



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

**TIPO:** Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**TEMA:**

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA PISMADE S.A., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.

**AUTORA:**

**KATHERIN MONSERRATH GUZÑAY CASTILLO**

**RIOBAMBA – ECUADOR**

**2019**

## **CERTIFICADO DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de investigación sobre el tema: “Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa Pismade S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo”, previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado íntegramente por la Srta. Katherin Monserrath Guzñay Castillo, quien ha cumplido con todas las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Dr. C Víctor Manuel Albán Vallejo

Ing. Luis Alcides Horna Hidalgo

**DIRECTOR DE TESIS**

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## **CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD**

En honor a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, especialmente a la Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas y en reconocimiento a la empresa PISMADE S.A., que me brindo el auspicio y soporte técnico para la realización del presente trabajo, por propia voluntad, yo Katherin Monserrath Guzñay Castillo, declaro que la presente tesis es auténtica y original. Soy responsable de las ideas expuestas y, cedo los derechos de autoría sobre mi trabajo de tesis de grado titulado: “Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa Pismade S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo”, a favor de las mencionadas instituciones.

Riobamba, 27 de Febrero de 2019

Katherin Monserrath Guzñay Castillo

C.I.: 060462688-7

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por ser la fuerza en mi interior que me impulsa y que siempre ha estado protegiéndome en todo este tiempo de mi vida, dándome fuerzas, sabiduría y dirección en tiempos difíciles.

A mis padres Blanca Castillo y Daniel Guzñay por el apoyo incondicional, por creer en mí, por darme la oportunidad de lograr mi sueño.

A mi hermana Leidy Castillo por la comprensión, cariño y confianza que han hecho levantarme cuando más lo he necesitado, por estar siempre como mi segunda madre y darme los mejores consejos para conseguir mi meta.

A mis sobrinos Lucia y Miguel Alejandro por simplemente alegrar mi vida

A mi abuelito Miguel Ángel Castillo por ser el mejor abuelo del mundo y ser ejemplo de lucha y humildad.

A todos mis amigos y especialmente a mis amigas incondicionales, que ha sido las mejores que he encontrado durante mi carrera, que siempre han estado conmigo en las buenas y en las malas.

Y a toda mi familia por sus deseos y apoyo moral.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y sus docentes quienes compartieron todos sus conocimientos y sobre todo sus principios morales que han hecho de mí una profesional con ética.

Al tribunal de la presente investigación que contribuyó al desarrollo exitoso de la misma.

Al Eco. Jean Luis Haro, gerente General de la empresa PISMADE S.A, y a la Ing. Jenny Piray quienes me han abierto las puertas y brindando su apoyo permitiéndome realizar mi tesis.

**Katherin Monserrath Guzñay Castillo**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo lo dedico a mis padres, quienes son el pilar fundamental de que haya logrado esta meta, gracias a su apoyo y amor incondicional, a mi hermana quien me apoyo cuando más lo necesité, a mis sobrinos quienes son el motor de mi vida; a mis compañeros, amigos con quienes compartimos millón de momentos inolvidables durante toda nuestra carrera, gracias infinitas por su amistad y apoyo.

**Katherin Monserrath Guñay Castillo**

## ÍNDICE

PORTADA.....	i
CERTIFICADO DEL TRIBUNAL .....	ii
CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD.....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES .....	ix
ÍNDICE DE TABLAS .....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xi
RESUMEN .....	xii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1.1. Formulación del problema .....	2
1.1.2. Delimitación del problema.....	3
1.2. JUSTIFICACIÓN .....	3
1.2.1. Justificación teórica.....	3
1.2.2. Justificación Metodológica .....	3
1.2.3. Justificación Académica.....	4
1.2.4. Justificación Práctica.....	4
1.3. OBJETIVOS .....	4
1.3.1. OBJETIVO GENERAL .....	4
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	6
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	6
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	7
2.2.1. Diseño .....	7
2.2.2. Sistema .....	7
2.2.3. Contabilidad .....	8
2.2.4. Costos.....	12
2.2.5. Gastos.....	12
2.2.6. Contabilidad de Costos .....	14
2.2.7. Sistema de Contabilidad de Costos .....	14
2.2.8. Clasificación de los sistemas de costos .....	14
2.3. Tratamiento de los elementos del costo.....	19

2.4.	Tratamiento de los elementos del costo dentro del Sistema de Órdenes de Producción .....	21
2.4.1.	Tratamiento de la Materia Prima según el Sistema de Órdenes de Producción	21
2.4.2.	Tratamiento de la mano de obra según el Sistema de Órdenes de Producción	27
2.4.3.	Tratamiento de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) según el sistema de Órdenes de Producción .....	29
2.4.3.1.	Variaciones de los CIF .....	31
2.4.3.2.	El precio de venta.....	31
2.4.3.3.	Margen de Utilidad .....	33
2.4.	IDEA A DEFENDER .....	33
	CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	34
3.1.	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	34
3.2.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	34
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	34
3.4.	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	35
3.4.1.	Métodos.....	35
3.4.2.	Técnicas e Instrumentos de Investigación.....	35
3.5.	RESULTADOS .....	36
3.6.	VERIFICACIÓN DE IDEA A DEFENDER.....	49
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	50
4.1.	TÍTULO DE LA PROPUESTA .....	50
4.2.	ANTECEDENTES .....	50
4.3.	JUSTIFICACIÓN .....	51
4.4.	OBJETIVOS .....	51
4.5.	PROCEDIMIENTO GRÁFICO DEL DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN .....	52
4.5.1.	Procedimientos para el control de la fase I (vendedor/cliente).....	54
4.5.2.	Procedimientos para el control de la fase II.....	56
4.5.3.	Procedimientos para el control de la fase III y IV .....	57
4.5.4.	Procedimientos para el control de la fase V.....	59
4.6.	Control del registro de mano de obra.....	63
4.6.1.	Control de Asistencia de los trabajadores.....	64
4.6.2.	Preparación o elaboración de nóminas.....	73
4.6.3.	Rol de Provisiones.....	74
4.6.4.	Asignación de la Mano de Obra a la Hoja de Costo .....	80

4.7.	Costos Indirectos de Fabricación.....	82
4.7.1.	Establecimiento de la Tasa de Distribución.....	83
4.7.2.	Asignación de los CIF a las Hojas de Costos.....	84
4.7.3.	Procedimiento cuando exista variación.....	84
4.8.	Procedimientos para la fase VI.....	85
	CONCLUSIONES.....	88
	RECOMENDACIONES.....	89
	BIBLIOGRAFÍA.....	90
	ANEXOS.....	93
	ANEXO 1.- PLAN DE CUENTAS PROPUESTO.....	93
	ANEXO 2.- ENCUESTA.....	97

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Orden de compra.....	23
Ilustración 2: Orden de Producción .....	24
Ilustración 3: Orden de requisición.....	25
Ilustración 4: Tarjeta Kardex .....	25
Ilustración 5: Hoja de costos.....	26

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Conoce lo que es un sistema de costos .....	36
Tabla 2: Aplica un sistema de producción.....	37
Tabla 3: Existe control de la MPD.....	37
Tabla 4: Compran los materiales con un presupuesto .....	38
Tabla 5: Existe control de MP, MO y CIF.....	39
Tabla 6: Practica hábitos para reducir desperdicios.....	40
Tabla 7: El Bodeguero realiza registro de los materiales .....	41
Tabla 8: Hay control del trabajo de los obreros.....	42
Tabla 9: Se identifican correctamente los gastos de fabricación .....	42
Tabla 10: Determinación del costo de producción .....	43
Tabla 11: Utilizan hoja de costos.....	44
Tabla 12. Se conoce con facilidad el inventario .....	45
Tabla 13: Fijación del precio de venta.....	46
Tabla 14: Existe utilidad en la fijación del precio .....	47
Tabla 15: Es factible el sistema .....	48

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Conoce lo que es un sistema de costos .....	36
Gráfico 2. Aplica un sistema de producción .....	37
Gráfico 3. Existe control de la MP .....	38
Gráfico 4. Compran los materiales con un presupuesto .....	38
Gráfico 5. Existe control de MP, MO y CIF.....	39
Gráfico 6. Práctica hábitos para reducir desperdicios.....	40
Gráfico 7. El Bodeguero maneja un control .....	41
Gráfico 8. Hay control del trabajo de los obreros.....	42
Gráfico 9. Se identifican correctamente los gastos .....	43
Gráfico 10. Determinación del costo de producción .....	43
Gráfico 11. Utilizan hoja de costos.....	44
Gráfico 12. Se conoce con facilidad el inventario .....	45
Gráfico 13. Fijación del precio de venta.....	46
Gráfico 14. Existe utilidad en la fijación del precio .....	47
Gráfico 15. Es factible el sistema .....	48
Gráfico 16. Diagrama de determinación del sistema de costos por órdenes de producción .....	52
Gráfico 17. Flujo grama del proceso de Control Contable, Productivo Propuesto. ....	53
Gráfico 18. Orden de pedido Interna propuesta.....	55
Gráfico 19. Orden de producción propuesta.....	56
Gráfico 20. Orden de requisición propuesta .....	58
Gráfico 21. Orden de requisición propuesta .....	58
Gráfico 22. Kardex de compras propuesta.....	60
Gráfico 23. Devolución de compras propuesta.....	62
Gráfico 24. Hoja de asistencia semanal propuesta .....	70
Gráfico 25. Formato resumen horas mensuales trabajadas propuesta .....	71
Gráfico 26. Formato resumen horas trabajadas por cada orden de producción.....	72
Gráfico 27. Planilla de trabajo propuesta.....	73
Gráfico 28. Rol de pagos propuesto.....	76
Gráfico 29. Rol de provisiones propuesto .....	78
Gráfico 30. Hoja de Costos propuesta .....	85

## RESUMEN

El Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa PISMADE S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, tiene como finalidad establecer los precios de ventas y un margen de utilidad adecuado para los productos que ofrece la empresa, se lo ejecutó mediante una investigación de campo, experimental y documental, empleando el método inductivo, de igual forma se utilizaron técnicas como la observación y las encuestas aplicadas al personal operativo, administrativo y gerencia de la empresa; a más de la metodología propia del sistema de costos por órdenes de producción. Con este contexto se determinó que la empresa carece de un sistema contable de costos, de tal manera que no ejerce el respectivo control y registro de los elementos del costo como son materia prima -manejo de inventarios-, mano de obra y costos indirectos de fabricación al igual que los gastos de operación, así también la falta de certeza al momento de establecer los precios y margen de venta adecuados. El sistema de costos propuesto, permitirá a la empresa PISMADE S.A., contar con información real, oportuna, confiable y razonable para la evaluación y toma de decisiones eficientes y eficaces sobre los costos de producción y fijación de precios de los productos que fabrica, además de mantener un control sobre la materia prima, mano de obra, y los costos indirectos de fabricación necesarios para la elaboración de un producto final de la empresa, también le va a permitir realizar correctivos sobre la marcha del negocio y de esta forma lograr la determinación de un precio de venta, que le permita ser competitivo dentro del mercado, manteniendo los márgenes de utilidad deseables.

**Palabras Clave:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS> <SISTEMA DE COSTOS> <COSTO DE PRODUCCIÓN> <MATERIA PRIMA DIRECTA (MPD)> <MANO DE OBRA DIRECTA (MOD)> < COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF)> <RIOBAMBA (CANTÓN)>

Dr. C Víctor Manuel Albán Vallejo

**DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

## ABSTRACT

The design of a system of costs by production orders in the company PISMADE S.A., of the city of Riobamba, province of Chimborazo, has the purpose of establishing the sales prices and an adequate profit margin for the products offered by the company, it was executed through a field, experimental and documentary research, using the inductive method, as well as techniques such as observation and surveys applied to the operational, administrative staff, and management of the company, in addition to the proper methodology of the system of costs by production orders. In this context, it was determined that the company lacks an accounting system of costs, in such a way that it does not exercise the respective control and recording of the cost elements - raw material-inventory management, labor and indirect manufacturing costs as well as operating expenses, as well as the lack of certainty at the time of establishing the appropriate prices and sales margin. The proposed cost system will allow the company PISMADE S.A. to have real, timely, reliable and reasonable information to evaluate and make efficient and effective decisions on production costs and pricing of the products it manufactures, in addition to having control over the raw material, labor, and indirect manufacturing costs necessary for the development of a final product of the company, it will also allow you to make corrections on the progress of the business and thus achieve the determination of the selling price, which allows it to be competitive in the market, maintaining the desired profit margins.

**Key Words:** <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES> <COST SYSTEM> < COST OF PRODUCTION> <DIRECT RAW MATERIAL (MPD)> < DIRECT LABOR (MOD)> < INDIRECT MANUFACTURING COSTS (CIF)> < RIOBAMBA (CANTON)>

## INTRODUCCIÓN

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general en la cual se registra, analiza e interpreta las variables de los costos de producción que implica fabricar un producto dichas variables son: materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación, con el objetivo de poder medir, controlar y analizar los resultados de la fabricación de un producto, mediante el análisis de los costos totales y unitarios..

La implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa PISMADE S.A., surge por la presente necesidad de mantener un control adecuado y eficiente de los recursos empresariales que se posee, para la toma de decisiones de manera oportuna, mediante este sistema la empresa podrá planificar y medir los costos que incurrirá en cada orden de producción.

El siguiente trabajo e investigación consta de cuatro capítulos

**CAPÍTULO I:** denominado El Problema, donde se determinará el planteamiento, formulación, delimitación y justificación del problema, así como el objetivo general y objetivos específicos que se alcanzarán en el transcurso de la investigación.

**CAPÍTULO II:** denominado Marco Teórico, en este capítulo se detallará los antecedentes investigativos e históricos que colaboraran a entender el tema de investigación; se fundamenta teórica y conceptualmente los temas que se irán tratando en el trabajo de investigación, dicho capítulo concluye con la idea a defender.

**CAPÍTULO III:** denominado Marco Metodológico, en este capítulo se detalla y establece las metodologías, técnicas e instrumentos aplicados en la ejecución del presente trabajo de investigación, culminando con la interpretación y análisis de los resultados obtenidos gracias a la elaboración de la encuesta en la empresa.

**CAPÍTULO IV:** denominado Marco Propositivo, aquí se presenta o se ve reflejado el desarrollo del trabajo de investigación que en este caso es el Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, el cual contiene bases para contribuir a la determinación del costo de producción y controlar los elementos del costo y por ende ayudar a la productividad y competitividad de la empresa.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 Planteamiento del problema**

PISMADE S.A. es una empresa dedicada a fabricar productos de madera con alto valor agregado mediante el uso de materiales de calidad, garantizando la satisfacción total a sus clientes, fue fundada el 15 de septiembre del año 2014 en la ciudad de Riobamba, está ubicada en el sector del Parque Industrial, cuenta con un total de 800 acciones valoradas en el mercado con un valor nominal de \$1.00 por cada acción y con tres socios fundadores, la primera socia la Lcda. Blanca Ramírez dueña de 480 acciones representando el 60% del 100%, 160 acciones a nombre del Eco. Jean Luis Haro representando el 20% y como tercer accionista el Ing. Diego Haro con 160 acciones representando igual el 20%, esta empresa familiar es una sociedad inscrita en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Luego de haber realizado un breve diagnóstico a la empresa gracias a las prácticas profesionales realizadas en la misma, se pudo establecer una serie de problemáticas que dificultan el desarrollo de sus actividades diarias, a saber:

- Falta de certeza en el establecimiento del precio de venta y margen de utilidad.
- Carencia de control de los inventarios de materia prima (MP).
- Falta de asignación adecuada de la mano de obra directa (MOD) a las hojas de costo.
- Insuficiente clasificación de los costos indirectos de fabricación (CIF) a las hojas de costos.
- Falta de un registro adecuado de los gastos personales dentro de la empresa.

### **1.1.1. Formulación del problema**

¿De qué manera el diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la Empresa PISMADE S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, permite el establecimiento de precios reales y márgenes de utilidad adecuados?

### **1.1.2. Delimitación del problema**

**Campo:** Construcción de Sistemas de Costos

**Área:** Contabilidad

**Delimitación Temporal:** Abril – Agosto 2018.

**Delimitación Espacial: Entidad:** PISMADE S.A.

**Provincia:** Chimborazo

**Cantón:** Riobamba

**Dirección:** Parque Industrial Riobamba (Calles Bolívar Bonilla y Pasaje Manila)

**Email:** [pismade@yahoo.com](mailto:pismade@yahoo.com)

## **1.2. JUSTIFICACIÓN**

Con el objetivo de diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para la Empresa PISMADE S.A., es necesario justificar su emprendimiento desde diferentes enfoques, descritos a continuación:

### **1.2.1. Justificación teórica**

La presente investigación justificó su desarrollo desde la perspectiva teórica, ya que se pretendió aprovechar todo el referencial teórico existente sobre sistemas de costos y muy particularmente sobre sistemas de costos por órdenes de producción, de reconocidos autores y tratadistas, contenidos en libros, revistas especializadas, artículos científicos, investigaciones y linkografía especializada y actualizada, tendiente a fundamentar adecuadamente esta investigación.

### **1.2.2. Justificación Metodológica**

Desde la parte metodológica, la presente investigación justificó su desarrollo, en diferentes métodos, técnicas y herramientas de investigación existentes, tendientes a recabar información consistente, pertinente, relevante y suficiente, de tal forma que los resultados de la investigación sean los más reales y objetivos posibles.

### **1.2.3. Justificación Académica**

En la parte académica, la presente investigación justificó su realización, en la práctica de los conocimientos adquiridos durante la formación académica en la elaboración del sistema de costos por órdenes de producción para la Empresa PISMADE S.A.; paralelamente, será la oportunidad de adquirir nuevos conocimientos como consecuencia de la ejecución del presente sistema de costos; y, sin dejar de ser menos importante, estaré cumpliendo con un pre requisito para mi incorporación como nueva profesional de la Republica.

### **1.2.4. Justificación Práctica**

En la parte práctica, esta investigación justificó su emprendimiento ya que se pretende diseñar un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la empresa PISMADE S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, que incluya: procedimientos para la adquisición, recepción y despacho de materia prima, control de la mano de obra, clasificando al personal de acuerdo a la función que desempeña dentro del proceso de producción, diseño de hojas de órdenes de producción y costos de los pedidos receptados, tendientes a una correcta determinación del costo unitario de los diferentes productos que fabrica la empresa.

## **1.3. OBJETIVOS**

### **1.3.1. OBJETIVO GENERAL**

Diseñar un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa PISMADE S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, para el establecimiento de precios reales y márgenes de utilidad adecuados.

### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Elaborar el marco teórico del sistema de costos por órdenes de producción soportado en material bibliográfico e investigaciones elaboradas especializadas y actualizadas, tendientes a la fundamentación adecuada de la presente investigación.
- Estructurar el marco metodológico, mediante el aprovechamiento de diferentes métodos, técnicas y herramientas de investigación existentes, que permitan la

recopilación de información consistente, pertinente, relevante y suficiente, a fin de que sus resultados sean reales y objetivos.

- Diseñar un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa PISMADE S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, mediante la metodología y procedimiento propio de la contabilidad de costos, para la determinación de los precios de venta y margen de utilidad.

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Las referencias investigativas que aquí se presentan están basadas en trabajos realizados sobre el tema de investigación por otros investigadores, la cual fue consultada en el repositorio digital de las universidades del país. Es así que para Arroyave, A. & Buritica J. (2007). *“Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción”*. (Tesis de grado). Universidad Tecnológica de Pereira, Facultad de Ingeniería Industrial, pronuncia que:

Lo que estudio permitió establecer fue normalizar la producción mediante el establecimiento de costos estándares de producción a partir de los cuales el estudio dejó planteados los diferentes pasos, fases, inversiones y evaluación financiera de la implementación del sistema de Costos por Ordenes de Producción par a que de esta forma, la empresa pueda tomar la decisión de comenzar la implementación del sistema de costos teniendo a la mano una guía de cómo debe llevarse a cabo la implementación.(p.112)

En el mismo sentido para Luis Alfredo Martínez Hernández, (2009). *“Diseño e implementación de un sistema de costos por órdenes de producción”*. (Tesis de grado). Universidad Tecnológica de Pereira, Facultad de Ingeniería Industrial-Escuela de postgrado programa de maestría en administración económica y financiera, menciono que:

En la actual competencia es absolutamente necesario poseer un buen sistema de costos ya que la rentabilidad disminuye cada vez más y estamos expuestos a salir del mercado si no respondemos con rapidez. Un sistema de costos en hojas de Excel no es del todo apropiado cuando se maneja un alto número de referencias sujetas a diferentes variables, que hacen necesario el cambio de estructuras continuamente. La construcción de software para las características de cada empresa es necesario y no resulta costoso. (p.145)

Finalmente y en la misma línea de investigación para Johanna Alexandra Gallardo Aulestia, (2013). *“Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la*

*fábrica de muebles modulares Gallardo-Mogal en enero del 2013*". (Tesis de grado). Escuela Politécnica del Ejército, Ingeniería en Finanzas y Auditoría, concluye que:

La empresa Mogal realizaba una estimación de sus costos, es decir, no tenía datos reales, lo cual no ayudaba a la toma de decisiones oportunas, por lo tanto con la implementación del sistema de costos por órdenes de producción se ha logrado, veracidad en la parte económica de la empresa. (p.110)

Con el contexto anterior el Sistema de Costos por Órdenes de Producción es necesario para la normalización de la producción y establecer sus precios reales con margen utilidad adecuada que conllevara a una toma de decisiones acertadas para el crecimiento de la empresa.

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1. Diseño**

Will, R. (2000, p.34) expresa que "el diseño interpreta y sirve a aquellas necesidades humanas que pueden ser cubiertas dando forma a productos, mensajes o servicios. La función de estos productos es la de ayudar al hombre en el mejor disfrute que él mismo crea"; en el mismo sentido Gillam, S. (2007, p.18) menciona que "diseñar es un acto humano fundamental: diseñamos toda vez que hacemos algo por una razón definida. Ello significa que casi todas nuestras actividades tienen algo de diseño: lavar platos, llevar una contabilidad o pintar un cuadro"; es así que al diseño se lo entiende como un acto creativo propio del ser humano utilizado como inicio para satisfacer cualquier actividad de beneficio humano.

### **2.2.2. Sistema**

Según García, J. (2010) expresa que:

Un sistema está conformado por un conjunto de entes u objetos componentes que interactúan entre sí para el logro de objetivos. De allí que la teoría general de sistemas no solo estudia la estructura del sistema sino su comportamiento, su funcionamiento, dependiendo esta última de su estructura. (p.56).

Así mismo para Ferrater, J. (2012, p.193) manifiesta que sistema es un "conjunto de elementos relacionados entre sí funcionalmente, de modo que cada elemento del sistema

es función de algún otro elemento, no habiendo ningún elemento aislado”; con lo expresado anteriormente el sistema permite la interrelación de elementos relacionados entre sí para la consecución de metas u objetivos.

