



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.**

TESIS DE GRADO

Previo a la obtención del título de:

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

TEMA:

**“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE
PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA TEXTIL “GC CORP” DE LA CIUDAD
DE RIOBAMBA, PERÍODO 2013”**

AUTORAS:

**CUTIOPALA SOLDADO MARÍA VERÓNICA
ESCUDERO LÓPEZ JENNY VERÓNICA**

RIOBAMBA- ECUADOR

2014

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación sobre el tema “Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la empresa textil “GC CORP” de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo” previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por las señoritas María Verónica Cutiopala Soldado y Jenny Verónica Escudero López , han cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Víctor Manuel Albán Vallejo

DIRECTOR DE TESIS

Dr. Martha Alejandrina Flores Barrionuevo

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Las señoritas María Verónica Cutiopala Soldado y Jenny Verónica Escudero López, estudiantes de la Escuela en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas, nos responsabilizamos de las ideas expuestas y los derechos de autoría corresponden a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Debido a que el tema contribuye a un adecuado manejo de los costos de producción y a la vez es una herramienta esencial para la toma de decisiones gerenciales, se recomienda su publicación.

AUTORAS

.....
María Verónica Cutiopala Soldado

.....
Jenny Verónica Escudero López

DEDICATORIA

Dedico este proyecto y toda mi carrera universitaria con todo amor y cariño a DIOS, por prestarme la vida y salud, a mis padres, hermanas Nancy, Mónica, Jennifer y Edison mi hermano por ser quienes han estado a mi lado en todo momento dándome las fuerzas necesarias para continuar luchando día tras día y seguir adelante rompiendo todas las barreras que se me presenten. A mi madre Rosa Soldado a mi padre Segundo Cutiopalason los que han velado por mi salud, mi educación, alimentación, son a ellos a quien les debo todo, horas de consejos, de regaños, de reprimendas de tristezas y de alegrías de las cuales estoy muy segura que las han hecho con todo el amor del mundo para formarme como un ser integral y de las cuales me siento extremadamente orgullosa.

Verónica Cutiopala

Dedico este proyecto de tesis a Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar y a mi madre María Transito por su amor sacrificio, depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad y a mi padre Luis Aníbal por sus sabios consejos que sirvieron para culminar mi carrera.

A mi hijo David Misael con todo mi amor, mismo que servirá como fuente de inspiración para llegar a una meta. A mis hermanos, Orlando, Roció, Mónica, Carlos, Byron, Karina, Yadira y María, como un ejemplo de dedicación sacrificio y constancia

A toda mi familia por su gratitud, esperanza y deseo depositado en mí para llegar a ser una profesional.

Jenny Escudero

AGRADECIMIENTO

Muchas son las personas que de una u otra manera contribuyeron a la realización de este trabajo. Para todas ellas nuestro profundo agradecimiento.

A nuestros padres que con su ejemplo de trabajo y esfuerzo diario nos dieron la pauta para poner cada día ese granito de arena en la consecución y búsqueda constante de la superación y el éxito.

Al Ing. Víctor Manuel Albán Vallejo y Dr. Martha Alejandrina Flores Barrionuevo, Director y Miembro de tesis, que con sus vastos conocimientos y sus valiosas sugerencias permitieron un mejor desarrollo del presente trabajo.

Al personal de la empresa textil “GC CORP” por el apoyo y respaldo recibido en todo este tiempo.

Y a Dios, que nos dio la fuerza y la constancia necesarias para perseguir con empeño nuestro objetivo.

Verónica Cutiopala

Jenny Escudero

ÍNDICE GENERAL

Portada	
Certificación del tribunal	I
Certificado de responsabilidad.....	II
Dedicatorias	III
Índice de cuadros	¡Error! Marcador no definido.
Índice de gráficos.....	¡Error! Marcador no definido.
Resumen ejecutivo.....	XI
Abstract.....	XIII
Introducción	1
Capítulo I: El problema.....	2
1.1 planteamiento del problema	2
1.1.1 Formulación del problema	2
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
Capítulo II: Marcoteórico	5
2.1 Antecedentes investigativos	5
2.1.1 Antecedentes Históricos	5
2.2 Fundamentación teórica	7
2.3 Hipótesis o idea a defender	21
2.3.1 Idea a defender	21
2.4 Variables	21
2.4.1 Variable independiente	21
2.4.2 Variable dependiente	21

Capítulo III: Marcometodológico	23
3.1 Modalidad de la investigación	23
3.2 Tipos de investigación	24
3.3 Población y muestra.....	24
3.3.1 Población	24
3.4 Métodos, técnicas e instrumentos	25
3.4.1Métodos	25
3.4.2Técnicas e instrumentos de investigación	25
3.5 Resultados.....	26
3.5.1Situación actual de la Empresa textil “GC CORP” en el control de costos y proceso productivo.	27
3.5.2Interpretación y análisis de las preguntas realizadas previo a la comprobación de la idea a defender.	29
3.6 Verificación de hipótesis o idea a defender	49
Capítulo IV: Marco propositivo.....	51
4.1 Título de la propuesta.....	51
4.2 Antecedentes	51
4.2.1 Justificación.....	52
4.2.2 Objetivos.....	53
4.3 Desarrollo de la propuesta.....	54
4.3.1 Para su registro	54
4.4 Factibilidad	89
4.5 Cronograma.	90
4.6 Evaluación	92
Conclusiones.....	93
Recomendaciones	94
Bibliografía	95
Webgrafía.....	97

INDICE DE CUADROS

No.	TITULO	PÁG.
1	Resultados de la primera pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo, productivo y contable	29
2	Resultado de la segunda pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo y contable	30
3	Resultados de la tercera pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo y contable	31
4	Resultados de la cuarta pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo y contable	32
5	Resultados de la quinta pregunta dirigida a los responsables del pago	33
6	Resultados de la sexta pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo y contable	34
7	Resultados de la séptima pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo y contable	35
8	Resultados de la octava pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo y contable	36
9	Resultados de la novena pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo y contable	37
10	Resultados de la décima pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo, productivo y contable	38
11	Resultados de la décima primera pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo y contable	39
12	Resultados de la décima segunda pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo y contable	40
13	Resultados de la décima tercera pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo y contable	41
14	Resultados de la décima cuarta pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo y contable	42

15	Resultados de la décima quinta pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo y contable	43
16	Resultados de la décima sexta pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo y contable	44
17	Resultados de la décima séptima pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo y contable	45
18	Resultados de la décima octava pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo y contable	46
19	Resultados de la décima novena pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo y contable	47
20	Resultados de la pregunta veinte dirigida a los responsables del manejo administrativo y contable	48
21	Resumen de datos para la verificación de hipótesis	49
22	Resumen porcentual de los resultados obtenidos en las encuestas	49
23	Nota de pedido 001	57
24	Nota de pedido 002	58
25	Orden de producción 001	58
26	Orden de producción 002	59
27	Solicitud de compra	60
28	Orden de compra	61
29	Factura de compra	61
30	Orden de devolución externa	62
31	Orden de Requisición	64
32	Orden de devolución interna	65
33	Kárdex de la empresa	66
34	Registro control de asistencia	69
35	Registro de producción personal	71
36	Resumen de horas trabajadas	72
37	Planilla de trabajo	72

38	Rol de pagos mano de obra directa	74
39	Rol de pagos mano de obra indirecta	75
40	Registro de producción personal	75
41	Provisiones sociales MOD	76
42	Provisiones sociales MOI	77
43	Provisiones sociales administración	77
44	Presupuesto de los CIF	81
45	Hoja de costos No. 100	85
46	Hojas de costos No. 200	85
47	Método de costeo total vestido NANDA	87
48	Método de costeo total vestido AHÍLI	87
49	Plan operativo	90
50	Plan de monitoreo	91

INDICE DE GRAFICOS

No.	TITULO	PÁG.
1	Respuesta a la primera pregunta	29
2	Respuesta a la segunda pregunta	30
3	Respuesta a la tercera pregunta	31
4	Respuesta a la cuarta pregunta	32
5	Respuesta a la quinta pregunta	33
6	Respuesta a la sexta pregunta	34
7	Respuesta a la séptima pregunta	35
8	Respuesta a la octava pregunta	36
9	Respuesta a la novena pregunta	37
10	Respuesta a la décima pregunta	38
11	Respuesta a la décima primera pregunta	39

12	Respuesta a la décima segunda pregunta	40
13	Respuesta a la décima tercera pregunta	41
14	Respuesta a la décima cuarta pregunta	42
15	Respuesta a la décima quinta pregunta	43
16	Respuesta a la décima sexta pregunta	44
17	Respuesta a la décima séptima pregunta	45
18	Respuesta a la décima octava pregunta	46
19	Respuesta a la décima novena pregunta	47
20	Respuesta a la pregunta veinte	48
21	Determinación de costo total	56

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación se lo realizó en la Empresa textil “GC CORP”, ubicada en el Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, mediante la utilización del método inductivo – deductivo fundamentado en su característica de no Experimental y Descriptivo, que nos permite el estudio y análisis teórico que conduce al esclarecimiento de lo conceptual. De igual forma se utilizó elementos de investigación como técnicas de procesamiento y análisis utilizados durante la investigación, partiendo del hecho preciso de su realidad contable e inmediatamente revelar los resultados obtenidos a través de la aplicación de la entrevista y la encuesta utilizando la técnica lógica del análisis y la síntesis. De tal manera que su importancia permanece en el hecho de que la empresa textil “GC CORP”, adquirió información que le beneficiará sobre su manejo en el control de los costos, esencialmente se le facilitó de una herramienta técnica para la aplicación correcta del sistema de costos por órdenes de producción en el registro adecuado y correcto de las Materias Primas, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación, los mismos que les ayudarán a tomar decisiones correctas dentro de la administración.

ABSTRACT

The present investigation was carried out in textile Enterprise “GC CORP” it’s located in the Riobamba city, Chimborazo province, through the use of inductive- deductive method based on the characteristic of non-Experimental and Description, that allows us to study and theoretical analysis leading to clarification of the conceptual. Similarly research elements as processing and analysis techniques used during the research was used, starting from the very fact his accounting practice and immediately disclose the results obtained through the application and interview survey using the technique of logical analysis and synthesis. So, its importance remains in that textile enterprise acquired information that will benefit about its management in cost control; it facilitated a technical tool for the correct application of system costs, by of production orders in adequate and correct record of Raw Material, Labor and manufacturing and overhead costs, the same to help them make good decisions within the Administration.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación proporciona información en cuanto a contribuir al progreso de la Empresa textil “CG CORP”; facilitando de esta manera las herramientas que permitan solucionar el presente problema; al no contar con un sistema de costos por órdenes de producción, tomando en cuenta que la no implementación de las soluciones pertinentes, podría presentar consecuencias que afectarán a la rentabilidad y crecimiento económico de la empresa.

Es por esta razón que el presente trabajo representará un gran apoyo para la toma de decisiones que se enfoca a la correcta asignación y control de los costos de producción, estableciendo un registro adecuado de los elementos del costo, dejando de lado la manera empírica, para contribuir a un mejor rendimiento de los recursos disponibles y lograr una rentabilidad satisfactoria para el crecimiento económico y posicionamiento en el mercado nacional. Mediante la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción acorde a las necesidades de la empresa y demanda de los clientes estos inconvenientes se verán resueltos.

Es pertinente señalar que el nombre de la empresa en estudio, juega un papel importante en el mercado local y nacional, por lo que un sistema de costos por órdenes de producción ayudaría a mejorar su prestigio empresarial.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Empresa Textil “GC CORP”, no cuenta con un sistema de costos por órdenes de producción, de este modo los costos unitarios de los productos elaborados son difíciles de definir y rastrear, haciendo complicado determinar un costeo exacto; por ello se busca la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción, que permita analizar, interpretar en detalle los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación incurridos para producir un producto; ya que en la empresa no existe un control adecuado ni registro de materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación. Esto con el fin de poder medir controlar y analizar los resultados del proceso de producción a través de la obtención costos unitarios y totales.

En la actualidad la Empresa Textil “GC CORP”, dedicada a la fabricación y venta de prendas de vestir ha tenido problemas con los costos debido a que se determinan de manera empírica y esto afecta a la valoración de su rentabilidad; lo que conlleva a desconocer la utilidad real obtenida de cada producto.

En la presente investigación se tratará de analizar a la inexistencia de un sistema de costos dentro de la empresa y la desventaja que conlleva el no poseerlo frente a la amplia demanda de competencia en el mercado.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la Empresa textil “GC CORP”, incide en el mejor control de la producción para la toma de decisiones?

1.1.2 Delimitación del Problema

- **Campo:** Contabilidad
- **Área:** Costos.
- **Aspecto:** Determinación de costos.
- **Temporal:** La investigación se llevará a cabo durante el período 2013
- **Espacial:** Empresa textil “GC CORP”, ubicada en el Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, salida al Cantón Guano.

1.2 Justificación

La presente investigación se enmarca en implementar un sistema de costos por órdenes de producción dado que la EMPRESA TEXTIL “GC CORP”, de carácter familiar no cuenta con un registro ni control de la materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación, para dicho efecto se propone en el campo de la materia prima, la realización de los respectivos formularios que permitan controlar el uso, cantidad, precio y calidad de los materiales incurridos en la producción.

La necesidad de que la empresa tenga un sistema de costeo por órdenes de producción, brinda la opción que permite poder segregar e identificar cuantitativamente el producto en elaboración en la Empresa textil “GC CORP”, en cualquier momento dado. Este sistema permite reunir separadamente cada uno de los elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación).

Mediante la realización de esta investigación es preciso considerar el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción como un instrumento para controlar los costos y gastos en cada una de las etapas del proceso productivo de la empresa.

De ello se deriva que la Empresa textil “GC CORP”, emplee dicho sistema ya que contribuye tanto en el procesos de planificación, como en la proyección de la inversión y en el control de actividades facilitando la toma de decisiones oportunas para orientar o reorientar los recursos financieros involucrados en la consecución de los objetivos planificados.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

- Implementar un sistema de costos por órdenes de producción en la Empresa textil “GC CORP” y su incidencia en el mejor control de la producción para la toma de decisiones.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Realizar el diagnóstico de la situación actual de la empresa, para verificar si están utilizando el control de los costos durante el proceso de producción.
- Determinar el adecuado marco teórico de la Contabilidad de Costos, para el correcto planteamiento del sistema de costos por órdenes de producción.
- Diseñar un sistema de costos tanto unitarios como totales por órdenes de producción para la Empresa textil “GC CORP” de la ciudad de Riobamba; como estrategia de posible solución al problema.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

En la Empresa Textil “GC CORP” de la ciudad de Riobamba no se realizó ningún estudio de investigación relacionado a la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción.

Para el desarrollo del presente trabajo es importante revisar las investigaciones afines realizadas en las distintas empresas de la ciudad y que consta en la biblioteca de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, cuyos aportes sirvan de referencia para la solución del problema de estudio, es así como se parte de los escritos de:

Según **Flores, R., María. (2013)**. Mediante su tesis relacionada a la *“Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción en la industria láctea “HEMALAC”, periodo 2012”*. Cantón Riobamba., la misma que es adaptada a nuestro trabajo de investigación los formatos y cuadros por ser la más apegada a la realidad de la investigación ya que nos ayudarán en el desarrollo de nuestro trabajo.

Arévalo, S. & Parco, P. (2009). Con los resultados obtenidos de su investigación titulada *“Implementación de un sistema de costos para la empresa textil “Sprint” de la ciudad de Riobamba”*, logró evidenciar que debido a la inaplicación de un sistema de costos, la empresa no ha podido determinar los costos reales de producción, ocasionando una circunstancia de incertidumbre, ya que no se puede establecer un margen de utilidad razonable que sirva para cubrir los gastos que genera la empresa.

A este es preciso mencionar que la contabilidad de costos, llevada a través de un adecuado sistema, constituye un instrumento práctico que proporciona información pertinente para preparar escenarios de posibles precios de venta, considerando alternativas de utilidades a partir del costo de producción, administrar y comercializar.

Considerando también que toda labor investigativa debe constituir u aporte para el país, se revisó los trabajos de grado realizados en las universidades ubicadas en la zona central del Ecuador, es así que tomando como referencia lo señalado por:

Silva,E.,Blanca,B.,&,Martha,B.(2010). Recuperado de <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/1394/1/T-ESPE-019521.pdf>, en su estudio sobre la *Propuesta de implementación del sistema de costos por órdenes de producción y establecimiento de políticas de fijación de precios de la empresa CREDEPORT S.A. de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha*, el presente trabajo parte de un análisis FODA de la empresa, analiza su estructura orgánica funcional y propone cambios sustanciales en el proceso de confección centrándose principalmente en la implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, que facilitará la determinación del costo por prenda, diferenciando modelos simples de modelos complejos, que obviamente tienen diferencia en los costos. La desventaja de este sistema es que la información utilizada para la determinación de los costos en un período de tiempo determinado, deberán ajustarse a la realidad de la empresa, lo que implica incurrir en gastos administrativos.

Según **Ron,Silva.,&Ortiz,Oscar.(2010).** Recuperado de <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/2752>, con los resultados obtenidos de su investigación titulada “ *Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa Everytage2010*”. logró evidenciar que el sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, conocido también como sistema de costos por órdenes de producción, por lotes, por pedido u órdenes de trabajo, es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevados al almacén de productos terminados, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación), los cuales se cargan a una orden de trabajo, fabricación o producción, sin importar los periodos de tiempo que implica.

Según **Morocho, Alba (2010)**. Recuperado de <http://dspace1.utpl.edu.ec/handle/123456789/2481>, el cual detallo en su tesis relacionada al “*Diseño e implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción en la Empresa “Metal Industrias Morocho”, periodo enero-marzo de 2010*”. Loja., la falta de registros, documentación políticas y procedimientos contables tendientes a sintetizar los costos de producción, han contribuido para que la información contenidos en los estados financieros de la empresa, no aporten con datos claves y oportunos para la toma de decisiones gerenciales acertadas y apropiadas, todo ello debido a la falta de interés y poca importancia que le han dado a la implementación de un sistema de costos acorde a las características particulares de la empresa.

Al respecto es necesario recalcar la importancia de establecer en las empresas, no solo una adecuada contabilidad financiera, sino además un conveniente sistema de costos que se ajuste a los lineamientos de producción y a la necesidad de obtener información eficiente y oportuna, instrumento de vital importancia para la toma de decisiones.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

La Implementación

Castañeda, Luís. (2005). afirma: “Hacer lo que se debe hacer de manera correcta, por quien debe hacerlo cuando debe hacerse y con rentabilidad propia” (p.14), por lo tanto la Implementación se considera como la realización de una aplicación, instalación o la ejecución de un plan.

El sistema

Bernal Miño, Mireya. (2004). Encontró lo siguiente:

Un sistema es un conjunto de partes interrelacionadas que posee alguna singularidad dentro de su medio. Los sistemas extraen materia prima del medio. Otras definiciones están dirigidas a los procedimientos así tenemos que: El sistema es un conjunto de procedimientos interrelacionados que señalan el plan de acción para alcanzar objetivos básicos de una organización (p. 14).

Por consiguiente el sistema es un conjunto de procedimientos que le permiten recopilar y registrar datos sobre el tiempo de conexión del usuario.

La Contabilidad de Costos

Rojas, Ricardo. (2007). afirma: “La contabilidad de costos es un sistema de información, con el cual se determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo” (p. 6), por lo tanto la contabilidad de Costo es la que controla todas las operaciones productivas concentradas a través de un Estado Especial denominado: Estado de Fabricación o Estado de Producción.

