



POSGRADOS

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RPC-S0-30-No.503-2019

OPCIÓN DE
TITULACIÓN:

INFORMES DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

EVALUACIÓN DEL IMPACTO FINANCIERO POR LA FALTA
DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR
ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA
"CREACIONES EDWIN S JR. DURANTE EL PERÍODO
DEL AÑO 2020-2021

AUTORA:

GABRIELA FERNANDA VILLAMARÍN CORREA

DIRECTORA:

PAOLA XIMENA TORRES CISNEROS

QUITO - ECUADOR
2021

Autor/a



Gabriela Fernanda Villamarín Correa

Economista

Candidata a Magíster en Contabilidad y Auditoría por la
Universidad Politécnica Salesiana – Sede Quito

gvillamarinc@est.ups.edu.ec

Dirigido por:



Paola Ximena Torres Cisneros

Ingeniera en Finanzas

Magíster en Gestión Empresarial

ptorres@ups.edu.ec

Todos los derechos reservados.

Queda prohibida, salvo excepción prevista en la Ley, cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública y transformación de esta obra para fines comerciales, sin contar con autorización de los titulares de propiedad intelectual. La infracción de los derechos mencionados puede ser constitutiva de delito contra la propiedad intelectual. Se permite la libre difusión de este texto con fines académicos investigativos por cualquier medio, con la debida notificación a los autores.

DERECHOS RESERVADOS

©2021 Universidad Politécnica Salesiana.

QUITO – ECUADOR – SUDAMÉRICA

VILLAMARÍN CORREA GABRIELA FERNANDA

***EVALUACIÓN DEL IMPACTO FINANCIERO POR LA FALTA DE IMPLEMENTACIÓN
DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA
“CREACIONES EDWIN’S JR.” DURANTE EL PERÍODO DEL AÑO 2020-2021.***

RESUMEN

El siguiente informe de investigación tiene la finalidad de indagar los efectos que causa la falta de un sistema de costeo por órdenes de producción en la compañía “Creaciones Edwin’s Jr.” por el período del año 2020-2021, relacionando los costos indirectos de fabricación, la materia prima, mano de obra hasta la definición de sus costos, precio de venta y rentabilidad. A través de las entrevistas realizadas al Gerente y al Contador se podrá confirmar o no, si la adopción de un sistema de costeo por órdenes de producción, lograría mejorar desde su rentabilidad. En el levantamiento de la información, resulta el hecho de que la ausencia de un sistema contable ocasiona la carencia de datos confiables de los registros y criterios contables. De esta manera genera pérdidas en los materiales, tiempo improductivo y dificultando la identificación de los costos y gastos. Esto podría tornarse en la pérdida de competitividad en el mercado de ropa de niños en que participa la empresa. Por otro lado, la Gerencia determina de manera empírica los costos, precios y rentabilidad.

Palabras clave: Sistema de costos, Órdenes de producción, Mano de obra, Materia prima, Rentabilidad, Costos indirectos de fabricación.

ABSTRACT

This research report aims to analyze the effects caused by the lack of a cost system by production orders in the company “Creaciones Edwin’s Jr.” for the period of the year 2020-2021, relating the raw material, labor, indirect manufacturing costs until the determination of its costs, sale price and profitability. Through the interviews conducted with the manager and the accountant, it will be possible to confirm or not, whether the adoption of a cost system for production orders in the company would improve its profitability. In the collection of information, it results in the fact that the lack of an accounting system causes the lack of reliable data from the records and accounting criteria. This generates losses in materials, unproductive time and making it difficult to identify costs and expenses. This could lead to a loss of competitiveness in the market in which the company participates. On the other hand, management empirically determines costs, prices and profitability.

Keywords: Cost System, Production Orders, Raw Material, Labor, Indirect Manufacturing, Costs, Profitability.

ÍNDICE

RESUMEN	III
ABSTRACT	IV
ÍNDICE.....	V
1. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Antecedentes	1
1.2. Planteamiento del problema.....	4
1.2.1. Problema general	4
1.2.2. Problemas específicos.....	5
1.3. Delimitación espacial y temporal.....	5
1.4. Justificación	5
1.5. Objetivos:.....	6
1.5.1. Objetivo general:	6
1.5.2. Objetivos específicos:.....	6
2. MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. Contabilidad de Costos.	7
2.2. Trayectoria de los costos en las empresas.....	7
2.3. Costeo por órdenes de producción.....	9
	V

2.4.	Elementos del costo	10
2.4.1.	Materia Prima	10
2.4.2.	Mano de Obra	12
2.4.3.	Costos Indirectos de Fabricación.....	14
2.4.4.	Departamentalización	15
2.4.5.	Estado de costos de productos vendidos.....	16
2.5.	Planificación de la producción.....	16
2.5.1.	Análisis del punto de equilibrio.....	17
2.6.	Estados Financieros	18
2.7.	Análisis de los Estados Financieros.....	21
2.7.1.	Análisis Vertical	22
2.7.2.	Análisis Comparativo u Horizontal	22
2.7.3.	Análisis de tendencias	22
2.7.4.	Análisis de fluctuaciones	23
2.7.5.	Diagnóstico financiero.....	23
2.8.	Marco Conceptual.....	24
3.	METODOLOGÍA.....	25

3.1.	Enfoques de la investigación	25
3.2.	Diseño de investigación	26
3.3.	Métodos de investigación	27
3.4.	Método de muestreo.....	28
3.5.	Técnica e instrumento de recolección de datos.....	28
3.6.	Herramienta para el procesamiento y análisis de datos.	29
3.7.	Unidad de análisis u objeto de la investigación	29
4.	RESULTADOS.....	31
4.1.	Diagnóstico de la situación de la empresa Creaciones Edwin´s Jr.	31
4.2.	Análisis de los efectos que ocasiona la ausencia de un sistema de costos por órdenes de producción en el control interno de los recursos utilizados en la producción.	48
4.3.	Diagnóstico del manejo de los recursos utilizados en la producción.....	50
4.4.	Análisis del proceso de determinar el costo de venta, del precio y el margen de utilidad.	51
5.	CONCLUSIONES	56
6.	RECOMENDACIONES.....	58
7.	BIBLIOGRAFÍA	59
8.	ANEXOS	62

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Beneficios y Prestaciones	13
Tabla 2 Unidad de Análisis u Objeto de la Investigación.....	29
Tabla 3 Entrevista al Gerente de la Empresa Creaciones Edwin´s Jr.	31
Tabla 4 Entrevista al Contador de la Empresa Creaciones Edwin´s Jr.....	32
Tabla 5 Resumen de Ingresos, Costos y Gastos, Utilidad o Pérdida.....	37
Tabla 6 Comparativo Ingresos.....	39
Tabla 7 Comparativo Costos y Gastos.....	40
Tabla 8 Comparativo Utilidad o Pérdida	42
Tabla 9 Resumen Unidades Producidas	43
Tabla 10 Resumen Comparativo Total Unidades Producidas	46
Tabla 11 Cálculo Materia Prima.....	52
Tabla 12 Cálculo de Insumos	53
Tabla 13 Cálculo Mano de Obra.....	53
Tabla 14 Determinación del Costo de Ventas, Utilidad y Precio de Venta.....	54

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Sistemas de Costos.....	8
Figura 2 Distribución del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	9
Figura 3 Formas de Fabricación.....	10
Figura 4 Ciclo de Materia Prima o Materiales	11
Figura 5 Características de los Costos Indirectos de Fabricación	14
Figura 6 Clasificación de Costos Indirectos de Fabricación	15
Figura 7 Flujo General de las Actividades de Planificación y Control	16
Figura 8 Punto de Equilibrio	18
Figura 9 Resumen Ingresos, Costos y Gastos, Utilidad o Pérdida.	38
Figura 10 Comparativo Ingresos	39
Figura 11 Comparativo Costos y Gastos	41
Figura 12 Comparativo Utilidad o Pérdida	42
Figura 13 Resumen Unidades Producidas	45
Figura 14 Resumen Comparativo Total Unidades Producidas.....	47

EVALUACIÓN DEL IMPACTO FINANCIERO POR LA FALTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA “CREACIONES EDWIN’S JR.” DURANTE EL PERÍODO DEL AÑO 2020-2021.

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Antecedentes

Durante la década de 1980, se destacó el importante significado de la utilización de la contabilidad y sistemas de costos, resultando una herramienta indispensable para el manejo de información de la producción y toma de decisiones para los ejecutivos. En las décadas siguientes, las empresas manufactureras aplicaron diferentes sistemas, facilitando la administración de los costos de los procesos, brindando información oportuna para elaborar la planificación de la producción, y así determinar los costos más exactos a la realidad de la ocupación de la mano de obra, costos indirectos, materia prima y costos de distribución.

El origen de la contabilidad de costos, según Arredondo (2019), aparece en la Revolución Industrial, cuando comienza la sistematización de los diferentes procesos. El desarrollo de la tecnología por el invento de la máquina de vapor y telar en la industria textil permitió la apertura de los talleres, que en un principio fueron artesanales, para luego transformarse a fábricas. Desde ese momento, se empezó a solicitar criterios contables que aporten con la entrega de información del proceso productivo en relación con los costos indirectos.

Con el paso del tiempo, y por la diversidad en la práctica contable de cada país, se crearon diferentes normas para tener un mejor control y mayor comprensión de la información financiera como son NIC 2 Inventarios; sección 13 NIIF-PYMES.

García y Ortiz (2019) especifican sobre el particular:

El propósito de este criterio es determinar el procedimiento contable de los inventarios. Una cuestión crítica en la contabilidad lo constituyen los costos que se deben identificar como Activo, de forma que pueda ser diferido hasta que los ingresos respectivos sean reconocidos. Este criterio provee una serie de instrucciones y orientaciones prácticas para determinar tal costo, así como el consciente reconocimiento como un gasto de la etapa, incluyendo cualquier deterioro que disminuya el valor en libros al valor neto realizable. Además, provee normas en relación con las fórmulas del costo utilizadas para tal propósito.

El sistema de costeo por órdenes de producción es uno de los métodos más utilizados en las sociedades industriales, por cuanto ayudan a definir con claridad los costos de todos los elementos que conforman el proceso de producción de los bienes elaborados.

Para Polo (2017), el sistema de costos por órdenes de producción se encarga de almacenar los costos por los pedidos de elaboración de los productos terminados. Las compañías que más utilizan este sistema son las que producen por lotes.

Actualmente, el sector manufacturero enfrenta diversos retos para sobrevivir en el mercado, haciendo hincapié en buscar nuevas estrategias para perfeccionar la eficiencia, calidad y diseño de los bienes, permitiéndolos ser más competitivos.

A nivel sectorial, durante el año 2020, todas las actividades económicas, excepto las relacionadas con la pesca y la actividad camaronera, presentaron cifras negativas de crecimiento. Así, se proyecta la caída de este sector en 6.1%, el comercio un 7.8% y la construcción en 16% (Cámara de Industrias y Producción, 2021).

Por otra parte, de acuerdo con la última “Encuesta Nacional de Actividades de Innovación 2012-2014”, publicada por el INEC, las empresas manufactureras son las que más gastan en Investigación y Desarrollo. Las inversiones de este sector representaron el 44,65% del total en Investigación y Desarrollo. De la misma manera, el 54,51% de las empresas son innovadoras y el 14,25% son empresas manufactureras (INEC, 2021; Maldonado, 2021).

El sector manufacturero ecuatoriano, es uno de los sectores que más aporta a la estructura productiva, según las estadísticas publicada por el Banco Central del Ecuador (2021), representó el 13.6% para el año 2019 y 14,2% para el año 2020 respecto del Producto Interno Bruto (PIB) total del país. De acuerdo con la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2020), las actividades de estas compañías constituyen más del 20% de todos los sectores, por lo que indica niveles altos de ROA Y ROE. Visto de esta forma, este sector contribuye a generar mayores plazas de trabajo y también juega un rol importante en la economía del País.

El aspecto más importante de la existencia de un sistema de costeo por órdenes de producción en las industrias manufactureras, es que facilita conocer los materiales, trabajo e insumos empleados en el proceso de producción, evitando un costeo deficiente, y garantizando una supervisión precisa de la utilización de la mano de obra y materia prima, entre otros costos representativos para la producción, administración y comercialización del negocio.

Las empresas al tener sus costos reales de los productos, permiten a los propietarios decidir apropiadamente los precios de venta y establecer un porcentaje moderado con el cual saldrá su producto al mercado (Zapata, 2019).

1.2. Planteamiento del problema

Desde el año 1988, Creaciones Edwin´s Jr. ha realizado actividades relacionadas con la confección de ropa de bebé de 0 a 48 meses: ajuares, vestidos, pijamas, bodys y todo tipo de accesorios para los niños, implementando nuevos procesos de producción y la administración eficiente de los recursos. Sin embargo, la empresa no se ha innovado en relación con la determinación de sus costos ocasionando que no se lleve un apropiado control sobre los recursos utilizados para la elaboración de los productos en cada proceso. Por consiguiente, no cuenta con un margen de rentabilidad adecuado y competitivo.

Por otra parte, actualmente la empresa debe mantener un precio de venta competitivo en relación con su mercado, para sobrevivir. En este escenario, además, se observa que existe pérdida de recursos materiales, por la falta de inventarios. La empresa no posee un sistema que regule los materiales e insumos, entre otros problemas, se determinó que la mano de obra es subutilizada. Como efecto directo, se tiene un incremento en costos y gastos innecesarios en la fabricación de su línea de producción.

Finalmente, el desconocimiento de un sistema de costeo por órdenes de producción incide de forma significativa en la toma de decisiones por parte del Gerente, en lo concerniente a la generación de mayores márgenes de rentabilidad.

En el contexto planteado, se llevan a cabo las pertinentes interrogantes de la investigación:

1.2.1. Problema general

¿Qué impacto financiero positivo o negativo generaría la falta de la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa “Creaciones Edwin´s Jr.”?

1.2.2. Problemas específicos

¿La ausencia de un sistema de costos por órdenes de producción no permite un control adecuado de los recursos utilizados en la producción?

¿El inadecuado manejo de los recursos para la producción ocasiona desperdicios?

¿La no determinación de un costo de ventas apropiado puede ocasionar que no se permita calcular correctamente la utilidad del producto?

