.1.	Materia prima en modelo sandalia.....	143
4.1.18.2.	Mano de obra en modelo sandalia	144
4.1.18.3.	Costos indirectos de fabricación en modelo sandalia.....	144
4.1.18.4.	Costos de producción en modelo sandalia	146
4.1.18.5.	Gastos administrativos en modelo sandalia.	146
4.1.18.6.	Gastos de venta en modelo sandalia	147
4.1.18.7.	Gastos financieros en modelo sandalia	148
4.1.18.8.	Gastos operacionales en modelo sandalia.....	148
4.1.18.9.	Costo total en modelo sandalia	149
4.1.18.10.	Ingresos en modelo sandalia.....	150

4.1.18.11.	Costos fijos y costos variables en modelo sandalia.....	150
4.1.18.12.	Punto de equilibrio sandalia.....	151
4.1.18.13.	Estado de pérdida de resultado en modelo sandalia.....	152
4.1.18.14.	Utilidad y rentabilidad de la empresa modelo sandalia.....	154
4.1.18.14.1.	Rentabilidad bruta	154
4.1.18.14.2.	Rentabilidad neta.....	155
4.1.19.	Costo de producción en la empresa Juan Arias de los tres modelos.....	156
4.1.20.	Costos totales para los tres modelos en la empresa Juan Arias	157
4.1.21.	Costo total unificado de los tres modelos empresa Juan Arias	158
4.1.22.	Ingreso por los tres modelos empresa Juan Arias.....	159
4.1.23.	Costo fijo y costo variable por los tres modelos empresa Juan Arias	159
4.1.24.	Punto de equilibrio para los tres modelos en la empresa Juan Arias	160
4.1.25.	Estado de resultados de la empresa Juan Arias año 2014 ...	162
4.1.26.	Utilidad y rentabilidad en la empresa Juan Arias.....	163
4.1.26.1.1.	Rentabilidad bruta	163
4.1.26.1.2.	Rentabilidad neta.....	164
4.2.	Discusión	165
CAPÍTULO V	.....	167
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	.....	167
5.1.	Conclusiones	168
5.2.	Recomendaciones.....	169
CAPÍTULO VI	.....	170
BIBLIOGRAFÍA	.....	170

6.1.	Bibliografía.....	171
CAPÍTULO VII	.....	174
ANEXOS	.....	174

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Materiales y equipos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	68
Cuadro 2. Indica la población para investigación en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	71
Cuadro 3. Formato de plan de cuentas en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	73
Cuadro 4. Formato de estado de situación inicial en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	77
Cuadro 5. Formato de libro diario en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	78
Cuadro 6. Formato de libro mayor en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	79
Cuadro 7. Formato de balance de comprobación en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	80
Cuadro 8. Formato de balance de comprobación ajustado en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	81
Cuadro 9. Formato de estado de situación final de costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	82
Cuadro 10. Formato de estado de pérdidas y ganancias de costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	83
Cuadro 11. Formato de estado de sistema de control de inventarios en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	86

Cuadro 12. Depreciación de activos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	86
Cuadro 13. Volumen de producción anual de calzado en los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	97
Cuadro 14. Materiales e insumos requeridos para la fabricación de calzado baleta, mocasín y sandalia en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	99
Cuadro 15. Depreciación de activos fijos en costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	100
Cuadro 16. Mantenimiento de activos fijos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	102
Cuadro 17. Personal que labora en la empresa en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	103
Cuadro 18. Mano de obra directa prorrateada para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	105
Cuadro 19. Mano de obra indirecta prorrateada para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	105
Cuadro 20. Personal administrativo prorrateado para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	106
Cuadro 21. Energía eléctrica y arriendo anual en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	106
Cuadro 22. Costos indirectos de fabricación para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	107

Cuadro 23. Gastos administrativos prorrateados para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	109
Cuadro 24. Gastos de empaquetado-cajas de cartón para la producción anual en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	110
Cuadro 25. Gastos en publicidad y promoción en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	111
Cuadro 26. Transporte en venta en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	111
Cuadro 27. Gastos de venta prorrateado para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	112
Cuadro 28. Gasto financiero prorrateado para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	112
Cuadro 29. Materiales e insumos utilizados para la producción de baleta en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	113
Cuadro 30. Costo de materia prima directa en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	114
Cuadro 31. Costo de mano de obra directa en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	115
Cuadro 32. Costos indirectos de fabricación en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	116
Cuadro 33. Costo de producción en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	117
Cuadro 34. Gastos administrativos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	118

Cuadro 35. Gastos de venta en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	119
Cuadro 36. Gastos financieros en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	119
Cuadro 37. Gastos Operacionales en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	120
Cuadro 38. Costo total en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	121
Cuadro 39. Ingresos en costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	121
Cuadro 40. Costos fijos y costos variables en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	122
Cuadro 41. Estado de pérdida y ganancia en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	125
Cuadro 42. Materiales e insumos utilizados para la producción de mocasín en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	128
Cuadro 43. Costo de materia prima directa en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	129
Cuadro 44. Costo de mano de obra directa en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	130
Cuadro 45. Costos indirectos de fabricación en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	131
Cuadro 46. Costo de producción en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	132

Cuadro 47. Gastos administrativos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	132
Cuadro 48. Gastos de venta en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	133
Cuadro 49. Gastos financieros en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	134
Cuadro 50. Gastos operacionales en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	134
Cuadro 51. Costo total de producción en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	135
Cuadro 52. Ingresos en costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	136
Cuadro 53. Costos fijos y costos variables en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	137
Cuadro 54. Estado de pérdida y ganancia en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	139
Cuadro 55. Materiales e insumos utilizados para la producción de mocasín en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	142
Cuadro 56. Costo de materia prima directa en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	143
Cuadro 57. Costo de mano de obra directa en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	144
Cuadro 58. Costos indirectos de fabricación en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	145

Cuadro 59. Costo de producción en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	146
Cuadro 60. Gastos administrativos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	147
Cuadro 61. Gastos de venta en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	147
Cuadro 62. Gastos financieros en costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	148
Cuadro 63. Gastos operacionales en costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	148
Cuadro 64. Costo total de producción en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	149
Cuadro 65. Ingresos en costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	150
Cuadro 66. Costos fijos y costos variables en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	151
Cuadro 67. Estado de pérdida y ganancia en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	153
Cuadro 68. Costos de producción para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	156
Cuadro 69. Costos totales para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	157
Cuadro 70. Costo total unificado de los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	158

Cuadro 71. Ingresos totales por los tres modelos en costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	159
Cuadro 72. Costos fijos y costos variables para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	160
Cuadro 73. Estado de pérdida y ganancia general de la empresa en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	162

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Estructura organizacional de la empresa Juan Arias	91
Figura 2. Flujo de procesos de producción de la empresa Juan Arias	96

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Elementos de un producto	15
---	----

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Gráfico de punto de equilibrio en modelo baleta los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	124
Gráfico 2. Gráfico de punto de equilibrio en modelo mocasín en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	138
Gráfico 3. Gráfico de punto de equilibrio en modelo sandalia en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	152
Gráfico 4. Gráfico de punto de equilibrio general en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014	161

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Cuadro de volumen de producción del año 2014	175
Anexo 2. Cuadro de ingresos mensuales del año 2014.....	175
Anexo 3. Cuadro de materiales mensuales	175
Anexo 4. Cuadro de materia prima mensual	175
Anexo 5. Cuadro de aportación patronal año 2014 prorrateado para los tres modelos.	176
Anexo 6. Cuadro de energía eléctrica y alquiler establecido para el año 2014 para producción y operación.....	176
Anexo 7. Cuadro de costo de energía eléctrica y alquiler prorrateado para los tres modelos en producción (80%)..	176
Anexo 8. Cuadro de costo de energía eléctrica y alquiler prorrateado para los tres modelos en administración (20%).....	177
Anexo 9. Cuadro de gasto financiero del año 2014	177
Anexo 10. Cuadro de estado de situación inicial de la empresa Juan Arias...	178
Anexo 11. Cuadro de libro diario	179
Anexo 12. Cuadro de libro mayor	192
Anexo 13. Cuadro de balance de comprobación de sumas y saldos.....	199
Anexo 14. Cuadro de balance de comprobación de sumas y saldos.....	200
Anexo 15. Maquinarias y equipos, herramientas y materiales de producción de calzado	201
Anexo 16. Proceso para elaboración de calzado.....	204
Anexo 17. Modelos en estudio.....	207

RESUMEN

El propósito de esta investigación tiene por objeto identificar los costos en la elaboración de calzado de la empresa artesanal Juan Arias, de la ciudad de Guayaquil en el periodo año 2014, que permita analizar la información contable para calcular y determinar la rentabilidad en la producción de 11.000 pares de calzado para damas. Para el estudio y desarrollo de la investigación se contó con la colaboración del propietario y personal de la entidad, que permitieron que sea viable la obtención de los datos y los resultados. Cabe mencionar que la empresa no cuenta con un sistema contable y además no maneja un modelo de control de costos; por lo que la información proporcionada tanto de gastos y costos, como el de los recursos empleados para la producción son valores estimativos, ya que de manera empírica realizan el registro de las actividades económicas. Aunque cuentan con un contador externo, él sólo se encarga de manejar las formalidades para el cumplimiento de las obligaciones fiscales y sociales. Considerando para la obtención de los objetivos de la investigación y en función de la información fuente, se utilizaron técnicas, procedimientos y métodos de estudio, que permitieron identificar cada uno de los costos de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación así como los gastos operativos inmersos en el proceso de elaboración de calzado, y de esta manera poder calcular los costos de producción son un monto \$102.616,88, el costo unitario de producción es de \$ 9,33 así mismo se establecieron los ingresos de \$ 186.185,60 en relación a la ventas que ayudaron a obtener el punto de equilibrio, además se realizaron los estados financieros, y con los valores reflejados se determinó la rentabilidad real de la empresa en 13,63%, lo mismo que permitió concluir y recomendar.

ABSTRACT

The purpose of this research is to identify costs in making handmade footwear company Juan Arias, of the city of Guayaquil in the period 2014 for analyzing the accounting information to calculate and determine the profitability of production 11,000 pairs of shoes for women. For the study and development of the research was carried out with the collaboration owner and staff of the company, which allowed it to be feasible to obtain the data and results. It is noteworthy that the company does not have an accounting system and it does not handle a model of cost control; so the information provided both costs and expenses, such as the resources used for the production are estimated values as empirically made the register of economic activities. Although they have an outside accountant, he is only responsible to handle formalities for the fulfillment of fiscal and social obligations. Whereas for achieving the objectives of the investigation and depending on the source information, techniques used, procedures and methods of study, which identified each of the costs of raw materials, labor and manufacturing overhead costs and as operating expenses involved in the process of making shoes, and thus able to calculate the production costs totaling \$ 102,616.88, unit costs of production is \$ 9.33 likewise income \$ 186,185 settled 60 in relation to the sales gain that helped break even, plus the financial statements were made, and the values reflected the real profitability of the company 13.63% was determined, as well as allowed to conclude and recommend

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

A nivel mundial las empresas que se dedican ya sea a la elaboración de un determinado producto o a la prestación de un bien o servicio, están obligadas a registrar, analizar y controlar cada uno de sus transacciones dependiendo de su actividad en el mercado. La manera más eficaz de lograrlo se lo hace por medio de la utilización de los sistemas contables que permiten determinar en las grandes, medianas y pequeñas empresas la utilidad de sus actividades para de esta manera poder establecer si existen ganancias o pérdidas durante su funcionamiento.

Dentro del aparato económico en el Ecuador existen empresas de diferentes tipos, como es el caso de las de carácter agrícola, artesanal, comercial, industrial, de servicios, entre otras, de las cuales, las que se mantienen en el mercado es gracias a que se encuentran estructuradas bajo un buen manejo empresarial y contable.

Las empresas de producción artesanal permiten a los ecuatorianos consumir productos hechos en el país y con precios bajos permitiendo la utilización de la mano de obra ecuatoriana y su capacidad de producción, y además atendiendo la estrategia de cambio de la Matriz Productiva, mediante la cual el gobierno pretende darle un giro al aparato económico y productivo nacional, además de generar una balanza comercial positiva.

En la ciudad de Guayaquil, se encuentra una micro empresa de producción de calzado, denominada "Juan Arias". Esta empresa se dedica única y exclusivamente a la producción de calzado femenino de diverso tipo. A pesar de que la empresa tiene aproximadamente 4 años dentro del mercado de calzado, y ha presentado una demanda constante, y en ciertos años creciente, sus propietarios no perciben que la rentabilidad del negocio se mueva de acuerdo a su nivel de ventas, lo cual ha impedido incluso su crecimiento.

El presente estudio se enfoca en el análisis de los costos de producción de la empresa y la manera como estos son controlados, además de que se busca su relación con la rentabilidad del negocio. Para esto se estudia a la contabilidad de costos y la administración de costos, con la finalidad de diseñar un plan de gestión que permita un control y una administración eficiente de este rubro, que permita un incremento de la rentabilidad.

1.2. Planteamiento del problema

La situación actual de la empresa de acuerdo a información obtenida de los propietarios y a un levantamiento de información previo, demuestra que los niveles de rentabilidad de la empresa mantienen una tendencia decreciente, a pesar que los niveles de producción se han mantenido constantes.

Ya que la empresa en la actualidad no cuenta con un adecuado seguimiento a los procesos contables que se ejecutan dentro de la entidad, esto se debe a que no cuenta con un sistema contable apropiado para la actividad que realiza. Existe la posibilidad de que los costos de producción no se hayan mantenido constantes como en el caso de los niveles de producción, lo cual puede estar afectando la rentabilidad.

Esta situación ha generado gran preocupación en los propietarios, debido a que de continuar así, existe la posibilidad que se deba afectar el precio de venta para mejorar los ingresos, sin embargo esto a su vez mermaría competitividad frente a los precios de la competencia.

De implementarse un sistema contable se podría tener un mejor control en sus costos de producción, que sea de acuerdo a las necesidades de la empresa logrando obtener mayor eficiencia y eficacia en la utilización de sus recursos tanto económicos, laborales y materiales.

Ante esta situación se requiere realizar una investigación profunda, principalmente en todos los niveles operativos con el fin de realizar un control

de los costos y determinar aquel momento en el proceso productivo donde los costos generan mayor valor, y de esta manera tomar decisiones y emplear estrategias efectivas.

1.2.1. Formulación del problema

¿De qué manera un plan de gestión de costos de producción para la elaboración de calzado, afecta la rentabilidad de la empresa artesanal “Juan Arias” de la ciudad de Guayaquil?

1.2.2. Delimitación del problema

1.2.2.1. Objetivo de la investigación

Se enmarca en la gestión de costos de la empresa, dentro de la cual se involucra el uso de la materia prima, los recursos y procesos de elaboración de calzado para damas, y demás rubros que inciden en los cálculos de los costos de producción.

1.2.2.2. Área del conocimiento

Contabilidad de Costos.

1.2.2.3. Campo de acción

El campo de acción es la contabilidad de costos, y además su relación con la rentabilidad.

1.2.2.4. Espacio

El estudio se realiza en la ciudad de Guayaquil, específicamente en la empresa productora de zapatos de mujer “Juan Arias” ubicada en Mapasingue Oeste Mz. D V. 20.

1.2.2.5. Tiempo

Se realiza el estudio durante el periodo de producción del año 2014.

1.3. Justificación

En el Ecuador la mayoría de las empresas actualmente están orientadas a mejorar la calidad de sus productos debido a que las políticas de comercio exterior del país cada día son más estrictas para el ingreso de mercadería extranjera. Este cambio ha permitido que las empresas ecuatorianas se enfoquen a mejorar e inclusive innovar sus productos para que de esta manera se pueda llenar la brecha creada por las políticas de gobierno.

Las empresas están obligadas a la utilización de materia prima de mejor calidad, perfeccionar sus procesos de producción y establecer sistemas de estrategias en ventas y costos que les permitan ser competitivas y satisfacer las necesidades del mercado demandante.

Esta investigación permitirá establecer las causas por las que la falta de un adecuado sistema de control de costos de producción incide negativamente en la rentabilidad de la empresa.

Mediante la implementación de un sistema de control de costos se pretende controlar los costos de producción, lo cual sería una herramienta muy beneficiosa para mejorar la planificación en las diferentes etapas operativas de la empresa.

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Determinar los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil.

1.4.2. Específicos

- Registrar contablemente las actividades económicas de la empresa Juan Arias de Guayaquil, año 2014.
- Identificar los costos de producción inmersos en el proceso de elaboración de calzado de la empresa Juan Arias de la ciudad de Guayaquil, año 2014.
- Calcular la rentabilidad generada por la empresa Juan Arias de la ciudad de Guayaquil de acuerdo a la producción y comercialización de calzado.

1.5. Hipótesis

En el proceso contable se determina que la rentabilidad es de un 20% en la empresa Juan Arias de Guayaquil, año 2014, en función a sus costos.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación teórica

El presente proyecto de investigación confirma su originalidad por cuanto revisando la base de datos existente en la biblioteca de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo no existe un tema igual al propuesto. La información relacionada a la empresa artesanal Juan Arias, tiene como elemento referencial el análisis relacionado a los datos obtenidos de los costos y el control o falta de del mismo en la elaboración de calzado, que permita medir de manera eficiente las actividades realizadas durante el proceso de producción en un periodo determinado y la rentabilidad causada. Para ello se realiza un estudio de todos los temas o elementos interventores que coadyuvan a desarrollar la investigación.

Por lo tanto la fundamentación teórica presenta información de interés para el adecuado análisis de la investigación, y la elaboración de la propuesta final. En lo expuesto por Gallardo Braulio, citado por **(Gallardo Johanna, 2013)** en su proyecto Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica de muebles modulares Gallardo- Mogal, manifiesta que, “Muchas de las fuentes de datos para la contabilidad de costos se originan fuera de la función contable. En adición a las facturas y otros documentos probatorios de transacciones de materiales comprados, consumidos o transferidos entre departamentos, el contador requiere informes de estudio de tiempo, registros de tiempo realmente servido por los trabajadores, cuentas de materiales y programas de operaciones y planificación. Así mismo estudios de capacidad de máquinas, tasas de energía o consumo de fuerza motriz, constituyen fuentes adicionales de datos requeridos. La dependencia del contador en información suministrada por gente de afuera, exige que estas fuentes de datos sean exactas, confiables y estén disponibles oportunamente.

El contador evalúa y usa tales informes de manera que canalicen hechos esenciales hacia la gerencia. Como estos datos de costos dependen de la información apropiada, correcta y oportuna procedente de todos los niveles de la organización, la contabilidad de costos se convierte en una empresa común

que involucra a todos los departamentos de la compañía. Es en verdad un problema educativo de la gerencia ejecutiva, del contador y del personal profesional de la contraloría, hacer conscientes de los costos a todos los empleados”. **(Gallardo Johanna, 2013)**

2.1.1. Contabilidad de costos

La contabilidad de costos proporciona tanto para la contabilidad financiera y para la contabilidad administrativa información efectiva. Por lo tanto se dice que la contabilidad de costos se encarga de medir, reportar y analizar la información que sea esta financiera o no, la misma que está relacionada con los costos de adquirir o hacer uso de los recursos con que cuenta organización. Por ejemplo, el cálculo del costo de un producto es una función de la contabilidad de costos que responde a las necesidades de evaluación de inventarios de la contabilidad financiera, así como a las necesidades de toma de decisiones de la contabilidad administrativa”. **(Horngre Charles, 2012)**

Es considerada como una herramienta de la contabilidad financiera, ya que ayuda al control de los tres elementos esenciales del costo (materia prima, mano de obra y costos generales de producción), permitiendo que se determinen los costos totales y unitarios de producción, y así permite tomar decisiones de manera óptima y obtener mejores resultados y rentabilidad. **(Altahona Teresa, 2009)**

Continuando con el desarrollo del marco teórico se enuncia que Aldo Torres expresa en uno de sus obras que “La contabilidad de costos es relevante porque es un instrumento para el cálculo de la utilidad del ejercicio, pues de ahí surgen consideraciones relacionadas con el desempeño del negocio. Razones financieras como utilidad a ventas, utilidad a inversión y utilidad a activos se verían afectadas por una valuación inadecuada de inventarios y, a la postre, del costo de ventas. Por otro lado, los inventarios tienen un papel importante en el cálculo de razones de liquidez, como la razón circulante, la prueba del ácido y el capital de trabajo. Tienen trascendencia en el cálculo de la rotación de

inventario y días de inventario. De tal forma que la calidad de la información utilizada para la toma de decisiones depende en gran medida de la información generada por la contabilidad de costos”. **(Torres Aldo, 2010)**

En el léxico habitual uno de los errores más comunes es usar tanto las palabras gastos y costos como sinónimos. Según el Instituto Mexicano de contadores Públicos (IMCP), hay que saber diferenciar entre estos elementos contables esenciales y define al Gasto como el decremento bruto de activos o incremento de pasivos que experimenta una entidad como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades normales encaminadas a la generación de ingresos. Y el Costo también representa un decremento de recursos, pero a diferencia de los gastos, estos recursos se consumen para fabricar un producto. El costo se convertirá en gasto cuando ocurra la venta del producto terminado. **(Torres Aldo, 2010)**

2.1.2. Costos

Constituye un recurso al que se renuncia o que se sacrifica para alcanzar un objetivo específico. **(Carratalá Juan, 2013)**

2.1.2.1. Clasificación de los costos

Existen dentro del lenguaje contable diferentes clasificaciones de costos, que por su importancia hay que definir y diferenciar, pues cumplen propósitos diversos. **(Carratalá Juan, 2013)**

2.1.2.1.1. Costos directos

Constituyen aquellos rubros que pueden imputarse en forma sencilla a la unidad de costeo. **(Carratalá Juan, 2013)**

2.1.2.1.2. Costos indirectos

Se distribuyen a las distintas unidades de costeo, mediante métodos de asignación **(Carratalá Juan, 2013)**

Los costos también pueden clasificarse en costos fijos y variables;

2.1.2.1.3. Costos fijos

Se define a los costos fijos como los costos que no cambian a pesar de que el volumen de producción o algún factor cambie. **(Horngre Charles, 2012)**

Analizando se puede concluir que los costos fijos no tiene relación directa con las variaciones de producción a corto plazo, este se mantiene estable sea que la producción aumente o disminuya **(Altahona Teresa, 2009)**

Son aquellos costos que se cuantifican de manera global, no cambian a pesar de haber cambios en un rango del volumen de producción de un periodo determinado. Algunos ejemplos de cuentas que puede considerarse como fijos son la renta, impuestos a la propiedad, depreciaciones del equipo, el seguro del local, sueldos de supervisores de producción, etc. **(Torres Aldo, 2010)**

2.1.2.1.4. Costos variables

Se define que costos variables son aquellos que cambian en función a los cambios de un factor. **(Horngre Charles, 2012)**

Los costos variables a diferencia de los costos fijos, presentan una correlación directa a cambios en el volumen de producción. Entre otros costos variables se puede mencionar la materia prima directa y algunos costos indirectos, como los combustibles o energéticos utilizados para que opere la planta productiva. Un caso particular, pues en este se incluye la mano de obra directa que se

presume lleva una relación directa con la cantidad o detalle de las unidades producidas, este es el gasto de nómina de la fábrica **(Torres Aldo, 2010)**

Los costos variables si guardan relación de casualidad, de acuerdo a los niveles de producción. Es por ello la importancia de diferenciar y clasificar correctamente entre los dos costos para poder gestionar adecuadamente los valores y no proceder a incurrir en valores no correctos que no permitan una correcta medición y mejor toma de decisiones. **(Altahona Teresa, 2009)**

Clasificación de los costos de producción:

- Función del negocio.
- Adjudicación a un objeto del costo.
- Patrón de comportamiento en relación con las variaciones o cambios de un factor de costos.
- Agregado o promedio.
- Activos o gastos.

La función del negocio es de acuerdo a la actividad del negocio.

La adjudicación es relacionada a la asignación del costo sea directo o indirecto que se le da al producto.

El patrón de comportamiento es en función con las variables clasifica al costo en fijos y variables.

La clasificación por agregados promedios clasifica los costos como costos totales y unitarios.

Y la clasificación por activos o gastos los gestiona mediante costos capitalizables y no capitalizables, esto quiere decir aquellos costos que se transforman luego en inventario y los que no lo hacen. **(Horngre Charles, 2012)**

Existen autores que establecen ciertas diferencias al momento de clasificar los costos; lo realizan a través de información que sea más útil para los gerentes, la cual se explica a continuación:

- Elementos de un producto. Se pueden considerar aquellos elementos como materiales directos, mano de obra y costos indirectos que generan un costo.
- Relación con la producción, consisten en aquellos costos primos y costos de conversión.
- Relación con el volumen, se clasifican en costos fijos y variables.
- Capacidad para asociar los costos, se consideran a los costos directos e indirectos.
- Departamento donde se incurrieron, de acuerdo a lo actividad, sea de producción o servicio.
- Áreas funcionales, Se define de acuerdo al área, pudiendo ser estos costos financieros, costos administrativos, costos de producción, costos de venta.
- Periodo donde se cargan los ingresos.
- Relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.

Con las clasificaciones anteriores se puede tener un mejor criterio de cómo se pueden gestionar dentro de una empresa, con el objetivo de tener un mejor aprovechamiento y orden de los mismos. **(Polimeni Adelberg, 2009)**

2.1.2.2. Costos de producción

Se define a los costos de producción como el valor que se debe sacrificar para obtener un bien o servicio. Además, según algunos autores, este sacrificio está determinado por una reducción del activo o por un aumento de los pasivos. **(Polimeni Adelberg, 2009)**

Existen autores que coinciden con lo antes mencionado, definen al costo como un recurso sacrificable o al que se debe renunciar, con la finalidad de lograr una fin específico. **(Horngre Charles, 2012)**

También definen a los costos de producción como los costos que se incurren en los tres elementos esenciales como son: la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, aspectos que permiten junto con los gastos generales controlar el costo de producir un bien y poder determinar el precio de venta. **(Altahona Teresa, 2009)**

Revisando las diferentes definiciones se puede decir que, para la producción de bienes o servicios, se requieren recursos como: monetarios, materiales, logísticos, tecnológicos, humanos, entre otros, lo cual genera obligatoriamente un costo, y esto va a incidir en el margen de la utilidad de la empresa.

Para Méndez (s/f) los costos de fabricación o producción deberían ser analizados en primer lugar por la teoría de la producción, la misma que muestra la forma como el productor, de acuerdo a los recursos que dispone o la tecnología, hace una combinación de diferentes insumos para producir una cantidad determinada de manera que sea eficiente económicamente.

Algunos autores establecen que el nivel óptimo de producción se determina en el momento que se combinan los factores de producción de tal forma que se obtiene el costo más reducido posible al producir una unidad del artículo o bien. De la misma manera, coinciden que es necesario que las organizaciones incurran en costos y gastos directos o indirectos para lograr producir, pero lo

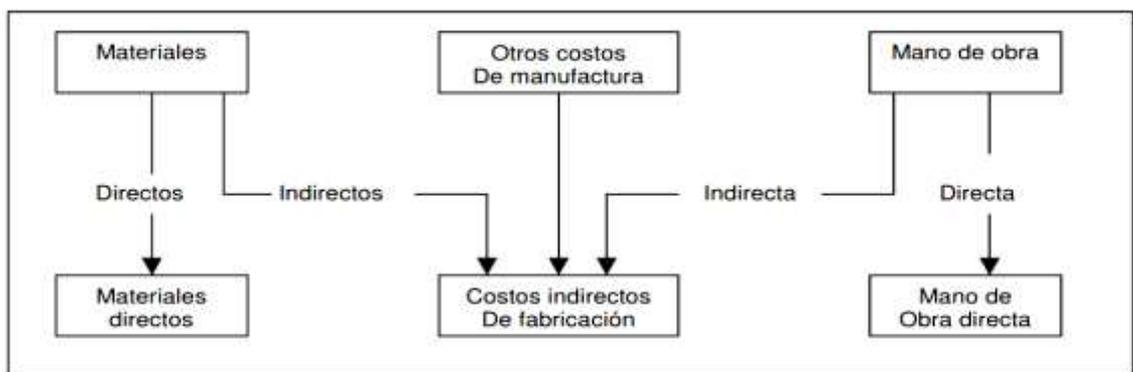
importante es definir el punto de producción más eficaz, y esto dependerá de la gestión más eficiente de quienes administran el negocio. Importancia de la determinación de los costos de producción.

Se entiende al costo de producción como todo sacrificio económico para poner a un servicio o bien en condiciones de ser vendido”. **(Carratalá Juan, 2013)**

2.1.2.2.1. Elementos principales del costo de producción

A continuación se presente un diagrama donde se reflejan los elementos básicos de un producto:

Ilustración 1: Elementos de un producto



Fuente: **(Polimeni Adelberg, 2009)**

Estos elementos pueden ser explicados de manera separada:

2.1.2.2.1.1. Materiales

Los materiales constituyen todos aquellos insumos que son usados durante la producción y que en unión de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, se convierten en un producto terminado. Estos materiales se pueden definir en materia prima directa e indirecta; los primero son los que fácilmente se pueden identificar en un producto mientras que los indirectos no. **(Polimeni Adelberg, 2009)**

2.1.2.2.1.2. Materia prima

Constituye un elemento cuantificable y palpable en su incorporación al producto. En ciertas ocasiones el consumo de materia prima resulta más difícil de medir, en un principio, pero siempre existe un medio para establecer la cantidad de insumos que se incorporan al proceso productivo. **(Carratalá Juan, 2013)**

2.1.2.2.1.2.1. Materia prima directa

Consiste en un factor o elemento importante, porque a partir de ella se obtiene un producto o servicio. **(Bravo Mercedes, 2009)**

En un producto, la materia prima se lo considera como principal elemento, muchas veces constituye la mayor parte del costo. Es por ello que se necesita medir su proporción dentro del costo, por lo que es necesario conocer el porcentaje de participación en el costo. **(Altahona Teresa, 2009)**

Dentro de la producción, la materia prima es uno de los principales recursos que se emplean; estos se convierten en artículos terminados con la adición de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. **(Polimeni Adelberg, 2009)**

Su característica principal es que es medible, razón por la cual puede determinarse de manera precisa su influencia en el producto. **(Carratalá Juan, 2013)**

2.1.2.2.1.2.2. Materia prima indirecta

Es uno de los elementos que se incorpora al costo unitario con cierta imprecisión, ya que no resulta económico dentro de la unidad de costeo, cuantificar exactamente cuál es su participación, por la mínima importancia que

tiene su valor en el costo total, y debido al esfuerzo que demandaría esa medición. **(Carratalá Juan, 2013)**

2.1.2.2.1.3. Mano de obra

Para la transformación de la materia prima en un producto o servicio, es necesario el esfuerzo humano. **(Bravo Mercedes, 2009)**

Es el segundo factor importante e indispensable en la producción o prestación de un servicio, ya que por más que exista un avance científico siempre será necesario de una persona para controlar u operar alguna máquina, por eso siempre existirá un costo de mano de obra. **(Altahona Teresa, 2009)**

Se define al esfuerzo mental o físico que se emplea para la elaboración de un producto. **(Polimeni Adelberg, 2009)**

La mano de obra Es uno de los factores agregados al proceso productivo para convertir la materia prima en un producto terminado. Este factor forma parte del costo de transformación por esa característica.

El costo de mano de obra, está dado por la remuneración obtenida por el trabajo humano. **(Carratalá Juan, 2013)**

2.1.2.2.1.4. Costos indirectos de producción o fabricación

Para la transformación de la materia prima, los costos indirectos de producción son elementos esenciales, en él se encuentran todo lo referente a sueldos y erogaciones que son indispensables para tal objetivo. **(Bravo Mercedes, 2009)**

Consisten en todos los pagos y causaciones necesarios para la producción de un bien o para la prestación de un servicio, por tanto constituye en el tercer factor más importante al igual que los dos rubros anteriores pero distintos a ellos. **(Altahona Teresa, 2009)**

Constituyen todos aquellos costos que se usan para la elaboración del producto como son los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y demás costos indirectos que son necesarios pero que no son fácil y directamente identificables con los productos específicos. **(Polimeni Adelberg, 2009)**

También es conocido como carga fabril, por lo general se asocian a la unidad de costeo aplicando diferentes métodos de asignación, este es un costo lógico, justo y racional. Por lo tanto son aquellos que se asignan de manera indirecta al producto y que se incurren para colaborar con el proceso productivo o un conjunto de artículos, no visualizándose directamente su inclusión al producto. **(Carratalá Juan, 2013)**

2.1.2.2.2. Costo unitario de producción

En términos generales se conoce como costo unitario, al costo o valor de producir un bien en particular. Los objetivos por los que se define el costo unitario son:

- Valorar los inventarios de productos en proceso y terminados.
- Determinar el costo de producción de los bienes o productos vendidos.
- Conocer y establecer como base para la fijación de precios de venta, y de esta manera poder obtener un margen de utilidad probable. **(Bravo Mercedes, 2009)**

Consiste el costo unitario en el costo total de la producción obtenido, distribuido para las unidades producidas o fabricadas; este costo servirá como base de cálculo para la fijación del precio de venta unitario. **(Altahona Teresa, 2009)**

2.1.2.2.3. Costo del producto

Tienen significados ambiguos muchos términos de costos que se encuentran en la práctica. Si se considera el término del costo del producto. El costo del producto es la suma de los costos que se han asignado a un producto para un propósito específico. Pueden dar como resultado distintas mediciones del costo del producto de acuerdo a los diferentes propósitos que se tenga: Costos de investigación y desarrollo, costos de diseño, costo de producción (costo del producto para estados financieros-costos inventariables), costos de marketing, costos de distribución, costos de servicio al cliente. **(Horngre Charles, 2012)**

2.1.2.2.4. Costo de ventas

Comprende el costo de los productos terminados o de las mercaderías que se han vendido durante cierto periodo. Constituyen erogaciones y cargos asociados directamente con la adquisición o la producción de los bienes vendidos o la prestación del servicio. **(Avolio Beatrice, 2011)** (Hansen & Mowen, 2012)

2.1.2.2.5. Importancia de la determinación de los costos de producción

Algunos autores definen el Objeto del costo, como aquel motivo por el que se deben medir los costos. Generalmente sirve como una herramienta para que los administradores tomen decisiones basados en los resultados obtenidos. **(Horngre Charles, 2012)**

Existen varios motivos por los que se desea determinar los costos, entre ellos es conocer el monto de lo que se debe invertir para la producción de un artículo, además permite establecer las bases para fijar precios de venta, para determinar el margen rentabilidad y utilidad; controlar los costos, debido a que estos pueden presentar variaciones debido a situaciones internas que afecten el proceso o factores externos como las políticas gubernamentales; y comparar los costos reales con los costos presupuestados para tener el control general

del proceso, y definir si están apegados o no a los objetivos preestablecidos.
(Altahona Teresa, 2009)

Referente a lo expuesto por ciertos autores se puede concluir, que si bien es cierto que los recursos o insumos requeridos para la producción dependen en cierto modo del mercado, es importante considerar la manera óptima que estos productos son gestionados de manera eficiente por los administradores; el conocimiento de los costos directos e indirectos permitirá tomar decisiones acertadas y hacer buen uso de los recursos.

2.1.2.2.6. Gestión de costos de producción

La gestión de costos, es la forma como la organización o sus administradores establecen, miden, controlan y de manera general interactúan con los costos que se incurren para la producción de un artículo o la prestación de un servicio. Se puede definir que la gestión de costos es llevada a cabo por los administradores, los mismos que realizan diferentes actividades empleando los recursos de manera óptima para poder complacer no sólo a los clientes sino que realizar un control adecuado al producir bienes a costos menores.
(Horngre Charles, 2012)

En relación al uso de los costos típicos, hay autores que hacen referencia que existen dos etapas:

1. En la primera etapa se acumulan los costos como los de mano de obra, materiales, materia prima entre otros, especificando al rubro que pertenecen.
2. En la segunda etapa ya se da con la asignación al objeto del costo; es decir que al producto final se le ha adjuntado o dado seguimiento de los costos.

En resumen se define básicamente que la gestión de costos consiste primero en realizar una clasificación de sus costos para posteriormente establecer los costos a su objeto final; con el objetivo de contar con información ordenada y disponible. **(Hornigre Charles, 2012)**

Generalmente la gestión de los costos va dirigida a la disminución de los costos, con el objetivo de que las empresas sean más competitivas en el mercado, tomando en consideración el precio de venta del producto. Además de la necesidad de reducir costos se enfocan en realizar acciones que generen valor y así el cliente pueda percibir que posee beneficios adicionales. **(Polimeni Adelberg, 2009)**

2.1.3. La gestión de costos y la rentabilidad

La Gestión de Costos es importante ya que de ella depende el funcionamiento, uso y disponibilidad de los recursos, a partir de una buena gestión se puede lograr los objetivos de manera exitosa, caso contrario no. **(Polimeni Adelberg, 2009)**

La gestión Financiera, además de influenciar en el costeo, la presupuestación, distribución de recursos y el uso de los fondos invertidos, tiene influencia en las actividades relacionadas con la gerencia de proyectos la valuación de empresas y la conformación del portafolio de inversiones. Buscando siempre la obtención y aumento de la rentabilidad.

Por tanto un mejor control de costos permite obtener un nivel de garantía en la empresa, ayudando en la obtención de metas, y buscando siempre la optimización de los costos para una mejor rentabilidad, lo cual a su vez brinda confianza a los accionistas, acreedores, y el personal. **(Ortíz, 2010)**

2.1.4. Punto de equilibrio

El punto de equilibrio determina el volumen de ventas mínimo que debe realizar la empresa con el objetivo de no tener ni pérdidas ni ganancias; es decir que su utilidad sea cero. **(Altahona Teresa, 2009)**

Punto de equilibrio= $\text{costos fijos totales} / (\text{precio de venta unitario} - \text{costo de venta unitario})$

Se considera al número de unidades que se deberán vender para lograr un objetivo de utilidades, donde existe el punto cero de utilidad.

Para determinar el punto de equilibrio deben separarse los costos en componentes fijos y variables; considerando que cuando nos referimos a los costos variables, estamos hablando de aquellos que aumentan a medida que se venden más artículos, en ellos se incluyen los materiales directos, la mano de obra directa, los costos indirectos variables y los costos de administración y venta variables; de igual manera nos referimos como costos fijos a aquellos que están incluidos como los costos indirectos fijos y los costos de venta y administración fijos. **(Hansen & Mowen, 2012)**

Se considera como herramienta financiera a el punto de equilibrio porque permite establecer el momento en el cual las ventas cubrirán exactamente los costos, expresándose en valores, porcentaje y/o unidades, así como también refleja la magnitud de las utilidades o perdidas de la empresa cuando las ventas excedan o caen por debajo de este punto, por lo que se convierte en un punto de referencia a partir del cual un incremento en los volúmenes de venta generará utilidades, pero también un decremento ocasionará perdidas, es por ello que se deben analizar algunos puntos importantes como son los costos fijos, costos variables y las ventas generadas. **(Bravo Mercedes, 2009)**

El resultado que se obtiene a partir de sacar el punto de equilibrio se lo obtenido se explica o interpreta como las ventas necesarias para que la

empresa opere sin pérdidas ni ganancias, si las ventas del negocio están por debajo de esta cantidad la empresa existe pérdida y por encima de la cifra mencionada son utilidades para la empresa.

Cuando se requiere obtener el punto de equilibrio en porcentaje, se manejan los mismos conceptos, pero el desarrollo de la fórmula es diferente.

Al ser los mismos valores se ubican de acuerdo a como lo pide la fórmula para obtener el resultado deseado:

El otro análisis del punto de equilibrio se refiere a las unidades, empleando para este análisis los costos variables, así como el Punto de Equilibrio obtenido en valores y las unidades totales producidas.

Por lo tanto el resultado indicará el monto de unidades a vender.

Para que la empresa esté en un punto en donde no existan pérdidas ni ganancias, se deberán vender X unidades, considerando que conforme aumenten las unidades vendidas, la utilidad se incrementará. El análisis que resulta del punto de equilibrio en sus modalidades, ayuda al empresario a la toma de decisiones en las tres diferentes vertientes sobre las que cotidianamente se tiene que resolver y revisar el avance de una empresa, al vigilar que los gastos no se excedan y las ventas no bajen de acuerdo a los parámetros establecidos. **(Bravo Mercedes, 2009)**

2.1.5. Contribución marginal

La contribución marginal ayuda a recuperar los costos fijos, por tanto esta representa la cantidad de ingreso reduciéndole los costos variables. Después que se hayan recuperado los costos fijos la contribución marginal restante aumenta la utilidad operativa.

