



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

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

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

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

TEMA:

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA ARDEMACO EBANISTERÍA, UBICADO EN EL BARRIO LA JOYA, PARROQUIA HUACHI CHICO, CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA.

AUTORA:

MAYRA ALEXANDRA GUATO CUJANO

AMBATO – ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sra. MAYRA ALEXANDRA GUATO CUJANO, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Letty Karina Elizalde Marín

DIRECTORA TRABAJO DE TITULACIÓN

Eco. Verónica Adriana Carrasco Salazar

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE AUTENTICIDAD

Yo, MAYRA ALEXANDRA GUATO CUJANO, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que proviene de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

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

Riobamba, 28 de octubre del 2016

Mayra Alexandra Guato Cujano

C.I. 1804478285

DEDICATORIA

Dedico este trabajo al arquitecto de mi vida “Dios”, porque está conmigo en cada paso de doy guiándome y protegiéndome.

Producto de mi esfuerzo y sacrificio, en gratitud a mis padres, esposo e hijos; quienes son los forjadores de mi vida profesional. Y mi formación académica; quienes fueron mi soporte en los momentos más difíciles de mi carrera profesional, para cumplir mis objetivos de graduación.

Mayra Alexandra Guato Cujano

AGRADECIMIENTO

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por su sólida formación universitaria y en especial a los Programas Carrera – Centro de Apoyo Ambato de la Facultad De Administración de Empresas, por darnos la oportunidad de trabajar y estudiar.

A todas las autoridades y docentes de nuestra querida Escuela que han sabido transmitir conocimientos, experiencias y dedicación con el gran afán que seamos profesionales con valores éticos y morales.

A la Ms. María Isabel Logroño y al Ing. Javier Alonso Viñán Carrera que con sus sabios conocimientos y gran paciencia, orientaron con sus enseñanzas en el desarrollo de este trabajo de titulación mis más sinceros sentimientos de gratitud y amistad.

Sin duda a la Empresa ARDEMACO EBANISTERIA quien me facilito información necesaria para realizar este trabajo de investigación.

Mayra Alexandra Guato Cujano

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Certificado de Autenticidad	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Indice general.....	vi
Indice de tablas	ix
Indice de gráficos.....	x
Indice de anexos.....	xii
Resumen ejecutivo.....	xiii
Summary	xiv
Introducción	xv
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	1
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1.1 Formulación del Problema	1
1.1.2 Delimitación del Problema.....	2
1.2 JUSTIFICACIÓN:	2
1.3 OBJETIVOS:	3
1.3.1 Objetivo general	3
1.3.2 Objetivos específicos.....	3
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	4
2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	4
2.1.1 Contabilidad de costos	4
2.1.2 Elementos del costo de producción.....	8
2.1.3 Tarjeta de Control de Activos:	10
2.1.4 Clases de costos.....	11
2.1.5 Clasificación Por Departamentos	15
2.1.6 Por la identificación con el producto.....	17
2.1.7 Por su relación con el nivel de producción	19
2.1.8 Inventarios	20
2.1.9 Sistema de control	23
2.1.10 Métodos de valoración	25

2.2	HIPÓTESIS	37
2.2.1	Hipótesis General	37
2.2.2	Hipótesis Específicas.....	37
2.3	VARIABLES	38
2.3.1	Variable Independiente	38
2.3.2	Variable Dependiente	38
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		39
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	39
3.1.1	Investigación de campo	39
3.1.2	Investigación Bibliográfica – Documental.....	39
3.2	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	39
3.2.1	Métodos	39
3.2.2	Técnicas de Investigación	40
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA	41
3.3.1	Análisis e Interpretación de Resultados	42
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		52
4.1	TÍTULO	52
4.1.1	Primer Ciclo	52
4.1.2	Segundo Ciclo	52
4.1.3	Tercer Ciclo.....	53
4.2.1.1	Descripción de Funciones y Actividades	54
4.2.2	Ejecución	64
4.2.2.1	Implementación de proceso de producción	64
4.2.2.2	Organización y Planificación de la producción.....	65
4.2.2.3	Implementación del Diseño de un sistema de Costos por Órdenes	66
4.2.2.4	Requisición de Materia Prima	72
4.2.2.5	Orden de Compra	74
4.2.2.6	Tarjeta Kardex –Control de Materiales	75
4.2.2.7	Establecer Costo de Materia Prima por Diseño de Muebles	76
4.2.2.8	Costo de Mano de Obra Directa	79
4.2.2.9	Costos Indirectos de Fabricación	81
4.2.3	Tercer Ciclo.....	88
4.2.3.1	Análisis Relativo de Materia Prima	88

4.2.3.2	Análisis Relativo de la Mano de Obra	89
4.2.3.3	Análisis Relativo de los Costos Indirectos de Fabricación	90
4.2.3.4	Análisis Relativo -Comparativo de las hojas de costos precio unitario	92
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	93
	CONCLUSIONES	93
	RECOMENDACIONES.....	94
	ANEXOS	95
	BIBLIOGRAFÍA	112

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Nomina Área Administrativa	41
Tabla N° 2: Nomina del Personal de Producción.....	41
Tabla N° 3: Sistema de Costos	42
Tabla N° 4: Costo Real	43
Tabla N° 5: Elementos del costo	44
Tabla N° 6: Precios de venta.....	45
Tabla N° 7: Implementación	46
Tabla N° 8: Infraestructura.....	47
Tabla N° 9: Costo Real	49
Tabla N° 10: Implementación	49
Tabla N° 11: Compra de Materia Prima	76
Tabla N° 12: Consumo de Materia Prima	77
Tabla N° 13: Productos en Proceso.....	78
Tabla N° 14: Mano de obra.....	80
Tabla N° 15: Costos Indirectos mes de Marzo.....	82
Tabla N° 16: Asiento Contable C.I.F.	82
Tabla N° 17: Producto Terminado	84
Tabla N° 18: Materia Prima Directa	89
Tabla N° 19: Mano de Obra	90
Tabla N° 20: Costos Indirectos de Fabricación.....	91
Tabla N° 21: Precio Unitario Costos por Ordenes de Producción	92

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Diagrama del proceso de producción ARDEMACO	36
Gráfico N° 2: Sistema de costos.....	42
Gráfico N° 3: Costo Real	43
Gráfico N° 4: Elementos del costo.....	44
Gráfico N° 5: Precios de venta.....	45
Gráfico N° 6: Implementación	46
Gráfico N° 7: Infraestructura	47
Gráfico N° 8: Cálculo de T Student	51
Gráfico N° 9: Organigrama Estructural	53
Gráfico N° 10: Descripción de los procesos de producción	56
Gráfico N° 11: Orden de Pedido	58
Gráfico N° 12: Orden de Compra	59
Gráfico N° 13: Orden de Producción	60
Gráfico N° 14: Control de trabajos por obra.....	61
Gráfico N° 15: Requisición de Materiales	62
Gráfico N° 16: Hoja de Costos.....	63
Gráfico N° 17: Flujo grama propuesto para los procesos de producción	65
Gráfico N° 18: Proforma.....	66
Gráfico N° 19: Contrato.....	68
Gráfico N° 20: Orden de Compra	68
Gráfico N° 21: Factura de Compra	69
Gráfico N° 22: Orden de Producción	71
Gráfico N° 23: Requisición de Materiales	73
Gráfico N° 24: Orden de Compra	74
Gráfico N° 25: Kardex	75
Gráfico N° 26: Rol de Pagos.....	79
Gráfico N° 27: Trabajos por Obra.....	81
Gráfico N° 28: Balance General	85
Gráfico N° 29: Estado de Resultados.....	86
Gráfico N° 30: Formulario 102 Declaración Impuesto a la Renta.....	87
Gráfico N° 31: Costos Obtenidos de manera empírica	88
Gráfico N° 32: Análisis Relativo de Materia Prima.....	89

Gráfico N° 33: Análisis Relativo de Mano de Obra	90
Gráfico N° 34: Análisis Relativo de Costos Indirectos de Fabricación	91

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1: Orden de compra.....	95
Anexo N° 2: Orden de Producción.....	96
Anexo N° 3: Kardex.....	97
Anexo N° 4: Inventario de Materia Prima	98
Anexo N° 5: Rol de Pagos	99
Anexo N° 6: Hoja de Costos	100
Anexo N° 7: Balance General	101
Anexo N° 8: Estado de Resultados	102
Anexo N° 9: RUC de la Empresa.....	103
Anexo N° 10: Fotos de la Empresa	105
Anexo N° 11: Diseños y Modelos.....	106
Anexo N° 12: Gerencia General	111

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación consiste en el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa ARDEMACO EBANISTERÍA, ubicada en el barrio la Joya, parroquia Huachi Chico, cantón Ambato, provincia de Tungurahua. La propuesta del diseño del sistema de costos por órdenes de producción contempla el diseño de formatos, y el control minucioso de los procedimientos de producción absorbiendo la información necesaria la cual se entregará al gerente para que así facilite la toma de decisiones. La finalidad es obtener un control de la Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación, para conocer los recursos empleados en cada producción, a su vez dotar de un diseño de varios documentos que permite controlar y supervisar el proceso productivo, con el propósito de alcanzar un apropiado manejo de inventarios y así permitan obtener datos reales en los resultados financieros de la entidad. Al hacer uso del Diseño del sistema de costos por órdenes de producción se obtendrá el costo unitario de cada uno de los productos que se fabrica, el mismo que ayudara a: controlar los costos, determinar el costo unitario razonable del producto y mejorar el control de los inventarios, elaborar informes financieros semestrales.

Palabras claves: COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN. COSTOS DE PRODUCCIÓN.

Ing. Letty Karina Elizalde Marín
Directora de Trabajo de Titulación

SUMMARY

This research consists in the design of a cost system for production orders in the company "ARDEMACO EBANISTERÍA", located in La Joya neighborhood Huachi Chico parish, Canton Ambato, in the province of Tungurahua. The proposed design of a cost system for production orders includes the design of formats, and careful control of production processes absorbing the necessary information which will be delivered to the manager facilitating this way the decision-making.

The purpose is to obtain control of Direct Raw Material, Direct Workforce and Manufacture indirect cost to know resources used in each production in turn provide a design of several documents that allow to control and monitor the production process, with the aim of achieving an appropriate inventory management and thus allow to obtain real financial data of the entity. By using the design of a cost system for production orders the unit cost of each of the products manufactured will be obtained which will help as follows: control costs, determine the reasonable unit cost and improve product control inventories, prepare biannual financial reports.

KEYWORDS: COSTS FOR PRODUCTION ORDERS. PRODUCTION COSTS.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación, está enfocado en el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción de la empresa ARDEMACO EBANISTERÍA, ubicado en el barrio la Joya, parroquia Huachi Chico, cantón Ambato, provincia de Tungurahua, con el objeto de plantear alternativas de solución; esta investigación se encuentra dividida en seis capítulos detallados a continuación:

En el Capítulo I, se analiza el problema de la empresa con sus causas y efectos una breve descripción, los objetivos y la justificación de la investigación.

El Capítulo II, está enfocado al desarrollo de la investigación científica basada en investigaciones anteriores que permiten respaldar el trabajo de investigación.

El Capítulo III, se relaciona con los métodos utilizados para recabar la información necesaria que sostenga la investigación, métodos de recolección de datos, la población total y la estimación de tamaño de muestra a estudiar, así como también el análisis e interpretación de resultados utilizando la encuesta como método de recolección de datos con la finalidad de verificar la hipótesis planteada.

Capítulo IV, direcciona los esfuerzos hacia la elaboración de una propuesta que determine los costos reales de producción de los muebles a fabricar según los pedidos realizados por los distintos clientes es así que en esta sección se propone un diseño e implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa ARDEMACO EBANISTERIA con ello se optimizará al máximo el uso de los elementos del costo.

Capítulo V, se formula las conclusiones y recomendaciones en donde se expresan todos los detalles y percepciones finales obtenidas en el trabajo de investigación.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa ARDEMACO EBANISTERIA se dedica a la fabricación exclusiva de muebles en madera, MDF, melaminicos, aglomerados, los mismos que dan forma a muebles destinados para el hogar, oficinas y empresas.

Existe poco control y organización en la coordinación entre el departamento de producción y el departamento contable, por cuanto no están claramente definidos los procesos de producción, de la misma manera no existe la asignación de los tres elementos del costo para determinar un costo unitario.

Se presenta un aumento de costos de los insumos y materia prima, a pesar de esto el nivel de productividad va en aumento, la rentabilidad es inferior a la que se desearía tener para este tipo de empresas, no se han logrado cumplir los objetivos operacionales sobre todo en el área de inventarios, porque no se conoce cuantos productos existe o se necesita de manera mensual.

El desconocimiento de un correcto y adecuado proceso de producción y planificación es la causa de muchos desfases dentro de la empresa, desde la compra de materia prima no existe un control específico, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación no están bien afectados al costo final de los productos , por lo cual existe un gran desperdicio.

Las cantidades que existe dentro de los inventarios iniciales y finales no están correctos y verificados , es por ello que se llega a vender los productos a precios inferiores a los establecidos ya en el mercado nacional ,su prioridad debería ser obtener un costo real y que este inmerso en el rubro de la no utilización de la capacidad instalada.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo el Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la Empresa ARDEMACO EBANISTERÍA. Podrá Influir en la toma de decisiones?

1.1.2 Delimitación del Problema

Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa ARDEMACO EBANISTERÍA, ubicado en el barrio la Joya, parroquia Huachi Chico, cantón Ambato, provincia de Tungurahua.

1.2 JUSTIFICACIÓN:

Mediante el marco teórico conceptual podremos sustentar y establecer conceptos que permitan conocer la determinación y el enfoque de los elementos del costo, así como también generar mayor conocimiento sobre el tema a desarrollar.

El diseño de un sistema de costos por órdenes de producción permitirá establecer el costo de producción en sus diferentes procesos y adicional el costo unitario final de los productos, el movimiento de los productos fabricados, Costeo de la no utilización de la capacidad instalada y como punto crucial el análisis de la mano de obra ociosa.

La utilización de herramientas será fundamental en la presente investigación ya que permitirá el control de los costos, para ello utilizaremos ordenes de pedido, ordenes de producción, requisición de materiales, kardex, roles de pago, y demás formatos adaptables a una realidad de producción manual, con cierta ayuda de la parte técnica

El presente trabajo de titulación se estableció con la necesidad de generar un cambio al lineamiento de los costos que utiliza actualmente la empresa, por cuanto se establecerá un diseño de un sistema de costos adecuado que se adapte a la naturaleza de la empresa y así aprovechar la capacidad productiva, encaminar la propuesta para que se tome en consideración cada una de las actividades de la producción y así generar información real para la toma de decisiones.

1.3 OBJETIVOS:

1.3.1 Objetivo general

Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa ARDEMACO EBANISTERÍA, ubicado en el barrio la Joya, parroquia Huachi Chico, cantón Ambato, provincia de Tungurahua.

1.3.2 Objetivos específicos

- ✓ Estructurar el marco teórico conceptual que permita el desarrollo del diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la Empresa ARDEMACO EBANISTERÍA.
- ✓ Diseñar formatos apropiados para el control de la producción lo cual aumentara el nivel de la productividad de la empresa.
- ✓ Utilizar los mecanismos propuestos para la implementación del Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción que confirme el costo unitario real del producto elaborado.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1 Contabilidad de costos

Contabilidad de costos es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requiere para elaborar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción. (Zapata Sánchez, 2010).

“La contabilidad de costos, es una rama especializada de la contabilidad general, con procedimientos y principios contables aplicados a la producción para llegar a determinar el costo de un artículo terminado.” (Sarmiento, 2010).

La contabilidad de costos es una rama especializada de la Contabilidad General, permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en las empresas, por lo tanto, determina el costo de la materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación que intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio. (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2006)

Esta rama de la contabilidad se especializa en el registro cronológico de información contable y financiera de una institución industrial, la que se dedica a la transformación de insumos en productos terminados, denotando una serie de procesos que hace exclusiva a este tipo de contabilidad.

“La contabilidad de costos, es una rama especializada de la contabilidad general, con procedimientos y principios contables aplicados a la producción para llegar a determinar el costo de un artículo terminado.” (Sarmiento, 2010).

Objetivos

El principal, es conocer con la mayor exactitud posible, cual es el costo unitario efectivo del artículo (os) que se produce a qué precio se está vendiendo en el mercado, si se están utilizando adecuadamente todos y cada uno de los recursos disponibles, que le permita cumplir con las expectativas de la empresa. (Sarmiento, 2010)

La contabilidad de costos es una herramienta que facilita el proceso de planificación, gracias al reporte oportuno de la situación y condición de los recursos empleados en la fabricación de productos terminados. La gerencia puede proyectar sus planes económicos a corto y largo plazo para asignar valor monetario a productos o servicios.

Para Mercedes Bravo en su obra contabilidad de Costos (2006), Los objetivos de la contabilidad de costos son, entre otros en primer lugar determinar el costo de los productos vendidos, a fin de calcular la utilidad o pérdida del período, generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones, contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua.

Gómez Bravo, en su obra de Contabilidad de Costos (2005) manifiesta que un objetivo fundamental es “suministrar información para ejercer el control administrativo de las operaciones y actividades de la compañía que le permitan visualizar las desviaciones para tomar las medidas correctivas que garanticen el óptimo uso de los recursos”.

Esto permite entregar información que sirva de base a la gerencia para diseñar planes estratégicos que permitan aprovechar las oportunidades del entorno y ofrecer información para decidir acerca de la estructura funcional que garantice la optimización de los recursos.

Ventajas

Es particularmente útil en las decisiones para fijar precios a corto plazo, gracias a su versatilidad para adaptarse a los productos en sus diferentes ciclos de producción,

llevando al establecimiento de un precio de venta según las condiciones inmediatas de la empresa.

En su obra Contabilidad de Costos Gómez Bravo (2005), manifiesta como ventajas las siguientes:

Tiende a ofrecer un mayor control sobre los costos del período. Toma en cuenta los períodos de transformación, para aplicar el costeo permitiendo establecer la valoración real del producto.

Elimina fluctuaciones de los costos por efecto de los diferentes volúmenes de producción. Este sistema se adapta a las condiciones cambiantes del entorno para regularizar las operaciones, llevando por mecanismos de fácil comprensión para aplicar las transformaciones necesarias.

