



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE
COSTOS POR PROCESOS EN LA EMPRESA APICARE CÍA. LTDA.,
CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO PERÍODO
2015.**

AUTORAS:

VERÓNICA MARIBEL PUERTAS COLCHA
JENNY KATHERINE BARREIRO CHICA

RIOBAMBA – ECUADOR

2015

CERTIFICADO DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación sobre el tema “Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos por Procesos, en la empresa Apicare Cía. Ltda., ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo período 2015.” previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por la Srtas. VERÓNICA MARIBEL PUERTAS COLCHA y JENNY KATHERINE BARREIRO CHICA, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez

DIRECTOR

Ing. Leonardo Ramiro Cabezas Reinoso

MIEMBRO

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Yo, VERONICA MARIBEL PUERTAS COLCHA y JENNY KATHERINE BARREIRO CHICA, estudiantes de la Unidad de Educación a Distancia, Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas, declaramos que la tesis presentada es auténtica y original. Somos responsable de las ideas expuestas y los derechos de autoría que corresponden a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Verónica Maribel Puertas Colcha

Jenny Katherine Barreiro Chica

AUTORAS

DEDICATORIA

Dedico este Trabajo de titulación a Dios a mi madre y a mi hijo. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar. A mi madre, quien a lo largo de mi vida ha velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. A mi hijo quien ha sido el motor principal para culminar esta meta. Es por ello que soy lo que soy ahora. Los amo con mi vida.

Verónica Maribel Puertas Colcha

El presente trabajo va dedicado a Dios quien me ayudado a tener fuerzas para seguir adelante y no decaer ante los problemas, a mis padres, a María Chica, Tobías Barreiro; quienes me han apoyado incondicionalmente, han sido mi guía me han impulsado a culminar mis metas tanto personales como profesionales.

AGRADECIMIENTO

Los resultados de este trabajo de titulación, están dedicados a todas aquellas personas que, de alguna forma, son parte de su culminación. Nuestros sinceros agradecimientos están dirigidos hacia Ing. Leonardo Cabezas, quien con su ayuda desinteresada, nos brindó sus sabios conocimientos, cuáles plasmaron nuestros resultados. A nuestras familias por siempre brindarnos su apoyo, tanto sentimental, como económico. Pero, principalmente nuestros agradecimientos están dirigido a nuestro director Luis Gonzalo Merino Chávez, nos ha podido guiar para seguir adelante. Gracias a Dios, por darnos sabiduría para culminar con este trabajo.

Verónica Maribel Puertas Colcha
Chica

Jenny Katherine Barreiro

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
CERTIFICADO DEL TRIBUNAL.....	ii
CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	iv
Índice GENERAL	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE CUADROS	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	ix
ÍNDICE DE ANEXOS	x
RESUMEN	xii
SUMMARY.....	xiii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del problema.....	4
1.1.2 Delimitación del problema de investigación	4
1.2 OBJETIVOS	5
1.2.1 OBJETIVO GENERAL.....	5
1.2.2 OBJETIVO ESPECÍFICOS.....	5
1.3 JUSTIFICACIÓN	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	7
2.1.2. SISTEMAS	7

2.1.3. CONTABILIDAD	8
2.1.4. CONTABILIDAD DE COSTOS.....	8
2.1.5. CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	10
2.1.6. SISTEMAS DE COSTOS	11
2.1.7. OBJETIVOS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS	12
2.1.8. SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS	13
2.1.9. COMPONENTES DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS	14
2.1.10. Objetivos de costeos por procesos	15
2.1.11. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS	18
2.1.12. BASES DE DISTRIBUCIÓN	27
2.1.13. TÉCNICAS PARA LA DETERMINACIÓN DE COSTOS	28
2.1.14. PROCESOS DE PRODUCCIÓN EN PERIODOS CORTOS	29
2.1.15. PRORRATEO.....	32
2.1.16. EMPRESA INDUSTRIAL	34
2.1.17. TOMA DE DECISIONES	35
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	36
3.1.1. Investigación Bibliográfica-Documental.....	36
3.1.2. Investigación de Campo.....	37
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	37
3.3 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	37
3.3.1. Método de la investigación	38
3.3.2. Las técnicas de recolección de datos que se utilizaron fueron:	38
3.4 ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS	39
3.5 IDEA A DEFENDER	50
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	51

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	51
4.2.1 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA	51
4.2.3. SITUACIÓN ACTUAL.....	55
4.3 DESARROLLO DE LA PROPUESTA	55
4.3.1 IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA EMPRESA APICARE CÍA. LTDA.	55
4.3.2 INICIO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN CONTABLE UTILIZANDO EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS.....	61
4.3.3 ORDEN DE PRODUCCIÓN PROPUESTA.	62
4.3.5 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN	63
4.3.6 INFORME DE COSTOS INDIRECTOS PROPUESTO	66
4.3.7 KÁRDEX PROPUESTO	69
4.3.8. INFORME DE MATERIALES UTILIZADOS PROPUESTO	71
4.3.9. REPORTE DEL CONTROL DEL PERSONAL PROPUESTO.....	75
4.3.10. TRATAMIENTO DE MANO DE OBRA.....	82
CONCLUSIONES	90
RECOMENDACIONES.....	91
BIBLIOGRAFIA	92
ANEXOS	100

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Personal de la empresa.....	37
Tabla N° 2: Sistema contable de costos.....	40
Tabla N° 3: Supervisar y controlar la producción.....	41
Tabla N° 4: Control de costos.....	42
Tabla N° 5: Infraestructura.....	43
Tabla N° 6: Materia prima	44
Tabla N° 7: Remuneración trabajadores.....	45
Tabla N° 8: Información contable.....	46
Tabla N° 9: Sistema de costos.....	47
Tabla N° 10: Producción a largo plazo.....	48
Tabla N° 11: Controlar el manejo de los costos.....	49
Tabla N° 12: Actividades definiciones y símbolos.....	56
Tabla N° 13: Diagrama de procesos del producto (CARAMELO) propuesto.....	57
Tabla N° 14: Diagrama de proceso del producto (MIEL) propuesto.....	58
Tabla N° 15: Diagrama de procesos del producto (TURRÓN) propuesto.....	59
Tabla N° 16: Diagrama de proceso del producto (POSTRE DE MIEL) propuesto.....	60
Tabla N° 17: Orden de producción propuesta.....	62
Tabla N° 18: Orden de producción propuesta.....	62
Tabla N° 19: Orden de requisición de materiales para el producto.....	63
TablaN° 20: Orden de requisición de materiales para el producto (MIEL PURA) propuesta.....	64
TablaN° 21: Orden de requisición de materiales para el producto (TURRÓN) propuesta.....	64
Tabla N° 22: Orden de requisición de materiales para el producto (POSTRE DE MIEL) propuesta.....	65
Tabla N° 23: Orden de requisición de materiales para el producto (CARAMELO) propuesta.....	65
Tabla N° 24: Informe de costos indirectos propuesto.....	67

Tabla N° 25: Informe de costos indirectos (TURRÓN) propuesto.....	67
Tabla N° 26: Informe de costos indirectos (POSTRE DE MIEL) propuesto.....	68
Tabla N° 27: Informe de costos indirectos (CAMELOS) propuesto.....	69
Tabla N° 28: Informe de material utilizado para la Miel pura.....	71
Tabla N° 29: Informe de materiales utilizado producto Turrón.....	72
Tabla N° 30: Informe de material utilizado para el Postre de miel.....	73
Tabla N° 31: Informe de material utilizado para el Caramelo.....	74

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1: Extracto de la Empresa.....	4
Cuadro N° 2: Requisición de Compra.....	23
Cuadro N° 3: Orden de compra.....	23
Cuadro N° 4: Informe de recepción.....	24
Cuadro N° 5: Requisición de materiales para producción.....	25

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Sistema de costos por procesos.....	18
Gráfico N° 2: Costos de manufactura.....	19
Gráfico N° 3: Cédulas para asignar los costos de producción.....	30
Gráfico N° 4: Sistema contable de costos.....	40
Gráfico N° 5: Supervisar y controlar la producción.....	41
Gráfico N° 6: Control de costos.....	42
Gráfico N° 7: Infraestructura.....	43
Gráfico N° 8: Materia prima.....	44
Gráfico N° 9: Remuneración trabajadores.....	45
Gráfico N° 10: Información contable.....	46
Gráfico N° 11: Sistema de costos.....	47
Gráfico N° 9: Remuneración trabajadores.....	45

Gráfico N° 10: Información contable.....	46
Gráfico N° 11: Sistema de costos.....	47
Gráfico N° 12: Producción a largo plazo.....	48
Gráfico N° 13: Controlar el manejo de los costos.....	49
Gráfico N° 14: Organigrama de empresa.....	52
Gráfico N° 15: Kárdex propuesto.....	70
Gráfico N° 16: Reporte del control del personal propuesto.....	77
Gráfico N° 17: Distribución del costo de mano de obra a las fases propuesto.....	84
Gráfico N° 18: Hoja de costo de producción.....	86
Gráfico N° 19: Informe de costos de producción (unidades a producir).....	88
Gráfico N° 20: Informe de costos de producción.....	89
Gráfico N° 21: Precios de las materiales primas utilizadas.....	93
Gráfico N° 22: Unidades a producir.....	94
Gráfico N° 23: Maquinarias a utilizarse en el proceso de producción.....	94
Gráfico N° 24: Cantidad de materia prima requerida.....	95
Gráfico N° 25: Precio de venta (CARAMELO).....	96
Gráfico N° 26: Precio de venta (TURRON).....	97
Gráfico N° 27: Precio de venta (POSTRE DE MIEL).....	98
Gráfico N° 28: Precio de venta (MIEL PURA).....	99

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1: Plan de cuentas propuesto.....	100
Anexo N° 2: Instructivo del plan de cuentas propuesto.....	106
Anexo N° 3: Encuesta.....	108
Anexo N° 4: Entrevista.....	110
Anexo N° 5: Local de ventas.....	112
Anexo N° 6: Marmita elaboración.....	112
Anexo N° 7: Selladora.....	113
Anexo N° 8: Balanza eléctrica.....	114
Anexo N° 9: Extracto de Miel.....	114

Anexo N° 10: Colmenas.....	115
Anexo N° 11: Alzas.....	115
Anexo N° 12: Ahumador.....	116
Anexo N° 13: Almacenamiento de la materia prima.....	116
Anexo N° 14: Producto terminados para la venta.....	117
Anexo N° 15: Punto de venta.....	118

RESUMEN

La presente investigación está relacionada con la Implementación de un sistema de contabilidad de costos por procesos en la empresa Apicare Cía. Ltda., dedicada a la elaboración y comercialización de productos derivados de la miel cuya operación se desarrolla en la provincia de Chimborazo cantón Riobamba, para determinar el costo real de los productos, reducir desperdicios de la materia prima y obtener información confiable para la toma de decisiones. Para lograr el propósito fue necesario la aplicación de técnicas de investigación: como entrevistas y encuestas que permitió obtener información confiable para el desarrollo del trabajo.

Luego de haber realizado una investigación dentro de la organización podemos determinar que no cuenta con un sistema de contabilidad de costos por procesos que le permita obtener el costo de producción adecuadamente, así como el precio de ventas en los productos.

Se recomienda implementar un sistema de contabilidad de costos por procesos que facilite el control de lo invertido en producción para obtener el costo real y determinar el precio de venta con un margen de rentabilidad razonable.

Palabras claves: Sistema de Contabilidad. Costos por procesos. Comercialización. Costo real.

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez

DIRECTOR

SUMMARY

This research is addressed to the implementation of a cost- accounting system by processes in “Apicare” , Ltd. company whose operation takes place in the province of Chimborazo, Riobamba Canton. This company is dedicated to the production and commercialization of honey products. This current study has been conducted in order to determine the real cost of the products, reduce the waste of raw material and get reliable information for decision-making. In order to achieve this objective; it was necessary the application of research techniques such as interviews and surveys which allowed to collect reliable information to develop this study.

After having carried out a research into the organization it can be determined that the company does not have a cost-accounting system by processes enabling it to get the production cost appropriately as well as the sales price in the products.

It is recommended to implement a cost- accounting system by processes facilitating the control of the investment in production in order to get the real cost and determine the selling price with a reasonable profitability margin.

Key Words: Accounting System. Costs by processes. Commercialization. Real cost.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación, es una propuesta de implementación de un modelo de costos por procesos para la EMPRESA APICARE CIA., LTDA. Entidad dedicada a la producción de productos como turrone, miel de abeja, postre, caramelos de miel.

En la actualidad la empresa lleva un registro de lo que son compras y ventas datos utilizados para la declaración de impuestos y aportes a la seguridad social sustentadas con facturas de compra y venta, retenciones, pagos de servicios básicos y sueldos, pero no posee un control en cuanto a costos por el (PROCESO DE PRODUCCION, INVENTARIOS), razón por la cual muchas de las ocasiones estos han sido calculados al azar o basados en la competencia, siendo este uno de los factores críticos para la empresa porque representa un punto de partida para la toma de decisiones.

De ahí la importancia para la elaboración de un modelo de costos por procesos que permita registra información oportuna y poder determinar si el funcionamiento de la empresa es rentable, ya que este método de costeo esta en condición de obtener el valor real de cada producto en cada proceso de producción con la finalidad de obtener datos exactos y que garanticen un control eficiente de los recursos que tiene la entidad y reconocer de manera inmediata cuánto cuesta producir

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

Con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva, las empresas utilizan la contabilidad de costos, lo que ha generado la inquietud de varios investigadores permitiendo reflejar el valor y la importancia que tiene para las organizaciones su aplicación.

En esta investigación se ha tomado como referencia ciertos estudios efectuados por estudiantes de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo los cuales se citan a continuación:

Arévalo Berrones Sandra Ximena, Parco Zambrano Patricia Alexandra (2009). *Implementación de un Sistema de Costos para la empresa textil “Sprint” de la ciudad de Riobamba*. (Tesis inédita de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

La empresa en su cotidiano desarrollo de sus actividades productivas y comerciales genera una rentabilidad que no refleja en su mayoría las actividades productivas que realiza, esto se debe en gran parte a que no se cuenta con un sistema de costos que permita establecer el precio de venta de cada uno de los artículos a ser vendidos; ni tampoco poder identificar los elementos que intervienen durante el proceso productivo para facilitar el establecimiento de costos de producción más un margen de utilidad razonable, es decir no se lleva un control y/o supervisión sobre los materiales a utilizar lo que ocasiona desperdicio de recursos.

Paguay Atupaña Sonia Maricela, Yerovi Nolivos Zoila Cristina (2010). *Diseño de un Sistema de Costos por procesos para la empresa Madermueble ubicada en la ciudad de Riobamba*

Provincia de Chimborazo en el periodo 2009-2010. (Tesis inédita de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Este sistema de costeo es aplicable a las empresas que poseen una producción fluida y que no cuenten con una variedad de productos. El sistema de costeo por procesos es usado en industrias donde los productos finales son más o menos idénticos.

Los costos del producto pueden ser determinados al sumar los costos unitarios promedio para cada operación periódicamente, la producción completa del último departamento se transfiere al inventario de productos terminados.

Lorena Elizabeth Estrada Arévalo, (2009). *Implementación de un sistema de costos por procesos de producción en la empresa creaciones Jessy.* (Tesis inédita de ingeniería en finanzas, contador público auditor). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

La contabilidad de costos en las empresas industriales ya que gracias a ello se puede saber los desembolsos de dinero que existen en la misma, haciendo que los procedimientos administrativos, de ventas y de producción sea más económica. Con el sistema se determinarán los procesos y actividades destinados a mejorar los procedimientos que no generan un valor agregado, así como también se logrará establecer funciones y responsabilidades, que cuyo objetivo sea la eficiencia y eficacia de las actividades que consigan fortalecer el crecimiento económico de la empresa en el largo plazo.

Las empresas en su cotidiano desarrollo de sus actividades productivas y comerciales genera una rentabilidad que no refleja en su mayoría las actividades productivas que realiza, esto se debe en gran parte a que no se cuenta con un Sistema de Contabilidad Costos que permita establecer el precio de venta de cada uno de los artículos a ser vendidos; ni tampoco poder identificar los elementos que intervienen durante el proceso productivo para facilitar el establecimiento de costos de producción más un margen de utilidad razonable, es decir no se lleva un control sobre los materiales a utilizar lo que ocasiona desperdicio de recursos.

1.1.1 Formulación del problema

¿La implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos por Procesos, en la empresa Apicare Cía. Ltda., ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo período 2015, permite que mejore sus actividades de fabricación de productos derivados de la miel de manera eficiente?

1.1.2 Delimitación del problema de investigación

La presente investigación se realizará en la empresa Apicare Cía. Ltda. Ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, Ubicada en las calles Cristóbal Colón 18-63 y Gaspar de Villarreal, para el período comprendido desde el mes de Enero hasta Diciembre del año 2015.

Cuadro No. 1 Extracto de la Empresa

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN	
RAZON SOCIAL:	APICARE CÍA. LDTA.
RUC:	06031920140001
OBJETO SOCIAL:	Tiene por objeto la realización de actividades concernientes a la elaboración, comercialización, y distribución de productos, derivados de la miel
TIPO DE SOCIEDAD:	COMPAÑÍA LIMITADA
NUMERO DE SOCIOS:	CUATRO
REPRESENTANTE LEGAL:	Ing. Raúl Llumiyinga
LOCALIZACIÓN:	Provincia de Chimborazo, Cantón Riobamba en las calles Cristóbal Colón 18-63 y Gaspar de Villarreal.

Fuente: Apicare Cía., Ltda.

Realizado por: Autores

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 OBJETIVO GENERAL

Implementar un Sistema de Contabilidad de Costos por Procesos en la empresa Apicare Cía. Ltda., ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo período 2015, para el control de costos en los procesos productivos, de manera eficiente y oportuna que permita tomar decisiones adecuadas.

1.2.2 OBJETIVO ESPECÍFICOS

- Determinar la teoría especializada que orienten a un Sistema de Contabilidad de Costos por Procesos, para la aplicación de las bases científicas en la investigación.
- Diseñar la metodología propia que haga posible la recolección de información veraz y oportuna que permita el control de los costos por procesos.
- Implementar el Sistema de Contabilidad de Costos por Procesos, que facilite el manejo de la información económica y permita la toma de decisiones para la empresa en forma eficiente y oportuna.

1.3 JUSTIFICACIÓN

La presente investigación es de vital importancia porque permitirá determinar adecuadamente los costos reales incurridos en el proceso de la elaboración de los productos, y de esta manera establecer un precio de venta que cubra los costos y una ganancia adecuada.

Mediante la realización de esta investigación, es preciso considerar el sistema de contabilidad de costos por proceso como un instrumento para controlar los costos y gastos en cada una de las etapas del proceso productivo de la empresa, mediante el empleo de planes de cuentas que procuren una mayor rentabilidad.

La implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos acorde a las necesidades reales de esta actividad resulta ser importante para que la empresa cuente con los elementos técnicos de control necesarios para orientar su acción en función de objetivos de eficiencia en la optimización de costos y productividad de los factores de producción.

Por ello, la problemática presentada, nace de la necesidad de establecer un sistema de contabilidad de costos por procesos que permita determinar adecuadamente los costos reales incurridos en cada proceso de la elaboración y organización del producto.

Cabe destacar que investigaciones como ésta son relevantes en el ámbito laboral, porque permite que las empresas obtengan herramientas e informaciones contables importantes que les facilitan la toma de decisiones oportunas para orientar o reorientar los recursos financieros involucrados en la consecución de los objetivos planificados.

Sin embargo, se debe tomar en cuenta que la empresa no cuenta con un óptimo sistema de costos para el proceso productivo que permita establecer costos que reflejen el valor de la producción, por lo cual se ha visto en la necesidad de resolver y proveer de una herramienta que facilite el normal desenvolvimiento de las actividades de la empresa de forma normada técnica, para controlar los desperdicio de las materias primas, recursos económicos y materiales con el cual se logre la rentabilidad, efectividad empresarial.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. FUNDAMENTACION TEÓRICA

2.1.1. IMPLEMENTACIÓN

Según Océano Centrum (2007) menciona que:

Una implementación es la instalación de una aplicación informática, realización o la ejecución de un plan, idea, modelo científico, diseño, especificación, estándar, algoritmo o política.

Distíngase siempre el término implementación de implantación, puesto que una implantación se realiza de forma impuesta u obligatoria al usuario sin importar su opinión; en cambio en la implementación se involucra al usuario en el desarrollo de lo que se está realizando(p. 467)

La implementación se refiere al proceso venta de guía de un cliente sobre el uso del software o hardware que el cliente ha comprado.

2.1.2. SISTEMAS

Para Océano Centrum (2007, p.773) menciona que “Los sistemas son un conjunto de métodos, procedimientos o técnicas relacionados con objeto de formar un todo organizado”, es decir los sistemas permiten organizar datos aplicando técnicas de acuerdo a las actividades a desarrollarse.

La enciclopedia (2005, p.14328) dice que “Conjunto de reglas sobre una materia enlazados entre sí también se puede definir como disposición de componentes interrelacionados para formar un todo en muchos casos es sinónimo de aparato conjunto de cosas proposiciones o teoría que constituyen un todo”, los sistemas son un conjunto de actividades relacionadas entre sí con el fin de lograr un propósito y son muy importantes en una empresa.

Importancia de los sistemas

Para Polimeni, S., Fabozz, J., &Adelberg, H. (2006, 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 a dichos sistemas para mantener información ordenada y detallada para la toma de decisiones”, al momento de elegir e 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.

2.1.3. CONTABILIDAD

Según Bravo Valdivieso, Mercedes (2011) dice que:

Es la ciencia y el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registra, controle interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.

Se puede conceptuar a la contabilidad como un campo especializado de las ciencias administrativas, q se sustentan en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de: análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento (p.1)

La contabilidad tiene como principal objetivo, informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad.

2.1.4. CONTABILIDAD DE COSTOS

Según Sarmiento R., Rubén. (2010) dice que:

La contabilidad de costos, es una rama especializada de la contabilidad general, con procedimientos y principios contables aplicados a la producción para llegar a determinar el costo de un artículo terminado.

➤ **Objetivo**

El principal, es conocer con la mayor exactitud posible, cual es el costo unitario efectivo del artículo(s) que se produce, a qué precio se está vendiendo en el mercado, si se está utilizando adecuadamente todos y cada uno de los recursos disponibles, que le permite cumplir con las expectativas de la empresa.