La contribución marginal también se puede representar en porcentaje y este consiste en dividir a la contribución marginal unitaria de ingreso entre el precio

de venta, el mismo que determinará el porcentaje de cada unidad monetaria de ingresos es contribución marginal. **(Horngre Charles, 2012)**

2.1.6. Rentabilidad empresarial

Se puede definir a la rentabilidad empresarial a aquella que está de manera directa relacionada con la gestión financiera de la empresa, eso quiere decir a la forma óptima en que los recursos financieros son empleados, donde la eficiente administración es considerada como parte fundamental, y tomando en consideración criterios de riesgo y rentabilidad que den seguridad de liquidez y financiamiento indispensables en el negocio para que este sea sostenido. **(Hansen & Mowen, 2012)**

2.1.6.1. Indicadores de rentabilidad

Considerando los valores obtenidos del Estado de Resultados, se procede a tomar como información relevante las utilidades obtenidas en el ejercicio contable como son: Utilidad Bruta, Utilidad Operacional; Utilidad Neta, y se procede a comparar con las cifras de las Ventas Netas. Por tanto la rentabilidad obtenida toma el nombre correspondiente a la cifra de las utilidades que se hayan considerado como referencia para el cálculo. **(Bravo Mercedes, 2009)**

2.1.6.1.1. Rentabilidad bruta

Las cifras obtenidas tanto del Balance General como del Estado de Resultados al ser combinadas, se las compara y esto se lo realiza mediante la división de la Utilidad Neta o Utilidad antes de impuestos sobre el Activo Total o El Patrimonio Total, y el valor obtenido se multiplica por cien si se quiere expresar en forma porcentual; por lo tanto la rentabilidad se la califica de acuerdo al nombre del parámetro de referencia que haya utilizado para el cálculo. **(Bravo Mercedes, 2009)**

2.1.6.1.2. Rentabilidad neta

El margen de rentabilidad operacional muestra al realidad económica de un negocio, es decir sirve para determinar realmente si el negocio es lucrativo o no independiente de cómo ha sido financiado, es decir sin considerar el costo, si lo tiene, de sus pasivos, lo anterior se sustenta en el hecho de que se compara la utilidad neta, depurada con gastos operativos, en relación las ventas netas; podría decirse que es la parte de las ventas netas que queda a disposición de los dueños para cubrir el costo financiero de la deuda, si existe, y obtener sus ganancias.

Esta diferencia refleja la parte de las ventas netas que estaría a disposición de los propietarios, analizando en función a lo anterior es importante observar que aquí ya la utilidad ha sido afectada por gastos financieros y por los impuestos. **(Bravo Mercedes, 2009)**

2.1.6.1.3. Los indicadores de rentabilidad del activo y del patrimonio

Estos indicadores para mostrar cual es el real margen de rentabilidad de los propietarios en función a su inversión, por lo tanto el valor que se obtuvo debe compararse con el costo de oportunidad, esto quiere decir, analizar entre otras alternativas de negocio.

Se debe considerar que los cálculos realizados determinan la rentabilidad del activo, expresados en datos históricos, por lo tanto el analista debe, si le es posible, valorar los activos a precios de mercado así como debe considerar sólo los activos operativos. **(Bravo Mercedes, 2009)**

2.2. Fundamentación conceptual

2.2.1. Empresa

Se define a una institución, organización o industria, que tiene fines económicos o comerciales, como una Empresa, que realiza actividades con el objetivo de satisfacer necesidades de bienes y/o servicios del mercado; mediante el control de su estructura comercial-productiva y sus necesidades de inversión. Las empresas se pueden clasificar de diferentes maneras: Según su tamaño, actividad, forma jurídica y procedencia de capital, entre otras.**(Ortíz, 2010)**

Es una entidad dedicada a la producción, prestación de servicios o comercialización, y está compuesta por capital y trabajo. **(Bravo Mercedes, 2009)**

Son entidades económicas cuyo objetivo principal es el de producir bienes y servicios para vender y cubrir la demanda del mercado, combinando los recursos como el capital, trabajo o naturales. Estas pueden clasificarse de acuerdo a la actividad que realizan, a su forma jurídica, al tamaño, al capital, entre otras.**(Uribe, 2012)**

Se entiende por empresa a un sistema compuesta de personas que emplean recursos con un objetivo particular. **(Altahona Teresa, 2009)**

2.2.1.1. Tipos de empresas de acuerdo a su forma jurídica

2.2.1.1.1. Unipersonal

Se la define a aquella empresa que es de un solo individuo. El representante es quien debe responder a aquellos perjudicados, con su patrimonio, por las acciones realizadas en la empresa.**(Ortíz, 2010)**

Son aquellas organizaciones en el cual el capital pertenece a una persona natural. **(Bravo Mercedes, 2009)**

2.2.1.1.2. Sociedad colectiva

La propiedad de estas empresas es de más de una persona. Sus socios deben responder con sus bienes, de forma ilimitada. **(Ortíz, 2010)**

2.2.1.1.3. Cooperativas

Son empresas sin fines de lucro que entre sus objetivos son conseguir beneficios para sus miembros. Estas organizaciones pueden estar integradas por productores, consumidores o trabajadores. **(Ortíz, 2010)**

2.2.1.1.4. Comanditarias

Estas empresas están conformadas por dos tipos de socios: los socios comanditarios que no se encargan de la parte de gestión y sus responsabilidades son limitadas al capital que han aportado , y los socios colectivos, que se encargan de la parte de la gestión y tienen responsabilidad ilimitada. **(Ortíz, 2010)**

2.2.1.1.5. Sociedad de responsabilidad limitada

Se define, a las empresas que los socios, deben responder solo con el capital aportado y no con sus bienes personales. **(Ortíz, 2010)**

2.2.1.1.6. Sociedad anónima

Son sociedades de responsabilidad limitada al patrimonio aportado por sus accionistas y, aquellos que participan en el capital social a través de sus acciones o títulos son los responsables o también los titulares. **(Ortíz, 2010)**

2.2.1.2. Tipos de empresa de acuerdo a su tamaño

2.2.1.2.1. Microempresa

Son empresas de propiedad individual, que poseen hasta diez empleados, el dueño factura cantidades reducidas y participa en la misma. Son empresas pequeñas que no tienen demasiada incidencia en el mercado, su producción es casi artesanal y con poco equipamiento. **(Ortíz, 2010)**

Son organizaciones cuya plantilla está conformada por una plantilla de hasta 5 trabajadores. **(G. Luis, 2013)**

2.2.1.2.2. Pequeñas empresas

Son empresas compuestas por personal de 11 a 49 trabajadores. No son muy intensivas en capital y sus recursos financieros son limitados, poseen como fin principal obtener rentabilidad e independencia. No tienen mucha especialización en el trabajo. **(Ortíz, 2010)**

2.2.1.2.3. Medianas empresas

Son entidades que tienen un recurso humano que consta de 50 a 250 trabajadores, suelen tener sindicatos, y las funciones y responsabilidades están delimitadas. **(Ortíz, 2010)**

2.2.1.2.4. Empresas privadas

El capital de las empresas privadas proviene de particulares. **(Uribe, 2012)**

2.2.1.2.5. Empresas mixtas

En este tipo de empresas en que el capital procede del Estado y de particulares. **(Uribe, 2012)**

Son aquellas en que el capital proviene del sector público y del privado. **(G. Luis, 2013)**

2.2.1.2.6. Empresa industrial

Es aquella que se dedica a la transformación de materias primas en nuevos productos. **(Bravo Mercedes, 2009)**

2.2.1.2.7. Empresa comercial

Es aquella organización que se dedica a la compra- venta de productos, por lo que se convierte en intermediaria entre productores y consumidores. **(Bravo Mercedes, 2009)**

2.2.1.2.8. Empresa de servicios

Es aquella empresa que se encarga de la venta de servicios a la colectividad. **(Bravo Mercedes, 2009)**

2.2.2. Tipos de contabilidad

Se conoce a la Contabilidad como aquella ciencia o técnica que tiene como finalidad proporcionar información útil para decisiones de carácter económico. **(Uribe, 2012)**

Existen diferentes criterios para clasificar a la contabilidad y sus tipos, entre ellos encontramos:

2.2.2.1. De acuerdo al origen de los recursos

2.2.2.1.1. Contabilidad pública

Es la que se encarga de realizar los registros y controlar todas aquellas operaciones que son efectuados por instituciones pertenecientes al Estado Nacional. **(Uribe, 2012)**

2.2.2.1.2. Contabilidad privada

Es la que se encarga de registrar las operaciones que realizan empresas en manos de particulares, pueden ser estas personas naturales o jurídicas. **(Uribe, 2012)**

2.2.2.2. De acuerdo a la actividad de la empresa

2.2.2.2.1. Contabilidad industrial

Se la emplea en aquellas industrias que se encargan de transformar la materia prima en productos terminados. **(Uribe, 2012)**

2.2.2.2.2. Contabilidad comercial

Esta contabilidad se dedica a controlar empresas que tienen como actividad principal es la compra y venta de algún producto determinado. **(Uribe, 2012)**

2.2.2.2.3. Contabilidad de empresas extractivas

Existen empresas que se dedican a la explotación de recursos naturales, renovables o no, ese es el fin de sus actividades económicas, por tanto para realizar el control deben emplear la contabilidad de empresas extractivas. **(Uribe, 2012)**

2.2.2.2.4. Contabilidad de servicios

Se emplea esta contabilidad para el control de empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad. **(Uribe, 2012)**

2.2.2.3. Tipos de contabilidad según la información con la que se trabaja

2.2.2.3.1. Contabilidad financiera

Es la que se encarga de recolectar y transmitir la información que está relacionada con los estados financieros de una determinada empresa. Esta información es destinada a los dueños, gerentes y socios de la organización, y a las demás personas que deseen revisar la información. **(Uribe, 2012)**

2.2.2.3.2. Contabilidad administrativa

Esta contabilidad se emplea con el fin de que la información contable sea para conocimiento dentro de la empresa. Es información necesaria con fines administrativos, utilizada por los niveles superiores, con el fin de evaluar los niveles de cumplimientos, en las metas, objetivos y políticas implementadas; además es útil para predecir lo que ocurrirá y la planificación. **(Uribe, 2012)**

2.2.2.3.3. Contabilidad fiscal

En esta contabilidad se registran y preparan los informes relacionados con las declaraciones y pago de impuestos presentados. **(Uribe, 2012)**

2.2.2.3.4. Contabilidad de costos

Esta contabilidad es empleada por empresas industriales que se interesan por conocer la determinación de los costos unitarios en la producción, la venta y la producción en general. Esta contabilidad permite conocer el punto de equilibrio,

donde la empresa no gana ni pierde, así como los costos de producción y totales. **(Uribe, 2012)**

2.2.2.3.4.1. La contabilidad de costos industriales

En el ámbito industrial es donde se ha desarrollado más la contabilidad de costos, es decir, en las empresas manufactureras es donde se emplea más la determinación de los costos de fabricación. Por lo tanto para obtener los objetivos, debe seguir una serie de normas y procedimientos contables, estos son los sistemas de costos; los que pueden ser:

Sistemas de costos por procesos y sistemas de costos por órdenes de producción.

Dentro de una empresa industrial, la contabilidad de costos es una parte especializada de la contabilidad general. El manejo de los costos de producción para la determinación de costos unitarios, es muy amplio por lo que se ve la necesidad de establecer un subsistema referente a los costos de producción dentro de la contabilidad general. **(Hernández Daniel, 2013)**

2.2.2.3.4.1.1. Objetivos de contabilidad de costos industriales

a) Proporcionar información relacionada al costo de producción de los bienes fabricados por la empresa, permitiendo de esta manera determinar el valor del inventario y las utilidades o pérdidas.

b) Constituye una herramienta importante para el control interno de las operaciones de la empresa, a través de los informes de control de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación; permite establecer políticas de reducción de costos como son: la identificación de “costos controlables” (como por ejemplo los desperdicios de materia prima), el establecimiento de los principales centros de costos, líneas de mando consistentes y la fijación

estándar de costos de producción, todo esto lo desarrolla con cada una de las áreas involucradas.

c) Sirve de base para la elaboración de las funciones administrativas en lo relacionado a presupuesto, elaboración de cotizaciones, control de calidad, fijación de precios, reducción de costos y gasto y la evaluación de cumplimientos de metas u objetivos. **(Hernández Daniel, 2013)**

2.2.2.3.4.1.2. Diferencias entre contabilidad de un comerciante y un industrial

Las personas que compran mercancías para posteriormente venderlas se conocen como “comerciantes”.

No tiene el comerciante la necesidad de llevar un sistema de costos, porque no se dedica a la manufactura, el conoce el costo al momento que hace el pedido al proveedor. El procedimiento lo llevará a base de cuentas globales. **(Hernández Daniel, 2013)**

La producción de bienes económicos es la finalidad de la empresa industrial, para poner sus productos a mejor precio que la competencia, y en caso de no tener competencia ,busca tener el precio más bajo en el mercado que le permita tener un rendimiento conveniente a su capital invertido, y un bienestar económico a los dueños y directores de la empresa, obteniendo dinero necesario para conservar el equipo en optimo estado y al nivel de progreso técnico, porque un equipo obsoleto resulta poco económico.

Para saber los resultados de cada bien producido, el industrial necesita determinar los costos de producción y a este sumarles los costos administrativos, distribución, financieros, y otros costos, hasta finalmente determinar el costo total; ya cuando tiene finalmente el costo total del producto debe aumentarle el margen de utilidad, para así establecer el precio de venta; pero igual debe revisarlo y comparar periódicamente con los que ha realizado

sus operaciones, que le permita tener juicio o criterio para establecer precios y descuentos.

El industrial tiene que fabricar sus productos, a diferencia del comerciante, por lo cual debe incurrir en costos y gastos inherentes a la producción y funcionamiento; todos los factores que intervienen en la producción se los considera como elementos del costos y entre ellos encontramos: Materia prima, sueldos y salarios directos, costos indirectos de producción. **(Hernández Daniel, 2013)**

2.2.3. Procesos contables

Se considera a la contabilidad como una disciplina que se encarga de recopilar, interpretar y exhibir la información relacionada con el patrimonio y los recursos económicos de una organización.

Para lograr con su finalidad, tienen que los expertos desarrollar una secuencia lógica de pasos que se los conoce como procesos contables. **(Avilés Carlos, 2010)**

Empieza el proceso contable con la apertura de un libro o registro. En él se deben detallar la situación patrimonial de la empresa donde deben establecerse las obligaciones y bienes de la organización. Y esto comienza cuando una empresa inicia su actividad económica o al inicio de un ejercicio contable.

Mediante el ejercicio contable, en el libro deben registrarse todas las operaciones económicas de la organización (compra de materiales, ventas de productos, pago de obligaciones, entre otros), con cada uno de los documentos o soportes que respaldan cada actividad.

Al final, antes de cerrar el proceso contable, pueden realizarse modificaciones o ajustes que permitan determinar un balance confiable al término del ejercicio.

Terminado el proceso contable, ya queda disponible el estado financiero para quienes puedan tener acceso a dicha información.

La anulación de las cuentas del haber (ingreso y beneficios) y del debe (gastos y pérdidas) se dan siempre al cierre del proceso contable, permitiendo dejar las diversas cuentas saldadas antes de que la contabilidad quede cerrada.

Una vez saldadas las cuentas, esta información es muy importante tanto para los accionistas como para las autoridades fiscales, información que le permite conocer sobre el patrimonio y los resultados del ejercicio contable de la entidad. **(Avilés Carlos, 2010)**

El fin principal de la contabilidad, es proveer información confiable para analizarla e interpretarla. Hay que realizar una serie de pasos relacionados unos con otros, siguiendo una secuencia lógica, para proceder a realizar el registro y proceso de las operaciones económicas, que realiza la empresa, a todos estos pasos se los conoce como ciclo o proceso contable.

El ejercicio de una empresa debe iniciar con los registros en el libro de inventario de todos los bienes, obligaciones y el estado patrimonial para la fecha, esto quiere decir que debe estar sentado un resumen de la situación de la empresa para esa fecha en que inicia sus actividades.

Tras ir ocurriendo las actividades económicas en la entidad, debe realizar una verificación de la operación que se va a registrar, y esto se realiza previo al ir ocurriendo y registrando cada operación.

Toda operación que se registre contablemente debe tener un soporte o respaldo, este debe ser un documento donde garantice la veracidad, autenticidad y exactitud de la información, la misma que posteriormente se procesa, como prueba fehaciente y comprobable de la operación que se realizó; como por ejemplo, si se registra alguna compra, venta de producto, etc. esta debe tener una factura y su respectiva numeración. **(Marquez Saúl, 2010)**

2.2.3.1. Etapas

2.2.3.1.1. Registrar la operación en el libro diario

Después del proceso de verificación, comprobación y análisis se empieza a registrar las operaciones en un libro de contabilidad, de manera cronológica, esto quiere decir que se van realizando las operaciones de acuerdo a la fecha que van ocurriendo, considerando las partidas como cargo y abono; este libro se conoce como libro diario.

Las actividades económicas deben anotarse en el libro diariamente, o bien por periodos no superiores al mes si su detalle se refleja en otros libros. Los registros en el libro se realizaran mediante asientos. En ella reflejaran día a día todas las operaciones realizadas por la entidad. La información registrada, será efectiva, la anotación de los totales de las actividades por periodos no mayores al mes, de manera que su detalle aparezca en otros libros o registros concordantes, en función de la naturaleza de la actividad que se trate. **(Marquez Saúl, 2010)**

2.2.3.1.2. Libro mayor

Continuando con el proceso contable, se procede a agrupar y clasificar las cuentas por separado, y se determinan sus saldos, esto se los realiza en el Libro Mayor. Cada hecho que se realiza en la empresa, se deben registrar por prescripción legal o necesidad de gestión. Por tanto cada operación queda registrada de manera cronológica en el Libro Diario y se considera también no por fecha sino en función de la afectación de la cuenta en el libro mayor.

Es un libro que aunque no es obligatorio, en la práctica, es indispensable elaborarlo. En él se van a ir registrando las distintas cuentas, y los movimientos que se hayan realizado en ellas. Por tanto, en el libro mayor, que está representado por una ficha para cada cuenta, en ella se van a ir anotando solo los movimientos que en ella afectan.

Existen dos formas principales de llevar el Libro mayor:

Una forma es la conocidas cuentas “en forma de T”, donde se anotan las operaciones; en el lado izquierdo se realizan anotaciones que son los cargos o débitos y en el derecho los abonos o créditos.

La otra forma en que se registran las operaciones es mediante un cuadro, que se lo maneja en la práctica, en ella se va anotando la fecha y el concepto de la misma. **(Marquez Saúl, 2010)**

2.2.3.1.3. Balance de comprobación

El proceso contable con el Balance de comprobación, el cual tiene como fin ir verificando matemáticamente los registros que se han realizado en el periodo, donde se asume que los valores de los saldos de la cuentas deudoras son igual a la de las cuentas acreedoras. Es considerado un instrumento financiero porque permite visualizar el total la lista de los débitos y de los créditos y sus respectivos saldos (deudores o acreedores). Es así, por lo que se lo considera un resumen básico de un estado financiero. **(Marquez Saúl, 2010)**

Este balance es considerado como base al momento de preparar las cuentas anuales, porque refleja la contabilidad de una empresa en un periodo determinado.

También permite confirmar que la contabilidad de la empresa está bien organizada. Existe la posibilidad de que el balance de sumas y saldos este correcto, y sin embargo refleje una contabilidad defectuosa; esto seria, como por ejemplo, que alguien haya realizado el pago a un proveedor pero anoto a otro, en este caso los cálculos serian correctos desde los números, pero no en la práctica.

Inicia la elaboración de un balance de comprobación con la realización de las sumas de las anotaciones de cada cuenta, tanto en el debe como en el haber.

Luego se continúa obteniendo el saldo de cada cuenta (la diferencia entre el debe y el haber). Y finalmente, las sumas y los saldos obtenidos se migran al balance.

Generalmente, el balance de comprobación es un documento voluntario para el empresario, pero sin embargo este le permite conocer con precisión el estado financiero de su empresa, sin la necesidad de cometer errores hasta la elaboración de las cuentas anuales. **(Marquez Saúl, 2010)**

2.2.3.1.4. Ajuste y correcciones

En esta etapa permite realizarse los ajustes y correcciones antes de emitir los estados financieros, se realizan los ajustes necesarios para cumplir la técnica de asignación, registrar las operaciones económicas que no hayan sido reconocidos, corregir los asientos que no fueron realizados correctamente, y reconocer el efecto de la pérdida de poder adquisitivo de la moneda funcional. Los ajustes y correcciones son necesarios para poder presentar los estados financieros ajustados a la realidad económica y financiera de la empresa, así como el de cumplir con los principios de contabilidad generalmente aceptados. **(Marquez Saúl, 2010)**

En todo el ejercicio contable, es imposible que existan errores, por lo que se hace necesaria una revisión al final del periodo, y así poder identificar y corregirlos. Algunas operaciones económicas, dado que al momento de su registro no se conocen plenamente, se registran de manera incompleta, por lo que hay la necesidad de realizar el ajuste respectivo al finalizar el periodo contable, al ya poseer toda la información.

Los ajustes y correcciones deben realizarse antes del cierre contable, ya que es el momento para poder sanear la contabilidad y los estados financieros; una vez cerrado y emitidos los estados financieros se hace más difícil el proceso de corrección y ajuste. **(Marquez Saúl, 2010)**

Por otro lado, las proyecciones de las empresas, generalmente se realizan al inicio del año, por lo que es importante contar con información financiera ajustada a la realidad, y esto se obtiene por el ajuste y correcciones que se han realizado.

Para definir que ajustes y correcciones deben realizarse, es importante efectuar una auditoria a la contabilidad y al proceso contable; lo que permite hacer un diagnóstico profundo de la empresa.

Si no se realiza la contabilidad ajustada al final del periodo, sería imposible detectar errores en la contabilidad, no se podrían determinar las falencias económicas y financieras de la empresa y no permitiría tomar decisiones acertadas.

La información contable es de gran utilidad, siempre y cuando esta sea fiable y ajustada a la realidad; y esto se da cuando de manera juiciosa y consciente, se realizan los ajustes y corrigen los errores contables, todo esto debe realizarse antes de presentar oficialmente los estados financieros. **(Marquez Saúl, 2010)**

2.2.3.1.5. Hoja de trabajo

La Hoja o estado de trabajo, es un documento de carácter optativo, no es un documento contable obligatorio o indispensable, es interno, que el contador realiza antes del cierre anual de sus operaciones y que lo utiliza de guía para realizar con seguridad los asientos de ajuste, los de perdida y ganancia, el cierre del libro diario, así como los estados financieros: estado de situación y estado de resultados en el libro de inventarios y balances.

Este Estado de trabajo se lo realiza en una hoja tabular de 12 columnas, en las cuales se hace el resumen del cierre anual de operaciones. **(Marquez Saúl, 2010)**

2.2.3.1.6. Preparación de los estados financieros

Se procede a realizar los estados financieros una vez que se ha confirmado que esta correcta la información de la Hoja de Trabajo. Los estados financieros más importantes son: El Estado de Pérdidas y Ganancias (conformado por las cuentas nominales de ingresos y egresos) y el Balance General (conformado por las cuentas reales de activos, pasivo y Capital). **(Marquez Saúl, 2010)**

2.2.3.1.7. Asientos de cierre

Existen cuentas nominales, que duran el mismo tiempo que el periodo contable, por lo que deben proceder a cancelarse estas cuentas, y pasarla la utilidad o pérdida a la cuenta capital, a todo este proceso se conoce como asientos de cierre. Estos permiten separar un ejercicio económico de otro.

El cierre de la contabilidad, será al final del ejercicio. También cerrara en el momento en que terminen las actividades de la empresa. Estos asientos contables tienen como finalidad la cancelación de las cuentas de resultados contra la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las cuentas para su cancelación deberán debitarse o acreditarse por el mismo valor que tienen acumulado. **(Marquez Saúl, 2010)**

2.2.4. Tipos de estados financieros

Se considera a la contabilidad como una disciplina regida por normas, principios y procedimientos estandarizados, sujeta a leyes que sirven como guía para ordenar, analizar y registrar las operaciones o transacciones económicas realizadas por la empresa, ayudando de esta manera para la elaboración de los estados financieros.

Se conoce como estados financieros a los documentos que debe elaborar la empresa al terminar cada ejercicio contable, con el propósito de conocer la situación financiera y económica de la empresa a lo largo de su ejercicio

contable, además permite demostrar de manera científica, como van los negocios para en base a esa información proyectarse a futuro. **(Hernández Daniel, 2013)**

Los estados financieros son:

- El balance general
- El estado de resultados
- El estado de cambios en el patrimonio.
- El estado de cambios en la situación financiera
- Es estado de flujos de efectivos.

2.2.4.1. Las cuentas que se utilizan en el registro de operaciones de una empresa industrial

Cuando la organización logra un cierto nivel de desarrollo, es imprescindible establecer una lista de las cuentas que deberán utilizarse, evitando así errores de aplicación, y establecer a cada cuenta un código que la identifique. **(Hernández Daniel, 2013)**

2.2.4.1.1. Cuentas de activo

- Caja
- Bancos
- Mercancía
- Clientes
- Documentos por cobrar
- Deudores diversos
- Terrenos
- Edificios
- Mobiliario o equipo de oficina
- Equipo de entrega o reparto

- Maquinaria
- Depósito de garantía gastos de instalación
- Papelería y útiles
- Propaganda
- Primas de seguros
- Rentas pagadas por anticipado
- Intereses pagados por anticipado (**Bravo Mercedes, 2009**)

2.2.4.1.2. Cuentas de pasivo

- Proveedores
- Documentos por pagar
- Acreedores diversos
- Acreedores hipotecarios o hipotecas por pagar
- Intereses cobrados por anticipado
- Rentas cobradas por anticipado

2.2.4.1.3. Cuentas principales del capital o de resultados

- Ventas
- Mercancías generales
- Gastos de venta
- Gastos de administración
- Gastos y productos financieros
- Otros gastos y productos (**Bravo Mercedes, 2009**)

2.2.4.2. Balance general

En forma general se define como un documento contable donde se refleja la relación que existe entre los bienes y derechos de una entidad económica en función de sus obligaciones con terceros y de la inversión de los socios. (**Silva Walter, 2014**)

Es un documento que detalla la inversión y toda aquella información de las actividades económicas que maneja una empresa. Revisando la información que se encuentra registrada, se puede definir fácilmente la situación económica, financiera y comercial de la entidad, o bien su solvencia, capacidad de pago, liquidez, estabilidad o solidez de la empresa, y todo aquello relacionado a la productividad y desarrollo de la empresa. **(Macías Zulema, 2011)**

Conocido también como Estado de situación financiera, es uno de los estados financieros básicos que debe elaborarse en todas las empresas, ya que muestra la situación final del negocio a la fecha indicada, es decir en él se refleja la situación financiera a una fecha determinada en el tiempo.

En él se agrupan los diferentes componentes de las actividades, el informe se resume en dos columnas: una de ellas denominada activos, que refleja los usos que la empresa le ha dado a los recursos económicos que dispone, y la denominada Pasivos y Patrimonio, que corresponde a la fuente de financiamiento de estos recursos económicos (que a su vez pueden ser fuentes propias llamadas patrimonio, o de terceros personas o entidades llamada pasivos). **(Avolio Beatrice, 2011)**

2.2.4.3. Estado de resultados

En este estado se reflejan todos los elementos que constituyen parte del costo producido; así como el de lo vendido, durante un periodo determinado.

Es un informe complementario donde se informa de manera detallada y ordenada de cómo se obtuvo la utilidad o pérdida del ejercicio contable.

Entre los fines del estado de resultados es evaluar la rentabilidad de la empresa, es decir, la capacidad de generar utilidades, ya que permite analizar si los recursos han sido empleados de manera óptima al final del periodo. **(Hernández Daniel, 2013)**

Conocido también como Estado de ganancias y pérdidas, es uno de los estados financieros fundamentales que debe ser realizado por toda la empresa. Refleja en él los resultados de un negocio durante un periodo de tiempo, es decir, cuantificar el desempeño financiero desde el punto de vista de sus gastos y de sus ingresos, esto quiere decir, desde el punto de vista de sus resultados (utilidades o pérdidas). Constituye un informe de flujo, donde se indica el movimiento ocurrido en determinados aspectos del negocio durante un periodo de tiempo. **(Avolio Beatrice, 2011)**

La información resultante se encuentra reflejada en el Estado de Resultados, tanto como este dentro del Estado de Situación Financiera, permite entender que es necesario conocer de manera detallada como se determina el costo; sea este el que aparece en la producción o el correspondiente a las ventas; permitiendo esto obtener el precio de venta con un margen de utilidad bruta, que sea el adecuada para que incluya los costos de distribución y obtener los resultados esperados. **(Bravo Mercedes, 2009)**

2.2.4.3.1. Primera parte

Para determinar la utilidad o pérdida del ejercicio, se deben revisar y analizar los elementos que forman parte en la compra-venta de productos. Por lo tanto se debe analizar la diferencia obtenida entre el precio de costo y de venta de la mercadería vendida.

Es esencial conocer los siguientes resultados, para poder obtener la utilidad o pérdida de las ventas:

- Ventas Netas
- Compras Totales o Bruta
- Compras Netas
- Costo de lo Vendido **(Bravo Mercedes, 2009)**

2.2.4.3.1.1. Ventas netas

Se obtiene disminuyendo de las ventas totales el valor de las devoluciones y descuentos en ventas **(Bravo Mercedes, 2009)**

Ventas totales – Devoluciones y/o descuentos sobre ventas=Ventas netas

2.2.4.3.1.2. Compras totales o brutas

Se obtienen sumando a las compras el valor de los gastos de compra. **(Bravo Mercedes, 2009)**

Compra + Gasto de compra = Compras Totales

2.2.4.3.1.3. Compras netas

Se determina disminuyendo de las compras totales el valor de las devoluciones y descuentos en las compras. **(Bravo Mercedes, 2009)**

Compras totales – Descuentos y/o devoluciones sobre compras =Compras Netas

2.2.4.3.1.4. Costo de lo vendido

Para obtener el Costo de lo vendido, al inventario inicial se le suma el valor de las compras netas y además se disminuye de la suma total obtenida el valor del inventario final **(Bravo Mercedes, 2009)**

Inventario inicial + compras netas = total de mercancías – inventario final = costo de lo vendido.

2.2.4.3.1.5. Utilidad en ventas

La utilidad en Ventas se obtiene restando de las ventas netas el valor obtenido del costo de lo vendido. **(Bravo Mercedes, 2009)**

Utilidad en Ventas= Ventas netas – Costo de lo vendido

2.2.4.3.2. Segunda parte

En esta parte se deben analizar minuciosamente, todos aquellos gastos de operación así como los gastos y productos que no forman parte de la actividad u operación principal del negocio. **(Bravo Mercedes, 2009)**

Cuando se desea definir la utilidad o pérdida líquida del ejercicio económico, deben considerarse y conocer los resultados que se detalla a continuación:

- Gastos operacionales
- Utilidad de operación
- El valor neto sobre otros gastos y productos

Constituyen todos los pagos y causaciones que incurre la empresa y que le permiten llevar a cabo las diferentes actividades y operaciones diarias para mantenerse activa la organización. Dentro de estos gastos de operación encontramos los gastos administrativos, gastos de venta y gastos financieros. **(Bravo Mercedes, 2009)**

2.2.4.3.2.1. Gastos operacionales

Gastos Operacionales = Gastos de venta + gastos de administración + gastos financieros

2.2.4.3.2.2. Utilidad de operación

Se lo determina disminuyendo de la utilidad bruta los gastos operacionales.
(Bravo Mercedes, 2009)

Utilidad de operación = Utilidad bruta - gastos de operación

2.2.4.3.2.3. Valor neto entre otros gastos y otros productos

Para determinar se deben clasificar los otros gastos en primer término, si su valor es mayor que el de los otros productos en caso contrario, si el valor de los otros productos es mayor, deben considerarse en primer término, los otros productos. **(Bravo Mercedes, 2009)**

Para definir la fórmula a emplear se considera lo siguiente:

Cuando el valor de los otros gastos es mayor que el de los otros productos se aplica.

Otros productos - otros gastos = pérdida neta entre otros gastos y productos.

Cuando el valor de los otros productos es mayor que el de los otros gastos, se debe aplicar.

Otros productos - otros gastos = utilidad neta entre otros productos y gastos.

2.2.4.3.2.4. Utilidad líquida del ejercicio

La utilidad líquida se la obtiene restando de la Utilidad de Operación el Valor ya sea de la pérdida neta entre otros gastos y productos, como se refleja a continuación. **(Bravo Mercedes, 2009)**

Utilidad neta o líquida del ejercicio = Utilidad de operación - pérdida neta

2.2.5. Los gastos

De acuerdo con su función los gastos pueden ser clasificados en diferentes rubros. Estos constituyen los recursos consumidos o los valores por la entidad durante un periodo dado y los mismos que generaron ingresos. Es importante destacar que los gastos considerados como tales deben relacionarse con los ingresos producidos. **(Avolio Beatrice, 2011)**

2.2.5.1. Gastos de operación

Se entiende por gastos de operación a todos aquellos gastos que se incurren o efectúan para el funcionamiento y la operación normal del negocio. Generalmente a su vez se clasifican en:

2.2.5.2. Gasto de venta y distribución

Constituyen los gastos que se relacionan con las actividades de venta del negocio, con las operaciones de comercialización, distribución o venta. Por ejemplo, sueldos y comisiones de vendedores, alquiler de locales, distribución depreciación del equipo de venta, entre otros. **(Avolio Beatrice, 2011)**

2.2.5.3. Gasto de administración

Son todos los gastos que se relacionan con las actividades que no son identificables con las operaciones de venta, pero sí tienen que ver con las acciones de administrar todas las actividades de una empresa. Por ejemplo, alquiler de oficinas, sueldo del gerente general, sueldos del personal contable y logístico, entre otros. **(Avolio Beatrice, 2011)**

2.2.5.4. Gastos financieros

Constituyen aquellos gastos causados o generados por los préstamos de los negocios, esto quiere decir, por obtener financiamiento de terceras personas,

como son los intereses pagados sobre préstamos y sobregiros, interés pagados por bonos emitidos, descuentos otorgados por pronto pago, y otras obligaciones a plazos, gastos por compras de valores, entre otros. **(Avolio Beatrice, 2011)**

2.2.5.5. Otros gastos operativos

Son aquellos gastos que son diferentes a los gastos operativos y financieros, y no están relacionados con el giro del negocio. **(Avolio Beatrice, 2011)**

2.2.6. Normas de información financiera

Las normas de información financiera constituyen un grupo de pronunciamientos conceptuales, normativos y particulares, emitidos por el CINIF o transferidos al CINIF, que sirven para regular toda aquella información que se encuentra reflejada en los estados financieros y sus notas, en un lugar y fecha determinada, los mismos que son aceptados de un modo amplio y general por todas aquellas personas que hacen uso de la información financiera. **(Bravo Mercedes, 2009)**

2.2.6.1. Características cualitativas de la información financiera

Es necesario que la información financiera sea confiable, relevante y comprensible, por lo que definimos a cada uno:

La información financiera debe ser confiable, relevante y comprensible.

a) **Confiable:** Es esencial que la información sea confiable ya que de esta manera las personas que hacen uso de ella la aceptan y les permite tomar decisiones más acertadas.

b) **Relevante:** Significa que es importante y puede influenciar en las decisiones económicas de quienes la emplean.

c) Comprensible: Permite conocer la información de una manera más fácil de entender. **(Bravo Mercedes, 2009)**

2.2.6.2. Normas particulares

Estas Normas ayudan a establecer las reglas que se deben considerar al momento de reconocer los elementos que integran los estados financieros en un tiempo determinado. Se clasifican en Valuación, presentación y revelación.

a) Valuación: Consiste en determinar un valor a los conceptos de los estados financieros.

b) Presentación: Consiste en las reglas de presentación que se debe aplicar de manera adecuada cada concepto que va a ser reflejado en los estados financieros.

c) Revelación: Son reglas que sirven para extender el contenido y significación de los elementos de los estados financieros.

Identificar niveles de incertidumbre de acontecimientos futuros.

a) Probable: Consiste en que el evento en un futuro ocurrirá, esto tomando como base la información, pruebas, evidencias o datos que se encuentran disponibles.

b) Posible: Se refiere que puede como no ocurrir el evento, por tanto es más que remota y menos que probable.

c) Remota: no existen pruebas suficientes o evidencias razonables que permitan aseverar que ocurrirá el acontecimiento futuro. **(Bravo Mercedes, 2009)**

2.2.6.2.1. Las cuentas que se utilizan en el registro de operaciones de una empresa industrial

Cuando la organización logra un cierto nivel de desarrollo, es imprescindible establecer una lista de las cuentas que deberán utilizarse, evitando así errores de aplicación, y establecer a cada cuenta un código que la identifique. **(Hernández Daniel, 2013)**

2.2.6.3. Sistema de costeo

Existen dos sistemas de costeo, de acuerdo al proceso productivo: sistema de costeo por órdenes de producción y sistema de costeo por procesos.

2.2.6.3.1. En el sistema por órdenes de producción

Se determina estableciendo un costo total a un producto o servicio de fácil identificación, por lo general se refiere a un producto o servicio destinado a un solo cliente. **(Altahona Teresa, 2009)**

2.2.6.3.2. El sistema por procesos

Este sistema consiste en establecer a varios productos iguales o parecidos producidos en serie. **(Altahona Teresa, 2009)**

2.2.7. Producción

Se considera a la producción como una actividad económica cuyo fin es de aumentar la capacidad de los bienes para satisfacer necesidades. **(Carratalá Juan, 2013)**

Consiste en la expresión genérica de la actividad de una empresa para dar cumplimiento a su objeto de explotación. **(Bravo Mercedes, 2009)**

2.2.8. Producto

Se entiende al producto como un Artículo o mercancía. que brinda un rendimiento o beneficio. **(Bravo Mercedes, 2009)**

2.2.9. Precio

Se define al precio como el valor de una cosa expresado en dinero. **(Bravo Mercedes, 2009)**

2.2.10. Cliente

Básicamente un cliente es cualquier persona que pague dinero por adquirir los servicios o bienes de una organización. **(Griffin Ricky, 2011)**

2.2.11. Proveedores

Los proveedores consisten en organizaciones que proporcionan recursos para otras organizaciones. **(Griffin Ricky, 2011)**

2.2.12. Propietario

Se define a propietario a cualquier persona que pueda reclamar derechos de propiedad a una empresa. **(Griffin Ricky, 2011)**

2.3. Fundamentación legal

2.3.1. Ley de Régimen Tributario Interno

La empresa de calzado en la actualidad se rige bajo la Ley de Régimen Tributario Interno, que regularizan a las pequeñas y medianas empresas de los contribuyentes naturales obligados a llevar contabilidad.

Según el Principio de **Contabilidad Generalmente Aceptada, Normas Generales Aplicables a Recursos y Gastos, Recursos Corrientes, 1. Ingresos Tributarios** Corresponde a los ingresos originados en la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes, tales como los impuestos sobre la renta, sobre el patrimonio, sobre la producción, venta, compra o utilización de bienes y servicios que se cargan a los costos de producción o comercialización.

Los ingresos tributarios comprenden los impuestos directos y los indirectos. Los impuestos directos son aquellos que gravan las rentas de personas con existencia física o ideal residentes en el país, el capital, los incrementos del activo y los bienes que constituyen patrimonio.

Los impuestos indirectos son los gravámenes que se cargan a los costos de producción o comercialización, gravan la producción, el consumo de bienes y servicios, las transacciones y las operaciones de importación y exportación.

