



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

Previo a la obtención del Título de:

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA MUEBLES PAOLA DE LA PARROQUIA HUAMBALÓ, CANTÓN PELILEO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA PARA EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2015.

AUTOR:

JORGE DARIO YAUTIBUG TORRES

RIOBAMBA - ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente Trabajo de Titulación ha sido desarrollado por la Sr. Jorge Darío Yautibug Torres, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autorizada su presentación.

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas
DIRECTORA

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Jorge Darío Yautibug Torres, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 01 de Marzo del 2016

Jorge Darío Yautibug Torres

C.C. 180497256-8

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico a mis padres Jorge Yautibug y Nelly Torres quienes aún en sus enfermedades me han enseñado que solo cuando se siembra se cosecha, que para llegar a ser alguien en la vida y conseguir un sueño hay que saber luchar, que nada es fácil en la vida pero tampoco imposible, con la bendición de Dios y lucha todo se puede.

AGRADECIMIENTO

A Dios nuestro padre, que con sus bendiciones y la salud brindada, a mí, a mis padres quienes me apoyaron y guiaron en la formación de mi vida personal que es la parte primordial para los futuros retos que en la vida se presenten.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, que a través de la Escuela de Contabilidad y Auditoría y los docentes que forman parte de ella, quienes me brindaron sus conocimientos y experiencias día a día ayudando a mi formación como académica.

A mis amigos y compañeros de aula, a todas las personas que estuvieron a mi lado en el transcurso de mi formación profesional brindándome su apoyo y las personas que me supieron colaborar para la elaboración de este trabajo de tesis, así como a toda mi familia quienes me apoyaron de distintas maneras en mi preparación académica y personal.

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del Tribunal	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice General.....	vi
Índice de Tablas	ix
Índice de Cuadros	ix
Índice de Gráficos.....	x
Índice de Anexos	x
Resumen Ejecutivo	xi
Summary.....	xii
Introducción	1
CAPITULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del problema	3
1.1.2 Delimitación del problema.....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos	4
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1 ANTECEDENTES	5
2.1.1 Identificación de la empresa	5
2.1.2 Objetivos De La Empresa	5
2.1.3 Filosofía Institucional	6
2.1.4 Organización Empresarial.....	7
2.1.5 Diagnostico Situacional de la Empresa	7
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	8
2.2.1 Definición de Contabilidad.....	8
2.2.2 Contabilidad de Costos	9

2.2.3	Objetivos de la Contabilidad de Costos	9
2.2.4	Importancia y Objetivos.....	10
2.2.5	Diferencia entre Costos y Gastos	11
2.2.6	Clasificación de Costos.....	11
2.2.7	Sistemas de Costos.....	18
2.2.8	Sistema de Costos por Procesos.....	18
2.2.9	Sistema de Costos por Órdenes de Producción	18
2.2.10	Tratamiento de la Materia Prima	19
2.2.10.1	Definición.....	19
2.2.10.2	Clasificación	19
2.2.10.3	Importancia de los Procesos de Transformación de la Materia Prima.....	21
2.2.10.4	Procedimientos para el control de la materia prima	21
2.2.10.5	Clases y Métodos de Inventario	26
2.2.10.6	Envío de los materiales a Producción.....	27
2.2.10.7	Contabilización de los materiales	28
2.2.11	Tratamiento de la Mano de Obra	29
2.2.11.1	Definición.....	29
2.2.11.2	Clasificación	30
2.2.11.3	Variaciones en la Mano de Obra Directa y sus Causas.....	30
2.2.11.4	Control de la Mano de Obra Indirecta.....	31
2.2.11.5	Preparación de Nominas.....	32
2.2.12	Tratamiento de los Costos Indirectos de Fabricación	36
2.2.12.1	Definición.....	36
2.2.12.2	Clasificación de los CIF.....	36
2.2.12.3	Tasas de Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación.....	37
2.2.12.4	Registros de los Costos Indirectos de Fabricación en el Libro Diario	38
2.2.13	Hoja de Costos	39
2.2.14	Proceso Contable	40
2.2.14.1	Plan de cuentas	41
2.2.14.2	Registro en el Libro Diario o Jornalización.....	45
2.2.14.3	Registro en el Mayor o Mayorización	45
2.2.14.4	Balance de Comprobación o Balance de Sumas y Saldos	45

2.2.14.5 Estados financieros	46
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	47
3.1 IDEA A DEFENDER	47
3.2 VARIABLES	47
3.3 CUADRO DE OPERACIÓN DE LAS VARIABLES	47
3.4 TIPO DE INVESTIGACIÓN	48
3.1.1 Diseño de la Investigación	49
3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	49
3.6 MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	49
3.6.1 Métodos de Investigación	49
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	51
4.1. METODOLOGÍA, GUÍA Y/O PROCEDIMIENTO DE IMPLEMENTACIÓN O DE PROPUESTA.	51
4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	51
4.2.1 Proceso Productivo	51
4.2.2 Registro de las Transacciones en el Libro Diario	60
4.2.3 Registro en el Libro Mayor.....	64
4.2.4 Registro en el Balance General.....	66
4.2.5 Registro en el Estado de Costos.....	67
4.2.6 Registro en el Estado de Resultados	68
4.2.7 Verificación de la Idea a Defender	69
CONCLUSIONES	84
RECOMENDACIONES.....	85
BIBLIOGRAFÍA	86
ANEXOS	87

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Formato de solicitud de compra	22
Tabla 2: Formato de orden de compra sugerida.	23
Tabla 3: Formato de factura que puede emitir el proveedor.....	23
Tabla 4: Formato de orden de devolución sugerido.	24
Tabla 5: Formato para la requisición de materiales sugerido.	25
Tabla 6: Tarjeta Kardex	29
Tabla 7: Tarjeta Reloj	31
Tabla 8: Boleta de Trabajo.....	32
Tabla 9: Formato de Rol de Pagos Mano de Obra Directa sugerido.	35
Tabla 10: Formato de Rol de Pagos Mano de Obra Indirecta Sugerido.	35
Tabla 11: Formato de Rol de Pagos Mano de Obra Indirecta Sugerido.	35
Tabla 12: Formato de Hoja de Costos Sugerido	40

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Variable Independiente	47
Cuadro 2: Variable Dependiente.....	48
Cuadro 3: Población de la Empresa Muebles Paola.	49
Cuadro 4: Existencia de un sistema de contabilidad.....	69
Cuadro 5: Sistema costos que utiliza la empresa.	70
Cuadro 6: Control de materiales de producción.	71
Cuadro 7: Control de inventarios mediante kardex.	72
Cuadro 8: Utilización de método de valuación de inventarios.	73
Cuadro 9: Constatación física de inventarios.	74
Cuadro 10: Entrega de materia prima para producción.	75
Cuadro 11: Emisión de un reporte sobre la custodia de inventarios.....	76
Cuadro 12: Control de entrada y salida del personal.	77
Cuadro 13: Asignación de órdenes de producción.	78
Cuadro 14: Asignación de costo de mano de obra.....	79
Cuadro 15: Pago al personal mediante rol de pagos.....	80

Cuadro 16: Clasificación de los costos de operación y gastos de producción.....	81
Cuadro 17: Resultado del cuestionario de verificación de hipótesis.	82

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Ciclo de Compras y almacenamiento de materiales.....	26
Gráfico 2: Uso y traslado de materiales.....	28
Gráfico 3: El proceso contable.....	41
Gráfico 4: Diagrama de Proceso.	51
Gráfico 5: Existencia de un sistema de contabilidad.	69
Gráfico 6: Sistema costos que utiliza la empresa.	70
Gráfico 7: Control de materiales de producción.	71
Gráfico 8: Control de inventarios mediante kardex.....	72
Gráfico 9: Utilización de método de valuación de inventarios.....	73
Gráfico 10: Constatación física de inventarios.	74
Gráfico 11: Entrega de materia prima para producción.....	75
Gráfico 12: Emisión de un reporte sobre la custodia de inventarios.	76
Gráfico 13: Control de entrada y salida del personal.....	77
Gráfico 14: Asignación de órdenes de producción.	78
Gráfico 15: Asignación de costo de mano de obra.	79
Gráfico 16: Pago al personal mediante rol de pagos.	80
Gráfico 17: Clasificación de los costos de operación y gastos de producción.	81
Gráfico 18: Verificación de hipótesis.	82

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Resultados de la entrevista a gerencia.....	87
Anexo 2: Resultados de la entrevista a contabilidad	88

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación tiene en objetivo el Diseño de una estructura de costos por órdenes de producción para la empresa Muebles Paola de la parroquia Huambaló, Cantón Pelileo, Provincia de Tungurahua, y su incidencia en el mejoramiento para la obtención del costo de producción. Para lograr el propósito fue necesario conocer de manera más detallada el sistema de costos por órdenes de producción al profundizar la teoría que se relaciona con el estudio que se planteó se hace referencia a: el costo, el gasto, elementos del costos, así como su control, conocer la realidad contable de la empresa mediante su aplicación de técnicas de investigación, como la entrevistas y encuestas que permitió el desarrollo del trabajo. Al concluir el trabajo, sustentado en los recursos existentes en la empresa “MUEBLES PAOLA” y el conocimiento del control de inventarios que se recomienda, se realizó una guía para el control de los elementos del costo como es: materia prima, mano de obra y gastos generales de fabricación, mediante la utilización de formularios, necesarios para cumplir con la estructura de costos por órdenes de producción, que permitan la obtención de mejores beneficios y la fijación de precios en los productos a través de un control adecuado de cada uno de los recursos en la empresa. Se recomienda a la empresa Muebles Paola realizar un control de materiales y recursos, dar un tratamiento adecuado para que puedan conocer los ingresos y egresos reales que obtienen en la venta de los productos elaborados.

Palabras Clave: COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN, ELEMENTOS DEL COSTO, ESTRUCTURA DE COSTOS.

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

The proposal of this research is to design a cost structure for the production orders of the furniture enterprise Paola at Huambaló town, Pelileo Cantón, Tungurahua province, and its impact on improving the cost for obtaining production. In order to achieve the purpose, it was necessary to know in greater detail the cost system for production orders, deepening the theory that relates to the proposed study referring to: cost elements, as well as its control, to find out the company accounting practice through its application of research techniques, such as interviews and surveys that permitted the development of work. On completing the work based on existing resources at “PAOLA FURNITURE” company and the knowledge of recommended inventory control, a guide to control the cost elements was done, such as: raw materials, labor and general manufacturing costs by using forms to know the cost structure for production orders that permit obtaining better benefits and product prices through proper control of each of the resources in the Company. It is recommended to the Paola furniture enterprise to carry out a control of materials and resources, and provide an adequate treatment to find real incomes and expenses obtained from the sale of products.

Keywords: COSTS OF PRODUCTION ORDERS, COST ELEMENTS, COST STRUCTURE.

INTRODUCCIÓN

La estructura contable es parte de la información gerencial, por lo que se considera a la contabilidad de costos una subdivisión muy importante para las industrias, porque permite acumular, registrar y determinar los costos de los productos fabricados dentro de una entidad, facilitando la toma de decisiones en cuanto a las inversiones, políticas de precios, entre otros.

Esta investigación consiste en diseñar una estructura de costos por órdenes de producción para la empresa Muebles Paola de la parroquia Huambaló, cantón Pelileo, provincia Tungurahua hacia el primer trimestre del año 2015, verificando los elementos que intervienen en la producción y determinando adecuados centros de costos.

Muebles Paola presenta fallas en el control del proceso productivo, esto conlleva a la necesidad de formalizar una estructura de costos por órdenes de producción donde cada unidad del ciclo productivo se maneje de una manera formal y responsable ante el consumo de la materia prima, mano de obra directa y otros costos incurridos durante el proceso productivo.

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Empresa de Muebles Paola fue creada el 03 de Febrero del 2000, con nmero de funcionamiento #94015, ubicada en el sector Gualagchuco, referencia a 3 cuadras de los silos, institución dedicada a la fabricación de muebles a base de madera en crudo, inicio sus actividades ofreciendo juegos de dormitorio y comedor, con una persona a cargo de la fabricación y administración, contaba con una infraestructura de madera que no satisfacía las necesidades de la entidad, presentando varios problemas en la fabricación del producto; el propietario es un artesano calificado por la junta de artesanos. Actualmente, la empresa se encuentra ubicada en la calle 10 de agosto, referencia a 3 cuadras de la gasolinera, cuenta con una infraestructura de bloque que satisface las necesidades de la empresa, 25 personas a cargo de la fabricación de los productos, ofreciendo muebles de sala, comedor, dormitorio y oficina con los más finos acabados que el mercado puede ofrecer.

La empresa de Muebles Paola no cuenta con una estructura de contabilidad de costos por órdenes de producción, por lo tanto no es posible que la institución conozca con exactitud los costos de los productos que ofrece.

Con el objeto de identificar la problemática de la investigación utilizando la técnica de la observación se pudo determinar varios problemas como:

- ✓ Se desconoce el costo real de la materia prima utilizada.
- ✓ No existe un control adecuado de los inventarios, materiales, productos en proceso y productos terminados.
- ✓ No conoce el tiempo exacto para realizar nuevos pedidos para la adquisición de los materiales.
- ✓ Mala utilización de desperdicios.
- ✓ No se calcula adecuadamente el calos de la manos de obra, consecuentemente no asigna el valor de los recursos humanos a la hoja de costos.
- ✓ Se desconoce el procedimiento de los costos indirectos de fabricación.

- ✓ No se toma en cuenta los costos indirectos de fabricación ante la depreciación de la maquinaria e infraestructura.
- ✓ No se realiza presupuestos adecuados ante los costos indirectos de fabricación.

De lo expuesto se define que el problema de la investigación es:

1.1.1 Formulación del problema

¿Cómo la falta de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Muebles Paola de la parroquia Huambaló, cantón Pelileo, Provincia de Tungurahua para el primer trimestre del años 2015 influye en la determinación de los costos reales de la producción?

1.1.2 Delimitación del problema

La presente investigación se llevara a cabo en la empresa Muebles Paola de la parroquia Huambaló, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua, para el primer trimestre del año 2015.

1.2 JUSTIFICACIÓN

El entorno competitivo en el que las empresas del mundo intervienen en la actualidad, ha afectado en cierta manera y de forma muy directa al sector de la industria artesanal en nuestro país. Las crecientes e inevitables importaciones de tecnología hacia nuestro país, han dado paso al evidente progreso de los productos artesanales, en un grado de tecnificación, innovación y competitividad a través de la calidad, que hace incurrir en mayores esfuerzos gerenciales estratégicos para aumentar o al menos mantener estable la relación costo–beneficio, en las empresas encargadas de la fabricación de muebles a base de madera. Todo esto con el fin de lograr un posicionamiento constante ante la evolución empresarial, pertinentemente tratar de orientarse como empresa pionera frente la fabricación de muebles, con soluciones prácticas e industrializadas, para una entidad de grandes exigencias como la fábrica de muebles a base de madera.

La contabilidad de costos es muy importante dentro de una industria porque mide el desempeño, la calidad y la productividad de la mercadería; incluye un análisis y una síntesis del costo total de producción, en función de los costos por órdenes de trabajo, la complicación de los costos de producción proporciona una base para determinar el costo de las mercaderías a vender en el futuro.

Apoyados en este enfoque MUEBLES PAOLA, ha optado por dar un re-orden a su estructura de administración, de producción, desarrollando políticas efectivas ante el manejo de inventarios, control de procesos y manejo de información interna, todo con el fin de sustentar su capacidad como empresa creadora de muebles a base de madera con los más finos acabados.

La estructura de costos permitirá contar con un valor para la venta acorde con el costo de producción, manteniendo precios accesibles para la sociedad, cumpliendo con sus necesidades y manteniendo la calidad de los productos terminados.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Diseñar una estructura de costos por órdenes de producción para la empresa Muebles Paola de la parroquia Huambaló, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua para el primer trimestre del año 2015 que permita determinar adecuadamente sus costos de producción, para mejorar la gestión institucional.

1.3.2 Objetivos Específicos

- ✓ Realizar un diagnóstico situacional.
- ✓ Elaborar un marco teórico que sustente la investigación
- ✓ Diseñar una estructura de costos por órdenes de producción para la empresa Muebles Paola de la parroquia Huambaló, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 Identificación de la empresa

RAZON SOCIAL:	MUEBLES PAOLA
RUC:	1802178069001
GERENTE:	Sr. Salvador Yautibug
SECTOR AL QUE PERTENECE:	Manufacturera
ACTIVIDAD ECONOMICA:	Fabricación Y Comercialización De Muebles A Base De Madera
ESTRUCTURA ECONOMICA:	Privada
PROVINCIA:	Tungurahua
CANTÓN:	Pelileo
PARROQUIA:	Huambaló
DIRECCION:	Calle 10 De Agosto, A Tres Cuadras Vía A La Gasolinera
TELEFONO:	(03) 2864066

2.1.2 Objetivos De La Empresa

Objetivo General

Mantener la satisfacción del cliente desarrollando nuevos modelos de calidad adecuados para sus requerimientos.

Objetivo Específicos

- ✓ Fomentar la cultura para la mejora continua en el sector Madera - Mueble.
- ✓ Contribuir al uso nacional de recursos.
- ✓ Participar en la reforestación de bosques de donde proviene la madera usada en nuestros productos.

- ✓ Fortalecer la capacitación y formación del talento humano especializado en el sector productivo de muebles.