1.3. Delimitación espacial y temporal

La investigación analiza la condición existente en la empresa “Creaciones Edwin’s Jr.” en relación con la falta de un sistema de costeo por órdenes de producción durante el período de enero de 2020 hasta mayo de 2021. Esta empresa se encuentra ubicada en el sector de Guamaní, Cantón Quito, y se dedica a la confección de ropa de niños de 0 a 48 meses.

1.4. Justificación

El Gerente de Creaciones Edwin’s Jr., por falta de conocimiento y capacitación en el campo contable, no vio la importancia de tener un sistema de costeo, por lo que, el presente proyecto de investigación pretende evaluar el impacto financiero, tanto positivo como negativo, generado durante el período de enero de 2020 hasta mayo de 2021, a fin de proponer la alternativa de implementar el sistema de costeo por órdenes de producción que permita mejorar la producción, mediante los controles precisos, adecuados, sistemáticos y correctos de cada proceso en la elaboración de las prendas. Asimismo, se busca disminuir los gastos innecesarios con relación a la materia prima, insumos y tiempos improductivos en la mano de obra, logrando la optimización de

los recursos. Así, se espera obtener información financiera más confiable para decidir de mejor manera la administración de la empresa.

1.5. Objetivos:

1.5.1. Objetivo general:

Evaluar el impacto financiero por la falta de aplicación de un sistema de costos en la empresa “Creaciones Edwin’s Jr.”

1.5.2. Objetivos específicos:

- Analizar los efectos que ocasiona la ausencia de un sistema de costos por órdenes de producción en el control interno de los recursos utilizados en la producción.
- Diagnosticar el manejo de los recursos utilizados en la producción.
- Analizar el proceso de determinar el costo de producción, costo de ventas y el margen de utilidad.

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Contabilidad de Costos.

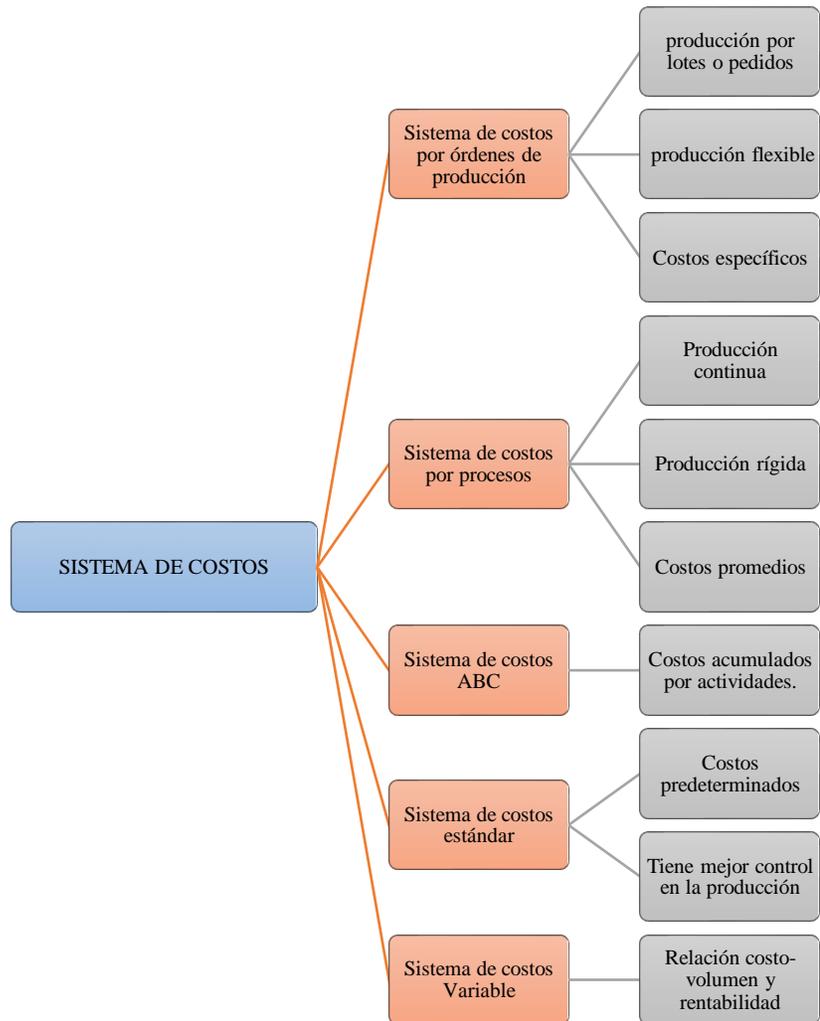
En relación con la Contabilidad de Costos, Ferruzola, Ramos, Suárez, Alejandro y Samaniego (2019) señalan que forma parte de la Contabilidad General, aplicándose con mayor frecuencia en las empresas industriales. A través de la contabilidad de costos, se estipula, analiza y registra a los elementos del costo, siendo estos: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación manejados en la producción, permitiendo a través de la acumulación de los registros establecer el costo del bien transformado en producto terminado y su información entregará Estados Financieros para tomar medidas precisas y correctas.

2.2. Trayectoria de los costos en las empresas

El paso del tiempo, la expansión de la ciudadanía, la aparición de nuevas tecnologías, etc., han ocasionado que las empresas se enfrenten a diversas presiones: la competencia en los mercados, las propias necesidades empresariales y particularidades en las operaciones productivas, entre otras, les ha llevado a crear e implementar diferentes sistemas de costos, que contribuyen en el control adecuado de la producción, determinación correcta del valor de venta y fijar decisiones apropiadas, para competir de mejor manera en el mercado.

En este contexto, la contabilidad de costos de acuerdo con el criterio de diferentes autores, como Zapata (2019), Ferruzola, Ramos, Suárez, Alejandro y Samaniego (2019), Hoyos (2017) desempeña un rol muy importante y presenta los siguientes sistemas de costos como se visualiza en la Figura 1.

Figura 1 *Sistemas de Costos*



Fuente: Basada en conceptos de diferentes libros de contabilidad de Costos.

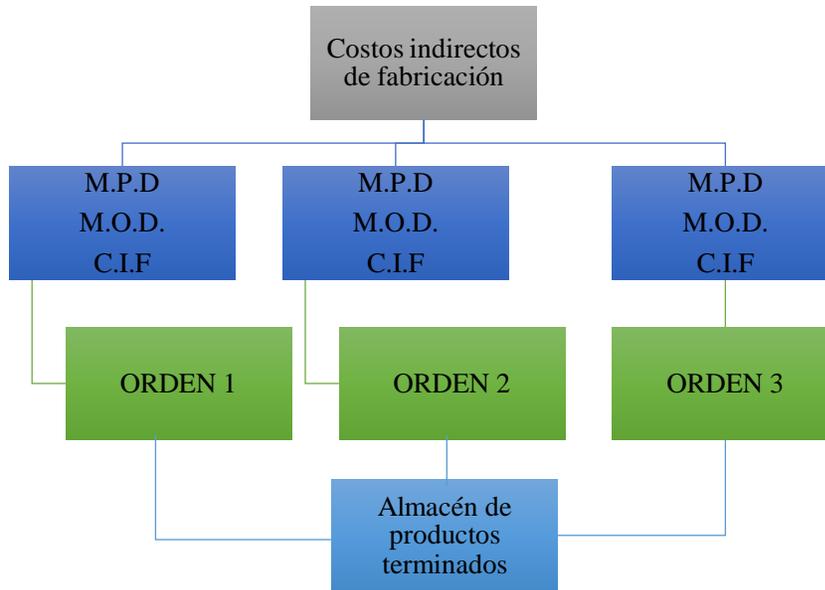
Elaboración: propia

Observando los diferentes sistemas de costos (Figura 1), se concluye que el “sistema de costos por órdenes de producción” contribuye a la realización del informe de investigación, debido a que funciona de forma diversificada, permitiendo que la producción se ejecute por pedidos, mediante una orden de producción, además de llevar un control analítico de los costos.

2.3. Costeo por órdenes de producción

Muñoz, Espinoza, Zúñiga, Guerrero y Campos (2017) afirman, que el sistema de costeo por órdenes de producción, ayuda a distribuir de mejor manera los costos indirectos, materiales directos e indirectos y mano de obra directa e indirecta a los bienes o servicios, descritos con órdenes de producción conforme con los pedidos de cada cliente. Siguiendo el proceso de forma adecuada, se obtiene informes de costos de las unidades obtenidas de los centros productivos, mediante técnicas ordenadas.

Figura 2 *Distribución del Sistema de Costos por Órdenes de Producción*

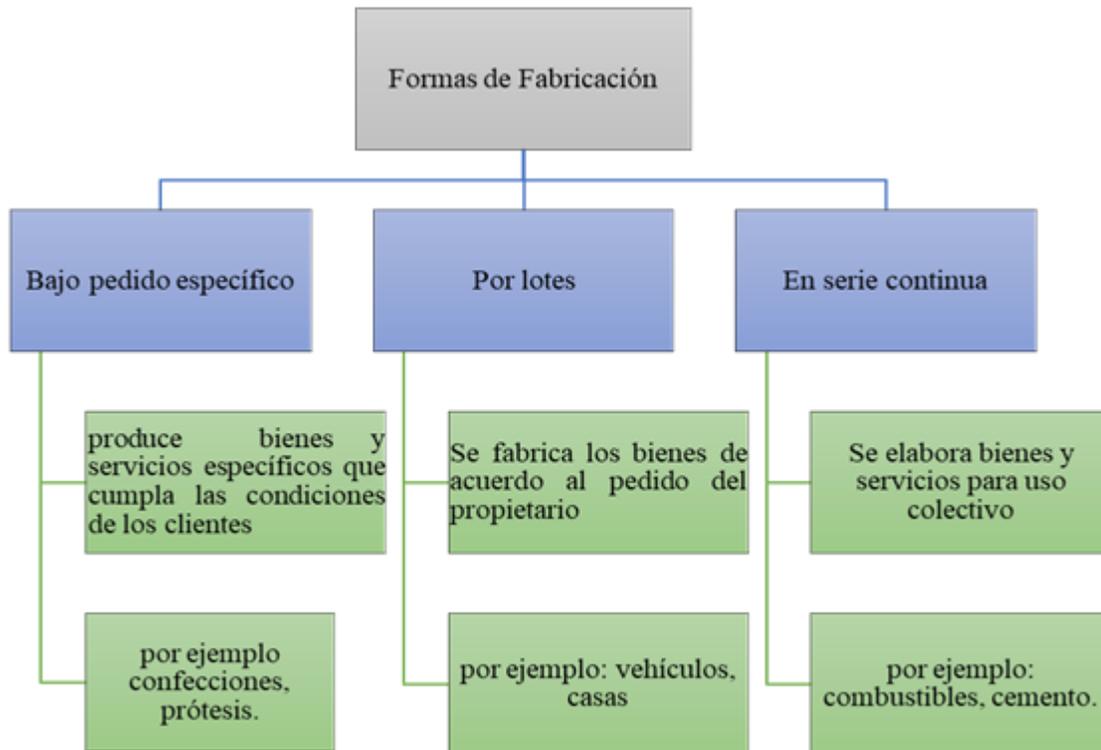


Fuente: Contabilidad de Costos I, Álvaro Hoyos Olivares, 2017

Elaboración: Álvaro Hoyos, 2017

La figura 2 muestra cómo se distribuyen los costos indirectos en el sistema de costeo por órdenes de producción, a partir de las órdenes de trabajo.

Figura 3 *Formas de Fabricación*



Fuente: Contabilidad de costos, Zapata, 2019.

Elaboración: propia

2.4. Elementos del costo

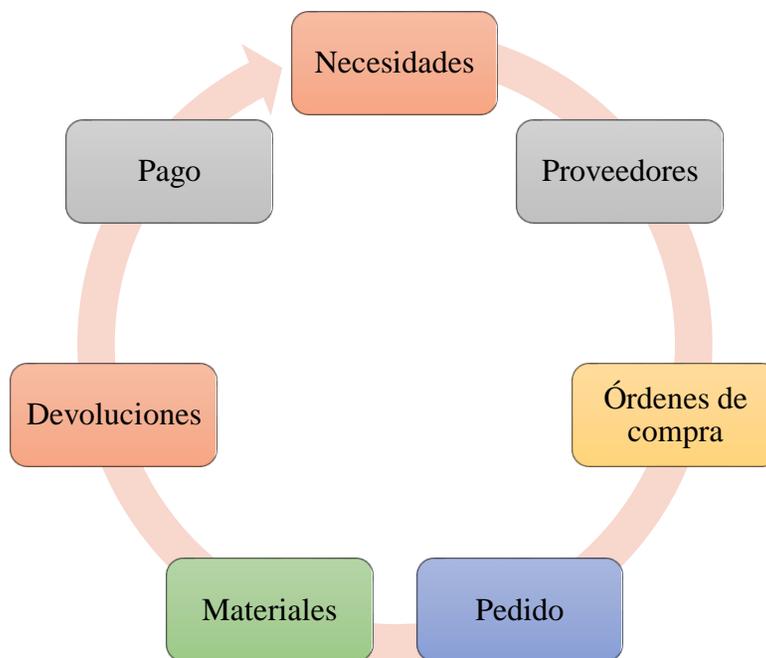
Los elementos del costo se dividen de la siguiente manera: mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación. Estos elementos definen el valor de venta de los bienes y administran de manera correcta los recursos de la empresa.

2.4.1. Materia Prima

Se trata de productos naturales que forma parte en el proceso productivo que se los utiliza para la fabricación de nuevos productos. Para tener un correcto control de la materia prima, se debe llevar

una buena planificación. El inventario desordenado de estos productos puede ocasionar egresos adicionales, deterioro, robo, uso inapropiado, entre otros (Muñoz, Espinoza, Zúñiga, Guerrero, & Campos, 2017).

Figura 4 *Ciclo de Materia Prima o Materiales*



Fuente: Basada en el libro de Contabilidad de Costos, Zapata, 2019

Elaboración: propia

Es recomendable que las empresas lleven un ciclo de los recursos (Figura 4), ya que el mismo permite tener administración, control y planificación adecuada para el uso correcto de la materia prima, alcanzando las metas en el proceso productivo.

2.4.2. Mano de Obra

Eras, Burgos y Lalangui (2016), definen a la mano de obra directa como el trabajo que cumplen las personas para procesar los materiales en productos terminados, con el apoyo de las maquinarias, y haciendo el uso de su destreza, experiencia y conocimientos.