Los ingresos tributarios coparticipables que corresponden al Ente se consideran netos de la distribución a las provincias, municipios y otros organismos, de acuerdo con las normas legales vigentes. **(Ley de Régimen Tributario, 2010)**

Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

Art.16.- (Sustituido por el Art. 3 de la Ley s/n, R.O. 392-2S, 30-VII-2008).--

Las personas naturales que realicen actividades empresariales, industriales, comerciales, agrícolas, pecuarias, forestales o similares, artesanos, agentes, representantes y trabajadores autónomos que para su actividad económica tienen costos, demostrables en sus cuentas de ingresos y egresos y en su contabilidad, con arreglo al Reglamento, así como los profesionales, que también deben llevar sus cuentas de ingresos y egresos, podrán además deducir los costos que permitan la generación de sus ingresos, que están sometidos al numeral 1 de este artículo.**(Ley de Régimen Tributario, 2010)**

Según Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Título II Aplicación del Impuesto al Valor Agregado Capítulo I Objeto del Impuesto y Hecho Imponible

Art. 133.- Liquidación de servicios con exclusión de gastos reembolsables en el país.- Cuando un sujeto pasivo emita facturas por sus servicios gravados con tarifa 12% de IVA y además solicite el reembolso de gastos por parte de un tercero, procederá de la siguiente manera:

- a) Emitirá la factura exclusivamente por el valor de sus servicios sobre el que además determinará el Impuesto al Valor Agregado que corresponda; y,
- b) Emitirá otra factura en la cual se detallarán los comprobantes de venta motivo del reembolso, con la especificación del RUC del emisor y número del comprobante, debiendo adjuntarse los originales de tales comprobantes. Esta factura por el reembolso será emitida conforme los requisitos de llenado establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, sustentará crédito tributario únicamente para quien paga el reembolso y no dará lugar a retenciones de renta ni de IVA. El intermediario no tendrá derecho a crédito tributario por las adquisiciones de las cuales va a solicitar el respectivo reembolso. **(Ley de Régimen Tributario, 2010)**

2.3.2. Normas Internacionales de Contabilidad 2 (NIC)

Según las **Normas Internacionales de Contabilidad 2 (NIC), Registros Oficiales No: 270 del año 1996; Sección Existencias, pág. 7**

Sistemas de valoración de costos

21. Los sistemas para la determinación del costo de las existencias, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime

al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

22. El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de existencias, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costos. En este método, el costo de las existencias se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de las existencias que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial. **(NIC 2 Existencia, 2011)**

- **Fórmulas del costo**

23. El costo de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costos individuales.

24. La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior.

Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para

seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio.

25. El costo de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

26. Por ejemplo, dentro de la misma entidad, las existencias utilizadas en un segmento del negocio pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de existencias, en otro segmento del negocio.

27. La fórmula FIFO asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo medio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. **(NIC 2 Existencia, 2011)**

2.3.3. Ley Orgánica de Defensa del Consumidor

CAPITULO I PRINCIPIOS GENERALES

Art. 2.- Definiciones.- Para efectos de la presente ley, se entenderá por:

Consumidor.- Toda persona natural o jurídica que como destinatario final adquiera utilice o disfrute bienes o servicios, o bien reciba oferta para ello.

Cuando la presente ley mencione al Consumidor, dicha denominación incluirá al Usuario.

Productores o Fabricantes.- Las personas naturales o jurídicas que extraen, industrializan o transforman bienes intermedios o finales para su provisión a los consumidores.**(Ley Orgánica de Defensa del Consumidor, 2013)**

CAPÍTULO II DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LOS CONSUMIDORES

Art. 4.- Derechos del consumidor.- Son derechos fundamentales del consumidor, a más de los establecidos en la Constitución Política de la República, tratados o convenios internacionales, legislación interna, principios generales del derecho y costumbre mercantil, los siguientes:

1. Derecho a la protección de la vida, salud y seguridad en el consumo de bienes y servicios, así como a la satisfacción de las necesidades fundamentales y el acceso a los servicios básicos;
2. Derecho a que proveedores públicos y privados oferten bienes y servicios competitivos, de óptima calidad, y a elegirlos con libertad;
3. Derecho a recibir servicios básicos de óptima calidad;
4. Derecho a la información adecuada, veraz, clara, oportuna y completa sobre los bienes y servicios ofrecidos en el mercado, así como sus precios, características, calidad, condiciones de contratación y demás aspectos relevantes de los mismos, incluyendo los riesgos que pudieren prestar;
5. Derecho a un trato transparente, equitativo y no discriminatorio o abusivo por parte de los proveedores de bienes o servicios, especialmente en lo referido a las condiciones óptimas de calidad, cantidad, precio, peso y medida;

6. Derecho a la protección contra la publicidad engañosa o abusiva, los métodos comerciales coercitivos o desleales;
7. Derecho a la educación del consumidor, orientada al fomento del consumo responsable y a la difusión adecuada de sus derechos;
8. Derecho a la reparación e indemnización por daños y perjuicios, por deficiencias y mala calidad de bienes y servicios;
9. Derecho a recibir el auspicio del Estado para la constitución de asociaciones de consumidores y usuarios, cuyo criterio será consultado al momento de elaborar o reformar una norma jurídica o disposición que afecte al consumidor;
10. Derecho a acceder a mecanismos efectivos para la tutela administrativa y judicial de sus derechos e intereses legítimos, que conduzcan a la adecuada prevención, sanción y oportuna reparación de los mismos:
11. Derecho a seguir las acciones administrativas y /o judiciales que correspondan; y,
12. Derecho a que en las empresas o establecimientos se mantenga un libro de reclamos que estará a disposición del consumidor, en el que se podrá anotar el reclamo correspondiente, lo cual será debidamente reglamentado.**(Ley Orgánica de Defensa del Consumidor, 2013)**

CAPÍTULO IV INFORMACIÓN BÁSICA COMERCIAL

Art. 9.- Información pública.- Todos los bienes a ser comercializados deberán exhibir sus respectivos precios, peso y medidas, de acuerdo a la naturaleza del producto.

Toda información relacionada al valor de los bienes y servicios deberá incluir, además del precio total, los montos adicionales correspondientes a impuestos y otros recargos, de tal manera que el consumidor pueda conocer el valor final.

Además del precio total del bien, deberá incluirse en los casos en que la naturaleza del producto lo permita, el precio unitario expresado en medidas de peso y /o volumen.**(Ley Orgánica de Defensa del Consumidor, 2013)**

Art. 10.- Idioma y moneda.- Los datos y la información general expuesta en etiquetas, envases, empaques u otros recipientes de los bienes ofrecidos; así como la publicidad, información o anuncios relativos a la prestación de servicios, se expresarán en idioma castellano, en moneda de curso legal y en las unidades de medida de aplicación general en el país; sin perjuicio de que el proveedor pueda incluir, adicionalmente, esos mismos datos en otro idioma, unidad monetaria o de medida.**(Ley Orgánica de Defensa del Consumidor, 2013)**

La información expuesta será susceptible de comprobación.

CAPÍTULO V RESPONSABILIDADES Y OBLIGACIONES DEL PROVEEDOR

Art. 17.- Obligaciones del proveedor.- Es obligación de todo proveedor, entregar al consumidor información veraz, suficiente, clara, completa y oportuna de los bienes o servicios ofrecidos, de tal modo que éste pueda realizar una elección adecuada y razonable.**(Ley Orgánica de Defensa del Consumidor, 2013)**

Art. 18.- Entrega del bien o prestación.- Todo proveedor está en la obligación de entregar o prestar, oportuna y eficientemente el bien o servicio, de conformidad a las condiciones establecidas de mutuo acuerdo con el consumidor. Ninguna variación en cuanto a precio, tarifa, costo de reposición u otras ajenas a lo expresamente acordado entre las partes, será motivo de diferimiento. **(Ley Orgánica de Defensa del Consumidor, 2013)**

Art. 19.- Indicación del precio.- Los proveedores deberán dar conocimiento al público de los valores finales de los bienes que expendan o de los servicios que ofrezcan, con excepción de los que por sus características deban regularse convencionalmente.

El valor final deberá indicarse de un modo claramente visible que permita al consumidor de manera efectiva, el ejercicio de su derecho a elección, antes de formalizar o perfeccionar el acto de consumo.

El valor final se establecerá y su monto se difundirá en moneda de curso legal. Las farmacias, boticas droguerías y similares deberán exhibir de manera visible, además del valor final impreso de cada uno de los medicamentos o bienes de expendio, la lista de los precios oficiales de los medicamentos básicos, aprobados por la autoridad competente.**(Ley Orgánica de Defensa del Consumidor, 2013)**

Art. 21.- Facturas.- El proveedor está obligado a entregar al consumidor, factura que documente el negocio realizado, de conformidad con las disposiciones que en esta materia establece el ordenamiento jurídico tributario.

En caso de que al momento de efectuarse la transacción, no se entregue el bien o se preste el servicio, deberá extenderse un comprobante adicional firmado por las partes, en el que constará el lugar y la fecha en la que se lo hará y las consecuencias del incumplimiento o retardo.

En concordancia con lo previsto en los incisos anteriores, en el caso de prestación de servicios, el comprobante adicional deberá detallar además, los componentes y materiales que se empleen con motivo de la prestación del servicio, el precio por unidad de los mismos y de la mano de obra; así como los términos en que el proveedor se obliga, en los casos en que el uso práctico lo permita.**(Ley Orgánica de Defensa del Consumidor, 2013)**

2.3.4. Ley de Seguridad Social

LIBRO PRIMERO DEL SEGURO GENERAL OBLIGATORIO

TÍTULO I DEL RÉGIMEN GENERAL CAPÍTULO UNO NORMAS GENERALES

Art. 1.- Principios rectores.- El Seguro General Obligatorio forma parte del sistema nacional de seguridad social y, como tal, su organización y funcionamiento se fundamentan en los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiariedad y suficiencia. Para efectos de la aplicación de esta Ley: Solidaridad es la ayuda entre todas las personas aseguradas, sin distinción de nacionalidad, etnia, lugar de residencia, edad, sexo, estado de salud, educación, ocupación o ingresos, con el fin de financiar conjuntamente las prestaciones básicas del Seguro General Obligatorio.

Obligatoriedad es la prohibición de acordar cualquier afectación, disminución, alteración o supresión del deber de solicitar y el derecho de recibir la protección del Seguro General Obligatorio. Universalidad es la garantía de iguales oportunidades a toda la población asegurable para acceder a las prestaciones del Seguro General Obligatorio, sin distinción de nacionalidad, etnia, lugar de residencia, sexo, educación, ocupación o ingresos. Equidad es la entrega de las prestaciones del Seguro General Obligatorio en proporción directa al esfuerzo de los contribuyentes y a la necesidad de amparo de los beneficiarios, en función del bien común. Eficiencia es la mejor utilización económica de las contribuciones y demás recursos del Seguro General Obligatorio, para garantizar la entrega oportuna de prestaciones suficientes a sus beneficiarios.

Subsidiariedad es el auxilio obligatorio del Estado para robustecer las actividades de aseguramiento y complementar el financiamiento de las prestaciones que no pueden costearse totalmente con las aportaciones de los asegurados. Suficiencia es la entrega oportuna de los servicios, las rentas y los demás beneficios del Seguro General Obligatorio, según el grado de deterioro

de la capacidad para trabajar y la pérdida de ingreso del asegurado. **(Ley de Seguridad Social, 2015)**

Art. 2.- Sujetos de protección.- Son sujetos obligados a solicitar la protección del Seguro General Obligatorio, en calidad de afiliados, todas las personas que perciben ingresos por la ejecución de una obra o la prestación de un servicio físico o intelectual, con relación laboral o sin ella; en particular:

- a) El trabajador en relación de dependencia;
- b) El trabajador autónomo;
- c) El profesional en libre ejercicio;
- d) El administrador o patrono de un negocio;
- e) El dueño de una empresa unipersonal;
- f) El menor trabajador independiente; y,
- g) Los demás asegurados obligados al régimen del Seguro General Obligatorio en virtud de leyes y decretos especiales.

Son sujetos obligados a solicitar la protección del régimen especial del Seguro Social Campesino, los trabajadores que se dedican a la pesca artesanal y el habitante rural que labora habitualmente en el campo, por cuenta propia o de la comunidad a la que pertenece, que no recibe remuneraciones de un empleador público o privado y tampoco contrata a personas extrañas a la comunidad o a terceros para que realicen actividades económicas bajo su dependencia. **(Ley de Seguridad Social, 2015)**

Art. 3.- Riesgos cubiertos.- El Seguro General Obligatorio proteger a sus afiliados obligados contra las contingencias que afecten su capacidad de trabajo y la obtención de un ingreso acorde con su actividad habitual, en casos de:

- a) Enfermedad;
- b) Maternidad;
- c) Riesgos del trabajo;

- d) Vejez, muerte, e invalidez, que incluye discapacidad; y,
- e) cesantía.

El Seguro Social Campesino ofrecer prestaciones de salud y, que incluye maternidad, a sus afiliados, y proteger al jefe de familia contra las contingencias de vejez, muerte, e invalidez, que incluye discapacidad. Para los efectos del Seguro General Obligatorio, la protección contra la contingencia de discapacidad se cumplirá a través del seguro de invalidez. **(Ley de Seguridad Social, 2015)**

CAPÍTULO DOS DE LOS ASEGURADOS OBLIGADOS

Art. 9.- Definiciones.- Para los efectos de la protección del Seguro General Obligatorio:

- a) Es trabajador en relación de dependencia el empleado, obrero, servidor público, y toda persona que presta un servicio o ejecuta una obra, mediante un contrato de trabajo o un poder especial o en virtud de un nombramiento extendido legalmente, y percibe un sueldo o salario, cualquiera sea la naturaleza del servicio o la obra, el lugar de trabajo, la duración de la jornada laboral y el plazo del contrato o poder especial o nombramiento;
- b) Es trabajador autónomo toda persona que ejerce un oficio o ejecuta una obra o realiza regularmente una actividad económica, sin relación de dependencia, y percibe un ingreso en forma de honorarios, comisiones, participaciones, beneficios u otra retribución distinta al sueldo o salario;
- c) Es profesional en libre ejercicio toda persona con título universitario, politécnico o tecnológico que presta servicios a otras personas, sin relación de dependencia, por sí misma o en asociación con otras personas, y percibe un ingreso en forma de honorarios, participaciones u otra retribución distinta al sueldo o salario;

d) Es administrador o patrono de un negocio toda persona que emplea a otros para que ejecuten una obra o presten un servicio, por cuenta suya o de un tercero;

e) Es dueño de una empresa unipersonal, toda persona que establece una empresa o negocio de hecho, para prestar servicios o arriesgar capitales;

f) Es menor trabajador independiente toda persona menor de dieciocho (18) años de edad que presta servicios remunerados a otras personas, sin relación de dependencia, por sí misma o en asociación con otras personas de igual condición;

g) Es jubilado toda persona que ha cumplido los requisitos de tiempo de imposiciones y edad de retiro, o padece una lesión permanente, física o mental, total o parcial, y percibe una pensión regular del Estado o del Seguro Social, o una renta vitalicia de una compañía aseguradora, por condición de vejez o invalidez; y,

h) Es derecho habiente el familiar del afiliado o jubilado fallecido que reúne los requisitos de ley para recibir los beneficios de montepío, en pensiones de viudez u orfandad, y cualquier otro que, a falta de los anteriores, puede reclamar dichos beneficios según las normas del derecho sucesorio. Para los efectos del Seguro Social Campesino, es campesino el trabajador que se dedica a la pesca artesanal y el habitante rural que labora habitualmente en el campo por cuenta propia o de la comunidad a la que pertenece, no recibe remuneraciones de un empleador público o privado y tampoco contrata a personas extrañas a la comunidad o a terceros para que realicen actividades económicas bajo su dependencia. **(Ley de Seguridad Social, 2015)**

2.3.5. Ley de Defensa del Artesano

CODIFICACIÓN DE LA LEY DE DEFENSA DEL ARTESANO

TITULO I GENERALIDADES

Art. 1.- Esta Ley ampara a los artesanos que se dedican, en forma individual, de asociaciones, cooperativas, gremios o uniones artesanales, a la producción de bienes o servicios o artística y que transforman materia prima con predominio de la labor fundamentalmente manual, con auxilio o no de máquinas, equipos y herramientas, siempre que no sobrepasen en sus activos fijos, excluyéndose los terrenos y edificios, el monto señalado por la Ley. **(Ley de Defensa del Artesano, 2015)**

Nota: Artículo reformado por Ley No. 000, publicada en Registro Oficial 940 de 7 de Mayo de 1996.

Art. 2.- Para gozar de los beneficios que otorga la presente Ley, se considera:

- a) Artesano Maestro de Taller, a la persona natural que domina la técnica de un arte u oficio, con conocimientos teóricos y prácticos, que ha obtenido el título y calificación correspondientes, conforme a las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes y dirige personalmente un taller puesto al servicio del público;
- b) Artesano Autónomo, aquél que realiza su arte u oficio con o sin inversión alguna de implementos de trabajo, y
- c) Asociaciones, gremios, cooperativas y uniones de artesanos, aquellas organizaciones de artesanos, que conformen unidades económicas diferentes de la individual y se encuentren legalmente reconocidas. **(Ley de Defensa del Artesano, 2015)**

Art. 3.- Se tendrá como fecha de iniciación de la producción efectiva del taller artesanal aquélla en la cual comience a entregar su producción para la venta, utilizando un mínimo del cincuenta por ciento de la capacidad del taller. **(Ley de Defensa del Artesano, 2015)**

Art. 4.- Los artesanos individualmente considerados, las asociaciones, cooperativas, gremios y uniones de artesanos que tuvieren talleres independientes del establecimiento o almacén en el que se expenden sus productos, serán considerados como una sola unidad para gozar de los beneficios que se otorgan en esta Ley **(Ley de Defensa del Artesano, 2015)**

2.3.6. Creación de la empresa

La empresa artesanal Juan Arias de la ciudad de Guayaquil fue creada el 15 de Agosto del 2010, con el fin de ser parte del mercado de producción de calzado y generar un mayor nivel de competencia sana.

La empresa realiza trabajos de producción de calzado bajo pedido y al por mayor; cabe destacar que la empresa comercializa en el mercado con la marca "Twelve" la misma que fue registrada el 16 de febrero del 2015 en el Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual (IEPI), así como también su logotipo característico de la marca. Actualmente su propietario se encuentra en trámites para obtener la Calificación de Artesano del calzado.

Por el momento cuenta con clientes fijos, que han confiado en la calidad y responsabilidad de la empresa, lo cual le ha permitido mantener un nivel de producción relativamente constante.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y métodos

3.1.1. Localización

La presente investigación se realizó en la empresa artesanal de calzado de mujer “Juan Arias” ubicada en Mapasingue Oeste Mz. D V. 20 en la ciudad de Guayaquil. La información que se obtuvo fue de investigación documental, científica de campo, además se hizo uso de herramientas necesarias para el desarrollo, procesamiento y análisis de los datos obtenidos.

La investigación se llevó a cabo en el periodo año 2014.

3.1.2. Materiales y equipos

Los materiales y equipos que se utilizaron en el proceso investigativo se encuentran descritos en el cuadro 1.

Cuadro 1. Materiales y equipos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014

Nº	Descripción	Cantidad
1	Computadora Portátil	1
2	Impresiones	400
3	Empastados	2
4	Memory Flash	10
5	Internet (Horas)	60
6	CD	10
7	Copias	400
8	Lápiz	2
9	Cuaderno	2
10	Carpetas	12
11	Resaltadores	2
12	Anillados	8

Elaborado: La autora, (2015)

3.1.3. Métodos

3.1.3.1. Deductivo

Mediante el uso de este método permitió realizar un estudio del comportamiento de los costos en el proceso productivo que son aspectos de importancia para definir la mejor propuesta que sirva de solución al problema planteado.

3.1.3.2. Inductivo

La investigación parte de diferentes premisas respecto a la situación del manejo de los costos de producción de la empresa, principalmente del hecho de plantear la necesidad de un plan de gestión de costos para mejorar la rentabilidad.

3.1.3.3. Analítico

Haciendo uso de este método ayudó a conocer más el objeto de estudio, es decir la gestión de costos de la empresa, con lo cual se pudo: explicar, hacer analogías, comprender el comportamiento de los costos y generar la relación con la rentabilidad.

3.1.3.4. Estadístico

El método estadístico facilitó el manejo de los datos cualitativos y cuantitativos de la investigación, de manera que se pudo comprobar la hipótesis planteada.

3.2. Tipos de investigación

3.2.1. De campo

Se realizaron visitas a la empresa para poder conocer el manejo de los costos de producción, y además se generaron encuestas a su personal para así obtener información importante acerca del tema en estudio.

3.2.2. Descriptiva

El objetivo de esta investigación consistió en llegar a conocer su situación respecto al manejo de costos de la empresa así como las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. La meta no se limitó a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existieron entre dos o más variables.

3.2.3. Documental

Es la que se realizó haciendo uso de fuentes de tipo bibliográfico, esto es, en documentos de cualquier especie tales como, las obtenidas a través de fuentes bibliográficas, hemerográficas o archivísticas; la primera se basa en la consulta de libros, la segunda en artículos o ensayos de revistas y periódicos, y la tercera en documentos que se encuentran en archivos como cartas oficios, circulares, expedientes, entre otras.

3.2.4. Fuentes

3.2.4.1. Primarias.

La recopilación de datos se realizó mediante el uso fichas de observación, y entrevistas al personal de la empresa, lo cual ayudaron a conocer mejor el manejo de los costos. Además se llevó a cabo una entrevista la misma que estuvo dirigida al gerente de la empresa.

3.2.4.2. Secundarias.

El uso de fuentes secundarias permitió conocer más a fondo la gestión de costos, sus métodos, e importancia y la relación con la rentabilidad empresarial. Las fuentes utilizadas se obtuvieron de libros, revistas indexadas, Internet, entre otros.

3.3. Técnicas e instrumento de evaluación

3.3.1. Ficha de observación.

Esta técnica sirvió de ayuda para obtener datos de los procesos productivos de la empresa, y su gestión de costos.

3.3.2. Entrevista.

Por medio de un cuestionario de preguntas se realizó la entrevista al gerente de la empresa y de esa manera se pudo conocer su apreciación sobre la gestión de costos de la empresa.

3.4. Población y muestra

La población considerada para la investigación está integrada por:

- Administrador.
- Empleados que participan del proceso productivo.
- Contador externo.

Como se puede observar en el cuadro 2

Cuadro 2. Indica la población para investigación en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Empleados	Cantidad
1	Gerente propietario	1
2	Empleados	6
3	Contador externo	1
Total		8

Elaborado: La autora, (2015)

La cantidad de empleados existentes a la fecha de realización de la presente investigación consistió en 7 personas, de los cuales 6 participan únicamente en el proceso productivo y 1 es parte del proceso productivo y a la vez administrativo. Existe a la vez un contador externo que se lo entrevistó de manera separada y que no forma parte de los 6 empleados anteriormente citados.

3.5. Procedimiento metodológico

El procedimiento metodológico que se utilizó durante el desarrollo de la presente investigación, inició con el levantamiento de información teórica mediante el uso de fuentes primarias, donde se analizaron trabajos y libros de carácter académico relacionados a la contabilidad de costos, la gestión, la administración, la rentabilidad, y demás temas relacionados.

Luego de la revisión documental se procedió a levantar información de campo iniciando por la observación directa a los procesos productivos, para luego entrevistar a los empleados de la empresa, y finalmente al administrador.

Con los datos obtenidos se continuó con la interpretación y análisis de la información que permitió contar con una base sobre la cual se pudo proceder a generar una propuesta adecuada.

Además para la obtención de los costos de producción y definición de su rentabilidad se realizaron los siguientes procesos:

- Organigrama de la empresa
- Descripción de actividades de empleados
- Flujo de procesos
- Misión
- Visión

Adicionalmente se procedió a realizar el registro de las actividades económicas de la empresa “Juan Arias”, para lo cual se emplearon los medios y herramientas que a continuación se detalla:

3.5.1. Plan de cuentas

El plan de cuentas se tomó como información base en la empresa Juan Arias, permitiéndole determinar los tipos de cuentas que la empresa ha manejado durante el giro del negocio y para el registro de sus actividades económicas.

Para facilitar el reconocimiento de cada una de las cuentas, el plan de cuentas suele ser codificado. Este proceso implica la asignación de un símbolo, que puede ser un número, una letra o una combinación de ambos, a cada cuenta.

En este plan se pueden evidenciar cuentas de: Activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos, se indica el formato en el cuadro 3.

Cuadro 3. Formato de plan de cuentas en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Plan de cuentas de "Empresa de Producción"	
1.	<u>Activo</u>
1.1	Corriente
1.1.1	Disponible
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Bancos
1.1.1.02.01	Banco del Pacifico
1.1.2	Exigible
1.1.2.01	Documentos por cobrar
1.1.2.02	Cuentas por cobrar
1.1.2.03 (-)	Provisiones cuentas incobrables
1.1.2.04	Créditos tributarios
1.1.2.05	IVA en compras
1.1.2.06	Rfir anticipado 1%
1.1.2.07	Rfir del IVA anticipado 30% (bienes)
1.1.2.08	Rfiri del IVA anticipado 70% (servicios)
1.1.2.09	Anticipo sueldo
1.1.3	Inventarios
1.1.3.01	Inventario de productos terminados
1.1.3.01.1	Producto A
1.1.3.01.2	Producto B
1.1.1.3.01.3	Producto C
1.1.3.02	Inventario de productos terminados

1.1.3.02.1	Orden de producción 1
1.1.3.02.2	Orden de producción 2
1.1.3.02.3	Orden de producción 3
1.1.3.03	Inventario de materia prima directa
1.1.3.03.1	Material X1
1.1.3.03.2	Material X2
1.1.3.04	Inventario de suministros y materiales
1.1.3.04.1	Y1
1.1.3.04.2	Y2
1.1.3.04.3	Y3
1.1.3.05	Suministros de oficina
1.1.3.06	(-) Prov. de materiales de baj.
1.2	Activo fijo
1.2.1	Depreciable
1.2.1.01	Edificios
1.2.1.02	Maquinaria y equipo
1.2.1.03	Muebles y enseres
1.2.1.04	Equipo de oficina
1.2.1.05	Vehículos
1.2.1.06	Equipo de computación
1.2.2	Depreciación Acumulada
1.2.2.01	(-) Depreciación acum. edificio
1.2.2.02	(-) Depreciación acum. maquinaria y equipo
1.2.2.03	(-) Depreciación acum. muebles y enseres
1.2.2.04	(-) Depreciación acum. equipo de oficina
1.2.2.05	(-) Depreciación acum. vehículos
1.2.2.06	(-) Depreciación acum. equipo de computación
1.3	Diferido
1.3.3.01	Gasto de constitución
1.3.3.02	Amort. gasto de constitución
1.4	Otros activos
1.4.1	Pagos anticipados
1.4.1.01	Seguros pre pagados
2.	Pasivos
2.1	Corto plazo
2.1.01	Proveedores
2.1.02	Cuentas por pagar
2.1.03	Documentos por pagar
2.1.04	IVA cobrado
2.1.05	Rfir por pagar 1%
2.1.06	Rfir IVA 30%
2.1.07	Rfir del IVA 70%
2.1.08	15% Part a trabajadores por pagar
2.1.09	25% Impuesto a la renta por pagar
2.1.10	IESS por pagar
2.1.11	Provisiones laborales por pagar
2.1.12	Préstamo al IESS
2.2	A largo plazo
2.2.01	Hipoteca por pagar

2.3	Cobros anticipados
2.3.01	Arriendos Pre cobrados
3.	<u>Patrimonio</u>
3.1	Capital
3.1.01	Capital social suscrito
3.2	Reservas
3.2.01	Reservas legal
3.3	Resultados
3.3.01	Utilidad del ejercicio anterior
3.3.02	Utilidad del ejercicio
4.	<u>Ingresos</u>
4.1	Ingresos operacionales
4.1.01	Ventas
4.1.01.1	Producto A
4.1.01.2	Producto B
4.1.01.3	Producto C
4.1.02	(-) Devolución en ventas
4.1.02.1	Producto A
4.1.02.2	Producto B
4.1.02.3	Producto C
4.1.03	(-) Descuentos en ventas
4.1.04	Recargos en ventas
4.1.05	Transportes en ventas
4.1.06	Intereses en ventas
4.1.07	Utilidad Bruta en ventas
4.2	Ingresos no operacionales
4.2.02	Utilidad bruta en ventas
5.	<u>Mano de obra directa</u>
5.1	Remuneración mínima
5.2	Sobretiempo
5.3	Aporte Patronal
5.4	Xxii Sueldo
5.5	Xiv Sueldo
5.6	Vacaciones
5.7	Fondo de reserva
5.1	Costos indirectos de fabricación
5.1.1	Mano de obra indirecta
5.1.2	Remuneración mínima
5.1.3	Sobretiempo
5.1.4	Aporte Patronal
5.1.5	Xxii Sueldo
5.1.6	Xiv Sueldo
5.1.7	Vacaciones
5.1.8	Fondo de reserva
5.1.9	Mant. y reparación maq. y equipo
5.1.10	Agua, luz, teléfono de fábrica
5.1.11	Combustible de fábrica
5.1.12	Seguros De Fábrica
5.1.13	Depr. edificio de fábrica

5.1.14	Depr. maquinaria y eq. de fábrica
5.2	Gastos operacionales
5.2.1	Gastos de administración
5.2.1.01	Remuneración mínima
5.2.1.02	Sobretiempo
5.2.1.03	Aporte Patronal
5.2.1.04	Xxiii Sueldo
5.2.1.05	Xiv Sueldo
5.2.01.06	Vacaciones
5.2.01.07	Fondo de reserva
5.2.1.08	Gasto mant repar. vehículo
5.2.1.09	Gasto agua, luz, teléfono
5.2.1.10	Gasto combustible
5.2.1.11	Gastos sumin. de oficina
5.2.1.12	Gasto depr. edificio
5.2.1.13	Gasto. depr. muebles y enseres
5.2.1.14	Gasto depr. equipo de oficina
5.2.1.15	Gasto depr. equipo de cómputo
5.2.1.16	Gasto depr. vehículo
5.2.1.17	Gasto amort.gasto de cosntit.
5.2.1.18	Gasto cuentas incobrables
5.2.2	Gasto ventas
5.2.2.01	Remuneración mínima
5.2.2.02	Sobretiempo
5.2.2.03	Aporte Patronal
5.2.2.04	Xxii Sueldo
5.2.2.05	Xiv Sueldo
5.2.2.06	Vacaciones
5.2.2.07	Fondo de reserva
5.2.2.08	Gasto mant repar. vehículo
5.2.2.09	Gasto agua, luz, teléfono
5.2.2.10	Gasto combustible
5.2.2.11	Gastos publicidad y propaganda
5.2.2.12	Gasto depr. edificio
5.2.2.13	Gasto depr. vehículo
5.2.2.14	Gasto de viaje t movilización
5.2.2.15	Gasto comisiones
6.	Cuentas transitorias
6.1	Pérdidas y ganancias

Elaborado: La autora, (2015)

3.5.2. Estado de situación inicial

El estado de situación inicial, también llamado balance general o balance de situación, permitió reflejar el patrimonio de la empresa Juan Arias, considerando el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno

de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales, como se observa a continuación en el cuadro 4.

Cuadro 4. Formato de estado de situación inicial en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Empresa de Producción "XXXX"	
Estado de Situación Inicial	
	1 ACTIVOS
1.1	Corrientes
1.1.1	Disponibles
1.1.1.02	Bancos
1.1.2	Exigibles
1.1.2.02	Cuentas por cobrar
1.1.2.04	Documento por cobrar
1.1.3	Inventarios
1.1.3.01	inventario de productos terminados
1.1.3.02	inventario de productos en proceso
1.1.3.03	inventario materia prima
1.2	activo fijo
1.2.1	Depreciable
1.2.1.02	Maquinaria y equipo
1.2.1.03	Muebles y enseres
1.2.2	Depreciación acumulada
1.2.2.02	(-) depreciación acum. maquinaria y equipo
1.2.2.03	(-) depreciación acum. muebles y enseres
	total activos
	2 PASIVOS
2.1	Corto plazo
2.1.01	Proveedores
2.1.02	Cuentas por pagar
2.1.03	Obligaciones con el IESS
	Total pasivos
	3 PATRIMONIO
3.1	Capital
	Total de pasivo y patrimonio

Elaborado: La autora, (2015)

3.5.3. Libro diario

En el diario general se registran día a día y en orden que vaya ocurriendo, todas las transacciones que realiza la empresa Juan Arias en la compra de

materiales para la fabricación del calzado y otras actividades referente al negocio.

El registro se realiza mediante ASIENTOS, a lo que se denomina también normalización. En cada asiento se registran todas las operaciones económicas diarias, ingresando en el debe todos los valores deudores y en el haber los valores acreedores.

Para posteriormente estos valores ser mayorizados. En el cuadro 5 hay una esquematización del libro diario, que sirvió de guía en la implementación del mismo en la empresa Juan Arias.

Cuadro 5. Formato de libro diario en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Libro Diario de empresa			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XX/XX/XXXX	_____x_____		
	Banco	XXXX	
	Caja		XXXX
	V/R. xxxxxxxx		
XX/XX/XXXX	_____x_____		
	Banco	XXXX	
	Cuenta por Cobrar		XXXX
	V/R. xxxxxxxx		
XX/XX/XXXX	_____x_____		
	Compra	XXXX	
	IVA pagado bienes	XXXX	
	Descuento en compra		XXXX
	Documento por pagar		XXXX
	Banco		XXXX
	V/R. xxxxxxxx		
Totales		XXXX	XXXX

Elaborado: La autora, (2015)

3.5.4. Libro mayor

Se encarga del control de todas las cuentas principales que intervienen dentro de los movimientos económicos para la elaboración de calzado que realiza la

empresa artesanal Juan Arias; con la finalidad de agrupar y verificar los valores de las cuentas que aparecen en el libro diario y los saldos que estas reflejan según las cuentas que tenga el giro de su negocio, a continuación se observa en el cuadro 6 un formato.

Cuadro 6. Formato de libro mayor en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Libro Mayor						
Cuenta: XXXXX						
FECHA		CONCEPTOS	REF.	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
Mes	Día	A capital		xxxx	xxxx	xxxxx
		Por luz, telf. y agua		xxxx	xxxx	xxxxx
		Por mercadería		xxxx	xxxx	xxxxx
		A Mercadería		xxxx	xxxx	xxxxx
		Suma y Saldos del Mes		xxxx	xxxx	
		Por Saldo			xxxx	
		Suma iguales		xxxx	xxxx	

Elaborado: La autora, (2015)

3.5.5. Balance de comprobación

En el cuadro 7 se indica el balance de comprobación denominado también de sumas y saldos, sirve para comprobar la exactitud del asentamiento contable en los registros de entrada original y el mayor general. Las sumas de las diferentes cuentas se trasladan a las columnas del débito y crédito del balance de comprobación. La igualdad del débito y crédito del balance de comprobación es el indicativo de que los registros del diario y mayor están correctos; este es el momento indicado para verificar la precisión y actualización de los datos ya, que en muchas ocasiones, debido a diferentes razones no están completos o están desactualizados en la empresa artesanal Juan Arias.

Cuadro 7. Formato de balance de comprobación en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Empresa "XYZ"					
Balance de Comprobación					
Al xxxxx					
Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1.1.1	Caja	xxxx	xxxxx	xxxxx	
1.1.2	Banco Pacífico	xxxx	xxxxx	xxxxx	
1.1.3	Cuenta por cobrar	xxxx	xxxxx	xxxxx	
1.1.4	Documento por cobrar	xxxx		xxxxx	
1.1.5	Edificio	xxxx		xxxxx	
1.1.6	Muebles y enseres	xxxx		xxxxx	
1.1.7	Vehículos	xxxx		xxxxx	
2.1.1	Cuenta por pagar	xxxx	xxxxx		xxxxx
2.1.2	Documento por pagar		xxxxx		xxxxx
2.1.3	Hipoteca por pagar		xxxxx		xxxxx
3.1.1	Capital social		xxxxx		xxxxx
Totales		xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx

Elaborado: La autora, (2015)

3.5.6. Balance ajustado

El balance de comprobación ajustado es un documento interno y no es un estado financiero que la empresa Juan Arias de Guayaquil emplea para comprobar si los saldos deudores son iguales a los saldos de crédito. El propósito de la balanza de comprobación ajustada consiste estar seguro de que el importe total de los saldos deudores en el libro mayor es igual a la cantidad total de los saldos de crédito.

Las diferencias entre un balance de comprobación no ajustado y ajustado, consiste en los importes registrados como parte de los asientos de ajuste. Como se observa en el siguiente cuadro 8.

Cuadro 8. Formato de balance de comprobación ajustado en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Balance de Comprobación Ajustado		
Empresa XYZ		
Cuentas	Débito	Crédito
Efectivo	XXXXX	-
Cuentas por cobrar	XXXXX	-
Material de oficina	XXXXX	-
Renta pagada por anticipado	XXXXX	-
Equipo	XXXXX	-
Depreciación acumulada	-	XXXXX
Cuentas por pagar	-	XXXXX
Utilidades por pagar	-	XXXXX
Ingresos por servicios	-	XXXXX
Intereses por pagar	-	XXXXX
Documentos por pagar	-	XXXXX
Acciones ordinarias	-	XXXXX
Servicio de impuestos	-	XXXXX
Gastos de sueldos	XXXXX	-
Suministros y materiales	XXXXX	-
Gastos de renta	XXXXX	-
Gastos varios	XXXXX	-
Electricidad gastos	XXXXX	-
Teléfono	XXXXX	-
Gasto de depreciación	XXXXX	-
Gastos de intereses	XXXXX	-
Dividendo	XXXXX	-
Total	\$ XXXXX	\$ XXXXX

Elaborado: La autora, (2015)

Dentro de la ejecución del trabajo se elaboraron los siguientes estados financieros los cuales se detallan a continuación:

3.5.7. Estado de situación final

Este documento muestra la situación financiera del negocio de la empresa Juan Arias de Guayaquil a una fecha específica. En este informe solo se utilizaron las cuentas reales (activo, pasivo y capital) y en él se cumple la

ecuación fundamental de contabilidad: activo es igual a pasivo más capital ($A = P + C$), y también el principio básico de contabilidad de la “partida doble”, las cantidades de los activos y los pasivos deben ser iguales.

Cuadro 9. Formato de estado de situación final de costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Empresa "XYZ"			
Estado de Situación Final			
Al xxx			
Activo		Pasivo	
Corriente		Corriente	xxx
Disponibles	xxx	Cuenta por pagar	xxx
Caja	xxx	Documento por pagar	xxx
Caja chica	xxx	Pasivo largo plazo	xxx
Bancos	xxx	Hipoteca por pagar	xxx
Exigibles	xxx	Total pasivo	xxx
Cuentas por cobrar	xxx	Patrimonio	xxx
Documentos por cobrar	xxx	Capital social	xxx
Realizables	xxx		
Inventario de mercadería	xxx		
Inventario de sum. y mat.	xxx		
Anticipos	xxx		
Arrendos pagados por ant.	xxx		
Fijos	xxx		
Fijo depreciables	xxx		
Edificio	xxx		
Vehículo	xxx		
Equipo de cómputo	xxx		
Muebles y equipo de oficina	xxx		
Fijos no depreciables	xxx		
Terrenos	xxx		
Otros Activos	xxx		
Cargos diferidos	xxx		
Gastos de constitución	xxx		
Total de Activos	xxx	Total Pasivo + Patrimonio	xxx

Elaborado: La autora, (2015)

3.5.8. Estado de pérdidas y ganancia

El estado de ganancias y pérdidas conocido también como estado de resultados, estado de ingresos y gastos, o estado de rendimiento; es un

informe financiero que demuestra la rentabilidad de la empresa durante un período determinado, es decir, ayudó a conocer las ganancias y/o pérdidas que la empresa Juan Arias obtuvo en el 2014. En el cuadro 10 se indica:

Cuadro 10. Formato de estado de pérdidas y ganancias de costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Empresa "XYZ"			
Estado de Pérdida y Ganancia			
XXXXXXXXXX			
	Ventas		xxx
	Inventario inicial	xxx	
más	Compras	xxx	
	Mercadería disponible para la venta	xxx	
menos	Inventario final		xxx
	Costo de mercadería vendida		xxx
	Utilidad bruta		xxx
menos	Gastos de administración	xxx	
menos	Gastos de venta	xxx	xxx
	Utilidad operacional		xxx
menos	Gastos no operacionales	xxx	xxx
	Utilidad Neta operacional		xxx

Elaborado: La autora, (2015)

a) Determinación de los costos de producción unitarios

3.5.9. Materia prima

Se llama materia a todo aquello que es constitutivo del mundo físico, formada por sustancias puras y por mezclas. Dentro de ellas, las hay aportadas por la naturaleza y por la obra humana por cuanto la materia prima que la empresa Juan Arias de Guayaquil pudo determinar los materiales que se usan en la elaboración del calzado para damas, como las plantas, apliques, y otros.

3.5.10. Mano de obra

Se conoce como mano de obra al esfuerzo tanto físico como mental que se aplica durante el proceso de elaboración de un bien. Dentro de este concepto permitió establecer cómo se encuentra conformada la mano de obra utilizada por la empresa Juan Arias de Guayaquil.

3.5.11. Costos fijos

Son aquellos que han sido calculados en función a los volúmenes de producción que la empresa Juan Arias de Guayaquil realizó respecto a sus costos fijos unitarios según la cantidad de unidades producidas y las ventas.