2.1.3 Filosofía Institucional

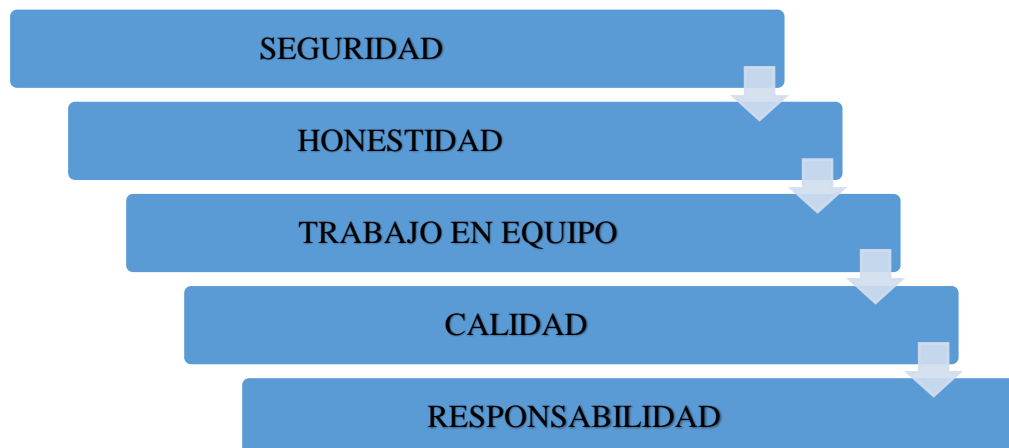
Misión

Diseño, modelación y fabricación de productos manufacturados de madera designados a la comercialización nacional, entregando siempre un producto de calidad y exigencias requeridas por los clientes.

Visión

Ser una empresa maderera, que elabore productos de calidad que satisfaga las necesidades de nuestros clientes, fortaleciendo nuestro perfil explorador con el objeto de incorporar nuevos productos a la empresa, asegurando la rentabilidad institucional.

Valores



Seguridad.- dado el alto nivel de importancia otorgado por las empresas y familias a los estándares de seguridad, contamos con una cultura organizacional que es capaz de sostener procesos seguros, tanto para el talento humano como para los activos de la empresa.

Honestidad.- Nuestro personal es reconocido por la honestidad en su proceder, sobre todo en el tema de los negocios y manejo de materiales e insumos.

Trabajo en equipo.- Pilar de vital importancia para el correcto y armónico funcionamiento de las diferentes unidades de una empresa. Así se mantiene un enfoque en la búsqueda de las soluciones conjuntas.

Calidad.- Este sea el principal valor agregado a nuestro producto, es parte de los procesos y actitudes del personal.

Responsabilidad.- la empresa es reconocida por la responsabilidad en el cumplimiento de los compromisos asumidos con los clientes, tales como la calidad, oportunidad en la entrega y asumiendo las garantías en caso de que este se presente.

2.1.4 Organización Empresarial

La empresa para su función cuenta con 2 niveles que son:

✓ Dirección

Nivel compuesto por el gerente y la secretaria de la institución.

✓ Operario

Este nivel está compuesto por el taller de producción.

2.1.5 Diagnostico Situacional de la Empresa

Análisis Interno

Fortalezas

✓ Buena imagen de los clientes hacia la institución

✓ Mantenimiento constante

✓ Excelente infraestructura

Debilidades

✓ Faltante de informes financieros

✓ Desconocimiento de los costos netos

- ✓ Valoración inadecuada de los costos indirectos de fabricación

Análisis Externo

Oportunidades

- ✓ Ser reconocidos a nivel nacional
- ✓ Mejorar los valores de los productos ante la competencia
- ✓ Optimizar el manejo de los desperdicios

Amenazas

- ✓ Nuevos impuestos dados por el gobierno
- ✓ Aumento de la competitividad en el sector
- ✓ Incremento en los valores de la materia prima

Ante estos datos se puede proponer las siguientes estrategias:

- ✓ Implantar un sistema de costos para mejorar la valoración de un producto terminado.
- ✓ Reutilización de los desperdicios en otros productos.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Definición de Contabilidad

Según (Zapata Sánchez, 2011), La contabilidad es la técnica fundamental de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico de control e información que se sustentan tanto en el marco teórico como en las normas internacionales. La contabilidad se encarga del reconocimiento de los hechos que afectan el patrimonio; de la valoración justa y actual de los activos y obligaciones de la empresa, y de la presentación relevante de la situación económica-financiera.

Guiándonos en el concepto anterior la contabilidad es el arte de recopilar, ordenar, registrar y resumir la información basada en las transacciones realizadas durante un periodo.

2.2.2 Contabilidad de Costos

Según (Amaya Amaya, 2010), La contabilidad de costos, mide, consolida y reporta información tanto financiera como no financiera, relativa a la adquisición y/o consumos de insumos por parte de una empresa, proveyendo información tanto a la contabilidad administrativa como a la financiera.

Tomando el concepto dado con anterioridad enfocamos que la contabilidad de costos se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los valores gastados en la adquisición, producción, administración y distribución de un producto.

Si no existiera la contabilidad de costos, la valorización de los productos terminados, los productos en procesos se deberían hacer en base a estimaciones, considerando un margen de error, lo que llevaría a distorsiones en los estados financieros.

2.2.3 Objetivos de la Contabilidad de Costos

(Instituto Blest, 2012), Las empresas industriales que teorizan una forma compleja al cálculo de los costos, ya que adquieren materias primas para someterlas a distintos procesos de transformación hasta obtener bienes destinados a la venta, por ellos es claro que desconocen el costo resultante a cada uno de sus productos y no es fácil fijar un precio de venta, ya que para ello necesitan un mecanismo que les permita conocer con la mayor exactitud posible los valores usados en la fabricación del producto, caso contrario es posible que se encuentren con problemas del tipo económico. De lo expuesto se desprenden los objetivos que serían por lo menos los siguientes:

- ✓ Determinar, de la forma más exacta posible, el costo atribuible a cada uno de los productos que elabora una empresa industrial, con el propósito de fijar el precio de ventas basándonos en el claro conocimiento de los valores incurridos en el procedimiento de creación del producto.
- ✓ Necesidad de la industria de valorizar los productos terminados como en proceso de fabricación, para objeto de presentarlos en el balance general, como así también proceder al costeo de las ventas en el estado de resultados.

- ✓ Ejercer un adecuado control de todas las actividades del proceso productivo.
- ✓ Disminuir los costos de producción mediante la introducción de cambios en el empleo de los elementos materiales o humanos. La contabilidad de costos permitirá conocer si tales cambios han sido o no positivos desde el punto de vista de la rentabilidad.

2.2.4 Importancia y Objetivos

Guiándonos en el contexto de (Ingeniería Industrial, 2014):

El sistema de costos por órdenes de producción es importante porque nos da a conocer las necesidades de nuestros clientes potenciales, ya que de acuerdo a sus necesidades podemos producir los productos de acuerdo a su naturaleza.

En la actualidad para que la contabilidad moderna pueda cumplir con los objetivos de la gerencia hacia la planeación de utilidades, control de costos y su contribución a la fijación de precios de venta.

La gerencia al asignar la responsabilidad a los resultados reales de sus operaciones desea tener la seguridad de que tales resultados han sido medidos correctamente. Pero antes de formular un juicio del buen o mal funcionamiento de la empresa deben aplicarse los resultados, una medida eficiente y aceptable, contando para esto con sistemas de costos predeterminados.

El primer sistema de costos predeterminados completo es el de costos estimados, que se basa en las estimaciones que se realizan con base a las experiencias anteriores y con las condiciones de fabricación previstas para procesar un artículo o cumplir con una orden.

El segundo sistema es de costos estándar que se calcula con bases científicas sobre cada uno de los elementos del costo a efecto de determinar lo que un producto debe costar. Calculando el factor de eficiencia, y sirve como medidor de costos.

Su objeto principal es el control de la eficiencia operativa, por lo cual este sistema de costos resulta óptimo para los fines de administrativos de planeación y control de costos.

2.2.5 Diferencia entre Costos y Gastos

(Gerencie, 2011), indica que:

El costo hace referencia al conjunto de erogaciones en que se incurre para producir un bien o servicio, como es materia prima, insumos y mano de obra.

El gasto en cambio, es el conjunto de erogaciones destinadas a la distribución y venta del producto, y administración de la empresa.

Se detalla aquí una gran diferencia, El costo es con junto de erogaciones que se incurre para la fabricación de un producto. El gasto es la erogación que incurre para distribuirlo y administrar los procesos relacionados con la gestión, comercialización y venta de productos para operar empresa o negocio.

2.2.6 Clasificación de Costos

Según (Reyes Fernández, 2014), los costos tienen diferentes clasificaciones de acuerdo a su enfoque, algunas de las clasificaciones más utilizadas son:

De Acuerdo a la Actividad de la Empresa

Los costos de acuerdo a la actividad de la empresa son:

Costos de Manufactura:

También conocidos como costos de fabricación o costos de producción, propio de las empresas que elaboran sus productos. Estos se dividen en:

- ✓ **Materiales Directos:** son aquellos materiales obtenidos para ser usados en el proceso de fabricación y que son medidos o identificados en cada unidad del producto terminado (se incluye el porcentaje de desperdicio).
- ✓ **Mano de Obra Directa:** es la que se relaciona de manera directa con la unidad del producto terminado, el trabajo realizado por la mano de obra directa se refleja claramente en los productos y está siempre aplicado a materiales directos para su posterior transformación.
La suma de mano de obra directa y material directo es conocida generalmente como costo primo.
- ✓ **Gastos de fabricación:** también conocido como gastos generales de fábrica o de producción, son aquellos que no son ni materia directa ni mano de obra directa, tampoco los gastos administrativos y de ventas.
- ✓ **Gastos de Fabricación Variables:** son aquellos que varían de acuerdo al nivel de la empresa. Ejemplo: Electricidad.
- ✓ **Gastos de Fabricación Fijos:** como su nombre lo indica son los gastos que no varían cualquiera que sea el nivel de la empresa. Ejemplo: Arriendos, Depreciaciones.

Los gastos de fabricación se componen en:

- ✓ **Materiales Indirectos:** Aceites, lija, clavos, lubricantes, material de aseo, suministros de mantención, etc.
- ✓ **Mano de Obra Indirecta:** Salarios de supervisores, horas extras, tiempo ocioso, personal de mantención, etc.
- ✓ **Gastos Generales:** Depreciación de maquinaria y edificios, seguros de fábrica, arriendo, energía, etc.

La suma de los costos por concepto de mano de obra directa y gastos generales de manufactura es conocida como costos de conversión, o sea los necesarios para

convertir los materiales en partes específicas de un producto, de un departamento de producción a otro, hasta llegar al producto final.

Todos los costos de producción: Materiales directos, mano de obra indirecta y gastos de fabricación se asignan a la producción sobre una base ordenada con el objeto de establecer el costo del inventario y determinar las utilidades de un periodo.

Costos de mercado:

Conocido también por el nombre de costos de distribución o de ventas. La distribución es la tarea de hacer que el producto llegue al poder del cliente, luego del costo de distribución sería los gastos de venta: publicidad, promoción, comisiones de los vendedores, etc. Convencionalmente los costos de distribución no son inventariables, es decir no se aplican al producto, sino se asignan al periodo en el cual ocurren.

De Acuerdo a su Identificación con Alguna Unidad de Costeo

✓ Directos:

Son los costos que pueden identificarse fácilmente con el producto, servicio, proceso o departamento. Son costos directos, Material Directo, Mano de Obra Directa.

✓ Indirectos:

Su monto global se conoce para toda la empresa o para un conjunto de productos, es difícil asociarlos con un producto o servicio específico. Para su distribución se requiere base de distribución (metros, cuadrados, número de personas, etc.).

De Acuerdo con el Tiempo que Fueron Calculados

✓ **Históricos:**

Son costos pasados que se generaron en un periodo anterior.

✓ **Predeterminados:**

Son costos que se calculan con base a métodos estadísticos y que se utilizan para elaborar un presupuesto.

De Acuerdo al Momento que se Reflejan los Resultados

✓ **Costo del Periodo**

Son los costos que se identifican con el periodo de tiempo y no con el producto, se deben asociar con los ingresos del periodo en el que se generó el costo.

✓ **Costo del Producto**

Este tipo de costo solo se asocia con el ingreso cuando han contribuido a generarlos en forma directa, es el costo de la mercadería vendida.

De Acuerdo al Grado de Control que incurren en los costos

✓ **Costos Controlables**

Son aquellos costos sobre los cuales la dirección de la organización (ya sea supervisores, subgerente, gerente, etc.) tiene autoridad para que se genere o no. Ejemplo: El porcentaje de aumento en los salarios de los empleados que ganen más del salario mínimo es un costo controlable para la empresa.

✓ **Costos no Controlables**

Son aquellos costos sobre los cuales no tiene autoridad para su control. Ejemplo:
El valor del arrendamiento a pagar es un costo no controlable, ya que depende del dueño del inmueble.

De Acuerdo a la Importancia Sobre la Toma de Decisiones

✓ **Costos Relevantes**

Son costos relevantes aquellos que se modifican al tomar una u otra decisión, en ocasiones coinciden con los costos variables.

✓ **Costos no Relevantes**

Son aquellos costos que independientemente de las decisiones que se tomen en la empresa permanecen constantes, en ocasiones coinciden con los costos fijos.

De Acuerdo al Tipo de Costo Incurrido

✓ **Costos Desembolsables**

Son aquellos que general salida real de efectivo.

✓ **Costos de Oportunidad**

Es el costo que se genera al tomar una determinación que conlleva a la renuncia de otra alternativa.

De Acuerdo al Cambio Originado por un Aumento o Disminución en la Actividad

✓ **Diferenciales**

Son aquellos aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en el costo total de la empresa:

- ✓ **Costos Decrementales:** cuando los costos diferenciales son generados por reducciones o disminuciones en el volumen operativo.
- ✓ **Costos Incrementales:** cuando las variaciones de los costos son ocasionados por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa.

✓ **Sumergidos**

Independientemente del curso de acción que se fija, no se verán alterados.

De Acuerdo con su Relación a una Disminución de Actividades

✓ **Evitables**

Son aquellos plenamente identificables con un producto o departamento, de tal forma que si se elimina el producto o departamento estos costos se suprimen.

✓ **Inevitables**

Son Aquellos que no se suprimen aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa.

De Acuerdo a su comportamiento

Con relación al volumen de actividad:

✓ **Costos Fijos**

Son aquellos que permanecen constantes durante un periodo de tiempo determinado, sin importar el volumen del producto.

✓ **Costos Variables**

Aquellos que se modifican de acuerdo al volumen del producción, es decir, si no hay producción no hay costos variables, y si se producen muchas unidades el costo variable es alto.

✓ **Costo Semi-Variable**

Son aquellos costos que se componen de una parte fija y de una parte variable y se modifican de acuerdo al volumen de producción.

Hay dos tipos de costos semi-variables o:

✓ **Mixtos**

Son costos que tienen un componente fijo básico y a partir de ese comienzan a incrementar.

✓ **Escalonados**

Son aquellos que permanecen constantes hasta cierto punto, luego crecen hasta un nivel determinado y así sucesivamente.

La separación de los costos en fijos o variables es una de las más utilizadas en la contabilidad de costos y en la contabilidad administrativa por la toma de decisiones. Algunas ventajas de separar costos fijos y variables son:

- ✓ Facilita el análisis de las variaciones
- ✓ Permite calcular puntos de equilibrio
- ✓ Facilita el diseño de presupuestos
- ✓ Permite utilizar costeo directo

- ✓ Garantiza mayor control de los costos

2.2.7 Sistemas de Costos

Por sistemas de costos se entiende el conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos acumulados de datos de costos con el objeto de costos unitario del producto fabricado, planear los costos de producción y contribuir con la toma de decisiones.

De acuerdo con las necesidades de la empresa y la estructura organizacional de la misma, los costos se dividen en dos grandes sistemas así:

2.2.8 Sistema de Costos por Procesos

El empleo de este sistema, con datos históricos o predeterminados, se justifica en aquellas empresas cuya producción es continua, donde las partes específicas del artículo, o el mismo artículo se produce en forma continua en un determinado periodo.

Este sistema se utiliza para medir los costos de manufactura durante un periodo contable y luego distribuirlos entre el número de unidades manufacturadas durante ese periodo. En este sistema el costo no puede ser identificado fácilmente con un lote de productos en particular. Es común en empresas petroleras, industrial y farmacéuticas y químicas, embotelladoras y otras más de producción en masa.

2.2.9 Sistema de Costos por Órdenes de Producción

(Administración, 2013), Es aquel procedimiento de control de las operaciones productivas que se aplica, generalmente, a las industrias que producen por lotes, con variación de unidades producidas.

Este procedimiento se emplea generalmente en las industrias que realizan trabajos especiales, o que fabrican productos sobre pedido, y también en aquellas que es posible separar los costos del material directo y de la mano de obra directa en cada orden de fabricación.

Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada oren de trabajo, terminada o en proceso. Proporciona mayor exactitud en la determinación de los cotos unitarios, pero no siempre es el que más se emplea, dado que depende en gran parte de la forma de operar de la institución.

2.2.10 Tratamiento de la Materia Prima

2.2.10.1 Definición

(Gerencie, 2010), define como materia prima todos los elementos que contribuyen a la elaboración de un producto. La materia prima es todo elemento que se transforma e incorpora a un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elemento y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección de un producto final.

La materia prima debe ser perfectamente identificable y medible, para poder determinar tanto el costo final de producto como su composición.

El manejo de inventarios, que pueden ser: inventarios de materia prima, inventarios de productos en proceso e inventarios de productos terminados, se debe tener especial cuidado en aspectos como por ejemplo su almacenamiento, su transporte, su proceso mismo de adquisición.

