



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVA

**TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR POR EL TÍTULO
DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

**ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
DE LA EMPRESA LAVANDERÍAS ECUADRY S.A.
DURANTE EL AÑO 2010 – 2011**

Autoras:

**Alarcón León Alba Mariuxi
Espinoza Lozano Diana Carolina
Ullón Alvarado Johanna Gabriela**

Tutora:

Msc. García Reyes Karina Elizabeth

Guayaquil, Febrero 2013

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA					
FICHA DE REGISTRO DE TESIS					
TÍTULO Y SUBTÍTULO: ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS DE PRODUCCION DE LA EMPRESA LAVANDERIAS ECUADRY S.A.DURANTE EL AÑO 2010 – 2011					
AUTOR/ES: Alarcón León Alba Mariuxi Espinoza Lozano Diana Carolina Ullón Alvarado Johanna Gabriela	REVISORES: Msc. García Reyes Karina Elizabeth Ing. William San Andres Rivadeneira				
INSTITUCIÓN: Universidad de Guayaquil	FACULTAD: FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS				
CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA					
FECHA DE PUBLICACIÓN: FEBRERO 2013	N° DE PAGS: 90				
AREAS TEMÁTICAS: TRIBUTACIÓN					
PALABRAS CLAVES: Contabilidad - Contabilidad de costos - Elementos del costo - Procesos - Sistemas de costos - Costos De producción - Lavandería.					
RESUMEN: Este trabajo lo realizamos con el propósito de hacer un análisis al sistema de costos de producción que ha venido usando la empresa lavanderías Ecuadry usando como base el período 2010- 2011 ya que hemos notado que no es el adecuado para la misma lo que ha impedido obtener información real de los costos de producción además de que cuentan con una buena distribución de tiempo en el proceso de lavado y ocasiona que se desperdicien recursos, debido a todos los problemas antes mencionados vemos la necesidad de recomendar un sistema de costos de producción ya existente; como es el sistema de costos por órdenes de producción específicas que mediante varios análisis se ha confirmado que este sistema es el que más se adapta al proceso productivo de la empresa Lavanderías ECUADRY S.A. Este sistema permite cumplir con los pedidos de acuerdo a las especificaciones de los clientes de manera satisfactoria, además de acumular los costos de producción y llevar de esta manera un adecuado control sobre cada orden de trabajo facilitándole así a la administración determinar qué tipos de trabajo son los más rentables para que la empresa pueda cumplir con sus expectativas de obtener el margen de utilidad deseado en la prestación de sus servicios y tenga mayor acogida por parte de sus clientes recurrentes y nuevos.					
N° DE REGISTRO(en base de datos):	N° DE CLASIFICACIÓN:				
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):					
ADJUNTO PDF:	<table border="1"> <tr> <td>SI</td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>NO</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>		
CONTACTO CON AUTORES:	<table border="1"> <tr> <td>Teléfono: 0994175034 0986436502 0988178096</td> <td>E-mail: alba_alarcon@hotmail.com k-rola_11@hotmail.com johaulon@hotmail.com</td> </tr> </table>	Teléfono: 0994175034 0986436502 0988178096	E-mail: alba_alarcon@hotmail.com k-rola_11@hotmail.com johaulon@hotmail.com		
Teléfono: 0994175034 0986436502 0988178096	E-mail: alba_alarcon@hotmail.com k-rola_11@hotmail.com johaulon@hotmail.com				
CONTACTO DE LA INSTITUCIÓN	Nombre:				
	<table border="1"> <tr> <td>Teléfono:</td> <td>Email:</td> </tr> </table>	Teléfono:	Email:		
Teléfono:	Email:				

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

HABIENDO SIDO NOMBRADO, **MSC. GARCÍA REYES KARINA ELIZABETH**,
TUTORA DE TESIS DE GRADO COMO REQUISITO PARA OPTAR POR
TITULO DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO **PRESENTADO** POR
LOS EGRESADOS:

ALARCÓN LEÓN ALBA MARIUXI **CON C.I # 0927185967**
ESPINOZA LOZANO DIANA CAROLINA **CON C.I# 0927740696**
ULLÓN ALVARADO JOHANNA GABRIELA **CON C.I # 0930022223**

**TEMA: "ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
DE LA EMPRESA LAVANDERÍAS ECUADRY S.A.
DURANTE EL AÑO 2010 – 2011 "**

CERTIFICO QUE: HE REVISADO Y APROBADO EN TODAS SUS PARTES,
ENCONTRÁNDOSE APTO PARA SU SUSTENTACIÓN.

Msc. García Reyes Karina Elizabeth

TUTOR DE TESIS

Guayaquil, Febrero 2013

CERTIFICADO DEL GRAMATÓLOGO

QUIEN SUSCRIBE EL PRESENTE CERTIFICADO, SE PERMITE INFORMAR QUE DESPUÉS DE HABER LEÍDO Y REVISADO GRAMATICAMENTE EL CONTENIDO DE LA TESIS DE GRADO DE

ALARCÓN LEÓN ALBA MARIUXI

ESPINOZA LOZANO DIANA CAROLINA

ULLÓN ALVARADO JOHANNA GABRIELA

-CUYO TEMA ES:

**“ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
DE LA EMPRESA LAVANDERÍAS ECUADRY S.A.
DURANTE EL AÑO 2010 – 2011”**

CERTIFICO QUE ES UN TRABAJO DE ACUERDO A LAS NORMAS MORFOLÓGICAS, SINTÁCTICAS Y SIMÉTRICAS VIGENTES.

ATENTAMENTE

Dr. Luis Domínguez Medina

CI 091152913-9

GRAMATÓLOGO

RENUNCIA DE DERECHOS DE AUTOR

POR MEDIO DE LA PRESENTE CERTIFICO QUE LOS CONTENIDOS DESARROLLADOS EN ESTA TESIS SON DE ABSOLUTA PROPIEDAD Y RESPONSABILIDAD DE

ALARCÓN LEÓN ALBA MARIUXI **CON C.I # 0927185967**
ESPINOZA LOZANO DIANA CAROLINA **CON C.I# 0927740696**
ULLÓN ALVARADO JOHANNA GABRIELA **CON C.I # 0930022223**

CUYO TEMA ES:

“ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA LAVANDERÍAS ECUADRY S.A. DURANTE EL AÑO 2010 – 2011”
DERECHOS QUE RENUNCIAMOS A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, PARA QUE HAGA USO COMO A BIEN TENGA.

ALARCÓN LEÓN ALBA MARIUXI **CON C.I # 0927185967**

ESPINOZA LOZANO DIANA CAROLINA **CON C.I# 0927740696**

ULLÓN ALVARADO JOHANNA GABRIELA **CON C.I # 0930022223**

Guayaquil, Febrero 2013

AGRADECIMIENTO

Queremos hacer público nuestro reconocimiento y gratitud en primer lugar a Dios por bendecirnos para llegar hasta donde hemos llegado, por hacer realidad este sueño anhelado.

A nuestros padres por ser el pilar fundamental en todo lo que somos, en toda nuestra educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo.

A nuestra tutora de tesis MSC. Karina García Reyes por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado que podamos terminar nuestros estudios con éxito.

Y por último al CPA Daniel Navarrete Contador General de la empresa Lavanderías ECUADRY quien nos facilitó toda la información necesaria para el desarrollo de nuestra tesis.

Todo este trabajo ha sido posible gracias a ellos.

DEDICATORIA

A Dios, por darnos la oportunidad de vivir y por estar con nosotros en cada paso que damos, por fortalecer nuestro corazón e iluminar nuestra mente y por haber puesto en nuestro camino a aquellas personas que han sido nuestro soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A nuestros padres por su valioso apoyo y colaboración para la realización de nuestra tesis.

A nuestros hermanos, por estar con nosotros y apoyarnos siempre.

A todos nuestros amigos por compartir los buenos y malos momentos.

ÍNDICE GENERAL

Carátula	I
Repositorio	II
Certificación del Tutor	III
Certificado del Gramatólogo	IV
Renuncia de Derechos de Autoría	V
Agradecimiento	VI
Dedicatoria	VII
Índice General	VIII
Índice de Cuadros	XXII
Índice de Gráficos	XX
Abstrac	XXI
Introducción	XXXI
Antecedentes	XXXIV
Sumario Analítico	XXXI

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Antecedentes del Estudio	1
1.2 Fundamentación Teórica	2
1.2.1 El Compromiso de ECUADRY S.A.	2
1.2.1.2 Visión	2

1.2.1.3 Misión	3
1.2.1.4 Políticas de Calidad	3
1.2.1.5 Actividades que Realiza	3
1.2.1.5.1 Lavado en Seco	3
1.2.1.5.2 Lavado en Agua	4
1.2.1.5.3 Línea Hogar	4
1.2.1.5.4 Línea Institucional	4
1.2.2 Proceso Contables	5
1.2.2.1 Pasos del Proceso Contable	5
1.2.3 Proceso Productivo	6
1.2.3.1 Objetivos del Proceso Productivo	6
1.2.4 Introducción a la Contabilidad de Costos	6
1.2.4.1 Contabilidad de Costos	7
1.2.4.2 Definición de Contabilidad de Costos	7
1.2.4.3 Objetivos de la Contabilidad de Costos	8
1.2.4.4 Importancia de la Contabilidad de Costos	8
1.2.4.5 Características de la Contabilidad de Costos	8
1.2.5 Costos	9
1.2.5.1 Clasificación de los Costos	9
1.2.5.1.1 Por su Naturaleza	10
1.2.5.1.2 Por Departamentos o Secciones	10
1.2.5.1.3 Por el Método de Cálculo	11
1.2.5.1.3.1 Costos Reales	11
1.2.5.1.3.2 Costos Predeterminados	11
1.2.5.1.3.2.1 Clasificación de los Costos Predeterminados	12
1.2.5.1.4 Por el Volumen de Producción	13
1.2.5.1.5 Por la Identificación del Producto	14

1.2.5.2 Elementos del Costo	14
1.2.5.2.1 Materiales	15
1.2.5.2.1.1 Materia Prima Directa	15
1.2.5.2.1.2 Materia Prima Indirecta	15
1.2.5.2.2 Mano de Obra	16
1.2.5.2.2.1 Mano de Obra Directa	16
1.2.5.2.2.2 Mano de Obra Indirecta	16
1.2.5.2.3 Costos Indirectos de Fabricación	17
1.2.6 Sistemas de Costos	17
1.2.6.1 Clases de Sistemas de Costos	17
1.2.6.1.1 Sistemas de Costos por Órdenes de Trabajo	18
1.2.6.1.1.1 Características del Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo	19
1.2.6.1.2 Sistemas de Costos por Proceso	20
1.2.6.1.2.1 Características de los Sistemas de Costos por Proceso	21
1.2.6.1.3 Sistemas de Costos ABC	22
1.2.6.1.3.1 Importancia Sistemas de Costos ABC	22
1.2.6.1.3.2 Características Sistemas de Costos ABC	22
1.2.6.1.3.3 Ventajas Sistemas de Costos ABC	23
1.2.7 Gastos	23
1.2.8 Documentos que se Utilizan para Reunir la Información dentro de la Contabilidad de costos	23
1.2.8.1 Orden de Compra	24
1.2.8.2 Orden de Requisición	24
1.2.8.3 Orden de Trabajo	25
1.2.8.4 Informe de Recepción de Materiales	26
1.2.8.5 Tarjeta Kardex	30

1.2.8.6 Hoja de Costos por Orden de Trabajo	30
1.2.8.7 Tarjeta Reloj	31
1.2.9 Análisis de los Costos para Fines Especiales	34
1.2.9.1 Análisis Especial de los Costos para la Toma de Decisiones	34
1.2.9.1.1 Costos Diferenciales	34
1.2.9.1.2 Costos Identificables	35
1.2.9.1.3 Costos de Reposición	35
1.2.9.1.4 Costo de Oportunidad	36
1.2.9.1.5 Costo Atribuido	36
1.2.9.1.6 Costo Incurrido	37
1.2.9.1.7 Costo Desembolsado	37
1.3 Fundamentación Legal	38
1.3.1 Normas Legales y Profesionales Relacionadas con los Costos	38
1.3.2 Reconocimientos de Costos y Gastos	38
1.3.3 Costos de Producción y de Prestación de Servicios	39
1.3.3.1 Medición del Costo de Producción y Prestación de Servicios	40
1.3.3.2 Costos de los Productos y Servicios	40
1.3.3.2.1 Medición de los Costos de los Productos y Servicios	40
1.3.4 Origen de los Gastos	40
1.3.4.1 Gastos de Producción	41
1.4 Hipótesis	43
1.5 Variable	43
1.5.1 Variable Dependiente	43
1.5.2 Variable Independiente	43
1.6 Marco Conceptual	43

CAPÍTULO II

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Tipo de la Investigación	46
2.2 Instrumentos de La Investigación	47
2.3 Operacionalización de las Variables	47
2.4 Procedimientos de la Investigación	48

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DE LOS DATOS

3.1 Presentación de Estados Financieros del año 2010	49
3.2 Presentación de Estados Financieros del año 2011	51
3.3 Análisis de los Ratios Financieros de los años 2010 y 2011	53
3.3.1 Ratios Financieros del 2010	53
3.3.2 Ratios Financieros del 2011	56
3.4 Análisis Comparativo de los Índices Financieros de Lavanderías ECUADRY S.A. de los años 2010 y 2011	59
3.5 Análisis Comparativo de los Estados Financieros de Lavanderías ECUADRY S.A. de los años 2010 y 2011	65
3.6 Entrevista Realizada en la Empresa Lavanderías ECUADRY S:A	68

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones	70
4.2 Recomendaciones	71

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 Objetivos	73
5.2 Justificación	73
5.3 Contenido de la Propuesta	74
5.4 Proceso de lavado en agua de la empresa Lavanderías ECUADRY	77
5.5 Determinación de las prendas procesadas en la máquina de lavado en agua.	78
5.6 Determinación de los elementos del costo	80
5.7 Determinación del costo de producción para la empresa Lavanderías ECUADRY S.A	86
5.8 Determinación del precio unitario de venta	86
5.9 Proyección mensual al cumplir con la propuesta de 9000 prendas lavadas en agua.	87
5.10 Distribución de las horas uso de la máquina de lavado en agua	87
5.11 Demostración Financiera del cumplimiento de la propuesta	89
BIBLIOGRAFIA	91

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO No. 1	
Causas y Consecuencias	XXII
CUADRO N°2	
Operacionalización de las Variables	47
CUADRO N°3	
Razón de Liquidez del año 2010	53
CUADRO N°4	
Prueba del Ácido del año 2010	53
CUADRO N°5	
Razón de Gastos Totales Sobre Ventas del año 2010	54
CUADRO N°6	
Margen Operacional del año 2010	54
CUADRO N°7	
Cobertura de Gastos Fijos del año 2010	55
CUADRO N°8	
Rotación de Ventas del año 2010	55
CUADRO N°9	
Razón de Liquidez del año 2011	56
CUADRO N°10	
Prueba del Ácido del año 2011	56

CUADRO N° 11	
Razón de Gastos Totales Sobre Ventas del año 2011	57
CUADRO N° 12	
Margen Operacional del año 2011	57
CUADRO N° 13	
Cobertura de Gastos Fijos del año 2011	58
CUADRO N° 14	
Rotación de Ventas del año 2011	58
CUADRO N° 15	
Comparativo Razón de Liquidez	59
CUADRO N° 16	
Comparativo Prueba del Ácido	60
CUADRO N° 17	
Comparativo Gastos Totales sobre Ventas	61
CUADRO N° 18	
Comparativo Margen Operacional	62
CUADRO N° 19	
Comparativo Cobertura de Gastos Fijos	63
CUADRO N° 20	
Comparativo Rotación de Ventas	64
CUADRO N° 21	
Datos de la máquina de lavado en agua	78

CUADRO N°22	
Detalle de las prendas procesadas diarias	79
CUADRO N°23	
Detalle de las prendas procesadas mensual	79
CUADRO N°24	
Detalle de los insumos utilizados por mes	80
CUADRO N°25	
Cálculos para obtener los litros utilizados de insumos	81
CUADRO N°26	
Detalle de los costos de insumos para el lavado en agua utilizados por mes	82
CUADRO N°27	
Detalle de los costos de insumos en el proceso de desmanchado utilizados por mes	82
CUADRO N°28	
Total de los costos de insumos utilizados en el mes	83
CUADRO N°29	
Costos de mano de obra incurrida en el mes	84

CUADRO N°30

Costos indirectos de fabricación usados en el proceso de lavado
en agua en el mes

85

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N°1	
Sistema de Costos por Órdenes de Trabajos	19
GRÁFICO N°2	
Sistema de Costos por Procesos	21
GRÁFICO N°3	
Orden de Compras	27
GRÁFICO N°4	
Orden de Requisición	28
GRÁFICO N°5	
Informe de Recepción de Materiales	29
GRÁFICO N°6	
Tarjeta Kardex	30
GRÁFICO N°7	
Hoja de Costos por Órdenes de Trabajo	32
GRÁFICO N°8	
Tarjeta Reloj	33

GRÁFICO N°9	
Balance General del año 2010	49
GRÁFICO N°10	
Estado de Pérdidas y Ganancias del año 2010	50
GRÁFICO N°11	
Balance General del año 2011	51
GRÁFICO N°12	
Estado de Pérdidas y Ganancias del año 2011	52
GRÁFICO N°13	
Razón de Liquidez	59
GRÁFICO N°14	
Prueba del Ácido	60
GRÁFICO N°15	
Razón de Gastos Totales sobre Ventas	61
GRÁFICO N°16	
Margen Operacional	62
GRÁFICO N°17	
Cobertura de Gastos Fijos	63

GRAFICO N°18	
Rotación de Ventas	64
GRAFICO N°19	
Comparativo del Balance General de los Años 2010 y 2011	65
GRAFICO N°20	
Comparativo del Estado de Perdidas y Ganancias de los Años 2010 y 2011	66
GRAFICO N°21	
Flujo del Proceso de lavado en agua	76
GRAFICO N°22	
Estado de pérdidas y ganancias demostrativo de la propuesta	89

UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
DE LA EMPRESA LAVANDERÍAS ECUADRY S.A.
DURANTE EL AÑO 2010 – 2012

AUTORES	C.I
Alarcón León Alba Mariuxi	0927185967
Espinoza Lozano Diana Carolina	0927740696
Ullón Alvarado Johanna Gabriela	0930022223

Through the analysis made to the financial statements of the company laundry ECUADRY S.A. during the year 2010 and 2011 has been detected have no established a system of production costs appropriate to the needs of it which does not provide for actual production costs involved in its production process generating this prevents to determine exactly much wash a garment and information the same way we noticed that not have a good time distribution in the washing process, causing so much human resources are wasted as the machinery used in the washing process, this in turn causes that adequate control of the production that made by the company during their workday, this is why we need to recommend a system of production costs already because of all the problems mentioned above is not carried existing; as the cost for specific production orders system is that through several analyses confirmed that this system is that most adapts to the production process of laundry ECUADRY S.A.