Facilita la planeación, mediante el uso del modelo costo-volumen-utilidad (ver punto de equilibrio). La combinación de estas variables juega un papel muy importante al momento de planificar, permitiendo una proyección en el tiempo.

Muestra claramente cuando un artículo deja de ser remunerativo. Esta contabilidad posibilita al administrador a tomar decisiones en relación con los costos de producción, determinando la rentabilidad individual de cada producto, permitiendo sacar conclusiones administrativas.

Suministra un mejor presupuesto de efectivo, debido a que normalmente los costos variables implican desembolsos.

Desventajas

El precio de venta, los costos fijos dentro de una escala relevante y el costo variable por unidad permanecen constantes. Esto ejerce una cierta limitación que se ejecuta de manera consistente en ciertos elementos, restringiendo la toma de decisiones.

Dificultad para establecer una perfecta división entre costos variables y fijos. Dependiendo de la actividad empresarial, existen dificultades para ejercer esta división, condicionada muchas veces al criterio de cada contador.

Gómez Bravo (2005) manifiesta que existen ciertas desventajas de la aplicación de la contabilidad de costos como son:

Permite conocer el precio inferior, pero no el precio a conseguir, el precio de venta verdadero.

Finalidad

Dotar a los directivos y ejecutivos de la mejor herramienta para planificar y controlar los costos de producción. Guiar la toma de decisiones cuando se deben mantener o desechar ciertas líneas de producción, aceptar o no nuevos pedidos, comprar nueva maquinaria, etc.

Combinar apropiadamente el surtido de productos, ampliar la nave industrial y en general todo cuanto se refiera a nuevas inversiones productivas. Controlar el uso de los elementos del costo mediante el reporte de datos usos indebidos o demoras innecesarias, y optimizar las utilidades precisamente con los ahorros que se obtengan de las acciones que prevengan eviten los desperdicios citados.

“Determinar el costo de los inventarios de productos en proceso, terminados y materiales e insumos, tanto unitarios globales, con miras a su presentación en el balance general.” (Zapata Sánchez, 2010). La contabilidad de costos se convierte en un sistema integral de información que facilita a la gerencia a mantener una visión global en torno a las perspectivas de trabajo.

Establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del periodo respectivo y presentarlos en el estado de resultados.

Ubicar las áreas, procesos, actividades y aspectos que encarecen el producto o impiden obtenerlo de manera económica y oportuna, identificando sus causas y efectos de corto y largo plazo. (Zapata Sánchez, 2010).

La contabilidad de costos es un medio de gestión que apoya la labor de los directivos, guiando en la toma de decisiones; además, apoya de manera eficiente a los mandos medios a tomar decisiones relacionadas con la adquisición, mantenimiento y desalojo de materia prima y producto terminado.

2.1.2 Elementos del costo de producción

Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso. Se define como el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran aquí los pagos a los factores de la producción: al capital, constituido por los pagos al empresario (intereses, utilidades, etc.), al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados así como también los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, etc.).

Materia prima

“Es considerada como elemento básico del costo es decir el incorporado en el producto, siendo este en muchos casos el más impórtate para la transformación en el artículo terminado.” (Sarmiento, 2010).

Constituyen todos los bienes ya sean que se encuentren en estado natural o sobre quienes hayan operado algún tipo de transformación previa requeridos para la producción de un bien que será algo o muy diferente al de los materiales utilizados: ejemplo la harina, huevos, especias, agua, leche para hacer pan. (Zapata Sánchez, 2010)

Estos materiales están en directa relación con el producto, y su utilización es primordial para la elaboración, dependiendo de este elemento se puede desarrollar la mayoría de procesos de producción, y el uso de este es en gran parte el resultado final. Se caracterizan por tener identidad plena, cantidad representativa y precio significativo.

Mano de obra directa.

La mano de obra directa se relaciona con el proceso productivo, su aporte a la transformación de la materia prima es de vital importancia, se constituyen en el talento humano capaz de generar una transformación significativa que genera valor agregado al insumo.

Es la fuerza del trabajo o el trabajo humano incorporado en el producto, es decir el que elaboran los trabajadores en el proceso de producción: sea su trabajo manual o tecnificado en las maquinas que están transformando en producto terminado, además el valor por pago de salarios se puede fácilmente determinar en dicho producto. (Sarmiento, 2010)

Mercedes Bravo ((2003), manifiesta que la mano de obra es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto. Se entiende como “Costo de Mano de Obra” al valor monetario resultante de aplicar egresos e imputaciones contables vinculados con la participación de los trabajadores en los procesos de producción, utilizando materias primas, materiales, maquinarias y equipos.

Costos Indirectos de fabricación

Para que un artículo sea producido o transformado, necesariamente debe contener los tres elementos del costo:

Materiales indirectos, son difíciles de cuantificar en relación con el proceso productivo, sin embargo su uso es indispensable para llegar a los productos finales, se puede anotar elementos como pegantes, combustibles entre otros.

Otros costos indirectos de fabricación son considerado a todos los costos y gastos necesarios que intervienen en la producción, pero que no fueron clasificados en los elementos anteriores, es decir que no son ni materia prima directa ni mano de obra directa por ejemplo:

Suministros de oficina, seguros de fábrica, servicios básicos, mantenimientos de equipo, depreciaciones y amortizaciones, entre otros.

Se relacionan con el objeto del costo en particular. No se relacionan de una forma directa (prorrateó). La mano de obra indirecta, la materia prima indirecta, los servicios básicos utilizados en la fábrica, los seguros, los arriendos, etc, son los ejemplos típicos de costos indirectos. (Ortega Pereira, 2009).

Mano de obra indirecta o trabajo indirecto, esta está dada por la necesidad de contar con personas que apoyen en el proceso productivo, pero que no ejercen una transformación directa.

2.1.3 Tarjeta de Control de Activos:

Al conjunto de bienes y derechos se le conoce con el nombre de Activo. Representa la estructura económica. Se puede dividir en dos grandes masas patrimoniales:

Activo fijo: También llamado **inmovilizado**. Está compuesto por elementos cuya conversión plena en liquidez requiere más de un año. Son inversiones de carácter permanente en la empresa y consideradas necesarias para el cumplimiento de sus fines.

La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% Anual.
- (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

El control del Inmovilizado Material se inicia a partir de un Inventario Físico, tomando todo lo existente, durante el cual se identifica físicamente cada Inmovilizado Material con una etiqueta, placa u otro medio que será su identificación definitiva. La identificación se hace en el lugar donde se encuentre el activo, asignándole de este modo el Área Usuaría y el Centro de Costo Contable al que pertenece. Adicionalmente se consignará también el estado físico en que se encuentra cada bien. (Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), 2005)

El costo.- Es el precio de compra del activo, es el importe de efectivo o medios líquidos pagados, es también el valor razonable.

El valor residual estimado.- Es el valor de desecho o también llamado valor de salvamento, es el valor en efectivo estimado del activo al final de su vida útil, por ejemplo, una empresa puede estimar que la vida útil de una maquina será 7 años. Después de ese tiempo la compañía desea vender la maquina como metal de desecho.

Otros costos indirectos de fabricación son considerado a todos los costos y gastos necesarios que intervienen en la producción, pero que no fueron clasificados en los elementos anteriores, es decir que no son ni materia prima directa ni mano de obra directa por ejemplo:

Suministros de oficina, seguros de fábrica, servicios básicos, mantenimientos de equipo, depreciaciones y amortizaciones, entre otros.

2.1.4 Clases de costos

Para la correcta aplicación de los elementos del costo de producción es necesario conocer su comportamiento, para lo cual se hace básicamente la siguiente clasificación.

Por su naturaleza o actividad operacional.

Esta clasificación permite determinar la situación de la organización en un momento determinado para llegar con resultados esperados por la administración y demás miembros de la organización.

La empresa industrial maneja diferentes procesos, los cuales se interrelacionan de manera única para ejecutar un trabajo sincronizado que permite llegar a diferentes productos, por lo que se busca la eficiencia, estableciendo costos en cada etapa.

Depende de las características de la producción que tenga la empresa industrial; y, obviamente del criterio y conocimiento del profesional contable para optar por el sistema de costos que mejor se aplique para lo cual tenemos dos sistemas de costos bien definidos, que son: por órdenes de producción y por procesos. (Zapata Sánchez, 2010)

Costo de Inventario

El inventario en las empresas de servicio significa una inversión importante en las empresas, estos permiten ejecutar las actividades cotidianas, dando vida a los procesos en las organizaciones, sin embargo, el manejo de este bien es primordial para optimizar los activos y su uso eficiente.

Los costes de inventario son los costes relacionados con el almacenamiento y el mantenimiento del inventario durante un determinado período de tiempo. Generalmente, los costes de inventario se describen como un porcentaje del valor de inventario (inventario promedio anual; es decir, para un minorista, el promedio de bienes comprados a sus proveedores durante un año) en base anualizada. Estos costes varían significativamente según el sector comercial, pero son siempre bastante altos. Normalmente, se acepta que los costes de almacenamiento por sí solos representen el 25 % del valor de inventario disponible. (Vermorel, 2013)

Costo de Compra

La práctica de una correcta gestión de compras asegura que la empresa tenga los mejores proveedores para abastecer los mejores productos y servicios, al mejor valor total. La función de compras a menudo gasta más dinero que cualquier otra función de la empresa, así que compras proporciona una buena oportunidad para reducir los costos y aumentar los márgenes de beneficio. Dado que la compra ha dejado de ser una actividad más para convertirse en un elemento estratégico de la organización, hoy más que nunca resulta necesario conocer las aristas fundamentales referidas a esta temática. Este costo está dado por el resultado obtenido de multiplicar la cantidad de unidades compradas por su precio unitario. Cuando un artículo es fabricado total o parcialmente por la propia empresa, la determinación de su costo ya no resulta tan simple, es preciso entonces hacer uso de métodos o criterios contables para la determinación del costo.

Costos de Producción

Los costos de producción permiten transformar la materia prima en producto elaborado, desarrollando una los procesos establecidos para el efecto, se consideran como la base en la industria.

“Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos.” (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2003)

Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso. Se define como el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran aquí los pagos a los factores de la producción: al capital, constituido por los pagos al empresario (intereses, utilidades, etc.), al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados así como también los bienes y servicios consumidos

en el proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, etc.).

Clases de costos

Para la correcta aplicación de los elementos del costo de producción es necesario conocer su comportamiento, para lo cual se hace básicamente la siguiente clasificación.

Por su naturaleza o actividad operacional.

La empresa industrial maneja diferentes procesos, los cuales se interrelacionan de manera única para ejecutar un trabajo sincronizado que permite llegar a diferentes productos, por lo que se busca la eficiencia, estableciendo costos en cada etapa.

Depende de las características de la producción que tenga la empresa industrial; y, obviamente del criterio y conocimiento del profesional contable para optar por el sistema de costos que mejor se aplique para lo cual tenemos dos sistemas de costos bien definidos , que son: por órdenes de producción y por procesos. (Zapata Sánchez, 2010)

Esta clasificación permite determinar la situación de la organización en un momento determinado para llegar con resultados esperados por la administración y demás miembros de la organización.

Costos por órdenes de producción

“Es el sistema que aplican las empresas cuyo proceso no es continuo y en el que es posible identificar lotes específicos de producción y seguir su trayectoria a través de las distintas operaciones hasta que se transforman en productos terminados.” (García Colín, 2008)

Cuando las empresas se dedican a producir diferentes bienes, con maquinaria que se adapta a diferentes circunstancias en base a las necesidades del mercado principalmente, requieren ejecutar órdenes de producción que llevan a brindar satisfacción al entorno, haciendo indispensable el uso de órdenes de producción.

Sistema de costos por órdenes de producción. Este sistema recolecta los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta. Los costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos, equipo, reparaciones u otros servicios, se recopilan sucesivamente por los elementos identificables: Materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

El sistema de costo por órdenes lleva dos controles: El de órdenes y el de hojas de costo, de cada una de las órdenes que están en proceso de fabricación.

Costos por procesos

“El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo” (Gonzalez, 2002). La producción por proceso es semejante a un flujo continuo y no hay lotes específicos, existiendo gran dificultad para diferenciar o individualizar la producción. En este tipo de producción se trabaja generalmente para stock o almacén de productos terminados y los productos son vendidos posteriormente al público.

Sistemas de costos por procesos.- Es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos u operaciones, y se promedian entre las unidades producidas. Se emplean principalmente cuando un producto terminado es el resultado de una operación continua.

2.1.5 Clasificación Por Departamentos

El costeo por departamentos se refiere a las funciones básicas de la empresa, en donde se evidencian costos propios de sus actividades como una herramienta que favorece al cumplimiento de objetivos, dentro de esta se encuentran:

Costos de Administración

“Son los que se originan en el área administrativa; o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa; por ejemplo: sueldos y prestaciones del director general, del personal de tesorería, de contabilidad.” (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2003).

“Conocidos como gastos de administración: son valores destinados al normal desarrollo de este departamento por ejemplo: Arriendo de un departamento de administración.” (Zapata Sánchez, 2010). Los costos de administración permiten ejecutar las actividades de planificación, organización, dirección y control de las actividades empresariales.

Los costos de administración, son parte de la contabilidad de costos, la que permite determinar el costo total del producto, llevando a la empresa a entender con claridad la totalidad del valor invertido y establecer una utilidad como fin de la empresa.

Costos de ventas

“Son los que se incurren en el área que se encarga de comercializar los productos terminados; por ejemplo: sueldos y prestaciones de los empleados del departamento de ventas, comisiones a vendedores, publicidad.” (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2003)

“Son valores destinados al norma desarrollo de este departamento, por ejemplo: arriendo del departamento de ventas, agua , luz, teléfono, fax , sueldos del departamento de ventas, aporte patronal, gastos de viaje, movilización, comisiones en ventas, publicidad, etc.” (Zapata Sánchez, 2010)

Las empresas industriales, se dedican a comercializar sus productos, es fundamental el desarrollar un proceso de ventas, estas actividades generan costos que llevan a la organización a pensar que tan eficientes serán sus actividades.

2.1.6 Por la identificación con el producto

Costos Directos

Son aquellos que pueden identificarse directamente con un objeto de costos, sin necesidad de ningún tipo de reparto. Los costos directos se derivan de la existencia de aquello cuyo costo se trata de determinar, sea un producto, un servicio, una actividad, como por ejemplo, los materiales directos y la mano de obra directa destinados a la fabricación de un producto, o los gastos de publicidad efectuados directamente para promocionar los productos en un territorio particular de ventas.

En contabilidad de costos estos se relacionan directamente con los productos elaborados, siendo visible su utilización, llevando a cuantificar estos valores en relación con las unidades producidas como un elemento del bien final.

Son aquellos costos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas que tienden a fluctuar en proporción al volumen total de la producción, de venta de artículos o la prestación de un servicio, se incurren debido a la actividad de la empresa; ejemplo: materia prima. (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2003)

Costos Indirectos

Los costos de producción, requieren de una serie de insumos y bienes que ayudan a elaborar y estructurar los productos que serán comercializados posteriormente, por lo que los costos indirectos son elementos que intervienen oportunamente para alcanzar objetivos que vayan más allá de la producción y comercialización, sino que además busca una proyección en el tiempo.

Son aquellos costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas que afectan al proceso productivo en general de uno o más productos, por lo que no se puede asignar directamente a un solo producto sin

usar algún criterio de asignación; ejemplo impuestos. (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2003).

Por el método de cálculo

Costos reales

“Son los costos calculados a la terminación del proceso de producción, es decir los gastos que realmente se utilizaron en el proceso de transformación, en base a la elaboración de un presupuesto.” (Sarmiento, 2010).

Estos costos permiten establecer la situación real de la institución en base a la ejecución de las actividades, comprendiendo que sucedió en una situación determinada. Este tipo de costos permite establecer los estados financieros de la empresa.

Costos predeterminados

“Son los costos calculados con anterioridad en forma estimada, es decir los gastos que posiblemente se efectuarán en el proceso de transformación.” (Sarmiento, 2010).

La planificación es una función primordial de las empresas, esta etapa de anticiparse al futuro, estableciendo los costos que pueden darse en períodos posteriores resulta primordial para tomar decisiones que faciliten el logro de objetivos.

Costos Estándar

“Son los costos calculados que se realizan en base a datos técnicos y de una serie de historia es decir de cuatro o cinco años anteriores.” (Sarmiento, 2010). La administración se preocupa de establecer predicciones que se acerquen mucho a la realidad empresarial, se plantea por lo tanto una serie de valores que aproximan a los encargados de la producción a determinar los costos que se proyectarán en el ámbito de la producción.

2.1.7 Por su relación con el nivel de producción

Costos fijos

Son aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas; ejemplo: sueldos, arriendos.

Los costos fijos no cambian durante un periodo específico. Por lo tanto, a diferencia de los variables, no dependen de la cantidad de bienes o servicios producidos durante el mismo periodo (Por lo menos dentro de un rango de producción). Por ejemplo, los pagos de arrendamiento de las instalaciones y el salario del presidente de la compañía son Costos Fijos, cuando menos a lo largo de cierto periodo. (Thompson & Antezana, 2008)

Estos costos permiten mantener los procesos gobernantes y procesos de apoyo a ejecutar sus funciones, apoyando de manera significativa al proceso sustantivo, que brinda [éxito como organización.

Costos variables

“Son aquellos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas que varían en forma proporcional, de acuerdo al nivel de producción o actividad de la empresa en funcionamiento; ejemplo: combustible, horas extras.” (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2003)

Están ligados al proceso productivo y se pueden cuantificar según el número de unidades a producir, el incremento en la producción repercute directamente en el costo de la materia prima, como un componente del producto.

Costos semifijos, semivARIABLES o mixtos

“Son aquellos que se mantienen fijos hasta cierto nivel de producción, a partir del cual varían según los cambios en volumen de producción; ejemplo: energía eléctrica.” (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2003). Existen costos que reúnen las condiciones de los dos anteriores, y se presentan cuando parten de ser fijos y tienen una parte variable, conforme avanza la producción.

2.1.8 Inventarios

El inventario representa un porcentaje importante del capital de trabajo de una empresa. Por lo tanto, el objetivo primero es aumentar la rentabilidad de la organización por medio de una correcta utilización del inventario, prediciendo el impacto de las políticas corporativas en los niveles de stock, y minimizando el costo total de las actividades logísticas asegurando el nivel de servicio entregado al cliente. (Caldentey & Pizarro, 2007)

Toda empresa industrial maneja una gran cantidad de bienes que permiten ejecutar las actividades de transformación, los inventarios, significan una gran cantidad de bienes que se convertirán en productos terminados. Su cuantificación es una de las principales actividades del contador por la gran cantidad de variables que intervienen.