2.2.10.2 Clasificación

(EcuRed, 2013), también se conoce como materias primas a los materiales extraídos de la naturaleza que sirven para transformar la misma y construir bienes de consumo, existe una gran diversidad de materias primas que se clasifican según su origen:

✓ **Origen Orgánico**

Procedentes del sector primario (agricultura, ganadería, pesca o sector forestal). Son base de las industrias textiles (lana, algodón, lino, seda), calzado (cuero, entre otros), alimentación (verduras, pescado, carnes) y otras. Pueden diferenciarse según su procedencia entre materias primas de origen animal o vegetal.

✓ **Origen Inorgánico o Mineral**

Proceden de la explotación de recursos mineros, siendo la base de las industrias pesadas (metalurgia, siderurgia, químicas, construcción). Su distribución es irregular sobre la corteza terrestre, existiendo minerales muy abundantes y otros que son más escasos. Casi todos los materiales deben sufrir alguna transformación para su uso industrial posterior. Los recursos mineros aptos para el uso industrial se clasifican como metálicos (aquellos utilizados para la obtención del hierro, aluminio, cobre, entre otros); como minerales no metálicos (aquellos utilizados para la obtención de sal, fertilizantes); y como rocas industriales (utilizadas para la construcción como el yeso para fabricar escayolas, la caliza para fabricar cementos, y para la ornamentación, como el granito, el mármol).

✓ **Origen Químico**

Podemos incluir como tercer tipo de materia prima a un grupo de materiales que no proceden directamente de la naturaleza sino que se obtienen artificialmente por procedimientos químicos, pero que sirven de base para otras industrias, tales como los plásticos, o las fibras sintéticas.

Las materias primas que han sido manufacturadas pero todavía no constituyen definitivamente un bien de consumo se denominan productos semielaborados o semi-acabados.

2.2.10.3 Importancia de los Procesos de Transformación de la Materia Prima

(Gerencie, 2013), si se quiere ser más eficiente en la administración de los costos de la empresa, necesariamente la materia prima es una variable que no puede faltar. Pero, ¿hasta qué punto se puede jugar con la materia prima en busca de hacer un producto menos costoso?

Para que un producto sea competitivo, no solo debe obtener un precio competitivo, sino que también debe ser de buena calidad, y es aquí donde la calidad no deja mucho margen de maniobrabilidad a la materia prima. Disminuir costos con base a las materias primas, pueden ser riesgoso en la medida en que, por lo general, para conseguir materia prima de menor costo, significa que esta será de menor calidad. La única forma de disminuir los costos recurriendo a la materia prima sin afectar la calidad del producto final, es mejorando las política con los proveedores, y es un aspecto que tampoco deja mucho margen de maniobrabilidad.

Hacer más eficiente los procesos de transformación de la materia prima y los demás relacionados con la elaboración del producto final, permite que en primer lugar que se aproveche mejor la materia prima, que haya menos desperdicio y que no se afecte la calidad de la materia prima, que se requiera de menor tiempo de transformación, menor consumo de mano de obra, energía, etc.

La calidad y la eficiencia de los proceso de trasformación de la materia prima son los que garantizan un producto final de buena calidad, y unos costos razonables. En la elaboración de un producto, son muchos los procesos que se pueden mejorar, o inclusive eliminar, por lo que estos deben ser cuidadosamente analizados para lograr un resultado final óptimo.

2.2.10.4 Procedimientos para el control de la materia prima

Control de inventarios

Para un adecuado registro y control de las materias primas es necesario la intervención del siguiente proceso:

- ✓ Compras o adquisición de materiales

La persona responsable de la bodega será la encargada en verificar que la cantidad de materiales sean suficientes para la fabricación de un producto, caso contrario deberá realizar el procedimiento de compra. Se sugiere el siguiente proceso:

1. Para la compra de materiales es necesario un formulario que facilite la transacción, con la firma de responsabilidad de la persona solicitante.

Solicitud de compra: la solicitud de compra será emitida por la persona responsable de bodega, este documento respaldara la solicitud de materiales desde bodega al no contar con los necesarios requeridos para la producción o cuando los inventarios están en porcentajes mínimos.

Tabla 1: Formato de solicitud de compra

MUEBLES PAOLA		
SOLICITU DE COMPRA		N° 00110
CANT.	UNIDAD	DETALLE
BODEGUERO		

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

2. Esta solicitud de compra debe ser revisada inmediatamente por el gerente para que apruebe la adquisición de los materiales, este puede buscar proveedores o proformas, analizarlos correctamente y escoger el mejor, en caso de ya tener un proveedor fijo solicitar los materiales.

3. Con la mejor oferta o el proveedor listo, se elaborara una orden de compra para la adquisición de materiales.

Tabla 2: Formato de orden de compra sugerida.

MUEBLES PAOLA ORDEN DE COMPRA N° 01			
DEPARTAMENTO:			
PRODUCTOS:		TERMINO DE ENTREGA:	
FECHA:			
CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
ELABORADO POR:		SUMAN	
APROBADO POR:			

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

Tabla 3: Formato de factura que puede emitir el proveedor.

DISTRIBUIDORA CENARHU CEVALLOS 20-15 Y MONTALVO TELÉFONO: 033256757 AMBATO - ECUADOR		RUC: 180518512001	
		FACTURA	
		S:0001 -0001	N°002010
		AUT. SRI N° 112034567	
CLIENTE:		RUC/CI:	
DIRECCIÓN:		TELÉFONO:	
FECHA:		CIUDAD:	
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	V. TOTAL
Gallegos Pérez Juan Antonio *imprensa gallegos- Ambato- teléf. 2854625* ruc: 1803243326001, AUT. N° 8433* fecha Aut. 12 Marzo 2015 * válido hasta 12 Marzo 2016* DEL 002010 al 003000		SUBTOTAL	
		TOTAL IVA	
		0%	
		T. IVA 12%	
		IVA 12%	
		TOTAL \$	
_____ FIRMA AUTORIZADA		_____ RECIBI CONFORME	

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

- ✓ Inspección y recepción de materiales

Se encarga de la revisión de los materiales que están por ingresar a la empresa, debe estar a cargo la misma persona encargada de bodega.

1. En este procedimiento deberá verificar la cantidad, calidad, precio del producto en base a la factura recibida, para que realice el respectivo ingreso a bodega y registro en las kardex.
2. Si encuentra que no está de acuerdo a lo solicitado y lo que detalla en la factura del bodeguero debe dar a conocer a sus superiores para verificar el ingreso o no a la bodega.
3. Si dentro de la revisión se encuentra una deficiencia o falencia de los materiales o no sean requeridos, se procederá a la devolución de los mismos mediante una orden de devolución, para obtener una nota de crédito por parte del proveedor.

Tabla 4: Formato de orden de devolución sugerido.

MUEBLES PAOLA			
ORDEN DE DEVOLUCIÓN			N° 0011
FACTURA N°			
PROVEEDOR:			
DIRECCIÓN:			
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT	V. TOTAL
		TOTAL	
_____ APROBADO		_____ ELABORADO	

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

- ✓ Almacenamiento y Entrega de Materiales

Una vez revisado los materiales y este de acuerdo a lo requerido se realiza el ingreso al almacén, se realiza el registro de materiales en tarjetas kardex.

1. Para el requerimiento de materiales para la producción se elabora una orden de requerimiento emitida y firmada por la persona que solicita y por quien entrega, para que este registrada la salida de mercaderías.

Tabla 5: Formato para la requisición de materiales sugerido.

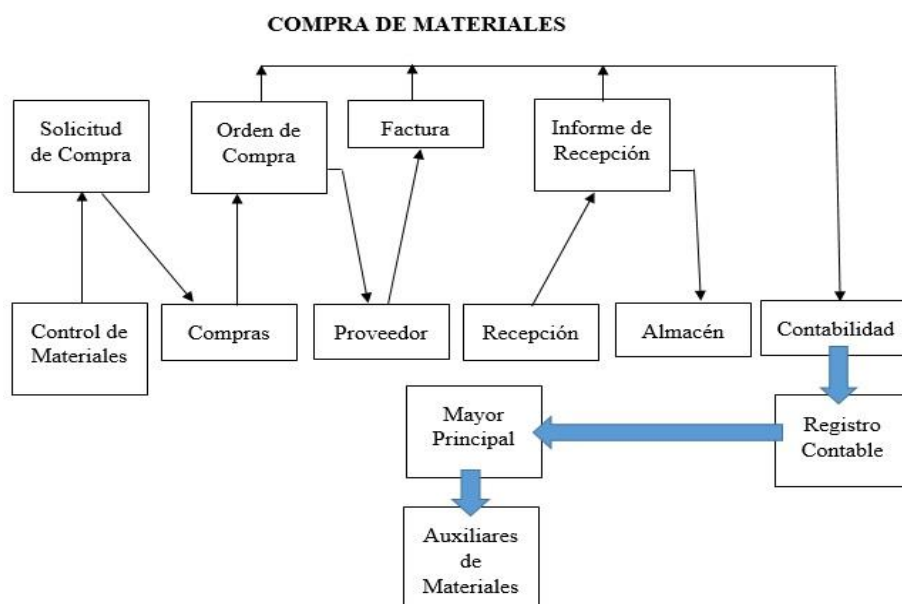
MUEBLES PAOLA			
ORDEN DE REQUISICION N° 01			
DEPARTAMENTO:		ORDEN DE PRODUCCIÓN N°01	
PRODUCTO:			
FECHA			
CANTIDAD	DESCIPCION	V. UNITARIO	V. TOTAL
ELABORADO POR:		SUMAN:	
APROBADO POR:			

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

2. El registro de la salida de materiales será registro en la tarjeta kardex la misma que junto a la orden de requisición será archivada por el responsable de bodega.
3. Una vez terminada la fabricación del producto, si existe un sobrante deberá ser devuelta inmediatamente a bodega, mediante una orden de devolución interna.

Gráfico 1: Ciclo de Compras y almacenamiento de materiales



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

2.2.10.5 Clases y Métodos de Inventario

Inventarios son los materiales que se encuentran dentro de una empresa, que sirven como base fundamental para la creación de un producto, especialmente dentro de la industria se encuentran varias clases de inventarios que son necesarios para poder llegar a elaborar un producto. Cuando (Gomez Bravo , 2010), habla de inventarios, en una empresa de transformación se presentan los siguientes tipos de inventarios:

- ✓ **Inventarios de productos terminados:** son aquellos productos que ya han sido terminados, almacenados y han quedado listos para la venta.
- ✓ **Inventarios de productos en proceso:** están representados por aquellos productos que no han sido terminados, a los cuales les faltan parte de todos o alguno de los elementos de costo, también aquellos productos terminado pero que no han sido llevados al almacén.
- ✓ **Inventario de Materias Primas:** está constituido por los insumos que se usan en la producción, considerándose como tales, tanto como los materiales directos como los indirectos. También se consideran como inventario algunos materiales que ya llevan trabajo realizado y que van a servir para la elaboración de otros

productos. De esta manera lo que en una empresa es un producto acabado, para otra puede ser únicamente un material.

- ✓ **Inventario de suministro o de fábrica:** está representado por una clase especial de materiales, como lubricante, grasa y aceites que, aunque no llegan a ser parte del producto terminado, ayudan a la fabricación del mismo.

Todos los inventarios de la empresa, poséanlo o no físicamente, se encuentran en una de las clasificaciones antes enumeradas.

Como se presenta anteriormente dentro de una empresa se encuentran varios tipos de inventario, que son necesarios e imprescindibles para la elaboración de los productos, mismos que se deben tener un control adecuado.

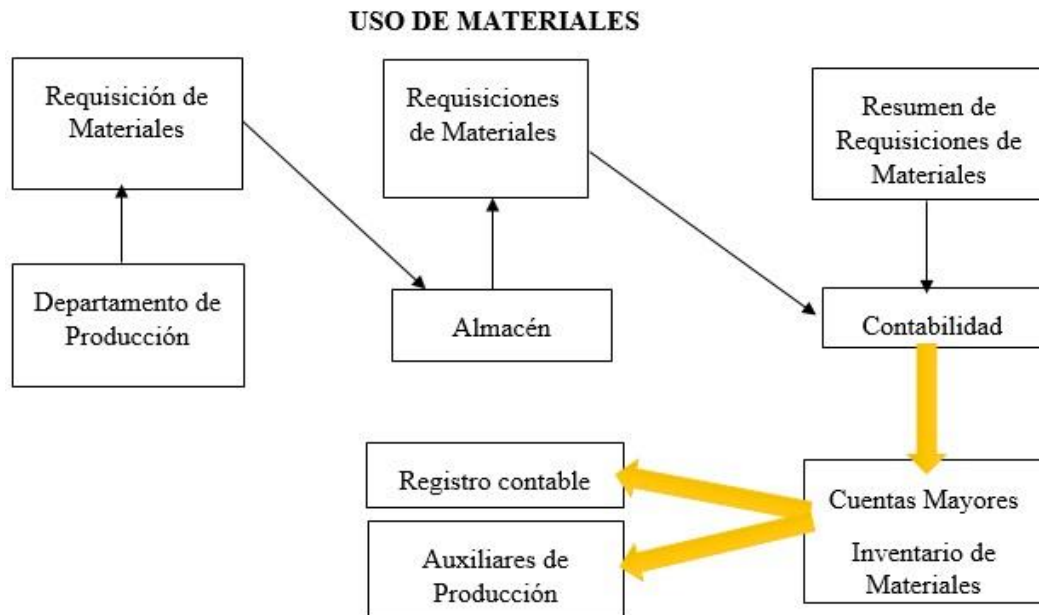
2.2.10.6 Envío de los materiales a Producción

En una empresa manufacturera, la inversión en materia prima o materiales representan una porción considerable de todos los costos de producción. Es necesario, por lo tanto, que el material sea cuidadosamente controlado con la finalidad de garantizar el uso efectivo y eficiente del mismo y evitar el riesgo de que se deteriore, sufra mermas por daños o robos.

El control del consumo de materiales se inicia cuando los departamentos productivos solicitan materiales al almacén para ellos el formato denominado requisición de materiales, el jefe procede a chequear las existencias e identifica los materiales solicitados y procede a entregarlos.

Por otra parte la contabilidad de costos recibe las diferentes requisiciones, haciendo un resumen periódico de las mismas, indicando en este resumen los materiales que se catalogan como directos a los procesos de producción y los materiales indirectos y/o suministros de fábrica. Una vez clasificado los materiales procede a la elaboración del asiento contable, afectando las cuentas mayores y auxiliares respectivas.

Gráfico 2: Uso y traslado de materiales



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

2.2.10.7 Contabilización de los materiales

Contabilización mediante el método de inventario perpetuo.

Cuando se utilizan los materiales, la cuenta de inventario de materiales se acredita por el costo de los materiales usados con un correspondiente débito en la cuenta de inventario de trabajo en proceso. El resultado final es que el costo de los materiales usados se carga a producción en el momento en que se emplean los materiales, y el saldo de la cuenta de inventario de materiales muestra el costo de los materiales disponibles para usar.

El costo de los materiales usados y el inventario final de materiales se calcula multiplicando las unidades usadas o disponibles por el costo específico de cada unidad o todavía disponible.

El almacenista formulara diariamente un resumen de entradas al almacén de materiales. La forma en cuestión será llenada por el almacenista en lo relativo a unidades, dejando

que el departamento de contabilidad lleve el control correspondiente a los valores. El formato ideal es la tarjeta de kardex, la cual detallamos a continuación.

Tabla 6: Tarjeta Kardex

MUEBLES PAOLA

KARDEX

ARTICULO					PRESENTACION						
UNIDAD DE MEDIDA			PRESENTACION		EXISTENCIA MINIMA			EXISTENCIA MAXIMA			
PROVEEDORES											
METODO DE VALORACION											
LIFO(UEPS)			<input type="checkbox"/>		FIFO(PEPS)		<input type="checkbox"/>		PONDERADO		<input type="checkbox"/>
Fecha	Detalle	ENTRADA			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		Cant.	Valor U.	Valor T.	Cant.	Valor U.	Valor T.	Cant.	Valor U.	Valor T.	

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

2.2.11 Tratamiento de la Mano de Obra

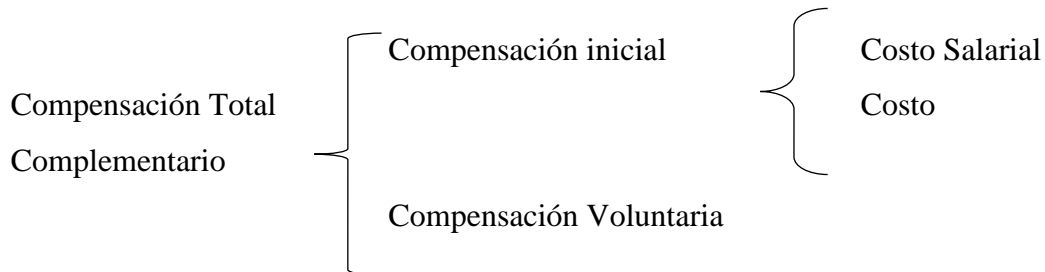
2.2.11.1 Definición

Según (Clarís, 2010), El pago de los trabajadores y demás personas que laboran en una empresa constituye la mano de obra, cuya incidencia sobre la producción, ya sea directa o indirecta, es notoria desde todo punto de vista. Gracias a la mano de obra, en su acción sobre equipos y maquinarias, los materiales se convierten en partes específicas o en productos terminados.

Es la remuneración que se les da a los trabajadores que intervienen directamente en la elaboración de un producto, es decir, el pago que se les da a los obreros en los diferentes departamentos de producción.