3.5.12. Costos variables

Se determinaron los costos variables de la empresa Juan Arias de Guayaquil en función a la proporción del volumen total de la producción, de venta de calzado para damas.

3.5.13. Costos primos.

Son los materiales directos y la mano de obra directa, los costos directamente relacionados con la producción adoptada por la empresa Juan Arias de Guayaquil en función de la actividad de la empresa.

COSTO PRIMO DIRECTO = MATERIA PRIMA DIRECTA + MANO DE OBRA DIRECTA + COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

3.5.14. Costos generales de fabricación

Los costos generales de fabricación son todas aquellas erogaciones que tiene la empresa Juan Arias de Guayaquil en su área fabril distinta de la materia prima directa y la mano de obra directa, en la inteligencia de que los tres elementos que conforman el costo de fabricación son los dos antes mencionados más los costos generales de fabricación.

COSTO GENERALES DE FABRICACION = MATERIA PRIMA DIRECTA + MANO DE OBRA DIRECTA + COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

3.5.15. Costos totales

Por costo total (CT), es la sumatoria de los costos fijos (CF) y variables (CV), que se utilizan directa o indirectamente en una proceso productivo de la empresa Juan Arias de Guayaquil.

$$\text{COSTOS TOTALES} = \text{COSTOS FIJOS} + \text{COSTOS VARIABLES}$$

3.5.16. Precio de venta

Los consumidores entregan algo de valor económico al vendedor a cambio de los bienes y/o servicios que recibe. La cantidad de dinero que se paga por los bienes y/o servicios constituye su precio.

$$\text{PRECIO DE VENTA} = \text{C. FIJOS} + \text{C. VARIABLES} + \text{GASTOS} + \text{GANANCIA ESPERADA}$$

3.5.17. Inventarios

Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios en la empresa Juan Arias comprenden, además de los zapatos terminados y listos para la venta, se encuentran los zapatos en proceso de producción, la materia prima, repuestos y accesorios para ser consumidos en la elaboración del calzado. En el cuadro 11 se puede observar el sistema de control que la empresa debería implementar para el control de sus inventarios.

Del mismo modo se busca un modelo de control de inventarios como el del promedio ponderado que con este método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

Cuadro 11. Formato de estado de sistema de control de inventarios en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Kardex										
Artículo	yyy						Existencia mínima	xxx		
Método	Promedio ponderado						Existencia máxima	xxx		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
xxx	Saldo inicial							xxx	xxx	xxx
xxx	Compras según fact.	xxx	xxxx	xxx				xxx	xxx	xxx
xxx	Ventas según fact.				xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
xxx	Ventas según fact.				xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
xxx	Compras según fact.	xxx	xxxx	xxx						
Inventario final								xxx	xxx	xxx

Elaborado: La autora, (2015)

3.5.18. Depreciación

La depreciación de los activos fijos se realizó de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual. Cuadro 12.

Cuadro 12. Depreciación de activos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Activos Fijos	%Anual
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20%
Equipos de cómputo y software	33%

Elaborado: La autora, (2015)

3.5.19. Depreciación línea recta

Es uno de los métodos de depreciación que más se utilizan, porque es más fácil de implementarlo. Consiste en una depreciación constante, una alícuota periódica de depreciación invariable.

Este método de depreciación asume que el activo tiene un desgaste constante durante su vida útil, lo que no siempre se apega a la realidad, existen activos que en la medida en que se desgastan, el nivel de desgaste se incrementa, es creciente. Si la empresa maneja un valor o porcentaje de salvamento, esta se reduce del valor del activo y la diferencia es la que se deprecia.

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor inicial} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

3.5.20. Indicadores de rentabilidad

Estas razones permitieron medir el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital; para finalmente poder conocer si la empresa Juan Arias está teniendo una rentabilidad aceptable en función de una serie de actividades efectuadas y los capitales empleados en un determinado periodo de tiempo.

Entre los indicadores que se emplearon se pueden encontrar los siguientes:

$$\text{Rentabilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Rentabilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Rentabilidad del activo} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1. Conocimiento preliminar de la empresa

La empresa artesanal de calzado para damas “Juan Arias” como se la conoce en la actualidad, inició su actividad comercial el 15 de agosto del 2010, esta empresa surgió con el fin de ser parte del mercado de producción de calzado.

La empresa se dedica a la fabricación y venta al por mayor de calzado de mujer a nivel nacional. Es una entidad legalmente constituida, cuenta con un RUC, permiso de funcionamiento, patente, sello de calidad INEN, y registrada y patentada su marca de calzado “Twelve”, en el Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual (IEPI), adicional a esto su propietario el Sr. Juan Arias León está realizando los trámites correspondientes para la regularización y obtención del título de Maestro artesano calificado. Durante el transcurso de los años esta empresa se ha caracterizado por ser una empresa que brinda beneficios a la sociedad

Esta empresa nació de la idea de su creador el Sr. Juan José Arias León, quien hace 5 años implantó su propio taller de calzado, considerando que antes de implementar su propio taller, laboraba como operario en un taller de calzado de sus padres. En aquella época inició con la compra de dos juegos de hormas, herramientas y materiales varios como sintéticos, adornos, entre otros; además improvisó una mesa para cortar. Posteriormente fue adquiriendo una máquina para aparar, una troqueladora, un horno, y una pulidora. Luego de unos meses finalmente pudo adquirir una mesa apropiada para cortar, máquina de coser, perchas y mesas de trabajo. Así mismo con el tiempo ha ido adquiriendo juegos adicionales de hormas para de esa manera ir aumentando su producción.

A pesar de que existe mucha competencia en este mercado, se considera que aún existe oportunidades debido a las políticas del gobierno de proteger la industria nacional y porque se ha fomentado que el ecuatoriano prefiera consumir y adquirir “primero lo nuestro”.

La empresa “Juan Arias” cuenta con productos de calidad a bajos costos, y con modelos innovadores, imponiendo la moda en el medio y compitiendo con los productos importados, ya que oferta calzado de damas cómodos, atractivos y de excelente calidad, elaborados con los mejores materiales y con mano de obra calificada, quienes cuidan al detalle su elaboración, conscientes de que el producto va a satisfacer en un 100% la necesidad del consumidor.

El calzado elaborado en esta empresa, goza de la mejor aceptación en el mercado, su demanda es excelente, por lo que la oferta es insuficiente en la actualidad. Sus productos están orientados específicamente a tres tipos, de los cuales la variedad de sus modelos los hacen exclusivos en el mercado, su comercialización la realiza a través de un cliente que es una cadena de tiendas que tiene diversas sucursales en varios puntos del país.

4.1.2. Misión

Diseñar y producir calzado para damas acorde a gustos y preferencias del cliente cumpliendo los estándares de calidad, bajo los principios de cumplimiento, experiencia y estrictas normas de cuidado ambiental, empleando talento humano calificado, mediante la innovación de sus procesos y mejoramiento continuo.

4.1.3. Visión

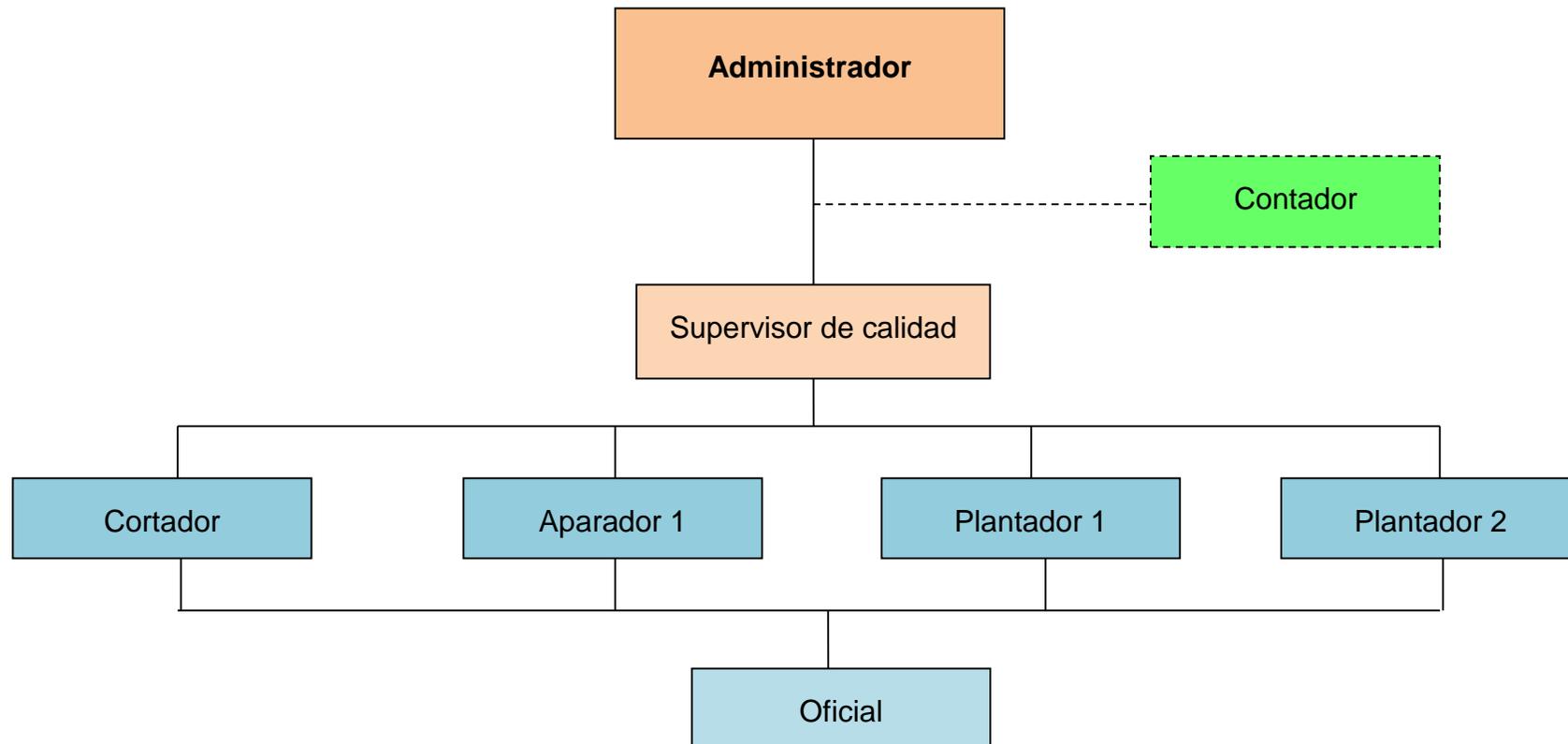
Ser en el 2020 una empresa de producción y comercialización de calzado femenino a nivel nacional e internacional, reconocida por sus altos estándares de calidad, diseños innovadores acorde a las expectativas de los clientes, con mano de obra artesanal y contribuyendo con el desarrollo social.

4.1.4. Estructura organizacional

La empresa de calzado Juan Arias cuenta con la siguiente estructura organizacional. El grupo de trabajo de la empresa Juan Arias, está compuesto por: 1 administrador, 1 supervisor, 1 cortador, 1 aparador, 1 oficial y 2 plantadores. Es decir un total de 7 empleados y un contador externo.

Como se puede apreciar en el organigrama, que se resume en la figura 1:

Figura 1. Estructura organizacional de la empresa Juan Arias.



Fuente: Empresa Juan Arias
Elaborado: La autora, (2015)

A continuación se resume las actividades de cada empleado:

4.1.5. Descripción de funciones

4.1.5.1. Administrador

A parte de constituirse en el representante legal de la empresa es responsable de la dirección y manejo general de la misma, su propietario el Sr. Juan Arias León se encarga de establecer la parte administrativa y financiera, por lo que también se encarga de comprar la materia prima y demás materiales requeridos por los maestros para la fabricación del calzado; así como es el responsable de realizar los pagos referentes a la actividad del negocio y buscar nuevas oportunidades de venta.

4.1.5.2. Supervisor de operaciones

Se encarga de supervisar la producción, mediante el control de los procesos de fabricación que realizan cada uno de los operarios y el control de la calidad del producto, además se encarga de organizar las órdenes de pedidos así como de entregar la mercadería.

4.1.5.3. Cortador

Es la persona encargada de realizar el corte del material en piezas de acuerdo a los moldes, y según la cantidad determinada en la orden de trabajo, estas piezas van luego a formar el producto final; es decir corta las piezas para la posterior elaboración del modelo, como puede ser la baleta, el mocasín y la sandalia.

Corta además el forro de las piezas, de la plantilla y etiquetas. El corte se realiza de acuerdo al modelo y la talla del calzado.

4.1.5.4. Aparador

Es la persona encargada de coser las piezas cortadas, formando el armazón del calzado. Es decir la actividad del aparador es después de que el cortador

haya realizado los cortes, por lo que se encarga de armar o darle forma al corte.

Esta persona además de cumplir con las funciones antes mencionadas, se encarga de coser las etiquetas de la marca a la plantilla.

4.1.5.5. Plantador

El plantador es la persona que realiza la actividad de forrar la plantilla y armar el zapato.

Una vez armado el zapato este es puesto en horma hasta su secado.

4.1.5.6. Oficial

El oficial es la persona de apoyo para cada etapa del proceso productivo, con conocimientos básicos de cada actividad, además se encarga del empaquetado y embalaje del producto.

4.1.5.7. Contador externo

Con la información que se genera en la empresa se encarga de realizar las obligaciones tributarias y laborales de la empresa, así como la elaboración de roles de pago.

4.1.6. Proceso de producción del calzado

En el proceso de producción del calzado intervienen aspectos importantes como recursos humanos (presentado en el epígrafe anterior), la materia prima, los materiales, equipos, entre otros factores necesarios para mantener un flujo de producción constante y sin interrupción.

4.1.6.1. Líneas de productos fabricados

Los productos fabricados responden a tres tipos diferentes como son:

- Baletas
- Mocasín
- Sandalias

Estos productos se fabrican en tallas que van de la 34 a la 39.

4.1.6.2. Maquinaria y herramientas

Los equipos que intervienen en el proceso de producción son (anexo 1):

- Troqueladora
- Horno
- Pulidora o esmeril
- Máquina de coser

Se hace uso además de muebles como:

- Mesas de corte
- Mesa de trabajo
- Perchas para secado

Y artefactos o herramientas como:

- Juego de hormas
- Troqueles
- Martillo de zapatero
- Pinzas
- Cuchillo de cabo
- Estiletes
- Corta frío

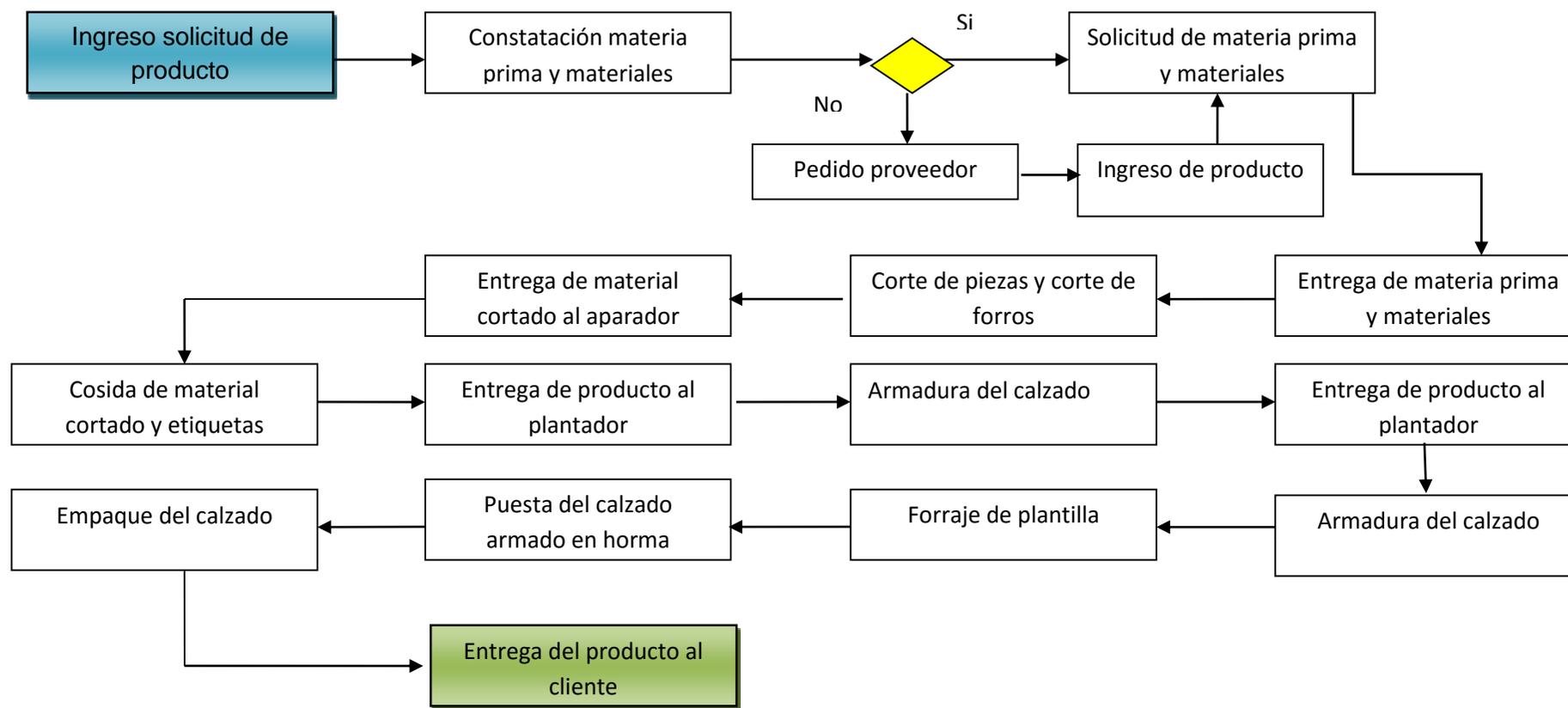
4.1.7. Flujo de procesos de productos fabricados

A continuación se presenta los pasos a seguir para la fabricación del calzado. Es importante indicar que se exponen los aspectos generales de la fabricación, sin considerar pequeños detalles específicos de cada modelo (anexo 16).

Gráfico 1:

- a. Ingreso de solicitud de despacho de producto.
- b. Constatación de materia prima y materiales para atender la solicitud.
- c. De no existir materia prima y materiales suficientes, se genera el pedido al proveedor. En caso de que si exista stock se continua con el proceso de producción.
- d. Solicitud de materia prima y materiales para atender la solicitud.
- e. Entrega de materia prima y materiales.
- f. Corte de piezas de acuerdo al modelo de calzado solicitado.
- g. Corte de forros de acuerdo al modelo de calzado solicitado, de las plantillas y etiquetas.
- h. Entrega de material cortado al aparador.
- i. Cosida de piezas.
- j. Cosida de etiquetas a la plantilla.
- k. Entrega de producto cosido al plantador.
- l. Armadura del calzado.
- m. Forraje de la plantilla.
- n. Puesta del calzado armado en horma hasta que este seque.
- o. Empaque del calzado.
- p. Entrega del producto al cliente.

Figura 2. Flujo de procesos de producción de la empresa Juan Arias.



Fuente: Empresa Juan Arias

Elaborado: La autora, (2015)

Una vez conocido el flujo grama de los procesos que se llevan a cabo dentro de la empresa para la elaboración de calzado, se procede con la explicación detallada de los costos que intervienen en el proceso de producción de los tres productos específicos: baleta, mocasín y sandalia.

4.1.8. Datos generales de costos y gastos

Actualmente la empresa Juan Arias fabrica calzado de damas, manejando tres líneas de producto como son: baletas, mocasín y sandalias, el volumen de producción varía de acuerdo a la época y temporada, teniendo una producción permanente aunque no constante durante el año.

4.1.9. Volumen de producción de la empresa

Durante el año 2014 los niveles de producción de los modelos de calzado en estudio fueron algo irregular, dependiendo ésta de la temporada y de los pedidos realizados por el cliente. A continuación en el cuadro 13 se presentan las cantidades producidas y vendidas durante el año 2014:

Cuadro 13. Volumen de producción anual de calzado en los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Modelo	Cantidad	Participación
1	Baleta	3.400	30,91%
2	Mocasín	3.390	30,82%
3	Sandalia	4.210	38,27%
Total		11.000	100,00%

Elaborado: La autora, (2015)

El cuadro anterior presenta los tres modelos y la cantidad de producción anual para cada uno, pudiéndose evidenciar que las sandalias son el producto con mayor demanda, con una producción de 4.210 unidades al año, representando el 38,27% del total de unidades producidas. La baleta durante el 2014 registró un total de 3.400 unidades fabricadas que representaron el 30,91% del total, y

finalmente el mocasín con el 30,82% de participación y una producción de 3.390 unidades. El comportamiento del volumen de producción del año 2014 se detalla en el cuadro de anexo 1. Hay que destacar que estos porcentajes sirven de referencia para determinar la participación de cada rubro que se genere en cada modelo.

Para continuar con el estudio hay que aclarar que los niveles de producción están dados para los tres modelos, las tallas que se fabrican son generalmente: uno en talla 34, uno en talla 35, dos en talla 36, dos en talla 37, uno en talla 38 y uno en talla 39, aunque puede existir cierta variación dependiendo de la temporada y el deseo del cliente.

4.1.10. Materiales e insumos

Para la producción de calzado se requiere de diversos materiales, unos en común para todos los productos como el hilo, goma blanca, goma amarillo, y otros específicos como los elásticos, adornos, hebillas, que dependen del modelo a producir.

En la determinación de los costos y gastos de producción se realizó primero un desglose específico de las materiales e insumos utilizados en el proceso de fabricación de cada modelo de calzado y posteriormente se identificaron los costos de mano de obra y demás gastos incurridos. A continuación en el cuadro 14 se desglosan los materiales e insumos requeridos para la fabricación de los tres modelos en estudio, la baleta, el mocasín y la sandalia, diferenciando aquellos materiales particulares de cada uno.

Los materiales presentados en el siguiente cuadro han sido considerados para la producción de 11.000 pares de calzado entre los modelos baleta, mocasín y sandalias. Para los cálculos de las cantidades de materiales e insumos se ha determinado, en muchos casos, la cantidad de pares en los que el material, de acuerdo a su presentación y tamaño, podría participar, para así luego realizar un prorratio sobre las cantidades totales consideradas. Cuadro 14 a continuación:

Cuadro 14. Materiales e insumos requeridos para la fabricación de calzado baleta, mocasín y sandalia en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Materiales	Cantidad	Unidad	Producción abastecida (pares)	Unidades Utilizadas	Valor unitario (\$)	Total (\$)
1	Material sintético (corte) - Baleta	1	Metro	12,00	283,33	12,00	3400,00
2	Material sintético (corte)- Mocasín	1	Metro	15,00	226,00	12,00	2712,00
3	Material sintético (corte) - Sandalia	1	Metro	20,00	210,50	12,00	2526,00
4	Forro de corte - Baleta	1	Metro	12,00	283,33	5,40	1530,00
5	Forro de corte - Mocasín	1	Metro	15,00	226,00	5,40	1220,40
6	Forro de corte - Sandalia	1	Metro	20,00	210,50	5,40	1136,70
7	Forro plantilla - Baleta- Mocasín	1	Metro	18,00	377,22	5,40	2037,00
8	Forro plantilla - Sandalia	1	Metro	18,00	233,89	8,00	1871,11
9	Cartón con fómix (planta) 3 modelos	1	Plancha	20,00	550,00	5,40	2970,00
10	Cinta de fuerza - Baleta - Mocasín	1	Paquete	12,00	565,83	3,00	1697,50
11	Hilo	1	Carreto	7000,00	1,57	10,00	15,71
12	Goma blanca	1	Lata (4 galones)	480,00	22,92	90,00	2062,50
13	Goma amarilla	1	Lata (4 galones)	480,00	22,92	45,00	1031,25
14	Planta	1	Par	1,00	11000,00	1,20	13200,00
15	Pintura para etiqueta	1	Frasco	3000,00	3,67	5,00	18,33
16	Duracon - Baleta	1	Galón	500,00	6,80	10,00	68,00
17	Elástico grueso - Mocasín	1	Metro	18,00	188,33	\$ 0,40	\$ 75,33
18	Manguera - Sandalia	1	Metro	12,00	350,83	0,60	210,50
19	Adorno - Sandalia	1	Par	1,00	4210,00	4,00	16840,00
20	Remache - Sandalia	1	*Funda	50,00	505,22	0,30	151,57
21	Hebilla - Sandalia	1	Par	1,00	4210,00	0,15	631,50
Total							55405,41

* Requiere 6 unidades por par, las fundas son de 50 u. $(50/6)=8,33$ pares por funda

Elaborado: La autora, (2015)

Cuadro 15. Depreciación de activos fijos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Unidades	Detalle	Precio unitario (\$)	Base total (\$)	Valor (\$)		Vida útil años
				Residual (10%)	Inicial	
Maquinaria y equipos			7100,00	710,00	6390,00	
1	Troqueladora	6000,00	6000,00	600,00	5400,00	10,00
1	Horno	300,00	300,00	30,00	270,00	10,00
1	Pulidora	200,00	200,00	20,00	180,00	10,00
1	Máquina de coser	600,00	600,00	60,00	540,00	10,00
Herramientas			855,00		769,50	
36	Juego de hormas (par)	20,00	720,00	72,00	648,00	10,00
12	Troqueles	10,00	120,00	12,00	108,00	10,00
1	Martillo	15,00	15,00	1,50	13,50	10,00
Muebles y Enseres			1250,00	180,50	1069,50	
2	Perchas para secado	150,00	300,00	30,00	270,00	10,00
1	Mesa de corte	350,00	350,00	35,00	315,00	10,00
1	Mesa de trabajo	300,00	300,00	30,00	270,00	10,00
1	Mesa de Empaquetado	300,00	300,00	85,50	214,50	10,00
Equipos de Oficina			650,00	65,00	585,00	
1	Sumadora	400,00	400,00	40,00	360,00	3,00
1	Teléfono	250,00	250,00	25,00	225,00	3,00

Elaborado: La autora, (2015)

En el proceso de producción participan, además de materiales e insumos, elementos como: los equipos, herramientas, muebles, enseres y equipos de oficina, que en conjunto permiten un adecuado flujo de las actividades de producción y administración de la empresa. En el cuadro 15 se pudo observar, los activos fijos de la empresa y su respectivo cálculo de la depreciación, empleando el método de depreciación línea recta.

Entre los equipos que participan en el proceso de producción de calzado son: la troqueladora, el horno, la pulidora, y la máquina de coser, los cuales son utilizados en la producción de cada modelo de calzado (anexo15).

También se utilizan herramientas que se encuentran constituidas de: 36 juegos de hormas que vienen en pares, y en tallas desde la 34 hasta la 39, los 12 troqueles que van de la talla 34 hasta la 39 y para etiqueta, y un martillo, los cuales participan dentro del proceso de fabricación de calzado pero en diferentes momentos dependiendo del modelo a producir.

Los muebles que forman parte del proceso de producción son: perchas de secado, mesa de corte, mesa de trabajo y mesa de empaquetado, y como equipo de oficina se hace uso de una sumadora y un teléfono.

El cuadro 15 muestra además el cálculo de la depreciación para los activos de la empresa, a los cuales se les ha considerado un valor residual del 10% de su valor total, resultando para los equipos una depreciación anual de \$639 por 10 años; para las herramientas \$76,95 por un periodo también de 10 años, muebles y enseres \$106,95 a 10 años, y para los equipos de oficina \$195 por 3 años.

Para el adecuado funcionamiento de los activos fijos que forman parte del proceso productivo es necesario considerar la planificación de sus respectivos mantenimientos. Durante el 2014 el valor del mantenimiento total de activos fijos ascendió a \$1.034,00. El cuadro 16 presenta el desglose del mantenimiento para cada activo fijo y su respectivo prorrateo para determinar la participación en cada modelo de calzado fabricado.

Cuadro 16. Mantenimiento de activos fijos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Unidades	Detalle	Veces al año	Precio Unitario(\$)	Valor Anual (\$)	Prorratio (\$)		
					Baleta 30,91%	Mocasín 30,82%	Sandalia 38,27%
Producción				814,00			
Maquinaria y Equipo				456,00	140,95	140,53	174,52
1	Troqueladora	12	20,00	240,00	74,18	73,96	91,85
1	Horno	12	10,00	120,00	37,09	36,98	45,93
1	Pulidora	3	12,00	36,00	11,13	11,09	13,78
1	Máquina de coser	5	12,00	60,00	18,55	18,49	22,96
Herramientas				358,00	110,65	110,33	137,02
36	Juego de hormas	1	3,00	108,00	33,38	33,28	41,33
12	Troqueles	4	5,00	240,00	74,18	73,96	91,85
1	Martillo	2	5,00	10,00	3,09	3,08	3,83
Operacional				220,00			
Muebles y Enseres				100,00	30,91	30,82	38,27
2	Perchas para secado	2	10,00	40,00	12,36	12,33	15,31
1	Mesa de corte	2	10,00	20,00	6,18	6,16	7,65
1	Mesa de trabajo	2	10,00	20,00	6,18	6,16	7,65
1	Mesa de empaquetado	2	10,00	20,00	6,18	6,16	7,65
Equipo de Oficina				120,00	37,09	36,98	45,93
1	Sumadora	6	10,00	60,00	18,55	18,49	22,96
1	Teléfono	6	10,00	60,00	18,55	18,49	22,96
Mantenimiento Oficina				120,00	37,09	36,98	45,93
Totales				1034,00	356,69	355,64	441,67

Elaborado: La autora, (2015)

Cuadro 17. Personal que labora en la empresa en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Cargo	Sueldos y Salarios Mensual (\$)	Sueldo por Empleado Anual (\$)	IESS 20,50%		Fondos de Reserva 8,33%(\$)	Vacaciones (\$)	Reserva 13º (\$)	Reserva 14º (\$)	Total Año 2014 (\$)
				Patronal (empleador)	Personal (empleado)					
				IESS (\$)						
				12,15%	Aportación Individual					
1	Aparador	375,00	4500,00	546,75	424,50	375,00	187,50	375,00	340,00	6324,25
2	Plantador 1	375,00	4500,00	546,75	424,50	375,00	187,50	375,00	340,00	6324,25
3	Plantador 2	375,00	4500,00	546,75	424,50	375,00	187,50	375,00	340,00	6324,25
4	Cortador	375,00	4500,00	546,75	424,50	375,00	187,50	375,00	340,00	6324,25
5	Oficial	340,00	4080,00	495,72	384,88	340,00	170,00	340,00	340,00	5765,72
6	Supervisor	600,00	7200,00	874,80	679,20	600,00	300,00	600,00	340,00	9914,80
7	Administrador	1200,00	14400,00	1749,60	1358,40	1200,00	600,00	1200,00	340,00	19489,60
Totales		3640,00	43680,00	5307,12	4120,48	3640,00	1820,00	3640,00	2380,00	60467,12

Elaborado: La autora, (2015)

En la empresa artesanal Juan Arias laboran 6 personas en la parte operativa y un administrador. Este grupo humano realiza todo el trabajo necesario para la producción de todos los modelos en estudio.

El cuadro 17 muestra de manera general los valores destinados al pago de personal de la empresa, incluyendo los beneficios sociales de ley que se efectuaron en el año 2014. Se puede evidenciar que el pago al personal que interviene en el proceso de producción es de \$ 31.062,72 que representa el 51,37% del total del gasto por sueldos y salarios, seguido por el pago al administrador con un valor de \$ 19.489,60 que consiste en el 32,23% del total, y el personal operativo indirecto con un sueldo de \$ 9.914,80 el cual representa el 16,40%.

Hay que considerar que los valores que reflejan del salario del personal de producción no son el sueldo básico del año 2014 establecido por la ley en \$340,00, sino el acordado con ellos de \$ 375,00, a excepción del oficial de taller que si ganaba el sueldo básico.

4.1.11. Mano de obra

Para poder determinar la participación de la mano de obra en cada modelo de estudio, se realiza un prorrateo en relación al volumen de producción por cada línea de producto, y así poder ir definiendo el costo de la mano de obra en el producto final; en los siguientes cuadros 18, 19 y 20 se detalla la mano de obra directa, indirecta y administrativa incluida el personal externo.

4.1.11.1. Mano de obra directa

El personal que se requiere para el proceso productivo está constituido por un aparador, dos plantadores, un cortador y un oficial que da asistencia en todas las etapas de producción hasta el momento que el producto es entregado al cliente.

El monto anual por concepto de mano de obra directa es de \$ 31.062,72, distribuido en un \$ 9.601,20, \$ 9.572,97 y \$ 11.888,55 para baleta, mocasín y sandalia respectivamente. Cuadro 18.

Cuadro 18. Mano de obra directa prorrateada para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Cargo	Sueldo anual (\$)	Prorrateo (\$)		
			Baleta	Mocasín	Sandalia
			30,91%	30,82%	38,27%
1	Aparador	6324,25	1954,77	1949,02	2420,46
2	Plantador 1	6324,25	1954,77	1949,02	2420,46
3	Plantador 2	6324,25	1954,77	1949,02	2420,46
4	Cortador	6324,25	1954,77	1949,02	2420,46
5	Oficial	5765,72	1782,13	1776,89	2206,70
Total		31062,72	9601,20	9572,97	11888,55

Elaborado: La autora, (2015)

4.1.11.2. Mano de obra indirecta

La mano de obra indirecta está constituido por el supervisor que se encarga de controlar todas las actividades dentro del proceso de producción.

Cuadro 19. Mano de obra indirecta prorrateada para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Cargo	Sueldo anual (\$)	Prorrateo (\$)		
			Baleta	Mocasín	Sandalia
			30,91%	30,82%	38,27%
1	Supervisor	9914,80	3064,57	3055,56	3794,66
Total		9914,80	3064,57	3055,56	3794,66

Elaborado: La autora, (2015)

En el cuadro 19 se observa que el supervisor percibe un monto anual de \$9.914,80 incluido los beneficios sociales, además se define los valores que representa para cada modelo.

Cuadro 20. Personal administrativo prorrateado para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Cargo	Sueldo anual (\$)	Prorrateo (\$)		
			Baleta 30,91%	Mocasín 30,82%	Sandalia 38,27%
1	Administrador	19489,60	6024,06	6006,34	7459,20
2	Contador externo	1800,00	556,36	554,73	688,91
Total		21289,60	6580,42	6561,07	8148,11

Elaborado: La autora, (2015)

Como se puede observar en el cuadro 20, dado que la mayor producción de calzado es de sandalias, esta presenta una mayor participación en la mano de obra.

Las tareas contables son contratadas de manera externa y mensual, a un valor fijo de \$150. Este servicio profesional es también considerado dentro de este cuadro como se aprecia.

Existen otros elementos que también constituyen parte esencial del proceso productivo como se desglosan en el cuadro 22. El arriendo mensual y la energía eléctrica son parte de estos rubros, por lo que en el cuadro 21 se explica su participación, hay que especificar que el arriendo mensual es de \$450 y el consumo de energía eléctrica promedio es de \$40.

Cuadro 21. Energía eléctrica y arriendo anual en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Rubro	Valor Anual (\$)	Producción(\$)	Operativo (\$)
			80%	20%
1	Arriendo	5400,00	4320,00	1080,00
2	Energía eléctrica	480,00	384,00	96,00
Totales		5880,00	4704,00	1176,00

Elaborado: La autora, (2015)

Se observa en el cuadro 21, que se realizó un cálculo diferenciado del gasto de alquiler y de energía eléctrica, con el fin de establecer valores específicos en los costos y gastos, se considera la participación de estos elementos en un 80% para la parte productiva (anexo 7) y un 20% en la operativa (anexo 8).

4.1.12. Costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación comprenden todos los costos indirectos necesarios para producir, entre ellos encontramos la materia prima indirecta como es la goma blanca, goma amarilla, las plantas pintura y demás insumos requerido para la fabricación, además se consideran las depreciaciones y mantenimiento de maquinaria y herramientas.

Cuadro 22. Costos indirectos de fabricación para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Unidades Producidas	Total (\$)
1	Goma blanca	11000,00	2062,50
2	Goma amarilla	11000,00	1031,25
3	Planta	11000,00	13200,00
4	Pintura para etiqueta	11000,00	18,33
5	Duracon	3400,00	68,00
6	Adorno	4210,00	16840,00
7	Remaches	4210,00	151,57
8	Hebillas	4210,00	631,50
9	Supervisor	-	9914,80
10	Energía eléctrica	-	384,00
11	Arriendo de local	-	4320,00
12	Depreciación de maquinaria y equipo	-	639,00
13	Depreciación de herramientas	-	76,95
14	Mantenimiento de maquinaria y equipo	-	456,00
15	Mantenimiento de herramienta	-	358,00
Total			50151,90
Unidades Producidas			11000
Costo Indirecto de Fabricación Unitario			4,56

Elaborado: La autora, (2015)

Analizando el cuadro 22, se detalla los rubros que intervienen dentro de la actividad productiva y que tienen efecto dentro del costo del producto, entre ellos encontramos los insumos como son: la goma blanca, goma amarilla, las plantas y pintura para etiqueta, que suman un valor de \$ 16.312,08 estos elementos, representan el 32,53% del costos indirecto total, los mismos que son utilizados para los 11.000 pares de calzado; mientras que los elementos como el adorno, remaches, hebillas, que son utilizados para la elaboración exclusivamente de sandalias, tienen una proporción del 35,14% en relación al total, así también sucede con el duracon que es solo para la fabricación de baletas, aunque éste no tiene mucha influencia.

En el caso de la energía eléctrica y el arriendo, se tomó en cuenta el valor que se estableció para el proceso productivo de, \$ 384,00 y \$ 4.320,00 respectivamente (anexo 7).

En relación a los activos fijos, se realizaron las depreciaciones y el cálculo del mantenimiento de los activos fijos, conformado por la maquinaria y equipo, y las herramientas, como se pudo observar en cuadros anteriores.

4.1.13. Gastos administrativos

Los gastos administrativos de la empresa incluyen rubros como: arriendos, energía eléctrica, agua potable, teléfono, internet, material de oficina, mantenimientos y depreciaciones de los equipos de oficina y de los muebles y enseres, sueldos administrativos, servicios profesionales y aportes patronales. Estos gastos administrativos son generales para toda la empresa, tanto en aspectos productivos como operativos.

El gasto administrativo general está dado por un valor de \$ 29.734,67, distribuido de acuerdo a su nivel de producción de la siguiente manera, \$9.190,720 para la baleta, \$ 9.163,68 para el mocasín y \$ 11.380,27 para la sandalia. Cuadro 23.

Cuadro 23. Gastos administrativos prorrateados para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Rubro	Valor Anual (\$)	Modelos		
			Baleta (\$)	Mocasín (\$)	Sandalia (\$)
			30,91%	30,82%	38,27%
1	Arriendo	1080,00	333,82	332,84	413,35
2	Agua potable	240,00	74,18	73,96	91,85
3	Energía eléctrica	96,00	29,67	29,59	36,74
4	Teléfono	480,00	148,36	147,93	183,71
5	Internet	300,00	92,73	92,45	114,82
6	Material de oficina	300,00	92,73	92,45	114,82
7	Mantenimiento oficinas	120,00	37,09	36,98	45,93
8	Mantenimiento equipos de oficina	120,00	37,09	36,98	45,93
9	Mantenimiento muebles y enseres	100,00	30,91	30,82	38,27
10	Depreciación equipos de oficina	195,00	60,27	60,10	74,63
11	Depreciación muebles y enseres	106,95	33,06	32,96	40,93
12	Sueldo administrador	19489,60	6.024,06	6.006,34	7.459,20
13	Servicios profesionales	1800,00	556,36	554,73	688,91
14	Aporte patronal	5307,12	1.640,38	1.635,56	2.031,18
Total		29734,67	9.190,72	9.163,68	11.380,27

Elaborado: La autora, (2015)

Analizando el cuadro 23, muestra el gasto administrativo general, considerando la proporción en relación a la participación establecida para la actividad administrativa de los elementos de arriendo y energía eléctrica de \$1.080,00 y \$ 96,00 respectivamente (anexo 8). En el cuadro también se puede apreciar que el 65,55% del gasto administrativo lo representa el sueldo del administrador seguido por el aporte patronal con un 17,85% (anexo 5). El gasto por servicios profesionales en relación al contador externo representa el 6,05%, y el arriendo el 3,63%. La suma de todos los otros rubros representa el 6, 92% del gasto administrativo.

4.1.14. Gastos de venta

Los gastos de venta son también considerados dentro del estudio, con el fin de determinar el valor total de este rubro y los elementos que lo componen, como son: empaquetado, publicidad y promoción y transporte.