Sobre el particular, el Código trabajo cita lo siguiente:

Art. 80.- Salario y sueldo. - Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado. El salario se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal; por unidades de obra o por tareas. El sueldo, por meses, sin suprimir los días no laborables. (Congreso de la República, 2012)

Los trabajadores tendrán derecho al pago adicional por horas suplementarias y extraordinarias en el caso que trabajen fuera de su horario normal, de acuerdo como lo cita el Código de Trabajo en su Art 55. Remuneración por horas suplementarias y extraordinarias. (Congreso de la República, 2012)

Los diferentes beneficios sociales (Tabla 1) calculados en la mano de obra de acuerdo a las normas ecuatorianas vigentes, como las horas suplementarias y extraordinarias, aporte patronal 12.15%, aporte personal 9.45%, décimo tercero, décimo cuarto, fondos de reserva 8.33%, entre otros, ejecutados por cada empresa, favorecen al trabajador para su mejor rendimiento.

Tabla 1 Beneficios y Prestaciones

DENOMINACIÓN	PERÍODO DE CÓMPUTO		DÍA PAGO MÁXIMO	CUANTÍA Y DISPOSICIÓN LEGAL	BENEFICIARIOS Y ASPECTOS PARTICULARES
	DESDE	HASTA			
HORAS EXTRAS	4h en 1 día	12 h semanales o 48 al mes	Fecha de pago de sueldos y salarios	* Hasta 24h00, recargo del 50% *Entre las 24h00 y 06h00 y feriados, sábados y domingos 100% recargo. *Salario diario de 8 h, sobre esto se aplica recargo	*Forma parte del ingreso gravable. *Requiere autorización de la inspectoría del trabajo
SUBSIDIO FAMILIAR	Mensual	Mensual	Conjuntamente con sueldo y salario	Cantidad acordada por cada carga familiar (hijos menores 18 años o mayores de edad discapacitados, cónyuge que no trabaja)	*Reciben trabajadores que tienen cargas familiares. *Se fija en contratos colectivos. *Forma parte del ingreso gravable.
APORTE PATRONAL	1er día del mes	Último día del mes	Hasta 15 del mes siguiente, se debe enviar al IESS.	*Se aplicará el 12.15% Art. 159 Ley del IESS	*Tienen derecho servidores afiliados con relación de dependencia. *Exento del Impuesto a la Renta (IR). *Porcentaje diferente para trabajadores del sector público, autónomos organizados y otros grupos ocupacionales.
APORTE PERSONAL	1er día del mes	Último día del mes	Hasta 15 del mes siguiente, se debe enviar al IESS.	* Del SMVU + ingresos normales. *Se aplicará el 9.45% Art. 159 Ley del IESS. *Se retiene de los haberes del servidor.	*Tienen derecho servidores afiliados con relación de dependencia. *Se deduce del cálculo del IR.
DÉCIMO TERCER SUELDO	1 dic 200x	30 nov 200x	24 dic 200x	*Doceava parte de ingresos normales del trabajador. Art. 94 Código del Trabajo. *Proporcional en caso de interrupción laboral.	*Recibe todo trabajador en relación de dependencia, proporcional al tiempo de trabajo. *Exento del Impuesto a la Renta.
DÉCIMO CUARTO SUELDO	1 agosto 200x (1) 1 marzo 200x (2)	31 julio 200x (1) 28 febrero 200x (2)	15 agosto 200x (1) 15 marzo 200x (2)	*Un SMVU Art. 113 Código del Trabajo. *Proporcional en caso de interrupción laboral. (1) En la sierra (2) En la costa	*Recibe todo trabajador en relación de dependencia, proporcional al tiempo de trabajo. *Exento del Impuesto a la Renta.
FONDO DE RESERVA	1er día del mes	fin del mes	Fin de mes a través de rol o envío directo al IESS, por decisión de trabajador	*Doceava parte de ingresos normales del trabajador. Art. 94 Código del Trabajo. *Proporcional en caso de interrupción laboral.	*Todo trabajador que ha prestado sus servicios a un mismo empleador por un periodo superior a 1 año. *Exento del Impuesto a la Renta.

Fuente: Contabilidad de Costos, Zapata, 2019

Elaboración: Zapata, 2019

2.4.3. Costos Indirectos de Fabricación

Garrido, Merino y Colcha (2018) señalan que los costos indirectos comprenden el importe de los materiales, insumos, servicios profesionales, agua, servicio eléctrico, servicio telefónico y demás aportes. Estos representan el resto de elementos utilizados en la fabricación de las prendas, que no actúan de forma directa. En la misma medida, estos costos necesitan componentes aptos para la distribución, ya que son diversos y variables por lo que requieren de un registro adecuado para aportar de mejor manera a la elaboración de materia prima en producto terminado.

Figura 5 *Características de los Costos Indirectos de Fabricación*



Fuente: Basada en el Libro de Contabilidad de Costos, Zapata, 2015.

Elaboración: propia

Es importante llevar a cabo un análisis de los costos indirectos de fabricación basándose en las características (Figura 5), para tener una estimación adecuada de los CIF, tomando en cuenta que son complementarios, por representar costos importantes para la elaboración de los productos.

Además, son aproximados, porque no se pueden asignar con exactitud a las prendas elaboradas. Son de naturaleza diversa, pues son numerosos, y se los carga por igual a los productos y otros servicios, cumpliendo con diferentes funciones. Prorratables, por ser componentes que resulta difícil ser rastreables en la orden de pedido (Zapata, 2019).

Figura 6 *Clasificación de Costos Indirectos de Fabricación*



Fuente: Bravo y Ubidia (2017).

Elaboración: propia

2.4.4. Departamentalización

Las microempresas no consideran este sistema ya que, solo trabajan con un solo departamento de producción, pero las empresas medianas y grandes lo utilizan con mayor frecuencia, debido a que resulta más ventajoso recopilar los costos indirectos de fabricación por los diferentes departamentos. Esto permite tener un costo preciso de cada orden de producción alcanzando un control eficiente de los costos (Eras, Burgos, & Lalangui, 2016).

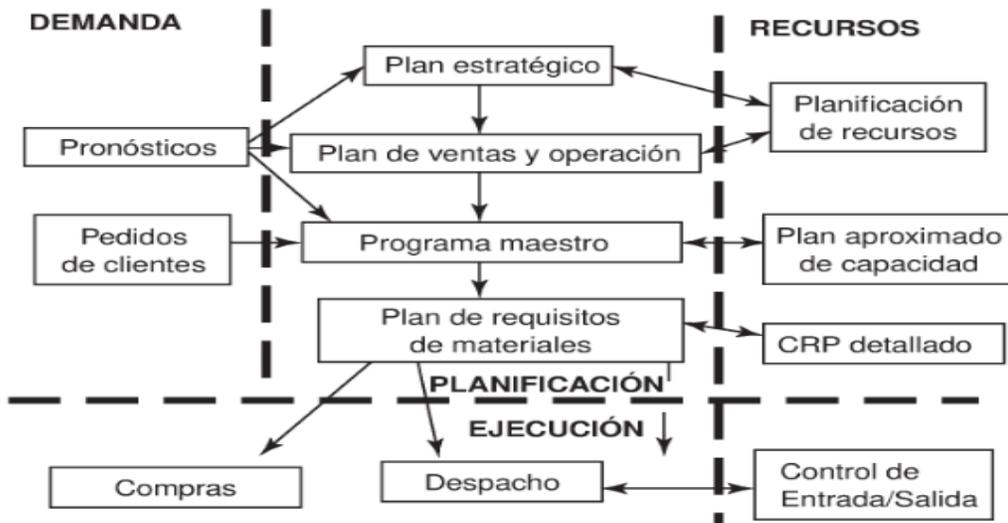
2.4.5. Estado de costos de productos vendidos

Este informe brinda información fundamental para los Balances Generales de la empresa, porque detalla los valores invertidos y gastados en todo el proceso de fabricación. Además, son la base importante para tomar decisiones en la producción (Bravo & Ubidia, 2017).

2.5. Planificación de la producción

Esta planificación es fundamental en las empresas, por medio de esta se puede alcanzar una buena gestión entre la demanda por parte de los clientes y la oferta que tiene la compañía, además de llevar un inventario actualizado de las mercaderías, distribuyendo eficientemente los recursos. Por otra parte, tener un control de los tiempos de entrega para evitar insatisfacción con los clientes, adicionalmente tener un cronograma de mantenimiento de la maquinaria y de esta manera cumplir con las metas propuestas por la empresa de manera eficaz y correcta.

Figura 7 Flujo General de las Actividades de Planificación y Control



Fuente: Ortiz (2018).

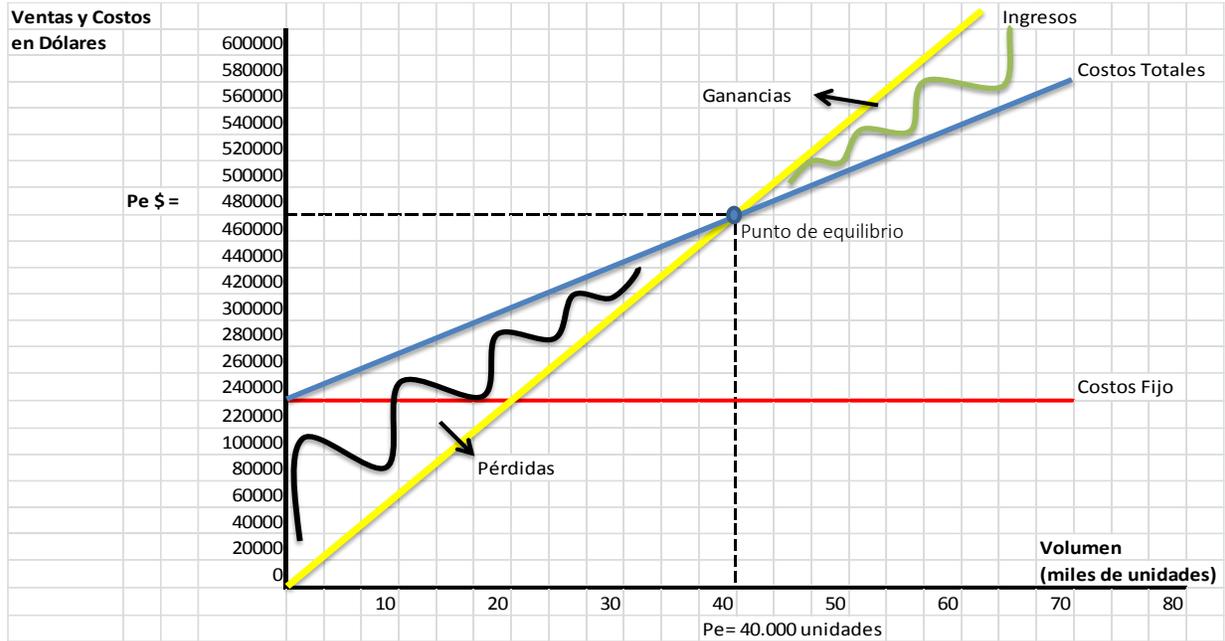
De acuerdo con Ortiz (2018), y según se puede observar en la Figura 7, el flujo general de actividades que se realiza para tener una planificación adecuada y un control correcto. En la parte central de la figura se detallan las acciones principales de la planificación. En el lado izquierdo y derecho, se muestra la manera que fluye la demanda y los recursos, en la parte de los recursos existen flechas de doble sentido. Esto se interpreta como lazo cerrado, porque la información fluye de ida y vuelta. En la última parte, denominada ejecución, se detallan las operaciones que se realizan después de haber completado la planificación y empezado la producción.

2.5.1. Análisis del punto de equilibrio

La planificación de las utilidades resulta muy importante, para que el Gerente decida de manera adecuada, puesto que esto permite crear nuevas colecciones de prendas, controlar la capacidad de producción, determinar los precios de los bienes y buscar métodos alternativos de producción. Es así que la empresa debe entender la relación entre costos y gastos, ingresos y utilidad. Tomando en cuenta el punto de equilibrio y el análisis del costo, volumen y utilidad para administrar de mejor manera la producción.

Se considera un punto de equilibrio cuando produce el volumen necesario para no tener pérdidas ni utilidad en relación con el volumen de ventas, es decir el análisis del punto de equilibrio señala el nivel de ventas cuando las utilidades estarán en cero (Pacheco, 2017).

Figura 8 Punto de Equilibrio



Fuente: Araque (2021).

2.6. Estados Financieros

Los estados financieros constituyen herramientas financieras que reflejan la realidad económica de las empresas y negocios, permitiendo evaluar a una fecha determinada la situación financiera y la gestión económica, y, consecuentemente, evaluar la gestión de la gerencia en relación con los resultados obtenidos con los recursos disponibles en los negocios (Pacheco, 2017).

De acuerdo con lo que enfatizan las Normas Internacionales para la presentación de las NIIF para las PYMES, se expone los extractos principales referidos al conjunto conformado por los estados financieros que se hallan contenidos en la normativa en las secciones ordenadas del 3 al 8:

Sección 3. Trata sobre la presentación del conjunto relativo a los Estados Financieros

Los Estados Financieros cumplen 2 objetivos: la razonabilidad y la comparabilidad. Razonables porque reflejan la imagen fiel de la empresa a la fecha del balance (31 de diciembre), mostrando los efectos de los cambios en los movimientos contables de la empresa y reflejados tanto en los saldos de los activos, como en los pasivos y en el patrimonio, así también, en los saldos acumulados de los ingresos, en los costos y gastos, tal como se exhiben en el grupo de los estados financieros. Estos deben ser presentados, cumpliendo los lineamientos o bases de presentación enunciadas en las NIIF y que son de aplicación obligatoria.

Las bases de presentación para que el conjunto de Estados Financieros sea razonable son: demostrar que existe una imagen fiel y aclarar el cumplimiento adecuado con las NIC (Políticas contables, Reconocimiento, Medición, Presentación y Estructura, Revelación); explicar la certeza de la hipótesis que considera a la empresa en continuidad de operaciones o en marcha, exponer que las transacciones cumplen con la hipótesis del devengo contable, manifestar que los hechos económicos encierran la materialidad e importancia relativa, que las transacciones fueron compensadas en los casos que ameritan, precisar la frecuencia de la información, así también, los criterios de comparabilidad y de uniformidad.