Tipos de inventarios

Inventario de materias primas

Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento. (Abril, 2002). Toda empresa que su actividad es industrial dispone de varios artículos y materiales conocidos materia primas que al ser sometidas a procesos se obtiene un artículo terminado o acabado. Por lo que podemos definir que la materia prima es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso que al final se convertirán en un producto terminado.

Inventario de productos en proceso

Para poder asignar los costos de producción, ya sea a los artículos terminados y transferidos de un proceso, o a aquellos que forman el inventario final de los trabajos en proceso, se debe conocer la forma en que se agregan los materiales a la producción.

Deben calcularse los distintos inventarios y sumarse juntos para constituir el inventario total de trabajos en proceso a usarse en el estado de costo de productos fabricados y en el balance general.

Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre. (Abril, 2002)

En general, los materiales pueden agregarse al producto al comienzo de la etapa del procesamiento, continuamente a través de todo el procesamiento, en ciertas etapas de terminación, o al final del proceso.

Inventario de productos terminados

“Aquí se registran aquellos bienes cuya elaboración ha concluido, y han sido aprobados por los controles de calidad. Es decir que esta clase de inventarios están constituidos por todos los artículos manufacturados, aptos para la comercialización.” (Simple Organization, 2012)

Son productos que han cumplido su proceso de producción y se encuentran en la bodega de productos terminados y aún no han sido vendidos. Los niveles de inventario están directamente relacionados con las ventas, es decir sus niveles se dan por la demanda que tenga.

Costes de adquisición

El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición. (Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), 2015)

Es el valor pagado por el bien, este se obtiene de la factura del comercializador, su cuantificación sin embargo no se limita al registro de este valor, pues hay varias consideraciones adicionales que registrar.

Costes de transformación

La NIC 2 (2005) manifiesta que los costes de transformación de las existencias son aquellos relacionados con las unidades producidas. Además serán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

El proceso de distribución de los costes indirectos fijos a los costes de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de coste indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costes de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el coste total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales.

2.1.9 Sistema de control

Para manejar la empresa, es primordial establecer la forma de registrar los costos de la empresa, por cuanto su función es establecer el valor en un determinado período de tiempo. Existen una gran cantidad de variables que permiten entregar informes oportunos.

Los sistemas de control son: sistema de cuenta múltiple o inventario periódico y Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

Material de desecho

Unidades dañadas.- en ciertos procesos o fases desaparecen unidades por situaciones inexplicables; en otras, las unidades presentan daños irreversibles que obligan a desecharlas, esto sin duda perjudica económicamente la inversión, pero además podría afectar las relaciones interpersonales y hasta la imagen de la empresa. Ante este problema, y luego de encontrar certezas del abuso o de comprobada negligencia, conviene:

- Cargar y descontar de los haberes de los obreros que evidentemente han incumplido con las normas de calidad, sin perjuicio de la capacitación que debería impartirse a fin de mejorar las destrezas y habilidades personales.
- Separar de inmediato a la persona que abuso de la confianza, aclarando que esta drástica sanción es aplicable en caso de faltar gravemente a los valores éticos y morales.
- En ningún caso debería asignarse al costo de la orden o del proceso al valor de estas unidades. Hacerlo sería erróneo y con ello se ocultan las verdaderas causas que originaron estas pérdidas, las cuales pueden o no ser absorbidas por la empresa o, en su defecto, por las personas que provocaron los daños (Zapata Sánchez, 2010)

Coste de las existencias

“El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.” (Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), 2005).

Las Normas Internacionales de Información Financieras buscan regular el tratamiento y valoración de las existencias, por lo que integra una serie de elementos en la valoración de estas. La NIC 2 expresa claramente los elementos a tratar.

Costes de adquisición

El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición. (Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), 2005)

Es el valor pagado por el bien, este se obtiene de la factura del comercializador, su cuantificación sin embargo no se limita al registro de este valor, pues hay varias consideraciones adicionales que registrar.

Costes de transformación

La NIC 2 (2005) manifiesta que los costes de transformación de las existencias son aquellos relacionados con las unidades producidas. Además serán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

El proceso de distribución de los costes indirectos fijos a los costes de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de

coste indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costes de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el coste total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales.

Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico

Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refieren cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado. El inventario final se realiza contando, pesando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías o artículos destinados a la venta. (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2003)

Este sistema permite una valoración de los inventarios en cuentas auxiliares que ayudan a determinar el valor ejecutando una serie de elementos que se complementan para una gestión de los inventarios.

Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo

“Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas kardex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.” (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2003). Este sistema permite establecer constantemente el valor de los inventarios mediante la utilización de cuentas precisas, que ayudan a comprender la realidad de la institución.

2.1.10 Métodos de valoración

Las empresas tienen la opción técnica y contable de usar otros métodos para valorar sus inventarios, entre ellos su producción en proceso. Estos métodos son alternativas válidas a fin de obtener costos más precisos, en ciertas circunstancias y momentos (por ejemplo, en periodos de inflación severos) (Zapata Sánchez, 2010).

Método Promedio Ponderado

“En este caso se determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y permite mantener una valoración adecuada del inventario” (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2003)

Por este método se suma los valores correspondientes al saldo del inventario inicial y de todas las compras como de la producción realizada hasta el momento de efectuar el cálculo; y, este valor se divide para el número total de unidades que consta en la columna de saldo o existencia de la tarjeta para así aplicar en la siguiente salidas (Sarmiento, 2010)

Método FIFO o PEPS

“Por este método, los materiales y artículos terminados salen de la empresa al costo de la primera adquisición, luego al costo de la siguiente y así sucesivamente hasta llegar al costo de la última adquisición” (Sarmiento, 2010)

“En esencia, tiene el propósito de valorar los despachos y costos antiguos (generalmente los precios son más bajos cuando existe inflación), por lo que los inventarios finales se valoraran a los costos más recientes, que generalmente son más altos” (Zapata Sánchez, 2010)

Sistemas de Costeo

El objetivo de un sistema de contabilidad de costos o sistema de costeo es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros. También, el sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso. (Abril, 2002).

Sistema de costos por procesos

“El sistema de costos por procesos tiene como particularidad especial el que los costos de los productos se acumulan por periodos, durante las cuales la materia prima sufre un proceso de transformación continua, bien sea en procesos repetitivos o no para una producción relativamente homogénea, el cual no es posible identificar los elementos del costo de cada unidad terminada, en cambio en el sistema de costos de producción si es posible identificar”. (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2003)

Este tipo de sistema es muy utilizado en empresas industriales dedicadas a la elaboración de productos, principalmente en empresas en donde un solo proceso de fabricación surgen dos o más clases de productos diferentes como

El papel de este sistema es conocer los costos de cada proceso departamento para luego acumular y sacar los costos y precios totales y reales de los productos. Las empresas de esta naturaleza tienen claramente identificadas sus actividades y procesos, por lo que es imprescindible trabajar con este sistema.

Características

La técnica de promediar los costos de cada proceso entre la producción, con el fin de obtener el costo por unidad y por proceso.

La facilidad de obtener el costo por unidades y por procesos dividiendo el acumulado de cada proceso para las unidades producidas los que se llama la técnica de promediar, pues toda industria que utiliza este método produce unidades iguales deduciéndose que en cada

artículo entra la misma cantidad de Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación. (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2003)

En este sistema se puede trabajar con los costos reales sin necesidad de agregarle el calificativo de “Directos e Indirectos” basta saber a qué procesos se destinan los materiales que salen de bodega y al final del proceso determinar los costos unitarios. La organización se convierte en un sistema integrado de costos que confluyen a un fin común, estableciendo procesos claros para la obtención de productos terminados.

Objetivos

Ayudar a la gerencia de una empresa en el control de los costos de producción, a través de los informes periódicos sobre cada departamento o centro de costos, dependiendo de la organización, estos deben rendir al departamento de contabilidad.

Calcular, en un tiempo determinado, los costos de producción de un proceso particular que se puede realizar en un solo departamento de producción o en varios, este cálculo se fundamenta en un análisis de las variables que intervienen en el proceso de producción utilizando funciones establecidas con anterioridad.

Mercedes Bravo en su libro de contabilidad de Costos (2005) manifiesta que el sistema de costeo por procesos cumple dos objetivos esenciales:

Con estos informes, la gerencia puede mantener un adecuado control de la producción, aunque sólo sea después de que ésta ha terminado, exigiendo una mayor eficiencia cuando así se requiera. Además dispone de la herramienta esencial, los costos de producción para determinar nuevas políticas de precios, teniendo en cuenta los precios que ofrecen las firmas competidoras.

Sistema de costos por órdenes de producción

El Sistema de Costos por Órdenes de Producción también conocido con los nombres de Costos por Órdenes Específicas de Producción, por Lotes de Trabajo o por Pedidos de los Clientes.

En este sistema la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales, se emprende mediante una orden de producción. Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos unitarios es cuestión de una simple división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden. (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2003)

El sistema de costeo por órdenes de producción requiere de datos históricos, que proporcionan el insumo necesario para cuantificar los valores utilizados en el proceso de transformación, un gran número de industrias que trabajan con base en órdenes de producción intermitente, en las cuales es posible suspender el trabajo en cualquier operación, en cualquier momento, sin que por ello se perjudique el proceso de producción, en el lote específico en que se está trabajando.

Objetivos

Mercedes Bravo (2005), manifiesta que las finalidades de este sistema son entre otras:

Tener un conocimiento lógico del proceso de producción de cada artículo para poder seguir en todo momento el proceso de fabricación, el cual puede interrumpirse sin perjuicio del producto. (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2003). Mantener un control de la producción, aunque sea después de que esta se ha terminado, con miras a la reducción de los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo.

Calcular el costo de producción de cada artículo que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las hojas de costos por trabajo. Un documento esencial en este proceso son las hojas de trabajo que permitirán ejecutar órdenes precisas que serán el mapa que conduzca hacia la transformación.

Características

Calcular el costo de producción de cada artículo que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las hojas de costos por trabajo.

Tener un conocimiento lógico del proceso de producción de cada artículo para poder seguir en todo momento el proceso de fabricación, el cual puede interrumpirse sin perjuicio del producto.

Orden de producción y hoja de costos.

Orden de producción

Cuando un cliente ha solicitado la fabricación de una determinada cantidad de productos, inmediatamente se elaborará la orden de producción la cual deberá ser ingresada cronológicamente a la planta para iniciar la fabricación. Estas órdenes tendrán un código que las identifique los cuales se crearan según las necesidades y organización de la producción de las industrias. (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2006)

Cada orden de producción describirá claramente el producto a elaborarse, sus características específicas, cantidad a producirse, equipo de trabajo, responsables, y tiempos de producción denotando que es una herramienta que busca la eficiencia de la planta de producción.

Hoja de costos

“La hoja de costos, contiene los costos de producción en cada proceso, así como los costos equivalentes por Materia Prima, Mano de Obra y Costos Generales de Fabricación .Con la finalidad de acumular el total invertido en la producción.” (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2006)

La hoja de costos es una herramienta de gestión que toma en cuenta las condiciones del entorno para determinar los costos necesarios para la producción de los productos a los que se dedica la empresa en función de la rentabilidad.

Registro de Entrada Original

En las empresas industriales los registros de entrada original tienen la misma connotación que en la empresa comercial y es más se fundamenta en los registros principales como:

- Orden de Compra
- Factura
- Nota de Recepción
- Nota de Entrega
- Requisición de Materiales
- Tarjetas Kardex

Orden de Compra: Es un documento que emite el jefe de producción, solicitando la compra de materiales necesarios a utilizar en la producción.

Esta debe ser realizada por el departamento de compras, en la cual se solicitara al proveedor las diferentes materias primas en las cantidades y según los estándares requeridos, en el caso de las medias nylon existen varias exigencias o estándares (Ortega Pereira, 2009)

Factura: Una factura es un documento de carácter administrativo que sirve de comprobante de una compraventa de un bien o servicio y, además, incluye toda la información de la operación. (Debitoor, 2012)

Nota de Recepción: En nuestro país la recepción la realiza bodega en donde se contabiliza las unidades que llegan, se verifica las especificaciones, que no estén dañados y se contrasta con las lista de empaque o guía de remisión, cuando es una importación o compra nacional respectivamente. Luego de haber realizado las actividades anteriores se efectúa un informe de recepción, donde se detalla las mercaderías recibidas. (Ortega Pereira, 2009)

Nota de Entrega: Un documento por un envío que tiene la descripción y cantidad de los productos que están siendo enviados. Una copia es firmada por el comprador y devuelta al vendedor como prueba de que fue entregado.

Requisición de Materiales: Documento que emite el departamento de producción para solicitar los materiales a bodega. (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2003)

El cuidado de las exigencias es una tarea primordial en una empresa industrial y aún más si esta depende de mercaderías del exterior, esta tarea es compartida por la bodega y el departamento de compras, la bodega debe solicitar a compras por medio de una requisición la necesidad de una o varias materias primas (Ortega Pereira, 2009)

Tarjetas Kardex: Es otro documento auxiliar que facilita enormemente el control de inventarios de materia prima, suministros, materiales y productos elaborados. También se registran todos los movimientos de los artículos de compra, venta, devolución en compras, devolución en ventas y entrega a los departamentos.

Contrato de trabajo: Es el convenio en virtud del cual una persona se compromete para con otra u otras a prestar sus servicios lícitos y personales, bajo su dependencia, por una remuneración fijada por el convenio, la ley, el contrato colectivo o la costumbre (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2003)

Las relaciones entre una empresa y sus trabajadores buscan un sentido de justicia y procuran mantenerse en un espíritu de coordinación económica y equilibrio social, los empleadores deben dar estricto cumplimiento a las disposiciones legales del derecho del trabajo. (Catalina Duarte, 2013)

Aviso de entrada al IESS: El Art. 73 de la Ley de Seguridad Social vigente establece que el empleador está obligado, bajo su responsabilidad y sin necesidad de reconvención, a inscribir al trabajador o servidor como afiliado del Seguro General Obligatorio desde el primer día de labor y dar aviso al IESS de la modificación del sueldo o salario, la separación del trabajador u otra novedad relevante para la historia laboral del asegurado, dentro del término de tres (3) días posteriores a la ocurrencia del hecho. (IESS Ecuador)

Rol de Pagos: Rol de pagos es un concepto que se emplea en varios países como sinónimo de nómina. Se trata del vínculo nominal de las personas que, en una determinada dependencia u oficina, reciben un salario y firman para justificar que lo han recibido.

Registro de Asistencia: De conformidad con lo establecido en el artículo 33 del Código del Trabajo, el empleador se encuentra obligado a llevar un registro para controlar la asistencia y horas trabajadas de los trabajadores, registro que puede consistir en un libro de asistencia o un reloj control con tarjeta de registro. La norma legal obliga al empleador a implementar un solo tipo de registro, sin perjuicio de que pueda llevar varios del mismo tipo, según sus necesidades (Figueroa Guido, 2013)

Ciclo Contable

Para que un Sistema de Costos por Procesos funcione de la manera más efectiva se deberá aplicar los siguientes registros contables:

- Plan de Cuentas
- Estado de Situación Inicial
- Libro Diario
- Libro Mayor
- Balance de Comprobación
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Costos de Producción y Ventas

Plan de Cuentas

Es el ordenamiento de los grupos y subgrupos de cuentas que conforman los activos, pasivos, patrimonios, gastos, rentas y otras cuentas, también se incluyen la codificación a cada cuenta y subcuenta, que facilita la identificación de las cuentas al grupo al que pertenece y el manejo correcto, respetando la naturaleza en los movimientos contables.

Instructivo del Plan de Cuentas

Es una de los elementos del Sistema de Costos y por lo tanto muy útil ya que ayuda a definir las condiciones del movimiento de todas las cuentas que integran el plan.

1: GRUPO

Este dado por los términos de la situación financiera y económica en este orden:

- ✓ Activo
- ✓ Pasivo La situación financiera
- ✓ Patrimonio
- ✓ Ingresos o Rentas La situación económica
- ✓ Gastos

2: SUBGRUPO

Está dado por la división racional de los grupos, efectuado bajo algún criterio de uso generalizado así:

Para el Activo.- Se lo desagrega bajo el criterio de liquidez así:

Activo Circulante o Corriente

Activo Fijo

Otros Activos

Para el Pasivo.- Se lo clasifica bajo el criterio de liquidez en los siguientes grupos:

Pasivo Circulante, Corriente o a Corto Plazo

Pasivo Fijo o Inmovilizado o a Largo Plazo

Otros Pasivos

Para el Patrimonio.- Se lo desagrega bajo el criterio de inmovilidad así:

Capital

Superávit de Capital

Resultados

Con los Gastos y Costos.- Se lo desagregan en:

Operacionales

No Operacionales

Estado de Situación Inicial.- Es un informe escrito donde está reflejado los activos, pasivos, y patrimonio, cada una de ellas con su propia codificación, sirve para ver lo que posee la empresa en un periodo inicial o final, el final servirá como inicial en un nuevo periodo; los activos representan lo que posee la empresa, mientras que los pasivos las deudas con terceras personas y el patrimonio con que cuenta la empresa.

Libro Diario.- Es un registro de entrada original donde se anotan cada una de las transacciones que surgen dentro de la entidad, lo cual nos facilita ir registrando las cuentas, valores por separado es decir las que corresponde al debe y las del haber, para de esta manera mantener el principio de partida doble y obtener resultados contables eficaces manteniendo un resultado igualitario entre el debe y el haber.

Libro Mayor.- Es un registro contable al que se traslada las cuentas del libro diario, para luego determinar por separado el movimiento económico y el saldo que estas reflejen luego de haber culminado el proceso contable.

Balance de Comprobación.- Este balance tiene como finalidad comprobar la exactitud y veracidad de los registros realizados en el proceso contable desde el estado de situación inicial, libro diario y mayor los mismos que ayudarán a determinar la igualdad de los saldos registrados.