El empaquetado del producto en cajas de cartón representa el 54,10% de los costos de venta y depende de la cantidad de pares de calzado que se producen.

Cuadro 24. Gastos de empaquetado-cajas de cartón para la producción anual en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Cantidad Producida	Valor Caja (\$)	Total (\$)
1	Baleta	3400	0,45	1530,00
2	Mocasín	3390	0,45	1525,50
3	Sandalias	4210	0,45	1894,50
Totales		11000		4950,00

Elaborado: La autora, (2015)

El cuadro 25 muestra el gasto en promoción anual, el cual asciende a \$3.000 y tiene como rubros a las hojas volantes y letreros, publicidad que se entrega al cliente Súper Éxito el mismo que distribuye en todas sus tiendas a nivel nacional, su participación dentro del gasto de venta total es de 32,79%.

Cuadro 25. Gastos en publicidad y promoción en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Cantidad Anual	Valor Unitario (\$)	Total (\$)
1	Hojas volantes	20000	0,05	1000,00
2	Letreros	25	80,00	2000,00
Total				3000,00

Elaborado: La autora, (2015)

En cuanto de transporte del producto, se estima que se realizan alrededor de 60 entregas al año, las cuales totalizan un valor de \$1.200, representando el 13,11% del gasto de venta anual. Cuadro 26.

Cuadro 26. Transporte en venta en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Cantidad Anual	Valor Unitario (\$)	Total (\$)
1	Transporte en venta	60	20,00	1200,00
Total				1200,00

Elaborado: La autora, (2015)

En el siguiente cuadro se refleja el general de gasto de venta incluyendo los valores por publicidad y promoción, empaquetado y transporte, prorrateado para cada modelo producido.

Al analizar la información del cuadro 27 se puede decir que el gasto en publicidad representa el 32,78% con un monto de \$ 3.000,00; el gasto de poner el producto en cada caja tiene un 54,09% del gasto de venta total con un valor representativo de \$ 4.950,00, y el 13,13% en la transportación del producto hasta llegar al cliente, con un valor de \$ 1.200,00 al año.

Cuadro 27. Gastos de venta prorrateado para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)	Modelos		
			Baleta 30,91%	Mocasín 30,82%	Sandalia 38,27%
1	Gasto de publicidad y promoción	3000,00	927,27	924,55	1148,18
2	Gasto de empaquetado	4950,00	1530,00	1525,50	1894,50
3	Gasto de transporte en venta	1200,00	370,91	369,82	459,27
Total		9150,00			

Elaborado: La autora, (2015)

4.1.15. Gasto financiero

A pesar de no registrar préstamos bancarios, la empresa presenta gastos financieros por transferencias bancarias realizadas de la cuenta de ahorro de la empresa (anexo 9), los cuales se muestran a continuación:

Cuadro 28. Gasto financiero prorrateado para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total anual (\$)	Modelos		
			Baleta 30,91%	Mocasín 30,82%	Sandalia 38,27%
1	Gasto de transferencias bancaria	250,00	77,27	77,05	95,68
Totales		250,00	77,27	77,05	95,68

Elaborado: La autora, (2015)

Una vez que se han estimado los diferentes costos y gastos que participan en la producción de calzado en la empresa artesanal Juan Arias, se procede a establecer los costos y gastos por modelo fabricado.

4.1.16. Modelo: Baleta

Durante el año 2014 se produjeron 3.400 pares de baletas, el volumen de producción varió de acuerdo a la temporada (anexo 1), constituyendo el mes de diciembre con más alta producción con el 29,41% de la producción anual, mientras que los meses de mayo, agosto y octubre aproximadamente el 9% cada mes, y el resto del año una producción más o menos constante. Esta producción registró gastos por materiales e insumos por alrededor de \$12.832,77.

Cuadro 29. Materiales e insumos utilizados para la producción de baleta en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Materiales	Cantidad	Unidad	Producción abastecida (pares)	Unidades utilizadas	Valor unitario (\$)	Total (\$)
1	Material sintético (corte)	1	Metro	12,00	283,33	12,00	3400,00
2	Cartón con fómix (planta)	1	Plancha	20,00	170,00	5,40	918,00
3	Forro de corte	1	Metro	12,00	283,33	5,40	1530,00
4	Forro plantilla	1	Metro	18,00	188,89	5,40	1020,00
5	Cinta de fuerza	1	Paquete	12,00	283,33	3,00	850,00
6	Hilo	1	Carreto	7000,00	0,49	10,00	4,86
7	Goma blanca	1	Lata de 4 galones	480,00	7,08	90,00	637,50
8	Goma amarilla	1	Lata de 4 galones	480,00	7,08	45,00	318,75
9	Planta	1	Par	1,00	3400,00	1,20	4080,00
10	Pintura para etiqueta	1	Frasco	3000,00	1,13	5,00	5,67
11	Duracon	1	Galón	500,00	6,80	10,00	68,00
Total							12832,77
Unidades producidas							3400
Costo unitarios de materiales							3,77

Elaborado: La autora, (2015)

Como se pudo observar en el cuadro 29, el material con mayor participación en la producción de baletas es la planta, con el 31,8% del total, seguido por el material sintético con el 26,5%, el forro de corte con el 11,9%, el forro de plantilla con el 7,9%, el cartón con fómix con el 7,2%, la cinta de fuerza con el 6,6%, la goma blanca con el 5%, y otros materiales con el 3,1%. Se pudo determinar un costo unitario por materiales de \$3,77.

A su vez, los materiales enlistados para la fabricación de las baletas pueden dividirse en directos e indirectos.

4.1.16.1. Costo de materia prima en modelo baleta

La materia prima directa, es decir la que participa directamente en el proceso productivo está representada por: material sintético, cartón de fómix, forro de corte, forro de plantilla, cinta de fuerzas e hilo.

Cuadro 30. Costo de materia prima directa en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Materiales	Total (\$)
1	Material sintético(corte)	3400,00
2	Cartón con fómix (planta)	918,00
3	Forro de corte	1530,00
4	Forro plantilla	1020,00
5	Cinta de fuerza	850,00
6	Hilo	4,86
Total		7722,86
Unidades producidas		3400
Costo materia prima directa unitario		2,27

Elaborado: La autora, (2015)

Analizando el cuadro anterior, se puede ver que el material sintético que es esencial y permite tener un calzado de calidad, representa el 44,03% con un valor de \$ 3.400,00; el cartón de fómix que sirve de base para formar la plantilla

representa el 11,87%, el forro del corte el 19,81%, el forro de la plantilla el 13,20%, la cinta de fuerza el 11% y el hilo un 0,09%.

4.1.16.2. Costo de mano de obra en modelo baleta

De la misma manera, se puede identificar el costo de la mano de obra directa que participa en la fabricación de la baletas:

Cuadro 31. Costo de mano de obra directa en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Cargo	Sueldo anual (\$)
1	Aparador	1954,77
2	Plantador 1	1954,77
3	Plantador 2	1954,77
4	Cortador	1954,77
5	Oficial	1782,13
Total		9601,20
Cantidad Producida		3400
Costo de Mano de Obra Unitario		2,82

Elaborado: La autora, (2015)

En el cuadro 31 se observa que el personal que interviene de forma directa en el proceso productivo está constituido por 4 operarios y un oficial, que suma un monto de \$ 9.601,20, empleado para producir los 3400 pares.

Una vez definido la mano de obra se procede a analizar los costos indirectos de fabricación, los mismos que están compuestos por: goma blanca, goma amarilla, planta, pintura para etiqueta, duracon, supervisor, energía eléctrica, arriendo, depreciaciones y mantenimientos.

4.1.16.3. Costo indirecto de fabricación en modelo baleta

A continuación en el cuadro 32 se realiza el detalle de los costos indirectos de fabricación de las baletas antes mencionados:

Cuadro 32. Costos indirectos de fabricación en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)
1	Goma blanca	637,50
2	Goma amarilla	318,75
3	Planta	4080,00
4	Pintura para etiqueta	5,67
5	Duracon	68,00
6	Supervisor	3064,57
7	Energía eléctrica	118,69
8	Arriendo de local	1335,27
9	Depreciación de maquinaria y equipo	197,51
10	Depreciación de herramientas	23,78
11	Mantenimiento de maquinaria y equipo	140,95
12	Mantenimiento de herramienta	110,65
Total		10101,35
Unidades producidas		3400
Costo indirecto de fabricación unitario		2,97

Elaborado: La autora, (2015)

Dentro de los costos indirectos de fabricación destinados para la producción de baleta, existen elementos esenciales como las plantas, las mismas que tienen una participación del el 40,39% con un valor de \$ 4.080,00, el gasto por supervisor representa el 30,34% con un monto de \$ 3.064,57 mientras que la proporción del arriendo el 13,22% a razón de \$ 1.335,27 (anexo 7), la goma blanca el 6,31% y los demás rubros tienen una representación menor.

Habiendo identificado los costos de producción de las baletas en lo referente a materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, se presenta el siguiente cuadro donde se resumen los costos de producción:

4.1.16.4. Costo de producción en modelo baleta

Se realiza la determinación del costo de producción tomando en consideración los elementos de la materia prima directa, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Cuadro 33. Costo de producción en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Cantidad	Costo Total (\$)	Participación %
1	Materia prima	3400	7722,86	28,16%
2	Mano de obra directa	3400	9601,20	35,01%
3	Costos indirectos de fabricación	3400	10101,35	36,83%
Total			27425,41	100,00%
Unidades producidas			3400,00	
Costo de producción unitario			8,07	

Elaborado: La autora, (2015)

En relación a la información obtenida del cuadro anterior se puede concluir que el costo de producción para fabricar 3.400 pares de calzado baleta tiene un valor de \$ 27.425,41, que está distribuido de la siguiente manera: el costo indirecto de fabricación representa un 36,83%, seguido de la mano de obra directa con un 35,01% y finalmente la materia prima representa un 28,16%. Lo que determina un costo de producción unitario de \$ 8,07.

4.1.16.5. Gastos administrativos en modelo baleta

Dentro de los gastos administrativos se identifican elementos como la electricidad, servicio de agua potable, de internet, teléfono, mantenimiento y depreciación de equipos y muebles de oficina así como las aportaciones y pago de sueldos administrativos incluyendo el pago del contador externo.

Los gastos administrativos destinados a las baletas se detallan en el cuadro 34:

Cuadro 34. Gastos administrativos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)
1	Arriendo	333,82
2	Agua potable	74,18
3	Energía eléctrica	29,67
4	Teléfono	148,36
5	Internet	92,73
6	Material de oficina	92,73
7	Mantenimiento oficinas	37,09
8	Mantenimiento equipos de oficina	37,09
9	Mantenimiento muebles y enseres	30,91
10	Depreciación equipos de oficina	60,27
11	Depreciación muebles y enseres	33,06
12	Sueldo administrador	6.024,06
13	Servicios profesionales	556,36
14	Aporte patronal	1.640,38
Total		9190,72
Unidades producidas		3400,00
Gastos administrativos unitario		2,70

Elaborado: La autora, (2015)

Como se puede apreciar en el cuadro 34 el gasto por administrador representa el 65,55% del total de gastos administrativos con un total de \$6.024,06, el aporte patronal el 17,85% (anexo 6) y otros gastos el 16,61%.

Dentro de los recursos que se emplean para la producción y venta de los productos deben también considerarse rubros importantes y necesarios como son los gastos de venta, en el se encuentran la publicidad y promoción, el transporte de la mercadería y las cajas que se emplean para empaquetar el calzado, continuación se detalla los valores utilizados.

4.1.16.6. Gastos de venta en modelo baleta

Cuadro 35. Gastos de venta en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Unidades Producidas	Total (\$)
1	Gastos de publicidad y promoción	-	927,27
2	Gastos de empaquetado	3400	1530,00
3	Gastos de transporte en venta	-	370,91
Total			2828,18
Unidades Producidas			3400,00
Gasto de Venta Unitario			0,83

Elaborado: La autora, (2015)

El gasto de venta de la producción de baletas es de \$2.828,18, del cual los gastos por publicidad ascienden a \$927,27 representando el 32,79% del total; los gastos de empaquetado alcanzan los \$1.530,00 lo que significa una participación del 54,10%, y el gasto por transporte es de \$370,91 y consiste en el 13,11%, según lo descrito en el cuadro anterior.

4.1.16.7. Gasto financiero en modelo baleta

La proporción de gasto de financiero de las baletas asciende a \$77,27, como se puede observar a continuación. Cuadro 36.

Cuadro 36. Gastos financieros en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)
1	Gasto de transferencias bancaria	77,27
Total		77,27

Elaborado: La autora, (2015)

4.1.16.8. Gasto operacional en modelo baleta

A continuación, en el cuadro 37 se puede apreciar que el total de gastos operacionales suman \$12.096,17; distribuidos en: un 75,98% de participación en los gastos administrativos, el 23,38% en los gastos de venta y el 0,64% consisten en los gastos financieros.

Cuadro 37. Gastos Operacionales en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)
1	Gastos administrativos	9190,72
2	Gastos de venta	2828,18
3	Gastos financieros	77,27
Total		12096,17
Unidades producidas		3400
Gasto operacional unitario		3,56

Elaborado: La autora, (2015)

4.1.16.9. Costo total en modelo baleta

En el siguiente cuadro se determina el costo total que interviene en la fabricación de este modelo; está formado por los costos de producción y los gastos operacionales.

Es importante definir la forma en que están constituidos, por lo que hay que especificar la participación de cada uno: el 19,54% pertenece a la materia prima, el 24,29% a la mano de obra, el 25,56% el costo indirecto de fabricación, el 23,25% los gastos administrativos, el 7,16% los gastos de venta y el 0,20% los gastos financieros, todo estos porcentajes son en relación al costo total. Además se observa que el costo total unitario es de \$ 11,62. Cuadro 38.

El conocimiento del costo total puede servir de base para fijar el precio de venta del producto.

Cuadro 38. Costo total en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)
	Producción	27425,41
1	Materia prima	7722,86
2	Mano de obra	9601,20
3	Costos indirectos de fabricación	10101,35
	Operacional	12096,17
4	Gastos administrativos	9190,72
5	Gastos de venta	2828,18
6	Gastos financieros	77,27
Total		39521,58
	Unidades producidas	3400
	Costo total unitario	11,62

Elaborado: La autora, (2015)

4.1.16.10. Ingresos en modelo baleta

Habiendo determinado los costos de producción de la baleta, se procede al cálculo de los ingresos por la venta de este modelo tomando como base la información relacionada con las ventas (anexo 5).

En el cuadro 39 registra estos ingresos, conociéndose que la cantidad vendida fue de 3.400 unidades y el precio de venta unitario fue de \$15,64.

Cuadro 39. Ingresos en costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Modelo	Precio de Venta(\$)	Cantidad Producida	Total Ingresos (\$)
1	Baleta	15,64	3400	53176,00
Total				53176,00

Elaborado: La autora, (2015)

De acuerdo a la información del cuadro 39 se puede establecer, que la empresa tiene un ingreso por un valor de \$ 53.176,00, obtenido por las ventas.

4.1.16.11. Costos fijos y variables en modelo baleta

Para definir la rentabilidad que ha tenido el negocio en relación a la producción y venta de baletas, es importante definir los recursos empleados y necesarios para realizar sus actividades.

Se han establecido los costos que incurren dentro de las operaciones económicas identificando tanto los costos fijos como son: pago de personal, gastos administrativos, financieros, publicidad, transporte y los costos variables como son: los materiales e insumos y las cajas para empaquetar el producto.

A continuación se presenta un cuadro donde están desglosados los costos antes mencionados:

Cuadro 40. Costos fijos y costos variables en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)
Costos Fijos		
1	Sueldo y salario	18689,84
2	Servicio profesional	556,36
3	Administrativo	4537,15
4	Publicidad	927,27
5	Financiero	77,27
6	Transporte	370,91
Total costo fijo		25158,81
Costos Variables		
7	Materiales	12832,77
8	Empaquetado	1530,00
Total costo variable		14362,77
Unidades producidas		3400
Costo variable unitario		4,22
Costo Total		39521,58

Elaborado: La autora, (2015)

En el cuadro 40 se aprecia, que el costo total es de \$ 39.521,58, constituido por un costo fijo con un valor de \$ 25.158,81, que representa el 63,66% del costo total, de la misma manera se puede apreciar que en relación al costo total el 47,29% pertenece a sueldos y salarios, el 1,40% representa el servicio profesional, el 11,48% de la participación del gasto administrativo, el 2,35% representa al rubro de publicidad y el 1,13% de los gastos financieros y transporte.

De la misma manera se pudo determinar el costo variable que está dado por un monto de \$ 14.362,77, que constituye el 36,34% del costo total; donde en función del costo total el 32,47% es referente a la compra de materiales y el 3,87% pertenece al empaquetado. También se puede observar que el costo variable unitario es de \$ 4,22.

4.1.16.12. Punto de equilibrio en modelo baleta

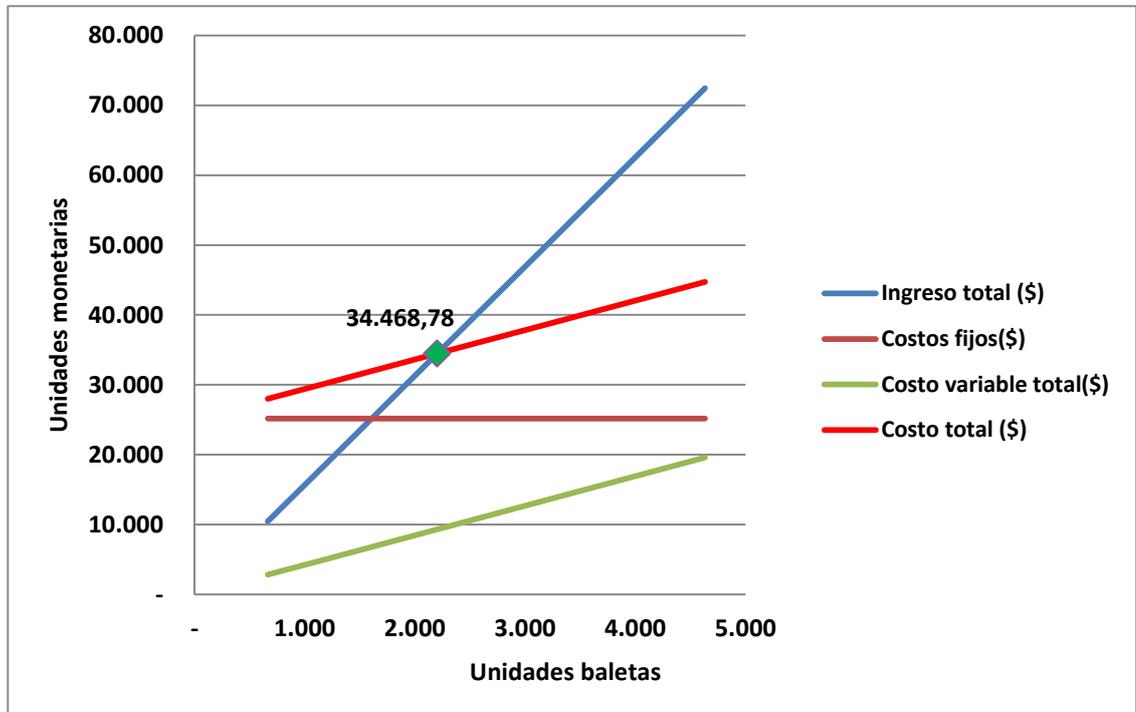
Los datos registrados en cuanto a costos, gastos e ingresos permiten determinar el costo fijo y variable para poder gráficamente definir el punto de equilibrio en lo referente a la producción de la baleta. El punto de equilibrio es una herramienta que nos permite conocer los valores mínimos en que deben producirse y venderse las baletas para que no exista pérdida ni ganancia. Se tomará como referencia la siguiente fórmula:

$$\text{Punto de equilibrio} = \frac{\text{Costo fijo}}{\text{Precio venta unitario} - \text{costo variable unitario}}$$

Para emplear la fórmula se identifica en primer lugar los valores relacionados, el costo fijo refleja un valor de \$ 25.158,81 y el \$ 4,22 representa el costo variable unitario; hay que considerar que el precio de venta unitario del producto está establecido en \$15,64.

En el siguiente gráfico se puede evidenciar los valores donde se unen los costos fijos, variables e ingreso, definiendo el punto cero.

Gráfico 1. Gráfico de punto de equilibrio en modelo baleta los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.



Elaborado: La autora, (2015)

En función a la fórmula empleada se pudo determinar que la empresa Juan Arias debe vender 2.204 pares de baletas, para alcanzar ventas por un valor de \$ 34.468,78 para que la empresa se mantenga operativa, pueda cubrir sus costos y gastos fijos y variables, y no pierda ni gane. Por lo tanto se entiende que valores inferiores al rubro obtenido significaría que la empresa está perdiendo y valores superiores se traduce que la empresa estaría ganando.

4.1.16.13. Estado de pérdida y ganancia en modelo baleta

Para poder establecer el nivel de rentabilidad y utilidad que ha obtenido la empresa en el periodo, se debe considerar los resultados obtenidos de la determinación de los costos, gastos de producción e ingresos que resultaron de las operaciones económicas del año 2014.

Cuadro 41. Estado de pérdida y ganancia modelo baleta en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Empresa "Juan Arias"		
Estado de pérdida y ganancia		
Al 31 de Diciembre del 2014		
Ingresos		53176,00
Ventas	53176,00	
Costo de producción		27425,41
Materia prima directa	7722,86	
Mano de obra directa	9601,20	
Costos indirectos de fabricación	10101,35	
UTILIDAD BRUTA		25750,59
Costos operativos		9645,00
Mano de obra indirecta	3064,57	
Mano de obra administración	6580,42	
Gasto de venta		2828,18
Gastos de publicidad y promoción	927,27	
Gastos de empaquetado	1530,00	
Gastos de transporte en venta	370,91	
Gastos generales de operación		876,58
Arriendo	333,82	
Agua potable	74,18	
Energía eléctrica	29,67	
Teléfono	148,36	
Internet	92,73	
Material de oficina	92,73	
Mantenimiento oficinas	37,09	
Mantenimiento equipos de oficina	37,09	
Mantenimiento muebles y enseres	30,91	
Utilidad operativa		12400,83
Depreciación		93,33
Depreciación equipos de oficina	60,27	
Depreciación muebles y enseres	33,06	
Utilidad antes de interés e impuestos		12307,50
Gastos financieros	77,27	
Utilidad antes de impuestos		12230,23
Participación de empleados	1834,53	
Impuesto a la renta	2598,92	
UTILIDAD NETA		7796,77

Elaborado: La autora, (2015)

Al revisar el cuadro del Estado de resultados del periodo se observa, que por concepto de venta de baletas la empresa ha obtenido un ingreso de \$ 53.176,00; en lo relacionado a los costos la empresa ha incurrido en costos de producción en \$ 27.425,41 y los operacionales en \$ 9.645,00, que suman un valor de \$37.070,41; además se observa que los gastos de venta dieron un valor de \$ 2.828,18 y los gastos generales de operación un valor de \$ 876,58 dando como resultado un monto de \$ 3.875,36; Además se observa que del ejercicio contable se obtuvo una utilidad bruta de \$ 25.750,59 y una utilidad neta de \$ 7.796,77 luego de descontar la participación a empleados y el impuesto.

4.1.16.14. Utilidad y rentabilidad en la empresa en modelo baleta

4.1.16.14.1. Rentabilidad bruta

Para determinar la rentabilidad de la empresa obtenida durante el periodo 2014, se toma en consideración los valores resultantes del estado de pérdida y ganancia; Las siguientes fórmulas serán aplicadas para determinar la rentabilidad obtenida en función del capital invertido.

$$\text{Rentabilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Rentabilidad bruta} = \frac{\$ 25.750,59}{\$ 53.176,00}$$

$$\text{Rentabilidad bruta} = 48,43 \times 100$$

$$\text{Rentabilidad bruta} = 48,43\%$$

La venta de 3400 pares de baleta han generado una utilidad bruta de \$25.750,59, que distribuidas para las ventas netas obtenidas en el año 2014, dan como resultado una rentabilidad bruta del 48,43%.

4.1.16.14.2. Rentabilidad neta

Antes de aplicar la fórmula se debe identificar los valores que resultaron del periodo, se observa que existe una utilidad neta de \$7.796,77 producto de las ventas del año descontadas por los costos y gastos incurridos, así como la participación de empleado e impuestos; también se toma en consideración las ventas netas con un valor de \$ 53.176,00. Remplazando a la fórmula.

$$\text{Rentabilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Rentabilidad neta} = \frac{\$ 7.796,77}{\$ 53.176,00}$$

$$\text{Rentabilidad neta} = 14,66 \times 100\%$$

$$\text{Rentabilidad neta} = 14,66\%$$

Empleando la fórmula antes mencionada se obtuvo una rentabilidad neta del 14,66%, lo que significa que por cada dólar invertido se obtiene un rendimiento del \$ 14,66.

De la misma manera posteriormente se irán definiendo para cada uno de los modelos en estudio.

4.1.17. Modelo: Mocasín

En el año 2014 se fabricaron 3.390 pares de mocasines, la cantidades producidas mantuvieron un comportamiento parecido al de las baletas, el mes de diciembre su producción representa el 29,50% del total producido en todo el año (anexo 1); por tanto se registraron gastos por materiales en alrededor de \$11.819,46, generando un costo unitario por materiales de \$3,49, al generado por la baleta.

Cuadro 42. Materiales e insumos utilizados para la producción de mocasín en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Materiales	Cantidad	Unidad	Producción abastecida (pares)	Unidades utilizadas	Valor unitario (\$)	Total (\$)
1	Material Sintético (corte)	1	Metro	15,00	226,00	12,00	2712,00
2	Cartón con fómix (planta)	1	Plancha	20,00	169,50	5,40	915,30
3	Forro de Corte	1	Metro	15,00	226,00	5,40	1220,40
4	Forro plantilla	1	Metro	18,00	188,33	5,40	1017,00
5	Cinta de Fuerza	1	Paquete	12,00	282,50	3,00	847,50
6	Hilo	1	Carreto	7000,00	0,48	10,00	4,84
7	Elástico Grueso	1	Metro	18,00	188,33	0,40	75,33
8	Goma Blanca	1	Lata (4 galones)	480,00	7,06	90,00	635,63
9	Goma Amarilla	1	Lata (4 galones)	480,00	7,06	45,00	317,81
10	Planta	1	Par	1,00	3390,00	1,20	4068,00
11	Pintura para etiqueta	1	Frasco	3000,00	1,13	5,00	5,65
Total							11819,46
Unidades producidas							3390
Costo unitarios de materiales							3,49

Elabora: La autora, (2015)

Como se evidencia en el cuadro 42, el material con mayor participación en la fabricación de mocasines es la planta, con el 34,42% del total, seguido por el material sintético con el 22,95%, el forro de corte con el 10,33%, el forro de plantilla con el 8,60%, el cartón con fómix con el 7,74%, la cinta de fuerza con el 7,17%, la goma blanca con el 5,38%, y otros materiales con el 3,4%.

Al igual como se trabajó con las baletas, se dividen los materiales enlistados para la fabricación de los mocasines en directos e indirectos.

4.1.17.1. Materia prima en modelo mocasín

La materia prima directa está representada por: material sintético, cartón de fómix, forro de corte, forro de plantilla, cinta de fuerzas, hilo y elástico grueso

Cuadro 43. Costo de materia prima directa en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Materiales	Total (\$)
1	Material sintético (corte)	2712,00
2	Cartón con fómix (planta)	915,30
3	Forro de corte	1220,40
4	Forro plantilla	1017,00
5	Cinta de fuerza	847,50
6	Hilo	4,84
7	Elástico grueso	75,33
Total		6792,38
Unidades producidas		3390,00
Costo materia prima directa unitario		2,00

Elaborado: La autora, (2015)

La materia prima directa constituye un valor de \$ 6.792,38 en los cuales la participación de cada rubro es de 39,93% para el material sintético, el 13,48% el cartón con fómix, el 17,97% el forro del corte, el 14,97 % es del forro de la plantilla, el 12,48% de la cinta de fuerza y el 1,18% está dado por el hilo y elástico grueso.

4.1.17.2. Mano de obra en modelo en modelo mocasín

El costo de la mano de obra directa de los mocasines se muestra en el cuadro 44, presentado a continuación:

Cuadro 44. Costo de mano de obra directa en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Cargo	Sueldo Anual (\$)
1	Aparador	1949,02
2	Plantador 1	1949,02
3	Plantador 2	1949,02
4	Cortador	1949,02
5	Oficial	1776,89
Total		9572,97
Cantidad Producida		3390
Costo de Mano de Obra Unitario		2,82

Elaborado: La autora, (2015)

La mano de obra para los cinco operarios está determinada en \$ 9.572,97, y el costo de mano de obra unitario equivale a \$ 2,82.

4.1.17.3. Costos indirectos de fabricación en modelo mocasín

Los costos indirectos de fabricación para los mocasines, al igual que en el caso de las baletas lo componen: goma blanca, goma amarilla, planta, pintura para etiqueta, sueldo del supervisor, energía eléctrica, arriendo, depreciaciones y mantenimientos de maquinarias y equipos.

Los costos indirectos de fabricación son considerados elementos esenciales en la producción; en el siguiente cuadro se podrá observar que el costo indirecto de fabricación da como resultado un monto de \$ 10.003,84 que se encuentra distribuidos en una proporción en el cual las plantas y el pago al supervisor constituyen los valores más altos dentro de este grupo con valores de \$4.068,00 y \$3.055,56 respectivamente, representando el 40,66% y el 30,54% cada uno, mientras que la proporción del arriendo es el 13,31% con un valor de

\$ 1.331.35. Así mismo se puede determinar que los costos por goma blanca consiste en un de \$ 635,63 representando el 6,35%, la goma amarilla el 3,18% con un valor de 317,81; y los demás rubros tienen una participación del 5,95% dando un monto de \$ 595,19.

A continuación en el cuadro 45 se describen todos los costos indirectos de fabricación que se mencionaron antes.

Cuadro 45. Costos indirectos de fabricación en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)
1	Goma blanca	635,63
2	Goma amarilla	317,81
3	Planta	4068,00
4	Pintura para etiqueta	5,65
5	Supervisor	3055,56
6	Energía eléctrica	118,34
7	Arriendo de local	1331,35
8	Depreciación de maquinaria y equipo	196,93
9	Depreciación de herramientas	23,71
10	Mantenimiento de maquinaria y equipo	140,53
11	Mantenimiento de herramienta	110,33
Total		10003,84
Unidades Producidas		3390
Costo Indirecto de Fabricación Unitario		2,95

Elaborado: La autora, (2015)

4.1.17.4. Costos de producción en modelo mocasín

Una vez que fueron identificados la materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se determina el costo de producción, dando como resultado un valor de \$ 26.369,18; teniendo la mayor participación el costo indirecto de fabricación con el 37,94%, en segundo lugar la mano de obra con un 36,30% y la materia prima con 25,76% de representación. Cuadro 46.

Cuadro 46. Costo de producción en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Cantidad	Costo Total (\$)	Participación
1	Materia prima	3390	6792,38	25,76%
2	Mano de obra directa	3390	9572,97	36,30%
3	Costos indirectos de fabricación	3390	10003,84	37,94%
Total			26369,18	100,00%
Unidades producidas			3390,00	
Costo de producción unitario			7,78	

Elaborado por: La autora

4.1.17.5. Gastos administrativos mocasín

Los gastos administrativos destinados al mocasín son:

Cuadro 47. Gastos administrativos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)
1	Arriendo	332,84
2	Agua potable	73,96
3	Energía eléctrica	29,59
4	Teléfono	147,93
5	Internet	92,45
6	Material de oficina	92,45
7	Mantenimiento oficinas	36,98
8	Mantenimiento equipos de oficina	36,98
9	Mantenimiento muebles y enseres	30,82
10	Depreciación equipos de oficina	60,10
11	Depreciación muebles y enseres	32,96
12	Sueldo administrador	6.006,34
13	Servicios profesionales	554,73
14	Aporte patronal	1.635,56
Total		9163,68
Unidades producidas		3390,00
Gasto administrativos unitario		2,70

Elaborado por: La Autora

Como se pudo apreciar en el cuadro anterior los gastos administrativos suman un valor de \$ 9.163,68.

Los rubros del gasto administrativo están distribuidos de la siguiente manera: el gasto por administrador representa el 65,55% con un valor de \$ 6.006,34, el aporte patronal el 17,85% con un monto de \$ 1.635,56, el arriendo con el 3,63% que consiste en \$ 332,84 y el 12,97% distribuido entre otros gastos que suman un valor de \$1.188,95.

4.1.17.6. Gastos de venta en modelo mocasín

Cuadro 48. Gastos de venta en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Unidades Producidas	Total (\$)
1	Gastos de publicidad y promoción	-	924,55
2	Gastos de empaquetado	3390	1525,50
3	Gastos de transporte en venta	-	369,82
Total			2819,86
Unidades producidas			3390,00
Gasto de venta unitario			0,83

Elaborado: La autora, (2015)

El gasto de venta de mocasines es de \$2.819,86, en el cual, los gastos por publicidad ascienden a \$ 924,55 representando el 32,79% del total; los gastos de empaquetado alcanzan los \$1.525,5 lo que significa una participación del 54,10%, y el gasto por transporte es de \$ 369,82 o el 13,11%.

4.1.17.7. Gastos financiero en modelo mocasín

Como se mencionaba anteriormente, aunque la empresa no cuenta con un préstamo, incurre en gastos por las transferencias que se realizan para realizar los diversos pagos (anexo 10). La proporción de gasto financiero de los mocasines asciende a \$ 77,05 como refleja en el cuadro 49.

Cuadro 49. Gastos financieros en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)
1	Gasto de Transferencias bancaria	77,05
Total		77,05

Elaborado: La autora, (2015)

4.1.17.8. Gastos operacionales en modelo mocasín

El total de gastos operacionales suma \$12.060,59 con un 75,98% de participación de los gastos administrativos, 23,38% de los gastos de venta y el 0,64% son los gastos financieros dado por las transferencias desde las cuentas de ahorro, teniendo un comportamiento similar con los valores de las baletas.

Cuadro 50. Gastos operacionales en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)
1	Gastos administrativos	9163,68
2	Gastos de venta	2819,86
3	Gastos financieros	77,05
Total		12060,59
Unidades producidas		3390
Gasto operacional unitario		3,56

Elaborado: La autora, (2015)

4.1.17.9. Costo total en modelo mocasín

A continuación en el cuadro 51 se detalla los costos totales que intervienen en la producción de los mocasines:

Cuadro 51. Costo total de producción en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)
	Producción	26369,18
1	Materia prima	6792,38
2	Mano de obra	9572,97
3	Costos indirectos de fabricación	10003,84
	Operacional	12060,59
4	Gastos administrativos	9163,68
5	Gastos de venta	2819,86
6	Gastos financieros	77,05
	Total	38429,77
	Unidades producidas	3390
	Costo total unitario	11,34

Elaborado: La autora, (2015)

Se puede observar en el cuadro anterior que el costo total para la producción de mocasín, es un valor de \$ 38.429,77; donde se puede apreciar que el costo de producción representa un 68,62% y el gasto operacional un 31,38%; así mismo se puede definir cuánto representa el porcentaje de cada rubro, identificando que el costo indirecto de fabricación es del 26,03%, la mano de obra 24,91%, los gastos administrativos el 23,85%, la materia prima el 17,67%, el gasto de venta el 7,34% y el gasto financiero el 0,20%, así mismo se pudo llegar al cálculo del costo total unitario que es de \$11,34.

Una vez que se determinó el costo total para producir se realiza el cálculo de los ingresos por su venta.

4.1.17.10. Ingresos en modelo mocasín

La cantidad vendida de mocasines durante el periodo del 2014 fue de 3.390 unidades y el precio de venta unitario está establecido en \$15,64.

Cuadro 52. Ingresos en costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Modelo	Precio de Venta(\$)	Cantidad Producida	Total Ingresos (\$)
1	Mocasín	15,64	3390	53019,6
Total				53019,6

Elaborado: La autora, (2015)

En el cuadro anterior se determina que la empresa por la venta de zapatos del modelo mocasín tiene un ingreso por un valor de \$ 53.019,60.

4.1.17.11. Costos fijos y variables en modelo mocasín

Para continuar con el estudio de los costos y la rentabilidad de la empresa Juan Arias, se procede a hacer el mismo análisis que se empleó para el modelo baletas, por los que se continua identificando los costos fijos y costos variables.

En el cuadro siguiente se detalla todos los valores que se emplearon para la producción y para que la empresa se mantenga operativa.

A continuación, en el cuadro 53 se aprecia, que el costo total es de \$ 38.429,77, constituido por un costo fijo con un valor de \$ 25.084,81, en relación al costo total el porcentaje del 48,49% pertenece a sueldos y salarios, el 1,44% representa el servicio profesional, el 11,77% de la participación del gasto administrativo, el 2,41% representa al rubro de publicidad y el 1,16% de los gastos financieros y transporte.

De la misma manera se pudo determinar el costo variable que está dado por un monto de \$ 13.344,96; donde la participación en función del costo total es 30,72% perteneciente a compra de materiales y el 3,97% pertenece al embalaje del producto. Dentro de los cálculos también se obtuvo el costo variable unitario es de \$ 3,94.

El costo fijo representa el 65,27% del costo total mientras el costo variable el 34,73%.

Cuadro 53. Costos fijos y costos variables en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)
Costos fijos		
1	Sueldo y salario	18634,87
2	Servicio profesional	554,73
3	Administrativo	4523,81
4	Publicidad	924,55
5	Financiero	77,05
6	Transporte	369,82
Total costo fijo		25084,81
Costos variables		
7	Materiales	11819,46
8	Empaquetado	1525,50
Total costo variable		13344,96
Unidades producidas		3390
Costo variable unitario		3,94
Costo Total		38429,77

Elaborado: La autora, (2015)

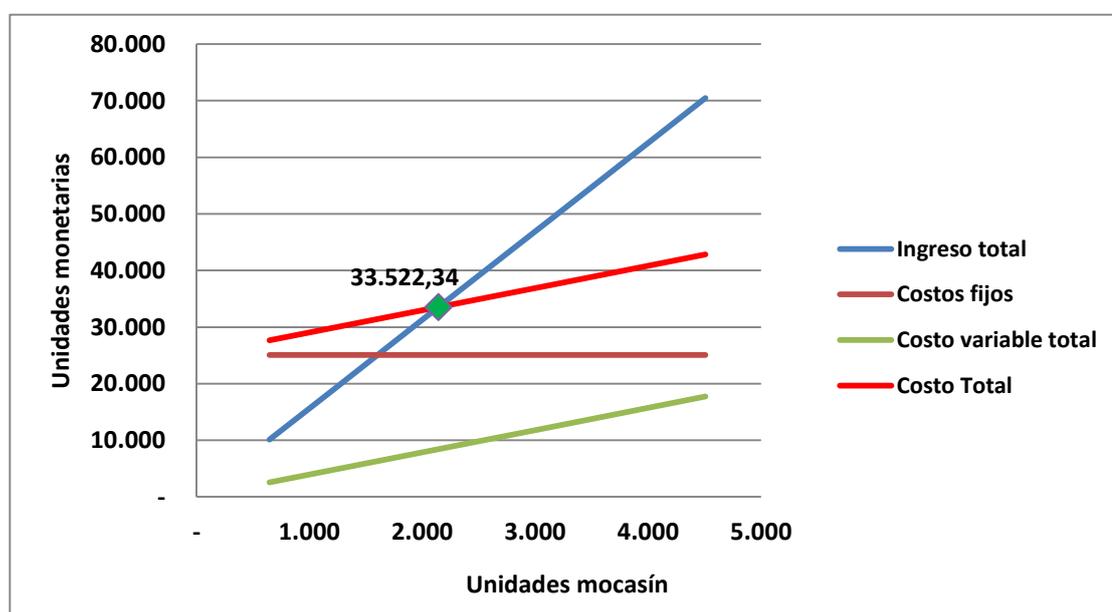
4.1.17.12. Punto de equilibrio en modelo mocasín

De los valores obtenidos en el cuadro 53 donde se han definido e identificado el costo fijo y variable que permiten calcular el punto de equilibrio en lo referente a la producción del mocasín. Es necesario establecer que el precio de venta del producto está definido por el dueño del negocio, tomando en consideración el mercado y la competencia, a razón de \$15,64 constituyendo el precio de venta; En el año 2014 se produjeron 3390 pares de mocasín. Se tomará como referencia la siguiente fórmula:

$$\text{Punto de equilibrio} = \frac{\text{Costo fijo}}{\text{Precio venta unitario} - \text{costo variable unitario}}$$

Para aplicar la fórmula se debe principalmente definir los valores relacionados, el costo fijo refleja un valor de \$ 25.084,81 y el valor del costo variable unitario es de \$ 3,94. En el siguiente gráfico se puede evidenciar los valores donde se unen los costos fijos, variables, ingreso, y costo total.