This system allows you to comply with the orders according to the specifications of customers in a satisfactory manner, in addition to accumulating the costs of production, such as: raw material, labor and indirect costs of manufacture and carry this way an adequate control on each work thus facilitating you the administration order to determine which types of work are the most profitable so that the company can meet its expectations for the profit margin in the provision of its services and has greater reception by its recurring clients and thus also the uptake of new.

CONTABILIDAD, CONTABILIDAD DE COSTOS, ELEMENTOS DEL COSTO, PROCESOS, SISTEMAS DE COSTOS, COSTOS DE PRODUCCIÓN, LAVANDERÍA

INTRODUCCIÓN

En la actualidad las personas viven una vida agitada por lo que tienen menos tiempo para realizar las tareas del hogar y debido a los diferentes roles que ahora la mujer desempeña fuera del mismo, obliga a estar en busca de servicios que sean prácticos y les brinden comodidad.

Así mismo las necesidades de diferentes empresas tales como: hoteles, compañías navieras y de aerolíneas, hospitales, casas comerciales y otras a las cuales les resulta más beneficioso el contratar los servicios de lavado industriales

Es de aquí que nace la necesidad de crear empresas dedicadas al lavado industrial de prendas de vestir que presten un buen servicio acompañado de precios razonables en el mercado para mantener una adecuada competencia, para que esto se dé es necesario e importante llevar una correcta aplicación de la contabilidad de costos y un sistema de costos adecuado para la empresa para así poder conocer los costos incurridos durante el proceso productivo y determinar los costos de venta por la prestación del servicio.

Antecedentes de esta tesis trata la ubicación del problema en un contexto evaluará la situación dentro de la empresa LAVANDERÍAS ECUADRY S.A durante el periodo 2010 – 2011 y la serie de acontecimientos

que resultan por la falta de una adecuada aplicación de sistema de costos, y la serie de acontecimientos que influyen en el crecimiento económico de la empresa.

En el capítulo I: Haremos una breve reseña histórica de la empresa LAVANDERIAS ECUADRY S.A., se trata a nivel general los conceptos referentes a la contabilidad de costos además temas como la importancia de los costos de producción, los diferentes sistemas de costos de producción, fundamentación legal, hipótesis, variables dependiente e independiente y marco conceptual.

En el capítulo II: Se detalla cómo se realizó la investigación los instrumentos, procedimientos que se emplearon para obtener la información de la empresa Lavanderías ECUADRY S.A.

En el capítulo III: Se muestran los Estados Financieros de la empresa con los respectivos análisis de los ratios financieros y la comparación de los periodos 2010 y 2011.

En el capítulo IV: Se detallan las diversas conclusiones y recomendaciones referentes a las diferentes novedades detectadas dentro de la empresa Lavanderías ECUADRY S.A.

En el capítulo V: Se diseña un sistema de costos sobre el lavado en agua y el lavado en seco, servicios que actualmente ofrece la empresa

ANTECEDENTES

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

Ubicación del problema en un contexto

Se ha analizado que la falta de un sistema adecuado de costos de producción dentro de la empresa Lavanderías ECUADRY S.A en el año 2010 - 2011, no permite obtener una información exacta sobre los precios de los servicios que se brinda, no se sabe con exactitud cuánto cuesta el procesamiento de cada prenda, lo que ocasiona que el listado de precios por venta del servicio se lo haga por medio de estimaciones las que se obtienen tomando como base los precios de venta del año anterior más un 20% a 30% por prendas de vestir para el siguiente año.

En algunos casos estos precios son demasiados elevados, al igual que no se cuenta con precios establecidos por peso ni volúmenes de las prendas, el costeo que aplican es ineficiente por lo que está ocasionando la pérdida de clientes potenciales ya que a la falta de respuestas inmediatas prefieren irse con el mejor ofertante.

De esta misma forma también se tienen desconocimientos de la cantidad exacta que se produce a diario y por lo tanto no se sabe si se están utilizando las maquinarias y equipos de una manera adecuada si se está haciendo uso de su capacidad al máximo o se está provocando desperdicios

de las maquinarias, tiempo y a su vez de los insumos que se emplean para el proceso productivo.

Una de las razones que genera la falta de un sistema de costos de producción adecuado dentro de la empresa ECUADRY S.A es la falta de conocimiento e interés por parte de la administración y del área contable.

CUADRO No. 1
CAUSAS Y CONSECUENCIAS

CAUSAS	COSECUENCIAS
1. Falta de interés por parte de la administración.	<ol style="list-style-type: none"> 1. No se tiene control del proceso de producción. 2. No se tiene un seguimiento de los Elementos que intervienen para determinar el costo del servicio.
2. La empresa no cuenta con recursos suficientes para invertir	<ol style="list-style-type: none"> 1. Falta de inversión en maquinarias 2. Procesos de lavado con tecnología Deficiente.
3. No se invierte en capacitaciones para el personal.	<ol style="list-style-type: none"> 1. El mal uso de la información obtenida del sistema. 2. No se proporciona a la administración la información de los costos necesaria de los costos necesaria para la toma de decisiones.

<p>4. No tecnificación de instrumentos.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. No se tiene control del proceso de Producción 2. No se determina con exactitud los costos reales incurridos en la producción. 3. Costos de producción elevados
---	---

Fuente: Propio

Elaborado por: Las autoras.

Delimitación del problema

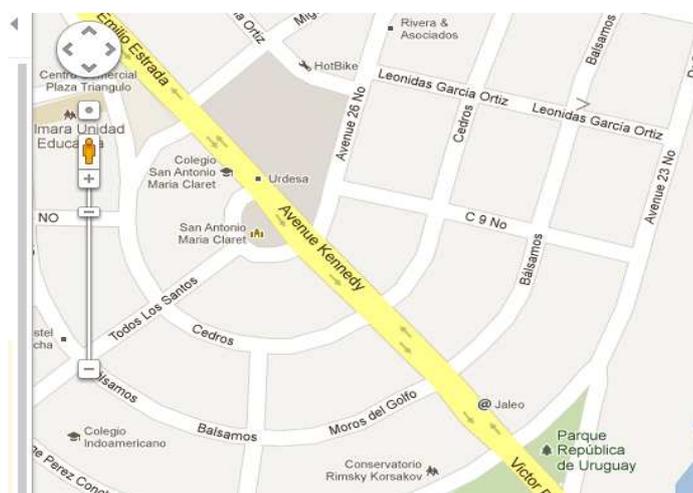
Delimitación geográfica del problema

ESPACIAL

Empresa “Lavanderías ECUADRY S.A”

Urdesa, Av. Víctor Emilio Estrada y Cedros

Mapa (google)



Delimitación temporal

Esta investigación corresponde al periodo 2010 - 2011

Delimitación en un contexto

CAMPO: Empresa Lavanderías ECUADRY S.A

ÁREA: Operaciones

ASPECTO: El desarrollo de las actividades de la producción

TEMA: ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA LAVANDERÍAS ECUADRY S.A. DURANTE EL AÑO 2010 – 2011

Formulación y sistematización

¿Cómo incide el sistema de costos de producción de la empresa Lavanderías ECUADRY S.A en el desarrollo de las actividades operativa durante 2010- 2011?

Este tema es objeto de estudio porque la falta de un sistema adecuado de costos de producción dentro de la empresa lavanderías ECUADRY S.A durante el año 2012 – 2011 impide que la empresa obtenga costos reales y defina sus precios de venta, sin tener conocimiento de si se obtiene una la ganancia esperada.

Evaluación del problema

Delimitado: El objeto de estudio será la empresa Lavanderías ECUADRY S.A dentro del periodo 2012 aplicable al área de operaciones la cual está estructurada por 17 operadores encargados de las diversas funciones del proceso de producción de la empresa el cual se distribuye en:

recepción, clasificación, lavado, secado, planchado, empacado y distribución de las prendas de vestir y una persona encargada de supervisar dicho proceso productivo.

Claro: Debido a que es fundamental que en toda empresa industrial cuente con un sistema de costo de producción y la empresa Lavanderías ECUADRY S.A no cuenta con ninguno se propone un sistema que ayude a minimizar los costos de producción estableciendo una adecuada distribución de tiempo en los procesos productivos, además de determinar nuevos precios de venta que permita un mejor desarrollo de las actividades de la empresa.

Concreto: Se va a investigar los elementos que se emplean para la determinación del costo siendo esta materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación y el tiempo de la producción.

Relevante: Es importante porque ayudará a la empresa a tener un mejor desarrollo y crecimiento de sus actividades y a llevar un mayor control sobre la producción y obtener rentabilidad.

Factible: Esta propuesta es factible ya que la empresa Lavanderías ECUADRY S.A pone a disposición todos los recursos humanos y materiales necesarios para llevar a cabo esta investigación y así mejorar su proceso productivo.

Para que se pueda implementar un programa de mejora continua, debe empezar con el deseo de la administración ya que estos deben definir la política que seguirá la empresa y velará por su implementación y verificación, la gerencia de la empresa, es la que validará que los procesos definidos en el componente estructural se integren a la cultura y vivencia operativa de la planta este componente incluye los programas de educación y capacitación de los empleados diseñados para apoyar de manera continua el elemento estructural del sistema.

Asimismo, será responsabilidad de la gerencia, la revisión, evaluación de los círculos de calidad, la primera etapa de la mejora continua es el involucramiento y conlleva el compromiso de la dirección de llevar a cabo el programa.

Objetivos de la investigación

a) Objetivo General

Determinar un sistema adecuado de costos de producción para la empresa Lavanderías ECUADRY S.A en el año 2010 - 2011.

b) Objetivos Específicos

- i. Mejorar la eficiencia en el proceso productivo de la empresa Lavanderías ECUADRY S.A

- ii. Establecer una adecuada distribución de tiempo en el uso de la maquina en el proceso de lavado en agua.
- iii. Diagnosticar la situación actual de la empresa para determinar las falencias de no usar un sistema adecuado para los costos de producción
- iv. Determinar los costos reales en el proceso de producción para la empresa Lavanderías ECUADRY S.A.

Justificación e importancia

Esta investigación se realiza por la necesidad de analizar los costos de producción de la empresa Lavanderías ECUADRY S.A ya que dentro de la misma no existe un sistema de costos de producción adecuado para la actividad que realiza, la utilización de un sistema de costos de producción permitirá llevar un mejor control de la producción.

Se considera aplicar un sistema de costos de producción basándonos en la definición que proporciona:

(NARANJO Marcelo, 2008, pág. 14) **“Contabilidad de costos consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y de las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta, así como medir y planificar la ejecución de un trabajo.”**

Actualmente existen otros trabajos de investigación en las que se estudian variables relacionadas con los costos de producción las que

determina que la información que se obtiene de un sistema de costos es usada por los gerentes para establecer los precios de productos o servicios, controlar las operaciones y desarrollar los estados financieros.

Si se establece un sistema de costos de producción adecuado ayudará a la empresa Lavanderías ECUADRY S.A a mejorar el desarrollo de las actividades operativas mediante una adecuada distribución de tiempo en los procesos de clasificación, lavado, secado, planchado, empaçado y distribución de las prendas de vestir y de esta manera lograr una optimización de los costos.

También ayudara a la empresa a mantener su cartera de clientes y a la captación de nuevos clientes potenciales debido que tendrá precios razonables por el servicio brindado considerando que hoy en día los hogares cuentan con menos tiempo para dedicarse a las tareas domesticas lo que ocasiona mayor demanda del servicio.

SUMARIO ANALÍTICO

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

- 1.1 Antecedentes del Estudio
- 1.2 Fundamentación Teórica
 - 1.2.1 El Compromiso de ECUADRY S.A.
 - 1.2.1.2 Visión
 - 1.2.1.3 Misión
 - 1.2.1.4 Políticas de Calidad
 - 1.2.1.5 Actividades que Realiza
 - 1.2.1.5.1 Lavado en Seco
 - 1.2.1.5.2 Lavado en Agua
 - 1.2.1.5.3 Línea Hogar
 - 1.2.1.5.4 Línea Institucional
 - 1.2.2 Proceso Contables
 - 1.2.2.1 Pasos del Proceso Contable
 - 1.2.3 Proceso Productivo
 - 1.2.3.1 Objetivos del Proceso Productivo
 - 1.2.4 Introducción a la Contabilidad de Costos
 - 1.2.4.1 Contabilidad de Costos
 - 1.2.4.2 Definición de Contabilidad de Costos
 - 1.2.4.3 Objetivos de la Contabilidad de Costos
 - 1.2.4.4 Importancia de la Contabilidad de Costos
 - 1.2.4.5 Características de la Contabilidad de Costos
 - 1.2.5 Costos
 - 1.2.5.1 Clasificación de los Costos

- 1.2.5.1.1 Por su Naturaleza
- 1.2.5.1.2 Por Departamentos o Secciones
- 1.2.5.1.3 Por el Método de Cálculo
 - 1.2.5.1.3.1 Costos Reales
 - 1.2.5.1.3.2 Costos Predeterminados
 - 1.2.5.1.3.2.1 Clasificación de los Costos Predeterminados
- 1.2.5.1.4 Por el Volumen de Producción
- 1.2.5.1.5 Por la Identificación del Producto
- 1.2.5.2 Elementos del Costo
 - 1.2.5.2.1 Materiales
 - 1.2.5.2.1.1 Materia Prima Directa
 - 1.2.5.2.1.2 Materia Prima Indirecta
 - 1.2.5.2.2 Mano de Obra
 - 1.2.5.2.2.1 Mano de Obra Directa
 - 1.2.5.2.2.2 Mano de Obra Indirecta
 - 1.2.5.2.3 Costos Indirectos de Fabricación
- 1.2.6 Sistemas de Costos
 - 1.2.6.1 Clases de Sistemas de Costos
 - 1.2.6.1.1 Sistemas de Costos por Órdenes de Trabajo
 - 1.2.6.1.1.1 Características del Sistema de Costos por Ordenes de Trabajo
 - 1.2.6.1.2 Sistemas de Costos por Proceso
 - 1.2.6.1.2.1 Características de los Sistemas de Costos por Proceso
 - 1.2.6.1.3 Sistemas de Costos ABC
 - 1.2.6.1.3.1 Importancia Sistemas de Costos ABC
 - 1.2.6.1.3.2 Características Sistemas de Costos ABC
 - 1.2.6.1.3.3 Ventajas Sistemas de Costos ABC
- 1.2.7 Gastos
- 1.2.8 Documentos que se Utilizan para Reunir la Información dentro de la Contabilidad de costos