Costos

Naranjo, Marcelo. &Naranjo, Joselito.(2007) .Encontró lo siguiente:

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

Por lo tanto el costo se lo considera como los desembolsos que realiza la empresa para la fabricación o elaboración de un producto o la prestación de un servicio.

Gastos

Naranjo, Marcelo. &Naranjo, Joselito.(2007). “El gasto todo desembolso monetario no recuperable, pero destinado a conseguir rentas como consecuencia de dicha erogación”. (p.15), por lo que se considera que los gastos son desembolsos que se realizan en función de financiamiento, administración y ventas para cumplir con los objetivos de la empresa.

Sistema de Costos

Aguirre, José. (2004). afirma:

El sistema de costeo de una entidad: es necesario considerar varios aspectos entre los cuales es primordial el determinar si el sistema pasa la prueba del

coso/beneficio; no se trata sólo de tener un sistema razonable, preciso y exacto, sino que éste se justifique económicamente. Por consiguiente es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa (p. 21).

Por lo tanto se considera al sistema de costos como un conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

Clasificación de los sistemas de costos. De acuerdo a la naturaleza de las operaciones de producción pueden ser:

Sistemas de costos por órdenes de producción

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

Son aquellos utilizados por las empresas de producción interrumpida y diversa, que elaboran sus productos mediante órdenes de producción o a pedido de los clientes. Estos costos se subdividen: por órdenes específicas o de lotes, por clases de productos y por montaje (utilizadas en empresas que ensamblan piezas terminadas para armar diferentes artículos) (p.15).

Por lo que consideramos que un sistema de costos por órdenes de producción es un sistema que acumula los costes por lotes o por órdenes de fabricación. Generalmente la producción es muy heterogénea;

Sistemas de costos por procesos

Bravo, Mercedes. &Uvidia,Carmita. (2007). “Son aquellos utilizados por las empresas de producción masiva y continua de artículos similares o homogéneos. Estos costos se subdividen en costos de transformación o conversión y costos de transferencia”.(p.15), Por consiguiente el sistema de costos por procesos es un sistema que acumula los costes en cada proceso sobre una base de tiempo. Los

costos se trasladan de proceso en proceso hasta su terminación. Usualmente los productos son homogéneos y permiten una fabricación en serie.

De acuerdo al método de cálculo o por origen del dato pueden ser:

Reales o Históricos

Bravo, Mercedes., &Uvidia, Carmita. (2007). afirma:“Son aquellos que se determinan después de concluido el periodo de costos”. (p.15), por lo que expresamos que el costo real o histórico es un sistema que registra los costos reales; o sea, los costos incurridos en la fabricación o comercialización del producto o la prestación del servicio.

Predeterminados o calculados

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

Son aquellos que se determinan antes de iniciar el periodo de costos o durante el transcurso del mismo.

- Costos estimados. Son aquellos que se predeterminan de manera informal, para cotizar precios de venta.
- Costos estándar. Son aquellos que se predeterminan en forma científica, utilizando métodos modernos de ingeniería industrial.

De acuerdo al volumen de producción pueden ser:

Costos Fijos

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

Costos Variables

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

Semifijos o semivariables o Costos Mixtos

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

En función a su relevancia en la toma de decisiones

Torres Aldo. (2010). Explica que:

En el proceso de la toma de decisiones, los costos se clasifican en función de su importancia. Costos relevantes y costos no relevantes. En este caso:

Los costos relevantes, son aquellos que pueden estar bajo la influencia de la toma de una decisión.

Los costos no relevantes o costos sumergidos, son aquellos en los que, al margen de la decisión se tome, el resultado o comportamiento de este costo será el mismo, de manera que en el momento de tomar o analizar la decisión da lo mismo considerarlos o no. En todo caso siempre es recomendarlos identificarlos los costos no relevantes, su eliminación ayuda a simplificar los modelos de la toma de decisiones, por lo que hacen más confiables y seguros (p.11)

Elementos del costo de producción

Sinisterra, Gonzalo. (2007).Explica que:

La fabricación implica la conversión de materiales en productos terminados gracias al esfuerzo de los trabajadores y al uso de la planta de producción. Para manufacturar un producto se hace uso de tres componentes conocidos como los elementos del costo de producción, a saber: la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos(pp. 84-85).

Materia prima

Torres, Aldo. (2010).Explica que:

El primero de los elementos del costo de producción es la materia prima. Esta comprende los materiales físicos que componen el producto o aquellos que, incluso sin estar en el producto, se necesitan para realizar el proceso productivo. Este elemento del costo se divide en dos: materia prima directa y materia prima indirecta.

La materia prima directa

La materia prima directa incluye todos los materiales que se usan en la elaboración de un producto, que se identifican con facilidad y tienen un valor relevante que se contabiliza.

Materia prima indirecta

La materia prima indirecta incluye todos los materiales involucrados en la fabricación de un producto y no se identifican con facilidad con este, o aquellos que no tienen un valor relevante, aunque es fácil reconocerlos.

Mano de Obra

El segundo elemento del costo de producción es la mano de obra. El cual se define como el costo del tiempo que los trabajadores intervienen en el proceso productivo y que deben ser cargados a los productos. Al igual que la materia prima, la mano de obra se divide en dos rubros: mano de obra directa y mano de obra indirecta.

Mano de Obra Directa

La mano de obra directa (MOD) se la llamará mano de obra, la cual incluye todo tiempo de trabajo que se aplica en forma directa a los productos.

Mano de Obra Indirecta

La mano de obra indirecta se refiere a todo el tiempo que se invierte para mantener en funcionamiento la planta productiva, pero que no se relacionan directamente con los productos. Por tanto, este elemento del costo, al igual que la materia prima indirecta, se contabiliza dentro de los costos indirectos de fabricación (pp.28 - 29)

Por lo tanto la materia prima es la que interviene directamente en la elaboración de un producto y es el primer elemento del costo, debe tenerse en cuenta que no toda la materia prima que se usa se clasifica como material directo, en cuanto a la mano de obra directa que se utiliza para la transformación de los materiales directos en productos terminados hace falta el trabajo humano por lo cual la empresa paga una remuneración llamada salario, la mano de obra indirecta no se relaciona directamente con la producción. El trabajo de un supervisor es un ejemplo de la mano de obra indirecta.

Costos Indirectos de Fabricación

Pedro Zapata (2007) dice que:

Constituye el tercer elemento del costo de producción, se caracteriza el conjunto de costos no se identifican plenamente con el producto, no son fácilmente medibles ni cuantificable por lo que requieren ser calculados de acuerdo con una base de distribución específica.

Los costos indirectos de fabricación incluyen:

1. Materia prima directa o materiales y suministros indirectos
2. Mano de obra indirecta
3. Otros costos indirectos

Materia Prima Indirecta, denominada también materiales indirectos o materiales o suministros, son aquellos materiales que no se pueden identificar plenamente con el producto terminado pero que son necesarios para su elaboración, tales como: lubricantes, combustibles, materiales de limpieza y suministros etc.

Mano de Obra Indirecta, es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que no interviene directamente en la fabricación del producto pero sirven de apoyo en el proceso productivo tales como: pago a supervisores de fábrica, jefes de producción, bodegueros, empacadores etc.

También forma parte de la mano de obra indirecta el trabajo indirecto, el tiempo ocioso y los recargos por horas suplementarias y extraordinarias de la mano de obra indirecta.

Otros costos indirectos, son las erogaciones que se realizan por concepto de servicios correspondientes a la planta, tales como. Seguros, arriendos, teléfonos, agua, luz, etc. También forma parte de este grupo las depreciaciones de los activos fijos de planta y las amortizaciones de los gastos de instalación de la planta (p.91).

Por lo tanto los costos indirectos de fabricación comprenden todos los costos asociados con la fabricación de los productos, con excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa. En este elemento se incluyen los materiales indirectos, mano de obra indirecta, suministros, servicios públicos, impuesto predial, seguros, depreciación, mantenimiento y todos aquellos costos relacionados con la operación de manufactura de la empresa.

TRATAMIENTO Y CONTROL DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

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

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

- 1. Establecer las necesidades de materias primas o de materiales y suministros** que se requieren para la elaboración del producto, con base en la planificación de la producción.

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

Tratamiento de la Mano de Obra. El tratamiento de la mano de obra se engloba en dos aspectos fundamentales:

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

2. Control de mano de obra. El control de la mano de obra, se efectúa a través de:

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

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

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

Control de los Costos Indirectos de Fabricación

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

- Evitar el desperdicio de los materiales indirectos.
- Evitar el exceso de la mano de obra directa.
- Procurar el mejor aprovechamiento de los servicios que se emplean (agua, luz, seguro, energía, etc.).
- Facilitar la elaboración y el control de los presupuestos de fábrica.
- Procurar la correcta aplicación de los costos indirectos a la producción efectuada.
- Buscar la reducción de los costos excesivos mediante el análisis sistemático y permanente.

TASA PRESUPUESTADA O PREDETERMINADA

Son aquellos que se determinan al iniciar el periodo de costos, mediante la preparación de un presupuesto de los costos indirectos de fabricación.

$$Tasa\ Predeterminada = \frac{CIF\ PRESUPUESTADOS}{BASE\ PRESUPUESTA}$$

La anterior es la fórmula general que luego podrá ser representada mediante muchas fórmulas, según la base de aplicación que se escoja, como: horas de mano de obra directa, costos de horas de mano de obra directa, horas máquina, costo de los materiales directos, unidades producidas, costos primo(pp. 63-65,96).

Por lo tanto para el cálculo de la tasa predeterminada se realiza con base en datos presupuestados y luego se aplica a una producción real, dando como resultado que no es propiamente presupuestada ni real sino aplicada y se puede calcular generalmente de la empresa o de cada uno de los departamentos.

COSTOS INDIRECTOS REALES Y APLICADOS

Torres, Aldo. (2010). Explica que:

Los costos indirectos reales tienen lugar durante el periodo contable y se acumulan en el libro de mayor: la cuenta puede llamarse CI control, gastos indirectos de fabricación, cada vez que realiza un costo indirecto se carga a la cuenta de CI control y se abona para incrementar un pasivo o reducir un activo.

Por otro lado los costos indirectos se aplican a medida que la producción se desarrolla; de este modo se carga al inventario de producción en proceso y se abona a la cuenta de CI aplicado. En esta cuenta cada vez que se produce una unidad se le aplica la parte correspondiente a la tasa predeterminada de costos indirectos.

En condiciones ideales, el costo indirecto aplicado y el costo indirecto real de la cuenta control deberían ser iguales, con lo que se cancelaría la cuenta de costo indirecto aplicado (saldo acreedor) con la cuenta de costos indirectos control (saldo deudor)(pp.33, 42).

1. El asiento contable para registrar el CI real en la cuenta de CI controles el siguiente:

	DEBE	HABER
CI control	xxx	
Cuentas por Pagar o Efectivo		xxx

2. El asiento contable para registrar el CI aplicado es el siguiente :

	DEBE	HABER
Inventario de productos en proceso	xxx	
CI Aplicado	xxx	

Por lo tanto los costos indirectos reales (CIF- C) se deben registrar cuando se reconozca el uso, consumo, devengamiento o extinción manifestados por la presencia de documentos fuente. Ejemplo: una nota de egreso diaria de materiales indirectos se incorporan a la producción; la factura de la empresa eléctrica indica que el servicio correspondiente se usó en la producción; es decir, pasan a formar parte del costo de producción de una o varias órdenes de trabajo.

Por otro lado los costos indirectos aplicados para la elaboración del presupuesto se deben conocer cuántas unidades se van a producir, estos datos se lo obtiene de los presupuestos de venta, considerando la capacidad instalada de la planta, la realidad de los clientes.

Cuando conocemos la cantidad a producir o producción estimada y el presupuesto de gastos de fabricación podemos determinar el presupuesto correspondiente a cada unidad a producirse dividiendo el presupuesto de los CIF-A para la producción de esa manera obtenemos la (tasa Predeterminada de CIF).

Variación del CIF

Pedro Zapata (2007) afirma: “La variación de los CIF es la diferencia matemática entre los CIF aplicados a la producción y el costo indirecto real de esa misma producción. Esta variación puede ser favorable o desfavorable según sus resultados” (p.166).

La variación y neta se expresa de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\text{Variación Neta del CIF} = \text{CIF Aplicados a la producción} - \text{CIF Reales}$$

Por lo tanto la variación del CIF al final del periodo se deben establecer y analizar las diferencias entre el CIF real y los aplicados a fin de que los directivos puedan tomar decisiones idóneas en tiempo real cosa que se puede conseguir si se trabaja con costeo normal bajo condiciones de razonabilidad.

Toma de decisiones

De acuerdo con **Coulter&Robins. (2007)**. Expresa que:

En todos los niveles y áreas de las organizaciones los individuos toman decisiones, es decir, eligen entre dos o más alternativas. Por ejemplo los directores toman decisiones sobre las metas de sus organizaciones, donde situar las fábricas, en qué nuevos mercados penetrar y qué productos o servicios ofrecer. Los gerentes de nivel medio e inferior toman decisiones sobre los calendarios de producción semanal o mensual, problemas que surgen, aumentos de salario y castigos para los empleados. Pero no solo los gerentes deciden.

Etapas de la toma de decisiones

Etapa 1. Identificar el problema, El proceso de toma de decisiones comienza con la existencia de un problema o, más específicamente, de una discrepancia entre la situación actual y la situación deseada.

Etapa 2. Identificar los criterios de decisión, cuando un gerente detecta un problema tiene que identificar los criterios de decisión importantes para

resolverlos. Es decir, los gerentes tienen que determinar qué es pertinente para tomar una decisión.

Etapa 3. Asignar pesos a los criterios, si los criterios que se identifican en la etapa 2 no tienen todos la misma importancia, quien toma la decisión tiene que ponderarlos en forma ordenada para asignarles la prioridad correcta en la decisión.

Etapa 4. Desarrollar las alternativas, en la cuarta etapa, quien toma la decisión tiene que preparar una lista de las alternativas viables que resuelva el problema.

Etapa 5. Analizar las alternativas, después de identificar las alternativas, quien toma la decisión tiene que analizar críticamente. ¿Cómo? Las evalúa de acuerdo con los criterios establecidos en las etapas 1 y 2. Con esta comparación se revelan las ventajas y desventajas de cada alternativa.

Etapa 6. Seleccionar una alternativa, la sexta etapa consiste en elegir la mejor alternativa entre todas las consideradas. Después de ponderar todos los criterios de la decisión y de analizar todas las alternativas viables, simplemente escogemos aquella que generó el total mayor en la etapa 5.

Etapa 7. Implementar la alternativa, en la etapa 7 se pone en marcha la decisión, lo que consiste en comunicarla a los afectados y lograr que se comprometan con ella

Etapa 8. Evaluar la eficacia de la decisión, la última etapa del proceso consiste en evaluar el resultado de la decisión para saber si se resolvió el problema.

Por lo tanto la toma de decisiones se define como la selección de un proyecto de acción de entre varias alternativas.

Los administradores pasan la mayor parte de su tiempo resolviendo problemas y tomando decisiones, Regularmente los gerentes consideran la toma de decisiones como

su tarea principal, ya que una adecuada toma de decisiones determinará la futura rentabilidad y, posiblemente la supervivencia de la empresa.

La mayor parte de las decisiones gerenciales carecen de estructura y conllevan riesgo, incertidumbre y conflicto.

Para una correcta toma de decisiones se requiere buena información. Uno de los más grandes problemas que enfrentan los responsables de tomar decisiones es obtener información confiable, relevante y actualizada.

La mala información deteriora la toma de decisiones porque: dificulta al responsable de decidir, aparta la atención del problema, introduce distorsiones e imprecisiones y crea confianza donde no debería haberla.

2.3 HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER

2.3.1 IDEA A DEFENDER

La implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la Empresa textil “GC CORP”; incide en el mejor control de la producción para la toma de decisiones.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable Independiente

Sistema de costos por órdenes de producción

2.4.2 Variable Dependiente

Control de la producción para la toma de decisión.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación realizada en la Empresa textil “GC CORP”, se caracteriza por ser una investigación DOCUMENTAL, DE CAMPO, y NO EXPERIMENTAL, puesto que la información se obtiene de la descripción del comportamiento de las variables que son objeto de estudio y análisis para procesar las respuestas del problema planteado.

Es documental porque a través de la lectura y revisión de documentos, libros, tesis de grado, publicaciones, reglamentos, etc., con su respectiva bibliografía especialmente en la elaboración del marco teórico, se obtuvo la información requerida para el presente trabajo investigativo, se tomó como fuente de información toda documentación de respaldo proporcionada gentilmente por la Ing. Cecilia Cauja Gerente propietaria respectivamente al igual que los trabajadores involucrados directamente con este estudio.

Es de campo porque la investigación se efectuó en un lugar determinado como es la Empresa textil “GC CORP”, ubicada en la ciudad de Riobamba Calles Chimborazo 30-57 y Juan Montalvo (Vía a Guano), y en base al estudio de las técnicas de investigación de campo se logró obtener información sobre la presente investigación basados en documentos primarios.

Es no experimental por que los resultados adquiridos de la investigación, no están sujetas a cambios o transformaciones, cabe señalar que el problema fue observado tal como se proporcionó en el contenido, sin que exista maniobra de variables.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

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

En el presente trabajo investigativo se utilizó el tipo de investigación descriptivo lo que permitió conocer el principal problema que atraviesa la Empresa textil “GC CORP” el departamento de producción, en el que no se han ejecutado medidas de evaluación sobre las actividades operacionales y administrativas mediante la ejecución de un buen sistema de costos lo cual impide conocer el nivel de costos y gastos para cumplimiento de los objetivos y metas trazadas por la empresa en términos de eficiencia, eficacia, economía, ética, lo que sirvió como base para el planteamiento de este trabajo.

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

Es explicativa porque luego de haber aplicado un juicio, se expone los orígenes que esta causa el fenómeno descubierto.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

Se consideró como población y muestra a un total de quince (15) personas; las cuales se encuentran involucradas en el proceso productivo de la empresa textil “GC CORP”.

DEPARTAMENTO	CANTIDAD
Gerente	1
Contador (Tributario)	1
Bodega	1
Operativo	12
TOTAL	15

Elaborado por:Las autoras

Fuente:Empresa “GC CORP”

En vista de que la población la constituye un número muy pequeño de personas, no se realizó procedimiento de muestreo estadístico, en su lugar se trabajó con toda la población.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos

En el presente estudio se utilizó el método Inductivo que es un proceso analítico – sistemático mediante el cual se parte de conceptos, definiciones, o normas generales para llegar a un punto integral.

Se utilizó el método inductivo luego de revisar los procedimientos del costo total bajo el sistema por órdenes de producción, se investigó si se efectúan o no el control en su registro, dentro del proceso productivo hasta lograr una apropiada toma de decisiones.

3.4.2 Técnicas e Instrumentos de Investigación

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

Para la obtención de información se aplicó la técnica de **ENCUESTAS** valiéndose de un cuestionario lógico, preguntas fundamentales y con su representación porcentual

respectiva, las mismas que fueron aplicadas a la población de la investigación en la empresa textil “GC CORP”.

La **ENTREVISTA** es una técnica comúnmente utilizada especialmente para la recolección de datos exclusivos de la operación de la empresa, en nuestro caso está dirigida al Gerente, Contador, Obreros y Bodeguero de la empresa textil “GC CORP” en base a un listado de preguntas directrices.

