PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR - MATRIZ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA FABRICA DE CALZADO "PALMES" UBICADA EN LA CIUDAD DE AMBATO

LAURA MISHELL CAIZA LANDA

DIRECTOR: ING. EFRAÍN BECERRA, MGTR.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN

QUITO, JUNIO 2019

DIRECTOR:

Ing. Efraín Becerra, Mgtr.

INFORMANTES:

Ing. Paulina Mancheno, Mgtr.

Ing. Carlos Sierra, Mgtr.

DEDICATORIA

Quiero dedicar mi trabajo de titulación primeramente a Dios por guiarme, a mi madre Eva por su ayuda y apoyo incondicional para culminar mi carrera a mis hermanos Jessica y Denis por motivarme para que continúe hasta culminar mi carrera profesional, a mi hijo y a mi futuro esposo por ser quienes me han acompañado en mis últimos días de culminación de mi carrera y han sido ese impulso para continuar y no decaer, son y serán las personas más importantes en mi vida.

Mishell

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a todos quienes me rodean familia y amigos por sus palabras de aliento, a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador por todo lo aprendido académicamente como valores en general y de esta forma haberme preparado para mi vida personal y profesional.

Un agradecimiento especial a mi director Ing. Efraín Becerra, quien a aportado con su tiempo y conocimientos en el desarrollo de este proyecto.

Mishell

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN 1

1 ANÁLISIS DE LA FÁBRICA DE CALZADO PALMES 3
1.1 Antecedentes 3
1.1.1 Reseña histórica 3
1.1.2 Base legal 4
1.1.2.1 Servicio de Rentas Internas 5
1.1.2.2 Código de Trabajo 8
1.1.2.3 Ley de Defensa del Artesano 9
1.1.3 Estructura de la empresa 11
1.1.4 Organigrama funcional 11
1.1.4.1 Organigrama funcional 14
1.1.5 Productos que ofrece 20
1.2 Direccionamiento estratégico 26
1.2.1 Misión 26
1.2.2 Visión 27
1.2.3 Objetivos empresariales 27
1.2.4 Políticas 28
1.2.5 Estrategias 30
1.2.6 Principios y valores 32
1.3 Análisis FODA de la organización 33
1.3.1 Matriz de estrategias FODA 34
1.3.2 Estrategias ofensivas 36
1.3.3 Estrategias defensivas 36
1.3.4 Estrategias adaptivas 37
1.3.5 Estrategias de supervivencia 37

2 MARCO CONCEPTUAL 38
2.1 Contabilidad de costos 38
2.1.1 Evolución de los costos 38

2.1.2 Importancia 40
2.1.3 Definición de la contabilidad de costos 41
2.1.4 Objetivos 42
2.1.5 Definición de gasto y costo 43
2.1.6 Clasificación del Costo 44
2.1.7 Clasificación de Gastos 46
2.1.8 Tipos de Inventarios 47
2.2 Sistemas de costos 48
2.2.1 Sistema de costos por órdenes de producción 48
2.2.2 Propósitos 49
2.2.3 Características 50
2.2.4 Ventajas 51

3 RELEVAMIENTO DE LOS PROCESOS 52
3.1 Características del calzado de cuero 52
3.1.1 Tipos de cuero 52
3.1.2 Cambios y defectos en el cuero 53
3.1.3 Beneficios del calzado de cuero 55
3.2 Procesos actuales 55
3.2.1 Proceso orden de fabricación actual 56
3.2.2 Procesos de producción actual 58
3.2.2.1 Etapa de recepción y almacenamiento de materia prima 59
3.2.2.2 Etapa de diseño 60
3.2.2.3 Etapa de corte 62
3.2.2.4 Etapa de armado y montaje 65
3.2.2.5 Etapa de terminado 69
3.2.3 Proceso para control de costos actual 72
3.2.4 Proceso de inventarios actual 73
3.2.5 Proceso de ventas actual 74
3.3 Procesos propuestos 76
3.3.1 Proceso orden de fabricación propuesto 77
3.3.2 Procesos de producción propuesto 78
3.3.3 Proceso para control de costos propuesto 83
3.3.4 Proceso de inventarios propuesto 84

3.3.5 Proceso de comercialización / ventas propuesto 85
3.4 Requerimientos para el proceso productivo 85
3.4.1 Maquinaria y equipos. 85
3.4.2 Materia prima 86

4 PROPUESTA DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN 88
4.1 Determinación de los elementos del costo 88
4.1.1 Materia prima 88
4.1.2 Mano de obra 89
4.1.3 Costos indirectos de fabricación 90
4.2 Documentos para el sistema de costos 90
4.2.1 Orden de compra 91
4.2.2 Nota de despacho 92
4.2.3 Nota de devolución 93
4.2.4 Tarjetas de tiempo 94
4.2.5 Orden de producción 95
4.2.6 Hoja de costos 97
4.2.7 Nota de ingreso de artículos terminados 98
4.3 Mecanismo de contabilización de costos 99
4.3.1 Políticas generales 100
4.3.2 Cuentas utilizadas 101
4.3.3 Procedimientos de registro de transacciones 102
4.4 Inventario 106
4.5 Materiales y/o productos 106
4.5.1 Desechos 107
4.5.2 Defectuosos 107
4.5.3 Dañados 108
4.6 Elaboración del plan de cuentas 108
4.7 Ejercicio práctico 109

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 146
5.1 Conclusiones 146
5.2 Recomendaciones 147

REFERENCIAS **148**

ANEXOS **151**

Anexo 1: Plan de cuentas 152

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Periodo de cobranza 30
Tabla 2: Análisis FODA 34
Tabla 3: Valoración del FODA 35
Tabla 4: Matriz de estrategias ofensivas 36
Tabla 5: Matriz de estrategias defensivas 36
Tabla 6: Matriz de estrategias adaptivas 37
Tabla 7: Matriz de estrategias de supervivencia 37
Tabla 8: Tipos de cuero 53
Tabla 9: Origen de los defectos del cuero 54
Tabla 10: Maquinaria y equipos de la Fábrica “PALMES” 86
Tabla 11: Materia prima directa e indirecta 89
Tabla 12: Mano de obra directa e indirecta 90
Tabla 13: Registro MPD 102
Tabla 14: Registro MOD 103
Tabla 15: Registro CIF 104
Tabla 16: Registro material enviado a producción 104
Tabla 17: Registro productos terminados 105
Tabla 18: Registro de venta 105
Tabla 19: Registro de desechos 107
Tabla 20: Registro material extra para productos defectuosos 108
Tabla 21: Registro de productos dañados 108
Tabla 22: Estado de Situación Financiera 110
Tabla 23: Productos 114
Tabla 24: Modelo Caterpillar 115
Tabla 25: Modelo Hitec 116
Tabla 26: Modelo Timberland 117
Tabla 27: Modelo Militar 118
Tabla 28: Modelo Chavo 119
Tabla 29: Modelo Empiolado 120
Tabla 30: Modelo urbano 121

Tabla 31: Orden de pedido..... 122
Tabla 32: Orden de producción 123
Tabla 33: Hoja de costos..... 124
Tabla 34: Nota de despacho..... 125
Tabla 35: Nota de devolución..... 126
Tabla 36: Tarjeta de tiempo 127
Tabla 37: Tarjeta reloj..... 127
Tabla 38: Nota de ingreso de artículos terminados..... 128
Tabla 39: Kárdex 129
Tabla 40: Libro Diario 130
Tabla 41: Libro Mayor..... 134
Tabla 42: Balance de Comprobación..... 141
Tabla 43: Estado de Costo de producción y ventas 143
Tabla 44: Estado de resultados 143
Tabla 45: Estado de Situación Financiera..... 144

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Organigrama Estructural - Fábrica de calzado “PALMES” 13
Figura 2: Bota modelo catepillar 22
Figura 3: Bota modelo Hitec 22
Figura 4: Bota modelo Hitec 22
Figura 5: Bota Modelo Timberland 23
Figura 6: Bota modelo Militar 23
Figura 7: Botín modelo Chavo 24
Figura 8: Zapato modelo Empiolado 24
Figura 9: Zapato modelo Empiolado 25
Figura 10: Daños del cuero 54
Figura 11: Diagrama de flujo del proceso orden de fabricación (actual) 57
Figura 12: Diagrama de flujo del proceso de elaboración de calzado de cuero (actual) 59
Figura 13: Diagrama de flujo del proceso de recepción y almacenamiento de materia prima (actual) 60
Figura 14: Diseño en la horma 61
Figura 15: Diagrama de flujo del proceso de diseño (actual) 62
Figura 16: Corte de piezas de cuero 63
Figura 17: Destallado de cuero 64
Figura 18: Diagrama de flujo del proceso de corte (actual) 64
Figura 19: Armado y montaje del calzado 67
Figura 20: Diagrama de flujo de armado y montaje (actual) 68
Figura 21: Terminado de calzado 70
Figura 22: Diagrama de flujo de terminado (actual) 71
Figura 23: Diagrama de flujo para control de costos (actual) 72
Figura 24: Diagrama de flujo de inventarios (actual) 73
Figura 25: Diagrama de flujo de ventas (actual) 75
Figura 26: Diagrama de flujo de ventas (propuesto) 77
Figura 27: Diagrama de flujo de recepción y almacenamiento materia prima (propuesto) 78

Figura 28: Diagrama de flujo de diseño (propuesto) 79
Figura 29: Diagrama de flujo de corte (propuesto)..... 80
Figura 30: Diagrama de flujo de armado y montaje (propuesto)..... 81
Figura 31: Diagrama de flujo de terminado (propuesto) 82
Figura 32: Diagrama de flujo de control de costos (propuesto) 83
Figura 33: Diagrama de flujo de inventarios (propuesto)..... 84
Figura 34: Diagrama de flujo de comercialización/ventas (propuesto)..... 85
Figura 35: Documentos para el sistema de costos por órdenes de producción..... 91
Figura 36: Modelo de orden de compra..... 91
Figura 37: Modelo de Kárdex..... 92
Figura 38: Modelo nota de despacho..... 93
Figura 39: Modelo nota de devolución..... 94
Figura 40: Modelo tarjetas de tiempo..... 95
Figura 41: Modelo tarjetas reloj..... 95
Figura 42: Modelo de orden de pedido..... 96
Figura 43: Modelo orden de producción..... 97
Figura 44: Modelo hoja de costos..... 98
Figura 45: Modelo nota de ingreso artículos terminados 99
Figura 46: Cuentas utilizadas..... 101

RESUMEN EJECUTIVO

La fábrica de calzado PALMES inició sus actividades operativas en el año 2000, ofrece al público diferentes tipos de calzado. Actualmente la empresa no cuenta con un sistema de costos, situación que dificulta que se pueda estimar los precios de sus productos de manera real, para generar ganancias y de esta manera garantizar su sostenibilidad y permanencia en el mercado. Por esta razón se realizó un levantamiento de los procesos existentes con la finalidad de proponer mejoras en los procesos de orden de fabricación, de producción, de control de costos y de comercialización, lo cual permite mantener un adecuado manejo de los recursos y un correcto funcionamiento de la empresa. Se diseñó un sistema de costos por órdenes de producción fácil de implementar y de acuerdo a las necesidades específicas de la empresa, que consta del diseño de documentos que permiten mantener el control del inventario el cálculo de costos por cada una de las órdenes de producción. Finalmente se recomienda que la empresa PALMES se constituya como una empresa de responsabilidad limitada, con la finalidad de que pueda acceder a mayores beneficios tributarios, así como también aporta credibilidad para solicitar créditos que le permitan incrementar el capital y financiar la adquisición de nuevas maquinarias, de tal forma que pueda mantener la calidad de los productos y cumplir con la visión empresarial.

INTRODUCCIÓN

La fábrica de calzado PALMES inició sus actividades operativas en el año 2000, ofrece al público diferentes tipos de calzado. Actualmente funciona como un taller artesanal compuesto por 13 trabajadores, subdivididos en cuatro grupos a fin de garantizar un adecuado cumplimiento de cada uno de los procesos que se ejecutan al interior de la organización. Uno de los problemas que se presentan es la falta de financiamiento para impulsar las actividades de producción.

Además, actualmente la empresa no cuenta con un sistema de costos, situación que dificulta que pueda estimar los precios de sus productos de manera real, para generar ganancias y de esta manera garantizar su sostenibilidad y permanencia en el mercado. A fin de lograr un conocimiento de la empresa, sus procesos y necesidades reales, el presente documento se estructura de la siguiente manera.

En el Capítulo I se desarrolla un análisis de la fábrica de calzado Palmes, se aborda elementos como antecedentes, la base legal que rige a la empresa, estructura, organigrama funcional, productos que ofrece. Además se plantea el direccionamiento estratégico tomando en cuenta los siguientes factores: misión, visión, objetivos, políticas, estrategias, principios y valores. Finalmente se presenta el análisis FODA y el desarrollo de las estrategias ofensivas, defensivas, adaptativas y de supervivencia.

En el Capítulo II se presenta los aspectos teóricos del proyecto abordando conceptos relacionados con la contabilidad de costos y el sistema de costos. Por su parte el Capítulo III, muestra la información respecto al Relevantamiento de los Procesos, se muestra las características del calzado, la manera en que se desarrollan los procesos actuales, la propuesta de los nuevos procesos y los requerimientos necesarios para cumplir el proceso productivo.

El Capítulo IV contiene la propuesta del sistema de costos, se especifica la determinación de los elementos del costo, los documentos, mecanismos de contabilidad, inventario,

materiales y productos, la elaboración del plan de cuentas y el ejercicio práctico. Finalmente se presentan la conclusiones y recomendaciones.

1 ANÁLISIS DE LA FÁBRICA DE CALZADO PALMES

1.1 Antecedentes

1.1.1 Reseña histórica

La fábrica de calzado PALMES inició sus actividades operativas en el año 2000. La empresa nació de la iniciativa y emprendimiento del señor Luis Paucar y la señora Inés Sanguil, quienes poseían conocimientos sobre la fabricación de calzado para los diferentes segmentos de mercado. Por tanto, la pareja decidió buscar financiamiento a instituciones financieras y a familiares, con el propósito de conformar un capital que les permitiera adquirir materias primas y maquinaria.

Inició como un pequeño taller artesanal en donde los propietarios fueron los que se encargaron de la confección de calzado para damas, caballeros y niños; para lo cual tuvieron que cumplir con jornadas extensas para mantener un alto stock de inventario. La comercialización de los productos la realizaron en una feria abierta ubicada en el centro de la ciudad de Ambato, que se lleva a cabo todos los fines de semana. Dicha feria les permitió crear una cartera de clientes no solo locales sino también de otros sectores y provincias. Posteriormente, los fundadores tomaron la decisión de ampliar la cobertura de mercado de calzado, trasladándose a la ciudad de Quito; allí asistieron a ferias informales y ofertaron sus productos al mismo precio que la competencia.

Mantener el precio igual que la competencia les permitió obtener gran aceptación por parte de las personas tanto de la ciudad de Ambato como de la ciudad de Quito. Tiempo después el volumen de ventas tuvo un crecimiento significativo, que les llevó a los propietarios a incorporar nuevo personal para el área de producción. El incremento de ventas permitió obtener una mayor rentabilidad, la cual fue reinvertida en la adquisición de nueva maquinaria con tecnología de punta. Asimismo, se realizó la construcción de una infraestructura más amplia para el área operativa y administrativa.

Manteniendo el éxito empresarial se tomó la iniciativa de crear una marca para el calzado, cuya finalidad fue adquirir prestigio y reconocimiento en el mercado de calzado. Razón por la cual decidieron denominarla PALMES. Gracias a la calidad que caracterizan a los productos se ha logrado fidelizar a los clientes, logrando ventas al por mayor y menor. Quienes adquieren al por mayor se envía la mercadería a través de las distintas líneas de transporte interprovincial hacia las ciudades de Quito, Guayaquil, Cuenca, Ibarra y otros sectores.

Actualmente la empresa se encuentra ubicada en la calle Gerardo Carrión y Dr. Abel Baraona, sector el Pisque, entrada a la Correccional de Menores de la ciudad de Ambato de la provincia de Tungurahua (Calzado Palmes, 2017).

1.1.2 Base legal

La fábrica de calzado PALMES es una empresa legalmente constituida como sociedad de hecho, que consiste en la unión de dos o más personas naturales que deciden conformar un capital para iniciar una actividad económica, sin adoptar ningún tipo de sociedad o personería jurídica que consta dentro de la Ley de Compañías vigente en el país.

La constitución de sociedades de hecho está amparada por el artículo 1961 del Código Civil (2005) en donde expresa que, en el caso de que una entidad se conforme de hecho, ésta podrá solicitar liquidación de las operaciones. Esta modalidad de constitución ha facilitado los trámites de inscripción en los entes reguladores, obtienen menores gastos de administración y de igual manera tienen la posibilidad de acceder a beneficios impositivos.

La fábrica de calzado PALMES, de acuerdo a la actividad económica está regulado por los siguientes y normativas:

- Servicio de Rentas Internas
- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Defensa del Artesano

1.1.2.1 Servicio de Rentas Internas

La fábrica de calzado Palmes constituida como empresa de hecho contrae obligaciones tributarias con el Estado, siendo el Servicio de Rentas Internas (SRI) el encargado de la recaudación de los tributos. Razón por la cual el representante legal, el señor Luis Paucar realizó la apertura del RUC, como artesano calificado para continuar sus actividades económicas de forma legal.

El SRI (2015) plantea que, de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, los artesanos que estén calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano pueden acceder a incentivos tributarios, para lo cual deben cumplir con los siguientes requisitos:

- Obtener el Registro Único de Contribuyentes (RUC) en informar cualquier cambio que exista en la actividad económica.
- Cumplir con la entrega de comprobantes de ventas.
- Mantener un registro de todos los ingresos y de los egresos del establecimiento.
- Cumplir con la presentación de la declaración de impuestos y el pago respectivo.
- Acudir a las instalaciones del Servicio de Rentas Internas en caso de solicitar su presencia.

Los tributos que tiene que declarar la fábrica de calzado PALMES son: Impuesto al Valor Agregado (IVA) y el impuesto a la Renta (IR). A continuación, se detalla cada uno:

Impuesto al Valor Agregado (IVA).

El Impuesto al Valor Agregado (IVA), es un tributo que deben cancelar todos los consumidores por la compra de un bien mueble o un servicio a una persona natural o jurídica (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015).

La materia prima que adquiere la empresa Palmes, así como los productos finales comercializados gravan IVA; razón por la cual, para dar cumplimiento con lo tipificado dentro de la ley, se realizan declaraciones semestrales, las cuales son presentadas en los meses de enero y julio, conforme el noveno dígito del RUC.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2015) afirma que las tarifas vigentes del IVA son el 0% y 12%, no obstante, los productos o bienes que son comercializados, así como los servicios prestados por un artesano calificado gravan tarifa 0% del IVA, siempre que se cumpla con el artículo 171 de la Ley. Los requisitos a los que hace alusión el artículo mencionado son los siguientes:

1. Mantener actualizado la calificación de artesano emitido por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

2. Actualizar el RUC.

3. El valor de los activos registrados no debe superar el monto permitido por la Ley de Defensa del Artesano.

4. En el caso de que la actividad económica esté enfocada a la prestación de servicios, éstos tienen que estar debidamente calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

5. Para acceder al beneficio los artesanos tienen que comercializar los productos que sean propiamente fabricados por el artesano o que estén incluidos dentro de la calificación.

6. En todas las ventas que se realice es necesario emitir comprobantes de venta que estén debidamente autorizados.

7. Las compras realizadas a los proveedores deberán estar respaldada por facturas, las cuales deberán ser archivadas de acuerdo a las exigencias del SRI.

8. Se deberá mantener un registro de todos los ingresos y egresos de la empresa, conforme exige la ley de Régimen Tributario Interno.

9. De forma semestral se deberá cumplir con las declaraciones del IVA y de forma anual el IR.

De igual forma se agrega que en el caso de que el artesano no cumpla con algunos de los lineamientos exigidos dentro del marco de la ley, tendrá que gravar los bienes o prestación de servicios con tarifa del 12% del IVA. Asimismo, dentro de la normativa se estipula otras sanciones en caso de incumplimientos.

Por otro lado, es importante mencionar que al mantener el IVA pagado del 0% ningún establecimiento le puede emitir comprobantes de retención, es decir que la fábrica Palmes está exenta de ser retenido el IVA.

Impuesto a la renta.

El Servicio de Rentas Internas (2017) manifiesta que el impuesto a la Renta es un tributo que deben cancelar todas las personas naturales o empresas según la actividad económica que desempeñen. En el caso de que los establecimientos no estén obligados a llevar contabilidad se deberán mantener un registro de ingresos y egresos para obtener el cálculo de la base imponible.

De acuerdo al Servicio de Rentas Internas (2015), las declaraciones de éste impuesto serán presentadas de forma anual, siempre y cuando el monto de los ingresos sea superior a la fracción básica establecida por el SRI.

Por otro lado, Maldonado (2005) manifiesta:

> Las retenciones en la fuente son rubros que se cobran de manera adelantada del Impuesto a la Renta de los ingresos obtenidos de la venta de productos o prestación de servicios. La Administración Tributaria exige la retención de la fuente a todas las personas naturales y jurídicas que estén obligadas a llevar contabilidad, en cada uno de los pagos efectuados al vendedor. Este valor se tiene que cancelar de forma mensual.

De acuerdo con esto se menciona que la fábrica Palmes, es un establecimiento que se encuentra sujeto a la retención en la fuente, lo que significa que los clientes considerados

como agentes de retención deben realizar el respectivo procedimiento, el cual tiene que estar respaldado con un comprobante. En porcentaje a retener para los productos comercializados por la empresa es el 1% sobre la base imponible de la factura.

1.1.2.2 Código de Trabajo

La empresa Palmes funciona en estricto cumplimiento de la normativa legal vigente en el Ecuador, emitida desde el Ministerio de Trabajo a fin de procurar el bienestar de todos sus colaboradores. A fin de garantizar un adecuado funcionamiento, se toma en cuenta los Artículos del Código de Trabajo en los que se hace una referencia puntual a los beneficios de los artesanos debidamente certificados por parte de la Junta Nacional de Defensa del Artesano, como es el caso de los trabajadores de esta empresa.

En este sentido, el Artículo 101 del Código de Trabajo (2013), en relación a la exoneración del pago de utilidades menciona que los artesanos se mantienen exentos de esta responsabilidad respecto a su personal operario así como a los aprendices, esta situación se reafirma con el Artículo 115, excluyendo a los actores antes mencionados del pago de gratificaciones.

Por su parte, el Art. 285, hace referencia a la definición de artesano, señalando que se trata de la persona que se dedica a realizar trabajos manuales, se desempeña como maestro de taller o un artesano que trabaja de manera independiente, en cumplimiento de los requisitos para poder ser registrado en el Ministerio de Trabajo. Además, se mencionan alguna de las características que permiten categorizarlo como tal: haber invertido en su taller para la dotación de materiales, maquinaria y demás implementos, un momento económico que no supere lo regulado por ley; no tener más de cinco operarios y aprendices; y la capacidad de comercializar sus productos. De igual forma se aclara que a pesar de no contar con los elementos antes mencionados, también se considera artesano a la persona que trabaja manualmente (Código de Trabajo, 2013).

El Art. 302, en el que se hace mención a las obligaciones de los artesanos calificados, afirma que estos no tienen la obligación de cumplir con las responsabilidades asignadas a los empleadores. Esto no significa que se encuentren exentos de cumplir con el pago

de sueldos, remuneraciones, indemnizaciones legalmente formuladas, vacaciones y el respeto a la jornada normal de trabajo (Código de Trabajo, 2013).

En lo referente a las indemnizaciones, el Art. 303 expone que si dentro del lugar de trabajo se presenta algún accidente en el que se requiera el uso de las prestaciones legalmente establecidas en la Ley de Defensa del Artesano para su atención, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social será quien asuma la responsabilidad de hacer efectiva esta disposición para asegurar el bienestar del afectado (Código de Trabajo, 2013).

Como se puede observar, dentro del Código de Trabajo se definen algunos beneficios que cubren la actividad artesanal con el fin de sostenerla y desarrollarla como una fuente de empleo que permite a quienes se dedican a esta actividad alcanzar niveles de vida dignos. Así la legislación ecuatoriana busca garantizar que se desenvuelvan a nivel laboral y dentro del mercado en igualdad de condiciones frente a actividades con mayor grado de industrialización.

1.1.2.3 Ley de Defensa del Artesano

La calificación como artesano requiere del cumplimiento de una serie de requisitos propuestos por la Junta Nacional de Defensa del Artesano. Esta categorización representa un aval y respaldo de las actividades que desempeñan, así como también un mecanismo a través del cual se controla el funcionamiento del taller. Este documento les sirve para poder desempeñar sus labores de manera legítima, al tiempo en el que se hacen acreedores a los beneficios que les brinda esta institución.

Es así, que la empresa Palmes toma como uno de los instrumentos legales que direcciona su funcionamiento, la Ley de Defensa del Artesano, de esta manera asegura su buen funcionamiento dentro del respeto a lo establecido por la normativa nacional vigente en el país para las personas que se dedican a esta actividad.

Así, la Ley de Defensa del Artesano (2008) en su Artículo 2, realiza las siguientes definiciones importantes para una mejor comprensión de los términos que se relacionan con la actividad artesanal, estos son:

a) **Actividad artesanal:** hace referencia a las actividades manuales cuyo fin es la trasformación de la materia prima para en bienes y servicios independientemente de que haya utilizado o no, algún tipo de maquinaria o herramientas.

b) **Artesano:** es la persona que trabaja de forma manual y se encuentra calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, así como también debidamente registrada en el Ministerio de Trabajo. Sus actividades las cumple personalmente y ha invertido en la implementación de su taller un monto que no supere el 25% del capital establecido para el sector de la pequeña industria, lo mismo sucede con aquellos que no hayan realizado ningún tipo de inversión.

c) **Maestro de Taller:** se define de esta manera a los mayores de edad que se han formado en instituciones técnicas de enseñanza artesanal, reconocidas legalmente y avaladas por las entidades correspondientes.

d) **Operario:** es la persona que trabaja bajo la dirección del maestro del taller para la elaboración de los productos artesanales, debido a que no posee todos los conocimientos teóricos y prácticos.

e) **Aprendiz:** es la persona que con el objeto de aprender sobre una determinada área artesanal ingresa a una institución o a un taller para adquirir los conocimientos que necesita.

f) **Taller artesanal:** es el lugar en el cual se producen las actividades artesanales, dentro del cumplimiento de la normativa vigente.

Además, el Art. 19, el cual hace una mención expresa al Seguro Social del Artesano, especifica que este cubre a artesanos, operarios y aprendices en las siguientes situaciones: enfermedad y maternidad; invalidez, vejez y muerte; y, accidentes de trabajo y enfermedades de tipo profesional. (Ley de Defensa del Artesano, 2008)

1.1.3 Estructura de la empresa

Actualmente la empresa Palmes cuenta con un espacio que cuenta con las adecuaciones necesarias para la elaboración de calzado. El personal está conformado por trece trabajadores que colaboran en el cumplimiento de funciones, se encuentran divididos en 4 grupos: con conocimientos y responsabilidades específicas para dar una respuesta eficaz a los requerimientos de los clientes. Además existe una oficina destinada a la realización de las labores administrativas.

La fábrica de calzado Palmes se encuentra ubicada en el sector de Izamba. La infraestructura está compuesta por dos plantas: en la primera se encuentra un grupo de trabajo que ayuda con la producción y en segunda se ubican la oficina y dos bodegas. La bodega número uno contiene el inventario de materia prima, y en la bodega número dos se almacena el calzado que está listo para la distribución a cada uno de los clientes. Cabe recalcar que la empresa Palmes también posee un camión que ayuda con la distribución del producto en la ciudad de Quito.

Del mismo modo es importante mencionar que Palmes elabora varios modelos de calzado y por esta razón mantiene un stock de cada uno de los diseños. De esta manera se asegura el abastecimiento a todos los clientes y presentando una amplia gama de modelos nuevos disponibles para la venta. Los dueños de la fábrica elaboraron una hoja de pedido de los modelos de calzado que son requeridos por cada cliente, y al momento de la entrega se lo hace de acuerdo a los requerimientos previamente señalados. La entrega se realiza mediante cooperativas de transportes interprovinciales o personalmente en las ciudades de Ambato y Quito. Los pagos se realizan conforme al acordado con los clientes.

1.1.4 Organigrama funcional

El organigrama funcional permite representar gráficamente la manera en que se encuentra estructurada y organizada la empresa. Da cuenta de las diferentes áreas que la conforman, los niveles jerárquicos existentes y las responsabilidades que cada uno de los colaboradores está llamado a cumplir, dentro de sus competencias, conocimientos, habilidades y destrezas.

PROPUESTA DE UN ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

El siguiente organigrama representa la manera en que la empresa Palmes se encuentra estructurada, sirve para comprender de forma clara el funcionamiento de la organización:

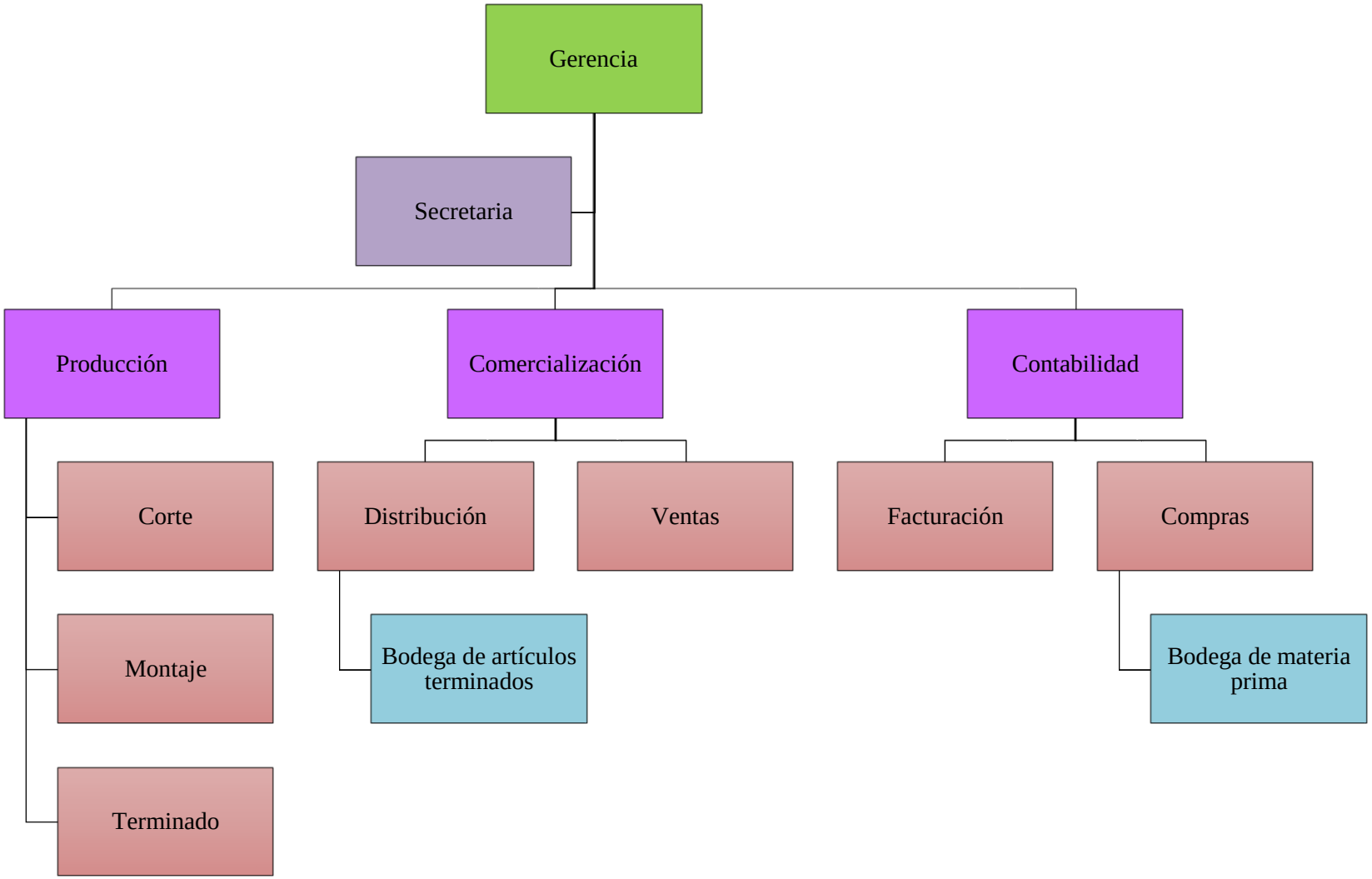


Figura 1: Organigrama Estructural - Fábrica de calzado "PALMES"

1.1.4.1 Organigrama funcional

Se detallan las principales funciones que son asignadas a cada departamento o nivel jerárquico, así como sus demás unidades y sus interrelaciones.