Sección 4. Expone lo requerido para el Estado de la Situación Financiera empresarial

Indica lo mínimo que debe ostentar el Estado de la Situación Financiera para demostrar que está siendo presentado de forma razonable. Reflejando ordenadamente el grupo de cuentas de los Activos, las cuentas de los Pasivos y del Patrimonio, cuya presentación debe ser clasificada en Corrientes y No Corrientes. Además, se debe incluir conjuntamente un Estado de la Situación Financiera que sea comparativo (obligatoriamente) y la revelación de aspectos importantes en notas aclaratorias debidamente referenciadas. Asimismo, debe estar identificado con el nombre

completo de la compañía, la identificación respectiva que trata al Estado de Situación Financiera con la fecha de corte del balance y la expresión de la moneda utilizada legamente en el país.

Sección 5. Hace referencia al Estado de Resultado Integral y al Estado de Resultados

Refleja la diferencia entre los saldos acumulados en la gestión de Ingresos y realización de los Egresos. Mide el desempeño y la gestión en la administración. Muestra los resultados de operación, resultado del ejercicio, la distribución porcentual para trabajadores, los impuestos causado corriente y diferido; de forma separada se incluyen los otros resultados integrales, la utilidad neta y el resultado integral. Debe presentarse debidamente identificado y conjuntamente con otro Estado del Resultado Integral comparativo.

Sección 6. Trata los requerimientos para el Estado de los cambios en el Patrimonio y para el Estado de Resultados y las Ganancias Acumuladas

Exterioriza el patrimonio neto de los accionistas. Presenta desde los saldos iniciales, incluyendo todos los cambios evolutivos en las diferentes cuentas contables que se detallan en el patrimonio, hasta la determinación del saldo final. Está representado por el capital social (aportes, retiros), las reservas (incrementos, decrementos), otros resultados integrales, los resultados acumulados (resultados del ejercicio-dividendos), la corrección de errores por cambios en las políticas contables. Es el único informe financiero que contiene el análisis evolutivo del patrimonio de los accionistas reflejando información para 3 períodos.

Sección 7. Requerimientos para el Estado que expone los Flujos de Efectivo

Se trata de un informe financiero en el que se revela la capacidad empresarial para generar eficientemente mediante sus actividades tanto el efectivo como sus equivalentes, indicando además como fue la utilización del efectivo. La presentación puede ser mediante uno de dos

Métodos: el uso del Método Directo o la aplicación del Método Indirecto. Igualmente, se muestra de forma clasificada las actividades resultantes de la operación, las actividades ejecutadas de inversión y las actividades gestionadas en el financiamiento, conjuntamente con un Estado de Flujos de Efectivo comparativo y debidamente referenciado con notas aclaratorias.

Sección 8. Explica las Notas que se deben presentar en los Estados Financieros

Presentan otra información adicional importante que permite la comprensión de la razonabilidad del conjunto de Estados Financieros. En el orden a revelar se expresa quién es la empresa, la declaración del cumplimiento con las NIIF, las políticas contables aplicadas (bases de presentación y políticas) y toda la información explicativa que respalda a las cuentas de los Estados Financieros, del mismo modo, otras revelaciones, contingencias y otra información no financiera importante para la comprensión de los Estados Financieros por parte de terceros interesados.

2.7. Análisis de los Estados Financieros

Relativo a la evaluación de los informes financieros, Pacheco (2017), señala que no existe un único método de análisis, estos varían dependiendo del criterio expresado por los diferentes autores respecto al tema, entre los más difundidos y empleados se mencionan: el uso del análisis vertical, la utilización del análisis comparativo u horizontal, la aplicación del análisis a través de tendencias, igualmente el análisis basado en las fluctuaciones y el análisis mediante el diagnóstico financiero. Por otra parte, para Gallardo y Galarza (2019), los resultados que muestran el análisis de los informes financieros permitirán a los administradores la toma de decisiones fundamentadas y basadas en herramientas de análisis.

2.7.1. Análisis Vertical

Permite el análisis de los estados financieros de forma estática, mediante la obtención del porcentaje que representa una cuenta contable en particular respecto de subgrupos y grupos que componen los estados financieros (Pacheco, 2017). Cuando se analiza el informe de la situación financiera de la sociedad son los activos totales (o pasivos más el capital) los que se expresan comúnmente como 100%, posteriormente las cuentas contables que forma parte de estos grupos se expresan como porcentaje del total. En el caso del Estado de Resultados el 100% le corresponde a las ventas y las demás cuentas contables se expresan como el porcentaje obtenido de las ventas. Este procedimiento analítico es conocido como vertical, porque se evalúan las cuentas de arriba hacia abajo (o viceversa) porcentualmente. Se trata de un método utilizado para adquirir una mejor comprensión de la composición interna de los estados financieros.

2.7.2. Análisis Comparativo u Horizontal

Este método de análisis se basa en la comparación de dos o varios informes financieros, en donde la característica esencial está en ser dinámico permitiendo obtener tanto las variaciones en cantidades como en porcentajes y consecuentemente poder medir y analizar los cambios y movimientos para cada una de las cuentas contables y de un período económico a otro, para ello el análisis se inicia por la izquierda y luego hacia la derecha, o viceversa (Pacheco, 2017; Bravo & Ubidia, 2017).

2.7.3. Análisis de tendencias

Se apoya en el uso y análisis de los estados financieros comparativos con la finalidad de identificar comportamientos específicos en las tendencias a largo plazo, sean períodos anuales, semestrales,

trimestrales, mensuales, etc., que se presenten al analizar las cuentas contables o variables financieras de estudio (Pacheco, 2017; Ortiz, 2018).

2.7.4. Análisis de fluctuaciones

El análisis de fluctuaciones tiene la finalidad de “identificar y comentar sobre situaciones y comportamientos especiales eventuales”. Pudiendo los resultados del análisis presentarse de dos tipos de fluctuaciones: cíclicas (que se repiten cada cierto tiempo) o estacionales e irregulares (presente en estaciones predecibles e irregulares que no se puede predecir que sucedan en el tiempo) (Izaguirre, Carhuancho, & Silva, 2020).

2.7.5. Diagnóstico financiero

Considerado como uno de los métodos que tiene el mayor alcance en relación con el análisis de los estados financieros, utilizado para conocer el estado en que se encuentra financieramente una sociedad y cuáles fueron los resultados alcanzados producto de la gestión de las actividades que desempeñan para un ejercicio económico (Pacheco, 2017). Para este fin se utilizan las razones o indicadores financieros que consiste en relacionar una cuenta contable dividiéndola para otra; expresando los resultados de los indicadores entre los grupos más importantes el crecimiento, la liquidez, la solvencia, la eficacia, la eficiencia y la rentabilidad de una empresa (Ferruzola, Ramos, Suárez, Alejandro, & Samaniego, 2019). Las razones financieras permiten realizar comparaciones con períodos pasados para identificar si la empresa ha tenido mejores cambios o deterioro en las condiciones de la situación financiera y desempeño financiero, y también para realizar proyecciones de lo que se espera en el futuro (Hoyos Olivares, 2017).

2.8. Marco Conceptual

Orden de Producción: “Documento que se utiliza para comenzar el proceso de elaboración de un producto en el que se describe los componentes y etapas de fabricación” (Morales, Pachama, & Gómez, 2017, pág. 67).

Orden de requisición: “Documento que se solicita al departamento de compras para abastecer de mercadería para la producción” (Morales, Pachama, & Gómez, 2017, pág. 68).

Hoja de costo de trabajo: En la hoja de costos se registra el costo de materia prima directa, el costo de la mano de obra directa y los costos indirectos necesarios para responder el pedido de un cliente. Esta hoja está compuesta por tres elementos del costo y subdividida en cada elemento. Esto permite la identificación y registrar la cuenta de cada departamento o sección relacionado con el proceso de producción. (Eras, Burgos, & Lalangui, 2016, pág. 30)

Tarjeta de Kárdex: “Documento que se utiliza para registrar el ingreso y egreso de los materiales y determinar las existencias” (Muñoz, Espinoza, Zúñiga, Guerrero, & Campos, 2017, pág. 72)

3. METODOLOGÍA

3.1. Enfoques de la investigación

El enfoque otorgado al estudio en relación con el método aplicado para resolver el problema de la investigación fue de índole mixto, es decir, cualitativo y cuantitativo. El “método cualitativo” fue aplicado mediante el levantamiento de información del departamento de producción para conocer con mayor claridad los procesos, técnicas, elementos y mecanismos de la elaboración de las prendas que tiene la compañía.

Según el criterio de Hernández, Fernández y Baptista (2016), “este enfoque utiliza la recolección de datos sin medición numérica, para descubrir o afinar preguntas de investigación” (págs.7-8). Se caracteriza porque la interpretación de los resultados puede cohesionarse en el conocimiento existente. De esta manera, se formularon al Gerente 12 preguntas abiertas, así como 16 al Contador, para apreciar y conocer de mejor manera la condición actual de la empresa en relación al proceso productivo.

De igual manera, se utilizó el enfoque cuantitativo, recolectando diversos datos numéricos, correspondientes a los registros de la materia prima, mano de obra y materiales que intervienen en la fabricación de los productos, de manera similar, fue solicitada la información referida a los estados financieros. En relación con este enfoque, Bernal (2018), considera que la investigación mixta inicia a partir de objetivos claramente definidos por el investigador, aplicando mecanismos para la obtención de información y valoración de variables muy estructurada. Por consiguiente, el Contador facilitó los estados de resultados del período de enero de 2020 hasta mayo de 2021, mientras el Gerente proporcionó los reportes de unidades producidas del período investigado, las

órdenes de trabajo por parte del departamento de ventas de diferentes clientes y reportes de mano de obra.

3.2. Diseño de investigación

Conforme los lineamientos señalados por Hernández, Fernández y Baptista (2016), el presente estudio sigue el “diseño de investigación de tipo fenomenológico” mediante el cual se “explora, describe y comprende las experiencias de las personas en relación con un fenómeno” (pág. 469) para el caso del enfoque cualitativo, debido al ámbito en el que se realiza el proceso productivo, la utilización de los materiales e insumos y la determinación de costos en la empresa “Creaciones Edwin’s Jr.” Así, se pudo conocer la realidad en la que se desarrollan las actividades productivas, se aplicó como estrategia de indagación mediante entrevistas al Gerente General y al Contador, y a la vez, la observación directa para tener más claro el panorama de la compañía con el análisis e interpretación de los resultados alcanzados.

Y el diseño de investigación fue de tipo “no experimental transversal” cuya característica es la recolección de los datos en un momento único, siendo, además, de tipo exploratorio y descriptivo para el caso del enfoque cuantitativo. Esto, debido a que la información numérica financiera analizada corresponde a todo el año 2020 y el período de enero hasta mayo 2021.

El alcance de la investigación tiene el carácter de exploratorio, al obtener nueva información generada mediante la visita realizada a la empresa, donde se pudo observar con mayor detalle los problemas generados por la falta del sistema de costos, así como el alcance descriptivo en relación con los resultados obtenidos producto de la investigación.

3.3. Métodos de investigación

Se utilizaron los métodos analítico, inductivo y deductivo.

El “método analítico” aplicado, se realizó a través de la revisión de los registros de la compra y utilización de la materia prima, mano de obra y costos indirectos, además de la comparación y variación de los ingresos, gastos y unidades producidas desde enero de 2020 hasta mayo de 2021. Esto permitió conocer los efectos por la ausencia de la implementación de un sistema de costos, mismos que parten desde el control de los materiales, trabajo del personal y diferentes insumos y servicios, así como procedimientos internos y por ende el desconocimiento del margen de utilidad real de la empresa. Esto en relación con la metodología, que se debe seguir un proceso cognoscitivo, consistente en descomponer el objeto investigado en sus partes constitutivas, y al separar el todo en cada una de las partes que lo conforman poder estudiarlo de forma particular (Tamayo, 2017).

El “método inductivo” aplicado con las entrevistas al Gerente y Contador, permitió el análisis y el diagnóstico del proceso productivo con el que cuenta la empresa, determinándose así las deficiencias, falencias y faltas de control en estos procesos, siendo necesario un análisis a fin de obtener conclusiones que permitan, a partir del estudio de hechos particulares –entrevista-, llegar a formular conclusiones de aplicación de carácter general–empresa, como principios, leyes o fundamentos de una teoría.

El “método deductivo”, se utilizó al momento de tratar la información cuantitativa obtenida de los informes de las áreas productiva y financiera, misma que fue comparada con los criterios teóricos del sistema de costo dentro de la empresa. En relación con este método, Tamayo (2017), menciona que se debe ser reflexivo en la toma de resultados generales para generar explicaciones

particulares. Así, el procedimiento comienza analizando fundamentos, normas, principios aplicados universalmente, comprobados y válidos con el fin de aplicarlos a la solución de hechos particulares.

3.4. Método de muestreo

La población de muestreo en la investigación, es la empresa “Creaciones Edwin’s Jr.” en las áreas de producción y financiera.

El método de muestreo utilizado fue “no probabilístico” aplicando la “técnica de muestreo por conveniencia” que consiste en seleccionar la muestra basada en el criterio y buen juicio del investigador, considerando importante que las mismas se encuentran disponibles para el estudio (Hernández, Fernández, & Baptista, 2016). Por lo tanto, las muestras por conveniencia permiten identificar casos relevantes y muestras importantes a los cuales puede tener acceso el investigador. En el contexto anterior, las muestras consideradas fueron la información suministrada correspondiente a los registros existentes (registro de horas de trabajo, registro de materia prima, detalle de proceso de producción, estados financieros), así como las entrevistas efectuadas a los directivos principales seleccionados en la empresa.

3.5. Técnica e instrumento de recolección de datos.

Fue aplicada la técnica de la entrevista realizada por el investigador mediante preguntas abiertas a los directivos de la empresa. Las preguntas abiertas tienen la finalidad de obtener la mayor información que sea posible, por cuanto las personas que manejan esto nos pueden proporcionar y así poder llegar a una sola conclusión sin limitarse a preguntas cerradas, propiciando el

surgimiento de nuevas preguntas, dejando incluso al entrevistado la libertad de responder en sus propias palabras (Tamayo, 2017).