#### **2.2.2.1. Importancia de los Sistemas**

Polimeni, S., Fabozz, J., & Adelberg, H. (1997, p.2) mencionan que “los sistemas constituyen una herramienta fundamental en el área administrativa y de producción, es por ello que las empresas en la actualidad recurren a dichos sistemas para mantener información ordenada y detallada para la toma de decisiones”; en la misma línea de pensamiento Arnold y Osorio (1998, p.127) “los sistemas permiten impulsar el desarrollo de una terminología general que permita describir las características, funciones y comportamientos sistémicos”; entonces se puede entender que para implementar un sistema se debe tomar en cuenta que deben ser realistas, objetivos y flexibles, de modo que vayan acorde con las necesidades actuales de la empresa.

#### **2.2.2.2. Clases de Sistemas**

Según Colmenares, L. (2010) menciona que:

Un sistema se clasifica en sistemas físicos los cuales están compuestos por equipos, maquinaria, objetos y cosas reales, los abstractos compuestos por conceptos, planes, hipótesis e ideas. Muchas veces solo existen en el pensamiento de las personas, cerrados no presentan intercambio con el medio ambiente que los rodea, son herméticos a cualquier influencia ambiental, abiertos presentan intercambio con el ambiente, a través de entradas y salidas, aislados son aquellos sistemas en los que no se produce intercambio de materia ni energía. (p.52)

En el mismo sentido Ortega, E. (2012, p.34) dice que los sistemas se “clasifican según su relación con el medio ambiente en abiertos y cerrados, según su naturaleza concretos y abstractos, por el cambio en el tiempo estáticos y dinámicos y según su variable que los define en discretos y continuos”; a partir de estas definiciones se puede señalar que un sistema está compuesto por varios elementos que presentan un cambio en el ambiente.

#### **2.2.3. Contabilidad**

Para Flores, E. (2008, p.11) “es la ciencia que enseña las normas y procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por unidades económicas

individuales o constituidas bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles”; así mismo según Sarmiento, R. (2005) menciona que:

Contabilidad es la metodología mediante la cual la información financiera de un ente económico es registrada, clasificada, interpretada y comunicada; esto con el fin de que sea utilizada por los gerentes, inversionistas, autoridades gubernamentales y otras personas y empresas, como ayuda para la toma de decisiones en cuanto a asignación y utilización de recursos (p.21).

Se desprende entonces que la contabilidad comprende el registro, ordenamiento, análisis de las operaciones económicas que realiza una entidad comercial, basada en normas y procedimientos orientados a generar un beneficio y que sea de ayuda a la toma de decisiones.

#### **2.2.3.1. Clasificación de la Contabilidad**

Según Manzanares, J. (2003) clasifica a la contabilidad en:

Contabilidad privada: Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo. La contabilidad privada según la actividad se puede dividir en:

Contabilidad comercial: Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

Contabilidad de costos: Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

Contabilidad bancaria: Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes.

Contabilidad de cooperativas: Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación.

Contabilidad de servicios: Son todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales, etc. (p.24)

En cambio para Molina, D. y Rincón, V. (2011) la contabilidad se clasifica en:

Contabilidad financiera: Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica.

Contabilidad de Seguros: Comprende el registro de las operaciones contables aplicada a los procesos realizados por las entidades emisoras de seguros.

Contabilidad de sociedades: Es el tipo de contabilidad utilizada por los comerciantes sociales, contabilidad que tendrá sus diferencias con la contabilidad de una empresa individual, ya que su constitución ha sido promovida por dos o más personas.

Contabilidad Gubernamental: constituye el sistema de información financiera más importante de los Organismo del Sector Público, a través del cual se puede conocer la gestión realizada y los efectos que ellas producen en el patrimonio público. Esta contabilidad la llevan las instituciones públicas. (p.87)

Finalmente en la misma línea de investigación para Díaz, H. (2001) su clasificación de la contabilidad es:

Según el origen de capital:

- Privada o particular: Se ocupa del registro de transacciones y preparación de Estados Financieros de empresas particulares.
- Oficial o gubernamental: Se ocupa del registro de información del Estado o de las instituciones y diferentes organismos estatales.

Según la clase de actividad:

- Comercial: Registra las operaciones de empresas o negocios dedicados a la compra y venta de bienes o mercancías, sin ningún proceso adicional de transformación de éstas.
- Industrial o de costos: Registra las operaciones de empresas dedicadas a la fabricación o elaboración de productos mediante la transformación de materias primas, permitiendo determinar los costos unitarios de producción o explotación.
- Servicios: Registra las operaciones de empresas dedicadas a la venta y prestación de servicios, o a la venta de capacidad profesional. En este grupo se tienen: entidades bancarias, instituciones educativas, hospitales, clínicas,

talleres de servicio, empresas de turismo, servicio de transporte, empresas de asesoría profesional, etcétera.

- Agropecuaria: Aquella que registra las operaciones de empresas dedicadas a las actividades de agricultura o ganadería. (p.2)

La contabilidad se clasifica en diferentes grupos dependiendo de donde proviene su capital y el tipo de actividad a la que se dedica una entidad, pero todas comprenden un registro de las operaciones contables que esta realizare con el objetivo de que los socios, propietarios o gerentes tomen decisiones acertadas e inmediatas de corrección y mejora para la entidad.

### **2.2.3.2. Objetivos de la Contabilidad**

Para Castro, J. y Suarez, C. (2016) el objetivo de la contabilidad consiste en:

Suministrar información de la situación económica y financiera de la empresa los cual es necesario para conocer el patrimonio de las mismas y ejercer un control sobre ellas. De acuerdo a eso podemos resumir sus objetivos: a) Medir los recursos b) Reflejar los derechos de las partes. c) Medir los cambios de los recursos y de los derechos. d) Determinar los periodos específicos de dichos cambios. e) Tener la información usando la unidad monetaria como común denominador. f) Programar el uso que se dé a estas propiedades. (p.25)

En cambio para Garate, A. (2016) los principales objetivos de la contabilidad es:

a) Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por los negocios. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar: 1) Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente. 2) Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos. 3) Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada. 4) Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero: 1) Administrativo: ofrecer información a los

usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa. 2) Financiero: proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica. (p.25)

De esta forma los objetivos de la contabilidad constituyen suministrar información económica y financiera actual, oportuna y veraz que permita a los altos directivos ejercer un control sobre sus recursos, además del registro de las diversas operaciones efectuadas en un periodo de tiempo.

#### **2.2.4. Costos**

Naranjo, M. & Naranjo, J. (2007) dicen que:

Es el valor de adquisición o de producción correspondiente a una cosa o servicio, el costo tiene la característica de ser recuperable, puesto que si lo trasladamos el concepto a la compra de materias prima, mano de obra y otros desembolsos que se lo suman al producto terminado, se los puede recuperar en su valor. (p.15)

En el mismo sentido para González, C. (2012) la palabra costos:

Tiene dos acepciones básicas puede significar la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo; en tanto que la segunda acepción se refiere a lo que sacrifica o se desplaza en lugar de la cosa elegida; en este caso, el costo de una cosa equivale a lo que se renuncia o sacrifica con el objeto de obtenerla. (p.9)

Por lo tanto al costo se lo considera como el valor de adquisición recuperable en el valor del precio final y representado en el estado de situación financiera

#### **2.2.5. Gastos**

Para Naranjo, M. et. al. (2007, p.15) “el gasto todo desembolso monetario no recuperable, pero destinado a conseguir rentas como consecuencia de dicha erogación”, en consideración similar Norton, B. & Leyle, J. (1983) indica que el gasto:

Es un desembolso, egreso o erogación que se consume corrientemente, es decir en el mismo período en el cual se causa, o un costo que ha rendido su beneficio. Los gastos se confrontan con los ingresos (es decir, se presentan en el Estado de Resultados) para determinar la utilidad o la pérdida neta de un período. (p.25)

Por lo tanto el gasto es un desembolso no recuperable que se realizan en función de financiamiento, administración y ventas para cumplir con los objetivos de la empresa y se lo presenta en el Estado de Resultado.

### **Diferencia entre costo y gasto**

Para Naranjo, M. et. al. (2007, p.15) el costo “a) Pertenece a la producción, son inventariables. b) Se relacionan con la producción. c) Se reflejan en el estado de situación financiera.”; y, para Norton, B. et. al. (1983) los gastos “a) Pertenecen a gastos del periodo y no son inventariables. b) Se relacionan con las funciones de administración, distribución y financiamiento. c) Se reflejan en el estado de resultados”; entonces en base a esto podemos decir que un costo es un valor recuperable representado en el estado de situación financiera y el gasto un valor no recuperable presentado en el Estado de Resultado.

#### **2.2.5.1. Importancia de los costos**

Para Naranjo, M. et. al. (2007) en lo que se refiere a los objetivos o fines que persigue la contabilidad de costos, los más importantes son:

Proporcionar información oportuna y suficiente para una mejor toma de decisiones

Generar información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.

Determinar los costos unitarios para evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.

Generar informes sobre el costo de los artículos vendidos, para determinar las utilidades.

Contribuir a la planeación de utilidades proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, programas de producción, ventas y financiamiento. (p.65)

### **2.2.6. Contabilidad de Costos**

Rojas, R. (2007, p. 6) dice que “la contabilidad de costos es un sistema de información, con el cual se determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo”, en el mismo sentido para Rincón, C. et al (2010, p.24) “la contabilidad de costos es una herramienta que aporta a la contabilidad financiera y a la contabilidad gerencial, información relevante sobre el cumplimiento de los objetivos de cada una de estas”; por lo tanto, la contabilidad de costos se considera una herramienta que determina los costos incurridos en un proceso productivo.

### **2.2.7. Sistema de Contabilidad de Costos**

Para Pereda, J. (2009) los sistemas de costos:

Son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles. (p. 34)

En el mismo sentido Sánchez, E. (2017, p.23) indica que “los sistemas de costos son herramientas de la administración que tienen como objetivo proporcionar información a la gerencia sobre cuánto vale producir un solo artículo o suministrar un servicio”; entonces, al sistema de costos se lo entiende como un conjunto de procedimientos, técnicas estructurados que tienen por objetivo calcular los costos de producción y controlar los procesos productivos de acuerdo al producto y las especificaciones del cliente.

### **2.2.8. Clasificación de los sistemas de costos**

La Contabilidad de Costos tiene por objetivo el de calcular cuánto le cuesta a la empresa producir un artículo, o lo que le cuesta venderlo, es así que para Bravo, M. y Ubidia, C. (2007, p.123) “el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial: 1) Costos por Órdenes de Producción, 2) Costos por procesos, 3) Costos por actividades”,

igual consideración y tratamiento en relación a la clasificación de los costos tiene Rincón, C. y Villareal, F. (2010):

Existen dos clases de sistemas de costos caracterizados por la unidad de costeo (unidad para la cual se van acumular los costos) y por la modalidad de la producción (producción por lotes o producción por series), a saber:

- **Sistemas de costos por procesos:** en este sistema la unidad de costeo es un proceso de producción. Los costos se acumulan para cada proceso durante un período de tiempo dado. El total de los costos de cada proceso dividido por el total de unidades obtenidas en cada pedido o periodo respectivo, nos da el costo unitario en cada uno de los procesos. El costo total del producto terminado es la suma de los costos unitarios obtenidos en los procesos por donde haya pasado el artículo. Este sistema es apto para la producción en serie de unidades homogéneas cuya fabricación se cumple en etapas sucesivas (procesos) hasta su terminación final.
- **Sistemas de costos por órdenes de producción:** en este sistema la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales. La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción. Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado, la obtención de los costos unitarios es cuestión de una simple división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden. Este sistema solo es apto cuando los productos, que se fabrican, bien sean para almacén o contra pedido, son identificables, en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica
- **Base Histórica:** cuando el sistema de costos funciona principalmente a base de los costos históricos, es decir costos que ya se han incurrido o la cuantía es conocida.
- **Base predeterminada:** cuando el sistema de los costos funciona principalmente a base de costos que han sido calculados con anterioridad a la ocurrencia de los costos reales. Dentro de esta segunda fase se destacan los costos llamados estándar (p.39).

Es así que la aplicación de los sistemas de costos dentro de una empresa dependerá de la naturaleza de sus operaciones y del procedimiento definido para obtener la producción

establecida, sin embargo es importante tener en cuenta que para el resultado de cualquier sistema adoptado la información que va a ser suministrada sea real.

#### **2.2.8.1. Sistema de Costos por Órdenes de producción**

Por ser este el tema de nuestra investigación y el trabajo de titulación es un Sistema de costos por órdenes de producción lo detallaremos en su aplicación para un mejor entendimiento de los procedimientos a aplicar, es así que para para García, J. (2008):

Se establece a este sistema cuando la producción tiene un carácter ininterrumpido, lotificado, diversificado, que respondan a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir o uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. Por consiguiente, para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumulen valores por los tres elementos del costo de producción se obtiene de dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden. (p.116).

En la misma línea del pensamiento tenemos a Bravo, M. et al. (2007):

Este sistema se utiliza en las industrias en la que la producción es ininterrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del periodo de costos; diversa porque se pueden producir uno o varios artículos similares, para lo cual se requiere de las respectivas órdenes de producción o de trabajo específicas, para cada lote o artículo que se fabrica (p.123)

Finalmente en relación de las opiniones citadas con anterioridad y en similar consideración para Rincón, C. et al. (2010) se refiere al sistema de costos por órdenes de trabajo así:

Un sistema de costos por órdenes de trabajo es más apropiado allí donde los productos difieren en cuanto a las necesidades de materiales y conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente y el precio con el que se cotiza está estrechamente ligado al costo estimado. El costo incurrido en la fabricación de una orden específica debe por lo tanto asignarse a los artículos producidos.

Para que un sistema de costos por órdenes de trabajo funcione adecuadamente, es necesario, poder identificar físicamente cada orden y poder separar sus costos relacionados. La requisición de material directo y los costos de mano de obra directa llevan el número de la orden específica y los costos indirectos de fabricación generalmente se aplican a las órdenes individuales basadas en una tasa predeterminada de costos indirectos. Se puede determinar la ganancia o pérdida para cada orden y se puede calcular el costo por unidad con propósitos de costeo de inventarios (pp. 39-40).

Por lo tanto este sistema puede utilizarse en aquellas empresas donde se fabrica bajo una orden de pedido en el que se detalla el producto requerido por el cliente, en donde es importante la identificación de sus costos y gastos para el establecimiento de un precio real y margen de utilidad adecuado.

#### **2.2.8.2. Características del Sistema de Costo por Órdenes de producción**

Según Rincón, C. et al. (2010):

El empleo de este sistema está condicionado por las características de la producción: solo es apto cuando los productos que se fabrican, bien sea para almacén, o contra pedido son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica as distintas ordenes de producción se empiezan y terminan en cualquier fecha dentro del periodo contable y los equipos se emplean para la fabricación de las diversas órdenes donde el reducido número de artículos no justifican una producción en serie (p.40).

Con similar pensamiento Molina, A. (2007) se refiere a las características así:

1. Se concede mayor énfasis en la distinción entre los costos directos e indirectos de la que es necesaria en la contabilidad de costos por procesos.
2. Se extienden órdenes y se llevan los costos de cada lote de producción. Estas órdenes están controladas por la cuenta de Productos en Proceso y se refieren a los costos directos y a los costos indirectos.
3. La cuenta de productos en proceso se usa para registrar el costo del producto fabricado y el inventario de productos no terminados.

4. Los costos directos se cargan a la cuenta de Productos en Proceso y se registraran en las hojas de costos.
5. Los costos indirectos se cargan en la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación” y no aparecen en las cuenta de “Productos en Proceso”, ni en las “Hojas de costos”.
6. Se emplea un método para estimar el valor de los costos indirectos que han de ser aplicados a cada orden de producción. Estas cantidades se cargan a la cuenta de “Productos en Proceso” y se anotan también en las hojas de costos, debiendo registrarse en crédito en la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación”.
7. Se comparan las cifras de costos indirectos cargados a la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación”, con las cantidades aplicadas a la producción. La diferencia es motivo de ajuste. (p.116).

Si bien es cierto existen cantidad de características que cada autor asimila en relación de su criterio, sin embargo todas concluyen en que el uso de este sistema es en empresas de transformación, con características puntuales referentes al producto.

#### **2.2.8.3. Base Historica**

Para Bravo, M. y Uvidia, C. (2007, p.15) afirma que “Son aquellos que se determinan después de concluido el periodo de costos”; por lo que expresamos que es un sistema que registra los costos reales; o sea, los costos incurridos en la fabricación o comercialización vinculados directamente con el producto o la prestación del servicio.

#### **2.2.8.4. Predeterminados**

Bravo, M. y Uvidia, C. (2007) encontró lo siguiente:

- a) Son aquellos que se determinan antes de iniciar el periodo de costos o durante el transcurso del mismo.
- b) Costos estimados: Son aquellos que se predeterminan de manera informal, para cotizar precios de venta.
- c) Costos estándar: Son aquellos que se predeterminan en forma científica, utilizando métodos modernos de ingeniería industrial.

De acuerdo al volumen de producción pueden ser:

Costos Fijos: Son aquellos que se mantienen constantes cualquiera que sea el volumen de producción tales como: arriendos, seguros, depreciaciones en línea recta, etc.

Costos Variables: Son aquellos que varían proporcionalmente, de acuerdo al volumen de producción; tales como: materia prima, mano de obra.

Semifijos o semivariantes o Costos Mixtos: Son aquellos en los que interviene una parte fija y otra variable, tales como: el consumo de agua, utilización de servicios como arriendo de equipos (p.15).

Por lo tanto un costo real se determinan después de concluido el periodo de costos que se conservan para su análisis respectivo y comprensión con los resultados futuros, sirviendo como un dato de base histórico y los predeterminados los calculados antes de iniciar el periodo de costos.

### **2.3. Tratamiento de los elementos del costo**

Bravo, Mercedes., & Uvidia, Carmita. (2007). Encontró lo siguiente:

Tratamiento de la Materia Prima: Para el control de la materia prima se debe observar el siguiente procedimiento.

1. Establecer las necesidades de materias primas o de materiales y suministros que se requieren para la elaboración del producto, con base en la planificación de la producción.
2. Comprar o adquisiciones de materias primas: El departamento de compras adquiere los materiales y suministros solicitados tomando en cuenta, la cantidad, calidad y especificaciones técnicas ;observando las disposiciones internas establecidas en la empresa, para que la compra sea la más adecuada y al menor costo posible.
3. Inspección y recepción de materias primas: El departamento o persona encargada de recibir los materiales adquiridos los desempaca, cuenta e inspecciona para tener seguridad de que se encuentran en perfectas condiciones y que cumplan con las especificaciones del pedido, caso contrario se hará la devolución al proveedor para la reposición correspondiente.
4. Almacenamiento de materias primas. El almacenamiento de los materiales se hará en un lugar adecuado y con suficiente espacio físico, condiciones climatológicas y facilidades de identificación para evitar su deterioro.
5. Salida de bodega. El departamento de producción solicita a bodega los materiales necesarios en el proceso productivo para lo cual elabora la Nota de Requisición de Materiales.

6. Valoración y control de materias primas. La valoración de la salida de los materiales que se utilizan en el proceso productivo se realizara a través de las tarjetas kardex.

**Tratamiento de la Mano de Obra:** el tratamiento de la mano de obra se engloba en dos aspectos fundamentales:

1. Administración de la mano de obra. Una adecuada administración de la mano de obra incluye los siguientes aspectos:
  - Selección y reclutamiento de los trabajadores
  - Adiestramiento y capacitación
  - Evaluación permanente

**Control de mano de obra:** el control de la mano de obra, se efectúa a través de:

Tarjeta individual de asistencia de los trabajadores o tarjeta reloj. (Tarjeta reloj).En esta tarjeta se controla la asistencia diaria de los trabajadores, mediante el registro de la entradas y salidas, esta información permite computar el número de horas trabajadas en la jornada normal y extraordinaria de trabajo.

Tarjeta de tiempo o boleta de trabajo. En esta tarjeta se controla el número de horas trabajadas, la hora de inicio y de terminación de la tarea asignada a cada trabajador; se señala la naturaleza del trabajo, el valor por hora y valor total correspondiente.

Nomina, planilla o rol de pagos. Se elabora con base en la tarjeta reloj es el resumen de los ingresos: salario básico, horas suplementarias, horas extras, y otros beneficios menos la deducción correspondientes, tales como: aporte personal o individual al IESS., impuesto a la renta y otras obligaciones adquiridas por el trabajador.

### **Control de los Costos Indirectos de Fabricación**

Antonio, Molina. Señala que: los objetivos del control de los costos indirectos de fabricación son:

- Evitar el desperdicio de los materiales indirectos.
- Evitar el exceso de la mano de obra directa.
- Procurar el mejor aprovechamiento de los servicios que se emplean (agua, luz, seguro, energía, etc.).
- Facilitar la elaboración y el control de los presupuestos de fábrica.

- Buscar la reducción de los costos excesivos mediante el análisis sistemático y permanente. (pp. 63-96).

## **2.4.Tratamiento de los elementos del costo dentro del Sistema de Órdenes de Producción**

Para realizar la respectiva asignación de los costos de cada uno de los elementos que lo componen, se dé conocer cada uno de ellos es por eso iniciaremos hablando de:

- Materia Prima Directa
- Mano de Obra Directa
- Costos Indirectos de Fabricación

### **2.4.1. Tratamiento de la Materia Prima según el Sistema de Órdenes de Producción**

Para Zapata, P. (2007, p. 66) expresa que “constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o sobre quienes haya operado algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien que será algo o muy diferente de los materiales utilizados”; es así que Rincón, C. et al. (2010), nos expresa que:

**Materia Prima Directa:** son las que mantienen una relación directa en el proceso de producción ya sea por la fácil asignación o lo relevante de su valor.

**Materia Prima Indirecta:** son las materias primas que no tienen una relación directa con el proceso de producción o es compleja su asignación a cada unidad de producto a ello se le conoce como materia prima indirecta. (p.35).

Materia prima son todos aquellos elementos que han sido utilizados para la transformación de un producto.

Para Molina, A. (2007) el ciclo de los materiales se da de la siguiente manera y con el apoyo de los siguientes documentos:

Un documento básico el cual nos muestra los materiales necesarios para la producción es decir la adquisición es la factura del vendedor, el mismo que se refuerza con un documento interno de la empresa denominado “Nota de Recepción de Materiales”. En uno de los comprobantes o en ambos se origina el asiento relacionado con las compras, así como los registros en las bodegas de existencias.

Otro documento contable que, como se ha dicho, para trasladar de las bodegas hasta los procesos de transformación es la “Nota de Requisición”. Sirve también para registrar en los diarios de contabilidad este movimiento, debitando a la cuenta Productos en Proceso y acreditándose a la cuenta “Materia Prima”, debiéndose anotar al mismo tiempo tanto en las tarjetas de materiales por las correspondientes salidas. Este es el documento que da el costo de los materiales que se consumen en cada orden de producción y se acumula hasta cuando culmina el proceso de fabricación (p.119).

Existen documentos necesarios para justificar el primer elemento del costo como la hoja de costos, la orden de compra, las devoluciones tanto internas y externas, como el más importante esta la orden de requisición de materiales, que permite llevar un registro histórico de los inventarios y sus operaciones.