El costo de los salarios de los obreros de producción y sus correspondientes presentaciones sociales, constituyen el segundo elemento del costo.

Componentes del costo de la mano de obra:



2.2.11.2 Clasificación

(Bleidy, 2011), Clasifica la mano de obra en:

Mano de Obra Directa: Corresponde a las operaciones de la fábrica, o sea los que participan directamente en el proceso de transformación de los materiales en productos terminados.

El costo de la mano de obra directa está conformado por los salarios de los operarios, las provisiones para prestaciones sociales, los aportes para la salud, entre otros.

Mano de obra Indirecta: Correspondencia a los supervisores, gerentes de fábrica, personal administrativo de fábrica.

Los costos que aplican a la mano de obra indirecta son horas extras, horas suplementarias.

2.2.11.3 Variaciones en la Mano de Obra Directa y sus Causas

(Rojas Medina, 2010), Es necesario tener en cuenta que una variación es una diferencia y que la mano de obra está constituida por dos elementos, el tiempo (horas hombre) y el valor de la hora trabajada. El cambio o la diferencia se dan en las horas realmente laboradas y las horas estándar o en el valor unitario del salario y el valor predeterminado llamado variación del salario. Esta diferencia a la vez representa una medida para saber si el funcionamiento del modelo es bueno o no.

Una de las primeras causas es cuando se produce una disminución del rendimiento por parte de los trabajadores ya sea por voluntad propia, por una remodelación o cambio repentino en el sistema de trabajo (cambios ambientales, implantación de modelos de relaciones humanas), o cambio de puesto para realizar un estudio de rendimiento u ocupacional; estas son situaciones las cuales no se tuvieron en cuenta al inicio de la predeterminación al inicio.

La segunda variación se da cuando en la tasa de la mano de obra o tasa de pago, originada por un aumento en el salario por parte del gobierno, por un estudio de contratos, por una protesta o desperdicio de tiempo generando un aumento en los salarios estimados al inicio.

2.2.11.4 Control de la Mano de Obra Indirecta

Para el control y registro de la mano de obra se toma en consideración el tiempo laborado por los trabajadores en una semana independiente de la orden de trabajo que realizan, para ello se elaborará un registro o una tarjeta reloj que llevara la información correspondiente al trabajo de cada uno de los empleados de la empresa Muebles Paola.

Tabla 7: Tarjeta Reloj

MUEBLES PAOLA					
TARJETA DE RELOJ					
NOMBRE DEL EMPLEADO: Cristhian Vargas			CARGO: Carpintero		
FECHA DE COMIENZO: Lunes, 12 de enero/2015			FECHA DE TERMINO: Sábado, 17 de enero/2015		
LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SABADO
8:00 AM	8:00 AM	8:00 AM	8:00 AM	8:00 AM	8:00 AM
1:00 PM	1:00 PM	1:00 PM	1:00 PM	1:00 PM	1:00 PM
2:00 PM	2:00 PM	2:00 PM	2:00 PM	2:00 PM	
5:00 PM	5:00 PM	5:00 PM	5:00 PM	5:00 PM	
TOTAL DE HORAS: 45 horas					

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

Al instante de registrar los respectivos informes de asistencia de manera semanal se realiza el rol de pagos, distribuyendo de esta manera a la orden de producción trabajada. Si dividimos el costo total de la mano de obra directa para el número de horas trabajadas

nos dará como resultado el costo unitario de cada hora trabajada, y; si multiplicamos el costo hora por el número de horas trabajadas en cada una de las ordenes de producción tendremos como resultado el costo total de la mano de obra directa de la orden de producción.

No se registrara la mano de obra indirecta puesto que cada vez que llega un pedido a la empresa, este está designado a tres trabajadores quienes se harán el trabajo directo e indirecto, es decir es el único que se encargará de realizarlo.

Tabla 8: Boleta de Trabajo

MUEBLES PAOLA	
Boleta de Trabajo	
NOMBRE DEL EMPLEADO:	CARGO:
FECHA DE COMIENZO:	ORDEN DE PRODUCCION N°01
FECHA DE TERMINO:	
TARIFA SALARIAL:	TOTAL HORAS:
COSTO TOTAL:	

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

Por Ejemplo: Para realizar el mueble colgante de cocina se contó con 1 trabajador puesto que era un mueble pequeño; este laboró de acuerdo a lo que el jefe de taller lo indico. Para el cálculo del valor de la mano de obra directa lo que se hizo fue dividir el sueldo básico unificado \$354,00 para 180 horas al mes que se labora nos da \$1,97 el valor de la hora para cada trabajador.

2.2.11.5 Preparación de Nominas

En la preparación de la nómina se requiere relacionar cada uno de los informes que permitan recopilar toda la información referente a la identificación, asistencia y control de la jornada de trabajo. En este proceso de preparación de la nómina identificamos los siguientes formularios:

- ✓ **La Ficha del Trabajador:** Es el documento que permite recopilar la información acerca del trabajador como son:
 - ✓ Nombre y apellido
 - ✓ Código del trabajador
 - ✓ Documento de identidad
 - ✓ Departamento donde labora
 - ✓ Fecha de ingreso
 - ✓ Tipo de contrato
 - ✓ Jornada laboral
 - ✓ Horario
 - ✓ Sueldo
 - ✓ Firma del trabajador y del jefe de sección

- ✓ **Control de Asistencia:** de acuerdo a la nueva tecnología el carnet del trabajador es el medio más efectivo para el control magnético de la asistencia, ya que el trabajador con solo introducir el carnet en la ranura del reloj este automáticamente a través del código de barra asignado registrara la hora de entrada y de salida facilitando así el control exacto de tiempo.

- ✓ **El Carnet:** que de acuerdo al artículo 40 del Código de Trabajo las empresas podrán, a su juicio y como control de identificación del personal que le preste servicios en sus distintas modalidades, expedirles a sus trabajadores, contratistas y su personal, un carnet donde conste según corresponda, el nombre del trabajador directo, con numero de cedula, cargo y foto.

La elaboración de nóminas o el pago de las respectivas remuneraciones deben estar de acuerdo al marco legal y al esfuerzo que realiza cada trabajador, pago en el cual se encuentren beneficiados las dos partes, como es la empresa al contar con el personal que entrega toda su dedicación en el trabajo, obteniendo productos de calidad además de mantener un buen ambiente laboral.

Dentro del marco teórico legal que la empresa debe considerar para el pago de las remuneraciones:

- ✓ Salarios Básico Unificado vigente, de acuerdo al Art. 81 del Código de Trabajo y la tabla sectorial emitida por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- ✓ Sueldo fijado entre el empleado y empleador
- ✓ Beneficios como: Aporte al IESS personal y patronal, XIII sueldo, XIV sueldo, vacaciones, Fondos de Reserva, Horas Extras. De acuerdo al Código de Trabajo.

Para realizar o elaborar el pago de cada sueldo y salarios a los trabajadores se debe considerar los siguientes aspectos:

- ✓ La constatación de asistencia de cada uno de los trabajadores a cumplir con sus obligaciones, para lo cual revisara los registros o documentos donde se lleve la asistencia diaria.
- ✓ Según el salario vigente se registrara la nómina sea esta semanal, quincenal o mensual, según lo haya determinado el propietario.
- ✓ Determinar los respectivos beneficios sociales según la ley.
- ✓ Asegurar que la paga de los sueldos a cada uno de los obreros sea de acuerdo a su trabajo.

Para tener un mayor conocimiento sobre el manejo del rol de pagos se realizara el siguiente ejemplo, se procederá al cálculo tanto de producción y administración. Se sugiere el formato siguiente:

Tabla 9: Formato de Rol de Pagos Mano de Obra Directa sugerido.

MUEBLES PAOLA

ROL DE PAGOS

DEL 09 AL 13 DE FEBRERO DEL 2015

N°	NOMINA DE MOD	CARGO	INGRESOS				TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES		TOTAL DEDUCCION	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			JORNAL	SEMANA INTEGRAL	SUBTOTAL	OTROS		IESS 9,35%	ANTICIPO			
1												
2												
3												
4												

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

Tabla 10: Formato de Rol de Pagos Mano de Obra Indirecta Sugerido.

MUEBLES PAOLA

ROL DE PAGOS

DEL 09 AL 13 DE FEBRERO DEL 2015

N°	NOMINA DE MANO DE OBRA INDIRECTA	CARGO	INGRESOS			TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES		TOTAL DEDUCCION	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS	
			S. B. U.	HORAS			OTROS	IESS 9,35%				ANTICIPO
				50%	100%							
1												
2												

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

Tabla 11: Formato de Rol de Pagos Mano de Obra Indirecta Sugerido.

MUEBLES PAOLA

ROL DE PROVISIONES

DEL 09 AL 13 DE FEBRERO DEL 2015

N°	NOMINA	CARGO	SUELDO	XIII	XIV	FONDO R.	VACACIONES	TOTAL
1								
2								
3								
4								

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

2.2.12 Tratamiento de los Costos Indirectos de Fabricación

2.2.12.1 Definición

Los costos indirectos de fabricación son parte de los costos de producción, se constituyen como el tercer elemento del costo de producción en los cuales comprenden los costos materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos de fabricación que fueron o son necesarios para la fabricación de una orden de producción; estos por su naturaleza no ingresan directamente como una unidad de producción.

Los costos indirectos de fabricación por lo general son los gastos que no se pueden conocer y asignar en el mismo momento en el que termina una orden de producción, puesto que en la industria el recibo de los costos consumidos en la empresa reciben a fin de mes como es el recibo de los servicios básicos (agua, luz, teléfono, etc.), para lo cual es necesario la realización de un presupuesto, además de los costos en los cuales tengan que ver con la mano de obra indirecta y demás materiales que utilice durante la producción.

2.2.12.2 Clasificación de los CIF

Son costos de los recursos que participan en el proceso productivo; pero no se incorporan físicamente al producto final. Estos costos están vinculados al periodo productivo y no al producto terminado, entre ellos tenemos:

- ✓ **Materiales Indirectos:** Son insumos que no se pueden cuantificar en el producto elaborado ni forma parte de él, pero sin su concurso no sería posible la producción de bienes finales.
- ✓ **Mano de obra indirecta:** es aquella mano de obra que no interviene directamente en la producción o transformación de la materia prima y en la obtención del producto final, por ejemplo todos los jefes del departamento de producción.
- ✓ **Gastos indirectos:** son gastos que emergen de las actividades de explotación, fabricación o transformación de la materia prima, es decir son aquellos costos que se generan en el área de producción, se dan por causa de las actividades productivas.

- ✓ **Gastos de Administración:** estos gastos provienen de las actividades realizadas en la fase de funcionamiento administrativo de la empresa y no permanecen al área de producción, ventas o distribución. Contempla los sueldos, salarios y beneficios sociales de la gerencia general y del personal de los diferentes departamentos de la empresa.
- ✓ **Impuesto y patente:** son los pagos que hacen al fisco y/o a las municipalidades por conceptos de diversas naturalezas que afectan a la empresa, en tal caso los impuestos directos nacionales o municipales; patentes (forestales, minerales y petroleras), tasas, etc.
- ✓ **Depreciación:** Esta partida contable es tratada de manera separada dado que para este rubro no se requiere un análisis corriente de liquidez y son cargos que se deducen anualmente por el desgaste de los bienes del capital.
- ✓ **Amortización Diferida:** son erogaciones incurridas en la etapa Pre-Operativa por concepto de inversiones realizadas en activos diferidos o intangibles. Su amortización se efectúa sin considerar al impuesto al valor agregado.
- ✓ **Costo financiero:** Se refiere a los interés que se pagan de operaciones del proyecto por los capitales obtenidos mediante préstamos, se considera como costo fijo, para minimizar el pago de intereses, es recomendable que cada préstamo a obtenerse se solicite a varios desembolsos de acuerdo al cronograma de las inversiones que se pretenden financiar.

2.2.12.3 Tasas de Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación

De acuerdo con lo realizado y viendo la mejor opción y lo más adecuado para el establecimiento de la tasa de distribución será mediante el método de las unidades producidas, para lo cual es necesarios tomar en cuenta lo siguiente:

- ✓ Contar con facturas de producciones anteriores similares.
- ✓ Realizar una proyección de 5 años por lo menos sobre la situación de la empresa.
- ✓ Clasificar correctamente costos fijos de los variables.
- ✓ Aplicar la tasa de crecimiento.

Una vez realizado el presupuesto de los CIF, se realiza el cálculo de la tasa predeterminada mediante las unidades producidas, tomando en cuenta lo siguiente:

- ✓ Se toma como CIF-P al total del presupuesto semanal. Del cuadro presupuesto CIF
- ✓ Contabilizar el total de las unidades producidas de acuerdo a las órdenes de producción.
- ✓ Para lo cual se sugiere el siguiente la siguiente fórmula matemática para el cálculo de la tasa presupuestada:

$$T_p = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Presupuestado}}{\text{Total de unidades producidas}} * O.P.$$

$$\text{Tasa presuestada semanal} = \frac{\text{CIF} - \text{A}}{\text{U. Producidas}}$$

$$T_{ps} = \frac{290,29}{56}$$

$$T_{ps} = 5,18375$$

- ✓ Una vez realizado el cálculo de tasa predeterminada se realiza el cargo de los costos a la hoja de costos en la columna CIF-A (Costos Indirectos de Fabricación Aplicados), esto será el resultado de multiplicar la tasa para el número de unidades producidas en cada hoja de costos.

2.2.12.4 Registros de los Costos Indirectos de Fabricación en el Libro Diario

(Enclaseonline, 2012), nos dice; Los asientos contables en el libro diarios para registrar los costos indirectos de fabricación mediante un sistema de costos por órdenes de trabajo o mediante un sistema de costos por procesos son básicamente los mismos. La principal diferencia es que con un sistema de costeo por órdenes de trabajo los costos indirectos de fabricación aplicados se acumulan por órdenes de trabajo, y con otro sistema estos se acumulan por departamento.

Ambos costos indirectos de fabricación aplicados y reales, deben registrarse. Los costos indirectos de fabricación reales se cargan o debitan a una cuenta de control de costos indirectos de fabricación cuando se incurren los costos.

Los costos indirectos de fabricación se aplican a medida que la producción avanza cargándose a inventario de trabajo en proceso. Se utiliza una tasa predeterminada

de aplicación de costos indirectos de fabricación para aplicar los costos indirectos de fabricación a la cuenta de inventario de trabajo en trabajo de proceso.

2.2.13 Hoja de Costos

En costos por órdenes de producción, las empresas deben tener en cuenta, en primera instancia, las ordenes de producción que deben elaborarse a pedido del departamento de ventas de acuerdo con las necesidades de los clientes. Para cada una de ellas se emplea una Hoja de Costos por trabajo, en la cual se va acumulando semanal o mensualmente los costos que por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación son necesarios para elaborar productos específicos o partes de las unidades que se están produciendo.

Para conocer el costo de producción de cada producto, que esencialmente es una de los principales objetivos de la contabilidad de costos, basta dividir el costo total de producción en el número de unidades producidas.

Las hojas de costos por trabajo suelen tener diferente especificaciones, de acuerdo con las empresas y los productos que elaboran.