➤ **Diferencia entre costo y gasto**

Para diferenciar entre costo y gasto, es necesario conocer el significado de cada uno de ellos.

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

Gasto: Está relacionado directamente con los departamentos de administración, ventas y con los servicios financieros, en consecuencia es un valor no recuperable ni inventariable (pp.10-11)

La Contabilidad de Costos es una fase del procedimiento de contabilidad general, por medio de la cual se registran, resumen, analizan e interpretan los detalles de costos de material, mano de obra, cargos indirectos y costos ajenos a la producción necesarios para producir y vender un artículo.

2.1.4.1. Propósitos de la contabilidad de costos

Según Zapata Sánchez, Pedro, (2007) dice que:

Los propósitos más relevantes son:

- a. Determinar el costo de los inventarios de productos en proceso, terminados y materiales e insumos, tanto unitarios como globales, con mira a su presentación en el balance general.

- b. Establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la autoridad o pérdida del periodo respectivo y presentarlo en el estado de resultados.

➤ **Productos, procesos y actividades que deben costearse**

Cualquier producto, sea compleja o fácil de elaborar especializado o genérico por el uso que se le dé, debe costearse a fin de conocer cuál es el valor económico q tiene; es decir, la inversión requerida para obtenerlo. Para fines informativos y de control, se pueden costear además los procesos o fases por los cuales transita el producto.

En conclusión, son los productos o sus procesos o sus actividades los que deben costearse a fin de tener una idea cabal de los recursos requeridos para obtenerlos. A parte de esta información se podrán tomar decisiones trascendentes en procura de mejor oportunidades para ser competitivos. Es ese sentido, los servicios también deben costearse de modo que los directivos y ejecutivos de estas empresas podrán obtener información confiable del sistema de costos para tomar las decisiones más económicas y coherentes con la misión–visión de su organización (pp.18-19)

Desde el punto de vista de la contabilidad financiera, el propósito de la contabilidad de costo es determinar la cantidad de costos que se ha asignado a cada unidad de producto, constituyendo este costo la base para la valuación de los inventarios en el balance general y para el costo de los productos vendidos en estados de pérdidas y ganancias.

2.1.5. CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Según Rincón S. Carlos Augusto, (2012) dice que:

La contabilidad de costos es una herramienta (sistema de información) que acumula y organiza los egresos de costos de una manera sistematizada, ordenada, codificada y calculada. La contabilidad de costos aporta información relevante para el cumplimiento de los objetivos de la contabilidad financiera y la contabilidad gerencial (p.23)

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales.

2.1.6. SISTEMAS DE COSTOS

Según Pabón, H. (2010) señala que:

Es el conjunto sistemático de procesos con que se recopilan los datos de consumo, egresos y productividad de una empresa; para adjudicarlos, por medio de un modelo de costeo a los productos y reconocer los ingresos y las utilidades individuales y generales, definiendo indicadores financieros de costos que sirvan para toma de decisiones gerenciales.

El sistema de información de costos está constituido por un conjunto de procedimientos preestablecidos destinados a cubrir las necesidades de información de un ente, en lo referido a las actividades de producción de bienes y servicios que el mismo realiza, cuantificando los recursos utilizados en dichas actividades y relacionándolos con los productos obtenidos y los servicios prestados. A su vez, estos procedimientos comprenden:

Un sistema computarizado, software de costos, que, integrado al resto de los sistemas de la organización, capta y procesa, en forma instantánea, los datos necesarios para emitir información de forma anticipada e histórica, para la adecuada gestión y toma de decisiones de inversión.

Procedimientos operativos ejercidos tanto en forma previa (acciones sobre el input) como posteriormente (tratamiento y destino del output) al procesamiento electrónico referido. Es decir que los procedimientos que conforman el sistema alertan acciones computarizados con métodos de ejecución personal; estos últimos referidos a traslados entre sectores, autorizaciones o cualquier otra rutina no computarizada.

Además, cabe mencionar que por los criterios de costeo asumidos el o los métodos elegidos y todas las demás características que le dan forma a la estructura de costos y de cuya calidad dependerá la eficiencia del sistema se incluyen dentro de este grupo: las especificaciones de los productos (procesos, desperdicios, tiempos), la definición de la departamentalización ya sea esta contable o extracontable, la determinación de la capacidad de producción o de servicio de cada centro de costos referida a niveles normales, los turnos de trabajo, las hojas de costo, el comportamiento de cada naturaleza de costos en los centros de costos ante oscilaciones en el nivel de actividad del centro; la dotación de personal y, en general, toda información de ingeniería de producto o de proceso que sea indispensable para el cálculo de costos. (pp. 14-15)

La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes. El sistema de costeo por procesos es usado en industrias donde los productos finales son más o menos idénticos. Con este sistema ningún intento es hecho para destinar el costo de fabricación a una orden específica, en vez, el costo de una orden individual para cada unidad puede ser obtenido al dividir los costos de producción para un periodo particular por el número de unidades producidas para ese período.

2.1.7. OBJETIVOS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS

Según Zapata, P. (2010) señala que:

Entre los propósitos de los sistemas de costos están:

- Constituir una fuente de información que contribuya a la toma de decisiones orientados al crecimiento de la empresa.
- Proveer información de costos para la determinación y cálculo del beneficio.
- Contribuir la dinamización y optimización de los procesos de producción (p. 19)

Además es contribuir al control de las operaciones y facilitar la toma de decisiones. Por tanto, ella no constituye un fin en sí misma, sino un medio para planear y conducir adecuadamente los negocios.

2.1.8. SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS

Según Polimeni, S., et. al (2006) menciona que:

Los sistemas permiten controlar el volumen de documentos de trabajo en industrias o empresas que por su capacidad de producción deben poseer de dicha información para que sus directivos o equipos de trabajo puedan evaluar y tomar decisiones acertadas. Los costos se acumulan en base al sistema periódico y perpetuo.

- **Sistema periódico de acumulación de costos.-** Provee información limitada y requieren de ajustes contables para poder obtener ciertos saldos de las cuentas de inventarios, este es utilizado en empresas pequeñas o en vías iniciales de desarrollo.
- **Sistema perpetuo de acumulación de costos.-** Acumula datos de los costos diseñados para emitir información útil, relevante y oportuna con el fin de ayudar a la gerencia en la planeación y control, la información se mantiene actualizada ya que su contabilización se realiza en base a los elementos del costo de forma paralela con la producción, este sistema es utilizado en empresas pequeñas y grandes.

El sistema perpetuo de acumulación de costos propone dos tipos de sistemas de costos:

a) **Sistema de costos por órdenes de producción**

Este sistema se utiliza en las industrias en la cuales su producción es interrumpida, porque puede comenzar y terminar en cualquier momento, se produce varios artículos para lo cual se requiere de las respectivas órdenes de producción o de trabajo específico.

b) Sistema de costos por procesos

El sistema de costos por procesos se emplea cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo.

La empresa requiere de información actualizada y es por ello que el sistema perpetuo de acumulación de costos es uno que cumple características fundamentales con su sistema de costos por procesos, también porque la producción es masiva y sus procesos de producción es continua. (pp. 45-46)

Todas la empresas buscan mantener información actualizada, útil, confiable y sobre todo que se eviten los indeseables ajustes, es por ellos que la mayoría de empresas sean pequeñas, medianas o grandes buscan optimizar su tiempo y optan por mantener un sistema perpetuo que reflejen información actual, pertinente y dinámica.

2.1.9. COMPONENTES DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

Según García Colín. Juan, (2008) dice que:

Los componentes básicos de un sistema de costos por proceso son los siguientes:

Periodo de costos: Es el lapso comprendido entre la formulación de los estados financiero, elaboración en forma mensual, trimestral o anual, de acuerdo con las necesidades de información de cada empresa.

Proceso: Es una etapa de la transformación de los productos en que estos sufren modificados en sus características físicas o químicas.

Costos incurridos: Son los costos de materia prima, mano de obra y cargos indirectos aplicables al periodo de costos.

Producción terminando en cada proceso: Está representada por el volumen físico de producción en buen estado, que pasa de un proceso a otro, durante un periodo de costos.

Producción procesada real: Es la producción que efectivamente ha estado a estado transformándose durante un periodo de costos, independientemente de que se concluya o no en su totalidad. Cabe aclarar que la producción terminada puede coincidir con la producción procesada cuando no existen inventarios iniciales ni finales de producción en proceso, situación teórica que raras veces surge en la práctica de cualquier industria (pp. 141-142)

Es un proceso de fabricación donde se someten al material hasta convertirlo en un producto elaborado y terminado.

2.1.10. Objetivos de costeos por procesos

Según Bravo Gómez. Oscar, (2005) dice que:

El sistema de costeo por procesos cumple dos objetivos esenciales:

1. Calcular, un tiempo determinado, los costos de producción de un proceso particular que se puede realizar en un solo departamento de producción o en varios.
2. Ayudar a la gerencia de una empresa en el control de los costos de producción, a través de los informes que sobre cada departamento o centro de costos debe rendir el Departamento de contabilidad, con base en los datos suministrados por esos mismos centros.
3. Con estos informes, la gerencia puede mantener un adecuado control de la producción, aunque sólo sea después de que ésta ha terminado, exigiendo una mayor eficiencia cuando así se requiera. Además dispone de la herramienta esencial– los costos de producción– para determinar nuevas políticas de precios

2.1.10.1. Diseño de un sistema de costos por procesos

Cuando se trata de instalar un sistema de costeo por procesos en una empresa de transformación, uno de los primeros pasos que se debe dar es elaborar una carta del flujo de trabajo, en el cual se delimiten con claridad tanto los departamentos de producción como los de servicios.

Los departamentos de producción incurrirán en costos por materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación; los de servicios, en cambio, solo incurrirán en costos indirectos de fabricación que posteriormente deberán ser absorbidos por los costos producción (pp. 166-167)

En proceso de costos de producción industrial se mueve desde un proceso al otro hasta que la terminación final ocurre, cada departamento de producción desempeña alguna parte de la operación total y transfiere su producción completada al próximo departamento.

2.1.10.2. Características de un sistema de costos por procesos

Según García Colín. Juan, (2008) dice que:

El sistema de costos por proceso se ocupa del flujo de producto a través de varias operaciones o procesos. El costo unitario se incrementa a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costos productivos, los costos unitarios de cada centro de costos productivos se basan en la relación entre los costos incurridos en un periodo de costos y unidades terminadas y en proceso del mismo periodo.

Un sistema de costos por proceso tiene las siguientes características:

- Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.
- La corriente de producción es continua.
- La transformación de los artículos se lleva a cabo a través de dos o más procesos.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario final de producción en proceso, en término de unidades totalmente terminadas al concluir un periodo de costos.

- Los costos unitarios se incrementan a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costo productivos. (p.114)

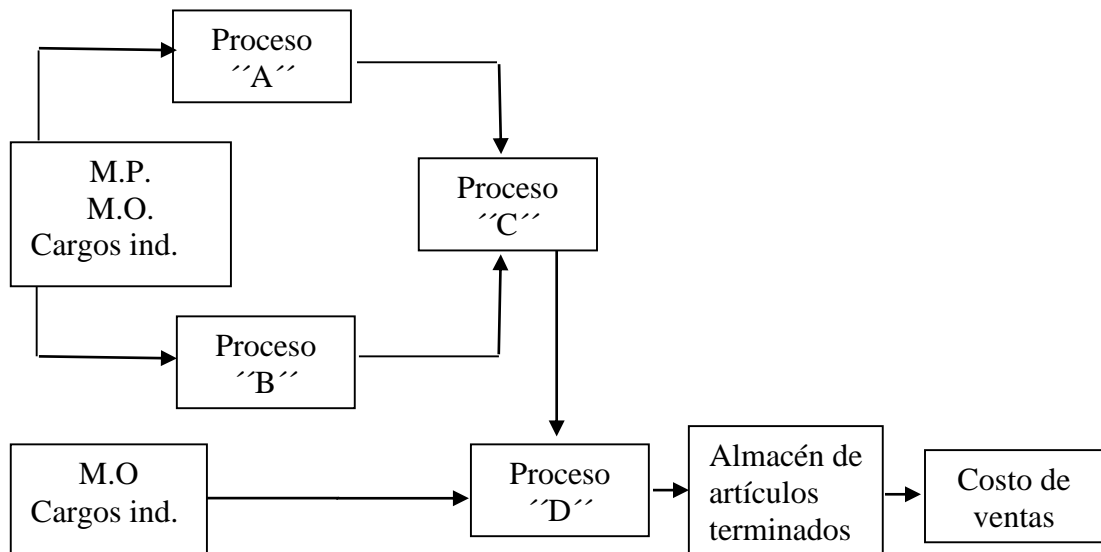
Es el proceso mediante el cual se identifica, mide, registra y comunica la información económica de una organización o empresa, con el fin de que los gestores puedan evaluar su situación.

2.1.10.3. Sistema de costos por procesos con conteo absorbente y costo históricos

Según García Colín. Juan, (2008) dice que:

El sistema de costos por procesos se establece cuando los productos son similares y se elaboran masivamente en forma continua e ininterrumpidamente a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un periodo específico por departamentos, procesos o centros de costo. La asignación de costos en un departamento productivo es solo un paso intermedio, pues el objeto final es determinar el costo unitario total de producción (p.140)

Grafico No. 1 Sistema de costos por procesos



Fuente: García Colín. Juan (2008)
Realizado por: Autores

Determinan de una manera técnica el costo unitario de un producto, basados en eficientes métodos y sistemas, y en función de un volumen dado de actividad. Son costos científicamente predeterminados que sirven de base para medir la actuación real.

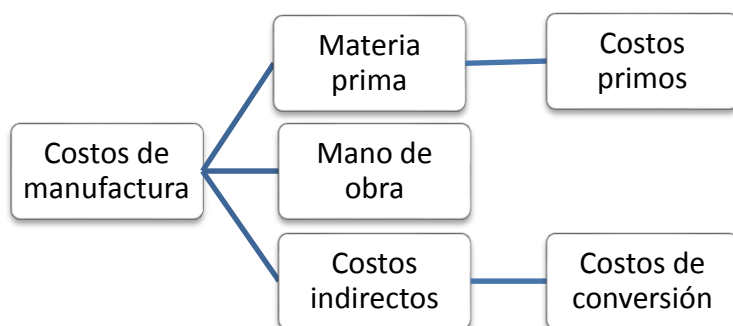
Los costos estándar contables no necesitan incorporarse al sistema de contabilidad. Los estándares de costos de fabricación generalmente están integrados de manera formal dentro de las cuentas de costos. Cuando esto ocurre, los sistemas se conocen como sistemas de contabilidad de costos estándar.

2.1.11. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Según Torres Salinas. Aldo S. (2010) menciona que:

Dentro del lenguaje contable se mencionan diferentes clasificaciones de costos, que por su importancia hay que definir y diferenciar, pues cumple propósitos diversos. La de costos de manufactura o costos de inventario es la primera. Esta clasificación se usa para cumplir con la valuación de inventarios. Se utiliza para definir los elementos a incluir en la valuación de inventarios y costos de venta como complemento de la contabilidad financiera. En los costos de manufactura se incluyen la materia prima directa, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, a los que se conoce como **costos indirectos (CI)** de manufactura. A estos también se los llama gastos indirectos de fabricación.

Gráfico No. 2 Costos de manufactura.



Fuente: Torres Salinas. Aldo S. (2010)

Realizado por: Autores

➤ Costeo absorbentes

El costeo absorbente, también llamado costeo total, considera importante incluir dentro del costo de producción tanto los costos fijos como los variables, pues ambos contribuyen a realizar la producción (éste es el criterio que más se aplica en contabilidad financiera). En el costeo absorbente se reparte el costo fijo de la producción con base en algún criterio de asignación; por ejemplo, número de unidades producidas, horas de mano de obra, horas-maquina, etc. Al aplicar el costo fijo a la producción de forma unitaria, éste sigue el mismo destino que las unidades a las que fue asignado.

➤ **Costeo variable**

El costeo variable, llamado también costeo directo, consiste en acumular en el inventario solamente el costo variable, mientras que los costos fijos se envían a resultados. Es decir, que los costos fijos de producción aparecen en el estado de resultados al margen del destino de las unidades que fueron beneficiadas por ellos al pasar por los procesos de producción.

Una ventaja del costeo es que no modifica el costo unitario como consecuencia de cambios en el nivel de producción, aunque presente datos de costos más útil para la toma de decisiones.

➤ **Costos operativos**

Por tradición, los focos de la contabilidad gerencial han sido los costos y las actividades de manufactura. La razón es quizás la complejidad de las operaciones de manufactura y la necesidad de un cuidadoso detalle de los costos para la toma de decisiones. Sin embargo las técnicas de costeo se han extendido a áreas deferentes de la producción. Por lo general, los llamados costos operativos cubren dos áreas:

1. Mercadeo y ventas
2. Administración.

Costo de mercadeo y ventas: incluyen todos los costos necesarios para dar a conocer el producto o servicio y llevar las órdenes al cliente. Tales costos incluyen ítems como: publicidad, fletes y embarques, comisiones, salarios de vendedores, entre otros.

Costos de administración: incluyen todos los costos de la organización que lógicamente no pueden ser incluidos en la producción o el mercadeo, como salarios de ejecutivos, contabilidad, asistentes administrativos, relaciones públicas y demás costos asociados con la administración general de la organización como un todo.

➤ **Costos del periodo y costos del producto**

Además de las clasificaciones anterior, relacionada con los costos de manufactura y operativos, estos también pueden clasificarse en costos del periodo y costos del producto.

➤ **Costos del período**

Son los que están ligados a los ingresos durante un determinado periodo. Por tanto no se incluyen como parte integral de los inventarios. Las comisiones sobre ventas y el alquiler de oficinas de administración son ejemplos de estos costos. Tales ítems se manejan como gastos y son deducidos de los ingresos en el momento en que tienen lugar. Todos los gastos del mercadeo y administración son considerados costos del periodo. Todos ellos aparecen en el estado de resultados en el periodo de su causación.

➤ **Costos del producto**

Algunos costos están más unidos a los productos que al tiempo, y permanecen unidos a ellos hasta que la venta del artículo ocurre. Al momento de la venta, estos costos son retirados de algún inventario y unidos a los ingresos del periodo, los costos de este tipo, llamadas *costos del producto*, incluyen los costos de los bienes comprados o manufacturados. En el caso de los artículos fabricados, involucran los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, y

mientras no se realice su venta forman parte del inventario de productos terminados (pp.6-7)

Los diferentes elementos del costo pueden tener diferentes grados de terminación, cuando se transfieren de un proceso a otro están completadas en un cien por cien, mientras que el trabajo en proceso ha quedado en transformación, pues sus elementos componentes no han salido de dicho proceso. Los materiales que son introducidos al inicio del proceso y los costos de conversión son aplicados a lo largo del proceso, el cierre del trabajo en proceso es estimado.

2.1.11.1. Control de los costos en un sistema por procesos

Según Zapata Sánchez, Pedro, (2007) dice que:

➤ Tratamiento de los materiales o materias primas (MP)

Como se indicó, los materiales serán necesariamente directos a las respectivas fases o procesos productivos; así, por ejemplo, el pegante para unir madera para darle consistencia y forma a un mueble, sería indirecto si le miramos como objeto de costo a dicho mueble, pero si la producción de muebles se hace en serie, le corresponderá a la fase de ensamble ejecutar permanente y específicamente esta labor; por tanto, todo el pegante que utilice será directo con esta fase, departamento o proceso.

Los insumos de fábrica como grasas, limpiones, aceites, combustible, se tratan y controlan como costos generales de fabricación (CGF). Las compras de materias deben responder a una planificación factible y práctica. La evidencia de las compras son las facturas y notas de ingreso a la respectiva bodega. Las devoluciones, que deben ser excepcionales, se respaldan con las notas de crédito comercial que expide el mismo proveedor. Generalmente el IVA por las compras de materiales debe contabilizarse como crédito tributario, siempre que dicho materiales se vayan a incorporar a productos que al ser vendidos den lugar al cobro de este impuesto.

Contabilización de materiales

Básicamente la contabilización de los materiales corresponde a la compra y utilización o envío a producción, para ello se deberá mantener ordenada todos los documentos fuente que respalden a dicha transacción o movimiento identificando al departamento que se le agregará dicho valor.

➤ **Compra de Materiales**

La compra de materiales es efectuada por medio de un departamento de compras, este se encarga de realizar los respectivos análisis de calidad, costo y que su entrega sea oportuna.

➤ **Requisición de materiales para compra**

Es una solicitud escrita como medio de información que identifica los materiales con sus especificaciones que se requieren que se compre, esta es enviada al departamento de compras quienes evaluarán y la ejecutaran si es el caso.

Cuadro No. 2 Requisición de Compra

EMPRESA			
Requisición de materiales para compra			
Fecha de solicitud	Requisición N°		
Fecha de entrega:	Departamento:		
Código	Unid. Medida	Cantidad	Material
Observaciones:			
Realizado por:		Recibido por:	

Fuente: Zapata Sánchez, Pedro, (2007)

Realizado por: Autores

➤ **Orden de compra**

Es una solicitud escrita a un proveedor que contiene cantidad, valor y características de determinado material donde también se especifica términos de pago y fecha de entrega.

Cuadro No. 3 Orden de compra

EMPRESA				
ORDEN DE COMPRA				
PROVEEDOR				
FECHA DE PEDIDO		Fecha requerida de entrega		N°
FECHA DE PAGO		Términos de pago		
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL

Fuente: Zapata Sánchez, Pedro, (2007)

Realizado por: Autores

➤ **Informe de recepción**

Es un detalle luego de la revisión del material pedido, este informe es realizado por el encargado de recepción de compras, el nombre es proveedor, el número de orden de compra, fecha en que se recibe el pedido, las observaciones y firma autorizada

La orden de compra, informe de recepción y factura de proveedor deben ser revisados y aprobarse por una persona independiente al departamento de compras o de contabilidad con la finalidad de mitigar riesgos y mantener un adecuado control interno de materiales.