### **Tratamiento de la Materia Prima**

Para Bravo, M. et al. (2007), nos expresa que:

Para el control de la materia prima se debe observar el siguiente procedimiento:

1. Establecer necesidad de materias primas o de materiales y suministros que se requieren para la elaboración del producto, con base en la planificación de la producción. Una vez que se ha determinado las necesidades, el bodeguero solicita la adquisición de los materiales a través de la solicitud de compra.
2. Compra o adquisición de Materias Primas: El Departamento de Compras adquiere los materiales y suministros solicitados tomando en consideración, la cantidad, calidad y especificaciones técnicas; observando las disposiciones internas establecidas en la empresa, para que la compra sea la más adecuada y al menor costo posible. El Departamento de Compras emite la orden de compra con base en la solicitud de compra.
3. Inspección y Recepción de Materias Primas. El departamento o persona encargada de recibir los materiales adquiridos los desempaca, cuenta e inspecciona para tener la seguridad de que se encuentran en perfectas condiciones y que cumplan con todas las especificaciones del pedido, caso contrario se hará la devolución.

Al realizar la recepción e inspección física de los materiales, se elabora el informe de recepción de materiales.

4. Almacenamiento de Materia Prima. El almacenamiento se hará en un lugar adecuado con suficiente espacio físico, y facilidades de identificación para evitar su deterioro.
5. El bodeguero es el responsable de la custodia de los materiales y debe mantener registros individuales de cada material y sus movimientos,
6. Salida de Materiales de la Bodega. El departamento de producción solicita a los materiales necesarios en el proceso productivo, elabora la Nota de Requisición de Materiales.
7. Valoración y Control de materia Prima. La valoración de la salida de los materiales se realiza a través de las tarjetas kardex (pp.40-43).

El tratamiento de la materia prima da inicio con la planificación de los materiales a utilizar, su respectiva compra la evaluación y verificación de los pedidos con lo llegado, el correcto almacenaje y la salida de bodega a la producción del producto.

## Documentos utilizados en el tratamiento de las Materias Primas

### Orden de Compra

Según Naranjo, M, S & Naranjo, J, S. (1996, p.51), “es un formulario que emite el jefe de producción, solicitando la compra de materiales para la producción”, en la empresa se realiza este documento cuando el jefe de producción se da cuenta que no existe materiales para elaborar un nuevo pedido.

**Ilustración 1.** Orden de compra

INDUSTRIAS X					
ORDEN DE COMPRA					
CIUDAD:			PROVEEDOR:		
COMPRADOR:			RUC/CI:		
DESPACHAR A:			DIRECCIÓN:		
FORMA DE PAGO:			TELÉFONO:		
REFERENCIA	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
SON:			TOTAL:		
FECHA DE DESPACHO:			OBSERVACIONES:		
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	APROBADO POR:	REVISADO POR:	

**Fuente:** Adaptado de Naranjo, M & Naranjo, J. Contabilidad de costos por órdenes de producción (p.51)

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

## Orden de Producción

Según Bravo, M. et al (2007, p.125), la orden de producción “es realizada por el Jefe de Producción el cual debe elaborarla de acuerdo al producto que se desee fabricar”; se considera a la orden de producción como el inicio para la elaboración de un pedido, con las especificaciones del producto el cliente haya solicitado.

**Ilustración 2:** Orden de Producción

EMPRESA INDUSTRIAL X ORDEN DE PRODUCCIÓN N° _____	
Cliente-----	Fecha de Pedido-----
Artículo-----	Fecha de entrega-----
Cantidad-----	
Especificaciones del artículo	
f) _____ Jefe de Producción	

**Fuente:** Adaptado de Bravo, M & Ubidia, C. Contabilidad de costos (p.126)

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

## Orden de Requisición

Para Sarmiento, R. (2010), tiene la siguiente conceptualización:

Es un formulario de solicitud de entrega de materiales, que es elaborado por el jefe del almacén o bodega; quien entregará en forma detalla lo solicitado y hará firmar a la persona que retira, documento que le servirá para constancia y respaldo de la entrega de dichos materiales para la producción de la respectiva orden, la que valorada sirve para la contabilización, por su utilización (p.84).

La requisición de materiales se utiliza para que bodega solicite los materiales identificados directamente para la obtención de un producto terminado.

**Ilustración 3:** Orden de requisición

INDUSTRIAS X				
ORDEN DE REQUISICIÓN N°				
FECHA:				
CONCEPTO	CLAVE	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
REQUERIDO POR:				
APROBADO POR:				
ENTREGADO POR:				

**Fuente:** Adaptado de Naranjo, M & Naranjo, J. Contabilidad de costos por órdenes de producción (p.52)

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

**Kardex**

Según Naranjo, M, S. et al. (1996, p.53), “en las tarjetas kardex se registran todos los movimientos de los artículos, de compra, venta, devolución y entrega a los departamentos”, este documento es uno de los más utilizados para el control y registro de los inventarios, ya que nos ayuda a mantener actualizados los movimientos de los productos.

**Ilustración 4:** Tarjeta Kardex

INDUSTRIAS X											
TARJETAS KÁRDEX											
MÉTODO DE VALORACIÓN:						UNIDAD DE MEDIDA:					
MATERIAL:						EXISTENCIAS <u>Máximas:</u>					
CÓDIGO:						<u>Mínimas:</u>					
REFERENCIA:						Críticas:					
RESPONSABLE:											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANTID.	P/U	P.TOTAL	CANTID.	P/U	P.TOTAL	CANTID.	P/U	P.TOTAL	

**Fuente:** Adaptado de Naranjo, M & Naranjo, J. Contabilidad de costos por órdenes de producción (p.53)

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

## Hoja de Costos

Según (Gayley, L. p.189), citado en Bravo, M. et al (2007) nos indica que:

Es un documento donde se van acumulando los costos por cada orden de pedido. Por lo que es considerado como un sistema de contabilidad por órdenes de trabajo, debido a que las hojas de costos nos indican los materiales directos y la mano de obra directa en los que se haya incurrido para la realización de un trabajo específico, así como la cantidad de costos indirectos que se hayan aplicado, (p.126).

Hoja de costos es un instrumento para el contador ya que permite registrar todos los costos y gastos en lo que incurre la producción.

**Ilustración 5:** Hoja de costos

EMPRESA INDUSTRIAL X				
HOJA DE COSTOS				
Orden de Producción N°-----				
Cliente-----		Fecha de inicio-----		
Artículo-----		Fecha de término-----		
Cantidad-----		Fecha de entrega-----		
Costo total-----		Costo Unitario-----		
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA		MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICCIÓN
	REQUISICION N°	VALOR	VALOR	VALOR
TOTAL				
RESUMEN:				
Materia Prima Directa				
Mano de Obra Directa				
Costos Indirectos de Fabricación				
TOTAL				
Elaborado por:				
Aprobado por:				
Departamento de Producción				

**Fuente:** Adaptado de Bravo, M & Ubidia, C. Contabilidad de costos (p.127)

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

#### 2.4.2. Tratamiento de la mano de obra según el Sistema de Órdenes de Producción

En este sentido Rincón, C. et al. (2010), expresa que:

- **Mano de Obra Directa:** es la fuerza laboral física que está relacionada directamente con el proceso de producción.
- **Mano de Obra Indirecta:** es la que forma parte del proceso de producción pero no participa en ningún proceso productivo por lo que se conoce como mano de obra indirecta, (p.36).

De igual forma según el pensamiento de Zapata, P. (2015, p.75) que dice, “los salarios y los respectivos beneficios adicionales se reconocen al personal de producción constituyen el costo de la mano de obra. El valor neto será pagado oportunamente, en dinero, en servicios o en especie, según acuerdo de las partes”, para Molina. A. (2007) se refiere que la mano de obra debe seguir el siguiente proceso:

Para establecer el costo de la mano de obra es necesario seguir dos procedimientos complementarios.

En primer lugar, con las tarjetas de reloj de cada uno de los obreros se elabora la nómina de la semana que sirve de base para el pago de los salarios y cuyo valor se carga a la cuenta “Mano de Obra”.

Pero como las tarjetas de reloj no indican el trabajo desarrollado por los obreros durante el tiempo que estuvieron en la fábrica es necesario elaborar un informe detallado de las labores diarias desempeñadas por cada trabajador. De estos informes se toma las horas que han beneficiado a cada orden y se anota en las hojas de costos respectivas. El costo de la mano de obra resulta de la relación que exista entre las horas de labor de cada orden y del valor total de las nóminas pagadas (p.119).

Se considera mano de obra a todo esfuerzo y capacidad tanto física como intelectual de las personas, es uno de los recursos de mayor complejidad en su tratamiento, pero de fácil determinación cuando se usan controles eficientes y registros responsables sobre el trabajo brindado dentro de un área determinada.

Sabiendo que es uno de los recursos de mayor atención y complicación referente a su asignación del costo, se debe considerar:

## **Tratamiento de la Mano de Obra**

Según Bravo, M. et al (2007), no expresa que:

El tratamiento de la mano de obra se engloba en dos aspectos fundamentales:

1. Administración de la Mano de Obra: una adecuada administración de la mano de obra incluye los siguientes aspectos:
  - Selección y reclutamiento de los trabajadores
  - Adiestramiento y capacitación
  - Evaluación permanente
2. Control Mano de Obra: el control de la mano de obra, se efectúa a través de:
  - Tarjeta individual de asistencia de los trabajadores o tarjeta reloj
  - Tarjeta de tiempo o boleta de trabajo
  - Nómina, planilla o rol de pagos
  - Contabilización de la nómina (p.64).

### **Documentos a utilizar para el tratamiento de la Mano de Obra: Tarjeta de tiempo**

Según Bravo, M. et al (2007, p.64), “en esta tarjeta se controla el número de horas trabajadas, la hora de inicio y de terminación de la tarea asignada a cada trabajador; se señala la naturaleza del trabajo, el valor por hora y el valor total correspondiente”, estos documentos sirven para controlar el número de horas que cada trabajador emplea en una orden de producción específica.

### **Nómina, Planilla o Rol de Pagos**

Según Bravo, M. et al (2007), nos indica que:

Se elabora con base en tarjetas reloj. Es el resumen de los ingresos: salario básico, horas suplementarias, horas extraordinarias y otros beneficios; menos las deducciones correspondientes, tales como: aporte personal o individual al I.E.S.S., impuesto a la renta y otras obligaciones adquiridas por el trabajador (p.65).

La empresa utiliza para justificar sus gastos y respaldar sus obligaciones patronales el rol de pagos, este documento debe ser firmado por los empleados al momento de su pago y así evitar sanciones legales con las autoridades correspondientes.

### **2.4.3. Tratamiento de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) según el sistema de Órdenes de Producción**

Según Zapata, P. (2015), expresa que:

El mecanismo apropiado, aunque impreciso, consiste en anticipar el cálculo de costos de todos y cada uno de los conceptos que integran los CIF con un proceso presupuestario que explicaremos más adelante. De ahí se obtiene una tasa o alícuota que debe ser aplicada (cargo contable) a las órdenes de producción y registrada contablemente en las hojas de costos respectivas, conforme vayan concluyendo (p.89).

De igual manera según el pensamiento de Sarmiento, R (2010) nos indica que:

Consiste en el reparto proporcional de los costos a cada una de las órdenes de producción, siendo esto algo difícil debido a que se debe determinar todo lo Costos Indirectos de Fabricación para el artículo producido; este inconveniente se resuelve fácilmente mediante la aplicación de las diferentes cuotas o bases de distribución o de reparto, las mismas que son aplicadas de acuerdo al criterio del contador de costos y, obviamente el tipo de producto(s) que se elaboren en la empresa.

Se recuerda que la clasificación de los Costos Indirectos de Fabricación se aplica únicamente cuando se lleva un sistema de costos por Órdenes de Producción; porque el sistema de Costos por Procesos, no existen los conceptos de costos directos e indirectos, igual sucede con la mano de obra directa o indirecta (p. 84)

Todos los rubros que se utilizan dentro de la elaboración de un producto, aquellos que no son indispensables pero sí necesarios para la transformación de la materia prima son llamados costos indirectos de fabricación, dicho esto es que para el control y registro de los Costos Indirectos de Fabricación, se debe tener un cuidado especial, debido a su complejidad para poder asignar a cada hoja de costos.

Según el pensamiento de Bravo, M. et al. (2007) nos indica que: Las bases más utilizadas son:

1. Base Unidades Producidas

$$CR = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{N}^\circ \text{ de Unidades producidas}}$$

2. Base Materia Prima Directa

$$CR = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Materia Prima Directa}}$$

3. Base Mano de Obra Directa

$$CR = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Mano de Obra Directa}}$$

4. Base Costo Primo

$$CR = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Materia Prima Directa} + \text{Mano de Obra Directa}}$$

5. Base Horas-Hombre

$$CR = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de Horas-Máquinas}}$$

6. Base Horas-Máquina

$$CR = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de Horas-Máquinas}}$$

Donde:

CR= Cuota de Reparto o Cuota de Distribución (p.92)

Existen diversas maneras de prorrateo de los costos directos de fabricación los más conocidos y son los costos de mano de obra directa, unidades producidas en base a las horas máquina, su aplicación dependerá del criterio del contador y de la naturaleza de la empresa a la que se va a asignar los CIF.

Costos Estimados o Presupuestados, según Sarmiento, R. (2010) son:

Generalmente se aplica para calcular los Costos Indirectos de Fabricación (CIF), por no ser posible su aplicación a cada orden; como sucede con los otros 2 elementos del costo (Materia Prima Directa y Mano de Obra Directa), por tal razón se procede a trabajar con costos estimados; para lo cual, la empresa elabora un presupuesto de los diferentes rubros que integran los CIF; como contrapartida, se deberá estimar el volumen de producción (p.86).

### 2.4.3.1. Variaciones de los CIF

Según Zapata, P. (2007), expresa que:

La variación de los CIF es la diferencia matemática entre los CIF aplicados a la producción y el costo indirecto real de esa misma producción. Esta variación puede ser desfavorable o favorable según sus resultados. La variación neta se expresa de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$VN= CIFA+CIFR$$

En donde:

VN: Variación neta de CIF

CIFA: Costos indirectos de fábrica aplicados a la producción.

CIFR: Costos indirectos de fábrica reales. (p.166)

Las variaciones que se puedan presentar dentro de un proceso de producción, pueden ser favorables o perjudiciales para la empresa.

### 2.4.3.2. El precio de venta

Según Remache, L. (2018). Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa Incoreg Cía. Ltda, de la ciudad de Riobamba, provincia De Chimborazo. (Tesis de Pregrado). Escuela Superior Politécnica De Chimborazo. Riobamba; para Albán, V. (2012) el precio de venta debe considerar aspectos como:

Debemos realizar una diferencia entre el Costo y el Gasto, los Costos representan una porción del precio de adquisición de artículos propiedades o servicios, los Gastos son costos aplicados contra el ingreso de un periodo determinado. Las ventas de Costos se componen de ventas detalladas para los elementos del costo que comprenden las Materias Primas Directas, Mano de Obra Directa y Gasto de fabricación.

Para llegar a la determinación del precio de venta, lógico es determinar entonces primero a través de los diferentes registros contables utilizados en el proceso de producción el costo del producto, esencialmente por medio de la Hoja de Costos, donde obtengo el costo unitario sin adicionar el margen de contribución, que es complemento adicional al proceso de producción, es decir a la obtención del costo unitario del bien. El precio de venta se constituye adicionando el margen de

contribución o utilidad que necesariamente debe contemplar o involucrar: 1) a la recuperación de los Gastos (Administración, Ventas y Financieros); 2) a la fluctuación de precios ocasionados por los índices inflacionarios; y, 3) a los precios regulados por el mercado (competencia) (p.25).

Para fijar los precios se debe tomar en cuenta el costo de producción y la asignación de un porcentaje de utilidad que la empresa margina, en la revista eumednet (Observatorio de la Economía Latinoamericana), que hace énfasis en la fijación de precios en las Microempresas según Albán, V. (2015) menciona:

El contador en estos casos es la pieza importante de este engranaje que se llama organización, ya que será la persona encargada de asesorar al propietario en tal o cual decisión respecto al cálculo del precio en función del mercado y sus costos propios. De ahí que es el contador quien deberá aplicar el formato sugerido donde se registra los rubros que intervienen en el proceso de producción; para que esto funcione, deberá seguir los siguientes pasos de manera correcta y utilizando los formularios para el efecto:

Utilización de los kárdex establecidos para el registro de materiales.

Utilización del método promedio para el cálculo de los inventarios.

El empleo de formatos auxiliares como Órdenes de Requisición y Devolución de Materiales.

El uso de Hoja de Costos

Establecimiento de manera conjunta del porcentaje de utilidad que desea marginarse el propietario.

Determinación de las variaciones que van a ocurrir entre el costo estimado y el real (p.7).

Por lo anterior se puede concluir que la fijación del precio es una de las más importantes y complejas decisiones administrativas, que deben ser analizadas y apoyadas en información oportuna y confiable acerca del costo de producción que un sistema de Costos por Órdenes de Producción puede reflejar en este proceso, considerando también

aspectos importantes de influencia directa como la competencia y la inflación, para adoptar medida que reduzca los costos y permitan manejar precios competitivos que de cierta manera aseguren la venta de sus productos.

### **2.4.3.3. Margen de Utilidad**

Según Coleman V. Gmac (2005) dice que:

Es la diferencia que hay entre el precio de venta y todos los costos fijos y variables que participan en el proceso de comercialización y en el mantenimiento de la compañía. El conocimiento del margen de utilidad resultará importante en la planificación del negocio. (p.135)

## **2.4. IDEA A DEFENDER**

El diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa PISMADE S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, permite el establecimiento de precios reales y márgenes de utilidad adecuados.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

Este trabajo investigativo se caracteriza por ser una investigación DOCUMENTAL, DE CAMPO y NO EXPERIMENTAL.

Es Documental porque se utilizó materiales elaborados e impresos, como textos, libros, etc., se logró obtener la información que se requiere en el trabajo investigativo.

Es de Campo porque la investigación se realizó en un espacio específico que es la empresa PISMADE S.A., ubicada en la ciudad de Riobamba, y en base a la aplicación de técnicas de investigación de campo se pudo obtener información sobre la presente investigación.

Es no experimental porque no está sujeta a cambios o transformaciones con el resultado de la investigación, es decir el problema fue observado tal como se dio en el contexto, sin que exista manipulación de variables.

### **3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

El tipo de investigación empleado para la realización de este trabajo fue descriptiva y explicativa.

Descriptivo porque permitió conocer el principal problema que atraviesa la empresa PISMADE S.A., el departamento de producción, en el que no se han ejecutado medidas de evaluación sobre las actividades operacionales y administrativas mediante la ejecución de un buen sistema de costos lo cual impide conocer el nivel de costos y gastos para cumplimiento de los objetivos y metas trazadas por la empresa en términos de eficiencia, eficacia, economía, ética, lo que sirvió como base para el planteamiento de este trabajo.

Descriptiva porque inmediatamente al ejecutar una investigación e interpretación de los datos e información recopilada, de manera resumida se describe el inaudito detectado dentro de la investigación.

### **3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA**

Se consideró como población y muestra a un total de trece (13) personas; las cuales se encuentran involucradas en el proceso productivo de la empresa PISMADE S.A.

<b>DEPARTAMENTO</b>	<b>CANTIDAD</b>
Gerente General	1
Contador (Tributario)	1
Jefe de Ventas	1
Producción	1
Operativo	9
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>

*Elaborado por: Katherin Monserrath Guzñay Castillo  
Fuente: Empresa "PISMADE S.A."*

### **3.4.MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

#### **3.4.1. Métodos**

El presente estudio se lo efectuó a través de la aplicación de los Métodos: Genérico de Inducción y Deducción; que son causa de conocimiento, estudios y análisis teórico operativo que conducen al discernimiento de la realidad.

Se utilizó el método Inductivo porque su análisis hizo posible el paso de los hechos particulares a los generales.

#### **3.4.2. Técnicas e Instrumentos de Investigación**

La presente investigación se ejecutó mediante el apoyo de las técnicas como las Documentales, Bibliográficas y de Instrumentos como el fichaje.

Se aplicó ENCUESTAS valiéndose de un cuestionario lógico, preguntas fundamentales y con su representación porcentual respectiva, las mismas que fueron aplicadas a la población de la investigación en la empresa PISMADE S.A.

### 3.5.RESULTADOS

#### 3.5.1. Interpretación y análisis de las preguntas realizadas previo a la comprobación de la idea a defender.

##### Pregunta 1.- ¿Conoce lo que es un sistema de costos?

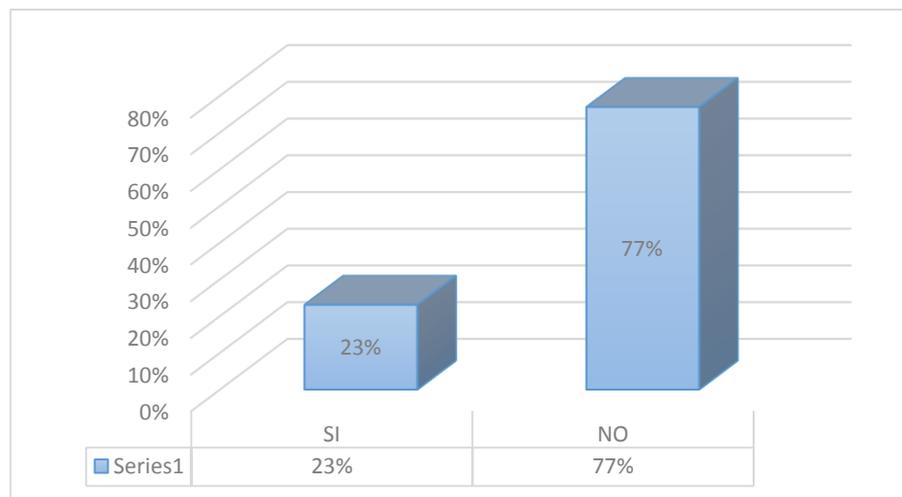
Tabla 1: Conoce lo que es un sistema de costos

RESPUESTA	ENCUESTADOS	RESULTADOS
SI	3	23%
NO	10	77%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta realizada a los funcionarios y empleados de la empresa PISMADE S.A.

Elaboración: Katherin Monserrath Guzñay Castillo

Gráfico 1. Conoce lo que es un sistema de costos



Fuente: Tabla 1

Elaboración: Katherin Monserrath Guzñay Castillo

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 23% del personal encuestado, conoce lo que es un sistema de costos y el 77% desconoce el sistema de producción que se aplica en la empresa, la contadora se dedica únicamente al aspecto tributario, mientras que los obreros se limitan a cumplir sus funciones delegados por el gerente de producción de forma verbal.