Se permite sugerir el siguiente modelo de hoja de costos:

Tabla 12: Formato de Hoja de Costos Sugerido

MUEBLES PAOLA											
HOJA DE COTOS N° 01											
CLIENTE:				ORDEN DE PRODUCCIÓN:				FECHA DESEADA DE ENTREGA:			
PRODUCTO:				FECHA DE PEDIDO:				FECHA DE TERMINACIÓN:			
CANTIDAD:				FECHA DE INICIACIÓN:							
ESPECIFICACIONES:											
MATERIALES DIRECTOS						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
FECHA	ORDEN REQ. #	ARTICULO	CANT	PRECIO	VALOR	FECHA	HORAS	VALOR	FECHA	CONCEPTO	VALOR
PRECIO DE VENTA: COSTO DE PRODUCCIÓN MATERIALES DIRECTOS MANO DE OBRA DIRECTA COSTOS INDIRECTOS UTILIDAD BRUTA GASTO DE VENTA Y ADMINISTRACIÓN - 5% DEL PRECIO DE VENTA UTILIDAD ESTIMADA						FIRMA: ELABORADO POR: APROBADO POR:					

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

2.2.14 Proceso Contable

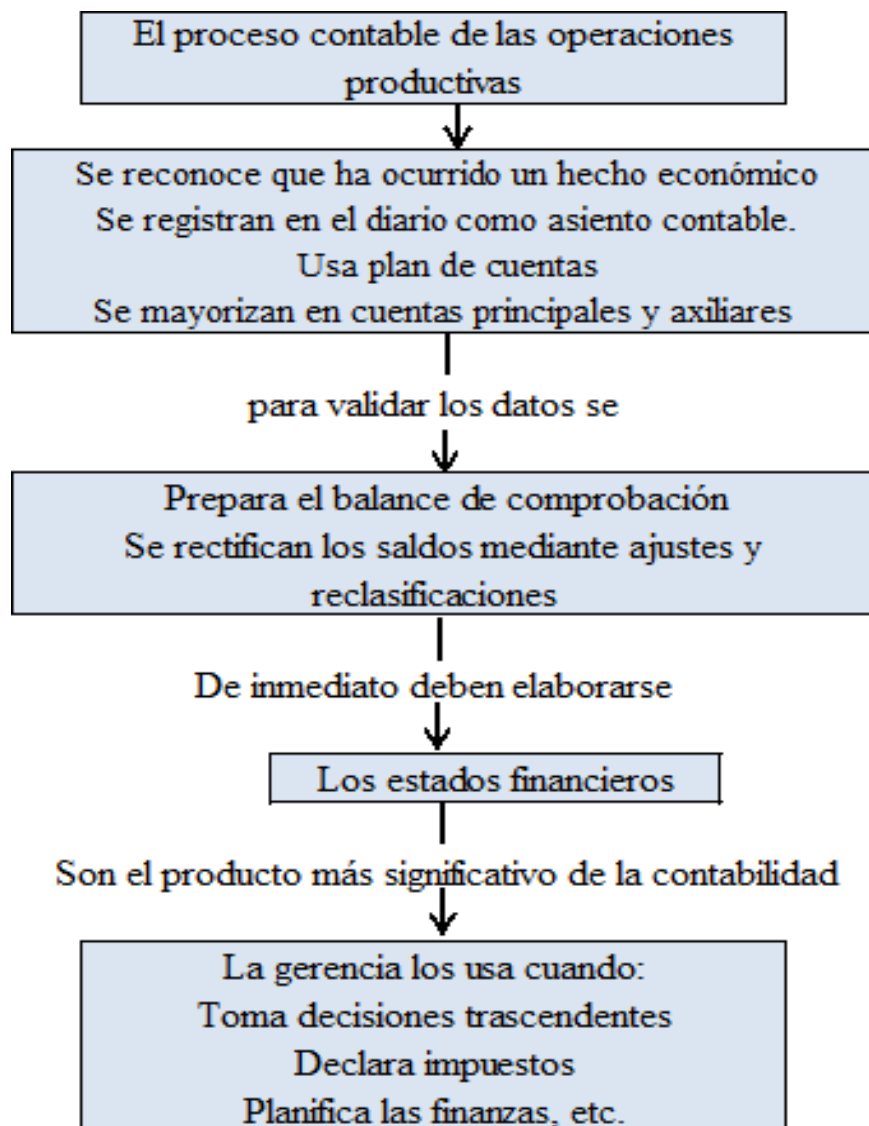
Como se conoce la contabilidad es un proceso o secuencia mediante el cual se registra todas las operaciones que se realiza en la empresa y ayuda a la comunicación de la información económica actual de la empresa la misma que le ayudara conocer la situación de la empresa, el proceso contable se debe regirá a normas y principios contables los que ayudaran a obtener una información financiera relevante de la empresa, (Zapata Sánchez, 2011), presenta el siguiente esquema y secuencia de un sistema contable:

- ✓ El registro de las operaciones del proceso productivo de transformación debe seguir una secuencia que se conoce en la contabilidad financiera, como proceso contable; es

así que deben ser: a) Jornalizadas, b) Mayorizadas, c) comprobadas y d) presentadas en uno de los estados financieros.

- ✓ Las técnicas, normas, políticas y demás prácticas y métodos de trabajo usados en la contabilidad financiera son aplicables en la contabilidad de costos.

Gráfico 3: El proceso contable



Tomado de: Zapata S. Pedro, Contabilidad de Costos-Fuente para la Toma de decisiones, p. 21

2.2.14.1 Plan de cuentas

Según (Zapata Sánchez, 2011); “Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve como base al sistema de procedimiento contable para el logro de sus fines”, es decir, es

el listado lógico y ordenado de las cuentas y subcuentas que se van a utilizar en el ejercicio contable con su respectivo código, el plan de cuentas debe reestructurarse de acuerdo a las necesidades de cada empresa.

Estructura del plan de cuentas

El primer grupo corresponde a cada uno de los grupos de cuentas del balance general y del estado de resultados.

1. Activo
2. Pasivo
3. Patrimonio
4. Ingresos
5. Gastos

El segundo nivel corresponde al subgrupo o grupo específico que efectúa bajo algún criterio de uso generalizado.

- 1.1. Activo corriente
- 1.2. Propiedad planta y equipo
- 1.3. Otros activos

- 2.1. Pasivo corriente
- 2.2. Pasivo largo plazo
- 2.3. Otros pasivos

- 3.1. Capital
- 3.2. Reservas
- 3.3. Superávit de capital

- 4.1. Operacionales
- 4.2. No operacionales

- 5.1. Operacionales
- 5.2. No Operacionales

El tercer nivel representa a las cuentas contables de mayor general

1.1.1. Caja

1.1.2. Bancos

El cuarto nivel para cuentas de mayor auxiliar

1.1.2.01 Banco del pacifico

Plan de cuentas sugerido para la empresa.

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	caja chica
1.1.03	Bancos
1.1.04	Clientes
1.1.05	Documentos por Cobrar a clientes
1.1.06	Cuentas por cobrar a propietarios
1.1.07	Provisión cuentas incobrables (-)
1.1.08	Inventario de Mercadería
1.1.08.01	Madera de Canelo
1.1.08.02	Madera de Laurel
1.1.08.03	Pegamento
1.1.08.04	Sellador Unidas
1.1.08.05	Sellador Decorlac
1.1.08.06	Semi-Mate
1.1.08.07	Clavos
1.1.08.07.01	1 pulgada
1.1.08.07.02	1,5 pulgadas
1.1.08.07.03	2 pulgadas
1.1.09	Lija
1.1.10	Triplex
1.1.10.01	4 líneas
1.1.10.02	9 líneas
1.1.11	MDF
1.1.11.01	18 Líneas
1.1.09	Suministros y Materiales
1.1.10	Muebles de oficina
1.1.12	IVA pagado
1.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.01	Maquinaria y Equipo
1.2.02	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo (-)
1.2.03	Muebles de oficina u oficina

1.2.04	Depreciación acumulada de muebles de oficina (-)
1.2.05	Equipo de computo
1.2.06	Depreciación acumulada de equipo de cómputo (-)
1.2.07	Vehículos
1.2.08	Anticipo sueldos
1.3	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1.3.01	Documentos por cobrar a corto plazo
1.3.02	Cuentas por cobrar a corto plazo
2	PASIVO
2.1	CORRIENTE O CORTO PLAZO
2.1.01	Proveedores
2.1.02	Documentos por pagar
2.1.03.	IVA en ventas o cobrado
2.1.04	RF IR POR PAGAR
2.1.05	RF IVA POR PAGAR
2.1.06	Préstamos bancarios corto plazo
3	PATRIMONIO
3.1	Capital
3.2	RESULTADOS
3.2.01	Utilidades acumuladas
4	RENTAS-INGRESOS
4.1	OPERATIVAS
4.1.01	Ventas
4.1.02	Servicios prestados
5	GASTOS – COSTOS
5.1	COSTOS DE VENTAS
5.1.01	Costo de ventas
5.1.02.	Transporte en ventas
5.2	GATOS ADMINISTRATIVOS
5.2.01	Sueldos y salarios
5.2.02	IESS por pagar
5.2.03	Depreciaciones de activos fijos
5.2.04	Servicios básicos
5.2.05	Suministros y Materiales de oficina
5.2.06	Horas extras
5.2.07	Gasto combustible
5.2.08	Gasto lubricantes
5.2.09	Gasto arriendo
5.2.10	Publicidad prepagada
5.2.11	Gasto beneficios sociales por pagar
5.2.12	Beneficios Sociales
5.2.13	Gastos varios
5.3	NO OPERACIONALES
5.3.01	Intereses pagados a bancos y financieras

5.3.02	Multas e intereses fiscales
5.3.03	Descuento por pronto pago en ventas

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

2.2.14.2 Registro en el Libro Diario o Jornalización

Según (Zapata Sánchez, 2011), “el asiento contable es la fórmula técnica de anotación de las transacciones bajo la partida doble”, “El Libro Diario es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento”; es decir, la jornalización es el acto de registrar las transacciones en el libro diario, mediante la forma de asiento contable, el libro diario es un registro de entrada original que sirve para registrar todas las transacciones comerciales que realiza la empresa en forma ordenada y cronológica.

2.2.14.3 Registro en el Mayor o Mayorización

(Zapata Sánchez, 2011) Indica que la mayorización es la “Acción de trasladar en forma sistemática y clasificadamente los valores que se encuentran jornalizados, es decir pasar los valores registrados en el libro diario al libro mayor, el libro mayor es el segundo registro principal que se mantiene en cada cuenta, según el caso, con el propósito de conocer los valores que van al debe o al haber y el saldo que tiene cada uno para fines didácticos se utiliza la denominada “T” contable, existen 2 tipos de mayorización:

Libro mayor principal: para cuentas de control general.

Libro mayor auxiliar: para las subcuentas y auxiliares.

2.2.14.4 Balance de Comprobación o Balance de Sumas y Saldos

Según (Zapata Sánchez, 2011), “Es necesario que mensualmente se verifique el cumplimiento del principio de la partida doble y otros relacionados con la valuación consistencia, etc. Para ello es importante la elaboración de un balance de comprobación, el cual nos da a conocer el saldo de las diferentes cuentas que constan en el libro mayor principal”.

El balance de comprobación es el informe o resumen que verifica la aplicación de la partida doble, comprueba la exactitud de las operaciones registradas en el Diario y pasadas al mayor.

2.2.14.5 Estados financieros

(Zapata Sánchez, 2011) Indica que “los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad”.

Los estados financieros no representan valores absolutos ni exactos, ya que las operaciones se registran bajo juicios personales y principios de contabilidad que permiten optar por diferentes alternativas para el tratamiento y cuantificación monetaria de las operaciones, pero si proporcionan ideas claras sobre la situación, si las cifras son razonables.

Clases de estados Financieros

1. Los que miden la situación económica

Estado de Resultado o Pérdidas y Ganancias

Estado de Evolución del Patrimonio

2. Los que miden la situación financiera

Balance General o Estado de Situación Financiera

Estado de Flujo del Efectivo

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 IDEA A DEFENDER

La falta de una estructura de costos influye en la determinación procedente del costo total y unitario de cada producto de la empresa.

3.2 VARIABLES

Variable Independiente

- ✓ Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción.

Variable Dependiente

- ✓ Mejorar la obtención del costo de producción.

3.3 CUADRO DE OPERACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable Independiente

Diseño de un sistema de costos por procesos.

Cuadro 1: Variable Independiente

Variable	Definición	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción.	Examen minucioso a los Procesos de cada departamento	Costos, Gastos	Observación, Entrevistas.	Registros, Cuestionarios, Fichas.

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

Variable Dependiente

Mejorar la Gestión Institucional.

Cuadro 2: Variable Dependiente

Variable	Definición	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Obtención del costo de producción.	Promover los productos y procesos que realiza la Institución.	Normas, Reglamentos, Políticas Institucionales.	Registro, Revisiones, Actualizaciones.	Leyes, Manuales.

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

3.4 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La siguiente investigación sobre el tema: Diseño de una estructura de costos por órdenes de producción para la empresa Muebles Paola de la parroquia Huambaló, Cantón Pelileo, Provincia de Tungurahua para el primer trimestre del año 2015, se enfocó en los tipos de investigación cuantitativa y cualitativa.

Cuantitativa, permite la recolección de datos correspondientes al desarrollo de los procesos de producción, y al control de los recursos en la empresa, mediante una encuesta, cuyos resultados serán tabulados, permitiendo su posterior análisis e interpretación de los mismos, de acuerdo a los porcentajes de cada pregunta realizada en la encuesta.

Cuantitativo, porque la encuesta utilizo preguntas de las cuales se puede comprender la perspectiva de las personas que se encuentran dentro de la institución, datos que ayudan al direccionamiento de la investigación, la misma que ayudo a la concepción de la propuesta, mediante el análisis, interpretación y mediciones cualitativas.

3.1.1 Diseño de la Investigación

La investigación se considera como longitudinal no experimental, es de campo puesto que se realizara la estructuración del sistema de cotos por órdenes de producción en la empresa Muebles Paola la misma que podrá ser ejecutada una vez terminada la presente investigación.

3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

Para la realización del proyecto investigativo se trabajó con un número de personas reducidas, es decir se trabajó con el 100% de la población, al trabajar con la totalidad de elementos permite obtener resultados que validen la propuesta.

Cuadro 3: Población de la Empresa Muebles Paola.

Nombre del cargo	Número de personas
Gerente	1
Vendedora	2
Contador	1
Obrero de Carpintería	10
Obrero de Terminado	6
Bodeguero	1
Jefe de Producción	1
TOTAL	22

Fuente: Muebles Paola

Elaborado Por: Jorge Yautibug

3.6 MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.6.1 Métodos de Investigación

Método Analítico – Sistemático

Porque para la estructuración del sistema de costos se analizaran las actividades que conforman un proceso para la obtención del costo de producción en la empresa Muebles Paola, permitiendo identificar la necesidad de la empresa; de la misma forma se procedió a disminuir las características esenciales para la elaboración de la propuesta.

Método Inductivo – Deductivo

Porque se observó la forma en que se asoció la estructura de un sistema y el proceso para la obtención del costo, a su vez se permitió corroborar la hipótesis planteada.

Histórico – Lógico

Utilizando el capítulo I y II. Se analiza la trayectoria y evolución que la empresa toma, poniendo visible la lógica de desarrollo hasta llegar al conocimiento más profundo que significa la esencia y la partida de la propuesta.

3.6.2 Técnicas e Instrumentos

Para la recolección de datos informativos es necesaria la estructuración de un sistema de cotos, las técnicas e instrumentos a utilizarse. Entre la más conocida y aplicada tenemos.

Observación

En todo momento se recurrió a la observación directa sobre los procesos que realizan en la empresa para la obtención del costo de producción y observación de las actividades que sean necesarias para cumplir con la propuesta.

Entrevista

Se utilizó para obtener la información en forma verbal, a través de una guía de entrevista, para poder conocer el punto de vista sobre la realidad del problema planteado.

Encuesta

Fue a 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.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1. METODOLOGÍA, GUÍA Y/O PROCEDIMIENTO DE IMPLEMENTACIÓN O DE PROPUESTA.

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.

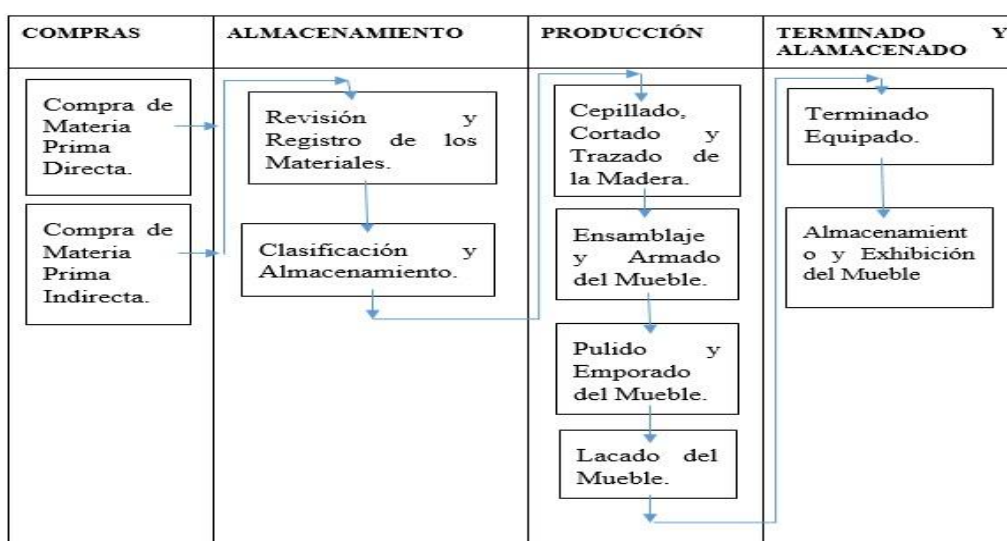
El presente proyecto está destinado para la ayuda de la obtención del costo de producción de manera técnica y sencilla facilitando la aplicación en la empresa al no contar con un contador, para que puedan realizar el gerente o la secretaria en el caso de encontrarse relacionados de manera directa con los registros de los egresos realizados.

4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA

Diseño de una estructura de costos por Órdenes de Producción.

4.2.1 Proceso Productivo

Gráfico 4: Diagrama de Proceso.



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

A continuación se presenta la información necesaria para la orden de producción N° 080 que corresponde a la elaboración de un juego de dormitorio lineal y N° 081 que corresponde a la elaboración de un juego de comedor de 8 personas, para lo cual se utilizaron los siguientes materiales:

Marzo 03: El señor Pedro Martínez, desea hacer el pedido de un Juego de Dormitorio Lineal; para ello realiza el respectivo contrato con el gerente propietario el Sr. Salvador Yautibug con todas las especificaciones para su realización. Este pedido fue dado a conocer al Jefe de Taller para que se proceda hacer la correspondiente orden de producción.

Marzo 05: El señor Pablo Sánchez, desea hacer el pedido de un Juego Comedor Luis 15 para 8 personas; para ello realiza el respectivo contrato con el gerente propietario el Sr. Salvador Yautibug con todas las especificaciones para su realización.

Este pedido fue dado a conocer al Jefe de Taller para que se proceda hacer la correspondiente orden de producción.

Marzo 06: para las órdenes de producción N° 080 y N° 081 se compra:

20 piezas de madera Laurel a 20 dólares cada una, 2 piezas de madera Canelo a 22 dólares cada una, 5 planchas de Triplex de 9 a 24 dólares cada una, 5 planchas de Triplex de 4 a 19 dólares cada una, 1 espejo de 120cm de ancho por 90cm de alto a 35 dólares, Juego de escuadras de 8cm a 8 dólares, 35 litros de cola plástica a 2.50 dólares cada litro, 30 pliegos de lija a 0,25 centavos cada uno, 4 gramos de masilla a 3 dólares cada uno, 10 litros de tinte a 5 dólares cada litro, 25 litros de thinner a 3 dólares cada litro, 40 litros de Sellador Decorlac a 4,50 dólares cada litro, 25 litros de Semi-Mate a 5,50 dólares cada litro, 10 metros de tela a 4 dólares cada metro, 2 planchas de esponja azul a 20 dólares cada plancha.