Gráfico 2. Gráfico de punto de equilibrio en modelo mocasín en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.



Elaborado: La autora, (2015)

Una vez desarrollada la fórmula se obtiene que la empresa Juan Arias debe vender 2.144 pares de mocasín, para alcanzar ventas por un valor de \$ 33.522,34, a este valor la empresa pueda cubrir sus costos y gastos fijos y variables; y no tiene pérdida ni ganancia, pero si sus ventas son menores, entonces la empresa estaría incurriendo en pérdida, y en cambio si sus ventas fueran mayores al del punto de equilibrio, se estaría generando ganancia.

Durante el desarrollo del estudio también se han obtenido el resumen económico del ejercicio contable del periodo 2104. A continuación se describen los valores en el estado de pérdida y ganancia.

4.1.17.13. Estado de pérdida y ganancia en modelo mocasín

Cuadro 54. Estado de pérdida y ganancia en modelo mocasín en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Empresa "Juan Arias"		
Estado de Resultados		
Al 31 de diciembre del 2014		
Ingresos		53019,60
Ventas	53019,60	
Costo de producción		26369,18
Materia prima directa	6792,38	
Mano de obra directa	9572,97	
Costos indirectos de fabricación	10003,84	
UTILIDAD BRUTA		26650,42
Costos operativos		9616,63
Mano de obra indirecta	3055,56	
Mano de obra administración	6561,07	
Gasto de venta		2819,86
Gastos de publicidad y promoción	924,55	
Gastos de empaquetado	1525,50	
Gastos de transporte en venta	369,82	
Gastos generales de operación		874,00
Arriendo	332,84	
Agua potable	73,96	
Energía eléctrica	29,59	
Teléfono	147,93	
Internet	92,45	
Material de oficina	92,45	
Mantenimiento oficinas	36,98	
Mantenimiento equipos de oficina	36,98	
Mantenimiento muebles y enseres	30,82	
Utilidad operativa		13339,92
Depreciación		93,06
Depreciación equipos de oficina	60,10	
Depreciación muebles y enseres	32,96	
Utilidad antes de interés e impuestos		13246,87
Gastos financieros	77,27	
Utilidad antes de impuestos		13169,60
Participación de empleados	1975,44	
Impuesto a la renta	2798,54	
UTILIDAD NETA		8395,62

Elaborado: La autora, (2015)

En el estado de resultados obtenido, se reflejan los siguientes valores en función de las operaciones económicas realizadas en el año 2014 del modelo mocasín: Ingresos por un valor de \$ 53.019,60 por la venta de 3390 pares de mocasín a un precio unitario de \$ 15,64. De la misma manera se evidencia los valores en los que se ha incurrido en el año con respecto a los costos de producción que ascienden a \$ 26.369,18, el mismo que está conformado por la materia prima directa con un valor de \$ 6,792,38, la mano de obra directa es de \$ 9.572,97 y los costos indirectos de fabricación en \$ 10.0003,84, los costos operativos suman un valor de \$ 9.616,63 que incluye la mano de obra indirecta y administración; también se reflejan los gastos en un monto de \$ 3.693,86, formado por los gastos de venta y gastos generales de operación; Se obtuvo una utilidad bruta con un valor de \$ 26.650,42 y una utilidad neta de \$ 8.395,62 luego de realizarle las respectivas disminuciones.

La información obtenida en el cuadro 54 permite realizar el cálculo para determinar la rentabilidad del negocio.

4.1.17.14. Utilidad y rentabilidad de la empresa en modelo mocasín

4.1.17.14.1. Rentabilidad Bruta

En consideración a los resultados que se obtuvieron, se busca determinar el nivel de rentabilidad que tiene la empresa por la producción del modelo mocasín, definiendo de esta manera los recursos económicos empleados en función de lo obtenido. La siguiente fórmula sirve como guía:

$$\text{Rentabilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Rentabilidad bruta} = \frac{\$ 26.650,42}{\$ 53.019,60}$$

$$\text{Rentabilidad bruta} = 50,27 \times 100$$

$$\text{Rentabilidad bruta} = 50,27\%$$

La venta de 3.390 pares de mocasín han generado una utilidad bruta de \$ 26.369,18, que distribuidas para las ventas netas obtenidas en el año 2014, dan como resultado una rentabilidad bruta del 50,27%.

4.1.17.14.2. Rentabilidad Neta

Para determinar la rentabilidad neta que se genera por la producción del mocasín hay que definir los valores que intervienen para el cálculo. La utilidad neta del periodo es de \$ 8.395,62, y como se señaló anteriormente las ventas netas son \$ 53.019,6 Remplazando los valores en la fórmula.

$$\text{Rentabilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Rentabilidad neta} = \frac{\$ 8.395,62}{\$ 53.019,60}$$

$$\text{Rentabilidad neta} = 15,83 \times 100$$

$$\text{Rentabilidad neta} = 15,83\%$$

Una vez obtenido los resultados se puede analizar y decir que la empresa tuvo una rentabilidad de 15,83% por la inversión realizada en el periodo 2014, en este caso, para el modelo mocasín.

4.1.18. Modelo: Sandalia

Durante el año 2014 se fabricaron 4.210 pares de sandalias, representado un 38,27% de la producción total del periodo, los cuales registraron gastos por materiales por alrededor de \$30.753,17, generando un costo unitario por materiales de \$7,30.

Cuadro 55. Materiales e insumos utilizados para la producción de mocasín en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Materiales	Cantidad	Unidad	Producción abastecida (pares)	Unidades utilizadas	Valor unitario (\$)	Total (\$)
1	Material sintético (corte)	1	Metro	20,00	210,50	12,00	2526,00
2	Cartón con fómix (planta)	1	Plancha	20,00	210,50	5,40	1136,70
3	Forro de corte	1	Metro	20,00	210,50	5,40	1136,70
4	Forro plantilla	1	Metro	18,00	233,89	8,00	1871,11
5	Hilo	1	Carreto	7000,00	0,60	10,00	6,01
6	Manguera	1	Metro	12,00	350,83	0,60	210,50
7	Goma blanca	1	Lata (4 galones)	480,00	8,77	90,00	789,38
8	Goma amarilla	1	Lata (4 galones)	480,00	8,77	45,00	394,69
9	Planta	1	Par	1,00	4210,00	1,20	5052,00
10	Pintura para etiqueta	1	Frasco	3000,00	1,40	5,00	7,02
11	Adorno	1	Par	1,00	4210,00	4,00	16840,00
12	Remaches	1	*Funda	50,00	505,22	0,30	151,57
13	Hebilla	1	Par	1,00	4210,00	0,15	631,50
Total							30753,17
Unidades producidas							4210
Costo unitarios de materiales							7,30

* Requiere 6 unidades por par, las fundas son de 50 u. $(50/6)=8,33$ pares por funda

Elaborado: La autora, (2015)

En el cuadro 55, el material con mayor participación en la producción de sandalias es el adorno, con el 54,76% del total, seguido por la planta 16,43%, el material sintético el 8,21%, el forro de plantilla el 6,08%, y otros materiales con el 12,46%.

De la misma manera como se trabajó con los otros modelos, se dividen los materiales enlistados para la fabricación de las sandalias en materiales directos e indirectos.

4.1.18.1. Materia prima en modelo sandalia

La materia prima directa está representada por: material sintético, cartón de fómix, forro de corte, forro de plantilla, hilo y manguera como se desglosa en el cuadro 56.

Cuadro 56. Costo de materia prima directa en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Materiales	Total (\$)
1	Material sintético (corte)	2526,00
2	Cartón con fómix (planta)	1136,70
3	Forro de corte	1136,70
4	Forro plantilla	1871,11
5	Hilo	6,01
6	Manguera	210,50
Total		6887,03
Unidades producidas		4210,00
Costo materia prima directa unitario		1,64

Elaborado: La autora, (2015)

La materia prima constituye un valor de \$ 6.887,03, de los cuales el 36,38% pertenece al material sintético, el 27,67 corresponde al forro de la plantilla, el 16,50% para el cartón con fómix, así mismo 16,50 para forro de corte y el 3,14% para los elementos del hilo y manguera.

4.1.18.2. Mano de obra en modelo sandalia

En el cuadro 57 se puede apreciar la mano de obra directa requerida para producir los 4210 pares de sandalia.

Cuadro 57. Costo de mano de obra directa en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Cargo	Sueldo Anual (\$)
1	Aparador	2420,46
2	Plantador 1	2420,46
3	Plantador 2	2420,46
4	Cortador	2420,46
5	Oficial	2206,70
Total		11888,55
Cantidad Producida		4210
Costo de Mano de Obra Unitario		2,82

Elaborado: La autora, (2015)

El costo de la mano de obra directa de las sandalias está representada por aparador, plantador, cortador, y oficial, sumando un total de 5 personas. El gasto anual generado por estos asciende a \$11.888,55; dando como resultado un costo de mano de obra unitario de \$ 2,82.

4.1.18.3. Costos indirectos de fabricación en modelo sandalia

Los costos indirectos de fabricación para las sandalias, al igual que en los otros modelos lo componen: goma blanca, goma amarilla, planta, pintura para etiqueta, adorno, remaches, hebilla, supervisor, energía eléctrica, arriendo, depreciaciones y mantenimientos.

El costo indirecto de fabricación está constituido por elementos importantes dentro del ciclo productivo, y es por ello que hay que definir la participación de los mismos, en el cuadro 58, se refleja en primer lugar el valor generado por los diferentes rubros que suman un monto de \$ 30.046,71.

A continuación el cuadro 58 muestra en detalle los costos indirectos de fabricación de las sandalias:

Cuadro 58. Costos indirectos de fabricación en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)
1	Goma blanca	789,38
2	Goma amarilla	394,69
3	Planta	5052,00
4	Pintura para etiqueta	7,02
5	Adorno	16840,00
6	Remaches	151,57
7	Hebilla	631,50
8	Supervisor	3794,66
9	Energía eléctrica	146,97
10	Arriendo de local	1653,38
11	Depreciación de maquinaria y equipo	244,56
12	Depreciación de herramientas	29,45
13	Mantenimiento de maquinaria y equipo	174,52
14	Mantenimiento de herramienta	137,02
Total		30046,71
Unidades producidas		4210
Costo indirecto de fabricación unitario		7,14

Elaborado: La autora, (2015)

En el cuadro se encuentra identificados los valores para cada uno de los elementos, donde el 56,05% del costo indirecto pertenece a los adornos, el 16,81% constituye la planta, el 12,63% corresponde al pago del supervisor, el 5,50% representa al arriendo, el 2,63% a la goma blanca, el 1,31% a la goma amarilla, el 2,10% a la hebilla y la diferencia está distribuida entre los demás rubros.

Una vez que se identificaron los costos de producción de las sandalias en lo referente a materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, se presenta el cuadro de 59 costos de producción total:

4.1.18.4. Costos de producción en modelo sandalia

Cuadro 59. Costo de producción en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Cantidad	Costo Total (\$)	Participación
1	Materia prima	4210	6887,03	14,11%
2	Mano de obra directa	4210	11888,55	24,35%
3	Costos indirectos de fabricación	4210	30046,71	61,54%
Total			48822,29	100,00%
Unidades producidas			4210,00	
Costo de producción unitario			11,60	

Elaborado: La autora, (2015)

En el cuadro anterior se puede evidenciar que el costo de producción para la elaboración de 4210 pares de sandalia suma un valor de \$ 48.822,29, el mismo que está distribuido en: costos indirectos de fabricación con una representación del 61,54%, la mano de obra directa un 24,35% y la materia prima directa un 14,11%. Además se puede observar que el costo de producción unitario es de \$11,60

4.1.18.5. Gastos administrativos en modelo sandalia.

Los gastos administrativos obtenidos para el modelo sandalia, en el cuadro 60 determina que este gasto incurre en un valor de \$ 11.380,27 de los cuales se puede apreciar que el gasto por sueldo del administrador representa el 65,55% del total de gasto administrativo, con un monto de \$7.459,20, el aporte patronal el 17,85% y otros gastos en menor cuantía con una participación del 16,61%.

También se pudo definir que el gasto administrativo unitario es de \$2,70.

A continuación se detallará en el cuadro 60 los gastos administrativos destinados a las sandalias para un mejor entendimiento.

Cuadro 60. Gastos administrativos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)
1	Arriendo	413,35
2	Agua potable	91,85
3	Energía eléctrica	36,74
4	Teléfono	183,71
5	Internet	114,82
6	Material de oficina	114,82
7	Mantenimiento oficinas	45,93
8	Mantenimiento equipos de oficina	45,93
9	Mantenimiento muebles y enseres	38,27
10	Depreciación equipos de oficina	74,63
11	Depreciación muebles y enseres	40,93
12	Sueldo administrador	7.459,20
13	Servicios profesionales	688,91
14	Aporte patronal	2.031,18
Total		11380,27
Unidades producidas		4210,00
Gastos administrativos unitario		2,70

Elaborado: La autora, (2015)

4.1.18.6. Gastos de venta en modelo sandalia

Cuadro 61. Gastos de venta en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014

Nº	Detalle	Unidades Producidas	Total (\$)
1	Gastos de publicidad y promoción	-	1148,18
2	Gastos de empaquetado	4210	1894,50
3	Gastos de transporte en venta	-	459,27
Total			3501,95
Unidades producidas			4210,00
Gasto de venta unitario			0,83

Elaborado: La autora, (2015)

El gasto de venta en la producción de sandalias es de \$3.501,95, del cual los gastos por publicidad ascienden a \$1.148,18 representando el 32,79% del total; los gastos de empaquetado alcanzan los \$1.894,5 lo que significa una participación del 54,10%, y el gasto por transporte es de \$459,27 o el 13,11%.

4.1.18.7. Gastos financieros en modelo sandalia

La proporción de gasto financiero está dado por las diferentes transacciones que realiza la empresa para el giro normal del negocio y en las sandalias tiene un valor de \$95,68.

Cuadro 62. Gastos financieros en costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)
1	Gasto de Transferencias bancaria	95,68
Total		95,68

Elaborado: La autora, (2015)

4.1.18.8. Gastos operacionales en modelo sandalia

En el cuadro 63 se puede apreciar el total de gastos operacionales, suma \$14.977,91, con un 75,98% de participación los gastos administrativos, 23,38% los gastos de venta y transporte y 0,64% del gasto financiero.

Cuadro 63. Gastos operacionales en costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)
1	Gastos administrativos	11380,27
2	Gastos de venta	3501,95
3	Gastos financieros	95,68
Total		14977,91
Unidades producidas		4210
Gasto operacional unitario		3,56

Elaborado: La autora, (2015)

4.1.18.9. Costo total en modelo sandalia

A continuación el cuadro 64 con los costos totales que intervienen en la producción de las sandalias, permitirá calcular la rentabilidad de este modelo en el periodo; se toma en consideración el precio que está fijado.

Cuadro 64. Costo total de producción en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)
	Producción	48822,29
1	Materia prima	6887,03
2	Mano de obra	11888,55
3	Costos indirectos de fabricación	30046,71
	Operacional	14977,91
4	Gastos administrativos	11380,27
5	Gastos de venta	3501,95
6	Gastos financieros	95,68
	Total	63800,19
	Unidades producidas	4210
	Costo total unitario	15,15

Elaborado: La autora, (2015)

Una vez identificados y realizados todos los cálculos para la obtención de los costos de producir los 4210 pares de sandalias podemos concluir que, el costo total suma un valor de \$ 63.800,19. El mismo que está distribuido en \$ 48.822,29 para la parte productiva y los \$ 14.977,91 para la parte operativa.

De la misma manera se puede definir la participación de cada elemento, para así poder analizar cuáles son los rubros que tienen mayor representación. Los costos indirectos de fabricación tienen el 47,10%, la mano de obra el 18,63%, los gastos administrativos el 17,84%, la materia prima el 10,79%, gastos de venta el 5,49% y los gastos financieros el 0,15%.

4.1.18.10. Ingresos en modelo sandalia

Habiéndose determinado los costos de producción de las sandalias, se realiza el cálculo de los ingresos por su venta.

La cantidad vendida de sandalias durante el 2014 fue de 4.210 unidades y el precio de venta unitario establecido por el propietario fue de \$19,00.

Cuadro 65. Ingresos en costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Modelo	Precio de Venta(\$)	Cantidad Producida	Total Ingresos (\$)
1	Sandalia	19,00	4210	79990,00
Total				79990,00

Elaborado: La autora, (2015)

Entonces se aprecia que el ingreso obtenido en el año 2014 por la venta de los 4210 pares de sandalias fue de \$79.990,00

4.1.18.11. Costos fijos y costos variables en modelo sandalia

En el cuadro 66, a continuación, se detallan los costos fijos y variables generales de la empresa artesanal Juan Arias, en donde se pueden observar el total de los costos fijos que consiste en un valor de \$ 31.152,52 que está repartido de la siguiente manera, el 76,49% a pago de sueldos administrativos y operacionales, 18,03% a gastos administrativos, el 3,69% a gastos de publicidad, 1,47% a transporte y el 0,30% a gastos financieros; así también se identifican el total de los costos variables que es un valor de \$32.647,67 distribuido el 94,19% a materiales e insumos y el 5,81 % a las cajas para empacar el producto.

De la misma manera se pudo identificar que el costo variable unitario dio como resultado \$ 7,75.

Cuadro 66. Costos fijos y costos variables en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)
Costos Fijos		
1	Sueldo y salario	23142,42
2	Servicio profesional	688,91
3	Administrativo	5618,06
4	Publicidad	1148,18
5	Financiero	95,68
6	Transporte	459,27
Total costo fijo		31152,52
Costos Variables		
7	Materiales	30753,17
8	Empaquetado	1894,50
Total costo variable		32647,67
Unidades producidas		4210
Costo variable unitario		7,75
Costo Total		63800,19

Elaborado: La autora, (2015)

Los datos registrados de los costos fijos y costos variables permitirán determinar gráficamente el punto de equilibrio en cuanto a la producción de las sandalias.

4.1.18.12. Punto de equilibrio sandalia

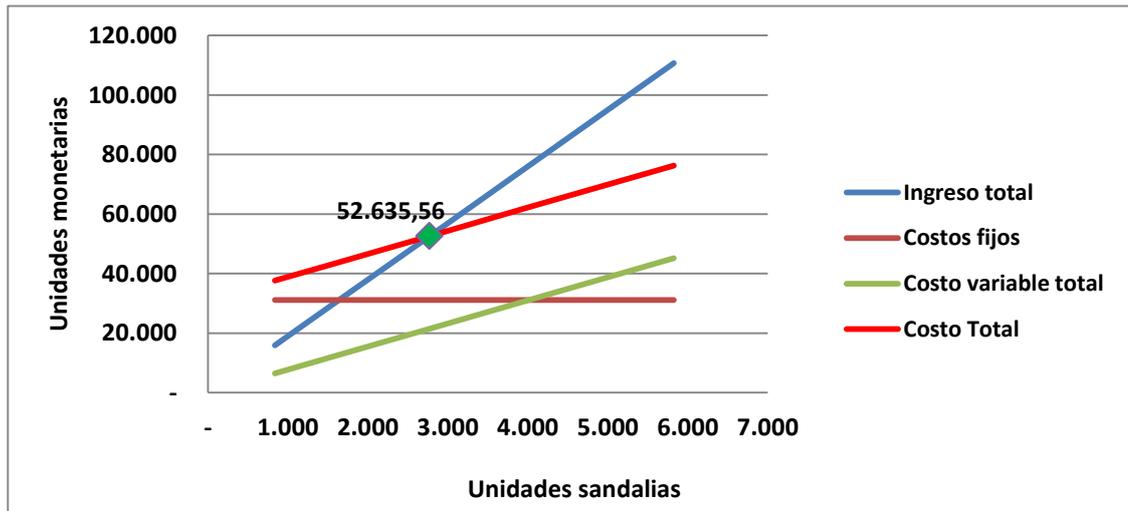
Se observa en el cuadro 66 el total de los costos fijos y variables. Se define también un costo variable unitario de \$ 7,75, el precio de venta de las sandalias es de \$ 19,00 que ya está establecido; En el año 2014 se produjeron 4210 pares de sandalia. Valores que son reemplazados en la fórmula a continuación:

$$\text{Punto de equilibrio} = \frac{\text{Costo fijo}}{\text{Precio venta unitario} - \text{costo variable unitario}}$$

Para emplear la fórmula se identifica los valores relacionados, el costo fijo refleja un valor de \$ 31.152,52 y el valor del costo variable unitario es de \$ 7,75 y precio de venta \$ 19,00.

En el siguiente gráfico se puede evidenciar los valores donde se unen los costos fijos, variables e ingreso, y costo total.

Gráfico 3. Gráfico de punto de equilibrio en modelo sandalia en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.



Elaborado: La autora, (2015)

Con los resultados obtenidos se puede concluir que la empresa artesanal Juan Arias debe vender 2.770 pares de sandalia, para alcanzar ventas por un valor de \$ 52.635,56, a este valor la empresa pueda cubrir sus costos y gastos fijos y variables; y no tiene pérdida ni ganancia, pero si sus ventas son por debajo del valor que se calculó, la empresa estaría incurriendo en pérdida, caso contrario se estaría generando ganancia.

Para el análisis de rentabilidad se necesita determinar los valores del estado de pérdida y ganancia que permitan aplicar los índices de rentabilidad. En el cuadro 67 se determinan los resultados del ejercicio económico 2014 para sandalia.

4.1.18.13. Estado de pérdida de resultado en modelo sandalia

Para el periodo contable del 2014 de la empresa Juan Arias se obtuvo el siguiente estado de pérdidas y ganancias.

Cuadro 67. Estado de pérdida y ganancia en modelo sandalia en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Empresa "Juan Arias"		
Estado de Resultados		
Al 31 de diciembre del 2014		
Ingresos		79990,00
Ventas	79990,00	
Costo de producción		48822,29
Materia prima directa	6887,03	
Mano de obra directa	11888,55	
Costos indirectos de fabricación	30046,71	
UTILIDAD BRUTA		31167,71
Costos operativos		11942,77
Mano de obra indirecta	3794,66	
Mano de obra administración	8148,11	
Gasto de venta		3501,95
Gastos de publicidad y promoción	1148,18	
Gastos de empaquetado	1894,50	
Gastos de transporte en venta	459,27	
Gastos generales de operación		1085,41
Arriendo	413,35	
Agua potable	91,85	
Energía eléctrica	36,74	
Teléfono	183,71	
Internet	114,82	
Material de oficina	114,82	
Mantenimiento oficinas	45,93	
Mantenimiento equipos de oficina	45,93	
Mantenimiento muebles y enseres	38,27	
Utilidad operativa		14637,57
Depreciación		115,56
Depreciación equipos de oficina	74,63	
Depreciación muebles y enseres	40,93	
Utilidad antes de intereses e impuestos		14522,00
Gastos financieros	95,68	
Utilidad antes de impuesto		14426,32
Participación de empleados	2163,95	
Impuesto a la renta	3065,59	
UTILIDAD NETA		9196,78

Elaborado: La autora, (2015)

El resumen de todas las operaciones del año para el modelo sandalia ayuda a definir el estado de pérdida y ganancia .Cuadro 67. El mismo que permite realizar el análisis a los resultados. Por lo tanto se dice que: existe un ingreso de \$79.990,00, por la venta de 4.210 pares a un precio unitario de \$ 19,00; con respecto a los costos estos ascienden a \$ 48.822,29 los costos de producción, los mismos que está conformados por la materia prima directa en \$ 6.887,03, la mano de obra directa de \$ 11.888,55 y los costos indirectos de fabricación con un valor de \$ 30.046,71; y así mismo se obtuvieron los costos operativos que suman un valor de \$ 11.942,77, de los cuales la mano de obra indirecta tiene un valor de \$ 3.794,66 y la mano de obra administración es de \$ 8.148,11; los gastos se establecieron en \$ 4.587,36; Además se obtuvo una utilidad bruta con un valor de \$ 31.167,71 y una utilidad neta de \$ 9.196,78 luego de realizarse las disminuciones.

A partir de esta información se puede determinar la rentabilidad del negocio.

4.1.18.14. Utilidad y rentabilidad de la empresa modelo sandalia

4.1.18.14.1. Rentabilidad bruta

Con los resultados obtenidos, se busca determinar el nivel de rentabilidad que tiene la empresa por la producción del modelo sandalia, analizando así el rendimiento de los recursos económicos empleados.

La siguiente fórmula sirve como guía:

$$\text{Rentabilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Rentabilidad bruta} = \frac{\$ 31.167,71}{\$ 79.990,00}$$

$$\text{Rentabilidad bruta} = 38,96 \times 100$$

$$\text{Rentabilidad bruta} = 38,96\%$$

La venta de 4210 pares de sandalias han dado como resultado una utilidad bruta de \$ 31.167,71, que distribuidas para las ventas netas obtenidas en el año 2014, dan como resultado una rentabilidad bruta del 38,96%.

4.1.18.14.2. Rentabilidad neta

De la misma manera, para determinar la rentabilidad neta hay que definir los valores que intervienen para el cálculo. La utilidad neta del periodo es de \$ 9.196,78, y como se señaló anteriormente las ventas netas son \$ 53.019,6 Reemplazando la fórmula.

$$\text{Rentabilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Rentabilidad neta} = \frac{\$ 9.196,78}{\$ 79.990,00}$$

$$\text{Rentabilidad neta} = 11,50 \times 100$$

$$\text{Rentabilidad neta} = 11,50\%$$

Analizando los resultados obtenidos se puede decir que la empresa tuvo una rentabilidad de 11,50% por la inversión realizada, en este caso por la sandalia.

4.1.19. Costo de producción en la empresa Juan Arias de los tres modelos

El cuadro 68 muestra un compilado de los costos de producción total, de los tres modelos en estudio.

Cuadro 68. Costos de producción para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Modelos						Total (\$)
		Baleta		Mocasín		Sandalia		
		3400 unid. (\$)	%	3390 unid. (\$)	%	4210 unid. (\$)	%	
1	Materia prima	7722,86	28,16%	6792,38	25,76%	6887,03	14,11%	21402,26
2	Mano de obra directa	9601,20	35,01%	9572,97	36,30%	11888,55	24,35%	31062,72
3	Costos indirectos de fabricación	10101,35	36,83%	10003,84	37,94%	30046,71	61,54%	50151,90
Total		27425,41	100,00%	26369,18	100,00%	48822,29	100,00%	102616,88
Unidades producidas								11000
Costo de producción unitario								9,33

Elaborado: La autora, (2015)

Se puede observar que la participación de cada rubro en el costo total de producción es de: el 20,86% para la materia prima con un valor de \$ 21.402,26; el 30,27% para la mano de obra directa a razón de \$ 31.062,72 y el 48,87% para los costos indirectos de fabricación con un monto de \$ 50.151,90. Dando un total de \$ 102.616,88. Del mismo modo se observa el porcentaje de cada rubro en cada modelo fabricado. También permite identificar el porcentaje de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en cada modelo. Bajo todo este análisis se define el costo de producción unitario en \$9,33.

4.1.20. Costos totales para los tres modelos en la empresa Juan Arias

El detalle del costo total general a continuación:

Cuadro 69. Costos totales para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Modelos						Costo Total (\$)
		Baleta		Mocasín		Sandalia		
		3400 u. (\$)	%	3290 u. (\$)	%	4210 u. (\$)	%	
	Producción	27425,41	100,00%	26369,18	100,00%	48822,29	100,00%	102616,88
1	Materia Prima	7722,86	28,16%	6792,38	25,76%	6887,03	14,11%	21402,26
2	Mano de Obra	9601,20	35,01%	9572,97	36,30%	11888,55	24,35%	31062,72
3	Costos Indirectos de Fabricación	10101,35	36,83%	10003,84	37,94%	30046,71	61,54%	50151,90
	Operacional	12096,17	100%	12060,59	100,00%	14977,91	100,00%	39134,67
4	Gastos Administrativos	9190,72	75,98%	9163,68	75,98%	11380,27	75,98%	29734,67
5	Gastos de Venta	2828,18	23,38%	2819,86	23,38%	3501,95	23,38%	9150,00
6	Gastos Financieros	77,27	0,64%	77,05	0,64%	95,68	0,64%	250,00
Total								141751,55
Cantidad producida								11000
Costo total unitario								12,89

Elaborado: La autora, (2015)

En el cuadro 69, se presentan los costos totales para los tres modelos, reuniendo los costos que participan en la producción y los operacionales dan un resultado de \$ 141.751,55. Una vez determinado el costo total y distribuido para los 11000 pares producidos en el año 2014 por la empresa, nos permite obtener el costo total unitario que da un costo total unitario de \$ 12,89.

4.1.21. Costo total unificado de los tres modelos empresa Juan Arias

Al igual que en el cuadro anterior, en el cuadro 70 se puede ver el valor del costo total unificado de \$ 141.751,55.

Cuadro 70. Costo total unificado de los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)	Participación %
Producción		102616,88	
1	Materia prima	21402,26	15,10%
2	Mano de obra directa	31062,72	21,91%
3	Costos indirectos de fabricación	50151,90	35,38%
Operacional		39134,67	
4	Gastos administrativos	29734,67	20,98%
5	Gastos de venta y distribución	9150,00	6,45%
6	Gastos	250,00	0,18%
Total		141751,55	100,00%
Unidades producidas		11000	
Costo total unitario		12,89	

Elaborado: La autora, (2015)

Analizando la información detallada se puede evidenciar la importancia y participación de cada rubro en el costo total, donde la materia prima representa el 15,10%, la mano de obra directa el 21,91%, los costos indirectos de fabricación el 35,38%, y en relación a los gastos está distribuido de la siguiente manera: los gastos administrativos el 20,98%, los gastos de venta y distribución el 6,45% y los gastos financieros el 0,18%. Así también se identifica el costo total unitario que es \$ 12,89 promediado para los tres modelos.

Además de los costos totales también se han podido determinar los ingresos obtenidos por la empresa Juan Arias por la venta durante el año 2014, en el siguiente cuadro se puede apreciar el ingreso que ha obtenido por cada uno de sus modelos.

4.1.22. Ingreso por los tres modelos empresa Juan Arias

Cuadro 71. Ingresos totales por los tres modelos en costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Modelo	Precio de Venta(\$)	Cantidad Producida	Total Ingresos (\$)
1	Baleta	15,64	3400	53176,00
2	Mocasín	15,64	3390	53019,60
3	Sandalia	19,00	4210	79990,00
Totales			11000	186185,60

Elaborado: La autora, (2015)

En cuanto a los ingresos reportados en el año 2014, se puede observar que el mayor aporte lo hizo el modelo sandalia con el 42,96% de participación con ventas de \$ 79.990,00; seguido por la baleta con el 28,56% y ventas de alrededor de \$ 53.176,00 y finalmente el mocasín con el 28,48% con un valor muy cercano de \$ 53.019,60

Analizando los ingresos obtenidos se evidencia que la empresa por la venta de 11.000 pares de calzado entre sandalia, mocasín y baleta tuvo un ingreso en el año 2014 de \$ 186.185,60. Cabe reiterar que el precio de venta del producto para baleta y mocasín era de \$ 15,64 y para sandalia de \$ 19,00.

4.1.23. Costo fijo y costo variable por los tres modelos empresa Juan Arias

Con los costos fijos y variables que se han identificado para cada modelo en la producción de calzado, se realizó un cuadro donde se unieron todos los valores, para posteriormente realizar el cálculo del punto de equilibrio. En el siguiente cuadro se puede observar los resultados obtenidos. Cuadro 72.

Cuadro 72. Costos fijos y costos variables para los tres modelos en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014.

Nº	Detalle	Total (\$)	Baleta (\$) 30,91%	Mocasín(\$) 30,82%	Sandalia(\$) 38,27%
Costos Fijos					
1	Sueldo y salario	60467,12	18689,84	18634,87	23142,42
2	Servicio profesional	1800,00	556,36	554,73	688,91
3	Administrativo	14679,02	4537,15	4523,81	5618,06
4	Publicidad	3000,00	927,27	924,55	1148,18
5	Financiero	250,00	77,27	77,05	95,68
6	Transporte	1200,00	370,91	369,82	459,27
Total costo fijo		81396,14	25158,81	25084,81	31152,52
Costos Variables					
7	Materiales	55405,41	12832,77	11819,46	30753,17
8	Empaquetado	4950,00	1530,00	1525,50	1894,50
Total costo variable		60355,41	14362,77	13344,96	32647,67
Unidades producidas		11000			
Costo variable unitario		5,49			
Costo Total		141751,55			

Elaborado: La autora, (2015)

Los datos registrados de los costos fijos y variables permitirán determinar gráficamente el punto de equilibrio en cuanto a la producción total:

4.1.24. Punto de equilibrio para los tres modelos en la empresa Juan Arias

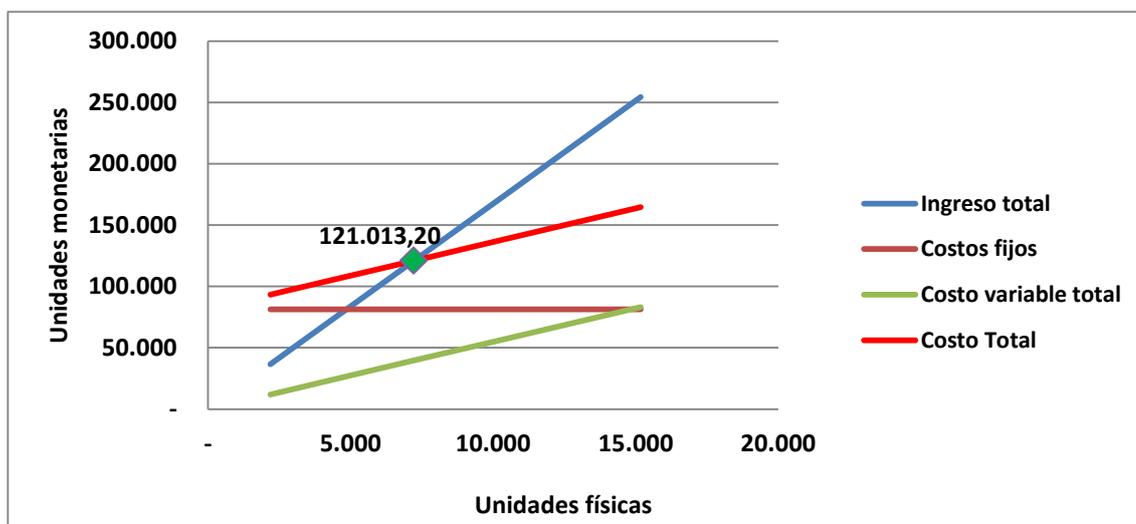
Se observa en el cuadro 72 el total de los costos fijos y variables. Se define también un costo variable unitario de \$ 5,49, para el precio de venta se ha determinado un promedio de \$ 16,76 (obtenido de la suma de todos los precios de los tres productos y dividido para tres); En el año 2014 se produjeron 11.000. Estos valores se los reemplaza en la fórmula que se ha tomado como referencia para los tres modelos:

$$\text{Punto de equilibrio} = \frac{\text{Costo fijo}}{\text{Precio venta unitario} - \text{costo variable unitario}}$$

Para emplear la fórmula se identifica los valores relacionados, el costo fijo refleja un valor de \$ 81.396,14 y el valor del costo variable unitario es de \$ 5,49.

En el siguiente gráfico se puede evidenciar los valores donde se unen los costos fijos, variables e ingreso, y costo total.

Gráfico 4. Gráfico de punto de equilibrio general en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014



Elaborado: La autora, (2015)

Luego de obtenido los resultados se puede analizar de la siguiente manera: la empresa artesanal Juan Arias debe vender 7220 pares de zapatos y tener ventas de \$ 121.013,20, en este valor, la empresa pueda cubrir sus costos fijos y variables y los costos totales; es el punto donde no tiene ganancias ni pérdidas.

Para el análisis de rentabilidad se necesita determinar los valores del estado de pérdida y ganancia que permitan aplicar los índices de rentabilidad. En el cuadro 73 se resumen todos valores generados en el periodo 2014.

4.1.25. Estado de resultados de la empresa Juan Arias año 2014

Cuadro 73. Estado de pérdida y ganancia general de la empresa en los costos de producción para la elaboración de calzado y su efecto en la rentabilidad de la empresa artesanal Juan Arias de Guayaquil, año 2014

Empresa "Juan Arias"		
Estado de Resultados		
Al 31 de Diciembre del 2014		
Ingresos		186185,60
Venta de baleta	53176,00	
Venta de mocasín	53019,6	
Venta de sandalia	79990,00	
Costo de producción		102616,88
Materia prima directa	21402,26	
Baleta	7722,86	
Mocasín	6792,38	
Sandalia	6887,03	
Mano de obra directa	31062,72	
Baleta	9601,20	
Mocasín	9572,97	
Sandalia	11888,55	
Costos indirectos de fabricación	50151,90	
Baleta	10101,35	
Mocasín	10003,84	
Sandalia	30046,71	
UTILIDAD BRUTA		83568,72
Costos operativos		31204,40
Mano de obra indirecta	9914,80	
Baleta	3064,57	
Mocasín	3055,56	
Sandalia	3794,66	
Mano de obra administración	21289,60	
Baleta	6580,42	
Mocasín	6561,07	
Sandalia	8148,11	
Gasto de venta		9150,00
Gastos de Publicidad y Promoción	3000,00	
Baleta	927,27	
Mocasín	924,55	
Sandalia	1148,18	
Gastos de empaquetado	4950,00	
Baleta	1530,00	
Mocasín	1525,50	
Sandalia	1894,50	
Gastos de transporte en venta	1200,00	
Baleta	370,91	

Mocasín	369,82		
Sandalia	459,27		
Gastos generales de operación		2836,00	
Arriendo	1080,00		
Agua potable	240,00		
Energía eléctrica	96,00		
Teléfono	480,00		
Internet	300,00		
Material de oficina	300,00		
Mant.o oficinas	120,00		
Mant. equipos de oficina	120,00		
Mant. muebles y enseres	100,00		
UTILIDAD OPERATIVA			40378,32
Depreciación		301,95	
Dep.equipos de oficina	195,00		
Dep. muebles y enseres	106,95		
Utilidad antes int. e imp.			40076,37
Gastos financieros	250,00		
Utilidad antes impuestos			39826,37
Participación de empleados		5973,96	
Impuesto a la renta		8463,10	
UTILIDAD NETA			25389,31

Elaborado: La autora, (2015)

Los valores que se obtuvieron del 2014 por la venta y producción de los 11000 pares de calzado son: ingresos de \$186.185,60; en lo relacionado a los costos, los costos de producción ascienden a \$ 102.616,88, y los costos operacionales reflejan un valor de \$ 31.204,40; y los gastos se establecieron en \$ 11.986,00; Además refleja una utilidad bruta con un valor de \$ 83.568,72 y una utilidad neta de \$ 25.389,31 luego de realizados los disminuidos.

A partir de esta información se puede determinar la rentabilidad del negocio.

4.1.26. Utilidad y rentabilidad en la empresa Juan Arias

4.1.26.1.1. Rentabilidad bruta

Con los resultados obtenidos, se busca determinar el nivel de rentabilidad que tiene la empresa por la producción de los tres modelo; analizando así el rendimiento de los recursos económicos empleados.

La siguiente fórmula sirve como guía:

$$\text{Rentabilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$
$$\text{Rentabilidad bruta} = \frac{\$ 83.568,72}{\$ 186.185,60}$$

$$\text{Rentabilidad bruta} = 44,88 \times 100$$

$$\text{Rentabilidad bruta} = \mathbf{44,88\%}$$

La producción y venta de los 11000 pares de calzado de damas, dan como resultado una utilidad bruta de \$ 83.568,72, que distribuidas para las ventas netas obtenidas en el año 2014, dan como resultado una rentabilidad bruta del 44,88%.

4.1.26.1.2. Rentabilidad neta

De la misma manera, para determinar la rentabilidad neta hay que definir los valores que intervienen para el cálculo. La utilidad neta del periodo es de \$ 25.389,31 y las ventas netas son \$ 186.185,60. Remplazando la fórmula.

$$\text{Rentabilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$
$$\text{Rentabilidad neta} = \frac{\$ 25.389,31}{\$ 186.185,60}$$

$$\text{Rentabilidad neta} = 13,63 \times 100$$

$$\text{Rentabilidad neta} = \mathbf{13,63\%}$$

Analizando los resultados obtenidos se puede decir que la empresa tuvo una rentabilidad de 13,63% por la inversión para la producción.