**Pregunta 2.- ¿La empresa aplica algún sistema de costos en la producción de la empresa?**

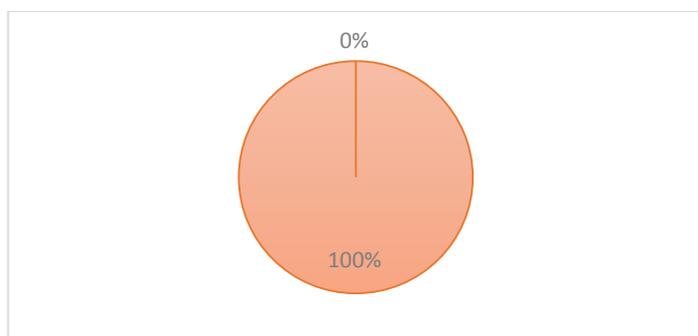
**Tabla 2:** Aplica un sistema de producción

<b>RESPUESTA</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>SI</b>	0	<b>0%</b>
<b>NO</b>	13	<b>100%</b>
<b>DESCONOCE</b>	0	<b>0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los funcionarios y empleados de la empresa PISMADE S.A.

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

**Gráfico 2.** Aplica un sistema de producción



**Fuente:** Tabla 2

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 100% del personal encuestado, afirma que no se aplica ningún sistema de producción

**Pregunta 3.- ¿La empresa controla la materia prima directa enviada a producción?**

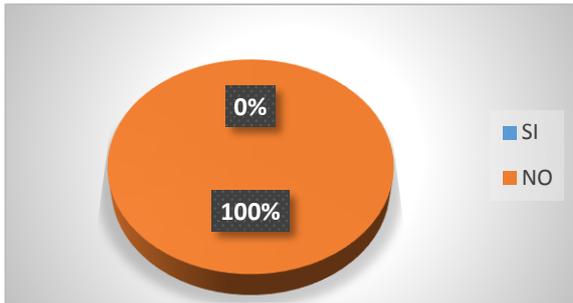
**Tabla 3:** Existe control de la MPD

<b>Personal responsable</b>	<b>Control de materiales</b>		<b>Porcentaje</b>
	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
GERENTE	0	1	<b>25,00%</b>
CONTADORA	0	1	<b>25,00%</b>
BODEGUERO	0	1	<b>25,00%</b>
PRODUCCION	0	1	<b>25,00%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los funcionarios y empleados de la empresa PISMADE S.A.

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

**Gráfico 3.**Existe control de la MP



**Fuente:** Tabla 3

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En este caso la respuesta de los encuestados fue igual, el 100%, dice que no se efectúa el respectivo control de los materiales que ingresa a producción. Por lo que se pudo comprobar que la empresa objeto de estudio no realiza ningún control de los materiales enviadas a producción

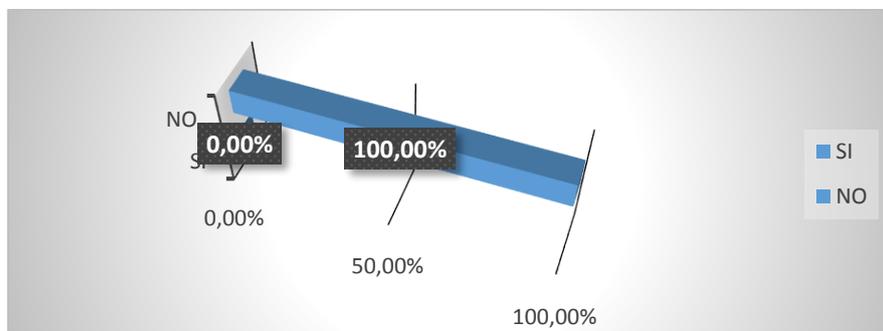
### Pregunta 4.- ¿La compra de materiales se lo realiza en base a un presupuesto elaborado con anterioridad?

**Tabla 4:** Compran los materiales con un presupuesto

	SI	NO	PORCENTAJE
GERENTE	0	0	25,00%
CONTADORA	0	1	25,00%
PRODUCCIÓN	0	1	25,00%
BODEGA	0	1	25,00%
<b>TOTAL</b>	0	4	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los funcionarios y empleados de la empresa PISMADE S.A.

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo



**Gráfico 4.** Compran los materiales con un presupuesto

**Fuente:** Tabla 4

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% del personal encuestado de la empresa PISMADE S.A., responden que no elaboran ningún presupuesto de producción para la adquisición de materias primas, únicamente el gerente realiza un presupuesto de maquinaria e importación de clavos.

### Pregunta 5.- ¿Existe un manejo y control adecuado de las materias primas, mano de obra y costos indirectos?

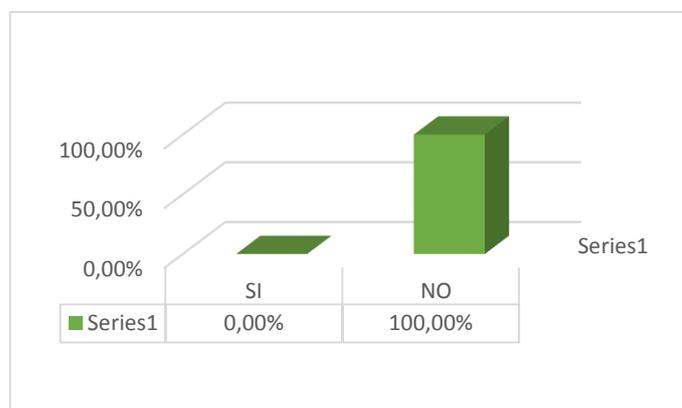
**Tabla 5:** Existe control de MP, MO y CIF

Personal responsable	Porcentaje		
	SI	NO	
GERENTE	0	1	7,69%
CONTADORA	0	1	7,69%
OBREROS	0	9	69,23%
PRODUCCIÓN	0	1	7,69%
JEFE DE VENTAS	0	1	7,69%
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los funcionarios y empleados de la empresa PISMADE S.A.

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

**Gráfico 5.** Existe control de MP, MO y CIF



**Fuente:** Tabla 5

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De las 13 personas encuestadas, el 100% responden que no existe un manejo y control adecuado de los costos de la materia prima directa, mano de obra y Costo Indirectos de Fabricación.

**Pregunta 6.- ¿Practica usted activamente hábitos para reducir probables desperdicios de materias primas?**

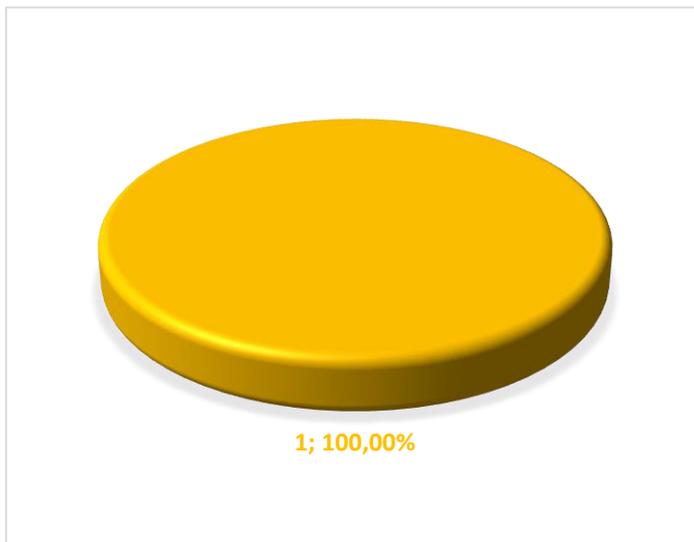
**Tabla 6:** Practica hábitos para reducir desperdicios

Personal responsable	Porcentaje		
	SI	NO	
GERENTE	0	1	5,55%
OBREROS	0	9	88,88%
PRODUCCIÓN	0	1	5,55%
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los funcionarios y empleados de la empresa PISMADE S.A.

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

**Gráfico 6.**Práctica hábitos para reducir desperdicios



**Fuente:** Tabla 6

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En esta pregunta, el 100% del personal encuestado manifiesta que no se adopta hábitos para reducir desperdicios de materias primas con un adecuado uso de los mismos.

## Pregunta 7.- ¿El encargado de bodega realiza el registro de los materiales mediante kardex?

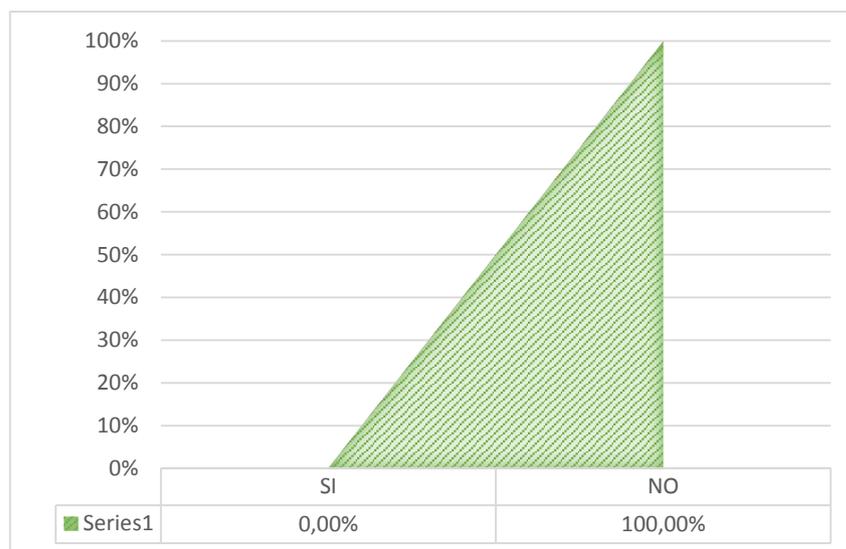
Tabla 7: El Bodeguero realiza registro de los materiales

Personal responsable	Porcentaje		
	SI	NO	
GERENTE	0	1	25,00%
CONTADORA	0	1	25,00%
BODEGUERO	0	1	25,00%
PRODUCCIÓN	0	1	25,00%
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los funcionarios y empleados de la empresa PISMADE S.A.

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

Gráfico 7. El Bodeguero maneja un control



**Fuente:** Tabla 7

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de los encuestados de la empresa, responden que no existe ninguna clase de control por parte del bodeguero, ya que manifestaron que no utilizan tarjetas kardex como método de valoración de inventarios, por tal razón la empresa no lleva posee un adecuado control de los materiales.

### Pregunta 8.- ¿Se realiza control de la mano de obra directa de los obreros?

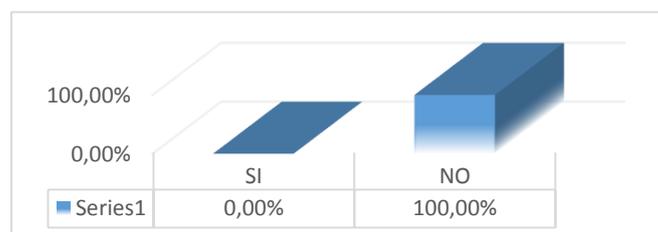
Tabla 8: Hay control del trabajo de los obreros

Personal responsable	Se Controla el Trabajo de los Obreros		Porcentaje
	SI	NO	
GERENTE	0	1	8,33%
OBREROS	0	9	75,00%
CONTADORA	0	1	8,33%
PRODUCCIÓN	0	1	8,33%
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Encuesta realizada a los funcionarios y empleados de la empresa PISMADE S.A.

Elaboración: Katherin Monserrath Guzñay Castillo

Gráfico 8. Hay control del trabajo de los obreros



Fuente: Tabla 8

Elaboración: Katherin Monserrath Guzñay Castillo

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% expresa que el control se restringe a un registro de asistencia de los trabajadores, mediante firmas de ingreso y salida, por lo que se puede percibir que el valor que se carga de los trabajadores no se considera la separación del trabajo directo con el indirecto.

### Pregunta 9.- ¿En la empresa identifica y registra adecuadamente los gastos de administración y ventas?

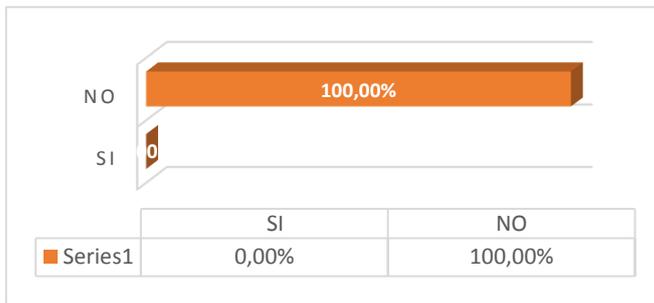
Tabla 9: Se identifican correctamente los gastos de fabricación

Personal responsable	Se identifican correctamente los gastos de fabricación		Porcentaje
	SI	NO	
GERENTE	0	1	33,33%
PRODUCCIÓN	0	1	33,33%
CONTADORA	0	1	33,33%
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Encuesta realizada a los funcionarios y empleados de la empresa PISMADE S.A.

Elaboración: Katherin Monserrath Guzñay Castillo

**Gráfico 9.** Se identifican correctamente los gastos



**Fuente:** Tabla 9

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% del personal encuestado manifiestan que no emplean ningún método que les permitan identificar los gastos de fabricación. Por lo tanto la empresa no tiene ningún tipo de control de los gastos destinados a la producción, las facturas adquiridas para fin de mes la contadora las utiliza para aspectos tributarios.

### Pregunta 10.- ¿Utiliza algún método para determinar el costo de producción?

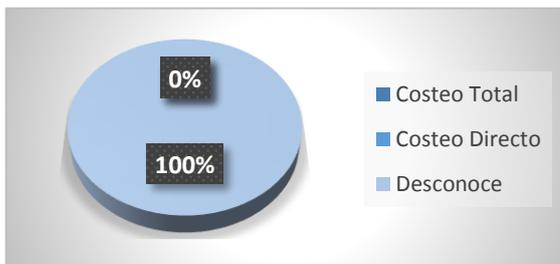
**Tabla 10:** Determinación del costo de producción

ALTERNATIVA	GERENTE/ CONTADOR	PORCENTAJE
Costeo Total	0	0%
Costeo Directo	0	0%
Desconoce	2	100%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los funcionarios y empleados de la empresa PISMADE S.A.

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

**Gráfico 10.** Determinación del costo de producción



**Fuente:** Tabla 10

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

La presente encuesta realizada al Gerente y la Contadora expresan que desconocen los métodos para determinar el costo de producción, lo único que hace el gerente es archivar las facturas por adquisiciones de materiales y al final determina el precio de venta de sus productos de acuerdo a la competencia del mercado.

### Pregunta 11.- ¿Utiliza la hoja de costos para determinar el costo de producción?

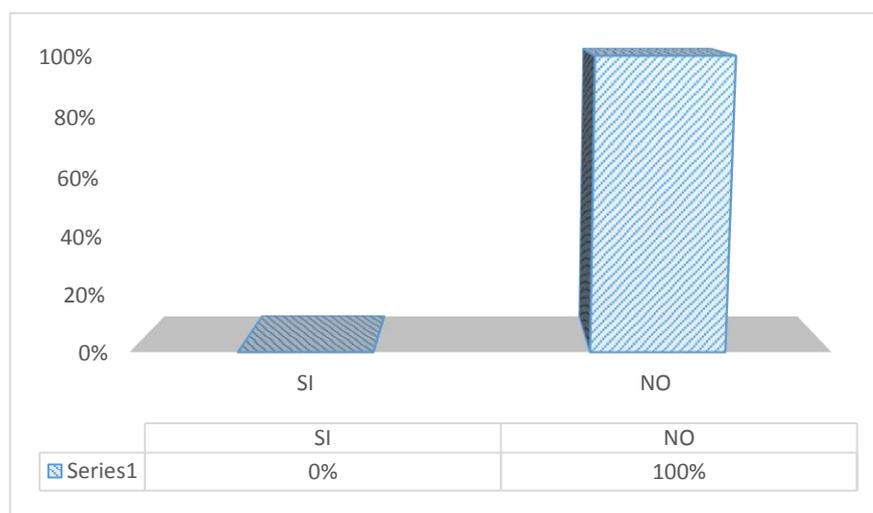
Tabla 11: Utilizan hoja de costos

Alternativas	Gerente	Porcentaje
	Contadora	
SI	0	0%
NO	2	100%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los funcionarios y empleados de la empresa PISMADE S.A.

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

Gráfico 11. Utilizan hoja de costos



**Fuente:** Tabla 11

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de los encuestados afirman que desconocen la aplicación y uso de la hoja de Costos, por lo que desconoce el costo real de sus productos terminados.

**Pregunta 12.- ¿Se determina con facilidad los valores físicos y monetarios de inventarios?**

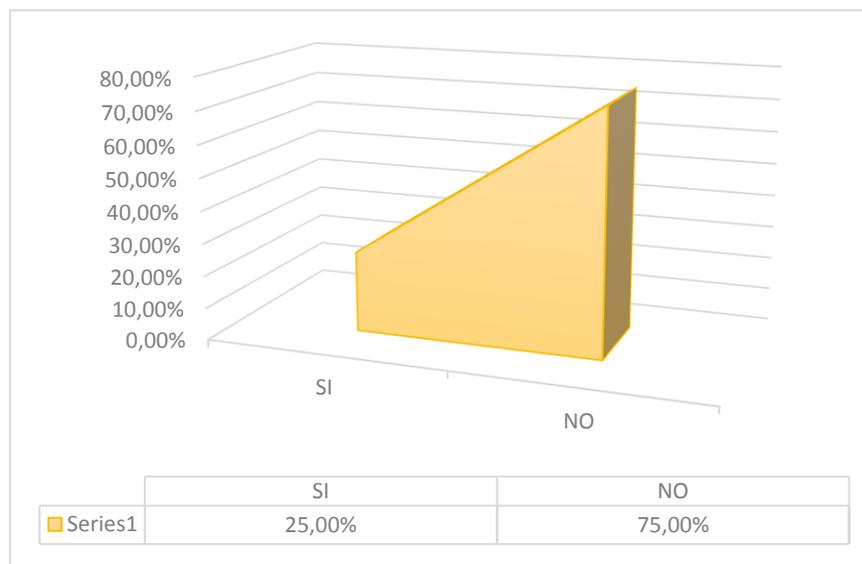
**Tabla 12.** Se conoce con facilidad el inventario

Personal responsable	Determina valores físicos y monetarios de inventarios		Porcentaje
	SI	NO	
GERENTE	0	1	25,00%
CONTADORA	0	1	25,00%
PRODUCCIÓN	1	0	25,00%
BODEGUERO	0	1	25,00%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los funcionarios y empleados de la empresa PISMADE S.A.

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

**Gráfico 12.** Se conoce con facilidad el inventario



**Fuente:** Tabla 12

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de encuestados manifiestan que es difícil determinar los valores físicos y monetarios de inventarios en un determinado periodo, ya que esto se establece al final del periodo, resultando ser incierto.

### Pregunta 13.- ¿Se fija el precio de venta a partir de una base costo real?

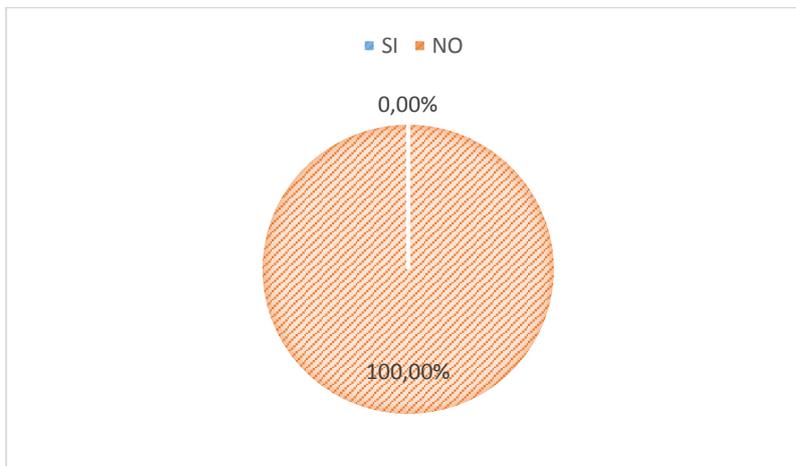
Tabla 13: Fijación del precio de venta

Categorías	Gerente General, producción, Contadora		Porcentaje
	SI	NO	
	0	1	0,00%
	0	2	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los funcionarios y empleados de la empresa PISMADE S.A.

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

Gráfico 13. Fijación del precio de venta



**Fuente:** Tabla 13

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de las personas encuestadas (Gerente General, Producción y Contadora) opinan que no se fija el precio de venta a partir de una base de costo real, debido a que no se utiliza ningún método para determinar el precio de venta real únicamente se lo realiza de acuerdo a la competencia del mercado.

**Pregunta 14.- ¿Conoce si al finalizar la producción, el precio de venta justifica ganancia?**

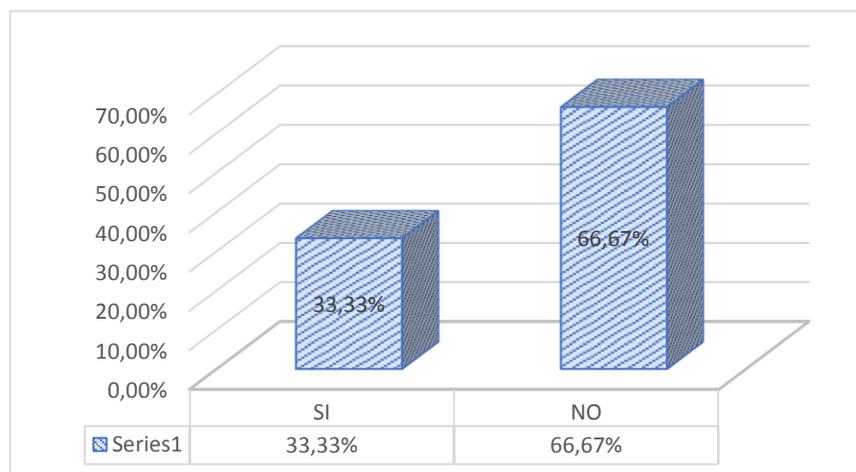
**Tabla 14:** Existe utilidad en la fijación del precio

Personal responsable	El precio de venta justifica ganancia		Porcentaje
	SI	NO	
GERENTE	0	1	33.33
CONTADORA	0	1	33.33
PRODUCCIÓN	1	0	33.33
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los funcionarios y empleados de la empresa PISMADE S.A.

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

**Gráfico 14.** Existe utilidad en la fijación del precio



**Fuente:** Tabla 14

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 66.67% de los encuestados manifiesta que con el precio al que vende, si obtiene ganancia ya que se fija de acuerdo a la competencia del mercado, mientras que la contadora que representa el 33.33% desconoce si al precio que vende obtiene ganancia debido a que realiza únicamente trabajos tributarios.