Cuadro No. 4 Informe de recepción

EMPRESA			
INFORME DE RECEPCIÓN			
PROVEEDOR			
ORDEN DE COMPRA			
FECHA DE RECEPCIÓN			
CANTIDAD RECIBIDA	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES
REVISADO POR:			

Fuente: Zapata Sánchez, Pedro, (2007)

Realizado por: Autores

➤ **Requisición de materiales para producción**

La persona que está al frente de bodega es la responsable de mantener de forma ordenada los materiales y documentos que justifiquen las entradas y salidas de materiales.

La requisición de materiales para producción es un documento que debe estar autorizado por el jefe de producción, por medio de este documento el bodeguero está autorizado para entregar materiales a producción.

Cuadro No. 5 Requisición de materiales para producción

EMPRESA				
REQUISICIÓN DE MATERIALES PARA PRODUCCIÓN				
Línea de producto:		Departamento:		
Fecha de solicitud:				
Fecha de entrega:				
Código	Unid. Medida	Cantidad		Material
		Egresas	Devolución	
Observaciones:				
Realizado por:		Recibido por:		
Autorizado por:		Contabilizado por:		

Fuente: Zapata Sánchez, Pedro, (2007)

Realizado por: Autores

➤ Tratamiento de la mano de obra (MO)

Conforme se indicó en la caracterización de este sistema, el costo de la fuerza laboral que se indica con una fase en particular debe considerarse como costo directo de dichos procesos.

Por lo general, en empresa que fabrican a escala, los obreros y aprendices los supervisores y acarreadores, e incluso los mecánicos y electricistas cumplen labores específicas y especializadas respecto a una fase en particular; por tan razón, el costo que consta en los respectivos roles de pagos y de provisiones debe cargarse directa e inequívocamente a la fase o departamento respectivo. Sin embargo, el costo de quienes cumplan labores de dirección, asesoría y apoyo a todas las fases productivas debe ser clasificado como costos generales (CG) Y su precio debe distribuirse conforme se indicara más adelante. En este grupo de personas está el gerente de

producción y su secretaria, los guardias, el personal de obreros denominados volantes encargados de cubrir ausencias temporales de obreros fijos, entre otros (pp.79-82)

En ciertas fábricas por su tamaño no ameritan tener varios departamentos, la recepción es efectuada por el jefe de producción en base a la factura quien luego le entrega al bodeguero de no haber inconsistencias. Se debe preparar por cada fase o proceso los roles o planillas de pago y de provisiones a fin de facilitar la tarea de asignación o cargo de este elemento.

2.1.11.2. Costos que incluyen en la mano de obra

Para Zapata, P. (2007, p. 98) menciona que “el costo principal de la mano de obra son los salarios en caso de operadores y sueldos en el caso de empleados, estos deberán ser cancelados oportunamente según el acuerdo que hayan llegado entre las partes al momento de la contratación”, estos costos nos servirán para aplicarlos a los servidores de la empresa en sus remuneraciones.

2.1.11.3. Contabilización de la mano de obra

Polimeni, S., et al (2006) menciona que:

La contabilización de la mano de obra comprende tres actividades, control del tiempo, cálculo de la nómina y asignación de los costos a la nómina se controla el tiempo de la siguiente manera:

- a. Tarjeta de tiempo.-** (tarjeta-reloj).- La inserta el trabajador varias veces al día, este procedimiento proporciona una fuente confiable para calcular y registrar los costos totales de la nómina.
- b. Boletas de trabajo.-** Las prepara diariamente los empleados para cada orden. Las boletas de trabajo indican el número de horas laboradas.

c. Cálculo de la nómina total.- Es básicamente el rol de pagos donde comprende el sueldo, horas extras y demás beneficios descritos anteriormente.

Es la cantidad neta por pagar a los empleados después de las deducciones.

d. Asignación de los costos de la nómina.- Las tarjetas de reloj y las boletas de trabajo son las guías para el departamento de contabilidad de costo para asignar los costos totales de la nómina

f. Tratamiento de los costos generales de fábrica (CGF).- El tercer elemento comprende los servicios y bienes de uso general utilizados tanto por los centros productivos como por los centros de apoyo o de servicios a la producción. El número de conceptos es amplio, estos bienes y servicios resultan indispensables para el proceso productivo. Así mismo, muchos conceptos son comunes, puesto que una parte la consumen los centros productivos y el resto los centros de servicios a la producción; por tanto, es vital efectuar la asignación original para redistribuirlos entre los procesos productivos (pp.260-261)

En lo que respecta al control de costos, debemos estar seguros que los costos actuales que son incluidos en un reporte de cumplimiento, son los costos incurridos para el periodo corriente únicamente y no incluyen algunos costos que se tienen y provienen de ejercicios anteriores.

2.1.12. BASES DE DISTRIBUCIÓN

Según Zapata Sánchez, Pedro, (2007) dice que:

La fórmula de distribución mantiene la misma estructura para las diversas bases de distribución.

Las bases de distribución de costos indirectos de fabricación más utilizados son:

➤ **Base unidades Producidas**

Este método es de fácil determinación ya que el número de unidades producidas se encuentran disponibles en la hoja de costos o en el informe de cantidades.

➤ **Base materia prima directa**

Esta base es recomendable cuando los materiales directos constituyen una parte considerable del costo total.

➤ **Base mano de obra directa**

Esta base es utilizada con mayor amplitud porque los costos de mano de obra por lo general son estrechamente relacionados con los CIF y se encuentran disponibles en las nóminas.

➤ **Base horas-hombre**

Este método necesariamente deben acumular los registros de control de tiempo y las tasas salariales tienen son dispersas (p.55)

Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación una de las tareas fundamentales en la contabilidad de costos, es la adecuada asignación o distribución de los costos indirectos de fabricación (CIF) a las unidades producidas.

2.1.13. TÉCNICAS PARA LA DETERMINACIÓN DE COSTOS

Según Zapata, P. (2007) dice que:

La determinación de costos se basa de acuerdo a la estructura de los costos, el mismo que está formado por la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Para la obtención del costo depende del sistema de costos utilizado, con lo referente al sistema de costos por procesos se podrá determinar el grado de eficiencia en la utilización u optimización de los recursos que son necesarios para la producción del producto terminado.

➤ **Costo unitario Total (CUT)**

Consiste en la sumatoria de todos los costos unitarios transferidos de cada proceso de producción que intervino en la elaboración del producto, dicho costo unitario es el resultado de dividir el costo total para las unidades producidas

➤ **Costos conjuntos**

Es la acumulación de costos por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, ocasionados por uno o más procesos requeridos para la producción hasta el punto de separación”, es decir que llamamos costos conjuntos a todos los elementos del costo que son acumulados hasta llegar al proceso en el cual la producción se divide debido a que son productos con diferente acabado (p.330)

Nos ayuda proporcionando información importante respecto a costos, que están cuestionados y con razón, por cuanto no han evolucionado apropiadamente en relación con las condiciones modernas de producción, el comportamiento actual del mercado y de los elementos del costo.

2.1.14. PROCESOS DE PRODUCCIÓN EN PERIODOS CORTOS

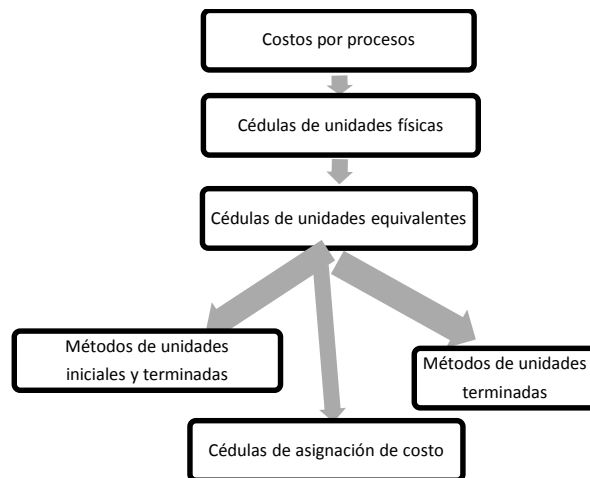
Según Torres Salinas. Aldo S. (2010) menciona que:

Cuando los procesos de producción son cortos no se requiere una producción continua, el proceso de costeo será más o menos sencillo. Empresas como éstas se verán en la necesidad de acumular los costos del periodo y repartirlos entre las unidades que produjeron en esta etapa

2.1.14.1. Procesos de producción en periodos largos

Cuando los periodos requeridos por los procesos de producción son mayores a un día y hay cambios en los niveles de producción, éstas se deben valorar en función de las unidades terminadas. Para llevar a cabo el costeo es necesario acumular los costos para el periodo contable y repartirlos en función de las unidades que pudieron haber sido terminadas y no en función de las unidades terminadas.

Grafico No 3 Cédulas para asignar los costos de producción



Fuente: Torres Salinas. Aldo S. (2010)

Realizado por: Autores

➤ Cédula de unidades físicas

Esta cédula cumple con la primera necesidad del sistema de costos por procesos y en ella se contabilizan por igual unidades terminadas y no terminadas. El objetivo es calcular la cantidad de unidades terminadas en un periodo contable.

Cálculo de unidades físicas

Unidades iniciadas (comenzadas) en el periodo
+ Inventario inicial de productos en proceso
= Unidades disponibles
- Inventario final de productos en proceso
= Unidades terminadas

➤ **Cédula de unidades equivalentes**

Una de las reglas básicas de la edición es que para sumar debe utilizarse unidades similares. En el caso de la cedula de unidades físicas esta regla no se rompe, se suman unidades, y no es importante saber si son diferentes o no. No obstante, si el objetivo es asignar costos es importante considerar el grado de avance que las unidades tienen en el proceso de producción.

Cálculo de unidades equivalentes

Inventario inicial en proceso X (1 – grado de avance en el inicio del periodo)
+ Unidades iniciadas y terminadas en el periodo
+ Inventario final en proceso X grado de avance al final del periodo
= Total de unidades equivalentes producidas

➤ **Cédula de asignación del costo**

Una vez calculada la cantidad de unidades equivalentes producidas en el periodo, es posible asignar el costo de producción a las unidades que pasaron por la producción. Para ello es necesario recordar que se tienen dos cantidades de costos relacionados con cada elemento del costo, pues las unidades que estaban como inventario inicial en proceso ya tenían costo asignado en los tres elementos del costo.

Cálculo de asignación del costo

Inventario inicial en proceso
+ Inventario inicial costo asignado
= Costo unidades terminadas inventario inicial
+ Unidades iniciadas y terminadas
= Costo total unidades terminadas (pp.80-81)

En un sistema de producción en serie, la producción puede iniciar y terminar cada día, o bien puede fluir de manera constante, para calcular los costos de producción en las cuales estos cálculos serán de mayor importancia para la empresa.

2.1.15. PRORRATEO

Para Salguero, M., et al (2010) señala que:

El prorrateo es asignar, o redistribuir una parte de un costo, como en el caso de un costo de producción, a un departamento, operación, actividad o producto, de acuerdo a una fórmula u otro procedimiento convenido, en si consiste en hallar una cuota de asignación de un costo de manera proporcional y equitativa a cada sección de producción de la empresa.

2.1.18.1 Formas de prorratear

Existen diversas formas de prorrateo, entre las cuales trataremos a tres en especial debido a que serán útiles para nuestra investigación señala que:

➤ **Prorrateo por kilovatio**

Consiste en distribuir un valor o costo en base a los kilovatios consumidos por los diferentes departamentos o procesos.

Para el cálculo se requiere el número de kilovatios reales o estimados consumidos o requeridos en cada departamento y el valor real o estimado en dólares.

El cálculo consiste en determinar el porcentaje de kilovatios consumido en cada departamento o proceso con relación al total de kilovatios consumidos, con ello se podrá determinar el valor a asignar en cada departamento o proceso.

$$\text{Porcentaje} = \frac{\text{Kilovatios consumidos en el departamento "x"}}{\text{Total Kilovatios consumidos}} * 100$$

$$\text{Cuota por departamento} = \text{Valor facturado} \times \text{Porcentaje determina}$$

➤ **Prorrateo por costo**

Consiste en distribuir un valor en base al total de los costos generados por cada departamento, para el cálculo son necesarios los costos de cada departamento y el valor facturado a ser distribuido.

El cálculo consiste en determinar el porcentaje que representa cada departamento con relación al total de los costos generados en cada departamento o proceso, con ello se podrá determinar el valor a asignar en cada departamento o proceso.

$$\text{Costo generado en el departamento "x"}$$

$$\text{Porcentaje} = \frac{\text{Total costos generados}}{\text{Total costos generados}} * 100$$

Cuota por departamento = Valor facturado X Porcentaje determinado

➤ **Prorrateo por tiempo de ocupación**

Consiste en distribuir un valor en base al total de tiempo consumido por cada departamento. Para el cálculo es necesario el tiempo consumido en cada departamento y el valor facturado a ser distribuido. El cálculo consiste en determinar el porcentaje que representa cada departamento con relación al total de tiempo consumido en cada departamento o proceso, con ello se podrá determinar el valor a asignar en cada departamento o proceso.

$$\text{Porcentaje} = \frac{\text{Tiempo consumido en el departamento "x"}}{\text{Total tiempo consumido}} * 100$$

Cuota por departamento = Valor facturado X Porcentaje determinado (pp.12-13)

Consiste en el reparto de una cantidad entre diversos individuos, de acuerdo a la proporción que le corresponde a cada uno. El prorrateo, por lo tanto, es la distribución proporcional de algo en numerosas partes.

2.1.16. EMPRESA INDUSTRIAL

Según Sarmiento R., Rubén. (2010) dice que:

Son las que se dedican a producir uno o varios artículos, en base a la combinación de los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, que mediante el proceso de producción se logra su transformación de

materia en otro u otros producto, ejemplos industrias san pancho S.A, producción y ventas de telas.

Objetivo: El objetivo fundamental es el de obtener: utilidad o ganancia; minimizando sus costos y gastos, es decir aprovechando al máximo todos y cada uno de los recursos disponibles, con el propósito de ser competitivos y mantenerse en el mercado (p. 1)

La principal función de la empresa industrial es la producción de bienes a través de la transformación o extracción de materias primas. La empresa industrial es una asociación de personas que unen sus capitales o industrias, es decir, su dinero, la fuerza de trabajo y capacidad personal de los socios.

2.1.17. TOMA DE DECISIONES

Bravo Valdivieso M. (2011) menciona que:

La toma de decisiones es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones de la vida en diferentes contextos: a nivel laboral, familiar, sentimental o empresarial, utilizando metodologías cuantitativas que brinda la administración (p. 178)

Para Torres Salinas. Aldo S. (2010, p11) menciona que “en el proceso de toma de decisiones, los costos se clasifican en función de importancia en: costos relevantes y costos no relevantes este caso los costos relevantes son aquellos pueden estar bajos la influencia de la toma de una decisión”, los costos no relevantes son aquellos en los que, al margen de la decisión, que se tome el resultado o el comportamiento de este costo será el mismo, de manera que en el momento de tomar la decisión da lo mismo considerarlo o no.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación sobre el tema: Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos por Procesos para la empresa Apicare Cía. Ltda., de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2015, se enmarcó en los tipos de investigación cuantitativa y cualitativa.

Cuantitativa, permitió la recolección de datos correspondiente al desarrollo de los procesos de producción, y al control de los recursos en la empresa Apicare Cía. Ltda., mediante la aplicación de una encuesta, cuyos resultados que se obtuvo de la misma, fueron tabulados, permitiendo su posterior análisis, interpretación y medición de los mismos, de acuerdo a los porcentajes de cada pregunta realizada en la encuesta.

Es cualitativo porque en la investigación se utilizó preguntas con las cuales se pudo conocer la perspectiva de las personas que se encuentran dentro de la empresa Apicare Cía. Ltda. Esta recolección ayudó al direccionamiento de la investigación, la misma que ayudo a la concepción de la propuesta, mediante el análisis, interpretación y mediciones cualitativas, en base a las encuetas y entrevistas.

El tipo de investigación empleado para la realización de este trabajo fue el modelo de campo y documental, ya que, estuvo orientado a descubrir la problemática en el lugar donde se presentan los hechos; en este caso la empresa Apicare Cía. Ltda.

3.1.1. Investigación Bibliográfica-Documental

La modalidad realizada fue a través de la recopilación de la información literaria relacionada con el tema: Libros, Folletos, Entrevistas y Revistas así como documentos que proporcionó la información necesaria, relacionado con los costos por procesos y su aplicación contable.

3.1.2. Investigación de Campo

Esta modalidad fue aplicada ya que el investigador está en contacto directo con la situación actual de la empresa y se obtuvo información por medio de encuestas, entrevistas y observaciones lo cual ayudó a tomar decisiones acertadas para cumplir con los objetivos de la empresa.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

Para la realización de la propuesta se trabajó con el total del universo investigado es decir que constituye la empresa por lo que no fue necesario el establecimiento de una muestra, el trabajar con la totalidad de elementos permite obtener resultados que valide la propuesta.

Tabla No. 1 Personal de la empresa

Nombre del cargo	Número de personas
Gerente	1
Jefe de producción	1
Secretaria	1
Contador	1
Vendedores	1
Obreros producción	2
TOTAL	7

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

3.3 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Es evidente que toda investigación supone la recolección de información acerca del fenómeno de estudio. En tal sentido para el desarrollo del presente trabajo se hizo necesario el uso de técnicas que permitieron obtener los datos requeridos para conocer el Sistema de Costo por Procesos de la empresa Apicare Cía. Ltda., y así presentar un diagnóstico que corresponda con su realidad.

3.3.1. Método de la investigación

El método aplicado fue el analítico en un estudio de campo; el cual permitió recolectar los datos de interés en forma directa de la realidad, es decir, de las experiencias y conocimientos recabados a través de entrevistas al personal administrativo y productivo a la empresa Apicare Cía., Ltda., la cual nos permite dar respuestas a ciertos interrogantes.

Los procedimientos q se utilizaron son:

Deductivo- inductivo

Este procedimiento nos permitió partir de partes concretas las existencias de documentación y además una formación pertinente que se utilizó para el proceso de investigación, deduciendo la necesidad de costos por procesos para lograr los objetivos de la empresa.

Analítico – sintético

Este método fue empleado para analizar los datos otorgados por la empresa, el mismo que ayuda a efectuar la propuesta de un diseño de un sistema de costos por proceso, optimizar los recursos económicos, materiales y humanos.

3.3.2. Las técnicas de recolección de datos que se utilizaron fueron:

Observación Directa

Se pudo observar y recoger datos mediante la propia observación, proceso de producción, manipulación de materiales, control de los obreros, lo que permitió obtener una idea más clara y precisa de los procesos ejecutados en la empresa.

Entrevista

Se utilizó para recabar información en forma verbal, a través de preguntas que propuso el investigador. En la Empresa Apicare Cía. Ltda., se realizó entrevistas al personal involucrado

en el proceso de fabricación para identificar información que permitió sustentar el trabajo de investigación, para lo cual se consideró que dicha información fue obtenida con la colaboración del Gerente, Jefe de Producción, y Obreros.

Encuesta

Fue la técnica esencial para conocer la situación de la empresa y sistema que utilizan para la obtención del costo, esto se realizó a través de un cuestionario que se redactó, y se realizó la tabulación e interpretación para un entendimiento adecuado.

Para el desarrollo de nuestra investigación se tomó como referencia los resultados de la encuesta que tienen como objetivo la recolección de información a lo largo de un período de tiempo.

Instrumento

Guías de observación

Notas de campo

Guion de entrevista

Colocar las instrucciones de respuestas.

3.4 ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

La investigación se llevó a cabo, mediante las encuestas realizadas a los trabajadores donde se trabajó con 10 preguntas elaboradas por los investigadores, donde se pudo calcular mediante un programa de Excel para llegar a un resultado.

RESULTADOS OBTENIDOS

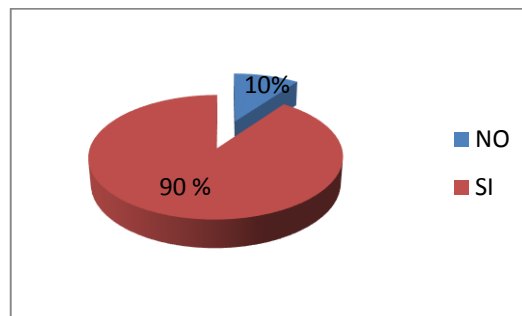
1. ¿La empresa cuenta con un sistema contable adecuado que le permita controlar los costos de producción de los productos?

Tabla N° 2 Sistema contable de costos

RESPUESTAS	%
SI	10%
NO	90%
TOTAL	100%

Fuente: Encuestas.
Realizado por: Autores

Gráfico N° 4 Sistema contable de costos



Fuente: Tabla N° 2.
Realizado por: Autores

Análisis

Del 10% de personas encuestadas los resultados nos arrojan que si cuentan con un sistema contable, mientras que el 90% nos dicen todo lo contrario que no cuentan con sistema contable adecuado que pueda controlar los costos de producción de los productos.

Interpretación

Según los resultados obtenidos se puede deducir que, la mayoría de los encuestados contestan que la empresa no cuenta con un sistema contable que pueda determinar los costos donde permita establecer el precio de venta de cada uno de los productos.

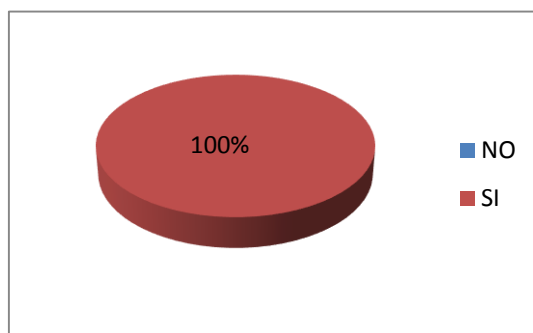
2. ¿Existe una persona encargada en supervisar y controlar de forma correcta el proceso de producción de cada uno de los productos?

Tabla N° 3 Supervisar y controlar la producción

RESPUESTAS	%
SI	100%
NO	0%
TOTAL	100%

Fuente: Encuesta
Realizado por: Autores

Gráfico N°5 Supervisar y controlar la producción



Fuente: Tabla N°3.
Realizado por: Autores

Análisis

Del 100% de personas encuestadas los resultados obtenidos muestran que si existe una persona encargada en supervisar y controlar el proceso de producción de cada uno de los productos de la empresa.

Interpretación

Con los resultados obtenidos se llegó a determinar que la empresa si cuenta con un encargado de supervisar los procesos de producción y controlar los recursos de materiales, humanos y económicos, que es cumplido con toda cabalidad.