Gerente General

- Evalúa el nivel de cumplimiento de los objetivos plateados.
- Formula estrategias para lograr un adecuado posicionamiento en el mercado.
- Elabora las planificaciones de las actividades que se deben desarrollar en las diferentes áreas de la empresa.
- Cumple y hace cumplir la normativa de la empresa para un óptimo funcionamiento.
- Facilita la resolución de las problemáticas internas y externas con base en principios de liderazgo y justicia.
- Establece canales de comunicación directa con proveedores y negociantes.
- Gestiona todo lo referente a las órdenes de producción.
- Procura mantener una adecuada relación con proveedores y clientes.
- Realiza contratos en función de las necesidades de la empresa y de igual forma despide al personal que no cumple con las funciones asignadas.
- Administra las cuentas bancarias, las cuales deben ser utilizadas de manera exclusiva para los gastos e ingresos de la organización.
- Fijar los precios de los diferentes tipos de calzado, considerando un margen de rentabilidad aceptable.

Secretaria

- Mantener el registro de cuentas actualizado en lo referente a ingresos, en el periodo de tiempo especificado.

- Control de los inventarios, equipos, maquinaria o insumos utilizados por la empresa.

- Velar por el cumplimiento de políticas y procedimientos que se requiere para proteger o cuidar los bienes de la empresa.

- Mantener y llevar los documentos contables archivados, debidamente organizados, para poder realizar informes o entregar de manera física los documentos, con el respectivo respaldo.

Producción

- Gestiona todos los elementos referentes a la producción, se encarga de la entrega de los productos bajo el cumplimiento de las normativas correspondientes.

- Desarrolla estrategias de producción, que promueva la eficiencia o mejoramiento de los procesos y la toma de decisiones adecuados en favor del área operativa.

- Supervisión y control de las funciones del área de producción, además de cumplir y hacer cumplir con los estándares de calidad de la organización, políticas y objetivos.

- Coordinar la gestión de materia prima, para el abastecimiento eficaz y eficiente que permita la producción de productos.

- Responsable del diseño y elaboración de los modelos de calzado, de acuerdo a los gustos, tendencias, o preferencias de los clientes.

Corte

- Transporte de rollos de cuero desde la bodega hacia el área de corte.

- Colocar moldes sobre el rollo de cuero y dibujar de acuerdo al modelo del calzado que se va producir.

- Realizar los cortes del cuero de acuerdo al orden de producción.

- Se raya cada pieza del cuero, que sirve como guía para poder realizar el armado en los puntos exactos.

- Pintar los filos de cada pieza para igualar al color del cuero.

- Cada una de las piezas cortadas debe pasar por una máquina destalladora, la cual ayuda a pulir los defectos que se encuentra en el cuero.

- Las piezas que fueron cortadas y preparadas son unidas por medio del cosido de las mismas.

- Después de la unión de las piezas se pone un forro.

- Se procede a prensar el corte, a fin de dar mayor consistencia y firmeza de la parte delantera del zapato.

- En el talón del zapato se coloca una esponja, con el objeto de que sea suave y cómodo para el cliente.

- Para reducir el proceso de costura, la fijación del corte y el forro se lo realiza con un pegamento de contacto.

- Invertir el cuero y el forro, para continuar con la secuencia del proceso de producción.

- En la parte superior del talón del zapato, se cose el forro y el cuero, para mayor resistencia del calzado.

- Las hebras o pedazos excedentes, se corta con la flameadora.

Montaje

- Colocar la horma para darle forma al zapato y pegar la suela.

- Realizar el conformado del talón aplicando calor para suavizar y activar los materiales y frio para una mejor consistencia rígida en el zapato.

- Grapar la planta a la horma.

- El corte pasa a un vaporizador para que se suavice el cuero y enseguida se coloque el corte con la horma.

- Se monta las puntas primero haciendo presión en una máquina, asegurando que el cuero y el forro alcancen a montar con la planta.

- Se montan los lados y talones.

- Se retiran grapas y tachuelas del zapato.

- Pasa al horno caliente para que se ajuste la horma y quitarle arrugas al cuero.

- A continuación, pasa a la operación flameado para definir los contornos del corte en caso de que pudiera haber una bolsa asentando el corte n la parte del talón.

- Preparación de la planta para el pegado del zapato.

- Limpiar la superficie de la planta para quitar las impurezas.

- Se pasa al zapato a un secador que es de forma vertical para que la pega seque.

- Después se pone en secado frío tanto en el corte como en la planta.

- Se coloca tanto al cuero como a la planta en una máquina caliente para que el pegamento se adhiera.

- Se coloca al zapato en una máquina que hace presión para el pegado de la planta con el corte.

- Por último, se saca la horma del zapato.

Terminado

- Hacer pares los zapatos que fueron elaborados.

- Quemar los hilos encontrados en el zapato.

- Colocar la plantilla en el zapato.

- Poner los adhesivos donde consta la talla del calzado.

- Se aplica una onda de aire caliente para quitar arrugas del zapato.

- Para el acabado se pone pintura o cera para una mejor apariencia del calzado.

- Se colocan los cordones y el cartón en el zapato.

- Para finalizar se limpia y se colocan en fundas o cajas para la entrega a los distintos clientes.

Comercialización

Distribución

- Coordina la distribución del calzado utilizando los vehículos adecuados para realizar las entregas dentro o fuera de la ciudad.

- Responsable de la entrega de los pedidos a los clientes, tomando en cuenta las rutas más accesibles, convenientes y eficientes.

Bodega de Productos terminados

- Realizar informes que detallen la entrada y salida del calzado, de acuerdo a las órdenes de fabricación.

- Elaborar reportes diarios en los que se inventaríe los productos terminados.

Ventas

- Observar al mercado competitivo al fin de evaluar su posición dentro del mismo en relación a negocios similares.

- Proponer y establecer técnicas de ventas y promociones del calzado que se elabora.

- Planificar el desarrollo de ventas semanales y mensuales cumpliendo la meta propuesta, por la alta gerencia.

- Cumplir con las exigencias y expectativas del cliente de una forma anticipada.

- Dar seguimiento y control continuo a los pedidos solicitados por el cliente para un cumplimiento eficiente y a tiempo.

Contabilidad

Facturación

- Realizar las facturas de las ventas logradas.
- Coordinar vía correo electrónico o telefónicamente la fecha de cobro.
- Realizar un informe detallado de los montos cobrados a cada uno de los clientes.

Compras

- Comunicarse con los proveedores de materia prima en el caso de requerir pedidos o cotizaciones.

- Realizar la compra de la materia prima necesaria para un adecuado funcionamiento del departamento de producción.

Bodega de Materia Prima

- Entregar la materia prima al departamento de producción, considerando el orden de producción planificado para la elaboración del calzado.

- Elaborar diariamente informes en los que se consigne el detalle de la materia prima utilizada.

1.1.5 Productos que ofrece

El producto que oferta la empresa Palmes a sus clientes es el calzado de cuero. Según menciona Bembibre (2009) se lo define como el elemento utilizado en los pies, cuya finalidad es vestirlo y protegerlo de diferentes factores que se encuentran en el ambiente. Al igual que otros implementos utilizados por los seres humanos, este se ha ido transformando, evolucionando y adaptándose a diversas categorías como: clima, estilo, gusto, materiales, estética, funcionalidad, entre otros.

El tipo de productos que se ofertan en la empresa Palmes son 100% de cuero, al existir una amplia diversidad de modelos, se emplean 5 clases diferentes de este material:

Los productos que son fabricados son 100% de cuero, como son varios los modelos que se fabrican, es necesario 5 tipos diferentes de este material:

- Cuero Industrial: se utiliza en la elaboración de botas modelo caterpillar y botas modelo militar.

- Cuero Nobuck: se emplea para la elaboración de calzado semiformal y deportivo.

- Cuero Pulimates: es útil para la fabricación de botas modelo Timberland.

- Cuero Gamusones: permite la elaboración de calzado de modelos urbanos, deportivos, y bota de hombre de trabajo.

- Cuero Grasos: se utiliza para la fabricación de botines casuales modelo chavos y en algunas ocasiones en deportivos modelo urbanos.

La línea de productos que más acogida tiene entre los clientes y que más se vende son las botas modelos Caterpillar, Timberland y Militar, generalmente son utilizados para trabajo pesado e industrial, al ser elaborados con material 100% ofrecen comodidad y durabilidad ya que su calidad es óptima. A continuación, se detallan las características del calzado elaborado en la empresa Palmes:

BOTAS

Son botas industriales utilizadas para trabajo pesado como el que se realiza en talleres de mecánica, en la construcción entre otros. Todo el material utilizado es 100% de cuero y la planta es de caucho antideslizante para evitar caídas, también son útiles para escalar montañas.

- **Bota modelo Caterpillar**



Figura 2: Bota modelo catepillar

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”

- **Bota modelo Hitec**



Figura 3: Bota modelo Hitec

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”



Figura 4: Bota modelo Hitec

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”

- **Bota modelo Timberland**



Figura 5: Bota Modelo Timberland

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”

- **Bota modelo Militar**



Figura 6: Bota modelo Militar

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”

CALZADO SEMICASUAL

Este tipo de calzado es elaborado de manera exclusiva para hombres. Todo el material utilizado es 100% de cuero y la planta es de caucho antideslizante para evitar caídas.

- **Botín modelo Chavo**



Figura 7: Botín modelo Chavo

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”

- **Zapato modelo Empiolado**



Figura 8: Zapato modelo Empiolado

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”

Zapato Deportivo

Este tipo de calzado es utilizado y diseñado única y exclusivamente solo para hombres tiene un estilo deportivo, todo el material utilizado es 100% de cuero y la planta es de caucho antideslizante para evitar caídas.

- **Deportivo modelo urbano**



Figura 9: Zapato modelo Empiolado

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”

Los materiales que se utilizan para la elaboración de los diversos tipos de calzado son los que se detallan a continuación, se debe tomar en cuenta que en cada modelo se consumen diferentes cantidades para la elaboración de los mismos.

- Cuero industrial.
- Cuero nobuck.
- Cuero pulimates.
- Cuero gamusones.
- Cuero grasos.
- Forros.
- Cueros sintéticos.
- Plantas.
- Pegas.
- Solventes.
- Plantillas.
- Pasadores.
- Herrajes.
- Telas.
- Plantilla de armado.
- Contrafuertes.
- Cajas.
- Marcas.

- Lijas.
- Cartones.
- Esponjas.
- Limpiadores.
- Poliexpandes.
- Pega espagueti.
- Celfi.
- Caucho.
- Crema.
- Pegas.
- Fundas.
- Mallas.
- Puntas de acero.
- Ganchos y ojalillos.
- Hilos.
- Gajas.

1.2 Direccionamiento estratégico

El direccionamiento estratégico se define como la suma de elementos que permiten configurar una visión integral referente al enfoque y direccionamiento de la empresa en la búsqueda de dar cumplimiento a las metas y objetivos programados. Es importante que las organizaciones sean conscientes de los constantes cambios que se presentan en la sociedad y en consecuencia en el mercado, razón por la cual, tienen la obligación de evaluarse constantemente para redefinir los factores que les caracterizan y de esta manera dar respuesta a las nuevas necesidades de la sociedad para alcanzar un buen desempeño y una posición competitiva.

1.2.1 Misión

La misión se define como la razón de ser de una organización, da cuenta de la actividad a la que se dedica, de su funcionamiento, además de la manera en que sus bienes y servicios aportan a su público objetivo. Desde la perspectiva de Matilla (2011) es el elemento que define la actividad que una empresa realiza en el mercado, los clientes

potenciales, así como también los factores diferenciales que le caracterizan y le permiten desarrollar adecuadamente su labor.

Misión propuesta por Palmes

Somos una empresa que produce y comercializa calzado de calidad. Nos identificamos por satisfacer las necesidades de los clientes internos y externos, comprometiéndonos con la innovación y el mejoramiento continuo de nuestros productos y servicios.

1.2.2 Visión

La visión es el enfoque respecto a lo que la empresa aspira a lograr en el futuro, en relación con su modelo de negocio. Matilla (2011) explica que el planteamiento de la visión debe realizarse considerando la realidad de la organización para que las metas sean realista y alcanzables en el tiempo. Es un mecanismo de inspiración y motivación en pro del mejoramiento continuo.

Visión propuesta por Palmes

La empresa PALMES busca cubrir la demanda de sus productos en el mercado nacional, a través de la industrialización de los procesos, reducción de costos y mano de obra calificada, manteniendo la calidad para consolidarse como una de las marcas preferidas por los clientes.

1.2.3 Objetivos empresariales

Gil & Giner (2007) mencionan que el objetivo hace referencia a las metas que se espera lograr, con el uso e implementación de diferentes medios, estrategias, mecanismos y herramientas que hacen posible su cumplimiento.

El planteamiento de objetivos es un factor importante dentro de una empresa, da cuenta de las metas a alcanzar el corto, mediano y largo plazo. Es importante que se definan en función de la realidad y situación actual, con la finalidad de que se conviertan en

elementos motivadores que hagan posible la obtención de porcentajes de rentabilidad considerables para el sostenimiento de la organización.

En Palmes los objetivos que direccionan el funcionamiento de cada una de las áreas y procesos son los siguientes:

- Optimizar los recursos de la empresa tanto en el área de producción como en la administrativa.

- Incrementar el nivel de ventas, realizando promociones a los clientes que adquieran productos por montos superiores a los $5.000 por mes.

- Reducir el tiempo de producción por medio de la implementación de nueva tecnología.

- Cumplir con el pedido de cada uno de los clientes de una manera responsable para fidelizar a los clientes.

- Implementar estrategias para exportar nuestros productos a los diferentes países.

1.2.4 Políticas

Las políticas que se plantean dentro de una organización son tan importantes como los objetivos, la misión o la visión, la razón principal es que sientan las pautas que norman las actividades, y proceso que permiten su funcionamiento, además de la sostenibilidad y la rentabilidad. En Palmes, las políticas están planteadas en función de cada una de las áreas de trabajo, tal como se muestra a continuación:

Producción

- Los supervisores y operarios tienen la responsabilidad de supervisar el desempeño de su equipo de trabajo.

- La orden de producción se da cuando se constante que en bodega no existen más de 12 productos terminados.

- El operario principal de cada área es el responsable de la maquinaria y los materiales asignados para la fabricación del cazado.

- Las órdenes de producción de deben cumplir en un tiempo promedio de 5 a 10 días, tomando en cuenta la temporada en el mercado. En caso de existir algún retraso se realizará un llamado de atención y deberán asumir las pérdidas económicas generadas.

Comercialización

Ventas

- Las ventas a nivel nacional se realizarán al por mayor, por lo tanto los pedidos deben ser de 6 pares de zapatos en adelante.

- Cada cliente nuevo cancelará en efectivo el total de su pedido para que este sea entregado personalmente, también se aceptan depósitos bancarios que deben ser debidamente comprobados.

- A los clientes que han trabajado por más de 5 años con la empresa se les concede un crédito de hasta $1.000, se aceptan cheques con un plazo de no más de 15 días para su cobro.

Contabilidad

Cobranzas

- Los clientes nuevos realizarán sus compras al contado.

- Si existe demora en los pagos a los clientes antiguos que tienen crédito con Palmes se les cobrará un valor adicional por el retraso del valor a pagar.

- El periodo de cancelación que tienen los clientes tanto nuevos como antiguos, se lo realiza con base en el monto de la venta, con un plazo máximo de 60 días, tal como se especifica a continuación:

Tabla 1: Periodo de cobranza

MONTO $ (Dólares)	PLAZO
1 – 500	Contado
501 – 1000	15 Días
1001 – 2000	30 Días
2001 – en adelante	60 Días

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

Compras

Para la compra de materia prima se debe pedir la respectiva autorización tomando en cuenta los insumos existentes en bodega.

1.2.5 Estrategias

Según Tarziján (2013) la estrategia está conformada por una serie de acción que permite el logro de la ventaja competitiva, y su sostenibilidad en el tiempo. Además, hace posible que establecer una diferenciación frene a la competencia, formulando mecanismo que permitan alcanzar el equilibrio entre los recursos y la capacidad empresarial. De esta manera se hace posible el cumplimiento de los objetivos propuesto, así como la satisfacción de las necesidades o requerimientos de los públicos internos y externos.

Las estrategias implementadas por la empresa de calzado Palmes son las que se especifican a continuación:

- Acrecentar la participación de Palmes en el mercado, razón por la cual los precios en el mercado se han colocado en un monto similar y en algunos casos incluso menor al de la competencia. En los últimos tiempos los precios se han mantenido e incluso se han creado promociones para lograr la fidelización de los clientes.

Algunas de las medidas tomadas han sido: realizar descuentos cuando el volumen de ventas es alto, o cancelación de los valores que implica el transporte del producto.

- Aumentar el nivel de ventas de calzado, sin desmejorar la calidad del producto. Por esta razón en la fase de producción se utilizan materiales de la más alta calidad y procesos con tecnología de punta que haga posible un buen armado y acabado satisfaciendo las necesidades del cliente.

- Capacitar al personal sobre nuevas técnicas de fabricación del calzado, dando prioridad a los operarios a fin de que los conocimientos obtenidos permitan la optimización de recursos, innovar diseños y mejorar la calidad de los productos.

- Realizar informes sobre los costos de producción a fin de evitar el uso inadecuado de la materia prima. Si el nivel de desperdicios es considerable serán utilizados para la elaboración de productos que se estime conveniente.

- Verificar constantemente que el equipo de trabajo cumpla sus funciones y responsabilidades según las planificaciones programadas.

- Reducir los costos de materia prima, llegando a acuerdos con los proveedores tanto nacionales como internacionales para lograr la fabricación de productos de calidad a precios competitivos.

- Verificar el estado y funcionamiento de la maquinaria una vez a la semana, para corregir desperfectos que pudieran impedir anomalías en el normal desarrollo de los procesos de producción. El mantenimiento se realizará de forma periódica.

- Tomar diferentes mediadas para la promoción de los productos: uso de redes sociales, contratar vendedores para dar a conocer la calidad y beneficios de los diferentes productos, con el fin de incrementar las ventas y lograr un óptimo posicionamiento en el mercado.

1.2.6 Principios y valores

La empresa Palmes, dentro de filosofía institucional fomenta en sus colaboradores la puesta en práctica de valores que direccionan cada uno de los procesos. La difusión de estos se da principalmente a través del ejemplo, empezando con los cargos de más alta jerarquía, hasta llegar a los operarios y aprendices para sentar bases sólidas que permitan una correcta ejecución de las actividades en un ambiente de trabajo positivo.

Debido a lo antes mencionado, todas las personas que trabajan en la empresa Palmes, practican los siguientes valores:

- **Honestidad**

  La empresa Palmes actúa de forma honesta tanto con sus colaboradores como con sus clientes, cumpliendo los objetivos y metas propuestas para asegurar su posicionamiento en el mercado.

- **Compromiso**

  Palmes mantiene el compromiso asumido con sus clientes internos y externos, demostrando la seriedad de su posición. Se preocupa de respetar y cumplir los derechos y obligaciones asumidos con los trabajadores y clientes.

- **Esfuerzo y Dedicación**

  Todos quienes conforman la empresa Palmes están motivados y comprometidos para brindar el máximo de su capacidad en el cumplimiento de sus responsabilidades, buscando la calidad y perfección de cada uno de los productos.

- **Solidaridad**

  Palmes mantiene un ambiente de trabajo positivo, la relación entre los trabajadores se basa en el principio de solidaridad, lo que genera que las metas y objetivos se cumplan de manera eficaz y eficiente.

- **Respeto**

  La empresa Palmes, vela por el respecto y cumplimiento de los derechos de los trabajadores manteniendo un ambiente de consideración y amabilidad en cada una de las áreas. La gerencia y los trabajadores desempeñan sus actividades en un espacio en el que todos pueden expresar de forma libre sus ideas, pensamientos, necesidades o requerimientos. El mismo trato y consideración se extiende hacia proveedores y clientes.

- **Justicia**

  Palmes es consciente de la importancia de trabajadores, proveedores y clientes para la puesta en marcha de cada uno de los proyectos. Por esta razón en el caso de que se presente algún inconveniente se buscara soluciones inmediatas basadas en la equidad, para el logro de acuerdos en los que las partes interesadas que permitan corregir cualquier hecho adverso o conflictivo.

1.3 Análisis FODA de la organización

> El FODA permite realizar un análisis de la situación en la que se encuentra una determinada organización. Es una herramienta útil para diagnosticar la funcionalidad de la implementación de un determinado proyecto o estrategia a fin de asegurar que sea rentable y genere beneficios positivos para la empresa (Speth, 2016).

A través del uso de esta herramienta se recopila y analiza información relevante que haga posible identificar la fortaleza, debilidades, amenazas y oportunidades de la empresa a fin de planificar estrategias que hagan posible el mejoramiento continuo de la organización. En el caso de la empresa Palmes, tras un análisis de los factores internos y externos que rodean a la organización se obtuvo los datos que se presentan en la siguiente tabla:

Tabla 2: Análisis FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
Los materiales utilizados son adecuados lo que permite asegurar la calidad de los productos.	Posibilidad de acceder a microcréditos para mejorar la producción de la empresa.
El personal cuenta con los conocimientos y capacitación necesarios para el cumplimiento adecuado de cada uno de los procesos de producción.	Existencia de tecnologías que permite acelerar los procesos de producción, así como también ampliar el impacto de la publicidad por medio del uso de redes sociales.
Los productos tienen una tarifa del 0% de IVA para la venta.	Demanda constante y creciente de diferentes estilos de calzado.
DEBILIDADES	**AMENAZAS**
Algunas de las herramientas utilizadas impiden acelerar la fase de producción.	Existe competencia directa de fábricas con procesos de producción más especializados lo que les permite lograr un mejor nivel de calidad.
No existe un proceso definido para la producción de cada uno de los modelos de calzado.	Las condiciones economía del país limitan la capacidad de compra de los clientes.
El sistema de control existente no es eficiente debido a que no existe un responsable designado para verificar su cumplimiento.	Posibilidad de cambios en la normativa relacionada con el trabajo de los artesanos en el país.

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

1.3.1 Matriz de estrategias FODA

Dentro de la Matriz FODA se pueden desarrollar diferentes tipos de estrategias. Cuando las fortalezas son utilizadas para aprovechar las oportunidades se habla de Estrategias Ofensivas (FO). Mientras que las estrategias que hacen uso de las fortalezas para limitar al máximo el impacto de las amenazas recibe el nombre de defensivas (FA). Por su parte, al momento en que las estrategias que permiten superar las debilidades por medio de un uso adecuado de las oportunidades se identifican como adaptativa (DO). Por último, cuando se logra disminuir las debilidades y enfrentar una amenaza se conoce como estrategias de supervivencia (DA).

VALORACIÓN

En la tabla que se presenta a continuación se muestra la valoración obtenida por cada una de las variables identificadas en el FODA. Se definen tres niveles siendo 1 el menos importante, 2 el medianamente importante y 3 el más importante:

Tabla 3: Valoración del FODA

FORTALEZAS	**1**	**2**	**3**
Los materiales utilizados son adecuados lo que permite asegurar la calidad de los productos.	**X**		
El personal cuenta con los conocimientos y capacitación necesarios para el cumplimiento adecuado de cada uno de los procesos de producción.			**X**
Los productos tienen una tarifa del 0% de IVA para la venta.		**X**	
OPORTUNIDADES	**1**	**2**	**3**
Posibilidad de acceder a microcréditos para mejorar la producción de la empresa.	**X**		
Existencia de tecnologías que permite acelerar los procesos de producción, así como también ampliar el impacto de la publicidad por medio del uso de redes sociales.			**X**
Demanda constante y creciente de diferentes estilos de calzado.		**X**	
DEBILIDADES	**1**	**2**	**3**
Algunas de las herramientas utilizadas impiden acelerar la fase de producción.			**X**
No existe un proceso definido para la producción de cada uno de los modelos de calzado.		**X**	
El sistema de control existente no es eficiente debido a que no existe un responsable designado para verificar su cumplimiento.	**X**		
AMENAZAS	**1**	**2**	**3**
Existe competencia directa de fábricas con procesos de producción más especializados lo que les permite lograr un mejor nivel de calidad.			**X**
Las condiciones economía del país limitan la capacidad de compra de los clientes.		**X**	
Posibilidad de cambios en la normativa relacionada con el trabajo de los artesanos en el país.	**X**		

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

A continuación, se detallan las estrategias desarrolladas luego de haber realizado un análisis en el que se consideró el nivel de importancia alcanzado por cada ítem identificado.

1.3.2 Estrategias ofensivas

Tabla 4: Matriz de estrategias ofensivas

OPORTUNIDADES / **FORTALEZAS**	• Existencia de tecnologías que permite acelerar los procesos de producción, así como también ampliar el impacto de la publicidad por medio del uso de redes sociales.
• El personal cuenta con los conocimientos y capacitación necesarios para el cumplimiento adecuado de cada uno de los procesos de producción.	• Desarrollar líneas de producción innovadoras, que permitan el diseño de nuevos modelos de calzado y de esta manera llegar a nuevos mercados dando a conocer el producto por medio de catálogos físicos y electrónicos.

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

1.3.3 Estrategias defensivas

Tabla 5: Matriz de estrategias defensivas

AMENAZAS / **FORTALEZAS**	• Existe competencia directa de fábricas con procesos de producción más especializados lo que les permite lograr un mejor nivel de calidad.
• El personal cuenta con los conocimientos y capacitación necesarios para el cumplimiento adecuado de cada uno de los procesos de producción	• Mejorar los procesos de producción, control de cada etapa de los procesos y realizar la toma de tiempos respectivos. Para conocer el tiempo real ocupado en cada actividad, para mejor eficiencia en la utilización de recursos.

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

1.3.4 Estrategias adaptivas

Tabla 6: Matriz de estrategias adaptivas

OPORTUNIDADES / **DEBILIDADES**	• Existencia de tecnologías que permite acelerar los procesos de producción, así como también ampliar el impacto de la publicidad por medio del uso de redes sociales
• El sistema de control existente no es eficiente debido a que no existe un responsable designado para verificar su cumplimiento.	Implementar sistemas de control de calidad de los productos, para acelerar los procesos.

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

1.3.5 Estrategias de supervivencia

Tabla 7: Matriz de estrategias de supervivencia

AMENAZAS / **DEBILIDADES**	• Posibilidad de cambios en la normativa relacionada con el trabajo de los artesanos en el país.
• No existe un proceso definido para la producción de cada uno de los modelos de calzado.	Revisar la línea de proceso de producción por cada producto, levantar un diagrama de flujos y mejorar los tiempos de producción y comercialización de los productos.

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

2 MARCO CONCEPTUAL

2.1 Contabilidad de costos

En el ámbito económico, la contabilidad de costos proporciona información que sirve para uso interno y externo de la empresa, mismo que se relaciona con los costos incurridos en la transformación de materias primas en productos terminados o prestar servicios. Sinisterra y Rincón (2017) manifiestan:

"La parte administrativa de cualquier empresa u organización, depende de la información de la información de la contabilidad de costos, para el análisis y correcta toma de decisiones, en el ámbito de costos" (pág. 24).

Esto significa que la contabilidad de costos se encarga de costear los desembolsos incurridos en la producción de un bien o servicio, para satisfacer una necesidad.

La contabilidad de costos tiene varias definiciones, basado en diferentes enfoques y distinciones: contabilidad de costes, industrial y analítica de explotación. Rocafort y Ferrer (2010) acotan:

> La contabilidad de costos es una técnica de análisis y medición de los resultados internos de las actividades que desempeña la empresa. Es una herramienta que permite la adecuada toma de decisiones, este contiene la información detallada de los costos de los productos o servicios que ofrece la empresa, el precio de venta, inventarios, resultado interno y otros componentes del costo (pág. 11).

2.1.1 Evolución de los costos

Antiguamente, el sistema de costos era utilizado para gestiones personales. Las primeras empresas en utilizar este tipo de costos u técnicas fueron las empresas viñedos, acerías, impresores de libros, estos los usaban para llevar el control eficiente de los recursos empleados en la fabricación de un producto. Llevaban un libro de para el manejo de costos de productos elaborados, parecidos a los que se utilizan hoy en día. Los libros

contables, se originaron de las actividades mercantiles que se realizaban en gran masa en Italia, cuyo registro contable en los libros se realizaba por el método de partida doble. Los artesanos, tenían grandes influencias en el mercado, pues se encargaban de la producción. Este grupo productivo, se conformaban en asociaciones, los cuales implementaron los textos de contabilidad escritos, de modo que los artesanos puedan aportar, modificar o cambiar algún apartado y de esta manera poder tener control de las materias primas. La contabilidad de costos fue utilizada para medir las ganancias de los comerciantes o productores, en función del crecimiento de mercado y la producción (Gonzáles y Tamez, 2007).

Según Gonzáles y Tamez (2007) antes de la revolución industrial, bastaba con la información de contabilidad financiera, ya que el propietario no se encargaba de la parte operativa o productiva, pues se realizan en talleres. Por tanto, se convertían en secretos del proceso industrial. En ese entonces la contabilidad de costos carecía de fundamento y de eficacia, debido a que se contaba con poca información, los directivos no presentaban el balance de inventarios para la contabilidad financiera, en tal razón la contabilidad de costos era lento.

A partir de 1778, con la revolución industrial se dinamizo el sector manufacturero, esto por efecto de la invención de la máquina de vapor y del Telar Industrial, a raíz de lo cual se constituyeron varios talleres artesanales, que más tarde de convirtieron en industrias, dando inicio formalmente a la contabilidad de costos. Para el año 1910, la contabilidad general y de costos se unifica con el mismo propósito, en el aspecto de registro contable, conocer los costos de producción de los productos elaborados, y control de las áreas de producción. Con la masificación del uso de la contabilidad de costos en la mayor parte de empresas manufactureras, surge la contraloría general en el año 1955, para controlar las actividades contables en las industrias manufactureras, y otros campos de actividades financieras (Edgardo, 2015).

Con todo lo expuesto anteriormente, se puede mencionar que la contabilidad de costos es la base fundamental de las actividades que se desarrollan en una empresa, pues provee de información detallada sobre los costos de producir bienes o servicios. Bajo este contexto, desde tiempos inmemoriales la contabilidad ha estado presente en todas las actividades del ser humano y la vida cotidiana de manera empírica, pero con el pasar del tiempo y

aparición de nuevas necesidades, ha sido necesario adecuar y desarrollar nuevos sistemas que permitan controlar los costos o gastos que se realizan, sobre todo en las empresas donde se manejan grandes cantidades de recursos. Con el avance de la tecnología, muchas unidades de negocio han optado por adquirir sistemas contables, para el control de la materia prima, procesos, registros contables, informes financieros y otros, de modo que permita una eficiente gestión de las actividades y recursos que utiliza la empresa para la elaboración de algún producto o prestación de servicios.

La empresa Palmes desde hace 5 años, cuenta con un sistema de facturación y control de inventarios, lo que permite mantener información actualizada de la existencia de los productos, control de entrada y salida de mercancías. Esto permite la gestión eficiente de los pedidos de los clientes, de este modo Palmes ha visto una mejora en sus procesos administrativos y ventas mejorando de tal forma las ventas que realiza.

2.1.2 Importancia

La contabilidad de costos provee pautas para conocer la cantidad de inversión que se destina a la producción de un producto o servicio, así como también saber la certeza de las ganancias o pérdida que puede generar. Es decir, permite determinar cuánto cuesta producir algo.

> La contabilidad de costos contribuye a la obtención de utilidades, facilita la información para la planificación, control de procesos productivos, elaboración de presupuestos y análisis económico de la empresa. Lo que permite la correcta toma de decisiones en cuanto a costos, que se deben reducir en los procesos productivos o aumentar el volumen de ventas (Jiménez, 2010, pág. 13-18).

En los últimos años la contabilidad de costos ha sido de suma importancia para varias empresas, sobre todo en aquellas que se dedican a la producción y elaboración de cualquier artículo, es decir, empresas industriales. Aquellas industrias manufactureras se dedican a la fabricación de varios productos, por consiguiente, utilizan los componentes del costo que son: materia prima, mano de obra y los CIF, para transfórmalos en productos terminados para la venta.

Con la aplicación de los principios contables, se puede administrar de una buena manera la empresa, porque al final del periodo contable tenemos reportes financieros que nos permiten saber, en qué estado se encuentra la empresa, permitiendo de tal forma buscar estrategias y planes de mejora en el proceso productivo de la misma, tomando decisiones a tiempo y con responsabilidad, especialmente en:

- El uso, la utilización y el estado de la maquinaria y herramientas.
- El sitio, lugar y tamaño que sea adecuado para la elaboración de los productos.
- Desarrollar nuevas líneas de producción.
- Buscar la manera de exportar el producto a varios países del mundo.
- Invertir para la compra de maquinaria de última tecnología, para optimizar recursos.

Palmes por ser una empresa artesanal, necesita saber cuál es el costo unitario de la fabricación de sus productos y el precio de venta de estos, para que al finalizar el periodo contable pueda mantener o aumentar sus utilidades. Actualmente lo que Palmes hace es llevar un registro, donde pueda conocer el valor promedio de la materia prima y mano de obra, que será utilizada en la producción y como no tiene un sistema de costos estima los valores para la implementación de otros elementos, de modo que no sabe a ciencia cierta cuál es costo real en la producción de cada uno de los productos.

2.1.3 Definición de la contabilidad de costos

Según Bravo y Ubidia (2013):

"La contabilidad de costos es una rama subyacente a la Contabilidad General, permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en la empresa" (pág. 7).

En consenso, determina el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio.

> La contabilidad de costos se encarga de proporcionar la información necesaria para calcular con precisión la utilidad y valuar los inventarios. También es una herramienta

útil para la fijación de precios y el control de las operaciones a corto, mediano y largo plazo (Torres A. , 2010, pág. 5).