3.5 RESULTADOS

Para el tratamiento de los resultados recurrimos a las siguientes técnicas:

❖ Técnicas Estadísticas

En la presente investigación se utilizó como técnica estadística lo siguiente:

Para la tabulación de datos se manejó la **estadística descriptiva** con ayuda de la hoja de cálculo en Excel que dispone ya las respectivas fórmulas estadísticas, la misma que permitió obtener con precisión los porcentajes que servirán para evidenciar la idea a defender de la investigación.

❖ Técnicas Lógicas

Para el estudio de datos, se utilizó técnicas lógicas como, el análisis y la síntesis.

Se utilizó la técnica lógica del análisis en esta investigación ya que mediante esta lógica logramos mostrar la problemática en el cumplimiento o no de la aplicación del sistema de producción. El análisis se debe ver como instrumento del conocimiento de la esencia de la aplicación de la evaluación del proceso productivo de la empresa.

3.5.1 Situación actual de la Empresa textil “GC CORP” en el control de costos y proceso productivo.

La Empresa textil “GC CORP” carece de un sistema de costos por órdenes de producción técnicamente establecido, su registro es empírico y se lo hace una vez al mes, cuando la contadora viene hacer las declaraciones tributarias, la propietaria es quien archiva las facturas de compras y de ventas posteriormente procede al registró.

La determinación del costo está basada en la experiencia de la propietaria y su familia, quien en base a su conocimiento propio dispone del trabajo a sus obreros para que realicen el proceso productivo, siendo el mismo quien supervisa los trabajos.

De lo observado durante el proceso productivo en la Empresa textil “GC CORP” se emplea un sistema de costos aun cuando no es el apropiado por lo que no tienen un control exacto de los materiales durante su proceso productivo.

Materia Prima

1. La señora propietaria realiza el pedido y adquiere la materia prima necesaria para la producción.
2. La materia prima adquirida es recibida por la propietaria o a veces por el bodeguero los mismos que verifican cantidad y calidad.
3. El encargado de bodega almacena la materia prima adquirida para posteriormente enviar a la producción.
4. Las facturas son traspasadas a la contadora, no registra en kardex el producto comprado.
5. La propietaria ordena la producción a sus obreros de forma verbal, por lo tanto no existe documento que respalde dicha autorización.

Mano de Obra

Con relación a la mano de obra la empresa no lleva ningún tipo de registro para el control de asistencia de los obreros, de tal modo que los obreros que trabajen las ocho horas o no reciben su sueldo mensual.

Gastos de Indirectos de Fabricación

Al no disponer de ningún tipo de control la propietaria desconoce de cada uno de los procesos de producción por lo que no sabe con exactitud si se está utilizando toda los insumos en la producción y de forma adecuada.

Controles existentes en la producción

En la Empresa textil “GC CORP” no son adecuados los controles existentes, ya que solo se limita la propietaria a entregar a sus obreros todos los materiales para la fabricación sin saber si ellos lo utilizaran todo de manera correcta. Para la compra de materia prima se basa en los pedidos de los clientes, para lo cual establece un presupuesto de compras de materiales; utilizando un formato adaptado de la factura, que por lo general consta de cantidad de materia prima requerida, especificaciones de material y precio.

Aspecto Contable

La contadora de la Empresa textil “GC CORP” es la que se dedica únicamente a la parte tributaria con el SRI. Es decir que la contadora de la empresa solo interviene para llenar formularios y sus respectivas declaraciones por lo que no lleva un registro en los procesos de control.

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

Para mejorar el desarrollo del trabajo de investigación se ha dividido las entrevistas y encuestas para la idea a defender, de lo cual se desprende lo siguiente:

PREGUNTA 1: ¿Conoce el sistema de producción que se aplica en la empresa?

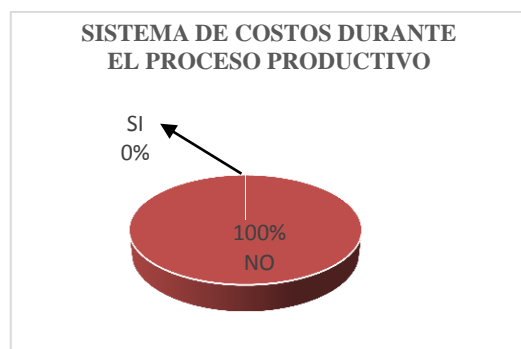
CUADRO No. 1: Resultado de la primera pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo, productivo y contable.

Categorías	Gerente Contadora Obreros Bodeguero	Porcentaje
SI	0	0%
NO	15	100%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.1: Respuesta a la primera pregunta.



Fuente: Cuadro No.1.

Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

El 100% del personal encuestado, desconoce el sistema de producción que se aplica en la empresa, la contadora se dedica únicamente al aspecto tributario, mientras que los obreros se limitan a cumplir sus funciones delegados por la propietaria de forma verbal.

PREGUNTA 2: ¿Considera usted que la implementación de un sistema de costos permita controlar los costos de producción?

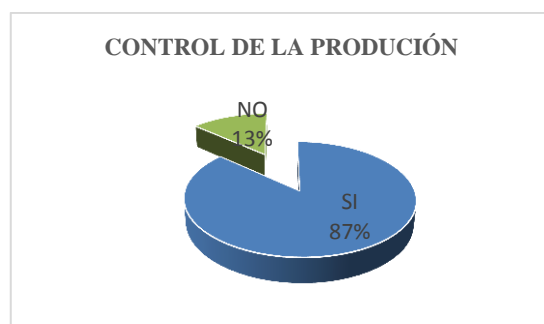
CUADRO No.2: Resultados de la segunda pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo, productivo y contable.

Personal responsable	Control de Costos de Producción		TOTAL	Porcentaje
	SI	NO		
GERENTE	1	0	1	6,67%
CONTADORA	0	1	1	6,67%
OBROS	12	0	12	80,00%
BODEGUERO	0	1	1	6,67%
TOTAL	13	2	15	100,00%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.2: Respuesta a la segunda pregunta.



Fuente: Cuadro No.2.

Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

De las 15 personas encuestadas, el 87% que representa la mayoría considera que con la implementación de un sistema de costos permitirá controlar de manera adecuada los costos destinados a la producción, mientras que el 13% restante de la población encuestada, señalan que no es necesaria. Por lo que se deduce que la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción es indispensable para el control de los costos de producción de la empresa motivo de estudio.

PREGUNTA 3: ¿Se controla la materia prima enviada a producción?

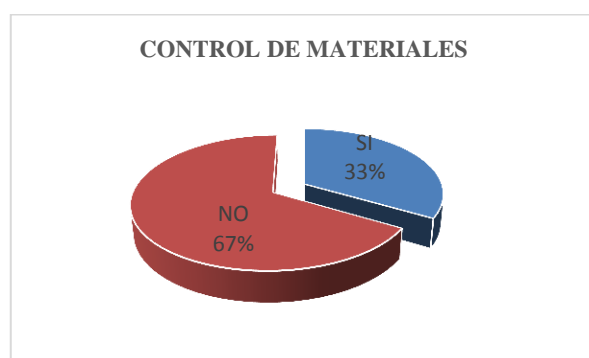
CUADRO No.3: Resultados de la tercera pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo, productivo y contable.

Personal responsable	Control de materiales		TOTAL	Porcentaje
	SI	NO		
GERENTE	1	0	1	33,33%
CONTADORA	0	1	1	33,33%
BODEGUERO	0	1	1	33,33%
TOTAL	1	2	3	100,00%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.3: Respuesta a la tercera pregunta.



Fuente: Cuadro No.3.

Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

En este caso los encuestados fue dividida, la propietaria que representa el 33%, dice que se efectúa el respectivo control de los materiales que ingresa a producción; sin embargo no es el correcto, ya que el 67% de los encuestados (bodeguero y contadora) revelan que no manejan kardex y peor aún métodos de valoración de control de existencias. Por lo que se pudo comprobar que la empresa objeto de estudio no realiza ningún control de los materiales enviadas a producción.

PREGUNTA 4. ¿Se compran los materiales según presupuesto elaborado con anterioridad?

CUADRO No.4: Resultados de la cuarta pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo, productivo y contable.

Personal responsable	Materiales adquiridos previa planificación		TOTAL	Porcentaje
	SI	NO		
GERENTE	0	1	1	6,67%
CONTADORA	0	1	1	6,67%
OBREROS	0	12	12	80,00%
BODEGUERO	0	1	1	6,67%
TOTAL	0	15	15	100,00%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.4: Respuesta a la cuarta pregunta.



Fuente: Cuadro No.4.

Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

El 100% del personal encuestado de la empresa “GC CORP”, responden que no elaboran ningún presupuesto de producción para la adquisición de materias primas, únicamente la propietaria realiza la compra al momento de fabricar uno o varios pedidos de los clientes, ya que no mantiene en stock.

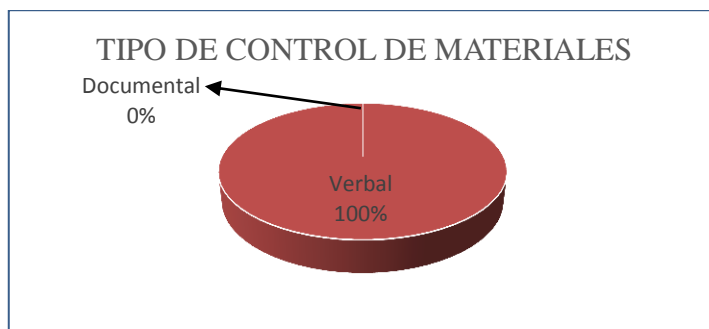
PREGUNTA 5: ¿Qué tipo de control lleva para el manejo de los materiales a utilizar en la producción?

CUADRO No.5: Resultado a la quinta pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo, productivo y contable.

Categorías	Gerente Contadora Obreros Bodeguero	Porcentaje
DOCUMENTAL	0	0%
VERBAL	15	100%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.
Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.5: Respuesta ala quinta pregunta.



Fuente: Cuadro No.5.
Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

El 100% de los encuestados de la empresa GC-CORP, manifiestan que físicamente no existe ningún documento; la mercadería es utilizada para la producción solo bajo una orden verbal emitida por la propietaria hacia el obrero, de tal forma la empresa no maneja ningún tipo control de los materiales a utilizar en la producción ya que la mercadería es entregada directamente de la bodega a la producción.

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

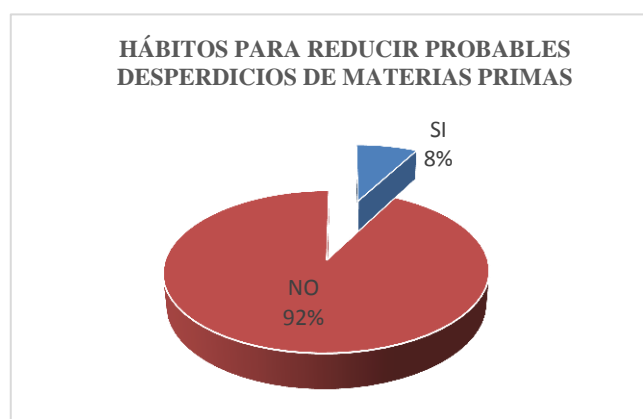
CUADRO No.6: Resultados de la sexta pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo, productivo y contable.

Personal responsable	Hábitos para reducir desperdicios de materias primas		TOTAL	Porcentaje
	SI	NO		
GERENTE	1	0	1	6,67%
CONTADORA	0	1	1	6,67%
OBREROS	0	12	12	80,00%
BODEGUERO	0	1	1	6,67%
TOTAL	1	14	15	100,00%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.6: Respuesta a la sexta pregunta.



Fuente: Cuadro No.6.

Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

En esta pregunta, la Gerente – propietaria que representa el 8% del personal encuestado manifiesta que se adopta hábitos para reducir desperdicios de materias primas con un adecuado uso de los mismos, mientras que el 92% manifiestan que no utilizan ningún hábito para reducir desperdicios de las materias primas ya que no se realizan procedimientos adecuados de control de existencias de materiales.

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

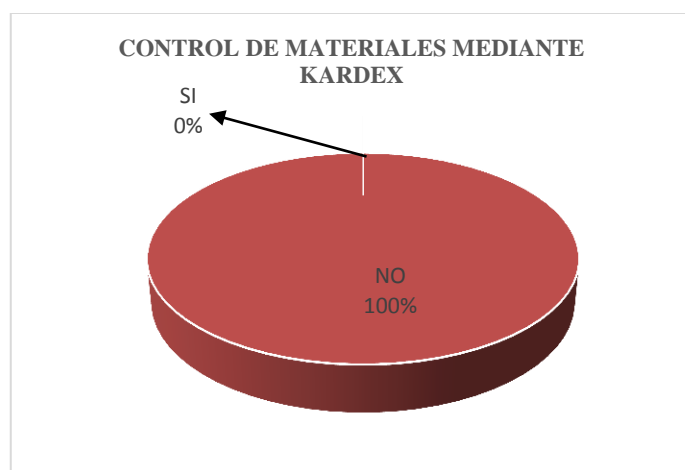
CUADRO No.7: Resultado a la séptima pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo, productivo y contable.

Personal responsable	Control de Materiales mediante Kardex		TOTAL	Porcentaje
	SI	NO		
GERENTE	0	1	1	33,33%
CONTADORA	0	1	1	33,33%
BODEGUERO	0	1	1	33,33%
TOTAL	0	3	3	100,00%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.7: Respuesta a la séptima pregunta.



Fuente: Cuadro No.7.

Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

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

PREGUNTA 8: ¿Se realiza control del trabajo de los obreros?

CUADRO No.8: Resultado a la octava pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo, productivo y contable.

Personal responsable	Se Controla el Trabajo de los Obreros		TOTAL	Porcentaje
	SI	NO		
GERENTE	1	0	1	7,69%
OBREROS	0	12	12	92,00%
TOTAL	1	12	13	100,00%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.8: Respuesta a la octava pregunta.



Fuente: Cuadro No.8.

Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

El 8% de los encuestados (Gerente) manifiesta que se realiza el control del trabajo de los obreros de forma adecuada, mientras que el 92% expresa que el control se restringe a un registro de asistencia de los trabajadores, mediante firmas de ingreso y salida que está a cargo del gerente propietario cuando este se acuerda. Por lo que se concluye que el valor que se carga a la producción por este concepto es el total en nómina de los trabajadores sin considerar la separación del trabajo directo con el indirecto.

PREGUNTA 9. ¿Se asigna y registra a producción el pago realizado a los obreros?

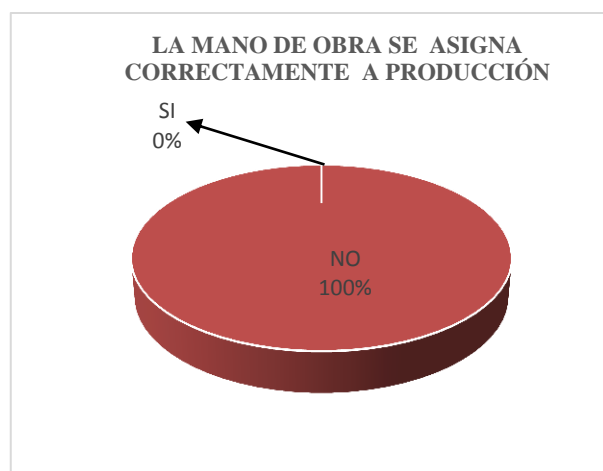
CUADRO No.9: Resultado a la novena pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo, productivo y contable.

Personal responsable	La Mano de Obra se Asigna Correctamente a Producción		TOTAL	Porcentaje
	SI	NO		
GERENTE	0	1	1	50,00%
CONTADORA	0	1	1	50,00%
TOTAL	0	2	2	100,00%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.9: Respuesta a la novena pregunta.



Fuente: Cuadro No.9.

Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

La propietaria y la contadora manifiestan que no realizan ningún tipo de asignación ni registró ya que desconocen su procedimiento. La gerente únicamente realiza el registro de ingreso y salida de los obreros para verificar si han cumplido con su horario de trabajo y proceder al pago.

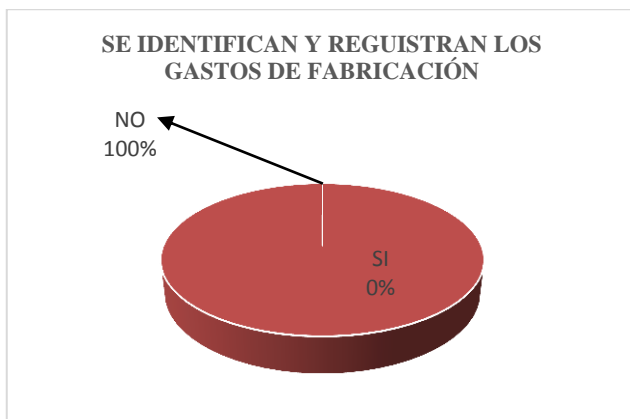
PREGUNTA 10: ¿En la empresa textil se identifican y registran adecuadamente los gastos de fabricación?

CUADRO No.10: Respuesta a la décima pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo, productivo y contable.

Personal responsable	Identificación y Registro adecuado de los CIF.		TOTAL	Porcentaje
	SI	NO		
GERENTE	0	1	1	50,00%
CONTADORA	0	1	1	50,00%
TOTAL	0	2	2	100,00%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.
Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.10: Respuesta a la décima pregunta.



Fuente: Cuadro No.10.
Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

El 100% del personal encuestado manifiestan que no emplean ningún método que les permitan identificar los gastos de fabricación. Por lo tanto se desglosa que la empresa no tiene ningún tipo de control de los gastos destinados a la producción, se limitan al archivo de las facturas adquiridas para que al fin demas la contadora las utilice para aspectos tributarios sin interesarles si son o no parte del proceso productivo.

PREGUNTA 11: ¿Existe un manejo y control adecuado de la materia prima directa, mano de obra y costos indirectos de fabricación?

CUADRO No.11. Resultado de la décima primera pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo, productivo y contable.

Personal responsable	Manejo y Control de MPD, MO, CIF.		TOTAL	Porcentaje
	SI	NO		
GERENTE	1	0	1	6,67%
CONTADORA	0	1	1	6,67%
OBREROS	0	12	12	80,00%
BODEGUERO	0	1	1	6,67%
TOTAL	1	14	15	100,00%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.11: Respuesta a la décima primera pregunta.



Fuente: Cuadro No.11.

Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

De las 15 personas encuestadas, el 93% responden que no existe un manejo y control adecuado de los costos de la materia prima directa, mano de obra y Costo Indirectos de Fabricación y apenas el 7% (Gerente), manifiesta que existe un control y manejo adecuado, por lo tanto es necesario que la empresa textil implemente un sistema de costo que le permita manejar de forma adecuada los tres elementos del costo y reducir desperdicios para mejorar el costo total del producto terminado.

PREGUNTA 12: ¿Utiliza algún método para determinar el costo de producción?

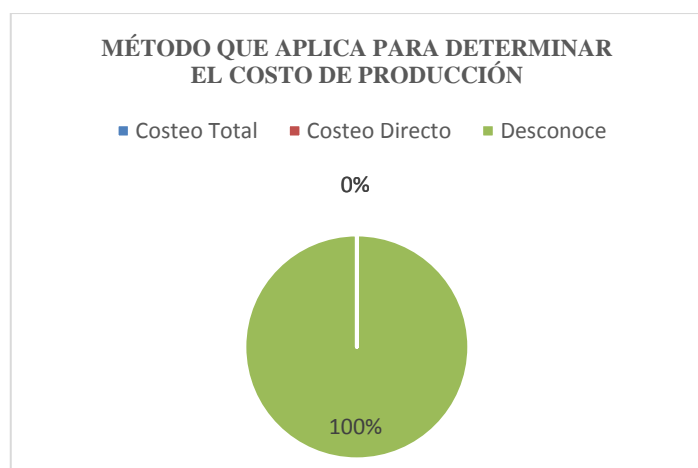
CUADRO No.12: Resultados de la décima segunda pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo, productivo y contable.