3. ¿Considera usted que mediante el control de los costos que lleva el proceso de la producción de los productos se podría?

a.- Establecer precios de venta

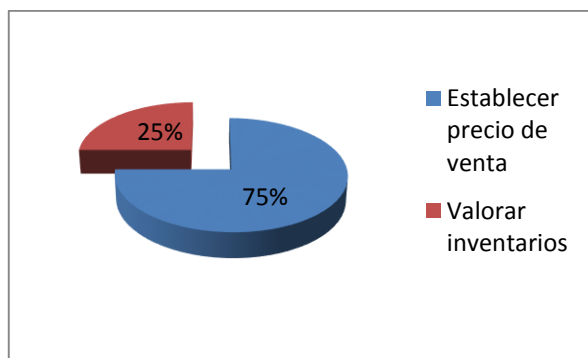
b.- valorar inventarios

Tabla N° 4 Control de costos

RESPUESTAS	%
Establecer precio de ventas	75%
Valorar inventarios	25%
TOTAL	100%

Fuente: Encuesta
Realizado por: Autores

Gráfico N°6 Control de costos



Fuente: Tabla N° 4.
Realizado por: Autores

Análisis

Del 25 % de personas encuestadas se logra establecer que a través del control de los costos se lograría llevar a cabo la valoración de inventarios, mientras que el 75% dicen que mediante el control de los costos se podría establecer el precio de venta de los productos.

Interpretación

Según el análisis efectuado se logra deducir que mediante un correcto control de costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que se lleva en el proceso de producción de los productos se lograría conocer el precio de venta real por cada unidad.

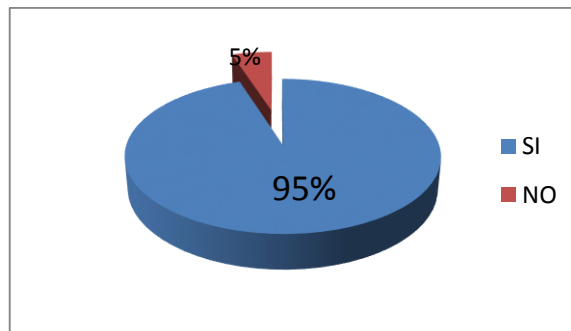
4. ¿Es adecuada la infraestructura instalada para la producción?

Tabla N° 5 Infraestructura

RESPUESTAS	%
SI	95%
NO	5%
TOTAL	100%

Fuente: Encuesta.
Realizado por: Autores

Gráfico N° 7 Infraestructura



Fuente: Tabla N° 5.
Realizado por: Autores.

Análisis:

Se pudo establecer que los trabajadores consideran que la infraestructura para la producción es adecuada en un 95% y el 5% piensan que no es adecuada la infraestructura.

Interpretación

La empresa Apicare Cía. Ltda., tiene un espacio adecuado para realizar las actividades productivas, se considera una fortaleza que con el pasar de los años sean observados excelentes resultados en el aspecto de producción.

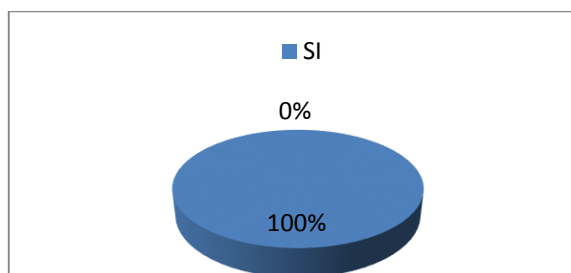
5. ¿La materia prima con la que trabajan es de calidad?

Tabla N° 6 Materia prima

RESPUESTAS	%
SI	100%
NO	0%
TOTAL	100%

Fuente: Encuesta.
Realizado por: Autores

Gráfico N° 8 Materia prima



Fuente: Tabla N° 6.
Realizado por: Autores

Análisis:

Los 100 % de las personas encuestados supieron manifestar que la materia prima es de buena calidad para la elaboración de los productos.

Interpretación

Se puede establecer que los trabajadores consideran que es muy buena la calidad de la materia prima utilizada, la totalidad de los trabajadores consideran que es excelente la calidad de la materia prima, es una fortaleza ya que ayuda a la empresa para obtener nuevos clientes.

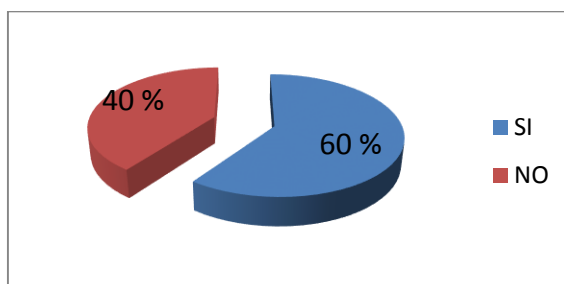
6. ¿La remuneración que reciben los trabajadores es adecuada?

Tabla N° 7 Remuneración trabajadores

RESPUESTAS	%
SI	60%
NO	40%
TOTAL	100%

Fuente: Encuesta.
Realizado por: Autores

Gráfico N° 9 Remuneración trabajadores



Fuente: Tabla N°7.
Realizado por: Autores

Análisis

Las 60% de personas encuestados manifiestan que están de acuerdo con el pago de sus remuneraciones mensuales mientras que el 40% dicen todo lo contrario por lo que piden se des de un aumento.

Interpretación

Se llegó a determinar que la empresa si cumple con todas sus obligaciones de pagos y todos los beneficios a cada uno de sus trabajadores dando así cumplimiento a lo que rige la ley.

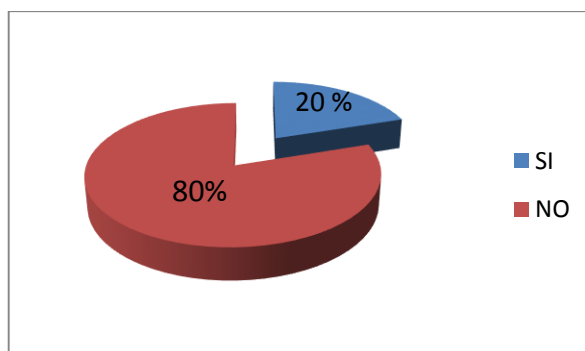
7. ¿Se revisa la información contable antes de transmitirla a la fuente apropiada?

Tabla N° 8 Información contable

RESPUESTAS	%
SI	20%
NO	80%
TOTAL	100%

Fuente: Encuesta.
Realizado por: Autores

Gráfico N°10 Información contable



Fuente: Tabla N° 8.
Realizado por: Autores

Análisis

Del 20% de personas encuestadas indican que si se revisa la información cantable antes de que esta sea transmitida a fuentes interesadas, por el contrario el 80% muestra que no se lleva a cabo una revisión anticipada de los registros contables.

Interpretación

Los resultados arrojan que existe una gran irresponsabilidad por parte de las personas encargadas en llevar los registros contables de los movimientos económicos tanto de ingresos, egresos como también en el control de los costos de producción ya que la información contable es requerida para la toma de decisiones por parte de las autoridades pertinentes.

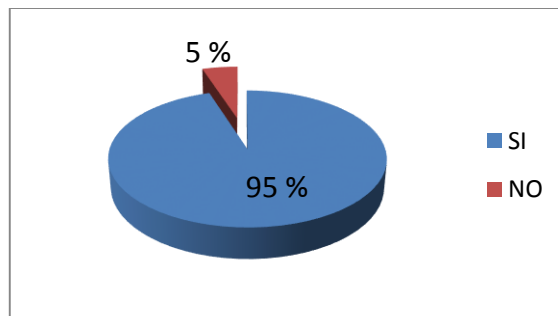
8. ¿Considera usted que mediante un sistema contable de costos se lograría controlar la materia prima dentro del proceso de producción de cada producto?

Tabla N° 9 Sistema de costos

RESPUESTAS	%
SI	95%
NO	5%
TOTAL	100%

Fuente: Encuesta.
Realizado por: Autores

Gráfico N° 11 Sistema de costos



Fuente: Tabla N° 9.
Realizado por: Autores

Análisis

Del 95% de personas encuestadas consideran que mediante un sistema de costos si se lograría controlar la materia prima para la producción de los productos, mientras que el 5% están en desacuerdo.

Interpretación

Podemos deducir que la mayoría está de acuerdo en contar con un sistema de costos ya que proporciona información exacta para el consumo de la materia prima para la producción de los productos de la empresa.

9. ¿Se orienta los planes de producción a largo plazo para la adquisición de nuevas?

a.- Planta de producción

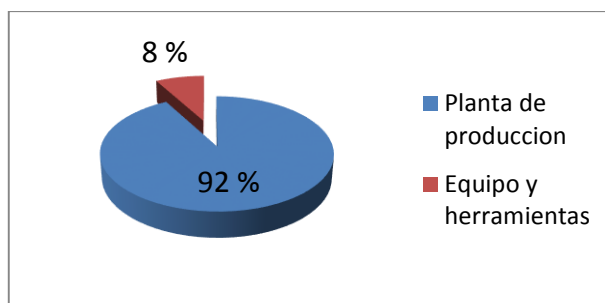
b.- Equipo y herramientas

Tabla N° 10 Producción a largo plazo

RESPUESTAS	%
Planta de producción	92%
Equipo y herramientas	8%
TOTAL	100%

Fuente: Encuesta.
Realizado por: Autores

Gráfico N° 12 Producción a largo plazo



Fuente: Tabla N° 10.
Realizado por: Autores

Análisis

El 91% de personas encuestadas afirmaron que dentro de los planes a largo plazo está en llevar a cabo ampliar la planta de producción mientras que el 8% contestaron que se adquirirá nuevos equipos y herramientas que servirá para la producción de los productos.

Interpretación

Con los datos que se ha obtenido en las encuestas se logra determinar que la empresa lleve a cabo el proceso de infraestructura de la planta de producción de los productos, mediante el sistema contable de costos la empresa podrá realizar el respectivo presupuesto para los planes y estrategias a largo plazo.

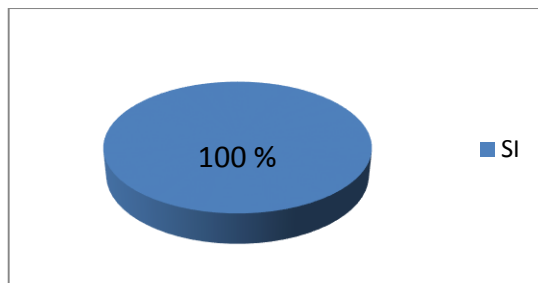
10. ¿Considera usted que mediante la implementación de un sistema contable pueda controlar el manejo de los costos en el proceso de la producción.

Tabla N° 11 Controlar el manejo de los costos

RESPUESTAS	%
SI	100%
NO	0%
TOTAL	100%

Fuente: Encuesta.
Realizado por: Autores

Gráfico N° 13 Controlar el manejo de los costos



Fuente: Tabla N° 11.
Realizado por: Autores.

Análisis

Del 100% de personas encuestadas respondieron que mediante un sistema contable si se lograría mejorar y controlar los costos incurridos dentro del proceso de la producción de los productos.

Interpretación

Todas las personas encuestadas coinciden que es de gran importancia contar con un sistema contable de costos debido a que es un instrumento fundamental que ayuda a controlar los costos dentro del proceso de producción de los productos. Así como también podremos conocer cuál es el costo unitario de cada uno de los productos, la cual es una herramienta de apoyo para la toma de decisiones por parte de la administración.

3.5 IDEA A DEFENDER

Con la implementación del Sistema de Contabilidad de Costos por Procesos en la empresa Apicare Cía. Ltda., ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo período 2015, permitirá determinar costos reales, reducir los desperdicios de la materia prima de los productos fabricados de manera eficiente, incrementado el margen de rentabilidad para la empresa.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos por Procesos, en la empresa Apicare Cía. Ltda., ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo período 2015.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

4.2.1 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

APICARE CIA LTDA nace en el año 2006 cuando tres profesionales del área agropecuaria deciden emprender una organización de productos de miel y derivados, que contribuya al desarrollo social, productivo y ambiental del Ecuador (2006).

La empresa consolida su funcionamiento al ser ganadora del 1 concurso de emprendimiento Empresariales - Riobamba 2007, con el auspicio de la Agencia de Cooperativas Española; con lo que pudo implementarse el primer local.

Actualmente APICARE se encuentra funcionando en el centro comercial de la ciudad de Riobamba, se cuenta con un local de ventas y distribución de productos en donde además funciona la planta para elaboración y procesamiento de derivados de miel.

APICARE lleva 9 años en el mercado en este tiempo se ha consolidado como una empresa con óptimos resultados que trabaja en la prestación de servicios profesionales alrededor del sector agropecuario y ambiental, asiste y apoya a organizaciones y comunidades en procesos de capacitación productiva para unidades económicas; comercializa y distribuye productos alimenticios, terapéuticos, cosméticos, entre otros vinculados a la miel de abeja y derivados de la apicultura, enmarcados en principios orgánicos, con perspectivas a futuro para incursionar con nuevos mercados nacionales e internacionales.

En la actualidad un sistema de costos en las empresas dedicadas a la transformación de materias primas en productos terminados es una herramienta primordial para conocer el beneficio real que está percibiendo la empresa.

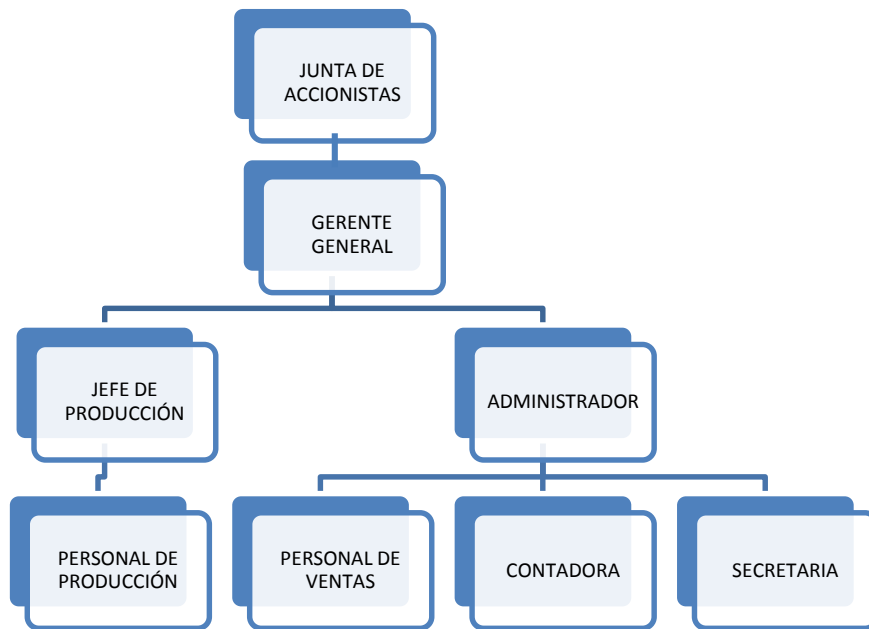
Visión

Ser una empresa apícola líder a nivel nacional en la producción y comercialización de productos derivados de la miel comprometida con el medio ambiente y el bienestar de nuestros clientes.

Misión

Producir y comercializar productos alimenticios naturales, innovadores en base a ingredientes apícolas que brindan a nuestros consumidores en beneficio nutricional.

Grafico No. 14 Organigrama de la empresa



Fuente: Encuesta
Realizado por: Autores

Capacidad

Un total de veinte colmenas con la capacidad entre 80.000 a 90.000 abejas, lo que disponemos de cien litros cada quince días para abastecer en la elaboración de los productos.

Localización

Las colmenas están ubicadas en la ciudad de Ambato Provincia de Tungurahua cantón Mocha en la Comunidad Rumipamba donde se encuentran diez colmenas y en el Ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo, Cantón Chambo en la comunidad de Tunshi San Nicolás se encuentran diez colmenas donde luego la materia prima es trasportada a la planta de la empresa para la elaboración de los productos.

Proveedores

La empresa cuenta con proveedores fijos que nos ofertan el producto de mayor calidad en menos costos los cuales nos proporcionan los materiales necesarios para las actividades que se desarrollan, los proveedores son los siguientes: AKÍ, TÍA, DICOSAVI, IMPRENTA NEYPLEX.

Clientes

La empresa cuenta con clientes fijos tales como: SUPERMAXI, SHOPPING Y LA CIUDADANÍA.

Productos que son elaborados en la empresa apicare cía. Ltda.

La empresa Apicare cía. Ltda., se especializa en producir miel de abeja y la elaboración de los productos tales como Turrón, Postre, Caramelo y Miel, todos los productos contienen el mismo proceso de producción, su punto de separación para productos específicos es al finalizar la fase de filtrado.

Materias primas utilizadas en el proceso de producción

Las materias primas son la fuente principal en las empresas que se dedican a su transformación en productos terminados, las mismas que deben ser utilizadas de una manera eficiente, para lo cual se debe llevar un registro de cada uno de los movimientos, se pueden controlar por medio del uso de formatos para el movimiento de las mismas, el control debe ir desde su pedido hasta su transformación en producto terminado.

- **Miel de abeja:** edulcorante natural elaborado por las abejas del néctar de las flores.

Mano de obra que labora en la empresa Apicare cía. Ltda.

El personal de la empresa está conformada por 8 personas, en el área de producción laboran tres personas, un bodeguero, un vendedor, en el área administrativa – financiera cuenta con el gerente, secretaria y la contadora.

Identificación de los costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación considerados en el sistema de costos por procesos descartan a los costos de materias primas y mano de obra indirecta puesto que estos rubros ya son incluidos en los costos de materiales y costos de mano de obra.

Los costos indirectos de fabricación se conforman por los servicios básicos, consumo de combustibles, grasas, aceites, depreciación de maquinaria, arriendo de local, manteniendo entre otros.

Para la distribución de los costos indirectos de fabricación a las fases y a los productos se debió investigar métodos y tablas de distribución de varios autores que coadyuven a la distribución de los costos indirectos de fabricación tomando como referencia información que normalmente es utilizada en producción como las unidades producidas, horas laborables por los trabajadores, metros de espacio físico utilizado, etc.

4.2.3. SITUACIÓN ACTUAL

Apicare Cía. Ltda. Es una empresa líder en el mercado, se especializa en la elaboración y comercialización de productos derivados de la miel, se lo realiza en función a las necesidades de la ciudadanía.

No cuenta con una contabilidad ordenada lo que hace que la empresa no puede seguir creciendo, para la obtención de mejores resultados se hace indispensable que la empresa opte mejorar la forma de costear sus productos aprovechando al máximo su capacidad instalada y poniendo en consideración todos los costos que estén inmersos en los productos esto les permitirá saber con exactitud cuál es su costo real de producción.

La empresa no cuenta con un óptimo sistema de costos por procesos que permite establecer costos que reflejen el valor de la producción y un precio de ventas que cubra los costos y una ganancia adecuada.

4.3 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

4.3.1 IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA EMPRESA APICARE CÍA. LTDA.

Luego del análisis interno en la empresa se han detectado las siguientes falencias:

La empresa Apicare Cía. Ltda., no cuenta con sistema de contabilidad de costos que permita establecer el precio de venta de cada uno de los productos a ser vendidos, es decir que no se lleva el control adecuado de las materias primas con una gran cantidad de desperdicios.

Con la implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos se obtendrá un control adecuado de los elementos del costo, lo que permitirá a la empresa obtener costos reales, información oportuna para la toma de decisiones.

Alcance

El período de acumulación de costos es de nueve días, la finalidad de esta aplicación es para demostrar el funcionamiento del sistema de costos por procesos en la empresa y así llegar a determinar el costo unitario y costo total de cada uno de los productos.






Objetivo

Implementar un sistema de contabilidad de costos por procesos aplicada a la producción de los productos, que permita mejorar a optimización de los recursos y obtener información precisa y confiable para una buena toma de decisiones.

Símbolos empleados (observar tablas)

La implementación del sistema de costos por procesos en la empresa Apicare cía. Ltda. se inició con la observación directa a los procesos de producción con la supervisión del jefe de producción a quien durante toda la investigación se realizaba preguntas que ayudaron a realizar los diagramas de procesos de producción utilizando un sistema de costos por procesos.

Tabla N° 12 Actividades definiciones y símbolos

ACTIVIDADES/DEFINICIONES	SIMBOLOS
Operación: cambios o movimientos de los objetos	
Mezcla: es la agregación de varias sustancias o químicos que se combinan entre si	
Inspección: un examen para determinar la cantidad o calidad	
Almacenaje: controlar, guardar un objeto en condiciones controladas	
Tiempo: la duración de las cosas que se encuentran sujetas al cambio.	

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

Tabla N° 13 Diagrama de procesos del producto (CAMELO) propuesto

DIAGRAMA DE PROCESO DEL PRODUCTO CAMELO					
EMPRESA: Apicare Cía., Ltda.		PROCESO: Elaboración del Producto CAMELO	FECHA:		
N° DE ORDEN DE PRODUCCIÓN: 1			DIAGRAMA N° 5		
CANTIDAD: 1000 CAMELOS					
AREA: Producción					
RESPONSABLE	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	SIMBOLOGIA	TIEMP MIN.	DISTANCIA (MTS)	OBSERVAC.
Jefe de producción	1.- inicia con una orden de producción (1000 caramelos)		0:05		
Jefe de producción	2.- Control de calidad		0:10		
Obreros 1	3.- Pesado y separación de ingredientes		0:30		
Obreros 2	4.- Colocación de todos los ingredientes en la olla		0:15		
Obreros 1	6.- Cocción de todos los ingredientes		2:00		
Obreros 2	7.-Tiempo de enfriado		1:00		
Obreros 1	8.- Colocación de la mezcla en los moldes		1:00		
Obrero 2	9.- Limpieza de moldes		0:30		
Obreros 1	10.- Colocación de envoltura, enfundado y etiquetado		1:30		
Obreros 1	11.- Producto final perchado		0:15		
TOTAL			7:00		

Fuente: Apicare Cía. Ltda.- área de producción

Elaborado por: Autores

Análisis

El diagrama de procesos del producto se ha elaborado bajo un pedido de orden de producción, al jefe de producción por una cantidad de 1000 caramelos, donde su proceso inicia con una orden de producción de 1000 caramelo con un control adecuado, es pesado y separado todos los ingredientes se procede a la colocación de toda la materia prima para su tiempo de cocción de 2H00 horas , con 1H00 hora de enfriado luego es colocado en moldes, obtenido el producto elaborado es enfundado y etiquetado para su respectivo ingreso a bodega.