De igual forma Cuevas (2001), enfatiza que la contabilidad de costos cumple un rol esencial en los informes financieros, ya que los costos de los bienes o servicios son los componentes principales para la determinación de los ingresos y la posición economía de la empresa. Esto significa que es un elemento básico para la asignación de costos y realizar informes financieros. Bajo este contexto, está relacionada con la estimación, métodos de asignación, y determinación de los costos de los bienes o servicios.

2.1.4 Objetivos

Desde el punto de vista de Molina (2002, págs. 27-28), la contabilidad de costos tiene objetivos que permiten la oportuna y eficaz gestión de la información, y control de los procesos productivos, por consiguiente, los objetivos son:

- **Reducir costes**
  - Recurrir al uso de materiales sustitutos de menor valor, manteniendo la calidad del producto.
  - Rediseñar e innovar el diseño de los productos.
  - Cambiar los métodos de pago o de salarios, dependiendo del puesto, actividades y funciones que realiza el personal, para evitar mano de obra ociosa.
  - Control de ingreso y salida de compras o materiales de la empresa.
  - Implantar maquinarias y equipos necesarios el mejoramiento de los procesos y lograr alto rendimiento productivo.
- **Establecer los precios de venta**
  - Realizando presupuestos de compras, ventas, ingresos.

- Conociendo los costos de desperdicios, trabajos defectuosos, desechos, tiempo ocioso y horas de descanso.

- Mediante el análisis de los gastos de venta, administrativos y financieros.

- **Control de los inventarios**

  - Para agilizar la preparación de los estados contables.
  - Que permita conocer las existencias mínimas, máximas y críticas.

- **Decidir si producir determinados productos o adquirir mediante intermediarios.**

- **Determinar un método control para cada desembolso de costo.**

La contabilidad de costos ayuda al control de los procesos productivos, en la elaboración de los productos, así como tener un control de los ingresos y gastos que se incurren en la realización de todas sus actividades, también tener el lugar adecuado donde la empresa pueda fabricar los productos con estándares de calidad y los respectivos permisos. Lo más importante saber cuál es el costo unitario de cada artículo que se está produciendo, para determinar el margen de utilidad con la venta de cada uno de sus productos y en el final del periodo contable entregar la información necesaria para la elaboración de los estados contables.

2.1.5 Definición de gasto y costo

Es importante realizar un análisis que ayude a la identificación de los costos y gastos, ya que dependiendo de las actividades que se realice dentro o fuera de la empresa se los puede denominar como tal y se lo debe hacer de una manera responsable para que en los estados contables refleje lo que verdaderamente es.

- Costo

  El costo son los desembolsos de inversión originando en el departamento de producción, están relacionados con las actividades de elaboración de un producto. Los costos son valores recuperables y se pueden inventariar (Sarmiento, 2005).

  El costo es el valor que refleja la elaboración de un producto, por lo tanto, dicho valor será recuperado en el precio de venta del mismo y el margen de utilidad que se establezca, cubriendo todos los costos en la fabricación del bien o producto para obtener la rentabilidad esperada.

- Gasto

  Sarmiento (2005) argumenta:

  "El gasto está relacionado directamente con los departamentos de administración, ventas y con los servicios financieros, en consecuencia, es un valor no recuperable, son gastos fijos que se requieren para poner en marcha el negocio" (pág. 13).

  Los gastos, deben ser compensados con la utilidad de la venta de productos o servicios.

  El gasto tiene que ver únicamente con el departamento financiero, administrativo y de ventas, incluyendo también en el mantenimiento de la planta física de la empresa, no es un valor recuperable, por esa razón afecta a la ganancia de la empresa.

2.1.6 Clasificación del Costo

Los costos difieren unos de los otros, cada uno tiene comportamientos distintos, motivo por el cual es necesario conocer la clasificación y el modo de aplicación.

Los costos se pueden clasificar dependiendo de cómo se van presentando los procesos de operación, en este sentido la división parte de la inversión que se realiza para poner en

marcha el negocio, luego la producción, la distribución del producto y finalmente hasta concretar la venta final del producto o servicio (Robles, 2012, pág. 10).

Desde la posición de Vallejos y Chiliquinga (2017) existen distintas formas de clasificar a los costos industriales, estos son:

- Por la Función
    - Costos de producción o de fabricación
    - Costos de comercialización o mercadeo
- De acuerdo a la naturaleza del costo
    - Por órdenes de producción
    - Por procesos
- Por fecha y método de cálculo
    - Históricos
    - Predeterminados: estimados y estándar
- De acuerdo a la variabilidad del costo
    - Variables
    - Mixtos
    - Fijos: semivariables y escalonados
- Según los aspectos económicos de índole administrativo
    - Los costos futuros
    - Incurridos
    - Pertinentes
    - Costos de oportunidad, etc.

- Por la identificación con el producto o servicio

  - Directos
  - Indirectos

- Por la inserción en el inventario

  - Costo total
  - Costo variable o directo

2.1.7 Clasificación de Gastos

Como plantea Cuevas (2004), los principales tipos de gastos se clasifican de acuerdo con la función, son los siguientes:

- Según la función

  - Gastos administrativos: relacionados con las oficinas, personal administrativo, equipos de oficina, mantenimiento y depreciación.

  - Gastos de Constitución: derivados del pago de permisos legales para el funcionamiento de la empresa.

  - Gastos de venta: Incurridos en la comercialización del producto o servicio, publicidad, promociones, sueldos, y otros.

  - Gastos financieros: son los egresos relacionados con las transacciones financieras, pago de intereses.

  - Gastos de operación: egresos derivados de la mantención de las instalaciones administrativas u operativas.

  - Otros Gastos: imprevistos no relacionados en ítems anteriores.

- Gastos de cobranzas: Los provenientes de los pagos por honorarios judiciales, impuestos, escritos judiciales, movilización, comisiones y otros.

Es necesario que se tome en cuenta esta clasificación y decidir cuál es la más conveniente y en este caso se aconseja que la clasificación según la función es la de más importancia, porque informa de una manera más detallada los gastos que se incurren en cada departamento sin dejar a un lado otros gastos.

2.1.8 Tipos de Inventarios

Para la clasificación de los tipos de inventarios se ha tomado como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad Nº 2, donde explica todo lo que tiene que ver con inventarios o llamado también existencias.

Según la Norma Internacional de Contabilidad N°2 (2005) existen dos métodos que pueden utilizarse para el control y manejo del inventario:

- El Método Promedio Ponderado

  En este método el costo unitario del producto se obtiene tras dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia. Esta operación se realiza, cuando se produce una compra o adquisición de material, así también cuando se modifique el saldo o existencias. El promedio ponderado, permite la valoración de los costos de ventas y del inventario final.

- El Método PEPS o FIFO

  Son los primeros productos en Entrar y Primeros en Salir (PEPS) o (FIFO) cuyas siglas en ingles significa First-in, First-out. Los primeros productos producidos que están en inventario, serán los primeros que se deben vender. Básicamente es recomendable su aplicación en productos que son perecederos o evitar productos obsoletos.

2.2 Sistemas de costos

A juicio de Jiménez y Espinoza (2007, pp. 152-156), los sistemas de costos que se aplican en las empresas, dependen de la razón social de la misma, es decir que la rama de actividad, puede ser comercial, de servicios, industrial, por consiguiente se pueden aplicar los siguientes sistemas de costos:

- Costos por Órdenes de Producción.
- Costos por Procesos de Producción.
- Costos Basados en Actividades.

De acuerdo a la actividad que realiza Palmes, se ha tomado la decisión que el Sistema que más se aproxima y es el apropiado es el Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

2.2.1 Sistema de costos por órdenes de producción

Estos sistemas se acumulan dependiendo de la orden de trabajo, por lo cual se recolectan los costos por cada orden o lote, que son de fácil identificación en los procesos productivos de la empresa.

> Los sistemas de costos por órdenes de trabajo o de producción, se basa en reunir de manera separada los costos incurridos en cada trabajo de fabricación o producción, los costos que se reúnen por separado son la de mano de obra, materia prima y los costos indirectos de fabricación, mismos que se agrupan en una hoja denominada de orden de trabajo (Jiménez & Espinoza, 2007, pág. 153).

Es un sistema que se caracteriza por la fácil identificación de los costos incurridos en el proceso de producción, ya que están relacionados directamente con el producto, es decir los costos se derivan de la producción. Bajo este contexto la asignación del costo se realiza a la orden que lo genera. Son utilizados mayormente en empresas, cuyos procesos de producción son por lotes o bajo solicitudes y especificaciones técnicas del cliente (Rojas, 2007).

Palmes es una empresa que se dedica a la fabricación de calzado por ese motivo es importante que utilice el método sistema de costos por órdenes de producción, ya que de

esa amanera se puede tener conocimiento de cuál es el costo unitario del producto, tomando en cuenta el valor de los tres elementos del costo la materia prima, mano de obra y los CIF.

Teniendo en cuenta a Bravo y Urbina (2013) mencionan:

> Este sistema es apto para industrias que poseen procesos de producción interrumpidos, esto quiere decir que se puede iniciar y finalizar en cualquier momento o fecha del periodo, debido a que se pueden producir uno o varios artículos similares, para lo cual se necesita de la hoja de órdenes de producción o de trabajo específicas, para cada producto en proceso de producción. Para cada orden de producción se reúne los valores de los componentes del costo (MP, MO y los costos indirectos de fabricación) los cuales facilitan la definición de los costos totales y unitarios, en la hoja de costos respectiva (pág. 121).

2.2.2 Propósitos

De acuerdo con Zapata (2015, p. 43) el sistema de órdenes de producción permite:

- El cálculo del costo de producción: Lo que implica mantener un registro sistémico y riguroso de los elementos principales del costo de producción: MP, MO y los CIF, por cada línea o lote de producción.

- Conocer el orden lógico y secuencial de los procesos de manufactura: Con el objeto de realizar un seguimiento en cada proceso, para evitar interrupciones.

- Control de la producción: Desde el inicio del ciclo de producción hasta la terminación del producto, para disminuir los costos de la elaboración de nuevos lotes o productos.

La finalidad que tiene el sistema de costos por órdenes de producción es tener claro todo el proceso productivo de los diferentes productos, conocer todas y cada una de sus etapas en la fabricación de este.

Para Palmes la decisión de adoptar un sistema de costos por órdenes de producción es sumamente importante ya que permite conocer el costo unitario de la fabricación del

producto y tomar decisiones en beneficio de todos quienes conforman la empresa, así como de sus clientes, sobre todo disminuir costos de producción determinando un margen de rentabilidad sin dejar a un lado la calidad del producto.

2.2.3 Características

El sistema de órdenes de producción, son utilizados en empresas o industrias que mantienen producciones unitarias, es decir que los productos se fabrican por lotes, dependiendo de la naturaleza del artículo.

De acuerdo con Rojas (2007) las principales características son:

- Facilita la unificación de los elementos del costo, para cada orden de producción, sea en proceso de producción o terminado.

- Permite la subdivisión de la producción, dependiendo de las necesidades y requerimientos de la empresa.

- Para iniciar el proceso de producción es necesario la emisión de una orden de trabajo, en el cual consta especificaciones técnicas, como el número de productos a producir y una tarjeta contable distinta para cada actividad o tarea.

- La producción, se basa en los pedidos receptados del cliente.

- Existe control más exhaustivo de los costos.

- El inventario de producción en un proceso resulta de las cantidades de costos asignados en las hojas de órdenes de trabajo, que están pendientes de definir su manufacturación.

- Apto para las empresas que producen a pedido o en lotes, como, por ejemplo: industrias de mueblerías, fabricación de ropa, zapatos, etc.

- Por cada orden de trabajo se mantiene actualizada una hoja de costos.

2.2.4 Ventajas

Como expresa Arredondo (2015) la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción tiene una serie de ventajas, mismas que se detallan a continuación:

- Provee información detallada del costo de producción de cada orden.
- Facilita la determinación de la utilidad bruta por cada orden de producción.
- La hoja de trabajo permite detallar los productos que serán elaborados, separando cada documento contable para cada una de las actividades.
- La producción se lo hace bajo pedidos de los clientes.
- Se mantiene mayor control en los costos que se incurren en la producción.
- Permite conocer de forma clara y precisa el costo unitario del producto.

1.1.1 Desventajas

- Al realizar la entrega de los productos en diferentes partes, se encuentra inconvenientes en la orden de producción debido a que el costo de la orden se detalla al final del periodo de producción.
- Este sistema permite conocer los costos de producción de una forma detallada, lo que implica mayor tiempo para establecer costos, lo que da origen a los costos administrativos que serán más gastos para la empresa.
- Se debe planificar de una manera responsable la producción, ya que la producción no es continua.

3 RELEVAMIENTO DE LOS PROCESOS

3.1 Características del calzado de cuero

Según McCann (2015) manifiesta que: “el cuero se fabrica de pellejos curtidos de animales, que a través de un proceso de confecciones diferentes prendas como el calzado, tapicería (muebles – vehículos), carteras, pantalones, entre otros” (pág. 2).

En cuanto a las características del calzado de cuero se destacan las siguientes:

- Usado para la protección de pies.
- Existen diferentes modelos de calzado de cuero para toda ocasión.
- La diversidad de calzado de cuero se enfoca para hombre, mujeres y niños.
- Elaborado con pellejos curtidos de animales.
- Material resistente y duro.

3.1.1 Tipos de cuero

Con el paso del tiempo, en la fabricación del calzado utilizan diferentes tipos de cuero, lo que permite diseñar variedades de modelos, usados para toda ocasión en relación los gustos y preferencias de las personas. A continuación, se detalla los tipos de cuero en función de la procedencia, acabado y por el proceso de calidad:

Tabla 8: Tipos de cuero

Tipos de Cuero		
Por la procedencia	**Por el acabado**	**Por el proceso y calidad**
Bovinos	Acabado pura anilina	Piel wet blue
Corderos	Acabado semianilina	Piel terminada
Cabras	Acabado pigmentado	Piel semiterminada
Caprinos	Acabado Abrillantable	Piel salada o cruda
Porcino	Acabado tipo charol	Piel apelambrada
Equinos	Acabado tipo transfer	Piel piquelada
Nutria	Acabado Florentique	
Chinchilla	Acabado de tacto graso	
Reptiles	Acabado cuero viejo	
Peces	Acabado lúcido	
Ciervos	Acabado clímax	
	Acabado nubuck	
	Acabado Gamuza	
	Acabado Gamuzón	

Fuente: (QuimiNet, 2006); (Torres L. , 2011)

3.1.2 Cambios y defectos en el cuero

Generalmente, desde el momento que se utiliza los pellejos curtidos de animales para la fabricación del cuero se puede presentar inconvenientes, es decir, cuando se extrae la piel del animal, así como en los procesos de elaboración.

Los defectos que se pueden presentar en el cuero son los siguientes:

Tabla 9: Origen de los defectos del cuero

Defectos del Cuero	
Sistemas de identificación animal por signos artificiales	**Tratamientos higiénicos-sanitarios terapéuticos-quirúrgicos**
Marcado del ganado a fuego y frío	Inyecciones en piel y músculos
Cortes	Proceso de cortado de pelo y piel del animal
Apliques	Implantes
Tatuajes	Incisiones quirúrgicas
Tintas	
Instalaciones y Equipamientos	**Manejo y transporte**
Diseño inadecuado	Uso de aguijadas, bastones y pilas eléctricas
Vallado	Mantenimiento en establos separados de animales de distintos lotes y de diferentes sexos
	Descornado

Fuente: (Fàbregas, 2009)

Lo expuesto en la tabla anterior nos da a conocer, cuáles son los factores e inconvenientes durante el proceso de elaboración del cuero, que hacen que tenga daños en el mismo, sea en la calidad o en el tamaño, como por ejemplo algunos de los percances que sufre el cuero por estos inconvenientes son:

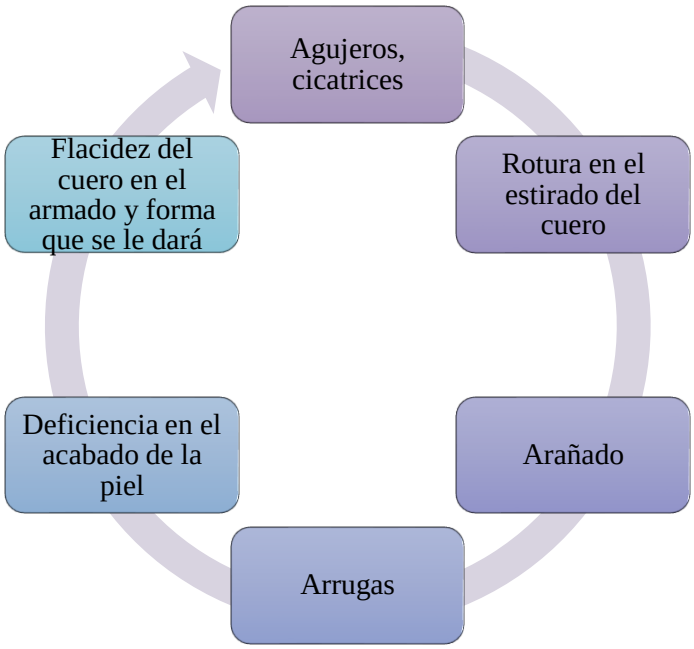


Figura 10: Daños del cuero

Fuente: (Fàbregas, 2009)

En el momento de la fabricación del calzado, se observa estas deficiencias o daños en el cuero, puesto que para su armado se efectúa diferentes procesos de fabricación con la finalidad de que la horma y la planta se adhiera, provocando arrugas y en algunos casos cuando la calidad del cuero no es adecuada, se puede romper.

3.1.3 Beneficios del calzado de cuero

Es importante mencionar que con el pasar de los años, el ser humano ha buscado la manera de proteger sus pies, por lo que comenzaron a utilizar pieles de los animales para cubrir esta necesidad. Es así que, hasta la actualidad, el cuero se emplea para la elaboración de una inmensa gama de productos tales como: calzado, carteras, maletas, prendas de vestir, billeteras, correas, etc.

En este sentido, el cuero representa la materia prima para la fabricación de productos terminados, puesto que debido a sus características como la resistencia y durabilidad se tiene artículos requeridos por las personas.

El calzado de cuero es el preferido por muchas personas y tienen muchos beneficios tales como:

- Existe la comodidad y protección de los pies.
- Son flexibles y resistentes a cualquier cambio.
- El tiempo de duración es extenso.
- Se adaptan rápidamente a cualquier tipo de pie.
- Es recomendado por su calidad y salud en la utilización del mismo.

3.2 Procesos actuales

Los procesos actuales que realiza la fábrica de calzado “PALMES” se relacionan con orden de fabricación, producción de calzado de cuero, control de costos, inventarios, y ventas.

3.2.1 Proceso orden de fabricación actual

Para el proceso de orden de fabricación aplica actualmente por la empresa de calzado "PALMES" se efectúa lo siguiente:

- Inicia desde que se recepta la orden producción o fabricación del calzado, específicamente cuando el cliente solicita o realiza la orden.

- Una vez receptado la solicitud, se revisa la orden para verificar si se dispone del material para la producción. En caso de que falte materiales se procede a solicitar a bodega lo que se requiere.

- El área de bodega entrega los materiales solicitados.

- El personal del área de producción comienza a fabricar los calzados.

- Después, se procede a la entrega del producto terminado.

En la siguiente figura se presenta el diagrama de flujo del proceso orden de fabricación:

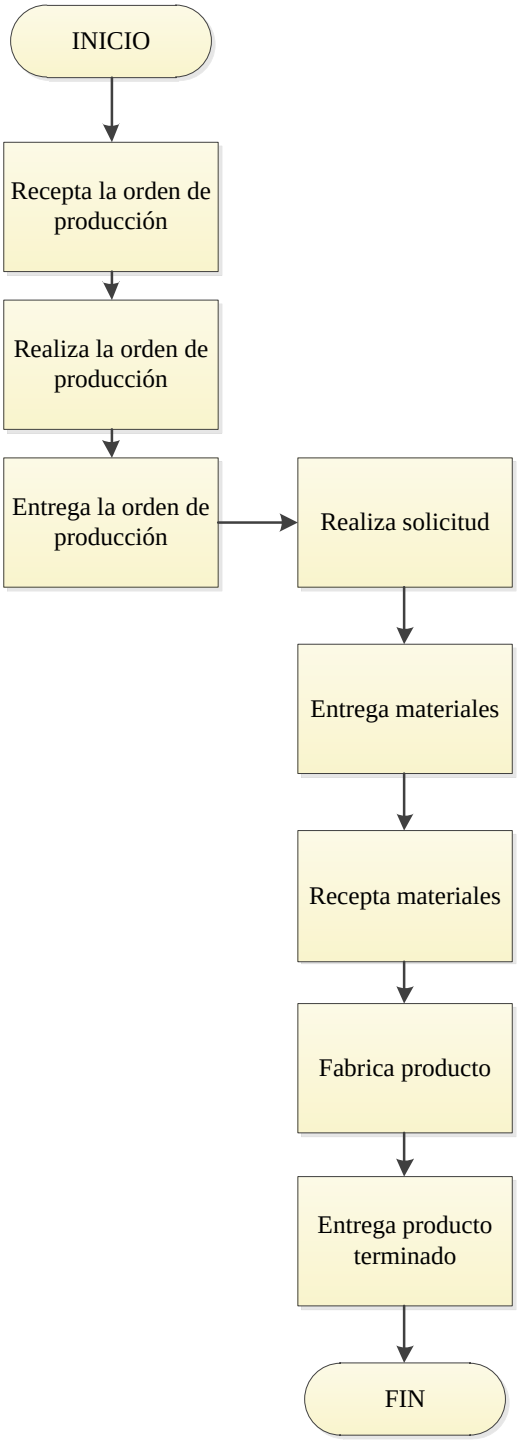


Figura 11: Diagrama de flujo del proceso orden de fabricación (actual)

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

3.2.2 Procesos de producción actual

El proceso de elaboración del calzado de cuero empieza desde la recepción de la materia prima hasta la obtención del producto terminado. Por lo que se divide en varias fases el proceso productivo actual de la empresa “PALMES”.

- El personal de bodega recepta los materiales o materia prima requerida.

- Se efectúa el proceso de diseño según el tipo de calzado que oferta la empresa como botín urbano, calzado tipo americano, urbano, casual, botas montañero, montañero semi botín, montañero de mujer, deportivo escolar, seguridad industrial, entre otros.

- Posteriormente, el personal de producción realiza el corte según el diseño del calzado en base a moldes, utilizando la máquina adecuada para este proceso.

- Una vez culminado el proceso de corte se procede al armado y montaje del calzado.

- Al final entrega los productos terminados, es decir, la variedad de calzado de cuero para su respectiva comercialización o venta.

A continuación, se presenta el flujo del proceso de elaboración del calzado:

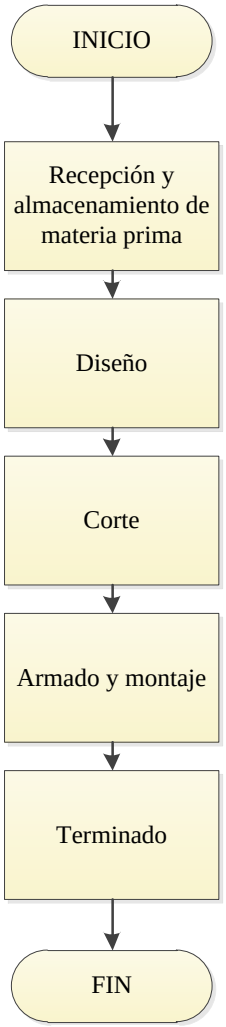


Figura 12: Diagrama de flujo del proceso de elaboración de calzado de cuero (actual)

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

3.2.2.1 Etapa de recepción y almacenamiento de materia prima

En esta etapa del proceso productivo inicia desde la recepción de la materia prima hasta el almacenamiento en bodega. Por lo que se aplica el siguiente procedimiento:

- El personal de bodega recepta o descarga los materiales y materia prima solicitado por el área de producción.

- Para lo cual, el Jefe de Producción revisa la guía de ingreso, es decir, que se cumpla con el tiempo de entrega acordado con el proveedor.

- Posteriormente, el Jefe de Producción con el apoyo del personal de bodega revisan que la cantidad de materiales y materia prima sea lo que solicitaron.

- Finalmente, se almacena en la bodega de la empresa.

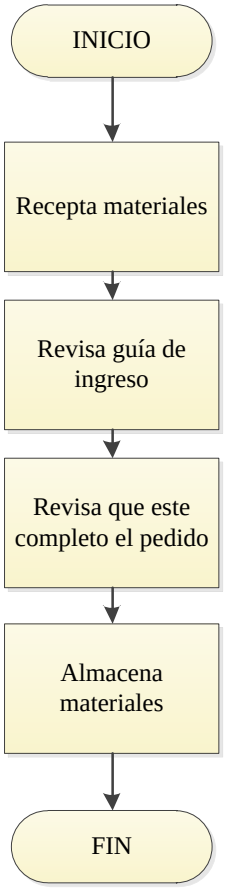


Figura 13: Diagrama de flujo del proceso de recepción y almacenamiento de materia prima (actual)

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

3.2.2.2 Etapa de diseño

Cabe mencionar que los diseños de calzado deben ser auténtico e innovados paulatinamente con la finalidad de contar con una variedad de modelos para el gusto y presencia de los clientes. Por lo tanto, la fábrica de calzado "PALMES", realiza sus diseños en función de la imaginación y gusto de los responsables de este proceso, previa autorización de gerencia, con la finalidad de ofertar un calzado cómodo y que se adecue a las necesidades de los clientes. Incluso en algunos casos se efectúan diseños conforme

a los requerimientos de los clientes. La etapa de diseño inicia con la elaboración del boceto del calzado y culmina con los moldes terminados en aluminio. El proceso que se aplica en la fábrica se detalla a continuación:

- Se realiza un boceto de calzado, es decir, se dibuja un modelo de calzado, combinando colores y detalles.

- Se procede a cubrir la horma del calzado con cinta adhesiva.

- Luego de cubrir la horma se efectúan trazos a través de la unión de líneas y puntos que permitan detallar el tamaño exacto de empeine y talón, incluso se puede emplear cálculos matemáticos.



Figura 14: Diseño en la horma

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

- Después se enumera las piezas con la finalidad de disponer de un orden específico.

- Posteriormente, se desprende la cinta adhesiva que está impregnada en la horma, para lo cual se utiliza un estilete con el propósito de cortar las piezas,

- Las piezas cortadas se colocan en una cartulina de cartón que permite unir las piezas y contar con el diseño de calzado.

- Las piezas se utilizan para elaborar moldes de aluminio, pues, son resistentes y durables, estos emplean como una guía para el corte adecuado del cuero y forros.

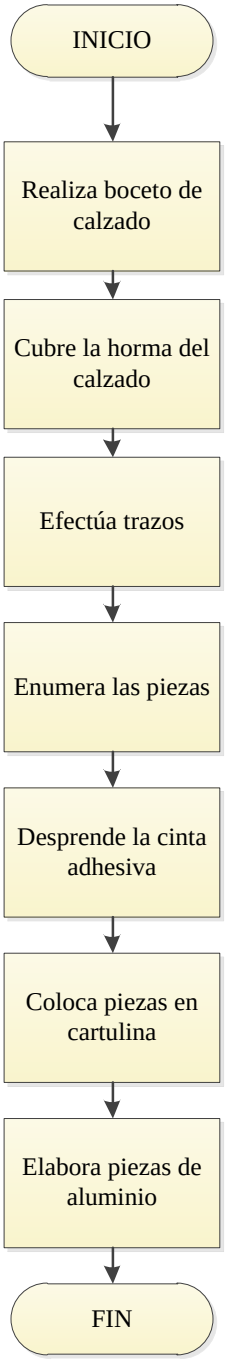


Figura 15: Diagrama de flujo del proceso de diseño (actual)

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

3.2.2.3 Etapa de corte

La tecnología se ha ido implementando en los procesos de fabricación, pues, existen herramientas que ayudan al corte digital de las piezas de cuero, pero también se realizan corte de forma manual. En la etapa de corte se utilizan las piezas, que se diseñaron

anteriormente para el armado del calzado, por lo que comienza desde la colocación de las piezas y culmina con la actividad de pulir el cuero.

- Colocar el cuero sobre una mesa amplia.
- Estirar el cuero requerido para las piezas.
- Ubicar sobre el cuero las piezas o moldes.
- Cortar el cuero acorde al molde, para esto se utiliza un estilete grueso.



Figura 16: Corte de piezas de cuero

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”

- Después, se cortan los forros que serán utilizados en la elaboración del calzado.
- Se efectúa el destallado de las piezas, el que se aplica para eliminar cualquier deformación del cuero.
- Finalmente, se pule los defectos que se encuentran en el cuero con la finalidad de dar una forma adecuada y se adhiera fácilmente cuando se proceda a la siguiente etapa de la fabricación del calzado.



Figura 17: Destallado de cuero

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”

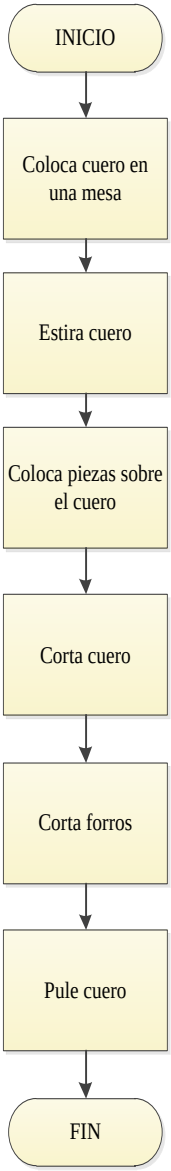


Figura 18: Diagrama de flujo del proceso de corte (actual)

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”

3.2.2.4 Etapa de armado y montaje

En esta etapa se efectúa el armado y montaje de las piezas de cuero cortadas y pulidas, por lo que comienza desde dar la forma al cuero hasta la obtención del producto armado y listo para la siguiente etapa. El procedimiento es el siguiente:

- Se procede a dar forma al cuero, para lo cual se dobla y cose los bordes superiores de las piezas del zapato.

- Se une las piezas de cada modelo de calzado, generalmente se cose las mismas o se pega, esto en función de tipo de calzado, utilizando máquinas de coser. Por lo que se considera que las piezas se cosen en relación a la horma que se diseñó con el propósito de que no existan errores y deformaciones en el tamaño.

- Después, se cose el forro, este se coloca en la parte interna del calzado, permitiendo que sea suave, flexible y cómodo.

- Se realiza el armado del talón, utilizando la máquina específica para este proceso.

- Se procede a quitar las grapas con una pinza para darle forma.

- Se elimina las grasas e impurezas del cuero a través de la maquina acardadora, lo que facilita que se adhiera adecuadamente el cuero a la planta.

- Se realiza el rayado del zapato con la finalidad de identificar en lugar exacto en que va la pega.

- Colocar la pega alrededor del zapato para que se adhiera a la planta.

- Colocar el zapato en el horno reactivador a 55°C mientras que la planta debe estar a 60°C; esto ayuda a que se compriman.

- Se efectúa el prensado del calzado, utilizando la respectiva máquina, en el que comprime y une las planta con el zapato.

- Se ubica las partes unidas en la máquina enfriadora a -21°C, lo cual ayuda a que se endure y seque rápidamente la planta.

- Se coloca el zapato en la máquina saca hormas, con la ayuda de la fuerza de la mano.

- Por último, se obtiene el producto armado.