- 1.2.8.1 Orden de Compra
- 1.2.8.2 Orden de Requisición
- 1.2.8.3 Orden de Trabajo
- 1.2.8.4 Informe de Recepción de Materiales
- 1.2.8.5 Tarjeta Kardex
- 1.2.8.6 Hoja de Costos por Orden de Trabajo
- 1.2.8.7 Tarjeta Reloj
- 1.2.9 Análisis de los Costos para Fines Especiales
 - 1.2.9.1 Análisis Especial de los Costos para la Toma de Decisiones
 - 1.2.9.1.1 Costos Diferenciales
 - 1.2.9.1.2 Costos Identificables
 - 1.2.9.1.3 Costos de Reposición
 - 1.2.9.1.4 Costo de Oportunidad
 - 1.2.9.1.5 Costo Atribuido
 - 1.2.9.1.6 Costo Incurrido
 - 1.2.9.1.7 Costo Desembolsado
- 1.3 Fundamentación Legal
 - 1.3.1 Normas Legales y Profesionales Relacionadas con los Costos
 - 1.3.2 Reconocimientos de Costos y Gastos
 - 1.3.3 Costos de Producción y de Prestación de Servicios
 - 1.3.3.1 Medición del Costo de Producción y Prestación de Servicios
 - 1.3.3.2 Costos de los Productos y Servicios
 - 1.3.3.2.1 Medición de los Costos de los Productos y Servicios
 - 1.3.4 Origen de los Gastos
 - 1.3.4.1 Gastos de Producción
- 1.4 Hipótesis
- 1.5 Variable
 - 1.5.1 Variable Dependiente
 - 1.5.2 Variable Independiente
- 1.6 Marco Conceptual

CAPÍTULO II

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

- 2.1 Tipo de la Investigación
- 2.2 Instrumentos de La Investigación
- 2.3 Operacionalización de las Variables
- 2.4 Procedimientos de la Investigación

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DE LOS DATOS

- 3.1 Presentación de Estados Financieros del año 2010
- 3.2 Presentación de Estados Financieros del año 2011
- 3.3 Análisis de los Ratios Financieros de los años 2010 y 2011
 - 3.3.1 Ratios Financieros del 2010
 - 3.3.2 Ratios Financieros del 2011
- 3.4 Análisis Comparativo de los Índices Financieros de Lavanderías ECUADRY S.A. de los años 2010 y 2011
- 3.5 Análisis Comparativo de los Estados Financieros de Lavanderías ECUADRY S.A. de los años 2010 y 2011
- 3.6 Entrevista Realizada en la Empresa Lavanderías ECUADRY S:A

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- 4.1 Conclusiones
- 4.2 Recomendaciones

CAPÍTULO V

PROPUESTA

- 5.1 Objetivos
- 5.2 Justificación
- 5.3 Contenido de la Propuesta
- 5.4 Proceso de lavado en agua de la empresa Lavanderías ECUADRY
- 5.5 Determinación de las prendas procesadas en la máquina de lavado en agua.
- 5.6 Determinación de los elementos del costo
- 5.7 Determinación del costo de producción para la empresa Lavanderías ECUADRY S.A
- 5.8 Determinación del precio unitario de venta
- 5.9 Proyección mensual al cumplir con la propuesta de 9000 prendas lavadas en agua.
- 5.10 Distribución de las horas uso de la máquina de lavado en agua

Bibliografía

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes del estudio

Los siguientes trabajos relacionados han estudiado las variables sobre costos de producción de una lavandería y han determinado que el sistema de costos apropiado dentro de la misma es el de COSTO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN, los cuales son:

Autores: Benavides, Iralda, Panchi Pallo, Jenny de los Angeles

Fecha de la publicación: octubre del 2008.

- **“DISEÑO, ESTRUCTURACIÓN Y APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN, PARA LA MICROEMPRESA LAVANDERÍA PATRIA DE LA NOVENA BRIGADA DE FUERZAS ESPECIALES PATRIA UBICADA EN LA CIUDAD DE LATACUNGA PANAMERICANA NORTE Km 12 ½.”**

Autor: Nelson Esaú Moreno López

Fecha de la publicación: Noviembre del 2009.

- **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS APLICANDO ÓRDENES ESPECÍFICAS DE TRABAJO EN UNA EMPRESA DEDICADA A PRESTAR SERVICIOS DE LAVANDERÍA INDUSTRIAL DE PRENDAS DE VESTIR**

1.2. Fundamentación teórica

1.2.1 El compromiso de ECUADRY S.A

1.2.1.1 Historia de Ecuacleaner – Ecuadry S.A.

Es una empresa al servicio de lavado en seco y agua, que cuenta con el aval de 16 años de experiencia en el mercado queremos darle a conocer un nuevo concepto en nuestras diferentes líneas como: Lavado en seco, Lavado en agua, línea Hogar, línea Institucional, sastrería, venta de maquinas y repuestos para lavanderías, con la garantía, de que los mismos, tendrán el mejor funcionamiento ya que contamos con los mejores productos importados especializados en el proceso de lavado como lo son los de Spartan del Ecuador.

Con el paso de los años, hemos ampliado nuestro servicio a otros sectores económicos como, líneas aéreas, restaurantes, alquileres de ropa. Una empresa es algo más que solo una infraestructura y máquinas óptimas; por ello ésta Compañía hace un año empezó una reestructuración la misma que comprende la **Adquisición de Nuevos Equipos y la Capacitación Constante de nuestro personal** que goza de ardua experiencia en el área de lavado personalizado y corporativo; bien orientado y motivado a mejorar.

También incrementamos nuestros vehículos para las nuevas rutas de Servicio a Domicilio las mismas que se zonificaron para una mejor atención al cliente.

1.2.1.2 Visión

Ser los mejores en el mercado y que nuestra empresa sea recordada con vocación hacia el servicio al cliente, mejorando día a día la calidad de

nuestros procesos, nuestra atención y el recurso humano que dan siempre un valor agregado en los servicios de forma permanente.

1.2.1.3 Misión

Ofrecer un servicio completo, exclusivo, relacionado a la limpieza y tratamiento a profundidad en las prendas delicadas y efectivamente darle nueva vida para tu ropa.

1.2.1.4 Política de Calidad

Realizar nuestros servicios con la mejor voluntad y puntualidad a nuestros clientes siempre su ropa limpia, completa y a tiempo bajo el concepto de calidad total.

1.2.1.5 Actividades que realiza

1.2.1.5.1 Lavado en Seco

El proceso de lavado en seco es similar al lavado con agua, la diferencia es que en este no entra directamente la mano del hombre.

En el primer paso, el solvente disuelve y dispersa la suciedad de las telas, en el segundo paso se extrae el solvente junto con la suciedad y por último se quita la suciedad del solvente el cual se vuelve a utilizar.

Existen prendas que no se pueden lavar con agua, debido a que sufrirían daños irreparables como el encogimiento de la prenda.

1.2.1.5.2 Lavado en Agua

Consta de cuatro elementos: acción mecánica, acción química, temperatura y tiempo. Estos son los factores que determinan la energía total que se requiere para lavar cierta cantidad y cierto tipo de textiles. Los cuatro elementos son relativamente dependientes y si un componente es cambiado, los demás componentes deben ser cambiados también, de acuerdo con el resultado que se desea obtener.

1.2.1.5.3 Línea Hogar

Se realiza la limpieza en el domicilio del cliente, no se produce desformación en los almohadones ni en el resto de la estructura.

El secado es muy rápido, aproximadamente en 5 horas estaría totalmente seco.

Se pueden lavar tapizados de cualquier tipo con excepción de seda o cuero.

El desmanchado se realiza con removedores específicos para cada tipo de mancha.

1.2.1.5.4 Línea Institucional

Calidad y fiabilidad es la misión que queremos transmitir a nuestros socios y lograr su satisfacción profesional de nuestra labor cumplida día a día. Ofrecemos algo más que limpiar las oficinas, ofrecemos soluciones. Le garantizamos: confiabilidad, discreción, profesionalismo, amplio programa de servicios adaptados a su cliente. Tenemos un horario flexible que puede encajar perfectamente en la limpieza necesaria en las zonas de oficina

1.2.2 Proceso Contable

También llamado ciclo contable es la información que presenta una empresa en un periodo contable en el cual se registran y procesan todas las operaciones realizadas por la empresa, para luego ser resumidas y obtener los Estados Financieros que servirán para la toma de decisiones.

1.2.2.1 Pasos del Proceso contable

Este proceso está formado de los siguientes pasos:

1. Registrar las transacciones en el diario general.
2. Pasar la información del diario general al mayor general.
3. Obtener el balance de comprobación.
4. Registrar los asientos de ajuste.
5. Obtener el balance de comprobación ajustado.
6. Formular los Estados Financieros.
7. Hacer los asientos de cierre.
8. Obtener el balance de comprobación después del cierre.

La contabilización de las transacciones de una empresa se lleva a cabo a través de lo que llamamos cuentas, y la presentación de la información financiera de una entidad se resume en lo que llamamos rubros.

1.2.3 Procesos Productivos

Es un sistema de acciones o una secuencia de actividades que ayudan a la transformación de ciertos elementos para poder obtener un bien o servicio.

1.2.3.1 Objetivos del Proceso Productivo

Los principales objetivos de un proceso productivo para la elaboración de un bien o servicio son:

- Costos (eficiencia)
- Calidad
- Confiabilidad
- Flexibilidad

1.2.4 Introducción a la contabilidad de costos

Al hablar de Contabilidad de costos, se relaciona o se asocia generalmente con las empresas Industriales; en realidad así es, porque se aplica muy bien a estas empresas; es decir con aquellas que se dedican a la producción de uno o varios artículos, para lo cual se necesita contar con ciertos materiales, trabajo y otros elementos, la combinación de estos factores de la producción conocidos como: Materia Prima, Mano de Obra y Costos de Fabricación, hacen posible la transformación en producto terminado.

Pero si nos detenemos con un poco mas de atención y objetividad, vemos que la Contabilidad de Costos es aplicable a todo tipo de empresa,

porque por medio de ella nos permite conocer el precio de costo y consecuentemente en que precio se puede vender un bien o un servicio, es decir considerando un margen razonable de utilidad que busca toda empresa.

1.2.4.1 Contabilidad de costos

(SINISTERRA V. Gonzalo, 2006), **“Mientras la contabilidad financiera se relación básicamente con la elaboración y presentación de información a personas ajenas a la empresa. La contabilidad gerencial se ocupa de proveer información a las personas encargadas de tomar las decisiones dentro de la organización. La contabilidad de costos, por su parte, genera información para uso interno y externo, y tiene que ver con la determinación del costo de un producto específico o actividad”.**

1.2.4.2 Definición de contabilidad de costos

(CHARLES T. Horngren, 2007), et al **“La contabilidad e costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización.”**

(ROJAS M. Ricardo, 2007), **“La contabilidad de costos es un sistema de información con el cual se determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera éste en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción”.**

La contabilidad de costos nos proporciona información relacionada con la determinación de los costos que surgen de la adquisición, producción y venta de un producto o servicio específico, es decir de su proceso productivo.

1.2.4.3 Objetivo de la Contabilidad de Costos

El principal, es conocer con la mayor exactitud posible, cual es el costo unitario efectivo del artículo(s) que se produce.

Conocer a qué precio se está vendiendo en el mercado, si se está utilizando adecuadamente todos y cada uno de los recursos disponibles, que le permita cumplir con las expectativas de la empresa.

1.2.4.4 Importancia de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos es importante porque nos ayuda a establecer los costos de los productos, valorar los inventarios, controlar los costos que intervienen en el proceso de producción, medir el aprovechamiento de los materiales y determinar el margen de utilidad de cada producto.

1.2.4.5 Características de la contabilidad de costos

(Sarmientos R. Rubén, 2005), La contabilidad de costos se caracteriza por:

- ✓ El manejo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- ✓ Ayuda a determinar los costos unitarios de la producción.
- ✓ Mediante la determinación del costo unitario de producción se puede tomar decisiones adecuadas.
- ✓ Se puede establecer el margen de utilidad deseado más el costo unitario total.
- ✓ Se puede mantener un control sobre los costos unitarios de producción.
- ✓ Permite analizar las variaciones que hay de desgastes y desperdicios.
- ✓ Los precios de ventas estarán basados en una apropiada determinación.

1.2.5 Costo

Es una inversión que se hace directamente en el departamento de producción, en consecuencia es un valor recuperable e inventariable.

1.2.5.1 Clasificación de los costos

Por medio de la clasificación de los costos podemos evaluar y controlar los costos del proceso productivo y realizar una correcta aplicación

de los elementos del costo, además que la información que se obtiene en función a la clasificación sirve para la toma de decisiones de la gerencia.

1.2.5.1.1 Por su naturaleza

Esto va a depender de la actividad operacional de cada empresa para optar por el sistema que mejor se ajuste a sus actividades.

Existen dos sistemas de costos bien definidos.

- Por órdenes de producción
- Por procesos

1.2.5.1.2 Por departamentos o secciones

Costos de Producción: Son todos los costos incurridos (materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación) en el proceso de transformación de un bien o servicio.

Gastos de Administración: Son los gastos que se originan dentro del área administrativa por ejemplo:

- Pago de agua, luz, teléfono
- Compra de útiles de oficina
- Sueldo de la Administración
- Alquiler del departamento administrativo

Gastos de Ventas: Son los gastos que se generan dentro del departamento de ventas por ejemplo:

- Pago de agua, luz y teléfono
- Compra de útiles de oficina
- Sueldos del departamento de ventas
- Gastos de viaje y movilización de vendedores
- Mantenimiento de los vehículos destinados para la venta
- Arriendo del departamento de ventas

1.2.5.1.3 Por el Método de calculo

1.2.5.1.3.1 Costos Reales

(Sarmientos R. Rubén, 2005), Se refiere a todo los costos que se incurren en la producción, es decir a todo los gastos que intervienen durante el proceso de transformación de un bien o servicio.

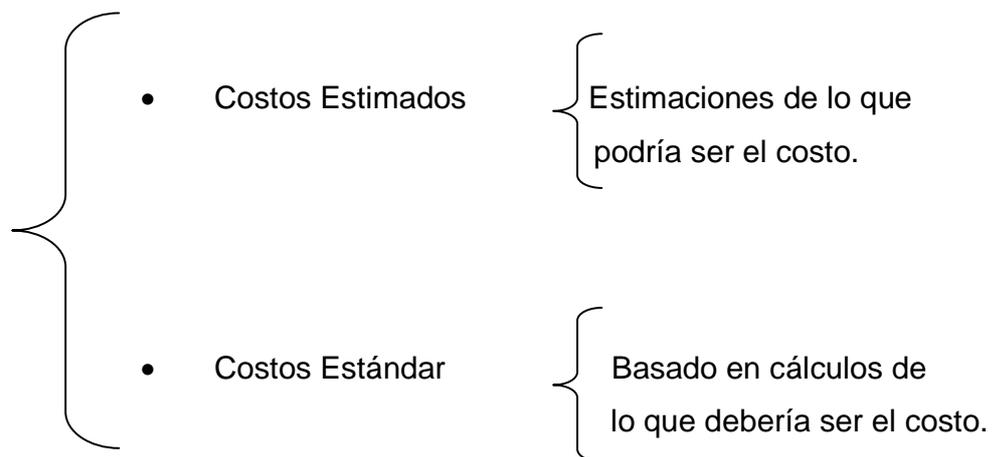
1.2.5.1.3.2 Costos predeterminados

(BACKER, Jacobsen y Ramirez, 1996), “**Costos determinados con anticipación al inicio del proceso de manufactura, a partir de**

herramientas estadísticas, estudios de ingeniería industrial y/o la experiencia”

Una vez predeterminados los costos, éstos deberán compararse con los costos reales. A este proceso de comparación se denomina análisis de variaciones, el cual tiene gran incidencia en los procesos de planificación y control de la producción.

1.2.5.1.3.2.1 Clasificación de los costos predeterminados



➤ Costos estimados

(ORTEGA, Julio A. 1999), “**Costos de Predeterminación generales y no profundos, fijados a partir de la experiencia y medidas subjetivas, realizadas con observaciones no muy rigurosas, basadas en la experiencia modificada en atención a ciertas condiciones futuras.**”

(RALPH, S. Plimeni 2001), **“Son los que se calculan sobre una base experimental antes de producirse el artículo o prestarse el servicio, y tienen como finalidad pronosticar, en forma aproximada, lo que puede costar un producto para efectos de cotización”**

Las variaciones originadas en el sistema apuntan a la reconsideración de los costos estimados para ajustar a la realidad, dada la poca certeza de determinación.