4.2. Discusión

La investigación de campo permitió levantar la información contable del año 2014 de la empresa Juan Arias de Guayaquil, por lo que se obtuvo una visión más clara de la situación de la empresa durante ese periodo de tiempo.

La información contable obtenida ayudó a identificar los costos de producción que están inmersos en el proceso de elaboración de calzado de la empresa, de manera general y específica de acuerdo a los tres modelos en estudio; se logró además, con la información recabada, realizar el cálculo del punto de equilibrio en cuanto a la producción e ingresos venta de los zapatos.

En relación al análisis de los costos de producción de la empresa se identificó y definió cada uno de los costos que se involucran en la fabricación y comercialización del calzado, por lo que fue necesario separar y prorratear los valores por cada modelo en estudio: baleta, mocasín y sandalia; en el proceso de definir los costos se tomó en consideración, la teoría de estudio que define a los costos de acuerdo al comportamiento del volumen de producción y a la naturaleza, para **(Altahona Teresa, 2009)** expone "se los clasifican en fijos y variables. El costo se considera fijo cuando no cambia con respecto al volumen de producción sino se mantiene constante. El costo variable cambia en forma directamente proporcional al volumen de la producción"... y de acuerdo a su naturaleza los elementos del costo se clasifican en materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación".

Se pudo establecer el punto de equilibrio para la producción total de 11000 pares de calzado, así como también para los tres modelos en análisis de manera individual, tomando en consideración el volumen de producción por cada uno: baletas, 3400; mocasín, 3390 y sandalias, 4210. Para obtener el punto de equilibrio se empleó el criterio de **(Bravo Mercedes, 2009)** que expresa que "es una herramienta financiera que permite establecer el momento en el cual las ventas cubrirán exactamente los costos, expresándose en valores, porcentajes y/o unidades, así como también refleja la magnitud de las utilidades o pérdidas de la empresa, esto es cuando las ventas sobrepasen o

sean inferiores a este punto”. En relación a la empresa de acuerdo con el resultado del condensado se obtuvo que necesite vender 7220 pares de zapatos y tener ventas de \$ 121.013,20, para cubrir sus costos y mantener operativa la empresa.

Para calcular la rentabilidad de la empresa primero se realizó el registro contable de las operaciones económicas del negocio de manera manual, lo que permitió elaborar los estados financieros que están en estudio, se obtuvo el estado de pérdida y ganancia para cada modelo de manera independiente y posteriormente se efectuó un estado de pérdida y ganancia condensado del periodo 2014. En los resultados obtenidos se pudo evidenciar que la empresa tuvo ingresos por un valor de \$ 186.185,60 en función a sus ventas; y un costo operativo y de producción de \$ 133.821,28. Dando una utilidad neta de \$25.389,31; todo esto en relación a la fabricación y venta de los 11.000 pares de zapatos.

Continuando con el desarrollo y análisis de este trabajo investigativo y con los resultados obtenidos, se realizó el cálculo de la rentabilidad real del negocio, para aquello se empleó indicadores de rendimiento como el índice de rentabilidad neta.

Bajo la premisa que la empresa Juan Arias al igual que otras empresas nacionales gozan de medidas de salvaguardia en el país, el propietario considera que sus utilidades son altas y que obtiene una rentabilidad del 20%, al comparar con la información obtenida de los datos reales generado del periodo, donde se determina que la empresa tiene un ingreso por ventas de \$186.185,60, además de una utilidad neta de \$25.389,31 permitiendo y dando como resultado final una rentabilidad de sólo el 13,63%; esto permite rechazar la hipótesis planteada al inicio de la investigación que dice “En el proceso contable se determina que la rentabilidad es de un 20% en la empresa Juan Arias de Guayaquil, año 2014, en función a sus costos”.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

A partir de la investigación realizada en la empresa artesanal Juan Arias se obtienen las siguientes conclusiones;

- Se pudo evidenciar que la empresa Juan Arias por ser una empresa artesanal carece de un sistema contable, lo que no permite llevar una contabilidad formal sino de manera empírica, lo cual puede comprometer de manera negativa los recursos empleados en la producción y el desconocimiento del rendimiento real de la empresa.
- Dentro de la empresa se lograron identificar los costos para la fabricación de los tres modelos de calzado, cabe destacar que los valores según el comportamiento del volumen de producción se determinaron en costos fijos con un valor de \$ 81.396,14 y costos variables que dieron como resultado un valor \$ 60.355,41; además se pudieron establecer los costos de producción obteniendo los resultados de la mano de obra directa, indirecta y costos indirectos de fabricación, con valores de \$ 21.402,26, \$31.062,72 y \$ 50.151,90 respectivamente. Se debe considerar que de acuerdo a la investigación se comprobó que la empresa realiza una estimación de sus costos, debido a que no manejan un control de inventario ni hoja de costo.
- De acuerdo a la información obtenida del estado de resultados se demostró que en la producción de 11.000 pares de calzado para damas registró una utilidad neta de \$ 25.389,31 del cual sus ventas netas fueron de \$ 186.185,60, aplicando el índice de rentabilidad neta dio como resultado que la empresa obtiene el 13,63% de utilidad en función a sus ventas.

5.2. Recomendaciones

En base a la investigación realizada se plantean las siguientes recomendaciones:

- Implementar un sistema contable, con el fin de sistematizar, manejar y controlar la información contable, y de esta manera tener un conocimiento de la situación financiera real, de los ingresos y gastos, para mejorar la administración de la misma y tener resultados más eficientes que permitan tomar decisiones efectivas.
- Aplicar un sistema de control de costos y de inventarios de materiales, con el fin de obtener la información real del uso de los recursos empleados para la producción y comercialización de calzado, así como el de mermar cualquier aspecto negativo que se pueda presentar, y sin lugar a duda mejorar la rentabilidad.
- Con el empleo de un sistema de registro contable y de control de los costos se obtendría que la información de la empresa sea real, oportuna, confiable y actualizada, que ayuden a tomar decisiones efectivas y eficientes, con el objetivo de utilizar sus recursos de manera óptima, logrando incrementar y maximizar la rentabilidad.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1. Bibliografía

Altahona Teresa. (2009). LIBRO PRACTICO SOBRE CONTABILIDAD DE COSTOS. BUCARAMANGA: Porter.

Avilés Carlos. (20 de Julio de 2010). definiciones.com. Recuperado el 19 de Marzo de 2015, de <http://definicion.de/proceso-contable/>

Avolio Beatrice. (2011). Contabilidad financiera, una introducción a conceptos, métodos y usos. Buenos Aires: Cengage Learning Argentina.

Bravo Mercedes. (2009). Contabilidad General. Quito: Nuevodia Editora.

Carratalá Juan. (2013). Gerenciamiento estratégico de costos. México DF.: Alfaomega grupo editor S.A.

G. Luis. (2013). LA EMPRESA Y SU ORGANIZACION. SAN SALVADOR: EL SALVADOR.

Gallardo Johanna. (2013). Propuesta de un sistema de costos por ordenes de producción para la fábrica de muebles modulares Gallardo-Mogal .

Griffin Ricky. (2011). Administración décima edición. México DF.: Cengage Learning Editores S.A.

Hansen, D., & Mowen, M. (2012). ADMINISTRACIÓN DE COSTOS. Méxic D.F.: Cengage Learning.

Hernández Daniel. (02 de FEBRERO de 2013). www.gestiopolis.com. Recuperado el 15 de MARZO de 2015, de <http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria-2/diferencia-entre-empresas-de-servicios-y-comercializadoras-en-sus-estados-financieros.htm>

Horngre Charles. (2012). CONTABILIDAD DE COSTOS, UN ENFOQUE GERENCIAL. MEXICO: PEARSON.

Ley de Defensa del Artesano. (22 de abril de 2015). www.indsutrias.gob.ec. Obtenido de <http://www.industrias.gob.ec/wp-content/uploads/2015/04/A2-LEY-DE-FOMENTO-ARTESANAL.pdf>

Ley de Régimen Tributario. (8 de Febrero de 2010). Ley de Regimen Tributario: www.sri.gov.ec. Recuperado el 1 de Marzo de 2015, de www.sri.gov.ec: <http://www.sri.gov.ec/download/pdf/leytribint.pdf>

Ley de Seguridad Social. (15 de 04 de 2015). www.iess.gob.ec. Recuperado el 25 de 06 de 2015, de <http://docs.ecuador.justia.com/nacionales/leyes/ley-de-seguridad-social.pdf>

Ley Orgánica de Defensa del Consumidor. (11 de Octubre de 2013). www.scpm.gob.ec. Recuperado el 13 de Marzo de 2015, de <http://www.scpm.gob.ec/wp-content/uploads/2013/03/Ley-Org%C3%A1nica-de-Defensa-del-Consumidor.pdf>

Macías Zulema. (2011). Análisis y diseño de procesos contables y administrativos en la Hacienda “Bonanza” con la finalidad de determinar su situación actual y posterior implementación a partir del año 2012. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana. Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Marquez Saúl. (2010). PROCESOS CONTABLES. En ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD GENERAL (pág. 57). LA HABANA: FELIX VARELA.

NIC 2 Existencia. (12 de Abril de 2011). www.virtual.contabilidad.edu.pe. Recuperado el 8 de Marzo de 2015, de http://contabilidad.unmsm.edu.pe/investigación/archivospdf/NIC/NIC02_04.pdf

NIC 8 Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores. (26 de Julio de 2010). Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores: www.normasinternacionalesdecontabilidad.es. Recuperado el 1 de Septiembre de 2014, de www.normasinternacionalesdecontabilidad.es: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC08.pdf>

Ortíz. (2010). ADMINISTRACIÓN. guayaquil: macro.

Polimeni Adelberg. (2009). CONTABILIDAD DE COSTOS Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Santafé de Bogotá: McGraw Hill.

Silva Walter. (2014). CONTABILIDAD ORIENTADA A LOS NEGOCIOS. Recuperado el 25 de MARZO de 2015, de http://ruthrodriguez.mex.tl/frameset.php?url=/664344_1-1--Concepto-de-los-cuatro-estados-financieros-basicos.html

Torres Aldo. (2010). Contabilidad de costos: Análisis para la toma de decisiones. México: Mc Graw Hill.

Uribe. (15 de ENERO de 2012). TIPOS.ORG. Recuperado el 18 de MARZO de 2015, de <http://www.tiposde.org/economia-y-finanzas/54-tipos-de-contabilidad/>

CAPÍTULO VII

ANEXOS

Anexo 1. Cuadro de volumen de producción del año 2014

Nº	Modelo	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total 2014
1	Baleta	140	160	180	180	300	210	200	250	220	300	260	1.000	3.400
2	Mocasín	130	160	180	180	300	210	200	250	220	300	260	1.000	3.390
3	Sandalia	180	200	220	230	360	240	280	350	250	400	300	1.200	4.210
Totales		450	520	580	590	960	660	680	850	690	1.000	820	3.200	11.000

Anexo 2. Cuadro de ingresos mensuales del año 2014

Nº	Modelo	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total 2014
1	Baleta	2189,60	2502,40	2815,20	2815,20	4692,00	3284,40	3128,00	3910,00	3440,80	4692,00	4066,40	15640,00	53176,00
2	Mocasín	2033,20	2502,40	2815,20	2815,20	4692,00	3284,40	3128,00	3910,00	3440,80	4692,00	4066,40	15640,00	53019,60
3	Sandalia	3420,00	3800,00	4180,00	4370,00	6840,00	4560,00	5320,00	6650,00	4750,00	7600,00	5700,00	22800,00	79990,00
Totales		7642,80	8804,80	9810,40	10000,40	16224,00	11128,80	11576,00	14470,00	11631,60	16984,00	13832,80	54080,00	186185,60

Anexo 3. Cuadro de materiales mensuales

Modelo	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total 2014
Baleta	528,41	603,90	679,38	679,38	1132,30	792,61	754,87	943,59	830,36	1132,30	981,33	3774,35	12832,77
Mocasín	453,25	557,85	627,58	627,58	1045,97	732,18	697,31	871,64	767,04	1045,97	906,51	3486,57	11819,46
Sandalia	1314,86	1460,96	1607,05	1680,10	2629,72	1753,15	2045,34	2556,68	1826,20	2921,92	2191,44	8765,75	30753,17
Totales	\$ 2.296,52	\$ 2.622,70	\$ 2.914,02	\$ 2.987,07	\$ 4.808,00	\$ 3.277,94	\$ 3.497,52	\$ 4.371,91	\$ 3.423,60	\$ 5.100,19	\$ 4.079,27	\$ 16.026,66	\$ 55.405,41

Anexo 4. Cuadro de materia prima mensual

Modelo	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total 2014
Baleta	318,00	363,43	408,86	408,86	681,43	477,00	454,29	567,86	499,71	681,43	590,57	2271,43	7722,86
Mocasín	260,47	320,58	360,66	360,66	601,10	420,77	400,73	500,91	440,80	601,10	520,95	2003,65	6792,38
Sandalia	294,46	327,17	359,89	376,25	588,91	392,61	458,04	572,56	408,97	654,35	490,76	1963,05	6887,03
Totales	\$ 872,93	\$ 1.011,19	\$ 1.129,41	\$ 1.145,77	\$ 1.871,44	\$ 1.290,38	\$ 1.313,06	\$ 1.641,33	\$ 1.349,49	\$ 1.936,87	\$ 1.602,28	\$ 6.238,13	\$ 21.402,26

Anexo 5. Cuadro de aportación patronal año 2014 prorrateado para los tres modelos.

Nº	Cargo	Valor anual (\$)	Prorrateo (\$)			Valor (\$)
			Baleta 30,91%	Mocasín 30,82%	Sandalia 38,27%	
1	Aparador	424,50	131,21	130,82	162,47	424,50
2	Plantador 1	424,50	131,21	130,82	162,47	424,50
3	Plantador 2	424,50	131,21	130,82	162,47	424,50
4	Cortador	424,50	131,21	130,82	162,47	424,50
5	Oficial	384,88	118,96	118,61	147,30	384,88
6	Supervisor	679,20	209,93	209,32	259,95	679,20
7	Administrador	1358,40	419,87	418,63	519,90	1358,40
Totales		4120,48	1273,60	1269,86	1577,02	4120,48

Anexo 6. Cuadro de energía eléctrica y alquiler establecido para el año 2014 para producción y operación.

Nº	Rubro	Valor Anual (\$)	Producción	Operativo
			(\$) 80%	(\$) 20%
1	Arriendo	5400,00	4320,00	1080,00
2	Energía eléctrica	480,00	384,00	96,00
Totales		5880,00	4704,00	1176,00

Anexo 7. Cuadro de costo de energía eléctrica y alquiler prorrateado para los tres modelos en producción (80%).

Nº	Rubro	Prorrateo (\$)			Total (\$)
		Baleta 30,91%	Mocasín 30,82%	Sandalia 38,27%	
1	Arriendo	1335,27	1331,35	1653,38	4320,00
2	Energía eléctrica	118,69	118,34	146,97	384,00
Totales		1453,96	1449,69	1800,35	4704,00

Anexo 8. Cuadro de costo de energía eléctrica y alquiler prorrateado para los tres modelos en administración (20%).

Nº	Rubro	Prorrateo (\$)			Total (\$)
		Baleta 30,91%	Mocasín 30,82%	Sandalia 38,27%	
1	Arriendo	333,82	332,84	413,35	1080,00
2	Energía eléctrica	29,67	29,59	36,74	96,00
Totales		363,49	362,42	450,09	1176,00

Anexo 9. Cuadro de gasto financiero del año 2014

Nº	Detalle	Cantidad	Valor (\$)	Total anual (\$)	Modelos		
					Baleta 30,91%	Mocasín 30,82%	Sandalia 38,27%
1	Gasto de transferencias bancaria	500	0,50	250,00	77,27	77,05	95,68
Totales				250,00	77,27	77,05	95,68

Anexo 10. Cuadro de estado de situación inicial de la empresa Juan Arias

Empresa "Juan Arias"
Estado de Situación Inicial



1 ACTIVOS			
1.1	CORRIENTES		\$ 49.043,58
1.1.1	DISPONIBLES		\$ 19.000,00
1.1.1.02	Bancos	\$ 19.000,00	
1.1.2	EXIGIBLES		\$ 21.428,58
1.1.2.02	Cuentas por Cobrar	\$ 18.428,58	
1.1.2.04	Documento por cobrar	\$ 3.000,00	
1.1.3	INVENTARIOS		\$ 8.615,00
1.1.3.01	Inventario de Productos Terminados	\$ 7.500,00	
1.1.3.01.01	Inventario de Productos Terminados Sandalia	\$ 3.000,00	
1.1.3.01.02	Inventario de Productos Terminados Baleta	\$ 2.000,00	
1.1.3.01.03	Inventario de Productos Terminados Mocasin	\$ 2.500,00	
1.1.3.02	Inventario de Productos en Proceso	\$ 875,00	
1.1.3.02.01	Inventario de Productos en Proceso Sandalia	\$ 875,00	
1.1.3.03	Inventario Materia Prima	\$ 240,00	
1.2	ACTIVO FIJO		\$ 8.837,10
1.2.1	DEPRECIABLE		\$ 9.855,00
1.2.1.02	Maquinaria y Equipo	\$ 7.100,00	
1.2.1.03	Muebles y Enseres	\$ 1.250,00	
1.2.1.04	Equipo de oficina	\$ 650,00	
1.2.1.05	Herramientas	\$ 855,00	
1.2.2	DEPRECIACION ACUMULADA		-\$ 1.017,90
1.2.2.02	(-)Depreciación Acum. Maquinaria y Equipo	-\$ 639,00	
1.2.2.03	(-)Depreciación Acum. Muebles y Enseres	-\$ 106,95	
1.2.2.04	(-)Depreciación Acum. Equipo de Oficina	-\$ 195,00	
1.2.2.05	(-)Depreciación Acum. Herramientas	-\$ 76,95	
TOTAL ACTIVOS			\$ 57.880,68
2 PASIVOS			
2.1	CORTO PLAZO		\$ 12.362,13
2.1.01	Proveedores	\$ 6.644,34	
2.1.01.01	Vidatex	\$ 2.890,55	
2.1.01.02	Plasmatal	\$ 1.853,79	
2.1.01.03	Gavilanes José	\$ 1.900,00	
2.1.02	Cuentas por Pagar	\$ 5.000,00	
	Obligaciones con el IESS	\$ 717,79	
TOTAL PASIVOS			\$ 12.362,13
3 PATRIMONIO			\$ 45.518,55
3.1	Capital		\$ 45.518,55
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 57.880,68

Anexo 11. Cuadro de libro diario



Diario General año 2014			
Fecha	Detalle	Debe(\$)	Haber(\$)
Ene-2-2014	-----1-----		
	Bancos	19000,00	
	Cuentas por Cobrar	18428,58	
	Documentos por Cobrar	3000,00	
	Inventario de Productos Terminados	7500,00	
	Inventario de Productos en Proceso	875,00	
	Inventario Materiales	240,00	
	Maquinaria y Equipo	7100,00	
	Muebles y Enseres	1250,00	
	Equipo de oficina	650,00	
	Herramientas	855,00	
	(-)Depreciación Acum. Maquinaria y Equipo	-639,00	
	(-)Depreciación Acum. Muebles y Enseres	-106,95	
	(-)Depreciación Acum. Equipo de Oficina	-195,00	
	(-)Depreciación Acum. Herramientas	-76,95	
	Proveedores		6644,34
	Cuentas por Pagar		5000,00
	Obligaciones con el IESS		717,79
	Capital		45518,55
	R: Por asiento de apertura Estado de Situacion Inicial		
Ene-3-2014	-----2-----		
	Inventario de Materiales	2296,52	
	IVA Pagado	275,58	
	Banco		2572,11
	R: Por las compras de materiales del periodo para la producción se realizó una transferencia con orden #120 de la cta. de ahorros		
Ene-3-2014	-----3-----		
	Obligaciones con el IESS	717,79	
	Banco		717,79
	R: Pago al IESS por las aportaciones individual y patronal diciembre 2013, transferencia de la cta. de ahorro con orden# 121		
Ene-3-2014	-----4-----		
	IVACobrado	1409,50	
	IVA Pagado		530,00
	Banco		879,50
	R: Liquidación del IVA del mes de diciembre del 2013, transferencia de la cta. de ahorros con orden #123		
Ene-6-2014	-----5-----		
	Inventario de Productos en Proceso	2957,16	
	Inventario de Materiales		2296,52
	Costos Indirectos de fabricación		660,63
	R: Por la INV. INI. Materiales utilizados y los C.I.F para el proceso de producción		
Ene-13-2014	-----6-----		
	Inventario de Productos Terminados	2957,16	
	Inventario de Productos en Proceso		2957,16
	R: Por la producción procesada y terminada		
Ene-17-2014	-----7-----		
	Banco	8559,94	
	Venta		7642,80
	IVA Cobrado		917,14
	R: Por la venta de mercadería (140 Baletas, 130 Mocasines, 180 Sandalias) nos realizaron un depósito a la cta de ahorros		
Ene-17-2014	-----8-----		
	Costo de Venta	2957,16	
	Inventario de productos terminados		2957,16
	R: Por disminución de inventario de mercadería		
		sigue	
		80011,48	80011,48

		viene	80011,48	80011,48
Ene-17-2014	-----9-----			
	Servicios Básicos		125,00	
	Banco			125,00
	R: Por pago de servicios basicos (agua, luz, telefono e internet) se realizó una transferencia de la cta de ahorros			
Ene-31-2014	-----10-----			
	Sueldos y Salarios		3640,00	
	Aporte Patronal		442,26	
	Aporte Individual		340,34	
	Décimo tercer sueldo		303,33	
	Décimo cuarto sueldo		198,33	
	Vacaciones		151,67	
	Fondo de Reserva		303,33	
	Banco			5379,27
	R: Por pago de sueldos y salarios, y provisiones correspondiente al mes de enero 2014, se realizó una transferencia de la cta ahorros			
Ene-31-2014	-----11-----			
	Servicios Profesionales		150,00	
	Banco			150,00
	R: Por pago servicio profesional contador externo mes de enero, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros.			
Ene-31-2014	-----12-----			
	Arriendos Pagados		450,00	
	Banco			450,00
	R: Por pago de alquiler correspondiente al mes de enero, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Ene-31-2014	-----13-----			
	Transporte en Venta		40,00	
	Banco			40,00
	R: Por pago servicio de trasporte de mercadería 2 viajes-mes enero, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Feb-3-2014	-----14-----			
	Inventario de Materiales		2622,70	
	Iva Pagado		314,72	
	Banco			2937,43
	R: Por las compras de materiales del periodo para la producción se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Feb-5-2014	-----15-----			
	IVACobrado		917,14	
	IVA Pagado			275,58
	Banco			641,55
	R: Liquidación del IVA del mes de enero 2014, transferencia de la cta. de ahorros con orden #			
Feb-10-2014	-----16-----			
	Inventario de Productos en Proceso		3386,10	
	Inventario de Materiales			2622,70
	Costos Indirectos de fabricación			763,40
	R: Por la INV. INI. Materiales utilizados y los C.I.F para el proceso de producción			
Feb-14-2014	-----17-----			
	Inventario de productos terminados		3386,10	
	Inventario de Productos en Proceso			3386,10
	R: Por la produccion procesada y terminada			
Feb-17-2014	-----18-----			
	Costo de Venta		3386,10	
	Inventario de productos terminados			3386,10
	R: Por disminución de inventario de mercadería			
Feb-17-2014	-----19-----			
	Servicios Básicos		125,00	
	Banco			125,00
	R: Por pago de servicios basicos (agua, luz, telefono e internet) se realizó una transferencia de la cta de ahorros			
		va	100293,61	100293,61

		viene	100293,61	100293,61
Feb-20-2014	-----20-----			
Banco		9861,38		
Venta			8804,80	
Iva Cobrado			1056,58	
R: Por la venta de mercadería (160Baletas, 160Mocasines, 200 Sandalias) nos realizaron una transferencia a la cta de ahorros				
Feb-20-2014	-----21-----			
Banco		8000,00		
Cuenta por cobrar			8000,00	
R: Realizaron una transeferencia a la cta de ahorros de la empresa por abono a cuentas por cobrar cliente				
Feb-28-2014	-----22-----			
Sueldos y Salarios		3640,00		
Aporte Patronal		442,26		
Aporte Individual		340,34		
Décimo tercer sueldo		303,33		
Décimo cuarto sueldo		198,33		
Vacaciones		151,67		
Fondo de Reserva		303,33		
Banco			5379,27	
R: Por pago de sueldos y salarios, y provisiones correspondiente al mes de febrero 2015, se realizó una transferencia de la cta ahorros				
Feb-28-2014	-----23-----			
Servicios Profesionales		150,00		
Banco			150,00	
R: Por pago servicio profesional contador externo mes de febrero, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros.				
Feb-28-2014	-----24-----			
Arriendos Pagados		450,00		
Banco			450,00	
R: Por pago de alquiler correspondiente al mes de febrero, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros				
Feb-28-2014	-----25-----			
Transporte en Venta		60,00		
Banco			60,00	
R: Por pago servicio de trasporte de mercadería 3 viajes-mes febrero, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros				
Mar-3-2014	-----26-----			
Inventario de Materiales		2914,02		
Iva Pagado		349,68		
Banco			3263,70	
R: Por las compras de materiales del periodo para la producción se realizó una transferencia de la cta. de ahorros				
Mar-5-2014	-----27-----			
IVACobrado		1056,58		
IVA Pagado			314,72	
Banco			741,85	
R: Liquidación del IVA del mes de febrero 2014, transferencia de la cta. de ahorros con orden #				
Mar-7-2014	-----28-----			
Inventario de Productos en Proceso		3765,50		
Inventario de Materiales			2914,02	
Costos Indirectos de fabricación			851,48	
R: Por la INV. INI. Materiales utilizados y los C.I.F para el proceso de producción				
Mar-14-2014	-----29-----			
Inventario de productos terminados		3765,50		
Inventario de Productos en Proceso			3765,50	
R: Por la produccion procesada y terminada				
Mar-17-2014	-----30-----			
Banco		10987,65		
Venta			9810,40	
Iva Cobrado			1177,25	
R: Por la venta de mercadería (180Baletas, 180Mocasines, 220 Sandalias) nos realizaron una transferencia a la cta.de ahorros				
		va	147033,17	147033,17

		viene	147033,17	147033,17
Mar-17-2014	-----31-----			
	Costo de Venta		3765,50	
	Inventario de productos terminados			3765,50
	R: Por disminución de inventario de mercadería			
Mar-17-2014	-----32-----			
	Servicios Básicos		125,00	
	Banco			125,00
	R: Por pago de servicios basicos (agua, luz, telefono e internet) se realizó una transferencia de la cta de ahorros			
Mar-20-2014	-----33-----			
	Banco		5000,00	
	Cuenta por cobrar			5000,00
	R: Realizaron una transeferencia a la cta de ahorros de la empresa por abono a cuentas por cobrar cliente Super éxito			
Mar-31-2014				
	Sueldos y Salarios		3640,00	
	Aporte Patronal		442,26	
	Aporte Individual		343,98	
	Décimo tercer sueldo		303,33	
	Décimo cuarto sueldo		198,33	
	Vacaciones		151,67	
	Fondo de Reserva		303,33	
	Banco			5382,91
	R: Por pago de sueldos y salarios, y provisiones correspondiente al mes de marzo 2014, se realizó una transferencia de la cta ahorros			
Mar-31-2014	-----34-----			
	Servicios Profesionales		150,00	
	Banco			150,00
	R: Por pago servicio profesional contador externo mes de marzo, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros.			
Mar-31-2014	-----35-----			
	Arriendos Pagados		450,00	
	Banco			450,00
	R: Por pago de alquiler correspondiente al mes de marzo, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Mar-31-2014	-----36-----			
	Transporte en Venta		60,00	
	Banco			60,00
	R: Por pago servicio de trasporte de mercadería 3 viajes-mes marzo, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Abr-1-2014	-----37-----			
	Inventario de Materiales		2987,07	
	Iva Pagado		358,45	
	Banco			3345,51
	R: Por las compras de materiales del periodo para la producción se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Abr-4-2014	-----38-----			
	IVACobrado		1177,25	
	IVA Pagado			349,68
	Banco			827,57
	R: Liquidación del IVA del mes de marzo 2014, transferencia de la cta. de ahorros con orden #			
Abr-7-2014	-----39-----			
	Inventario de Productos en Proceso		3853,23	
	Inventario de Materiales			2987,07
	Costos Indirectos de fabricación			866,16
	R: Por la INV. INI. Materiales utilizados y los C.I.F para el proceso de producción			
Ab-14-2014	-----40-----			
	Inventario de productos terminados		3853,23	
	Inventario de Productos en Proceso			3853,23
	R: Por la produccion procesada y terminada			
		va	174195,79	174195,79

		viene	174195,79	174195,79
Ab-18-2014	-----41-----			
	Banco		3000,00	
	Documento por cobrar			3000,00
	R: Nos realizaro una transferencia por cancelación una letra de cambio por mercadería vendida			
Abr-18-2014	-----42-----			
	Servicios Básicos		125,00	
	Banco			125,00
	R: Por pago de servicios basicos (agua, luz, telefono e internet) se realizó una transferencia de la cta de ahorros			
Abr-21-2014	-----43-----			
	Banco		11200,45	
	Venta			10000,40
	Iva Cobrado			1200,05
	R: Por la venta de mercadería (180Baletas, 180Mocasines, 230 Sandalias) nos realizaron una transferencia a la cta de ahorros			
Abr-21-2014	-----44-----			
	Costo de Venta		3853,23	
	Inventario de productos terminados			3853,23
	R: Por disminución de inventario de mercadería			
Abr-30-2014	-----45-----			
	Sueldos y Salarios		3640,00	
	Aporte Patronal		442,26	
	Aporte Individual		343,98	
	Décimo tercer sueldo		303,33	
	Décimo cuarto sueldo		198,33	
	Vacaciones		151,67	
	Fondo de Reserva		303,33	
	Banco			5382,91
	R: Por pago de sueldos y salarios, y provisiones correspondiente al mes de abril 2014, se realizó una transferencia de la cta ahorros			
Abr-30-2014	-----46-----			
	Servicios Profesionales		150,00	
	Banco			150,00
	R: Por pago servicio profesional contador externo mes de abril, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros.			
Abr-30-2014	-----47-----			
	Arriendos Pagados		450,00	
	Banco			450,00
	R: Por pago de alquiler correspondiente al mes de abril, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Abr-30-2014	-----48-----			
	Transporte en Venta		80,00	
	Banco			80,00
	R: Por pago servicio de trasporte de mercadería 4viajes-mes abril, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
May-2-2014	-----49-----			
	Inventario de Materiales		4808,00	
	Iva Pagado		576,96	
	Banco			5384,96
	R: Por las compras de materiales del periodo para la producción se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
May-5-2014	-----50-----			
	IVACobrado		1200,05	
	IVA Pagado			358,45
	Banco			841,60
	R: Liquidación del IVA del mes de abril 2014, transferencia de la cta. de ahorros con orden #			
		va	205022,38	205022,38

		viene	205022,38	205022,38
May-5-2014	-----51-----			
	Inventario de Productos en Proceso		6217,34	
	Inventario de Materiales			4808,00
	Costos Indirectos de fabricación			1409,35
	R: Por la INV. INI. Materiales utilizados y los C.I.F para el proceso de producción			
May-9-2014	-----52-----			
	Inventario de productos terminados		6217,34	
	Inventario de Productos en Proceso			6217,34
	R: Por la produccion procesada y terminada			
May-15-2014	-----53-----			
	Banco		18170,88	
	Venta			16224,00
	Iva Cobrado			1946,88
	R: Por la venta de mercadería (300Baletas, 300Mocasines, 360 Sandalias) nos realizaron una transferencia a la cte de ahorros de la			
May-16-2014	-----54-----			
	Costo de Venta		6217,34	
	Inventario de productos terminados			6217,34
	R: Por disminución de inventario de mercadería			
May-16-2014	-----55-----			
	Servicios Básicos		125,00	
	Banco			125,00
	R: Por pago de servicios basicos (agua, luz, telefono e internet) se realizó una transferencia de la cta de ahorros			
May-30-2014	-----56-----			
	Sueldos y Salarios		3640,00	
	Aporte Patronal		442,26	
	Aporte Individual		343,98	
	Décimo tercer sueldo		303,33	
	Décimo cuarto sueldo		198,33	
	Vacaciones		151,67	
	Fondo de Reserva		303,33	
	Banco			5382,91
	R: Por pago de sueldos y salarios, y provisiones correspondiente al mes de mayo 2014, se realizó una transferencia de la cta ahorros			
May-30-2014	-----57-----			
	Servicios Profesionales		150,00	
	Banco			150,00
	R: Por pago servicio profesional contador externo mes de mayo, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros.			
May-30-2014	-----58-----			
	Arriendos Pagados		450,00	
	Banco			450,00
	R: Por pago de alquiler correspondiente al mes de mayo, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
May-30-2014	-----59-----			
	Transporte en Venta		120,00	
	Banco			120,00
	R: Por pago servicio de trasporte de mercadería 6 viajes-mes mayo, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Jun-2-2014	-----60-----			
	Inventario de Materiales		3277,94	
	Iva Pagado		393,35	
	Banco			3671,29
	R: Por las compras de materiales del periodo para la producción se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Jun-5-2014	-----61-----			
	IVACobrado		1946,88	
	IVA Pagado			576,96
	Banco			1369,92
	R: Liquidación del IVA del mes de mayo 2014, transferencia de la cta. de ahorros con orden #			
		va	253691,37	253691,37

		viene	253691,37	253691,37
Jun-9-2014	-----62----- Inventario de Productos en Proceso		4246,87	
	Inventario de Materiales			3277,94
	Costos Indirectos de fabricación			968,93
	R: Por la INV. INI. Materiales utilizados y los C.I.F para el proceso de producción			
Jun-14-2014	-----63----- Inventario de productos terminados		4246,87	
	Inventario de Productos en Proceso			4246,87
	R: Por la produccion procesada y terminada			
Jun-20-2014	-----64----- Banco		12464,26	
	Venta			11128,80
	Iva Cobrado			1335,46
	R: Por la venta de mercadería (210Baletas, 210Mocasines, 240 Sandalias) nos realizaron un deposito a la cta de ahorros			
Jun-20-2014	-----65----- Costo de Venta		4246,87	
	Inventario de productos terminados			4246,87
	R: Por disminución de inventario de mercadería			
Jun-20-2014	-----66----- Servicios Básicos		125,00	
	Banco			125,00
	R: Por pago de servicios basicos (agua, luz, telefono e internet) se realizó una transferencia de la cta de ahorros			
Jun-26-2014	-----67----- Cuenta por pagar		4500,00	
	Banco			4500,00
	R: Se realizó una transferencias de la cta. De ahorros al Sr. Carmelo Macías abonando a una cuenta pendiente			
Jun-30-2014	-----68----- Sueldos y Salarios		3640,00	
	Aporte Patronal		442,26	
	Aporte Individual		343,98	
	Décimo tercer sueldo		303,33	
	Décimo cuarto sueldo		198,33	
	Vacaciones		151,67	
	Fondo de Reserva		303,33	
	Banco			5382,91
	R: Por pago de sueldos y salarios, y provisiones correspondiente al mes de junio 2014, se realizó una transferencia de la cta ahorros			
Jun-30-2014	-----69----- Servicios Profesionales		150,00	
	Banco			150,00
	R: Por pago servicio profesional contador externo mes de junio, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros.			
Jun-30-2014	-----70----- Arriendos Pagados		450,00	
	Banco			450,00
	R: Por pago de alquiler correspondiente al mes de junio, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Jun-30-2014	-----71----- Transporte en Venta		80,00	
	Banco			80,00
	R: Por pago servicio de trasporte de mercadería 4 viajes-mes junio, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Jul-1-2014	-----72----- Inventario de Materiales		3497,52	
	Iva Pagado		419,70	
	Banco			3917,23
	R: Por las compras de materiales del periodo para la producción se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
		va	293501,36	293501,36

		viene	293501,36	293501,36
Jul-4-2014	-----73-----			
	MACobrado		1335,46	
	IVA Pagado			393,35
	Banco			942,10
	R: Liquidación del IVA del mes de junio 2014, transferencia de la cta. de ahorros con orden #			
Jul-7-2015	-----74-----			
	Inventario de Productos en Proceso		4495,81	
	Inventario de Materiales			3497,52
	Costos Indirectos de fabricación			998,29
	R: Por la INV. INI. Materiales utilizados y los C.I.F para el proceso de producción			
Jul-14-2014	-----75-----			
	Inventario de productos terminados		4495,81	
	Inventario de Productos en Proceso			4495,81
	R: Por la produccion procesada y terminada			
Jul-18-2014	-----76-----			
	Banco		12965,12	
	Venta			11576,00
	Iva Cobrado			1389,12
	R: Por la venta de mercadería (200Baletas, 200Mocasines, 280 Sandalias) nos realizaron una transferencia a la cta. De ahorros			
Jul-18-2014	-----77-----			
	Costo de Venta		4495,81	
	Inventario de productos terminados			4495,81
	R: Por disminución de inventario de mercadería			
Jul-18-2014	-----78-----			
	Servicios Básicos		125,00	
	Banco			125,00
	R: Por pago de servicios basicos (agua, luz, telefono e internet) se realizó una transferencia de la cta de ahorros			
Jul-31-2014	-----79-----			
	Sueldos y Salarios		3640,00	
	Aporte Patronal		442,26	
	Aporte Individual		343,98	
	Décimo tercer sueldo		303,33	
	Décimo cuarto sueldo		198,33	
	Vacaciones		151,67	
	Fondo de Reserva		303,33	
	Banco			5382,91
	R: Por pago de sueldos y salarios, y provisiones correspondiente al mes de julio 2014, se realizó una transferencia de la cta ahorros			
Jul-31-2014	-----80-----			
	Servicios Profesionales		150,00	
	Banco			150,00
	R: Por pago servicio profesional contador externo mes de julio, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros.			
Jul-31-2014	-----81-----			
	Arriendos Pagados		450,00	
	Banco			450,00
	R: Por pago de alquiler correspondiente al mes de julio, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Jul-31-2014	-----82-----			
	Transporte en Venta		80,00	
	Banco			80,00
	R: Por pago servicio de trasporte de mercadería 4 viajes-mes julio, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Ago-1-2014	-----83-----			
	Inventario de Materiales		4371,91	
	Iva Pagado		524,63	
	Banco			4896,53
	R: Por las compras de materiales del periodo para la producción se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
		va	332373,81	332373,81

		viene	332373,81	332373,81
Ago-4-2014	-----84-----			
	Inventario de Productos en Proceso		5619,76	
	Inventario de Materiales			4371,91
	Costos Indirectos de fabricación			1247,86
	R: Por la INV. INI. Materiales utilizados y los C.I.F para el proceso de producción			
Ago-5-2014	-----85-----			
	MACobrado		1389,12	
	IVA Pagado			419,70
	Banco			969,42
	R: Liquidación del IVA del mes de julio 2014, transferencia de la cta. de ahorros con orden #			
Ago-11-2014	-----86-----			
	Inventario de productos terminados		5619,76	
	Inventario de Productos en Proceso			5619,76
	R: Por la producción procesada y terminada			
Ago-18-2014	-----87-----			
	Banco		16206,40	
	Venta			14470,00
	Iva Cobrado			1736,40
	R: Por la venta de mercadería (250Baletas, 250Mocasines, 350 Sandalias) nos realizaron una transferencia a la cta de ahorros			
Ago-18-2014	-----88-----			
	Servicios Básicos		125,00	
	Banco			125,00
	R: Por pago de servicios basicos (agua, luz, telefono e internet) se realizó una transferencia de la cta de ahorros			
Ago-25-2014	-----89-----			
	Costo de Venta		5619,76	
	Inventario de productos terminados			5619,76
	R: Por disminución de inventario de mercadería			
Ago-29-2014	-----90-----			
	Sueldos y Salarios		3640,00	
	Aporte Patronal		442,26	
	Aporte Individual		343,98	
	Décimo tercer sueldo		303,33	
	Décimo cuarto sueldo		198,33	
	Vacaciones		151,67	
	Fondo de Reserva		303,33	
	Banco			5382,91
	R: Por pago de sueldos y salarios, y provisiones correspondiente al mes de agosto 2014, se realizó una transferencia de la cta ahorros			
Ago-29-2014	-----91-----			
	Servicios Profesionales		150,00	
	Banco			150,00
	R: Por pago servicio profesional contador externo mes de agosto, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros.			
Ago-29-2014	-----92-----			
	Arriendos Pagados		450,00	
	Banco			450,00
	R: Por pago de alquiler correspondiente al mes de agosto, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Ago-29-2014	-----93-----			
	Transporte en Venta		100,00	
	Banco			100,00
	R: Por pago servicio de trasporte de mercadería 5 viajes-mes agosto, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Sep-1-2014	-----94-----			
	Inventario de Materiales		3423,60	
	Iva Pagado		410,83	
	Banco			3834,43
	R: Por las compras de materiales del periodo para la producción se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
	va		376870,96	376870,96