Tabla N° 14 Diagrama de proceso del producto (MIEL) **propuesto**

DIAGRAMA DE PROCESO DEL PRODUCTO MIEL					
EMPRESA: Apicare Cía., Ltda.		PROCESO: Elaboración del Producto MIEL	FECHA:		
N° DE ORDEN DE PRODUCCION : 2			DIAGRAMA N° 1		
CANTIDAD: 600					
AREA: Producción					
RESPONSABLE	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	SIMBOLOGIA	TIEMP MIN.	DISTANCIA (MTS)	OBSERVAC.
Jefe de producción	1.-orden de producción (600 caramelos)	● → □ ▽ D	0:05	3	
Jefe de producción	2.- Control de calidad	○ → ■ ▽ D	0:10		
Obreros 1	3.- Pesada la cantidad de miel	● → □ ▽ D	1:00		Reducir el tiempo de pesado
Obrero 2	3.- Envasado en frascos	● → □ ▽ D	3:00		
Obreros 1	4.-Etiquetado producto final	● → □ ▽ D	1:00		
Obrero 2	5.- limpieza materiales utilizados	● → □ ▽ D	1:00		
Bodeguero	6.- producto final ingreso bodega	○ → □ ▽ D	0:10		
TOTAL			06:25		

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

Análisis

Este diagrama de flujo es elaborado para el proceso de miel pura, bajo el pedido de un cliente, se realiza una orden de producción donde es trasladada al jefe de producción para la elaboración 600 frascos de miel pura, se inicia con la orden de producción con una cantidad de 600 frascos de 250cm³ en frascos de vidrio, antes de ser pesada la materia prima hay un control adecuado luego es envasado en cada uno de los frascos, etiquetado y es trasladado a bodega para su debido ingreso.

Tabla N° 15 Diagrama de procesos del producto (TURRÓN) propuesto

DIAGRAMA DE PROCESO DEL PRODUCTO TURRON					
EMPRESA: Apicare Cía., Ltda.		PROCESO: Elaboración del Producto TURRON	FECHA:		
N° DE ORDEN DE PRODUCCION: 3 CANTIDAD: 1000 TURRONES			DIAGRAMA N° 3		
AREA: Producción					
RESPONSABLE	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	SIMBOLOGIA	TIEM P MIN.	DISTANCIA (MTS)	OBSERVAC.
Jefe de producción	1.- orden de producción (1000 turrónes)	● → □ ▽ D	0:05	4	
Jefe de producción	2.- Control de calidad	○ → ■ ▽ D	0:15		
Obrero 1	3.-Pesado y separación de ingredientes	● → □ ▽ D	0:30		
Obrero 1	4.- Se calienta la marmita 5 min	○ → □ ▽ ●	0:05		
Obrero 1	5.-Colocacion de ingredientes (marmita)	● → □ ▽ D	0:15		
Obrero 2	6.- Giro de aspas, tiempo de mezcla	○ → □ ▽ D	5:00		
Obrero 1	7.- obtenida la mezcla es planchada y estirada en la prensa	● → □ ▽ D	1:00		
Obrero 2	8.- luego es cortada en la guillotina	● → □ ▽ D	1:00		
Obrero 2	9.- Empacado y etiquetado	● → □ ▽ D	1:00		
Obrero 2	10.- Limpieza de materiales utilizados	● → □ ▽ D	1:00		
Bodeguero	10.-Producto final ingreso a bodega	○ → □ ▽ D	0.15		
TOTAL			09:00		

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

Análisis

Este diagrama de flujo es elaborado para el proceso del turrón, bajo el pedido de un cliente donde se realiza una orden de producción y es enviada al jefe de producción para la elaboración del producto, se inicia con una orden de 1000 turrónes de barras de 25g tiene un control de calidad adecuado es pesada y separada cada uno de las materias primas, 5 min en calentar la marmita colocación de todos los ingredientes, se mezcla con las aspas de la marmita durante 5 horas hasta obtener la mezcla luego es plantada y estirada para su respectivo corte en la guillotina es empacada y etiquetada para su ingreso a bodega.

Tabla N° 16 Diagrama de proceso del producto (POSTRE DE MIEL) propuesto

DIAGRAMA DE PROCESO DEL PRODUCTO POSTRE DE MIEL					
EMPRESA: Apicare Cía., Ltda.		PROCESO: Elaboración del Producto POSTRE DE MIEL	FECHA:		
N° DE PEDIDO: 941			DIAGRAMA N° 4		
AREA: Producción					
RESPONSABLE	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	SIMBOLOGIA	TIEMP MIN.	DISTANCIA (MTS)	OBSERVAC.
Jefe de producción	1.- orden de producción (500 postres de miel)	● → □ ▽ D	0.05	4	
Jefe de producción	2.- Control de calidad	○ → ■ ▽ D	0.15		
Obreros1	3.- Pesado y separación de ingredientes	● → □ ▽ D	0.30		
Obrero 1	4.- Calentar la marmita 5 min	○ → □ ▽ ●	0.05		
Obreros 2	5.- Colocación de todos los ingredientes mezcla en la marmita	● → □ ▽ D	0.20		
Obreros 2	6.- tiempo de mezcla 6 horas	○ → □ ▽ ●	5H00		
Obreros 1	7.- colocación de la mezcla en los moldes	○ → □ ▽ D	1H00		
Obreros 2	8.- envasado y etiquetado	● → □ ▽ D	1H00		
Obreros 1	9.- Limpieza de materiales utilizados	● → □ ▽ D	1H00		
Bodegueros	10.- Producto final ingreso a bodega	○ → □ ▽ D	0.15		
TOTAL			09H00		

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

Análisis

Este diagrama de flujo es elaborado para el proceso de postre de miel, bajo el pedido de un cliente donde se realiza una orden de producción y es enviada al jefe de producción para la elaboración del producto, se inicia con una orden de 500 vasitos de postres de miel de 1 onza tiene un control adecuado es pesado y separado cada uno de los materiales, con la colocación de todos los ingredientes la mezcla es de 6 horas, luego se coloca en los vasitos la mezcla para su sellado y etiquetado y es enviado a bodega para su respectivo ingreso.

4.3.2 INICIO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN CONTABLE UTILIZANDO EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS.

Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastantes uniformes entre sí.

- ✓ Se utiliza cuando el trabajo es repetitivo y especializado.
- ✓ Los bienes son fabricados para su almacenamiento, en provisión de una demanda que previamente se intentó promover.
- ✓ Enfatiza la acumulación de costos durante un periodo y por los centros a través de los cuales circular los productos, para luego asignarme a estos mediante prorrateos; a los costos unitarios se establecen en virtual de consumos normalizados.
- ✓ La unidad de costeo por producto.
- ✓ Los costos que se relacionan directamente con los productos, también se relacionan directamente con los procesos.

Orden de producción.

El 10 de febrero del 2015 la orden de producción la realiza el cliente luego jefe de producción realiza la orden de producción N°. 001, donde se ordena que se elaboren los siguientes productos:

- 800 unid. Miel
- 1000 unid. Turrón
- 941 unid. Postre de miel
- 5000 unid. Caramelo

4.3.3 ORDEN DE PRODUCCIÓN PROPUESTA.

La orden de producción servirá como instrumento de control de las unidades que inician y los productos requeridos.

Tabla N° 17 Orden de producción propuesta

 ORDEN DE PRODUCCIÓN PROPUESTA				
Fecha:				
CANTIDAD	UNIDAD	PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	PRESENTACIÓN
OBSERVACIONES				
REALIZADO POR:		CARGO	NOMBRE	FIRMA
CONTABILIZADO POR:				

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

Responsable: Jefe de producción

Instrucciones de uso y llenado

- ❖ El Jefe de producción deberá realizar la orden de producción general indicando la fecha, cantidad de materia prima que ingresan a producción.
- ❖ La orden de producción general deberá ser pre numerada y pre impreso.

Tabla N° 18 Orden de producción propuesta

 ORDEN DE PRODUCCIÓN PROPUESTA				
Fecha:		2015/02/10	N°	001
CANTIDAD	UNIDAD	PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	PRESENTACIÓN
600	Unid.	Miel	Envases de 300 gramos	Frasco (vidrio)
1000	Unid.	Turrón	Barras de 25 g en envoltura de forma cuadrada.	Fundas
941	Unid.	Postre de miel	Vaso de 1 onza.	Vaso (plástico)
1000	Unid.	Caramelo	Envolturas 10 g	Fundas
OBSERVACIONES				
REALIZADO POR:		CARGO	NOMBRE	FIRMA
CONTABILIZADO POR:		Jefe de producción Contadora	Darwin Pérez	
			Nelly Suarez	

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

Descripción de la orden de producción propuesta

El jefe de producción deberá realizar la orden de producción para poder iniciar con el proceso de producción.

4.3.5 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN

Realizada la orden de producción, luego el jefe de producción procede a realizar la orden de requisición de materiales para el producto (TURRÓN).

Requisición de materiales para producción propuesta

La finalidad del documento es para controlar los materiales que ingresan o salen de bodega.

Tabla N° 19 Orden de requisición de materiales para el producto

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES E INSUMOS PROPUESTA				
Producto:		Proceso		
Fecha de solicitud:		Req. N°		
Fecha de entrega:				
Código	Unid. Medida	Cantidad	Material	
		Egresas	Devolución	
OBSERVACIONES:				
	CARGO	NOMBRE	FIRMA	
REALIZADO POR:				
CONTABILIZADO POR:				

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

Responsable: Jefe de producción

Instrucciones de llenado y uso

- ❖ El jefe de producción llenara la requisición de acuerdo a la orden de producción e insumos.
- ❖ El documento debe ser llenado adecuadamente con sus fechas correspondientes e identificar el producto para el cual es requerido el material.

- ❖ El documento será pre numerado y pre impreso, la original será entregado a contabilidad mientras la copia archivara el jefe de producción.
- ❖ La numeración de la requisición será de forma ascendente empezando en 001.

Tabla N° 20 Orden de requisición de materiales para el producto (MIEL PURA) propuesta

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES E INSUMOS PROPUESTA				
Producto:		MIEL PURA	Proceso	
Fecha de solicitud:		2015/02/10	Req. N° 001	
Fecha de entrega:		2015/02/10		
Código	Unid. medida	Cantidad		Material
		Egresada	Devolución	
	Kg.	180		Miel
OBSERVACIONES				
		CARGO	NOMBRE	FIRMA
REALIZADO POR:		Jefe de producción	Darwin Pérez	
ENTREGADO POR:		Bodeguero	Carlos Navarrete	

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores


Tabla N° 21 Orden de requisición de materiales para el producto (TURRÓN) propuesta

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES E INSUMOS PROPUESTA				
Producto:		TURRÓN	Proceso	
Fecha de solicitud:		2015/02/10	Req. N° 002	
Fecha de entrega:		2015/02/10		
Código	Unid. Medida	Cantidad		Material
		Egresada	Devolución	
	Kg.	4,82		Azúcar
	Kg.	12		Miel
	Unid.	60		Huevos
	Kg.	4,82		Maní
	Unid.	10		Limón
	Kg.	3,39		Arroz crocante
	Paq.	7		Obleas
OBSERVACIONES				
		CARGO	NOMBRE	FIRMA
REALIZADO POR:		Jefe de producción	Darwin Pérez	
ENTREGADO POR:		Bodeguero	Carlos Navarrete	

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

Tabla N° 22 Orden de requisición de materiales para el producto (POSTRE DE MIEL) propuesta

				
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES E INSUMOS PROPUESTA				
Producto: POSTRE DE MIEL			Proceso	
Fecha de solicitud:		2015/02/10	Req. N°	003
Fecha de entrega:		2015/02/10		
Código	Unid. medida	Cantidad		Material
		Egresas	Devolución	
	Kg.	10		Azúcar
	Kg.	15		Miel
	Unid.	15		Huevos
	Unid.	12		Limón
OBSERVACIONES				
	CARGO	NOMBRE		FIRMA
REALIZADO POR:	Jefe de producción	Darwin Pérez		
ENTREGADO POR:	Bodeguero	Carlos Navarrete		

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

Tabla N° 23 Orden de requisición de materiales para el producto (CARAMELO) propuesta

				
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES E INSUMOS PROPUESTA				
Producto: CARAMELO			Proceso	
Fecha de solicitud:		2015/02/10	Req. N°	004
Fecha de entrega:		2015/02/10		
Código	Unid. medida	Cantidad		Material
		Egresas	Devolución	
	Kg.	75		Azúcar
	Kg.	20		Miel
	Kg.	20		Glucosa
	Unid.	15		Limón
	kg.	5		Jengibre
	Kg.	12		Ácido cítrico
OBSERVACIONES				
	CARGO	NOMBRE		FIRMA
REALIZADO POR:	Jefe de producción	Darwin Pérez		
ENTREGADO POR:	Bodeguero	Carlos Navarrete		

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

4.3.6 INFORME DE COSTOS INDIRECTOS PROPUESTO

Tratamiento de los Costos Indirectos de Fabricación

Una vez que se obtiene el costo de mano de obra distribuido a las fases se procede a identificar los costos indirectos de fabricación.

Control de los Costos Indirectos de Fabricación

En un sistema de costos por procesos los costos indirectos de fabricación se controlaran mediante un informe en el que se detallan todos los costos que no se incluyeron en los productos o en la mano de obra con sus respectivos documentos de respaldo.

Proceso de control y utilización de costos indirectos de fabricación

Responsable: Contadora, Jefe de producción.

- El jefe de producción deberá controlar todos aquellos costos incurridos en cada fase 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 maquinaria.
- Al finalizar un período la contadora debe realizar la tabla de distribución de depreciaciones para las distintas secciones en base a la tabla de bases para prorrateo de costos indirectos de fabricación propuesto.
- Luego debe realizar la distribución de los costos indirectos de fabricación para cada línea de producto en base a las unidades terminadas en la 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 producto.

Tabla N° 24 Informe de costos indirectos (MIEL PURA) propuesto

 INFORME DE COSTOS INDIRECTOS						
Producto	MIEL PURA					
FECHA	DOCUMENTO O FUENTE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	CONCEPTO	COSTO UNITARIO (USD)	COSTO TOTAL (USD)
	Factura	Unidades	800	Envases	0,26	208
	Factura	Unidades	800	Etiquetas	0,03	24
TOTAL						232
CONTADOR			JEFE DE PRODUCCION			

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

Tabla N° 25 Informe de costos indirectos (TURRÓN) propuesto.

 INFORME DE COSTOS INDIRECTOS						
Producto	TURRÓN					
FECHA	DOCUMENTO FUENTE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	CONCEPTO	COSTO UNITARIO (USD)	COSTO TOTAL (USD)
	Factura	Unidades	1000	Fundas	0,03	30
	Factura	Unidades	1000	Etiquetas	0,02	20
	Nota de venta	Unidades	10	Cartones	0,10	1
TOTAL						51
CONTADOR			JEFE DE PRODUCCION			

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

Tabla N° 26 Informe de costos indirectos (POSTRE DE MIEL) propuesto

 INFORME DE COSTOS INDIRECTOS						
Producto	POSTRE DE MIEL					
FECHA	DOCUMENTO FUENTE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	CONCEPTO	COSTO UNITARIO (USD)	COSTO TOTAL (USD)
	Factura	Kilogramos	941	Vasitos	0,05	47,05
	Factura	Paquetes	941	Paletitas	0,01	9,41
	Factura	Etiquetas	941	Etiquetas	0,02	18,82
	Factura	Cajas	10	Cajas	0,30	3,00
TOTAL						78,28
CONTADOR			JEFE DE PRODUCCION			

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

Tabla N° 27 Informe de costos indirectos (CARAMELOS) propuesto

 INFORME DE COSTOS INDIRECTOS						
Producto	CAMELO					
FECHA	DOCUMENTO FUENTE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	CONCEPTO	COSTO UNITARIO (USD)	COSTO TOTAL (USD)
	Factura	Unid.	500	Fundas	0,01	5,00
	Factura	Unid.	1000	Etiquetas	0,01	10,00
	Factura	Rollos	10	Papel aluminio	2,50	25
TOTAL						130
CONTADOR			JEFE DE PRODUCCION			

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

Descripción de la requisición de materiales para producción propuesta

Lo que se identifica en la requisición N°. 1 son los materiales entregados para la recolección de la miel. Las requisiciones de materiales para la recolección son realizadas como medio de control de los materiales, las requisiciones servirán también para devolución de materiales adquiridos.

4.3.7 KÁRDEX PROPUESTO

El jefe de producción registra la entrega de materiales en las Kárdex y la requisición original envía a contabilidad.

Este instrumento nos permite controlar los materiales que ingresan y salen de bodega, a diferencia de otros formatos en este formato se identifica el producto y la fase para el cual se envía los materiales.

Responsable: Bodeguero

Instrucciones de uso y llenado

- ✓ Debe existir una Kárdex para cada materia.
- ✓ El bodeguero registrará los productos que ingresan y salen de bodega a producción en la Kárdex correspondiente.
- ✓ En la Kárdex se identificará el documento que sustenta el registro, la fase y producto para el cual fue entregado el material.
- ✓ Los registros por ingresos pueden ser por compra o por devolución de materiales desde producción.

Grafico N° 15 Kárdex propuesto

APICARE CIA. LTDA.												
KARDEX PROPUESTO												
CÓDIGO	1.1.3.01.001			METODO	PROMEDIO			EXISTENCIAS		MINIMA	MAXIMA	
PRODUCTO	MIEL			UNIDAD DE MEDIDA			KILOGRAMOS					
FECHA	PRODUCTO	DOCUMENTO	CONCEPTO	ENTRADAS/COMPRAS			EGRESO/VENTAS			SALDO/EXISTENCIAS		
				UNID.	C.U.(USD)	C.T.(USD)	UNID	C.U.(USD)	C.T.(USD)	UNID	C.U.(USD)	C.T.(USD)
	SALDO INICIAL			800	1,85	1480,00				800	1,85	1480,00
10/02/2015	Miel	Req. N. 001	EGRESO				6	1,85	11,10	794	1,85	1468,90
10/02/2015	Miel	Req. N. 002	EGRESO				10	1,85	18,50	784	1,85	1450,40
11/02/2015	Miel	Req. N. 003	EGRESO				23	1,85	42,55	761	1,85	1407,85
11/02/2015	Miel	Req. N. 004	EGRESO				56	1,85	103,60	705	1,85	1304,25
12/02/2015	Miel	Req. N. 005	EGRESO				5	1,85	9,25	700	1,85	1295,00
12/02/2015	Miel	Req. N. 006	EGRESO				27	1,85	49,95	673	1,85	1249,05
	TOTAL TURRÓN			800	1,85	1480,00	127	1,85	234,95	673	1,85	1249,05

APICARE CIA. LTDA.												
KARDEX PROPUESTO												
CÓDIGO	1.1.3.01.002			METODO	PROMEDIO			EXISTENCIAS		MINIMA	MAXIMA	
PRODUCTO	TURRÓN			UNIDAD DE MEDIDA			KILOGRAMOS					
FECHA	PRODUCTO	DOCUMENTO	CONCEPTO	ENTRADAS/COMPRAS			EGRESO/VENTAS			SALDO/EXISTENCIAS		
				UNID.	C.U.(USD)	C.T.(USD)	UNID	C.U.(USD)	C.T.(USD)	UNID	C.U.(USD)	C.T.(USD)
	SALDO INICIAL			1000	0,12	120,00				1000	0,12	120,00
10/02/2015	Turrón	Req. N. 008	EGRESO				12	0,12	1,44	988	0,12	118,56
10/02/2015	Turrón	Req. N. 009	EGRESO				8	0,12	0,96	980	0,12	117,60
11/02/2015	Turrón	Req. N. 010	EGRESO				23	0,12	2,76	957	0,12	114,84
11/02/2015	Turrón	Req. N. 011	EGRESO				4	0,12	0,48	953	0,12	114,36
12/02/2015	Turrón	Req. N. 012	EGRESO				35	0,12	4,20	918	0,12	110,16
12/02/2015	Turrón	Req. N. 013	EGRESO				27	0,12	3,24	891	0,12	106,92
13/02/2015	Turrón	Req. N. 014	EGRESO				14	0,12	1,68	877	0,12	105,24
	TOTAL TURRÓN			1000	0,12	120,00	123	0,12	14,76	877	0,12	105,24

APICARE CIA. LTDA.												
KARDEX PROPUESTO												
CÓDIGO	1.1.3.01.003			METODO	PROMEDIO			EXISTENCIAS		MINIMA	MAXIMA	
PRODUCTO	POSTRE DE MIEL			UNIDAD DE MEDIDA			KILOGRAMOS					
FECHA	PRODUCTO	DOCUMENTO	CONCEPTO	ENTRADAS/COMPRAS			EGRESO/VENTAS			SALDO/EXISTENCIAS		
				UNID.	C.U.(USD)	C.T.(USD)	UNID	C.U.(USD)	C.T.(USD)	UNID	C.U.(USD)	C.T.(USD)
	SALDO INICIAL			941	0,18	169,38				941	0,18	169,38
10/02/2015	Postre	Req. N. 015	EGRESO				32	0,18	5,76	909	0,18	163,62
10/02/2015	Postre	Req. N. 016	EGRESO				21	0,18	3,78	888	0,18	159,84
11/02/2015	Postre	Req. N. 017	EGRESO				15	0,18	2,70	873	0,18	157,14
11/02/2015	Postre	Req. N. 018	EGRESO				4	0,18	0,72	869	0,18	156,42
12/02/2015	Postre	Req. N. 019	EGRESO				17	0,18	3,06	852	0,18	153,36
12/02/2015	Postre	Req. N. 020	EGRESO				27	0,18	4,86	825	0,18	148,50
	TOTAL TURRÓN			941	0,18	169,38	125	0,18	22,50	825	0,18	148,50

APICARE CIA. LTDA.												
KARDEX PROPUESTO												
CÓDIGO	1.1.3.01.004			METODO	PROMEDIO			EXISTENCIAS		MINIMA	MAXIMA	
PRODUCTO	CARAMELO			UNIDAD DE MEDIDA			KILOGRAMOS					
FECHA	PRODUCTO	DOCUMENTO	CONCEPTO	ENTRADAS/COMPRAS			EGRESO/VENTAS			SALDO/EXISTENCIAS		
				UNID.	C.U.(USD)	C.T.(USD)	UNID	C.U.(USD)	C.T.(USD)	UNID	C.U.(USD)	C.T.(USD)
	SALDO INICIAL			5000	0,03	150,00				5000	0,03	150,00
10/02/2015	Caramelo	Req. N. 021	EGRESO				80	0,03	2,40	4920	0,03	147,60
10/02/2015	Caramelo	Req. N. 022	EGRESO				28	0,03	0,96	4892	0,03	146,64
11/02/2015	Caramelo	Req. N. 023	EGRESO				23	0,03	2,76	4869	0,03	143,88
11/02/2015	Caramelo	Req. N. 024	EGRESO				54	0,03	0,48	4815	0,03	143,40
12/02/2015	Caramelo	Req. N. 025	EGRESO				10	0,03	4,20	4805	0,03	139,20
12/02/2015	Caramelo	Req. N. 026	EGRESO				27	0,03	3,24	4778	0,03	135,96
13/02/2015	Caramelo	Req. N. 027	EGRESO				14	0,03	1,68	4764	0,03	134,28
	TOTAL TURRÓN			5000	0,03	150,00	236	0,12	14,76	4764	0,03	134,28

Descripción del Kárdex propuesto

El bodeguero una vez que recibe la orden de requisición de materiales deberá revisar la disponibilidad de los productos requeridos, caso contrario deberá iniciar el proceso de compra. En este caso si hay disponibles los producto por lo que el bodeguero debe registrar en la Kárdex correspondiente la cantidad de producto entregado.