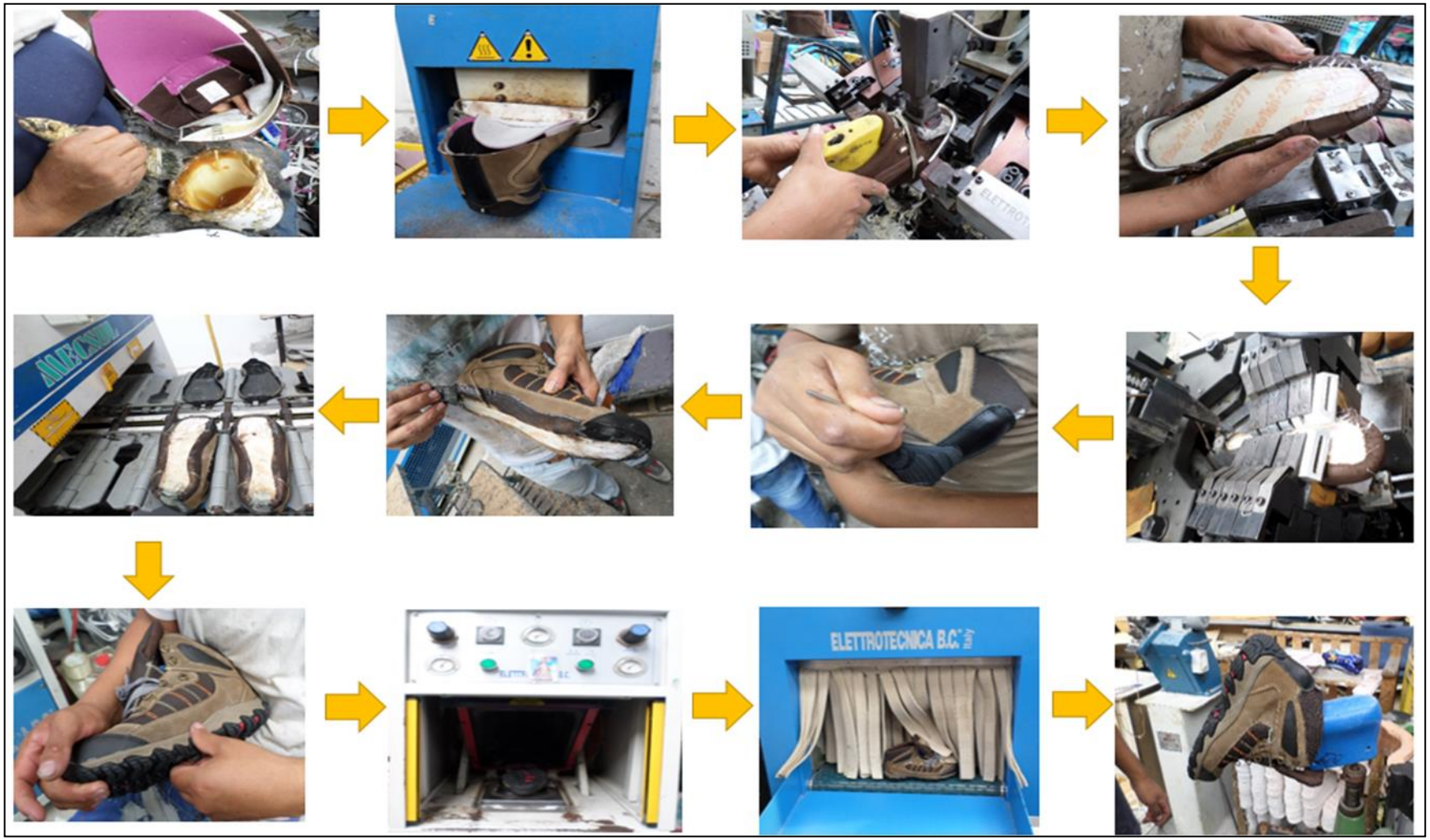


Figura 19: Armado y montaje del calzado

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”

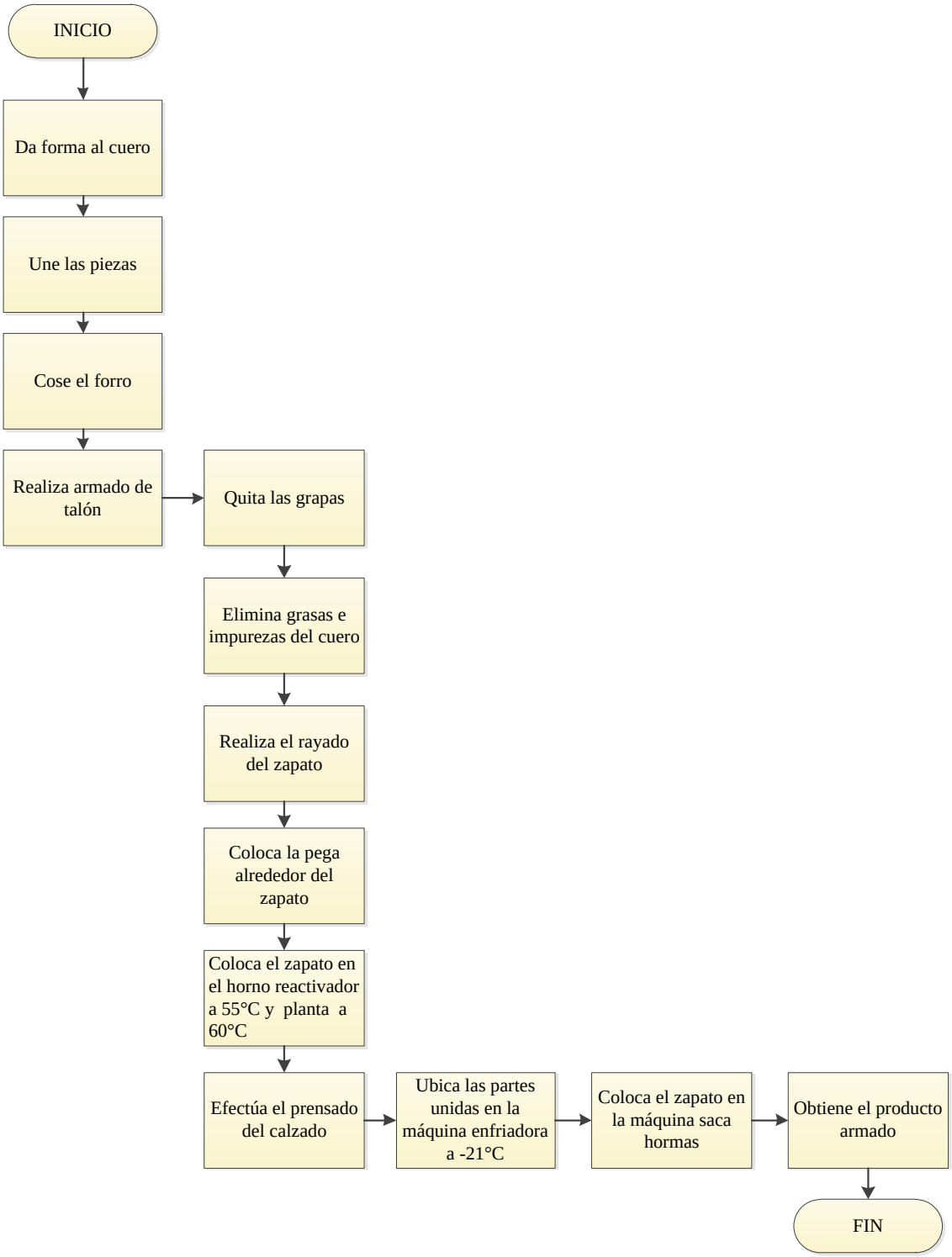


Figura 20: Diagrama de flujo de armado y montaje (actual)

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

3.2.2.5 Etapa de terminado

En la última etapa del proceso productivo se obtiene el producto terminado, es decir, los modelos de calzados ofertados por la empresa para su respectiva comercialización o venta. Por lo que comienza desde el pareo del calzado y culmina con el empacado. Para esto se efectúa las siguientes actividades:

- Se procede a parear los zapatos armados en la etapa anterior.
- El personal responsable quema los hilos que están en exceso.
- Luego se comienza con el pegado de las plantillas para una mejor comodidad del pie.
- Se ubica tallas a cada zapato, lo que permite identificar el tamaño del calzado.
- Se procede a sacar las pegas.
- Después, se limpiar el cuero.
- Se coloca pintura para cuero.
- Se coloca cordones a cada calzado.
- Se ubica un cartón al interior del calzado para mantener su forma.
- Por último, se empaca el calzado en cartón adecuado, es así que se tiene el producto terminado para la entrega a los diferentes clientes.



Figura 21: Terminado de calzado

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”

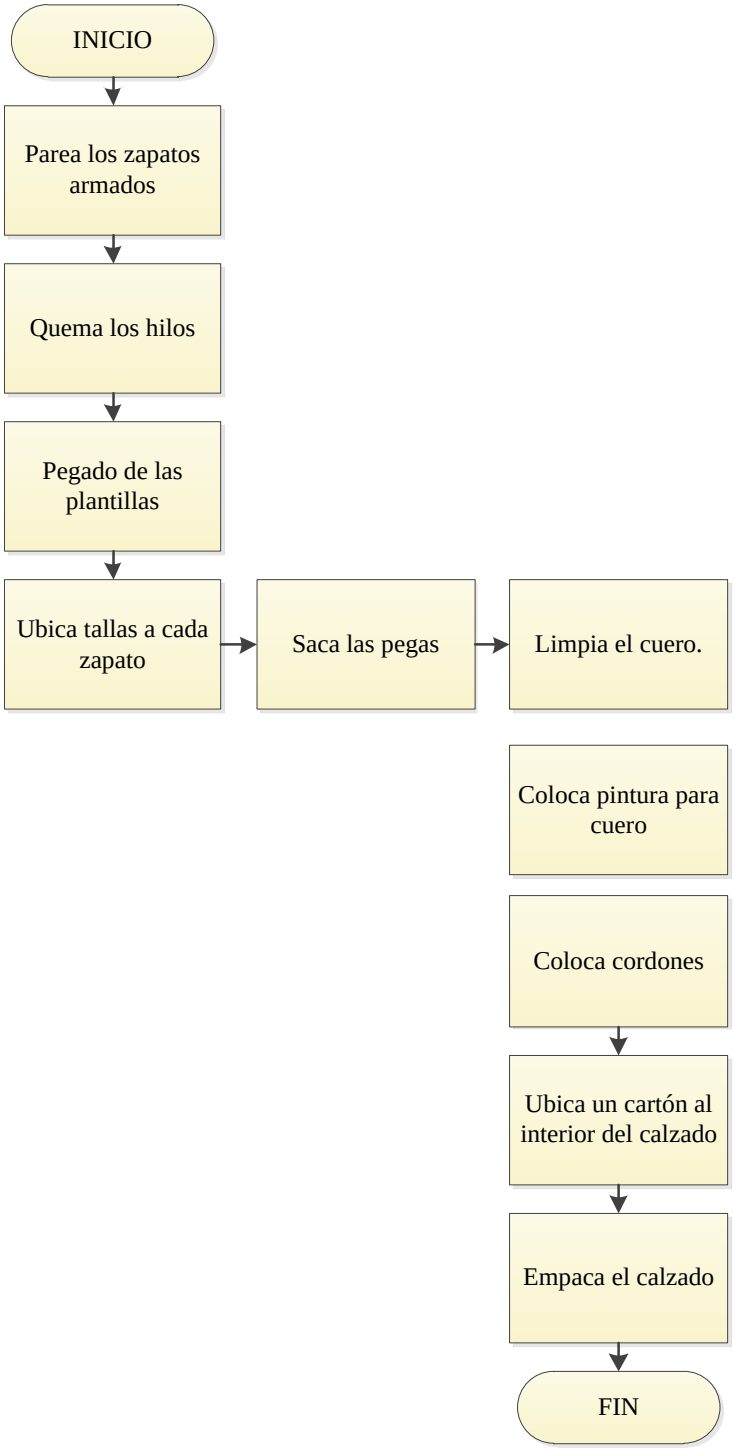


Figura 22: Diagrama de flujo de terminado (actual)

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”

3.2.3 Proceso para control de costos actual

Este proceso inicia desde la recepción solicitud para el desarrollo del proceso productivo de la empresa y culmina con la revisión del cumplimento del presupuesto aplicado para la fabricación del calzado.

- Se recepta el pedido para la fabricación de calzado.
- Se prepara un presupuesto.
- Luego, se adquiere los materiales o materia prima que hace falta o dispone la bodega para el proceso de producción.
- Posteriormente, se ejecutan las etapas para el proceso de fabricación del calzado.
- Por último, se revisa el cumplimiento del presupuesto establecido y toma decisiones.

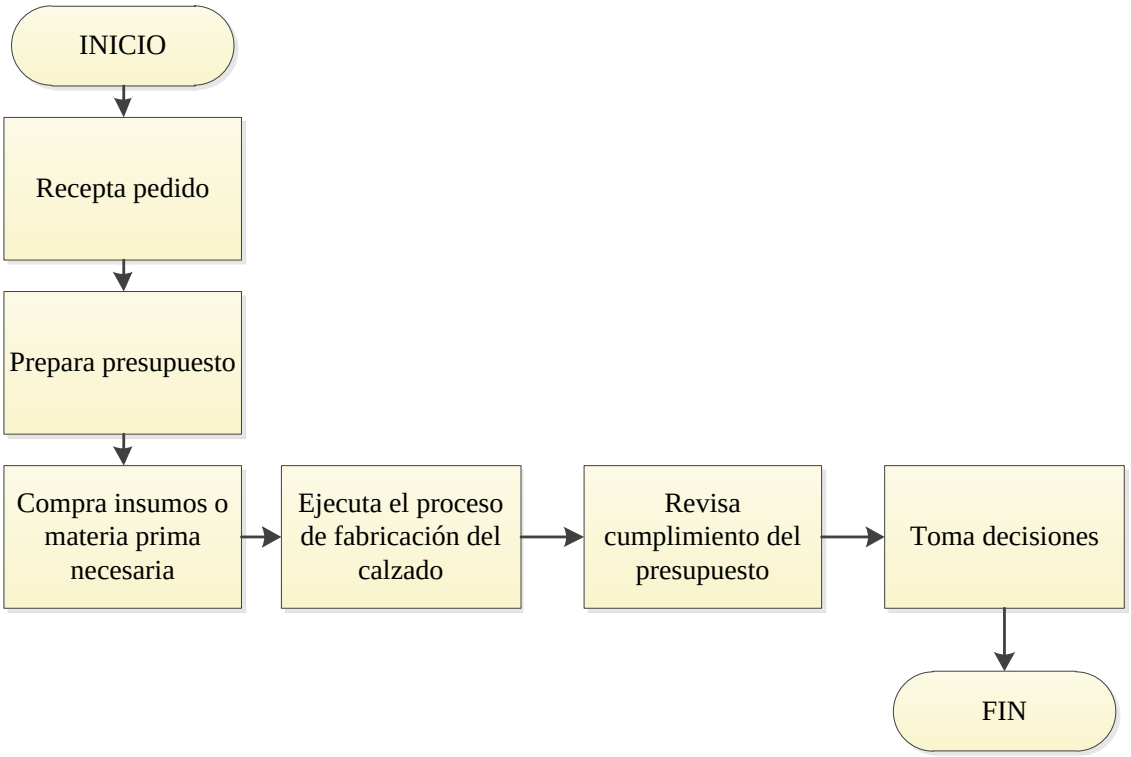


Figura 23: Diagrama de flujo para control de costos (actual)

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

3.2.4 Proceso de inventarios actual

Este proceso inicia desde la obtención de formulario de inventario y culmina con la entrada al inventario de la empresa.

- Se obtiene las hojas para el inventario.
- Se procede a conteo físico del stock.
- Cuando se presenta algún inconveniente se efectúa la notificación respectiva.
- Se analiza el stock entrante con el existente.
- Finalmente, se realiza la entrada de inventario.

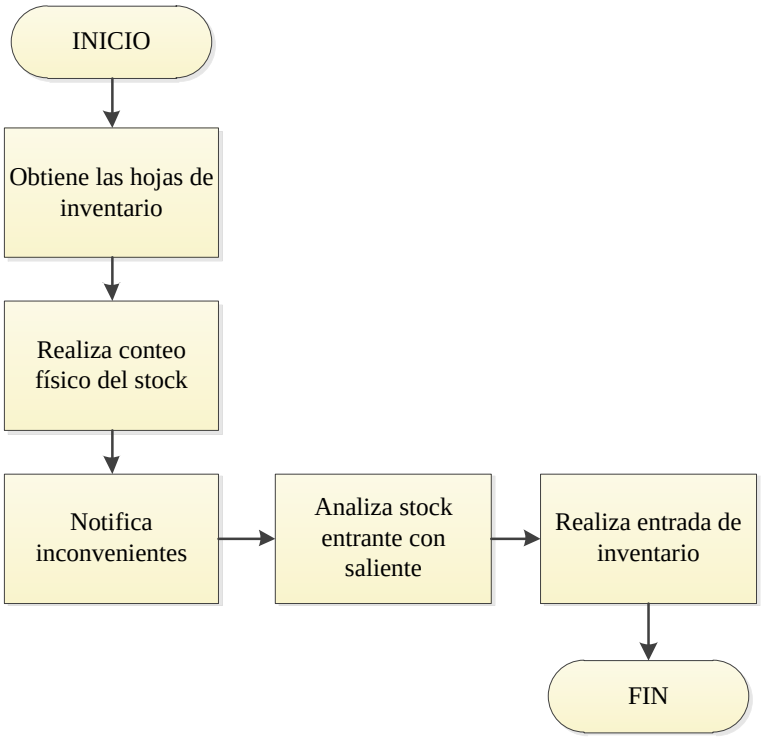


Figura 24: Diagrama de flujo de inventarios (actual)

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

3.2.5 Proceso de ventas actual

Este proceso inicia desde la recepción de pedido y culmina con el registro de pago. Las actividades que se desarrollan para efectuar las ventas son las siguientes:

- El personal de ventas recepta el pedido de los clientes.
- Se informa los modelos ofertados por la empresa y sus respectivos precios.
- Se toma datos del cliente.
- Se establece las formas de pago.
- Después, se prepara la factura.
- Se recepta el pago.
- El vendedor entrega el calzado respectivo.
- Se entrega el comprobante o factura al cliente.
- Por último, se registra el pago.

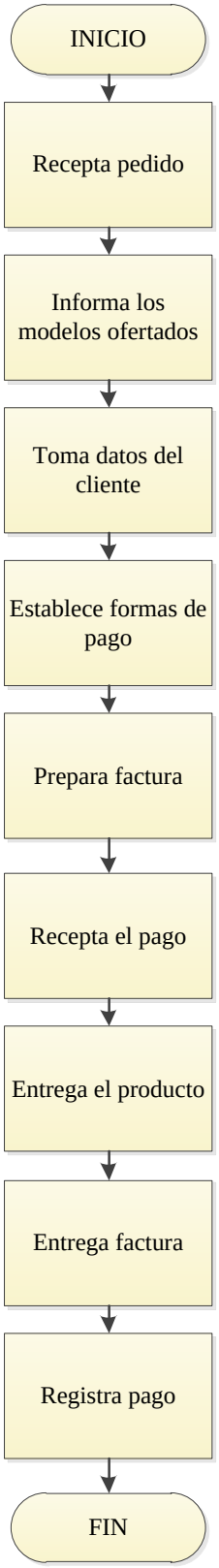


Figura 25: Diagrama de flujo de ventas (actual)

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”

3.3 Procesos propuestos

En este apartado se presenta los procesos propuestos para fábrica de calzado “PALMES”, lo que representa una mejora respecto al desarrollo de actividades. Por lo tanto, se elaboran diagramas de flujos para los procesos de la empresa.

3.3.1 Proceso orden de fabricación propuesto

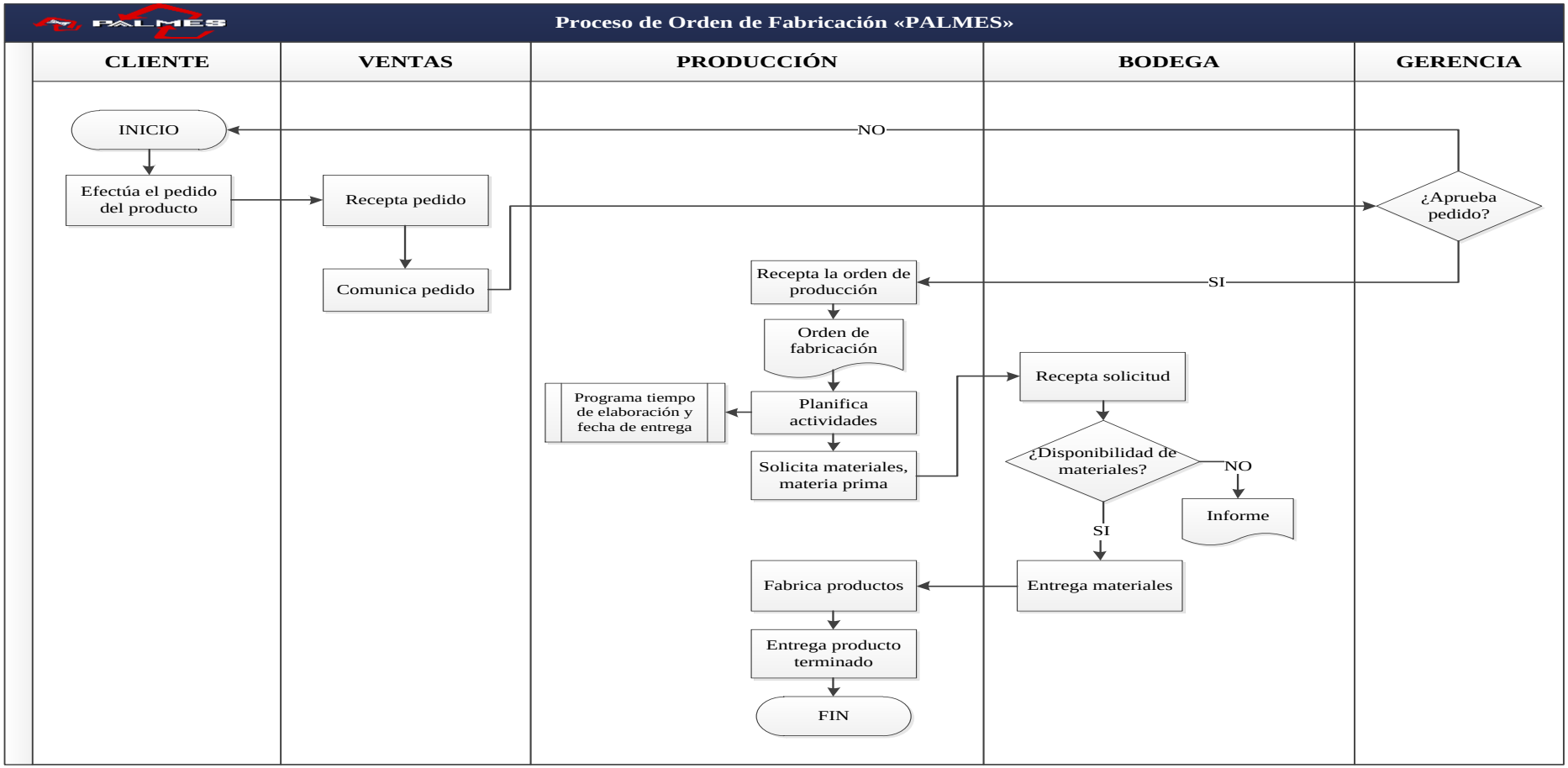


Figura 26: Diagrama de flujo de ventas (propuesto)

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

3.3.2 Procesos de producción propuesto

Etapa de recepción y almacenamiento de materia prima

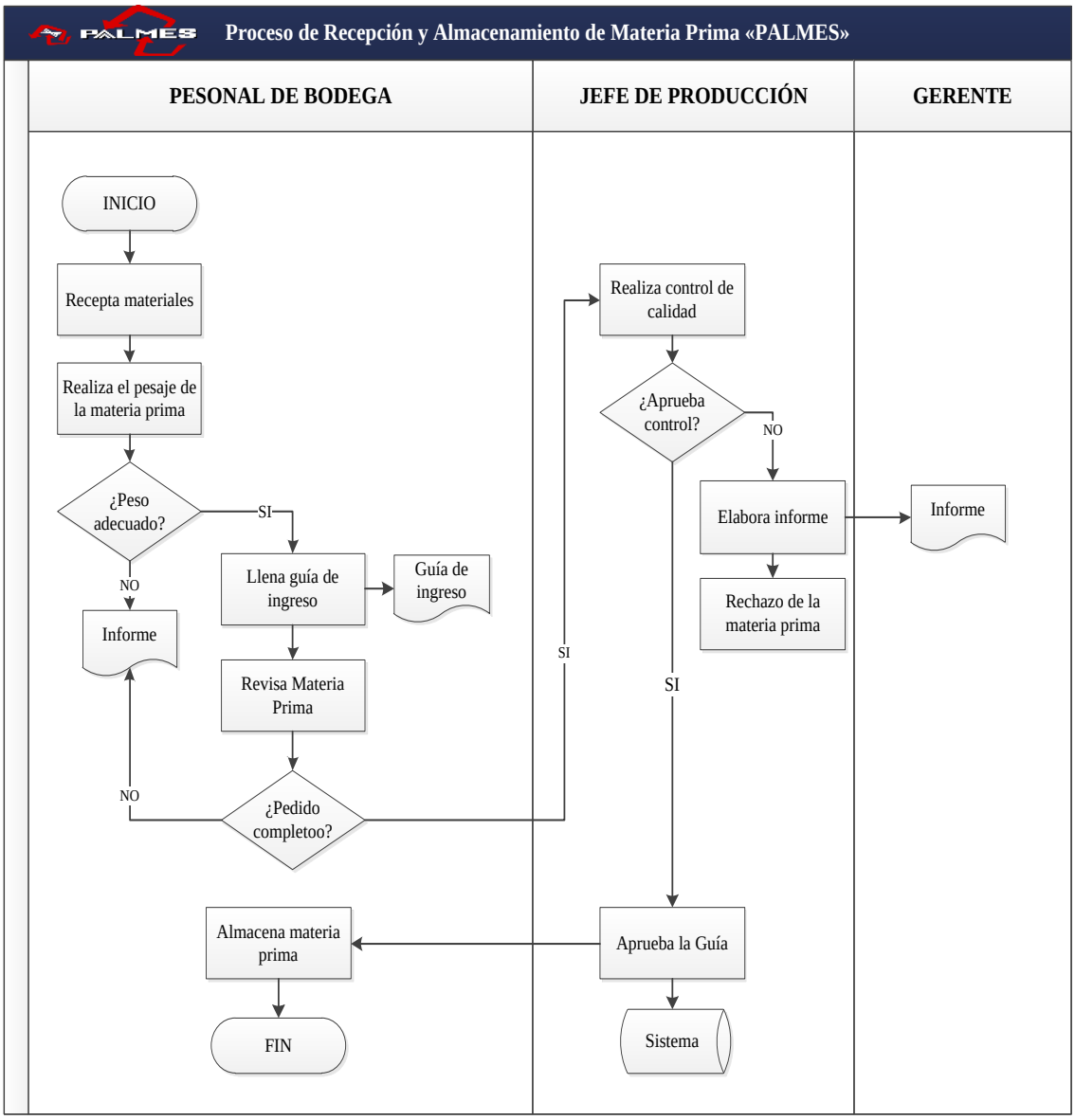


Figura 27: Diagrama de flujo de recepción y almacenamiento materia prima (propuesto)

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

Etapa de diseño

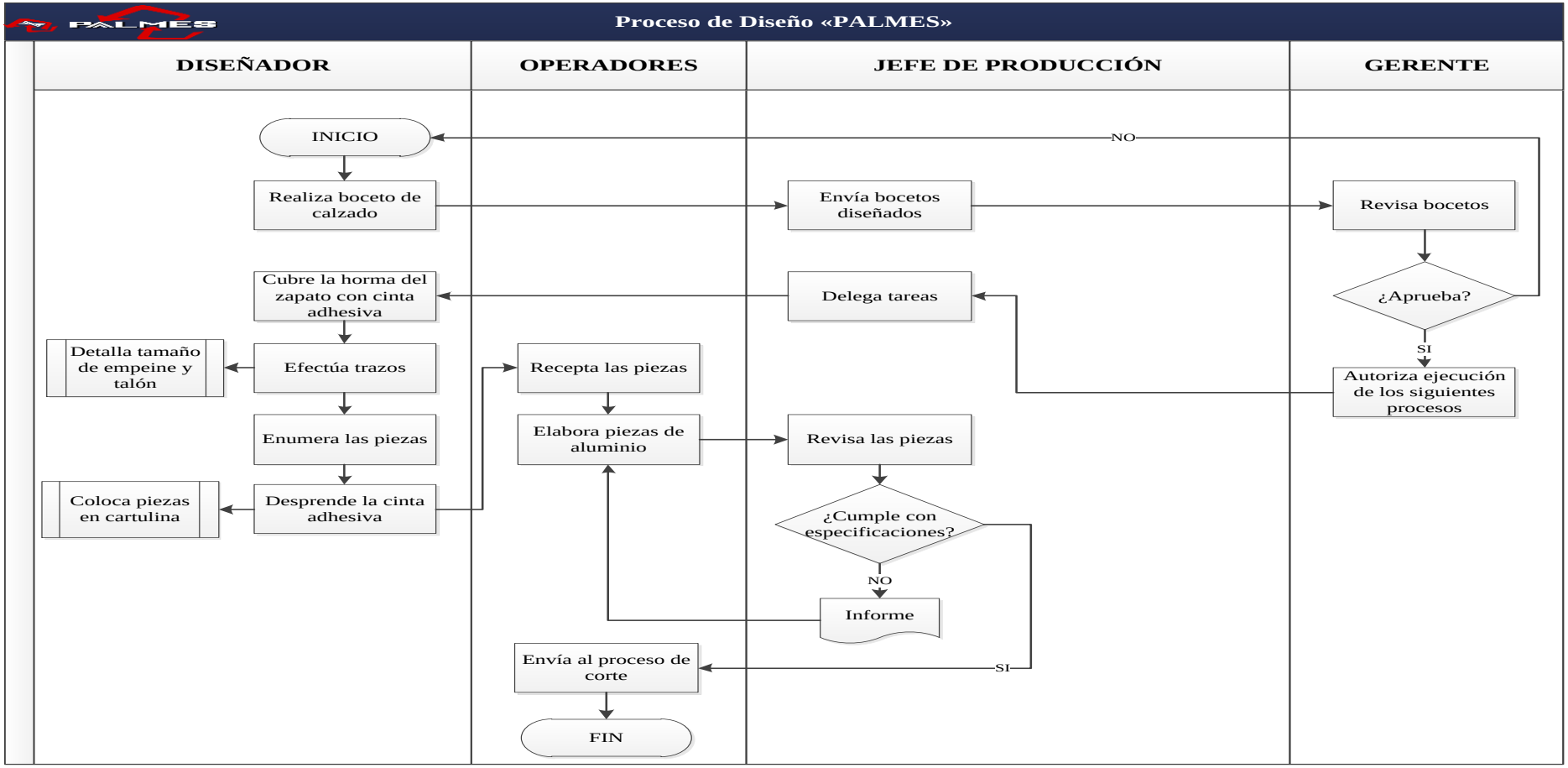


Figura 28: Diagrama de flujo de diseño (propuesto)

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

Etapa de corte

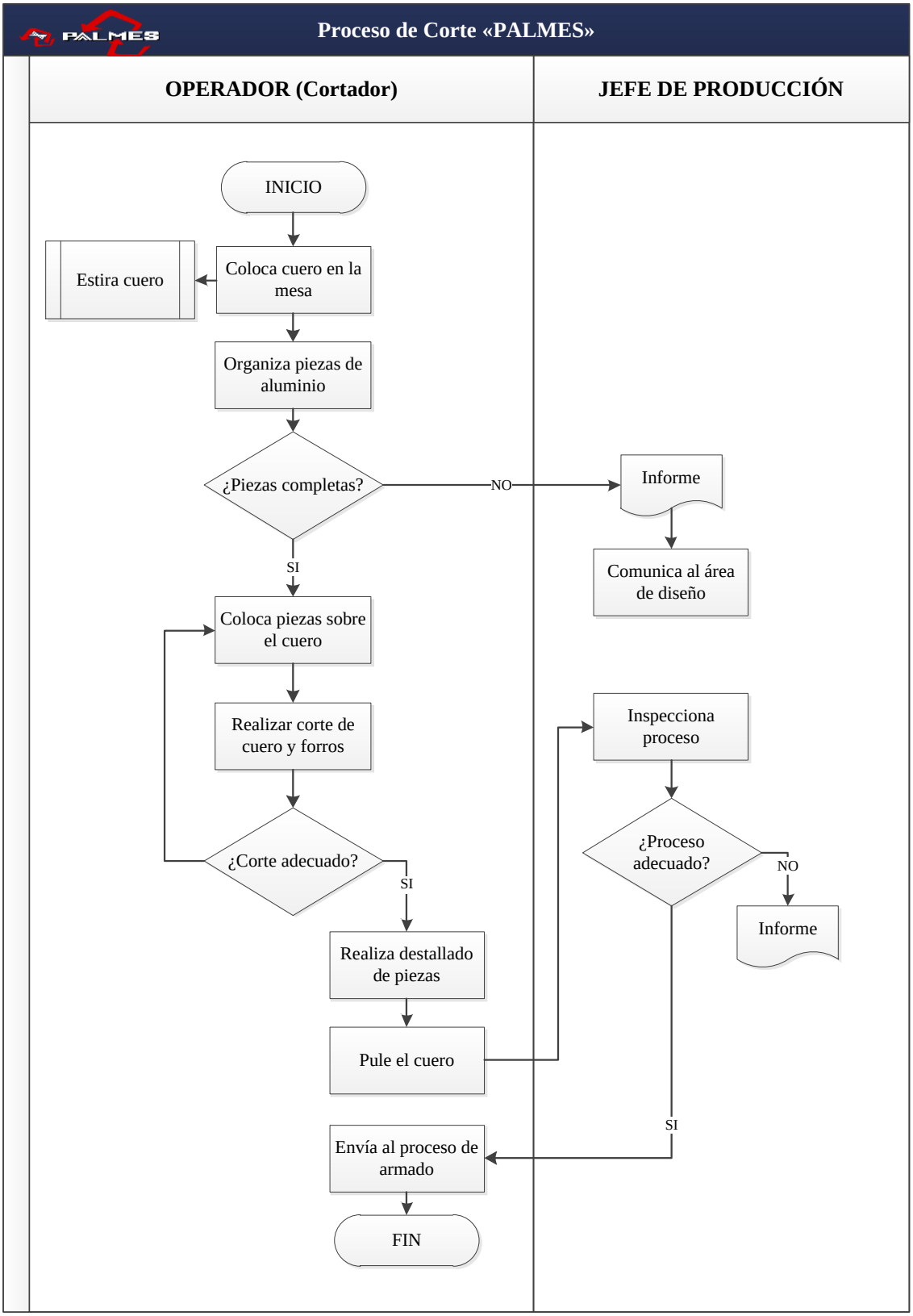


Figura 29: Diagrama de flujo de corte (propuesto)