➤ **Costos estándar**

(CUEVAS, Carlos 2001), **“Es un costo predeterminado el cual indica lo que debería costar un producto o servicio en condiciones de eficiencia”**, calculados con base en estudios científicos y detallados.

(RALPH, S. Plimeni 2001), **“Se calculan sobre bases técnicas para cada uno de los tres elementos del costo, para determinar lo que el producto debe costar en condiciones de eficiencia normal. Su objetivo es el control de la eficiencia operativa.”**

Son costos científicamente predeterminados que ayudan de base para medir la actuación real.

1.2.5.1.4 Por el volumen de producción

(ROJAS, Alfredo, 2007), **Costos Variables:** Son aquellos que cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dado.

Costos fijos: Son aquellos que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen de producción. Como ejemplo de ellos están:

- depreciación por medio de línea recta,
- arrendamiento de la planta,
- sueldo de jefe de producción.

Costos semivariables: Compuestos de una parte de costos fijos y otra parte de los costos variables.

1.2.5.1.5 Por la identificación del producto

Costos directos: Son los que están directamente relacionados con el proceso de producción, de tal manera que se puede medir y cuantificar.

Costos indirectos: Son los que están indirectamente relacionados con el proceso de producción y que por su naturaleza no se puede ni medir ni cuantificar con precisión por unidades producidas.

1.2.5.2 Elementos del costo

Para la elaboración de un producto o servicio, se requieren tres elementos importantes: materiales, mano de obra, costos indirectos de fabricación.

1.2.5.2.1 Materiales

(ZAPATA Pedro, 2007), **“Son aquellos productos naturales o semielaborados o elaborados básicos que, luego de la transformación preconcebida, se convertirán en bienes aptos para el uso o consumo”**.

Son los elementos que intervienen en la transformación del producto o servicio q se va a elaborar, tenemos dos clases:

- Materia Prima Directa

- Materia Prima Indirecta

1.2.5.2.1.1 Materia prima directa

Son los que se asocian directamente con la transformación del producto servicio.

1.2.5.2.1.2 Materia prima indirecta

Son los materiales que intervienen en la producción del bien o servicio que no se clasifican dentro de los materiales directos.

1.2.5.2.2 Mano de obra

(ZAPATA Pedro, 2007) **“Representa el esfuerzo físico-intelectual que realiza el hombre con el objeto de transformar los materiales en bienes o artículos acabados, utilizando su destreza, experiencia y conocimiento, y dejándose ayudar de máquinas y herramientas dispuestas para el efecto”.**

Se refiere al desgaste físico y mental de las personas que intervienen en la elaboración del producto o servicio.

Estos se dividen en:

- Mano de obra directa
- Mano de obra indirecta.

1.2.5.2.2.1 Mano de obra directa

Es la generada por los operarios de la empresa los que intervienen de manera directa con la producción o servicio.

1.2.5.2.2.2 Mano de obra indirecta

Es la mano de obra del área administrativa de la empresa que sirven de apoyo a la producción.

1.2.5.2.3 Costos indirectos de fabricación

(ZAPATA Pedro, 2007) **“Constituyen productos naturales o semielaborados, elaborados complementarios, servicios públicos, servicios personales y demás aportes indispensables que ayudan a la terminación adecuada del producto final”.**

1.2.6 Sistemas de costos

(FAGA Héctor, 2006) **“Por sistemas de costos se entienden los diversos caminos utilizados para lograr una adecuada valorización de los productos en cada una de las etapas de operación, en especial énfasis en lo relativo al proceso productivo”**

Un sistema de costos adecuado a la actividad que realiza la empresa permite tener los valores de los productos en todo as las etapas de su proceso productivo.

1.2.6.1 Clases de sistemas de costos

Existen tres clases de sistemas de costos:

- ❖ El sistema de costos por órdenes de trabajo
- ❖ El sistema de costos por procesos, y
- ❖ El sistema ABC.

Las características de la producción de cada empresa ayudan a determinar el sistema de costos a utilizar debido a que este va a depender del tipo de operación que realicen.

1.2.6.1.1 Sistema de costos por órdenes de trabajos

(SINISTERRA V. Gonzalo, 2006), **“El sistema de costos por órdenes de trabajo se utiliza para acumular los costos de productos manufacturados de acuerdo con las especificaciones del cliente.”**

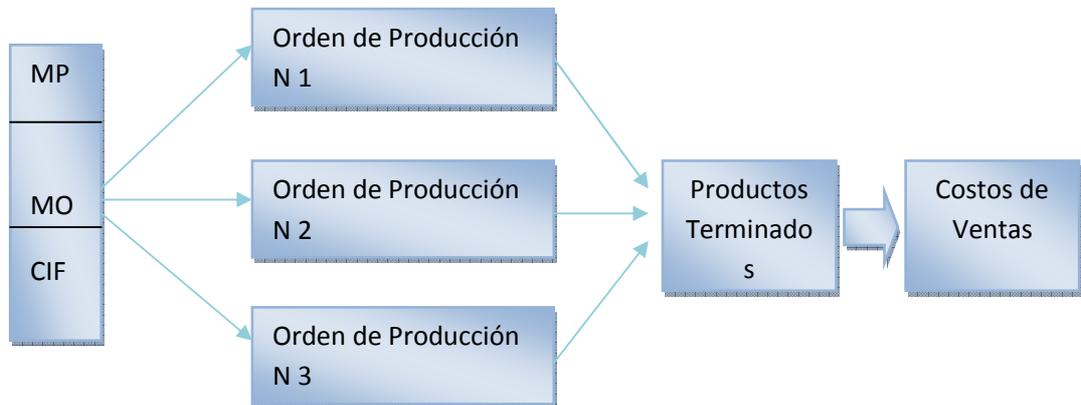
Este sistema permite que la administración pueda tomar decisiones teniendo un mejor control y dando seguimiento a los costos vinculados a trabajos específicos actuales podrá estimar así los costos de trabajos futuros de una mejor manera.

Es necesaria para fijar el precio de las ordenes que se contratan sobre la base de “costo más margen de utilidad”

Debido a que este sistema acumula los costos para los trabajos este le podrá facilitar a la administración determinar qué tipos de trabajos son más rentables para la empresa.

GRÁFICO N°1

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJOS



Fuente: Contabilidad de costos de Rubén Sarmientos

Elaborado por: Las autoras

1.2.6.1.1.1 Características del sistemas de costos por órdenes de trabajo

- ✓ La base del cálculo de los costos de producción son la: materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.
- ✓ Los tres elementos básicos del costo de un producto se acumulan de acuerdo con la identificación de cada orden.
- ✓ Se lleva el control del proceso de cada orden.
- ✓ El sistema de producción es intermitente por lotes o por órdenes específicas.

- ✓ La fabricación se inicia cuando se recibe el pedido por parte de los clientes.
- ✓ Se utiliza una hoja de costos para cada orden en particular.

Se establece cada una de las cuentas de inventario de trabajo en proceso para cada orden y se cargan con el costo incurrido en la producción de las unidades ordenadas específicamente.

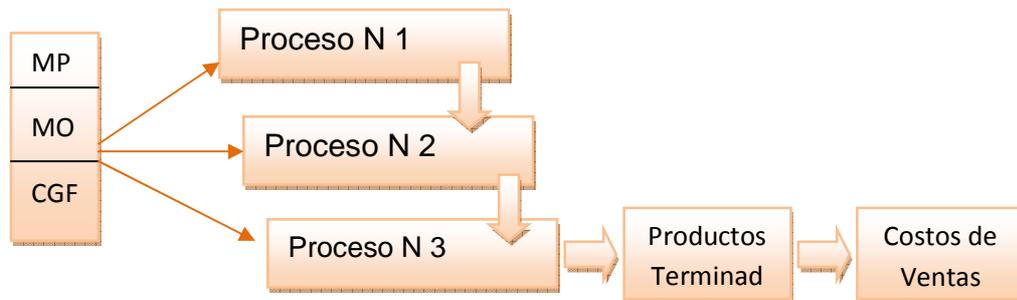
El costo unitario para cada orden se calcula dividiendo el costo total acumulado por el número de unidades de la orden en la cuenta de inventario de trabajo en proceso una vez terminada y previa su transferencia al inventario de artículos terminados las hojas de costos por órdenes de trabajo se establecen al comienzo del trabajo y permanecen vigentes hasta que los productos se terminan y se transfieren a artículos terminados.

Luego la hoja de costos por órdenes de trabajos se extrae del libro mayor auxiliar de trabajos en proceso.

1.2.6.1.2 Sistema de costos por procesos

(SINISTERRA V. Gonzalo, 2006) **“El sistema de costos por procesos se utiliza para medir el costo de los productos fabricado en procesos de producción de flujo continuo o en serie”**

GRÁFICO N°2
SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS



FUENTE: Contabilidad de costos de Rubén Sarmientos

ELABORADO POR: Las autoras

1.2.6.1.2.1 Características de los sistemas de costos por procesos

Como nos indica (ROJAS M, Ricardo, 2006), **“la característica fundamental de esta técnica se basa en el hecho de que los costos son determinados por unidad de tiempo que generalmente es un mes”** es decir que el costo quedara establecido después de que el proceso productivo haya finalizado con el producto o terminado en 30 días.

Como vemos la diferencia de esta técnica con las demás es precisamente que se calcula el costo a base del tiempo de tal manera que el costo de la producción vendrá dado de la suma de la materia prima consumida en el mes, de la mano de obra que se calcula al final de la nómina y los costos indirectos de fabricación incurridos en el mismo.

Este tipo de costeo es aplicable a aquel tipo de producción que da como resultado un alto volumen de unidades de producción iguales o casi iguales ya que implica un proceso continuo.

La idea básica simplemente el cálculo de un costo promedio por unidad.

1.2.6.1.2 Sistemas de costos ABC

(TORO J. Francisco, 2007) **“consiste fundamentalmente en asignar costos a los insumos necesarios para ejecutar las diversas actividades de un proceso productivo, identificadas como las relevantes para obtener un determinado objeto de costo, calculando el costo de estos mediante mecanismos de absorción del costo de las actividades”**

El sistema ABC implica conocer bien las tareas a realizar en el proceso y de acuerdo a este se acumulan los costos de la misma y el volumen de los recursos y se calcula sumando los costos indirectos y directos.

1.2.6.1.3.1 Importancia Sistemas de costos ABC

Ayuda a los gerentes a saber implantar estrategias de asignación de precios y a analizar la rentabilidad de productos o líneas de producción.

1.2.6.1.3.2 Características Sistemas de costos ABC

Se basa en el estudio de las actividades de los procesos productivos para diferenciar las causas que originan los costos directos en indirectos.

1.2.6.1.3.3 Ventajas Sistemas de costos ABC

- Permite identificar y cuantificar los factores reales generados de los costos directos e indirectos de una forma más precisa que los otros sistemas.
- Ayuda a mejorar las estrategias en cuanto a la asignación de precios
- Permite entender mejor la manera de reducir los costos.

1.2.7 Gasto

Está relacionado directamente con los departamentos de administración, ventas y con los servicios financieros, en consecuencia es un valor no recuperable ni inventariable.

1.2.8 Documentos que se utilizan para reunir la información dentro de la contabilidad de costos.

Son todo los que no representen ni materiales directos ni mano de obra directa.

Existen una serie de documentos empleados dentro de la contabilidad de costos, lo que nos permite llevar una información adecuada y clasificada para el momento de determinar el precio unitario del bien o servicio.

Los documentos más empleados dentro de la contabilidad de costos son los siguientes:

1.2.8.1 Orden de compras

La orden de compra es un documento que emite el comprador para pedir mercaderías al vendedor, indicando cantidad, detalle, precio, condiciones de pago y muchas cosas más. Ver Gráfico N°3

- Nombre impreso y dirección de la compañía que hace el pedido
- Número de orden de compra
- Nombre y dirección del proveedor
- Fecha del pedido y fecha de entrega requerida
- Términos de entrega y de pago
- Cantidad de artículos solicitados
- Número de catálogo
- Descripción
- Precio unitario y total
- Costo de envío, de manejo, de seguro y relacionados.
- Costo total de la orden
- Firma autorizada

1.2.8.2 Orden de requisición

Una orden de requisición de compra es una solicitud escrita que

usualmente se envía para informar al departamento de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros.

Los formatos de las órdenes de requisición varían de acuerdo a las especificaciones de cada empresa algunos incluyen:

- Número de requisición
- Nombre del departamento o persona que solicita
- Cantidad de artículos solicitados
- Identificación del número de catálogo
- Descripción del artículo
- Precio unitario
- Precio total
- Costo de embarque, de manejo, de seguro y costos relacionados
- Costo total de requisición
- Fecha del pedido y fecha de entrega requerida
- Firma autorizada.

Ver Gráfico N° 4

1.2.8.3 Orden de trabajo

La orden de trabajo es la que receipta todo los costos que se genera en el pedido de cada cliente. Está compuesto por una unidad de producto o por varias unidades.

Este proceso comienza con una solicitud de presupuesto por parte del cliente, con la información sobre lo que necesita.

Basado en esto, el proveedor hace un cálculo provisional de los costos que tendrá para atender el pedido, el precio de ventas y el plazo de entrega, si el cliente acepta el presupuesto, la empresa proveedora iniciara el acopio de materiales y la fabricación del pedido. A partir de este momento, se inicia la orden de trabajo.

El proceso finaliza cuando el fabricante entrega el producto al cliente.

En una orden de trabajo el formato suele incluir las informaciones:

- Descripción del pedido (Cliente, producto a fabricar, unidades, fecha, plazo de entrega, factura)
- Previsión de consumos a realizar de materias primas, mano de obra directa y otros costos directos.
- Consumos reales de materias primas, mano de obra directa y otros costos directos.
- Precio previsto y real de los consumos realizados.
- Asignación de los costos indirectos.
- Costo total previsto y real de la orden de trabajo.
- Margen previsto y real del pedido.
- Desviaciones producidas.

1.2.8.4 Informe de recepción de materiales

Es un proceso mediante el cual se recibe los productos terminados procedentes de fábricas y almacenes etc.

Ver Gráfico N°5

**GRÁFICO N°3
ORDEN DE COMPRAS**

LARGE MANUFACTURING COMPANY IS SLATER NOW NEW YORK N. Y. ORDEN DE COMPRA				
PROVEEDOR: Macoser S.A		FECHA DEL PEDIDO: 2/04/2012		
		FECHA DE PAGO: 7/05/2012		
TÉRMINOS DE LA ENTREGA: FDB		TÉRMINOS DEL PAGO:10/2 No.30		
CANTIDAD	NÚMERO DE CATÁLOGO	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL
20	92	Artefactos	1	20
			COSTO TOTAL	20
APROBADO POR: K. Palacio				

Fuente: Contabilidad de costos Neuner- Deakin

Elaborado por: Las Autoras

GRÁFICO N° 4
ORDEN DE REQUISICIÓN

FORMATO DE REQUISICIÓN DE MATERIALES			
FECHA DE PEDIDO: 22/12/2012		FECHA DE ENTREGA	12/22/2012
DEP DONDE SE GENERA LA SOLICITUD: Producción		APROBADO POR: JR	
REQUISICIÓN N° 430		ENTREGADO A: WS	
DESCRIPCIÓN	N° DE ORDEN DE TRABAJO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
caoba N°73A61	85	\$ 500/lamina	\$ 2,500
tintura N°27530		5/galones	50
pegante N°67G21		20/caja	20
clavos N°13N13		40/caja	40
		Subtotal	\$ 2,610
			(-0-)
TOTAL			2610

Fuente: Contabilidad de costos Neuner- Deakin

Elaborado: Las Autoras

GRÁFICO N°5
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES

LARGE MANUFACTURING COMPANY		No. 40
INFORME DE RECEPCIÓN		
PROVEEDOR: Macoser s.a		
ORDEN DE COMPRA No.: 86		
FECHA DE RECEPCIÓN: 7/05/2012		
CANTIDAD RECIBIDA	DESCRIPCIÓN	DISCREPANCIAS
20	Artefactos	NINGUNA
FIRMA AUTORIZADA: Joel Dance		

FUENTE: Contabilidad de costos Neuner- Deakin

ELABORADO POR: Las autoras

1.2.8.5 Tarjeta Kardex

La tarjeta Kardex permite llevar un registro de las entradas y salidas de la materia prima.