**Pregunta 15.- ¿Considera factible la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción para establecer un precio y margen de utilidad adecuado?**

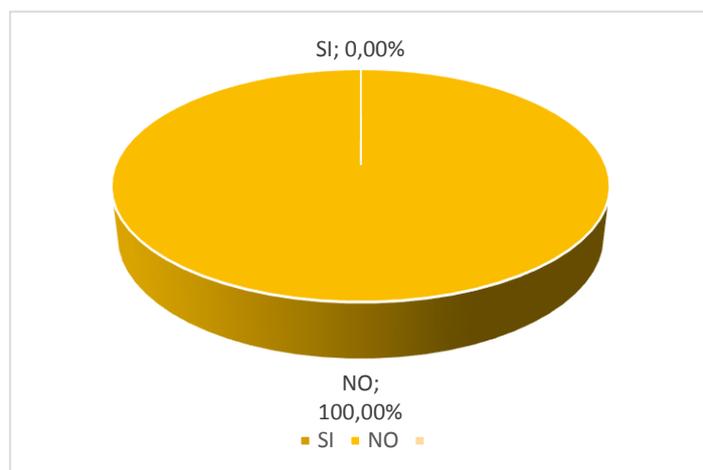
**Tabla 15:** Es factible el sistema

Personal responsable	Porcentaje		
	SI	NO	
GERENTE	1	0	7,69%
OBREROS	9	0	7,69%
PRODUCCIÓN	1	0	69,23%
CONTADORA	1	0	7,69%
JEFE DE VENTAS	1	0	7,69%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los funcionarios y empleados de la empresa PISMADE S.A.

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

Gráfico 15. Es factible el sistema



**Fuente:** Tabla 15

**Elaboración:** Katherin Monserrath Guzñay Castillo

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De la población total encuestada el 100 % considera que es factible la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para mejorar los precios de venta y por ende la comodidad de los clientes, en cambio el 5% opinan que únicamente se debe mejorar los procesos productivos.

### **3.6. VERIFICACIÓN DE IDEA A DEFENDER**

Luego de haber procedido con el análisis de cada uno de las preguntas que se aplicó al personal que interviene en la empresa, se pudo determinar que la información contable actual esta enmarca bajo la modalidad de una empresa comercial y no de una empresa de producción, por ende no existe una estructura de costos que permita conocer cuál es el costo real de la producción.

La empresa al no contar con personal básico y herramientas del sistema de costos como es la hoja de costos, no se puede controlar el proceso productivo, lo cual no aporta información adecuada a la gerencia que le permita tomar decisiones acertadas.

El precio de venta no se fundamenta en una base de costo real, ya que ese establece en base a la competencia.

No existe registros adecuados del tiempo que los trabajadores emplean en la producción, por lo tanto el costo real de este elemento es incierto.

En consecuencia gracias a las preguntas 1, 2, 3, 4, 5,15 y las respuestas otorgadas por el personal de la empresa se puede decir que existe la necesidad en la empresa de la aplicación de un Sistema de costos por órdenes de producción que permita establecer el precio de venta con un margen de utilidad adecuado.

## **CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1. TÍTULO DE LA PROPUESTA**

Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa PISMADE S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.

### **4.2. ANTECEDENTES**

El presente trabajo se lo realizó en la empresa PISMADE S.A., dedicada a fabricar productos de madera con alto valor agregado mediante el uso de materiales de calidad, garantizando la satisfacción total a sus clientes, fue fundada el 15 de septiembre del año 2014 en la ciudad de Riobamba, y está ubicada en el sector del Parque Industrial. Cuenta con un total de 800 acciones valoradas en el mercado con un valor nominal de \$1.00 por cada acción y con tres socios fundadores.

La empresa presenta una serie de problemáticas que dificultan el desarrollo de sus actividades diarias, a saber:

- Falta de certeza en el establecimiento del precio de venta y margen de utilidad.
- Carencia de control de los inventarios de materia prima (MP).
- Falta de asignación adecuada de la mano de obra directa (MOD) a las hojas de costo.
- Insuficiente clasificación de los costos indirectos de fabricación (CIF) a las hojas de costos.
- Falta de un registro adecuado de los gastos personales dentro de la empresa

Por todo lo mencionado anteriormente, se considera de singular importancia emprender con la presente investigación a fin de proveer a la empresa, un sistema de costos por órdenes de producción, que incluya, el levantamiento de la información contable, tratamiento de la información, determinación de los costos de MP, MO y CIF; asignación de los costos a las órdenes de producción, determinación del margen de utilidad y encontrar el precio de venta.

### **4.3. JUSTIFICACIÓN**

Con el objetivo de justificar el diseño un sistema de costos por órdenes de producción para la Empresa PISMADE S.A., se debe a que parte de nuestra formación profesional así lo permite, y que podemos poner en práctica nuestros conocimientos académicos al servicio de la sociedad.

Con la información de las encuestas analizadas y tabulados anteriormente se ha detectado las falencias que tiene la empresa, como por ejemplo: no existe un registro correcto de los ingresos y egresos de los materiales, por lo tanto no se conoce lo que tienen o disponen para la producción; la mano de obra no es controlada ni registrada durante la jornada laboral ya que se limitan solamente a una observación ocular de la presencia de los trabajadores; de igual forma en cuanto a los otros costos y gastos de producción conocidos también como Costos Indirectos de Fabricación, éstos no están siendo identificados de manera adecuada, ya que el elemento de control que constituyen las facturas o simples recibos, no son clasificados según su naturaleza dentro del proceso productivo.

### **4.4. OBJETIVOS**

- Contribuir con un diseño que permita la estructuración de la fijación del precio de venta y margen de utilidad adecuado en base al sistema de costos por órdenes de producción.
- Establecer formatos mediante el cual exista control para la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación con el fin de mejorar su rentabilidad.
- Diseñar documentos contables para exponer la información de una manera clara, para la mejor toma de decisiones en cuanto a la fijación de precios de venta.
- Identificar los elementos inmiscuidos en el costo de producción para valorar razonablemente las órdenes de producción.

## 4.5.PROCEDIMIENTO GRÁFICO DEL DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Gráfico 16. Diagrama de determinación del sistema de costos por órdenes de producción

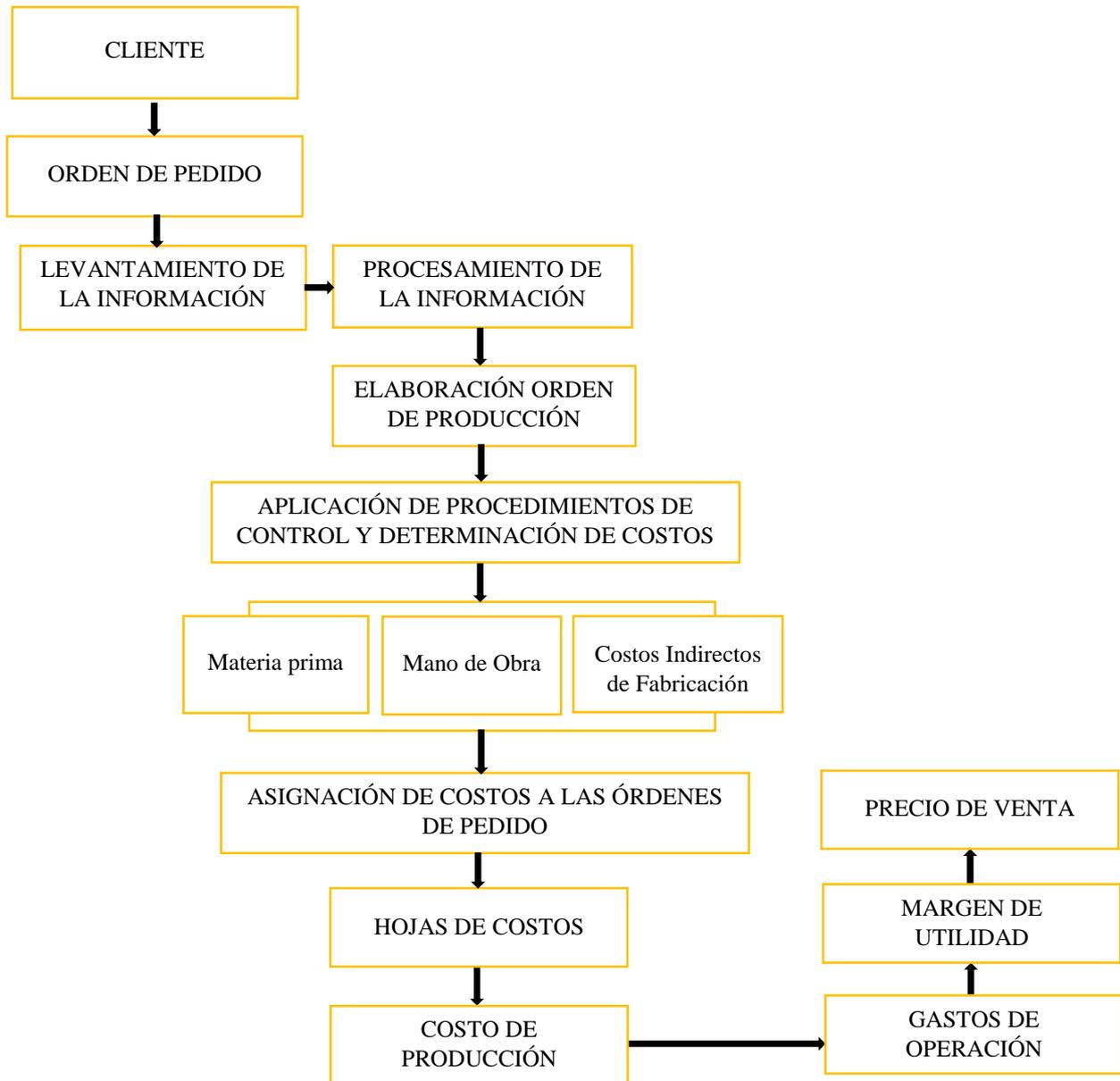
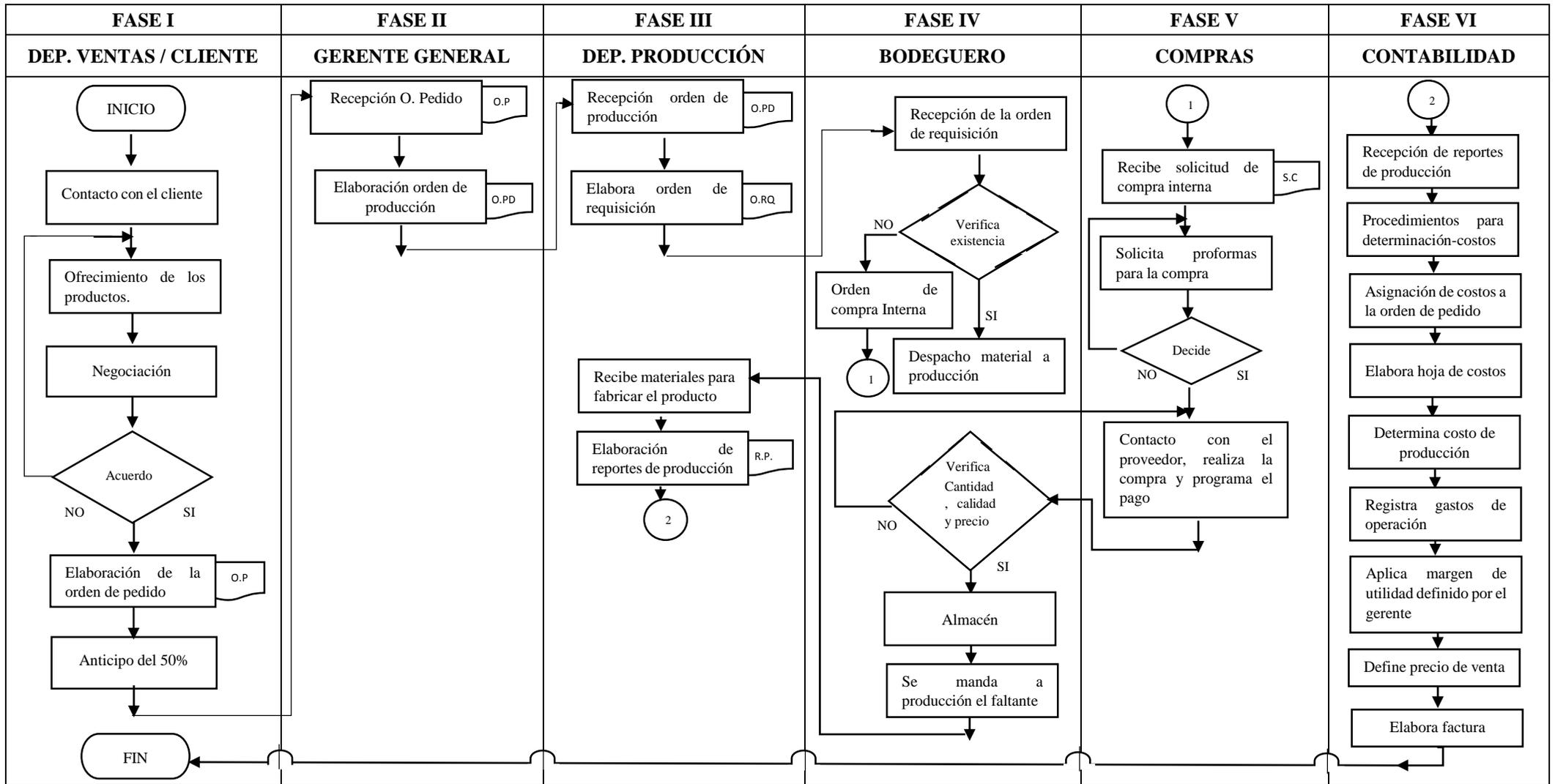


Gráfico 17. Flujo grama del proceso de Control Contable, Productivo Propuesto.



#### **4.5.1. Procedimientos para el control de la fase I (vendedor/cliente)**

– **RESPONSABLES:**

- Vendedor ( Principal)
- Gerente General, Secretaría, Contadora (Secundarios)

– **Instrucciones de uso y llenado:**

- ✓ Esta primera fase en la que interrelacionan el vendedor y el cliente, se inicia con el contacto con el cliente, y el ofrecimiento de los productos, proseguido de una negociación en la que si se llega a un acuerdo entre el vendedor y el cliente por el producto que desea adquirir, se realiza el registro en una orden de pedido diseñada y propuesta para el efecto.
- ✓ El vendedor deberá llenar la orden de pedido interna (O.P.I.) empezando por la fecha, y la numeración de la orden de pedido, luego se procederá a llenar los datos generales de la orden como el nombre del solicitante interno, el nombre del cliente, el RUC, la dirección, el correo electrónico.
- ✓ En esta orden de pedido también se pondrá la fecha de entrega del producto y la ciudad de entrega del producto, además la forma de pago en la que constará el abono y el saldo de la orden.
- ✓ El responsable principal de esta fase es el vendedor y en caso de que su ausencia el gerente general, la secretaria o la contadora.
- ✓ Tener en cuenta que en esta fase se debe recibir el anticipo del 50% de la orden de pedido.
- ✓ La orden de pedido interna deberá ser pre numerada e impresa, la numeración será ascendente desde 001.
- ✓ Las firmas de responsabilidad del vendedor y del cliente aceptando la orden de pedido son importantes para que la orden sea válida.



#### 4.5.2. Procedimientos para el control de la fase II

– **RESPONSABLES:**

- Gerente General ( Principal)

– **Instrucciones de uso y llenado:**

- ✓ El gerente general deberá llenar la Orden de Producción (O.PD.) indicando la fecha, el número de la orden de producción, el nombre del cliente, el RUC, la fecha y la ciudad de entrega y el detalle del producto a realizar.
- ✓ La orden de producción deberá ser pre numerado e impreso, la numeración ascendente empezará desde 001.
- ✓ El responsable principal de la realización de la orden de producción es el gerente general y su firma es importante para que la orden de producción sea válida.

**Ejemplo:**

Con fecha 03/ Noviembre / 2018 se elabora la orden de producción por los 132 mts de piso de ingeniería de chanul natural lacado sin tinturar, teniendo en cuenta que la fecha de entrega es el 23/ Noviembre/2018.

Gráfico 19.Orden de producción propuesta

		<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN PROPUESTA</b>		<b>Riobamba._03_/_11_/2018_</b> <b>ORDEN PRODUCCIÓN No: 001</b>	
<b>NOMBRE CLIENTE:</b> SEBASTIAN TORRES <b>NATURAL :</b> <input checked="" type="checkbox"/> <b>JURIDICA:</b> <input type="checkbox"/> <b>RUC:</b> ___ 0604626887001 ___				<b>FECHA DE ENTREGA:</b> 23/11/2018 <b>CIUDAD DE ENTREGA</b> RIOBAMBA (INSTALACIONES DE LA PLANTA)	
<b>CANT</b>	<b>DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO</b>	<b>LACADO</b>	<b>SIN LACAR</b>		
132	M <sup>2</sup> PISO DE INGENENIERIA DE CHANUL NATURAL LACADO	<input checked="" type="checkbox"/>			
 <b>FIRMA GERENTE</b>		 <b>FIRMA JEFE DEPRODUCCIÓN</b>			

#### **4.5.3. Procedimientos para el control de la fase III y IV**

– **RESPONSABLES:**

- Jefe de producción ( Principal)
- Gerente general (Secundario)

– **Instrucciones de uso y llenado:**

- ✓ El jefe de producción llenará la Orden de Requisición (O.R.) de acuerdo a la orden de producción.
- ✓ En la O.R. constara la fecha el número de la orden de requisición y el número de la orden de pedido para la cual se está despachando el material.
- ✓ El documento debe estar llenado adecuadamente con sus fechas correspondientes e identificando la sección y el producto para el cual es requerido el material.
- ✓ El bodeguero está autorizado para entregar el material detallado en la requisición siempre y cuando estén con las firmas de autorización por parte del jefe de producción.
- ✓ Pueden existir dos casos al momento de despachar los materiales para la orden de requisición, la primera en la que existen todos los materiales y se despacha a producción para la elaboración de los productos.
- ✓ La segunda en la que el bodeguero no cuenta con la cantidad necesaria para despachar al departamento de producción, y realiza una orden de compra interna que será enviada al departamento de compras.
- ✓ El documento será pre numerado e impreso, la original será entregado a contabilidad mientras la copia archivara el bodeguero.
- ✓ La numeración de la requisición será de forma ascendente empezando en 001.
- ✓ El formato de requisición propuesta servirá para todas las secciones, lo que se tiene que tomar en cuenta es que al momento del llenado el jefe de producción deberá especificar para que sección y producto se requiere el material.



#### **4.5.4. Procedimientos para el control de la fase V**

– **RESPONSABLES:**

– Departamento de Compras (Principal)

– **Instrucciones de uso y llenado:**

- ✓ El departamento de compras procede a realizar la petición de proformas a los distintos proveedores y debe seleccionar la mejor oferta analizando las proformas que nos envíen a la empresa, en caso de ser escrito. Y de manera verbal en caso de ser solicitado por vía telefónica.
- ✓ Decide si realiza la compra
- ✓ Se pone en contacto con el proveedor, realiza la compra y programa el pago.
- ✓ Se enviara los materiales adquiridos al bodeguero para que realice la inspección y recepción de materiales.
- ✓ El encargado de compras debe enviar la orden de compra, la factura para que el bodeguero pueda realizar la verificación de la materia prima, el bodeguero sin estos documentos no debe recibir ningún material, ya que en base a estos documentos realizará su verificación en cuanto a cantidad, calidad y precio del producto, y deberá registrarse en el respectivo Kardex.
- ✓ Debe existir una Kardex para cada material.
- ✓ El bodeguero registrará los materiales que ingresan y salen de bodega a producción en la Kardex correspondiente.
- ✓ En la Kardex se identificará el documento que sustenta el registro, la sección y producto para el cual fue entregado el material.
- ✓ Los registros por ingresos pueden ser por compra o por devolución de materiales desde producción.

Gráfico 22.Kardex de compras propuesta

		<b>KARDEX DE COMPRAS PROPUESTA</b>				<b>Riobamba - Ecuador</b>				
<b>PRODUCTO:</b> __TABLON DE CHANUL____ <b>PRIMERA</b> <input checked="" type="checkbox"/> <b>SEGUNDA</b> <input type="checkbox"/> <b>TERCERA</b> <input type="checkbox"/>								<b>EXISTENCIA MÁXIMA:</b>		
<b>UNIDAD MEDIDA:</b> <b>UNIDAD</b>								<b>EXISTENCIA MÍNIMA:</b>		
<b>MÉTODO:</b> _____ <b>PROMEDIO</b> _____										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
15/OCT/2018	INVENTARIO INICIAL							293	7,95	2.329,35
26/NOV 2018	COMPRA S/F 123456789	60	7,95	477,00				353	7,95	2.806,35
29/NOV/2018	DEVOLUCIÓN				2	7,95	15,90	351	7,95	2.790,45



**FIRMA BODEGUERO  
RECIBIDO CONFORME**

		<b>R.U.C.</b> 1790112233001	
<b>PAMELA JESSICA ANCHALA BONILLA</b>		<b>FACTURA</b>	
<b>NO. 002- 001 - 123456789</b>		<b>AUT. SRI:</b> 1234567890	
<b>Dirección Matriz:</b> Páez N22-53 y Ramirez Dávalos <b>Dirección Sucursal:</b> García Moreno y Sucre		<b>FECHA DE AUTORIZACIÓN:</b> 01-06-2019	
<b>Sr (es):</b> PISMADE S.A.	<b>R.U.C./C.I.</b> 171250727000		
<b>FECHA EMISIÓN:</b> 19/NOVIEMBRE/2018	<b>GUÍA DE REMISIÓN:</b> 001-001-123456789		
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL
60	TABLONES DE CHANUL	7,95	477,00

VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 06 - 2018

FORMA DE PAGO	
EFFECTIVO	
DINERO ELECTRÓNICO	534,24
TARJETA DE CREDITO / DÉBITO	
OTROS	



**Recibi Conforme**

SUB TOTAL 12% IVA	477,00
SUB TOTAL 0% IVA	
SUB TOTAL EXCENTO IVA	477,00
SUB TOTAL NO OBJETO IVA	
DESCUENTO	
SUB TOTAL	477 00
ICE	
IVA12%	57,24
PROPINA	0,00
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>534,24</b>

AYALA GUTIERREZ TITO NAPOLEON – IMPRENTA OFFSET  
 "ECUAGRAF"  
 RUC: 0601871551001 - AUT.4189 – F. AUT.27-03-2018  
 DEL 0001 AL 00025 - CADUCA 27 MARZO DE 2019



Dirección Matriz: Páez N22-53 y Ramírez Dávalos  
 Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre

R.U.C.	1790182345001
<b>COMPROBANTE DE RETENCIÓN</b>	
<b>NO. 004-003 - 123456789</b>	
AUT. SRI:	1234567890

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01 - 08 - 2010

Sr(es): PAMHELA JESSICA ANCHALA BONILLA

FECHA EMISIÓN: 19/NOV/2018

R.U.C./C.I. 1790112233001

Tipo de comprobante de venta: **Factura**

No. de comprobante de venta: **001-001-123456789**

Ejercicio fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	% de retención	Valor Retenido
2018	477,00	I.V.A	1%	4,77



Firma del agente de retención

VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 08 - 2011

Carlos Ángel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar  
 RUC: 1709876543001 / No. Autorización 1234

Original: Sujeto pasivo retenido  
 Copia: Agente de retención

AYALA GUTIERREZ TITO NAPOLEON – IMPRENTA OFFSET  
 “ECUAGRAF”

RUC: 0601871551001 - AUT.4189 – F. AUT.27-03-2018  
 DEL 0001 AL 00025 - CADUCA 27 MARZO DE 2019

- El asiento contable presentado a continuación muestra como la contadora debe registrar en el libro diario la compra de tablonos:

### EMPRESA PISMADE S.A.

#### LIBRO DIARIO

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
2018 25-Nov		---- 01 ----			
	1.1.3.01.	Inventario de materiales		477,00	
	1.1.3.01.01	Tablonos de chanul 2,50*0,20*0,40	477,00		
	1.1.2.03	IVA en compra de Bienes		57,24	
	2.1.1.01	Proveedores			529,47
	2.1.3.04.	I.R F.I.R.1% compra bienes			4,77
		P/r. F/C 123456789 y C/R 004-003-123456789			

- En caso de no coincidir lo recibido con lo pedido, el responsable de la verificación debe poner en conocimiento para que determinen si aceptan o no los materiales.