Alternativa	Gerente Contador	Porcentaje
Costeo Total	0	0%
Costeo Directo	0	0%
Desconoce	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.12: Respuesta a la décima segunda pregunta.



Fuente: Cuadro No.12.

Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

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

PREGUNTA 13. ¿Utiliza la hoja de costos para determinar el costo de producción?

CUADRO No.13: Resultados de la décima tercera pregunta dirigida a responsables del manejo administrativo, productivo y contable.

Alternativas	Gerente Contadora	Porcentaje
SI	0	0%
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.13: Respuesta a la décima sexta pregunta.



Fuente: Cuadro No.13.

Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

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

PREGUNTA 14. ¿Se determina con facilidad los valores físicos y monetarios de inventarios?

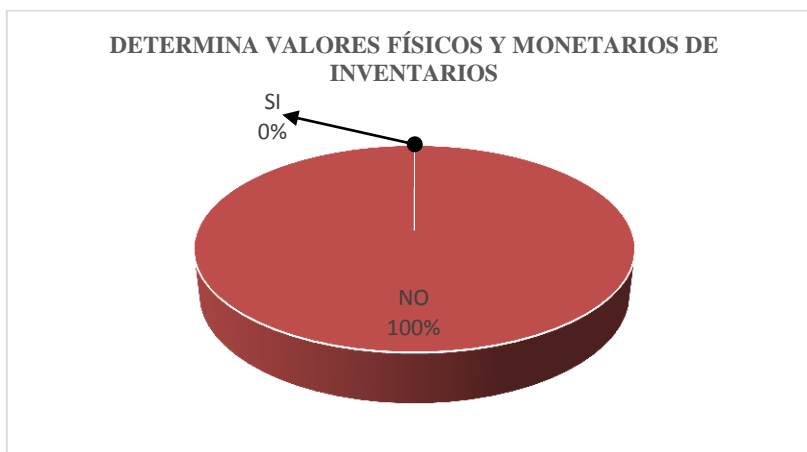
CUADRO No.14: Resultados de la décima cuarta pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo y productivo.

Personal responsable	Determina valores físicos y monetarios de inventarios		TOTAL	Porcentaje
	SI	NO		
GERENTE	0	1	1	33,33%
CONTADORA	0	1	1	33,33%
BODEGUERO	0	1	1	33,33%
TOTAL	0	3	3	100,00%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.14: Respuesta a la décima cuarta pregunta.



Fuente: Cuadro No.14.

Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

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

PREGUNTA 15. ¿Se fija el precio de venta a partir de una base costo real?

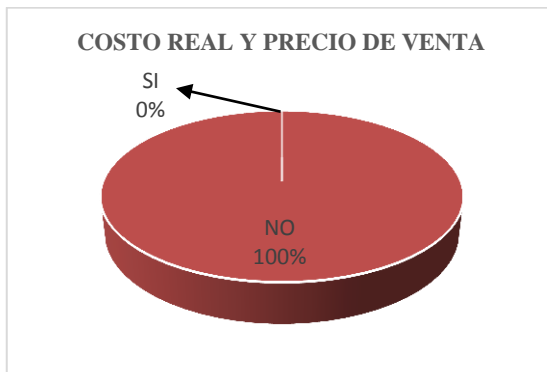
CUADRO No.15: Resultados de la décima quinta pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo y productivo.

Categorías	Gerente Contadora		TOTAL	Porcentaje
	SI	NO		
SI	0	1	1	50,00%
NO	0	1	1	50,00%
TOTAL	0	2	2	100,00%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.15: Respuesta a la décima quinta pregunta.



Fuente: Cuadro No.15.

Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

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

PREGUNTA 16. ¿Conoce si al finalizar la producción, el precio de venta justifica ganancia?

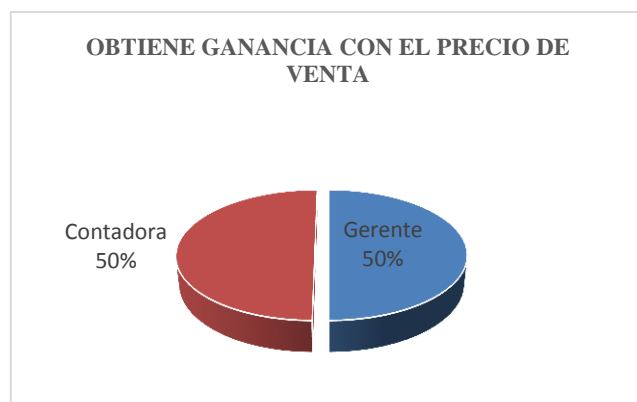
CUADRO No.16: Resultados de la décima sexta pregunta dirigida a responsables del manejo administrativo, productivo y contable.

Personal responsable	El precio de venta justifica ganancia		TOTAL	Porcentaje
	SI	NO		
GERENTE	1	0	1	50,00%
CONTADORA	0	1	1	50,00%
TOTAL	1	1	2	100,00%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.16: Respuesta a la décima sexta pregunta.



Fuente: Cuadro No.16.

Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

El 50% de los encuestados (Gerente) manifiesta que con el precio al que vende, si obtiene ganancia ya que se fija de acuerdo a la competencia del mercado, mientras que la contadora que representa el 50% desconoce si al precio que vende obtiene ganancia debido a que realiza únicamente trabajos tributarios.

PREGUNTA 17. ¿El personal nuevo debe ser capacitado adecuadamente antes de administrar los costos?

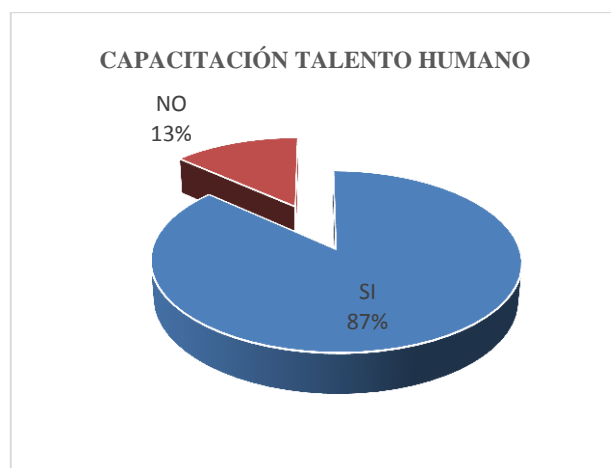
CUADRO No.17: Resultados de la décima séptima pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo, productivo y contable.

Personal responsable	Capacitación talento humano		TOTAL	Porcentaje
	SI	NO		
GERENTE	1	0	1	6,67%
CONTADORA	0	1	1	6,67%
OBREROS	12	0	12	80,00%
BODEGUERO	0	1	1	6,67%
TOTAL	13	2	15	100,00%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.17: Respuesta a la décima séptima pregunta.



Fuente: Cuadro No.17.

Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

Posteriormente de haber analizado los resultados de las encuestas aplicadas al personal de la empresa el 87% manifiesta que se debe capacitar al personal antes de ingresar a la empresa mientras que un 13% menciona que con el tiempo se va capacitando.

PREGUNTA 18. ¿Considera factible la Aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción para mejorar los precios de venta y mejorar la comodidad del cliente?

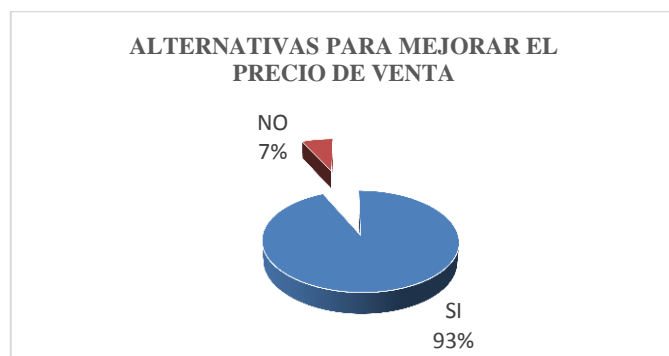
CUADRO No.18: Resultados de la décima octava pregunta dirigida a responsables del manejo administrativo, productivo y contable.

Personal responsable	Alternativas para mejorar el precio de venta		TOTAL	Porcentaje
	SI	NO		
GERENTE	0	1	1	7,14%
CONTADORA	1	0	1	7,14%
OBREROS	12	0	12	85,71%
TOTAL	13	1	14	100,00%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.18: Respuesta a la décima octava pregunta.



Fuente: Cuadro No.18.

Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

De la población total encuestada el 93 % considera que es factible la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para mejorar los precios de venta y por ende la comodidad de los clientes, en cambio el 7% opinan que únicamente se debe mejorar los procesos productivos.

PREGUNTA 19: ¿Considera usted que la empresa debería utilizar un sistema de costeo, que beneficie la toma de decisiones en forma eficaz?

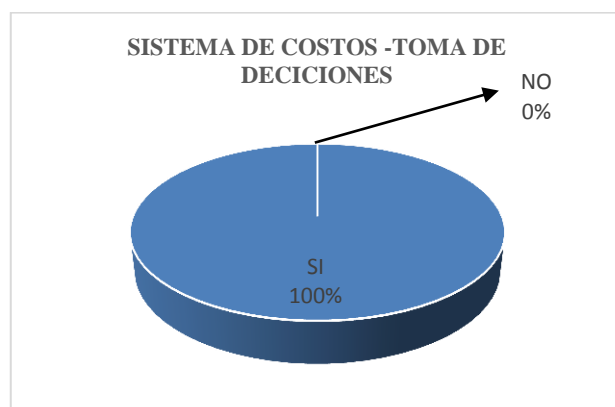
CUADRO No.19: Resultado de la décima novena pregunta dirigida a los responsables del manejo administrativo, productivo y contable.

Categorías	Gerente Contadora	Porcentaje
SI	2	100,00%
NO	0	0,00%
TOTAL	2	100,00%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.19: Respuesta a la décima novena pregunta.



Fuente: Cuadro No.19.

Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

El 100% de las personas encuestadas contestaron que si debería utilizar un sistema de costeo que facilite información clara y sencilla ala propietaria y administradores en la toma de decisiones oportuna y correcta, por lo tanto la empresa necesita implementar un sistema que ayude en la toma de decisiones prudentes tomando en cuenta el sistema de información más exacta y oportuna.

PREGUNTA 20. ¿Cree usted que el personal que labora en “GC CORP” cuenta con la eficiente capacidad para tomar las mejores decisiones para cumplir la necesidad del cliente?

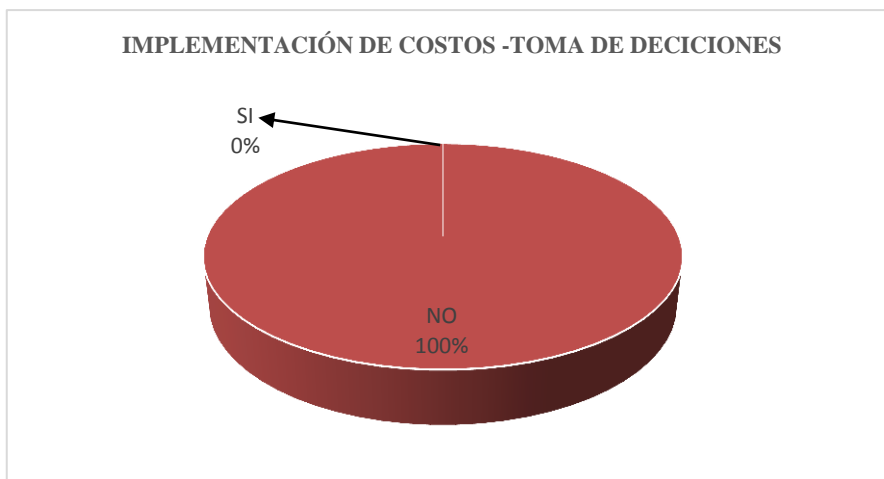
CUADRO No.20: Resultados de la pregunta veinte dirigida a responsables del manejo administrativo, productivo y contable.

Personal responsable	Control de materiales		TOTAL	Porcentaje
	SI	NO		
GERENTE	1	0	1	7,69%
CONTADORA	1	0	1	7,69%
OBREROS	12	0	12	92,30%
TOTAL	14	0	14	100,00%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

Elaborado por: Las autoras.

GRÁFICO No.20: Respuesta a la pregunta veinte.



Fuente: Cuadro No.20.

Elaborado por: Las autoras.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

El 100% de los encuestados consideran que el personal que labora en la empresa tiene la eficiente capacidad para tomar las mejores decisiones para cumplir con las exigencias de los clientes, por lo tanto la empresa necesita un sistema que le ayude a tomar decisiones acertadas en base al costo real del producto terminado.

3.6 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER

La implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa textil “GC CORP”; incide en el mejor control de la producción para la toma de decisiones.

CUADRO No.21: RESUMEN DE DATOS PARA LA VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER.

CUADRO No 21		RESUMEN DE DATOS PARA LA VERIFICACIÓN DE DATOS											
		PROCESAMIENTO DE DATOS PARA LA VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS											
VARIABLES	PREGUNTA	CONTROL DEL PROCESO PRODUCTIVO						DETERMINACIÓN DE COSTO		FIJACIÓN		TOMA DE	
		MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA		CIF		CON HOJA DE COSTO		DE PRECIO		DECISIONES	
		EMPLEA	NO EMPLEA	EMPLEA	NO EMPLEA	EMPLEA	NO EMPLEA	EMPLEA	NO EMPLEA	CONFIABLE	NO CONFIABLE	BENEFICIA	NO BENEFICIA
INDEPENDIENTE SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	1							0	15				
	2							13	2				
	3	1	2										
	4	0	15										
	5	0	15										
	6	1	14										
	7	0	3										
	8			1	12								
	9			0	2								
	10					0	2						
	11							1	14				
	12							0	2				
	13							0	2				
	14							0	3				
	15									0	2		
	16									1	1		
DEPENDIENTE CONTROL DE LA PRODUCCIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES	17											13	2
	18											13	1
	19											2	0
	20											14	0

Elaborado por: Las autoras.

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

CUADRO No.22: RESUMEN PORCENTUAL DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LAS ENCUESTAS

CUADRO No 22		RESUMEN PORCENTUAL DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LAS ENCUESTAS							
		SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN							
		CONTROL DE LA PRODUCCIÓN		DETERMINACION DEL COSTO		FIJACIÓN DE PRECIO		TOMA DE DECISIONES	
VARIABLES		SATISFACE	NO SATISFACE	CONFIABLE	NO CONFIABLE	CONFIABLE	NO CONFIABLE	CONFIABLE	NO CONFIABLE
CONFIABLE		20,73%		17,81%		25,00%		23,91%	
NO CONFIABLE			79,27%		82,19%		75,00%		79,06%

Elaborado por: Las autoras.

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP.

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

La empresa textil al no contar con el auxiliar básico y elemental del sistema de costos como es la hoja de costos, impide que se tenga un instrumento técnico y viable para controlar el proceso productivo, lo cual no aporta información adecuada a la gerencia que le permita controlar y tomar decisiones en relación a los elementos del costo que intervienen en cada etapa del proceso productivo.

La mayoría de decisiones con respecto al precio de venta no se fundamenta en una base de costo real, debido a que la forma de establecer es muy rudimentaria.

Es difícil medir la eficiencia de los trabajadores sin los registros adecuados del tiempo que ellos emplean en la producción, por lo tanto el costo real de este elemento es incierto.

En consecuencia la inaplicación del sistema de costos si incide en la inadecuada toma de decisiones gerenciales de la Empresa textil “GC CORP”.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO DE LA PROPUESTA

Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la empresa textil “GC CORP” de la ciudad de Riobamba, Período 2013.

4.2 ANTECEDENTES

La Empresa textil “GC CORP”, es una empresa dedicada a la producción de prendas de vestir, cuyas instalaciones se encuentra ubicada en la Parroquia urbana Velasco, barrio Calzado Libre, en las calles Chimborazo 30 – 57 y Juan Montalvo del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo. “GC CORP”, está manejando el sistema de costos por órdenes de producción de forma rutinaria, no están empleando los procedimientos apropiados hasta llegar al registro y formulación especialmente de la hoja de costos, donde obtenemos el costo unitario de manera generalizada.

Lainspección de los costos durante el proceso productivo, no están siendo observados en su verdadera extensión, los registros de compras y ventas que lleva la empresa son únicamente para efectos tributarios lo que influye de manera total en la correcta toma de decisiones.

Esta situación, a la vez ha ocasionado incertidumbre al fijar el precio de venta de las prendas de vestir, especialmente en la actualidad, donde las exigencias de su potencial cliente se hace cada vez más estricta, conllevando a tomar decisiones prontas y seguras con respecto al nivel productivo, selección de proveedores de materias primas, contratación de nuevo personal, estándares de eficiencia en los procesos y otros relacionados a la producción.

Se propone la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción, debido a que este, ayudará a determinar de forma correcta los costos de los tres elementos: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación, facilitará el control de los inventarios, activos de la empresa y fondos gastados en actividades funcionales, y garantizará decisiones acertadas y confiables por parte de la gerencia.

4.2.1 Justificación

La presente propuesta responde a la necesidad de establecer en la empresa un sistema de Costos por Órdenes de Producción, la tecnología avanza tal cual la economía en el país, con el propósito de ser un aporte incondicional a nuestros consumidores dotando de los mejores productos y servicios, los ejecutivos de la Empresa “GC CORP” muestran interés a la ejecución del Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción, como una alternativa para el mejoramiento del proceso productivo, económica y administrativa.

Mediante su aplicación se podrá determinar irregularidades administrativas, económicas, financieras y especialmente productivas, optimizando al 100 % los recurso como es la mano de obra, los costos de fabricación, y la materia prima, por esta razón se considera factible la realización de esta clase de Contabilidad, la cual permitirá reducir considerablemente la deficiencia en cuanto al **Gasto** y al **Costo**, para una toma de decisión a nivel gerencial y posteriormente a los departamentos de esta empresa.

Con la finalización de la propuesta y según resultados reales y verídicos que arroje esta aplicación, la gerencia general se encargara de tomar las mejores decisiones frente a ciertos errores e irregularidades posibles tomando acciones preventivas y correctivas en caso de ser necesarias.

El interés personal también justifica el planteamiento de esta propuesta, ya que el objeto fundamental es aplicar los conocimientos académicos adquiridos al servicio de la sociedad.

4.2.2 OBJETIVOS

4.2.2.1 GENERAL

Contribuir con un diseño para la implementación de un Sistema de Costeo por Órdenes de Producción con la finalidad de obtener costos adecuados e información oportuna para el control y toma de decisiones para la Empresa textil “GC CORP”.

4.2.2.2 ESPECÍFICOS

- Garantizar la confiabilidad del Sistema Contable de Costos por Órdenes de Producción que respalden las operaciones.
- Establecer formatos de control para el área de producción con el fin de mejorar la utilización de la materia prima, para así incrementar la rentabilidad.
- Dotar de registros y documentos contables, diseñados para exponer de una manera clara la información obtenida, para la mejor toma de decisiones en cuanto a la fijación de precios de venta.
- Identificar los elementos inmiscuidos en el costo de producción para valorar razonablemente las órdenes de producción.

Por lo tanto el Sistema de Costos por Órdenes de Producción, se enmarcará dentro de la aplicación exacta de los siguientes parámetros. (Ver gráfico No.21y 22).