Estado de Productos Vendidos.- Es un documento financiero muy importante en la Contabilidad de Costos, a través del cual se muestra en forma detallada el costo de la producción terminada y el costo de los artículos que se van vendiendo en la planta a lo largo del periodo contable. No es otra cosa que la aducción en los tres elementos, a estos valores se deberá adicionar los productos en proceso al inicio del periodo y se obtendrá el total de productos en proceso, y si a este valor le disminuye los productos en proceso al finalizar el periodo obtendremos el costo de productos terminados, al inicio del periodo obtendremos el costo total de los productos disponibles para la venta y a si a este valor le

disminuimos el valor de los productos terminados al finalizar el periodo obtendremos el costo de productos vendidos.

Estado de Pérdidas y Ganancias.- Documento contable que registra los ingresos, rentas, utilidades, ganancias, costos, gastos y pérdidas correspondientes a un periodo determinado, con objeto de computar la utilidad neta o la pérdida líquida obtenida durante dicho periodo.

Estado de Situación Financiera.- Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, pasivo y capital contable.

Departamentalización de la producción

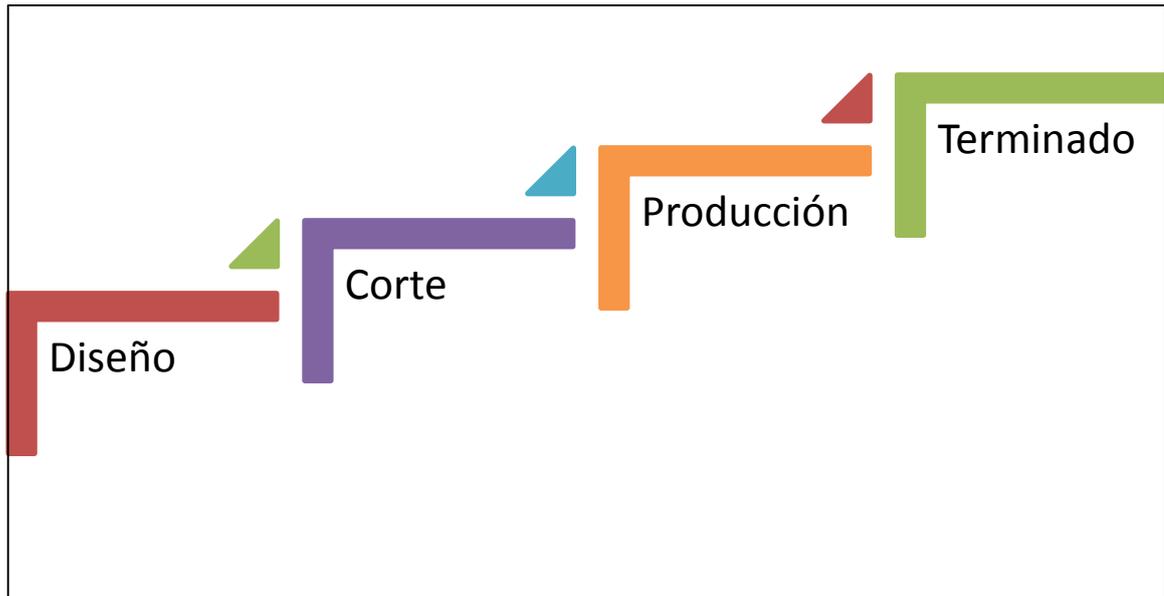
Diseño: Para elaborar o construir un mueble con materiales como el MDF, MDO, MDPKOR o MADERA, el primer paso es elaborar el diseño con el cual se atraerá a cliente.

Corte: El MDF, MDO, MDPKOR O MADERA pasa por la maquina cortadora la cual da forma a los moldes que se utilizaran en los muebles.

Producción.- luego de recibir la orden por parte de propietario, para producir un mueble o una obra en particular proceden a reunir los moldes previamente cortados y comienza el armado y terminado del mueble.

Despacho.- El maestro carpintero revisara que no esté ningún desperfecto en la elaboración del mueble y procederá con el despacho y entrega de dicho mueble..

Gráfico N° 1: Diagrama del proceso de producción ARDEMACO



Elaborado por: Mayra Guato
Fuente: Empresa

2.2 HIPÓTESIS

2.2.1 Hipótesis General

Como el diseño de un Sistema de costos por órdenes de producción en la Empresa ARDEMACO EBANISTERÍA, ubicado en el barrio la Joya, parroquia Huachi Chico, cantón Ambato, provincia de Tungurahua, incidirá en la obtención del costo, según el proceso de producción.

2.2.2 Hipótesis Específicas

- Con la estructura del marco teórico conceptual permitirá que se desarrolle el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción.
- Al diseñar los formatos necesarios se podrá controlar la producción de la empresa.
- Al utilizar los mecanismos propuestos se podrá implementar el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para de esta manera confirmara el costo unitario real de la producción.

2.3 VARIABLES

2.3.1 Variable Independiente

Diseño de un Sistema de costos por órdenes de Producción

2.3.2 Variable Dependiente

Asignación del costo real del producto terminado

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Como el diseño de un Sistema de costos por órdenes de producción en la Empresa ARDEMACO EBANISTERÍA, ubicado en el barrio la Joya, parroquia Huachi Chico, cantón Ambato, provincia de Tungurahua incidirá en la obtención del costo, según el proceso de producción.

La presente investigación será enfocada en lo documental y de campo, apoyándose en la documentación bibliográfica, fichas hemerográficas y la archivística, además en informaciones que provengan de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones, es decir se obtiene la información directamente del entorno.

3.1.1 Investigación de campo

Se trata de una investigación de campo porque se realizará en el área de trabajo misma en donde están los trabajadores los cuales permitirán recopilar la información necesaria de la empresa.

3.1.2 Investigación Bibliográfica – Documental

La investigación es bibliográfica porque permitirá indagar conceptos y conocimientos sobre sistemas de costos que corresponde al marco teórico. También es documental porque se realizará y recopilará información a través de consultas en Documentos, Libros, Registros, informes históricos existentes en los archivos de la organización.

3.2 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.2.1 Métodos

Los métodos analítico, comparativo, inductivo y deductivo serán útiles en el análisis e interpretación de la información, cuando ésta se encuentre organizada en tablas estadísticas, y gráficos.

El método científico

Servirá para darle una visión holística, unitaria a todo el proceso de investigación.

El método descriptivo

Servirá para describir los procesos, procedimientos, técnicas, y criterios de procesos de producción que deben aplicarse en la Empresa ARDEMACO EBANISTERIA y con ello se podrá contribuir en el desarrollo de dicha empresa.

3.2.2 Técnicas de Investigación

Las técnicas que se utilizaran para el diagnóstico del problema de investigación en el presente trabajo son:

Entrevistas

Las entrevistas pueden ser de tipo científicas, cuya intención es promover la investigación sobre algún tema relacionado con la ciencia y que supone la obtención de información en torno a la labor de un individuo o grupo para poder influir sobre las opiniones y sentimientos que la comunidad a la que vaya dirigida la entrevista tenga sobre ese tema. (Ana Romeo y Lourdes Domenech, 2015)

Las entrevistas serán dirigidas a la máxima autoridad de la entidad y a los jefes departamentales de la empresa.

Encuesta

“La encuesta es una técnica de investigación que consiste en una interrogación verbal o escrita que se lo realiza a las personas con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación”. (ARTURO,k, 2015)

Cuando la encuesta es verbal se suele hacer uso del método de la *entrevista*; y cuando la encuesta es escrita se suele hacer uso del instrumento del *cuestionario*, el cual consiste en un documento con un listado de preguntas, las cuales se les hacen a la personas a encuestar.

La encuesta está dirigida el personal administrativo y operativo que labora en la empresa con el propósito de comprobar la hipótesis planteada

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Con la finalidad de verificar y conseguir el objetivo planteado de la presente investigación se procedió a solicitar la nómina del personal que labora en la empresa. La población a estudiar es de 10 personas las mismas que son maestros que trabajan unos por obra y otros de planta de esta manera el trabajo de investigación justifica el cálculo de la muestra por ser la población demasiado pequeña.

Tabla N° 1: Nómina Área Administrativa

N°	Nombres y Apellidos	Departamento	Puesto
1	Luis Coca	ADMINISTRATIVA	Gerente
2	Verónica Laguna	ADMINISTRATIVA	Contadora Externa

Tabla N° 2: Nómina del Personal de Producción

N°	Nombres y Apellidos	Puesto
1	Arturo Buenaño	Jefe de producción
2	Juan Gutiérrez	Diseñador
3	Roberto Coca	Operario
4	Jaime Manotoa	Operario
5	Luis Chiluisa	Operario
6	Víctor Nata	Operario
7	Fernando Coca	Operario
8	Renato Culqui	Bodeguero

Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

3.3.1 Análisis e Interpretación de Resultados

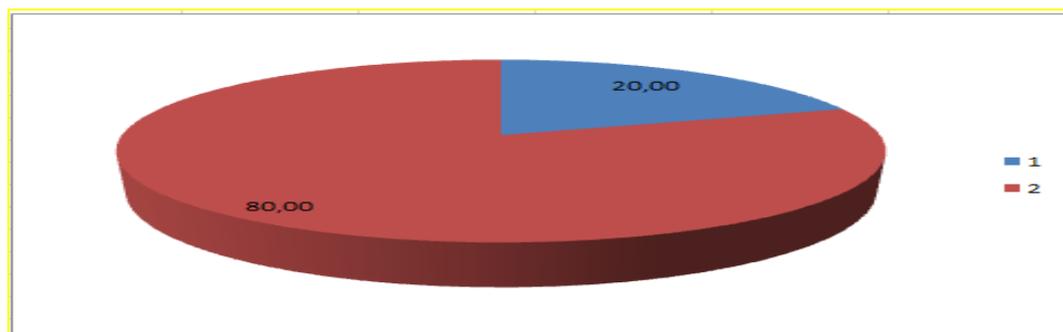
Planteada la técnica de investigación se procedió a realizar la encuesta tanto al personal administrativo como operativo de la empresa, con el propósito de comprobar si la hipótesis es viable o no.

1. ¿La empresa actualmente utiliza algún sistema de costos?

Tabla N° 3: Sistema de Costos

Sistema de Costos				
N°	OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA	
		RELATIVA	ABSOLUTA	
1	SI	2	20.00 %	
	NO	8	80.00 %	
TOTAL		10	100.00 %	

Gráfico N° 2: Sistema de costos



Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

Análisis:

De las 10 persona encuestadas, el 20 % contestaron que si tiene un sistema específico de costo y el 80 % contestaron que no tiene un sistema de costos.

Interpretación

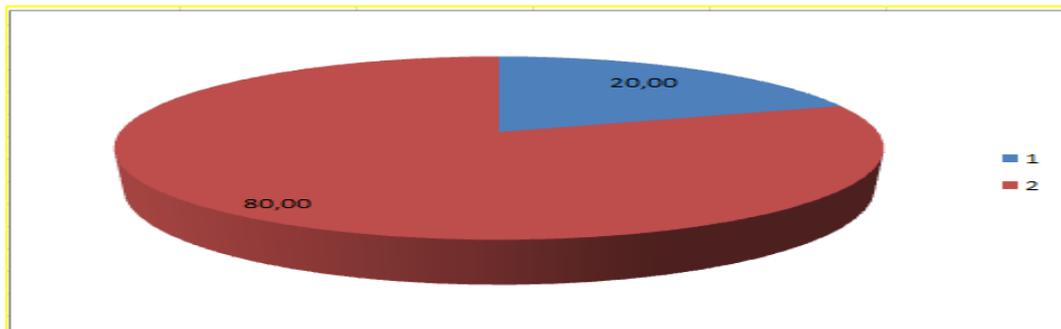
En la actualidad, la empresa no tiene una orientación clara sobre los costos que debe aplicar, pero es importante que la administración de la empresa tenga conocimiento claro de ello con la finalidad que las decisiones tomadas sean oportunas y certeras.

2. ¿Usted cree que la empresa obtienen un costo real de los productos fabricados?

Tabla N° 4: Costo Real

Costo Real				
N°	OPCIONES	FRECUCENCIA		
		RELATIVA	ABSOLUTA	
2	Si	2	20.00 %	
	No	8	80.00 %	
TOTAL		10	100.00 %	

Gráfico N° 3: Costo Real



Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

Análisis.

De las 10 persona encuestadas, el 20 % contestaron que la empresa si obtiene un costo real del producto fabricado mientras que el 80 % expresa que no obtienen un costo real.

Interpretación

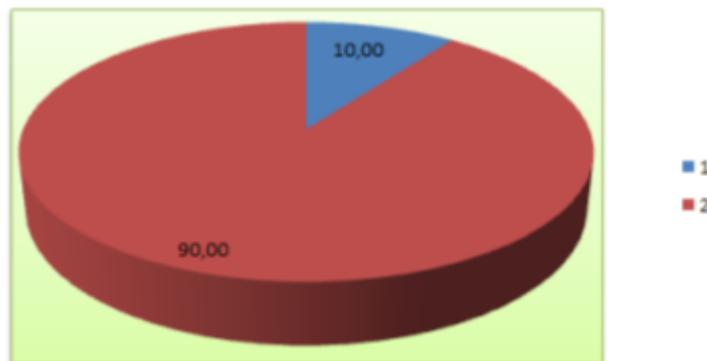
Sin importar el tamaño de la organización es necesario aplicar modelos de sistema de costos que satisfagan la necesidad de la empresa.

3. ¿El sistema de costos utilizado actualmente, permite el control de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación?

Tabla N° 5: Elementos del costo

Elementos del costo				
	N°	OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA
			RELATIVA	ABSOLUTA
	3	SI	1	10 %
		NO	9	90 %
	TOTAL		10	100%

Gráfico N° 4: Elementos del costo



Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

Análisis

De las 10 persona encuestada, el 90 % contestaron que el sistema de costos no permite un manejo adecuado de costos de la materia prima, mano de obra y Costos Indirectos de Fabricación mientras que el 10 % contestaron que si es oportuno.

Interpretación

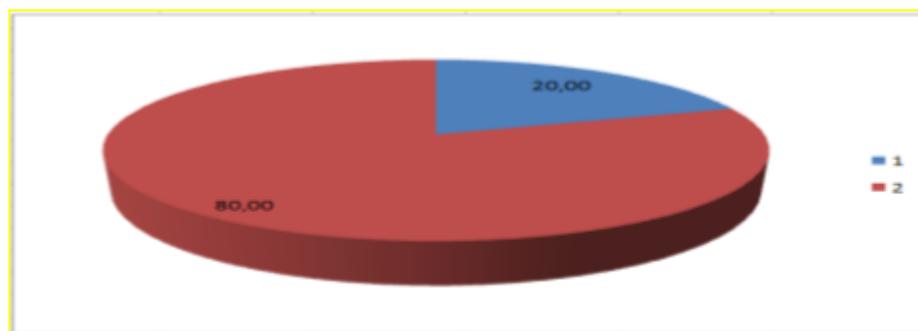
Es necesario que la empresa implemente el diseño de un sistema de costo por órdenes de producción que permita mantener un control de los tres elementos del costo.

4. ¿La empresa cuenta con una matriz de precios de venta de sus productos?

Tabla N° 6: Precios de venta

Precio de Venta				
N°	OPCIONES	FRECUENCIA		
		RELATIVA	ABSOLUTA	
4	Si	2	20.00 %	
	No	8	80.00 %	
TOTAL		10	100.00 %	

Gráfico N° 5: Precios de venta



Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

Análisis

De las 10 personas encuestadas, el 20 % contestaron si tienen una matriz de precios mientras que el 80 % contestan que no existe tal información.

Interpretación

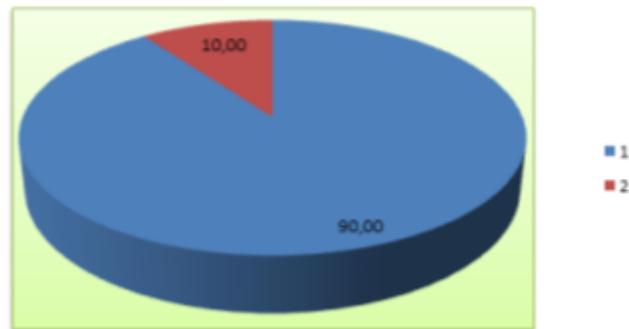
La empresa debe definir el precio de los productos en general, basándose en la aplicación correcta de los costos y con ello determinan un margen de rentabilidad por artículo.

5. ¿Cree usted que la empresa debería implementar el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción?

Tabla N° 7: Implementación

Implementación del Diseño de un Sistema de costos				
N°	OPCIONES	FRECUCENCIA		
		RELATIVA	ABSOLUTA	
3	SI	9	90 %	
	NO	1	10 %	
TOTAL		10	100%	

Gráfico N° 6: Implementación



Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

Análisis

De los 10 encuestados, el 90 % opinan que si deberían implementar el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción y así mismo el 10% opinó que no es necesario.

Interpretación

La empresa ARDEMACO EBANISTERIA se debería implementar el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para que ayude a tomar las mejores decisiones.

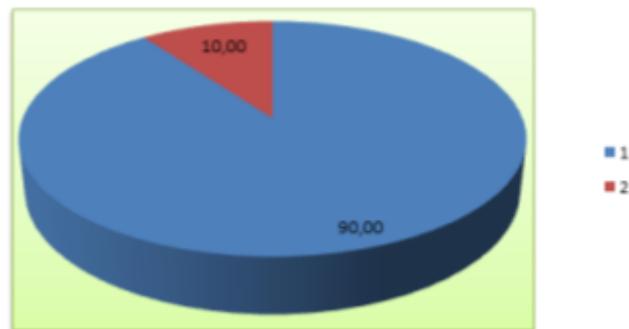
6. ¿La empresa cuenta con la estructura y maquinaria necesaria para su

funcionamiento?

Tabla N° 8: Infraestructura

Infraestructura				
	N°	OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA
			RELATIVA	ABSOLUTA
	3	SI	9	90 %
		NO	1	10 %
	TOTAL		10	100%

Gráfico N° 7: Infraestructura



Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

Análisis.

El 90 % de los encuestados coinciden en que la empresa tiene maquinaria y el espacio necesario para cumplir con la mientras el 10% opinan lo contrario.

Interpretación

Con este resultado se demuestra que la empresa tiene una maquinaria y el espacio necesario para el desarrollo de la producción en todas sus variedades.

VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

A) MODELO LÓGICO

Nomenclatura:

H₀: μ_0 = Hipótesis Nula

H₁: μ_1 = Hipótesis Alternativa

Para este trabajo de investigación se plantearon las siguientes hipótesis

H₀: VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

B) MODELO LÓGICO

Nomenclatura:

H₀: μ_0 = Hipótesis Nula

H₁: μ_1 = Hipótesis Alternativa

Para el presente trabajo de investigación se plantearon las siguientes hipótesis

H₀: Como el diseño de un Sistema de costos por órdenes de producción en la Empresa ARDEMACO EBANISTERÍA, ubicado en el barrio la Joya, parroquia Huachi Chico, cantón Ambato, provincia de Tungurahua, **NO** incidirá en la obtención del costo, según el proceso de producción.

H₁: Como el diseño de un Sistema de costos por órdenes de producción en la Empresa ARDEMACO EBANISTERÍA, ubicado en el barrio la Joya, parroquia Huachi Chico, cantón Ambato, provincia de Tungurahua, incidirá en la obtención del costo, según el proceso de producción.

Definición del nivel de significación

Determinar la zona de aceptación o rechazo de la hipótesis nula, con la cual se puede asumir la hipótesis alternativa, el nivel de significación escogido para la investigación fue el 0.05.

PREGUNTA # 1

1. ¿Usted cree que la empresa obtienen un costo real de los productos fabricados?

Tabla N° 9: Costo Real

Costo Real				
	N°	OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA
			RELATIVA	ABSOLUTA
	2	Si	2	20.00 %
		No	8	80.00 %
	TOTAL		10	100.00 %

PREGUNTA # 5

5 ¿Cree usted que la empresa debería implementar el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción?

Tabla N° 10: Implementación

Implementación del Diseño de un Sistema de costos				
	N°	OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA
			RELATIVA	ABSOLUTA
	3	SI	9	90 %
		NO	1	10 %
	TOTAL		10	100%

Elección de la prueba estadística

Para la verificación de la hipótesis ya que los datos son inferiores a 30 se escogió la prueba t student, cuya fórmula es la siguiente:

C) MODELO MATEMÁTICO

$$H_0 = P_1 = P_2 ; P_1 - P_2 = 0$$

$$H_1 = P_1 \neq P_2 ; P_1 - P_2 \neq 0$$

D) MODELO MATEMÁTICO

$$T = \frac{P_1 - P_2}{\sqrt{\frac{P_1 \cdot q_1}{n_1 - 1} + \frac{P_2 \cdot q_2}{n_2 - 1}}}$$

1) REGLA DE DECISION

Grados de Libertad

$$Gl = n_1 + n_2 - 2$$

$$Gl = 15 + 15 - 2$$

$$Gl = 42$$

2) Se acepta la H_0 si el valor de T a calcularse está entre más menos de 1.3250 con un $\alpha = 0.05$ y 42gl.

Acepto H_0 si $t \pm t_{1.3250; \alpha = 0.05; 42gl}$

3) CALCULO DE T STUDENT

$$T = \frac{\sqrt{0.5455}}{0.1325}$$

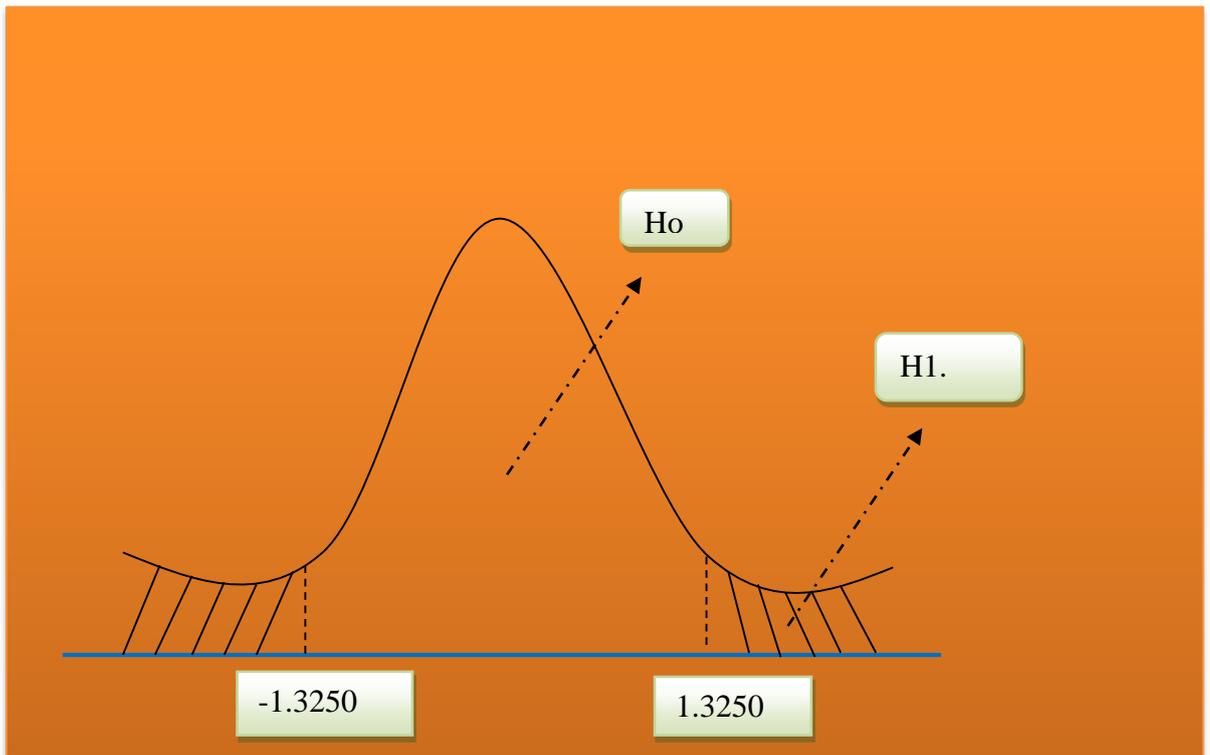
$$T = \frac{\sqrt{0.5455}}{0.1325}$$

$$T = 5.0230$$

Como t calculada es superior a 1.3250 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, con un valor de 5.0230

4) GRÁFICO

Gráfico N° 8: Cálculo de T Student



Elaborado por: Mayra Guato
Fuente: Empresa

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa ARDEMACO EBANISTERÍA, ubicado en el barrio la Joya, parroquia Huachi Chico, cantón Ambato, provincia de Tungurahua.

Los costos por órdenes de producción son los pasos, proceso dirigidos de forma sistemática, basado en la implementación de formatos establecidos para el óptimo desenvolvimiento; es muy importante tener en cuenta que el personal que se encuentra en el área de producción debe llevar en orden los formatos aplicados a las actividades y funciones, las mismas que contribuirá a mejorar los rendimientos y por ende una mayor eficiencia en la obtención del producto elaborado.

Para el desarrollo del sistema de costos por órdenes de producción se tomara en cuenta tres fases:

4.1.1 Primer Ciclo

Recolección de datos informativos

Descripción de la organización

Descripción de Funciones

Descripción del proceso de producción

Diseños de muebles en madera y MDF

Formatos para la producción

4.1.2 Segundo Ciclo

Desarrollo

Implementación de procedimientos

Organización y Planificación de la Producción

Determinación de los costos reales

4.1.3 Tercer Ciclo

Análisis Relativo de los tres elementos del costo

Análisis de Materia Prima

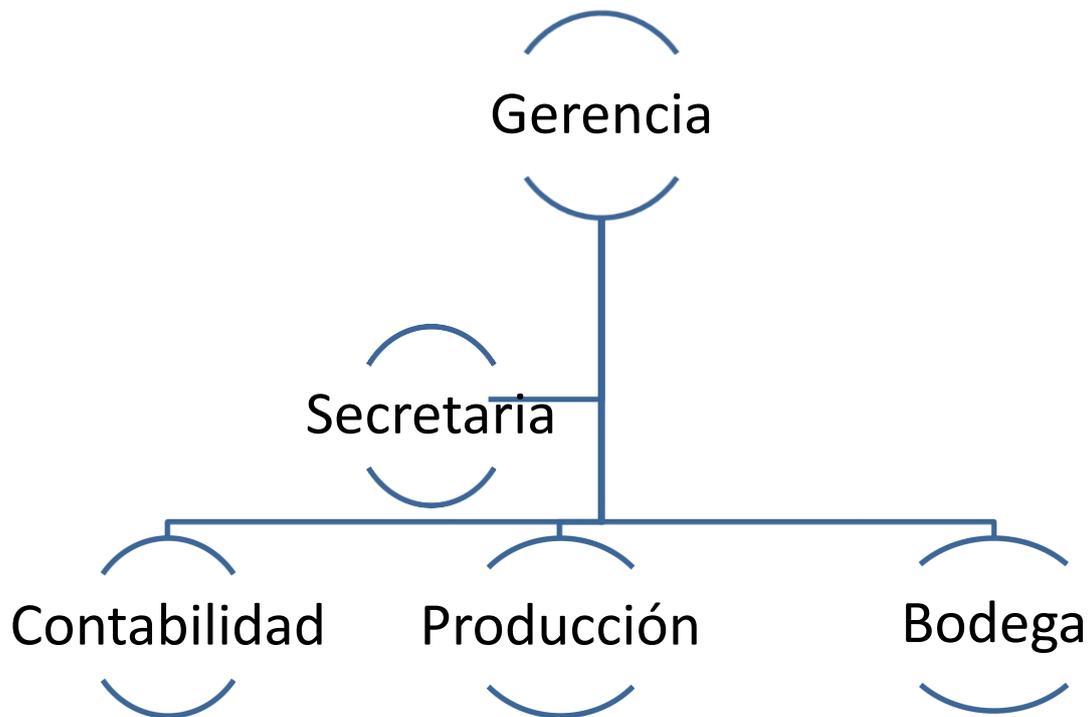
Análisis de Mano de Obra Directa

Análisis de Costos Indirectos de Fabricación

Análisis de Costo Reales

Análisis Adicional de Muebles en Madera y MDF

Gráfico N° 9: Organigrama Estructural



Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

4.2.1.1 Descripción de Funciones y Actividades

En el proceso de producción y en general en toda la empresa tienes distintas actividades entre ellas las siguientes:

El Gerente propietario se encarga de promocionar los productos de la empresa tanto en madera o en MDF y estos son:

- Closets
- Cocinas
- Escritorios
- Mobiliarios de Oficina

En el contrato se detallara lo siguiente:

- ✓ Cantidades
- ✓ Medidas
- ✓ Color
- ✓ Estilo de madera o MDF
- ✓ Diseño previo
- ✓ Lugar específico de la obra
- ✓ Precios
- ✓ Fechas de entrega
- ✓ Condiciones de pago y demás requerimientos

Para proceder con la producción de los muebles, es necesario realizar la compra de la materia prima directa, junto con los materiales que intervienen o están relacionados de forma directa en la producción del producto.

Actividades de la Gerencia:

- ✓ Vigilar la adecuada administración de la empresa.
- ✓ Aprobar Costos de Producción y precios de Ventas.
- ✓ Coordinar y aprobar la realización de capacitaciones para el personal

Actividades de la Área Contable:

- ✓ Regularizar conjuntamente con el Gerente la asignación de precios
- ✓ Realizar los documentos que se llevarán de forma manual.
- ✓ Revisar constantemente los ingresos, egresos, ventas.
- ✓ Realizar mensualmente las declaraciones correspondientes.

Actividades de Producción

Diseño:

- ✓ Diseños exclusivos en un programa adecuado, de los muebles en madera o MDF
- ✓ Desarrollo de muebles en estilo lineal y contemporáneo para cada cliente.

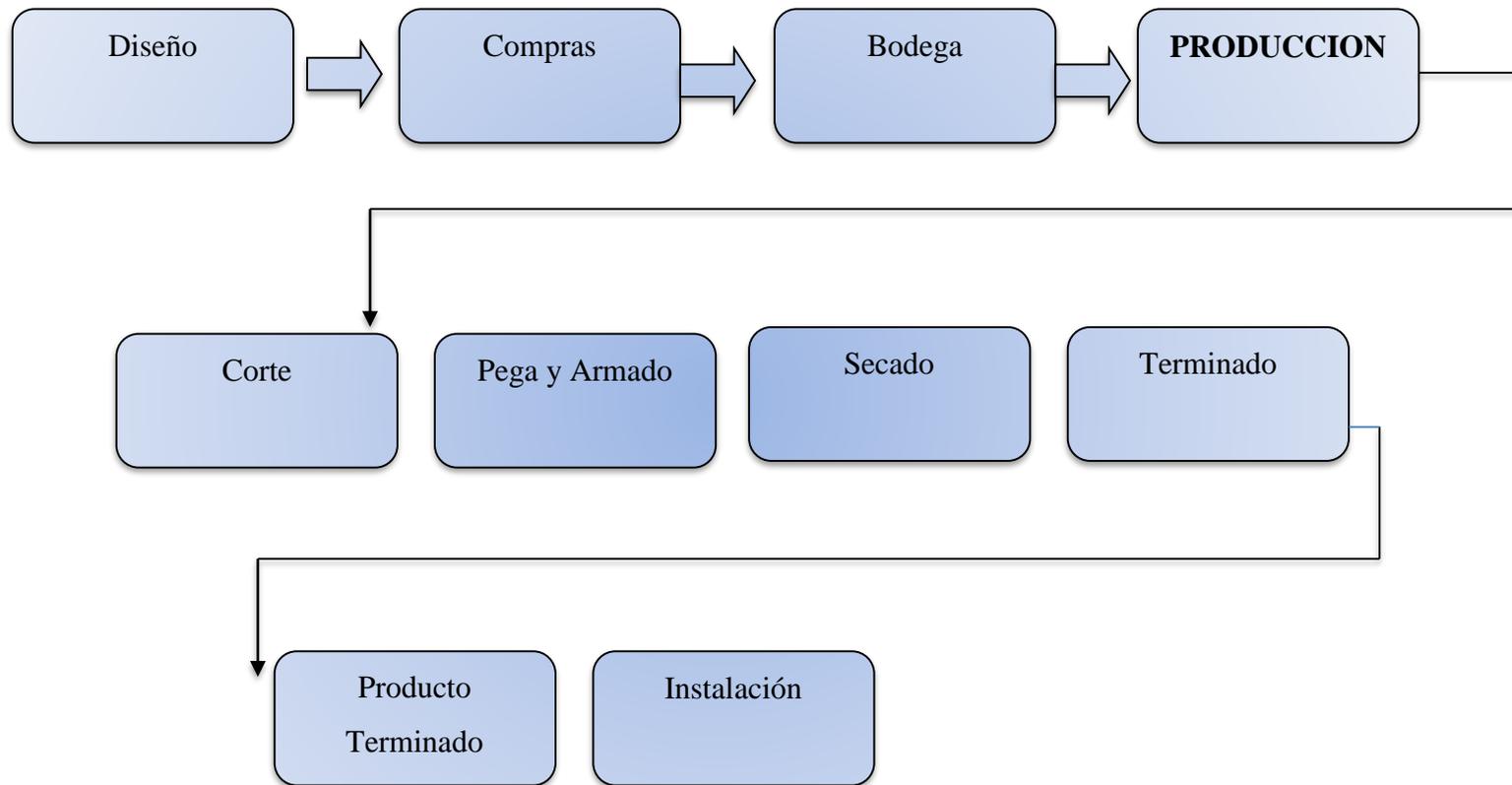
Jefe de Producción:

- ✓ Determinar la necesidad de realizar compras de materiales y accesorios para la producción.
- ✓ Verificar de manera continua si las máquinas se encuentran en buen estado.
- ✓ Controlar la producción en cada fase.

Bodega:

- ✓ Realizar un control de calidad minucioso a los productos terminados.
- ✓ Entregar al jefe de producción la requisición de materiales.
- ✓ Ingresar los materiales adquiridos a su respectiva Kardex.

Gráfico N° 10: Descripción de los procesos de producción



Elaborado por: Mayra Guato
Fuente: Empresa

La Gerencia

La empresa ARDEMACO cuenta actualmente con máquinas que permiten desarrollar varios y diferentes modelos de muebles en estilo lineal y contemporáneo: utilizando nuevas tendencias, colores, calidad, cantidad, para el caso la empresa se encarga de producir en base a contratos establecidos.

Como en cualquier giro de negocio existe competencia la misma que por ganar el contrato ofrecen los muebles más económicos pero con un material de pésima calidad, cosa muy ajena a ARDEMACO EBANISTERIA.

El nivel de competencia es intenso ya que la Provincia de Tungurahua se ha caracterizado por ser una tierra de oportunidades, claro está que es para la gente que es emprendedora por ello existen innumerables empresas dedicadas a esta rama, la principal y única diferencia es : modelos, precios y calidad.

Por lo tanto se debería desarrollar la cultura organizacional para la renovación de modelos, y costos. Si un producto tiene valor elevado existe la probabilidad de que a venta no se cristalice.

La prestación de un buen servicio incrementa los costos considerablemente. Por encima de un buen nivel de servicio, lo cual permite retener a esos "clientes indecisos " a pesar que la fabricación de nuestros muebles son en un 70% artesanal y un 30% tecnología dándole una garantía perfecta a nuestro producto con 0 defectos.

Formatos de Control para el área de Producción

Para el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción se utilizaran los siguientes formatos o documentos que permiten la implementación de dicho sistema, por lo tanto existirá un mejor control de los procesos y registros contables que se desarrollan en la empresa y son:

Gráfico N° 11: Orden de Pedido

				
ORDEN DE PEDIDO				
				# 00.....
DIA:			MES:	AÑO: 2016
ORD.PROD.	FECHA DE ENTREGA DE LA OBRA :			
CANTIDAD	MATERIAL	COLOR	CARACTERISTICAS	RESPONSABLE
ELABORADO POR		APROBADO POR		

Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

Gráfico N° 12: Orden de Compra

			
ORDEN DE COMPRA			
FECHA:			
PROVEEDOR:			
ORD. PROD.			
CANTIDAD	MATERIAL	CARACTERISTICAS	RESPONSABLE
		AUTORIZADO POR	

Elaborado por: Mayra Guato
Fuente: Empresa

Gráfico N° 13: Orden de Producción

										
ORDEN DE PRODUCCIÓN										
FECHA:		ORDEN DE PRODUCCION #001				COTIZACION :				
TIEMPO MAXIMO DE ENTREGA:										
TIPO DE TRABAJO	DISEÑO	MATERIAL	COLOR	MEDIDAS	ACCESORIOS	LACADO	ESCUADRADORA	ENCHAPADORA	SIERRA CIRCULAR	CANTIADORA
RESPONSABLES:.....										