GRAFICO N° 6 TARJETA KARDEX

EMPRESA INDUSTRIAL "CORTINESA"											
TARJETA KARDEX											
ARTICULO:			CANTIDAD MÁXIMA:			PRECIO DE COSTO:					
CODIGO:			UNIDAD:			CANTIDAD MÍNIMA:			PRECIO DE VENTA:		
FECHA	CONCEPTO	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	

FUENTE: Contabilidad de costos Neuner- Deakin

ELABORADO POR: Las Autoras

1.2.8.6 Hoja de costos por órdenes de trabajo

(Neuner john) **“Una hoja de costos por órdenes de trabajo resume el valor de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de trabajo procesada.”**

Se diseñan las hojas de costo por órdenes de trabajo para poder suministrar informaciones que requieren la gerencia.

Algunos formatos de hojas de costos por órdenes de trabajo varían de acuerdo a las necesidades de la gerencia.

Algunas incluyen los gastos de ventas y administrativos y el precio de venta de manera que la utilidad estimada pueda determinarse para cada orden de trabajo en otros formatos solo se obtiene información de los costos básicos de fabricación como son la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Ver Gráfico N°7

1.2.8.7 Tarjeta reloj

Indica la marcación de tiempo o horas trabajadas de todo un mes del trabajador.

Una tarjeta reloj sirve para marcar la hora de ingreso a la empresa del trabajador, la hora del almuerzo y la hora en que finaliza la jornada.

De las tarjetas reloj se obtiene la información sobre los costos de la nómina y se puede realizar el respectivo registro contable.

Ver Gráfico N°8

GRÁFICO N°7

HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO

HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO							
CLIENTE: Maple Company Producto: Mesa de conferencia, sillas CANTIDAD: 1 juego ESPECIFICACIONES: Caoba TAMAÑO DEL JUEGO: 14			ORDEN DE TRABAJO N: 85 FECHA DEL PEDIDO: 17/06/2012 FECHA DE INICIO: 3/07/2012 FECHA DE ENTREGA: 10/07/2012 FECHA DE TERMINO: 7/07/2012				
MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
Fecha	No. De Requisicion	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor	
03-jul	430	2500	03-jul	700	07-jul	2625	
			04-jul	700			
			05-jul	700			
			06-jul	700			
			07-jul	700			
TOTAL		2500	TOTAL		3500	07-jul	2625
Precio de venta						12000	
Costos de Fabricacion:							
Materiales directos				2500			
Mano de obra directa				3500			
Costos indirectos de fabricación				2625		8625	
Utilidad Bruta						3375	
Gastos Administrativos de Venta, 5% del precio de venta						600	
Utilidad estimada						2775	

FUENTE: Contabilidad de costos Neuner- Deakin

ELABORADO POR: Las Autoras.

**GRÁFICO N°8
TARJETA RELOJ**

LAVANDERIAS ECUADRY S.A.			
No.:			
Nombre: _____			
Mes: _____			
HORAS EXTRAS		HORAS NORMALES	
	1	ENT	
		SAL	
	2	ENT	
		SAL	
	3	ENT	
		SAL	
	4	ENT	
		SAL	
	5	ENT	
		SAL	
	6	ENT	
		SAL	
	7	ENT	
		SAL	
	8	ENT	
		SAL	
	9	ENT	
		SAL	
	10	ENT	
		SAL	
	11	ENT	
		SAL	

LAVANDERIAS ECUADRY S.A.			
No.:			
Nombre: _____			
Mes: _____			
HORAS EXTRAS		HORAS NORMALES	
	16	ENT	
		SAL	
	17	ENT	
		SAL	
	18	ENT	
		SAL	
	19	ENT	
		SAL	
	20	ENT	
		SAL	
	21	ENT	
		SAL	
	22	ENT	
		SAL	
	23	ENT	
		SAL	
	24	ENT	
		SAL	
	25	ENT	
		SAL	
	26	ENT	
		SAL	

		SAL				SAL	
	12	ENT			27	ENT	
		SAL				SAL	
	13	ENT			28	ENT	
		SAL				SAL	
	14	ENT			29	ENT	
		SAL				SAL	
	15	ENT			30	ENT	
		SAL				SAL	
		ENT			31	ENT	
		SAL				SAL	

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A.

ELABORADO POR: Las Autoras

1.2.9 Análisis de los costos para fines especiales

1.2.9.1 Análisis especiales de costos para la toma de decisiones

(NEUNER, Josehp, 1998) “Los costos de planeación y de toma de decisiones comprenden en primer lugar los costos identificables, diferenciales, valorados sobre la base del valor de reposición. Además, con frecuencia ciertos costos atribuibles o costos de oportunidad, deben ser incluidos para elaborar costos de construcción apropiados para asesorar a la administración.”

1.2.9.1.1 Costos Diferenciales

(NEUNER, Josehp, 1998) “Los costos diferenciales pueden ser útiles para determinar el efecto sobre las utilidades de volúmenes de

ventas cambiantes, de cambios de mezclas en los productos; al tomar decisiones sobre precios; el decidir si se fabrican o compran equipos, piezas o materiales y al comprar métodos de producción.”

(NEUNER, Josehp, 1998) “El significado habitual es que estos costos son los que cambian de un nivel que a otro, o puede referirse al efecto combinado de estos cambios individuales en el costo, es decir la diferencia en el costo es decir la diferencia en un costo total de un volumen a otro.”

1.2.9.1.2 Costos Identificables

(NEUNER, Josehp, 1998) “Estos costos, que pueden ser identificados en forma directa con una orden de trabajo o un producto, un centro de costos, un departamento, o una división operativa de una empresa, se conocen como costos identificables.”

1.2.9.1.3 Costos de Reposición

(NEUNER, Josehp, 1998) “El costo que se define aquí es el costo en que se incurrirá en una operación de mercado bien sea ahora o en el futuro. Por lo tanto estos costos se derivan de un mercado contemporáneo o de algún mercado futuro anticipado el concepto de contemporáneo tiene amplio.”

(NEUNER, Josehp, 1998) “El costo de reposición en el mercado del próximo año se emplea mucho en la contabilidad de costos para la preparación del presupuesto y la fijación de normas. El costo de reposición, proyectado 2 o más años hacia el futuro, puede ser

importante para ciertos fines de la administración, en particular el presupuesto de capital (la planeación de mejoría a la planta y al equipo, adiciones, reposiciones y reposiciones).”

1.2.9.1.4 Costo de Oportunidad

(NEUNER, Josehp, 1998) Este representa un beneficio medible (por ejemplo: la ventaja de obtener mayores utilidades o menores costos) que se produce con motivo de alguna acción no realizada o que puede sacrificarse como el rechazo de usos alternativos de materiales, mano de obra o instalaciones. Con frecuencia se incluye el costo de oportunidad como un costo atribuido al comparar ciertas proposiciones para mejorar las utilidades.”

(NEUNER, Josehp, 1998) “Se emplea en los sistemas de contabilidad de costos cuando se ha implantado la descentralización de operaciones y autoridad y cuando la medición del funcionamiento se hace mediante divisiones operativas dentro de la compañía. Su uso en esta situación coloca a cada unidad organizada individualmente en la misma posición que ocuparía si se tratara de un negocio independiente en lugar de un componente operativo de una empresa integrada.”

1.2.9.1.5 Costo Atribuido

(NEUNER, Josehp, 1998) El costo atribuido es el importe asignado para cualquier servicio productivo que no haya sido sujeto de una operación independiente entre el proveedor y el usuario para establecer

un pasivo u ocasionar desembolso de efectivo. Es posible inferir o estimar situaciones similares fuera de la empresa. Con frecuencia, los costos de oportunidad son atribuidos en ciertas comparaciones para dar una presentación apropiada de los costos de los resultados de decisiones alternativas.

1.2.9.1.6 Costo Incurrido

(NEUNER, Josehp, 1998) “Es la cantidad invertida en un activo tangible productivo, un derecho intangible o algún contrato de servicios prolongados que solo pueden recuperarse mediante una vida útil, o el uso del servicio durante el tiempo contratado.”

(NEUNER, Josehp, 1998) “El costo incurrido es el costo invertido o costo registrado. Los costos futuros se encuentran sujetos a las decisiones de la administración y son controlables, lo mismo si su naturaleza básica es fija o si es variable, hasta que no se haga una inversión o compromiso financiero en forma. Como estos costos ya no pueden ser controlados, no deben ser tomados en cuenta al valorar acciones futuras.”

1.2.9.1.7 Costo Desembolsado

(NEUNER, Josehp, 1998) “A los elementos del costo que han requerido, o que requerirán, desembolsos de efectivo en el periodo de estudio, se les llama costos desembolsados, muchos costos fijos como los impuestos, seguros, sueldos de supervisión, así como la mayor parte de los costos variables, semivariables y semifijos, son costos desembolsados.”

1.3 Fundamentación Legal

1.3.1 Normas Legales y Profesionales Relacionadas con los Costes

- **Resolución nº SD.90.1.5.3.009 R.O. nº 510, de la Superintendencia de Compañías por la que se aprueba el Reglamento de los Principios Contables que se aplicarán obligatoriamente a las compañías sujetas al control de la superintendencia de compañías.**

1.3.2 Reconocimiento de Costos y Gastos.

Los costos y gastos constituyen disminuciones brutas en activos o aumentos brutos en pasivos, reconocidos y medidos de acuerdo a principios de contabilidad, que resultan de las actividades de un ente contable y pueden cambiar el patrimonio de sus propietarios.

Los tipos más importantes de costos y gastos son:

- Costos de activos usados para producir ingresos, por ejemplo, costos de artículos vendidos.
- Gastos de ventas, administrativos y financieros.
- Gastos de transferencias no recíprocas y casos fortuitos, por ejemplo: Impuestos, incendios y robos.
- Costos de los activos diferentes a los del giro normal del negocio, por ejemplo, maquinaria y equipos o inversiones en otras compañías vendidos o dispuestos de otra forma.

- Costos incurridos en investigaciones infructuosas y bajas en el mercado de los inventarios mantenidos por la venta. Los costos y gastos no incluyen cancelaciones de préstamos, desembolsos para adquirir activos, distribuciones a los propietarios del ente contable, incluyendo compra de acciones para tesorería.

Los gastos son costos que están relacionados con ingresos del período ya sea directa o indirectamente, mediante la asociación con el período al cual el ingreso es asignado. Los costos y gastos que se asocian con ingresos futuros o que de otra manera se asocian con futuros períodos contables se difieren como activos.

Los costos y gastos de un período contable están constituidos por:

- Costos y gastos asociados directamente con los ingresos del período, como en el caso del costo de mercaderías vendidas.
- Costos y gastos asociados indirectamente con los ingresos del período, como en el caso de sueldos administrativos.
- Costos y gastos que prácticamente no pueden asociarse con algún otro período, aun cuando no se identifiquen con la producción de ingresos por el período corriente, como en el caso de pérdidas por hechos fortuitos y de costos y gastos que no garanticen beneficios futuros.

1.3.3 Costos de Producción y de Prestación de Servicios.

Estos costos incluyen:

- El valor de los activos que se consumen totalmente durante el período del proceso de producción y de prestación de servicios.
- La distribución sistemática y racional del costo de los activos parcialmente consumidos durante el proceso de producción o de prestación de servicios.

1.3.3.1 Medición del Costo de Producción y de Prestación de Servicios.

El costo de producción de artículos y de prestación de servicios se mide de acuerdo con el valor registrado de los activos usados directamente e indirectamente.

1.3.3.2 Costo de los Productos y Servicios.

Los costos de producción y de servicios incluyen costos directos e indirectos. Los costos de producir artículos prestar servicios, durante un período y que no son asignados a los mismos, son cargados a gastos durante ese período. Ejemplo, carga fabril sub-aplicada.

1.3.3.2.1 Medición de los Costos de Productos y Servicios.

Se miden mediante la suma de los costos productivos de manufactura y prestación de servicios que se asignan a las unidades de productos o servicios de manera sistemática y racional.

1.3.4 Origen de los Gastos.

Los gastos tienen su origen en:

- Intercambios.
- Transferencias no recíprocas con personas diferentes de los dueños.
- Acontecimientos externos que no involucran transferencias.
- Producción.
- Casos fortuitos.

Los gastos que resultan de los intercambios son costos asociados directamente con los ingresos reconocidos cuando los activos son vendidos o los servicios son prestados, incluyendo el costo del producto o servicio.

Gasto que resultan de la producción.

- Costos de producir los bienes o de prestar servicios no incluidos en el costo de los bienes y servicios: por ejemplo, carga fabril no absorbida.
- Gastos originados por la distribución sistemática y racional del costo de los activos a través de su vida útil, excluyendo los importes distribuidos al costo de producción de bienes y servicios.
- Gastos reconocidos inmediatamente al adquirir bienes y servicios.
- Costo de los productos por los cuales se reconocen ingresos a la terminación de su producción o a medida que avanza la obra.

1.3.4.1 Gastos de Producción

6. Los gastos generales de producción comprenden los costos en que se incurra en la producción distintos de los materiales directos y de la

mano de obra directa. Algunos ejemplos son los materiales y la mano de obra indirecta, depreciación y mantenimiento de los edificios y equipo de la fábrica, y el costo de la dirección y administración de la fábrica.

7. Es necesario analizar los gastos generales de producción para determinar la parte relativa a poner los inventarios en su ubicación y condición actual y que por lo tanto deben incluirse en los costos de conversión al determinar el costo histórico de los inventarios.
8. Los gastos generales de producción, tanto fijos como variables, en que se haya incurrido durante la producción normalmente se asignan a los costos de conversión. Este procedimiento se basa en la idea de que se incurre en ambos para poner los inventarios en su ubicación y condición actual. Los gastos fijos de producción algunas veces se excluyen total o parcialmente de los gastos de conversión sobre la base de que no se les considera directamente relacionados con poner los inventarios en su ubicación y condición actual.
9. En un período de producción baja o si existe planta inactiva, se acostumbra restringir la distribución de los gastos fijos de producción a los costos de conversión relacionando aquellos con la capacidad de los medios de producción y no con el nivel real de lo producido. La capacidad de los medios de producción es interpretada de diversas maneras, por ejemplo, de acuerdo con la producción normal que se espera lograr en determinado número de períodos o estaciones, o de acuerdo con la producción máxima que en la práctica puede alcanzarse. La interpretación se determina de antemano, se aplica consistentemente y no se modifica por condiciones temporales.

10. Igualmente, las cantidades excepcionales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros gastos que no son conducentes a que los inventarios sean puesto en su ubicación y condición actual se excluyen de los costos de conversión.

1.4 Hipótesis

Al emplear un sistema de costos de producción se mejora el desarrollo de las actividades de la empresa en el área operativa.

Si se aplican costos de producción se obtiene precios razonables en el servicio industrial que presta la empresa.

Si se evalúa detalladamente el proceso de producción se minimiza los costos incurridos en la producción.

1.5 Variables

1.5.1 Variable Dependiente

Desarrollo de las actividades operativas

1.5.2 Variable independiente

Sistema de costos

1.6 Marco conceptual

Producción: Fabricación o elaboración de bienes o servicios.

Control:	Inspeccionar algo detenidamente verificando que siga su curso.
Actividad:	Es un conjunto de tareas u operaciones que se realizan con una determinada finalidad.
Absorción:	Retener o acumulación de un determinado objeto
Estrategias:	Es un conjunto de actividades planeadas en buscar de conseguir un objetivo
Estimar:	Calcular, evaluar, dar valor a alguna cosa
Rentabilidad:	Permite obtener un beneficio suficiente o esperado
Administración:	Tener de forma ordenada cierta cosa, bien o lugar.
Proceso:	Es un conjunto de fases u operaciones que tienen como fin un resultado determinado.
Variación:	Modificación, cambio o transformación dentro de un periodo.
Planeación:	Pasos a seguirse para cumplir los objetivos.
Atribuible:	Asignar algún deber o tarea a alguien y que esta le pertenece y queda a su cargo.
Reposición:	Modificar el estado que tenía algo o alguien, remplazar lo que falta.
Valorización:	Asignarle valor a algo.
Riguroso:	Cuando se hace cumplir algo con exactitud y precisión.

Subjetivo:	Relativo al modo de pensar las percepciones que se tiene.
Optimizar:	Buscar la forma de ahorrar tiempo y así mejorar una actividad.
Proceso productivo:	Actividad en la que se transforman diferentes productos en estado natural en producto terminado y disponible para la venta.
Margen de Utilidad:	Porcentaje estimado por la empresa para obtener ganancias sobre sus ventas
Vida útil:	Tiempo estima que una máquina cumpla correctamente la función para la cual se creó.

CAPÍTULO II

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Tipo de la investigación

Este trabajo es de tipo estadístico porque usamos los Estados Financieros de la empresa lavanderías ECUADRY.