4.3 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

4.3.1 PARA SU REGISTRO

Comprenden todas las operaciones, transacciones y estimaciones económicas, que obligatoriamente, requieren su registro en los libros de entrada mediante un asiento contable previo el reconocimiento de su concepto, tiempo, valor y cantidad.

En todas las empresas para iniciar su contabilidad se debe estructurar un plan de cuentas o catálogo de cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación.

Por lo tanto, los asientos y registro contable se refieren a los cambios en la composición de los activos, pasivos y patrimonio, así como a los ingresos y gastos que se originen e incurran durante el periodo o ejercicio económico, respaldados mediante respectivos documentos fuente adecuadamente elaborados y aprobados.

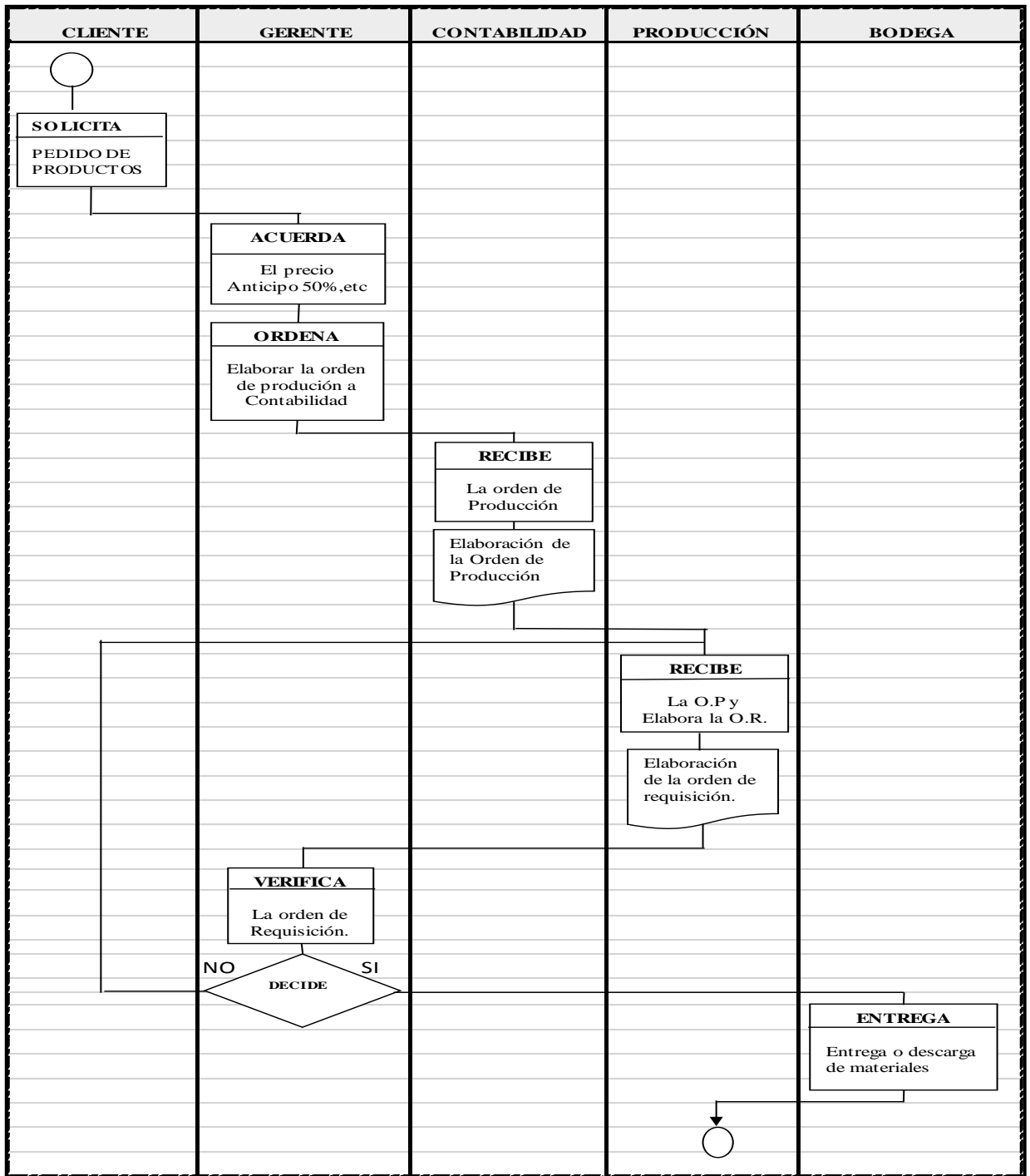
A continuación se validará la autenticidad y legalidad de los documentos fuente como (Facturas, Notas de Ventas, Notas de Crédito, Notas de Debito; Comprobantes de Ventas Comprobantes de Retenciones etc.) a continuación se procederá a su respectivo registro.

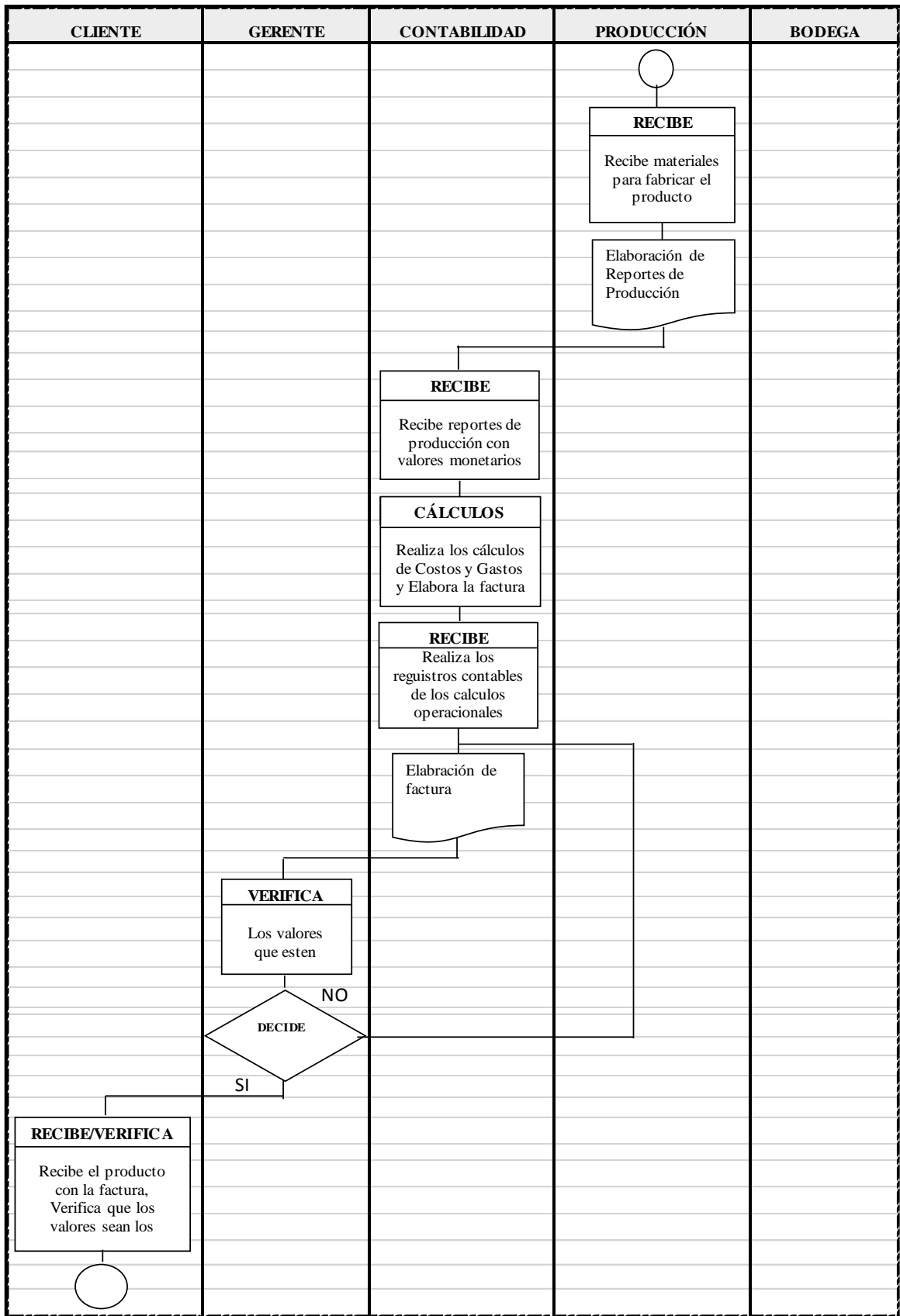
Los asientos contables que no estén respaldados mediante documentos se los debe considerar como actos irregulares o dolosos, y será de responsabilidad de quien o quienes realizaron el registro correspondiente.

Seguidamente se debe comprobar que todas las cuentas contables que intervienen en la Jornalización (Asiento Contable en el Libro diario), estén correctamente registradas y acumuladas en los respectivos formatos del Libro Mayor.

En la contabilidad de Costos por Órdenes de Producción se tendrá en cuenta los tres elementos del costo; Materia Prima, Mano de Obra, Costos Indirectos De Fabricación. Para finalmente y siguiendo el debido procedimiento contable presentar el resumen del ejercicio económico mediante los Estados Financieros.

GRÁFICO No. 21 Descripción del proceso de Control Contable, Productivo. Forma General.





Fuente: Adaptado de la Tesis de Flores, M. (2013). "Implementación de un sistema de Costos por Ordenes de Producción en la Industria láctea "HERMALAC" del Cantón Riobamba Provincia de Chimborazo, para mejorar sus procesos periodo 2012"(p: 46,47).

Elaborado por: Autoras

Procedimiento para el control de materiales

Se inicia con el pedido del cliente, mediante el registro de una orden de pedido diseñada y propuesta para el efecto, este documento lo utilizará especialmente el personal de la fábrica encargados de receptor pedidos.

Ejemplo


Con la fecha 02/09/2013 el Sr. Armando Cauja pide la fabricación de 1.000 vestidos de niña modelo NANDA talla 4 con etiqueta RIO-VA, la fecha de entrega 06/09/2013, el cual está valorado en \$3.30 cada uno, el pago se lo realiza en la entrega del producto.

CUADRO No.23: Nota de Pedido 001

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"				
Riobamba -Ecuador				
Telf: 32944164				
NOTA DE PEDIDO			N°:001	
Cliente:	Sr. Armando Cauja		Forma de Pago:	Cheques
Producto:	Vestido de niña nanda		Cantidad:	1000
Fecha de Pedido:	02/09/2013		Fecha de Entrega:	06/09/2013
Dirección:			Teléfono:	
	VESTIDO NANDA			
DESCRIPCIÓN	MODELO	TALLA	P.U.	PRECIO TOTAL
VESTIDO DE NIÑA	NANDA	4		
Obsevaciones.....				
RESPONSABLE			CLIENTE	


1. El mismo día el Sr. Rolando Escobar solicita 1.000 vestidos de niña modelo AHILI talla 6 con etiqueta WA-WI, la fecha de entrega 06/09/2013, el cual está valorado en \$3.25 cada uno, el pago se lo efectúa en la entrega del producto.

CUADRO No.24: Nota de pedido 002

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"					
Riobamba -Ecuador					
Telf: 32944164					
 VESTIDO AHILI	NOTA DE PEDIDO			N°:002	
	Cliente:	Sr.Rolando Escobar		Forma de Pago:	Cheques
	Producto:	Vestido de niña ahili		Cantidad:	1000
	Fecha de Pedido:	02/09/2013		Fecha de Entrega:	06/09/2013
Dirección:			Teléfono:		
	DESCRIPCIÓN	MODELO	TALLA	P.U.	PRECIO TOTAL
	VESTIDO DE NIÑA	AHILI	6		
Obsevaciones.....					
	RESPONSABLE				CLIENTE

- ❖ Con la orden de pedido, el propietario de la empresa debe realizar la Orden de producción para la fabricación del vestido de niña y la emite al Bodeguero para que verifique la existencia de los materiales respectivos utilizando el formato diseñado y sugerido para el efecto(C25;C26):

CUADRO No.25: Orden de producción 002

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"					
Riobamba -Ecuador					
Telf: 32944164					
 VESTIDO NANDA	ORDEN DE PRODUCCIÓN			N°:001	
	Cliente:	Sr.Armando Cauja		Cantidad:	1000
	Producto:	Vestido de niña Nanda		Fecha de Terminación:	06/09/2013
	Fecha de Inicio:	02/09/2013			
	DESCRIPCIÓN	MODELO	TALLA	NOVEDADES	
	VESTIDO DE NIÑA	NANDA	4	Elaborar con etiqueta RIO-VA	
	ELABORADO POR:				APROBADO POR:

CUADRO No.26: Orden de producción 002

<i>EMPRESA TEXTIL "GC CORP"</i>			
<i>Riobamba -Ecuador</i>			
<i>Telf: 32944164</i>			
ORDEN DE PRODUCCIÓN		N°:002	
Cliente:	Sr:Rolando Escobar		
Producto:	Vestido de niña Ahili	Cantidad:	1000
Fecha de Inicio:	02/09/2013	Fecha de Terminación:	06/09/2013
			
DESCRIPCIÓN			
MODELO			
TALLA			
NOVEDADES			
VESTIDO DE NIÑA		AHILI	
		6	
		Elaborar con etiqueta WAWI	
ELABORADO POR:		APROBADO POR:	

Adquisiciones o compra de materiales:

Una vez emitida la orden de producción, el bodeguero de la empresa debe comprobar si existe el material suficiente para la producción de lo solicitado:

Procedimiento:

1. El departamento de compras realiza una solicitud de compras mediante un formulario pre numerado con firma de responsabilidad de la unidad solicitante, según formato sugerido:

CUADRO No.27: Solicitud de Compra
SOLICITUDES DE COMPRAS

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"				
Riobamba -Ecuador				
Telf: 32944164				
SOLICITUD DE COMPRA				N°:100
Responsable:	Susana Cauja			
Area:	Bodega	Fecha de pedido:		
Unidad de medida:	Metros			
Descripción	Tipo-Color	Existencia	Requerimiento	Cantidad Solicitada
TELA	Interlock-verde limón	150	155	5
	Interlock estampado -Rosado	20	50	30
	Interlock-Blanco	40	60	20
	Interlock-Rosado	100	150	50
BODEGUERO:				

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"				
Riobamba -Ecuador				
Telf: 32944164				
SOLICITUD DE COMPRA				N°:203
Responsable:	Susana Cauja			
Area:	Bodega	Fecha de pedido:		
Unidad de medida:	Unidades			
Descripción	Tipo	Existencia	Requerimiento	Cantidad Solicitada
Etiquetas RIO-VA	Coser	500	1000	500
Etiquetas WA-WI	Coser	400	1000	600
Hilo de seda	AA	20	50	30
Fundas de Polietileno RIO-VA	12,5 X24	600	1000	400
Fundas de Polietileno WA-WI	12,5 X24	400	1000	600
BODEGUERO:				

- Se debe elegir la mejor oferta de los proveedores observando las proformas que nos envíen a la empresa en caso de ser escrito, y de modo verbal en caso de ser solicitado por vía telefónica.
- Elegir la mejor oferta tomando en cuenta, la cantidad, calidad y especificaciones

4. técnicas del producto solicitado, el responsable debe emitir la respectiva orden de compra según, formato sugerid

CUADRO No.28: Orden de Compra

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"			
Riobamba -Ecuador			
Telf: 32944164			
ORDEN DE COMPRA			Nº:020
Proveedor:	"Hilos y Tejidos Hilario"		
Dirección :	Riobamba		
CANT.	DESCRIPCIÓN	P.UNITARIO	P.TOTAL
5	Interlock-verde limón	\$ 10,00	\$ 50,00
30	Interlock estampado -Rosado	\$ 12,00	\$ 360,00
20	Interlock-Blanco	\$ 9,80	\$ 196,00
50	Interlock-Rosado	\$ 9,80	\$ 490,00
500	Etiquetas RIO-VA	\$ 0,35	\$ 175,00
600	Etiquetas WA-WI	\$ 0,35	\$ 210,00
30	Hilo de seda	\$ 4,50	\$ 135,00
400	Fundas de Polietileno RIO-VA	\$ 0,05	\$ 20,00
600	Fundas de Polietileno WA-WI	\$ 0,05	\$ 30,00
TOTAL			\$ 1.666,00
ELABORADO POR:			

5. Las adquisiciones de materiales deben ser autorizadas por la propietaria, y una vez que lo ejecuté se procede al pago y recepción de la factura.

CUADRO No.29: Factura de Compra

"HILOS Y TEJIDOS HILARIO"				RUC:1692019834001
Riobamba -Ecuador				FACTURA
Telf: 32600524				S:002-001
				N. 12566
				Aut.SRI.1609409380
Lugar y Fecha:	Riobamba, 4 de Septiembre de 2013			
Dirección:	Antoño José se sucre y Maldonado			
RUC/C.I:				
Telf:				
CANT.	DESCRIPCIÓN	P.UNITARIO	P.TOTAL	
5	Interlock-verde limón	\$ 10,00	\$ 50,00	
30	Interlock estampado -Rosado	\$ 12,00	\$ 360,00	
20	Interlock-Blanco	\$ 9,80	\$ 196,00	
50	Interlock-Rosado	\$ 9,80	\$ 490,00	
500	Etiquetas RIO-VA	\$ 0,35	\$ 175,00	
600	Etiquetas WA-WI	\$ 0,35	\$ 210,00	
30	Hilo de seda	\$ 4,50	\$ 135,00	
400	Fundas de Polietileno RIO-VA	\$ 0,05	\$ 20,00	
600	Fundas de Polietileno WA-WI	\$ 0,05	\$ 30,00	
Chafla Buenaño Andres GRAFICAS SAN GREGORIO			SUB TOTAL	\$ 1.666,00
Ruc 0604158006001 AUT.2552 F.IMPRECIÓN :03/2012			IVA TARIFA 0%	-
Telefax:032947069 Valido hasta 03/2013 S:00045-00096			IVA TARIFA 12 %	\$ 1.666,00
			IMPORTE IVA	\$ 674,40
			TOTAL	\$ 2.340,40
Firma Autorizada		Recibi Conforme		

Inspección y recepción de materiales:

1. El bodeguero debe comprobar los materiales recibidos en base a la factura recibida en cuanto a cantidad, calidad y precio del producto, y debe inmediatamente registrar en las tarjetas kardex.
2. En caso de no coincidir lo recibido con lo pedido, el responsable de la verificación debe poner en conocimiento para que acuerden si aceptan o no los materiales.
3. En caso de existir devolución de los materiales, se realizara un control sobre los materiales devueltos hasta conseguir la nota de crédito por parte del proveedor y su posterior registro en contabilidad.
4. Deberá utilizarse el siguiente documento sugerido: siguiendo con nuestro ejemplo se devuelve 10 Etiquetas WA-WI, por haber pedido en más.