#### **4.6. Control del registro de mano de obra**

– **RESPONSABLE:**

– Jefe de producción, (Principal)

– Contadora ( Secundaria )

– **Instrucciones de uso y llenado:**

- ✓ Siempre y cuando la contadora lo requiera el jefe de producción está en la obligación de entregarle el reporte del resumen de las horas trabajadas del trabajador.
- ✓ El reporte servirá a contabilidad para el registro de mano de obra utilizada en una orden de pedido determinada
- ✓ El control del tiempo que el empleado directo emplea en la ejecución de sus tareas, se relaciona con la distribución de los costos de mano de obra directa entre las distintas “órdenes de producción”, para ello es necesario el uso de un registro de Control de Asistencia (C.A), en esta tarjeta se controla la asistencia diaria de los trabajadores mediante el registro de entradas y salidas, y la orden en la cual está laborando, sus horas extras, los permisos o faltas sin justificar.
- ✓ El encargado del área de producción será quien haga cumplir con las disposiciones establecidas como: Cumplir con el horario de trabajo pactado.
- ✓ Si los empleados por alguna razón no asistieren al lugar de trabajo deberán solicitar el permiso respectivo con anticipación para su justificación de caso contrario se procederá de acuerdo a lo establecido en el Art. 54 del Código de Trabajo vigente en el Ecuador que hace referencia al incumplimiento de esta disposición.
- ✓ La mano de obra está conformada por los empleados que perciben un sueldo básico, horas extras, y los beneficios de ley establecidos en el código de trabajo, también constan las deducciones como son los aportes al IESS.

#### **4.6.1. Control de Asistencia de los trabajadores.**

Como se había mencionado anteriormente el jefe de producción y a falta de éste a quien se delegue, será el encargado de hacer cumplir con las siguientes disposiciones:

Según el Código de Trabajo del Ecuador Art. 47.- De la jornada máxima:- consta de ocho horas diarias, sin exceder las cuarenta horas semanales, salvo disposición de la ley en contrario.

La semana integral de trabajo quiere decir que se debe pagar la semana completa de siete días al trabajador, de ahí la palabra “integral”, siempre que cumpla con haber laborado los cinco días laborables que la componen, que usualmente son los días comprendidos del lunes al viernes. El día seis y siete vendrían siendo los días de descanso semanal remunerado, que usualmente son los días sábados y domingos. (Art. 50 del Código de trabajo)

Los días laborables de la semana integral de trabajo y los días de descanso semanal remunerado podrán ser acordados libremente por las partes de la relación laboral; sin embargo, los días de descanso semanal remunerado deberán ser necesariamente continuos, para garantizarle al trabajador 48 horas de descanso consecutivo. De no ser consecutivos estos días, se deberá solicitar la autorización de horario especial de trabajo al Ministerio del Trabajo.

Cuando un trabajador haya faltado a su jornada de trabajo sin previo aviso se debe proseguir como estipula el Código de Trabajo del Ecuador Art. 54:- Pérdida de la remuneración:- el trabajador que faltare injustificadamente a media jornada continua de trabajo en el curso de la semana, tendrá derecho a la remuneración de seis días y el trabajador que faltare injustificadamente una jornada completa de trabajo en la semana, sólo tendrá derecho a la remuneración de cinco jornadas (.....) la Jornada completa puede integrarse con medias jornadas en días distintos (.....).

Qué pasa si un trabajador faltó un lunes (o viernes) injustificadamente: antes que nada, no tiene nada que ver el día en que se haya producido la falta.

Si la falta es justificada (típica falta por “trámites personales” por ejemplo), hay varias opciones que se puede acordar con el trabajador al momento de aprobarle el permiso:

- Descontar el tiempo efectivo que se dejó de laborar
- Recuperar el tiempo para evitar el descuento
- Dejarle que falte y no se le descuenta ni se le pide que recupere el tiempo

Ojo: No se puede descontar nada si el permiso es por enfermedad, calamidad doméstica o fuerza mayor debidamente comprobada.

Si la falta es injustificada se descuenta por media jornada de ausencia injustificada, 1 día y por día completo de ausencia injustificada, dos días.

La remuneración de la semana integral cuando se producen faltas, si son faltas justificadas, sin remuneración, deberá descontarse el tiempo de trabajo efectivamente no laborado, por ejemplo si faltó 1 día, pues se descuenta el día, si falta 1 hora, se descuenta la hora.

Los valores que el empleador descontare por dichas causas serán registradas dentro de una cuenta contable denominada multas o descuentos a trabajadores los cuales serán destinados o utilizados de acuerdo al reglamento interno, o acuerdo entre empleadores y empleados en el cual constará como o cuando el empleador puede hacer uso de dichos valores.

Ahora bien en el IESS se realiza el registro sobre los 30 días laborados en un mes de un empleado y en base a esto se le paga el 9,45% del aporte patronal, entonces cuando un trabajador falta media jornada en el mes los días sobre los cuales debe ser remunerado son 29 y sobre el sueldo otorgado en estos días se pagará el aporte al IESS, indicando en las novedades del IESS, el motivo del descuento a este trabajador, de la misma forma se procederá a realizar cuando el trabajador haya faltado una jornada completa a sus labores, su sueldo cancelado y aportado al IESS será sobre los 28 días. Toda esta información fue conseguida de la página web <http://faq-laboral-ec.blogspot.com/2018/07/preguntas-frecuentes-sobre-la-semana-integral-de-trabajo-y-descanso-semanal-remunerado.html> de los grupos consultores laborables ALVALUZ.

Art. 53.- Descanso semanal remunerado:- El descanso semanal forzoso será pagado con la cantidad equivalente a la remuneración íntegra, o sea de dos días, de acuerdo con la naturaleza de la labor o industria.

Art. 55.- Remuneración por horas suplementarias y extraordinarias.- Por convenio escrito entre las partes, la jornada de trabajo podrá exceder del límite fijado en los artículos 47 y 49 de este Código, siempre que se proceda con autorización del inspector de trabajo y se observen las siguientes prescripciones: 1. Las horas suplementarias no podrán exceder de cuatro en un día, ni de doce en la semana; 2. Si tuvieren lugar durante el día o hasta las 24H00, el empleador pagará la remuneración correspondiente a cada una de las horas suplementarias con más un cincuenta por ciento de recargo. Si dichas horas estuvieren comprendidas entre las 24H00 y las 06H00, el trabajador tendrá derecho a un ciento por ciento de recargo. Para calcularlo se tomará como base la remuneración que corresponda a la hora de trabajo diurno; 3. En el trabajo a destajo se tomarán en cuenta para el recargo de la remuneración las unidades de obra ejecutadas durante las horas excedentes de las ocho obligatorias; en tal caso, se aumentará la remuneración correspondiente a cada unidad en un cincuenta por ciento o en un ciento por ciento, respectivamente, de acuerdo con la regla anterior. Para calcular este recargo, se tomará como base el valor de la unidad de la obra realizada durante el trabajo diurno; y, 4. El trabajo que se ejecutare el sábado o el domingo deberá ser pagado con el ciento por ciento de recargo.

En relación a los permisos es necesario que el trabajador o que él empleado, comunique de manera anticipada a través de una solicitud escrita, en el que debe contar claramente los motivos por el cual debe ser concedido el permiso.

A continuación se detallara una serie de factores que desencadenan principalmente el ausentismo laboral:

- Enfermedad comprobada.
- Enfermedad no comprobada.
- Diversas razones de carácter familiar.
- Tardanzas involuntarias por motivos de fuerza mayor.
- Faltas voluntarias por motivos personales.
- Dificultades y problemas financieros.
- Problemas de transporte.
- Baja motivación para trabajar.
- Falta de adaptación del trabajador a su puesto de trabajo.
- Escasa supervisión de la jefatura.

Enfermedad comprobada: este factor se debe a una real enfermedad presentada por el trabajador que tiene causas comprobadas debidamente por un especialista médico que avale dicha enfermedad y que justifique su inasistencia al puesto de trabajo ya que el trabajador también es responsable de justificar su ausencia.

Enfermedad no comprobada: en este tipo de circunstancias el trabajador no presenta su debido justificativo que corrobore su enfermedad y dada su inasistencia al puesto de trabajo este deberá atenerse a las sanciones correspondientes por parte de la empresa donde presta sus servicios, además también es responsabilidad del empleado, asistir al seguro social que está afiliado por parte de la empresa.

Diversas razones de carácter familiar: este aspecto se refiere a las actividades que demandan las labores familiares, ya que estas impiden la normal asistencia al puesto de trabajo, y estas comprenden los cuidados de los hijos pequeños principalmente, además los relacionados a los incidentes domésticos y familiares que se presentan en el orden familiar.

Tardanzas involuntarias por motivos de fuerza mayor: este punto se refiere a los atrasos que se dan en el trayecto al puesto de trabajo, y que se dan principalmente a la hora de llegada al puesto de trabajo aunque se pueden presentar en cualquier hora en la que el trabajador tenga que salir y retornar nuevamente al puesto de trabajo.

Faltas voluntarias por motivos personales: este punto hace referencia a los aspectos personales del trabajador ya que antepone a las obligaciones personales las cuales el trabajador considera que deberían ser atendidas con prioridad.

Dificultades y problemas financieros: este punto tiene que ver con la falta de recursos económicos que sustenten el gasto diario del trabajador y que no permiten que este se pueda desenvolver como normalmente lo realiza.

Problemas de transporte: este es uno de los principales motivos de atraso, el cual se provoca por no disponer del medio de transporte adecuado ya sea porque este no ofrece las medidas necesarias para un oportuno traslado o porque el empleado no coordina el tiempo de salida de su domicilio con el tiempo de recorrido a su lugar de trabajo.

Baja motivación para trabajar: este punto se refiere a la baja predisposición para realizar las tareas que requiere el puesto de trabajo, lo que desencadena la ausencia del trabajador

del lugar de trabajo y de no tomar las medidas adecuadas para solucionar este problema desencadenara en la ausencia total del trabajador es decir que será motivo de renuncia o despido.

Clima organizacional insostenible: este punto puede ser el desencadenante de la baja motivación para realizar el trabajo ya que las personas estamos todo el tiempo interactuando con los estímulos que no llegan del exterior y si estos causan malestar será inevitable el ausentismo por parte del trabajador.

Falta de adaptación del trabajador a su puesto de trabajo: este es un problema que se debe tratar desde el inicio de cualquier actividad nueva, y requiere de una correcta inducción al puesto de trabajo, ya que de no adaptarse el trabajador al nuevo puesto traerá como consecuencia la ausencia del trabajador al puesto.

Escasa supervisión de la jefatura: la escasa supervisión deja al trabajador sin la guía necesaria para proseguir realizando sus actividades y deja muchos errores que son cometidos a lo largo del periodo de trabajo.

Para la elaboración de rol de pagos se propone la utilización de los siguientes formatos por parte del jefe de producción para entregar los reportes a la contadora.

- ✓ Primero se llevará un registro diario denominada Asistencia de los Trabajadores (A.T) en la que constara de las horas trabajadas en la mañana y tarde del trabajador
- ✓ Luego se realizará un registro en la hoja Resumen de Horas Trabajadas por Orden de Producción (R.H.P.T.O.P.)

- ✓ Nómina de los trabajadores de la empresa PISMADE S.A.

		NÓMINA TRABAJADORES	2018
Nº	NOMBRE TRABAJADOR	Nº CÉDULA	CARGO
1	AVILES LATORRE MARIO EDUARDO	060316586-1	BODEGUERO
2	CHASILUISA ABARCA EDUARDO PATRICIO	060236271-7	MAESTRO
3	FLORES BENALCAZAR FERNANDO	060285969-6	OPERARIO
4	GRANIZO GUAYANLEMA OSCAR BENEDICTO	060340329-6	OPERARIO
5	GUILLQUI LOMAS IVAN FERNANDO	060324200-6	OPERARIO
6	HARO RAMIREZ DIEGO JAVIER	060395419-9	ADMINISTRATIVO
7	HARO RAMIRES JEAN LUIS	060395421-5	ADMINISTRATIVO
8	HUARACA JIMENES EDWIN PASCUAL	060374039-0	OPERARIO
9	INCHIGLEMA BALLAGAN SEGUNDO JUAN	060216957-5	OPERARIO
10	OCHOA AVILES JHONATAN JAVIER	060422845-2	OPERARIO
11	PIRAY PEÑAFIEL JENNY FERNANDA	060286614-7	CONTADORA
12	RIVERA SILVA JOSE LUIS	060180938-7	VENTAS
13	TANQUINA CUJANO LUIS PATRICIO	180332457-1	OPERARIO-AUX BODEGA

- ✓ Horario de trabajo propuesto y aceptado para trabajadores

		HORARIO DE ASISTENCIA DEL PERSONAL		2018	
Nº	NOMBRE TRABAJADOR	HORARIO D ENTRADA		HORARIO DE SALIDA	
		INGRESA	SALE	INGRESA	SALE
1	AVILES LATORRE MARIO EDUARDO	8:00	12:00	14:00	18:00
2	CHASILUISA ABARCA EDUARDO PATRICIO	8:00	12:00	14:00	18:00
3	FLORES BENALCAZAR FERNANDO DESIDERIO	8:00	12:00	14:00	18:00
4	GRANIZO GUAYANLEMA OSCAR BENEDICTO	8:00	12:00	14:00	18:00
5	GUILLQUI LOMAS IVAN FERNANDO	8:00	12:00	14:00	18:00
8	HUARACA JIMENES EDWIN PASCUAL	8:00	12:00	14:00	18:00
9	INCHIGLEMA BALLAGAN SEGUNDO JUAN	8:00	12:00	14:00	18:00
10	OCHOA AVILES JHONATAN JAVIER	8:00	12:00	14:00	18:00
13	TANQUINA CUJANO LUIS PATRICIO	8:00	12:00	14:00	18:00

- ✓ Ejemplo: En esta ocasión elaboraremos un rol de pagos para el mes de noviembre, tomando en cuenta que los días en los que no elaboran una orden de producción, están preparando material, cortando, pegando etc., diferentes actividades.

## Primera semana de Noviembre (01/02)

Gráfico 24. Hoja de asistencia semanal propuesta

PISOMAD		HOJA DE ASISTENCIA SEMANAL PROPUESTO 2018															
N°	NOMBRE TRABAJADOR	N° O.P.	LUNES			MARTES			MIERCOLES			JUEVES			VIERNES		
			MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.
1	AVILES LATORRE MARIO EDUARDO	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	4	5	4	4	0
2	CHASILUISA ABARCA EDUARDO P.	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	4	0	4	4	0
3	FLORES BENALCAZAR FERNANDO D.	001	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	4	2	4	4	0
4	GRANIZO GUAYANLEMA OSCAR B.	001	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	4	0	4	4	0
5	GUILLOQUI LOMAS IVAN FERNANDO	001	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	4	0	4	4	0
8	HUARACA JIMENES EDWIN PASCUAL	001	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	4	0	4	4	0
9	INCHIGLEMA BALLAGAN SEGUNDO J.	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	4	0	4	4	0
10	OCHOA AVILES JHONATAN JAVIER	001	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	4	0	4	4	0
13	TANQUINA CUJANO LUIS PATRICIO	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	4	0	4	4	0

NOMBRE DEL TRABAJADOR CON PERMISO: \_\_\_\_\_ HORAS DE PERMISO: \_\_\_\_\_ HORA \_\_\_\_\_  
 MOTIVO DEL PERMISO: \_\_\_\_\_ APROVADO POR: \_\_\_\_\_  
 FIRMA TRABAJADOR \_\_\_\_\_ FIRMA JEFE DE PRODUCCIÓN \_\_\_\_\_

## Segunda semana de Noviembre (5/9)

PISOMAD		HOJA DE ASISTENCIA SEMANAL PROPUESTO 2018															
N°	NOMBRE TRABAJADOR	N° O.P.	LUNES			MARTES			MIERCOLES			JUEVES			VIERNES		
			MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.
1	AVILES LATORRE MARIO EDUARDO	-	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
2	CHASILUISA ABARCA EDUARDO P.	-	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
3	FLORES BENALCAZAR FERNANDO D.	001	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
4	GRANIZO GUAYANLEMA OSCAR B.	001	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
5	GUILLOQUI LOMAS IVAN FERNANDO	001	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
8	HUARACA JIMENES EDWIN PASCUAL	001	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
9	INCHIGLEMA BALLAGAN SEGUNDO J.	-	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
10	OCHOA AVILES JHONATAN JAVIER	001	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
13	TANQUINA CUJANO LUIS PATRICIO	-	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0

NOMBRE DEL TRABAJADOR CON PERMISO: \_\_\_\_\_ HORAS DE PERMISO: \_\_\_\_\_ HORA \_\_\_\_\_  
 MOTIVO DEL PERMISO: \_\_\_\_\_ APROVADO POR: \_\_\_\_\_  
 FIRMA TRABAJADOR \_\_\_\_\_ FIRMA JEFE DE PRODUCCIÓN \_\_\_\_\_

## Tercera semana de Noviembre (12/16)

PISOMAD		HOJA DE ASISTENCIA SEMANAL PROPUESTO 2018															
N°	NOMBRE TRABAJADOR	N° O.P.	LUNES			MARTES			MIERCOLES			JUEVES			VIERNES		
			MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.
1	AVILES LATORRE MARIO EDUARDO	-	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
2	CHASILUISA ABARCA EDUARDO P.	-	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
3	FLORES BENALCAZAR FERNANDO D.	001	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
4	GRANIZO GUAYANLEMA OSCAR B.	001	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
5	GUILLOQUI LOMAS IVAN FERNANDO	001	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
8	HUARACA JIMENES EDWIN PASCUAL	001	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
9	INCHIGLEMA BALLAGAN SEGUNDO J.	-	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
10	OCHOA AVILES JHONATAN JAVIER	001	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
13	TANQUINA CUJANO LUIS PATRICIO	-	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0

NOMBRE DEL TRABAJADOR CON PERMISO: \_\_\_\_\_ HORAS DE PERMISO: \_\_\_\_\_ HORA \_\_\_\_\_  
 MOTIVO DEL PERMISO: \_\_\_\_\_ APROVADO POR: \_\_\_\_\_  
 FIRMA TRABAJADOR \_\_\_\_\_ FIRMA JEFE DE PRODUCCIÓN \_\_\_\_\_

### Cuarta semana de Noviembre (19/23)

PISOMAD		HOJA DE ASISTENCIA SEMANAL PROPUESTO 2018															
N°	NOMBRE TRABAJADOR	N° O.P.	LUNES			MARTES			MIÉRCOLES			JUEVES			VIERNES		
			MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.
1	AVILES LATORRE MARIO EDUARDO	-	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
2	CHASILUISA ABARCA EDUARDO P.	-	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
3	FLORES BENALCAZAR FERNANDO D.	001	4	4	0	4	4	0	0	0	0	4	4	0	4	4	0
4	GRANIZO GUAYANLEMA OSCAR B.	001	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	2	4	4	0
5	GUILLQUI LOMAS IVAN FERNANDO	001	4	4	2	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
8	HUARACA JIMENES EDWIN PASCUAL	001	4	4	0	4	4	2	4	4	0	4	4	0	4	4	0
9	INCHIGLEMA BALLAGAN SEGUNDO J.	-	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
10	OCHOA AVILES JHONATAN JAVIER	001	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
13	TANQUINA CUJANO LUIS PATRICIO	-	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0

NOMBRE DEL TRABAJADOR CON PERMISO: \_\_\_\_\_ HORAS DE PERMISO: \_\_\_\_\_ HORA \_\_\_\_\_  
 MOTIVO DEL PERMISO: \_\_\_\_\_ APROVADO POR: \_\_\_\_\_  
 FIRMA TRABAJADOR \_\_\_\_\_ FIRMA JEFE DE PRODUCCIÓN \_\_\_\_\_

### Quinta semana de Noviembre (19/23)

PISOMAD		HOJA DE ASISTENCIA SEMANAL PROPUESTO 2018															
N°	NOMBRE TRABAJADOR	N° O.P.	LUNES			MARTES			MIÉRCOLES			JUEVES			VIERNES		
			MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.	MAÑANA	TARDE	H.E.
1	AVILES LATORRE MARIO EDUARDO	-	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
2	CHASILUISA ABARCA EDUARDO P.	-	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
3	FLORES BENALCAZAR FERNANDO D.	001	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
4	GRANIZO GUAYANLEMA OSCAR B.	001	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
5	GUILLQUI LOMAS IVAN FERNANDO	001	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
8	HUARACA JIMENES EDWIN PASCUAL	001	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
9	INCHIGLEMA BALLAGAN SEGUNDO J.	-	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
10	OCHOA AVILES JHONATAN JAVIER	001	4	4	2	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0
13	TANQUINA CUJANO LUIS PATRICIO	-	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0

NOMBRE DEL TRABAJADOR CON PERMISO: \_\_\_\_\_ HORAS DE PERMISO: \_\_\_\_\_ HORA \_\_\_\_\_  
 MOTIVO DEL PERMISO: \_\_\_\_\_ APROVADO POR: \_\_\_\_\_  
 FIRMA TRABAJADOR \_\_\_\_\_ FIRMA JEFE DE PRODUCCIÓN \_\_\_\_\_

Estas hojas semanales serán entregadas a la contadora para los respectivos cálculos y pago a los trabajadores. La contadora procederá a llenar el resumen de horas trabajadas mensual en base a las hojas de asistencia semanal otorgados por el jefe de producción.