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”

Etapa de armado y montaje

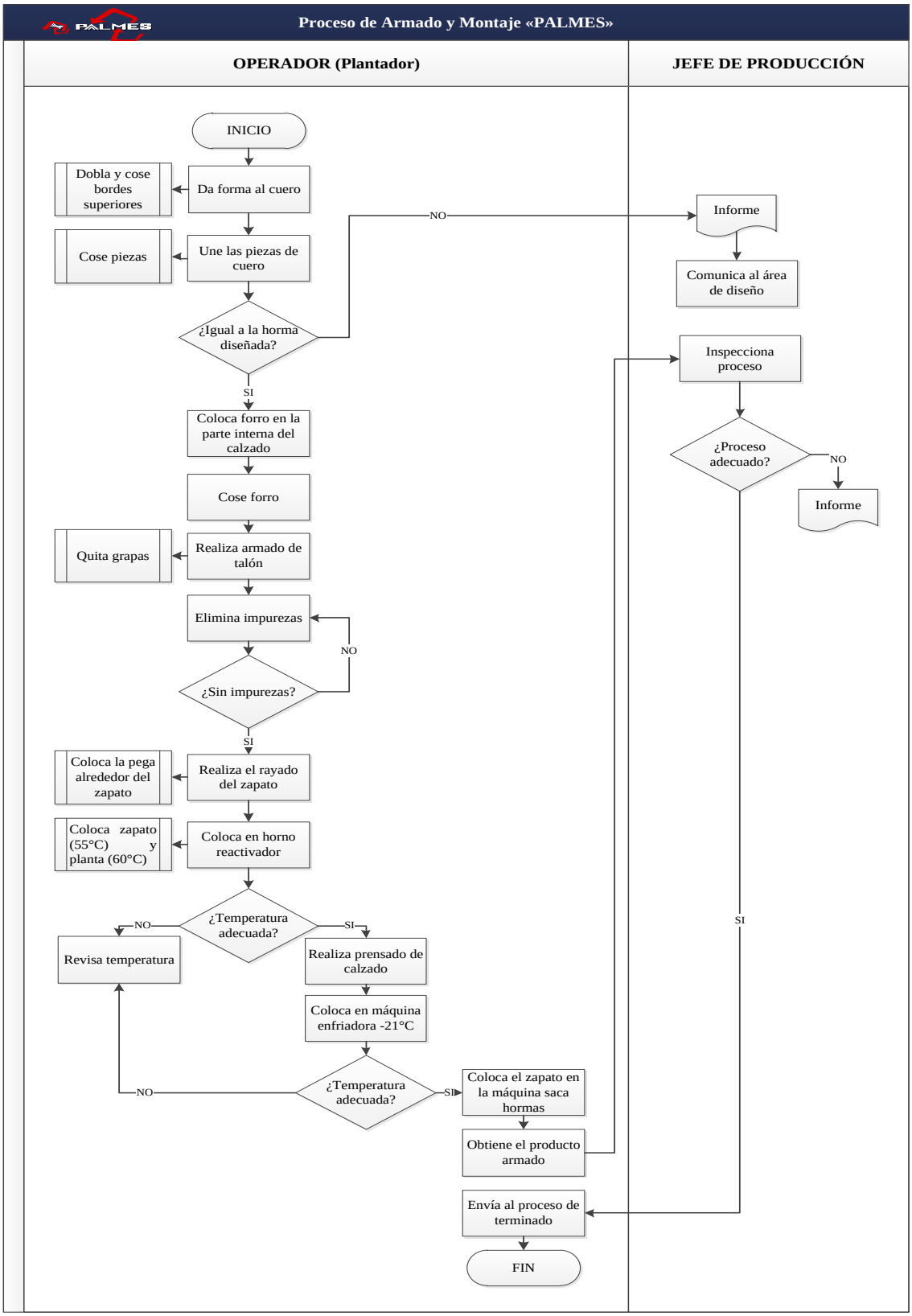


Figura 30: Diagrama de flujo de armado y montaje (propuesto)

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”

Etapa de terminado

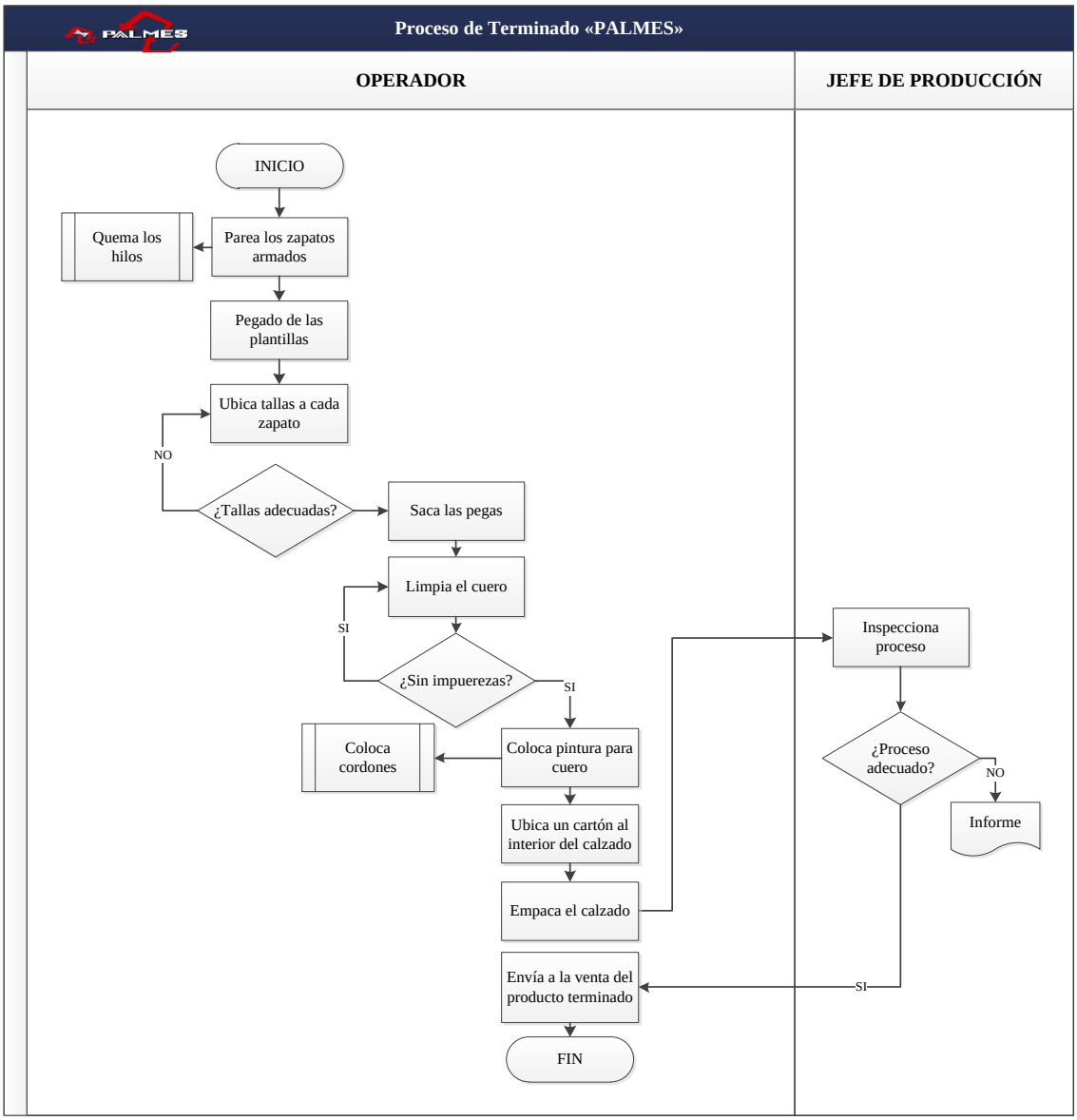


Figura 31: Diagrama de flujo de terminado (propuesto)

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”

3.3.3 Proceso para control de costos propuesto

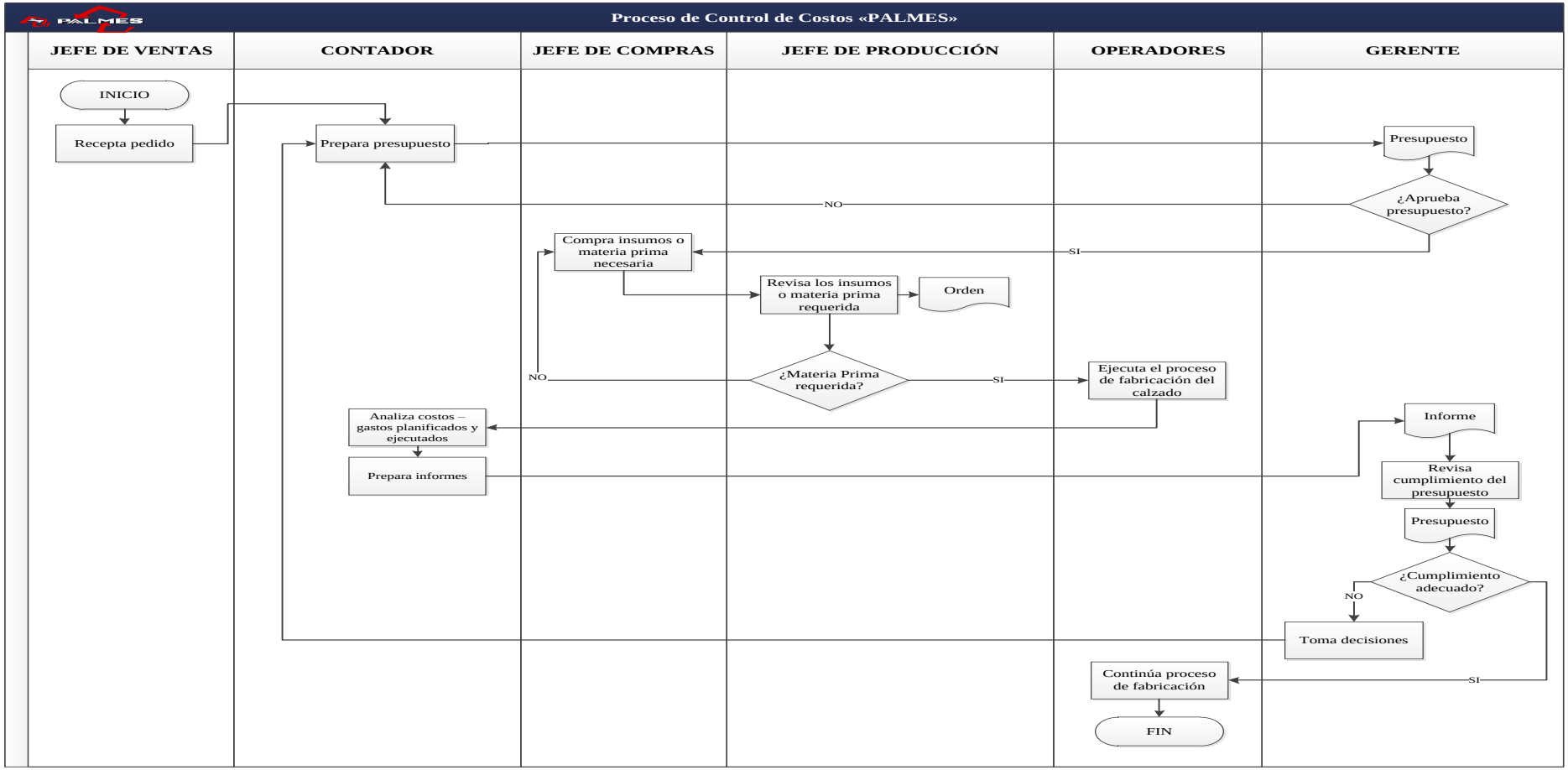


Figura 32: Diagrama de flujo de control de costos (propuesto)

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

3.3.4 Proceso de inventarios propuesto

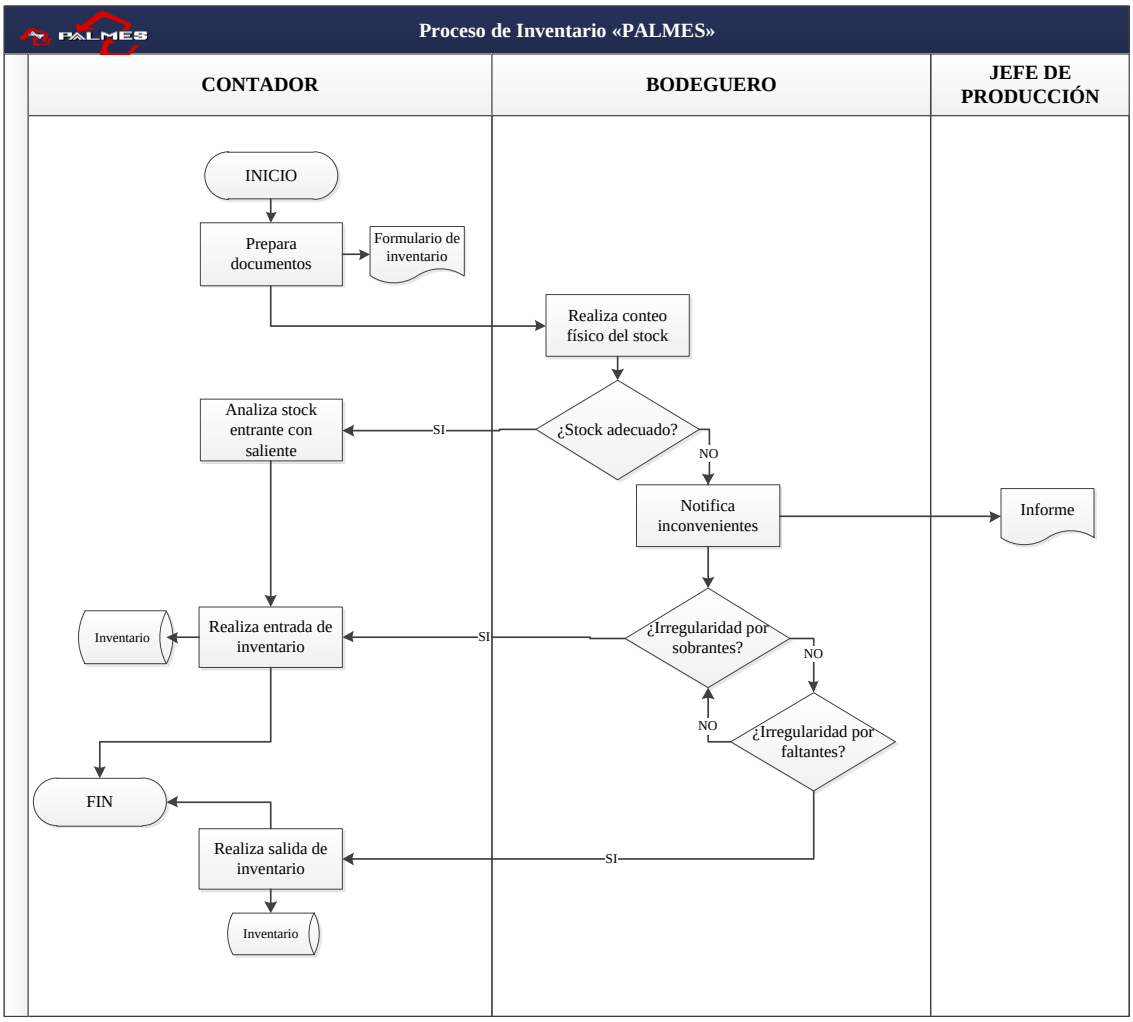


Figura 33: Diagrama de flujo de inventarios (propuesto)

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”

3.3.5 Proceso de comercialización / ventas propuesto

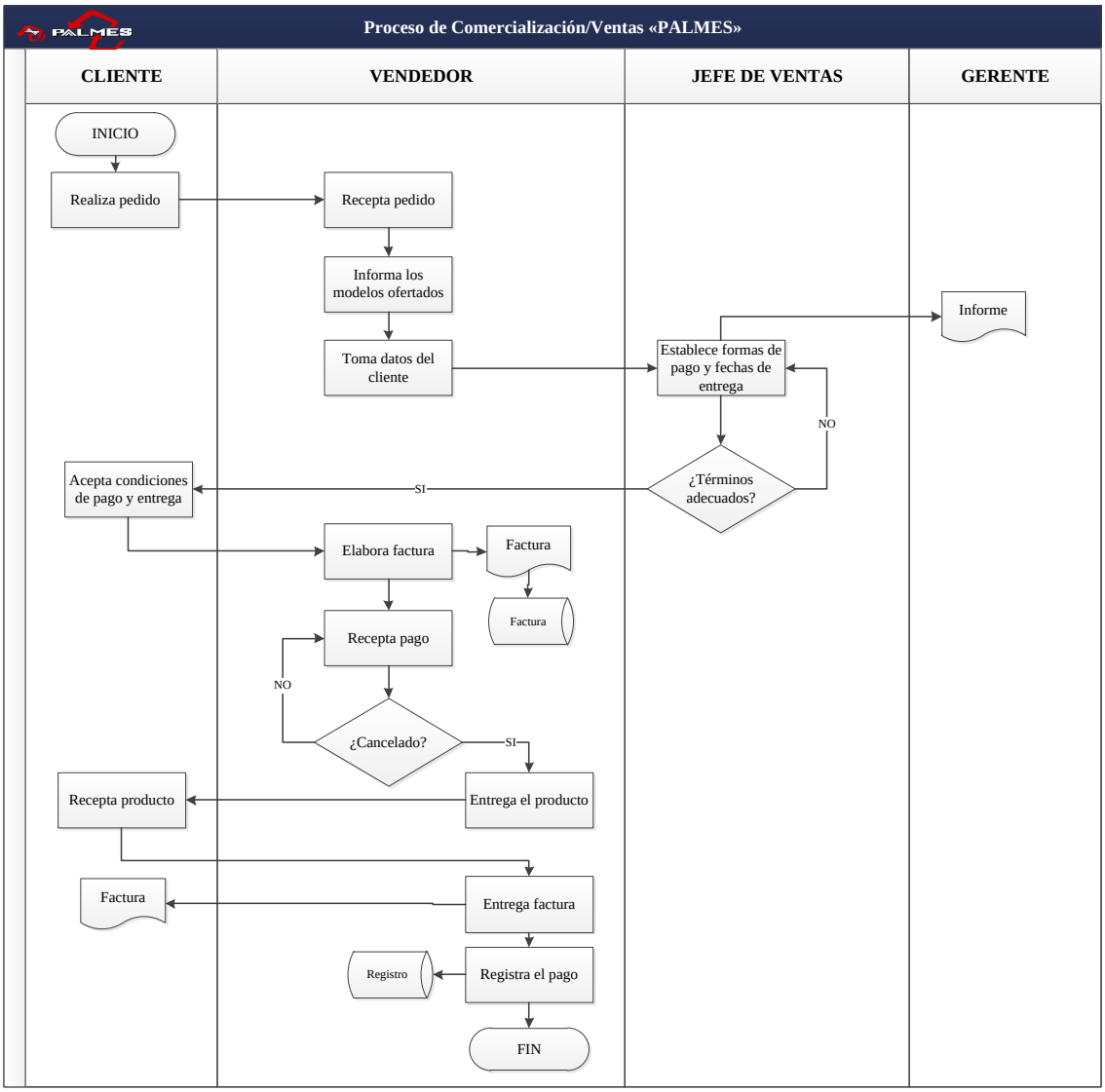


Figura 34: Diagrama de flujo de comercialización/ventas (propuesto)

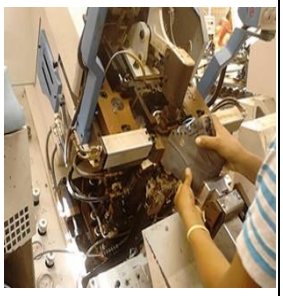
Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

3.4 Requerimientos para el proceso productivo

3.4.1 Maquinaria y equipos.

A continuación, se presentan la maquinaria y equipos utilizados por la empresa "PALMES" para la fabricación de calzado:

Tabla 10: Maquinaria y equipos de la Fábrica "PALMES"

Maquinaria y equipos			
			
Corte	Prensadora	Troqueladora	Enfriadora
			
Cortadora	Cortoreactivadora	Vaporizadora	Armadora de puntas
			
Fijadora de puntas	Conformadora de talón	Bordadora	Destalladora

Fuente: (Fábrica de calzado PALMES, 2019)

3.4.2 Materia prima

A continuación, se detalla la materia prima en general que la empresa "PALMES" utiliza para la elaboración del calzado que son fabricados a base de cuero:

- Cuero industrial
- Cuero nobuck
- Cuero pulimates
- Cuero gamusones

- Cueros sintéticos
- Cueros grasos
- Forros
- Plantas
- Plantillas
- Pasadores
- Herrajes
- Telas
- Plantilla de armado
- Contrafuertes
- Esponjas
- Hilos
- Poliexpandes
- Celfil
- Etiqueta
- Puntas de acero
- Mallas
- Crema/Tinte
- Clavos
- Caucho
- Pegas
- Ganchos y ojalillos
- Solventes
- Lijas
- Cartones
- Limpiadores
- Cajas
- Fundas

Estos materiales son utilizados por la empresa “PALMES” para la fabricación de cada uno de sus modelos, el volumen y la cantidad de los materiales es variable, puesto que, para la elaboración del calzado se produce bajo pedido.

4 PROPUESTA DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

4.1 Determinación de los elementos del costo

Los elementos del costo se basan en la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación detallados en los siguientes apartados.

4.1.1 Materia prima

De acuerdo con Torres A. (2010), la materia prima se refiere a todos los materiales físicos que intervienen en la transformación de un producto. A la vez se divide en materia prima directa (MPD) e indirecta (MPI). La primera se basa en los materiales que se usan en la fabricación del producto y son fáciles de identificar. Mientras que la segunda forma parte del proceso de elaboración de un producto, pero no son fáciles de identificar.

A continuación, se detalla la materia prima directa e indirecta en la fabricación de calzado de la empresa “PALMES”:

Tabla 11: Materia prima directa e indirecta

MPD	MPI
Cuero industrial	Solventes
Cuero nobuck	Lijas
Cuero pulimates	Cartones
Cuero gamusones	Limpiadores
Cueros sintéticos	Cajas
Cuero grasos	Fundas
Forros	
Plantas	
Plantillas	
Pasadores	
Herrajes	
Telas	
Plantilla de armado	
Contrafuertes	
Esponjas	
Hilos	
Poliexpandes	
Celfil	
Etiqueta	
Puntas de acero	
Mallas	
Crema/Tinte	
Clavos	
Caucho	
Pegas	
Ganchos y ojalillos	

Fuente: Fábrica de calzado "PALMES"

4.1.2 Mano de obra

La mano de obra representa al personal que interviene en la fabricación de un producto, a cambio del esfuerzo de producción de un bien se genera un costo que se convierte en el pago o compensación que otorga la empresa a los trabajadores. Este elemento se divide en mano de obra directa (MOD) y mano de obra indirecta (MOI); el primero se refiere a

la participación directa del personal en el proceso de fabricación del producto mientras que la mano de obra indirecta abarca a los trabajadores que están indirectamente relacionados con el proceso productivo (Zapata, 2015).

La mano de obra directa e indirecta de la fábrica de calzado “PALMES” se detalla a continuación:

Tabla 12: Mano de obra directa e indirecta

MOD	N°	MOI	N°
Cortadores	3	Jefe de Producción	1
Aparadores	4	Bodeguero	1
Armadores – Plantadores	3		
Terminadores	2		
Total MPD	**12**	**Total MPI**	**2**

Fuente: Fábrica de calzado “PALMES”

4.1.3 Costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación (CIF) representan los aspectos que intervienen indirectamente en el proceso productivo como los servicios básicos, materiales, indirectos, depreciación maquinaria – equipos, mantenimiento, materia prima indirecta, mano de obra indirecta entre otros (Garrido, Merino, & Cocha, 2018). La fábrica de calzado utiliza la energía eléctrica, mantenimiento – depreciación de maquinaria, MOI, y MPI.

4.2 Documentos para el sistema de costos

En cuanto a los documentos para el sistema de costos por órdenes de producción ayuda a que la empresa identifique los detalles para la elaboración de producto. Para la empresa “PALMES” se considera los siguientes documentos:

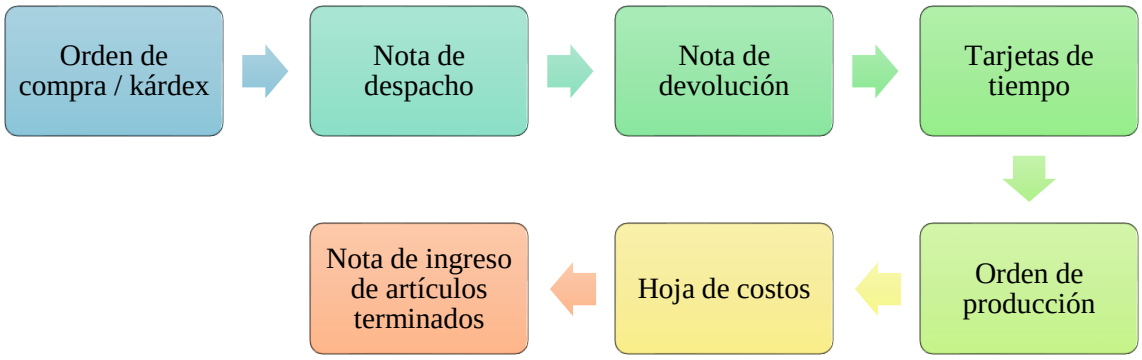


Figura 35: Documentos para el sistema de costos por órdenes de producción

4.2.1 Orden de compra

La orden de compra es un documento que es entregado al responsable de compras, en el que se detalla los requerimientos necesarios para el desarrollo del proceso productivo de la empresa. Por lo que el área vinculada a este proceso es Contabilidad, y el responsable el Jefe de Compras de la fábrica de calzado "PALMES".

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

ORDEN DE COMPRA
Nº. …

Fecha:		**Orden de Producción N°:**	
Material Directo:		**Material Indirecto:**	

CANTIDAD	DETALLE	UNIDAD	V. UNITARIO	V.TOTAL
			TOTAL	

Solictado por Aprobado por Entregado por

Figura 36: Modelo de orden de compra

La emisión de la orden de compra permite detallar todas las especificaciones de la materia prima, con el propósito de que los proveedores puedan saber exactamente lo que requiere la empresa. Esta modalidad permite que la transacción se desarrolle con éxito y se evite devolución de la materia prima por errores en el color, tipo, cantidad u otros inconvenientes.

De igual forma para la recepción y almacenamiento de la mercadería es necesario mantener un registro del inventario, de tal forma que se pueda conocer el stock existente. En este caso se debe contar con el documento llamado Kárdex, mismo que permite registrar los movimientos de entradas y salidas de cada uno de los productos.

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

KÁRDEX

Artículo:		**Fecha de inicio**		**Existencia máxma:**	
Método:		**Fecha de fin:**		**Existencia mínima:**	

FECHA	**DETALLE**	**ENTRADAS**			**SALIDAS**			**EXISTENCIAS**		
		Cant.	**V. Unit.**	**V. total**	**Cant.**	**V. Unit.**	**V. total**	**Cant.**	**V. Unit.**	**V. total**
	INVENTARIO FINAL									

Localización	**Proveedores**	**Ciudad**	**Teléfono**

Figura 37: Modelo de Kárdex

4.2.2 Nota de despacho

La nota de despacho es un documento utilizado para el registro de la mercadería de bodega, en este caso el responsable de bodega es el encargado de emitir una nota de despacho siempre que el área de producción solicite materia prima. El registro de este documento permitirá acreditar la entrega de los materiales, especificando la cantidad, características y la persona que recibe.

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

NOTA DE DESPACHO
Nº. …

Nº. Órden de producción:		**Fecha:**	
Departamento:			
Responsable:		**Directos:**	
		Indirectos:	
		Otros:	

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	CÓDIGO	COSTOS	
				V. UNITARIO	V.TOTAL
		TOTAL			

_____
Recibido por
Nombre:
Cédula:
Puesto:

_____
Entregado por
Nombre:
Cédula:
Puesto:

Figura 38: Modelo nota de despacho

4.2.3 Nota de devolución

La nota de devolución es un documento utilizado para registrar la cantidad de materiales y materias primas que devuelve el área de producción. En ocasiones al finalizar el proceso de fabricación de calzado queda materia prima sobrante, por lo cual es necesario devolverla a bodega. Estas acciones, aunque no sean frecuentes es importante mantener un formato, para el registro en caso de que se requiera.

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

NOTA DE DEVOLUCIÓN
Nº. …

Nº. Nota de despacho:			**Fecha:**	
Departamento:				
Responsable:			**Directos:**	
			Indirectos:	
			Otros:	
Devolución:	**Sobrante:**			
	Fallos:			
	Otros:			

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	CÓDIGO	COSTOS	
				V. UNITARIO	V.TOTAL
		TOTAL			

_____ Recibido por Nombre: Cédula: Puesto:	_____ Entregado por Nombre: Cédula: Puesto:

Figura 39: Modelo nota de devolución

4.2.4 Tarjetas de tiempo

Las tarjetas de tiempo son documentos que se utilizan para mantener el control de los trabajadores, con relación al número de horas empleadas en la producción de un producto. A través de las tarjeras se puede mantener un seguimiento del nivel de rendimiento y productividad que mantiene, en la cual registra además el tiempo que se destina para otras actividades que no intervienen directamente con el proceso de producción. De igual manera se incluye las tarjetas reloj para el registro de entradas y salidas.

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

TARJETA DE TIEMPO
Nº. …

Nombre:		**Fecha:**	
Nº órden de producción:		**Unidades terminadas:**	
Departamento:		**Responsable:**	

HORA DE INICIO	HORA DE TERMINACIÓN	TOTAL HORAS	MANTENIMIENTO MÁQUINARIA	TIEMPOS DE ESPERA	OTROS
		TOTAL			

Observaciones:

_____
Aprobado por:
Nombre:
Cédula:
Puesto:

Figura 40: Modelo tarjetas de tiempo

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

TARJETA RELOJ
Nº. …

Nombre:		**Semana:**	
Cargo:			
Departamento:			

FECHA	MAÑANA		TARDE		EXTRA		TOTAL HORAS	HORA DE ALMUERZO	OBSERVACIONES
	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida			
			TOTAL						

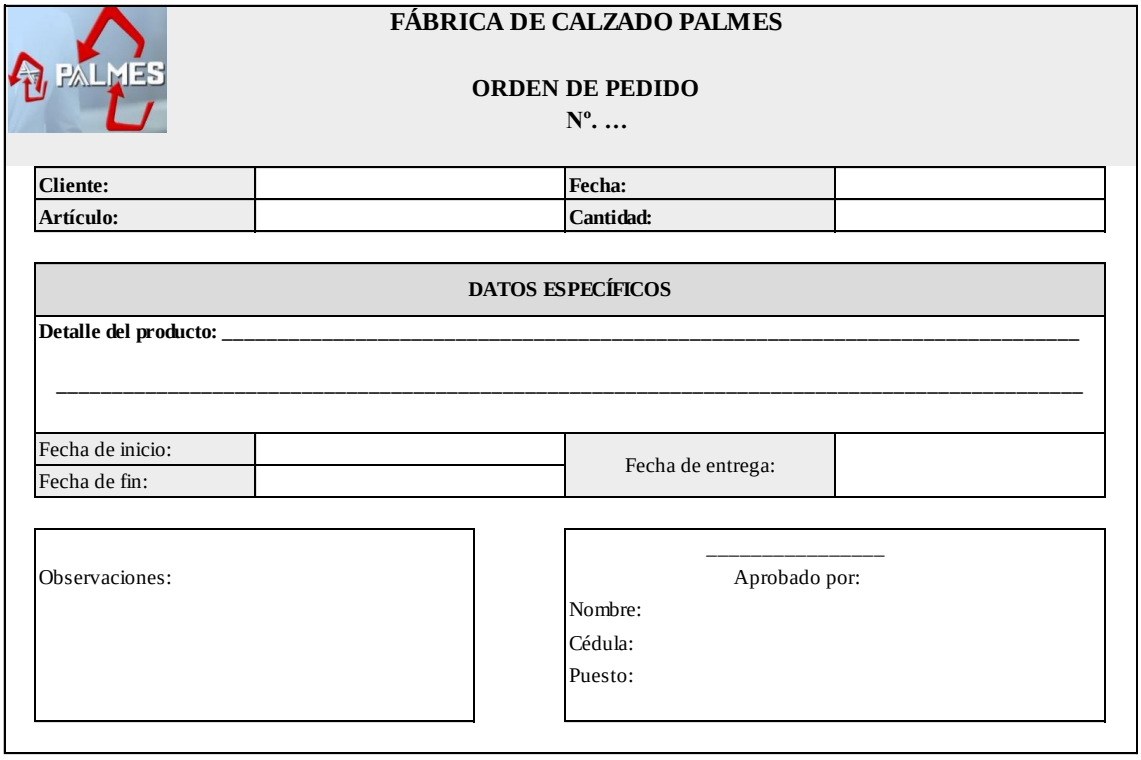
Firma de responsable

Figura 41: Modelo tarjetas reloj

4.2.5 Orden de producción

Para el área de producción es importante que se disponga de un documento que permita registrar el pedido solicitado por el cliente, en donde contenga el artículo, la cantidad y los datos específicos, así como también la fecha de entrega de los productos terminados.