La técnica de la observación y análisis documental se utilizó para los casos de análisis de la información de los estados de resultados y registros contables. La fuente de los datos fue primaria porque se obtuvieron directamente de la empresa generadora de la información.

3.6. Herramienta para el procesamiento y análisis de datos.

Del levantamiento de información realizada a la empresa se aplicó la estadística descriptiva, en la cual permite obtener los datos necesarios para proceder con el análisis y revisión de la condición actual de la empresa. Esto estará reflejado en las tablas e ilustraciones que se encuentran más adelante.

3.7. Unidad de análisis u objeto de la investigación

Para dar solución a cada problema específico y obtener los resultados para cumplir con los objetivos planteados en la presente investigación, la unidad de análisis utilizada se indica en la tabla 2:

Tabla 2 *Unidad de Análisis u Objeto de la Investigación*

Problemas específicos	Objetivos específicos	Unidad de análisis u Objeto de análisis
<ul style="list-style-type: none"> ¿La ausencia de un sistema de costos por órdenes de producción no permite un control adecuado de los recursos 	<ul style="list-style-type: none"> Analizar los efectos que ocasiona la ausencia de un sistema de costos por órdenes de producción en el control interno de los recursos utilizados en la producción. 	<ol style="list-style-type: none"> Entrevista: al Gerente y Contador Análisis documental: Informes de producción.

Problemas específicos	Objetivos específicos	Unidad de análisis u Objeto de análisis
<p>utilizados en la producción?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿El inadecuado manejo de los recursos para la producción ocasiona desperdicios? • ¿La no determinación de un costo de ventas apropiado puede ocasionar que no se permita calcular correctamente la utilidad del producto? 	<ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar el manejo de los recursos utilizados en la producción. • Analizar el proceso de determinar del costo de producción, costo de ventas y el margen de utilidad. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Entrevista: al Gerente y Contador 2. Análisis documental: Informes de producción. <ol style="list-style-type: none"> 1. Entrevista: al Gerente y Contador 2. Análisis documental: Hojas de costos terno sport.

Elaboración: propia

4. RESULTADOS

4.1. Diagnóstico de la situación de la empresa Creaciones Edwin´s Jr.

Para el desarrollo del objetivo general de la investigación de evaluar el impacto financiero por la falta de aplicación de un sistema de costos en la empresa “Creaciones Edwin´s Jr.”, se inició realizando el análisis de la condición actual de la empresa. En este sentido, se exteriorizan en la Tabla 3 las respuestas conseguidas de la entrevista realizada al Gerente de la empresa Creaciones Edwin´s Jr., igualmente se exponen en la Tabla 4 las respuestas obtenidas de la entrevista con el Contador de la entidad.

Tabla 3 *Entrevista al Gerente de la Empresa Creaciones Edwin´s Jr.*

Nº	Preguntas	Respuestas
1	¿Realiza una planificación de la producción que se desarrolla durante el mes?	No, solo se realiza de acuerdo a la demanda del área de ventas.
2	¿Cuál es el método que usted utiliza para determinar el costo de producción de cada producto?	No utiliza ningún método se lo realiza empíricamente, clasifican sus costos en cuatro partes materia prima, valor agregado, insumos y mano de obra.
3	¿Cómo determina el costo de la materia prima(MP), mano de obra(MO) y costos generales de fabricación(CIF)?	Se determina de acuerdo al modelo de cada prenda que se va a fabricar, tomando en cuenta todos los insumos que se va utilizar para la elaboración. El trabajo realizado por los empleados se determina por los minutos trabajados en los procesos de corte, ensamblaje, pulido y empaçado.
4	¿Cuál es el sistema de control que se realiza en la materia prima(MP)y productos terminados?	Personas se encargan de realizar filtros en cada proceso de corte, ensamblaje, pulido y empaçado.

Nº	Preguntas	Respuestas
5	¿Cuántas personas forman parte de la empresa y que funciones cumple cada una?	Total, de personas son catorce, gerente, siete costureras, un bordador, un chofer y cuatro vendedores. El contador trabaja como servicios profesionales.
6	¿Cuáles son los beneficios sociales que usted considera al momento de calcular el costo de la mano de obra(MO)?	Los beneficios sociales que se consideran son décimo tercero sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, fondos de reserva 8.33% los que determina la ley. No trabajan tiempo extra porque trabajan con talleres satélites o maquilan.
7	¿De qué manera supervisa el trabajo de la producción?	Se maneja hojas análisis de producto, la cual es supervisada por la persona encargada de esta área de producción y las manejan por tiempo de minutos trabajados.
8	¿Cómo es el proceso productivo?	El proceso productivo empieza desde que receptan la orden de pedido, luego se envía al corte, continuando por ensamblaje, pulido y empacado finalizando con la entrega de la mercadería a los puntos de venta.
9	¿Cuál es el porcentaje de ganancia determinado para los productos?	El porcentaje de ganancia para los productos es el 35%.
10	¿La empresa realiza presupuesto anual para la producción?	No se planifica presupuesto anual, es muy difícil porque el mercado no da para planificar.
11	¿Qué tipo de problemas usted ha encontrado al determinar el costo de producción?	Los tiempos muertos, deficiencias en el trabajo de las personas, desperdicios de materia primas e insumos, falta de control en la producción. Considero que al determinar mi costo de producción es eficiente ya que pago todos mis gastos generados.
12	¿Cuál sería la mejor opción para solucionar los problemas financieros de la empresa?	Tener un mejor control en los gastos que realiza la empresa para la producción de sus productos.

Fuente: entrevista

Elaboración: propia

Tabla 4 *Entrevista al Contador de la Empresa Creaciones Edwin´s Jr.*

N°	Preguntas	Respuestas
1	¿La empresa dispone de un software contable para el control de los costos de producción?	No, apenas estamos implementando un sistema que se llama SICOVIP.
2	¿Cómo se realiza el análisis financiero de la empresa?	De los resultados que arroja la contabilidad se realiza en análisis.
3	¿Cómo se establece el punto de equilibrio para cada uno de los productos que se fabrica?	De acuerdo al historial de ventas, si vende más se produce más, si no se vende se lo saca como promociones para recuperar el costo.
4	¿Qué fuentes de financiamiento utiliza la empresa?	La empresa cuenta con crédito con el Banco del Pichincha y crédito directo con los proveedores a 30 o 60 días.
5	¿De qué forma se aplican la normativa tributaria?	Es una persona natural obligada a llevar contabilidad, agente de retención bajo en régimen normal que en función de esto realiza sus declaraciones de IVA mensuales, declaraciones de la fuente mensuales, impuesto a la renta al año y anexos tributarios mensuales.
6	¿Cuáles son los organismos de control?	El ente de control es el SRI, el municipio de Quito para las patentes.
7	¿Cuáles son los métodos que se utiliza para la determinación de los costos de producción?	Se utiliza por órdenes de producción por los pedidos, pero de manera empírica.
8	¿Qué método utilizan para determinar el costo de venta?	Contablemente utiliza el costo permanente.
9	¿Utilizan estados de productos vendidos?	No se utiliza este estado. Esto se utiliza es un historial del producto que más se vende o un informe de productos más vendidos.
10	¿Cuál es el proceso de contabilización de los costos de producción?	No. Se tiene se hace manualmente.
11	¿De qué manera calculan la rentabilidad que tiene la empresa?	En función al estado de resultados.

N°	Preguntas	Respuestas
12	¿Cada qué tiempo realiza el inventario físico?	Se realiza solo inventario de los insumos cada 3 meses y en los almacenes C.C. El Recreo y el centro histórico se lo realiza cada semestre.
13	¿Qué normas contables aplica en su contabilidad?	Si se aplica.
14	¿Cuántos procesos existen en la elaboración de cada producto y como se calcula el costo de ellos?	En función de cada departamento
15	¿Cuáles son las deficiencias que encuentra en la contabilidad de costos?	No se puede estandarizar el costo, no identificar correctamente las pérdidas.
16	¿Cuál es control que se establece en las compras y las ventas?	En las compras con la orden de compra y en ventas con los cuadros de caja y el inventario físico de cada almacén

Fuente: entrevista

Elaboración: propia

Con la colaboración de los entrevistados y según las respuestas obtenidas, se puede determinar lo siguiente:

El Gerente General desempeña un rol poli funcional, esto hace que se presente dificultad al momento de llevar un control dentro de la administración, así como de los procesos productivos, ocasionando que no se pueda llevar una planificación presupuestaria y por ende no existe un control en los ingresos y egresos.

La producción de “Creaciones Edwin’s Jr.” en la actualidad se realiza únicamente bajo pedido, de acuerdo con la demanda del área de ventas, esto da lugar a que se fabrique lo solicitado, ocasionando en ocasiones que se interrumpa la producción, paralizando toda la maquinaria durante

cierto período, causando tiempos muertos, ociosos y que los recursos no sean utilizados correctamente.

El Gerente General y Contador señalaron que la empresa no utiliza ningún método de costos que determine el costo de producción y costo total para cada prenda, esto a causa del procedimiento tradicional con el que realizan, acompañado de la falta de personal preparado en estos procesos productivos, tal vez sean los costos los que ocasionen que no se interesan por tener más capacitaciones.

Al ser empresa de corte familiar no genera el estado de productos vendidos. En vez de ello, solo mantiene un historial del producto que más se vende. Este dato permite a la Gerencia tomar decisiones en relación con la fabricación de las prendas, pero sin aportar información precisa para realizar de mejor forma los estados financieros de la empresa.

En este contexto, es importante señalar que se evidenció las deficiencias de control de las horas empleadas a cada uno de los artículos fabricados, los desperdicios de materia primas e insumos, paralización de las maquinarias por mal manejo, productos defectuosos. Todo esto provoca que el Gerente no conozca el verdadero costo de producción, conformándose con el establecimiento de un porcentaje mínimo de rentabilidad, después de realizar todos los pagos respectivos de los gastos generados de cada departamento, sin contar con un sistema exacto y confiable.

La empresa carecía de un software contable para el seguimiento del proceso productivo del período analizado, pese a haber crecido de forma importante. Por ello, la Gerencia ha iniciado la implementación del software contable SICOVIP en agosto de 2021, comenzando con el módulo de facturación, quedando por implementar los demás módulos que complementan la funcionalidad de costos por órdenes de producción.

Con base en los registros contables, se generan los estados financieros mensuales: Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera los mismos que son utilizados para realizar el análisis básico financiero. Calculando la rentabilidad de la empresa en función del estado de resultados.

Por otra parte, el Gerente administra la empresa familiar en base a la experiencia obtenida desde su inicio, donde los registros relacionados con los costos se hacen manualmente en Excel. Por consiguiente, se determina que la empresa carece de políticas administrativas, financieras y contables.

La empresa recurre a las fuentes de financiamiento que ofrece el Sistema Financiero Nacional, con créditos otorgados por el Banco del Pichincha, y, los que se otorgan con acceso directo por los proveedores a 30 y 60 días plazo. En la actualidad, no mantienen créditos con instituciones financieras, no habiéndose presentado problemas de liquidez para cubrir las cuentas por pagar, a pesar de haberse presentado la pandemia del COVID 19.

Entre las obligaciones tributarias que la empresa debe cumplir mensualmente están: declaración de IVA, declaración del Impuesto a la Renta para personas naturales y la presentación de anexos.

Los organismos de control y a los cuales está obligado a entregar información son el Servicio de Rentas Internas (SRI) debido al cumplimiento de las obligaciones tributarias, y, al Municipio del Distrito Metropolitano de Quito en relación con la obligación del pago del tributo por la patente municipal por las actividades económicas desarrolladas en el DMQ.

Cuando fueron observados los datos financieros se encontró la siguiente información en relación con los Ingresos, Costos y Gastos, Utilidad:

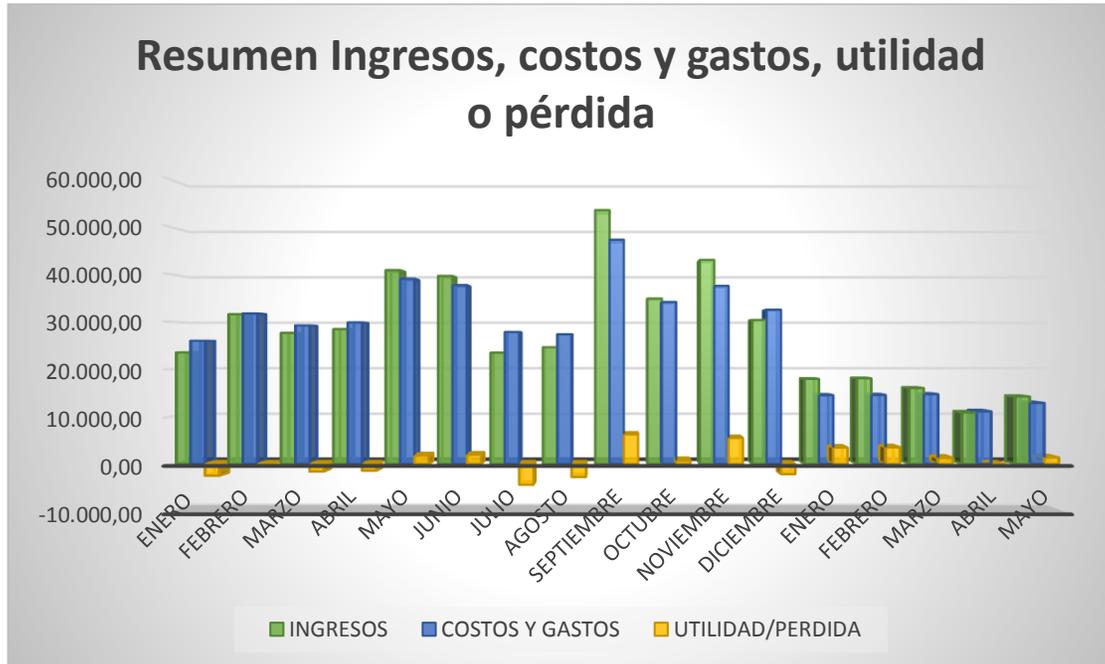
Tabla 5 Resumen de Ingresos, Costos y Gastos, Utilidad o Pérdida.