Tratamiento de los materiales en el sistema de costos por procesos

En contabilidad la contadora debe recibir la requisición original, la archiva y registra en el informe de materiales utilizados según el producto que identifica la requisición. Es importante el ingreso de los materiales al sistema para registrar en inventarios y tener la totalidad de su stock.

4.3.8. INFORME DE MATERIALES UTILIZADOS PROPUESTO

El informe contendrá en resumen de todo el material utilizado en determinado periodo de cada producto.

Responsable: Contadora

Instrucciones de uso y llenado

El informe contendrá una numeración conformada por el año actual – seguido de las iniciales de cada producto y una numeración ascendente a partir del 001, ejemplo (2015-C001).

Tabla No. 28 Informe de material utilizado para la Miel pura

 CIA. LTDA						
Informe de Materiales Utilizados Propuesto						
Mes de febrero del 2015						
PRODUCTO: Miel Pura			N° 001			
FECHA	REQUISICIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	MATERIALES	CANTIDAD	COSTO UNITARIO (USD)	COSTO TOTAL (USD)
2015/02/10	N° 001	kg	Miel	150	5,13	769,50
2015/02/10	N° 001	unidad	Envases	90	0,26	23,40
2015/02/10	N° 001	unidad	Etiquetas	90	0,03	2,98
TOTAL						795,88
CONTADORA			JEFE DE PRODUCCIÓN			

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

Modelo de asiento contable para el consumo de materiales de la Miel pura

El asiento contable presentado a continuación muestra como la contadora debe registrar en el consumo de materiales para la elaboración de la miel pura.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
2015/01/10		-- 03--			
	1.1.3.02	Inv. Productos en proceso Miel Pura		180,28	
	1.1.3.1	Producto miel			180,28
	1.1.3.1.01	Inventario de materiales			
	1.1.3.1.02	Miel	153,90		
	1.1.3.1.03	Envases	23,40		
	1.1.3.1.04	Etiquetas	2,98		
		P/r. Consumo de materiales según informe de materiales utilizado No 2015- M001 de la elaboración de la miel pura.			

Tabla No. 29 Informe de materiales utilizado producto Turrón

 CIA. LTDA Informe de Materiales Utilizados Propuesto Mes de febrero del 2015						
PRODUCTO: Turrón						
						N° 002
FECHA	REQUISICIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	DE MATERIALES	CANTIDAD	COSTO UNITARIO (USD)	COSTO TOTAL (USD)
2015/02/10	N° 002	kg	Azúcar	4,82	0,90	4,34
2015/02/10	N° 002	kg	Miel	12	5,13	61,56
2015/02/10	N° 002	unidad	Huevos	60	0,12	7,20
2015/02/10	N° 002	kg	Maní	4,82	1,60	7,71
2015/02/10	N° 002	unidad	Limón	10	0,04	0,20
2015/02/10	N° 002	kg	Arroz Crocante	3,39	4,09	13,87
2015/02/10	N° 002	Paq.	Obleas	7	1,00	7,00
2015/02/10	N° 002	unidad	Fundas	1000	0,03	30,00
2015/02/10	N° 002	unidad	Etiquetas	1000	0,02	20,00
2015/02/10	N° 002	unidad	Cartones	10	0,10	1,00
TOTAL						152,88
CONTADORA			JEFE DE PRODUCCIÓN			

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

Modelo de asiento contable para el consumo de materiales del Turrón

El asiento contable presentado a continuación muestra como la contadora debe registrar en el consumo de materiales para el Turrón.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
2015/02/10		--02--			
	1.1.3.02	Inv. Prod. en Proceso -Turrón		152,88	
	1.1.3.1	Inventario de materiales			152,88
	1.1.3.1.01	Azúcar	4,34		
	1.1.3.1.02	Miel	61,56		
	1.1.3.1.03	Huevos	7,20		
	1.1.3.1.04	Maní	7,71		
	1.1.3.1.05	Limón	0,20		
	1.1.3.1.06	Arroz crocante	13,87		
	1.1.3.1.07	Obleas	7,00		
	1.1.3.1.08	Fundas	30,00		
	1.1.3.1.09	Etiquetas	20,00		
	1.1.3.1.10	Cartones	1,00		
		P/r. El consumo de los materiales para la elaboración del Turrón según informe de material utilizado # 002.			

Tabla No. 30 Informe de material utilizado para el Postre de miel

FECHA		REQUISICION	UNIDAD DE MEDIDA	DE MATERIALES	CANTIDAD	COSTO UNITARIO (USD)	COSTO TOTAL (USD)
2015/02/10	N° 003	kg	Azúcar		10	0,90	9,00
2015/02/10	N° 003	kg	Miel		15	5,13	76,95
2015/02/10	N° 003	unidad	Huevos		15	0,12	1,80
2015/02/10	N° 003	unidad	Limón		12	0,04	0,24
2015/02/10	N° 003	kg	Vasitos		941	0,05	47,05
2015/02/10	N° 003	Paq.	Paletitas		941	0,01	9,41
2015/02/10	N° 003	unidad	Etiquetas		941	0,02	18,82
2015/02/10	N° 003	unidad	Cajas		10	0,30	3,00
TOTAL							166,27

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

Modelo de asiento contable para el consumo de materiales del postre de miel

El asiento contable presentado a continuación muestra como la contadora debe registrar en el consumo de materiales para el postre de miel.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
2015/01/10		-- 03--			
	1.1.3.02	Inv. Prod. en Proceso – Postre de miel		319,15	
	1.1.3.1	Inv. Prod. en Proceso - Turrón			152,88
	1.1.3.1.01	Inventario de materiales			166,27
	1.1.3.1.02	Azúcar	9,00		
	1.1.3.1.03	Miel	76,95		
	1.1.3.1.04	Huevos	1,80		
	1.1.3.1.05	Limón	0,24		
	1.1.3.1.06	Vasitos	47,05		
	1.1.3.1.07	Paletitas	9,41		
	1.1.3.1.08	Etiquetas	18,82		
	1.1.3.1.09	Cajas	3,00		
		P/r. El consumo de los materiales para la elaboración de postres de miel según informe de materiales utilizado No 003.			

Tabla No. 31 Informe de material utilizado para el Caramelo

 CIA. LTDA						
Informe de Materiales Utilizados Propuesto Mes de febrero del 2015						
PRODUCTO						
CARAMELO						
FECHA	REQUISICIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	DE MATERIALES	CANTIDAD	COSTO UNITARIO (USD)	COSTO TOTAL (USD)
2015/02/10	N° 004	Kg	Azúcar	5	0,90	4,50
2015/02/10	N° 004	kg	Miel	2	5,13	10,26
2015/02/10	N° 004	kg	Glucosa	2	1,70	3,40
2015/02/10	N° 004	unidad	Limón	2	0,02	0,04
2015/02/10	N° 004	kg	Jengibre	1	0,77	0,77
2015/02/10	N° 004	unidad	Fundas	31	0,01	0,31
2015/02/10	N° 004	kg	Ácido cítrico	0,06	3,22	0,19
2015/02/10	N° 004	unidad	Papel aluminio	300	0,01	3,00
2015/02/10	N° 004	unidad	Etiquetas	300	0,01	3,00
2015/02/10	N° 004	unidad	Empaque	10	0,02	0,20
total general						25,67
CONTADORA			JEFE DE PRODUCCION			

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

Modelo de asiento contable para el consumo de materiales del Caramelo

El asiento contable presentado a continuación muestra como la contadora debe registrar en el consumo de materiales para el caramelo.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
2015/01/10		-- 03--			
	1.1.3.02	Productos Caramelo		25,67	
	1.1.3.1	Inventario de materiales			25,67
	1.1.3.1.01	Azúcar	4,50		
	1.1.3.1.02	Miel	10,26		
	1.1.3.1.03	Glucosa	3,40		
	1.1.3.1.04	Limón	0,04		
	1.1.3.1.05	Jengibre	0,77		
	1.1.3.1.06	Fundas	0,31		
	1.1.3.1.07	Ácido cítrico	0,19		
	1.1.3.1.08	Papel aluminio	3,00		
	1.1.3.1.09	Etiquetas	3,00		
	1.1.3.1.010	Empaques	0,20		
		P/r. Consumo de materiales según informe de materiales utilizado No 2015- C001 de la elaboración del caramelo.			

4.3.9. REPORTE DEL CONTROL DEL PERSONAL PROPUESTO

En base a las tarjetas de control de personal realizadas diariamente se elabora el reporte.

Instrucciones de uso y llenado del formato del reporte de control del personal propuesto

Responsable: Inspector, Contadora

- Siempre y cuando la contadora lo requiera el inspector está en la obligación de entregarle el reporte.
- El reporte servirá a contabilidad para el registro de mano de obra utilizada en un período determinado.

Tabla No 32 Reporte de control del personal propuesto

 CIA. LTDA Reporte de control del personal propuesto Periodo del 10 al 20 de enero del 2015 Días laborados⁹					
N°	NÓMINA	CARGO	HORAS LABORADAS	TOTAL HORAS LABORADAS	TOTAL DIAS LABORADOS
1	Raúl Llumiquinga	Gerente Comercial	72	72	9
2	Darwin Pérez	Jefe de producción	72	72	9
3	Nelly Suarez	Contadora	72	72	9
4	María Vinuesa	Secretaria	72	72	9
5	Carlos Navarrete	Bodeguero	72	72	9
6	Julio López	Vendedor	72	72	9
7	Santiago Yamasque	Obrero	72	72	9
8	Pedro Arias	Obrero	72	72	9

Fuente: Apicare Cía. Ltda.

Elaborado por: Autores

RESUMEN

Total horas normales **72**

Total días laborados **9**

Gerente

Contadora

Gráfico N° 16 Reporte del control del personal propuesto

<div style="text-align: center;">  APICARE CIA. LTDA REPORTE DEL CONTROL DEL PERSONAL PROPUESTO Período del 10 al 20 de febrero del 2015 </div>														
Días laborados: 9														
N°	NÓMINA	CARGO	SUELDO	DÍAS	SALARIO	FONDO	XII	XIV	9,45% A. PERSONAL	LIQUIDO	PROVISIONES SOCIALES		COSTO	FIRMA
			BÁSICO	TRABAJ.	REAL	RESERVA	PAGAR	12.15% A. PATRONAL		VACACIONES	TOTAL			
1	Raúl Llumiquinga	Gerente	500	9	225,00	18,74	18,75	13,28	2126	254,51	27,34	9,38	312,48	
2	Darwin Pérez	Jefe de producción	420	9	189,00	15,74	15,75	13,28	17,86	215,91	22,96	7,88	264,61	
3	Nelly Suarez	Contadora	400	9	180,00	14,99	15	13,28	17,01	206,26	21,87	7,50	252,64	
4	María Vinuesa	Secretaria	354	9	159,30	13,27	13,28	13,28	15,05	184,07	19,35	6,64	225,11	
5	Carlos Navarrete	Bodeguero	354	9	159,30	13,27	13,28	13,28	15,05	184,07	19,35	6,64	225,11	
6	Julio López	Vendedor	380	9	171,00	14,24	14,25	13,28	16,16	196,61	20,78	7,13	240,67	
7	Santiago Yamasque	Obrero	354	9	159,30	13,27	13,28	13,28	15,05	184,07	19,35	6,64	225,11	
8	Pedro Arias	Obrero	354	9	159,30	13,27	13,28	13,28	15,05	184,07	19,35	6,64	225,11	
	TOTALES		3116		1402,20	116,80	106,23	106,20	132,51	1609,55	170,37	58,43	1970,85	

GERENTE

CONTADORA

Descripción del reporte del control del personal propuesto

Para elaborar el reporte se toma en cuenta las tarjetas de control del personal, una vez reunida se procede a sumar los días y horas laboradas por cada uno de los empleados.

Una vez que la contadora posee el reporte del control del personal propuesto se procede a elaborarla nómina de fábrica y una vez terminada se procede a realizar la tabla de distribución de mano de obra a los productos.

Nómina de fábrica y distribución del costo de mano de obra a los productos propuesto

La nómina de fábrica y distribución de mano de obra a los productos presentado a continuación corresponde a los nueve días laborados.

Los sueldos básicos corresponden al sueldo mensual fijado en el contrato de trabajo de cada uno de los empleados.4.3.10. Descripción de la nómina de fábrica.

La nómina de fábrica es realizada por la contadora en base al reporte de control del personal entregado por el jefe de producción y los sueldos mensuales establecidos a cada trabajador en su correspondiente contrato.

Para demostrar cómo se realizó la nómina de fábrica tomaremos como ejemplo el sueldo del jefe de producción.

Sueldo básico: los USD 420,00 correspondiente al sueldo mensual fijado en el contrato de trabajo.

Salario real= ((Sueldo básico mensual/No. Días laborables) x Días trabajos).

Salario real= ((420,00/20) x9)= USD

Fondo de reserva.- En el art.196 del código de trabajo señala que todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salarios por cada año completo posterior al primero de sus servicios.

En el art 280 párrafo quinto de la ley de seguridad social señala que "los fondos de reserva de los trabajadores públicos y privados se depositarán mensualmente en el IESS, en el equivalente al ocho punto treinta y tres por ciento (8.33%) de la materia gravada.

Fondo de reserva= Salario real x8.33%

Fondo de reserva= 189,00 x 8.33% = 15,74

Líquido a pagar =Salario real +fondo de reserva + XII + XIV- 9.45% aporte personal

Líquido a pagar = 189,00 + 15,74+15,75+13,28-17,86 = 215,91

Hay que mencionar que algunos obreros no se les cancela los fondos de reserva por lo que constan en provisiones.

Aporte personal y patronal al IEES

Para el cálculo del aporte personal y patronal al IEES la ley de seguridad social en la disposición general decimosexta sobre tasas de aportación y contribuciones obligatorias establece que " para efectos de la recaudación de los aportes y contribuciones del seguro General Obligatorio, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social aplicara las siguientes tasas de aportación ".

De los trabajadores del sector privado bajo relación de dependencia, así como de los miembros del clero secular.

CONCEPTOS	Personal (%)	Patronal (%)	Total (%)
SEGURO DE INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE (12 pensiones mensuales, decimotercera, decimocuarta y auxilio de funerales)	6,64	3,10	9,74
SEGURO DE SALUD (Enfermedad y maternidad de seguro General, subsidio económico, del seguro general, atenciones de salud por accidente de trabajo y enfermedad profesionales, órtesis y prótesis)	0	5,71	5,71
SEGURO DEL RIESGO DEL TRABAJO (Subsidio indemnizaciones, 12 pensiones mensuales, decimotercera, decimocuarta, promoción y prevención)	0	0,55	0,55
SEGURO DE CESANTÍA	2	1	3
SEGURO SOCIAL CAMPESINO	0,35	0,35	0,70
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	0,36	0,44	0,80
TOTAL	9,35	11,15	20,50

Según resolución 467 del concejo directivo del IEES disposición general segunda para los afiliados al IEES establece que " todos los afiliados al IEES aportaran el 0.10% adicional sobre la materia gravada para financiar las jubilaciones previstas en la ley orgánica de Discapacidades, de conformidad con la disposición transitoria decimosexta ".

Es decir que el aporte personal al IEES de 9,35% pasa a ser 9,45% a partir del primero de febrero del 2014 según resolución 460 emitido por el concejo directivo del IEES.

Aporte personal IESS= Salario real x 9,45%

Aporte Personal IESS= 189,00 X 9,45%= USD 17,86

Aporte Patronal IESS= (Salario real x 11.15%)+ (Salario real x 11,15%)

Aporte Patronal IESS= (189,00 X 11,15%) + (189,00 X 1%)= USD 22,96

EL 1% que es adicionado al 11,15% corresponde:

En la ley de instituto ecuatoriano de crédito educativo y becas art, 13 literal a) establece que es fuente de financiamiento del instituto ecuatoriano de crédito y becas “la contribución del 0,5% de las planillas de pago al instituto ecuatoriano de seguridad social transferidos al IECE (...) Esta contribución será obligatoria para los empleadores de los sectores público y privado, sobre el valor de roles de las remuneraciones unificadas”.

En la ley de del servicio Ecuatoriano de Capacitación Profesional en su art.14 literal a) establece que la contribución dl 0.5% sobre el valor de los roles de pago por sueldos y salarios en las empresas públicas, económicas mixtas y privadas, que realicen actividades industriales, comerciales y de servicios que será recaudada de forma gratuita por el IESS”.

Décimo tercer sueldo = de acuerdo al Código de Trabajo, Art. 111.- Derecho a la decimotercero remuneración o bono navideño.- Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

Lo sacamos de la siguiente manera:

XIII=Salario real / 12=USD

XIII=189,00 / 12 = USD 15,75

Décimo cuarto sueldo, de acuerdo al del Código de Trabajo Art. 113.- Derecho a la decimocuarta remuneración.- Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen 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 será pagada 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 Amazónica. Para el pago de esta bonificación se observará el régimen escolar adoptado en cada una de las circunscripciones territoriales.

Lo sacamos de la siguiente manera:

XIV = Remuneración básica mínima para el 2015 / 12

XIV = USD 354,00/12=USD 29,49

Para el cálculo del periodo se realizó la siguiente investigación para calcular el décimo cuarto sueldo.

XIV = (Décimo cuarto sueldo / días laborables) x días lab.

XIV = (USD 29,49 / 20) X 9 = USD 13,28

Vacaciones, de acuerdo al del código de trabajo Art 71, liquidación para pago de vacaciones.- la liquidación para el pago de vacaciones se hará en forma general y única, computando la veinticuatroava parte de lo percibido por el trabajador durante un año completo de trabajo, tomando en cuenta lo pagado al trabajador durante un año completo de trabajo, tomando en cuenta lo pagado al trabajador por horas ordinarias, suplementarias y extraordinarias de labor y toda otra retribución accesoria que haya tenido al carácter de normal en la empresa en el mismo periodo, como lo dispone el artículo 95 de este código.

Vacaciones = salario real / 24

Vacaciones = USD 189,00 / 24 = 7,88

Costo Total = Liquido pagar+12,12% aporte patronal + vacaciones + 9,45% aporte personal

Costo total = 215,91+22,96+7,88+17,86 = 264,61

Nota.- Los trabajadores no han entregado ninguna solicitud escrita a la empresa para la acumulación del décimo tercer sueldo y el décimo cuarto por lo que se le cancelara los mismos, mensualmente.

El Ministerio del Trabajo, mediante el Acuerdo Ministerial 087, expidió la norma para el pago del décimo tercera y décimo cuarta remuneración. A través de esta resolución ministerial se regula el pago de estos beneficios que reciben todos los trabajadores en relación de dependencia.

Así quedó establecido que los pagos mensuales de los sobresueldos comiencen en mayo. Los trabajadores deberán desglosar en los roles de pago estos valores, identificándolos como “pago mensual de la décimo tercera remuneración” o “pago mensual de la décimo cuarta remuneración”, según corresponda.

Modelo de asiento para la distribución del costo de mano de obra

4.3.10. TRATAMIENTO DE MANO DE OBRA


FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
2015/10/02		-- 08--			
	5.2.1.01.	Remuneraciones operaciones administrativas		721,44	
	5.2.3.01.	Remuneraciones operaciones de venta		724,16	
	5.1.1.02.	Nómina de fabrica		1929,77	
	2.1.2.01.	Sueldos y salarios por pagar			1274,74
	2.1.2.02.	Bancos			1463,22
	2.1.2.02.001	Aporte individual por pagar			275,34
	2.1.2.02.002	Provisiones sociales por pagar			362,07
		P/r. pago de remuneraciones al personal de la empresa.			
		-- 09--			
	1.1.3.02.01	Inv. Prod. en Proceso – Cosecha		293,97	
	1.1.3.02.02	Inv. Prod. en Proceso - Miel		408,95	
	1.1.3.02.03	Inv. Prod. en Proceso - Turrón		408,95	
	1.1.3.02.04	Inv. Prod. en Proceso - Postre		408,95	
	1.1.3.02.05	Inv. Prod. en Proceso - Caramelo		408,95	
	5.1.1.02	Nómina de fabrica			1929,77
		P/r Distribución del costo de mano de obra a las fases según tabla de distribución de costo de mano de obra propuesto.			

Finalizando un periodo la contadora procede a pedir información referente a la asistencia del personal para lo cual deberá solicitar a la secretaria el reporte de control de personal propuesto para que con ello proceda a realizar la nómina de fábrica propuesto.

Control del consumo de mano de obra

La mano de obra está conformada por el sueldo básico, y beneficios de ley establecidos en el código de trabajo, también constan las deducciones como son los aportes al IEES.