De campo porque se visitó la planta industrial en donde se desarrolla el proceso operativo para corroborar que la información obtenida mediante las entrevistas realmente se cumple.

Científico porque nos basamos en métodos de costo de producción ya establecidos para elegir el más adecuado a las necesidades de la empresa haciendo empleo de fórmulas y el debido análisis de las mismas.

Cuantitativo porque mediante un estudio numérico obtuvimos cifras exactas.

Analítico porque hicimos comparaciones de periodos anteriores con los actuales y se tomamos decisiones en base a los resultados obtenidos.

2.2 Instrumentos de la investigación

Para nuestra investigación hicimos uso de balances financieros de la empresa Lavanderías ECUADRY de los años 2010 y 2011.

2.3 Operacionalización de las variables

**CUADRO N°2
OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES
SISTEMAS DE COSTOS	Costos Elementos del costo Costos de producción	Definición Objetivos Importancia Características Clasificación
ACTIVIDADES OPERATIVAS	Procesos contables Procesos Productivos Procesos de Lavado	Pasos del proceso contable Objetivos del proceso productivo Lavado en seco Lavado en agua Línea hogar Línea institucional

FUENTE: Propia

ELABORADO POR: Las Autoras

2.4 Procedimientos de la Investigación

Para llevar a cabo el desarrollo de esta investigación:

- 1 Solicitamos permiso a la empresa Lavanderías ECUADRY S.A. referente a los Estados Financieros solicitados.
- 2 Se procedió a buscar la información o fundamentación teórica de las variables objeto de estudio.
- 3 Se cuantificó los ratios financieros.
- 4 Se realizan conclusiones de acuerdo a lo analizado.
- 5 Se diseñó el sistema de costo de producción adecuado a la actividad operativa de la empresa.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DE LOS DATOS

3.1 Presentación Estados Financieros del año 2010

GRÁFICO N°9

BALANCE GENERAL DEL AÑO 2010

LAVANDERÍAS ECUADRY S.A	
BALANCE GENERAL	
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010	
CUENTA	
Caja - Bancos	\$ 300.00
Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes relacionados locales	40550.73
Crédito tributario a favor (renta)	221.08
Inventario de materia prima	28890.40
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 69,962.21
Mueble y enseres	\$ 7,903.46
Maquinaria, Equipo e instalaciones	58071.85
Equipo de computación y software	3421.02
Vehículos, equipo de transporte y caminero movil	37671.02
(-) Depreciación acumulada activo fijo	18618.77
TOTAL ACTIVO FIJO	\$ 88,448.58
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 158,410.79
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes no relacionados locales	\$ 8,487.66
Obligaciones emitidas cotro plazo	6028.33
Provisiones	2489.32
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 20,456.00
Prestamos de accionistas locales	\$ 134,448.46
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	\$ 134,448.46
TOTAL DEL PASIVO	\$ 154,904.46
Capital suscrito y/o asignado	\$ 2,000.00
Aportes de socios o accionistas para furura capitalizacion	18401.3
Reserva Legal	32
Otras reservas	1484.42
(-) Pérdidas acumuladas ejercicios anteriores	-17422.87
(-) Pérdida del ejercicio	-988.52
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 3,506.33
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 158,410.79

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A

ELABORADO POR: Las Autoras

GRÁFICO N° 10
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL AÑO 2010

LAVANDERÍAS ECUADRY S.A	
ESTADO DE RESULTADO	
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010	
CUENTA	
Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	\$ 241,405.92
TOTAL INGRESOS	\$ 241,405.92
Inventario inicial de materia prima	\$ 32,402.10
Compras netas locales	31353.63
(-) Inventario final de materia prima	-28890.40
Sueldos, salarios y demas remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	86040.36
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen gravadas del IESS	17715.05
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	17623.93
Arrendamiento de inmueble	51532.37
Mantenimiento y reparaciones	4562.50
Combustible	10524.00
Promoción y publicidad	4861.75
Suministros y materiales	2148.31
Seguros y reaseguros (Primas y cesiones)	1230.18
Impuestos, Contribuciones y otros	553.38
Depreciación de activos fijos	3618.46
Servicioc públicos	7118.82
TOTAL COSTOS	\$ 34,856.33
TOTAL GASTOS	\$ 207,529.11
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 242,394.44
PÉRDIDA	\$ (988.52)
GANACIA O PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO	\$ (988.52)
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	\$ (988.52)

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A

ELABORADO POR: Las Autoras

3.2 Presentación Estados Financieros del año 2011

GRÁFICO N° 11

Balance General del año 2011

LAVANDERÍAS ECUADRY S.A	
BALANCE GENERAL	
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011	
CUENTA	
Caja - Bancos	\$ 14,645.14
Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes relacionados locales	40677.55
Crédito tributario a favor (renta)	3607.99
Inventario de materia prima	23666.28
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 82,596.96
Mueble y enseres	\$ 7,903.46
Maquinaria, Equipo e instalaciones	58071.85
Equipo de computación y software	3421.02
Vehículos, equipo de transporte y caminero movil	37671.02
(-) Depreciación acumulada activo fijo	-22237.23
TOTAL ACTIVO FIJO	\$ 84,830.12
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 167,427.08
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes no relacionados locales	\$ 19,541.56
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	14.00
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	10.29
Obligaciones emitidas corto plazo	5876.45
Provisiones	3985.65
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 29,427.95
Prestamos de accionistas locales	\$ 134,448.46
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	\$ 134,448.46
TOTAL DEL PASIVO	\$ 163,876.41
Capital suscrito y/o asignado	\$ 2,000.00
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	18401.3
Reserva Legal	32
Otras reservas	1484.42
(-) Pérdidas acumuladas ejercicios anteriores	-18411.39
Utilidad del ejercicio	44.34
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 3,550.67
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 167,427.08

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A

ELABORADO POR: Las Autoras

GRÁFICO N° 12
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL AÑO 2011

LAVANDERÍAS ECUADRY S.A		
ESTADO DE RESULTADO		
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011		
CUENTA		
Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	\$	194,583.83
TOTAL INGRESOS	\$	194,583.83
Inventario inicial de materia prima	\$	28,890.40
Compras netas locales		43128.28
(-) Inventario final de materia prima		-23666.28
Sueldos, salarios y demas remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS		73555.57
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen gravadas del IESS		13089.63
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)		15064.46
Arrendamiento de inmueble		21567.75
Mantenimiento y reparaciones		3650.00
Combustible		4335.00
Promoción y publicidad		1980.00
Suministros y materiales		2456.00
Seguros y reaseguros (Primas y cesiones)		354.00
Impuestos, Contribuciones y otros		689.50
Depreciación de activos fijos		3618.46
Servicios públicos		5802.43
TOTAL COSTOS	\$	48,352.40
TOTAL GASTOS	\$	146,162.80
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$	194,515.20
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	\$	68.63
GANACIA O PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO	\$	68.63
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	\$	68.63

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A

ELABORADO POR: Las Autoras

3.3 Análisis de los Ratios Financieros de los años 2010 Y 2011

3.3.1 Ratios Financieros del 2010

CUADRO N°3
RAZÓN DE LIQUIDEZ DEL AÑO 2010

FÓRMULA	CÁLCULO	RESULTADO
$\frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo Corto Plazo}}$	$= \frac{69962.21}{20456}$	$= 3.42$

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A.

ELABORADO POR: Las Autoras

Por cada dólar que se debe la empresa tiene \$3,42 para cubrir la obligación.

CUADRO N°4
PRUEBA DEL ÁCIDO DEL AÑO 2010

FÓRMULA	CÁLCULO	RESULTADO
$\frac{\text{Activo circulante} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corto Plazo}}$	$= \frac{41071.81}{20456}$	$= 2.01$

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A.

ELABORADO POR: Las Autoras

Por cada dólar que se debe la empresa tiene \$2,01 para cubrir la obligación sin realizar los inventarios

CUADRO N°5
RAZÓN DE GASTOS TOTALES SOBRE VENTAS DEL AÑO 2010

FÓRMULA	CÁLCULO	RESULTADO	
$\frac{\text{Gastos Totales}}{\text{Ventas Totales}}$	$= \frac{207529.21}{241405.92}$	$= 0.859669$	85.97

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A.

ELABORADO POR: Las Autoras

El 85,97 % de las ventas totales corresponden a los gastos totales

CUADRO N°6
MARGEN OPERACIONAL DEL AÑO 2010

FÓRMULA	CÁLCULO	RESULTADO	
$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$	$= \frac{-988.52}{241405.92}$	$= -0.00409$	-0.41

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A.

ELABORADO POR: Las Autoras

Tenemos -0,41% de perdida por unidad monetaria sin impuestos ni intereses.

CUADRO N°7
COBERTURA DE GASTOS FIJOS DEL AÑO 2010

FÓRMULA	CÁLCULO	RESULTADO	
$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Gastos Fijos}}$	$= \frac{-988.52}{184879.17}$	$= -0.00535$	-0.53

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A.

ELABORADO POR: Las Autoras

Del total de gastos fijos el -0,53% corresponde a pérdida del ejercicio

CUADRO N°8
ROTACIÓN DE VENTAS DEL AÑO 2010

FÓRMULA	CÁLCULO	RESULTADO
$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$	$= \frac{241405.92}{158410.79}$	$= 1.52$

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A.

ELABORADO POR: Las Autoras

Por cada unidad monetaria de activos totales se genera \$1,52 en ventas

3.3.2 Ratios Financieros del 2011

CUADRO N°9
RAZÓN DE LIQUIDEZ DEL AÑO 2011

FÓRMULA	CÁLCULO	RESULTADO
$\frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo Corto Plazo}}$	$= \frac{82596.96}{29427.95}$	$= 2.81$

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A

ELABORADO POR: Las Autoras

Por cada dólar que se debe la empresa tiene \$2,81 para cubrir la obligación.

CUADRO N°10
PRUEBA DEL ÁCIDO DEL AÑO 2011

FÓRMULA	CÁLCULO	RESULTADO
$\frac{\text{Activo circulante} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corto Plazo}}$	$= \frac{58929.72}{29427.95}$	$= 2.00$

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A

ELABORADO POR: Las Autoras

Por cada dólar que se debe la empresa tiene \$2,00 para cubrir la obligación, sin realizar los inventarios.

CUADRO N° 11
RAZÓN DE GASTOS TOTALES SOBRE VENTAS DEL AÑO 2011

FÓRMULA	CÁLCULO	RESULTADO	
$\frac{\text{Gastos Totales}}{\text{Ventas Totales}}$	= $\frac{146162.8}{194583.83}$	= 0.751156	75.12

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A

ELABORADO POR: Las Autoras

El 75,12 % de las ventas totales corresponden a los gastos totales

CUADRO N° 12
MARGEN OPERACIONAL DEL AÑO 2011

FÓRMULA	CÁLCULO	RESULTADO	
$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$	= $\frac{68.63}{194583.83}$	= 0.000353	0.04

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A

ELABORADO POR: Las Autoras

Tenemos 0,04% de utilidad por unidad monetaria sin impuestos ni intereses.

CUADRO N° 13
COBERTURA DE GASTOS FIJOS DEL AÑO 2011

FÓRMULA	CÁLCULO	RESULTADO	
$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Gastos Fijos}}$	= $\frac{68.63}{154620.05}$	= 0.000444	0.04

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A

ELABORADO POR: Las Autoras

Del total de gastos fijos el 0,04% corresponde a la utilidad bruta

CUADRO N° 14
ROTACION DE VENTAS DEL AÑO 2011

FÓRMULA	CÁLCULO	RESULTADO
$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$	= $\frac{194583.83}{167427.08}$	= 1.16

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A

ELABORADO POR: Las Autoras

Por cada unidad monetaria de activos totales se genera \$1,16 en ventas

3.4 Análisis Comparativo de los Índices Financieros de Lavanderías ECUADRY de los años 2010 y 2011

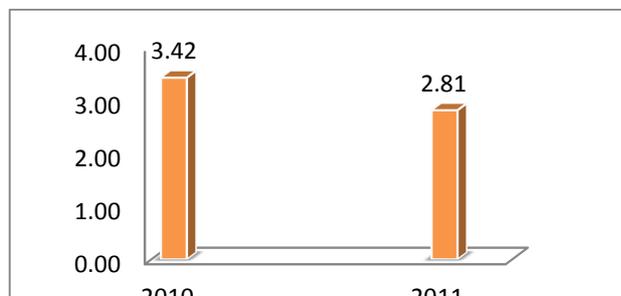
**CUADRO N°15
COMPARATIVO DE RAZÓN DE LIQUIDEZ**

2010		2011	
$\frac{69962.21}{20456}$	= 3.42	$\frac{82596.96}{29427.95}$	= 2.81

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A.

ELABORADO POR: Las Autoras

**GRÁFICO N°13
RAZÓN DE LIQUIDEZ**



FUENTE: LAVANDERIAS ECUADRY S.A.

ELABORADO POR: Las Autoras

Se puede observar que la empresa Lavanderías ECUADRY durante el año 2011 ha tenido una disminución de \$0.61 para cubrir sus deudas en comparación con el año anterior, lo cual nos indica que ha aumentado sus obligaciones.

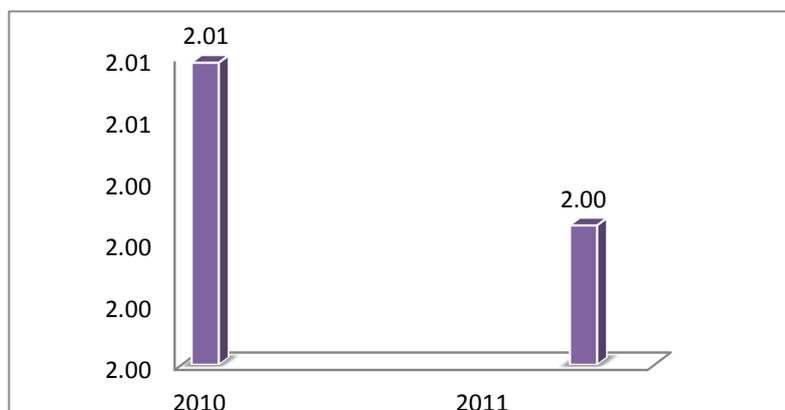
CUADRO N° 16
COMPARATIVO DE PRUEBA DEL ÁCIDO

2010		2011	
$\frac{41071.81}{20456}$	= 2.01	$\frac{58929.72}{29427.95}$	= 2.00

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A

ELABORADO POR: Las Autoras

GRÁFICO N° 14
PRUEBA DEL ÁCIDO



FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A.

ELABORADO POR: Las Autoras

Se puede observar que la empresa Lavanderías ECUADRY durante el año 2011 ha tenido una disminución de \$0.01 para cubrir sus deudas, sin considerar hecho efectivo el inventario en comparación con el año anterior

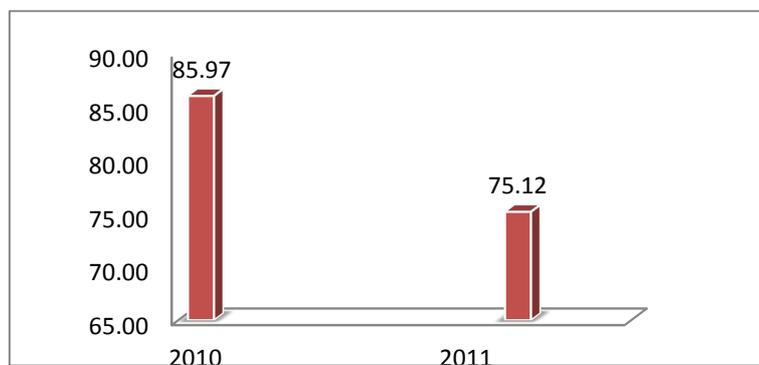
CUADRO N° 17
COMPARATIVO DE RAZÓN DE GASTOS TOTALES SOBRE VENTAS

2010	2011
$\frac{207529.21}{241405.92} = 0.86 \quad 85.97\%$	$\frac{146162.8}{194583.83} = 0.75 \quad 75.12\%$

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A

ELABORADO POR: Las Autoras

GRÁFICO N° 15
RAZÓN DE GASTOS FINANCIEROS SOBRE VENTAS



FUENTE: LAVANDERIAS ECUADRY S.A.

ELABORADO POR: Las Autoras

Se puede observar que la empresa Lavanderías ECUADRY durante el año 2011 ha tenido una disminución del 10,85% de los gastos totales sobre el total de las ventas en comparación con el año anterior, lo que nos demuestra que ha mejorado en el control de sus gastos.