Cuando se haya concretado la venta con el cliente, el documento será llenado y entregado al jefe de producción.



FÁBRICA DE CALZADO PALMES

ORDEN DE PEDIDO
Nº. …

Cliente:		**Fecha:**	
Artículo:		**Cantidad:**	

DATOS ESPECÍFICOS			
Detalle del producto: _____			
_____			
Fecha de inicio:		Fecha de entrega:	
Fecha de fin:			

Observaciones:	_____ Aprobado por: Nombre: Cédula: Puesto:

Figura 42: Modelo de orden de pedido

Además de la orden de pedido, el jefe de producción es el encargado de emitir la orden de producción para que los trabajadores inicien con el proceso de diseño del calzado, corte, armado y montaje y terminado. En la orden de producción se hará constar todos los materiales que se requieren para la fabricación de los productos, así como también la mano de obra y los costos indirectos.

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

ORDEN DE PRODUCCIÓN
Nº. …

Fecha de expedición:		**Departamento:**	
Detalle de producción			
Artículo:		**Iniciado:**	
Cantidad:		**Terminado:**	
Especificaciones:		**Nº Orden de pedido:**	
Fecha que ingresa al almacén:			

MATERIA PRIMA				**MANO DE OBRA**					**COSTOS INDIRECTOS**			
Material	**Cantidad**	**P.Unit.**	**V.Total**	**Nº trab.**	**Nombre**	**Horas**	**C.hora**	**V. Total**	**Detalle**	**Cant**	**C. Ind.**	**V. total**
Subtotal				**Subtotal**					**Subtotal**			

Resumen:	**Materia Prima**	**Mano de Obra**	**Costos indirectos:**
Costo total de producción:			
Costo unitario de producción:			

Expedida por	**Recibida por**	**Cumplida por**	**Registro en contabilidad**

Figura 43: Modelo orden de producción

4.2.6 Hoja de costos

La hoja de costos permite registrar todos y cada uno de los rubros que se requieren para la fabricación del calzado. Esta hoja permite clasificar los materiales en las diferentes categorías: materias primas, mano de obra y costos indirectos. Es importante anotar los costos por cada material, de tal manera que se pueda calcular el costo total y por ende el precio de venta. Es un documento esencial para el área de contabilidad puesto que facilita el registro contable.

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

HOJA DE COSTOS
N°. …

Artículo:		**Costo total:**	
Código:		**Costo Unitario:**	
Cantidad:		**Precio de venta:**	
Descripción:		**Fecha de inicio:**	
Nº Orden de Producción:		**Fecha terminado:**	

MATERIA PRIMA													
Detalle				**Unidad de medida**			**Cantidad**		**P.Unit.**		**V.Total**	
											Subtotal	
MANO DE OBRA													
Nº trab.				**Nombre**			**Horas**		**C.hora**		**V. Total**	
											Subtotal	
COSTOS INDIRECTOS													
Detalle				**Unidad de medida**			**Cant**		**P.Unit.**		**V. total**	
											Subtotal	

Sumario	
Materia Prima:	
Mano de Obra:	
Costos indirectos:	
Costo total:	
Costo Unitario:	
% Utilidad:	
Precio de venta:	

Expedida por	**Recibida por**	**Cumplida por**	**Registro en contabilidad**

Figura 44: Modelo hoja de costos

4.2.7 Nota de ingreso de artículos terminados

Al finalizar la producción se requiere realizar el respectivo registro en una nota, en la cual se especifique la cantidad, el detalle, el estado y se especifique los costos unitarios y totales del producto terminado. A través de este documento se hace posible registrar la liquidación de la orden de producción.

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

NOTA DE INGRESO DE ARTÍCULOS TERMINADOS
Nº. …

Nº. Órden de producción:		Fecha:	

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	ESTADO	COSTOS	
				V. UNITARIO	V.TOTAL
		TOTAL			

_____ Recibido por Nombre: Cédula: Puesto:	_____ Entregado por Nombre: Cédula: Puesto:

Figura 45: Modelo nota de ingreso artículos terminados

4.3 Mecanismo de contabilización de costos

Es necesario que la fábrica “Palmes” cuente con un sistema de costos por órdenes de producción, debido a que la producción de calzado se efectúa conforme las especificaciones solicitadas por el cliente. El costo se calcula para el lote de producción de acuerdo con el tipo de producto y cantidad que se registra en la orden. Es por eso que mantener el registro físico de este documento es importante y hace posible identificar y subdividir los costos. Esto significa que se tiene que calcular los costos de materiales directos, mano de obra y costos indirectos, incurridos en la producción individual.

Es importante recalcar que aquellos costos que no guarden relación con las tareas específicas (diseño del calzado, corte, armado y montaje y terminado), serán asignados mediante un prorrateo. La posibilidad de hacer este cálculo permite que las fábricas artesanales puedan hacer uso de este sistema de costos, además de que es posible realizar el cálculo del costo en cada una de las órdenes de producción y por ende la ganancia obtenida.

4.3.1 Políticas generales

Para que el sistema tenga un funcionamiento adecuado es necesario cumplir con políticas generales para cada uno de los departamentos, las mismas que sirven para efectuar control interno. Por consiguiente, las políticas se detallan a continuación:

Producción:

- El jefe de producción es el encargado de la recepción de las órdenes de pedido y de la emisión de las órdenes de producción.

- El encargado del área operativa solicitará la materia prima y el material al responsable de bodega, quien deberá realizar el respectivo registro contable.

- Se deberá anotar todos los tiempos y observaciones en las tarjetas de tiempo.

- Se deberá mantener limpio el área de trabajo.

Comercialización

- Todas las ventas deberán estar respaldadas con comprobantes autorizados por el SRI.

- Para realizar la venta de la mercadería se tendrá que revisar el stock.

- Se deberá revisar e inventario de productos terminados, con la finalidad de que se emita una nueva orden de producción en el caso de que no se disponga de la cantidad mínima.

Contabilidad

- El contador deberá realizar el registro respectivo de los materiales solicitados por el área de producción.

- Los artículos que constan en bodega deben estar organizados mediante códigos, con la finalidad de facilitar el registro y la búsqueda.

- El contador debe presentar los estados financieros al finalizar cada uno de los ciclos contable.

- De ser necesario se tendrá que establecer proyecciones y cálculo de indicadores de los estados financieros.

4.3.2 Cuentas utilizadas

El sistema de órdenes de producción establece el uso de dos maneras para mantener el trabajo. La primera es a través del uso de una sola cuenta denominada "producción en proceso" y la segunda por medio de tres cuentas. Para este caso se ha considerado conveniente emplear las tres cuentas, las cuales son:

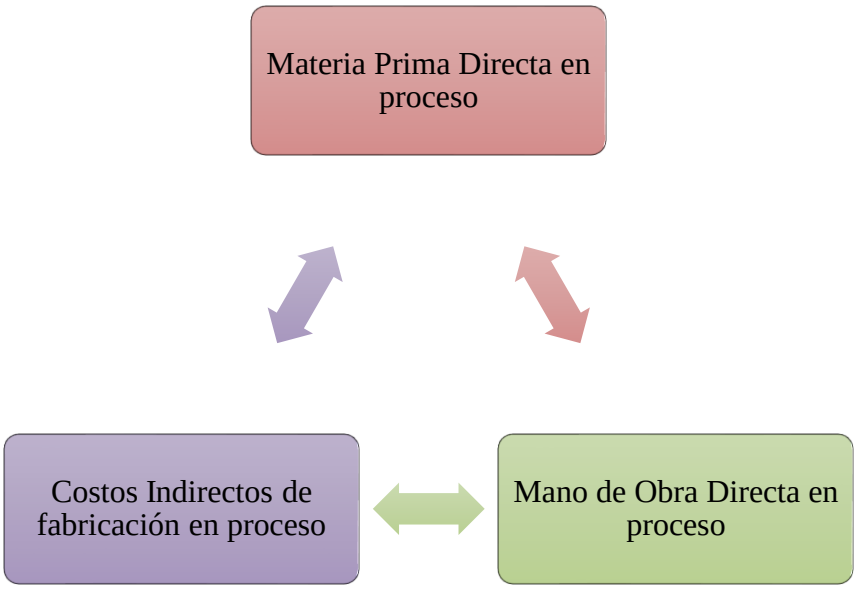


Figura 46: Cuentas utilizadas

Estas tres cuentas que constan en la figura anterior corresponden a los valores calculados en las órdenes de producción durante un periodo señalado y se cargan al débito. Mientras que al crédito se registran los materiales, directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación utilizados en la producción finalizada. La diferencia que se obtengan de estas cuentas corresponde a las órdenes de producción que aún se encuentra en proceso.

4.3.3 Procedimientos de registro de transacciones

El procedimiento contable consiste en el registro de las transacciones que se efectúan durante el periodo. A continuación, se registra la modalidad del tratamiento contable que tendrán los elementos del costo:

Materia Prima Directa

Tabla 13: Registro MPD

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxxx	**xxxx**	Inventario de materia prima		xxxx	
	xxxx	*Material*	xxxx		
	xxxx	IVA en Compras		xxxx	
	xxxx	Caja - Bancos			xxxx
	xxxx	Cuentas y documentos por pagar			xxxx
	xxxx	Impuesto a la Renta 1%			xxxx
		V/R compra según factura Nº …			
xxxx	**xxxx**	Cuentas y documentos por pagar		xxxx	
	xxxx	Inventario de Materia Prima			xxxx
	xxxx	*Material*	xxxx		
	xxxx	IVA en compras			xxxx
		V/R devolución de compra, según factura Nº…			

Mano de Obra Directa

Tabla 14: Registro MOD

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxxx	**xxxx**	Mano de obra		**xxxx**	
	xxxx	Sueldos	**xxxx**		
	xxxx	Horas extras	**xxxx**		
	xxxx	Caja - Bancos			**xxxx**
	xxxx	Sueldos y salarios por pagar			**xxxx**
	xxxx	Aporte personal al IESS por pagar			**xxxx**
		V/R rol de pagos del mes de ….			
		Mano de obra		**xxxx**	
		Décimo tercer sueldo	**xxxx**		
		Décimo cuarto sueldo	**xxxx**		
		Fondos de reserva	**xxxx**		
		Aporte patronal	**xxxx**		
		Aporte patronal (por pagar)			**xxxx**
		Fondos de reserva (por pagar)			**xxxx**
		Décimo tercer sueldo (por pagar)			**xxxx**
		Décimo cuarto sueldo (por pagar)			**xxxx**
		V/R rol de provisiones			

Costos Indirectos de Fabricación

Tabla 15: Registro CIF

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxxx	**xxxx**	Inventario de Costos Indirectos de Fab		xxxx	
	xxxx	*Material*	xxxx		
	xxxx	IVA en Compras		xxxx	
	xxxx	Caja - Bancos			xxxx
	xxxx	Cuentas y documentos por pagar			xxxx
	xxxx	Impuesto a la Renta 1%			xxxx
		V/R compra CIF según factura Nº …			
xxxx	**xxxx**	Cuentas y documentos por pagar		xxxx	
	xxxx	Inventario de de Costos Indirectos de Fab			xxxx
	xxxx	*Material*	xxxx		
	xxxx	IVA en compras			xxxx
		V/R devolución de compra CIF, según factura Nº…			

Envío a producción

Para contabilizar las órdenes de producción se debe tomar en cuenta los elementos del costo. Aquí aparecen las cuentas en proceso, las cuales se mantendrán hasta que el calzado se haya terminado. Por tanto, el registro contable queda de la siguiente manera:

Tabla 16: Registro material enviado a producción

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxxx	**Xxxx**	Inventario de materia prima en proceso		xxxx	
		Mano de obra en proceso		xxxx	
	xxxx	Inventario de Costos Indirectos de Fab en		xxxx	
	xxxx	proceso			
		Inventario de materia prima			xxxx
	xxxx	Mano de obra			xxxx
	xxxx	Inventario de Costos Indirectos de Fab			xxxx
	xxxx	V/R envío a producción			

Productos terminados

Una vez que se culmina el proceso de fabricación de calzado, de acuerdo con la orden de producción se procede a registrar en el inventario de productos terminados, para lo cual se utiliza la nota de ingreso. Las cuentas registradas en procesos se acreditan, de tal manera que se puedan cerrar por el valor correspondiente.

Tabla 17: Registro productos terminados

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxxx	**xxxx**	Inventario de productos terminados		xxxx	
	xxxx	Inventario de materia prima en proceso			xxxx
		Mano de obra en proceso			xxxx
	xxxx	Inventario de Costos Indirectos de Fab en			xxxx
	xxxx	proceso			
		V/R productos terminados en hoja de costos, según …			

Venta

Los artículos terminados se ingresan a bodega y están listos para su comercialización. Para el registro contable de la venta se requiere dos asientos contables, el primero para registrar la salida de la mercadería de la bodega y la segunda la transacción con el cliente.

Tabla 18: Registro de venta

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxxx	**xxxx**	Costo de ventas		xxxx	
	xxxx	Inventario de productos terminados			xxxx
		V/R salida de productos de bodega			
	xxxx	Caja – Bancos		**xxxx**	
	xxxx	Cuentas y documentos por cobrar		**xxxx**	
	xxxx	Ventas			**xxxx**
		V/R venta de mercadería, factura Nº….			

4.4 Inventario

El inventario corresponde a la existencia de materiales, bienes reales que se encuentran almacenados. La empresa Palmes contará con tres tipos de inventarios: Para la Materia Prima, los productos terminados y en proceso.

- **Materia prima**

  En el caso de la materia prima, el inventario es un registro de todos los materiales que van a ser utilizados para el proceso productivo, los cuales al finalizar se convierten en productos listos para ser comercializados. El inventario de materia prima de la empresa Palmes, estará conformado por el cuero, los forros, plantillas, herrajes, telas, hilos, esponjas, etiquetas, entre otros.

- **Productos en proceso**

  El inventario de productos en proceso corresponde a las existencias de materiales enviadas al área de producción, mismas que se encuentran en alguna de las etapas de transformación: diseño, corte, armado y montaje o terminado. Para el registro del inventario de productos en proceso se debe respaldar con el documento de orden de producción.

- **Productos terminados**

  Los productos terminados son aquellas mercancías fabricadas por el área de producción, que están disponibles para su comercialización. Los productos terminados salen del área productiva y se trasladan hacia la bodega, para lo cual se deben registrar en una nota de ingreso. Posteriormente, son entregados a los clientes o enviados al lugar de destino establecido.

4.5 Materiales y/o productos

La industria del calzado es una de las actividades económicas que genera desechos o sobrantes de materia prima, razón por la cual es importante que la empresa Palmes

establezca mecanismos de manejo y al mismo tiempo de tratamiento contable a éstos materiales que se obtienen durante el proceso de producción. Es importante que el jefe del área ejerza un control sobre cada una de las etapas de producción, ya que un exceso de desechos puede significar incremento de costos y por ende pérdidas económicas.

4.5.1 Desechos

En el caso de que existan materiales que no se puedan utilizar en el proceso productivo se deberá contabilizar en la cuenta "desechos y desperdicios". Cuando la cantidad de desechos pertenece únicamente a una sola orden de producción se realiza en siguiente asiento contable:

Tabla 19: Registro de desechos

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxxx	**xxxx**	Desechos y desperdicios		xxxx	
	xxxx	Inventario de materia prima en proceso			xxxx
		V/R desechos y desperdicios			

En el caso de que el registro de desechos se realice posterior a varias órdenes de producción se debe acreditar a los Costos Indirectos de Fabricación. Cuando se decide vender los desechos es importante registrarlos, cargando a la cuenta caja – bancos y acreditando la cuenta de desechos y desperdicios.

Por el contrario, cuando se identifica que el material es posible de utilizar para la otra orden de producción se debe cargar la cuenta Inventario de Materia Prima en Proceso. De igual forma si no se contabiliza los desechos, pero se venden a un tercero únicamente se hace constar la forma de pago y se acredita la cuenta de materia prima en proceso.

4.5.2 Defectuosos

Los productos defectuosos son aquellos que no cumplen con los parámetros exigidos por el área de producción. Para determinar que un producto es defectuoso la empresa Palmes cuenta con mecanismos de control, que permiten establecer si el calzado es de calidad y puede ser comercializado, caso contrario, se considera un producto malo que puede

representar un riesgo para el cliente y la imagen empresarial. Para evitar pérdidas por productos defectuosos se deberá corregir las imperfecciones, lo cual representa un incremento adicional de costos que deberán registrarse de la siguiente manera:

Tabla 20: Registro material extra para productos defectuosos

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxxx	**xxxx**	Inventario de materia prima en proceso		xxxx	
	xxxx	Mano de obra en proceso		xxxx	
	xxxx	Inventario de Costos Indirectos de Fab en proceso		xxxx	
	xxxx	Inventario de materia prima			xxxx
	xxxx	Mano de obra			xxxx
	xxxx	Inventario de Costos Indirectos de Fab			xxxx
		V/R envío a producción de costos adicionales			

4.5.3 Dañados

Los artículos dañados son aquellos que tienen imperfecciones difíciles de corregir. Es importante registrar los artículos dañados para evitar que el costo se cargue a los demás productos. Cuando la fábrica Palmes registre un calzado dañado se deberá proceder a realizar el siguiente registro:

Tabla 21: Registro de productos dañados

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxxx	**xxxx**	Productos dañados		xxxx	
	xxxx	Inventario de materia prima en proceso		xxxx	
	xxxx	Mano de obra en proceso		xxxx	
	xxxx	Inventario de Costos Indirectos de Fab en proceso			xxxx
		V/R envío a producción de costos adicionales			

4.6 Elaboración del plan de cuentas

El plan de cuentas es una lista ordenada en la que constan todas las cuentas posibles de utilizar para realizar el registro de las transacciones mediante el sistema de costos por

órdenes de producción. Un plan de cuentas es importante ya que facilita mantener la información contable de forma organizada y ordenada metodológicamente, además de que se convierte en una herramienta para cumplir con las leyes de contabilidad, respecto al tratamiento financiero de las empresas. Por consiguiente, el propósito para elaborar un plan de cuentas es:

- Cumplir con los principios de contabilidad.
- Mantener un control del movimiento de cada una de las cuentas.
- Elaborar estados financieros.
- Facilitar el registro contable en el libro diario y mayor.
- Ser un instrumento para la toma de decisiones.

Para la elaboración del plan se toma en cuenta la actividad económica a la que se dedica la fábrica Palmes y el sistema de costos. Se caracterizará por ser flexible de tal forma que pueda incorporar nuevas cuentas a futuro, dependiendo de los requerimientos de la empresa, las cuales deberán ser ubicadas secuencialmente y en el grupo o clase correspondiente.

El plan de cuentas facilita mantener organizado el sistema de costos por órdenes de producción, así como la fácil aplicación por parte del contador de la empresa Palmes. El hecho de manejar un plan de cuentas permite mantener un sistema contable estandarizado, siendo posible efectuar comparaciones entre dos o más periodos contables. Por otro lado, es importante mencionar que a cada una de las cuentas se le ha asignado una codificación progresiva, es decir que las cuentas principales tienen un dígito, dos para las agrupadas, tres para las subcuentas y para las auxiliares se signa cuatro. El plan de cuentas se encuentra descrito en los anexos del presente documento.

4.7 Ejercicio práctico

Para observar que el sistema de costos por órdenes tenga un correcto funcionamiento dentro de la empresa Palmes, se ha considerado realizar un ejercicio práctico. Para fines educativos se tomará únicamente el primer mes del segundo semestre del año 2019. En este sentido, a continuación, se presenta el Balance al 30 de junio de 2019.

Tabla 22: Estado de Situación Financiera

FÁBRICA DE CALZADO "PALMES"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 30 DE JULIO DEL 2019

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	1.470.629,29
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.395.739,78
Caja - Bancos	1.395.739,78
Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes	1.328.424,13
Relacionados	1.331.081,86
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y doc por cobrar	2.657,73
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	67.315,65
Otras No Relacionadas	67.315,65
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y doc por cobrar	0,00
Activos Financieros	0,00
Cuentas y documentos por cobrar	
Otras cuentas por cobrar	
(-) Provisión cuentas incobrables	
Inventarios	67.297,27
Inventario de Materia Prima Directa	30.575,07
Inventario de Materia Prima Indirecta	8.492,40
Inventario de Productos en Proceso	9.281,20
Botas	850,20
Modelo Caterpillar	630,60
Modelo Hitec	550,90
Modelo Timberland	800,00
Modelo Militar	550,10
Calzado Semicasual	840,70
Modelo Chavo	725,50
Modelo Empiolado	1.032,40
Zapato Deportivo	1.500,80
Modelo urbano	1.800,00
Inventario de Productos terminados	18.948,60
Botas	1.700,40
Modelo Caterpillar	1.261,20

Modelo Hitec	1.101,80
Modelo Timberland	1.600,20
Modelo Militar	1.100,50
Calzado Semicasual	1.681,23
Modelo Chavo	1.451,70
Modelo Empiolado	2.300,50
Zapato Deportivo	3.100,30
Modelo urbano	3.650,77
Servicios, otros pagos anticipados	7.592,24
Seguros pagados por anticipado	7592,24
Arriendos pagados por anticipado	
Anticipo a proveedores	
Anticipos por Impuestos	
ACTIVO NO CORRIENTE	126.595,91
Propiedad, planta y equipo	122.595,91
Terrenos	18.000,00
Edificios	40.000,00
Muebles y enseres	16.077,80
Maquinaria y equipos	27.498,00
Equipo de computación	7.786,54
Vehículos	26.187,50
Repuestos y herramientas	1.855,00
(-) Depreciación Acumulada Edificios	2.000,00
(-) D.A Muebles y enseres	1.607,78
(-) D.A Maquinaria y equipos	2.749,80
(-) D.A Equipo de computación	2.595,51
(-) D.A Vehículos	5.237,50
(-) D.A Herramientas	618,33
Activos Intangibles	4.000,00
Marca y patente	5.000,00
(-) Amortización acumulada de activo intangible	1.000,00
TOTAL DE ACTIVOS	**1.597.225,20**
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	1.213.379,13
Cuentas y documentos por pagar	632.669,18

Obligaciones con instituciones financieras	477.088,58
Provisiones	0,00
Otras obligaciones corrientes	103.544,45
Retenciones en la Fuente por pagar	0,00
Imp. Renta por pagar del ejercicio	32.586,43
Obligaciones con el IESS	15.342,14
Beneficios de ley trabajadores	41.677,15
Participación de trabajadores por pagar	13.938,73
Dividendos por pagar	0,00
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	
Otros pasivos financieros	
Anticipos de clientes	76,92
Pasivos directamente asociados con los activos no corrientes y operaciones discontinuadas	
Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados	
Jubilación patronal	
Otros beneficios a largo plazo para los empleados	
Otros pasivos corrientes	
PASIVO NO CORRIENTE	113.828,11
Cuentas y documentos por pagar	15.315,60
Obligaciones con instituciones financieras	98.512,51
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	0,00
Provisiones por beneficios a empleados	0,00
Jubilación patronal	0,00
Otros beneficios no corrientes para los empleados	0,00
Otras provisiones	0,00
Pasivo diferido	0,00
Ingresos diferidos	0,00
Pasivos por impuestos diferidos	0,00
Otros pasivos no corrientes	0,00
TOTAL PASIVOS	**1.327.207,24**
PATRIMONIO NETO	
CAPITAL	270.017,96
Capital suscrito o asignado	105.430,00
Aportes de socios para futura capitalización	

Reservas	32.500,00
Reserva legal	32.500,00
Reservas facultativa y estatutaria	
Otros resultados integrales	0,00
Superávit de activos financieros disponibles para la venta	0,00
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	0,00
Otros superávit por revaluación	0,00
Resultados acumulados	83.688,25
Ganancias acumuladas	85.643,13
(-) Pérdidas acumuladas	1.954,88
Resultados del ejercicio	48.399,71
Ganancia neta del periodo	48.399,71
(-) pérdida neta del periodo	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**1.597.225,20**

Transacciones realizadas durante el mes de julio de 2019:

1. El 2 de julio la empresa Palmes compra 1000 Dcm2 de cuero industrial, 500 Dcm2 de cuero nobuck, 500 Dcm2 de cuero pulimates, 500 Dcm2 de cuero gamusone, 500 Dcm2 de cuero sintéticos, y 500 Dcm2 de cuero grasos a la empresa Curtiduría Tungurahua, a $0,35, $0,34, $0,34, $0,30, $0,18, y $0,31 para cada materia prima respectivamente + IVA al contado, según factura N°1240.

2. El 10 de julio la señora Renata Bermeo realiza un pedido de 20 botas de modelo Carterpillar.

3. El 17 de julio se vende la mercadería a la señora Renata Bermeo, el 50% cancela en efectivo y el resto a 10 días plazo.

4. El 3 de julio se realiza una devolución de compra 500 Dcm2 de cuero industrial, 100 Dcm2 de cuero nobuck, 100 Dcm2 de cuero pulimates, a la empresa Curtiduría Tungurahua, a $0,35, $0,34, y $0,34, para cada materia prima respectivamente + IVA al contado, según factura N°1240.

5. El 4 de julio Se efectúa compra de 3000 lijas, 5000 cartones, y 1000 limpiadores a la empresa Ferremundo, a $0,05, $0,18, y $1,10 por unidad para cada CIF respectivamente + IVA, la mitad se paga con cheque y el restante deberá cubrirse a 25 días plazo, según factura N°1434.

6. El 5 de julio se efectúa devolución de 800 lijas, 1000 cartones, y 150 limpiadores a la empresa Ferremundo + IVA, incide directamente en el crédito por cubrirse a 25 días plazo, según factura N°1434.

7. El 30 de julio se cancela el crédito por cubrirse a 25 días plazo de la compra de lijas, cartones, y limpiadores, según factura N°1434.

8. El 31 de julio se cancela sueldos y salarios al personal con cheque, incluyendo las provisiones.

9. El 31 de julio en la orden de producción N°00110 se identifica un 1,5% de desechos y desperdicios.

10. El 31 de julio en la orden de producción N°00110 se identifica un 1% de productos dañados que no cumplen con los estándares.

Los costos de los materiales directos e indirectos por cada uno de los productos de la empresa se describen en las siguientes tablas:

Tabla 23: Productos

Botas
Modelo Caterpillar
Modelo Hitec
Modelo Timberland
Modelo Militar
Calzado Semicasual
Modelo Chavo
Modelo Empiolado
Zapato Deportivo
Modelo urbano

Tabla 24: Modelo Caterpillar

Detalle	Unidad de medida	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
MPD				
Cuero industrial	Dcm2	30	0,35	10,50
Forros	Dcm2	3	0,03	0,09
Plantas	par	1	0,32	0,32
Plantilla de armado	Dcm2	3	0,03	0,09
Pasadores	unidad	2	0,25	0,50
Telas	m	0,25	3,00	0,75
Contrafuertes	unidad	2	0,20	0,40
Esponjas	m2	1	0,42	0,42
Hilos	m	22	0,02	0,44
Poliexpandes	m2	1	0,15	0,15
Celfil	par	1	0,50	0,50
Etiqueta	unidad	1	0,04	0,04
Puntas de acero	unidad	1	6,00	6,00
Mallas	Dcm2	3	0,08	0,24
Crema/Tinte (50 ml)	unidad	0,25	15,00	3,75
Clavos	libra	0,2	0,20	0,04
Caucho	Dcm2	3	1,00	3,00
Pegas	kilogramo	1,50	1,30	1,95
Ganchos y ojalillos	unidad	1	0,10	0,10
Subtotal				**29,28**
MPI				
Solventes	kilogramo	0,25	1,00	0,25
Lijas	unidad	1	0,05	0,05
Cartones	m2	0,25	0,18	0,05
Limpiadores	unidad	1	1,10	1,10
Cajas	unidad	1	0,03	0,03
Fundas	unidad	1	0,01	0,01
Subtotal				**1,49**
TOTAL				**30,77**

Tabla 25: Modelo Hitec

Detalle	Unidad de medida	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
MPD				
Cuero industrial	Dcm2	25	0,35	8,75
Forros	Dcm2	3	0,03	0,09
Plantas	par	1	0,32	0,32
Plantilla de armado	Dcm2	3	0,03	0,09
Pasadores	unidad	2	0,25	0,50
Telas	m	0,25	3	0,75
Contrafuertes	unidad	2	0,2	0,40
Esponjas	m2	1	0,42	0,42
Hilos	m	15	0,02	0,30
Poliexpandes	m2	1	0,15	0,15
Celfil	par	1	0,5	0,50
Etiqueta	unidad	1	0,04	0,04
Mallas	Dcm2	3	0,08	0,24
Crema/Tinte (50 ml)	unidad	0,25	15	3,75
Clavos	libra	0,2	0,2	0,04
Caucho	Dcm2	2,5	1	2,50
Pegas	kilogramo	1	1,3	1,30
Ganchos y ojalillos	unidad	1	0,1	0,10
Subtotal				**20,24**
MPI				
Solventes	kilogramo	0,25	1	0,25
Lijas	unidad	1	0,05	0,05
Cartones	m2	0,25	0,18	0,05
Limpiadores	unidad	1	1,1	1,10
Cajas	unidad	1	0,03	0,03
Fundas	unidad	1	0,01	0,01
Subtotal				**1,49**
TOTAL				**21,73**

Tabla 26: Modelo Timberland

Detalle	Unidad de medida	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
MPD				
Cuero pulimates	Dcm2	25	0,35	8,75
Forros	Dcm2	3	0,03	0,09
Plantas	par	1	0,32	0,32
Plantilla de armado	Dcm2	2,5	0,03	0,08
Pasadores	unidad	2	0,25	0,50
Telas	m	0,25	3	0,75
Contrafuertes	unidad	2	0,2	0,40
Esponjas	m2	1	0,42	0,42
Hilos	m	20	0,02	0,40
Poliexpandes	m2	1	0,15	0,15
Celfil	par	1	0,5	0,50
Etiqueta	unidad	1	0,04	0,04
Mallas	Dcm2	3	0,08	0,24
Crema/Tinte (50 ml)	unidad	0,25	15	3,75
Clavos	libra	0,2	0,2	0,04
Caucho	Dcm2	3	1	3,00
Pegas	kilogramo	1	1,3	1,30
Ganchos y ojalillos	unidad	1	0,1	0,10
Subtotal				**20,83**
MPI				
Solventes	kilogramo	0,25	1	0,25
Lijas	unidad	1	0,05	0,05
Cartones	m2	0,25	0,18	0,05
Limpiadores	unidad	1	1,1	1,10
Cajas	unidad	1	0,03	0,03
Fundas	unidad	1	0,01	0,01
Subtotal				**1,49**
TOTAL				**22,31**

Tabla 27: Modelo Militar

Detalle	Unidad de medida	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
MPD				
Cuero industrial	Dcm2	17	0,35	5,95
Forros	Dcm2	2	0,03	0,06
Plantas	par	1	0,32	0,32
Plantilla de armado	Dcm2	1,9	0,03	0,06
Pasadores	unidad	2	0,25	0,50
Telas	m	0,2	3	0,60
Contrafuertes	unidad	2	0,2	0,40
Esponjas	m2	1	0,42	0,42
Hilos	m	15	0,02	0,30
Poliexpandes	m2	0,5	0,15	0,08
Celfil	par	1	0,5	0,50
Etiqueta	unidad	1	0,04	0,04
Mallas	Dcm2	1,9	0,08	0,15
Crema/Tinte (50 ml)	unidad	0,1	15	1,50
Clavos	libra	0,1	0,2	0,02
Caucho	Dcm2	1,5	1	1,50
Pegas	kilogramo	0,5	1,3	0,65
Ganchos y ojalillos	unidad	1	0,1	0,10
Subtotal				**13,14**
MPI				
Solventes	kilogramo	0,25	1	0,25
Lijas	unidad	1	0,05	0,05
Cartones	m2	0,25	0,18	0,05
Limpiadores	unidad	1	1,1	1,10
Cajas	unidad	1	0,03	0,03
Fundas	unidad	1	0,01	0,01
Subtotal				**1,49**
TOTAL				**14,63**

Tabla 28: Modelo Chavo

Detalle	Unidad de medida	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
MPD				
Cuero grasos	Dcm2	20	0,31	6,20
Forros	Dcm2	2	0,03	0,06
Plantas	par	1	0,32	0,32
Plantilla de armado	Dcm2	2	0,03	0,06
Pasadores	unidad	2	0,25	0,50
Telas	m	0,5	3	1,50
Contrafuertes	unidad	2	0,2	0,40
Hilos	m	17	0,02	0,34
Poliexpandes	m2	0,5	0,15	0,08
Celfil	par	1	0,5	0,50
Etiqueta	unidad	1	0,04	0,04
Mallas	Dcm2	1,9	0,08	0,15
Crema/Tinte (50 ml)	unidad	0,1	15	1,50
Clavos	libra	0,1	0,2	0,02
Caucho	Dcm2	1,5	1	1,50
Pegas	kilogramo	0,5	1,3	0,65
Ganchos y ojalillos	unidad	1	0,1	0,10
Subtotal				**13,92**
MPI				
Solventes	kilogramo	0,25	1	0,25
Lijas	unidad	1	0,05	0,05
Cartones	m2	0,25	0,18	0,05
Limpiadores	unidad	1	1,1	1,10
Cajas	unidad	1	0,03	0,03
Fundas	unidad	1	0,01	0,01
Subtotal				**1,49**
TOTAL				**15,40**