Marzo 09: para la elaboración de la orden de producción N° 080 y 081 se envía los materiales necesarios.

Marzo 15: Se paga Mano de Obra de las órdenes de producción N° 080 y 081, además se cancela a Administración. Se carga valores utilizados a las órdenes de producción.

Marzo 18: Se paga por Servicios Básicos: Luz 20 dólares, Agua 12 Dólares, Teléfono 25 Dólares.

Marzo 22: Se carga las Depreciaciones correspondientes a la maquinaria y herramientas (Ver Documento Adjunto)

Marzo 27: Traslado de los Productos terminados.

Orden de producción N° 080

MUEBLES PAOLA ORDEN DE PRODUCCION N° 080			
Departamento:	Producción	Cliente:	Sr. Pedro Martínez
Producto:	Juego de Dormitorio Lineal	Fecha De Inicio:	Martes, 03 de Marzo/2015
Cantidad:	1	Fecha De Terminación:	Jueves, 27 de Marzo/2015
		Fecha De Entrega:	Lunes, 30 de Marzo/2015
Especificaciones:	Juego de Dormitorio Lineal, incluye Cama de 2.5 plazas, 2 veladores, peinadora, vestir, color Café oscuro, debe de entregarse hasta el 30 de Marzo para el cumplimiento del contrato.		
Elaborado Por:	Sr. Bryan Silva	Firma:	
Aprobado Por:	Sr. Salvador Yautibug		
Fecha:	Martes, 03 de Marzo/2015		

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

Orden de producción N° 081

MUEBLES PAOLA ORDEN DE PRODUCCION N° 081			
Departamento:	Producción	Cliente:	Sr. Pablo Sánchez
Producto:	Juego de Comedor Luis 15	Fecha De Inicio:	Jueves, 05 de Marzo/2015
Cantidad:	1	Fecha De Terminación:	Lunes, 30 de Marzo/2015
		Fecha De Entrega:	Martes, 31 de Marzo/2015
Especificaciones:	Juego de Comedor Luis 15, incluye base de madera tallada, tablero tallado a los costados y 6 sillas talladas, 2 sillas con brazos, Color Café Coco, debe entregarse hasta el 31 de Marzo para el cumplimiento del contrato.		
Elaborado Por:	Sr. Bryan Silva	Firma:	
Aprobado Por:	Sr. Salvador Yautibug		
Fecha:	Jueves, 05 de Marzo/2015		

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

Orden de Compra de Materia Prima Directa

MUEBLES PAOLA			
ORDEN DE COMPRA N° 160			
DEPARTAMENTO: Producción			
PRODUCTOS: Materia Prima Directa		TERMINO DE ENTREGA: Retiro del Almacén	
FECHA: Viernes, 06 de Marzo del 2015			
CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
20	Madera laurel	20,00	400,00
2	Madera Canelo	22,00	44,00
5	Planchas de Triplex de 9	24,00	120,00
5	Planchas de Triplex de 4	19,00	95,00
1	Plancha de MDF de 18	48,00	48,00
1	Espejo de 120cm de ancho por 90cm de alto	35,00	35,00
1	Juego de escuadras de 8cm	8,00	8,00
10	Metros de Tela	4,00	40,00
2	Planchas de Esponja Azul	20,00	40,00
ELABORADO POR:		SUMAN	830,00
APROBADO POR:			

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

Orden de Compra de Materia Prima Indirecta

MUEBLES PAOLA			
ORDEN DE COMPRA N° 162			
DEPARTAMENTO: Producción			
PRODUCTOS: Materia prima Indirecta		TERMINO DE ENTREGA: Retiro del Almacén	
FECHA: Viernes, 06 de Marzo del 2015			
CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
35	Litros de Cola Plástica	2,50	87,50
6	Cajas de Clavos	5,00	30,00
30	Pliegos de Lija	0,25	7,50
4	Gramos de Masilla	3,00	12,00
10	Litros de Tinte	5,00	50,00
25	Litros de Thinner	3,00	75,00
40	Litros de Sellador Decorlac	4,50	180,00
25	Litros de Semi – Mate	5,50	137,50
ELABORADO POR:		SUMAN	579,50
APROBADO POR:			

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

Orden de Requisición de Materiales N° 080

MUEBLES PAOLA			
ORDEN DE REQUISICION N° 080			
DEPARTAMENTO: Producción			ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 080
PRODUCTO: Juego de Dormitorio Lineal			
FECHA: Lunes, 09 de Marzo del 2015			
CANTIDAD	DESCIPCION	V. UNITARIO	V. TOTAL
Materiales Directos			
8	Piezas de laurel	20,00	160,00
2	Piezas de canelo	22,00	44,00
4	Planchas de Triplex de 9	24,00	96,00
5	Planchas de Triplex de 4	19,00	95,00
1	Espejo de 120cm de ancho x 90cm de alto	35,00	35,00
1	Juego de escuadras de 8cm	8,00	8,00
Materiales Indirectos			
15	Litros de cola plástica	2,50	37,50
3	Cajas de Clavos	5,00	15,00
12	Pliegos de lija	0,25	3,00
1	Gramos de masilla	3,00	3,00
4	Litros de tinte	5,00	20,00
10	Litros de thinner	3,00	30,00
19	Litros de sellador Decorlac	4,50	85,50
10	Litros de Semi-mate	5,50	55,00
ELABORADO POR:		SUMAN:	654,00
APROBADO POR:			

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

Orden de Requisición de Materiales N° 081

MUEBLES PAOLA			
ORDEN DE REQUISICION N° 081			
DEPARTAMENTO: Producción			ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 081
PRODUCTO: Juego de Comedor Luis 15			
FECHA: Lunes, 09 de Marzo del 2015			
CANTIDAD	DESCIPCION	V. UNITARIO	V. TOTAL
Materiales Directos			
10	Piezas de laurel	20,00	200,00
1	Planchas de Triplex de 9	24,00	24,00
1	Plancha de MDF	48,00	480,00
10	Metros de Tela	4,00	8,00
2	Planchas de Esponja Azul	20,00	40,00
Materiales Indirectos			
15	Litros de cola plástica	2,50	37,50
3	Cajas de Clavos	5,00	15,00
13	Pliegos de lija	0,25	3,25
2	Gramos de masilla	3,00	6,00
5	Litros de tinte	5,00	25,00
12	Litros de thinner	3,00	36,00
19	Litros de sellador Decorlac	4,50	85,50
10	Litros de Semi-mate	5,50	55,00
ELABORADO POR:		SUMAN:	1015,25
APROBADO POR:			

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

Rol de Pagos Mano de Obra Directa y Mano de Obra Indirecta

MUEBLES PAOLA

ROL DE PAGOS

Al 9 de Marzo del 2015

N°	NOMINA	CARGO	S.B.U.	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES		TOTAL DEDUCCION	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
				H. Extras 50%	H. Extras 100%		IESS 9.35%	ANTICIPO			
1	Salvador Yautibug	Gerente	450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	0,00	42,53	407,48	
2	Elvia Torres	Vendedora	350,00	0,00	0,00	350,00	33,08	0,00	33,08	316,93	
3	Diego Ramos	Obrero	354,00	0,00	0,00	354,00	33,45	0,00	33,45	320,55	
4	Cristhian Vargas	Obrero	354,00	0,00	0,00	354,00	33,45	0,00	33,45	320,55	
5	Erick Quispe	Obrero	354,00	0,00	0,00	354,00	33,45	0,00	33,45	320,55	
			1062,00			1062,00	100,36	0,00	175,96	1686,04	

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

Rol de Provisiones

MUEBLES PAOLA
ROL DE PROVISIONES
Al 9 de Marzo del 2015

N°	NOMINA	CARGO	SUELDO	A. PATRONAL 12.15%	TOTAL
1	Salvador Yautibug	Gerente	450,00	54,68	54,68
2	Elvia Torres	Vendedor	350,00	42,53	42,53
3	Diego Ramos	Obrero	354,00	43,01	43,01
4	Cristhian Vargas	Obrero	354,00	43,01	43,01
5	Erick Quispe	Obrero	354,00	43,01	43,01
			1062,00	129,03	129,03

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

Auxiliar de Costos Indirectos de Fabricación – Depreciaciones

MUEBLES PAOLA Auxiliar de los costos Indirectos de Fabricación Depreciaciones						
CANT.	MAQUINARIA	COSTO	VIDA UTIL AÑOS	DEP. DIARIA	DEP. POR HORA	COSTO PARA LA O.P. 080
1	CEPILLADORA	3600,00	10	0,99	0,12	0,46
1	CIERRA CINTA	3300,00	10	0,90	0,11	0,18
1	CIERRA CIRCULAR	3500,00	10	0,96	0,12	0,60
1	TUPI DE MESA	3200,00	10	0,88	0,11	0,25
1	COMPRESOR	1700,00	10	0,47	0,06	0,37
1	CANTEADORA	2500,00	10	0,68	0,09	0,45
1	TALADRO	750,00	10	0,21	0,03	0,20
1	AMOLADORA	350,00	10	0,10	0,01	0,25
1	VEHICULO	15000,00	10	4,11	0,51	2,50
					TOTAL	5,26

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

Hoja de Costos N° 080

MUEBLES PAOLA											
HOJA DE COTOS N° 080											
Cliente: Sr. Pedro Martínez				Orden de producción: 080				Fecha Deseada de Entrega: 30/01/2015			
Producto: Juego de Dormitorio Lineal				fecha de pedido: 03/03/2015				Fecha de terminación: 27/01/2015			
Cantidad: 1				fecha de iniciación: 09/03/2015							
ESPECIFICACIONES: Juego de Dormitorio Lineal, incluye Cama de 2.5 plazas, 2 veladores, peinadora, vestir, color Café oscuro, debe de entregarse hasta el 30 de enero para el cumplimiento del contrato.											
MATERIALES DIRECTOS						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
Fecha	Orden Req. #	Articulo	Cant.	Precio	Valor	V. Hora	H. Trabajadas	Valor	Fecha	Concepto	Valor
Marzo, 05	80	Piezas de laurel	8	20,00	160,00	1,97	45	88,65	Marzo, 27	Materiales	249,00
		Piezas de canelo	2	22,00	44,00	1,97	16	31,52		M.O. Indirecta	43,62
		Planchas de Triplex de 9	4	24,00	96,00	1,97	9	17,73		Deprec. Maquinaria	1,38
		Planchas de Triplex de 4	5	19,00	95,00						
		Espejo de 120cm de ancho x 90cm de alto	1	35,00	35,00						
		Juego de escuadras de 8cm	1	8,00	8,00						
TOTAL					438,00	TOTAL		137,90	TOTAL		294,00
COSTO DE PRODUCCION					869,90	Firma: Elaborado por: Sr .Bryan Silva Aprobado por: Sr. Salvador Yautibug					
MATERIALES DIRECTOS					438,00						
MANO DE OBRA DIRECTA					137,90						
COSTOS INDIRECTOS					294,00						
UTILIDAD ESTIMADA 20% DEL COSTO					173,98						
PRECIO DE VENTA					1043,88						

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

Hoja de Costos N° 081

MUEBLES PAOLA											
HOJA DE COTOS N° 081											
Cliente: Sr. Pablo Sánchez				Orden De Producción: 081				Fecha Deseada De Entrega: 31/03/2015			
Producto: Juego De Comedor Luis 15				Fecha De Pedido: 05/03/2015				Fecha De Terminación: 30/03/2015			
Cantidad: 1				Fecha De Iniciación: 12/03/2015							
ESPECIFICACIONES: Juego de Comedor Luis 15, incluye base de madera tallada, tablero tallado a los costados y 6 sillas talladas, 2 sillas con brazos, Color Café Coco, debe entregarse hasta el 31 de Marzo para el cumplimiento del contrato.											
MATERIALES DIRECTOS						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
Fecha	Orden Req. #	Artículo	Cant	Precio	Valor	V. Hora	H. Trabajadas	Valor	Fecha	Concepto	Valor
Marzo, 05	81	Piezas de laurel	10	20,00	200,00	1,97	62	122,14	Marzo, 30	Materiales	263,25
		Plancha de Triplex de 9	1	24,00	24,00	1,97	29	57,13		M.O. Indirecta	43,62
		Plancha de MDF de 18	1	48,00	48,00	1,97	17	33,49		Deprec. Maquinaria	1,38
		Metros de Tela	10	4,00	40,00						
		Planchas de esponja Azul	2	20,00	40,00						
TOTAL					352,00	TOTAL		212,76	TOTAL		308,25
COSTO DE PRODUCCION					873,01						
MATERIALES DIRECTOS					352,00						
MANO DE OBRA DIRECTA					212,76						
COSTOS INDIRECTOS					308,25	Firma: _____					
UTILIDAD ESTIMADA 20% DEL COSTO					174,60	Elaborado por: Sr. Bryan Silva					
PRECIO DE VENTA					1047,61	Aprobado por: Sr. Salvador Yautibug					

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

4.2.2 Registro de las Transacciones en el Libro Diario

MUEBLES PAOLA
LIBRO DIARIO
Del 01 Al 31 de Marzo del 2015

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
05/01/2015	_1_			
	Caja		5000,00	
	Bancos		20000,00	
	Banco Pichincha	20000,00		
	Inv. Materia prima Directa		5783,00	
	100 piezas de laurel	2000,00		
	150 piezas de canelo	3300,00		
	Triplex 4 Líneas (9 Planchas)	171,00		
	Triplex 9 Líneas (9 Planchas)	216,00		
	MDF 18 Líneas (2 Planchas)	96,00		
	Inv. Materia Prima Indirecta		741,00	
	Sellador Decorlac (20 litros)	300,00		
	Semi-Mate (15 litros)	225,00		
	Pegamento (38 litros)	120,00		
	Clavos 8 cajas	48,00		
	Lijas (192 Pliegos)	48,00		
	Maquinaria y Equipo		18900,00	
	Vehículos		15000,00	
	Muebles y Enseres		10000,00	
	Capital			75424,00
	P/R El registró del Estado Financiero			
06/03/2015	_2_			
	Inv. de Materia Prima Directa		788,64	
	20 Piezas de madera laurel	400,00		
	2 Piezas de madera Canelo	44,00		
	5 Planchas de Triplex de 9	107,14		
	5 Planchas de Triplex de 4	84,82		
	1 Plancha de MDF de 18	42,86		
	! Espejo de 120cm x 90cm	31,25		
	1 Juego de Escuadras de 8cm	7,14		
	10 Metros de Tela	35,71		
	2 Planchas de Esponja Azul	35,71		
	IVA Pagado		41,36	
	Caja			830,00
	P/R. la compra de Materia prima Directa			

MUEBLES PAOLA

LIBRO DIARIO
Del 01 Al 31 de Marzo del 2015

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
06/03/2015	_3_			
	Inv. de Materia Prima Indirecta		517,41	
	35 Litros de Cola Blanca	78,13		
	6 cajas de clavos	26,79		
	30 Pliegos de Lija	6,70		
	4 Gramos de Masilla	10,71		
	10 Litros de Tinte	44,64		
	25 Litros de Thinner	66,96		
	40 Litros de Sellador Decorlac	160,71		
	25 Litros de Semi – Mate	122,77		
	IVA Pagado		62,09	
	Caja			579,50
	P/R. la compra de Materia Prima Indirecta			
09/03/2015	_4_			
	Inv. De Productos en Proceso MPD		790,00	
	20 Piezas de madera laurel	360,00		
	2 Piezas de madera Canelo	44,00		
	5 Planchas de Triplex de 9	120,00		
	5 Planchas de Triplex de 4	95,00		
	1 Plancha de MDF de 18	48,00		
	! Espejo de 120cm x 90cm	35,00		
	1 Juego de Escuadras de 8cm	8,00		
	10 Metros de Tela	40,00		
	2 Planchas de Esponja Azul	40,00		
	Inv. De Materia Prima Directa			790,00
	20 Piezas de madera laurel	360,00		
	2 Piezas de madera Canelo	44,00		
	5 Planchas de Triplex de 9	120,00		
	5 Planchas de Triplex de 4	95,00		
	1 Plancha de MDF de 18	48,00		
	! Espejo de 120cm x 90cm	35,00		
	1 Juego de Escuadras de 8cm	8,00		
	10 Metros de Tela	40,00		
	2 Planchas de Esponja Azul	40,00		
	P/R. él envió a Producción la MPD.			