Elaborado por: Mayra Guato
Fuente: Empresa

4.2.2 Ejecución

En la fase de la Ejecución se realiza el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, con la finalidad de que en la empresa se utilice cada formato elaborado para facilitar el ingreso de los datos en el sistema contable y con ello arrojará de manera ágil los costos unitarios por producto.

4.2.2.1 Implementación de proceso de producción según el procedimiento de la empresa.

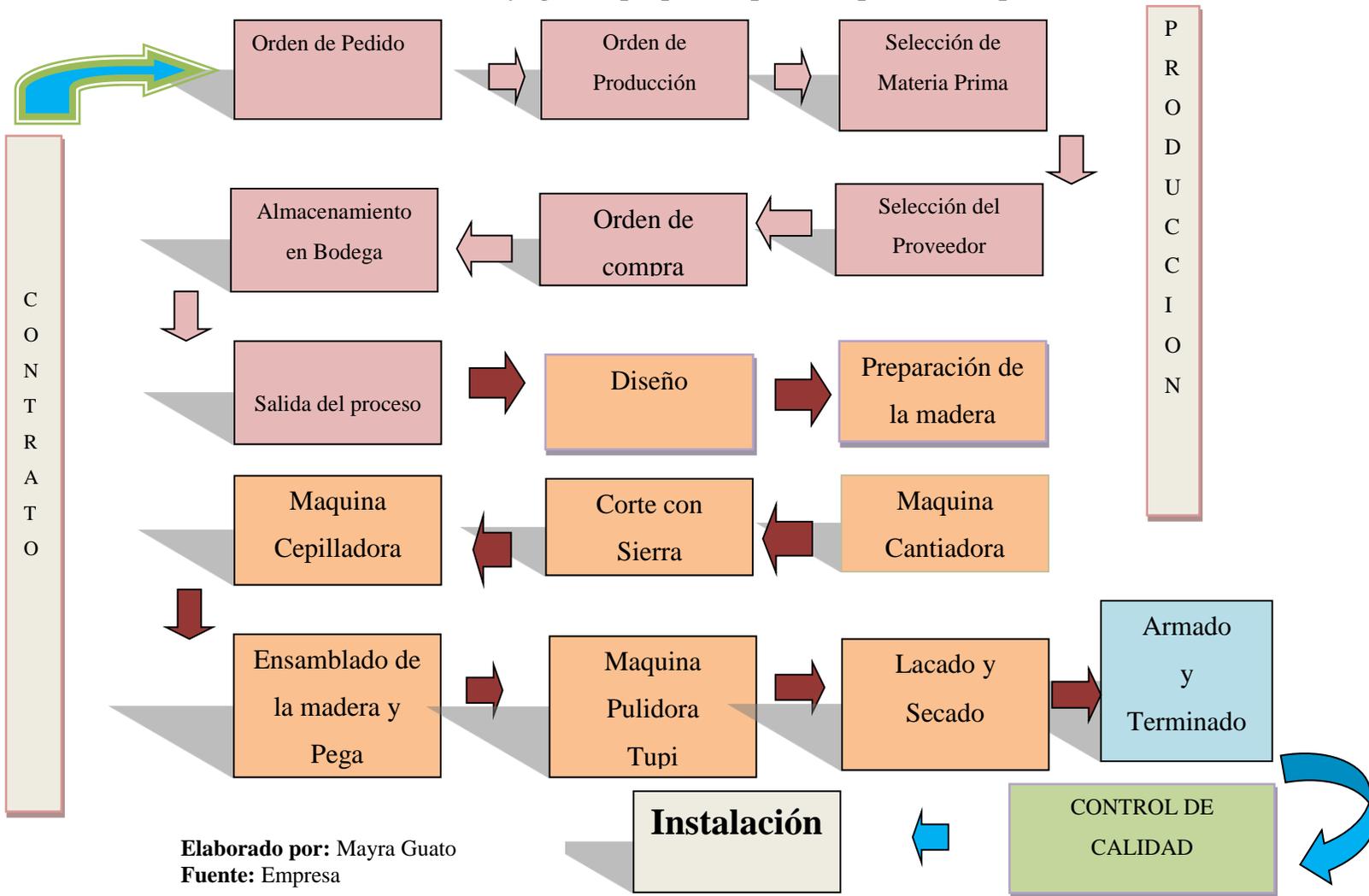
La aplicación del diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa ARDEMACO EBANISTERIA. Permitirá que el Gerente pueda disponer de datos y valores para el adecuado control en el uso de materiales utilizados en cada proceso de producción.

Las órdenes de producción serán dictadas por parte de la gerencia o en su defecto por el jefe de producción, para así al final de cada una de ellas se pueda mantener y controlar una existencia en la bodega de los productos terminados los cuales estarán listos para su venta, para ello se tomara en cuenta dos documentos de control.

- La Orden de Producción lleva un número progresivo con las indicaciones y las especificaciones de la clase de trabajo que va a desarrollarse.
- Por cada orden de producción se abrirá registros en la llamada hoja de costos, que resumirá los tres elementos del costo de producción referentes a las unidades producidas en una orden dada.

4.2.2.2 Organización y Planificación de la producción

Gráfico N° 17: Flujo grama propuesto para los procesos de producción



4.2.2.3 Implementación del Diseño de un sistema de Costos por Órdenes de producción

Elaboración de la Planificación.

Todo parte de la obtención de un contrato, una vez aprobada nuestras proformas, aceptado y firmado los contratos se procede a emitir la respectiva Orden de Producción autorizada por el Gerente, acompañado de la requisición de materiales, el bodeguero enviará los materiales para la producción al jefe inmediato, a fin de atender la producción de manera ágil .

Este tipo de operaciones internas se aplicaran de manera frecuente, por lo que conviene simplificar el proceso para aumentar la eficiencia del control interno.

El jefe de producción estará al pendiente de la entrega de materiales a los maestros para luego proceder con el preparado de la madera, cantiado, corte con sierra, cepillado, ensamblado de madera, pegado de tarugos con pega blanca, pulir, tupi , vibradora, lacado, secado, armado y terminado.

Todos estos procesos estarán vigilados por el jefe de producción de inicio a fin ósea hasta el momento que los muebles sean instalado o en su defecto despachados al cliente.

Gráfico N° 18: Proforma

Proforma

Ambato, 24 de Junio del 2016

Cliente: Sr. MARINA ORTIZ

PROFORMA # 1254

Metros /Unidades	Descripción	V. Unitario	V. Total
4.20 mt	mueble de cocina bajo	220.00	924.00
4.42 mt	Mueble de cocina alto	220.00	972.40
TOTAL			1896.40

- ✓ Plazo de entrega de la obra 15 días laborables
- ✓ Proforma valida 8 días

Att,



Sr. Luis Coca

Gerente General

Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

Gráfico N° 19: Contrato

CONTRATO DE OBRA CIERTA

En la ciudad de Ambato, a los 01 día del mes de Marzo de 2016, quienes a continuación comparecen, proceden de manera libre y voluntaria a suscribir el siguiente contrato de obra cierta bajo las siguientes cláusulas y estipulaciones.

PRIMERA: COMPARECIENTES.- Comparecen con la celebración del presente contrato de trabajo por obra cierta por una parte en calidad de CONTRATADO el señor LUIS ALFREDO COCA FREIRE con C.C. 1801942481; y por otra parte en calidad de CONTRATANTE la señora ARQ. MARIANA ORTIZ con C.C. 1800576876 mayores de edad, domiciliados en este cantón, legalmente capaces para celebrar todo tipo de actos y contratos de los permitidos por la Ley.

SEGUNDA: OBJETO.- El CONTRATADO efectuará la construcción de 8.62 metros lineales de cocina, ubicado en el Cantón Ambato, sector FICOA EN LAS CALLES LAS PERAS Y MEMBRILLOS, URBANIZACIÓN ALBORNOZ. El material que será utilizado en HIGH GLOSS color negro.

TERCERA: COSTO.- por este trabajo el CONTRATANTE se compromete a pagar el valor de 220,00 dólares americanos por cada metro, dándonos un valor total de 1896.40 dólares americanos.

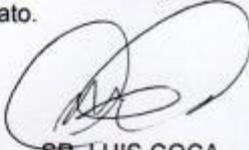
CUARTA: FORMA DE PAGO.- El CONTRATANTE se compromete a pagar el cincuenta por ciento del valor total a la suscripción del presente contrato, y restante al finalizar la obra.

QUINTA: PLAZO.- La parte CONTRATADA se compromete a entregar la totalidad de la obra en el plazo de quince días laborables, contados a partir de la presente fecha.

SEXTA: CONTROVERSIA.- En caso de incumplimiento de cualquiera de las partes, se someterán a los jueces respectivos y serán sancionados ante los jueces de lo laboral de este cantón Ambato y al procedimiento oral laboral.

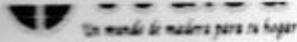
Para constancia de lo actuado, las partes ratifican en todas y cada una de las cláusulas precedentes, y firman el presente contrato.


ARQ. MARIANA ORTIZ
C.C. 1800576876
CONTRATANTE


SR. LUIS COCA
C.C. 1801942481
PROPIETARIO

Elaborado por: Mayra Guato
Fuente: Empresa

Gráfico N° 20: Orden de Compra



ESPINOZA LUNA FABRILA ISABEL
 De: **WAFY** - AV. 12 DE NOVIEMBRE 26-76 Y JUAN BENIGNO VELA
 Teléfono: 02032017 - 262617 - 2620317 / Fax: 2626663
 Ciudad: **AMBATO - ECUADOR** eMail: **fcoiba@mail@wafy.com**
 De Suc: **AV. LOS CHASQUES S/N Y JOSE MORALES**
 Contribuyente Especial Nro. **196**
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 0203201611343918015460760014854343714
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 2/3/2016 09:30:00
AMBIENTE: Producción
EMISIÓN: Normal

CLAVE DE ACCESO:

 0203201601180154607600120021010000125241234500214

Razón Social/Nombres y Apellidos: C. WAFY S.A. **Identificación:** 1804478285001
Fecha Emisión: 02/03/2016 **Guía Remisión:**

Cod.Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unit.	%Descuento	Precio Total
PVC22X045CED	50	FILO PVC 22X0.45 MM CEDRO	.29	7.4	13.43
FBP78151CSAP	3	FIBROPANEL 7X8X16 1C SAPELLI	81.61	9.25	222.18
MDP 15	1	MDP 7X8X15	48.21	10	43.39
FBP 01CSAP	1	FIBROPANEL 7X8X10 1C SAPELLI	59.81	9.25	54.28
TROK78151CBCLA	2 <i>folios</i>	TROPIKOR 7X8X15 1C BLANCO (PROM) <i>FALTA</i>	58.1	12.5	101.68
TROK78152CBCLA	1	TROPIKOR 7X8X15 2C BLANCO PROMOCION	61.96	12.5	54.22
MDPK78152CBCLA	3	MDPKOR 7X8X15 2C BLANCO PROMOCION	43.26	14	111.61
FBK79031CBCLA	2	FIBRAKOR 7X9X03 1C BLANCO (214X275)	23.1	9.25	41.93
MDPT7812	1 <i>folio</i>	MDP TROPICAL 7X8X12 <i>FALTA</i>	40.87	9.25	37.09
MDPK78152CCEN	4	MDPKOR 7X8X15 2C CENIZA	72.32	14	248.78
MDPK78151CBCLA	5	MDPKOR 7X8X15 1C BLANCO PROMOCION	42.9	14	184.47
CPVC22X2CEN	150	CANTO PVC 22X2 MM CENIZO <i>Mayra 5%</i>	.92	7.4	127.79
PVC22X045CEM	100	FILO PVC 22X0.45 MM CEMENTO <i>Camion</i>	.29	7.4	26.85

Información Adicional
 Dirección: VIA SAN LUIS DE TISALEO
 Teléfono: 0939699169
 Email: **maalee91@hotmail.com**
 Obs: CREDITO ABIERTO
 Usuario: VTA200 Cantidad: 23 Volumen: 1.6588
 Forma Pago: CREDITO: Pago 1 a 60 Dias. Vcto: 2016/03/01 Valor: 1419.61

SUBTOTAL 12%	1267.89
SUBTOTAL 0%	0
SUBTOTAL No sujeto de IVA	0
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1267.89
DESCUENTO	166.45
ICE	0
IVA 12%	152.12
PROPINA	0
VALOR TOTAL	1419.61

24 *Teotihu*
 4 *DIEGO*
 17 *CAMIONETA*
 3 *FALTA*

Elaborado por: Mayra Guato
Fuente: Empresa

Gráfico N° 22: Orden de Producción

										
ORDEN DE PRODUCCIÓN										
FECHA: 03 DE MARZO 2016			ORDEN DE PRODUCCION #001				PROFORMA :		1254	
TIEMPO MAXIMO DE ENTREGA: JUEVES 16 DE JUNIO DEL 2016										
TIPO DE TRABAJO	DISEÑO	MATERIAL	COLOR	MEDIDAS	ACCESORIOS	LACADO	ESCUADRADORA	ENCHAPADORA	SIERRA CIRCULAR	CANTIADORA
COCINA MUEBLE ALTO Y BAJO INCLUYE ISLA	√	MELAMINICO	NEGRO- ROJO	√	CON CHAPAS NORMALES	ENVIO A LACAR A FUERA	√	√	√	√
RESPONSABLES:.....										

Fuente: Empresa
Elaborado por: Mayra Guato

4.2.2.4 Requisición de Materia Prima

La salida de los materiales da inicio al proceso de producción, el cual consiste en hacer uso de la materia prima. El bodeguero de la empresa, garantizara el adecuado almacenamiento, protección y salida de todos los materiales bajo su control.

Generalmente la requisición de materia prima o materiales se lo hace de forma triplicado con la finalidad que el bodeguero tenga la constatación física de los materiales y las otras dos copias sean enviados al departamento de contabilidad y se generen los costos por cada orden de producción.

La salida de materiales se lo realizara mediante la requisición de materiales, documento elaborado y estandarizado por el jefe de producción.

4.2.2.6 Tarjeta Kardex –Control de Materiales

La existencia de materiales se encuentra reflejada en el Kardex de control de Inventario a través del método promedio ponderado cuyo método está basado en que la mercadería que entra mercadería que sale, para el control de calidad y de la producción.

Gráfico N° 25: Kardex

										
TARJETA KÁRDEX N° 001										
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										1
ARTÍCULO : MELAMINICO NEGRO		UNIDAD DE MEDIDA:			unidad	CÓDIGO:		MLR001		
INGRESOS					EGRESOS			SALDOS		
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL
02/03/2016	COMPRA F # 12253	6,00	47,00	282,00				6,00	47,00	282,00
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-

Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

Tabla N° 11: Compra de Materia Prima
Registro Contable

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2				
02/03/2016	INV. DE MATERIA PRIMA		1267.69	
	IVA EN COMPRAS		152.12	
	PROVEEDORES			1419.81
	P/R Compra según fact # 12253			

Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

4.2.2.7 Establecer Costo de Materia Prima por Diseño de Muebles

Antes del proceso de fabricación el jefe de producción establecerá los consumos tanto de materia prima así como de materiales indirectos para la elaboración del pedido u contrato.

Una vez elaborado los costos por diseño son detallados en la siguiente hoja de costos de Materia Prima.

Tabla N° 12: Consumo de Materia Prima

OP-DYD # 001

RESUMEN DE INVENTARIOS		
No.-	MATERIA PRIMA DIRECTA	SALDO
1	MELAMINICOS NEGRO	282,00
2	MELAMINICOS ROJO	364,80
3	CANTO PVC	110,00
		756,80
MATERIA PRIMA INDIRECTA		
4	TORNILLOS	5.36
5	TACO FISHER	8.56
6	PEGA BLANCA	62.76
7	TIRADERAS	16.30
8	LACA BLANCA	152.36
9	TORNILLOS 3" ½	7.85
10	TORNILLO 1 " X 6	8.75
11	FONDO	76.54
12	THIÑER	8.50
TOTALES		346.98

Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

Una vez que los productos están en una fase conocida como semi procesados , luego de que entrego los materiales el bodeguero al jefe de producción contablemente se genera el siguiente asiento:

Tabla N° 13: Productos en Proceso

Registro Contable

FECHA	DETALLE	PARCIA L	DEBE	HABER
3				
03/03/2016	PRODUCTOS EN PROCESO		1103.78	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			1103.78
	P/R Requisición de Materia prima OP-DYD #001			

Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

4.2.2.8 Costo de Mano de Obra Directa

La mano de obra se considerara netamente a los empleados que intervienen en los procesos de producción en el caso de las empresas de rama de muebles y demás, se acostumbra a contratar maestros por OBRA, dentro del personal que entran a roles solo están las personas que trabajan de planta y son pocas.

Rol de Pagos Mensual
Gráfico N° 26: Rol de Pagos



ROL DE PAGOS															
MES: MARZO 2016															
EMPLEADOS	Días		INGRESOS			TOTAL INGRESOS	FONDOS DE RESERVA	DESCUENTOS					TOTAL DESCUENTO	TOTAL RECIBIR	FIRMA
	APELLIDOS Y NOMBRES	C.I.	SUELDO	HORAS EXTRAS	BONO ALCANCE			9,45% IESS	12,15% A.P	Pmos IESS	Enfermedad	Anticipos			
ADMINISTRACION															
COCA FREIRE LUIS ALFREDO	1801942481	30	366,00			366,00		34,59	44,47				79,06	286,94	
PRODUCCION															
BUENAÑO ARTURO	1803587912	30	366,00			366,00		34,59	44,47				79,06	286,94	
GUTIERREZ JUAN	1803608056	30	366,00			366,00		34,59	44,47				79,06	286,94	
COCA ROBERTO	1802536513	30	366,00			366,00		34,59	44,47				79,06	286,94	
MANOTOA JAIME	1806879512	30	366,00			366,00		34,59	44,47				79,06	286,94	
CHLUSA LUIS	0502047895	30	366,00			366,00		34,59	44,47				79,06	286,94	
NATA VICTOR	1803689574	30	366,00			366,00		34,59	44,47				79,06	286,94	
TOTAL			2.562,00	-	-	2.562,00	-	242,11	311,28	-	-	-	553,39	2.008,61	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 20px;"> ELABORADO POR APROBADO POR </div>															

Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

Tabla N° 14: Mano de obra
Registro Contable Rol mes de Marzo

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
4				
30/03/2016	MANO DE OBRA DIRECTA		2.562,00	
	Sueldo	2.562,00		
	Bancos			2.008,61
	IESS POR PAGAR			553,39
	Aporte Patronal	311,28		
	Aporte Personal	242,11		
	Rol de pagos mes de Marzo			

Registró Contable Mano de obra OP DYD 001

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
4				
30/03/2016	MANO DE OBRA DIRECTA		140.00	
	Sueldo	140.00		
	Bancos			110.00
	IESS POR PAGAR			30.00
	Aporte Patronal	13.00		
	Aporte Personal	17.00		
	R/C 7 Días trabajados en obra de cocina completa			

Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

Control Trabajos por obra

Los trabajos que se realizan por obra serán cancelados mediante avances de obra por cuanto se debe tener un registro de la obra pactada y los abonos de la misma, al finalizar la obra se resumirá los trabajos y se pedirá a los maestros que procedan con la emisión de la factura, para poder cancelarles.