Tabla 29: Modelo Empiolado

Detalle	Unidad de medida	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
MPD				
Cuero gamusones	Dcm2	10	0,30	3,00
Forros	Dcm2	2	0,03	0,06
Plantas	par	1	0,32	0,32
Plantilla de armado	Dcm2	2	0,03	0,06
Pasadores	unidad	2	0,25	0,50
Herrajes	unidad	2	0,15	0,30
Contrafuertes	unidad	2	0,2	0,40
Hilos	m	15	0,02	0,30
Poliexpandes	m2	0,5	0,15	0,08
Celfil	par	1	0,50	0,50
Etiqueta	unidad	1	0,04	0,04
Crema/Tinte (50 ml)	unidad	0,2	15,00	3,00
Clavos	libra	0,1	0,20	0,02
Caucho	Dcm2	1,5	1,00	1,50
Pegas	kilogramo	0,5	1,30	0,65
Ganchos y ojalillos	unidad	1	0,10	0,10
Subtotal				**10,83**
MPI				
Solventes	kilogramo	0,25	1	0,25
Lijas	unidad	1	0,05	0,05
Cartones	m2	0,25	0,18	0,05
Limpiadores	unidad	1	1,1	1,10
Cajas	unidad	1	0,03	0,03
Fundas	unidad	1	0,01	0,01
Subtotal				**1,49**
TOTAL				**12,31**

Tabla 30: Modelo urbano

Detalle	Unidad de medida	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
MPD				
Cuero nobuck	Dcm2	10	0,34	3,40
Forros	Dcm2	2	0,03	0,06
Plantas	par	1	0,32	0,32
Plantilla de armado	Dcm2	2	0,03	0,06
Pasadores	unidad	2	0,25	0,50
Telas	m	0,5	3	1,50
Contrafuertes	unidad	2	0,2	0,40
Hilos	m	17	0,02	0,34
Poliexpandes	m2	0,5	0,15	0,08
Celfil	par	1	0,5	0,50
Etiqueta	unidad	1	0,04	0,04
Mallas	Dcm2	2	0,08	0,16
Crema/Tinte (50 ml)	unidad	0,2	15	3,00
Clavos	libra	0,1	0,2	0,02
Caucho	Dcm2	1,5	1	1,50
Pegas	kilogramo	0,7	1,3	0,91
Ganchos y ojalillos	unidad	1	0,1	0,10
Subtotal				**12,89**
MPI				
Solventes	kilogramo	0,25	1	0,25
Lijas	unidad	1	0,05	0,05
Cartones	m2	0,25	0,18	0,05
Limpiadores	unidad	1	1,1	1,10
Cajas	unidad	1	0,03	0,03
Fundas	unidad	1	0,01	0,01
Subtotal				**1,49**
TOTAL				**14,37**

Tabla 31: Orden de pedido

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

ORDEN DE PEDIDO
Nº. 00100

Cliente:	Renata Bermeo	**Fecha:**	10/07/2019
Artículo:	Botas Modelo Carterpillar	**Cantidad:**	20

DATOS ESPECÍFICOS			
Detalle del producto: ___	**Todos los zapatos son de color negro**		
Fecha de inicio:	10/07/2019	Fecha de entrega:	43.662,00
Fecha de fin:	15/07/2019		

Observaciones:

La cliente cancelará la totalidad de la compra al momento de la entrega

_____
Aprobado por:
Nombre: Pablo Pinos
Cédula: 1705896485
Puesto: Vendedor

Tabla 32: Orden de producción

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

ORDEN DE PRODUCCIÓN
Nº. 00110

Fecha de expedición:	10/07/2019	**Departamento:**	Producción
Detalle de producción			
Artículo:	Botas Modelo Carterpillar	**Iniciado:**	10/07/2019
Cantidad:	20	**Terminado:**	15/07/2019
Especificaciones:	Color negro	**Nº Orden de pedido:**	100
Fecha que ingresa al almacén:			

MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA					COSTOS INDIRECTOS			
Material	**Cantidad**	**P.Unit.**	**V.Total**	**Nº trab.**	**Nombre**	**Horas**	**C.hora**	**V. Total**	**Detalle**	**Cant**	**C. Ind.**	**V. total**
Cuero indust	600	0,35	210,00	1	Marcelo Pi	2,78	2,30	6,40	Sueldos pe	2	3,44	6,87
Forros	60	0,03	1,80	1	Ernesto Al	2,78	2,30	6,40	Mantenimi	1	4,46	4,46
Plantas	20	0,32	6,40	1	Jorge Borja	2,78	2,30	6,40	Servicios E	1	2,89	2,89
Plantilla de a	60	0,03	1,80	1	Esteban Bu	1,43	2,30	3,29	Depreciaci	1	22,28	22,28
Pasadores	40	0,25	10,00	1	Carlos Mor	1,43	2,30	3,29	Depreciaci	1	5,01	5,01
Telas	5	3,00	15,00	1	Alejandro (	1,43	2,30	3,29				
Contrafuerte	40	0,20	8,00	1	Manuel Ra	1,43	2,30	3,29				
Esponjas	20	0,42	8,40	1	Jonh Salina	1,43	2,30	3,29				
Hilos	440	0,02	8,80	1	Víctor Torr	1,43	2,30	3,29				
Poliexpandes	20	0,15	3,00	1	Héctor Me	1,43	2,30	3,29				
Celfil	20	0,50	10,00	1	Francisco I	2,50	2,30	5,76				
Etiqueta	20	0,04	0,80	1	Julio Mend	2,50	2,30	5,76				
Puntas de ac	20	6,00	120,00									
Mallas	60	0,08	4,80									
Crema/Tinte	5	15,00	75,00									
Clavos	4	0,20	0,80									
Caucho	60	1,00	60,00									
Pegas	30	1,30	39,00									
Ganchos y o	20	0,10	2,00									
Solventes	5	1,00	5,00									
Lijas	20	0,05	1,00									
Cartones	5	0,18	0,90									
Limpiadores	20	1,10	22,00									
Cajas	20	0,03	0,60									
Fundas	20	0,01	0,20									
		Subtotal	615,30				**Subtotal**	53,75			**Subtotal**	41,51

Resumen:	**Materia Prima**	**Mano de Obra**	**Costos indirectos**
	615,30	**53,75**	**41,51**
Costo total de producción:	**710,56**		
Costo unitario de producción:	**35,53**		

Expedida por	**Recibida por**	**Cumplida por**	**Registro en contabilidad**

Tabla 33: Hoja de costos

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

HOJA DE COSTOS
Nº. 120

Artículo:	Botas Modelo Carterpillar	**Costo total:**	709,764
Código:	BMC1234	**Costo Unitario:**	35,488
Cantidad:	20	**Precio de venta:**	44,360
Descripción:	Color negro	**Fecha de inicio:**	10/07/2019
Nº Orden de Producción:	110	**Fecha terminado:**	15/07/2019

MATERIA PRIMA

Detalle	Unidad de medida	Cantidad	P.Unit.	V.Total
Cuero industrial	Dcm2	600	0,35	210,00
Forros	Dcm2	60	0,03	1,80
Plantas	par	20	0,32	6,40
Plantilla de armado	Dcm2	60	0,03	1,80
Pasadores	unidad	40	0,25	10,00
Telas	m	5	3,00	15,00
Contrafuertes	unidad	40	0,20	8,00
Esponjas	m2	20	0,42	8,40
Hilos	m	440	0,02	8,80
Poliexpandes	m2	20	0,15	3,00
Celfil	par	20	0,50	10,00
Etiqueta	unidad	20	0,04	0,80
Puntas de acero	unidad	20	6,00	120,00
Mallas	Dcm2	60	0,08	4,80
Crema/Tinte (50 ml)	unidad	5	15,00	75,00
Clavos	libra	4	0,20	0,80
Caucho	Dcm2	60	1,00	60,00
Pegas	kilogramo	30	1,30	39,00
Ganchos y ojalillos	unidad	20	0,10	2,00
Solventes	kilogramo	5	1,00	5,00
Lijas	unidad	20	0,05	1,00
Cartones	m2	5	0,18	0,90
Limpiadores	unidad	20	1,10	22,00
Cajas	unidad	20	0,03	0,60
Fundas	unidad	20	0,01	0,20
			Subtotal	615,30

MANO DE OBRA

Nº trab.	Nombre	Horas	C.hora	V. Total
1	Marcelo Pineda	2,78	2,30	6,40
1	Ernesto Alarcón	2,78	2,30	6,40
1	Jorge Borja	2,78	2,30	6,40
1	Esteban Buitrón	1,43	2,30	3,29
1	Carlos Mora	1,43	2,30	3,29
1	Alejandro Ortega	1,43	2,30	3,29
1	Manuel Ramos	1,43	2,30	3,29
1	Jonh Salinas	1,43	2,30	3,29
1	Víctor Torres	1,43	2,30	3,29
1	Héctor Medina	1,43	2,30	3,29
1	Francisco Hidalgo	2,50	2,30	5,76
1	Julio Mendoza	2,50	2,30	5,76
			Subtotal	**53,75**

COSTOS INDIRECTOS

Detalle	Unidad de medida	Cant	P.Unit.	V. total
Sueldos personal	sueldo	2	3,44	6,87
Mantenimiento y Repación de Maquinaria	valor producción	1	4,46	4,46
Servicios Básicos	valor producción	1	2,89	2,10
Agua		*1*	*0,15*	*0,15*
Luz		*1*	*1,94*	*1,94*
Teléfono		*0*	*0,79*	*0,00*
Depreciación de Maquinaria y Equipos de fábrica	valor producción	1	22,28	22,28
Prensadora		1	4,78	4,78
Troqueladora		1	0,49	0,49
Enfriadora		1	2,84	2,84
Cortadora		1	2,59	2,59
Cortoreactivadora		1	0,88	0,88
Vaporizadora		1	2,80	2,80
Armadora de puntas		1	0,81	0,81
Fijadora de puntas		1	1,86	1,86
Conformadora de talón		1	1,62	1,62
Bordadora		1	1,54	1,54
Destalladora		1	0,53	0,53
Corte		1	1,54	1,54
Depreciación de Herramientas de fábrica	valor producción	1	5,01	5,01
Cuchilla		1	0,14	0,14
Punzón		1	0,35	0,35
Tijera		1	0,34	0,34
Cinta métrica		1	0,08	0,08
Estilete		1	0,05	0,05
Alicates		1	0,41	0,41
Remachadora		1	3,65	3,65
			Subtotal	**40,71**

Sumario

Materia Prima:	615,30
Mano de Obra:	53,75
Costos indirectos:	40,71
Costo total:	709,76
Costo Unitario:	**35,49**
% Utilidad:	25%
Precio de venta:	**44,36**

Expedida por	Recibida por	Cumplida por	Registro en contabilidad

Tabla 34: Nota de despacho

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

NOTA DE DESPACHO
Nº. 00170

Nº. Órden de producción:	110	**Fecha:**	10/07/2019
Departamento:	Producción		
Responsable:	Bodega	**Directos:**	x
		Indirectos:	x
		Otros:	

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	CÓDIGO	COSTOS	
				V. UNITARIO	V.TOTAL
700	Dcm2	Cuero industrial	CI1254	0,35	245,00
80	Dcm2	Forros	FS1287	0,03	2,40
20	par	Plantas	PS1296	0,32	6,40
60	Dcm2	Plantilla de armado	PA1287	0,03	1,80
40	unidad	Pasadores	PD1284	0,25	10,00
15	m	Telas	TL1234	3,00	45,00
40	unidad	Contrafuertes	CT1271	0,20	8,00
20	m2	Esponjas	ES1246	0,42	8,40
440	m	Hilos	HS1274	0,02	8,80
25	m2	Poliexpandes	PL1283	0,15	3,75
20	par	Celfil	CL1261	0,50	10,00
25	unidad	Etiqueta	EA1237	0,04	1,00
20	unidad	Puntas de acero	PT1281	6,00	120,00
70	Dcm2	Mallas	MS1291	0,08	5,60
5	unidad	Crema/Tinte (50 ml)	CT1283	15,00	75,00
9	libra	Clavos	CV1299	0,20	1,80
60	Dcm2	Caucho	CO1234	1,00	60,00
30	kilogramo	Pegas	PS1298	1,30	39,00
30	unidad	Ganchos y ojalillos	GO1278	0,10	3,00
5	kilogramo	Solventes	SS1264	1,00	5,00
20	unidad	Lijas	LJ1234	0,05	1,00
5	m2	Cartones	CS1278	0,18	0,90
20	unidad	Limpiadores	LS1221	1,10	22,00
20	unidad	Cajas	CJ1212	0,03	0,60
20	unidad	Fundas	FN1293	0,01	0,20
		TOTAL			**684,65**

_____
Recibido por
Nombre: Marcelo Pineda
Cédula: 1758436571
Puesto: Cortador

_____
Entregado por
Nombre: Francisco Zapata
Cédula: 1795684521
Puesto: Bodeguero

Tabla 35: Nota de devolución

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

NOTA DE DEVOLUCIÓN
Nº.0045

Nº. Nota de despacho:	170		**Fecha:**	15/07/2019
Departamento:	Bodega			
Responsable:	Bodeguero		**Directos:**	X
			Indirectos:	
			Otros:	
Devolución:	**Sobrante:**	x		
	Fallos:	x		
	Otros:			

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	CÓDIGO	COSTOS	
				V. UNITARIO	V.TOTAL
100	Dcm2	Cuero industrial	CI1254	0,35	35,00
20	Dcm2	Forros	FS1287	0,03	0,60
10	m	Telas	TL1234	3,00	30,00
5	m2	Poliexpandes	PL1283	0,15	0,75
5	unidad	Etiqueta	EA1237	0,04	0,20
10	Dcm2	Mallas	MS1291	0,08	0,80
5	libra	Clavos	CV1299	0,20	1,00
10	unidad	Ganchos y ojalillos	GO1278	0,10	1,00
		TOTAL			**69,35**

_____
Recibido por
Nombre: Francisco Zapata
Cédula: 1795684521
Puesto: Bodeguero

_____
Entregado por
Nombre: Marcelo Pineda
Cédula: 1758436571
Puesto: Cortador

Tabla 36: Tarjeta de tiempo

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

TARJETA DE TIEMPO
Nº. 00120

Nombre:	Marcelo Pineda	**Fecha:**	10/07/2019
Nº órden de producción:	110	**Unidades terminadas:**	20
Departamento:	Producción	**Responsable:**	Jefe de producción

HORA DE INICIO	HORA DE TERMINACIÓN	TOTAL HORAS	MANTENIMIENTO MÁQUINARIA	TIEMPOS DE ESPERA	OTROS
8:00:00	10:46:40	2:46:40	0:05:00	0:02:00	
		2:46:40	**0:05:00**	**0:02:00**	

Observaciones:

_____
Aprobado por:
Nombre: Patricio Romero
Cédula: 1765985471
Puesto: Jefe de producción

Tabla 37: Tarjeta reloj

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

TARJETA RELOJ
Nº 007

Nombre:	Marcelo Pineda	**Semana:**	4
Cargo:	Cortador		
Departamento:	Producción		

FECHA	MAÑANA		TARDE		EXTRA		TOTAL HORAS	HORA DE ALMUERZO	OBSERVACIONES
	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida			
30/07/2019	8:00 am - 13:00 pm		14:00 pm - 17:00 pm				240	13:00pm-14:00pm	
			TOTAL				240	30	

Firma de responsable

Tabla 38: Nota de ingreso de artículos terminados

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

NOTA DE INGRESO DE ARTÍCULOS TERMINADOS
Nº. 345

Nº. Órden de producción:	110	**Fecha:**	15/07/2019

CANTIDAD	**UNIDAD DE MEDIDA**	**DETALLE**	**ESTADO**	**COSTOS**	
				V. UNITARIO	**V.TOTAL**
20	par	Botas Modelo Carterpillar	Nuevo	35,49	709,76
		TOTAL			**709,76**

_____
Recibido por
Nombre: Francisco Zapata
Cédula: 1795684521
Puesto: Bodeguero

_____
Entregado por
Nombre: Patricio Romero
Cédula: 1765985471
Puesto: Jefe de producción

Tabla 39: Kárdex

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

KÁRDEX

Artículo:	Cuero Industrial	**Fecha de inicio**	01/07/2019		**Existencia máxima:**	16710	
Método:	Promedio Ponderado	**Fecha de fin:**	31/07/2019		**Existencia mínima:**	1210	

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. total	Cant.	V. Unit.	V. total	Cant.	V. Unit.	V. total
30/06/2019	Inventario							1260	0,35	441,00
02/07/2019	Compra	1000	0,35	350,00				2260	0,35	791,00
03/07/2019	Devolución				500	0,35	175,00	1760	0,35	616,00
10/07/2019	Orden de producción Nº. 110				600	0,35	210,00	1160	0,35	406,00
INVENTARIO FINAL										406,00

Localización	Proveedores	Ciudad	Teléfono

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

KÁRDEX

Artículo:	Botas Modelo Cartepillar	**Fecha de inicio**	01/07/2019		**Existencia máxima:**	536	
Método:	Promedio Ponderado	**Fecha de fin:**	31/07/2019		**Existencia mínima:**	10	

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. total	Cant.	V. Unit.	V. total	Cant.	V. Unit.	V. total
30/06/2019	Inventario							36	35,49	1.261,20
02/07/2019	Orden de producción Nº. 110	20	35,49	709,76				56	35,49	1.970,96
INVENTARIO FINAL										1.261,20

Localización	Proveedores	Ciudad	Teléfono

Tabla 40: Libro Diario

PROCESO CONTABLE

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

LIBRO DIARIO

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
01/07/2019		- 01-			
	1.1.1.01.	Caja - Bancos		1.395.739,78	
	1.1.3.01.	Inventario Materia Prima Directa		30.575,07	
	1.1.3.02.	Inventario de Materia Prima Indirecta		8.492,40	
	1.1.3.03.	Inventario Productos en Proceso		9.281,20	
	1.1.3.04.	Inventario Productos Terminados		18.948,60	
	1.1.4.	Servicios, pagos anticipados		7.592,24	
	1.2.1.01.	Terrenos		18.000,00	
	1.2.1.02.	Edificios		40.000,00	
	1.2.1.03.	Muebles y enseres		16.077,80	
	1.2.1.04.	Maquinaria y equipos		27.498,00	
	1.2.1.05.	Equipo de computación		7.786,54	
	1.2.1.06.	Vehículos		26.187,50	
	1.2.1.07.	Repuestos y herramientas		1.855,00	
	1.2.1.08.	(-) Depreciación Acumulada Edificios			2.000,00
	1.2.1.09.	(-) Depreciación Acumulada Muebles y enseres			1.607,78
	1.2.1.10.	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y equipos			2.749,80
	1.2.1.11.	(-) Depreciación Acumulada Equipo de computación			2.595,51
	1.2.1.12.	(-) Depreciación Acumulada Vehículos			5.237,50
	1.2.1.13.	(-) Depreciación Acumulada Herramientas			618,33
	1.2.2.01.	Marcas y patentes		5.000,00	
	1.2.2.02.	(-) Amortización acumulada de activos intangible			1.000,00
	2.1.1.	Cuentas y documentos por pagar (corrientes)			632.669,18
	2.1.2.	Obligaciones con instituciones financieras (corrientes)			477.088,58
	2.1.4.02.	Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio			32.586,43
	2.1.4.03.	Obligaciones con el IESS			15.342,14
	2.1.4.04.	Beneficios de ley trabajadores			41.677,15
	2.1.4.05.	Participación de trabajadores por pagar			13.938,73
	2.1.7.	Anticipos de clientes			76,92
	2.2.1.	Cuentas y documentos por pagar (no corrientes)			15.315,60
	2.2.2.	Obligaciones con instituciones financieras (no corrientes)			98.512,51
	3.1.2.	Capital suscrito o asignado			105.430,00
	3.1.4.	Reservas			32.500,00
	3.1.6.	Resultados acumulados			83.688,25
	3.1.7.	Resultados del ejercicio			48.399,71
		P/r. Estado de Situación Inicial			
02/07/2019		- 02-			
	1.1.3.01.	Inventario de Materia Prima Directa		1.085,00	
	1.1.3.01.01.	*Cuero industrial*	350,00		

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
	1.1.3.01.02.	*Cuero nobuck*	170,00		
	1.1.3.01.03.	*Cuero pulimates*	170,00		
	1.1.3.01.04.	*Cuero gamusones*	150,00		
	1.1.3.01.05.	*Cueros sintéticos*	90,00		
	1.1.3.01.06.	*Cuero grasos*	155,00		
	1.1.5.01.	IVA Compras		130,20	
	1.1.1.01.	Caja - Bancos			1.204,35
	2.1.4.01.01.	Impuesto a la Renta 1%			10,85
		P/r. Compra según factura Nº 1240			
03/07/2019		- 03-			
	1.1.1.01.	Caja - Bancos		272,16	
	1.1.3.01.	Inventario de Materia Prima Directa			243,00
	1.1.3.01.01.	*Cuero industrial*	175,00		
	1.1.3.01.02.	*Cuero nobuck*	34,00		
	1.1.3.01.03.	*Cuero pulimates*	34,00		
	1.1.5.01.	IVA en compras			29,16
		P/r. Devolución de compra según factura Nº 1240			
04/07/2019		- 04-			
	1.1.3.02.	Inventario de Inventario de Materia Prima Indirecta (CIF)		2.150,00	
	1.1.3.02.02.	*Lijas*	150,00		
	1.1.3.02.03.	*Cartones*	900,00		
	1.1.3.02.04.	*Limpiadores*	1.100,00		
	1.1.5.01.	IVA Compras		258,00	
	1.1.1.01.	Caja - Bancos			1193,25
	2.2.1.	Cuentas y documentos por pagar			1193,25
	2.1.4.01.01.	Impuesto a la Renta 1%			21,50
		P/r. Compra según factura Nº 1434			
05/07/2019		- 05-			
	2.2.1.	Cuentas y documentos por pagar		431,20	
	1.1.3.02.	Inventario de Inventario de Materia Prima Indirecta (CIF)			385,00
	1.1.3.02.02.	*Lijas*	40,00		
	1.1.3.02.03.	*Cartones*	180,00		
	1.1.3.02.04.	*Limpiadores*	165,00		
	1.1.5.01.	IVA en compras			46,2
		P/r. Devolución de compra según factura Nº 1434			
		- 06-			
10/07/2019	1.1.3.03.	Inventario de Productos en Proceso		615,3	
	1.1.3.03.01.01.	*Modelo Caterpillar*	615,3		
	1.1.3.05.	Mano de obra en proceso		53,75	
	1.1.3.06.	Inventario de Costos Indirectos de Fab en proceso		41,51	
	1.1.3.01.	Inventario de materia prima Directa			585,60
	1.1.3.02.	Inventario de Materia Prima Indirecta			29,70
	5.1.1.	Mano de obra			53,75
	5.1.2.	Costos Indirectos de Fabricación			41,51
	5.1.2.01	*Sueldos y Salarios*	6,87		

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
	5.1.2.09	*Mantenimiento y Repación de Maquinaria*	4,46		
	5.1.2.10	*Servicios Básicos*	2,89		
	5.1.2.13	*Depreciación de Maquinaria y Equipos de fábrica*	22,28		
	5.1.2.14	*Depreciación de Herramientas de fábrica*	5,01		
		P.r Envío a producción según orden de pedido 100			
16/07/2019		- 07-			
	1.1.3.04.	Inventario de Productos Terminados		710,56	
	1.1.3.04.01.01.	*Modelo Caterpillar*	710,56		
	1.1.3.03.	Inventario de Productos en Proceso			615,30
	1.1.3.03.01.01.	*Modelo Caterpillar*	615,30		0,00
	1.1.3.05.	Mano de obra en proceso			53,75
	1.1.3.06.	Inventario de Costos Indirectos de Fab en proceso			41,51
		productos terminados según hoja de costos Nº.120 P.r y nota de ingreso Nº. 345			
		00/01/1900			
17/07/2019		- 08-			
	5.1.3.	Costo de Ventas		710,56	
	1.1.3.04.	Inventario de Productos Terminados			710,56
	1.1.3.04.01.01.	*Modelo Caterpillar*	710,56		
		P.r salida de mercadería de bodega.			
17/07/2019		- 09-			
	1.1.1.01.	Caja - Bancos		443,60	
	1.1.2.01.	Cuentas y documentos por cobrar		443,60	
	4.1.1.	Ventas			887,21
	4.1.1.01.01.	*Modelo Caterpillar*	887,21		
		venta de mercadería a la señora Renata Bermeo, P.r. orden de pedido Nº 100			
27/07/2019		- 10-			
	1.1.1.01.	Caja - Bancos		443,60	
	1.1.2.01.	Cuentas y documentos por cobrar			443,60
		P.r. Cobro de cuentas por cobrar.			
30/07/2019		- 11-			
	2.2.1.	Cuentas y documentos por pagar		762,05	
	1.1.1.01.	Caja - Bancos			762,05
		Pago del crédito a 25 días plazo según factura Nº P/r. 1434			
31/07/2019		- 12-			
	5.1.1.	Mano de obra directa		4.728,00	
	5.1.1.01	*Sueldos*	4.728,00		
	5.1.2.	Costos Indirectos de Fabricación		1.200,00	
	5.1.2.01	*Sueldos*	1.200,00		
	1.1.1.01.	Caja - Bancos			5.367,80
	2.1.4.03.	Obligaciones con el IESS			560,20
	2.1.4.03.01.	*Aporte personal al seguro por pagar*	560,20		
		P/r. Rol de pagos, mes de julio			
31/07/2019		- 13-			
	5.1.1.	Mano de obra directa		1.906,17	
	5.1.1.04	*Décimo tercer sueldo*	394,00		

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
	5.1.1.05	*Décimo cuarto sueldo*	394,00		
	5.1.1.06	*Vacaciones*	197,00		
	5.1.1.08	*Fondos de reserva*	394,00		
	5.1.1.02	*Aporte patronal*	527,17		
	5.1.2.	Costos Indirectos de Fabricación		449,47	
	5.1.2.04	*Décimo tercer sueldo*	100,00		
	5.1.2.05	*Décimo cuarto sueldo*	65,67		
	5.1.2.06	*Vacaciones*	50,00		
	5.1.2.08	*Fondos de reserva*	100,00		
	5.1.2.02	*Aporte patronal*	133,80		
	2.1.4.03.	Obligaciones con el IESS			660,97
	2.1.4.03.02.	*Aporte patronal por pagar*	660,97		
	2.1.4.04.	Beneficios de ley trabajadores			1.694,67
	2.1.4.04.05.	*Fondos de reserva por pagar*	494,00		
	2.1.4.04.02.	*Décimo tercer sueldo por pagar*	494,00		
	2.1.4.04.03.	*Décimo cuarto sueldo por pagar*	459,67		
	2.1.4.04.04.	*Vacaciones por pagar*	247,00		
		P/r. Rol de provisiones del mes de julio			
31/07/2019		- 14-			
	5.2.3.03	Desechos y desperdicios		10,66	
	1.1.3.03.	Inventario de productos en proceso			10,66
		P/r. Desechos y desperdicios del 1,5% en la orden de producción N°00110			
31/07/2019		- 15-			
	5.2.3.01	Productos dañados		7,11	
	1.1.3.03.	Inventario de productos en proceso			7,11
		P/r. Pérdida por productos dañados(1%)según la orden de producción N°00110			
		TOTAL	**18.642,90**	**1.629.886,62**	**1.629.886,62**

Tabla 41: Libro Mayor

FÁBRICA DE CALZADO PALMES

LIBRO MAYOR

Cuenta:	Caja - Bancos	**Código**	1.1.1.01.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial	1.395.739,78		1.395.739,78
02/07/2019	Compra de MPD		1.204,35	1.394.535,43
03/07/2019	Devolucion en compra MPD	272,16		1.394.807,59
04/07/2019	Compra de MPI		1.193,25	1.393.614,34
30/07/2019	Pago del crédito		762,05	1.392.852,29
31/07/2019	Pago de sueldos		5.367,80	1.387.484,49
17/07/2019	Venta de mercaderías (Modelo Caterpillar)	443,60		1.387.928,09
27/07/2019	Cobro por ventas (Modelo Caterpillar)	443,60		1.388.371,69

Cuenta:	Inventario Materia Prima Directa	**Código**	1.1.3.01.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial	30.575,07		30.575,07
02/07/2019	Compra de MPD	1.085,00		31.660,07
03/07/2019	Devolucion en compra MPD		243,00	31.417,07
10/07/2019	Orden de pedido		585,60	30.831,47

Cuenta:	Inventario de Materia Prima Indirecta	**Código**	1.1.3.02.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial	8.492,40		8.492,40
04/07/2019	Compra de MPI	2.150,00		10.642,40
05/07/2019	Devolucion en compra MPI		385,00	10.257,40
10/07/2019	Orden de pedido		29,70	10.227,70

Cuenta:	Inventario de Productos en Proceso	**Código**	1.1.3.03.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial	9.281,20		9.281,20
10/07/2019	Orden de pedido	615,30		9.896,50
15/07/2019	Desperdicios y desechos		10,66	9.885,84
15/07/2019	Productos dañados		7,11	9.878,74
16/07/2019	Productos terminados (Modelo Caterpillar)		615,30	9.263,44

Cuenta:	Inventario de Productos Terminados	**Código**	1.1.3.04.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial	18.948,60		18.948,60
16/07/2019	Productos terminados (Modelo Caterpillar)	710,56		19.659,16
17/07/2019	Salida de mercadería de bodega		710,56	18.948,60

Cuenta:	Servicios y otros pagos anticipados	**Código**	1.1.4.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial	7.592,24		7.592,24

Cuenta:	Terrenos	**Código**	1.2.1.01.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial	18.000,00		18.000,00

Cuenta:	Edificios	**Código**	1.2.1.02.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial	40.000,00		40.000,00

Cuenta:	Muebles y enseres	**Código**	1.2.1.03.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial	16.077,80		16.077,80

Cuenta:	Maquinaria y equipos	**Código**	1.2.1.04.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial	27.498,00		27.498,00

Cuenta:	Equipo de computación	**Código**	1.2.1.05.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial	7.786,54		7.786,54

Cuenta:	Vehículos	**Código**	1.2.1.06.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial	26.187,50		26.187,50

Cuenta:	Repuestos y herramientas	**Código**	1.2.1.07.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial	1.855,00		1.855,00

Cuenta:	(-) Depreciación Acumulada Edificios	**Código**	1.2.1.08.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		2.000,00	2.000,00

Cuenta:	(-) Depreciación Acumulada Muebles y enseres	**Código**	1.2.1.09.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		1.607,78	1.607,78

Cuenta:	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y equipos	**Código**	1.2.1.10.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		2.749,80	2.749,80

Cuenta:	(-) Depreciación Acumulada Equipo de computación	**Código**	1.2.1.11.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		2.595,51	2.595,51

Cuenta:	(-) Depreciación Acumulada Vehículos	**Código**	1.2.1.12.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		5.237,50	5.237,50

Cuenta:	(-) Depreciación Acumulada Herramientas	**Código**	1.2.1.13.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		618,33	618,33

Cuenta:	Marcas y patentes	**Código**	1.2.2.01.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial	5.000,00	0,00	5.000,00

Cuenta:	(-) Amortización acumulada de activos intangible	**Código**	1.2.2.02.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		1.000,00	1.000,00

Cuenta:	Cuentas y documentos por pagar (corrientes)	**Código**	2.1.1.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		632.669,18	632.669,18

Cuenta:	Obligaciones con instituciones financieras (corrientes)	**Código**	2.1.2.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		477.088,58	477.088,58

Cuenta:	Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	**Código**	2.1.4.02.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		32.586,43	32.586,43

Cuenta:	Obligaciones con el IESS	**Código**	2.1.4.03.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		15.342,14	15.342,14
31/07/2019	Pago de Aporte Patronal		560,20	15.902,34
31/07/2019	Pago de Aporte Personal		660,97	16.563,31

Cuenta:	Beneficios de ley trabajadores	**Código**	2.1.4.04.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		41.677,15	41.677,15
31/07/2019	Pago de fondos de reserva, vacaciones, y décimos		1.694,67	43.371,82

Cuenta:	Participación de trabajadores por pagar	**Código**	2.1.4.05.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		13.938,73	13.938,73

Cuenta:	Anticipos de clientes	**Código**	2.1.7.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		76,92	76,92

Cuenta:	Cuentas y documentos por pagar (no corrientes)	**Código**	2.2.1.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		15.315,60	15.315,60
04/07/2019	Compra de MPI		1.193,25	16.508,85
05/07/2019	Devolucion en compra MPI	431,20		16.077,65
30/07/2019	Pago del crédito	762,05		15.315,60

Cuenta:	Obligaciones con instituciones financieras (no corrientes)	**Código**	2.2.2.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		98.512,51	98.512,51

Cuenta:	Capital suscrito o asignado	**Código**	3.1.2.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		105.430,00	105.430,00

Cuenta:	Reservas	**Código**	3.1.4.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		32.500,00	32.500,00

Cuenta:	Resultados acumulados	**Código**	3.1.6.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		83.688,25	83.688,25

Cuenta:	Resultados del ejercicio	**Código**	3.1.7.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/07/2019	Estado de Situación Inicial		48.399,71	48.399,71