		viene	376870,96	376870,96
Sep-5-2014	-----95-----			
	MACobrado	1736,40		
	IVA Pagado			524,63
	Banco			1211,77
	R: Liquidación del IVA del mes de agosto 2014, transferencia de la cta. de ahorros con orden #			
Sep-8-2014	-----96-----			
	Inventario de Productos en Proceso	4436,57		
	Inventario de Materiales			3423,60
	Costos Indirectos de fabricación			1012,97
	R: Por la INV. INI. Materiales utilizados y los C.I.F para el proceso de producción			
Sep-15-2014	-----97-----			
	Inventario de productos terminados	4436,57		
	Inventario de Productos en Proceso			4436,57
	R: Por la produccion procesada y terminada			
Sep-18-2014	-----98-----			
	Servicios Básicos	125,00		
	Banco			125,00
	R: Por pago de servicios basicos (agua, luz, telefono e internet) se realizó una transferencia de la cta de ahorros			
Sep-22-2014	-----99-----			
	Banco	13027,39		
	Venta			11631,60
	Iva Cobrado			1395,79
	R: Por la venta de mercadería (220Baletas, 220Mocasines, 250 Sandalias) nos realizaron una transferencia a la cta de ahorros			
Sep-25-2014	-----100-----			
	Costo de Venta	4436,57		
	Inventario de productos terminados			4436,57
	R: Por disminución de inventario de mercadería			
Sep-30-2014	-----101-----			
	Sueldos y Salarios	3640,00		
	Aporte Patronal	442,26		
	Aporte Individual	343,98		
	Décimo tercer sueldo	303,33		
	Décimo cuarto sueldo	198,33		
	Vacaciones	151,67		
	Fondo de Reserva	303,33		
	Banco			5382,91
	R: Por pago de sueldos y salarios, y provisiones correspondiente al mes de septiembre 2014, se realizó una transferencia de la cta ahorros			
Sep-30-2014	-----102-----			
	Servicios Profesionales	150,00		
	Banco			150,00
	R: Por pago servicio profesional contador externo mes de septiembre, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros.			
Sep-30-2014	-----103-----			
	Arriendos Pagados	450,00		
	Banco			450,00
	R: Por pago de alquiler correspondiente al mes de septiembre, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Sep-30-2014	-----104-----			
	Transporte en Venta	80,00		
	Banco			80,00
	R: Por pago servicio de trasporte de mercadería 4 viajes-mes septiembre, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Oct-1-2014	-----105-----			
	Inventario de Materiales	5100,19		
	Iva Pagado	612,02		
	Banco			5712,21
	R: Por las compras de materiales del periodo para la producción se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
		va	416844,57	416844,57

		viene	416844,57	416844,57
Oct-3-2014	-----106-----			
	MACobrado	1395,79		
	IVA Pagado		410,83	
	Banco		984,96	
	R: Liquidación del IVA del mes de septiembre 2014, transferencia de la cta. de ahorros con orden #			
Oct-6-2014	-----107-----			
	Inventario de Productos en Proceso	6568,26		
	Inventario de Materiales		5100,19	
	Costos Indirectos de fabricación		1468,07	
	R: Por la INV. INI. Materiales utilizados y los C.I.F para el proceso de producción			
Oct-13-2014	-----108-----			
	Inventario de productos terminados	6568,26		
	Inventario de Productos en Proceso		6568,26	
	R: Por la produccion procesada y terminada			
Oct-17-2014	-----109-----			
	Banco	19022,08		
	Venta		16984,00	
	Iva Cobrado		2038,08	
	R: Por la venta de mercadería (300Baletas, 300Mocasines, 400 Sandalias) nos realizaron una transferencia a la cta de ahorros			
Oct-17-2014	-----110-----			
	Costo de Venta	6568,26		
	Inventario de productos terminados		6568,26	
	R: Por disminución de inventario de mercadería			
Oct-17-2014	-----111-----			
	Servicios Básicos	125,00		
	Banco		125,00	
	R: Por pago de servicios basicos (agua, luz, telefono e internet) se realizó una transferencia de la cta de ahorros			
Oct-22-2014	-----112-----			
	Proveedores	5850,00		
	Banco		5850,00	
	R: Se realizó una trasferencia para la Cancelación de factura# 001234 a Plasmetal			
Oct-31-2014	-----113-----			
	Sueldos y Salarios	3640,00		
	Aporte Patronal	442,26		
	Aporte Individual	343,98		
	Décimo tercer sueldo	303,33		
	Décimo cuarto sueldo	198,33		
	Vacaciones	151,67		
	Fondo de Reserva	303,33		
	Banco		5382,91	
	R: Por pago de sueldos y salarios, y provisiones correspondiente al mes de octubre 2014, se realizó una transferencia de la cta ahorros			
Oct-31-2014	-----114-----			
	Servicios Profesionales	150,00		
	Banco		150,00	
	R: Por pago servicio profesional contador externo mes de octubre, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros.			
Oct-31-2014	-----115-----			
	Arriendos Pagados	450,00		
	Banco		450,00	
	R: Por pago de alquiler correspondiente al mes de octubre, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Oct-31-2014	-----116-----			
	Transporte en Venta	120,00		
	Banco		120,00	
	R: Por pago servicio de transporte de mercadería 6viajes-mes octubre, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
		va	469045,12	469045,12

		viene	469045,12	469045,12
Nov-4-2014	-----117----- Inventario de Materiales		4079,27	
	IVA Pagado		489,51	
	Banco			4568,79
	R: Por las compras de materiales del periodo para la producción se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Nov-5-2014	-----118----- IVACobrado		2038,08	
	IVA Pagado			612,02
	Banco			1426,06
	R: Liquidación del IVA del mes de octubre 2014, transferencia de la cta. de ahorros con orden #			
Nov-7-2014	-----119----- Inventario de Productos en Proceso		5283,09	
	Inventario de Materiales			4079,27
	Costos Indirectos de fabricación			1203,82
	R: Por la INV. INI. Materiales utilizados y los C.I.F para el proceso de producción			
Nov-10-214	-----120----- Inventario de productos terminados		5283,09	
	Inventario de Productos en Proceso			5283,09
	R: Por la produccion procesada y terminada			
Nov-17-2014	-----121----- Banco		15492,74	
	Venta			13832,80
	IVA Cobrado			1659,94
	R: Por la venta de mercadería (260Baletas, 260Mocasines, 300 Sandalias) nos realizaron una transferencia a la cta de ahorros			
Nov-17-2014	-----122----- Costo de Venta		5283,09	
	Inventario de productos terminados			5283,09
	R: Por disminución de inventario de mercadería			
Nov-17-2014	-----123----- Servicios Básicos		125,00	
	Banco			125,00
	R: Por pago de servicios basicos (agua, luz, telefono e internet) se realizó una transferencia de la cta de ahorros			
Nov-28-2014	-----124----- Sueldos y Salarios		3640,00	
	Aporte Patronal		442,26	
	Aporte Individual		343,98	
	Décimo tercer sueldo		303,33	
	Décimo cuarto sueldo		198,33	
	Vacaciones		151,67	
	Fondo de Reserva		303,33	
	Banco			5382,91
	R: Por pago de sueldos y salarios, y provisiones correspondiente al mes de noviembre 2014, se realizó una transferencia de la cta ahorros			
Nov-28-2014	-----125----- Servicios Profesionales		150,00	
	Banco			150,00
	R: Por pago servicio profesional contador externo mes denoviembre, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros.			
Nov-28-2014	-----126----- Arriendos Pagados		450,00	
	Banco			450,00
	R: Por pago de alquiler correspondiente al mes de noviembre, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Nov-28-2014	-----127----- Transporte en Venta		100,00	
	Banco			100,00
	R: Por pago servicio de trasporte de mercadería 5viajes-mes noviembre, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
		va	513201,90	513201,90

	viene	513201,90	513201,90
Dic-1-2014	-----128-----		
Inventario de Materiales		17026,66	
Iva Pagado		2043,20	
Banco			19069,86
R: Por las compras de materiales del periodo para la producción se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Dic-5-2014	-----129-----		
IVACobrado		1659,94	
IVA Pagado			489,51
Banco			1170,42
R: Liquidación del IVA del mes de noviembre 2014, transferencia de la cta. de ahorros con orden #			
Dic-5-2014	-----130-----		
Inventario de Productos en Proceso		20724,48	
Inventario de Materiales			16026,66
Costos Indirectos de fabricación			4697,82
R: Por la INV. INI. Materiales utilizados y los C.I.F para el proceso de producción			
Dic-18-2014	-----131-----		
Inventario de productos terminados		20724,48	
Inventario de Productos en Proceso			20724,48
R: Por la producción procesada y terminada			
Dic-18-2014	-----132-----		
Servicios Básicos		125,00	
Banco			125,00
R: Por pago de servicios basicos (agua, luz, telefono e internet) se realizó una transferencia de la cta de ahorros			
Dic-26-2014	-----133-----		
Banco		60569,60	
Venta			54080,00
Iva Cobrado			6489,60
R: Por la venta de mercadería (1000Baletas, 1000Mocasines, 1200 Sandalias) nos realizaron una transferencia a la cta de ahorros			
Dic-29-2014	-----134-----		
Costo de Venta		20724,48	
Inventario de productos terminados			20724,48
R: Por disminución de inventario de mercadería			
Dic-30-2014	-----135-----		
Sueldos y Salarios		3640,00	
Aporte Patronal		442,26	
Aporte Individual		343,98	
Décimo tercer sueldo		303,33	
Décimo cuarto sueldo		198,33	
Vacaciones		151,67	
Fondo de Reserva		303,33	
Banco			5382,91
R: Por pago de sueldos y salarios, y provisiones correspondiente al mes de diciembre 2014, se realizó una transferencia de la cta ahorros			
Dic-30-2014	-----136-----		
Servicios Profesionales		150,00	
Banco			150,00
R: Por pago servicio profesional contador externo mes de diciembre, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros.			
Dic-30-2014	-----137-----		
Arriendos Pagados		450,00	
Banco			450,00
R: Por pago de alquiler correspondiente al mes de diciembre, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Dic-30-2014	-----138-----		
Transporte en Venta		280,00	
Banco			280,00
R: Por pago servicio de trasporte de mercadería 14 viajes-mes noviembre, se realizó una transferencia de la cta. de ahorros			
Total		663062,65	663062,65

Anexo 12. Cuadro de libro mayor

CUENTA: Bancos		DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO(\$)
FECHA	DETALLE			
Ene-2-2014	Estado de Situación Inicial	19000,00		19000,00
Ene-3-2014	Compras de materiales para la producción del periodo		2572,11	16427,89
Ene-3-2014	Obligación con IESS Pago Aportes individual y patronal dic 2013		717,79	15710,10
Ene-3-2014	Liquidación del IVA del mes de diciembre del 2013		879,50	14830,60
Ene-17-2014	Venta de mercadería	8559,94		23390,54
Ene-17-2014	Pago de Servicios básicos		125,00	23265,54
Ene-31-2014	Pago de sueldos y salarios y provisiones del mes de enero 2014		5379,27	17886,27
Ene-31-2014	Pago de Servicios Profesionales contador externo		150,00	17736,27
Ene-31-2014	Pago de arriendo mes enero		450,00	17286,27
Ene-31-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería		40,00	17246,27
Feb-3-2014	Compras de materiales para la producción del periodo		2937,43	14308,84
Feb-5-2014	Liquidación del IVA del mes de enero del 2014		641,55	13667,29
Feb-17-2014	Pago de Servicios básicos		125,00	13542,29
Feb-20-2014	Venta de mercadería	9861,38		23403,66
Feb-20-2014	Abono a cuenta por cobrar de cliente Superexito	8000,00		31403,66
Feb-28-2014	Pago de sueldos y salarios y provisiones del mes de febrero 2014		5379,27	26024,40
Feb-28-2014	Pago de Servicios Profesionales contador externo		150,00	25874,40
Feb-28-2014	Pago de arriendo		450,00	25424,40
Feb-28-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería		60,00	25364,40
Mar-3-2014	Compras de materiales para la producción del periodo		3263,70	22100,70
Mar-5-2014	Liquidación del IVA del mes de febrero del 2014		741,85	21358,85
Mar-17-2014	Venta de mercadería	10987,65		32346,49
Mar-17-2014	Pago de Servicios básicos		125,00	32221,49
Mar-20-2014	Abono a cuenta por cobrar de cliente Superexito	5000,00		37221,49
Mar-31-2014	Pago de sueldos y salarios y provisiones del mes de marzo 2014		5382,91	31838,59
Mar-31-2014	Pago de Servicios Profesionales contador externo		150,00	31688,59
Mar-31-2014	Pago de arriendo		450,00	31238,59
Mar-31-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería		60,00	31178,59
Abr-1-2014	Compras de materiales para la producción del periodo		3345,51	27833,07
Abr-4-2014	Liquidación del IVA del mes de marzo del 2014		827,57	27005,51
Abr-18-2014	Pago de Servicios básicos		125,00	26880,51
Abr-18-2014	Se cobró una letra de cambio	3000,00		29880,51
Abr-21-2015	Venta de mercadería	11200,45		41080,96
Abr-30-2014	Pago de sueldos y salarios y provisiones del mes de abril 2014		5382,91	35698,05
Abr-30-2014	Pago de Servicios Profesionales contador externo		150,00	35548,05
Abr-30-2014	Pago de arriendo		450,00	35098,05
Abr-30-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería		80,00	35018,05
May-2-2014	Compras de materiales para la producción del periodo		5384,96	29633,09
May-5-2014	Liquidación del IVA del mes de abril del 2014		841,60	28791,49
May-15-2014	Venta de mercadería	18170,88		46962,37
May-16-2014	Pago de Servicios básicos		125,00	46837,37
May-30-2014	Pago de sueldos y salarios y provisiones del mes de mayo 2014		5382,91	41454,46
May-30-2014	Pago de Servicios Profesionales contador externo		150,00	41304,46
May-30-2014	Pago de arriendo		450,00	40854,46
May-30-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería		120,00	40734,46
Jun-2-2014	Compras de materiales para la producción del periodo		3671,29	37063,17
Jun-5-2014	Liquidación del IVA del mes de mayo del 2014		1369,92	35693,25
Jun-20-2014	Venta de mercadería	12464,26		48157,50
Jun-20-2014	Pago de Servicios básicos		125,00	48032,50
Jun-26-2014	Abono a cuenta por pagar		4500,00	43532,50
Jun-30-2014	Pago de sueldos y salarios y provisiones del mes de junio 2014		5382,91	38149,60
Jun-30-2014	Pago de Servicios Profesionales contador externo		150,00	37999,60
Jun-30-2014	Pago de arriendo		450,00	37549,60
Jun-30-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería		80,00	37469,60
Jul-1-2014	Compras de materiales para la producción del periodo		3917,23	33552,37
Jul-4-2014	Liquidación del IVA del mes de junio del 2014		942,10	32610,27
Jul-18-2014	Venta de mercadería	12965,12		45575,39
Jul-18-2014	Pago de Servicios básicos		125,00	45450,39
Jul-31-2014	Pago de sueldos y salarios y provisiones del mes de julio 2014		5382,91	40067,48
Jul-31-2014	Pago de Servicios Profesionales contador externo		150,00	39917,48
Jul-31-2014	Pago de arriendo		450,00	39467,48
Jul-31-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería		80,00	39387,48
Ago-1-2014	Compras de materiales para la producción del periodo		4896,53	34490,95
Ago-5-2014	Liquidación del IVA del mes de julio del 2014		969,42	33521,53
Ago-18-2014	Venta de mercadería	16206,40		49727,93
Ago-18-2014	Pago de Servicios básicos		125,00	49602,93
Ago-29-2014	Pago de sueldos y salarios y provisiones del mes de agosto 2014		5382,91	44220,02
Ago-29-2014	Pago de Servicios Profesionales contador externo		150,00	44070,02
Ago-29-2014	Pago de arriendo		450,00	43620,02
Ago-29-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería		100,00	43520,02

Sep-1-2014	Compras de materiales para la producción del periodo		3834,43	39685,59
Sep-5-2014	Liquidación del IVA del mes de agosto del 2014		1211,77	38473,82
Sep-18-2014	Pago de Servicios básicos		125,00	38348,82
Sep-22-2014	Venta de mercadería	13027,39		51376,21
Sep-30-2014	Pago de sueldos y salarios y provisiones del mes de septiembre 2014		5382,91	45993,31
Sep-30-2015	Pago de Servicios Profesionales contador externo		150,00	45843,31
Sep-30-2014	Pago de arriendo		450,00	45393,31
Sep-30-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería		80,00	45313,31
Oct-1-2014	Compras de materiales para la producción del periodo		5712,21	39601,09
Oct-3-2015	Liquidación del IVA del mes de septiembre del 2014		984,96	38616,13
Oct-17-2014	Venta de mercadería	19022,08		57638,21
Oct-17-2014	Pago de Servicios básicos		125,00	57513,21
Oct-22-2014	Cancelación a Proveedor factura		5850,00	51663,21
Oct-31-2014	Pago de sueldos y salarios y provisiones del mes de octubre 2014		5382,91	46280,31
Oct-31-2015	Pago de Servicios Profesionales contador externo		150,00	46130,31
Oct-31-2014	Pago de arriendo		450,00	45680,31
Oct-31-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería		120,00	45560,31
Nov-4-2014	Compras de materiales para la producción del periodo		4568,79	40991,52
Nov-5-2015	Liquidación del IVA del mes de octubre del 2014		1426,06	39565,46
Nov-17-2014	Venta de mercadería	15492,74		55058,20
Nov-17-2014	Pago de Servicios básicos		125,00	54933,20
Nov-28-2014	Pago de sueldos y salarios y provisiones del mes de noviembre 2014		5382,91	49550,29
Nov-28-2015	Pago de Servicios Profesionales contador externo		150,00	49400,29
Nov-28-2014	Pago de arriendo		450,00	48950,29
Nov-28-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería		100,00	48850,29
Dic-1-2014	Compras de materiales para la producción del periodo		19069,86	29780,43
Dic-5-2015	Liquidación del IVA del mes de noviembre del 2014		1170,42	28610,01
Dic-18-2014	Pago de Servicios básicos		125,00	28485,01
Dic-20-2014	Venta de mercadería	60569,60		89054,61
Dic-30-2014	Pago de sueldos y salarios y provisiones del mes de diciembre 2014		5382,91	83671,70
Dic-30-2015	Pago de Servicios Profesionales contador externo		150,00	83521,70
Dic-30-2014	Pago de arriendo		450,00	83071,70
Dic-30-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería		280,00	82791,70
		243527,87	160736,17	

CUENTA: Inventario de Productos Terminados

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-2-2014	Estado de Situación Inicial	7500,00		7500,00
Ene-13-2014	Producción procesada y terminada	2957,16		10457,16
Ene-17-2014	Disminución de Inventario de mercadería		2957,16	7500,00
Feb-14-2014	Producción procesada y terminada	3386,10		10886,10
Feb-17-2014	Disminución de Inventario de mercadería		3386,10	7500,00
Mar-14-2014	Producción procesada y terminada	3765,50		11265,50
Mar-17-2014	Disminución de Inventario de mercadería		3765,50	7500,00
Abr-14-2014	Producción procesada y terminada	3853,23		11353,23
Abr-21-2014	Disminución de Inventario de mercadería		3853,23	7500,00
May-9-2014	Producción procesada y terminada	6217,34		13717,34
May-16-2014	Disminución de Inventario de mercadería		6217,34	7500,00
Jun-14-2014	Producción procesada y terminada	4246,87		11746,87
Jun-20-2014	Disminución de Inventario de mercadería		4246,87	7500,00
Jul-14-2014	Producción procesada y terminada	4495,81		11995,81
Jul-18-2014	Disminución de Inventario de mercadería		4495,81	7500,00
Ago-11-2014	Producción procesada y terminada	5619,76		13119,76
Ago-25-2014	Disminución de Inventario de mercadería		5619,76	7500,00
Sep-15-2014	Producción procesada y terminada	4436,57		11936,57
Sep-25-2014	Disminución de Inventario de mercadería		4436,57	7500,00
Oct-13-2014	Producción procesada y terminada	6568,26		14068,26
Oct-17-2014	Disminución de Inventario de mercadería		6568,26	7500,00
Nov-10-2014	Producción procesada y terminada	5283,09		12783,09
Nov-17-2014	Disminución de Inventario de mercadería		5283,09	7500,00
Dic-18-2014	Producción procesada y terminada	20724,48		28224,48
Dic-29-2014	Disminución de Inventario de mercadería		20724,48	7500,00
		79054,16	71554,16	

CUENTA: Inventario de Productos en Proceso

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-2-2014	Estado de Situacion Inicial	875,00		875,00
Ene-6-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado	2957,16		3832,16
Ene-13-2014	Producción procesada y terminada		2957,16	875,00
Feb-10-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado	3386,10		4261,10
Feb-14-2014	Producción procesada y terminada		3386,10	875,00
Mar-7-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado	3765,50		4640,50
Mar-14-2014	Producción procesada y terminada		3765,50	875,00
Abr-7-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado	3853,23		4728,23
Abr-14-2014	Producción procesada y terminada		3853,23	875,00
May-5-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado	6217,34		7092,34
May-9-2014	Producción procesada y terminada		6217,34	875,00
Jun-9-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado	4246,87		5121,87
Jun-14-2014	Producción procesada y terminada		4246,87	875,00
Jul-7-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado	4495,81		5370,81
Jul-14-2014	Producción procesada y terminada		4495,81	875,00
Ago-4-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado	5619,76		6494,76
Ago-11-2014	Producción procesada y terminada		5619,76	875,00
Sep-8-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado	4436,57		5311,57
Sep-15-2014	Producción procesada y terminada		4436,57	875,00
Oct-6-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado	6568,26		7443,26
Oct-13-2014	Producción procesada y terminada		6568,26	875,00
Nov-7-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado	5283,09		6158,09
Nov-10-2014	Producción procesada y terminada		5283,09	875,00
Dic-5-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado	20724,48		21599,48
Dic-18-2014	Producción procesada y terminada		20724,48	875,00
		72429,16	71554,16	

CUENTA: Inventario Materiales

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-2-2014	Estado de Situacion Inicial	240,00		240,00
Ene-3-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	2296,52		2536,52
Ene-6-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		2296,52	240,00
Feb-3-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	2622,70		2862,70
Feb-10-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		2622,70	240,00
Mar-3-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	2914,02		3154,02
Mar-7-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		2914,02	240,00
Abr-1-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	2987,07		3227,07
Abr-7-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		2987,07	240,00
May-2-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	4808,00		5048,00
May-5-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		4808,00	240,00
Jun-2-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	3277,94		3517,94
Jun-9-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		3277,94	240,00
Jul-1-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	3497,52		3737,52
Jul-7-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		3497,52	240,00
Ago-1-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	4371,91		4611,91
Ago-4-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		4371,91	240,00
Sep-1-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	3423,60		3663,60
Sep-8-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		3423,60	240,00
Oct-1-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	5100,19		5340,19
Oct-6-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		5100,19	240,00
Nov-4-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	4079,27		4319,27
Nov-7-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		4079,27	240,00
Dic-1-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	17026,66		17266,66
Dic-5-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		16026,66	1240,00
		56645,41	55405,41	

CUENTA: Costos Indirectos de fabricación

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-6-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		660,63	660,63
Feb-10-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		763,40	1424,03
Mar-7-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		851,48	2275,51
Abr-7-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		866,16	3141,67
May-5-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		1409,35	4551,01
Jun-9-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		968,93	5519,94
Jul-7-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		998,29	6518,22
Ago-4-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		1247,86	7766,08
Sep-8-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		1012,97	8779,05
Oct-6-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		1468,07	10247,12
Nov-7-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		1203,82	11450,93
Dic-5-2014	Inventario Inicial de M.P y CIF. Utilizado		4697,82	16148,75
			16148,75	

CUENTA: Iva Pagado

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-3-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	275,58		275,58
Ene-3-2014	Liquidación del IVA del mes de diciembre 2013		530,00	-254,42
Feb-3-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	314,72		60,31
Feb-5-2014	Liquidación del IVA del mes de enero del 2014		275,58	-215,28
Mar-3-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	349,68		134,41
Mar-5-2014	Liquidación del IVA del mes de febrero del 2014		314,72	-180,32
Abr-1-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	358,45		178,13
Abr-4-2014	Liquidación del IVA del mes de marzo del 2014		349,68	-171,55
May-2-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	576,96		405,41
May-5-2014	Liquidación del IVA del mes de abril del 2014		358,45	46,96
Jun-2-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	393,35		440,31
Jun-5-2014	Liquidación del IVA del mes de mayo del 2014		576,96	-136,65
Jul-1-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	419,70		283,06
Jul-4-2014	Liquidación del IVA del mes de junio del 2014		393,35	-110,30
Ago-1-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	524,63		414,33
Ago-5-2014	Liquidación del IVA del mes de julio del 2014		419,70	-5,37
Sep-1-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	410,83		405,46
Sep-5-2014	Liquidación del IVA del mes de agosto del 2014		524,63	-119,17
Oct-1-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	612,02		492,85
Oct-3-2014	Liquidación del IVA del mes de septiembre del 2014		410,83	82,02
Nov-4-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	489,51		571,54
Nov-5-2014	Liquidación del IVA del mes de octubre del 2014		612,02	-40,49
Dic-1-2014	Compras de materiales para la producción del periodo	2043,20		2002,71
Dic-5-2014	Liquidación del IVA del mes de noviembre del 2014		489,51	1513,20
		6768,65	5255,45	

CUENTA: Venta

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-17-2014	Venta de mercadería		7642,80	7642,80
Feb-20-2014	Venta de mercadería		8804,80	16447,60
Mar-17-2014	Venta de mercadería		9810,40	26258,00
Abr-21-2014	Venta de mercadería		10000,40	36258,40
May-15-2014	Venta de mercadería		16224,00	52482,40
Jun-20-2014	Venta de mercadería		11128,80	63611,20
Jul-18-2014	Venta de mercadería		11576,00	75187,20
Ago-18-2014	Venta de mercadería		14470,00	89657,20
Sep-22-2014	Venta de mercadería		11631,60	101288,80
Oct-17-2014	Venta de mercadería		16984,00	118272,80
Nov-17-2014	Venta de mercadería		13832,80	132105,60
Dic-26-2014	Venta de mercadería		54080,00	186185,60
			186185,60	

CUENTA: Iva Cobrado

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-3-2014	Liquidación del IVA del mes de diciembre 2013	1409,50		1409,50
Ene-17-2014	Venta de mercadería		917,14	492,36
Feb-5-2014	Liquidación del IVA del mes de enero del 2014	917,14		1409,50
Feb-20-2014	Venta de mercadería		1056,58	352,92
Mar-5-2014	Liquidación del IVA del mes de febrero del 2014	1056,58		1409,50
Mar-17-2014	Venta de mercadería		1177,25	232,25
Abr-4-2014	Liquidación del IVA del mes de marzo del 2014	1177,25		1409,50
Abr-21-2014	Venta de mercadería		1200,05	209,45
May-5-2014	Liquidación del IVA del mes de abril del 2014	1200,05		1409,50
May-15-2014	Venta de mercadería		1946,88	-537,38
Jun-5-2014	Liquidación del IVA del mes de mayo del 2014	1946,88		1409,50
Jun-20-2014	Venta de mercadería		1335,46	74,04
Jul-4-2012	Liquidación del IVA del mes de junio del 2014	1335,46		1409,50
Jul-18-2014	Venta de mercadería		1389,12	20,38
Ago-5-2014	Liquidación del IVA del mes de julio del 2014	1389,12		1409,50
Ago-18-2014	Venta de mercadería		1736,40	-326,90
Sep-5-2014	Liquidación del IVA del mes de agosto del 2014	1736,40		1409,50
Sep-22-2014	Venta de mercadería		1395,79	13,71
Oct-3-2014	Liquidación del IVA del mes de septiembre del 2014	1395,79		1409,50
Oct-17-2014	Venta de mercadería		2038,08	-628,58
Nov-5-2014	Liquidación del IVA del mes de octubre del 2014	2038,08		1409,50
Nov-17-2014	Venta de mercadería		1659,94	-250,44
Dic-5-2014	Liquidación del IVA del mes de noviembre del 2014	1659,94		1409,50
Dic-26-2014	Venta de mercadería		6489,60	-5080,10
		17262,17	22342,27	

CUENTA: Aporte individual

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	340,34		340,34
Feb-28-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	340,34		680,68
Mar-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	343,98		1024,66
Abr-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	343,98		1368,64
May-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	343,98		1712,62
Jun-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	343,98		2056,60
Jul-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	343,98		2400,58
Ago-29-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	343,98		2744,56
Sep-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	343,98		3088,54
Oct-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	343,98		3432,52
Nov-28-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	343,98		3776,50
Dic-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	343,98		4120,48
		4120,48		

CUENTA: Décimo Tercero

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		303,33
Feb-28-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		606,67
Mar-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		910,00
Abr-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		1213,33
May-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		1516,67
Jun-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		1820,00
Jul-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		2123,33
Ago-29-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		2426,67
Sep-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		2730,00
Oct-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		3033,33
Nov-28-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		3336,67
Dic-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		3640,00
		3640,00		

CUENTA: Décimo Cuarto

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	198,33		198,33
Feb-28-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	198,33		396,67
Mar-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	198,33		595,00
Abr-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	198,33		793,33
May-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	198,33		991,67
Jun-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	198,33		1190,00
Jul-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	198,33		1388,33
Ago-29-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	198,33		1586,67
Sep-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	198,33		1785,00
Oct-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	198,33		1983,33
Nov-28-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	198,33		2181,67
Dic-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	198,33		2380,00
		2380,00		

CUENTA: Vacaciones

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	151,67		151,67
Feb-28-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	151,67		303,33
Mar-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	151,67		455,00
Abr-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	151,67		606,67
May-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	151,67		758,33
Jun-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	151,67		910,00
Jul-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	151,67		1061,67
Ago-29-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	151,67		1213,33
Sep-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	151,67		1365,00
Oct-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	151,67		1516,67
Nov-28-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	151,67		1668,33
Dic-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	151,67		1820,00
		1820,00		

CUENTA: Fondo de Reserva

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		303,33
Feb-28-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		606,67
Mar-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		910,00
Abr-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		1213,33
May-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		1516,67
Jun-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		1820,00
Jul-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		2123,33
Ago-29-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		2426,67
Sep-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		2730,00
Oct-31-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		3033,33
Nov-28-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		3336,67
Dic-30-2014	Pago de Sueldos y salarios y provisiones	303,33		3640,00
		3640,00		

CUENTA: Arriendos pagados

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-31-2014	Pago de arriendo	450,00		450,00
Feb-28-2014	Pago de arriendo	450,00		900,00
Mar-31-2014	Pago de arriendo	450,00		1350,00
Abr-30-2014	Pago de arriendo	450,00		1800,00
May-30-2014	Pago de arriendo	450,00		2250,00
Jun-30-2014	Pago de arriendo	450,00		2700,00
Jul-31-2014	Pago de arriendo	450,00		3150,00
Ago-29-2014	Pago de arriendo	450,00		3600,00
Sep-30-2014	Pago de arriendo	450,00		4050,00
Oct-31-2014	Pago de arriendo	450,00		4500,00
Nov-28-2014	Pago de arriendo	450,00		4950,00
Dic-30-2014	Pago de arriendo	450,00		5400,00
		5400,00		

CUENTA: Transporte en Venta

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-31-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería	40,00		40,00
Feb-28-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería	60,00		100,00
Mar-31-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería	60,00		160,00
Abr-30-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería	80,00		240,00
May-30-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería	120,00		360,00
Jun-30-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería	80,00		440,00
Jul-31-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería	80,00		520,00
Ago-29-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería	100,00		620,00
Sep-30-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería	80,00		700,00
Oct-31-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería	120,00		820,00
Nov-28-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería	100,00		920,00
Dic-30-2014	Pago de Transporte en Venta de Mercadería	280,00		1200,00
		1200,00		

CUENTA: Cuentas por Cobrar

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-2-2014	Estado de Situacion Inicial	18428,58		18428,58
Feb-20-2014	Abono a cuentas por cobrar cliente superxito		8000,00	10428,58
Mar-20-2014	Abono a cuentas por cobrar cliente superxito		5000,00	5428,58
		18428,58	13000,00	

CUENTA: Documentos por Cobrar

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-2-2014	Estado de Situacion Inicial	3000,00		3000,00
Abr-18-2014	Se cobró una letra de cambio		3000,00	0,00
		3000,00	3000,00	

CUENTA: Maquinaria y Equipo

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-2-2014	Estado de Situacion Inicial	7100,00		7100,00
		7100,00		7100,00

CUENTA: Muebles y Enseres

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-2-2014	Estado de Situacion Inicial	1250,00		1250,00
		1250,00		1250,00

CUENTA: Equipo de Oficina

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-2-2014	Estado de Situacion Inicial	650,00		650,00
		650,00		650,00

CUENTA: Herramientas

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-2-2014	Estado de Situacion Inicial	855,00		855,00
		855,00		855,00

CUENTA: Depreciación Acum. Maquinaria y Equipo

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-2-2014	Estado de Situacion Inicial	-639,00		-639,00
		-639,00		-639,00

CUENTA: Depreciación Acum. Muebles y Enseres

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-2-2014	Estado de Situacion Inicial	-106,95		-106,95
		-106,95		-106,95

CUENTA: Depreciación Acum. Equipo de Oficina

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-2-2014	Estado de Situacion Inicial	-195,00		-195,00
		-195,00		-195,00

CUENTA: Depreciación Acum. Herramientas

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-2-2014	Estado de Situacion Inicial	-76,95		-76,95
		-76,95		-76,95

CUENTA: Proveedores

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-2-2014	Estado de Situacion Inicial		6644,34	6644,34
Oct-22-2014	Abono a factura por pagar	5850,00		794,34
		5850,00	6644,34	

CUENTA: Cuentas por Pagar

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-2-2014	Estado de Situacion Inicial		5000,00	5000,00
Jun-26-2014	Abono a Cuenta por pagar	4500,00		500,00
		4500,00	5000,00	

CUENTA: Obligaciones con el IESS

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-2-2014	Estado de Situacion Inicial		717,79	717,79
Ene-3-2014	Obligación con IESS Pago Aportes individual y patronal dic 2013	717,79		0,00
		717,79	717,79	

CUENTA: Capital

FECHA	DETALLE	DEBE(\$)	HABER(\$)	SALDO (\$)
Ene-2-2014	Estado de Situacion Inicial		45518,55	45518,55
			45518,55	

Anexo 13. Cuadro de balance de comprobación de sumas y saldos

EMPRESA JUAN ARIAS
BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014



CODIGO	CUENTAS	SUMAS (\$)		SALDOS (\$)	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	Bancos	243527,87	160736,17	82791,70	
	Cuentas por Cobrar	18428,58	13000,00	5428,58	
	Documento por cobrar	3000,00	3000,00	0,00	
	Iva Pagado	6768,65	5255,45	1513,20	
	Inventario de Productos Terminados	79054,16	71554,16	7500,00	
	Inventario de Productos en Proceso	72429,16	71554,16	875,00	
	Inventario Materiales	56645,41	55405,41	1240,00	
	Maquinaria y Equipo	7100,00		7100,00	
	Muebles y Enseres	1250,00		1250,00	
	Equipo de oficina	650,00		650,00	
	Herramientas	855,00		855,00	
	(-)Depreciación Acum. Maquinaria y Equipo	-639,00		-639,00	
	(-)Depreciación Acum. Muebles y Enseres	-106,95		-106,95	
	(-)Depreciación Acum. Equipo de Oficina	-195,00		-195,00	
	(-)Depreciación Acum.Herramientas	-76,95		-76,95	
	Proveedores	5850,00	6644,34		794,34
	Cuentas por Pagar	4500,00	5000,00		500,00
	Obligaciones con el IESS	717,79	717,79		0,00
	Capital		45518,55		45518,55
	Costos Indirectos de fabricación		16148,75		16148,75
	Venta		186185,60		186185,60
	Iva Cobrado	17262,17	22342,27		5080,10
	Costo de Venta	71554,16		71554,16	
	Servicios Básicos	1500,00		1500,00	
	Sueldos y Salarios	43680,00		43680,00	
	Aporte Patronal	5307,12		5307,12	
	Aporte Individual	4120,48		4120,48	
	Décimo Tercero	3640,00		3640,00	
	Décimo Cuarto	2380,00		2380,00	
	Vacaciones	1820,00		1820,00	
	Fondos de Reserva	3640,00		3640,00	
	Arrendos pagados	5400,00		5400,00	
	Servicios Profesionales	1800,00		1800,00	
	Transporte en Venta	1200,00		1200,00	
	Totales	663062,65	663062,65	254227,34	254227,34

Anexo 14. Cuadro de balance de comprobación de sumas y saldos

BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO Al 31 de diciembre del 2014



Código	Cuentas	Débito (\$)	Crédito (\$)
1.1.1.02	Bancos	82791,70	
1.1.2.02	Cuentas por Cobrar	5428,58	
1.1.2.05	Iva Pagado	1513,20	
1.1.3.01	Inventario de Productos Terminados	7500,00	
1.1.3.02	Inventario de Productos en Proceso	875,00	
1.1.3.03	Inventario Materia Prima	1240,00	
1.2.1.02	Maquinaria y Equipo	7100,00	
1.2.1.03	Muebles y Enseres	1250,00	
1.2.1.04	Equipo de oficina	650,00	
1.2.1.05	Herramientas	855,00	
1.2.2.02	(-)Depreciación Acum. Maquinaria y Equipo	-639,00	
1.2.2.03	(-)Depreciación Acum. Muebles y Enseres	-106,95	
1.2.2.04	(-)Depreciación Acum. Equipo de Oficina	-195,00	
1.2.2.05	(-)Depreciación Acum.Herramientas	-76,95	
2.1.1	Proveedores		794,34
2.1.2	Cuentas por Pagar		500,00
2.1.4	Iva Cobrado		5080,10
3.1	Capital		45518,55
4.1.1	Ventas		186185,60
5.1	Costos Indirectos de Fabricación		16148,75
5.2.2	Costo de Ventas	71554,16	
5.1.10	Servicios Básicos	1500,00	
5.1.1	Sueldos y Salarios	43680,00	
5.2.1.01	Aporte Patronal	5307,12	
5.2.1.02	Aporte Individual	4120,48	
5.2.1.03	Décimo Tercero	3640,00	
5.2.1.04	Décimo Cuarto	2380,00	
5.2.1.06	Vacaciones	1820,00	
5.2.1.07	Fondos de Reserva	3640,00	
5.2.5	Arriendos pagados	5400,00	
5.2.1.03	Servicios Profesionales	1800,00	
5.2.1.04	Transporte en Venta	1200,00	
	Total	254227,34	254227,34

Anexo 15. Maquinarias y equipos, herramientas y materiales de producción de calzado



Foto 1. Troqueladora



Foto 2. Horno



Foto 3. Máquina de coser



Foto 4. Malla para etiqueta



Foto 5. Selladora de etiqueta



Foto 6. Pulidora o esmeril



Foto 7. Herramientas



Foto 8. Troquel



Foto 9. Horma para sandalia



Foto 10. Plantilla de cartón con fómix



Foto 11. Horma para baleta



Foto 12. Material sintético



Foto 13. Material de forro



Foto 14. Planta



Foto 15. Plantilla forrada



Foto. 16 Logo de la marca

Anexo 16. Proceso para elaboración de calzado



Foto 17. Corte de piezas



Foto 18. Forrando piezas



Foto 19. Engome de plantilla



Foto 20. Dando forma al corte



Foto 21. Colocando la pieza en horma



Foto 22. Plantando el zapato



Foto 23. Cortando exceso material



Foto 24. Calzado en hormas para secar



Foto 25. Sandalia en horma para secar



Foto 26. Producto



Foto 27. Producto terminado



Foto 28. Producto empacado

Anexo 17. Modelos en estudio



Foto 29. Modelo baleta



Foto 30. Modelo mocasín



Foto 31. Modelo sandalia