AÑO	MESES	INGRESOS	COSTOS Y GASTOS	UTILIDAD/ PÉRDIDA	%
2020	Enero	23,517.74	25,984.58	-2,466.84	-10%
	Febrero	31,614.51	31,777.98	-163.47	-1%
	Marzo	27,658.25	29,241.13	-1,582.88	-6%
	Abril	28,466.71	29,874.46	-1,407.75	-5%
	Mayo	40,923.46	39,132.27	1,791.19	4%
	Junio	39,706.38	37,763.67	1,942.71	5%
	Julio	23,454.65	27,843.86	-4,389.21	-19%
	Agosto	24,630.39	27,369.26	-2,738.87	-11%
	Septiembre	53,602.14	47,362.07	6,240.07	12%
	Octubre	34,924.94	34,177.78	747.16	2%
	Noviembre	43,085.06	37,591.69	5,493.37	13%
	Diciembre	30,395.26	32,545.39	-2,150.13	-7%
2021	Enero	17,926.24	14,485.90	3,440.34	19%
	Febrero	18,047.54	14,544.12	3,503.42	19%
	Marzo	15,992.19	14,708.61	1,283.58	8%
	Abril	10,833.03	11,081.15	-248.12	-2%
	Mayo	14,208.30	12,856.36	1,351.94	10%
TOTALES		478,986.79	468,340.28	10,646.51	2%

Fuente: Estado de Resultados

Autor: Elaboración Propia

Figura 9 Resumen Ingresos, Costos y Gastos, Utilidad o Pérdida.



Fuente: Estado de resultados

Elaboración: propia

Los datos investigados de la empresa muestran que en el mes de julio del 2020 se obtiene la pérdida más alta de USD 4.389,21, pero en los meses de septiembre y noviembre presentan las utilidades más altas de USD 6.240,07 y USD 5.493,37, respectivamente.

La empresa generó pérdidas durante el año 2020. La principal causa es la crisis general, que se vivió por la pandemia COVID 19.

A su vez, la compañía debió adaptarse de mejor forma con la tecnología digital, creando cuentas en diferentes redes, como fanpage en Facebook, e-commerce, tiktok e Instagram, para relacionarse con nuevos clientes. Por consiguiente, se logró incrementar el volumen de ventas.

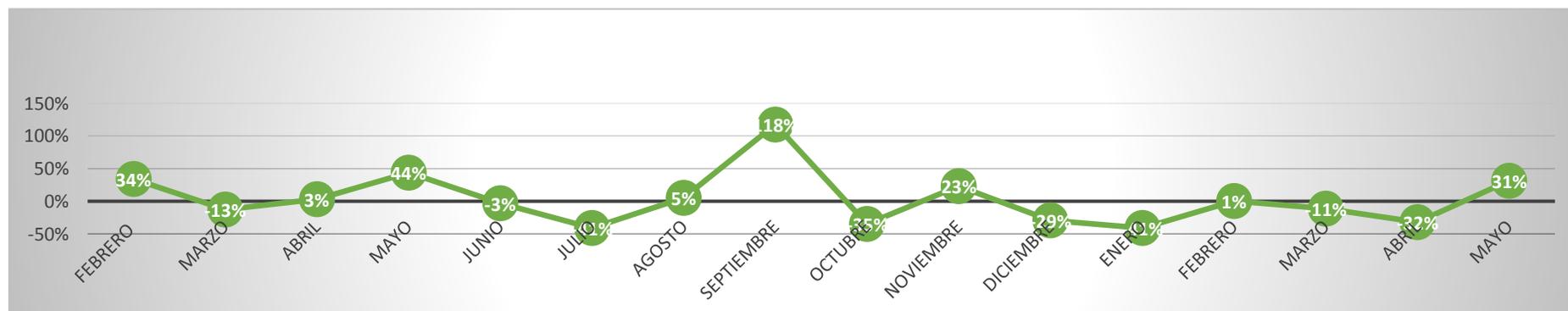
Tabla 6 Comparativo Ingresos

COMPARATIVO INGRESOS																	
	Año - 2020												Año - 2021				
	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Sep.	Oct.	Nov.	Dic.	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.
Ingresos	23,517.74	31,614.51	27,658.25	28,466.71	40,923.46	39,706.38	23,454.65	24,630.39	53,602.14	34,924.94	43,085.06	30,427.34	17,926.24	18,047.54	15,992.19	10,833.03	14,208.30
USD		8,096.77	-3,956.26	808.46	12,456.75	-1,217.08	-	1,175.74	28,971.75	-	8,160.12	-12,657.72	-	121.30	-2,055.35	-5,159.16	3,375.27
Variación %		34%	-13%	3%	44%	-3%	-41%	5%	118%	-35%	23%	-29%	-41%	1%	-11%	-32%	31%

Fuente: Estados de Resultados

Elaboración: propia

Figura 10 Comparativo Ingresos



Fuente: Estados de Resultados

Elaboración: propia

Podemos apreciar (Figura 10) que en el mes de julio de 2020 los ingresos tienen una disminución del 41%; a causa del cierre de las fronteras, los proveedores no entregaron la materia prima para producir lo necesario, Por otro lado, su cliente Corporación La Favorita también suspendió con sus pedidos.

Adicional en el mes de Septiembre de 2020, se constata el incremento más alto en los ingresos del 118%. Este aumento se da porque en el País se implementa una regulación en el mercado y la entrega de la materia prima se normalizo, generando que los clientes mayoristas reactiven sus pedidos, e incrementando sus ventas por las redes sociales.

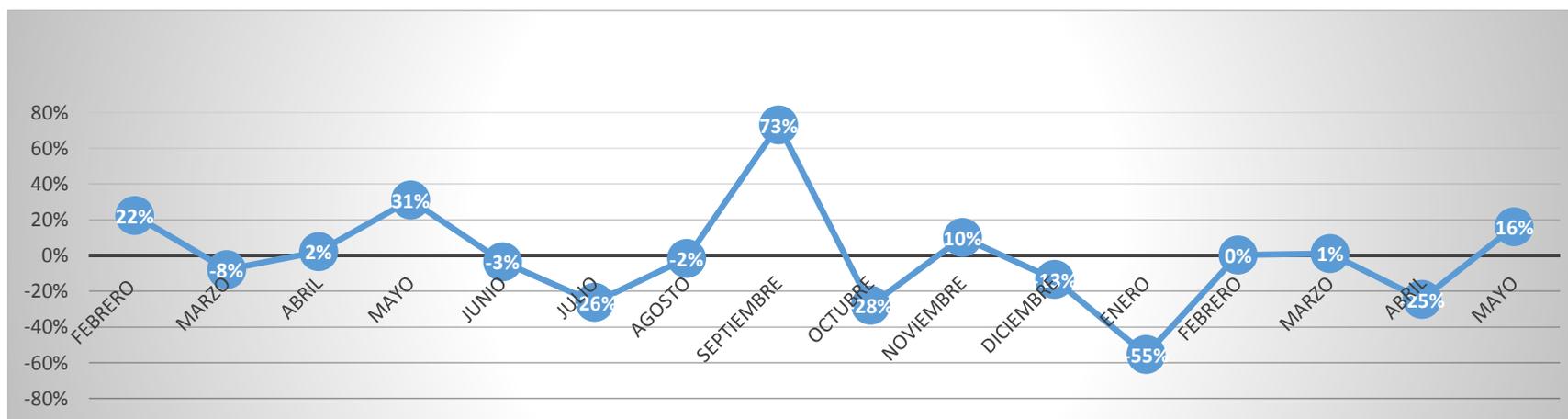
Tabla 7 *Comparativo Costos y Gastos*

COMPARATIVO COSTOS Y GASTOS																	
	Año-2020												Año-2021				
	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Ene	Feb	Mar	Abr	May
Costos y Gastos	25,984.58	31,777.98	29,241.13	29,874.46	39,132.27	37,763.67	27,843.86	27,369.26	47,362.07	34,177.78	37,591.69	32,545.39	14,485.90	14,544.12	14,708.61	11,081.15	12,856.36
USD		5,793.40	-2,536.85	633.33	9,257.81	-1,368.60	-9,919.81	-474.60	19,992.81	13,184.29	3,413.91	-5,046.30	18,059.49	58.22	164.49	-3,627.46	1,775.21
Variación %		22%	-8%	2%	31%	-3%	-26%	-2%	73%	-28%	10%	-13%	-55%	0%	1%	-25%	16%

Fuente: Estados de Resultados

Elaboración: propia

Figura 11 *Comparativo Costos y Gastos*



Fuente: Estados de Resultados

Elaboración: propia

Durante el período analizado se identificó la variación que existe en los costos y gastos. En septiembre de 2020 se tiene un incremento del 73%, porque la empresa pudo adquirir mayor cantidad de materia prima e insumos, ya que los proveedores empezaron a distribuir sus pedidos rezagados. Sin embargo, el mes de enero de 2021 ocurre lo contrario, existe una disminución del 55% en los costos y gastos. Esto se dio porque después de navidad y año nuevo, los pedidos disminuyen significativamente.

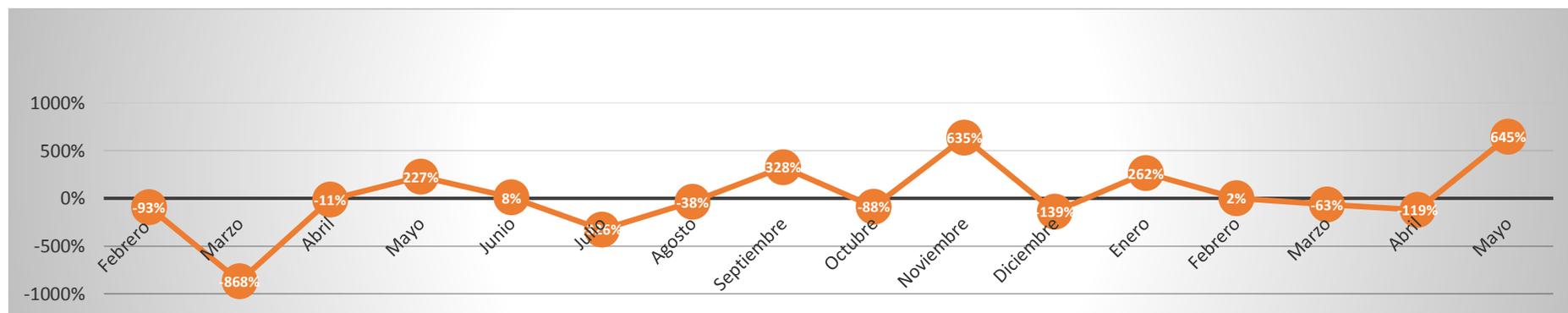
Tabla 8 Comparativo Utilidad o Pérdida

	COMPARATIVO UTILIDAD O PÉRDIDA																
	-2020-												-2021-				
	-Ene-	-Feb-	-Mar-	-Abr-	-May-	-Jun-	-Jul-	-Ago-	-Sep-	-Oct-	-Nov-	-Dic-	-Ene-	-Feb-	-Mar-	-Abr-	-May-
Utilidad o pérdida USD	-2,466.84	-163.47	-1,582.88	-1,407.75	1,791.19	1,942.71	-4,389.21	-2,738.87	6,240.07	747.16	5,493.37	-2,118.05	3,440.34	3,503.42	1,283.58	-248.12	1,351.94
Variación %		2,303.37	-1,419.41	175.13	3,198.94	151.52	-6,331.92	1,650.34	8,978.94	-5,492.91	4,746.21	-7,611.42	5,558.39	63.08	-2,219.84	-1,531.70	1,600.06
Variación %		-93%	-868%	-11%	227%	8%	-326%	-38%	328%	-88%	635%	-139%	262%	2%	-63%	-119%	645%

Fuente: Estados de Resultados

Elaboración: propia

Figura 12 Comparativo Utilidad o Pérdida



Fuente: Estados de Resultados

Elaboración: propia

En relación con el comportamiento de la utilidad se analizó que en el mes de marzo de 2020 se presenta una preocupante reducción del 868%. El motivo principal, el comienzo de la pandemia; donde se tuvo que cerrar totalmente los locales. Las ventas disminuyeron en un buen porcentaje y con los pocos ingresos obtenidos se canceló los sueldos, servicios básicos, impuestos, etcétera.

Por otro lado, se presenta una recuperación en relación con la utilidad en los meses de septiembre 2020, noviembre 2020, enero 2021 y mayo 2021, dado que incremento los pedidos por la excelente aceptación con las redes sociales; al igual que se regularizó la distribución de los materiales por los proveedores, por lo que se pudo mantener de manera normal la producción.