Gráfico 25. Formato resumen horas mensuales trabajadas propuesta

PISOMAD		RESUMEN DE HORAS TRABAJADAS MES 2018						MES: __Noviembre__		
N°	NOMBRE TRABAJADOR	N° O.P.	SEMANA					TOTAL H.MES	HORAS SEMANA INTEGRAL	H.E
			01-02	05-09	12-16	19-23	26-30			
1	AVILES LATORRE MARIO EDUARDO	-	16	40	40	40	40	176	64	5
2	CHASILUISA ABARCA EDUARDO P.	-	16	40	40	40	40	176	64	0
3	FLORES BENALCAZAR FERNANDO D.	001	16	40	32	40	40	168	48	2
4	GRANIZO GUAYANLEMA OSCAR B.	001	16	40	40	40	40	176	64	2
5	GUILLQUI LOMAS IVAN FERNANDO	001	16	40	36	40	40	172	56	2
8	HUARACA JIMENES EDWIN PASCUAL	001	16	40	40	40	40	176	64	2
9	INCHIGLEMA BALLAGAN SEGUNDO J.	-	16	40	40	40	40	176	64	0
10	OCHOA AVILES JHONATAN JAVIER	001	16	40	40	40	40	173	64	2
13	TANQUINA CUJANO LUIS PATRICIO	-	16	40	40	40	40	176	64	0

Gráfico 26.Formato resumen horas trabajadas por cada orden de producción

		RESUMEN DE HORAS TRABAJADAS POR CADA ORDEN DE PRODUCCIÓN						
		2018						
N°	NOMBRE TRABAJADOR	ORDEN DE PEDIDO					TOTAL HORAS SEMANA	DETALLE PERMISO
		N° O.P	HORAS		HORAS EXTRAS	HORAS PERMISO		
			MAÑANA	TARDE				
1	FLORES BENALCAZAR FERNANDO	001	4	4	2	8	34	FALTA
2	GRANIZO GUAYANLEMA OSCAR	001	4	4	2	0	40	
3	GUILLQUI LOMAS IVAN FERNANDO	001	4	4	2	4	44	FALTA
4	HUARACA JIMENES EDWIN PASCUAL	001	4	4	2	0	42	
5	OCHOA AVILES JHONATAN JAVIER	001	4	1	2	3	38	PERMISO

**NOMBRE DEL TRABAJADOR CON PERMISO:** \_ OCHOA AVILES JHONATAN JAVIER\_      **HORAS DE PERMISO:** \_\_\_\_\_ **3**  
 HORA \_\_\_\_\_

**MOTIVO DEL PERMISO:** \_\_\_\_\_ CITA MEDICA IESS \_\_\_\_\_      **APROBADO POR:** HARO RAMIREZ DIEGO JAVIER

        
**FIRMA TRABAJADOR**      **FIRMA JEFE DE PRODUCCIÓN**

Como bien nos podemos dar cuenta en la tercera semana para la elaboración de la orden de producción, se presentaron ciertos casos de trabajadores, unos trabajaron su jornada completa, otros faltaron medio día, otros un día completo y otro falto con permiso

Posterior a la entrega de estos documentos por parte del jefe de producción la contadora realiza una hoja de Planilla de trabajo (P.T), para la elaboración de la (P.T), se procede: primero tomamos del resumen de horas trabajadas por cada obrero en las distintas Órdenes de Producción y multiplicamos el costo de la hora por el número de horas laboradas. Calculando también el Tiempo Ocioso que es el resultado de multiplicar el costo de hora por el número de horas de permiso; y para el Tiempo Indirecto el resultado de multiplicar las horas en otros aspectos que hayan incurrido en la producción como ejemplo el corte de luz, por el costo de la hora.

Gráfico 27. Planilla de trabajo propuesta

		PLANILLA DE TRABAJO PROPUESTA				2018	
N°	NOMBRE TRABAJADOR	ORDEN DE PEDIDO		TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	HORAS EXTRAS	TOTAL
		O.P 001	O.P 002				
3	FLORES BENALCAZAR FERNANDO D.	270,20	-	1,61	12,87	3,22	287,90
4	GRANIZO GUAYANLEMA OSCAR B.	283,07	-	1,61		3,22	287,90
5	GUILLQUI LOMAS IVAN FERNANDO	276,63	-	1,61	6,43	3,22	287,90
8	HUARACA JIMENES EDWIN PASCUAL	283,07	-	1,61		3,22	287,90
10	OCHOA AVILES JHONATAN JAVIER	278,24	-	1,61	4,83	3,22	287,90
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.391,21</b>	<b>-</b>	<b>\$ 8,05</b>	<b>\$ 24,13</b>	<b>\$ 16,10</b>	<b>\$ 1.439,49</b>
<b>RESUMEN</b>							
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>			1.391,21				
O.P 001		1.391,21					
O.P 002		0,00					
<b>C.I.F.</b>			48,28				
T.I.		8,05					
T.O.		24,13					
H.E.		16,10					
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.439,49</b>				

#### 4.6.2. Preparación o elaboración de nóminas

A fin de evitar costos mayores para la empresa y la posibilidad de enfrentar un litigio laboral, las remuneraciones deben regirse a las leyes vigentes, además mantener y perfeccionar políticas salariales que permitan la promoción, la capacitación y básicamente la gratificación a los empleados que se distinguen por su interés en colaborar y trabajar con la empresa.

De acuerdo al Código de Trabajo de nuestro país y que se encuentra vigente, se deben pagar remuneraciones por los siguientes conceptos:

- ✓ Salario Básico Unificado vigente.
- ✓ Sueldo Nominal Fijado o convenido entre el empleado y el empleador. Sueldo según escala sectorial del IESS.
- ✓ Aportes al IESS Personal y Patronal, XIII Sueldo, Horas Extras, XIV Sueldo, Vacaciones, Fondos de Reserva.

El encargado de pagar las nóminas en la fábrica de lácteos, debe considerar los siguientes procedimientos:

- ✓ Verificar los registros de asistencia, para lo cual se hará de los documentos fuente como son el registro de asistencia, ya sean de la forma manual o mecánica.
- ✓ Verificar cuántos obreros deben ser acreditados vía rol los fondos de reserva y cuántos han realizado la solicitud de retención para planillas del IESS.
- ✓ Según el salario vigente se registrará la nómina sea esta semanal, quincenal o mensual, según lo haya determinado el propietario.
- ✓ Determinar los respectivos beneficios sociales adicionales según lo manda la ley.

#### **4.6.3. Rol de Provisiones**

La provisión contable que la empresa debe calcular y registrar con cargo a la Mano de Obra Directa, se refiere a:

Décimo tercera remuneración: Se paga hasta el 24 de Diciembre y se presenta hasta el 8 de Enero del año siguiente.

Art. 111.- Derecho de la décimo tercera remuneración o bono navideño.- Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el 24 de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

La remuneración que se refiere el inciso anterior se calculará de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 95 de este Código.

Art. 113.- Derecho a la decimacuarta remuneración.- Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tiene derecho, una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general y una remuneración básica mínima unificada de los trabajadores del servicio doméstico, respectivamente, vigentes a la fecha de pago, que serán pagadas hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de Agosto en las regiones de la Sierra y Amazónicas. Para el pago de esta bonificación se observará el régimen escolar adoptado en cada una de las circunscripciones territoriales

Fondo de reserva: tiene derecho a gozar de este beneficio, todo trabajador que preste servicios por más de un año al mismo empleador; a partir del primer año. Si el trabajador

se separa o es separado antes de completar el primer año de servicios, no tiene derecho al fondo de reserva; más si regresa a servir al mismo empleador, se suma el tiempo de servicio anterior al posterior, para efectos del cómputo del año referido anteriormente.

Vacaciones: En el art. 71 del código de trabajo señala que para el pago de vacaciones se lo realizará computando la veinticuatroava parte de lo percibido por el trabajador durante un año completo de trabajo, tomando en cuenta lo pagado al trabajador por horas ordinarias, suplementarias y extraordinarias

Tal como lo determina el Art. 149 de la Ley de Seguridad Social, cualquiera que fuese el tiempo de aseguramiento de los trabajadores de la construcción, el empleador tiene la obligación de remitir al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, junto con las demás aportaciones mensuales, el valor equivalente a la doceava parte del salario percibido por el trabajador, por concepto del Fondo de Reserva que el IESS acreditará a los trabajadores de la construcción.

Art. 97.- Participación de trabajadores en utilidades de la empresa.- El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquida. Este porcentaje se distribuirá así: El diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, sin consideración a las remuneraciones recibidas por cada uno de ellos durante el año correspondiente al reparto y será entregado directamente al trabajador. El cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares, entendiéndose con estas al cónyuge o conviviente en unión de hecho, los hijos menores de 18 años y los minusválidos de cualquier edad. El reparto se hará por medio de la asociación mayoritaria de trabajadores de la empresa y en proporción al número de estas cargas familiares, debidamente acreditadas por el trabajador ante el empleador. De no existir ninguna asociación, la entrega será directa. Quienes no hubieren trabajado durante el año completo, recibirán por tales participaciones la parte proporcional al tiempo de servicio. En las entidades de derecho privado en las cuales las instituciones del Estado tienen participación mayoritaria de recursos públicos, se estará a lo dispuesto en la Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Unificación y Homologación de las Remuneraciones del Sector Público.

Continuando en nuestro ejemplo, se ha dispuesto los roles separados en M.O.D, M.O.I, Administración y ventas; se sugiere los siguientes formatos:

## ROL DE MANO DE OBRA DIRECTA

Gráfico 28. Rol de pagos propuesto

PISMADE S.A.																
ROL DE PAGOS																
DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018																
INGRESOS											DEDUCCIONES					FIRMA
Nº	NOMBRE	DIAS T.	JORNAL	S.I.	SUBTOTAL	XIII SUELDO	XIV SUELDO	F.R	OTROS INGRESOS	TOTAL INGRESOS	9.45 APORTE PERSONAL	PRESTAMO	I.R. PERSONAL	ANTICIPO	LIQUIDO A RECIBIR	
	3	FLORES BENALCAZAR FERNANDO D.	28	287,9	77,20	365,10	30,43	32,17	30,41	0,00	458,10	34,50	0,00	0,00	25,00	398,60
	4	GRANIZO GUAYANLEMA OSCAR B.	30	287,9	102,93	390,83	32,57	32,17	32,56	0,00	488,13	36,93	0,00	0,00	0,00	451,19
AC.	5	GUILLOQUI LOMAS IVAN FERNANDO	30	287,9	90,07	377,97	0,00	0,00	0,00	0,00	377,97	35,72	50,00	0,00	15,00	277,25
AC.	8	HUARACA JIMENES EDWIN PASCUAL	30	287,9	102,93	390,83	0,00	0,00	0,00	0,00	390,83	36,93	0,00	0,00	0,00	353,90
AC.	10	OCHOA AVILES JHONATAN JAVIER	29	287,9	102,93	390,83	0,00	0,00	0,00	0,00	390,83	36,93	0,00	0,00	0,00	353,90
				\$ 1.439,50	\$ 476,06	\$ 1.915,57	\$ 62,99	\$ 64,33	\$ 62,97	\$ -	\$ 2.105,86	\$ 181,02	\$ 50,00	\$ -	\$ 40,00	\$ 1.834,84

## ROL MANO DE OBRA INDIRECTA

PISMADE S.A.																	
ROL DE PAGOS																	
DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018																	
INGRESOS											DEDUCCIONES					FIRMA	
Nº	NOMBRE	DIAS T.	JORNAL	S.I.	H.E	SUBTOTAL	XIII SUELDO	XIV SUELDO	F.R	OTROS INGRESOS	TOTAL INGRESOS	9.45 APORTE PERSONAL	PRESTAMO	I.R. PERSONAL	ANTICIPO		LIQUIDO A RECIBIR
	1	AVILES LATORRE MARIO EDUARDO	30	283,07	102,93	8,04	394,05	32,84	32,17	32,82	0,00	491,87	37,24	0,00	0,00	20,00	434,64
	2	CHASILUISA ABARCA EDUARDO PATRICIO	30	283,07	102,93	0,00	386,00	32,17	32,17	32,15	0,00	482,49	36,48	20,00	0,00	0,00	426,01
	9	INCHIGLEMA BALLAGAN SEGUNDO JUAN	30	283,07	102,93	0,00	386,00	0,00	0,00	0,00	0,00	386,00	36,48	0,00	0,00	0,00	349,53
	13	TANQUINA CUJANO LUIS PATRICIO	30	283,07	102,93	0,00	386,00	0,00	0,00	0,00	0,00	386,00	36,48	0,00	0,00	0,00	349,53
				\$1.132,28	\$411,73	\$ 8,04		\$ 65,00	\$ 64,33	\$ 64,98	\$ -	\$ 1.746,37	\$ 146,67	\$ 20,00	\$ -	\$ 20,00	\$ 1.559,70

## ROL PERSONAL ADMINISTRATIVO

PISMADE S.A.															
ROL DE PAGOS															
DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018															
INGRESOS										DEDUCCIONES					FIRMA
N°	NOMBRE	DIAS T.	SUELDO	OTROS INGRESOS	SUBTOTAL	XIII SUELDO	XIV SUELDO	F.R	TOTAL INGRESOS	9.45 APORTE PERSONAL	PRESTAMO	I.R.PERSONAL	ANTICIPO	LIQUIDO A RECIBIR	
6	HARO RAMIREZ DIEGO JAVIER	30	600,00	0,00	600,00	50,00	32,17	49,98	732,15	69,19	0,00	0,00	0,00	662,96	
7	HARO RAMIRES JEAN LUIS	30	600,00	0,00	600,00	50,00	32,17	49,98	732,15	69,19	0,00	0,00	0,00	662,96	
11	PIRAY PEÑAFIEL JENNY FERNANDA	30	600,00	0,00	600,00	50,00	32,17	49,98	732,15	69,19	0,00	0,00	0,00	662,96	
				\$ -	\$ 1.800,00	\$ 150,00	\$ 96,50	\$ 149,94	\$ 2.196,44	\$ 207,56	\$ -	\$ -	0,00	1988,88	

## ROL PERSONAL DE VENTAS

PISMADE S.A.																
ROL DE PAGOS																
DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018																
INGRESOS										DEDUCCIONES					FIRMA	
N°	NOMBRE	DIAS T.	SUELDO	COMISIONES	OTROS INGRESOS	SUBTOTAL	XIII SUELDO	XIV SUELDO	F.R	TOTAL INGRESOS	9.45 APORTE PERSONAL	PRESTAMO	ANTICIPO	I.R.PERSONAL		LIQUIDO A RECIBIR
12	RIVERA SILVA JOSE LUIS	30	400,00	250,00	0,00	650,00	54,17	32,17	33,32	769,65	61,43	0,00	0,00	0,00	708,23	
			\$ 250,00	\$ -	\$ -	\$ 650,00	\$ 54,17	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 769,65	\$ 61,43	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 708,23	

## ROL DE PROVISIONES MANO DE OBRA DIRECTA

Gráfico 29. Rol de provisiones propuesto

<b>PISMADE S.A.</b>									
<b>ROL DE PROVISIONES</b>									
<b>DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018</b>									
<b>N°</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>DIAS T.</b>	<b>SUELDO</b>	<b>XIII SUELDO</b>	<b>XIV SUELDO</b>	<b>F.R</b>	<b>VACACIONES</b>	<b>TOTAL</b>	<b>FIRMA</b>
3	FLORES BENALCAZAR FERNANDO D.	28	365,10	0,00	0,00	0,00	15,21	15,21	
4	GRANIZO GUAYANLEMA OSCAR B.	30	390,83	0,00	0,00	0,00	16,28	16,28	
5	GUILQUI LOMAS IVAN FERNANDO	30	377,97	31,50	32,17	31,48	15,75	110,90	
8	HUARACA JIMENES EDWIN PASCUAL	30	390,83	32,57	32,17	32,56	16,28	113,58	
10	OCHOA AVILES JHONATAN JAVIER	29	390,83	32,57	32,17	32,56	16,28	113,58	
			<b>\$ 1.915,57</b>	<b>\$ 96,64</b>	<b>\$ 96,51</b>	<b>\$ 96,60</b>	<b>\$ 80,29</b>	<b>\$ 370,03</b>	

## ROL DE PROVISIONES MANO DE OBRA INDIRECTA

<b>PISMADE S.A.</b>									
<b>ROL DE PROVISIONES</b>									
<b>DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018</b>									
<b>N°</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>DIAS T.</b>	<b>SUELDO</b>	<b>XIII SUELDO</b>	<b>XIV SUELDO</b>	<b>F.R</b>	<b>VACACIONES</b>	<b>TOTAL</b>	<b>FIRMA</b>
1	AVILES LATORRE MARIO EDUARDO	30	394,05	0,00	0,00	0,00	16,42	16,42	
2	CHASILUISA ABARCA EDUARDO PATRICIO	30	386,00	0,00	0,00	0,00	16,08	16,08	
9	INCHIGLEMA BALLAGAN SEGUNDO JUAN	30	386,00	32,17	32,17	32,15	16,08	112,57	
13	TANQUINA CUJANO LUIS PATRICIO	30	386,00	32,17	32,17	32,15	16,08	112,57	
			<b>\$ 772,00</b>	<b>\$ 64,34</b>	<b>\$ 64,34</b>	<b>\$ 64,30</b>	<b>\$ 64,66</b>	<b>\$ 257,64</b>	

## ROL DE PROSICIONES PERSONAL ADMINISTRATIVO

PISMADE S.A.									
ROL DE PROVISIONES									
DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018									
N°	NOMBRE	DIAS T.	SUELDO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	F.R	VACACIONES	TOTAL	FIRMA
6	HARO RAMIREZ DIEGO JAVIER	30	600,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	
7	HARO RAMIRES JEAN LUIS	30	600,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	
11	PIRAY PEÑAFIEL JENNY FERNANDA	30	600,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	
			<b>\$ 1.800,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 75,00</b>	<b>\$ 75,00</b>	

## ROL DE PROSICIONES PERSONAL VENTAS

PISMADE S.A.									
ROL DE PROVISIONES									
DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018									
N°	NOMBRE	DIAS T.	SUELDO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	F.R	VACACIONES	TOTAL	FIRMA
12	RIVERA SILVA JOSE LUIS	30	650,00	0,00	0,00	0,00	27,08	27,08	
			<b>\$ 650,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 27,08</b>	<b>\$ 27,08</b>	

#### 4.6.4. Asignación de la Mano de Obra a la Hoja de Costo

Luego de la elaboración de la planilla de trabajo, rol de pagos y rol de provisiones, la contadora debe destinar la parte proporcional de las remuneraciones a las distintas hojas de costos que puede haber en función de las órdenes de producción:

Paso 1: Se registra de la siguiente manera:

##### **Para beneficios sociales pagados:**

- Se toma del rol de pagos de la Mano de Obra Directa, el valor total de la semana integral.
- Se toma del rol de pagos de la Mano de Obra Directa, el valor total de ingresos y se calcula el 11.15% de Aporte Patronal, 1% del C.C.C

##### **Para beneficios sociales por pagar:**

- Se toma de la columna “TOTAL” del rol de provisiones de la Mano de Obra Directa, la suma que corresponde a todos los beneficios sociales provisionados:

Entonces esto se registra de la siguiente manera:

<b>PASO 1:</b>		
<b>BENEFICIOS SOCIALES PAGADOS:</b>		731,92
SEMANA INTEGRAL	476,06	
APORTE PATRONAL (11,15%)	234,80	
C.C.C. (1%)	21,06	
<b>PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR</b>		<u>369.55</u>
<b>TOTAL BENEFICIOS</b>		<b>\$1.101,47</b>

C.C.C: Contribución Para el Fomento de las Capacidades y Conocimientos Ciudadanos

##### **Paso 2:**

- Se registra los totales de la Mano de Obra Directa tomado del resumen de la Planilla de Trabajo, por órdenes de producción.
- Luego se procede a determinar el factor de proporción para el cálculo respectivo, para lo cual se divide cada orden de producción para el total de las órdenes de producción.
- Obtenido el factor, se multiplica por el “total de beneficios” del paso 1, para cada Orden de Producción y el resultado se ubica en la columna Total Beneficios.

**PASO 2:**

	PLANIL	T. BENEFICIOS	HOJA DE COSTOS
<b>O.P. 001</b>	1.439,49	1.101,47	2.540,96
<b>O.P. 002</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>\$ 1.439,49</b>	<b>\$ 1.101,47</b>	<b>\$ 2.540,96</b>

- Finalmente se suma los valores de las Órdenes de Producción más el Total Beneficios y se obtiene la Asignación de la Mano de Obra Directa para la Hoja de Costos.
- **Asientos contables para el registro de MOD.**

**EMPRESA PISMADE S.A.****LIBRO DIARIO**

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
NOVIEMBRE	-----03-----			
	Mano de Obra Directa		2.171,42	
	Jornal	1.439,50		
	Semana Integral	476,06		
	Aporte Patronal	234,80		
	C.C.C.	21,06		
	CIF - CONTROL		48,28	
	T.I.	8,05		
	T.O.	24,13		
	H.E.	16,10		
	CAJA			1.782,83
	IESS POR PAGAR			436,87
	Aporte Personal	181,01		
	Aporte Patronal	234,80		
	C.C.C.	21,06		
	P/r rol de pagos MOD			

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
NOVIEMBRE	-----04-----			
	Mano de Obra directa		369,55	
	Provisiones Sociales por Pagar			369,55
	XIII Sueldo	96,64		
	XIV Sueldo	96,51		
	Fondos de Reserva	96,60		
	Vacaciones	79,80		
	P/r rol de provisiones de mano de obra directa.			

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
NOVIEMBRE	-----05----- Inventario Productos en Proceso		2.540,96	
	O.P No. 001	2.540,96		
	O.P No. 002	0,00		
	O.P No. 003	0,00		
	Mano de Obra Directa			2.540,96
	P/r la asignación de la mano de obra directa a la hoja de costos.			

#### 4.7. Costos Indirectos de Fabricación

**Responsable:** Contadora, Jefe de producción

– **Instrucciones de uso y llenado:**

- ✓ El jefe de producción deberá controlar todos aquellos costos incurridos en cada sección de producción como son los repuestos, mantenimiento imprevisto de la maquinaria, etc.
- ✓ El jefe de producción debe controlar todo referente a la maquinaria sobre posibles desperfectos para controlar el gasto excesivo en daños de máquinas.
- ✓ Al finalizar un período la contadora debe realizar la tabla de distribución de depreciaciones para las distintas maquinarias.
- ✓ Luego debe realizar la distribución de los costos indirectos de fabricación para cada línea de producto en base a las unidades terminadas en cada sección de producción.
- ✓ Una vez que se poseen los informes de los costos indirectos de fabricación la contadora procede al registro en el diario del consumo de los CIF a cada sección de producción.

**Carga Fabril.-** Comprenden los servicios y bienes que no han sido incluidos en el proceso de producción del producto.

Se detalla y ejemplifica los principales conceptos de carga fabril relacionados con la empresa:

- Depreciaciones de activos fijos de fábrica.

- Servicios por adelantado con pago a futuro (luz, agua, teléfono).
- Seguros de bienes de fábrica.
- Alimentación del personal de fábrica.
- Otros

Una vez que se identificó como se puede controlar los costos indirectos de fabricación a continuación se presenta el cálculo y distribución a todas las secciones.

#### 4.7.1. Establecimiento de la Tasa de Distribución

Por el sistema de producción aplicado, se determinó que lo más adecuado para ellos es la utilización del método de las unidades producidas. Además que el encargado de la fábrica debe seguir los siguientes pasos:

- ✓ Del archivo de facturas separar por rubros y sumar producciones similares.
- ✓ Se debe calcular por lo menos de 5 años para que la proyección sea lo más apegada a la realidad futura, de no tener esa edad la empresa, trabajar con lo que se disponga.
- ✓ Para el presupuesto separar los costos fijos de los variables.
- ✓ Aplicar la tasa de crecimiento, por ser método científico que permite la medición de crecimiento o decremento de un año a otro en una empresa.