Gráfico N° 27: Trabajos por Obra

						
CONTROL DE TRABAJOS ADICIONALES						
LACALADOR: GIOVANY						
FECHA	OBRA	VALOR DE CADA METRO	CANTIDAD METRAJE	VALOR	ABONOS	SALDOS
15/03/2016	COCINA	7,3	34,25	250,00		250,00
	PUERTA	1	120	120,00		370,00
	SILLAS	4	12	48,00		418,00
	APARADOR	1	120	120,00		538,00
15/03/2016	COMP DE EGRESO # 003				260,00	278,00
						278,00
						278,00
						278,00
						278,00
						278,00
						278,00
						278,00

Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

4.2.2.9 Costos Indirectos de Fabricación

Para la determinación del total de Costos indirectos de Fabricación (CIF) se suman los ítems que forman parte de la producción, comúnmente la determinación incorrecta de los costos es el no tomar en cuenta todos los elementos que intervienen por lo que son sobrevalorados

La materia prima y mano de obra directa ya se indicó su distribución anteriormente, con respecto a los costos indirectos de fabricación se realizará un cuadro de distribución de los Costos indirectos generados dentro del periodo de la producción.

Tabla N° 15: Costos Indirectos mes de Marzo

COSTOS INDIRECTOS	Costo Mensual
Alimentación	360,00
Servicio Básico de Agua	25,36
Servicio Básico de Luz	10,25
Servicio Básico de Teléfono	65,47
Combustible	85,00
Mantenimiento de la maquinaria	150,00
Dep de maq y equipo	73,29
	546,08

Costos Indirectos OP DYD 001

COSTOS INDIRECTOS	Costo Mensual
Alimentación	28,80
Servicio Básico de Agua	2,00
Servicio Básico de Luz	0,88
Servicio Básico de Teléfono	5,22
Combustible	6,80
Mantenimiento de la maquinaria	3,00
Dep de maq y equipo	3,30
	50,00

Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

Tabla N° 16: Asiento Contable C.I.F.

El Asiento Contable de los C.I.F. se lo representa así:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
5				
15/03/2016	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		50,00	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			50,00
	P/R Determinación de los C.I.F.			

Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

4.2.2.10 Hoja de Costos

Una vez determinado la Materia Prima, la Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación, por cada uno de los Diseños que produce, se procede a realizar un resumen en la hoja de costos.

La determinación de las hojas de costo por órdenes de producción garantiza la fidelidad del sistema de costo por órdenes de producción.

HOJA DE COSTOS						
COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION						
FECHA	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	TOTAL	UNIDADES PRODUCIDAS	COSTO UNITARIO
30/03/2016	1103,78	140	50	1.293,78	1	1293,78

Tabla N° 17: Producto Terminado
Registro contable Producto Terminado

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
6				
	INV. PRODUCTO TERMINADO		1293.78	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO			1293.78
	P/R PRODUCTO TERMINADO			

Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

Las condiciones financieras se muestran en el balance general y son instantáneas ya que los activos de una empresa, pasivos y patrimonio neto se muestran al final del período de presentación de informes financieros, a través del cual nos revelan lo que ocurrió durante el período de las operaciones.

El Estado de Resultados de una empresa manufacturera es igual al de una comercial. Sin embargo, en una empresa productora debe determinarse, con anterioridad al Estado de Resultados, el Estado de Costo de Producción en el cual se determina precisamente el costo de los productos cuya producción se terminó en el ejercicio.

Gráfico N° 28: Balance General

ARDEMACO periodo 2015

BALANCE GENERAL					
					
PERIODO COMPRENDIDO AÑO 2015					
ACTIVO					PASIVO
ACTIVO CORRIENTE			51.517,40		
Disponible		2.652,02		PASIVO CORRIENTE	45.049,76
CAJA	348,77			IMP A LA RENTA	19.856,23
BANCOS	2.303,25			PROVEEDORES	1.850,00
Exigible		18.570,42		OBLIGACION FINANCIERA MENSU, IESS POR PAGAR	343,53
CLIENTES	18.758,00				
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	187,58				
Realizable		30.294,96		LARGO PLAZO	
INV. INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	5.780,00			OBLIGACIONES FINANCIERAS	23.000,00
MATERIA PRIMA DIRECTA	23.256,00				
MATERIA PRIMA INDIRECTA	1.258,96			PASIVO NO CORRIENTE	-
ACTIVO NO CORRIENTES			79.327,50		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		79.327,50		PATRIMONIO NETO	62.795,14
TERRENOS	25000,00			CAPITAL SOCIAL	60000,00
GALPON	12000,00			RESERVA LEGAL	2795,14
MAQUINARIA Y EQUIPO	35000,00			PERDIDA O UTILIDAD	0,00
DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO	3500,00				
MUEBLES Y ENSERES	1250,00				
DEP. MUEBLES Y ENSERES	125,00				
EQUIPO DE COMPUTO	750,00				
DEP. EQUIPO DE COMPUTO	247,50				
VEHICULOS	11500,00				
DEP. VEHICULOS	2300,00				
TOTAL ACTIVOS			130.844,90	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	130.844,90
					-
	CONTADOR			GERENTE GENERAL	

Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

Gráfico N° 30: Formulario 102 Declaración Impuesto a la Renta

ARDEMACO periodo 2015

DEBERES EXISTENTES NO CORRIENTES	556	+			(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	815	-					
ANTICIPOS DE CLIENTES	557	+										
PROVISIONES PARA SUELDACIÓN PATRONAL	558	+			(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	816	-					
PROVISIONES PARA DESHUJO	559	+										
OTRAS PROVISIONES	560	+			(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	817	-					
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	569	+										
PASIVOS ESPERADOS	579	+			(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCLUIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	818	+					
OTROS PASIVOS	580	+										
TOTAL DEL PASIVO	539+569+579+580	599	-		UTILIDAD GRAVABLE	819	=					
TOTAL PATRIMONIO NETO	698	=			PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	820	=					
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599+698	699	-									
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL												
ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS		AVALÚO		INGRESOS		GASTOS DEDUCIBLES		RENDA IMPONIBLE (INGRESOS - GASTOS DED.)				
INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				481	+	21829.83	491	-	60491.04			
				710		0.00						
LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL				711	+	0.00	721	-	0.00			
OCCUPACIÓN LIBERAL (PROFESIONES LIBERALES, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS)				712	+	0.00	722	-	0.00			
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES		703	0.00	713	+	0.00	723	-	0.00			
ARRENDAMIENTO DE OTROS ACTIVOS		704	0.00	714	+	0.00	724	-	0.00			
RENTAS AGRÍCOLAS		705	0.00	715	+	0.00	725	-	0.00			
INGRESO POR REGALÍAS				716	+	0.00						
INGRESOS PROVENIENTES DEL SITIOGRUPO				717	+	0.00						
RENDIMIENTOS FINANCIEROS				718	+	0.00						
DIVIDENDOS				719	+	0.00						
OTRAS RENTAS GRAVADAS				720	+	0.00	730	-	0.00			
		SUBTOTAL		729	=	21829.83	739	=	60491.04			
RENDA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA								60491.04-739-739	740	=	0.00	
SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA				741	+	0.00	751	-	0.00	759	=	0.00
SUBTOTAL BASE GRAVADA								749+759	749	=	0.00	
OTRAS DEDUCCIONES Y EXENPERACIONES						APLICABLE AL PERÍODO						
GASTOS PERSONALES - EDUCACIÓN						771	-	0.00				
GASTOS PERSONALES - SALUD						772	-	0.00				
GASTOS PERSONALES - ALIMENTACIÓN						773	-	0.00			TOTAL GASTOS PERSONALES	
GASTOS PERSONALES - VIVIENDA						774	-	0.00			SUMA DEL 771 AL 774	
GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA						775	-	0.00			0.00	
EXENPERACIÓN POR TERCERA EDAD						776	-	0.00				

Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

4.2.3 Tercer Ciclo

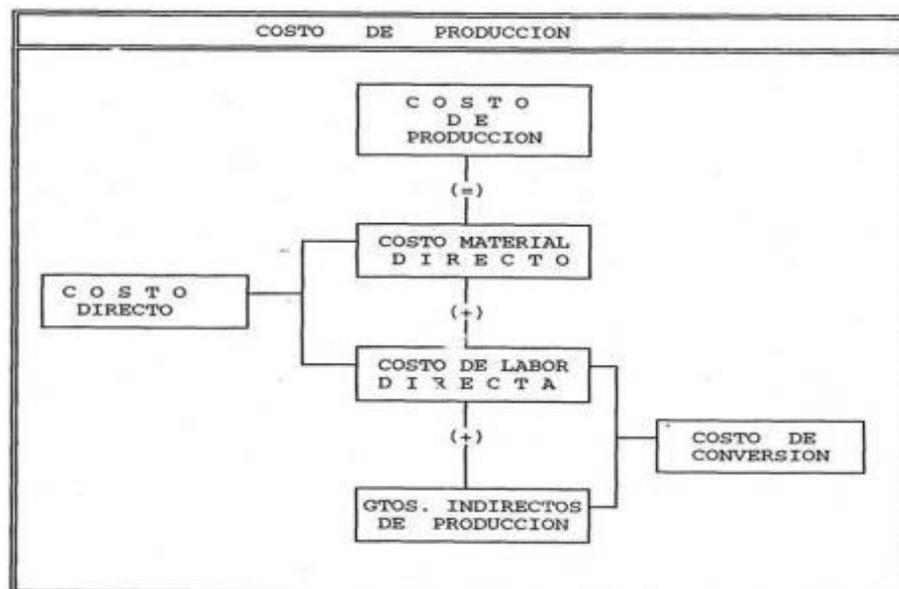
Análisis comparativo entre costos por órdenes de producción y costo obtenido de manera empírica.

Finalmente compararemos los costos obtenidos a través del sistema de costos por órdenes de producción vs los costos que anteriormente manejaban de manera empírica.

La propuesta del diseño de un sistema de costos por órdenes de producción permite la acumulación de costos de acuerdo a los datos migrados de los formatos de todo el ciclo o proceso de producción, en el cual muestran una cantidad específica o definida de productos se acumulan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos), los cuales se cargan en la hoja de costos .

Utilizando de manera apropiada todos estos pasos nos permite tener como base fundamental la optimización de recursos, tanto el humano como el material, con ello podremos parame trizar las futuras evaluaciones de la eficiencia ganada.

Gráfico N° 31: Costos Obtenidos de manera empírica



Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

4.2.3.1 Análisis Relativo de Materia Prima

Con la finalidad de demostrar la diferencia existente de la Materia prima con respecto al costo por órdenes de producción vs el costo obtenido de manera empírica se incrementa un 6.98 % el consumo de Materia Prima Directa.

Tabla N° 18: Materia Prima Directa

ARDEMACO EBANISTERIA			
ANÁLISIS COMPARATIVO			
MATERIA PRIMA			
TABLA DE ANÁLISIS	VALOR	PORCENTAJE	
ORDENES DE PRODUCCION	1103.78	46.51%	
COSTO EMPÍRICO	1269.35	53.49%	
TOTAL		100%	

Gráfico N° 32: Análisis Relativo de Materia Prima

ORDENES DE PRODUCCION



COSTO EMPÍRICO



Elaborado por: Mayra Guato
Fuente: Empresa

4.2.3.2 Análisis Relativo de la Mano de Obra

La Mano de obra con referencia a los costos por órdenes de producción existe un 46.51 % VS al costo empírico con 53.49% reflejando una diferencia de 6.98 % esto debido al desperdicio de materiales.

Tabla N° 19: Mano de Obra

ARDEMACO EBANISTERIA			
ANÁLISIS COMPARATIVO			
MANO DE OBRA			
TABLA DE ANÁLISIS	VALOR	PORCENTAJE	
ORDENES DE PRODUCCION	2562,00	46.51 %	
COSTO EMPÍRICO	161.00	53.49 %	
TOTAL		100%	

Gráfico N° 33: Análisis Relativo de Mano de Obra

ORDENES DE PRODUCCION



COSTO EMPÍRICO



Elaborado por: Mayra Guato
Fuente: Empresa

4.2.3.3 Análisis Relativo de los Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación con referencia a los costos por órdenes de producción existe un 46.51 % VS al costo empírico con 53.49% reflejando una diferencia de 6.98 % esto debido al desperdicio de materiales.

Tabla N° 20: Costos Indirectos de Fabricación

ARDEMACO EBANISTERIA			
ANÁLISIS COMPARATIVO			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
TABLA DE ANÁLISIS	VALOR	PORCENTAJE	
ORDENES DE PRODUCCION	50.00	46.51 %	
COSTO EMPÍRICO	57.50	53.49 %	
TOTAL		100%	

Gráfico N° 34: Análisis Relativo de Costos Indirectos de Fabricación

COSTO POR ORDENES DE PRODUCCION



COSTO EMPÍRICO



Elaborado por: Mayra Guato
Fuente: Empresa

4.2.3.4 Análisis Relativo -Comparativo de las hojas de costos precio unitario

HOJA DE COSTOS						
COSTOS EMPÍRICOS						
FECHA	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	TOTAL	UNIDADES PRODUCIDAS	COSTO UNITARIO
18/03/2016	1180,82	149,77	53,49	1.384,08	1	1384,08

Finalmente se puede observar en los gráficos, la diferencia obtenida en la variación de los costos en cuanto al análisis de la hoja de costos por órdenes de producción vs costos empíricos los resultados son:

Tabla N° 21: Costos por Órdenes de Producción

VS

Costos Empíricos



Elaborado por: Mayra Guato

Fuente: Empresa

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Una vez expresado el problema, desarrollado el marco teórico, planteado la hipótesis, definido los objetivos se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- ❖ No existe un apropiado control de los tres elementos del costo debido a que la empresa no cuenta con el diseño de un Sistema de Costos por Ordenes de Producción, que le permita conocer los recursos empleados en cada producción.
- ❖ Se ha identificado que no existe formatos establecidos para llevar de forma ordenada y sistemática cada proceso de producción lo que deja a relucir es que se maneja los costos de forma empírica.
- ❖ El manejar los costos de manera empírica involucra que el costo final del producto incremente considerablemente los tres elementos del costo los mismos que son materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, adicionando el gran desperdicio de materiales directos e indirectos dentro de cada producción.

RECOMENDACIONES

Una vez detallada las conclusiones podemos recomendar lo siguiente:

- ❖ Elaborar un informe económico sencillo que muestre la situación actual de la empresa con la finalidad de favorecer al propietario a tomar decisiones.
- ❖ Contratar un profesional especializado en contabilidad de costos que implemente el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción propuesto, con la finalidad de obtener el costo real de los productos fabricados.
- ❖ Establecer procedimientos para la planificación, desarrollo y producción con el objetivo de involucrar al personal en el proceso de producción.
- ❖ Implementar el Diseño del Sistema de Costos por Orden de Producción propuesto, por cada diseño de muebles con ello se obtendrá los costos unitarios de la producción.