En relación con los datos entregados por las unidades producidas durante el período de enero de 2020 hasta mayo de 2021 se obtuvo la siguiente información:

Tabla 9 *Resumen Unidades Producidas*

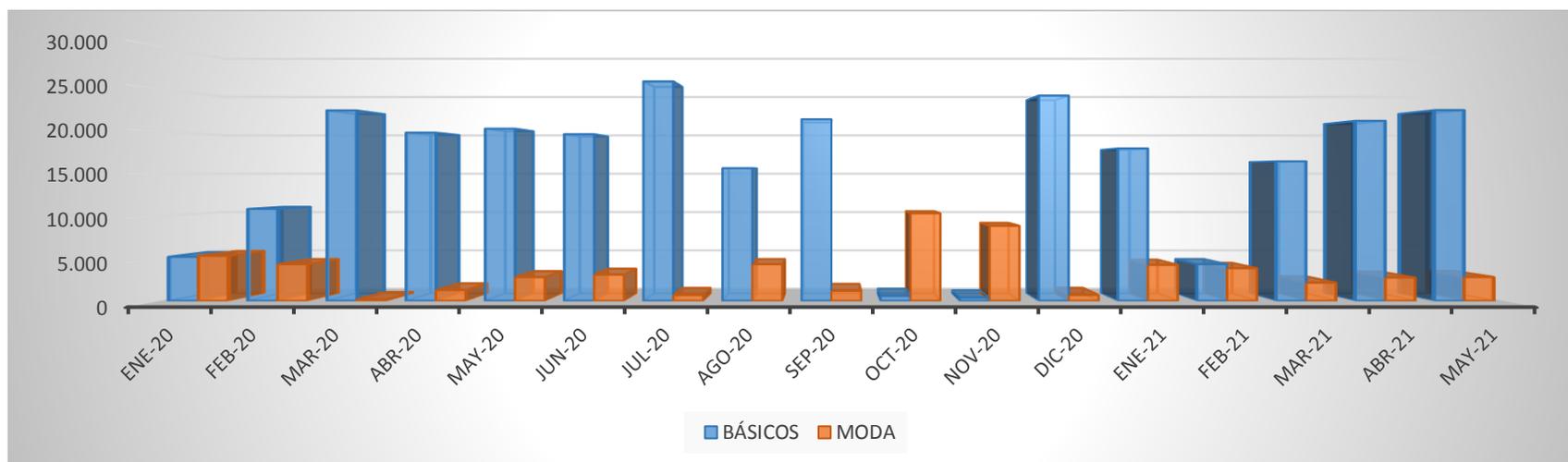
AÑO	MES	UNIDADES PRODUCIDAS		
		BÁSICOS	MODA	TOTAL
-2020-	Ene. – 2020	5,205	5,321	10,526
	Feb. - 2020	10,850	4,320	15,170
	Mar. - 2020	22,451	180	22,631
	Abr. – 2020	19,834	1,280	21,114
	May. – 2020	20,308	2,804	23,112
	Jun. – 2020	19,654	3,109	22,763
	Jul. – 2020	25,876	701	26,577
	Ago. - 2020	15,654	4,320	19,974
	Sep. – 2020	21,409	1,203	22,612
	Oct. – 2020	605	10,320	10,925

UNIDADES PRODUCIDAS				
AÑO	MES	BÁSICOS	MODA	TOTAL
-2021-	Nov. - 2020	400	8,850	9,250
	Dic.- 2020	24,200	708	24,908
	Ene. - 2021	17,980	4,250	22,230
	Feb. - 2021	4,320	3,850	8,170
	Mar. - 2021	16,450	2,150	18,600
	Abr. - 2021	21,220	2,750	23,970
	May. - 2021	22,487	2,820	25,307

Fuente: Reporte unidades producidas

Elaboración: propia

Figura 13 Resumen Unidades Producidas



Fuente: Reporte unidades producidas

Elaboración: propia

La empresa cuenta con dos líneas de producción: la línea básica son las prendas primordiales que usan los niños tal como son bodys sencillos, chambras llanas, pantalones y buzos.

Por otro lado, la línea de moda son productos que se fabrican de acuerdo a la temporada se los distingue por los bordados, estampados, modelos y diferentes accesorios.

Según los datos obtenidos la producción se centra más en la línea básica, siendo casi tres veces más la producción en comparación con la línea de moda.

En el reporte de unidades producidas se expone que, entre octubre de 2020 y noviembre de 2020, se produjeron menos unidades en relación con la línea básica, es decir, solo se elaboraron 605 y 400 unidades, respectivamente, mientras que en estos meses se obtuvo mayor producción con la línea de moda de 10.320 y 8.850 unidades.

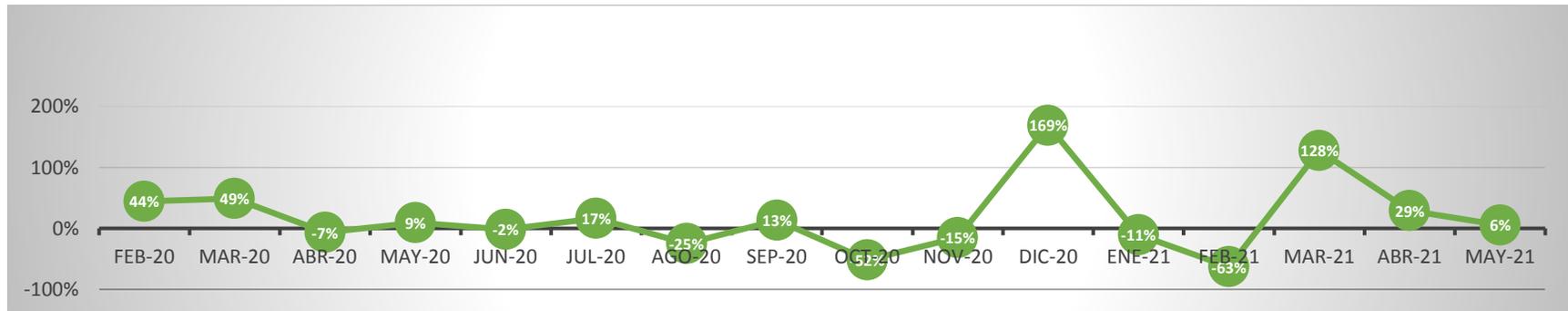
Tabla 10 *Resumen Comparativo Total Unidades Producidas*

	COMPARATIVO UNIDADES PRODUCIDAS																
	Año 2020												Año 2021				
	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Sep.	Oct.	Nov.	Dic.	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.
Total unidades producidas	10,526	15,170	22,631	21,114	23,112	22,763	26,577	19,974	22,612	10,925	9,250	24,908	22,230	8,170	18,600	23,970	25,307
Variación unidades		4,644	7,461	-1,517	1,998	-349	3,814	-6,603	2,638	-11,687	-1,675	15,658	-2,678	-14,060	10,430	5,370	1,337
% Variación		44%	49%	-7%	9%	-2%	17%	-25%	13%	-52%	-15%	169%	-11%	-63%	128%	29%	6%

Fuente: Reporte Unidades Producidas

Elaboración: propia

Figura 14 Resumen Comparativo Total Unidades Producidas



Fuente: Reporte unidades producidas

Elaboración: propia

Sobre las variaciones se establece que se mantienen entre un porcentaje moderado, sin embargo, en diciembre de 2020 la producción aumenta en un 169% siendo la variación más alta que se produce durante el período investigado. Este resultado se debe a que en los meses de octubre y noviembre la empresa se dedicó a fabricar solo línea de moda. Por consiguiente, en esta línea se invierte más tiempo al ser ropa de temporada; provocando así la disminución en la producción de la línea básica.

Por otro lado, en febrero de 2021 presenta una reducción del 63%, debido a la reducción de los pedidos de sus clientes.

4.2. Análisis de los efectos que ocasiona la ausencia de un sistema de costos por órdenes de producción en el control interno de los recursos utilizados en la producción.

La fabricación de las prendas en “Creaciones Edwin’s Jr.” empieza con la adquisición de la orden de pedido. Inmediatamente, se dispone el corte de las piezas. A este paso, le sigue el ensamblaje, que consiste en el armado de las piezas. Luego, se tiene el pulido, consistente en la detección y eliminación de imperfecciones. El proceso continúa con el empaclado, y finaliza con la entrega del producto terminado a los puntos de venta.

El análisis de los efectos que ocasiona la inexistencia de un sistema de costeo por órdenes de producción, permite identificar los siguientes problemas:

- No se cuenta con una planificación de la producción. Esto genera tiempos muertos no cuantificados durante la elaboración de los productos.
- El uso inadecuado de la maquinaria causa costo de energía innecesario.
- La falta de mantenimiento de las máquinas ocasiona retraso en la producción
- El desperdicio de materia prima e insumos provoca incremento innecesario en los gastos. Además, no se cuenta con el registro de los sobrantes de cada proceso.
- La falta de control en cada proceso posibilita el incremento en los costos totales.

En relación con la materia prima, la empresa no cuenta con inventarios en todos los locales. Solo se cuenta con un inventario físico semestral en los almacenes del Centro Comercial El Recreo y el Centro Histórico. Por ende, no se puede identificar los niveles máximos y mínimos requeridos para la producción. Tampoco se cuenta con un método de verificación. Periódicamente, se produce la compra innecesaria de telas.

Por consiguiente, se determina una valoración simple, empírica, sin distribuir específicamente lo que corresponde, generando un stock que luego no puede ser colocado. En consecuencia, el presupuesto de la materia prima sufre distorsiones.

Por otra parte, se determinó que la empresa trabaja con formatos manuales y básicos, dificultando contar con un detalle preciso de los requerimientos y registro de existencias de la materia prima. Esto origina algunos problemas con los proveedores y clientes, como la demora en la entrega de la mercadería, así como no contar con la materia prima con los estándares solicitados. Esto genera retraso en la fabricación de las prendas.

En relación con el control de las ventas, hasta julio de 2021 los empleados registraban de forma manual diariamente, es decir recopilaban los datos en una libreta de ventas y al final se ejecuta el cuadro de caja. Esto causa distintas omisiones y errores. La empresa invirtió en un sistema informático en agosto de 2021 con el módulo de facturación, con lo que se espera resolver el problema. Aunque existe este software, la empresa no cuenta con todos los módulos activos para realizar de mejor manera las operaciones del proceso productivo.

Esto conlleva a la falta de formularios, registros incorrectos, falta de capacitación para el uso del software, omisión de personal idóneo, la ausencia de criterios formales y precisos, incurriendo en otros problemas, como la imposibilidad de calcular el tiempo improductivo, la omisión de algunos insumos, cifras desactualizadas, medición irreal en la producción, en ocasiones no se actualiza los precios de la materia prima, no se tiene información oportuna y relevante.

Todo lo anterior impide llevar un ejercicio contable ordenado y constante, al no contar con información confiable, por lo que solo se registra ingresos y gastos sin aplicar una correcta y completa contabilidad de costos.

4.3. Diagnóstico del manejo de los recursos utilizados en la producción

En relación con el manejo de los recursos utilizados en la producción, se pudo determinar que la empresa no realiza un seguimiento adecuado a sus procesos. Esto impide el manejo correcto de los recursos utilizados en la producción.

La empresa trabaja con una máquina cortadora manual. Su proceso empieza con el tendido de la tela, para luego realizar los cortes de cada prenda. Cuando se lleva a cabo manualmente, sus cortes y tendidos son imprecisos, generando el incremento de los desperdicios no recuperables.

Al no contar con un inventario de la materia prima, se imposibilita contar con un stock suficiente, rezagándose el empleo de telas que quedan embodegadas, dificultando su posterior utilización, al quedar los diseños fuera de temporada.

Mantenimientos de la maquinaria no son realizados en el tiempo programado. Esto ocasiona daños en las mismas, generando tiempo improductivo y retrasos en la entrega de los pedidos. Esto provoca los retrasos en las cuentas por cobrar.

Con respecto al personal, se cuenta con un sistema de control biométrico para la entrada y salida, pero no cuenta con todos los campos en los registros de la producción, ya sea por la falta de tiempo o falta de supervisión. Esto origina un cálculo incorrecto de la productividad. Además, se desconocen las causas del tiempo mal trabajado en la elaboración de las prendas, así como la pérdida de los registros. Tampoco se puede efectuar un análisis de las horas improductivas, que posibilite la toma de decisiones e implementación de medidas correctivas para mejorar el rendimiento y la productividad.

Finalmente, se pudo observar que el personal no es cuidadoso con los insumos y artículos pequeños, como botones, broches, elásticos, etiqueta y reatas, provocando un incremento en la compra de estos insumos por pérdidas o daños de los mismos.

4.4. Análisis del proceso de determinar el costo de producción, costo de ventas y el margen de utilidad.

Desde su creación, la empresa determinó sus costos de ventas de forma improvisada, es decir, llevan un cálculo empírico, estableciendo porcentajes de utilidad sobre los costos totales de producción, pero desconociendo los valores matemáticos exactos, como, por ejemplo, en la producción de 1.000 bodies, donde identifican los costos de la Mano de Obra (MO) y la Materia Prima (MP) , pero sin incluir los Costos Indirectos de Fabricación(CIF), calculando, sobre el total, una utilidad presunta del 35%, lo que permite mantenerse a flote en relación con la competencia, pero sin hacer un análisis de producción unitaria y por volumen, de forma que se factoricen todos los elementos relacionados. Esto se debe a que la empresa está adaptada al manejo simple de sus costos por mayor facilidad, desconocimiento por parte del gerente y la falta de recursos para contratar personal capacitado para realizar este tipo de operaciones.

Para definir los costos de ventas, “Creaciones Edwin’s Jr,” se inicia con el cálculo de la materia prima, es decir, toma en cuenta el valor por cada tipo de textil que se utiliza en la confección de prendas. Luego, se valora los insumos requeridos. Además, se calcula el trabajo que ejecuta cada empleador, para luego asignar los costos indirectos, administrativos, operativos y logísticos. Finalmente, se designa la utilidad al producto.

En esta instancia se presenta el cálculo de cómo la empresa determina el precio de venta al público del “Terno sport”:

Tabla 11 *Cálculo Materia Prima*

**TERNO SPORT
TELAS**

Tela fleece perchada chompa

Talla	Cantidad	Precio tendido	Total
0	7	6.80	0.97

Tela topitop

Talla	Cantidad	Precio tendido	Total
0	20	8.85	0.44

Tela fleece perchada pantalón

Talla	Cantidad	Precio tendido	Total
0	9.5	7.31	0.77

Fuente: Hoja de costos terno sport

Elaboración: propia

Para el cálculo de las telas, se deben considerar las diferentes características como el precio en kilogramos, el rendimiento y el precio por metros. Después, se toma en cuenta el tendido de la tela para calcular las unidades. En función de las diferentes tallas, se procede a la confección de las piezas. Así, se obtiene el valor por cada tipo de tela a utilizarse en las prendas, como se observa en la tabla 11.

Tabla 12 *Cálculo de Insumos*

<i>Insumos Maquiladora</i>			
Detalle	Valor	Cantidad	Total
broches	0.03	1	0.03
cierre	0.25	1	0.25
topes	0.03	2	0.06
reata	0.10	1	0.10
elástico	0.10	1	0.10
Total Insumos Maquiladora			0.54

<i>Insumos Edwin´s Jr.</i>			
Detalle	Valor	Cantidad	Total
etiqueta estamp	0.018	1	0.018
etiqueta innen	0.0056	1	0.0056
funda polifán	0.03	1	0.03
Total Insumos Edwin´s Jr.			0.05
Total Insumos			0.59

Fuente: Hoja de costos terno sport

Elaboración: propia

En relación con el cálculo de los insumos, este se determina de acuerdo a cada tipo de artículo que se utiliza para las prendas, como se observa en la Tabla 12, considerando que existen insumos utilizados en los talleres artificiales o maquiladoras, y los que se utiliza en la empresa.

Tabla 13 *Cálculo Mano de Obra*

Minutos	Costo minutos	Total
50	0.05	2.50

Fuente: Hoja de costos terno sport

Elaboración: propia

En relación con el cálculo del trabajo realizado por cada empleado, se establece las diferentes actividades que se realiza en los procesos de corte, ensamblaje, pulido y empaçado, contabilizando los minutos trabajados.