Gráfico N°17 Distribución del costo de mano de obra a las fases propuesto

 APICARE CIA LTDA DISTRIBUCIÓN DE COSTO DE MANO DE OBRA A LOS PROCESOS PROPUESTOS Del 10 al 20 de febrero del 2015																	
No.	NOMINA	CARGO	ADMINISTRACIÓN		VENTAS		PRODUCCIÓN										TOTAL
			FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL	COSECHA		TURRÓN		POSTRE		CAMELO		MIEL PURA		
1	Raúl Llumiquinga	Gerente	100%	312,48													312,48
2	Darwin Pérez	Jefe de producción							25%	66,15	25%	66,15	25%	66,15	25%	66,15	264,61
3	Nelly Suarez	Contadora	100%	252,64													252,64
4	María Vinuesa	Secretaria	100%	225,11													225,11
5	Carlos Navarrete	Bodeguero	100%	225,11													225,11
6	Julio López	Vendedor			100%	240,67											240,67
7	Santiago Yamasque	Obrero					20%	45,02	20%	45,02	20%	45,02	20%	45,02	20%	45,02	225,11
8	Pedro Arias	Obrero					20%	45,02	20%	45,02	20%	45,02	20%	45,02	20%	45,02	225,11
TOTAL				1015,34		240,67		90,04		156,20		156,20		156,20		156,20	1970,84

Descripción de la distribución del costo de mano de obra a las fases propuesto

Existen personas que por su cargo se ven obligadas a laborar en dos o más fases por lo que es necesario realizar una distribución en base a porcentajes que indiquen el aporte a cada fase dentro de la empresa.


Para el costo de la mano de obra que se identifica claramente a que fase pertenece no se identifica un problema para cargar el costo a las fases, pero a las personas que laboran en las diferentes fases de la Cosecha y la producción, como son el jefe de producción, bodeguero, secretaria y la secretaria se debe realizar una distribución determinando el grado de intervención en base a la observación directa y mediante preguntas a las personas involucradas.

Tomando como ejemplo el jefe de producción labora en todas las secciones su sueldo general es de USD \$ 264,61 y sus factores son un 25% en cada producto.

Producción

- **Turrón** = USD \$ 264.61 X 25% = \$ 66.15
- **Postre** = USD \$ 264.61 X 25% = \$ 66.15
- **Caramelo** = USD \$ 264.61 X 25% = \$ 66.15
- **Miel** = USD \$ 264.61 X 25% = \$ 66.15

Gráfico N°18 Hoja de costo de producción

 APICARE CIA LDTA HOJA DE COSTOS DE PRODUCCION DEL 10 AL 20 FEBRERO DEL 2015														
UNIDADES A PRODUCIR	PRODUCTOS												CANTIDAD	TOTAL
	CARAMELO			TURRON			POSTRE			MIEL				
	1000			1000			1000			600				
	Cant.	Costo Unit.	Total	Cant.	Costo Unit.	Total	Cant.	Costo Unit.	Total	Cant.	Costo Unit.	Total		
Mareria Prima														
Azúcar	5	0,90	4,5	4,82	0,90	4,34	12	0,90	10,8	0	0	0	21,82	19,64
Miel	4	5,13	20,52	12	5,13	61,56	16	5,13	82,08	180	5,13	923,4	212,00	1087,56
Glucosa	2	1,70	3,4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,00	3,40
Limon	9	0,03	0,27	0	0	0	12	0,03	0,36	0	0	0	21,00	0,63
Jengibre	6	0,77	4,62	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,00	4,62
Acido citrico	4	3,22	12,88	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4,00	12,88
Huevos	0	0	0	60	0,12	7	15	0,12	1,75	0	0	0	75,00	8,75
Mani	0	0	0	4,82	1,6	7,71	0	0	0	0	0	0	4,82	7,71
Arroz crocante	0	0	0	3,39	4,09	13,87	0	0	0	0	0	0	3,39	13,87
Obleas	0	0	0	84	0,08	7	0	0	0	0	0	0	84,00	7,00
TOTAL			46,19			101,48			94,99			923,4		1166,06
Mano de obra														
Obrero 1	2	2,21	4,42	4	2,21	8,84	3	2,21	6,63	2	2,21	4,42	11,00	24,31
Obrero 2	2	2,21	4,42	3	2,21	6,63	3	2,21	6,63	4	2,21	8,84	12,00	26,52
TOTAL			8,84			15,47			13,26			13,26		50,83
Costos Ind. Fabric.														
Fundas	100	0,04	4	1000	0,04	40	0	0	0	0	0	0	1100,00	44,00
Etiquetas	1000	0,01	5	1000	0,005	5	941	0,01	4,71	600	0,01	3	3541,00	17,71
vasitos	0	0,00	0	0	0	0	941	0,05	47,05	0	0	0	941,00	47,05
Paletitas	0	0,00	0	0	0	0	941	0,01	9,41	0	0	0	941,00	9,41
Cartones	0	0,00	0	10	0,1	1	20	0,1	2,00	0	0	0	30,00	3,00
Envoltura papel aluminio	1000	0,00	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1000,00	2,00
Frascos de vidrio	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	600	0,26	156	600,00	156,00
Arriendo	5	1,88	9,375	11	1,88	20,63	6	1,88	11,25	9	1,88	16,88	31,00	58,13
Agua	1	0,31	0,31	1	0,31	0,31	1	0,31	0,31	1	0,31	0,31	4,00	1,24
Energia electrica	5	0,56	2,81	11	0,56	6,19	8	0,56	4,5	9	0,56	5,06	33,00	18,56
Mantenimiento	3	0,19	0,56	3	0,13	0,38	3	0,13	0,38	3	0,13	0,38	12,00	1,69
Depr.(Caldero)	2	0,56	1,12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,00	1,12
Depr. (Balanza)	1	1,88	1,875	1	1,88	1,88	1	1,88	1,88	1	1,88	1,88	4,00	7,50
Depr. (Nevera)	2	0,03	0,05	0	0	0	7	5,6	39,20	0	0	0	9,00	39,25
Depr. (marmita)	0	0	0	6	5,6	33,6	0	0	0	0	0	0	6,00	33,60
Depr. (prensa)	0	0	0	2	2,81	5,62	0	0	0	0	0	0	2,00	5,62
Depr. (guillotina)	0	0	0	2	11,12	22,23	0	0	0	0	0	0	2,00	22,23
Depr. (envasador)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8	7,47	59,73	8,00	59,73
TOTAL			27,11			136,82			120,68			243,23		527,83
Costo de produccion			82,14			253,77			228,93			1179,9		1744,72

Descripción de la hoja de costos de producción

La hoja de costo por proceso consta de un informe de cantidades de producción y un informe de costo de producción. El informe de cantidades de producción contiene información del inventario inicial de unidades de producto en proceso, entrada de nuevas unidades de producción durante el periodo y número de unidades que aumenta el agregar materiales adicionales y como salida cantidad de unidades terminadas, unidades en proceso al final a un grado de terminación y unidades pérdidas durante el proceso de producción.

Cálculo

Unidades a producir:

- **Turrón** 1000
- **Postre** 1000
- **Caramelo** 1000
- **Miel** 600

Materia prima = cant. x c.unit. = Total

Materia prima = USD \$ 2 X 2.21 = \$ 4.50

Mano de obra = USD \$ X 0.90 = \$ 4.42

Costos indirectos de fabricación = USD \$ 100 X 0.04 = \$ 4.00

Cantidad = cant. Caramelo + cant. Turrón + cant. Postre + cant Miel

Cantidad = USD \$ 5 + 4.82 + 12 + 0 = \$ 21.82

Total = t. Caramelo + t. Turrón +t. Postre +t. Miel

Total = USD \$ 4.50 + 4.34 + 18.80 + 0 = \$ 29.64

Costo de producción = USD \$ 82.14 + 253.77 + 228.93 + 1179.90 = \$ 1744.72

Gráfico N° 20 Informe de costos de producción

 APICARE CÍA LTDA INFORME DE COSTO DE PRODUCCIÓN PRODUCTO: CARAMELO				
	Cantidad	C/U	U/MED.	Costo total
Cantidades				
Unidades puestas en proceso (pesado y separacion)				
Miel	4	5,13	kg	20,52
Azúcar	5	0,90	kg	4,5
Glucosa	2	1,70	kg	3,4
Limon	9	0,03	unid	0,27
Jengibre	6	0,77	kg	4,62
Acido citrico	4	3,22	kg	12,88
Total				46,19
Unidades trasladadas al siguiente proceso (cocción)				
Azúcar	4,98	0,90	Kg.	4,482
Glucosa	1,96	1,70	Kg.	3,332
Limon	8	0,03	Unid.	0,24
Jengibre	5,93	0,77	Kg.	4,5661
Acido citrico	3,97	3,22	Kg.	12,7834
ingredientes coccionados	5	6,62	ltros	33,1
Mezcla				0
ingredientes coccionados	5	6,62	ltros	33,1
Miel	3,90	5,13	Kg.	20,01
Total				53,11
Mano de obra				0
Obrero 1	2	2,21	horas	4,42
Obrero 2	2	2,21	horas	4,42
Total				8,84
Costos Indirectos de fabricacion				0
Fundas	100	0,04	unid	4,00
Etiquetas	1000	0,01	unid	5,00
Envoltura papel aluminio	1000	0,00	rollos	2,00
Arriendo	5	1,88	Horas	9,38
Agua	1	0,31	Horas	0,31
Energia electrica	5	0,56	Horas	2,81
Mantenimiento	3	0,19	Horas	0,56
Depr.(Caldero)	2	0,56	Horas	1,12
Depr. (Balanza)	1	1,88	Horas	1,88
Depr. (Nevera)	2	0,03	Horas	0,05
Total				27,11
Total costos tranferidos				89,05

CONCLUSIONES

La empresa “APICARE CIA. LTDA.”, es una empresa dedicada a la elaboración y comercialización de productos derivados de la miel, ubicada en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo.

- ❖ La investigación realizada en la empresa nos permitió conocer que no cuenta con un sistema de costos que le permita obtener el costo de producción adecuadamente, así como el establecimiento del precio de venta en sus productos.
- ❖ Se puso más énfasis en el sistema de contabilidad de costos por procesos puesto que la empresa mantiene una producción continua, este sistema acumula los costos en cada proceso por medio de informes los mismos que son utilizados para calcular el costo unitario de las unidades producidas por periodos.
- ❖ La empresa fija el precio de una manera estimada, no tiene un sistema de contabilidad de costos para fijar el precio de venta, la misma que le ayude a la toma de decisiones.
- ❖ En la empresa no existe un control adecuado de los elementos del costo, debido a que no se cuenta con un sistema de contabilidad de costos que le permita conocer los recursos invertidos en producción.
- ❖ No dispone de registros que permitan tener una información confiable sobre el control de los costos

RECOMENDACIONES

- ❖ Debido a que la empresa “APICARE CIA. LTDA”, no cuenta con un sistema de contabilidad de costos por procesos, es primordial implementar dicho sistema que facilite el control de lo invertido en producción para determinar el precio de venta con un porcentaje de utilidad razonable.
- ❖ Con los desperdicios generados de la materia prima se podrían obtener productos o a su vez venderlos, obteniendo un ingreso extra que beneficie a la empresa de forma considerable.
- ❖ Se sugiere implementar el sistema contabilidad de costos procesos, ya que fue diseñado de acuerdo a sus necesidades y requerimientos, con el fin de determinar el costo de producción y controlar los elementos del costo.
- ❖ Se debería controlar el uso de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación por medio de los documentos e informes propuestos, con ello la contadora podrá disponer de información relevante y veraz para la determinación del costo de los productos.
- ❖ Creemos que es necesario que exista un buen liderazgo para cambiar la visión de la empresa. Los cambios deben involucrar no solo a los trabajadores, sino a todo el personal para poder alcanzar las metas y mantener la competitividad en el mercado.
- ❖ La empresa, debe mejorar su estructura organizacional, esto le permitirá reducir sus costos y ser más competitivos para lograr el cumplimiento de los objetivos.
- ❖ Los socios de la empresa deben tomar como base y referencia la presente investigación para la implementación del sistema de contabilidad de costos por procesos.

BIBLIOGRAFIA

- Bravo Gómez, O. (2005) *Contabilidad de costos*. 5ª ed. Quito: Nomos S.A.
- Bravo Valdivieso, M. (2011) *Contabilidad General*. 10ª ed. Quito: Nuevodía.
- Cashin, J., et al. (1980) *Contabilidad De costos*. Bogotá: Mc Graw-Hill.
- Cuevas, F. (2010) *Contabilidad de costos*. 3 a ed. Bogotá: Pearson Educación.
- García Colín, J. (2008) *Contabilidad de costos*. 3 a ed. México: McGraw-Hill.
- Hoerngren, C., et al (2012) *Contabilidad de costos*. 14 a ed. México: Pearson Educación.
- Del Río González, C. (2011) *Costos I Históricos*. 22 a ed. México: Cengage Learning.
- Oceano/Centrum, (2007) *Diccionario de Administración y Finanzas*. Barcelona: Océano S.A.
- Polimeni S, R., et al (2006). *Contabilidad de costos*. Bogotá: McGraw - Hill.
- Rincón S. Villarroel Vásquez, F. (2010) *Costos decisiones empresariales*. 1 a ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Sarmiento, R (2010) *Contabilidad de costos*. 2 a ed. Quito: Andinos.
- Torres Salinas, A. (2010) *Contabilidad de costos*. 3 a ed. México: McGraw-Hill.
- Zapata Sánchez, P. (2007) *Contabilidad de costos*. Bogotá: McGraw-Hill.

Gráfico N° 21 Precios de las materiales primas utilizadas

PRECIOS DE LAS MATERIAS PRIMAS UTILIZADAS			
FECHA 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			
No.	PRODUCTO	UNIDAD	PRECIO
1	Amaranto reventado	Kg.	4,40
2	Acido cítrico	Kg.	3,220
3	Arroz crocante	Kg.	4,09
4	Avena	Kg.	1,50
5	Ajonjolí	Kg.	3,308
6	Azucar	Kg.	0,90
7	Carton	unidad	0,100
8	Coco rallado	kg.	5,50
9	Extracto de amareto	g	1,05
10	Extracto de vainilla	-	-
11	Etiquetas	unidad	0,005
12	Fundas para caramelo	unidad	0,040
13	Fundas para turrón	unidad	0,040
14	Frascos de vidrio	unidad	0,15
15	Gengibre	kilo	0,770
16	Glucosa	kg.	1,70
17	Huevos	unidad	0,12
18	Limón	unidad	0,03
19	Margarina	kg.	1,98
20	Miel	Kg.	5,13
21	Maní	Kg.	1,60
22	Nuez	kg.	18,72
23	Ostias	funda	1,00
24	Obleas	unidad	0,083
25	Paletas	unidad	0,01
26	Papel para envolver caramelo	unidad	0,002
27	Propoleo	ml	0,043
28	Pasas	Kg.	3,94
29	Quinoa reventada	Kg.	5,00
30	Salvado de trigo	Kg.	5,32
31	Vasitos	unidad	0,050
32	Gengibre	kilo	0,770

Gráfico N° 22 Unidades a producir

UNIDADES A PRODUCIR				
	Caramelo	Turrón	Postre	Miel
Cantidad a producir	1000	1000	1000	600
Unidades demandadas	1000	1000	1000	600
Unidades adicionales				
Inventario inicial de producto terminado				

Gráfico N° 23 Maquinarias a utilizarse en el proceso de producción

MAQUINARIA A UTILIZARSE EN EL PROCESO DE PRODUCCION			
N°	TIPO	UNIDAD DE MED.	COSTO DE ADQUISICION
1	BALANZA	unidad	300
2	NEVERA	unidda	600
3	CALDERO	unidad	13440
4	ENVASADOR	unidad	8960
5	MARMITA	unidad	6720
7	PRENSA	unidad	3370
8	GUILLOTINA	unidad	13340
9	PLANTA ELECTRICA	unidad	6000
10	CENTRIFUGA ELECTR	unidad	1300
SERVICIOS BASICOS			
N°	DETALLE	UNID DE MED.	TOTAL
1	LUZ	mesual	90
2	ARRIENDO	mesual	400
3	AGUA	mesual	30
4	TELEFONO	mesual	40
5	INTERNET	mesual	20

Gráfico N° 24 Cantidad de materia prima requerida

CANTIDAD DE MATERIA PRIMA REQUERIDA			
PARA PRODUCIR 1000 Caramelos			
Materia Prima	Unidad de Medida	Estandar de Consumo total	Consumo Unitario
acid citr	Kg	4	0,004
genj	Kilos	6	0,006
limon	Unidad	9	9
glucosa	Kg	2	0,002
miel	Kg	4	0,004
azucar	Kg	5	0,005
PARA PRODUCIR 1000 Turrone			
Materia Prima	Unidad de Medida	Estandar de Consumo total	Consumo Unitario
Azucar	kg	4,82	0,00482
Miel	kg	12	0,012
Huevos	unid	60	0,06
Mani	kg	4,82	0,00482
Limon	unid	10	10
Arroz crocante	kg	3,39	0,00339
Obleas	paq.	7	7
PARA PRODUCIR 1000 Postre			
Materia Prima	Unidad de Medida	Estandar de Consumo total	Consumo Unitario
Azucar	kg	12	0,012
Miel	kg	16	0,016
Huevos	unid	30	0,030
limon	unid	15	0,015
PARA PRODUCIR 600 Miel			
Materia Prima	Unidad de Medida	Estandar de Consumo total	Consumo Unitario
miel	kg	180	0,300

Gráfico N° 25 Precio de venta (CAMELO)

PRODUCTO: CAMELO				
MATERIA PRIMA				
UNID. MED	CANT.	CONCEPTO	C/U	C/T
kg	5	Azúcar	0,90	4,50
kg	4	Miel	5,13	20,52
kg	2	Glucosa	1,70	3,40
unid	9	Limon	0,03	0,27
kg	6	Jengibre	0,77	4,62
kg	4	Acido citrico	3,22	12,88
TOTAL				46,19
MANO DE OBRA				
UNID. MED	CANT.	CONCEPTO	C/U	C/T
horas	2	Obrero 1	2,21	4,42
horas	2	Obrero 2	2,21	4,42
				-
				-
TOTAL				8,84
CIF				
UNID. MED	CANT.	CONCEPTO	C/U	C/T
unid	100	Fundas	0,04	4,00
unid	1000	Etiquetas	0,01	5,00
rollos	1000	Envoltura papel a	0,00	2,00
Horas	5	Arriendo	1,88	9,38
Horas	1	Agua	0,31	0,31
Horas	5	Energia electrica	0,56	2,81
Horas	3	Mantenimiento	0,19	0,56
Horas	2	Depr.(Caldero)	0,56	1,12
Horas	1	Depr. (Balanza)	1,88	1,88
Horas	2	Depr. (Nevera)	0,025	0,05
TOTAL				23,11
Costo de produccion				78,14
Gastos administratvo			5%	3,91
Gastos ventas				
Costo total			-	82,04
COSTO DE CONVERSION				
Mano de obra				8,84
Cif				23,11
Costo de conversion				31,95
UTILIDAD			30%	9,58
DESCUENTO				
Materia prima				46,19
Gast. Administ				3,91
INGRESO				91,63
PRECIO DE VENTA				0,09

Gráfico N° 26 Precio de venta (TURRON)

PRODUCTO: TURRON				
MATERIA PRIMA				
UNID. MED	CANT.	CONCEPTO	C/U	C/T
kg	4,82	Azucar	0,90	4,34
kg	12	Miel	5,13	61,56
unid	60	Huevos	0,12	7,00
kg	4,82	Mani	1,60	7,71
unid	10	Limon	0,03	0,30
kg	3,39	Arroz crocante	4,09	13,87
unid	84	Obleas	0,08	7,00
TOTAL				101,78
MANO DE OBRA				
UNID. MED	CANT.	CONCEPTO	C/U	C/T
horas	4	Obrero 1	2,21	8,84
horas	3	Obrero 2	2,21	6,63
				-
				-
TOTAL				15,47
CIF				
UNID. MED	CANT.	CONCEPTO	C/U	C/T
unid	1000	Fundas	0,04	40,00
unid	1000	Etiquetas	0,01	5,00
unid	10	Cartones	0,10	1,00
horas	11	Arriendo	1,88	20,63
horas	1	Agua	0,31	0,31
horas	11	Energia electrica	0,56	6,19
horas	3	Mantenimiento	0,13	0,38
horas	6	Depr. (marmita)	5,60	33,60
horas	2	Depr. (prensa)	2,81	5,62
horas	2	Depr. (guillotina)	11,12	22,23
horas	1	Depr. (balanza)	1,88	1,88
TOTAL				136,82
Costo de produccion				254,07
Gastos administratvo			5%	12,70
Gastos ventas				
Costo Total				266,77
COSTO DE CONVERSION				
Mano de obra				15,47
Cif				136,82
Costo de conversion				152,293
UTILIDAD			30%	45,69
DESCUENTO				
Materia prima				101,78
Gast. Administ				12,7
INGRESO				312,46
PRECIO DE VENTA				0,31

Gráfico N° 27 Precio de venta (POSTRE DE MIEL)

PRODUCTO: POSTRE DE MIEL				
MATERIA PRIMA				
UNID. MED	CANT.	CONCEPTO	C/U	C/T
kg	12	Azucar	0,90	10,80
kg	16	Miel	5,13	82,08
unid	15	Huevos	0,12	1,75
unid	12	Limon	0,03	0,36
TOTAL				94,99
MANO DE OBRA				
UNID. MED	CANT.	CONCEPTO	C/U	C/T
horas	3	Obrero 1	2,21	6,63
horas	3	Obrero 2	2,21	6,63
				-
				-
TOTAL				13,26
CIF				
UNID. MED	CANT.	CONCEPTO	C/U	C/T
kg	941	Vasitos	0,05	47,05
unid	941	Etiquetas	0,01	4,71
unid	941	Paletitas	0,01	9,41
unid	20	carton	0,10	2,00
horas	6	Arriendo	1,88	11,25
horas	1	Agua	0,31	0,31
horas	8	Energia electrica	0,56	4,50
horas	3	Mantenimiento	0,13	0,38
horas	1	Depr.(balanza)	1,88	1,88
horas	7	Depr. (marmita)	5,60	39,20
TOTAL				120,68
Costo de produccion				228,93
Gastos administratvo			5%	11,45
Gastos ventas				
Costo real				240,37
COSTO DE CONVERSION				
Mano de obra				13,26
Cif				120,68
Costo de conversion				133,94
UTILIDAD			30%	40,18
DESCUENTO				
Materia prima				94,99
Gast. Administ				11,10
INGRESO				280,21
PRECIO DE VENTA				0,28