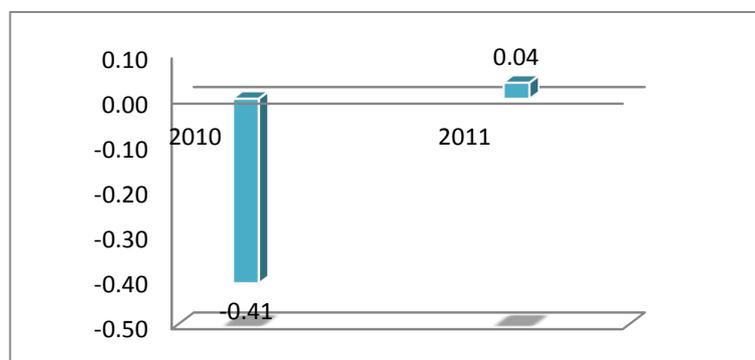
CUADRO N° 18
COMPARATIVO DE MARGEN OPERACIONAL

2010			2011		
-988.52	=	-0.004 -0.41%	68.63	=	0.0004 0.04%
<u>241405.92</u>			<u>194583.83</u>		

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A

ELABORADO POR: Las Autoras

GRÁFICO N° 16
MARGEN OPERACIONAL



FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A.

ELABORADO POR: Las Autoras

Se puede observar que la empresa Lavanderías ECUADRY durante el año 2011 ha tenido un aumento del 45% en la utilidad operacional sobre el total de las ventas netas en comparación con el año anterior, lo que nos demuestra que ha mejorado sus actividades

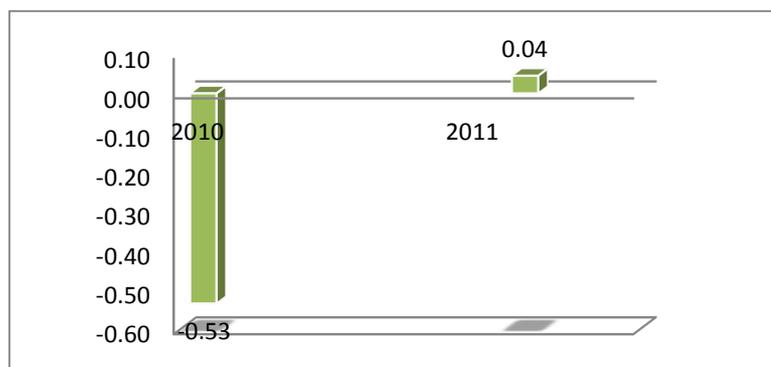
CUADRO N° 19
COMPARATIVO DE COBERTURA DE GASTOS FIJOS

2010	2011
$\frac{-988.52}{184879.17} = -0.005 \quad -0.53\%$	$\frac{68.63}{154620.05} = 0.0004 \quad 0.04\%$

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A

ELABORADO POR: Las Autoras

GRÁFICO N° 17
COBERTURA DE GASTOS FIJOS



FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A.

ELABORADO POR: Las Autoras

Se puede observar que la empresa Lavanderías ECUADRY durante el año 2011 ha tenido un aumento del 57% en la utilidad bruta sobre los gastos fijos en comparación con el año anterior, lo que nos demuestra que han disminuido sus gastos fijos

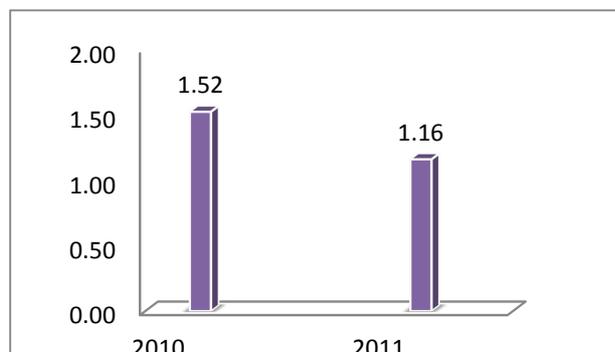
CUADRO N° 20
COMPARATIVO DE ROTACIÓN DE VENTAS

2010	2011
$\frac{241405.92}{158410.79} = 1.52$	$\frac{194583.83}{167427.08} = 1.16$

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A

ELABORADO POR: Las Autoras

GRÁFICO N° 18
ROTACIÓN DE VENTAS



FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A.

ELABORADO POR: Las Autoras

Se puede observar que la empresa Lavanderías ECUADRY, durante el año 2011 ha tenido una disminución de \$0,36 en las ventas sobre el total de activos en comparación con el año anterior

3.5 Análisis Comparativo de los Estados Financieros de Lavanderías ECUADRY de los años 2010 y 2011

GRÁFICO N° 19

COMPARATIVO DEL BALANCE GENERAL DE LOS AÑOS 2010 Y 2011

LAVANDERÍAS ECUADRY S.A				
BALANCE GENERAL				
COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2010 y 2011				
CUENTA	2011	2010	DIF.	%
Caja - Bancos	14645.14	300.00	14345.14	4781.71%
Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes relacionados locales	40677.55	40550.73	126.82	0.31%
Crédito tributario a favor (renta)	3607.99	221.08	3386.91	1531.98%
Inventario de materia prima	23666.28	28890.40	-5224.12	-18.08%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	82596.96	69962.21	12634.75	18.06%
Mueble y enseres	7903.46	7903.46	0.00	
Maquinaria, Equipo e instalaciones	58071.85	58071.85	0.00	
Equipo de computación y software	3421.02	3421.02	0.00	
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	37671.02	37671.02	0.00	
(-) Depreciación acumulada activo fijo	-22237.23	-18618.77	-3618.46	19.43%
TOTAL ACTIVO FIJO	84830.12	88448.58	-3618.46	4.09%
			-3618.46	
TOTAL DEL ACTIVO	167427.08	158410.79	9016.29	5.69%
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes no relacionados locales	19541.56	8487.66	11053.90	130.23%
Obligaciones emitidas corto plazo	5876.45	6028.33	-151.88	2.52%
Provisiones	3985.65	2489.32	1496.33	60.11%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	14.00		14.00	100%
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	10.29		10.29	100%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	29427.95	17005.31	12422.64	73.05%
Prestamos de accionistas locales	134448.46	134448.46	0.00	
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	134448.46	134448.46	0.00	
TOTAL DEL PASIVO	163876.41	154904.5	-8971.95	5.79%
Capital suscrito y/o asignado	2000	2000		
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	18401.3	18401.3		
Reserva Legal	32	32		
Otras reservas	1484.42	1484.42		
(-) Pérdidas acumuladas ejercicios anteriores	-18411.39	-17422.87		
(-) Pérdida del ejercicio		-988.52		
Utilidad del ejercicio	44.34			
TOTAL PATRIMONIO NETO	3550.67	3506.33		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	163876.41	158410.8		

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A.

ELABORADO POR: Las Autoras

En lo que concierne al análisis del Balance General apreciamos que los activos totales aumentaron en un 5.69%, un cambio rotundamente bajo, pero existe una compensación en cuanto a lo originado con los Activos circulantes, ya que estos se incrementaron en 18.06%.

En lo que respecta a los Activos a Largo Plazo hubo una disminución del 4.09% con respecto al año 2010.

En las Cuentas por Cobrar determinamos un mínimo incremento de 0.31% lo que han originado que el inventario se disminuya en un 18.08%.

Los Pasivos Totales se incrementaron en el 5.79%, siendo lo más relevante el aumento de Pasivo Circulante en 73.05%

GRÁFICO N° 20
COMPARATIVO DEL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE LOS
AÑOS 2010 Y 2011

LAVANDERÍAS ECUADRY S.A				
ESTADO DE RESULTADO				
COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2010 y 2011				
CUENTA	2011	2010	DIF.	%
Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	194583,83	241405,92	46822,09	19,40%
TOTAL INGRESOS	194583,83	241405,92	46822,09	19,40%
Inventario inicial de materia prima	28890,40	32402,10	-3511,70	10,84%
Compras netas locales	43128,28	31353,63	11774,65	37,55%
(-) Inventario final de materia prima	23666,28	28890,40	-5224,12	18,08%
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia	73555,57	86040,36	12484,79	14,51%

gravada del IESS				
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen gravadas del IESS	13089,63	17715,05	-4625,42	26,11%
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	15064,46	17623,93	-2559,47	14,52%
Arrendamiento de inmueble	21567,75	51532,37	29964,62	58,15%
Mantenimiento y reparaciones	3650,00	4562,50	-912,50	20,00%
Combustible	4335,00	10524,00	-6189,00	58,81%
Promoción y publicidad	1980,00	4861,75	-2881,75	59,27%
Suministros y materiales	2456,00	2148,31	307,69	14,32%
Seguros y reaseguros (Primas y cesiones)	354,00	1230,18	-876,18	71,22%
Impuestos, Contribuciones y otros	689,50	553,38	136,12	24,60%
Depreciación de activos fijos	3618,46	3618,46	0,00	
Servicios públicos	5802,43	7118,82	-1316,39	18,49%
TOTAL COSTOS	48352,40	34865,33	13487,07	38,68%
			-	
TOTAL GASTOS	146162,80	207529,11	61366,31	29,57%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	194515,20	242394,44	47879,24	19,75%
PERDIDA	68,63	-988,52	1057,15	
GANACIA O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO	68,63	-988,52	1057,15	
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	68,63	-988,52	1057,15	106,94%

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A.

ELABORADO POR: Las Autoras

Respecto a lo que corresponde a los Estados de Resultados, existe una disminución en las ventas de un 19.40% relacionadas con el año anterior, lo cual genera una especial atención en las ventas, por otra parte también han

disminuido los gastos en un 29.57% y en los costos de 38.68%, lo que a diferencia de la pérdida del año 2010 la disminución de los gastos en el 2011 nos genera un porcentaje de 106,94% de utilidad neta con relación al ejercicio anterior

3.6 Entrevista realizada en la Empresa Lavanderías ECUADRY S.A.

La entrevista se realizó al Sr. Jorge Ichazo sobre el proceso de lavado en agua en la empresa Lavanderías ECUADRY S.A.

1. ¿Cuántos procesos de lavado en agua se realizan al día y que tiempo dura cada proceso?

Se realizan 9 procesos, cada uno con una duración de 35 minutos cada uno.

2. ¿Cuáles son los químicos y las cantidades que se usan en el proceso de lavado?

- Targo 7 onzas
- Rustgo 5 onzas
- Qwikgo es 4 onzas
- Orange tough 10 onzas
- Spartex rf 10 onzas
- Spartex4 son 7 onzas

3. ¿Para qué sirve cada químico?

- Targo para tratar manchas de tinta manchas negras
- Rustgo para manchas de oxido
- Qwikgo es para de sangre de vino
- Spartex rf es detergente para lavar
- Spartex 4 desengrasante detergente

4. ¿Cuántas prendas se lavan en cada proceso?

50 prendas en cada lavado total de 450 prendas al día

5. ¿Qué cantidad de agua se necesita para cada proceso de lavado?

29 galones de agua por cada lavado

6. ¿una vez lavada las prendas cual sería el siguiente paso a seguir?

Luego se pone la ropa a la secadora y eso dura 20 minutos el proceso de secado

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4 1.- CONCLUSIONES

En la actualidad existen diversos sistemas de costo, los cuales deben ser utilizados y adaptados de acuerdo a las necesidades de cada empresa y para establecer un sistema adecuado es necesario basarse en el proceso productivo de la empresa y al tipo de información requerida por la gerencia.

Debido a que Lavanderías Ecuadry S.A. no cuenta con un sistema de costos de producción adecuado al proceso productivo de la misma, no se puede determinar el valor del costo de producción de manera exacta, lo que ocasiona demasiada incertidumbre, debido a que no se puede establecer un margen de utilidad razonable sobre el precio de venta por el servicio de lavado y que de esta manera sirva para cubrir los gastos que genera la empresa.

En la investigación se ha evidenciado que no se utiliza formatos preestablecidos para el control de los tres elementos del costo, la empresa detalla en un formato sencillo las prendas totales procesadas en el día y un aproximado de los insumos utilizados en dicho proceso productivo, por lo cual el precio de venta es determinado a través de los precios de la competencia y además por un porcentaje significativo en un 20% o 30% en el servicio de lavado que aumenta año a año.

4.2 Recomendación

Debido a que la Empresa Lavanderías ECUADRY S.A., no cuenta con un sistema de costos es primordial establecer un Sistema de Costos, que facilite el control de los materiales, insumos y todo los costos utilizados en la producción para así poder determinar el precio de venta por el servicio de lavado más un porcentaje de utilidad razonable.

El Sistema de costos adecuado al proceso productivo de la Lavandería ECUADRY S.A es el Sistema de Costos por Órdenes de Producción por ser el más indicado, por cuanto que la producción de lavado se la realiza por lotes, además de que existe una producción variada ya que la producción es sobre pedido de los clientes. En consecuencia este sistema nos permitirá saber con detalle el material y el costo del trabajo directos aplicable en cada producción.

En la investigación se ha evidenciado que no se utiliza formatos preestablecidos para el control de los tres elementos del costo por lo cual el precio de venta es determinado a través de los precios de la competencia y además por un porcentaje significativo en un 20% o 30% en el servicio de lavado que aumenta año a año.

Es necesario que la empresa utilice formatos preestablecidos para un mejor control de los elementos del costo y así mismo que todo los operarios tengan conocimiento sobre cada proceso realizado para que posean un buen manejo de los formatos a utilizarse y así se pueda obtener costos reales

incurridos en el proceso productivo y obtener los precios de venta razonables incluido con un margen de utilidad deseado.

Es necesario que se observen estas recomendaciones y se las pueda poner en práctica, ya que permitirá tener un mejor desarrollo en los procesos tanto operativo, administrativo y financiero de la empresa.

CAPITULO V

PROPUESTA

Sistemas de costos por órdenes de Trabajo

Nombre de la propuesta: Sistemas de costos por órdenes de producción

Responsable: Departamento de contabilidad

Dirigido a: Departamento de Costos

Toma de Decisión: Gerente General – Junta de Accionistas.

5.1 Objetivo:

- Distribuir adecuadamente el tiempo en los procesos de clasificación, lavado, secado, planchada, empackado y distribución de las prendas.

- Determinar los costos reales en el proceso de producción.

- Mejorar la eficiencia en el proceso de productivo de la empresa Lavanderías ECUADRY S.A.

5.2 Justificación

Debido a que se detectó que la empresa no utiliza formatos preestablecidos para un adecuado control de los elementos del costo utilizados en el proceso de lavado que realiza la empresa Ecuadry S:A.

Como propuesta de la investigación efectuada se decidió crear un sistema de costos, el cual se elaboro en función de los costos promedios efectuados dentro de un proceso optimo de operación a fin de contribuir a la obtención de los costos reales incurridos en el proceso productivo y obtener los precios de venta razonables, considerando que el objetivo de toda empresa es la consecución de utilidades, el precio ó ptimo de venta detectado que permitirá que la misma obtenga clientes los cuales se demostró han disminuido y que el proceso sea eficiente y a un bajo costo, incluido con el 30% margen de utilidad deseado, se representara mediante cálculos dentro del contenido de esta propuesta.

Adicionalmente se determino el tiempo optimo del proceso de lavado el cual permite que las maquinas tengan el respectivo mantenimiento luego de los procesos determinados se deben realizar por día dentro de la empresa.