La empresa está conformada por catorce personas en total: gerente, siete costureras, un bordador, un chofer y cuatro vendedores, contratados bajo relación de dependencia, excepto el Contador de la empresa, quien es un profesional independiente externo, que colabora bajo la modalidad de servicios profesionales.

En relación con los beneficios sociales del personal, se contempla también como costos de mano de obra: el décimo tercer sueldo y el décimo cuarto sueldo, las vacaciones, los fondos de reserva 8.33% y otros que determina la ley.

Por otro lado, la política de la empresa es no trabajar tiempo extra, debido a la contratación de trabajos adicionales con talleres satélites o maquilas, cuando existe una sobreproducción.

Tabla 14 *Determinación del Costo de Ventas, Utilidad y Precio de Venta*

Prenda: Terno Sport	
Detalle	Valores
Telas	2.18
Insumos	0.59
M.O.	2.50
Valor agregado	0.40
C.I.F.	0.23
Costos-administrativos	0.35
Costos-operativos	0.15
Costos-logísticos	0.18
Total Costos	6.59
Utilidad	2.31
Precio de venta	8.90

Fuente: Hoja de Costos Terno Sport

Elaboración: propia

En la tabla 14 se aprecia todos los valores que se incluye en la determinación del costos, utilidad y valor de venta.

El Gerente considera como valor agregado a los estampados, bordados y sublimados que se realiza en cada prenda confeccionada.

En cambio, en relación con los Costos Indirectos de Fabricación, administrativos, operativos y logísticos, el Gerente prorratea el total de todos estos costos, de acuerdo a valores históricos realizados en promedio de los meses anteriores. Esta resulta la manera más fácil y que lleva menos tiempo para estimar los valores de los gastos, con lo que se tiene un precio determinado de forma inexacta.

En el año 2019 la empresa realizó un análisis por 8 meses del total de costos y gastos utilizados para la producción, dividiéndose para el total de ventas, donde se determinó que el margen de rentabilidad para cada prenda es el 35%.

La Gerencia no realiza presupuestos anuales para la producción, porque considera que es muy difícil realizar proyecciones, debido a la volatilidad percibida en el mercado objetivo. Sin embargo, consideran la valoración pertinente del punto de equilibrio para cada uno de los productos que se fabrica, con fundamento en el historial de las ventas, es decir; mayor venta mayor producción, y en el caso de que el producto no tenga la demanda requerida, se ofrece como promociones con la finalidad de recuperar el costo.

Esta situación ocasiona que Creaciones Edwin's Jr. mantenga su punto de equilibrio y no genere pérdidas en los productos de baja demanda, además de buscar soluciones para incrementar sus ventas y rentabilidad.

5. CONCLUSIONES

Por medio de la investigación realizada, se logró establecer que la ausencia de un sistema de costos genera un impacto negativo en “Creaciones Edwin’s Jr.”.

La inexistencia de un sistema de costos ocasiona un incremento de costos del 16%. Durante el periodo investigado, la empresa generó una rentabilidad del 2%, lejos del 35% de la utilidad esperada por el Gerente. Este decremento en la rentabilidad se debe a las pérdidas declaradas en los meses de enero, marzo, abril, julio, agosto y diciembre del año 2020, situación que se agravó por el impacto económico generado por la pandemia del Covid 19. En el año 2021 la compañía incremento sus ingresos al adoptar nuevas estrategias de ventas con la utilización de las redes sociales.

A continuación, se presentan los efectos que ocasiona la falta de un sistema de costos por órdenes de producción en el control interno de los recursos utilizados de “Creaciones Edwin’s Jr.”:

- Deficiencia en la identificación del trabajo realizado por los empleados: es difícil tener un cálculo y distribución exacta, ya que al día los trabajadores elaboran diferentes tipos de prendas y al no contar un mecanismo adecuado por órdenes de producción no se conoce el tiempo exacto que se emplea en la elaboración de cada producto.
- Ausencia de la planificación en el presupuesto del proceso productivo.
- Distribución equitativa para los costos indirectos de fabricación, como por ejemplo la energía eléctrica, internet, etc. Para todas las prendas, la empresa distribuye estos costos de manera igualitaria, sin tomar en cuenta que cada producto tiene su distinción.

- Falta de registros automatizados (solo tienen registros manuales, o parcialmente digitalizados). Si bien se cuenta con un software desde agosto de 2021, no dispone de todos los módulos.
- Almacenamiento de información incompleta sobre los materiales, proveedores, cantidades requeridas, cotizaciones, entre otros.
- El personal no cuenta con capacitación adecuada para cada producción, así como del uso del software.

Respecto al manejo de los recursos utilizados en la producción, se diagnosticó que la empresa produce desperdicios, tiempos improductivos y pérdidas con los insumos, generando así un incremento que se carga a los resultados y al proceso productivo.

En relación a la forma de determinar el costo de producción por parte de la empresa, se analizó que incluyen costos logísticos, administrativos, operativos e insumos. Estos representan un impacto aproximadamente del 16%, lo cual establece un incremento en el costo y por ende en la utilidad bruta en ventas, afectando los estados financieros, su correspondiente declaración y pago de impuesto.

Finalmente, con la implementación del sistema SICOVIP se demuestra los esfuerzos por parte del Gerente General para involucrarse en la tecnificación a través de mecanismos que permita llevar un control real y adecuado sobre la actividad económica, financiera y de producción que realizan.

6. RECOMENDACIONES

El Gerente General debe considerar la contratación de un asistente contable de planta que apoye al Contador, en la implementación y manejo de un sistema de costos por órdenes de producción. Así mismo, aprovechar el software actual adquirido, adecuándolo con los módulos necesarios como inventarios, nómina, que proporcione los formularios, formatos y registros apropiados para contar con información garantizada, formalizando los procesos productivos, de esta manera, el Contador puede presentar estados y análisis financieros confiables facilitando al Gerente General la toma de criterios apropiados para el crecimiento de la empresa.

Del mismo modo, se recomienda a la empresa capacitar al personal de manera continua en el uso apropiado del software y en el proceso productivo, considerando que esta herramienta permitirá disminuir los desperdicios de la materia prima, evitar las pérdidas de los insumos, controlar los tiempos improductivos y de esta forma llevar una supervisión más eficiente y efectiva con los recursos utilizados en la producción.

La empresa deberá reconocer y valorar todos aquellos elementos del costo mediante los criterios del sistema de costos por órdenes de producción y así podrá excluir valores que no incurren en el proceso productivo, calculando sus costos reales e incrementando la rentabilidad de la compañía.

7. BIBLIOGRAFÍA

- Araque, F. (2021). *Presentación relación costo volumen utilidad*. Universidad Politécnica Salesiana, Maestría de Contabilidad y Auditoría. Quito: Universidad Politécnica Salesiana.
- Arredondo, M. (2019). *Contabilidad y análisis de costos* (Segunda ed.). Bogotá: Grupo Patria.
Obtenido de <https://bibliotecas.ups.edu.ec:3488/es/lc/bibliotecaups/titulos/40440>
- Banco Central del Ecuador. (2021). *Información Estadística Mensual No. 2033 - Julio 2021*
4.3.2 *Producto interno bruto por industria*. Obtenido de Banco Central del Ecuador:
<https://contenido.bce.fin.ec/home1/estadisticas/bolmensual/IEMensual.jsp>
- Bernal, C. (2018). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Pearson.
- Bravo, M., & Ubidia, C. (2017). *Contabilidad de Costos* (Tercera ed.). Quito: Escobar.
- Cámara de Industrias y Producción. (2021). *Boletín de Proyecciones Macroeconómicas 2020 y 2021*. Obtenido de <https://www.cip.org.ec/2021/01/20/boletin-de-proyecciones-macroeconomicas-2020-y-2021/>
- Congreso de la República. (2012). *Código de Trabajo*. Recuperado el 29 de Julio de 2021, de Ministerio de Trabajo: <https://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Tabajo-PDF.pdf>
- Eras, R., Burgos, J., & Lalangui, M. (2016). *Contabilidad de Costos* (Primera ed.). UTMACH.
- Ferruzola, E., Ramos, J., Suárez, K., Alejandro, M., & Samaniego, T. (2019). *Contabilidad de Costo* (Primera ed.). Quito: Colloquium.

- Gallardo, M., & Galarza, S. (2019). Relación entre la Responsabilidad Social Empresarial y el Desempeño Financiero en las Empresas Ecuatorianas que Cuentan con Informes de Sostenibilidad desde el Periodo 2014 al 2018. *X-pedientes Económicos*, 3(7), 38-56. Recuperado el 1 de Agosto de 2021, de <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/20586>
- García, C., & Ortiz, L. (2019). *Normas Internacionales de Contabilidad* (Segunda ed.). Lima: Ediciones de la U. Obtenido de <https://bibliotecas.ups.edu.ec:3488/es/lc/bibliotecaups/titulos/127099>
- Garrido, Y., Merino, L., & Colcha, R. (2018). *Casos prácticos resueltos de contabilidad de costos por orden de producción con aplicación de NIIF*. La Caracola Editores.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2016). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
- Hoyos Olivares, A. (2017). *Contabilidad de Costos I* (Primera ed.). Universidad Continental.
- INEC. (2021). *Principales Indicadores de Actividades de Ciencia, Tecnología e Innovación ACTI 2012-2014*. Obtenido de <https://bit.ly/38ttZdh>
- Izaguirre, J., Carhuancho, I., & Silva, D. (2020). *Finanzas para no financieros*. Guayaquil: Universidad Internacional del Ecuador.
- Maldonado, K. (2021). Innovación y Productividad: Un análisis del comportamiento de las empresas manufactureras ecuatorianas. *Revista X-pedientes Económicos*, 41-53. Obtenido de https://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pedientes_Economicos/article/view/133/58

- Morales, L., Pachama, V., & Gómez, F. (2017). *Contabilidad de Costos para MIPYMES de Transformación I* (Primera ed.). EPISTEME:Nuevo Paradigma.
- Muñoz, M., Espinoza, R., Zúñiga, X., Guerrero, A., & Campos, H. (2017). *Contabilidad de Costos para la Gestión Administrativa* (Primera ed.). Guayaquil: Holguín S.A.
- Ortiz, J. (2018). *Diseño de un sistema de planificación y control de la producción en la familia de productos de snack de quinua de una empresa de cereales*. Quito: Universidad de las Américas.
- Pacheco, J. (2017). *Gestión financiera*. Lima: Makro.
- Polo, B. (2017). *Contabilidad de costos en la alta gerencia: teórico-práctico*. Lima: Grupo Editorial Nueva Legislación. Obtenido de <https://bibliotecas.ups.edu.ec:3488/es/lc/bibliotecaups/titulos/70840>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2020). *Eficiencia de las empresas manufactureras en el Ecuador 2013-2018*. Recuperado el 3 de Mayo de 2021, de Dirección Nacional de Investigaciones y Estudios: https://investigacionyestudios.supercias.gob.ec/wp-content/uploads/2020/01/eficienciamanufactura_FINAL.pdf
- Tamayo, M. (2017). *El proceso de la investigación científica*. México: Limusa-Noriega.
- Zapata, P. (2019). *Contabilidad de Costos Herramientas para toma de decisiones* (Tercera ed.). México: Alfaomega.

8. ANEXOS

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA CREACIONES EDWIN'S JR.

Soy alumna de la Maestría en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana. Estoy realizando una investigación para evaluar el impacto financiero por la falta de implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa “Creaciones Edwin’s Jr.” durante el período del año 2020-2021

La presente entrevista tiene como finalidad obtener información sobre la producción de la empresa, lo cual nos permite tener pautas necesarias para el desarrollo del proyecto de investigación.

1. ¿Realiza una planificación de la producción que se desarrolla durante el mes?
2. ¿Cuál es el método que usted utiliza para determinar el costo de producción de cada producto?
3. ¿Cómo determina el costo de la materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación?
4. ¿Cuál es el sistema de control que se realiza en la materia prima y productos terminados?
5. ¿Cuántas personas forman parte de la empresa y que funciones cumple cada una?
6. ¿Cuáles son los beneficios sociales que usted considera al momento de calcular el costo de la mano de obra?
7. ¿De qué manera supervisa el trabajo de la producción?
8. ¿Cómo es el proceso productivo?
9. ¿Cuál es el porcentaje de ganancia determinado para los productos?
10. ¿La empresa realiza presupuesto anual para la producción?
11. ¿Qué tipo de problemas usted ha encontrado al determinar el costo de producción?
12. ¿Cuál sería la mejor opción para solucionar los problemas financieros de la empresa?

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

ENTREVISTA AL CONTADOR DE LA EMPRESA CREACIONES EDWIN'S JR.

Soy alumna de la Maestría en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana. Estoy realizando una investigación para evaluar el impacto financiero por la falta de implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa “Creaciones Edwin’s Jr.” durante el período del año 2020-2021

La presente entrevista tiene como finalidad obtener información sobre la producción de la empresa, lo cual nos permite tener pautas necesarias para el desarrollo del proyecto de investigación.

1. ¿La empresa dispone de un software contable para el control de los costos de producción?
2. ¿Cómo se realiza el análisis financiero de la empresa?
3. ¿Cómo se establece el punto de equilibrio para cada uno de los productos que se fabrica?
4. ¿Qué fuentes de financiamiento utiliza la empresa?
5. ¿De qué forma se aplican la normativa tributaria?
6. ¿Cuáles son los organismos de control?
7. ¿Cuáles son los métodos que se utiliza para la determinación de los costos de producción?
8. ¿Qué método utilizan para determinar el costo de venta?
9. ¿Utilizan estados de productos vendidos?
10. ¿Cuál es el proceso de contabilización de los costos de producción?
11. ¿De qué manera calculan la rentabilidad que tiene la empresa?
12. ¿Cada qué tiempo realiza el inventario físico?
13. ¿Qué normas contables aplica en su contabilidad?

14. ¿Cuántos procesos existen en la elaboración de cada producto y como se calcula el costo de ellos?
15. ¿Cuáles son las deficiencias que encuentra en la contabilidad de costos?
16. ¿Cuál es control que se establece en las compras y las ventas?