Anexo N° 2: Orden de Producción

											
ORDEN DE PRODUCCIÓN											
FECHA:		ORDEN DE PRODUCCION #001					COTIZACION :				
TIEMPO MAXIMO DE ENTREGA:											
TIPO DE TRABAJO	DISEÑO	MATERIAL	COLOR	MEDIDAS	ACCESORIOS	LACADO	ESCUADRADORA	ENCHAPADORA	SIERRA CIRCULAR	CANTIADORA	
RESPONSABLES:.....											
REQUISICIÓN DE MATERIALES											
MATERIA PRIMA DIRECTA						ACCESORIOS Y MATERIALES INDIRECTOS					
DETALLE DE MATERIA PRIMA POR UTILIZAR	UNIDAD DE MEDIDA	ESTIMADO	OCUPACION REAL	DETALLE DE ACCESORIOS Y MAT. INDIRECTOS	UNIDAD DE MEDIDA	ESTIMADO	OCUPACION REAL				
BODEGUERO				PROPIETARIO							

Anexo N° 3: Kardex

										
TARJETA KÁRDEX N° 001										
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										1
ARTÍCULO : MELAMINICO NEGRO		UNIDAD DE MEDIDA:			unidad	CÓDIGO:		MLR001		
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL
02.03/2016	COMPRA F # 12253	6.00	47.00	282.00				6.00	47.00	282.00
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-

Anexo N° 4: Inventario de Materia Prima

RESUMEN DE INVENTARIOS		
No.-	MATERIA PRIMA DIRECTA	SALDO
1	MELAMINICO NEGRO	282,00
2	MELAMINICO ROJO	364,80
3	CANTO PVC	110,00
		756,80
MATERIA PRIMA INDIRECTA		
4	TORNILLOS	125,36
5	TACO FISHER	78,56
6	PEGA BLANCA	189,54
7	TIRADERAS	256,30
8	LACA BLANCA	52,36
9	TORNILLOS 3" 1/2	47,85
10	TORNILLO 1 " X 6	48,75
11	FONDO	36,54
12	THIÑER	18,50
	TOTALES	853,76

Anexo N° 5: Rol de Pagos



ROL DE PAGOS
MES: MARZO 2016

EMPLEADOS	Días		INGRESOS			TOTAL INGRESOS	FONDOS DE RESERVA	DESCUENTOS					TOTAL DISCUNTO	TOTAL RECIBIR	FIRMA
	APELLIDOS Y NOMBRES	C.I.	SUELDO	HORAS EXTRAS	BONO ALCANCE			9,45% IESS	12,15% A.P	Primos IESS	Enfermedad	Anticipos			
ADMINISTRACION															
COCA FREIRE LUIS ALFREDO	1801942481	30	366,00			366,00		34,59	44,47					79,06	286,94
PRODUCCION															
BIENANO ARTURO	1803587912	30	366,00			366,00		34,59	44,47					79,06	286,94
GUTIERREZ JUAN	1803608056	30	366,00			366,00		34,59	44,47					79,06	286,94
COCA ROBERTO	1802536513	30	366,00			366,00		34,59	44,47					79,06	286,94
MANOTOA JAIME	1806879512	30	366,00			366,00		34,59	44,47					79,06	286,94
CHILISA LUIS	0502047895	30	366,00			366,00		34,59	44,47					79,06	286,94
NATA VICTOR	1803689574	30	366,00			366,00		34,59	44,47					79,06	286,94
TOTAL			2.562,00	-	-	2.562,00	-	242,11	311,28	-	-	-	-	553,39	2.008,61
<div style="display: flex; justify-content: space-between; width: 100%;"> ELABORADO POR _____ APROBADO POR _____ </div>															

Anexo N° 6: Hoja de Costos

						
HOJA DE COSTOS						
DISEÑO:						
CLIENTE:						
MATERIA PRIMA						
DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	BASE 12%	0%	TOTAL	COSTO TOTAL
TOTAL MATERIA PRIMA						
MANO DE OBRA DIRECTA						
# DE TRABAJADORES	SUELDO DIA		SUELDO HORA	TIEMPO TRABAJO(H)	COSTO UNITARIO	
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA						
COSTOS INDIRECTO DE FABRICACION						
DESCRIPCION	COSTO MENSUAL	% DISTRIB	UNIDADES PRODU	COSTO UNITARIO		
UTILIZACION PLANTA Y EQUIPO						
SERVICIOS BASICOS						
ARRIENDO						
IMPREVISTOS						
TOTAL COSTOS GENERALES DE FABRICACION						
COSTO TOTAL REAL						

Anexo N° 7: Balance General

BALANCE GENERAL				
		Acabados en Madera		
PERIODO COMPRENDIDO AÑO 2015				
ACTIVO			PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		51.517,40	PASIVO CORRIENTE	45.049,76
Disponible	2.652,02		IMP A LA RENTA	
CAJA	348,77		PROVEEDORES	19.856,23
BANCOS	2.303,25		OBLIGACION FINANCIERA MENSU.	1.850,00
			IESS POR PAGAR	343,53
Exigible		18.570,42		
CLIENTES	18.758,00			
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	187,58			
Realizable		30.294,96		
INV. INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	5.780,00		LARGO PLAZO	23.000,00
MATERIA PRIMA DIRECTA	23.256,00		OBLIGACIONES FINANCIERAS	23.000,00
MATERIA PRIMA INDIRECTA	1.258,96			
			PASIVO NO CORRIENTE	-
ACTIVO NO CORRIENTES		79.327,50		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		79.327,50		
TERRENOS	25000,00			
GALPON	12000,00		PATRIMONIO NETO	62.795,14
MAQUINARIA Y EQUIPO	35000,00		CAPITAL SOCIAL	60000,00
DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO	3500,00		RESERVA LEGAL	2795,14
MUEBLES Y ENSERES	1250,00		PERDIDA O UTIDAD	0,00
DEP. MUEBLES Y ENSERES	125,00			
EQUIPO DE COMPUTO	750,00			
DEP. EQUIPO DE COMPUTO	247,50			
VEHICULOS	11500,00			
DEP. VEHICULOS	2300,00			
TOTAL ACTIVOS		130.844,90	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	130.844,90
	_____ CONTADOR		_____ GERENTE GENERAL	

Anexo N° 8: Estado de Resultados

	
ESTADO DE RESULTADOS PERIODO 2015	
VENTAS	21.829,83
(-) COSTOS DE VENTAS	32.563,00
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	(10.733,17)
GASTOS OPERACIONALES	
ADMINISTRATIVOS	
Sueldos	7.853,00
Servicios Básicos	587,96
	8.440,96
VENTAS	
Transporte	1.025,63
Publicidad	300,00
	1.325,63
Otros Ingresos	
Otros Egresos	
Servicios bancarios	74,65
	74,65
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	(891,93)
CONTADOR	GERENTE

Anexo N° 9: RUC de la Empresa



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1801942461001

APELLIDOS Y NOMBRES: COCA FREIRE LUIS ALFREDO

NOMBRE COMERCIAL: ARDEMADO EBANISTERIA

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO

CALIFICACION ARTESANAL: JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO **NUMERO:** 101336

FEC. NACIMIENTO:	17/05/1964	FEC. ACTUALIZACION:	18/12/2011
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	30/12/2003	FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:	
FEC. INSCRIPCION:	03/10/2003	FEC. FINICIO ACTIVIDADES:	18/12/2011

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FABRICACION DE ARTICULOS DE MADERA PARA MOBILJE

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Distrito: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: NELSON BUENAS Numero: S/N Intersección: CARLOS AMABLE ORTIZ Referencia: A DOS CUADRAS DEL HOSPITAL ALLI CALLES Telefono: 022487102

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

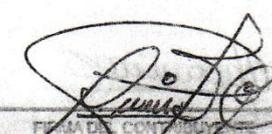
DECLARACION SEMESTRAL IVA

Las Personas Naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convalidados en asuntos de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISF).

Recuerde que sus declaraciones son semestrales siempre y cuando cumpla con las condiciones para ello, que son: retención del 100% del IVA y transferencia de bienes y servicios con tarifa 0% de IVA.

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	de 051 a 051	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	REGIONAL CENTRO TUNGURAHUA	CERRADOS:	0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: BPC000007
Localización: AMBATO/CD/CA/51350
Fecha y hora: 18/12/2011 10:01:05

Página 1 de 2

SRI.gov.ec

192

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1801942481001
APELLIDOS Y NOMBRES: COCA FREIRE LUIS ALFREDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ: MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 06/12/2006
NOMBRE COMERCIAL: ARDENADO EBANISTERIA			FEC. CIERRE: 15/10/2011
			FEC. REINICIO: 15/10/2011

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

SERVICIOS DE REPARACION Y LACADO DE MUEBLES
FABRICACION DE ARTICULOS DE MADERA PARA MOBILAJE

DIRECCION ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LINGUAHEJA Carretera: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Barrio: LA JOYA Calle: NELSON DURAN NÚMERO: 544
Intersección: CARRETERA AMABO FORTIZ Referencia: A DOS CUADRAS DEL HOSPITAL A LI CAUSAY Teléfono Domicilio:
033467103

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MPO0000000 Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1504 Fecha y hora: 15/10/2011 13:57:55

Anexo N° 10: Fotos de la Empresa



Anexo N° 11: Diseños y Modelos

DISEÑOS EXCLUSIVOS

COCINA HIGH GLOSS NEGRO CON CUARSO ROJO CON ISLA



COCINA HIGH GLOSS NEGRO CON CUARSO ROJO SIN ISLA



COCINA CON MELAMINICO DE COLOR CAFE CON ISLA



COCINA CON MELAMINICO DE COLOR CAFE SIN ISLA



MUEBLES DE OFICINA



CLOSET BÁSICO PARA DEPARTAMENTO



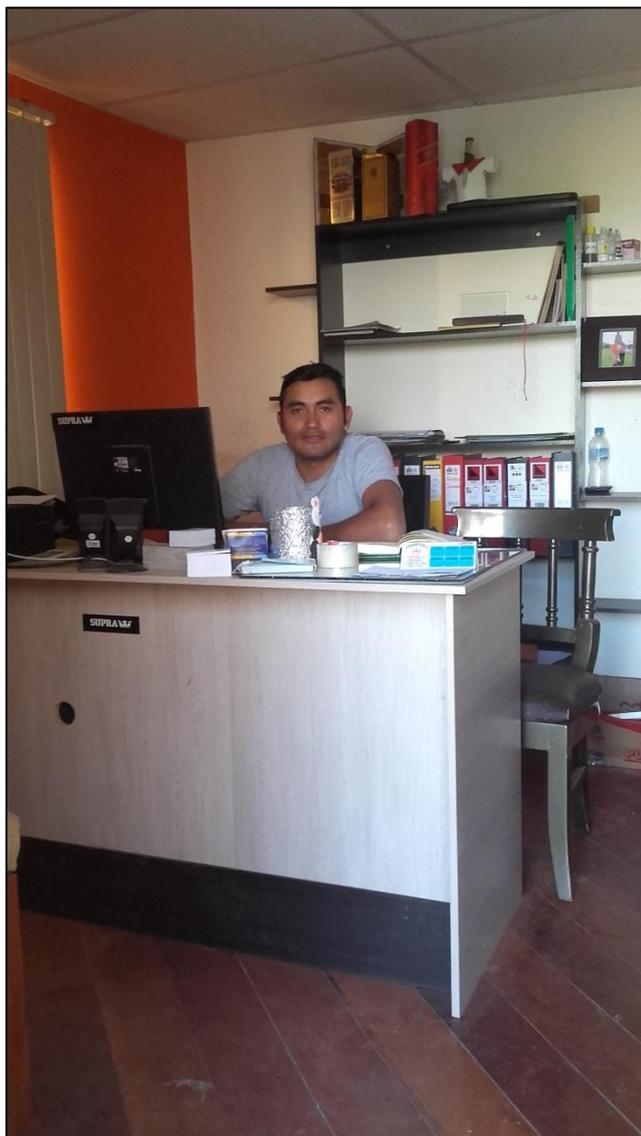
CLOSET PARA DORMITORIO



VESTIDOR DORMITORIO MASTER



Anexo N° 12: Gerencia General



BIBLIOGRAFÍA

- INTOSAI - RECHNUNGSHOF. (2011). *INTOSAI - RECHNUNGSHOF*. Obtenido de Comité de Normas Profesionales de la INTOSAI: <http://es.issai.org/media/79468/issai-200-s-new.pdf>
- Abril, M. (19 de agosto de 2002). *¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>
- Ana Romeo y Lourdes Domenech. (2015). *MATERIALES DE LENGUA Y LITERATURA*. Obtenido de http://www.materialesdelengua.org/EXPERIENCIAS/PRENSA/f_entrevista_web.pdf
- ARTURO,k. (2015). *ESTRUCTURA DE UNA ENCUESTA*. Obtenido de <http://www.crecenegocios.com/concepto-de-encuesta/>
- Borrajo, M. (2002). Auditoría Interna y Externa. *Partida doble*, 50-59.
- Bravo Valdivieso, M. (2003). *Contabilidad General*. Quito: Nuevo Día.
- Bravo Valdivieso, M. (2006). *Contabilidad General*. Quito: Nuevo Día.
- Caldentey, E., & Pizarro, C. (2007). *Administración de Inventarios*. Obtenido de <http://www.azc.uam.mx/alumnos/tradeoff/docu/adm.pdf>
- Cartaya, C. (2011). *IDEAF*. Obtenido de La redacción de Hallazgos de Auditoría Interna en el Sector Público: <http://www.ideaf.org/?ideaf=articulos&id=30>
- Catalina Duarte. (08 de Abril de 2013). *Gerencie.com*. Obtenido de Gerencie.com: <http://www.gerencie.com/los-contratos-de-trabajo-siempre-por-escrito.html>
- Comisión de Apoyo al Ejercicio Independiente. (2006). La auditoría integral. *Colegio de Contadores Públicos de México*, 2.
- Debitoor. (2012). *e-conomic*. Madrid, Madrid, España. Obtenido de <https://debitoor.es/glosario/>
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno y fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñán, R. (2009). *Papeles de Trabajo en la auditoría financiera*. Cuenca: ECOE EDICIONES.
- Figuroa Guido. (06 de Enero de 2013). *Mundo Laboral.cl*. Obtenido de <http://mundolaboralotec.blogspot.com/2013/01/registro-de-asistencia.html>

- FUNIMBER. (24 de marzo de 2014). *La importancia de la auditoría*. Obtenido de <http://blogs.funiber.org/direccion-empresarial/2014/03/24/la-importancia-de-la-auditoria>
- Galindo, E. (2006). *El control interno*.
- García Colín, J. (2008). *Contabilidad de Costos*. México: Mc Graw Hill.
- Giraldo Gallego, H. (2011). *QUINDIO*. Quindío. Obtenido de Auditorías internas de calidad: http://quindio.gov.co/home/docs/items/item_100/P-PLA-69Auditoriasinternasdecalidad.pdf
- Gómez Bravo, O. (2005). *Contabilidad de Costos*. México: Mac Graw Hill.
- Gonzalez, M. (2002). *Gestiopolis*. Obtenido de Características de un sistema de costos por procesos: <http://www.gestiopolis.com/caracteristicas-de-un-sistema-de-costos-por-procesos/>
- Hermosa, M. (2005). *Diccionario Económico*. Obtenido de <http://www.expansion.com/diccionario-economico/informe-de-auditoria.html>
- IEDF. (2011). *GUÍA DE ÍNDICES, MARCAS Y LLAMADAS DE FISCALIZACIÓN*. México, México.
- IESS Ecuador. (s.f.). *Empleadores deben comunicar al IESS avisos de entrada y salida*. Obtenido de Empleadores deben comunicar al IESS avisos de entrada y salida: http://www.iess.gob.ec/es/web/mobile/home/-/asset_publisher/0hbG/content/empleadores-deben-comunicar-al-iess-avisos-de-entrada-y-salida/10174?redirect=http%3A%2F%2Fwww.iess.gob.ec%2Fes%2Fweb%2Fmobile%2Fhome%3Fp_p_id%3D101_INSTANCE_0hbG%26p_p_lifecycle%3D0
- Instituto Nacional de Estadística y Geografía. (2012). *Contraloría Interna*. Obtenido de Auditoría Interna: <http://sc.inegi.org.mx/repositorioNormateca/Oci13Jun12.pdf>
- Jarquín Martínez, R. (febrero de 2012). *Auditoría financiera*. Obtenido de <http://mafca.weebly.com/uploads/4/0/4/7/4047781/demoauditoria.pdf>
- Khouri, F. (2014). *Conceptos de control interno*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf
- Malca, D. (25 de marzo de 2012). *Tipos de riesgos*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>
- Marín Calvo, H. (2011). *Auditoría financiera*.

- Martínez, F., Fernández, A., & Montoya, J. (2006). *Auditoría de cuentas*. Obtenido de http://ocw.unican.es/ciencias-sociales-y-juridicas/auditoria-de-cuentas/materiales-de-clase-2/02_OCW_2009_Tema-2_AdC_LADE.pdf
- Mesen Figueroa, V. (2009). *El Riesgo de Auditoría y sus Efectos sobre el Trabajo del Auditor Independiente*. Obtenido de http://www.iaicr.com/audinotas/auditor_independiente.pdf
- NIA 260. (2013). *NIA 260*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20260%20p%20def.pdf>
- NIA 700. (15 de octubre de 2013). *Norma Internacional de Auditoría 700*. Obtenido de [FORMACION DE LA OPINIÓN Y EMISION DEL INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS: http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20700%20p%20def.pdf](http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20700%20p%20def.pdf)
- Norma Internacional de Auditoría 500. (14 de diciembre de 2004). *Norma Internacional de Auditoría 500*. Obtenido de [Evidencia Auditoría: http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-500.pdf](http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-500.pdf)
- Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2). (2005). *Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2)*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2). (2015). *Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2)*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- Normas Internacionales de Auditoría 200. (15 de octubre de 2013). *Normas Internacionales de Auditoría 200*. Obtenido de [OBJETIVOS GLOBALES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE Y REALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA: http://aobauditores.com/nias/nia200.pdf](http://aobauditores.com/nias/nia200.pdf)
- Ortega Pereira, J. (2009). *Contabilidad de Costos*. Obtenido de <http://app.ute.edu.ec/content/3476-3-7-1-2-12/Libro%20Contabilidad%20de%20Costos.pdf>
- Puerres, I. (2009). *Pontificia Universidad Javeriana*. Obtenido de [Auditoría Financiera: http://drupal.puj.edu.co/files/OI112_ivan_puerres_0.pdf](http://drupal.puj.edu.co/files/OI112_ivan_puerres_0.pdf)

- Rodriguez Rivadulla, F. (2 de junio de 2006). *AUDITORÍA INFORMÁTICA EN LA ADMINISTRACIÓN: UN RETO PARA LOS PROFESIONALES TIC*. Sevilla, España.
- Ruiz Espinós, P. (2012). Informe de auditoría operativa. *III Jornada de auditoria pública*, 3-6.
- Sánchez, J. (2009). *Auditoría financiera*. Obtenido de <http://auditoriafinaciera.blogspot.com/>
- Sandoval Morales, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. México: Red Tercer Milenio.
- Sarmiento, R. (2010). *Contabilidad de costos*. Quito: DIM editores.
- SIGEN. (2012). *VIII Jornadas Técnicas*. Obtenido de Auditoría y evaluación: http://www.sigen.gov.ar/red_federal/pdfs_red/Power-EVALUACION-y-AUDITORIA-SIGEN-18-5-12.pdf
- Simple Organization. (2012). *Tipos de.org*. Obtenido de Tipos de inventarios: <http://www.tiposde.org/ciencias-exactas/84-tipos-de-inventario/>
- Sistemas Integrados de Calidad. (2009). *APLICACIÓN DE ACCIONES DE MEJORA, ACCIONES CORRECTIVAS Y ACCIONES PREVENTIVAS*. Obtenido de <http://www.qcnet.com/Portals/75/Identificacion%20de%20hallazgos%20y%20a%20plicacion%20de%20acciones.pdf>
- Thompson, M., & Antezana, J. (marzo de 2008). *Promonegocios*. Obtenido de Costos fijos: <http://www.promonegocios.net/costos/costos-fijos.html>
- Vermorel, E. (septiembre de 2013). *LOKAD*. Obtenido de Costes de inventarios: <http://www.lokad.com/es/definicion-costes-de-inventario>
- Vilches Troncoso, R. (2012). *Apuntes de auditoría*. Obtenido de <http://www.ecobachillerato.com/temasecem/auditoria.pdf>
- Zapata Sánchez, P. (2010). *Contabilidad de Costos*. México: Mc Graw Hill.