Cuenta:	IVA Compras	**Código**	1.1.5.01.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
02/07/2019	Compra de MPD	130,20		130,20
03/07/2019	Devolución en compra MPD		29,16	101,04
04/07/2019	Compra de MPI	258,00		359,04
05/07/2019	Devolución en compra MPI		46,20	312,84

Cuenta:	Impuesto a la Renta 1%	**Código**	2.1.4.01.01.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
02/07/2019	Compra de MPD		10,85	10,85
04/07/2019	Compra de MPI		21,50	32,35

Cuenta:	Mano de obra directa	**Código**	5.1.1.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
31/07/2019	Pago de sueldos	4.728,00		4.728,00
31/07/2019	Pago de provisiones	1.906,17		6.634,17
10/07/2019	Orden de pedido		53,75	6.580,42

Cuenta:	Costos Indirectos de Fabricación	**Código**	5.1.2.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
31/07/2019	Pago de sueldos	1.200,00		1.200,00
31/07/2019	Pago de provisiones	449,47		1.649,47
10/07/2019	Orden de pedido		41,51	1.607,96

Cuenta:	Desechos y desperdicios	**Código**	5.2.3.03	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
15/07/2019	Desperdicios	10,66		10,66

Cuenta:	Productos dañados	**Código**	5.2.3.01	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
15/07/2019	Pérdida por productos dañados	7,11		7,11

Cuenta:	Mano de obra en proceso	**Código**	1.1.3.05.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
10/07/2019	Orden de pedido	53,75		53,75
16/07/2019	Productos terminados (Modelo Caterpillar)		53,75	0,00

Cuenta:	Inventario de Costos Indirectos de Fab en proceso	**Código**	1.1.3.06.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
10/07/2019	Orden de pedido	41,51		41,51
16/07/2019	Productos terminados (Modelo Caterpillar)		41,51	0,00

Cuenta:	Costo de Ventas	**Código**	5.1.3.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
17/07/2019	Salida de mercadería de bodega	710,56		710,56

Cuenta:	Cuentas y documentos por cobrar	**Código**	1.1.2.01.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
17/07/2019	Venta de mercaderías (Modelo Caterpillar)	443,60		443,60
27/07/2019	Cobro por ventas (Modelo Caterpillar)		443,60	0,00

Cuenta:	Ventas	**Código**	4.1.1.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
17/07/2019	Venta de mercaderías (Modelo Caterpillar)		887,21	887,21

Tabla 42: Balance de Comprobación

FÁBRICA DE CALZADO PALMES						
Balance de Comprobación						
Del 01 al 31 de julio de 2019						
No.	**Código**	**Nombre de la cuenta**	**Sumas**		**Saldos**	
			Debe	**Haber**	**Deudor**	**Acreedor**
1	1.1.1.01.	Caja - Bancos	1.396.899,15	8.527,45	1.388.371,69	
2	1.1.2.01.	Cuentas y documentos por cobrar	443,60	443,60		
3	1.1.3.01.	Inventario Materia Prima Directa	31.660,07	828,60	30.831,47	
4	1.1.3.02.	Inventario de Materia Prima Indirecta	10.642,40	414,70	10.227,70	
5	1.1.3.03.	Inventario de Productos en Proceso	9.896,50	633,06	9.263,44	
6	1.1.3.04.	Inventario de Productos Terminados	19.659,16	710,56	18.948,60	
7	1.1.3.05.	Mano de obra en proceso	53,75	53,75		
8	1.1.3.06.	Inventario de Costos Indirectos de Fab en proceso	41,51	41,51		
9	1.1.4.	Servicios y otros pagos anticipados	7.592,24		7.592,24	
10	1.1.5.01.	IVA Compras	388,20	75,36	312,84	
11	1.2.1.01.	Terrenos	18.000,00		18.000,00	
12	1.2.1.02.	Edificios	40.000,00		40.000,00	
13	1.2.1.03.	Muebles y enseres	16.077,80		16.077,80	
14	1.2.1.04.	Maquinaria y equipos	27.498,00		27.498,00	
15	1.2.1.05.	Equipo de computación	7.786,54		7.786,54	
16	1.2.1.06.	Vehículos	26.187,50		26.187,50	
17	1.2.1.07.	Repuestos y herramientas	1.855,00		1.855,00	
18	1.2.1.08.	(-) Depreciación Acumulada Edificios		2.000,00		2.000,00
19	1.2.1.09.	(-) Depreciación Acumulada Muebles y enseres		1.607,78		1.607,78
20	1.2.1.10.	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y equipos		2.749,80		2.749,80
21	1.2.1.11.	(-) Depreciación Acumulada Equipo de computación		2.595,51		2.595,51
22	1.2.1.12.	(-) Depreciación Acumulada Vehículos		5.237,50		5.237,50
23	1.2.1.13.	(-) Depreciación Acumulada Herramientas		618,33		618,33
24	1.2.2.01.	Marcas y patentes	5.000,00		5.000,00	

No.	Código	Nombre de la cuenta	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
25	1.2.2.02.	(-) Amortización acumulada de activos intangible		1.000,00		1.000,00
26	2.1.1.	Cuentas y documentos por pagar (corrientes)		632.669,18		632.669,18
27	2.1.2.	Obligaciones con instituciones financieras (corrientes)		477.088,58		477.088,58
28	2.1.4.02.	Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio		32.586,43		32.586,43
29	2.1.4.03.	Obligaciones con el IESS		16.563,31		16.563,31
30	2.1.4.04.	Beneficios de ley trabajadores		43.371,82		43.371,82
31	2.1.4.05.	Participación de trabajadores por pagar		13.938,73		13.938,73
32	2.1.7.	Anticipos de clientes		76,92		76,92
33	2.2.1.	Cuentas y documentos por pagar (no corrientes)	1.193,25	16.508,85		15.315,60
34	2.2.2.	Obligaciones con instituciones financieras (no corrientes)		98.512,51		98.512,51
35	2.1.4.01.01.	Impuesto a la Renta 1%		32,35		32,35
36	3.1.2.	Capital suscrito o asignado		105.430,00		105.430,00
37	3.1.4.	Reservas		32.500,00		32.500,00
38	3.1.6.	Resultados acumulados		83.688,25		83.688,25
39	3.1.7.	Resultados del ejercicio		48.399,71		48.399,71
40	4.1.1.	Ventas		887,21		887,21
41	5.1.1.	Mano de Obra Directa	6.634,17	53,75	6.580,42	
42	5.1.2.	Costos Indirectos de Fabricación	1.649,47	41,51	1.607,96	
43	5.1.3.	Costo de ventas	710,56		710,56	
44	5.2.3.01	Productos dañados	7,11		7,11	
45	5.2.3.03	Desechos y desperdicios	10,66		10,66	
	Total		**1.629.886,62**	**1.629.886,62**	**1.616.869,52**	**1.616.869,52**

Tabla 43: Estado de Costo de producción y ventas

FÁBRICA DE CALZADO "PALMES"

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

AL 31 DE JULIO DEL 2019

Inventario Inicial Materia Prima	39.067,47
(+) Compras netas	2.607,00
(=) Materiales disponibles	**2.607,00**
(-) Inventario final	41.059,17
(+) Mano de obra directa	6.580,42
(=) Costo primo directo	**45.647,89**
(+) Costos indirectos de fábrica aplicados	1.607,96
(=) Costos de producción del periodo	**47.255,85**
(+) Inventario inicial de productos en proceso	9.281,20
(=) Costo de producción en proceso	56.537,05
(-) Inventario final de productos en proceso	9.263,44
(=) Costo de producción terminados	65.800,49
(+) Inventario inicial de productos terminados	18.948,60
(=) Costo de productos terminados disponibles para la venta	84.749,09
(-) Inventario final de productos terminados	18.948,60
(=) Costo de producción y ventas	**65.800,49**

Tabla 44: Estado de resultados

FÁBRICA DE CALZADO "PALMES"

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE JULIO DEL 2019

Ingresos de actividades ordinarias	
Ventas	887,21
(-) Costo de ventas	709,76
Materia Prima Directa	615,30
Mano de Obra Directa	53,75
Costos Indirectos	40,71
Utilidad Bruta en Ventas	**177,44**
Otros gastos	
Productos dañados	7,11
Desechos y desperdicios	10,66
Utilidad Neta	**159,68**

Tabla 45: Estado de Situación Financiera

FÁBRICA DE CALZADO "PALMES"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE JULIO DEL 2019

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	1.465.547,98
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.388.371,69
Caja - Bancos	1.388.371,69
Activos Financieros	0,00
Cuentas y documentos por cobrar	0,00
Inventarios	69.271,21
Inventario de Materia Prima Directa	30.831,47
Inventario de Materia Prima Indirecta	10.227,70
Inventario de Productos en Proceso	9.263,44
Inventario de Productos terminados	18.948,60
Mano de obra en proceso	0,00
Inventario Costos Indirecto de Fab en proceso	0,00
Servicios y otros pagos anticipados	7.592,24
Seguros pagados por anticipado	7.592,24
Otros Activos Corrientes	312,84
IVA Compras	312,84
ACTIVO NO CORRIENTE	126.595,91
Propiedad, planta y equipo	122.595,91
Terrenos	18.000,00
Edificios	40.000,00
Muebles y enseres	16.077,80
Maquinaria y equipos	27.498,00
Equipo de computación	7.786,54
Vehículos	26.187,50
Repuestos y herramientas	1.855,00
(-) Depreciación Acumulada Edificios	2.000,00
(-) Depreciación Acumulada Muebles y enseres	1.607,78
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y equipos	2.749,80
(-) Depreciación Acumulada Equipo de computación	2.595,51
(-) Depreciación Acumulada Vehículos	5.237,50
(-) Depreciación Acumulada Herramientas	618,33
Activo Intangible	4.000,00
Marcas y patentes	5.000,00
(-) Amortización acumulada de activos intangible	1.000,00
TOTAL ACTIVOS	**1.592.143,89**

PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	1.216.327,31
Cuentas y documentos por pagar	632.669,18
Obligaciones con instituciones financieras	477.088,58
Otras obligaciones corrientes	106.492,63
Retenciones en la Fuente por pagar	32,35
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	32.586,43
Obligaciones con el IESS	16.563,31
Beneficios de ley trabajadores	43.371,82
Participación de trabajadores por pagar	13.938,73
Cuentas por pagar diversas	8.188,38
Anticipos de clientes	76,92
PASIVO NO CORRIENTE	113.828,11
Cuentas y documentos por pagar	15.315,60
Obligaciones con instituciones financieras	98.512,51
TOTAL PASIVOS	**1.330.155,42**
PATRIMONIO NETO	
CAPITAL	261.988,47
Capital suscrito o asignado	105.430,00
Reservas	32.500,00
Resultados acumulados	123.898,79
Resultados del ejercicio	159,68
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**1.592.143,89**

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- La fábrica de calzado PALMES es un establecimiento que se encuentra legalmente constituida como sociedad de hecho, que inició sus actividades operativas de producción y comercialización de calzado en el año 2000 en la cuidad de Ambato. A través del diagnóstico se pudo establecer que la empresa posee fortalezas, tales como el uso de materiales de calidad, dotación de personal idóneo y venta de productos con el 0% de IVA.

- Se realizó la fundamentación teórico que permitió sustentar el desarrollo investigativo y además permitió conocer que la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción permite el cálculo de costos y utilidades en cada uno de las órdenes, lo cual puede facilitar el manejo contable dentro de la empresa PALMES.

- Se realizó un levantamiento de los procesos existentes con la finalidad de proponer mejoras en los procesos de orden de fabricación, de producción, de control de costos y de comercialización, lo cual permite mantener un adecuado manejo de los recursos y un correcto funcionamiento de la empresa.

- Se diseñó un sistema de costos por órdenes de producción fácil de implementar y de acuerdo a las necesidades específicas de la empresa, que consta del diseño de documentos que permiten mantener el control del inventario el cálculo de costos por cada una de las órdenes de producción. Se elaboró un ejercicio práctico empleado todos los instrumentos diseñados en el sistema con la finalidad de verificar el correcto funcionamiento del mismo, para lo cual se partió de la información existente en la empresa hasta la elaboración de estados financieros que demuestran utilidad por la venta de las órdenes de producción.

5.2 Recomendaciones

- Se recomienda que la empresa PALMES se constituya como una empresa de responsabilidad limitada, con la finalidad de que pueda acceder a mayores beneficios tributarios, así como también aporta credibilidad para solicitar créditos que le permitan incrementar el capital y financiar la adquisición de nuevas maquinarias, de tal forma que pueda mantener la calidad de los productos y cumplir con la visión empresarial.

- Es importante que la empresa mejore a nivel administrativo a través del diseño de un manual de funciones que especifique cada una de las tareas que debe desempeñar el puesto de trabajo y al mismo tiempo trabajar en función de una planificación estratégica que plantee metas y objetivos de cumplimiento, que contribuyan al crecimiento y al mejoramiento de la productividad.

- Se recomienda la implementación de los procesos propuestos con la finalidad de evitar retrasos en la producción, así como evitar que se cometan errores o pérdidas de tiempo que se transforman en el incremento de costos para la empresa.

- Se aconseja la implementación del sistema de costos por órdenes de producción con la finalidad de mantener un correcto control de costos. A través del plan de cuentas se podrá ver con mayor facilidad el movimiento de cada una de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos o egresos; así como la presentación organizada y estandarizada de los estados financieros.

REFERENCIAS

1. Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y Análisis de Costos.* México: Patria.

2. Bembibre, C. (17 de Diciembre de 2009). *Definición de Calzado*. Obtenido de Definición ABC: https://www.definicionabc.com/general/calzado.php

3. Bravo, M., & Ubidia, C. (2013). *Contabilidad de Costos* (Tercera ed.). Quito, Pichincha, Ecuador: Escobar Impresores.

4. Calzado Palmes. (2017). *Ubicación*. Recuperado el 16 de enero de 2019, de http://calzadopalmes.com/ubi.html

5. Código Civil. (2005). Quito: Registro Oficial.

6. Código de Trabajo. (01 de Mayo de 2013). Quito: Registro Oficial. Obtenido de CODIGO DEL TRABAJO: http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2015/03/CODIGO-DEL-TRABAJO-1.pdf

7. Cuevas, C. (2001). *Contabilidad de Costos.* México: Pearson.

8. Cuevas, F. (2004). *Control de Costos y Gastos.* España: Limusa.

9. Edgardo, S. (2015). *La Evolución de la Contabilidad de Costos a traves del Tiempo.* Argentina: Universidad Católica de Argentina.

10. Eras, R., & Burgos, J. (2016). *Contabilidad de Costos.* Ecuador: Universidad Técnica de Machala.

11. Fàbregas, X. (2009). *Defectos de los cueros originados por prácticas de manejo ganadero.* Barcelona : Universitat Autònoma de Barcelona.

12. Fábrica de calzado PALMES. (15 de Mayo de 2019). *Producción*. Recuperado el 7 de Junio de 2019, de http://calzadopalmes.com/prod.html

13. Garrido, Y., Merino, L., & Cocha, R. (2018). *Casos prácticos resueltos de contabilidad de costos por orden de producción con aplicación de NIIF*. Riobamba : ESPOCH .

14. Gil, M., & Giner, F. (2007). *Cómo crear y hacer funcionar una empresa.* Madrid: Esic.

15. Gómez, O., & Zapata, P. (1998). *Contabilidad de costos* (Tercera ed.). Bogotá: McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.

16. Gonzáles, M., & Tamez, X. (2007). *Evolución Histórica de la Contabilidad de Costos.* Chile: CEPAL.

17. Jiménez, F., & Espinoza, C. (2007). *Costos Industriales.* Costa Rica: Tecnológica de CR.

18. Jiménez, W. (2010). *Contabilidad de Costos.* Bogotá: FOCO.

19. Ley de Defensa del Artesano. (14 de Mayo de 2008). Ecuador: Registro Oficial. Obtenido de LEY DE DEFENSA DEL ARTESANO: http://extwprlegs1.fao.org/docs/pdf/ecu168907.pdf

20. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2015). Quito: Registro Oficial Suplemento 463.

21. Maldonado, H. (24 de Noviembre de 2005). *Retencion en la Fuente*. Obtenido de DerechoEcuador.com: https://www.derechoecuador.com/retencioacuten-en-la-fuente

22. Matilla, K. (2011). *Conceptos fundamentales de la planificación estratégica.* Barcelona: Editorial UOC.

23. McCann, M. (2015). *Cuero, pieles y calzado.* Madrid: INSST.

24. Molina, A. (2002). *Contabilidad de Costos: Teoría y Ejercicios* (Tercera ed.). Quito, Pichincha, Ecuador: Ministerio de Educación y Cultura.

25. Neuner, J. (1980). *Contabilidad de costos principios y práctica* (6ta. ed.). Mexico: Unión Tipográfica Editorial Hispano-Americana, S.A.

26. Norma Internacional de Contabilidad N°2. (1 de Enero de 2005). *Normas Internacionales de Contabilidad* . Obtenido de http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf

27. QuimiNet. (19 de Diciembre de 2006). *Clasificación de los cueros acabados*. Recuperado el 6 de Junio de 2019, de https://www.quiminet.com/articulos/clasificacion-de-los-cueros-acabados-17378.htm

28. Robles, C. (2012). *Costos Históricos.* México: Red Tercer Milenio S.C.

29. Rocafort, A., & Ferrer, V. (2010). *Contabilidad de Costes: Fundamentos y Ejercicios Resueltos.* Barcelona: Profit.

30. Rojas, R. (2007). *Sistemas de Costos.* Colombia: Universidad Nacional de Colombia.

31. Sarmiento, R. (2005). *Contailidad de Costos* (Primera ed.). Quito, Pichincha, Ecuador: Editorial Voluntad.

32. Servicio de Rentas Internas - SRI. (1 de Enero de 2017). *Impuesto A La Renta*. Obtenido de http://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-renta#%C2%BFqu%C3%A9-es?

33. Servicio de Rentas Internas. (Octubre de 2015). *Artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.* Obtenido de Mi guía tributaria: http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/635c7d5c-d807-459d-bce2-171fdc190b60/GUIA-ARTESANOS.pdf.

34. Sinisterra, G., & Rincón, C. (2017). *Contabilidad de Costos: Con Aproximación a las NIC-NIIF*. Colombia: ECOE.

35. Speth, C. (2016). *El análisis DAFO.* España: 50 minutos.

36. Tarziján, J. (2013). *Fundamentos de estrategia empresarial.* Santiago de Chile: EdicionesUC.

37. Torres, A. (2010). *Contabilidad de Costos: Análisis para la toma de Decisiones* (Tercera ed.). México, México: McGraw-Hill.

38. Torres, L. (2011). Tipos de acabados sobre cuero. *Revista Enlace Químico*, *III*(2), 40-49.

39. Vallejo, M., & Chiliquinga, M. (2017). *Costos, Modalidad de Ordenes de Producción.* Ibarra: Universidad Técnica del Norte.

40. Zapata, P. (2011). *Contabilidad General* (Séptima ed.). Bogotá, Colombia: McGraw-Hill-Interamericana.

41. Zapata, P. (2015). *Contabilidad de Costos : Herramientas para la Toma de Decisiones* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Alfaomega .

42. Zapata, P. (2015). *Contabilidad de Costos: Herramientas para la toma de decisiones* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Alfaomega S.A.

ANEXOS

Anexo 1: Plan de cuentas

	FÁBRICA DE CALZADO PALMES
	PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1.	**ACTIVO**
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**
1.1.1.	**Efectivo y equivalentes de efectivo**
1.1.1.01.	Caja - Bancos
1.1.2.	**Activos financieros**
1.1.2.01.	Cuentas y documentos por cobrar
1.1.2.02.	Otras cuentas por cobrar
1.1.2.03.	(-) Provisión cuentas incobrables
1.1.3.	**Inventarios**
1.1.3.01.	Inventario de Materia Prima Directa
1.1.3.01.01.	Cuero industrial
1.1.3.01.02.	Cuero nobuck
1.1.3.01.03.	Cuero pulimates
1.1.3.01.04.	Cuero gamusones
1.1.3.01.05.	Cueros sintéticos
1.1.3.01.06.	Cuero grasos
1.1.3.01.07.	Forros
1.1.3.01.08.	Plantas
1.1.3.01.09.	Plantillas
1.1.3.01.10.	Pasadores
1.1.3.01.11.	Herrajes
1.1.3.01.12.	Telas
1.1.3.01.13.	Plantilla de armado
1.1.3.01.14.	Contrafuertes
1.1.3.01.15.	Esponjas
1.1.3.01.16.	Hilos
1.1.3.01.17.	Poliexpandes
1.1.3.01.18.	Celfil
1.1.3.01.19.	Etiqueta
1.1.3.01.20.	Puntas de acero

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1.1.3.01.21.	Mallas
1.1.3.01.22.	Crema/Tinte
1.1.3.01.23.	Clavos
1.1.3.01.24.	Caucho
1.1.3.01.25.	Pegas
1.1.3.01.26.	Ganchos y ojalillos
1.1.3.02.	Inventario de Materia Prima Indirecta
1.1.3.02.01.	Solventes
1.1.3.02.02.	Lijas
1.1.3.02.03.	Cartones
1.1.3.02.04.	Limpiadores
1.1.3.02.05.	Cajas
1.1.3.02.06.	Fundas
1.1.3.03.	Inventario de Productos en Proceso
1.1.3.03.01.	Botas
1.1.3.03.01.01.	Modelo Caterpillar
1.1.3.03.01.02.	Modelo Hitec
1.1.3.03.01.03.	Modelo Timberland
1.1.3.03.01.04	Modelo Militar
1.1.3.03.02.	Calzado Semicasual
1.1.3.03.02.01.	Modelo Chavo
1.1.3.03.02.02.	Modelo Empiolado
1.1.3.03.03.	Zapato Deportivo
1.1.3.03.03.01.	Modelo urbano
1.1.3.04.	Inventario de productos terminados
1.1.3.04.01.	Botas
1.1.3.04.01.01.	Modelo Caterpillar
1.1.3.04.01.02.	Modelo Hitec
1.1.3.04.01.03.	Modelo Timberland
1.1.3.04.01.04.	Modelo Militar
1.1.3.04.02.	Calzado Semicasual
1.1.3.04.02.01.	Modelo Chavo
1.1.3.04.02.02.	Modelo Empiolado
1.1.3.04.03.	Zapato Deportivo

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1.1.3.04.03.01.	Modelo urbano
1.1.3.05.	Mano de obra en proceso
1.1.3.06.	Inventario de Costos Indirectos de Fab en proceso
1.1.4.	**Servicios y otros pagos anticipados**
1.1.4.01.	Seguros pagados por anticipado
1.1.4.02.	Arriendos pagados por anticipado
1.1.4.03.	Anticipo a proveedores
1.1.4.04.	Anticipos por Impuestos
1.1.5.	**Otros Activos Corrientes**
1.1.5.01.	IVA Compras
1.1.5.02.	Anticipo IVA
1.1.5.02.01.	Anticipo IVA Retenido 30%
1.1.5.02.02.	Anticipo IVA Retenido 70%
1.1.5.02.03.	Anticipo IVA Retenido 100%
1.1.5.02.03.	Crédito Tributario del IVA
1.1.5.03.	Anticipo Impuesto a la Renta
1.1.5.03.01.	Anticipo Impuesto a la Renta Retenido 1%
1.1.5.03.02.	Anticipo Impuesto a la Renta Retenido 2%
1.1.5.03.03.	Anticipo Impuesto a la Renta Retenido 8%
1.1.5.03.04.	Anticipo Impuesto a la Renta Retenido 25%
1.1.5.03.05.	Crédito Tributario IR
1.2.	**ACTIVO NO CORRIENTE**
1.2.1.	**Propiedad, planta y equipo**
1.2.1.01.	Terrenos
1.2.1.02.	Edificios
1.2.1.03.	Muebles y enseres
1.2.1.04.	Maquinaria y equipos
1.2.1.05.	Equipo de computación
1.2.1.05.	Vehículos
1.2.1.06.	Repuestos y herramientas
1.2.1.07.	(-) Depreciación Acumulada Edificios
1.2.1.08.	(-) Depreciación Acumulada Muebles y enseres
1.2.1.09.	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y equipos
1.2.1.10.	(-) Depreciación Acumulada Equipo de computación

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1.2.1.11.	(-) Depreciación Acumulada Vehículos
1.2.1.12.	(-) Depreciación Acumulada Repuestos y herramientas
1.2.2.	**Activo Intangible**
1.2.2.01.	Marcas y patentes
1.2.2.02.	(-) Amortización acumulada de activos intangible
2.	**PASIVO**
2.1.	**PASIVO CORRIENTE**
2.1.1.	Cuentas y documentos por pagar
2.1.2.	Obligaciones con instituciones financieras
2.1.3.	Provisiones
2.1.4.	Otras obligaciones corrientes
2.1.4.01.	Retenciones en la Fuente por pagar
2.1.4.01.01.	1% Retención en la Fuente IR
2.1.4.01.02.	2% Retención en la Fuente IR
2.1.4.01.03.	5% Retención en la Fuente IR
2.1.4.01.04.	8% Retención en la Fuente IR
2.1.4.01.05.	10% Retención en la Fuente IR
2.1.4.02.	Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio
2.1.4.03.	Obligaciones con el IESS
2.1.4.03.01.	Aporte personal por pagar
2.1.4.03.02.	Aporte patronal por pagar
2.1.4.04.	Beneficios de ley trabajadores
2.1.4.04.01.	Horas extras por pagar
2.1.4.04.02.	Décimo tercer sueldo por pagar
2.1.4.04.03.	Décimo cuarto sueldo por pagar
2.1.4.04.04.	Vacaciones por pagar
2.1.4.04.05.	Fondos de reserva
2.1.4.05.	Participación de trabajadores por pagar
2.1.4.05.01.	15% de participación de trabajadores
2.1.4.06.	Dividendos por pagar
2.1.5.	Cuentas por pagar diversas/relacionadas
2.1.6.	Otros pasivos financieros
2.1.7.	Anticipos de clientes

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
2.1.8.	Pasivos directamente asociados con los activos no corrientes y operaciones discontinuadas
2.1.9.	Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados
2.1.10.	Jubilación patronal
2.1.11.	Otros beneficios a largo plazo para los empleados
2.1.12.	Otros pasivos corrientes
2.2.	**PASIVO NO CORRIENTE**
2.2.1.	Cuentas y documentos por pagar
2.2.2.	Obligaciones con instituciones financieras
2.2.3.	Cuentas por pagar diversas/relacionadas
2.2.4.	Provisiones por beneficios a empleados
2.2.4.01.	Jubilación patronal
2.2.4.02.	Otros beneficios no corrientes para los empleados
2.2.4.03.	Otras provisiones
2.2.5.	Pasivo diferido
2.2.6.	Ingresos diferidos
2.2.7.	Pasivos por impuestos diferidos
2.2.8.	Otros pasivos no corrientes
3.	**PATRIMONIO NETO**
3.1.	**CAPITAL**
3.1.2.	Capital suscrito o asignado
3.1.3.	Aportes de socios para futura capitalización
3.1.4.	Reservas
3.1.4.01.	Reserva legal
3.1.4.02.	Reservas facultativa y estatutaria
3.1.5.	Otros resultados integrales
3.1.5.01.	Superávit de activos financieros disponibles para la venta
3.1.5.02.	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo
3.1.5.03.	Otros superávit por revaluación
3.1.6.	Resultados acumulados
3.1.6.01.	Ganancias acumuladas
3.1.6.02.	(-) Pérdidas acumuladas
3.1.7.	Resultados del ejercicio
3.1.7.01.	Ganancia neta del periodo

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
3.1.7.02.	(-) pérdida neta del periodo
4.	**INGRESOS**
4.1.	**INGRESOS OPERACIONALES**
4.1.1.	Ventas
4.1.1.01.	Botas
4.1.1.01.01.	Modelo Caterpillar
4.1.1.01.02.	Modelo Hitec
4.1.1.01.03.	Modelo Timberland
4.1.1.01.04.	Modelo Militar
4.1.1.02.	Calzado Semicasual
4.1.1.02.01.	Modelo Chavo
4.1.1.02.02.	Modelo Empiolado
4.1.1.03.	Zapato Deportivo
4.1.1.03.01.	Modelo urbano
4.2.	**INGRESOS NO OPERACIONALES**
4.2.1.	Intereses
4.2.1.01.	Intereses bancarios
4.2.1.02.	Intereses clientes
4.2.2.	Otros ingresos
4.2.2.01.	Venta de desperdicios
4.3.	**DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES**
4.3.1.	(-) Descuento en ventas
4.3.1.	(-) Devoluciones en ventas
4.3.1.	(-) Bonificación en producto
4.3.1.	(-) Otras rebajas comerciales
4.4.	**PÉRDIDAS Y GANANCIAS**
4.4.1.	Utilidad Bruta en Ventas
5.	**EGRESOS**
5.1.	**COSTOS**
5.1.1.	**Mano de Obra Directa**
5.1.1.01	Sueldos y Salarios
5.1.1.02	Aporte Patronal IESS
5.1.1.03	Aporte Patronal IESS
5.1.1.04	Décimo tercer sueldo

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
5.1.1.05	Décimo cuarto sueldo
5.1.1.06	Vacaciones
5.1.1.07	Horas extras
5.1.1.08	Fondos de reserva
5.1.2.	**Costos Indirectos de Fabricación**
5.1.2.01	Sueldos y Salarios
5.1.2.02	Aporte Patronal IESS
5.1.2.03	Aporte Patronal IESS
5.1.2.04	Décimo tercer sueldo
5.1.2.05	Décimo cuarto sueldo
5.1.2.06	Vacaciones
5.1.2.07	Horas extras
5.1.2.08	Fondos de reserva
5.1.2.09	Mantenimiento y Repación de Maquinaria
5.1.2.10	Servicios Básicos
5.1.2.10.01	Agua
5.1.2.10.02	Luz
5.1.2.10.03	Teléfono
5.1.2.11	Seguros de fábrica
5.1.2.12	Depreciación de Edificio de fábrica
5.1.2.13	Depreciación de Maquinaria y Equipos de fábrica
5.1.2.13.01	Prensadora
5.1.2.13.02	Troqueladora
5.1.2.13.03	Enfriadora
5.1.2.13.04	Cortadora
5.1.2.13.05	Cortoreactivadora
5.1.2.13.06	Vaporizadora
5.1.2.13.07	Armadora de puntas
5.1.2.13.08	Fijadora de puntas
5.1.2.13.09	Conformadora de talón
5.1.2.13.10	Bordadora
5.1.2.13.11	Destalladora
5.1.2.13.12	Corte
5.1.2.14	Depreciación de Herramientas de fábrica

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
5.1.2.14.01	Cuchilla
5.1.2.14.02	Punzón
5.1.2.14.03	Tijera
5.1.2.14.04	Cinta métrica
5.1.2.14.05	Estilete
5.1.2.14.06	Alicates
5.1.2.14.07	Remachadora
5.1.3.	**Costo de ventas**
5.2.	**GASTOS**
5.2.1.	**Gastos Administrativos**
5.2.1.01	Sueldos y Salarios
5.2.1.02	Aporte Patronal IESS
5.2.1.03	Aporte Patronal IESS
5.2.1.04	Décimo tercer sueldo
5.2.1.05	Décimo cuarto sueldo
5.2.1.06	Vacaciones
5.2.1.07	Horas extras
5.2.1.08	Fondos de reserva
5.2.1.09	Mantenimiento y Reparación de Edificios
5.2.1.10	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Computación
5.2.1.11	Servicios Básicos
5.2.1.11.01	Agua
5.2.1.11.02	Luz
5.2.1.11.03	Teléfono
5.2.1.11.04	Internet
5.2.1.12	Seguros Edificios
5.2.1.13	Seguro Equipo de Computación
5.2.1.15	Seguros Vehículos
5.2.1.16	Depreciación de Muebles y Enseres
5.2.1.17	Depreciación de Equipo de Computación
5.2.1.18	Suministros y útiles de oficina
5.2.1.19	Materiales de Aseo y Limpieza
5.2.1.20	Impuesto a la Renta
5.2.1.21	Gastos de Viaje

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
5.2.1.22	Cuentas incobrables
5.2.2.	**Gastos de Ventas**
5.2.2.01	Sueldos y Salarios
5.2.2.02	Aporte Patronal IESS
5.2.2.03	Aporte Patronal IESS
5.2.2.04	Décimo tercer sueldo
5.2.2.05	Décimo cuarto sueldo
5.2.2.06	Vacaciones
5.2.2.07	Horas extras
5.2.2.08	Fondos de reserva
5.2.2.09	Promoción y Publicidad
5.2.2.10	Mantenimiento y Reparación de Vehículos
5.2.2.11	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Computación
5.2.2.12	Servicios Básicos
5.2.2.12.01	Agua
5.2.2.12.02	Luz
5.2.2.12.03	Teléfono
5.2.2.12.04	Internet
5.2.2.13	Seguros Vehículos
5.2.2.14	Seguro Equipo de Computación
5.2.2.15	Depreciación de Vehículos
5.2.2.16	Depreciación de Equipo de Computación
5.2.2.17	Combustibles y lubricantes
5.2.2.18	Repuestos
5.2.2.19	Gastos de Viaje
5.2.3.	**Gastos Financieros**
5.2.3.01	Intereses
5.2.3.02	Comisiones
5.2.3.03	Servicios
5.2.4.	**Otros gastos**
5.2.3.01	Productos dañados
5.2.3.02	Productos defectuosos
5.2.3.03	Desechos y desperdicios