MUEBLES PAOLA

LIBRO DIARIO
Del 01 Al 31 de Marzo del 2015

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
09/03/2015	_5_			
	Inv. De Productos en Procesos MPI		512,25	
	30 Litros de Cola Blanca	75,00		
	6 cajas de clavos	30,00		
	25 Pliegos de Lija	6,25		
	3 Gramos de Masilla	9,00		
	9 Litros de Tinte	45,00		
	22 Litros de Thinner	66,00		
	38 Litros de Sellador Decorlac	171,00		
	20 Litros de Semi – Mate	110,00		
	Inv. Materia Prima Indirecta			512,25
	30 Litros de Cola Blanca	75,00		
	6 cajas de clavos	30,00		
	25 Pliegos de Lija	6,25		
	3 Gramos de Masilla	9,00		
	9 Litros de Tinte	45,00		
	22 Litros de Thinner	66,00		
	38 Litros de Sellador Decorlac	171,00		
	20 Litros de Semi – Mate	110,00		
	P/R él envió de Materia Prima Indirecta			
15/03/2015	_6_			
	Mano de Obra Directa		1062,00	
	Costos Indirectos de Fabricación		800,00	
	IESS por Pagar			175,96
	Caja			1686,04
	P/R el pago de sueldos y salarios			
15/03/2015	_7_			
	Mano de Obra Directa		123,03	
	Costos Indirectos de Fabricación		97,21	
	Ben. Soc. por Pagar			220,24
	P/R los Beneficios Sociales por Pagar			
15/03/2015	_8_			
	Inv. De Productos en Procesos MOD		1185,03	
	Mano de Obra Directa			1185,03
	P/R el cargo de MOD a las Ordenes de Producción			
15/03/2015	_9_			
	Inv. De productos en Proceso CIF		897,21	
	Costos Indirectos de Fabricación			897,21
	P/R el cargo de los CIF a las Ordenes de Producción			

MUEBLES PAOLA
LIBRO DIARIO
Del 01 Al 31 de Marzo del 2015

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
18/03/2015	_10_			
	Gastos Administrativos		54,32	
	Luz	20,00		
	Agua	12,00		
	Teléfono	22,32		
	IVA Pagado		2,68	
	Caja			57,00
	P/R el Pago de Servicios Básicos			
22/03/2015	_11_			
	Costos indirectos de Fabricación		5,26	
	Cepilladora	0,46		
	Cierra Cinta	0,18		
	Cierra Circular	0,60		
	Tupi de Mesa	0,25		
	Compresor	0,37		
	Canteadora	0,45		
	Taladro	0,20		
	Amoladora	0,25		
	Vehículo	2,50		
	Deprec. Maquinaria y Equipo			5,26
	Cepilladora	0,46		
	Cierra Cinta	0,18		
	Cierra Circular	0,60		
	Tupi de Mesa	0,25		
	Compresor	0,37		
	Canteadora	0,45		
	Taladro	0,20		
	Amoladora	0,25		
	Vehículo	2,50		
	P/R el cargo de la Deprec. A CIF			
22/03/2015	_12_			
	Inv. Productos en Proceso CIF		5,26	
	Costos Indirectos de Fabricación			5,26
	P/R el cargo de los CIF a Productos en Proceso			
27/03/2015	_13_			
	Inv. Productos Terminados		1742,91	
	Orden de Producción N° 080	869,90		
	Orden de Producción N° 081	873,01		
	Inv. Productos en Proceso MPD			790,00
	Inv. Productos en Proceso MOD			350,66
	Inv. Productos en Proceso CIF			602,25
	P/R el traslado del Producto terminado			

MUEBLES PAOLA
LIBRO DIARIO
 Del 01 Al 31 de Marzo del 2015

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
27/03/2015	_14_ Costo de Producción Inv. Productos Terminados P/R el Costo de Productos Terminados		1742,91	1742,91
30/03/2015	_15_ Caja Ventas Orden de producción N° 080 P/R la venta de Mercaderías	1043,88	1043,88	1043,88
31/03/2015	_16_ Caja Ventas Orden de producción N° 081 P/R la venta de Mercaderías	1047,61	1047,61	1047,61

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado Por: Jorge Yautibug

4.2.3 Registro en el Libro Mayor

MUEBLES PAOLA
LIBRO MAYOR
 Del 01 Al 31 de Marzo del 2015

CAJA	BANCOS	INV. M.P. DIRECTA
5000,00	20000,00	5783,00
830,00		790,00
1043,88		788,64
1047,61		6571,64
		790,00
		5781,64
7091,49		
3152,54		
3938,95		
INV. M.P. INDIRECTA	MAQ. Y EQUIPO	VEHICULOS
741,00	18900,00	15000,00
512,25		
517,41		
1258,41		
512,25		
746,16		

**MUEBLES PAOLA
LIBRO MAYOR
Del 01 Al 31 de Marzo del 2015**

MUEBLES Y ENSERES		CAPITAL		IVA PAGADO	
10000,00			75424,00	41,36	
				62,09	
				2,68	
				106,13	
INV. P. PROCESO M.P.D.		INV. P. PROCESO MPI		MANO DE OBRA DIRECTA	
790,00	790,00	512,25		1062,00	1185,03
		512,25		123,03	
				1185,03	1185,03
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		IESS POR PAGAR		INV. P. PROCESO M.O.D.	
800,00	897,21		175,96	1185,03	350,66
97,21	5,26		175,96	834,37	
5,26					
902,47	902,47				
GASTOS ADMINISTRATIVOS		BENEFICIOS SOC. PAGAR		INV. P. PROCESO CIF	
54,32			220,24	897,21	602,25
54,32				5,26	
				902,47	602,25
				300,22	
DEP. MAQ. Y EQUIPO		INV. P. TERMINADOS		COSTO DE PRODUCCION	
	5,26	1742,91	1742,91	1742,91	
VENTAS					
	1043,88				
	1047,61				
	2091,49				

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado Por: Jorge Yautibug

4.2.4 Registro en el Balance General

**MUEBLES PAOLA
BALANCE GENERAL
Del 01 Al 31 de Marzo del 2015**

CUENTA	SALDOS		SUMAS	
	DEBE	HABER	DUEDOR	ACREEDOR
CAJA	7091,49	3152,54	3938,95	-
BANCOS	20000,00	-	20000,00	-
INV. MATERIA PRIMA DIRECTA	6571,64	790,00	5781,64	-
INV. MATERIA PRIMA INDIRECTA	1258,41	512,25	746,16	-
MAQUINARI Y EQUIPO	18900,00	-	18900,00	-
VEHICULOS	15000,00	-	15000,00	-
MUEBLES Y ENSERES	10000,00	-	10000,00	-
CAPITAL	-	75424,00	-	75424,00
IVA PAGADO	106,13	-	106,13	-
INV. PROD. PROCESO MPD	790,00	790,00	-	-
INV. PROD. PROCESO MPI	512,25	-	512,25	-
MANO DE OBRA DIRECTA	1185,03	1185,03	-	-
COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	902,47	902,47	-	-
IESS POR PAGAR	-	175,96	-	175,96
INV. PROD. PROCESO MOD	1185,03	350,66	834,37	-
GASTOS ADMINISTRATIVOS	54,32	-	54,32	-
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	-	220,24	-	220,24
INV. PROD. PROCESO CIF	902,47	602,25	300,22	-
DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO	-	5,26	-	5,26
INV. PRODUCTOS TERMINADOS	1742,91	1742,91	-	-
COSTOS DE PRODUCCION	1742,91	-	1742,91	-
VENTAS	-	2091,49	-	2091,49
SUMAN	87945,06	87945,06	77916,95	77916,95

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

4.2.5 Registro en el Estado de Costos

MUEBLES PAOLA
ESTADO DE COSTOS
Del 01 Al 31 de Marzo del 2015

MATERIA PRIMA DIRECTA

Inv. Inicial M.P.D.	5783,00
(+) Compras	<u>788,64</u>
(=) Material Disp. Producción	6571,64
(-) Inv. Final M.P.D.	<u>5781,64</u>
(=) Materia Prima Directa Utilizada	790,00
(+) Mano de Obra Directa	<u>350,66</u>
(=) COSTO DIRECTO	1140,66
(+) COSTOS IND DE FABRICACIÓN	602,25
Materia Prima Indirecta	512,25
(+) Mano de Obra Indirecta	87,24
(+) Depreciación Maquinaria y Eq.	<u>2,76</u>
(=) COSTO DE PRODUCCION	<u><u>1742,91</u></u>

GERENTE

CONTADOR

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

4.2.6 Registro en el Estado de Resultados

MUEBLES PAOLA
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 Al 31 de Marzo del 2015

INGRESOS		
Ventas		2091,49
(-) Costo de Ventas		1742,91
		<hr/>
(=) Margen de Utilidad		348,58
(-)GASTOS		
		54,32
Gastos Administrativos	54,32	<hr/>
UTILIDAD OPERACIONAL		294,26
		<hr/> <hr/>

GERENTE

CONTADOR

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado Por: Jorge Yautibug

4.2.7 Verificación de la Hipótesis o Idea a Defender

Modelo de cuestionario para corroborar la investigación

Pregunta 1. ¿Existe un sistema de contabilidad de costos para la obtención del costo de producción en la empresa?

Cuadro 4: Existencia de un sistema de contabilidad.

	Gerente Vendedora Contador	%
SI	-	0
NO	3	100
TOTAL	3	100

Fuente: Encuesta aplicada al personal de Muebles Paola

Elaborado por: Jorge Yautibug

Gráfico 5: Existencia de un sistema de contabilidad.



Fuente: Cuadro N° 04

Elaborado por: Jorge Yautibug

Interpretación: Al realizar la encuesta se obtuvo del total de los consultados, el 100% afirma no contar con un sistema de contabilidad de costos para la obtención del costo de

producción, es decir que ellos obtienen del costo de producción de una manera empírica, este obtienen del registro de ingresos y gastos.

Pregunta 2. ¿Cuál de estos sistemas aplica la empresa para la obtención del costo?

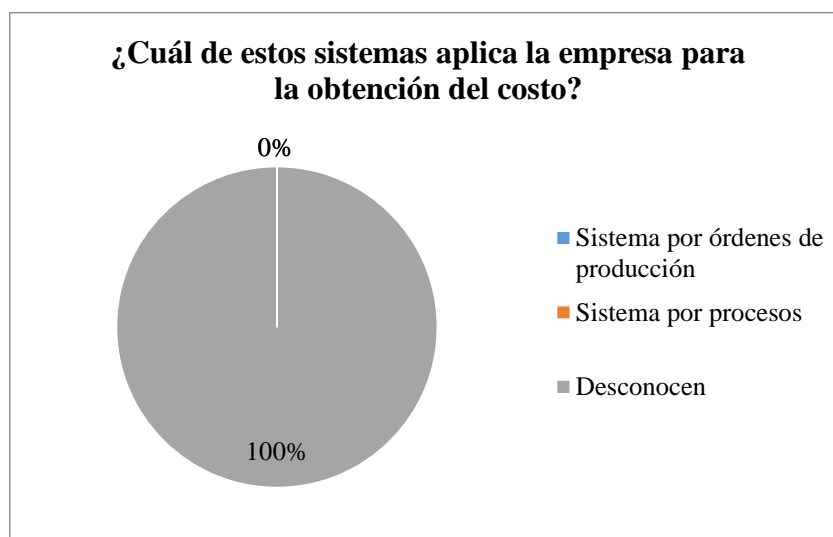
Cuadro 5: Sistema costos que utiliza la empresa.

	Gerente Vendedora Contador	%
Sistema por órdenes de producción	-	0
Sistema por procesos	-	0
Desconocen	3	100
TOTAL	3	100

Fuente: Encuesta aplicada al personal de Muebles Paola

Elaborado por: Jorge Yautibug

Gráfico 6: Sistema costos que utiliza la empresa.



Fuente: Cuadro N° 05

Elaborado por: Jorge Yautibug

Interpretación: De la pregunta que se aplicó sobre el sistema que utilizan dan como resultado que desconocen los sistemas de los tipos de sistemas para la obtención del costo de producción puesto que llevan solo registro ingresos y gastos.

Pregunta 3. ¿La empresa lleva un registro adecuado de cada uno de los materiales destinados a la producción?

Cuadro 6: Control de materiales de producción.

	Gerente Jefe de Producción Contador Bodeguero Vendedora Obreros	%
SI	-	0
NO	22	100
TOTAL	22	100

Fuente: Encuesta aplicada al personal de Muebles Paola

Elaborado por: Jorge Yautibug

Gráfico 7: Control de materiales de producción.



Fuente: Cuadro N° 06

Elaborado por: Jorge Yautibug

Interpretación: El 100% de las personas encuestadas mediante la pregunta formulada mencionan que no tienen un control adecuado de los materiales destinados a la producción, cuentan solo facturas que se recibe al momento de la compra.

Pregunta 4. ¿Se utiliza tarjetas kardex para el control inventarios?

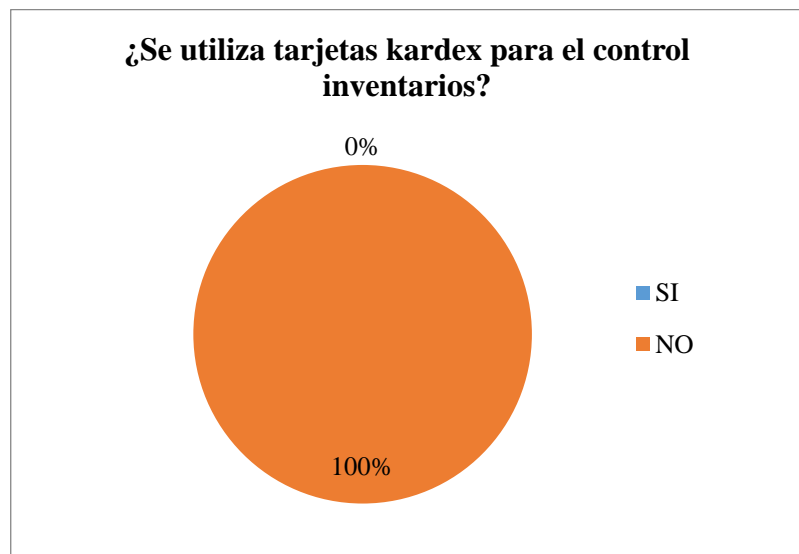
Cuadro 7: Control de inventarios mediante kardex.

	Gerente Vendedora Contador	%
SI	-	0
NO	3	100
TOTAL	3	100

Fuente: Encuesta aplicada al personal de Muebles Paola

Elaborado por: Jorge Yautibug

Gráfico 8: Control de inventarios mediante kardex.



Fuente: Cuadro N° 07

Elaborado por: Jorge Yautibug

Interpretación: El 100% de los encuestados mencionan que no realizan el control de inventarios mediante la elaboración de tarjetas kardex, ya que tienen los inventarios disponibles al momento de comenzar la producción de los productos.

Pregunta 5. ¿Se utiliza algún método para la valuación de inventarios?

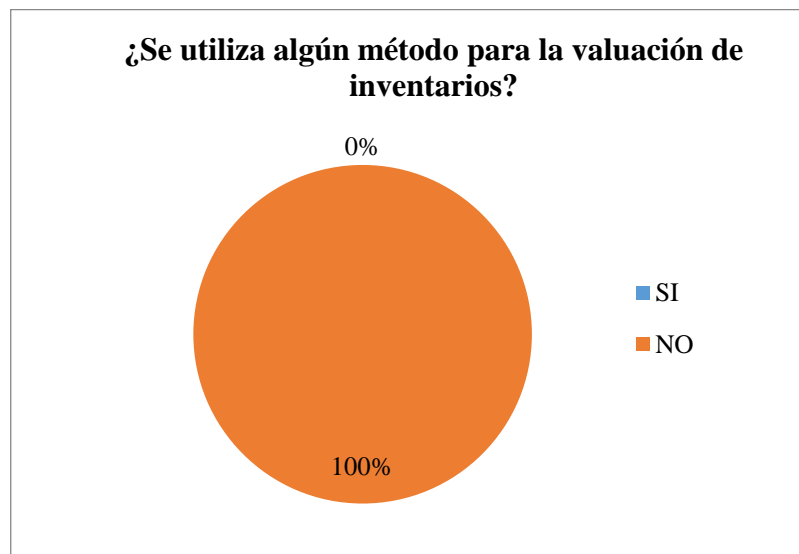
Cuadro 8: Utilización de método de valuación de inventarios.

	Gerente Vendedora Contador	%
SI	-	0
NO	3	100
TOTAL	3	100

Fuente: Encuesta aplicada al personal de Muebles Paola

Elaborado por: Jorge Yautibug

Gráfico 9: Utilización de método de valuación de inventarios.



Fuente: Cuadro N° 08

Elaborado por: Jorge Yautibug

Interpretación: El 100% de los encuestados de la empresa concuerdan en que al no utilizar tarjetas de control no utilizan ningún método de valuación de inventarios, además de su desconocimiento de los métodos para la valuación de inventarios.

Pregunta 6. ¿Se realiza la constatación física de los inventarios?

Cuadro 9: Constatación física de inventarios.

	Gerente Vendedora Contador	%
SI	-	0
NO	3	100
TOTAL	3	100

Fuente: Encuesta aplicada al personal de Muebles Paola

Elaborado por: Jorge Yautibug

Gráfico 10: Constatación física de inventarios.



Fuente: Cuadro N° 09

Elaborado por: Jorge Yautibug

Interpretación: El 100% de las personas encuestadas nos mencionan que no se realizan las constataciones físicas de los inventarios, ya que no se lleva un control adecuado de las entradas y salidas de los inventarios existentes en la empresa.

Pregunta 7. ¿La materia prima que requiere para su trabajo le proporciona?

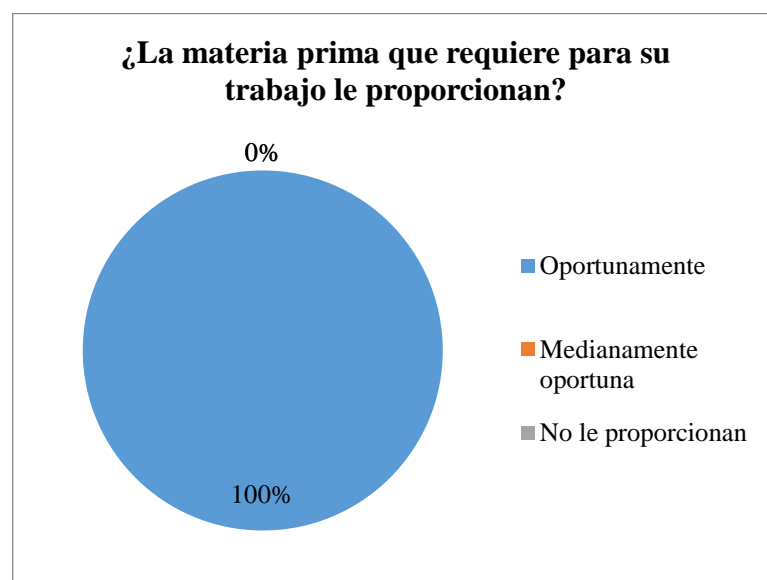
Cuadro 10: Entrega de materia prima para producción.