	DATOS HISTORICOS		PRESUPUESTO 2018			TASA DE CRECIMIENTO	PRESUPUESTO MENSUAL
	2016	2017	FIJO	VARIABLE	TOTAL		
MATERIA PRIMA INDIRECTA	550,00	960,00		755,00	755,00	74,55 %	62,92
MANO DE OBRA INDIRECTA	2.616,00	2.880,00	2.748,00		2.748,00	10,09 %	229,00
AGUA POTABLE	240,00	312,00		276,00	276,00	30,00 %	23,00
TELÉFONO	133,60	136,00		134,80	134,8,00	1,80 %	11,23
ENERGÍA ELÉCTRICA	888,00	864,00		876,00	876,00	2,70 %	73,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	360,00	420,00		390,00	390,00	16,67 %	32,50
MANTENIMIENTO MAQUINARIA	936,00	756,00		846,00	846,00	19,23 %	70,50
ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	180,00	240,00		210,00	210,00	33,33 %	17,50
IMPREVISTOS	840,00	960,00		900,00	900,00	14,29 %	75,00
GASTO DEPRECIACIONES	307,92	307,92		307,92	307,92	0,00 %	25,66
						<b>TOTAL</b>	<b>\$ 620,31</b>

#### 4.7.2. Asignación de los CIF a las Hojas de Costos

- Luego que el encargado elabora el presupuesto de los CIF, se aplicará el método unidades producidas para determinar la tasa predeterminada, como a continuación se indica:
- Se suma las unidades producidas en las distintas órdenes de producción.
- La empresa debe aplicar la siguiente expresión matemática, continuando con nuestro ejemplo, tenemos que:

#### Costos Indirectos de Fabricación Presupuestado

$$Tp = \frac{\text{Total de unidades a producirse}}{\text{U. Producidas}} \times \text{O.P.}$$

#### Total de unidades a producirse

$$\text{TASA PRESUPUESTADA MENSUAL} = \frac{\text{CIF}}{\text{U. Producidas}} = \frac{620,31}{800} = 0,7754$$

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
NOVIEMBRE	-----06----- Inventario Productos en Proceso		620,31	
	O.P No. 001	620,31		
	O.P No. 002	0,00		
	O.P No. 003	0,00		
	C.I.F.Aplicados P/r la asignación de los CIF-A a la Hoja de Costos.			620,31

#### 4.7.3. Procedimiento cuando exista variación

##### PRIMER CASO

Si los Costos Indirectos de Fabricación Aplicados son mayores a los costos Indirectos de Fabricación Control o Reales, nos encontramos ante una situación contable denominada “sobre aplicados”, cuando esto ocurra se procede de la siguiente manera:

Ejemplo: Supongamos que los costos presupuestados fueron de \$829,32 y no de \$620,31; el registro contable sería:

### Asiento Contable:

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
NOVIEMBRE	-----07----- CIF -A VARIACIÓN CIF CIF - Control P/r el cierre de los CIF-A.		620,31 209,01	829,32

### Para cerrar la cuenta contable de la variación de los CIF

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
NOVIEMBRE	-----08----- Inventario Productos en Proceso O.P No. 001 O.P No. 002 O.P No. 003 VARIACIÓN CIF P/r el cierre de la variación.		209,01	209,01
		209,01		
		0,00		
		0,00		

### Costos Indirectos de Fabricación Presupuestado

$T_p = \text{-----} \times \text{O.P.}$

**Total de unidades a producirse**

$$\text{T.PRESUPUESTADA VARIACIÓN} = \frac{\text{CIF}}{\text{U. Producidas}} = \frac{209,01}{800} = 0,2613$$

### HOJA DE COSTOS

Gráfico 30. Hoja de Costos propuesta

#### 4.8.Procedimientos para la fase VI

##### – RESPONSABLES:

- Contadora (Principal)
- \* Inicia con la recepción de los reportes otorgados por el jefe de producción,
- \* Procede a determinar los costos de la materia prima y asignar a su orden de pedido
- \* Elabora hoja de costos y gastos de operación

		PISMADE S.A. HOJA DE COSTOS PROPUESTA				2018
N°	ORDEN DE PRODUCCIÓN	CÓDIGO: PINGCHL CLIENTE: SEBASTIAN TORRES			FECHA INICIO: 02/11/2018 FECHA FIN: 23/11/2018	
ARTICULO: PISO DE INGENIERIA CHANUL NATURAL L. CANTIDAD: 132M <sup>2</sup>		COSTO TOTAL: \$ 8.713,68			COSTO UNITARIO: 10,89	
	<b>N – OP. 001</b>	VALOR MPD	VALOR MO	TASA	CANTIDAD	VALOR
	ASIGNACION MPD	735,00				
	ASIGNACION MOD		2.540,96			
	ASIGNACION MOI		1.817,34			
	ASIGNACION CIF			0,7754	800	620,31
	VARIACIÓN DE LOS CIF			0,2613	800	209,01
	<b>TOTAL</b>	<b>735,00</b>	<b>4.358,30</b>			<b>829,32</b>
	<b>RESUMEN</b>					
	<b>MATERIA PRIMA</b>		735,00			
	TABLONES CHANUL	735,00				
	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>		2.540,96			
	O.P 001	2.540,96				
	O.P 002	0,00				
	<b>C.I.F.</b>		829,32			
	<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>		1.817,34			
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 5.922,62</b>			

\* Aplica margen de utilidad otorgado por el Gerente General

\* Elabora Factura

### Determinación del Precio de Venta

Para la empresa PISMADE S.A., se diseñó el sistema de costeo en el que el contador deberá aplicar el formato sugerido donde se registra los rubros que intervienen en el proceso productivo, para que esto funcione deben seguir los siguientes pasos de manera correcta y utilizando los formularios elaborados para el efecto:

- ✓ Utilización de la Hoja de Costos.
- ✓ Establecimiento de manera conjunta del porcentaje de utilidad que desea marginarse el propietario.
- ✓ Aplicación para el precio de venta

Para el precio de venta debemos considerar las siguientes expresiones necesarias para implementarse este tipo de costeo, a más de que se utiliza de manera general en cualquier empresa de producción,

**Costo Total** = Costo de Producción + Gastos de Operación

**Precio de Venta (PV)** = Costo Total (U) + Beneficio

**Precio de Venta al Público (PVP)** = PV + IVA

<b>PRECIO DE VENTA</b>			
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>\$ 5.922,62</b>		
<b><u>GASTOS DE OPERACIÓN</u></b>			
<b>G.ADMINISTRATIVOS</b>	<b>\$ 2.063,88</b>		
<b>G.VENTAS</b>	<b>\$ 735,31</b>		
<b>C.T.=</b>	<b>\$ 8.721,81</b>	<b>C.T.U. /800</b>	<b>10,90</b>
<b>(+) BENEFICIO (50%)</b>	<b>4.360,91</b>	<b>(+) BENEFICIO</b>	<b>5,45</b>
<b>VENTAS</b>	<b><u>\$ 13.082,72</u></b>	<b>PRECIO VENTA</b>	<b><u>16,35</u></b>

En función al trabajo de investigación basado en el costeo total, al momento de obtener el precio de venta implica para el gerente analizar si con este valor sigue siendo competitivo, o puede caerse en un proceso fuera del mercado por ser los precios demasiados altos. En todo caso este procedimiento le permite ir tomando decisiones.

En conclusión y en base a lo expuesto, al gerente general, su personal administrativo y productivo se los dotó de una herramienta técnica válida para una correcta toma de decisiones en base a la fijación de precio de venta.

- **FACTIBILIDAD**

Se analizó que la propuesta de la Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la toma de decisiones en base a la fijación del precio de venta mediante el método de costo total se fundamenta su factibilidad en la aceptación por parte del gerente general, su personal administrativo para disponer de un sistema que le permita averiguar si en la realidad sus costos son adecuados para el mercado.

## **CONCLUSIONES**

- Al concluir con el presente trabajo de investigación puedo decir que este diseño de costos por órdenes de producción permite la estructuración del precio de venta y margen de utilidad adecuado que le permita a la empresa PISMADE S.A., competir en el mercado y abarcar la máxima cantidad de clientes.
- Durante el trabajo de investigación se establecieron formatos mediante los cuales el gerente general, contadora, jefe de producción, vendedor y trabajadores tendrán un control para la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, con el fin de mejorar la rentabilidad y evitar desperdicios en la empresa
- Se diseñó documentos contables que permitirán al contador llevar un registro claro de todos los costos y gastos de producción de determinado producto en la empresa PISMADE S.A.
- Finalmente con el presente diseño se obtendrá un sistema de información contable que le permita tomar decisiones a tiempo y en función de optimizar recursos tanto materiales como humanos.

## **RECOMENDACIONES**

- Se sugiere a la empresa PISMADE S.A., emplee de manera total el sistema de costos por órdenes de producción, ya que este sistema bien utilizado se convierte en una herramienta real en la fijación de precios y toma de decisiones, que les permitirá efectivamente un buen desarrollo y gestión dentro de su proceso de producción.
- La empresa PISMADE S.A., debería implementar los registros contables pertinentes para ejercer el estricto control que permite el uso del método de costeo total bajo el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción. La aplicación de este sistema influirá en que conozcan de manera real y a tiempo los tres elementos del costo de producción como son: materia prima, mano de obra y gastos de fabricación. El conocimiento veraz del costo de producción ocasionará que el propietario pueda conocer el precio unitario en tiempo real de sus productos.
- El uso del sistema de costos por órdenes de producción en la empresa PISMADE S.A., les permitirá establecer un verdadero sistema de información contable dentro de la empresa. El mismo que servirá para que el propietario adopte las mejores decisiones en función de la rentabilidad y operatividad de su producción, especialmente en la fijación de precios de

## BIBLIOGRAFÍA

- Albán, V., Betancourt, V. & Morales, N. (2015). *El costo de producción y la fijación de precios en las microempresas*. Revista Eumednet.
- Arroyave, A. & Buritica J. (2007). *Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción*. (Tesis de grado, Universidad de Pereira), Recuperado de: <http://repositorio.utp.edu.co/dspace/bitstream/handle/11059/376/658155A779.pdf;sequence=1>.
- Aulestia, J. (2013). *Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica de muebles modulares Gallardo – Mogal en enero del 2013*. (Tesis de grado, Escuela Politécnica del Ejército), Recuperado de: <https://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/6256>.
- Bravo, M. & Uvidia, C. (2007). *Contabilidad de Costos*. Quito- Ecuador: Nuevo día.
- Bravo, M. (2009). *Contabilidad General* – Quito: Nuevo Día.
- Ferrater, J. (2012). *Diccionario de filosofía* – Madrid: Alianza Editorial
- García, J. (2018). *Contabilidad de Costos*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- García, J. (2010). *Contabilidad de Costos*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- González, C. (2012) *Costos I*, Madrid: Thomson Learning
- Gillam, S (2007). *Fundamentos del diseño*. México: McGraw-Hill
- Hernández, L. (2009). *Diseño e implementación de un sistema de costos por órdenes de producción*. (Tesis de grado, Universidad Tecnológica de Pereira), Recuperado de: <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co:8080/bitstream/10893/10069/1/CB-0516856.pdf>.
- Molina, A. (2007). *Contabilidad de Costos, 4º ed.* Quito – Ecuador: Talleres gráficos de acceso acp.
- Naranjo, M. & Naranjo, J. (1996). *Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción*. Quito- Ecuador: Don Bosco.
- Oceano (2007). *Diccionario de Administración y Finanzas*. Barcelona.
- Polimeni, R., (2006) *Contabilidad de Costos Conceptos y aplicaciones para la toma de*

*decisiones gerenciales*. 6ª ed., México: McGraw-Hill/Interamericana

Polimeni, R., Faboza, F. & Adelberg, A. (1997). *Contabilidad de Costos*. Santa Fé de Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.

Pereda, J.(2007) *Contabilidad de costos*. México: McGraw-Hill/Interamericana

Rincón, C. & Villareal, F. (2010). *Costos Decisiones Empresariales*. Bogotá: Ecoe ediciones

Sánchez, E. (2017). *Sistema de costos*. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.

Sarmiento, R. (2005). *Contabilidad de Costos*. 2º ed. Quito - Ecuador: Impresos andinos S.A.

Torres, A. (2002), *Contabilidad de Costos Análisis para la toma de decisiones*. México: McGraw-Hill/Interamericana

Will, R (2000). *Morfogénesis del objeto de uso. La expectativa como origen de la forma, el concepto como origen de la forma*. 2º ed. Bogotá: Universidad Jorge Tadeo Lozano.

Zapata, P. (2007). *Contabilidad de Costos, Herramienta para la toma de decisiones*. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.

# ANEXOS

## ANEXOS

### ANEXO 1.- PLAN DE CUENTAS PROPUESTO

1.	<b><u>ACTIVO</u></b>
1.1.	<b>Corriente</b>
1.1.1.	<b>Disponible</b>
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Bancos
1.1.2.	<b>Exigible</b>
1.1.2.01.	Clientes
1.1.2.02	(-) Provisión cuentas incobrables
1.1.2.03	I.V.A. Compra bienes
1.1.2.04	I.V.A. Compra servicios
1.1.2.05	Crédito Tributario I.V.A.
1.1.2.06	Crédito Tributario Impuesta a la Renta
1.1.2.07	I.R.F.I.V.A. 30% ventas
1.1.2.08	I.R.F.I.V.A. 70% ventas
1.1.2.09	I.R.F.I.V.A. 100% ventas
1.1.2.10	I.R.F.I.R 1% ventas
1.1.2.11	I.R.F.I.R 2% ventas
1.1.2.12	I.R.F.I.R 8% ventas
1.1.2.13	I.R.F.I.R 10% ventas
1.1.2.14	Anticipo Proveedores
1.1.3.	<b>Realizable</b>
1.1.3.01.	Inventario de materiales
1.1.3.01.01	Tablones de chanul 2,44*0,20*0,40
1.1.3.02.	Inventario productos terminados
1.1.3.03.	Inventario de suministros y materiales
<b>1.2.</b>	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>
<b>1.2.1.</b>	<b>Depreciables</b>
1.2.1.01	Edificios e Instalaciones
1.2.1.02	Depreciación acumulada edificios e instalaciones
1.2.1.03	Maquinaria
1.2.1.04	Depreciación acumulada maquinaria
1.2.1.05	Muebles y Enseres
1.2.1.06	Depreciación acumulada muebles y enseres
1.2.1.07	Equipo de computo
1.2.1.08	Depreciación acumulada equipo de computo
1.2.1.09	Vehículos
1.2.1.10	Depreciación acumulada vehículos
<b>1.2.2.</b>	<b>No depreciables</b>
1.2.2.01.	Terrenos
1.2.2.02.	Marcas, Patentes, Derechos de Llave
1.2.2.03.	Amortización Acumulada
<b>1.3.</b>	<b>Activo Diferido</b>
1.3.1.02.	Amortización Acumulada
<b>2.</b>	<b><u>PASIVO</u></b>
<b>2.1.</b>	<b>Pasivo Corriente</b>
<b>2.1.1.</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar C/P</b>
2.1.1.01	Proveedores
2.1.1.01.001	Proveedores nacionales
2.1.1.01.002	Proveedores extranjeros

2.1.1.02	Servicios básicos por pagar
2.1.1.02.001	Agua
2.1.1.02.002	Energía Eléctrica
2.1.1.02.003	Teléfono
2.1.1.02.004	Internet
2.1.1.03	Arriendo por pagar
2.1.1.04	Obligaciones Financieras C/P
<b>2.1.2.</b>	<b>Obligaciones Laborales</b>
2.1.2.01.	Sueldos y salarios por pagar
2.1.2.01.001	Horas extras
2.1.2.02.	IESS por pagar
2.1.2.02.001	Aporte personal por pagar
2.1.2.02.002	Aporte patronal por pagar
2.1.2.03	Participación trabajadores por pagar
2.1.2.04.	Beneficios sociales por pagar
2.1.2.04.001	Décimo tercer sueldo
2.1.2.04.002	Décimo cuarto sueldo
2.1.2.04.003	Fondos de Reserva
2.1.2.04.004	Vacaciones
<b>2.1.3.</b>	<b>Obligaciones Fiscales</b>
2.1.3.01	I.V.A. Ventas
2.1.3.02	I.V.A. Por pagar
2.1.3.03	I.R.F.I.V.A. 30% compras
2.1.3.04	I.R.F.I.V.A. 70% compras
2.1.3.05	I.R.F.I.V.A. 100% compras
2.1.3.04.	I.R.F.I.R. 1% compras bienes
2.1.3.05.	I.R.F.I.R. 1% compras servicios
2.1.3.06.	I.R.F.I.R. 2% compras
2.1.3.07.	I.R.F.I.R. 8% compras
2.1.3.08.	I.R.F.I.R. 10% compras
2.1.3.09.	Retención en relación de dependencia
2.1.3.10.	Otras retenciones en la fuente I.R. 1% compras
2.1.3.11.	Otras retenciones en la fuente I.R. 2% compras
2.1.3.12.	Otras retenciones en la fuente I.R. 8% compras
2.1.3.13	Impuesto a la renta por pagar
<b>2.1.4.</b>	<b>Otros Pasivos a Corto Plazo</b>
2.1.4.01	Provisión mantenimiento programado
2.1.4.02	Otros Pasivos
<b>2.2.</b>	<b>Pasivo No Corriente</b>
<b>2.2.1.</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar L/P</b>
2.2.1.01	Obligaciones Financieras L/P
<b>2.3.</b>	<b>Pasivo Diferido</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.1.</b>	<b>Patrimonio</b>
<b>3.1.1.</b>	<b>Capital Neto</b>
3.1.1.01	Capital Social
<b>3.1.2.</b>	<b>Reservas</b>
3.1.2.01	Reserva Legal
3.1.2.02	Reserva Facultativa
3.1.2.03	Reserva Estatutaria
<b>3.1.3.</b>	<b>Utilidades</b>
3.1.3.01	Utilidad del ejercicio actual
3.1.3.02	Utilidad acumulada no distribuida
3.1.3.03	Perdida del ejercicio actual
3.1.3.04	Pérdida acumulada de ejercicios anteriores

<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.1.</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>
4.1.1.	Ventas Netas
4.1.1.01	Ventas
4.1.2.	Servicios
4.1.2.01	Prestación de Servicios
<b>4.2.</b>	<b>Ingresos No operacionales</b>
4.2.1.	Intereses Ganados
4.2.2.	Otros Ingresos
<b>5.</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
<b>5.1.</b>	<b>Costos</b>
<b>5.1.1.</b>	<b>Costos operacionales</b>
5.1.1.01	Costo de ventas
5.1.1.02.	Mano de obra
5.1.1.02.001	Sueldos y salarios
5.1.1.02.002	Horas extras
5.1.1.02.003	Aporte patronal IESS
5.1.1.02.004	Fondo de Reserva
5.1.1.02.005	Décimo tercer sueldo
5.1.1.02.006	Décimo cuarto sueldo
5.1.1.02.007	Fondos de Reserva
5.1.1.02.008	Vacaciones
5.1.1.03.	Costos indirectos de fabricación
5.1.1.03.001	Agua
5.1.1.03.002	Energía Eléctrica
5.1.1.03.003	Depreciación maquinaria
5.1.1.03.004	Depreciación equipo de computo
5.1.1.03.005	Depreciación muebles y enceres bodega
5.1.1.03.006	Arriendo fábrica
5.1.1.03.007	Mantenimiento programado
<b>5.2.</b>	<b>Gastos</b>
<b>5.2.1.</b>	<b>Gastos Administrativos</b>
5.2.1.01.	Sueldos y salarios administrativos
5.2.1.01.001	Aporte patronal IESS
5.2.1.01.002	Fondo de Reserva
5.2.1.01.003	Décimo tercer sueldo
5.2.1.01.005	Fondos de Reserva
5.2.1.01.006	Vacaciones
5.2.1.01.007	Horas extras
5.2.1.02.	Honorarios profesionales
5.2.1.03.	Servicios básicos
5.2.1.03.001	Agua
5.2.1.03.002	Energía eléctrica
5.2.1.03.003	Teléfono
5.2.1.03.004	Internet
5.2.1.04	Depreciación equipo de computo
5.2.1.05	Depreciación muebles y enceres oficina
5.2.1.06	Cuentas incobrables
5.2.1.06	Arriendo fabrica
<b>5.2.2.</b>	<b>Gastos Financieros</b>
5.2.2.01	Intereses
<b>5.2.3.</b>	<b>Gastos de ventas</b>
5.2.3.01.	Sueldos y salarios ventas
5.2.3.01.001	Aporte patronal IESS
5.2.3.01.002	Fondo de Reserva

5.2.3.01.003	Décimo tercer sueldo
5.2.3.01.004	Décimo cuarto sueldo
5.2.3.01.005	Fondos de Reserva
5.2.3.01.006	Vacaciones
5.2.3.02	Comisiones
5.2.3.03	Depreciación vehículos
5.2.3.04	Depreciación equipo de computo
5.2.3.05	Depreciación muebles y encerados oficina
5.2.3.06	Lubricantes y repuestos
5.2.3.07	Limpieza y aseo
5.2.3.08	Arriendo fábrica

## **ANEXO 2.- ENCUESTA**

### **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

#### **ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

#### **ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA EMPRESA PISMADE S.A**

Nos encontramos realizando la investigación sobre la implementación del sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en el mejor control de la producción en la empresa “Pismade S.A.” por lo que solicito a ustedes de la manera más comedida responder con la mayor veracidad y objetividad las siguientes preguntas, ya que su respuesta dependerá el mejor resultado de nuestro trabajo.

1. ¿Conoce lo que es un sistema de costos?

SI ( ) NO ( )

2. ¿La empresa aplica algún sistema de costos en la producción de la empresa?

SI ( ) NO ( )

3. ¿La empresa controla la materia prima directa enviada a producción?

SI ( ) NO ( )

4. ¿La compra de materiales se lo realiza en base a un presupuesto elaborado con anterioridad?

SI ( ) NO ( )

5. ¿Existe un manejo y control adecuado de las materias primas, mano de obra y costos indirectos?

SI ( ) NO ( )

6. ¿Practica usted activamente hábitos para reducir probables desperdicios de materias primas?

SI ( ) NO ( )

7. ¿El encargado de bodega realiza el registro de los materiales mediante kardex?

SI ( ) NO ( )

8. ¿Se realiza control de la mano de obra directa de los obreros?

SI ( ) NO ( )

9. ¿En la empresa identifica y registra adecuadamente los gastos de administración y ventas?

SI ( ) NO ( )

10. ¿Utiliza algún método para determinar el costo de producción?

SI ( ) NO ( )

11. ¿Utiliza la hoja de costos para determinar el costo de producción?

SI ( ) NO ( )

12. ¿Se determina con facilidad los valores físicos y monetarios de inventarios?

SI ( ) NO ( )

13. ¿Se fija el precio de venta a partir de una base costo real?

SI ( ) NO ( )

14. ¿Conoce si al finalizar la producción, el precio de venta justifica ganancia?

SI ( ) NO ( )

15. ¿Considera factible la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción para establecer un precio y margen de utilidad adecuado?

SI ( ) NO ( )