CUADRO No.30: Orden de devolución externa

<i>EMPRESA TEXTIL "GC CORP"</i>			
<i>Riobamba -Ecuador</i>			
<i>Telf: 32944164</i>			
ORDEN DE DEVOLUCIÓN EXTERNA			N°:001
Proveedor:		Factura	002-001-0012566
Dirección:			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P.UNITARIO	P.TOTAL
10	Etiquetas WA-WI	0,35	3,50
		TOTAL	3,50
APROBADO			ELABORADO

Almacenamiento y Entrega de Materiales:

1. Inmediatamente de la revisión de los materiales se debe registrar en las tarjetas kardex (Ver cuadro N°.33).
2. Para la salida de los materiales a producción se realizara una Orden de Requisición propuesta, la misma que será firmada por la persona que solicita y la persona de bodega quien entrega lo solicitado (Ver cuadro N°.31).
3. Las Ordenes de Requisición utilizadas serán archivadas por el responsable del proceso, una vez que el bodeguero haya registrado las salidas en las tarjetas kardex (Ver cuadro N°.33).
4. Los materiales serán despachados exclusivamente por el responsable de bodega; en caso de faltar por fuerza mayor el propietario delegará quien lo remplace.
5. Los materiales que no se utilicen en la producción será reintegrados inmediatamente, a bodega para su reingreso a inventarios, utilizando el formato propuesto para el efecto denominado Orden de Devolución Interna (Ver cuadro N°.32).

Continuando con el ejemplo, producción solicita a bodega los materiales necesarios para producir las órdenes de producción 100 y 200; tanto para materiales directos como indirectos, como se ilustra a continuación:

CUADRO No.31: Orden de Requisición

ORDENES DE REQUISICIÓN

<i>EMPRESA TEXTIL"GC CORP"</i>				
<i>Riobamba -Ecuador</i>				
<i>Telf: 32944164</i>				
ORDEN DE REQUISICIÓN				N°:001
M.P.D :	X		O.P. (H.C)	N°: 100
M.P.I :				
FECHA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	P. UNITARIO	COSTO
02/09/2013	Interlock-verde limón	155	\$ 10,00	\$ 1.550,00
	Interlock estampado -Rosado	50	\$ 12,00	\$ 600,00
				\$ 2.150,00
PRODUCCIÓN			BODEGA	

<i>EMPRESA TEXTIL"GC CORP"</i>				
<i>Riobamba -Ecuador</i>				
<i>Telf: 32944164</i>				
ORDEN DE REQUISICIÓN				N°:002
M.P.D :			O.P. (H.C)	N°: 100
M.P.I :	X			
FECHA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	P. UNITARIO	COSTO
02/09/2013	Etiquetas RIO-VA	1000	\$ 0,35	\$ 350,00
	Hilo de seda	25	\$ 4,50	\$ 112,50
	Fundas de Polietileno RIO-VA	1000	\$ 0,05	\$ 50,00
				\$ 512,50
PRODUCCIÓN			BODEGA	

<i>EMPRESA TEXTIL"GC CORP"</i>				
<i>Riobamba -Ecuador</i>				
<i>Telf: 32944164</i>				
ORDEN DE REQUISICIÓN				N°:003
M.P.D :	X		O.P. (H.C)	N°: 200
M.P.I :				
FECHA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	P. UNITARIO	COSTO
02/09/2013	Interlock-Blanco	60	\$ 9,80	\$ 588,00
	Interlock-Rosado	150	\$ 9,80	\$ 1.470,00
				\$ 2.058,00
PRODUCCIÓN			BODEGA	

EMPRESA TEXTIL"GC CORP"				
<i>Riobamba -Ecuador</i>				
<i>Telf: 32944164</i>				
ORDEN DE REQUISICIÓN			N°:004	
M.P.D :		O.P. (H.C)		N°: 200
M.P.I: X				
FECHA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	P. UNITARIO	COSTO
02/09/2013	Etiquetas WA-WI	990	\$ 0,35	\$ 346,50
	Hilo de seda	25	\$ 4,50	\$ 112,50
	Fundas de Polietileno WA-WI	1000	\$ 0,05	\$ 50,00
				\$ 509,00
PRODUCCIÓN			BODEGA	

En nuestro ejemplo producción devuelve a bodega 5 Etiquetas WA-WI.

CUADRO No.32: Orden de devolución interna

EMPRESA TEXTIL"GC CORP"				
<i>Riobamba -Ecuador</i>				
<i>Telf: 32944164</i>				
ORDEN DE DEVOLUCIÓN INTERNA			N°:001	
M.P.D:		O.P.(H.C)		N°:200
M.P.I: X				
FECHA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	P.UNITARIO	COSTO
06/09/2013	Etiqueta WA-WI	5	0,35	1,75
				1,75
PRODUCCIÓN			BODEGA	

CUADRO No.33: Kárdex de la empresa

KARDEX DE LA EMPRESA

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"										
<i>Riobamba -Ecuador</i>										
<i>Telf: 32944164</i>										
KÁRDEX										
ARTICULO			Interlock Verde Limón			PRESENTACIÓN:			CODIGO:	
UNIDAD DE MEDIDA			Metros			EXIS.MINIMA:			EXIS.MAXIMA:	
PROVEEDOR			Hilos y Tejidos Hilario			TELEFONO				
METODO DE VALORACIÓN			PROMEDIO							
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.U	P.T	CANT.	P.U	P.T	CANT.	P.U	P.T
01/02/2013	Inventario Inicial							150,00	\$ 10,00	\$ 1.500,00
03/09/2013	F/C	5,00	\$ 10,00	\$ 50,00				155,00	\$ 10,00	\$ 1.550,00
03/09/2013	O.R.001; O.P.100				155,00	\$ 10,00	\$ 1.550,00	0,00	\$ -	\$ -

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"										
<i>Riobamba -Ecuador</i>										
<i>Telf: 32944164</i>										
KÁRDEX										
ARTICULO			Interlock Estampado Rosado			PRESENTACIÓN:			CODIGO:	
UNIDAD DE MEDIDA			Metros			EXIS.MINIMA:			EXIS.MAXIMA:	
PROVEEDOR			Hilos y Tejidos Hilario			TELEFONO				
METODO DE VALORACIÓN			PROMEDIO							
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.U	P.T	CANT.	P.U	P.T	CANT.	P.U	P.T
01/09/2013	Inventario Inicial							20	\$ 12,00	\$ 240,00
03/09/2013	F/C	30	\$ 12,00	\$ 360,00				50	\$ 12,00	\$ 600,00
03/09/2013	O.R. 002; O.P. 001				50	\$ 12,00	\$ 600,00	0	\$ -	\$ -

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"										
<i>Riobamba -Ecuador</i>										
<i>Telf: 32944164</i>										
KÁRDEX										
ARTICULO			Interlock - Blanco			PRESENTACIÓN:			CODIGO:	
UNIDAD DE MEDIDA			Metros			EXIS.MINIMA:			EXIS.MAXIMA:	
PROVEEDOR			Hilos y Tejidos Hilario			TELEFONO				
METODO DE VALORACIÓN			PROMEDIO							
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.U	P.T	CANT.	P.U	P.T	CANT.	P.U	P.T
01/09/2013	Inventario Inicial							40	\$ 9,80	\$ 392,00
03/09/2013	F/C	20	\$ 9,80	\$ 196,00				60	\$ 9,80	\$ 588,00
03/09/2013	O.R. 003; O.P. 002				60	\$ 9,80	\$ 588,00	0	\$ -	\$ -

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"										
<i>Riobamba -Ecuador</i>										
<i>Telf: 32944164</i>										
KÁRDEX										
ARTICULO			Interlock - Rosado			PRESENTACIÓN:			CODIGO:	
UNIDAD DE MEDIDA			Metros			EXIS.MINIMA:			EXIS.MAXIMA:	
PROVEEDOR			Hilos y Tejidos Hilario			TELEFONO				
METODO DE VALORACIÓN			PROMEDIO							
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.U	P.T	CANT.	P.U	P.T	CANT.	P.U	P.T
01/09/2013	Inventario Inicial							100	\$ 9,80	\$ 980,00
03/09/2013	F/C	50	\$ 9,80	\$ 490,00				150	\$ 9,80	\$ 1.470,00
03/09/2013	O.R. 003; O.P. 002				150	\$ 9,80	\$ 1.470,00	0	\$ -	\$ -

EMPRESA TEXTIL"GC CORP"										
Riobamba -Ecuador										
Telf: 32944164										
KÀRDEX										
ARTICULO		Etiquetas RIO-VA			PRESENTACIÓN:		Unidades		CODIGO:	
UNIDAD DE MEDIDA		Unidades			EXIS.MINIMA:		EXIS.MAXIMA:			
PROVEEDOR		Hilos y Tejidos Hilario			TELEFONO					
METODO DE VALORACIÓN		PROMEDIO								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.U	P.T	CANT.	P.U	P.T	CANT.	P.U	P.T
01/09/2013	Inventario Inicial							500	\$ 0,35	\$ 175,00
03/09/2013	F/C	500	\$ 0,35	\$ 175,00				1000	\$ 0,35	\$ 350,00
03/09/2013	O.R. 002; O.P. OO1				1000	\$ 0,35	\$ 350,00	0	\$ -	\$ -

EMPRESA TEXTIL"GC CORP"										
Riobamba -Ecuador										
Telf: 32944164										
KÀRDEX										
ARTICULO		Etiquetas WA-WI			PRESENTACIÓN:		Unidades		CODIGO:	
UNIDAD DE MEDIDA		Unidades			EXIS.MINIMA:		EXIS.MAXIMA:			
PROVEEDOR		Hilos y Tejidos Hilario			TELEFONO					
METODO DE VALORACIÓN		PROMEDIO								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.U	P.T	CANT.	P.U	P.T	CANT.	P.U	P.T
01/09/2013	Inventario Inicial							400	\$ 0,35	\$ 140,00
03/09/2013	F/C	600	\$ 0,35	\$ 210,00				1000	\$ 0,35	\$ 350,00
03/09/2013	O.D.E. 001	-10	\$ 0,35	\$ -3,50				990	\$ 0,35	\$ 346,50
03/09/2013	O.R. 004; O.P. OO2				990	\$ 0,35	\$ 346,50	0	\$ -	\$ -
03/09/2013	O.D.I. 001; O.P. 002				-5	\$ 0,35	\$ -1,75	5	\$ 0,35	\$ 1,75

EMPRESA TEXTIL"GC CORP"										
Riobamba -Ecuador										
Telf: 32944164										
KÀRDEX										
ARTICULO		Hilos de Seda			PRESENTACIÓN:		Unidades		CODIGO:	
UNIDAD DE MEDIDA		Unidades			EXIS.MINIMA:		EXIS.MAXIMA:			
PROVEEDOR		Hilos y Tejidos Hilario			TELEFONO					
METODO DE VALORACIÓN		PROMEDIO								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.U	P.T	CANT.	P.U	P.T	CANT.	P.U	P.T
01/09/2013	Inventario Inicial							20	\$ 4,50	\$ 90,00
03/09/2013	F/C	30	\$ 4,50	\$ 135,00				50	\$ 4,50	\$ 225,00
03/09/2013	O.R. 004; O.P. OO1				25	\$ 4,50	\$ 112,50	25	\$ 4,50	\$ 112,50
03/09/2013	O.R. 004; O.P. OO2				25	\$ 4,50	\$ 112,50	\$ -	\$ -	\$ -

EMPRESA TEXTIL"GC CORP"										
Riobamba -Ecuador										
Telf: 32944164										
KÀRDEX										
ARTICULO		Fundas de Polietileno RIO-VA			PRESENTACIÓN:		Unidades		CODIGO:	
UNIDAD DE MEDIDA		Unidades			EXIS.MINIMA:		EXIS.MAXIMA:			
PROVEEDOR		Hilos y Tejidos Hilario			TELEFONO					
METODO DE VALORACIÓN		PROMEDIO								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.U	P.T	CANT.	P.U	P.T	CANT.	P.U	P.T
01/09/2013	Inventario Inicial							600	\$ 0,05	\$ 30,00
03/09/2013	F/C	400	\$ 0,05	\$ 20,00				1000	\$ 0,05	\$ 50,00
03/09/2013	O.R. 002; O.P. OO1				1000	\$ 0,05	\$ 50,00	0	\$ -	\$ -

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"										
Riobamba -Ecuador										
Telf: 32944164										
KÁRDEX										
ARTICULO		Fundas de Polietileno WA-WI			PRESENTACIÓN:		Unidades		CODIGO:	
UNIDAD DE MEDIDA		Unidades			EXIS.MINIMA:				EXIS.MAXIMA:	
PROVEEDOR		Hilos y Tejidos Hilario			TELEFONO					
METODO DE VALORACIÓN		PROMEDIO								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.U	P.T	CANT.	P.U	P.T	CANT.	P.U	P.T
01/09/2013	Inventario Inicial							400	\$ 0,05	\$ 20,00
03/09/2013	F/C	600	\$ 0,05	\$ 30,00				1000	\$ 0,05	\$ 50,00
03/09/2013	O.R. 004; O.P. 002				1000	\$ 0,05	\$ 50,00	0	-	\$ -

Inmediatamente de realizar las Órdenes de Requisición, los valores de las materias primas directas se registran en la Hoja de Costo, citando en la descripción el número de orden respectiva.

Procedimiento del Control de la Mano de Obra

Según **Albán, Víctor. (2010)**. Texto básico de costos I Material no publicado, utilizado y desarrollado como docente de la cátedra de contabilidad de costos en la ECA y como contador de costos.

Control de asistencia de los trabajadores:

El encargado de producción de la empresa textil "GC CORP" y a falta de este a quien se delegue, será el encargado de hacer cumplir con las siguientes disposiciones:

1. El horario de trabajo.
2. El registro de asistencia del personal de producción será llevado en el reporte de asistencia diaria, donde constara la fecha, nombre del empleado y su respectiva firma tanto en la entrada como en la salida y en qué orden de producción está trabajando el obrero. Registro que será llevado por el jefe de producción.
3. En cuestión de permiso al trabajo, deben notificar al propietario mediante una solicitud para que sea aceptada o rechazada.

4. Aplicación del Art.54 del Código de Trabajo vigente en el Ecuador a los obreros que infringen esta disposición.
5. Se utilizará los siguientes formatos propuestos, continuando en nuestro ejemplo, registramos la nómina de 6 obreros:

CUADRO No.34: Registro de producción personal

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"							
Riobamba -Ecuador							
Telf: 32944164							
REGISTRO DE CONTROL DE ASISTENCIA DE TRABAJADORES							N°
FECHA	NOMINA	MAÑANA		TARDE		FIRMA	ORDEN DE PRODUCCIÓN
		INGRESA	SALE	INGRESA	SALE		
02/09/2013	RAMIREZ LAURA	08h00	12:30	13:30	17:30		O.P. 001
02/09/2013	TIBANQUIZA MIRIAM	08h00	12:30	13:30	17:30		O.P. 001
02/09/2013	OROZCO LAURA	08h00	12:30	13:30	17:30		O.P. 001
02/09/2013	QUITO CATERINE	08h00	12:30	13:30	17:30		O.P. 002
02/09/2013	VILEMA ERIKA	08h00	12:30	13:30	17:30		O.P. 002
02/09/2013	FIALLOS JENNY	08h00	12:30	13:30	17:30		O.P. 002
VISTO BUENO:							

Control de trabajo de los obreros

Es trascendental para la empresa textil “GC CORP”, ya que permite lo siguiente:

- ❖ Evitar el desperdicio de la mano de obra disponible, registrando las labores que ejecutan cada uno de ellos.
- ❖ Establecer los costos de la mano de obra a labores específicas, proceso o actividades (Ordenes de Producción).
- ❖ Llenar los requerimientos legales y proporcionar una base para la preparación de los informes solicitados, para lo cual seguimos con nuestro ejemplo de 6 obreros distribuidos en las dos órdenes de producción que la empresa está trabajando:

CUADRO No.35: Registro de producción de personal

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"					
TARJETA DE CONTROL			No. 001		
REGISTRO DE PRODUCCIÓN PERSONAL					
NOMBRE:	Ramirez Laura		CARGO:		
SUELDO	400		C/HORA	1,66666667	
FECHA	HORAS		FIRMA	ORDEN DE PRODUCCIÓN	
	MAÑANA	TARDE			
02/09/2013	4	4		O.P. 001	
03/09/2013	4	4		O.P. 001	
04/09/2013	4	4		O.P. 001	
05/09/2013	4	4		O.P. 001	
06/09/2013	4	4		O.P. 001	
	20	20			
VISTO BUENO			H. SEMANAL	40	
			PERMISOS		
			FALTAS		
			OTROS		

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"					
TARJETA DE CONTROL			No. 002		
REGISTRO DE PRODUCCIÓN PERSONAL					
NOMBRE:	Tibanquiza Miriam		CARGO:		
SUELDO	400		C/HORA	1,66666667	
FECHA	HORAS		FIRMA	ORDEN DE PRODUCCIÓN	
	MAÑANA	TARDE			
02/09/2013	4	4		O.P. 001	
03/09/2013	4	4		O.P. 001	
04/09/2013	4	4		O.P. 001	
05/09/2013	4	2		O.P. 001	
06/09/2013	0	0		O.P. 001	
	16	14			
VISTO BUENO			H. SEMANAL	30	
			PERMISOS	8 Medico	
			FALTAS		
			OTROS	2 Mant. Máquinaria	

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"					
TARJETA DE CONTROL			No. 003		
REGISTRO DE PRODUCCIÓN PERSONAL					
NOMBRE:	Orozco Laura		CARGO:		
SUELDO	400		C/HORA	1,66666667	
FECHA	HORAS		FIRMA	ORDEN DE PRODUCCIÓN	
	MAÑANA	TARDE			
02/09/2013	4	4		O.P. 001	
03/09/2013	4	2		O.P. 001	
04/09/2013	2	4		O.P. 001	
05/09/2013	4	4		O.P. 001	
06/09/2013	4	4		O.P. 001	
	18	18			
VISTO BUENO			H. SEMANAL	36	
			PERMISOS	2 Asunto Familiar	
			FALTAS		
			OTROS	2 Mant. Máquinaria	

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"					
TARJETA DE CONTROL			No. 004		
REGISTRO DE PRODUCCIÓN PERSONAL					
NOMBRE:	Quito Caterine		CARGO:		
SUELDO	400		C/HORA	1,666666667	
FECHA	HORAS		FIRMA	ORDEN DE PRODUCCIÓN	
	MAÑANA	TARDE			
02/09/2013	4	4		O.P. 002	
03/09/2013	2	2		O.P. 002	
04/09/2013	4	4		O.P. 002	
05/09/2013	4	4		O.P. 002	
06/09/2013	4	4		O.P. 002	
	18	18			
VISTO BUENO		H.SEMANAL	36		
		PERMISOS	2 Medico		
		FALTAS			
		OTROS	2 Mant. Máquina		

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"					
TARJETA DE CONTROL			No.005		
REGISTRO DE PRODUCCIÓN PERSONAL					
NOMBRE:	Vilema Erika		CARGO:		
SUELDO	300		C/HORA	1,25	
FECHA	HORAS		FIRMA	ORDEN DE PRODUCCIÓN	
	MAÑANA	TARDE			
02/09/2013	4	4		O.P. 002	
03/09/2013	4	2		O.P. 002	
04/09/2013	4	4		O.P. 002	
05/09/2013	4	4		O.P. 002	
06/09/2013	4	4		O.P. 002	
	20	18			
VISTO BUENO		H.SEMANA	38		
		PERMISOS			
		FALTAS			
		OTROS	2 Mant. Máquina		

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"					
TARJETA DE CONTROL			No. 006		
REGISTRO DE PRODUCCIÓN PERSONAL					
NOMBRE:	Fiallos Jenny		CARGO:		
SUELDO	300		C/HORA	1,25	
FECHA	HORAS		FIRMA	ORDEN DE PRODUCCIÓN	
	MAÑANA	TARDE			
02/09/2013	4	4		O.P. 002	
03/09/2013	4	3		O.P. 002	
04/09/2013	4	4		O.P. 002	
05/09/2013	4	3		O.P. 002	
06/09/2013	4	4		O.P. 002	
	20	18			
VISTO BUENO		H.SEMANA	38		
		PERMISOS			
		FALTAS			
		OTROS	2 Mant. Máquina		

Previo a la elaboración de la planilla de trabajo, se recomienda hacer un resumen de labores, que para nuestro ejemplo que estamos desarrollando, se propone el uso del siguiente formato:

CUADRO No.36: Resumen horas trabajadas

RESUMEN DE HORAS TRABAJADAS POR ORDEN DE PRODUCCIÓN

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"					
Riobamba -Ecuador					
Telf: 32944164					
RESUMEN DE HORAS TRABAJADAS POR ORDEN DE PRODUCCIÓN					
RESUMEN	O.P. 001	O.P. 002	PERMISO	FALTA	OTROS
RAMIREZ LAURA	40				
TIBANQUIZA MIRIAM	30		8		2
OROZCO LAURA	36		2		2
QUITO CATERINE		36	2		2
VILEMA ERIKA		38			2
FIALLOS JENNY		38			2

Para la elaboración de la Planilla de Trabajo, se procede como sigue: primero tomamos del resumen de horas trabajadas por cada obrero en las distintas Órdenes de Producción y multiplicamos el costo de la hora por el número de horas laboradas. Calculando también el Tiempo Ocioso que es el resultado de multiplicar el costo de hora por el número de horas de permiso; y para el Tiempo Indirecto el resultado de multiplicar las horas en otros; en este caso por perdida de energía eléctrica, por el costo de la hora.