Gráfico N° 28 Precio de venta (MIEL PURA)

PRODUCTO: MIEL PURA				
MATERIA PRIMA				
UNID. MED	CANT.	CONCEPTO	C/U	C/T
kg	180	Miel	5,13	923,40
				-
TOTAL				923,40
MANO DE OBRA				
UNID. MED	CANT.	CONCEPTO	C/U	C/T
horas	2	Obrero 1	2,21	4,42
horas	4	Obrero 2	2,21	8,84
				-
				-
TOTAL				13,26
CIF				
UNID. MED	CANT.	CONCEPTO	C/U	C/T
unid	600	Frascos de vidrio	0,26	156,00
unid	600	Etiquetas	0,01	3,00
horas	9	Arriendo	1,88	16,88
horas	1	Agua	0,31	0,31
horas	9	Energia electrica	0,56	5,06
horas	3	Mantenimiento	0,13	0,38
horas	8	Depr. (envasador)	7,47	59,73
horas	1	Depr. (balanza)	1,88	1,88
				-
TOTAL				243,23
Costo de produccion				1.179,89
Gastos administratvo			5%	58,99
Gastos ventas				
Costo real				1.238,89
COSTO DE CONVERSION				
Mano de obra				13,26
Cif				243,23
Costo de conversion				13,26
UTILIDAD			30%	3,978
DESCUENTO				
Materia prima				923,40
Gast. Administ				55,69
INGRESO				996,33
PRECIO DE VENTA				1,66

ANEXOS

Anexo N° 1 Plan de cuentas propuesto

**APICARE CIA. LTDA.
PLAN DE CUENTAS**

1.	ACTIVO
1.1.	CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.01	Caja
1.1.1.01.001	Caja chica
1.1.1.02	Bancos
1.1.1.2.001	Banco Pichincha
1.1.1.2.002	Cooperativa Riobamba LTDA
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.01	Cuentas por cobrar
1.1.2.02	Anticipo Emplead. Trabajad.
1.1.2.02.N01	Nelly Suarez
1.1.2.02.L01	LLumiquina Raúl
1.1.2.02.D01	Darwin Pérez
1.1.2.03	Clientes
1.1.2.04	(-) Provisión Ctas. Incobrables
1.1.2.05	IVA Pagado
1.1.2.06	Crédito Tributario IVA
1.1.2.07	Crédito tributario Impuesto a la Renta
1.1.2.08	I.R.F.I.V.A 30% ventas
1.1.2.09	I.R.F.I.V.A 70% ventas
1.1.2.10	I.R.F.I.V.A 100% ventas
1.1.2.11	I.R.F.I.R 1% ventas
1.1.2.12	I.R.F.I.R 2% ventas
1.1.2.13	I.R.F.I.R 8% ventas
1.1.2.14	I.R.F.I.R 10% ventas
1.1.2.15	Pagos anticipos
1.1.3.	REALIZABLE
1.1.3.01.	Inventario Materiales
1.1.3.02.	I.P.P. Turrón
1.1.3.03.	I.P.P. Caramelo
1.1.3.04.	I.P.P. Postre
1.1.3.05.	I.P.P. Miel
1.1.3.06.	Inventario productos terminados
1.1.3.07	Inventario de suministros y materiales

1.2.	ACTIVO FIJO
1.2.1.	DEPRECIABLES
1.2.1.01	Edificios e Instalaciones
1.2.1.02	Depreciaciones 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 computo
1.2.1.09	Vehículo
1.2.1.10	Depreciación acumulada Vehículo
1.2.2	NO DEPRECIABLES
1.2.2.01	Terrenos
1.2.2.02	Marcas, Patentes
1.2.2.03	Amortización Acumulación
1.3.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.3.1.	ACTIVO DIFERIDO
1.3.1.1.	Cuentas por cobrar L/P
1.3.1.1.001	CTAS. Cobrar largo plazo
1.3.1.1.002	Documentos cobrar L/9
1.3.1.1.003	Inversiones largo plazo
1.3.1.1.004	Gastos. Organización Const.
1.3.1.1.005	Gastos de investigación
1.3.1.1.010	Otros activos no corriente
1.3.1.1.099	Amortización acumulada
2.	PASIVOS
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.1.	Cuentas por pagar
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
2.1.2.	Obligaciones Laborales
2.1.2.01	Sueldo y salarios por pagar

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	Fondo de reserva
2.1.2.04.004	Vacaciones
2.1.3	OBLIGACIONES FISCALES
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
2.1.3.06	I.R.F.I.R 1% compras
2.1.3.07	I.R.F.I.R 2% compras
2.1.3.08	I.R.F.I.R 8% compras
2.1.3.09	I.R.F.I.R 10% compras
2.1.3.10	Retención en relación
2.1.3.11	Otras retenciones en la fuente I.R 1% compras
2.1.3.12	Otras retenciones en la fuente I.R 2% compras
2.1.3.13	Otras retenciones en la fuente I.R 8% compras
2.1.3.12	Impuesto a la renta por pagar
2.1.4	Otros Pasivo a Corto Plazo
2.1.4.01	Provisión mantenimiento programado
2.1.4.02	Otros Pasivos
2.2	Pasivo No Corriente
2.2.1	Cuentas y documentos por pagar L/P
2.2.1.1.	Prestamos por pagar L/P
2.2.1.1.001	Préstamo banco Pichincha
2.2.1.1.002	Préstamo Coop. RBBA. LTDA.
2.2.1.2.	Préstamo socios
2.2.1.2.V01	Ing. Vaca Cesar
2.3.	PASIVO DIFERIDO
2.3.1.01	Anticipo clientes
3.	PATRIMONIO
3.1.	Patrimonio
3.1.1.01	Capital Social
3.1.2.	Reserva
3.1.2.01	Reserva Legal

3.1.2.02	Reserva Facultativa
3.1.2.03	Reserva Estatutaria
3.1.3	Utilidades
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
4.	INGRESOS
4.1.	Ingresos Operacionales
4.1.1.	Ventas Netas
4.1.1.01.	Ventas
4.1.2	Servicios
4.1.2.01	Prestación de Servicios
4.2	Ingresos No operacionales
4.2.1	Intereses Ganados
4.2.2	Otros Ingresos
5.	COSTOS Y GASTOS
5.1.	Costos
5.1.1.	Costos operacionales
5.1.1.01	Costo de venta
5.1.1.02	Mano de obra
5.1.1.02.001	Sueldo y salarios
5.1.1.02.003	Horas extras
5.1.1.02.004	Aporte patronal IESS
5.1.1.02.005	Décimo tercer sueldo
5.1.1.02.006	Décimo cuarto sueldo
5.1.1.02.007	Vacaciones
5.1.1.03	Costo indirecto 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	depreciaciones muebles y enceres bodega
5.1.1.03.006	Arriendo fábrica
5.1.1.03.007	Mantenimiento programado
5.2	Gastos
5.2.1	Gastos Administrativo
5.2.1.01	Sueldo 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

5.2.1.01.004	Décimo cuarto sueldo
5.2.1.01.005	Fondo 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	Depreciaciones equipo de computo
5.1.1.05	Depreciaciones muebles y enseres oficina
5.1.1.06	Cuentas incobrables
5.1.1.07	Arriendo fábrica
5.2.2	Gasto financieros
5.2.2.01	intereses
5.2.3	Gastos de ventas
5.2.3.01	Sueldo 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	Fondo de reserva
5.2.3.01.006	Vacaciones
5.2.3.02	Comisiones
5.2.3.03	Depreciaciones vehículo
5.2.3.04	Depreciaciones equipo de computo
5.2.3.05	Depreciaciones muebles y enseres oficina
5.2.3.06	Lubricantes y repuestos
5.2.3.07	Limpieza y aseo
5.2.3.08	Arriendo Fabrica

Anexo N° 2 Instructivo del plan de cuentas propuesto

Cuenta	Naturaleza	Movimiento	
		Debita	Acredita
Caja.- Esta cuenta se conforma por billetes, monedas y cheques a la vista.	Deudor	Recepción de unidades monetarias por la venta de productos, activos fijos, donaciones, siempre que sean al contado.	Desembolsos de dinero, depósitos en cuentas bancarias.
Caja Chica.- Destinada a satisfacer necesidades menores.	Deudor	Emisión de cheque girado, creación o aumento de fondo.	Disminución parcial o total del fondo.
Bancos.- Valores monetarios de la empresa en entidades financieras.	Deudor	Depósitos en la cuenta de ahorros o corriente.	Pagos y anticipos realizados
Cuentas por cobrar clientes.- Comprende las ventas a créditos para un cobro posterior.	Deudor	Ventas a crédito	Pagos realizados por los clientes.
Provisión cuentas incobrables.- Valor estimado de que la compañía no podría recuperar de las ventas a crédito.	Acreedor	Utilización para cubrir las ventas a crédito no cobradas.	Valor que se establezca que no se podría recuperar de las ventas a crédito.
I.V.A. Pagado.- Valor pagado en la transferencia de bienes y servicios con tarifa 12%.	Deudor	Compra de bienes y servicios con tarifa 12%.	Declaración o pago del I.V.A.
Impuesto retenido IVA (I.R.F. I.V.A. ventas).- Comprende las retenciones efectuadas por nuestros clientes en las ventas.	Deudor	Por ventas realizadas con tarifa 12%.	Declaración o pago del I.V.A.
Impuesto retención en la fuente impuesto a la renta ventas (I.R.F..I.R ventas).- Comprende las retenciones efectuadas por nuestros clientes en las ventas.	Deudor	Por las ventas realizadas.	Declaración anual del impuesto.
Crédito tributario.- Comprende el valor que tiene derecho la empresa respecto al I.V.A.	Deudor	Por declaración del I.V.A mensual cuando las compras son mayores que las ventas.	En la declaración del I.V.A cuando las ventas son mayores a las compras.
Inventario de materiales.- Productos a ser transformados o necesarios para obtener un producto terminado.	Deudor	Compra de materias primas.	Transferencia a producción para su transformación.
Inventario de productos en proceso (I.P.P.).- Controla el valor del inventario inicial y acumulación de los tres elementos del costo.	Deudor	Ingreso a producción las materias primas, consumo de mano de obra y costos generales de fabricación.	Transferencia a inventario de productos terminados.
Inventario de productos terminados. Comprende todos aquellos productos disponibles para la venta.	Deudor	Recepción de los productos terminados de producción, y devoluciones.	Venta de productos.
Inventario de suministros y materiales.- Comprende los materiales necesarios y consumibles que se utilizan para la adecuada operación de la empresa.	Deudor	Compra de útiles de aseo y limpieza, accesorios y repuestos de maquinaria.	Cuando los suministros son consumidos, egresa de bodega o para ajustes.
Propiedad, planta y equipo.- Representa todo los activos fijos de propiedad de la empresa con valores representativos.	Deudor	Compra de maquinaria, vehículos, equipos de cómputo, muebles y enseres.	Venta o enajenación de los activos fijos.
Depreciación acumulada.- Comprende los valores acumulados del deterioro o desgaste de los activos fijos.	Acreedor	Venta o enajenación de activos fijos.	Registro del desgaste o deterioro de los activos fijos en un periodo contable.

Gastos de constitución.- Gastos realizados al inicio de las operaciones de la empresa.	Deudor	Gastos efectuados antes del inicio de las operaciones.	La cancelación total cuando se amortizado completamente el gasto.
Proveedores.- Comprende todos aquellos compromisos con los proveedores de materias primas e insumos.	Acreedor	Pago a proveedores.	Compras a crédito a los proveedores.
Obligaciones Financieras.- Deudas que contrae la empresa con instituciones financieras.	Acreedor	Pago de cuotas.	Prestamos aprobados realizados por la empresa.
Obligaciones Laborales.- Constituye todos las obligaciones que tiene la empresa con sus empleados o trabajadores.	Acreedor	Pago a empleados o trabajadores.	Cuando se registra los gastos por sueldos y beneficios sociales.
I.V.A. Cobrado.- Comprende el 12% del valor de las ventas realizadas.	Acreedor	Declaración del I.V.A.	Ventas realizadas por la empresa.
Retención I.V.A.- Comprende el valor retenido por la empresa en las compras.	Acreedor	Declaración del I.V.A.	Compras efectuadas por la empresa.
Retención en la fuente impuesto a la renta.- Comprende el valor retenido por la curtiduría en las compras efectuadas.	Acreedor	Declaración de retenciones en la fuente del impuesto a la renta.	Compras efectuadas por la empresa.
Impuesto a la renta por pagar.- Obligaciones pendientes con el fisco respecto a los impuestos a la renta.	Acreedor	Pago al fisco.	Cuando se realiza el cálculo del impuesto a la renta y las utilidades.
Anticipo clientes.- Valores entregados a la empresa por clientes para asegurar venta de mercadería.	Acreedor	Entrega de mercadería pagada anticipadamente.	Pagos anticipados de clientes para una futura compra.
Capital social.- Valores o aportes entregados por los socios descritos en los estatutos de la empresa.	Acreedor	Reintegro de valores a socios o para cubrir pérdidas del ejercicio económico.	Aumento de capital o ajustes.
Reservas.- Comprende las reservas de la empresa.	Acreedor	Utilización de la reserva.	Incremento de la reserva.
Utilidad del ejercicio.- Comprende la utilidad neta del presente período contable.	Deudor	Se debita por participación a trabajadores, reservas y utilidades retenidas.	El ajuste a pérdidas y ganancias.
Pérdida del ejercicio.- Comprende la pérdida en el presente período contable.	Acreedor	Por las pérdidas netas del ejercicio contable.	El ajuste a pérdidas y ganancias.
Ventas.- Comprende la venta de mercadería a crédito o contado.	Acreedor		Las ventas de mercadería.
Costo de ventas.- Comprende los costos incurridos en la producción y venta de los productos terminados.	Deudor	Venta de mercadería y fijación del costo y precio.	Ajuste de precios.
Gastos de ventas.- Comprende los desembolsos y gastos relacionados con el almacenamiento, venta y distribución de mercadería.	Deudor	Gastos generados e incurridos para la venta de mercadería.	Ajustes
Gastos Administrativos.- Comprende los gastos relacionados con la oficina.	Deudor	Gastos generados en la administración y control de la fábrica.	Ajustes
Gastos Financieros.- Comprende los gastos efectuados por financiamiento.	Deudor	Pago de intereses.	Ajustes

Anexo N° 3 Encuesta



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

La presente encuesta tiene la finalidad de obtener información Contable para ello necesito conocer las funciones que desempeña bajo su responsabilidad, lo cual dará pautas necesarias para sustentar el trabajo de investigación en la empresa Apicare Cía. Ltda. Le solicitamos responder con toda sinceridad.

➤ **Nombre:**

➤ **Profesión – Cargo**

1.- ¿La empresa cuenta con un sistema contable adecuado que le permita controlar los costos de producción de los productos?

SI

NO

2.- ¿Existe una persona encargada en supervisar y controlar de forma correcta el proceso de producción de cada uno de los productos?

SI

NO

3.- ¿Considera usted que mediante el control de los costos que lleva el proceso de la producción de los productos se podría?

a.- Establecer precios de venta

b.- valorar inventarios

4.- ¿Es adecuada la infraestructura instalada para la producción?

SI

NO

5.- ¿La materia prima con la que trabajan es de calidad?

SI

NO

6.- ¿La remuneración que reciben los trabajadores es adecuada?

SI

NO

7.- ¿Se revisa la información contable antes de transmitirla a la fuente apropiada?

SI

NO

8.- ¿Considera usted que mediante un sistema contable de costos se lograría controlar la materia prima dentro del proceso de producción de cada producto?

SI

NO

9.- ¿Se orienta los planes de producción a largo plazo para la adquisición de nuevas?

a.- Planta de producción

b.- Equipo y herramientas

10.- ¿Considera usted que mediante la implementación de un sistema contable pueda controlar el manejo de los costos en el proceso de los producción.

SI

NO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo N° 4 Entrevista

ENTREVISTA

Nombre del entrevistado: Ing. Raúl Llumiquinga - Gerente de la empresa Apicare Cía. Ltda.

Fecha de la entrevista: 27 de Marzo del 2015.

Lugar de la entrevista: En las instalaciones de la empresa Apicare Cía. Ltda.

Introducción:

Se realizó esta entrevista para identificar información que permitió sustentar el trabajo de investigación. Se contactó a esta persona especializada en el tema, lo cual se le preguntó lo siguiente:

1. ¿Cómo se forma la empresa Apicare Cía. Ltda.?

La empresa Apicare Cía. Ltda., a finales del año 2005 los tres accionistas fundadores, jóvenes profesionales de las ciencias pecuarias y agrícolas plantean la posibilidad de incursionar en el mundo de la apicultura debido a que dos de sus miembros conocían el manejo técnico de la producción apícola hace alrededor de 10 años atrás y además la potencialidad de este negocio, así como de los beneficios de sus productos. Está formada por dos áreas, la da la Producción y Contabilidad.

2. ¿Considera que esta bien administrada la empresa Apicare Cía. Ltda.?

Con el pasar del tiempo y a consecuencia de las experiencias se ha podido crecer y consolidar conocimientos y permitirle a la empresa progresar y tener un prestigio por el trabajo realizado.

3. ¿Tiene la empresa Apicare Cía. Ltda., organigramas en el cual se definan las áreas, funciones y responsabilidades para los trabajadores?

Si tiene, en los organigramas actuales se encuentran definidos las áreas y el personal a cargo de las mismas pero no se encuentran actualizados ya que área de producción habido cambio de personal.

4. ¿Los trabajadores conocen sus funciones y responsabilidades? ¿De qué manera?

Si las conocen, en forma verbal se los comunica ya que no se los ha entregado un organigrama o un manual de funciones y responsabilidades.

5. ¿Cómo considera el trabajo del personal que labora en la empresa Apicare Cía. Ltda.?

Es bueno porque cumplen a plenitud las funciones y responsabilidades encomendadas, y esto influye para el progreso de la empresa.

6. ¿Ha evaluado el nivel de satisfacción de sus trabajadores con respecto a la remuneración?

No se ha realizado ninguna evaluación, los sueldos no son muy competitivos, pero se trata de pagar igual a las otras empresas.

7. ¿Considera necesario la creación de un departamento de costos, para optimizar los recursos incurridos?

Si es necesario implementar un área de esencial importancia mucho más si de esta depende el progreso de la empresa, lo cual permitirá a la empresa ser más competitivos y captar nuevos clientes.

8. ¿Con la implementación de un sistema de costos le permitirá determinar el costo real de los trabajos realizados?

Indiscutiblemente si se implementa un sistema de costos se podrá establecer fielmente los costos reales al elaborar un producto.

9. ¿La empresa cuenta con los recursos materiales y humanos necesarios para la debida implementación.

Por el momento no cuenta con recursos económicos pero si es necesario implementar este sistema que nos ayude a llevar un control de los costos de cada producto y así mismo determinar el costo real.

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

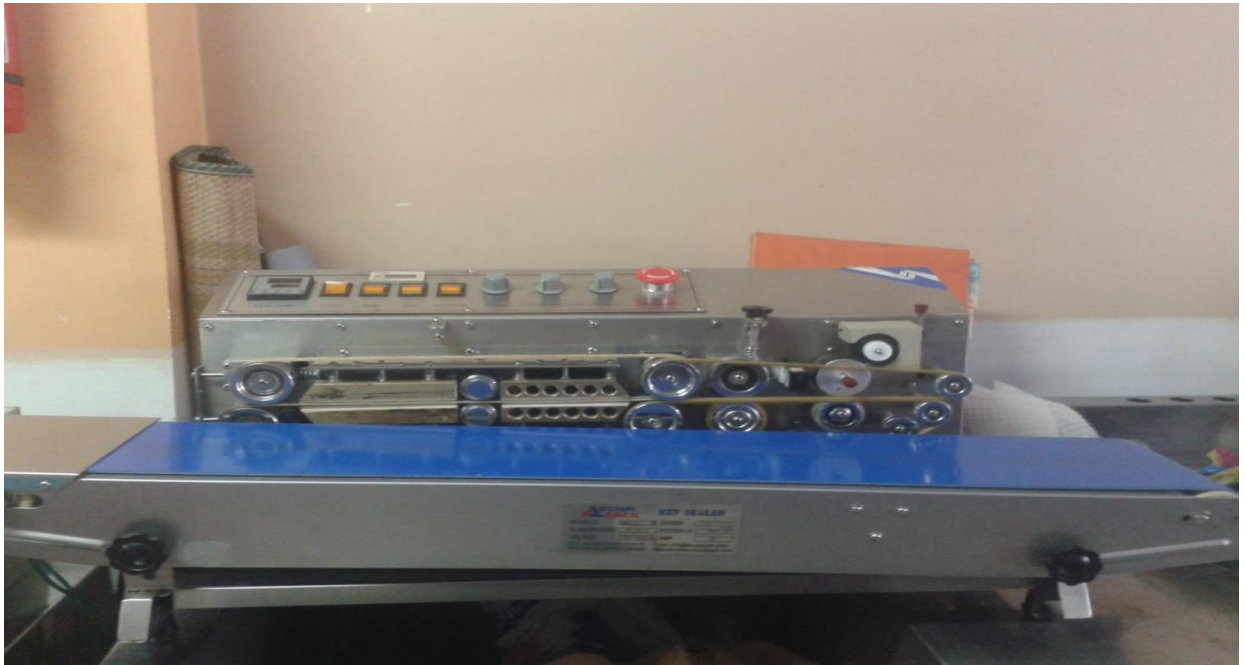
Anexo N° 5 Local de ventas



Anexo N° 6 Marmita



Anexo N° 7 Selladora



Anexo N° 8 Balanza eléctrica



Anexo N° 9 Extractora de Miel



Anexo N° 10 Colmenas



Anexo N° 11 Alzas



Anexo N° 12 Ahumador



Anexo N° 13 Almacenamiento de la materia prima



Anexo N° 14 Productos terminados para la venta.

CARAMELO



TURRÓN



POSTRE DE MIEL



MIEL PURA



Anexo N° 15 Punto de venta.