5.3 Contenido de la propuesta

Esta propuesta está compuesta por:

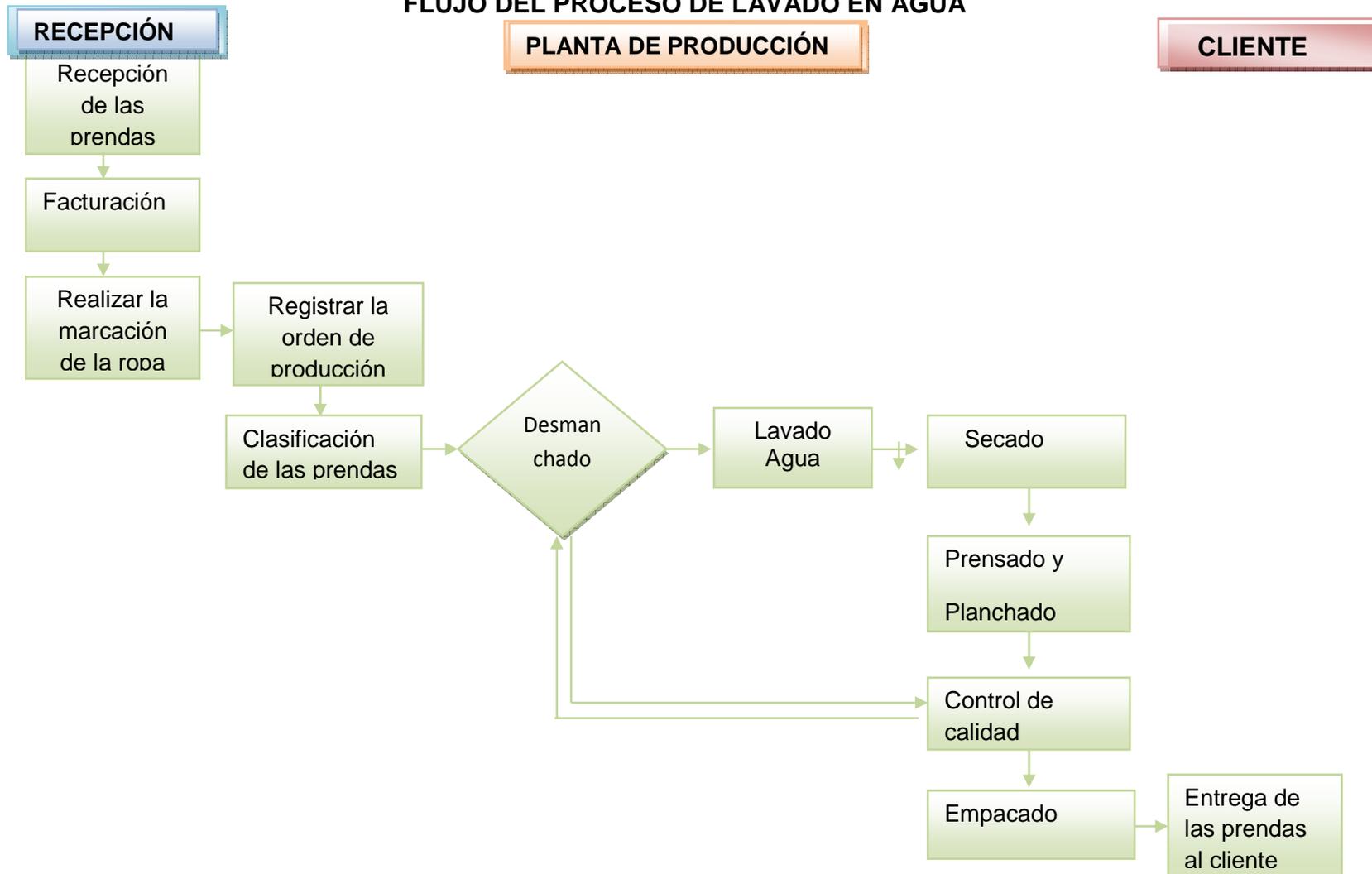
1. Flujo de proceso de lavado en Agua
2. Descripción del proceso de lavado en agua
3. Determinación de la cantidad de prendas procesadas al mes.
4. Determinación de los elementos del costo:
 - ✓ Materia prima
 - ✓ Mano de obra.
 - ✓ Los costos indirectos de fabricación
5. Calculo del costo de producción
6. Calculo de precio de venta unitario

7. Proyección de ventas
8. Distribución de horas de la máquina

Flujo del Proceso de lavado en Agua

GRAFICO N° 21

FLUJO DEL PROCESO DE LAVADO EN AGUA



5.4 Proceso de lavado en agua de la empresa Lavanderías ECUADRY

1. Recepción de las prendas de vestir.
2. Facturación de las prendas de vestir.
3. Marcación de las prendas de vestir que consisten en unas marquillas donde va detallado el número de factura a la que pertenece la prenda y fecha de entrega al cliente y detalles del estado de la prenda recibida.
4. Ingreso de las prendas a la planta, con sus respectivas marquillas y se registra la orden de producción a la que pertenece.
5. Luego se procede a la clasificación de las mismas de tal manera que queden separadas por tipos de prenda: pantalones, camisas, etc.
6. Después pasan al desmanchado, en donde se procesan las prendas que llegan con algún tipo de mancha que sea difícil eliminar en el proceso de lavado se les hace un tratado especial de desmanche.
7. Pasan al proceso de lavado en agua donde las prendas son sometidas a los químicos adecuados para la eliminación de suciedad, por un tiempo aproximado de 35 minutos y con una temperatura adecuada de agua.

Esta máquina cuenta con una capacidad de 50 prendas y en el día se hacen 9 procesos de lavado.

8. Los pantalones y el resto de prendas proceden al secado durante 20 minutos y luego pasan al proceso de planchado
9. Las camisas pasan directamente al proceso de planchado
10. Luego se procede al control de calidad donde se verifica que las prendas estén totalmente terminadas.
11. Después de haber confirmado el estado de las prendas estas se proceden a empacar para su debida distribución.
12. Entrega de las prendas procesadas al cliente.

5.5 Determinación de las prendas procesadas en la máquina de lavado en agua.

CUADRO N° 21

DATOS DE LA MÁQUINA DE LAVADO EN AGUA

Datos :	
Capacidad de la máquina:	50 prendas por proceso
Consumo de agua:	29 galones por proceso
Cantidad de lavado diario:	9 procesos diarios

Calculo total de prendas optimas procesadas al mes

Detalle diario de prendas procesadas

CUADRO N° 22

DETALLE DE LAS PRENDAS PROCESADAS DIARIAS

N° Procesos	N° Prendas por procesos	Total de prendas procesadas diarias
9	50	450

Detalle mensual de prendas procesadas

CUADRO N° 23

DETALLE DE LAS PRENDAS PROCESADAS MENSUAL

Prendas procesadas diarias	Días de procesos en el mes	Total de prendas procesadas en el mes
450	20	9000

El resultado obtenido de las prendas procesadas en la Lavandería ECUADRY S.A al mes es de 9000 prendas trabajadas en 20 días en 8 horas diarias.

5.6 Determinación de los Elementos del costo

Cálculo total de insumos por mes

Determinación de los insumos químicos (materiales directos) del proceso de lavado

CUADRO N°24

DETALLE DE LOS INSUMOS UTILIZADOS POR MES

Químicos utilizados para el lavado				
Descripción	Cantidad de químico por proceso	Cantidad de procesos a usar diarios	Cantidad de químico por día	Cantidad de onzas de químico por mes
Orange Tough	10 onzas	9	90 onzas	1800
Spartex RF	10 onzas	9	90 onzas	1800
Spartex 4	7 onzas	9	63 onzas	1260

Cálculos de onzas transformadas a litro con referencia que cada litro contiene 32 onzas.

CUADRO N° 25

CÁLCULOS PARA OBTENER LOS LITROS UTILIZADOS DE INSUMOS

1800 onzas de Orange Tough
$1800 / 32 = 56,25$

1800 onzas de Spartex RF
$1800 / 32 = 56,25$

1260 onzas de Spartex 4
$1260 / 32 = 39,38$

Costo al mes de Insumos utilizados para el proceso de lavado en agua

CUADRO N°26

**DETALLE DE LOS COSTOS DE INSUMOS PARA EL LAVADO EN AGUA
UTILIZADOS POR MES**

Descripción	Litros	Costo por litro	Costo al mes
Orange Tough	56,25	4.30	241.88
Spartex RF	56,25	2.08	117
Spartex 4	39,38	3.08	121.29
			480.17

Costo al mes de los insumos utilizados para el proceso de desmanchado.

CUADRO N°27

**DETALLE DE LOS COSTOS DE INSUMOS EN EL PROCESO DE
DESMANCHADO UTILIZADOS POR MES**

Químicos utilizados para desmanchado			
Descripción	Cantidad de químico usado al mes	Costo por litro	Costo al mes
Qwikgo	aproximadamente 4 onzas	1,92	0,64
Rustgo	aproximadamente 5 onzas	1,95	0,65
Targo	aproximadamente 7 onzas	3,62	1,21
			2,50

Estos químicos solo se utilizan para tratar manchas de las prendas y un frasco contiene un litro y tiene una duración aproximadamente de 3 a 4 meses.

Total costos de operación del proceso de lavado

CUADRO N°28

TOTAL DE LOS COSTOS DE INSUMOS UTILIZADOS EN EL MES

Costos de insumos utilizados para el lavado en agua	480,17
Costos de insumos utilizados para el desmanchado	2,50
Total de los costos de insumos utilizados en el proceso de lavado en agua por mes	482,67

Calculo de la Mano de Obra

Descripción de los detalles de Mano de Obra Directa del pago del salario mensual

Datos:

	Sueldo Mensual
Control de calidad	376,84
Empaque	330,50
Prensador	344,94
Planchador	416,22
Planchador	379,74
Control de calidad	330,50

Prensador	330,50
Planchador	396,05
Lavador en agua	434,08
	3.339,37

Condensado de la Mano de Obra Directa del Proceso de Lavado en agua.

CUADRO N°29

COSTOS DE MANO DE OBRA INCURRIDA EN EL MES

Centro de Lavado en agua	434,08
Centro de Secado	0
Centro de Prensado y Planchado	1867,45
Centro de Control de Calidad	707,34
Centro de Empacado	330,5
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	3339,37

Cálculos Costos Indirectos de Fabricación

Datos:

Consumo de Agua	129,97
Consumo de Luz	56,25
Alquiler de la Planta de producción	1797,31
Armadores plásticos	8900
Rollo plásticos	7
Cuellos de camisa	100
Fundas para doblar camisa	100

Tarjetas de control de calidad	200
Tarjetas control de personal	12

Cálculo de los costos de los CIF del proceso de lavado en agua.

CUADRO N°30

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN USADOS EN EL PROCESO DE LAVADO EN AGUA EN EL MES

DETALLE	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Armadores plásticos	8900	0,10	890
Rollo plásticos	7	3,50	24,5
Cuellos de camisa	100	0,04	4
Fundas para doblar camisa	100	0,01	1,07
Tarjetas de control de calidad	200	0,05	10
Tarjetas control de personal	12	0,08	0,96
TOTAL			930,53

Consumo de Agua	129,97
Consumo de Luz	56,25
Alquiler de la planta de Producción	1791,31
TOTAL	2602,28

TOTAL CIF	3532,81
------------------	----------------

5.7 Determinación del Costo de Producción para la empresa Lavandería ECUADRY S.A.

ELEMENTOS DEL COSTO

Materia Prima Directa	482,67
Mano de Obra Directa	3339,37
Costos Indirectos de Fabricación	3532,81
	<hr/>
	7354,85 / 9000 = 0.82ctvos

El costo de producción por cada prenda lavada en agua es de \$ 0,82 ctvs.

5.8 Determinación del precio unitario de venta

El margen de utilidad deseado para la empresa Lavanderías ECUADRY S.A. es del 30%.

Costo de producción	4938,79
(+) Costos de distribución	12180,23
	<hr/>
(=) Costos totales	17119,02
(/) N de unidades producidas	9000
	<hr/>
= Costo Unitario Total	1,90
(+) 30% de margen de utilidad deseado	0,57
	<hr/>
= Precio Unitario de venta	2,47

El precio unitario de venta en el servicio de lavado de prendas en agua para la empresa Lavandería ECUADRY S.A. es de 2,47ctvos.

5.9 Proyección mensual al cumplir con la meta propuesta de 9000 prendas lavadas en agua.

9000 prendas procesadas al mes * 2,47 ctvs. = 22254,73
aproximadamente de ventas mensuales por el servicio de lavado en agua.

22254,73 * 12 meses = 267056,71 aproximadamente de ventas anuales por el servicio de lavado en agua.

Los 267056,71 aproximadamente de ventas anuales solo por el servicio de lavado en agua están por encima de las ventas presentadas por la empresa Lavandería ECUADRY S.A.

Lo que queda evidenciado que el servicio que mas prevalece dentro de la empresa y el que representa más ingresos el servicio de lavado en agua.

5.10 Distribución de las horas uso de la máquina de lavar en agua.

El proceso de lavado en agua tiene una duración de 35 minutos y se realizan 9 procesos diarios por lo que da un resultado de 5 horas y 15 minutos de uso de la máquina.

(35minutos * 9 procesos de lavado = 315 minutos)

(315 / 60 = 5 horas y 15 minutos)

Por cada proceso de lavado en agua la maquina debería hacer un descanso de 18minutos, mientras en ese tiempo se debería proceder a realizar el desmanche de las prendas y retoques de las prendas ya procesadas.

(165minutos no en uso de la máquina / 9 procesos de lavado diario = 18minutos)

5.11 Demostración financiera del cumplimiento de la propuesta

GRÁFICO Nº 22 ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DEMOSTRATIVO DE LA PROPUESTA

LAVANDERIAS ECUADRY S.A
ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

CUENTA	PROPUESTA	2011	DIFERENCIA	%
Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	347173,72	194583,83	152589,89	78,42%
TOTAL INGRESOS	347173,72	194583,83	152589,89	78,42%
Inventario inicial de materia prima	23666,28	28890,40	-5224,12	-18,08%
Compras netas locales	10541,51	43128,28	-32586,77	-75,56%
(-) Inventario final de materia prima	-16136,63	-23666,28	7529,65	-31,82%
Compras netas locales de suministros	20322,78	0,00	20322,78	
(-) Inventario final de suministros	-5806,51	0,00	-5806,51	
Sueldos, salarios y demas remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	73555,57	73555,57	0,00	0,00%
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen gravadas del IESS	13089,63	13089,63	0,00	0,00%
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	15064,46	15064,46	0,00	0,00%
Arrendamiento de inmueble	21567,75	21567,75	0,00	0,00%
Mantenimiento y reparaciones	3650,00	3650,00	0,00	0,00%
Combustible	4335,00	4335,00	0,00	0,00%
Promocion y publicidad	1980,00	1980,00	0,00	0,00%
Suministros y materiales	2456,00	2456,00	0,00	0,00%
Seguros y reaseguros (Primas y cesiones)	354,00	354,00	0,00	0,00%
Impuestos, Contribuciones y otros	689,50	689,50	0,00	0,00%
Depreciacion de activos fijos	3618,46	3618,46	0,00	0,00%
Servicios publicos	5802,43	5802,43	0,00	0,00%
TOTAL COSTOS	32587,43	48352,40	-15764,97	-32,60%
TOTAL GASTOS	146162,80	146162,80	0,00	0,00%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	178750,23	194515,20	-15764,97	-8,10%
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	168423,49	68,63	168354,86	245307,97%
GANACIA O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO	168423,488	68,63	168354,86	245307,97%
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	168423,488	68,63	168354,86	245307,97%

FUENTE: Lavanderías ECUADRY S.A.

ELABORADO POR: Las Autoras

Para nuestro estudio hemos aumentado un 30% a las cuentas de:

- ✓ Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%
- ✓ Compras netas locales
- ✓ Compras netas locales de suministros

Porcentaje que corresponde al servicio de lavado en seco, el cual no se detalló, debido a que los mayores ingresos para la compañía lo representa el servicio de lavado en agua.

Como podemos evidenciar con nuestra propuesta la Empresa obtendrá un aumento en sus ventas de un 78.42%

También podemos ver como se cumple uno de nuestros objetivos que es de mantener un control de los insumos y materiales que intervienen en el proceso productivo y mediante el cumplimiento de este, hemos logrado disminuir nuestros costos en un 32.60% debido a que ya no hay mucho desperdicio de materiales y la empresa no se va a sobrestokear.

BIBLIOGRAFIA

BACKER, Jacobsen y Ramírez. (1996).

CHARLES T. Horngren, G. F. (2007). Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial Decimo Segunda Edición. Mexico: Pearson Educación.

CUEVAS. VINEGAS Carlos Fernando. (2001). Contabilidad de costos, Enfoque Gerencial y de Ventas 2da edición. Bogotá. Editorial. Da pearson education de Colombia.

Diccionario de la Real Academia Española. (s.f.).

FAGA Héctor. (2006). Como Conocer Y Manejar Sus Costos Para Tomar Decisiones Rentables Segunda Edición. Buenos Aires: Ediciones Granica.

GRECO Orlando. (2007). Diccionario Contable Cuarta Edicion. Florida: Valletta Ediciones.

LORENZO SEGOVIA, María José, (1983) La producción, en Enciclopedia Práctica de economía, Vol. V Madrid, Hispamérica.

NARANJO Marcelo, y. NARANJO Joselito, Contabilidad de costos por órdenes específicas (2008).

ORTEGA Julio A. (1999). Introducción a la Contabilidad de Costos .Madrid. Editorial Tel Tersonanrf s.l

ROCAFORT Alfredo y FERRER Vicent, 2008 Profit editorial, l. Barcelona.

ROJAS M, Ricardo. (2006). SISTEMAS DE COSTOS Un proceso para su implementación.

ROJAS M. Ricardo. (2007). Sistema de Costos un Proceso para su Implementacion Primer Edición. Colombia: Editorial Universidad Nacional de Colombia.

SINISTERRA V. Gonzalo. (2006). Contabilidad de Costos. Ecoe Ediciones.

ZAPATA, Pedro. (2007). Contabilidad de Costos,. McGraw Hill