CUADRO No.37: Planilla de trabajo

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"									
PLANILLA DE TRABAJO									
DEL 02 SEPTIEMBRE AL 06 DE SEPTIEMBRE 2013									
No.	NÓMINA	PRODUCCIÓN				TIEMPO	TIEMPO	HORAS	TOTAL
		O.P. 100	O.P. 200	O.P. No.	O.P. No.	INDIRECTO	OCIOSO	EXTRAS	GANADO
1	RAMIREZ LAURA	66,67							66,67
2	TIBANQUIZA MIRIAM	50,00				3,33	13,33		66,67
3	OROZCO LAURA	60,00				3,33	3,33		66,67
4	QUITO CATERINE		60,00			3,33	3,33		66,67
5	VILEMA ERIKA		47,50			2,50			50,00
6	FIALLOS JENNY		47,50			2,50			50,00
		176,67	155,00			15,00	20,00		366,67
	RESUMEN :								
	MANO DE OBRA DIRECTA:		331,67						
	O.P. 100	176,67							
	O.P.200	155,00							
	C.I.F. CONTROL		35,00						
	T.I	15,00							
	T.O	20,00							
	TOTAL		366,67						

Preparación o elaboración de nóminas

Con la finalidad de evitar costos mayores para la empresa y la posibilidad de enfrentar un litigio laboral, las remuneraciones deben regirse a las leyes vigentes, además la empresa debe brindar una capacitación constante e incentivar a sus trabajadores por su interés en colaborar y trabajar con la empresa.

De acuerdo al Código de Trabajo vigente en nuestro país se deben pagar remuneraciones por los siguientes conceptos:

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

El encargado de pagar las nóminas en la empresa textil, debe considerar los siguientes procedimientos:

1. Verificar los registros de asistencia, ya sean de forma manual o mecánica.
2. Comprobar cuantos obreros deben ser acreditados vía rol los fondos de reserva y cuantos han realizado la solicitud de retención mediante planilla del IESS.
3. Según el sueldo vigente se registrará la nómina sea esta semanal, quincenal o mensual, según lo haya determinado el propietario.
4. Determinar los respectivos beneficios sociales adicionales según lo manda la ley.
5. Asegurar que los trabajadores reciban su sueldo según la liquidación.

6. En nuestro ejemplo en la industria textil “GC CORP”, se le explicó se haga uso de lo que le faculta la ley en el Código de Trabajo con relación a las horas trabajadas. En este caso se procedió a realizar el rol de pagos de la M.O.D. en función de la determinación lo que denominamos la semana integral, que no es sino el pago de los sábados y domingos a que tiene derecho todos los trabajadores según la ley.

Para el efecto el código de Trabajo es claro cuando dice “... El trabajador que faltare a media jornada de trabajo sin justificación alguna, perderá un día de trabajo; y; el que faltare a un día de trabajo sin justificación alguna perderá dos días de trabajo...”, con este justificativo legal el patrono puede proceder a los descuentos cuando el obrero haya incumplido en lo anterior citado.

Mediante nuestro estudio permitirá al propietario de la empresa textil a disponer de costos reales dentro de su proceso de nómina de fábrica.

7. Continuando con nuestro ejemplo, se ha preparado los roles por separados en la producción Directa, Indirecta y Administración para lo cual se propone el empleo de los formatos sugeridos, como a continuación se detalla:

CUADRO No.38: Rol de pagos mano de obra directa

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"												
ROL DE PAGOS												
DEL 02 DE SEPTIEMBRE AL 06 DE SEPTIEMBRE DEL 2013												
No.	NÓMINA	CARGO	PRODUCCIÓN				TOTAL DE INGRESOS	DEDUCIONES		TOTAL DEDUCIONES	LIQUIDO A RECIBIR	FIRMAS
			JORNAL	SEMANA INTEGRAL	SUB TOTAL	OTROS		IESS 9,35%	OTROS ANTICIPOS			
1	RAMIREZ LAURA	OBRERO	66,67	33,33	100,00		100,00	9,35		9,35	90,65	
2	TIBANQUIZA MIRIAM	OBRERO	66,67	33,33	100,00		100,00	9,35		9,35	90,65	
3	OROZCO LAURA	OBRERO	66,67	33,33	100,00		100,00	9,35		9,35	90,65	
4	QUITO CATERINE	OBRERO	66,67	33,33	100,00		100,00	9,35		9,35	90,65	
5	VILEMA ERIKA	OBRERO	50,00	25,00	75,00		75,00	7,01		7,01	67,99	
6	FIALLOS JENNY	OBRERO	50,00	25,00	75,00		75,00	7,01		7,01	67,99	
			366,67	183,32	549,99		549,99	51,42		51,42	498,56	

- ✓ En la columna Jornal, se registra el valor por obrero de la columna total ganado tomado de la planilla de trabajo.
- ✓ La columna de semana integral, es el resultado de dividir el Sueldo del obrero para tres y luego dividido para cuatro, porque en nuestro ejemplo se paga la semana.

CUADRO No.39: Rol de pagos mano de obra indirecta

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"												
ROL DE PAGOS												
DEL 02 DE SEPTIEMBRE AL 06 DE SEPTIEMBRE DEL 2013												
No.	NÓMINA DE MANO DE OBRA INDIRECTA	CARGO	INGRESOS				TOTAL DE INGRESOS	DEDUCCIONES		TOTAL DEDUCCIONE S	LÍQUIDO A RECIBIR	FIRMAS
			Salario Unificado	Horas Extras		OTROS		IESS 9,35%	OTROS ANTICIPOS			
				50%	100%							
1	Diana Silva	Auxi.Cont.	350,00				350,00	32,73		32,73	317,28	
			350,00				350,00	32,73		32,73	317,28	

CUADRO No.40: Registro de producción personal

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"												
ROL DE PAGOS												
DEL 02 DE SEPTIEMBRE AL 06 DE SEPTIEMBRE DEL 2013												
No.	NÓMINA ADMINISTRACIÓN	CARGO	INGRESOS				TOTAL DE INGRESOS	DEDUCCIONES		TOTAL DEDUCCIONES	LÍQUIDO A RECIBIR	FIRMAS
			Salario Unificado	Horas Extras		OTROS		IESS 9,35%	OTROS ANTICIPOS			
				50%	100%							
1	Cecilia Cauja	Gerente	400,00				400,00	37,40		37,40	362,60	
			400,00				400,00	37,40		37,40	362,60	

Para los roles de Administración (Gerente –Propietaria)y Mano de Obra Indirecta (Aux. Contable), a estos trabajadores se lo cancela de forma mensual, por lo que se registra de esta manera los roles en los formatos sugeridos para el efecto.

Cálculo rol de provisiones

El encargado de la nómina, para el cálculo de las provisiones de la mano de obra directa, debe considerar los siguientes pasos:

1. Elaborar el cuadro de provisiones, en base al formato propuesto para el efecto.

CUADRO No.41: Provisiones sociales MOD

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"								
ROL DE PROVISIONES								
DEL 02 DE SEPTIEMBRE AL 06 DE SEPTIEMBRE DEL 2013								
No.	NÓMINA	CARGO	SUELDO	XIII	XIV	FOND.R	VAC.	TOTAL
1	Ramirez Laura	Obrero	100,00	8,33	6,63	8,33	4,17	27,46
2	Tibanquiza Miriam	Obrero	100,00	8,33	6,63	8,33	4,17	27,46
3	Orozco Laura	Obrero	100,00	8,33	6,63	8,33	4,17	27,46
4	Quito Caterine	Obrero	100,00	8,33	6,63	8,33	4,17	27,46
5	Vilema Erika	Obrero	75,00	6,25	6,63	6,25	3,13	22,25
6	Fiallos Jenny	Obrero	75,00	6,25	6,63	6,25	3,13	22,25
			550,00	45,83	39,75	45,83	22,92	154,33

- a) En la columna sueldo corresponderá registrar todo lo ganado por el trabajador, y se toma de la columna total de ingresos del rol de pagos.
- b) En la columna XIII, se aplica el Código de Trabajo de acuerdo al Art.111 y 95 del Reglamento para el pago de legalización N° 00366, que dice: se calculará la doceava parte de lo recibido por el trabajador durante el año. El periodo de cálculo va desde diciembre del año anterior hasta noviembre del siguiente año; del valor establecido se determina la provisión mensual dividiendo para doce.
- c) En la columna XIV, que constituye un salario básico unificado dividiendo para doce. El periodo de cálculo va desde agosto del año anterior hasta julio del siguiente año; del valor establecido se determina la provisión mensual dividiendo para doce.
- d) En la columna fondos de reserva, se debe registrar a todos los trabajadores que pasen del año de afiliación en la empresa, y tiene las mismas consideraciones que el XIII. Aquí se debe considerar la última disposición legal que faculta al

patrono a pagar el fondo de reserva vía rol de pagos mes a mes, siempre y cuando el trabajador no haya hecho oficio solicitando al IESS a que le siga reteniendo para el fondo.

- e) En la columna vacaciones, se registra a todos los trabajadores con las mismas consideraciones que el XIII, pero dividido para 24.

CUADRO No.42: Provisiones sociales MOI

EMPRESA TEXTIL"GC CORP"								
ROL DE PROVISIONES								
DEL 02 DE SEPTIEMBRE AL 06 DE SEPTIEMBRE DEL 2013								
No.	NÓMINA	CARGO	SUELDO	XIII	XIV	FOND.R	VAC.	TOTAL
1	Diana Silva	Aux.Cont.	350,00	29,17	26,50	29,17	14,58	99,42
			350,00	29,17	26,50	29,17	14,58	99,42

CUADRO No.43: Provisiones sociales administración

EMPRESA TEXTIL"GC CORP"								
ROL DE PROVISIONES								
DEL 02 DE SEPTIEMBRE AL 06 DE SEPTIEMBRE DEL 2013								
No.	NÓMINA	CARGO	SUELDO	XIII	XIV	FOND.R	VAC.	TOTAL
1	Cecila Cauja	Gerente.P	400,00	33,33	26,50	33,33	16,67	109,83
			400,00	33,33	26,50	33,33	16,67	109,83

Para las provisiones de la mano de obra indirecta y administrativo se procede tal cual manda la ley.

En resumen, se le indico y explicó las razones contables para no incluir en el rol de provisiones el Aporte Patronal, IECE y SECAP, puesto que, en dichos roles se involucrara solo lo que suponemos estamos guardando para pagar cuando llegue el momento; pero sin embargo ya cargamos al gasto, en cambio el Aporte patronal se paga mes a mes, y es en el proceso del registro contable que se carga directamente al gasto según corresponda, desde luego esto no es impositivo, quedando al criterio del contador hacerlo o no.

Pago de nóminas

Una vez realizado las nóminas y efectuadas las respectivas provisiones, el encargado de la fábrica, debe cancelar las remuneraciones haciendo firmar a los obreros el respectivo rol de pagos, sea en efectivo o en cheques.

Asignación de la Mano de Obra a la Hoja de Costos

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

Paso 1: Se registra de la siguiente manera:

Para beneficios sociales pagados:

- Se toma del rol de pagos de la Mano de Obra Directa, el valor total de la semana integral.
- Se toma del rol de pagos de la Mano de Obra Directa, el valor total de ingresos y se calcula el 11.15% de Aporte Patronal, 0.5% IECE y 0.5% SETEC.

Calculo

Total de ingresos $(549,99) * 11,15\% = (61,32)$

IECE $(549,99) * 0.5\% = (2,75)$

SETEC $(549,99) * 0.5\% = (2,75)$

APORTE PATRONAL =66,82

Para beneficios sociales por pagar:

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

Continuando con nuestro ejemplo se tiene que:

Paso 1:

BENEFICIOS SOCIALES PAGADOS:		250,14
SEMANA INTEGRAL	183,32	
APORTE PATRONAL		66,82
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		<u>154,33</u>
TOTAL BENEFICIOS	PASO 1	404,47

Paso 2:

1. Se registran los valores de la Mano de Obra Directa tomando del resumen de la Planilla de Trabajo, por órdenes de producción.
2. Luego de proceder a determinar el factor de proporción para el cálculo respectivo, para lo cual se divide cada orden de producción para el total de las órdenes.

CALCULO					
	TOTAL DE CADA ORDEN	TOTAL DE LAS 2 ORDENES	FACTOR DE PROPORCIÓN	TOTAL BENEFICIOS PASO 1	TOTAL BENEFICIOS PASO 2
O.P.001	176,67 /	331,67 =	0,5327 *	404,47 =	215,45
O.P002	155 /	331,67 =	0,4673 *	404,47 =	<u>189,02</u>
					404,47

3. Obtenido el factor, se multiplica por el “total de beneficios” del paso 1, para cada Orden de Producción y el resultado se ubica en la columna Total Beneficios.
4. Finalmente se suma los valores de las Órdenes de Producción más el Total de Beneficios y se obtiene la Asignación de la Mano de Obra Directa para la Hoja de Costos.

Continuando con nuestro ejemplo se tiene que:

Paso 2:

PRODUCCIÓN:		T.BENEFICIOS	HOJA DE COSTOS
O.P. 001	176,67	215,45	302,13
O.P. 002		<u>155,00</u>	<u>189,02334,01</u>
	331,67404,47	636,14	

Luego de realizar este cálculo, se procede a registrar en la Hoja de Costos, tomando la información del paso 2 de la columna Hoja de Costos.

Procedimiento del control de los Costos Indirecto de Fabricación.

Registro de los Costos Indirecto de Fabricación.

Constituye el tercer elemento del costo de producción, y su clasificación debe ocupar su nombre exclusivamente cuando se trata de sistemas de producción por órdenes de pedido.

En el caso de la empresa textil “GC CORP”, encontramos los siguientes rubros como Materia Prima Indirecta, Mano de Obra Indirecta, Servicios básicos, combustible y lubricantes, mantenimiento de maquinaria y equipo, útiles de aseo y limpieza y las depreciaciones de manera resumida y ajustada a la realidad de la empresa.

Establecimiento de la Tasa de Distribución

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

1. Del archivo de facturas separar por rubros y sumar producciones similares.

2. Se calculara por lo menos de 5 años para que la proyección sea lo más apegada a la realidad futura, de no tener esa edad la empresa, trabajará con lo que se disponga.
3. Para el presupuesto separar los costos fijos de los costos variables.
4. Aplicar la tasa de crecimiento, por ser la más sencilla para la empresa.
5. Calcular en función del ejemplo que estamos trabajando para el efecto y que a continuación se detalla y usando los formatos que se sugieren:

CUADRO No.44: Presupuesto de los CIF

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"									
PRESUPUESTOS DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN									
DETERMINADO PARA LA INVESTIGACIÓN EN BASE A PRODUCCIONES SIMILARES									
	DATOS HISTÓRICOS					PRESUPUESTO 2013			PRESUPUESTO
	2008	2009	2010	2011	2012	FIJO	VARIABLE	TOTAL	SEMANAL
MATERIA PRIMA INDIRECTA	980,00	1176,00	1502,69	1777,08	1959,95		1729,00	1729,00	36,02
MANO DE OBRA INDIRECTA	1000,00	1250,00	1362,50	1499,98	1649,97	1200,00		1200,00	25,00
AGUA POTABLE	150,00	270,00	300,00	390,00	449,98		458,28	458,28	9,55
TELÉFONO	20,40	26,40	33,60	35,98	43,18		20,00	20,00	0,42
ENERGÍA ELÉCTRICA	624,00	816,00	887,98	864,00	959,99		1500,00	1500,00	31,25
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	180,00	239,99	359,99	420,00	600,01		642,79	642,79	13,39
MANTENIMIENTO MAQUINARIA	480,00	744,00	936,03	756,03	1080,06		1305,57	1305,57	27,20
ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	48,00	72,00	180,00	239,99	395,99		632,28	632,28	13,17
IMPREVISTOS	600,00	720,00	840,24	960,31	1080,35		1080,35	1080,35	22,51
GASTOS DEPRECIACIONES	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00		300,00	6,25
						1500,00	7368,27	8868,27	184,76
					SUMA TOTAL		TASA CRECIMIENTO		
	20,00%	27,78%	18,26%	10,29%	76,33%		15,27%		
	25,00%	9,00%	10,09%	10,00%	54,09%		10,82%		
	80,00%	11,11%	30,00%	15,38%	136,49%		27,30%		
	29,41%	27,27%	7,10%	20,00%	83,78%		16,76%		
	30,77%	8,82%	-2,70%	11,11%	48,00%		9,60%		
	33,33%	50,00%	16,67%	22,86%	122,86%		24,57%		
	55,00%	25,81%	-19,23%	42,86%	104,44%		20,89%		
	50,00%	150,00%	33,33%	65,00%	298,33%		59,67%		
	20,00%	16,70%	14,29%	12,50%	63,49%		12,70%		
	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		0,00%		

Asignación de los CIF a las Hojas de Costos

Luego que el responsable elabora el presupuesto de los CIF, se aplicara el método unidades producidas para determinar la tasa predeterminada, como se lo detalla a continuación.

1. Se toma como CIF-P al total del cuadro No. 44
2. Se suman las unidades producidas en las distintas órdenes de producción (Hoja de Costos).
3. La empresa textil debe aplicar la siguiente expresión matemática, continuando con nuestro ejemplo, tenemos que:

$$Tp = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Presupuestado}}{\text{Total de unidades a producirse}} \times \text{O.P.}$$

Total de unidades a producirse

TASA PRESUPUESTADA SEMANAL =	=	CIF- A	=	184,76	=	0,09238		
		U.Producidas		2000				

4. Luego de calculada la tasa se procede a la asignación a las distintas hojas de costos en la columna CIF-A (Costos Indirectos de Fabricación Aplicados), aplicando el prorrateo correspondiente a cada orden de producción, es decir se debe multiplicar la tasa por el número de unidades producidas en cada Hoja de Costos.