	Gerente Jefe de Producción Contador Bodeguero Vendedora Obreros	%
Oportunamente	22	100
Medianamente oportuna	-	0
No le proporcionan	-	0
TOTAL	22	100

Fuente: Encuesta aplicada al personal de Muebles Paola

Elaborado por: Jorge Yautibug

Gráfico 11: Entrega de materia prima para producción.



Fuente: Cuadro N° 10

Elaborado por: Jorge Yautibug

Interpretación: El 100% de los encuestados afirman que la materia prima se les entrega oportunamente para la producción, la materia prima se encuentra disponible para los obreros y pueden acceder el momento que lo requieran.

Pregunta 8. ¿El responsable de la custodia de los inventarios emite un reporte de inventarios al contador?

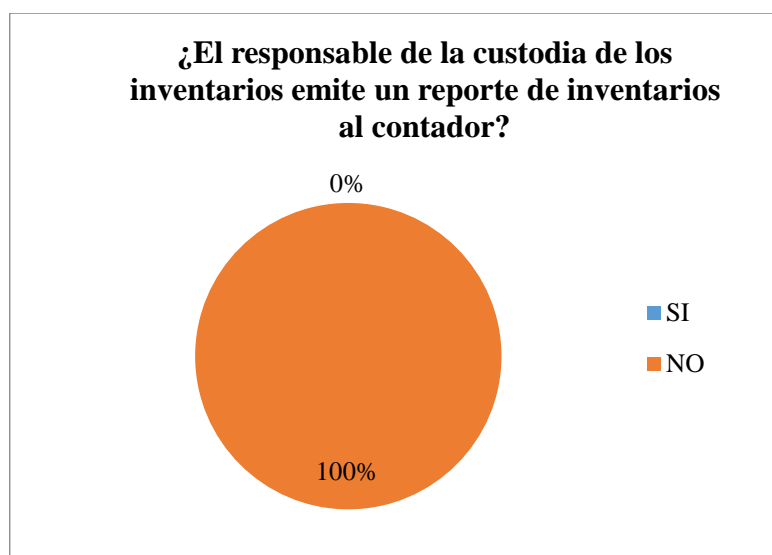
Cuadro 11: Emisión de un reporte sobre la custodia de inventarios.

	Gerente Vendedora Contador Obreros	%
SI	-	0
NO	20	100
TOTAL	20	100

Fuente: Encuesta aplicada al personal de Muebles Paola

Elaborado por: Jorge Yautibug

Gráfico 12: Emisión de un reporte sobre la custodia de inventarios.



Fuente: Cuadro N° 11

Elaborado por: Jorge Yautibug

Interpretación: El 100% de las personas encuestadas mencionan que no emiten ningún reporte sobre la custodia de inventarios, el gerente solo pone un encargado de los obreros para la custodia de los inventarios.

Pregunta 9. ¿Se cuenta con un registro de entrada y salida del personal que labora en la empresa?

Cuadro 12: Control de entrada y salida del personal.

	Gerente Jefe de Producción Contador Bodeguero Vendedora Obreros	%
SI	-	0
NO	22	100
TOTAL	22	100

Fuente: Encuesta aplicada al personal de Muebles Paola

Elaborado por: Jorge Yautibug

Gráfico 13: Control de entrada y salida del personal.



Fuente: Cuadro N° 12

Elaborado por: Jorge Yautibug

Interpretación: El 100% de las personas encuestadas mencionan que no se cuenta con un control de entrada y salida del personal que labora en la empresa, el control tienen el la responsabilidad de entregar a tiempo la orden de producción que se asigna al obrero.

Pregunta 10. ¿Las órdenes de producción son asignadas a un solo responsable?

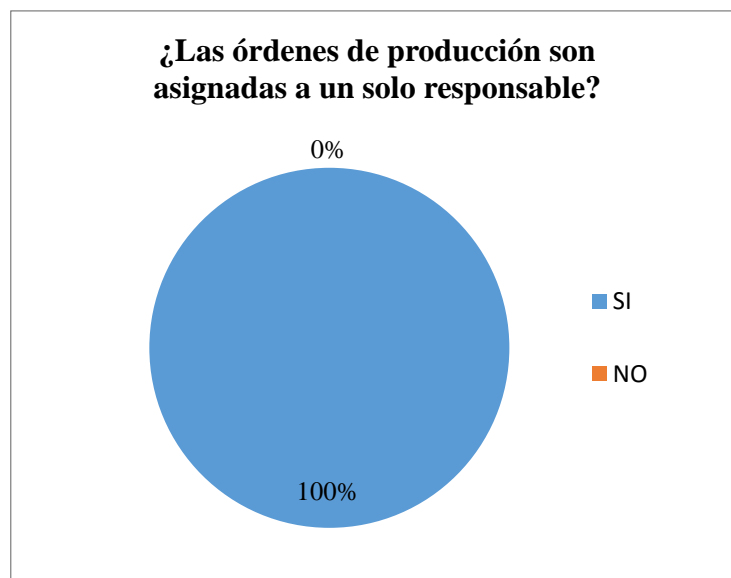
Cuadro 13: Asignación de órdenes de producción.

	Gerente Jefe de producción Bodeguero Vendedora Obreros	%
SI	20	100
NO	-	0
TOTAL	20	100

Fuente: Encuesta aplicada al personal de Muebles Paola

Elaborado por: Jorge Yautibug

Gráfico 14: Asignación de órdenes de producción.



Fuente: Cuadro N° 13

Elaborado por: Jorge Yautibug

Interpretación: El 100% de las personas encuestadas confirman que las órdenes de producción son asignadas a un solo responsable, cada obrero es responsable de la elaboración de cada uno de los pedidos de los clientes.

Pregunta 11. ¿Los costos de mano de obra son asignados a los costos de producción?

Cuadro 14: Asignación de costo de mano de obra.

	Gerente Vendedora Contador	%
SI	-	0
NO	3	100
TOTAL	3	100

Fuente: Encuesta aplicada al personal de Muebles Paola

Elaborado por: Jorge Yautibug

Gráfico 15: Asignación de costo de mano de obra.



Fuente: Cuadro N° 14

Elaborado por: Jorge Yautibug

Interpretación: El 100% de las personas encuestadas nos dicen que el costo de la mano de obra no se asigna al costo de producción puesto que no se obtiene dicho costo, se considera como un gasto general puesto que solo se lleva un registro de ingresos y gastos.

Pregunta 12. ¿Se realiza el pago al personal que labora en la empresa mediante la elaboración de un rol de pagos?

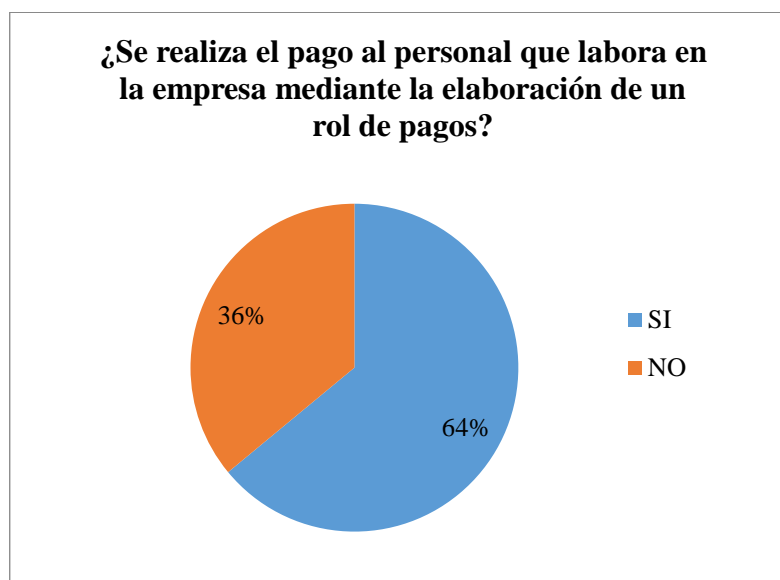
Cuadro 15: Pago al personal mediante rol de pagos.

	Gerente Bodeguero Contador Jefe de Producción Vendedora Obreros	%
SI	14	64
NO	6	36
TOTAL	22	100

Fuente: Encuesta aplicada al personal de Muebles Paola

Elaborado por: Jorge Yautibug

Gráfico 16: Pago al personal mediante rol de pagos.



Fuente: Cuadro N° 15

Elaborado por: Jorge Yautibug

Interpretación: De pregunta planteada se obtuvo el 64% de los encuestados indican que si realizan el pago mediante la elaboración de un rol de pagos y el 36% indican que no,

es decir no se cancela los sueldos a todos los trabajadores mediante la elaboración de un rol.

Pregunta 13. ¿Se clasifican correctamente los costos de operación de los gastos de producción en la empresa?

Cuadro 16: Clasificación de los costos de operación y gastos de producción.

	Gerente Vendedora Contador	%
SI	-	-
NO	22	100
TOTAL	22	100

Fuente: Encuesta aplicada al personal de Muebles Paola

Elaborado por: Jorge Yautibug

Gráfico 17: Clasificación de los costos de operación y gastos de producción.



Fuente: Cuadro N° 16

Elaborado por: Jorge Yautibug

Interpretación: El 100% de las personas encuestadas mediante la pregunta formulada mencionan que no se clasifican los costos de operación de los gastos de producción, ya

que no obtienen el costo de producción llevan un registro general de ingresos y gastos, además del desconocimiento de los gastos generales de fabricación.

Cuadro Resumen cuestionario verificación hipótesis.

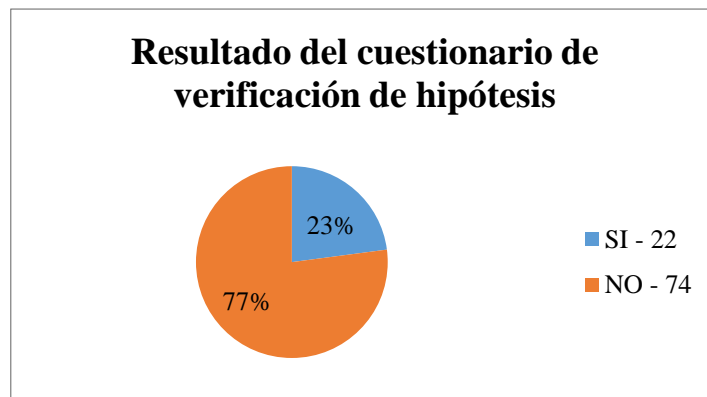
Cuadro 17: Resultado del cuestionario de verificación de hipótesis.

	Utilización de un sistema de costos	Controles del proceso de producción			Total	%
		Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos generales de fabricación		
SI	0	0	22	0	22	23
NO	3	35	22	14	74	77
TOTAL	3	35	44	14	96	100

Fuente: Encuesta aplicada al personal de Muebles Paola

Elaborado por: Jorge Yautibug

Gráfico 18: Verificación de hipótesis.



Fuente: Cuadro N° 17

Elaborado por: Jorge Yautibug

Interpretación: De las encuestas realizadas al personal de Muebles Paola se obtuvo como resultado que el 23% de las respuestas a las interrogantes fueron positivas referente a la

asignación de la producción, mientras que el 77% fueron negativas, en donde nos mencionan el no contar con un sistema de costos por órdenes de producción para la obtención del costo de producción, el mismo que se obtiene de una manera empírica.

CONCLUSIONES

La empresa Muebles Paola confronta la utilización de las materias primas de forma empírica, es decir no existe con un control adecuado del uso y de los materiales y recursos.

No existe un control adecuado de los materiales enviados a inventarios de productos en proceso.

No registran las depreciaciones de los materiales y equipos en las órdenes de trabajo.

De la investigación no experimental y de campo se determinó que la empresa Muebles Paola no utiliza formatos para el control del talento humano y recursos materiales, es decir la empresa determina el precio de venta de acuerdo a la oferta del mercado.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la empresa Muebles Paola realizar un control de materiales y recursos, dar un tratamiento adecuado para que puedan conocer los ingresos y egresos reales que obtienen en la venta de los productos elaborados.

Se sugiere registrar los valores de los Costos indirectos de Fabricación, así como las depreciaciones de maquinarias y equipos.

La empresa Muebles Paola debería utilizar el sistema de costos por órdenes de producción, así como la utilización de formatos para controlar las salidas e ingresos de los recursos de la empresa, las mismas que le permitirán la determinación de valores más exactos. Además ayudara a la toma de decisiones administrativas en la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Amaya Amaya, J. (2010). *Toma de decisiones gerenciales: Métodos cuantitativos para la administración* (2da ed.). Bogota: Editorial Kimpres Ltda.
- Gomez Bravo , O. (2010). *Contabilidad de Costos* (5ta ed.). Bogota: Nomos
- Rojas Medina, R. A. (2010). *Sistema de Costos: Un Proceso de Implementación*. Manizales: ISBN.
- Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General, Adooción de NIIF por primera vez* (7ma ed.). Mexico: McGraw-Hill.
- Administración. <http://cursoadministracion1.blogspot.com/2008/06/procedimiento-de-control-de-costos-por.html>
- Alfaro, J. (2010). *Contabilidad de Costos I:*
<https://jalfaroman.files.wordpress.com/2010/05/control-y-registro-de-los-materiales1.pdf>
- Bleidy, Y.: <http://yudyjasbleidy.galeon.com/costosprocesos4.htm>
- Clarís. : <http://tratamientomod.blogspot.com/>
- EcuRed.:http://www.ecured.cu/index.php/Materia_prima#Importancia_del_tratamiento_de_las_materias_primas
- Gerencie.: <http://www.gerencie.com/materia-prima.html>
- Gerencie.: <http://www.gerencie.com/diferencia-entre-costo-y-gasto.html>
- Gerencie.: <http://www.gerencie.com/materia-prima.html>
- Ingeniería Industrial:
<https://todoingenieriaindustrial.wordpress.com/variocostos/sistema-de-costos/>
- InstitutoBlest.:http://www.institutoblestgana.cl/virtuales/cost_est_resul/Unidad2/contenido1.html
- Reyes Fernández, Y.:
<http://www.ingcomercial.ucv.cl/sitio/assets/publicaciones/Apuntes-Docentes/ApunteDocenteClasificaciondeCostosYR.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Resultados de la entrevista a gerencia



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE PROPIETARIO



Me encuentro recolectando información sobre la situación de la empresa, para lo cual se le permite responder con la mayor veracidad posible a la presente entrevista para que la información adquirida sea lo más exacta posible, la misma que ayude al desarrollo de la investigación.

1. ¿Cuánta actualmente con un sistema de costos que ayude a la empresa a la obtención del costo de producción?

No se cuenta con ningún sistema, en la actualidad se está viendo la posibilidad de contar con un sistema de costos puesto que no se está aprovechando los recursos al máximo.

2. ¿Qué sistema utiliza para obtener el costo de producción?

La obtención del costo se obtiene de manera empírica, en base al conocimiento adquirido con el paso del tiempo.

3. ¿Conoce usted si el contador utiliza algún sistema de costos para la obtención del costo de producción?

No utiliza ningún sistema puesto que el contador con el que se cuenta solo realiza las declaraciones de impuestos.

4. ¿Cuenta la empresa con un jefe de producción?

La empresa cuenta con un jefe de producción, que realiza el control general del personal que labora en la empresa.

5. ¿Existe un responsable para la custodia o distribución de los materiales que se destinan a la producción?

Si, la empresa cuenta con un bodeguero que custodia y distribuye los materiales por lotes cada que se le solicita.

Anexo 2: Resultados de la entrevista a contabilidad



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS ENTREVISTA REALIZADA AL CONTADOR



Me encuentro recolectando información sobre la situación de la empresa, para lo cual se le permite responder con la mayor veracidad posible a la presente entrevista para que la información adquirida sea lo más exacta posible, la misma que ayude al desarrollo de la investigación.

- 5. ¿Qué sistema de costos utiliza usted para la obtención del costo de producción?**
No utilizo ningún sistema para obtener el costo de producción puesto que mis servicios solo tienen que ver con las obligaciones tributarias.
- 6. ¿Hace usted una verificación o constancia de inventarios al momento de la compra o designación de materiales de producción?**
No realizo ninguna verificación, solo me limito a la revisión de los comprobantes en la empresa para la verificación de ingresos y gastos.
- 7. ¿Define usted al sistema de costos como una herramienta principal que ayudara a la obtención del costo de producción, para la correcta aplicación del precio de venta de los productos?**
Un sistema de costos es una herramienta muy fundamental para la obtención del costo de producción real, de la misma manera ayuda a llevar un control detallado de todos los recursos así como asignar un precio de venta a los productos y conocer los beneficios reales que obtiene la empresa.
- 8. ¿Usted realiza la contabilidad de costos o solo realiza las operaciones que le lleven a realizar las declaraciones?**
Los servicios que presto a la empresa es el de realizar las declaraciones de impuesto mediante la comprobación de registros de ingresos y gastos que tiene la institución con los documentos existentes.