Procedimiento cuando exista variación

PRIMER CASO (no se aplica en nuestra investigación pero se deja como guía para la empresa):

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

Ejemplo: Con los datos anteriores se tiene que:

Ejemplo:

Supongamos que los costos presupuestados fueron de \$349,25 y no de 159,84; se tiene que el registro contable seria:

Asiento Contable:

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"

LIBRO DIARIO

2013		DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
MES	DIA				
Sep.	07	PRIMER CASO CIF APLICADOS CIF CONTROL VARIACIÓN CIF P/r la variación sobre aplicados de los CIF		349,25	159,84 189,41

SEGUNDO CASO (Es lo descubierto en la fábrica mediante la investigación):

Si los Costos Indirectos de Fabricación Aplicados son menores a los costos Indirectos de Fabricación Control o Reales, nos encontramos ante una situación contable denominada "**sub aplicados**", cuando esto ocurra se procede de la siguiente manera:

EMPRESA TEXTIL “GC CORP”

LIBRO DIARIO

2013		DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
MES	DIA				
		SEGUNDO CASO			
		CIF APLICADOS		159,84	
		VARIACIÓN CIF		189,41	
		CIF CONTROL			349,25
		P/r la variación sobre aplicados de los CIF			

Cierre de la variación de los CIF

En base al ejemplo que se está trabajando en la Empresa Textil “GC CORP”, para el cierre de la variación, se debe calcular en base a la siguiente expresión matemática lo siguiente:

$$Tp = \frac{\text{Variación CIF}}{\text{Total de unidades a producirse}}$$

$$Tp = \frac{349,25 - 184,76}{2000}$$

$$Tp = \frac{164,76}{2000} = 0,082245$$

Posteriormente calculada la tasa, esta se debe multiplicar por cada Hoja de Costos en la parte pertinente a las unidades producidas, en nuestro ejemplo tenemos:

$$\text{H.C. 100} = 1.000 \times 0,082245 \quad \text{H.C. 200} = 1.000 \times 0,082245$$

$$\text{H.C. 100} = 82,25 \quad \text{H.C. 200} = 82,25$$

Luego de la determinación de la variación de los CIF por órdenes de producción (Hoja de Costos), el contador debe ejecutar el respectivo asiento de cierre de la variación para

que refleje según sea el caso aumento o disminución como influencia directa para el Inventario de Productos en Procesos.

Finalmente luego de haber realizado el proceso de producción, el contador registra la culminación de la producción en la Hoja de Costos como se sugiere a continuación, en base al ejemplo planteado en la investigación.

CUADRO No.45: Hoja de costos No.100

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"						
			HOJA DE COSTOS No. 100			
			O.P.:	No.: 001		
Artículo:	Vestido NANDA					
Cantidad:	1000					
Cliente:	Sr.Armando Cauja					
Código:						
F. de inicio:	03/09/2013		Fecha de terminación:	07/09/2013		
Costo Total:			C. Unitario			
FECHA	DESCRIPCIÓN	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	C.I.F.-A		
		DIRECTA	DIRECTA	TASA	CANTIDAD	VALOR
03/09/2013	OR. 001	2150,00				
07/05/2013	ASIGNACIÓN M.O		302,13			
07/05/2013	ASIGNACIÓN C.I.F.			0,0924	1000	92,38
07/05/2013	VARIACIÓN C.I.F			0,0822	1000	82,245
		2150,00	302,13			174,63
RESUMEN:						
MATERIA PRIMA DIRECTA		540,00				
MANO DE OBRA DIRECTA		302,13				
C.I.F. A		174,63				
COSTO TOTAL		1016,76				

CUADRO No.46: Hoja de costos No. 200

EMPRESA TEXTIL "GC CORP"						
			HOJA DE COSTOS No. 200			
			O.P.:	No.: 002		
Artículo:	Vestido AHILI					
Cantidad:	1000					
Cliente:	Sr.Rolando Escobar					
Código:						
F. de inicio:	03/09/2013		Fecha de terminación:	07/09/2013		
Costo Total:			C. Unitario			
FECHA	DESCRIPCIÓN	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	C.I.F.-A		
		DIRECTA	DIRECTA	TASA	CANTIDAD	VALOR
03/09/2013	OR. 002	2058,00				
07/05/2013	ASIGNACIÓN M.O		334,01			
07/05/2013	ASIGNACIÓN C.I.F.			0,0924	1000	92,38
07/05/2013	VARIACIÓN C.I.F			0,0822	1000	82,245
		2058,00	334,01			174,63
RESUMEN:						
MATERIA PRIMA DIRECTA		2058,00				
MANO DE OBRA DIRECTA		334,01				
C.I.F. A		174,63				
COSTO TOTAL		2566,64				

Luego de determinar los costos reales de los artículos producidos se procede a determinar el precio de venta óptimo para las Órdenes de Producción 001, 002 que corresponden a las Hojas de Costos 100 y 200.

Determinación del Precio de Venta

Para la Empresa Textil “GC CORP”, se diseñó el sistema de costeo basado en el Método del costo total o absorbente (Ver Cuadro No. 47, 48), que significa que el contador deberá aplicar el formato sugerido donde se registra los rubros que intervienen en el proceso productivo, para que esto funcione deben seguir los siguientes pasos de manera correcta y utilizando los formularios elaborados para el efecto:

1. Utilización de los kardex establecidos para el registro de los materiales.
2. Utilización del método promedio para el cálculo de los inventarios.
3. El empleo de formatos auxiliares como Ordenes de Requisición y Devolución de Materiales.
4. El uso de la Hoja de Costos.
5. Establecimiento de manera conjunta del porcentaje de utilidad que desea marginarse el propietario.
6. Determinación de las variaciones que van a ocurrir entre el costo estimado y real.

**CUADRO No.47: MÉTODO DEL COSTEO TOTAL VESTIDO NANDA
ETIQUETA RIO-VA**

CUENTAS	REFERENCIA	TOTAL	COSTO UNITARIO
Materia Prima Directa	Tomado de Hoja de Costos	2150,00	2,15
Mano de Obra Directa	Tomado de Hoja de Costos	302,13	0,30
Costos Indirectos de Fabricación	Tomado de Hoja de Costos	174,63	0,17
Costo de Producción		2626,76	2,62
Gastos Administrativos y Ventas	Tomado de Registros	250,00	0,25
Costos y Gastos Totales		2876,76	2,87
Unidades Producidas	Tomado de Hoja de Costos	1000	
Costo de producción			2,87
Margen de Utilidad	Propietario y Mercado	15%	0,43
Precio de Venta			3,30

**CUADRO No.48: MÉTODO DE COSTEO TOTAL VESTIDO AHÍLI
ETIQUETA WA-WI**

CUENTAS	REFERENCIA	TOTAL	COSTO UNITARIO
Materia Prima Directa	Tomado de Hoja de Costos	2058,00	2,06
Mano de Obra Directa	Tomado de Hoja de Costos	334,01	0,33
Costos Indirectos de Fabricación	Tomado de Hoja de Costos	174,63	0,17
Costo de Producción		2566,64	2,57
Gastos Administrativos y Ventas	Tomado de Registros	250,00	0,25
Costos y Gastos Totales		2816,64	2,82
Unidades Producidas	Tomado de Hoja de Costos	1000	
Costo de producción			2,83
Margen de Utilidad	Propietario y Mercado	15%	0,43
Precio de Venta			3,25

Como podemos observar en estos cuadros, se aplicó el método más sencillo de acuerdo a las necesidades de la empresa textil “GC CORP”, que consiste en registrar los totales de los rubros que intervienen en el proceso de producción realmente incurrido o presupuestado, sumando los gastos de operación “administración y ventas”.

Aplicación para el precio de venta.

Para el precio de venta debemos considerar las siguientes expresiones necesarias para implementar este tipo de costeo, a más de que se utiliza de manera general en cualquier empresa de producción, en nuestro ejemplo como a continuación se determina para la hoja de costos 100; debiendo proceder para la otra hoja de costos de idéntica manera:

Costo Total = Costo de Producción + Gastos de Operación

Precio de Venta (PV) = Costo Total + Beneficio

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

En función al trabajo de investigación basado en el costeo total (ver cuadro N° 47; 48), el resultado del mismo puede considerarse como la determinación del precio de venta en condiciones normales.

En este ejemplo el precio de venta es de \$ 3,30 que implica para la propietaria analizar si con este valor sigue siendo competitivo, o puede caerse en un proceso fuera del mercado por ser los precios demasiados altos. En todo caso este procedimiento le permite ir tomando decisiones sobre la marcha, ya que con este registro la verificación es constante para canalizar posibles desviaciones.

En conclusión y en base a lo expuesto, a la propietaria de la empresa textil “GC CORP” se le dotó de una herramienta técnica válida para una correcta toma de decisiones en base a la fijación de precio de venta. En todo caso sea que aplique o no lo sugerido en la empresa, la propietaria debe tomar decisiones oportunas al establecer el precio de venta de sus productos para ser competitivo y que no salga fuera del mercado.

4.4 FACTIBILIDAD

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

4.5 CRONOGRAMA.

OPERARIVIDAD

CUADRO No.49 PLAN OPERATIVO

ACTIVIDADES	OBJETIVOS	METODOLOGÍA	RESPONSABLES	BENEFICIARIOS
1. Publicación de resultados a la propietaria de la Empresa Textil “GC CORP”.	Proponer la estructuración a la fijación del precio de venta en base al sistema de costos por órdenes de producción con el método de costeo total.	Conversatorio	Propietaria	Empresa Textil “GC CORP”
2. Capacitación personal al de Producción.	Promover la utilización de los formularios propuestos como metodología de control en la producción.	Seminario- Taller	Propietaria Bodeguero Contadora	Personal del área de producción
3. Capacitación personal al de Contabilidad.	Especificar la aplicabilidad de la estructuración a la fijación del precio de venta en base al sistema de costos por órdenes de producción con el método de costeo total.	Seminario- Taller	Propietaria Contadora	Personal del área de Contabilidad
4. Capacitación a la propietario en el uso de la herramienta de la hoja de costos para la toma de decisiones.	Preparar en el empleo de la Hoja de Costos y el Costeo total como herramienta para la toma de decisiones en la fijación del precio de venta	Seminario- Taller	Propietaria	Propietaria Contadora

CUADRO No.50: PLAN DE MONITOREO

OBJETIVO	TIEMPO	ACTIVIDADES PLANIFICADAS	NIVEL DE CUMPLIMIENTO		RESPONSABLE	OBSERVACIÓN
			0	1		
Emplear con eficiencia y efectividad la estructuración del sistema de costos por órdenes de producción para una adecuada toma de decisiones y fijación de precio.	Se estima el mes de junio del 2013.	<ul style="list-style-type: none"> La fijación del precio de venta se realizara en base al sistema de costos por órdenes de producción con el método de costeo total 			Propietaria.	
		<ul style="list-style-type: none"> Garantizar la confiabilidad del Sistema Contable de Costos por Órdenes de Producción que respaldan las operaciones. 			Contadora. Bodeguero	
		<ul style="list-style-type: none"> Establecer los procedimientos para el desarrollo de las operaciones de la empresa y optimizar tiempo y recursos en el registro de materia prima, mano de obra y costos de fabricación. 			Propietaria. Contadora. Bodeguero.	
		<ul style="list-style-type: none"> Asegurar que los informes contables manejados por la empresa tengan confiabilidad en función de la Hoja de Costos. 				
		<ul style="list-style-type: none"> Dotar de registros y documentos contables (Hoja de Costos), diseñados para exponer de una manera clara la información obtenida, para la mejor toma de decisiones en cuanto a fijación de precios de venta. 			Contadora. Propietaria. Contadora.	

4.6 EVALUACIÓN

La siguiente evaluación será realizada por la propietaria de la empresa textil “GC CORP” en las fechas que ella disponga, en vista de que este trabajo de investigación termina con la sugerencia de la operatividad y monitoreo de la propuesta; y, es facultad de la propietaria ponerlas en práctica y por lo tanto su evaluación y posible monitoreo.

CONCLUSIONES

Una vez determinado el problema, desarrollado el marco teórico, plateado la idea a defender, definido los objetivos e identificadas las variables de la investigación de campo se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- No existe un apropiado control de Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Generales de Fabricación; debido a que le empresa no cuenta con un Sistema de Costos, que le permita conocer los recursos empleados en la producción.
- En la investigación se ha evidenciado que no se utiliza formatos preestablecidos para el control de los tres elementos del costo por lo cual el precio de venta es determinado a través de la competencia.
- No existe un profesional especializado en costos que preste actualmente sus conocimientos profesionales.

RECOMENDACIONES

Una vez detallada las conclusiones podemos recomendar lo siguiente:

- Implementar un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, para cada línea de producto, de tal forma que se obtenga costos unitarios y costos totales que confecciona la empresa textil “GC CORP” con la finalidad de obtener costos adecuados e información oportuna para el control y toma de decisiones.
- Se sugiere a la empresa textil “GC CORP”, emplee de manera total el sistema de costos por órdenes de pedido, ya que este sistema bien utilizado se convierte en una herramienta real en la fijación de precios y toma de decisiones, que les permitirá efectivamente un buen desarrollo y gestión dentro de su proceso de producción.
- Se propone contratar un profesional especializado en contabilidad de costos que implemente un sistema de costos por órdenes de producción, para poder determinar el costo real de los productos fabricados.

BIBLIOGRAFÍA

- CASTAÑEDA, Luís. (2005). *El arte de convertir los planes de negocios en resultados rentables*. México D.F. Editorial: Ediciones Poder. p. 15.
- BERNAL Miño, Mireya. (2004). *Contabilidad Sistema y Gerencia*. Caracas-Venezuela. Editorial: CEC, S.A. p. 14.
- ROJAS. M. Ricardo. A. (2007). *Sistemas de costos. Un proceso para su implementación*. Manizales-Colombia. Editorial: Universidad Nacional de Colombia. pp. 9-12.
- AGUIRRE. F. José. G. (2004). *Sistema de costeo. La asignación del costo total a productos y servicios*. Primera Edición. Colombia. Editorial: Colección Estudios de Contaduría. p. 21.
- ROJAS, Ricardo Alfredo. (2007). *Sistema de costos un proceso para su implementación*. Primera Edición. Colombia. Editorial: Centro de Publicaciones Universidad Nacional de Colombia. Sede Manizales. p. 6
- SINISTERRA V. Gonzalo. (2007). *Contabilidad Administrativa*. Colombia. Editorial: COE Ediciones. pp. 84-85.
- BRAVO, Mercedes (2009). *Contabilidad General* Quito: Editora Nuevo Día.
- TORRES S., Aldo (2010), *Contabilidad de Costos Análisis para la toma de decisiones*. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A. pp.11, 28,29, 33, 42.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptada PCGA
- ZAPATA. S. Pedro. **Contabilidad de Costos – Herramienta para la Tomade Decisiones**. Mc Graw Hill 2007.pp. 91,166.

- **ALBÁN. Vallejo, Víctor M.** Material no publicado, utilizado y desarrollado como docente de la Cátedra de Contabilidad de Costos en la ECA y como Contador de Costos.

WEBGRAFÍA

- “Definición de Sistema de Costos por Ordenes de Producción” (2011). Recuperado de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Definicion-De-Sistema-De-Costos-Por/2110194.html>
- OSINERGMIN, (2012, Agosto 3), *Costos Sistemas de Costeo*. Recuperado de: http://es.slideshare.net/dochoaq_1981/f-costos-2012-03

ANEXOS

Anexo No. 1

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

GUIA DE ENTREVISTA

ENTREVISTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA EMPRESA TEXTIL “GC CORP”

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

PROPIETARIO:

1. ¿La empresa tiene contador?
2. ¿El contador trabaja a tiempo completo?
3. ¿El contador se dedica únicamente a la parte tributaria?
4. ¿Tiene conocimiento del sistema contable que está aplicando en la empresa?
5. ¿Dispone de registros que le permitan controlar su producción durante el proceso?
6. ¿Es suficiente la información facilitada por contabilidad para tomar decisiones con respecto a los costos de producción?
7. ¿Cómo controla usted lo elementos del costos?

CONTADORA

1. ¿Qué sistema de contabilidad de costos está aplicando en la industria?
2. ¿Lleva un registro por separado de los elementos que conforman el costo de producción?

3. ¿Los registros que usted lleva son suficientes para controlar los costos en la producción?

BODEGUERO:

1. ¿Lleva un registro adecuado del ingreso y salida de los materiales?
2. ¿Maneja usted algún sistema contable para el control de los materiales?
3. Con que frecuencia se realiza constataciones físicas de los materiales existentes en bodega?

RESPUESTAS:

En cuanto al propietario, respondió que la empresa cuenta con un sistema contable deficiente.

Con respecto a los registros que le permiten controlar su producción expresó que no lo tienen, ya que lo único es las facturas que archivan todos los meses tanto en compras como en ventas. Pero que compensaban esa falta de información de registros con la experiencia que tienen en el mercado y la aplicación de los precios de venta de sus productos tomando como referencia a la competencia.

Por su parte la contadora, contestó que su trabajo consiste en revisar las facturas archivadas tanto en compras como en ventas; y proceder hacer las declaraciones tributarias. Por lo tanto, no lleva registros por separado de los elementos del costo, es decir que no realizaba la hoja de costos para el establecimiento del costo de producción.

El bodeguero respondió que la empresa no cuenta con un sistema adecuado para el control de los materiales destinados para la producción, en cuanto a la constatación física son realizadas anualmente por muestreo.

Elaborado por: Verónica Cutiopala, Jenny Escudero.

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP

Anexo No.2

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

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA EMPRESA TEXTIL “GC CORP”

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

HIPÓTESIS GENERAL

1. ¿Conoce el sistema de producción que se aplica en la empresa?

SI ()

NO ()

2. ¿Considera usted que la implementación de un sistema de costos permita controlar los costos de producción?

SI ()

NO ()

3. ¿Se controla la materia prima enviada a producción?

SI ()

NO ()

4. ¿Se compran materiales según presupuesto elaborado con anterioridad?
- SI ()
- NO ()
5. ¿Existe un manejo y control adecuado de las materias primas, mano de obra y costos indirectos?
- SI ()
- NO ()
6. ¿Practica usted activamente hábitos para reducir probables desperdicios de materias primas?
- SI ()
- NO ()
7. ¿El encargado de bodega realiza el registro de los materiales mediante kardex?
- SI ()
- NO ()
8. ¿Se realiza control del trabajo de los obreros?
- SI ()
- NO ()
9. ¿Se asigna y registra a producción el pago realizado a los obreros?
- SI ()
- NO ()

10. ¿En la empresa textil se identifican y registran adecuadamente los gastos de fabricación?

SI ()

NO ()

11. ¿Existe un manejo y control adecuado de la materia prima directa, mano de obra y costos indirectos de fabricación?

SI ()

NO ()

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

SI ()

NO ()

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

SI ()

NO ()

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

SI ()

NO ()

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

SI ()

NO ()

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

SI ()

NO ()

17. ¿El personal nuevo debe ser capacitado adecuadamente antes de administrar los costos?

SI ()

NO ()

18. ¿Considera factible la Aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción para mejorar los precios de venta y mejorar la comodidad del cliente?

SI ()

NO ()

19. ¿Considera usted que la empresa debería utilizar un sistema de costeo, que beneficie la toma de decisiones en forma eficaz?

SI ()

NO ()

20. ¿Cree usted que el personal que labora en “GC CORP” cuenta con la eficiente capacidad para tomar las mejores decisiones para cumplir la necesidad del cliente?

SI ()

NO ()

Elaborado por: Verónica Cutiopala, Jenny Escudero.

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa GC-CORP

Anexo No. 3

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

UNIDAD DE BODEGA (Materia Prima)



UNIDAD DE CONFECCIÓN

